Istituto Superiore di Sanità

Bilancio Previsione
Esercizio Finanziario
2026

Istituto Superiore di Sanità

Bilancio di previsione
Esercizio finanziario 2026

Deliberazione n. 10
Verbale n. 78
Consiglio di Amministrazione
27 ottobre 2025

DELIBERAZIONE N. 10

allegata al VERBALE n. 78 della seduta del CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE del 27.10.2025

OGGETTO: Bilancio di Previsione 2026

Sono presenti i Signori:

Il Presidente	Prof. Rocco Domenico Alfonso BELLANTONE in presenza
I Componenti	Dott.ssa Maria Luisa SCATTONI in teleconferenza
	Prof. Luca BRUNESE in presenza
	Prof. Claudio BORGHI in teleconferenza
	Dott. Luigi Genesio ICARDI in presenza

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

Dott. Matteo Petrella – Presidente – in teleconferenza; il Dott. Michele De Chirico – componente – in teleconferenza; la Dott.ssa Angela Affinito – componente – in teleconferenza.

Partecipa, in teleconferenza, il Consigliere della Corte dei Conti Dott.ssa Adriana LA PORTA, Delegato titolare ex art.12 L. 21.3.1958 n. 259.

Partecipano, inoltre con funzione consultiva:

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

- la Dott.ssa Rosa M. MARTOCCIA, 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, introdotto il punto all'ordine del giorno, cede la parola alla Dott.ssa Patrizia Tancredi, Dirigente dell'Ufficio Bilancio, Ragioneria, Affari fiscali, Controllo di gestione della Direzione Centrale delle Risorse Umane ed Economiche, la quale relaziona sull'argomento, illustrando all'Assemblea il Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2026 dell'Istituto Superiore di Sanità, redatto in conformità con la normativa vigente in materia di contabilità pubblica con particolare riferimento ai principi generali del DPR n. 97 del 2003 e alle direttive previste dal D.Lgs. n. 91 del 2011.

La Dott.ssa Tancredi, relativamente al Piano dei conti, utilizzato nella predisposizione programmatica, precisa che 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 previsti dalla 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 2026, 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 2026, alla data della presentazione, non è stato ancora completato, la previsione è redatta a base legislazione vigente.

La Dott.ssa Tancredi passa a presentare i documenti che compongono il Bilancio di Previsione 2026:

- Relazione al Bilancio di Previsione, comprensiva della relazione programmatica del Presidente;
- Bilancio di previsione decisionale anno 2026;
- Bilancio di previsione gestionale anno 2026;
- Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria anno 2026;
- Preventivo economico 2026;
- Bilancio pluriennale 2026-2028 – classificato secondo il DPR 97/2003;
- Tabella dimostrativa dell'avanzo presunto al 31.12.2025;
- Programma Triennale dei lavori pubblici 2026/2028;
- 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.

La Dott.ssa Tancredi riassume in maniera sintetica il contenuto dei documenti sottoposti all'approvazione, con particolare riferimento alle principali aggregazioni che compongono il Bilancio presentato e rappresenta che:

- la previsione di Entrata per l'anno 2026, al netto delle partite di giro, ammonta a complessivi euro 272.558.191,80, e che la dotazione del Ministero della Salute, quale contributo alla spesa dell'Istituto Superiore di Sanità, risulta pari ad un importo complessivo di euro 129.303.316,00, in leggera flessione rispetto alla previsione 2025 di euro 127.816.280,00.

La Dott.ssa Tancredi prosegue nel presentare i diversi Titoli che compongono la previsione delle Entrate e da evidenza che queste sono caratterizzate, al netto della quota di finanziamento relativo al Progetto "Salute, Ambiente, Biodiversità e Clima" il cui importo è pari ad euro 46.790.742,63:

- dalle quote di finanziamento per la conclusione dei progetti derivanti dalla partecipazione dell'Istituto ai programmi PNRR del Ministero Università e Ricerca, del Ministero della Salute e della Presidenza del Consiglio dei Ministri, a valere sui fondi dell'Unione Europea – Next Generation EU;
- dalle quote di finanziamento derivanti dalla partecipazione dell'Istituto ai programmi quadro 2021-2027 della Commissione Europea, Horizon Europe e EU4 Health;
- dalle quote dei progetti finanziati dal Ministero della Salute per specifiche attività di ricerca e di sanità pubblica;
- dalla importante contribuzione della Commissione Europea per il mantenimento dei Laboratori Comunitari di riferimento presenti presso l'Istituto, a cui nel 2026, si aggiungeranno i finanziamenti per due nuovi laboratori: il Laboratorio di riferimento dell'UE per la salute pubblica nel campo dei batteri di origine alimentare e idrica (EURL PH FWDB), e il Laboratorio di riferimento dell'UE per la sanità pubblica nel campo degli elmiti e dei protozoi trasmessi da alimenti, acqua e vettori (EURL PH HP);
- 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 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 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 2026 delle entrate in conto capitale ammontano ad un totale di euro 3.806.887,00.

La Dott.ssa Tancredi passa alla rappresentazione della previsione di spesa il cui totale generale, sempre al netto delle partite di giro, ammonta a complessivi euro 329.653.073,83. Il disavanzo tra il totale delle entrate e il totale delle spese, pari ad euro 57.094.882,03 trova copertura dall'utilizzo di una quota dell'avanzo di

amministrazione presunto al 31.12.2025, a sua volta quantificato in complessivi euro 114.567.972,92. Su tale punto, riscontra quanto rilevato dal Collegio dei Revisori in merito alle modalità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto, secondo la normativa di riferimento.

La Dott.ssa Tancredi torna a presentare 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 287.145.007,14, 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, valutata anche in considerazione della applicazione della normativa sul contenimento della spesa collegata al turn-over. Nonostante tale applicazione, l'incremento preventivato rispetto al 2025 (da € 128.148.439,00 a € 135.691.754,80, pari a circa +5,9%) intende rilevare la volontà dell'Ente di proseguire nella politica interna di valorizzazione del personale dipendente attraverso l'utilizzo dei meccanismi previsti dalle attuali norme, e, allo stesso tempo, di procedere con una politica assunzionale volta a considerare l'ingresso di nuovo personale, soprattutto giovani, indispensabile per garantire lo sviluppo e il rinnovamento delle attività dell'Ente.

  Contestualmente, la previsione tiene conto dell'accantonamento per il Fondo rinnovi contrattuali 2022–2025, per un importo di € 14.404.467,98;
- le spese per acquisti di beni e servizi: gli stanziamenti sono stati determinati in coerenza con gli impegni di spesa necessari a garantire la piena realizzazione delle attività istituzionali e progettuali dell'Ente. Tali spese, infatti, sono rilevanti non solo per assicurare il regolare svolgimento delle funzioni istituzionali, ma rivestono un ruolo decisivo anche per il raggiungimento di obiettivi specifici, soprattutto quelli connessi alla realizzazione di progetti di ricerca. In particolare, sono state considerate in questa categoria le risorse destinate a sostenere il completamento delle attività previste nel cronoprogramma procedurale del progetto PNC "Salute, Ambiente, Biodiversità e Clima" (in chiusura il 31.12.2026), nonché a garantire il conseguimento dei risultati e degli obiettivi finali dei progetti PNRR dell'Istituto. 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.
- i trasferimenti correnti: gli stanziamenti ammontano complessivamente ad euro 51.929.377,28 e comprendono i trasferimenti alle strutture regionali delle quote di contributo legate al progetto Salute, Ambiente, Biodiversità, Clima afferenti al finanziamento del Piano Nazionale Investimenti Complementari (PNC), i trasferimenti agli enti partecipanti ai progetti coordinati nell'ambito dei finanziamenti PNRR, piuttosto che nell'ambito di progetti di ricerca afferenti al programma Horizon Europe, o progetti finanziati dal Ministero della Salute nell'ambito dei diversi programmi di attività (CCM, Ricerca finalizzata).

Per quanto riguarda invece il titolo relativo alle spese in conto capitale, il cui valore complessivo è pari ad euro 41.529.013, si evidenziano le spese finalizzate all'acquisizione di beni durevoli, comprendenti in particolare attrezzature scientifiche e dispositivi di rete, nonché alla programmazione dei lavori di manutenzione ordinaria e straordinaria del patrimonio immobiliare dell'Ente, sia di proprietà che in uso come beni demaniali, in linea con quanto indicato nella Programmazione Triennali dei lavori periodo 2026-2028. Gli interventi previsti per l'annualità 2026 sono collegati alla prosecuzione dei lavori di ripristino delle facciate dell'Edificio principale, all'adeguamento dei sistemi di impiantistica, soprattutto elettrica, per garantire la sicurezza delle strutture oltre che all'inizio di una serie di importanti interventi di ristrutturazione dei laboratori dell'Ente, al fine di incrementare il numero di strutture che operano con procedure in qualità.

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, che dall'utilizzo di una quota del finanziamento PNC assegnato alla linea di investimento E.1.1. *"Rafforzamento complessivo delle strutture e dei servizi di SNPS-SNPA a livello nazionale, regionale e locale, migliorando le infrastrutture, le capacità umane e tecnologiche e la ricerca applicata"* del progetto "Salute, ambiente, biodiversità e clima" (per un importo di euro 10.500.000,00).

Come asseverato dal Collegio dei Revisori, il Bilancio di Previsione 2026 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 e 12/2025, 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 2026 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 12.926.916,34, 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 2026 soggetta 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	1.000,00
U.1.03.01.01.001	2270	Giornali e riviste Centro Nazionale Trapianti	3.290,00
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	500,00
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	2.500,00
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	48.000,00
U.1.03.01.02.002	2054	Carburanti, combustibili e lubrificanti per autovetture	10.000,00
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	-
U.1.03.01.02.006	2279	Materiale informatico Centro Nazionale Sangue	1.000,00
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	299.248,90
U.1.03.02.01.002	2086	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi Altri Organi ed Organismi istituzionali	94.500,00
U.1.03.02.01.002	2087	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	10.000,00
U.1.03.02.01.008	2088	Compensi agli organi istituzionali di revisione CdR	50.670,00
U.1.03.02.02.001	2089	Rimborso spese per missioni al personale a tempo indeterminato - art. 6, comma 12 D.L. 78/2010	27.263,00
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)	15.000,00
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	10.000,00
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	5.000,00
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	50.000,00
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	-
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	60.000,00
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)	10.000,00
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)	7.564,00

U.1.03.02.05.001	2117	Canoni di telefonia fissa	96.000,00
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	24.000,00
U.1.03.02.05.002	2121	Telefonia mobile - Centro Nazionale Trapianti	-
U.1.03.02.05.002	2122	Telefonia mobile - Centro Nazionale Sangue	1.000,00
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	500,00
U.1.03.02.05.004	2126	Energia elettrica	4.160.000,00
U.1.03.02.05.004	2127	Energia elettrica - Centro Nazionale Trapianti	-
U.1.03.02.05.004	2128	Energia elettrica - Centro Nazionale Sangue	35.000,00
U.1.03.02.05.005	2129	Acqua	264.000,00
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	800.000,00
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	1.000,00
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	70.000,00
U.1.03.02.07.002	2139	Noleggi di autovetture - art. 15, comma 2 D.L. 66/2014	15.000,00
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	1.000,00
U.1.03.02.07.006	2146	Spese per la convenzione obbligatoria relativa ai servizi informatici sul trattamento retributivo e fiscale	48.000,00
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	5.000,00
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	-
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	4.800,00
U.1.03.02.09.004	2156	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti generici	2.968.603,60
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	8.000,00
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	18.400,00
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	-
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	150.000,00
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	-
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	115.000,00
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	1.717.840,00
U.1.03.02.13.002	2182	Servizi di pulizia e lavanderia Centro nazionale Trapianti	33.471,00
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	43.417,60

U.1.03.02.13.003	2185	Trasporti, traslochi e facchinaggio Centro Nazionale Trapianti	-
U.1.03.02.13.003	2186	Trasporti, traslochi e facchinaggio Centro Nazionale Sangue	-
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	360.000,00
U.1.03.02.13.999	2292	Servizi di spedizione	-
U.1.03.02.13.999	2293	Servizi di pubblicazione	2.000,00
U.1.03.02.13.999	2190	Altri servizi ausiliari	415.012,00
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	14.000,00
U.1.03.02.18.001	2198	Spese per accertamenti sanitari , ivi comprese le spese per visite fiscali	250.000,00
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	10.000,00
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	21.185,00
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	60.000,00
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	77.000,00
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	43.520,24
U.1.03.02.99.009	2300	Giardinaggio Centro Nazionale Trapianti	3.000,00
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	30.000,00
U.1.03.02.99.010	2302	Spesa per l'organizzazione di corsi di formazione Centro Nazionale Trapianti	62.000,00
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	84.231,00
U.1.03.02.99.999	2222	Altri servizi diversi - Centro Nazionale Sangue	-
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	74.400,00
U.1.03.02.99.999	2105	Comunicazione, promozione e divulgazione salute Centro Nazionale Sangue	30.000,00
		TOTALE SPESE SOGGETTE A CONTENIMENTO	*12.926.916,34*

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 2.163.216,78, contenente anche la quantificazione relativa all'applicazione della normativa sul turn-over.

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 relazione al Bilancio di Previsione 2026, contenente anche la relazione programmatica del Presidente;

Acquisito il parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti in merito all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2026, come da verbale n. 343 del 20.10.2025;

Udito il Relatore;

Dopo ampia ed approfondita discussione;

All'unanimità

D E L I B E R A

di ***approvare***, come proposto e rappresentato in premessa, il bilancio di previsione anno finanziario 2026. I documenti citati in premessa, allegati alla presente delibera, costituiscono parte integrante della presente deliberazione.

_____

Letto, confermato e sottoscritto.

IL SEGRETARIO

Daniela
Felici
03.11.2025
11:39:04
GMT+01:00

IL PRESIDENTE

ROCCO
DOMENICO
ALFONSO
BELLANTONE
04.11.2025
13:43:40
GMT+01:00

Istituto Superiore di Sanità

Bilancio di Previsione
Esercizio finanziario 2026

Relazione al

Bilancio di Previsione 2026

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 decreto legislativo 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. La missione, definita nello Statuto approvato con delibera n.1 del Consiglio di amministrazione del 26/7/22, consiste nel promuovere e tutelare la salute pubblica attraverso attività di ricerca, controllo, consulenza, regolazione, formazione e informazione, nell'ambito di tutti i maggiori domini della salute pubblica, fornendo supporto tecnico e scientifico per l'elaborazione delle politiche sanitarie nazionali e internazionali, traducendo le evidenze scientifiche in strumenti concreti di governance e in pratiche a beneficio della comunità.

Nella cornice istituzionale sopra delineata, l'Istituto opera come nodo centrale di una vasta rete di relazioni che coinvolge i Ministeri (in primis quello della Salute), le Regioni e le Province Autonome, gli enti del Servizio Sanitario Nazionale, le agenzie nazionali, nonché le istituzioni centrali dello Stato, tra cui la Presidenza del Consiglio dei Ministri, le Forze Armate e il sistema giudiziario. Oltre a queste funzioni di raccordo nazionale, l'ISS riveste un ruolo di primo piano anche a livello internazionale, collaborando stabilmente con la Commissione Europea, l'Organizzazione Mondiale della Sanità (OMS) e altri organismi multilaterali, oltre a numerose università ed enti di ricerca esteri, in stretto coordinamento con il Ministero degli Affari Esteri e della Cooperazione Internazionale.

L'Istituto non si limita a svolgere funzioni di ricerca e consulenza, ma agisce anche come autorevole centro di riferimento per la diffusione di informazioni scientificamente validate e accessibili al grande pubblico, attraverso il sito istituzionale (www.iss.it), e grazie ad una serie di canali dedicati – come il portale ISSalute, le collane editoriali interne, il Museo e i servizi del telefono verde – con la finalità di promuovere la cultura della prevenzione e della salute, ponendosi come punto di contatto diretto con i cittadini.

La comunicazione istituzionale si integra con strumenti innovativi di formazione, tra cui la piattaforma EduISS per l'educazione continua in sanità, e con infrastrutture tecnologiche avanzate, come IRIDA-ARIES, una piattaforma bioinformatica collaborativa per la condivisione dei dati genomici dei microrganismi patogeni, utile per la sorveglianza delle malattie infettive e delle infezioni a trasmissione alimentare.

La ricerca scientifica rappresenta il fulcro dell'attività dell'Istituto Superiore di Sanità, e, allo stesso tempo, il principale valore pubblico che l'Ente è in grado di generare per la collettività. Investire in ricerca si traduce, infatti, nell'alimentare un processo continuo di produzione di conoscenza, che portano a identificare nuovi strumenti di prevenzione, diagnosi e cura. Nel corso della sua lunga storia, l'Istituto ha contribuito con scoperte che hanno segnato tappe decisive per la medicina e la salute pubblica, dal primo microscopio elettronico italiano che permise di eradicare la malaria, agli studi sull'istamina che portarono alla creazione del primo antistaminico, e che valsero il conferimento del Premio Nobel per la Medicina. Questi traguardi testimoniano come la ricerca condotta all'interno dell'Istituto non abbia prodotto soltanto risultati accademici, ma veri e propri progressi capaci di incidere profondamente sulla vita delle persone.

La convinzione che la ricerca scientifica sia il principale motore di progresso trova oggi la sua massima espressione nelle nuove tecnologie, che stanno ridefinendo i paradigmi della sanità pubblica. L'Istituto Superiore di Sanità è pienamente consapevole che il futuro della ricerca e della tutela della salute collettiva passa attraverso l'integrazione di strumenti avanzati, capaci di ampliare enormemente le possibilità di analisi, prevenzione e intervento. In questo scenario, l'intelligenza artificiale e l'analisi dei big data si configurano come leve decisive per affrontare la crescente complessità dei sistemi sanitari, e per individuare soluzioni innovative a problemi emergenti.

Coerentemente a ciò, nell'anno 2026 l'impegno dell'Istituto sarà rivolto a consolidare e potenziare questo filone, facendo dell'innovazione tecnologica un asse strategico trasversale a tutte le attività dell'Ente. In questa prospettiva, l'ISS intende guidare l'integrazione dell'Intelligenza Artificiale nella sanità pubblica, rendendola un supporto concreto e sicuro ai professionisti e ai cittadini. La missione è garantire che gli algoritmi siano sviluppati e applicati con trasparenza, etica e rigore scientifico, così da ridurre l'incertezza diagnostica, migliorare la tempestività delle cure, personalizzare i trattamenti e rendere più efficiente l'organizzazione del sistema sanitario. L'Istituto inteso come luogo in cui ricerca, valutazione e applicazione dell'IA procedano in modo coordinato: dalla

definizione di linee guida e standard, alla validazione dei sistemi, fino alla sperimentazione sul campo attraverso progetti pilota, e alla formazione dei professionisti, ponendosi, in questo modo, come garante di un'adozione responsabile dell'IA, capace di trasformare l'innovazione tecnologica in benefici reali, equi e sostenibili per la salute delle persone e per il Servizio Sanitario Nazionale.

Fondamentale sarà, in questo ambito, la costruzione di partnership strategiche con università, imprese e istituzioni, per accelerare lo sviluppo e la diffusione delle applicazioni di intelligenza artificiale nella sanità pubblica. In questo modo, l'Ente rafforza il proprio ruolo di garante dell'innovazione tecnologica, coniugando progresso scientifico e responsabilità sociale, e affermando l'intelligenza artificiale come leva strategica per costruire un sistema sanitario più moderno, più efficiente e più vicino alle persone. Questa prospettiva di azione non riguarda unicamente il rafforzamento della capacità tecnica dell'Istituto, ma rappresenta una scelta strategica che proietta l'ISS in una dimensione internazionale di avanguardia, in linea con gli indirizzi dell'Unione Europea e delle principali organizzazioni multilaterali.

Nello scenario delineato, il 2026 vedrà un ulteriore potenziamento delle attività di internazionalizzazione e delle relazioni esterne, riconosciute come fattore chiave per la crescita scientifica e istituzionale. Tale obiettivo sarà raggiunto attraverso strategie di rafforzamento delle relazioni internazionali e della cooperazione nei settori della ricerca, della sorveglianza, della prevenzione, della regolazione, della comunicazione e della formazione, sia a livello bilaterale che multilaterale, da realizzare operativamente tramite l'incentivazione delle collaborazioni con le principali istituzioni di ricerca a livello globale, e intensificando la presenza dell'Istituto nell'ecosistema europeo ed internazionale.

La partecipazione a progetti internazionali continuerà a costituire un pilastro dell'attività dell'Istituto, in particolare attraverso la partecipazione alle linee progettuali del Work Programme 2025 di Horizon Europe – che nel 2026 si avvia verso la fase conclusiva del programma - che affronta le principali sfide sanitarie attuali e future, come le malattie non trasmissibili, la salute mentale, l'impatto dell'inquinamento e dei cambiamenti climatici sulla salute, la resistenza antimicrobica e la preparazione alle emergenze sanitarie, e alle Joint Action del Programma Lavoro EU4HEALTH 2025, che sostiene politiche prioritarie in settori chiave come la salute cardiovascolare, la salute digitale, la lotta al cancro, la valutazione delle tecnologie sanitarie, la preparazione alle crisi, i medicinali, i dispositivi medici e le sostanze di origine umana. Parimenti, si conferma la presenza

dell'Istituto nella rete dei laboratori di riferimento dell'Unione Europea (EURL), infatti, nel 2026 l'Ente acquisisce due nuovi laboratori comunitari di riferimento: il Laboratorio di riferimento dell'UE per la salute pubblica nel campo dei batteri di origine alimentare e idrica (EURL PH FWDB), con il compito di fornire sostegno ai membri delle reti di laboratori dell'ECDC per implementare una sorveglianza e una segnalazione uniformi delle malattie a livello europeo, e il Laboratorio di riferimento dell'UE per la sanità pubblica nel campo degli elmiti e dei protozoi trasmessi da alimenti, acqua e vettori (EURL PH HP), che collaborerà strettamente con il Centro europeo per la prevenzione e il controllo delle malattie (ECDC) e la DG SANTE (Direzione generale per la salute e la sicurezza alimentare) per garantire una risposta efficace alle minacce di malattia.

Nel 2026 si entrerà nell'ultima fase di attuazione dei progetti finanziati dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), l'Istituto, coinvolto nell'attuazione di 29 progetti, si troverà impegnato nel conseguimento dei risultati e degli obiettivi finali dei propri interventi progettuali entro il 31 agosto 2026, data indicata dalla Commissione Europea come termine ultimo per il completamento dei risultati dei progetti finanziati dalle risorse del Fondo Next GEU-Italia (Comunicazione "*Next Generation EU – the road to 2026"* del 4 giugno 2025). Analoga situazione si verificherà per i progetti finanziati dal Piano Nazionale per gli investimenti Complementari al PNRR, il cui termine ultimo per il completamento degli obiettivi finali è fissato al 31 dicembre 2026.

Rilevante è segnalare che nell'ambito dei finanziamenti del Piano Nazionale per gli investimenti complementari (PNC), gestiti in questi anni dall'Istituto, si colloca nel 2026 la fase conclusiva dell'investimento sui seguenti tre interventi: E1.1 *Rafforzamento complessivo delle strutture e dei servizi di SNPS-SNPA a livello nazionale, regionale e locale, migliorando le infrastrutture, le capacità umane e tecnologiche e la ricerca applicata*; E.1.3 *Formazione di livello universitario e programma nazionale di formazione continua in salute-ambiente-clima*; *E.1.5 Piattaforma di rete digitale nazionale SNPA-SNPS,* del programma Salute, ambiente biodiversità e Clima, iniziato con la sottoscrizione della convenzione tra l'Istituto e il Ministero della Salute in data 30 dicembre 2021 per un importo complessivo di euro 427.632.565,00. Si è trattato di una gestione particolarmente complessa, in collaborazione con tutte le Regioni italiane, che ha notevolmente impegnato la struttura dell'Ente, i cui risultati finali attesi rappresentano per l'Istituto, nell'anno 2026, un obiettivo imprescindibile da raggiungere.

Nel 2026 l'ISS intende, inoltre, consolidare alcune delle iniziative avviate negli anni precedenti investendo proprie risorse nel sostegno ai giovani ricercatori, tramite una nuova edizione del Bando

di Ricerca Indipendente, con il duplice obiettivo di promuovere la ricerca in aree rilevanti della sanità pubblica, e di favorire la iniziale messa a punto di ipotesi di ricerca potenzialmente candidabili per la successiva partecipazione a bandi competitivi nazionali e internazionali, così creando opportunità per rivitalizzare e promuovere aree di ricerca strategiche per l'Ente. L'Istituto rinnova, altresì, il proprio impegno a favore dell'alta formazione verso i giovani ricercatori, proseguendo nell'azione di promozione delle borse di dottorato di ricerca, in particolare con il finanziamento annuale di borse triennali di dottorato da attivare nell'ambito del 42° ciclo (AA 2026-27), attraverso convenzioni con vari Atenei italiani. Con questa iniziativa l'Ente intende contribuire a portare il numero dei dottorati nell'ambito delle Scienze della Vita più vicino alla media europea e di altri grandi paesi. Il numero complessivo di dottorati in questo settore è infatti considerato un indicatore della capacità del sistema accademico di formare figure altamente qualificate e pronte a contribuire all'innovazione scientifica. Sempre su questa linea, l'Istituto proseguirà nel sostegno al programma Dottorati Italia-Africa, con l'intento di creare e consolidare un percorso di alta formazione che contribuisca alla promozione della leadership della ricerca scientifica in Africa.

Infine, nel 2026 verrà confermato l'impegno dell'Istituto a sostenere con proprie risorse il fondo dedicato alle pubblicazioni "Open Access", con l'obiettivo di rafforzare le politiche di diffusione libera e trasparente dei risultati della ricerca scientifica. La scelta di destinare risorse proprie a questo ambito risponde alla volontà di promuovere la massima accessibilità delle conoscenze prodotte dall'Ente, favorendo la circolazione dei risultati nella comunità scientifica internazionale e il loro utilizzo da parte delle istituzioni, dei professionisti della salute, e dei cittadini. L'iniziativa si colloca pienamente nel quadro delle politiche nazionali ed europee sulla "Scienza Aperta", riconosciuta come strumento fondamentale per accelerare l'innovazione, aumentare l'impatto della ricerca e garantire un ritorno di valore pubblico degli investimenti in ricerca. In tale prospettiva, l'impegno dell'ISS verso l'Open Access si configura come una leva strategica per garantire trasparenza, valorizzare la produzione scientifica e rafforzare il ruolo dell'Ente a livello nazionale e internazionale, nel rispetto dei principi sanciti dalla Carta dei Ricercatori e in coerenza con le raccomandazioni della Commissione Europea.

Tra i principali investimenti che caratterizzeranno il 2026 si evidenzia la prosecuzione dei lavori di realizzazione della Biobanca ViVa, destinata a divenire una delle infrastrutture scientifiche più avanzate in Italia e in Europa, un vero e proprio hub di ricerca traslazionale, in grado di supportare studi innovativi secondo l'approccio One Health, e capace di coniugare l'elevata performance tecnologica con l'efficienza energetica e la riduzione dell'impatto ambientale.

Avranno, inoltre, avvio le attività di strutturazione del 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. Gli spazi da dedicare al Polo sono stati individuati presso la sede dell'ISS in Viale Regina Elena a Roma, Edificio 8, piano A. Una volta completato il progetto di adeguamento dei locali, finora adibiti a magazzino, e l'allestimento dei laboratori con facilities specifiche per la riproduzione di condizioni simulate (apparecchiature per la microgravità simulata, camere di simulazione planetaria, etc.) il Polo di Scienze della Vita applicate allo Spazio sarà accoglierà: il laboratorio di Biologia Cellulare e Biomedicina, il Laboratorio di Biologia Vegetale, Produzioni Alimentari e Sistemi Biorigenerativi, il boratorio di Microbiologia e Astrobiologia. Tale iniziativa rappresenta un investimento strategico volto a integrare le competenze dell'ISS con quelle del settore aerospaziale, sviluppando infrastrutture e capacità scientifiche avanzate a supporto delle attività di ricerca e innovazione tecnologica.

La salute pubblica si tutela non solo nei laboratori, o attraverso l'elaborazione di politiche basate sulle evidenze, ma anche grazie alla capacità di trasferire agli operatori sanitari, ai cittadini e alla comunità, in maniera chiara, accessibile e scientificamente corretta, le conoscenze acquisite. Accanto alle strategie fin qui descritte, per il 2026 l'ISS intende rafforzare con decisione la propria azione anche sul fronte della formazione esterna e della comunicazione; in questo senso, l'Istituto continuerà ad agire come ponte tra il mondo della ricerca e la società, diffondendo cultura della prevenzione e strumenti di educazione sanitaria, capaci di incidere sui comportamenti individuali e collettivi.

Accanto a queste funzioni, nel 2026 l'Istituto continuerà a svolgere un ruolo di supporto a favore delle Regioni e delle Province Autonome, mettendo a disposizione attività tecnico-scientifiche, valutazioni indipendenti e strumenti operativi per la prevenzione, la sorveglianza e la regolazione in sanità pubblica. L'Istituto assicurerà il proprio contributo nel rafforzare la capacità dei sistemi regionali di rispondere alle nuove sfide in maniera uniforme ed efficace. Particolare attenzione sarà dedicata al supporto a singole Regioni o Province Autonome su tematiche specifiche di salute pubblica legate al territorio, e nel contempo, aventi rilievo nazionale, offrendo ai decisori strumenti scientifici e operativi utili per adottare scelte tempestive e coerenti a tutela della collettività.

Quanto delineato nella presente relazione costituisce il programma delle principali linee di azione che l'Istituto si prefigge di intraprendere, sviluppare e proseguire nel corso del 2026, perseguendo finalità di efficientamento sull'organizzazione scientifica e amministrativa dell'Ente. Per inciso si rappresenta che il Bilancio dell'Istituto acquisisce, per la gestione contabile, anche i finanziamenti

destinati al Centro Nazionale Trapianti e al Centro Nazionale Sangue, ripartiti secondo i piani di spesa identificati dai rispettivi Direttori Generali.

In un contesto globale caratterizzato da forti tensioni geopolitiche ed economiche, che inevitabilmente si riflettono sulla disponibilità di risorse pubbliche, l'Istituto Superiore di Sanità è chiamato a mantenere un equilibrio tra rigore gestionale e capacità di investimento.

Preme sottolineare, come già ampiamente rappresentato al Ministero Vigilante sia formalmente che per le vie brevi, che l'Ente assolve ai propri compiti istituzionali con un finanziamento ordinario rimasto invariato fin dalla data di sua costituzione risalente ormai all'anno 2001, a cui non è stato riconosciuto nel tempo alcun incremento, ad eccezione di un'integrazione straordinaria ricevuta nel 2017 per la copertura delle spese indispensabili alla stabilizzazione del personale a tempo determinato in servizio presso l'Istituto. Si sottolinea, altresì, che l'attuale fondo di finanziamento di cui usufruisce l'Ente – da impiegarsi sia per la spesa obbligatoria (aumentata negli anni in ragione dei rinnovi contrattuali medio termine intervenuti) sia per la spesa corrente (nell'ambito della quale rientrano anche gli interventi di adeguamento delle infrastrutture tecnologiche) – serve a sostenere non solo il funzionamento dell'Istituto ma anche quello del Centro Nazionale Trapianti e del Centro Nazionale Sangue.

Occorre, infine, rilevare che, rispetto ai compiti statutari, l'Istituto Superiore di Sanità, preso atto della funzione strategica assunta nel panorama scientifico sia nazionale che internazionale, ha visto riconosciute, a livello di legislazione statale, sempre maggiori funzioni, da cui è discesa, quale conseguenza fisiologica, la valorizzazione di nuove attività, per lo svolgimento delle quali non è stato concesso alcuno stanziamento aggiuntivo, dedicato allo scopo. Ciò ha comportato una sorta una maggiore difficoltà nella gestione delle nuove sfide, a cui l'Ente è chiamato a rispondere con una copertura economica obiettivamente inadeguata e sproporzionata rispetto agli impegni richiesti che comunque, nonostante lo sforzo, vengono sempre costantemente assicurati. Da qui la necessità che venga adeguato il fondo di finanziamento da parte del Ministero Vigilante.

In conclusione, il Bilancio di Previsione 2026 qui presentato, si configura come lo strumento che rende concretamente realizzabili le strategie illustrate nella presente Relazione programmatica, lo stesso non è soltanto un documento contabile, ma l'espressione di una visione complessiva che integra rigore economico, capacità di investimento e responsabilità istituzionale, ponendo le basi per

consolidare il ruolo dell'Istituto Superiore di Sanità quale attore centrale nella promozione della salute pubblica e nella produzione di valore per l'intera collettività.

Il Presidente

Prof. Rocco Domenico Alfonso Bellantone

ROCCO DOMENICO
ALFONSO
BELLANTONE
14.10.2025 10:13:03
GMT+02:00

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2026

L'Istituto Superiore di Sanità (ISS) presenta il Bilancio di Previsione per l'anno 2026, 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 finanziarie, economiche e patrimoniali, consentendo una rappresentazione più completa e coerente della gestione.

A partire dal 2017, l'Istituto ha progressivamente consolidato la propria adesione a tali principi, adottando un piano dei conti integrato che tiene conto delle specificità di un ente di ricerca, includendo sia gli aspetti finanziari che quelli economico-patrimoniali. L'aggiornamento al Piano dei conti stabilito dal D.M. 25 gennaio 2019, e la classificazione delle spese secondo missioni e programmi, come da Allegato 6 del D.M. 1° ottobre 2013, hanno favorito una maggiore leggibilità delle scelte di bilancio, orientando l'allocazione delle risorse verso obiettivi coerenti con la missione istituzionale dell'Ente. Tale impostazione permette di evidenziare la correlazione diretta tra impiego delle risorse e obiettivi strategici pianificati, rafforzando la trasparenza e la responsabilità gestionale.

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

Attualmente in corso è l'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.

La riforma medesima è attualmente oggetto di emanazione di numerosi atti, anche a valenza normativa, da parte della Ragioneria Generale dello Stato. Il percorso di adozione è da considerarsi "a fasi", e nel corso del 2025 vi è stato l'avvio della "fase pilota" che terminerà nel marzo 2026, con la presentazione dei nuovi schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico, riclassificati secondo il nuovo Piano dei conti multidimensionale a sua volta ispirato ai nuovi principi ITAS (Italian Accounting Standards), rispetto al quale è già stato realizzato un aggiornamento del sistema contabile SIGLA al fine di consentirne l'utilizzo operativo da parte dell'Istituto nel rispetto delle fasi imposte dalla Riforma. Contestualmente, sarà completato anche il primo ciclo di formazione di base destinato al personale direttamente coinvolto nell'adozione della nuova contabilità. Da ricordare che si tratta di prodotti che si affiancano in via sperimentale e, pertanto, gli stessi non sostituiranno gli schemi e le modalità di gestione attualmente vigenti nella elaborazione del Rendiconto Generale dell'anno 2025. Al contempo, la Riforma non prevede alcuna modifica o indicazione relativamente al Bilancio di Previsione, la cui funzione autorizzatoria può essere espletata sia mantenendo una contabilità finanziaria, che una contabilità di Budgeting. Relativamente a questo ultimo punto, per la gestione 2026, l'Istituto prosegue nel mantenimento di un Bilancio di Previsione finanziario a carattere autorizzatorio. Sono, altresì, in corso tutte le attività previste dal Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 06.08.2025 riguardanti:

- l'avvio dell'analisi degli interventi di adeguamento dei propri sistemi informativi per il recepimento degli standard contabili e del Piano dei conti unico previsto dalla Riforma PNRR 1.15, da realizzare attraverso l'analisi e ricognizione di tutti i processi amministrativo-contabili, e l'interoperabilità del sistema informativo con le banche dati e i sistemi informativi del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Oltre all'aspetto contabile la gestione amministrativa dell'Ente è caratterizzata dalla adozione di azioni e comportamenti necessari a potenziare il controllo e il monitoraggio della spesa, affinché, nel rispetto dei vincoli normativi esistenti, sia possibile massimizzare complessivamente il valore prodotto e i risultati ottenuti. In questo ambito, occorre ricordare che per l'anno 2026 anche gli enti di ricerca, e quindi l'Istituto, dovranno attuare una politica assunzionale nei limiti della propria capacità di spesa, ridotta per l'applicazione di quanto previsto dalla Legge 30 dicembre 2024 n. 207.

Il Bilancio di Previsione 2026 conferma l'impianto basato sulla classificazione per missioni e programmi, strumento che consente di valorizzare la funzione di ente di ricerca e, al contempo, di

rendere conto delle risorse dedicate alle attività di tutela della salute pubblica. Le missioni individuate descrivono gli obiettivi strategici e le finalità istituzionali più ampie, mentre i programmi articolano tali finalità in ambiti omogenei di attività, in grado di misurare e monitorare i risultati raggiunti. L'ISS continua a orientare la propria azione verso la ricerca scientifica, sostenendo con risorse proprie diverse iniziative strategiche. Tra queste rientrano, il Bando per la Ricerca indipendente attraverso il quale finanziare idee progettuali innovative, il finanziamento di borse di dottorato da attivare nell'ambito del 42° ciclo (AA 2026-27), la prosecuzione del programma Dottorati Italia – Africa, e il sostegno al fondo dedicato alle pubblicazioni "Open Access", volto a favorire la diffusione della scienza aperta. Parallelamente, l'Istituto prosegue nell'attività di prevenzione e promozione della salute, ponendo particolare attenzione al rafforzamento delle attività di sorveglianza, alla produzione normativa e alla collaborazione con i principali attori istituzionali e scientifici, nazionali e internazionali.

Riguardo la capacità da parte dell'Istituto di attrarre fondi per la ricerca, si evidenzia che, sebbene non si conoscano ancora gli esiti alla data di redazione del presente Bilancio di previsione, l'Istituto ha sottomesso numerosissime proposte progettuali nell'ambito del Work Programme 2025 – call settembre 2025 di Horizon Europe -, incentrate su tematiche legate al cambiamento climatico, allo sviluppo di soluzioni digitali e, segnatamente, all'uso dell'intelligenza artificiale e al suo impatto sulla salute mentale dei giovani. Analoga situazione si rileva in ambito nazionale, con la partecipazione dell'Istituto al Bando della Ricerca Finalizzata del Ministero della Salute, orientato ad individuare gli obiettivi prioritari per il miglioramento dell'assistenza, delle cure, dei servizi e della salute della popolazione, così come al bando Bric dell'Inail, focalizzato sulle tematiche attuali connesse alla transizione al digitale, alla transizione green ed energetica, alla robotica e bioingegneria. Laddove le proposte progettuali presentate fossero finanziate, le relative attività avranno avvio nel 2026, con conseguente ricaduta positiva sulle entrate dell'Ente.

La riclassificazione del Bilancio dell'Ente in Missioni e Programmi, così come identificati dal Bilancio dello Stato, avviene nell'ambito delle principali aree di azione e di intervento dell'Istituto, consentendo una maggiore conoscenza delle scelte allocative in relazione alle principali politiche pubbliche da perseguire attraverso la spesa. Di seguito la suddivisione:

MISSIONE	PROGRAMMA
017 – Ricerca e Innovazione	020 – Ricerca per il settore della sanità pubblica
020 – Tutela della salute	0.01 - Prevenzione e promozione della salute umana

Da tale riclassificazione si vuole evidenziare come, anche per l'anno 2026, l'Istituto prosegue con il proprio impegno prioritario nella Ricerca e Innovazione e nella Tutela della Salute, ponendo particolare attenzione al rafforzamento delle attività di internazionalizzazione, e al consolidamento del ruolo istituzionale nella salute pubblica. Nello scenario delineato, l'ISS intende potenziare la partecipazione a reti e programmi di collaborazione europei e globali, accrescendo la propria capacità di attrarre risorse e di condividere conoscenze scientifiche di frontiera. Parallelamente, continuerà a svolgere la funzione di attore strategico nazionale nella tutela della salute, con azioni mirate alla prevenzione, alla sorveglianza epidemiologica e ambientale. In tal modo, l'Istituto consolida la propria identità di ente di ricerca pubblico capace di coniugare dimensione nazionale e internazionale, ricerca avanzata e tutela concreta dei cittadini, produzione di conoscenza e diffusione di informazioni utili alla collettività.

Allo stesso tempo, anche le missioni di carattere generale, relative ai servizi istituzionali e generali indispensabili per il funzionamento dell'Ente e per il sostegno alle attività tecnico-scientifiche, sono sempre più oggetto di una continua riorganizzazione volta a snellire le procedure amministrative, sfruttando la digitalizzazione dei processi e la valorizzazione del personale degli Uffici.

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

Relativamente alla gestione dei finanziamenti derivanti dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e dal Piano nazionale complementare (PNC) si fornisce, di seguito, un riepilogo relativo lo stato di avanzamento degli interventi progettuali condotti dall'Istituto.

Innanzitutto, si evidenzia che il 2026 sarà contrassegnato dalla conclusione dei progetti finanziati dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e dal Piano Nazionale per gli investimenti Complementari al PNRR (PNC), e, pertanto, le attività gestionali dell'Istituto saranno orientate a alla realizzazione delle fasi conclusive dei propri interventi progettuali, propedeutiche al conseguimento

dei risultati e degli obiettivi finali da rendicontare, per il tramite delle Amministrazioni centrali titolari delle misure PNRR, alla Commissione Europea.

Per quanto riguarda il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) l'Istituto, impegnato nell'attuazione di 29 progetti di ricerca, dovrà completare tutti gli obiettivi entro la data del 31 agosto 2026, come indicato dalla Commissione Europea nella comunicazione del 4 giugno scorso ""*Next Generation EU – the road to 2026"*, e, contemporaneamente, entro tale data dovrà assicurare il conseguimento dei risultati (performance). Come, altresì, indicato dal MEF – Ragioneria Generale dello Stato, con la circolare n. 22/2025 (che recepisce le linee di indirizzo contenute nella sopraindicata nota della Commissione Europea), le operazioni legate alla valutazione delle rendicontazioni e al versamento delle risorse dell'ultima rata saranno ultimate dalla Commissione entro la scadenza del 31 dicembre 2026.

Tra questi progetti, si vuole evidenziare il finanziamento della Presidenza del Consiglio dei Ministri, Dipartimento per la trasformazione digitale, a valere sulle risorse del PNRR M1C1 – 1.4 "Servizi e cittadinanza digitale" - Misura 1.4.3 - "Adozione Piattaforma PagoPA", relativo la "Realizzazione della nuova piattaforma E-commerce ISS per il pagamento dei servizi a terzi tramite PagoPa". Il progetto, in coerenza con gli obiettivi della trasformazione digitale della Pubblica Amministrazione, consentirà nel 2026 l'ampliamento dei servizi offerti attraverso i pagamenti digitali PagoPA dell'Istituto Superiore di Sanità.

Passando ai progetti finanziati dal Piano Nazionale Complementare (PNC), il termine ultimo per il completamento degli obiettivi progettuali finali è fissato al 31 dicembre 2026. In tale ambito l'Istituto è coinvolto nell' attuazione del programma "Salute, ambiente, biodiversità e clima", composto da cinque specifiche linee di investimento, di cui l'Istituto si configura come soggetto attuatore dei seguenti tre interventi: E1.1 *Rafforzamento complessivo delle strutture e dei servizi di SNPS-SNPA a livello nazionale, regionale e locale, migliorando le infrastrutture, le capacità umane e tecnologiche e la ricerca applicata*; E.1.3 *Formazione di livello universitario e programma nazionale di formazione continua in salute-ambiente-clima*; *E.1.5 Piattaforma di rete digitale nazionale SNPA-SNPS.*

Riguardo la linea di intervento E1.1, a seguito di specifica revisione della pianificazione finanziaria per il periodo 2025-2026 - formalizzata attraverso la sottoscrizione di apposito atto aggiuntivo all'Accordo del 30 dicembre 2021 tra il Ministero della Salute e l'Istituto medesimo, avvenuta negli

ultimi mesi del 2025 – la gestione contabile per l'anno in esame si incentrerà sulle spese connesse al completamento degli investimenti infrastrutturali e strumentali della fase di priorità 4 (P4), coincidenti con il trasferimento alle regioni e alle province autonome delle quote a queste spettanti per l'ultimazione della fase P4, e per l'Istituto con l'acquisizione di apparecchiature e attrezzature finalizzate al potenziamento della propria struttura, ed essenziali alla valutazione preventiva degli impatti tanto sull'ambiente, quanto sulla salute umana nell'ambito dei procedimenti di rilascio e riesame di un'autorizzazione ambientale, in attuazione della direttiva 2010/75/UE sulle emissioni industriali.

Nell'ambito delle linee di investimento progettuale E.1.3 e E.1.5, l'Istituto sarà, altresì, impegnato nella gestione delle fasi conclusive di implementazione delle proprie piattaforme informatiche all'interno dell'infrastruttura tecnologica Polo Strategico Nazionale (PSN), nello specifico quella dedicata al programma di formazione continua in Salute-Ambiente-Biodiversità-Clima (SABiC), e quella dedicata al programma IDEAH (Integrated Database for Environment and Health).

L'Istituto sarà, inoltre, impegnato nella conclusione di ulteriori 6 progetti PNC, di cui 5 scaturenti dalla partecipazione all' Avviso pubblico del Ministero della Salute per la presentazione e selezione di progetti di ricerca applicata "Salute – ambiente - biodiversità- clima" – PNC - Investimento 1.4, e un ultimo incardinato nella linea di investimento PNC-I-1 (Programma PNC - DM MEF 15.07.2021), di titolarità MUR.

Si evidenzia che alla data di redazione del presente bilancio di previsione le attività dei progetti PNRR e PNC di responsabilità di questo Istituto risultano essere in linea con gli obiettivi prefissati dai cronoprogrammi progettuali, così come indicato da questo Istituto nell'ultimo monitoraggio richiesto dalla Corte dei Conti – Sezione Controllo Enti, sullo stato di attuazione del PNRR al 30 giugno 2025 (7° monitoraggio).

In considerazione di quanto esposto, si presenta di seguito il Bilancio di Previsione – anno 2026, che organizza entrate e spese su più livelli di classificazione: Titolo, Tipologia, Categoria, Capitolo, Articolo e Voce. Il livello "Voce" mira a offrire uno strumento efficace per monitorare con precisione i flussi finanziari, assicurando una gestione responsabile delle risorse e il rispetto dei limiti di spesa definiti. L'Istituto, mutuando l'impostazione indicata dalla Ragioneria Generale dello Stato nella definizione del Piano dei Conti, ha dettagliato analiticamente la struttura arrivando al livello VI, così da poter evidenziare le voci aderenti alla propria natura di Ente di ricerca.

Nell'ambito delle risultanze del Bilancio di Previsione occorre accennare anche alla gestione dei fondi attribuiti dal Ministero della Salute, secondo piani di spesa definiti dai rispettivi Direttori Generali, al Centro Nazionale Trapianti e al Centro Nazionale Sangue i quali, seppur nell'ambito di una propria autonomia funzionale al raggiungimento degli obiettivi prefissati dalla normativa di riferimento, sono gestite dall'l'Istituto all'interno del proprio Bilancio in maniera univoca.

Il bilancio di previsione 2026 qui esposto si compone dei seguenti documenti, oltre alla presente nota introduttiva:

- il preventivo finanziario, sia nella sua versione decisionale che gestionale;
- il quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- il preventivo economico.

Costituiscono 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.

Infine, è importante sottolineare che, poiché il procedimento di formazione della legge di bilancio per l'esercizio finanziario 2026 non è stato ancora completato alla data di presentazione del presente Bilancio di Previsione e del bilancio pluriennale per gli anni 2026-2028, la previsione è redatta a base legislazione vigente.

LE ENTRATE

Per l'esercizio finanziario 2026, il quadro complessivo previsionale delle entrate dell'Ente è articolato in sei Titoli – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa; Trasferimenti correnti; Entrate extra-tributarie; Entrate in conto capitale; Accensione prestiti; Entrate per conto terzi e partite di giro – e definisce, in termini di competenza e di cassa, una previsione di Entrata complessiva, comprensiva delle partite di giro, pari ad euro 635.868.191,80

	BILANCIO DI PREVISIONE 2025	***BILANCIO DI PREVISIONE 2026***
Titolo I - Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa	*1.216.000,00*	*1.716.000,00*
Titolo II - Trasferimenti correnti	*262.360.489,70*	*254.663.434,80*
Titolo III - Entrate extratributarie	*12.368.935,00*	*12.371.870,00*
Titolo IV - Entrate in conto capitale	*3.201.582,00*	*3.806.887,00*
Titolo VI - Accensione Prestiti	-	-
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	*310.780.000,00*	*363.310.000,00*
TOTALE ENTRATA	***589.927.006,70***	***635.868.191,80***

Rispetto al bilancio di previsione 2025 (euro 589.927.006,70), si evidenzia in particolare l' incremento complessivo del 7,8%, determinato dalla crescita delle *entrate in conto capitale* (+18,9%) e per contro, una lieve flessione delle *entrate da trasferimenti correnti* (-2,9%), imputabile alla diversa calendarizzazione dei bandi competitivi a cui l'Istituto partecipa per l'ottenimento di finanziamenti per lo sviluppo di progetti specifici, mentre restano sostanzialmente stabili le *entrate extra-tributarie*, derivanti dai proventi per i servizi tecnico-scientifici e regolatori forniti dall'Istituto.

Di seguito, si forniscono alcuni maggiori dettagli.

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) generate nell'ambito dell'attività di fornitura dei

servizi tariffati svolti dall'Ente. Tali importi, contabilizzati secondo le regole fiscali vigenti, sono rilevati al solo fine di rappresentare correttamente i flussi finanziari connessi all'imposta, non costituendo risorse effettivamente disponibili per la gestione dell'Ente. La loro registrazione assicura la completezza e la trasparenza della rappresentazione contabile, in coerenza con i principi di integrità e universalità del bilancio.

Titolo II – Entrate da Trasferimenti correnti

	BILANCIO DI PREVISIONE 2025	***BILANCIO DI PREVISIONE 2026***
Titolo II - Trasferimenti correnti	*262.360.489,70*	*254.663.434,80*

Nell'ambito del **Titolo II – Entrate da Trasferimenti correnti** confluisce il contributo ordinario del Ministero della Salute stanziato per il funzionamento dell'Istituto Superiore di Sanità pari ad un importo complessivo di euro 129.303.316,00. Nell'ambito di tale contributo confluiscono anche le quote da destinare al funzionamento dei due Centri Nazionali, con la seguente ripartizione:

	BILANCIO DI PREVISIONE 2025	***BILANCIO DI PREVISIONE 2026***
Trasferimenti dal Ministero della Salute - cap 3443 - contributo al funzionamento dell'Istituto Superiore di Sanità	**129.816.280,00**	**129.303.316,00**
- di cui contributo per l'Istituto Superiore di Sanità	*124.762.456,00*	*124.249.492,20*
- di cui contributo per il Centro Nazionale Trapianti	*2.553.824,00*	*2.553.823,80*
- di cui contributo per il Centro Nazionale Sangue	*2.500.000,00*	*2.500.000,00*

Nell'ambito del trasferimento dal capitolo 3443 del Bilancio del Ministero della Salute, si aggiunge:

- 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.)";

- il finanziamento per il funzionamento del Centro Nazionale per la Sicurezza delle Acque;
- il finanziamento per la promozione dello sviluppo professionale di ricercatori e tecnologi nonché del personale tecnico-amministrativo, ai sensi di quanto previsto dall'art. 1, comma 308, della Legge 30 dicembre 2023 n. 213.

Tra le Entrate correnti, di cui al Titolo II, confluiscono i finanziamenti attribuiti all'Istituto attraverso la stipula di convenzioni e accordi di collaborazione finalizzati alla realizzazione di progetti di ricerca a livello nazionale e internazionale, unitamente ai finanziamenti conseguiti mediante la partecipazione a bandi competitivi, che continuano a valorizzare l'elevata qualificazione scientifica dei ricercatori dell'ISS e la capacità di attrarre fondi esterni a sostegno delle proprie attività istituzionali. In particolare, le previsioni relative all'anno 2026 sono caratterizzate, al netto della quota di finanziamento del Piano Nazionale Complementare per la realizzazione del Progetto "Salute, Ambiente, Biodiversità e Clima (pari ad euro 46.790.742,63):

- dalle quote di finanziamento per la conclusione dei progetti derivanti dalla partecipazione dell'Istituto ai programmi PNRR del Ministero Università e Ricerca, del Ministero della Salute e della Presidenza del Consiglio dei Ministri, a valere sui fondi dell'Unione Europea – Next Generation EU;
- dalle quote di finanziamento derivanti dalla partecipazione dell'Istituto ai programmi quadro 2021-2027 della Commissione Europea, Horizon Europe e EU4 Health;
- dalle quote dei progetti finanziati dal Ministero della Salute per specifiche attività di ricerca e di sanità pubblica;
- dalla importante contribuzione della Commissione Europea per il mantenimento dei Laboratori Comunitari di riferimento presenti presso l'Istituto, a cui nel 2026, si aggiungeranno i finanziamenti per due nuovi laboratori: il Laboratorio di riferimento dell'UE per la salute pubblica nel campo dei batteri di origine alimentare e idrica (EURL PH FWDB), e il Laboratorio di riferimento dell'UE per la sanità pubblica nel campo degli elmiti e dei protozoi trasmessi da alimenti, acqua e vettori (EURL PH HP).

Da evidenziare che, rispetto all'anno 2025, le entrate da finanziamenti da terzi subiscono una contrazione derivante dalla gestione della fase finale dei progetti PNRR e PNC, che negli esercizi precedenti hanno sicuramente prodotto un forte incremento delle stesse. Contestualmente, sono in

corso le fasi di analisi dei risultati ottenuti per lo sviluppo degli stessi in una prospettiva di investimento futuro. In questo ambito si colloca la discussione sul mantenimento della partecipazione alle Fondazioni istituite per la gestione dei finanziamenti PNRR, la cui prosecuzione dipende proprio dalla capacità di aver creato valore aggiunto anche nella ricerca di nuovi finanziamenti.

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 e i correlati servizi ispettivi.

In analogia all'andamento particolarmente rilevante registrato nelle precedenti annualità, 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 (regolate dal DM 30.01.2023), e quelle collegate alle attività di certificazione e sorveglianza disciplinate dai Regolamenti UE 2017/745 (per i dispositivi medici) e UE 2017/746 (per i dispositivi diagnostici in vitro), a cui si aggiungeranno nel 2026 le attività di valutazione e approvazione dei Piani di Sicurezza dell'Acqua (PSA), previsti dal decreto legislativo 18/2023.

In tale ambito è, inoltre, previsto il rinnovo della convenzione triennale tra Agenzia Italiana del Farmaco e l'ISS disciplinante le attività di erogazione di servizi tecnico scientifici da parte delle strutture dipartimentali di questo Istituto, come individuate nei disciplinari tecnici della convenzione medesima. Al fine di procedere al rinnovo della attuale convenzione, in scadenza nel mese di marzo 2026, è stato istituito (con determina 125/2025 del direttore amministrativo dell'AIFA) uno specifico gruppo di lavoro per l'individuazione delle attività e per la determinazione e aggiornamento dei costi della nuova convenzione.

Dal punto di vista quantitativo, la previsione di entrata per il 2026 ammonta a € 12.371.870,00, pressoché stabile rispetto ai € 12.368.935,00 dell'esercizio 2025. Tale andamento conferma la

strutturalità di questa tipologia di entrate, che si attestano su valori costanti e consolidati, a testimonianza della continuità operativa e della capacità dell'Istituto di mantenere elevati livelli di produttività tecnico-scientifica nei propri ambiti di competenza regolatoria e di controllo.

Titolo IV – Entrate in conto capitale

Nel **Titolo IV – Entrate in conto capitale** è stato collocato il finanziamento del Ministero della Salute da destinare all'acquisto di apparecchiature scientifiche di grande valore e complessità tecnica.

La previsione per l'esercizio 2026 ammonta complessivamente a euro 3.806.887,00 e si riferisce esclusivamente al finanziamento oggetto della convenzione con il Ministero della Salute "CC-2021-23681880 – Progetto di investimento: strumentazioni e apparecchiature finalizzate all'attività di ricerca", sottoscritta il 14.12.2023 e prorogata al 12.06.2026. Tali entrate, determinate in ragione della competenza finanziaria, rappresentano una componente strategica del bilancio in quanto finalizzate al miglioramento delle condizioni operative dell'Istituto e al rafforzamento della capacità scientifica e tecnologica 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.

LE SPESE

Per l'esercizio finanziario 2026, 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

Il totale generale delle spese, incluse le partite di giro, ammonta a euro 692.963.073,83, in lieve diminuzione rispetto alla previsione 2025 (euro 700.345.028,95, pari a –1,1%). Tale variazione riflette un generale contenimento delle spese correnti, a fronte di un incremento delle partite di giro e di una sostanziale stabilità nelle spese in conto capitale.

In particolare, le spese correnti, che rappresentano la principale fonte di spesa del bilancio dell'Ente, registrano una riduzione rispetto all'anno precedente (–16,8%), connessa prevalentemente alla conclusione delle attività finanziate con risorse straordinarie del PNRR e del PNC, e al progressivo ritorno su livelli di ordinaria gestione. Le spese in conto capitale, destinate al finanziamento di investimenti e infrastrutture di ricerca, si mantengono su valori in linea con l'anno precedente, a conferma della continuità delle politiche di potenziamento tecnologico e scientifico dell'Ente.

	BILANCIO DI PREVISIONE 2025	***BILANCIO DI PREVISIONE 2026***
Titolo I - Spese correnti	*345.321.787,86*	*287.145.007,14*
Titolo II - Spese in conto capitale	*43.285.331,03*	*41.529.013,00*
Titolo IV - Rimborso prestiti	*957.910,06*	*979.053,69*
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	*310.780.000,00*	*363.310.000,00*
TOTALE SPESA	***700.345.028,95***	***692.963.073,83***

Di seguito, si fornisce una maggiore analisi.

Titolo I – Spese correnti

Nel **Titolo I – Spese correnti** si collocano le spese di natura corrente dell'Ente; in particolare, vengono analizzate le spese per il personale, l'acquisto di beni e servizi necessari al funzionamento delle attività istituzionali, e soprattutto la gestione delle spese strettamente collegate alla realizzazione dei progetti di ricerca, comprese quelle relative ai trasferimenti di quote di contributo agli altri enti e istituzioni che collaborano alla realizzazione delle attività progettuali. All'interno della categoria rientrano anche le spese per il sostegno allo sviluppo della ricerca, i programmi di formazione necessari allo sviluppo scientifico dell'Istituto, nonché tutte le spese occorrenti a garantire la sicurezza informatica dell'Ente attraverso l'adozione di strumenti avanzati per la prevenzione e il monitoraggio delle minacce, oltre che le spese necessarie per l'aggiornamento del data center dell'Istituto e per lo sviluppo della gestione in cloud, finalizzate ad aumentare l'efficienza nell'uso dei dati delle ricerche scientifiche e dei database a disposizione dell'Ente.

Relativamente alle categorie di spesa:

Spese per il personale dipendente a tempo indeterminato e determinato

	BILANCIO DI PREVISIONE 2025	***BILANCIO DI PREVISIONE 206***
Spese per personale a tempo indeterminato (comprensivo di IRAP)	*128.148.439,00*	*135.691.754,80*
Spese per personale a tempo determinato (comprensivo di IRAP)	*8.556.124,00*	*10.412.686,00*

Per quanto concerne la spesa per il personale a tempo indeterminato, la stessa, nel Bilancio di Previsione 2026, 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, valutata anche in considerazione della applicazione della normativa sul contenimento della spesa collegata al turn-over. Nonostante tale applicazione, l'incremento preventivato rispetto al 2025 (da € 128.148.439,00 a € 135.691.754,80, pari a circa +5,9%) intende rilevare la volontà dell'Ente di proseguire nella politica interna di valorizzazione del personale dipendente attraverso l'utilizzo dei meccanismi previsti dalle attuali norme, e, allo stesso tempo, di procedere con una politica assunzionale volta a

considerare l'ingresso di nuovo personale, soprattutto giovani, indispensabile per garantire lo sviluppo e il rinnovamento delle attività dell'Ente.

Contestualmente, la previsione tiene conto dell'accantonamento per il Fondo rinnovi contrattuali 2022–2025, per un importo di € 14.404.467,98, elemento che concorre in misura rilevante alla crescita della voce di spesa in esame.

L'incremento della spesa di personale con contratto a tempo determinato è strettamente collegato alla gestione dei numerosi finanziamenti, compresa anche l'ultima fase dei progetti PNRR e PNC, oltre per l'incremento delle competenze dell'Ente derivanti da specifiche norme di riferimento quali le attività svolte dal Centro Nazionale di Sicurezza sulle Acque (CeNSiA) di cui anche alle Disposizioni integrative e correttive del D.lgs. 102/25.

Tenuto conto che il Centro Nazionale Sangue e il Centro Nazionale Trapianti, per assolvere alle proprie funzioni, si avvalgono, altresì, di risorse umane messe a disposizione dall'Istituto, si rimarca l'opportunità della vigenza, oltre che della contrattazione del comparto Università e Ricerca anche di quella del comparto Sanità, così da poter fare fronte, con risorse proprie, alle esigenze emergenti, non dovendo ricorrere, in tali circostanze, all'istituto giuridico del comando da altre pubbliche amministrazioni per acquisire medici e/o dirigenti medici.

Il personale del comparto Sanità sarà, altresì, fondamentale per l'assolvimento di specifici compiti affidati all'Ente per i quali viene richiesta expertise specialistica, tra cui, non ultimo, quello riferito al mandato normativo del Sistema Nazionale delle Linee Guida.

Sull'argomento è stata avviata da tempo un'interlocuzione importante con il Ministero Vigilante, proprio per sottolineare un'opportunità che, allo stato attuale, preso atto delle nuove sfide cui l'Ente è chiamato a rispondere, si sta traducendo in una necessità.

Infine, nel 2026, l'Istituto conferma inoltre il proprio impegno nella promozione del benessere del personale e del welfare organizzativo, destinando risorse a interventi e iniziative mirate al miglioramento della qualità della vita lavorativa e del clima interno. In tale ambito rientrano misure di carattere socioassistenziale e programmi di sostegno rivolti ai dipendenti e alle loro famiglie, volti a favorire un ambiente di lavoro inclusivo, sicuro e attento alle esigenze delle persone.

Spese per acquisti di beni e servizi

	BILANCIO DI PREVISIONE 2025	***BILANCIO DI PREVISIONE 2026***
Acquisto di beni	*9.910.722,60*	*11.691.550,50*
Acquisto di servizi	*53.064.370,65*	*47.269.096,10*

Le spese per l'acquisto di beni e servizi rappresentano una componente essenziale del bilancio dell'Istituto, in quanto costituiscono la base indispensabile per garantire la continuità e l'efficienza di tutte le attività dell'Ente oltre che a garantire il funzionamento ordinario delle strutture. Tali spese infatti sono rilevanti non solo per assicurare il regolare svolgimento delle funzioni istituzionali, ma rivestono un ruolo decisivo anche per il raggiungimento di obiettivi specifici, soprattutto quelli connessi alla realizzazione di progetti di ricerca. Molti di questi progetti, finanziati da soggetti esterni, sia a livello nazionale che internazionale, richiedono infatti la disponibilità beni di consumo e di specifici servizi, senza i quali non sarebbe possibile conseguire i risultati attesi. In questa prospettiva, tali spese non rappresentano soltanto un costo necessario, ma un vero e proprio strumento strategico attraverso cui l'Istituto consolida la propria capacità di azione, promuove la propria missione istituzionale e rafforza il proprio ruolo di attore di riferimento nel panorama della ricerca scientifica e della tutela della salute pubblica.

Con riferimento ai dati previsionali, per il 2026 si registra un incremento delle spese per l'acquisto di beni, che passano da euro 9.910.722,60 del 2025 a euro 11.691.550,50, pari a un aumento del 17,9%. Tale variazione è riconducibile alla categoria beni e, in maniera pressoché esclusiva, all'incremento delle spese per l'acquisto di materiale di consumo di laboratorio, sui cui acquisti incide notevolmente anche l'aumento dei prezzi.

Al contrario, le spese per l'acquisto di servizi mostrano una riduzione del 10,9%, passando da euro 53.064.370,65 nel 2025 a euro 47.269.096,10 nel 2026. La flessione è attribuibile al completamento di alcune attività progettuali a carattere temporaneo, finanziate nell'ambito del PNRR e del PNC, nonché alla progressiva razionalizzazione dei contratti di fornitura di servizi tecnico-scientifici e informatici, dedicati.

La previsione per l'anno 2026 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, le risorse sono destinate a sostenere il completamento delle attività previste nel cronoprogramma procedurale del progetto PNC "Salute, Ambiente, Biodiversità e Clima" (in chiusura il 31.12.2026), nonché a garantire il conseguimento dei risultati e degli obiettivi finali dei progetti PNRR dell'Istituto. 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.

Inoltre, si pongono in evidenza - per la loro rilevanza – le spese per l'acquisto di servizi per lo sviluppo, la gestione e la manutenzione di servizi applicativi integrati, necessarie alla costruzione, all'aggiornamento e alla manutenzione delle piattaforme informatiche dell'Istituto. A titolo esemplificativo si portano ad esempio le spese derivanti dai contratti di utenza con l'infrastruttura informatica al servizio della Pubblica Amministrazione denominata Polo Strategico Nazionale S.p.A (PSN), a cui l'Istituto ha aderito per il conseguimento degli obiettivi di modernizzazione e ottimizzazione delle proprie infrastrutture tecnologiche, connesse alla conduzione del programma PNC "Salute, ambiente, biodiversità e clima".

Tra le spese afferenti alla macrocategoria in esame, rivestono, inoltre, particolare importanza gli stanziamenti per l'acquisizione di servizi tecnico scientifici necessari per lo sviluppo delle attività di ricerca, tra cui si mettono in evidenza i servizi di sequenziamento erogati dai laboratori regionali della Rete Italiana per la sorveglianza genomica del virus SARS-CoV-2 e delle relative varianti.

Accanto a tali interventi, nel 2026 proseguiranno anche le attività dedicate al rafforzamento della sicurezza informatica, ambito cruciale per la protezione dei dati e la tutela del patrimonio informativo dell'Ente. Gli investimenti programmati riguarderanno, tra gli altri, la gestione delle reti VPN e l'adozione di strumenti avanzati per la prevenzione e il monitoraggio delle minacce, nonché il consolidamento delle infrastrutture digitali critiche. L'obiettivo è quello di garantire la resilienza dei sistemi informativi, la protezione delle informazioni sensibili e la piena continuità operativa delle funzioni scientifiche e amministrative, rafforzando al tempo stesso la capacità dell'Istituto di rispondere a scenari in continua evoluzione.

Un ulteriore ambito di intervento riguarda, infine, il finanziamento con fondi propri del Fondo Open Access per la Scienza Aperta, strumento con cui l'Istituto sostiene la pubblicazione e la diffusione ad

accesso libero dei risultati delle proprie ricerche. Tale scelta si inserisce nel più ampio quadro delle politiche nazionali ed europee per la scienza aperta, favorendo la trasparenza, la circolazione delle conoscenze e il rafforzamento del ruolo dell'ISS quale attore centrale nella comunità scientifica internazionale.

Spese per l'acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dipendente

Strategica viene considerata la spesa stanziata per la formazione del personale dipendente. È, infatti, essenziale che le competenze del personale si arricchiscano non solo dal punto di vista tecnico-specialistico, ma anche nei nuovi ambiti delle soft skills, visto che l'offerta formativa gratuita spesso non copre le specificità avanzate richieste dalle moderne evoluzioni gestionali. A valle della Direttiva del Ministro per la Pubblica Amministrazione del 16 gennaio 2025, intitolata *"Valorizzazione delle persone e produzione di valore pubblico attraverso la formazione"*, ogni dipendente pubblico è tenuto a svolgere non meno di 40 ore di formazione pro-capite annue. In tale contesto, l'Istituto programma interventi formativi coerenti con gli obiettivi strategici e con le esigenze operative, integrando moduli specialistici e corsi volti a potenziare le capacità individuali, la leadership, la gestione del cambiamento e le competenze digitali.

Energia elettrica e gas

È significativo rilevare anche l'importante incidenza sul bilancio dell'Ente dei costi riferibili alle utenze. Le spese per energia elettrica e gas costituiscono, infatti, una voce strutturale e non comprimibile del bilancio, indispensabile per garantire la piena funzionalità delle infrastrutture, dei laboratori di ricerca e degli uffici amministrativi. L' aver richiesto, già da alcuni anni, agli uffici competenti di redigere piano di efficientamento energetico e di riduzione degli sprechi, prevedendo interventi progressivi sugli impianti e sull'organizzazione dei consumi, ha contribuito fattivamente ad introdurre misure volte a migliorare l'efficienza dei sistemi e a contenere, per quanto possibile, l'impatto finanziario dovuto al continuo aumento dei prezzi.

Con riferimento ai dati previsionali, le spese per energia elettrica sono confermate per il 2026 in euro 5.200.000,00, in linea con il valore stanziato per il 2025, a testimonianza della stabilizzazione dei costi a seguito delle misure di efficientamento iniziate. Le spese per il gas naturale registrano invece un lieve incremento, passando da euro 950.000,00 nel 2025 a euro 1.000.000,00 nel 2026, pari a una variazione del +5,3%. Tale aumento riflette principalmente l'adeguamento dei fabbisogni termici

stagionali e l'andamento dei prezzi di mercato, che continuano a rappresentare un fattore di pressione sulla spesa corrente complessiva.

Utenze	*BILANCIO DI PREVISIONE 2025*	*BILANCIO DI PREVISIONE 2026*
Energia elettrica	*5.200.000,00*	*5.200.000,00*
Gas	*950.000,00*	*1.000.000,00*

Spese per trasferimenti correnti

Nell'ambito della macrocategoria spese-correnti vengono ricomprese le spese relative ai trasferimenti di quote di contributo ad enti e istituzioni nazionali ed internazionali che collaborano alle attività dell'Istituto nello svolgimento di programmi e progetti di ricerca, il cui importo risulta essere particolarmente significativo: euro 51.929.377,28. Il dato previsionale di spesa è determinato considerando la rilevante quota destinata al trasferimento a favore delle strutture SNPS-SNPA, per gli investimenti infrastrutturali e strumentali da queste realizzati nell'ambito della linea di intervento E.1.1. "Rafforzamento complessivo delle strutture e dei servizi di SNPS-SNPA a livello nazionale, regionale e locale, migliorando le infrastrutture, le capacità umane e tecnologiche e la ricerca applicata", del progetto PNC "Salute, ambiente, biodiversità e clima", in particolare per la realizzazione degli interventi connessi alla fase di priorità 4 (P4) del cronoprogramma progettuale. Il dato previsionale si riferisce, inoltre, alle quote di contributo da trasferire agli enti partecipanti ai progetti coordinati dall'Istituto nell'ambito dei finanziamenti PNRR (pari ad euro 34.124.087,98), piuttosto che nell'ambito di progetti di ricerca afferenti al programma Horizon Europe, o progetti finanziati dal Ministero della Salute nell'ambito dei diversi programmi di attività (CCM, Ricerca finalizzata).

Si aggiunge, in tale categoria, anche l'incidenza dell'ammontare dei trasferimenti al Bilancio dello Stato, disposti dalla normativa vigente in materia di contenimento della spesa pubblica che per l'anno 2026 sono incrementati per l'introduzione del versamento a fronte dell'applicazione percentuale ridotta del turn-over, anche per gli enti di ricerca.

Spese per borse di studio e dottorati di ricerca

Si evidenzia un mantenimento nella previsione di spesa per borse di studio e dottorati di ricerca, che saranno finanziati attraverso fondi propri destinati a supportare lo sviluppo delle attività formative per i giovani ricercatori. L'impegno dell'Istituto in questo ambito si conferma strategico, in quanto finalizzato a rafforzare il capitale umano, e a sostenere la crescita di nuove professionalità altamente qualificate indispensabili per affrontare le sfide della sanità pubblica e della ricerca biomedica.

In particolare, nel 2026, l'Istituto prevede di destinare risorse proprie al finanziamento annuale di borse triennali di dottorato, da attivare nell'ambito del 42° ciclo di dottorato (AA 2026-2027), attraverso convenzioni con diversi Atenei italiani. Con questa iniziativa l'Ente intende contribuire a portare il numero dei dottorati nell'ambito delle Scienze della Vita più vicino alla media europea e di altri grandi paesi. Queste iniziative, oltre a sostenere concretamente i giovani ricercatori nelle prime fasi della loro carriera, contribuiscono a consolidare il ruolo dell'Istituto come punto di riferimento nel panorama scientifico nazionale e internazionale, in grado di generare valore non solo in termini di produzione scientifica, ma anche di formazione di capitale umano a beneficio della collettività.

Dal punto di vista contabile, la previsione di spesa per borse di studio e dottorati di ricerca cresce da euro 4.863.683,00 nel 2025 a euro 5.419.241,00 nel 2026, registrando un incremento di circa +11,4%. Tale aumento riflette la volontà dell'Istituto di potenziare ulteriormente il sostegno alla formazione avanzata, ampliando il numero e la tipologia dei percorsi finanziati, in coerenza con gli obiettivi strategici di sviluppo delle competenze scientifiche e di valorizzazione della formazione dei giovani ricercatori.

	BILANCIO DI PREVISIONE 2025	***BILANCIO DI PREVISIONE 2026***
Borse di studio e dottorati di ricerca	*4.863.683,00*	*5.419.241,00*

Titolo II – Spese in conto capitale

Nella sezione relativa al **Titolo II – Spese in conto capitale** vengono evidenziate le spese finalizzate all'acquisizione di beni durevoli, comprendenti in particolare attrezzature scientifiche e dispositivi di rete, nonché alla programmazione dei lavori di manutenzione ordinaria e straordinaria del patrimonio immobiliare dell'Ente, sia di proprietà che in uso come beni demaniali, in linea con quanto indicato

nella Programmazione Triennali dei lavori periodo 2026-2028. Gli interventi previsti per l'annualità 2026 sono collegati alla prosecuzione dei lavori di ripristino delle facciate dell'Edificio principale, all'adeguamento dei sistemi di impiantistica, soprattutto elettrica, per garantire la sicurezza delle strutture oltre che all'inizio di una serie di importanti interventi di ristrutturazione dei laboratori dell'Ente, al fine di incrementare il numero di strutture che operano con procedure in qualità.

Con riferimento alle spese in conto capitale previste per il 2026 ammontano a € 41.529.013,00, in lieve diminuzione rispetto all'importo stimato per il 2025 (€ 43.285.331,03). Questa flessione, pari a circa il 4%, è da attribuire principalmente al completamento di talune opere avviate in esercizi precedenti, e alla fase di progressivo allineamento con le priorità infrastrutturali residue, pur mantenendo l'impegno a garantire continuità e qualità degli investimenti strutturali.

	BILANCIO DI PREVISIONE 2025	***BILANCIO DI PREVISIONE 2026***
Spese in conto capitale	*43.285.331,03*	*41.529.013,00*

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

Attrezzature scientifiche

Nell'ambito di tale voce si inseriscono gli acquisti di nuove attrezzature scientifiche a supporto delle attività di ricerca. Tali acquisizioni si inseriscono nel quadro degli acquisti da realizzarsi con risorse del Ministero della Salute, a valere sulle quote di finanziamento previste dalla convenzione sottoscritta nel 2023, oltre che al finanziamento in proprio di acquisti di piccole e medie strumentazioni utili ad assicurare un aggiornamento tecnologico costante e necessario a mantenere elevati standard di eccellenza scientifica.

Per l'anno 2026, è prevista, altresì, l'acquisizione, per un ammontare pari ad euro 10.500.000, della strumentazione, finanziata attraverso il contributo del PNC – progetto "Salute, ambiente, biodiversità e clima" – per consentire il raggiungimento degli obiettivi previsti di rafforzamento complessivo delle strutture appartenenti al Sistema nazionale prevenzione salute dai rischi ambientali e climatici (SNPS) di cui l'Istituto è responsabile a livello nazionale.

Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi

Nell'ambito di tale voce sono state previste le spese relative agli interventi derivanti dalla riprogrammazione temporali di quanto indicato nelle precedenti programmazioni dei lavori, nonché l'annualità 2026 della nuova programmazione triennale. In particolare, le spese si riferiscono alla conclusione degli interventi di manutenzione straordinaria edile ed impiantistica sull'Edificio 1 del complesso dell'Istituto, i cui oneri sono a carico del prestito chirografario ottenuto dall'Istituto nell'anno 2018. Altri significativi investimenti sono quelli relativi all'avvio, nel 2026, delle attività di strutturazione del 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. Il Polo di Scienze della Vita applicate allo Spazio sarà organizzato in tre Laboratori funzionali: laboratorio di Biologia Cellulare e Biomedicina, Laboratorio di Biologia Vegetale, Produzioni Alimentari e Sistemi Biorigenerativi, Laboratorio di Microbiologia e Astrobiologia. Infine, sempre nell'intento di dare impulsi all'attività di ricerca e di sorveglianza, si collocano gli interventi di ristrutturazione di alcune aree dell'Istituto per l'allocazione di nuovi laboratori.

Sono, altresì, previste spese correlate agli interventi di ammodernamento di alcune Aule dell'Ente da collegare allo sviluppo dell'attività di formazione e di accoglimento di un maggior numero di delegazioni estere per la realizzazione di attività internazionali congiunte.

Titolo IV – Rimborso prestiti

La sezione dedicata al **Titolo IV – Rimborso prestiti** riporta le spese connesse al pagamento della rata annuale dovuta alla Cassa Depositi e Prestiti, relativa alla quota capitale del mutuo stipulato nel 2018. Tale finanziamento era stato contratto per sostenere interventi straordinari di manutenzione sugli immobili dell'Istituto, con particolare riferimento all'Edificio principale unitamente al rinnovo della rete informatica, il cui intervento è stato da tempo già ultimato. L'importo del rimborso è determinato in conformità al piano di ammortamento a rate costanti allegato al contratto originario, che disciplina le modalità di restituzione del prestito.

Titolo VII – Uscite per conto terzi e partite di giro

Nel **Titolo VII – Uscite per conto terzi e partite di giro** sono riportate, in correlazione con le corrispondenti poste di entrata, le movimentazioni finanziarie connesse alla gestione delle partite di giro. Tali uscite comprendono i versamenti di natura erariale, previdenziale e assistenziale riferiti sia

al lavoro dipendente che al lavoro autonomo. Rientrano, inoltre, in questa sezione le operazioni di regolarizzazione dei flussi finanziari intercorrenti tra la Banca d'Italia e l'Istituto tesoriere, finalizzate a garantire l'equilibrio e la corretta imputazione contabile delle relative transazioni.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'avanzo di amministrazione presunto, calcolato al 31/12/2025, è pari ad un totale di euro 114.567.972,92.

Lo stesso è stato determinato, in via provvisoria, partendo dall'avanzo di amministrazione calcolato alla data di redazione del presente Bilancio di Previsione, a cui sono stati aggiunti gli importi presunti delle somme ancora da accertare e sottratti gli importi presunti degli impegni ancora da impegnare sulla base degli atti amministrativi a disposizione dell'Ente. Da tale operazione, si presume di chiudere l'esercizio 2025 come espresso nella tabella seguente:

TABELLA DIMOSTRATIVA AVANZO PRESUNTO 2025		
Fondo cassa al 1° gennaio 2025	243.435.454,31	
Residui attivi iniziali (+)	20.080.294,15	+
Residui passivi iniziali (-)	64.249.755,25	-
Avanzo di amministrazione iniziale	**199.265.993,21**	=
Accertamenti alla data del bilancio di previsione (+)	369.306.396,89	+
Impegni alla data del bilancio di previsione (-)	404.718.760,00	-
Riaccertamento residui attivi (-)	463.534,19	-
Riaccertamento residui passivi (+)	873.328,49	+
Avanzo alla data del bilancio di previsione	**164.263.424,40**	=
Accertamenti presunti al 31/12/2025	59.056.477,51	
Impegni presunti al 31/12/2025	108.751.928,99	
Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2025	**114.567.972,92**	=
quota UTILIZZATA in BILANCIO DI PREVISIONE 2026	**57.094.882,03**	
parte VINCOLATA	*57.094.882,03*	
parte NON VINCOLATA	*0,00*	
quota DISPONIBILE	**57.473.090,89**	
parte VINCOLATA	*55.399.777,03*	
parte NON VINCOLATA	*2.073.313,86*	

La composizione dell'avanzo di amministrazione, di natura vincolata, deriva, principalmente, dalle quote di finanziamento che l'Istituto ha ricevuto per la realizzazione di progetti di ricerca ma la cui gestione, avendo natura pluriennale, si protrae anche negli esercizi successivi, nonché dalle somme che si prevede non siano utilizzate nell'anno 2025 ma contenenti vincoli normativi o contabili.

Verifica del rispetto delle norme di contenimento della spesa – Esercizio 2026

Il Bilancio di Previsione è stato redatto in conformità alle norme vigenti in materia di riduzione della spesa pubblica. In particolare, si fa riferimento alla circolare n. 12 emessa il 22/04/2025 dal Ministero dell'Economia e delle Finanze - Ragioneria Generale dello Stato, la quale ribadisce la validità delle disposizioni già indicate nella circolare n. 9/2020 MEF-RGS. Queste ultime prescrivono il divieto di superare, per l'acquisto di beni e servizi, la media delle spese sostenute per gli stessi fini nel triennio 2016-2018, con eccezioni per specifiche voci finanziate da entrate destinate. Tale valore medio, come confermato nei precedenti documenti di bilancio e rendicontazione, è pari a 13.370.066,75 euro.
Le dotazioni delle voci di spesa del Bilancio di Previsione anno 2026 riconducibili alla categoria "Acquisti di beni e Servizi", al netto delle quote considerabili vincolate perché derivanti da finanziamenti specifici aventi vincoli di destinazione, ammontano ad euro 12.926.916,34 e pertanto risultano essere rispettose del limite sopra indicato.

Infine, si fa presente che ai fini del versamento al bilancio dello Stato delle somme derivanti dall'applicazione delle norme di contenimento della spesa pubblica, di cui alla circolare sopra indicata, è stato iscritto in bilancio, tra le altre spese correnti, lo stanziamento della somma di euro 2.163.216,78.

Il Bilancio Preventivo Economico – Esercizio 2026

Nell'attesa di implementare la nuova contabilità economico-patrimoniale secondo i principi accrual, di cui alla menzionata riforma PNRR 1.15, il Preventivo Economico per l'anno 2026 viene predisposto in conformità allo schema previsto dall'art. 2425 del Codice Civile. Questo documento fornisce una previsione complessiva dei ricavi/proventi e dei costi/oneri attesi per l'esercizio, oltre che le poste economiche di rettifica e integrazione.

Le stime economiche sono state effettuate mantenendo una coerenza con il Preventivo Finanziario, ma sono state modificate per escludere le componenti finanziarie che non generano effetti diretti in termini di costi o ricavi nel corso del 2026. Sono state, inoltre, aggiunte le componenti economiche che, pur non avendo impatto sui flussi finanziari, devono essere considerate, come ad esempio gli ammortamenti, in osservanza dei principi della contabilità economico-patrimoniale.

Considerando quanto sopra esposto relativamente alla redazione di un bilancio a legislazione vigente, anche il risultato economico risente esclusivamente della gestione dei costi fissi e degli accantonamenti (quali ad esempio il rinnovo contrattuale del personale), oltre che della gestione dei contributi derivanti dalla stipula di convenzioni e grants europei che hanno una gestione pluriennale, per i quali la rimodulazione dei piani di attività incide nella definizione delle variazioni dei lavori in corso di ordinazione, piuttosto che nella definizione dei ricavi. Inoltre, la gestione economica, è influenzata anche per l'anno 2026 dalla gestione del contributo relativo alla realizzazione dell'investimento del Piano Nazionale Complementare che si avvia alla sua ultima annualità.

Conclusioni

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

	BILANCIO DI PREVISIONE 2025	***BILANCIO DI PREVISIONE 2026***
Titolo I - Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa	*1.216.000,00*	*1.716.000,00*
Titolo II - Trasferimenti correnti	*262.360.489,70*	*254.663.434,80*
Titolo III - Entrate extratributarie	*12.368.935,00*	*12.371.870,00*
Titolo IV - Entrate in conto capitale	*3.201.582,00*	*3.806.887,00*
Titolo VI - Accensione Prestiti	-	-
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	*310.780.000,00*	*363.310.000,00*
TOTALE ENTRATA	***589.927.006,70***	***635.868.191,80***
Avanzo Utilizzato	*110.418.022,25*	*57.094.882,03*
TOTALE ENTRATA	***700.345.028,95***	***692.963.073,83***

	BILANCIO DI PREVISIONE 2025	***BILANCIO DI PREVISIONE 2026***
Titolo I - Spese correnti	*345.321.787,86*	*287.145.007,14*
Titolo II - Spese in conto capitale	*43.285.331,03*	*41.529.013,00*
Titolo IV - Rimborso prestiti	*957.910,06*	*979.053,69*
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	*310.780.000,00*	*363.310.000,00*
TOTALE SPESA	***700.345.028,95***	***692.963.073,83***

Il Bilancio di Previsione 2026 dell'Istituto Superiore di Sanità riflette la solidità gestionale e la capacità dell'Ente di affrontare le sfide che lo attendono, assicurando continuità operativa e rafforzamento delle proprie funzioni istituzionali. Nella definizione delle spese di fabbisogno si è tenuto conto non solo delle esigenze connesse ai progetti di ricerca sostenuti da finanziamenti esterni, ma anche della necessità di preservare in bilancio gli stanziamenti coerenti con la programmazione e con la reale capacità di impiego delle risorse. L'analisi è stata condotta considerando i possibili

margini di efficientamento delle procedure e di miglioramento organizzativo dei processi, in coerenza con il percorso di revisione contabile previsto dalla riforma PNRR 1.15.

Un elemento particolarmente significativo, oggetto di attenzione e confronto nei principali tavoli tecnici ed istituzionali di coordinamento degli enti pubblici di ricerca, a cui si intende dare evidenza, è rappresentato dall'impegno dell'Istituto nella politica di reclutamento del personale e di valorizzazione delle risorse, obiettivi a cui l'ISS - al pari di tutti gli altri Enti Pubblici di Ricerca - assolve con risorse proprie senza riconoscimento alcuno di stanziamenti aggiuntivi da parte del Ministero dell'Economia e delle Finanze, diversamente dalle Funzioni centrali che, per tali necessità, possono avvalersi di incrementi allo scopo finalizzati.

L'Ente, tra l'altro, si trova costretto a fare esclusivo riferimento a risorse proprie anche per dare seguito agli adempimenti legati agli adeguamenti stipendiali connessi ai rinnovi dei contratti collettivi nazionali, anch'essi non associati a trasferimenti statali aggiuntivi, per i quali vi è un'incidenza significativa nel bilancio complessivo dell'Ente.

Viene portato avanti anche il rinnovo degli investimenti in conto capitale per assicurare la continuità degli interventi di ammodernamento infrastrutturale e tecnologico già avviati, in particolare nel campo delle attrezzature scientifiche e dei sistemi informativi, oltre che la riduzione delle spese correnti rispetto all'esercizio precedente, da ricondurre al fisiologico completamento delle attività straordinarie finanziate nell'ambito del PNRR e del PNC il cui ciclo di attuazione si avvia alla conclusione entro la fine del 2026, riflette un processo di riequilibrio verso una gestione ordinaria, caratterizzata da una maggiore efficienza e da un più accurato allineamento tra fabbisogni programmati e capacità effettiva di spesa.

Sotto il profilo operativo, l'Istituto continuerà a perseguire una gestione improntata alla sostenibilità e alla prudenza, assicurando il corretto equilibrio tra risorse ordinarie e straordinarie, e tra fabbisogni di funzionamento e investimenti. Particolare attenzione sarà dedicata al contenimento delle spese di gestione, con il proseguimento delle politiche di monitoraggio dei consumi energetici e di efficientamento degli impianti, al fine di ridurre l'impatto delle utenze sui costi complessivi di funzionamento, nonostante il problema del costante aumento dei prezzi.

Il ricorso costante, oserei dire quasi sistematico, di fare esclusivo affidamento a risorse proprie anche per assolvere alle nuove sfide cui l'Ente è chiamato a rispondere attingendo al solo finanziamento ordinario rimasto invariato fin dalla data di costituzione risalente all'anno 2001, ha indotto la *governance* dell'Ente a condividere con il Ministero Vigilante, in molteplici occasioni, la necessità

di adottare fisiologici provvedimenti mirati a concedere all'ISS fondi finanziari aggiuntivi per sostenere gli sforzi legati all'espletamento delle attività conseguenti agli ulteriori compiti attribuiti dalla legislazione statale, al fine anche di valorizzare, attraverso l'ISS, il ruolo primario del Paese nello scenario della ricerca internazionale.

Concludendo, il Bilancio di Previsione 2026 dell'Istituto Superiore di Sanità, qui rappresentato, si configura come un documento di programmazione strategica, capace di coniugare rigore gestionale, innovazione organizzativa e responsabilità istituzionale. Esso pone le basi per una gestione sempre più integrata, trasparente e sostenibile, in grado di garantire la continuità delle funzioni scientifiche e amministrative e di consolidare il ruolo dell'ISS come polo di riferimento nazionale e internazionale per la ricerca, la sanità pubblica e la tutela della salute collettiva.

Il Direttore Generale
Dott. Andrea Piccioli

Andrea Piccioli
14.10.2025 15:11:15
GMT+02:00

Istituto Superiore di Sanità

Bilancio di previsione
Esercizio finanziario 2026

Preventivo finanziario decisionale

Preventivo decisionale 2026

PARTE ENTRATE

Titolo/Tipologie/categorie		Esercizio Finanziario 2026	
Codice	Denominazione	Previsione di Competenza	Previsione di cassa
	Avanzo di amministrazione presunto 2025	114.567.973	-
	Fondo cassa alla data di elaborazione del bilancio di previsione		197.772.551
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	1.716.000	1.896.507
	Totale Titolo 1	1.716.000	1.896.507
2	**Titolo 2 - Trasferimenti correnti**		
	Tipologia 2.01 - Trasferimenti correnti		
2.01.01.00.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	229.262.708	303.047.804
2.01.03.00.000	Trasferimenti correnti da Imprese	140.245	646.287
2.01.04.00.000	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	251.234	1.356.804
2.01.05.00.000	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	25.009.248	48.830.450
	Totale Titolo 2	254.663.435	353.881.345
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	25.000
3.01.02.00.000	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	11.930.000	13.414.553
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	-	44.514
3.05.02.00.000	Rimborsi in entrata	50.000	85.163
3.05.99.00.000	Altre entrate correnti n.a.c.	305.870	352.295
	Totale Titolo 3	12.371.870	13.982.526
4	**Titolo 4 -Entrate in conto capitale**		
	Tipologia 4.02 - Contributi agli investimenti		
4.02.01.00.000	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	3.806.887	3.806.887
	Totale Titolo 4	3.806.887	3.806.887
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	20.780.000	20.794.802
9.01.02.00.000	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	41.400.000	41.400.000
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	300.500.000	300.500.000
	Totale Titolo 9	363.310.000	363.324.802
	TOTALE DELLE ENTRATE	**635.868.192**	**736.892.066**
	Avanzo di Amministrazione presunto utilizzato	**57.094.882**	
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	**692.963.074**	**934.664.617**

Preventivo decisionale 2026

PARTE SPESE

Titolo/Tipologie/categorie		Esercizio Finanziario 2026	
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	57.879.600	82.786.547
1.02.00.00.00	Imposte e tasse a carico dell'Ente	4.099.777	6.294.488
1.03.00.00.00	Acquisto di beni e servizi	23.541.511	33.347.490
1.04.00.00.00	Trasferimenti correnti	20.771.751	33.609.795
1.05.00.00.00	Trasferimenti di tributi	-	-
1.09.00.00.00	Rimborsi e poste correttive delle entrate	690.000	1.102.837
1.10.00.00.00	Altre spese correnti	7.278.184	7.341.473
	Totale Titolo 1	114.260.823	164.482.629
2	**Titolo 2 - Spese in c/capitale**		
2.02.00.00.00	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	14.133.012	17.530.515
2.05.00.00.00	Altre spese in conto capitale	2.478.593	2.478.593
	Totale Titolo 2	16.611.605	20.009.108
	Totale Missione Ricerca e Innovazione	**130.872.428**	**184.491.737**
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	73.719.542	105.442.787
1.02.00.00.00	Imposte e tasse a carico dell'Ente	5.221.765	8.017.104
1.03.00.00.00	Acquisto di beni e servizi	29.984.130	42.473.716
1.04.00.00.00	Trasferimenti correnti	31.157.626	50.414.692
1.05.00.00.00	Trasferimenti di tributi	-	-
1.09.00.00.00	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.052.278	1.333.445
1.10.00.00.00	Altre spese correnti	9.270.009	9.350.618
	Totale Titolo 1	150.405.351	217.032.362
2	**Titolo 2 - Spese in c/capitale**		
2.02.00.00.00	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	21.199.519	26.295.772
2.05.00.00.00	Altre spese in conto capitale	3.717.889	3.717.889
	Totale Titolo 2	24.917.408	30.013.661
	Totale Missione Tutela della Salute	**175.322.758**	**247.046.024**
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	375.354	536.878
1.02.00.00.00	Imposte e tasse a carico dell'Ente	26.587	40.820
1.03.00.00.00	Acquisto di beni e servizi	152.669	216.261
1.10.00.00.00	Altre spese correnti	47.200	47.610
	Totale Titolo 1	601.810	841.569
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	12.987.251	18.575.970
1.02.00.00.00	Imposte e tasse a carico dell'Ente	919.924	1.412.382
1.03.00.00.00	Acquisto di beni e servizi	5.282.337	7.482.640
1.10.00.00.00	Altre spese correnti	1.633.108	1.647.308
	Totale Titolo 1	20.822.619	29.118.300
	Totale Servizi Istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	**21.424.429**	**29.959.870**
033	**Missione Fondi da ripartire**		
001	Programma Fondi di riserva e speciali		
1.10.00.00.00	Altre spese correnti	110.000	110.000
002	Programma Fondi da assegnare		
1	**Titolo 1 - Spese correnti**		
1.10.00.00.00	Altre spese correnti	732.869	732.869
	Totale Titolo 1	842.869	842.869
	Totale Missione Fondi da ripartire	**842.869**	**842.869**
090	**Missione debiti da finanziamento dell'amministrazione**		
001	Rimborso prestiti		
1	**Titolo 1 - Spese correnti**		
1.07.00.00.00	Interessi passivi	211.536	325.262
	Totale Titolo 1	211.536	325.262
4	**Titolo 4 - Rimborso prestiti**		
4.03.00.00.00	Rimborso prestiti		-
	Totale Titolo 4	979.054	1.460.622
	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	363.310.000	363.369.692
	Totale Titolo 7	363.310.000	363.369.692
	Totale Missione Servizi per conto terzi e partite di giro	**363.310.000**	**363.369.692**
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**692.963.074**	**827.496.075**

Istituto Superiore di Sanità

Bilancio di previsione
Esercizio finanziario 2026

Preventivo finanziario gestionale

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	RESIDUI ATTIVI 2025 alla data di elaborazione del BILANCIO DI PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2026 ENTRATA COMPETENZA	PREVISIONE CASSA 2026
				Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2025		**114.567.972,92**	
				Fondo cassa alla data di elaborazione del bilancio di previsione 2026			**197.772.550,75**
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	180.506,78	**1.716.000,00**	**1.896.506,78**
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	40.031.941,20	**139.225.660,20**	**179.257.601,40**
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	1.263.815,00	**1.250.474,00**	**2.514.289,00**
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	3.167.376,00	**3.126.863,00**	**6.294.239,00**
E	VI	E.2.01.01.01.001	1010	Trasferimento dal Ministero della Salute per progetti vincolati	7.065.133,55	**48.797.073,00**	**55.862.206,55**
E	VI	E.2.01.01.01.001	1011	Trasferimento dal Ministero della Salute per progetti di ricerca finalizzata DLgs502/92	1.555.916,46	**352.000,00**	**1.907.916,46**
E	VI	E.2.01.01.01.001	1012	Trasferimento dal Ministero della Salute per progetti CCM	1.229.937,35	**1.172.470,00**	**2.402.407,35**
E	VI	E.2.01.01.01.001	1013	Altri trasferimenti dal Ministero della Salute	6.943.190,87	**4.205.076,90**	**11.148.267,77**
E	VI	E.2.01.01.01.001	1015	Trasferimenti dal MUR	14.245,31	**4.663.207,40**	**4.677.452,71**
E	VI	E.2.01.01.01.001	1017	Trasferimenti da altri Ministeri	1.040.478,37	**15.377.343,70**	**16.417.822,07**
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	624.679,33	**49.460,00**	**674.139,33**
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	912.491,21	**727.020,20**	**1.639.511,41**
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	803.845,62	**179.703,40**	**983.549,02**
E	V	E.2.01.01.01.013		Trasferimenti da Enti ed Istituzioni di ricerca per lo svolgimento di progetti di ricerca			
E	VI	E.2.01.01.01.013	1021	Trasferimenti da Enti ed Istituzioni di ricerca per lo svolgimento di progetti di ricerca	762.630,04	**93.437,50**	**856.067,54**
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	1.125.085,30	**746.754,70**	**1.871.840,00**
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	167.726,13	-	**167.726,13**
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	821.022,69	-	**821.022,69**
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	278.378,30	-	**278.378,30**
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	361.000,00	**114.000,00**	**475.000,00**
E	V	E.2.01.01.02.999		Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.			

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	RESIDUI ATTIVI 2025 alla data di elaborazione del BILANCIO DI PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2026 ENTRATA COMPETENZA	PREVISIONE CASSA 2026
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	-	**34.040,00**
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	506.041,91	**140.244,70**	**646.286,61**
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	1.105.569,57	**251.234,00**	**1.356.803,57**
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	23.451.834,19	**24.829.694,90**	**48.281.529,09**
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	369.367,67	**179.553,40**	**548.921,07**
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		**25.000,00**	**25.000,00**
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			
E	VI	E.3.01.02.01.022	1038	Proventi da servizi di accesso a banche dati e pubblicazioni on line	1.569,75	**130.000,00**	**131.569,75**
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	22.204,48	**100.000,00**	**122.204,48**
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	147.977,29	**300.000,00**	**447.977,29**
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	328.472,00	**5.000.000,00**	**5.328.472,00**
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	211.545,18	**3.000.000,00**	**3.211.545,18**
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	772.784,49	**600.000,00**	**1.372.784,49**
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		**2.800.000,00**	**2.800.000,00**
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			

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	RESIDUI ATTIVI 2025 alla data di elaborazione del BILANCIO DI PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2026 ENTRATA COMPETENZA	PREVISIONE CASSA 2026
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			
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.	44.514,18	-	**44.514,18**
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...)	32.973,01	-	**32.973,01**
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.	46.425,46	**305.870,00**	**352.295,46**
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		**3.806.887,00**	**3.806.887,00**
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)			
E	VI	E.9.01.01.02.001	1071	Ritenuta per scissione contabile IVA (split payment)	14.801,88	**20.750.000,00**	**20.764.801,88**
		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.		-	-
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		**27.100.000,00**	**27.100.000,00**

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	RESIDUI ATTIVI 2025 alla data di elaborazione del BILANCIO DI PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2026 ENTRATA COMPETENZA	PREVISIONE CASSA 2026
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		**12.700.000,00**	**12.700.000,00**
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		**1.600.000,00**	**1.600.000,00**
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		**300.000.000,00**	**300.000.000,00**
				Totale titolo I -Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativ	*180.506,78*	*1.716.000,00*	*1.896.506,78*
				Totale titolo II -Trasferimenti correnti	*99.217.909,87*	*254.663.434,80*	*353.881.344,67*
				Totale titolo III - Entrate extratributarie	*1.610.655,89*	*12.371.870,00*	*13.982.525,89*
				Totale Entrate Correnti	**101.009.072,54**	**268.751.304,80**	**369.760.377,34**
				Totale titolo IV - Entrate in conto capitale	-	*3.806.887,00*	*3.806.887,00*
				Totale titolo VI - Accensione Prestiti	-	-	-
				Totale Entrate c/capitale	**-**	**3.806.887,00**	**3.806.887,00**
				Totale titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	*14.801,88*	*363.310.000,00*	*363.324.801,88*
				Totale Entrate per partite di giro	**14.801,88**	**363.310.000,00**	**363.324.801,88**
				TOTALE ENTRATA	**101.023.874,42**	**635.868.191,80**	**736.892.066,22**
				Avanzo utilizzato		***57.094.882,03***	
				Fondo cassa alla data di elaborazione del bilancio di previsione 2026			**197.772.550,75**
				TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA	**101.023.874,42**	**692.963.073,83**	**934.664.616,97**

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	RESIDUI PASSIVI 2025 alla data di elaborazione del BILANCIO DI PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2026 SPESA COMPETENZA	PREVISIONE 2026 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)	29.511.107,15	**77.822.449,00**	**107.333.556,15**
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	103.428,77	**206.396,00**	**309.824,77**
S	VI	U.1.01.01.01.004	2005	Competenze accessorie corrisposte al personale a tempo indeterminato - Dirigenti di II fascia	816.683,99	**493.932,00**	**1.310.615,99**
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	2.024.654,22	**3.494.179,00**	**5.518.833,22**
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	8.217.928,13	**12.745.258,00**	**20.963.186,13**
S	VI	U.1.01.01.01.004	2263	Compensi per le progressioni economiche di livello ai sensi dell'art. 90 CCNL 2016_2018	933.735,65	**1.711.907,00**	**2.645.642,65**
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	2.528.672,95	**7.488.572,10**	**10.017.245,05**
S	VI	U.1.01.01.01.006	2011	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato Centro Nazionale Trapianti	427.118,14	**1.077.090,00**	**1.504.208,14**
S	VI	U.1.01.01.01.006	2012	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato Centro Nazionale Sangue	839.979,41	**1.160.000,00**	**1.999.979,41**
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	-	**2.532.490,70**	**2.532.490,70**
S	V	U.1.01.01.02.002		Buoni pasto personale			

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	RESIDUI PASSIVI 2025 alla data di elaborazione del BILANCIO DI PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2026 SPESA COMPETENZA	PREVISIONE 2026 CASSA
S	VI	U.1.01.01.02.002	2022	Buoni pasto personale a tempo indeterminato e determinato	1.197.477,31	**2.300.000,00**	**3.497.477,31**
S	VI	U.1.01.01.02.002	2025	Buoni pasto personale a tempo determinato Centro Nazionale Trapianti	1.132,00	**60.000,00**	**61.132,00**
S	VI	U.1.01.01.02.002	2026	Buoni pasto personale a tempo determinato Centro Nazionale Sangue	1.132,00	**41.948,00**	**43.080,00**
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	246.854,38	**549.600,00**	**796.454,38**
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	14.236.537,06	**30.231.169,70**	**44.467.706,76**
S	VI	U.1.01.02.01.001	2029	Contributi obbligatori Organi dell'Amministrazione	13.725,76	**21.000,00**	**34.725,76**
S	VI	U.1.01.02.01.001	2030	Contributi obbligatori per il personale a tempo determinato	785.499,24	**2.287.585,30**	**3.073.084,54**
S	VI	U.1.01.02.01.001	2031	Contributi obbligatori per il personale a tempo determinato Centro Nazionale Trapianti	178.705,83	**363.170,00**	**541.875,83**
S	VI	U.1.01.02.01.001	2032	Contributi obbligatori per il personale a tempo determinato Centro Nazionale Sangue	316.062,57	**375.000,00**	**691.062,57**
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	5.077.022,28	**8.436.864,10**	**13.513.886,38**
S	VI	U.1.02.01.01.001	2037	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) organi dell'Amministrazione	14.539,68	**22.000,00**	**36.539,68**
S	VI	U.1.02.01.01.001	2038	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) personale a tempo determinato	213.521,97	**636.528,60**	**850.050,57**
S	VI	U.1.02.01.01.001	2266	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) personale parasubordinato/occasionale e Borse di studio	65.914,07	**157.558,00**	**223.472,07**
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	18.180,56	**92.752,00**	**110.932,56**
S	VI	U.1.02.01.01.001	2041	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) personale a tempo determinato Centro Nazionale Sangue	98.976,15	**115.000,00**	**213.976,15**
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		**11.000,00**	**11.000,00**

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	RESIDUI PASSIVI 2025 alla data di elaborazione del BILANCIO DI PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2026 SPESA COMPETENZA	PREVISIONE 2026 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	6.337,73	**49.410,37**	**55.748,10**
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	130,40	**20.600,00**	**20.730,40**
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	1.208,28	**3.340,00**	**4.548,28**
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	910,00	**15.000,00**	**15.910,00**
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		**2.000,00**	**2.000,00**
S	VI	U.1.03.01.01.001	2270	Giornali e riviste Centro Nazionale Trapianti	1.644,12	**3.290,00**	**4.934,12**
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	**2.000,00**	**2.285,00**
S	VI	U.1.03.01.01.002	2051	Materiale bibliografico	89.019,33	**256.000,00**	**345.019,33**
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		**500,00**	**500,00**
S	IV	U.1.03.01.02.000		Altri beni di consumo			

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	RESIDUI PASSIVI 2025 alla data di elaborazione del BILANCIO DI PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2026 SPESA COMPETENZA	PREVISIONE 2026 CASSA
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	24.871,07	**205.100,00**	**229.971,07**
S	VI	U.1.03.01.02.001	2274	Carta, cancelleria e stampati Centro Nazionale Sangue		**5.000,00**	**5.000,00**
S	VI	U.1.03.01.02.001	2275	Carta, cancelleria e stampati Centro Nazionale Trapianti	2.139,77	-	**2.139,77**
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	3.511,50	**60.000,00**	**63.511,50**
S	VI	U.1.03.01.02.002	2054	Carburanti, combustibili e lubrificanti per autovetture	218,81	**10.000,00**	**10.218,81**
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	49.325,73	**440.321,00**	**489.646,73**
S	VI	U.1.03.01.02.006	2279	Materiale informatico Centro Nazionale Sangue		**2.000,00**	**2.000,00**
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	105.777,46	**450.000,00**	**555.777,46**
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	157.207,72	**400.000,00**	**557.207,72**
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	81.443,83	**56.000,00**	**137.443,83**
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	78.323,04	**115.600,00**	**193.923,04**

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	RESIDUI PASSIVI 2025 alla data di elaborazione del BILANCIO DI PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2026 SPESA COMPETENZA	PREVISIONE 2026 CASSA
S	VI	U.1.03.01.02.999	2068	Beni e materiali di consumo Centro Nazionale Trapianti		**1.400,00**	**1.400,00**
S	VI	U.1.03.01.02.999	2069	Beni e materiali di consumo Centro Nazionale Sangue		-	-
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	372.793,01	**420.467,30**	**793.260,31**
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		**10.000,00**	**10.000,00**
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	38.619,87	**90.000,00**	**128.619,87**
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	478.976,18	**1.098.183,00**	**1.577.159,18**
S	VI	U.1.03.01.05.007	2076	Materiali e prodotti per uso veterinario	47.190,87	**73.800,00**	**120.990,87**
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	217.022,50	**988.889,20**	**1.205.911,70**
S	VI	U.1.03.01.05.999	2307	Prodotti monouso e vetreria - Centro Nazionale Trapianti	1.042,62	**1.000,00**	**2.042,62**
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	2.522.451,72	**7.000.000,00**	**9.522.451,72**
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	127.877,91	**299.248,90**	**427.126,81**
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	20.400,00	**94.500,00**	**114.900,00**
S	VI	U.1.03.02.01.002	2087	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi		**10.000,00**	**10.000,00**
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	37.940,00	**50.670,00**	**88.610,00**
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	3.015,75	**27.263,00**	**30.278,75**

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	RESIDUI PASSIVI 2025 alla data di elaborazione del BILANCIO DI PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2026 SPESA COMPETENZA	PREVISIONE 2026 CASSA
S	VI	U.1.03.02.02.001	2090	Rimborso spese per missioni al personale presso Organismi Internazionali	1.830,00	**20.000,00**	**21.830,00**
S	VI	U.1.03.02.02.001	2091	Rimborso spese per missioni al personale a tempo determinato	61.508,86	**275.000,00**	**336.508,86**
S	VI	U.1.03.02.02.001	2092	Rimborso spese per missioni al personale a tempo indeterminato - fonti esterne	299.440,09	**1.250.000,00**	**1.549.440,09**
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)	405,21	**30.000,00**	**30.405,21**
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	5.437,16	**70.000,00**	**75.437,16**
S	VI	U.1.03.02.02.001	2096	Rimborso spese sottoposte a rendicontazione di "altro personale"	47.098,42	**275.000,00**	**322.098,42**
S	VI	U.1.03.02.02.001	2281	Rimborso spese per missioni di altro personale - Centro Nazionale Sangue	600,13	**15.000,00**	**15.600,13**
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	6.937,50	**20.000,00**	**26.937,50**
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	330.385,76	**962.570,00**	**1.292.955,76**
S	VI	U.1.03.02.02.005	2107	Spesa per organizzazione manifestazioni e convegni - Centro Nazionale Trapianti	105,00	**15.000,00**	**15.105,00**
S	VI	U.1.03.02.02.005	2108	Spesa per organizzazione manifestazioni e convegni - Centro Nazionale Sangue	140.318,84	**450.000,00**	**590.318,84**
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	7.928,39	**100.000,00**	**107.928,39**
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		**30.000,00**	**30.000,00**
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	45.545,24	**271.400,00**	**316.945,24**

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	RESIDUI PASSIVI 2025 alla data di elaborazione del BILANCIO DI PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2026 SPESA COMPETENZA	PREVISIONE 2026 CASSA
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	3.506,86	**8.800,00**	**12.306,86**
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	33.661,31	**40.000,00**	**73.661,31**
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		**60.000,00**	**60.000,00**
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)	1.800,00	**10.000,00**	**11.800,00**
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)	76.487,70	**208.564,00**	**285.051,70**
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	39.677,73	**120.000,00**	**159.677,73**
S	VI	U.1.03.02.05.001	2118	Telefonia fissa - Centro Nazionale Trapianti	101,60	**300,00**	**401,60**
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	13.991,66	**30.000,00**	**43.991,66**
S	VI	U.1.03.02.05.002	2121	Telefonia mobile - Centro Nazionale Trapianti	1.546,98	**4.800,00**	**6.346,98**
S	VI	U.1.03.02.05.002	2122	Telefonia mobile - Centro Nazionale Sangue	5.193,15	**2.000,00**	**7.193,15**
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	127.770,10	**983.280,60**	**1.111.050,70**
S	VI	U.1.03.02.05.003	2124	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line - Centro Nazionale Trapianti	15.218,72	**17.640,00**	**32.858,72**
S	VI	U.1.03.02.05.003	2125	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line- Centro Nazionale Sangue	54,45	**3.000,00**	**3.054,45**
S	V	U.1.03.02.05.004		Energia elettrica			
S	VI	U.1.03.02.05.004	2126	Energia elettrica	2.771.855,56	**5.200.000,00**	**7.971.855,56**
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	191.063,96	**330.000,00**	**521.063,96**
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		-	-

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	RESIDUI PASSIVI 2025 alla data di elaborazione del BILANCIO DI PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2026 SPESA COMPETENZA	PREVISIONE 2026 CASSA
S	V	U.1.03.02.05.006		Gas			
S	VI	U.1.03.02.05.006	2132	Gas	706.420,40	**1.000.000,00**	**1.706.420,40**
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		**4.000,00**	**4.000,00**
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		**140.000,00**	**140.000,00**
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	3.767,51	**15.000,00**	**18.767,51**
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	23.876,16	**40.000,00**	**63.876,16**
S	V	U.1.03.02.07.004		Noleggi di hardware			
S	VI	U.1.03.02.07.004	2144	Noleggi di hardware	5.493,15	-	**5.493,15**
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	128.067,57	**1.166.442,40**	**1.294.509,97**
S	VI	U.1.03.02.07.006	2146	Spese per la convenzione obbligatoria relativa ai servizi informatici sul trattamento retributivo e fiscale	27.807,00	**60.000,00**	**87.807,00**
S	V	U.1.03.02.07.007		Altre licenze			
S	VI	U.1.03.02.07.007	2147	Altre licenze d'uso		-	-
S	VI	U.1.03.02.07.007	2288	Altre licenze d'uso Centro Nazionale Trapianti	1.777,73	**5.000,00**	**6.777,73**
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	193.443,00	**313.356,50**	**506.799,50**
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	2.244,76	**1.200,00**	**3.444,76**

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	RESIDUI PASSIVI 2025 alla data di elaborazione del BILANCIO DI PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2026 SPESA COMPETENZA	PREVISIONE 2026 CASSA
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	2.395,07	-	**2.395,07**
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	2.614.664,96	**3.710.754,50**	**6.325.419,46**
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	1.836.528,96	**3.500.000,00**	**5.336.528,96**
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	2,40	**10.000,00**	**10.002,40**
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		**23.000,00**	**23.000,00**
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	316.219,52	**1.416.369,60**	**1.732.589,12**
S	VI	U.1.03.02.10.001	2165	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza - Centro Nazionale Trapianti	100.711,60	**353.571,00**	**454.282,60**
S	VI	U.1.03.02.10.001	2166	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza - Centro Nazionale Sangue	99.850,35	**525.000,00**	**624.850,35**
S	V	U.1.03.02.10.002		Esperti per commissioni, comitati e consigli			

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	RESIDUI PASSIVI 2025 alla data di elaborazione del BILANCIO DI PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2026 SPESA COMPETENZA	PREVISIONE 2026 CASSA
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	1.310,28	**35.000,00**	**36.310,28**
S	VI	U.1.03.02.11.001	2290	Interpretariato e traduzioni Centro Nazionale Trapianti		**500,00**	**500,00**
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	56.116,25	**226.179,00**	**282.295,25**
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	2.683.500,88	**4.996.370,10**	**7.679.870,98**
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	28.682,47	**93.000,00**	**121.682,47**
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		-	-
S	VI	U.1.03.02.11.999	2174	Altre prestazioni professionali e specialistiche - Centro Nazionale Trapianti	27.437,95	**265.947,00**	**293.384,95**
S	VI	U.1.03.02.11.999	2175	Altre prestazioni professionali e specialistiche - Centro Nazionale Sangue	35,00	**300.000,00**	**300.035,00**
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			
S	VI	U.1.03.02.12.003	2176	Collaborazioni coordinate e a progetto	6.793,79	-	**6.793,79**
S	VI	U.1.03.02.12.003	2291	Collaborazioni coordinate e a progetto Centro Nazionale Trapianti	0,35	-	**0,35**
S	VI	U.1.03.02.12.003	2312	Collaborazioni coordinate e a progetto Centro Nazionale Sangue	26,14	-	**26,14**
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	1.369.230,10	**2.147.300,00**	**3.516.530,10**
S	VI	U.1.03.02.13.002	2182	Servizi di pulizia e lavanderia Centro nazionale Trapianti		**33.471,00**	**33.471,00**
S	VI	U.1.03.02.13.002	2183	Servizi di pulizia e lavanderia Centro nazionale Sangue	12.000,00	-	**12.000,00**
S	V	U.1.03.02.13.003		Trasporti, traslochi e facchinaggio			

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	RESIDUI PASSIVI 2025 alla data di elaborazione del BILANCIO DI PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2026 SPESA COMPETENZA	PREVISIONE 2026 CASSA
S	VI	U.1.03.02.13.003	2184	Trasporti, traslochi e facchinaggio	13.111,62	**54.272,00**	**67.383,62**
S	VI	U.1.03.02.13.003	2185	Trasporti, traslochi e facchinaggio Centro Nazionale Trapianti	13.418,42	**19.000,00**	**32.418,42**
S	VI	U.1.03.02.13.003	2186	Trasporti, traslochi e facchinaggio Centro Nazionale Sangue	2.612,30	-	**2.612,30**
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	13.280,90	**50.000,00**	**63.280,90**
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	217.309,61	**360.000,00**	**577.309,61**
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	201.285,55	**629.205,40**	**830.490,95**
S	VI	U.1.03.02.13.999	2293	Servizi di pubblicazione	188.311,80	**1.297.824,10**	**1.486.135,90**
S	VI	U.1.03.02.13.999	2190	Altri servizi ausiliari	137.876,66	**518.765,00**	**656.641,66**
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	24.848,69	-	**24.848,69**
S	V	U.1.03.02.16.002		Spese postali			
S	VI	U.1.03.02.16.002	2195	Spese postali e telegrafiche	2.444,70	**15.000,00**	**17.444,70**
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	61.442,72	**14.000,00**	**75.442,72**
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 2025 alla data di elaborazione del BILANCIO DI PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2026 SPESA COMPETENZA	PREVISIONE 2026 CASSA
S	VI	U.1.03.02.18.001	2198	Spese per accertamenti sanitari , ivi comprese le spese per visite fiscali	228.578,66	**312.500,00**	**541.078,66**
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	62.002,32	**43.462,70**	**105.465,02**
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	1.572.758,89	**5.504.687,40**	**7.077.446,29**
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	67.511,83	**176.865,50**	**244.377,33**
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	430.309,60	**109.185,00**	**539.494,60**
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	79.271,16	**160.130,90**	**239.402,06**
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	225.448,93	**647.812,00**	**873.260,93**
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	130.976,26	**681.359,00**	**812.335,26**
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	35,00	**66.893,00**	**66.928,00**
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		-	-
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		-	-
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	16.020,42	**60.000,00**	**76.020,42**
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	16.848,87	**850.000,00**	**866.848,87**
S	VI	U.1.03.02.99.003	2299	Quote di iscrizione ad associazioni Centro Nazionale Sangue		**81.000,00**	**81.000,00**
S	V	U.1.03.02.99.005		Spese per commissioni e comitati dell'Ente			

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	RESIDUI PASSIVI 2025 alla data di elaborazione del BILANCIO DI PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2026 SPESA COMPETENZA	PREVISIONE 2026 CASSA
S	VI	U.1.03.02.99.005	2212	Spese per commissioni e comitati dell'Ente	80.000,00	**80.000,00**	**160.000,00**
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	39.305,88	**54.400,30**	**93.706,18**
S	VI	U.1.03.02.99.009	2300	Giardinaggio Centro Nazionale Trapianti		**3.000,00**	**3.000,00**
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	302.584,27	**550.000,00**	**852.584,27**
S	VI	U.1.03.02.99.010	2301	Spesa per l'organizzazione di corsi di formazione Centro Nazionale Sangue	113.085,10	**70.000,00**	**183.085,10**
S	VI	U.1.03.02.99.010	2302	Spesa per l'organizzazione di corsi di formazione Centro Nazionale Trapianti	126.130,43	**276.423,00**	**402.553,43**
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	663.804,34	**1.380.652,20**	**2.044.456,54**
S	VI	U.1.03.02.99.999	2221	Altri servizi diversi - Centro Nazionale Trapianti	83.027,26	**221.761,00**	**304.788,26**
S	VI	U.1.03.02.99.999	2222	Altri servizi diversi - Centro Nazionale Sangue	41.423,08	**90.000,00**	**131.423,08**
S	VI	U.1.03.02.99.999	2103	Comunicazione, promozione e divulgazione salute	249.972,74	**800.000,00**	**1.049.972,74**
S	VI	U.1.03.02.99.999	2104	Comunicazione, promozione e divulgazione salute Centro Nazionale Trapianti	176.675,55	**254.400,00**	**431.075,55**
S	VI	U.1.03.02.99.999	2105	Comunicazione, promozione e divulgazione salute Centro Nazionale Sangue	20.460,00	**100.000,00**	**120.460,00**
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	27.333.241,42	**43.664.419,50**	**70.997.660,92**
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	171.024,00	**32.500,00**	**203.524,00**
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	616.568,50	**650.000,00**	**1.266.568,50**
S	V	U.1.04.01.01.020		Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa			

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	RESIDUI PASSIVI 2025 alla data di elaborazione del BILANCIO DI PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2026 SPESA COMPETENZA	PREVISIONE 2026 CASSA
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	**2.163.216,78**	**3.080.877,14**
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	400,00	-	**400,00**
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	3.056.215,03	**5.324.241,00**	**8.380.456,03**
S	VI	U.1.04.02.03.001	2303	Borse di studio e dottorati di ricerca Centro Nazionale Sangue		**95.000,00**	**95.000,00**
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	113.726,47	**211.535,77**	**325.262,24**
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…)	412.836,87	**590.000,00**	**1.002.836,87**
S	VI	U.1.09.01.01.001	2304	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc…) Centro Nazionale Sangue		**90.000,00**	**90.000,00**

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	RESIDUI PASSIVI 2025 alla data di elaborazione del BILANCIO DI PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2026 SPESA COMPETENZA	PREVISIONE 2026 CASSA
S	VI	U.1.09.01.01.001	2305	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...) Centro Nazionale Trapianti	281.166,97	**962.278,34**	**1.243.445,31**
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		**110.000,00**	**110.000,00**
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		**14.404.467,98**	**14.404.467,98**
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		**732.868,50**	**732.868,50**
S	VI	U.1.10.01.99.999	2245	Fondi incentivanti il personale - art. 113 del D.lgs 50/2016	117.389,66	**1.980.980,80**	**2.098.370,46**
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		**1.100.000,00**	**1.100.000,00**
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		**3.000,00**	**3.000,00**
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	38.123,06	**50.000,00**	**88.123,06**
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	2.701,47	**203.052,00**	**205.753,47**
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	294,06	**140.000,00**	**140.294,06**
S	III	U.1.10.05.00.000		Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi			

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	RESIDUI PASSIVI 2025 alla data di elaborazione del BILANCIO DI PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2026 SPESA COMPETENZA	PREVISIONE 2026 CASSA
S	IV	U.1.10.05.01.000		Spese dovute a sanzioni			
S	V	U.1.10.05.01.001		Spese dovute a sanzioni			
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		**70.000,00**	**70.000,00**
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		**27.000,00**	**27.000,00**
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	70.588,41	**238.000,00**	**308.588,41**
S	VI	U.2.02.01.03.001	2501	Mobili e arredi per ufficio attività istituzionali - Centro Nazionale Trapianti		-	-
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	22.404,09	**311.062,20**	**333.466,29**
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	23.244,97	**41.601,10**	**64.846,07**
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	3.323.186,14	**16.200.954,70**	**19.524.140,84**
S	V	U.2.02.01.05.999		Attrezzature n.a.c.			

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	RESIDUI PASSIVI 2025 alla data di elaborazione del BILANCIO DI PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2026 SPESA COMPETENZA	PREVISIONE 2026 CASSA
S	VI	U.2.02.01.05.999	2509	Attrezzature	39.262,72	-	**39.262,72**
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		-	-
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	100.092,48	**120.000,00**	**220.092,48**
S	V	U.2.02.01.07.002		Postazioni di lavoro			
S	VI	U.2.02.01.07.002	2512	Postazioni di lavoro	71.887,38	**1.188.340,00**	**1.260.227,38**
S	VI	U.2.02.01.07.002	2532	Postazioni di lavoro Centro Nazionale Sangue	27.718,40	**30.000,00**	**57.718,40**
S	VI	U.2.02.01.07.002	2533	Postazioni di lavoro Centro Nazionale Trapianti	321,61	-	**321,61**
S	V	U.2.02.01.07.003		Periferiche			
S	VI	U.2.02.01.07.003	2531	Periferiche	5.879,23	**58.000,00**	**63.879,23**
S	V	U.2.02.01.07.004		Apparati di telecomunicazione			
S	VI	U.2.02.01.07.004	2513	Apparati di telecomunicazione		-	-
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)	55.986,18	-	**55.986,18**
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	1.238,30	**23.000,00**	**24.238,30**
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	8.196,80	**164.126,00**	**172.322,80**
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	**250.000,00**	**250.784,31**
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			

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	RESIDUI PASSIVI 2025 alla data di elaborazione del BILANCIO DI PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2026 SPESA COMPETENZA	PREVISIONE 2026 CASSA
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			
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 (finanziati con Cassa Depositi e Prestiti)		**139.000,00**	**139.000,00**
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	4.742.964,75	**16.468.446,96**	**21.211.411,71**
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		**6.196.482,04**	**6.196.482,04**
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			

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	RESIDUI PASSIVI 2025 alla data di elaborazione del BILANCIO DI PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2026 SPESA COMPETENZA	PREVISIONE 2026 CASSA
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			
S	VI	U.4.03.01.04.003	2600	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti - SPA	481.568,26	**979.053,69**	**1.460.621,95**
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)		**20.750.000,00**	**20.750.000,00**
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		**27.100.000,00**	**27.100.000,00**
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		**12.700.000,00**	**12.700.000,00**
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	57.683,16	**1.600.000,00**	**1.657.683,16**
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	2.008,86	**500.000,00**	**502.008,86**
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			

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	RESIDUI PASSIVI 2025 alla data di elaborazione del BILANCIO DI PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2026 SPESA COMPETENZA	PREVISIONE 2026 CASSA
S	VI	U.7.01.99.03.001	2708	Costituzione fondi economali e carte aziendali		**500.000,00**	**500.000,00**
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		**300.000.000,00**	**300.000.000,00**
				Totale titolo I -Spese correnti	*125.497.984,72*	*287.145.007,14*	*412.642.991,86*
				Totale Spese correnti	**125.497.984,72**	**287.145.007,14**	**412.642.991,86**
				Totale titolo II - Spese in conto capitale	*8.493.755,77*	*41.529.013,00*	*50.022.768,77*
				Totale titolo IV - Rimborso Prestiti	*481.568,26*	*979.053,69*	*1.460.621,95*
				Totale Spese c/capitale	**8.975.324,03**	**42.508.066,69**	**51.483.390,72**
				Totale titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	*59.692,02*	*363.310.000,00*	*363.369.692,02*
				Totale Spese per partite di giro	**59.692,02**	**363.310.000,00**	**363.369.692,02**
				Totale delle spese	**134.533.000,77**	**692.963.073,83**	**827.496.074,60**

Istituto Superiore di Sanità

Bilancio di previsione
Esercizio finanziario 2026

Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria

BILANCIO DI PREVISIONE 2026 - QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

ENTRATE	ANNO 2026		ANNO 2025	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.716.000	1.896.507	1.216.000	1.378.117
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	254.663.435	353.881.345	262.360.490	362.085.978
Titolo 3 - Entrate extratributarie	12.371.870	13.982.526	12.368.935	18.041.260
A)Totale entrate correnti	**268.751.305**	**369.760.377**	**275.945.425**	**381.505.355**
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.806.887	3.806.887	3.201.582	3.201.582
Titolo 6 - Accensione prestiti	-	-	-	-
B)Totale entrate c/capitale	**3.806.887**	**3.806.887**	**3.201.582**	**3.201.582**
Titolo 9- Entrate per conto terzi e partite di giro	363.310.000	363.310.000	310.780.000	310.809.780
C)Entrate per partite di giro	**363.310.000**	**363.310.000**	**310.780.000**	**310.809.780**
(A+B+C) **Totale entrate**	**635.868.192**	**736.877.264**	**589.927.007**	**695.516.717**
D) Utilizzo dell'avanzo di amministrazione	**57.094.882**		**110.418.022**	
Totali a pareggio	**692.963.074**	**736.877.264**	**700.345.029**	**695.516.717**

USCITE	ANNO 2026		ANNO 2025	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
Titolo 1 - Spese correnti	287.145.007	412.642.992	345.321.788	450.114.701
A1)Totale uscite correnti	**287.145.007**	**412.642.992**	**345.321.788**	**450.114.701**
Titolo 2 - Spese c/capitale	*41.529.013*	*50.022.769*	*43.285.331*	*51.860.626*
Titolo 4 - Rimborso prestiti	*979.054*	*1.460.622*	*957.910*	*1.429.084*
B1)Totale uscite c/capitale	**42.508.067**	**51.483.391**	**44.243.241**	**53.289.710**
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	363.310.000	363.369.692	310.780.000	311.223.206
C1)Totale uscite per partite di giro	**363.310.000**	**363.369.692**	**310.780.000**	**311.223.206**
(A1+B1+C1) **Totale uscite**	**692.963.074**	**827.496.075**	**700.345.029**	**814.627.617**
D1) Copertura del disvanzo di amministrazione iniziale	-	-	-	-
Totali a pareggio	**692.963.074**	**827.496.075**	**700.345.029**	**814.627.617**

RISULTATI DIFFERENZIALI	ANNO 2026		ANNO 2025	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
(A - A1) **Situazione finanziaria**	(18.393.702)	(42.882.615)	(69.376.363)	(68.609.346)
(B - B1) **Saldo movimenti in c/capitale**	(38.701.180)	(47.676.504)	(41.041.659)	(50.088.128)
(A+B) - (A1 + B1) **Indebitamento/Accreditamento netto**	(57.094.882)	(90.559.118)	(110.418.022)	(118.697.474)
(A+B) - (A1 + B1) **Saldo netto da finanziare/impiegare**	(57.094.882)	(90.559.118)	(110.418.022)	(118.697.474)
(A+B+C) - (A1+B1+C1) **Saldo complessivo**	(57.094.882)	(90.618.810)	(110.418.022)	(119.110.899)

Istituto Superiore di Sanità

Bilancio di previsione
Esercizio finanziario 2026

Preventivo economico

PREVENTIVO ECONOMICO 2026

			PREVENTIVO 2026		PREVENTIVO 2025	
			PARZIALI	TOTALI	PARZIALI	TOTALI
A		VALORE DELLA PRODUZIONE				
	1	*Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi*		12.015.000		13.583.935
	2	*Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti*				
	3	*Variazione dei lavori in corso su ordinazione*		- 204.389.566		76.563.546
	4	*Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni*				
	5	*Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio*		503.625.878		239.529.137
		Totale valore della produzione		**311.251.312**		**329.676.618**
B		COSTI DELLA PRODUZIONE				
	6	*per materie prime, sussidiarie, consumo e merci*		11.691.551		9.096.714
	7	*per servizi*		45.528.097		49.127.098
	8	*per godimento beni di terzi*		1.740.999		1.451.078
	9	*per il personale*		158.482.186		149.935.225
		a) salari e stipendi	*116.600.121*		*112.539.570*	
		b) oneri sociali	*36.398.026*		*33.947.909*	
		c) trattamento di fine rapporto	-		-	
		d) trattamento di quiescenza e simili	-		-	
		e) altri costi	*5.484.039*		*3.447.746*	
	10	*Ammortamenti e svalutazioni*		18.782.225		21.894.446
		a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	*8.817.454*		*6.683.475*	
		b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	*9.914.771*		*15.150.971*	
		c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			-	
		d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	*50.000*		*60.000*	
	11	*Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci*		-		-
	12	*Accantonamenti per rischi*		-		-
	13	*Accantonamenti ai fondi per oneri*		-		1.970.000
	14	*Oneri diversi di gestione*		52.366.915		6.487.233
		VERSAMENTI AL BILANCIO DELLO STATO		2.163.216		1.105.799
		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		**290.755.188**		**241.067.593**
		DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)		**20.496.124**		**88.609.025**
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		**20.496.124**		**88.609.025**
		Imposte dell'esercizio		10.505.142		88.609.025
		Avanzo/Disavanzo/Pareggio Economico		**9.990.982**		**-**

Istituto Superiore di Sanità

Bilancio di previsione
Esercizio finanziario 2026

Bilancio pluriennale

BILANCIO PLURIENNALE 2026-2028 - classificato secondo il DPR 97

PREVISIONE DI ENTRATA

TITOLO	II Livello DPR		III Livello DPR		Anno Finanziario 2026	Anno Finanziario 2027	Anno Finanziario 2028
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	X.1.2	ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	X.1.2.1	TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO	228.079.352,20	181.288.610,20	181.288.610,20
			X.1.2.2	TRASFERIMENTI DA PARTE DELLE REGIONI	746.754,70	746.754,70	746.754,70
			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	436.600,90	436.600,90	436.600,90
	X.1.3	ALTRE ENTRATE	X.1.3.1	ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	11.955.000,00	9.155.000,00	9.155.000,00
			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	27.422.597,00	26.806.597,00	26.806.597,00
				Totale Titolo I Entrate Correnti	**268.751.304,80**	**218.544.562,80**	**218.544.562,80**
TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	X.2.2	ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	X.2.2.1	TRASFERIMENTI DALLO STATO	3.806.887,00	3.806.887,00	3.806.887,00
	X.2.3	ACCENSIONE DI MUTUI	X.2.3.1	ASSUNZIONE DI MUTUI	-	-	-
				Totale TITOLO II Entrate in conto capitale	**3.806.887,00**	**3.806.887,00**	**3.806.887,00**
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	363.310.000,00	311.025.000,00	309.505.000,00
				Totale TITOLO IV Entrate per Partite di Giro	**363.310.000,00**	**311.025.000,00**	**309.505.000,00**
				Totale generale delle Entrate	**635.868.191,80**	**533.376.449,80**	**531.856.449,80**
				Avanzo di Amministrazione presunto utilizzato	***57.094.882,03***	***48.820.125,31***	***47.064.820,35***
				TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	**692.963.073,83**	**582.196.575,11**	**578.921.270,15**

BILANCIO PLURIENNALE 2026-2028 - classificato secondo il DPR 97							
PREVISIONE DI SPESA							
TITOLO	II Livello DPR		III Livello DPR		Anno Finanziario 2026	Anno Finanziario 2027	Anno Finanziario 2028
TITOLO I - USCITE CORRENTI	X.1.1	FUNZIONAMENTO	X.1.1.1	USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	454.418,90	454.418,90	454.418,90
		FUNZIONAMENTO	X.1.1.2	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	145.011.746,80	145.011.746,80	145.011.746,80
		FUNZIONAMENTO	X.1.1.3	USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E SERVIZI	53.857.846,70	51.131.398,17	51.131.398,17
	X.1.2	INTERVENTI DIVERSI	X.1.2.1	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	10.413.674,00	10.413.674,00	10.413.674,00
			X.1.2.2	TRASFERIMENTI PASSIVI	46.510.136,28	12.356.048,30	12.356.048,30
			X.1.2.3	ONERI FINANZIARI	211.535,77	189.909,54	167.789,40
			X.1.2.4	ONERI TRIBUTARI	11.368.053,07	11.368.053,07	11.368.053,07
			X.1.2.5	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI	1.742.278,34	1.742.278,34	1.742.278,34
			X.1.2.6	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	97.000,00	97.000,00	97.000,00
	X.1.4	TRATTAMENTI DI QUIESCENZA, INTEGRATIVI E SOSTITUTIVI	X.1.4.2	ALTRI FONDI	2.963.849,30	2.963.849,30	2.963.849,30
	X.1.5	ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI	X.1.2.7	FONDI SPECIALI PER I RINNOVI CONTRATTUALI IN CORSO	14.404.467,98	14.404.467,98	14.404.467,98
		ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI	X.1.5.1	ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI	110.000,00	110.000,00	110.000,00
Totale Titolo I - Uscite Correnti					**287.145.007,14**	**250.242.844,40**	**250.220.724,26**
TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE	X.2.1	INVESTIMENTI	X.2.1.1	ACQUISIZIONE DI BENI AD USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI	250.000,00	250.000,00	250.000,00
		INVESTIMENTI	X.2.1.2	ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	35.082.530,96	19.678.050,79	18.158.186,55
	X.2.2	ONERI COMUNI	X.2.2.1	RIMBORSI DI MUTUI	979.053,69	1.000.679,92	787.359,34
	X.2.3	ACCANTONAMENTI PER USCITE FUTURE	X.2.3.2	ACCANTONAMENTI PER USCITE FUTURE	6.196.482,04		
Totale Titolo II - Uscite in Conto Capitale					**42.508.066,69**	**20.928.730,71**	**19.195.545,89**
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	363.310.000,00	311.025.000,00	309.505.000,00
Totale Titolo IV - Uscite per Partite di Giro					**363.310.000,00**	**311.025.000,00**	**309.505.000,00**
TOTALE GENERALE DELLA SPESA					**692.963.073,83**	**582.196.575,11**	**578.921.270,15**

Istituto Superiore di Sanità

Bilancio di previsione
Esercizio finanziario 2026

Tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione

TABELLA DIMOSTRATIVA AVANZO PRESUNTO 2025

Fondo cassa al 1° gennaio 2025	243.435.454,31
Residui attivi iniziali (+)	20.080.294,15
Residui passivi iniziali (-)	64.249.755,25
Avanzo di amministrazione iniziale	**199.265.993,21**
Accertamenti alla data del bilancio di previsione (+)	369.306.396,89
Impegni alla data del bilancio di previsione (-)	404.718.760,00
Riaccertamento residui attivi (-)	463.534,19
Riaccertamento residui passivi (+)	873.328,49
Avanzo alla data del bilancio di previsione	**164.263.424,40**
Accertamenti presunti al 31/12/2025	59.056.477,51
Impegni presunti al 31/12/2025	108.751.928,99
Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2025	**114.567.972,92**

quota UTILIZZATA in BILANCIO DI PREVISIONE 2026	**57.094.882,03**
parte VINCOLATA	*57.094.882,03*
parte NON VINCOLATA	*0,00*
quota DISPONIBILE	**57.473.090,89**
parte VINCOLATA	*55.399.777,03*
parte NON VINCOLATA	*2.073.313,86*

Istituto Superiore di Sanità

Bilancio di previsione
Esercizio finanziario 2026

Programma triennale dei lavori pubblici

SCHEDA A: PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2026/2028 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	59.748,35	502.532,72	1.912.410,12	2.474.691,19
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	0,00	0,00	0,00	0,00
stanziamenti di bilancio	5.358.251,65	9.737.035,16	7.807.293,52	22.902.580,33
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	5.418.000,00	10.239.567,88	9.719.703,64	25.377.271,52

Il referente del programma

MARTOCCIA ROSA MARIA

Rosa Maria Martoccia
08.10.2025 15:44:35
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

Stella Tesone
07.10.2025 17:56:22
GMT+02:00

SCHEDA B: PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2026/2028 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										

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.

Il referente del programma
MARTOCCIA ROSA MARIA

Rosa Maria Martoccia
08.10.2025 15:44:35
GMT+02:00

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

Stella Tesone
07.10.2025
17:56:22
GMT+02:00

SCHEDA C: PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2026/2028 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.I.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

MARTOCCIA ROSA MARIA

Rosa Maria Martoccia
08.10.2025 15:44:35
GMT+02:00

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

Stella Tesone
07.10.2025
17:56:22
GMT+02:00

SCHEDA D: PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2026/2028 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	2026	Pitolli Mauro	Si	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	800.000,00	770.000,00	0,00	0,00	1.570.000,00	0,00		0,00		
L80211730587202600001			2026	SAVINI GIANMARCO	Si	No	012	058	091		04 - Ristrutturazione	06.40 - Opere e infrastrutture per la ricerca	Adeguamento normativo distribuzione impianti elettrici edificio 14	2	200.000,00	1.300.000,00	0,00	0,00	1.500.000,00	0,00		0,00		
L80211730587202200004	10		2026	MONTEROSSO DAVIDE	No	No	012	058	091	ITI43	04 - Ristrutturazione	06.40 - Opere e infrastrutture per la ricerca	Ristrutturazione di aree d'Istituto da destinare alla Crioconservazione	2	200.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	300.000,00	2.500.000,00	0,00		0,00		
L80211730587202400001	06		2026	Pitolli Mauro	Si	Si	012	058	091		04 - Ristrutturazione	06.40 - Opere e infrastrutture per la ricerca	Realizzazione del "Laboratorio Congiunto Polo di Scienze della Vita applicate allo Spazio (Centre for Space Life Sciences) e attività di ricerca e sviluppo a esso correlate"	2	873.000,00	0,00	0,00	0,00	873.000,00	0,00		0,00		
L80211730587202600002			2026	SAVINI GIANMARCO	Si	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		2026	SAVINI GIANMARCO	Si	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	1.500.000,00	1.328.000,00	0,00	0,00	2.828.000,00	0,00		0,00		
L80211730587202500003			2026	SAVINI STEFANO	Si	No	012	058	091		07 - Manutenzione straordinaria	06.40 - Opere e infrastrutture per la ricerca	Accordo Quadro per lavori di manutenzione degli impianti elettrici del patrimonio immobiliare dell'ISS	2	1.000.000,00	1.000.000,00	500.000,00	0,00	2.500.000,00	0,00		0,00		
L80211730587202400003			2026	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	500.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00	0,00	2.900.000,00	0,00		0,00		
L80211730587202600003			2027	SAVINI STEFANO	No	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	0,00	2.500.000,00	4.000.000,00	2.000.000,00	8.500.000,00	0,00		0,00		
L80211730587202400004			2027	Pitolli Mauro	Si	Si	012	058	091		04 - Ristrutturazione	06.40 - Opere e infrastrutture per la ricerca	Adeguamento normativo distribuzione impianti elettrici edificio principale	1	50.000,00	303.026,37	1.269.079,11	1.903.618,67	3.525.724,15	0,00		0,00		
L80211730587202100006	11		2027	SAVINI GIANMARCO	Si	No	012	058	091		07 - Manutenzione straordinaria	06.40 - Opere e infrastrutture per la ricerca	Lavori di adeguamento della Biblioteca dell'Istituto Superiore di Sanità	3	0,00	350.000,00	0,00	0,00	350.000,00	0,00		0,00		
L80211730587202400005			2027	Pitolli Mauro	Si	Si	012	058	091		04 - Ristrutturazione	06.40 - Opere e infrastrutture per la ricerca	Impianto termoregolazione dell'Edificio Principale	2	45.000,00	488.541,51	1.750.624,53	2.625.936,78	4.910.102,82	0,00		0,00		
L80211730587202100010	13		2028	tesone stella	Si	Si	012	058	091		04 - Ristrutturazione	06.40 - Opere e infrastrutture per la ricerca	Ristrutturazione edificio 37 "Centrale Termica"	3	0,00	0,00	0,00	5.500.000,00	5.500.000,00	0,00		0,00		

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)	
															5.418.000,00	10.239.567,88	9.719.703,64	12.329.555,45	37.706.826,97	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 finanziaria
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

MARTOCCIA ROSA MARIA

Rosa Maria Martoccia
08.10.2025 15:44:35
GMT+02:00

Stella Tesone
07.10.2025
17:56:22
GMT+02:00

SCHEDA E: PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2026/2028 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	800.000,00	1.570.000,00	MIS	1	No	No	4				
L80211730587202400001		Realizzazione del "Laboratorio Congiunto Polo di Scienze della Vita applicate allo Spazio (Centre for Space Life Sciences) e attività di ricerca e sviluppo a esso correlate"	Pitolli Mauro	873.000,00	873.000,00	MIS	2	No	No	4				
L80211730587202200004		Ristrutturazione di aree d'Istituto da destinare alla Crioconservazione	MONTEROSSO DAVIDE	200.000,00	2.500.000,00	MIS	2	No	No					
L80211730587202600001		Adeguamento normativo distribuzione impianti elettrici edificio 14	SAVINI GIANMARCO	200.000,00	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	1.500.000,00	2.828.000,00	MIS	1	No	No	1				
L80211730587202600002		Ristrutturazione e messa a norma aula formazione	SAVINI GIANMARCO	250.000,00	250.000,00	MIS	3	No	No					
L80211730587202500003		Accordo Quadro per lavori di manutenzione degli impianti elettrici del patrimonio immobiliare dell'ISS	SAVINI STEFANO	1.000.000,00	2.500.000,00	CPA	2	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	500.000,00	2.900.000,00	MIS	2	No	No					

(*) 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

MARTOCCIA ROSA MARIA

Rosa Maria Martoccia
08.10.2025 15:44:35
GMT+02:00

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

Stella Tesone
07.10.2025
17:56:22
GMT+02:00

SCHEDA F: PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2026/2028 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)

Il referente del programma

MARTOCCIA ROSA MARIA

Rosa Maria Martoccia
08.10.2025 15:44:35 GMT+02:00

Note

(1) breve descrizione dei motivi

Stella Tesone
07.10.2025
17:56:22
GMT+02:00

Istituto Superiore di Sanità

Bilancio di previsione
Esercizio finanziario 2026

Tabella dimostrativa consistenza numerica del personale

Consistenza numerica del personale al 1° ottobre 2025

ORGANICO	Tempo indeterminato								Tempo determinato				
	Livello	Presenti al 31.12.2024	Assunzioni - Pubblico Concorso 2025	Cessazioni 2025	*Passaggi livello "in"	*Passaggi livello "out"	Presenti al 1.10.2025	Differenza	Presenti al 31.12.2024	Assunzioni 2025	Cessazioni 2025	Presenti al 1.10.2025	Differenza
Dirigente di Ricerca	I	111		5			106	-5	4	1	1	4	0
Primo Ricercatore	II	435	4	12	1	1	427	-8	1			1	0
Ricercatore	III	269	28	3		2	292	23	111	24	31	104	-7
							825	0					
Dirigente Tecnologo	I	16	0	0	2		18	2	1	1		2	1
Primo Tecnologo	II	30	3	1	1		33	3	2		1	1	-1
Tecnologo	III	96	8	0			104	8	30	3	1	32	2
							155	0					
Collaboratore Tecnico e.r.	IV	226		22			204	-22				0	0
Collaboratore Tecnico e.r.	V	152		2			150	-2				0	0
Collaboratore Tecnico e.r.	VI	110	14	2			122	12	32	3	3	32	0
							476	0					
Operatore Tecnico	VI	46		5			41	-5				0	0
Operatore Tecnico	VII	47		3			44	-3				0	0
Operatore Tecnico	VIII	21	5	1			25	4	1		1	0	0
							110	0					
Dirigente Centrale	I	2					2	0				0	0
Dirigente	II	8	1	0			9	1				0	0
Dir. Generale								0	3			3	0
Dir. Art. 15 septies D.lgs 502/92								0	8	4		12	4
							11	0					
Funzionario di Amministrazione	IV	34	1	2		1	32	-2				0	0
Funzionario di Amministrazione	V	30	4	2			32	2	3	1	1	3	0
							64	0				0	
Collaboratore di Amministrazione	V	72		5			67	-5				0	0
Collaboratore di Amministrazione	VI	22					22	0				0	0
Collaboratore di Amministrazione	VII	1					1	0	4	2		6	2
							90						
TOTALE		1728	68	65	4	4	1731	3	200	39	39	200	1

Istituto Superiore di Sanità

Bilancio di previsione
Esercizio finanziario 2026

Preventivo finanziario riclassificato secondo il DPR 97/2003

Bilancio di Previsione gestionale 2026 classificato secondo il DPR 97 - parte ENTRATE

					Esercizio 2026			Esercizio 2025		
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	68.806.689,12	228.079.352,20	296.886.041,32	85.579.865,09	226.768.451,40	312.348.316,49
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	X.1.2	ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	X.1.2.2	TRASFERIMENTI DA PARTE DELLE REGIONI	1.125.085,30	746.754,70	1.871.840,00	999.675,52	1.180.595,80	2.180.271,32
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	X.1.2	ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	X.1.2.3	TRASFERIMENTI DA PARTE DEI COMUNI E DELLE PROVINCE	167.726,13	-	167.726,13	172.480,63	-	172.480,63
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	3.685.595,98	436.600,90	4.122.196,88	3.413.405,33	2.599.565,30	6.012.970,63
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	X.1.3	ALTRE ENTRATE	X.1.3.1	ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	1.484.553,19	11.955.000,00	13.439.553,19	5.348.863,30	11.955.000,00	17.303.863,30
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	X.1.3	ALTRE ENTRATE	X.1.3.2	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	-	61.000,00	61.000,00	41.250,00	61.000,00	102.250,00
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	X.1.3	ALTRE ENTRATE	X.1.3.3	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI	35.163,06	50.000,00	85.163,06	109.042,96	50.000,00	159.042,96
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	X.1.3	ALTRE ENTRATE	X.1.3.4	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	25.704.259,76	27.422.597,00	53.126.856,76	9.895.347,34	33.330.812,20	43.226.159,54
TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	X.2.2	ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	X.2.2.1	TRASFERIMENTI DALLO STATO	-	3.806.887,00	3.806.887,00	-	3.201.582,00	3.201.582,00
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	14.801,88	363.310.000,00	363.324.801,88	29.780,35	310.780.000,00	310.809.780,35
Totale Titolo I - Entrate Correnti					*101.009.072,54*	*268.751.304,80*	*369.760.377,34*	*105.559.930,17*	*275.945.424,70*	*381.505.354,87*
Totale Titolo II - Entrate in conto capitale					-	*3.806.887,00*	*3.806.887,00*	-	*3.201.582,00*	*3.201.582,00*
Totale Titolo IV - Entrate per Partite di Giro					*14.801,88*	*363.310.000,00*	*363.324.801,88*	*29.780,35*	*310.780.000,00*	*310.809.780,35*
Avanzo di amministrazione utilizzato						*57.094.882,03*			*110.418.022,25*	
Totale generale dell'entrata					**101.023.874,42**	**692.963.073,83**	**736.892.066,22**	**105.589.710,52**	**700.345.028,95**	**695.516.717,22**

Bilancio di Previsione gestionale 2025 classificato secondo il DPR 97 - parte SPESE

					Esercizio 2026			Esercizio 2025		
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	186.217,91	454.418,90	640.636,81	287.594,66	440.689,30	728.283,96
TITOLO I - USCITE CORRENTI	X.1.1	FUNZIONAMENTO	X.1.1.2	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	62.387.372,06	145.011.746,80	207.399.118,86	66.272.261,11	133.269.722,70	199.541.983,81
TITOLO I - USCITE CORRENTI	X.1.1	FUNZIONAMENTO	X.1.1.3	USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E SERVIZI	22.979.529,04	53.857.846,70	76.837.375,74	22.981.041,21	58.253.940,55	81.234.981,76
TITOLO I - USCITE CORRENTI	X.1.2	INTERVENTI DIVERSI	X.1.2.1	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	4.484.110,34	10.413.674,00	14.897.784,34	4.372.556,81	11.795.637,10	16.168.193,91
TITOLO I - USCITE CORRENTI	X.1.2	INTERVENTI DIVERSI	X.1.2.2	TRASFERIMENTI PASSIVI	29.038.894,28	46.510.136,28	75.549.030,56	3.915.126,21	117.466.933,11	121.382.059,32
TITOLO I - USCITE CORRENTI	X.1.2	INTERVENTI DIVERSI	X.1.2.3	ONERI FINANZIARI	113.726,47	211.535,77	325.262,24	124.120,79	232.679,40	356.800,19
TITOLO I - USCITE CORRENTI	X.1.2	INTERVENTI DIVERSI	X.1.2.4	ONERI TRIBUTARI	5.496.741,12	11.368.053,07	16.864.794,19	5.276.102,95	11.652.257,80	16.928.360,75
TITOLO I - USCITE CORRENTI	X.1.2	INTERVENTI DIVERSI	X.1.2.5	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI	694.003,84	1.742.278,34	2.436.282,18	1.446.719,61	1.448.765,10	2.895.484,71
TITOLO I - USCITE CORRENTI	X.1.2	INTERVENTI DIVERSI	X.1.2.6	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	-	97.000,00	97.000,00	-	75.000,00	75.000,00
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	-	14.404.467,98	14.404.467,98	-	8.656.162,80	8.656.162,80
TITOLO I - USCITE CORRENTI	X.1.4	TRATTAMENTI DI QUIESCENZA, INTEGRATIVI E SOSTITUTIVI	X.1.4.2	ALTRI FONDI	117.389,66	2.963.849,30	3.081.238,96	117.389,66	1.970.000,00	2.087.389,66
TITOLO I - USCITE CORRENTI	X.1.5	ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI	X.1.5.1	ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI	-	110.000,00	110.000,00	-	60.000,00	60.000,00
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	250.000,00	250.784,31	784,31	-	784,31
TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE	X.2.1	INVESTIMENTI	X.2.1.2	ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	8.492.971,46	35.082.530,96	43.575.502,42	8.574.510,55	38.704.838,20	47.279.348,75
TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE	X.2.2	ONERI COMUNI	X.2.2.1	RIMBORSI DI MUTUI	481.568,26	979.053,69	1.460.621,95	471.173,94	957.910,06	1.429.084,00
TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE	X.2.3	ACCANTONAMENTI PER USCITE FUTURE	X.2.3.2	ACCANTONAMENTI PER USCITE FUTURE	-	6.196.482,04	6.196.482,04	-	4.580.492,83	4.580.492,83
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	59.692,02	363.310.000,00	363.369.692,02	443.205,67	310.780.000,00	311.223.205,67
Totale Titolo I - Uscite Correnti					*125.497.984,72*	*287.145.007,14*	*412.642.991,86*	*104.792.913,01*	*345.321.787,86*	450.114.700,87
Totale Titolo II - Uscite in conto capitale					*8.975.324,03*	*42.508.066,69*	*51.483.390,72*	*9.046.468,80*	*44.243.241,09*	53.289.709,89
Totale Titolo IV - Uscite per Partite di Giro					*59.692,02*	*363.310.000,00*	*363.369.692,02*	*443.205,67*	*310.780.000,00*	311.223.205,67
Totale generale della spesa					**134.533.000,77**	**692.963.073,83**	**827.496.074,60**	**114.282.587,48**	**700.345.028,95**	**814.627.616,43**

Istituto Superiore di Sanità

Bilancio di previsione
Esercizio finanziario 2026

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 2026	
	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	130.872.428	184.491.737
Totale Missione 17	**130.872.428**	**184.491.737**
Missione codice 20 - Tutela della salute		
0.01 Programma Prevenzione e promozione della salute umana COFOG 7.4 - Servizi di sanità pubblica	175.322.758	247.046.024
Totale Missione 20	**175.322.758**	**247.046.024**
Missione codice 32 - Servizi Istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche		
002 Programma - Indirizzo Politico COFOG 7.4 - Servizi di sanità pubblica	601.810	841.569
003 Programma -Servizi e affari generali per le Amministrazioni di competenza COFOG 7.4 - Servizi di sanità pubblica	20.822.619	29.118.300
Totale Missione 32	**21.424.429**	**29.959.869**
Missione codice 33 - Fondi da ripartire		
001 Programma Fondi di riserva e speciali COFOG 7.4 - Servizi di sanità pubblica	110.000	110.000
002 Programma Fondi da assegnare COFOG 7.4 - Servizi di sanità pubblica	732.869	732.869
Totale Missione 33	**842.869**	**842.869**
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	363.310.000	363.369.692
Totale Missione 99	**363.310.000**	**363.369.692**
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**692.963.074**	**827.496.075**

Istituto Superiore di Sanità

Bilancio di previsione
Esercizio finanziario 2026

Piano degli indicatori e dei risultati attesi di gestione

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

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

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

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

INDICATORE DI INCIDENZA DELLA SPESA IN RICERCA E INNOVAZIONE

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

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

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

INDICATORE DI INTERNAZIONALIZZAZIONE DI ATTIVITA'

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

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

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

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

INDICATORE DI SVILUPPO ATTIVITA' DI CONTROLLO E REGOLAZIONE

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

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

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

INDICATORE DI INCIDENZA DELLA SPESA DI PERSONALE DIPENDENTE

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

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

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

INDICATORE DI PROPENSIONE ALL'INVESTIMENTO

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

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

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

INDICATORE DI PROMOZIONE DEI GIOVANI NELLA RICERCA

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

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

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

INDICATORE DI SOSTENIBILITÀ AUTONOMA DELLE SPESE DI PERSONALE

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

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

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

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

INDICATORE DI ESECUZIONE DEL BILANCIO

L'indicatore di esecuzione del bilancio misura la capacità dell'Ente di tradurre in impegni le risorse 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.

METODO DI CALCOLO	OBIETTIVO	FONTE
$\frac{\text{Spese impegnate}}{\text{Stanziamenti in uscita definitivi di competenza}}$	Incremento percentuale rispetto al 2025	Rendiconto Generale 2026

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

Istituto Superiore di Sanità

Bilancio di previsione
Esercizio finanziario 2026

Relazione del Collegio dei Revisori

Istituto Superiore di Sanità

RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2026

Parere sul Bilancio di previsione anno 2026

Con nota prot. 42176 del 14.10.2025 viene sottoposta all'esame del Collegio il Bilancio di previsione 2026, per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Bilancio di previsione per l'anno 2026 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 57.094.882,03, determinato dal saldo algebrico negativo tra le entrate/spese di parte corrente (- euro 18.393.702,34) e quelle di parte capitale (- euro 38.701.179,69).

La copertura del suddetto disavanzo avverrà attraverso l'utilizzo di quota parte del presunto avanzo di amministrazione, stimato alla fine dell'esercizio 2025 in complessivi euro 114.567.972,92.

In relazione all'utilizzo di una quota del presunto avanzo di amministrazione 2025, il Collegio nello specifico evidenzia che l'importo impiegato — pari complessivamente a euro 57.094.882,03 — 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 2026, 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 2026:

- Bilancio pluriennale 2026/2028;
- Tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione;
- Programma triennale dei lavori pubblici 2026/2028 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. 2026

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	130.872.428,00
codice 20 - Tutela della salute	Euro	175.322.758,00
codice 32 - Servizi Istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Euro	21.424.429,00
codice 33 - Fondi da ripartire	Euro	842.869,00
codice 90 - Debiti da finanziamento dell'amministrazione	Euro	1.190.589,00
codice 99 - Servizi per Conto Terzi e Partite di giro	Euro	363.310.000,00

2. Preventivo finanziario gestionale E.F. 2026

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 **635.868.191,80** a cui va sommato, a pareggio, l'avanzo di amministrazione utilizzato per euro **57.094.882,03**.

2.1.1. Entrate correnti ed extra tributarie

Le entrate correnti, stimate per un totale complessivo di **euro 268.751.304,80**, sono ripartite come segue:

descrizione entrata	importo previsione anno 2026 espresso in euro
Totale titolo I -Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.716.000,00
Totale titolo II -Trasferimenti correnti	254.663.434,80
Totale titolo III - Entrate extratributarie	12.371.870,00
Totale Entrate Correnti	**268.751.304,80**

In particolare, il Collegio evidenzia che:

- *Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*, euro 1.716.000,00: 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 254.663.434,80: tali entrate si riferiscono principalmente alle quote di contributo ordinario erogate dal Ministero della Salute per il funzionamento:
  - dell'Istituto, per euro 124.249.492,20;
  - 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, pari a euro 5.951.168,00. 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 2026 ammontano complessivamente a euro 40.087.531,17. A tali risorse si aggiunge la quota di finanziamento relativa all'attuazione del Piano Nazionale per gli Investimenti Complementari (PNC) – progetto "Salute, Ambiente, Biodiversità e Clima" - riferita all'ultimo anno di gestione, per un importo pari a euro 46.790.742,63
- *Entrate extra tributarie*, euro 12.371.870,00, 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 2026 espresso in euro
Totale titolo IV - Entrate in conto capitale	3.806.887,00
Totale titolo IV - Entrate in conto capitale	**3.806.887,00**

Il Collegio ha verificato l'attendibilità della suesposta entrata in conto capitale, finanziata dal Ministero della Salute per l'acquisto di apparecchiature scientifiche (euro 3.806.887,00) sulla base della specifica convenzione sottoscritta in data 10.10.2023.

2.2. Esame delle spese

Il complesso delle spese programmate ammonta ad euro 692.963.073,83, così disaggregate:

- *Spese correnti* euro 287.145.007,14
- *Spese in conto capitale* euro 41.529.013,00
- *Rimborso prestiti* euro 979.053,69
- *Partite di giro* euro 363.310.000,00.

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 2026 sono descritte in forma assemblata nella seguente tabella:

descrizione spesa	importo previsione anno 2026 espresso in euro
Redditi da lavoro dipendente	144.961.746,80
Imposte e tasse a carico dell'ente	10.268.053,07
Acquisto di beni e servizi	58.960.646,60
Trasferimenti correnti	51.929.377,28
Trasferimenti di tributi	-
Interessi passivi	211.535,77
Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.742.278,34
Altre spese correnti	19.071.369,28
Totale Spese Correnti	**287.145.007,14**

In particolare, si evidenziano:

Spese di personale - Il dato previsionale della spesa per il personale a tempo determinato e indeterminato, complessivamente considerata, al netto della sola IRAP, ammonta ad euro 144.961.746,80. La spesa risulta incrementata rispetto al corrispondente dato assestato dell'anno 2025

verificato alla data della presente seduta (euro 141.245.548,82), in considerazione dell'attuazione del piano di fabbisogni per l'anno 2026. Relativamente alle spese di personale, il Collegio evidenzia, altresì, che è stata data copertura anche al Fondo rinnovi contrattuali per un importo complessivo di euro 14.404.467,98, in relazione ai rinnovi contrattuali da coprire per il biennio 2022/2024/2025 e 2026, oltre che dal richiamato piano dei fabbisogni per l'anno 2026.

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, delle effettive possibilità finanziarie 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. Nell'ambito di tale macrocategoria, rientrano anche le spese per il sostegno allo sviluppo della ricerca, oltre che i programmi di formazione, comunicazione e informazione necessari allo sviluppo scientifico dell'Istituto, nonché tutte le spese collegate all'aggiornamento della struttura informatica in linea con i necessari sviluppi di trasparenza, efficienza e sicurezza richiesti anche dalle normative di settore. Il totale complessivo di tali macrocategorie è pari ad euro 58.960.646,60, il cui dettaglio è riportato nella relazione del Direttore Generale.

Trasferimenti correnti - Le spese riguardano in particolare, per l'anno 2026, il trasferimento alle strutture regionali delle quote di contributo legate all'erogazione del saldo, presunto, per la partecipazione al progetto Salute, Ambiente, Biodiversità, Clima afferenti al finanziamento del Piano Nazionale Investimenti Complementari (PNC) (euro 34.154.087,98), oltre che i trasferimenti delle varie quote di contributo per la partecipazione di enti e istituzioni nazionali e internazionali ai progetti di ricerca per i quali l'I.S.S. risulta essere coordinatore di programmi e iniziative, e che sono finanziate da enti esterni con convenzioni e accordi.

descrizione spesa	importo previsione anno 2026 espresso in euro
Trasferimenti correnti	51.929.377,28
Trasferimenti correnti	**51.929.377,28**

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 14.404.467,98), al Fondo per gli incentivi al personale rif. art. 113 D.Lgs. 50/2026 (euro 1.980.980,80), al Fondo crediti di dubbia e difficile esazione (euro 110.000,00), al fondo spese impreviste (euro 250.000,00) e al contenzioso sul lavoro (euro 732.868,50), quest'ultimo quantificato sulla base di una attenta analisi del grado di rischio di probabilità di soccombenza ritenuta di grado "possibile" e "probabile", secondo le valutazioni

dell'Ufficio Affari Giuridici e Istituzionali, Contenzioso del lavoro e disciplinare, di cui alla nota prot. 38112 del 18/09/2025-UAG IV 04.10, acquisita tra gli atti del Collegio. Rientrano, altresì, in tale macrocategoria anche le spese relative ai versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali (euro 1.100.000,00), ai premi assicurativi (complessivi euro 396.052,00) 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 nell'ambito del finanziamento PNC, assegnato alla linea di investimento E.1.1. *"Rafforzamento complessivo delle strutture e dei servizi di SNPS-SNPA a livello nazionale, regionale e locale, migliorando le infrastrutture, le capacità umane e tecnologiche e la ricerca applicata"* del progetto "Salute, ambiente, biodiversità e clima", per un importo complessivo di euro 10.500.000,00, sia 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 2026/2028, che il Collegio rileva tra i documenti allegati al Bilancio di Previsione, unitamente alle quote di contratti esecutivi ma con durata pluriennale; l'accantonamento delle somme non ancora utilizzate del Mutuo chirografario sottoscritto nell'anno 2018 dall'Istituto Superiore di Sanità per lavori di ristrutturazione della propria sede, completamente riscosso e facente parte dell'avanzo di amministrazione vincolato. L'ammontare complessivo delle spese per manutenzione straordinaria è stato quantificato in euro 16.468.446,96.

descrizione spesa	importo previsione anno 2026 espresso in euro
Totale titolo II - Spese in conto capitale	41.529.013,00
Totale titolo IV - Rimborso Prestiti	979.053,69
Totale Spese c/capitale	**42.508.066,69**

La sezione relativa alle **partite di giro** - ovviamente in pareggio tra le entrate e le uscite - ammonta a complessivi euro 363.310.000,00; 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 2026, sintetizzato in termini di competenza e di cassa:

*importo espresso in euro

Entrate	Previsioni competenza anno 2025	Variazioni +/-	Previsioni competenza anno 2026	differenza %	Previsioni di cassa anno 2026
Totale Entrate Correnti	275.945.424,70	-7.194.119,90	268.751.304,80	-3%	369.760.377,34
Totale Entrate c/capitale	3.201.582,00	605.305,00	3.806.887,00	19%	3.806.887,00
Totale Entrate per partite di giro	310.780.000,00	52.530.000,00	363.310.000,00	17%	363.324.801,88
Totale Entrate	**589.927.006,70**	**45.941.185,10**	**635.868.191,80**	8%	**736.892.066,22**
Avanzo di Amministrazione utilizzato	*110.418.022,25*	*-53.323.140,22*	*57.094.882,03*	-48%	
Fondo Cassa Iniziale Presunto					*197.772.550,75*
Totale Generale Entrate	**700.345.028,95**	**-7.381.955,12**	**692.963.073,83**	**7%**	**934.664.616,97**

Spese	Previsioni competenza anno 2025	Variazioni +/-	Previsioni competenza anno 2026	differenza %	Previsioni di cassa anno 2026
Totale Spese Correnti	345.321.787,86	-58.176.780,72	287.145.007,14	-17%	412.642.991,86
Totale Spese c/capitale	44.243.241,09	-1.735.174,40	42.508.066,69	-4%	51.483.390,72
Totale Spese per partite di giro	310.780.000,00	52.530.000,00	363.310.000,00	17%	363.369.692,02
Totale Generale Spese	**700.345.028,95**	**-7.381.955,12**	**692.963.073,83**	**-1%**	**827.496.074,60**

Dal confronto con la previsione di competenza dell'esercizio finanziario 2025 (euro 700.345.028,95), il Collegio riscontra che la spesa di competenza del previsionale 2026 (euro 692.963.073,83) risulta inferiore per complessivi euro 7.381.955,12. 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 2026, superiori a quelle di competenza, sono dovute alla gestione dei residui provenienti dall'E.F. 2025 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 197.772.550,75 (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 2026.

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 2026, 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 2026, 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. 2026 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 in corso di esecuzione, considerandone nella valutazione la fase finale. In particolare, per quanto riguarda il progetto "Salute, Biodiversità e Clima" finanziato nell'ambito del Piano Nazionale dove l'Istituto è soggetto attuatore, è stata data evidenza della destinazione di euro 34.124.087,98 nella voce Trasferimenti correnti quali quote che saranno destinate alle Regioni partecipanti all'iniziativa.

Allegati al Bilancio di previsione 2026

a) Bilancio Pluriennale (triennale)

Il Collegio in merito al budget pluriennale predisposto per gli anni 2026/2028 evidenzia quanto segue:

- i dati relativi al primo anno del triennio (2026) 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 2026/2028 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 31.12.2025, elemento necessario per la formulazione del Bilancio di previsione 2026, è la seguente:

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31 DICEMBRE 2025	segno algebrico	Totale
Fondo Cassa al 1° gennaio	+	243.435.454,31
Residui attivi iniziali	+	20.080.294,15
Residui passivi iniziali	-	64.249.755,25
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2024	=	**199.265.993,21**
Accertamenti/Impegni alla data del bilancio di previsione		
Entrate accertate esercizio 2025	+	369.306.396,89
Uscite impegnate esercizio 2025	-	404.718.760,00
Variazione nei residui alla data del bilancio di previsione		
Variazione residui attivi	-	463.534,19
Variazione residui passivi	+	873.328,49
Avanzo di amministrazione alla data del bilancio di previsione	=	**164.263.424,40**
Accertamenti/Impegni presunti al 31/12/2025		
Entrate accertamenti presunti esercizio 2025	+	59.056.477,51
Uscite impegni presunti esercizio 2025	-	108.751.928,99
Avanzo di amministrazione presunto anno 2025	=	**114.567.972,92**
quota UTILIZZATA IN BILANCIO DI PREVISIONE 2026		**57.094.882,03**
parte VINCOLATA		57.094.882,03
parte NON VINCOLATA		0,00
quota NON UTILIZZATA IN BILANCIO DI PREVISIONE 2026		**57.473.090,89**
parte VINCOLATA		55.399.777,03
parte NON VINCOLATA		2.073.313,86

L'avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2025 è, pertanto, pari ad euro 114.567.972,92, di cui quota pari ad euro 57.094.882,03 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 (2026/2028)

La documentazione in esame è costituita dalla scheda relativa alla Programmazione triennale dei lavori pubblici relativa al triennio 2026/2028.

Il Collegio ha verificato l'esistenza della copertura finanziaria delle spese previste per il primo anno di programmazione (euro 5.418.000,00) con quanto riportato nella voce di spesa 2539 "manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi" del bilancio gestionale 2026.

7. Rispetto delle norme di contenimento della spesa pubblica

Il Collegio ha accertato che l'Ente ha predisposto il Bilancio di Previsione 2026 nel rispetto, anche, delle disposizioni di contenimento della spesa previste dalla vigente normativa.

Si rileva che, nelle more dell'emanazione delle nuove disposizioni, 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 e 12/2025, 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 2026 e afferenti alla macrocategoria "Beni e Servizi" è pari a complessivi euro 12.926.916,34. 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 2.163.216,78 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. 112/2010 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. 112/2010 (Formazione CNT-CNS)	10.649,02
Art. 6, comma 8 D.L. 78/2010, conv. L. 122/2010 - Spese di rappresentanza	200,64

Art. 1 comma 834 L. n. 207/2024 - (somme derivanti dall'applicazione dei commi da 823 a 830 per risparmi di spesa conseguiti per effetto della riduzione del turn over in materia di assunzioni)	1.057.417,07
Totale	**2.163.216,78**

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 2026.

Letto, confermato e sottoscritto

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

ALLEGATO C

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	PREVISIONE 2026 SPESA COMPETENZA	TOTALE PREVISIONE SPESA 2026 SOGGETTA A CONTENIMENTO	TOTALE PREVISIONE SPESA 2026 NON SOGGETTA A CONTENIMENTO
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	**2.000,00**	1.000,00	1.000,00
S	VI	U.1.03.01.01.001	2270	Giornali e riviste Centro Nazionale Trapianti	**3.290,00**	3.290,00	-
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	**2.000,00**	-	2.000,00
S	VI	U.1.03.01.01.002	2051	Materiale bibliografico	**256.000,00**	-	256.000,00
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	**500,00**	500,00	-
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	**205.100,00**	-	205.100,00
S	VI	U.1.03.01.02.001	2274	Carta, cancelleria e stampati Centro Nazionale Sangue	**5.000,00**	2.500,00	2.500,00
S	VI	U.1.03.01.02.001	2275	Carta, cancelleria e stampati Centro Nazionale Trapianti	-	-	-
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**	48.000,00	12.000,00
S	VI	U.1.03.01.02.002	2054	Carburanti, combustibili e lubrificanti per autovetture	**10.000,00**	10.000,00	-
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	**440.321,00**	-	440.321,00
S	VI	U.1.03.01.02.006	2279	Materiale informatico Centro Nazionale Sangue	**2.000,00**	1.000,00	1.000,00
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	**450.000,00**	-	450.000,00
S	V	U.1.03.01.02.008		Strumenti tecnico-specialistici non sanitari			

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	PREVISIONE 2026 SPESA COMPETENZA	TOTALE PREVISIONE SPESA 2026 SOGGETTA A CONTENIMENTO	TOTALE PREVISIONE SPESA 2026 NON SOGGETTA A CONTENIMENTO
S	VI	U.1.03.01.02.008	2059	Strumenti tecnico-specialistici non sanitari	**400.000,00**	-	400.000,00
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	**56.000,00**	-	56.000,00
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	**115.600,00**	-	115.600,00
S	VI	U.1.03.01.02.999	2068	Beni e materiali di consumo Centro Nazionale Trapianti	**1.400,00**	-	1.400,00
S	VI	U.1.03.01.02.999	2069	Beni e materiali di consumo Centro Nazionale Sangue	**-**	-	-
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	**420.467,30**	-	420.467,30
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	**10.000,00**	-	10.000,00
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	**90.000,00**	-	90.000,00
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	**1.098.183,00**	-	1.098.183,00
S	VI	U.1.03.01.05.007	2076	Materiali e prodotti per uso veterinario	**73.800,00**	-	73.800,00
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	**988.889,20**	-	988.889,20
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	**7.000.000,00**	-	7.000.000,00

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	PREVISIONE 2026 SPESA COMPETENZA	TOTALE PREVISIONE SPESA 2026 SOGGETTA A CONTENIMENTO	TOTALE PREVISIONE SPESA 2026 NON SOGGETTA A CONTENIMENTO
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	**299.248,90**	299.248,90	-
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	**94.500,00**	94.500,00	-
S	VI	U.1.03.02.01.002	2087	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	**10.000,00**	10.000,00	-
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	**50.670,00**	50.670,00	-
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	**27.263,00**	27.263,00	-
S	VI	U.1.03.02.02.001	2090	Rimborso spese per missioni al personale presso Organismi Internazionali	**20.000,00**	-	20.000,00
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)	**30.000,00**	15.000,00	15.000,00
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	**70.000,00**	10.000,00	60.000,00
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	**15.000,00**	5.000,00	10.000,00
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			
S	VI	U.1.03.02.02.005	2106	Spesa per organizzazione manifestazioni e convegni	**962.570,00**	-	962.570,00
S	VI	U.1.03.02.02.005	2107	Spesa per organizzazione manifestazioni e convegni - Centro Nazionale Trapianti	**15.000,00**	-	15.000,00
S	VI	U.1.03.02.02.005	2108	Spesa per organizzazione manifestazioni e convegni - Centro Nazionale Sangue	**450.000,00**	50.000,00	400.000,00

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	PREVISIONE 2026 SPESA COMPETENZA	TOTALE PREVISIONE SPESA 2026 SOGGETTA A CONTENIMENTO	TOTALE PREVISIONE SPESA 2026 NON SOGGETTA A CONTENIMENTO
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	**30.000,00**	5.000,00	25.000,00
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	**271.400,00**	-	271.400,00
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	**8.800,00**	-	8.800,00
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	**40.000,00**	5.000,00	35.000,00
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	**60.000,00**	60.000,00	-
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)	**10.000,00**	10.000,00	-
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)	**208.564,00**	7.564,00	201.000,00
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**	96.000,00	24.000,00
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**	24.000,00	6.000,00
S	VI	U.1.03.02.05.002	2121	Telefonia mobile - Centro Nazionale Trapianti	**4.800,00**	-	4.800,00
S	VI	U.1.03.02.05.002	2122	Telefonia mobile - Centro Nazionale Sangue	**2.000,00**	1.000,00	1.000,00
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	**983.280,60**	-	983.280,60
S	VI	U.1.03.02.05.003	2124	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line - Centro Nazionale Trapianti	**17.640,00**	-	17.640,00

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	PREVISIONE 2026 SPESA COMPETENZA	TOTALE PREVISIONE SPESA 2026 SOGGETTA A CONTENIMENTO	TOTALE PREVISIONE SPESA 2026 NON SOGGETTA A CONTENIMENTO
S	VI	U.1.03.02.05.003	2125	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line- Centro Nazionale Sangue	**3.000,00**	500,00	2.500,00
S	V	U.1.03.02.05.004		Energia elettrica			
S	VI	U.1.03.02.05.004	2126	Energia elettrica	**5.200.000,00**	4.160.000,00	1.040.000,00
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**	35.000,00	-
S	V	U.1.03.02.05.005		Acqua			
S	VI	U.1.03.02.05.005	2129	Acqua	**330.000,00**	264.000,00	66.000,00
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	**1.000.000,00**	800.000,00	200.000,00
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	**4.000,00**	1.000,00	3.000,00
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	**140.000,00**	70.000,00	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	**15.000,00**	15.000,00	-
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)	**-**	-	-
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	**40.000,00**	-	40.000,00
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	**1.166.442,40**	1.000,00	1.165.442,40

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	PREVISIONE 2026 SPESA COMPETENZA	TOTALE PREVISIONE SPESA 2026 SOGGETTA A CONTENIMENTO	TOTALE PREVISIONE SPESA 2026 NON SOGGETTA A CONTENIMENTO
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**	48.000,00	12.000,00
S	V	U.1.03.02.07.007		Altre licenze			
S	VI	U.1.03.02.07.007	2147	Altre licenze d'uso	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.07.007	2288	Altre licenze d'uso Centro Nazionale Trapianti	**5.000,00**	-	5.000,00
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	**313.356,50**	5.000,00	308.356,50
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**	4.800,00	1.200,00
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	**3.710.754,50**	2.968.603,60	742.150,90
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	**3.500.000,00**	-	3.500.000,00
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	**10.000,00**	8.000,00	2.000,00
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			
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	**23.000,00**	18.400,00	4.600,00
S	VI	U.1.03.02.09.011	2161	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali Centro nazionale Trapianti	-	-	-

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	PREVISIONE 2026 SPESA COMPETENZA	TOTALE PREVISIONE SPESA 2026 SOGGETTA A CONTENIMENTO	TOTALE PREVISIONE SPESA 2026 NON SOGGETTA A CONTENIMENTO
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	**1.416.369,60**	-	1.416.369,60
S	VI	U.1.03.02.10.001	2165	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza - Centro Nazionale Trapianti	**353.571,00**	-	353.571,00
S	VI	U.1.03.02.10.001	2166	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza - Centro Nazionale Sangue	**525.000,00**	150.000,00	375.000,00
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	**35.000,00**	-	35.000,00
S	VI	U.1.03.02.11.001	2290	Interpretariato e traduzioni Centro Nazionale Trapianti	**500,00**	-	500,00
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	**226.179,00**	-	226.179,00
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	**4.996.370,10**	-	4.996.370,10
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	**93.000,00**	-	93.000,00
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	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.11.999	2174	Altre prestazioni professionali e specialistiche - Centro Nazionale Trapianti	**265.947,00**	-	265.947,00
S	VI	U.1.03.02.11.999	2175	Altre prestazioni professionali e specialistiche - Centro Nazionale Sangue	**300.000,00**	115.000,00	185.000,00
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			
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	-	-	-

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	PREVISIONE 2026 SPESA COMPETENZA	TOTALE PREVISIONE SPESA 2026 SOGGETTA A CONTENIMENTO	TOTALE PREVISIONE SPESA 2026 NON SOGGETTA A CONTENIMENTO
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	**2.147.300,00**	1.717.840,00	429.460,00
S	VI	U.1.03.02.13.002	2182	Servizi di pulizia e lavanderia Centro nazionale Trapianti	**33.471,00**	33.471,00	-
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	**54.272,00**	43.417,60	10.854,40
S	VI	U.1.03.02.13.003	2185	Trasporti, traslochi e facchinaggio Centro Nazionale Trapianti	**19.000,00**	-	19.000,00
S	VI	U.1.03.02.13.003	2186	Trasporti, traslochi e facchinaggio Centro Nazionale Sangue	-	-	-
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	**50.000,00**	-	50.000,00
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	**360.000,00**	360.000,00	-
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	**629.205,40**	-	629.205,40
S	VI	U.1.03.02.13.999	2293	Servizi di pubblicazione	**1.297.824,10**	2.000,00	1.295.824,10
S	VI	U.1.03.02.13.999	2190	Altri servizi ausiliari	**518.765,00**	415.012,00	103.753,00
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			
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			

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	PREVISIONE 2026 SPESA COMPETENZA	TOTALE PREVISIONE SPESA 2026 SOGGETTA A CONTENIMENTO	TOTALE PREVISIONE SPESA 2026 NON SOGGETTA A CONTENIMENTO
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	**14.000,00**	14.000,00	-
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	**312.500,00**	250.000,00	62.500,00
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	**43.462,70**	-	43.462,70
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	**5.504.687,40**	-	5.504.687,40
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	**176.865,50**	10.000,00	166.865,50
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	**109.185,00**	21.185,00	88.000,00
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	**160.130,90**	-	160.130,90
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	**647.812,00**	-	647.812,00
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	**681.359,00**	-	681.359,00
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	-	-	-
S	VI	U.1.03.02.19.010	2208	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT - Centro nazionale Trapianti	-	-	-

MACRO	LIVELLO	VOCE UNICA	voce	descrizione	PREVISIONE 2026 SPESA COMPETENZA	TOTALE PREVISIONE SPESA 2026 SOGGETTA A CONTENIMENTO	TOTALE PREVISIONE SPESA 2026 NON SOGGETTA A CONTENIMENTO
S	VI	U.1.03.02.19.010	2209	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT - Centro Nazionale Sangue	-	-	-
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	**60.000,00**	60.000,00	-
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	**850.000,00**	-	850.000,00
S	VI	U.1.03.02.99.003	2299	Quote di iscrizione ad associazioni Centro Nazionale Sangue	**81.000,00**	77.000,00	4.000,00
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	**54.400,30**	43.520,24	10.880,06
S	VI	U.1.03.02.99.009	2300	Giardinaggio Centro Nazionale Trapianti	**3.000,00**	3.000,00	-
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	**550.000,00**	-	550.000,00
S	VI	U.1.03.02.99.010	2301	Spesa per l'organizzazione di corsi di formazione Centro Nazionale Sangue	**70.000,00**	30.000,00	40.000,00
S	VI	U.1.03.02.99.010	2302	Spesa per l'organizzazione di corsi di formazione Centro Nazionale Trapianti	**276.423,00**	62.000,00	214.423,00
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	**1.380.652,20**	-	1.380.652,20
S	VI	U.1.03.02.99.999	2221	Altri servizi diversi - Centro Nazionale Trapianti	**221.761,00**	84.231,00	137.530,00
S	VI	U.1.03.02.99.999	2222	Altri servizi diversi - Centro Nazionale Sangue	**90.000,00**	-	90.000,00
S	VI	U.1.03.02.99.999	2103	Comunicazione, promozione e divulgazione salute	**800.000,00**	-	800.000,00
S	VI	U.1.03.02.99.999	2104	Comunicazione, promozione e divulgazione salute Centro Nazionale Trapianti	**254.400,00**	74.400,00	180.000,00
S	VI	U.1.03.02.99.999	2105	Comunicazione, promozione e divulgazione salute Centro Nazionale Sangue	**100.000,00**	30.000,00	70.000,00
		U.1.03.00.00.000		*Acquisto di beni e servizi*	*58.960.646,60*	***12.926.916,34***	*46.033.730,26*

TOTALE SPESE SOGGETTE A CONTENIMENTO	12.926.916,34
SOGLIA DA RISPETTARE PER IL CONTENIMENTO DELLA SPESA	13.370.066,75