Istituto Superiore di Sanità

Bilancio Previsione Esercizio Finanziario 2027

Istituto Superiore di Sanità

Bilancio di previsione
Esercizio finanziario 2027

Deliberazione n. 2
Verbale n. 86
Consiglio di Amministrazione
27 ottobre 2026

DELIBERAZIONE N. 2

allegata al VERBALE n. 86 della seduta del CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE del 27.10.2026

OGGETTO: Bilancio di Previsione 2027.

Sono presenti i Signori:

Il Presidente	Prof. Rocco Domenico Alfonso BELLANTONE in presenza
I Componenti	Dott. Simone MACRI' in presenza
	Prof. Luca BRUNESE in presenza
	Prof. Claudio BORGHI da remoto
	Dott. Luigi Genesio ICARDI da remoto

Partecipano alla seduta, per il Collegio dei Revisori dei Conti:

Dott. Matteo Petrella – Presidente – in presenza, il Dott. Michele De Chirico – componente – in teleconferenza, la Dott.ssa Angela Affinito – componente – assente giustificata.

Il Consigliere della Corte dei Conti Dott.ssa Adriana LA PORTA, Delegato titolare ex art.12 L. 21.3.1958 n. 259, è assente giustificata.

Partecipano, inoltre con funzione consultiva:

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

- la Dott.ssa Patrizia TANCREDI, Direttore Centrale delle Risorse Umane ed Economiche dell'ISS *in presenza*

- la Dott.ssa Claudia MASTROCOLA, Direttore Centrale degli Affari generali dell'ISS *in presenza;*

Svolge le funzioni di segretario la Dott.ssa Daniela FELICI, Dirigente Amministrativo II fascia, *in presenza*

Relatore: IL PRESIDENTE.

Il Relatore introduce l'argomento e cede la parola alla Dott.ssa Tancredi.

La Dott.ssa Tancredi illustra al Consiglio il Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2027 dell'Istituto Superiore di Sanità, sul quale è stato acquisito il parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti, nella seduta del giorno 21 ottobre 2026 di cui alla Relazione allegato n. 2 al Verbale n. 353.

In primo luogo, si rileva che il Bilancio è stato redatto in conformità con la normativa vigente in materia di contabilità pubblica con particolare riferimento al D.P.R. n. 97 del 2003 e al D.lgs. n. 91 del 2011, che hanno avviato un percorso di progressiva armonizzazione dei sistemi contabili degli enti pubblici, nonché alle regole introdotte dalla Legge n. 196 del 2009 e dalla successiva Circolare n. 20 del 23 giugno 2016 del Ministero dell'Economia e delle Finanze. Relativamente al Piano dei conti, utilizzato nella predisposizione programmatica, l'Istituto ha privilegiato l'individuazione delle voci aderenti alla propria natura di Ente di ricerca, mutuando quanto disposto dagli allegati di cui al DPR 4 ottobre 2013, n. 132.

Viene evidenziato altresì lo stato di attuazione della Riforma 1.15 del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza, che introduce per tutte le amministrazioni pubbliche il modello *accrual* di contabilità economico-patrimoniale in sostituzione della contabilità finanziaria, specificando che, per la gestione 2027, l'Istituto prosegue nel mantenimento di un Bilancio di Previsione finanziario a carattere autorizzatorio.

In considerazione del fatto che il procedimento di formazione della legge di bilancio per l'esercizio finanziario 2027, alla data della presentazione, non è stato ancora completato, la previsione è redatta a base legislazione vigente.

Si prosegue con la presentazione dei documenti che compongono il Bilancio di Previsione 2027:

- Relazione al Bilancio di Previsione, comprensiva della relazione programmatica del Presidente;
- Bilancio di previsione decisionale anno 2027;
- Bilancio di previsione gestionale anno 2027;
- Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria anno 2027;
- Preventivo economico 2027;
- Bilancio pluriennale 2027-2029 – classificato secondo il DPR 97/2003;
- Tabella dimostrativa dell'avanzo presunto al 31.12.2026;
- Programma Triennale dei lavori pubblici 2027/2029;
- Consistenza numerica del personale all'atto di formulazione del bilancio di previsione;
- Bilancio di previsione gestionale riclassificato secondo DPR 97/2003;
- Allegato 6 al DM 1° ottobre 2013;
- Piano degli Indicatori e dei risultati attesi.

In seguito, viene riassunto in maniera sintetica il contenuto dei documenti sottoposti all'approvazione, con particolare riferimento alle principali aggregazioni che compongono il Bilancio presentato e si rappresenta che:

- la previsione di Entrata per l'anno 2027, al netto delle partite di giro, ammonta a complessivi euro 222.020.157,30, e la dotazione del Ministero della Salute, quale contributo alla spesa dell'Istituto Superiore di Sanità, risulta pari ad un importo complessivo di euro 129.337.817,00, sostanzialmente stabile rispetto al 2026.

Si prosegue nel presentare i diversi Titoli che compongono la previsione delle Entrate e si dà evidenza che queste sono caratterizzate:

- dai finanziamenti acquisiti dall'Istituto mediante convenzioni e accordi di collaborazione finalizzati alla realizzazione di progetti di ricerca di rilievo nazionale e internazionale, nonché attraverso la partecipazione a bandi competitivi; tra questi, in particolare, i finanziamenti derivanti dalla partecipazione ai programmi quadro 2021-2027 della Commissione Europea, Horizon Europe ed EU4Health;
- dai finanziamenti del Ministero della Salute per specifiche attività di ricerca e di sanità pubblica;
- dai proventi derivanti dai servizi erogati dalle strutture tecnico-scientifiche dell'Istituto nell'ambito delle funzioni statutarie di controllo, consulenza, regolazione e formazione, nei diversi ambiti di competenza dell'Ente; tra le più rappresentative emergono le attività relative all'espletamento di analisi di laboratorio (su prodotti alimentari, su sostanze d'abuso in matrici biologiche, etc.), l'effettuazione di controlli (su vaccini batterici e virali per uso umano, sui medicinali per uso umano, etc.), il rilascio di autorizzazioni (relativamente ai presidi medico chirurgici e alle domande di autorizzazione alla sperimentazione clinica di fase I), le attività di certificazione e i correlati servizi ispettivi.

Viene data, altresì, evidenza del valore relativo alle Entrate in conto capitale dove trovano allocazione le entrate destinate all'acquisizione di apparecchiature scientifiche di grande valore e complessità tecnica, derivanti dal finanziamento specifico del Ministero della Salute aventi l'obiettivo di potenziare la qualità della ricerca sanitaria. Le previsioni 2027 delle entrate in conto capitale ammontano ad un totale di euro 1.900.000,00.

Si prosegue con la rappresentazione della previsione di spesa il cui totale generale, sempre al netto delle partite di giro, ammonta a complessivi euro 264.303.399,66. Il disavanzo tra il totale delle entrate e il totale delle spese, pari ad euro 42.283.242,36, trova copertura dall'utilizzo di una quota dell'avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2026, a sua volta quantificato in complessivi euro 118.260.835,93. Su tale punto, si riscontra quanto rilevato dal Collegio dei Revisori in merito alle modalità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto, secondo la normativa di riferimento.

Successivamente, vengono presentati i due Titoli che compongono la spesa: le spese correnti e le spese in conto capitale. Tra le spese correnti, il cui valore complessivo è pari ad euro 242.367.319,45, sono presentate le categorie di spesa più rilevanti quali:

- le spese per il personale: gli stanziamenti previsti considerano la copertura delle spettanze del personale in servizio, oltre che la gestione del fabbisogno di personale previsto per l'anno in esame. L'incremento della spesa per il personale a tempo indeterminato rispetto al 2026, da € 135.691.754,80 a € 144.858.049,52, intende rilevare la volontà dell'Ente di attuare, anche per l'anno 2027, la migliore politica interna di valorizzazione del personale dipendente attraverso l'utilizzo dei meccanismi previsti dalla normativa vigente, dovendo però contestualmente considerare che risultano a carico del Bilancio dell'Ente tutti i riflessi del rinnovo dei CCNL del personale avvenuti nel corso dell'anno 2026, precedentemente accantonate nel Fondo per i rinnovi contrattuali, ma che si riflettono in un incremento dei fabbisogni di cassa;
- le spese per acquisti di beni e servizi: gli stanziamenti, per complessivi € 54.259.321,52, sono stati determinati in coerenza con gli impegni di spesa necessari a garantire la piena realizzazione sia delle attività istituzionali che di quelle progettuali dell'Ente. La realizzazione di numerosi progetti, sostenuti da finanziamenti esterni di provenienza nazionale e internazionale, richiede infatti l'acquisizione di materiali di consumo e di servizi specialistici, indispensabili per lo svolgimento delle attività progettuali e il raggiungimento dei risultati attesi. In tale contesto, le risorse destinate all'acquisto di beni e servizi assumono una valenza che va oltre la dimensione strettamente gestionale, contribuendo al rafforzamento della capacità operativa dell'Istituto, al perseguimento delle sue finalità istituzionali e al consolidamento del proprio ruolo nel sistema della ricerca scientifica e della tutela della salute pubblica;
- i trasferimenti correnti: gli stanziamenti ammontano complessivamente ad euro 16.812.216,01 e comprendono i trasferimenti delle quote di contributo a favore di enti e istituzioni nazionali e internazionali che collaborano con l'Istituto alla realizzazione di programmi e progetti di ricerca.

Per quanto riguarda, invece, il titolo relativo alle spese in conto capitale, il cui valore complessivo è pari ad euro 20.935.400,29, si evidenziano le spese finalizzate all'acquisizione di attrezzature scientifiche e dispositivi di rete, nonché alla realizzazione degli interventi di manutenzione e riqualificazione del patrimonio immobiliare dell'Ente, sia di proprietà che in uso come beni demaniali, in coerenza con la Programmazione Triennale dei lavori.

Nel dettaglio, il Titolo comprende la dotazione relativa alla voce "Attrezzature scientifiche" definita sia sulla base dello stanziamento ricevuto dal Ministero della Salute, riguardante le quote di finanziamento destinate all'acquisto di strumentazione e apparecchiature per le attività di ricerca, nonché mediante risorse proprie dell'Ente, destinate prevalentemente all'acquisto di strumentazioni scientifiche di piccola e media entità.

Come asseverato dal Collegio dei Revisori, il Bilancio di Previsione 2027 è redatto nel rispetto delle disposizioni di contenimento della spesa di cui ai commi da 590 a 600 dell'art. 1 della Legge n. 160/2019, come modificato dall'art.53, comma 6, lett a) DL 31 maggio 2021, n.77, convertito con modificazioni dalla

Legge n. 108/2021 e delle indicazioni fornite dalle Circolari MEF-RGS 9/2020, 11/2021, 23/2022, 12/2025 e 6/2026, secondo le quali non possono effettuarsi spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018 (fatte salve le deroghe riconosciute).

Considerato che il suddetto valore medio per l'ISS risulta essere pari ad euro 13.370.066,75, e che la dotazione complessiva delle voci di spesa del Bilancio di Previsione anno 2027 riconducibili alla categoria "Acquisti di beni e Servizi", al netto delle quote considerabili vincolate perché derivanti da finanziamenti specifici aventi vincoli di destinazione o perché derivanti da disponibilità di bilancio dell'ente, ammonta ad euro 12.149.277,39, è stato rispettato il limite sopra indicato.

Viene di seguito riportato il dettaglio delle somme che compongono l'ammontare della spesa soggetta a contenimento, così come sottoposto al Collegio dei Revisori:

voce unica	voce	descrizione	importo previsione spesa 2027 assoggettata a contenimento
U.1.03.01.01.001	2049	Giornali e riviste	-
U.1.03.01.01.001	2269	Giornali e riviste Centro Nazionale Sangue	-
U.1.03.01.01.001	2270	Giornali e riviste Centro Nazionale Trapianti	200,00
U.1.03.01.01.002	2050	Pubblicazioni	-
U.1.03.01.01.002	2271	Pubblicazioni Centro Nazionale Sangue	-
U.1.03.01.01.002	2051	Materiale bibliografico	-
U.1.03.01.01.002	2272	Materiale bibliografico Centro Nazionale Sangue	-
U.1.03.01.01.002	2273	Materiale bibliografico Centro Nazionale Trapianti	50,00
U.1.03.01.02.001	2052	Carta, cancelleria e stampati	-
U.1.03.01.02.001	2274	Carta, cancelleria e stampati Centro Nazionale Sangue	-
U.1.03.01.02.001	2275	Carta, cancelleria e stampati Centro Nazionale Trapianti	-
U.1.03.01.02.002	2053	Carburanti, combustibili e lubrificanti per impianti di riscaldamento	60.000,00
U.1.03.01.02.002	2054	Carburanti, combustibili e lubrificanti per autovetture	5.000,00
U.1.03.01.02.002	2276	Carburanti, combustibili e lubrificanti per autovetture Centro Nazionale Trapianti	-
U.1.03.01.02.002	2277	Carburanti, combustibili e lubrificanti per autovetture Centro Nazionale Sangue	-
U.1.03.01.02.004	2055	Vestiario	-
U.1.03.01.02.005	2056	Accessori per uffici e alloggi	-
U.1.03.01.02.005	2278	Accessori per uffici e alloggi Centro Nazionale Trapianti	-
U.1.03.01.02.006	2057	Materiale informatico	3.000,00
U.1.03.01.02.006	2279	Materiale informatico Centro Nazionale Sangue	-
U.1.03.01.02.007	2058	Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	-
U.1.03.01.02.008	2059	Strumenti tecnico-specialistici non sanitari	-
U.1.03.01.02.009	2060	Beni per attività di rappresentanza	-
U.1.03.01.02.009	2061	Beni per attività di rappresentanza - fonti esterne	-
U.1.03.01.02.009	2062	Beni per attività di rappresentanza - Centro Nazionale Trapianti	-
U.1.03.01.02.009	2063	Beni per attività di rappresentanza - Centro Nazionale Sangue	-
U.1.03.01.02.011	2064	Mangimi per animali	-
U.1.03.01.02.014	2065	Stampati specialistici	-
U.1.03.01.02.999	2066	Altri beni e materiali di consumo	-
U.1.03.01.02.999	2068	Beni e materiali di consumo Centro Nazionale Trapianti	-
U.1.03.01.02.999	2069	Beni e materiali di consumo Centro Nazionale Sangue	-
U.1.03.01.03.001	2070	Fauna	-
U.1.03.01.03.002	2071	Flora	-
U.1.03.01.05.001	2072	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	-
U.1.03.01.05.002	2073	Sangue ed emocomponenti	-
U.1.03.01.05.006	2074	Prodotti chimici	-
U.1.03.01.05.007	2280	Forniture azoto e gas compressi	-
U.1.03.01.05.007	2076	Materiali e prodotti per uso veterinario	-
U.1.03.01.05.999	2077	Prodotti monouso e vetreria	-

U.1.03.01.05.999	2307	Prodotti monouso e vetreria - Centro Nazionale Trapianti	-
U.1.03.01.05.999	2308	Prodotti monouso e vetreria - Centro Nazionale Sangue	-
U.1.03.01.05.999	2078	Reagenti, Prodotti di Biologia Molecolare, cellulare e anticorpi monoclonali	-
U.1.03.01.05.999	2310	Reagenti, Prodotti di Biologia Molecolare, cellulare e anticorpi monoclonali - Centro Nazionale Sangue	-
U.1.03.02.01.001	2322	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	367.512,45
U.1.03.02.01.002	2086	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi Altri Organi ed Organismi istituzionali	70.000,00
U.1.03.02.01.002	2087	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	11.000,00
U.1.03.02.01.008	2088	Compensi agli organi istituzionali di revisione CdR	68.458,94
U.1.03.02.02.001	2089	Rimborso spese per missioni al personale a tempo indeterminato - art. 6, comma 12 D.L. 78/2010	27.263,28
U.1.03.02.02.001	2090	Rimborso spese per missioni al personale presso Organismi Internazionali	-
U.1.03.02.02.001	2091	Rimborso spese per missioni al personale a tempo determinato	-
U.1.03.02.02.001	2092	Rimborso spese per missioni al personale a tempo indeterminato - fonti esterne	-
U.1.03.02.02.001	2094	Rimborso spese per missioni al personale - Centro Nazionale Trapianti - attività progettuale, ispezioni,etc (deroghe all'art. 6, comma 12 D.L. 78/2010)	5.000,00
U.1.03.02.02.001	2095	Rimborso spese per missioni al personale - Centro Nazionale Sangue- attività progettuale, ispezioni,etc (deroghe all'art. 6, comma 12 D.L. 78/2010	9.000,00
U.1.03.02.02.001	2096	Rimborso spese sottoposte a rendicontazione di "altro personale"	-
U.1.03.02.02.001	2281	Rimborso spese per missioni di altro personale - Centro Nazionale Sangue	2.000,00
U.1.03.02.02.002	2097	Indennità di missione e di trasferta personale a tempo indeterminato	-
U.1.03.02.02.002	2098	Indennità di missione e di trasferta personale a tempo determinato	-
U.1.03.02.02.002	2099	Indennità di missione e di trasferta personale a tempo indeterminato - fonti esterne	-
U.1.03.02.02.002	2100	Indennità di missione e di trasferta personale - Centro Nazionale Trapianti	-
U.1.03.02.02.002	2101	Indennità di missione e di trasferta personale - Centro Nazionale Sangue	-
U.1.03.02.02.002	2102	Indennità di missione e di trasferta sottoposte a rendicontazione di "altro personale"	-
U.1.03.02.02.005	2106	Spesa per organizzazione manifestazioni e convegni	-
U.1.03.02.02.005	2107	Spesa per organizzazione manifestazioni e convegni - Centro Nazionale Trapianti	-
U.1.03.02.02.005	2108	Spesa per organizzazione manifestazioni e convegni - Centro Nazionale Sangue	56.000,00
U.1.03.02.02.005	2109	Spesa per la partecipazione a manifestazioni e convegni	-
U.1.03.02.02.005	2110	Spesa per la partecipazione a manifestazioni e convegni - fonti esterne	-
U.1.03.02.02.005	2111	Spesa per la partecipazione a manifestazioni e convegni - Centro Nazionale Trapianti	-
U.1.03.02.02.005	2112	Spesa per la partecipazione a manifestazioni e convegni - Centro Nazionale Sangue	5.000,00
U.1.03.02.02.999	2113	Mostre ed altre spese per relazioni pubbliche	-
U.1.03.02.02.999	2282	Mostre ed altre spese per relazioni pubbliche Centro Nazionale Sangue	-
U.1.03.02.02.999	2283	Spese per l'organizzazione di riunioni di lavoro finalizzate al coordinamento di attività di ricerca	-
U.1.03.02.02.999	2284	Spese per l'organizzazione di riunioni di lavoro finalizzate al coordinamento di attività di ricerca CNT	5.000,00
U.1.03.02.02.999	2285	Spese per l'organizzazione di riunioni di lavoro finalizzate al coordinamento di attività di ricerca CNS	5.000,00
U.1.03.02.04.004	2115	Acquisto di servizi per la formazione obbligatoria	75.037,00
U.1.03.02.04.999	2116	Acquisto di servizi per la formazione generica e discrezionale - art. 6, comma 13 D.L. 78/2010	-
U.1.03.02.04.999	2286	Acquisto di servizi per la formazione specifica Centro Nazionale Trapianti - attività progettuale, etc (deroghe all'art. 6, comma 13 D.L. 78/2010)	14.400,00
U.1.03.02.04.999	2314	Acquisto di servizi per la formazione specifica - fonti esterne (deroghe all'art. 6, comma 13 D.L. 78/2010)	15.000,00
U.1.03.02.05.001	2117	Canoni di telefonia fissa	120.000,00
U.1.03.02.05.001	2118	Telefonia fissa - Centro Nazionale Trapianti	-

U.1.03.02.05.001	2119	Telefonia fissa - Centro Nazionale Sangue	-
U.1.03.02.05.002	2120	Canoni di telefonia mobile	30.000,00
U.1.03.02.05.002	2121	Telefonia mobile - Centro Nazionale Trapianti	-
U.1.03.02.05.002	2122	Telefonia mobile - Centro Nazionale Sangue	793,59
U.1.03.02.05.003	2123	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	-
U.1.03.02.05.003	2124	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line - Centro Nazionale Trapianti	-
U.1.03.02.05.003	2125	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line- Centro Nazionale Sangue	-
U.1.03.02.05.004	2126	Energia elettrica	3.100.000,00
U.1.03.02.05.004	2127	Energia elettrica - Centro Nazionale Trapianti	-
U.1.03.02.05.004	2128	Energia elettrica - Centro Nazionale Sangue	15.000,00
U.1.03.02.05.005	2129	Acqua	450.000,00
U.1.03.02.05.005	2130	Acqua Centro Nazionale Trapianti	-
U.1.03.02.05.005	2131	Acqua Centro Nazionale Sangue	-
U.1.03.02.05.006	2132	Gas	1.100.000,00
U.1.03.02.05.006	2133	Gas - Centro Nazionale Trapianti	-
U.1.03.02.05.006	2134	Gas - Centro Nazionale Sangue	-
U.1.03.02.05.999	2135	Utenze e canoni per altri servizi	-
U.1.03.02.05.999	2136	Utenze e canoni per altri servizi . - Centro Nazionale Trapianti	-
U.1.03.02.05.999	2137	Utenze e canoni per altri servizi - Centro Nazionale Sangue	-
U.1.03.02.07.001	2138	Locazione di beni immobili	-
U.1.03.02.07.001	2287	Locazione di beni immobili Centro Nazionale Sangue	60.000,00
U.1.03.02.07.002	2139	Noleggi di autovetture - art. 15, comma 2 D.L. 66/2014	20.000,00
U.1.03.02.07.002	2140	Noleggi di autovetture - fonti esterne	-
U.1.03.02.07.002	2141	Noleggi di autovetture - Centro Nazionale Trapianti per attività progettuale, ispezioni, ecc. (deroghe all' art. 15, comma 2 D.L. 66/2014)	-
U.1.03.02.07.002	2142	Noleggi di autovetture - Centro Nazionale Sangue per attività progettuale, ispezioni, ecc. (deroghe all' art. 15, comma 2 D.L. 66/2014)	-
U.1.03.02.07.003	2143	Noleggi di attrezzature scientifiche e sanitarie	-
U.1.03.02.07.004	2144	Noleggi di hardware	-
U.1.03.02.07.006	2145	Licenze d'uso per software	4.000,00
U.1.03.02.07.006	2146	Spese per la convenzione obbligatoria relativa ai servizi informatici sul trattamento retributivo e fiscale	60.000,00
U.1.03.02.07.007	2147	Altre licenze d'uso	-
U.1.03.02.07.007	2288	Altre licenze d'uso Centro Nazionale Trapianti	-
U.1.03.02.07.008	2148	Noleggi di impianti e macchinari	3.000,00
U.1.03.02.07.999	2149	Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi	-
U.1.03.02.07.999	2150	Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi - Centro Nazionale Trapianti	1.200,00
U.1.03.02.07.999	2151	Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi - Centro Nazionale Sangue	-
U.1.03.02.08.002	2152	Leasing operativo di attrezzature e macchinari	-
U.1.03.02.08.999	2153	Leasing operativo di altri beni	-
U.1.03.02.08.999	2320	Leasing operativo di altri beni - Centro Nazionale Sangue	-
U.1.03.02.09.001	2154	Manutenzione ordinaria e riparazioni di autovetture per trasporto merci	-
U.1.03.02.09.003	2155	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	6.000,00
U.1.03.02.09.004	2156	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti generici	1.976.248,38
U.1.03.02.09.005	2157	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature scientifiche	-
U.1.03.02.09.006	2158	Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per l'ufficio	4.000,00
U.1.03.02.09.006	2289	Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per l'ufficio Centro Nazionale Sangue	-
U.1.03.02.09.008	2159	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili in locazione, in comodato o in uso	-
U.1.03.02.09.008	2321	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili in locazione, in comodato o in uso - Centro Nazionale Sangue	-
U.1.03.02.09.011	2160	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	130.500,00
U.1.03.02.09.011	2161	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali Centro nazionale Trapianti	-
U.1.03.02.09.011	2162	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali Centro nazionale Sangue	-
U.1.03.02.10.001	2163	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	-
U.1.03.02.10.001	2164	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza - fonti esterne	55.000,00

U.1.03.02.10.001	2165	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza - Centro Nazionale Trapianti	-
U.1.03.02.10.001	2166	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza - Centro Nazionale Sangue	125.000,00
U.1.03.02.10.002	2167	Esperti per commissioni, comitati e consigli	-
U.1.03.02.11.001	2168	Interpretariato e traduzioni	-
U.1.03.02.11.001	2290	Interpretariato e traduzioni Centro Nazionale Trapianti	-
U.1.03.02.11.001	2311	Interpretariato e traduzioni Centro Nazionale Sangue	-
U.1.03.02.11.006	2169	Patrocinio legale	-
U.1.03.02.11.008	2170	Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro	-
U.1.03.02.11.009	2171	Prestazioni tecnico-scientifiche ai fini di ricerca	-
U.1.03.02.11.010	2172	Deposito, mantenimento e tutela dei brevetti	-
U.1.03.02.11.999	2173	Altre prestazioni professionali e specialistiche	20.000,00
U.1.03.02.11.999	2174	Altre prestazioni professionali e specialistiche - Centro Nazionale Trapianti	-
U.1.03.02.11.999	2175	Altre prestazioni professionali e specialistiche - Centro Nazionale Sangue	100.000,00
U.1.03.02.12.003	2176	Collaborazioni coordinate e a progetto	-
U.1.03.02.12.003	2291	Collaborazioni coordinate e a progetto Centro Nazionale Trapianti	-
U.1.03.02.12.003	2312	Collaborazioni coordinate e a progetto Centro Nazionale Sangue	-
U.1.03.02.12.999	2177	Altre forme di lavoro flessibile	-
U.1.03.02.12.999	2178	Altre forme di lavoro flessibile - Centro Nazionale Trapianti	-
U.1.03.02.12.999	2179	Altre forme di lavoro flessibile - Centro Nazionale Sangue	-
U.1.03.02.13.002	2180	Servizi di pulizia e lavanderia	2.188.300,00
U.1.03.02.13.002	2182	Servizi di pulizia e lavanderia Centro nazionale Trapianti	-
U.1.03.02.13.002	2183	Servizi di pulizia e lavanderia Centro nazionale Sangue	-
U.1.03.02.13.003	2184	Trasporti, traslochi e facchinaggio	63.903,00
U.1.03.02.13.003	2185	Trasporti, traslochi e facchinaggio Centro Nazionale Trapianti	13.000,00
U.1.03.02.13.003	2186	Trasporti, traslochi e facchinaggio Centro Nazionale Sangue	5.000,00
U.1.03.02.13.004	2187	Stampa e rilegatura di pubblicazioni	-
U.1.03.02.13.005	2188	Servizi ausiliari a beneficio del personale	-
U.1.03.02.13.006	2189	Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali	269.800,00
U.1.03.02.13.999	2292	Servizi di spedizione	-
U.1.03.02.13.999	2293	Servizi di pubblicazione	14.000,00
U.1.03.02.13.999	2190	Altri servizi ausiliari	352.500,00
U.1.03.02.14.999	2191	Altri servizi di ristorazione	-
U.1.03.02.15.004	2192	Contratti di servizio per la raccolta rifiuti	-
U.1.03.02.15.005	2193	Contratti di servizio per il conferimento in discarica dei rifiuti	-
U.1.03.02.16.001	2194	Pubblicazione bandi di gara	-
U.1.03.02.16.002	2195	Spese postali e telegrafiche	15.000,00
U.1.03.02.16.999	2196	Altre spese per servizi amministrativi	-
U.1.03.02.16.999	2294	Altre spese per servizi amministrativi Centro Nazionale Trapianti	-
U.1.03.02.17.001	2197	Commissioni per servizi finanziari	-
U.1.03.02.17.002	2317	Oneri per servizio di tesoreria	12.000,00
U.1.03.02.18.001	2198	Spese per accertamenti sanitari , ivi comprese le spese per visite fiscali	302.000,00
U.1.03.02.18.999	2199	Altri acquisti di servizi sanitari	-
U.1.03.02.19.001	2200	Gestione e manutenzione applicazioni	-
U.1.03.02.19.003	2201	Spese per la progettazione, lo sviluppo, la gestione e la manutenzione di servizi applicativi integrati e siti web	-
U.1.03.02.19.003	2295	Spese per la progettazione, lo sviluppo, la gestione e la manutenzione di servizi applicativi integrati e siti web Centro Nazionale Sangue	-
U.1.03.02.19.003	2296	Spese per la progettazione, lo sviluppo, la gestione e la manutenzione di servizi applicativi integrati e siti web Centro Nazionale Trapianti	135.200,00
U.1.03.02.19.004	2202	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	-
U.1.03.02.19.004	2297	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione Centro Nazionale Sangue	-
U.1.03.02.19.004	2298	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione Centro Nazionale Trapianti	-
U.1.03.02.19.005	2203	Servizi per i sistemi informativi e per le telecomunicazioni	-
U.1.03.02.19.005	2315	Servizi per i sistemi informativi e per le telecomunicazioni - Centro Nazionale Sangue	-
U.1.03.02.19.006	2204	Servizi di sicurezza dei sistemi informativi e per le telecomunicazioni	-
U.1.03.02.19.007	2205	Servizi di gestione documentale	-

U.1.03.02.19.010	2206	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	-
U.1.03.02.19.010	2207	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT - fonti esterne	-
U.1.03.02.19.010	2208	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT - Centro nazionale Trapianti	-
U.1.03.02.19.010	2209	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT - Centro Nazionale Sangue	-
U.1.03.02.99.002	2210	Spese legali	150.000,00
U.1.03.02.99.003	2211	Quote di iscrizione ad associazioni	-
U.1.03.02.99.003	2299	Quote di iscrizione ad associazioni Centro Nazionale Sangue	55.000,00
U.1.03.02.99.005	2212	Spese per commissioni e comitati dell'Ente	80.000,00
U.1.03.02.99.005	2213	Spese per il funzionamento delle commissioni di gara	-
U.1.03.02.99.009	2214	Giardinaggio	56.400,30
U.1.03.02.99.009	2300	Giardinaggio Centro Nazionale Trapianti	-
U.1.03.02.99.010	2215	Spesa per l'organizzazione di corsi di formazione	-
U.1.03.02.99.010	2301	Spesa per l'organizzazione di corsi di formazione Centro Nazionale Sangue	4.000,00
U.1.03.02.99.010	2302	Spesa per l'organizzazione di corsi di formazione Centro Nazionale Trapianti	79.310,45
U.1.03.02.99.011	2216	Servizi per attività di rappresentanza	-
U.1.03.02.99.011	2217	Servizi per attività di rappresentanza - fonti esterne	-
U.1.03.02.99.011	2218	Servizi per attività di rappresentanza - Centro Nazionale Trapianti	-
U.1.03.02.99.011	2219	Servizi per attività di rappresentanza - Centro Nazionale sangue	-
U.1.03.02.99.999	2220	Altri servizi non altrimenti classificabili	-
U.1.03.02.99.999	2221	Altri servizi diversi - Centro Nazionale Trapianti	60.000,00
U.1.03.02.99.999	2222	Altri servizi diversi - Centro Nazionale Sangue	25.000,00
U.1.03.02.99.999	2103	Comunicazione, promozione e divulgazione salute	-
U.1.03.02.99.999	2104	Comunicazione, promozione e divulgazione salute Centro Nazionale Trapianti	74.200,00
U.1.03.02.99.999	2105	Comunicazione, promozione e divulgazione salute Centro Nazionale Sangue	10.000,00
U.1.03.00.00.000		***Importo totale spesa assoggettata a contenimento***	***12.149.277,39***

Si attesta, altresì, che i suddetti limiti contengono anche le spese relative ai consumi energetici in quanto alla data di redazione del presente Bilancio non sono state emanate nuove disposizioni in merito.
Infine, si fa presente che ai fini del versamento al bilancio dello Stato, in relazione alle norme di contenimento della spesa pubblica, di cui alle circolari sopra indicate, è iscritta in bilancio, tra le altre spese correnti, la somma di euro 1.105.799,71.

Vengono, infine, illustrati sinteticamente anche gli altri documenti che compongono il Bilancio di Previsione con particolare riguardo all'Allegato 6 al DM 1° ottobre 2013, che classifica la spesa per missioni e programmi secondo i parametri definiti per il Bilancio dello Stato, oltre che il Piano degli Indicatori e dei risultati attesi per la validità degli indicatori proposti, quale documento fondamentale per il monitoraggio degli obiettivi e della valutazione dell'efficienza della gestione.

Tanto premesso,

IL CONSIGLIO

- Vista la documentazione sottoposta all'approvazione relativa al Bilancio di Previsione 2027, contenente anche la relazione programmatica del Presidente e la relazione tecnica del Direttore Generale;

- Acquisito il parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti come risultante dalla Relazione al Bilancio di Previsione 2027 – allegato2 al verbale n. 353 del 21.10.2026;
- Udito il Relatore;
- Dopo ampia ed approfondita discussione;
- All'unanimità

DELIBERA

di approvare, come proposto e rappresentato in premessa, il bilancio di previsione anno finanziario 2027.
I documenti citati sono allegati alla presente delibera e costituiscono parte integrante della presente deliberazione.

_____

Letto, confermato e sottoscritto.

IL SEGRETARIO

Daniela
Felici
02.11.2026
14:40:23
GMT+01:00

IL PRESIDENTE

ROCCO
DOMENICO
ALFONSO
BELLANTONE
03.11.2026
14:30:59
GMT+01:00

Istituto Superiore di Sanità

Bilancio di Previsione
Esercizio finanziario 2027

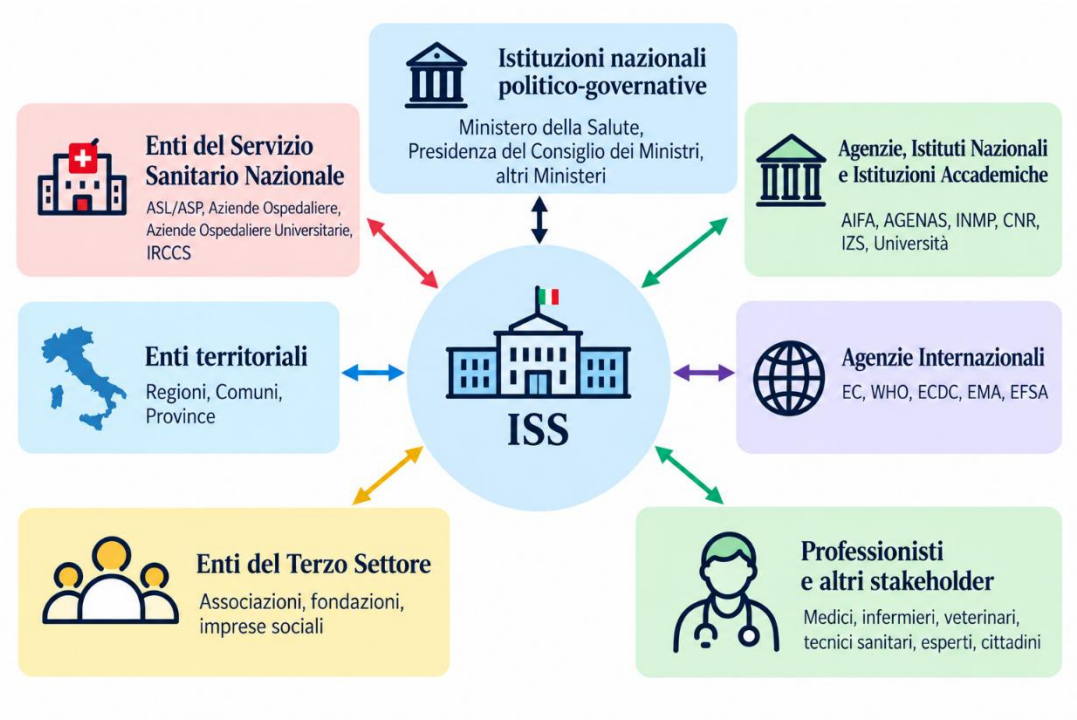
Relazione al

Bilancio di Previsione 2027

RELAZIONE PROGRAMMATICA

L'Istituto Superiore di Sanità (ISS) rappresenta il principale ente pubblico di ricerca italiano nel settore biomedico e della salute pubblica, configurandosi come organo tecnico-scientifico del Servizio Sanitario Nazionale (SSN) e operando sotto la vigilanza del Ministero della Salute, ai sensi del D.Lgs. n. 218 del 2016. Dotato di autonomia scientifica, organizzativa, amministrativa e contabile, l'ISS svolge un ruolo cruciale nella promozione e nella tutela della salute collettiva, coniugando ricerca avanzata, attività di controllo e regolazione, formazione professionale e divulgazione scientifica così come sancito dal proprio Statuto approvato con delibera n. 1 del Consiglio di amministrazione del 26/07/22.

L'ISS opera come nodo centrale di una rete articolata di stakeholder nazionali e internazionali, che comprende istituzioni, in primis il Ministero della Salute, gli enti del Servizio Sanitario Nazionale, agenzie, università, enti di ricerca, enti del terzo settore e organismi sovranazionali, tra cui la Commissione europea. Tale rete riflette il ruolo dell'Istituto quale punto di raccordo e collaborazione nel sistema della salute pubblica.



Nel 2027 l'Istituto Superiore di Sanità continuerà a orientare la propria azione lungo le priorità strategiche concepite come dimensioni complementari di un unico impegno a tutela della salute pubblica. La ricerca costituirà il motore della produzione di nuove conoscenze e dell'innovazione, anche attraverso l'impiego delle tecnologie emergenti e dell'Intelligenza Artificiale; la regolazione assicurerà la traduzione delle competenze tecnico-scientifiche dell'Istituto in pareri, valutazioni,

controlli e attività di riferimento, mentre il monitoraggio contribuirà a rafforzare la capacità di sorveglianza, interpretazione e risposta ai fenomeni di salute. A queste funzioni si affiancheranno la formazione, quale strumento di sviluppo e condivisione delle competenze e la comunicazione, finalizzata a rendere le conoscenze scientifiche sempre più accessibili e concretamente utili ai cittadini, ai professionisti e alle istituzioni.



In questa prospettiva, la programmazione per il 2027 sarà orientata non soltanto a consolidare i risultati delle iniziative già avviate, ma soprattutto a creare nuove opportunità di sviluppo scientifico, investendo nelle competenze e nelle generazioni che contribuiranno a definire il futuro della ricerca. L'Istituto proseguirà nel garantire il proprio sostegno ai giovani ricercatori che stanno svolgendo il proprio percorso di dottorato, nell'ambito dei quali di vuole evidenziare quello del programma Dottorati Italia-Africa, volto a sviluppare percorsi formativi congiunti con istituzioni scientifiche africane, favorendo la crescita di competenze avanzate, la leadership scientifica e la costruzione di collaborazioni durature tra Italia e Africa.

La capacità di produrre conoscenza scientifica troverà un naturale completamento nel suo trasferimento alle istituzioni e ai territori. L'ISS continuerà pertanto ad affiancare le Regioni e le Province Autonome, mettendo a disposizione competenze tecnico-scientifiche, valutazioni indipendenti, evidenze e strumenti operativi a supporto delle attività di prevenzione, sorveglianza e regolazione. L'obiettivo sarà contribuire a rafforzare la capacità dei sistemi regionali di affrontare le sfide emergenti della sanità pubblica, coniugando l'esigenza di risposte omogenee a livello nazionale con l'attenzione alle specificità dei singoli territori. Il rafforzamento delle capacità di prevenzione e risposta si accompagnerà al consolidamento del ruolo dell'ISS nelle reti di riferimento scientifico e laboratoristico, nazionali ed europee. Accanto alle attività dei Laboratori Nazionali di Riferimento (NRL), nel 2027 l'Istituto valorizzerà la propria presenza nella rete dei Laboratori di Riferimento dell'Unione Europea (EURL), recentemente rafforzata dall'acquisizione di due nuovi laboratori. Il Laboratorio dell'UE per la salute pubblica nel campo dei batteri di origine alimentare e idrica (EURL PH FWDB) contribuirà al sostegno delle reti di laboratori dell'ECDC e allo sviluppo di sistemi uniformi di sorveglianza e segnalazione delle malattie.

Inoltre, il rafforzamento delle capacità scientifiche, di sorveglianza, di monitoraggio e di risposta sarà accompagnato ad una crescente capacità di dialogo con la società. In questa prospettiva, nel 2027 l'ISS intende consolidare il proprio ruolo di collegamento tra ricerca scientifica, professionisti sanitari e cittadini, promuovendo una comunicazione sempre più chiara, autorevole e accessibile. Tale impegno si svilupperà attraverso il sito istituzionale, il portale ISSalute, i canali social, le collane editoriali e i servizi del Telefono Verde, valorizzando la complementarità dei diversi strumenti per raggiungere pubblici differenti e rispondere alle esigenze informative della popolazione. In questo percorso, anche il patrimonio storico e scientifico dell'Istituto rappresenterà un'importante risorsa di divulgazione e partecipazione. Nel corso del 2027 sarà ulteriormente valorizzato il Museo dell'ISS, attraverso il nuovo percorso espositivo recentemente inaugurato che vuole favorire una fruizione sempre più ampia, da parte della cittadinanza del patrimonio dell'Istituto, anche attraverso nuove opportunità di collaborazione culturale e scientifica con enti e istituzioni pubbliche.

Alla diffusione delle conoscenze si affiancherà il progressivo sviluppo dell'offerta formativa, con l'obiettivo di rafforzare le competenze e promuovere una cultura della prevenzione sempre più condivisa. Dunque, l'Istituto continuerà a investire nell'aggiornamento professionale e nella formazione sanitaria attraverso modalità diversificate e valorizzando la costituzione di gruppi di lavoro interni per lo scambio delle competenze. Accanto alle proprie priorità strategiche, l'Istituto promuoverà alcune direttrici trasversali di sviluppo, destinate a rafforzare la capacità dell'Istituto di innovare, collaborare e rispondere alle trasformazioni scientifiche, tecnologiche e sociali. Internazionalizzazione, approccio One Health, potenziamento delle infrastrutture, innovazione tecnologica e valorizzazione delle persone costituiranno dimensioni complementari di un percorso di sviluppo orientato a consolidare il ruolo dell'ISS nel panorama scientifico e sanitario nazionale e internazionale.



In un contesto nel quale le principali sfide per la salute assumono una dimensione sempre più globale, il rafforzamento delle relazioni internazionali rappresenterà una leva fondamentale per ampliare le opportunità di ricerca, cooperazione e crescita istituzionale. Nel 2027 l'Istituto intende consolidare e sviluppare la propria rete di collaborazioni bilaterali e multilaterali attraverso accordi istituzionali, iniziative congiunte di ricerca e formazione, missioni e scambi di esperti. Particolare attenzione sarà dedicata alle relazioni con la Commissione Sanità della Municipalità di Shanghai e con l'Accademia delle Scienze Mediche di Pechino, nell'ambito di un percorso di collaborazione e scambio reciproco che comprenderà anche la visita di una delegazione istituzionale in Cina. Sul versante europeo, l'ISS punterà a rafforzare ulteriormente la propria partecipazione alle principali reti tecnico-scientifiche, ai programmi di ricerca e innovazione e alle azioni congiunte dell'Unione, consolidando il dialogo con la Commissione Europea. Parallelamente, proseguirà la collaborazione con l'Organizzazione Mondiale della Sanità, contribuendo alle iniziative di prevenzione, preparazione e risposta alle emergenze sanitarie. La dimensione internazionale dell'Istituto si esprimerà anche attraverso attività di cooperazione e assistenza tecnico-scientifica, sviluppate in raccordo con le istituzioni nazionali competenti e nell'ambito di partenariati europei e multilaterali, con particolare attenzione ai Paesi africani e del Medio Oriente. In questa prospettiva, sarà inoltre consolidato il programma ISS Visiting Scientist, favorendo la mobilità scientifica e la circolazione delle competenze. L'Istituto intende così alimentare un ecosistema multiculturale, in grado di incidere sulle grandi agende della ricerca, dell'innovazione e della formazione superiore.

Tale impegno troverà concreta espressione anche nella partecipazione e conclusione ai programmi europei Horizon Europe ed EU4Health, attraverso il completamento delle progettualità in corso e lo sviluppo di nuove opportunità di collaborazione, partnership e joint action. Le iniziative interesseranno alcune delle principali sfide della sanità pubblica, dalle malattie non trasmissibili alla salute cardiovascolare e mentale, dalla salute digitale alla lotta al cancro, fino alla resistenza antimicrobica, agli effetti dell'inquinamento e dei cambiamenti climatici sulla salute e alla preparazione e risposta alle emergenze sanitarie.

In questa visione si inserirà anche il consolidamento dell'approccio One Health, che continuerà a orientare l'azione dell'Istituto verso una comprensione sempre più integrata delle relazioni tra salute umana, animale e ambientale. Nel 2027 l'ISS intende promuovere ulteriormente la collaborazione interdisciplinare e interistituzionale, favorendo lo sviluppo di conoscenze, strumenti e strategie condivise per anticipare, prevenire e affrontare in maniera coordinata i rischi sanitari emergenti.

Se da un lato è necessario prepararsi a rispondere alle sfide future, dall'altro tale capacità richiederà infrastrutture scientifiche avanzate, capaci di sostenere nuove opportunità di ricerca. In tale prospettiva, il 2027 rappresenterà un passaggio significativo nel percorso di potenziamento del

proprio patrimonio infrastrutturale, con particolare riferimento alla Biobanca ViVa, istituita con Delibera del CdA n. 5 del 23 luglio 2025, la cui ultimazione dei lavori è prevista per gennaio 2027. Tale patrimonio metterà a disposizione della comunità scientifica tecnologie avanzate per lo sviluppo di studi innovativi, anche secondo l'approccio *One Health*, coniugando elevate prestazioni, efficienza energetica e sostenibilità ambientale e contribuendo a rafforzare il posizionamento dell'Istituto nella ricerca traslazionale a livello nazionale ed europeo.
Parallelamente proseguirà anche lo sviluppo di nuove aree di ricerca interdisciplinare, tra cui il Laboratorio Congiunto "Polo di Scienze della Vita applicate allo Spazio", previsto dall'Accordo Attuativo n. 2023-61-HH.0 sottoscritto con l'Agenzia Spaziale Italiana. A seguito del completamento degli interventi di riconversione degli spazi individuati presso la sede dell'Istituto, nel corso del 2027 le attività saranno orientate all'allestimento dei laboratori con dotazioni specifiche per la riproduzione di condizioni simulate, tra cui apparecchiature per la microgravità simulata e camere di simulazione planetaria. Il Polo integrerà competenze e tecnologie nei campi della biologia cellulare e della biomedicina, della biologia vegetale, delle produzioni alimentari e dei sistemi biorigenerativi, nonché della microbiologia e dell'astrobiologia, aprendo nuove prospettive di collaborazione tra ricerca biomedica e settore aerospaziale.

A tale impegno nel rafforzamento delle infrastrutture si affianca l'innovazione tecnologica, su cui l'Ente punterà nel 2027, valorizzando le opportunità offerte dall'Intelligenza Artificiale e dall'analisi dei big data al fine di ampliare le capacità di analisi e prevenzione, supportare i professionisti, migliorare la tempestività delle cure e favorire una maggiore personalizzazione dei trattamenti e una più efficiente organizzazione del sistema sanitario. L'obiettivo sarà promuovere un'adozione, responsabile e scientificamente fondata di queste tecnologie, attraverso la definizione di linee guida e standard, la validazione dei sistemi, la sperimentazione di progetti pilota e la formazione dei professionisti. Inoltre, nell'ambito dell'AI, l'attenzione agli aspetti etici rappresenterà una condizione essenziale per garantire che l'innovazione tecnologica sia accompagnata da adeguate tutele e da un utilizzo consapevole degli strumenti disponibili. L'Istituto continuerà pertanto a promuovere la definizione di riferimenti condivisi per l'impiego dell'Intelligenza Artificiale nella ricerca biomedica e nella sanità pubblica, nel rispetto dei diritti della persona e attraverso l'individuazione di strumenti adeguati alla gestione dei possibili rischi.

Quanto delineato nella presente Relazione individua le principali linee di azione che l'Istituto intende sviluppare nel corso dell'anno 2027, assicurando un raccordo rigoroso tra obiettivi strategici, attività programmate e risorse effettivamente disponibili al fine di continuare a generare Valore Pubblico attraverso la tutela e la promozione della salute collettiva.

La programmazione 2027 si colloca in un contesto finanziario particolarmente complesso, che impone all'Istituto scelte responsabili, ma seppur in presenza di tali difficoltà, l'Istituto ritiene tuttavia essenziale non rinunciare agli investimenti strategici necessari a preservarne e rafforzarne la capacità scientifica e operativa.

IL PRESIDENTE

Viale Regina Elena 299, 00161 – Roma (I) – Partita I.V.A. 03657731000 / C.F. 80211730587

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2027

L'Istituto Superiore di Sanità (ISS) presenta il Bilancio di Previsione per l'anno 2027, elaborato nel rispetto della cornice normativa nazionale in materia di contabilità pubblica e in coerenza con i principi di trasparenza, responsabilità e corretta allocazione delle risorse. Il documento recepisce le disposizioni previste dal D.P.R. n. 97 del 2003 e dal D.lgs. n. 91 del 2011, che hanno avviato un percorso di progressiva armonizzazione dei sistemi contabili degli enti pubblici, nonché le regole introdotte dalla Legge n. 196 del 2009 e dalla successiva Circolare n. 20 del 23 giugno 2016 del Ministero dell'Economia e delle Finanze. In continuità con il quadro regolatorio illustrato, il Bilancio è redatto sulla base di una codificazione unificata che integra le dimensioni finanziaria, economica e patrimoniale, consentendo una rappresentazione più completa e coerente della gestione.
A partire dal 2017, l'Istituto ha progressivamente consolidato la propria adesione a tali principi attraverso l'adozione di un piano dei conti integrato, che tiene conto delle specificità di un ente di ricerca e comprende sia gli aspetti finanziari sia quelli economico-patrimoniali. L'aggiornamento del Piano dei conti, stabilito dal D.M. 25 gennaio 2019, e la classificazione delle spese secondo missioni e programmi, prevista dall'Allegato 6 del D.M. 1° ottobre 2013, hanno contribuito a rendere maggiormente leggibili le scelte di bilancio, orientando l'allocazione delle risorse verso obiettivi coerenti con la missione istituzionale dell'Ente. Tale impostazione consente di evidenziare la correlazione diretta tra l'impiego delle risorse e gli obiettivi strategici pianificati, rafforzando la trasparenza e la responsabilità gestionale.

L'autonomia amministrativa riconosciuta dal D.lgs. n. 218 del 2016 rappresenta un supporto ai percorsi di modernizzazione degli enti. In questa direzione si inserisce il percorso di revisione del sistema informatico contabile, avviato nel 2023, che ha portato alla messa in produzione del sistema contabile SIGLA (Sistema Integrato per la Gestione delle Linee di Attività), attraverso la logica del riuso tra pubbliche amministrazioni disciplinata da ANAC. SIGLA costituisce una piattaforma integrata per la gestione finanziaria ed economico-patrimoniale, progressivamente orientata anche alla componente di contabilità analitica.

Nel quadro del processo di modernizzazione della contabilità pubblica si inserisce l'attuazione della Riforma 1.15 del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza, finalizzata all'introduzione nelle amministrazioni pubbliche di un sistema unico di contabilità economico-patrimoniale, in sostituzione della contabilità finanziaria, basato sul principio accrual e su un corpus uniforme di principi e regole contabili. Nel corso del 2026 si è conclusa la fase pilota della Riforma, che ha previsto la predisposizione, in via sperimentale, dei nuovi schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico

Viale Regina Elena 299, 00161 – Roma (I) – Partita I.V.A. 03657731000 / C.F. 80211730587

riferiti all'esercizio 2025, riclassificati secondo il Piano dei conti unico e in coerenza con il Quadro concettuale e i principi contabili ITAS (Italian Accounting Standards). Nell'ambito di tale percorso, l'Istituto ha provveduto all'aggiornamento del sistema contabile SIGLA, al fine di adeguarne le funzionalità alle esigenze derivanti dal nuovo sistema contabile e provvedere all'invio dei nuovi schemi entro il termine del 30.06.2026. In vista della piena adozione del sistema *accrual*, prevista entro il 2030, il triennio 2027-2029 rappresenterà una fase di progressivo sviluppo. In particolare, nel 2027 l'Istituto proseguirà gli interventi di adeguamento organizzativo, procedurale e informatico, valorizzando gli esiti della sperimentazione e rafforzando la qualità delle informazioni patrimoniali, l'aggiornamento degli inventari, l'integrazione dei sistemi informativi e la formazione del personale. Tale evoluzione non modificherà, per l'esercizio 2027, la funzione autorizzatoria del Bilancio di previsione dell'Istituto, che manterrà la propria natura finanziaria, affiancando al sistema vigente il progressivo adeguamento della componente economico-patrimoniale secondo i principi e gli standard previsti dalla Riforma.

Oltre agli aspetti strettamente contabili, la gestione amministrativa dell'Ente continua a essere orientata al rafforzamento delle attività di controllo e monitoraggio della spesa, al fine di assicurare, nel rispetto dei vincoli normativi vigenti, un utilizzo efficiente delle risorse e la massimizzazione del valore prodotto e dei risultati conseguiti.

Il Bilancio di Previsione 2027 conferma l'impianto basato sulla classificazione per **Missioni e Programmi**, individuati in coerenza con il Bilancio dello Stato, quale strumento volto a valorizzare la funzione dell'Istituto quale ente pubblico di ricerca e, al contempo, a rappresentare le risorse destinate alle attività di tutela della salute pubblica. Le Missioni individuano gli obiettivi strategici e le principali finalità istituzionali dell'Ente, mentre i Programmi ne declinano i contenuti in ambiti omogenei di attività, consentendo di ricondurre le risorse alle principali aree di intervento e di assicurare una maggiore leggibilità delle scelte allocative, anche in relazione alle politiche pubbliche perseguite.

L'articolazione del Bilancio per Missioni e Programmi è riportata nella tabella seguente:

MISSIONI	PROGRAMMI
017 – Ricerca e Innovazione	020 – Ricerca per il settore della sanità pubblica
020 – Tutela della salute	0.01 – Prevenzione e promozione della salute umana

La riclassificazione evidenzia l'impegno prioritario dell'Istituto nelle aree della Ricerca e Innovazione e della Tutela della Salute, attraverso il rafforzamento delle attività scientifiche, delle collaborazioni nazionali e internazionali e delle funzioni di prevenzione, sorveglianza e regolazione in sanità pubblica.
Parallelamente, le Missioni di carattere generale, relative ai servizi istituzionali e alle attività di supporto alle funzioni tecnico-scientifiche, continueranno a essere interessate da interventi volti a valorizzarne ulteriormente l'efficienza e l'efficacia organizzativa, orientati alla semplificazione delle procedure amministrative, alla progressiva digitalizzazione dei processi e alla valorizzazione delle competenze del personale.
Tale articolazione riflette la duplice dimensione dell'ISS, quale ente pubblico di ricerca e istituzione di riferimento per la tutela della salute collettiva, e costituisce il quadro di riferimento per gli indirizzi programmatici e le attività che l'Istituto intende sviluppare nel corso del 2027.

La valorizzazione del capitale umano resta elemento centrale, perseguita attraverso politiche integrate di sviluppo professionale, ambienti di lavoro che garantiscono il benessere psicofisico e percorsi di formazione innovativi. Una comunità coesa, ispirata ai principi di equità, sostenibilità e apprendimento continuo, è infatti la leva per costruire un'istituzione capace di affrontare le sfide attuali e future.

L'impegno per la sostenibilità ambientale sarà una delle priorità dell'Ente attraverso iniziative volte a promuovere comportamenti responsabili e virtuosi per ridurre l'impatto ambientale delle attività dell'Istituto. In questo ambito si inserisce la campagna "ISS – Energia sotto controllo", finalizzata a sensibilizzare il personale sull'importanza di un utilizzo consapevole delle risorse energetiche e sulla prevenzione degli sprechi, attraverso la diffusione di buone pratiche negli ambienti di lavoro. Proseguiranno, inoltre, le azioni volte alla riduzione dell'utilizzo di materiali monouso e plastica e al consolidamento della raccolta differenziata e del riciclo, accompagnate da iniziative di informazione e sensibilizzazione del personale, al fine di favorire una cultura organizzativa sempre più orientata alla sostenibilità.

A sostenere questo percorso di crescita si colloca l'impegno dell'Istituto nel supporto all'attuazione delle azioni previste dal Piano per la Parità di Genere, attraverso iniziative di sensibilizzazione e formazione, il monitoraggio dei dati in ottica di genere e il consolidamento degli strumenti e delle figure dedicate all'inclusione. Particolare attenzione sarà rivolta alla prevenzione e al contrasto di ogni forma di discriminazione e violenza di genere, nella consapevolezza che la qualità dell'ambiente organizzativo e la valorizzazione delle competenze rappresentano condizioni fondamentali per lo sviluppo dell'Istituto e per il perseguimento della sua missione istituzionale.

In tale quadro, l'Istituto conferma il proprio impegno di sostenere, attraverso l'utilizzo di proprie risorse, il percorso di giovani ricercatori sia italiani che stranieri, il rafforzamento delle attività di regolazione, sorveglianza e collaborazione con i principali attori istituzionali sia nazionali che internazionali.

Rispetto al dovere di accogliere le nuove sfide che ci attendono sono varie le iniziative intraprese tra le quali assume particolare rilievo la prosecuzione dell'accordo *Sea Care*, dedicato alla ricerca sui rischi per la salute correlati ad ambiente e clima nella visione *Planetary Health*. L'accordo disciplina la cooperazione tra l'ISS e la Marina Militare in materia di sorveglianza ambientale marina, preparedness infettivologica e ricerca scientifica di comune interesse, consentendo di approfondire gli effetti delle pressioni antropiche e dei cambiamenti climatici sugli ecosistemi marini e le relative implicazioni per la salute umana. Oggi il Progetto Sea care fa parte della Water Agenda delle Nazioni Unite riconosciuto come uno dei progetti più innovativi in campo della One Water. Nel corso del 2027, le attività saranno ulteriormente sviluppate attraverso l'esplorazione di nuove aree oceaniche, l'ampliamento dei dati ambientali raccolti e lo studio degli ecosistemi marini profondi. Particolare impulso sarà inoltre dato all'integrazione e all'elaborazione dei dati mediante strumenti di Intelligenza Artificiale, con l'obiettivo di sviluppare modelli predittivi e sistemi di allerta precoce a supporto della prevenzione dei rischi ambientali e sanitari. In tale prospettiva si inserisce anche il programma *NAVHEALTH*, volto a integrare la tutela dell'ambiente marino con quella della salute del personale attraverso un registro epidemiologico e lo sviluppo di strumenti avanzati di telemedicina, anche con il supporto dell'Intelligenza Artificiale. Le attività consentiranno di integrare dati clinici e ambientali secondo un approccio *One Health* e di sviluppare conoscenze e modelli applicabili anche a contesti operativi complessi e isolati.

Con riferimento alla capacità dell'Istituto di attrarre risorse esterne a sostegno delle attività di ricerca, l'Istituto proseguirà nel rafforzamento delle relazioni esterne e della propria dimensione internazionale, consolidando le collaborazioni con istituzioni e organizzazioni nazionali, europee e internazionali. In tale ambito, particolare rilievo assumeranno le collaborazioni con la Commissione Sanità della Municipalità di Shanghai e l'Accademia delle Scienze Mediche di Pechino, attraverso il consolidamento degli scambi reciproci e lo sviluppo di nuove opportunità di cooperazione scientifica. Il 2027 vedrà inoltre la conclusione di progetti finanziati nell'ambito dei programmi *Horizon Europe* ed *EU4Health*, affiancata dallo sviluppo di nuove progettualità, partnership e *joint action* di rilievo strategico. Tali iniziative contribuiranno a consolidare il posizionamento dell'ISS nelle reti europee e internazionali di ricerca e cooperazione, favorendo l'accesso a nuove opportunità di finanziamento e l'attrazione di risorse a sostegno delle attività scientifiche dell'Ente.

Parallelamente, l'Istituto intende continuare a perseguire il potenziamento delle proprie infrastrutture scientifiche e tecnologiche, assicurando, in coerenza con le risorse disponibili, la prosecuzione degli interventi di ammodernamento delle strutture, dei laboratori e dei sistemi informativi. L'impegno sarà inoltre rivolto al consolidamento delle capacità scientifiche e operative acquisite, alla valorizzazione delle collaborazioni nazionali e internazionali e al rafforzamento del sostegno ai ricercatori per consentire la partecipazione a programmi e bandi competitivi, anche al fine di ampliare le opportunità di finanziamento delle attività di ricerca.

Finanziamenti del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e del Piano Nazionale Complementare (PNC)

L'Istituto Superiore di Sanità è soggetto attuatore di 38 progetti finanziati nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e del Piano Nazionale Complementare (PNC), di cui 29 afferenti al PNRR e 9 al PNC, la cui gestione contabile ha avuto avvio nel 2023.

Con riferimento al PNRR, l'Istituto ha completato 21 progetti entro il termine del 31 agosto 2026, individuato dalla Commissione europea nella comunicazione *"Next Generation EU – The Road to 2026"* del 4 giugno 2025 e richiamato dalla circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 22/2025. Entro tale scadenza sono stati conseguiti tutti i target e le milestone previsti. Entro il 31 dicembre 2026 saranno, inoltre, completate le attività connesse alla rendicontazione finale dei progetti e all'erogazione dei relativi saldi.

Gli ulteriori 8 progetti PNRR intestati all'Istituto proseguiranno nel corso 2027, in virtù della proroga concessa dal Ministero della Salute, quale Amministrazione titolare dei relativi finanziamenti. Tali progetti rientrano nel 2° Avviso pubblico per la presentazione e selezione di progetti di ricerca da finanziare nell'ambito del PNRR e riguardano le seguenti aree tematiche: Proof of Concept (PoC), Tumori Rari (TR), Malattie Rare (MR) e Malattie Croniche Non Trasmissibili (MCnT), con particolare riferimento all'innovazione diagnostica e terapeutica, ai fattori di rischio e prevenzione, nonché all'eziopatogenesi e ai meccanismi di malattia. Nel corso del 2027, la gestione amministrativo-contabile di tali progetti sarà prevalentemente orientata al completamento delle attività di rendicontazione finale degli interventi realizzati, alla definizione dei relativi adempimenti conclusivi e all'erogazione dei saldi spettanti all'ISS.

Sebbene le attività progettuali finanziate nell'ambito del PNRR risultino sostanzialmente concluse, nel 2027 l'Istituto continuerà a promuovere iniziative volte alla valorizzazione dei risultati conseguiti e al consolidamento delle infrastrutture, delle piattaforme e delle metodologie sviluppate,

favorendone la progressiva integrazione nelle attività istituzionali dell'ente e garantendone la continuità nel lungo periodo. In tale prospettiva assumono particolare rilievo le Fondazioni costituite per l'attuazione dei progetti finanziati dal PNRR, alle quali l'Istituto partecipa sin dalla fase di avvio degli interventi, contribuendo ad una gestione integrata e coordinata delle iniziative finanziate. Rientrano in tale contesto le Fondazioni costituite per gli interventi della Missione 4 "Istruzione e Ricerca": INF-ACT e HEAL Italia, operanti nell'ambito della linea di investimento 1.3 "Creazione di partenariati estesi alle università, ai centri di ricerca e alle imprese per il finanziamento di progetti di ricerca di base", nonché la Fondazione Rome Technopole, operante nella linea di investimento 1.5 "Creazione e rafforzamento di ecosistemi dell'innovazione e costruzione di leader territoriali di ricerca e sviluppo". La partecipazione dell'Istituto alle Fondazioni PNRR ha consentito di rafforzare le capacità scientifiche, tecnologiche e progettuali dell'ente, attraverso l'accesso a reti nazionali di ricerca ad elevata qualificazione, la condivisione di infrastrutture e competenze specialistiche, nonché lo sviluppo di progettualità multidisciplinari nei settori strategici della salute pubblica. Anche successivamente alla conclusione degli interventi finanziati dal PNRR, le Fondazioni continueranno a rappresentare un contesto qualificato per la valorizzazione delle competenze e dei risultati conseguiti, favorendo la prosecuzione delle attività di ricerca, il trasferimento dell'innovazione e l'attrazione di ulteriori opportunità di finanziamento a livello nazionale ed europeo.

I progetti finanziati nell'ambito del Piano Nazionale Complementare (PNC) si concluderanno il 31 dicembre 2026, in conformità ai cronoprogrammi degli investimenti e ai relativi termini previsti per il conseguimento degli obiettivi finali. Nel 2027 permarranno esclusivamente attività residuali connesse alla chiusura amministrativa e contabile degli interventi, comprendenti la rendicontazione finale, l'erogazione dei saldi e il pagamento di impegni assunti negli esercizi precedenti. In tale ambito rientra il trasferimento del saldo del contributo previsto per gli investimenti della fase di priorità 4 (P4) del cronoprogramma progettuale, a favore delle Regioni e delle Province autonome partecipanti alla linea di intervento 1.1 del programma "Salute, Ambiente, Biodiversità e Clima", da erogarsi previa verifica da parte del Ministero della Salute del raggiungimento degli obiettivi progettuali.

La partecipazione dell'Istituto ai progetti finanziati dal PNC ha contribuito al rafforzamento delle capacità scientifiche, tecnologiche e operative dell'ente mediante il potenziamento delle infrastrutture di ricerca e dei sistemi di monitoraggio nei settori della salute, dell'ambiente e della biodiversità, consolidando l'attuazione dell'approccio *One Health* quale modello di riferimento per l'integrazione delle politiche e delle attività di ricerca finalizzate alla tutela della salute pubblica.

A decorrere dal 2027, gli interventi realizzati nell'ambito del PNC continueranno a produrre effetti positivi sull'attività istituzionale dell'Istituto, grazie alla piena valorizzazione delle infrastrutture, delle piattaforme tecnologiche e delle competenze scientifiche acquisite nel corso dell'attuazione dei progetti. Il patrimonio di conoscenze sviluppato consentirà di consolidare le attività di ricerca, sorveglianza e innovazione già avviate, favorendo al contempo la partecipazione a nuove iniziative nazionali ed europee e il rafforzamento delle collaborazioni con istituzioni, enti di ricerca e soggetti operanti nel settore della salute pubblica.

Alla luce di quanto illustrato, si presenta di seguito il **Bilancio di Previsione per l'anno 2027**, nel quale le entrate e le spese sono articolate secondo diversi livelli di classificazione: Titolo, Tipologia, Categoria, Capitolo, Articolo e Voce. In particolare, il livello "Voce" costituisce uno strumento volto a consentire un monitoraggio puntuale dei flussi finanziari, favorendo una gestione responsabile delle risorse e il rispetto dei limiti di spesa stabiliti. L'Istituto, recependo l'impostazione definita dalla Ragioneria Generale dello Stato nell'ambito del Piano dei Conti, ha ulteriormente dettagliato la struttura fino al VI livello, al fine di individuare voci maggiormente rispondenti alle specificità proprie di un Ente di ricerca.

Nell'ambito delle risultanze del Bilancio di Previsione, occorre richiamare anche la gestione dei fondi attribuiti dal Ministero della Salute, sulla base dei piani di spesa definiti dai rispettivi Direttori Generali, al Centro Nazionale Trapianti e al Centro Nazionale Sangue. Tali fondi, pur riferendosi a Centri dotati di autonomia funzionale per il perseguimento degli obiettivi stabiliti dalla normativa di riferimento, sono gestiti dall'Istituto in maniera univoca nell'ambito del proprio Bilancio.

Il Bilancio di Previsione 2027 qui illustrato si compone, oltre che della presente nota introduttiva, dei seguenti documenti:

- Il preventivo finanziario, sia nella versione decisionale sia in quella gestionale;
- Il quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- Il preventivo economico.

Costituiscono, inoltre, allegati al Bilancio: la relazione programmatica del Presidente, il bilancio pluriennale, la tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione e il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

LE ENTRATE

Per l'esercizio finanziario 2027, le entrate dell'Ente sono articolate in sei Titoli: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa; Trasferimenti correnti; Entrate extratributarie; Entrate in conto capitale; Accensione di prestiti; Entrate per conto terzi e partite di giro. La previsione complessiva di entrata, comprensiva delle partite di giro, ammonta a euro 534.577.157,30, sia in termini di competenza sia in termini di cassa.

	BILANCIO DI PREVISIONE 2026	***BILANCIO DI PREVISIONE 2027***
Titolo I - Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa	*1.716.000,00*	*854.000,00*
Titolo II - Trasferimenti correnti	*254.663.434,80*	*207.486.840,30*
Titolo III - Entrate extratributarie	*12.371.870,00*	*11.779.317,00*
Titolo IV - Entrate in conto capitale	*3.806.887,00*	*1.900.000,00*
Titolo VI - Accensione Prestiti	-	-
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	*363.310.000,00*	*312.557.000,00*
TOTALE ENTRATA	***635.868.191,80***	***534.577.157,30***

Rispetto al Bilancio di previsione 2026 (euro 635.868.191,80), si evidenzia una riduzione complessiva delle entrate del 15,9%, riconducibile principalmente alla diminuzione dei trasferimenti correnti (-18,5%), connessa alla conclusione delle attività finanziate nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e del Piano Nazionale per gli Investimenti Complementari (PNC), con particolare riferimento al programma Salute, Ambiente, Biodiversità e Clima. Si registra inoltre una flessione delle entrate in conto capitale, legata alla diversa distribuzione temporale dei finanziamenti previsti dal cronoprogramma degli investimenti di cui alla convenzione con il Ministero della Salute che prevede l'acquisto di specifica strumentazione scientifica da dedicare allo sviluppo delle attività dell'Ente. La riduzione delle entrate tributarie e contributive (-50,2%) e delle entrate extratributarie (-4,8%) è principalmente riconducibile alla conclusione delle attività di fatturazione relative alla sponsorizzazione della Biobanca, per le quali nel 2027 è previsto il solo saldo.

TITOLO I – Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa

Nel Titolo I – Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa sono iscritte le entrate relative all'Imposta sul Valore Aggiunto (IVA) connesse alle operazioni imponibili svolte dall'Ente. Tali importi sono rilevati per rappresentare i flussi finanziari dell'imposta e non costituiscono risorse liberamente disponibili per la gestione dell'Istituto.

Per l'esercizio 2027, la previsione ammonta a euro 854.000,00, con una riduzione del 50,2% rispetto al 2026. Il decremento è riconducibile alla minore IVA prevista sulla fatturazione della sponsorizzazione della Biobanca, per la quale nel 2027 è prevista la sola fatturazione del saldo.

TITOLO II – Entrate da trasferimenti correnti

	BILANCIO DI PREVISIONE 2026	***BILANCIO DI PREVISIONE 2027***
Titolo II - Trasferimenti correnti	*254.663.434,80*	*207.486.840,30*

Nell'ambito del Titolo II – Entrate da trasferimenti correnti confluisce il contributo ordinario del Ministero della Salute destinato al funzionamento dell'Istituto Superiore di Sanità, previsto per il 2027 in euro 129.337.817,00, sostanzialmente stabile rispetto al 2026. Tale contributo comprende anche le quote destinate al funzionamento del Centro Nazionale Trapianti e del Centro Nazionale Sangue, secondo la seguente ripartizione:

	BILANCIO DI PREVISIONE 2026	***BILANCIO DI PREVISIONE 2027***
Trasferimenti dal Ministero della Salute - cap 3443 - contributo al funzionamento dell'Istituto Superiore di Sanità	***129.303.316,00***	***129.337.817,00***
- di cui contributo per l'Istituto Superiore di Sanità	*124.249.492,20*	*124.283.993,20*
- di cui contributo per il Centro Nazionale Trapianti	*2.553.823,80*	*2.553.823,80*
- di cui contributo per il Centro Nazionale Sangue	*2.500.000,00*	*2.500.000,00*

L'importo sopra indicato del contributo per l'Istituto non comprende il contributo destinato alla valorizzazione del personale, pari a euro 5.951.168,00.

Nell'ambito dei trasferimenti dal capitolo 3443 del bilancio del Ministero della Salute si aggiungono il finanziamento per le attività della "Rete italiana per la sorveglianza virologica, il monitoraggio immunologico, la formazione e la ricerca in preparazione alla gestione delle emergenze infettive (R.I.PR.E.I.)" e il finanziamento per il funzionamento del Centro Nazionale per la Sicurezza delle Acque.

Tra le entrate correnti del Titolo II confluiscono inoltre i finanziamenti acquisiti dall'Istituto mediante convenzioni e accordi di collaborazione finalizzati alla realizzazione di progetti di ricerca di rilievo nazionale e internazionale, nonché attraverso la partecipazione a bandi competitivi. Tali risorse sostengono le attività scientifiche e istituzionali dell'Ente e comprendono, in particolare, le quote di

finanziamento derivanti dalla partecipazione ai programmi quadro 2021-2027 della Commissione Europea, Horizon Europe ed EU4Health. Nell'ambito di quest'ultimo, per il 2027 sono previsti i nuovi progetti coordinati dall'Istituto EU-JUMP, dedicato alla prevenzione e al controllo delle malattie trasmesse dalle zanzare, e LifeLongPrevention, rivolto alla prevenzione e alla diagnosi precoce delle malattie cardiovascolari e del diabete. Confluiscono inoltre nel Titolo II i finanziamenti del Ministero della Salute per specifiche attività di ricerca e di sanità pubblica.

Per l'esercizio 2027, la previsione complessiva dei trasferimenti correnti ammonta a euro 207.486.840,30, con una riduzione del 18,53% rispetto al 2026. Il decremento è riconducibile alla conclusione degli interventi del Piano Nazionale Complementare relativi al programma Salute, Ambiente, Biodiversità e Clima e dei progetti finanziati nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza.

La contrazione delle entrate riflette pertanto la conclusione del ciclo di finanziamento di tali programmi straordinari. In questo contesto, la partecipazione a nuovi bandi competitivi e il consolidamento delle collaborazioni scientifiche nazionali e internazionali assumono particolare rilevanza per sostenere la continuità delle attività di ricerca e valorizzare le competenze, le infrastrutture e le reti sviluppate nell'ambito dei progetti conclusi.

TITOLO III – Entrate extra-tributarie

Nel quadro del **Titolo III – Entrate extra-tributarie** si collocano i proventi derivanti dai servizi erogati dalle strutture tecnico-scientifiche dell'Istituto nell'ambito delle funzioni statutarie di controllo, consulenza, regolazione e formazione, nei diversi ambiti di competenza dell'Ente. Tra le più rappresentative rientrano le attività relative l'espletamento di analisi di laboratorio (su prodotti alimentari, su sostanze d'abuso in matrici biologiche, etc.), l'effettuazione di controlli (su vaccini batterici e virali per uso umano, sui medicinali per uso umano, etc.), il rilascio di autorizzazioni (relativamente i presidi medico chirurgici e le domande di autorizzazione alla sperimentazione clinica di fase I), le attività di certificazione per il rilascio del marchio CE e i correlati servizi ispettivi.

Si evidenziano tra queste entrate, quelle derivanti dalle attività di autorizzazione e valutazione tecnico-scientifica connesse alle domande di autorizzazione alla sperimentazione clinica di fase I, disciplinate dal D.M. 30 gennaio 2023, nonché quelle relative alle attività di certificazione e sorveglianza previste dai Regolamenti (UE) 2017/745, per i dispositivi medici, e 2017/746, per i dispositivi medico-diagnostici in vitro. Quest'ultimo prevede, in particolare, il coinvolgimento dei Laboratori di Riferimento Europei (EURL) nelle procedure di certificazione dei dispositivi medico-diagnostici in vitro di classe D, caratterizzati dal più elevato livello di rischio. A tali attività si

aggiungono quelle di valutazione tecnico-scientifica previste dal D.Lgs. 26/2014, recante: "Attuazione della direttiva 2010/63/UE sulla protezione degli animali utilizzati a fini scientifici".

Ulteriori importi significativi derivano dallo svolgimento di studi e ricerche commissionate dall'Agenzia Italiana del Farmaco nell'ambito della convenzione triennale tra Agenzia e l'Istituto Superiore di Sanità, che disciplina l'erogazione di servizi tecnico scientifici da parte delle strutture dipartimentali di questo Istituto.

Dal punto di vista quantitativo, la previsione di entrata per il 2027 ammonta a € 11.779.317,00, registrando una lieve flessione rispetto ai € 12.371.870,00 dell'esercizio 2026. Tale decremento è principalmente riconducibile alla diversa distribuzione temporale degli introiti derivanti dalla sponsorizzazione della Biobanca, per la quale nel 2027 è prevista esclusivamente la contabilizzazione del saldo finale, a fronte delle maggiori entrate previste nell'esercizio precedente. L'andamento riflette pertanto la progressiva conclusione di tale operazione, senza necessariamente indicare una contrazione dei proventi derivanti dalle ordinarie attività tecnico-scientifiche e regolatorie dell'Istituto.

TITOLO IV – Entrate in conto capitale

Nel Titolo IV – Entrate in conto capitale sono ricompresi i finanziamenti destinati all'acquisizione di strumentazioni e apparecchiature scientifiche di elevato valore e complessità tecnica, finalizzati al potenziamento delle infrastrutture di ricerca e al rafforzamento della capacità scientifica e tecnologica dell'Istituto.

La previsione per l'esercizio 2027 ammonta complessivamente a euro 1.900.000,00, registrando una riduzione rispetto ai 3.806.887,00 euro previsti per il 2026. Tale decremento è riconducibile alla diversa articolazione temporale dei finanziamenti previsti nell'ambito della convenzione con il Ministero della Salute per l'acquisizione di strumentazioni e apparecchiature scientifiche destinate alle attività di ricerca dell'Istituto, il cui cronoprogramma prevede una ripartizione delle relative entrate tra gli esercizi 2027 e 2028, nella misura del 50% per ciascuna annualità. Le risorse continueranno a rappresentare una componente strategica del bilancio, in quanto destinate al miglioramento delle condizioni operative dell'Istituto e al consolidamento delle dotazioni scientifiche e tecnologiche delle proprie strutture.

TITOLO IX – Entrate per conto terzi e partite di giro

Infine, nel Titolo IX – Entrate per conto terzi e partite di giro vengono rilevate le entrate relative alle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali operate sui redditi da lavoro dipendente e da lavoro autonomo, nonché quelle connesse alla gestione dell'IVA in regime di Split Payment e alla regolarizzazione dei flussi finanziari intercorrenti tra la Banca d'Italia e l'Istituto Tesoriere (Intesa Sanpaolo S.p.A.). Dal punto di vista contabile, tali poste non rappresentano risorse effettivamente disponibili per la gestione dell'Ente, ma flussi di natura meramente transitoria, iscritti per assicurare la corretta rappresentazione dei movimenti finanziari e garantire la completezza e la trasparenza del bilancio.

Per l'esercizio 2027, la previsione delle entrate per conto terzi e partite di giro registra una riduzione rispetto all'annualità precedente, riflettendo anche la contrazione dei flussi finanziari associati alle attività dell'Istituto, in particolare a seguito della progressiva conclusione dei progetti finanziati nell'ambito del PNRR e del PNC. Tale andamento si ripercuote sulle movimentazioni contabili di natura transitoria, determinando una conseguente riduzione delle relative previsioni di entrata.

LE SPESE

Per l'esercizio finanziario 2027, il quadro complessivo previsionale delle spese dell'Istituto è articolato in quattro Titoli:

- Spese correnti
- Spese in conto capitale
- Rimborso prestiti
- Uscite per conto terzi e partite di giro

	BILANCIO DI PREVISIONE 2026	***BILANCIO DI PREVISIONE 2027***
Titolo I - Spese correnti	*287.145.007,14*	*242.367.319,45*
Titolo II - Spese in conto capitale	*41.529.013,00*	*20.935.400,29*
Titolo IV - Rimborso prestiti	*979.053,69*	*1.000.679,92*
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	*363.310.000,00*	*312.557.000,00*
TOTALE SPESA	***692.963.073,83***	***576.860.399,66***

Il totale generale delle spese, incluse le partite di giro, ammonta a euro 576.860.399,66, in diminuzione del 16,8% rispetto al Bilancio di previsione 2026. Tale variazione riflette principalmente la riduzione delle spese correnti accompagnata da una diminuzione delle spese in conto capitale.

In particolare, le spese correnti registrano una riduzione del 15,6% rispetto all'anno precedente, mentre le spese in conto capitale, destinate al finanziamento di investimenti e infrastrutture di ricerca, evidenziano una diminuzione riconducibile alla diversa distribuzione temporale degli interventi programmati e dei relativi fabbisogni finanziari. Tale andamento complessivo riflette prevalentemente la progressiva conclusione delle attività progettuali finanziate attraverso le risorse straordinarie del PNRR e del PNC e il conseguente ritorno a livelli di ordinaria gestione, in coerenza con l'evoluzione della programmazione finanziaria dell'Ente.

Di seguito si presenta un'analisi di maggior dettaglio:

TITOLO I – Spese correnti

Il **Titolo I – Spese correnti** comprende le risorse destinate al funzionamento dell'Ente e allo svolgimento delle attività istituzionali, includendo le spese per il personale, l'acquisizione di beni e servizi e quelle connesse alla realizzazione dei progetti di ricerca, compresi i trasferimenti delle quote di contributo agli enti e alle istituzioni che partecipano, in collaborazione con l'ISS, all'attuazione delle attività progettuali. Una parte delle risorse è inoltre destinata al sostegno e allo sviluppo della ricerca scientifica, nonché alla realizzazione di programmi di formazione finalizzati al rafforzamento delle competenze e delle capacità scientifiche dell'Istituto. Particolare attenzione è rivolta anche alle esigenze di innovazione e sicurezza delle infrastrutture digitali, attraverso investimenti in strumenti avanzati per la prevenzione e il monitoraggio delle minacce informatiche. Tali interventi sono finalizzati a migliorare l'efficienza nella gestione e nell'utilizzo dei dati della ricerca scientifica e delle banche dati a disposizione dell'Ente.

Spese per il personale dipendente a tempo indeterminato e determinato

	BILANCIO DI PREVISIONE 2026	***BILANCIO DI PREVISIONE 2027***
Spese per il personale a tempo indeterminato, comprensive degli oneri IRAP e riferite al personale dell'Istituto Superiore di Sanità, del Centro Nazionale Trapianti e del Centro Nazionale Sangue.	*135.691.754,80*	*144.858.049,52*
Spese per il personale a tempo determinato, comprensive degli oneri IRAP e riferite al personale dell'Istituto Superiore di Sanità	*10.412.686,00*	*10.122.784,83*
Spese per il personale a tempo determinato, comprensive degli oneri IRAP e riferite al personale al Centro Nazionale Trapianti e del Centro Nazionale Sangue.	*3.183.012*	*3.672.468,64*

Per quanto concerne la spesa per il personale a tempo indeterminato, nel Bilancio di Previsione 2027, è stata considerata tenendo presente la copertura delle spettanze del personale in servizio, oltre che la

gestione del fabbisogno di personale previsto per l'anno in esame. L'incremento rispetto al 2026, da € 135.691.754,80 a € 144.858.049,52, pari a circa il 6,8%, intende rilevare la volontà dell'Ente di attuare, anche per l'anno 2027, la migliore politica interna di valorizzazione del personale dipendente attraverso l'utilizzo dei meccanismi previsti dalla normativa vigente, dovendo però contestualmente considerare che risultano a carico del Bilancio dell'Ente tutti i riflessi del rinnovo dei CCNL del personale avvenuti nel corso dell'anno 2026, precedentemente accantonate nel Fondo per i rinnovi contrattuali, ma che si riflettono in un incremento dei fabbisogni di cassa.

La previsione di spesa per il personale con contratto a tempo determinato si mantiene sostanzialmente in linea con quella dell'anno precedente, in relazione alle esigenze connesse alla gestione dei finanziamenti acquisiti e allo svolgimento delle attività istituzionali e progettuali dell'Ente.

Non è da dimenticare che il Centro Nazionale Sangue e il Centro Nazionale Trapianti, per lo svolgimento delle proprie funzioni, si avvalgono anche di risorse umane messe a disposizione dall'Istituto che quindi è chiamato a svolgere anche attività di natura sanitaria.

Sempre considerando il personale il fulcro dell'Ente, anche per il 2027, l'Istituto proseguirà il proprio impegno finanziario a favore del benessere del personale e del welfare attraverso la contribuzione a Fondi di assistenza integrativa:

Spese per acquisti di beni e servizi

	BILANCIO DI PREVISIONE 2026	***BILANCIO DI PREVISIONE 2027***
Acquisto di beni	*11.691.550,50*	*8.547.175,80*
Acquisto di servizi	*47.269.096,10*	*45.712.145,72*

Le spese destinate all'acquisizione di beni e servizi assumono un ruolo fondamentale nel sostenere l'operatività delle strutture e assicurare il regolare svolgimento delle attività istituzionali. La loro rilevanza si estende, tuttavia, oltre le esigenze di funzionamento ordinario dell'Ente, rappresentando una componente determinante per l'attuazione delle iniziative programmate e il conseguimento degli obiettivi previsti, con particolare riferimento alle attività di ricerca scientifica. La realizzazione di numerosi progetti, sostenuti da finanziamenti esterni di provenienza nazionale e internazionale, richiede infatti l'acquisizione di materiali di consumo e la disponibilità di servizi specialistici, indispensabili per lo svolgimento delle attività progettuali e il raggiungimento dei risultati attesi. In tale contesto, le risorse destinate all'acquisto di beni e servizi assumono una valenza che va oltre la dimensione strettamente gestionale, contribuendo al rafforzamento della capacità operativa

dell'Istituto, al perseguimento delle sue finalità istituzionali e al consolidamento del proprio ruolo nel sistema della ricerca scientifica e della tutela della salute pubblica.

La previsione per il 2027 evidenzia una riduzione delle spese per l'acquisto di beni, che passano da euro 11.691.550,50 nel 2026 a euro 8.547.175,80 nel 2027, e una lieve diminuzione delle spese per l'acquisto di servizi, pari al 3,3%. Tale andamento è principalmente riconducibile alla progressiva conclusione delle attività progettuali finanziate nell'ambito del PNRR e del PNC, le cui risorse hanno portato all'acquisizione di beni e servizi specifici destinati alle attività progettuali finanziate. Il venir meno di tali finanziamenti determina pertanto un fisiologico ridimensionamento delle relative previsioni di spesa, nel quadro del progressivo ritorno a una gestione ordinaria, pur permanendo le esigenze di approvvigionamento necessarie allo svolgimento delle attività istituzionali e di ricerca dell'Ente.

Nell'ambito della macrocategoria in esame, assumono particolare rilievo le spese per l'acquisizione di servizi destinati allo sviluppo, alla gestione e alla manutenzione delle piattaforme e degli applicativi informatici dell'Istituto, necessari ad assicurare la continuità operativa e l'aggiornamento delle infrastrutture tecnologiche a supporto delle attività scientifiche Rivestono, inoltre, particolare importanza gli stanziamenti per l'acquisizione di servizi tecnico-scientifici funzionali allo svolgimento delle attività di ricerca, sorveglianza e sanità pubblica.
Nel 2027 proseguiranno gli interventi per il rafforzamento della sicurezza informatica, attraverso il potenziamento degli strumenti di prevenzione e monitoraggio delle minacce e il consolidamento delle infrastrutture digitali. Tali interventi sono finalizzati a tutelare il patrimonio informativo dell'Ente e ad assicurare la resilienza dei sistemi e la continuità delle attività scientifiche e amministrative.
Continuerà inoltre il finanziamento con fondi propri del Fondo Open Access per la Scienza Aperta, a sostegno della pubblicazione e della diffusione ad accesso libero dei risultati della ricerca, in coerenza con le politiche nazionali ed europee e a beneficio della condivisione delle conoscenze e della partecipazione dell'ISS alla comunità scientifica internazionale.

La previsione per l'anno 2027 è stata formulata in coerenza con gli impegni di spesa necessari a garantire la piena realizzazione delle attività istituzionali e progettuali dell'Ente. In particolare, una quota significativa è, inoltre, rivolta alla gestione dei progetti sostenuti da enti finanziatori nazionali e internazionali, con particolare riferimento alla Commissione Europea, e alla promozione della ricerca scientifica tramite bandi competitivi.

Energia elettrica e gas

	BILANCIO DI PREVISIONE 2026	BILANCIO DI PREVISIONE 2027
Energia elettrica	*5.200.000,00*	*6.200.000,00*
Gas	*1.000.000,00*	*1.100.000,00*

Tra le componenti di spesa del bilancio dell'Ente, particolare rilievo assumono i costi delle utenze energetiche, indispensabili per garantire il funzionamento delle infrastrutture, dei laboratori di ricerca e degli uffici amministrativi. Tali spese risentono dell'andamento dei prezzi di mercato, il cui incremento continua a esercitare una pressione sui fabbisogni finanziari dell'Istituto. Al fine di contenerne gli effetti, l'Ente ha già avviato da tempo misure di efficientamento energetico con un notevole ulteriore sforzo nell'ultimo periodo con la redazione di un accurato piano di efficientamento energetico denominato: "ISS – Energia sotto controllo" e costante razionalizzazione dei consumi, volte a ridurre gli sprechi, migliorare l'efficienza degli impianti e mitigare l'impatto degli aumenti dei costi di approvvigionamento pur in presenza di fattori di costo esterni sui quali l'Ente dispone di limitati margini di intervento.

Spese per trasferimenti correnti

Nell'ambito delle spese correnti rientrano i trasferimenti delle quote di contributo a favore di enti e istituzioni nazionali e internazionali che collaborano con l'Istituto alla realizzazione di programmi e progetti di ricerca, per un importo complessivo pari a euro 16.812.216,01. Per il 2027, la previsione di spesa relativa a tali trasferimenti risentirà della conclusione delle attività finanziate nell'ambito del PNRR e del PNC, che negli esercizi precedenti hanno sostenuto importanti interventi, tra cui il potenziamento infrastrutturale e strumentale delle strutture SNPS-SNPA, previsto dal programma PNC "Salute, Ambiente, Biodiversità e Clima". In tale contesto, a fronte della riduzione dei trasferimenti connessi ai programmi straordinari, l'Istituto continuerà ad assicurare il coordinamento e la gestione dei progetti di ricerca sostenuti da finanziamenti nazionali ed europei, con particolare riferimento al programma Horizon Europe e alle iniziative promosse dal Ministero della Salute, quali il CCM e la Ricerca Finalizzata.

Nella medesima categoria rientrano inoltre i trasferimenti al Bilancio dello Stato previsti dalla normativa vigente in materia di contenimento della spesa pubblica.

TITOLO II – Spese in conto capitale

	BILANCIO DI PREVISIONE 2026	BILANCIO DI PREVISIONE 2027
Spese in conto capitale	*41.529.013,00*	*20.935.400,29*

Il **Titolo II – Spese in conto capitale** comprende le risorse destinate all'acquisizione di beni durevoli, tra cui attrezzature scientifiche e dispositivi di rete, nonché alla realizzazione degli interventi di manutenzione e riqualificazione del patrimonio immobiliare dell'Ente, sia di proprietà che in uso come beni demaniali, in coerenza con la Programmazione Triennale dei lavori.

Per il 2027 è previsto uno stanziamento pari a euro 20.935.400,29. Tale variazione si inserisce in un percorso di programmazione pluriennale degli investimenti, caratterizzato da un significativo impegno finanziario concentrato nell'annualità 2026, destinato alla realizzazione di importanti interventi infrastrutturali e all'acquisizione di beni strumentali. La previsione per il 2027 riflette, pertanto, una diversa articolazione temporale delle risorse, coerente con l'avanzamento degli interventi già programmati e con la progressiva evoluzione dei relativi fabbisogni finanziari.

La programmazione degli investimenti per il 2027 si configura, dunque, come una naturale prosecuzione del percorso di potenziamento infrastrutturale intrapreso dall'Ente, orientata a valorizzare le risorse già mobilitate, assicurare la funzionalità delle strutture e consolidare nel tempo le condizioni necessarie allo svolgimento delle attività istituzionali e scientifiche dell'Istituto

Nell'ambito di tale Titolo, confluiscono le spese relative a:

Attrezzature scientifiche

Nell'ambito di tale voce, per il 2027 è prevista la prosecuzione degli acquisti di attrezzature scientifiche destinate al potenziamento delle attività di ricerca dell'Istituto. Tali acquisizioni saranno sostenute attraverso le risorse messe a disposizione dal Ministero della Salute, nell'ambito delle quote di finanziamento previste dalla convenzione sottoscritta nel 2023, nonché mediante risorse proprie dell'Ente, destinate prevalentemente all'acquisto di strumentazioni scientifiche di piccola e media entità.

La previsione di spesa per il 2027 si inserisce in un percorso di investimenti che ha visto, nell'esercizio precedente, un significativo impegno finanziario destinato all'acquisizione di strumentazioni scientifiche nell'ambito del progetto PNC "Salute, Ambiente, Biodiversità e Clima", finalizzato al rafforzamento delle capacità infrastrutturali e tecnologiche delle strutture appartenenti al Sistema Nazionale Prevenzione Salute dai rischi ambientali e climatici (SNPS). In tale contesto, la programmazione per il 2027 sarà orientata alla prosecuzione degli interventi di aggiornamento e

potenziamento tecnologico, valorizzando gli investimenti già programmati e assicurando la disponibilità di strumentazioni adeguate alle esigenze delle attività scientifiche dell'Ente.

L'obiettivo è consolidare il percorso di ammodernamento delle infrastrutture di ricerca, garantendo nel tempo elevati standard di qualità, efficienza e innovazione scientifica.

Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi

In tale voce troviamo le spese previste per gli interventi derivanti dalla riprogrammazione temporale delle attività già contemplate nelle precedenti programmazioni dei lavori, nonché quelle relative all'annualità 2027 della nuova programmazione triennale. Nell'ambito degli interventi di manutenzione straordinaria e riqualificazione del patrimonio immobiliare, è prevista la prosecuzione ed in alcuni casi il completamento di importanti iniziative infrastrutturali avviate negli esercizi precedenti, tra cui quelle relative alla Biobanca dell'Istituto, per il quale risultano già completate le principali opere murarie e acquisite le apparecchiature fondamentali a servizio degli impianti. A seguito dell'avanzamento delle attività di realizzazione degli impianti termo-meccanici ed elettrici, nel corso del 2027 è prevista la prosecuzione degli interventi finalizzati al completamento delle dotazioni impiantistiche, all'installazione delle partizioni interne e delle apparecchiature, nonché allo svolgimento delle successive attività di regolazione, verifica e collaudo, funzionali alla piena operatività dell'infrastruttura.

Particolare rilievo assumeranno inoltre gli interventi finalizzati al potenziamento delle infrastrutture scientifiche, in tale ambito si inseriscono anche gli interventi connessi alla realizzazione del Polo di Scienze della Vita applicate allo Spazio, nell'ambito della collaborazione con l'Agenzia Spaziale Italiana, nonchè le attività di manutenzione e valorizzazione del patrimonio immobiliare dell'Ente, finalizzate a garantire infrastrutture sempre più moderne, funzionali alle esigenze della ricerca scientifica e soprattutto sicure.

Titolo IV – Rimborso prestiti

Il **Titolo IV – Rimborso prestiti** comprende le spese relative al pagamento della quota capitale della rata annuale dovuta alla Cassa Depositi e Prestiti, in attuazione del contratto di mutuo stipulato nel 2018. Il finanziamento è stato destinato alla realizzazione di interventi straordinari di manutenzione del patrimonio immobiliare dell'Istituto, con particolare riferimento all'Edificio principale, nonché al rinnovo della rete informatica, i cui lavori risultano già ultimati. L'importo annuale da rimborsare

è definito sulla base del piano di ammortamento a rate costanti previsto dal contratto originario, che stabilisce le condizioni e le modalità di restituzione del finanziamento.

TITOLO VII – Uscite per conto terzi e partite di giro

Il **Titolo VII – Uscite per conto terzi e partite di giro** comprende le movimentazioni finanziarie relative alla gestione delle partite di giro, contabilizzate in corrispondenza delle rispettive voci di entrata. In tale ambito rientrano i versamenti di natura erariale, previdenziale e assistenziale connessi ai rapporti di lavoro dipendente e autonomo. La sezione include, inoltre, le operazioni di regolarizzazione dei flussi finanziari tra la Banca d'Italia e l'Istituto tesoriere, necessarie ad assicurare la corretta registrazione e imputazione contabile delle transazioni, nonché il mantenimento dell'equilibrio delle relative movimentazioni finanziarie.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'avanzo di amministrazione (presunto al 31/12/2026) ammonta a complessivi euro 118.260.835,93. Tale importo è determinato, ancorché in via presuntiva, considerando la consistenza di cassa alla fine del corrente esercizio, a cui si è sommato l'importo dei residui attivi, corrispondente alla somma di quelli provenienti dagli esercizi precedenti con quelli derivanti dall' esercizio 2026, sottratto l'importo dei residui passivi, intesi anch'essi quali somma dei residui provenienti dagli esercizi precedenti e dei residui formatesi nell'esercizio 2026.

Si rappresenta, di seguito il prospetto riepilogativo della dimostrazione dell'Avanzo presunto al 31 dicembre 2026:

TABELLA DIMOSTRATIVA AVANZO PRESUNTO 2026	
Fondo cassa al 1° gennaio 2026	220.393.800,50
Residui attivi iniziali (+)	31.685.600,38
Residui passivi iniziali (-)	92.883.418,79
Avanzo di amministrazione iniziale	**159.195.982,09**
Accertamenti alla data del bilancio di previsione (+)	407.123.961,34
Impegni alla data del bilancio di previsione (-)	416.776.790,18
Riaccertamento residui attivi (-)	448.203,50
Riaccertamento residui passivi (+)	246.701,67
Avanzo alla data del bilancio di previsione	**149.341.651,42**
Accertamenti presunti al 31/12/2026	9.620.284,77
Impegni presunti al 31/12/2026	40.701.100,26
Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2026	**118.260.835,93**

quota UTILIZZATA in BILANCIO DI PREVISIONE 2027	**42.283.242,36**
parte VINCOLATA	*42.283.242,36*
parte NON VINCOLATA	*0,00*
quota DISPONIBILE	**75.977.593,57**
parte VINCOLATA	*73.491.745,63*
parte NON VINCOLATA	*2.485.847,94*

L'avanzo di amministrazione presunto è costituito prevalentemente da risorse vincolate, destinate alla prosecuzione di progetti di ricerca e di attività istituzionali a carattere pluriennale, nonché da somme soggette a specifici vincoli normativi o contabili. La sua composizione riflette pertanto lo sfasamento temporale tra l'acquisizione dei finanziamenti e il loro impiego per la realizzazione delle attività cui sono destinati.

Nel Bilancio di previsione 2027 è previsto l'utilizzo di una quota dell'avanzo pari a euro 42.283.242,36, interamente di natura vincolata, a copertura delle spese connesse alle rispettive finalità. La quota residua, pari a euro 75.977.593,57, comprende risorse vincolate per euro 73.491.745,63 e risorse non vincolate per euro 2.485.847,94; queste ultime non sono utilizzate in sede di previsione.

Nel quadro del ritorno a condizioni di gestione ordinaria, conseguente alla conclusione dei finanziamenti straordinari connessi al PNC e al PNRR, l'utilizzo dell'avanzo vincolato assicura la continuità delle attività finanziate negli esercizi precedenti e il rispetto della relativa programmazione pluriennale.

Verifica del rispetto delle norme di contenimento della spesa – Esercizio 2027

Il Bilancio di Previsione è stato redatto nel rispetto della normativa vigente in materia di contenimento della spesa pubblica, tenendo conto in particolare delle indicazioni contenute nella circolare n. 12 del 22 aprile 2025 del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Ragioneria Generale dello Stato, che conferma l'applicabilità delle disposizioni già richiamate dalla circolare MEF-RGS n. 9/2020. Tali disposizioni stabiliscono, per le spese relative all'acquisto di beni e servizi, il limite massimo corrispondente alla media degli importi sostenuti per le medesime finalità nel triennio 2016-2018, fatte salve le specifiche esclusioni previste per le spese finanziate mediante entrate con vincolo di destinazione. Come già riportato nei precedenti documenti di bilancio e rendicontazione, tale limite è quantificato in euro 13.370.066,75.

Con riferimento al Bilancio di Previsione 2027, gli stanziamenti riconducibili alla categoria "Acquisto di beni e servizi", al netto delle risorse derivanti da finanziamenti specifici soggetti a vincoli di destinazione, ammontano complessivamente a euro 12.149.277,39 risultando pertanto conformi al limite di spesa previsto dalla normativa.

Da ultimo, in applicazione delle disposizioni sul contenimento della spesa pubblica richiamate dalla suddetta circolare, è stato previsto, nell'ambito delle altre spese correnti, uno stanziamento pari a euro 1.105.799,71, destinato al versamento al bilancio dello Stato delle somme dovute ai sensi della normativa vigente.

Il Bilancio Preventivo Economico – Esercizio 2027

Il Preventivo Economico per l'esercizio 2027 è redatto secondo lo schema previsto dall'articolo 2425 del Codice civile e rappresenta i ricavi e i proventi, i costi e gli oneri che si prevede di imputare all'esercizio, nel rispetto del principio della competenza economica.

Le previsioni sono formulate in coerenza con il Preventivo Finanziario, apportando le rettifiche e le integrazioni necessarie a ricondurre le grandezze finanziarie alla loro effettiva rilevanza economica. Sono pertanto escluse le operazioni finanziarie che non generano costi o ricavi di competenza del 2027 e sono considerate le componenti economiche che non determinano corrispondenti movimenti finanziari, quali gli ammortamenti e gli accantonamenti.

In coerenza con la predisposizione del bilancio a legislazione vigente, il risultato economico previsionale riflette gli oneri necessari al funzionamento dell'Ente, con particolare riguardo al costo del personale, all'acquisizione di beni e servizi e agli accantonamenti di competenza. La gestione

economica risente inoltre dell'andamento delle attività finanziate mediante convenzioni e grant nazionali, europei e internazionali. Per tali attività, caratterizzate da una durata spesso pluriennale, l'imputazione economica tiene conto dello stato di avanzamento e della programmazione delle prestazioni; la rimodulazione dei piani di attività può incidere sulle variazioni dei lavori in corso su ordinazione e, conseguentemente, sul risultato dell'esercizio.

Il Preventivo Economico 2027 si colloca in una fase di ritorno a condizioni di gestione ordinaria, successiva alla conclusione dei programmi straordinari PNRR e PNC che hanno inciso sulla dimensione e sulla composizione delle risorse negli esercizi precedenti. In tale quadro, assumono maggiore rilievo l'equilibrio tra i proventi ordinari e i costi di funzionamento, nonché la capacità di sostenere le attività scientifiche e istituzionali attraverso i finanziamenti acquisiti per specifici progetti. Le eventuali componenti economiche relative ai programmi conclusi sono rilevate secondo la loro competenza, indipendentemente dalla tempistica dei relativi incassi e pagamenti.

Conclusioni

La situazione finanziaria generale dell'Ente è pertanto così riassumibile:

	BILANCIO DI PREVISIONE 2026	***BILANCIO DI PREVISIONE 2027***
Titolo I - Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa	*1.716.000,00*	*854.000,00*
Titolo II - Trasferimenti correnti	*254.663.434,80*	*207.486.840,30*
Titolo III - Entrate extratributarie	*12.371.870,00*	*11.779.317,00*
Titolo IV - Entrate in conto capitale	*3.806.887,00*	*1.900.000,00*
Titolo VI - Accensione Prestiti	-	-
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	*363.310.000,00*	*312.557.000,00*
TOTALE ENTRATA	***635.868.191,80***	***534.577.157,30***
Avanzo Utilizzato	*57.094.882,03*	*42.283.242,36*
TOTALE ENTRATA	***692.963.073,83***	***576.860.399,66***

	BILANCIO DI PREVISIONE 2026	***BILANCIO DI PREVISIONE 2027***
Titolo I - Spese correnti	*287.145.007,14*	*242.367.319,45*
Titolo II - Spese in conto capitale	*41.529.013,00*	*20.935.400,29*
Titolo IV - Rimborso prestiti	*979.053,69*	*1.000.679,92*
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	*363.310.000,00*	*312.557.000,00*
TOTALE SPESA	***692.963.073,83***	***576.860.399,6***

Il Bilancio di Previsione 2027 dell'Istituto Superiore di Sanità si inserisce in un contesto di progressiva evoluzione delle esigenze finanziarie e organizzative dell'Ente, riflettendo l'impegno a

garantire la continuità delle funzioni istituzionali e lo sviluppo delle attività scientifiche, attraverso una gestione improntata a criteri di sostenibilità, efficienza e responsabilità nell'utilizzo delle risorse disponibili, orientata alla creazione di valore pubblico. La definizione dei fabbisogni di spesa è stata condotta tenendo conto degli impegni connessi alle attività istituzionali e ai progetti di ricerca, della programmazione degli investimenti e dell'effettiva capacità di impiego delle risorse, anche attraverso l'individuazione di possibili margini di efficientamento dei processi amministrativi e gestionali, in coerenza con il percorso di riforma contabile previsto dal PNRR, Missione 1, Componente 1, Riforma 1.15.

La programmazione per il 2027 si colloca in una fase di transizione verso condizioni di gestione ordinaria, conseguente alla conclusione, nel corso del 2026, dei programmi finanziati nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e del Piano Nazionale per gli Investimenti Complementari (PNC). Il venir meno di tali finanziamenti straordinari determina una diversa configurazione del quadro finanziario dell'Istituto, nel quale il contributo ordinario e le risorse acquisite attraverso le attività istituzionali, le convenzioni e i progetti di ricerca tornano ad assumere un ruolo centrale. Tale passaggio, tuttavia, non comporta una corrispondente riduzione delle responsabilità e dei fabbisogni dell'Ente. Le competenze scientifiche, le infrastrutture e le reti di collaborazione sviluppate nell'ambito dei programmi straordinari costituiscono un patrimonio da preservare e valorizzare e l'anno 2027 sarà caratterizzato dalle analisi di valutazione sui possibili sviluppi del patrimonio scientifico acquisito seppur in relazione alle reali disponibilità di proseguire negli investimenti Il finanziamento attraverso le risorse proprie dell'Ente delle piattaforma di raccolta e gestione dei dati sanitari e ambientali di supporto anche alla Regioni costituisce sicuramente un primo esempio virtuoso.

A tale scenario si aggiunge il progressivo ampliamento delle funzioni attribuite all'Istituto, che ha determinato nel tempo un incremento delle attività e degli ambiti di intervento, non sempre accompagnato da un corrispondente adeguamento delle risorse finanziarie disponibili. Particolare rilievo assume, in questo contesto, l'impegno dell'Ente nelle politiche di reclutamento e valorizzazione del personale, nonché nella copertura degli oneri derivanti dai rinnovi dei contratti collettivi nazionali. Si tratta di fabbisogni che l'ISS, analogamente agli altri Enti Pubblici di Ricerca, è chiamato a sostenere attraverso risorse proprie, in assenza di specifici stanziamenti aggiuntivi da parte del Ministero dell'Economia e delle Finanze, diversamente da quanto previsto per le amministrazioni centrali. Tale circostanza determina un'incidenza crescente di tale spesa sul bilancio dell'Ente andando a ridurre, progressivamente, i margini di disponibilità finanziaria destinabili ad altre esigenze istituzionali.

Ulteriori elementi di pressione derivano dall'incremento generalizzato dei costi di beni, servizi e forniture, con particolare riferimento alle utenze energetiche, ai materiali di consumo e alle attrezzature scientifiche, indispensabili per assicurare il funzionamento delle strutture e la continuità delle attività di ricerca. L'evoluzione dei prezzi di mercato determina un aumento dei fabbisogni finanziari anche a parità di attività svolte, rendendo necessario nel corso della gestione un costante monitoraggio e riadeguamento delle previsioni di spesa. In tale contesto, l'Istituto proseguirà le iniziative già avviate per il contenimento dei costi di gestione, attraverso il monitoraggio dei consumi, l'efficientamento energetico e la razionalizzazione dei processi, pur in presenza di fattori economici esterni sui quali l'Ente dispone di limitati margini di intervento. Tali azioni, pur rappresentando strumenti indispensabili per una gestione responsabile delle risorse pubbliche, non possono tuttavia compensare integralmente gli effetti di un incremento strutturale dei fabbisogni, né costituire, nel lungo periodo, l'unica risposta alle crescenti esigenze finanziarie dell'Istituto.

Alla luce di tali considerazioni, il Bilancio di Previsione 2027 si configura come uno strumento di programmazione volto a coniugare il rigoroso presidio degli equilibri finanziari con la necessità di sostenere l'evoluzione delle attività istituzionali e scientifiche dell'Ente. In una fase caratterizzata dalla conclusione dei finanziamenti straordinari e dalla crescente pressione sui costi di funzionamento, un adeguamento delle risorse ordinarie, coerente con l'ampliamento delle funzioni e con i fabbisogni effettivi dell'Istituto, assume un rilievo fondamentale per garantire la sostenibilità delle attività nel medio e lungo periodo. Si tratta di una condizione necessaria non soltanto per assicurare la continuità operativa ad alto profilo dell'Ente, ma anche per evitare che la progressiva rigidità della spesa possa limitare la capacità di programmare nuovi investimenti, promuovere l'innovazione e rispondere tempestivamente alle esigenze emergenti. Tale prospettiva risulta essenziale per consolidare i risultati conseguiti, preservare le capacità scientifiche e operative sviluppate e rafforzare ulteriormente il ruolo dell'Istituto Superiore di Sanità quale riferimento nazionale e internazionale per la ricerca, la sanità pubblica e la tutela della salute collettiva.

L'Istituto affronta pertanto il 2027 con la consapevolezza della difficoltà geopolitica del momento e della crescente pressione finanziaria che tende a ridurre i margini di flessibilità del bilancio nel medio e lungo periodo. Dopo anni caratterizzati da un impegno straordinario durante i quali l'Ente ha contribuito ad affrontare sfide di particolare complessità e a sviluppare nuove capacità scientifiche e operative, si rende oggi necessario accompagnare il ritorno a condizioni di ordinaria gestione con un adeguato rafforzamento delle risorse strutturali. Come più volte rappresentato nelle precedenti sedi di programmazione, l'auspicato incremento del contributo ordinario da parte del Ministero della Salute costituisce un presupposto sempre più rilevante per garantire la piena sostenibilità delle

funzioni istituzionali e valorizzare nel tempo gli investimenti realizzati nella convinzione che una solida sostenibilità finanziaria rappresenti una condizione essenziale per consolidare il proprio contributo alla creazione di valore pubblico e rispondere efficacemente alle fondamentali sfide della salute pubblica.

IL DIRETTORE GENERALE

Istituto Superiore di Sanità

Bilancio di previsione
Esercizio finanziario 2027

Preventivo finanziario decisionale

Preventivo decisionale 2027
PARTE ENTRATE

Titolo/Tipologie/categorie		Esercizio Finanziario 2027	
Codice	Denominazione	Previsione di Competenza	Previsione di cassa
	Avanzo di amministrazione presunto 2026	118.260.836	-
	Fondo cassa alla data di elaborazione del bilancio di previsione		163.735.448
1	**Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**		
	Tipologia 1.01 - Tributi		
1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	854.000	994.955
	Totale Titolo 1	854.000	994.955
2	**Titolo 2 - Trasferimenti correnti**		
	Tipologia 2.01 - Trasferimenti correnti		
2.01.01.00.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	181.718.051	285.238.350
2.01.03.00.000	Trasferimenti correnti da Imprese	12.000	207.776
2.01.04.00.000	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	711.718	1.327.357
2.01.05.00.000	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	25.045.071	47.763.402
	Totale Titolo 2	207.486.840	334.536.885
3	**Titolo 3 - Entrate extratributarie**		
	Tipologia 3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei		
3.01.01.00.000	Vendita di beni	25.000	25.101
3.01.02.00.000	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	11.340.800	12.448.809
3.01.03.00.000	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	60.000	60.000
	Tipologia 3.03 - Interessi attivi		
3.03.03.00.000	Altri interessi attivi	1.000	1.000
	Tipologia 3.05 - Rimborsi e altre entrate correnti		
3.05.01.00.000	Indennizzi di assicurazione	-	36.626
3.05.02.00.000	Rimborsi in entrata	50.000	58.510
3.05.99.00.000	Altre entrate correnti n.a.c.	302.517	377.357
	Totale Titolo 3	11.779.317	13.007.403
4	**Titolo 4 -Entrate in conto capitale**		
	Tipologia 4.02 - Contributi agli investimenti		
4.02.01.00.000	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	1.900.000	5.293.793
	Totale Titolo 4	1.900.000	5.293.793
6	**Titolo 6 - Accensione prestiti**		
	Tipologia 6.03 - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		
6.03.01.00.000	Finanziamenti a medio lungo termine	-	-
	Totale Titolo 6	-	-
9	**Titolo 9 -Entrate per conto terzi e partite di giro**		
	Tipologia 9.01 - Entrate per partite di giro		
9.01.01.00.000	Altre ritenute	18.030.000	18.363.421
9.01.02.00.000	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	43.397.000	43.406.535
9.01.03.00.000	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	630.000	630.000
9.01.99.00.000	Altre entrate per partite di giro	250.500.000	250.500.000
	Totale Titolo 9	312.557.000	312.899.956
	TOTALE DELLE ENTRATE	**534.577.157**	**666.732.992**
	Avanzo di Amministrazione presunto utilizzato	**42.283.242**	
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	**576.860.400**	**830.468.440**

Preventivo decisionale 2027
PARTE SPESE

Titolo/Tipologie/categorie		Esercizio Finanziario 2027	
Codice	Denominazione	Previsione di Competenza	Previsione di cassa
17	**Missione Ricerca e Innovazione**		
001	Programma Ricerca per il settore della sanità pubblica		
1	**Titolo 1 - Spese correnti**		
1.01.00.00.00	Redditi da lavoro dipendente	61.217.053	89.048.968
1.02.00.00.00	Imposte e tasse a carico dell'Ente	4.287.020	7.023.030
1.03.00.00.00	Acquisto di beni e servizi	21.703.729	30.413.714
1.04.00.00.00	Trasferimenti correnti	6.724.886	18.409.782
1.05.00.00.00	Trasferimenti di tributi	-	-
1.09.00.00.00	Rimborsi e poste correttive delle entrate	750.000	1.366.264
1.10.00.00.00	Altre spese correnti	1.373.361	1.404.603
	Totale Titolo 1	96.056.050	147.666.361
2	**Titolo 2 - Spese in c/capitale**		
2.02.00.00.00	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	6.336.741	13.427.140
2.05.00.00.00	Altre spese in conto capitale	2.037.420	2.037.420
	Totale Titolo 2	8.374.160	15.464.559
	Totale Missione Ricerca e Innovazione	**104.430.210**	**163.130.920**
20	**Missione Tutela della salute**		
001	Programma Prevenzione e promozione della salute umana		
1	**Titolo 1 - Spese correnti**		
1.01.00.00.00	Redditi da lavoro dipendente	78.195.220	113.746.143
1.02.00.00.00	Imposte e tasse a carico dell'Ente	5.475.999	8.970.823
1.03.00.00.00	Acquisto di beni e servizi	27.723.122	38.848.767
1.04.00.00.00	Trasferimenti correnti	10.087.330	27.614.673
1.05.00.00.00	Trasferimenti di tributi	-	-
1.09.00.00.00	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.045.026	1.113.011
1.10.00.00.00	Altre spese correnti	1.754.254	1.794.161
	Totale Titolo 1	124.280.950	192.087.579
2	**Titolo 2 - Spese in c/capitale**		
2.02.00.00.00	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	9.505.111	20.140.710
2.05.00.00.00	Altre spese in conto capitale	3.056.129	3.056.129
	Totale Titolo 2	12.561.240	23.196.839
	Totale Missione Tutela della Salute	**136.842.191**	**215.284.417**
032	**Missione Servizi Istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche**		
002	Programma - Indirizzo Politico		
1	**Titolo 1 - Spese correnti**		
1.01.00.00.00	Redditi da lavoro dipendente	398.549	579.746
1.02.00.00.00	Imposte e tasse a carico dell'Ente	27.910	45.723
1.03.00.00.00	Acquisto di beni e servizi	141.300	198.006
1.10.00.00.00	Altre spese correnti	8.941	9.145
	Totale Titolo 1	576.700	832.619
003	Programma -Servizi e affari generali per le Amministrazioni di competenza		
1	**Titolo 1 - Spese correnti**		
1.01.00.00.00	Redditi da lavoro dipendente	13.231.811	19.247.563
1.02.00.00.00	Imposte e tasse a carico dell'Ente	926.622	1.517.999
1.03.00.00.00	Acquisto di beni e servizi	4.691.171	6.573.798
1.10.00.00.00	Altre spese correnti	296.846	303.599
	Totale Titolo 1	19.146.449	27.642.959
	Totale Servizi Istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	**19.723.150**	**28.475.578**
033	**Missione Fondi da ripartire**		
001	Programma Fondi di riserva e speciali		
1.10.00.00.00	Altre spese correnti	317.100	317.100
002	Programma Fondi da assegnare		
1	**Titolo 1 - Spese correnti**		
1.10.00.00.00	Altre spese correnti	1.800.160	1.800.160
	Totale Titolo 1	2.117.260	2.117.260
	Totale Missione Fondi da ripartire	**2.117.260**	**2.117.260**
090	**Missione debiti da finanziamento dell'amministrazione**		
001	Rimborso prestiti		
1	**Titolo 1 - Spese correnti**		
1.07.00.00.00	Interessi passivi	189.910	293.005
	Totale Titolo 1	189.910	293.005
4	**Titolo 4 - Rimborso prestiti**		
4.03.00.00.00	Rimborso prestiti		-
	Totale Titolo 4	1.000.680	1.492.880
	Totale Missione debiti da finanziamento dell'amministrazione	**1.190.589**	**1.785.884**
099	**Missione Servizi per Conto Terzi e Partite di giro**		
001	Programma Uscite per conto terzi e partite di giro		
7	**Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro**		
7.01.00.00.00	Uscite per partite di giro	312.557.000	312.615.971
	Totale Titolo 7	312.557.000	312.615.971
	Totale Missione Servizi per conto terzi e partite di giro	**312.557.000**	**312.615.971**
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**576.860.400**	**723.410.031**

Istituto Superiore di Sanità

Bilancio di previsione
Esercizio finanziario 2027

Preventivo finanziario gestionale

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	RESIDUI ATTIVI 2026 alla data di elaborazione del bilancio di previsione 2027	PREVISIONE 2027 ENTRATA COMPETENZA	PREVISIONE CASSA 2027
				Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2026		**118.260.835,93**	
				Fondo cassa alla data di elaborazione del bilancio di previsione 2027			**163.735.448,31**
E	**I**	**E.1.00.00.00.000**		**Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**			
E	II	E.1.01.00.00.000		Tributi			
E	III	E.1.01.01.00.000		Imposte, tasse e proventi assimilati			
E	IV	E.1.01.01.21.000		Imposta sul valore aggiunto (IVA) sugli scambi interni			
E	V	E.1.01.01.21.001		Imposta sul valore aggiunto (IVA) sugli scambi interni riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione			
E	VI	E.1.01.01.21.001	1001	Imposta sul valore aggiunto (IVA) sugli scambi interni riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	140.955,44	**854.000,00**	**994.955,44**
E	**I**	**E.2.00.00.00.000**		**Trasferimenti correnti**			
E	II	E.2.01.00.00.000		Trasferimenti correnti			
E	III	E.2.01.01.00.000		Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche			
E	IV	E.2.01.01.01.000		Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali			
E	V	E.2.01.01.01.001		Trasferimenti da Ministeri			
E	VI	E.2.01.01.01.001	1002	Trasferimento dal Ministero della Salute	33.644.699,20	**135.867.428,20**	**169.512.127,40**
E	VI	E.2.01.01.01.001	1003	Trasferimento dal Ministero della Salute per il funzionamento del Centro Nazionale Trapianti	753.823,80	**2.553.823,80**	**3.307.647,60**
E	VI	E.2.01.01.01.001	1004	Trasferimento per il Centro Nazionale Trapianti per l'attuazione di quanto previsto dalla L. 166/2009	2.000.000,00	**2.000.000,00**	**4.000.000,00**
E	VI	E.2.01.01.01.001	1005	Altri trasferimenti da Ministeri al Centro Nazionale Trapianti	121.986,00	**1.227.467,00**	**1.349.453,00**
E	VI	E.2.01.01.01.001	1006	Trasferimento dal Ministero della Salute per il funzionamento del Centro Nazionale Sangue	700.000,00	**2.500.000,00**	**3.200.000,00**
E	VI	E.2.01.01.01.001	1007	Altri trasferimenti da Ministeri per Centro Nazionale Sangue	2.128.340,00	**2.128.340,00**	**4.256.680,00**
E	VI	E.2.01.01.01.001	1008	Contributi per il funzionamento del Centro Sostanze Chimiche, del Registro Nazionale Procreazione Medicalmente Assistita e del Centro Nazionale per la Sicurezza delle Acque	2.592.407,00	**3.095.520,00**	**5.687.927,00**
E	VI	E.2.01.01.01.001	1010	Trasferimento dal Ministero della Salute per progetti vincolati	23.517.175,66	**2.749.917,20**	**26.267.092,86**
E	VI	E.2.01.01.01.001	1011	Trasferimento dal Ministero della Salute per progetti di ricerca finalizzata DLgs502/92	1.100.910,15	**3.067.200,00**	**4.168.110,15**
E	VI	E.2.01.01.01.001	1012	Trasferimento dal Ministero della Salute per progetti CCM	1.850.213,52	**873.779,50**	**2.723.993,02**
E	VI	E.2.01.01.01.001	1013	Altri trasferimenti dal Ministero della Salute	9.205.022,80	**5.234.185,30**	**14.439.208,10**
E	VI	E.2.01.01.01.001	1015	Trasferimenti dal MUR	6.153.702,65	**46.143,60**	**6.199.846,25**
E	VI	E.2.01.01.01.001	1017	Trasferimenti da altri Ministeri	15.762.469,86	**15.358.840,00**	**31.121.309,86**
E	V	E.2.01.01.01.999		Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni centrali n.a.c.			
E	VI	E.2.01.01.01.999	1018	Trasferimenti da Istituti Zooprofilattici per progetti di ricerca	388.720,54	**14.190,20**	**402.910,74**
E	V	E.2.01.01.01.003		Trasferimenti correnti da Presidenza del Consiglio dei Ministri			
E	VI	E.2.01.01.01.003	1019	Trasferimenti correnti da Presidenza del Consiglio dei Ministri per Progetti di Ricerca	1.632.913,42	**2.910.246,80**	**4.543.160,22**
E	V	E.2.01.01.01.006		Trasferimenti da Enti di regolazione dell'attività economica			
E	VI	E.2.01.01.01.006	1020	Trasferimenti da Enti di regolazione dell'attività economica per lo svolgimento di progetti di ricerca	367.868,87	-	**367.868,87**
E	V	E.2.01.01.01.013		Trasferimenti da Enti ed Istituzioni di ricerca per lo svolgimento di progetti di ricerca			

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	RESIDUI ATTIVI 2026 alla data di elaborazione del bilancio di previsione 2027	PREVISIONE 2027 ENTRATA COMPETENZA	PREVISIONE CASSA 2027
E	VI	E.2.01.01.01.013	1021	Trasferimenti da Enti ed Istituzioni di ricerca per lo svolgimento di progetti di ricerca	445.052,58	**1.003.806,70**	**1.448.859,28**
E	IV	E.2.01.01.02.000		Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali			
E	V	E.2.01.01.02.001		Trasferimenti da Regioni e Province autonome			
E	VI	E.2.01.01.02.001	1022	Trasferimenti da Regioni per progetti di ricerca	436.621,68	**796.157,50**	**1.232.779,18**
E	V	E.2.01.01.02.002		Trasferimenti da Province			
E	VI	E.2.01.01.02.002	1023	Trasferimenti da Province per progetti di ricerca	-	-	-
E	V	E.2.01.01.02.003		Trasferimenti da Comuni			
E	VI	E.2.01.01.02.003	1024	Trasferimenti da Comuni per progetti di ricerca	141.698,53	-	**141.698,53**
E	V	E.2.01.01.02.008		Trasferimenti da Università			
E	VI	E.2.01.01.02.008	1025	Trasferimenti da Università per progetti di ricerca	108.854,72	**99.999,20**	**208.853,92**
E	V	E.2.01.01.02.011		Trasferimenti da Aziende sanitarie locali			
E	VI	E.2.01.01.02.011	1026	Trasferimenti da Aziende sanitarie locali, Aziende ospedaliere, Aziende ospedaliero-universitarie, Policlinici per progetti di ricerca	196.778,30	**10.500,00**	**207.278,30**
E	V	E.2.01.01.02.014		Trasferimenti da Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico pubblici			
E	VI	E.2.01.01.02.014	1027	Trasferimenti da Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico pubblici per progetti di ricerca	237.000,00	**70.706,20**	**307.706,20**
E	V	E.2.01.01.02.999		Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.			
E	VI	E.2.01.01.02.999	1028	Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali n.a.c. per progetti di ricerca	34.040,00	**109.800,00**	**143.840,00**
E	III	E.2.01.03.00.000		Trasferimenti correnti da Imprese			
E	IV	E.2.01.03.02.000		Altri trasferimenti correnti da imprese			
E	V	E.2.01.03.02.002		Altri trasferimenti correnti da altre imprese partecipate			
E	VI	E.2.01.03.02.002	1029	Altri trasferimenti correnti da altre imprese partecipate per progetti di ricerca	-	-	-
E	V	E.2.01.03.02.999		Altri trasferimenti correnti da altre imprese			
E	VI	E.2.01.03.02.999	1030	Altri trasferimenti correnti da altre imprese per progetti di ricerca	195.776,25	**12.000,00**	**207.776,25**
E	III	E.2.01.04.00.000		Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private			
E	IV	E.2.01.04.01.000		Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private			
E	V	E.2.01.04.01.001		Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private			
E	VI	E.2.01.04.01.001	1031	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private (ONLUS,fondazioni,ONG, Associazioni) per progetti di ricerca	615.639,22	**711.717,70**	**1.327.356,92**
E	III	E.2.01.05.00.000		Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo			
E	IV	E.2.01.05.01.000		Trasferimenti correnti dall'Unione Europea			
E	V	E.2.01.05.01.999		Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea			
E	VI	E.2.01.05.01.999	1072	Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea	22.469.622,05	**24.964.971,70**	**47.434.593,75**
E	V	E.2.01.05.02.001		Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo			
E	VI	E.2.01.05.02.001	1036	Finanziamenti da altri soggetti, pubblici e privati di Paesi non aderenti all'Unione Europea per progetti di ricerca	248.708,17	**80.099,70**	**328.807,87**
E	**I**	**E.3.00.00.00.000**		**Entrate extratributarie**			
E	II	E.3.01.00.00.000		Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni			
E	III	E.3.01.01.00.000		Vendita di beni			
E	IV	E.3.01.01.01.000		Vendita di beni			
E	V	E.3.01.01.01.005		Proventi derivanti dallo sfruttamento di brevetti			
E	VI	E.3.01.01.01.005	1037	Proventi derivanti dallo sfruttamento di brevetti	100,94	**25.000,00**	**25.100,94**
E	III	E.3.01.02.00.000		Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi			
E	IV	E.3.01.02.01.000		Entrate dalla vendita di servizi			
E	V	E.3.01.02.01.022		Proventi da servizi di accesso a banche dati e pubblicazioni on line			

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	RESIDUI ATTIVI 2026 alla data di elaborazione del bilancio di previsione 2027	PREVISIONE 2027 ENTRATA COMPETENZA	PREVISIONE CASSA 2027
E	VI	E.3.01.02.01.022	1038	Proventi da servizi di accesso a banche dati e pubblicazioni on line	-	**130.000,00**	**130.000,00**
E	V	E.3.01.02.01.023		Proventi da servizi per formazione e addestramento			
E	VI	E.3.01.02.01.023	1039	Proventi da servizi per formazione e addestramento	192.384,73	**100.000,00**	**292.384,73**
E	V	E.3.01.02.01.029		Proventi da servizi di copia e stampa			
E	VI	E.3.01.02.01.029	1040	Proventi da servizi di copia e stampa	-	-	-
E	V	E.3.01.02.01.030		Proventi da servizi ispettivi e controllo			
E	VI	E.3.01.02.01.030	1041	Proventi da servizi ispettivi e controllo	251.327,57	**300.000,00**	**551.327,57**
E	VI	E.3.01.02.01.030	1073	Controlli sanitari ufficiali in attuazione del regolamento (CE) n. 882/2004	-	-	-
E	V	E.3.01.02.01.031		Proventi da servizi di arbitrato e collaudi			
E	VI	E.3.01.02.01.031	1042	Proventi da servizi di arbitrato e collaudi	-	-	-
E	V	E.3.01.02.01.035		Proventi da autorizzazioni			
E	VI	E.3.01.02.01.035	1043	Proventi da autorizzazioni	50.120,00	**5.000.000,00**	**5.050.120,00**
E	V	E.3.01.02.01.036		Proventi da attività di monitoraggio e controllo ambientale			
E	VI	E.3.01.02.01.036	1044	Proventi da attività di monitoraggio e controllo ambientale	-	-	-
E	V	E.3.01.02.01.038		Proventi da analisi e studi nel campo della ricerca			
E	VI	E.3.01.02.01.038	1045	Proventi da studi e ricerche commissionate da enti terzi	253.737,81	**3.500.000,00**	**3.753.737,81**
E	V	E.3.01.02.01.039		Proventi dallo svolgimento di attività di certificazione			
E	VI	E.3.01.02.01.039	1046	Proventi dallo svolgimento di attività di certificazione	360.439,07	**1.610.800,00**	**1.971.239,07**
E	V	E.3.01.02.01.040		Proventi per organizzazione convegni			
E	VI	E.3.01.02.01.040	1047	Proventi per organizzazione convegni	-	-	-
E	V	E.3.01.02.01.042		Proventi derivanti dalle sponsorizzazioni			
E	VI	E.3.01.02.01.042	1074	Proventi derivanti dalle sponsorizzazioni	-	**700.000,00**	**700.000,00**
E	V	E.3.01.02.01.999		Proventi da servizi n.a.c.			
E	III	E.3.01.03.00.000		Proventi derivanti dalla gestione dei beni			
E	IV	E.3.01.03.01.000		Canoni e concessioni e diritti reali di godimento			
E	V	E.3.01.03.01.001		Diritti reali di godimento			
E	VI	E.3.01.03.01.001	1048	Diritti reali di godimento	-	-	-
E	IV	E.3.01.03.02.000		Fitti, noleggi e locazioni			
E	V	E.3.01.03.02.002		Noleggi e locazioni di altri beni immobili			
E	VI	E.3.01.03.02.002	1049	Noleggi e locazioni di altri beni immobili	-	**60.000,00**	**60.000,00**
E	II	E.3.03.00.00.000		Interessi attivi			
E	III	E.3.03.03.00.000		Altri interessi attivi			
E	IV	E.3.03.03.04.000		Interessi attivi da depositi bancari o postali			
E	V	E.3.03.03.04.001		Interessi attivi da depositi bancari o postali			
E	VI	E.3.03.03.04.001	1050	Interessi attivi da depositi bancari o postali	-	**1.000,00**	**1.000,00**
E	II	E.3.05.00.00.000		Rimborsi e altre entrate correnti			
E	III	E.3.05.01.00.000		Indennizzi di assicurazione			
E	IV	E.3.05.01.01.000		Indennizzi di assicurazione contro i danni			
E	V	E.3.05.01.01.001		Indennizzi di assicurazione su beni immobili			
E	VI	E.3.05.01.01.001	1051	Indennizzi di assicurazione su beni immobili	-	-	-
E	V	E.3.05.01.01.002		Indennizzi di assicurazione su beni mobili			

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	RESIDUI ATTIVI 2026 alla data di elaborazione del bilancio di previsione 2027	PREVISIONE 2027 ENTRATA COMPETENZA	PREVISIONE CASSA 2027
E	VI	E.3.05.01.01.002	1052	Indennizzi di assicurazione su beni mobili	-	-	-
E	V	E.3.05.01.01.999		Altri indennizzi di assicurazione contro i danni			
E	VI	E.3.05.01.01.999	1053	Altri indennizzi di assicurazione contro i danni	-	-	-
E	IV	E.3.05.01.99.000		Altri indennizzi di assicurazione n.a.c.			
E	V	E.3.05.01.99.999		Altri indennizzi di assicurazione n.a.c.			
E	VI	E.3.05.01.99.999	1054	Altri indennizzi di assicurazione n.a.c.	36.625,87	-	**36.625,87**
E	III	E.3.05.02.00.000		Rimborsi in entrata			
E	IV	E.3.05.02.01.000		Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)			
E	V	E.3.05.02.01.001		Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)			
E	VI	E.3.05.02.01.001	1055	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	6.319,60	-	**6.319,60**
E	IV	E.3.05.02.02.000		Entrate per rimborsi di imposte			
E	V	E.3.05.02.02.002		Entrate da rimborsi di IVA a credito			
E	VI	E.3.05.02.02.002	1056	Entrate da rimborsi di IVA a credito	-	-	-
E	IV	E.3.05.02.03.000		Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso			
E	V	E.3.05.02.03.005		Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese			
E	VI	E.3.05.02.03.005	1057	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	2.190,05	**50.000,00**	**52.190,05**
E	III	E.3.05.99.00.000		Altre entrate correnti n.a.c.			
E	IV	E.3.05.99.99.000		Altre entrate correnti n.a.c.			
E	V	E.3.05.99.99.999		Altre entrate correnti n.a.c.			
E	VI	E.3.05.99.99.999	1058	Altre entrate correnti n.a.c.	74.840,12	**302.517,00**	**377.357,12**
E	**I**	**E.4.00.00.00.000**		**Entrate in conto capitale**			
E	II	E.4.02.00.00.000		Contributi agli investimenti			
E	III	E.4.02.01.00.000		Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche			
E	IV	E.4.02.01.01.000		Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali			
E	V	E.4.02.01.01.001		Contributi agli investimenti da Ministeri			
E	VI	E.4.02.01.01.001	1059	Entrate per acquisto di apparecchiature/strumentazioni necessarie al fine di ottenere l'accreditamento per metodi indispensabili ai fini dello svolgimento di attività obbligatorie	3.393.792,51	**1.900.000,00**	**5.293.792,51**
E	V	E.4.02.01.01.014		Contributo agli investimenti da Ministeri - finanziamento degli investimenti sanitari ai sensi dell'articolo 20 della legge 67/1988			
E	VI	E.4.02.01.01.014	1060	Finanziamenti per interventi ex. Art. 20, L.67/1988	-	-	-
E	**I**	**E.6.00.00.00.000**		**Accensione Prestiti**			
E	II	E.6.03.00.00.000		Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine			
E	III	E.6.03.01.00.000		Finanziamenti a medio lungo termine			
E	IV	E.6.03.01.01.000		Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da Amministrazioni Centrali			
E	V	E.6.03.01.04.003		Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti - SPA			
E	VI	E.6.03.01.04.003	1061	Entrate derivanti dalla sottoscrizione di mutuo con la Cassa Depositi e Prestiti	-	-	-
E	**I**	**E.9.00.00.00.000**		**Entrate per conto terzi e partite di giro**			
E	II	E.9.01.00.00.000		Entrate per partite di giro			
E	III	E.9.01.01.00.000		Altre ritenute			
E	IV	E.9.01.01.01.000		Ritenuta del 4% sui contributi pubblici			
E	V	E.9.01.01.01.001		Ritenuta del 4% sui contributi pubblici			
E	VI	E.9.01.01.01.001	1062	Ritenuta del 4% sui contributi pubblici	-	**30.000,00**	**30.000,00**
E	IV	E.9.01.01.02.000		Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)			
		E.9.01.01.02.001		Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)			

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	RESIDUI ATTIVI 2026 alla data di elaborazione del bilancio di previsione 2027	PREVISIONE 2027 ENTRATA COMPETENZA	PREVISIONE CASSA 2027
E	VI	E.9.01.01.02.001	1071	Ritenuta per scissione contabile IVA (split payment)	290.261,93	**18.000.000,00**	**18.290.261,93**
		E.9.01.01.99.999		Altre ritenute n.a.c.			
E	VI	E.9.01.01.99.999	1063	Altre ritenute n.a.c.	43.158,82	-	**43.158,82**
E	III	E.9.01.02.00.000		Ritenute su redditi da lavoro dipendente			
E	IV	E.9.01.02.01.000		Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi			
		E.9.01.02.01.001		Ritenute erariali IRPEF da lavoro dipendente			
E	VI	E.9.01.02.01.001	1064	Ritenute erariali IRPEF da lavoro dipendente	-	**28.525.000,00**	**28.525.000,00**
E	IV	E.9.01.02.02.000		Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi			
		E.9.01.02.02.001		Ritenute Previdenziali ed assistenziali da lavoro dipendente			
E	VI	E.9.01.02.02.001	1065	Ritenute Previdenziali ed assistenziali da lavoro dipendente	-	**13.192.000,00**	**13.192.000,00**
E	IV	E.9.01.02.99.000		Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi			
		E.9.01.02.99.999		Altre ritenute al personale dipendente conto terzi			
E	VI	E.9.01.02.99.999	1066	Altre ritenute al personale dipendente conto terzi	9.534,97	**1.680.000,00**	**1.689.534,97**
E	III	E.9.01.03.00.000		Ritenute su redditi da lavoro autonomo			
E	IV	E.9.01.03.01.000		Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi			
		E.9.01.03.01.001		Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi			
E	VI	E.9.01.03.01.001	1067	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	-	**500.000,00**	**500.000,00**
E	IV	E.9.01.03.02.000		Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi			
		E.9.01.03.02.001		Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi			
E	VI	E.9.01.03.02.001	1068	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	-	**130.000,00**	**130.000,00**
E	IV	E.9.01.03.99.000		Altre ritenute al personale con contratto di lavoro autonomo per conto di terzi			
E	III	E.9.01.99.00.000		Altre entrate per partite di giro			
E	IV	E.9.01.99.03.000		Rimborso di fondi economali e carte aziendali			
		E.9.01.99.03.001		Rimborso di fondi economali e carte aziendali			
E	VI	E.9.01.99.03.001	1069	Rimborso di fondi economali e carte aziendali	-	**500.000,00**	**500.000,00**
E	IV	E.9.01.99.99.000		Altre entrate per partite di giro diverse			
		E.9.01.99.99.999		Regolarizzazione incassi IGEPA- UBI			
E	VI	E.9.01.99.99.999	1070	Regolarizzazione incassi Banca d'Italia - Istituto Tesoriere	-	**250.000.000,00**	**250.000.000,00**
				Totale titolo I -Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativ	*140.955,44*	*854.000,00*	*994.955,44*
				Totale titolo II -Trasferimenti correnti	*127.050.044,97*	*207.486.840,30*	*334.536.885,27*
				Totale titolo III - Entrate extratributarie	*1.228.085,76*	*11.779.317,00*	*13.007.402,76*
				Totale Entrate Correnti	**128.419.086,17**	**220.120.157,30**	**348.539.243,47**
				Totale titolo IV - Entrate in conto capitale	*3.393.792,51*	*1.900.000,00*	*5.293.792,51*
				Totale titolo VI - Accensione Prestiti	-	-	-
				Totale Entrate c/capitale	**3.393.792,51**	**1.900.000,00**	**5.293.792,51**
				Totale titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	*342.955,72*	*312.557.000,00*	*312.899.955,72*
				Totale Entrate per partite di giro	**342.955,72**	**312.557.000,00**	**312.899.955,72**
				TOTALE ENTRATA	**132.155.834,40**	**534.577.157,30**	**666.732.991,70**
				Avanzo utilizzato		***42.283.242,36***	
				Fondo cassa alla data di elaborazione del bilancio di previsione 2027			**163.735.448,31**
				TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA	**132.155.834,40**	**576.860.399,66**	**830.468.440,01**

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	RESIDUI PASSIVI 2026 alla data di elaborazione del bilancio di previsione 2027	PREVISIONE 2027 SPESA COMPETENZA	PREVISIONE 2027 CASSA
S	**I**	**U.1.00.00.00.000**		**Spese correnti**			
S	II	U.1.01.00.00.000		Redditi da lavoro dipendente			
s	III	U.1.01.01.00.000		Retribuzioni lorde			
S	IV	U.1.01.01.01.000		Retribuzioni in denaro			
S	V	U.1.01.01.01.001		Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato			
S	VI	U.1.01.01.01.001	2001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	-	-	-
S	V	U.1.01.01.01.002		Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato			
S	VI	U.1.01.01.01.002	2002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato (comprende tutte le tipologie ovvero ISS, Centro Nazionale Trapianti, Centro Nazionale Sangue)	30.015.673,39	**83.995.067,29**	**114.010.740,68**
S	V	U.1.01.01.01.003		Straordinario per il personale a tempo indeterminato			
S	VI	U.1.01.01.01.003	2003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato (comprende tutte le tipologie ovvero ISS, Centro Nazionale Trapianti, Centro Nazionale Sangue)	-	-	-
S	V	U.1.01.01.01.004		Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato			
S	VI	U.1.01.01.01.004	2004	Competenze accessorie corrisposte al personale a tempo indeterminato - Dirigenti di I fascia	95.574,01	**217.931,72**	**313.505,73**
S	VI	U.1.01.01.01.004	2005	Competenze accessorie corrisposte al personale a tempo indeterminato - Dirigenti di II fascia	787.525,00	**515.247,12**	**1.302.772,12**
S	VI	U.1.01.01.01.004	2006	Competenze accessorie corrisposte al personale a tempo indeterminato - Ricercatori e Tecnologi; indennità di rischio per tutto il personale a tempo indeterminato	2.220.669,29	**3.746.425,90**	**5.967.095,19**
S	VI	U.1.01.01.01.004	2007	Competenze accessorie corrisposte al personale a tempo indeterminato - corrisposti al personale a tempo indeterminato - Livelli IV - VIII	10.172.823,41	**13.387.874,30**	**23.560.697,71**
S	VI	U.1.01.01.01.004	2263	Compensi per le progressioni economiche di livello ai sensi dell'art. 90 CCNL 2016_2018	1.180.081,67	**1.711.907,00**	**2.891.988,67**
S	V	U.1.01.01.01.006		Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato			
S	VI	U.1.01.01.01.006	2009	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	2.782.201,07	**7.315.208,00**	**10.097.409,07**
S	VI	U.1.01.01.01.006	2011	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato Centro Nazionale Trapianti	449.094,34	**1.227.394,34**	**1.676.488,68**
S	VI	U.1.01.01.01.006	2012	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato Centro Nazionale Sangue	909.522,06	**1.416.693,00**	**2.326.215,06**
S	V	U.1.01.01.01.007		Straordinario per il personale a tempo determinato			
S	VI	U.1.01.01.01.007	2013	Straordinario per il personale a tempo determinato (comprende tutte le tipologie ovvero istituzionali e ed esterne ISS, Centro Nazionale Trapianti, Centro Nazionale Sangue)	-	-	-
S	V	U.1.01.01.01.008		Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato			
S	VI	U.1.01.01.01.008	2014	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	-	-	-
S	VI	U.1.01.01.01.008	2015	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato - Livelli IV-VIII	-	-	-
S	VI	U.1.01.01.01.008	2016	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato Centro Nazionale Trapianti	-	-	-
S	VI	U.1.01.01.01.008	2017	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato Centro Nazionale Sangue	-	-	-
S	IV	U.1.01.01.02.000		Altre spese per il personale			
S	V	U.1.01.01.02.001		Contributi per asili nido e strutture sportive, ricreative o di vacanza messe a disposizione dei lavoratori dipendenti e delle loro famiglie e altre spese per il benessere del personale			
S	VI	U.1.01.01.02.001	2325	Contributi per asili nido e strutture sportive, ricreative o di vacanza messe a disposizione dei lavoratori dipendenti e delle loro famiglie e altre spese per il benessere del personale	2.125.012,70	**1.453.062,00**	**3.578.074,70**
S	V	U.1.01.01.02.002		Buoni pasto personale			
S	VI	U.1.01.01.02.002	2022	Buoni pasto personale a tempo indeterminato e determinato	1.087.741,24	**2.520.000,00**	**3.607.741,24**

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	RESIDUI PASSIVI 2026 alla data di elaborazione del bilancio di previsione 2027	PREVISIONE 2027 SPESA COMPETENZA	PREVISIONE 2027 CASSA
S	VI	U.1.01.01.02.002	2025	Buoni pasto personale a tempo determinato Centro Nazionale Trapianti	-	**57.000,00**	**57.000,00**
S	VI	U.1.01.01.02.002	2026	Buoni pasto personale a tempo determinato Centro Nazionale Sangue	-	**40.000,00**	**40.000,00**
S	V	U.1.01.01.02.999		Altre spese per il personale n.a.c.			
S	VI	U.1.01.01.02.999	2027	Altre spese per il personale	210.507,59	**664.600,00**	**875.107,59**
S	VI	U.1.01.01.02.999	2264	Altre spese per il personale (ispezioni e controlli) Centro Nazionale Trapianti	-	-	-
S	VI	U.1.01.01.02.999	2265	Altre spese per il personale (ispezioni e controlli) Centro Nazionale Sangue	-	-	-
S	III	U.1.01.02.00.000		Contributi sociali a carico dell'ente			
S	IV	U.1.01.02.01.000		Contributi sociali effettivi a carico dell'ente			
S	V	U.1.01.02.01.001		Contributi obbligatori per il personale			
S	VI	U.1.01.02.01.001	2028	Contributi obbligatori per il personale a tempo indeterminato	16.166.067,72	**31.757.469,31**	**47.923.537,03**
S	VI	U.1.01.02.01.001	2029	Contributi obbligatori Organi dell'Amministrazione	13.720,00	**24.973,00**	**38.693,00**
S	VI	U.1.01.02.01.001	2030	Contributi obbligatori per il personale a tempo determinato	843.290,95	**2.185.784,15**	**3.029.075,10**
S	VI	U.1.01.02.01.001	2031	Contributi obbligatori per il personale a tempo determinato Centro Nazionale Trapianti	119.628,97	**373.117,38**	**492.746,35**
S	VI	U.1.01.02.01.001	2032	Contributi obbligatori per il personale a tempo determinato Centro Nazionale Sangue	400.653,69	**432.878,00**	**833.531,69**
S	V	U.1.01.02.01.002		Contributi previdenza complementare			
S	VI	U.1.01.02.01.002	2034	Contributi previdenza complementare (comprende TD e T.I.)	-	-	-
S	V	U.1.01.02.01.999		Altri contributi sociali effettivi			
S	VI	U.1.01.02.01.999	2035	Altri contributi sociali effettivi	-	-	-
S	II	U.1.02.00.00.000		Imposte e tasse a carico dell'ente			
S	III	U.1.02.01.00.000		Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente			
S	IV	U.1.02.01.01.000		Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)			
S	V	U.1.02.01.01.001		Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)			
S	VI	U.1.02.01.01.001	2036	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) personale a tempo indeterminato	6.391.460,13	**8.861.526,89**	**15.252.987,02**
S	VI	U.1.02.01.01.001	2037	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) organi dell'Amministrazione	13.346,62	**12.097,00**	**25.443,62**
S	VI	U.1.02.01.01.001	2038	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) personale a tempo determinato	239.273,43	**621.792,68**	**861.066,11**
S	VI	U.1.02.01.01.001	2266	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) personale parasubordinato/occasionale e Borse di studio	45.194,39	**173.348,64**	**218.543,03**
S	VI	U.1.02.01.01.001	2267	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) missioni	-	-	-
S	VI	U.1.02.01.01.001	2040	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) personale a tempo determinato Centro Nazionale Trapianti	39.900,15	**104.328,92**	**144.229,07**
S	VI	U.1.02.01.01.001	2041	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) personale a tempo determinato Centro Nazionale Sangue	104.927,46	**118.057,00**	**222.984,46**
S	VI	U.1.02.01.01.001	2318	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) personale parasubordinato/occasionale e Borse di studio - Centro Nazionale Trapianti	-	**10.000,00**	**10.000,00**

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	RESIDUI PASSIVI 2026 alla data di elaborazione del bilancio di previsione 2027	PREVISIONE 2027 SPESA COMPETENZA	PREVISIONE 2027 CASSA
S	VI	U.1.02.01.01.001	2319	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) personale parasubordinato/occasionale e Borse di studio - Centro Nazionale Sangue	5.008,64	**68.000,00**	**73.008,64**
S	IV	U.1.02.01.02.000		Imposta di registro e di bollo			
S	V	U.1.02.01.02.001		Imposta di registro e di bollo			
S	VI	U.1.02.01.02.001	2042	Imposta di registro e di bollo	194,00	**21.900,00**	**22.094,00**
S	IV	U.1.02.01.06.000		Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani			
S	V	U.1.02.01.06.001		Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani			
S	VI	U.1.02.01.06.001	2043	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani (TARI)	-	**600.000,00**	**600.000,00**
S	IV	U.1.02.01.07.000		Tassa e/o canone occupazione spazi e aree pubbliche			
S	V	U.1.02.01.07.001		Tassa e/o canone occupazione spazi e aree pubbliche			
S	VI	U.1.02.01.07.001	2044	Tassa e/o canone occupazione spazi e aree pubbliche	718,73	**3.500,00**	**4.218,73**
S	IV	U.1.02.01.09.000		Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)			
S	V	U.1.02.01.09.001		Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)			
S	VI	U.1.02.01.09.001	2045	Tassa di proprietà dei veicoli a motore	-	-	-
S	IV	U.1.02.01.10.000		Imposte sul reddito delle persone giuridiche (ex IRPEG)			
S	V	U.1.02.01.10.001		Imposte sul reddito delle persone giuridiche IRES			
S	VI	U.1.02.01.10.001	2046	Imposte sul reddito delle persone giuridiche IRES	-	**100.000,00**	**100.000,00**
S	IV	U.1.02.01.12.000		Imposta Municipale Propria			
S	V	U.1.02.01.12.001		Imposta Municipale Propria (IMU)			
S	VI	U.1.02.01.12.001	2047	Imposta Unica Comunale - IUC	-	**8.000,00**	**8.000,00**
S	IV	U.1.02.01.99.000		Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente			
S	V	U.1.02.01.99.999		Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.			
S	VI	U.1.02.01.99.999	2048	Altre Imposte, tasse a carico dell'ente	-	**15.000,00**	**15.000,00**
S	VI	U.1.02.01.99.999	2268	Altre Imposte, tasse a carico dell'ente Centro Nazionale Trapianti	-	-	-
S	VI	U.1.02.01.99.999	2309	Altre Imposte, tasse a carico dell'ente Centro Nazionale Sangue	-	-	-
S	II	U.1.03.00.00.000		Acquisto di beni e servizi			
S	III	U.1.03.01.00.000		Acquisto di beni			
S	IV	U.1.03.01.01.000		Giornali, riviste e pubblicazioni			
S	V	U.1.03.01.01.001		Giornali e riviste			
S	VI	U.1.03.01.01.001	2049	Giornali e riviste	-	-	-
S	VI	U.1.03.01.01.001	2269	Giornali e riviste Centro Nazionale Sangue	-	-	-
S	VI	U.1.03.01.01.001	2270	Giornali e riviste Centro Nazionale Trapianti	1.644,12	**200,00**	**1.844,12**
S	V	U.1.03.01.01.002		Pubblicazioni			
S	VI	U.1.03.01.01.002	2050	Pubblicazioni	-	-	-
S	VI	U.1.03.01.01.002	2271	Pubblicazioni Centro Nazionale Sangue	285,00	**8.000,00**	**8.285,00**
S	VI	U.1.03.01.01.002	2051	Materiale bibliografico	219.408,28	**36.540,00**	**255.948,28**
S	VI	U.1.03.01.01.002	2272	Materiale bibliografico Centro Nazionale Sangue	-	-	-

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	RESIDUI PASSIVI 2026 alla data di elaborazione del bilancio di previsione 2027	PREVISIONE 2027 SPESA COMPETENZA	PREVISIONE 2027 CASSA
S	VI	U.1.03.01.01.002	2273	Materiale bibliografico Centro Nazionale Trapianti	-	**50,00**	**50,00**
S	IV	U.1.03.01.02.000		Altri beni di consumo			
S	V	U.1.03.01.02.001		Carta, cancelleria e stampati			
S	VI	U.1.03.01.02.001	2052	Carta, cancelleria e stampati	37.171,95	**99.780,00**	**136.951,95**
S	VI	U.1.03.01.02.001	2274	Carta, cancelleria e stampati Centro Nazionale Sangue	-	**4.000,00**	**4.000,00**
S	VI	U.1.03.01.02.001	2275	Carta, cancelleria e stampati Centro Nazionale Trapianti	-	**2.000,00**	**2.000,00**
S	V	U.1.03.01.02.002		Carburanti, combustibili e lubrificanti			
S	VI	U.1.03.01.02.002	2053	Carburanti, combustibili e lubrificanti per impianti di riscaldamento	10.000,00	**60.000,00**	**70.000,00**
S	VI	U.1.03.01.02.002	2054	Carburanti, combustibili e lubrificanti per autovetture	177,36	**5.000,00**	**5.177,36**
S	VI	U.1.03.01.02.002	2276	Carburanti, combustibili e lubrificanti per autovetture Centro Nazionale Trapianti	-	**-**	**-**
S	VI	U.1.03.01.02.002	2277	Carburanti, combustibili e lubrificanti per autovetture Centro Nazionale Sangue	-	**-**	**-**
S	V	U.1.03.01.02.004		Vestiario			
S	VI	U.1.03.01.02.004	2055	Vestiario	-	**-**	**-**
S	V	U.1.03.01.02.005		Accessori per uffici e alloggi			
S	VI	U.1.03.01.02.005	2056	Accessori per uffici e alloggi	-	**-**	**-**
S	VI	U.1.03.01.02.005	2278	Accessori per uffici e alloggi Centro Nazionale Trapianti	-	**-**	**-**
S	V	U.1.03.01.02.006		Materiale informatico			
S	VI	U.1.03.01.02.006	2057	Materiale informatico	62.238,90	**257.860,00**	**320.098,90**
S	VI	U.1.03.01.02.006	2279	Materiale informatico Centro Nazionale Sangue	-	**3.000,00**	**3.000,00**
S	V	U.1.03.01.02.007		Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari			
S	VI	U.1.03.01.02.007	2058	Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	98.795,53	**224.120,00**	**322.915,53**
S	V	U.1.03.01.02.008		Strumenti tecnico-specialistici non sanitari			
S	VI	U.1.03.01.02.008	2059	Strumenti tecnico-specialistici non sanitari	72.638,75	**337.226,80**	**409.865,55**
S	V	U.1.03.01.02.009		Beni per attività di rappresentanza			
S	VI	U.1.03.01.02.009	2060	Beni per attività di rappresentanza	-	**-**	**-**
S	VI	U.1.03.01.02.009	2061	Beni per attività di rappresentanza - fonti esterne	-	**-**	**-**
S	VI	U.1.03.01.02.009	2062	Beni per attività di rappresentanza - Centro Nazionale Trapianti	-	**-**	**-**
S	VI	U.1.03.01.02.009	2063	Beni per attività di rappresentanza - Centro Nazionale Sangue	-	**-**	**-**
S	V	U.1.03.01.02.011		Generi alimentari			
S	VI	U.1.03.01.02.011	2064	Mangimi per animali	50.059,56	**62.600,00**	**112.659,56**
S	V	U.1.03.01.02.014		Stampati specialistici			
S	VI	U.1.03.01.02.014	2065	Stampati specialistici	-	**-**	**-**

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	RESIDUI PASSIVI 2026 alla data di elaborazione del bilancio di previsione 2027	PREVISIONE 2027 SPESA COMPETENZA	PREVISIONE 2027 CASSA
S	V	U.1.03.01.02.999		Altri beni e materiali di consumo n.a.c.			
S	VI	U.1.03.01.02.999	2066	Altri beni e materiali di consumo	65.398,42	**133.100,00**	**198.498,42**
S	VI	U.1.03.01.02.999	2068	Beni e materiali di consumo Centro Nazionale Trapianti	0,01	-	**0,01**
S	VI	U.1.03.01.02.999	2069	Beni e materiali di consumo Centro Nazionale Sangue	-	**1.610,00**	**1.610,00**
S	IV	U.1.03.01.03.000		Flora e fauna			
S	V	U.1.03.01.03.001		Fauna selvatica e non selvatica			
S	VI	U.1.03.01.03.001	2070	Fauna	66.691,97	**190.412,00**	**257.103,97**
S	V	U.1.03.01.03.002		Flora selvatica e non selvatica			
S	VI	U.1.03.01.03.002	2071	Flora	-	-	-
S	IV	U.1.03.01.05.000		Medicinali e altri beni di consumo sanitario			
S	V	U.1.03.01.05.001		Prodotti farmaceutici ed emoderivati			
S	VI	U.1.03.01.05.001	2072	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	-	**8.000,00**	**8.000,00**
S	V	U.1.03.01.05.002		Sangue ed emocomponenti			
S	VI	U.1.03.01.05.002	2073	Sangue ed emocomponenti	-	-	-
S	V	U.1.03.01.05.006		Prodotti chimici			
S	VI	U.1.03.01.05.006	2074	Prodotti chimici	31.623,13	**80.000,00**	**111.623,13**
S	V	U.1.03.01.05.007		Materali e prodotti per uso veterinario			
S	VI	U.1.03.01.05.007	2280	Forniture azoto e gas compressi	460.366,58	**707.000,00**	**1.167.366,58**
S	VI	U.1.03.01.05.007	2076	Materiali e prodotti per uso veterinario	67.796,11	**106.150,00**	**173.946,11**
S	V	U.1.03.01.05.999		Altri beni e prodotti sanitari n.a.c.			
S	VI	U.1.03.01.05.999	2077	Prodotti monouso e vetreria	225.469,55	**760.907,00**	**986.376,55**
S	VI	U.1.03.01.05.999	2307	Prodotti monouso e vetreria - Centro Nazionale Trapianti	-	**1.000,00**	**1.000,00**
S	VI	U.1.03.01.05.999	2308	Prodotti monouso e vetreria - Centro Nazionale Sangue	-	-	-
S	VI	U.1.03.01.05.999	2078	Reagenti, Prodotti di Biologia Molecolare, cellulare e anticorpi monoclonali	1.765.130,43	**5.458.620,00**	**7.223.750,43**
S	VI	U.1.03.01.05.999	2310	Reagenti, Prodotti di Biologia Molecolare, cellulare e anticorpi monoclonali - Centro Nazionale Sangue	-	-	-
S	III	U.1.03.02.00.000		Acquisto di servizi			
S	IV	U.1.03.02.01.000		Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione			
S	V	U.1.03.02.01.001		Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità			
S	VI	U.1.03.02.01.001	2322	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	133.664,91	**367.512,45**	**501.177,36**
S	V	U.1.03.02.01.002		Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi			
S	VI	U.1.03.02.01.002	2086	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi Altri Organi ed Organismi istituzionali	30.779,52	**70.000,00**	**100.779,52**
S	VI	U.1.03.02.01.002	2087	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	-	**11.000,00**	**11.000,00**
S	V	U.1.03.02.01.008		Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'Amministrazione			
S	VI	U.1.03.02.01.008	2088	Compensi agli organi istituzionali di revisione CdR	25.325,36	**68.458,94**	**93.784,30**
S	IV	U.1.03.02.02.000		Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta			

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	RESIDUI PASSIVI 2026 alla data di elaborazione del bilancio di previsione 2027	PREVISIONE 2027 SPESA COMPETENZA	PREVISIONE 2027 CASSA
S	V	U.1.03.02.02.001		Rimborso spese per viaggio e trasloco			
S	VI	U.1.03.02.02.001	2089	Rimborso spese per missioni al personale a tempo indeterminato - art. 6, comma 12 D.L. 78/2010	1.900,60	**32.263,28**	**34.163,88**
S	VI	U.1.03.02.02.001	2090	Rimborso spese per missioni al personale presso Organismi Internazionali	5.100,00	-	**5.100,00**
S	VI	U.1.03.02.02.001	2091	Rimborso spese per missioni al personale a tempo determinato	55.319,17	**275.000,00**	**330.319,17**
S	VI	U.1.03.02.02.001	2092	Rimborso spese per missioni al personale a tempo indeterminato - fonti esterne	340.296,91	**1.250.000,00**	**1.590.296,91**
S	VI	U.1.03.02.02.001	2094	Rimborso spese per missioni al personale - Centro Nazionale Trapianti - attività progettuale, ispezioni,etc (deroghe all'art. 6, comma 12 D.L. 78/2010)	210,00	**25.000,00**	**25.210,00**
S	VI	U.1.03.02.02.001	2095	Rimborso spese per missioni al personale - Centro Nazionale Sangue- attività progettuale, ispezioni,etc (deroghe all'art. 6, comma 12 D.L. 78/2010	1.064,00	**44.000,00**	**45.064,00**
S	VI	U.1.03.02.02.001	2096	Rimborso spese sottoposte a rendicontazione di "altro personale"	39.915,29	**275.000,00**	**314.915,29**
S	VI	U.1.03.02.02.001	2281	Rimborso spese per missioni di altro personale - Centro Nazionale Sangue	25,87	**24.000,00**	**24.025,87**
S	V	U.1.03.02.02.002		Indennità di missione e di trasferta			
S	VI	U.1.03.02.02.002	2097	Indennità di missione e di trasferta personale a tempo indeterminato	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.02.002	2098	Indennità di missione e di trasferta personale a tempo determinato	-	**15.000,00**	**15.000,00**
S	VI	U.1.03.02.02.002	2099	Indennità di missione e di trasferta personale a tempo indeterminato - fonti esterne	-	**20.000,00**	**20.000,00**
S	VI	U.1.03.02.02.002	2100	Indennità di missione e di trasferta personale - Centro Nazionale Trapianti	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.02.002	2101	Indennità di missione e di trasferta personale - Centro Nazionale Sangue	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.02.002	2102	Indennità di missione e di trasferta sottoposte a rendicontazione di "altro personale"	-	**15.000,00**	**15.000,00**
S	V	U.1.03.02.02.005		Organizzazione e partecipazione manifestazioni e convegni			
S	VI	U.1.03.02.02.005	2106	Spesa per organizzazione manifestazioni e convegni	260.513,80	**947.905,00**	**1.208.418,80**
S	VI	U.1.03.02.02.005	2107	Spesa per organizzazione manifestazioni e convegni - Centro Nazionale Trapianti	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.02.005	2108	Spesa per organizzazione manifestazioni e convegni - Centro Nazionale Sangue	128.069,56	**346.000,00**	**474.069,56**
S	VI	U.1.03.02.02.005	2109	Spesa per la partecipazione a manifestazioni e convegni	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.02.005	2110	Spesa per la partecipazione a manifestazioni e convegni - fonti esterne	4.009,86	**100.000,00**	**104.009,86**
S	VI	U.1.03.02.02.005	2111	Spesa per la partecipazione a manifestazioni e convegni - Centro Nazionale Trapianti	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.02.005	2112	Spesa per la partecipazione a manifestazioni e convegni - Centro Nazionale Sangue	-	**16.000,00**	**16.000,00**
S	V	U.1.03.02.02.999		Altre spese di rappresentanza, relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c.			
S	VI	U.1.03.02.02.999	2113	Mostre ed altre spese per relazioni pubbliche	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.02.999	2282	Mostre ed altre spese per relazioni pubbliche Centro Nazionale Sangue	-	-	-

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	RESIDUI PASSIVI 2026 alla data di elaborazione del bilancio di previsione 2027	PREVISIONE 2027 SPESA COMPETENZA	PREVISIONE 2027 CASSA
S	VI	U.1.03.02.02.999	2283	Spese per l'organizzazione di riunioni di lavoro finalizzate al coordinamento di attività di ricerca	71.687,33	**252.870,00**	**324.557,33**
S	VI	U.1.03.02.02.999	2284	Spese per l'organizzazione di riunioni di lavoro finalizzate al coordinamento di attività di ricerca CNT	272,26	**15.000,00**	**15.272,26**
S	VI	U.1.03.02.02.999	2285	Spese per l'organizzazione di riunioni di lavoro finalizzate al coordinamento di attività di ricerca CNS	1.060,11	**20.000,00**	**21.060,11**
S	IV	U.1.03.02.04.000		Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente			
S	V	U.1.03.02.04.004		Acquisto di servizi per la formazione obbligatoria			
S	VI	U.1.03.02.04.004	2115	Acquisto di servizi per la formazione obbligatoria	7.738,49	**75.037,00**	**82.775,49**
S	V	U.1.03.02.04.999		Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.			
S	VI	U.1.03.02.04.999	2116	Acquisto di servizi per la formazione generica e discrezionale - art. 6, comma 13 D.L. 78/2010	-	**-**	**-**
S	VI	U.1.03.02.04.999	2286	Acquisto di servizi per la formazione specifica Centro Nazionale Trapianti - attività progettuale, etc (deroghe all'art. 6, comma 13 D.L. 78/2010)	7.000,00	**14.400,00**	**21.400,00**
S	VI	U.1.03.02.04.999	2314	Acquisto di servizi per la formazione specifica - fonti esterne (deroghe all'art. 6, comma 13 D.L. 78/2010)	22.818,17	**233.000,00**	**255.818,17**
S	IV	U.1.03.02.05.000		Utenze e canoni			
S	V	U.1.03.02.05.001		Telefonia fissa			
S	VI	U.1.03.02.05.001	2117	Canoni di telefonia fissa	45.870,17	**120.000,00**	**165.870,17**
S	VI	U.1.03.02.05.001	2118	Telefonia fissa - Centro Nazionale Trapianti	40,80	**300,00**	**340,80**
S	VI	U.1.03.02.05.001	2119	Telefonia fissa - Centro Nazionale Sangue	-	**-**	**-**
S	V	U.1.03.02.05.002		Telefonia mobile			
S	VI	U.1.03.02.05.002	2120	Canoni di telefonia mobile	14.119,45	**30.000,00**	**44.119,45**
S	VI	U.1.03.02.05.002	2121	Telefonia mobile - Centro Nazionale Trapianti	132,82	**4.800,00**	**4.932,82**
S	VI	U.1.03.02.05.002	2122	Telefonia mobile - Centro Nazionale Sangue	5.336,89	**793,60**	**6.130,49**
S	V	U.1.03.02.05.003		Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line			
S	VI	U.1.03.02.05.003	2123	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	235.601,74	**662.441,30**	**898.043,04**
S	VI	U.1.03.02.05.003	2124	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line - Centro Nazionale Trapianti	16.018,73	**24.000,00**	**40.018,73**
S	VI	U.1.03.02.05.003	2125	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line- Centro Nazionale Sangue	54,45	**4.000,00**	**4.054,45**
S	V	U.1.03.02.05.004		Energia elettrica			
S	VI	U.1.03.02.05.004	2126	Energia elettrica	1.751.183,71	**6.200.000,00**	**7.951.183,71**
S	VI	U.1.03.02.05.004	2127	Energia elettrica - Centro Nazionale Trapianti	-	**-**	**-**
S	VI	U.1.03.02.05.004	2128	Energia elettrica - Centro Nazionale Sangue	16.284,07	**35.000,00**	**51.284,07**
S	V	U.1.03.02.05.005		Acqua			
S	VI	U.1.03.02.05.005	2129	Acqua	129.865,32	**450.000,00**	**579.865,32**
S	VI	U.1.03.02.05.005	2130	Acqua Centro Nazionale Trapianti	-	**-**	**-**

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	RESIDUI PASSIVI 2026 alla data di elaborazione del bilancio di previsione 2027	PREVISIONE 2027 SPESA COMPETENZA	PREVISIONE 2027 CASSA
S	VI	U.1.03.02.05.005	2131	Acqua Centro Nazionale Sangue	-	-	-
S	V	U.1.03.02.05.006		Gas			
S	VI	U.1.03.02.05.006	2132	Gas	823.075,97	**1.100.000,00**	**1.923.075,97**
S	VI	U.1.03.02.05.006	2133	Gas - Centro Nazionale Trapianti	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.05.006	2134	Gas - Centro Nazionale Sangue	-	-	-
S	V	U.1.03.02.05.999		Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.			
S	VI	U.1.03.02.05.999	2135	Utenze e canoni per altri servizi	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.05.999	2136	Utenze e canoni per altri servizi . - Centro Nazionale Trapianti	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.05.999	2137	Utenze e canoni per altri servizi - Centro Nazionale Sangue	-	**5.000,00**	**5.000,00**
S	IV	U.1.03.02.07.000		Utilizzo di beni di terzi			
S	V	U.1.03.02.07.001		Locazione di beni immobili			
S	VI	U.1.03.02.07.001	2138	Locazione di beni immobili	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.07.001	2287	Locazione di beni immobili Centro Nazionale Sangue	31.019,00	**130.000,00**	**161.019,00**
S	V	U.1.03.02.07.002		Noleggi di mezzi di trasporto			
S	VI	U.1.03.02.07.002	2139	Noleggi di autovetture - art. 15, comma 2 D.L. 66/2014	8.733,59	**20.000,00**	**28.733,59**
S	VI	U.1.03.02.07.002	2140	Noleggi di autovetture - fonti esterne	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.07.002	2141	Noleggi di autovetture - Centro Nazionale Trapianti per attività progettuale, ispezioni, ecc. (deroghe all' art. 15, comma 2 D.L. 66/2014)	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.07.002	2142	Noleggi di autovetture - Centro Nazionale Sangue per attività progettuale, ispezioni, ecc. (deroghe all' art. 15, comma 2 D.L. 66/2014)	-	-	-
S	V	U.1.03.02.07.003		Noleggi di attrezzature scientifiche e sanitarie			
S	VI	U.1.03.02.07.003	2143	Noleggi di attrezzature scientifiche e sanitarie	8.418,00	**92.000,00**	**100.418,00**
S	V	U.1.03.02.07.004		Noleggi di hardware			
S	VI	U.1.03.02.07.004	2144	Noleggi di hardware	-	-	-
S	V	U.1.03.02.07.006		Licenze d'uso per software			
S	VI	U.1.03.02.07.006	2145	Licenze d'uso per software	204.604,16	**1.040.701,20**	**1.245.305,36**
S	VI	U.1.03.02.07.006	2146	Spese per la convenzione obbligatoria relativa ai servizi informatici sul trattamento retributivo e fiscale	39.486,00	**60.000,00**	**99.486,00**
S	V	U.1.03.02.07.007		Altre licenze			
S	VI	U.1.03.02.07.007	2147	Altre licenze d'uso	-	**10.516,00**	**10.516,00**
S	VI	U.1.03.02.07.007	2288	Altre licenze d'uso Centro Nazionale Trapianti	1.565,81	**7.000,00**	**8.565,81**
S	V	U.1.03.02.07.008		Noleggi di impianti e macchinari			
S	VI	U.1.03.02.07.008	2148	Noleggi di impianti e macchinari	102.169,06	**245.506,00**	**347.675,06**
S	V	U.1.03.02.07.999		Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c.			
S	VI	U.1.03.02.07.999	2149	Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi	-	-	-

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	RESIDUI PASSIVI 2026 alla data di elaborazione del bilancio di previsione 2027	PREVISIONE 2027 SPESA COMPETENZA	PREVISIONE 2027 CASSA
S	VI	U.1.03.02.07.999	2150	Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi - Centro Nazionale Trapianti	2.089,05	**1.200,00**	**3.289,05**
S	VI	U.1.03.02.07.999	2151	Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi - Centro Nazionale Sangue	-	-	-
S	IV	U.1.03.02.08.000		Leasing operativo			
S	V	U.1.03.02.08.002		Leasing operativo di attrezzature e macchinari			
S	VI	U.1.03.02.08.002	2152	Leasing operativo di attrezzature e macchinari	-	-	-
S	V	U.1.03.02.08.999		Leasing operativo di altri beni		-	-
S	VI	U.1.03.02.08.999	2153	Leasing operativo di altri beni	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.08.999	2320	Leasing operativo di altri beni - Centro Nazionale Sangue	1.221,13	-	**1.221,13**
S	IV	U.1.03.02.09.000		Manutenzione ordinaria e riparazioni		-	-
S	V	U.1.03.02.09.001		Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico			
S	VI	U.1.03.02.09.001	2154	Manutenzione ordinaria e riparazioni di autovetture per trasporto merci	-	-	-
S	V	U.1.03.02.09.003		Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi		-	-
S	VI	U.1.03.02.09.003	2155	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	2.032,00	**6.000,00**	**8.032,00**
S	V	U.1.03.02.09.004		Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari		-	-
S	VI	U.1.03.02.09.004	2156	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti generici	2.034.632,10	**3.952.496,70**	**5.987.128,80**
S	V	U.1.03.02.09.005		Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature		-	-
S	VI	U.1.03.02.09.005	2157	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature scientifiche	2.055.155,49	**3.360.000,00**	**5.415.155,49**
S	V	U.1.03.02.09.006		Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per l'ufficio		-	-
S	VI	U.1.03.02.09.006	2158	Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per l'ufficio	0,11	**4.000,00**	**4.000,11**
S	VI	U.1.03.02.09.006	2289	Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per l'ufficio Centro Nazionale Sangue	-	-	-
S	V	U.1.03.02.09.008		Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili		-	-
S	VI	U.1.03.02.09.008	2159	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili in locazione, in comodato o in uso	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.09.008	2321	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili in locazione, in comodato o in uso - Centro Nazionale Sangue	-	-	-
S	V	U.1.03.02.09.011		Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali		-	-
S	VI	U.1.03.02.09.011	2160	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	-	**130.500,00**	**130.500,00**
S	VI	U.1.03.02.09.011	2161	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali Centro nazionale Trapianti	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.09.011	2162	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali Centro nazionale Sangue	-	-	-
S	IV	U.1.03.02.10.000		Consulenze		-	-
S	V	U.1.03.02.10.001		Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza			
S	VI	U.1.03.02.10.001	2163	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.10.001	2164	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza - fonti esterne	331.613,73	**1.420.180,00**	**1.751.793,73**
S	VI	U.1.03.02.10.001	2165	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza - Centro Nazionale Trapianti	77.176,75	**274.825,60**	**352.002,35**
S	VI	U.1.03.02.10.001	2166	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza - Centro Nazionale Sangue	92.536,23	**664.365,50**	**756.901,73**

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	RESIDUI PASSIVI 2026 alla data di elaborazione del bilancio di previsione 2027	PREVISIONE 2027 SPESA COMPETENZA	PREVISIONE 2027 CASSA
S	V	U.1.03.02.10.002		Esperti per commissioni, comitati e consigli		-	-
S	VI	U.1.03.02.10.002	2167	Esperti per commissioni, comitati e consigli	-	-	-
S	IV	U.1.03.02.11.000		Prestazioni professionali e specialistiche			
S	V	U.1.03.02.11.001		Interpretariato e traduzioni		-	-
S	VI	U.1.03.02.11.001	2168	Interpretariato e traduzioni	12.490,17	**26.750,00**	**39.240,17**
S	VI	U.1.03.02.11.001	2290	Interpretariato e traduzioni Centro Nazionale Trapianti	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.11.001	2311	Interpretariato e traduzioni Centro Nazionale Sangue	-	-	-
S	V	U.1.03.02.11.006		Patrocinio legale		-	-
S	VI	U.1.03.02.11.006	2169	Patrocinio legale	-	-	-
S	V	U.1.03.02.11.008		Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro			
S	VI	U.1.03.02.11.008	2170	Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro	96.577,46	**139.072,80**	**235.650,26**
S	V	U.1.03.02.11.009		Prestazioni tecnico-scientifiche			
S	VI	U.1.03.02.11.009	2171	Prestazioni tecnico-scientifiche ai fini di ricerca	1.482.269,81	**3.877.281,50**	**5.359.551,31**
S	V	U.1.03.02.11.010		Deposito, mantenimento e tutela dei brevetti			
S	VI	U.1.03.02.11.010	2172	Deposito, mantenimento e tutela dei brevetti	57.695,42	**141.500,00**	**199.195,42**
S	V	U.1.03.02.11.999		Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.			
S	VI	U.1.03.02.11.999	2173	Altre prestazioni professionali e specialistiche	-	**20.000,00**	**20.000,00**
S	VI	U.1.03.02.11.999	2174	Altre prestazioni professionali e specialistiche - Centro Nazionale Trapianti	184.407,10	**330.176,70**	**514.583,80**
S	VI	U.1.03.02.11.999	2175	Altre prestazioni professionali e specialistiche - Centro Nazionale Sangue	183.771,23	**170.000,00**	**353.771,23**
S	IV	U.1.03.02.12.000		Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale		-	-
S	V	U.1.03.02.12.003		Collaborazioni coordinate e a progetto		-	-
S	VI	U.1.03.02.12.003	2176	Collaborazioni coordinate e a progetto	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.12.003	2291	Collaborazioni coordinate e a progetto Centro Nazionale Trapianti	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.12.003	2312	Collaborazioni coordinate e a progetto Centro Nazionale Sangue	-	-	-
S	V	U.1.03.02.12.999		Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.		-	-
S	VI	U.1.03.02.12.999	2177	Altre forme di lavoro flessibile	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.12.999	2178	Altre forme di lavoro flessibile - Centro Nazionale Trapianti	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.12.999	2179	Altre forme di lavoro flessibile - Centro Nazionale Sangue	-	-	-
S	IV	U.1.03.02.13.000		Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente		-	-
S	V	U.1.03.02.13.002		Servizi di pulizia e lavanderia		-	-
S	VI	U.1.03.02.13.002	2180	Servizi di pulizia e lavanderia	1.518.408,35	**2.188.300,00**	**3.706.708,35**
S	VI	U.1.03.02.13.002	2182	Servizi di pulizia e lavanderia Centro nazionale Trapianti	33.000,00	-	**33.000,00**
S	VI	U.1.03.02.13.002	2183	Servizi di pulizia e lavanderia Centro nazionale Sangue	-	-	-

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	RESIDUI PASSIVI 2026 alla data di elaborazione del bilancio di previsione 2027	PREVISIONE 2027 SPESA COMPETENZA	PREVISIONE 2027 CASSA
S	V	U.1.03.02.13.003		Trasporti, traslochi e facchinaggio		-	-
S	VI	U.1.03.02.13.003	2184	Trasporti, traslochi e facchinaggio	36.420,49	**63.903,00**	**100.323,49**
S	VI	U.1.03.02.13.003	2185	Trasporti, traslochi e facchinaggio Centro Nazionale Trapianti	8.679,86	**14.000,00**	**22.679,86**
S	VI	U.1.03.02.13.003	2186	Trasporti, traslochi e facchinaggio Centro Nazionale Sangue	6.288,30	**10.000,00**	**16.288,30**
S	V	U.1.03.02.13.004		Stampa e rilegatura		-	-
S	VI	U.1.03.02.13.004	2187	Stampa e rilegatura di pubblicazioni	13.620,76	**272.240,00**	**285.860,76**
S	V	U.1.03.02.13.005		Servizi ausiliari a beneficio del personale			
S	VI	U.1.03.02.13.005	2188	Servizi ausiliari a beneficio del personale	-	-	-
S	V	U.1.03.02.13.006		Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali			
S	VI	U.1.03.02.13.006	2189	Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali	226.210,34	**269.800,00**	**496.010,34**
S	V	U.1.03.02.13.999		Altri servizi ausiliari n.a.c.			
S	VI	U.1.03.02.13.999	2292	Servizi di spedizione	340.352,70	**470.112,00**	**810.464,70**
S	VI	U.1.03.02.13.999	2293	Servizi di pubblicazione	191.863,35	**1.293.711,80**	**1.485.575,15**
S	VI	U.1.03.02.13.999	2190	Altri servizi ausiliari	108.422,81	**352.500,00**	**460.922,81**
S	IV	U.1.03.02.14.000		Servizi di ristorazione		-	-
S	V	U.1.03.02.14.999		Altri servizi di ristorazione		-	-
S	VI	U.1.03.02.14.999	2191	Altri servizi di ristorazione	-	-	-
S	IV	U.1.03.02.15.000		Contratti di servizio pubblico			
S	V	U.1.03.02.15.004		Contratti di servizio per la raccolta rifiuti		-	-
S	VI	U.1.03.02.15.004	2192	Contratti di servizio per la raccolta rifiuti	-	-	-
S	V	U.1.03.02.15.005		Contratti di servizio per il conferimento in discarica dei rifiuti			
S	VI	U.1.03.02.15.005	2193	Contratti di servizio per il conferimento in discarica dei rifiuti	-	-	-
S	IV	U.1.03.02.16.000		Servizi amministrativi			
S	V	U.1.03.02.16.001		Pubblicazione bandi di gara		-	-
S	VI	U.1.03.02.16.001	2194	Pubblicazione bandi di gara	-	-	-
S	V	U.1.03.02.16.002		Spese postali			
S	VI	U.1.03.02.16.002	2195	Spese postali e telegrafiche	12.081,07	**15.000,00**	**27.081,07**
S	V	U.1.03.02.16.999		Altre spese per servizi amministrativi			
S	VI	U.1.03.02.16.999	2196	Altre spese per servizi amministrativi	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.16.999	2294	Altre spese per servizi amministrativi Centro Nazionale Trapianti	-	-	-
S	IV	U.1.03.02.17.000		Servizi finanziari		-	-
S	V	U.1.03.02.17.001		Commissioni per servizi finanziari		-	-
S	VI	U.1.03.02.17.001	2197	Commissioni per servizi finanziari	-	-	-
S	V	U.1.03.02.17.002		Oneri per servizio di tesoreria			
S	VI	U.1.03.02.17.002	2317	Oneri per servizio di tesoreria	15.192,40	**12.000,00**	**27.192,40**
S	IV	U.1.03.02.18.000		Servizi sanitari			
S	V	U.1.03.02.18.001		Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa		-	-

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	RESIDUI PASSIVI 2026 alla data di elaborazione del bilancio di previsione 2027	PREVISIONE 2027 SPESA COMPETENZA	PREVISIONE 2027 CASSA
S	VI	U.1.03.02.18.001	2198	Spese per accertamenti sanitari , ivi comprese le spese per visite fiscali	177.100,54	**302.000,00**	**479.100,54**
S	V	U.1.03.02.18.999		Altri acquisti di servizi sanitari n.a.c.			
S	VI	U.1.03.02.18.999	2199	Altri acquisti di servizi sanitari	-	-	-
S	IV	U.1.03.02.19.000		Servizi informatici e di telecomunicazioni			
S	V	U.1.03.02.19.001		Gestione e manutenzione applicazioni		-	-
S	VI	U.1.03.02.19.001	2200	Gestione e manutenzione applicazioni	59.311,43	**103.462,70**	**162.774,13**
S	V	U.1.03.02.19.003		Servizi per l'interoperabilità e la cooperazione			
S	VI	U.1.03.02.19.003	2201	Spese per la progettazione, lo sviluppo, la gestione e la manutenzione di servizi applicativi integrati e siti web	1.321.526,96	**4.088.161,60**	**5.409.688,56**
S	VI	U.1.03.02.19.003	2295	Spese per la progettazione, lo sviluppo, la gestione e la manutenzione di servizi applicativi integrati e siti web Centro Nazionale Sangue	263.023,52	**120.000,00**	**383.023,52**
S	VI	U.1.03.02.19.003	2296	Spese per la progettazione, lo sviluppo, la gestione e la manutenzione di servizi applicativi integrati e siti web Centro Nazionale Trapianti	447.455,25	**725.430,18**	**1.172.885,43**
S	V	U.1.03.02.19.004		Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione		-	-
S	VI	U.1.03.02.19.004	2202	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	173.191,69	**105.962,70**	**279.154,39**
S	VI	U.1.03.02.19.004	2297	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione Centro Nazionale Sangue	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.19.004	2298	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione Centro Nazionale Trapianti	-	-	-
S	V	U.1.03.02.19.005		Servizi per i sistemi e relativa manutenzione		-	-
S	VI	U.1.03.02.19.005	2203	Servizi per i sistemi informativi e per le telecomunicazioni	375.653,96	**587.108,10**	**962.762,06**
S	VI	U.1.03.02.19.005	2315	Servizi per i sistemi informativi e per le telecomunicazioni - Centro Nazionale Sangue	-	-	-
S	V	U.1.03.02.19.006		Servizi di sicurezza		-	-
S	VI	U.1.03.02.19.006	2204	Servizi di sicurezza dei sistemi informativi e per le telecomunicazioni	181.114,33	**621.461,40**	**802.575,73**
S	V	U.1.03.02.19.007		Servizi di gestione documentale			
S	VI	U.1.03.02.19.007	2205	Servizi di gestione documentale	-	**66.893,00**	**66.893,00**
S	V	U.1.03.02.19.010		Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT			
S	VI	U.1.03.02.19.010	2206	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.19.010	2207	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT - fonti esterne	-	**10.000,00**	**10.000,00**
S	VI	U.1.03.02.19.010	2208	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT - Centro nazionale Trapianti	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.19.010	2209	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT - Centro Nazionale Sangue	-	**30.000,00**	**30.000,00**
S	IV	U.1.03.02.99.000		Altri servizi		-	-
S	V	U.1.03.02.99.002		Spese legali		-	-
S	VI	U.1.03.02.99.002	2210	Spese legali	-	**150.000,00**	**150.000,00**
S	V	U.1.03.02.99.003		Quote di associazioni			
S	VI	U.1.03.02.99.003	2211	Quote di iscrizione ad associazioni	27.150,00	**885.500,00**	**912.650,00**
S	VI	U.1.03.02.99.003	2299	Quote di iscrizione ad associazioni Centro Nazionale Sangue	-	**85.000,00**	**85.000,00**
S	V	U.1.03.02.99.005		Spese per commissioni e comitati dell'Ente		-	-

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	RESIDUI PASSIVI 2026 alla data di elaborazione del bilancio di previsione 2027	PREVISIONE 2027 SPESA COMPETENZA	PREVISIONE 2027 CASSA
S	VI	U.1.03.02.99.005	2212	Spese per commissioni e comitati dell'Ente	89.178,29	**80.000,00**	**169.178,29**
S	VI	U.1.03.02.99.005	2213	Spese per il funzionamento delle commissioni di gara	-	-	-
S	V	U.1.03.02.99.009		Acquisto di sevizi per verde e arredo urbano		-	-
S	VI	U.1.03.02.99.009	2214	Giardinaggio	46.816,76	**56.400,30**	**103.217,06**
S	VI	U.1.03.02.99.009	2300	Giardinaggio Centro Nazionale Trapianti	2.000,00	-	**2.000,00**
S	V	U.1.03.02.99.010		Formazione a personale esterno all'ente		-	-
S	VI	U.1.03.02.99.010	2215	Spesa per l'organizzazione di corsi di formazione	86.721,68	**991.723,80**	**1.078.445,48**
S	VI	U.1.03.02.99.010	2301	Spesa per l'organizzazione di corsi di formazione Centro Nazionale Sangue	60.429,90	**83.876,00**	**144.305,90**
S	VI	U.1.03.02.99.010	2302	Spesa per l'organizzazione di corsi di formazione Centro Nazionale Trapianti	174.977,20	**230.942,40**	**405.919,60**
S	V	U.1.03.02.99.011		Servizi per attività di rappresentanza		-	-
S	VI	U.1.03.02.99.011	2216	Servizi per attività di rappresentanza	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.99.011	2217	Servizi per attività di rappresentanza - fonti esterne	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.99.011	2218	Servizi per attività di rappresentanza - Centro Nazionale Trapianti	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.99.011	2219	Servizi per attività di rappresentanza - Centro Nazionale sangue	-	-	-
S	V	U.1.03.02.99.999		Altri servizi diversi n.a.c.		-	-
S	VI	U.1.03.02.99.999	2220	Altri servizi non altrimenti classificabili	681.978,72	**770.202,30**	**1.452.181,02**
S	VI	U.1.03.02.99.999	2221	Altri servizi diversi - Centro Nazionale Trapianti	133.593,42	**170.972,87**	**304.566,29**
S	VI	U.1.03.02.99.999	2222	Altri servizi diversi - Centro Nazionale Sangue	50.263,20	**125.000,00**	**175.263,20**
S	VI	U.1.03.02.99.999	2103	Comunicazione, promozione e divulgazione salute	323.971,34	**768.028,00**	**1.091.999,34**
S	VI	U.1.03.02.99.999	2104	Comunicazione, promozione e divulgazione salute Centro Nazionale Trapianti	130.647,53	**249.600,00**	**380.247,53**
S	VI	U.1.03.02.99.999	2105	Comunicazione, promozione e divulgazione salute Centro Nazionale Sangue	39.402,40	**70.000,00**	**109.402,40**
S	II	U.1.04.00.00.000		Trasferimenti correnti		-	-
S	III	U.1.04.01.00.000		Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche		-	-
S	IV	U.1.04.01.01.000		Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali		-	-
S	V	U.1.04.01.01.013		Trasferimenti correnti a enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca			
S	VI	U.1.04.01.01.013	2223	Trasferimenti correnti a enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	26.088.343,45	**11.117.146,30**	**37.205.489,75**
S	VI	U.1.04.01.01.013	2224	Trasferimenti correnti a enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca - Centro Nazionale Trapianti	112.008,00	**16.000,00**	**128.008,00**
S	VI	U.1.04.01.01.013	2225	Trasferimenti correnti a enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca Centro Nazionale Sangue	208.579,60	**500.000,00**	**708.579,60**
S	V	U.1.04.01.01.020		Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa		-	-
S	VI	U.1.04.01.01.020	2226	Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa	917.660,36	**1.105.799,71**	**2.023.460,07**

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	RESIDUI PASSIVI 2026 alla data di elaborazione del bilancio di previsione 2027	PREVISIONE 2027 SPESA COMPETENZA	PREVISIONE 2027 CASSA
S	V	U.1.04.01.01.999		Trasferimenti correnti ad altre Amministrazioni centrali n.a.c.		-	-
S	VI	U.1.04.01.01.999	2227	Trasferimenti correnti ad altre Amministrazioni centrali per progetti di ricerca	-	-	-
S	IV	U.1.04.01.03.000		Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza		-	-
S	V	U.1.04.01.03.002		Trasferimenti correnti a INAIL			
S	VI	U.1.04.01.03.002	2228	Trasferimenti correnti a INAIL	-	-	-
S	III	U.1.04.02.00.000		Trasferimenti correnti a Famiglie			
S	IV	U.1.04.02.01.000		Interventi previdenziali			
S	V	U.1.04.02.01.006		Assegni familiari		-	-
S	VI	U.1.04.02.01.006	2229	Assegni familiari al personale tempo indeterminato	-	-	-
S	VI	U.1.04.02.01.006	2230	Assegni familiari al personale tempo determinato	-	-	-
S	V	U.1.04.02.01.999		Altri sussidi e assegni			
S	VI	U.1.04.02.01.999	2232	Altri sussidi e assegni	-	-	-
S	IV	U.1.04.02.03.000		Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica		-	-
S	V	U.1.04.02.03.001		Borse di studio			
S	VI	U.1.04.02.03.001	2233	Borse di studio e dottorati di ricerca	1.878.874,34	**4.023.270,00**	**5.902.144,34**
S	VI	U.1.04.02.03.001	2303	Borse di studio e dottorati di ricerca Centro Nazionale Sangue	6.772,82	**50.000,00**	**56.772,82**
S	II	U.1.05.00.00.000		Trasferimenti di tributi			
	III	U.1.05.01.00.000		Trasferimenti di tributi a titolo di devoluzioni		-	-
S	IV	U.1.05.01.01.000		Imposta sul valore aggiunto (IVA) sugli scambi interni		-	-
S	V	U.1.05.01.01.001		Imposta sul valore aggiunto (IVA) sugli scambi interni			
S	VI	U.1.05.01.01.001	2234	Imposta sul valore aggiunto (IVA) sugli scambi interni	-	-	-
S	IV	U.1.05.01.02.000		Imposta sul valore aggiunto (IVA) sulle importazioni			
S	V	U.1.05.01.02.001		Imposta sul valore aggiunto (IVA) sulle importazioni			
S	VI	U.1.05.01.02.001	2235	Imposta sul valore aggiunto (IVA) sulle importazioni	-	-	-
S	II	U.1.07.00.00.000		Interessi passivi			
S	III	U.1.07.05.00.000		Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine			
S	IV	U.1.07.05.04.000		Interessi passivi su finanziamenti a medio lungo termine a Imprese		-	-
S	V	U.1.07.05.04.003		Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine			
S	VI	U.1.07.05.04.003	2236	Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	103.095,03	**189.909,54**	**293.004,57**
S	III	U.1.07.06.00.000		Altri interessi passivi			
S	IV	U.1.07.06.02.000		Interessi di mora			
S	V	U.1.07.06.02.999		Interessi di mora ad altri soggetti		-	-
S	VI	U.1.07.06.02.999	2237	Interessi di mora ad altri soggetti	-	-	-
S	II	U.1.09.00.00.000		Rimborsi e poste correttive delle entrate			
S	III	U.1.09.01.00.000		Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)			
S	IV	U.1.09.01.01.000		Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)		-	-
S	V	U.1.09.01.01.001		Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)			
S	VI	U.1.09.01.01.001	2238	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	616.264,44	**650.000,00**	**1.266.264,44**
S	VI	U.1.09.01.01.001	2304	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...) Centro Nazionale Sangue	-	**110.000,00**	**110.000,00**
S	VI	U.1.09.01.01.001	2305	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...) Centro Nazionale Trapianti	67.985,74	**935.025,60**	**1.003.011,34**

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	RESIDUI PASSIVI 2026 alla data di elaborazione del bilancio di previsione 2027	PREVISIONE 2027 SPESA COMPETENZA	PREVISIONE 2027 CASSA
S	III	U.1.09.99.00.000		Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso		-	-
S	IV	U.1.09.99.05.000		Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso		-	-
S	V	U.1.09.99.05.001		Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso		-	-
S	VI	U.1.09.99.05.001	2239	Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	-	**100.000,00**	**100.000,00**
S	II	U.1.10.00.00.000		Altre spese correnti			
S	III	U.1.10.01.00.000		Fondi di riserva e altri accantonamenti			
S	IV	U.1.10.01.01.000		Fondo di riserva		-	-
S	V	U.1.10.01.01.001		Fondi di riserva			
S	VI	U.1.10.01.01.001	2240	Fondi maggiori spese	-	-	-
S	IV	U.1.10.01.03.000		Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente			
S	V	U.1.10.01.03.001		Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente			
S	VI	U.1.10.01.03.001	2261	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	-	**317.100,00**	**317.100,00**
S	IV	U.1.10.01.04.000		Fondo rinnovi contrattuali			
S	V	U.1.10.01.04.001		Fondo rinnovi contrattuali			
S	VI	U.1.10.01.04.001	2241	Fondo rinnovi contrattuali	-	**141.450,10**	**141.450,10**
S	IV	U.1.10.01.99.000		Altri fondi e accantonamenti			
S	V	U.1.10.01.99.999		Altri fondi			
S	VI	U.1.10.01.99.999	2244	Accantonamento per contenzioso del lavoro	-	**1.800.160,24**	**1.800.160,24**
S	VI	U.1.10.01.99.999	2245	Fondi incentivanti il personale - art. 113 del D.lgs 50/2016	-	**1.980.980,80**	**1.980.980,80**
S	VI	U.1.10.01.99.999	2246	Fondo spese impreviste	-	**250.000,00**	**250.000,00**
S	VI	U.1.10.01.99.999	2324	Fondo garanzia debiti commerciali	-	-	-
S	III	U.1.10.02.00.000		Fondo pluriennale vincolato		-	-
S	IV	U.1.10.02.01.000		Fondo pluriennale vincolato		-	-
S	V	U.1.10.02.01.001		Fondo pluriennale vincolato			
S	VI	U.1.10.02.01.001	2247	Fondo pluriennale vincolato	-	-	-
S	III	U.1.10.03.00.000		Versamenti IVA a debito			
S	IV	U.1.10.03.01.000		Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali		-	-
S	V	U.1.10.03.01.001		Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali			
S	VI	U.1.10.03.01.001	2248	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	-	**700.000,00**	**700.000,00**
S	III	U.1.10.04.00.000		Premi di assicurazione			
S	IV	U.1.10.04.01.000		Premi di assicurazione contro i danni		-	-
S	V	U.1.10.04.01.001		Premi di assicurazione su beni mobili			
S	VI	U.1.10.04.01.001	2249	Premi di assicurazione su beni mobili	-	**3.120,00**	**3.120,00**
S	V	U.1.10.04.01.002		Premi di assicurazione su beni immobili			
S	VI	U.1.10.04.01.002	2250	Premi di assicurazione su beni immobili	52.632,00	**90.000,00**	**142.632,00**
S	V	U.1.10.04.01.003		Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi			
S	VI	U.1.10.04.01.003	2251	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	6.823,70	**95.052,00**	**101.875,70**
S	V	U.1.10.04.01.999		Altri premi di assicurazione contro i danni			
S	VI	U.1.10.04.01.999	2252	Altri premi di assicurazione contro i danni	305,32	**87.800,00**	**88.105,32**
S	III	U.1.10.05.00.000		Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi			
S	IV	U.1.10.05.01.000		Spese dovute a sanzioni			
S	V	U.1.10.05.01.001		Spese dovute a sanzioni			

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	RESIDUI PASSIVI 2026 alla data di elaborazione del bilancio di previsione 2027	PREVISIONE 2027 SPESA COMPETENZA	PREVISIONE 2027 CASSA
S	VI	U.1.10.05.01.001	2253	Spese dovute a sanzioni	-	-	-
S	VI	U.1.10.05.01.001	2306	Spese dovute a sanzioni Centro Nazionale Trapianti	-	-	-
S	IV	U.1.10.05.02.000		Spese per risarcimento danni			
S	V	U.1.10.05.02.001		Spese per risarcimento danni			
S	VI	U.1.10.05.02.001	2254	Spese per risarcimento danni	-	-	-
S	IV	U.1.10.05.03.000		Spese per indennizzi			
S	V	U.1.10.05.03.001		Spese per indennizzi			
S	VI	U.1.10.05.03.001	2255	Spese per indennizzi	-	-	-
S	IV	U.1.10.05.04.000		Oneri da contenzioso			
S	V	U.1.10.05.04.001		Oneri da contenzioso			
S	VI	U.1.10.05.04.001	2256	Oneri da contenzioso	110,85	**70.000,00**	**70.110,85**
S	III	U.1.10.99.00.000		Altre spese correnti n.a.c.			
S	IV	U.1.10.99.99.000		Altre spese correnti n.a.c.			
S	V	U.1.10.99.99.999		Altre spese correnti n.a.c.			
S	VI	U.1.10.99.99.999	2257	Altre spese correnti	18.233,77	**15.000,00**	**33.233,77**
S	VI	U.1.10.99.99.999	2258	Altre spese correnti Centro Nazionale Trapianti	-	-	-
S	VI	U.1.10.99.99.999	2259	Altre spese correnti Centro Nazionale Sangue	-	-	-
S	**I**	**U.2.00.00.00.000**		**Spese in conto capitale**			
S	II	U.2.02.00.00.000		Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni			
S	III	U.2.02.01.00.000		Beni materiali			
S	IV	U.2.02.01.01.000		Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico			
S	V	U.2.02.01.01.001		Mezzi di trasporto stradali			
S	VI	U.2.02.01.01.001	2260	Mezzi di trasporto stradali	-	-	-
S	IV	U.2.02.01.03.000		Mobili e arredi			
S	V	U.2.02.01.03.001		Mobili e arredi per ufficio			
S	VI	U.2.02.01.03.001	2500	Mobili e arredi per ufficio	31.409,10	**296.400,00**	**327.809,10**
S	VI	U.2.02.01.03.001	2501	Mobili e arredi per ufficio attività istituzionali - Centro Nazionale Trapianti	7.439,56	-	**7.439,56**
S	VI	U.2.02.01.03.001	2502	Mobili e arredi per ufficio attività istituzionali - Centro Nazionale Sangue	-	-	-
S	V	U.2.02.01.03.999		Mobili e arredi n.a.c.			
S	VI	U.2.02.01.03.999	2504	Mobili e arredi ad uso esclusivo dei laboratori	7.019,88	**202.952,50**	**209.972,38**
S	IV	U.2.02.01.04.000		Impianti e macchinari			
S	V	U.2.02.01.04.001		Macchinari			
S	VI	U.2.02.01.04.001	2506	Macchinari	-	-	-
S	V	U.2.02.01.04.002		Impianti			
S	VI	U.2.02.01.04.002	2507	Impianti	4.986,04	**50.000,00**	**54.986,04**
S	IV	U.2.02.01.05.000		Attrezzature			
S	V	U.2.02.01.05.001		Attrezzature scientifiche			
S	VI	U.2.02.01.05.001	2508	Attrezzature scientifiche	10.931.002,06	**3.646.366,50**	**14.577.368,56**
S	V	U.2.02.01.05.999		Attrezzature n.a.c.			
S	VI	U.2.02.01.05.999	2509	Attrezzature	2.955,91	**7.500,00**	**10.455,91**

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	RESIDUI PASSIVI 2026 alla data di elaborazione del bilancio di previsione 2027	PREVISIONE 2027 SPESA COMPETENZA	PREVISIONE 2027 CASSA
S	IV	U.2.02.01.06.000		Macchine per ufficio			
S	V	U.2.02.01.06.001		Macchine per ufficio			
S	VI	U.2.02.01.06.001	2510	Macchine per ufficio	-	**600,00**	**600,00**
S	IV	U.2.02.01.07.000		Hardware			
S	V	U.2.02.01.07.001		Server			
S	VI	U.2.02.01.07.001	2511	Server	-	**540.000,00**	**540.000,00**
S	V	U.2.02.01.07.002		Postazioni di lavoro			
S	VI	U.2.02.01.07.002	2512	Postazioni di lavoro	46.448,35	**550.150,00**	**596.598,35**
S	VI	U.2.02.01.07.002	2532	Postazioni di lavoro Centro Nazionale Sangue	-	-	-
S	VI	U.2.02.01.07.002	2533	Postazioni di lavoro Centro Nazionale Trapianti	345,33	**10.000,00**	**10.345,33**
S	V	U.2.02.01.07.003		Periferiche			
S	VI	U.2.02.01.07.003	2531	Periferiche	1.789,47	**48.800,00**	**50.589,47**
S	V	U.2.02.01.07.004		Apparati di telecomunicazione			
S	VI	U.2.02.01.07.004	2513	Apparati di telecomunicazione	-	**5.000,00**	**5.000,00**
S	VI	U.2.02.01.07.004	2535	Apparati di telecomunicazione - Centro Nazionale Sangue	-	-	-
S	VI	U.2.02.01.07.004	2537	Apparati di telecomunicazione (finanziati con Cassa Depositi e Prestiti)	3.327,62	-	**3.327,62**
S	V	U.2.02.01.07.005		Dispositivi di telefonia mobile e tablet			
S	VI	U.2.02.01.07.005	2514	Dispositivi di telefonia mobile e tablet	-	**20.750,00**	**20.750,00**
S	VI	U.2.02.01.07.005	2534	Dispositivi di telefonia mobile e tablet Centro Nazionale Trapianti	-	-	-
S	V	U.2.02.01.07.999		Hardware n.a.c.			
S	VI	U.2.02.01.07.999	2515	Altro hardware non altrimenti classificabile	17.428,00	**229.600,00**	**247.028,00**
S	IV	U.2.02.01.09.000		Beni immobili			
S	V	U.2.02.01.09.002		Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale			
S	VI	U.2.02.01.09.002	2516	Manutenzione straordinaria fabbricati istituzionali	784,31	**330.000,00**	**330.784,31**
S	V	U.2.02.01.09.004		Fabbricati industriali e costruzioni leggere			
S	VI	U.2.02.01.09.004	2517	Fabbricati industriali e costruzioni leggere	-	-	-
S	V	U.2.02.01.09.999		Beni immobili n.a.c			
S	VI	U.2.02.01.09.999	2518	Beni immobili	-	-	-
S	IV	U.2.02.01.11.000		Oggetti di valore			
S	V	U.2.02.01.11.001		Oggetti di valore			
S	VI	U.2.02.01.11.001	2519	Oggetti di valore	-	-	-
S	IV	U.2.02.01.99.000		Materiale bibliografico			
S	V	U.2.02.01.99.001		Materiale bibliografico			
S	VI	U.2.02.01.99.001	2520	Materiale bibliografico	-	-	-
S	V	U.2.02.01.99.999		Altri beni materiali diversi			
S	VI	U.2.02.01.99.999	2521	Altri beni materiali diversi	-	-	-
S	III	U.2.02.03.00.000		Beni immateriali			
S	IV	U.2.02.03.02.000		Software			

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	RESIDUI PASSIVI 2026 alla data di elaborazione del bilancio di previsione 2027	PREVISIONE 2027 SPESA COMPETENZA	PREVISIONE 2027 CASSA
S	V	U.2.02.03.02.002		Acquisizione software e manutenzione evolutiva			
S	VI	U.2.02.03.02.002	2522	Acquisizione software e manutenzione evolutiva	-	**100.000,00**	**100.000,00**
S	VI	U.2.02.03.02.002	2536	Acquisizione software e manutenzione evolutiva - Centro Nazionale Sangue	-	-	-
S	IV	U.2.02.03.03.000		Brevetti			
S	V	U.2.02.03.03.001		Brevetti			
S	VI	U.2.02.03.03.001	2523	Brevetti	-	-	-
S	IV	U.2.02.03.05.000		Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti			
S	V	U.2.02.03.05.001		Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti			
S	VI	U.2.02.03.05.001	2524	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	125.755,42	**350.000,00**	**475.755,42**
S	IV	U.2.02.03.06.000		Manutenzione straordinaria su beni di terzi			
S	V	U.2.02.03.06.001		Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi			
S	VI	U.2.02.03.06.001	2539	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi	6.545.306,91	**9.453.732,51**	**15.999.039,42**
S	V	U.2.02.03.06.999		Manutenzione straordinaria su altri beni di terzi			
S	VI	U.2.02.03.06.999	2525	Manutenzione straordinaria su altri beni di terzi	-	-	-
S	IV	U.2.02.03.99.000		Spese di investimento per beni immateriali n.a.c.			
S	V	U.2.02.03.99.001		Spese di investimento per beni immateriali n.a.c			
S	VI	U.2.02.03.99.001	2526	Spese di investimento per beni immateriali	-	-	-
S	III	U.2.02.04.00.000		Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario			
S	IV	U.2.02.04.05.000		Attrezzature acquisite mediante operazioni di leasing finanziario			
S	V	U.2.02.04.05.001		Attrezzature diverse acquisite mediante operazioni di leasing finanziario			
S	VI	U.2.02.04.05.001	2527	Attrezzature scientifiche acquisite mediante operazioni di leasing finanziario	-	-	-
S	IV	U.2.02.04.06.000		Macchine per ufficio acquisite mediante operazioni di leasing finanziario			
S	V	U.2.02.04.06.001		Macchine per ufficio acquisite mediante operazioni di leasing finanziario			
S	VI	U.2.02.04.06.001	2528	Macchine per ufficio acquisite mediante operazioni di leasing finanziario	-	-	-
S	IV	U.2.02.04.09.000		Altri beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario			
S	V	U.2.02.04.09.999		Beni materiali n.a.c. acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario			
S	VI	U.2.02.04.09.999	2529	Beni immobili acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	-	-	-
S	II	U.2.05.00.00.000		Altre spese in conto capitale			
S	III	U.2.05.01.00.000		Fondi di riserva e altri accantonamenti in c/capitale			
S	IV	U.2.05.01.99.000		Altri accantonamenti in c/capitale			
S	V	U.2.05.01.99.999		Fondi di riserva in c/capitale			
S	VI	U.2.05.01.99.999	2538	Fondo di accantonamento del prestito stipulato con Cassa Depositi e Prestiti	-	**5.093.548,78**	**5.093.548,78**
S	III	U.2.05.99.00.000		Altre spese in conto capitale			
S	IV	U.2.05.99.99.000		Altre spese in conto capitale			
S	V	U.2.05.99.99.999		Altre spese in conto capitale n.a.c.			
S	VI	U.2.05.99.99.999	2530	Altre spese in conto capitale	-	-	-
S	**I**	**U.4.00.00.00.000**		**Rimborso Prestiti**			
S	II	U.4.03.00.00.000		Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine			
S	III	U.4.03.01.00.000		Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine			
S	IV	U.4.03.01.04.000		Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Imprese			
S	V	U.4.03.01.04.003		Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti - SPA			

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	RESIDUI PASSIVI 2026 alla data di elaborazione del bilancio di previsione 2027	PREVISIONE 2027 SPESA COMPETENZA	PREVISIONE 2027 CASSA
S	VI	U.4.03.01.04.003	2600	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti - SPA	492.199,70	**1.000.679,92**	**1.492.879,62**
S	**I**	**U.7.00.00.00.000**		**Uscite per conto terzi e partite di giro**			
S	II	U.7.01.00.00.000		Uscite per partite di giro			
S	III	U.7.01.01.00.000		Versamenti di altre ritenute			
S	IV	U.7.01.01.01.000		Versamento della ritenuta del 4% sui contributi pubblici			
S	V	U.7.01.01.01.001		Versamento della ritenuta del 4% sui contributi pubblici			
S	VI	U.7.01.01.01.001	2700	Versamento della ritenuta del 4% sui contributi pubblici	-	**30.000,00**	**30.000,00**
S	IV	U.7.01.01.02.000		Versamennto delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)			
S	V	U.7.01.01.02.001		Versamennto delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)			
S	VI	U.7.01.01.02.001	2710	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	836,46	**18.000.000,00**	**18.000.836,46**
S	IV	U.7.01.01.99.000		Versamento di altre ritenute			
S	V	U.7.01.01.99.999		Versamento di altre ritenute			
S	VI	U.7.01.01.99.999	2701	Versamento di altre ritenute	-	**-**	**-**
S	III	U.7.01.02.00.000		Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente			
S	IV	U.7.01.02.01.000		Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi			
S	V	U.7.01.02.01.001		Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi			
S	VI	U.7.01.02.01.001	2702	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendenti	-	**28.525.000,00**	**28.525.000,00**
S	IV	U.7.01.02.02.000		Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi			
S	V	U.7.01.02.02.001		Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi			
S	VI	U.7.01.02.02.001	2703	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente	21,92	**13.192.000,00**	**13.192.021,92**
S	IV	U.7.01.02.99.000		Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi			
S	V	U.7.01.02.99.999		Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi			
S	VI	U.7.01.02.99.999	2704	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	52.682,02	**1.680.000,00**	**1.732.682,02**
S	III	U.7.01.03.00.000		Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo			
S	IV	U.7.01.03.01.000		Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi			
S	V	U.7.01.03.01.001		Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi			
S	VI	U.7.01.03.01.001	2705	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo	5.430,23	**500.000,00**	**505.430,23**
S	IV	U.7.01.03.02.000		Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi			
S	V	U.7.01.03.02.001		Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi			
S	VI	U.7.01.03.02.001	2706	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro autonomo	-	**130.000,00**	**130.000,00**
S	IV	U.7.01.03.99.000		Altri versamenti di ritenute al personale con contratto di lavoro autonomo per conto di terzi			
S	V	U.7.01.03.99.999		Altri versamenti di ritenute al personale con contratto di lavoro autonomo per conto di terzi			
S	VI	U.7.01.03.99.999	2707	Altri versamenti di ritenute al personale con contratto di lavoro autonomo	-	**-**	**-**
S	III	U.7.01.99.00.000		Altre uscite per partite di giro			
S	IV	U.7.01.99.03.000		Costituzione fondi economali e carte aziendali			
S	V	U.7.01.99.03.001		Costituzione fondi economali e carte aziendali			
S	VI	U.7.01.99.03.001	2708	Costituzione fondi economali e carte aziendali	-	**500.000,00**	**500.000,00**

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	RESIDUI PASSIVI 2026 alla data di elaborazione del bilancio di previsione 2027	PREVISIONE 2027 SPESA COMPETENZA	PREVISIONE 2027 CASSA
S	IV	U.7.01.99.99.000		Altre uscite per partite di giro n.a.c.			
S	V	U.7.01.99.99.999		Altre uscite per partite di giro n.a.c.			
S	VI	U.7.01.99.99.999	2709	Regolarizzazione pagamenti Banca d'Italia - Istituto Tesoriere	-	**250.000.000,00**	**250.000.000,00**
				Totale titolo I -Spese correnti	*128.272.463,00*	*242.367.319,45*	*370.639.782,45*
				Totale Spese correnti	**128.272.463,00**	**242.367.319,45**	**370.639.782,45**
				Totale titolo II - Spese in conto capitale	*17.725.997,96*	*20.935.400,29*	*38.661.398,25*
				Totale titolo IV - Rimborso Prestiti	*492.199,70*	*1.000.679,92*	*1.492.879,62*
				Totale Spese c/capitale	**18.218.197,66**	**21.936.080,21**	**40.154.277,87**
				Totale titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	*58.970,63*	*312.557.000,00*	*312.615.970,63*
				Totale Spese per partite di giro	**58.970,63**	**312.557.000,00**	**312.615.970,63**
				Totale delle spese	**146.549.631,29**	**576.860.399,66**	**723.410.030,95**

Istituto Superiore di Sanità

Bilancio di previsione
Esercizio finanziario 2027

Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria

BILANCIO DI PREVISIONE 2027 - QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

ENTRATE	ANNO 2027		ANNO 2026	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	854.000	994.955	1.716.000	1.896.507
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	207.486.840	334.536.885	254.663.435	353.881.345
Titolo 3 - Entrate extratributarie	11.779.317	13.007.403	12.371.870	13.982.526
A)Totale entrate correnti	**220.120.157**	**348.539.243**	**268.751.305**	**369.760.377**
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.900.000	5.293.793	3.806.887	3.806.887
Titolo 6 - Accensione prestiti	-	-	-	-
B)Totale entrate c/capitale	**1.900.000**	**5.293.793**	**3.806.887**	**3.806.887**
Titolo 9- Entrate per conto terzi e partite di giro	312.557.000	312.899.956	363.310.000	363.310.000
C)Entrate per partite di giro	**312.557.000**	**312.899.956**	**363.310.000**	**363.310.000**
(A+B+C) **Totale entrate**	**534.577.157**	**666.732.992**	**635.868.192**	**736.877.264**
D) Utilizzo dell'avanzo di amministrazione	**42.283.242**		**57.094.882**	
Totali a pareggio	**576.860.400**	**666.732.992**	**692.963.074**	**736.877.264**

USCITE	ANNO 2027		ANNO 2026	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
Titolo 1 - Spese correnti	242.367.319	370.639.782	287.145.007	412.642.992
A1)Totale uscite correnti	**242.367.319**	**370.639.782**	**287.145.007**	**412.642.992**
Titolo 2 - Spese c/capitale	*20.935.400*	*38.661.398*	*41.529.013*	*50.022.769*
Titolo 4 - Rimborso prestiti	*1.000.680*	*1.492.880*	*979.054*	*1.460.622*
B1)Totale uscite c/capitale	**21.936.080**	**40.154.278**	**42.508.067**	**51.483.391**
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	312.557.000	312.615.971	363.310.000	363.369.692
C1)Totale uscite per partite di giro	**312.557.000**	**312.615.971**	**363.310.000**	**363.369.692**
(A1+B1+C1) **Totale uscite**	**576.860.400**	**723.410.031**	**692.963.074**	**827.496.075**
D1) Copertura del disvanzo di amministrazione iniziale	-	-	-	-
Totali a pareggio	**576.860.400**	**723.410.031**	**692.963.074**	**827.496.075**

RISULTATI DIFFERENZIALI	ANNO 2027		ANNO 2026	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
(A - A1) **Situazione finanziaria**	(22.247.162)	(22.100.539)	(18.393.702)	(42.882.615)
(B - B1) **Saldo movimenti in c/capitale**	(20.036.080)	(34.860.485)	(38.701.180)	(47.676.504)
(A+B) - (A1 + B1) **Indebitamento/Accreditamento netto**	(42.283.242)	(56.961.024)	(57.094.882)	(90.559.118)
(A+B) - (A1 + B1) **Saldo netto da finanziare/impiegare**	(42.283.242)	(56.961.024)	(57.094.882)	(90.559.118)
(A+B+C) - (A1+B1+C1) **Saldo complessivo**	(42.283.242)	(56.677.039)	(57.094.882)	(90.618.810)

Istituto Superiore di Sanità

Bilancio di previsione
Esercizio finanziario 2027

Preventivo economico

PREVENTIVO ECONOMICO 2027

			PREVENTIVO 2027		PREVENTIVO 2026	
			PARZIALI	TOTALI	PARZIALI	TOTALI
A		VALORE DELLA PRODUZIONE				
	1	*Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi*		10.725.800		12.015.000
	2	*Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti*				
	3	*Variazione dei lavori in corso su ordinazione*		107.498.555		- 204.389.566
	4	*Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni*				
	5	*Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio*		149.726.096		503.625.878
		Totale valore della produzione		**267.950.451**		**311.251.312**
B		COSTI DELLA PRODUZIONE				
	6	*per materie prime, sussidiarie, consumo e merci*		8.547.176		11.691.551
	7	*per servizi*		44.105.223		45.528.097
	8	*per godimento beni di terzi*		1.606.923		1.740.999
	9	*per il personale*		153.175.402		158.482.186
		a) salari e stipendi	*113.635.879*		*116.600.121*	
		b) oneri sociali	*34.804.861*		*36.398.026*	
		c) trattamento di fine rapporto	-		-	
		d) trattamento di quiescenza e simili	-		-	
		e) altri costi	*4.734.662*		*5.484.039*	
	10	*Ammortamenti e svalutazioni*		13.946.437		18.782.225
		a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	*4.350.628*		*8.817.454*	
		b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	*9.278.759*		*9.914.771*	
		c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
		d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	*317.050*		*50.000*	
	11	*Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci*		-		-
	12	*Accantonamenti per rischi*		-		-
	13	*Accantonamenti ai fondi per oneri*		-		-
	14	*Oneri diversi di gestione*		23.573.365		52.366.915
		VERSAMENTI AL BILANCIO DELLO STATO		1.105.799		2.163.216
		Somme da versare ai sensi dell'art. 61 cc.1 e 17, DL 112/2008, conv.L. 133/2008	*24.420*		*24.420*	
		Somme da versare ai sensi dell'art. 67 cc.1 e 17, DL 112/2008, conv.L. 133/2008	*917.660*		*917.660*	
		Somme da versare ai sensi dell'art. 6 cc. 21, DL 78/2010, conv.L. 122/2010	*163.719*		*163.719*	
		Somme da versare ai sensi dell'Art. 1 comma 834 L. n. 207/2024			*1.057.417*	
		Totale costi della produzione		**246.060.324**		**290.755.188**
		DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)		**21.890.126**		**20.496.124**
C		PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
	15	*Proventi da partecipazioni*				
	16	*Altri proventi finanziari*		-		-
		a) di crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-		-	
		b) di titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	-		-	
		c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-		-	
		d) proventi diversi dai precedenti	-		-	
	17	*Interessi e altri oneri finanziari*		-		-
		Totale proventi ed oneri finanziari		**-**		**-**
D		RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
	18	*Rivalutazioni:*		-		-
		a) di partecipazioni	-		-	
		b) di imobilizzazioni finanziarie	-		-	
		c) di titoli iscritti nell'attivo circolante	-		-	
	19	*Svalutazioni:*		-		-
		a) di partecipazioni	-		-	
		b) di imobilizzazioni finanziarie	-		-	
		c) di titoli iscritti nell'attivo circolante	-		-	
		Totale rettifiche di valore		**-**		**-**
E		PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
	20	*Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n.5)*		-		-
	21	*Oneri straordinari, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n.14)*		-		-
	22	*Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti dalla gestione dei residui*		-		-
	23	*Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti dalla gestione dei residui*		-		-
		Totale delle partite straordinarie		**-**		**-**
		Risultato prima delle imposte		**21.890.126**		**20.496.124**
		Imposte dell'esercizio		10.077.832		10.505.142
		Avanzo/Disavanzo/Pareggio Economico		**11.812.294**		**9.990.982**

Istituto Superiore di Sanità

Bilancio di previsione
Esercizio finanziario 2027

Bilancio pluriennale

BILANCIO PLURIENNALE 2027-2029 - classificato secondo il DPR 97							
PREVISIONE DI ENTRATA							
TITOLO	II Livello DPR		III Livello DPR		Anno Finanziario 2027	Anno Finanziario 2028	Anno Finanziario 2029
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	X.1.2	ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	X.1.2.1	TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO	179.612.891,40	179.612.891,40	179.612.891,40
			X.1.2.2	TRASFERIMENTI DA PARTE DELLE REGIONI	796.157,50	796.157,50	796.157,50
			X.1.2.3	TRASFERIMENTI DA PARTE DEI COMUNI E DELLE PROVINCE	-	-	-
			X.1.2.4	TRASFERIMENTI DA PARTE DI ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	1.309.002,30	1.309.002,30	1.309.002,30
	X.1.3	ALTRE ENTRATE	X.1.3.1	ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	11.365.800,00	10.665.800,00	10.665.800,00
			X.1.3.2	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	61.000,00	61.000,00	61.000,00
			X.1.3.3	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI	50.000,00	50.000,00	50.000,00
			X.1.3.4	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	26.925.306,10	26.771.306,10	26.771.306,10
				Totale Titolo I Entrate Correnti	**220.120.157,30**	**219.266.157,30**	**219.266.157,30**
TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	X.2.2	ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	X.2.2.1	TRASFERIMENTI DALLO STATO	1.900.000,00	1.900.000,00	1.900.000,00
	X.2.3	ACCENSIONE DI MUTUI	X.2.3.1	ASSUNZIONE DI MUTUI	-	-	-
				Totale TITOLO II Entrate in conto capitale	**1.900.000,00**	**1.900.000,00**	**1.900.000,00**
TITOLO IV - PARTITE DI GIRO	X.4.1	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	X.4.1.1	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	312.557.000,00	319.579.567,88	316.907.703,63
				Totale TITOLO IV Entrate per Partite di Giro	**312.557.000,00**	**319.579.567,88**	**316.907.703,63**
				Totale generale delle Entrate	**534.577.157,30**	**540.745.725,18**	**538.073.860,93**
				Avanzo di Amministrazione presunto utilizzato	***42.283.242,36***	***44.830.820,74***	***41.923.515,77***
				TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	**576.860.399,66**	**585.576.545,92**	**579.997.376,70**

BILANCIO PLURIENNALE 2027-2029 - classificato secondo il DPR 97							
PREVISIONE DI SPESA							
TITOLO	II Livello DPR		III Livello DPR		Anno Finanziario 2027	Anno Finanziario 2028	Anno Finanziario 2029
TITOLO I - USCITE CORRENTI	X.1.1	FUNZIONAMENTO	X.1.1.1	USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	516.971,39	516.971,39	516.971,39
		FUNZIONAMENTO	X.1.1.2	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	153.092.632,51	153.092.632,51	153.092.632,51
		FUNZIONAMENTO	X.1.1.3	USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E SERVIZI	49.257.655,85	49.257.655,85	49.257.655,85
	X.1.2	INTERVENTI DIVERSI	X.1.2.1	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	8.783.936,28	8.783.936,28	8.783.936,28
			X.1.2.2	TRASFERIMENTI PASSIVI	12.738.946,01	12.738.946,01	12.738.946,01
			X.1.2.3	ONERI FINANZIARI	189.909,54	167.789,40	151.404,64
			X.1.2.4	ONERI TRIBUTARI	11.417.551,13	11.417.551,13	11.417.551,13
			X.1.2.5	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI	1.795.025,60	1.795.025,60	1.795.025,60
			X.1.2.6	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	85.000,00	85.000,00	85.000,00
	X.1.4	TRATTAMENTI DI QUIESCENZA, INTEGRATIVI E SOSTITUTIVI	X.1.4.2	ALTRI FONDI	4.031.141,04	4.031.141,04	4.031.141,04
	X.1.5	ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI	X.1.2.7	FONDI SPECIALI PER I RINNOVI CONTRATTUALI IN CORSO	141.450,10	141.450,10	141.450,10
		ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI	X.1.5.1	ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI	317.100,00	317.100,00	317.100,00
				Totale Titolo I - Uscite Correnti	**242.367.319,45**	**242.345.199,31**	**242.328.814,55**
TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE	X.2.1	INVESTIMENTI	X.2.1.1	ACQUISIZIONE DI BENI AD USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI	330.000,00	330.000,00	330.000,00
		INVESTIMENTI	X.2.1.2	ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	15.511.851,51	22.534.419,39	19.862.555,14
	X.2.2	ONERI COMUNI	X.2.2.1	RIMBORSI DI MUTUI	1.000.679,92	787.359,34	568.303,38
	X.2.3	ACCANTONAMENTI PER USCITE FUTURE	X.2.3.2	ACCANTONAMENTI PER USCITE FUTURE	5.093.548,78		
				Totale Titolo II - Uscite in Conto Capitale	**21.936.080,21**	**23.651.778,73**	**20.760.858,52**
TITOLO IV - PARTITE DI GIRO	X.4.1	USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	X.4.1.1	USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	312.557.000,00	319.579.567,88	316.907.703,63
				Totale Titolo IV - Uscite per Partite di Giro	**312.557.000,00**	**319.579.567,88**	**316.907.703,63**
				TOTALE GENERALE DELLA SPESA	**576.860.399,66**	**585.576.545,92**	**579.997.376,70**

Istituto Superiore di Sanità

Bilancio di previsione
Esercizio finanziario 2027

Tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione

TABELLA DIMOSTRATIVA AVANZO PRESUNTO 2026

Fondo cassa al 1° gennaio 2026	220.393.800,50
Residui attivi iniziali (+)	31.685.600,38
Residui passivi iniziali (-)	92.883.418,79
Avanzo di amministrazione iniziale	**159.195.982,09**
Accertamenti alla data del bilancio di previsione (+)	407.123.961,34
Impegni alla data del bilancio di previsione (-)	416.776.790,18
Riaccertamento residui attivi (-)	448.203,50
Riaccertamento residui passivi (+)	246.701,67
Avanzo alla data del bilancio di previsione	**149.341.651,42**
Accertamenti presunti al 31/12/2026	9.620.284,77
Impegni presunti al 31/12/2026	40.701.100,26
Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2026	**118.260.835,93**

quota UTILIZZATA in BILANCIO DI PREVISIONE 2027	**42.283.242,36**
parte VINCOLATA	*42.283.242,36*
parte NON VINCOLATA	*0,00*
quota DISPONIBILE	**75.977.593,57**
parte VINCOLATA	*73.491.745,63*
parte NON VINCOLATA	*2.485.847,94*

Istituto Superiore di Sanità

Bilancio di previsione
Esercizio finanziario 2027

Programma triennale dei lavori pubblici

SCHEDA A: PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2027/2029 DELL'AMMINISTRAZIONE Istituto Superiore di Sanita' - ISS - ULPM

QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA

TIPOLOGIE RISORSE	Arco temporale di validità del programma			
	Disponibilità finanziaria (1)			Importo Totale (2)
	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	
risorse derivate da entrate aventi destinazione vincolata per legge	0,00	0,00	0,00	0,00
risorse derivate da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	215.000,00	791.567,88	3.019.703,63	4.026.271,51
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	0,00	0,00	0,00	0,00
stanziamenti di bilancio	1.450.000,00	8.750.000,00	3.850.000,00	14.050.000,00
finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403	0,00	0,00	0,00	0,00
risorse derivanti da trasferimento di immobili	0,00	0,00	0,00	0,00
altra tipologia	0,00	0,00	0,00	0,00
totale	1.665.000,00	9.541.567,88	6.869.703,63	18.076.271,51

Il referente del programma

tesone stella

Stella
Tesone
09.10.2026
15:43:38
GMT+02:00

Note:

(1) I dati del quadro delle risorse sono calcolati come somma delle informazioni elementari relative a ciascun intervento di cui alla scheda D. Dette informazioni sono acquisite dal sistema (software) e rese disponibili in banca dati ma non visualizzate nel programma

(2) L'importo totale delle risorse necessarie alla realizzazione del programma triennale è calcolato come somma delle tre annualità

SCHEDA B: PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2027/2029 DELL'AMMINISTRAZIONE Istituto Superiore di Sanita' - ISS - ULPM

ELENCO DELLE OPERE INCOMPIUTE

CUP (1)	Descrizione dell'opera	Determinazioni dell'amministrazione (Tabella B.1)	Ambito di interesse dell'opera (Tabella B.2)	Anno ultimo quadro economico approvato	Importo complessivo dell'intervento (2)	Importo complessivo lavori (2)	Oneri necessari per l'ultimazione dei lavori	Importo ultimo SAL	Percentuale avanzamento lavori (3)	Causa per la quale l'opera è incompiuta (Tabella B.3)	L'opera è attualmente fruibile parzialmente dalla collettività?	Stato di realizzazione ex comma 2 art.1 DM 42/2013 (Tabella B.4)	Possibile utilizzo ridimensionato dell'Opera	Destinazione d'uso (Tabella B.5)	Cessione a titolo di corrispettivo per la realizzazione di altra opera pubblica ai sensi dell'articolo 191 del Codice (4)	Vendita ovvero demolizione (4)	Oneri per la rinaturalizzazione, riqualificazione ed eventuale bonifica del sito in caso di demolizione	Parte di infrastruttura di rete
					0,00	0,00	0,00	0,00										

Il referente del programma

tesone stella

Note:
(1) Indica il CUP del progetto di investimento nel quale l'opera incompiuta rientra: è obbligatorio per tutti i progetti avviati dal 1 gennaio 2003.
(2) Importo riferito all'ultimo quadro economico approvato.
(3) Percentuale di avanzamento dei lavori rispetto all'ultimo progetto approvato.
(4) In caso di cessione a titolo di corrispettivo o di vendita l'immobile deve essere riportato nell'elenco di cui alla scheda C ; in caso di demolizione l'intervento deve essere riportato fra gli interventi del programma di cui alla scheda D.

Tabella B.1
a) è stata dichiarata l'insussistenza dell'interesse pubblico al completamento ed alla fruibilità dell'opera
b) si intende riprendere l'esecuzione dell'opera per il cui completamento non sono necessari finanziamenti aggiuntivi
c) si intende riprendere l'esecuzione dell'opera avendo già reperito i necessari finanziamenti aggiuntivi
d) si intende riprendere l'esecuzione dell'opera una volta reperiti i necessari finanziamenti aggiuntivi

Tabella B.2
a) nazionale
b) regionale

Tabella B.3
a) mancanza di fondi
b1) cause tecniche: protrarsi di circostanze speciali che hanno determinato la sospensione dei lavori e/o l'esigenza di una variante progettuale
b2) cause tecniche: presenza di contenzioso
c) sopravvenute nuove norme tecniche o disposizioni di legge
d) fallimento, liquidazione coatta e concordato preventivo dell'impresa appaltatrice, risoluzione del contratto, o recesso dal contratto ai sensi delle vigenti disposizioni in materia di antimafia
e) mancato interesse al completamento da parte della stazione appaltante, dell'ente aggiudicatore o di altro soggetto aggiudicatore

Tabella B.4
a) i lavori di realizzazione, avviati, risultano interrotti oltre il termine contrattualmente previsto per l'ultimazione (Art. 1 c2, lettera a), DM 42/2013)
b) i lavori di realizzazione, avviati, risultano interrotti oltre il termine contrattualmente previsto per l'ultimazione non sussistendo allo stato, le condizioni di riavvio degli stessi. (Art. 1 c2, lettera b), DM 42/2013)
c) i lavori di realizzazione, ultimati, non sono stati collaudati nel termine previsto in quanto l'opera non risulta rispondente a tutti i requisiti previsti dal capitolato e dal relativo progetto esecutivo come accertato nel corso delle operazioni di collaudo. (Art. 1 c2, lettera c), DM 42/2013)

Tabella B.5
a) prevista in progetto
b) diversa da quella prevista in progetto

SCHEDA C: PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2027/2029 DELL'AMMINISTRAZIONE Istituto Superiore di Sanita' - ISS - ULPM

ELENCO DEGLI IMMOBILI DISPONIBILI

Codice univoco immobile (1)	Riferimento CUI intervento (2)	Riferimento CUP Opera Incompiuta (3)	Descrizione immobile	Codice Istat			Localizzazione - CODICE NUTS	Trasferimento immobile a titolo corrispettivo ex art.202 comma 1 lett.a) e all.l.5 art.3 comma 4 del codice (Tabella C.1)	Concessi in diritto di godimento, a titolo di contributo (Tabella C.2)	Già incluso in programma di dismissione di cui art.27 DL 201/2011, convertito dalla L. 214/2011 (Tabella C.3)	Tipo disponibilità se immobile derivante da Opera Incompiuta di cui si è dichiarata l'insussistenza dell'interesse (Tabella C.4)	Valore Stimato (4)				
				Reg	Prov	Com						Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Annualità successive	Totale
												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Note:
(1) Codice obbligatorio: "I" + numero immobile = cf amministrazione + prima annualità del primo programma nel quale l'immobile è stato inserito + progressivo di 5 cifre
(2) Codice CUI dell'intervento (nel caso in cui il CUP non sia previsto obbligatoriamente) al quale la cessione dell'immobile è associata; non indicare alcun codice nel caso in cui si proponga la semplice alienazione o cessione di opera incompiuta non connessa alla realizzazione di un intervento
(3) Se derivante da opera incompiuta riportare il relativo codice CUP
(4) Ammontare con il quale l'immobile contribuirà a finanziare l'intervento, ovvero il valore dell'immobile da trasferire (qualora parziale, quello relativo alla quota parte oggetto di cessione o trasferimento) o il valore del titolo di godimento oggetto di cessione.

Il referente del programma

tesone stella

Tabella C.1
1. no
2. parziale
3. totale

Tabella C.2
1. no
2. si, cessione
3. si, in diritto di godimento, a titolo di contributo, la cui utilizzazione sia strumentale e tecnicamente connessa all'opera da affidare in concessione

Tabella C.3
1. no
2. si, come valorizzazione
3. si, come alienazione

Tabella C.4
1. cessione della titolarità dell'opera ad altro ente pubblico
2. cessione della titolarità dell'opera a soggetto esercente una funzione pubblica
3. vendita al mercato privato
4. disponibilità come fonte di finanziamento per la realizzazione di un intervento ai sensi

SCHEDA D: PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2027/2029 DELL'AMMINISTRAZIONE Istituto Superiore di Sanita' - ISS - ULPM

ELENCO DEGLI INTERVENTI DEL PROGRAMMA

Codice Unico Intervento - CUI (1)	Cod. Int. Amm.ne (2)	Codice CUP (3)	Annualità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	Responsabile Unico del Progetto (4)	Lotto funzionale (5)	Lavoro complesso (6)	Codice Istat			Localizzazione - codice NUTS	Tipologia	Settore e sottosettore intervento	Descrizione dell'intervento	Livello di priorità (7) (Tabella D.3)	STIMA DEI COSTI DELL'INTERVENTO (8)									Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (12) (Tabella D.5)
							Reg	Prov	Com						Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Costi su annualità successive	Importo complessivo (9)	Valore degli eventuali immobili di cui alla scheda C collegati all'intervento (10)	Scadenza temporale ultima per l'utilizzo dell'eventuale finanziamento derivante da contrazione di mutuo	Apporto di capitale privato (11)		
																						Importo	Tipologia (Tabella D.4)	
L80211730587202100004	04	I87H16001030001	2027	Pitolli Mauro	No	Si	012	058	091		04 - Ristrutturazione	06.40 - Opere e infrastrutture per la ricerca	Realizzazione di un polo BSL3 per la manipolazione di agenti biologici di classe III	1	200.000,00	1.400.000,00	0,00	0,00	1.600.000,00	0,00		0,00		
L80211730587202600001			2027	SAVINI STEFANO	No	No	012	058	091		04 - Ristrutturazione	06.40 - Opere e infrastrutture per la ricerca	Adeguamento normativo distribuzione impianti elettrici edificio 14	2	100.000,00	1.400.000,00	0,00	0,00	1.500.000,00	0,00		0,00		
L80211730587202600002			2027	SAVINI GIANMARCO	No	No	012	058	091		04 - Ristrutturazione	06.40 - Opere e infrastrutture per la ricerca	Ristrutturazione e messa a norma aula formazione	3	250.000,00	0,00	0,00	0,00	250.000,00	0,00		0,00		
L80211730587202400002	07		2027	SAVINI GIANMARCO	No	Si	012	058	091		04 - Ristrutturazione	06.40 - Opere e infrastrutture per la ricerca	Ristrutturazione delle aree ex stabulazione dell'Edificio 8A (Livelli A e B) per l'allocazione di nuovi laboratori per il Dipartimento DMI dell'ISS	1	500.000,00	1.450.000,00	950.000,00	0,00	2.900.000,00	0,00		0,00		
L80211730587202600003			2027	SAVINI STEFANO	Si	No	012	058	091		07 - Manutenzione straordinaria	06.40 - Opere e infrastrutture per la ricerca	Accordo quadro per lavori di manutenzione edile ed impiantistica del patrimonio immobiliare dell'ISS	2	400.000,00	2.500.000,00	2.000.000,00	0,00	4.900.000,00	0,00		0,00		
L80211730587202400003			2027	SAVINI GIANMARCO	No	Si	012	058	091		04 - Ristrutturazione	06.40 - Opere e infrastrutture per la ricerca	Lavori di ristrutturazione delle aree ex Radiochimica (Livello B, Edificio Principale) e Insettario (Livello A, Edificio n. 4) per l'allocazione di nuovi laboratori d'istituto	2	0,00	2.000.000,00	900.000,00	0,00	2.900.000,00	0,00		0,00		
L80211730587202400004			2028	Pitolli Mauro	No	Si	012	058	091		04 - Ristrutturazione	06.40 - Opere e infrastrutture per la ricerca	Adeguamento normativo distribuzione impianti elettrici edificio principale	1	120.000,00	303.026,37	1.269.079,11	1.903.618,67	3.595.724,15	0,00		0,00		
L80211730587202400005			2028	Pitolli Mauro	No	Si	012	058	091		04 - Ristrutturazione	06.40 - Opere e infrastrutture per la ricerca	Impianto termoregolazione dell'Edificio Principale	2	95.000,00	488.541,51	1.750.624,52	2.625.936,78	4.960.102,81	0,00		0,00		
															1.665.000,00	9.541.567,88	6.869.703,63	4.529.555,45	22.605.826,96	0,00		0,00		

Note:

(1) Codice intervento = "L" + cf amministrazione + prima annualità del primo programma nel quale l'intervento è stato inserito + progressivo di 5 cifre

(2) Numero interno liberamente indicato dall'amministrazione in base a proprio sistema di codifica

(3) Indica il CUP (cfr. articolo 3 comma 5 dell'allegato I.5 al codice)

(4) Nome e cognome del responsabile unico del progetto

(5) Indica se lotto funzionale secondo la definizione di cui all'art.3 comma 1 lettera s) all'allegato I.1 al codice

(6) Indica se lavoro complesso secondo la definizione di cui all'art.2 comma 1 lettera d) dell'allegato I.1 al codice

(7) Indica il livello di priorità di cui al comma 10 dell'articolo 3 comma 10 dell'allegato I.5 al codice

(8) Ai sensi dell'articolo 4 comma 6 dell'allegato I.5 al codice, in caso di demolizione di opera incompiuta l'importo comprende gli oneri per lo smantellamento dell'opera e per la rinaturalizzazione, riqualificazione ed eventuale bonifica del sito

(9) Importo complessivo ai sensi dell'articolo 3, comma 6 dell'allegato I.5 al codice, ivi incluse le spese eventualmente già sostenute e con competenza di bilancio antecedente alla prima annualità

Tabella D.1
Cfr. Classificazione Sistema CUP: codice tipologia intervento per natura intervento 03= realizzazione di lavori pubblici (opere e impiantistica)

Tabella D.2
Cfr. Classificazione Sistema CUP: codice settore e sottosettore intervento

Tabella D.3
1. priorità massima
2. priorità media
3. priorità minima

Tabella D.4
1. finanza di progetto
2. concessione di costruzione e gestione
3. sponsorizzazione
4. società partecipate o di scopo
5. locazione finananziaria
6. contratto di disponibilità
9. altro

Tabella D.5
1. modifica ex art.5 comma 9 lettera b) allegato I.5 al codice
2. modifica ex art.5 comma 9 lettera c) allegato I.5 al codice
3. modifica ex art.5 comma 9 lettera d) allegato I.5 al codice
4. modifica ex art.5 comma 9 lettera e) allegato I.5 al codice
5. modifica ex art.5 comma 11 allegato I.5 al codice

Il referente del programma

tesone stella

SCHEDA E: PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2027/2029 DELL'AMMINISTRAZIONE Istituto Superiore di Sanita' - ISS - ULPM

INTERVENTI RICOMPRESI NELL'ELENCO ANNUALE

Codice Unico Intervento - CUI	CUP	Descrizione dell'intervento	Responsabile Unico del Progetto (*)	Importo annualità	Importo intervento	Finalità (Tabella E.1)	Livello di priorità (*) (Tabella D.3)	Conformità Urbanistica	Verifica vincoli ambientali	Livello di progettazione (1) (Tabella E.2)	CENTRALE DI COMMITTENZA, SOGGETTO AGGREGATORE O ALTRA STAZIONE APPALTANTE QUALIFICATA ALLA QUALE SI INTENDE RICORRERE PER LA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO		Codice di Gara (CIG) dell'eventuale accordo quadro o convenzione (2)	Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (*) (Tabella D.5)
											codice AUSA	denominazione		
L80211730587202100004	I87H16001030001	Realizzazione di un polo BSL3 per la manipolazione di agenti biologici di classe III	Pitolli Mauro	200.000,00	1.600.000,00	MIS	1	No	No	4				
L80211730587202600001		Adeguamento normativo distribuzione impianti elettrici edificio 14	SAVINI STEFANO	100.000,00	1.500.000,00	ADN	2	No	No					
L80211730587202400002		Ristrutturazione delle aree ex stabulazione dell'Edificio 8A (Livelli A e B) per l'allocazione di nuovi laboratori per il Dipartimento DMI dell'ISS	SAVINI GIANMARCO	500.000,00	2.900.000,00	MIS	1	No	No	4				
L80211730587202600002		Ristrutturazione e messa a norma aula formazione	SAVINI GIANMARCO	250.000,00	250.000,00	MIS	3	No	No					
L80211730587202400003		Lavori di ristrutturazione delle aree ex Radiochimica (Livello B, Edificio Principale) e Insettario (Livello A, Edificio n. 4) per l'allocazione di nuovi laboratori d'istituto	SAVINI GIANMARCO	0,00	2.900.000,00	MIS	2	No	No					
L80211730587202600003		Accordo quadro per lavori di manutenzione edile ed impiantistica del patrimonio immobiliare dell'ISS	SAVINI STEFANO	400.000,00	4.900.000,00		2							

(*) Si rimanda alle note corrispondenti della scheda D1
(1) Indica il livello di progettazione di cui al comma 1 dell'art.41 del codice o il documento propedeutico alla redazione del progetto di fattibilità tecnico-economica di cui agli artt.2 e 3 dell'All.I.7 al codice
(2) Riporta il Codice CIG dell'accordo quadro o della convenzione alla quale si intenda eventualmente aderire qualora lo stesso sia già disponibile e se ne sia

Il referente del programma

tesone stella

Tabella E.1
ADN - Adeguamento normativo
AMB - Qualità ambientale
COP - Completamento Opera Incompiuta
CPA - Conservazione del patrimonio
MIS - Miglioramento e incremento di servizio
URB - Qualità urbana
VAB - Valorizzazione beni vincolati
DEM - Demolizione Opera Incompiuta
DEOP - Demolizione opere preesistenti e non più utilizzabili

Tabella E.2
1. Documento di fattibilità delle alternative progettuali
5. Documento di indirizzo della progettazione
2. Progetto di fattibilità tecnico - economica
4. Progetto esecutivo

SCHEDA F: PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2027/2029 DELL'AMMINISTRAZIONE Istituto Superiore di Sanita' - ISS - ULPM

ELENCO DEGLI INTERVENTI PRESENTI NELL'ELENCO ANNUALE DEL PRECEDENTE PROGRAMMA TRIENNALE E NON RIPROPOSTI E NON AVVIATI

Codice Unico Intervento - CUI	CUP	Descrizione dell'intervento	Importo intervento	Livello di priorità	Motivo per il quale l'intervento non è riproposto (1)
L80211730587202200004		Ristrutturazione di aree d'Istituto da destinare alla Crioconservazione	2.500.000,00	2	Nel corso del prossimo anno è prevista l'entrata in funzione della Biobanca dell'Istituto. Tale circostanza rende opportuno procedere, successivamente alla sua effettiva attivazione, a una nuova valutazione del fabbisogno complessivo di spazi e infrastrutture destinati alla crioconservazione, tenendo conto delle capacità disponibili, delle modalità di utilizzo degli spazi e delle effettive esigenze delle strutture scientifiche. Solo all'esito di tale ricognizione sarà possibile definire correttamente l'eventuale necessità di ulteriori aree criogeniche, il relativo dimensionamento e la loro più idonea localizzazione.

Il referente del programma

tesone stella

Note

(1) breve descrizione dei motivi

Istituto Superiore di Sanità

Bilancio di previsione
Esercizio finanziario 2027

Tabella dimostrativa consistenza numerica del personale

PERSONALE IN SERVIZIO ALLA DATA DEL 1° OTTOBRE 2026

PROFILO PROFESSIONALE	LIV.	DOTAZAZIONE ORGANICA Delibera n.1 CDA del 31/01/2018		PERS.LE DI RUOLO A TEMPO INDETERM.		MASCHI	FEMMINE
DIRIGENTE DI RICERCA	I	62		96		36	60
1° RICERCATORE	II	208	**794**	417	**810**	103	314
RICERCATORE	III	524		297		62	235
DIRIGENTE TECNOLOGO	I	9		18		8	10
1° TECNOLOGO	II	18	**68**	37	**163**	14	23
TECNOLOGO	III	41		108		32	76
				Sub Totale	***973***		
DIRIGENTE I^ FASCIA		2	**2**	2			2
DIRIGENTE II^ FASCIA		9	**9**	8		2	6
FUNZIONARIO DI AMM.NE	IV	40	**51**	31	**67**	11	20
	V	11		36		5	31
COLLAB. TECNICO E.R.	IV	135		193		73	120
	V	218	**659**	150	**488**	50	100
	VI	306		145		73	72
COLLAB. DI AMM.NE	V	91		61		16	45
	VI	19	**175**	22	**84**	2	20
	VII	65		1		1	0
OPERATORE TECNICO	VI	63		34		14	20
	VII	14	**217**	42	**102**	28	14
	VIII	140		26		14	12
				Sub Totale	***741***		
		= = =		= = =		= = =	= = =
TOTALE		**1975**		**1724**	**1724**	**544**	**1180**

PERSONALE CON CONTRATTO A TEMPO DETERMINATO

PROFILO PROFESSIONALE	LIV.	PERS.LE A TEMPO DETERM.		MASCHI	FEMMINE
DIRIG.TECNOLOGO	I	2		2	0
DIRIG.DI RICERCA	I	3		1	2
1° RICERCATORE	II	1		0	1
1° TECNOLOGO	II	1		1	0
TECNOLOGO	III	26		5	21
RICERCATORE	III	115		19	96
		Sub Totale	***148***		
FUNZ.DI AMM.NE	V	3		1	2
COLLAB. TECNICO E.R.	VI	27		12	15
COLLAB. DI AMM.NE	VII	6		0	6
OPERATORE TECNICO	VIII	0		0	0
		Sub Totale	**36**		
Dirig.ex art.15 septies		12		2	10
		= = =	***184***	= = =	= = =
TOTALE		**196**		**43**	**153**

Istituto Superiore di Sanità

Bilancio di previsione
Esercizio finanziario 2027

Preventivo finanziario riclassificato secondo il DPR 97/2003

Bilancio di Previsione gestionale 2027 classificato secondo il DPR 97 - parte ENTRATE

					Esercizio 2027			Esercizio 2026		
TITOLO	II Livello DPR	DECRIZIONE II LIVELLO	III Livello DPR	DECRIZIONE III LIVELLO	Residui	Competenza	Cassa	Residui	Competenza	Cassa
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	X.1.2	ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	X.1.2.1	TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO	101.163.664,06	179.612.891,40	280.776.555,46	68.806.689,12	228.079.352,20	296.886.041,32
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	X.1.2	ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	X.1.2.2	TRASFERIMENTI DA PARTE DELLE REGIONI	436.621,68	796.157,50	1.232.779,18	1.125.085,30	746.754,70	1.871.840,00
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	X.1.2	ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	X.1.2.3	TRASFERIMENTI DA PARTE DEI COMUNI E DELLE PROVINCE	141.698,53	-	141.698,53	167.726,13	-	167.726,13
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	X.1.2	ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	X.1.2.4	TRASFERIMENTI DA PARTE DI ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	1.778.315,01	1.309.002,30	3.087.317,31	3.685.595,98	436.600,90	4.122.196,88
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	X.1.3	ALTRE ENTRATE	X.1.3.1	ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	1.108.110,12	11.365.800,00	12.473.910,12	1.484.553,19	11.955.000,00	13.439.553,19
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	X.1.3	ALTRE ENTRATE	X.1.3.2	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	-	61.000,00	61.000,00	-	61.000,00	61.000,00
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	X.1.3	ALTRE ENTRATE	X.1.3.3	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI	8.509,65	50.000,00	58.509,65	35.163,06	50.000,00	85.163,06
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	X.1.3	ALTRE ENTRATE	X.1.3.4	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	23.782.167,12	26.925.306,10	50.707.473,22	25.704.259,76	27.422.597,00	53.126.856,76
TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	X.2.2	ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	X.2.2.1	TRASFERIMENTI DALLO STATO	3.393.792,51	1.900.000,00	5.293.792,51	-	3.806.887,00	3.806.887,00
TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	X.2.3	ACCENSIONE DI MUTUI	X.2.3.1	ASSUNZIONE DI MUTUI	-	-	-	-	-	-
TITOLO IV - PARTITE DI GIRO	X.4.1	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	X.4.1.1	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	342.955,72	312.557.000,00	312.899.955,72	14.801,88	363.310.000,00	363.324.801,88
Totale Titolo I - Entrate Correnti					*128.419.086,17*	*220.120.157,30*	*348.539.243,47*	*101.009.072,54*	*268.751.304,80*	*369.760.377,34*
Totale Titolo II - Entrate in conto capitale					*3.393.792,51*	*1.900.000,00*	*5.293.792,51*	-	*3.806.887,00*	*3.806.887,00*
Totale Titolo IV - Entrate per Partite di Giro					*342.955,72*	*312.557.000,00*	*312.899.955,72*	*14.801,88*	*363.310.000,00*	*363.324.801,88*
Avanzo di amministrazione utilizzato						*42.283.242,36*			*110.418.022,25*	
Totale generale dell'entrata					**132.155.834,40**	**576.860.399,66**	**666.732.991,70**	**105.589.710,52**	**700.345.028,95**	**695.516.717,22**

Bilancio di Previsione gestionale 2027 classificato secondo il DPR 97 - parte SPESE

					Esercizio 2027			Esercizio 2026		
TITOLO	II Livello DPR	DECRIZIONE II LIVELLO	III Livello DPR	DECRIZIONE III LIVELLO	Residui	Competenza	Cassa	Residui	Competenza	Cassa
TITOLO I - USCITE CORRENTI	X.1.1	FUNZIONAMENTO	X.1.1.1	USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	189.769,79	516.971,39	706.741,18	186.217,91	454.418,90	640.636,81
TITOLO I - USCITE CORRENTI	X.1.1	FUNZIONAMENTO	X.1.1.2	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	69.579.787,10	153.092.632,51	222.672.419,61	62.387.372,06	145.011.746,80	207.399.118,86
TITOLO I - USCITE CORRENTI	X.1.1	FUNZIONAMENTO	X.1.1.3	USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E SERVIZI	20.241.488,13	49.257.655,85	69.499.143,98	22.979.529,04	53.857.846,70	76.837.375,74
TITOLO I - USCITE CORRENTI	X.1.2	INTERVENTI DIVERSI	X.1.2.1	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	3.289.113,19	8.783.936,28	12.073.049,47	4.484.110,34	10.413.674,00	14.897.784,34
TITOLO I - USCITE CORRENTI	X.1.2	INTERVENTI DIVERSI	X.1.2.2	TRASFERIMENTI PASSIVI	27.326.591,41	12.738.946,01	40.065.537,42	29.038.894,28	46.510.136,28	75.549.030,56
TITOLO I - USCITE CORRENTI	X.1.2	INTERVENTI DIVERSI	X.1.2.3	ONERI FINANZIARI	103.095,03	189.909,54	293.004,57	113.726,47	211.535,77	325.262,24
TITOLO I - USCITE CORRENTI	X.1.2	INTERVENTI DIVERSI	X.1.2.4	ONERI TRIBUTARI	6.840.023,55	11.417.551,13	18.257.574,68	5.496.741,12	11.368.053,07	16.864.794,19
TITOLO I - USCITE CORRENTI	X.1.2	INTERVENTI DIVERSI	X.1.2.5	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI	684.250,18	1.795.025,60	2.479.275,78	694.003,84	1.742.278,34	2.436.282,18
TITOLO I - USCITE CORRENTI	X.1.2	INTERVENTI DIVERSI	X.1.2.6	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	18.344,62	85.000,00	103.344,62	-	97.000,00	97.000,00
TITOLO I - USCITE CORRENTI	X.1.2	ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI	X.1.2.7	FONDI SPECIALI PER I RINNOVI CONTRATTUALI IN CORSO	-	141.450,10	141.450,10	-	14.404.467,98	14.404.467,98
TITOLO I - USCITE CORRENTI	X.1.4	TRATTAMENTI DI QUIESCENZA, INTEGRATIVI E SOSTITUTIVI	X.1.4.2	ALTRI FONDI	-	4.031.141,04	4.031.141,04	117.389,66	2.963.849,30	3.081.238,96
TITOLO I - USCITE CORRENTI	X.1.5	ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI	X.1.5.1	ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI	-	317.100,00	317.100,00	-	110.000,00	110.000,00
TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE	X.2.1	INVESTIMENTI	X.2.1.1	ACQUISIZIONE DI BENI AD USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI	784,31	330.000,00	330.784,31	784,31	250.000,00	250.784,31
TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE	X.2.1	INVESTIMENTI	X.2.1.2	ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	17.725.213,65	15.511.851,51	33.237.065,16	8.492.971,46	35.082.530,96	43.575.502,42
TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE	X.2.2	ONERI COMUNI	X.2.2.1	RIMBORSI DI MUTUI	492.199,70	1.000.679,92	1.492.879,62	481.568,26	979.053,69	1.460.621,95
TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE	X.2.3	ACCANTONAMENTI PER USCITE FUTURE	X.2.3.2	ACCANTONAMENTI PER USCITE FUTURE	-	5.093.548,78	5.093.548,78	-	6.196.482,04	6.196.482,04
TITOLO IV - PARTITE DI GIRO	X.4.1	USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	X.4.1.1	USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	58.970,63	312.557.000,00	312.615.970,63	59.692,02	363.310.000,00	363.369.692,02
Totale Titolo I - Uscite Correnti					*128.272.463,00*	*242.367.319,45*	*370.639.782,45*	*125.497.984,72*	*287.145.007,14*	*412.642.991,86*
Totale Titolo II - Uscite in conto capitale					*18.218.197,66*	*21.936.080,21*	*40.154.277,87*	*8.975.324,03*	*42.508.066,69*	*51.483.390,72*
Totale Titolo IV - Uscite per Partite di Giro					*58.970,63*	*312.557.000,00*	*312.615.970,63*	*59.692,02*	*363.310.000,00*	*363.369.692,02*
Totale generale della spesa					**146.549.631,29**	**576.860.399,66**	**723.410.030,95**	**134.533.000,77**	**692.963.073,83**	**827.496.074,60**

Istituto Superiore di Sanità

Bilancio di previsione
Esercizio finanziario 2027

Allegato 6
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

Denominazione	Esercizio Finanziario 2027	
	Previsione di Competenza	Previsione di cassa
Missione codice 17 - Ricerca e Innovazione		
0.01 Programma Ricerca per il settore della sanità pubblica COFOG 7.4 - Servizi di sanità pubblica	104.430.210	163.130.920
Totale Missione 17	**104.430.210**	**163.130.920**
Missione codice 20 - Tutela della salute		
0.01 Programma Prevenzione e promozione della salute umana COFOG 7.4 - Servizi di sanità pubblica	136.842.191	215.284.417
Totale Missione 20	**136.842.191**	**215.284.417**
Missione codice 32 - Servizi Istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche		
002 Programma - Indirizzo Politico COFOG 7.4 - Servizi di sanità pubblica	576.700	832.619
003 Programma -Servizi e affari generali per le Amministrazioni di competenza COFOG 7.4 - Servizi di sanità pubblica	19.146.449	27.642.959
Totale Missione 32	**19.723.150**	**28.475.578**
Missione codice 33 - Fondi da ripartire		
001 Programma Fondi di riserva e speciali COFOG 7.4 - Servizi di sanità pubblica	317.100	317.100
002 Programma Fondi da assegnare COFOG 7.4 - Servizi di sanità pubblica	1.800.160	1.800.160
Totale Missione 33	**2.117.260**	**2.117.260**
Missione codice 90 - Debiti da finanziamento dell'amministrazione		
001 Programma Rimborso prestiti COFOG 7.4 - Servizi di sanità pubblica	1.190.589	1.785.884
Totale Missione 90	**1.190.589**	**1.785.884**
Missione codice 99 - Servizi per Conto Terzi e Partite di giro		
99.1 Programma Servizi conto terzi e partite di giro COFOG 7.4 - Servizi di sanità pubblica	312.557.000	312.615.971
Totale Missione 99	**312.557.000**	**312.615.971**
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**576.860.400**	**723.410.031**

Istituto Superiore di Sanità

Bilancio di previsione
Esercizio finanziario 2027

Piano degli indicatori e dei risultati attesi di gestione

Il presente Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio è predisposto ai sensi dell'articolo 19 del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91, e secondo i principi generali stabiliti dal D.P.C.M. 18 settembre 2012. Esso accompagna il Bilancio di previsione dell'Istituto Superiore di Sanità per l'esercizio finanziario 2027 e concorre ad assicurare trasparenza e verificabilità nell'impiego delle risorse pubbliche.

Ai sensi del citato articolo 19, il Piano è presentato contestualmente al bilancio di previsione e al bilancio consuntivo, 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. In questa prospettiva, gli indicatori consentono di rappresentare le principali dimensioni della gestione finanziaria dell'Ente e di porle in relazione con le finalità istituzionali perseguite.

Il Piano si colloca nell'ambito del sistema di programmazione dell'Istituto e assicura il raccordo con gli obiettivi strategici e operativi e con gli indicatori utilizzati nel ciclo della performance, tenuto conto della diversa funzione dei rispettivi strumenti. La lettura congiunta delle risorse programmate, degli obiettivi perseguiti e dei risultati attesi consente di verificare la coerenza delle scelte di bilancio con le priorità dell'Ente e di disporre di riferimenti per la successiva rendicontazione.

Gli indicatori riportati nelle sezioni seguenti sono riferiti all'esercizio finanziario 2027 e sono raccordati, secondo il rispettivo ambito di applicazione, alle missioni e ai programmi del Bilancio di previsione. Per ciascun indicatore sono individuati l'obiettivo perseguito, il metodo di calcolo, la fonte dei dati e il risultato atteso per l'esercizio, in coerenza con gli stanziamenti di bilancio e con gli indirizzi della Relazione programmatica. I risultati conseguiti negli esercizi precedenti costituiscono il riferimento per la lettura dell'andamento degli indicatori e per la successiva verifica in sede di rendiconto.

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.

Obiettivo	**Orientare le risorse alla ricerca e innovazione nell'ambito della Missione 17.**
Metodo di calcolo	Impegni di spesa della Missione 17 / (totale spese correnti + totale spese in conto capitale) × 100.
Raccordo con missioni e programmi	Missione 17 - Ricerca e innovazione, programma Ricerca per il settore della sanità pubblica.

Tra gli obiettivi strategici dell'Ente rientra il rafforzamento del proprio ruolo di supporto al sistema Paese attraverso lo sviluppo delle attività di ricerca in ambiti rilevanti per la biomedicina e la sanità pubblica. In tale prospettiva viene confermato l'utilizzo di un indicatore volto a misurare l'incidenza delle risorse destinate alla ricerca, calcolato come rapporto tra le 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, con la finalità di mantenere o incrementare l'incidenza delle risorse destinate alla ricerca rispetto ai livelli registrati nel triennio precedente, 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.

Obiettivo	**Consolidare la partecipazione a programmi europei e internazionali per specifiche attività.**
Metodo di calcolo	Entrate da finanziamenti europei e internazionali per specifiche attività / totale entrate da finanziamenti per specifiche attività × 100.
Raccordo con missioni e programmi	Missione 17 - Ricerca e innovazione; programma Ricerca per il settore della sanità pubblica. Per gli eventuali finanziamenti riferiti alla tutela della salute, anche Missione 20 - Tutela della salute; programma Prevenzione e promozione della salute.

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 rafforzare la propria dimensione internazionale, attraverso la partecipazione a bandi competitivi e programmi di ricerca, nonché il consolidamento delle collaborazioni in ambito europeo e globale.

Tale indicatore assume particolare rilievo in coerenza con gli indirizzi delineati nella Relazione Programmatica, che individuano nell'internazionalizzazione una leva strategica per ampliare le collaborazioni con soggetti qualificati nei settori della ricerca, della sorveglianza, della prevenzione e della regolazione, attrarre risorse aggiuntive e consolidare il posizionamento dell'ISS nel panorama scientifico internazionale**.**

Per il 2027 l'obiettivo è proseguire lungo il percorso intrapreso negli anni precedenti, tenendo conto che le opportunità di crescita dipendono anche dalle tempistiche di pubblicazione e valutazione dei bandi europei e internazionali cui l'Ente partecipa. L'indicatore consente pertanto di monitorare sia la capacità di attrarre risorse dall'esterno sia il perseguimento degli obiettivi strategici di internazionalizzazione dell'Istituto nel 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.

Obiettivo	**Valorizzare il contributo delle attività istituzionali di controllo e regolazione alle entrate correnti autonome.**
Metodo di calcolo	Entrate derivanti da proventi / (totale entrate correnti − contributo ordinario del Ministero della Salute) × 100.
Raccordo con missioni e programmi	Missione 20 - Tutela della salute; programma Prevenzione e promozione della salute.

Le attività di regolazione e controllo rappresentano una componente essenziale della missione istituzionale dell'Ente e ne esprimono concretamente il ruolo di servizio al Paese nella tutela della salute pubblica. Per il 2027, l'obiettivo programmatico è mantenere tali attività rispetto ai livelli registrati nel triennio precedente, rafforzando il ruolo dell'ISS quale riferimento istituzionale a livello nazionale ed europeo, assicurando risposte qualificate e tempestive alle richieste degli stakeholder e contribuendo, attraverso le proprie funzioni di regolazione e controllo, alla 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.

Obiettivo	**Contenere l'incidenza della spesa per il personale a tempo indeterminato sul totale delle spese correnti.**
Metodo di calcolo	Spese per il personale a tempo indeterminato / totale spese correnti × 100.
Raccordo con missioni e programmi	Missione 17 - Ricerca e innovazione, programma Ricerca per il settore della sanità pubblica; Missione 20 - Tutela della salute; programma Prevenzione e promozione della salute; Missione 32 – Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche, programma Servizi e affari generali per le Amministrazioni di competenza.

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. Per il 2027, l’obiettivo è contenere tale incidenza rispetto ai livelli registrati nel triennio precedente, salvaguardando al contempo le esigenze di personale necessarie ad assicurare la continuità e la qualità delle funzioni istituzionali. L’analisi dell’indicatore è inoltre collegata alla programmazione del fabbisogno di personale, poiché aiuta a valutare quanto la spesa per il personale già in servizio incida sul bilancio e quale margine economico vi sia per sostenere nuove assunzioni. L’indicatore contribuisce quindi a verificare la sostenibilità finanziaria della capacità assunzionale dell’ente, insieme agli altri elementi e vincoli considerati nella programmazione.

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.

Obiettivo	**Rafforzare il rinnovo delle infrastrutture e delle strumentazioni necessarie allo sviluppo della ricerca e delle attività di sanità pubblica.**
Metodo di calcolo	Spese in conto capitale per attrezzature scientifiche / spese in conto capitale per beni materiali × 100.
Raccordo con missioni e programmi	Missione 17 - Ricerca e innovazione; programma Ricerca per il settore della sanità pubblica. Per acquisti scientifici imputati alla tutela della salute, anche Missione 20 - Tutela della salute; programma Prevenzione e promozione della salute.

Il potenziamento della dotazione scientifica e tecnologica rappresenta una leva fondamentale per sostenere la capacità dell’Istituto di rispondere alle nuove esigenze della ricerca biomedica e della

sanità pubblica e di mantenere elevati standard scientifici e tecnologici. Per il 2027, l'obiettivo è rafforzare l'impegno destinato al rinnovo e al potenziamento di tale dotazione rispetto ai livelli registrati nel triennio precedente, in coerenza con gli indirizzi delineati nella Relazione programmatica e a sostegno del consolidamento del ruolo dell'ISS nel panorama scientifico nazionale e internazionale.

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.

Obiettivo	**Sostenere la formazione avanzata e la crescita dei giovani ricercatori mediante risorse proprie destinate a borse di studio e dottorati.**
Metodo di calcolo	Valore delle risorse destinate a borse di studio e dottorati finanziati con risorse proprie, espresso in euro.
Raccordo con missioni e programmi	Missione 17 - Ricerca e innovazione; programma Ricerca per il settore della sanità pubblica. Eventuali borse e dottorati riferiti alla tutela della salute sono ricondotti anche a Missione 20 - Tutela della salute; programma Prevenzione e promozione della salute.

Le risorse destinate a questo ambito strategico sono aumentate considerevolmente tra il 2020 e il 2025, passando da € 2.410.056,42 a € 4.251.374,99. Tale incremento riflette la crescente attenzione dell'Ente all'investimento sui giovani. Per il 2027 si intende confermare un impegno finanziario su livelli analoghi, in coerenza con gli indirizzi della Relazione programmatica e con gli obiettivi di performance definiti nell'ultimo triennio.

INDICATORE DI SOSTENIBILITÀ AUTONOMA DELLE SPESE DI PERSONALE

L'indicatore misura la capacità dell'Ente di coprire la spesa per il personale a tempo indeterminato attraverso le proprie entrate, al netto del contributo ordinario. Il suo valore esprime quindi la percentuale di tale spesa potenzialmente sostenibile con risorse proprie e consente di valutare il grado di autonomia finanziaria dell'Istituto rispetto a questa componente strutturale del bilancio. Un valore più elevato indica una maggiore capacità di sostenere il costo del personale con entrate diverse dal contributo ordinario; un valore più contenuto evidenzia, invece, una maggiore dipendenza da quest'ultimo. In questa prospettiva, l'indicatore assume rilievo anche ai fini della valorizzazione del contributo del personale alla generazione e all'incremento delle entrate proprie, riconoscendo il ruolo fondamentale del personale nel rafforzamento dell'autonomia finanziaria dell'Istituto.

Obiettivo	**Preservare la sostenibilità finanziaria delle spese di personale in rapporto alle entrate diverse dal contributo ordinario.**
Metodo di calcolo	Spesa per il personale a tempo indeterminato / (totale generale delle entrate − entrate da partite di giro − contributo ordinario) × 100.
Raccordo con missioni e programmi	Missione 17 - Ricerca e innovazione, programma Ricerca per il settore della sanità pubblica; Missione 20 - Tutela della salute; programma Prevenzione e promozione della salute; Missione 32 – Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche, programma Servizi e affari generali per le Amministrazioni di competenza.

Le entrate considerate ai fini del calcolo escludono il contributo ordinario e le partite di giro e comprendono le risorse acquisite mediante progetti e programmi di ricerca, accordi e convenzioni con soggetti nazionali e internazionali, nonché attività e servizi di sanità pubblica, controllo, autorizzazione, certificazione e formazione. Il rapporto tra la spesa per il personale a tempo indeterminato e tali entrate consente di approfondire la relazione tra il costo della forza lavoro e le risorse generate dalle attività istituzionali.

La lettura dell'indicatore permette così di considerare il personale anche per il suo apporto alla capacità dell'ISS di acquisire finanziamenti e sviluppare attività che producono entrate, coniugando il perseguimento degli obiettivi istituzionali con il rafforzamento della sostenibilità economica.

Negli ultimi anni il valore dell'indicatore si è progressivamente ridotto, evidenziando un andamento favorevole del rapporto tra le due grandezze. Per il 2027 l'obiettivo è consolidare i risultati conseguiti nell'ultimo triennio, il monitoraggio permetterà di verificare l'evoluzione di tale

equilibrio e di supportare le scelte di programmazione dell'Ente, nell'ambito dell'impegno dell'Istituto a valorizzare il capitale umano quale fattore determinante per la performance, la qualità e la continuità delle 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 stanziate, 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.

Obiettivo	**Rafforzare la capacità amministrativa di attuare la programmazione finanziaria.**
Metodo di calcolo	Spese impegnate / stanziamenti definitivi di competenza in uscita × 100.
Raccordo con missioni e programmi	Tutte le missioni e i programmi presenti nel Bilancio di previsione 2027; indicatore trasversale calcolato sul totale degli stanziamenti definitivi di competenza e degli impegni.

Valori elevati dell'indicatore evidenziano una maggiore capacità dell'Ente di dare concreta attuazione alla programmazione finanziaria, traducendo le risorse stanziate in impegni di bilancio e assicurando coerenza tra previsione e gestione. Per il 2027 l'obiettivo è consolidare i risultati raggiunti negli esercizi precedenti e rafforzare ulteriormente la capacità di esecuzione del bilancio, favorendo un utilizzo efficace e tempestivo delle risorse disponibili a sostegno delle attività programmate.

INDICATORE DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO

L'indicatore di efficientamento energetico è finalizzato a monitorare l'impegno dell'Istituto Superiore di Sanità nella riduzione dei consumi energetici e nel miglioramento della sostenibilità delle proprie infrastrutture.

L'indicatore consente di valutare la capacità dell'Ente di ottimizzare l'utilizzo delle risorse energetiche attraverso interventi di efficientamento degli edifici e delle infrastrutture, contribuendo alla riduzione dell'impatto ambientale delle attività istituzionali.

Obiettivo	**Ridurre i consumi energetici dell'Istituto attraverso le azioni di sostenibilità ambientale e di gestione efficiente delle infrastrutture**
Metodo di calcolo	Per ciascuna fonte energetica, separatamente: [(consumo dell'anno − consumo dell'anno precedente) / consumo dell'anno precedente] × 100. L'indicatore è espresso come variazione percentuale dei kWh di energia elettrica e degli Smc di gas. Un valore negativo indica una riduzione dei consumi.
Raccordo con missioni e programmi	Missione 17 - Ricerca e innovazione, programma Ricerca per il settore della sanità pubblica; Missione 20 - Tutela della salute; programma Prevenzione e promozione della salute; Missione 32 – Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche, programma Servizi e affari generali per le Amministrazioni di competenza, per i consumi connessi al funzionamento generale dell'Ente.

Istituto Superiore di Sanità

Bilancio di previsione
Esercizio finanziario 2027

Relazione del Collegio dei Revisori

Istituto Superiore di Sanità

RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2027

Parere sul Bilancio di previsione anno 2027

Con nota prot. 44240 del 15.10.2026 viene sottoposta all'esame del Collegio la documentazione relativa al Bilancio di previsione 2027, per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Bilancio di previsione per l'anno 2027 è stato elaborato in ottemperanza al D.lgs. 31 maggio 2011 n. 91, al D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97, alla Legge 31 dicembre 2009, n. 196 e successive modificazioni e integrazioni. Relativamente al Piano dei conti, utilizzato nella predisposizione programmatica l'Istituto ha privilegiato l'individuazione delle voci aderenti alla propria natura di Ente di ricerca, mutuando quanto disposto dagli allegati di cui al DPR 4 ottobre 2013, n. 132.

L'elaborato in disamina, redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio, prevede un disavanzo di euro 42.283.242,36, determinato dal saldo algebrico negativo tra le entrate/spese di parte corrente (- euro 22.247.162,15) e quelle di parte capitale (- euro 20.036.080,21).

La copertura del suddetto disavanzo avverrà attraverso l'utilizzo di quota parte del presunto avanzo di amministrazione, stimato alla fine dell'esercizio 2026 in complessivi euro 118.260.835,93.

In relazione all'utilizzo di una quota del presunto avanzo di amministrazione 2026, il Collegio nello specifico evidenzia che l'importo impiegato — pari complessivamente a euro 42.283.242,36 — risulta costituito da somme vincolate. Sul punto il Collegio richiama l'art. 13, comma 1, della Legge 24 dicembre 2012, n. 243, che dispone che l'avanzo di amministrazione può essere utilizzato, nella misura di quanto effettivamente realizzato, solo successivamente all'approvazione del rendiconto. A tal riguardo, si richiama, altresì, la Circolare MEF–RGS n. 26/2016, secondo la quale gli enti, previa autorizzazione dell'Amministrazione vigilante, possono prevedere l'utilizzo di quote dell'avanzo di amministrazione presunto prima dell'approvazione del rendiconto unicamente per la parte vincolata.

Il documento previsionale 2027, sottoposto al Collegio, è articolato nei seguenti documenti, redatti sulla base della legislazione vigente:

- Relazione al Bilancio di Previsione;
- Preventivo finanziario decisionale - parte entrate/parte spese;
- Preventivo finanziario gestionale - parte entrate/parte spese;
- Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- Preventivo economico.

Allegati al Bilancio di previsione 2027:

- Bilancio pluriennale 2027/2029;
- Tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione;
- Programma triennale dei lavori pubblici 2027/2029 ex art. 21, c. 1, D.lgs. n. 50/2016 e s.m.i.;
- Consistenza numerica del personale dipendente (alla data di rilevazione);
- Preventivo finanziario riclassificato secondo il D.P.R. n. 97/2003;
- Riclassificazione COFOG della spesa in base a "missioni" e "programmi", come dettagliata nel Preventivo Decisionale, seguendo le prescrizioni contenute nel D.P.C.M. 12 dicembre 2012 e nella circolare del Dipartimento R.G.S. n. 23 del 13 maggio 2013;
- Piano degli indicatori e dei risultati attesi.

1. Preventivo finanziario decisionale E.F. 2027

Il Collegio ha analizzato le 6 **missioni,** individuate dall'Istituto, che risultano rappresentative degli obiettivi strategici perseguiti utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate, i cui valori vengono di seguito sintetizzati:

codice 17 - Ricerca e Innovazione	Euro	104.430.210
codice 20 - Tutela della salute	Euro	136.842.191
codice 32 - Servizi Istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Euro	19.723.150
codice 33 - Fondi da ripartire	Euro	2.117.260
codice 90 - Debiti da finanziamento dell'amministrazione	Euro	1.190.589
codice 99 - Servizi per Conto Terzi e Partite di giro	Euro	312.557.000

2. Preventivo finanziario gestionale E.F. 2027

Il preventivo gestionale – elaborato in ottemperanza al DPR 97/2003 e nel rispetto del DPR 132/2013 allegato 1 - è stato oggetto dell'analisi di seguito refertata.

2.1. Esame delle entrate

Il Collegio ha verificato l'attendibilità delle somme iscritte nel bilancio, parte entrata, sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Istituto.

Le entrate correnti e in conto capitale, nonché quelle per partite di giro, ammontano a complessivi euro **534.577.157,30** a cui va sommato, a pareggio, l'avanzo di amministrazione utilizzato per euro **42.283.242,36**.

2.1.1. Entrate correnti ed extra tributarie

Le entrate correnti, stimate per un totale complessivo di **euro 220.120.157,30**, sono ripartite come segue:

descrizione entrata	importo previsione anno 2027 espresso in euro
Totale titolo I -Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	854.000,00
Totale titolo II -Trasferimenti correnti	207.486.840,30
Totale titolo III - Entrate extratributarie	11.779.317,00
Totale Entrate Correnti	**220.120.157,30**

In particolare, il Collegio evidenzia che:

- *Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*, euro 854.000,00: si riferiscono all'Imposta sul valore Aggiunto (IVA) incassata dall'ente sulla base del volume di affari presunto relativo all'attività di natura commerciale;
- *Trasferimenti correnti*, euro 207.486.840,30: tali entrate si riferiscono principalmente alle quote di contributo ordinario erogate dal Ministero della Salute per il funzionamento:
  - dell'Istituto, per euro 124.283.993,20;
  - del Centro Nazionale Trapianti, per euro 2.553.823,80;
  - del Centro Nazionale Sangue, per euro 2.500.000,00.

  All'interno dello stesso Titolo confluiscono, inoltre, ulteriori entrate soggette a specifici vincoli normativi, tra cui le quote di contributo per la valorizzazione del personale dipendente. Rivestono infine particolare rilievo le quote di finanziamento da parte di soggetti terzi destinate alla realizzazione di specifici progetti di ricerca, che per l'esercizio 2027 ammontano complessivamente a euro 43.114.261,30.
- *Entrate extra tributarie,* euro 11.779.317,00 relative, per lo più, alle risorse derivanti dalle attività di analisi, certificazioni e controlli resi a terzi realizzate sulla base del tariffario vigente.

2.1.2. Entrate in conto capitale

Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella (non sono previste alienazioni di beni patrimoniali e/o accensioni di prestiti):

descrizione entrata	importo previsione anno 2027 espresso in euro
Totale titolo IV - Entrate in conto capitale	1.900.000,00
Totale titolo IV - Entrate in conto capitale	**1.900.000,00**

Le entrate iscritte tra le entrate in conto capitale, si riferiscono alla prima annualità del nuovo finanziamento concesso dal Ministero della Salute vincolato all'acquisto di apparecchiature scientifiche di cui alla convenzione CC-2023, annualità 2027-2028, in corso di sottoscrizione.

2.2. Esame delle spese

Il complesso delle spese programmate ammonta ad euro 576.860.399,66, così disaggregate:

- *Spese correnti* euro 242.367.319,45
- *Spese in conto capitale* euro 20.935.400,29
- *Rimborso prestiti* euro 1.000.679,92
- *Partite di giro* euro 312.557.000,00.

Nell'esaminare le somme appostate sulle diverse voci passive di bilancio il Collegio ha verificato, in particolare, la calibrazione della dotazione dei capitoli sottoposti ai vincoli sul contenimento della spesa.

2.2.1. Spese correnti

Le spese di parte corrente - Titolo I del bilancio di previsione 2027 sono descritte in forma assemblata nella seguente tabella:

descrizione spesa	importo previsione anno 2027 espresso in euro
Redditi da lavoro dipendente	153.042.632,51
Imposte e tasse a carico dell'ente	10.717.551,13
Acquisto di beni e servizi	54.259.321,52
Trasferimenti correnti	16.812.216,01
Trasferimenti di tributi	0
Interessi passivi	189.909,54
Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.795.025,60
Altre spese correnti	5.550.663,14
Totale Spese Correnti	**242.367.319,45**

In particolare, si evidenziano:

Spese di personale - Il dato previsionale della spesa per il personale a tempo indeterminato e determinato, complessivamente considerata, al netto della sola IRAP, ammonta ad euro 153.042.632,51. Viene evidenziato che a seguito della avvenuta sottoscrizione dei CCNL di comparto nel periodo luglio-agosto 2026, rispettivamente, per le annualità 2025-2027 per il personale dei Livelli I-VIII e 2022-2024 per il personale dirigenziale nel Bilancio di Previsione 2027 è accantonata nel Fondo rinnovi contrattuali un importo complessivo di euro 141.450,10 relativo al solo personale dirigenziale per le annualità 2025-2027, determinando l'allineamento puntuale della spesa di personale rispetto all'anno di competenza. Tale previsione risulta utile per la programmazione del piano dei fabbisogni del personale e l'incidenza rispetto a tutte le altre spese.

Spese per acquisto di beni e servizi - Per la pianificazione di tali stanziamenti, l'Istituto ha tenuto conto del contesto generale in cui esplica la propria attività soprattutto relativamente ai fabbisogni per la realizzazione delle specifiche attività di ricerca oggetto di convenzioni/grants europei/accordi internazionali stipulate con enti e istituzioni nazionali ed europei e delle direttive governative circa il contenimento della spesa, in particolare di quella a carattere discrezionale in vigore al momento della redazione del Bilancio di Previsione 2027. Nell'ambito di tale macrocategoria, rientrano anche le spese per il funzionamento dell'Ente, comprensive anche delle spese di mantenimento della struttura. Il totale complessivo di tali macrocategorie è pari ad euro 54.259.321,52, il cui dettaglio è riportato nella relazione del Direttore Generale.

Trasferimenti correnti - Le spese riguardano i trasferimenti delle varie quote di contributo che l'Istituto riceve per la partecipazione di enti e istituzioni nazionali e internazionali ai progetti di ricerca e nei quali lo stesso risulta essere coordinatore, mentre le unità esterne collaborano alla realizzazione dei vari obiettivi, nonché i trasferimenti in conto entrata al bilancio dello Stato in adempimento alle misure relative al contenimento della spesa.

descrizione spesa	importo previsione anno 2027 espresso in euro
Trasferimenti correnti	16.812.216,01
Trasferimenti correnti	**16.812.216,01**

Altre spese correnti – in tale macrocategoria, il Collegio evidenzia che sono stati considerati, tra l'altro, gli accantonamenti relativi al Fondo per rinnovi contrattuali (euro 141.450,10) determinato come espresso nel punto spese di personale, al Fondo per gli incentivi al personale rif. art. 113, D.Lgs. 50/2016 (euro 1.980.980,80), al Fondo crediti di dubbia e difficile esazione (euro 317.100,00), al fondo spese impreviste (euro 250.000,00) e al contenzioso sul lavoro (euro 1.800.160,24), quest'ultimo quantificato sulla base della analisi del grado di rischio di probabilità di soccombenza ritenuta di grado "possibile" e "probabile", di cui alle note prot. 37632 del 04/09/2026-UAG IV 04.10 e 40414 del 21/09/2026-UAG IV 04.10, dell'Ufficio Affari Giuridici e Istituzionali, Contenzioso del lavoro e disciplinare, acquisite tra gli atti del Collegio. Rientrano, altresì, in tale macrocategoria anche le spese relative ai versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali (euro 700.000,00), ai premi assicurativi (complessivi euro 275.972,00) e agli altri oneri da contenzioso (70.000,00).

2.2.2. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale risultano composte dagli stanziamenti relativi agli acquisti di attrezzature scientifiche finanziate sia dal Ministero della Salute, attraverso una specifica convenzione per lo sviluppo delle attività di ricerca dell'Ente, oltre che dagli acquisti previsti da altri finanziamenti per l'esecuzione di progetti di ricerca, sia da assegnazioni specifiche per il rinnovo del parco attrezzature necessari allo sviluppo delle attività di controllo e certificazione.

A tali spese, si aggiungono gli interventi di manutenzione straordinaria su beni demaniali come da programmazione dei lavori 2027/2029, che il Collegio rileva tra i documenti allegati al Bilancio di Previsione, unitamente alle quote di contratti esecutivi ma con durata pluriennale (l'ammontare complessivo delle spese per manutenzione straordinaria è stato quantificato in euro 9.783.732,51); l'accantonamento delle somme non ancora utilizzate del Mutuo chirografario sottoscritto nell'anno 2018 dall'Istituto Superiore di Sanità per lavori di manutenzione straordinaria della propria sede, completamente riscosso e facente parte dell'avanzo di amministrazione vincolato.

descrizione spesa	importo previsione anno 2027 espresso in euro
Totale titolo II - Spese in conto capitale	20.935.400,29
Totale titolo IV - Rimborso Prestiti	1.000.679,92
Totale Spese c/capitale	**21.936.080,21**

La sezione relativa alle **partite di giro** - ovviamente in pareggio tra le entrate e le uscite - ammonta a complessivi euro 312.557.000,00; essa comprende le entrate e le uscite che l'Ente effettua in qualità di sostituto di imposta, ovvero per conto di terzi, nonché le operazioni di trasferimento fondi tra la Banca d'Italia e l'Istituto Tesoriere, comprensive anche delle movimentazioni amministrate dal cassiere sul fondo economale.

3. Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

Di seguito viene riportato il quadro generale riassuntivo del Bilancio Preventivo 2027, sintetizzato in termini di competenza e di cassa:

*importo espresso in euro

Entrate	Previsioni competenza anno 2026*	Variazioni +/-	Previsioni competenza anno 2027*	differenza %	Previsioni di cassa anno 2027*
Totale Entrate Correnti	268.751.304,80	-48.631.147,50	220.120.157,30	-18%	348.539.243,47
Totale Entrate c/capitale	3.806.887,00	-1.906.887,00	1.900.000,00	-50%	5.293.792,51
Totale Entrate per partite di giro	363.310.000,00	-50.753.000,00	312.557.000,00	-14%	312.899.955,72
Totale Entrate	**635.868.191,80**	**-101.291.034,50**	**534.577.157,30**	-16%	**666.732.991,70**

Avanzo di Amministrazione utilizzato	*57.094.882,03*	*-14.811.639,67*	*42.283.242,36*	-26%	
Fondo Cassa Iniziale Presunto		*0*			*163.735.448,31*
Totale Generale Entrate	**692.963.073,83**	**-116.102.674,17**	**576.860.399,66**	**-17%**	**830.468.440,01**

Spese	Previsioni competenza anno 2026*	Variazioni +/-	Previsioni competenza anno 2027*	differenza %	Previsioni di cassa anno 2027*
Totale Spese Correnti	287.145.007,14	-44.777.687,69	242.367.319,45	-16%	370.639.782,45
Totale Spese c/capitale	42.508.066,69	-20.571.986,48	21.936.080,21	-48%	40.154.277,87
Totale Spese per partite di giro	363.310.000,00	-50.753.000,00	312.557.000,00	-14%	312.615.970,63
Totale Generale Spese	**692.963.073,83**	**-116.102.674,17**	**576.860.399,66**	**-17%**	**723.410.030,95**

Dal confronto con la previsione di competenza dell'esercizio finanziario 2026 (euro 692.963.073,83), il Collegio riscontra che la spesa di competenza del previsionale 2027 (euro 576.860.399,66) risulta inferiore per complessivi euro 116.102.674,17. La differenza è dovuta ad un decremento generale delle spese sia correnti che in conto capitale, e ad una rimodulazione delle partite di giro.

Si precisa, altresì, che le previsioni di cassa 2027, superiori a quelle di competenza, sono dovute alla gestione dei residui provenienti dall'E.F. 2026 e precedenti, e che il disavanzo di cassa presunto e relativo all'avanzo di amministrazione sarà coperto con la quota del Fondo cassa presunto finale pari a complessivi euro 163.735.448,31 (consistenza cassa alla data di elaborazione del bilancio di previsione).

4. Preventivo Economico

Il documento, redatto in conformità dello schema ex art. 2425 c.c., rappresenta le misurazioni economiche dei costi e dei proventi che si prevede di dover realizzare nell'esercizio finanziario 2027.

Le previsioni economiche sono state effettuate in coerenza con il Preventivo Finanziario Gestionale; quest'ultimo è stato opportunamente rettificato/integrato per tener conto sia di partite finanziarie non originanti costi/ricavi nell'esercizio 2027, che delle integrazioni di natura prettamente economica che non originano movimenti finanziari (come ad esempio gli ammortamenti), nel rispetto dei principi di contabilità economico-patrimoniale. In particolare, le spese in conto residui del Titolo I "Spese correnti" non costituiscono costi dell'esercizio finanziario 2027, bensì manifestazioni finanziarie di costi già rilevati nell'anno precedente; del pari, le spese allocate nel Titolo II "Spese in conto capitale" per l'acquisto/incremento di immobilizzazioni e ristrutturazioni, costituiscono costi dell'E.F. 2027 in misura pari alla quota di ammortamento imputata all'esercizio di riferimento.

5. Gestione dei finanziamenti PNC/PNRR

Il Collegio evidenzia che l'Ente ha fornito all'interno della Relazione al Bilancio una descrizione dei progetti finanziati dal Programma PNRR e PNC per la maggior parte attualmente in fase conclusiva. Dei 38 progetti finanziati nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e del Piano Nazionale Complementare (PNC), solo 8 progetti PNRR proseguiranno le attività nel corso del 2027, in virtù della proroga concessa dal Ministero della Salute quale Amministrazione titolare dei relativi finanziamenti.

Allegati al Bilancio di previsione 2027

a) Bilancio Pluriennale (triennale)

Il Collegio in merito al budget pluriennale predisposto per gli anni 2027/2029 evidenzia quanto segue:

- i dati relativi al primo anno del triennio (2027) coincidono con le previsioni del bilancio dell'Ente;
- i dati indicati sono espressi esclusivamente in termini di competenza e tengono conto delle informazioni ad oggi disponibili quali il Bilancio pluriennale dello Stato (più precisamente: tabella 15 allegata allo stato di previsione della spesa del Ministero della Salute), il Programma triennale dei lavori pubblici 2027/2029 ex art. 37 D.lgs. 36/2023, le quote pluriennali di finanziamenti per progetti di ricerca, le programmazioni discusse con i vari responsabili di struttura.

b) Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione

La tabella dimostrativa dell'avanzo presunto al 31.12.2026, elemento necessario per la formulazione del Bilancio di previsione 2027, è la seguente:

*importo espresso in euro

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31 DICEMBRE 2026	segno algebrico	Totale*
Fondo Cassa al 1° gennaio	+	220.393.800,50
Residui attivi iniziali	+	31.685.600,38
Residui passivi iniziali	-	92.883.418,79
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2025	=	**159.195.982,09**
Accertamenti/Impegni alla data del bilancio di previsione		
Entrate accertate esercizio 2026	+	407.123.961,34
Uscite impegnate esercizio 2026	-	416.776.790,18
Variazione nei residui alla data del bilancio di previsione		
Variazione residui attivi	-	448.203,50
Variazione residui passivi	+	246.701,67
Avanzo di amministrazione alla data del bilancio di previsione	=	**149.341.651,42**
Accertamenti/Impegni presunti al 31/12/2026		
Entrate accertamenti presunti esercizio 2026	+	9.620.284,77
Uscite impegni presunti esercizio 2026	-	40.701.100,26

Avanzo di amministrazione presunto anno 2026	=	**118.260.835,93**
quota UTILIZZATA IN BILANCIO DI PREVISIONE 2027		**42.283.242,36**
parte VINCOLATA		42.283.242,36
parte NON VINCOLATA		-
quota NON UTILIZZATA IN BILANCIO DI PREVISIONE 2027		**75.977.593,57**
parte VINCOLATA		73.491.745,63
parte NON VINCOLATA		2.485.847,94

L'avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2026 è, pertanto, pari ad euro 118.260.835,93, di cui quota pari ad euro 42.283.242,36 quale parte vincolata, viene utilizzata per soddisfare le esigenze dell'Istituto, dei progetti di ricerca e dei Centri.

Il Collegio in relazione all'utilizzo dell'avanzo presunto richiama quanto già riportato in precedenza nel corpo del presente verbale.

6. Programma triennale dei lavori pubblici (2027/2029)

La documentazione in esame è costituita dalla scheda relativa alla Programmazione triennale dei lavori pubblici relativa al triennio 2027/2029.

Il Collegio ha verificato l'esistenza della copertura finanziaria delle spese previste per il primo anno di programmazione (euro 1.665.000,00) con quanto riportato nelle voci di spesa 2539 "Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi" del bilancio gestionale 2027 e 2516 "Manutenzione straordinaria fabbricati istituzionali".

7. Rispetto delle norme di contenimento della spesa pubblica

Il Collegio ha accertato che l'Ente ha predisposto il Bilancio di Previsione 2027 nel rispetto, anche, delle disposizioni di contenimento della spesa previste dalla vigente normativa.

Si rileva che, nelle more dell'emanazione delle nuove disposizioni da applicare nell'esercizio 2027 in materia di contenimento della spesa per l'acquisto di beni e servizi, sono state seguite le indicazioni fornite dalle Circolari MEF-RGS 9/2020, 11/2021, 23/2022, 12/2025 e 6/2026, per cui non possono effettuarsi spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati, ad esclusione delle spese che risultano essere:

- finanziate da trasferimenti dello Stato finalizzati a fronteggiare l'emergenza sanitaria COVID-19, secondo quanto previsto dai provvedimenti di urgenza adottati;
- derivanti da disponibilità di bilancio dell'Ente;
- acquisite tramite altre fonti di finanziamento ed aventi vincoli di destinazione.

Considerato che il valore medio del triennio è stato determinato in euro 13.370.066,75, il valore complessivo degli stanziamenti previsti nel Bilancio di Previsione 2027 e afferenti alla macrocategoria "Beni e Servizi" è pari a complessivi euro 12.149.277,39. Si evidenzia che il suddetto importo è stato determinato comprendendo anche gli oneri sostenuti per il consumo energetico, energia elettrica, gas carburante, combustibili, ecc.
Il dettaglio degli stanziamenti di cui sopra è allegato al presente verbale ed è conservato nell'archivio documentale del Collegio.

Il Collegio evidenzia che tra le uscite correnti (voce 2226 – "Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento della spesa") sono state stanziate le somme da versare al bilancio di entrata dello Stato ammontanti a euro 1.105.799,71 da riferirsi all'applicazione delle norme di contenimento relative alle seguenti tipologie:

*importo espresso in euro

U.1.04.01.01.020 - 2226 "Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa"	Importo da versare*
ART. 61, c. 1, DL 112/2008 conv. L. 133/2008	24.420,00
ART. 67 c. 5 e 6 D.L. 112/2008 conv. L. 133/2008 (ISS-CNT-CNS)	917.660,36
Art. 6, c. 14 DL 78/2010 conv. L. 122/2010 e Art.15, c.1 DL 66/2014 Conv. L. 89/2014 (Autovetture ISS-CNT-CNS)	41.962,19
Art. 6, c. 12 D.L. 78/2010, conv. L. 122/2010 - (Spese per missioni ISS-CNT-CNS)	110.907,50
Art. 6, c. 13 DL 78/2010 conv. L. 122/2010 (Formazione CNT-CNS)	10.649,02
Art. 6, comma 8 D.L. 78/2010, conv. L. 122/2010 - Spese di rappresentanza	200,64
Totale	**1.105.799,71**

Conclusioni - L'analisi del Collegio dei Revisori è stata condotta secondo gli statuiti principi contabili, ed è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario ad accertare che il bilancio previsionale in disamina non sia viziato da errori significativi, che risulti nel suo complesso attendibile ed informato al principio di ragionevolezza/prudenza, nel rispetto dell'equilibrio di bilancio.
Il Collegio raccomanda di far sì che gli Uffici competenti provvedano al monitoraggio periodico degli aspetti regolatori e della gestione finanziaria al fine di garantire costantemente, anche in corso di esercizio, il mantenimento dell'equilibrio di bilancio.

Tenuto conto di tutto quanto rappresentato, il Collegio esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta di Bilancio di Previsione per l'anno 2027.

Letto, confermato e sottoscritto

Dott. Matteo PETRELLA	Presidente	*Firmato*
Dott.ssa Angela AFFINITO	Componente effettivo	*Firmato*
Dott. Michele DE CHIRICO	Componente effettivo	*Firmato*

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	PREVISIONE 2027 SPESA COMPETENZA	TOTALE PREVISIONE SPESA 2027 SPESA FINANZIATA DA ENTRATA NON VINCOLATA	TOTALE PREVISIONE SPESA 2027 SPESA FINANZIATA DA ENTRATA VINCOLATA
S	II	U.1.03.00.00.000		Acquisto di beni e servizi			
S	III	U.1.03.01.00.000		Acquisto di beni			
S	IV	U.1.03.01.01.000		Giornali, riviste e pubblicazioni			
S	V	U.1.03.01.01.001		Giornali e riviste			
S	VI	U.1.03.01.01.001	2049	Giornali e riviste	-	-	-
S	VI	U.1.03.01.01.001	2269	Giornali e riviste Centro Nazionale Sangue	-	-	-
S	VI	U.1.03.01.01.001	2270	Giornali e riviste Centro Nazionale Trapianti	**200,00**	200,00	-
S	V	U.1.03.01.01.002		Pubblicazioni			
S	VI	U.1.03.01.01.002	2050	Pubblicazioni	-	-	-
S	VI	U.1.03.01.01.002	2271	Pubblicazioni Centro Nazionale Sangue	**8.000,00**	-	8.000,00
S	VI	U.1.03.01.01.002	2051	Materiale bibliografico	**36.540,00**	-	36.540,00
S	VI	U.1.03.01.01.002	2272	Materiale bibliografico Centro Nazionale Sangue	-	-	-
S	VI	U.1.03.01.01.002	2273	Materiale bibliografico Centro Nazionale Trapianti	**50,00**	50,00	-
S	IV	U.1.03.01.02.000		Altri beni di consumo			
S	V	U.1.03.01.02.001		Carta, cancelleria e stampati			
S	VI	U.1.03.01.02.001	2052	Carta, cancelleria e stampati	**99.780,00**	-	99.780,00
S	VI	U.1.03.01.02.001	2274	Carta, cancelleria e stampati Centro Nazionale Sangue	**4.000,00**	-	4.000,00
S	VI	U.1.03.01.02.001	2275	Carta, cancelleria e stampati Centro Nazionale Trapianti	**2.000,00**	-	2.000,00
S	V	U.1.03.01.02.002		Carburanti, combustibili e lubrificanti			
S	VI	U.1.03.01.02.002	2053	Carburanti, combustibili e lubrificanti per impianti di riscaldamento	**60.000,00**	60.000,00	-
S	VI	U.1.03.01.02.002	2054	Carburanti, combustibili e lubrificanti per autovetture	**5.000,00**	5.000,00	-
S	VI	U.1.03.01.02.002	2276	Carburanti, combustibili e lubrificanti per autovetture Centro Nazionale Trapianti	-	-	-
S	VI	U.1.03.01.02.002	2277	Carburanti, combustibili e lubrificanti per autovetture Centro Nazionale Sangue	-	-	-
S	V	U.1.03.01.02.004		Vestiario			
S	VI	U.1.03.01.02.004	2055	Vestiario	-	-	-
S	V	U.1.03.01.02.005		Accessori per uffici e alloggi			
S	VI	U.1.03.01.02.005	2056	Accessori per uffici e alloggi	-	-	-
S	VI	U.1.03.01.02.005	2278	Accessori per uffici e alloggi Centro Nazionale Trapianti	-	-	-
S	V	U.1.03.01.02.006		Materiale informatico			
S	VI	U.1.03.01.02.006	2057	Materiale informatico	**257.860,00**	3.000,00	254.860,00
S	VI	U.1.03.01.02.006	2279	Materiale informatico Centro Nazionale Sangue	**3.000,00**	-	3.000,00
S	V	U.1.03.01.02.007		Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari			

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	PREVISIONE 2027 SPESA COMPETENZA	TOTALE PREVISIONE SPESA 2027 SPESA FINANZIATA DA ENTRATA NON VINCOLATA	TOTALE PREVISIONE SPESA 2027 SPESA FINANZIATA DA ENTRATA VINCOLATA
S	VI	U.1.03.01.02.007	2058	Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	**224.120,00**	-	224.120,00
S	V	U.1.03.01.02.008		Strumenti tecnico-specialistici non sanitari			
S	VI	U.1.03.01.02.008	2059	Strumenti tecnico-specialistici non sanitari	**337.226,80**	-	337.226,80
S	V	U.1.03.01.02.009		Beni per attività di rappresentanza			
S	VI	U.1.03.01.02.009	2060	Beni per attività di rappresentanza	**-**	-	-
S	VI	U.1.03.01.02.009	2061	Beni per attività di rappresentanza - fonti esterne	**-**	-	-
S	VI	U.1.03.01.02.009	2062	Beni per attività di rappresentanza - Centro Nazionale Trapianti	**-**	-	-
S	VI	U.1.03.01.02.009	2063	Beni per attività di rappresentanza - Centro Nazionale Sangue	**-**	-	-
S	V	U.1.03.01.02.011		Generi alimentari			
S	VI	U.1.03.01.02.011	2064	Mangimi per animali	**62.600,00**	-	62.600,00
S	V	U.1.03.01.02.014		Stampati specialistici			
S	VI	U.1.03.01.02.014	2065	Stampati specialistici	**-**	-	-
S	V	U.1.03.01.02.999		Altri beni e materiali di consumo n.a.c.			
S	VI	U.1.03.01.02.999	2066	Altri beni e materiali di consumo	**133.100,00**	-	133.100,00
S	VI	U.1.03.01.02.999	2068	Beni e materiali di consumo Centro Nazionale Trapianti	**-**	-	-
S	VI	U.1.03.01.02.999	2069	Beni e materiali di consumo Centro Nazionale Sangue	**1.610,00**	-	1.610,00
S	IV	U.1.03.01.03.000		Flora e fauna			
S	V	U.1.03.01.03.001		Fauna selvatica e non selvatica			
S	VI	U.1.03.01.03.001	2070	Fauna	**190.412,00**	-	190.412,00
S	V	U.1.03.01.03.002		Flora selvatica e non selvatica			
S	VI	U.1.03.01.03.002	2071	Flora	**-**	-	-
S	IV	U.1.03.01.05.000		Medicinali e altri beni di consumo sanitario			
S	V	U.1.03.01.05.001		Prodotti farmaceutici ed emoderivati			
S	VI	U.1.03.01.05.001	2072	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	**8.000,00**	-	8.000,00
S	V	U.1.03.01.05.002		Sangue ed emocomponenti			
S	VI	U.1.03.01.05.002	2073	Sangue ed emocomponenti	**-**	-	-
S	V	U.1.03.01.05.006		Prodotti chimici			
S	VI	U.1.03.01.05.006	2074	Prodotti chimici	**80.000,00**	-	80.000,00
S	V	U.1.03.01.05.007		Materali e prodotti per uso veterinario			
S	VI	U.1.03.01.05.007	2280	Forniture azoto e gas compressi	**707.000,00**	-	707.000,00
S	VI	U.1.03.01.05.007	2076	Materiali e prodotti per uso veterinario	**106.150,00**	-	106.150,00
S	V	U.1.03.01.05.999		Altri beni e prodotti sanitari n.a.c.			
S	VI	U.1.03.01.05.999	2077	Prodotti monouso e vetreria	**760.907,00**	-	760.907,00
S	VI	U.1.03.01.05.999	2307	Prodotti monouso e vetreria - Centro Nazionale Trapianti	**1.000,00**	-	1.000,00

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	PREVISIONE 2027 SPESA COMPETENZA	TOTALE PREVISIONE SPESA 2027 SPESA FINANZIATA DA ENTRATA NON VINCOLATA	TOTALE PREVISIONE SPESA 2027 SPESA FINANZIATA DA ENTRATA VINCOLATA
S	VI	U.1.03.01.05.999	2308	Prodotti monouso e vetreria - Centro Nazionale Sangue	-	-	-
S	VI	U.1.03.01.05.999	2078	Reagenti, Prodotti di Biologia Molecolare, cellulare e anticorpi monoclonali	**5.458.620,00**	-	5.458.620,00
S	VI	U.1.03.01.05.999	2310	Reagenti, Prodotti di Biologia Molecolare, cellulare e anticorpi monoclonali - Centro Nazionale Sangue	-	-	-
S	III	U.1.03.02.00.000		Acquisto di servizi			
S	IV	U.1.03.02.01.000		Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione			
S	V	U.1.03.02.01.001		Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità			
S	VI	U.1.03.02.01.001	2322	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	**367.512,45**	367.512,45	-
S	V	U.1.03.02.01.002		Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi			
S	VI	U.1.03.02.01.002	2086	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi Altri Organi ed Organismi istituzionali	**70.000,00**	70.000,00	-
S	VI	U.1.03.02.01.002	2087	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	**11.000,00**	11.000,00	-
S	V	U.1.03.02.01.008		Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'Amministrazione			
S	VI	U.1.03.02.01.008	2088	Compensi agli organi istituzionali di revisione CdR	**68.458,94**	68.458,94	-
S	IV	U.1.03.02.02.000		Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta			
S	V	U.1.03.02.02.001		Rimborso spese per viaggio e trasloco			
S	VI	U.1.03.02.02.001	2089	Rimborso spese per missioni al personale a tempo indeterminato - art. 6, comma 12 D.L. 78/2010	**32.263,28**	27.263,28	5.000,00
S	VI	U.1.03.02.02.001	2090	Rimborso spese per missioni al personale presso Organismi Internazionali	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.02.001	2091	Rimborso spese per missioni al personale a tempo determinato	**275.000,00**	-	275.000,00
S	VI	U.1.03.02.02.001	2092	Rimborso spese per missioni al personale a tempo indeterminato - fonti esterne	**1.250.000,00**	-	1.250.000,00
S	VI	U.1.03.02.02.001	2094	Rimborso spese per missioni al personale - Centro Nazionale Trapianti - attività progettuale, ispezioni,etc (deroghe all'art. 6, comma 12 D.L. 78/2010)	**25.000,00**	5.000,00	20.000,00
S	VI	U.1.03.02.02.001	2095	Rimborso spese per missioni al personale - Centro Nazionale Sangue- attività progettuale, ispezioni,etc (deroghe all'art. 6, comma 12 D.L. 78/2010	**44.000,00**	9.000,00	35.000,00
S	VI	U.1.03.02.02.001	2096	Rimborso spese sottoposte a rendicontazione di "altro personale"	**275.000,00**	-	275.000,00
S	VI	U.1.03.02.02.001	2281	Rimborso spese per missioni di altro personale - Centro Nazionale Sangue	**24.000,00**	2.000,00	22.000,00
S	V	U.1.03.02.02.002		Indennità di missione e di trasferta			
S	VI	U.1.03.02.02.002	2097	Indennità di missione e di trasferta personale a tempo indeterminato	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.02.002	2098	Indennità di missione e di trasferta personale a tempo determinato	**15.000,00**	-	15.000,00
S	VI	U.1.03.02.02.002	2099	Indennità di missione e di trasferta personale a tempo indeterminato - fonti esterne	**20.000,00**	-	20.000,00
S	VI	U.1.03.02.02.002	2100	Indennità di missione e di trasferta personale - Centro Nazionale Trapianti	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.02.002	2101	Indennità di missione e di trasferta personale - Centro Nazionale Sangue	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.02.002	2102	Indennità di missione e di trasferta sottoposte a rendicontazione di "altro personale"	**15.000,00**	-	15.000,00
S	V	U.1.03.02.02.005		Organizzazione e partecipazione manifestazioni e convegni			

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	PREVISIONE 2027 SPESA COMPETENZA	TOTALE PREVISIONE SPESA 2027 SPESA FINANZIATA DA ENTRATA NON VINCOLATA	TOTALE PREVISIONE SPESA 2027 SPESA FINANZIATA DA ENTRATA VINCOLATA
S	VI	U.1.03.02.02.005	2106	Spesa per organizzazione manifestazioni e convegni	**947.905,00**	-	947.905,00
S	VI	U.1.03.02.02.005	2107	Spesa per organizzazione manifestazioni e convegni - Centro Nazionale Trapianti	**-**	-	-
S	VI	U.1.03.02.02.005	2108	Spesa per organizzazione manifestazioni e convegni - Centro Nazionale Sangue	**346.000,00**	56.000,00	290.000,00
S	VI	U.1.03.02.02.005	2109	Spesa per la partecipazione a manifestazioni e convegni	**-**	-	-
S	VI	U.1.03.02.02.005	2110	Spesa per la partecipazione a manifestazioni e convegni - fonti esterne	**100.000,00**	-	100.000,00
S	VI	U.1.03.02.02.005	2111	Spesa per la partecipazione a manifestazioni e convegni - Centro Nazionale Trapianti	**-**	-	-
S	VI	U.1.03.02.02.005	2112	Spesa per la partecipazione a manifestazioni e convegni - Centro Nazionale Sangue	**16.000,00**	5.000,00	11.000,00
S	V	U.1.03.02.02.999		Altre spese di rappresentanza, relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c.			
S	VI	U.1.03.02.02.999	2113	Mostre ed altre spese per relazioni pubbliche	**-**	-	-
S	VI	U.1.03.02.02.999	2282	Mostre ed altre spese per relazioni pubbliche Centro Nazionale Sangue	**-**	-	-
S	VI	U.1.03.02.02.999	2283	Spese per l'organizzazione di riunioni di lavoro finalizzate al coordinamento di attività di ricerca	**252.870,00**	-	252.870,00
S	VI	U.1.03.02.02.999	2284	Spese per l'organizzazione di riunioni di lavoro finalizzate al coordinamento di attività di ricerca CNT	**15.000,00**	5.000,00	10.000,00
S	VI	U.1.03.02.02.999	2285	Spese per l'organizzazione di riunioni di lavoro finalizzate al coordinamento di attività di ricerca CNS	**20.000,00**	5.000,00	15.000,00
S	IV	U.1.03.02.04.000		Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente			
S	V	U.1.03.02.04.004		Acquisto di servizi per la formazione obbligatoria			
S	VI	U.1.03.02.04.004	2115	Acquisto di servizi per la formazione obbligatoria	**75.037,00**	75.037,00	-
S	V	U.1.03.02.04.999		Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.			
S	VI	U.1.03.02.04.999	2116	Acquisto di servizi per la formazione generica e discrezionale - art. 6, comma 13 D.L. 78/2010	**-**	-	-
S	VI	U.1.03.02.04.999	2286	Acquisto di servizi per la formazione specifica Centro Nazionale Trapianti - attività progettuale, etc (deroghe all'art. 6, comma 13 D.L. 78/2010)	**14.400,00**	14.400,00	-
S	VI	U.1.03.02.04.999	2314	Acquisto di servizi per la formazione specifica - fonti esterne (deroghe all'art. 6, comma 13 D.L. 78/2010)	**233.000,00**	15.000,00	218.000,00
S	IV	U.1.03.02.05.000		Utenze e canoni			
S	V	U.1.03.02.05.001		Telefonia fissa			
S	VI	U.1.03.02.05.001	2117	Canoni di telefonia fissa	**120.000,00**	120.000,00	-
S	VI	U.1.03.02.05.001	2118	Telefonia fissa - Centro Nazionale Trapianti	**300,00**	-	300,00
S	VI	U.1.03.02.05.001	2119	Telefonia fissa - Centro Nazionale Sangue	**-**	-	-
S	V	U.1.03.02.05.002		Telefonia mobile			
S	VI	U.1.03.02.05.002	2120	Canoni di telefonia mobile	**30.000,00**	30.000,00	-
S	VI	U.1.03.02.05.002	2121	Telefonia mobile - Centro Nazionale Trapianti	**4.800,00**	-	4.800,00

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	PREVISIONE 2027 SPESA COMPETENZA	TOTALE PREVISIONE SPESA 2027 SPESA FINANZIATA DA ENTRATA NON VINCOLATA	TOTALE PREVISIONE SPESA 2027 SPESA FINANZIATA DA ENTRATA VINCOLATA
S	VI	U.1.03.02.05.002	2122	Telefonia mobile - Centro Nazionale Sangue	**793,60**	793,59	0,01
S	V	U.1.03.02.05.003		Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line			
S	VI	U.1.03.02.05.003	2123	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	**662.441,30**	-	662.441,30
S	VI	U.1.03.02.05.003	2124	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line - Centro Nazionale Trapianti	**24.000,00**	-	24.000,00
S	VI	U.1.03.02.05.003	2125	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line- Centro Nazionale Sangue	**4.000,00**	-	4.000,00
S	V	U.1.03.02.05.004		Energia elettrica			
S	VI	U.1.03.02.05.004	2126	Energia elettrica	**6.200.000,00**	3.100.000,00	3.100.000,00
S	VI	U.1.03.02.05.004	2127	Energia elettrica - Centro Nazionale Trapianti	**-**	-	-
S	VI	U.1.03.02.05.004	2128	Energia elettrica - Centro Nazionale Sangue	**35.000,00**	15.000,00	20.000,00
S	V	U.1.03.02.05.005		Acqua			
S	VI	U.1.03.02.05.005	2129	Acqua	**450.000,00**	450.000,00	-
S	VI	U.1.03.02.05.005	2130	Acqua Centro Nazionale Trapianti	**-**	-	-
S	VI	U.1.03.02.05.005	2131	Acqua Centro Nazionale Sangue	**-**	-	-
S	V	U.1.03.02.05.006		Gas			
S	VI	U.1.03.02.05.006	2132	Gas	**1.100.000,00**	1.100.000,00	-
S	VI	U.1.03.02.05.006	2133	Gas - Centro Nazionale Trapianti	**-**	-	-
S	VI	U.1.03.02.05.006	2134	Gas - Centro Nazionale Sangue	**-**	-	-
S	V	U.1.03.02.05.999		Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.			
S	VI	U.1.03.02.05.999	2135	Utenze e canoni per altri servizi	**-**	-	-
S	VI	U.1.03.02.05.999	2136	Utenze e canoni per altri servizi . - Centro Nazionale Trapianti	**-**	-	-
S	VI	U.1.03.02.05.999	2137	Utenze e canoni per altri servizi - Centro Nazionale Sangue	**5.000,00**	-	5.000,00
S	IV	U.1.03.02.07.000		Utilizzo di beni di terzi			
S	V	U.1.03.02.07.001		Locazione di beni immobili			
S	VI	U.1.03.02.07.001	2138	Locazione di beni immobili	**-**	-	-
S	VI	U.1.03.02.07.001	2287	Locazione di beni immobili Centro Nazionale Sangue	**130.000,00**	60.000,00	70.000,00
S	V	U.1.03.02.07.002		Noleggi di mezzi di trasporto			
S	VI	U.1.03.02.07.002	2139	Noleggi di autovetture - art. 15, comma 2 D.L. 66/2014	**20.000,00**	20.000,00	-
S	VI	U.1.03.02.07.002	2140	Noleggi di autovetture - fonti esterne	**-**	-	-
S	VI	U.1.03.02.07.002	2141	Noleggi di autovetture - Centro Nazionale Trapianti per attività progettuale, ispezioni, ecc. (deroghe all' art. 15, comma 2 D.L. 66/2014)	**-**	-	-
S	VI	U.1.03.02.07.002	2142	Noleggi di autovetture - Centro Nazionale Sangue per attività progettuale, ispezioni, ecc. (deroghe all' art. 15, comma 2 D.L. 66/2014)	**-**	-	-

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	PREVISIONE 2027 SPESA COMPETENZA	TOTALE PREVISIONE SPESA 2027 SPESA FINANZIATA DA ENTRATA NON VINCOLATA	TOTALE PREVISIONE SPESA 2027 SPESA FINANZIATA DA ENTRATA VINCOLATA
S	V	U.1.03.02.07.003		Noleggi di attrezzature scientifiche e sanitarie			
S	VI	U.1.03.02.07.003	2143	Noleggi di attrezzature scientifiche e sanitarie	**92.000,00**	-	92.000,00
S	V	U.1.03.02.07.004		Noleggi di hardware			
S	VI	U.1.03.02.07.004	2144	Noleggi di hardware	-	-	-
S	V	U.1.03.02.07.006		Licenze d'uso per software			
S	VI	U.1.03.02.07.006	2145	Licenze d'uso per software	**1.040.701,20**	4.000,00	1.036.701,20
S	VI	U.1.03.02.07.006	2146	Spese per la convenzione obbligatoria relativa ai servizi informatici sul trattamento retributivo e fiscale	**60.000,00**	60.000,00	-
S	V	U.1.03.02.07.007		Altre licenze			
S	VI	U.1.03.02.07.007	2147	Altre licenze d'uso	**10.516,00**	-	10.516,00
S	VI	U.1.03.02.07.007	2288	Altre licenze d'uso Centro Nazionale Trapianti	**7.000,00**	-	7.000,00
S	V	U.1.03.02.07.008		Noleggi di impianti e macchinari			
S	VI	U.1.03.02.07.008	2148	Noleggi di impianti e macchinari	**245.506,00**	3.000,00	242.506,00
S	V	U.1.03.02.07.999		Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c.			
S	VI	U.1.03.02.07.999	2149	Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.07.999	2150	Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi - Centro Nazionale Trapianti	**1.200,00**	1.200,00	-
S	VI	U.1.03.02.07.999	2151	Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi - Centro Nazionale Sangue	-	-	-
S	IV	U.1.03.02.08.000		Leasing operativo			
S	V	U.1.03.02.08.002		Leasing operativo di attrezzature e macchinari			
S	VI	U.1.03.02.08.002	2152	Leasing operativo di attrezzature e macchinari	-	-	-
S	V	U.1.03.02.08.999		Leasing operativo di altri beni	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.08.999	2153	Leasing operativo di altri beni	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.08.999	2320	Leasing operativo di altri beni - Centro Nazionale Sangue	-	-	-
S	IV	U.1.03.02.09.000		Manutenzione ordinaria e riparazioni	-	-	-
S	V	U.1.03.02.09.001		Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico			
S	VI	U.1.03.02.09.001	2154	Manutenzione ordinaria e riparazioni di autovetture per trasporto merci	-	-	-
S	V	U.1.03.02.09.003		Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.09.003	2155	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	**6.000,00**	6.000,00	-
S	V	U.1.03.02.09.004		Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.09.004	2156	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti generici	**3.952.496,70**	1.976.248,38	1.976.248,33
S	V	U.1.03.02.09.005		Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.09.005	2157	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature scientifiche	**3.360.000,00**	-	3.360.000,00
S	V	U.1.03.02.09.006		Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per l'ufficio	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.09.006	2158	Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per l'ufficio	**4.000,00**	4.000,00	-
S	VI	U.1.03.02.09.006	2289	Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per l'ufficio Centro Nazionale Sangue	-	-	-
S	V	U.1.03.02.09.008		Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	-	-	-

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	PREVISIONE 2027 SPESA COMPETENZA	TOTALE PREVISIONE SPESA 2027 SPESA FINANZIATA DA ENTRATA NON VINCOLATA	TOTALE PREVISIONE SPESA 2027 SPESA FINANZIATA DA ENTRATA VINCOLATA
S	VI	U.1.03.02.09.008	2159	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili in locazione, in comodato o in uso	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.09.008	2321	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili in locazione, in comodato o in uso - Centro Nazionale Sangue	-	-	-
S	V	U.1.03.02.09.011		Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.09.011	2160	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	**130.500,00**	130.500,00	-
S	VI	U.1.03.02.09.011	2161	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali Centro nazionale Trapianti	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.09.011	2162	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali Centro nazionale Sangue	-	-	-
S	IV	U.1.03.02.10.000		Consulenze	-	-	-
S	V	U.1.03.02.10.001		Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza			
S	VI	U.1.03.02.10.001	2163	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.10.001	2164	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza - fonti esterne	**1.420.180,00**	55.000,00	1.365.180,00
S	VI	U.1.03.02.10.001	2165	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza - Centro Nazionale Trapianti	**274.825,60**	-	274.825,60
S	VI	U.1.03.02.10.001	2166	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza - Centro Nazionale Sangue	**664.365,50**	125.000,00	539.365,50
S	V	U.1.03.02.10.002		Esperti per commissioni, comitati e consigli	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.10.002	2167	Esperti per commissioni, comitati e consigli	-	-	-
S	IV	U.1.03.02.11.000		Prestazioni professionali e specialistiche			
S	V	U.1.03.02.11.001		Interpretariato e traduzioni	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.11.001	2168	Interpretariato e traduzioni	**26.750,00**	-	26.750,00
S	VI	U.1.03.02.11.001	2290	Interpretariato e traduzioni Centro Nazionale Trapianti	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.11.001	2311	Interpretariato e traduzioni Centro Nazionale Sangue	-	-	-
S	V	U.1.03.02.11.006		Patrocinio legale	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.11.006	2169	Patrocinio legale	-	-	-
S	V	U.1.03.02.11.008		Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro			
S	VI	U.1.03.02.11.008	2170	Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro	**139.072,80**	-	139.072,80
S	V	U.1.03.02.11.009		Prestazioni tecnico-scientifiche			
S	VI	U.1.03.02.11.009	2171	Prestazioni tecnico-scientifiche ai fini di ricerca	**3.877.281,50**	-	3.877.281,50
S	V	U.1.03.02.11.010		Deposito, mantenimento e tutela dei brevetti			
S	VI	U.1.03.02.11.010	2172	Deposito, mantenimento e tutela dei brevetti	**141.500,00**	-	141.500,00
S	V	U.1.03.02.11.999		Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.			
S	VI	U.1.03.02.11.999	2173	Altre prestazioni professionali e specialistiche	**20.000,00**	20.000,00	-
S	VI	U.1.03.02.11.999	2174	Altre prestazioni professionali e specialistiche - Centro Nazionale Trapianti	**330.176,70**	-	330.176,70
S	VI	U.1.03.02.11.999	2175	Altre prestazioni professionali e specialistiche - Centro Nazionale Sangue	**170.000,00**	100.000,00	70.000,00
S	IV	U.1.03.02.12.000		Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	-	-	-
S	V	U.1.03.02.12.003		Collaborazioni coordinate e a progetto	-	-	-

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	PREVISIONE 2027 SPESA COMPETENZA	TOTALE PREVISIONE SPESA 2027 SPESA FINANZIATA DA ENTRATA NON VINCOLATA	TOTALE PREVISIONE SPESA 2027 SPESA FINANZIATA DA ENTRATA VINCOLATA
S	VI	U.1.03.02.12.003	2176	Collaborazioni coordinate e a progetto	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.12.003	2291	Collaborazioni coordinate e a progetto Centro Nazionale Trapianti	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.12.003	2312	Collaborazioni coordinate e a progetto Centro Nazionale Sangue	-	-	-
S	V	U.1.03.02.12.999		Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.12.999	2177	Altre forme di lavoro flessibile	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.12.999	2178	Altre forme di lavoro flessibile - Centro Nazionale Trapianti	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.12.999	2179	Altre forme di lavoro flessibile - Centro Nazionale Sangue	-	-	-
S	IV	U.1.03.02.13.000		Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	-	-	-
S	V	U.1.03.02.13.002		Servizi di pulizia e lavanderia	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.13.002	2180	Servizi di pulizia e lavanderia	**2.188.300,00**	2.188.300,00	-
S	VI	U.1.03.02.13.002	2182	Servizi di pulizia e lavanderia Centro nazionale Trapianti	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.13.002	2183	Servizi di pulizia e lavanderia Centro nazionale Sangue	-	-	-
S	V	U.1.03.02.13.003		Trasporti, traslochi e facchinaggio	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.13.003	2184	Trasporti, traslochi e facchinaggio	**63.903,00**	63.903,00	-
S	VI	U.1.03.02.13.003	2185	Trasporti, traslochi e facchinaggio Centro Nazionale Trapianti	**14.000,00**	13.000,00	1.000,00
S	VI	U.1.03.02.13.003	2186	Trasporti, traslochi e facchinaggio Centro Nazionale Sangue	**10.000,00**	5.000,00	5.000,00
S	V	U.1.03.02.13.004		Stampa e rilegatura	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.13.004	2187	Stampa e rilegatura di pubblicazioni	**272.240,00**	-	272.240,00
S	V	U.1.03.02.13.005		Servizi ausiliari a beneficio del personale			
S	VI	U.1.03.02.13.005	2188	Servizi ausiliari a beneficio del personale	-	-	-
S	V	U.1.03.02.13.006		Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali			
S	VI	U.1.03.02.13.006	2189	Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali	**269.800,00**	269.800,00	-
S	V	U.1.03.02.13.999		Altri servizi ausiliari n.a.c.			
S	VI	U.1.03.02.13.999	2292	Servizi di spedizione	**470.112,00**	-	470.112,00
S	VI	U.1.03.02.13.999	2293	Servizi di pubblicazione	**1.293.711,80**	14.000,00	1.279.711,80
S	VI	U.1.03.02.13.999	2190	Altri servizi ausiliari	**352.500,00**	352.500,00	-
S	IV	U.1.03.02.14.000		Servizi di ristorazione	-	-	-
S	V	U.1.03.02.14.999		Altri servizi di ristorazione	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.14.999	2191	Altri servizi di ristorazione	-	-	-
S	IV	U.1.03.02.15.000		Contratti di servizio pubblico			
S	V	U.1.03.02.15.004		Contratti di servizio per la raccolta rifiuti	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.15.004	2192	Contratti di servizio per la raccolta rifiuti	-	-	-
S	V	U.1.03.02.15.005		Contratti di servizio per il conferimento in discarica dei rifiuti			

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	PREVISIONE 2027 SPESA COMPETENZA	TOTALE PREVISIONE SPESA 2027 SPESA FINANZIATA DA ENTRATA NON VINCOLATA	TOTALE PREVISIONE SPESA 2027 SPESA FINANZIATA DA ENTRATA VINCOLATA
S	VI	U.1.03.02.15.005	2193	Contratti di servizio per il conferimento in discarica dei rifiuti	-	-	-
S	IV	U.1.03.02.16.000		Servizi amministrativi			
S	V	U.1.03.02.16.001		Pubblicazione bandi di gara	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.16.001	2194	Pubblicazione bandi di gara	-	-	-
S	V	U.1.03.02.16.002		Spese postali			
S	VI	U.1.03.02.16.002	2195	Spese postali e telegrafiche	**15.000,00**	15.000,00	-
S	V	U.1.03.02.16.999		Altre spese per servizi amministrativi			
S	VI	U.1.03.02.16.999	2196	Altre spese per servizi amministrativi	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.16.999	2294	Altre spese per servizi amministrativi Centro Nazionale Trapianti	-	-	-
S	IV	U.1.03.02.17.000		Servizi finanziari	-	-	-
S	V	U.1.03.02.17.001		Commissioni per servizi finanziari	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.17.001	2197	Commissioni per servizi finanziari	-	-	-
S	V	U.1.03.02.17.002		Oneri per servizio di tesoreria			
S	VI	U.1.03.02.17.002	2317	Oneri per servizio di tesoreria	**12.000,00**	12.000,00	-
S	IV	U.1.03.02.18.000		Servizi sanitari			
S	V	U.1.03.02.18.001		Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.18.001	2198	Spese per accertamenti sanitari , ivi comprese le spese per visite fiscali	**302.000,00**	302.000,00	-
S	V	U.1.03.02.18.999		Altri acquisti di servizi sanitari n.a.c.			
S	VI	U.1.03.02.18.999	2199	Altri acquisti di servizi sanitari	-	-	-
S	IV	U.1.03.02.19.000		Servizi informatici e di telecomunicazioni			
S	V	U.1.03.02.19.001		Gestione e manutenzione applicazioni	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.19.001	2200	Gestione e manutenzione applicazioni	**103.462,70**	-	103.462,70
S	V	U.1.03.02.19.003		Servizi per l'interoperabilità e la cooperazione			
S	VI	U.1.03.02.19.003	2201	Spese per la progettazione, lo sviluppo, la gestione e la manutenzione di servizi applicativi integrati e siti web	**4.088.161,60**	-	4.088.161,60
S	VI	U.1.03.02.19.003	2295	Spese per la progettazione, lo sviluppo, la gestione e la manutenzione di servizi applicativi integrati e siti web Centro Nazionale Sangue	**120.000,00**	-	120.000,00
S	VI	U.1.03.02.19.003	2296	Spese per la progettazione, lo sviluppo, la gestione e la manutenzione di servizi applicativi integrati e siti web Centro Nazionale Trapianti	**725.430,18**	135.200,00	590.230,18
S	V	U.1.03.02.19.004		Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.19.004	2202	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	**105.962,70**	-	105.962,70
S	VI	U.1.03.02.19.004	2297	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione Centro Nazionale Sangue	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.19.004	2298	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione Centro Nazionale Trapianti	-	-	-
S	V	U.1.03.02.19.005		Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.19.005	2203	Servizi per i sistemi informativi e per le telecomunicazioni	**587.108,10**	-	587.108,10
S	VI	U.1.03.02.19.005	2315	Servizi per i sistemi informativi e per le telecomunicazioni - Centro Nazionale Sangue	-	-	-
S	V	U.1.03.02.19.006		Servizi di sicurezza	-	-	-

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	PREVISIONE 2027 SPESA COMPETENZA	TOTALE PREVISIONE SPESA 2027 SPESA FINANZIATA DA ENTRATA NON VINCOLATA	TOTALE PREVISIONE SPESA 2027 SPESA FINANZIATA DA ENTRATA VINCOLATA
S	VI	U.1.03.02.19.006	2204	Servizi di sicurezza dei sistemi informativi e per le telecomunicazioni	**621.461,40**	-	621.461,40
S	V	U.1.03.02.19.007		Servizi di gestione documentale			
S	VI	U.1.03.02.19.007	2205	Servizi di gestione documentale	**66.893,00**	-	66.893,00
S	V	U.1.03.02.19.010		Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT			
S	VI	U.1.03.02.19.010	2206	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.19.010	2207	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT - fonti esterne	**10.000,00**	-	10.000,00
S	VI	U.1.03.02.19.010	2208	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT - Centro nazionale Trapianti	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.19.010	2209	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT - Centro Nazionale Sangue	**30.000,00**	-	30.000,00
S	IV	U.1.03.02.99.000		Altri servizi	-	-	-
S	V	U.1.03.02.99.002		Spese legali	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.99.002	2210	Spese legali	**150.000,00**	150.000,00	-
S	V	U.1.03.02.99.003		Quote di associazioni			
S	VI	U.1.03.02.99.003	2211	Quote di iscrizione ad associazioni	**885.500,00**	-	885.500,00
S	VI	U.1.03.02.99.003	2299	Quote di iscrizione ad associazioni Centro Nazionale Sangue	**85.000,00**	55.000,00	30.000,00
S	V	U.1.03.02.99.005		Spese per commissioni e comitati dell'Ente	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.99.005	2212	Spese per commissioni e comitati dell'Ente	**80.000,00**	80.000,00	-
S	VI	U.1.03.02.99.005	2213	Spese per il funzionamento delle commissioni di gara	-	-	-
S	V	U.1.03.02.99.009		Acquisto di sevizi per verde e arredo urbano	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.99.009	2214	Giardinaggio	**56.400,30**	56.400,30	-
S	VI	U.1.03.02.99.009	2300	Giardinaggio Centro Nazionale Trapianti	-	-	-
S	V	U.1.03.02.99.010		Formazione a personale esterno all'ente	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.99.010	2215	Spesa per l'organizzazione di corsi di formazione	**991.723,80**	-	991.723,80
S	VI	U.1.03.02.99.010	2301	Spesa per l'organizzazione di corsi di formazione Centro Nazionale Sangue	**83.876,00**	4.000,00	79.876,00
S	VI	U.1.03.02.99.010	2302	Spesa per l'organizzazione di corsi di formazione Centro Nazionale Trapianti	**230.942,40**	79.310,45	151.631,95
S	V	U.1.03.02.99.011		Servizi per attività di rappresentanza	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.99.011	2216	Servizi per attività di rappresentanza	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.99.011	2217	Servizi per attività di rappresentanza - fonti esterne	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.99.011	2218	Servizi per attività di rappresentanza - Centro Nazionale Trapianti	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.99.011	2219	Servizi per attività di rappresentanza - Centro Nazionale sangue	-	-	-
S	V	U.1.03.02.99.999		Altri servizi diversi n.a.c.	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.99.999	2220	Altri servizi non altrimenti classificabili	**770.202,30**	-	770.202,30

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	PREVISIONE 2027 SPESA COMPETENZA	TOTALE PREVISIONE SPESA 2027 SPESA FINANZIATA DA ENTRATA NON VINCOLATA	TOTALE PREVISIONE SPESA 2027 SPESA FINANZIATA DA ENTRATA VINCOLATA
S	VI	U.1.03.02.99.999	2221	Altri servizi diversi - Centro Nazionale Trapianti	**170.972,87**	60.000,00	110.972,87
S	VI	U.1.03.02.99.999	2222	Altri servizi diversi - Centro Nazionale Sangue	**125.000,00**	25.000,00	100.000,00
S	VI	U.1.03.02.99.999	2103	Comunicazione, promozione e divulgazione salute	**768.028,00**	-	768.028,00
S	VI	U.1.03.02.99.999	2104	Comunicazione, promozione e divulgazione salute Centro Nazionale Trapianti	**249.600,00**	74.200,00	175.400,00
S	VI	U.1.03.02.99.999	2105	Comunicazione, promozione e divulgazione salute Centro Nazionale Sangue	**70.000,00**	10.000,00	60.000,00
		U.1.03.00.00.000		*Acquisto di beni e servizi*	*54.259.321,52*	*12.149.277,39*	*42.110.044,14*

TOTALE SPESE SOGGETTE A CONTENIMENTO	12.149.277,39
SOGLIA DA RISPETTARE PER IL CONTENIMENTO DELLA SPESA	13.370.066,75