Istituto Superiore di Sanità

Bilancio di previsione
Esercizio finanziario 2027

Piano degli indicatori e dei risultati attesi di gestione

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

Ai sensi del citato articolo 19, il Piano è presentato contestualmente al bilancio di previsione e al bilancio consuntivo, al fine di illustrare gli obiettivi della spesa, misurarne i risultati e monitorarne l'effettivo andamento in termini di servizi forniti e di interventi realizzati. In questa prospettiva, gli indicatori consentono di rappresentare le principali dimensioni della gestione finanziaria dell'Ente e di porle in relazione con le finalità istituzionali perseguite.

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

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

INDICATORE DI INCIDENZA DELLA SPESA IN RICERCA E INNOVAZIONE

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

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

Tra gli obiettivi strategici dell'Ente rientra il rafforzamento del proprio ruolo di supporto al sistema Paese attraverso lo sviluppo delle attività di ricerca in ambiti rilevanti per la biomedicina e la sanità pubblica. In tale prospettiva viene confermato l'utilizzo di un indicatore volto a misurare l'incidenza delle risorse destinate alla ricerca, calcolato come rapporto tra le spese impegnate nella Missione 17 – *Ricerca e Innovazione* – e il totale delle spese correnti e in conto capitale. Tale indicatore intende evidenziare in modo puntuale l'impegno finanziario che l'Istituto dedica al raggiungimento di questo obiettivo strategico, con la finalità di mantenere o incrementare l'incidenza delle risorse destinate alla ricerca rispetto ai livelli registrati nel triennio precedente, coerentemente con quanto delineato nella Relazione programmatica e rappresenta uno strumento di monitoraggio della capacità dell'Ente di orientare le risorse verso tale missione prioritaria.

INDICATORE DI INTERNAZIONALIZZAZIONE DI ATTIVITA'

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

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

L'indicatore di internazionalizzazione delle attività è calcolato come rapporto tra le entrate derivanti da finanziamenti europei e internazionali, destinati alla realizzazione di programmi e attività di ricerca e di sanità pubblica, e il totale delle entrate correnti dell'Ente. Esso consente di misurare la capacità dell'Istituto di rafforzare la propria dimensione internazionale, attraverso la partecipazione a bandi competitivi e programmi di ricerca, nonché il consolidamento delle collaborazioni in ambito europeo e globale.

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

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

INDICATORE DI SVILUPPO ATTIVITA' DI CONTROLLO E REGOLAZIONE

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

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

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

INDICATORE DI INCIDENZA DELLA SPESA DI PERSONALE DIPENDENTE

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

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

L’indicatore di incidenza della spesa di personale esprime il grado di rigidità del bilancio, calcolato come rapporto tra la spesa complessiva della forza lavoro a tempo indeterminato e il totale delle spese correnti. La sua funzione è quella di misurare l’incidenza dei costi del personale sulla capacità dell’Ente di destinare risorse ad altre aree di intervento: quanto più elevato è il valore dell’indicatore, tanto minore risulta la flessibilità gestionale; viceversa, un valore contenuto segnala una maggiore possibilità di investimento in altre attività. Per il 2027, l’obiettivo è contenere tale incidenza rispetto ai livelli registrati nel triennio precedente, salvaguardando al contempo le esigenze di personale necessarie ad assicurare la continuità e la qualità delle funzioni istituzionali. L’analisi dell’indicatore è inoltre collegata alla programmazione del fabbisogno di personale, poiché aiuta a valutare quanto la spesa per il personale già in servizio incida sul bilancio e quale margine economico vi sia per sostenere nuove assunzioni. L’indicatore contribuisce quindi a verificare la sostenibilità finanziaria della capacità assunzionale dell’ente, insieme agli altri elementi e vincoli considerati nella programmazione.

INDICATORE DI PROPENSIONE ALL’INVESTIMENTO

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

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

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

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

INDICATORE DI PROMOZIONE DEI GIOVANI NELLA RICERCA

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

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

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

INDICATORE DI SOSTENIBILITÀ AUTONOMA DELLE SPESE DI PERSONALE

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

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

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

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

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

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

INDICATORE DI ESECUZIONE DEL BILANCIO

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

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

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

INDICATORE DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO

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

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

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