

**DELIBERAZIONE n. 2**

Allegata al VERBALE n. 43 della seduta del CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE del 26.11.2020

---

**OGGETTO:** Variazione di Bilancio n. 2 – Anno finanziario 2020.

Sono presenti i Signori:

<i>Il Presidente</i>	Prof. Silvio BRUSAFERRO in presenza
<i>I Componenti</i>	Prof.ssa Adriana MAGGI in teleconferenza
	Prof.ssa Sabina NUTI in teleconferenza
	Dr. Vitangelo DATTOLI in teleconferenza
	Dr. Giuseppe TOFFOLI in teleconferenza

Partecipano, altresì, del Collegio dei Revisori dei Conti, il Dr. Piero CAIOLA (Presidente), il Dr. Marco GINANNESCHI e la Dr.ssa Rosa VALICENTI (Componenti).

*Partecipano, inoltre:*

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

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

il Consigliere della Corte dei Conti, Dr. Alberto RIGONI, Delegato titolare ex art.12 L. 21.3.1958 n. 259.

Svolge le funzioni di Segretario il dott. Francesco BARNATO, Dirigente amministrativo dell'ISS.

Relatore: IL PRESIDENTE.

Visto il Decreto Presidenziale 24 gennaio 2003, concernente il “Regolamento della disciplina amministrativa contabile dell’Istituto Superiore di Sanità”

Visto il Decreto del Presidente della Repubblica 27 febbraio 2003, n. 97, relativo al “Regolamento concernente l’amministrazione e la contabilità degli Enti pubblici di cui alla legge 20 marzo 1975, n. 70” e, in particolare, l’art. 20, in relazione all’assestamento, variazioni e storni di bilancio;

Visto lo “Statuto” dell’Istituto Superiore di Sanità, di cui all’art. 2 D.Lgs. n. 106/2012, approvato con decreto del Ministro della Salute di concerto con il Ministro dell’Economia e Finanze in data 24 ottobre 2014, che ha abrogato parzialmente la normativa precedente, mantenendo in vigore i Regolamenti in essere al fine di consentire la normale attività dell’Ente;

Visto il Decreto Legislativo del 31 maggio 2011, n. 91 relativo a “Disposizioni in attuazione dell’articolo 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196 in materia di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili”;

Visto il bilancio di previsione per il corrente esercizio finanziario approvata con delibera n. 4 del 19 novembre 2019;

Visto il Decreto Ministeriale 2.3.2020 concernente la nomina del Consiglio di Amministrazione;

Il Relatore sottopone alla valutazione del CdA la proposta di assestamento al Bilancio di previsione 2020 in conformità con quanto previsto dall’art 20, c. 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123 e dell’art. 16 del D.P. 24 gennaio 2002 “Regolamento concernente la disciplina amministrativa contabile dell’ISS”.

Tenuto conto di quanto indicato dal D.L. 17 marzo 2020, n. 18 convertito con modificazioni dalla L. 24 aprile 2020, n. 27 e dalla circolare n. 9 del 21 aprile 2020 del MEF, come già rappresentato in occasione della I variazione di bilancio approvata dal CdA il 18 giugno 2020, a decorrere dall’anno 2020 non può effettuare spese per l’acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità nel triennio 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti deliberati, fatte salve le deroghe attualmente vigenti, riferite alle spese sostenute nell’ambito della realizzazione dell’attività progettuale. Tale valore medio delle spese sostenute

dall'Ente per l'acquisto di beni e servizi, negli esercizi finanziari 2016/2018, è pari ad euro 13.370.066,75.

Del valore sopra menzionato viene indicata di seguito evidenza schematica:

"Spesa per acquisto di beni e servizi" da rendiconti deliberati			
2016	2017	2018	Media triennio
16.254.213,51	11.868.216,87	11.987.769,86	13.370.066,75

Analizzando, peraltro, le dotazioni delle voci di spesa del bilancio di previsione 2020 riconducibili alla categoria in parola, depurate degli importi attribuibili all'attività progettuale, emerge che il valore attualmente indicato in bilancio destinato alle spese in parola è pari ad Euro 12.702.378,10 e che, con la presente variazione, il valore assestato della stessa categoria risulta pari ad euro 12.996.378,10 rispettosamente, quindi, del valore medio sopra richiamato.

Il Relatore fa presente che la presente variazione si rende necessaria per consentire Variazioni compensative tra voci di spesa, per consentire l'Utilizzo parziale dell'avanzo di amministrazione proveniente dall'esercizio precedente per incrementare la dotazione di alcune voci di spesa e per realizzare Variazioni in aumento in entrata e in spesa.

In merito alle variazioni compensative, il Relatore evidenzia che le stesse si rendono necessarie per riallineare la dotazione di alcune voci di spesa in ragione di mutate necessità verificatesi nel corso dell'anno.

Viene di seguito data evidenza alle proposte di variazione compensativa presentate dall'Ufficio Trattamento Economico del Personale, dall'Ufficio Progetti e Convenzioni, dal Centro Nazionale Sangue (CNS) e dal Centro Nazionale Trapianti (CNT), nell'ambito delle voci di spesa di propria competenza, come di seguito indicato:

✓ Ufficio Trattamento economico del personale

Voce	Denominazione	Variazione di spesa in aumento	Variazione di spesa in diminuzione
2002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	969.769,44	

2007	Indennità ed altri compensi corrisposti al personale a tempo indeterminato -Livelli IV - VIII	539.290,06	
2263	Fondo per le progressioni economiche di livello ai sensi dell'art. 90 CCNL 2016_2018		1.509.059,50

Il Relatore rappresenta che tale variazione è resa necessaria per riassegnare le somme anticipate e liquidate in corso d'anno sulle voci 2002 e 2007, denominate rispettivamente "Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato" e "Indennità ed altri compensi, corrisposti al personale a tempo indeterminato" relative ai passaggi di livello ex art. 54 CCNL 1998-2001, iscritte, in fase di bilancio di previsione 2020 sulla voce 2263 denominata "*Fondo per le progressioni economiche di livello ai sensi dell'art. 90 CCNL 2016\_2018*".

Rimane assegnato alla voce 2263 l'importo di euro 202.847,50 quale minore spesa realizzata per cessazione di personale già in possesso della progressione economica. Tale importo sarà utilizzato a seguito di perfezionamento delle procedure di cui all'art. 54 CCNL 1998-2001.

✓ Ufficio Progetti e Convenzioni

<b>Voce di bilancio</b>	<b>Denominazione</b>	<b>Variazione di spesa in aumento</b>	<b>Variazione di spesa in diminuzione</b>
2058	Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	-	70.000,00
2092	Rimborso spese per missioni al personale a tempo indeterminato - fonti esterne	-	40.000,00
2052	Carta, cancelleria e stampati	-	20.000,00
2059	Strumenti tecnico-specialistici non sanitari	70.000,00	-
2314	Acquisto di servizi per la formazione specifica - fonti esterne (deroghe all'art. 6, comma 13 D.L. 78/2010)	40.000,00	-
2187	Stampa e rilegatura di pubblicazioni	20.000,00	-
Totale		130.000,00	130.000,00

Il Relatore rappresenta che tale variazione si rende necessaria per il permanere dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 che continua a riflettersi anche sulla modalità di gestione dei progetti di ricerca, finanziate da enti esterni con specifiche convenzioni o contratti, che vedono stravolti i propri cronoprogrammi di spesa nonché sulla variazione delle tipologie di spesa derivanti dalla necessità di riorganizzare in maniera diversa il lavoro.

✓ Centro Nazionale Sangue

<b>Voce di bilancio</b>	<b>Denominazione</b>	<b>Variazione di spesa in aumento</b>	<b>Variazione di spesa in diminuzione</b>
2105	Comunicazione, promozione e divulgazione salute - Centro Nazionale Sangue	14.178,22	
2108	Spesa per organizzazione manifestazioni e convegni - Centro Nazionale Sangue		4.178,22
2175	Altre prestazioni professionali e specialistiche - Centro Nazionale Sangue	10.000,00	
2281	Rimborso spese per missioni di altro personale - Centro Nazionale Sangue		3.000,00
2282	Mostre ed altre spese per relazioni pubbliche Centro Nazionale Sangue		1.000,00
2299	Quote di iscrizione ad associazioni Centro Nazionale Sangue	1.000,00	
2301	Spesa per l'organizzazione di corsi di formazione Centro Nazionale Sangue		2.000,00
2312	Collaborazioni coordinate e a progetto - Centro Nazionale Sangue		5.000,00
2321	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili in locazione, in comodato o in uso - CNS		10.000,00
Totale		25.178,22	25.178,22

✓ Centro Nazionale Trapianti

<b>Voce di bilancio</b>	<b>Denominazione</b>	<b>Variazione di spesa in aumento</b>	<b>Variazione di spesa in diminuzione</b>
2165	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza - Centro Nazionale Trapianti	35.000,00	
2533	Postazioni di lavoro - Centro Nazionale Trapianti	20.000,00	
2288	Altre licenze d'uso - Centro Nazionale Trapianti	9.000,00	
2296	Spese per la progettazione, lo sviluppo, la gestione e la manutenzione di servizi applicativi integrati e siti web - Centro Nazionale Trapianti	314.000,00	
2089	Rimborso spese per missioni al personale indeterminato - art.6, comma 12 D.L.78/2010 - Centro Nazionale Trapianti		6.000,00
2302	Spesa per l'organizzazione di corsi di formazione Centro Nazionale Trapianti		300.000,00
2111	Spesa per la partecipazione a manifestazioni e convegni - Centro Nazionale Trapianti		9.000,00

2298	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione - Centro Nazionale Trapianti		34.000,00
2534	Dispositivi di telefonia mobile e tablet - Centro Nazionale Trapianti		15.000,00
2264	Altre spese per il personale (ispezioni e controlli) Centro Nazionale Trapianti		14.000,00
Totale		378.000,00	378.000,00

Il Relatore rappresenta che tale variazione è resa necessaria per consentire l'adozione di sistemi di gestione dell'intero processo di donazione degli organi, l'introduzione di un sistema di gestione per la qualità per organizzare in maniera efficiente, efficace e controllare sistematicamente tutti i processi operativi sanitari e amministrativi del CNT, spese per la comunicazione e la promozione della salute valorizzando risorse non più utilizzabili per l'emergenza sanitaria in essere.

In merito all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione 2019, il Relatore fa presente che, come certificato dal conto consuntivo approvato dal C.d.A. di questo Istituto in data 12 maggio u.s., l'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2019 risulta pari ad € 72.030.734,90.

In fase di predisposizione del bilancio di previsione per il corrente esercizio finanziario, ne è stato anticipato l'utilizzo, parziale, di € 28.228.177,30; con la prima variazione al bilancio di previsione 2020, approvata con deliberazione del C.d.A. del n.4 – Verbale 40 della seduta del 18/06/2020 ne è stato autorizzato l'utilizzo per € 4.567.468,26, come di seguito riassunto:

	Avanzo di Amministrazione (consuntivo 2019)	Avanzo utilizzato nel bilancio di previsione 2020	Avanzo utilizzato nella I variazione	Disponibile dopo la I variazione
VINCOLATA	58.121.063,66	17.148.607,09	3.935.899,53	37.036.557,04
NON VINCOLATA	13.909.671,24	11.079.570,21	631.568,73	2.198.532,30
Totale	72.030.734,90	28.228.177,30	4.567.468,26	39.235.089,34

Risulta pertanto da utilizzare l'importo di € 39.235.089,34, vincolato per l'importo di € 37.036.557,04, non vincolato per l'importo di € 2.198.532,30.

La quota di avanzo di amministrazione definita vincolata è tale per propria natura e viene riassegnata nel rispetto dei vincoli specifici di provenienza.

Nell'ambito dell'avanzo vincolato il Relatore rappresenta la necessità di utilizzare l'importo di € 223.000,00, riferibile ai finanziamenti che l'Istituto riceve da enti esterni per lo svolgimento di progetti di ricerca, al fine di sostenere varie voci di spesa per dare continuità alla realizzazione delle attività progettuali di questo Istituto. L'andamento di tali spese, già normalmente dipendente da fattori a volte non programmabili, è stato infatti ulteriormente modificato dalla situazione emergenziale legata all'epidemia da COVID-19.

Entrata			Spesa		
Voce	Descrizione	Importo variazione	Voce	Descrizione	Importo variazione
0001	Avanzo di Amministrazione	223.000,00	2157	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature scientifiche	50.000,00
			2220	Altri servizi non altrimenti classificabili	100.000,00
			2184	Trasporti, traslochi e facchinaggio	1.000,00
			2293	Servizi di pubblicazione	30.000,00
			2238	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	42.000,00
Totale		223.000,00			223.000,00

Il Relatore rappresenta, inoltre, la proposta di utilizzo di quota parte dell'avanzo non vincolato, per l'importo complessivo di € 1.200.731,24, per integrare la dotazione di alcune voci di spesa in ragione delle necessità avvertite da alcune strutture dell'Ente.

Tra queste particolare risalto assume l'assegnazione di euro 500.000,00 al CNT, quale assegnazione proveniente dal riparto delle quote vincolate agli obiettivi del Piano Sanitario Nazionale di cui all'intesa della Conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, le Regioni e le Province autonome di Trento e Bolzano, per il supporto tecnico-scientifico del CNT ai processi decisionali operativi delle regioni nel campo della salute umana da destinare al pagamento del Personale in comando presso lo stesso centro.

Sempre tra queste il Relatore illustra, inoltre, la variazione in aumento della voce 2005 denominata *“Indennità ed altri compensi corrisposti al personale a tempo indeterminato - Dirigenti II fascia”*

*finalizzata* ad adeguare la dotazione della relativa voce di bilancio all'effettivo valore del fondo così come certificato dal Collegio dei Revisori nella riunione del 21.10.2020 di cui al verbale n. 296.

In ultimo il Relatore, per quanto concerne la variazione in aumento relativa alla voce di spesa 2022 denominata "Buoni pasto Personale a tempo Indeterminato" dà atto che questo Istituto, previo confronto intervenuto con le OO.SS, sulla base di quanto indicato nella Circolare n. 2/2020, ha ritenuto, in considerazione dell'assoluta eccezionalità dell'attuale momento emergenziale, di consentire all'attribuzione del buono pasto al Personale in lavoro agile.

Dell'utilizzo di quota parte dell'avanzo non vincolato viene data di seguito rappresentazione schematica.

Entrata			Spesa		
Voce	Descrizione	Importo variazione	Voce	Descrizione	Importo variazione
0001	Avanzo di Amministrazione	1.200.731,24	2305	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...) Centro Nazionale Trapianti	500.000,00
			2005	Indennità ed altri compensi corrisposti al personale a tempo indeterminato-Dirigenti II fascia	59.171,24
			2022	Buoni Pasto Personale a tempo Indeterminato	240.000,00
			2126	Energia Elettrica	200.000,00
			2194	Pubblicazione Bandi di gara	20.000,00
			2511	Fornitura Server	18.060,00
			2252	Premi di assicurazioni	3.500,00
			2167	Ispezioni Marchio CE	50.000,00
			2053	Carburanti, combustibili e lubrificanti per impianti di riscaldamento	15.000,00
			2512	Postazioni di lavoro	80.000,00
			2515	Altro hardware non altrimenti	15.000,00



				classificabile	
Totale		1.200.731,24			1.200.731,24

In merito alle Variazioni Entrata/Spesa il Relatore fa presente che la variazione proposta, interessa le competenti voci di bilancio, sia in entrata che in spesa, inserite nell'ambito delle partite di giro, riguardanti la scissione contabile IVA (split payment). Le attuali disponibilità sulla voce 1071 denominata "Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)" e sulla corrispondente voce in spesa 2710 denominata "Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)" non risultano sufficientemente dotate per garantire i necessari adempimenti fino alla chiusura dell'esercizio. Si dà evidenza, di seguito, alla variazione proposta.

Entrata			Spesa		
Voce	Descrizione	Importo variazione	Voce	Descrizione	Importo variazione
1071	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)"	200.000,00	2710	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	200.000,00

### IL CONSIGLIO

Acquisito il parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti;

Vista la Relazione del Direttore Generale;

Udito il Presidente;

Dopo ampia ed approfondita discussione;

Con l'astensione della Prof.ssa Nuti;

### DELIBERA

di approvare quanto proposto e rappresentato in premessa in merito alle variazioni compensative tra voci di spesa, all'utilizzo parziale dell'Avanzo di amministrazione, sia vincolato che discrezionale, per incrementare la dotazione di alcune voci di spesa e, in ultimo, per le variazioni in aumento sia in entrata che spesa nell'ambito delle partite di giro.

Si evidenzia, di seguito, la rappresentazione della previsione assestata del corrente anno, a seguito della presente variazione.

Entrate		Previsione anno 2020 (dopo I variazione)	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Importo aggiornato	Previsione aggiornata di cassa 2020
<i>Entrate Correnti</i>	Euro	180.464.037,22	-	-	180.464.037,22	212.385.294,20
<i>Entrate conto capitale</i>	Euro	3.996.590,00		-	3.996.590,00	14.843.719,57
<i>Partite Giro</i>	Euro	134.080.100,00	200.000,00	-	134.280.100,00	134.280.100,00
<b>Totale Entrate</b>		<b>318.540.727,22</b>	<b>200.000,00</b>	-	<b>318.740.727,22</b>	<b>361.509.113,77</b>
<i>Avanzo di amministrazione utilizzato esercizio 2019</i>	Euro	32.795.645,56	1.423.731,24	-	34.219.376,80	
<i>Fondo di cassa</i>	Euro	69.907.831,05			69.907.831,05	
<b>Totale Generale</b>	<b>Euro</b>	<b>351.336.372,78</b>	<b>1.623.731,24</b>	-	<b>352.960.104,02</b>	<b>361.509.113,77</b>

Spese		Previsione anno 2020 (dopo I variazione)	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Importo aggiornato	Previsione aggiornata di cassa 2020
<i>Uscite correnti</i>	Euro	193.718.251,89	3.332.908,96	2.027.237,72	195.023.923,13	223.256.479,29
<i>Uscite conto capitale</i>	Euro	23.538.020,89	133.060,00	15.000,00	23.656.080,89	30.633.989,07
<i>Partite Giro</i>	Euro	134.080.100,00	200.000,00	-	134.280.100,00	139.715.118,66
<b>Totale Uscite</b>	<b>Euro</b>	<b>351.336.372,78</b>	<b>3.665.968,96</b>	<b>2.042.237,72</b>	<b>352.960.104,02</b>	<b>393.605.587,02</b>
<i>Disavanzo di amministrazione</i>	Euro					
<b>Totale Generale</b>	<b>Euro</b>	<b>351.336.372,78</b>	<b>3.665.968,96</b>	<b>2.042.237,72</b>	<b>352.960.104,02</b>	<b>393.605.587,02</b>

Letto, confermato e sottoscritto.

IL SEGRETARIO

**P.C.C.**  
 FUNZIONARIO DI AMMINISTRAZIONE  
 Dott. Giampaolo Russo

IL PRESIDENTE