



Istituto Superiore di Sanità

Bilancio di previsione Esercizio finanziario 2026



Piano degli indicatori e dei risultati attesi di gestione

Il presente Piano degli indicatori di bilancio è redatto in attuazione delle disposizioni normative vigenti in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e di bilancio delle amministrazioni pubbliche (D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.), nonché in coerenza con i principi di trasparenza, responsabilità e rendicontazione che guidano l'azione dell'Ente.

Secondo quanto stabilito dall'articolo 19 del Decreto Legislativo n. 91 del 2011, le amministrazioni pubbliche sono tenute a presentare, unitamente al bilancio preventivo e a quello consuntivo, un documento denominato *“Piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio”*. Tale strumento si configura come determinante nella definizione degli obiettivi di spesa, nella valutazione dei risultati e nel monitoraggio dell'andamento dei servizi erogati e degli interventi attuati. Esso rappresenta, inoltre, un presidio fondamentale per assicurare la trasparenza nella gestione delle risorse pubbliche, fornendo una panoramica dettagliata sugli obiettivi finanziari, sui risultati attesi e sull'efficacia delle azioni intraprese.

Il Piano non si limita, tuttavia, a una funzione descrittiva o di rendicontazione contabile: esso si integra pienamente nel ciclo della performance, ponendosi in stretta coerenza con gli strumenti di pianificazione strategica e con gli indicatori di performance dell'Ente. La misurazione dell'andamento della gestione finanziaria assume così un ruolo centrale per garantire la sostenibilità degli equilibri di bilancio e, al contempo, per verificare la capacità dell'Ente di tradurre le risorse disponibili in risultati concreti e in valore pubblico generato.

Tanto premesso, si forniscono di seguito alcuni indicatori di bilancio, elaborati secondo i principi generali stabiliti dal D.P.C.M. del 18 settembre 2012, che intendono esprimere come le risorse finanziarie dell'Ente saranno impiegate nell'anno 2026, in relazione alle missioni e ai programmi su cui si fonda il Bilancio di Previsione, e in coerenza con gli obiettivi strategici e operativi che orientano l'azione amministrativa.

INDICATORE DI INCIDENZA DELLA SPESA IN RICERCA E INNOVAZIONE

Misura la quota di risorse complessive destinata alla Missione 17 – Ricerca e Innovazione, evidenziando l’impegno finanziario dell’Ente a sostenere la propria missione strategica nel campo della ricerca biomedica e della sanità pubblica.

METODO DI CALCOLO	OBIETTIVO	FONTE
Impegni di spesa Missione 17	Incrementare percentuale	Rendiconto Generale
	rispetto al 2025	2026
Totale spese correnti e C/capitale		

Considerando che uno degli obiettivi strategici dell’Ente è quello di potenziare il proprio ruolo di supporto al sistema Paese attraverso lo sviluppo delle attività di ricerca in aree rilevanti della ricerca biomedica e della sanità pubblica, si conferma, per il secondo anno consecutivo, l’utilizzo dell’indicatore ottenuto dal rapporto tra il totale delle spese impegnate nella Missione 17 – *Ricerca e Innovazione* – e il totale delle spese correnti e in conto capitale. Tale indicatore intende evidenziare in modo puntuale l’impegno finanziario che l’Istituto dedica al raggiungimento di questo obiettivo strategico, coerentemente con quanto delineato nella Relazione programmatica e rappresenta uno strumento di monitoraggio della capacità dell’Ente di orientare le risorse verso tale missione prioritaria.

INDICATORE DI INTERNAZIONALIZZAZIONE DI ATTIVITA'

Evidenzia il grado di apertura dell'Ente verso il contesto internazionale, misurando la capacità di attrarre risorse e sviluppare iniziative di ricerca e cooperazione scientifica in ambito europeo e globale.

METODO DI CALCOLO	OBIETTIVO	FONTE
Entrate da finanziamenti europei e internazionali per specifiche attività di ricerca	Incrementare percentuale	Rendiconto Generale
	rispetto al 2025	2026
Totale Entrate correnti		

L'indicatore di internazionalizzazione delle attività è calcolato come rapporto tra le entrate derivanti da finanziamenti europei e internazionali, destinati alla realizzazione di programmi e attività di ricerca e di sanità pubblica e il totale delle entrate correnti dell'Ente. Esso consente di misurare la capacità dell'Istituto di consolidare e accrescere il proprio grado di apertura verso il contesto internazionale, attraverso la partecipazione a bandi competitivi e il rafforzamento delle collaborazioni in ambito europeo e globale.

Tale indicatore assume un rilievo strategico in quanto direttamente collegato agli obiettivi delineati nella Relazione programmatica, che attribuiscono priorità all'internazionalizzazione come leva fondamentale per ampliare le opportunità di ricerca, attrarre risorse aggiuntive e valorizzare il ruolo dell'Istituto nel supporto al sistema Paese. Per il 2026 l'obiettivo è quello di proseguire nel rafforzamento della posizione dell'Ente, rispetto a quanto già avvenuto negli anni passati, considerando però che i margini di crescita sono strettamente collegati alle tempistiche di lancio e di valutazione delle varie call europee e internazionali a cui i ricercatori dell'Ente possono applicare. L'indicatore si configura dunque come uno strumento di monitoraggio cruciale, in grado di misurare non solo la dimensione economico-finanziaria, ma anche l'allineamento dell'Istituto ai propri obiettivi strategici di medio-lungo periodo.

INDICATORE DI SVILUPPO ATTIVITA' DI CONTROLLO E REGOLAZIONE

Misura la capacità dell'Ente a rafforzare il proprio ruolo istituzionale a tutela della salute pubblica attraverso le funzioni di regolazione e controllo.

METODO DI CALCOLO	OBIETTIVO	FONTE
Entrate derivanti da proventi		
	Incrementare percentuale	Rendiconto Generale
Totale entrate correnti – Entrate da contributo ordinario Ministero della Salute	rispetto al 2025	2026

Accanto alla missione primaria di ricerca, l'Istituto attribuisce particolare rilevanza a questa tipologia di attività istituzionali, che contribuiscono in modo sostanziale alla realizzazione della propria missione di servizio al Paese. Proprio per tale motivo l'indicatore viene monitorato dal 2020, registrando un andamento costantemente in lieve crescita nel corso degli anni. Per il 2026, l'obiettivo programmatico è quello di mantenere tale tendenza, mantenendo solido il ruolo istituzionale dell'Ente a livello nazionale ed europeo quale riferimento nel gestire e rispondere in modo adeguato e tempestivo alle richieste avanzate dagli stakeholders a tutela della salute pubblica.

INDICATORE DI INCIDENZA DELLA SPESA DI PERSONALE DIPENDENTE

L'Indicatore di incidenza della spesa di personale dipendente misura il peso economico delle spese del personale rispetto al totale delle spese correnti dell'Ente, rappresentando così un parametro essenziale per valutare l'equilibrio finanziario e la sostenibilità della struttura organizzativa.

METODO DI CALCOLO	OBIETTIVO	FONTE
$\frac{\text{Totale spese personale a tempo indeterminato}}{\text{Totale Spese correnti}}$	Ridurre la percentuale rispetto al 2025	Rendiconto Generale 2026

L'indicatore di incidenza della spesa di personale esprime il grado di rigidità del bilancio, calcolato come rapporto tra la spesa complessiva della forza lavoro a tempo indeterminato e il totale delle spese correnti. La sua funzione è quella di misurare l'incidenza dei costi del personale sulla capacità dell'Ente di destinare risorse ad altre aree di intervento: quanto più elevato è il valore dell'indicatore, tanto minore risulta la flessibilità gestionale; viceversa, un valore contenuto segnala una maggiore possibilità di investimento in altre attività. Il valore complementare rispetto a 100 individua, in termini percentuali, la quota di spesa corrente non destinata al pagamento di stipendi ed oneri riflessi. L'analisi e la valutazione del suddetto indicatore è strettamente collegata al piano annuale di fabbisogno del personale del personale in quanto influisce nella determinazione della sostenibilità della propria capacità assunzionale.

INDICATORE DI PROPENSIONE ALL'INVESTIMENTO

Misura la quota di spesa in conto capitale destinata specificamente all'acquisto di attrezzature scientifiche rispetto al totale della spesa per beni materiali. L'indicatore evidenzia la capacità dell'Ente di orientarsi, anche con proprie risorse, verso investimenti strategici finalizzati al potenziamento delle infrastrutture scientifiche utili a sviluppare l'innovazione e la competitività delle attività di ricerca nel medio-lungo periodo.

METODO DI CALCOLO	OBIETTIVO	FONTE
Totale Spese in c/c per attrezzature scientifiche Totale spese in c/c per beni materiali	Incrementare percentuale rispetto al 2025	Rendiconto Generale 2026

Tali investimenti rispondono a uno degli obiettivi strategici delineati nella Relazione programmatica, volto a potenziare lo sviluppo e l'innovazione delle attività di ricerca, rafforzando il ruolo dell'Istituto quale punto di riferimento nazionale e internazionale nel campo della sanità pubblica e della ricerca biomedica.

INDICATORE DI PROMOZIONE DEI GIOVANI NELLA RICERCA

L'indicatore misura il valore della spesa per borse di studio e dottorati finanziati dall'Istituto con proprie risorse per attrarre, coinvolgere e formare giovani ricercatori. Esso riflette la volontà dell'Ente di proseguire nel percorso volto a consolidare il proprio ruolo di punto di riferimento nazionale e internazionale nella formazione scientifica e nel supporto all'inserimento delle nuove generazioni nel mondo della ricerca, in coerenza con gli obiettivi programmatici volti a garantire continuità, innovazione e ricambio generazionale.

METODO DI CALCOLO	OBIETTIVO	FONTE
Valore della spesa per borse di studio e dottorati	Incrementare il numero di giovani ricercatori in Istituto rispetto al 2025	Rendiconto Generale 2026

Dal 2020, anno in cui le risorse dedicate ammontavano a € 2.410.056,42, si è registrata una crescita significativa fino a € 3.967.257,69, a testimonianza dell'attenzione crescente verso questo ambito strategico. Per il 2026 l'intenzione è di mantenere questi importanti livelli di investimento sui giovani, come ribadito sia nella Relazione programmatica sia negli obiettivi di performance dell'ultimo triennio.

INDICATORE DI SOSTENIBILITÀ AUTONOMA DELLE SPESE DI PERSONALE

L'indicatore misura il grado di coinvolgimento del personale a tempo indeterminato nella realizzazione degli obiettivi strategici dell'Ente, evidenziando la capacità dell'Istituto di sostenere le proprie spese di personale attraverso la partecipazione a progetti di ricerca e attività di sanità pubblica. Esso rappresenta, pertanto, un parametro della sostenibilità finanziaria autonoma dell'Ente e della valorizzazione del contributo del personale alla generazione di entrate proprie.

METODO DI CALCOLO	OBIETTIVO	FONTE
Totale spesa personale a tempo indeterminato Totale Generale Entrate – Totale Entrate da partite di giro – Entrate da contributo ordinario	Diminuzione percentuale rispetto al 2025	Rendiconto Generale 2026

L'indicatore misura, pertanto, l'incidenza della spesa per il personale a tempo indeterminato sul totale delle entrate (al netto del contributo ordinario e delle partite di giro), fornendo un parametro sul contributo che le risorse umane apportano al perseguimento degli obiettivi strategici dell'Ente. Tale contributo si concretizza non solo nella capacità di attrarre risorse attraverso la stipula di grant, accordi e convenzioni con soggetti nazionali e internazionali, ma anche nello svolgimento di attività di ricerca scientifica avanzata, nella realizzazione di progetti di sanità pubblica, nell'erogazione di servizi di controllo, autorizzazioni e certificazione, nonché nella formazione esterna. In tal senso, il personale rappresenta il motore della performance dell'Istituto, assicurando la creazione di valore pubblico.

Negli ultimi anni si è registrata una progressiva riduzione del valore dell'indicatore, segnale di una gestione equilibrata e sostenibile. Per il 2026 l'obiettivo è consolidare i risultati conseguiti, pur nella consapevolezza che gli adeguamenti retributivi derivanti dai rinnovi contrattuali, non accompagnati da trasferimenti aggiuntivi, potrebbero incidere sul risultato finale dell'indicatore. In questo senso, la destinazione di una parte consistente delle risorse alle spese del personale rappresenta una scelta consapevole, che conferma l'impegno dell'Istituto nel valorizzare il capitale umano come principale motore della performance e garanzia di qualità e continuità nelle attività di ricerca e di tutela della salute pubblica.

INDICATORE DI ESECUZIONE DEL BILANCIO

L'indicatore di esecuzione del bilancio misura la capacità dell'Ente di tradurre in impegni le risorse stanziare, evidenziando il livello di coerenza tra programmazione e gestione. Esso consente di valutare l'efficacia della fase di previsione e la capacità amministrativa di trasformare le previsioni di spesa in impegni di bilancio.

METODO DI CALCOLO	OBIETTIVO	FONTE
Spese impegnate	Incremento percentuale	Rendiconto Generale
	rispetto al 2025	2026
Stanziamanti in uscita definitivi di competenza		

Il raggiungimento di valori elevati testimonia la qualità del processo di pianificazione, l'adeguata valutazione dei fabbisogni e la capacità di realizzazione delle attività programmate. Per il 2026 l'obiettivo è consolidare i progressi registrati negli esercizi precedenti e incrementare ulteriormente la capacità di esecuzione, così da garantire un utilizzo pieno ed efficace delle risorse.