

SENATO DELLA REPUBBLICA

XIX LEGISLATURA

Doc. XV
n. 193

RELAZIONE DELLA CORTE DEI CONTI AL PARLAMENTO

sulla gestione finanziaria degli Enti sottoposti a controllo
in applicazione della legge 21 marzo 1958, n. 259

ISTITUTO SUPERIORE DI SANITÀ (ISS)

(Esercizio 2022)

Comunicata alla Presidenza il 29 febbraio 2024



CORTE DEI CONTI

SEZIONE DEL CONTROLLO SUGLI ENTI

DETERMINAZIONE E RELAZIONE
SUL RISULTATO DEL CONTROLLO ESEGUITO
SULLA GESTIONE FINANZIARIA
DELL'ISTITUTO SUPERIORE DI SANITA'

2022

Relatore: Consigliere Domenico Guzzi

Ha collaborato
per l'istruttoria e l'elaborazione dati
la dott.ssa Cristiana Carratù



CORTE DEI CONTI

SEZIONE DEL CONTROLLO SUGLI ENTI

nell'adunanza dell'8 febbraio 2024;

visto l'art 100, secondo comma, della Costituzione;

visto il testo unico delle leggi sulla Corte dei conti, approvato con r.d. 12 luglio 1934, n. 1214;

viste le leggi 21 marzo 1958, n. 259 e 14 gennaio 1994, n. 20;

visto il d.p.c.m. 6 giugno 2001 con il quale l'Istituto superiore di sanità è stato sottoposto al controllo della Corte dei conti, ai sensi degli artt. 2 e 3 della predetta legge n.259 del 1958;

visto l'art. 14 del decreto legislativo 25 novembre 2016, n. 218, relativo alla semplificazione dell'attività degli enti di ricerca, per il quale la Corte dei conti esercita sui medesimi *"il controllo previsto dall'articolo 12 della legge 21 marzo 1958, n. 259"*;

visti il rendiconto generale dell'Ente suddetto, relativo all'esercizio finanziario 2022, nonché le annesse relazioni del Presidente e del Collegio dei revisori, trasmessi alla Corte in adempimento dell'art. 4 della citata legge n. 259 del 1958;

esaminati gli atti;

udito il relatore, Consigliere Domenico Guzzi e, sulla sua proposta, discussa e deliberata la relazione con la quale la Corte, in base agli atti ed agli elementi acquisiti, riferisce alle Presidenze delle due Camere del Parlamento il risultato del controllo eseguito sulla gestione finanziaria dell'Istituto superiore di sanità per l'esercizio 2022;

ritenuto che, assolti così gli adempimenti di legge, si possano, a norma dell'art. 7 della citata legge n. 259 del 1958, comunicare alle dette Presidenze il rendiconto generale - corredato dalle relazioni degli organi di amministrazione e di revisione - e la relazione come innanzi deliberata, che alla presente si unisce quale parte integrante.



CORTE DEI CONTI

P. Q. M.

comunica, a norma dell'art. 7 della legge n. 259 del 1958, alle Presidenze delle due Camere del Parlamento, insieme con il rendiconto generale per l'esercizio 2022- corredato delle relazioni degli organi di amministrazione e di revisione - dell'Istituto superiore di sanità l'unita relazione con la quale la Corte riferisce il risultato del controllo eseguito sulla gestione finanziaria dell'Ente stesso.

RELATORE

Domenico Guzzi

firmato digitalmente

PRESIDENTE

Andrea Zacchia

firmato digitalmente

DIRIGENTE

Fabio Marani

firmato digitalmente

depositato in segreteria



CORTE DEI CONTI

INDICE

PREMESSA	1
1. QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO	2
2. ORGANI, ORGANISMI E COMPENSI	9
3. STRUTTURA ORGANIZZATIVA	14
3.1 Organizzazione del Cns e Cnt e rapporti con l'ISS.....	17
4. RISORSE UMANE	23
5. CONSULENZE E COLLABORAZIONI	37
6. ATTIVITÀ CONTRATTUALE.....	39
7. ATTIVITÀ ISTITUZIONALE	43
7.1 Convenzioni e progetti con altre pubbliche amministrazioni.....	44
7.2 Attività progettuali inerenti all'utilizzo di Fondi unionali e risorse PNRR e PNC	47
7.3 Contenzioso di ISS.....	50
8. PARTECIPAZIONI SOCIETARIE	52
9. ORDINAMENTO CONTABILE E RISULTATI COMPLESSIVI DELLA GESTIONE	55
9.1 Gestione contabile dei fondi per la ricerca.....	58
9.2 Gestione finanziaria.....	64
9.3 Stato patrimoniale.....	70
9.4 Conto economico	74
10. CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE	80

INDICE DELLE TABELLE

Tabella 1 - Oneri di funzionamento per gli organi e organismi dell'Ente	12
Tabella 2 - Finanziamenti annui percepiti dal Cnt	18
Tabella 3 - Finanziamenti annui percepiti dal Cns	20
Tabella 4 - Assunzioni PTA 2021-2022: unità e costi al 31 dicembre 2022	25
Tabella 5 - Dotazione organica e consistenza del personale a tempo indeterminato e determinato al 31 dicembre 2022	28
Tabella 6 - Personale a tempo indeterminato e determinato in servizio al Cnt al 31 dicembre 2022	31
Tabella 7 - Personale a tempo indeterminato e determinato Cns al 31 dicembre 2022	31
Tabella 8 - Costo complessivo del personale	32
Tabella 9 - Fondo trattamento accessorio del personale anni 2020-2021-2022	34
Tabella 10 - Attività negoziale 2021-2022	41
Tabella 11 - Convenzioni e Progetti	44
Tabella 12 - Contenzioso in essere al 31 dicembre 2022	51
Tabella 13 - Risultati complessivi	58
Tabella 14 - I flussi di finanziamento unionali e PNC nel bilancio finanziario di competenza	61
Tabella 15 - Rendiconto finanziario	64
Tabella 16 - Situazione amministrativa	66
Tabella 17 - Parte delle entrate correnti accertate per: contributi e proventi da servizi resi a terzi escluso PNC	68
Tabella 18 - Indice di autonomia finanziaria	69
Tabella 19 - Indice di internazionalizzazione di attività	69
Tabella 20 - Stato patrimoniale	70
Tabella 21 - Conto economico	75

INDICE DELLE FIGURE

Figura 1 - ISS- Struttura organizzativa	15
Figura 2 - Numero di convenzioni e progetti 2022	45
Figura 3 - Andamento dei finanziamenti ottenuti nel triennio 2020-2022	46
Figura 4 - Finanziamenti ottenuti dall'ISS nel triennio 2020-2022	47

PREMESSA

Con la presente relazione la Corte dei conti riferisce al Parlamento, a norma dell'art. 7 della legge 21 marzo 1958, n. 259, sul risultato del controllo eseguito, con le modalità di cui all'art. 12 della medesima legge, sulla gestione finanziaria dell'Istituto superiore di sanità per l'esercizio 2021 e sulle vicende di maggior rilievo intervenute successivamente.

L'ultima relazione, concernente l'esercizio finanziario 2021, approvata da questa Corte nell'adunanza 22 settembre 2022, con determinazione n. 111, è pubblicata in Atti Parlamentari - XVIII Legislatura - Doc. XV - n. 625.

1. QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO

L'Istituto superiore di sanità (di seguito "ISS" o "Istituto") è stato fondato con il regio decreto 27 luglio 1934, n. 1265, con la denominazione "Istituto di sanità pubblica" e con l'assegnazione di compiti di ricerca e formazione del personale sanitario. La denominazione "Istituto superiore di sanità" è stata attribuita con l'art. 1 del regio decreto 17 ottobre 1941, n.1265.

Con il decreto legislativo 30 giugno 1993, n.267 (*"Riordinamento dell'Istituto Superiore di sanità, a norma dell'art. 1, comma 1, lettera h), della legge 23 ottobre 1992, n. 421"*), all'ISS è stata conferita l'autonomia scientifica, organizzativa, amministrativa e contabile, e con il decreto legislativo 29 ottobre 1999, n. 419 (*"Riordinamento degli enti pubblici nazionali a norma degli articoli 11 e 14 della legge 15 marzo 1997, n. 59"*) l'Ente è stato posto sotto la vigilanza del Ministero della salute.

La potestà statutaria e regolamentare è stata disciplinata con il decreto legislativo 28 giugno 2012, n. 106 (*"Riorganizzazione degli enti vigilati dal Ministero della salute a norma dell'art. 2 della l.4 novembre 2010, n. 183"*), che ha, altresì, fissato le procedure di nomina e sostituzione dei componenti degli organi e le relative durate in carica e composizione.

Il testo vigente dello statuto è frutto di due successive delibere del Consiglio di amministrazione rispettivamente la n. 3 in data 31 maggio 2022 e la n. 1 del 26 luglio 2022; con quest'ultima deliberazione, approvata dal Ministero della salute con la nota del 5 agosto 2022¹, sono state recepite le osservazioni formulate dai competenti Dicasteri sulle modifiche statutarie adottate con la citata delibera del 31 maggio 2022. Con tali decisioni, in particolare l'Istituto ha modificato l'art. 5, comma 1 dello statuto, adeguandolo all'art. 2, comma 1, lett. n), del citato decreto legislativo n. 218 del 2016. L'adeguamento - specificatamente stabilito per l'ISS dall'art. 4, comma 8-*quater* della legge 25 febbraio 2022 n. 15, di conversione, con modificazioni, del decreto-legge 30 dicembre 2021, n. 228 - comportava l'obbligo per gli enti di ricerca di recepire la raccomandazione della Commissione europea dell'11 marzo 2005 riguardante la "Carta europea dei ricercatori", al fine di assicurare, tra l'altro, "la rappresentanza elettiva di ricercatori e tecnologi negli organi scientifici e di governo degli enti".

L'Istituto ha dato concreta attuazione alla sopra richiamata disciplina, con l'elezione in seno

¹ Ministero della salute, nota prot. N.13541- gab del 5 agosto 2022.

al Consiglio di Amministrazione del rappresentante dei ricercatori e dei tecnologi, secondo le modalità stabilite dal regolamento elettorale adottato con la delibera del Cda del 30 marzo 2022.

Il Consiglio, nella nuova composizione con quattro Consiglieri nominati dal Ministro della salute e uno in rappresentanza dei ricercatori e dei tecnologi, si è insediato nel corso della riunione Cda del 17 febbraio 2023; in tale occasione è stato individuato il vice Presidente, con funzioni sostitutive del Presidente in caso di assenza.

Tra le altre modifiche dello statuto si evidenziano le seguenti:

- l'attribuzione al Direttore delle risorse umane ed economiche della qualifica di "datore di lavoro", ai sensi del decreto legislativo 9 aprile 2008, n. 81, qualifica precedentemente posta in capo al Direttore generale;
- la riformulazione *ex-novo* delle funzioni del Comitato etico, alla luce dell'istituzione dal 2 marzo 2022 del Comitato etico nazionale²;
- la disciplina dell'ipotesi di impossibilità di funzionamento degli organi, in base al disposto dell'art. 18 del decreto legislativo 25 novembre 2016, n. 218;
- l'inserimento, nell'ambito delle strutture dell'Area tecnico-scientifica, dei Servizi tecnico-scientifici, del Centro nazionale trapianti (C.N.T.) e del Centro nazionale sangue (C.N.S.), con attribuzione ad essi delle funzioni di centri di responsabilità, ai sensi d.P.R. del 27 febbraio 2003, n. 97;
- l'adozione dei regolamenti dell'Ente con la procedura prevista dall'art. 4, decreto legislativo n. 218 del 2016³.

L'Istituto ha adottato e aggiornato il Piano triennale delle attività (PTA) che costituisce un

² L. 11 gennaio 2018, n. 3, e art. 1, lett. c) del decreto del Ministero della salute del 1° febbraio 2022.

³ L'articolo 4 del d.lgs. n. 218 del 2016, recante "Semplificazione delle attività degli enti pubblici di ricerca ai sensi dell'art. 13 della legge 7 agosto 2015 n. 124", in tema di "Adozione degli statuti e dei regolamenti e controlli di legittimità e di merito" prevede che" 1. Gli statuti e i regolamenti sono adottati, a maggioranza assoluta dei componenti, dai competenti organi deliberativi dei singoli Enti e sottoposti al controllo di legittimità e di merito del Ministero vigilante. 2. Gli statuti e i regolamenti sono trasmessi al Ministro vigilante che, entro il termine di sessanta giorni, esercita il controllo di legittimità e di merito. Il Ministro vigilante, all'esito del controllo, indica, per una sola volta, all'Ente vigilato le norme illegittime e quelle da riesaminare nel merito e rinvia gli statuti e i regolamenti all'Ente per l'adeguamento. I competenti organi deliberativi dell'Ente possono non conformarsi ai rilievi di legittimità con deliberazione adottata dalla maggioranza dei tre quinti dei suoi componenti, ovvero ai rilievi di merito con deliberazione adottata dalla maggioranza assoluta. In tal caso il Ministro vigilante può ricorrere contro l'atto emanato in difformità, in sede di giurisdizione amministrativa e per i soli vizi di legittimità. Quando la maggioranza qualificata non sia stata raggiunta, le norme contestate non possono essere emanate. Lo stesso procedimento si applica anche per le successive modificazioni. 3. Con riferimento alla procedura di cui al comma 2 il Ministero vigilante acquisisce, entro e non oltre venti giorni dalla trasmissione dello statuto da parte dell'Ente, il parere, per quanto di competenza, del Ministero dell'Economia e Finanze. Trascorso detto termine, il parere si considera comunque acquisito positivamente. 4. Gli statuti e i regolamenti sono pubblicati nel sito istituzionale degli Enti e del Ministero vigilante. Nella Gazzetta Ufficiale è data notizia della pubblicazione degli statuti sui siti istituzionali.

documento programmatico di carattere strategico e gestionale per il periodo di riferimento, previsto dall'art. 7 del decreto legislativo n. 106 del 2012, documento da aggiornare annualmente onde determinare gli obiettivi, le priorità e le risorse finanziarie necessarie per il loro raggiungimento. Si rammenta che tale adempimento è stato previsto per tutti gli enti di ricerca anche al fine di determinare la consistenza d'organico, le variazioni dello stesso e il piano di fabbisogno del personale. Il vigente Piano per il triennio 2022-2024 è stato adottato con la deliberazione del Cda dell'Ente n. 2 del 28 ottobre 2021, ed approvato dal Ministero vigilante⁴.

Il Cda stesso ha, inoltre, adottato e/o aggiornato i seguenti Regolamenti e atti generali:

- il Regolamento di organizzazione e funzionamento generale, ai sensi dell'art. 3 del decreto legislativo n. 106 del 2012 e del d.m. 2 marzo 2016, con la delibera del 19 gennaio 2016 successivamente modificato con quella dell'11 aprile 2018, approvata con d.m. 24 aprile 2018;
- il Regolamento di amministrazione, contabilità e finanza, con la deliberazione del 3 giugno 2021⁵;
- il Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) 2022-2024, con la deliberazione n. 3 del 28 giugno 2022, quale atto unico di programmazione e di *governance*, previsto dall'art. 6, del decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2021, n. 113 e s.m.i.. La disposizione legislativa citata prevede l'accorpamento dei piani della *performance*, dei fabbisogni del personale, della parità di genere, del lavoro agile e dell'anticorruzione in un unico atto, finalizzato a garantire la massima semplificazione, a sostenere una visione integrata e complessiva dei diversi ambiti di programmazione e ad assicurare la qualità e la trasparenza;
- il Codice di etica, aggiornato con la deliberazione n. 5 del 28 aprile 2023, per l'enunciazione dei valori generali riconosciuti come riferimento e fondamento di tutte le attività dell'Ente, così da concorrere al raggiungimento dei relativi obiettivi istituzionali, anche attraverso la valorizzazione di una cultura organizzativa improntata al rigore scientifico ed alla trasparenza;
- le Linee di indirizzo su "Promozione dell'integrità della ricerca", con la deliberazione

⁴ Nota del Ministero della salute prot. n. 0035530-30/11/2021-DGVEESC-MDS-P del 30 novembre 2021.

⁵ Approvata dal Ministero della salute il 10 agosto 2021 e vigente dal 27 settembre 2021.

del 21 dicembre 2022, che costituisce una sintesi a supporto dell'applicazione dei principi di integrità della ricerca presso l'Istituto, anche al fine di limitare il non raro fenomeno di violazioni al principio stesso, violazioni che, nella loro gravità, sono in grado di incidere negativamente sul funzionamento del sistema ricerca e di minare la fiducia dell'opinione pubblica nella credibilità della scienza;

- il Codice di comportamento dei pubblici dipendenti, adottato nel 2018 ai sensi dell'art. 54, comma 5 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e s.m.i. e aggiornato con la deliberazione n. 9 del 21 dicembre 2022⁶, previo parere favorevole dell'Organismo indipendente di valutazione (O.I.V.), tanto per adeguarlo alla normativa di cui al decreto-legge 30 aprile 2022, n. 36, convertito, con modificazioni, dalla legge 29 giugno 2022 n. 79, per ciò che concerne il corretto utilizzo delle tecnologie informatiche, dei mezzi di comunicazione e dei *social media*, quanto per introdurre la disciplina relativa al conflitto di interessi;
- il Programma biennale 2022-2023 degli acquisti di beni e servizi di importo superiore ad euro 40.000, con la deliberazione Cda n. 2 del 28 giugno 2022⁷, pubblicata nel portale Servizio contratti pubblici (SCP) del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti (Mit);
- il Piano di digitalizzazione, in conformità all'art. 28 del Regolamento di organizzazione e funzionamento dell'Istituto, al PTA 2022-2024 e al PIAO 2022-2024, che evidenzia l'attenzione dell'Istituto all'attuazione della trasformazione digitale (aspetti amministrativi, gestionali, di ricerca, monitoraggio, regolazione, formazione e comunicazione), quale linea prioritaria di attività da sviluppare nel triennio, gestito con l'istituzione di un'area organizzativa dedicata e investimenti di personale e infrastrutture, e la promozione di sperimentazioni gestionali.

In merito alla natura dei servizi svolti dall'Istituto quale organo tecnico scientifico del Servizio sanitario nazionale, per espressa determinazione del Ministero vigilante assunta nel marzo del 2020, tutte le attività realizzate dallo stesso sono qualificate in termini di "servizi pubblici essenziali", in quanto preordinate ad assicurare lo svolgimento delle prestazioni che, in considerazione della loro rilevanza sociale e della loro necessaria fruibilità, assicurano

⁶ Il Codice di comportamento era stato adottato dal CdA con deliberazione n. 16 del 9 ottobre 2018.

⁷ In aggiornamento della delibera n. 3 approvata dal CdA il 28 ottobre 2021.

ai cittadini il godimento del diritto alla salute costituzionalmente garantito.

A tutela delle funzioni demandate all'Istituto, l'art. 11 del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito con modificazioni dalla legge 24 aprile 2020, n. 27⁸, ha previsto uno stanziamento di parte corrente, in favore dell'Ente, di 4 mln di euro per ciascun anno 2020, 2021 e 2022, da utilizzare anche per assunzione di personale a tempo determinato, in deroga all'art. 9 del decreto legislativo 218 del 2016. In tale contesto, l'ISS è stato autorizzato all'assunzione, nel medesimo arco temporale, di 50 unità di personale a tempo determinato.

A seguito di specifico approfondimento istruttorio, l'Ente ha riferito che nel corso dell'esercizio 2021 le risorse finanziarie assegnategli in attuazione della citata disposizione normativa sono state così impegnate:

- impegni di spesa in conto competenza per "acquisti di beni e servizi", per euro 2.320.000 nel 2021 e per euro 1.933.990 nel 2022, finalizzati "prevalentemente all'acquisto di materiali di consumo per laboratorio e attrezzature scientifiche per laboratorio", con una flessione del 16,6 per cento rispetto al precedente biennio;
- impegni di spesa in conto competenza per l'assunzione di personale a tempo determinato⁹, per euro 1.680.000, nel 2021 e per euro 1.350.000 nel 2022, per un totale di 53 unità complessive¹⁰.

In particolare, l'Istituto ha precisato che *"dell'annualità 2020 le somme impegnate, intese come impegni di stanziamento, non collegate ad obbligazioni certe in quanto il bando non era stato espletato, sono confluite, in sede di redazione del rendiconto anno 2020 nell'avanzo di amministrazione vincolato e assegnate al bilancio di previsione anno 2021 nelle voci di spesa relative al personale a tempo determinato. Mentre, per gli acquisti di beni e servizi, gli impegni di spesa erano da riferirsi ad obbligazioni giuridicamente perfezionate e pertanto gli ordini e contratti non liquidati al 31.12 sono confluiti nei residui passivi dell'anno successivo"*.

⁸ Art. 11 del 18/2020 recante *"Disposizioni urgenti per assicurare continuità alle attività assistenziali e di ricerca dell'Istituto Superiore di Sanità"*.

⁹ Per le attività di statistica, ingegneria biomedica, medicina, ingegneria gestionale, psicologia, informatica, protezione dei dati, formazione economico-giuridica,

¹⁰ Delibera Cda n. 5 del 26 novembre 2020. In sede istruttoria l'Istituto ha precisato che queste procedure si sono perfezionate con l'assunzione delle prime unità nel maggio 2021. In tale esercizio erano state assunte n. 30 unità di personale con contratto a tempo determinato, destinate alle attività connesse alla gestione dell'emergenza COVID-19" per euro 1.680.000, nel 2020 euro 1.000.000. I dati tengono conto, secondo quanto riferito dall'Ente, dell'utilizzo di tre annualità di finanziamento (2020-2021-2022) che, per la parte dei residui, e per la quota confluita nell'avanzo di amministrazione avrà riflessi anche nel 2023, considerando che gli impegni di spesa e anche i costi di esercizio hanno una incidenza diversa nelle varie annualità. "Il costo del personale di euro 2.204.240 rilevato nel 2021 è afferente all'utilizzo dell'impegno di spesa 2020 assunto in tale esercizio finanziario in occasione della emanazione del solo bando di concorso per le prime 30 unità di personale, che hanno poi stipulato il contratto nel corso di vari momenti dell'anno 2021".

Tra le altre misure normative con riflessi sull'attività dell'Ente anche nel corso dell'esercizio 2022 si evidenzia il decreto-legge 6 maggio 2021, n. 59, convertito con modificazioni, dalla legge 1° luglio 2021, n. 101, recante *“Misure urgenti relative al Fondo complementare al Piano nazionale di ripresa e resilienza e altre misure urgenti per gli investimenti”*. Con l'art. 1, comma 6, di tale disposizione è stato, in particolare, introdotto il Piano nazionale per gli investimenti complementari (PNC), finalizzato ad integrare, con risorse nazionali, gli interventi del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) di cui alla legge 29 luglio 2021, n. 108 (di conversione, con modificazioni, del decreto-legge 31 maggio 2021, n. 77), recante la *“Governance del Piano nazionale di ripresa e resilienza e prime misure di rafforzamento delle strutture amministrative e di accelerazione e snellimento delle procedure”*. In particolare, ai sensi dell'art. 1, comma 2, lett. e), punto 1 dello stesso decreto-legge n. 59 del 2021, l'ISS è stato individuato quale soggetto attuatore per la realizzazione dei *sub-investimenti* del programma *“Salute, Ambiente, Biodiversità e Clima”*, in collaborazione con il Ministero della salute, amministrazione proponente. Si tratta di un programma collegato all'azione di riforma oggetto della Missione 6 - *Salute Health*, a sua volta denominata *“Istituzione del Sistema Nazionale Salute, Ambiente e Clima (SNPS)”*, con l'obiettivo di favorire il nuovo assetto delle attività di prevenzione collettiva e di sanità pubblica, in linea con l'approccio *“One health”*, volto a fronteggiare i rischi storici e quelli emergenti sulla salute, causati dai cambiamenti ambientali e climatici. Del riflesso dell'utilizzo dei fondi unionali sul bilancio dell'Ente si dà evidenza nel successivo paragrafo 9.2 della presente relazione.

In applicazione del d.p.c.m. 2 marzo 2021 e dell'art. 4 *ter*, decreto-legge 24 dicembre 2021, n. 221, convertito, con modificazioni, dalla legge 18 febbraio 2022, n. 11, l'ISS partecipa attraverso suoi rappresentanti, rispettivamente al Tavolo tecnico di confronto *“per procedere all'eventuale revisione o aggiornamento dei parametri per la valutazione del rischio epidemiologico individuati dal decreto del Ministero della salute 30 aprile 2020, in considerazione anche delle nuove varianti virali”*, e al Tavolo tecnico *“con il compito di procedere all'adozione e alla pianificazione degli interventi in materia di salute e sicurezza relativi ai dispositivi medici e di protezione individuale, in considerazione delle nuove varianti virali”*.

Inoltre, a norma del decreto-legge 14 gennaio 2021, n. 2, convertito, con modificazioni, dalla legge 12 marzo 2021, n. 29, l'Istituto può accedere *“alle informazioni aggregate presenti nella piattaforma di cui al primo periodo del comma 1, per lo svolgimento delle proprie funzioni istituzionali”* e, per consentire lo

svolgimento delle attività di sorveglianza immunologica e farmaco-epidemiologica, riceve dal Ministero della salute *“i dati individuali relativi ai soggetti cui è somministrata la vaccinazione anti SA-CoV-2 contenuti nell’Anagrafe Nazionale Vaccini”*.

L’Istituto è stato inserito, anche per il 2022, nell’elenco annuale ISTAT relativo alle amministrazioni pubbliche comprese nel Conto economico consolidato per la quantificazione della spesa complessiva ai fini del conseguimento degli obiettivi di finanza pubblica, tra gli enti e istituzioni di ricerca (G.U. Serie Generale n. 229 del 30 settembre 2022), ed è, pertanto, sottoposto alle norme di contenimento della spesa pubblica.

L’ISS ha dichiarato di aver versato anche nell’esercizio 2022, in attuazione delle norme in materia di contenimento della spesa, l’importo di euro 1.105.800 in conto entrata al Bilancio dello Stato, come peraltro già avvenuto nel 2021, secondo le modalità fissate nella circolare Mef-RGS n 14 del 29 aprile 2019.

L’ISS ha regolarmente provveduto, in ossequio all’art. 31 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, alla pubblicazione nell’apposita sezione del sito istituzionale denominata *“amministrazione trasparente”*, della determinazione assunta da questa Sezione della Corte dei conti con il n. 111 in data 22 settembre 2022, di comunicazione al Parlamento del referto relativo all’esercizio 2021.

2. ORGANI, ORGANISMI E COMPENSI

In base all'art. 3 dello statuto, gli organi dell'Ente sono: il Presidente, il Consiglio di amministrazione, il Comitato scientifico ed il Collegio dei revisori.

Il Presidente, scelto tra personalità appartenenti alla comunità scientifica e dotato di alta e riconosciuta professionalità (art. 4 statuto), resta in carica per quattro anni e può essere confermato una sola volta. Al termine del mandato quadriennale del Presidente in carica in data 29 luglio 2023¹¹, al vertice dell'Istituto è stato nominato dal Ministro della salute - ai sensi dell'art. 2, comma 2, lett. e) del decreto legislativo n. 106 del 2012¹² - un Commissario straordinario per un periodo di sei mesi, a far data dall'11 settembre 2023 e comunque fino alla nomina del nuovo Presidente¹³: tale nomina che è intervenuta con d.p.c.m. del 19 dicembre 2023, con decorrenza dal 10 gennaio 2024, confermando nel nuovo incarico il precedente Commissario¹⁴.

Il Consiglio di amministrazione (art. 5 statuto) che dura in carica quattro anni, era originariamente composto dal Presidente e da quattro membri di alta e riconosciuta professionalità, di cui uno designato dal Ministro della salute, due dalla Conferenza unificata Stato-Regioni ed autonomie locali di cui all'art. 8 del decreto legislativo 28 agosto 1997, n. 281, e uno dal Ministro dell'università e della ricerca scientifica. Con la deliberazione del Cda n. 1 del 26 luglio 2022 di cui si è detto, il citato art. 5 è stato adeguato alle previsioni del decreto legislativo n. 218 del 2016: pertanto la composizione dell'Organo è stata integrata con un rappresentante dei ricercatori e dei tecnologi dell'Istituto, eletto all'esito di apposita procedura, svoltasi nell'ottobre 2022. Nel corso del 2022, il Consiglio di amministrazione si è riunito 9 volte, mentre 10 sono state le sedute del 2021.

Si rammenta che il Consiglio, in seguito al commissariamento dell'Ente, risulta in corso di ricostituzione ai sensi dall'art. 4, comma 1, del decreto legislativo n.106 del 2012¹⁵; nelle more, l'Istituto con decreto direttoriale del 5 febbraio 2024, ha indetto le procedure per le elezioni del

¹¹ L'ultimo Presidente era stato nominato con d.p.c.m. del 29 luglio 2019, dopo aver ricoperto la funzione di Commissario straordinario dell'Ente, a decorrere dal 29 luglio 2019.

¹² L'art. 2, comma 2, lett. e) del citato decreto legislativo n. 106 del 2012, stabilisce infatti che *"in caso di mancata costituzione degli organi o in caso di loro impossibilità di funzionamento"* è previsto che *"il Ministro della salute nomini, con proprio decreto, un commissario straordinario, per un periodo massimo di dodici mesi, che assume i poteri di ordinaria e straordinaria amministrazione"*; per disciplina statutaria è altresì previsto *"che entro tale periodo dovranno essere nominati gli organi di amministrazione"*, secondo le modalità previste dallo stesso decreto.

¹³ Decreto Ministero della salute dell'11 settembre 2023.

¹⁴ Nota del Ministero della salute prot.n. 0000319-P del 10 gennaio 2024.

¹⁵ Il precedente Cda era stato nominato dal Ministro della salute, con d.m. dell'1° febbraio 2023,

rappresentante dei ricercatori e tecnologi.

Il Comitato scientifico (art. 6 statuto) è composto dal Presidente e da dieci esperti di elevata professionalità, di cui due individuati direttamente dagli stessi ricercatori dell'Istituto, due designati dal Ministro della salute, uno dal Ministro dell'università e della ricerca, uno dal Ministro dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare (oggi Ministero dell'ambiente e della sicurezza energetica), uno dal Ministro dello sviluppo economico (oggi Ministero delle imprese e del *Made in Italy*), uno dal Ministro degli affari esteri e della cooperazione internazionale e due dalla Conferenza unificata di cui art. 8 n. 281 del 1997. Il Comitato scientifico, che resta in carica quattro anni, è stato nominato con il decreto del Ministro della salute del 18 aprile 2020 e integrato, per la componente elettiva di ricercatori e tecnologi, per la nomina degli esperti, con il decreto del relativo Direttore generale n. 57 del 26 ottobre 2020. In seguito alla nomina governativa a Ministro del componente del Comitato designato dal Ministero dello sviluppo economico, lo stesso Dicastero ha proceduto alla designazione di nuovo membro, nominato con decreto dal Ministero della salute, a far data dal 21 dicembre 2022; nel corso del 2022 il Comitato ha tenuto 7 riunioni (8 nel 2021).

Il Collegio dei revisori dei conti (art. 7 statuto), composto da tre membri effettivi (di cui due designati dal Ministro della salute, uno dal Ministro dell'economia e delle finanze) ed un supplente, dura in carica tre anni; con lo stesso decreto ministeriale di nomina dell'Organo viene conferito l'incarico di Presidente del Collegio. I revisori designati dal Ministero della salute devono essere iscritti nel registro di cui al decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39. Il Collegio, tenuto a svolgere le funzioni previste dall'art. 20 decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, nell'attuale composizione risulta designato con decreto del Ministro della salute del 14 febbraio 2022.

L'indennità del Presidente, gli emolumenti e i rimborsi delle spese dei componenti del Consiglio di amministrazione e del Collegio dei revisori sono stati rideterminati, come previsto dal comma 9 dell'art. 4 del decreto legislativo n. 106 del 2012¹⁶, con decreto del Ministro della salute, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 14 dicembre 2015, in importi inferiori a quelli del 2015 e nell'esercizio in esame sono rimasti

¹⁶ Art. 4 comma 9, del d.lgs. n. 106 del 2012 recita: "L'indennità del Presidente e gli emolumenti, i gettoni di presenza e le modalità di rimborso delle spese dei componenti degli organi dell'Istituto, sono determinati, nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 6, comma 3, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122, con decreto del Ministro della salute, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze".

invariati.

Gli importi pertanto spettanti per il 2022, sono stati:

- per il Presidente, euro 130.000 lordi annui;
- per i consiglieri, euro 20.000 lordi annui;
- per i componenti del Comitato scientifico, euro 5.000 lordi annui;
- per il Presidente del Collegio dei revisori, euro 16.000 lordi annui;
- per i componenti effettivi del Collegio dei revisori, euro 13.350 lordi annui.

Oltre ai compensi, è previsto il rimborso delle spese di missione nella misura e con le modalità statuite dalla normativa vigente per i dirigenti di prima fascia delle amministrazioni centrali dello Stato; non sono previsti, invece, gettoni di presenza per le riunioni del Consiglio di amministrazione o del Collegio dei revisori.

Sono Organismi dell'Istituto:

- l'Organismo indipendente di valutazione (OIV) che, giunto a scadenza il 20 dicembre 2021, è stato individuato, ai sensi dell'art. 5, comma 2, lett. h) dello statuto, con la delibera del Cda n. 5 del 28 aprile 2022, su proposta del Presidente, in esito a procedura comparativa. In esecuzione di tale delibera, con decreto presidenziale n. 77 del 23 maggio 2022, il nuovo OIV è stato nominato per un triennio. Nel corso del 2022, al pari di quanto avvenuto nel 2021, l'Organismo ha tenuto 4 riunioni; il compenso previsto per ciascun componente è stato pari a euro 12.000 lordi¹⁷.
- il Comitato etico, previsto dall'art. 14 dello statuto ma da ritenersi ormai superato dal disposto dell'art. 2, comma 9, legge 11 gennaio 2018, n. 3, in esecuzione del quale, con decreto del Ministro della salute del 1° febbraio 2022, è stato istituito presso l'ISS il Comitato etico nazionale per le sperimentazioni cliniche degli enti pubblici di ricerca e altri enti pubblici. Tale organismo esercita le competenze di cui al citato articolo 2, della legge n. 3 del 2018, ivi compresa la valutazione degli aspetti relativi al Regolamento UE n. 536/2014; esso è presieduto, come disposto dal decreto legislativo n. 218 del 2016, dal Direttore dell'Unità di bioetica dell'ISS e Presidente del Centro di coordinamento nazionale dei comitati etici¹⁸. Nel 2022, il Comitato etico ISS ha tenuto

¹⁷ D.P. ISS n. 77 del 23 maggio 2022.

¹⁸ Delibera Cda n. 1 del 26 luglio 2022. Resta operativa presso l'ISS l'Unità di Bioetica che cura le problematiche bioetiche nelle attività di ricerca e istituzionali interne all'Istituto e nei rapporti con le istituzioni esterne e fornisce supporto all'attività del Comitato Etico Nazionale. A seguito di tale intervento normativo è stato pertanto riformulato, in occasione delle modifiche Statutarie sopra descritte, anche l'art. 10 dello Statuto dell'Ente.

13 sedute, mentre 18 sono state le riunioni nel corso del 2021; sempre nel corso dell'anno, 10 sono state le sedute del Comitato etico nazionale enti pubblici e ricerca. Il compenso per ogni seduta è stato previsto in euro 350 lordi per il Presidente e in euro 300 lordi per ciascun componente¹⁹.

La tabella che segue espone l'ammontare dei costi sostenuti nell'esercizio 2022 per gli organi istituzionali e per gli altri organismi di cui l'Ente si avvale, in raffronto con i dati del 2021.

Tabella 1 - Oneri di funzionamento per gli organi e organismi dell'Ente

	2021	2022	Var.	Var. %
<i>Compensi Presidente</i>	130.000	130.000	0	0,0
<i>Rimborso Spese Presidente</i>	0	0	0	0,0
Totale Presidente	130.000	130.000	0	0,0
<i>Compensi Consiglio di Amministrazione</i>	80.000	60.008	-19.992	-25,0
<i>Rimborsi Spese Consiglio di Amministrazione</i>	2.949	1.837	-1.112	-37,7
Totale Consiglio di Amministrazione	82.949	61.845	-21.104	-25,4
Totale Collegio dei revisori dei conti	43.080	36.818	-6.262	-14,5
<i>Compensi Comitato Scientifico</i>	71.548	36.250	-35.298	-49,3
<i>Rimborsi Spese Comitato Scientifico</i>	0	276	276	100,0
Totale Comitato Scientifico	71.548	36.526	-35.022	-48,9
Totale Oneri Sociali Organi dell'Ente	0	0	0	0,0
Subtotale costi organi istituzionali	327.577	265.189	-62.388	-19,0
Compensi Organismo Indipendente di Valutazione - Oiv	36.000	16.200	-19.800	-55,0
Rimborso Spese Organismo Indipendente di Valutazione - Oiv	1.567	0	-1.567	-100,0
Totale Oiv	37.567	16.200	-21.367	-56,9
Compensi Altri Incarichi (*)	71.974	52.748	-19.226	-26,7
Rimborsi Altri Organismi (**)	3.792	1.037	-2.755	-72,7
Totale Compensi e Rimborsi altri Incarichi Organismi	75.766	53.785	-21.981	-29,0
Totale Riduz. spese Organi Collegiali	24.420	24.420	0	0,0
TOTALE SPESE PER IL FUNZIONAMENTO ORGANI ENTE	465.330	359.594	-105.736	-22,7

(*) Costo dei gettoni erogati ai membri del Comitato etico

(**) Rimborso spese di viaggio ai membri del Comitato etico

Fonte: ISS - Nota Integrativa al Rendiconto generale es. 2022, dettaglio degli "Oneri diversi di gestione" relativo alle sottovoce B-14b

¹⁹ Cda, deliberazione n. 8 del 9 ottobre 2018.

Il totale dei compensi e dei rimborsi spese degli organi istituzionali dell'Istituto, compresi il compenso all'OIV e i relativi oneri sociali, risulta in diminuzione (-22,7 per cento, di cui il 19 per cento per i soli organi istituzionali), passando da euro 465.330 del 2021 a euro 359.594 nel 2022.

In particolare, tale andamento è correlato alla flessione dei compensi e dei rimborsi spese del Consiglio di amministrazione (-25,4 per cento), passati da euro 82.949 del 2021 a euro 61.845 del 2022, del Comitato scientifico (-48,9 per cento), passati da euro 71.548 del 2021 a euro 36.526 del 2022 e degli altri incarichi istituzionali²⁰ (-26,7 per cento), passati da euro 71.974 del 2021 a euro 52.748 nel 2022.

In sede di approvazione del bilancio per l'esercizio 2022, il Collegio dei revisori, con il verbale n. 319 del 21 aprile 2023, ha verificato la corrispondenza alle misure per il contenimento della spesa, compresa quella relativa alla riduzione delle spese per organismi collegiali (prevista nella misura del 30 per cento della spesa sostenuta nel 2007, aumentata del 10 per cento), quantificata in euro 24.420, importo versato al bilancio dello Stato²¹.

Il Responsabile della prevenzione della corruzione è stato nominato con la deliberazione del Cda n. 9 del 27 ottobre 2022 per un triennio, a decorrere dal 1° novembre 2022²².

²⁰ L'Istituto ha confermato in riscontro istruttorio che all'interno della voce "compensi e altri incarichi istituzionali e rimborsi altri organi ed organismi istituzionali" sono confluiti, rispettivamente, i compensi dei membri del comitato etico e relativi rimborsi spese di viaggio e alloggio".

²¹ Mandato di versamento n.4694 del 14 giugno 2022. Riduzione ex art. 61, cc 1 e 17 del d.l. n. 112 del 2008.

²² Il precedente Responsabile era stato nominato dal CdA con la delibera n. 4 del 3 giugno 2021 fino al 31 ottobre 2022.

3. STRUTTURA ORGANIZZATIVA

L'Istituto, in base a quanto definito dall'art. 12 dello statuto, è organizzato in aree operative e persegue la distinzione fra le funzioni di programmazione/controllo e quelle di gestione tecnico/scientifica ed amministrativa, tenuto anche conto delle norme istitutive e dell'autonomia funzionale del Centro nazionale sangue (Cns) e del Centro nazionale trapianti (Cnt), di cui si dirà più ampiamente, in altro paragrafo.

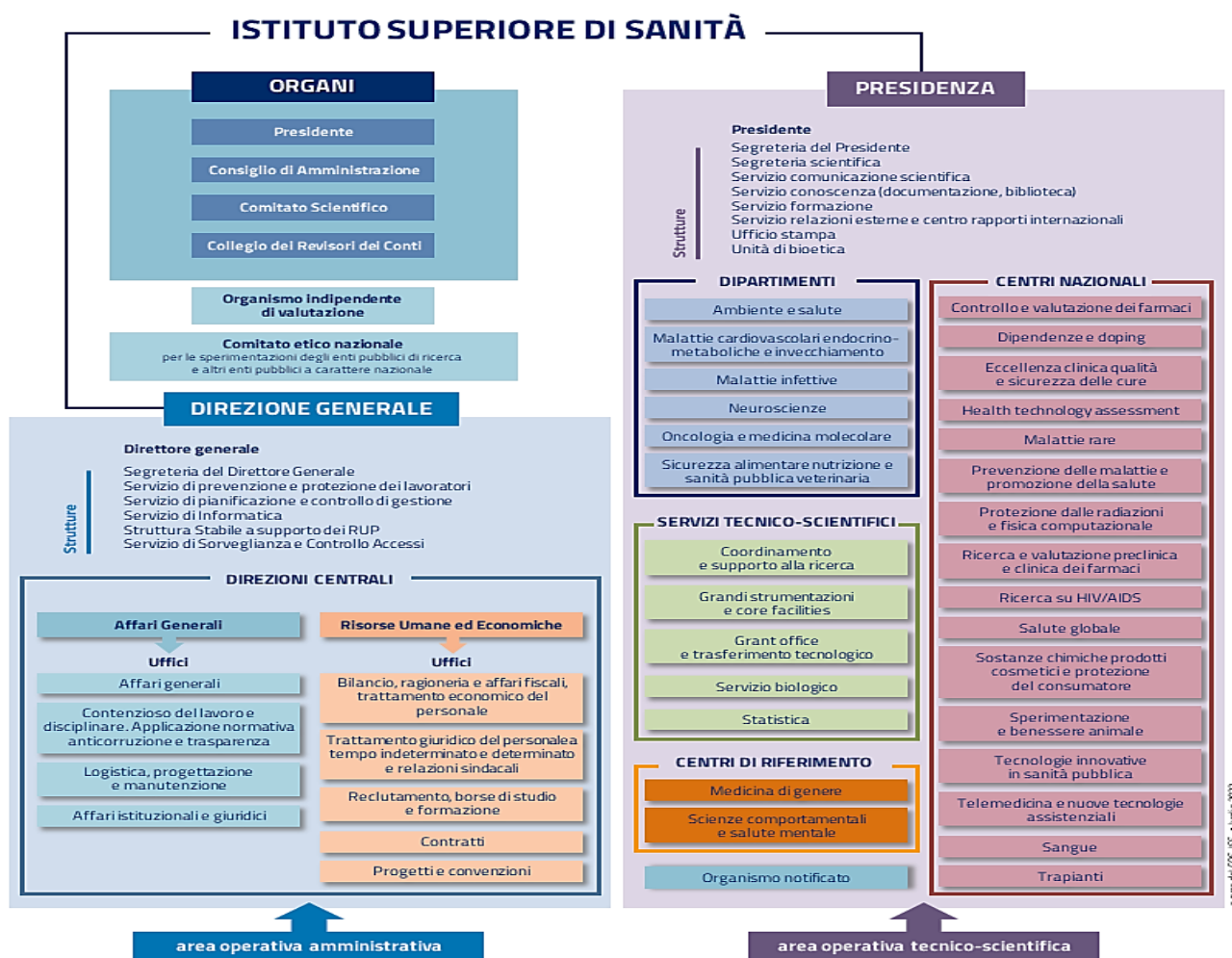
L'articolazione funzionale dell'Istituto, in applicazione dell'art. 13 dello statuto e come definita dal Regolamento di organizzazione e funzionamento²³, prevede due macrostrutture, una amministrativa, cui è attribuita la funzione di garantire il supporto alla Presidenza, alla Direzione generale e all'Area operativa tecnico-scientifica, e una tecnico-scientifica, cui è attribuita la funzione di garantire la realizzazione di quanto contenuto nel piano triennale di attività e di quanto disposto dal Presidente.

L'Area amministrativa è articolata nella Direzione generale, cui è affidata la responsabilità della gestione complessiva delle attività e relative strutture (due Direzioni Centrali, ovvero Affari Generali e Risorse Umane ed Economiche, ciascuna con i propri uffici), e nella Presidenza con le relative strutture (6 Dipartimenti, 16 Centri Nazionali, 5 Servizi Tecnico-scientifici, 2 Centri di riferimento e un Organismo Notificato).

Per effetto delle recenti modifiche statutarie di cui si è detto e che hanno interessato anche l'art. 5, comma 2 lett. h) dello statuto, il Cda, con la deliberazione n. 10 del 27 ottobre 2022, ha individuato la persona del Direttore centrale delle risorse umane ed economiche quale "datore di lavoro" dell'Ente.

²³ Previsto dall'art. 3 del d.lgs. n. 106 del 2012 ed approvato con d.m. 2 marzo 2016, da ultimo modificato con delibera del Cda n. 1 del 11 aprile 2018 (approvata con nota del 24 aprile 2018 del Ministero vigilante).

Figura 1 - ISS- Struttura organizzativa



Fonte: ISS – Piao, Organigramma all’11 luglio 2022.

Il Regolamento di organizzazione e funzionamento dell’ISS ha previsto l’articolazione dell’Area tecnico-scientifica in sei Dipartimenti (Neuroscienze; Oncologia e medicina molecolare; Malattie infettive; Sicurezza alimentare, nutrizione e sanità pubblica veterinaria; Ambiente e salute; Malattie cardiovascolari, endocrino-metaboliche e invecchiamento), quattordici Centri nazionali, due Centri di riferimento (Medicina di genere; Scienze comportamentali e salute mentale) e cinque servizi tecnico-scientifici (biologico, di coordinamento e supporto alla ricerca, grandi strumentazioni e *core facilities*, *grant-office* e trasferimento tecnologico, di statistica).

Con deliberazione n. 3 del 21 dicembre 2022, il Cda dell’Ente ha istituito il Centro Nazionale per la *Clinical Governance* e - nell’esercizio delle funzioni di razionalizzazione e adeguamento

previste dall'art. 10, comma 1, del medesimo Regolamento, ha disposto la contestuale soppressione del Centro nazionale per l'*Health Technology Assessment* (HTA), ravvisando l'esigenza di garantire una ottimale gestione in un'ottica di razionalizzazione e semplificazione delle competenze in linea con il principio di economicità²⁴ -.

In seguito ai processi di digitalizzazione previsti dal PTA e dal PIAO 2022-2024, l'Istituto sta procedendo all'istituzione dell'Area "Transizione Digitale"- dotata di una Segreteria per la gestione documentale, l'organizzazione, l'affiancamento e la comunicazione - nell'ambito dell'Ufficio I "Affari Generali" della Direzione Centrale, con competenze di supporto sia in ambito giuridico/amministrativo, sia informatico, trasversale a tutte le strutture tecnico-scientifiche ed amministrative dell'Ente. L'istituzione della nuova struttura non comporterà oneri aggiuntivi²⁵, atteso che, come precisato in sede istruttoria, le risorse umane da impiegare nel processo innovativo sono state individuate nei ruoli del personale dipendente.

All'interno dell'ISS operano anche il Centro nazionale trapianti e il Centro nazionale sangue, ai quali il Regolamento di organizzazione e funzionamento attribuisce (art. 19-*bis*) autonomia funzionale e di organizzazione. In particolare, ai suddetti Centri, distinti in "nazionali" e "di riferimento", è stata riconosciuta operatività sulla base delle linee di indirizzo e programmazione del Ministero della salute²⁶, ai fini dello svolgimento delle funzioni previste dalle rispettive leggi istitutive. In particolare, è stato ad essi demandato il compito di realizzare, gestire e sviluppare attività omogenee di ricerca, controllo, consulenza e formazione, con riferimento alle missioni specifiche di ciascuno, in conformità agli obiettivi individuati dal PTA dell'Istituto e relativi aggiornamenti annuali.

Nell'ambito dell'articolazione tecnico-scientifica dell'Istituto opera anche il Centro sostanze chimiche (Csc), una entità non dotata di autonomia funzionale ma che si configura come una articolazione interna della suddetta struttura.

Anche il sopra descritto Comitato etico nazionale²⁷ si colloca nell'ambito della struttura organizzativa, con compiti di valutazione, approvazione e monitoraggio dei protocolli

²⁴ L' articolo 10 del ROF prevede la possibilità di istituire, ovvero sopprimere/trasformare, su proposta del Presidente, sentito il Comitato Scientifico, e nell'ambito delle risorse finanziarie disponibili a legislazione vigente, Dipartimenti e Centri quando ciò sia motivato dalla necessità di far fronte a nuove funzioni attribuite all'Istituto da norme legislative o regolamentari, o in presenza di particolari e contingenti situazioni di necessità correlate alle attività istituzionali, od anche per una ottimale gestione di un'attività istituzionale.

²⁵ Decreto del Direttore centrale affari generali n. 3 del 1° marzo 2023.

²⁶ Ai sensi dell'art. 1, comma 1, d.lgs. n. 106 del 2012.

²⁷ In carica dal 2 marzo 2022.

clinici, oltre che con funzioni di consulenze e di formulazione di pareri e autorizzazioni sugli aspetti etici affrontati nel corso dell'attività dell'ISS.

3.1 Organizzazione del Cns e Cnt e rapporti con l'ISS

Come detto, all'interno dell'ISS operano, in una posizione del tutto centrale, il Centro nazionale trapianti e il Centro nazionale sangue, ai quali il Regolamento di organizzazione e funzionamento attribuisce (art. 19-*bis*) autonomia funzionale e di organizzazione.

I due Centri operano nell'esercizio delle funzioni loro attribuite e sotto la responsabilità dei rispettivi Direttori generali, impiegando le risorse assegnate *ex lege*, nonché dai programmi e dai progetti di ricerca e collaborazione (art. 19 *bis*, comma 7, ROF). Per il funzionamento dei due Centri affluiscono al bilancio dell'Istituto finanziamenti assegnati annualmente dal Ministero della salute, pari ad euro 5.817.739 (euro 6.344.172 nel 2021) per il Cnt ed euro 4.628.340 per il Cns (importo invariato rispetto al 2021).

Più in particolare è dato evidenziare che:

a) Centro nazionale trapianti

è stato istituito a norma dell'art. 8, legge 1° aprile 1999, n. 91 che ne indica la composizione (art. 8, comma 2), le funzioni (art. 8 comma 6) e la sede (art. 8, comma 1). L'art. 4, comma 6, d.m. 19 novembre 2015 stabilisce, tra l'altro, che il Centro, di cui si avvalgono il Ministero della salute, le Regioni e le Province autonome di Trento e Bolzano, è preposto al coordinamento della Rete nazionale trapianti.

I finanziamenti istituzionali, confluiti come sopra accennato nel bilancio dell'ISS, si articolano come di seguito indicato.

Tabella 2 - Finanziamenti annui percepiti dal Cnt

Voci di finanziamento	Descrizione finalità	2021	2022	Var. %
L. 1° aprile 1999, n. 91 (mod. d.l. n. 81 del 2004)	<i>spese di funzionamento, per l'assunzione a termine di personale di collaborazione, nonché per la stipula di contratti con personale di alta qualificazione</i>	2.553.824	2.553.824	0
Art. 8-bis, comma 1, d.l. n. 135 del 2009	<i>attività di verifica e controllo degli istituti dei tessuti</i>	2.000.000	2.000.000	0
Art. 2 ter, comma 3, del n.81 del 2004 -pertinente capitolo dello stato di previsione del Ministero della salute	<i>attività di coordinamento della rete trapiantologica</i>	32.625	32.106	-1,6
L. n. 208 del 2015 (ex sicurezza) pertinente capitolo dello stato di previsione del Ministero della salute	<i>attività di coordinamento della rete trapiantologica</i>	266.826	266.926	0
Art. 18 d.lgs. n. 16 del 2010 (Ripartizione 66% del fondo)	<i>esami di laboratorio sui donatori di cellule e tessuti</i>	712.800	712.800	0
L. n. 190 del 2014	<i>oneri relativi al registro dei donatori di gameti per la PMA di tipo eterologo</i>	150.060	150.060	0
Fondo di cui art. 21, l. n. 91 del 1999		102.000	102.023	0
Ripartizione delle quote vincolate del PSN provenienti dal FSN a far data dal 2016		500.000	0	-100,0
Totale Finanziamenti annui percepiti dal Cnt		6.318.135	5.817.739	-7,9

Fonte: ISS - Istruttoria

Dall'analisi dei dati sopra esposti emerge una diminuzione (-7,9 per cento) dei finanziamenti annui assegnati nell'esercizio 2022.

La norma istitutiva del Cnt non contiene indicazioni sugli aspetti organizzativi e di funzionamento, limitandosi a prevedere che "per lo svolgimento delle proprie funzioni il Centro si avvale del personale dell'Istituto superiore di sanità" (art. 8, comma 4); mentre, un accenno è in proposito contenuto nell'accordo con la Conferenza Stato-Regioni del 13 ottobre 2011 (Rep. in att. 198/CSR), segnatamente nel "Documento relativo alla rete nazionale trapianti", laddove si afferma (punto 2.1.1) che la relativa articolazione si compone di una Direzione generale, un Comitato direttivo e di indirizzo, una Direzione sanitaria e una Direzione amministrativa.

b) Centro nazionale sangue

è stato istituito con d.m. del 26 aprile 2007, ai sensi della legge 21 ottobre 2005, n. 219 recante *“Nuova disciplina delle attività trasfusionali e della produzione nazionale degli emoderivati”*, come definito dal decreto del Ministro della salute del 5 novembre 2021.

L’art. 12 della legge n. 219 del 2005 disciplina i compiti della struttura, finalizzata al raggiungimento degli obiettivi di autosufficienza nazionale ed al supporto per il coordinamento delle attività trasfusionali sul territorio nazionale, indicandone nel dettaglio la composizione (art. 12, comma 2), le funzioni (art. 12 comma 4) e la sede (art. 12, comma 1). L’evoluzione della normativa di settore ha ampliato le finalità istituzionali di Cns al settore del sistema di accreditamento istituzionale, alle strutture trasfusionali di cui all’all. B dell’Accordo Stato-Regioni relativo al Sistema trasfusionale italiano e di gestione dell’Elenco nazionale dei Valutatori dello stesso sistema, nonché all’ambito di operatività del Centro per la creazione del *“sistema nazionale di verifica, controllo e certificazione delle attività e dei prodotti dei servizi trasfusionali”*, ai sensi dell’art. 12 della citata legge n. 219 del 2005 e come definito dal decreto del Ministro della salute del 5 novembre 2021.

Detto *“sistema”* è stato in particolare *“costituito in seno al Centro nazionale sangue, che svolge, in accordo con le Regioni e le Province autonome, attività di supporto ai competenti organismi regionali di verifica e controllo delle attività e dei prodotti dei servizi trasfusionali e delle Unità di raccolta”* (art. 1, comma 3, dell’indicato decreto ministeriale), per il perseguimento degli obiettivi di armonizzazione delle procedure, di uniformità della qualità, omogeneità delle attività e dei prodotti trasfusionali sul territorio nazionale, nonché di monitoraggio e controllo dell’attuazione, da parte degli enti locali, delle disposizioni previste dal decreto stesso.

Anche per il Cns, la disciplina istitutiva non contiene indicazioni sugli aspetti organizzativi e di funzionamento, limitandosi a prevedere (art.12, comma 5) che, per quanto attiene alle tecniche ed indagini di laboratorio necessarie all’espletamento delle proprie funzioni istituzionali, il Centro si avvale delle strutture dell’ISS.

Inizialmente, i rapporti tra l’Istituto e il Cns sono stati regolati da una convenzione *ad hoc* coeva alla nascita del Centro e sottoscritta con il Ministero della salute, che tra l’altro consentiva al Cns, al fine di conseguire gli obiettivi di sanità pubblica rientranti nella sua missione istituzionale, di *“stipulare accordi e convenzioni con amministrazioni pubbliche, enti, associazioni ed altre persone giuridiche pubbliche e private nazionali, comunitarie ed internazionali”*.

La stessa convenzione altresì precisava che il Cns potesse avvalersi del personale dell'ISS, e che " ... in tal caso le competenze fisse di tale personale rimangono a carico dell'Istituto, mentre saranno a carico del Cns le relative spese accessorie".

Dal punto di vista dei finanziamenti, il Centro beneficia delle risorse previste dalla legge istitutiva, di quelle derivanti dall'attività progettuale e di *fundraising* nonché dalle attività sottoposte a tariffa. Come sopra osservato per il Cnt, anche per quanto concerne il Cns, i relativi finanziamenti confluiscono in voci di bilancio dell'ISS appositamente assegnate e si articolano come di seguito indicato.

Tabella 3 - Finanziamenti annui percepiti dal Cns

Voci di finanziamento	Descrizione finalità	2021	2022
d.m. 26 aprile 2007 ai sensi della legge 21 ottobre 2005, n. 219	svolgimento delle attività istituzionali	2.500.000	2.500.000
d.lgs. 9 novembre 2007, n. 207	assegnazione del 50 per cento delle risorse previste dal d.lgs. n. 207 del 2007 e dal d.lgs. n. 208 del 2007 per le attività di coordinamento della Rete trasfusionale	294.866	294.866
d.lgs. 9 novembre 2007, n. 208	assegnazione del 50 per cento delle risorse previste dal d.lgs. n. 207 del 2007 e dal d.lgs. n. 208 del 2007 per le attività di coordinamento della Rete trasfusionale	333.475	333.475
Quote del FSN ex l. n. 205 del 2017	svolgimento di attività connesse alla gestione dei Valutatori del sistema trasfusionale (Vsti) per le finalità connesse alla garanzia di elevati livelli di qualità e sicurezza delle attività trasfusionali	1.500.000	1.500.000
Totale Finanziamenti annui percepiti dal Cns		4.628.341	4.628.341

Fonte: ISS

Nell'esercizio 2022, dunque, il Cns ha ricevuto la stessa misura di finanziamento annuale dell'esercizio precedente, pari a euro 4.628.341.

Il Centro si avvale:

- delle assegnazioni di fondi per la ricerca attraverso la partecipazione a bandi nazionali ed europei per la presentazione di proposte nei settori di interesse. Nel corso dei precedenti esercizi finanziari, sono stati realizzati progetti finanziati dal Ministero della salute attraverso i bandi della ricerca finalizzata (RF) e del Centro nazionale per la prevenzione e il controllo delle malattie (CCM), nonché nell'ambito del programma di

Public Health della Commissione europea attraverso l'*Executive Agency for Health and Consumers* (EAHC) e *Horizon 2020*;

- del corrispettivo stabilito in base al tariffario dei servizi a terzi dell'ISS, per le attività di consulenza a terzi attraverso la formulazione di pareri e valutazioni tecnico-scientifiche, nonché per lo svolgimento di talune iniziative formative, sulla base di una quota di iscrizione stabilita in base allo stesso tariffario.

c) caratteristiche comuni di Cnt e Cns e i relativi rapporti con ISS

Nei precedenti referti di questa Corte si è data evidenza della natura autonoma dei due Centri nazionali, i quali sono istituzionalmente preposti a specifiche attività, secondo gli obiettivi assegnati dal Dicastero della salute; peraltro, nelle norme istitutive non si rinvencono indicazioni dalle quali discenda una facile identificazione soggettiva, stante la loro complessa e articolata collocazione e la sussistenza di elementi di dipendenza amministrativa all'interno di ISS.

In particolare, i due Centri continuano ad avvalersi di alcune attività e/o procedure comuni svolte dai competenti uffici dell'Istituto. In proposito si evidenzia il fatto che:

- le funzioni di Presidente del Cnt sono attribuite al Direttore generale²⁸;
- il Presidente dell'ISS è membro di diritto del Comitato direttivo del Cns;
- entrambi i Centri hanno sede presso l'Istituto, ancorché il Cns abbia dovuto acquisire in locazione alcuni immobili esterni;
- il codice fiscale e la Partita Iva dei due Centri è quello dell'ISS;
- entrambi i Centri si avvalgono del personale di ruolo dell'ISS, giacché privi di una dotazione organica autonoma e, nelle ipotesi di irreperibilità delle professionalità necessarie, possono ricorrere a procedure di selezione di personale esterno ex articoli 7 e 36 del decreto legislativo n. 165 del 2001, avvalendosi della collaborazione dell'Ufficio progetti e convenzioni dell'Istituto, che a sua volta provvede alle comunicazioni obbligatorie, ivi compresa l'anagrafe delle prestazioni e le relative pubblicazioni sul sito dell'ISS;

²⁸ L'art. 8 della legge 1° aprile 1999, n. 91 istitutiva del Cnt, statuisce che i relativi membri, nominati con decreto del Ministero della salute, sono: il direttore generale dell'Istituto Superiore di Sanità (con funzioni di Presidente); il Direttore generale del Cnt; un rappresentante per ciascuno dei Centri regionali o interregionali per i trapianti, designati dalla Conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, le Regioni e le Province Autonome di Trento e di Bolzano.

- le procedure anche informatiche, connesse alla gestione del trattamento giuridico ed economico del personale a tempo determinato sono svolte dagli uffici dell'ISS, previa firma dei relativi mandati di pagamento da parte dei rispettivi direttori dei Centri, ciò in quanto, comunque, gli oneri derivanti dai rapporti di lavoro del personale del comparto della ricerca, sia a tempo determinato che indeterminato di cui i Centri si avvalgono, sono da loro interamente sostenuti.

Questa Corte aveva invitato l'Istituto ad una più puntuale regolamentazione per la delimitazione delle competenze funzionali e amministrative dei due Centri, in quanto:

- lo statuto dell'ISS definisce le modalità dell'organizzazione di questo in aree operative, nel rispetto delle norme istitutive e *“valorizzando l'autonomia funzionale dei due Centri, in quanto strutture specializzate”* (art. 2, comma 2 lett. c));
- il Regolamento di organizzazione e funzionamento dell'ISS, prevede che i direttori dei due Centri assumano la responsabilità dell'organizzazione, della gestione anche delle risorse umane e strumentali e del relativo funzionamento dei centri, nonché della gestione dei fondi assegnati. I direttori possono esser nominati dal Ministro della salute, sia tra i dirigenti dell'ISS, sia tra medici del Servizio sanitario nazionale (SSN) che abbiano competenza in materia trapiantologica (Cnt) e trasfusionale (Cns) (art. 8, comma 4 e art.12, comma 3, della legge n. 219 del 2005);
- i regolamenti di ISS relativi al personale determinano, nell'ambito della dotazione organica, l'organico funzionale dei due Centri (art. 3, comma 4 lett. c)).

In sede istruttoria, l'Istituto ha fatto presente di avere costituito un tavolo tecnico per l'adozione del nuovo sistema contabile, di aver provveduto alla redazione di un *“Disciplinare delle attribuzioni amministrativo-gestionali, tra l'Istituto Superiore di Sanità da una parte, e il Centro Nazionale Trapianti e il Centro Nazionale Sangue dall'altra, nonché per la determinazione dell'organico funzionale dei Centri, ai sensi del decreto legislativo 28 giugno 2012, n. 106 e s.m.i.”*.

Questa Corte si riserva di monitorare l'adozione del suddetto disciplinare.

4. RISORSE UMANE

I rapporti di lavoro dei dipendenti dell'Istituto superiore di sanità sono disciplinati dal decreto legislativo n. 165 del 2001, dalla legge 20 marzo 1975, n. 70, dalle disposizioni del capo I, titolo II, del libro V del codice civile, dalle leggi sui rapporti di lavoro dell'impresa, nonché dalle disposizioni di cui al vigente contratto collettivo nazionale di lavoro del comparto "Istituzioni ed enti di ricerca e sperimentazione", sottoscritto il 2 novembre 2022 per il triennio 2019-2021.

L'Istituto, oltre al personale a tempo indeterminato, si avvale, come detto, di dipendenti a tempo determinato e di ricercatori con borsa di studio, nonché di collaboratori esterni selezionati attraverso procedure di reclutamento la cui disciplina è contenuta in un apposito regolamento²⁹.

La programmazione del fabbisogno del personale, con l'indicazione delle assunzioni da effettuare e della loro cadenza temporale, è inserita nel Piano triennale di attività (PTA) previsto dall'art. 1, decreto legislativo n. 106 del 2012 e dall'art. 7, decreto legislativo n. 218 del 2016.

Lo statuto dell'Ente, all'art. 16, comma 3, nel confermare che la programmazione triennale del fabbisogno di risorse umane è compresa nel PTA, sottolinea la necessità di evidenziare i mezzi strumentali e finanziari necessari per il perseguimento degli obiettivi e delle priorità individuate dall'Istituto. Come in precedenza osservato, l'aggiornamento annuale del PTA per il triennio 2022-2024 è stato adottato dal Cda ed approvato dal Ministero della salute³⁰.

L'Istituto, nel riscontrare l'osservazione di questa Corte circa l'opportunità di definire con maggior chiarezza la consistenza della propria dotazione organica in relazione alle esigenze funzionali, dando evidenza alle unità da assumere nei diversi profili professionali, ha fatto presente che la ricognizione della consistenza del personale viene effettuata al 31 dicembre dell'anno precedente, in sede di predisposizione del piano di assunzioni, secondo un'analisi qualitativa e quantitativa del fabbisogno di risorse umane correlata agli obiettivi da realizzare e alle procedure da espletare, nel rispetto delle disposizioni normative di riferimento.

²⁹ D.p. 3 ottobre 2002 "Regolamento recante norme per il reclutamento del personale dell'Istituto superiore di sanità e sulle modalità di conferimento degli incarichi e delle borse di studio".

³⁰ Ministero della salute, nota prot n. 0035530-30/11/2021-DGVEESC-MDS-P del 30 novembre 2021.

In particolare, l'Istituto è assoggettato alle previsioni di cui all'art. 9 del decreto legislativo 25 novembre 2016, n. 218 che disciplina il reclutamento del personale, individuando il parametro della relativa capacità assunzionale nel rispetto del coefficiente massimo pari all'80 per cento del rapporto fra le spese sostenute nell'anno di riferimento e la media delle entrate complessive dell'Ente, come risultante dai bilanci consuntivi dell'ultimo triennio. L'Istituto ha precisato che invece il numero delle cessazioni rappresenta solo un indicatore della ricognizione quantitativa, in quanto le cessazioni non sono in rapporto diretto con le unità previste nel Piano assunzionale³¹.

In base ai dati acquisiti in sede istruttoria, va rilevato che il suddetto Piano per l'anno 2022 si connota per un coefficiente del limite massimo di reclutamento pari al 62,76 per cento rispetto al dato del 2021 (che era del 68,65 per cento), con un incremento corrispondente a un costo presunto di euro 6.100.000, comunque entro il limite di cui al citato art. 9.

L'Istituto per un verso ha specificato che - stante la vigenza Piano triennale del fabbisogno del personale da aggiornare annualmente all'interno del PTA - il concetto di *"dotazione organica ha perso i suoi connotati originari di contenitore rigido in cui declinare qualifiche e livelli della piramide ordinamentale, risolvendosi al contrario nel concetto di budget finanziario finalizzato alle assunzioni "ritenute dall'ente necessarie non solo, e non tanto, a ripianare le cessazioni storicamente verificatesi nell'anno di riferimento ma soprattutto ad imprimere, volta in volta, i ritenuti opportuni sviluppi professionali più coerenti con la visione strategica di breve e medio periodo perseguita dall'amministrazione"*. Per altro verso, ha puntualizzato che *"la disciplina è quella individuata dal D.P. del 3 ottobre 2002, unitamente a specifiche normative vigenti negli anni di riferimento (ad es. la c.d. "Legge Madia" per la stabilizzazione del personale precario o il c.d. "tenure track", finalizzato al reclutamento di personale titolare di contratto a tempo determinato e in possesso di specifici requisiti)"*.

Sono stati altresì evidenziati i dati al 31 dicembre 2022, relativi alle diverse procedure di assunzione perfezionate nell'ultimo biennio, per il reclutamento di n. 143 unità di personale a tempo indeterminato, con costi complessivi pari ad euro 7.689.750, come di seguito analiticamente esposto.

³¹ Secondo quanto precisato in sede istruttoria dall'ISS "le unità, infatti, non devono essere presenti nella medesima misura e, pertanto, non può richiamarsi... il concetto di "compensazione" tra assunzioni e cessazioni.

Tabella 4 - Assunzioni PTA 2021-2022: unità e costi al 31 dicembre 2022

Profilo	Publici concorsi	Mobilità	1. 12 marzo 1999, n. 68	d.lgs. n. 75 del 2017, art. 20, c. 1	Proc. ex art. 12 bis d.lgs. n.218 del 2016 c.d. <i>Tenure track</i>	Totale unità	Costi
Dirigente II fascia	4					4	403.970
Dirigente Tecnologo				2		2	164.942
Primo Tecnologo	1			1		2	129.062
Primo ricercatore	5				1	6	387.187
Ricercatore	6		2	6	63	77	3.965.559
Tecnologo	11			1	6	18	927.014
Funzionario di amministrazione		11		1		12	639.791
CTER		3	3	2	14	22	1.072.226
TOTALI	27	14	5	13	84	143	7.689.750

Fonte: ISS – istruttoria.

Con l'obiettivo di assicurare continuità alle attività assistenziali e di ricerca, l'Ente ha effettuato il reclutamento di 53 unità di personale dipendente con contratto di lavoro a tempo determinato di durata biennale, rinnovabile per un massimo di un anno. Alla relativa spesa si è provveduto con le maggiori entrate stanziare in conformità a quanto previsto dal citato art. 11 del decreto-legge n. 18 del 2020, disposizione che, nel quadro delle misure tese a fronteggiare l'emergenza Covid-19³², ha disposto l'assegnazione all'Istituto di 4 milioni di euro per ciascuno degli esercizi 2020, 2021 e 2022; il relativo impegno di spesa per gli anni 2020 e 2021 è stato di euro di euro 2.310.000, per un costo effettivo riportato nel bilancio civilistico (conto economico), pari a euro 2.204.240³³.

Per l'anno 2022, l'ISS, in ottemperanza alle linee guida del Dipartimento della funzione pubblica, ha individuato le direttrici di attività, articolandole in 7 aree strategiche³⁴, determinando successivamente la consistenza del fabbisogno sulla base dei parametri:

³² Dato riportato in riscontro istruttorio del 4 luglio 2023.

³³ Le somme non impegnate in bilancio sono confluite nell'avanzo di amministrazione vincolato dell'Ente, come precisato dallo stesso in istruttoria.

³⁴ 1. Salute e ambiente; 2. Farmaci; 3. Malattie trasmissibili; 4. Malattie non trasmissibili e rare; 5. Prevenzione delle malattie, promozione della salute e salute globale; 6. Sicurezza alimentare e nutrizione; 7. Chimica, radiazioni, tecnologie

- di carattere qualitativo, all'esito dell'analisi dei fabbisogni, con la determinazione di profili e competenze professionali da finalizzare ai settori che maggiormente risentono dei processi evolutivi in atto, onde garantire sia la continuità delle attività istituzionali demandate all'Ente, sia il potenziamento dei settori relativi a nuovi mandati;
- di carattere quantitativo, considerando il progressivo decremento della consistenza del personale, pari per l'anno 2022 a complessive 80 cessazioni (91 nel 2021). In tale ottica, tra gli obiettivi del piano è stato considerato il reintegro delle risorse perse negli anni (subordinato alla verifica del limite finanziario anzidetto) e il recupero delle competenze che, unitamente al reclutamento di nuove professionalità, sono da destinare ai settori in via di sviluppo (ad es. biostatistica, ingegneria biomedica).

L'Istituto, in relazione all'esigenza di una più puntuale declaratoria delle mansioni ascrivibili a ciascuno dei vari profili professionali, ha dichiarato di aver partecipato ai tavoli di lavoro della Conferenza permanente dei direttori generali degli Enti pubblici di ricerca italiani (Codiger), contribuendo alla ridefinizione dei profili professionali da inserire nel nuovo contratto nazionale del comparto "Scuola e ricerca"; ha, inoltre, precisato di attuare come azione interna *"la definizione delle mansioni in sede di stipula dei contratti per i nuovi assunti"*.

Nel prendere atto dei criteri applicati dall'Ente per la definizione dei propri fabbisogni di personale, la Corte ritiene di dover osservare che tale programmazione presenta ancora aspetti da migliorare per la realizzazione degli scopi anche connessi all'espletamento di bandi dell'Unione europea e al raggiungimento dei relativi obiettivi.

La Corte continuerà a monitorare tali aspetti nei successivi referti.

Il "Piano integrato di attività e organizzazione (Piao) di cui, come detto, trattando del quadro normativo, l'Ente si è dotato a partire dal 2022³⁵, costituisce il documento unico di programmazione e *governance*, in grado di accorpate, tra gli altri, i piani triennali della *performance*, dei fabbisogni del personale, della parità di genere, del lavoro agile e dell'anticorruzione. La strategia per il triennio 2022-2024 viene configurata come naturale sviluppo di quelle definite nel precedente triennio e tiene conto dei programmi e degli ambiti di intervento previsti sia dal Piano nazionale di ripresa e resilienza, sia dal Piano nazionale

innovative e telemedicina. Tali aree "comprendono le attività istituzionali, la ricerca scientifica e le attività di formazione, informazione e divulgazione (terza missione), in coerenza con l'autonomia organizzativa riconosciuta dal decreto legislativo 25 novembre 2016, n. 218, e in conformità all'atto di indirizzo del Ministro della salute del 26 settembre 2017".

³⁵ Delibera CdA 28 agosto 2022 verbale n. 58.

complementare, come pure degli indirizzi emergenti dalla Presidenza italiana del G20 in tema di salute.

Rimane fermo per l'Istituto, in quanto soggetto alla disciplina specifica per gli Enti pubblici di ricerca (Epr) di cui al citato decreto legislativo n. 218 del 2016, che *"l'elaborazione del Piao non comporterà di per sé il venir meno del Piano dei fabbisogni del personale, la cui disciplina è delineata dal combinato disposto degli articoli 7 (PTA) e 9 (Fabbisogno, budget e spese di personale)...si assisterà pertanto, limitatamente al Piano dei fabbisogni del personale, alla coesistenza tra quest'ultimo (che è contenuto, in quanto ne costituisce parte integrante nel Piano triennale delle attività) ed il Piao"*.

Il Piano risulta suddiviso per materie: in primo luogo, l'anticorruzione e alla trasparenza, che *"ha richiesto solo un aggiornamento in quanto collegato a precedenti atti deliberativi già adottati... con le modifiche pro tempore intervenute"*, aggiornamento adottato dal Cda con delibera n. 4, del 19 gennaio 2022³⁶; l'altra materia presa in esame attiene al Piano del fabbisogno del personale, in relazione al quale l'Istituto ha proceduto, da un lato, ad una integrazione per l'anno 2022 con un programma per la valorizzazione del personale, attraverso lo scorrimento delle graduatorie formate in occasione delle ultime procedure selettive avviate dall'Ente e l'ampliamento dei posti disponibili, dall'altro, all'avvio del ciclo di gestione della *performance* per il triennio 2022-2024, anche pianificando lo svolgimento del lavoro agile attraverso una correlata strategia di digitalizzazione e di formazione del personale, nel contesto di un piano predisposto dal Comitato unico di garanzia- Cug³⁷.

Le funzioni di controllo interno previste dall'art. 14 del decreto legislativo 27 ottobre 2009, n. 150, con particolare riferimento alla validazione della Relazione sulla *performance* e alla verifica degli adempimenti in materia di trasparenza e di benessere organizzativo, sono svolte dall'Organismo indipendente di valutazione della *performance*, come detto, rinnovato nella composizione con decreto presidenziale n. 77 del 23 maggio 2022, previa deliberazione del Cda n. 5 del 28 aprile 2022.

Il sistema di misurazione e valutazione della *performance*, pubblicato nell'apposita sezione del portale istituzionale, è stato adottato con la delibera Cda n. 4 del 17 dicembre 2019 e non

³⁶ Con la deliberazione n. 4 del 19 gennaio 2022 il Consiglio di amministrazione di Iss ha aggiornato il PTPCT al triennio 2022-2024, prevedendo la creazione di una base di dati in cui sono presenti tutti i processi dell'attività di ricerca, di controllo, di formazione e di amministrazione, da inserirsi nella piattaforma informatica dedicata, per disporre di uno strumento operativo completo per la conoscenza dei singoli passaggi organizzativi.

³⁷ Nominato con decreto del direttore generale n. 129 del 29 ottobre 2019.

ha avuto aggiornamenti.

Il Piano per la *performance* dell'Istituto relativo al triennio 2021-2023 tuttora vigente³⁸, in continuità con le linee strategiche fissate nel medesimo periodo, comprende la sezione relativa al Piano organizzativo per il lavoro agile (Pola) ed è regolarmente pubblicato nella sezione "amministrazione trasparente" del portale istituzionale, come pure la relazione sulla *performance* dell'anno 2022, approvata dal Cda nella seduta del 21 giugno 2023, e validata dall'OIV³⁹. Nelle seguenti tabelle sono esposti i dati al 31 dicembre 2022 in raffronto a quelli al 31 dicembre 2021, relativi all'ultima dotazione organica fissata dall'Ente antecedentemente all'adozione degli ultimi PTA e nei medesimi confermata, alla consistenza del personale sia a tempo indeterminato che determinato, compreso il personale del Cnt e del Cns.

Tabella 5 - Dotazione organica e consistenza del personale a tempo indeterminato e determinato al 31.12.2022

PROFILO PROFESSIONALE	LIV.	DOTAZIONE ORGANICA Delibera del Cda del 31.01.2018	PERS. DI RUOLO A TEMPO INDET. 2021	PERS. DI RUOLO A TEMPO INDET. 2022	VAR. Ass.	VAR %	PERS. A TEMPO DET. 2021	PERS. A TEMPO DET. 2022	Var. Ass.	VAR %
DIRIGENTE DI RICERCA	I	62	26	102	76	292,3	8	5	-3	-37,5
1° RICERCATORE	II	208	151	259	108	71,5	3	1	-2	-66,7
RICERCATORE	III	524	525	471	-54	-10,3	85	21	-64	-75,3
TOTALE		794	702	832	130	18,5	96	27	-69	-71,9
<i>DIRIGENTE TECNOLOGO</i>	I	9	8	12	4	50	2	0	-2	-100,0
<i>1° TECNOLOGO</i>	II	18	16	22	6	37,5	2	1	-1	-50,0
<i>TECNOLOGO</i>	III	41	46	98	52	113	18	12	-6	-33,3
TOTALE		68	70	132	62	88,6	22	13	-9	-40,9
TOT. PERSONALE DI RICERCA E TECNOL.		862	772	964	192	24,9	118	40	-78	-66,1
DIRIGENTE I FASCIA	I	2	2	2	0	0,0				
DIRIGENTE II FASCIA	II-III	9	5	8	3	60,0				
DIRIGENTE GENERALE					0	0,0	3	3	0	0,0
DIRIG. ART. 15 SEPTIES D.LGS. N. 502 DEL 1992					0	0,0	5	8	3	60,0
TOTALE DIRIGENTI		11	7	10	3	42,9	8	11	3	37,5

³⁸ Adottato con la deliberazione del Cda del 28 gennaio 2021 Istituto Superiore di Sanità - Piano della Performance 2021-2023.

³⁹ OIV - verbale n. 10 del 4 agosto 2023.

FUNZION.DI AMM.NE	IV	40	37	32		-13,5				
	V	11	18	31	13	72,2	1	0	-1	-100
TOTALE FUNZIONARI		51	55	63	8	14,5	1	0	-1	-100
TOTALE DIRIGENTI E FUNZIONARI		62	62	73	11	17,7	9	11	2	22,2
COLLAB. TECNICO E.R.	IV	135	187	146	-41	-21,9				
	V	218	166	129	-37	-22,3				
	VI	306	215	219	4	1,9	27	19	-8	-29,6
TOTALE COLLAB. TECNICO E RIC.		659	568	494	-74	-13,0	27	19	-8	-29,6
COLLAB. AMM.NE	V	91	64	54	-10	-15,6				
	VI	19	32	27	-5	-15,6				
	VII	65	33	24	-9	-27,3				
TOTALE COLLAB. AMM.NE		175	129	105	-24	-18,6	0	0	0	0
OPERATORE TECNICO	VI	63	35	27	-8	-22,9				
	VII	14	48	33	-15	-31,3				
	VIII	140	96	66	-30	-31,3	3	2	-1	-33,3
TOTALE OPER. TECN.		217	179	126	-53	-29,6	3	2	-1	-33,3
TOTALE PERSONALE AMM.VO E TECNICO		1.113	938	798	-140	-14,9	39	32	-7	-17,9
TOTALE PERSONALE		1.975	1.718	1.762	52	3,0	157	72	-85	-54,1

Fonte: ISS – Istruttoria.

Dall'analisi dei dati esposta in tabella emerge quanto segue:

- per il personale a tempo indeterminato: ferma restando la dotazione organica complessiva al 30 gennaio 2018 di 1.975 unità, nel significato programmatico dinamico che assume nel Piano dei fabbisogni triennale, aggiornato annualmente ai sensi dell'art. 6 del decreto legislativo n. 165 del 2001, si rileva un aumento della consistenza (+3 per cento), in controtendenza rispetto al *trend* rilevato nel 2021 (-5,2 per cento), anche a fronte di 80 unità di cessazioni dal servizio intervenute nel medesimo 2022⁴⁰. L'incremento di cui si è detto è conseguenza sia delle procedure concorsuali svolte nell'anno 2022, per un totale di 63 unità⁴¹, sia dei passaggi di livello per procedure

⁴⁰ Quanto alle cessazioni complessive descritte in sede istruttoria, intervenute nel 2022, l'Istituto ha precisato che la riduzione del personale a tempo determinato trova causa nel passaggio di una quota parte di esso nei ruoli dell'Istituto, a seguito dell'adozione della procedura selettiva per titoli e colloquio prevista dall'art. 12 bis del d.lgs. n. 218 del 2016 (c.d. "tenure track"), finalizzata alla trasformazione dei contratti a tempo determinato, a seguito dell'accertamento del possesso di esperienza almeno triennale in attività di ricerca o tecnologica. Inoltre, secondo l'Istituto le risultanze emergenti alla data del 31 dicembre 2022 non possono essere considerate, *stricto sensu*, scostamenti rispetto all'anno precedente ma l'esito finale delle procedure concorsuali deliberate con il Piano del fabbisogno anno 2022.

⁴¹ Istruttoria: 80 Cessazioni e 143 Assunzioni di personale a tempo determinato al 31 dicembre 2023.

concorsuali interne (c.d. *tenure track* ex art. 12 bis del decreto legislativo n. 218 del 2016 in base al quale sono state avviate procedure selettive di trasformazione di contratti o assegni di ricerca in rapporto di lavoro a tempo indeterminato). Analoghi effetti incrementativi hanno prodotto altre e diverse procedure concorsuali, come quelle previste dall'art. 15 del CCNL 7 aprile 2006 (passaggio di livello all'interno della stessa area contrattuale del Ricercatore/Tecnologo) e dall'art. 22 decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75. In particolare, mentre si rileva una diminuzione nei profili del personale amministrativo e tecnico (-14,9 per cento), tutti gli altri (personale della ricerca, tecnologi e personale amministrativo) sono, invece, risultati in aumento;

- per il personale a tempo determinato, si rileva una sensibile diminuzione (-54,1 per cento) del contingente relativo a tutti i profili, eccetto il personale dirigenziale, andamento determinato, in base a quanto precisato dall'Istituto, dal passaggio di una quota parte dello stesso personale nel ruolo organico, a seguito dell'adozione della procedura selettiva per titoli e colloquio prevista dal citato art. 12 *bis* del decreto legislativo n. 218 del 2016 (c.d. "*tenure track*"). Rientrano in tale computo anche le unità con qualifica di dirigente generale, ovvero quelle del Direttore generale (nominato con d.m. del 21 maggio 2019) e dei Direttori del Centro nazionale trapianti (nominato con d.m. 11 marzo 2019) e del Centro nazionale sangue (nominato con d.m. 1° agosto 2020), entrambi per un periodo di cinque anni.

In particolare, la consistenza del personale del Cnt e del Cns è riportata nelle tabelle che seguono.

Tabella 6 - Personale a tempo indeterminato e determinato in servizio al Cnt al 31 dicembre 2022

PROFILO	Pers. a tempo indeterminato Cnt			Pers. a tempo determinato Cnt	
	Livello	Presenti al 31.12.2021	Presenti al 31.12.2022	Presenti al 31.12.2021	Presenti al 31.12.2022
PRIMO RICERCATORE	II	1	0	0	0
RICERCATORE	III	0	2	1	0
TOTALE		1	2	1	0
DIRIGENTE TECNOLOGO	I	0	1	1	0
PRIMO TECNOLOGO	II	4	5	0	0
TECNOLOGO	III	10	13	1	3
TOTALE		14	19	2	3
COLLABORATORE TECNICO EDR	VI	8	8	2	0
TOTALE		8	8	2	0
DIR. GENERALE*		0	0	1	1
DIR. ART. 15 SEPTIES D.LGS. N. 502		0	0	3	2
Totale		0	0	4	3
FUNZIONARIO DI AMM.NE	IV	0	1	0	0
FUNZIONARIO DI AMM.NE	V	2	10	0	0
TOTALE		2	11	0	0
COLLABORATORE DI AMM.NE	VI	2	1	0	0
TOTALE		2	1	0	0
TOTALE		27	41	9	6

*Direttore CNT

*Unità reclutate da Cnt e Cns (art. 19 bis co. 5 del Regolamento di organizzazione e funzionamento dell'ISS).

Fonte: ISS - Istruttoria

Tabella 7 - Personale a tempo indeterminato e determinato Cns al 31 dicembre 2022

PROFILO	Pers. a tempo indeterminato Cns			Pers. a tempo determinato Cns	
	Livello	Presenti al 31.12.2021	Presenti al 31.12.2022	Presenti al 31.12.2021	Presenti al 31.12.2022
PRIMO RICERCATORE	II		1	0	1
RICERCATORE	III	1	1	0	1
TOTALE		1	2	0	2
DIRIGENTE TECNOLOGO	I				
PRIMO TECNOLOGO	II	2	1		0
TECNOLOGO	III	4	5	0	2
TOTALE		6	6		2
COLLABORATORE TECNICO EDR	V	0	0	0	0
COLLABORATORE TECNICO EDR	VI	0	1	0	1
TOTALE		0	1	0	1
DIR. GENERALE*		0	0		1
DIR. ART. 15 SEPTIES D.LGS N. 502 DEL 1992**		0	0	2	3
TOTALE		0	0		4
FUNZIONARIO DI AMM.NE	V	0	1	0	0
TOTALE		0	1	0	0
COLLABORATORE DI AMM.NE	VI	0	0	0	0
COLLABORATORE DI AMM.NE	VII	0	1	0	0
TOTALE		0	1	0	0
TOTALE		7	11	6	9

* Direttore Cns

** Unità reclutate da Cnt e Cns (giusta art. 19 bis, co. 5 del Regolamento di organizzazione e funzionamento dell'ISS)

Fonte: ISS - Istruttoria

Nella tabella seguente sono esposti i dati relativi al costo del personale risultante dal conto economico, con una scomposizione analitica delle diverse voci contabili aggregate fornita dall'Ente in istruttoria.

Tabella 8 - Costo complessivo del personale

	2021	2022	Var. %
Salari e stipendi personale a tempo indeterminato			
Trattamento parte fissa personale a tempo indeterminato - esclusa Dirigenti amministrativi	64.545.300	68.195.059	5,7
Trattamento parte fissa Dirigenti amministrativi	96.488	115.786	20,0
Indennità accessorie fisse e variabili Dirigenti amministrativi esclusa indennità di risultato (<i>performance</i>)	683.364	578.095	-15,4
Indennità di risultato - premi <i>performance</i> Dirigenti	129.810	0	-100,0
Indennità accessorie fisse e variabili personale a tempo	17.878.371	17.977.889	0,6
Altre spese personale a tempo indeterminato	198.325	115.513	-41,8
Incentivi funzioni tecniche art. 113 codice appalti	0	1.552.212	100,0
sub-totale personale a tempo indeterminato	83.531.658	88.534.554	6,0
Oneri sociali personale a tempo ind.to	21.176.578	20.403.775	-3,6
Trattamento fine Rapporto personale a tempo ind.to	2.255.509	2.371.239	5,1
Trattamento di fine Servizio personale a tempo ind.to	1.796.787	1.763.525	-1,9
TOTALE SPESA PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	108.760.532	113.073.093	4,0
Salari e stipendi personale a tempo determinato			
Trattamento di base personale a tempo det.to	6.046.780	6.757.065	11,7
Altre spese personale a tempo det.to	20.447	3.527	-82,8
sub-totale personale a tempo determinato	6.067.227	6.760.592	11,4
Oneri sociali personale a tempo det.to	1.543.264	3.387.166	119,5
Trattamento fine Rapporto personale a tempo det.to	275.341	527.701	91,7
Trattamento di fine Servizio personale a tempo det.to	5.519	424	-92,3
TOTALE SPESA PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	7.891.351	10.675.883	35,3
Missioni			
Italiane	154.287	346.540	124,6
Estere	34.886	308.725	785,0
TOTALE MISSIONI	189.173	655.265	246,4
Altri costi (buoni pasto, ass.ni inf. INAIL, altri)	3.194.788	5.354.781	67,6
Totale generale da bilancio - costi per il personale	120.035.844	129.759.022	8,1

Fonte: ISS - Istruttoria

Il costo complessivo del personale (formato da retribuzioni, oneri sociali, missioni, trattamento di fine rapporto) è pari ad euro 129.759.022 nel 2022 (+8,1 per cento rispetto alla spesa di euro 120.035.844 nel 2021), con una crescita dell'onere in parte ascrivibile agli aumenti contrattuali previsti dalla sottoscrizione del rinnovo del CCNL del comparto Sanità intervenuta nel 2022⁴². Peraltro, a tale crescita contribuiscono ulteriori fattori, ovvero:

- quanto al personale a tempo determinato (+35,3 per cento), la spesa pari ad euro 10.675.883 conferma il *trend* in aumento già registrato nel precedente esercizio (+33 per cento), derivante, come precisato in sede istruttoria, sia dalle nuove assunzioni (33), sia dall'andamento temporale delle cessazioni avvenute in corso d'anno, sia dagli aumenti contrattuali previsti dalla sottoscrizione del nuovo CCNL;
- quanto al personale a tempo indeterminato (+4 per cento), la spesa pari a euro 113.073.093, presenta un andamento crescente ma meno incisivo rispetto al dato del precedente esercizio (+7,6 per cento), tenuto anche conto dei minori oneri conseguenti ai collocamenti in quiescenza⁴³. Nell'esercizio 2022 l'ISS ha accantonato per la prima volta le quote spettanti ai dipendenti, in seguito all'attivazione del regolamento incentivi per le funzioni tecniche previste dal Codice dei contratti pubblici, con oneri pari a euro 1.552.212⁴⁴.

Relativamente al premio delle *performance*, dalla nota integrativa al bilancio economico-patrimoniale, emerge per il personale dirigenziale di seconda fascia una riduzione del costo rispetto al precedente esercizio (- 43,3 per cento), da euro 582.046 a euro 330.097 nel 2022, mentre per quello di prima fascia si rileva un incremento (+7,3 per cento), da euro 231.128 per il 2021 a euro 247.998 nel 2022.

Quanto al dato del premio da erogare al restante personale, come fatto cenno nel precedente capitolo, il Collegio dei revisori, nella riunione del 12 luglio 2023, ha attestato che la determinazione dei Fondi per la corresponsione dei trattamenti economici accessori per gli anni 2020, 2021 e 2022 ai Dirigenti di I fascia, ai Dirigenti di II fascia, al personale avente qualifica di Ricercatore e Tecnologo, nonché al personale inquadrato nei livelli dal IV all'VIII *"è stata effettuata nel rispetto della normativa vigente e che trova la specifica copertura contabile in*

⁴² CCNL Sanità triennio 2019 - 2021 sottoscritto il 2 novembre 2022.

⁴³ Totale assunzioni al 31 dicembre 2022: 143; cessazioni: 80.

⁴⁴ Il Cda con delibera di cui al verbale n. 65 del 28 aprile 2023, ha adottato il "Disciplinare recante norme per la ripartizione dell'incentivo per funzioni tecniche di cui all'art. 113, del decreto legislativo n. 50 del 2016.

bilancio” a seguito delle necessarie variazioni.

Le risorse destinate al trattamento accessorio del personale sono evidenziate nella tabella che segue.

Tabella 9 - Fondo trattamento accessorio del personale anni 2020-2021-2022

	Fondo trattamento accessorio			
	2020	2021	2022	Variaz. % 2022/2021
Dirigenti amm.vi I fascia	198.283	198.284	198.285	0
Dirigenti amm.vi II fascia	479.327	479.327	479.327	0
Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato - Ricercatori e Tecnologi; indennità di rischio per tutto il personale a tempo indeterminato	3.475.856	3.535.070	3.734.980	5,7
Indennità ed altri compensi. esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato - Livelli IV-VIII compreso il finanziamento delle progressioni economiche di livello	12.685.766	12.745.315	12.879.832	1,1
Fondo Progressioni Economiche ex art. 90 CCNL 2016-2018	1.711.907	1.711.907	1.711.907	0
Totale Fondo trattamento Accessorio	18.551.139	18.669.903	19.004.331	1,8

Fonte: ISS

Dalla tabella emerge un incremento (+1,8 per cento) dell’ammontare del Fondo trattamento accessorio costituito per l’esercizio 2022 (euro 19.004.331) rispetto all’esercizio precedente (euro 18.669.903). L’Istituto in sede istruttoria ha evidenziato che:

- sono state erogate le indennità delle *performance* dei dirigenti amministrativi per l'annualità 2021, come misurate nelle relative schede individuali, rendicontate e validate nella relazione annuale dell’O.I.V. Le risorse previste nel 2022 per la retribuzione del trattamento economico fisso e variabile dei dirigenti amministrativi di I e II fascia sono rimaste invariate rispetto sia al 2021, sia al 2020, atteso peraltro che già nel fondo 2019 erano confluiti gli incrementi previsti dal CCNL per il comparto “Istruzione e ricerca - area dirigenziale” 2016-2018, rinnovato l’8 luglio 2018;
- le attribuzioni delle quote premiali di risultato rispecchiano i criteri previsti dal verbale di concertazione del 30 luglio 2008, recante le modalità di valutazione

dell'attività dirigenziale ai fini della retribuzione di risultato e sono in linea con i criteri di conferimento delle reggenze, nonché di attribuzione, mutamento e revoca degli incarichi dirigenziali; tale concertazione è quella attualmente in vigore, stante la mancanza di aggiornamenti intervenuti *medio tempore*.

Questa Corte si riserva di valutare nei prossimi referti gli andamenti del fondo accessorio.

Si rileva, a conferma dell'analogia tendenza osservata nell'esercizio precedente, un notevole incremento degli oneri per missioni (da euro 189.173 del 2021 a euro 655.265 nel 2022), con particolare riferimento a quelle estere, ciò in considerazione della ripresa delle attività di partecipazione in presenza a convegni, riunioni ed eventi.

Compatibile con l'incremento del personale, è l'aumento dell'onere riguardante il trattamento di fine rapporto sia per gli assunti a tempo indeterminato (+5,1 per cento), che per quelli con contratto a tempo determinato (+ 91,7 per cento).

Il consistente aumento dell'onere relativo agli "altri costi del personale" (+67,7 per cento) riguarda la spesa per buoni pasto e assicurazioni, che passa da euro 3.194.788 del 2021 a euro 5.354.781 del 2022; infine, va puntualizzato che nella voce di spesa in esame è compresa quella di euro 917.660 (invariata rispetto a quella degli anni precedenti), riguardante il versamento all'Erario della somma relativa alla riduzione del 10 per cento dei fondi destinati alla contrattazione integrativa dei dipendenti⁴⁵.

Nel bilancio 2022 si registra, inoltre, un consistente incremento degli "altri costi" del personale, con particolare riferimento a quelli inerenti alla "assicurazione infortuni Inail", passati da euro 8.670 del 2021 a euro 2.112.492 nel 2022, in conseguenza degli effetti di un contenzioso giudiziario che, nel giudizio di appello, ha visto la soccombenza dell'ISS⁴⁶ e alla necessità di provvedere al pagamento di cartelle afferenti al periodo successivo a quello del contenzioso in atto, fino a tutto l'anno 2022.

Per quanto riguarda gli incarichi, la relativa spesa attiene ai compensi percepiti dal personale dipendente impegnato nelle commissioni di concorso di cui alla legge 19 giugno 2019, n. 56.

⁴⁵ Riduzione di cui all'art. 67, c. 5 e 6 del d.l. n. 122 del 2008.

⁴⁶ In sede istruttoria l'Istituto ha precisato che il consistente incremento rilevato trova origine nella definizione di un contenzioso con l'INAIL intervenuto nel momento del passaggio ad Ente dell'Istituto. In particolare, "la soccombenza in secondo grado ha determinato il riesame della fattispecie per cui pur proponendosi gravame per revocazione - si è ritenuto di procedere, in via cautelativa, al pagamento dei premi assicurativi, fatto salvo il diritto di rivalsa a seguito di eventuale, positiva definizione del gravame giurisdizionale". Il giudizio è attualmente pendente in Cassazione. Dall'anno 2023 l'Istituto ha indicato di aver provveduto ad effettuare i versamenti attraverso la procedura di autoliquidazione, fatta salva l'eventuale ripetizione dell'esito del contenzioso stesso.

Riguardo all'osservanza del limite massimo delle retribuzioni di cui all'art. 23-ter, decreto-legge 6 dicembre 2011, n. 201, convertito, con modificazioni, dalla legge 22 dicembre 2011, n. 214, l'Istituto ha puntualizzato in sede istruttoria di aver provveduto alla verifica del rispetto di detto limite sia per il personale dipendente, che per quello in servizio presso i due Centri (Cnt e Cns)⁴⁷. In sede di approvazione del bilancio per l'esercizio 2022, il Collegio dei Revisori, con il verbale n. 319 del 21 aprile 2023, ha preso atto della riduzione dei fondi per il salario accessorio pari ad euro 917.660,36 (10 per cento della spesa sostenuta nel 2004)⁴⁸, in conformità alle disposizioni di cui all'art. 67, commi 5 e 6, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133.

⁴⁷ In sede istruttoria l'Iss ha evidenziato che: "Con riferimento alle posizioni di Direttore del Centro nazionale trapianti e del Centro nazionale sangue, si precisa quanto segue: l'inquadramento giuridico delle figure in questione è da rinvenirsi nell'art. 3 bis del d.lgs. n. 502/92 e segnatamente nel comma 8 dello stesso, per cui il rapporto di lavoro del Direttore generale delle Aziende del SSN (cui i Direttori dei Centri in questione sono equiparati) è regolato da un contratto di diritto privato, di durata non superiore ad anni cinque, rinnovabile e caratterizzato da un trattamento economico definito, sino a revisione normativa, dal d.p.c.m. 19 luglio 1995 n. 502. Conseguentemente i contratti stipulati con i due Direttori [...] hanno previsto un trattamento economico determinato sulla base sia del predetto d.p.c.m. 502/1995, sia del citato comma 8 art. 3 bis del d.lgs. n. 502/92, quantificato in euro 190.924,00 lordi l'anno per ciascuno dei due Direttori. Nessun altro emolumento, ad alcun titolo, viene attribuito da questo Istituto ai Direttori in parola. L'emolumento sopra individuato è in linea con quanto previsto dall'art. 23 ter d.l. n. 201/2011".

⁴⁸ Importo versato in conto entrata del bilancio statale con il mandato n. 8161 dell'11 ottobre 2022.

5. CONSULENZE E COLLABORAZIONI

Lo statuto di ISS, all'art. 4, comma 3, lett. m), prevede che il Presidente, sentito il Direttore generale e previo parere del Consiglio di amministrazione, possa conferire nel limite di otto unità, incarichi ad esperti di alta professionalità esclusivamente per la cura di specifiche esigenze connesse alle attività istituzionali dell'Ente.

L'Istituto ha attivato rapporti di lavoro parasubordinato, con oneri iscritti nel conto economico⁴⁹ in aumento (+20,57 per cento), passando da euro 1.795.728 per il 2021 a euro 2.165.026 nel 2022⁵⁰. Nel corso dell'anno oggetto di esame, sono stati in particolare conferiti i seguenti incarichi, tutti ricompresi nelle macro aree di ricerca del Piano triennale di attività:

- 2 incarichi ai sensi del citato art. 4, comma 3, lett. m) dello statuto⁵¹;
- 71 incarichi⁵² (compresi gli incarichi affidati da Cns e Cnt), per un importo di euro 1.366.915;
- 7 contratti di prestazione occasionale d'opera⁵³ per un importo di euro 113.028.

In particolare, gli incarichi di collaborazione rientranti nel campo di applicazione dell'art. 1, comma 188, legge 23 dicembre 2005, n. 266 e pertanto esclusi dal limite assunzionale previsto al comma 187 in quanto conferiti per l'attuazione di progetti di ricerca e di innovazione tecnologica e finanziati a valere su risorse di programmi di ricerca a committenza esterna, attivi nell'anno 2022 sono n. 43 (45 nel 2021), di cui 13 costituiscono proroghe, per un importo totale lordo erogato nell'ambito dello stesso anno pari ad euro 1.093.656 (euro 948.315 nel 2021).

Come emerge dalla nota integrativa al bilancio, le "Consulenze e assistenze" attivate dall'Istituto nel 2022 fanno registrare un incremento del 52,64 per cento rispetto al 2021, passando da euro 5.497.200 a euro 8.390.735 nel 2022⁵⁴, aumento maggiormente dovuto alle spese per i sistemi informativi (+50,9 per cento), passate da euro 812.347 a euro 1.226.056 nel

⁴⁹ Gli incarichi di collaborazione e le prestazioni professionali come precisato dall'Istituto "sono stati finanziati da fondi ricevuti per la partecipazione a progetti di ricerca e gli stessi sono previsti nei relativi piani economici. La durata è variabile tra i 6 e i 24 mesi a seconda delle esigenze previste dalle attività di ricerca a cui gli incarichi afferiscono".

⁵⁰ Iscritti nel conto economico voce B-7 "Prestazioni di servizi da terzi" lett. m). La voce in esame è da intendersi comprensiva degli oneri previdenziali, per un importo di euro 356.404.

⁵¹ Il conferimento ha in particolare riguardato un esperto in trasferimento tecnologico - per un importo totale di euro 140.000, e la durata di 24 mesi, di cui euro 72.915 nel 2022 e un esperto in campo ingegneristico per analisi di costi benefici e *risk analysis*, per una durata annuale ed un importo di totale di euro 70.000, non spesi nel corso del 2022".

⁵² Incarichi di collaborazione ex art. 409 c.p.c. e all'art. 7 comma 6 d.lgs. n. 165 del 2001.

⁵³ Contratti d'opera professionale i sensi dell'art. 2222 c.c.

⁵⁴ Voce del conto economico B-7 "Prestazioni di servizi da terzi" lett. a).

2022, e per la sicurezza dei sistemi stessi, da euro 582.085 a euro 2.147.990, in attuazione delle disposizioni normative sulla transizione al digitale, che hanno comportato costi per l'ammodernamento delle infrastrutture, nonché il miglioramento ed il potenziamento della *cybersecurity*. Risultano in aumento anche le prestazioni tecnico-scientifiche nell'ambito di convenzioni, passate da euro 1.376.178 del 2021 a euro 1.623.285 del 2022; come riferito dall'Istituto in sede istruttoria, trattasi di servizi specifici correlati ai progetti di ricerca finanziati da enti esterni, connessi *"all'incremento dell'attività di ricerca progettuale, come evidenziato nell'incremento delle entrate da finanziamenti per la ricerca derivante dalla partecipazione a bandi competitivi nazionali ed europei"*.

La spesa per consulenze e collaborazioni assoggettata a contenimento, come confermato dall'Istituto in sede istruttoria, è riconducibile alle collaborazioni coordinate e a progetto del Cns e del Cnt, pari ad euro 267.890. In particolare, in relazione all'esercizio 2022 sono stati riferiti i seguenti dati:

- Cns: 7 incarichi (13 nel 2021), per un importo di spesa lordo pari a euro 125.882 (euro 242.762 nel 2021);
- Cnt: 21 incarichi (12 nel 2021), per una spesa al lordo di euro 220.292 (euro 262.747 nel 2021).

Tali incarichi sono ricompresi nel conto economico tra le *"Prestazioni di servizi da terzi"*.

Con il verbale n. 319 del 21 aprile 2023, il Collegio dei revisori ha dato atto di aver provveduto alla verifica del rispetto dei limiti di spesa⁵⁵.

⁵⁵ Art. 1, commi 590-600, l. n. 160 del 2019, modificato dalla l. n. 108 del 2021, nonché. circ. Mef - Rgs n. 23 del 19 maggio 2022,

6. ATTIVITÀ CONTRATTUALE

Con determina del Direttore generale del 7 novembre 2018, in conformità agli artt. 36 e 63 del Codice dei contratti di cui al decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50 (dal 1° luglio 2023 sostituito dal decreto legislativo 31 marzo 2023, n. 36), l'Ente si è dotato di un Regolamento sulle procedure di affidamento dei contratti di importo inferiore alle soglie di rilevanza comunitaria ed ha istituito, con provvedimento del 22 novembre 2018, l'albo dei fornitori e dei prestatori di servizi.

Nella sezione "amministrazione trasparente" del sito istituzionale sono pubblicati i bandi di gara, gli atti di programmazione delle acquisizioni (tra cui il Programma biennale degli acquisti di forniture e servizi 2022-2023, approvato con deliberazione n. 2 del Consiglio di amministrazione del 28 ottobre 2021), gli avvisi dell'esito delle gare e gli altri documenti previsti dall'art. 29, comma 1, decreto legislativo n. 50 del 2016.

L'Ente ha adempiuto agli obblighi di comunicazione all'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture, di contribuzione verso l'Anac e tracciabilità dei flussi finanziari.

Con particolare riferimento agli acquisti nel settore della ricerca, l'art. 4 decreto-legge 29 ottobre 2019, n. 126, convertito con modificazioni in legge 20 dicembre 2019, n. 159, ha previsto semplificazioni procedurali, stabilendo al contempo che per gli enti operanti nel settore predetto, tra cui evidentemente l'ISS, gli acquisti di beni e servizi funzionalmente destinati all'attività di ricerca, trasferimento tecnologico e terza missione, possano essere effettuati anche a prescindere dalle disposizioni di cui all'articolo 1, commi 449, 450 e 452 della legge 27 dicembre 2006, n. 296, in materia di ricorso alle convenzioni-quadro e al Me.Pa., nonché da quelle di cui all'art. 1, commi da 512 a 516, della legge 28 dicembre 2015, n. 208, in materia di ricorso agli strumenti di acquisto e negoziazione della Consip S.p.A., per ciò che concerne le forniture informatiche.

In ogni caso, l'Istituto ha confermato anche per l'esercizio 2022 l'adesione al sistema delle convenzioni stipulate da Consip S.p.A. di cui all'art. 26, comma 1 e 3, della legge 23 dicembre 1999, n. 488, segnatamente:

- Accordo-quadro Consip SPC2: contratto esecutivo del 17 marzo 2022. Durata contrattuale fino al 20 luglio 2022;

- Convenzione Consip "Buoni pasto 9" - lotto 7: ordine in data 06 maggio 2022. Durata contrattuale 12 mesi;
- Convenzione Consip Energia elettrica 19: adesione in data 28 gennaio 2022. Durata contrattuale di 12 mesi, dal 1° aprile 2022 al 31 marzo 2023;
- Convenzione Consip Gas naturale 14: adesione in data 23 giugno 2022. Durata contrattuale di 12 mesi, dal 1° settembre 2022 al 31 agosto 2023;
- Convenzione Consip Mobile 8: adesione in data 5 ottobre 2021. Durata contrattuale 36 mesi, dal 6 ottobre 2021 al 6 settembre 2024;
- Convenzione Consip Carburanti extra rete e gasolio da riscaldamento 11 - Lotto 14.

Inoltre, l'ISS ha aderito ai seguenti accordi:

- Accordo Quadro Consip - Lotto 1 - Carburante per autotrazione mediante buoni acquisto/2022;
- Convenzione Consip *Personal Computer* portatili e *Tablet* 4 - Lotto 4;
- Convenzione Consip *Licenze software multibrand* 4 - Lotto 8.

In generale, grazie alla ripresa delle attività di ricerca dopo le limitazioni dovute alla nota crisi pandemica gli oneri finanziari del settore fanno registrare un incremento rispetto all'esercizio 2021, per lo più riconducibile alle spese per materiali di consumo, quali reagenti e materiali specifici per i laboratori, ma anche alle spese per attività di formazione verso gli operatori sanitari, piuttosto che alle attività di comunicazione, svolte anche attraverso l'organizzazione di corsi e di convegni nazionali ed internazionali nuovamente in presenza. In tale ambito, mette conto evidenziare che l'anno 2022 è stato caratterizzato dall'aumento esponenziale dei prezzi dell'energia elettrica, con inevitabile impatto sugli oneri complessivamente sostenuti.

La tabella che segue riassume l'intera attività contrattuale svolta nel corso del 2022, in confronto con quella dell'esercizio 2021.

Tabella 10 - Attività negoziale 2021-2022

Modalità di affidamento utilizzata	N. CONTRATTI 2021	IMPORTO aggiudic.ne esclusi oneri di legge 2021	di cui utilizzo			N. CONTRATTI 2022	IMPORTO aggiudic.ne esclusi oneri di legge 2022	di cui utilizzo			Var. % Importo agg.ne
			Consip	MePa	Extra Consip			Consip	MePa	Extra Consip	
Procedure aperte (art. 60 d.lgs. n. 50 del 2016)	6	4.541.447		6	4.541.447	0	0				-100
Procedure ristrette (art. 61 d.lgs. n. 50 del 2016)						1	505.857	1			100
Affidamento diretto (art. 36, cc. 2, lett. a), e 6 d.lgs. n. 50 del 2016)	1.542	10.978.749	0	1.542	10.978.749	1.804	15.144.478	0	1.117	687	37,9
Affidamento con confronto di più offerte ec. (art. 36, c. 2, lett. b) d.lgs. n. 50 del 2016)	2	263.610	2	2	263.610	8	588.707	0	0	8	123,3
Affidamento diretto in adesione ad accordo quadro/conv.ne (art. 54 d.lgs. n. 50 del 2016)	41	5.876.210	14	41	5.876.210	149	7.280.379	17		132	23,9
TOTALE	1.591	21.660.016	16	1.591	21.660.016	1.962	23.519.421	18	1.117	827	8,6

*Iva compresa.

Fonte: ISS

Il valore complessivo dei contratti conclusi dall'Istituto nel corso del 2022, pari a euro 23.519.421, è risultato in aumento (+8,6 per cento) rispetto al dato del precedente esercizio (21.660.016 euro), andamento ascrivibile a procedure ristrette e ad affidamenti diretti, mentre non risultano esperite, verosimilmente in relazione alla tipologia e alla soglia degli affidamenti, procedure contrattuali aperte. Particolarmente significativo è l'incremento dovuto ad affidamenti previo confronto di più offerte, che passa da 263.210 euro del 2021 a euro 599.707 del 2022 (+ 123,3 per cento), ma anche quello relativo agli affidamenti diretti, da euro 10.978.749 del precedente esercizio a euro 15.144.478 per il 2022 (+ 37,9 per cento) e alle aggiudicazioni in adesione ad accordi quadro o convenzioni, da euro 5.876.210 del 2021 a euro 7.280.379 del 2022 (+ 23,9 per cento).

Nel corso del 2022, l'ISS ha stipulato n. 1.962 contratti (n. 1.591 nel 2021), di cui n. 18 conclusi

con Consip (16 nel 2021), n. 1.117 in ambito Me.Pa (n. 1.004 nel 2021) e n. 827 extra Consip (n. 538 nel 2021); l'importo complessivo è stato di euro 23.013.564, in aumento rispetto al 2021 (euro 10.978.749).

Come emerge dall'allegato 1 al citato verbale del Collegio dei revisori n. 319/2023 di approvazione del bilancio dell'esercizio 2022, con riferimento agli acquisti, l'Istituto ha provveduto ad adempiere, tra le altre, alla decurtazione della spesa per autovetture, ai sensi dell'art. 6, comma 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122⁵⁶, dichiarando in generale, per gli acquisti di beni e servizi (con esclusione di quelli per consumi energetici in ossequio alla circolare MEF - RGS n. 42/2022), di non avere superato la soglia prevista dall'art. 1, commi 590-600 della legge 27 dicembre 2019, n. 160⁵⁷ e quantificata in euro 13.370.067.

⁵⁶ Mandato di versamento n. 4695/2022.

⁵⁷ Quale media della spesa per acquisti di beni e servizi degli anni 2016-2018.

7. ATTIVITÀ ISTITUZIONALE

La *mission* dell'ISS consiste nell'orientamento delle politiche sanitarie sulla base delle evidenze scientifiche, in stretta collaborazione con il Ministero della salute.

L'Ente svolge importanti funzioni sul piano della prevenzione delle malattie diffuse sul territorio nazionale, dalle più conosciute a quelle rare.

Particolare attenzione è conferita alla prevenzione e al contrasto delle patologie, mediante l'attività di controllo e ricerca presso i laboratori dell'Ente, in diretto contatto con le strutture del Servizio sanitario nazionale.

L'Istituto:

- svolge controlli nell'ambito dei compiti istituzionali e a fronte di specifiche richieste del Ministero della salute o delle Regioni, che riguardano farmaci, vaccini, dispositivi medici, prodotti destinati all'alimentazione e presidi chimici e diagnostici;
- progetta, sviluppa e organizza attività di formazione e di aggiornamento in materia di sanità pubblica per le esigenze del Servizio sanitario nazionale, assicurando le proprie competenze tecniche;
- esegue accertamenti ispettivi, controlli di Stato e analitici, accertamenti e indagini igienico-sanitarie in relazione all'ambiente;
- si occupa di misurare e vigilare sulla prevalenza, incidenza e mortalità delle principali patologie.
- vigila in materia di attività trasfusionale e di produzione di plasma coordinando le attività tecnico-scientifiche.

Ampio spazio operativo è dedicato all'informazione rivolta direttamente ai cittadini mediante indicazioni che si possono rinvenire nel sito *internet* o a seguito di chiamate ai numeri verdi destinati ad orientare gli utenti, indirizzandoli presso i centri specializzati.

Con l'emergenza dovuta all'esplosione a livello mondiale della sindrome respiratoria acuta grave Coronavirus-2 (SARS-CoV-2), che ha dato luogo alla patologia Covid-19, l'ISS ha avuto una funzione fondamentale per la raccolta dei dati, partecipando anche al gruppo di lavoro insieme al Ministero vigilante denominato "Sorveglianza vaccini Covid-19", per l'analisi congiunta delle informazioni e la sorveglianza sulla diffusione del *virus* nonché l'anagrafe nazionale dei vaccini.

Nel portale istituzionale dell'Istituto è data evidenza, mediante rappresentazione grafica, delle attività di sorveglianza gestite dai vari dipartimenti dell'ISS, relative a diverse tematiche, da quelle sulle infezioni agli stili di vita. Per ogni grafico è possibile consultare, oltre alle linee guida tematiche, anche i dati completi della sorveglianza svolta (*Dashboard sorveglianza*).

L'anno 2022 è stato caratterizzato dalla ripresa di tutte le attività che rappresentano la *mission* dell'Istituto, come emerge dagli atti di programmazione strategica e operativa adottati nell'anno e di cui più diffusamente si andrà di seguito ad evidenziare.

7.1 Convenzioni e progetti con altre pubbliche amministrazioni

Le convenzioni per progetti gestiti dall'Istituto nell'esercizio finanziario 2022 si articolano per tipologia di struttura committente, come di seguito rappresentato in forma tabellare e grafica.

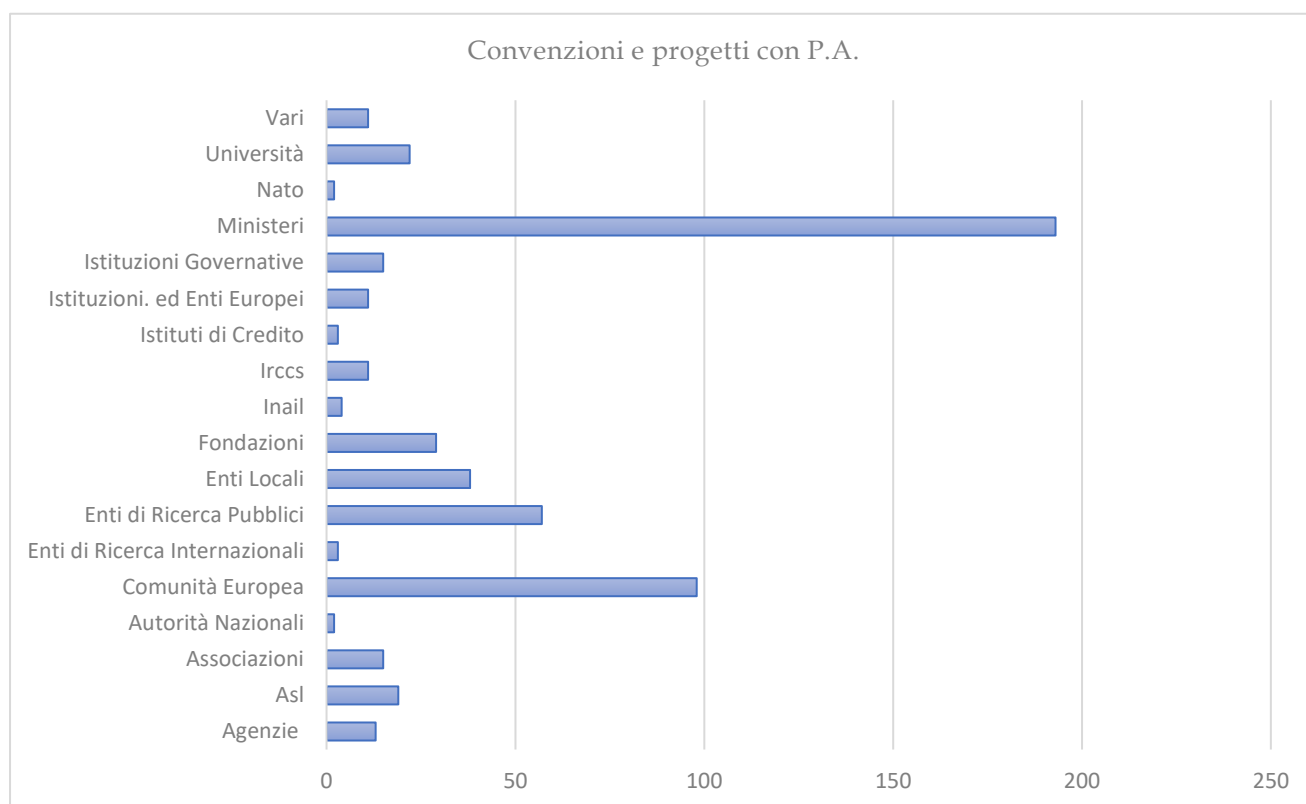
Tabella 11 - Convenzioni e Progetti

CONVENZIONI E PROGETTI	2022
AGENZIE	13
ASL	19
ASSOCIAZIONI	15
AUTORITÀ NAZIONALI	2
COMUNITÀ EUROPEA	98
ENTI DI RICERCA INTERNAZIONALI	3
ENTI DI RICERCA PUBBLICI	57
ENTI LOCALI	38
FONDAZIONI	29
INAIL	4
IRCCS	11
ISTITUTI DI CREDITO	3
ISTITUZIONI. ED ENTI EUROPEI	11
ISTITUZIONI GOVERNATIVE	15
MINISTERI	193
NATO	2
UNIVERSITÀ	22
VARI	11
TOTALE	546

Fonte: ISS

La figura seguente evidenzia gli stessi dati della tabella in forma di grafico.

Figura 2 - Numero di Convenzioni e progetti 2022



Fonte: dati ISS

Con riferimento alle fonti di finanziamento alle quali l'Istituto attinge per lo svolgimento della propria attività di ricerca, la Relazione sull'attività del triennio 2020-2022 distingue due tipologie:

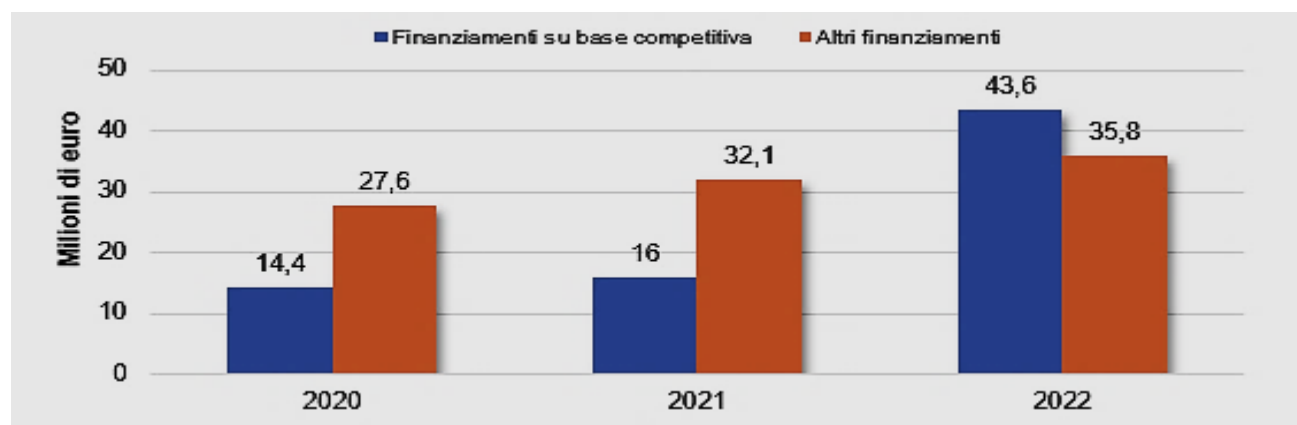
- i finanziamenti "intramurali" (fondi interni ISS): nel corso del triennio 2020-2022 sono state messe a disposizione risorse interne per
 - i. finanziare iniziative connesse agli obiettivi di mantenere e rafforzare la qualità e l'eccellenza della ricerca, promuovendola in aree rilevanti della sanità pubblica, ancorché non oggetto di bandi esterni;
 - ii. favorire la messa a punto iniziale e il consolidamento di ipotesi di ricerca potenzialmente candidabili per successivi bandi competitivi nazionali e internazionali;
 - iii. propiziare la crescita professionale del personale più giovane, creando opportunità

per giovani ricercatrici e ricercatori italiani o stranieri, non strutturati, di sviluppare idee di ricerca presso ISS⁵⁸;

- i finanziamenti “extramurali”, ottenuti attraverso bandi competitivi nazionali, europei e internazionali e accordi diretti per progetti specifici con soggetti pubblici o privati (denominati “altri finanziamenti”).

Dalla figura seguente è possibile constatare che, nell’esercizio 2022, la quota dei “finanziamenti ottenuti su base competitiva” (43,6 milioni di euro) dall’ISS ha superato, per la prima volta, quella degli “altri finanziamenti” (35,8 milioni di euro), a motivo “dell’effetto determinante dei progetti assunti dall’Istituto attraverso il PNRR e PNC (23,3 milioni di euro)”, progetti che “hanno rappresentato e rappresentano una opportunità unica nella storia della ricerca scientifica italiana”⁵⁹.

Figura 3 - Andamento dei finanziamenti ottenuti nel triennio 2020-2022



Fonte: dati ISS – Relazione sulle attività 2020-2022.

Quanto al sistema in uso per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione delle attività progettuali di ricerca, l’Istituto ha dichiarato in sede istruttoria che, per consentire la tenuta della contabilità analitica del singolo progetto all’interno della contabilità generale, a ciascuna convenzione stipulata con enti terzi è stato attribuito un numero di identificativo interno, a sua volta poi ripetuto in ogni documento, anche di natura contabile, afferente al progetto, unitamente al codice unico di progetto (CUP).

⁵⁸ Sono ricompresi in tali ambiti: un bando competitivo da 1 milione di euro per il finanziamento della ricerca indipendente, aperto a tutto il personale Iss; un bando di ricerca competitivo dedicato al personale Iss con meno di 40 anni finanziato con i proventi delle donazioni 5x1000; un bando “Starting Grant”, aperto anche a ricercatori esterni e rivolto a giovani con meno di 33 anni che intendano sviluppare le loro idee innovative presso l’Iss.

⁵⁹ Iss - Relazione sull’attività svolta nel triennio 2020-2022.

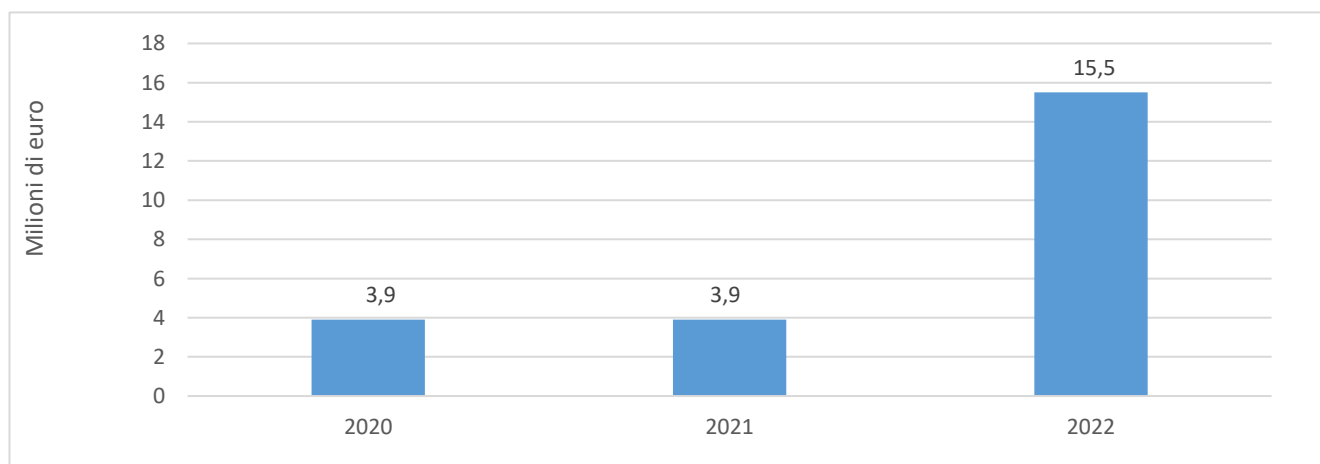
7.2 Attività progettuali inerenti all'utilizzo di fondi unionali e risorse PNRR e PNC

Tra le principali iniziative assunte dall'Istituto con finanziamenti unionali si evidenziano:

- partenariato esteso INF-ACT, dedicato al tema delle malattie infettive emergenti, che prevede per ISS un ruolo di co-coordinamento e la titolarità di un nodo (*spoke*), oltre ad una serie di attività di ricerca;
- partenariato esteso *Heal* Italia, dedicato alla medicina personalizzata, che vede l'ISS come *co-leader* di un nodo focalizzato sulla prevenzione;
- altri partenariati estesi nell'ambito di oncologia, neuroscienze, malattie rare, salute e ambiente, intelligenza artificiale, con progetti dedicati che coinvolgono ricercatori dell'Istituto;
- partecipazione all'*hub* nazionale anti-pandemico del Biotechopolo di Siena;
- progetto *Rome Technopole*, un polo multi-tecnologico in ambito bio-farmaceutico e salute, tra i progetti nazionali dedicati alle "Infrastrutture tecnologiche di innovazione".

Se, come in precedenza osservato, all'aumento dei finanziamenti su base competitiva del 2022 ha contribuito in modo determinante la quota delle risorse ottenute nell'ambito delle iniziative unionali; in quest'ambito occorre sottolineare la particolare incidenza del finanziamento correlato all'attuazione dei programmi *Horizon Europe* e EU4H, di entità più che triplicata rispetto ai due anni precedenti, come infatti emerge dalla figura seguente.

Figura 4 - Finanziamenti ottenuti dall'ISS nel triennio 2020-2022



Fonte: dati ISS – Relazione sulle attività 2020-2022

L'Ente è interessato a progetti per i quali gli importi di finanziamento assegnati (in valore assoluto) ammontano a complessivi euro 551.820.372, così ripartiti:

- progetti per la realizzazione dei *sub*-investimenti del programma “*Salute, Ambiente, Biodiversità e Clima*” inserito nel PNC e finanziato con fondi statali (ai sensi dell’art. 1, comma 2, lett. e), punto 1 del decreto-legge n. 59 del 2021), in collaborazione con il Ministero della salute in qualità di amministrazione proponente, collegato all’azione di riforma oggetto della Missione 6 - *Salute Health*, del PNRR denominato “*Istituzione del Sistema Nazionale Salute, Ambiente e Clima (SNPS)*”, nuovo assetto di prevenzione collettiva e sanità pubblica, in linea con l’approccio “*One health*” per far fronte efficacemente ai rischi storici e emergenti di impatti sulla salute di cambiamenti ambientali e climatici. In tale ambito, l’Ente partecipa - oltreché a n. 6 progetti finanziati a valere su risorse PNRR per euro 5.722.550 - alla realizzazione come soggetto attuatore a 3 iniziative progettuali a valere sul PNC per euro 429.499.000. Relativamente a tali ultime progettualità, il 2022 ha costituito il primo anno di gestione del finanziamento assegnato dal Ministero della salute all’Istituto, in qualità di soggetto attuatore sulla base di un’apposita convenzione⁶⁰, con attività incentrata “nella definizione di tutte le procedure di acquisizione delle risorse necessarie per il raggiungimento degli obiettivi intermedi ivi previsti”. I relativi effetti contabili sono rinvenibili, secondo quanto riferito dall’Istituto, nella formalizzazione dei rapporti con le strutture regionali e nazionali di riferimento del Sistema nazionale prevenzione salute dai rischi ambientali e climatici - Sistema nazionale di protezione dell'ambiente (SNPS-SNPA). L’Istituto ha fatto presente che, in qualità di soggetto attuatore, a

⁶⁰ Accordo ai sensi dell’art. 5, comma 6, del d.lgs. n. 50 del 2016 per la Realizzazione degli investimenti del Programma “*Salute, Ambiente, Biodiversità e Clima*” art. 1, comma 2, lettera e), punto 1), del d.l. n. 59 del 2021- Convenzione Ministero salute - del Sistema Nazionale Prevenzione Salute dai rischi ambientali e climatici - Sistema nazionale di protezione dell'ambiente (SNPS-SNPA). Prot. 65 del 30 dicembre 2021-UMPNRR-UM) - Importo complessivo: euro 500.010.000 (euro 429.499.000,00 destinati all’ISS; euro 70.511.000,00 destinati al Ministero della salute. Tali importi sono stati rideterminati con atto aggiuntivo del 30 novembre 2022 in euro 427.632.565 per l’ISS e euro 72.377.435,00 per il Ministero della salute. Durata: 30 dicembre 2021 - 31 dicembre 2026. Decreto di approvazione: Ministero della salute - Unità di missione per l’attuazione degli interventi del PNRR - MDS/UMPNRR/4/ del 30 dicembre 2021. Il progetto è complementare alla Componente 1 - Reti di prossimità, strutture e telemedicina per l’assistenza sanitaria territoriale del PNRR). Nella ripartizione delle risorse stanziare nel PNC, 2,89 miliardi di euro sono destinati ad attività complementari alla Missione Salute, di cui 2,387 miliardi di euro sono assegnati al Ministero della salute. Questi finanziamenti sono finalizzati alla realizzazione di tre progetti, dei quali quello “*Salute, ambiente, biodiversità e clima*” interessa l’Istituto come soggetto attuatore.

partire dal 2021 e fino alla scadenza posta a completamento finanziario dell'investimento, si è impegnato sia a garantire che le attività poste in essere siano coerenti con le indicazioni contenute nel PNC e con quelle che saranno individuate dal Ministero della salute, sia a rispettare il cronoprogramma (definito nel Piano operativo allegato alla Convenzione citata) e a conseguire i risultati operativi descritti nelle schede progettuali⁶¹;

- un progetto in collaborazione con il Ministero dell'università e della ricerca scientifica inerente al Macro-obiettivo M4, Istruzione e Ricerca (PE13 INF-ACT "*One Health Basic and Translational Research Actions addressing Unmet Needs on Emerging Infectious Diseases*"), per euro 114.500.000, finanziato per euro 14.770.000 a valere sul PNRR.

Dal punto di vista organizzativo l'Istituto ha, inoltre, precisato di:

- aver istituito un'apposita unità nell'ambito del proprio Ufficio progetti, con il compito di operare in sinergia con la Direzione amministrativa e d'intesa con i responsabili scientifici dei singoli progetti a vantaggio del coordinamento e della più proficua *governance* dell'intera attività;
- procedere al monitoraggio dei progetti in atto sia attraverso l'utilizzo del Codice unico di progetto (CUP), sia mediante l'utilizzo di "un codice identificativo interno di progetto (cd. Fascicolo)", il quale, "*all'interno del sistema contabile, consente il monitoraggio diretto delle entrate e delle spese afferenti ai singoli finanziamenti PNRR*", ciò anche nella considerazione del fatto che, non essendovi un obbligo in tal senso, non è stato adeguato il sistema informativo interno alle linee operative del sistema Regis presso il MEF.

Quanto alla tracciabilità dei flussi finanziari correlati alle risorse del Piano nazionale per gli investimenti complementari da impiegare nel progetto "*Salute, ambiente, biodiversità e clima*", l'Ente ha dichiarato ⁶² di provvedere attraverso la generazione di CUP associati alle corrispondenti 3 linee di intervento in qualità di soggetto attuatore, rispettivamente per

⁶¹ L'Istituto ha dichiarato che il cronoprogramma di riferimento è definito nel Piano Operativo allegato all'Accordo di cui sopra. Il Piano Operativo predisposto dai soggetti attuatori in condivisione con l'Unità di Missione, descrive le fasi delle attività progettuali necessarie ai fini dell'attuazione degli Investimenti, il relativo cronoprogramma e i relativi costi in conformità alla scheda progetto presente all'interno dell'allegato 1 del decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 15 luglio 2021. Quest'ultimo è stato emendato con D.M. del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 1 agosto 2022, per la sola scadenza degli adempimenti per il 2022, prorogata al 31 dicembre 2022."

⁶² Con la nota prot. n. 36331 del 21 settembre 2022, in risposta ad una richiesta di chiarimenti del MEF.

euro 415.379.000, 6.120.000 e 8.000.000 e mediante codici identificativi interni da riportare nel sistema contabile per consentire la reportistica dei progetti e l'attuazione degli ordinari controlli amministrativi e contabili.

Dei riflessi contabili e di bilancio rispetto a tali attività è data evidenza nel capitolo dedicato all'ordinamento contabile dell'Istituto.

7.3 Contenzioso di ISS

Nei precedenti referti di questa Corte si era dato conto della sussistenza di un contenzioso giuslavoristico promosso nei confronti dell'Istituto tanto dinanzi al giudice civile, quanto dinanzi al giudice amministrativo.

Dalla nota integrativa allegata al rendiconto generale 2022 emerge che nella voce "Fondi per rischi e oneri" trova allocazione, tra gli "Altri accantonamenti", il "Fondo per contenzioso personale dipendente" per un importo pari ad euro 427.933 (nel 2021 ammontava ad euro 416.000), con un aumento, dunque, di circa il 3 per cento rispetto all'esercizio precedente. I Fondi diversi accolgono altre rischiosità per un importo, invariato di euro 8.459.592, destinato a fronteggiare i contenziosi in atto.

In proposito, si evidenziano i dati esposti nella tabella che segue, riferiti alla data del 31 dicembre 2022.

Tabella 12 - Contenzioso in essere al 31 dicembre 2022

Tipologie	materia del contendere e grado di rischiosità	fondo rischi e oneri 2021	fondo rischi e oneri 2022	Var. %
Civile - da lavoro dipendente	Rideterminazione indennità ente; retribuzione; graduatorie procedure concorsuali	416.000	427.933	2,9
Amministrativo	Versamento premi, accessori e spese Inail	8.459.592	8.459.592	0
TOTALE CONTENZIOSO- TOTALE FONDO RISCHI E ONERI		8.875.592	8.887.525	0,1

Fonte: ISS

Più nel dettaglio, il contenzioso vede l'Istituto parte passiva innanzi:

- al giudice del lavoro per un valore di euro 427.933 in lieve aumento (+2,9 per cento), principalmente per motivi connessi al riconoscimento di un miglior trattamento retributivo legato all'espletamento di mansioni superiori e per il riconoscimento del rapporto di dipendenza organica in relazione a periodi prestati con contratti di collaborazione, infine per far valere situazioni di asserita illegittimità di procedure concorsuali indette dall'Ente;
- al giudice amministrativo, per un valore di euro 8.459.592, per versamento premi e spese Inail, connessi ad un contenzioso con l'INAIL attualmente pendente in Cassazione, avente ad oggetto l'impugnazione di una cartella di pagamento per l'assicurazione contro gli infortuni del personale dipendente, nelle forme della gestione ordinaria, in luogo di quella "per conto dello Stato". Il ricorso dell'Istituto è stato definito in primo grado con sentenza del Tribunale di Roma n. 714 del 30 gennaio 2018 con la quale è stato affermato che all'ISS si applica il regime assicurativo di gestione speciale "per conto dello Stato".

8. PARTECIPAZIONI SOCIETARIE

L'art. 20, commi 1 e 2, decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175 prevede espressamente che gli enti pubblici procedano ogni anno ad un'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detengono partecipazioni dirette o indirette e, qualora sussistano i presupposti del citato comma 2, prevede che si dotino di un piano di riassetto per la razionalizzazione, fusione o soppressione anche mediante la messa in liquidazione o la cessione delle partecipazioni stesse.

Ai sensi del comma 3, del medesimo art. 20, detti provvedimenti devono essere adottati entro il 31 dicembre di ogni anno per essere poi sottoposti all'esame della struttura di monitoraggio istituita presso il Mef e della Sezione di controllo sugli enti della Corte dei conti.

La revisione delle partecipazioni detenute dall'ISS al 31 dicembre 2022 è stata regolarmente e tempestivamente effettuata, con la deliberazione del Cda n. 12 del 21 dicembre 2022.

Con detta deliberazione, l'Ente ha confermato che l'unica partecipazione in essere è nei confronti della "Collezione nazionale di composti chimici e centro *screening* (CNCCS) S.c.a.r.l.", nella quale detiene il 10 per cento del capitale, per una quota di euro 10.000.

Trattasi di una società consortile a responsabilità limitata senza scopo di lucro, costituita nel 2010 da IRBM *Scienze Park* S.p.A. per il 70 per cento e dal C.N.R. per il 20 per cento⁶³.

Con la deliberazione n. 8 del 22 dicembre 2021, l'ISS ha dichiarato di voler mantenere la partecipazione in CNCCS S.c.a.r.l., in quanto rispondente ad esigenze strategiche dell'Ente, anche in considerazione del fatto che l'attività della partecipata risulta finalizzata alla creazione di modelli biologici e ricerche per la creazione di nuove molecole potenzialmente in grado di diventare farmaci con una fase di *testing* di breve durata. L'ISS ha altresì considerato che in CNCCS S.c.a.r.l. è rispettato il dettato dell'art. 20, comma 2, lett. b) del decreto legislativo n. 175 del 2016 in quanto, dall'ultimo bilancio del 2020, emerge che il numero dei dipendenti nella partecipata ammonta a 10 unità a fronte di 4 amministratori.

Contestualmente, l'Ente ha nominato il nuovo rappresentante in seno al Consiglio di amministrazione della partecipata nella persona del direttore del Dipartimento malattie infettive. Di tale partecipazione societaria, l'Istituto dà evidenza nella sezione "amministrazione trasparente" del proprio portale istituzionale, sensi dell'art. 22, comma 1, lett. b) del decreto

⁶³ Quota così ridotta nel 2011 per la cessione del 10 per cento a Iss.

legislativo n. 33 del 2013⁶⁴.

In riscontro all'invito che questa Corte aveva rivolto all'Ente di volere, per un verso, assicurare un costante monitoraggio circa la permanenza nel tempo dei presupposti per il mantenimento della partecipazione, per altro verso, di concordare con l'altro socio pubblico (Cnr) una valutazione strategica comune in seno alla società partecipata, l'Istituto ha fatto presente che *“con la partecipazione al consorzio CNCCS S.c.a.r., svolge, tramite un suo rappresentante, le attività inerenti alla “produzione di un servizio di interesse generale”, finalizzata alla creazione di modelli biologici e che “il citato rappresentante cura, di concerto con il Cnr, il raccordo tra le attività del consorzio medesimo e le finalità normativamente demandate ai due enti di ricerca”.*

Quanto alle ulteriori pubblicazioni previste dallo stesso decreto legislativo n. 33 del 2013, l'Istituto ha reso noto l'elenco degli “enti di diritto privato controllati” aggiornato al 2023:

- Fondazione per la sicurezza in sanità: trattasi di fondazione senza scopo di lucro finalizzata allo sviluppo e alla diffusione della ricerca nell'ambito del trasferimento tecnologico nella quale la partecipazione di ISS ammonta ad euro 25.000, su un capitale sociale di euro 100.000; l'ISS ha due propri rappresentanti negli organi di governo;
- *Multidisciplinary European Low Dose Initiative Association (MELODI)*: detta associazione, senza fini di lucro, coordina e promuove la ricerca europea sui rischi delle radiazioni ionizzanti. Per la partecipazione a tale iniziativa l'ISS versa una quota annuale di euro 1.000 e non ha propri rappresentati negli organi di governo della stessa;
- *Associazione Italian Advanced Transnational Research Infrastructure (A_IATRIS)*: trattasi di un'associazione rivolta allo studio per lo sviluppo di prodotti medicinali per terapie avanzate e vaccini. A titolo di contributo associativo l'ISS ha versato la quota *una tantum* di euro 5.000, ed è previsto il versamento di una quota variabile determinata in sede di approvazione del bilancio preventivo della associazione. L'Istituto ha un rappresentante nei propri organi di governo dell'Associazione; il Presidente del Consiglio direttivo è il Presidente dell'Istituto;
- *European Alliance for Medical Radiation Protection Research (EURAMED)*: quale associazione senza fine di lucro, che svolge attività di ricerca nella radioprotezione medica e armonizzazione della pratica clinica finalizzata alla sicurezza della

⁶⁴ Elenco delle partecipazioni societarie possedute alla data del 31 dicembre 2022.

radioprotezione in medicina. L'ISS detiene una quota di adesione dell'associazione pari a euro 1.000 oltre ad una quota annuale e non ha propri rappresentanti negli organi di governo della stessa;

- *Consorzio di ricerca ed innovazione in oncologia e medicina molecolare (CRIOMM)*, quale Consorzio senza fine di lucro avente per oggetto lo sviluppo della ricerca nel campo delle biotecnologie, per il quale l'ISS non partecipa al fondo consortile e non ha propri rappresentanti negli organi di governo;
- *One Health Basic and Translational Research Actions addressing Unmet Needs on Emerging Infectious Diseases - INF-ACT*, quale Fondazione, costituita il 20 settembre 2022, con finalità corrispondenti agli obiettivi di cui all'avviso pubblico del Ministero dell'Università e della Ricerca n. 341 del 15 marzo 2022, nell'ambito del Piano nazionale di ripresa e resilienza, Missione 4 "Istruzione e ricerca" - Componente 2 "Dalla ricerca all'impresa" - Investimento 1.3, finanziato dall'Unione Europea-*Next Generation EU*, nel campo della ricerca scientifica (tecnologica sulla tematica delle malattie infettive emergenti, adottando un approccio multidisciplinare, olistico e di *problem solving* basato sull'eccellenza scientifica) con una partecipazione ISS di euro 9.000;
- *Fondazione Rome Technopole*, promuove un polo multi-tecnologico e transdisciplinare per la didattica, la ricerca e il trasferimento tecnologico nei settori di specializzazione strategica regionale relativi a: transizione energetica e sostenibilità, trasformazione digitale, bio-farmaceutico e salute. La Fondazione ha come scopo la realizzazione e la successiva implementazione dell'ecosistema dell'innovazione della Regione Lazio, secondo quanto previsto dall'Avviso Pubblico del Mur n. 3277- "Proposte di intervento per la creazione e al rafforzamento di ecosistemi dell'innovazione per la creazione e al rafforzamento di ecosistemi dell'innovazione, costruzione di *leader* territoriali di R&S" - Ecosistemi dell'Innovazione-PNRR, Missione Istruzione e ricerca-Componente 2 Dalla ricerca all'impresa-Investimento 1.5.8. La partecipazione ISS è di euro 15.000.

9. ORDINAMENTO CONTABILE E RISULTATI COMPLESSIVI DELLA GESTIONE

Nel corso del 2021, l'ISS ha approvato un nuovo Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità come previsto dall'art. 3 decreto legislativo n. 106 del 2012, disposto con delibera n. 3 del Consiglio di amministrazione del 3 giugno 2021 e successivamente approvato dal Ministero della salute il 10 agosto 2021. Il nuovo Regolamento è entrato in vigore dal 27 settembre 2021; esso prevede l'adozione del nuovo sistema contabile di natura economico-patrimoniale (art. 4), del piano dei conti coerente con il d.p.r. 4 ottobre 2013, n. 132 (art. 5) e della pianificazione e programmazione mediante gli strumenti generali (art. 7, comma 2), tra cui emerge il termine del 31 ottobre dell'anno precedente al triennio di riferimento per l'aggiornamento annuale del Piano triennale delle attività (PTA).

L'entrata a regime del nuovo sistema contabile e le disposizioni ad esso connesse sono subordinate alla messa in esercizio del "sistema informativo gestionale integrato". L'ISS ha previsto il passaggio completo alla contabilità economico-patrimoniale nell'ambito della scadenza del 2026, fissata dal cronoprogramma attuativo del PNRR⁶⁵.

Pertanto, nelle more dell'entrata a regime, la gestione finanziaria dell'Istituto ha continuato ad essere assicurata anche per l'esercizio 2022 secondo le modalità e le forme della contabilità finanziaria, con applicazione della disciplina di cui al d.p.r. n. 97 del 2003 aggiornata alle regole dell'armonizzazione contabile di cui al decreto legislativo n. 91 del 2011 e ai relativi provvedimenti attuativi. Gli schemi di bilancio ricalcano, pertanto, quelli propri degli enti pubblici non economici, con l'adozione, dal 2017, del piano dei conti integrato, la classificazione della spesa per missioni e programmi e il ricorso, ai fini della relativa rappresentazione, al prospetto riepilogativo di cui all'Allegato 6 al d.m. 1° ottobre 2013.

In ogni caso, per la gestione della nuova contabilità economico-finanziaria, nel corso del 2022, l'Istituto⁶⁶ ha sostituito l'applicativo in uso con il sistema contabile di proprietà del CNR, secondo le logiche del riuso previste dal Codice dell'Amministrazione Digitale (CAD), così operando le modifiche necessarie attraverso lo sviluppo di un sistema *Accrual* che, in linea

⁶⁵ Il PNRR, comprende tra le riforme abilitanti, l'implementazione di un sistema unico di contabilità economico-patrimoniale secondo le logiche ACCRUAL, da applicare alle Pubbliche Amministrazioni entro l'anno 2026 (Riforma 1.15).

⁶⁶ Durante il mese di novembre 2022 sono, a tale fine, iniziate le procedure per la migrazione dei dati contabili necessari a consentire la messa in produzione del nuovo sistema a far data dal 01.01.2023.

con i principi generali IPSAS ed EPSAS, sarà operativo per l'Istituto dal 1° gennaio 2025.

In data 15 maggio 2023 è pervenuto a questa Corte il rendiconto generale 2022, approvato dal Cda nella seduta del 28 aprile 2023, unitamente al conto del bilancio (decisionale e gestionale riclassificato in base al d.p.r. n. 97 del 2003), al conto economico, allo stato patrimoniale e alla nota integrativa.

Al rendiconto generale 2022 l'ISS ha, inoltre, allegato altra documentazione contabile, tra cui si segnala, per la particolare rilevanza ai fini della presente relazione, la situazione amministrativa e la situazione dei residui attivi e passivi, il cui riaccertamento al 31 dicembre 2022 è stato ritualmente effettuato dal Cda⁶⁷.

Riguardo all'attività di tesoreria, l'Ente è inserito nella tabella B allegata alla legge 29 ottobre 1984, n. 720 ed è titolare di un conto aperto presso la Tesoreria centrale dello Stato, movimentato dal dipartimento I.G.E.P.A. della Ragioneria generale dello Stato (Rgs), sul quale sono disposti i trasferimenti di risorse da accreditare a titolo di provvista fondi presso il Tesoriere dell'ISS, e i pagamenti delle ritenute fiscali, delle imposte e dei contributi tramite mod. F24 EP. I pagamenti a favore dei creditori dell'Istituto sono effettuati dal tesoriere con le risorse di cassa il cui ammontare non può comunque superare il 3 per cento delle entrate correnti del bilancio di previsione, ciò secondo le indicazioni dell'allegato C della circolare Mef, n. 41 del 29 settembre 2003. L'operazione di finanziamento del conto corrente bancario presso il Tesoriere avviene tramite l'invio al dipartimento I.G.E.P.A. di richieste di prelevamento di fondi a valere sul conto corrente presso la Tesoreria centrale, nel rispetto del suddetto limite da monitorarsi anche in confronto con i saldi dei conti correnti aperti fuori dalla Tesoreria.

Al rendiconto risulta allegato anche il prospetto concernente la tempistica dei pagamenti, l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è stato pari a -25, 73 giorni rispetto alle scadenze previste in fattura.

Quanto al Piano degli indicatori e dei risultati di bilancio 2022, regolarmente allegati al bilancio dello stesso esercizio in attuazione delle disposizioni recate dall'art. 41, comma 1, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, se ne darà più diffusamente conto nel successivo paragrafo 9.2.

Questa Corte osserva che nel rendiconto 2022, anche in aderenza all'indicazione del Mef di

⁶⁷ Delibera Cda n. 1 del 28 aprile 2023.

dare evidenza, nelle premesse alla nota integrativa, alle modalità attuative delle norme di contenimento delle spese previste dai commi 591, 592, 593, 599, art. 1, della legge n. 160 del 2019, conseguendo rispetto ad esse l'asseverazione del collegio dei revisori⁶⁸:

In proposito, l'Ente:

- dichiara aver provveduto al versamento nell'anno 2022 a favore del Bilancio dello Stato⁶⁹ delle somme provenienti dalle riduzioni di spesa⁷⁰;
- evidenzia - in adempimento alle disposizioni di contenimento della spesa per l'anno 2022, tenuto contenuto dell'esclusione dai suddetti limiti degli oneri per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili come previsto dalla Circolare MEF - R.G.S. n. 23 del 19 maggio 2022 - di non aver superato, nella gestione finanziaria del proprio bilancio, né la soglia di riferimento quantificata in euro 13.370.066,75, né la soglia rideterminata (ai sensi della circolare MEF - R.G.S. n. 42 del 7 dicembre 2022) in euro 10.457.362,31 quale media della spesa per acquisti di beni e servizi degli anni 2016-2018 (al netto della spesa 2016-2018 per i consumi energetici).

Rispetto a tali affermazioni il Collegio dei revisori dell'Ente ha attestato il rispetto della normativa sul contenimento delle spese nella propria relazione allegata al rendiconto dell'esercizio in esame⁷¹.

Questa Corte, con riferimento alla normativa inerente al contenimento delle spese, concorda con l'indicazione formulata dal Ministero dell'economia e delle finanze - Ragioneria generale dello Stato ⁷², di dare puntuale evidenza, nei documenti a corredo del Rendiconto dell'esercizio, della corretta attuazione delle disposizioni normative previste a tale riguardo (commi da 590 a 600 dell'art. 1 della legge n. 160 del 2019 sopra richiamati)⁷³, argomenti rispetto ai quali l'Istituto ha fornito integrazioni documentali in sede istruttoria⁷⁴.

⁶⁸ Mef, nota del 19 gennaio 2022.

⁶⁹ Secondo le modalità fissate da ultimo nella circolare MEF - R.G.S. n. 23 del 19.05.2022.

⁷⁰ "Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa" - mandati di pagamento nn. 4694-4695 del 14.06.2022 e n. 8161 dell'11.10.2022 (come allegato al verbale n. 319 del 21.04.2023 del Collegio dei Revisori).

⁷¹ Collegio dei revisori verbale n.319 del 21 aprile 2023.

⁷² Nota MEF RGS prot. n. 200227 del 17 luglio 2023 - U in tema di Rendiconto generale es. 2022, con particolare riferimento agli aspetti indicati del contenimento spesa e gestione risorse PNC, ribadite dallo stesso Ministero della salute con nota 18745 dell'11 agosto 2023.

⁷³ Come espressamente previsto dal comma 597 dell'articolo 1 della medesima.

⁷⁴ Allegato n. 1 al verbale n. 319 del 21 aprile 2023 del Collegio dei revisori.

I risultati sintetici complessivi della gestione finanziaria ed economico-patrimoniale del 2022, posti a raffronto con quelli del 2021 e del 2020, sono riassunti nella seguente tabella, con esposizione dei relativi andamenti analitici nel proseguo del referto.

Tabella 13 - Risultati complessivi

	2020	2021	2022	Var. % 2022/2021
Avanzo finanziario di competenza	47.172.678	4.214.325	82.098.570	1.848,1
Avanzo di amministrazione	118.231.032	119.519.043	197.038.286	64,9
Avanzo economico	1.068.294	1.533.234	2.306.696	50,4
Patrimonio Netto	73.087.014	74.620.247	76.926.943	3,1

Fonte: Dati ISS.

9.1 Gestione contabile dei fondi per la ricerca

Nella deliberazione del Cda n. 2 del 28 aprile 2023, relativa all'approvazione del Rendiconto generale dell'anno 2022, viene resa evidente la circostanza per la quale 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*, risulta in andamento crescente per tale tipologia di entrate rispetto al precedente esercizio, stante le numerose proposte di progetto presentate per la richiesta di finanziamento soprattutto in ambito europeo, che hanno comportato l'assegnazione all'Istituto di ben 3 coordinamenti di cui: uno riferito alle *partnership PARC*, con l'obiettivo 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*, con l'obiettivo di promuovere la vaccinazione per HPV; l'altro riferito al programma europeo di ricerca e innovazione *Horizon Europe* con il progetto MISTRAL.

Considerata l'entità delle fonti finanziarie, anche di provenienza unionale, delle quali l'Istituto è stato assegnatario per la realizzazione dei progetti di ricerca, è stata svolta specifica attività istruttoria riguardo all'esercizio 2022 in ordine alle modalità di rilevazione contabile e di bilancio, nonché sull'attività di monitoraggio e rendicontazione dei relativi flussi, all'esito della quale l'Ente ha dichiarato:

- quanto al bilancio finanziario, tali finanziamenti ammontano a euro 58.883.617,77 (pari al totale degli accertamenti registrati nelle specifiche voci di entrata)⁷⁵;
- quanto al bilancio economico-patrimoniale, tenuto conto che i finanziamenti derivano da convenzioni per l'esecuzione di specifici progetti, si procede alla relativa valorizzazione e contabilizzazione utilizzando un criterio unitario che è quello dei *"lavori in corso su ordinazione"* di cui al principio contabile OIC 23. In virtù di tale criterio, l'incidenza dei finanziamenti nella determinazione del risultato d'esercizio deriva dalla valutazione della *"variazione delle rimanenze dei lavori in corso su ordinazione"* (Conto economico voce A.3)), calcolata sulla base della percentuale di stato di avanzamento lavori (SAL) dei singoli progetti ancora in corso e non conclusi (o, comunque, per i quali non vi è, alla data di chiusura del bilancio dell'esercizio, certezza della maturazione del ricavo, in quanto il progetto non è stato definitivamente rendicontato con approvazione dell'ente finanziatore). I valori delle *rimanenze finali*, riferiti ai finanziamenti relativi a progetti conclusi e definitivamente approvati dall'ente finanziatore *"sono stornati dal valore del passivo dello stato patrimoniale (acconti e anticipi) in contropartita alla rilevazione del ricavo della "commessa" nella voce del conto economico A.3) "proventi"*. Per l'anno 2022, alla luce dei finanziamenti per progetti di ricerca specifici ricevuti da enti terzi, tali contributi-proventi risultano iscritti nel conto economico per un importo complessivo pari ad euro 55.231.841.

L'Istituto ha fatto presente, inoltre, che, per quanto attiene alla gestione degli oneri complessivi coperti da tali finanziamenti, questi ultimi *"confluiscono su voci di costo generali dell'ente, e sono ricondotti ai vari progetti attraverso l'utilizzo di identificativi interni che ne determinano una contabilità analitica. Rispetto ai costi totali della produzione, i costi correlati ai progetti di ricerca finanziati da terzi (escluso il costo del personale dipendente a tempo indeterminato che svolge la propria attività sul progetto) hanno inciso per l'anno 2022 in euro*

⁷⁵ L'Istituto ha precisato che gli accertamenti di entrata dei finanziamenti unionali sono effettuati in osservanza dell'art. 26 del D.P.R. n. 97 del 2003, *"sulla base di idonea documentazione, verificando la certezza del credito, individuando il debitore, quantificando la somma da riscuotere e riscontrando la competenza finanziaria ed economica"*. In particolare, *"la registrazione degli accertamenti di entrata dei finanziamenti unionali si basa su quanto regolato dalla convenzione stipulata con l'ente finanziatore, in questo caso la Commissione Europea, in merito alle modalità di trasferimento del finanziamento assegnato. Le convenzioni stipulate con la Commissione Europea generalmente prevedono il trasferimento di un primo rateo anticipato subito dopo il perfezionamento giuridico della convenzione, uno o più ratei intermedi subordinati all'approvazione di una o più rendicontazioni finanziarie e tecnico-scientifiche intermedie (a seconda della durata della convenzione), un saldo finale subordinato all'approvazione di un rendiconto finanziario e tecnico-scientifico finale. Nell'accertamento di entrata registrato all'interno del sistema contabile istituzionale viene riportato anche l'identificativo interno associato alla convenzione, che consente di tracciare e ricondurre sia l'accertamento di entrata che la relativa riscossione alla convenzione di riferimento"*.

29.600.000 di cui euro 13.500.000 sono afferenti a quote di contributo trasferite ad unità esterne. Da tali costi è da escludere l'incidenza del costo del personale dipendente a tempo indeterminato che svolge la propria attività sul progetto, che viene determinata attraverso l'utilizzo di timesheets, così come richiesto dalle regole di rendicontazione degli enti finanziatori, e sono afferenti a quote di contributo trasferite ad unità esterne, con esclusione dei valori legati alla gestione del Progetto: *Salute Ambiente Biodiversità e Clima, finanziato con il Piano Nazionale Complementare (PNC)*".

Quanto alla gestione dei finanziamenti correlati ai progetti europei, compresi quelli riferiti al PNRR e al PNC, l'Istituto fa presente di utilizzare la medesima "logica dei lavori in corso", e che "i ratei vengono accertati e incassati al bilancio dell'ente sulla base dei cronoprogrammi di ogni singolo progetto". In particolare, i ratei dei finanziamenti unionali sono accertati e riscossi dall'Istituto sulla voce di entrata 1072 "Altri trasferimenti correnti dell'Unione Europea" e il finanziamento PNC è accertato e riscosso sulla voce di entrata 1010 - "Trasferimento dal Ministero della salute per progetti vincolati".

Dall'analisi dei documenti di bilancio dell'esercizio 2022 si evince, in particolare, che, nel bilancio finanziario, alla voce "altri trasferimenti correnti dall'Unione europea", sono rilevate somme accertate per euro 22.454.883, di ammontare più che triplicato rispetto all'esercizio 2021 (quando erano valorizzate per euro 6.967.940), con un incremento pari a euro 15.486.943, connesso alla partecipazione dell'Istituto, con inizio solo a partire dall'esercizio 2022, ai programmi europei di *Horizon Europe* e *EU4Health*.

L'accertamento complessivo di che trattasi è stato riferito in sede istruttoria dall'Istituto:

- per euro 7.705.384, ad entrate da finanziamenti relativi alla partecipazione dell'Istituto al programma *Horizon Europe*⁷⁶;
- per euro 10.003.756, ad entrate da finanziamenti relativi alla partecipazione dell'Istituto al programma europeo *EU4Health*⁷⁷;
- per euro 4.745.743, ad entrate da "altre tipologie di finanziamenti europei".

A fronte di tali accertamenti in entrata, il totale delle somme impegnate nell'anno 2022 a copertura di spese direttamente imputabili agli stessi progetti è stato pari ad euro 6.677.962 (su euro 264.432.362 di spesa complessiva impegnata dell'ente).

⁷⁶ Programma quadro UE - fondi diretti - per la ricerca e l'innovazione per il periodo 2021-2027 che finanzia attività di ricerca ed innovazione attraverso l'invito a presentare proposte di progetti aperti e competitivi.

⁷⁷ Programma UE - fondi diretti - in materia di miglioramento della salute della popolazione europea.

I progetti di ricerca a valere sul Piano nazionale complementare nell'esercizio 2022 hanno contribuito per euro 74.849.017 a determinare un avanzo di competenza pari ad euro 82.098.570, corrispondente al 91,2 per cento dello stesso.

I flussi finanziari UE risultano dettagliati in sede istruttoria nell'ambito di voci complessive del bilancio finanziario come evidenziato nella tabella che segue, che espone separatamente quelli afferenti agli accordi finanziati a valere sul PNC.

Tabella 14 - I flussi di finanziamento unionali e PNC nel bilancio finanziario di competenza

Entrate e Spese: composizione	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022
	Entrate Accertate	Entrate Accertate	Entrate Riscosse	Entrate Riscosse	Spese Impegnate	Spese Impegnate	Spese Pagate	Spese Pagate
Programma Horizon Eu	2.367.260	7.705.384	2.249.147	4.214.977	807.279	703.450	617.820	607.636
Programma EU4Health	1.438.985	10.003.756	528.818	5.179.801	194.107	3.310.470	180.233	3.235.518
Altre tipologie di finanziamenti europei così suddivisi:								
PNRR	0	0	0	0	0	0	0	0
Altre tipologie (*)	3.161.696	4.745.743	0	2.456.904	0	2.664.042	0	2.236.249
TOTALE E/S PROGETTI FINANZIATI CON FONDI UE	6.967.940	22.454.883	2.777.966	11.851.683	1.001.386	6.677.962	798.053	6.079.403
TOTALE GENERALE E/S (SENZA FONDI PNC)	329.696.622	394.445.214	313.769.599	345.792.260	325.482.296	387.295.632	294.881.057	357.417.916
% PROGETTI FINANZIATI DA FONDI UE/ ALTRI FINANZIAMENTI	2,1	5,7	0,9	3,4	0,3	1,7	0,3	1,7
Altri finanziamenti:								
PNC (**)	0	123.956.553	0	123.956.553	0	49.107.535	0	15.447.000
TOTALE GENERALE E/S COMPRESI FONDI DEL PNC	329.696.621	518.501.736	313.769.599	469.748.783	325.482.296	436.403.166	294.881.057	372.884.915

(*) In sede istruttoria l'ISS ha precisato che trattasi di finanziamenti unionali "pervenuti da ECDC-ECHA-EDQM-EFSA-ERASMUS-Laboratori comunitari di riferimento-IMI".

(**) In sede istruttoria l'ISS ha precisato che "nell'anno 2022 il finanziamento PNC non è stato ricompreso nei finanziamenti europei, bensì nella voce di bilancio 1010 "Trasferimenti dal Ministero della salute per progetti vincolati", contribuendo ad alimentare per euro 74.849.017, il 91 per cento dell'avanzo di competenza 2022 dell'Ente (accertato complessivamente in euro 82.098.570).

Fonte: dati ISS – Istruttoria.

In particolare, l'Istituto ha precisato di non aver fruito di finanziamenti a valere sul PNRR e sul PNC nell'anno 2021⁷⁸.

La tabella evidenzia che, rispetto alle altre tipologie di finanziamenti ricevuti sono in aumento le risorse unionali a disposizione dell'Istituto per la realizzazione di attività progettuali rispetto all'esercizio precedente. In particolare, sono state accertate complessivamente entrate per euro 394.445.214 (euro 329.696.622 nel 2021) e riscosse per euro 345.792.260 (euro 313.769.599 nel 2021). Risultano invece impegnate per tali attività nell'esercizio 2022 somme per euro 387.295.632 (euro 325.482.296 nel 2021) e pagate per euro 357.417.916 (euro 294.881.057 nel 2021).

L'Ente ha fornito in istruttoria anche dettagli in ordine alla contabilizzazione delle partite straordinarie in argomento in contabilità economico-patrimoniale, come di seguito evidenziato:

- a patrimonio, tra le poste attive "rimanenze in corso di ordinazione" per euro 30.626.764 (euro 11.095.506 nel 2021), dei quali euro 15.447.000 afferenti a progetti finanziati dal PNC⁷⁹ ed euro 15.179.764 relativi ad altre fonti di finanziamento unionali (euro 11.095.506 nel 2021); tra le poste passive "debiti per lavori in corso di ordinazione" per euro 144.942.987, di cui euro 123.956.553 relativi a progetti afferenti al PNC ed euro 20.986.434 relativi ad altre fonti di finanziamento unionali (euro 9.224.001 nel 2021);
- a conto economico sono iscritti tra i ricavi, all'interno della macro voce "A-3 Variazione delle rimanenze di lavori in corso su ordinazione", euro 26.592.324 (euro 2.783.225 nel 2021), di cui euro 15.447.000 relativi a progetti a valere sul PNC ed euro 11.145.325 per progetti riferiti ad altri fondi unionali (euro 2.783.225 nel 2021); tra i costi della produzione (materie prime, di consumo, stipendi, servizi, ammortamenti, oneri diversi) su progetti finanziati da fondi europei, sono iscritti euro 21.700.412 (euro 1.576.912 nel

⁷⁸ L'Iss ha precisato che nell'esercizio 2022, i fondi PNRR "non hanno avuto nessuna valorizzazione in contabilità, in quanto i cronoprogrammi di attività e di spesa erano ancora in fase di dettagliata definizione".

⁷⁹ La somma di euro 15.446.999,40 dei Trasferimenti correnti è stata trasferita alle strutture regionali dell'ARPA e centrali di ISPRA (Verbale n. 65 della seduta del Consiglio di amministrazione del 28.04.2023). L'Istituto ha precisato che l'utilizzo da parte dello stesso del *principio dei lavori in corso* prevede che la rilevazione contabile avvenga per stati di avanzamento lavori (SAL) accettati dal committente (nel caso del PNC il Ministero della salute e il MEF). Relativamente al PNC la somma di euro 123.956.556,80 è presente nelle disponibilità liquide (cassa) e nella voce anticipi del passivo dello stato patrimoniale, di cui si è rilevato, nell'esercizio 2022, solo la quota effettivamente lavorata e inviata a rendicontazione per un importo di euro 15.446.999,40.

2021), di cui euro 15.447.000 a valere sul PNC ed euro 6.253.412 a valere su altri fondi unionali.

L'Istituto ha anche fatto presente che tutti i finanziamenti ricevuti per la realizzazione di progetti di ricerca hanno avuto incidenza sul valore della produzione complessivo (afferente ai finanziamenti per progetti) per un importo pari euro 55.231.841, mentre con riguardo alla *Variazione delle rimanenze di lavori in corso su ordinazione*, l'incidenza, rispetto ai costi complessivi di produzione è stata di euro 3.651.066.

Dalle risultanze del monitoraggio svolto da questa Sezione mediante la sottoposizione all'Istituto di un questionario dedicato alla disamina dei dati sul coinvolgimento dell'Istituto in attività progettuali a valere sul PNRR o sul PNC, aggiornata da ultimo al primo semestre 2023, l'Istituto ha indicato di partecipare a 25 progetti in qualità di "soggetto attuatore".

Si rappresenta che il MEF-RGS vigilante ha evidenziato che relativamente alla gestione delle risorse di cui al progetto PNC "*Salute, ambiente, biodiversità e clima*", sulla scorta della documentazione trasmessa dall'Istituto anche successivamente al Rendiconto generale dell'esercizio 2022 "*non viene data evidenza di tali misure né dell'ammontare delle somme accertate e impegnate nel corso dell'esercizio 2022, a valere su tali risorse, né delle relative modalità di contabilizzazione*" invitando l'Istituto a conservare tutta la documentazione "*su supporti informatici adeguati e resi disponibili per le attività di controllo e di audit, in osservanza a quanto previsto dall'art. 9, comma 4, del decreto legislativo n. 77/2021*"⁸⁰.

Questa Corte, stante la rilevanza e l'influenza delle fonti di finanziamento unionali in relazione alle progettualità di ricerca che lo riguardano rispetto ai risultati di bilancio, formula raccomandazione affinché l'ISS si adegui a tali osservazioni, riservandosi, in occasione dei successivi referti, di verificarne il recepimento. Raccomanda altresì all'Istituto di integrare le informazioni sugli andamenti delle fonti di finanziamento e i relativi impieghi e riflessi sui risultati finali di bilancio in sede di nota integrativa. Ciò nella considerazione del fatto che tale modalità non potrà che favorire l'acquisizione di ogni più opportuna e utile informazione, per il monitoraggio, sia dei singoli progetti che delle macro-tipologie di progetti, tanto da parte dell'Ente che degli interlocutori istituzionali di riferimento.

⁸⁰ Nota Ministero della salute prot. n. nota prot. n. 0018745-11 agosto 2023-DGVEESC-MDS-P e Nota MEF RGS prot. n. 200227 del 17 luglio 2023 - U in tema di Rendiconto generale es. 2022.

9.2 Gestione finanziaria

Nella tabella che segue, si evidenzia il rendiconto finanziario dell'Ente.

Tabella 15 – Rendiconto finanziario

	2021	2022	Incid. %	Var. %
ENTRATE CORRENTI				
Entrate derivanti da trasf. correnti:				
<i>Trasf. da parte dello Stato</i>	168.982.590	306.944.128	59,2	81,6
<i>Trasf. da parte di regioni, provincie, comuni</i>	597.089	1.033.374	0,2	73,1
<i>Trasferimenti da parte di altri enti pubblici</i>	3.172.081	3.558.667	0,7	12,2
Totale Trasferimenti correnti	172.751.760	311.536.170	60,1	80,3
Altre entrate:				
<i>Entrate deriv. da vendita di beni e da prestaz. di servizi</i>	5.750.340	7.437.525	1,4	29,3
<i>Redditi e proventi patrimoniali</i>	821	5.886	0,0	616,9
<i>Entrate non classificabili in altre voci</i>	9.799.124	26.173.783	5,0	167,1
<i>Poste correttive e compensative di uscite correnti</i>	425.816	144.175	0,0	-66,1
Totale Altre entrate	15.976.101	33.761.368	6,5	111,3
TOTALE ENTRATE CORRENTI	188.727.861	345.297.538	66,6	83,0
ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale				
<i>Trasferimenti dallo Stato</i>	1.918.459	2.130.660	0,4	11,1
<i>Assunzione di mutui</i>	0	0	0,0	0,0
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.918.459	2.130.660	0,4	11,1
Partite di giro:				
<i>Entrate aventi natura di partite di giro</i>	139.050.302	171.073.539	33,0	23,0
TOTALE PARTITE DI GIRO	139.050.302	171.073.539	33,0	23,0
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	329.696.622	518.501.736	100,0	57,3
SPESE CORRENTI				
Funzionamento				
<i>Spese per gli organi dell'Ente</i>	422.107	394.985	0,1	-6,4
<i>Oneri per il personale</i>	116.059.530	126.233.404	28,9	8,8
<i>Spese per acquisto di beni di consumo e prest. di servizio</i>	30.618.032	40.263.539	9,2	31,5
Interventi diversi				
<i>Spese per prestazioni istituzionali</i>	2.656.485	5.023.111	1,2	89,1
<i>Trasferimenti passivi</i>	15.454.643	71.659.130	16,4	363,7
<i>Oneri finanziari</i>	312.646	293.324	0,1	-6,2
<i>Oneri tributari</i>	8.328.588	9.428.205	2,2	13,2
<i>Poste correttive, compens. di entrate correnti</i>	3.268.605	2.892.400	0,7	-11,5
<i>Spese non classificabili in altre voci</i>	0	19.995,34	0,0	100,0
TOTALE SPESE CORRENTI	177.120.636	256.208.094	58,7	44,7
SPESE IN CONTO CAPITALE				
Investimenti				
Investimenti per la ricerca				
<i>Acquisizione di beni ad uso durevole ed opere immobiliari</i>	7.464.055	0	0,0	-100,00
<i>Acquisizioni di immob.ni tecn. e scient. (informatica, manutenz. etc.)</i>	969.359	8.224.268	1,9	748,42
Totale Investimenti	8.433.414	8.224.268	1,9	-2,48
<i>Rimborsi di mutui</i>	877.944	897.265	0,2	2,20
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE	9.311.358	9.121.533	2,1	-2,04
Partite di giro:				
<i>Spese aventi natura di partite di giro</i>	139.050.302	139.050.302	31,9	0,0
TOTALE PARTITE DI GIRO	139.050.302	171.073.539	39,2	23,0
TOTALE GENERALE SPESE	325.482.296	436.403.166	100,0	34,1
Avanzo/Disavanzo finanziario	4.214.326	82.098.570		1.848,1
TOTALE A PAREGGIO	329.696.622	518.501.736		57,3

Fonte: ISS Rendiconto Finanziario Gestionale Esercizio 2022 – Entrate/Spese riclassificate secondo D.P.R. 97 del 27 febbraio 2003

Dall'analisi dei risultati finanziari riportati nella tabella, emerge, quale dato di rilievo, che l'avanzo finanziario di competenza, pari ad euro 4.214.326 nel 2021, ha subito un significativo incremento nell'esercizio in esame ed è passato ad euro 82.098.570, in funzione delle maggiori entrate accertate (+57,3 per cento) pari a euro 518.501.736 (euro 329.696.622, nel 2021), tanto di parte corrente (+83 per cento) quanto di parte capitale. Tale andamento è attribuibile ai maggiori trasferimenti dallo Stato, rispettivamente con un incremento dell'81,6 per cento e dell'11,1 per cento.

Anche il totale generale delle spese risulta in aumento (+34,1 per cento), passando da euro da euro 325.482.296 nel 2021, ad euro 436.403.166 nel 2022; in particolare, mentre crescono le spese di parte corrente (+44,7 per cento), quelle in conto capitale registrano una lieve flessione (-2,04 per cento). Queste ultime si riferiscono a impegni per euro 8.224.268 relativi ad acquisti di attrezzature scientifiche e per gli uffici di supporto tecnico-scientifico, mentre il rimborso prestiti riguarda la quota capitale di due mutui chirografari contratti con Cassa depositi e prestiti nell'anno 2018⁸¹.

La spesa per trasferimenti correnti risulta in significativo aumento, passando da euro 15.454.643 del 2021 a euro 71.659.130 nel 2022 e si riferisce alle quote di contributi che l'Istituto (compresi il Cnt e il Cns) riceve da enti e istituzioni per l'esecuzione di specifici progetti di ricerca in qualità di coordinatore, con obbligo di versamento alle unità operative partecipanti. Quanto alla situazione amministrativa evidenziata nella tabella che segue, si registra un avanzo di amministrazione in sensibile aumento (+64,9 per cento a fronte del +1,1 per cento del 2021) di valore pari a euro 197.038.287 (euro 119.519.043 nel 2021), di cui la parte vincolata è pari a euro 183.947.532 (euro 110.420.180 nel 2021).

⁸¹ Per l'esecuzione di lavori di ammodernamento della rete LAN dell'Istituto, e di manutenzione straordinaria degli edifici dell'Ente.

Tabella 16 - Situazione amministrativa

	2021	2022	Var. %
Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio	126.014.680	125.994.005	0
Riscossioni			
<i>in c/competenza</i>	313.769.599	469.748.783	49,7
<i>in c/residui</i>	8.438.561	13.505.427	60,0
Totale	322.208.160	483.254.210	50,0
Pagamenti			
<i>in c/competenza</i>	294.881.057	372.884.915	26,5
<i>in c/residui</i>	27.347.778	26.056.056	-4,7
Totale	322.228.835	399.540.971	24,0
Consistenza della cassa a fine esercizio	125.994.005	209.707.244	66,4
Residui attivi			
<i>degli esercizi precedenti</i>	18.021.576	13.582.165	-24,6
<i>dell'esercizio</i>	15.927.022	48.752.953	206,1
Totale	33.948.598	62.335.118	83,6
Residui passivi			
<i>degli esercizi precedenti</i>	9.822.322	11.485.825	16,9
<i>dell'esercizio</i>	30.601.239	63.518.250	107,6
Totale	40.423.560	75.004.075	85,5
Avanzo di amministrazione	119.519.043	197.038.287	64,9

Fonte: ISS

In particolare, si rileva che la consistenza di cassa a fine esercizio 2022 risulta pari ad euro 209.707.244 con una crescita del 66,4 per cento rispetto al 2021 (euro 125.994.005); tale voce è di importo superiore alla consistenza dei residui passivi (pari ad euro 75.004.075), e si riferisce, quanto ad euro 203.616.257, alle disponibilità detenute presso la Tesoreria unica della Banca d'Italia e quanto ad euro 6.090.986 alle disponibilità detenute presso l'Istituto tesoriere. A tal riguardo, il Collegio dei revisori ha asseverato che nel corso dell'esercizio 2022 sono state effettuate le previste verifiche di cassa.

La liquidità in dotazione a fine esercizio rimane particolarmente elevata; peraltro, essa concorra in buona parte a determinare la quota vincolata dell'avanzo contabile e, pertanto, è da considerare indisponibile.

La consistenza dei residui al termine dell'esercizio 2022 ammonta ad euro 62.335.118 per gli attivi e ad euro 75.004.075 per quelli passivi; in merito il Collegio dei revisori, con verbale n. 319 del 21 aprile 2023, ha espresso parere favorevole sul relativo riaccertamento al 31

dicembre 2021⁸², prendendo atto dell'eliminazione di partite debitorie (variazioni diminutive nei residui passivi – incrementi per euro 2.281.679,98) e creditorie (variazioni diminutive nei residui attivi – decrementi per euro 6.861.007). Nel rendiconto, l'Istituto ha evidenziato che *“nella gestione dei residui, in considerazione dell'imminente introduzione della contabilità economico-patrimoniale, si è proseguito nelle operazioni di revisione di tutti i residui attivi e passivi in c/residui al fine di rideterminare la sussistenza del credito/debito necessaria a realizzare un passaggio il più possibile correlato ai principi contabili della nuova contabilità”*⁸³.

Sempre con riguardo alle risultanze della gestione finanziaria, la previsione di entrata e di spesa relativa all'anno 2022 è stata oggetto di due variazioni in corso d'esercizio, necessarie in primo luogo per consentire l'attivazione della convenzione con il Ministero della salute relativamente all'affidamento del progetto "Salute, Ambiente, Biodiversità e Clima" finanziato dal PNC , nonché per dare esecuzione al Ccnl, comparto “Istruzione e ricerca” del triennio 2019-2021; la componente economica del relativo accordo, sottoscritto in data 10 novembre 2022, ha previsto infatti l'anticipazione della parte relativa a stipendi tabellari e componenti fisse del trattamento accessorio, da erogarsi entro il mese di dicembre 2022. Le variazioni di cui si è detto sono risultate necessarie anche per adeguare le previsioni di spesa relative agli aumenti di prezzo della energia elettrica, intervenuti a partire dal mese di ottobre 2022.

La gran parte delle entrate correnti dell'Ente è composta, come evidenziato nella tabella che segue, da contributi ordinari, da quelli relativi afferenti a convenzioni e accordi per attività progettuali, nonché dai proventi dei servizi resi a terzi. In particolare, l'Istituto ha accertato contributi ordinari (al netto dei trasferimenti correnti afferenti al PNC) per euro 126.350.862, in aumento rispetto al 2021 (+3,3 per cento) e contributi da convenzioni e accordi per attività progettuali di ricerca per euro 58.883.618, in aumento (+95,5 per cento) rispetto al 2021 (euro 30.115.222), stante l'entità dei trasferimenti dal Ministero della salute, dalla Presidenza del

⁸² Ai sensi dell'art. 40, comma 4 del d.p.r. n. 97 del 2003 “Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla l. 20 marzo 1975, n. 7”. Il Cda del 28 aprile 2023 ha approvato tanto la variazione dei residui attivi e passivi quanto il riaccertamento dei residui al 31 dicembre 2021, in conformità a quanto previsto dall'art. 41, c. 7, del D.P. 24 gennaio 2003 “Regolamento di contabilità dell'Istituto Superiore di Sanità”.

⁸³ L'Istituto ha evidenziato che la fase del riaccertamento dei residui, preliminare alla presentazione del rendiconto generale, “comporta il riesame del titolo originario e la verifica dell'esistenza delle condizioni per le quali il credito possa essere o meno mantenuto in bilancio, oppure se i residui passivi si fondano su obbligazioni giuridicamente perfezionate. Tale attività è consistita per i residui attivi, o nell'attivazione di procedure di recupero crediti, oppure, esperiti tutti gli atti per ottenerne la riscossione l'eliminazione degli stessi. Per la parte passiva, nella cancellazione dei residui nei casi in cui è venuta meno la causa originaria del debito stesso”.

Consiglio dei ministri e dalle Regioni, Province e Comuni, nonché dall'Unione Europea (già analizzati) e da altri soggetti pubblici.

Tabella 17 - Parte delle entrate correnti accertate per: contributi e proventi da servizi resi a terzi escluso PNC

	Accertamenti		Var. %	Incid.
	2021	2022		
CONTRIBUTI ORDINARI				
Contributo ordinario Ministero salute	114.737.467	118.737.467	3,5	61,6
Contributo ordinario per il funzionamento del Cnt	3.817.639	3.817.639	0,0	2,0
Contributo ordinario per il funzionamento del Cns	3.128.340	3.128.340	0,0	1,6
Contributo ordinario per il funzionamento del Centro sostanze chimiche - CSC - l. n.46 del 2007	516.995	516.995	0,0	0,3
Contributo ordinario per il funzionamento del Registro Nazionale Procreazione Medicalmente assistita l n. 40 19/02/2004	150.421	150.421	0,0	0,1
TOTALE Contributi ordinari	122.350.862	126.350.862	3,3	65,6
CONTRIBUTI DA CONVENZIONI/ACCORDI PER ATTIVITA' PROGETTUALE				
Trasferimento dal Ministero della salute per progetti vincolati	8.853.896	18.390.270	107,7	9,5
Trasferimento dal Ministero della salute per progetti di ricerca d.lgs. n. 502/1992	3.159.888	3.034.358	-4,0	1,6
Trasferimento dal Ministero della salute per progetti CCM	2.054.274	4.107.377	99,9	2,1
Altri trasferimenti dal Ministero della salute	800.595	1.204.362	50,4	0,6
Trasferimenti da altri Ministeri	937.739	211.658	-77,4	0,1
Trasferimenti correnti da PdCM per progetti di ricerca	1.293.016	2.057.333	59,1	1,1
Trasferimenti da Enti di regolazione dell'attività economica per progetti di ricerca	2.017.193	2.256.894	11,9	1,2
Trasferimenti da Enti ed Istituzioni di ricerca per progetti di ricerca	701.982	854.153	21,7	0,4
Trasferimenti da Regioni per progetti di ricerca	468.580	657.494	40,3	0,3
Trasferimenti da Province per progetti di ricerca	98.509	237.654	141,3	0,1
Trasferimenti da Comuni per progetti di ricerca	30.000	138.226	360,8	0,1
Trasferimenti da Università per progetti di ricerca	189.606	234.065	23,4	0,1
Trasferimenti da Aziende sanitarie locali, Az Osped, Osped-univ, Policl. Progetti di ricerca	207.373	191.512	-7,6	0,1
Trasferimenti da Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico per progetti di ricerca	56.606	0	-100,0	0
Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali n.a.c. progetti di ricerca	0	22.043	100,0	0
Altri trasferimenti correnti da altre imprese per progetti di ricerca	790.204	672.611	-14,9	0,3
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private (ONLUS, fondazioni, ONG, Associazioni) per progetti di ricerca	1.116.593	749.270	-32,9	0,4
Altri trasferimenti correnti dall'UE	6.967.940	22.454.883	222,3	11,7
Finanziamenti da altri soggetti, pubblici e privati di Paesi non UE per progetti di ricerca	371.228	1.409.455	279,7	0,7
TOTALE CONVENZIONI/ACCORDI PER ATTIVITÀ PROGETTUALE	30.115.222	58.883.618	95,5	30,6
TOTALE contributi statali e altri per ATTIVITÀ PROGETTUALE	152.466.084	185.234.480	21,5	96,1
PROVENTI DERIVANTI DA SERVIZI RESI A TERZI	5.750.340	7.437.525	29,3	3,9
TOTALE ENTRATE CORRENTI DA CONTRIBUTI E PROVENTI	158.216.424	192.672.005	21,8	100

* Entrate correnti al netto dei trasferimenti da PNC

Di seguito si evidenzia l'andamento di due indicatori rappresentati nelle rispettive tabelle, sulla base dei dati tratti dal rendiconto finanziario dell'Ente:

- l'indice di autonomia finanziaria che evidenzia la capacità dell'Istituto di generare risorse finanziarie in modo indipendente per conseguire gli obiettivi posti; viene calcolato sulla base del rapporto tra le entrate di parte corrente (al netto del trasferimento ordinario del Ministero della salute) e il totale delle entrate correnti (al netto dei trasferimenti da PNC). Per l'esercizio 2022, l'indice predetto risulta pari a 43,8 per cento, in miglioramento rispetto al 2021 (36,2 per cento);
- l'indice di internazionalizzazione che misura la capacità dell'organizzazione di espandersi a livello internazionale, attraverso la partecipazione a bandi competitivi; maggiore è il valore, maggiore è la probabilità che la struttura sia in grado di competere e di espandersi a livello globale. L'indice predetto è dato dal rapporto tra le entrate generate dai finanziamenti europei e internazionali e il totale delle entrate da finanziamenti, al netto dei trasferimenti derivanti da PNC; per l'esercizio 2022, esso è pari a 32,7 per cento, in miglioramento rispetto al 2021 (16,6 per cento).

Tabella 18 - Indice di autonomia finanziaria

	2021	2022
Entrate correnti in autonomia finanziaria (a)	68.269.193	96.882.318
Totale entrate correnti (b)	188.727.860	*221.340.985
Indice di autonomia finanziaria (a/b*100)	36,2	43,8

(*) al netto dei trasferimenti da PNC

Fonte: ISS Rendiconto finanziario gestionale 2022.

Tabella 19 - Indice di internazionalizzazione di attività

	2021	2022
Entrate da finanziamenti europei e internazionali (a)	7.339.168	23.864.338
Totale entrate da finanziamenti (b)	44.131.901	*72.904.951
Indice di internazionalizzazione (a/b*100)	16,6	32,7

(*) al netto dei trasferimenti da PNC

Fonte: ISS Rendiconto finanziario gestionale 2022.

9.3 Stato patrimoniale

Di seguito la tabella che espone i valori dello stato patrimoniale del 2022, in raffronto con quelli del 2021.

Tabella 20 - Stato patrimoniale

	2021	2022	Var. %
ATTIVO			
IMMOBILIZZAZIONI			
Immobilizzazioni immateriali	4.098.489	3.437.989	-16,1
Diritti di brevetto	38	0	-100
Immobilizzazioni in corso e acconti	512.269	690.401	34,8
Altre	3.586.182	2.747.588	-23,4
Immobilizzazioni materiali	33.085.103	33.769.556	2,1
Terreni e fabbricati	8.540.785	8.021.035	-6,1
Impianti e macchinario	15.441.181	19.102.975	23,7
Attrezzature industriali e commerciali	2.215.598	2.321.607	4,8
Altri beni	4.190.685	3.382.232	-19,3
Immobilizzazioni in corso e acconti	2.696.854	941.707	-65,1
Immobilizzazioni finanziarie	55.181	95.019	72,2
Partecipazioni	15.000	39.000	160,0
Crediti	40.181	56.019	39,4
IMMOBILIZZAZIONI totali	37.238.773	37.302.564	0,2
Rimanenze:	92.168.529	93.221.111	1,1
<i>Materie prime, sussidiarie e di consumo</i>	<i>109.914</i>	<i>135.192</i>	<i>23,0</i>
<i>Lavori in corso</i>	<i>92.058.615</i>	<i>93.085.919</i>	<i>1,1</i>
Crediti:	12.328.069	17.663.134	43,3
<i>verso clienti</i>	<i>1.235.025</i>	<i>417.299</i>	<i>-66,2</i>
<i>verso altri</i>	<i>11.093.044</i>	<i>17.245.835</i>	<i>55,5</i>
Disponibilità liquide (*)	125.994.005	209.707.243	66,4
ATTIVO CIRCOLANTE totale	230.490.603	320.591.488	39,1
RATEI E RISCONTI	202.217	198.185	-2,0
Ratei attivi e risconti attivi totale	202.217	198.185	-2,0
Totale ATTIVO	267.931.593	358.092.237	33,7
PASSIVO			
Fondo di dotazione	91.099.669	91.099.669	0
Contributi in conto capitale	0	0	0
Perdite portate a nuovo	-18.012.654	-16.479.420	8,5
Utile (perdita) dell'esercizio	1.533.234	2.306.696	50,4
Arrotondamento per stampa bilancio	-2	-4	-100
PATRIMONIO NETTO	74.620.247	76.926.941	3,1
FONDI PER RISCHI E ONERI	8.875.592	8.887.525	0,1
DEBITI:			
<i>Debiti verso banche</i>	<i>12.508.932</i>	<i>11.611.667</i>	<i>-7,2</i>
<i>Acconti (**)</i>	<i>115.490.502</i>	<i>216.342.169</i>	<i>87,3</i>
<i>Debiti verso fornitori</i>	<i>6.410.163</i>	<i>5.950.911</i>	<i>-7,2</i>
<i>Debiti tributari</i>	<i>5.394.449</i>	<i>76364</i>	<i>-98,6</i>
<i>Debiti verso stato o altri e. pubbl.</i>	<i>3.904</i>	<i>0</i>	<i>-100</i>
<i>Debiti verso ist. di previdenza e sicurezza sociale</i>	<i>5.117.966</i>	<i>55.296</i>	<i>-98,9</i>
<i>Altri debiti</i>	<i>8.368.406</i>	<i>13.207.902</i>	<i>57,8</i>
Totale DEBITI	153.294.322	247.244.309	61,3
RATEI E RISCONTI passivi	31.141.432	25.033.462	-19,6
Totale PASSIVO E NETTO	267.931.593	358.092.237	33,7

(*) La voce disponibilità liquide (cassa) comprende la somma di euro 123.956.556,80 relativa ai fondi del PNC, come dichiarato dall'Istituto in sede istruttoria.

(**) La voce debiti comprende anticipi del passivo che includono anche i fondi del PNC, relativamente ai quali solo la quota effettivamente lavorata e inviata a rendicontazione per un importo di euro 15.446.999,70 nell'esercizio 2022, in quanto l'Istituto ha precisato che sulla base del principio dei lavori in corso la rilevazione avviene per stati di avanzamento lavori (SAL) accettati dal committente (nel caso del PNC il Ministero della salute e il MEF). L'importo dei suddetti anticipi sarà stornato dal passivo in contropartita alla rilevazione del ricavo della commessa nella voce "Ricavi solo quando vi è la certezza che il ricavo maturato sia definitivamente riconosciuto".

Nell'esercizio 2022, le attività mostrano un andamento in controtendenza rispetto al precedente esercizio, essendo complessivamente in aumento (+33,7 per cento), per un valore dell'attivo patrimoniale pari ad euro 358.092.237 (euro 267.931.593 nel 2021). Tra di esse le immobilizzazioni totali (euro 37.302.564) segnano un lieve incremento (+0,2 per cento), per lo più dovuto alla crescita delle immobilizzazioni materiali (+2,1 per cento) e, in particolare fra queste, degli "Impianti e macchinari" (+23,7 per cento), pari ad euro 19.102.975 e delle "Attrezzature industriali e commerciali" (+4,8 per cento); l'Istituto nel corso dell'esercizio 2022, ha infatti proseguito l'attività di ammodernamento del parco tecnologico in uso presso i propri dipartimenti/centri, ricorrendo anche a fondi per il finanziamento dell'attività di ricerca trasferiti dal Ministero della salute *ex art. 14, comma 3, della legge 24 dicembre 2012, n. 229*.

Risultano, invece, in diminuzione le voci:

- "Terreni e fabbricati" (-6,1 per cento) da euro 8.540.785 del 2021 a euro 8.021.035 del 2022, per l'applicazione della quota di ammortamento per l'anno 2022;
- "Altri beni" (-19,3 per cento), pari a euro 3.382.232, in riferiscono alla movimentazione dei valori concernenti i "beni di valore culturale, storico, archeologico ed artistico", nel cui ambito sono annoverati il "materiale bibliografico", gli "apparecchi telefonici e radiomobili" e i "mezzi di trasporto stradali leggeri".

Le "immobilizzazioni immateriali", si rilevano in diminuzione (-16,1 per cento). Tra di esse, risultano azzerati i valori relativi a "opere dell'ingegno e brevetti", per effetto del completamento del periodo di ammortamento programmato, mentre le "immobilizzazioni immateriali in corso" pari a euro 690.401, comprendono i costi sostenuti per lavori di manutenzione straordinaria non ancora collaudati alla data del 31 dicembre 2022.

Le "immobilizzazioni finanziarie" comprendono le "partecipazioni", iscritte per euro 39.000 a fronte del valore di euro 15.000 del 2021 (+160 per cento). Esse riguardano, in dettaglio:

- la Collezione nazionale di composti chimici e centro *screening* S.c.a.r.l., per euro 10.000;
- l'Associazione *Italian Advanced Transnational Research Infrastructure (A_iatris)*, per euro 5.000.
- la fondazione "*Rome Technopole*" (*RomeTech*): per euro 15.000;

- la fondazione INF-ACT-*One Health Basic and Translational Research Actions addressing Unmet on Emerging Infectious Diseases*: per euro 9.000.

Nell'esercizio 2022, l'attivo circolante si presenta complessivamente in aumento (+39,1 per cento), assestandosi sull'importo di euro 320.591.488: esso comprende le "rimanenze" che risultano in aumento (+1,1 per cento), passando da euro 92.168.529 a euro 93.221.111 nel 2022. Questa voce è, a sua volta, costituita prevalentemente dai "lavori in corso", per euro 92.085.919: tale valore, rimasto sostanzialmente invariato rispetto al 2021, è riferito alle convenzioni e ai contratti che l'ISS ha stipulato con altri Enti per lo svolgimento di specifiche attività di ricerca: come riferito in nota integrativa, il valore relativo ai lavori predetti viene contabilizzato secondo il criterio della "percentuale di completamento" e rappresentato in bilancio sulla base dello stato di avanzamento progettuale (SAL), come previsto dal citato principio contabile OIC n. 23 e dall'art. 2426, n. 11, c.c.

I crediti dell'attivo circolante risultano in incremento (+43,3 per cento), da euro 12.328.069 nel 2021, a euro 17.663.134 del 2022, principalmente in relazione ai "crediti verso altri" (+55,5 per cento) che l'Istituto vanta nei confronti del Ministero della salute e di altri soggetti pubblici e privati per sovvenzioni e contributi, in relazione all'attività convenzionale o progettuale: essi ammontano a euro 17.245.835 (euro 12.328.069 nel 2021). Come precisato dal Collegio dei revisori nella relazione allegata al rendiconto 2022, i crediti più rilevanti sono quelli vantati verso Fondazioni.

Anche le disponibilità liquide sono in rilevante aumento (+66,4 per cento), passando da euro 125.994.005 a euro 209.707.243 del 2022, e sono costituite dal saldo dei conti accesi presso la Tesoreria unica della Banca d'Italia e presso l'Istituto bancario tesoriere dell'Ente. In particolare, come precisato in sede istruttoria dall'Istituto, tra le disponibilità liquide, in cassa, sono compresi euro 123.956.556,80 relativi ai contributi del PNC.

Il patrimonio netto nel 2022 ammonta ad euro 76.926.941, aumentato (+3,1 per cento) in corrispondenza dell'utile d'esercizio (pari a euro 2.306.696, in incremento del 50,4 per cento), attesa, peraltro, l'invarianza del fondo di dotazione (euro 91.099.669) e la diminuzione di euro 1.533.234 delle perdite pregresse portate a nuovo (euro 16.479.420)⁸⁴.

Le poste passive debitorie, complessivamente pari ad euro 247.244.309, risultano in aumento

⁸⁴ Maturate negli anni 2004, 2005, 2006, 2013 e 2014 per euro 30.227.031.

(+61,3 per cento), e sono rappresentate in larga misura dalla voce “acconti” che, secondo il principio contabile OIC n. 23, costituisce, come precisato dall’Ente in nota integrativa e come già evidenziato, la contropartita della posta attiva “lavori in corso” di euro 216.342.169, quali rate di corrispettivo maturate nei confronti dei committenti in relazione allo stato di avanzamento delle attività progettuali. Tali valori, sempre secondo quanto riportato dall’Ente, vengono stornati dal passivo, nella voce “ricavi”, solo all’esito di un ricavo effettivamente riconosciuto⁸⁵.

La voce “fondi per rischi ed oneri” è composta principalmente da oneri per il contenzioso amministrativo con l’Inail, di cui si è detto, per un valore di euro 8.459.592.

Quanto al fondo svalutazione crediti, completamente utilizzato nel 2020 e che aveva ricevuto un nuovo accantonamento di euro 262.000 al termine del 2021, nell’esercizio 2022 esso è stato utilizzato per euro 65.369; il relativo saldo è stato ritenuto dal Collegio dei revisori, come riportato nella relazione al rendiconto 2022, di entità sufficiente a coprire l’ammontare dei crediti ritenuti inesigibili di grado probabile.

Il totale debiti dell’Istituto, pari ad euro 247.244.309, è in aumento (+61,3 per cento): esso comprende posizioni passive verso banche, per euro 11.611.667⁸⁶; verso fornitori, per euro

⁸⁵Nella Nota integrativa al Rendiconto generale es. 2022, relativamente ai principi contabili adottati dall’Istituto, è riportato che “la corretta iscrizione in bilancio dei contributi che l’Istituto riceve da enti terzi per la collaborazione nello svolgimento di specifiche attività di ricerca, si è osservato il postulato della competenza economica in base alla quale, come è noto, i fatti, gli eventi e le operazioni devono essere rilevati in bilancio alla loro manifestazione economica piuttosto che alla loro manifestazione monetaria. Da quanto sopra premesso si è operato nel modo seguente: - i contributi e i corrispettivi riferiti a contratti stipulati a partire dall’anno 2005 sono stati valutati secondo il criterio dei “lavori in corso su ordinazione”, introdotto a partire dal rendiconto economico 2005 che ha abbandonato la rilevazione degli stessi come risconti passivi pluriennali. Occorre precisare che nella contabilizzazione dei lavori in corso su ordinazione, si è tenuto conto del principio della prevalenza della sostanza sulla forma, rispetto all’elemento dell’attivo o del passivo considerato, e allo stesso tempo del principio della prudenza per il quale in bilancio devono essere iscritti tutti i costi, di competenza dell’esercizio, mentre i ricavi non possono essere iscritti se non nel momento della loro effettiva realizzazione. Considerato che il principio della competenza economica e della prudenza non possono essere applicati insieme (in quanto in contrasto), nei lavori in corso su ordinazione il compromesso nasce dall’applicazione della IV Direttiva CE a cui si rifà il nuovo art. 2426 del codice civile che dispone che “i lavori in corso su ordinazione possono essere iscritti sulla base dei corrispettivi contrattuali maturati con ragionevole certezza”. Per attuare quanto sopra, anche nel corso dell’anno in esame, si è proseguito nel miglioramento del sistema di rilevazione analitica dei costi sostenuti per ciascuna commessa, così da poter riuscire a rappresentare, con ragionevole certezza, il margine di contribuzione di ciascuna di essa alla determinazione del risultato economico d’esercizio. In ottemperanza alla versione del principio contabile n. 23 (aggiornata con decorrenza dal 01.01.2016), che definisce in modo puntuale i requisiti necessari per l’applicazione del criterio della percentuale di completamento, i ricavi di commessa sono iscritti in bilancio man mano che i lavori sono eseguiti, consentendo così di assegnare quote di risultato economico agli esercizi nei quali la produzione viene ottenuta. Si evidenzia, altresì, che lo stesso principio OIC 23 stabilisce che, qualora diventi probabile che i costi totali inizialmente stimati eccedano i ricavi totali, la perdita probabile deve essere rilevata a decremento dei lavori in corso su ordinazione iscritti in bilancio. È proseguita la stesura del rendiconto economico secondo quanto stabilito dal principio contabile n. 29, che considera il processo di formazione del bilancio d’esercizio essenzialmente un processo di stima che, seppur di natura soggettiva, non deve mai essere arbitrario”.

⁸⁶ I debiti verso banche si riferiscono al debito residuo costituito dalla restituzione delle quote di capitale connesse all’accensione di un prestito chirografario concesso in data 1° luglio 2018, per un importo complessivo di euro 15.500.000 presso Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. In particolare, i mutui presso la Cassa depositi e prestiti riguardavano sia interventi indirizzati alla messa a norma degli impianti elettrici ed al miglioramento delle prestazioni energetiche e di servizio dell’Istituto Superiore di Sanità, per un importo pari ad euro 11.200.000, sia l’implementazione e sviluppo dei sistemi informativi dell’Istituto, per un importo pari ad euro 4.300.000.

5.950.911; debiti tributari, per euro 76.367; debiti verso Istituti di previdenza, per euro 55.296; acconti da clienti per convenzioni, per euro 216.342.169; altri debiti, per euro 13.207.902. Questi ultimi, a loro volta, comprendono le esposizioni correlate alle indennità accessorie da liquidare al personale a tempo indeterminato e al personale a tempo determinato, successivamente alla contrattazione integrativa di secondo livello. La voce debiti comprende inoltre i valori degli “acconti- anticipi da clienti” tra i quali, quelli relativi al PNC, rilevati, come specificato in sede istruttoria dall’Istituto, solo per la quota effettivamente lavorata, inviata a rendicontazione nell’esercizio 2022, per euro 15.446.999,70.

Importanti posizioni debitorie risultano anche verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale; peraltro, nel 2022 si rileva una significativa riduzione (-98,9 per cento) dell’esposizione verso Inps -ex Inpdap che era stata rilevata per euro 5.015.888 nell’esercizio precedente ed è iscritta nel bilancio 2022 per complessivi euro 55.296.

Infine, i “ratei e risconti passivi” pari ad euro 25.033.462 nel 2022 sono in diminuzione (-19,6 per cento): nello specifico i risconti passivi si riferiscono ai contributi che l’Istituto gestisce per specifici provvedimenti non correlabili a costi sostenuti nell’anno e che, parallelamente, nel bilancio finanziario sono confluiti nell’avanzo di amministrazione a natura vincolata. In particolare, compongono il valore al 31 dicembre 2022 tanto le quote di contributo ricevute per l’istituzione di una rete italiana per la sorveglianza virologica, immunologica e di formazione in preparazione alla gestione delle emergenze infettive, quanto le risorse rimaste non utilizzate del contributo assegnato dal Fondo sanitario nazionale.

9.4 Conto economico

La seguente tabella espone i dati del conto economico dell’esercizio 2022, posti a raffronto con quelli dell’esercizio precedente.

Tabella 21 - Conto economico

	2021	2022	Var. %
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) prestazioni a terzi	5.571.089	7.435.153	33,5
2) trasferimenti a copertura di spese correnti	160.943.242	161.619.667	0,4
3) proventi da utilizzo contrib. Ricerca e gest. Speciali	39.280.598	54.204.536	38,0
4) variazioni delle rimanenze di lavori in corso di esecuzione	-13.197.056	1.027.305	107,8
5) altri ricavi e proventi	668.928	295.730	-55,8
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	193.266.801	224.582.391	16,2
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	6.212.544	7.044.293	13,4
7) prestazioni di servizi da terzi	26.705.137	33.456.660	25,3
8) per godimento di beni di terzi	847.260	1.017.593	20,1
9) per il personale	120.035.844	129.759.022	8,1
a) salari e stipendi	89.838.804	95.313.301	6,1
b) oneri sociali	22.719.842	23.790.941	4,7
c) trattamento fine rapporto	4.333.156	4.662.889	7,6
d) trattamento di quiescenza e simili	0-	0	0
e) altri costi	3.144.042	5.991.891	90,6
10) ammortamenti e svalutazioni	6.749.662	7.312.855	8,3
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.662	-25.279	-1.621,0
12) accantonamenti per rischi	0	0	0
13) altri accantonamenti (per contenzioso lavoro)	8.875.592	11.933	-99,9
14) oneri diversi di gestione	14.675.819	35.664.253	143,0
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	184.103.520	214.241.330	16,4
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	9.163.281	10.341.061	12,9
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) proventi da partecipazioni	0	0	0
16) altri proventi finanziari	633	12.433	1.864,1
17) interessi e altri oneri finanziari	-337.634	-316.791	6,2
17-bis) utili e perdite su cambi	-945	-67	92,9
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15 + 16 - 17 +/- 17 bis)	-337.946	-304.425	9,9
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +/- C +/- D)	8.825.335	10.036.636	13,7
22) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	-7.292.101	-772.9940	-6,0
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	1.533.234	2.306.696	50,4

Fonte: ISS

L'esercizio 2022 chiude con un risultato economico positivo (+50,4 per cento), pari a euro 2.306.696, rispetto al 2021 (in cui ammontava ad euro 1.533.234).

Il valore della produzione nell'esercizio 2022 è in aumento del 16,2 per cento, attestandosi ad euro 224.582.391 (nel 2021 era di euro 193.266.801).

Si rileva l'incremento dei ricavi per "prestazioni a terzi" passati da euro 5.571.089 nel 2021 a euro 7.435.153 nel 2022 (+ 33,5 per cento): essi si riferiscono ai proventi che l'Istituto ottiene

dallo svolgimento dell'attività di certificazione e regolatoria, dall'attività "Certificazioni CE" (+171,20 per cento), dai "Controlli di Stato per prodotti farmaceutici" (+20,00 per cento) e degli "Altri eventuali proventi" (+85,06 per cento). Invece, come si evince dalla relazione del Collegio dei revisori, sono diminuiti i proventi da "Controlli di Stato per sieri e vaccini" (-15,84 per cento).

La voce di ricavo "trasferimenti a copertura di spese correnti" è in lieve aumento (+0,4 per cento), passando da euro 160.943.242 nel 2021 a euro 161.619.667 nel 2022, con una diminuzione di quelli autofinanziati di euro 7.750.196 (-20 per cento). Tali trasferimenti, come rilevato nella relazione del Collegio dei revisori allegata al rendiconto, *"al netto dei finanziamenti per progetti di ricerca (euro 30.827.222) hanno inciso per il 67,50 per cento circa sul valore totale della produzione (euro 224.582.391)"*.

I proventi per "trasferimenti indistinti", relativi al contributo ordinario assegnato dal Ministero della salute per il funzionamento dell'Istituto, risultano incrementati rispetto al 2021 di euro 4.000.000 (+3,5 per cento), in relazione all'accorpamento al contributo ordinario della quota di finanziamento precedentemente destinata alla ricerca corrente. Nell'ambito dei trasferimenti correnti vincolati provenienti dal Ministero della salute si rileva la diminuzione di euro 7.750.196 (-20,1 per cento) di quelli per progetti autofinanziati e l'aumento di quelli destinati al Cnt e al Cns, rispettivamente di euro 2.511.531 (+65,5 per cento) e di euro 1.915.090 (+61,22 per cento); restano invariati i contributi destinati allo svolgimento di attività legate al mantenimento del Registro nazionale di procreazione medicalmente assistita (euro 150.421) e del Centro sostanze chimiche (euro 516.955).

Relativamente ai proventi da "utilizzo contributi di ricerca e gestioni speciali", nell'esercizio 2022 se ne rileva un incremento complessivo (+38 per cento), in relazione allo svolgimento da parte dell'Ente di attività di ricerca, attraverso la stipula di convenzioni ed accordi.

L'Istituto evidenzia in nota integrativa che la rilevazione dei valori tra i ricavi avviene nel momento in cui risultano definitivamente approvate le attività alla chiusura delle commesse, dagli enti finanziatori.

Con riferimento alla componente reddituale “variazioni delle rimanenze di lavori in corso di esecuzione” che registrava un valore negativo pari ad euro -13.197.056 nel 2021⁸⁷, nel 2022 si rileva un aumento, essendo iscritta in bilancio per euro 1.027.305; tale valore, coerente con la ripresa di tutte le attività dell’Ente dopo il rallentamento avuto nel biennio 2020-2021 a causa della pandemia, è comprensivo della contabilizzazione della prima quota di SAL riferita al progetto “Salute, Ambiente, Biodiversità e Clima”, investimento specifico del Piano nazionale per gli investimenti complementari⁸⁸, nel limite della quota relativa ai costi sostenuti nell’anno 2022 per trasferimenti alle istituzioni regionali (quali le ARPA) e nazionali (ISPRA) per un valore di 15 milioni.

Infine, si rileva una diminuzione (-55,8 per cento) degli “altri ricavi e proventi” che passano da euro 668.928 del 2021 a euro 295.730 nel 2022, per effetto della diminuzione dei “ricavi diversi e prestazioni varie” (- 34,7 per cento); questi sono riconducibili alla diminuzione dei ricavi e dei proventi straordinari (-75,9 per cento) costituiti da sopravvenienze attive (quali i rimborsi avuti dall’Ente per la retribuzione del personale comandato non riferibili a costi del periodo), liberalità, *sponsor* e arrotondamenti.

Questa Corte evidenzia l’esigenza che la nota integrativa esponga in maniera più incisiva le notizie attinenti ai fatti gestori anche con riferimento alla rilevazione dei contributi ricevuti, dando evidenza ai progetti aggiudicati e portati ad esecuzione.

Il costo complessivo del personale a tempo determinato e indeterminato, come visto, nell’esercizio 2022 è in aumento dell’8,1 per cento (euro 129.759.022 rispetto a euro 120.035.844 nel 2021), tenuto conto degli oneri connessi al personale collocato in quiescenza e degli incrementi contrattuali conseguenti alla sottoscrizione del CCNL 2019-2021 nel corso dell’esercizio in esame. La voce “dipendenti altre amministrazioni”, appostata in bilancio per euro 2.429.073, in diminuzione (-7,8 per cento), comprende i costi per emolumenti ed oneri

⁸⁷ Secondo quanto riferito in sede istruttoria dall’Ente, posto che il valore della variazione sulle rimanenze assume importo negativo nel caso in cui le rimanenze iniziali sono maggiori di quelle finali, per i finanziamenti da progetto tale circostanza si verifica nelle annualità in cui si concludono un numero di progetti maggiori di quelli che, invece, sono attivati nell’anno di riferimento.

⁸⁸ Il valore al 31.12.2022 della voce A4-variazioni delle rimanenze di lavori in corso di esecuzione pari ad euro 1.027.305 è stato determinato come segue: euro 92.058.615 importo al 1° gennaio 2022 pari alle rimanenze iniziali; euro 93.085.920 importo al 31 dicembre 2022 delle rimanenze finali, comprendente anche il valore delle rimanenze del PNC pari ad euro 15.446.999,70; euro 1.027.305 importo al 31 dicembre 2022 della variazione delle rimanenze e quindi dell’impatto dell’attività progettuale, compreso il PNC, sul valore della produzione”.

sociali per personale con contratto a tempo determinato, operante presso i Centri nazionali e le strutture dell'Istituto, per lo svolgimento di particolari attività di ricerca.

Sempre con riferimento alle spese di gestione, registrano una diminuzione del 3,17 per cento rispetto al precedente esercizio le "spese di manutenzione ordinaria", che passano da euro 5.792.516 a euro 5.608.860, per via del minor fabbisogno manutentivo della strumentazione rispetto a quanto invece resosi necessario nel periodo pandemico.

Risultano in aumento, invece, sia le "spese per utenze e canoni" (+40 per cento), passate da euro 4.460.647 a euro 6.225.026, sia gli altri costi (+31,7 per cento) connessi alle prestazioni di servizi (es. comunicazione, controllo qualità, rilevamenti statistici), passati da euro 1.036.817 a euro 1.365.346, nonché gli oneri per "godimento beni di terzi", da euro 847.260 del 2021 a euro 1.017.593 nel 2022 (+20,1 per cento). Questi ultimi comprendono i costi di locazioni e affitti per euro 510.752 (+27,5 per cento).

Relativamente alle situazioni di contenzioso, per ciò che in particolare concerne il personale dipendente, dalla nota integrativa emerge che la voce "esborso per il contenzioso" passa da euro 12.942 nel 2021, a euro 20.698 nel 2022, mentre per ciò che riguarda la "probabile soccombenza", è appostata la somma di euro 11.933, in notevole riduzione (-97,1 per cento) rispetto al 2021.

In aumento considerevole (+21.000 euro) risultano gli "oneri diversi di gestione", passati da euro 14.675.81 a euro 35.664.253 nel 2022 che comprendono, oltre alle spese per il personale, anche quelle per "contributi a favore di terzi", saliti da euro 12.416.786 del 2021 a euro 33.847.667 (+21.430.881). In proposito, in sede istruttoria l'ISS ha precisato che tale voce include le somme assegnate in qualità di coordinatore dei finanziamenti per la realizzazione di specifici progetti di ricerca, somme che fanno registrare nell'anno 2022 in particolare una crescita *"da ricondurre ai trasferimenti eseguiti per la realizzazione del programma "Salute e Ambiente", finanziato dal Ministero della salute nell'ambito del Programma nazionale complementare al PNRR (euro 15.446.999,40), oltre che ai trasferimenti conseguiti nell'ambito del programma "Autismo", gestito dall'Istituto (euro 8.204.463,63)"*.

Come in precedenza osservato, le spese di funzionamento degli organi (voce nella quale l'Ente ricomprende anche il Direttore generale e l'OIV), risultano in diminuzione (-22,2 per cento), passando da euro 465.330 a euro 359.594 del 2022.

I “contributi e quote associative ad organismi vari” - nell’esercizio 2022 a carico dell’Istituto per euro 697.091 - risultano in diminuzione (-5,3 per cento), come pure gli oneri finanziari maturati su un prestito chirografario di euro 15.500.000, concesso in data 1 ° luglio 2018, passati da euro 312.646 a euro 293.324 (-6,1 per cento).

10. CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

L'Istituto superiore di sanità esercita la sua funzione istituzionale a tutela della salute pubblica mediante attività di formazione in campo sanitario e svolgendo compiti di ricerca e consulenza.

Nell'esercizio di tale ruolo e nell'espletamento delle relative attività qualificate alla stregua di "servizi pubblici essenziali", l'Istituto, quale organo tecnico scientifico del Servizio sanitario nazionale, è sottoposto alla vigilanza del Ministero della salute ed è inserito, anche per il 2022, tra gli enti e istituzioni di ricerca individuati dall'ISTAT quali amministrazioni pubbliche incluse nel conto economico consolidato e, come tali, concorrenti alla quantificazione della spesa complessiva ai fini del conseguimento degli obiettivi di finanza pubblica .

La vigente disciplina statutaria è stata adottata con due successive delibere del Consiglio di Amministrazione (la n. 3 del 31 maggio 2022 e la n. 1 del 26 luglio 2022) e tra le principali novità introdotte figurano, oltre all'istituzione della carica di vice Presidente del Cda, con funzioni di sostituto in caso di assenza del Presidente, soprattutto il recepimento di quanto previsto dall'art. 2, comma 1, del decreto legislativo n. 218 del 2016, con la previsione (art. 5, comma 1, dello statuto) in seno all'organo consiliare della componente elettiva dei ricercatori e tecnologi, poi in effetti nominata con delibera Cda del 30 marzo 2022.

Nel corso dell'anno 2023, il Consiglio è stato rinnovato ad opera del Ministro della salute, con la nomina di quattro consiglieri che si sono insediati, unitamente al rappresentante eletto dei ricercatori e dei tecnologi, in data 17 febbraio 2023. Alla scadenza del mandato presidenziale, l'Istituto è stato retto da un Commissario, nominato dal Ministro della salute con decorrenza 11 settembre 2023; con successivo d.p.c.m. in data 19 dicembre 2023, il Commissario è stato confermato quale Presidente, con decorrenza dal 10 gennaio 2024.

In base a quanto previsto dall'art. 12 dello statuto, l'Ente si articola in aree operative, che si diversificano a seconda delle funzioni svolte: programmazione/controllo e gestione tecnico/scientifica ed amministrativa, il tutto in linea con le norme istitutive e nel rispetto dell'autonomia funzionale riconosciuta al Centro nazionale sangue e al Centro nazionale trapianti.

Al riguardo permane la necessità di un intervento regolamentare sull'organizzazione di entrambi i suddetti Centri nazionali, con l'obiettivo di pervenire ad una più definita

organizzazione e ripartizione dei compiti e delle funzioni tra i suddetti Centri e l'Istituto superiore di sanità.

Nel merito della gestione, con riferimento agli organi istituzionali va sottolineato che la spesa concernente i compensi e i rimborsi, compresi quelli dovuti ai componenti dell'OIV e relativi oneri sociali, risulta nel 2022 in diminuzione (-22,7 per cento), passando da euro 465.330 del 2021 a euro 359.594 nel 2022; per i soli organi istituzionali il decremento è stato pari al 19 per cento.

Quanto alle risorse umane, al data del 31 dicembre 2022 risultavano in servizio 1.762 unità a tempo indeterminato e 72 unità a tempo determinato, con una maggiore consistenza numerica del personale di ricerca, pari a 964 dipendenti, rispetto al personale tecnico ed amministrativo, 798 unità. Il costo complessivo per retribuzioni, oneri sociali, missioni, trattamento di fine rapporto, pari ad euro 129.759.022, fa registrare un incremento (8,1 per cento) rispetto al totale di euro 120.035.844 contabilizzato nel 2021; l'aumento è per lo più dovuto alla spesa per il personale a tempo determinato (+35,3 per cento), pari ad euro 10.675.883 (euro 7.891.351 nel 2021), mentre un incremento del 4 per cento ha interessato anche il costo del personale a tempo indeterminato. Riguardo alle procedure di assunzione che hanno riguardato 143 unità, l'Istituto ha dato conto dello loro stato di attuazione e dei relativi costi, pari ad euro 7.689.750, aggiornando la programmazione del fabbisogno del personale, nell'ambito del Piano triennale di attività (PTA), previsto dall'art. 1, decreto legislativo n. 106 del 2012 e dall'art. 7, decreto legislativo n. 218 del 2016.

Il dato contabile del contenzioso giudiziale in corso tra l'Istituto e il personale dipendente, pari ad euro 427.933, mostra una tendenza in aumento (+2,9 per cento); le liti sono state in massima parte promosse per il corretto inquadramento giuridico ed economico in relazione alle mansioni svolte.

In proposito, la raccomandazione che in questa sede occorre formulare all'indirizzo della dirigenza dell'Ente non può che essere quella di prestare la massima attenzione a tutte quelle situazioni in cui le funzioni effettivamente svolte, in confronto a quelle rientranti nella declaratoria del profilo professionale ricoperto, possano esporre l'Ente a rivendicazioni di natura giuridico-economica e a conseguenti contenziosi giudiziari.

Gli aggiornamenti al PTA 2021-2023 sono stati adottati con deliberazione n. 2 del Cda del 28 ottobre 2021, ai sensi dell'art. 8, comma 3 del regolamento di amministrazione, finanza e

contabilità vigente al 27 settembre 2021. La deliberazione che ha adottato il PTA per il triennio 2022-2024 è stata trasmessa al Ministero vigilante che lo ha approvato il 9 novembre 2022; il documento è attualmente inserito nel Piao 2022 dell'Istituto.

Il valore dei contratti conclusi nel corso dell'esercizio in esame, pari a euro 23.519.421 è in aumento (+8,6 per cento) rispetto all'analogo dato dell'esercizio precedente (euro 21.660.016). Al riguardo, la Corte esprime la necessità che l'attività negoziale dell'Istituto, pur in considerazione del peculiare settore di appartenenza dell'Istituto, si svolga in linea con le vigenti disposizioni in materia di affidamento e, laddove necessario, con i principi e le disposizioni recate dal Codice dei contratti pubblici (decreto legislativo n. 50 del 2016 e, dal 1° luglio 2023, decreto legislativo n. 36 del 2023).

La revisione delle partecipazioni detenute da ISS al 31 dicembre 2022 è stata effettuata con la deliberazione del Cda n. 12 del 21 dicembre 2022. Detta deliberazione ha confermato che l'unica partecipata risulta essere la Collezione nazionale di composti chimici e centro *Screening* S.c.a.r.l., nella quale l'Ente detiene il 10 per cento al capitale, per una quota di euro 10.000.

L'Istituto ha reso noto l'elenco degli "enti di diritto privato controllati", come previsto dal decreto legislativo n. 33 del 2013.

Il Responsabile della prevenzione della corruzione è stato nominato con la deliberazione del Cda n. 9 del 27 ottobre 2022 per un triennio, con decorrenza dal 1° novembre 2022, in seguito alla cessazione dall'incarico del precedente Responsabile.

L'ISS ha previsto il passaggio completo alla contabilità economico-patrimoniale nell'ambito della scadenza del 2026, fissata dal cronoprogramma attuativo del PNRR. Nelle more, la gestione finanziaria si è pertanto uniformata, per l'esercizio 2022, a quella delle amministrazioni pubbliche che adottano la contabilità finanziaria di cui al decreto legislativo n.91 del 2011 ed ai relativi provvedimenti attuativi e, per quanto concerne gli schemi di bilancio, al d.P.R. n. 97 del 2003, adottando dal 2017 il piano dei conti integrato e la classificazione della spesa per missioni e programmi utilizzando, per la rappresentazione, l'Allegato 6 al d.m. 1° ottobre 2013.

Il rendiconto generale dell'esercizio 2022, come approvato dal Cda nella seduta del 28 aprile 2023 è pervenuto a questa Corte il 15 maggio 2023. Ne sono state analizzate le risultanze per quanto concerne il conto del bilancio (decisionale e gestionale riclassificato in base al d.p.r.

n. 97 del 2003), il conto economico, lo stato patrimoniale e la nota integrativa.

Quanto alla gestione finanziaria, dall'analisi dei dati del rendiconto emerge che l'avanzo finanziario di competenza, pari ad euro 4.214.326 nel 2021, ha subito un significativo incremento nel 2022, passando ad euro 82.098.570, in funzione delle maggiori entrate accertate (+57,3 per cento) pari a euro 518.501.736 (euro 329.696.622, nel 2021), tanto di parte corrente (+83 per cento) quanto di parte capitale. In entrambi i casi a seguito dei maggiori trasferimenti dallo Stato, rispettivamente con un incremento dell'81,6 per cento e dell'11,1 per cento.

Quanto alle spese, il totale generale risulta in aumento (+34,1 per cento), passando da euro 325.482.296 nel 2021 ad euro 436.403.166 nel 2022; crescono, in particolare le spese di parte corrente (+44,7 per cento), mentre quelle in conto capitale registrano una lieve flessione (-2,04 per cento).

Con riferimento alla gestione dei residui, la cui consistenza al termine dell'esercizio ammonta ad euro 62.335.118 per quelli attivi e ad euro 75.004.075 per quelli passivi, l'Ente ha proseguito nell'opera di revisione, in conformità ai principi della nuova contabilità e nella prospettiva della sua definitiva adozione.

L'ISS ha dichiarato che nel corso dell'esercizio 2022, in attuazione delle modalità fissate nella circolare Mef-RGS n 14 del 29 aprile 2019 e nel quadro delle norme in materia di contenimento della spesa, il versamento effettuato in conto entrata al bilancio dello Stato è stato pari ad euro 1.105.800.

I finanziamenti relativi ai progetti di ricerca a valere sul Piano nazionale complementare, nell'esercizio 2022, hanno contribuito per euro 74.849.017 a determinare l'avanzo di amministrazione di competenza dell'Istituto, pari ad euro 82.098.570, corrispondente al 91,2 per cento dello stesso. Dall'analisi dei documenti di bilancio dell'esercizio 2022 emerge che, nel bilancio finanziario, alla voce "altri trasferimenti correnti dall'Unione europea" sono rilevate somme accertate per euro 22.454.883, di ammontare più che triplicato rispetto all'esercizio 2021 (quando erano valorizzate per euro 6.967.940), con un incremento pari a euro 15.486.943, connesso alla partecipazione dell'Istituto con inizio solo a partire dall'esercizio 2022, ai programmi europei di *Horizon Europe* e *EU4Health*. In sede istruttoria, l'Istituto ha precisato che i riflessi economici delle progettualità finanziate dai fondi UE sono evidenziati nello stato patrimoniale, tra le poste attive nelle "Rimanenze in corso di

ordinazione” per euro 30.626.764 (euro 11.095.506 nel 2021), dei quali euro 15.447.000 afferenti a progetti finanziati dal PNC ed euro 15.179.764 relativi ad altre fonti di finanziamento unionali (euro 11.095.506 nel 2021).

Tra le poste passive, si rilevano “debiti per lavori in corso di ordinazione” per euro 144.942.987, di cui euro 123.956.553 relativi a progetti afferenti al PNC ed euro 20.986.434 relativi ad altre fonti di finanziamento unionali (euro 9.224.001 nel 2021); i riflessi economici dei flussi finanziari nel conto economico rientrano tra i ricavi all’interno della macro voce “Variazione delle rimanenze di lavori in corso di esecuzione” per euro 26.592.324 (euro 2.783.225 nel 2021), di cui euro 15.447.000 relativi a progetti a valere sul PNC ed euro 11.145.325 a progetti a valere su altri fondi unionali (euro 2.783.225 nel 2021).

Tra i costi della produzione (materie prime, di consumo, stipendi, servizi, ammortamenti, oneri diversi), i progetti finanziati da fondi europei sono valorizzati per euro 21.700.412 (euro 1.576.912 nel 2021), di cui euro 15.447.000 a valere sul PNC ed euro 6.253.412 a valere su altri fondi unionali.

Nell’esercizio 2022, la quota dei finanziamenti ottenuti su base competitiva (46,6 milioni di euro) dall’ISS ha superato, per la prima volta, quella degli altri finanziamenti (35,8 milioni di euro), a motivo dell’effetto determinante dei progetti assunti dall’Istituto attraverso il PNRR e PNC (23,3 milioni di euro). Gli specifici finanziamenti afferenti al PNRR per l’esercizio 2022 non hanno valorizzazione in contabilità e bilancio, in quanto i cronoprogrammi di attività e di spesa erano ancora in fase di dettagliata definizione.

Dalle risultanze del monitoraggio svolto da questa Sezione mediante la sottoposizione all’Istituto di un questionario dedicato alla disamina dei dati sul coinvolgimento dell’Istituto in attività progettuali a valere sul PNRR o sul PNC, aggiornata da ultimo al primo semestre 2023, l’Istituto ha indicato di partecipare a 25 progetti in qualità di “soggetto attuatore”.

Questa Corte, stante la rilevanza e l’influenza delle fonti di finanziamento unionali in relazione alle progettualità di ricerca che riguardano l’Istituto rispetto ai risultati di bilancio, formula raccomandazione affinché l’ISS si adegui alle osservazioni dei Dicasteri vigilanti, riservandosi, in occasione dei successivi referti, di verificarne il recepimento.

Raccomanda altresì all’Istituto di integrare le informazioni sugli andamenti delle fonti di finanziamento e i relativi impieghi e riflessi sui risultati finali di bilancio in sede di nota integrativa. Ciò nella considerazione del fatto che tale modalità non potrà che favorire, da un

lato, l'acquisizione di ogni più opportuna e utile informazione, per il monitoraggio, sia dei singoli progetti che delle macro-tipologie di progetti, tanto da parte dell'Ente che degli interlocutori istituzionali di riferimento.

Da valutarsi in termini positivi l'indice di autonomia finanziaria, che rappresenta la capacità dell'Istituto di generare risorse finanziarie in modo indipendente per conseguire gli obiettivi posti; per l'esercizio 2022 esso risulta pari al 43,8 per cento, in miglioramento rispetto al 2021 (36,2 per cento).

In tale contesto, positiva è anche la valutazione da riservare all'indice di internazionalizzazione che esprime la capacità dell'organizzazione di espandersi a livello internazionale attraverso la partecipazione a bandi competitivi europei e internazionali; anch'esso risulta in miglioramento, 32,7 per cento, rispetto al 2021 (16,6 per cento).

L'attivo patrimoniale nell'esercizio 2022, in controtendenza rispetto al precedente esercizio, fa registrare un incremento (+33,7 per cento) ed è pari ad euro 358.092.237 (euro 267.931.593 nel 2021).

Il patrimonio netto ammonta ad euro 76.926.941 nel 2022, aumentato (+3,1 per cento) in corrispondenza alla maturazione dell'utile d'esercizio (di euro 2.306.696); tale valore risulta incrementato del 50,4 per cento, e si compone del fondo di dotazione (euro 91.099.669), invariato, e delle perdite pregresse portate a nuovo (euro 16.479.420), in diminuzione di euro 1.533.234.

Le poste passive debitorie, che ammontano complessivamente ad euro 247.244.309, risultano in aumento (+61,3 per cento), e sono rappresentate in larga misura dalla voce "acconti", che secondo il principio contabile OIC n. 23, sono contabilizzate quale contropartita della posta attiva "lavori in corso" di euro 216.342.169.

La voce "fondi per rischi ed oneri", per un valore di euro 8.459.592, è composta principalmente da oneri per contenzioso amministrativo con l'Inail, tuttora pendente in giudizio.

Il valore della produzione nell'esercizio 2022 è in aumento (+16,2 per cento), attestandosi ad euro 224.582.391 (euro 193.266.801 nel 2021); ad esso si contrappone la tendenza in aumento dei costi della produzione (+16,4 per cento) che passano da euro 184.103.520 euro a 214.241.330 del 2022.



Istituto Superiore di Sanità



Rendiconto generale Esercizio Finanziario 2022



Istituto Superiore di Sanità

Sommario

Delibera di approvazione del Consiglio di Amministrazione

Relazione al Rendiconto generale 2022

Bilancio decisionale

Bilancio gestionale

Bilancio gestionale riclassificato secondo il DPR 97

Tabella dimostrativa avanzo

Situazione amministrativa

Allegato 6 al D.M. 1 ottobre 2013 art. 8

Dichiarazione gestione fuori bilancio

Attestazione tempi di pagamento

Relazione riconciliazione SIOPE

Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio 2022

Stato Patrimoniale

Conto Economico

Nota Integrativa

Estratto dal Verbale del Collegio dei Revisori



Istituto Superiore di Sanità

Rendiconto generale

Esercizio finanziario 2022

Deliberazione n. 2

Verbale n. 65

Consiglio di Amministrazione

28 aprile 2023



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.P.R.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

Firmato
digitalmente da

Daniela Felici

CN = Daniela Felici
C = IT

IL PRESIDENTE

Firmato digitalmente da

**SILVIO
BRUSAFERRO**

SerialNumber =
TINIT-BRSSLV60D08L483S
C = IT
Signature date and time: 2023/05/09
15:51:31



Istituto Superiore di Sanità

Rendiconto generale Esercizio finanziario 2022

Relazione al rendiconto generale 2022



INTRODUZIONE

L'Istituto Superiore di Sanità (ISS) è l'organo tecnico scientifico del Servizio Sanitario Nazionale ed Ente pubblico di ricerca vigilato dal Ministero della Salute. In coerenza con la propria missione, definita nello Statuto approvato con delibera n.1 del Consiglio di Amministrazione del 26/7/22, l'Istituto promuove e tutela la salute pubblica attraverso attività di ricerca, controllo, consulenza, regolazione, formazione e informazione, ispirando la sua azione, così come sancito dallo Statuto, a quanto previsto dalla Carta Europea dei Ricercatori allegata alla raccomandazione n. 2005/251 /CE.

L'Istituto esplica la propria attività agendo nell'ambito di grandi macro-aree di intervento che coprono tutti i domini della salute pubblica, in un panorama di portata nazionale e internazionale interagendo con stakeholders di natura diversificata, in funzione sia del suo ruolo di ente di ricerca nella comunità scientifica, che di leader autorevole nel campo delle attività istituzionali legate alla sanità pubblica.

La strategia dell'ente, definita attraverso le linee di indirizzo determinate per il periodo 2019-2023, ha perseguito obiettivi generali finalizzati alla realizzazione di un ente proattivo, in grado di rispondere alle sfide della Sanità pubblica, con proposte innovative basate sull'evidenza scientifica.

Il 2022 è stato caratterizzato da una piena ripresa di tutte le attività di ricerca, dell'attività di regolazione e di formazione, con una organizzazione del lavoro ordinario in presenza, dopo il rallentamento avuto nel periodo 2020-2021 a causa della pandemia di SARS-CoV-2, che ha duramente colpito il nostro Paese dal mese di febbraio 2020, e, durante la quale l'Istituto è stato coinvolto nella gestione dell'emergenza quale servizio pubblico essenziale.

L'attività di partecipazione dell'Istituto a bandi competitivi per l'ottenimento di finanziamenti per lo svolgimento di specifici progetti e programmi inerenti la ricerca scientifica, oltre che allo sviluppo di azioni di tutela della salute pubblica, è stata particolarmente attiva soprattutto in relazione alla presentazione di proposte per l'ottenimento di finanziamenti afferenti al PNRR, i cui impatti finanziari ed economici caratterizzeranno prevalentemente i prossimi anni in quanto riferiti ad attività iniziate nell'ultimo bimestre dell'anno 2022.

L'aumento dei finanziamenti su base competitiva del 2022 ha riguardato in maniera determinante la quota dei finanziamenti ottenuti nell'ambito delle iniziative della Commissione Europea, in particolare dei programmi di ricerca Horizon Europe e di salute pubblica EU4H. Il quadro evidenzia



il risultato che si sta ottenendo dall'aver inserito tra le strategie del periodo 2019-2022, quella di sviluppare l'internazionalizzazione dell'attività dell'ente, sia per creare rete, che per ottenere finanziamenti.

Infatti, è proseguito, e si sono rafforzati, i rapporti con tutte le amministrazioni pubbliche italiane ed anche con le istituzioni sanitarie dei Paesi PHACEE (Public Health Alliance Central Eastern Europe della Central Europe Initiative - CEI) nonché le attività bilaterali in Africa, Medio Oriente, Asia Centrale, sub continente indiano e Oceania. Infine, sono stati rafforzati i rapporti e la collaborazione con le principali organizzazioni Internazionali (tra cui WHO, WFP, OIE, IANPHI, OECD, IARC, ANSES-Agence nationale de sécurité sanitaire de l'alimentation, de l'environnement et du travail, ecc.).

Ugualmente nell'anno 2022 è proseguita la politica di supporto alla ricerca interna, attraverso il finanziamento di progetti di ricerca specifici risultanti vincitori di bandi competitivi con valutazione esterna, che ha riguardato complessivamente 46 progetti di durata biennale, e visto il coinvolgimento di oltre 200 ricercatrici e ricercatori ISS.

Riguardo alle attività di controllo, certificazione e valutazione di natura documentale ed analitica, la cui necessità è stata resa ancora più evidente dall'emergenza pandemica, le stesse sono proseguite nell'ottica del loro sviluppo, al fine di rispondere a tutte le richieste di pareri, controlli, valutazioni, certificazioni, analisi di revisione provenienti dal Ministero della Salute ed enti vigilati, regioni, enti locali e altri portatori d'interesse. Le tematiche su cui intervengono i pareri di ISS sono tuttavia le più varie, e, spesso, molto delicate, oltre che di esclusiva competenza dell'Ente su molti ambiti della salute pubblica.

Altresì, la funzione di formazione, incrementata dopo gli interventi attuati nella fase pandemica, è stata progressivamente ampliata oltre che al personale sanitario e socio-sanitario, anche al personale impegnato nel lavoro a tutela dell'ambiente, al personale scolastico, ed anche verso l'internazionalizzazione, ovvero mediante la condivisione di quanto prodotto attraverso piattaforme e repository che favoriscono la fruizione anche da parte dei Paesi svantaggiati.

Occorre sicuramente rilevare che l'anno 2022 è stato caratterizzato dalla gestione della prima annualità del progetto "Salute, Ambiente, Biodiversità e Clima", finanziato dal Piano nazionale per gli investimenti complementari (PNC), quale strumento nazionale delle azioni collegate al PNRR, per il quale è stata sottoscritta una specifica convenzione con il Ministero della Salute, con un finanziamento a favore dell'Istituto di euro 429.499.000,00. L'Istituto agisce come soggetto attuatore

degli interventi legati al rafforzamento complessivo delle strutture e dei servizi a livello nazionale, regionale e locale del Sistema Nazionale Prevenzione Salute dai rischi ambientali e climatici - Sistema nazionale di protezione dell'ambiente (SNPS-SNPA). Nel rispetto del cronoprogramma stabilito dalla convenzione in parola, l'anno 2022 è stato incentrato nella definizione di tutte le procedure di acquisizione delle risorse necessarie per il raggiungimento degli obiettivi intermedi ivi previsti.

A livello UE, l'Istituto ha incrementato la sua collaborazione con reti nazionali, europee ed internazionali e di collegamento con le istituzioni comunitarie (Commissione Europea, Parlamento Europeo, Comitato delle Regioni, Rappresentanza Permanente d'Italia presso la UE e Consiglio-Presidenza UE), anche in relazione al lancio del nuovo programma di finanziamento della Commissione relativo al quadriennio 2021-2024.

Quanto sopra vuole essere soltanto una breve sintesi delle numerose attività svolte dall'Ente, tutte finalizzate a dare risposta alle sfide di sanità pubblica nell'interesse della collettività, per la cui realizzazione l'ente medesimo si avvale di una organizzazione interna in linea con tale scopo, dotata di regole e condotte che sono in grado di garantire una gestione corretta ed efficiente, che è riuscita a superare anche i rapidi mutamenti tecnologici avvenuti negli ultimi anni.

Il presente documento vuole essere di accompagnamento al rendiconto consuntivo 2022, nello stesso sono sviluppate alcune brevi analisi sulla composizione della entrata e della spesa rilasciata, per comprendere gli elementi caratterizzanti la gestione trascorsa e i risultati conseguiti nell'ambito della contabilità finanziaria e, attraverso la Nota Integrativa della contabilità economico-patrimoniale.

QUADRO DI RIFERIMENTO CONTABILE E RISULTATI COMPLESSIVI DELLA GESTIONE 2022

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 e ai sensi del decreto legislativo 25 novembre 2016, n. 218 "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 economico-patrimoniale.

Per la gestione della nuova contabilità, l'Istituto, nel corso dell'anno 2022, ha sostituito l'applicativo S.C.I. con il riuso del sistema contabile SIGLA, di proprietà del CNR, e contestualmente sta operando la modifica dello stesso, attraverso lo sviluppo di un sistema *Accrual*, in linea con i principi generali IPSAS ed EPSAS previsti dalla riforma abilitante del Piano Nazionale di Riforma e Resilienza (PNRR), di dotare tutte le pubbliche amministrazioni di un sistema di contabilità economico-patrimoniale entro l'anno 2026. Durante il mese di novembre 2022 sono, a tale fine, iniziate le procedure per la migrazione dei dati contabili necessari a consentire la messa in produzione del nuovo sistema a far data dal 01.01.2023. Lo sviluppo della componente *Accrual* sarà invece operativa dall'esercizio 2024/2025.

Tanto premesso, per il Rendiconto oggetto della presente relazione, rimangono valide le disposizioni di cui all'art. 33 e seguenti del Decreto 24 gennaio 2013 "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 al 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. il piano degli indicatori e dei risultati attesi.

RISULTANZE DELLA GESTIONE 2022

La previsione di entrata e di spesa relative all'anno 2022 è stata oggetto, nel corso dell'anno, di due variazioni resesi necessarie per consentire sia l'attivazione della convenzione con il Ministero della Salute relativamente all'affidamento del Progetto “Salute, Ambiente, Biodiversità e Clima” finanziato dal Piano nazionale per gli investimenti complementari (PNC) sopra citata, sia per dare esecuzione all'avvenuta sottoscrizione in data 10 novembre 2022 dell'accordo per il rinnovo contrattuale 2019-2021 della componente economica del CCNL comparto Istruzione-Ricerca, che ha previsto una anticipazione della sola parte relativa a stipendi tabellari e componenti fisse del trattamento accessorio, da erogarsi entro il mese di Dicembre 2022, oltre che per adeguare le

previsioni di spesa della energia elettrica agli aumenti di prezzi intervenuti a partire dal mese di ottobre 2022.

Gli scostamenti rilevati al termine dell'esercizio 2022, rispetto alle previsioni iscritte nel Bilancio di Previsione, derivano esclusivamente dalla rimodulazione del cronoprogramma del finanziamento PNC che ha rimodulato sia la gestione dell'entrata e di conseguenza della spesa.

LA GESTIONE DI COMPETENZA

Le entrate accertate nell'anno 2022 ammontano a complessivi euro 518.501.736,26, mentre le spese impegnate nell'anno 2022 ammontano a complessivi euro 436.403.165,91:

ENTRATE	Accertamenti	Riscossioni
<i>Titolo I -Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	600.575,31	499.479,35
<i>Titolo II -Trasferimenti correnti</i>	336.822.388,25	290.861.985,27
<i>Titolo III - Entrate extratributarie</i>	7.874.574,52	7.313.780,18
<i>Titolo IV - Entrate in conto capitale</i>	2.130.659,59	-
<i>Titolo VI - Accensione Prestiti</i>	-	-
<i>Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	171.073.538,59	171.073.538,59
Totale Entrate	518.501.736,26	469.748.783,39

SPESE	Impegni	Pagamenti
<i>Titolo I - Spese correnti</i>	256.208.094,00	197.892.776,10
<i>Titolo II - Spese in conto capitale</i>	8.224.268,12	3.072.144,83
<i>Titolo IV - Rimborso Prestiti</i>	897.265,20	897.265,20
<i>Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro</i>	171.073.538,59	171.022.729,36
Totale Spese	436.403.165,91	372.884.915,49

Nel dettaglio, la composizione delle entrate dell'ente che hanno caratterizzato il Bilancio dell'ente è rappresentata:

- 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 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.

L'Istituto, comprendendo anche il Centro Nazionale Trapianti e il Centro Nazionale Sangue, è destinatario, altresì, delle quote di riparto vincolate agli obiettivi del Piano Sanitario Nazionale, di cui alle delibere della Conferenza Stato-regioni per le attività svolte a supporto tecnico scientifico delle Regioni stesse.

Di seguito si forniscono alcune analisi e dettagli delle **Entrate Correnti** dell'ente che hanno caratterizzato l'anno 2022:

- a) Il contributo ordinario del Ministero della Salute per il funzionamento dell'ente rappresenta la quota annuale di finanziamento derivante dal Bilancio dello Stato. Lo stesso, come già evidenziato, è comprensivo anche delle quote da destinare alle attività dei due centri nazionali, e dai contributi annuali relativi a due specifiche funzioni che l'Istituto deve svolgere sulla base della normativa di riferimento. Rispetto all'anno precedente, il contributo è incrementato dell'importo di euro 4.000.000,00 secondo quanto previsto dalla Tabella n.15 dello Stato di Previsione del Ministero della Salute per l'anno 2022.

	2022	2021
<i>Contributo ordinario all'Istituto Superiore di Sanità</i>	118.737.467,00	114.737.467,00
<i>Contributo ordinario per il funzionamento del Centro Nazionale Trapianti</i>	3.817.639,00	3.817.639,00
<i>Contributo ordinario per il funzionamento del Centro Nazionale Sangue</i>	3.128.340,00	3.128.340,00
<i>Contributo ordinario per il funzionamento del Centro Sostanze Chimiche (L. 46 del 06/04/2007)</i>	516.995,00	516.995,00
<i>Contributo ordinario per il funzionamento del Registro nazionale delle strutture autorizzate all'applicazione delle tecniche di procreazione medicalmente assistita (L. 40 del 19/02/2004)</i>	150.421,00	150.421,00
TOTALE	126.350.862,00	122.350.862,00

b) 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; ed 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. Di seguito, sono rappresentata le quote di finanziamento assegnato all'Istituto di competenza dell'esercizio 2022, rispetto ad una durata pluriennale delle convenzioni sottoscritte.

CONTRIBUTI DERIVANTI DA CONVENZIONI/ACCORDI PER ATTIVITA' PROGETTUALE	Accertamenti 2022	Accertamenti 2021
<i>Trasferimento dal Ministero della Salute per progetti vincolati</i>	18.390.269,73	8.853.896,50
<i>Trasferimento dal Ministero della Salute per progetti di ricerca finalizzata DLgs502/92</i>	3.034.357,52	3.159.888,12
<i>Trasferimento dal Ministero della Salute per progetti CCM</i>	4.107.376,89	2.054.273,99
<i>Altri trasferimenti dal Ministero della Salute</i>	1.204.362,00	800.595,33
<i>Trasferimenti da altri Ministeri</i>	211.658,31	937.739,16
<i>Trasferimenti correnti da Presidenza del Consiglio dei Ministri per Progetti di Ricerca</i>	2.057.333,34	1.293.016,74
<i>Trasferimenti da Enti di regolazione dell'attività economica per lo svolgimento di progetti di ricerca</i>	2.256.893,79	2.017.193,39
<i>Trasferimenti da Enti ed Istituzioni di ricerca per lo svolgimento di progetti di ricerca</i>	854.152,73	701.982,38
<i>Trasferimenti da Regioni per progetti di ricerca</i>	657.494,05	468.580,19
<i>Trasferimenti da Province per progetti di ricerca</i>	237.654,25	98.509,00
<i>Trasferimenti da Comuni per progetti di ricerca</i>	138.226,13	30.000,00
<i>Trasferimenti da Università per progetti di ricerca</i>	234.064,80	189.606,26
<i>Trasferimenti da Aziende sanitarie locali, Aziende ospedaliere, Aziende ospedaliero-universitarie, Policlinici per progetti di ricerca</i>	191.512,44	207.372,56

<i>Trasferimenti da Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico pubblici per progetti di ricerca</i>	0,00	56.605,73
<i>Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali n.a.c. per progetti di ricerca</i>	22.043,20	0,00
<i>Altri trasferimenti correnti da altre imprese per progetti di ricerca</i>	672.610,65	790.204,11
<i>Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private (ONLUS, fondazioni, ONG, Associazioni) per progetti di ricerca</i>	749.269,98	1.116.592,67
<i>Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea</i>	22.454.882,81	6.967.940,38
<i>Finanziamenti da altri soggetti, pubblici e privati di Paesi non aderenti all'Unione Europea per progetti di ricerca</i>	1.409.455,15	371.227,84
TOTALE		
	58.883.617,77	30.114.535,87

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 e 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 di coordinamento della costituenda Rete Italiana per la sorveglianza virologica, immunologica e di formazione in PReparazione alla gestione delle Emergenze Infettive (R.I.P.R.E.I) (euro 10.000.000).

- c) 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. Tanto precisato tali entrate hanno subito, rispetto all'anno 2021, un importante incremento, non più collegato a particolari necessità come nel periodo della pandemia ma bensì derivante dalle numerose richieste di pareri e certificazioni per incrementate competenze dell'Istituto.

DETTAGLIO PROVENTI DERIVANTI DA SERVIZI RESI A TERZI	Accertamenti 2022	Accertamenti 2021
<i>Proventi derivanti dallo sfruttamento di brevetti</i>	3.898,99	74.943,02
<i>Proventi da servizi di accesso a banche dati e pubblicazioni on line</i>	113.474,00	119.969,53
<i>Proventi da servizi per formazione e addestramento</i>	2.100,00	10.752,82
<i>Proventi da servizi di copia e stampa</i>	18.352,20	0,00
<i>Proventi da servizi ispettivi e controllo</i>	564.392,97	570.943,97
<i>Proventi da autorizzazioni</i>	2.824.900,16	3.193.745,72
<i>Proventi da studi e ricerche commissionate da enti terzi</i>	2.118.454,52	1.333.136,18
<i>Proventi dallo svolgimento di attività di certificazione</i>	1.791.952,00	446.848,40
TOTALE	7.437.524,84	5.750.339,64

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. Ad ottobre 2022 è stata predisposta la richiesta di finanziamento per l'acquisto di grandi strumentazioni che, solo successivamente all'approvazione da parte del Ministero, porterà alla stipula di una convenzione i cui effetti contabili saranno di competenza dell'esercizio 2023. Per quanto attiene l'esercizio finanziario 2022 le entrate accertate in c/capitale sono pari ad euro **2.130.659,59** e si riferiscono alla quota maturata nell'anno di riferimento, da riferirsi a convenzioni ancora in essere alla data del 31.12.2022. Si ricorda, infatti, che il finanziamento di tali tipologie di convenzioni è corrisposto a titolo di rimborso di spese effettivamente sostenute.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE	Accertato 2022	Accertato 2021
<i>Entrate per acquisto di apparecchiature scientifiche</i>	2.130.659,59	1.918.459,10

Per quanto riguarda le spese, la gestione di competenza delle stesse risulta per l'anno 2022 essere così composta:

a) la ripartizione complessiva delle **Spese Correnti** risulta essere la seguente:

SPESE CORRENTI	Impegni 2022	Impegni 2021
<i>Spese per lavoro dipendente</i>	126.194.560,81	116.059.529,90
<i>Imposte e tasse a carico dell'ente</i>	8.863.147,11	8.118.476,47
<i>Acquisti di beni e servizi</i>	42.957.508,67	31.352.628,55
<i>Trasferimenti correnti</i>	74.342.684,60	17.721.204,00
<i>Interessi passivi</i>	293.324,26	312.645,73
<i>Rimborsi e poste correttive delle entrate</i>	2.892.400,08	3.268.605,40
<i>Altre spese correnti</i>	664.468,47	287.546,48
Totale Spese	256.208.094,00	177.120.636,53

Prima di tutto occorre segnalare che le spese (così come le entrate) tengono conto della gestione sia dell'Istituto che del Centro Nazionale Trapianti e 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, sia dall'assunzione di nuovo personale (63 nuove assunzioni), sia dalle varie progressioni di livello che hanno comportato un importante aggiornamento degli importi tabellari. È stata oggetto di specifica variazione di Bilancio, attuata con procedura di urgenza, in quanto richiesta durante l'ultimo mese dell'anno ed operata attraverso l'utilizzo dello specifico Fondo per rinnovi contrattuali appostato nel Bilancio di Previsione 2022.

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, ha coinvolto anche l'Istituto (+118%), il quale ha dovuto far fronte a tale emergenza attraverso l'utilizzo di quote del proprio avanzo di amministrazione, limitando quindi la propria propensione all'investimento per cause di forza maggiore.

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 Centro Nazionale Trapianti e 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.

Passando sul versante delle **spese in conto capitale**, le stesse risultano così composte:

SPESE IN CONTO CAPITALE	Impegni 2022	Impegni 2021
<i>Beni materiali</i>	6.304.624,76	7.464.054,77
<i>Beni immateriali</i>	1.919.643,36	969.359,00
Totale Spese	8.224.268,12	8.433.413,77

Riguardo le spese relative ai beni materiali esse 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.

Le spese relative agli acquisti di attrezzature scientifiche, come già più volte menzionato, sono finanziate sia dalla convenzione con il Ministero della Salute, che stanziava un contributo specifico per tali acquisti, che da quote di utilizzo dell'avanzo di amministrazione 2022 per il raggiungimento degli obiettivi come indicati nei documenti di programmazione, di accrescere la validità dei laboratori scientifici dell'ente necessaria per un percorso qualitativo certificato. Oltre agli acquisti già operati nel corso dell'anno 2021, pari a circa 250 nuovi strumenti, anche l'anno 2022 è stato caratterizzato dal rinnovamento di piccole e medie strumentazioni con l'acquisizione di circa altri 50 strumenti di piccolo e medio valore oltre che del rinnovo dell'hardware messo a disposizione del personale.

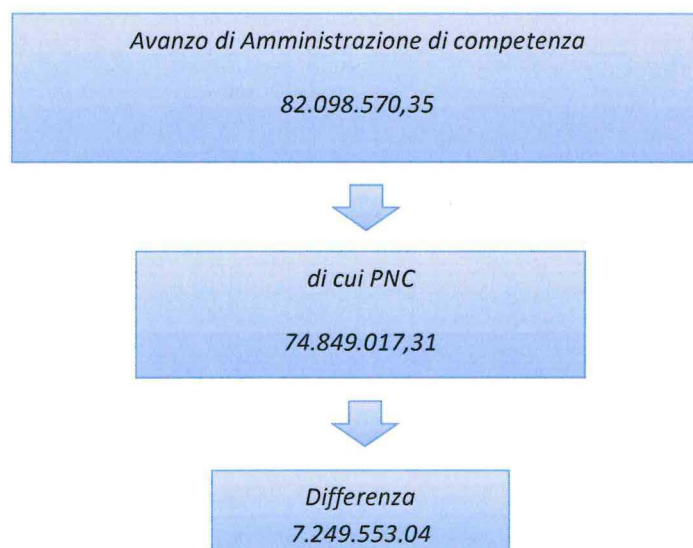
Il titolo *Rimborso prestiti* è movimentato dal rimborso della quota capitale, operata come da piano di ammortamento, dei due prestiti chirografari contratti con Cassa Depositi e Prestiti nell'anno 2018, rispettivamente, per l'esecuzione di lavori di ammodernamento della rete LAN dell'Istituto, e di manutenzione straordinaria degli edifici dell'Ente.

IL RISULTATO DI ESERCIZIO

Complessivamente la gestione di competenza dell'anno 2022 si chiude con un avanzo di amministrazione positivo, come evidenziato nella tabella seguente:

	2022
<i>Totale entrate accertate</i>	518.501.736,26
<i>Totale spese impegnate</i>	436.403.165,91
<i>Avanzo di Amministrazione di competenza</i>	82.098.570,35

Considerato che l'anno 2022 è caratterizzato dalla gestione del finanziamento derivante dal Piano Nazionale Complementare (PNC), si specifica meglio la composizione dello stesso:



LA GESTIONE DEI RESIDUI

	2022
<i>Residui attivi</i>	62.335.117,56
<i>esercizi precedenti</i>	13.582.164,69
<i>dell'esercizio</i>	48.752.952,87
<i>Residui passivi</i>	75.004.075,02
<i>esercizi precedenti</i>	11.485.824,60
<i>dell'esercizio</i>	63.518.250,42

La gestione dei residui attivi e passivi, per l'anno 2022, evidenzia la gestione degli accertamenti e degli impegni suddivisa tra esercizio di competenza ed esercizi precedenti. Per quanto riguarda i residui attivi, gli stessi sono composti dalle entrate accertate e non ancora riscosse al 31.12.2022. La composizione maggiore di tali residui deriva dalle quote di finanziamento di convenzioni e accordi di collaborazione, stipulati con enti terzi per la realizzazione di specifici progetti di ricerca, le cui procedure di incasso non sono completate. Occorre evidenziare come i residui attivi siano oggetto annualmente di analisi dettagliata, al fine di verificarne la reale sussistenza in termini di esigibilità degli stessi. Per quanto riguarda la gestione dei residui di nuova formazione (anno 2022), si evidenzia che gli stessi sono relativi sia alla annualità 2022 della quota di riparto del Fondo Sanitario Nazionale, versata nell'anno 2023, oltre che alle quote di contributo dei finanziamenti per la ricerca, le cui convenzioni sono state sottoscritte durante l'ultimo bimestre dell'anno 2022.

Dal lato passivo, i residui rappresentano impegni assunti ma non ancora pagati al 31.12.2022. Come per i residui attivi, anche i residui passivi sono oggetto di un'importante analisi al fine di verificare la sussistenza dell'obbligazione. L'importo relativo ai residui passivi di nuova formazione (anno 2022) è correlato principalmente agli impegni di spesa afferenti alla gestione del finanziamento PNC, per quello che riguarda la gestione delle quote da trasferire alle Regioni quali soggetti esecutori. Tali somme (pari ad euro 33.660.536,09) risultano di competenza dell'anno, ma delle quali il pagamento è in corso nell'anno 2023.

Nella gestione dei residui, in considerazione dell'imminente introduzione della contabilità economico-patrimoniale, si è proseguito nelle operazioni di revisione di tutti i residui attivi e passivi in c/residui al fine di rideterminare la sussistenza del credito/debito necessaria a realizzare un passaggio il più possibile correlato ai principi contabili della nuova contabilità. Le modifiche operate, sia riguardo agli accertamenti che agli impegni, riguardano prevalentemente obbligazioni che non hanno più ragione di essere perfezionate al 31.12.2022.

LA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Complessivamente, la gestione finanziaria dell'ente, relativa all'anno 2022, chiude l'esercizio con la seguente risultanza:

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA		2022
Fondo cassa al 01/01		125.994.004,70
Riscossioni		483.254.210,01
	<i>in c/competenza</i>	469.748.783,39
	<i>in c/residui</i>	13.505.426,62
Pagamenti		399.540.971,20
	<i>in c/competenza</i>	372.884.915,49
	<i>in c/residui</i>	26.656.055,71
Fondo cassa al 31/12		209.707.243,51
Residui attivi		62.335.117,56
	<i>esercizi precedenti</i>	13.582.164,69
	<i>dell'esercizio</i>	48.752.952,87
Residui passivi		75.004.075,02
	<i>esercizi precedenti</i>	11.485.824,60
	<i>dell'esercizio</i>	63.518.250,42
Avanzo di amministrazione al 31/12		197.038.286,05

Dalla situazione amministrativa, si evince:

- una elevata consistenza del Fondo cassa al 31/12/2022 dovuta dallo 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;
- un avanzo di amministrazione, al 31 dicembre 2022, pari ad euro 197.038.286,05.

Contenimento della Spesa

In relazione alle misure di contenimento della spesa, si rappresenta che l'Ente ha osservato le predette misure definite dalle disposizioni vigenti per l'anno 2022 di cui in particolare a quanto riportato nelle varie circolari MEF/RGS emanate in materia. L'Istituto ha attuato anche 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 ad aver provveduto al versamento nell'anno 2022 a favore del Bilancio dello Stato delle somme provenienti dalle riduzioni di spesa.

CONCLUSIONI

In conclusione, l'analisi della gestione contabile dell'ente, che viene dettagliata nei successivi documenti che compongono il Rendiconto Generale per l'anno 2022, mette in evidenza un ente dai risultati finanziari ed economici ampiamente positivi, che confermano la solidità del proprio operato collegato principalmente ad un incremento importante della capacità del proprio personale di attrarre finanziamenti vincolati a specifici programmi di ricerca e di tutela della salute, oltre che di sviluppare il proprio ruolo di ente nazionale di riferimento per quello che riguarda la tutela della salute, attraverso la propria attività di regolazione, valutazione e controllo. All'incremento delle entrate è certamente contrapposto l'incremento della spesa, che è tornata ad essere in linea con i periodi antecedenti all'emergenza sanitaria, anche in relazione alle numerose attività svolte per il raggiungimento dei vari obiettivi che l'ente si continua a prefiggere, che sotto-intendono la volontà di essere ente essenziale per la collettività e con un assetto organizzativo proiettato verso la gestione delle nuove sfide future.

Seppur l'anno 2022 è caratterizzato dalla gestione della prima annualità del finanziamento relativo al Piano Nazionale Complementare che concorre alla determinazione di un risultato di esercizio, nella rappresentazione delle risultanze si è voluto evidenziare come tale 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, si vuole evidenziare che il Bilancio di Previsione 2023, prudenzialmente impostato, preludeva già in quella fase alla possibilità che si determinasse un avanzo di amministrazione particolarmente consistente, che consentirà quindi di proseguire nella realizzazione degli obiettivi assunti con la definizione del PIAO 2023-2025.

IL DIRETTORE GENERALE
Dott. Andrea Piccioli

Il responsabile del procedimento
Dott.ssa Patrizia Tancredi
Dirigente dell'Ufficio di Bilancio, Ragioneria Affari Fiscali
e Trattamento Economico del Personale



Istituto Superiore di Sanità

Rendiconto generale Esercizio finanziario 2022



Bilancio decisionale

Bilancio decisionale 2022

PARTE ENTRATE

Titolo/Tipologie/categorie		Gestione di Competenza							Gestione dei Residui					Gestione di cassa			Totale dei residui attivi al termine dell'esercizio
CODICE	Descrizione	Previsione Iniziale	Variazioni	Assestato	Accertato	Riscossioni	Da riscuotere	Differenza risp. Previsione	Residui iniziali	Variazioni	Totale	Riscossioni	Da riscuotere	Previsione di cassa	riscossioni	Differenza risp. Previsione	
1	Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa																
	<i>Tipologia 1.01 - Tributi</i>																
1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	500.000	450.000	950.000	600.575	499.479	101.096	- 349.425	146.535	- 4.793	141.742	77.429	64.313	1.091.742	576.908	- 514.834	165.409
	Totale Titolo 1	500.000	450.000	950.000	600.575	499.479	101.096	- 349.425	146.535	- 4.793	141.742	77.429	64.313	1.091.742	576.908	- 514.834	165.409
2	Titolo 2 - Trasferimenti correnti																
	<i>Tipologia 2.01 - Trasferimenti correnti</i>																
2.01.01.00.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	175.850.810	171.180.000	347.030.810	311.536.170	276.897.628	34.638.541	- 35.494.640	21.498.292	- 6.308.413	15.189.879	6.918.971	8.270.909	362.220.689	283.816.599	- 78.404.090	42.909.450
2.01.03.00.000	Trasferimenti correnti da Imprese	8.000	-	8.000	672.611	153.199	519.412	664.611	573.413	- 41.000	532.413	376.758	155.656	540.413	529.956	- 10.457	675.068
2.01.04.00.000	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	117.000	-	117.000	749.270	735.245	14.025	632.270	802.954	- 68.558	734.396	258.523	475.873	851.396	993.768	142.372	489.898
2.01.05.00.000	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	4.428.350	-	4.428.350	23.864.338	13.075.913	10.788.425	19.435.988	1.906.016	- 216.119	1.689.896	1.522.457	167.439	6.118.246	14.598.370	8.480.124	10.955.864
	Totale Titolo 2	180.404.160	171.180.000	351.584.160	336.822.388	290.861.985	45.960.403	- 14.761.772	24.780.675	- 6.634.089	18.146.585	9.076.708	9.069.877	369.730.745	299.938.693	- 69.792.052	55.030.280
3	Titolo 3 - Entrate extratributarie																
	<i>Tipologia 3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>																
3.01.01.00.000	Vendita di beni	73.000	-	73.000	3.899	3.899	-	69.101	74.842	- 74.842	-	-	-	73.000	3.899	- 69.101	-
3.01.02.00.000	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	4.913.500	-	4.913.500	7.433.626	6.911.107	522.518	2.520.126	1.045.680	- 34.595	1.011.085	791.559	219.526	5.924.585	7.702.666	1.778.081	742.045
3.01.03.00.000	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	60.000	-	60.000	5.886	5.886	-	54.114	41.250	-	41.250	-	41.250	101.250	5.886	95.364	41.250
	<i>Tipologia 3.03 - Interessi attivi</i>																
3.03.03.00.000	Altri interessi attivi	1.000	-	1.000	-	-	-	1.000	-	-	-	-	-	1.000	-	1.000	-
	<i>Tipologia 3.05 - Rimborsi e altre entrate correnti</i>																
3.05.01.00.000	Indennizzi di assicurazione	-	-	-	50.893	50.893	-	50.893	39.768	- 39.768	-	-	-	-	50.893	50.893	-
3.05.02.00.000	Rimborsi in entrata	50.000	-	50.000	144.175	144.175	-	94.175	4.858	- 4.858	-	-	-	50.000	144.175	94.175	-
3.05.99.00.000	Altre entrate correnti n.a.c.	300.000	-	300.000	236.096	197.820	38.276	63.904	88.568	- 1.130	87.438	7.150	80.288	387.438	204.970	182.468	118.564
	Totale Titolo 3	5.397.500	-	5.397.500	7.874.575	7.313.780	560.794	2.477.075	1.294.966	- 155.193	1.139.773	798.709	341.064	6.537.273	8.112.489	1.575.216	901.859
4	Titolo 4 -Entrate in conto capitale																
	<i>Tipologia 4.02 - Contributi agli investimenti</i>																
4.02.01.00.000	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	2.718.378	-	2.718.378	2.130.660	-	2.130.660	587.718	7.726.423	- 66.932	7.659.491	3.552.581	4.106.910	10.377.869	3.552.581	6.825.288	6.237.570
	Totale Titolo 4	2.718.378	-	2.718.378	2.130.660	-	2.130.660	587.718	7.726.423	- 66.932	7.659.491	3.552.581	4.106.910	10.377.869	3.552.581	6.825.288	6.237.570
6	Titolo 6 - Accensione prestiti																
	<i>Tipologia 6.03 - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</i>																
6.03.01.00.000	Finanziamenti a medio lungo termine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Titolo 9 -Entrate per conto terzi e partite di giro																
	<i>Tipologia 9.01 - Entrate per partite di giro</i>																
9.01.01.00.000	Altre ritenute	6.030.000	4.000.000	10.030.000	6.380.610	6.380.610	-	3.649.390	-	-	-	-	-	10.030.000	6.380.610	3.649.390	-
9.01.02.00.000	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	37.800.000	-	37.800.000	34.771.381	34.771.381	-	3.028.619	-	-	-	-	-	37.800.000	34.771.381	3.028.619	-
9.01.03.00.000	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	250.000	-	250.000	68.813	68.813	-	181.187	-	-	-	-	-	250.000	68.813	181.187	-
9.01.99.00.000	Altre entrate per partite di giro	95.500.000	90.000.000	185.500.000	129.852.735	129.852.735	-	55.647.265	-	-	-	-	-	185.500.000	129.852.735	55.647.265	-
	Totale Titolo 9	139.580.000	94.000.000	233.580.000	171.073.539	171.073.539	-	62.506.461	-	-	-	-	-	233.580.000	171.073.539	62.506.461	-
	TOTALE DELLE ENTRATE	328.600.038	265.630.000	594.230.038	518.501.736	469.748.783	48.752.953	- 75.728.301	33.948.598	- 6.861.007	27.087.591	13.505.427	13.582.165	621.317.629	483.254.210	- 138.063.419	62.335.118
	Avanzo di Amministrazione utilizzato	43.831.326	30.482.119	74.313.445	-	-	-	74.313.445	-	-	-	-	-	74.313.445	-	74.313.445	-
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	372.431.363,57	296.112.119,25	668.543.482,82	518.501.736,26	469.748.783,39	48.752.952,87	- 150.041.746,56	33.948.598,44	- 6.861.007,13	27.087.591,31	13.505.426,62	13.582.164,69	695.631.074,13	483.254.210,01	- 212.376.864,12	62.335.117,56



Istituto Superiore di Sanità

Rendiconto generale Esercizio finanziario 2022



Bilancio gestionale



RENDICONTO FINANZIARIO

ENTRATE

ESERCIZIO ANNO 2022

Rendiconto Finanziario - Entrate - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI					TOTALE residui attivi al termine esercizio
		PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME ACCERTATE				RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	RISCOSSI	RIMASTI DA RISCUOTERE	TOTALE	DIFFERENZE	
CODICE N.	DENOMINAZIONE		RISCOSSE	DA RISCUOTERE	TOTALE	DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI						
	Titolo 1											
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa											
	Tipologia 01											
	Tributi											
	Categoria 01											
	Imposte, tasse e proventi assimilati											
	Capitolo 21											
	Imposta sul valore aggiunto (IVA) sugli scambi interni											
	Articolo 001											
	Imposta sul valore aggiunto (IVA) sugli scambi interni riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione											
1001	IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO	950.000,00	499.479,35	101.095,96	600.575,31	349.424,69	146.534,97	77.428,71	64.312,86	141.741,57	4.793,40	165.408,82
	Totale Articolo 001	950.000,00	499.479,35	101.095,96	600.575,31	349.424,69	146.534,97	77.428,71	64.312,86	141.741,57	4.793,40	165.408,82
	Totale Capitolo 21	950.000,00	499.479,35	101.095,96	600.575,31	349.424,69	146.534,97	77.428,71	64.312,86	141.741,57	4.793,40	165.408,82
	Totale Categoria 01	950.000,00	499.479,35	101.095,96	600.575,31	349.424,69	146.534,97	77.428,71	64.312,86	141.741,57	4.793,40	165.408,82
	Totale Tipologia 01	950.000,00	499.479,35	101.095,96	600.575,31	349.424,69	146.534,97	77.428,71	64.312,86	141.741,57	4.793,40	165.408,82
	Totale Titolo 1	950.000,00	499.479,35	101.095,96	600.575,31	349.424,69	146.534,97	77.428,71	64.312,86	141.741,57	4.793,40	165.408,82

Rendiconto Finanziario - Entrate - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI					TOTALE residui attivi al termine esercizio	
		PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME ACCERTATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	RISCOSSI	RIMASTI DA RISCUOTERE	TOTALE	DIFFERENZE		
CODICE N.	DENOMINAZIONE		RISCOSE	DA RISCUOTERE	TOTALE							RISCOSSI	RIMASTI DA RISCUOTERE
	Titolo 2												
	Trasferimenti correnti												
	Tipologia 01												
	Trasferimenti correnti												
	Categoria 01												
	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche												
	Capitolo 01												
	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali												
	Articolo 001												
	Trasferimenti da Ministeri												
1002	TRASFERIMENTO DAL MINISTERO	132.737.467,00	118.737.467,00	10.000.000,00	128.737.467,00	4.000.000,00	,00	,00	,00	,00	,00	10.000.000,00	
1003	TRASFERIMENTO DAL MINISTERO	2.553.824,00	2.553.824,00	,00	2.553.824,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	
1004	TRASFERIMENTO DAL MISE PER IL	2.000.000,00	2.000.000,00	,00	2.000.000,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	
1005	ALTRI TRASFERIMENTI DA	1.263.815,00	1.263.815,00	,00	1.263.815,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	
1006	TRASFERIMENTO DAL MINISTERO	2.500.000,00	2.610.062,68	,00	2.610.062,68	-110.062,68	,00	,00	,00	,00	,00	,00	
1007	ALTRI TRASFERIMENTI DA	2.128.340,00	2.128.340,00	,00	2.128.340,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	
1008	TRASFERIMENTO DAL MINISTERO	516.955,00	516.955,00	,00	516.955,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	
1009	TRASFERIMENTO DAL MINISTERO	150.421,00	150.421,00	,00	150.421,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	
1010	TRASFERIMENTO DAL MINISTERO	194.560.600,00	140.839.760,44	15.528.395,09	156.368.155,53	38.192.444,47	11.176.433,42	1.504.136,67	4.618.472,60	6.122.609,27	5.053.824,15	20.146.867,69	
1011	TRASFERIMENTO DAL MINISTERO	2.216.000,00	1.776.229,52	1.258.128,00	3.034.357,52	-818.357,52	471.798,92	63.654,69	248.703,92	312.358,61	159.440,31	1.506.831,92	
1012	TRASFERIMENTO DAL MINISTERO	2.465.000,00	1.773.722,13	2.333.654,76	4.107.376,89	-1.642.376,89	933.251,59	358.679,15	479.308,58	837.987,73	95.263,86	2.812.963,34	
1013	ALTRI TRASFERIMENTI DAL	,00	965.862,00	238.500,00	1.204.362,00	-1.204.362,00	20.000,00	20.000,00	,00	20.000,00	,00	238.500,00	
1015	TRASFERIMENTI DAL MUR	277.855,56	,00	8.369,56	8.369,56	269.486,00	281.070,41	,00	281.070,41	281.070,41	,00	289.439,97	
1017	TRASFERIMENTI DA ALTRI	,00	14.188,75	189.100,00	203.288,75	-203.288,75	408.538,41	58.193,81	345.670,31	403.864,12	4.674,29	534.770,31	
	Totale	Articolo 001	343.370.277,56	275.330.647,52	29.556.147,41	304.886.794,93	38.483.482,63	13.291.092,75	2.004.664,32	5.973.225,82	7.977.890,14	5.313.202,61	35.529.373,23

Rendiconto Finanziario - Entrate - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI					TOTALE residui attivi al termine esercizio
CODICE N.	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME ACCERTATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	RISCOSSI	RIMASTI DA RISCUOTERE	TOTALE	DIFFERENZE	
			RISCOSSE	DA RISCUOTERE	TOTALE							
	Titolo 2											
	Trasferimenti correnti											
	Tipologia 01											
	Trasferimenti correnti											
	Categoria 01											
	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche											
	Capitolo 01											
	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali											
	Articolo 003											
	Trasferimenti correnti da Presidenza del Consiglio dei Ministri											
1019	TRASFERIMENTI CORRENTI DA	1.440.000,00	398.512,92	1.658.820,42	2.057.333,34	-617.333,34	4.221.239,44	3.932.032,36	289.207,08	4.221.239,44	,00	1.948.027,50
	Totale Articolo 003	1.440.000,00	398.512,92	1.658.820,42	2.057.333,34	-617.333,34	4.221.239,44	3.932.032,36	289.207,08	4.221.239,44	,00	1.948.027,50
	Articolo 006											
	Trasferimenti da Enti di regolazione dell'attività economica											
1020	TRASFERIMENTI DA ENTI DI	949.610,20	334.121,53	1.922.772,26	2.256.893,79	-1.307.283,59	1.989.540,19	432.080,27	653.401,08	1.085.481,35	904.058,84	2.576.173,34
	Totale Articolo 006	949.610,20	334.121,53	1.922.772,26	2.256.893,79	-1.307.283,59	1.989.540,19	432.080,27	653.401,08	1.085.481,35	904.058,84	2.576.173,34
	Articolo 013											
	Trasferimenti da Enti ed Istituzioni di ricerca per lo svolgimento di progetti di ricerca											
1021	TRASFERIMENTI DA ENTI ED	475.200,00	299.700,00	508.710,73	808.410,73	-333.210,73	121.539,13	112.652,02	8.000,00	120.652,02	887,11	516.710,73
	Totale Articolo 013	475.200,00	299.700,00	508.710,73	808.410,73	-333.210,73	121.539,13	112.652,02	8.000,00	120.652,02	887,11	516.710,73
	Articolo 999											
	Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni centrali n.a.c.											
1018	TRASFERIMENTI DA ISTITUTI	30.430,00	24.272,00	21.470,00	45.742,00	-15.312,00	928.356,14	78.808,68	826.495,93	905.304,61	23.051,53	847.965,93
	Totale Articolo 999	30.430,00	24.272,00	21.470,00	45.742,00	-15.312,00	928.356,14	78.808,68	826.495,93	905.304,61	23.051,53	847.965,93
	Totale Capitolo 01	346.265.517,76	276.387.253,97	33.667.920,82	310.055.174,79	36.210.342,97	20.551.767,65	6.560.237,65	7.750.329,91	14.310.567,56	6.241.200,09	41.418.250,73

Rendiconto Finanziario - Entrate - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI					TOTALE residui attivi al termine esercizio
CODICE N.	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME ACCERTATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	RISCOSSI	RIMASTI DA RISCUOTERE	TOTALE	DIFFERENZE	
			RISCOSSE	DA RISCUOTERE	TOTALE							
	Titolo 2											
	Trasferimenti correnti											
	Tipologia 01											
	Trasferimenti correnti											
	Categoria 01											
	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche											
	Capitolo 02											
	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali											
	Articolo 001											
	Trasferimenti da Regioni e Province autonome											
1022	TRASFERIMENTI DA REGIONI PER	618.000,00	366.628,02	290.866,03	657.494,05	-39.494,05	257.106,81	57.840,03	196.839,75	254.679,78	2.427,03	487.705,78
	Totale Articolo 001	618.000,00	366.628,02	290.866,03	657.494,05	-39.494,05	257.106,81	57.840,03	196.839,75	254.679,78	2.427,03	487.705,78
	Articolo 002											
	Trasferimenti da Province											
1023	TRASFERIMENTI DA PROVINCE PER	,00	15.000,00	222.654,25	237.654,25	-237.654,25	40.000,00	40.000,00	,00	40.000,00	,00	222.654,25
	Totale Articolo 002	,00	15.000,00	222.654,25	237.654,25	-237.654,25	40.000,00	40.000,00	,00	40.000,00	,00	222.654,25
	Articolo 003											
	Trasferimenti da Comuni											
1024	TRASFERIMENTI DA COMUNI PER	,00	,00	138.226,13	138.226,13	-138.226,13	78.000,00	50.434,29	26.434,29	76.868,58	1.131,42	164.660,42
	Totale Articolo 003	,00	,00	138.226,13	138.226,13	-138.226,13	78.000,00	50.434,29	26.434,29	76.868,58	1.131,42	164.660,42
	Articolo 008											
	Trasferimenti da Università											
1025	TRASFERIMENTI DA UNIVERSITÀ	124.292,08	64.977,17	169.087,63	234.064,80	-109.772,72	105.795,90	90.258,15	15.537,75	105.795,90	,00	184.625,38
	Totale Articolo 008	124.292,08	64.977,17	169.087,63	234.064,80	-109.772,72	105.795,90	90.258,15	15.537,75	105.795,90	,00	184.625,38
	Articolo 011											
	Trasferimenti da Aziende sanitarie locali											
1026	TRASFERIMENTI DA AZIENDE	23.000,00	41.726,00	149.786,44	191.512,44	-168.512,44	329.221,09	111.008,25	218.212,64	329.220,89	,20	367.999,08
	Totale Articolo 011	23.000,00	41.726,00	149.786,44	191.512,44	-168.512,44	329.221,09	111.008,25	218.212,64	329.220,89	,20	367.999,08
	Articolo 014											
	Trasferimenti da Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico pubblici											
1027	TRASFERIMENTI DA ISTITUTI DI	,00	,00	,00	,00	,00	74.144,61	6.936,17	63.554,46	70.490,63	3.653,98	63.554,46
	Totale Articolo 014	,00	,00	,00	,00	,00	74.144,61	6.936,17	63.554,46	70.490,63	3.653,98	63.554,46

Rendiconto Finanziario - Entrate - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI					TOTALE residui attivi al termine esercizio
		PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME ACCERTATE				RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	RISCOSSI	RIMASTI DA RISCUOTERE	TOTALE	DIFFERENZE	
CODICE N.	DENOMINAZIONE		RISCOSSE	DA RISCUOTERE	TOTALE	DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI						
	Titolo 2											
	Trasferimenti correnti											
	Tipologia 01											
	Trasferimenti correnti											
	Categoria 01											
	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche											
	Capitolo 02											
	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali											
	Articolo 999											
	Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.											
1028	TRASFERIMENTI CORRENTI DA	,00	22.043,20	,00	22.043,20	-22.043,20	62.256,00	2.256,00	,00	2.256,00	60.000,00	,00
	Totale Articolo 999	,00	22.043,20	,00	22.043,20	-22.043,20	62.256,00	2.256,00	,00	2.256,00	60.000,00	,00
	Totale Capitolo 02	765.292,08	510.374,39	970.620,48	1.480.994,87	-715.702,79	946.524,41	358.732,89	520.578,89	879.311,78	67.212,63	1.491.199,37
	Totale Categoria 01	347.030.809,84	276.897.628,36	34.638.541,30	311.536.169,66	35.494.640,18	21.498.292,06	6.918.970,54	8.270.908,80	15.189.879,34	6.308.412,72	42.909.450,10
	Categoria 03											
	Trasferimenti correnti da Imprese											
	Capitolo 02											
	Altri trasferimenti correnti da imprese											
	Articolo 002											
	Altri trasferimenti correnti da altre imprese partecipate											
1029	ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 002	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Articolo 999											
	Altri trasferimenti correnti da altre imprese											
1030	ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI	8.000,00	153.198,76	519.411,89	672.610,65	-664.610,65	573.413,26	376.757,51	155.655,74	532.413,25	41.000,01	675.067,63
	Totale Articolo 999	8.000,00	153.198,76	519.411,89	672.610,65	-664.610,65	573.413,26	376.757,51	155.655,74	532.413,25	41.000,01	675.067,63
	Totale Capitolo 02	8.000,00	153.198,76	519.411,89	672.610,65	-664.610,65	573.413,26	376.757,51	155.655,74	532.413,25	41.000,01	675.067,63
	Totale Categoria 03	8.000,00	153.198,76	519.411,89	672.610,65	-664.610,65	573.413,26	376.757,51	155.655,74	532.413,25	41.000,01	675.067,63

Rendiconto Finanziario - Entrate - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI					TOTALE residui attivi al termine esercizio
CODICE N.	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME ACCERTATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	RISCOSSI	RIMASTI DA RISCUOTERE	TOTALE	DIFFERENZE	
			RISCOSSE	DA RISCUOTERE	TOTALE							
	Titolo 2											
	Trasferimenti correnti											
	Tipologia 01											
	Trasferimenti correnti											
	Categoria 04											
	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private											
	Capitolo 01											
	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private											
	Articolo 001											
	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private											
1031	TRASFERIMENTI CORRENTI DA	117.000,00	735.244,98	14.025,00	749.269,98	-632.269,98	802.953,70	258.522,71	475.873,48	734.396,19	68.557,51	489.898,48
	Totale Articolo 001	117.000,00	735.244,98	14.025,00	749.269,98	-632.269,98	802.953,70	258.522,71	475.873,48	734.396,19	68.557,51	489.898,48
	Totale Capitolo 01	117.000,00	735.244,98	14.025,00	749.269,98	-632.269,98	802.953,70	258.522,71	475.873,48	734.396,19	68.557,51	489.898,48
	Totale Categoria 04	117.000,00	735.244,98	14.025,00	749.269,98	-632.269,98	802.953,70	258.522,71	475.873,48	734.396,19	68.557,51	489.898,48
	Categoria 05											
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo											
	Capitolo 01											
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea											
	Articolo 999											
	Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea											
1072	ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI	4.427.000,00	11.851.682,52	10.603.200,29	22.454.882,81	-18.027.882,81	1.806.217,98	1.508.787,24	92.799,32	1.601.586,56	204.631,42	10.695.999,61
	Totale Articolo 999	4.427.000,00	11.851.682,52	10.603.200,29	22.454.882,81	-18.027.882,81	1.806.217,98	1.508.787,24	92.799,32	1.601.586,56	204.631,42	10.695.999,61
	Totale Capitolo 01	4.427.000,00	11.851.682,52	10.603.200,29	22.454.882,81	-18.027.882,81	1.806.217,98	1.508.787,24	92.799,32	1.601.586,56	204.631,42	10.695.999,61
	Capitolo 02											
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo											
	Articolo 001											
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo											
1036	FINANZIAMENTI DA ALTRI	1.350,00	1.224.230,65	185.224,50	1.409.455,15	-1.408.105,15	99.797,57	13.669,89	74.640,00	88.309,89	11.487,68	259.864,50
	Totale Articolo 001	1.350,00	1.224.230,65	185.224,50	1.409.455,15	-1.408.105,15	99.797,57	13.669,89	74.640,00	88.309,89	11.487,68	259.864,50
	Totale Capitolo 02	1.350,00	1.224.230,65	185.224,50	1.409.455,15	-1.408.105,15	99.797,57	13.669,89	74.640,00	88.309,89	11.487,68	259.864,50
	Totale Categoria 05	4.428.350,00	13.075.913,17	10.788.424,79	23.864.337,96	-19.435.987,96	1.906.015,55	1.522.457,13	167.439,32	1.689.896,45	216.119,10	10.955.864,11
	Totale Tipologia 01	351.584.159,84	290.861.985,27	45.960.402,98	336.822.388,25	14.761.771,59	24.780.674,57	9.076.707,89	9.069.877,34	18.146.585,23	6.634.089,34	55.030.280,32
	Totale Titolo 2	351.584.159,84	290.861.985,27	45.960.402,98	336.822.388,25	14.761.771,59	24.780.674,57	9.076.707,89	9.069.877,34	18.146.585,23	6.634.089,34	55.030.280,32

Rendiconto Finanziario - Entrate - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI					TOTALE residui attivi al termine esercizio
		PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME ACCERTATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	RISCOSSI	RIMASTI DA RISCUOTERE	TOTALE	DIFFERENZE	
CODICE N.	DENOMINAZIONE		RISCOSSE	DA RISCUOTERE	TOTALE							
	Titolo 3											
	Entrate extratributarie											
	Tipologia 01											
	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni											
	Categoria 01											
	Vendita di beni											
	Capitolo 01											
	Vendita di beni											
	Articolo 005											
	Proventi derivanti dallo sfruttamento di brevetti											
1037	PROVENTI DERIVANTI DALLO	73.000,00	3.898,99	,00	3.898,99	69.101,01	74.842,29	,00	,00	,00	74.842,29	,00
	Totale Articolo 005	73.000,00	3.898,99	,00	3.898,99	69.101,01	74.842,29	,00	,00	,00	74.842,29	,00
	Totale Capitolo 01	73.000,00	3.898,99	,00	3.898,99	69.101,01	74.842,29	,00	,00	,00	74.842,29	,00
	Totale Categoria 01	73.000,00	3.898,99	,00	3.898,99	69.101,01	74.842,29	,00	,00	,00	74.842,29	,00

Rendiconto Finanziario - Entrate - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI					TOTALE residui attivi al termine esercizio
		PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME ACCERTATE				RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	RISCOSSI	RIMASTI DA RISCUOTERE	TOTALE	DIFFERENZE	
CODICE N.	DENOMINAZIONE		RISCOSE	DA RISCUOTERE	TOTALE	DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI						
Titolo 3												
Entrate extratributarie												
Tipologia 01												
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni												
Categoria 02												
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi												
Capitolo 01												
Entrate dalla vendita di servizi												
Articolo 022												
Proventi da servizi di accesso a banche dati e pubblicazioni on line												
1038	PROVENTI DA SERVIZI DI ACCESSO A	130.000,00	112.872,00	602,00	113.474,00	16.526,00	50,00	,00	,00	,00	50,00	602,00
	Totale Articolo 022	130.000,00	112.872,00	602,00	113.474,00	16.526,00	50,00	,00	,00	,00	50,00	602,00
Articolo 023												
Proventi da servizi per formazione e addestramento												
1039	PROVENTI DA SERVIZI PER	5.000,00	300,00	1.800,00	2.100,00	2.900,00	804,00	602,00	202,00	804,00	,00	2.002,00
	Totale Articolo 023	5.000,00	300,00	1.800,00	2.100,00	2.900,00	804,00	602,00	202,00	804,00	,00	2.002,00
Articolo 029												
Proventi da servizi di copia e stampa												
1040	PROVENTI DA SERVIZI DI COPIA E	,00	18.352,20	,00	18.352,20	-18.352,20	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 029	,00	18.352,20	,00	18.352,20	-18.352,20	,00	,00	,00	,00	,00	,00
Articolo 030												
Proventi da servizi ispettivi e controllo												
1041	PROVENTI DA SERVIZI ISPETTIVI E	250.000,00	522.814,97	41.578,00	564.392,97	-314.392,97	261.616,82	242.052,56	18.122,10	260.174,66	1.442,16	59.700,10
1073	Controlli sanitari ufficiali in attuazione del	120.000,00	,00	,00	,00	120.000,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 030	370.000,00	522.814,97	41.578,00	564.392,97	-194.392,97	261.616,82	242.052,56	18.122,10	260.174,66	1.442,16	59.700,10
Articolo 031												
Proventi da servizi di arbitrato e collaudi												
1042	PROVENTI DA SERVIZI DI	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 031	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
Articolo 035												
Proventi da autorizzazioni												
1043	PROVENTI DA AUTORIZZAZIONI	3.000.000,00	2.824.900,16	,00	2.824.900,16	175.099,84	308.130,00	302.602,00	1.204,00	303.806,00	4.324,00	1.204,00
	Totale Articolo 035	3.000.000,00	2.824.900,16	,00	2.824.900,16	175.099,84	308.130,00	302.602,00	1.204,00	303.806,00	4.324,00	1.204,00

Rendiconto Finanziario - Entrate - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI					TOTALE residui attivi al termine esercizio
		PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME ACCERTATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	RISCOSSI	RIMASTI DA RISCUOTERE	TOTALE	DIFFERENZE	
CODICE N.	DENOMINAZIONE		RISCOSE	DA RISCUOTERE	TOTALE							
Titolo 3												
Entrate extratributarie												
Tipologia 01												
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni												
Categoria 02												
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi												
Capitolo 01												
Entrate dalla vendita di servizi												
Articolo 036												
Proventi da attività di monitoraggio e controllo ambientale												
1044	PROVENTI DA ATTIVITÀ DI	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 036	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
Articolo 038												
Proventi da analisi e studi nel campo della ricerca												
1045	PROVENTI DA ANALISI E STUDI NEL	808.500,00	1.681.769,35	436.685,17	2.118.454,52	-1.309.954,52	262.407,68	189.912,68	69.069,00	258.981,68	3.426,00	505.754,17
	Totale Articolo 038	808.500,00	1.681.769,35	436.685,17	2.118.454,52	-1.309.954,52	262.407,68	189.912,68	69.069,00	258.981,68	3.426,00	505.754,17
Articolo 039												
Proventi dallo svolgimento di attività di certificazione												
1046	PROVENTI DALLO SVOLGIMENTO DI	600.000,00	1.750.098,75	41.853,25	1.791.952,00	-1.191.952,00	212.671,29	56.389,48	130.929,00	187.318,48	25.352,81	172.782,25
	Totale Articolo 039	600.000,00	1.750.098,75	41.853,25	1.791.952,00	-1.191.952,00	212.671,29	56.389,48	130.929,00	187.318,48	25.352,81	172.782,25
Articolo 040												
Proventi per organizzazione convegni												
1047	PROVENTI PER ORGANIZZAZIONE	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 040	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Capitolo 01	4.913.500,00	6.911.107,43	522.518,42	7.433.625,85	-2.520.125,85	1.045.679,79	791.558,72	219.526,10	1.011.084,82	34.594,97	742.044,52
	Totale Categoria 02	4.913.500,00	6.911.107,43	522.518,42	7.433.625,85	-2.520.125,85	1.045.679,79	791.558,72	219.526,10	1.011.084,82	34.594,97	742.044,52

Rendiconto Finanziario - Entrate - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI					TOTALE residui attivi al termine esercizio
		PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME ACCERTATE				RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	RISCOSSI	RIMASTI DA RISCUOTERE	TOTALE	DIFFERENZE	
CODICE N.	DENOMINAZIONE		RISCOSSE	DA RISCUOTERE	TOTALE	DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI						
	Titolo 3											
	Entrate extratributarie											
	Tipologia 01											
	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni											
	Categoria 03											
	Proventi derivanti dalla gestione dei beni											
	Capitolo 01											
	Canoni e concessioni e diritti reali di godimento											
	Articolo 001											
	Diritti reali di godimento											
1048	DIRITTI REALI DI GODIMENTO	,00	2.885,63	,00	2.885,63	-2.885,63	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 001	,00	2.885,63	,00	2.885,63	-2.885,63	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Capitolo 01	,00	2.885,63	,00	2.885,63	-2.885,63	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Capitolo 02											
	Fitti, noleggi e locazioni											
	Articolo 002											
	Noleggi e locazioni di altri beni immobili											
1049	NOLEGGI E LOCAZIONI DI ALTRI	60.000,00	3.000,00	,00	3.000,00	57.000,00	41.250,00	,00	41.250,00	41.250,00	,00	41.250,00
	Totale Articolo 002	60.000,00	3.000,00	,00	3.000,00	57.000,00	41.250,00	,00	41.250,00	41.250,00	,00	41.250,00
	Totale Capitolo 02	60.000,00	3.000,00	,00	3.000,00	57.000,00	41.250,00	,00	41.250,00	41.250,00	,00	41.250,00
	Totale Categoria 03	60.000,00	5.885,63	,00	5.885,63	54.114,37	41.250,00	,00	41.250,00	41.250,00	,00	41.250,00
	Totale Tipologia 01	5.046.500,00	6.920.892,05	522.518,42	7.443.410,47	-2.396.910,47	1.161.772,08	791.558,72	260.776,10	1.052.334,82	109.437,26	783.294,52
	Tipologia 03											
	Interessi attivi											
	Categoria 03											
	Altri interessi attivi											
	Capitolo 04											
	Interessi attivi da depositi bancari o postali											
	Articolo 001											
	Interessi attivi da depositi bancari o postali											
1050	INTERESSI ATTIVI DA DEPOSITI	1.000,00	,00	,00	,00	1.000,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 001	1.000,00	,00	,00	,00	1.000,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Capitolo 04	1.000,00	,00	,00	,00	1.000,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Categoria 03	1.000,00	,00	,00	,00	1.000,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Tipologia 03	1.000,00	,00	,00	,00	1.000,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00

Rendiconto Finanziario - Entrate - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI					TOTALE residui attivi al termine esercizio
CODICE N.	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME ACCERTATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	RISCOSSI	RIMASTI DA RISCUOTERE	TOTALE	DIFFERENZE	
			RISCOSSE	DA RISCUOTERE	TOTALE							
	Titolo 3											
	Entrate extratributarie											
	Tipologia 05											
	Rimborsi e altre entrate correnti											
	Categoria 01											
	Indennizzi di assicurazione											
	Capitolo 01											
	Indennizzi di assicurazione contro i danni											
	Articolo 001											
	Indennizzi di assicurazione su beni immobili											
1051	INDENNIZZI DI ASSICURAZIONE SU	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 001	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Articolo 002											
	Indennizzi di assicurazione su beni mobili											
1052	INDENNIZZI DI ASSICURAZIONE SU	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 002	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Articolo 999											
	Altri indennizzi di assicurazione contro i danni											
1053	ALTRI INDENNIZZI DI	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 999	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Capitolo 01	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Capitolo 99											
	Altri indennizzi di assicurazione n.a.c.											
	Articolo 999											
	Altri indennizzi di assicurazione n.a.c.											
1054	Altri indennizzi di assicurazione n.a.c.	,00	50.892,90	,00	50.892,90	-50.892,90	39.768,06	,00	,00	,00	39.768,06	,00
	Totale Articolo 999	,00	50.892,90	,00	50.892,90	-50.892,90	39.768,06	,00	,00	,00	39.768,06	,00
	Totale Capitolo 99	,00	50.892,90	,00	50.892,90	-50.892,90	39.768,06	,00	,00	,00	39.768,06	,00
	Totale Categoria 01	,00	50.892,90	,00	50.892,90	-50.892,90	39.768,06	,00	,00	,00	39.768,06	,00

Rendiconto Finanziario - Entrate - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI					TOTALE residui attivi al termine esercizio
		PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME ACCERTATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	RISCOSSI	RIMASTI DA RISCUOTERE	TOTALE	DIFFERENZE	
CODICE N.	DENOMINAZIONE		RISCOSSE	DA RISCUOTERE	TOTALE							
	Titolo 3											
	Entrate extratributarie											
	Tipologia 05											
	Rimborsi e altre entrate correnti											
	Categoria 02											
	Rimborsi in entrata											
	Capitolo 01											
	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)											
	Articolo 001											
	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)											
1055	RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE DI	,00	78.259,65	,00	78.259,65	-78.259,65	2.008,01	,00	,00	,00	2.008,01	,00
	Totale Articolo 001	,00	78.259,65	,00	78.259,65	-78.259,65	2.008,01	,00	,00	,00	2.008,01	,00
	Totale Capitolo 01	,00	78.259,65	,00	78.259,65	-78.259,65	2.008,01	,00	,00	,00	2.008,01	,00
	Capitolo 02											
	Entrate per rimborsi di imposte											
	Articolo 002											
	Entrate da rimborsi di IVA a credito											
1056	ENTRATE DA RIMBORSI DI IVA A	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 002	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Capitolo 02	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Capitolo 03											
	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso											
	Articolo 005											
	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese											
1057	ENTRATE DA RIMBORSI, RECUPERI E	50.000,00	65.915,20	,00	65.915,20	-15.915,20	2.850,00	,00	,00	,00	2.850,00	,00
	Totale Articolo 005	50.000,00	65.915,20	,00	65.915,20	-15.915,20	2.850,00	,00	,00	,00	2.850,00	,00
	Totale Capitolo 03	50.000,00	65.915,20	,00	65.915,20	-15.915,20	2.850,00	,00	,00	,00	2.850,00	,00
	Totale Categoria 02	50.000,00	144.174,85	,00	144.174,85	-94.174,85	4.858,01	,00	,00	,00	4.858,01	,00

Rendiconto Finanziario - Entrate - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI					TOTALE residui attivi al termine esercizio
CODICE N.	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME ACCERTATE				RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	RISCOSSI	RIMASTI DA RISCUOTERE	TOTALE	DIFFERENZE	
			RISCOSSE	DA RISCUOTERE	TOTALE	DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI						
	Titolo 3											
	Entrate extratributarie											
	Tipologia 05											
	Rimborsi e altre entrate correnti											
	Categoria 99											
	Altre entrate correnti n.a.c.											
	Capitolo 99											
	Altre entrate correnti n.a.c.											
	Articolo 999											
	Altre entrate correnti n.a.c.											
1058	ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C.	300.000,00	197.820,38	38.275,92	236.096,30	63.903,70	88.567,78	7.150,00	80.288,28	87.438,28	1.129,50	118.564,20
	Totale Articolo 999	300.000,00	197.820,38	38.275,92	236.096,30	63.903,70	88.567,78	7.150,00	80.288,28	87.438,28	1.129,50	118.564,20
	Totale Capitolo 99	300.000,00	197.820,38	38.275,92	236.096,30	63.903,70	88.567,78	7.150,00	80.288,28	87.438,28	1.129,50	118.564,20
	Totale Categoria 99	300.000,00	197.820,38	38.275,92	236.096,30	63.903,70	88.567,78	7.150,00	80.288,28	87.438,28	1.129,50	118.564,20
	Totale Tipologia 05	350.000,00	392.888,13	38.275,92	431.164,05	-81.164,05	133.193,85	7.150,00	80.288,28	87.438,28	45.755,57	118.564,20
	Totale Titolo 3	5.397.500,00	7.313.780,18	560.794,34	7.874.574,52	-2.477.074,52	1.294.965,93	798.708,72	341.064,38	1.139.773,10	155.192,83	901.858,72
	Titolo 4											
	Entrate in conto capitale											
	Tipologia 02											
	Contributi agli investimenti											
	Categoria 01											
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche											
	Capitolo 01											
	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali											
	Articolo 001											
	Contributi agli investimenti da Ministeri											
1059	ENTRATE PER ACQUISTO DI	2.718.377,82	,00	2.130.659,59	2.130.659,59	587.718,23	4.715.065,74	3.552.581,30	1.162.484,44	4.715.065,74	,00	3.293.144,03
	Totale Articolo 001	2.718.377,82	,00	2.130.659,59	2.130.659,59	587.718,23	4.715.065,74	3.552.581,30	1.162.484,44	4.715.065,74	,00	3.293.144,03
	Articolo 014											
	Contributo agli investimenti da Ministeri - finanziamento degli investimenti sanitari ai sensi dell'articolo 20 della legge 67/1988											
1060	FINANZIAMENTI PER INTERVENTI	,00	,00	,00	,00	,00	3.011.357,23	,00	2.944.425,67	2.944.425,67	66.931,56	2.944.425,67
	Totale Articolo 014	,00	,00	,00	,00	,00	3.011.357,23	,00	2.944.425,67	2.944.425,67	66.931,56	2.944.425,67
	Totale Capitolo 01	2.718.377,82	,00	2.130.659,59	2.130.659,59	587.718,23	7.726.422,97	3.552.581,30	4.106.910,11	7.659.491,41	66.931,56	6.237.569,70
	Totale Categoria 01	2.718.377,82	,00	2.130.659,59	2.130.659,59	587.718,23	7.726.422,97	3.552.581,30	4.106.910,11	7.659.491,41	66.931,56	6.237.569,70
	Totale Tipologia 02	2.718.377,82	,00	2.130.659,59	2.130.659,59	587.718,23	7.726.422,97	3.552.581,30	4.106.910,11	7.659.491,41	66.931,56	6.237.569,70
	Totale Titolo 4	2.718.377,82	,00	2.130.659,59	2.130.659,59	587.718,23	7.726.422,97	3.552.581,30	4.106.910,11	7.659.491,41	66.931,56	6.237.569,70

Rendiconto Finanziario - Entrate - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI					TOTALE residui attivi al termine esercizio
		PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME ACCERTATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	RISCOSSI	RIMASTI DA RISCUOTERE	TOTALE	DIFFERENZE	
CODICE N.	DENOMINAZIONE		RISCOSE	DA RISCUOTERE	TOTALE							
	Titolo 6											
	Accensione Prestiti											
	Tipologia 03											
	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine											
	Categoria 01											
	Finanziamenti a medio lungo termine											
	Capitolo 04											
	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da Amministrazioni Centrali											
	Articolo 003											
	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti - SPA											
1061	ENTRATE DERIVANTI DALLA	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 003	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Capitolo 04	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Categoria 01	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Tipologia 03	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Titolo 6	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00

Rendiconto Finanziario - Entrate - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI					TOTALE residui attivi al termine esercizio
CODICE N.	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME ACCERTATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	RISCOSSI	RIMASTI DA RISCUOTERE	TOTALE	DIFFERENZE	
			RISCOSSE	DA RISCUOTERE	TOTALE							
	Titolo 9											
	Entrate per conto terzi e partite di giro											
	Tipologia 01											
	Entrate per partite di giro											
	Categoria 01											
	Altre ritenute											
	Capitolo 01											
	Ritenuta del 4% sui contributi pubblici											
	Articolo 001											
	Ritenuta del 4% sui contributi pubblici											
1062	RITENUTA DEL 4% SUI CONTRIBUTI	30.000,00	18.828,87	,00	18.828,87	11.171,13	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 001	30.000,00	18.828,87	,00	18.828,87	11.171,13	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Capitolo 01	30.000,00	18.828,87	,00	18.828,87	11.171,13	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Capitolo 02											
	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)											
	Articolo 001											
	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)											
1071	Ritenute per scissione contabile IVA (split)	10.000.000,00	6.361.780,70	,00	6.361.780,70	3.638.219,30	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 001	10.000.000,00	6.361.780,70	,00	6.361.780,70	3.638.219,30	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Capitolo 02	10.000.000,00	6.361.780,70	,00	6.361.780,70	3.638.219,30	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Capitolo 99											
	Altre ritenute n.a.c.											
	Articolo 999											
	Altre ritenute n.a.c.											
1063	ALTRE RITENUTE N.A.C.	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 999	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Capitolo 99	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Categoria 01	10.030.000,00	6.380.609,57	,00	6.380.609,57	3.649.390,43	,00	,00	,00	,00	,00	,00

Rendiconto Finanziario - Entrate - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI					TOTALE residui attivi al termine esercizio
CODICE N.	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME ACCERTATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	RISCOSSI	RIMASTI DA RISCUOTERE	TOTALE	DIFFERENZE	
			RISCOSSE	DA RISCUOTERE	TOTALE							
Titolo 9												
Entrate per conto terzi e partite di giro												
Tipologia 01												
Entrate per partite di giro												
Categoria 02												
Ritenute su redditi da lavoro dipendente												
Capitolo 01												
Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi												
Articolo 001												
Ritenute erariali IRPEF da lavoro dipendente												
1064	RITENUTE ERARIALI IRPEF DA	25.000.000,00	23.326.434,64	,00	23.326.434,64	1.673.565,36	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 001	25.000.000,00	23.326.434,64	,00	23.326.434,64	1.673.565,36	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Capitolo 01	25.000.000,00	23.326.434,64	,00	23.326.434,64	1.673.565,36	,00	,00	,00	,00	,00	,00
Capitolo 02												
Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi												
Articolo 001												
Ritenute Previdenziali ed assistenziali da lavoro dipendente												
1065	RITENUTE PREVIDENZIALI ED	11.200.000,00	10.088.215,38	,00	10.088.215,38	1.111.784,62	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 001	11.200.000,00	10.088.215,38	,00	10.088.215,38	1.111.784,62	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Capitolo 02	11.200.000,00	10.088.215,38	,00	10.088.215,38	1.111.784,62	,00	,00	,00	,00	,00	,00
Capitolo 99												
Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi												
Articolo 999												
Altre ritenute al personale dipendente conto terzi												
1066	ALTRE RITENUTE AL PERSONALE	1.600.000,00	1.356.730,84	,00	1.356.730,84	243.269,16	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 999	1.600.000,00	1.356.730,84	,00	1.356.730,84	243.269,16	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Capitolo 99	1.600.000,00	1.356.730,84	,00	1.356.730,84	243.269,16	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Categoria 02	37.800.000,00	34.771.380,86	,00	34.771.380,86	3.028.619,14	,00	,00	,00	,00	,00	,00

Rendiconto Finanziario - Entrate - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI					TOTALE residui attivi al termine esercizio
		PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME ACCERTATE				RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	RISCOSSI	RIMASTI DA RISCUOTERE	TOTALE	DIFFERENZE	
CODICE N.	DENOMINAZIONE		RISCOSSE	DA RISCUOTERE	TOTALE	DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI						
	Titolo 9											
	Entrate per conto terzi e partite di giro											
	Tipologia 01											
	Entrate per partite di giro											
	Categoria 03											
	Ritenute su redditi da lavoro autonomo											
	Capitolo 01											
	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi											
	Articolo 001											
	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi											
1067	RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DA	250.000,00	68.813,07	.00	68.813,07	181.186,93	.00	.00	.00	.00	.00	.00
	Totale Articolo 001	250.000,00	68.813,07	.00	68.813,07	181.186,93	.00	.00	.00	.00	.00	.00
	Totale Capitolo 01	250.000,00	68.813,07	.00	68.813,07	181.186,93	.00	.00	.00	.00	.00	.00
	Capitolo 02											
	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi											
	Articolo 001											
	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi											
1068	RITENUTE PREVIDENZIALI E	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
	Totale Articolo 001	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
	Totale Capitolo 02	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
	Totale Categoria 03	250.000,00	68.813,07	.00	68.813,07	181.186,93	.00	.00	.00	.00	.00	.00

Rendiconto Finanziario - Entrate - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI					TOTALE residui attivi al termine esercizio
		PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME ACCERTATE				RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	RISCOSSI	RIMASTI DA RISCOUTERE	TOTALE	DIFFERENZE	
CODICE N.	DENOMINAZIONE		RISCOSE	DA RISCOUTERE	TOTALE	DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI						
	Titolo 9											
	Entrate per conto terzi e partite di giro											
	Tipologia 01											
	Entrate per partite di giro											
	Categoria 99											
	Altre entrate per partite di giro											
	Capitolo 03											
	Rimborso di fondi economici e carte aziendali											
	Articolo 001											
	Rimborso di fondi economici e carte aziendali											
1069	RIMBORSO DI FONDI ECONOMICI	500.000,00	100.112,50	,00	100.112,50	399.887,50	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 001	500.000,00	100.112,50	,00	100.112,50	399.887,50	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Capitolo 03	500.000,00	100.112,50	,00	100.112,50	399.887,50	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Capitolo 99											
	Altre entrate per partite di giro diverse											
	Articolo 999											
	Regolarizzazione incassi IGEPa-BDM											
1070	REGOLARIZZAZIONE INCASSI BANCA	185.000.000,00	129.752.622,59	,00	129.752.622,59	55.247.377,41	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 999	185.000.000,00	129.752.622,59	,00	129.752.622,59	55.247.377,41	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Capitolo 99	185.000.000,00	129.752.622,59	,00	129.752.622,59	55.247.377,41	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Categoria 99	185.500.000,00	129.852.735,09	,00	129.852.735,09	55.647.264,91	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Tipologia 01	233.580.000,00	171.073.538,59	,00	171.073.538,59	62.506.461,41	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Titolo 9	233.580.000,00	171.073.538,59	,00	171.073.538,59	62.506.461,41	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	RIEPILOGO DEI TITOLI											
	Titolo 1	950.000,00	499.479,35	101.095,96	600.575,31	349.424,69	146.534,97	77.428,71	64.312,86	141.741,57	4.793,40	165.408,82
	Titolo 2	351.584.159,84	290.861.985,27	45.960.402,98	336.822.388,25	14.761.771,59	24.780.674,57	9.076.707,89	9.069.877,34	18.146.585,23	6.634.089,34	55.030.280,32
	Titolo 3	5.397.500,00	7.313.780,18	560.794,34	7.874.574,52	-2.477.074,52	1.294.965,93	798.708,72	341.064,38	1.139.773,10	155.192,83	901.858,72
	Titolo 4	2.718.377,82	,00	2.130.659,59	2.130.659,59	587.718,23	7.726.422,97	3.552.581,30	4.106.910,11	7.659.491,41	66.931,56	6.237.569,70
	Titolo 6	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Titolo 9	233.580.000,00	171.073.538,59	,00	171.073.538,59	62.506.461,41	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale	594.230.037,66	469.748.783,39	48.752.952,87	518.501.736,26	75.728.301,40	33.948.598,44	13.505.426,62	13.582.164,69	27.087.591,31	6.861.007,13	62.335.117,56
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	74.313.445,16	,00	,00	,00	74.313.445,16	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	FONDO INIZIALE DI CASSA	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA	668.543.482,82	469.748.783,39	48.752.952,87	518.501.736,26	150.041.746,56	33.948.598,44	13.505.426,62	13.582.164,69	27.087.591,31	6.861.007,13	62.335.117,56



RENDICONTO FINANZIARIO

SPESE

ESERCIZIO ANNO 2022

Rendiconto Finanziario - Spese - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					TOTALE residui passivi al termine esercizio
CODICE N.	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME IMPEGNATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE	TOTALE	DIFFERENZE	
			PAGATE	DA PAGARE	TOTALE							
	Titolo 1											
	Spese correnti											
	Tipologia 01											
	Redditi da lavoro dipendente											
	Categoria 01											
	Retribuzioni lorde											
	Capitolo 01											
	Retribuzioni in denaro											
	Articolo 001											
	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato											
2001	ARRETRATI PER ANNI	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 001	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Articolo 002											
	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato											
2002	VOCI STIPENDIALI	79.783.810,20	67.852.920,36	85,40	67.853.005,76	11.930.804,44	23,25	,00	,00	,00	23,25	85,40
	Totale Articolo 002	79.783.810,20	67.852.920,36	85,40	67.853.005,76	11.930.804,44	23,25	,00	,00	,00	23,25	85,40
	Articolo 003											
	Straordinario per il personale a tempo indeterminato											
2003	STRAORDINARIO PER IL	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 003	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Articolo 004											
	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato											
2004	COMPETENZE ACCESSORIE	198.283,96	169.331,10	28.952,86	198.283,96	,00	88.974,63	51.082,93	37.891,70	88.974,63	,00	66.844,56
2005	COMPETENZE ACCESSORIE	479.327,24	172.538,91	77.461,09	250.000,00	229.327,24	427.114,39	186.331,66	240.782,73	427.114,39	,00	318.243,82
2006	COMPETENZE ACCESSORIE	3.491.764,31	2.685.931,54	789.924,77	3.475.856,31	15.908,00	1.157.895,37	233.710,89	924.184,48	1.157.895,37	,00	1.714.109,25
2007	COMPETENZE ACCESSORIE	12.786.407,78	10.177.539,78	2.508.170,00	12.685.709,78	100.698,00	3.831.577,76	657.337,85	3.174.239,91	3.831.577,76	,00	5.682.409,91
2263	COMPENSI PER LE	1.711.907,00	1.060.884,47	651.022,53	1.711.907,00	,00	202.847,50	,00	202.847,50	202.847,50	,00	853.870,03
	Totale Articolo 004	18.667.690,29	14.266.225,80	4.055.531,25	18.321.757,05	345.933,24	5.708.409,65	1.128.463,33	4.579.946,32	5.708.409,65	,00	8.635.477,57

Rendiconto Finanziario - Spese - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					TOTALE residui passivi al termine esercizio
		PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME IMPEGNATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE	TOTALE	DIFFERENZE	
CODICE N.	DENOMINAZIONE		PAGATE	DA PAGARE	TOTALE							
Titolo 1												
Spese correnti												
Tipologia 01												
Redditi da lavoro dipendente												
Categoria 01												
Retribuzioni lorde												
Capitolo 01												
Retribuzioni in denaro												
Articolo 006												
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato												
2009	VOCI STIPENDIALI	4.894.798,25	4.871.819,80	22.978,45	4.894.798,25	,00	27.239,73	26.576,05	,00	26.576,05	663,68	22.978,45
2011	VOCI STIPENDIALI	531.003,63	531.003,63	,00	531.003,63	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
2012	VOCI STIPENDIALI	1.590.000,00	580.606,88	,00	580.606,88	1.009.393,12	,00	,00	,00	,00	,00	,00
Totale Articolo 006		7.015.801,88	5.983.430,31	22.978,45	6.006.408,76	1.009.393,12	27.239,73	26.576,05	,00	26.576,05	663,68	22.978,45
Articolo 007												
Straordinario per il personale a tempo determinato												
2013	STRAORDINARIO PER IL	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
Totale Articolo 007		,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
Articolo 008												
Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato												
2014	INDENNITÀ ED ALTRI	318.464,40	318.464,40	,00	318.464,40	,00	143.380,36	,00	142.709,50	142.709,50	670,86	142.709,50
2015	INDENNITÀ ED ALTRI	342.344,00	342.344,00	,00	342.344,00	,00	65.183,66	,00	65.183,66	65.183,66	,00	65.183,66
2016	INDENNITÀ ED ALTRI	183.626,50	2.964,65	,00	2.964,65	180.661,85	,00	,00	,00	,00	,00	,00
2017	INDENNITÀ ED ALTRI	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
Totale Articolo 008		844.434,90	663.773,05	,00	663.773,05	180.661,85	208.564,02	,00	207.893,16	207.893,16	670,86	207.893,16
Totale Capitolo 01		106.311.737,27	88.766.349,52	4.078.595,10	92.844.944,62	13.466.792,65	5.944.236,65	1.155.039,38	4.787.839,48	5.942.878,86	1.357,79	8.866.434,58

Rendiconto Finanziario - Spese - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					TOTALE residui passivi al termine esercizio
		PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME IMPEGNATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE	TOTALE	DIFFERENZE	
CODICE N.	DENOMINAZIONE		PAGATE	DA PAGARE	TOTALE							
	Titolo 1											
	Spese correnti											
	Tipologia 01											
	Redditi da lavoro dipendente											
	Categoria 01											
	Retribuzioni lorde											
	Capitolo 02											
	Altre spese per il personale											
	Articolo 002											
	Buoni pasto personale											
2022	BUONI PASTO PERSONALE A	1.900.000,00	1.695.616,75	204.383,25	1.900.000,00	,00	255.204,15	188.092,15	67.112,00	255.204,15	,00	271.495,25
2025	BUONI PASTO PERSONALE A	30.000,00	,00	29.998,00	29.998,00	2,00	,00	,00	,00	,00	,00	29.998,00
2026	BUONI PASTO PERSONALE A	30.000,00	,00	29.998,00	29.998,00	2,00	,00	,00	,00	,00	,00	29.998,00
	Totale Articolo 002	1.960.000,00	1.695.616,75	264.379,25	1.959.996,00	4,00	255.204,15	188.092,15	67.112,00	255.204,15	,00	331.491,25
	Articolo 999											
	Altre spese per il personale n.a.c.											
2027	ALTRE SPESE PER IL	553.500,00	351.425,84	201.594,16	553.020,00	480,00	53.910,00	53.910,00	,00	53.910,00	,00	201.594,16
2264	Altre spese per il personale n.a.c.	62.000,00	29.155,26	7.653,64	36.808,90	25.191,10	5.710,39	5.710,39	,00	5.710,39	,00	7.653,64
2265	Altre spese per il personale n.a.c.	60.000,00	,00	,00	,00	60.000,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 999	675.500,00	380.581,10	209.247,80	589.828,90	85.671,10	59.620,39	59.620,39	,00	59.620,39	,00	209.247,80
	Totale Capitolo 02	2.635.500,00	2.076.197,85	473.627,05	2.549.824,90	85.675,10	314.824,54	247.712,54	67.112,00	314.824,54	,00	540.739,05
	Totale Categoria 01	108.947.237,27	90.842.547,37	4.552.222,15	95.394.769,52	13.552.467,75	6.259.061,19	1.402.751,92	4.854.951,48	6.257.703,40	1.357,79	9.407.173,63

Rendiconto Finanziario - Spese - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					TOTALE residui passivi al termine esercizio
		PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME IMPEGNATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE	TOTALE	DIFFERENZE	
CODICE N.	DENOMINAZIONE		PAGATE	DA PAGARE	TOTALE							
	Titolo 1											
	Spese correnti											
	Tipologia 01											
	Redditi da lavoro dipendente											
	Categoria 02											
	Contributi sociali a carico dell'ente											
	Capitolo 01											
	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente											
	Articolo 001											
	Contributi obbligatori per il personale											
2028	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER	29.222.273,80	27.047.199,60	1.708.366,71	28.755.566,31	466.707,49	5.476.826,23	3.620.429,16	1.856.397,07	5.476.826,23	,00	3.564.763,78
2029	CONTRIBUTI OBBLIGATORI	82.920,00	8.558,08	5.000,00	13.558,08	69.361,92	4.414,08	4.414,08	,00	4.414,08	,00	5.000,00
2030	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER	1.641.846,50	1.641.846,50	,00	1.641.846,50	,00	376.405,54	233.380,23	136.970,31	370.350,54	6.055,00	136.970,31
2031	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER	207.955,30	207.955,30	,00	207.955,30	,00	25.191,99	25.191,96	,00	25.191,96	,03	,00
2032	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER	570.000,00	180.865,10	,00	180.865,10	389.134,90	16.305,53	16.305,53	,00	16.305,53	,00	,00
	Totale Articolo 001	31.724.995,60	29.086.424,58	1.713.366,71	30.799.791,29	925.204,31	5.899.143,37	3.899.720,96	1.993.367,38	5.893.088,34	6.055,03	3.706.734,09
	Articolo 002											
	Contributi previdenza complementare											
2034	CONTRIBUTI PREVIDENZA	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 002	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Articolo 999											
	Altri contributi sociali effettivi											
2035	ALTRI CONTRIBUTI SOCIALI	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 999	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Capitolo 01	31.724.995,60	29.086.424,58	1.713.366,71	30.799.791,29	925.204,31	5.899.143,37	3.899.720,96	1.993.367,38	5.893.088,34	6.055,03	3.706.734,09
	Totale Categoria 02	31.724.995,60	29.086.424,58	1.713.366,71	30.799.791,29	925.204,31	5.899.143,37	3.899.720,96	1.993.367,38	5.893.088,34	6.055,03	3.706.734,09
	Totale Tipologia 01	140.672.232,87	119.928.971,95	6.265.588,86	126.194.560,81	14.477.672,06	12.158.204,56	5.302.472,88	6.848.318,86	12.150.791,74	7.412,82	13.113.907,72

Rendiconto Finanziario - Spese - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					TOTALE residui passivi al termine esercizio
		PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME IMPEGNATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE	TOTALE	DIFFERENZE	
CODICE N.	DENOMINAZIONE		PAGATE	DA PAGARE	TOTALE							
	Titolo 1											
	Spese correnti											
	Tipologia 02											
	Imposte e tasse a carico dell'ente											
	Categoria 01											
	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente											
	Capitolo 01											
	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)											
	Articolo 001											
	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)											
2036	IMPOSTA REGIONALE SULLE	8.316.320,70	6.729.844,51	666.176,70	7.396.021,21	920.299,49	1.390.043,62	932.913,69	457.129,93	1.390.043,62	,00	1.123.306,63
2037	IMPOSTA REGIONALE SULLE	50.100,00	18.174,49	16.000,00	34.174,49	15.925,51	5.588,11	5.588,11	,00	5.588,11	,00	16.000,00
2038	IMPOSTA REGIONALE SULLE	456.949,80	420.249,80	,00	420.249,80	36.700,00	77.433,98	69.200,43	,00	69.200,43	8.233,55	,00
2040	IMPOSTA REGIONALE SULLE	44.934,80	44.934,80	,00	44.934,80	,00	3.568,59	3.568,59	,00	3.568,59	,00	,00
2041	IMPOSTA REGIONALE SULLE	230.000,00	49.326,98	,00	49.326,98	180.673,02	5.596,23	5.596,23	,00	5.596,23	,00	,00
2266	IMPOSTA REGIONALE SULLE	268.172,00	198.229,22	,00	198.229,22	69.942,78	15.169,98	15.032,85	,00	15.032,85	137,13	,00
2267	IMPOSTA REGIONALE SULLE	1.000,00	768,67	,00	768,67	231,33	,00	,00	,00	,00	,00	,00
2318	Imposta regionale sulle attività	6.000,00	5.178,21	,00	5.178,21	821,79	358,05	358,05	,00	358,05	,00	,00
2319	Imposta regionale sulle attività	84.087,92	28.183,50	,00	28.183,50	55.904,42	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 001	9.457.565,22	7.494.890,18	682.176,70	8.177.066,88	1.280.498,34	1.497.758,56	1.032.257,95	457.129,93	1.489.387,88	8.370,68	1.139.306,63
	Totale Capitolo 01	9.457.565,22	7.494.890,18	682.176,70	8.177.066,88	1.280.498,34	1.497.758,56	1.032.257,95	457.129,93	1.489.387,88	8.370,68	1.139.306,63
	Capitolo 02											
	Imposta di registro e di bollo											
	Articolo 001											
	Imposta di registro e di bollo											
2042	IMPOSTA DI REGISTRO E DI	110.000,00	37.395,43	38.774,00	76.169,43	33.830,57	4.797,85	4.797,85	,00	4.797,85	,00	38.774,00
	Totale Articolo 001	110.000,00	37.395,43	38.774,00	76.169,43	33.830,57	4.797,85	4.797,85	,00	4.797,85	,00	38.774,00
	Totale Capitolo 02	110.000,00	37.395,43	38.774,00	76.169,43	33.830,57	4.797,85	4.797,85	,00	4.797,85	,00	38.774,00

Rendiconto Finanziario - Spese - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					TOTALE residui passivi al termine esercizio
CODICE N.	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME IMPEGNATE			RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE	TOTALE	DIFFERENZE		
			PAGATE	DA PAGARE	TOTALE						DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	
	Titolo 1											
	Spese correnti											
	Tipologia 02											
	Imposte e tasse a carico dell'ente											
	Categoria 01											
	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente											
	Capitolo 06											
	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani											
	Articolo 001											
	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani											
2043	TASSA E/O TARIFFA	760.000,00	530.062,92	,00	530.062,92	229.937,08	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 001	760.000,00	530.062,92	,00	530.062,92	229.937,08	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Capitolo 06	760.000,00	530.062,92	,00	530.062,92	229.937,08	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Capitolo 07											
	Tassa e/o canone occupazione spazi e aree pubbliche											
	Articolo 001											
	Tassa e/o canone occupazione spazi e aree pubbliche											
2044	TASSA E/O CANONE	2.650,00	2.445,74	189,34	2.635,08	14,92	568,02	568,02	,00	568,02	,00	189,34
	Totale Articolo 001	2.650,00	2.445,74	189,34	2.635,08	14,92	568,02	568,02	,00	568,02	,00	189,34
	Totale Capitolo 07	2.650,00	2.445,74	189,34	2.635,08	14,92	568,02	568,02	,00	568,02	,00	189,34
	Capitolo 09											
	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)											
	Articolo 001											
	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)											
2045	TASSA DI PROPRIETÀ DEI	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 001	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Capitolo 09	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00

Rendiconto Finanziario - Spese - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					TOTALE residui passivi al termine esercizio
CODICE N.	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME IMPEGNATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE	TOTALE	DIFFERENZE	
			PAGATE	DA PAGARE	TOTALE							
	Titolo 1											
	Spese correnti											
	Tipologia 02											
	Imposte e tasse a carico dell'ente											
	Categoria 01											
	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente											
	Capitolo 10											
	Imposte sul reddito delle persone giuridiche (ex IRPEG)											
	Articolo 001											
	Imposte sul reddito delle persone giuridiche IRES											
2046	IMPOSTE SUL REDDITO DELLE	65.000,00	54.710,00	,00	54.710,00	10.290,00	22.581,00	1.737,00	,00	1.737,00	20.844,00	,00
	Totale Articolo 001	65.000,00	54.710,00	,00	54.710,00	10.290,00	22.581,00	1.737,00	,00	1.737,00	20.844,00	,00
	Totale Capitolo 10	65.000,00	54.710,00	,00	54.710,00	10.290,00	22.581,00	1.737,00	,00	1.737,00	20.844,00	,00
	Capitolo 12											
	Imposta Municipale Propria											
	Articolo 001											
	Imposta Municipale Propria (IMU)											
2047	IMPOSTA UNICA COMUNALE -	8.000,00	7.726,00	,00	7.726,00	274,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 001	8.000,00	7.726,00	,00	7.726,00	274,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Capitolo 12	8.000,00	7.726,00	,00	7.726,00	274,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Capitolo 99											
	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente											
	Articolo 999											
	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.											
2048	ALTRE IMPOSTE, TASSE A	16.906,50	14.770,80	2,00	14.772,80	2.133,70	800,00	800,00	,00	800,00	,00	2,00
2268	ALTRE IMPOSTE, TASSE A	2.000,00	4,00	,00	4,00	1.996,00	657,03	657,03	,00	657,03	,00	,00
2309	ALTRE IMPOSTE, TASSE A	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 999	18.906,50	14.774,80	2,00	14.776,80	4.129,70	1.457,03	1.457,03	,00	1.457,03	,00	2,00
	Totale Capitolo 99	18.906,50	14.774,80	2,00	14.776,80	4.129,70	1.457,03	1.457,03	,00	1.457,03	,00	2,00
	Totale Categoria 01	10.422.121,72	8.142.005,07	721.142,04	8.863.147,11	1.558.974,61	1.527.162,46	1.040.817,85	457.129,93	1.497.947,78	29.214,68	1.178.271,97
	Totale Tipologia 02	10.422.121,72	8.142.005,07	721.142,04	8.863.147,11	1.558.974,61	1.527.162,46	1.040.817,85	457.129,93	1.497.947,78	29.214,68	1.178.271,97

Rendiconto Finanziario - Spese - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					TOTALE residui passivi al termine esercizio
		PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME IMPEGNATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE	TOTALE	DIFFERENZE	
CODICE N.	DENOMINAZIONE		PAGATE	DA PAGARE	TOTALE							
	Titolo 1											
	Spese correnti											
	Tipologia 03											
	Acquisto di beni e servizi											
	Categoria 01											
	Acquisto di beni											
	Capitolo 01											
	Giornali, riviste e pubblicazioni											
	Articolo 001											
	Giornali e riviste											
2049	GIORNALI E RIVISTE	7.000,00	5.600,10	1.399,90	7.000,00	,00	1.691,50	549,00	,00	549,00	1.142,50	1.399,90
2269	GIORNALI E RIVISTE CENTRO	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
2270	GIORNALI E RIVISTE CENTRO	50.000,00	4.662,00	34.608,98	39.270,98	10.729,02	17.814,94	17.814,94	,00	17.814,94	,00	34.608,98
	Totale Articolo 001	57.000,00	10.262,10	36.008,88	46.270,98	10.729,02	19.506,44	18.363,94	,00	18.363,94	1.142,50	36.008,88
	Articolo 002											
	Pubblicazioni											
2050	PUBBLICAZIONI	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
2051	MATERIALE BIBLIOGRAFICO	369.686,70	291.039,44	57.683,12	348.722,56	20.964,14	70.194,21	19.517,80	47.964,57	67.482,37	2.711,84	105.647,69
2271	PUBBLICAZIONI CENTRO	5.000,00	250,00	,00	250,00	4.750,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
2272	MATERIALE BIBLIOGRAFICO	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
2273	MATERIALE BIBLIOGRAFICO	15.000,00	7.338,79	3.500,00	10.838,79	4.161,21	4.728,72	730,45	,00	730,45	3.998,27	3.500,00
	Totale Articolo 002	389.686,70	298.628,23	61.183,12	359.811,35	29.875,35	74.922,93	20.248,25	47.964,57	68.212,82	6.710,11	109.147,69
	Totale Capitolo 01	446.686,70	308.890,33	97.192,00	406.082,33	40.604,37	94.429,37	38.612,19	47.964,57	86.576,76	7.852,61	145.156,57

Rendiconto Finanziario - Spese - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					TOTALE residui passivi al termine esercizio
		PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME IMPEGNATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE	TOTALE	DIFFERENZE	
CODICE N.	DENOMINAZIONE		PAGATE	DA PAGARE	TOTALE							
	Titolo 1											
	Spese correnti											
	Tipologia 03											
	Acquisto di beni e servizi											
	Categoria 01											
	Acquisto di beni											
	Capitolo 02											
	Altri beni di consumo											
	Articolo 001											
	Carta, cancelleria e stampati											
2052	CARTA, CANCELLERIA E	166.000,00	93.662,39	22.990,87	116.653,26	49.346,74	20.279,42	20.021,93	257,44	20.279,37	,05	23.248,31
2274	CARTA, CANCELLERIA E	5.000,00	1.376,59	,00	1.376,59	3.623,41	,00	,00	,00	,00	,00	,00
2275	CARTA, CANCELLERIA E	5.000,00	2.533,56	2.466,44	5.000,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	2.466,44
	Totale Articolo 001	176.000,00	97.572,54	25.457,31	123.029,85	52.970,15	20.279,42	20.021,93	257,44	20.279,37	,05	25.714,75
	Articolo 002											
	Carburanti, combustibili e lubrificanti											
2053	CARBURANTI, COMBUSTIBILI E	82.000,00	57.756,56	24.243,44	82.000,00	,00	6.863,18	6.863,18	,00	6.863,18	,00	24.243,44
2054	CARBURANTI, COMBUSTIBILI E	5.000,00	4.357,32	,00	4.357,32	642,68	15,79	,00	,00	,00	15,79	,00
2276	Carburanti, combustibili e lubrificanti	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
2277	Carburanti, combustibili e lubrificanti	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 002	87.000,00	62.113,88	24.243,44	86.357,32	642,68	6.878,97	6.863,18	,00	6.863,18	15,79	24.243,44
	Articolo 004											
	Vestiaro											
2055	VESTIARIO	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 004	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Articolo 005											
	Accessori per uffici e alloggi											
2056	ACCESSORI PER UFFICI E	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
2278	ACCESSORI PER UFFICI E	4.000,00	,00	,00	,00	4.000,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 005	4.000,00	,00	,00	,00	4.000,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00

Rendiconto Finanziario - Spese - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					TOTALE residui passivi al termine esercizio
CODICE N.	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME IMPEGNATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE	TOTALE	DIFFERENZE	
			PAGATE	DA PAGARE	TOTALE							
	Titolo 1											
	Spese correnti											
	Tipologia 03											
	Acquisto di beni e servizi											
	Categoria 01											
	Acquisto di beni											
	Capitolo 02											
	Altri beni di consumo											
	Articolo 006											
	Materiale informatico											
2057	MATERIALE INFORMATICO	361.400,00	213.987,86	26.914,52	240.902,38	120.497,62	69.574,85	64.764,89	4.490,76	69.255,65	319,20	31.405,28
2279	MATERIALE INFORMATICO	3.000,00	29,00	,00	29,00	2.971,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 006	364.400,00	214.016,86	26.914,52	240.931,38	123.468,62	69.574,85	64.764,89	4.490,76	69.255,65	319,20	31.405,28
	Articolo 007											
	Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari											
2058	ALTRI MATERIALI TECNICO-	481.420,00	171.005,13	33.077,00	204.082,13	277.337,87	26.076,62	21.434,59	1.994,78	23.429,37	2.647,25	35.071,78
	Totale Articolo 007	481.420,00	171.005,13	33.077,00	204.082,13	277.337,87	26.076,62	21.434,59	1.994,78	23.429,37	2.647,25	35.071,78
	Articolo 008											
	Strumenti tecnico-specialistici non sanitari											
2059	STRUMENTI TECNICO-	301.300,00	191.692,20	97.646,15	289.338,35	11.961,65	148.352,11	138.676,92	4.935,83	143.612,75	4.739,36	102.581,98
	Totale Articolo 008	301.300,00	191.692,20	97.646,15	289.338,35	11.961,65	148.352,11	138.676,92	4.935,83	143.612,75	4.739,36	102.581,98
	Articolo 009											
	Beni per attività di rappresentanza											
2060	BENI PER ATTIVITÀ DI	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
2061	BENI PER ATTIVITÀ DI	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
2062	BENI PER ATTIVITÀ DI	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
2063	BENI PER ATTIVITÀ DI	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 009	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00

Rendiconto Finanziario - Spese - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					TOTALE residui passivi al termine esercizio
CODICE N.	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME IMPEGNATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE	TOTALE	DIFFERENZE	
			PAGATE	DA PAGARE	TOTALE							
	Titolo 1											
	Spese correnti											
	Tipologia 03											
	Acquisto di beni e servizi											
	Categoria 01											
	Acquisto di beni											
	Capitolo 02											
	Altri beni di consumo											
	Articolo 011											
	Generi alimentari											
2064	MANGIMI PER ANIMALI	98.000,00	26.046,67	53.290,07	79.336,74	18.663,26	42.346,60	2.848,70	39.034,30	41.883,00	463,60	92.324,37
	Totale Articolo 011	98.000,00	26.046,67	53.290,07	79.336,74	18.663,26	42.346,60	2.848,70	39.034,30	41.883,00	463,60	92.324,37
	Articolo 014											
	Stampati specialistici											
2065	STAMPATI SPECIALISTICI	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 014	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Articolo 999											
	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.											
2066	ALTRI BENI E MATERIALI DI	316.400,00	137.305,80	56.640,49	193.946,29	122.453,71	66.924,55	36.593,59	683,53	37.277,12	29.647,43	57.324,02
2068	BENI E MATERIALI DI CONSUMO	9.000,00	2.300,01	6.448,07	8.748,08	251,92	,00	,00	,00	,00	,00	6.448,07
2069	BENI E MATERIALI DI CONSUMO	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 999	325.400,00	139.605,81	63.088,56	202.694,37	122.705,63	66.924,55	36.593,59	683,53	37.277,12	29.647,43	63.772,09
	Totale Capitolo 02	1.837.520,00	902.053,09	323.717,05	1.225.770,14	611.749,86	380.433,12	291.203,80	51.396,64	342.600,44	37.832,68	375.113,69
	Capitolo 03											
	Flora e fauna											
	Articolo 001											
	Fauna selvatica e non selvatica											
2070	FAUNA	425.000,00	78.591,62	230.930,39	309.522,01	115.477,99	107.895,20	66.687,43	21.767,85	88.455,28	19.439,92	252.698,24
	Totale Articolo 001	425.000,00	78.591,62	230.930,39	309.522,01	115.477,99	107.895,20	66.687,43	21.767,85	88.455,28	19.439,92	252.698,24
	Articolo 002											
	Flora selvatica e non selvatica											
2071	FLORA	10.000,00	10.000,00	,00	10.000,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 002	10.000,00	10.000,00	,00	10.000,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Capitolo 03	435.000,00	88.591,62	230.930,39	319.522,01	115.477,99	107.895,20	66.687,43	21.767,85	88.455,28	19.439,92	252.698,24

Rendiconto Finanziario - Spese - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					TOTALE residui passivi al termine esercizio
CODICE N.	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME IMPEGNATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE	TOTALE	DIFFERENZE	
			PAGATE	DA PAGARE	TOTALE							
	Titolo 1											
	Spese correnti											
	Tipologia 03											
	Acquisto di beni e servizi											
	Categoria 01											
	Acquisto di beni											
	Capitolo 05											
	Medicinali e altri beni di consumo sanitario											
	Articolo 001											
	Prodotti farmaceutici ed emoderivati											
2072	PRODOTTI FARMACEUTICI ED	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 001	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Articolo 002											
	Sangue ed emocomponenti											
2073	SANGUE ED EMOCOMPONENTI	2.000,00	,00	,00	,00	2.000,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 002	2.000,00	,00	,00	,00	2.000,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Articolo 006											
	Prodotti chimici											
2074	PRODOTTI CHIMICI	60.000,00	12.159,80	20.133,75	32.293,55	27.706,45	8.835,15	5.475,14	,00	5.475,14	3.360,01	20.133,75
	Totale Articolo 006	60.000,00	12.159,80	20.133,75	32.293,55	27.706,45	8.835,15	5.475,14	,00	5.475,14	3.360,01	20.133,75
	Articolo 007											
	Materali e prodotti per uso veterinario											
2076	MATERIALI E PRODOTTI PER	70.000,00	5.703,50	10.000,00	15.703,50	54.296,50	26.044,54	21.574,89	2.689,64	24.264,53	1.780,01	12.689,64
2280	FORNITURE AZOTO E GAS	710.000,00	466.164,99	220.960,81	687.125,80	22.874,20	72.376,28	61.342,97	11.019,62	72.362,59	13,69	231.980,43
	Totale Articolo 007	780.000,00	471.868,49	230.960,81	702.829,30	77.170,70	98.420,82	82.917,86	13.709,26	96.627,12	1.793,70	244.670,07

Rendiconto Finanziario - Spese - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					TOTALE residui passivi al termine esercizio
		PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME IMPEGNATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE	TOTALE	DIFFERENZE	
CODICE N.	DENOMINAZIONE		PAGATE	DA PAGARE	TOTALE							
	Titolo 1											
	Spese correnti											
	Tipologia 03											
	Acquisto di beni e servizi											
	Categoria 01											
	Acquisto di beni											
	Capitolo 05											
	Medicinali e altri beni di consumo sanitario											
	Articolo 999											
	Altri beni e prodotti sanitari n.a.c.											
2077	PRODOTTI MONOUSO E	1.235.070,00	609.621,93	589.219,74	1.198.841,67	36.228,33	225.118,90	153.138,38	39.480,76	192.619,14	32.499,76	628.700,50
2078	REAGENTI, PRODOTTI DI	4.800.000,00	3.212.491,52	1.474.743,50	4.687.235,02	112.764,98	1.215.545,51	996.838,83	158.569,69	1.155.408,52	60.136,99	1.633.313,19
2307	PRODOTTI MONOUSO E	2.500,00	825,21	,00	825,21	1.674,79	,00	,00	,00	,00	,00	,00
2308	Prodotti monouso e vetreria - Centro	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
2310	REAGENTI, PRODOTTI DI	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 999	6.037.570,00	3.822.938,66	2.063.963,24	5.886.901,90	150.668,10	1.440.664,41	1.149.977,21	198.050,45	1.348.027,66	92.636,75	2.262.013,69
	Totale Capitolo 05	6.879.570,00	4.306.966,95	2.315.057,80	6.622.024,75	257.545,25	1.547.920,38	1.238.370,21	211.759,71	1.450.129,92	97.790,46	2.526.817,51
	Totale Categoria 01	9.598.776,70	5.606.501,99	2.966.897,24	8.573.399,23	1.025.377,47	2.130.678,07	1.634.873,63	332.888,77	1.967.762,40	162.915,67	3.299.786,01

Rendiconto Finanziario - Spese - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					TOTALE residui passivi al termine esercizio
CODICE N.	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME IMPEGNATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE	TOTALE	DIFFERENZE	
			PAGATE	DA PAGARE	TOTALE							
	Titolo 1											
	Spese correnti											
	Tipologia 03											
	Acquisto di beni e servizi											
	Categoria 02											
	Acquisto di servizi											
	Capitolo 01											
	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione											
	Articolo 001											
	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità											
2322	ORGANI ISTITUZIONALI	291.000,00	239.949,82	39.452,05	279.401,87	11.598,13	40.250,00	40.250,00	,00	40.250,00	,00	39.452,05
	Totale Articolo 001	291.000,00	239.949,82	39.452,05	279.401,87	11.598,13	40.250,00	40.250,00	,00	40.250,00	,00	39.452,05
	Articolo 002											
	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi											
2086	ORGANI ISTITUZIONALI	90.900,00	45.998,00	13.050,00	59.048,00	31.852,00	22.398,00	16.848,00	,00	16.848,00	5.550,00	13.050,00
2087	ORGANI ISTITUZIONALI	30.000,00	5.980,91	8.000,00	13.980,91	16.019,09	6.085,20	2.571,50	,00	2.571,50	3.513,70	8.000,00
	Totale Articolo 002	120.900,00	51.978,91	21.050,00	73.028,91	47.871,09	28.483,20	19.419,50	,00	19.419,50	9.063,70	21.050,00
	Articolo 008											
	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'Amministrazione											
2088	COMPENSI AGLI ORGANI	42.700,00	31.878,79	10.675,00	42.553,79	146,21	10.675,00	10.675,00	,00	10.675,00	,00	10.675,00
	Totale Articolo 008	42.700,00	31.878,79	10.675,00	42.553,79	146,21	10.675,00	10.675,00	,00	10.675,00	,00	10.675,00
	Totale Capitolo 01	454.600,00	323.807,52	71.177,05	394.984,57	59.615,43	79.408,20	70.344,50	,00	70.344,50	9.063,70	71.177,05

Rendiconto Finanziario - Spese - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					TOTALE residui passivi al termine esercizio
		PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME IMPEGNATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE	TOTALE	DIFFERENZE	
CODICE N.	DENOMINAZIONE		PAGATE	DA PAGARE	TOTALE							
	Titolo 1											
	Spese correnti											
	Tipologia 03											
	Acquisto di beni e servizi											
	Categoria 02											
	Acquisto di servizi											
	Capitolo 02											
	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta											
	Articolo 001											
	Rimborso spese per viaggio e trasloco											
2089	RIMBORSO SPESE PER MISSIONI	47.263,30	14.720,42	3.602,55	18.322,97	28.940,33	537,76	529,76	,00	529,76	8,00	3.602,55
2090	RIMBORSO SPESE PER MISSIONI	20.000,00	15.391,86	4.608,14	20.000,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	4.608,14
2091	RIMBORSO SPESE PER MISSIONI	155.000,00	47.245,15	6.068,24	53.313,39	101.686,61	1.170,08	1.170,08	,00	1.170,08	,00	6.068,24
2092	RIMBORSO SPESE PER MISSIONI	815.500,00	468.682,55	79.700,19	548.382,74	267.117,26	19.813,80	11.442,57	4.759,68	16.202,25	3.611,55	84.459,87
2094	RIMBORSO SPESE PER MISSIONI	60.000,00	34.218,24	4.498,57	38.716,81	21.283,19	804,51	804,51	,00	804,51	,00	4.498,57
2095	RIMBORSO SPESE PER MISSIONI	40.000,00	5.984,36	1.551,06	7.535,42	32.464,58	482,49	386,49	,00	386,49	96,00	1.551,06
2096	RIMBORSO SPESE SOTTOPOSTE	208.040,00	168.107,63	13.663,72	181.771,35	26.268,65	4.258,55	3.995,58	127,15	4.122,73	135,82	13.790,87
2281	RIMBORSO SPESE PER MISSIONI	13.000,00	6.629,75	,00	6.629,75	6.370,25	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 001	1.358.803,30	760.979,96	113.692,47	874.672,43	484.130,87	27.067,19	18.328,99	4.886,83	23.215,82	3.851,37	118.579,30

Rendiconto Finanziario - Spese - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					TOTALE residui passivi al termine esercizio
		PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME IMPEGNATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE	TOTALE	DIFFERENZE	
CODICE N.	DENOMINAZIONE		PAGATE	DA PAGARE	TOTALE							
Titolo 1												
Spese correnti												
Tipologia 03												
Acquisto di beni e servizi												
Categoria 02												
Acquisto di servizi												
Capitolo 02												
Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta												
Articolo 002												
Indennità di missione e di trasferta												
2097	INDENNITÀ DI MISSIONE E DI	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
2098	INDENNITÀ DI MISSIONE E DI	14.000,00	,00	,00	,00	14.000,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
2099	INDENNITÀ DI MISSIONE E DI	41.000,00	27.883,20	,00	27.883,20	13.116,80	,00	,00	,00	,00	,00	,00
2100	INDENNITÀ DI MISSIONE E DI	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
2101	INDENNITÀ DI MISSIONE E DI	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
2102	INDENNITÀ DI MISSIONE E DI	12.000,00	10.488,07	471,94	10.960,01	1.039,99	,00	,00	,00	,00	,00	471,94
Totale Articolo 002		67.000,00	38.371,27	471,94	38.843,21	28.156,79	,00	,00	,00	,00	,00	471,94
Articolo 005												
Organizzazione manifestazioni e convegni												
2106	SPESA PER ORGANIZZAZIONE	590.000,00	490.119,80	80.027,09	570.146,89	19.853,11	1.257,00	957,00	,00	957,00	300,00	80.027,09
2107	SPESA PER ORGANIZZAZIONE	150.000,00	60.842,08	65.877,33	126.719,41	23.280,59	,00	,00	,00	,00	,00	65.877,33
2108	SPESA PER ORGANIZZAZIONE	194.782,35	48.060,44	,00	48.060,44	146.721,91	6.100,00	,00	,00	,00	6.100,00	,00
2109	Spesa per la partecipazione a	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
2110	Spesa per la partecipazione a	65.000,00	44.134,62	3.367,84	47.502,46	17.497,54	1.378,40	1.000,00	,00	1.000,00	378,40	3.367,84
2111	Spesa per la partecipazione a	9.000,00	344,54	,00	344,54	8.655,46	,00	,00	,00	,00	,00	,00
2112	Spesa per la partecipazione a	5.000,00	1.583,87	,00	1.583,87	3.416,13	,00	,00	,00	,00	,00	,00
Totale Articolo 005		1.013.782,35	645.085,35	149.272,26	794.357,61	219.424,74	8.735,40	1.957,00	,00	1.957,00	6.778,40	149.272,26

Rendiconto Finanziario - Spese - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					TOTALE residui passivi al termine esercizio
CODICE N.	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME IMPEGNATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE	TOTALE	DIFFERENZE	
			PAGATE	DA PAGARE	TOTALE							
	Titolo 1											
	Spese correnti											
	Tipologia 03											
	Acquisto di beni e servizi											
	Categoria 02											
	Acquisto di servizi											
	Capitolo 02											
	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta											
	Articolo 999											
	Altre spese di rappresentanza, relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c.											
2113	MOSTRE ED ALTRE SPESE PER	30.000,00	1.098,00	,00	1.098,00	28.902,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
2282	MOSTRE ED ALTRE SPESE PER	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
2283	SPESE PER L'ORGANIZZAZIONE	260.000,00	115.176,72	51.312,87	166.489,59	93.510,41	9.448,88	7.761,00	,00	7.761,00	1.687,88	51.312,87
2284	SPESE PER L'ORGANIZZAZIONE	8.000,00	72,60	7.927,40	8.000,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	7.927,40
2285	SPESE PER L'ORGANIZZAZIONE	75.474,50	15.458,06	9.783,13	25.241,19	50.233,31	2.279,88	,00	,00	,00	2.279,88	9.783,13
	Totale Articolo 999	373.474,50	131.805,38	69.023,40	200.828,78	172.645,72	11.728,76	7.761,00	,00	7.761,00	3.967,76	69.023,40
	Totale Capitolo 02	2.813.060,15	1.576.241,96	332.460,07	1.908.702,03	904.358,12	47.531,35	28.046,99	4.886,83	32.933,82	14.597,53	337.346,90

Rendiconto Finanziario - Spese - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					TOTALE residui passivi al termine esercizio
		PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME IMPEGNATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE	TOTALE	DIFFERENZE	
CODICE N.	DENOMINAZIONE		PAGATE	DA PAGARE	TOTALE							
	Titolo 1											
	Spese correnti											
	Tipologia 03											
	Acquisto di beni e servizi											
	Categoria 02											
	Acquisto di servizi											
	Capitolo 04											
	Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente											
	Articolo 004											
	Acquisto di servizi per la formazione obbligatoria											
2115	Acquisto di servizi per la formazione	94.000,00	12.200,00	10.584,00	22.784,00	71.216,00	7.625,00	7.625,00	,00	7.625,00	,00	10.584,00
	Totale Articolo 004	94.000,00	12.200,00	10.584,00	22.784,00	71.216,00	7.625,00	7.625,00	,00	7.625,00	,00	10.584,00
	Articolo 999											
	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.											
2116	ACQUISTO DI SERVIZI PER LA	7.563,70	2.345,98	,00	2.345,98	5.217,72	,00	,00	,00	,00	,00	,00
2286	ACQUISTO DI SERVIZI PER LA	26.106,00	3.858,20	,00	3.858,20	22.247,80	1.400,00	600,00	,00	600,00	800,00	,00
2314	ACQUISTO DI SERVIZI PER LA	123.000,00	20.440,10	19.550,90	39.991,00	83.009,00	41.901,00	41.901,00	,00	41.901,00	,00	19.550,90
	Totale Articolo 999	156.669,70	26.644,28	19.550,90	46.195,18	110.474,52	43.301,00	42.501,00	,00	42.501,00	800,00	19.550,90
	Totale Capitolo 04	250.669,70	38.844,28	30.134,90	68.979,18	181.690,52	50.926,00	50.126,00	,00	50.126,00	800,00	30.134,90

Rendiconto Finanziario - Spese - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					TOTALE residui passivi al termine esercizio
		PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME IMPEGNATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE	TOTALE	DIFFERENZE	
CODICE N.	DENOMINAZIONE		PAGATE	DA PAGARE	TOTALE							
Titolo 1												
Spese correnti												
Tipologia 03												
Acquisto di beni e servizi												
Categoria 02												
Acquisto di servizi												
Capitolo 05												
Utenze e canoni												
Articolo 001												
Telefonia fissa												
2117	CANONI DI TELEFONIA FISSA	100.000,00	22.617,46	20.782,54	43.400,00	56.600,00	17.269,11	13.540,08	3.193,76	16.733,84	535,27	23.976,30
2118	TELEFONIA FISSA - CENTRO	350,00	,00	350,00	350,00	,00	275,42	122,40	98,00	220,40	55,02	448,00
2119	TELEFONIA FISSA - CENTRO	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
Totale Articolo 001		100.350,00	22.617,46	21.132,54	43.750,00	56.600,00	17.544,53	13.662,48	3.291,76	16.954,24	590,29	24.424,30
Articolo 002												
Telefonia mobile												
2120	CANONI DI TELEFONIA MOBILE	55.000,00	15.943,67	14.188,33	30.132,00	24.868,00	37.533,84	12.414,24	9.776,08	22.190,32	15.343,52	23.964,41
2121	TELEFONIA MOBILE - CENTRO	12.000,00	,00	12.000,00	12.000,00	,00	6.600,00	5.399,15	1.200,85	6.600,00	,00	13.200,85
2122	TELEFONIA MOBILE - CENTRO	3.500,00	1.029,00	971,00	2.000,00	1.500,00	2.001,70	368,29	1.633,41	2.001,70	,00	2.604,41
Totale Articolo 002		70.500,00	16.972,67	27.159,33	44.132,00	26.368,00	46.135,54	18.181,68	12.610,34	30.792,02	15.343,52	39.769,67
Articolo 003												
Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line												
2123	ACCESSO A BANCHE DATI E A	299.672,90	174.840,31	25.132,35	199.972,66	99.700,24	25.194,19	11.994,96	4.674,00	16.668,96	8.525,23	29.806,35
2124	ACCESSO A BANCHE DATI E A	57.000,00	9.034,48	20.000,00	29.034,48	27.965,52	,00	,00	,00	,00	,00	20.000,00
2125	ACCESSO A BANCHE DATI E A	866,70	215,77	,00	215,77	650,93	204,06	204,06	,00	204,06	,00	,00
Totale Articolo 003		357.539,60	184.090,56	45.132,35	229.222,91	128.316,69	25.398,25	12.199,02	4.674,00	16.873,02	8.525,23	49.806,35

Rendiconto Finanziario - Spese - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					TOTALE residui passivi al termine esercizio
		PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME IMPEGNATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE	TOTALE	DIFFERENZE	
CODICE N.	DENOMINAZIONE		PAGATE	DA PAGARE	TOTALE							
Titolo 1												
Spese correnti												
Tipologia 03												
Acquisto di beni e servizi												
Categoria 02												
Acquisto di servizi												
Capitolo 05												
Utenze e canoni												
Articolo 004												
Energia elettrica												
2126	ENERGIA ELETTRICA	5.680.000,00	4.278.594,19	1.401.405,81	5.680.000,00	,00	271.608,43	238.070,98	33.537,45	271.608,43	,00	1.434.943,26
2127	ENERGIA ELETTRICA - CENTRO	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
2128	ENERGIA ELETTRICA - CENTRO	30.000,00	24.040,24	2.265,80	26.306,04	3.693,96	2.160,57	2.156,08	,00	2.156,08	4,49	2.265,80
Totale Articolo 004		5.710.000,00	4.302.634,43	1.403.671,61	5.706.306,04	3.693,96	273.769,00	240.227,06	33.537,45	273.764,51	4,49	1.437.209,06
Articolo 005												
Acqua												
2129	ACQUA	440.000,00	206.702,29	183.522,71	390.225,00	49.775,00	64.755,21	64.755,21	,00	64.755,21	,00	183.522,71
2130	ACQUA CENTRO NAZIONALE	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
2131	ACQUA CENTRO NAZIONALE	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
Totale Articolo 005		440.000,00	206.702,29	183.522,71	390.225,00	49.775,00	64.755,21	64.755,21	,00	64.755,21	,00	183.522,71
Articolo 006												
Gas												
2132	GAS	1.050.000,00	443.897,86	310.455,44	754.353,30	295.646,70	410.446,60	397.407,30	13.039,30	410.446,60	,00	323.494,74
2133	GAS - CENTRO NAZIONALE	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
2134	GAS - CENTRO NAZIONALE	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
Totale Articolo 006		1.050.000,00	443.897,86	310.455,44	754.353,30	295.646,70	410.446,60	397.407,30	13.039,30	410.446,60	,00	323.494,74

Rendiconto Finanziario - Spese - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					TOTALE residui passivi al termine esercizio
CODICE N.	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME IMPEGNATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE	TOTALE	DIFFERENZE	
			PAGATE	DA PAGARE	TOTALE							
	Titolo 1											
	Spese correnti											
	Tipologia 03											
	Acquisto di beni e servizi											
	Categoria 02											
	Acquisto di servizi											
	Capitolo 05											
	Utenze e canoni											
	Articolo 999											
	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.											
2135	UTENZE E CANONI PER ALTRI	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
2136	UTENZE E CANONI PER ALTRI	10.000,00	,00	,00	,00	10.000,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
2137	UTENZE E CANONI PER ALTRI	7.000,00	3.816,26	,00	3.816,26	3.183,74	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 999	17.000,00	3.816,26	,00	3.816,26	13.183,74	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Capitolo 05	7.745.389,60	5.180.731,53	1.991.073,98	7.171.805,51	573.584,09	838.049,13	746.432,75	67.152,85	813.585,60	24.463,53	2.058.226,83

Rendiconto Finanziario - Spese - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					TOTALE residui passivi al termine esercizio
CODICE N.	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME IMPEGNATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE	TOTALE	DIFFERENZE	
			PAGATE	DA PAGARE	TOTALE							
	Titolo 1											
	Spese correnti											
	Tipologia 03											
	Acquisto di beni e servizi											
	Categoria 02											
	Acquisto di servizi											
	Capitolo 07											
	Utilizzo di beni di terzi											
	Articolo 001											
	Locazione di beni immobili											
2138	LOCAZIONE DI BENI IMMOBILI	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
2287	LOCAZIONE DI BENI IMMOBILI	118.000,00	116.076,00	,00	116.076,00	1.924,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 001	118.000,00	116.076,00	,00	116.076,00	1.924,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Articolo 002											
	Noleggi di mezzi di trasporto											
2139	NOLEGGI DI AUTOVETTURE -	3.700,00	3.354,37	326,79	3.681,16	18,84	484,35	304,88	42,09	346,97	137,38	368,88
2140	NOLEGGI DI AUTOVETTURE -	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
2141	NOLEGGI DI AUTOVETTURE -	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
2142	NOLEGGI DI AUTOVETTURE -	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 002	3.700,00	3.354,37	326,79	3.681,16	18,84	484,35	304,88	42,09	346,97	137,38	368,88
	Articolo 003											
	Noleggi di attrezzature scientifiche e sanitarie											
2143	NOLEGGI DI ATTREZZATURE	213.607,90	88.840,90	46.477,80	135.318,70	78.289,20	60.590,88	51.545,82	,00	51.545,82	9.045,06	46.477,80
	Totale Articolo 003	213.607,90	88.840,90	46.477,80	135.318,70	78.289,20	60.590,88	51.545,82	,00	51.545,82	9.045,06	46.477,80
	Articolo 004											
	Noleggi di hardware											
2144	NOLEGGI DI HARDWARE	114.652,60	73.750,18	5.707,75	79.457,93	35.194,67	8.223,70	8.223,70	,00	8.223,70	,00	5.707,75
	Totale Articolo 004	114.652,60	73.750,18	5.707,75	79.457,93	35.194,67	8.223,70	8.223,70	,00	8.223,70	,00	5.707,75

Rendiconto Finanziario - Spese - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					TOTALE residui passivi al termine esercizio
		PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME IMPEGNATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE	TOTALE	DIFFERENZE	
CODICE N.	DENOMINAZIONE		PAGATE	DA PAGARE	TOTALE							
	Titolo 1											
	Spese correnti											
	Tipologia 03											
	Acquisto di beni e servizi											
	Categoria 02											
	Acquisto di servizi											
	Capitolo 07											
	Utilizzo di beni di terzi											
	Articolo 006											
	Licenze d'uso per software											
2145	LICENZE D'USO PER SOFTWARE	504.460,00	426.445,67	67.331,11	493.776,78	10.683,22	18.008,79	14.190,48	155,54	14.346,02	3.662,77	67.486,65
2146	SPESE PER LA CONVENZIONE	55.000,00	46.129,70	,00	46.129,70	8.870,30	6.947,40	3.903,90	,00	3.903,90	3.043,50	,00
	Totale Articolo 006	559.460,00	472.575,37	67.331,11	539.906,48	19.553,52	24.956,19	18.094,38	155,54	18.249,92	6.706,27	67.486,65
	Articolo 007											
	Altre licenze											
2147	ALTRE LICENZE D'USO	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
2288	ALTRE LICENZE D'USO CENTRO	20.106,00	7.045,99	4.053,72	11.099,71	9.006,29	,00	,00	,00	,00	,00	4.053,72
	Totale Articolo 007	20.106,00	7.045,99	4.053,72	11.099,71	9.006,29	,00	,00	,00	,00	,00	4.053,72
	Articolo 008											
	Noleggi di impianti e macchinari											
2148	NOLEGGI DI IMPIANTI E	183.866,80	102.253,16	41.336,30	143.589,46	40.277,34	56.316,76	35.463,29	13.064,46	48.527,75	7.789,01	54.400,76
	Totale Articolo 008	183.866,80	102.253,16	41.336,30	143.589,46	40.277,34	56.316,76	35.463,29	13.064,46	48.527,75	7.789,01	54.400,76
	Articolo 999											
	Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c.											
2149	ALTRE SPESE SOSTENUTE PER	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
2150	ALTRE SPESE SOSTENUTE PER	16.149,30	1.019,55	2.801,12	3.820,67	12.328,63	298,49	231,85	58,51	290,36	8,13	2.859,63
2151	ALTRE SPESE SOSTENUTE PER	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 999	16.149,30	1.019,55	2.801,12	3.820,67	12.328,63	298,49	231,85	58,51	290,36	8,13	2.859,63
	Totale Capitolo 07	1.229.542,60	864.915,52	168.034,59	1.032.950,11	196.592,49	150.870,37	113.863,92	13.320,60	127.184,52	23.685,85	181.355,19

Rendiconto Finanziario - Spese - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					TOTALE residui passivi al termine esercizio
		PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME IMPEGNATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE	TOTALE	DIFFERENZE	
CODICE N.	DENOMINAZIONE		PAGATE	DA PAGARE	TOTALE							
	Titolo 1											
	Spese correnti											
	Tipologia 03											
	Acquisto di beni e servizi											
	Categoria 02											
	Acquisto di servizi											
	Capitolo 08											
	Leasing operativo											
	Articolo 002											
	Leasing operativo di attrezzature e macchinari											
2152	LEASING OPERATIVO DI	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 002	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Articolo 999											
	Leasing operativo di altri beni											
2153	LEASING OPERATIVO DI ALTRI	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
2320	Leasing operativo di altri beni - Centro	7.000,00	586,97	1.772,70	2.359,67	4.640,33	,00	,00	,00	,00	,00	1.772,70
	Totale Articolo 999	7.000,00	586,97	1.772,70	2.359,67	4.640,33	,00	,00	,00	,00	,00	1.772,70
	Totale Capitolo 08	7.000,00	586,97	1.772,70	2.359,67	4.640,33	,00	,00	,00	,00	,00	1.772,70

Rendiconto Finanziario - Spese - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					TOTALE residui passivi al termine esercizio	
		PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME IMPEGNATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE	TOTALE	DIFFERENZE		
CODICE N.	DENOMINAZIONE		PAGATE	DA PAGARE	TOTALE								
	Titolo 1												
	Spese correnti												
	Tipologia 03												
	Acquisto di beni e servizi												
	Categoria 02												
	Acquisto di servizi												
	Capitolo 09												
	Manutenzione ordinaria e riparazioni												
	Articolo 001												
	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico												
2154	MANUTENZIONE ORDINARIA E	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale	Articolo 001	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Articolo 003												
	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi												
2155	MANUTENZIONE ORDINARIA E	88.672,00	78.328,00	7.716,00	86.044,00	2.628,00	952,00	952,00	,00	952,00	,00	7.716,00	
	Totale	Articolo 003	88.672,00	78.328,00	7.716,00	86.044,00	2.628,00	952,00	952,00	,00	952,00	,00	7.716,00
	Articolo 004												
	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari												
2156	MANUTENZIONE ORDINARIA E	3.668.892,60	2.748.591,71	920.300,89	3.668.892,60	,00	1.901.197,12	1.371.784,77	310.458,24	1.682.243,01	218.954,11	1.230.759,13	
	Totale	Articolo 004	3.668.892,60	2.748.591,71	920.300,89	3.668.892,60	,00	1.901.197,12	1.371.784,77	310.458,24	1.682.243,01	218.954,11	1.230.759,13
	Articolo 005												
	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature												
2157	MANUTENZIONE ORDINARIA E	2.564.165,00	912.472,11	950.460,67	1.862.932,78	701.232,22	613.765,40	477.087,06	113.081,01	590.168,07	23.597,33	1.063.541,68	
	Totale	Articolo 005	2.564.165,00	912.472,11	950.460,67	1.862.932,78	701.232,22	613.765,40	477.087,06	113.081,01	590.168,07	23.597,33	1.063.541,68
	Articolo 006												
	Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per l'ufficio												
2158	MANUTENZIONE ORDINARIA E	20.000,00	9.608,83	632,21	10.241,04	9.758,96	1.396,21	927,20	469,01	1.396,21	,00	1.101,22	
2289	MANUTENZIONE ORDINARIA E	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	
	Totale	Articolo 006	20.000,00	9.608,83	632,21	10.241,04	9.758,96	1.396,21	927,20	469,01	1.396,21	,00	1.101,22

Rendiconto Finanziario - Spese - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					TOTALE residui passivi al termine esercizio
		PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME IMPEGNATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE	TOTALE	DIFFERENZE	
CODICE N.	DENOMINAZIONE		PAGATE	DA PAGARE	TOTALE							
	Titolo 1											
	Spese correnti											
	Tipologia 03											
	Acquisto di beni e servizi											
	Categoria 02											
	Acquisto di servizi											
	Capitolo 09											
	Manutenzione ordinaria e riparazioni											
	Articolo 008											
	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili											
2159	MANUTENZIONE ORDINARIA E	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
2321	Manutenzione ordinaria e riparazioni	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 008	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Articolo 011											
	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali											
2160	MANUTENZIONE ORDINARIA E	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
2161	MANUTENZIONE ORDINARIA E	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
2162	MANUTENZIONE ORDINARIA E	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 011	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Capitolo 09	6.341.729,60	3.749.000,65	1.879.109,77	5.628.110,42	713.619,18	2.517.310,73	1.850.751,03	424.008,26	2.274.759,29	242.551,44	2.303.118,03

Rendiconto Finanziario - Spese - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					TOTALE residui passivi al termine esercizio
		PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME IMPEGNATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE	TOTALE	DIFFERENZE	
CODICE N.	DENOMINAZIONE		PAGATE	DA PAGARE	TOTALE							
	Titolo 1											
	Spese correnti											
	Tipologia 03											
	Acquisto di beni e servizi											
	Categoria 02											
	Acquisto di servizi											
	Capitolo 10											
	Consulenze											
	Articolo 001											
	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza											
2163	INCARICHI LIBERO	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
2164	INCARICHI LIBERO	,00	,00	,00	,00	,00	7.885,01	7.885,01	,00	7.885,01	,00	,00
2165	INCARICHI LIBERO	,00	,00	,00	,00	,00	27.488,00	24.750,00	,00	24.750,00	2.738,00	,00
2166	INCARICHI LIBERO	20.000,00	,00	,00	,00	20.000,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 001	20.000,00	,00	,00	,00	20.000,00	35.373,01	32.635,01	,00	32.635,01	2.738,00	,00
	Articolo 002											
	Esperti per commissioni, comitati e consigli											
2167	ESPERTI PER COMMISSIONI,	,00	,00	,00	,00	,00	396,93	396,93	,00	396,93	,00	,00
	Totale Articolo 002	,00	,00	,00	,00	,00	396,93	396,93	,00	396,93	,00	,00
	Totale Capitolo 10	20.000,00	,00	,00	,00	20.000,00	35.769,94	33.031,94	,00	33.031,94	2.738,00	,00

Rendiconto Finanziario - Spese - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					TOTALE residui passivi al termine esercizio
CODICE N.	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME IMPEGNATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE	TOTALE	DIFFERENZE	
			PAGATE	DA PAGARE	TOTALE							
	Titolo 1											
	Spese correnti											
	Tipologia 03											
	Acquisto di beni e servizi											
	Categoria 02											
	Acquisto di servizi											
	Capitolo 11											
	Prestazioni professionali e specialistiche											
	Articolo 001											
	Interpretariato e traduzioni											
2168	INTERPRETARIATO E	64.000,00	37.064,94	10.966,23	48.031,17	15.968,83	15.003,03	8.781,49	5.097,51	13.879,00	1.124,03	16.063,74
2290	INTERPRETARIATO E	3.500,00	87,49	,00	87,49	3.412,51	,00	,00	,00	,00	,00	,00
2311	INTERPRETARIATO E	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 001	67.500,00	37.152,43	10.966,23	48.118,66	19.381,34	15.003,03	8.781,49	5.097,51	13.879,00	1.124,03	16.063,74
	Articolo 006											
	Patrocinio legale											
2169	PATROCINIO LEGALE	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 006	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Articolo 008											
	Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro											
2170	PRESTAZIONI DI NATURA	68.000,00	22.575,94	22.122,80	44.698,74	23.301,26	,00	,00	,00	,00	,00	22.122,80
	Totale Articolo 008	68.000,00	22.575,94	22.122,80	44.698,74	23.301,26	,00	,00	,00	,00	,00	22.122,80
	Articolo 009											
	Prestazioni tecnico-scientifiche											
2171	PRESTAZIONI TECNICO-	3.537.769,20	1.056.126,79	594.694,02	1.650.820,81	1.886.948,39	861.851,86	628.425,57	208.620,46	837.046,03	24.805,83	803.314,48
	Totale Articolo 009	3.537.769,20	1.056.126,79	594.694,02	1.650.820,81	1.886.948,39	861.851,86	628.425,57	208.620,46	837.046,03	24.805,83	803.314,48
	Articolo 010											
	Deposito, mantenimento e tutela dei brevetti											
2172	DEPOSITO, MANTENIMENTO E	95.000,00	60.196,05	18.290,29	78.486,34	16.513,66	12.399,62	11.260,08	,00	11.260,08	1.139,54	18.290,29
	Totale Articolo 010	95.000,00	60.196,05	18.290,29	78.486,34	16.513,66	12.399,62	11.260,08	,00	11.260,08	1.139,54	18.290,29

Rendiconto Finanziario - Spese - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					TOTALE residui passivi al termine esercizio
		PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME IMPEGNATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE	TOTALE	DIFFERENZE	
CODICE N.	DENOMINAZIONE		PAGATE	DA PAGARE	TOTALE							
Titolo 1												
Spese correnti												
Tipologia 03												
Acquisto di beni e servizi												
Categoria 02												
Acquisto di servizi												
Capitolo 11												
Prestazioni professionali e specialistiche												
Articolo 999												
Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.												
2173	ALTRE PRESTAZIONI	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
2174	ALTRE PRESTAZIONI	100.000,00	29.693,07	40.000,00	69.693,07	30.306,93	,00	,00	,00	,00	,00	40.000,00
2175	ALTRE PRESTAZIONI	40.000,00	39.284,00	,00	39.284,00	716,00	6.734,40	6.734,40	,00	6.734,40	,00	,00
	Totale Articolo 999	140.000,00	68.977,07	40.000,00	108.977,07	31.022,93	6.734,40	6.734,40	,00	6.734,40	,00	40.000,00
	Totale Capitolo 11	3.908.269,20	1.245.028,28	686.073,34	1.931.101,62	1.977.167,58	895.988,91	655.201,54	213.717,97	868.919,51	27.069,40	899.791,31
Capitolo 12												
Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale												
Articolo 003												
Collaborazioni coordinate e a progetto												
2176	COLLABORAZIONI	2.058.338,00	1.459.622,95	51.900,40	1.511.523,35	546.814,65	21.273,69	18.160,69	,00	18.160,69	3.113,00	51.900,40
2291	COLLABORAZIONI	347.780,40	288.270,28	626,16	288.896,44	58.883,96	5.834,41	5.834,41	,00	5.834,41	,00	626,16
2312	COLLABORAZIONI	502.000,00	359.619,51	633,45	360.252,96	141.747,04	4.975,86	4.975,86	,00	4.975,86	,00	633,45
	Totale Articolo 003	2.908.118,40	2.107.512,74	53.160,01	2.160.672,75	747.445,65	32.083,96	28.970,96	,00	28.970,96	3.113,00	53.160,01
Articolo 999												
Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.												
2177	ALTRE FORME DI LAVORO	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
2178	ALTRE FORME DI LAVORO	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
2179	ALTRE FORME DI LAVORO	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 999	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Capitolo 12	2.908.118,40	2.107.512,74	53.160,01	2.160.672,75	747.445,65	32.083,96	28.970,96	,00	28.970,96	3.113,00	53.160,01

Rendiconto Finanziario - Spese - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					TOTALE residui passivi al termine esercizio
		PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME IMPEGNATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE	TOTALE	DIFFERENZE	
CODICE N.	DENOMINAZIONE		PAGATE	DA PAGARE	TOTALE							
Titolo 1												
Spese correnti												
Tipologia 03												
Acquisto di beni e servizi												
Categoria 02												
Acquisto di servizi												
Capitolo 13												
Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente												
Articolo 002												
Servizi di pulizia e lavanderia												
2180	SERVIZI DI PULIZIA E	1.960.416,30	1.693.002,97	261.119,49	1.954.122,46	6.293,84	215.484,51	153.938,42	61.546,09	215.484,51	,00	322.665,58
2182	SERVIZI DI PULIZIA E	23.436,50	,00	,00	,00	23.436,50	12.560,00	,00	,00	,00	12.560,00	,00
2183	SERVIZI DI PULIZIA E	7.000,00	,00	,00	,00	7.000,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 002	1.990.852,80	1.693.002,97	261.119,49	1.954.122,46	36.730,34	228.044,51	153.938,42	61.546,09	215.484,51	12.560,00	322.665,58
Articolo 003												
Trasporti, traslochi e facchinaggio												
2184	TRASPORTI, TRASLOCHI E	43.715,70	42.361,58	1.354,12	43.715,70	,00	4.149,37	3.788,69	289,06	4.077,75	71,62	1.643,18
2185	TRASPORTI, TRASLOCHI E	20.000,00	2.130,74	1.088,93	3.219,67	16.780,33	3.914,41	3.745,27	,00	3.745,27	169,14	1.088,93
2186	TRASPORTI, TRASLOCHI E	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 003	63.715,70	44.492,32	2.443,05	46.935,37	16.780,33	8.063,78	7.533,96	289,06	7.823,02	240,76	2.732,11
Articolo 004												
Stampa e rilegatura												
2187	STAMPA E RILEGATURA DI	116.226,00	60.974,16	17.542,67	78.516,83	37.709,17	12.260,10	12.260,10	,00	12.260,10	,00	17.542,67
	Totale Articolo 004	116.226,00	60.974,16	17.542,67	78.516,83	37.709,17	12.260,10	12.260,10	,00	12.260,10	,00	17.542,67
Articolo 005												
Servizi ausiliari a beneficio del personale												
2188	SERVIZI AUSILIARI A BENEFICIO	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 005	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00

Rendiconto Finanziario - Spese - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					TOTALE residui passivi al termine esercizio
CODICE N.	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME IMPEGNATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE	TOTALE	DIFFERENZE	
			PAGATE	DA PAGARE	TOTALE							
	Titolo 1											
	Spese correnti											
	Tipologia 03											
	Acquisto di beni e servizi											
	Categoria 02											
	Acquisto di servizi											
	Capitolo 13											
	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente											
	Articolo 006											
	Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali											
2189	RIMOZIONE E SMALTIMENTO DI	381.489,60	185.097,41	196.392,19	381.489,60	,00	211.756,31	199.328,14	12.312,84	211.640,98	115,33	208.705,03
	Totale Articolo 006	381.489,60	185.097,41	196.392,19	381.489,60	,00	211.756,31	199.328,14	12.312,84	211.640,98	115,33	208.705,03
	Articolo 999											
	Altri servizi ausiliari n.a.c.											
2190	ALTRI SERVIZI AUSILIARI	87.303,20	11.125,00	,00	11.125,00	76.178,20	,00	,00	,00	,00	,00	,00
2292	SERVIZI DI SPEDIZIONE	350.000,00	181.344,53	91.132,33	272.476,86	77.523,14	60.750,82	45.268,51	15.029,07	60.297,58	453,24	106.161,40
2293	SERVIZI DI PUBBLICAZIONE	424.000,00	375.565,87	45.189,26	420.755,13	3.244,87	53.223,38	42.639,17	156,42	42.795,59	10.427,79	45.345,68
	Totale Articolo 999	861.303,20	568.035,40	136.321,59	704.356,99	156.946,21	113.974,20	87.907,68	15.185,49	103.093,17	10.881,03	151.507,08
	Totale Capitolo 13	3.413.587,30	2.551.602,26	613.818,99	3.165.421,25	248.166,05	574.098,90	460.968,30	89.333,48	550.301,78	23.797,12	703.152,47
	Capitolo 14											
	Servizi di ristorazione											
	Articolo 999											
	Altri servizi di ristorazione											
2191	ALTRI SERVIZI DI	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 999	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Capitolo 14	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00

Rendiconto Finanziario - Spese - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					TOTALE residui passivi al termine esercizio
CODICE N.	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME IMPEGNATE			RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE	TOTALE	DIFFERENZE		
			PAGATE	DA PAGARE	TOTALE						DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	
	Titolo 1											
	Spese correnti											
	Tipologia 03											
	Acquisto di beni e servizi											
	Categoria 02											
	Acquisto di servizi											
	Capitolo 15											
	Contratti di servizio pubblico											
	Articolo 004											
	Contratti di servizio per la raccolta rifiuti											
2192	CONTRATTI DI SERVIZIO PER LA	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 004	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Articolo 005											
	Contratti di servizio per il conferimento in discarica dei rifiuti											
2193	CONTRATTI DI SERVIZIO PER IL	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 005	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Capitolo 15	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Capitolo 16											
	Servizi amministrativi											
	Articolo 001											
	Pubblicazione bandi di gara											
2194	PUBBLICAZIONE BANDI DI	80.000,00	10.564,71	5.265,31	15.830,02	64.169,98	11.046,77	7.120,00	3.926,77	11.046,77	,00	9.192,08
	Totale Articolo 001	80.000,00	10.564,71	5.265,31	15.830,02	64.169,98	11.046,77	7.120,00	3.926,77	11.046,77	,00	9.192,08
	Articolo 002											
	Spese postali											
2195	SPESE POSTALI E	25.000,00	,00	2.500,00	2.500,00	22.500,00	317,17	,00	317,17	317,17	,00	2.817,17
	Totale Articolo 002	25.000,00	,00	2.500,00	2.500,00	22.500,00	317,17	,00	317,17	317,17	,00	2.817,17
	Articolo 999											
	Altre spese per servizi amministrativi											
2196	ALTRE SPESE PER SERVIZI	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
2294	ALTRE SPESE PER SERVIZI	120,00	2,00	,00	2,00	118,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 999	120,00	2,00	,00	2,00	118,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Capitolo 16	105.120,00	10.566,71	7.765,31	18.332,02	86.787,98	11.363,94	7.120,00	4.243,94	11.363,94	,00	12.009,25

Rendiconto Finanziario - Spese - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					TOTALE residui passivi al termine esercizio
CODICE N.	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME IMPEGNATE			RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE	TOTALE	DIFFERENZE		
			PAGATE	DA PAGARE	TOTALE						DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	
	Titolo 1											
	Spese correnti											
	Tipologia 03											
	Acquisto di beni e servizi											
	Categoria 02											
	Acquisto di servizi											
	Capitolo 17											
	Servizi finanziari											
	Articolo 001											
	Commissioni per servizi finanziari											
2197	COMMISSIONI PER SERVIZI	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 001	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Articolo 002											
	Oneri per servizi di tesoreria											
2317	Oneri per servizi di tesoreria	35.000,00	278,71	31.300,00	31.578,71	3.421,29	59.880,79	24.308,00	35.572,79	59.880,79	,00	66.872,79
	Totale Articolo 002	35.000,00	278,71	31.300,00	31.578,71	3.421,29	59.880,79	24.308,00	35.572,79	59.880,79	,00	66.872,79
	Totale Capitolo 17	35.000,00	278,71	31.300,00	31.578,71	3.421,29	59.880,79	24.308,00	35.572,79	59.880,79	,00	66.872,79
	Capitolo 18											
	Servizi sanitari											
	Articolo 001											
	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa											
2198	SPESE PER ACCERTAMENTI	149.415,60	57.744,29	71.934,26	129.678,55	19.737,05	84.899,76	24.167,25	16.647,28	40.814,53	44.085,23	88.581,54
	Totale Articolo 001	149.415,60	57.744,29	71.934,26	129.678,55	19.737,05	84.899,76	24.167,25	16.647,28	40.814,53	44.085,23	88.581,54
	Articolo 999											
	Altri acquisti di servizi sanitari n.a.c.											
2199	ALTRI ACQUISTI DI SERVIZI	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 999	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Capitolo 18	149.415,60	57.744,29	71.934,26	129.678,55	19.737,05	84.899,76	24.167,25	16.647,28	40.814,53	44.085,23	88.581,54

Rendiconto Finanziario - Spese - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					TOTALE residui passivi al termine esercizio
		PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME IMPEGNATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE	TOTALE	DIFFERENZE	
CODICE N.	DENOMINAZIONE		PAGATE	DA PAGARE	TOTALE							
	Titolo 1											
	Spese correnti											
	Tipologia 03											
	Acquisto di beni e servizi											
	Categoria 02											
	Acquisto di servizi											
	Capitolo 19											
	Servizi informatici e di telecomunicazioni											
	Articolo 001											
	Gestione e manutenzione applicazioni											
2200	GESTIONE E MANUTENZIONE	180.224,90	103.560,92	74.822,60	178.383,52	1.841,38	41.333,32	16.554,90	16.554,00	33.108,90	8.224,42	91.376,60
	Totale Articolo 001	180.224,90	103.560,92	74.822,60	178.383,52	1.841,38	41.333,32	16.554,90	16.554,00	33.108,90	8.224,42	91.376,60
	Articolo 003											
	Servizi per l'interoperabilità e la cooperazione											
2201	SPESE PER LA PROGETTAZIONE,	1.736.445,50	592.839,72	774.807,41	1.367.647,13	368.798,37	1.056.130,61	687.639,65	352.609,96	1.040.249,61	15.881,00	1.127.417,37
2295	SPESE PER LA PROGETTAZIONE,	215.000,00	,00	,00	,00	215.000,00	260.102,32	22.500,13	237.602,19	260.102,32	,00	237.602,19
2296	SPESE PER LA PROGETTAZIONE,	559.000,00	55.489,18	453.781,43	509.270,61	49.729,39	1.112.896,18	490.789,79	622.106,39	1.112.896,18	,00	1.075.887,82
	Totale Articolo 003	2.510.445,50	648.328,90	1.228.588,84	1.876.917,74	633.527,76	2.429.129,11	1.200.929,57	1.212.318,54	2.413.248,11	15.881,00	2.440.907,38
	Articolo 004											
	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione											
2202	SERVIZI DI RETE PER	280.700,00	57.463,95	54.188,32	111.652,27	169.047,73	11.728,87	5.306,76	6.422,11	11.728,87	,00	60.610,43
2297	SERVIZI DI RETE PER	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
2298	SERVIZI DI RETE PER	2.000,00	,00	,00	,00	2.000,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 004	282.700,00	57.463,95	54.188,32	111.652,27	171.047,73	11.728,87	5.306,76	6.422,11	11.728,87	,00	60.610,43
	Articolo 005											
	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione											
2203	SERVIZI PER I SISTEMI	1.804.346,30	865.574,36	769.299,28	1.634.873,64	169.472,66	368.573,88	357.864,99	10.708,89	368.573,88	,00	780.008,17
2315	SERVIZI PER I SISTEMI	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 005	1.804.346,30	865.574,36	769.299,28	1.634.873,64	169.472,66	368.573,88	357.864,99	10.708,89	368.573,88	,00	780.008,17

Rendiconto Finanziario - Spese - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					TOTALE residui passivi al termine esercizio
CODICE N.	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME IMPEGNATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE	TOTALE	DIFFERENZE	
			PAGATE	DA PAGARE	TOTALE							
	Titolo 1											
	Spese correnti											
	Tipologia 03											
	Acquisto di beni e servizi											
	Categoria 02											
	Acquisto di servizi											
	Capitolo 19											
	Servizi informatici e di telecomunicazioni											
	Articolo 006											
	Servizi di sicurezza											
2204	SERVIZI DI SICUREZZA DEI	2.632.250,00	1.696.013,15	758.243,88	2.454.257,03	177.992,97	839.149,90	564.446,87	274.703,03	839.149,90	,00	1.032.946,91
	Totale Articolo 006	2.632.250,00	1.696.013,15	758.243,88	2.454.257,03	177.992,97	839.149,90	564.446,87	274.703,03	839.149,90	,00	1.032.946,91
	Articolo 007											
	Servizi di gestione documentale											
2205	SERVIZI DI GESTIONE	123.364,00	123.027,96	,00	123.027,96	336,04	37.572,29	27.171,84	2.440,00	29.611,84	7.960,45	2.440,00
	Totale Articolo 007	123.364,00	123.027,96	,00	123.027,96	336,04	37.572,29	27.171,84	2.440,00	29.611,84	7.960,45	2.440,00
	Articolo 010											
	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT											
2206	SERVIZI DI CONSULENZA E	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
2207	SERVIZI DI CONSULENZA E	359.900,00	54.076,00	24.400,00	78.476,00	281.424,00	,00	,00	,00	,00	,00	24.400,00
2208	SERVIZI DI CONSULENZA E	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
2209	SERVIZI DI CONSULENZA E	10.000,00	,00	,00	,00	10.000,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 010	369.900,00	54.076,00	24.400,00	78.476,00	291.424,00	,00	,00	,00	,00	,00	24.400,00
	Totale Capitolo 19	7.903.230,70	3.548.045,24	2.909.542,92	6.457.588,16	1.445.642,54	3.727.487,37	2.172.274,93	1.523.146,57	3.695.421,50	32.065,87	4.432.689,49

Rendiconto Finanziario - Spese - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					TOTALE residui passivi al termine esercizio
		PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME IMPEGNATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE	TOTALE	DIFFERENZE	
CODICE N.	DENOMINAZIONE		PAGATE	DA PAGARE	TOTALE							
	Titolo 1											
	Spese correnti											
	Tipologia 03											
	Acquisto di beni e servizi											
	Categoria 02											
	Acquisto di servizi											
	Capitolo 99											
	Altri servizi											
	Articolo 002											
	Spese legali											
2210	SPESE LEGALI	15.000,00	1.000,00	,00	1.000,00	14.000,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 002	15.000,00	1.000,00	,00	1.000,00	14.000,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Articolo 003											
	Quote di associazioni											
2211	QUOTE DI ISCRIZIONE AD	705.675,60	675.871,13	7.027,76	682.898,89	22.776,71	6.207,00	,00	,00	,00	6.207,00	7.027,76
2299	QUOTE DI ISCRIZIONE AD	65.000,00	37.025,00	,00	37.025,00	27.975,00	862,50	862,50	,00	862,50	,00	,00
	Totale Articolo 003	770.675,60	712.896,13	7.027,76	719.923,89	50.751,71	7.069,50	862,50	,00	862,50	6.207,00	7.027,76
	Articolo 005											
	Spese per commissioni e comitati dell'Ente											
2212	SPESE PER COMMISSIONI E	190.000,00	77.801,79	112.198,21	190.000,00	,00	2.117,25	2.117,25	,00	2.117,25	,00	112.198,21
2213	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 005	190.000,00	77.801,79	112.198,21	190.000,00	,00	2.117,25	2.117,25	,00	2.117,25	,00	112.198,21
	Articolo 009											
	Acquisto di sevizi per verde e arredo urbano											
2214	GIARDINAGGIO	249.001,20	80.174,25	168.826,93	249.001,18	,02	4.946,31	4.027,48	918,83	4.946,31	,00	169.745,76
2300	GIARDINAGGIO CENTRO	2.703,90	,00	,00	,00	2.703,90	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 009	251.705,10	80.174,25	168.826,93	249.001,18	2.703,92	4.946,31	4.027,48	918,83	4.946,31	,00	169.745,76

Rendiconto Finanziario - Spese - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					TOTALE residui passivi al termine esercizio
		PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME IMPEGNATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE	TOTALE	DIFFERENZE	
CODICE N.	DENOMINAZIONE		PAGATE	DA PAGARE	TOTALE							
Titolo 1												
Spese correnti												
Tipologia 03												
Acquisto di beni e servizi												
Categoria 02												
Acquisto di servizi												
Capitolo 99												
Altri servizi												
Articolo 010												
Formazione a personale esterno all'ente												
2215	SPESA PER L'ORGANIZZAZIONE	601.000,00	364.679,47	124.044,47	488.723,94	112.276,06	136.890,03	109.479,91	11.576,34	121.056,25	15.833,78	135.620,81
2301	SPESA PER L'ORGANIZZAZIONE	115.865,50	33.583,26	3.575,02	37.158,28	78.707,22	5.307,00	,00	,00	,00	5.307,00	3.575,02
2302	SPESA PER L'ORGANIZZAZIONE	375.000,00	278.275,10	71.113,09	349.388,19	25.611,81	150.145,56	73.482,36	75.663,20	149.145,56	1.000,00	146.776,29
	Totale Articolo 010	1.091.865,50	676.537,83	198.732,58	875.270,41	216.595,09	292.342,59	182.962,27	87.239,54	270.201,81	22.140,78	285.972,12
Articolo 011												
Servizi per attività di rappresentanza												
2216	SERVIZI PER ATTIVITÀ DI	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
2217	SERVIZI PER ATTIVITÀ DI	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
2218	SERVIZI PER ATTIVITÀ DI	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
2219	SERVIZI PER ATTIVITÀ DI	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 011	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00

Rendiconto Finanziario - Spese - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					TOTALE residui passivi al termine esercizio
		PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME IMPEGNATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE	TOTALE	DIFFERENZE	
CODICE N.	DENOMINAZIONE		PAGATE	DA PAGARE	TOTALE							
	Titolo 1											
	Spese correnti											
	Tipologia 03											
	Acquisto di beni e servizi											
	Categoria 02											
	Acquisto di servizi											
	Capitolo 99											
	Altri servizi											
	Articolo 999											
	Altri servizi diversi n.a.c.											
2103	COMUNICAZIONE,	324.770,00	269.034,79	54.682,95	323.717,74	1.052,26	48.525,66	48.525,66	,00	48.525,66	,00	54.682,95
2104	COMUNICAZIONE,	206.950,00	79.630,01	45.000,00	124.630,01	82.319,99	217.330,81	173.970,51	35.398,20	209.368,71	7.962,10	80.398,20
2105	COMUNICAZIONE,	64.000,00	20.587,50	762,50	21.350,00	42.650,00	762,50	762,50	,00	762,50	,00	762,50
2220	ALTRI SERVIZI NON	1.736.388,20	1.119.434,57	571.975,12	1.691.409,69	44.978,51	376.512,13	269.458,42	29.506,56	298.964,98	77.547,15	601.481,68
2221	ALTRI SERVIZI DIVERSI -	80.545,70	19.942,04	22.628,80	42.570,84	37.974,86	30,71	,00	,00	,00	30,71	22.628,80
2222	ALTRI SERVIZI DIVERSI -	86.500,00	29.134,84	13.836,29	42.971,13	43.528,87	14.385,80	14.381,80	,00	14.381,80	4,00	13.836,29
	Totale Articolo 999	2.499.153,90	1.537.763,75	708.885,66	2.246.649,41	252.504,49	657.547,61	507.098,89	64.904,76	572.003,65	85.543,96	773.790,42
	Totale Capitolo 99	4.818.400,10	3.086.173,75	1.195.671,14	4.281.844,89	536.555,21	964.023,26	697.068,39	153.063,13	850.131,52	113.891,74	1.348.734,27
	Totale Categoria 02	42.103.132,95	24.341.080,41	10.043.029,03	34.384.109,44	7.719.023,51	10.069.692,61	6.962.676,50	2.545.093,70	9.507.770,20	561.922,41	12.588.122,73
	Totale Tipologia 03	51.701.909,65	29.947.582,40	13.009.926,27	42.957.508,67	8.744.400,98	12.200.370,68	8.597.550,13	2.877.982,47	11.475.532,60	724.838,08	15.887.908,74

Rendiconto Finanziario - Spese - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					TOTALE residui passivi al termine esercizio
CODICE N.	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME IMPEGNATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE	TOTALE	DIFFERENZE	
			PAGATE	DA PAGARE	TOTALE							
	Titolo 1											
	Spese correnti											
	Tipologia 04											
	Trasferimenti correnti											
	Categoria 01											
	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche											
	Capitolo 01											
	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali											
	Articolo 013											
	Trasferimenti correnti a enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca											
2223	TRASFERIMENTI CORRENTI A	195.682.072,00	33.947.717,81	35.740.852,88	69.688.570,69	125.993.501,31	2.272.163,96	613.556,57	289.600,30	903.156,87	1.369.007,09	36.030.453,18
2224	TRASFERIMENTI CORRENTI A	360.326,00	109.002,00	225.998,00	335.000,00	25.326,00	458.322,00	288.314,00	168.006,00	456.320,00	2.002,00	394.004,00
2225	TRASFERIMENTI CORRENTI A	2.300.000,00	218.411,11	309.870,39	528.281,50	1.771.718,50	236.685,87	150.418,75	18.830,50	169.249,25	67.436,62	328.700,89
	Totale Articolo 013	198.342.398,00	34.275.130,92	36.276.721,27	70.551.852,19	127.790.545,81	2.967.171,83	1.052.289,32	476.436,80	1.528.726,12	1.438.445,71	36.753.158,07
	Articolo 020											
	Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa											
2226	TRASFERIMENTI CORRENTI AL	1.105.799,71	1.105.799,71	,00	1.105.799,71	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 020	1.105.799,71	1.105.799,71	,00	1.105.799,71	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Articolo 999											
	Trasferimenti correnti ad altre Amministrazioni centrali n.a.c.											
2227	TRASFERIMENTI CORRENTI AD	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 999	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Capitolo 01	199.448.197,71	35.380.930,63	36.276.721,27	71.657.651,90	127.790.545,81	2.967.171,83	1.052.289,32	476.436,80	1.528.726,12	1.438.445,71	36.753.158,07
	Capitolo 03											
	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza											
	Articolo 002											
	Trasferimenti correnti a INAIL											
2228	TRASFERIMENTI CORRENTI A	20.700,00	,00	1.478,14	1.478,14	19.221,86	7.513,63	2.564,49	4.949,14	7.513,63	,00	6.427,28
	Totale Articolo 002	20.700,00	,00	1.478,14	1.478,14	19.221,86	7.513,63	2.564,49	4.949,14	7.513,63	,00	6.427,28
	Totale Capitolo 03	20.700,00	,00	1.478,14	1.478,14	19.221,86	7.513,63	2.564,49	4.949,14	7.513,63	,00	6.427,28
	Totale Categoria 01	199.468.897,71	35.380.930,63	36.278.199,41	71.659.130,04	127.809.767,67	2.974.685,46	1.054.853,81	481.385,94	1.536.239,75	1.438.445,71	36.759.585,35

Rendiconto Finanziario - Spese - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					TOTALE residui passivi al termine esercizio
CODICE N.	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME IMPEGNATE			RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE	TOTALE	DIFFERENZE		
			PAGATE	DA PAGARE	TOTALE						DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	
	Titolo 1											
	Spese correnti											
	Tipologia 04											
	Trasferimenti correnti											
	Categoria 02											
	Trasferimenti correnti a Famiglie											
	Capitolo 01											
	Interventi previdenziali											
	Articolo 006											
	Assegni familiari											
2229	ASSEGNI FAMILIARI AL	200.000,00	111.974,83	268,78	112.243,61	87.756,39	,00	,00	,00	,00	,00	268,78
2230	ASSEGNI FAMILIARI AL	50.000,00	3.526,78	,00	3.526,78	46.473,22	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 006	250.000,00	115.501,61	268,78	115.770,39	134.229,61	,00	,00	,00	,00	,00	268,78
	Articolo 999											
	Altri sussidi e assegni											
2232	ALTRI SUSSIDI E ASSEGNI	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 999	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Capitolo 01	250.000,00	115.501,61	268,78	115.770,39	134.229,61	,00	,00	,00	,00	,00	268,78
	Capitolo 03											
	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica											
	Articolo 001											
	Borse di studio											
2233	BORSE DI STUDIO E DOTTORATI	3.541.229,40	2.368.631,75	167.345,46	2.535.977,21	1.005.252,19	24.960,48	24.960,48	,00	24.960,48	,00	167.345,46
2303	BORSE DI STUDIO E DOTTORATI	70.000,00	31.666,66	140,30	31.806,96	38.193,04	137,34	137,34	,00	137,34	,00	140,30
	Totale Articolo 001	3.611.229,40	2.400.298,41	167.485,76	2.567.784,17	1.043.445,23	25.097,82	25.097,82	,00	25.097,82	,00	167.485,76
	Totale Capitolo 03	3.611.229,40	2.400.298,41	167.485,76	2.567.784,17	1.043.445,23	25.097,82	25.097,82	,00	25.097,82	,00	167.485,76
	Totale Categoria 02	3.861.229,40	2.515.800,02	167.754,54	2.683.554,56	1.177.674,84	25.097,82	25.097,82	,00	25.097,82	,00	167.754,54
	Totale Tipologia 04	203.330.127,11	37.896.730,65	36.445.953,95	74.342.684,60	128.987.442,51	2.999.783,28	1.079.951,63	481.385,94	1.561.337,57	1.438.445,71	36.927.339,89

Rendiconto Finanziario - Spese - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					TOTALE residui passivi al termine esercizio
CODICE N.	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME IMPEGNATE			RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE	TOTALE	DIFFERENZE		
			PAGATE	DA PAGARE	TOTALE						DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	
	Titolo 1											
	Spese correnti											
	Tipologia 05											
	Trasferimenti di tributi											
	Categoria 01											
	Trasferimenti di tributi a titolo di devoluzioni											
	Capitolo 01											
	Imposta sul valore aggiunto (IVA) sugli scambi interni											
	Articolo 001											
	Imposta sul valore aggiunto (IVA) sugli scambi interni											
2234	IMPOSTA SUL VALORE	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 001	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Capitolo 01	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Capitolo 02											
	Imposta sul valore aggiunto (IVA) sulle importazioni											
	Articolo 001											
	Imposta sul valore aggiunto (IVA) sulle importazioni											
2235	IMPOSTA SUL VALORE	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 001	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Capitolo 02	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Categoria 01	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Tipologia 05	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00

Rendiconto Finanziario - Spese - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					TOTALE residui passivi al termine esercizio
CODICE N.	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME IMPEGNATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE	TOTALE	DIFFERENZE	
			PAGATE	DA PAGARE	TOTALE							
	Titolo 1											
	Spese correnti											
	Tipologia 07											
	Interessi passivi											
	Categoria 05											
	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine											
	Capitolo 04											
	Interessi passivi su finanziamenti a medio lungo termine a Imprese											
	Articolo 003											
	Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine											
2236	INTERESSI PASSIVI A CASSA	293.324,30	293.324,26	,00	293.324,26	,04	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 003	293.324,30	293.324,26	,00	293.324,26	,04	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Capitolo 04	293.324,30	293.324,26	,00	293.324,26	,04	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Categoria 05	293.324,30	293.324,26	,00	293.324,26	,04	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Categoria 06											
	Altri interessi passivi											
	Capitolo 02											
	Interessi di mora											
	Articolo 999											
	Interessi di mora ad altri soggetti											
2237	INTERESSI DI MORA AD ALTRI	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 999	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Capitolo 02	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Categoria 06	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Tipologia 07	293.324,30	293.324,26	,00	293.324,26	,04	,00	,00	,00	,00	,00	,00

Rendiconto Finanziario - Spese - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					TOTALE residui passivi al termine esercizio
CODICE N.	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME IMPEGNATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE	TOTALE	DIFFERENZE	
			PAGATE	DA PAGARE	TOTALE							
	Titolo 1											
	Spese correnti											
	Tipologia 09											
	Rimborsi e poste correttive delle entrate											
	Categoria 01											
	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)											
	Capitolo 01											
	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)											
	Articolo 001											
	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)											
2238	RIMBORSI PER SPESE DI	1.155.308,00	505.309,27	643.626,24	1.148.935,51	6.372,49	658.804,96	646.889,54	1.956,55	648.846,09	9.958,87	645.582,79
2304	RIMBORSI PER SPESE DI	415.000,00	,00	,00	,00	415.000,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
2305	RIMBORSI PER SPESE DI	1.754.630,48	463.437,94	1.227.190,54	1.690.628,48	64.002,00	1.272.879,48	1.155.520,93	103.334,00	1.258.854,93	14.024,55	1.330.524,54
	Totale Articolo 001	3.324.938,48	968.747,21	1.870.816,78	2.839.563,99	485.374,49	1.931.684,44	1.802.410,47	105.290,55	1.907.701,02	23.983,42	1.976.107,33
	Totale Capitolo 01	3.324.938,48	968.747,21	1.870.816,78	2.839.563,99	485.374,49	1.931.684,44	1.802.410,47	105.290,55	1.907.701,02	23.983,42	1.976.107,33
	Totale Categoria 01	3.324.938,48	968.747,21	1.870.816,78	2.839.563,99	485.374,49	1.931.684,44	1.802.410,47	105.290,55	1.907.701,02	23.983,42	1.976.107,33
	Categoria 99											
	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso											
	Capitolo 05											
	Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso											
	Articolo 001											
	Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso											
2239	RIMBORSI DI PARTE CORRENTE	100.000,00	52.836,09	,00	52.836,09	47.163,91	292,00	292,00	,00	292,00	,00	,00
	Totale Articolo 001	100.000,00	52.836,09	,00	52.836,09	47.163,91	292,00	292,00	,00	292,00	,00	,00
	Totale Capitolo 05	100.000,00	52.836,09	,00	52.836,09	47.163,91	292,00	292,00	,00	292,00	,00	,00
	Totale Categoria 99	100.000,00	52.836,09	,00	52.836,09	47.163,91	292,00	292,00	,00	292,00	,00	,00
	Totale Tipologia 09	3.424.938,48	1.021.583,30	1.870.816,78	2.892.400,08	532.538,40	1.931.976,44	1.802.702,47	105.290,55	1.907.993,02	23.983,42	1.976.107,33

Rendiconto Finanziario - Spese - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					TOTALE residui passivi al termine esercizio
		PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME IMPEGNATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE	TOTALE	DIFFERENZE	
CODICE N.	DENOMINAZIONE		PAGATE	DA PAGARE	TOTALE							
	Titolo 1											
	Spese correnti											
	Tipologia 10											
	Altre spese correnti											
	Categoria 01											
	Fondi di riserva e altri accantonamenti											
	Capitolo 01											
	Fondo di riserva											
	Articolo 001											
	Fondi di riserva											
2240	FONDI MAGGIORI SPESE	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 001	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Capitolo 01	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Capitolo 03											
	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente											
	Articolo 001											
	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente											
2261	FONDO CREDITI DI DUBBIA E	60.000,00	,00	,00	,00	60.000,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 001	60.000,00	,00	,00	,00	60.000,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Capitolo 03	60.000,00	,00	,00	,00	60.000,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Capitolo 04											
	Fondo rinnovi contrattuali											
	Articolo 001											
	Fondo rinnovi contrattuali											
2241	FONDO RINNOVI	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
2242	FONDO RINNOVI	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 001	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Capitolo 04	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00

Rendiconto Finanziario - Spese - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					TOTALE residui passivi al termine esercizio
CODICE N.	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME IMPEGNATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE	TOTALE	DIFFERENZE	
			PAGATE	DA PAGARE	TOTALE							
	Titolo 1											
	Spese correnti											
	Tipologia 10											
	Altre spese correnti											
	Categoria 01											
	Fondi di riserva e altri accantonamenti											
	Capitolo 99											
	Altri fondi e accantonamenti											
	Articolo 999											
	Altri fondi											
2244	ACCANTONAMENTO PER	80.000,00	,00	,00	,00	80.000,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
2245	FONDO DI CUI ALL' ART.102	,00	,00	,00	,00	,00	117.389,66	,00	117.389,66	117.389,66	,00	117.389,66
2246	FONDO SPESE IMPREVISTE	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
2324	FONDO DI ACCANTONAMENTO	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 999	80.000,00	,00	,00	,00	80.000,00	117.389,66	,00	117.389,66	117.389,66	,00	117.389,66
	Totale Capitolo 99	80.000,00	,00	,00	,00	80.000,00	117.389,66	,00	117.389,66	117.389,66	,00	117.389,66
	Totale Categoria 01	140.000,00	,00	,00	,00	140.000,00	117.389,66	,00	117.389,66	117.389,66	,00	117.389,66
	Categoria 02											
	Fondo pluriennale vincolato											
	Capitolo 01											
	Fondo pluriennale vincolato											
	Articolo 001											
	Fondo pluriennale vincolato											
2247	FONDO PLURIENNALE	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 001	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Capitolo 01	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Categoria 02	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00

Rendiconto Finanziario - Spese - Esercizio 2022

Tutte le U.O.

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					TOTALE residui passivi al termine esercizio
		PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME IMPEGNATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE	TOTALE	DIFFERENZE	
CODICE N.	DENOMINAZIONE		PAGATE	DA PAGARE	TOTALE							
	Titolo 1											
	Spese correnti											
	Tipologia 10											
	Altre spese correnti											
	Categoria 03											
	Versamenti IVA a debito											
	Capitolo 01											
	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali											
	Articolo 001											
	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali											
2248	VERSAMENTI IVA A DEBITO PER	800.000,00	565.058,13	,00	565.058,13	234.941,87	20.736,18	20.736,18	,00	20.736,18	,00	,00
	Totale Articolo 001	800.000,00	565.058,13	,00	565.058,13	234.941,87	20.736,18	20.736,18	,00	20.736,18	,00	,00
	Totale Capitolo 01	800.000,00	565.058,13	,00	565.058,13	234.941,87	20.736,18	20.736,18	,00	20.736,18	,00	,00
	Totale Categoria 03	800.000,00	565.058,13	,00	565.058,13	234.941,87	20.736,18	20.736,18	,00	20.736,18	,00	,00

Rendiconto Finanziario - Spese - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					TOTALE residui passivi al termine esercizio
CODICE N.	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME IMPEGNATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE	TOTALE	DIFFERENZE	
			PAGATE	DA PAGARE	TOTALE							
	Titolo 1											
	Spese correnti											
	Tipologia 10											
	Altre spese correnti											
	Categoria 04											
	Premi di assicurazione											
	Capitolo 01											
	Premi di assicurazione contro i danni											
	Articolo 001											
	Premi di assicurazione su beni mobili											
2249	PREMI DI ASSICURAZIONE SU	620,00	615,00	,00	615,00	5,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 001	620,00	615,00	,00	615,00	5,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Articolo 002											
	Premi di assicurazione su beni immobili											
2250	PREMI DI ASSICURAZIONE SU	24.800,00	24.800,00	,00	24.800,00	,00	496,00	,00	496,00	496,00	,00	496,00
	Totale Articolo 002	24.800,00	24.800,00	,00	24.800,00	,00	496,00	,00	496,00	496,00	,00	496,00
	Articolo 003											
	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi											
2251	PREMI DI ASSICURAZIONE PER	47.000,00	46.500,00	,00	46.500,00	500,00	930,00	,00	930,00	930,00	,00	930,00
	Totale Articolo 003	47.000,00	46.500,00	,00	46.500,00	500,00	930,00	,00	930,00	930,00	,00	930,00
	Articolo 999											
	Altri premi di assicurazione contro i danni											
2252	PREMI DI ASSICURAZIONE	7.500,00	5.610,00	1.890,00	7.500,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	1.890,00
	Totale Articolo 999	7.500,00	5.610,00	1.890,00	7.500,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	1.890,00
	Totale Capitolo 01	79.920,00	77.525,00	1.890,00	79.415,00	505,00	1.426,00	,00	1.426,00	1.426,00	,00	3.316,00
	Totale Categoria 04	79.920,00	77.525,00	1.890,00	79.415,00	505,00	1.426,00	,00	1.426,00	1.426,00	,00	3.316,00

Rendiconto Finanziario - Spese - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					TOTALE residui passivi al termine esercizio
CODICE N.	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME IMPEGNATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE	TOTALE	DIFFERENZE	
			PAGATE	DA PAGARE	TOTALE							
	Titolo 1											
	Spese correnti											
	Tipologia 10											
	Altre spese correnti											
	Categoria 05											
	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi											
	Capitolo 01											
	Spese dovute a sanzioni											
	Articolo 001											
	Spese dovute a sanzioni											
2253	SPESE DOVUTE A SANZIONI	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
2306	SPESE DOVUTE A SANZIONI	500,00	,00	,00	,00	500,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 001	500,00	,00	,00	,00	500,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Capitolo 01	500,00	,00	,00	,00	500,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Capitolo 02											
	Spese per risarcimento danni											
	Articolo 001											
	Spese per risarcimento danni											
2254	SPESE PER RISARCIMENTO	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 001	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Capitolo 02	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Capitolo 03											
	Spese per indennizzi											
	Articolo 001											
	Spese per indennizzi											
2255	SPESE PER INDENNIZZI	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 001	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Capitolo 03	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Capitolo 04											
	Oneri da contenzioso											
	Articolo 001											
	Oneri da contenzioso											
2256	ONERI DA CONTENZIOSO	70.000,00	19.995,34	,00	19.995,34	50.004,66	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 001	70.000,00	19.995,34	,00	19.995,34	50.004,66	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Capitolo 04	70.000,00	19.995,34	,00	19.995,34	50.004,66	,00	,00	,00	,00	,00	,00

Rendiconto Finanziario - Spese - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					TOTALE residui passivi al termine esercizio
		PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME IMPEGNATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE	TOTALE	DIFFERENZE	
CODICE N.	DENOMINAZIONE		PAGATE	DA PAGARE	TOTALE							
	Titolo 1											
	Spese correnti											
	Tipologia 10											
	Altre spese correnti											
	Categoria 05											
	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi											
	Totale Categoria 05	70.500,00	19.995,34	,00	19.995,34	50.504,66	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Categoria 99											
	Altre spese correnti n.a.c.											
	Capitolo 99											
	Altre spese correnti n.a.c.											
	Articolo 999											
	Altre spese correnti n.a.c.											
2257	ALTRE SPESE CORRENTI	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
2258	ALTRE SPESE CORRENTI	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
2259	ALTRE SPESE CORRENTI	2.000,00	,00	,00	,00	2.000,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 999	2.000,00	,00	,00	,00	2.000,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Capitolo 99	2.000,00	,00	,00	,00	2.000,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Categoria 99	2.000,00	,00	,00	,00	2.000,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Tipologia 10	1.092.420,00	662.578,47	1.890,00	664.468,47	427.951,53	139.551,84	20.736,18	118.815,66	139.551,84	,00	120.705,66
	Totale Titolo 1	410.937.074,13	197.892.776,10	58.315.317,90	256.208.094,00	154.728.980,13	30.957.049,26	17.844.231,14	10.888.923,41	28.733.154,55	2.223.894,71	69.204.241,31

Rendiconto Finanziario - Spese - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					TOTALE residui passivi al termine esercizio
		PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME IMPEGNATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE	TOTALE	DIFFERENZE	
CODICE N.	DENOMINAZIONE		PAGATE	DA PAGARE	TOTALE							
	Titolo 2											
	Spese in conto capitale											
	Tipologia 02											
	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni											
	Categoria 01											
	Beni materiali											
	Capitolo 01											
	Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico											
	Articolo 001											
	Mezzi di trasporto stradali											
2260	MEZZI DI TRASPORTO	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 001	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Capitolo 01	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Capitolo 03											
	Mobili e arredi											
	Articolo 001											
	Mobili e arredi per ufficio											
2500	MOBILI E ARREDI PER UFFICIO	300.457,90	216.873,60	72.283,86	289.157,46	11.300,44	9.746,01	9.095,97	498,24	9.594,21	151,80	72.782,10
2501	MOBILI E ARREDI PER UFFICIO	12.000,00	395,28	,00	395,28	11.604,72	1.000,00	1.000,00	,00	1.000,00	,00	,00
2502	MOBILI E ARREDI PER UFFICIO	10.000,00	,00	,00	,00	10.000,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 001	322.457,90	217.268,88	72.283,86	289.552,74	32.905,16	10.746,01	10.095,97	498,24	10.594,21	151,80	72.782,10
	Articolo 999											
	Mobili e arredi n.a.c.											
2504	MOBILI E ARREDI AD USO	50.000,00	29.366,63	7.976,36	37.342,99	12.657,01	29.627,96	29.627,96	,00	29.627,96	,00	7.976,36
	Totale Articolo 999	50.000,00	29.366,63	7.976,36	37.342,99	12.657,01	29.627,96	29.627,96	,00	29.627,96	,00	7.976,36
	Totale Capitolo 03	372.457,90	246.635,51	80.260,22	326.895,73	45.562,17	40.373,97	39.723,93	498,24	40.222,17	151,80	80.758,46

Rendiconto Finanziario - Spese - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					TOTALE residui passivi al termine esercizio
CODICE N.	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME IMPEGNATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE	TOTALE	DIFFERENZE	
			PAGATE	DA PAGARE	TOTALE							
	Titolo 2											
	Spese in conto capitale											
	Tipologia 02											
	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni											
	Categoria 01											
	Beni materiali											
	Capitolo 04											
	Impianti e macchinari											
	Articolo 001											
	Macchinari											
2506	MACCHINARI	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 001	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Articolo 002											
	Impianti											
2507	IMPIANTI	,00	,00	,00	,00	,00	23.469,97	225,00	23.244,97	23.469,97	,00	23.244,97
	Totale Articolo 002	,00	,00	,00	,00	,00	23.469,97	225,00	23.244,97	23.469,97	,00	23.244,97
	Totale Capitolo 04	,00	,00	,00	,00	,00	23.469,97	225,00	23.244,97	23.469,97	,00	23.244,97
	Capitolo 05											
	Attrezzature											
	Articolo 001											
	Attrezzature scientifiche											
2508	ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	6.570.902,90	1.925.896,26	3.266.186,11	5.192.082,37	1.378.820,53	2.164.803,54	1.806.250,88	312.649,93	2.118.900,81	45.902,73	3.578.836,04
	Totale Articolo 001	6.570.902,90	1.925.896,26	3.266.186,11	5.192.082,37	1.378.820,53	2.164.803,54	1.806.250,88	312.649,93	2.118.900,81	45.902,73	3.578.836,04
	Articolo 999											
	Attrezzature n.a.c.											
2509	ATTREZZATURE	231.650,00	37.847,79	54.976,48	92.824,27	138.825,73	67.890,95	67.890,95	,00	67.890,95	,00	54.976,48
	Totale Articolo 999	231.650,00	37.847,79	54.976,48	92.824,27	138.825,73	67.890,95	67.890,95	,00	67.890,95	,00	54.976,48
	Totale Capitolo 05	6.802.552,90	1.963.744,05	3.321.162,59	5.284.906,64	1.517.646,26	2.232.694,49	1.874.141,83	312.649,93	2.186.791,76	45.902,73	3.633.812,52
	Capitolo 06											
	Macchine per ufficio											
	Articolo 001											
	Macchine per ufficio											
2510	MACCHINE PER UFFICIO	10.000,00	4.654,15	886,19	5.540,34	4.459,66	,00	,00	,00	,00	,00	886,19
	Totale Articolo 001	10.000,00	4.654,15	886,19	5.540,34	4.459,66	,00	,00	,00	,00	,00	886,19
	Totale Capitolo 06	10.000,00	4.654,15	886,19	5.540,34	4.459,66	,00	,00	,00	,00	,00	886,19

Rendiconto Finanziario - Spese - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					TOTALE residui passivi al termine esercizio
CODICE N.	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME IMPEGNATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE	TOTALE	DIFFERENZE	
			PAGATE	DA PAGARE	TOTALE							
Titolo 2												
Spese in conto capitale												
Tipologia 02												
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni												
Categoria 01												
Beni materiali												
Capitolo 07												
Hardware												
Articolo 001												
Server												
2511	SERVER	198.000,00	,00	30.000,00	30.000,00	168.000,00	7.623,10	225,00	7.398,10	7.623,10	,00	37.398,10
	Totale Articolo 001	198.000,00	,00	30.000,00	30.000,00	168.000,00	7.623,10	225,00	7.398,10	7.623,10	,00	37.398,10
Articolo 002												
Postazioni di lavoro												
2512	POSTAZIONI DI LAVORO	567.300,00	454.972,83	106.238,26	561.211,09	6.088,91	224.145,19	217.733,80	3.228,16	220.961,96	3.183,23	109.466,42
2532	POSTAZIONI DI LAVORO	50.000,00	,00	,00	,00	50.000,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
2533	POSTAZIONI DI LAVORO	80.100,00	2.414,26	14.107,84	16.522,10	63.577,90	,00	,00	,00	,00	,00	14.107,84
	Totale Articolo 002	697.400,00	457.387,09	120.346,10	577.733,19	119.666,81	224.145,19	217.733,80	3.228,16	220.961,96	3.183,23	123.574,26
Articolo 003												
Periferiche												
2531	PERIFERICHE	32.600,00	23.360,83	8.904,55	32.265,38	334,62	18.464,81	18.125,35	,00	18.125,35	339,46	8.904,55
	Totale Articolo 003	32.600,00	23.360,83	8.904,55	32.265,38	334,62	18.464,81	18.125,35	,00	18.125,35	339,46	8.904,55
Articolo 004												
Apparati di telecomunicazione												
2513	APPARATI DI	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
2535	APPARATI DI	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
2537	APPARATI DI	,00	,00	,00	,00	,00	576.777,50	483.793,66	92.983,84	576.777,50	,00	92.983,84
	Totale Articolo 004	,00	,00	,00	,00	,00	576.777,50	483.793,66	92.983,84	576.777,50	,00	92.983,84

Rendiconto Finanziario - Spese - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					TOTALE residui passivi al termine esercizio
CODICE N.	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME IMPEGNATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE	TOTALE	DIFFERENZE	
			PAGATE	DA PAGARE	TOTALE							
	Titolo 2											
	Spese in conto capitale											
	Tipologia 02											
	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni											
	Categoria 01											
	Beni materiali											
	Capitolo 07											
	Hardware											
	Articolo 005											
	Dispositivi di telefonia mobile e tablet											
2514	DISPOSITIVI DI TELEFONIA	10.000,00	447,74	973,50	1.421,24	8.578,76	,00	,00	,00	,00	,00	973,50
2534	DISPOSITIVI DI TELEFONIA	2.000,00	,00	,00	,00	2.000,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 005	12.000,00	447,74	973,50	1.421,24	10.578,76	,00	,00	,00	,00	,00	973,50
	Articolo 999											
	Hardware n.a.c.											
2515	ALTRO HARDWARE NON	51.600,00	,00	45.862,24	45.862,24	5.737,76	,00	,00	,00	,00	,00	45.862,24
	Totale Articolo 999	51.600,00	,00	45.862,24	45.862,24	5.737,76	,00	,00	,00	,00	,00	45.862,24
	Totale Capitolo 07	991.600,00	481.195,66	206.086,39	687.282,05	304.317,95	827.010,60	719.877,81	103.610,10	823.487,91	3.522,69	309.696,49
	Capitolo 09											
	Beni immobili											
	Articolo 002											
	Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale											
2516	MANUTENZIONE	,00	,00	,00	,00	,00	814,31	30,00	784,31	814,31	,00	784,31
	Totale Articolo 002	,00	,00	,00	,00	,00	814,31	30,00	784,31	814,31	,00	784,31
	Articolo 004											
	Fabbricati industriali e costruzioni leggere											
2517	FABBRICATI INDUSTRIALI E	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 004	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Articolo 999											
	Beni immobili n.a.c											
2518	BENI IMMOBILI	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 999	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Capitolo 09	,00	,00	,00	,00	,00	814,31	30,00	784,31	814,31	,00	784,31

Rendiconto Finanziario - Spese - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					TOTALE residui passivi al termine esercizio
CODICE N.	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME IMPEGNATE			RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE	TOTALE	DIFFERENZE		
			PAGATE	DA PAGARE	TOTALE						DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	
	Titolo 2											
	Spese in conto capitale											
	Tipologia 02											
	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni											
	Categoria 01											
	Beni materiali											
	Capitolo 11											
	Oggetti di valore											
	Articolo 001											
	Oggetti di valore											
2519	OGGETTI DI VALORE	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 001	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Capitolo 11	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Capitolo 99											
	Altri beni materiali											
	Articolo 001											
	Materiale bibliografico											
2520	MATERIALE BIBLIOGRAFICO	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 001	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Articolo 999											
	Altri beni materiali diversi											
2521	ALTRI BENI MATERIALI DIVERSI	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 999	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Capitolo 99	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Categoria 01	8.176.610,80	2.696.229,37	3.608.395,39	6.304.624,76	1.871.986,04	3.124.363,34	2.633.998,57	440.787,55	3.074.786,12	49.577,22	4.049.182,94

Rendiconto Finanziario - Spese - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					TOTALE residui passivi al termine esercizio
CODICE N.	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME IMPEGNATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE	TOTALE	DIFFERENZE	
			PAGATE	DA PAGARE	TOTALE							
	Titolo 2											
	Spese in conto capitale											
	Tipologia 02											
	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni											
	Categoria 03											
	Beni immateriali											
	Capitolo 02											
	Software											
	Articolo 002											
	Acquisizione software e manutenzione evolutiva											
2522	ACQUISIZIONE SOFTWARE E	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
2536	ACQUISIZIONE SOFTWARE E	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 002	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Capitolo 02	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Capitolo 03											
	Brevetti											
	Articolo 001											
	Brevetti											
2523	BREVETTI	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 001	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Capitolo 03	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Capitolo 05											
	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti											
	Articolo 001											
	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti											
2524	INCARICHI PROFESSIONALI PER	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 001	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Capitolo 05	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00

Rendiconto Finanziario - Spese - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					TOTALE residui passivi al termine esercizio
CODICE N.	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME IMPEGNATE			RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE	TOTALE	DIFFERENZE		
			PAGATE	DA PAGARE	TOTALE						DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	
	Titolo 2											
	Spese in conto capitale											
	Tipologia 02											
	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni											
	Categoria 03											
	Beni immateriali											
	Capitolo 06											
	Manutenzione straordinaria su beni di terzi											
	Articolo 001											
	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi											
2539	MANUTENZIONE	7.292.285,16	375.915,46	1.543.727,90	1.919.643,36	5.372.641,80	491.956,16	332.190,35	151.557,76	483.748,11	8.208,05	1.695.285,66
	Totale Articolo 001	7.292.285,16	375.915,46	1.543.727,90	1.919.643,36	5.372.641,80	491.956,16	332.190,35	151.557,76	483.748,11	8.208,05	1.695.285,66
	Articolo 999											
	Manutenzione straordinaria su altri beni di terzi											
2525	MANUTENZIONE	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 999	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Capitolo 06	7.292.285,16	375.915,46	1.543.727,90	1.919.643,36	5.372.641,80	491.956,16	332.190,35	151.557,76	483.748,11	8.208,05	1.695.285,66
	Capitolo 99											
	Spese di investimento per beni immateriali n.a.c.											
	Articolo 001											
	Spese di investimento per beni immateriali n.a.c											
2526	SPESE DI INVESTIMENTO PER	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 001	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Capitolo 99	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Categoria 03	7.292.285,16	375.915,46	1.543.727,90	1.919.643,36	5.372.641,80	491.956,16	332.190,35	151.557,76	483.748,11	8.208,05	1.695.285,66

Rendiconto Finanziario - Spese - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					TOTALE residui passivi al termine esercizio
		PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME IMPEGNATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE	TOTALE	DIFFERENZE	
CODICE N.	DENOMINAZIONE		PAGATE	DA PAGARE	TOTALE							
	Titolo 2											
	Spese in conto capitale											
	Tipologia 02											
	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni											
	Categoria 04											
	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario											
	Capitolo 05											
	Attrezzature acquisite mediante operazioni di leasing finanziario											
	Articolo 001											
	Attrezzature diverse acquisite mediante operazioni di leasing finanziario											
2527	ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 001	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Capitolo 05	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Capitolo 06											
	Macchine per ufficio acquisite mediante operazioni di leasing finanziario											
	Articolo 001											
	Macchine per ufficio acquisite mediante operazioni di leasing finanziario											
2528	MACCHINE PER UFFICIO	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 001	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Capitolo 06	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Capitolo 09											
	Altri beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario											
	Articolo 999											
	Beni materiali n.a.c. acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario											
2529	BENI IMMOBILI ACQUISITI	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 999	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Capitolo 09	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Categoria 04	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Tipologia 02	15.468.895,96	3.072.144,83	5.152.123,29	8.224.268,12	7.244.627,84	3.616.319,50	2.966.188,92	592.345,31	3.558.534,23	57.785,27	5.744.468,60

Rendiconto Finanziario - Spese - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					TOTALE residui passivi al termine esercizio
		PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME IMPEGNATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE	TOTALE	DIFFERENZE	
CODICE N.	DENOMINAZIONE		PAGATE	DA PAGARE	TOTALE							
	Titolo 2											
	Spese in conto capitale											
	Tipologia 05											
	Altre spese in conto capitale											
	Categoria 01											
	Fondi di riserva e altri accantonamenti in c/capitale											
	Capitolo 99											
	Altri accantonamenti in c/capitale											
	Articolo 999											
	Altri accantonamenti in c/capitale											
2538	ALTRI ACCANTONAMENTI IN	7.660.247,53	,00	,00	,00	7.660.247,53	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 999	7.660.247,53	,00	,00	,00	7.660.247,53	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Capitolo 99	7.660.247,53	,00	,00	,00	7.660.247,53	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Categoria 01	7.660.247,53	,00	,00	,00	7.660.247,53	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Categoria 99											
	Altre spese in conto capitale											
	Capitolo 99											
	Altre spese in conto capitale											
	Articolo 999											
	Altre spese in conto capitale n.a.c.											
2530	ALTRE SPESE IN CONTO	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 999	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Capitolo 99	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Categoria 99	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Tipologia 05	7.660.247,53	,00	,00	,00	7.660.247,53	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Titolo 2	23.129.143,49	3.072.144,83	5.152.123,29	8.224.268,12	14.904.875,37	3.616.319,50	2.966.188,92	592.345,31	3.558.534,23	57.785,27	5.744.468,60

Rendiconto Finanziario - Spese - Esercizio 2022

Tutte le U.O.

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					TOTALE residui passivi al termine esercizio
CODICE N.	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME IMPEGNATE			RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE	TOTALE	DIFFERENZE		
			PAGATE	DA PAGARE	TOTALE						DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	
	Titolo 4											
	Rimborso Prestiti											
	Tipologia 03											
	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine											
	Categoria 01											
	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine											
	Capitolo 04											
	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Imprese											
	Articolo 003											
	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti - SPA											
2600	RIMBORSO MUTUI E ALTRI	897.265,20	897.265,20	,00	897.265,20	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 003	897.265,20	897.265,20	,00	897.265,20	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Capitolo 04	897.265,20	897.265,20	,00	897.265,20	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Categoria 01	897.265,20	897.265,20	,00	897.265,20	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Tipologia 03	897.265,20	897.265,20	,00	897.265,20	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Titolo 4	897.265,20	897.265,20	,00	897.265,20	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00

Rendiconto Finanziario - Spese - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					TOTALE residui passivi al termine esercizio
		PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME IMPEGNATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE	TOTALE	DIFFERENZE	
CODICE N.	DENOMINAZIONE		PAGATE	DA PAGARE	TOTALE							PAGATI
	Titolo 7											
	Uscite per conto terzi e partite di giro											
	Tipologia 01											
	Uscite per partite di giro											
	Categoria 01											
	Versamenti di altre ritenute											
	Capitolo 01											
	Versamento della ritenuta del 4% sui contributi pubblici											
	Articolo 001											
	Versamento della ritenuta del 4% sui contributi pubblici											
2700	VERSAMENTO DELLA	30.000,00	18.828,87	,00	18.828,87	11.171,13	600,00	600,00	,00	600,00	,00	,00
	Totale Articolo 001	30.000,00	18.828,87	,00	18.828,87	11.171,13	600,00	600,00	,00	600,00	,00	,00
	Totale Capitolo 01	30.000,00	18.828,87	,00	18.828,87	11.171,13	600,00	600,00	,00	600,00	,00	,00
	Capitolo 02											
	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)											
	Articolo 001											
	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)											
2710	VERSAMENTO DELLE RITENUTE	10.000.000,00	6.361.780,70	,00	6.361.780,70	3.638.219,30	889.479,57	889.479,57	,00	889.479,57	,00	,00
	Totale Articolo 001	10.000.000,00	6.361.780,70	,00	6.361.780,70	3.638.219,30	889.479,57	889.479,57	,00	889.479,57	,00	,00
	Totale Capitolo 02	10.000.000,00	6.361.780,70	,00	6.361.780,70	3.638.219,30	889.479,57	889.479,57	,00	889.479,57	,00	,00
	Capitolo 99											
	Versamento di altre ritenute											
	Articolo 999											
	Versamento di altre ritenute											
2701	VERSAMENTO DI ALTRE	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 999	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Capitolo 99	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Categoria 01	10.030.000,00	6.380.609,57	,00	6.380.609,57	3.649.390,43	890.079,57	890.079,57	,00	890.079,57	,00	,00

Rendiconto Finanziario - Spese - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					TOTALE residui passivi al termine esercizio
CODICE N.	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME IMPEGNATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE	TOTALE	DIFFERENZE	
			PAGATE	DA PAGARE	TOTALE							
	Titolo 7											
	Uscite per conto terzi e partite di giro											
	Tipologia 01											
	Uscite per partite di giro											
	Categoria 02											
	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente											
	Capitolo 01											
	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi											
	Articolo 001											
	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi											
2702	VERSAMENTI DI RITENUTE	25.000.000,00	23.325.587,13	847,51	23.326.434,64	1.673.565,36	3.403.871,87	3.403.871,87	,00	3.403.871,87	,00	847,51
	Totale Articolo 001	25.000.000,00	23.325.587,13	847,51	23.326.434,64	1.673.565,36	3.403.871,87	3.403.871,87	,00	3.403.871,87	,00	847,51
	Totale Capitolo 01	25.000.000,00	23.325.587,13	847,51	23.326.434,64	1.673.565,36	3.403.871,87	3.403.871,87	,00	3.403.871,87	,00	847,51
	Capitolo 02											
	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi											
	Articolo 001											
	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi											
2703	VERSAMENTI DI RITENUTE	11.200.000,00	10.083.100,71	5.114,67	10.088.215,38	1.111.784,62	1.386.579,37	1.386.579,37	,00	1.386.579,37	,00	5.114,67
	Totale Articolo 001	11.200.000,00	10.083.100,71	5.114,67	10.088.215,38	1.111.784,62	1.386.579,37	1.386.579,37	,00	1.386.579,37	,00	5.114,67
	Totale Capitolo 02	11.200.000,00	10.083.100,71	5.114,67	10.088.215,38	1.111.784,62	1.386.579,37	1.386.579,37	,00	1.386.579,37	,00	5.114,67
	Capitolo 99											
	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi											
	Articolo 999											
	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi											
2704	ALTRI VERSAMENTI DI	1.600.000,00	1.311.883,79	44.847,05	1.356.730,84	243.269,16	166.862,59	162.306,71	4.555,88	166.862,59	,00	49.402,93
	Totale Articolo 999	1.600.000,00	1.311.883,79	44.847,05	1.356.730,84	243.269,16	166.862,59	162.306,71	4.555,88	166.862,59	,00	49.402,93
	Totale Capitolo 99	1.600.000,00	1.311.883,79	44.847,05	1.356.730,84	243.269,16	166.862,59	162.306,71	4.555,88	166.862,59	,00	49.402,93
	Totale Categoria 02	37.800.000,00	34.720.571,63	50.809,23	34.771.380,86	3.028.619,14	4.957.313,83	4.952.757,95	4.555,88	4.957.313,83	,00	55.365,11

Rendiconto Finanziario - Spese - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					TOTALE residui passivi al termine esercizio
CODICE N.	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME IMPEGNATE			RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE	TOTALE	DIFFERENZE		
			PAGATE	DA PAGARE	TOTALE						DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	
	Titolo 7											
	Uscite per conto terzi e partite di giro											
	Tipologia 01											
	Uscite per partite di giro											
	Categoria 03											
	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo											
	Capitolo 01											
	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi											
	Articolo 001											
	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi											
2705	VERSAMENTI DI RITENUTE	250.000,00	68.813,07	,00	68.813,07	181.186,93	2.798,13	2.798,13	,00	2.798,13	,00	,00
	Totale Articolo 001	250.000,00	68.813,07	,00	68.813,07	181.186,93	2.798,13	2.798,13	,00	2.798,13	,00	,00
	Totale Capitolo 01	250.000,00	68.813,07	,00	68.813,07	181.186,93	2.798,13	2.798,13	,00	2.798,13	,00	,00
	Capitolo 02											
	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi											
	Articolo 001											
	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi											
2706	VERSAMENTI DI RITENUTE	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 001	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Capitolo 02	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Capitolo 99											
	Altri versamenti di ritenute al personale con contratto di lavoro autonomo per conto di terzi											
	Articolo 999											
	Altri versamenti di ritenute al personale con contratto di lavoro autonomo per conto di terzi											
2707	ALTRI VERSAMENTI DI	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 999	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Capitolo 99	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Categoria 03	250.000,00	68.813,07	,00	68.813,07	181.186,93	2.798,13	2.798,13	,00	2.798,13	,00	,00

Rendiconto Finanziario - Spese - Esercizio 2022

I.S.S.

Tutte le U.O.

Istituto Superiore Sanita`

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					TOTALE residui passivi al termine esercizio
		PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME IMPEGNATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE	TOTALE	DIFFERENZE	
CODICE N.	DENOMINAZIONE		PAGATE	DA PAGARE	TOTALE							
	Titolo 7											
	Uscite per conto terzi e partite di giro											
	Tipologia 01											
	Uscite per partite di giro											
	Categoria 99											
	Altre uscite per partite di giro											
	Capitolo 03											
	Costituzione fondi economali e carte aziendali											
	Articolo 001											
	Costituzione fondi economali e carte aziendali											
2708	COSTITUZIONE FONDI	500.000,00	100.112,50	,00	100.112,50	399.887,50	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 001	500.000,00	100.112,50	,00	100.112,50	399.887,50	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Capitolo 03	500.000,00	100.112,50	,00	100.112,50	399.887,50	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Capitolo 99											
	Altre uscite per partite di giro n.a.c.											
	Articolo 999											
	Altre uscite per partite di giro n.a.c.											
2709	REGOLARIZZAZIONE	185.000.000,00	129.752.622,59	,00	129.752.622,59	55.247.377,41	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Articolo 999	185.000.000,00	129.752.622,59	,00	129.752.622,59	55.247.377,41	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Capitolo 99	185.000.000,00	129.752.622,59	,00	129.752.622,59	55.247.377,41	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Categoria 99	185.500.000,00	129.852.735,09	,00	129.852.735,09	55.647.264,91	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Totale Tipologia 01	233.580.000,00	171.022.729,36	50.809,23	171.073.538,59	62.506.461,41	5.850.191,53	5.845.635,65	4.555,88	5.850.191,53	,00	55.365,11
	Totale Titolo 7	233.580.000,00	171.022.729,36	50.809,23	171.073.538,59	62.506.461,41	5.850.191,53	5.845.635,65	4.555,88	5.850.191,53	,00	55.365,11
	RIEPILOGO DEI TITOLI											
	Titolo 1	410.937.074,13	197.892.776,10	58.315.317,90	256.208.094,00	154.728.980,13	30.957.049,26	17.844.231,14	10.888.923,41	28.733.154,55	2.223.894,71	69.204.241,31
	Titolo 2	23.129.143,49	3.072.144,83	5.152.123,29	8.224.268,12	14.904.875,37	3.616.319,50	2.966.188,92	592.345,31	3.558.534,23	57.785,27	5.744.468,60
	Titolo 4	897.265,20	897.265,20	,00	897.265,20	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Titolo 7	233.580.000,00	171.022.729,36	50.809,23	171.073.538,59	62.506.461,41	5.850.191,53	5.845.635,65	4.555,88	5.850.191,53	,00	55.365,11
	TOTALE GENERALE DELLA SPESA	668.543.482,82	372.884.915,49	63.518.250,42	436.403.165,91	232.140.316,91	40.423.560,29	26.656.055,71	11.485.824,60	38.141.880,31	2.281.679,98	75.004.075,02



Istituto Superiore di Sanità

Rendiconto generale Esercizio finanziario 2022



Bilancio gestionale
riclassificato
secondo il DPR 97

Rendiconto Finanziario Gestionale Esercizio 2022 - Entrate riclassificate secondo D.P.R. 97 del 27 febbraio 2003

3° livello D.P.R. 97/2003	Descr 3° livello	Gestione di Competenza							Gestione dei Residui					Gestione di Cassa			Totale dei residui attivi al termine dell'esercizio
		Previsione Iniziale	Variazioni	Assestato	Accertato	Riscossioni	Da riscuotere	Differenza risp. Previsione	Residui iniziali	Variazioni	Totale	Riscossioni	Da riscuotere	PREVISIONI DI CASSA	RISCOSSIONI	DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	
1.2.1	TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO	173.630.277,56	171.180.000,00	344.810.277,56	306.944.128,27	275.729.160,44	31.214.967,83	- 37.866.149,29	17.512.332,19	- 5.313.202,61	12.199.129,58	5.936.696,68	6.262.432,90	357.009.407,14	281.665.857,12	- 75.343.550,02	37.477.400,73
1.2.2	TRASFERIMENTI DA PARTE DELLE REGIONI	618.000,00	-	618.000,00	657.494,05	366.628,02	290.866,03	39.494,05	257.106,81	- 2.427,03	254.679,78	57.840,03	196.839,75	872.679,78	424.468,05	- 448.211,73	487.705,78
1.2.3	TRASFERIMENTI DA PARTE DEI COMUNI E DELLE PROVINCE	-	-	-	375.880,38	15.000,00	360.880,38	375.880,38	118.000,00	- 1.131,42	116.868,58	90.434,29	26.434,29	116.868,58	105.434,29	- 11.434,29	387.314,67
1.2.4	TRASFERIMENTI DA PARTE DI ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	1.602.532,28	-	1.602.532,28	3.558.666,96	786.839,90	2.771.827,06	1.956.134,68	3.610.853,06	- 991.651,66	2.619.201,40	833.999,54	1.785.201,86	4.221.733,68	1.620.839,44	- 2.600.894,24	4.557.028,92
1.3.1	ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	4.986.500,00	-	4.986.500,00	7.437.524,84	6.915.006,42	522.518,42	2.451.024,84	1.120.522,08	- 109.437,26	1.011.084,82	791.558,72	219.526,10	5.997.584,82	7.706.565,14	1.708.980,32	742.044,52
1.3.2	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	61.000,00	-	61.000,00	5.885,63	5.885,63	-	55.114,37	41.250,00	-	41.250,00	-	41.250,00	102.250,00	5.885,63	- 96.364,37	41.250,00
1.3.3	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI	50.000,00	-	50.000,00	144.174,85	144.174,85	-	94.174,85	4.858,01	- 4.858,01	-	-	-	50.000,00	144.174,85	94.174,85	-
1.3.4	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	5.353.350,00	450.000,00	5.803.350,00	26.173.783,10	14.712.549,54	11.461.233,56	20.370.433,10	3.557.253,32	- 371.367,58	3.185.885,74	2.242.316,06	943.569,68	8.989.235,74	16.954.865,60	7.965.629,86	12.404.803,24
2.2.1	TRASFERIMENTI DALLO STATO	2.718.377,82	-	2.718.377,82	2.130.659,59	-	2.130.659,59	- 587.718,23	7.726.422,97	- 66.931,56	7.659.491,41	3.552.581,30	4.106.910,11	10.377.869,23	3.552.581,30	- 6.825.287,93	6.237.569,70
2.3.1	ASSUNZIONE DI MUTUI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.1.1	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	139.580.000,00	94.000.000,00	233.580.000,00	171.073.538,59	171.073.538,59	-	62.506.461,41	-	-	-	-	-	233.580.000,00	171.073.538,59	- 62.506.461,41	-
<i>Entrate Correnti</i>		<i>186.301.659,84</i>	<i>171.630.000,00</i>	<i>357.931.659,84</i>	<i>345.297.538,08</i>	<i>298.675.244,80</i>	<i>46.622.293,28</i>	<i>- 12.634.121,76</i>	<i>26.222.175,47</i>	<i>- 6.794.075,57</i>	<i>19.428.099,90</i>	<i>9.952.845,32</i>	<i>9.475.254,58</i>	<i>377.359.759,74</i>	<i>308.628.090,12</i>	<i>- 68.731.669,62</i>	<i>56.097.547,86</i>
<i>Entrate C/capitale</i>		<i>2.718.377,82</i>	<i>-</i>	<i>2.718.377,82</i>	<i>2.130.659,59</i>	<i>-</i>	<i>2.130.659,59</i>	<i>- 587.718,23</i>	<i>7.726.422,97</i>	<i>- 66.931,56</i>	<i>7.659.491,41</i>	<i>3.552.581,30</i>	<i>4.106.910,11</i>	<i>10.377.869,23</i>	<i>3.552.581,30</i>	<i>- 6.825.287,93</i>	<i>6.237.569,70</i>
<i>Entrate per Partite di giro</i>		<i>139.580.000,00</i>	<i>94.000.000,00</i>	<i>233.580.000,00</i>	<i>171.073.538,59</i>	<i>171.073.538,59</i>	<i>-</i>	<i>62.506.461,41</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>233.580.000,00</i>	<i>171.073.538,59</i>	<i>- 62.506.461,41</i>	<i>-</i>
<i>Avanzo di Amministrazione</i>		<i>43.831.325,91</i>	<i>30.482.119,25</i>	<i>74.313.445,16</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>- 74.313.445,16</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>74.313.445,16</i>	<i>-</i>	<i>- 74.313.445,16</i>	<i>-</i>
Totale Generale delle entrate		372.431.363,57	296.112.119,25	668.543.482,82	518.501.736,26	469.748.783,39	48.752.952,87	- 150.041.746,56	33.948.598,44	- 6.861.007,13	27.087.591,31	13.505.426,62	13.582.164,69	695.631.074,13	483.254.210,01	- 212.376.864,12	62.335.117,56

Rendiconto Finanziario Gestionale Esercizio 2022 - Spese riclassificate secondo D.P.R. 97 del 27 febbraio 2003

3° livello D.P.R. 97/2003	Descr 3° livello	Gestione di Competenza							Gestione dei Residui					Gestione di Cassa			Totale dei residui passivi al termine dell'esercizio
		Previsione Iniziale	Variazioni	Assestato	Impegnato	Pagamenti	Da pagare	Differenza risp. Previsione	Residui iniziali	Variazioni	Totale	Pagamenti residui	Da pagare	PREVISIONI DI CASSA	Pagamenti cassa	DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	
1.1.1	USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	454.600,00	-	454.600,00	394.984,57	323.807,52	71.177,05	- 59.615,43	79.408,20	- 9.063,70	70.344,50	70.344,50	-	524.944,50	394.152,02	- 130.792,48	71.177,05
1.1.2	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	130.577.016,47	10.162.216,40	140.739.232,87	126.233.404,02	119.967.343,22	6.266.060,80	- 14.505.828,85	12.158.204,56	- 7.412,82	12.150.791,74	5.302.472,88	6.848.318,86	152.890.024,61	125.269.816,10	- 27.620.208,51	13.114.379,66
1.1.3	USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E SERVIZI	40.636.249,50	7.282.200,00	47.918.449,50	40.263.539,32	27.755.805,62	12.507.733,70	- 7.654.910,18	11.808.238,16	- 693.214,75	11.115.023,41	8.275.899,97	2.839.123,44	59.033.472,91	36.031.705,59	- 23.001.767,32	15.346.857,14
1.2.1	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	5.845.227,20	1.357.782,35	7.203.009,55	5.023.111,13	4.422.923,01	600.188,12	- 2.179.898,42	339.248,14	- 22.559,63	316.688,51	276.403,48	40.285,03	7.519.698,06	4.699.326,49	- 2.820.371,57	640.473,15
1.2.2	TRASFERIMENTI PASSIVI	11.136.347,71	188.332.550,00	199.468.897,71	71.659.130,04	35.380.930,63	36.278.199,41	- 127.809.767,67	2.974.685,46	- 1.438.445,71	1.536.239,75	1.054.853,81	481.385,94	201.005.137,46	36.435.784,44	- 164.569.353,02	36.759.585,35
1.2.3	ONERI FINANZIARI	293.324,30	-	293.324,30	293.324,26	293.324,26	-	0,04	-	-	-	-	-	293.324,30	293.324,26	- 0,04	-
1.2.4	ONERI TRIBUTARI	10.006.047,80	1.216.073,92	11.222.121,72	9.428.205,24	8.707.063,20	721.142,04	- 1.793.916,48	1.547.898,64	- 29.214,68	1.518.683,96	1.061.554,03	457.129,93	12.740.805,68	9.768.617,23	- 2.972.188,45	1.178.271,97
1.2.5	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI	2.316.577,50	1.108.360,98	3.424.938,48	2.892.400,08	1.021.583,30	1.870.816,78	- 532.538,40	1.931.976,44	- 23.983,42	1.907.993,02	1.802.702,47	105.290,55	5.332.931,50	2.824.285,77	- 2.508.645,73	1.976.107,33
1.2.7	FONDI SPECIALI PER I RINNOVI CONTRATTUALI IN CORSO	9.331.564,40	- 9.331.564,40	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.6	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	72.500,00	-	72.500,00	19.995,34	19.995,34	-	52.504,66	-	-	-	-	-	72.500,00	19.995,34	- 52.504,66	-
1.4.2	ACCANTONAMENTO AL TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	80.000,00	-	80.000,00	-	-	-	80.000,00	117.389,66	-	117.389,66	-	117.389,66	197.389,66	-	- 197.389,66	117.389,66
1.5.1	ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI	60.000,00	-	60.000,00	-	-	-	60.000,00	-	-	-	-	-	60.000,00	-	- 60.000,00	-
2.1.1	ACQUISIZIONE DI BENI AD USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI	-	-	-	-	-	-	-	814,31	-	814,31	30,00	784,31	814,31	30,00	- 784,31	784,31
2.1.2	ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	13.484.395,96	1.984.500,00	15.468.895,96	8.224.268,12	3.072.144,83	5.152.123,29	- 7.244.627,84	3.615.505,19	- 57.785,27	3.557.719,92	2.966.158,92	591.561,00	19.026.615,88	6.038.303,75	- 12.988.312,13	5.743.684,29
2.2.1	RIMBORSI DI MUTUI	897.265,20	-	897.265,20	897.265,20	897.265,20	-	-	-	-	-	-	-	897.265,20	897.265,20	-	-
2.3.2	ACCANTONAMENTI PER USCITE FUTURE	7.660.247,53	-	7.660.247,53	-	-	-	7.660.247,53	-	-	-	-	-	7.660.247,53	-	- 7.660.247,53	-
4.1.1	USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	139.580.000,00	94.000.000,00	233.580.000,00	171.073.538,59	171.022.729,36	50.809,23	- 62.506.461,41	5.850.191,53	-	5.850.191,53	5.845.635,65	4.555,88	239.430.191,53	176.868.365,01	- 62.561.826,52	55.365,11
<i>Spese Correnti</i>		<i>210.809.454,88</i>	<i>200.127.619,25</i>	<i>410.937.074,13</i>	<i>256.208.094,00</i>	<i>197.892.776,10</i>	<i>58.315.317,90</i>	<i>- 154.728.980,13</i>	<i>30.957.049,26</i>	<i>- 2.223.894,71</i>	<i>28.733.154,55</i>	<i>17.844.231,14</i>	<i>10.888.923,41</i>	<i>439.670.228,68</i>	<i>215.737.007,24</i>	<i>- 223.933.221,44</i>	<i>69.204.241,31</i>
<i>Spese C/capitale</i>		<i>22.041.908,69</i>	<i>1.984.500,00</i>	<i>24.026.408,69</i>	<i>9.121.533,32</i>	<i>3.969.410,03</i>	<i>5.152.123,29</i>	<i>- 14.904.875,37</i>	<i>3.616.319,50</i>	<i>- 57.785,27</i>	<i>3.558.534,23</i>	<i>2.966.188,92</i>	<i>592.345,31</i>	<i>27.584.942,92</i>	<i>6.935.598,95</i>	<i>- 20.649.343,97</i>	<i>5.744.468,60</i>
<i>Spese per Partite di giro</i>		<i>139.580.000,00</i>	<i>94.000.000,00</i>	<i>233.580.000,00</i>	<i>171.073.538,59</i>	<i>171.022.729,36</i>	<i>50.809,23</i>	<i>- 62.506.461,41</i>	<i>5.850.191,53</i>	<i>-</i>	<i>5.850.191,53</i>	<i>5.845.635,65</i>	<i>4.555,88</i>	<i>239.430.191,53</i>	<i>176.868.365,01</i>	<i>- 62.561.826,52</i>	<i>55.365,11</i>
Totale Generale delle Spese		372.431.363,57	296.112.119,25	668.543.482,82	436.403.165,91	372.884.915,49	63.518.250,42	- 232.140.316,91	40.423.560,29	- 2.281.679,98	38.141.880,31	26.656.055,71	11.485.824,60	706.685.363,13	399.540.971,20	- 307.144.391,93	75.004.075,02



Istituto Superiore di Sanità

Rendiconto generale Esercizio finanziario 2022



Tabella dimostrativa Avanzo

TABELLA DIMOSTRATIVA AVANZO AL 31.12.2022

Fondo cassa al 1° gennaio 2022	125.994.004,70
Residui attivi iniziali (+)	33.948.598,44
Residui passivi iniziali (-)	40.423.560,29
Avanzo di amministrazione iniziale	119.519.042,85
Accertamenti al 31/12/2022 (+)	518.501.736,26
Impegni al 31/12/2022 (-)	436.403.165,91
Avanzo al 31/12/2022 prima del riaccertamento dei residui	201.617.613,20
Riaccertamento residui attivi (-)	6.861.007,13
Riaccertamento residui passivi (+)	2.281.679,98
Avanzo di amministrazione al 31/12/2022	197.038.286,05
quota UTILIZZATA in BILANCIO DI PREVISIONE 2023	127.005.133,92
<i>parte VINCOLATA</i>	<i>117.593.569,52</i>
<i>parte NON VINCOLATA</i>	<i>9.411.564,40</i>
quota DISPONIBILE	70.033.152,13
<i>parte VINCOLATA</i>	<i>66.353.962,54</i>
<i>parte NON VINCOLATA</i>	<i>3.679.189,59</i>



Istituto Superiore di Sanità

Rendiconto generale Esercizio finanziario 2022



Situazione amministrativa

Situazione Amministrativa - Esercizio 2022

Tutte le U.O.

I.S.S.
Istituto Superiore Sanita`

CONSISTENZA DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO				Euro	125.994.004,70
RISCOSSIONI	IN C/COMPETENZA	Euro	469.748.783,39		
	IN C/RESIDUI	Euro	13.505.426,62	Euro	483.254.210,01
PAGAMENTI	IN C/COMPETENZA	Euro	372.884.915,49		
	IN C/RESIDUI	Euro	26.656.055,71	Euro	399.540.971,20
CONSISTENZA DELLA CASSA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO				Euro	209.707.243,51
RESIDUI ATTIVI	DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	Euro	13.582.164,69		
	DELL'ESERCIZIO	Euro	48.752.952,87	Euro	62.335.117,56
RESIDUI PASSIVI	DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	Euro	11.485.824,60		
	DELL'ESERCIZIO	Euro	63.518.250,42	Euro	75.004.075,02
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ALLA FINE DELL'ESERCIZIO				Euro	197.038.286,05



Istituto Superiore di Sanità

Rendiconto generale Esercizio finanziario 2022

Allegato 6
al D.M. 1 ottobre 2013
art.8



Allegato 6 al D.M 1 Ottobre 2013 -art. 8 - PROSPETTO RIEPILOGATIVO DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI

	ESERCIZIO FINANZIARIO 2022	
	Competenza (impegni)	Cassa (pagamenti)
Missione 17 - Ricerca e Innovazione		
<i>Programma 17.1- Ricerca per il settore della sanità pubblica</i>		
Gruppo COFOG - 07.4 Servizi di Sanità pubblica	111.011.864	92.009.046
Totale Programma 20.1	111.011.864	92.009.046
Totale Missione 17 - Ricerca e Innovazione	111.011.864	92.009.046
Missione 20 - Tutela della Salute		
<i>Programma 20.1- Prevenzione e promozione della salute umana</i>		
Gruppo COFOG - 07.4 Servizi di Sanità pubblica	135.063.927	111.918.926
Totale Programma 20.1	135.063.927	111.918.926
Totale Missione 20 - Tutela della Salute	135.063.927	111.918.926
Missione 32 - Servizi Istituzionali e Generali delle Amministrazioni Pubbliche		
<i>Programma 002- Indirizzo Politico</i>		
Gruppo COFOG - 07.4 Servizi di Sanità pubblica	488.196	474.434
Totale Programma 002	488.196	474.434
<i>Programma 003 - Servizi e affari generali per le Amministrazioni di competenza</i>		
Gruppo COFOG - 07.4 Servizi di Sanità pubblica	17.575.051	17.079.611
Totale Programma 003	17.575.051	17.079.611
Totale Missione 32 - Servizi Istituzionali e Generali della Amministrazioni Pubbliche	18.063.247	17.554.045
Missione 33 - Fondi da Ripartire		
<i>Programma 001- Programma Fondi da ripartire</i>		
Gruppo COFOG - 07.4 Servizi di Sanità pubblica	-	-
Totale Programma 001	-	-
Totale Missione 33 - Fondi da Ripartire	-	-
Missione 90 - Debiti da finanziamento dell'amministrazione		
<i>Programma 001- Rimborso prestiti</i>		
Gruppo COFOG - 07.4 Servizi di Sanità pubblica	1.190.589	1.190.589
Totale Programma 001	1.190.589	1.190.589
Totale Missione 60 - Anticipazioni finanziarie	1.190.589	1.190.589
Missione 99 - Servizi Conto Terzi e Partite di giro		
<i>Programma 001- Programma Spese aventi natura di partite di giro (ritenute erariali, ritenute previdenziali ed assistenziali, ritenute diverse e altre partite di giro)</i>		
Gruppo COFOG - 07.4 Servizi di Sanità pubblica	171.073.539	176.868.365
Totale Programma 001	171.073.539	176.868.365
Totale Missione 99 - Servizi Conto Terzi e Partite di giro	171.073.539	176.868.365
TOTALE GENERALE DELLA SPESA	436.403.165	399.540.971



Istituto Superiore di Sanità

Rendiconto generale Esercizio finanziario 2022



Dichiarazione Gestione fuori bilancio



DIREZIONE CENTRALE
RISORSE UMANE
ED ECONOMICHE

Esercizio Finanziario 2022 – Gestioni fuori bilancio

In conformità con l'art. 18 L559 del 23 dicembre 1993 si dichiara che l'Istituto Superiore di Sanità non risulta titolare di gestioni fuori bilancio.

IL DIRETTORE CENTRALE
DELLE RISORSE UMANE ED ECONOMICHE
(Dott.ssa Rosa Maria Martoccia)



Istituto Superiore di Sanità

Rendiconto generale Esercizio finanziario 2022



Attestazione tempi di pagamento



Al Collegio dei Revisori dei Conti

ATTESTAZIONE TEMPI DI PAGAMENTO – RENDICONTO GENERALE 2022

Si dichiara che, ai sensi dell'art. 41, co 1 del D.L. n. 66 del 2014 (convertito in legge n. 89 del 2014) – per l'esercizio finanziario 2022 – l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti dello scrivente Istituto è pari a -25,73 gg, così come risultante nello schema di seguito indicato:

$$\frac{\sum_{n=1}^N (ggn \times \text{Importo_fatt_rit}_n)}{\sum_{k=1}^K \text{Importo_fatt}_k} = \frac{-1.888.272.684,56 \text{ € gg}}{73.392.111,03 \text{ €}} = -25,73 \text{ gg}$$

L'indicatore suddetto mostra un andamento positivo della tempistica di tutti i pagamenti effettuati dall'Istituto Superiore di Sanità nell'anno considerato (2022), registrando globalmente un anticipo di 26 giorni rispetto alla scadenza dei pagamenti. Ciò è dovuto all'efficienza delle misure già adottate nei precedenti esercizi finanziari, quali l'accentramento delle attività amministrative in tema di spese per beni e servizi al fine di ottimizzare la programmazione della spesa (parzialmente già in atto ai sensi del D.L. n. 66 del 2014) con correlata individuazione, mediante accorpamenti, di possibili economie di scala, la centralizzazione delle procedure di verifica e pagamento delle forniture di beni e servizi e, per ultimo, il recepimento del sistema di fatturazione elettronica.

Si trasmette, altresì in allegato, ai sensi della norma predetta, il prospetto delle fatture (221) il cui pagamento è avvenuto oltre i termini previsti dal D.lgs n. 231 del 2002 e s.m.i.. (60 gg per l'esercizio 2022) che rappresentano il 3,17% del totale delle fatture ricevute nell'anno di riferimento (n. 6.978). Di seguito, si espongono sinteticamente, le motivazioni che hanno prodotto il sopra citato ritardo:

Motivo del ritardo	Numero documenti	Importo (€)
Ritardo per cause esterne (*)	217	79.219,06
Ritardo per cause interne (**)	4	24.887,75
Totale	221	104.106,81
* Contestazione sulla fattura ricevuta dal fornitore, ritardo emissione del DURC o di altra documentazione, ritenuta di garanzia dello 0,05% ai sensi dell'art.30 c.5bis DLGS 50/2016		
** Problematiche relative alla formalizzazione del documento di liquidazione, altri problemi amministrativo - contabili, pagamenti verso fornitori esteri regolarizzati con tempi diversi sul sistema contabile		

Il valore dell'indice di tempestività dei pagamenti, relativo all'anno 2022, continua a risentire positivamente dell'organizzazione amministrativa posta in essere dall'Ente a monitoraggio continuativo dello stock dei debiti commerciali dell'Istituto necessario per adempiere alla normativa di riferimento che stabilisce i criteri secondo i quali nel caso di mancato rispetto di determinati vincoli, quali il valore dello stock del debito di importo inferiore al 5% del valore dell'ammontare delle fatture ricevute, il valore dello stock del debito inferiore del 10% del valore assunto nell'esercizio precedente, i tempi di pagamento o ritardi pari a 0, si è obbligati a costituire un "Fondo di garanzia debiti commerciali".

In merito a quanto sopra, si dichiara altresì che i tempi di pagamento presenti sulla Piattaforma dei crediti Commerciali per l'anno 2022, rispetto a quelli qui dichiarati calcolati su tutti i documenti che compongono il debito dell'ente, risultano essere pari a -30 giorni.

IL LEGALE RAPPRESENTANTE
Prof. Silvio Brusafferro

IL RESPONSABILE FINANZIARIO
Dott.ssa Rosa Maria Martocchia



TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI - 2022

Anno Mandato	Num. Mandato	Importo Fattura	Data di insorgenza del diritto al pagamento	Termini di pagamento	Data Emissione Mandato	Data scadenza	Giorni di ritardo	Calcolo
(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	(F)	(G)=(D)+(E)	(H)=(F)-(G)	(I)=(H)*(C)
2022	1191	8.196,72	12/10/2021	30	14-feb-22	11/11/2021	95	778.688,40
2022	1309	0,23	13/06/2021	30	17-feb-22	13/07/2021	219	50,37
2022	2886	810,69	15/12/2021	30	13-apr-22	14/01/2022	89	72.151,41
2022	3825	25,12	07/01/2021	30	17-mag-22	06/02/2021	465	11.680,80
2022	3825	130,43	07/01/2021	30	17-mag-22	06/02/2021	465	60.649,95
2022	3825	27,21	07/01/2021	30	17-mag-22	06/02/2021	465	12.652,65
2022	4805	24.840,00	01/03/2016	60	16-giu-22	30/04/2016	2238	55.591.920,00
2022	7070	20,31	06/06/2022	30	08-set-22	06/07/2022	64	1.299,84
2022	7252	1.423,83	08/05/2022	30	14-set-22	07/06/2022	99	140.959,17
2022	7252	1.423,83	08/05/2022	30	14-set-22	07/06/2022	99	140.959,17
2022	7252	1.423,83	08/05/2022	30	14-set-22	07/06/2022	99	140.959,17
2022	7618	274,50	20/12/2021	30	03-ott-22	20/12/2021	287	78.781,50
2022	7642	2.764,61	03/03/2022	30	03-ott-22	03/03/2022	214	591.626,54
2022	7953	641,68	30/06/2022	30	06-ott-22	30/06/2022	98	62.884,64
2022	7953	127,14	31/07/2022	30	06-ott-22	31/07/2022	67	8.518,38
2022	7983	194,76	03/07/2022	30	07-ott-22	03/07/2022	96	18.696,96
2022	8281	12.566,00	13/08/2022	30	13-ott-22	13/08/2022	61	766.526,00
2022	8336	0,29	25/12/2021	30	17-ott-22	25/12/2021	296	85,84
2022	8336	116,05	25/12/2021	30	17-ott-22	25/12/2021	296	34.350,80
2022	8336	0,25	25/12/2021	30	17-ott-22	25/12/2021	296	74,00
2022	8336	0,24	25/12/2021	30	17-ott-22	25/12/2021	296	71,04
2022	8336	0,48	25/12/2021	30	17-ott-22	25/12/2021	296	142,08
2022	8336	0,20	25/12/2021	30	17-ott-22	25/12/2021	296	59,20
2022	8336	0,87	25/12/2021	30	17-ott-22	25/12/2021	296	257,52
2022	8336	0,57	23/01/2022	30	17-ott-22	23/01/2022	267	152,19
2022	8336	0,21	23/01/2022	30	17-ott-22	23/01/2022	267	56,07
2022	8336	0,25	23/01/2022	30	17-ott-22	23/01/2022	267	66,75
2022	8336	0,78	23/01/2022	30	17-ott-22	23/01/2022	267	208,26
2022	8336	0,33	23/01/2022	30	17-ott-22	23/01/2022	267	88,11
2022	8336	22,80	23/01/2022	30	17-ott-22	23/01/2022	267	6.087,60
2022	8336	2,84	20/02/2022	30	17-ott-22	20/02/2022	239	678,76
2022	8336	0,21	20/02/2022	30	17-ott-22	20/02/2022	239	50,19
2022	8336	0,95	20/02/2022	30	17-ott-22	20/02/2022	239	227,05
2022	8336	0,21	20/02/2022	30	17-ott-22	20/02/2022	239	50,19
2022	8336	0,39	20/02/2022	30	17-ott-22	20/02/2022	239	93,21
2022	8336	5,48	24/03/2022	30	17-ott-22	24/03/2022	207	1.134,36
2022	8336	0,41	24/03/2022	30	17-ott-22	24/03/2022	207	84,87
2022	8336	2,73	24/03/2022	30	17-ott-22	24/03/2022	207	565,11
2022	8336	0,41	24/03/2022	30	17-ott-22	24/03/2022	207	84,87
2022	8336	0,21	24/03/2022	30	17-ott-22	24/03/2022	207	43,47
2022	8336	5,56	23/04/2022	30	17-ott-22	23/04/2022	177	984,12
2022	8336	0,23	23/04/2022	30	17-ott-22	23/04/2022	177	40,71
2022	8336	273,72	23/04/2022	30	17-ott-22	23/04/2022	177	48.448,44
2022	8336	2,35	23/04/2022	30	17-ott-22	23/04/2022	177	415,95
2022	8336	0,32	23/04/2022	30	17-ott-22	23/04/2022	177	56,64
2022	8336	99,75	23/04/2022	30	17-ott-22	23/04/2022	177	17.655,75
2022	8336	0,21	23/04/2022	30	17-ott-22	23/04/2022	177	37,17
2022	8336	4,93	23/05/2022	30	17-ott-22	23/05/2022	147	724,71
2022	8336	0,21	23/05/2022	30	17-ott-22	23/05/2022	147	30,87
2022	8336	11,72	23/05/2022	30	17-ott-22	23/05/2022	147	1.722,84



TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI - 2022

Anno Mandato	Num. Mandato	Importo Fattura	Data di insorgenza del diritto al pagamento	Termini di pagamento	Data Emissione Mandato	Data scadenza	Giorni di ritardo	Calcolo
(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	(F)	(G)=(D)+(E)	(H)=(F)-(G)	(I)=(H)*(C)
2022	8336	1,91	23/05/2022	30	17-ott-22	23/05/2022	147	280,77
2022	8336	5,33	23/05/2022	30	17-ott-22	23/05/2022	147	783,51
2022	8336	76,12	23/05/2022	30	17-ott-22	23/05/2022	147	11.189,64
2022	8336	0,32	23/05/2022	30	17-ott-22	23/05/2022	147	47,04
2022	8336	0,28	20/06/2022	30	17-ott-22	20/06/2022	119	33,32
2022	8336	280,37	20/06/2022	30	17-ott-22	20/06/2022	119	33.364,03
2022	8336	0,36	20/06/2022	30	17-ott-22	20/06/2022	119	42,84
2022	8336	85,54	20/06/2022	30	17-ott-22	20/06/2022	119	10.179,26
2022	8336	0,20	20/06/2022	30	17-ott-22	20/06/2022	119	23,80
2022	8336	4,46	20/06/2022	30	17-ott-22	20/06/2022	119	530,74
2022	8336	1,31	23/07/2022	30	17-ott-22	23/07/2022	86	112,66
2022	8336	0,28	23/07/2022	30	17-ott-22	23/07/2022	86	24,08
2022	8336	152,13	23/07/2022	30	17-ott-22	23/07/2022	86	13.083,18
2022	8336	1,05	23/07/2022	30	17-ott-22	23/07/2022	86	90,30
2022	8336	0,35	23/07/2022	30	17-ott-22	23/07/2022	86	30,10
2022	8336	57,95	23/07/2022	30	17-ott-22	23/07/2022	86	4.983,70
2022	8336	0,21	23/07/2022	30	17-ott-22	23/07/2022	86	18,06
2022	8337	99,47	23/01/2022	30	17-ott-22	23/01/2022	267	26.558,49
2022	8337	342,80	20/02/2022	30	17-ott-22	20/02/2022	239	81.929,20
2022	8337	46,98	20/02/2022	30	17-ott-22	20/02/2022	239	11.228,22
2022	8337	245,78	24/03/2022	30	17-ott-22	24/03/2022	207	50.876,46
2022	8337	84,56	24/03/2022	30	17-ott-22	24/03/2022	207	17.503,92
2022	8375	4.873,78	30/06/2021	30	17-ott-22	30/06/2021	474	2.310.171,72
2022	8375	4.873,78	21/04/2022	30	17-ott-22	21/04/2022	179	872.406,62
2022	8464	7,65	31/08/2021	30	19-ott-22	31/08/2021	414	3.167,10
2022	8464	5,85	31/08/2021	30	19-ott-22	31/08/2021	414	2.421,90
2022	8464	7,35	31/08/2021	30	19-ott-22	31/08/2021	414	3.042,90
2022	8464	3,60	31/08/2021	30	19-ott-22	31/08/2021	414	1.490,40
2022	8464	1,65	31/08/2021	30	19-ott-22	31/08/2021	414	683,10
2022	8464	4,35	31/08/2021	30	19-ott-22	31/08/2021	414	1.800,90
2022	8464	4,50	31/08/2021	30	19-ott-22	31/08/2021	414	1.863,00
2022	8464	3,45	31/08/2021	30	19-ott-22	31/08/2021	414	1.428,30
2022	8464	1,65	31/08/2021	30	19-ott-22	31/08/2021	414	683,10
2022	8464	4,95	31/08/2021	30	19-ott-22	31/08/2021	414	2.049,30
2022	8464	3,60	31/08/2021	30	19-ott-22	31/08/2021	414	1.490,40
2022	8464	4,95	31/08/2021	30	19-ott-22	31/08/2021	414	2.049,30
2022	8464	5,70	31/08/2021	30	19-ott-22	31/08/2021	414	2.359,80
2022	8464	5,25	31/08/2021	30	19-ott-22	31/08/2021	414	2.173,50
2022	8464	5,85	31/08/2021	30	19-ott-22	31/08/2021	414	2.421,90
2022	8464	2,10	31/08/2021	30	19-ott-22	31/08/2021	414	869,40
2022	8464	1,65	31/08/2021	30	19-ott-22	31/08/2021	414	683,10
2022	8464	10,50	31/08/2021	30	19-ott-22	31/08/2021	414	4.347,00
2022	8464	3,60	31/08/2021	30	19-ott-22	31/08/2021	414	1.490,40
2022	8464	7,50	31/08/2021	30	19-ott-22	31/08/2021	414	3.105,00
2022	8464	5,70	31/08/2021	30	19-ott-22	31/08/2021	414	2.359,80
2022	8464	5,25	31/08/2021	30	19-ott-22	31/08/2021	414	2.173,50
2022	8464	3,60	31/08/2021	30	19-ott-22	31/08/2021	414	1.490,40
2022	8464	3,75	31/08/2021	30	19-ott-22	31/08/2021	414	1.552,50
2022	8464	9,00	31/08/2021	30	19-ott-22	31/08/2021	414	3.726,00
2022	8464	2,10	31/08/2021	30	19-ott-22	31/08/2021	414	869,40



TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI - 2022

Anno Mandato	Num. Mandato	Importo Fattura	Data di insorgenza del diritto al pagamento	Termini di pagamento	Data Emissione Mandato	Data scadenza	Giorni di ritardo	Calcolo
(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	(F)	(G)=(D)+(E)	(H)=(F)-(G)	(I)=(H)*(C)
2022	8464	4,95	31/08/2021	30	19-ott-22	31/08/2021	414	2.049,30
2022	8464	8,10	31/08/2021	30	19-ott-22	31/08/2021	414	3.353,40
2022	8464	1,65	31/08/2021	30	19-ott-22	31/08/2021	414	683,10
2022	8464	6,45	31/08/2021	30	19-ott-22	31/08/2021	414	2.670,30
2022	8464	6,45	31/08/2021	30	19-ott-22	31/08/2021	414	2.670,30
2022	8464	6,45	31/08/2021	30	19-ott-22	31/08/2021	414	2.670,30
2022	8464	5,25	31/08/2021	30	19-ott-22	31/08/2021	414	2.173,50
2022	8464	5,70	31/08/2021	30	19-ott-22	31/08/2021	414	2.359,80
2022	8464	7,35	31/08/2021	30	19-ott-22	31/08/2021	414	3.042,90
2022	8464	2,85	31/08/2021	30	19-ott-22	31/08/2021	414	1.179,90
2022	8464	5,85	30/11/2021	30	19-ott-22	30/11/2021	323	1.889,55
2022	8464	7,35	30/11/2021	30	19-ott-22	30/11/2021	323	2.374,05
2022	8464	4,95	30/11/2021	30	19-ott-22	30/11/2021	323	1.598,85
2022	8464	10,50	30/11/2021	30	19-ott-22	30/11/2021	323	3.391,50
2022	8466	7,65	30/11/2021	30	19-ott-22	30/11/2021	323	2.470,95
2022	8466	3,60	30/11/2021	30	19-ott-22	30/11/2021	323	1.162,80
2022	8466	1,65	30/11/2021	30	19-ott-22	30/11/2021	323	532,95
2022	8466	4,35	30/11/2021	30	19-ott-22	30/11/2021	323	1.405,05
2022	8466	4,50	30/11/2021	30	19-ott-22	30/11/2021	323	1.453,50
2022	8466	3,45	30/11/2021	30	19-ott-22	30/11/2021	323	1.114,35
2022	8466	1,65	30/11/2021	30	19-ott-22	30/11/2021	323	532,95
2022	8466	3,60	30/11/2021	30	19-ott-22	30/11/2021	323	1.162,80
2022	8466	4,95	30/11/2021	30	19-ott-22	30/11/2021	323	1.598,85
2022	8466	5,70	30/11/2021	30	19-ott-22	30/11/2021	323	1.841,10
2022	8466	5,25	30/11/2021	30	19-ott-22	30/11/2021	323	1.695,75
2022	8466	5,85	30/11/2021	30	19-ott-22	30/11/2021	323	1.889,55
2022	8466	2,10	30/11/2021	30	19-ott-22	30/11/2021	323	678,30
2022	8466	1,65	30/11/2021	30	19-ott-22	30/11/2021	323	532,95
2022	8466	3,60	30/11/2021	30	19-ott-22	30/11/2021	323	1.162,80
2022	8466	7,50	30/11/2021	30	19-ott-22	30/11/2021	323	2.422,50
2022	8466	5,70	30/11/2021	30	19-ott-22	30/11/2021	323	1.841,10
2022	8466	5,25	30/11/2021	30	19-ott-22	30/11/2021	323	1.695,75
2022	8466	3,60	30/11/2021	30	19-ott-22	30/11/2021	323	1.162,80
2022	8466	3,75	30/11/2021	30	19-ott-22	30/11/2021	323	1.211,25
2022	8466	9,00	30/11/2021	30	19-ott-22	30/11/2021	323	2.907,00
2022	8466	2,10	30/11/2021	30	19-ott-22	30/11/2021	323	678,30
2022	8466	4,95	30/11/2021	30	19-ott-22	30/11/2021	323	1.598,85
2022	8466	8,10	30/11/2021	30	19-ott-22	30/11/2021	323	2.616,30
2022	8466	1,65	30/11/2021	30	19-ott-22	30/11/2021	323	532,95
2022	8466	6,45	30/11/2021	30	19-ott-22	30/11/2021	323	2.083,35
2022	8466	6,45	30/11/2021	30	19-ott-22	30/11/2021	323	2.083,35
2022	8466	6,45	30/11/2021	30	19-ott-22	30/11/2021	323	2.083,35
2022	8466	5,25	30/11/2021	30	19-ott-22	30/11/2021	323	1.695,75
2022	8466	5,70	30/11/2021	30	19-ott-22	30/11/2021	323	1.841,10
2022	8466	7,35	30/11/2021	30	19-ott-22	30/11/2021	323	2.374,05
2022	8466	2,85	30/11/2021	30	19-ott-22	30/11/2021	323	920,55
2022	8466	7,35	28/02/2022	30	19-ott-22	28/02/2022	233	1.712,55
2022	8466	3,45	28/02/2022	30	19-ott-22	28/02/2022	233	803,85
2022	8466	4,95	28/02/2022	30	19-ott-22	28/02/2022	233	1.153,35
2022	8466	10,50	28/02/2022	30	19-ott-22	28/02/2022	233	2.446,50



TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI - 2022

Anno Mandato	Num. Mandato	Importo Fattura	Data di insorgenza del diritto al pagamento	Termini di pagamento	Data Emissione Mandato	Data scadenza	Giorni di ritardo	Calcolo
(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	(F)	(G)=(D)+(E)	(H)=(F)-(G)	(I)=(H)*(C)
2022	8466	3,60	28/02/2022	30	19-ott-22	28/02/2022	233	838,80
2022	8466	5,70	28/02/2022	30	19-ott-22	28/02/2022	233	1.328,10
2022	8467	7,65	28/02/2022	30	19-ott-22	28/02/2022	233	1.782,45
2022	8467	5,85	28/02/2022	30	19-ott-22	28/02/2022	233	1.363,05
2022	8467	3,60	28/02/2022	30	19-ott-22	28/02/2022	233	838,80
2022	8467	1,65	28/02/2022	30	19-ott-22	28/02/2022	233	384,45
2022	8467	4,35	28/02/2022	30	19-ott-22	28/02/2022	233	1.013,55
2022	8467	4,50	28/02/2022	30	19-ott-22	28/02/2022	233	1.048,50
2022	8467	1,65	28/02/2022	30	19-ott-22	28/02/2022	233	384,45
2022	8467	4,95	28/02/2022	30	19-ott-22	28/02/2022	233	1.153,35
2022	8467	3,60	28/02/2022	30	19-ott-22	28/02/2022	233	838,80
2022	8467	5,70	28/02/2022	30	19-ott-22	28/02/2022	233	1.328,10
2022	8467	5,25	28/02/2022	30	19-ott-22	28/02/2022	233	1.223,25
2022	8467	5,85	28/02/2022	30	19-ott-22	28/02/2022	233	1.363,05
2022	8467	2,10	28/02/2022	30	19-ott-22	28/02/2022	233	489,30
2022	8467	1,65	28/02/2022	30	19-ott-22	28/02/2022	233	384,45
2022	8467	7,50	28/02/2022	30	19-ott-22	28/02/2022	233	1.747,50
2022	8467	5,25	28/02/2022	30	19-ott-22	28/02/2022	233	1.223,25
2022	8467	3,60	28/02/2022	30	19-ott-22	28/02/2022	233	838,80
2022	8467	3,75	28/02/2022	30	19-ott-22	28/02/2022	233	873,75
2022	8467	9,00	28/02/2022	30	19-ott-22	28/02/2022	233	2.097,00
2022	8467	2,10	28/02/2022	30	19-ott-22	28/02/2022	233	489,30
2022	8467	4,95	28/02/2022	30	19-ott-22	28/02/2022	233	1.153,35
2022	8467	8,10	28/02/2022	30	19-ott-22	28/02/2022	233	1.887,30
2022	8467	1,65	28/02/2022	30	19-ott-22	28/02/2022	233	384,45
2022	8467	6,45	28/02/2022	30	19-ott-22	28/02/2022	233	1.502,85
2022	8467	6,45	28/02/2022	30	19-ott-22	28/02/2022	233	1.502,85
2022	8467	6,45	28/02/2022	30	19-ott-22	28/02/2022	233	1.502,85
2022	8467	5,25	28/02/2022	30	19-ott-22	28/02/2022	233	1.223,25
2022	8467	5,70	28/02/2022	30	19-ott-22	28/02/2022	233	1.328,10
2022	8467	7,35	28/02/2022	30	19-ott-22	28/02/2022	233	1.712,55
2022	8467	2,85	28/02/2022	30	19-ott-22	28/02/2022	233	664,05
2022	8467	180,30	31/05/2022	30	19-ott-22	31/05/2022	141	25.422,30
2022	8727	52,62	17/04/2022	30	03-nov-22	17/04/2022	200	10.524,00
2022	9185	22.258,61	07/09/2022	30	14-nov-22	07/09/2022	68	1.513.585,48
2022	9265	20,07	04/04/2019	30	14-nov-22	04/04/2019	1320	26.492,40
2022	9265	0,20	13/04/2019	30	14-nov-22	13/04/2019	1311	262,20
2022	9265	0,24	21/04/2019	30	14-nov-22	21/04/2019	1303	312,72
2022	9265	0,58	16/03/2019	30	14-nov-22	16/03/2019	1339	776,62
2022	9265	7,25	06/05/2019	30	14-nov-22	06/05/2019	1288	9.338,00
2022	9265	2,53	19/05/2019	30	14-nov-22	19/05/2019	1275	3.225,75
2022	9265	1,41	20/05/2019	30	14-nov-22	20/05/2019	1274	1.796,34
2022	9265	108,58	21/05/2019	30	14-nov-22	21/05/2019	1273	138.222,34
2022	9265	4,29	21/05/2019	30	14-nov-22	21/05/2019	1273	5.461,17
2022	9265	1,37	21/05/2019	30	14-nov-22	21/05/2019	1273	1.744,01
2022	9265	1,57	28/05/2019	30	14-nov-22	28/05/2019	1266	1.987,62
2022	9265	0,33	03/06/2019	30	14-nov-22	03/06/2019	1260	415,80
2022	9265	0,30	03/06/2019	30	14-nov-22	03/06/2019	1260	378,00
2022	9265	0,18	05/06/2019	30	14-nov-22	05/06/2019	1258	226,44
2022	9265	1,35	05/06/2019	30	14-nov-22	05/06/2019	1258	1.698,30



TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI - 2022

Anno Mandato	Num. Mandato	Importo Fattura	Data di insorgenza del diritto al pagamento	Termini di pagamento	Data Emissione Mandato	Data scadenza	Giorni di ritardo	Calcolo
(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	(F)	(G)=(D)+(E)	(H)=(F)-(G)	(I)=(H)*(C)
2022	9265	1,44	12/06/2019	30	14-nov-22	12/06/2019	1251	1.801,44
2022	9265	2,86	12/06/2019	30	14-nov-22	12/06/2019	1251	3.577,86
2022	9265	4,26	29/06/2019	30	14-nov-22	29/06/2019	1234	5.256,84
2022	9265	0,72	29/06/2019	30	14-nov-22	29/06/2019	1234	888,48
2022	9265	0,26	02/07/2019	30	14-nov-22	02/07/2019	1231	320,06
2022	9265	2,44	13/07/2019	30	14-nov-22	13/07/2019	1220	2.976,80
2022	9265	0,17	13/07/2019	30	14-nov-22	13/07/2019	1220	207,40
2022	9265	0,74	17/07/2019	30	14-nov-22	17/07/2019	1216	899,84
2022	9265	0,92	24/07/2019	30	14-nov-22	24/07/2019	1209	1.112,28
2022	9265	8,09	27/07/2019	30	14-nov-22	27/07/2019	1206	9.756,54
2022	9265	9,48	27/07/2019	30	14-nov-22	27/07/2019	1206	11.432,88
2022	9265	3,91	27/07/2019	30	14-nov-22	27/07/2019	1206	4.715,46
2022	9265	0,94	10/08/2019	30	14-nov-22	10/08/2019	1192	1.120,48
2022	9265	2,91	10/08/2019	30	14-nov-22	10/08/2019	1192	3.468,72
2022	9265	3,25	01/09/2019	30	14-nov-22	01/09/2019	1170	3.802,50
2022	9327	1.926,00	18/07/2022	30	15-nov-22	18/07/2022	120	231.120,00
2022	9586	268,46	16/04/2022	30	21-nov-22	16/04/2022	219	58.792,74
2022	9607	2.627,88	12/09/2022	30	21-nov-22	12/09/2022	70	183.951,60
2022	9796	4.426,16	03/08/2022	30	01-dic-22	03/08/2022	120	531.139,20
2022	10678	339,16	19/09/2022	30	13-dic-22	19/09/2022	85	28.828,60
2022	10713	7.459,37	29/09/2022	30	13-dic-22	29/09/2022	75	559.452,75



Istituto Superiore di Sanità

Rendiconto generale Esercizio finanziario 2022



Relazione riconciliazione SIOPE



Relazione di riconciliazione tra contabilità ISS e rilevazione SIOPE Esercizio finanziario 2022

L'art. 2, comma 4, del decreto 23/12/2009 del Ministero dell'economia e delle finanze stabilisce che, nel caso in cui i prospetti dei dati SIOPE, allegati al bilancio consuntivo ai sensi del comma 1 del predetto D.M. relativi all'esercizio finanziario precedente e la relativa situazione delle disponibilità liquide non corrispondano alle scritture contabili dell'Ente e del tesoriere, venga allegata una relazione predisposta dal responsabile finanziario che spieghi le cause che hanno determinato tale situazione, ed evidenzi le iniziative adottate perché tali cause vengano rimosse e si possa giungere ad una successiva corretta rilevazione SIOPE.

Tutto ciò premesso, si rappresenta che dai prospetti SIOPE (allegati 1 e 2) relativi al rendiconto 2022 dell'ISS emerge che non si rilevano scostamenti tra la contabilità ISS e le rilevazioni SIOPE.

Negli schemi di seguito riportati, si mettono in evidenza le risultanze per titolo tra la contabilità ISS e le scritture SIOPE.


ENTRATE – COMPARAZIONE PER IMPORTI E TITOLO DELLE CONTABILITA' ISS E SIOPE

CONTABILITA'	ENTRATE CORRENTI	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	PARTITE DI GIRO	TOTALE
ISS	308.628.090,12	3.552.581,30	171.073.538,59	483.254.210,01
SIOPE	308.628.090,12	3.552.581,30	171.073.538,59	483.254.210,01
DIFFERENZA	-	-	-	-

USCITE – COMPARAZIONE PER IMPORTI E TITOLO DELLE CONTABILITA' ISS E SIOPE

CONTABILITA'	USCITE CORRENTI	USCITE IN CONTO CAPITALE	PARTITE DI GIRO	TOTALE
ISS	215.737.037,24	6.935.568,95	176.868.365,01	399.540.971,20
SIOPE	215.737.037,24	6.935.568,95	176.868.365,01	399.540.971,20
DIFFERENZA	-	-	-	-

IL DIRETTORE CENTRALE
DELLE RISORSE UMANE ED ECONOMICHE
(Dott.ssa Rosa M. Martocchia)



Ente Codice	007535174000000
Ente Descrizione	ISTITUTO SUPERIORE DI SANITA' - ISS
Categoria	Enti di ricerca
Sotto Categoria	ENTI DI RICERCA - AMMINISTRAZIONE CENTRALE
Periodo	ANNUALE 2022
Prospetto	INCASSI
Tipo Report	Semplice
Data ultimo aggiornamento	30-mar-2023
Data stampa	02-apr-2023
Importi in EURO	

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
2.00.00.00.000 Trasferimenti correnti		299.938.693,16	299.938.693,16
2.01.00.00.000 Trasferimenti correnti		299.938.693,16	299.938.693,16
2.01.01.00.000 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		283.816.598,90	283.816.598,90
2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	277.335.311,84	277.335.311,84
2.01.01.01.003	Trasferimenti correnti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	4.330.545,28	4.330.545,28
2.01.01.01.006	Trasferimenti correnti da enti di regolazione dell'attivita' economica	766.201,80	766.201,80
2.01.01.01.013	Trasferimenti correnti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	412.352,02	412.352,02
2.01.01.01.999	Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	103.080,68	103.080,68
2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	424.468,05	424.468,05
2.01.01.02.002	Trasferimenti correnti da Province	55.000,00	55.000,00
2.01.01.02.003	Trasferimenti correnti da Comuni	50.434,29	50.434,29
2.01.01.02.008	Trasferimenti correnti da Universita'	155.235,32	155.235,32
2.01.01.02.011	Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie locali	152.734,25	152.734,25
2.01.01.02.014	Trasferimenti correnti da Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico pubblici	6.936,17	6.936,17
2.01.01.02.999	Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	24.299,20	24.299,20
2.01.03.00.000 Trasferimenti correnti da Imprese		529.956,27	529.956,27
2.01.03.02.999	Altri trasferimenti correnti da altre imprese	529.956,27	529.956,27
2.01.04.00.000 Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private		993.767,69	993.767,69
2.01.04.01.001	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	993.767,69	993.767,69
2.01.05.00.000 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo		14.598.370,30	14.598.370,30
2.01.05.01.999	Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea	13.360.469,76	13.360.469,76
2.01.05.02.001	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	1.237.900,54	1.237.900,54
3.00.00.00.000 Entrate extratributarie		8.689.396,96	8.689.396,96
3.01.00.00.000 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		7.712.450,77	7.712.450,77
3.01.01.00.000 Vendita di beni		3.898,99	3.898,99
3.01.01.01.005	Proventi derivanti dallo sfruttamento di brevetti	3.898,99	3.898,99
3.01.02.00.000 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi		7.702.666,15	7.702.666,15
3.01.02.01.022	Proventi da servizi di accesso a banche dati e pubblicazioni on line	112.872,00	112.872,00
3.01.02.01.023	Proventi da servizi per formazione e addestramento	902,00	902,00
3.01.02.01.029	Proventi da servizi di copia e stampa	18.352,20	18.352,20
3.01.02.01.030	Proventi da servizi ispettivi e controllo	764.867,53	764.867,53
3.01.02.01.038	Proventi da analisi e studi nel campo della ricerca	1.871.682,03	1.871.682,03
3.01.02.01.039	Proventi dallo svolgimento di attivita' di certificazione	4.933.990,39	4.933.990,39
3.01.03.00.000 Proventi derivanti dalla gestione dei beni		5.885,63	5.885,63
3.01.03.01.001	Diritti reali di godimento	2.885,63	2.885,63
3.01.03.02.002	Locazioni di altri beni immobili	3.000,00	3.000,00
3.05.00.00.000 Rimborsi e altre entrate correnti		976.946,19	976.946,19

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
3.05.01.00.000 Indennizzi di assicurazione		50.892,90	50.892,90
3.05.01.99.999	Altri indennizzi di assicurazione n.a.c.	50.892,90	50.892,90
3.05.02.00.000 Rimborsi in entrata		144.174,85	144.174,85
3.05.02.01.001	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	78.259,65	78.259,65
3.05.02.03.005	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	65.915,20	65.915,20
3.05.99.00.000 Altre entrate correnti n.a.c.		781.878,44	781.878,44
3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.	781.878,44	781.878,44
4.00.00.00.000 Entrate in conto capitale		3.552.581,30	3.552.581,30
4.02.00.00.000 Contributi agli investimenti		3.552.581,30	3.552.581,30
4.02.01.00.000 Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche		3.552.581,30	3.552.581,30
4.02.01.01.001	Contributi agli investimenti da Ministeri	3.552.581,30	3.552.581,30
9.00.00.00.000 Entrate per conto terzi e partite di giro		171.073.538,59	171.073.538,59
9.01.00.00.000 Entrate per partite di giro		171.073.538,59	171.073.538,59
9.01.01.00.000 Altre ritenute		6.380.609,57	6.380.609,57
9.01.01.02.001	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	6.361.780,70	6.361.780,70
9.01.01.99.999	Altre ritenute n.a.c.	18.828,87	18.828,87
9.01.02.00.000 Ritenute su redditi da lavoro dipendente		34.771.380,86	34.771.380,86
9.01.02.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	23.326.434,64	23.326.434,64
9.01.02.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	10.088.215,38	10.088.215,38
9.01.02.99.999	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	1.356.730,84	1.356.730,84
9.01.03.00.000 Ritenute su redditi da lavoro autonomo		68.813,07	68.813,07
9.01.03.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	68.813,07	68.813,07
9.01.99.00.000 Altre entrate per partite di giro		129.852.735,09	129.852.735,09
9.01.99.03.001	Rimborso di fondi economici e carte aziendali	100.112,50	100.112,50
9.01.99.99.999	Altre entrate per partite di giro diverse	129.752.622,59	129.752.622,59
Entrate da regolarizzare		0,00	0,00
0.00.0 0.99.9 99	ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal cassiere)	0,00	0,00
TOTALE INCASSI		483.254.210,01	483.254.210,01

Ente Codice	007535174000000
Ente Descrizione	ISTITUTO SUPERIORE DI SANITA' - ISS
Categoria	Enti di ricerca
Sotto Categoria	ENTI DI RICERCA - AMMINISTRAZIONE CENTRALE
Periodo	ANNUALE 2022
Prospetto	PAGAMENTI
Tipo Report	Semplice
Data ultimo aggiornamento	30-mar-2023
Data stampa	02-apr-2023
Importi in EURO	

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1.00.00.00.000 Spese correnti		215.737.037,24	215.737.037,24
1.01.00.00.000 Redditi da lavoro dipendente		125.346.946,44	125.346.946,44
1.01.01.00.000 Retribuzioni lorde		92.360.800,90	92.360.800,90
1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	67.852.920,36	67.852.920,36
1.01.01.01.004	Indennita' ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	15.394.689,13	15.394.689,13
1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	6.010.006,36	6.010.006,36
1.01.01.01.008	Indennita' ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	663.773,05	663.773,05
1.01.01.02.002	Buoni pasto	1.883.708,90	1.883.708,90
1.01.01.02.999	Altre spese per il personale n.a.c.	555.703,10	555.703,10
1.01.02.00.000 Contributi sociali a carico dell'ente		32.986.145,54	32.986.145,54
1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	32.986.145,54	32.986.145,54
1.02.00.00.000 Imposte e tasse a carico dell'ente		9.197.739,12	9.197.739,12
1.02.01.00.000 Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente		9.197.739,12	9.197.739,12
1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP)	8.542.064,33	8.542.064,33
1.02.01.02.001	Imposta di registro e di bollo	42.193,28	42.193,28
1.02.01.06.001	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	530.062,92	530.062,92
1.02.01.07.001	Tassa e/o canone occupazione spazi e aree pubbliche	3.013,76	3.013,76
1.02.01.10.001	Imposta sul reddito delle persone giuridiche (ex IRPEG)	56.447,00	56.447,00
1.02.01.12.001	Imposta Municipale Propria	7.726,00	7.726,00
1.02.01.99.999	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	16.231,83	16.231,83
1.03.00.00.000 Acquisto di beni e servizi		38.530.246,33	38.530.246,33
1.03.01.00.000 Acquisto di beni		7.241.375,62	7.241.375,62
1.03.01.01.001	Giornali e riviste	28.626,04	28.626,04
1.03.01.01.002	Pubblicazioni	318.876,48	318.876,48
1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	117.594,47	117.594,47
1.03.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti	68.977,06	68.977,06
1.03.01.02.006	Materiale informatico	278.781,75	278.781,75
1.03.01.02.007	Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	192.439,72	192.439,72
1.03.01.02.008	Strumenti tecnico-specialistici non sanitari	330.369,12	330.369,12
1.03.01.02.011	Generi alimentari	28.895,37	28.895,37
1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	176.199,40	176.199,40
1.03.01.03.001	Fauna selvatica e non selvatica	145.279,05	145.279,05
1.03.01.03.002	Flora selvatica e non selvatica	10.000,00	10.000,00
1.03.01.05.006	Prodotti chimici	17.634,94	17.634,94
1.03.01.05.007	Materali e prodotti per uso veterinario	554.786,35	554.786,35
1.03.01.05.999	Altri beni e prodotti sanitari n.a.c.	4.972.915,87	4.972.915,87
1.03.02.00.000 Acquisto di servizi		31.288.870,71	31.288.870,71
1.03.02.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennita'	280.199,82	280.199,82
1.03.02.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	71.398,41	71.398,41
1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	42.553,79	42.553,79
1.03.02.02.001	Rimborso per viaggio e trasloco	779.308,95	779.308,95

Importo nel periodo Importo a tutto il
periodo

1.03.02.02.002	Indennita' di missione e di trasferta	38.371,27	38.371,27
1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	647.042,35	647.042,35
1.03.02.02.999	Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicita' n.a.c	139.566,38	139.566,38
1.03.02.04.004	Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	19.825,00	19.825,00
1.03.02.04.999	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	69.145,28	69.145,28
1.03.02.05.001	Telefonia fissa	36.279,94	36.279,94
1.03.02.05.002	Telefonia mobile	35.154,35	35.154,35
1.03.02.05.003	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	196.289,58	196.289,58
1.03.02.05.004	Energia elettrica	4.542.861,49	4.542.861,49
1.03.02.05.005	Acqua	271.457,50	271.457,50
1.03.02.05.006	Gas	841.305,16	841.305,16
1.03.02.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	3.816,26	3.816,26
1.03.02.07.001	Locazione di beni immobili	116.076,00	116.076,00
1.03.02.07.002	Noleggi di mezzi di trasporto	3.659,25	3.659,25
1.03.02.07.003	Noleggi di attrezzature scientifiche e sanitarie	140.386,72	140.386,72
1.03.02.07.004	Noleggi di hardware	81.973,88	81.973,88
1.03.02.07.006	Licenze d'uso per software	490.669,75	490.669,75
1.03.02.07.007	Altre licenze	7.045,99	7.045,99
1.03.02.07.008	Noleggi di impianti e macchinari	137.716,45	137.716,45
1.03.02.07.999	Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	1.251,40	1.251,40
1.03.02.08.999	Leasing operativo di altri beni	586,97	586,97
1.03.02.09.003	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	79.280,00	79.280,00
1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	4.120.406,48	4.120.406,48
1.03.02.09.005	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	1.389.559,17	1.389.559,17
1.03.02.09.006	Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	10.536,03	10.536,03
1.03.02.10.001	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	32.635,01	32.635,01
1.03.02.10.002	Esperti per commissioni, comitati e consigli	396,93	396,93
1.03.02.11.001	Interpretariato e traduzioni	45.933,92	45.933,92
1.03.02.11.008	Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro	22.575,94	22.575,94
1.03.02.11.009	Prestazioni tecnico-scientifiche a fini di ricerca	1.684.552,36	1.684.552,36
1.03.02.11.010	Deposito, mantenimento e tutela dei brevetti	71.456,13	71.456,13
1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	75.711,47	75.711,47
1.03.02.12.003	Collaborazioni coordinate e a progetto	2.136.483,70	2.136.483,70
1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia	1.846.941,39	1.846.941,39
1.03.02.13.003	Trasporti, traslochi e facchinaggio	52.026,28	52.026,28
1.03.02.13.004	Stampa e rilegatura	73.234,26	73.234,26
1.03.02.13.006	Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali	384.425,55	384.425,55
1.03.02.13.999	Altri servizi ausiliari n.a.c.	655.943,08	655.943,08
1.03.02.16.001	Pubblicazione bandi di gara	17.684,71	17.684,71
1.03.02.16.999	Altre spese per servizi amministrativi	2,00	2,00
1.03.02.17.002	Oneri per servizio di tesoreria	24.586,71	24.586,71
1.03.02.18.001	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attivita' lavorativa	81.911,54	81.911,54
1.03.02.19.001	Gestione e manutenzione applicazioni	120.115,82	120.115,82
1.03.02.19.003	Servizi per l'interoperabilita' e la cooperazione	1.849.258,47	1.849.258,47
1.03.02.19.004	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	62.770,71	62.770,71
1.03.02.19.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	1.223.439,35	1.223.439,35
1.03.02.19.006	Servizi di sicurezza	2.260.460,02	2.260.460,02
1.03.02.19.007	Servizi di gestione documentale	150.199,80	150.199,80
1.03.02.19.010	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	54.076,00	54.076,00

007535174000000 - ISTITUTO SUPERIORE DI SANITA' - ISS

Importo nel periodo **Importo a tutto il periodo**

1.03.02.99.002	Altre spese legali	1.000,00	1.000,00
1.03.02.99.003	Quote di associazioni	713.758,63	713.758,63
1.03.02.99.005	Spese per commissioni e comitati dell'Ente	79.919,04	79.919,04
1.03.02.99.009	Acquisto di sevizi per verde e arredo urbano	84.201,73	84.201,73
1.03.02.99.010	Formazione a personale esterno all'ente	859.500,10	859.500,10
1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	2.029.946,44	2.029.946,44

1.04.00.00.000 Trasferimenti correnti **38.861.180,67** **38.861.180,67**

1.04.01.00.000 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche **36.435.784,44** **36.435.784,44**

1.04.01.01.013	Trasferimenti correnti a enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	35.327.420,24	35.327.420,24
1.04.01.01.020	Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa	1.105.799,71	1.105.799,71
1.04.01.03.002	Trasferimenti correnti a INAIL	2.564,49	2.564,49

1.04.02.00.000 Trasferimenti correnti a Famiglie **2.425.396,23** **2.425.396,23**

1.04.02.03.001	Borse di studio	2.425.396,23	2.425.396,23
----------------	-----------------	--------------	--------------

1.07.00.00.000 Interessi passivi **293.324,26** **293.324,26**

1.07.05.00.000 Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine **293.324,26** **293.324,26**

1.07.05.04.003	Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	293.324,26	293.324,26
----------------	--	------------	------------

1.09.00.00.000 Rimborsi e poste correttive delle entrate **2.824.285,77** **2.824.285,77**

1.09.01.00.000 Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.) **2.771.157,68** **2.771.157,68**

1.09.01.01.001	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	2.771.157,68	2.771.157,68
----------------	---	--------------	--------------

1.09.99.00.000 Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso **53.128,09** **53.128,09**

1.09.99.05.001	Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	53.128,09	53.128,09
----------------	---	-----------	-----------

1.10.00.00.000 Altre spese correnti **683.314,65** **683.314,65**

1.10.03.00.000 Versamenti IVA a debito **585.794,31** **585.794,31**

1.10.03.01.001	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	585.794,31	585.794,31
----------------	---	------------	------------

1.10.04.00.000 Premi di assicurazione **77.525,00** **77.525,00**

1.10.04.01.001	Premi di assicurazione su beni mobili	615,00	615,00
1.10.04.01.002	Premi di assicurazione su beni immobili	24.800,00	24.800,00
1.10.04.01.003	Premi di assicurazione per responsabilita' civile verso terzi	46.500,00	46.500,00
1.10.04.01.999	Altri premi di assicurazione contro i danni	5.610,00	5.610,00

1.10.05.00.000 Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi **19.995,34** **19.995,34**

1.10.05.04.001	Oneri da contenzioso	19.995,34	19.995,34
----------------	----------------------	-----------	-----------

2.00.00.00.000 Spese in conto capitale **6.038.303,75** **6.038.303,75**

2.02.00.00.000 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni **6.038.303,75** **6.038.303,75**

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
2.02.01.00.000 Beni materiali		5.330.227,94	5.330.227,94
2.02.01.03.001	Mobili e arredi per ufficio	227.364,85	227.364,85
2.02.01.03.999	Mobili e arredi n.a.c.	58.994,59	58.994,59
2.02.01.04.002	Impianti	225,00	225,00
2.02.01.05.001	Attrezzature scientifiche	3.732.147,14	3.732.147,14
2.02.01.05.999	Attrezzature n.a.c.	105.738,74	105.738,74
2.02.01.06.001	Macchine per ufficio	4.654,15	4.654,15
2.02.01.07.001	Server	225,00	225,00
2.02.01.07.002	Postazioni di lavoro	675.120,89	675.120,89
2.02.01.07.003	Periferiche	41.486,18	41.486,18
2.02.01.07.004	Apparati di telecomunicazione	483.793,66	483.793,66
2.02.01.07.005	Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	447,74	447,74
2.02.01.09.019	Fabbricati ad uso strumentale	30,00	30,00
2.02.03.00.000 Beni immateriali		708.075,81	708.075,81
2.02.03.06.001	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi	708.075,81	708.075,81
4.00.00.00.000 Rimborso Prestiti		897.265,20	897.265,20
4.03.00.00.000 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		897.265,20	897.265,20
4.03.01.00.000 Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		897.265,20	897.265,20
4.03.01.04.003	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione CDP SPA	897.265,20	897.265,20
7.00.00.00.000 Uscite per conto terzi e partite di giro		176.868.365,01	176.868.365,01
7.01.00.00.000 Uscite per partite di giro		176.868.365,01	176.868.365,01
7.01.01.00.000 Versamenti di altre ritenute		7.270.689,14	7.270.689,14
7.01.01.02.001	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	7.251.260,27	7.251.260,27
7.01.01.99.999	Versamento di altre ritenute n.a.c.	19.428,87	19.428,87
7.01.02.00.000 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente		39.673.329,58	39.673.329,58
7.01.02.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	26.729.459,00	26.729.459,00
7.01.02.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	11.469.680,08	11.469.680,08
7.01.02.99.999	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	1.474.190,50	1.474.190,50
7.01.03.00.000 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo		71.611,20	71.611,20
7.01.03.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	71.611,20	71.611,20
7.01.99.00.000 Altre uscite per partite di giro		129.852.735,09	129.852.735,09
7.01.99.03.001	Costituzione fondi economici e carte aziendali	100.112,50	100.112,50
7.01.99.99.999	Altre uscite per partite di giro n.a.c.	129.752.622,59	129.752.622,59
Pagamenti da regolarizzare		0,00	0,00
0.00.00.99.99	ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal cassiere)	0,00	0,00

PAGAMENTI

SIOPE

Pagina 6

007535174000000 - ISTITUTO SUPERIORE DI SANITA' - ISS

Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
----------------------------	-----------------------------------

TOTALE PAGAMENTI

399.540.971,20

399.540.971,20



Istituto Superiore di Sanità

Rendiconto generale Esercizio finanziario 2022



Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio 2022

Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, pur non essendo previsto dal D.P.R. 27 febbraio del 2003, n. 97, è tuttavia richiesto agli enti ai sensi dell'articolo 19 del Decreto Legislativo 91 del 2011, il quale stabilisce che "Le amministrazioni pubbliche, contestualmente al bilancio di previsione ed al bilancio consuntivo, presentano un documento denominato "Piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio", al fine di illustrare gli obiettivi della spesa, misurarne i risultati e monitorarne l'effettivo andamento in termini di servizi forniti e di interventi realizzati.

Seppur in assenza delle indicazioni e provvedimenti specifici, si presentano, di seguito, alcuni indicatori di bilancio elaborati sulla base dei criteri generali emanati con il D.P.C.M. 18 settembre 2012, che hanno l'intento di illustrare l'utilizzo delle risorse finanziarie dell'Ente, nell'anno 2022, rispetto ai programmi che vengono di seguito esposti:

Programma - Ricerca per il settore della Sanità Pubblica

17 – Missione Innovazione e Ricerca

Attività di Promozione, sviluppo, monitoraggio, valutazione dei risultati della ricerca sanitaria.

Programma Prevenzione e Promozione della salute

20 – Missione Tutela della Salute

Sorveglianza epidemiologica, prevenzione e controllo malattie a tutela della salute.

INDICATORE DI AUTONOMIA FINANZIARIA

L'indice di autonomia finanziaria rappresenta la capacità dell'Istituto di generare risorse finanziarie in modo indipendente al fine di raggiungere i suoi obiettivi. Inoltre, questo indicatore evidenzia la capacità dell'Istituto di espandere il suo ruolo come nodo cruciale nella ricerca e nella sanità pubblica, ottenendo finanziamenti specifici grazie alla sua competenza. Questo indice viene calcolato facendo il rapporto tra la differenza del totale delle entrate di parte corrente e le Entrate derivanti dal trasferimento ordinario del Ministero della Salute sul totale delle Entrate correnti:

$$\frac{\text{Entrate correnti in autonomia finanziaria}}{\text{Totale Entrate Correnti}}$$

*Entrate correnti in autonomia finanziaria = Totale entrate correnti - Entrate da trasferimento ordinario Ministero della Salute - Entrate da finanziamento per la ricerca corrente**

Risultato valutato: l'obiettivo di voler incrementare l'indipendenza dal contributo ordinario del Ministero della Salute, rispetto alle annualità 2020 e 2021, è stato raggiunto. Tale risultato è stato ottenuto grazie all'implementazione di specifiche politiche di miglioramento relative alla gestione dei servizi di supporto nel corso dell'anno 2022, è infatti evidente come il trend sia in costante crescita negli ultimi tre anni con un importante incremento del 7,6% rispetto al 2021. È necessario sottolineare che, per poter permettere un confronto coerente con le annualità 2020 e 2021, il totale dell'entrate correnti 2022 è stato calcolato al netto del finanziamento relativo al Piano Nazionale Complementare (PNC) che ammonta a 123.956.552,80 milioni di euro.

	2020	2021	2022
Entrate correnti in autonomia finanziaria	53.992.854,33	68.269.193,23	96.882.318,28
Totale Entrate Correnti	174.125.780,98	188.727.860,23	221.340.985,28
Autonomia Finanziaria	31,01%	36,17%	43,77%

*(dall'anno 2021 tale entrata è confluita nel trasferimento ordinario)

INDICATORE DI INTERNAZIONALIZZAZIONE DI ATTIVITÀ

L'indicatore in questione ha lo scopo di misurare la capacità dell'organizzazione di espandersi a livello internazionale attraverso la partecipazione a bandi competitivi. In sostanza, maggiore è il valore di questo indicatore, maggiore è la probabilità che l'organizzazione sia in grado di competere a livello internazionale e di conseguenza di espandersi a livello globale. Questo viene ottenuto calcolando il rapporto tra le Entrate generate dai finanziamenti europei e internazionali e il totale delle Entrate correnti dell'ente:

Entrate da finanziamenti europei e internazionali per specifiche attività

Totale Entrate da finanziamenti per specifiche attività

Risultato valutato: l’obiettivo di voler incrementare tali tipologie di entrate, rispetto all’anno 2021, è stato pienamente raggiunto. In particolare, tale risultato è stato ottenuto grazie ad un incremento, rispetto al 2021, di quasi 15,5 milioni di euro di trasferimenti correnti dall’Unione Europea derivanti dal programma europeo HORIZON Europe e dal 4th Health Programme . Inoltre, è opportuno sottolineare che, per poter permettere un confronto coerente con le annualità 2020 e 2021, il totale dell’entrate da finanziamenti per specifiche attività 2022 è stato calcolato al netto del finanziamento relativo al Piano Nazionale Complementare (PNC) che ammonta a 123.956.552,80 milioni di euro.

	2020	2021	2022
Entrate da finanziamenti europei e internazionali	5.705.847,56	7.339.168,22	23.864.337,96
Totale Entrate da finanziamenti	35.476.500,62	44.131.901,23	72.904.950,77
Internalizzazione di attività	16,08%	16,63%	32,73%

INDICATORE DI SVILUPPO ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REGOLAZIONE

L'indice di autonomia finanziaria misura la capacità dell’Ente di essere considerato un leader autorevole e indipendente nelle attività di controllo, monitoraggio, regolamentazione e valutazione della salute. In altre parole, rappresenta la capacità dell'Ente di affermarsi nello svolgimento delle attività di controllo e di regolazione e di essere riconosciuto come un'organizzazione autorevole e affidabile dalle istituzioni nazionali ed europee, nonché dai cittadini, organizzazioni e società. Questo indice si ottiene dal rapporto tra le entrate derivanti da queste attività e il totale delle entrate correnti (escluse le entrate ordinarie):

$$\frac{\text{Entrate derivanti da proventi}}{\text{Entrate correnti in autonomia finanziaria}}$$

*Entrate correnti in autonomia finanziaria = Totale entrate correnti - Entrate da trasferimento ordinario Ministero della Salute - Entrate da finanziamento per la ricerca corrente**

Risultato valutato: l'obiettivo di voler incrementare l'incidenza di tali tipologie di entrate, rispetto all'anno 2021, non è stato raggiunto rispetto al totale delle Entrate correnti che a loro volta hanno subito un forte incremento, anche al netto del finanziamento relativo al Piano Nazionale Complementare. Tuttavia, è fondamentale sottolineare come, nel 2022, in termini assoluti, siano invece aumentate le entrate da proventi del 29% rispetto all'annualità 2021 piuttosto che del 18% rispetto all'annualità 2020 caratterizzata da tutte le entrate legate alle richieste di certificazioni, valutazioni e controlli relative all'emergenza legata al COVID-19. Questa valutazione consente di evidenziare il forte coinvolgimento dell'Istituto nell'essere punto di riferimento nazionale ed europeo per le attività riferite al controllo, monitoraggio, regolamentazione e valutazione svolte a tutela della salute pubblica.

	2020	2021	2022
Entrate da Proventi	6.283.472,77	5.750.339,64	7.437.524,84
Entrate correnti in autonomia finanziaria	53.992.854,33	68.269.193,23	96.882.318,28
Sviluppo attività di Controllo e Regolazione	11,64%	8,42%	7,68%

*(dall'anno 2021 tale entrata è confluita nel trasferimento ordinario)

INDICATORE DI INCIDENZA DEL PERSONALE

Identifica il grado di rigidità del bilancio visto come il rapporto tra la spesa complessiva per la forza lavoro e il totale delle spese correnti. Inoltre, il complemento di questo valore rispetto a 100 rappresenta la percentuale di spese correnti che non sono destinate ai salari e ai relativi costi. In altre parole, questo indicatore misura la capacità dell'organizzazione di gestire i costi della forza lavoro senza compromettere la sua capacità di investire in altre aree. L'indicatore viene calcolato come rapporto tra il totale delle spese riferite al personale a tempo indeterminato e il totale delle spese correnti:

Totale spese personale a tempo Indeterminato
Totale spese correnti

Risultato valutato: l'obiettivo di voler diminuire tale incidenza, rispetto alle annualità 2020 e 2021, è stato raggiunto, nonostante l'importante incremento della spesa del personale strutturato dovuto sia alle nuove assunzioni collegate alla attuazione del Piano assunzionale, sia soprattutto all'aumento stipendiale operato a seguito del rinnovo del CCNL. Anche per tale indice è necessario evidenziare che, per poter permettere un confronto coerente con le annualità 2020 e 2021, il totale delle spese correnti 2022 è stato calcolato al netto delle spese impegnate nell'esercizio 2022 per l'attuazione del progetto afferente al Piano Nazionale Complementare (PNC) che ammontano a 49.107.535,49 milioni di euro.

	2020	2021	2022
Totale spese personale Tempo Indeterminato	113.684.168,02	112.703.606,71	122.326.350,33
Totale spese correnti	165.346.414,76	177.120.636,53	207.100.558,51
Incidenza del Personale	68,76%	63,63%	59,07%

INDICATORE DI PROPENSIONE ALL'INVESTIMENTO IN APPARECCHIATURE SCIENTIFICHE

L'indicatore in questione misura la propensione dell'amministrazione a effettuare investimenti in conto capitale per l'acquisto di attrezzature e strumenti finalizzati alle attività scientifiche. Questi investimenti sono fondamentali per garantire lo sviluppo e l'innovazione dell'attività scientifica dell'Ente e la sua competitività internazionale. Questo indicatore è funzionale all'elaborazione di una corretta valutazione dei costi e dei benefici che può aiutare l'amministrazione a prendere decisioni informate e a massimizzare il valore degli investimenti. L'indicatore viene calcolato come rapporto tra il totale delle spese in conto capitale riferite alle attrezzature scientifiche e il totale delle spese in conto capitale per i beni materiali:

$$\frac{\textit{Totale spese in c/c per attrezzature scientifiche}}{\textit{Totale spese in c/c per beni materiali}}$$

Risultato valutato: l'obiettivo di voler incrementare tale tipo di incidenza al fine di fornire all'ente maggiori investimenti utili per sviluppare pienamente le proprie attività di ricerca e di controllo, anche

in una ottica di orientamento alla qualità, non è stato raggiunto a causa della sopraggiunta necessità di rimodulazione del fabbisogno complessivo di attrezzature scientifiche, afferenti al contributo in c/capitale oggetto di specifico finanziamento da parte del Ministero della Salute, che si è resa necessaria per un riallineamento delle tipologie di attrezzature richieste, rispetto alle nuove attività progettuali.

	2020	2021	2022
Totale Spese in c/c per attrezzature scientifiche	4.560.341,19	5.702.442,30	5.192.082,37
Totale spese in c/c per beni materiali	8.692.322,11	8.433.413,77	8.224.268,12
Propensione all'investimento	52,46%	67,62%	63,13%

INDICATORE DI APERTURA SUI GIOVANI

L'indicatore in questione ha lo scopo di misurare la capacità dell'Istituto di diventare un punto di riferimento nazionale per la formazione di giovani ricercatori, oltre ad essere un'organizzazione che supporta gli sforzi dei giovani che cercano di entrare nel mondo della ricerca. L'obiettivo è di valutare la capacità dell'Ente di svolgere un ruolo di primo piano nella formazione e nell'accesso alla ricerca, favorendo la creazione di nuovi talenti e promuovendo la sua reputazione come centro di eccellenza in questo ambito.

Valore della spesa per borse di studio e dottorati

Risultato valutato: l'obiettivo di incrementare la formazione di giovani ricercatori è stato pienamente raggiunto. Infatti, si registra un incremento del valore di spesa per borse di studio e dottorandi sia inerente al 2020, rispetto al quale si evidenzia un incremento del 15%, che all'annualità 2021, dove l'incremento registrato arriva al 24%.

	2020	2021	2022
Spesa per borse di studio e dottorati	2.410.056,42	2.232.924,71	2.766.013,39

INDICATORE DI SVILUPPO DELLE COMPETENZE

Questo indicatore intende rappresentare l’impegno del personale a tempo indeterminato nella realizzazione delle attività dell’ente in termini di produttività finanziaria. In altre parole, l’indicatore mira a misurare quanto i dipendenti siano impegnati e quanto efficacemente contribuiscano al raggiungimento degli obiettivi finanziari dell’organizzazione. L’indicatore viene calcolato come rapporto tra il totale della spesa riferita al personale dipendente e tra il totale generale delle entrate meno il totale delle entrate da partite di giro meno le entrate da trasferimento dello Stato meno le entrate da finanziamento ricerca corrente:

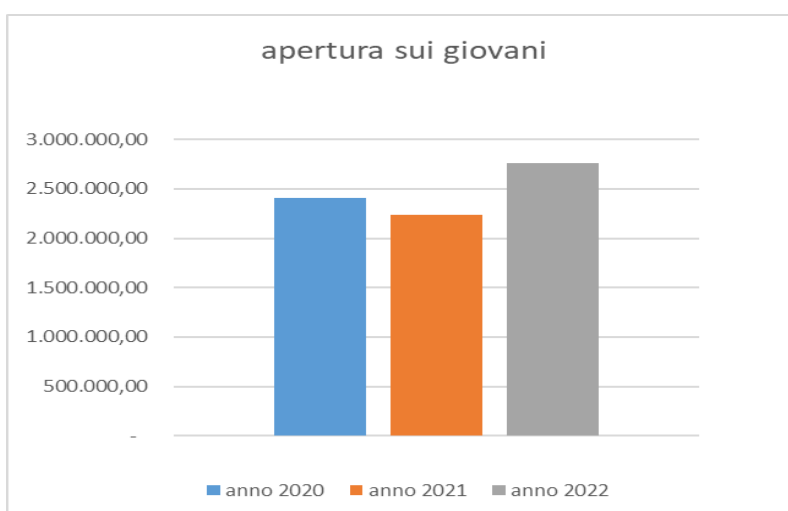
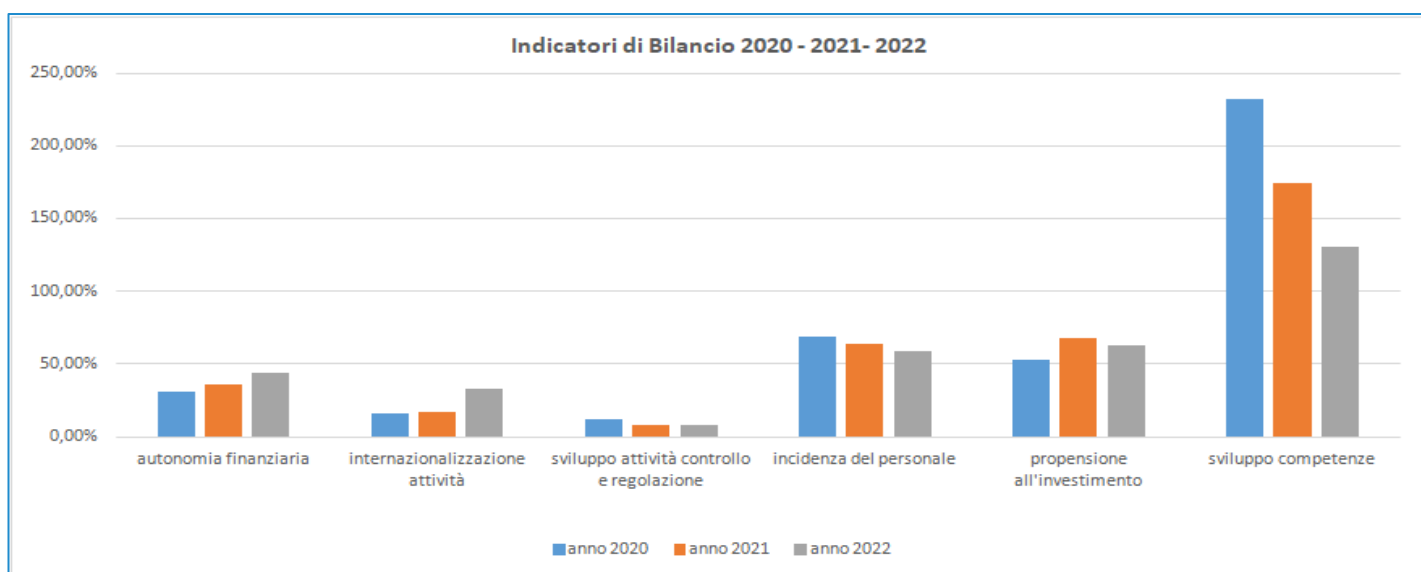
$$\frac{\text{Totale spesa personale dipendente}}{\text{Totale Generale delle Entrate} - \text{Totale Entrate da partite di giro} - \text{Entrate da trasferimento dello Stato}}$$

Risultato valutato: l’obiettivo di ridurre il rapporto sopra riportato è stato raggiunto. Tale risultato mostra un incremento dell’entrata relativa ai finanziamenti da partecipazione ai bandi competitivi, da accordi di collaborazione scientifica per specifici programmi di attività e dalle attività di controllo, valutazione e certificazione, nonché dalle altre entrate derivanti da attività istituzionali. Inoltre, è opportuno sottolineare che, per poter permettere un confronto coerente con le annualità 2020 e 2021, il totale generale delle entrate 2022 è stato calcolato al netto del finanziamento relativo al Piano Nazionale Complementare (PNC) che ammonta a 123.956.552,80 milioni di euro.

	2020	2021	2022
Totale Spesa personale dipendente	113.684.168,02	112.703.606,71	122.326.350,33
Totale delle Entrate – Totale entrate da partite di giro - Entrate da Trasferimento dello Stato – Entrate da finanziamento ricerca corrente*	49.045.382,09	64.795.497,33	93.510.760,19
Sviluppo delle Competenze	231,79%	173,94%	130,82%

* (dall’anno 2021 le entrate da finanziamento ricerca corrente è confluita nel trasferimento ordinario)

In sintesi, i risultati:



I parametri scelti devono essere valutati considerando il contesto interno ed esterno del periodo di riferimento, soprattutto per quanto riguarda l'anno 2020 e parte del 2021. Complessivamente questi indicatori dimostrano la capacità dell'Ente di mantenere l'allineamento con la sua missione di promuovere e tutelare la salute attraverso attività di ricerca, controllo, consulenza, regolazione e formazione, anche attraverso un uso programmato delle sue risorse. L'analisi di tali indicatori, redatti durante la formazione del rendiconto generale, forniscono informazioni importanti per consentire anche un allineamento delle previsioni di entrata e di spesa alla pianificazione strategica e di attività di competenza dell'anno 2023 al fine del raggiungimento degli obiettivi prefissati nel proprio PTA e PIAO.



Istituto Superiore di Sanità

Rendiconto generale Esercizio finanziario 2022



Stato patrimoniale

ISTITUTO SUPERIORE DI SANITA'
Sede in Roma - Viale Regina Elena
Codice Fiscale 80211730587 - Partita IVA 03657731000
BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31 Dicembre 2022

STATO PATRIMONIALE	Anno 2022	Anno 2021
ATTIVITA'		
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
1) COSTI DI IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO		
2) COSTI DI SVILUPPO		
3) DIRITTI DI BREVETTO INDUSTRIALE E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DELL'INGEGNO	-	38
4) CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI	-	-
5) AVVIAMENTO	-	-
6) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI	690.401	512.269
7) ALTRE	2.747.588	3.586.182
TOTALE (I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.437.989	4.098.489
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
1) TERRENI E FABBRICATI	8.021.035	8.540.785
2) IMPIANTI E MACCHINARIO	19.102.975	15.441.181
3) ATTREZZATURE INDUSTRIALI / COMMERCIALI	2.321.607	2.215.598
4) ALTRI BENI	3.382.232	4.190.685
5) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI	941.707	2.696.854
TOTALE (II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	33.769.556	33.085.103
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
1) PARTECIPAZIONI IN	39.000	15.000
2) CREDITI	56.019	40.181
TOTALE (III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	95.019	55.181
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	37.302.564	37.238.773

C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) RIMANENZE		
1) MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI CONSUMO	135.192	109.914
2) PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE E SEMILAVORATI	-	-
3) LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONI	93.085.919	92.058.615
4) PRODOTTI FINITI E MERCI		
5) ACCONTI		
TOTALE (I) RIMANENZE	93.221.111	92.168.529
II) CREDITI		
1) VERSO CLIENTI	417.299	1.235.025
2) VERSO IMPRESE CONTROLLATE E COLLEGATE	-	-
3) VERSO ALTRI	17.245.835	11.093.044
TOTALE CREDITI	17.663.134	12.328.069
III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI		
1) PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE E COLLEGATE	-	-
2) ALTRE PARTECIPAZIONI	-	-
3) ALTRI TITOLI	-	-
TOTALE (III) ATT. CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	-	-
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1) DEPOSITI BANCARI E POSTALI	209.707.243	125.994.005
TOTALE (IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	209.707.243	125.994.005
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	320.591.488	230.490.603
D) RATEI E RISCONTI		
1) RATEI E RISCONTI ATTIVI	198.185	202.217
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	198.185	202.217
TOTALE ATTIVITA' (A+B+C+D)	358.092.237	267.931.593
PASSIVITA'		
A) PATRIMONIO NETTO		
I) FONDO DI DOTAZIONE	91.099.669	91.099.669
II) RISERVE OBBLIGATORIE E DERIVANTI DALLA LEGGE	-	-
III) RISERVE DI RIVALUTAZIONE	-	-
IV) CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO	-	-
V) CONTRIBUTI PER RIPIANO DISAVANZI	-	-
VI) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE	-	-
VII) ALTRE RISERVE	-	-

VIII) UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	(16.479.420)	(18.012.654)
IX) RISULTATO ECONOMICO D'ESERCIZIO	2.306.696	1.533.234
X) ARROTONDAMENTO PER STAMPA BILANCIO	-4	-2
TOTALE (A) PATRIMONIO NETTO	76.926.941	74.620.247
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1) FONDI DI TRATTAMENTO DI QUIESCENZA E OBBLIGHI SIMILI	-	-
2) FONDI PER IMPOSTE	-	-
3) ALTRI ACCANTONAMENTI	8.887.525	8.875.592
TOTALE (B) FONDI PER RISCHI E ONERI	8.887.525	8.875.592
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		
1) FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-
TOTALE (C)	-	-
D) DEBITI		
1) OBBLIGAZIONI	-	-
3) DEBITI VERSO BANCHE	11.611.667	12.508.932
4) DEBITI VERSO ALTRI FINANZIATORI	-	-
5) ACCONTI	216.342.169	115.490.502
6) DEBITI VERSO FORNITORI	5.950.911	6.410.163
7) DEBITI RAPPRESENTATI DA TITOLI DI CREDITO	-	-
8) DEBITI VERSO IMPRESE CONTROLLATE	-	-
9) DEBITI VERSO IMPRESE COLLEGATE	-	-
10) DEBITI VERSO LO STATO ED ALTRI SOGGETTI PUBBLICI	-	3.904
11) DEBITI TRIBUTARI	76.364	5.394.449
12) DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E DI SICUREZZA SOCIALE	55.296	5.117.966
13) ALTRI DEBITI	13.207.902	8.368.406
TOTALE (D) DEBITI	247.244.309	153.294.322
E) RATEI E RISCOINTI		
1) RATEI E RISCOINTI PASSIVI	25.033.462	31.141.432
TOTALE (E) RATEI E RISCOINTI	25.033.462	31.141.432
TOTALE PASSIVITA' (A+B+C+D+E)	358.092.237	267.931.593



Istituto Superiore di Sanità

Rendiconto generale

Esercizio finanziario 2022



Conto economico

ISTITUTO SUPERIORE DI SANITA'

Sede in Roma - Viale Regina Elena

Codice Fiscale 80211730587 - Partita IVA 03657731000

BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31 Dicembre 2022

CONTO ECONOMICO	Anno 2022	Anno 2021
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) PRESTAZIONI A TERZI	7.435.153	5.571.089
2) TRASFERIMENTI A COPERTURA DI SPESE CORRENTI	161.619.667	160.943.242
3) PROVENTI DA UTILIZZO CONTRIB.RICERCA E GEST.SPECIALI	54.204.536	39.280.598
4) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE DI LAVORI IN CORSO DI ESECUZIONE	1.027.305	(13.197.056)
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	295.730	668.928
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	224.582.391	193.266.801
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI	7.044.293	6.212.544
7) PER SERVIZI	33.456.660	26.705.137
8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	1.017.593	847.260
9) PER IL PERSONALE	129.759.022	120.035.844
a) salari e stipendi	95.313.301	89.838.804
b) oneri sociali	23.790.941	22.719.842
c) trattamento fine rapporto	4.662.889	4.333.156
d) trattamento di quiescenza e simili	-	-
e) altri costi	5.991.891	3.144.042
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	7.312.855	6.749.662
11) VARIAZIONI DI RIMANENZE MATER.PRIME,SUSS.RIE,CONSUMO,MERCI	-25.279	1.662
12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	-	-
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	11.933	8.875.592
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	35.664.253	14.675.819
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	214.241.330	184.103.520
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	10.341.061	9.163.281
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	-	-
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	12.433	633
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	(316.791)	(337.634)
17-bis) UTILI E PERDITE SU CAMBI	(67)	(945)
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15 + 16 - 17 +-17 bis)	(304.425)	(337.946)
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
18) RIVALUTAZIONI	-	-
19) SVALUTAZIONI	-	-
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18 - 19)	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +/- C +/- D)	10.036.636	8.825.335
20) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	(7.729.940)	(7.292.101)
21) UTILE/PERDITE DELL'ESERCIZIO	2.306.696	1.533.234



Istituto Superiore di Sanità

Rendiconto generale Esercizio finanziario 2022



Nota Integrativa

Premessa alla Nota Integrativa

Ruolo e ambito di attività dell'Istituto Superiore di Sanità

L'Istituto è organo tecnico-scientifico del Servizio Sanitario Nazionale e collabora con il Ministero della Salute all'elaborazione e attuazione della programmazione sanitaria e scientifica; fornisce, inoltre, consulenza al Ministro della Salute, al Governo e alle Regioni in materia di tutela della salute pubblica e svolge attività di consulenza del Governo e delle Regioni per la formazione dei rispettivi piani sanitari.

Svolge direttamente attività di ricerca scientifica nell'ambito delle materie previste dal Piano Sanitario Nazionale, promuove programmi di studio e di ricerca anche in collaborazione con le strutture del Servizio Sanitario Nazionale e sperimentazioni cliniche e sviluppi tecnologici di avanguardia, in collaborazione con gli Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico e le aziende ospedaliere, stipula convenzioni, contratti ed accordi di collaborazione con enti, istituti ed organismi pubblici o privati, nazionali ed internazionali.

Svolge, inoltre, controlli nell'ambito dei compiti istituzionali e a fronte di specifiche richieste del Ministero della Salute o delle Regioni. Tali controlli riguardano farmaci, vaccini, dispositivi medici, prodotti destinati all'alimentazione e presidi chimici e diagnostici. L'Istituto esegue, altresì, accertamenti ispettivi, controlli di Stato e analitici, accertamenti e indagini igienico-sanitarie in relazione all'ambiente. Si occupa di misurare e vigilare sulla prevalenza, incidenza e mortalità delle principali patologie. Vigila in materia di attività trasfusionale e di produzione di plasma coordinando le attività tecnico-scientifiche.

L'Istituto svolge, inoltre, attività finalizzata al reperimento ed alla raccolta strutturata delle informazioni tecnico-scientifiche attraverso il Servizio conoscenza e comunicazione scientifica.

L'Istituto progetta, sviluppa e organizza attività di formazione e di aggiornamento in materia di sanità pubblica per le esigenze del Servizio Sanitario Nazionale, assicurando le proprie competenze tecniche e scientifiche.

Gli Organi e l'organizzazione

Gli organi dell'Istituto, ai sensi del proprio Regolamento di Organizzazione e Funzionamento (ROF) sono:

- Il Presidente;
- Il Consiglio di amministrazione;
- Il Comitato Scientifico;
- Il Collegio dei revisori dei conti

Il Direttore generale è responsabile della gestione.

L'area operativa amministrativa è articolata in due strutture di livello dirigenziale generale:

- Direzione centrale degli affari generali;
- Direzione centrale delle risorse umane ed economiche.

L'organizzazione dell'Area operativa tecnico/scientifica dell'Istituto si articola in Dipartimenti, Centri nazionali e Centri di riferimento. Presso l'Istituto opera, altresì, l'Organismo notificato per le attività di cui alle direttive 93/42/CEE, 90/385/CEE e 98/79/CE. In particolare, l'area operativa tecnico scientifica, si articola in 6 Dipartimenti, 16 Centri Nazionali, 2 Centri di riferimento e 5 Servizi tecnico-scientifici, cui si aggiunge anche l'Organismo notificato.

Ai Dipartimenti è demandato il compito di realizzare, gestire e sviluppare attività omogenee di ricerca, controllo, consulenza e formazione, nel quadro delle funzioni istituzionali attribuite all'Istituto, in conformità agli obiettivi individuati dal piano triennale di attività.

I Centri, distinti in nazionali e di riferimento, hanno il compito di realizzare, gestire e sviluppare attività di ricerca, controllo, consulenza e formazione, anche interdipartimentale, nell'ambito di specifici settori di competenza caratterizzati da particolare rilevanza tecnica e/o scientifica. In particolare, i centri nazionali (improntati a una spiccata vocazione alla creazione di network scientifici nazionali e internazionali), costituiscono i punti di riferimento operativo per le strutture del sistema sanitario.

Infine, i servizi tecnico-scientifici mettono in condivisione il grande "expertise" tecnico dell'Istituto, sintetizzandone le diverse istanze.

Occorre sicuramente ricordare che operano all'interno dell'Istituto con una propria autonomia funzionale anche il Centro Nazionale Trapianti e Centro Nazionale Sangue. Seppur la gestione dei finanziamenti assegnati dal Ministero della Salute per il funzionamento dei due Centri, confluisce nelle disponibilità dell'Istituto, e quindi nel bilancio dell'ente, le risultanze esposte, proprio nel rispetto dell'autonomia concessa alle strutture di cui trattasi, non viene qui rappresentato nel dettaglio.

L'assetto contabile

L'Istituto ha adottato il 3 giugno 2022, in attuazione e ai sensi del decreto legislativo 25 novembre 2016, n. 218 “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 all’operatività di un sistema contabile di natura economico – patrimoniale prevedendo all’art. 43 un regime transitorio per l’entrata a regime della nuova contabilità subordinata all’adozione di un nuovo applicativo contabile. Come riferito nella relazione di accompagnamento al Rendiconto Generale, il nuovo applicativo è stato introdotto a far data dal 01.01.2023 relativamente alla contabilità finanziaria, mentre lo sviluppo del modulo relativo alla contabilità economico-patrimoniale avverrà nel corso dell’anno 2023. Come è noto, infatti, tra gli obiettivi del PNRR vi è quello di implementare un sistema unico di contabilità economico-patrimoniale secondo le logiche *accrual* entro l’anno 2026. Questo ha portato l’ente a rideterminare le fasi di implementazione del sistema economico-patrimoniale, valutando e seguendo i vari momenti di introduzione del suddetto sistema unico. Pertanto, anche per l’anno 2022, viene presentato un Rendiconto Generale le cui risultanze della gestione dell’esercizio sono riassunte e dimostrate dal conto consuntivo del bilancio (contabilità finanziaria) e dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa (bilancio economico-patrimoniale), in conformità a quanto previsto dalle disposizioni contenute nel D.P.R. 27 febbraio 2003 n. 97, con cui è stato emanato il “Regolamento concernente l’amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla L. 20 marzo 1975 n.70” oltre che dalle disposizioni del Decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91 finalizzate, tra l’altro, all’armonizzazione degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche e delle modifiche apportate al Codice Civile dal D.Lgs. 139/2015 (in attuazione della direttiva 2013/34/UE). In conclusione, il Rendiconto Generale dell’Istituto è predisposto secondo i principi contabili più aggiornati che si inquadrano nel processo di innovazione delle pubbliche amministrazioni avviato nel corso degli ultimi decenni, per un corretto utilizzo delle risorse pubbliche.

Fatti di gestione

L’anno 2022, anche dal punto di vista contabile, è stato caratterizzato dalla ripresa di tutte le attività che rappresentano la mission dell’ente, dopo aver trascorso gli ultimi due anni in un’organizzazione incentrata nella gestione dell’epidemia da SARS-COV-2 nell’ambito della quale l’ISS ha coordinato il sistema di sorveglianza integrata, epidemiologica e microbiologica. La programmazione strategica e

specificata dell'Ente per l'anno 2022 definita in occasione della presentazione del PIAO 2022-2024 è stata completata dalla redazione del Bilancio di Previsione 2022 costituendo le previsioni di spesa e di costo dell'anno di riferimento. Hanno accompagnato i documenti di previsione anche il Piano di Fabbisogno del personale che determina le politiche dell'ente relativamente alla gestione delle risorse umane oltre che la Programmazione Triennale dei Lavori e la Programmazione biennale degli acquisti di beni e servizi di importo superiore ad euro 40.000.

La gestione 2022 è stata caratterizzata principalmente dall'attuazione della programmazione volta alla valorizzazione professionale e al soddisfacimento delle aspettative di carriera maturate nel tempo dal personale di ricerca dell'ente. A tale scopo, nel corso del 2022 sono state definite le procedure concorsuali per il reclutamento di nuove professionalità, relative all'esecuzione del piano di fabbisogno di personale per gli anni 2021 e 2022 oltre ad aver attivato nuovi pubblici concorsi e gli istituti di valorizzazione delle risorse professionali presenti in Istituto. Sono state, infine, attivati gli istituti contrattuali per il personale appartenente ai livelli IV-VIII art. 53 e 54 del CCNL 21 febbraio 2002.

È proseguita anche nell'anno 2022 la politica volta all'efficientamento della spesa per acquisti, attraverso l'attuazione di misure di programmazione necessarie per operare accorpamenti (raggiungendo possibili economie di scala progressiva) oltre che la gestione delle programmazioni di acquisto e lavori citate nel paragrafo precedente. Riguardo la macro-categoria degli acquisti di beni e servizi, ricordando che la capacità di spesa dell'ente è sicuramente influenzata dal rispetto delle disposizioni di contenimento della spesa pubblica (il cui rispetto è oggetto di specifica asseverazione da parte del Collegio dei Revisori), l'attività amministrativo-contabile ha riguardato l'espletamento delle procedure per acquisti specifici collegati alla realizzazione di specifici progetti di ricerca per i quali si ricevono finanziamenti dedicati.

Elemento caratterizzante l'anno 2022 è rappresentato dal primo anno di gestione del finanziamento assegnato dal Ministero della Salute all'Istituto in qualità di soggetto attuatore del progetto "Salute, Ambiente, Biodiversità e Clima" - investimento specifico del Piano nazionale per gli investimenti complementari (PNC) (strumento nazionale delle azioni collegate al PNRR) per il quale è stata sottoscritta una specifica convenzione con un finanziamento a favore dell'Istituto di euro 429.499.000,00, i cui effetti contabili sono rinvenibili nella formalizzazione dei rapporti con le strutture regionali e nazionali di riferimento per la realizzazione del programma. I costi correlati al menzionato finanziamento sono rappresentati nelle sezioni di riferimento della presente nota.

Attenzionata durante l'anno l'attività di circolarizzazione sia per le voci dell'attivo che del passivo patrimoniale. Tale procedura, eseguita non solo sul saldo alla chiusura dell'esercizio, è stata finalizzata ad accertare l'esistenza e la correttezza dei saldi presso terzi, siano essi clienti o fornitori,

ottenuta dal confronto del saldo risultante dalle scritture di bilancio dell'Ente con quello risultante dalla documentazione fornita dai soggetti terzi.

Per quanto concerne il movimento delle risorse finanziarie, si fa presente che l'Istituto è inserito nella tabella B allegata alla legge 720/1984 ed è titolare di un conto aperto presso la Tesoreria centrale dello Stato, movimentato dal dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – IGEP, a valere del quale sono disposti i trasferimenti di risorse da accreditare a titolo di provvista fondi sul conto bancario dell'Istituto presso il tesoriere e la regolazione dei pagamenti di ritenute fiscali, imposte e contributi effettuati tramite mod. F24 EP. I pagamenti a favore dei creditori dell'Istituto sono effettuati dal tesoriere con le risorse depositate presso lo stesso che non possono superare il tre per cento dell'ammontare delle Entrate correnti del bilancio di previsione, secondo le indicazioni dell'allegato C della Circolare n. 41 del 29 settembre 2003. L'operazione di finanziamento del conto corrente bancario presso il Tesoriere avviene per mezzo dell'invio all' I.G.E.P.A. di richieste di prelevamento fondi a valere sul conto corrente di Tesoreria Centrale.

Tale richiesta, come sopra citato, ha costantemente tenuto conto della necessità di rispettare il limite del 3%, fatti gli opportuni controlli contabili, anche tenendo conto dei saldi dei conti correnti aperti fuori dalla Tesoreria. La richiesta di prelevamento fondi, inoltre, è stata utilizzata per dare corso ai pagamenti verso l'Erario dello Stato, Enti Locali ed Istituti Previdenziali concernenti il versamento di imposte, tributi e contribuzioni assistenziali e previdenziali. Detta ultima modalità è stata conseguente al recepimento della risoluzione dell'Agenzia delle Entrate e delle contestuali circolari operative dell'IGEP.

A far data dal 1 gennaio 2019 l'Ente ha adempiuto agli obblighi di cui all'art. 1, comma 533, della legge 11 dicembre 2016, n. 232 e dal D.M: 30 maggio 2018 in materia di ordinativi elettronici di pagamento e di incasso (OPI) emessi secondo lo standard Ordinativo Informatico emanato dall'Agenzia per l'Italia digitale, e trasmessi alla Banca Tesoriere per il tramite della piattaforma SIOPE+, gestita dalla Ragioneria Generale dello Stato e dalla Banca d'Italia. In conformità a quanto disposto dal decreto del Ministero dell'economia e delle finanze del 12 settembre 2022, emanato in attuazione dell'art. 32, comma 2, del decreto-legge 21 giugno 2022, n. 73, convertito, con modificazione dalla legge 4 agosto 2022, n. 122, l'Istituto ha previsto, a decorrere dall'esercizio 2023, l'utilizzo esclusivo della rilevazione SIOPE+ per l'alimentazione della banca dati SIOPE e il superamento della modalità di acquisizione dei dati SIOPE attraverso le comunicazioni dei tesorieri effettuate attraverso la Rete Nazionale Interbancaria (RNI).

Fatti di gestione intervenuti successivamente alla chiusura dell'esercizio

L'elemento caratterizzante l'inizio dell'anno 2023 è stata la messa in produzione dal 01.01.2023 del nuovo sistema contabile SIGLA sviluppato attraverso il riuso del software di proprietà del CNR. Lo sviluppo, a partire dal riuso delle componenti del software, ha riguardato la predisposizione degli ambienti di lavoro per il personale dell'Istituto operante sia presso l'amministrazione centrale che presso le varie strutture dell'area tecnico-scientifica identificate all'interno del sistema come centri di costo, oltre a tutte le attività di migrazione dei dati contabili relativi alla gestione finanziaria ed economico-patrimoniale presenti nel precedente applicativo. La scelta di utilizzare un applicativo in riuso, oltre che rappresentare un notevole risparmio in termini di costi di acquisizione ma anche di manutenzione, è stata dettata dal voler aderire alle linee guida AGID che promuovono un cambio culturale verso un più ampio utilizzo del software di tipo aperto facendo messo a disposizione tra PA consentendo di semplificare le scelte di acquisto e gli investimenti in tema di servizi digitali. Al momento della sua messa in produzione, il sistema contabile ripropone la gestione della contabilità finanziaria di tipo autorizzatorio e la gestione economico-patrimoniale di tipo integrato realizzata attraverso l'utilizzo di un bilancio formulato, a partite dall'2017, sulla base della normativa di riferimento che ha portato alla riclassificazione dei dati contabili e di bilancio in un piano dei conti in linea con le specifiche del sistema degli incassi e pagamenti SIOPE.

Nel secondo semestre dell'anno 2023 inizierà lo sviluppo del modulo della contabilità economico-patrimoniale al fine di procedere alla attivazione di una contabilità civilistica secondo quelli che saranno i principi contabili di tipo accrual in corso di definizione da parte della RGS.

Altro fatto di gestione da segnalare è l'avvenuta approvazione in data 17.02.2023 del Piano Triennale di Attività (PTA) e del Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) per il triennio 2023-2025 quali documenti fondamentali per la programmazione strategica e operativa dell'ente in un'ottica di medio e breve periodo.

Valutazione dell'andamento della gestione

Nell'esercizio 2022 l'Istituto, nell'ambito del proprio sistema contabile integrato nel quale la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che continua anche per l'anno di riferimento

a costituire il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione, ha provveduto ad operare tutte le registrazioni contabili che hanno dato luogo a costi sostenuti e ricavi conseguiti oltre che ad oneri sostenuti e proventi conseguiti.

Tanto premesso, lo Stato Patrimoniale dell'Istituto evidenzia al 31.12.2022 un Patrimonio Netto pari ad Euro 76.926.941; in sostanza le "attività possedute dall'Istituto (crediti, cassa, immobilizzazioni etc.) sono superiori alle "passività" (debiti, fondi accantonati, etc.) per l'importo sopra evidenziato.

Il Conto Economico dell'esercizio 2022 chiude con un risultato economico positivo pari ad Euro 2.306.696.

Tale risultato è derivato, in maniera quasi esclusiva, dalla differenza tra il valore della produzione, pari ad Euro 224.582.391, e il costo della produzione, pari ad Euro 214.241.330, che mette in evidenza un risultato positivo della gestione "caratteristica" dell'ente per l'anno 2022 par ad Euro 10.341.061, dipendente dalla ripresa di tutte le attività di ricerca e di tutela alla salute quali quelle di controllo, di revisione, di sorveglianza e di formazione, rispetto alla situazione pandemica degli anni precedenti. Si riconferma il trend positivo previgente e della capacità dell'Ente di finanziarsi con mezzi propri la realizzazione degli obiettivi prefissati per le annualità successive.

Investimenti effettuati

Nel corso dell'anno 2022, si è proceduto a realizzare interventi nel campo delle attrezzature scientifiche in uso presso i Dipartimenti/Centri, avviando un ammodernamento delle stesse, ricorrendo principalmente ai finanziamenti previsti dal Ministero della Salute per gli acquisti in conto capitale da realizzarsi secondo quanto disciplinato dalle specifiche convenzioni stipulate.

Si rappresenta di seguito la tipologia degli investimenti realizzati nel corso del 2022 per apparecchiature scientifiche.

INVESTIMENTI ATTREZZATURE SCIENTIFICHE			
Descrizione	2022	Descrizione	2021
Agitatori e termomiscelatori	49.926	Accessori per risonanza magnetica	28.959
Alimentatori	26.360	Amplificatore di gradienti	119.999
Analizzatori	861.496	Analizzatori	660.112
Autoclavi	20.177	Autoclavi	77.764
Bilance	24.785	Bilance	24.459
Campionatori	84.083	Cabina di contenimento per artropodi	28.054

Cappe e cabine	88.877	Cappa biologica	33.287
Centrifughe e microcentrifughe	319.601	Cappe biologiche	43.212
Congelatori e frigoriferi	657.804	Congelatori e frigoriferi	134.305
Contacellule	26.453	Cromatografi e gascromatografi	258.736
Densitometri	37.862	Estrattori	175.982
Dissociatori e omogeneizzatori	51.203	Evaporatore	32.818
Dosatori	45.097	Incubatori	23.683
Estrattori	83.600	Lavagabbie e lavavetreria	54.718
Incubatori	279.434	Lettore per fluorescenza	54.350
Lavavetrerie	40.067	Lettori di micropiastre	80.396
Liofilizzatori	41.985	Microscopi e accessori	333.240
Luminometri	20.143	Microtomi	55.207
Microscopi e accessori	308.780	Misuratore di campi elettromagnetici	23.241
Sistemi e accessori per risonanza magnetica	670.106	Scintillatore	85.000
Sistemi per purificazione acqua	43.891	Separatore di proteine	60.000
Spettrometri e spettrofotometri	164.180	Sequenziatori	127.182
Strumenti di misura	75.073	Sistema ecografico	35.380
Termociclatori	73.203	Sistema generazione di stimoli	119.559
TOTALE	4.094.186	Sistema per elettroforesi	22.152
		Sistemi di valutazione roditori	84.486
		Sistemi per microscopia	127.246
		Spettrometri e spettrofotometri	2.010.360
		Stampanti 3D	112.623
		Stazione di rework per circuiti elettronici	31.959
		Termociclatori	36.005
		Ultracentrifughe, centrifughe e microcentrifughe ed accessori	246.506
		Ultracongelatori	143.936
		TOTALE	5.484.916

Maggiori approfondimenti e dettagli nella sezione [“B-II.2 IMPIANTI E MACCHINARI”](#) del presente documento.

Il bilancio del periodo

Introduzione

Il Bilancio di Esercizio dell'Istituto Superiore di Sanità si prefigge l'obiettivo di divenire oltre che strumento tecnico previsto normativamente anche mezzo di comunicazione delle attività svolte dall'ente stesso attraverso l'utilizzo di efficacia espositiva, ed ove possibile, di rappresentazioni quantistiche tabellari e grafiche.

Struttura e Contenuto del Bilancio d'Esercizio – Norme di riferimento

Composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla presente Nota Integrativa, il Bilancio Economico – Patrimoniale, è redatto in conformità alle disposizioni contenute nel Regolamento di contabilità dell'Istituto (emanato con il già ricordato Decreto presidenziale 24 gennaio 2003 e alle del Codice Civile contenute negli articoli 2423 e successivi, per quanto applicabili) nonché alle disposizioni contenute nel DPR 27 febbraio 2003 n. 97 con cui è stato emanato il “Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla L. 20 marzo 1975 n. 70”. Tale ultimo regolamento, rimanda alle succitate disposizioni del Codice Civile (artt. 2423 e seguenti) ed ai principi contabili emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, e, ove necessario, dai Principi Contabili Internazionali dell'IASC (International Accounting Standards Committee) che costituiscono, pertanto, il sistema di riferimento del presente Rendiconto Generale.

Principi per la redazione del Bilancio di esercizio.

Fonti Normative

I documenti sono stati predisposti applicando i medesimi criteri di valutazione adottati nell'esercizio precedente e, redatti in unità di euro, senza cifre decimali (art. 2423 c.c.).

Le voci costituenti lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico sono presentate in forma comparativa rispetto alle corrispondenti voci dell'esercizio precedente, in quanto fra di loro coerenti ed omogenee salvo, eventualmente, quanto diversamente indicato nel presente documento.

Per quanto concerne gli articoli del Codice Civile sopra richiamati, si fa presente che le modifiche apportate al Codice civile in materia di bilancio (da applicarsi a partire dal 1° gennaio 2016), dal

D.Lgs. n. 139/2015 in attuazione della Direttiva 2013/34/UE, trovano rappresentazione negli schemi dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, così come previsto dagli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile.

Gli schemi esplicativi utilizzati in nota integrativa sono, infatti, quelli previsti dal Codice civile già più volte citati, adattati, ove possibile, alle peculiarità dell'Istituto, e conformemente a quanto al riguardo disposto dal Regolamento di contabilità dell'Istituto, dal DPR 97/2003 nonché dal D.Lgs. 91/2011.

In conformità alle disposizioni civilistiche, i dati relativi all'esercizio in esame sono messi a confronto con i valori rilevati nel relativo esercizio precedente.

Il contenuto della nota integrativa è quello indicato dall'art. 2427 del Codice Civile nonché dagli ulteriori articoli e normative che integrano la disciplina delle informazioni e notizie che devono essere fornite in materia.

Sono inoltre evidenziate tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta.

Criteri di valutazione

I criteri di valutazione sono conformi a quelli previsti dall'art. 2426 del Codice Civile: la valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nel rispetto del dettato di cui all' art. 4, comma 1, all. 1 del D.P.R. 97/2003, avendo, inoltre, come parametro di riferimento il principio della continuazione dell'attività.

Immobilizzazioni

Immateriali: a) Le immobilizzazioni in corso e acconti; altre immobilizzazioni immateriali, migliorie e spese incrementative su beni di terzi, sono state iscritte all'attivo applicando i criteri di iscrizione e valutazione previsti dal documento n. 24 dei principi contabili "Le immobilizzazioni immateriali" emanati dal Consiglio Nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili (di seguito denominati: principi contabili), nonché i criteri previsti in tale documento per l'ammortamento e la svalutazione per perdite durevoli di valore.

b) I diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (compreso il software applicativo giuridicamente tutelato), sono stati iscritti e valutati (al costo) in base ai criteri indicati nel documento n. 24 sopra menzionato.

Materiali: Per i criteri relativi all'iscrizione in bilancio, alla valutazione (effettuata col criterio del costo effettivamente sostenuto per l'acquisizione del bene), all'ammortamento ed al calcolo di eventuali svalutazioni per perdite durevoli di valore si è fatto riferimento al documento n. 16 dei principi contabili "Le immobilizzazioni materiali". Gli ammortamenti sono calcolati secondo il metodo delle quote costanti in base alle aliquote sotto riportate ritenute rappresentative della vita utile dei beni:

Fabbricati strumentali	3%	Hardware	20%
Costruzioni leggere	10%	Apparecchi telefonici e radiomobili	20%
Impianti per laboratorio	10%	Mezzi di trasporto	20%
Impianti generici	20%	Mobili e arredi per laboratorio	12%
Attrezzature scientifiche	10%	Mobili e arredi per ufficio	12%
Macchinari per ufficio	12%	Materiale bibliografico	5%

Finanziarie: Le partecipazioni sono iscritte al costo e il valore a bilancio è determinato sulla base del costo di acquisto. Tale costo è rettificato per perdite di valore ritenute durevoli in funzione delle prospettive reddituali dell'impresa partecipata.

Rimanenze

Magazzino: Le giacenze di magazzino (materie prime, secondarie e di consumo) sono state valutate al minore fra costo d'acquisto e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato (art. 2426 n. 9 codice civile)

Lavori in Corso: Le rimanenze dei lavori in corso delle commesse relative ai contratti e convenzioni stipulate con enti esterni per la realizzazione di specifici progetti di ricerca sono state valutate utilizzando il metodo della percentuale di completamento così come previsto dal principio contabile n. 23

Crediti¹

I crediti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo, come precisato dall'art. 2426, n. 8) Codice civile riformato dal D.Lgs. 139/2015

Contributi in Conto Capitale²

I contributi volti all'acquisto, ristrutturazione, ammodernamento di immobilizzazioni sono esposti in bilancio con modalità che prevede "l'accredito graduale al conto economico" in connessione alla vita utile del bene (principio contabile n. 16). Tale metodo consiste nell'accreditare al conto economico il contributo gradatamente sulla vita utile dei cespiti. Con il metodo "dei risconti" i contributi, imputati al conto economico, vengono rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione dei risconti passivi, vengono ridotti, alla fine di ogni esercizio, con accredito al conto economico, per un ammontare pari alla somma delle quote di ammortamento dei beni acquistati con tali contributi (sterilizzazione ammortamenti).

¹ Crediti e Debiti

L'art. 2426, c. 1, numero 8 c.c. riformato dal decreto legislativo 139/2015, prescrive che "crediti e i debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato tenendo conto del fattore temporale e, per quanto riguarda i crediti, del valore di presumibile realizzo". In particolare l'art. 12, c. 2 del D.Lgs. 139/2015 prevede che le modificazioni previste all'articolo 2426, c. 1, numero 8, c.c. (criterio del costo ammortizzato) possono non essere applicate alle componenti delle voci riferite ad operazioni che non hanno ancora esaurito i loro effetti in bilancio in quanto insorti in data precedente al 1° gennaio 2016.

L'Istituto Superiore di Sanità avvalendosi di tale facoltà, rileva i crediti/debiti antecedenti al 1° gennaio 2016 secondo i precedenti criteri. L'Istituto rifacendosi al "principio di rilevanza", come declinato dal nuovo testo dell'art. 2423, c. 4, c.c. e come, peraltro, precisato dai principi OIC aggiornati si avvale della facoltà di non applicare il nuovo criterio del "costo ammortizzato" con riferimento a crediti/debiti con scadenza inferiore a 12 mesi. In particolare, l'Ente ha ritenuto di applicare il criterio della non rilevanza per i crediti e per i debiti con scadenza entro i dodici mesi dopo un'attenta analisi, tenuto conto dell'insorgenza e della scadenza entro i 12 mesi dei debiti e dei crediti stessi. Al fine però di una più completa informazione ed ove ragionevolmente possibile e ritenuto opportuno, si è provveduto ad elaborazioni tabellari per rappresentare l'insorgenza del credito/debito secondo raggruppamenti temporali.

² Contributi

Per quanto riguarda la corretta iscrizione in bilancio dei contributi che l'Istituto riceve da enti terzi per la collaborazione nello svolgimento di specifiche attività di ricerca, si è osservato il postulato della competenza economica in base alla quale, come è noto, i fatti, gli eventi e le operazioni devono essere rilevati in bilancio alla loro manifestazione economica piuttosto che alla loro manifestazione monetaria.

Da quanto sopra premesso si è operato nel modo seguente:

- i contributi e i corrispettivi riferiti a contratti stipulati a partire dall'anno 2005 sono stati valutati secondo il criterio dei "lavori in corso su ordinazione", introdotto a partire dal rendiconto economico 2005 che ha abbandonato la rilevazione degli stessi come risconti passivi pluriennali.

Occorre precisare che nella contabilizzazione dei lavori in corso su ordinazione, si è tenuto conto del principio della prevalenza della sostanza sulla forma, rispetto all'elemento dell'attivo o del passivo considerato, e allo stesso tempo del principio della prudenza per il quale in bilancio devono essere iscritti tutti i costi, di competenza dell'esercizio, mentre i ricavi non possono essere iscritti se non nel momento della loro effettiva realizzazione. Considerato che il principio della competenza economica e della prudenza non possono essere applicati insieme (in quanto in contrasto), nei lavori in corso su ordinazione il compromesso nasce dall'applicazione della IV Direttiva CE a cui si rifà il nuovo art. 2426 del codice civile che dispone che "i lavori in corso su ordinazione possono essere iscritti sulla base dei corrispettivi contrattuali maturati con ragionevole certezza". Per attuare quanto sopra, anche nel corso dell'anno in esame, si è proseguito nel miglioramento del sistema di rilevazione analitica dei costi sostenuti per ciascuna commessa, così da poter riuscire a rappresentare, con ragionevole certezza, il margine di contribuzione di ciascuna di essa alla determinazione del risultato economico d'esercizio.

In ottemperanza alla versione del principio contabile n. 23 (aggiornata con decorrenza dal 01.01.2016), che definisce in modo puntuale i requisiti necessari per l'applicazione del criterio della percentuale di completamento, i ricavi di commessa sono iscritti in bilancio man mano che i lavori sono eseguiti, consentendo così di assegnare quote di risultato economico agli esercizi nei quali la produzione viene ottenuta. Si evidenzia, altresì, che lo stesso principio OIC 23 stabilisce che qualora diventi probabile che i costi totali inizialmente stimati eccedano i ricavi totali, la perdita probabile deve essere rilevata a decremento dei lavori in corso su ordinazione iscritti in bilancio

E' proseguita la stesura del rendiconto economico secondo quanto stabilito dal principio contabile n. 29, che considera il processo di formazione del bilancio d'esercizio essenzialmente un processo di stima che, seppur di natura soggettiva, non deve mai essere arbitrario.

Ratei e Risconti

I ratei ed i risconti sia attivi che passivi, sono determinati secondo il criterio della effettiva competenza temporale

Fondi Rischi e Oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia al momento non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto è stanziato per competenza in conformità delle leggi e dei contratti di lavoro vigenti. L'ammontare iscritto a bilancio riflette il debito nei confronti dei dipendenti.

Debiti¹

I debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato tenendo conto del fattore temporale. Tale criterio può non essere applicato ai debiti se gli effetti sono irrilevanti in quanto debiti a breve termine, ossia con scadenza inferiore ai 12 mesi, come precisato dall'art. 2426, n. 8) Codice civile riformato dal D.Lgs. 139/2015.

Costi e Ricavi

I costi ed i ricavi sono correlati alla produzione realizzata, secondo il principio di competenza economica, con l'opportuna rilevazione di ratei e risconti attivi e passivi.

Contributi in Conto Esercizio

I contributi in conto esercizio sono considerati ricavi di competenza dell'esercizio sulla base alla delibera di finanziamento e imputati al conto economico al momento della loro assegnazione; i ricavi dei contributi in conto capitale, derivanti dalla stipula di contratti e convenzioni con enti esterni ai sensi dell'art. 2 lettera b) del DPR 70/2001, sono imputati al conto economico con i criteri seguenti:

- per le convenzioni e contratti stipulati in anni successivi all'anno 2005 attraverso il criterio dei lavori in corso su ordinazione per l'importo delle commesse considerate definitive al 31.12.2022, e cioè accettate, dal committente.
- I ricavi per servizi resi sono riconosciuti al momento in cui viene erogato il servizio.
- I costi sono imputati al conto economico nel rispetto del principio della competenza economica.

Oneri e Proventi

Gli oneri ed i proventi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base al principio della competenza temporale (periodo di manifestazione).

Area straordinaria del Conto economico: nella nuova formulazione dell'art. 2425 [DLgs 139/2015], a seguito dell'eliminazione dell'intera macro-classe E) (voci 20 e 21), relativa all'area straordinaria, i proventi e gli oneri straordinari sono indicati all'interno delle voci A5 e B14 del Conto Economico.

Imposte sul reddito dell'esercizio

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono state determinate sulla base di una realistica previsione del carico fiscale da assolvere in applicazione della normativa vigente. L'iscrizione del debito previsto è rilevato nella voce "debiti tributari" che esprime il valore degli oneri fiscali maturati al netto di anticipi versati, di ritenute subite e di crediti di imposta su dividendi.

Conversione dei valori espressi all'origine in moneta avente corso legale nello Stato.

Le operazioni in valuta vengono contabilizzate in corso d'anno al cambio del giorno in cui sono effettuate. Gli utili o le perdite su cambi vengono rilevate sulla base del cambio del giorno di estinzione. A fine anno viene operato un confronto dei debiti e crediti in valuta estera ancora esistenti a bilancio con il cambio in vigore alla data di chiusura del bilancio stesso: se si origina una perdita netta essa viene imputata a conto economico e accantonata in apposito fondo rischi su cambi; se emerge un utile netto, esso verrà accreditato a conto economico solo al momento dell'incasso, nella misura che sarà accertata.

Informative richieste dall'articolo 2427 del codice civile

Esse vengono rilasciate nei casi previsti dalla norma che investano l'azione dell'Ente. Il Principio Contabile OIC 12 richiede che alcune specifiche³ informazioni, nella redazione della Nota Integrativa, vengano riportate ed esposte in apposite sezioni per opportunità e completezza informativa e/o per essere sottoposte a normativa di riferimento che ne richieda tale trattamento. Nella presene Nota Integrativa, le stesse trovano evidenza ove ne ricorrano i criteri sopra esposti.

L'analisi delle voci di bilancio

³ **INFORMATIVA ART. 2427 C.C.**

L'articolo 2427 c.c. nella trattazione del OIC 12 prevede che alcune specifiche informazioni vengano chiaramente esposte come dal comma 1, numeri 10, 13, 15, 16, 16bis, 19, e meglio individuate dallo stesso articolo 2427 c.c. per: Patrimoni destinati ad uno specifico affare (comma 1, nr.20), Finanziamenti destinati ad uno specifico affare (comma 1, nr.21), Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale (comma 1, nr. 9) e accordi fuori bilancio (comma 1, nr. 22-ter), Parti correlate (comma 1, nr. 22-bis), Informazioni su società che redigono il bilancio consolidato (comma 1, nr. 22- quinquies e 22 sexies), Destinazione del risultato d'esercizio (comma 1, nr. 22-septies, del codice civile), Informativa sull'attività di direzione e coordinamento di società (art. 2497-bis c.c.)

Si premette che le voci non movimentate nel bilancio non sono indicate nella presente nota integrativa. Di conseguenza, la numerazione delle voci presenta dei salti nella numerazione in relazione alle voci non movimentate.

Sintesi dello Stato Patrimoniale

STATO PATRIMONIALE				
SP) STATO PATRIMONIALE	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
ATTIVITA'				
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	0	0	0	100,00%
B) IMMOBILIZZAZIONI	37.302.564	37.238.773	63.791	0,17%
C) ATTIVO CIRCOLANTE	320.591.488	230.490.603	90.100.885	39,09%
D) RATEI E RISCONTI CON SEPARATA INDICAZIONE DEL DISAGGIO SUI PRESTITI	198.185	202.217	-4.032	-1,99%
TOTALE ATTIVITA' (A+B+C+D)	358.092.237	267.931.593	90.160.644	33,65%
PASSIVITA'				
A) PATRIMONIO NETTO	76.926.941	74.620.247	2.306.694	3,09%
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	8.887.525	8.875.592	11.933	0,13%
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	0	0	0	100,00%
D) DEBITI	247.244.309	153.294.322	93.949.987	61,29%
E) RATEI E RISCONTI CON SEPARATA INDICAZIONE DELL'AGGIO SUI PRESTITI	25.033.462	31.141.432	-6.107.970	-19,61%
TOTALE PASSIVITA' (A+B+C+D+E)	358.092.237	267.931.593	90.160.644	33,65%

Stato Patrimoniale: Attività

B. Immobilizzazioni

Le risultanze dell'inventario completo delle immobilizzazioni, di seguito rappresentate in maniera sintetica e tabellare, è consultabile presso l'Ufficio del Consegretario.

Gli incrementi dei valori attivi delle Immobilizzazioni immateriali pari ad Euro 470.534 e delle Immobilizzazioni materiali pari ad Euro 8.468.049 rappresentano le nuove acquisizioni intervenute nel corso del 2022; i decrementi dei valori attivi delle immobilizzazioni immateriali pari ad Euro 29.771 e delle immobilizzazioni materiali pari ad Euro 6.287.888 rappresentano, altresì, le cancellazioni

dagli inventari dei beni mobili fuori uso o comunque non più rispondenti alle esigenze istituzionali, autorizzate con apposito provvedimento a firma del Direttore Generale.

Di seguito le variazioni intervenute per macro-classi:

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
B) IMMOBILIZZAZIONI	37.302.564	37.238.773	63.791	0,17%
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.437.989	4.098.489	-660.500	-16,12%
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	33.769.556	33.085.103	684.453	2,07%
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	95.019	55.181	39.838	72,20%

Di seguito la consistenza complessiva delle Immobilizzazioni:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - Valori dell'attivo - Consistenza al 31/12/2022						
Cat. Inv.	Tipologia	Aliquota Amm.to Annuale	Valori al 01/01/2022	Incrementi esercizio 2022	Decrementi esercizio 2022	Valori al 31/12/2022
12	BREVETTI INDUSTRIALI	20%	1.144.018	-	-	1.144.018
13	SOFTWARE	33,3%	2.356.016	-	29.771	2.326.245
11	INCREMENTI SU BENI DI TERZI (Tit. II)	20%	39.024.728	470.534	-	39.495.262
20	INCREMENTI SU BENI DI TERZI (Tit. I)	20%	11.232.716	-	-	11.232.716
Totale			53.757.478	470.534	29.771	54.198.241

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - Valori dell'attivo - Consistenza al 31/12/2022						
Cat. Inv.	Tipologia	Aliquota Amm.to Annuale	Valori al 01/01/2022	Incrementi esercizio 2022	Decrementi esercizio 2022	Valori al 31/12/2022
10	FABBRICATI	3%	17.326.603	-	0	17.326.603
19	IMPIANTI GENERICI	20%	2.423.548	3.031.848	150.912	5.304.484
3	IMPIANTI PER LABORATORIO	10%	74.246	-	0	74.246
3	ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	10%	72.706.229	4.315.996	5.522.521	71.499.704
1	MOBILI ARREDI PER UFFICIO	12%	4.516.774	262.063	54.482	4.724.355
3	MOBILI ARREDI PER LABORATORIO	12%	3.282.528	71.551	19.801	3.334.278
18	COSTRUZIONI LEGGERE	10%	639.510	0	-	639.510
1	HARDWARE	20%	8.889.919	781.937	528.890	9.142.966
1	MACCHINARI PER UFFICIO	12%	284.549	4.654	6.843	282.360
1	APPARECCHI TELEF. RADIOMOBILI	20%	461.578	0	4.439	457.139
2	MATERIALE BIBLIOGRAFICO	5%	22.048.332	-	-	22.048.332
21	BENI DI VALORE CULT., STOR., ARTIST.		18.523	-	-	18.523
6	MEZZI DI TRASPORTO LEGGERI	20%	150.356	-	-	150.356
Totale			132.822.695	8.468.049	6.287.888	135.002.856

B-I. Immobilizzazioni Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali possedute al 31.12.2022 dall'Ente sono costituite da software e brevetti (riepilogati sotto la voce 3) "diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno"), da immobilizzazioni immateriali in corso e da incrementi su beni di terzi (voce "altre immobilizzazioni immateriali").

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.437.989	4.098.489	-660.500	-16,12%
3) DIRITTI DI BREVETTO INDUSTRIALE E UTILIZZAZIONE OPERE DELL'INGEGNO	0	38	-38	-100,00%
6) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI	690.401	512.269	178.132	34,77%
7) ALTRE :	2.747.588	3.586.182	-838.594	-23,38%
b) INCREMENTI SU BENI DI TERZI	2.747.588	3.586.182	-838.594	-23,38%

Di seguito la movimentazione complessiva dell'anno:

Immobilizzazioni Immateriali	Saldo iniziale 01.01.2022	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
Diritti di brevetto industriale e utilizzazione opere dell'ingegno	3.500.034	-	29.771	3.470.263
- Fondo di ammortamento	(3.499.996)	(38)	(29.771)	(3.470.263)
Valore netto diritti di brevetto industriale e utilizzazione opere dell'ingegno	38	(38)	-	0
Immobilizzazioni immateriali in corso	512.269	572.376	394.244	690.401
Altre immobilizzazioni immateriali	50.257.444	470.534	-	50.727.978
- Fondo di ammortamento	(46.671.262)	(1.309.128)	-	(47.980.390)
Valore netto Altre immobilizzazioni immateriali	3.586.182	(838.594)	-	2.747.588
Totali	4.098.489	-266.256	394.244	3.437.989

B-I.3 Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno

La voce è costituita dal software capitalizzabile e dai brevetti. La movimentazione nell'anno del valore netto contabile è la seguente:

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
3) DIRITTI DI BREVETTO INDUSTRIALE E UTILIZZAZIONE OPERE DELL'INGEGNO	0	38	-38	-100,00%

BREVETTI INDUSTRIALI	1.144.018	1.144.018	0	0,00%
FONDO AMMORTAMENTO BREVETTI INDUSTRIALI	-	-	0	0,00%
	1.144.018	1.144.018		
SOFTWARE	2.326.245	2.356.016	-	-1,26%
			29.771	
FONDO AMMORTAMENTO SOFTWARE	-	-		-1,26%
	2.326.245	2.355.978	29.733	

Movimentazione intervenuta:

Immobilizzazioni Immateriali	Saldo iniziale 01.01.2022	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
Diritti di brevetto industriale e utilizzazione opere dell'ingegno	3.500.034	-	29.771	3.470.263
- Fondo di ammortamento	(3.499.996)	(38)	(29.771)	(3.470.263)
Valore netto diritti di brevetto industriale e utilizzazione opere dell'ingegno	38	(38)	-	0

B-I.6 Immobilizzazioni immateriali in corso

La voce "Immobilizzazioni immateriali in corso" accoglie l'ammontare dei costi sostenuti per lavori di manutenzione straordinaria sugli immobili dell'Ente non ancora collaudati alla data del 31.12.2022.

Si rilevano decrementi pari ad Euro 394.244 per avvenuta capitalizzazione dei costi relativi a "Lavori di ristrutturazione locali per crioconservazione al livello A dell'Edificio Principale" - IM.A.R. APPALTI RESTAURI, "Lavori di manutenzione straordinaria edile ed idrico sanitaria del complesso immobiliare dell'Istituto Superiore di Sanità", "Lavori di ristrutturazione dell'Aula Marotta e sistemazione dell'area tecnica locali della nuova Risonanza magnetica dell'Edificio 15 liv. A" - G.A.P. COSTRUZIONI; l'importo pari al decremento in parola, trova allocazione nella voce "Incrementi su beni di terzi" a seguito del collaudo nel corso del 2022. La voce Immobilizzazioni immateriali in corso risulta, peraltro, incrementata di Euro 572.376 per "Lavori di manutenzione straordinaria edile ed idrico sanitaria del complesso immobiliare dell'Istituto Superiore di Sanità", "Lavori di manutenzione sulle strutture del complesso immobiliare dell'ISS (ex P3 liv. H e .G Edificio 1)", "Lavori di manutenzione straordinaria edile ed idrico sanitaria del complesso immobiliare dell'Ente - G.A.P. COSTRUZIONI, "Lavori finalizzati alla richiesta del certificato prevenzione incendi Edificio Centrale e Biblioteca - EUROSISTEMI SRL e Servizio di progettazione per ristrutturazione cabina elettrica - FRANCO DI STEFANO sostenuti nel corso del 2022, in attesa di essere capitalizzati, una volta intervenuto il collaudo finale.

La movimentazione nell'anno delle immobilizzazioni in oggetto è la seguente:

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
-------------	-----------	-----------	-------	--------

I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
6) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI	690.401	512.269	178.132	34,77%
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO	690.401	512.269	178.132	34,77%

Movimenti dell'anno:

Immobilizzazioni Immateriali	Saldo iniziale 01.01.2022	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
Immobilizzazioni immateriali in corso	512.269	572.376	394.244	690.401

La voce “Immobilizzazioni immateriali in corso” accoglie l'ammontare dei costi sostenuti per lavori di manutenzione straordinaria sugli immobili dell'Ente non ancora collaudati alla data del 31.12.2022.

Si rilevano decrementi pari ad Euro 442.693 per avvenuta capitalizzazione dei costi relativi a “Manutenzione straordinaria edile idrico e sanitaria – Intec Service”, “Lavori di realizzazione della nuova sede del Servizio Sorveglianza dell'Ente – M.E.I 2003, “Manutenzione Edile-idrico – G.A.P. Costruzioni” e “Lavori di manutenzione straordinaria edile ed idrico-sanitaria del complesso immobiliare dell'Ente – Marco Mannozi”; l'importo pari al decremento in parola, a seguito del collaudo, trova allocazione nella voce “Incrementi su beni di terzi” collaudati nel corso del 2022. La voce Immobilizzazioni immateriali in corso” risulta, peraltro, incrementata di Euro 337.468 per “Lavori di manutenzione straordinaria edile ed idrico sanitaria del complesso immobiliare dell'Ente G.A.P. COSTRUZIONI e “Ristrutturazione locali per crioconservazione al livello A dell'Edificio principale IM.A.R. APPALTI RESTAURI” sostenuti nel corso del 2022, in attesa di essere capitalizzati, una volta intervenuto il collaudo finale.

B-I.7 Altre immobilizzazioni immateriali

La voce “Altre immobilizzazioni immateriali” è costituita dagli “Incrementi su beni di terzi”, ovvero dal valore delle opere di ristrutturazione/manutenzione capitalizzabili su beni di proprietà del demanio concessi all'Istituto in uso perpetuo a titolo gratuito

La movimentazione nell'anno del valore netto contabile è dunque la seguente:

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
7) ALTRE :	2.747.588	3.586.182	-838.594	-23,38%
b) INCREMENTI SU BENI DI TERZI	2.747.588	3.586.182	-838.594	-23,38%
INCREMENTI S/BENI DI TERZI (C.CAPITALE)	39.495.262	39.024.728	470.534	1,21%
FONDO AMM.TO INCREMENTI BENI DI TERZI (C.CAPITALE)	-	-	-	3,51%
	36.808.477	35.560.604	1.247.873	

INCREMENTI S/BENI DI TERZI (C/ESERCIZIO)	11.232.716	11.232.716	0	0,00%
FONDO AMM.TO INCREMENTI BENI DI TERZI (C/ESERCIZIO)	-	-	-61.255	0,55%
	11.171.913	11.110.658		

Movimenti dell'immobilizzazione:

Immobilizzazioni Immateriali	Saldo iniziale 01.01.2022	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
Altre immobilizzazioni immateriali	50.257.444	470.534	-	50.727.978
- Fondo di ammortamento	(46.671.262)	(1.309.128)	-	(47.980.390)
Valore netto Altre immobilizzazioni immateriali	3.586.182	(838.594)	-	2.747.588

L'incremento dei valori dell'attivo pari ad Euro 470.534 è costituito dai costi sostenuti negli anni 2020, 2021 e 2022 per le opere di ristrutturazione/manutenzione capitalizzati a seguito di collaudo. In particolare l'importo pari ad Euro 230.349 è riconducibile ai costi sostenuti per "Lavori di ristrutturazione locali per crioconservazione al livello A dell'Edificio Principale - IM.A.R. APPALTI RESTAURI; per l'importo pari ad Euro 222.544 per "Lavori di manutenzione straordinaria edile ed idrico sanitaria del complesso immobiliare dell'Istituto Superiore di Sanità" e per Euro 17.641 per "Fornitura e posa in opera di porte e infissi di alluminio completi di vetri pannelli e imbotti di rifinitura Edificio 21", collaudati nel corso del 2022

B-II. Immobilizzazioni Materiali

Le immobilizzazioni materiali possedute al 31.12.2022 dall'Istituto sono costituite da "Fabbricati," da "Impianti e macchinari", da "Attrezzature industriali e commerciali", da "Immobilizzazioni materiali in corso" e dalla voce "Altri beni".

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	33.769.556	33.085.103	684.453	2,07%
1) TERRENI E FABBRICATI	8.021.035	8.540.785	-519.750	-6,09%
2) IMPIANTI E MACCHINARIO	19.102.975	15.441.181	3.661.794	23,71%
3) ATTREZZATURE INDUSTRIALI / COMMERCIALI	2.321.607	2.215.598	106.009	4,78%
4) ALTRI BENI	3.382.232	4.190.685	-808.453	-19,29%
5) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI	941.707	2.696.854	-1.755.147	-65,08%

Di seguito la movimentazione dell'anno:

Immobilizzazioni Materiali	Saldo iniziale 01.01.2022	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
----------------------------	------------------------------	------------	------------	------------------------

Terreni e fabbricati	17.326.603	-	-	17.326.603
- Fondo di ammortamento	(8.785.818)	(519.751)	-	(9.305.569)
Valore netto Terreni e Fabbricati	8.540.785	(519.751)	-	8.021.034
Impianti e macchinari	75.579.206	7.347.843	5.673.433	77.253.616
- Fondo di ammortamento	(59.762.842)	(3.664.228)	(5.651.612)	(57.775.458)
- Fondi svalutazione	(375.183)	-	-	(375.183)
Valore netto Impianti e macchinari	15.441.181	3.683.615	21.821	19.102.975
Attrezzature industriali e commerciali	17.799.614	1.120.205	610.016	19.529.835
- Fondo di ammortamento	(15.397.681)	(1.011.256)	(607.076)	(17.016.013)
- Fondi svalutazione	(186.335)	-	-	(186.335)
Valore netto attrezzature industriali e commerciali	2.215.598	108.949	2.940	2.321.607
Altri beni	22.704.126	-	4.439	22.699.687
- Fondo di ammortamento	(18.488.105)	(807.376)	(3.363)	(19.292.118)
- Fondi svalutazione	(25.336)	-	-	(25.336)
Valore netto Altri beni	4.190.685	(807.376)	1.076	3.382.233
Immobilizzazioni in corso e acconti	2.696.854	915.893	2.671.040	941.707
Totali	33.085.103	3.381.330	361.113	33.769.556

Il dettaglio che segue, per categoria di cespiti, della movimentazione dei valori attivi, tiene conto delle nuove acquisizioni intervenute nel corso dell'anno 2022 e delle dismissioni parimenti intervenute nel corso dello stesso esercizio.

B-II.1 Terreni e fabbricati

Nella voce "Terreni e fabbricati" trova evidenza il costo per l'acquisto dell'immobile sito in Via Giano della Bella, comprensivo degli oneri accessori, nonché eventuali costi per le manutenzioni straordinarie.

La movimentazione dei valori attivi e dei relativi fondi di ammortamento è la seguente:

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) TERRENI E FABBRICATI	8.021.035	8.540.785	-519.750	-6,09%
b) FABBRICATI INDUSTRIALI E CIVILI	8.021.035	8.540.785	-519.750	-6,09%
FABBRICATI	17.326.603	17.326.603	0	0,00%
FONDO AMMORTAMENTO FABBRICATI	-9.305.568	-8.785.818	-519.750	5,92%

Di seguito la movimentazione dell'anno:

Immobilizzazioni Materiali	Saldo iniziale 01.01.2022	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
Terreni e fabbricati	17.326.603	-	-	17.326.603
- Fondo di ammortamento	(8.785.818)	(519.751)	-	(9.305.569)
Valore netto Terreni e Fabbricati	8.540.785	(519.751)	-	8.021.034

B-II.2 IMPIANTI E MACCHINARI

La voce “Impianti e macchinari” accoglie la movimentazione dei valori concernenti “Impianti generici”, “Impianti per Laboratorio” e “Attrezzature scientifiche”.

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
2) IMPIANTI E MACCHINARIO	19.102.975	15.441.181	3.661.794	23,71%
IMPIANTI GENERICI	5.304.484	2.423.548	2.880.936	118,87%
IMPIANTI PER LABORATORIO	329.050	329.050	0	0,00%
ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	71.620.083	72.826.608	-1.206.525	-1,66%
FONDO AMMORTAMENTO IMPIANTI GENERICI	-2.786.551	-2.244.111	-542.440	24,17%
FONDO AMMORTAMENTO IMPIANTI PER LABORATORIO	-74.246	-74.246	0	0,00%
FONDO AMM ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	54.914.662	-57.444.485	2.529.823	-4,40%
FONDO SVALUTAZIONE ALTRI BENI MATERIALI	-254.804	-254.804	0	0,00%
FONDO SVALUTAZIONE ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	-120.379	-120.379	0	0,00%

Di seguito la movimentazione dell'anno:

Immobilizzazioni Materiali	Saldo iniziale 01.01.2022	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
Impianti e macchinari	75.579.206	7.347.843	5.673.433	77.253.616
- Fondo di ammortamento	(59.762.842)	(3.664.228)	(5.651.612)	(57.775.458)
- Fondi svalutazione	(375.183)	-	-	(375.183)
Valore netto Impianti e macchinari	15.441.181	3.683.615	21.821	19.102.975

Con particolare riguardo alle attrezzature scientifiche, l'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, ha proseguito l'attività volta all'ammodernamento del parco tecnologico in uso presso i Dipartimenti/Centri, ricorrendo anche a fondi per il finanziamento dell'attività di ricerca, art. 14, c. 3, della L. 24 dicembre 2012, n. 229, trasferiti all'Ente dal Ministero della Salute.

Per la rappresentazione grafica di alcune tipologie di attrezzature scientifiche acquisite nel corso del 2022 per apparecchiature scientifiche, (Conto capitale) si può fare riferimento a quanto già indicato nella sezione “[Investimenti effettuati](#)” del presente documento.

B-II.3 ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI

La voce “Attrezzature industriali e commerciali” accoglie la movimentazione dei valori concernenti le tipologie “Mobili, arredi e dotazioni ordinarie d’ufficio”, “Mobili e arredi per laboratorio”, “Costruzioni leggere” e “Macchine d’ufficio elettroniche”.

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
3) ATTREZZATURE INDUSTRIALI / COMMERCIALI	2.321.607	2.215.598	106.009	4,78%
b) MOBILIO E MACCHINE ORDINARIE D’UFFICIO	357.775	172.289	185.486	107,66%
MOBILI ED ARREDI PER LABORATORIO	3.449.171	3.397.421	51.750	1,52%
MOBILI, ARREDI E DOTAZIONI ORDINARIE D’UFFICIO	4.730.902	4.523.320	207.582	4,59%
FONDO AMM MOBILI, ARREDI E DOTAZIONI D’UFFICIO	-4.473.422	-4.417.586	-55.836	1,26%
FONDO SVALUTAZIONE MOBILI, ARREDI DOTAZIONI ORD. UFFICIO	-6.547	-6.547	0	0,00%
FONDO AMMORTAMENTO MOBILI ED ARREDI PER LABORATORIO	-3.227.436	-3.209.426	-18.010	0,56%
FONDO SVALUTAZIONE MOBILI ED ARREDI PER LABORATORIO	-114.893	-114.893	0	0,00%
e) COSTRUZIONI LEGGERE	421.775	474.507	-52.732	-11,11%
COSTRUZIONI LEGGERE	639.510	639.510	0	0,00%
FONDO AMMORTAMENTO COSTRUZIONI LEGGERE	-217.735	-165.003	-52.732	31,96%
g) MACCHINE D’UFFICIO ELETTRONICHE	1.542.057	1.568.802	-26.745	-1,70%
HARDWARE	9.142.966	8.889.919	253.047	2,85%
MACCHINARI PER UFFICIO	347.255	349.444	-2.189	-0,63%
FONDO AMMORTAMENTO HARDWARE	-7.614.044	-7.333.201	-280.843	3,83%
FONDO AMMORTAMENTO MACCHINARI PER UFFICIO	-269.225	-272.465	3.240	-1,19%
FONDO SVALUTAZIONE MACCHINARI PER UFFICIO	-64.895	-64.895	0	0,00%

Di seguito la movimentazione dell’anno:

Immobilizzazioni Materiali	Saldo iniziale 01.01.2022	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
Attrezzature industriali e commerciali	17.799.614	1.120.205	610.016	19.529.835
- Fondo di ammortamento	(15.397.681)	(1.011.256)	(607.076)	(17.016.013)
- Fondi svalutazione	(186.335)	-	-	(186.335)
Valore netto attrezzature industriali e commerciali	2.215.598	108.949	2.940	2.321.607

B-II.4 Altri beni

La voce “Altri beni” accoglie la movimentazione dei valori concernenti le tipologie “Beni di valore culturale, storico, archeologico ed artistico”, categoria di nuova istituzione, “Materiale bibliografico”, “Apparecchi telefonici e radiomobili” e “Mezzi di trasporto stradali leggeri

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
4) ALTRI BENI	3.382.232	4.190.685	-808.453	-19,29%
BENI DI VAL CULTURALE, STORICO, ARCHEOL ED ARTISTICO	18.523	18.523	0	0,00%
FONDO AMM BENI DI VAL CULTURALE, STORICO, ARC ED ART	-18.519	-18.519	0	0,00%
APPARECCHI TELEFONICI E RADIOMOBILI	471.793	476.233	-4.440	-0,93%
FONDO AMMORTAMENTO APPARECCHI TELEFONICI E RADIOMOBILI	-454.700	-458.063	3.363	-0,73%
FONDO SVALUTAZIONE APPARECCHI TELEFONICI E RADIOMOBILI	-14.654	-14.654	0	0,00%
MATERIALE BIBLIOGRAFICO	22.059.014	22.059.014	0	0,00%
FONDO AMMORTAMENTO MATERIALE BIBLIOGRAFICO	-18.668.543	-17.861.167	-807.376	4,52%
FONDO SVALUTAZIONE MATERIALE BIBLIOGRAFICO	-10.682	-10.682	0	0,00%
MEZZI DI TRASPORTO STRADALI LEGGERI	150.356	150.356	0	0,00%
FONDO AMMORTAMENTO MEZZI DI TRASPORTO STRADALI LEGGERI	-150.356	-150.356	0	0,00%

Di seguito le voci che hanno animato la sezione nell'anno:

Immobilizzazioni Materiali	Saldo iniziale 01.01.2022	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
Altri beni	22.704.126	-	4.439	22.699.687
- Fondo di ammortamento	(18.488.105)	(807.376)	(3.363)	(19.292.118)
- Fondi svalutazione	(25.336)	-	-	(25.336)
Valore netto Altri beni	4.190.685	(807.376)	1.076	3.382.233

B-II.5 Immobilizzazioni materiali in corso

Il valore al 31.12.2022 pari ad Euro 941.707 accoglie, per Euro 444.122, i costi sostenuti per “Fornitura e posa in opera del cablaggio strutturato ed adeguamento del Centro Stella dell’Ente, fornitura e posa in opera apparati di continuità – Convenzione Consip Reti Locali 6 – Aumento 5% - Ditta TIM e per Euro 497.585, i costi sostenuti per acquisto di attrezzature scientifiche. Tali somme vengono appostate sulla voce “Immobilizzazioni materiali in corso” in attesa di procedere all’inventariazione, una volta conclusi i lavori idonei all’allocazione dei beni stessi.

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
5) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI	941.707	2.696.854	-1.755.147	-65,08%
α) ACCONTI A FORNITORI PER IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	941.707	2.696.854	-1.755.147	-65,08%
OPERE IN CORSO DI COSTR. (IMMOBILIZZ. MAT. IN CORSO)	941.707	2.696.854	-1.755.147	-65,08%

Di seguito la movimentazione dell'anno:

Immobilizzazioni Materiali	Saldo iniziale 01.01.2022	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
Immobilizzazioni in corso e acconti	2.696.854	915.893	2.671.040	941.707

B-III. Immobilizzazioni Finanziarie

A seguire situazione delle Immobilizzazioni Finanziarie:

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	95.019	55.181	39.838	72,20%
1) PARTECIPAZIONI IN	39.000	15.000	24.000	160,00%
d) ALTRE IMPRESE	39.000	15.000	24.000	160,00%
2) CREDITI	56.019	40.181	15.838	39,42%
d) VERSO ALTRI	56.019	40.181	15.838	39,42%

Movimentazione dell'anno:

Immobilizzazioni Finanziarie	Saldo iniziale 01.01.2022	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
Partecipazioni in altre imprese	15.000	24.000	-	39.000
Crediti	40.181	15.838	-	56.019
Altri titoli	-	-	-	-
Totali	55.181	39.838	0	95.019

B-III.1) Partecipazioni

Rappresentazione delle Partecipazioni detenute dall'Ente:

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				

1) PARTECIPAZIONI IN	39.000	15.000	24.000	160,00%
d) ALTRE IMPRESE	39.000	15.000	24.000	160,00%
PARTECIPAZIONI IN ALTRI ENTI	39.000	15.000	24.000	160,00%

Immobilizzazioni Finanziarie	Saldo iniziale 01.01.2022	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
Partecipazioni in altre imprese	15.000	24.000	-	39.000

Con le seguenti movimentazioni:

Con la seguente consistenza:

PARTECIPAZIONI	Anno 2022	Anno 2021	Variazione
RomeTech	15.000	-	15.000
C.N.C.C.S.	10.000	10.000	-
INF-ACT	9.000	-	9.000
A-IATRIS	5.000	5.000	-
Totale	39.000	15.000	24.000

L'importo di €39.000 rappresenta l'ammontare complessivo delle quote di partecipazione che l'Istituto Superiore di Sanità ha nei seguenti enti: "Fondazione Rome Technopole" (RomeTech), "Collezione Nazionale di Composti Chimici e Centro Screening- Società Consortile a Responsabilità limitata" (CNCCS), "INF-ACT-One Health Basic and Translational Research Actions addressing Unmet on Emerging Infectious Diseases" (INF-ACT), e "Italian Advanced Translational Research Infrastructure" (A_IATRIS).

La Fondazione "Fondazione Rome Technopole" (RomeTech), costituita con atto a rogito del notaio Dott. Campisi, Repertorio n. 2833/1859, in data 08 giugno 2022, non ha fini di lucro e promuove un polo multi-tecnologico e transdisciplinare per la didattica, la ricerca e il trasferimento tecnologico nei settori di specializzazione strategica regionale relativi a: transizione energetica e sostenibilità, trasformazione digitale, bio-farmaceutico e salute. La Fondazione ha come scopo la realizzazione e la successiva implementazione dell'ecosistema dell'innovazione della Regione Lazio, secondo quanto previsto dall'Avviso Pubblico del MUR n. 3277-"Proposte di intervento per la creazione e al rafforzamento di ecosistemi dell'innovazione per la creazione e al rafforzamento di ecosistemi dell'innovazione, costruzione di leader territoriali di R&S"-Ecosistemi dell'Innovazione-PNRR, Missione 4 Istruzione e ricerca-Componente 2 Dalla ricerca all'impresa-Investimento 1.5.8.

La Società "Collezione Nazionale di Composti Chimici e Centro Screening- Società Consortile a Responsabilità limitata" (CNCCS) che non ha scopo di lucro, ha per oggetto lo sviluppo e la gestione di una banca dati di molecole di origine sintetica e naturale e di sistemi cellulari per l'identificazione di nuovi "lead compounds" per applicazioni in diagnostica e farmaceutica.

Il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, redatto in forma abbreviata in conformità alle disposizioni di cui all'art. 2435-bis del Codice Civile ricorrendone i presupposti di legge, fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

Il risultato d'esercizio dopo le imposte, pari ad € 11.270, si attesta sostanzialmente in pareggio, anche in considerazione della natura giuridica del Consorzio.

La gestione patrimoniale e finanziaria del CNCCS mostra una situazione positivamente stabile, gestita unicamente con mezzi di capitale proprio e non appesantita da situazioni finanziarie legate alla disponibilità di credito bancario.

Il bilancio di esercizio 2022, alla data di redazione della presente nota, non è stato depositato.

La Fondazione "INF-ACT-One Health Basic and Translational Research Actions addressing Unmet on Emerging Infectious Diseases" (INF-ACT), costituita con atto a rogito del notaio Dott. Trotta, Repertorio n. 147514, Raccolta n. 60620, il 20 settembre 2022, non ha fini di lucro e non può distribuire utili. Finalità generale perseguita dalla Fondazione INF-ACT è il raggiungimento degli obiettivi di cui all'avviso pubblico del Ministero dell'Università e della Ricerca n. 341 del 15 marzo 2022, nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza, Missione 4 "Istruzione e ricerca"- Componente 2 "Dalla ricerca all'impresa"-Investimento 1.3, finanziato dall'Unione Europea-NextGenerationEU. Scopo della Fondazione INF-ACT è la ricerca scientifica e tecnologica sulla tematica delle malattie infettive emergenti, adottando un approccio multidisciplinare, olistico e di problem solving basato sull'eccellenza scientifica.

L'Associazione "Italian Advanced Translational Research Infrastructure" (A_IATRIS) è costituita in ottemperanza al regolamento CE n. 723/2009 nonché nell'osservanza delle condizioni generali comuni e scientifiche stabilite nell'Accordo Quadro per il Coordinamento delle Istituzioni italiane partecipanti al Progetto Europeo EATRIS – European Advances Translational Research Infrastructure in Medicine, nonché del successivo regolamento attuativo della rete IATRIS. Scopo dell'Associazione è finalizzato all'erogazione di servizi a utenti nazionali o internazionali, per la realizzazione di progetti di ricerca, nell'ambito della medicina traslazionale, mediante progetti di collaborazione o di ricerca commissionata.

Nel 2016 si è proceduto alla cancellazione della quota associativa di partecipazione dell'ISS, per il tramite dell'Organismo di Valutazione e Accreditamento, al "Consorzio Pubblico per l'Accreditamento Società consortile a responsabilità limitata (C.O.P.A.) per €30.000, posta in liquidazione volontaria in data 7 luglio 2010.

Con la redazione del bilancio finale di liquidazione in data 2 aprile 2012, giunge a termine il periodo di liquidazione della società stessa. Viene determinato il patrimonio netto di liquidazione ed il "Piano di riparto ai soci". Il rimborso del Capitale Sociale avverrà parte in contanti e parte utilizzando i crediti verso l'erario. I crediti verso l'erario ammontano ad € 84.812, di cui € 26.265 per IVA, € 9.224 per IRAP ed € 49.323 per Ires.

Il bilancio d'esercizio al 2 aprile 2012 rileva una perdita pari ad € 24.509 che viene coperta mediante l'utilizzo della Riserva legale e straordinaria per pari importo.

In data 29 dicembre 2016, l'ISS ha ricevuto la somma pari ad € 7.500 per il rimborso della quota parte del capitale di C.O.P.A.

In data 19 dicembre 2022, l'ISS ha ricevuto la somma, derivante dai crediti verso l'erario in proporzione alla quota di partecipazione dell'Istituto, pari ad € 18.600 per il rimborso della quota parte del capitale di C.O.P.A..

B-III.2) Crediti

L'importo di Euro 56.019 è rappresentato principalmente dal deposito cauzionale, a fronte di contratti di locazione di immobili urbani adibiti ad uso diverso da quello di abitazione stipulati dal Centro Nazionale Sangue, oltre che dai crediti per depositi cauzionali relativi ai contratti di fornitura di beni inventariabili per i quali il fornitore ha richiesto, ai sensi del codice degli appalti, un'anticipazione del prezzo.

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
2) CREDITI	56.019	40.181	15.838	39,42%
d) VERSO ALTRI	56.019	40.181	15.838	39,42%
DEPOSITI CAUZIONALI E CAPARRE	56.019	40.181	15.838	39,42%

Di seguito la movimentazione dell'anno:

Immobilizzazioni Finanziarie	Saldo iniziale 01.01.2022	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
Crediti	40.181	15.838	0	59.019

C. Attivo circolante

Le principali voci dell'Attivo Circolante:

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
C) ATTIVO CIRCOLANTE	320.591.488	230.490.603	90.100.885	39,09%
I) RIMANENZE	93.221.111	92.168.529	1.052.582	1,14%
II) CREDITI	17.663.134	12.328.069	5.335.065	43,28%
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	209.707.243	125.994.005	83.713.238	66,44%

C-I. Rimanenze

Di seguito elencate per tipologia le rimanenze presenti al termine dell'esercizio in esame.

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
C) ATTIVO CIRCOLANTE				

I) RIMANENZE	93.221.111	92.168.529	1.052.582	1,14%
1) MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI CONSUMO	135.192	109.914	25.278	23,00%
3) LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONI	93.085.919	92.058.615	1.027.304	1,12%

C-I.1 Materie prime sussidiarie e di consumo

Le rimanenze di “materie prime sussidiarie e di consumo” alla chiusura dell’esercizio 2022, calcolate e valorizzate al “costo medio ponderato di periodo”, utilizzando la procedura di magazzino informatizzata gestita dal Consegnatario, subiscono uno scostamento rispetto all’esercizio 2022 pari ad Euro 25.278.

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I) RIMANENZE				
1) MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI CONSUMO	135.192	109.914	25.278	23,00%
RIMANENZE DI MONOUSO E VETRERIE	1.283	1.283	0	0,00%
RIMANENZE DI PRODOTTI CHIMICI	17.830	19.033	-1.203	-6,32%
RIMANENZE DI CANCELLERIA	47.070	18.222	28.848	158,31%
RIMANENZE DI PRODOTTI TECNICI	57.850	61.588	-3.738	-6,07%
RIMANENZE DI GAS E GHIACCIO	11.159	9.788	1.371	14,01%

C-I.3 Lavori in corso su ordinazioni

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I) RIMANENZE				
3) LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONI	93.085.919	92.058.615	1.027.304	1,12%
LAVORI IN CORSO PER CONVENZIONI	93.085.919	92.058.615	1.027.304	1,12%

Come già specificato nelle premesse, per le convenzioni e contratti che l’Istituto ha stipulato con enti esterni per lo svolgimento di specifiche attività di ricerca, a partire dall’anno 2005, si è individuato nel principio dei Lavori in corso su ordinazione il più idoneo sistema di rilevazione per rappresentare in bilancio i valori che derivano dall’esecuzione della convenzione intesa, da adesso in poi, come “commessa”.

La valutazione delle rimanenze finali dei lavori in corso su ordinazione è stata effettuata sulla base dello stato di avanzamento dell’attività progettuale e dall’analisi analitica dei costi sostenuti. I suddetti valori saranno stornati dal passivo in contropartita alla rilevazione del ricavo della commessa nella voce “proventi” solo quando vi è la certezza che il ricavo maturato sia definitivamente riconosciuto dall’ente finanziatore.

L’andamento dei Lavori in corso su ordinazione nel corso dell’anno 2022, evidenzia una lieve flessione degli stessi ma comunque in linea con i cronoprogrammi di attività e di spesa definiti nei vari progetti

finanziati da enti e istituzioni nazionali ed internazionali a seguito della partecipazione dell'ente a bandi competitivi, piuttosto che dalla stipula di specifiche convenzioni per l'esecuzione di progetti specifici.

C-II Crediti

I crediti vantati dall'Istituto nell'esercizio in corso sono pari a Euro 17.663.134.

Si evidenzia che la maggiore parte del valore dei crediti è determinata dall'attività convenzionale/progettuale che l'Istituto attua attraverso la stipula di convenzioni e accordi di collaborazione scientifica con enti ed istituzioni, principalmente pubbliche, nazionali (Ministeri, altre Amministrazioni centrali dello Stato, Enti regolatori, altri enti di ricerca, università, Fondazioni pubbliche e private, Commissione Europea, Organizzazioni internazionali). Compongono altresì il valore dei crediti anche i rapporti che l'Istituto ha con enti ed istituzioni nazionali ed europei, piuttosto che società, per quel che riguarda l'attività progettuale su commesso o per lo svolgimento delle attività istituzionali di certificazione, controllo e validazione correlate alla tutela della salute pubblica.

La variazione dei crediti intervenuta nell'esercizio è evidenziata nella seguente tabella:

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
II) CREDITI	17.663.134	12.328.069	5.335.065	43,28%
1) VERSO CLIENTI	417.299	1.235.025	-817.726	-66,21%
3) VERSO ALTRI	17.245.835	11.093.044	6.152.791	55,47%

Esposizione dei crediti per raggruppamento temporale di insorgenza:

Anno 2022	< 5 ANNI (Precedenti)	> 5 ANNI (Precedenti)	Totale Anni Precedenti	Totale
15.715.080	1.698.459	249.595	1.948.054	17.663.134

I crediti sorti prima del 1° gennaio 2016, come già evidenziato nella parte dedicata ai criteri di valutazione, sono rilevati in bilancio secondo il presumibile valore di realizzo. L'Ente rifacendosi al "principio di rilevanza", come declinato dal nuovo testo dell'art. 2423, c. 4, c.c. e come, peraltro, precisato dai principi OIC aggiornati, si avvale della facoltà, per i crediti sorti dopo il 1° gennaio 2016, di non applicare il nuovo criterio del "costo ammortizzato" con riferimento ai crediti da realizzarsi nel corso dei 12 mesi successivi alla loro insorgenza.

C-II.1 Crediti verso clienti

La voce "Crediti verso clienti" risulta essere così composta:

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
II) CREDITI	17.663.134	12.328.069	5.335.065	43,28%
1) VERSO CLIENTI	417.299	1.235.025	-817.726	-66,21%
a) CREDITI VERSO CLIENTI	417.299	1.235.025	-817.726	-66,21%
CREDITI VERSO CLIENTI PER FATTURE EMESSE	613.930	1.454.683	-840.753	-57,80%
CREDITI VERSO CLIENTI PER FATTURE DA EMETTERE	0	42.342	-42.342	-100,00%
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI VERSO CLIENTI	-196.631	-262.000	65.369	-24,95%

Esposizione dei crediti per raggruppamento temporale di insorgenza:

DESCRIZIONE	CREDITI ANNO 2022	<5 ANNI	>5 ANNI	Totale
CREDITI VS CLIENTI PER FATTURE EMESSE	613.930	0	613.930	613.930
CREDITI VS CLIENTI PER FATTURE DA EMETTERE	0	0	0	0
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	-196.631	0	-196.631	-196.631
TOTALE	417.299	0	417.299	417.299

La voce “Crediti verso clienti per fatture emesse” è così dettagliabile e, come già indicato, riguarda principalmente crediti derivanti dalla esecuzione di contratti di fornitura di servizi aventi ad oggetto l’esecuzione di progetti e studi specifici, piuttosto che attività legate ai servizi resi a terzi di cui al Tariffario dell’Ente:

Denominazione Cliente	Importo
FONDAZIONE LUIGI MARIA MONTI	76.955,66
UNIBAR S.r.l.	46.887,50
BETATEX SPA	32.528,25
ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE LAZIO E TOSCANA	31.000,00
ITALMED S.R.L.	18.946,60
SCLAVO DIAGNOSTICS INTERNATIONAL	17.635,44
MAVI SUD SRL	14.626,54
ITALFAR	14.289,40
MEDITALIA	13.460,84
TECNOKIT	12.261,00
SERVICE MEDICAL DISPOSABLE SRL	12.242,68
AMPHARMA	12.200,00
TECNO SUN SRL	12.100,00
INDUSTRIE BIOMEDICHE E FARMACEUTICHE SRL	10.614,00
S.I.I S.C.P.A SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	10.000,00
altri clienti < 10 mila euro	278.182,42
TOTALE CREDITI v/clienti per fatture emesse	613.930,33

C-II.3 Crediti verso altri

La voce “Crediti verso altri” è composta principalmente da crediti verso il Ministero della Salute e da crediti verso altri Ministeri, Enti ed Istituzioni varie il tutto sempre da riferirsi alla attività di gestione dei finanziamenti ricevuti da terzi per l’esecuzione di specifici progetti di ricerca. In particolare, si segnala che l’incremento dei crediti verso il Ministero della Salute è da riferirsi principalmente sia alle richieste di rimborso delle quote di finanziamento per gli investimenti in attrezzature scientifiche, sia dalla quota di riparto del Fondo Sanitario Nazionale per l’anno 2022 deliberato solo nel mese di dicembre 2022.

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
II) CREDITI	17.663.134	12.328.069	5.335.065	43,28%
3) VERSO ALTRI	17.245.835	11.093.044	6.152.791	55,47%
a) CREDITI VERSO IL MINISTERO DELLA SALUTE	15.248.584	4.350.351	10.898.233	250,51%
b) CREDITI PER SOVVENZIONI E CONTRIBUTI DA ENTI ED ISTITUTI	1.899.043	6.523.337	-4.624.294	-70,89%
c) CREDITI VERSO IL PERSONALE DIPENDENTE	0	2.007	-2.007	-100,00%
d) CREDITI VERSO ERARIO PER IMPOSTE	3.984	261	3.723	1.426,44%
g) CREDITO VERSO ERARIO PER I.V.A.	0	800	-800	-100,00%
i) NOTE DI CREDITO DA RICEVERE	5.331	59.906	-54.575	-91,10%
n) ALTRI CREDITI	88.893	156.382	-67.489	-43,16%

Esposizione dei crediti per raggruppamento temporale di insorgenza:

DESCRIZIONE	CREDITI ANNO 2022	<5 ANNI	>5 ANNI	Totale	Totale
CREDITI VS CLIENTI PER FATTURE EMESSE	207.021	210.402	196.507	406.910	613.930
CREDITI VS CLIENTI PER FATTURE DA EMETTERE	-	-	-	-	-
CREDITI VS MINISTERO SALUTE	14.768.681	479.904	-	479.904	15.248.584
CREDITI VS ENTI ISTITUZIONI ED ALTRI SU CONVENZIONI	905.471	993.512	60	993.572	1.899.043
CREDITO DA MOD. 770 REDDITO LAVORO AUTONOMO	3.983	-	-	-	3.983
CREDITI VS ALTRI	7.785	14.641	53.028	67.669	75.454
ALTRI CREDITI	13.439	-	-	-	13.439
NOTE CREDITO DA RICEVERE	5.331	-	-	-	5.331
FONDO SVALUTAZ. CREDITI	- 196.631	-	-	-	- 196.631
TOTALE CREDITI	15.715.080	1.698.459	249.595	1.948.054	17.663.134

C-II.3.a Crediti verso il Ministero della Salute

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
II) CREDITI				
3) VERSO ALTRI				

a) CREDITI VERSO IL MINISTERO DELLA SALUTE	15.248.584	4.350.351	10.898.233	250,51%
CREDITI V/ MINISTERO SALUTE	15.248.584	4.350.351	10.898.233	250,51%

C-II.3.b Crediti per sovvenzioni e contributi da Enti ed Istituti

I crediti verso Enti ed Istituzioni sono pari a Euro 6.523.337, come evidenziato nella seguente tabella:

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
II) CREDITI				
3) VERSO ALTRI				
b) CREDITI PER SOVVENZIONI E CONTRIBUTI DA ENTI ED ISTITUTI	1.899.043	6.523.337	-4.624.294	-70,89%
CREDITI VERSO ENTI, ISTITUZIONI ED ALTRI SU CONVENZIONI	1.899.043	6.523.337	-4.624.294	-70,89%

I debitori dell'Istituto compresi nella voce "Crediti verso Enti, istituzioni ed altri su convenzioni" sono variegati e rappresentano le varie istituzioni con le quali l'Istituto ha rapporti convenzionali relativi o alla gestione di contributi ricevuti a seguito di partecipazione a bandi competitivi oppure di contributi derivanti da accordi di collaborazione scientifica.

C-II.3.c Crediti verso personale dipendente

I crediti verso personale dipendente sono come evidenziato nella seguente tabella:

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
II) CREDITI				
3) VERSO ALTRI				
c) CREDITI VERSO IL PERSONALE DIPENDENTE	0	2.007	-2.007	-100,00%
CREDITI V/PERSONALE	0	2.007	-2.007	-100,00%

Tali crediti si riferiscono ad importi erogati a personale dipendente dell'Istituto Superiore di Sanità che a vario titolo dovranno essere restituiti all'Istituto stesso. Nell'anno in corso non ci sono movimenti.

C-II.3.d-g Crediti verso erario per imposte ed IVA

La movimentazione nell'esercizio del conto in oggetto è evidenziata nella tabella seguente:

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
II) CREDITI				
3) VERSO ALTRI				
d) CREDITI VERSO ERARIO PER IMPOSTE	3.984	261	3.723	1.426,44%
CREDITI IRAP	0	261	-261	-100,00%
CREDITI IRES	1.232	0	1.232	100,00%
CREDITO DA MOD. 770 REDDITO LAVORO AUTONOMO	2.752	0	2.752	100,00%
g) CREDITO VERSO ERARIO PER I.V.A.	0	800	-800	-100,00%
CREDITI IVA	0	800	-800	-100,00%

C-II.3.i Crediti per Note Credito da Ricevere

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
II) CREDITI				
3) VERSO ALTRI				
i) NOTE DI CREDITO DA RICEVERE	5.331	59.906	-54.575	-91,10%
NOTE DI CREDITO DA RICEVERE	5.331	59.906	-54.575	-91,10%

C-II.3.m-n Acconti e Altri crediti

Gli altri crediti sono come evidenziato nella seguente tabella:

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
II) CREDITI				
3) VERSO ALTRI				
n) ALTRI CREDITI	88.893	156.382	-67.489	-43,16%
CREDITI VERSO ALTRI	75.454	133.882	-58.428	-43,64%
ALTRI CREDITI	13.439	22.500	-9.061	-40,27%

La posta denominata “Altri crediti” accoglie gli importi per crediti derivanti da risarcimento sinistri accorsi a dipendenti dell’ISS e restituzione somme erroneamente versate all’INPS; la posta “Crediti verso enti e istituzioni terze per personale dell’Istituto comandato presso terzi” accoglie la suddetta tipologia di costo, mentre “Altri Crediti” accoglie il credito verso l’Erario.

A tale proposito si fa presente che la documentazione attestante la sussistenza dei predetti crediti è stata puntualmente rilevata sulla base della documentazione agli atti.

C-IV. Disponibilità liquide

Si riporta di seguito la situazione delle disponibilità liquide presso la Banca d’Italia Tesoreria Unica e Ubi Banca nell’esercizio 2022.

Si vuole evidenziare che la disponibilità liquida, risulta particolarmente incrementata rispetto all’anno precedente principalmente per l’avvenuto versamento del primo rateo del Progetto “Biodiversità, Salute e Clima” afferente al finanziamento relativo al Piano Nazionale Complementare (PNC) pari a circa 123 milioni di euro, non completamente utilizzati alla data del presente Rendiconto..

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
-------------	-----------	-----------	-------	--------

IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	209.707.243	125.994.005	83.713.238	66,44%
1) DISPONIBILITA' PRESSO IL TESORIERE E LA TESORERIA	209.707.243	125.994.005	83.713.238	66,44%
BANCA D'ITALIA TESORERIA UNICA C/C N. 22349	203.616.257	123.141.234	80.475.023	65,35%
INTESA SAN PAOLO (GIA' UBI BANCA/BDM)	6.090.986	2.852.771	3.238.215	113,51%

D. Ratei e risconti attivi

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
D) RATEI E RISCONTI CON SEPARATA INDICAZIONE DEL DISAGGIO SUI PRESTITI	198.185	202.217	-4.032	-1,99%
1) RATEI ATTIVI	0	0	0	0,00%
2) RISCONTI ATTIVI	198.185	202.217	-4.032	-1,99%

D -1 Ratei attivi

Non risultano valorizzati per l'esercizio 2022.

D -2 Risconti attivi

La voce risconti attivi accoglie quote di costi sostenuti per manutenzione, utenze nonché canoni di locazione che hanno avuto manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio in chiusura, ma di competenza dell'esercizio successivo.

Per il dettaglio della composizione dei risconti attivi si rinvia alle tabelle di seguito riportate.

D-2.b Prestazioni di servizi resi da terzi

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
D) RATEI E RISCONTI CON SEPARATA INDICAZIONE DEL DISAGGIO SUI PRESTITI				
2) RISCONTI ATTIVI	198.185	202.217	-4.032	-1,99%
b) PRESTAZIONI DI SERVIZI RESI DA TERZI	198.185	202.217	-4.032	-1,99%
RISCONTI ATTIVI MANUTENZIONE	46.648	18.851	27.797	147,46%
RISCONTI ATTIVI UTENZE E CANONI	11.332	32.567	-21.235	-65,20%
RISCONTI ATTIVI SPESE VARIE	0	24.229	-24.229	-
RISCONTI ATTIVI CANONI DI LOCAZIONE	103.078	89.196	13.882	15,56%
RISCONTI ATTIVI ASSICURAZIONI	37.127	37.374	-247	-0,66%

D-3 Altri ratei e risconti attivi

Non risultano valorizzati nella voce ratei e risconti attivi per l'esercizio 2022.

Stato Patrimoniale: Passività

A. Patrimonio netto

Il patrimonio netto dell'Istituto al 31.12.2022 è pari a Euro 76.926.941, la tabella che segue evidenzia la composizione del patrimonio e le movimentazioni intervenute nell'esercizio.

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
PASSIVITA'				
A) PATRIMONIO NETTO	76.926.941	74.620.247	2.306.694	3,09%
I) FONDO DI DOTAZIONE	91.099.669	91.099.669	0	0,00%
VIII) UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	-16.479.420	-18.012.654	1.533.234	-8,51%
IX) UTILE D'ESERCIZIO	2.306.696	1.533.234	773.462	50,45%
X) ARROTONDAMENTO PER STAMPA BILANCIO	-4	-2	-2	100,00%

Così meglio dettagliate per variazioni⁴:

Patrimonio Netto	Saldo iniziale 01.01.2022	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
Fondo di dotazione	91.099.669	-	-	91.099.669
Riserve obbligatorie e derivanti da leggi	-	-	-	-
Contributi in conto capitale	-	-	-	-
Contributi per ripiani perdite pari	-	-	-	-
Riserve statuarie	-	-	-	-
Altre Riserve	-	-	-	-
Utili (perdite) portate a nuovo	-18.012.656	-	1.533.234	-16.479.422
Utile (perdita) d'esercizio	1.533.234	773.462	-	2.306.696
Totali	74.620.247	773.462	1.533.234	76.926.943

A-I. Fondo di dotazione

Il fondo di dotazione dell'Istituto non presenta variazione nell'esercizio.

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
PASSIVITA'				
A) PATRIMONIO NETTO				
I) FONDO DI DOTAZIONE	91.099.669	91.099.669	0	0,00%

⁴ Eventuali disallineamenti devono tenere conto della voce X) Arrotondamento per Stampa Bilancio

FONDO DI DOTAZIONE	91.099.669	91.099.669	0	0,00%
--------------------	------------	------------	---	-------

A-VI. Contributi in conto capitale

La voce contributi in conto capitale viene mantenuta per memoria, la stessa ha accolto contributi ricevuti negli anni precedenti al 2010 per l'acquisto, ristrutturazione, ammodernamento di immobilizzazioni.

I contributi in conto capitale derivavano dal Decreto ministeriale 22 dicembre 2000, dalle delibere CIPE nn. 52 e 53 del 6/5/1998, e dalla L. 16.01.2003 n.3 art. 47 (spese di manutenzione ordinaria e straordinaria a carico dell'Istituto su beni concessi in uso perpetuo e gratuito). Tali contributi sono stati ridotti ogni anno per l'effetto della sterilizzazione degli ammortamenti (che comporta la neutralizzazione dell'effetto economico degli ammortamenti relativi alle immobilizzazioni acquisite con i contributi in oggetto).

A-VIII. Utili/Perdite portati a nuovo

La voce riepiloga la movimentazione nell'ambito dei risultati di esercizio fino alla data odierna.

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
PASSIVITA'				
A) PATRIMONIO NETTO				
VIII) UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	-16.479.420	-18.012.654	1.533.234	-8,51%
DISAVANZO ECONOMICO PORTATO A NUOVO	-18.155.508	-18.155.508	0	0,00%
UTILE D'ESERCIZIO	30.348.754	28.670.443	1.678.311	5,85%
PERDITA D'ESERCIZIO	-28.672.666	-28.527.589	-145.077	0,51%

Alla data del 31.12.2022 l'ammontare delle perdite portate a nuovo è pari ad Euro 16.479.420.

L'ammontare degli utili e perdite economici portati a nuovo sono costituiti:

- dalla somma delle perdite economiche conseguite negli anni 2004, 2005, 2006, 2013 e 2014 per Euro 30.227.031, così come meglio riepilogato nella tabella che segue;
- dalla somma degli utili economici conseguiti nei restanti anni che vanno dal 2003 al 2021 per complessivi Euro 13.747.609, così come meglio riepilogato nella tabella che segue.

Utili/Perdite Economiche portati a nuovo								
Anni	Utile	Perdita	Risultato	..	Anni	Utile	Perdita	Risultato
2003	231.471	-	231.471	>	2013	-	- 3.798.821	- 3.798.821
2004	-	- 8.190.790	- 8.190.790	^	2014	-	- 3.954.996	- 3.954.996
2005	-	- 7.865.785	- 7.865.785	^	2015	1.050.135	-	1.050.135
2006	-	- 6.416.639	- 6.416.639	^	2016	1.027.433	-	1.027.433
2007	89.140	-	89.140	^	2017	2.005.582	-	2.005.582

2008	526.920	-	526.920	^	2018	1.064.654	-	1.064.654
2009	374.865	-	374.865	^	2019	845.094	-	845.094
2010	3.095.309	-	3.095.309	^	2020	1.068.294	-	1.068.294
2011	789.488	-	789.488	^	2021	1.533.234	-	1.533.234
2012	45.990	-	45.990	^	2022*	2.306.696	-	2.306.696
SubTot	5.153.183	-22.473.214	-17.320.031	^	TOTALE*	13.747.609	- 30.227.031	- 16.479.422
					*Risultato Economico Ultimo Anno non conteggiato nei saldi			

A-IX. Risultato dell'esercizio

Il Risultato economico dell'esercizio 2022 è pari a Euro 2.306.696.

Per l'analisi dei costi e ricavi che hanno determinato il risultato si rinvia ai dettagli del Conto Economico.

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
PASSIVITA'				
A) PATRIMONIO NETTO				
IX) UTILE D'ESERCIZIO	2.306.696	1.533.234	773.462	50,45%
UTILE D'ESERCIZIO	2.306.696	1.533.234	773.462	50,45%

B. Fondi per rischi ed oneri

Nella voce "Fondi per rischi e oneri" trova allocazione, tra gli "Altri accantonamenti", il "Fondo per contenzioso Personale dipendente" per l'importo di Euro 427.933, determinato ed incrementato dallo scorso anno tenendo conto dell'analisi svolta dall'Ufficio Contenzioso del Lavoro sullo stato dei ricorsi in atto, valutando il grado di possibile soccombenza per l'Ente. Il restante accantonamento deriva da rischi passivi di esazione esattoriale.

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	8.887.525	8.875.592	11.933	0,13%
3) ALTRI ACCANTONAMENTI	8.887.525	8.875.592	11.933	0,13%
FONDO PER CONTENZIOSO PERSONALE DIPENDENTE	427.933	416.000	11.933	2,87%
FONDI DIVERSI	8.459.592	8.459.592	0	0,00%

D. Debiti

I debiti sorti prima del 1° gennaio 2016, come già evidenziato nella parte dedicata ai criteri di valutazione, sono rilevati in bilancio secondo il loro valore nominale. L'Ente rifacendosi al "principio di

rilevanza”, come declinato dal nuovo testo dell’art. 2423, c. 4, c.c. e come, peraltro, precisato dai principi OIC aggiornati, si avvale della facoltà, per i debiti sorti dopo il 1° gennaio 2016, di non applicare il nuovo criterio del “costo ammortizzato” con riferimento ai debiti da pagarsi nel corso dei 12 mesi successivi alla loro insorgenza.

I debiti verso terzi dell’Istituto possono così riassumersi:

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
D) DEBITI	247.244.309	153.294.322	93.949.987	61,29%
3) DEBITI VERSO BANCHE	11.611.667	12.508.932	-897.265	-7,17%
5) ACCONTI	216.342.169	115.490.502	100.851.667	87,32%
6) DEBITI VERSO FORNITORI	5.950.911	6.410.163	-459.252	-7,16%
10) DEBITI VERSO LO STATO ED ALTRI SOGGETTI PUBBLICI	0	3.904	-3.904	-
11) DEBITI TRIBUTARI	76.364	5.394.449	-5.318.085	-98,58%
12) DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E DI SICUREZZA SOCIALE	55.296	5.117.966	-5.062.670	-98,92%
13) ALTRI DEBITI	13.207.902	8.368.406	4.839.496	57,83%

Dettagli evidenziati nelle prossime tabelle.

D-3. Debiti verso Banche

Di seguito dettaglio delle voci che sono state movimentate nel 2022:

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
3) DEBITI VERSO BANCHE	11.611.667	12.508.932	-897.265	-7,17%
c) ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO	11.611.667	12.508.932	-897.265	-7,17%
DEBITI V/BANCHE A MEDIO E LUNGO TERMINE IN EURO CON RIMBORSO GARANTITO DALLO STATO	11.611.667	12.508.932	-897.265	-7,17%

La voce “Debiti verso Banche” accoglie il debito residuo, a seguito di restituzione delle quote di capitale, relativo all’accensione di un prestito chirografario concesso in data 1° luglio 2018, per un importo complessivo di Euro 15.500.000 presso Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. a fronte di:

- interventi indirizzati alla messa a norma degli impianti elettrici ed al miglioramento delle prestazioni energetiche e di servizio dell’Istituto Superiore di Sanità, per un importo pari ad Euro 11.200.000;
- implementazione e sviluppo dei sistemi informativi dell’Istituto Superiore di Sanità, per un importo pari ad Euro 4.300.000.

D-5. Acconti

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
D) DEBITI				
5) ACCONTI	216.342.169	115.490.502	100.851.667	87,32%
ACCONTI DA CLIENTI PER CONVENZIONI	24.651.547	31.679.655	-7.028.108	-22,18%
ANTICIPI DA CLIENTI PER CONVENZIONI	191.690.622	83.810.847	107.879.775	128,72%

L'applicazione del principio contabile dei Lavori in corso su ordinazione (OIC 23), fa emergere, tra le poste del passivo dello Stato Patrimoniale, valori di debito legati alla rilevazione di:

- anticipi da clienti, quali importi relativi a versamenti in anticipo da parte del committente, generalmente erogati prima dell'inizio delle attività di ricerca;
- acconti da clienti, quali importi relativi a rate di corrispettivo maturati nei confronti dei committenti per avvenuta consegna di uno "stato di avanzamento lavori", per i quali, al 31.12.2022 non si è avuta notizia da parte del committente dell'avvenuta accettazione definitiva (non definitivi).

I suddetti valori, saranno stornati dal passivo in contropartita alla rilevazione del ricavo della commessa nella voce "Ricavi" solo quando vi è la certezza che il ricavo maturato sia definitivamente riconosciuto.

Si fornisce, di seguito, una specifica di tali valori:

Finanziamenti correnti da Ministeri*	2018	2019	2020	2021	2022
Anticipi da clienti	80.678.337	75.098.368	83.507.611	83.810.847	191.690.622
Acconti da clienti	50.755.624	38.647.598	37.556.553	31.679.655	24.651.547
TOTALE	131.433.961	113.745.966	121.064.164	115.490.502	216.342.169

*Finanziamenti correnti da Ministeri, altre Amministrazioni e Istituzioni pubbliche e private, nazionali e internazionali per lo svolgimento di specifici progetti di ricerca scientifica e programmi di sanità pubblica

Come già evidenziato, è ripreso attivamente l'impegno dei ricercatori dell'Istituto nella partecipazione a bandi competitivi e nella ricerca di collaborazioni scientifiche per ottenere finanziamenti specifici per lo svolgimento di progetti con obiettivi di ricerca scientifica di attività di sanità pubblica. Questo ha determinato un incremento rispetto allo scorso anno del numero di convenzioni stipulate e quindi di anticipi ricevuti da parte degli enti finanziatori. Oltre alla partecipazione a tali bandi, occorre evidenziare che l'incremento è dovuto al finanziamento per la realizzazione del progetto "Salute, Ambiente, Biodiversità e Clima" - investimento specifico del Piano nazionale per gli investimenti complementari (PNC) (strumento nazionale delle azioni collegate al PNRR).

D-6. Debiti verso fornitori

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
D) DEBITI				
6) DEBITI VERSO FORNITORI	5.950.911	6.410.163	-459.252	-7,16%

b) DI BENI E SERVIZI	5.950.911	6.410.163	-459.252	-7,16%
DEBITI V/SO FORNITORI DI BENI E SERVIZI PER FATTURE RICEVUTE	5.029.084	2.163.725	2.865.359	132,43%
DEBITI PER FATTURE DA RICEVERE-AUTOMATICO	0	329.640	-329.640	-100,00%
DEBITI PER FATTURE DA RICEVERE-MANUALE	842.983	2.563.888	-1.720.905	-67,12%
DEBITI V/ ENTI PER RICERCA	78.844	1.351.322	-1.272.478	-94,17%
DEBITI VERSO SPEDIZIONIERE	0	1.588	-1.588	-100,00%

Esposizione dei debiti per raggruppamento temporale di insorgenza:

Anno 2022	< 5 ANNI (Precedenti)	> 5 ANNI (Precedenti)	Totale Anni Precedenti	Totale
5.929.928	18.677	2.306	20.983	5.950.911

Di seguito i debiti vengono meglio dettagliati come segue:

DEBITI V/FORNITORI					
Descrizione	Anno 2022	< 5 ANNI (Precedenti)	> 5 ANNI (Precedenti)	Totale Anni Precedenti	Totale
DEBITI V/SO FORNITORI DI BENI E SERVIZI PER FATTURE RICEVUTE	5.010.407	18.677	0	18.677	5.029.084
DEBITI PER FATTURE DA RICEVERE-AUTOMATICO	0	0	0	0	0
DEBITI PER FATTURE DA RICEVERE-MANUALE	842.983	0	0	0	842.983
DEBITI V/SO FORNITORI DI BENI E SERVIZI ALTRI	0	0	0	0	0
DEBITI V/ ENTI PER RICERCA	76.537	0	2.306	2.306	78.844
DEBITI VERSO SPEDIZIONIERE	0	0	0	0	0
TOTALE	5.929.928	18.677	2.306	20.983	5.950.911

I debiti verso fornitori distinti come mostrato in tabella, sono così dettagliati per dare maggiore evidenza alla natura che lo origina: da sottolineare che i debiti verso enti di ricerca sono da inserire nel contesto dell'attività convenzionale/progettuale, il cui valore si riferisce all'importo complessivo risultante dall'accordo e/o dalla convenzione e/o dal progetto, indipendentemente dalla durata e dallo sviluppo delle attività progettuali.

La voce "Debiti verso fornitori di beni e servizi per fatture ricevute" è così dettagliabile:

Denominazione	Importo
CNP ENERGIA	498.112,66
WATERS	416.362,26
HERA COMM	340.193,60
ENEL ENERGIA	333.507,27
LIFE TECHNOLOGIES ITALIA FIL. LIFE TECHNOLOGIES EUROPE B.V	305.384,20

ALMAVIVA SPA	293.762,35
THERMO FISHER SCIENTIFIC MILANO	231.744,97
REPAS LUNCH COUPON	179.125,37
S3K	115.290,00
THERMO FISHER SCIENTIFIC	100.450,15
AGILENT TECHNOLOGIES ITALIA	85.214,06
NEXT04	73.200,00
AUROGENE	72.726,11
EXPLORA S.N.C. DI VITTADELLO FABIO & C.	72.590,00
S.I.A.L. - Società Italiana Articoli Laboratorio	69.902,42
AB SCIEX	69.246,31
BIO-RAD LABORATORIES	66.477,11
ESTRA ENERGIE	59.935,96
MACROGEN EUROPE B.V.	55.204,90
UNIMED SCIENTIFICA	54.096,77
EUROFINS GENOMICS ITALY	46.316,80
FASTWEB	44.008,35
CONSORTIUM GARR	43.705,14
ILLUMINA S.R.L.	42.751,62
BIOCLASS	42.400,70
EPPENDORF	40.006,03
MEDISOFT Sistemi Informatici	39.000,02
CONTACT S.R.L	37.706,10
CYTIVA GMBH FILIALE ITALIANA	35.162,59
ECO ERIDANIA SPA	35.059,72
REMATARLAZZI	33.592,74
PHOENIX BIOLIFE SCIENCE	32.761,72
ANSA AGENZIA NAZIONALE STAMPA ASSOCIATA	32.755,96
SUMMER & WINTER OLYMPIC GROUP	32.110,23
BIO-CELL	29.534,98
IL PENSIERO SCIENTIFICO EDITORE	28.985,30
PHSE	28.035,60
CENTRO CONGRESSI INTERNAZIONALE	24.459,19
LAB CREATOR	24.325,36
MCR CONFERENCE	22.594,10
ACEA ATO 2 - GRUPPO ACEA S.P.A.	21.459,68
PAREDES ITALIA	21.069,75
BIO TECHNE	20.947,00
SCUDOMED	19.520,00
DATALAND	18.229,35
PERKIN ELMER ITALIA	17.940,99
CLAIND	17.734,04
ALL MEDICA	17.686,04
STANDARD BIO TOOLS ITALY	17.062,92
AHSI S.p.A.	16.594,44
QBGROUP	16.524,90
SIAD SOC. ITAL. ACET.& DERIVATI	15.629,25

GENESI	15.000,00
CAN.BI.AS ANALISI CLICHE CARAVAGGIO	14.911,71
GLOBAL INFOTECH	14.735,16
REGENT INTERNATIONAL	14.158,28
BRUKER ITALIA	14.128,37
CELDES	13.947,17
BERTHOLD ITALIA	13.826,26
EXOLAB	13.420,00
AD SYSTEM ITALIA	12.200,00
GPI SPA	12.169,50
OVERBIT DI S. VOICI	11.999,92
VETRO SCIENTIFICA	11.434,21
TRICE	11.346,00
GETINGE ITALIA	11.053,18
FONDAZIONE CRUI	11.000,00
IWE	10.994,03
LEICA MICROSYSTEMS	10.851,90
MYO	10.776,39
BIOGENETICS DIAGNOSTICS	10.742,10
RESTEK	10.506,13
TECHNICAL UNIVERSITY OF DENMARK	10.380,00
R-BIOPHARM ITALIA SRL	10.334,86
NIKON EUROPE B.V.	10.265,08
Altri < 10 mila Euro	340.706,86
TOTALE DEBITI v/Fornitori	5.029.084,19

D-10. Debiti verso lo stato ed altri Soggetti Pubblici

I debiti risultano essere costituiti come segue:

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
D) DEBITI				
10) DEBITI VERSO LO STATO ED ALTRI SOGGETTI PUBBLICI	0	3.904	-3.904	-100,00%
DEBITI VERSO LO STATO ED ALTRI SOGGETTI PUBBLICI	0	3.904	-3.904	-100,00%

D-11. Debiti tributari

I debiti tributari si riferiscono, a debiti per Iva (con riferimento sia all'attività istituzionale che commerciale), Debiti verso Erario per imposte ed a Debiti verso Erario per ritenute fiscali sui redditi da versare nell'esercizio 2022.

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
D) DEBITI				
11) DEBITI TRIBUTARI	76.364	5.394.449	-5.318.085	-98,58%
a) DEBITI VERSO ERARIO PER I.V.A.	36.748	934.086	-897.338	-96,07%

b) DEBITI VERSO ERARIO PER IMPOSTE	38.768	1.051.747	-1.012.979	-96,31%
c) DEBITI VERSO ERARIO PER RITENUTE FISCALI SU REDDITI DIVERSI	848	3.408.616	-3.407.768	-99,98%

I debiti Tributari sono complessivamente diminuiti in quanto il versamento (IVA, IVA “Split Payment⁵”, IRPEF, IRAP ed altri) ai fini della migrazione informatica per modifica Gestionale, è stato ove possibile anticipato a valere per l’anno 2022.

I debiti Tributari vengono così dettagliati in sottocategorie:

D-11.a Debiti tributari – Verso Erario per I.V.A.

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
D) DEBITI				
11) DEBITI TRIBUTARI				
a) DEBITI VERSO ERARIO PER I.V.A.	36.748	934.086	-897.338	-96,07%
ERARIO C/IVA INTRACOMUNITARIA	23.833	18.779	5.054	26,91%
ERARIO C/IVA EXTRACOMUNITARIA	12.915	5.091	7.824	153,68%
ERARIO C/IVA	0	20.736	-20.736	-100,00%
IVA SPLIT PAYMENT	0	889.480	-889.480	-100,00%

D-11.b Debiti tributari – Verso Erario per Imposte.

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
D) DEBITI				
11) DEBITI TRIBUTARI				
b) DEBITI VERSO ERARIO PER IMPOSTE	38.768	1.051.747	-1.012.979	-96,31%
DEBITI TRIBUTARI PER IMPOSTE INDIRETTE	0	9.696	-9.696	-100,00%
ALTRI	38.768	1.737	37.031	2.131,89%
DEBITI TRIBUTARI IRAP	0	1.040.314	-1.040.314	-100,00%

D-11.c Debiti tributari – Verso Erario per ritenute fiscali si Redditi Diversi.

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
D) DEBITI				
11) DEBITI TRIBUTARI				
c) DEBITI VERSO ERARIO PER RITENUTE FISCALI SU REDDITI DIVERSI	848	3.408.616	-3.407.768	-99,98%
VERSAMENTO TRATTENUTE IRPEF TUTTI I CODICI	0	3.403.752	-3.403.752	-100,00%
TRATTENUTE COD. 1001 (DIPENDENTI)	720	0	720	100,00%
VERSAMENTO ADDIZ. REG. TUTTI I CODICI	0	3.332	-3.332	-100,00%
VERSAMENTO ADDIZ. COM. TUTTI I CODICI	0	1.532	-1.532	-100,00%
DEB. V/ERARIO ADDCOM - 3816	25	0	25	100,00%
DEBITI V/ERARIO ADDREG - 3802	92	0	92	100,00%
DEBITI V/ERARIO ADD. COM. ACC. COD. 3860	11	0	11	100,00%

⁵ Iva Split Payment a partire dal 1° luglio 2017, ai sensi dell’art. 1 D.L. n. 50 del 24 aprile 2017.

D-12. Debiti verso istituti di previdenza

I debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale per un importo complessivo pari ad Euro 5.117.966 rappresentano, per gli importi più significativi, i debiti esistenti nei confronti delle due casse previdenziali INPS ed INPDAP relativi al mese di dicembre 2022.

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
12) DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E DI SICUREZZA SOCIALE	55.296	5.117.966	-5.062.670	-98,92%
a) I.N.P.S.	0	47.252	-47.252	-100,00%
INPS	0	47.252	-47.252	-100,00%
b) I.N.A.I.L.	5.637	6.374	-737	-11,56%
DEBITI V/ IST. PREV. INAIL	4.859	4.332	527	12,17%
INAIL - DEBITI	778	2.042	-1.264	-61,90%
c) INPDAP	248	5.015.888	-5.015.640	-100,00%
INPS GDP (Gestione Dipendenti Pubblici ex INPDAP)	0	5.015.888	-5.015.888	-100,00%
DEB. V/IST. PREV. INPDAP	204	0	204	100,00%
TFR	44	0	44	100,00%
I) FONDO CREDITI DIPENDENTI C/RITENUTE	8	0	8	100,00%
DEBITI V. IST. PREV. FONDO CREDITI DIP.	8	0	8	100,00%
r) ALTRE RITENUTE STIPENDI	49.403	48.452	951	1,96%
DEBITI ALTRE RITENUTE STIPENDI COD. AR.STI	49.403	48.452	951	1,96%

D-13. Altri debiti

Gli “altri debiti” risultano così composti:

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
D) DEBITI				
13) ALTRI DEBITI	13.207.902	8.368.406	4.839.496	57,83%
a) DEBITI DIVERSI	186	727	-541	-74,42%
b) DEBITI VERSO IL PERSONALE DIPENDENTE	13.206.995	8.367.420	4.839.575	57,84%
c) LAVORO PARASUBORDINATO	721	259	462	178,38%

Come si evince dalla tabella su esposta il valore più rilevante degli “altri debiti” è dovuto ai “debiti verso il personale dipendente”: tali debiti derivano dalle indennità accessorie da liquidare al personale a tempo indeterminato e al personale a tempo determinato, successivamente alla contrattazione integrativa di secondo livello. In particolare, si evidenzia che si è provveduto nell’anno 2022, anche alla luce del prossimo passaggio nella contabilità economico-patrimoniale, ad una rideterminazione degli importi ancora da liquidare ai dipendenti i cui valori sono stati in parte già certificati dal collegio dei revisori, in parte ancora da certificare.

Segue dettaglio delle singole sezioni.

D-13. a) Debiti Diversi

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
D) DEBITI				
13) ALTRI DEBITI				
α) DEBITI DIVERSI	186	727	-541	-74,42%
BENEFICIARI PER SENTENZE E TRANSAZIONI	186	727	-541	-74,42%

D-13. b) Debiti v/Personale Dipendente

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
D) DEBITI				
13) ALTRI DEBITI				
b) DEBITI VERSO IL PERSONALE DIPENDENTE	13.206.995	8.367.420	4.839.575	57,84%
DEBITI PER PERSONALE C/ RETRIBUZIONI PER LAVORATORI A TEMPO INDETERMINATO	0	129.738	-129.738	-
DEB.V/PERS.STANZIAM.FINE ANNO	13.202.670	8.229.148	4.973.522	60,44%
PERSONALE C/PARTITE DIVERSE ALTRE	4.325	8.534	-4.209	-49,32%

D-13. c) Lavoro Parasubordinato

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
D) DEBITI				
13) ALTRI DEBITI				
c) LAVORO PARASUBORDINATO	721	259	462	178,38%
DEB. V/S ASSIMILATI (CO.CO.CO)	721	259	462	178,38%

E. Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti passivi, risultano composti come segue:

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
E) RATEI E RISCONTI CON SEPARATA INDICAZIONE DELL'AGGIO SUI PRESTITI	25.033.462	31.141.432	-6.107.970	-19,61%
1) RATEI PASSIVI	1.552.212	0	1.552.212	100,00%
2) RISCONTI PASSIVI	23.481.250	31.141.432	-7.660.182	-24,60%
3) ALTRI RATEI E RISCONTI PASSIVI	0	0	0	100,00%

E-1. Ratei passivi

I ratei passivi risultano così composti:

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
E) RATEI E RISCONTI CON SEPARATA INDICAZIONE				

DELL'AGGIO SUI PRESTITI				
1) RATEI PASSIVI	1.552.212	0	1.552.212	100,00%
RATEI PASSIVI PER INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE	1.552.212	0	1.552.212	100,00%

E-2. Risconti passivi

I risconti passivi sono così dettagliabili.

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
E) RATEI E RISCONTI CON SEPARATA INDICAZIONE DELL'AGGIO SUI PRESTITI				
2) RISCONTI PASSIVI	23.481.250	31.141.432	-7.660.182	-24,60%
RISCONTI PASSIVI PROVENTI VALUT. EST. QUALITA' P. METOS	7.450	8.850	-1.400	-15,82%
RISCONTI PASSIVI S/CONVENZIONI	23.473.800	31.132.582	-7.658.782	-24,60%

L'ammontare dei risconti passivi su convenzione è riferibile ai contributi che l'Istituto gestisce, da riferirsi a specifici provvedimenti che non sono correlabili a costi sostenuti nell'anno che, parallelamente, nel bilancio finanziario sono confluiti nell'avanzo di amministrazione a natura vincolata. In particolare, compongono il valore al 31.12.2022 le quote di contributo ricevute per l'istituzione di una rete italiana per la sorveglianza virologica, immunologica e di formazione in preparazione alla gestione delle Emergenze Infettive, piuttosto che a quote non utilizzate del contributo assegnato dal Fondo Sanitario Nazionale.

E-3. Altri ratei e risconti passivi

La voce non risulta valorizzata per l'esercizio 2022.

F. Conti d'ordine

Non risultano valorizzati per l'esercizio in esame.

Conto Economico

Sintesi del Conto Economico

Il contenuto del Conto Economico, può essere sinteticamente illustrato come segue: il *Valore della Produzione* dell'esercizio 2022 ammonta ad Euro 224.582.391 (+16,20% s.c.⁶), i *Costi della Produzione* si sono assestati ad un valore pari ad Euro 214.241.330 (+16,37% s.c.) con un risultato positivo⁷ pari ad Euro 10.341.061 (+12,85% s.c.), che sconta un aumento più che proporzionale dei Costi della Produzione in quasi tutte le categorie dei Costi stessi, causato dal mantenimento, se pur diminuito, delle spese inerenti alla Pandemia, alla tecnologia digitale, integrazione valutativa dei rischi su oneri e non ultimo, la spinta inflattiva sui prezzi delle forniture di beni e servizi.

La performance del settore “*Proventi e Oneri Finanziari*” si attesta a -9,92%⁸; sostanziale e complessivo miglioramento delle Partite Straordinarie contenute nei settori A5 (*Proventi Straordinari*) e B14 (*Oneri Straordinari*)⁹. Il Risultato prima delle Imposte risulta ulteriormente migliorato dallo scorso anno (+13,73%) con conseguente *Risultato d'Esercizio* positivo di Euro 2.306.696, in aumento dall'anno precedente del +50,45%.

Descrizione	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
Valore della Produzione	224.582.391	193.266.801	31.315.590	16,20%
Costi della Produzione	214.241.330	184.103.520	30.137.810	16,37%
Differenza Valore/Costi Produzione	10.341.061	9.163.281	1.177.780	12,85%
Proventi e oneri Finanziari	-304.425	-337.946	33.521	-9,92%
Rettifiche di Valori Attività Finanziari	0	0	0	0,00%
Risultato Prima delle Imposte	10.036.636	8.825.335	1.211.301	13,73%
Imposte e Tasse d'esercizio	-7.729.940	-7.292.101	-437.839	6,00%
Risultato d'Esercizio	2.306.696	1.533.234	773.462	50,45%

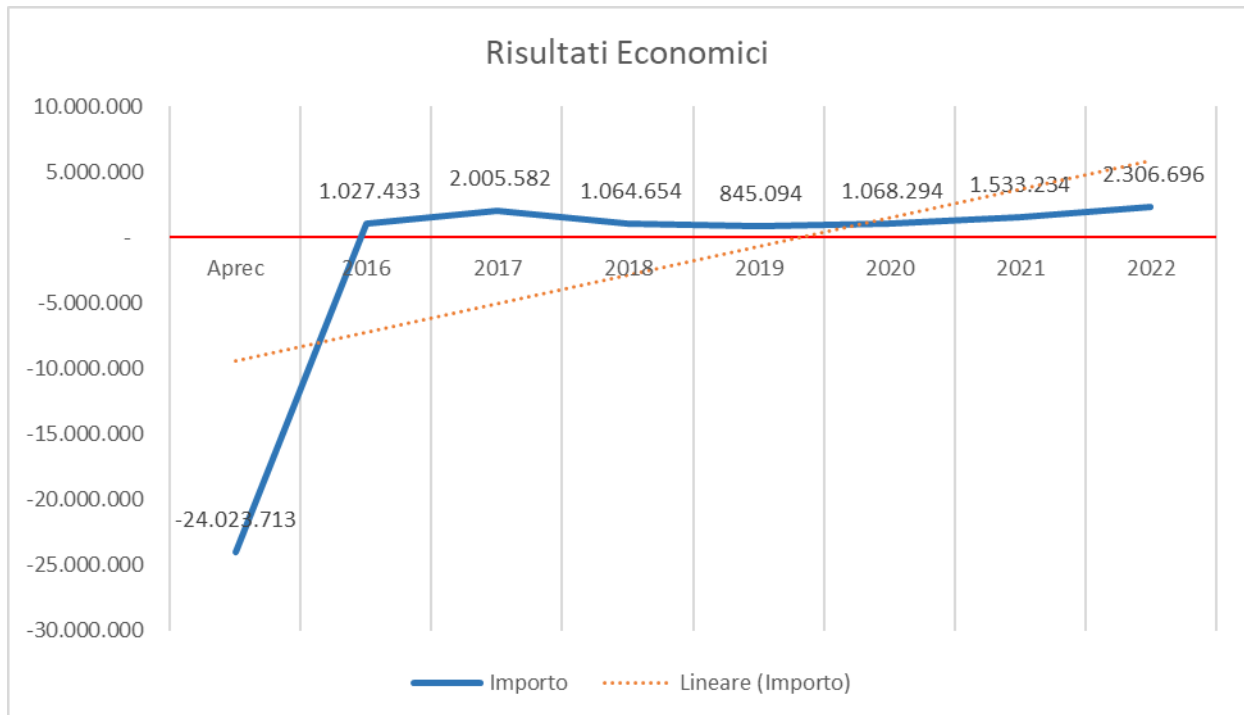
Si rappresenta l'andamento temporale degli Utili/Perdite economiche.

⁶ Il riferimento s.c. è *in riferimento allo scorso anno*, raffrontabile con la tabella riportata successivamente.

⁷ Risultato tra differenza tra Valore della Produzione e Costi della Produzione quale espressione di efficienza della gestione complessiva (caratteristica, accessoria, ordinaria e straordinaria) al lordo delle componenti Finanziarie.

⁸ Il dato è rilevato con l'effetto matematico dei segni.

⁹ Proventi Straordinari: [liberalità, contributi e sponsor]; Oneri Straordinari: [Sopravvenienze/Insussistenze Passive e Minusvalenze]



A. Valore della produzione

Di seguito le principali voci del Valore della Produzione:

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
CE) CONTO ECONOMICO				
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	224.582.391	193.266.801	31.315.590	16,20%
1) PRESTAZIONI A TERZI	7.435.153	5.571.089	1.864.064	33,46%
2) TRASFERIMENTI A COPERTURA DI SPESE CORRENTI	161.619.667	160.943.242	676.425	0,42%
3) PROVENTI DA UTILIZZO CONTRIB.RICERCA E GEST.SPECIALI	54.204.536	39.280.598	14.923.938	37,99%
4) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE DI LAVORI IN CORSO DI ESECUZIONE	1.027.305	-13.197.056	14.224.361	107,78%
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	295.730	668.928	-373.198	-55,79%

A-1. Prestazioni a terzi

Il dettaglio della voce in oggetto è esposto nella tabella di seguito riportata.

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) PRESTAZIONI A TERZI	7.435.153	5.571.089	1.864.064	33,46%
CERTIFICAZIONI CE	2.156.429	795.139	1.361.290	171,20%
PROV. DA BREV. PER INV. IND., MOD. DI UT. E CESS. DI K. H. (SFR. BREV.)	3.934	77.861	-73.927	-94,95%
PROVENTI DA CORSI DI FORMAZIONE RICHIESTI DA ORG. PUBBL. E PRIV.	18.075	10.687	7.388	69,13%
LOCAZIONI BENI STRUMENTALI	3.000	0	3.000	100,00%
PROVENTI PER SERVIZI DI COPIA/STAMPA E DIRITTI DI SEGRETERIA	18.542	0	18.542	100,00%
REVISIONI D'ANALISI TOSSICOLOGIA	10.173	9.886	287	2,90%
REVISIONI D'ANALISI ALIMENTI	39.564	48.992	-9.428	-19,24%
VALUTAZIONE ESTERNA DI QUALITA' - PROGETTO METOS"	16.300	17.350	-1.050	-6,05%
CONTRIBUTO D.LGS. 432/98	156.866	147.814	9.052	6,12%
ALTRI EVENTUALI PROVENTI	1.962.049	1.060.229	901.820	85,06%
ACCREDITAMENTO "TRICHINELLA"	35.640	35.610	30	0,08%
CONTROLLI DI STATO PER SIERI E VACCINI	1.275.744	1.515.910	-240.166	-15,84%
CONTROLLI DI STATO SU PRODOTTI TOSSICOLOGICI	660.138	910.874	-250.736	-27,53%
CONTROLLI DI STATO PER PRODOTTI FARMACEUTICI	831.690	693.090	138.600	20,00%
CONTROLLI DI STATO: TEST DIAGNOSTICI	45.964	55.012	-9.048	-16,45%
INDAGINI DIAGNOSTICHE	100	5.600	-5.500	-98,21%
DOCUMENTAZIONE ON-LINE	120	120	0	0,00%
PROVENTI DA SERVIZI APP (ARCHIVIO PREPARATI PERICOLOSI"	112.700	119.892	-7.192	-6,00%
CESSIONE MATERIALE DI RIFERIMENTO A TITOLO NOTO (NAT)	41.450	45.450	-4.000	-8,80%
SERVIZI EROGATI CORE FACILITIES ISS	46.675	21.573	25.102	116,36%

Nella rappresentazione sopra indicata si pone in evidenza l'incremento dei proventi che l'Istituto ottiene dallo svolgimento dell'attività di certificazione e regolatoria, derivante principalmente dall'attività di certificazione CE per la quale è stata recepita la disposizione comunitaria dettata dal Regolamento UE 2017/745, che ha portato all'aggiornamento delle tariffe già esistenti per le attività di certificazione sui dispositivi medici (già previste dalla direttiva 93/42/CE), e all'inserimento, ai sensi del sopracitato Regolamento, di nuove tariffe per le attività sui dispositivi medici.

A-2. Trasferimenti a copertura di spese correnti

L'ammontare dei trasferimenti a copertura spese correnti è pari ad un +0,42% con riferimento al precedente.

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
2) TRASFERIMENTI A COPERTURA DI SPESE CORRENTI	161.619.667	160.943.242	676.425	0,42%
a) INDISTINTI	118.737.467	114.737.467	4.000.000	3,49%
b) VINCOLATI A PROGETTI AUTOFINANZIATI	30.827.222	38.577.418	-7.750.196	-20,09%

d) ALTRI TRASFERIM.CORRENTI VINCOLATI	667.376	667.376	0	0,00%
e) TRASFERIMENTI PER CNT	6.344.172	3.832.641	2.511.531	65,53%
f) TRASFERIMENTI PER CNS	5.043.430	3.128.340	1.915.090	61,22%

A-2.a Trasferimenti correnti indistinti

I proventi per trasferimenti indistinti risultano incrementati rispetto a quelli dello scorso anno, in considerazione dell'accorpamento al contributo ordinario a favore dell'Istituto Superiore di Sanità del Ministero della Salute, la quota di finanziamento precedentemente destinata alla ricerca corrente.

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
2) TRASFERIMENTI A COPERTURA DI SPESE CORRENTI				
a) INDISTINTI	118.737.467	114.737.467	4.000.000	3,49%
CONTRIBUTO DA MINSAL PER FUNZIONAMENTO ISTITUTO	118.737.467	114.737.467	4.000.000	3,49%

A-2.b Trasferimenti correnti vincolati a progetti autofinanziati

Per l'anno 2022 i proventi per trasferimenti correnti si riferiscono a specifici finanziamenti a destinazione vincolata erogati dal Ministero della Salute per il coordinamento e il supporto a programmi nazionale di ricerca e di tutela della salute.

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
2) TRASFERIMENTI A COPERTURA DI SPESE CORRENTI				
b) VINCOLATI A PROGETTI AUTOFINANZIATI	30.827.222	38.577.418	-7.750.196	-20,09%
CONTRIBUTI VINCOLATI A PROGETTI MINISTERO DELLA SALUTE	30.827.222	38.577.418	-7.750.196	-20,09%

A-2.d-e-f- Altri trasferimenti correnti vincolati CSC – CNT - CNS

Come indicato anche nelle premesse della presenta nota, l'Istituto riceve dal Ministero della Salute anche i contributi ordinari per il funzionamento del Centro Nazionale Trapianti, il Centro Nazionale Sangue e per lo svolgimento di attività legate al mantenimento del Registro Nazionale di Procreazione Medicalmente assistita e del Centro Sostanze Chimiche, così come definito nella Tabella 15 dello Stato di Previsione del Bilancio del Ministero della Salute.

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
2) TRASFERIMENTI A COPERTURA DI SPESE CORRENTI				
d) ALTRI TRASFERIM.CORRENTI VINCOLATI	667.376	667.376	0	0,00%
CONTRIBUTO DA MINSAL PER FUNZIONAMENTO RPMA	150.421	150.421	0	0,00%
CONTRIBUTO DA MINSAL PER FUNZIONAMENTO CSC	516.955	516.955	0	0,00%

e) TRASFERIMENTI PER CNT	6.344.172	3.832.641	2.511.531	65,53%
CONTRIBUTO DA MINSAL PER FUNZIONAMENTO CNT	6.344.172	3.832.641	2.511.531	65,53%
f) TRASFERIMENTI PER CNS	5.043.430	3.128.340	1.915.090	61,22%
CONTRIBUTO DA MINSAL PER FUNZIONAMENTO CNS	5.043.430	3.128.340	1.915.090	61,22%

A-3. Proventi da utilizzo contributi ricerca

Anche durante l'anno 2022 è proseguita la capillare analisi di tutti i finanziamenti che l'Istituto ha ricevuto per lo svolgimento di specifiche ricerche scientifiche, che dall'anno 2005 sono contabilizzati con la metodica dei Lavori in corso di esecuzione.

Trattandosi di commesse a lungo termine, il termine di incertezza sulla capacità di recupero del valore complessivo, ha portato ad utilizzare prudenza nella determinazione dei ricavi delle stesse, e di conseguenza ad intensificare le attività di “circularizzazione” dei crediti da convenzioni.

Dallo svolgimento regolare dell'attività di ricerca con consegna dei lavori al termine previsto dalle convenzioni e contratti sottoscritte, oltre che dallo sviluppo costante dell'attività di verifica della sussistenza del credito, è stato possibile procedere alla chiusura delle commesse, con conseguente rilevazione dei valori tra i Ricavi nel momento in cui risultano definitivamente approvate dagli enti finanziatori.

In generale, l'anno 2022 vede un incremento complessivo dei proventi derivanti dalle attività di ricerca dell'ente attraverso la stipula di convenzioni ed accordi.

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
3) PROVENTI DA UTILIZZO CONTRIB.RICERCA E GEST.SPECIALI	54.204.536	39.280.598	14.923.938	37,99%
PROVENTI DA COMMISSIONE EUROPEA PER PROGETTI VINCOLATI	8.155.027	128.233	8.026.794	6.259,54%
PROVENTI DA CAP. 225 (EMEA)	0	41.080	-41.080	-100,00%
PROVENTI DA ALTRI MINISTERI ED ALTRI ENTI	2.236.772	0	2.236.772	100,00%
PROVENTI DA ISTITUZIONI DIVERSE NON ADERENTI A UE PER PROGETTI VINCOLATI	920.185	5.416.050	-4.495.865	-83,01%
PROVENTI DA ONLUS, ASSOCIAZIONI, FONDAZIONI ETC PER PROGETTI VINCOLATI	537.729	0	537.729	100,00%
PROVENTI DA PRIVATI PER PARTECIPAZIONE A BANDI COMPETITIVI	672.762	0	672.762	100,00%
PROVENTI DA PARTECIPATE PER PROGETTI VINCOLATI	12.922	0	12.922	100,00%
PROVENTI DA ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI PER PROGETTI VINCOLATI	13.323	0	13.323	100,00%
PROVENTI DA IRCCS PER PROGETTI VINCOLATI	34.700	0	34.700	100,00%
PROVENTI DA ASL E ALTRI ENTI DEL SSN PER PROGETTI VINCOLATI	90.949	0	90.949	100,00%
PROVENTI DA UNIVERSITA' PER PROGETTI VINCOLATI	57.270	0	57.270	100,00%
PROVENTI DA MIUR PER PROGETTI VINCOLATI	616.890	16.532.293	-	-96,27%

			15.915.403	
PROVENTI DA MIN SALUTE PER PROGETTI VINCOLATI	37.223.510	11.812.067	25.411.443	215,13%
PROVENTI DA REGIONI PER PROGETTI VINCOLATI	296.439	0	296.439	100,00%
PROVENTI DA PROVINCE PER PROGETTI VINCOLATI	65.000	0	65.000	100,00%
CONTRIBUTI C/CAP. APPARECCH. LAB. CAP. 244	3.271.058	5.350.875	-2.079.817	-38,87%

A-4. Variazioni delle rimanenze dei lavori in corso di esecuzione

Si fornisce, nella tabella che segue, la rappresentazione del valore delle rimanenze finali dei lavori in corso su ordinazione al 31.12.2022, al netto delle rimanenze iniziali al 01.01.2022 (rimanenze finali al 31.12.2021).

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
4) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE DI LAVORI IN CORSO DI ESECUZIONE	1.027.305	-13.197.056	14.224.361	-107,78%
a) PER CONTO TERZI	1.027.305	-13.197.056	14.224.361	-107,78%
VARIAZIONI RIMANENZE LAVORI IN CORSO S/CONVENZIONI	1.027.305	-13.197.056	14.224.361	-107,78%

Come per tutti gli altri valori che nel rendiconto economico rappresentano le convenzioni che l'Istituto stipula con enti terzi per l'ottenimento di contributi necessari allo svolgimento di specifici progetti di ricerca, l'aumento del valore delle rimanenze di lavori in corso di esecuzione è in linea sia con la ripresa di tutte le attività dell'ente, dopo il rallentamento avuto nel biennio 2020-2021 a causa della pandemia, oltre ad avere contabilizzato la prima quota di SAL riferita al progetto "Salute, Ambiente, Biodiversità e Clima" - investimento specifico del Piano nazionale per gli investimenti complementari (PNC) (strumento nazionale delle azioni collegate al PNRR) nel limite della quota relativa ai costi sostenuti nell'anno 2022 per trasferimenti alle istituzioni regionali quali le ARPA e nazionali ISPRA per un valore di 15milioni.

A-5. Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi risultano dalla seguente tabella:

Descrizione	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	295.730	668.928	-373.198	-55,79%
a) RICAVI DIVERSI E PRESTAZIONI VARIE	211.408	323.745	-112.337	-34,70%
PENALI ATTIVE	0	259	-259	-100,00%
RECUPERO COSTO IMPOSTA DI BOLLO FATTURE ATTIVE	1706	0	1.706	>100,00%
ALTRI RICAVI	180.896	255.973	-75.077	-29,33%
SPESE RIMBORSABILI	28.806	67.513	-38.707	-57,33%
b) PROVENTI STRAORDINARI	84.322	345.183	-260.861	-75,57%
SOPRAVVENIENZE ATTIVE	79.535	293.703	-214.168	-72,92%
LIBERALITA' & SPONSOR & Arrotond.ti	4.787	51.480	-46.693	-90,70%

Tra i proventi straordinari trovano allocazione la voce “Sopravvenienze attive”, “Liberalità”, “Sponsor” e “Arrotondamenti”. Nella voce “Sopravvenienze attive” sono state rilevate, principalmente, i rimborsi avuti dall’ente per il personale comandato ma non riferibile a costi del periodo.

B. Costi della produzione

Si riporta di seguito un prospetto riassuntivo del costo della produzione, il cui aumento è stato determinato da una ripresa, seppur ancora non completa, delle attività durante l’anno 2022 in una logica di ordinaria gestione.

DESCRIZIONE	Anno_2022	Anno_2021	Delta°	Delta%
CE) CONTO ECONOMICO				
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	214.241.330	184.103.520	22.855.317	12,41%
6) PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI	7.044.293	6.212.544	700.153	11,27%
7) PRESTAZIONI DI SERVIZI DA TERZI	33.456.660	26.705.137	6.138.527	22,99%
8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	1.017.593	847.260	156.488	18,47%
9) PER IL PERSONALE	129.759.022	120.035.844	3.198.782	2,66%
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	7.312.855	6.749.662	563.193	8,34%
11) VARIAZ. RIMANENZE MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI	-25.279	1.662	-26.941	-1621,00%
12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	0	0	0	0,00%
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	11933	8.875.592	-8.875.592	-100,00%
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	35.664.253	14.675.819	21.000.707	143,10%

B-6. Materie prime, sussidiarie e di consumo e merci

Si riporta di seguito un prospetto di dettaglio dei costi per materie prime sussidiarie e di consumo.

DESCRIZIONE	Anno_2022	Anno_2021	Delta°	Delta%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI	7.044.293	6.212.544	819.476	13,19%
b) NON INVENTARIATI	7.044.293	6.212.544	819.476	13,19%
ACCESSORI PER UFFICI, ALLOGGI, MENSE	1.645	2.704	-1.059	-39,16%
STRUMENTI TECNICO- SPECIALISTICI	272.937	200.397	72.540	36,20%
GIORNALI E RIVISTE	10.270	5.613	4.657	82,97%
CANCELLERIA	81.664	58.404	23.260	39,83%
ACQUISTO MATERIALE LIBRARIO/PUBBLICAZIONI	100.854	152.207	-51.353	-33,74%
GENERI ALIMENTARI, MANGIMI	31.025	31.454	-429	-1,36%
MATERIALE TECNICO E SPECIALISTICO	346.295	307.820	38.475	12,50%
MATERIALE DI VETRERIA DA LABORATORIO	14.038	2.858	11.180	391,18%

PRODOTTI CHIMICI	17.170	39.699	-22.529	-56,75%
GAS COMPRESSI	486.059	427.241	58.818	13,77%
MATERIALE RADIOATTIVO	2.584	0	2.584	100,00%
PRODOTTI MONOUSO	756.264	463.506	292.758	63,16%
REAGENTI	1.430.988	1.213.200	205.515	16,94%
MATERIALE IGIENICO	74.041	57.463	16.578	28,85%
PRODOTTI FARMACEUTICI ED EMODERIVATI	466	10.701	-10.235	-95,65%
CARBURANTI, COMBUSTIBILI E LUBRIFICANTI PER IMPIANTI DI RISCALDAMENTO	68.814	55.693	13.121	23,56%
CARBURANTI, COMBUSTIBILI E LUBRIFICANTI PER AUTOVETTURE	4.357	0	4.357	100,00%
STAMPATI, MODULI E CARTA	25.526	16.194	9.332	57,63%
ALTRI MATERIALI DI CONSUMO	170.406	50.121	120.285	239,99%
OPERAZIONI DOGANALI	9.061	10.464	-1.403	-13,41%
MATERIALE INFORMatico	249.475	247.270	2.205	0,89%
FAUNA	142.723	118.946	23.777	19,99%
PRODOTTI DI BIOLOGIA MOLECOLARE, CELLULARE E ANTICORPI MONOCLONALI	2.716.426	2.704.340	12.086	0,45%
MATERIALI PER USO VETERINARIO	31.205	36.249	-5.044	-13,91%

L'andamento complessivo del valore dei costi per l'acquisto di materie prime mostra un lieve incremento rispetto a quello rilevato nel 2021, dovuto anche alla ripresa di tutte le attività dell'ente ma osservando il dettaglio si evince un incremento notevole dei principali costi di materiali che hanno riguardato le attività di laboratorio condotte dall'Istituto rispetto all'anno precedente dove le stesse erano state sospese.

B-7. Prestazione di servizi da terzi

La voce B-7 "Prestazioni di servizi da terzi" accoglie costi per le diverse fattispecie di seguito indicate:

DESCRIZIONE	Anno_2022	Anno_2021	Delta°	Delta%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
7) PRESTAZIONI DI SERVIZI DA TERZI	33.456.660	26.705.137	6.751.523	25,28%
a) CONSULENZA E ASSISTENZA	8.390.735	5.497.200	2.893.535	52,64%
b) PROMOZIONE	635.096	152.980	482.116	315,15%
c) SERVIZI AUSILIARI	3.124.715	2.791.262	333.453	11,95%
d) FORMAZIONE PERSONALE INTERNO	65.595	124.944	-59.349	-47,50%
e) INFORMAZIONE FORMAZIONE PERSONALE ESTERNO ALL'ISTITUTO	3.363.055	2.336.090	1.026.965	43,96%
f) SPESE DI MANUTENZIONE ORDINARIA	5.608.860	5.792.516	-183.656	-3,17%
g) SERVIZI RISTORAZIONE	4.486	0	4.486	100,00%
h) UTENZE E CANONI	6.225.026	4.460.647	1.764.379	39,55%
i) COSTI PER ASSICURAZIONI	79.647	83.430	-3.783	-4,53%
l) ALTRI COSTI	1.365.346	1.036.817	328.529	31,69%
m) LAVORO PARASUBORDINATO	2.165.026	1.795.728	369.298	20,57%
n) DIPENDENTI ALTRE AMM.NI	2.429.073	2.633.523	-204.450	-7,76%

L'analisi dei conti di economica per l'anno 2022 ha evidenziato un aumento dell'attività di assistenza da terzi soprattutto per quanto concerne l'acquisto di servizi di sistemi informativi e dei servizi di

sicurezza ad essi riconducibili (e.g. attività di smart working), delle spese di manutenzione ordinaria sostenute al ristoro dell'obsolescenza ed usura dei beni durevoli.

Risultano altresì incrementate anche le attività svolte di prestazioni tecnico-scientifiche, costi per l'organizzazione di riunioni di lavoro, le spese di trasporto, trasloco e facchinaggio, i Servizi di pubblicazione e le spese di spedizione e le spese di spedizione.

Nella sezione dedicata vengono meglio dettagliati gli importi relativi alla voce I) Altri Costi.

Si evidenziano di seguito i dettagli più significativi:

B-7. a) Consulenza e Assistenza.

“Consulenza e Assistenza” rileva un incremento complessivo del 52,64% rispetto al 2021, in virtù di un incremento di tutte le voci di costo collegate alla gestione della pandemia, come i servizi riguardanti la struttura informatica o comunque servizi web, necessari sia per consentire lo sviluppo del lavoro da remoto, ma soprattutto per il coinvolgimento dell'Istituto nel coordinamento della pandemia che ha portato a dover rafforzare i sistemi di sicurezza informativa per il trattamento dei database di sorveglianza nazionale oltre a dover coordinare le informazioni scientifiche verso tutti i cittadini oltre che verso le autorità centrali e regionali.

DESCRIZIONE	Anno_2022	Anno_2021	Delta°	Delta%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
7) PRESTAZIONI DI SERVIZI DA TERZI				
a) CONSULENZA E ASSISTENZA	8.390.735	5.497.200	2.893.535	52,64%
PRESTAZIONI DI NATURA CONTABILE, TRIBUTARIA E DEL LAVORO	26.000	35.553	-9.553	-26,87%
COMPENSI E RIMBORSI SPESE CONS. GIURIDICO-AMM.VA	2.545	39.146	-36.601	-93,50%
RIMBORSI SPESE PER VIAGGI E TRASFERTE DI ALTRO PERSONALE PER ATTIVITA' DI RICERCA	111.169	17.649	93.520	529,89%
COMPENSI E RIMBORSI SPESE CONS. TECNICO-SCIENTIFICA	11.250	151.295	-140.045	-92,56%
COMPENSI E RIMBORSI SPESE CONS. INTERPRETARIATO E TRAD.	68.679	38.014	30.665	80,67%
ALTRE SPESE PER SERVIZI AMMINISTRATIVI	0	9	-9	-100,00%
SPESE ACCERTAMENTI SANITARI COMPRESSE VISITE FISCALI	82.827	84.226	-1.399	-1,66%
SPESE PROGETTAZIONE, SVILUPPO, GESTIONE E MANUTENZIONE SERVIZI APPLICATIVI E SITI WEB	1.794.909	1.946.056	-151.147	-7,77%
SERVIZI DI RETE PER TRASMISSIONE DATI E VOIP	63.903	174.273	-110.370	-63,33%
SERVIZI PER I SISTEMI INFORMATIVI	1.226.056	812.347	413.709	50,93%
SERVIZI DI SICUREZZA DEI SISTEMI INFORMATIVI	2.147.990	582.085	1.565.905	269,02%
SERVIZI CONSERVAZIONE E GESTIONE DOCUMENTALE	199.344	56.989	142.355	249,79%
PRESTAZIONI TECNICO-SCIENTIFICHE (ATTIVITA' A TERZI NELL'AMBITO DI CONVENZIONI)	1.623.285	1.376.178	247.107	17,96%
SERVIZI DI CONSULENZA E PRESTAZIONI PROFESSIONALI ICT FINANZIAMENTI VINCOLATI	76.754	17.098	59.656	348,91%

ALTRI SERVIZI NON ALTRIMENTI CLASSIFICABILI	560.211	10.784	549.427	5.094,83%
SERVIZI DI SEQUENZIAMENTO, ANALISI E SINTESI	395.813	155.498	240.315	154,55%

B-7. b) Promozione.

“Promozione” rileva, superata la situazione di emergenza, vede un incremento importante per la ripresa delle attività di organizzazione di manifestazioni, convegni, workshop e riunioni a carattere scientifico vietati durante la pandemia ed ora nuovamente possibili.

DESCRIZIONE	Anno_2022	Anno_2021	Delta°	Delta%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
7) PRESTAZIONI DI SERVIZI DA TERZI				
b) PROMOZIONE	635.096	152.980	482.116	315,15%
SPESA PER ORGANIZZAZIONE MANIFESTAZIONI E CONVEGNI	633.998	136.908	497.090	363,08%
MOSTRE ED ALTRE SPESE PER RELAZIONI PUBBLICHE	1.098	16.072	-14.974	-93,17%

B-7. c) Servizi Ausiliari.

“Servizi ausiliari” rileva un incremento pari al 11,95% passando da Euro 2.791.262 per l’anno 2021 ad Euro 3.124.715 per l’anno 2022 come meglio dettagliato nella tabella che segue:

DESCRIZIONE	Anno_2022	Anno_2021	Delta°	Delta%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
7) PRESTAZIONI DI SERVIZI DA TERZI				
c) SERVIZI AUSILIARI	3.124.715	2.791.262	333.453	11,95%
COSTI PER L'ORGANIZZAZIONE DI RIUNIONI DI LAVORO	156.879	30.178	126.701	419,85%
SORVEGLIANZA E CUSTODIA	3.050	0	3.050	100,00%
STAMPA E RILEGATURA	74.190	100.131	-25.941	-25,91%
SERVIZI DI PULIZIA	1.692.794	1.835.951	143.157	-7,80%
SERVIZI DI LAVANDERIA	3.757	3.902	-145	-3,72%
SERVIZIO DI ALLEVAMENTO, STABILIZZAZIONE E CURA DI PICCOLI ANIMALI	3.660	10.980	-7.320	-66,67%
SPESE DI TRASPORTO, TRASLOCO E FACCHINAGGIO	57.245	29.743	27.502	92,47%
SMALTIMENTO RIFIUTI SANITARI SPECIALI, RADIOATTIVI	414.190	163.076	251.114	153,99%
SERVIZI PUBBLICAZIONE	452.188	375.861	76.327	20,31%
SPESE DI SPEDIZIONE	266.762	241.440	25.322	10,49%

B-7. d) Formazione Personale Interno.

“Formazione personale interno” è formato da corsi eseguiti attraverso la piattaforma interna. Le spese relative alla partecipazione a manifestazione e convegni si riferisce a partecipazioni online.

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta°	Delta%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
7) PRESTAZIONI DI SERVIZI DA TERZI				

d) FORMAZIONE PERSONALE INTERNO	65.595	124.944	-59.349	- 47,50%
PARTECIPAZIONE A MANIFESTAZIONI E CONVEGNI PERSONALE DELL'ENTE	39.564	50.796	-11.232	-22,11%
FORMAZIONE E ADDESTRAMENTO PERSONALE DELL'ENTE	-30.958	53.843	-84.801	-157,50%
ACQUISTO SERVIZI PER FORMAZIONE SPECIALISTICA	47.417	15.734	31.683	201,37%
ACQUISTO SERVIZI ADDESTRAMENTO PERSONALE LEGGE 626	1.516	1.000	516	51,60%
ACQUISTO SERVIZI PER FORMAZIONE GENERICA E DISCREZIONALE	8.056	3.571	4.485	125,60%

B-7. e) Informazione/Formazione Personale Esterno all'Istituto.

“Informazione e Formazione personale esterno all’Istituto” rileva un lieve decremento pari al 43,96%

DESCRIZIONE	Anno_2022	Anno_2021	Delta°	Delta%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
7) PRESTAZIONI DI SERVIZI DA TERZI				
e) INFORMAZIONE FORMAZIONE PERSONALE ESTERNO ALL'ISTITUTO	3.363.055	2.336.090	1.026.965	43,96%
INFORMAZIONE, PROFESSIONALE PERS. ESTERNO	2.329	0	2.329	100,00%
INFORMAZIONE FORMAZIONE PROFESSIONALE PERS. ESTERNO	236.747	21.298	215.449	1.011,59%
ADDESTRAMENTO PROFESSIONALE PERS. ESTERNO	0	6.678	-6.678	-100,00%
BORSE DI STUDIO E DOTTORATI	2.419.631	2.043.409	376.222	18,41%
SPESE DI ACCREDITAMENTO CORSI E CONVEGNI	75.960	58.008	17.952	30,95%
COSTI PER L'ORGANIZZAZIONE DI CORSI DI FORMAZIONE	628.388	206.697	421.691	204,01%

B-7. f) Spese di Manutenzione Ordinaria.

“Spese di manutenzione ordinaria” rileva nel suo insieme un decremento pari al 3,17% dovuto alle ridotte esigenze riconducibili al post pandemia, che aveva causato un generalizzato numero maggiore di interventi per la strumentazione utilizzata per i vari studi di sorveglianza su SARS-COV2.

Le “manutenzioni mobili, arredi, accessori” comprendono restauri in varie Aule e Uffici degli Organi Politico-Amministrativo compresi luoghi attinenti.

La voce “Manutenzione impianti generici” accoglie i costi sostenuti per la manutenzione impianti (Elettrico – Idrico – Antincendio ed Elevatori). a fronte di contratto RTI Manital Idea SpA - Convenzione Consip Facility Management. Risultano, altresì, contratti specifici per la conduzione e manutenzione centrali termiche, servizio conduzione, manutenzione assistenza tecnica degli impianti di produzione dell’acqua distillata e demineralizzata.

Le manutenzioni alle *Attrezzature Scientifiche*, comprende contratti stipulati per le manutenzioni di citofluorimetri, spettrometri, cromatografi, incubatori, centrifughe, frigoriferi, microscopi.

La voce altre manutenzioni comprende la riqualificazione del giardino storico dell'Ente (contratto RTI Manital Idea SpA - Convenzione Consip Facility Management).

DESCRIZIONE	Anno_2022	Anno_2021	Delta°	Delta%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
7) PRESTAZIONI DI SERVIZI DA TERZI				
f) SPESE DI MANUTENZIONE ORDINARIA	5.608.860	5.792.516	-183.656	-3,17%
MANUTENZIONE IMMOBILI	11.898	136.148	-124.250	-91,26%
MANUTENZIONE MOBILI, ARREDI, ACCESSORI	80.164	2.720	77.444	2.847,21%
MANUTENZIONE ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	1.951.174	1.390.912	560.262	40,28%
MANUTENZIONE IMPIANTI GENERICI	3.214.841	4.021.125	-806.284	-20,05%
MANUTENZIONE ALTRI BENI MATERIALI	17.738	12.941	4.797	37,07%
MANUTENZIONE HARDWARE	3.546	17.090	-13.544	-79,25%
MANUTENZIONE SOFTWARE	120.559	100.975	19.584	19,39%
ALTRE MANUTENZIONI	208.940	110.605	98.335	88,91%

B-7. g) Servizi Ristorazione.

“Servizi ristorazione” rileva un incremento pari al 100,00% per ripresa di eventi in presenza organizzati dall'ente, dopo il periodo pandemico legati alle attività di divulgazione scientifica e di formazione nei vari operatori del settore ricerca e tutela della salute.

DESCRIZIONE	Anno_2022	Anno_2021	Delta°	Delta%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
7) PRESTAZIONI DI SERVIZI DA TERZI				
g) SERVIZI RISTORAZIONE	4.486	0	4.486	100,00%
CATERING PER CONVEGNI	2.983	0	2.983	100,00%
CATERING PER CORSI	1.503	0	1.503	100,00%

B-7. h) Utenze e Canoni.

“Utenze e canoni” rileva nel suo insieme un incremento pari all’39,55%, dovuta maggiormente al contributo delle spese per Energia Elettrica (+71,96%) a causa dei noti aumenti dei costi unitari intervenuti a livello di gestore e per l’effetto inflattivo.

DESCRIZIONE	Anno_2022	Anno_2021	Delta°	Delta%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
7) PRESTAZIONI DI SERVIZI DA TERZI				
h) UTENZE E CANONI	6.225.026	4.460.647	1.764.379	39,55%
TELEFONIA CON APPARECCHI STABILI	51.899	35.738	16.161	45,22%
TELEFONIA CON IMPIANTI MOBILI (CELLULARI)	34.549	25.245	9.304	36,85%
ENERGIA ELETTRICA	4.978.835	2.895.399	2.083.436	71,96%
ACQUA	253.807	325.422	-71.615	-22,01%
GAS	458.779	761.101	-302.322	-39,72%
ALTRI CANONI	1.365	0	1.365	100,00%
POSTALI E TELEGRAFICHE	0	15.418	-15.418	-100,00%
RIVISTE E PERIODICI ON LINE	256.111	237.344	18.767	7,91%
SERVIZI ACCESSO BASE DATI ED ALTRI	189.681	164.980	24.701	14,97%
PREMI DI ASSICURAZIONE PER RESPONSABILITA' CIVILE VERSO TERZI	46.500	48.350	-1.850	-3,83%

B-7. i) Costi per Assicurazioni.

“Costi per assicurazioni” rileva un decremento complessivo pari al 4,53% nel proseguimento della riorganizzazione contrattuale differente.

DESCRIZIONE	Anno_2022	Anno_2021	Delta°	Delta%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
7) PRESTAZIONI DI SERVIZI DA TERZI				
i) COSTI PER ASSICURAZIONI	79.647	83.430	-3.783	-4,53%
PREMI DI ASSICURAZIONE SU BENI MOBILI (AUTO)	2.715	2.715	0	0,00%
PREMI DI ASSICURAZIONE SU BENI IMMOBILI (INCENDIO)	24.800	24.800	0	0,00%
PREMI DI ASSICURAZIONE CONTRO I DANNI	5.632	7.565	-1.933	-25,55%

B-7. l) Altri Costi.

“Altri costi” rileva un incremento pari al 31,69%, dettagliato come esposto in tabella:

DESCRIZIONE	Anno_2022	Anno_2021	Delta°	Delta%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
7) PRESTAZIONI DI SERVIZI DA TERZI				
l) ALTRI COSTI	1.365.346	1.036.817	328.529	31,69%
COMUNICAZIONE, PROMOZIONE E DIVULGAZIONE SALUTE	748.588	537.369	211.219	39,31%
PUBBLICAZIONE BANDI DI GARA	15.242	52.110	-36.868	-70,75%
COMPENSI VARI PERSONALE ESTERNO	76.765	12.850	63.915	497,39%
COSTI SPECIFICI PER IL CONTROLLO E L'ASSICURAZIONE DI QUALITA'	202.107	160.369	41.738	26,03%
RIDUZ. SPESE ART. 6, CC. 8, 12, 14 DL 78/2010 E ART. 1, CC. 141 E 142 L. 228/2012	163.719	163.719	0	0,00%
SERVIZI AGENZIA VIAGGI	49.621	18.472	31.149	168,63%
COSTI PER RILEVAMENTI STATISTICI E CENSIMENTI VARI	109.304	91.928	17.376	18,90%

Una componente significativa della voce “Altri costi” riguarda i costi di comunicazione, promozione e divulgazione legati alle maggiori attività svolte dall'Istituto durante la gestione della pandemia così come i costi specifici per controlli qualità.

B-7. m) Lavoro Parasubordinato.

“Lavoro parasubordinato” accoglie i costi per emolumenti ed oneri sociali per il personale con contratto di collaborazione coordinata e continuativa. Detti costi sono interamente finanziati con risorse provenienti dall'attività progettuale svolta dall'Ente.

DESCRIZIONE	Anno_2022	Anno_2021	Delta°	Delta%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
7) PRESTAZIONI DI SERVIZI DA TERZI				
m) LAVORO PARASUBORDINATO	2.165.026	1.795.728	369.298	20,57%
EMOLUMENTI LIQUIDATI PERS. PARASUBORDINATO	1.788.745	1.504.517	284.228	18,89%
RIMBORSO SPESE MISSIONI ITALIA PERSONALE PARASUBORDINATO	6.336	2.847	3.489	122,55%
RIMBORSO SPESE MISSIONI ESTERO PERSONALE PARASUBORDINATO	13.451	13.387	64	0,48%
ONERI SOCIALI PER RETRIBUZIONI A CO.CO.CO	356.494	274.712	81.782	29,77%

ONERI SOCIALI PER CONTRIBUTI A PRESTATORI OCCASIONALI	0	265	-265	- 100,00%
---	---	-----	------	--------------

B-7. n) Dipendenti Altre Amministrazioni.

“Dipendenti altre amministrazioni” accoglie i costi per emolumenti ed oneri sociali per personale con contratto a tempo determinato contingentato sia presso i Centri nazionali che presso le strutture dell’Istituto sia centrali che temporanee richieste per lo svolgimento di particolari attività di ricerca.

Con particolare riguardo al personale assegnato ai Centri Nazionali (Trapianti e Sangue) si evidenzia che tale personale è assegnato alle particolari funzioni svolte per le quali occorrono figure mediche con professionalità specifiche con costi per turni e reperibilità.

DESCRIZIONE	Anno_2022	Anno_2021	Delta°	Delta%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
7) PRESTAZIONI DI SERVIZI DA TERZI				
n) DIPENDENTI ALTRE AMM.NI	2.429.073	2.633.523	-204.450	-7,76%
INDENNITA' DI MISSIONE ITALIA PERS. ALTRE AMM.NI	10.484	0	10.484	100,00%
RIMBORSO SPESE MISSIONI ITALIA PERS. ALTRE AMM.NI	17.590	6.793	10.797	158,94%
RIMBORSO SPESE MISSIONI ESTERO PERS. ALTRE AMM.NI	13.622	1.373	12.249	892,13%
TRATTAMENTO FISSO PERSONALE ALTRE AMMINISTRAZIONI	1.643.668	1.656.911	-13.243	-0,80%
TRATTAMENTO ACCESSORIO PERSONALE ALTRE AMMINISTRAZIONI	402.870	481.268	-78.398	-16,29%
ONERI SOCIALI PERSONALE ALTRE AMMINISTRAZIONI	340.839	487.178	-146.339	-30,04%

B-8. Costi per godimento beni di terzi

Si riporta di seguito un prospetto di dettaglio dei costi per godimento beni di terzi.

DESCRIZIONE	Anno_2022	Anno_2021	Delta°	Delta%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	1.017.593	847.260	170.333	20,10%
a) LOCAZIONI E AFFITTI	510.752	400.502	110.250	27,53%
c) ONERI E SPESE PER ALTRI DIRITTI DI GODIMENTO	506.841	446.758	60.083	13,45%

Le Tabelle sotto riportate mostrano nel dettaglio la composizione del singolo costo.

B-8.a Locazioni e Affitti

DESCRIZIONE	Anno_2022	Anno_2021	Delta°	Delta%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI				
a) LOCAZIONI E AFFITTI	510.752	400.502	110.250	27,53%
CANONI E SPESE BENI IMMOBILI	108.060	118.668	-10.608	-8,94%

CANONI E SPESE NOLEGGIO HARDWARE	107.425	37.646	69.779	185,36%
CANONI E SPESE NOLEGGIO ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	140.890	90.239	50.651	56,13%
CANONI E SPESE NOLEGGIO APPARECCHI TELEFONICI	1.246	0	1.246	100,00%
CANONI PER SPESE NOLEGGIO AUTOVETTURE	17.332	16.997	335	1,97%
CANONI E SPESE NOLEGGIO IMPIANTI	130.552	131.548	-996	-0,76%
ALTRE SPESE PER UTILIZZO BENI DI TERZI	5.247	5.404	-157	-2,91%

B-8.b Locazioni Finanziarie

La voce non risulta valorizzata per l'esercizio 2022

B-8.c Oneri e spese per altri Diritti di Godimento

DESCRIZIONE	Anno_2022	Anno_2021	Delta°	Delta%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI				
c) ONERI E SPESE PER ALTRI DIRITTI DI GODIMENTO	506.841	446.758	60.083	13,45%
CONVENZIONE SERV.. INFORM. TRATT. RETRIB. E FISC.	46.130	47.523	-1.393	-2,93%
LICENZE D'USO PER SOFTWARE	453.665	399.235	54.430	13,63%
ALTRE LICENZE D'USO	7.046	0	7.046	100,00%

B-9. Personale

La voce B- 9) "Personale" accoglie i costi, con tutte le sue componenti, sostenuti nel 2022 per il personale dell'ISS a tempo indeterminato ed a tempo determinato. Alla chiusura del predetto esercizio, il costo complessivo per il Personale rileva un incremento pari allo 8,10 dovuto principalmente agli aumenti contrattuali previsti dalla sottoscrizione del nuovo CCNL.

DESCRIZIONE	Anno_2022	Anno_2021	Delta°	Delta%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
9) PER IL PERSONALE	129.759.022	120.035.844	9.723.178	8,10%
a) SALARI E STIPENDI DIPENDENTI CON CONTRATTO A TEMPO INDETERMINATO	88.552.093	83.771.577	4.780.516	5,71%
b) SALARI E STIPENDI DIPENDENTI CON CONTRATTO A TEMPO DETERMINATO	6.761.208	6.067.227	693.981	11,44%
c) ONERI SOCIALI RETRIBUZIONI A TEMPO INDETERMINATO	20.403.775	21.176.578	-772.803	-3,65%
d) ONERI SOCIALI PER RETRIBUZIONI A TEMPO DETERMINATO	3.387.166	1.543.264	1.843.902	119,48%
e) MISSIONI ITALIANE	346.540	154.287	192.253	124,61%
f) MISSIONI ESTERE	308.725	34.886	273.839	784,95%
g) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	4.662.889	4.333.156	329.733	7,61%
i) ALTRI COMPENSI AL PERSONALE	5.336.626	2.954.869	2.381.757	80,60%

B-9. a) Salari e Stipendi Dipendenti con contratto a tempo indeterminato (ex a1¹⁰).

I costi sostenuti per “salari e stipendi ai dipendenti con contratto a tempo indeterminato” registrano un incremento pari al 3,85%, dovuto da un lato alla diminuzione del costo relativo al trattamento di base per il personale andato in quiescenza, e dall’altro dall’incremento degli stipendi tabellari derivanti dalla sottoscrizione del nuovo CCNL intervenuta nell’anno 2022. Si evidenzia, altresì, l’avvenuto accantonamento delle quote spettanti ai dipendenti successivamente all’attivazione nel regolamento incentivi per funzioni tecniche di cui all’art. 113 del codice degli appalti.

DESCRIZIONE	Anno_2022	Anno_2021	Delta°	Delta%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
9) PER IL PERSONALE				
a) SALARI E STIPENDI DIPENDENTI CON CONTRATTO A TEMPO INDETERMINATO	88.552.093	83.771.577	4.780.516	5,71%
TRATTAMENTO DI BASE PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	68.310.845	64.641.788	3.669.057	5,68%
INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE ART. 113 CODICE APPALTI	1.552.212	0	1.552.212	100,00%
CONTRIBUTI PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	17.142	21.019	-3.877	-18,45%
INDENNITA' DI RISULTATO/POSIZIONE FISSA E VAR. DIR. II FASCIA	330.097	582.046	-251.949	-43,29%
INDENNITA' ACCESSORIE LIVELLO IV-VIII	14.464.153	14.147.826	316.327	2,24%
SPESE DERIVANTI DALLE ATTIVITA' ANNESSE ALLE PROCEDURE EMEA E EDQM E ALLE	397	218.900	-218.503	-99,82%
INDENNITA' ACCESSORIE LIVELLO I-III	3.513.736	3.730.545	-216.809	-5,81%
INDENNITA' DI RISULTATO/POSIZIONE FISSA E VAR. DIR. I FASCIA	247.998	231.128	16.870	7,30%
ASSEGNO NUCLEO FAMILIARE PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	115.513	198.325	-82.812	-41,76%

 B-9. b) Salari e Stipendi Dipendenti con contratto a tempo determinato (ex a2¹¹).

I costi del personale con contratto a tempo determinato sono riferiti al personale aggiuntivo la cui attivazione contrattuale e quindi i relativi costi sono collegati e finanziati dai contributi che l’Istituto riceve per specifiche attività di ricerca da enti terzi. L’incremento è stato determinato, come evidenziato nelle premesse, dall’aumentata attività di partecipazione dell’Istituto a bandi competitivi per l’ottenimento di finanziamenti.

DESCRIZIONE	Anno_2022	Anno_2021	Delta°	Delta%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
9) PER IL PERSONALE				
b) SALARI E STIPENDI DIPENDENTI CON CONTRATTO A TEMPO DETERMINATO	6.761.208	6.067.227	693.981	11,44%
TRATTAMENTO DI BASE PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	6.757.065	6.046.780	710.285	11,75%
INDENNITA' DI RADIAZIONE	616	0	616	100,00%

¹⁰ Denominazione della tabella negli anni precedenti, ai fini di intellegibilità operativa la presente e le tabelle che seguono sono state ridenominate indicando tra le parentesi il vecchio riferimento modificato.

¹¹ Vedi Nota nr.6 ai fini di intellegibilità delle tabelle.

ASSEGNO NUCLEO FAMILIARE PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	3.527	20.447	-16.920	-82,75%
--	-------	--------	---------	---------

B-9. c-d) Oneri Sociali per retribuzioni a tempo indeterminato/determinato (ex b1+b2¹²).

Anche i costi sostenuti per “oneri sociali” rilevano un andamento costante.

DESCRIZIONE	Anno_2022	Anno_2021	Delta°	Delta%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
9) PER IL PERSONALE				
c) ONERI SOCIALI RETRIBUZIONI A TEMPO INDETERMINATO	20.403.775	21.176.578	-772.803	-3,65%
INPS PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	23.343	21.452	1.891	8,82%
INPDAP PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	20.342.748	21.118.103	-775.355	-3,67%
INPGI PERS. TEMP. INDETERM.	37.684	37.023	661	1,79%
d) ONERI SOCIALI PER RETRIBUZIONI A TEMPO DETERMINATO	3.387.166	1.543.264	1.843.902	119,48%
INPS PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	113.683	73.291	40.392	55,11%
INPDAP PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	3.241.780	1.444.831	1.796.949	124,37%
INPGI PERS. TEMP. DETERM.	31.703	25.142	6.561	26,10%

B-9. e-f) Missioni Italiane/Estere (ex e1+e2¹³).

Di seguito l'andamento delle Missioni divise in Missioni Italiane e Missioni Estere, il cui valore risulta notevolmente incrementato per la ripresa di tutte le attività di partecipazione a convegni e riunioni effettuate in presenza, rispetto all'anno 2021 che ancora risentiva di una gestione a distanza dovuta alla situazione pandemica.

DESCRIZIONE	Anno_2022	Anno_2021	Delta°	Delta%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
9) PER IL PERSONALE				
e) MISSIONI ITALIANE	346.540	154.287	192.253	124,61%
RIMBORSO SPESE MISSIONI ITALIA	346.540	154.287	192.253	124,61%
f) MISSIONI ESTERE	308.725	34.886	273.839	784,95%
INDENNITA' MISSIONE ESTERO	27.883	0	27.883	100,00%
RIMBORSO SPESE MISSIONI ESTERO	267.459	34.886	232.573	666,67%
MISSIONI ESTERO	11.195	0	11.195	100,00%
ONERI SOCIALI MISSIONI ESTERO PERS. DIP.	2.188	0	2.188	100,00%

B-9. g) Trattamento di Fine Rapporto (ex c¹⁴).

Il TFR del personale evidenzia la seguente situazione:

DESCRIZIONE	Anno_2022	Anno_2021	Delta°	Delta%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
9) PER IL PERSONALE				
g) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	4.662.889	4.333.156	329.733	7,61%

¹² Vedi Nota nr.6 ai fini di intellegibilità delle tabelle.

¹³ Vedi Nota nr.6 ai fini di intellegibilità delle tabelle.

¹⁴ Vedi Nota nr.6 ai fini di intellegibilità delle tabelle.

TFS FONDO OPERE DIP. T. INDETERMINATO	1.763.525	1.796.787	-33.262	-1,85%
TFS FONDO OPERE DIP. T. DETERMINATO	424	5.519	-5.095	-92,32%
TFR PERSONALE T. DETERMINATO	527.701	275.341	252.360	91,65%
TFR PERSONALE T. INDETERMINATO	2.371.239	2.255.509	115.730	5,13%

B-9. i) Altri Compensi al Personale (ex e¹⁵).

La voce “*altri costi del personale*” accoglie, tra l’altro, per gli importi più rilevanti, costi per l’erogazione al personale di buoni pasto e costi per assicurazioni INAIL. I costi inerenti ai versamenti effettuati all’Erario a seguito della riduzione del 10% fondo accessorio ex art. 67 DL 112/2008 per Euro 917.660 trovano allocazione in detto raggruppamento.

DESCRIZIONE	Anno_2022	Anno_2021	Delta°	Delta%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
9) PER IL PERSONALE				
i) ALTRI COMPENSI AL PERSONALE	5.336.626	2.954.869	2.381.757	80,60%
ASSICURAZIONI INFORTUNI INAIL	2.112.492	8.670	2.103.822	24.265,54%
INCARICHI	123.441	33.850	89.591	264,67%
COMPENSI VISITE ISPETTIVE	30.900	30.938	-38	-0,12%
ISPEZIONI E CONTROLLI E EQUO PREMIO PER BREVETTI	278.621	63.003	215.618	342,23%
BUONI PASTO	1.873.512	1.900.748	-27.236	-1,43%
RIDUZIONE 10% FONDO ACCESSORIO - ART. 67 DL 112/2008 - L. 133/2008	917.660	917.660	0	0,00%

Segue nella pagina che segue la “Tabella Riepilogativa dei Costi del Personale”

¹⁵ Vedi Nota nr.6 ai fini di intellegibilità delle tabelle.

B 9. Tabella Riepilogativa dei Costi del Personale

Di seguito prospetto riepilogativo dei tutti i costi così come analizzati:

DESCRIZIONE	Anno_2022	Anno_2021	Delta°	Delta%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
9) PER IL PERSONALE	129.759.022	120.035.844	9.723.178	8,10%
a) SALARI E STIPENDI DIPENDENTI CON CONTRATTO A TEMPO INDETERMINATO	88.552.093	83.771.577	4.780.516	5,71%
TRATTAMENTO DI BASE PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	68.310.845	64.641.788	3.669.057	5,68%
INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE ART. 113 CODICE APPALTI	1.552.212	0	1.552.212	100,00%
CONTRIBUTI PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	17.142	21.019	-3.877	-18,45%
INDENNITA' DI RISULTATO/POSIZIONE FISSA E VAR. DIR. II FASCIA	330.097	582.046	-251.949	-43,29%
INDENNITA' ACCESSORIE LIVELLO IV-VIII	14.464.153	14.147.826	316.327	2,24%
SPESE DERIVANTI DALLE ATTIVITA' ANNESSE ALLE PROCEDURE EMEA E EDQM E ALLE	397	218.900	-218.503	-99,82%
INDENNITA' ACCESSORIE LIVELLO I-III	3.513.736	3.730.545	-216.809	-5,81%
INDENNITA' DI RISULTATO/POSIZIONE FISSA E VAR. DIR. I FASCIA	247.998	231.128	16.870	7,30%
ASSEGNO NUCLEO FAMILIARE PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	115.513	198.325	-82.812	-41,76%
b) SALARI E STIPENDI DIPENDENTI CON CONTRATTO A TEMPO DETERMINATO	6.761.208	6.067.227	693.981	11,44%
TRATTAMENTO DI BASE PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	6.757.065	6.046.780	710.285	11,75%
INDENNITA' DI RADIAZIONE	616	0	616	100,00%
ASSEGNO NUCLEO FAMILIARE PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	3.527	20.447	-16.920	-82,75%
c) ONERI SOCIALI RETRIBUZIONI A TEMPO INDETERMINATO	20.403.775	21.176.578	-772.803	-3,65%
INPS PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	23.343	21.452	1.891	8,82%
INPDAP PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	20.342.748	21.118.103	-775.355	-3,67%
INPGI PERS. TEMP. INDETERM.	37.684	37.023	661	1,79%
d) ONERI SOCIALI PER RETRIBUZIONI A TEMPO DETERMINATO	3.387.166	1.543.264	1.843.902	119,48%
INPS PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	113.683	73.291	40.392	55,11%
INPDAP PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	3.241.780	1.444.831	1.796.949	124,37%
INPGI PERS. TEMP. DETERM.	31.703	25.142	6.561	26,10%
e) MISSIONI ITALIANE	346.540	154.287	192.253	124,61%
RIMBORSO SPESE MISSIONI ITALIA	346.540	154.287	192.253	124,61%
f) MISSIONI ESTERE	308.725	34.886	273.839	784,95%
INDENNITA' MISSIONE ESTERO	27.883	0	27.883	100,00%
RIMBORSO SPESE MISSIONI ESTERO	267.459	34.886	232.573	666,67%
MISSIONI ESTERO	11.195	0	11.195	100,00%
ONERI SOCIALI MISSIONI ESTERO PERS. DIP.	2.188	0	2.188	100,00%
g) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	4.662.889	4.333.156	329.733	7,61%
TFS FONDO OPERE DIP. T. INDETERMINATO	1.763.525	1.796.787	-33.262	-1,85%
TFS FONDO OPERE DIP. T. DETERMINATO	424	5.519	-5.095	-92,32%
TFR PERSONALE T. DETERMINATO	527.701	275.341	252.360	91,65%
TFR PERSONALE T. INDETERMINATO	2.371.239	2.255.509	115.730	5,13%
i) ALTRI COMPENSI AL PERSONALE	5.336.626	2.954.869	2.381.757	80,60%
ASSICURAZIONI INFORTUNI INAIL	2.112.492	8.670	2.103.822	24.265,54%
INCARICHI	123.441	33.850	89.591	264,67%
COMPENSI VISITE ISPETTIVE	30.900	30.938	-38	-0,12%
ISPEZIONI E CONTROLLI E EQUO PREMIO PER BREVETTI	278.621	63.003	215.618	342,23%
BUONI PASTO	1.873.512	1.900.748	-27.236	-1,43%
RIDUZIONE 10% FONDO ACCESSORIO - ART. 67 DL	917.660	917.660	0	0,00%



112/2008 - L. 133/2008				
------------------------	--	--	--	--

In relazione al numero delle risorse umane gestite dall'Istituto nel corso dell'anno 2022, si riporta di seguito un prospetto riassuntivo del personale dell'ISS al 31.12.2022:

ORGANICO	Tempo indeterminato							Tempo determinato					
	Livello	Presenti al 31.12.2021	Assunzioni - Pubblico Concorso 2022	Cessazioni 2022	*Passaggi livello "in"	*Passaggi livello "out"	Presenti al 31.12.2022	Differenza	Presenti al 31.12.2021	Assunzioni 2022	Cessazioni 2022	Presenti al 31.12.2022	Differenza
Dirigente di Ricerca	I	26		6	82		102	76	8		3	5	-3
Primo Ricercatore	II	151	5	13	198	82	259	108	3	4	6	1	1
Ricercatore	III	525	13	5	136	198	471	-54	85	5	69	21	-64
Dirigente Tecnologo	I	8	2	1	4	1**	12	4	2		2	0	0
Primo Tecnologo	II	16	5		5	4	22	6	2		1	1	1
Tecnologo	III	46	12	2	51	9	98	52	18	7	13	12	-6
Collaboratore Tecnico Enti di Ricerca	IV	187	1	23		19	146	-41					
Collaboratore Tecnico Enti di Ricerca	V	166		5		32	129	-37					
Collaboratore Tecnico Enti di Ricerca	VI	215	11	2	46	51	219	4	27	14	22	19	-8
Operatore Tecnico	VI	35		8			27	-8					
Operatore Tecnico	VII	48		1		14	33	-12					
Operatore Tecnico	VIII	96		1		29	66	-30	3		1	2	-1
Dirigente Centrale	I	2					2	2					
Dirigente	II	5	4	1			8	3					
<i>Dir. Generale</i>									3			3	0
<i>Dir. Art. 15 septies D.lgs 502/92</i>									5	3		8	3
Funzionario di Amministrazione	IV	37	2	7			32	-5					
Funzionario di Amministrazione	V	18	8	1	10	4	31	13	1		1	0	0
Collaboratore di Amministrazione	V	64		9		1	54	-10					
Collaboratore di Amministrazione	VI	32		0		5	27	-5					
Collaboratore di Amministrazione	VII	33		1		8	24	-9					
TOTALE		1710	63	86	532	457	1762	57	157	33	118	72	-77

* I dati si riferiscono ad altre procedure concorsuali interne all'iss: ex art.12 bis tenure track, ex art. 15 CCNL 7 aprile 2006, ex art. 22 DL.vo 75/2017

** Unità passata a Dirigente II fascia

B-10. Ammortamenti e svalutazioni

Si riporta di seguito un prospetto di dettaglio dei costi per ammortamenti e svalutazioni delle immobilizzazioni.

DESCRIZIONE	Anno_2022	Anno_2021	Delta°	Delta%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	7.312.855	6.749.662	563.193	8,34%
a) AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.309.166	1.301.576	7.590	0,58%
b) AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	6.003.689	5.186.086	817.603	15,77%
d) SVALUTAZ. CREDITI COMPRESI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE	0	262.000	-262.000	-100,00%

Movimentazioni relative alla sola quota di ammortamento:

AMMORTAMENTO	Anno 2021	Variazioni	Anno 2022
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.301.576	7.590	1.309.166
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	5.186.086	817.603	6.003.689
TOTALE	6.487.662	825.193	7.312.855

B-10a. Ammortamento delle Immobilizzazioni Immateriali

DESCRIZIONE	Anno_2022	Anno_2021	Delta°	Delta%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI				
a) AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.309.166	1.301.576	7.590	0,58%
SOFTWARE	38	12.847	-12.809	-99,70%
INCREMENTI S/BENI DI TERZI	1.247.873	1.188.356	59.517	5,01%
INCREMENTI S/BENI DI TERZI (C/ESERCIZIO)	61.255	100.373	-39.118	-38,97%

Di seguito la movimentazione che interessa la categoria:

Cat. Inv.	AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Aliquota Amm.to Annuale	Anno 2021	Variazioni	Anno 2022
12	BREVETTI INDUSTRIALI	20%	-	-	-
13	SOFTWARE	33,3%	12.847	-12.809	38
11	INCREMENTI SU BENI DI TERZI (Tit. II)	20%	1.188.356	59.517	1.247.873
20	INCREMENTI SU BENI DI TERZI (Tit. I)	20%	100.373	-39.118	61.255
Totale			1.301.576	7.590	1.309.166

B-10b. Ammortamento delle Immobilizzazioni Materiali

DESCRIZIONE	Anno_2022	Anno_2021	Delta°	Delta%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI				
b) AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	6.003.689	5.186.086	817.603	15,77%
FABBRICATI	519.751	519.751	0	0,00%
IMPIANTI GENERICI	692.357	107.477	584.880	544,19%
ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	2.971.873	2.809.753	162.120	5,77%
APPARECCHI TELEFONICI E RADIOMOBILI	1.076	2.022	-946	-46,79%
COSTRUZIONI LEGGERE	52.732	53.011	-279	-0,53%
MOBILI ARREDI E DOTAZIONI ORDINARIE D'UFFICIO	110.317	58.950	51.367	87,14%
MOBILI ED ARREDI PER LABORATORIO	37.811	21.772	16.039	73,67%
HARDWARE	806.792	691.305	115.487	16,71%
MACCHINARI PER UFFICIO	3.604	3.065	539	17,59%
MATERIALE BIBLIOGRAFICO	807.376	918.980	-111.604	-12,14%

Di seguito la movimentazione che interessa la categoria:

Cat. Inv.	AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Aliquota Amm.to Annuale	Anno 2021	Variazioni	Anno 2022
10	FABBRICATI	3%	519.751	0	519.751
19	IMPIANTI GENERICI	20%	107.477	584.880	692.357
3	IMPIANTI PER LABORATORIO	10%	0	0	0
3	ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	10%	2.809.753	162.120	2.971.873
1	APPARECCHI TELEF. RADIOMOBILI	20%	2.022	-946	1.076
18	COSTRUZIONI LEGGERE	10%	53.011	-279	52.732
1	MOBILI ARREDI PER UFFICIO	12%	58.950	51.367	110.317
3	MOBILI ARREDI PER LABORATORIO	12%	21.772	16.039	37.811
1	HARDWARE	20%	691.305	115.487	806.792
1	MACCHINARI PER UFFICIO	12%	3.065	539	3.604
2	MATERIALE BIBLIOGRAFICO	5%	918.980	-111.604	807.376
21	BENI DI VALORE CULT., STOR., ARTIST.	-	-	-	-
6	MEZZI DI TRASPORTO LEGGERI	20%	-	0	0
Totale			5.186.086	817.603	6.003.689

B-10d. Svalutazione Crediti compresi nell'Attivo Circolante

DESCRIZIONE	Anno_2022	Anno_2021	Delta°	Delta%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI				

d) SVALUTAZ. CREDITI COMPRESI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE	0	262.000	-262.000	-100,00%
SVALUTAZIONE DEI CREDITI COMPRESI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE	0	262.000	-262.000	-100,00%

B-11. Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo

Si riporta di seguito un prospetto di dettaglio della variazione delle rimanenze di magazzino.

DESCRIZIONE	Anno_2022	Anno_2021	Delta°	Delta%
11) VARIAZ. RIMANENZE MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI	-25.279	1.662	-26.941	-1.621,00%
a) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI CONSUMO	-25.279	1.662	-26.941	-1.621,00%
VARIAZIONE RIM. MONOUSO E VETTERIE	0	1.266	-1.266	-100,00%
VARIAZIONE RIMANENZE PROD.CHIMICI	1.202	-814	2.016	-247,67%
VARIAZIONE RIMANENZE CANCELLERIA	-28.848	1.072	-29.920	-2.791,04%
VARIAZIONE RIMANENZE PRODOTTI TECNICI	3.738	2.798	940	33,60%
VARIAZIONE RIMANENZE GAS E GHIACCIO	-1.371	-2.660	1.289	-48,46%

B-13. Altri accantonamenti

Di seguito il prospetto di dettaglio per gli accantonamenti operati nell'esercizio in corso:

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta°	Delta%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	11.933	8.875.592	-8.863.659	-99,87%
ACCANTONAMENTO PER CONTENZIOSO PERSONALE DIPENDENTE	11.933	416.000	-404.067	-97,13%
ACCANTONAMENTI PER RISCHI DIVERSI	0	8.459.592	-8.459.592	-100,00%

La voce “Altri accantonamenti” accoglie la voce “Accantonamento per contenzioso personale dipendente” per importi certi e/o ritenuti di “probabile soccombenza” in materia di contenzioso del Lavoro ed il restante derivante da operazioni di esazione esattoriale.

B-14. Oneri diversi di gestione

Si riporta di seguito un prospetto di dettaglio degli oneri diversi di gestione.

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	35.664.253	14.675.819	21.000.707	143,10%
a) IMPOSTE E TASSE ESCLUSE QUELLE SUL REDDITO	637.928	705.185	-67.257	-9,54%
b) SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DEGLI ORGANI DELL'ENTE	359.594	465.330	-105.736	-22,72%
e) CONTRIBUTI A CARICO DELL'ISTITUTO	697.091	735.806	-38.715	-5,26%
f) SPESE E ONERI DIVERSI	70.217	116.789	-46.572	-39,88%

g) ARROTONDAMENTO PER STAMPA BILANCIO	4	-3	7	-233,33%
h) SPESE E ONERI DIVERSI	70.217	116.792	-46.575	-39,88%
i) ESBORSO DA CONTENZIOSO	20.698	12.942	7.756	59,93%
l) CONTRIBUTI A FAVORE DI TERZI	33.847.667	12.416.786	21.430.881	172,60%
m) ONERI STRAORDINARI	31.054	222.981	-179.654	-80,57%

B-14a. Imposte e Tasse escluse quelle sul Reddito

Con riferimento alla voce “Imposte e tasse” si rileva che le stesse risultano decrementate dell’9,54% per l’anno 2022.

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta°	Delta%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE				
a) IMPOSTE E TASSE ESCLUSE QUELLE SUL REDDITO	637.928	705.185	-67.257	-9,54%
IMPOSTE DI REGISTRO	1.002	3.800	-2.798	-73,63%
IMPOSTE DI BOLLO	70.860	34.449	36.411	105,70%
TASSE DI CONCESSIONE GOVERNATIVA, REGIONALE E/O COMUNALE	7.667	7.797	-130	-1,67%
TASSA SMALTIMENTI RIFIUTI	530.063	649.330	-119.267	-18,37%
TASSA E/O CANONE OCCUPAZIONE SPAZIO E AREE PUBBLICHE	1.791	2.083	-292	-14,02%
IMPOSTE E TASSE NON DEDUCIBILI FISCALMENTE	17.545	0	17.545	100,00%
ALTRE IMPOSTE	9.000	7.726	1.274	16,49%

B-14b. Spese per il Funzionamento degli Organi dell’Ente

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta°	Delta%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE				
b) SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DEGLI ORGANI DELL'ENTE	359.594	465.330	-105.736	-22,72%
COMPENSI CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE	60.008	80.000	-19.992	-24,99%
RIMBORSI SPESE CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE	1.837	2.949	-1.112	-37,71%
COMPENSI AGLI ORGANI ISTITUZIONALI DI REVISIONE CDR	36.818	43.080	-6.262	-14,54%
COMPENSI PER IL PRESIDENTE	130.000	130.000	0	0,00%
COMPENSI COMITATO SCIENTIFICO	36.250	71.548	-35.298	-49,33%
RIMBORSI SPESE COMITATO SCIENTIFICO	276	0	276	100,00%
COMPENSI ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE	16.200	36.000	-19.800	-55,00%
RIMBORSO SPESE ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE	0	1.567	-1.567	-100,00%
COMPENSI ALTRI INCARICHI ISTITUZIONALI	52.748	71.974	-19.226	-26,71%
RIMBORSI ALTRI ORGANI ED ORGANISMI ISTITUZIONALI	1.037	3.792	-2.755	-72,65%
RIDUZIONE SPESE ORGANI COLLEGIALI EX ART. 61 CO. 1 E 17 D.L. 112/2008	24.420	24.420	0	0,00%

B-14e. Contributi a carico dell'istituto

DESCRIZIONE	Anno_2022	Anno_2021	Delta°	Delta%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE				
e) CONTRIBUTI A CARICO DELL'ISTITUTO	697.091	735.806	-38.715	-5,26%
CONTRIBUTI E QUOTE ASSOCIATIVE AD ORGANISMI VARI	697.091	735.806	-38.715	-5,26%

B-14f-g-h. Spese e Oneri diversi di gestione

DESCRIZIONE	Anno_2022	Anno_2021	Delta°	Delta%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE				
f) SPESE E ONERI DIVERSI	70.221	116.789	-46.568	-39,87%
g) ARROTONDAMENTO PER STAMPA BILANCIO	4	-3	7	-233,33%
Arrotondamento per quadratura Bilancio	4	-3	7	-233,33%
h) SPESE E ONERI DIVERSI	70.217	116.792	-46.575	-39,88%
PERDITE SU CREDITI	2	30.755	-30.753	-99,99%
ARROTONDAMENTI E SCONTI	0	-3	3	-100,00%
ADEGUAMENTO PRO-RATA PROMISCOUO	0	-800	800	-100,00%
DEPOSITO, MANTENIMENTO E TUTELA DEI BREVETTI	69.990	86.791	-16.801	-19,36%
RIMBORSI DI PARTE CORRENTE A IMPRESE DI SOMME NON DOVUTE	225	0	225	100,00%
SPESE PER L'ORGANIZZAZIONE DI CONVEGNI, CONGRESSI, CONFERENZE E MANIFESTAZIONI	0	49	-49	-100,00%

B-14i. Esborso da Contenzioso

DESCRIZIONE	Anno_2022	Anno_2021	Delta°	Delta%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE				
i) ESBORSO DA CONTENZIOSO	20.698	12.942	7.756	59,93%
ESBORSO DA CONTENZIOSO PERSONALE DIPENDENTE PER OBBLIGAZIONE PRINCIPALE	0	6.216	-6.216	-
ESBORSO CONTENZIOSO PER PERSONALE DIPENDENTE PER SPESE LEGALI	20.698	6.726	13.972	207,73%

B-14l. Contributi a favore di Terzi

I contributi a favore di Terzi rilevano le quote di contributo che l'Istituto eroga ad unità operative esterne che collaborano a progetti di ricerca in cui l'Istituto risulta coordinatore, finanziati da enti esterni a seguito di partecipazione a bandi competitivi, il notevole incremento è derivato, come già espresso in precedenza dall'avvenuto trasferimento alle ARPA regionali e ad ISPRA delle quote di finanziamento del progetto "Salute, Ambiente, Biodiversità e Clima" - investimento specifico del Piano nazionale per gli investimenti complementari (PNC) in qualità di ulteriori soggetti attuatori del programma.

DESCRIZIONE	Anno_2022	Anno_2021	Delta°	Delta%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE				
I) CONTRIBUTI A FAVORE DI TERZI	33.847.667	12.416.786	21.430.881	172,60%
CONTRIBUTI A FAVORE DI TERZI	33.822.009	12.416.786	21.405.223	172,39%
CONTRIBUTI A FAVORE DI TERZI AIDS	25.658	0	25.658	100,00%

B-14m. Oneri Straordinari

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta°	Delta%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	0	0	0	100,00%
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	0	0	0	100,00%
m) ONERI STRAORDINARI	31.054	222.981	-179.654	-80,57%
a) MINUSVALENZE DA ALIENAZIONI	24.762	119.452	-94.690	-79,27%
MINUSVALENZE PATRIMONIALI DA ALIENAZIONI DI CESPITI	24.762	119.452	-94.690	-79,27%
c) ALTRI ONERI STRAORDINARI	6.292	103.529	-84.964	-82,07%
INSUSSISTENZE DI ATTIVO E SOPRAVVIVENIENZE PASSIVE	6.292	103.529	-84.964	-82,07%

Tra gli oneri straordinari trovano allocazione la voce “*Insussistenze di Attivo e Sopravvenienze Passive*” per l’importo complessivo di Euro 6.292.

C. Proventi e oneri finanziari

Si riporta di seguito un prospetto di dettaglio dei proventi e oneri finanziari.

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta°	Delta%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-304.425	-337.946	-33.521	-9,92%
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0	0	0	100,00%
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	12.433	633	-11.800	1.864,14%
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	-316.791	-337.634	-20.843	-6,17%
g) INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI VERSO ALTRI	-23.467	-24.988	-1.521	-6,09%
17 BIS) UTILE E PERDITA SU CAMBI	-67	-945	-878	-92,91%

C. 15) Proventi da Partecipazioni

La sezione nell’anno non è stata movimentata.

C. 16) Altri Proventi Finanziari

I proventi finanziari rilevati al 31.12.2022 pari ad Euro 12.433, accolgono gli interessi attivi contabilizzati dall’Istituto di credito aggiudicatario del servizio di Tesoreria dell’Ente.

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta°	Delta%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	12.433	633	-11.800	1.864,14%
d) PROVENTI DIVERSI DAI PRECEDENTI	12.433	633	-11.800	1.864,14%
INTERESSI ATTIVI SU C/ TESORERIA	12.433	633	-11.800	1.864,14%

C. 17) Interessi e altri Oneri Finanziari

Gli oneri finanziari rilevati al 31.12.2022 pari ad Euro 316.791, accolgono, con separata indicazione, gli oneri finanziari derivanti da interessi passivi maturati a seguito di accensione di un prestito chirografario per un importo complessivo di Euro 15.500.000, concesso in data 1° luglio 2018, nel rispetto del relativo Piano di ammortamento per Euro 293.324, gli oneri bancari relativi al servizio di Tesoreria per Euro 23.467 ed a perdite su cambi rilevate a seguito di transazioni commerciali in valuta per Euro 67, presentate nella successiva sezione.

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta°	Delta%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	-316.791	-337.634	-20.843	-6,17%
e) INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI VERSO BANCHE PER PRESTITI A MEDIO E LUNGO TERMINE	-293.324	-312.646	-19.322	-6,18%
INTERESSI PASSIVI A CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA SU PRESTITI	-293.324	-312.646	-19.322	-6,18%
g) INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI VERSO ALTRI	-23.467	-24.988	-1.521	-6,09%
SPESE ED ONERI BANCARI	-23.467	-24.988	-1.521	-6,09%

C. 17 BIS) Utile e Perdita su Cambi

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta°	Delta%
17 BIS) UTILE E PERDITA SU CAMBI	-67	-945	-878	-92,91%
DIFFERENZE DI CAMBIO	-67	-945	-878	-92,91%

F. Imposte

Si riporta di seguito un prospetto di dettaglio delle imposte dell'esercizio.

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
22) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	-7.729.940	-7.292.101	-437.839	6,00%

a) IRES	-53.478	-54.710	1.232	-2,25%
b) I.R.A.P.	-7.676.462	-7.237.391	-439.071	6,07%

L'onere per imposte sul reddito, di competenza dell'esercizio, è stato determinato sulla base della normativa vigente in materia e calcolato sui corrispondenti valori rilevanti ai fini fiscali. Il totale delle imposte calcolate per l'esercizio è pari a Euro 7.729.940, così dettagliate:

22.a) I.R.E.S. [F. Imposte]

La voce IRES pari ad Euro 53.478 rappresenta per pari importo l'imposta IRES sulla rendita catastale dell'immobile di proprietà dell'Ente - Via Giano della Bella e dei fabbricati concessi in uso gratuito e perpetuo all'Istituto dall'Agenzia del Demanio.

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
22) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO				
a) IRES	-53.478	-54.710	1.232	-2,25%
IRES	-53.478	-54.710	1.232	-2,25%

22.b) I.R.A.P. [F. Imposte]

L'importo pari ad Euro 7.676.462 rappresenta l'imposta IRAP per personale a tempo indeterminato, personale a tempo determinato, personale parasubordinato, borsisti, prestatori occasionali.

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
22) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO				
b) I.R.A.P.	-7.676.462	-7.237.391	-439.071	6,07%
IRAP PERSONALE TEMPO INDETERMINATO	-6.786.553	-6.503.123	-283.430	4,36%
IRAP PERSONALE TEMPO DETERMINATO	-614.371	-503.061	-111.310	22,13%
IRAP PERSONALE PARASUBORDINATO	-143.830	-114.803	-29.027	25,28%
IRAP PRESTATORI OCCASIONALI	-8.256	-3.419	-4.837	141,47%
IRAP ORGANI DELL'ENTE	-16.540	-20.286	3.746	-18,47%
IRAP BORSISTI	-105.262	-92.699	-12.563	13,55%
IRAP MISSIONI ESTERO DIPENDENTI	-769	0	-769	100,00%
IRAP MISSIONI ITALIA PERS. ALTRE AMM.NI	-881	0	-881	100,00%

Risultato Economico dell'Esercizio

A seguire il prospetto di dettaglio del Risultato d'Esercizio (Utile/Perdita).

DESCRIZIONE	Anno 2022	Anno 2021	Delta	Delta%
UTILE D'ESERCIZIO	2.306.696	1.533.234	773.462	50,45%

Nell'apposita sezione dello Stato Patrimoniale "[A\) Patrimonio Netto](#)" sono riportate le indicazioni alla stratificazione pluriennale dei Risultati Economici pregressi ed il relativo impatto sul Fondo di Dotazione.

Dichiarazione di Conformità del Bilancio

Il presente bilancio rappresenta in modo reale, veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute.



Istituto Superiore di Sanità

Rendiconto generale Esercizio finanziario 2022

Estratto dal Verbale
Collegio dei Revisori
n. 319 – 21 aprile 2023





Collegio dei Revisori

Estratto dal verbale del Collegio dei Revisori n.319 del 21 aprile 2023 – Relazione di accompagnamento al Rendiconto Generale 2022.

“omissis”

Per espletare gli adempimenti di competenza di cui all'articolo 39, comma 3, del D.P. 24 gennaio 2003 (Regolamento concernente la disciplina amministrativo-contabile dell'I.S.S.), il Collegio prende in esame il Rendiconto Generale per l'esercizio 2022, trasmesso dal Direttore Generale con nota n. 18121 del 14.04.2023, da porsi alla successiva approvazione del Consiglio di Amministrazione.

Si premette che il Rendiconto in esame, predisposto ai sensi degli artt. 38 e seguenti del D.P.R. 97/2003 e degli artt. 33 e seguenti del citato D. P. del 24 gennaio 2003, è costituito da:

- il conto del bilancio;
- il conto economico;
- lo stato patrimoniale;
- la nota integrativa;
- la situazione amministrativa;
- la relazione sulla gestione;
- la situazione dei residui attivi e passivi (art. 40 del D.P.R. 97/2003);
- la dichiarazione sull'assenza di “gestioni fuori bilancio” (art.18 Legge 559/1993).

Al Collegio vengono altresì sottoposti ai fini della completezza dell'analisi:

- il bilancio decisionale redatto ex art. 39, comma 2, del D.P.R. 97/2003 pure da porsi all'approvazione del Consiglio di Amministrazione;

- la attestazione dei tempi di pagamento, di cui all'art. 41, comma 1, del D.L. 66/2014, convertito in Legge 89/2014 (dato da pubblicarsi sul sito internet dell'Istituto);
- i prospetti "Entrate" e "Uscite" dei dati SIOPE - Sistema Informativo sulle Operazioni degli Enti Pubblici (art. 2, comma 1, decreto M.E.F. del 23.12.2009);
- l'allegato 6 dell'art. 8 del D.M.E.F. 1 ottobre 2013 relativo alla ripartizione delle entrate e delle spese per Missioni e Programmi.

Il Collegio ha altresì visionato il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio e, al fine di conferire leggibilità e trasparenza ai conti di bilancio, sono stati individuati e riportati nella presente relazione alcuni indicatori economico/finanziari, la cui modalità di costruzione è contenuta in un documento che si acquisisce agli atti del Collegio.

BILANCIO DI ESERCIZIO

Il Collegio esamina il bilancio d'esercizio 2022 redatto in conformità del più volte richiamato Regolamento di contabilità emanato con Decreto Presidenziale 24.01.2003, che rimanda alle disposizioni del Codice Civile (artt. 2423 e segg.) e alle disposizioni del D.P.R. 97/2003 "Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli Enti pubblici di cui alla L. 20.03.1975, n. 70", oltre che ai principi contabili emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili (CNDCEC).

Il bilancio in disamina è stato elaborato in ottemperanza anche alla Legge 31 dicembre 2009, n. 196, al D. Lgs. n. 91/2011 ricalcando, anche per l'esercizio 2022, lo schema di cui al ripetuto D.P.R. 97/2003 con l'adozione del piano di conti integrato.

Si rappresenta che il nuovo Regolamento di amministrazione finanza e contabilità approvato in data 03.06.2021 disciplina il mantenimento della contabilità ai sensi del D.P.R. 97/2003 fino all'avvio del nuovo sistema informativo di gestione della contabilità economico-patrimoniale.

RENDICONTO FINANZIARIO 2022

Gestione di competenza - Le gestioni di competenza e di cassa dell'e.f. 2022 - con riferimento alle fasi sequenziali della previsione iniziale, delle variazioni apportate alla stessa e dell'esecuzione - vengono sintetizzate nel seguente prospetto ove si pone altresì in evidenza la consistenza dei nuovi residui attivi e passivi formati al termine dell'esercizio.

Rendiconto finanziario e.f. 2022 – Quadro di sintesi delle gestioni di competenza e cassa (€/migliaia)

	previsioni iniziali di competenza	previsioni definitive di competenza	accertamenti / impegni	gestione di cassa			residui di nuova formazione
				ricossioni / pagamenti c/competenza	riscossioni / pagamenti c/residui	totale riscossioni / pagamenti	
<u>ENTRATE</u>							
<i>Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	500.000	950.000	600.575	499.479	77.429	576.908	101.096
<i>Titolo II - Trasferimenti correnti</i>	180.404.160	351.584.160	336.822.388	290.861.985	9.076.708	299.938.693	45.960.403
<i>Titolo III - Entrate extratributarie</i>	5.397.500	5.397.500	7.874.575	7.313.780	798.709	8.112.489	560.794
<i>Titolo IV - Entrate in conto capitale</i>	2.718.378	2.718.378	2.130.660	-	3.552.581	3.552.581	2.130.660
<i>Titolo VI - Accensione Prestiti</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	139.580.000	233.580.000	171.073.539	171.073.539	-	171.073.539	-
<i>Avanzo di amministrazione</i>	43.831.326	74.313.445					
A - Totale Entrate	372.431.364	668.543.483	518.501.736	469.748.783	13.505.427	483.254.210	48.752.953
<u>SPESE</u>							
<i>Titolo I - Spese correnti</i>	210.809.455	410.937.074	256.208.094	197.892.776	17.844.231	215.737.007	58.315.318
<i>Titolo II - Spese in conto capitale</i>	21.144.643	23.129.143	8.224.268	3.072.145	2.966.189	6.038.334	5.152.123
<i>Titolo IV - Rimborso Prestiti</i>	897.265	897.265	897.265	897.265	-	897.265	-
<i>Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro</i>	139.580.000	233.580.000	171.073.539	171.022.729	5.845.636	176.868.365	50.809
B - Totale Spese	372.431.364	668.543.483	436.403.166	372.884.915	26.656.056	399.540.971	63.518.250
Saldo di bilancio (A-B)			82.098.570	96.863.868	13.150.629	83.713.239	14.765.298

Ne discende un avanzo di competenza di € 82.098.570,35 così determinato:

ENTRATE ACCERTATE	€ 518.501.736,26
USCITE IMPEGNATE	€ 436.403.165,91
AVANZO DI COMPETENZA	€ 82.098.570,35

Entrate - Il Collegio prende atto che la differenza positiva rispetto alle previsioni iniziali è stata determinata dall'avvenuto incremento nella gestione dei finanziamenti ottenuti dall'Istituto da enti esterni nazionali ed europei per lo svolgimento di specifiche ricerche scientifiche, piuttosto che dalla gestione della prima annualità del progetto "Salute, Ambiente, Biodiversità e Clima", finanziato dal Piano nazionale per gli investimenti complementari (PNC), quale strumento nazionale delle azioni collegate al PNRR, per il quale è stata sottoscritta una specifica convenzione con il Ministero della Salute, con un finanziamento complessivo a favore dell'Istituto di € 429.499.000,00 e sul Titolo III delle entrate correnti per la maggiore entrata realizzata sui servizi resi a terzi e altri rimborsi.

Nell'ambito del Titolo II delle entrate correnti, l'importo accertato di €/milioni 126,00, come evidenziato nella Relazione del Direttore Generale, è relativo al trasferimento dal Ministero della Salute a titolo di finanziamento delle spese di funzionamento e di quelle di natura obbligatoria (comprensivo del finanziamento per il funzionamento del Centro Nazionale Trapianti, Centro Nazionale Sangue, Centro Sostanze Chimiche e Registro Nazionale per la procreazione medicalmente assistita), a cui sono aggiunte le entrate da terzi per progetti di ricerca (€ 58.883.617,77), le entrate relative alla prima annualità del progetto "Salute, Ambiente, Biodiversità e Clima", finanziato dal Piano nazionale per gli investimenti complementari – PNC (€ 123.956.552,80), le entrate vincolate alle attività di Sorveglianza epidemiologica, ricerca scientifica e statistica della circolazione del virus SARS-CoV-2 (€ 4.000.000,00), 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.P.R.E.I (€ 10.000.000,00), agli obiettivi del Piano Sanitario Nazionale per l'anno 2022 (€ 13.500.000,00) ed a riparto dei fondi art. 41 comma 2 lett. c-bis), punto 2) del D.Lgs. 26/2014 per la realizzazione di un progetto di ricerca e sviluppo, attraverso tecnologie sperimentali, di metodi sostitutivi al modello animale (€ 21.333,00).

Le entrate extratributarie, appostate sul predetto titolo III, presentano complessivamente un importo accertato di € 7.874.574,52 rappresentate dalle entrate che attengono i proventi da autorizzazioni, validazione, emissione

pareri ed attività di certificazione, oltre che di analisi nel campo della ricerca quali attività rientranti nella mission istituzionale dell'Istituto.

Per quanto riguarda le entrate in conto capitale (Titolo IV) la differenza tra la previsione assestata e l'importo accertato ha risentito, in particolare, della modalità di gestione del finanziamento assegnato dal Ministero della Salute per l'acquisto di apparecchiature scientifiche specialistiche che prevede l'invio di rendicontazioni periodiche per la richiesta di rimborso delle spese sostenute. Tale tipologia di gestione ha generato per l'anno 2022 un disallineamento del cronoprogramma di acquisti/rimborsi.

Spese - Sul versante delle spesa si fa notare che le previsioni iniziali di competenza, pari a € 372.431.363,57, tengono conto dell'utilizzo in parte dell'avanzo di amministrazione relativo all'esercizio finanziario 2021 pari a € 43.831.325,91; per effetto delle variazioni di bilancio per un importo complessivo in aumento di € 296.112.119,25 adottate con delibere del Consiglio di Amministrazione (n. 1 allegata al verbale n. 58 del 28.06.2022 e n. 1 allegata al verbale n. 61 del 06.12.2022), l'anzidetta previsione iniziale è pervenuta alla previsione definitiva di € 668.543.482,82.

Si riportano di seguito i fatti di gestione più salienti che hanno determinato le due variazioni sopracitate.

Variazione di bilancio 1/2022:

- 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 e dei finanziamenti di legge CNT-CNS i cui impegni di spesa risultano essere di competenza dell'esercizio 2022 (ammontare complessivo spesa € 27.126.319,25);
- utilizzo dell'avanzo di amministrazione per l'incremento delle dotazioni di alcune voci di spesa del Bilancio di Previsione anno 2022 per consentire l'ordinario funzionamento dell'ente, con particolare riferimento all'intervenuto aumento dei prezzi di mercato per la spesa energetica (ammontare complessivo spesa € 1.975.800,00);
- maggiori entrate di competenza dell'esercizio 2022 con contestuale registrazione in spesa da riferirsi all'attuazione della Convenzione "Salute, Ambiente, Biodiversità e Clima" stipulata nell'ambito del Piano Nazionale Investimenti Complementari – PNC (ammontare complessivo entrata/spesa € 171.180.000,00);
- incremento attività commerciale e conseguente adeguamento delle voci in entrata ed in spesa riferite all'IVA (ammontare complessivo entrata/spesa € 450.000,00);

- conseguente necessità di adeguamento delle partite di giro per la gestione dei flussi finanziari (ammontare complessivo entrata/spesa € 94.000.000,00).

Variazione di bilancio 2/2022:

- utilizzo del Fondo rinnovi contrattuali per ottemperare alle disposizioni relative al rinnovo contrattuale 2019-2021 della componente economica del CCNL comparto Istruzione-Ricerca sottoscritto in data 10 novembre 2022, che prevedeva una anticipazione della sola parte relativa a stipendi tabellari e componenti fisse del trattamento accessorio, al fine di assicurare l'erogazione degli arretrati dovuti e degli incrementi entro il mese di Dicembre 2022 (variazione compensativa per un ammontare complessivo di € 9.331.564,40);

- utilizzo dell'avanzo di amministrazione per incrementare la dotazione della voce di spesa 2126 "Energia Elettrica" che non risulta sufficiente a sostenere gli impegni e i pagamenti delle utenze relative all'energia elettrica dell'ultimo trimestre, nonostante l'intervenuta variazione, operata in fase di assestamento, a causa dei noti ulteriori aumenti del prezzo dell'elettricità e il ricevimento in data 8 novembre 2022 di bollette aggiuntive relative a due conguagli (ammontare complessivo spesa € 1.380.000,00);

Gestione dei residui - I residui **attivi** ammontano a € 62.335.117,56 (incremento dell'84% circa rispetto alla fine del 2021), come da sviluppo a seguire:

consistenza al 01.01.2022	33.948.598,44
residui esercizi ante 2022	13.582.164,69
residui esercizio 2022	48.752.952,87
consistenza al 31.12.2022	62.335.117,56

I residui **passivi** alla chiusura dell'esercizio 2022 ammontano ad € 75.004.075,02 (incremento dell'86% circa rispetto all'e.f. 2021) e sono così determinati:

consistenza al 01.01.2022	40.423.560,29
residui esercizi ante 2022	11.485.824,60
residui esercizio 2022	63.518.250,42
consistenza al 31.12.2022	75.004.075,02

Avanzo di amministrazione (andamento della gestione finanziaria)

La Relazione al Rendiconto Generale 2022 evidenzia l'avanzo di amministrazione realizzato al 31 dicembre 2022 di € 197.038.286,05. A tale risultato si perviene nel modo seguente:

Fondo cassa al 1° gennaio 2022		125.994.004,70
Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)	+	483.254.210,01
Pagamenti (in c/competenza e in c/residui)	-	399.540.971,20
Fondo cassa al 31 dicembre 2022		209.707.243,51
Residui attivi	+	62.335.117,56
Residui passivi	-	75.004.075,02
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2022		197.038.286,05*

* di cui vincolato € 183.947.532,06

Il menzionato avanzo d'amministrazione registra un incremento rispetto a quello determinato al termine dell'esercizio finanziario 2021 (€ 119.519.042,85); va, peraltro, riferito che € 127.005.133,92 sono stati già stanziati a copertura del disavanzo di competenza risultante dal bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2023 (delibera Consiglio di Amministrazione n. 7 allegata al verbale n. 60 del 27.10.2022).

Il Collegio visiona altresì le risultanze economiche i cui dati di sintesi sono di seguito comparati con quelli dell'esercizio precedente:

	Valori al 31/12/2021		Valori al 31/12/2022	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
ATTIVITA'				
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		-		-
B) Immobilizzazioni		37.238.773		37.302.564
<i>Immobilizzazioni Immateriali</i>	4.098.489		3.437.989	
<i>Immobilizzazioni Materiali</i>	33.085.103		33.769.556	
<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>	55.181		95.019	
C) Attivo Circolante		230.490.603		320.591.488
<i>Rimanenze</i>	92.168.529		93.221.111	
<i>Crediti</i>	12.329.069		17.663.134	
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>	-		-	
<i>Disponibilità liquide</i>	125.994.005		209.707.243	
D) Ratei e Risconti		202.217		198.185
<i>Ratei e Risconti</i>	202.217		198.185	
TOTALE ATTIVITA'	267.931.593	267.931.593	358.092.237	358.092.237

PASSIVITA'				
A) Patrimonio netto		74.620.247		76.926.941
<i>Fondo di dotazione</i>	91.099.669		91.099.669	
<i>Contributi in conto capitale</i>	-		-	
<i>Avanzi economici esercizi precedenti</i>	-18.012.654		-16.479.420	
<i>Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio</i>	1.533.234		2.306.696	
<i>Arrotondamento per stampa di bilancio</i>	-2		-4	
B) Fondi per rischi ed oneri		8.875.592		8.887.525
<i>Altri accantonamenti</i>	8.875.592		8.887.525	
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		-		-
<i>Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</i>	-		-	
D) Debiti		153.294.322		247.244.309
<i>Debiti</i>	153.294.322		247.244.309	
E) Ratei e Risconti		31.141.432		25.033.462
<i>Ratei e Risconti</i>	31.141.432		25.033.462	
TOTALE PASSIVITA'	267.931.593	267.931.593	358.092.237	358.092.237

CONTO ECONOMICO - Il conto economico presenta i seguenti saldi finali:

	Anno 2021	Anno 2022
A) Valore della Produzione	193.266.801	224.582.391
B) Costi della produzione	184.103.520	214.241.330
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	9.163.281	10.341.061
C) Proventi ed oneri finanziari	- 337.946	- 304.425
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	8.825.335	10.036.636
Imposte dell'esercizio	- 7.292.101	- 7.729.940
Avanzo/Disavanzo Economico	1.533.234	2.306.696

In sostanza, dal suesposto conto economico emerge un risultato positivo di € 10.341.061, quale differenza tra valore e costi della produzione, a cui vanno sottratti gli oneri finanziari maturati in corso di esercizio (€ 304.425), raggiungendo così un saldo positivo, prima delle imposte, pari a € 10.036.636.

Considerando il valore complessivo delle imposte maturate nel corso dell'anno, pari a € 7.729.940, alla chiusura dell'esercizio 2022 viene realizzato un avanzo economico di € 2.306.696.

Approfondimenti - Si riporta, a seguire, l'esito degli approfondimenti condotti su alcune voci del Rendiconto Generale 2022 in stretta aderenza con le informazioni di dettaglio attinte dalla Nota Integrativa.

Immobilizzazioni - La voce "*Immobilizzazioni immateriali in corso*" accoglie l'ammontare dei costi sostenuti per lavori di manutenzione straordinaria sugli immobili dell'Ente non ancora collaudati alla data del 31.12.2022.

Si rilevano decrementi pari ad € 394.244 per avvenuta capitalizzazione dei costi relativi a "Lavori di ristrutturazione locali per crioconservazione al livello A dell'Edificio Principale" - IM.A.R. APPALTI RESTAURI, "Lavori di manutenzione straordinaria edile ed idrico sanitaria del complesso immobiliare dell'Istituto Superiore di Sanità", "Lavori di ristrutturazione dell'Aula Marotta e sistemazione dell'area tecnica locali della nuova Risonanza magnetica dell'Edificio 15 liv. A" - G.A.P. COSTRUZIONI; la voce "*Immobilizzazioni immateriali in corso*" risulta, peraltro, incrementata di € 572.376 per "Lavori di manutenzione straordinaria edile ed idrico sanitaria del complesso immobiliare dell'Istituto Superiore di Sanità", "Lavori di manutenzione sulle strutture del complesso immobiliare dell'ISS (ex P3 liv. H e G Edificio 1)", "Lavori di manutenzione straordinaria edile ed idrico sanitaria del complesso immobiliare dell'Ente - G.A.P. COSTRUZIONI, "Lavori finalizzati alla richiesta del certificato prevenzione incendi Edificio Centrale e Biblioteca - EUROSISTEMI S.r.L e Servizio di progettazione per ristrutturazione cabina elettrica - FRANCO DI STEFANO sostenuti nel corso del 2022, in attesa di essere capitalizzati, una volta intervenuto il collaudo finale.

La voce "*Incrementi su beni di terzi*", accoglie l'ammontare dei costi sostenuti a fronte di opere di ristrutturazione/manutenzione capitalizzabili su beni di proprietà del demanio concessi all'Istituto in uso perpetuo a titolo gratuito.

L'incremento dei valori dell'attivo pari ad € 470.534 è costituito dai costi sostenuti negli anni 2020, 2021 e 2022 per le opere di ristrutturazione/manutenzione capitalizzati a seguito di collaudo. In particolare l'importo pari ad € 230.349 è riconducibile ai costi sostenuti per "Lavori di ristrutturazione locali per crioconservazione al livello A dell'Edificio Principale - IM.A.R. APPALTI RESTAURI; per l'importo pari ad € 222.544 per "Lavori di manutenzione straordinaria edile ed idrico sanitaria del complesso immobiliare dell'Istituto

Superiore di Sanità” e per € 17.641 per “Fornitura e posa in opera di porte e infissi di alluminio completi di vetri pannelli e imbotti di rifinitura Edificio 21”, collaudati nel corso del 2022.

Le **immobilizzazioni materiali** possedute al 31.12.2022 dall’Istituto (valore netto contabile 33.769.556) sono costituite da “*Fabbricati*,” da “*Impianti e macchinari*”, da “*Attrezzature industriali e commerciali*”, da “*Immobilizzazioni materiali in corso*” e dalla voce “*Altri beni*”.

Nella voce “*Terreni e fabbricati*” trova evidenza il costo per l’acquisto dell’immobile sito in Via Giano della Bella, comprensivo degli oneri accessori, nonché eventuali costi per le manutenzioni straordinarie.

La voce “*Impianti e macchinari*” accoglie la movimentazione dei valori concernenti “*Impianti generici*”, “*Impianti per Laboratorio*” e “*Attrezzature scientifiche*”.

Con particolare riguardo alle attrezzature scientifiche, l’Ente, nel corso dell’esercizio 2022, ha proseguito l’attività volta all’ammodernamento del parco tecnologico in uso presso i Dipartimenti/Centri, ricorrendo anche a fondi per il finanziamento dell’attività di ricerca, ex art. 14, c. 3, della L. 24 dicembre 2012, n. 229, trasferiti all’Ente dal Ministero della Salute.

La voce “*Attrezzature industriali e commerciali*” accoglie la movimentazione dei valori concernenti le tipologie “*Mobili, arredi e dotazioni ordinarie d’ufficio*”, “*Mobili e arredi per laboratorio*”, “*Costruzioni leggere*” e “*Macchine d’ufficio elettroniche*”.

Il valore al 31.12.2022, pari ad € 941.707, accoglie per € 444.122, i costi sostenuti per “Fornitura e posa in opera del cablaggio strutturato ed adeguamento del Centro Stella dell’Ente, fornitura e posa in opera apparati di continuità – Convenzione Consip Reti Locali 6 – Aumento 5% - Ditta TIM e per € 497.585, i costi sostenuti per acquisto di attrezzature scientifiche. Tali somme vengono appostate sulla voce “*Immobilizzazioni materiali in corso*” in attesa di procedere all’inventariazione, una volta conclusi i lavori idonei all’allocazione dei beni stessi.

La voce “*Altri beni*” accoglie la movimentazione dei valori concernenti le tipologie “*Beni di valore culturale, storico, archeologico ed artistico*”, categoria di nuova istituzione, “*Materiale bibliografico*”, “*Apparecchi telefonici e radiomobili*” e “*Mezzi di trasporto stradali leggeri*”.

Infine, le **immobilizzazioni finanziarie** sono rappresentate da “*partecipazioni in altre imprese*” per € 39.000 e “*crediti verso altri*” per € 56.019.

L'importo di € 39.000 rappresenta l'ammontare complessivo delle quote di partecipazione che l'Istituto Superiore di Sanità ha nei seguenti enti: "Fondazione Rome Technopole" (RomeTech), "Collezione Nazionale di Composti Chimici e Centro Screening- Società Consortile a Responsabilità limitata" (CNCCS), "INF-ACT-One Health Basic and Translational Research Actions addressing Unmet on Emerging Infectious Diseases" (INF-ACT), e "Italian Advanced Translational Research Infrastructure" (A_IATRIS).

In particolare si evidenzia che la partecipazione dell'Istituto alla Fondazione "Fondazione Rome Technopole" (RomeTech) e alla Fondazione "INF-ACT-One Health Basic and Translational Research Actions addressing Unmet on Emerging Infectious Diseases" (INF-ACT) è legata alla gestione di due finanziamenti PNRR secondo le regole di gestione dei finanziamenti previsti dai vari decreti MUR.

Rimanenze – Le rimanenze di "*materie prime sussidiarie e di consumo*" alla chiusura dell'esercizio 2022 pari ad €135.192, calcolate e valorizzate al "costo medio ponderato di periodo", utilizzando la procedura di magazzino informatizzata gestita dal Consegretario, subiscono una variazione in aumento rispetto all'esercizio 2021 pari ad € 25.278.

Le "*rimanenze finali sui lavori in corso su convenzioni*" ammontano, a loro volta, a € 93.085.919. La valutazione delle rimanenze finali dei lavori in corso su ordinazione è stata effettuata sulla base dello stato di avanzamento dell'attività progettuale e dall'analisi analitica dei costi sostenuti. I suddetti valori saranno stornati dal passivo in contropartita alla rilevazione del ricavo della commessa nella voce "proventi" solo quando vi è la certezza che il ricavo maturato sia definitivamente riconosciuto dall'ente finanziatore.

L'andamento dei Lavori in corso su ordinazione nel corso dell'anno 2022 evidenzia una lieve flessione degli stessi determinata dalla presenza di nuovi stati iniziali di sviluppo dei progetti, rispetto ad un incremento dei proventi ad essi correlati a fronte della chiusura di numerosi progetti di ricerca.

Crediti – I crediti complessivi vantati dall'Istituto nell'esercizio in corso sono pari a € 17.663.134. In relazione alla composizione degli stessi, si rileva che, rispetto ai crediti verso clienti, gli importi più rilevanti riguardano crediti per attività commerciali vantati con la "Fondazione Luigi Maria Monti – IDI - IRCCS" (€ 75.000,00), la "UNIBAR S.r.l." (€ 46.887,50) e la "BETATEX S.p.A." (€ 32.528,25); a data odierna le rispettive fatture attive risultano incassate per BETATEX S.p.A e non incassate per Fondazione Luigi Maria Monti – IDI e UNIBAR S.r.l.

La voce “*Crediti verso altri*” è composta principalmente da crediti verso il Ministero della Salute e da crediti verso altri Ministeri, Enti ed Istituzioni varie, il tutto sempre da riferirsi alla attività di gestione dei finanziamenti ricevuti da terzi per l’esecuzione di specifici progetti di ricerca. In particolare, si segnala che l’incremento dei crediti verso il Ministero della Salute è da riferirsi principalmente sia alle richieste di rimborso delle quote di finanziamento per gli investimenti in attrezzature scientifiche, sia dalla quota di riparto del Fondo Sanitario Nazionale per l’anno 2022 deliberato solo nel mese di dicembre 2022. Per tali crediti, viene fornita a supporto una nota nella quale sono descritti i criteri adottati per la circolarizzazione finalizzata ad accertare la sussistenza dei saldi presso i clienti, oltre al numero di clienti contattati e l’ammontare complessivo del credito circolarizzato.

Il Collegio assevera che nel corso dell’esercizio 2022 il fondo *svalutazione crediti*, che presentava alla chiusura dell’esercizio 2021 una dotazione di € 262.000, è stato utilizzato per € 65.369,06 e che il saldo 2022 è ritenuto sufficiente a coprire l’ammontare dei crediti ritenuti inesigibili di grado probabile.

Disponibilità liquide – La giacenza di cassa iscritta in bilancio, pari a € 209.707.243, si riferisce alle risultanze al 31.12.2022 delle disponibilità detenute presso Banca d’Italia - Tesoreria Unica (€ 203.616.257) e presso l’Istituto Tesoriere Banca Intesa San Paolo che ha incorporato per fusione UBI Banca S.p.A. (€ 6.090.986). Si osserva che tale complessiva disponibilità di numerario risulta di gran lunga superiore alla consistenza totale dei residui passivi (€ 40.423.560,29).

Il Collegio assevera che nel corso dell’e.f. 2022 sono state effettuate le previste verifiche di cassa.

Debiti – I debiti sorti prima del 1° gennaio 2016 sono rilevati in bilancio secondo il loro valore nominale.

L’Ente rifacendosi al “principio di rilevanza”, come declinato dall’art. 2423, comma 4 c.c., si avvale della facoltà, per i debiti sorti dopo tale data di non applicare il criterio del “costo ammortizzato” con riferimento ai debiti da pagarsi nel corso dei 12 mesi successivi alla loro insorgenza.

A fine e.f. 2022 i debiti dell’Istituto verso terzi ammontano al totale di € 247.244.309 così disaggregato: debiti verso banche € 11.611.667; acconti da clienti per convenzioni € 216.342.169; debiti verso fornitori € 5.950.911; debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici € 0; debiti tributari € 76.367; debiti verso Istituti di previdenza € 55.296; altri debiti € 13.207.902. Il valore più rilevante degli “altri debiti” è dovuto ai “debiti verso il personale dipendente”: tali debiti derivano dalle indennità accessorie da liquidare al personale a

tempo indeterminato e al personale a tempo determinato, successivamente alla contrattazione integrativa di secondo livello.

I più rilevanti debiti verso fornitori privati per fatture ricevute, per importi di più di € 300.000 cadauno, risultano in sofferenza con le Società “CNP Energia”, “Waters”, “Hera Comm”, “Enel Energia” e “Life Technologies Italia”; a data odierna le rispettive esposizioni risultano totalmente estinte per “CNP Energia” ed “Enel Energia” e parzialmente estinte per “Waters” ed “Hera Comm” e “Life Technologies Italia”. Si rileva che i suddetti debiti risultano comunque pagati alla data del presente verbale.

Riguardo la circolarizzazione dei debiti, l’Ente ha fornito informazioni sui criteri adottati per la circolarizzazione dei debiti verso fornitori di beni e servizi per fatture ricevute oltre al numero di fornitori e importi circolarizzati.

Valore/Costi della Produzione - Per quanto concerne il **valore della produzione** (€ 224.582.391 al 31.12.2022), si riporta quanto segue.

Nel raffronto dei saldi presentati dall’altra sottovoce “*Prestazioni a terzi*” (+ 33,46% nel 2022 rispetto al dato 2021) si evidenziano: gli incrementi dei proventi derivanti da “*Certificazioni CE*” (+171,20%), da “*Controlli di Stato per prodotti farmaceutici*” (+20,00%) e degli “*Altri eventuali proventi*” (+85,06%); di contro il decremento dei proventi da “*Controlli di Stato per sieri e vaccini*” (-15,84%).

I trasferimenti a copertura di spese correnti (€ 161.619.667) al netto dei finanziamenti per progetti di ricerca (€ 30.827.222) hanno inciso per il 67,50% circa sul valore totale della produzione (€ 224.582.391).

Per quanto concerne i **costi della produzione**, in particolare:

- i costi del “*Personale*”: il Collegio rileva che il relativo onere (€ 129.759.022 al netto dell’Irap), ha inciso per il 60,57% sul totale del costo della produzione (€ 214.241.330), in flessione rispetto all’e.f. 2021 (65,20%).

- la voce “*Prestazioni di servizi da terzi*” (€ 33.456.660). Il Collegio fa presente che essa accoglie i costi riconducibili alle varie prestazioni richieste dall’Istituto principalmente per realizzare i vari progetti di ricerca e di tutela della salute finanziati da enti esterni oltre agli interventi attuati nel corso dell’anno 2022 relativi

alla messa in sicurezza della rete informatica dell'Istituto. Sono all'interno di tale voce anche i costi per la "Promozione", "Servizi ausiliari", "Formazione personale interno", "Informazione e formazione personale esterno", "Spese di manutenzione ordinaria", "Servizi ristorazione", "Utenze e canoni" "Costi per assicurazioni", "Altri costi", "Lavoro parasubordinato", "Dipendenti altre amministrazioni".

- "Ammortamenti e svalutazioni", ammontanti a chiusura d'esercizio 2022 a complessivi € 7.312.855, per i quali il Collegio recepisce le risultanze rappresentate in Nota Integrativa.

Il Collegio prende atto di quanto rappresentato allo scrivente organo di controllo in merito ai **proventi e oneri finanziari** (valore algebrico negativo di € 304.425 al 31.12.2022) e ai valori delle sopravvenienze attive e passive che confluiscono (valore algebrico positivo dei **proventi ed oneri straordinari** € 53.268) nel valore della produzione.

Utile di esercizio - Per effetto del risultato positivo di esercizio di € 2.306.696, rispetto a € 1.533.234 conseguito nell'esercizio 2021, il valore del **patrimonio netto** passa da € 74.620.247 a € 76.926.941.

Profili gestionali riepilogativi (indicatori di bilancio)

Al fine di esprimere un più compiuto giudizio sulla gestione economico-finanziaria dell'esercizio 2022 in disamina si sviluppano a seguire gli indicatori di bilancio, escluse le partite di giro.

- Indice di autonomia finanziaria

Tale indicatore, dato dal rapporto tra entrate correnti accertate in c/competenza (al netto del finanziamento ordinario) correla le risorse proprie dell'Ente con quelle complessive di parte corrente ed evidenzia la capacità di acquisire autonomamente le disponibilità necessarie per il finanziamento della spesa. In altri termini, esprime la capacità di finanziare la propria attività ordinaria tramite risorse proprie e, specularmente, la dipendenza dai contributi e trasferimenti correnti provenienti dallo Stato che l'Ente riceve annualmente. Ai fini della rilevazione di un confronto coerente con l'annualità 2021, gli importi sono stati calcolati al netto del finanziamento relativo al PNC che ammonta ad € 123.953.552,80.

$$\text{Autonomia finanziaria} = \frac{\text{Entrate correnti accertate al netto del finanziamento ordinario}}{\text{Entrate correnti accertate}} \quad 41,33\%$$

Tale indice risulta migliorato rispetto al 2021 (33,32%).

- **Indice di dipendenza finanziaria**

Tale indice, dato dal rapporto tra trasferimenti correnti in c/competenza ed entrate correnti in c/competenza, rappresenta il grado di dipendenza delle entrate correnti dai trasferimenti correnti da parte dello Stato (Ministero della Salute). Il suo valore è tanto più elevato quanto più le risorse finanziarie dipendono dai trasferimenti correnti. Ai fini della rilevazione di un confronto coerente con l'annualità 2021, gli importi sono stati calcolati al netto del finanziamento relativo al PNC che ammonta ad € 123.953.552,80.

$$\text{Dipendenza finanziaria} = \frac{\text{Trasferimenti correnti in c/competenza}}{\text{Entrate correnti accertate}} = 58,67\%$$

Tale indice risulta migliorato rispetto al 2021 (66,68%).

- **Indice di rigidità del bilancio**

L'indice di rigidità, rappresentato dal rapporto tra utilizzi e risorse, evidenzia il grado di equilibrio finanziario dell'Ente che viene qui misurato dall'incidenza delle spese sul totale delle entrate, atteso che le spese correnti rappresentano di norma spese fisse ripetibili sostenute dall'Ente per la gestione operativa da finanziare con entrate correnti. Ciò consente di individuare il margine di operatività dell'Istituto nell'assumere nuove decisioni politiche da tradurre in programmi di spesa. Ai fini della rilevazione di un confronto coerente con l'annualità 2021, gli importi sono stati calcolati al netto degli importi riferiti al PNC che per la spesa ammontano ad € 49.107.535,49 e per l'entrata ammontano ad € 123.953.552,80.

$$\text{Rigidità di bilancio} = \frac{\text{Spese correnti in c/competenza*}}{\text{Entrate correnti accertate}} = 65,34\%$$

*Al netto delle riassegnazioni da avanzo

Tale indice risulta in lieve decremento rispetto al 2021 (65,49%).

- Incidenza delle spese di personale

La spesa del personale rappresenta una delle voci che ha maggiore incidenza sul totale della spesa corrente dell'Ente e come tale appare importante determinarne l'incidenza rispetto al totale delle spese correnti con uno specifico indice. Un valore elevato dell'indice evidenzia un possibile squilibrio finanziario nella gestione di bilancio. Ai fini della rilevazione di un confronto coerente con l'annualità 2021, gli importi sono stati calcolati al netto degli importi riferiti al PNC che per la spesa ammontano ad € 49.107.535,49.

$$\text{Incidenza spese personale} = \frac{\text{Spese per il personale}}{\text{Totale spese correnti}} = 64,76\%$$

Tale indice risulta migliorato rispetto al 2021 (69,56%).

- Indice di esecuzione del bilancio

L'indice di esecuzione del bilancio (o indice di economia) evidenzia il grado di economie di spesa che l'Amministrazione non è riuscita a tradurre in impegni; in altre parole, misura la percentuale delle spese previste in bilancio che non è riuscita a realizzare giuridicamente. Il grado di esecuzione del bilancio è rappresentativa della capacità di impegno. L'indice è calcolato sulla base del seguente rapporto:

$$\text{Esecuzione del bilancio} = \frac{\text{Economie di spesa}}{\text{Stanzamenti in uscita definitivi di competenza}} = 39,00\%$$

L'incremento dell'indice rispetto all'esercizio 2021 (21,96%) deriva esclusivamente dalla intervenuta gestione del finanziamento del programma collegato al Piano Nazionale Complementare (PNC).

- Indice di velocità di riscossione

Tale indicatore consente di rilevare la capacità di esazione dei crediti dell'Ente evidenziando quanta parte delle risorse giuridicamente esigibili (accertamenti e/o residui attivi) riesce a tradursi in effettivi introiti in corso d'esercizio rispetto all'ammontare potenzialmente riscuotibile. I valori, determinati sulla base del rapporto tra riscossioni totali (competenza + residui) ed entrate accertate (competenza + residui), consentono di valutare l'efficienza dell'Ente ovvero la capacità di riscossione dei crediti con effetti positivi nella gestione di cassa, esponendo una maggiore tempestività nella riscossione in competenza.

$$\text{Velocità di riscossione} = \frac{\text{Riscossioni totali (competenza+residui)}}{\text{Entrate accertate (competenza+residui)}} = 83,36\%$$

L'indice risulta in lieve decremento rispetto all'esercizio 2021 (84,36%); da considerare ai fini del risultato di questo indicatore la mancata riscossione, rispetto agli esercizi precedenti, della quota anno 2022 Fondo Sanitario Nazionale (€10.000.000,00) deliberato eccezionalmente solo nel mese di dicembre 2022.

- **Indice di velocità di gestione della spesa**

In modo analogo alle riscossioni, dal rapporto fra i pagamenti totali (competenza + residui) e l'impegnato in c/competenza + riaccertato si desume la velocità di gestione della spesa che se caratterizzata da percentuali elevate denota efficienza della struttura e buona realizzazione dei programmi e degli obiettivi, mentre percentuali basse segnalano l'inadeguatezza della struttura dell'Ente o difficoltà di portare a termine le iniziative o le attività poste in essere.

$$\text{Velocità di gestione spesa} = \frac{\text{Pagamenti (competenza+residui)}}{\text{Spese impegnate (competenza+ residui)}} = 84,36\%$$

Tale indice risulta in positivo aumento rispetto ai valori rilevati nell'esercizio 2021 (83,72%).

Adempimenti di cui all'art.1 e art.2, comma 4, del decreto 23/12/2009 del M.E.F.

Dagli allegati prospetti relativi al Rendiconto 2022 si evince che il totale delle entrate e delle uscite della contabilità dell'Istituto non presenta differenze rispetto alla rilevazione SIOPE (Sistema Informativo sulle Operazioni degli Enti Pubblici) nei valori totali e negli aggregati per titolo.

Nel dettaglio, la Relazione al Rendiconto Generale 2021 evidenzia le seguenti risultanze comparate e parificate:

Entrate

CONTABILITA'	ENTRATE CORRENTI	ENTRATE IN C. CAPITALE	PARTITE DI GIRO	TOTALE
ISS/SIOPE	308.628.090,12	3.552.581,30	171.073.538,59	483.254.210,01

Uscite

CONTABILITA'	USCITE CORRENTI	USCITE IN C. CAPITALE	PARTITE DI GIRO	TOTALE
ISS/SIOPE	215.737.037,24	6.935.568,95	176.868.365,01	399.540.971,20

Adempimenti previsti dalla Circolare M.E.F. n. 27 del 24 novembre 2014

Come previsto nella suindicata circolare, Il Collegio verifica che sono stati allegati al bilancio l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (pari a - 25,73 gg. rispetto alla scadenza dei pagamenti), nonché le attestazioni dei pagamenti oltre i termini previsti: tali ritardati pagamenti rappresentano il 3,17% della totalità dei pagamenti effettuati dall'Ente e sono da attribuirsi per lo più ad irregolarità di documentazione da parte dei fornitori.

Riscontra, altresì, che è stata data pubblicità della tempestività dei pagamenti sui siti Internet ed Intranet dell'Istituto, sia per gli indicatori dei singoli trimestri che per quello annuale.

Classificazione del bilancio per missioni e programmi

Il Collegio prende in ulteriore esame il Bilancio decisionale redatto per missioni e programmi – e il prospetto riepilogativo delle spese per missioni e programmi di cui all'allegato 6 dell'art. 8 del D.M.E.F. 1° ottobre 2013 - verificando che gli importi ivi rappresentati sono anch'essi congruenti con le risultanze finanziarie apposte nel Rendiconto Finanziario 2022.

Fanno capo alle missioni “Ricerca e Innovazione” e “Tutela della Salute” le attività (trasfuse in spese correnti e in conto capitale) svolte dalle strutture tecnico-scientifiche dell'Ente.

Contenimento della Spesa

In relazione alle misure vigenti per il contenimento della spesa, in accordo con le modalità fissate da ultimo nella circolare MEF – R.G.S. n. 23 del 19.05.2022, si rappresenta che l'Ente ha provveduto al versamento nell'anno 2022 a favore del Bilancio dello Stato delle somme provenienti dalle riduzioni di spesa.

In adempimento alle disposizioni di contenimento della spesa per l'anno 2022 di cui ai commi da 590 a 600 della L. 29.07.2021, n. 108 e s.m.i. e, a quanto contenuto nella circolare sopracitata che prevede l'esclusione dai suddetti limiti degli **oneri per i consumi energetici**, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc., si rappresenta, altresì che l'Ente non ha superato, nella gestione finanziaria del proprio bilancio, né la soglia quantificata in € 13.370.066,75, né la soglia rideterminata (in osservanza della circolare MEF – R.G.S. n. 42 del 07.12.2022) in € 10.457.362,31 quale media della spesa per acquisti di beni e servizi degli anni 2016-2018 (al netto della spesa 2016-2018 per i consumi energetici).

Si allega specifica nota di dettaglio (allegato 1) che forma parte integrante del presente verbale. Il Collegio da atto che sono state effettuate i versamenti dovuti con i mandati indicati nella nota allegata.

Considerazioni finali

Sulla scorta della documentazione esaminata il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del Rendiconto Generale per l'anno 2022.

“omissis”

Prof. Mauro PAOLONI	Presidente	<i>Firmato</i>
Dott.ssa Angela AFFINITO	Componente effettivo	<i>Firmato</i>
Dott.ssa Giuseppina D'ARANNO	Componente effettivo	<i>Firmato</i>