



Istituto Superiore di Sanità

Estratto dal verbale del Collegio dei Revisori n.328 del 19 aprile 2024 – Relazione di accompagnamento al Rendiconto Generale 2023.

“omissis”

Per espletare gli adempimenti di competenza di cui all'articolo 39, comma 3, del D.P. 24 gennaio 2003 (Regolamento concernente la disciplina amministrativo-contabile dell'I.S.S.), il Collegio prende in esame il Rendiconto Generale per l'esercizio 2023, trasmesso dal Direttore Centrale delle Risorse Umane ed Economiche con nota prot. n. 16415 del 15.04.2024, da porsi alla successiva approvazione del Consiglio di Amministrazione. Si premette che il Rendiconto in esame, predisposto ai sensi degli artt. 38 e seguenti del D.P.R. 97/2003 e degli artt. 33 e seguenti del citato D. P. del 24 gennaio 2003, è costituito da:

- il conto del bilancio;
- il conto economico;
- lo stato patrimoniale;
- la nota integrativa;
- la situazione amministrativa;
- la relazione sulla gestione;
- la situazione dei residui attivi e passivi (art. 40 del D.P.R. 97/2003);
- la dichiarazione sull'assenza di “gestioni fuori bilancio” (art. 18 Legge 559/1993).

Al Collegio vengono altresì sottoposti ai fini della completezza dell'analisi:

- il bilancio decisionale redatto ex art. 39, comma 2, del D.P.R. 97/2003 pure da porsi all'approvazione del Consiglio di Amministrazione;

- la attestazione dei tempi di pagamento, di cui all'art. 41, comma 1, del D.L. 66/2014, convertito in Legge 89/2014 (dato da pubblicarsi sul sito internet dell'Istituto);
- i prospetti "Entrate" e "Uscite" dei dati SIOPE - Sistema Informativo sulle Operazioni degli Enti Pubblici (art. 2, comma 1, decreto M.E.F. del 23.12.2009);
- l'allegato 6 dell'art. 8 del Decreto M.E.F. 1 ottobre 2013 relativo alla ripartizione delle entrate e delle spese per Missioni e Programmi.

Il Collegio ha altresì visionato il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio e, al fine di conferire leggibilità e trasparenza ai conti di bilancio, sono stati individuati e riportati nella presente relazione alcuni indicatori economico/finanziari, la cui modalità di costruzione è contenuta in un documento che si acquisisce agli atti del Collegio.

BILANCIO DI ESERCIZIO

Il Collegio esamina il bilancio d'esercizio 2023 redatto in conformità del più volte richiamato Regolamento di contabilità, emanato con Decreto Presidenziale 24.01.2003, che rimanda alle disposizioni del Codice Civile (artt. 2423 e segg.) e alle disposizioni del D.P.R. 97/2003 "Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli Enti pubblici di cui alla L. 20.03.1975, n. 70", oltre che ai principi contabili emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Il bilancio in disamina è stato elaborato in ottemperanza anche alla Legge 31 dicembre 2009, n. 196, al D. Lgs. n. 91/2011 ricalcando, anche per l'esercizio 2023, lo schema di cui al ripetuto D.P.R. 97/2003 con l'adozione del piano di conti integrato.

Relativamente al percorso di implementazione della contabilità economico-patrimoniale (*accrual*) intrapreso dall'Istituto (come previsto dalla riforma abilitante PNRR 1.15 "dotare le pubbliche amministrazioni di un sistema unico di contabilità economico-patrimoniale *accrual*"), il Collegio ha preso atto dell'attivazione, dal 01.01.2023, del nuovo sistema informatico denominato SIGLA che gestisce la contabilità finanziaria di tipo autorizzatorio completamente integrato con la contabilità economico-patrimoniale, quale passaggio intermedio della fase di sviluppo di una contabilità economico-patrimoniale autorizzatoria, come previsto dal Regolamento di amministrazione finanza e contabilità approvato in data 03.06.2021, da attuare secondo le disposizioni del Mef-Rgs in corso di completamento.

RENDICONTO FINANZIARIO 2023

Gestione di competenza - Le gestioni di competenza e di cassa dell'e.f. 2023 - con riferimento alle fasi sequenziali della previsione iniziale, delle variazioni apportate alla stessa e dell'esecuzione - vengono sintetizzate nel seguente prospetto ove si pone altresì in evidenza la consistenza dei nuovi residui attivi e passivi formati al termine dell'esercizio.

Rendiconto finanziario e.f. 2023 – Quadro di sintesi delle gestioni di competenza e cassa (€/migliaia)

| | previsioni iniziali di competenza | previsioni definitive di competenza | accertamenti / impegni | gestione di cassa | | | residui di nuova formazione |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|
| | | | | riscossioni / pagamenti c/competenza | riscossioni / pagamenti c/residui | totale riscossioni / pagamenti | |
| <u>ENTRATE</u> | | | | | | | |
| <i>Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 850.000 | 850.000 | 505.156 | 395.770 | 46.932 | 442.702 | 109.386 |
| <i>Titolo II - Trasferimenti correnti</i> | 197.766.556 | 207.814.742 | 365.856.930 | 355.638.894 | 8.513.982 | 364.152.876 | 10.218.036 |
| <i>Titolo III - Entrate extratributarie</i> | 5.499.500 | 5.499.500 | 11.886.462 | 8.063.806 | 377.537 | 8.441.343 | 3.822.655 |
| <i>Titolo IV - Entrate in conto capitale</i> | 1.941.000 | 1.941.000 | 480.252 | 0 | 2.789.526 | 2.789.526 | 480.252 |
| <i>Titolo VI - Accensione Prestiti</i> | - | | - | 0 | 0 | 0 | - |
| <i>Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 196.580.000 | 302.730.000 | 221.417.538 | 221.387.758 | | 221.387.758 | 29.780 |
| <i>Avanzo di amministrazione</i> | 127.005.134 | 129.549.677 | | | | | |
| A - Totale Entrate | 529.642.190 | 648.384.919 | 600.146.338 | 585.486.228 | 11.727.977 | 597.214.205 | 14.660.110 |
| <u>SPESE</u> | | | | | | | |

| | | | | | | | |
|--------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| <i>Titolo I - Spese correnti</i> | 309.374.220 | 321.630.804 | 250.043.006 | 203.031.279 | 54.085.881 | 257.117.160 | 47.011.727 |
| <i>Titolo II - Spese in conto capitale</i> | 22.770.944 | 23.107.089 | 6.649.116 | 3.501.857 | 4.604.728 | 8.106.585 | 3.147.259 |
| <i>Titolo IV - Rimborso Prestiti</i> | 917.026 | 917.026 | 917.026 | 917.026 | 0 | 917.026 | - |
| <i>Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro</i> | 196.580.000 | 302.730.000 | 221.417.538 | 220.984.884 | 49.880 | 221.034.764 | 432.654 |
| B - Totale Spese | 529.642.190 | 648.384.919 | 479.026.687 | 428.435.047 | 58.740.489 | 487.175.536 | 50.591.640 |
| Fondo Cassa Iniziale | | | | | | 209.707.244 | |
| Saldo di bilancio (A-B) | | | 121.119.651 | | | 319.745.913 | |

Ne discende un avanzo di competenza di € 121.119.651 così determinato:

ENTRATE ACCERTATE € 600.146.338

USCITE IMPEGNATE € 479.026.687

AVANZO DI COMPETENZA € 121.119.651

Entrate - Il Collegio prende atto che la differenza positiva rispetto alle previsioni iniziali è stata determinata dall'avvenuto incremento nella gestione dei finanziamenti ottenuti dall'Istituto da enti esterni nazionali ed europei per lo svolgimento di specifiche ricerche scientifiche, piuttosto che dalla gestione della seconda annualità del progetto "Salute, Ambiente, Biodiversità e Clima", finanziato dal Piano nazionale per gli investimenti complementari (PNC), quale strumento nazionale delle azioni collegate al PNRR, per il quale è stata sottoscritta una specifica convenzione con il Ministero della Salute, con un finanziamento complessivo a favore dell'Istituto di € 429.499.000,00 e sul Titolo III delle entrate correnti per la maggiore entrata realizzata sui servizi resi a terzi e altri rimborsi. Nel 2023 ha avuto inoltre avvio la gestione contabile dei progetti dell'Istituto ammessi a finanziamento a valere sul Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) di cui si dà rilievo nella sezione dedicata.

Nell'ambito del Titolo II delle entrate correnti, si evidenziano i seguenti importi accertati:

- €/milioni 136,00 relativi al trasferimento dal Ministero della Salute a titolo di finanziamento delle spese di funzionamento e di quelle di natura obbligatoria dell'ente (a cui vanno aggiunte le quote relative al Centro Nazionale Trapianti, Centro Nazionale Sangue, Centro Sostanze Chimiche e Registro Nazionale per la procreazione medicalmente assistita, € 7.613.455,00);
- € 25.500.000,00 relativi ai trasferimenti ministeriali destinati alla realizzazione di determinata attività di ricerca previste da specifica normativa per le attività del Centro Nazionale per la Sicurezza delle Acque, al Piano strategico-operativo nazionale di preparazione e risposta a una pandemia influenzale, alle annualità 2021-2022 del Sistema Nazionale Linee Guida e al coordinamento della Rete Italiana per la sorveglianza virologica immunologica e di formazione in Preparazione alla gestione delle Emergenze Infettive;
- l'importo accertato di € 50.901.213,80 è relativo alle entrate da terzi per progetti di ricerca;

Le entrate extratributarie, appostate sul predetto titolo III, presentano complessivamente un importo accertato di € 11.886.461,98 rappresentate dalle entrate che attengono i proventi da autorizzazioni, validazione, emissione pareri ed attività di certificazione, oltre che di analisi nel campo della ricerca quali attività rientranti nella mission istituzionale dell'Istituto.

Per quanto riguarda le entrate in conto capitale (Titolo IV), la differenza tra la previsione assestata e l'importo accertato ha risentito, in particolare, della modalità di gestione del finanziamento assegnato dal Ministero della Salute per l'acquisto di apparecchiature scientifiche specialistiche che prevede l'invio di rendicontazioni periodiche per la richiesta di rimborso delle spese sostenute e dall'avvenuta stipula nel mese di dicembre 2023 di una nuova specifica convenzione di durata pluriennale.

Spese - Sul versante delle spese si fa notare che le previsioni iniziali di competenza, pari a € 529.642.190,44, tengono conto dell'utilizzo in parte dell'avanzo di amministrazione relativo all'esercizio finanziario 2022 pari a € 127.005.133,92; per effetto delle variazioni di bilancio per un importo complessivo in aumento di € 118.742.728,35 adottate con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 1 allegata al verbale n. 69 del 19.07.2023 e con Disposizioni Commissariali n. 06/2023 e n. 14/2023, l'anzidetta previsione iniziale è pervenuta alla previsione definitiva di € 648.384.918,79.

Gestione dei residui - I residui **attivi** alla chiusura dell'esercizio 2023 ammontano a € 55.333.993,20 (decremento dell'11% rispetto al valore iniziale), come da sviluppo a seguire:

| | |
|----------------------------------|----------------------|
| consistenza al 01.01.2023 | 62.335.117,56 |
| residui esercizi ante 2023 | 40.673.883,62 |
| residui esercizio 2023 | 14.660.109,58 |
| consistenza al 31.12.2023 | 55.333.993,20 |

I residui **passivi** alla chiusura dell'esercizio 2023 ammontano ad € 64.676.610,07 (decremento del 14% rispetto al valore iniziale) e sono così determinati:

| | |
|----------------------------------|----------------------|
| consistenza al 01.01.2023 | 75.004.075,02 |
| residui esercizi ante 2023 | 14.084.970,06 |
| residui esercizio 2023 | 50.591.640,01 |
| consistenza al 31.12.2023 | 64.676.610,07 |

Avanzo di amministrazione (andamento della gestione finanziaria)

La Relazione al Rendiconto Generale 2023 evidenzia l'avanzo di amministrazione realizzato al 31 dicembre 2023 di € 310.403.296,11. A tale risultato si perviene nel modo seguente:

| | | |
|------------------------------------------------------|---|------------------------|
| Fondo cassa al 1° gennaio 2022 | | 209.707.243,51 |
| Riscossioni (in c/competenza e in c/residui) | + | 597.214.205,31 |
| Pagamenti (in c/competenza e in c/residui) | - | 487.175.535,84 |
| Fondo cassa al 31 dicembre 2022 | | 319.745.912,98 |
| Residui attivi | + | 55.333.993,20 |
| Residui passivi | - | 64.676.610,07 |
| Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2023 | | 310.403.296,11* |

* di cui vincolato € 302.861.329,67

Il menzionato avanzo d'amministrazione registra un incremento rispetto a quello determinato al termine dell'esercizio finanziario 2022 (€ 197.038.286,05); va, peraltro riferito che, € 58.860.818,65 sono stati già stanziati a copertura del disavanzo di competenza risultante dal bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2024 (Disposizione Commissariale 07/2023).

Il Collegio visiona altresì le risultanze economiche i cui dati di sintesi sono di seguito comparati con quelli dell'esercizio precedente:

| | Valori al 31/12/2022 | | Valori al 31/12/2023 | |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| | Parziali | Totali | Parziali | Totali |
| ATTIVITA' | | | | |
| A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti | | - | | - |
| B) Immobilizzazioni | | 37.302.564 | | 36.691.045 |
| <i>Immobilizzazioni Immateriali</i> | 3.437.989 | | 3.067.958 | |
| <i>Immobilizzazioni Materiali</i> | 33.769.556 | | 33.521.569 | |
| <i>Immobilizzazioni Finanziarie</i> | 95.019 | | 101.519 | |
| C) Attivo Circolante | | 320.591.488 | | 513.952.669 |
| <i>Rimanenze</i> | 93.221.111 | | 167.851.114 | |
| <i>Crediti</i> | 17.663.134 | | 26.355.642 | |
| <i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i> | - | | - | |
| <i>Disponibilità liquide</i> | 209.707.243 | | 319.745.913 | |
| D) Ratei e Risconti | | 198.185 | | 2.339.492 |
| <i>Ratei e Risconti</i> | 198.185 | | 2.339.492 | |
| TOTALE ATTIVITÀ | 358.092.237 | 358.092.237 | 552.983.207 | 552.983.207 |
| PASSIVITA' | | | | |
| A) Patrimonio netto | | 76.926.941 | | 85.145.681 |
| <i>Fondo di dotazione</i> | 91.099.669 | | 91.099.669 | |
| <i>Contributi in conto capitale</i> | - | | - | |
| <i>Avanzi economici esercizi precedenti</i> | -16.479.420 | | -14.172.723 | |
| <i>Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio</i> | 2.306.696 | | 8.218.735 | |
| B) Fondi per rischi ed oneri | | 8.887.525 | | 9.014.642 |
| <i>Altri accantonamenti</i> | 8.887.525 | | 9.014.462 | |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | | - | | |
| <i>Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</i> | - | | | |
| D) Debiti | | 247.244.309 | | 434.742.332 |
| <i>Debiti</i> | 247.244.309 | | 434.742.332 | |
| E) Ratei e Risconti | | 25.033.462 | | 24.080.552 |
| <i>Ratei e Risconti</i> | 25.033.462 | | 24.080.552 | |
| TOTALE PASSIVITÀ | 358.092.237 | 358.092.237 | 552.983.207 | 552.983.207 |

CONTO ECONOMICO - Il conto economico presenta i seguenti saldi finali:

| | Anno 2022 | Anno 2023 |
|-------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| A) Valore della Produzione | 224.582.391 | 295.455.732 |
| B) Costi della produzione | 214.241.330 | 278.916.563 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A-B) | 10.341.061 | 16.539.169 |
| C) Proventi ed oneri finanziari | - 304.425 | -274.793 |
| D) Rettifiche di valore di attività finanziarie | | |
| Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D) | 10.036.636 | 16.264.376 |
| Imposte dell'esercizio | - 7.729.940 | -8.045.642 |
| Avanzo/Disavanzo Economico | 2.306.696 | 8.218.735 |

In sostanza, dal suesposto conto economico emerge un risultato positivo di € 16.539.169, quale differenza tra valore e costi della produzione, a cui vanno sottratti gli oneri finanziari maturati in corso di esercizio (€ 274.793), raggiungendo così un saldo positivo, prima delle imposte, pari a € 16.264.376.

Considerando il valore complessivo delle imposte maturate nel corso dell'anno, pari a € 8.045.642, alla chiusura dell'esercizio 2023 viene realizzato un avanzo economico di € 8.218.735.

Approfondimenti - Si riporta, a seguire, l'esito degli approfondimenti condotti su alcune voci del Rendiconto Generale 2023 in stretta aderenza con le informazioni di dettaglio attinte dalla Nota Integrativa.

Immobilizzazioni

La voce "*Immobilizzazioni immateriali in corso*" accoglie l'ammontare dei costi sostenuti per lavori di manutenzione straordinaria su beni di proprietà del demanio concessi all'Istituto in uso perpetuo a titolo gratuito non ancora collaudati alla data del 31.12.2023.

La voce "*Incrementi su beni di terzi*", accoglie l'ammontare dei costi sostenuti a fronte di opere di ristrutturazione/manutenzione capitalizzabili su beni di proprietà del demanio concessi all'Istituto in uso perpetuo a titolo gratuito.

Le **immobilizzazioni materiali** possedute al 31.12.2023 dall'Istituto (valore netto contabile 33.521.569) sono costituite da *“Terreni e Fabbricati,”* da *“Impianti e macchinari”*, da *“Attrezzature industriali e commerciali”*, da *“Immobilizzazioni materiali in corso”* e dalla voce *“Altri beni”*.

Nella voce *“Terreni e Fabbricati”* trova evidenza il costo per l'acquisto dell'immobile sito in Via Giano della Bella, comprensivo degli oneri accessori, nonché eventuali costi per le manutenzioni straordinarie.

La voce *“Impianti e macchinari”* accoglie la movimentazione dei valori concernenti *“Impianti generici”* e *“Attrezzature scientifiche”*.

Con particolare riguardo alle attrezzature scientifiche, l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, ha proseguito l'attività volta all'ammodernamento del parco tecnologico in uso presso i Dipartimenti/Centri, ricorrendo anche a fondi per il finanziamento dell'attività di ricerca, ex art. 14, c. 3, della L. 24 dicembre 2012, n. 229, trasferiti all'Ente dal Ministero della Salute.

La voce *“Attrezzature industriali e commerciali”* accoglie la movimentazione dei valori concernenti le tipologie *“Mobili e arredi per ufficio”*, *“Mobili e arredi per laboratorio”* e *“Hardware”*.

La voce *“Altri beni”* accoglie la movimentazione dei valori relativi a *“Macchine per ufficio”*, *“Apparati di telecomunicazione”*, *“Materiale bibliografico”*, *“Beni di Valore Culturale Storico Archeologico ed Artistico”*.

Infine, le **immobilizzazioni finanziarie** sono rappresentate da *“partecipazioni in altre imprese”* per € 44.000 e *“crediti verso altri”* per € 57.519.

L'importo complessivo di € 44.000 risulta così suddiviso:

€ 29.000 riferito a quote di partecipazione che l'Istituto Superiore di Sanità ha nei seguenti enti per le finalità connesse alla gestione dei finanziamenti PNRR:

- “Fondazione Rome Technopole” (RomeTech),
- “INF-ACT-One Health Basic and Translational Research Actions addressing Unmet on Emerging Infectious Diseases” (INF-ACT),
- “Fondazione Digital Driven Diagnostics, prognostics and the-rapeutics for sustainable Health care” (Fondazione D³ 4 Health);

€ 5.000 riferito alla quota di partecipazione, in ottemperanza al regolamento CE n. 723/2009, all'associazione “Italian Advanced Translational Research Infrastructure” (A_IATRIS);

€ 10.000 riferito alla quota di partecipazione dell'ISS alla "Collezione Nazionale di Composti Chimici e Centro Screening- Società Consortile a Responsabilità limitata" (CNCCS), su cui è in corso la procedura di messa in liquidazione.

Rimanenze – Le rimanenze di "*materie prime sussidiarie e di consumo*" alla chiusura dell'esercizio 2023 pari ad € 152.155, calcolate e valorizzate al "costo medio ponderato di periodo", utilizzando la procedura di magazzino informatizzata gestita dal Consegnatario, subiscono una variazione in aumento rispetto all'esercizio 2022 pari ad € 16.963.

Le "*rimanenze finali sui lavori in corso su convenzioni*" ammontano, a loro volta, a € 167.698.959. La valutazione delle rimanenze finali dei lavori in corso su ordinazione è stata effettuata sulla base dello stato di avanzamento dell'attività progettuale e dall'analisi analitica dei costi sostenuti. I suddetti valori saranno stornati dal passivo in contropartita alla rilevazione del ricavo della commessa nella voce "proventi" solo quando vi è la certezza che il ricavo maturato sia definitivamente riconosciuto dall'ente finanziatore.

L'andamento dei Lavori in corso su ordinazione nel corso dell'anno 2023 evidenzia un incremento 74.413.040 rispetto all'esercizio 2022. Il suddetto incremento è caratterizzato prevalentemente dallo stato di avanzamento del progetto "Salute, Ambiente, Biodiversità e Clima", finanziato dal Piano nazionale per gli investimenti complementari (PNC).

Crediti – I crediti complessivi vantati dall'Istituto alla chiusura dell'esercizio 2023 sono pari a € 26.355.642. Tale importo si riferisce in particolare all'attività di gestione di finanziamenti vincolati all'esecuzione di specifici progetti di ricerca (€ 3.665.051), del finanziamento per gli investimenti in attrezzature scientifiche (€ 3.751.309), alla quota di riparto del Fondo Sanitario Nazionale per l'anno 2022 (€ 10.000.000) e all'esecuzione di servizi relativi a studi specifici oltre a quelli resi a terzi di cui al Tariffario dell'Ente (3.930.272);

Il Collegio evidenzia che, nel corso dell'esercizio 2023, il fondo *svalutazione crediti*, che presentava alla chiusura dell'esercizio 2022 una dotazione di € 196.631, è stato incrementato per € 173.547 e che il saldo 2023 pari ad € 370.178 appare sufficiente a coprire l'ammontare dei crediti ritenuti inesigibili di grado probabile.

Disponibilità liquide – La giacenza di cassa iscritta in bilancio, pari a € 319.745.913, si riferisce alle risultanze al 31.12.2023 delle disponibilità detenute presso Banca d'Italia - Tesoreria Unica (€ 308.403.559) e presso l'Istituto Tesoriere Banca Intesa San Paolo (€ 11.342.354). Si osserva che tale complessiva disponibilità di numerario risulta di gran lunga superiore alla consistenza totale dei residui passivi (€ 64.676.610).

Il Collegio assevera che nel corso dell'e.f. 2023 sono state effettuate le previste verifiche di cassa.

Debiti – I debiti sono rilevati in bilancio secondo il loro valore nominale.

A fine e.f. 2023 i debiti dell'Istituto verso terzi ammontano al totale di € 434.742.332 così disaggregato:

- debiti verso banche € 10.694.641;
- acconti da clienti per convenzioni € 380.388.366;
- debiti verso fornitori € 5.704.911;
- debiti tributari € 903.493;
- debiti verso Istituti di previdenza € 55.296;
- altri debiti € 36.995.625. I valori più rilevanti nell'ambito degli "altri debiti" sono rappresentati dai "debiti v/retribuzioni personale stanziamenti fine anno" (€ 14.424.146) e dai "debiti per trasferimenti correnti a enti e istituzioni centrali di ricerca" (€ 21.505.824).

Valore/Costi della Produzione - Per quanto concerne il **valore della produzione** (€ 295.455.732 al 31.12.2023), si riporta un breve commento sull'andamento dei valori delle singole sottovoci rispetto all'anno 2022:

- “*Ricavi delle vendite e delle Prestazioni*” -6% nel 2023 rispetto al dato 2022 derivante da una lieve flessione dei proventi che l'Istituto ottiene dallo svolgimento dell'attività di certificazione e regolatoria;
- “*Variazione dei lavori in corso su ordinazione*” +7.352% nel 2023 rispetto al 2022 derivante prevalentemente dallo stato di avanzamento del progetto “Salute, Ambiente, Biodiversità e Clima”, finanziato dal Piano nazionale per gli investimenti complementari (PNC), oltre che dagli stati di avanzamento di tutti i progetti finanziati nell'ambito dell'attività convenzionale dell'Istituto;
- “*Altri ricavi e proventi*” -2% nel 2023 rispetto al 2022 derivante prevalentemente dalla posizione creditoria dell'Istituto nei confronti di Amministrazioni ed Enti nazionali ed internazionali che

finanziano l'attività di ricerca dell'Ente.

Per quanto concerne i **costi della produzione**, si evidenziano in particolare:

- i costi del “*Personale*”: il Collegio rileva che il relativo onere (€ 133.364.267 al netto dell'Irap), ha inciso per il 47,81% sul totale del costo della produzione (€ 278.916.563), in flessione rispetto all'e.f. 2022 (61,22%), in aumento per il 2% rispetto al valore assoluto del corso del personale dell'anno 2022, così come in dettaglio indicato nella nota integrativa;
- la voce “*Servizi*” (€ 34.142.525): accoglie i costi riconducibili alle varie prestazioni richieste dall'Istituto principalmente per realizzare i vari progetti di ricerca e di tutela della salute finanziati da enti esterni. Sono all'interno di tale voce anche i costi per le “Spese di manutenzione ordinaria”, “Utenze e canoni”, “Spese per borse di studio e dottorati”, “Spese per la gestione e manutenzione dei servizi applicativi integrati dei siti web”.
- “*Ammortamenti e svalutazioni*”, ammontanti a chiusura d'esercizio 2023 a complessivi € 7.718.353, per i quali il Collegio recepisce le risultanze rappresentate in Nota Integrativa.

Il Collegio prende atto di quanto rappresentato allo scrivente organo di controllo in merito ai **proventi e oneri finanziari** (valore algebrico negativo di € 274.793 al 31.12.2023) e ai valori delle sopravvenienze attive e passive che confluiscono (valore algebrico positivo dei **proventi ed oneri straordinari** € 19.030) nel valore della produzione.

Utile di esercizio - Per effetto del risultato positivo di esercizio di € 8.218.735, rispetto a € 2.306.696 conseguito nell'esercizio 2022, il valore del **patrimonio netto** passa da € 76.926.941 a € 85.145.681.

Gestione dei finanziamenti PNRR/PNC

Il Collegio rileva che nell'anno 2023 ha avuto avvio la gestione contabile dei progetti dell'Istituto ammessi a finanziamento a valere sul Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), finanziati dall'Unione Europea – Next Generation EU, a seguito della partecipazione dei ricercatori dell'Istituto agli Avvisi Pubblici delle Amministrazioni centrali titolari degli interventi. Trattasi in tutto di 17 progetti, nei quali l'Istituto è coinvolto in veste di soggetto attuatore o di esecutore affiliato, e di cui sono titolari degli interventi le Amministrazioni centrali, la cui lista analitica è contenuta nella Relazione al Rendiconto, e a cui si fa riferimento. Ad essi si

aggiunge il proseguo del Progetto “Salute, Ambiente, Biodiversità e Clima” di cui agli interventi finanziati con il Piano Nazionale Complementare (PNC) dove l’Istituto riveste il ruolo di soggetto attuatore di specifiche azioni, secondo il cronoprogramma degli interventi prestabiliti nell’atto convenzionale con il Ministero della Salute. Della gestione di tali finanziamenti, rispetto alle risultanze del Rendiconto generale 2023, ne viene data rilevanza nei documenti che compongono il Rendiconto. Anche i criteri concernenti le modalità di erogazione dei finanziamenti risultano illustrati nella predetta relazione e in nota integrativa. Analogamente risultano indicate le modalità di organizzazione ai fini della gestione delle risorse di cui trattasi.

Profili gestionali riepilogativi (indicatori di bilancio)

Al fine di esprimere un più compiuto giudizio sulla gestione economico-finanziaria dell’esercizio 2023 in disamina si sviluppano a seguire gli indicatori di bilancio, escluse le partite di giro.

- Indice di autonomia finanziaria

Tale indicatore, dato dal rapporto tra entrate correnti accertate in c/competenza (al netto del finanziamento ordinario) correla le risorse proprie dell’Ente con quelle complessive di parte corrente ed evidenzia la capacità di acquisire autonomamente le disponibilità necessarie per il finanziamento della spesa. In altri termini, esprime la capacità di finanziare la propria attività ordinaria tramite risorse proprie e, specularmente, la dipendenza dai contributi e trasferimenti correnti provenienti dallo Stato che l’Ente riceve annualmente. Ai fini della rilevazione di un confronto coerente con l’annualità 2022, gli importi sono stati calcolati al netto dell’entrata accertata per il finanziamento relativo al Progetto “Salute, Ambiente, Biodiversità e Clima”, finanziato dal Piano nazionale per gli investimenti complementari (PNC).

$$\text{Autonomia finanziaria} = \frac{\text{Entrate correnti accertate al netto del finanziamento ordinario}}{\text{Entrate correnti accertate}} \quad 42,67\%$$

Tale indice risulta migliorato rispetto al 2022 (41,33%).

- Indice di dipendenza finanziaria

Tale indice, dato dal rapporto tra trasferimenti correnti in c/competenza ed entrate correnti in c/competenza, rappresenta il grado di dipendenza delle entrate correnti dai trasferimenti correnti da parte dello Stato (Ministero della Salute). Il suo valore è tanto più elevato quanto più le risorse finanziarie dipendono dai

trasferimenti correnti. Ai fini della rilevazione di un confronto coerente con l'annualità 2021, gli importi sono stati calcolati al netto dell'entrata accertata per il finanziamento relativo al Progetto PNC.

$$\text{Dipendenza finanziaria} = \frac{\text{Trasferimenti correnti in c/competenza}}{\text{Entrate correnti accertate}} = 57,33\%$$

Tale indice risulta migliorato rispetto al 2022 (58,67%).

- Indice di rigidità del bilancio

L'indice di rigidità, rappresentato dal rapporto tra utilizzi e risorse, evidenzia il grado di equilibrio finanziario dell'Ente che viene qui misurato dall'incidenza delle spese sul totale delle entrate, atteso che le spese correnti rappresentano di norma spese fisse ripetibili sostenute dall'Ente per la gestione operativa da finanziare con entrate correnti. Ciò consente di individuare il margine di operatività dell'Istituto nell'assumere nuove decisioni politiche da tradurre in programmi di spesa. Ai fini della rilevazione di un confronto coerente con l'annualità 2022, gli importi sono stati calcolati al netto della spesa corrente impegnata e dell'entrata accertata per il progetto PNC.

$$\text{Rigidità di bilancio} = \frac{\text{Spese correnti in c/competenza}^*}{\text{Entrate correnti accertate}} = 31,21\%$$

**Al netto delle riassegnazioni da avanzo*

Tale indice risulta migliorato rispetto al 2022 (65,34%).

- Incidenza delle spese di personale

La spesa del personale rappresenta una delle voci che ha maggiore incidenza sul totale della spesa corrente dell'Ente e come tale appare importante determinarne l'incidenza rispetto al totale delle spese correnti con uno specifico indice. Un valore elevato dell'indice evidenzia un possibile squilibrio finanziario nella gestione di bilancio. Ai fini della rilevazione di un confronto coerente con l'annualità 2022, gli importi sono stati calcolati al netto della spesa corrente impegnata per il progetto PNC.

$$\text{Incidenza spese personale} = \frac{\text{Spese per il personale}}{\text{Totale spese correnti}} = 68,80\%$$

Tale indice risulta in lieve incremento rispetto al 2022 (64,76%), derivante anche dai rinnovi contrattuali.

- **Indice di esecuzione del bilancio**

L'indice di esecuzione del bilancio (o indice di economia) evidenzia il grado di economie di spesa che l'Amministrazione non è riuscita a tradurre in impegni; in altre parole, misura la percentuale delle spese previste in bilancio che non è riuscita a realizzare giuridicamente. Il grado di esecuzione del bilancio è rappresentativa della capacità di impegno. L'indice è calcolato sulla base del seguente rapporto:

$$\text{Esecuzione del bilancio} = \frac{\text{Economie di spesa}}{\text{Stanzamenti in uscita definitivi di competenza}} = 38,75\%$$

Tale indice risulta in lieve decremento rispetto all'esercizio 2022 (39,00%).

- **Indice di velocità di riscossione**

Tale indicatore consente di rilevare la capacità di esazione dei crediti dell'Ente evidenziando quanta parte delle risorse giuridicamente esigibili (accertamenti e/o residui attivi) riesce a tradursi in effettivi introiti in corso d'esercizio rispetto all'ammontare potenzialmente riscuotibile. I valori, determinati sulla base del rapporto tra riscossioni totali (competenza + residui) ed entrate accertate (competenza + residui), consentono di valutare l'efficienza dell'Ente ovvero la capacità di riscossione dei crediti con effetti positivi nella gestione di cassa, esponendo una maggiore tempestività nella riscossione in competenza.

$$\text{Velocità di riscossione} = \frac{\text{Riscossioni totali (competenza + residui)}}{\text{Entrate accertate (competenza + residui)}} = 87,17\%$$

L'indice risulta migliorato rispetto all'esercizio 2022 (83,36%).

- **Indice di velocità di gestione della spesa**

In modo analogo alle riscossioni, dal rapporto fra i pagamenti totali (competenza + residui) e l'impegnato in c/competenza + riaccertato si desume la velocità di gestione della spesa che se caratterizzata da percentuali elevate denota efficienza della struttura e buona realizzazione dei programmi e degli obiettivi, mentre percentuali basse segnalano l'inadeguatezza della struttura dell'Ente o difficoltà di portare a termine le iniziative o le attività poste in essere.

$$\text{Velocità di gestione spesa} = \frac{\text{Pagamenti (competenza + residui)}}{\text{Spese impegnate (competenza + residui)}} = 80,53\%$$

Tale indice risulta in lieve decremento rispetto ai valori rilevati nell'esercizio 2022 (84,36%).

Adempimenti di cui all'art.1 e art.2, comma 4, del decreto 23/12/2009 del M.E.F.

Dagli allegati prospetti relativi al Rendiconto 2023 si evince che il totale delle entrate e delle uscite della contabilità dell'Istituto non presenta differenze rispetto alla rilevazione SIOPE (Sistema Informativo sulle Operazioni degli Enti Pubblici) nei valori totali e negli aggregati per titolo.

Nel dettaglio, la Relazione allegata al Rendiconto Generale 2023 evidenzia le seguenti risultanze comparate e parificate:

Entrate

| CONTABILITA' | ENTRATE CORRENTI | ENTRATE IN C. CAPITALE | PARTITE DI GIRO | TOTALE |
|--------------|------------------|------------------------|-----------------|-----------------------|
| ISS/SIOPE | 373.036.921,40 | 2.789.526,28 | 221.387.757,63 | 597.214.205,31 |

Uscite

| CONTABILITA' | USCITE CORRENTI | USCITE IN C. CAPITALE | PARTITE DI GIRO | TOTALE |
|--------------|-----------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|
| ISS/SIOPE | 258.034.187,02 | 8.106.584,75 | 221.034.764,07 | 487.175.535,84 |

Adempimenti previsti dalla Circolare M.E.F. (e seguenti) n. 27 del 24 novembre 2014 – Indicatore tempestività pagamenti

Il Collegio verifica che sono stati allegati al bilancio:

- l'indicatore annuale di tempo medio del pagamento pari a – 9,66 gg. rispetto alla scadenza dei pagamenti, rispettoso delle disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni;
- l'analisi delle attestazioni dei pagamenti oltre i termini previsti: tali ritardati pagamenti rappresentano l'11,35% della totalità dei pagamenti effettuati dall'Ente e sono da attribuirsi per lo più ad irregolarità di documentazione da parte dei fornitori.

Riscontra, altresì, che è stata data pubblicità della tempestività dei pagamenti sui siti Internet ed Intranet dell'Istituto, sia per gli indicatori dei singoli trimestri che per quello annuale.

Classificazione del bilancio per missioni e programmi

Il Collegio prende in ulteriore esame il Bilancio decisionale redatto per missioni e programmi – e il prospetto riepilogativo delle spese per missioni e programmi di cui all'allegato 6 dell'art. 8 del D.M.E.F. 1° ottobre 2013 - verificando che gli importi ivi rappresentati sono anch'essi congruenti con le risultanze finanziarie apposte nel Rendiconto Finanziario 2023.

Fanno capo alle missioni “Ricerca e Innovazione” e “Tutela della Salute” le attività (trasfuse in spese correnti e in conto capitale) svolte dalle strutture tecnico-scientifiche dell'Ente.

Contenimento della Spesa

In relazione alle misure vigenti per il contenimento della spesa, in accordo con le modalità fissate da ultimo nella circolare MEF – R.G.S. n. 29 del 03.11.2023, si rappresenta che l'Ente ha provveduto al versamento, nell'anno 2023 a favore del Bilancio dello Stato, delle somme provenienti dalle riduzioni di spesa.

In adempimento alle disposizioni di contenimento della spesa per l'anno 2023 di cui ai commi da 590 a 600 della L. 29.07.2021, n. 108 e s.m.i. e, a quanto contenuto nella circolare sopracitata che prevede l'esclusione dai suddetti limiti degli **oneri per i consumi energetici**, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc., si rappresenta, altresì che l'Ente non ha superato, nella gestione finanziaria del proprio bilancio la soglia rideterminata (in osservanza della circolare MEF – R.G.S. n. 42 del 07.12.2022) in € 10.457.362,31 quale media della spesa per acquisti di beni e servizi degli anni 2016-2018 (al netto della spesa 2016-2018 per i consumi energetici).

Si allega specifica nota di dettaglio (allegato 1) che forma parte integrante del presente verbale.

Il Collegio dà atto che sono state effettuate i versamenti dovuti con i mandati indicati nella nota allegata.

Considerazioni finali

Sulla scorta della documentazione esaminata il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del Rendiconto Generale per l'anno 2023.

“omissis”

| | | |
|------------------------------|----------------------|----------------|
| Prof. Mauro PAOLONI | Presidente | <i>Firmato</i> |
| Dott.ssa Angela AFFINITO | Componente effettivo | <i>Firmato</i> |
| Dott.ssa Giuseppina D'ARANNO | Componente effettivo | <i>Firmato</i> |

Al Presidente del Collegio dei Revisori

Oggetto: Misure di contenimento della spesa pubblica (monitoraggio versamenti al bilancio di entrata dello Stato effettuati nel corso dell'e.f. 2023)

L'Istituto, nel corso dell'esercizio finanziario 2023, ha effettuato in conto entrata al bilancio dello Stato il versamento di euro 1.105.799,71 ripartito secondo il prospetto di seguito rappresentato, in accordo con le indicazioni di cui alle varie circolari MEF richiamate dall'ultima MEF-R.G.S. 29 del 03/11/2023:

| Fonte normativa | Misura di contenimento | Parametro di decurtazione | Importo decurtazione | Mandato di versamento |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------------------------------------------------------------|
| art. 61, commi 1 e 17, DL 112/2008 convertito in Legge n. 133/2008 | Riduzione spesa per organismi collegiali | 30% della spesa sostenuta anno 2007 (pari a € 74.000) aumentato del 10%* | 24.420,00 | n. 4236 del 27/036/2023 Entrata del Bilancio dello Stato - Cap. 3422 |
| art. 67, commi 5 e 6, DL 112/2008 cit. | Riduzione fondi per il salario accessorio (contrattato) | 10% spesa anno 2004 | 917.660,36 | n. 6973 del 17/10/2023 Entrata del Bilancio dello Stato - Cap. 3348 |
| Totale Fondi accessorio | | | | |
| Art. 6, c. 8 DL 78/2010 Spese di rappresentanza | | 200,64* | 163.719,35 | n. 4237 del 27/06/2023 Entrata del Bilancio dello Stato - Cap. 3422 |
| Art. 6, c. 12 DL 78/2010 - Missioni | | 110.907,50* | | |
| Art. 6, c. 13 DL 78/2010 - Formazione | | 10.649,02* | | |
| Art. 6, c. 14 DL 78/2010 - Autovetture | | 41.962,19* | | |
| TOTALE VERSATO | | | 1.105.799,71 | |

* comprende la maggiorazione del 10% laddove previsto dalla circolare RGS 9 del 21 aprile 2020

In adempimento alle disposizioni di contenimento della spesa per l'anno 2023 di cui ai commi da 590 a 600 della L. 29.07.2021 e s.m.i. e, a quanto contenuto nella circolare N.42 sopracitata che prevede l'esclusione dai suddetti limiti degli oneri per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc., questo Istituto non ha superato, nella gestione finanziaria del proprio bilancio, la soglia rideterminata in euro 10.457.361,31 quale media della spesa per acquisti di beni e servizi degli anni 2016-2018.






DIREZIONE CENTRALE
**RISORSE UMANE
ED ECONOMICHE**

Ufficio bilancio, ragioneria, affari fiscali
e controllo di gestione

Si allega, alla presente, il dettaglio della macro-categoria U.1.03.00.00.000 "Acquisti di beni e servizi".

Il Direttore dell'Ufficio Bilancio,
Ragioneria, Affari fiscali e Controllo di Gestione

Firmato digitalmente da
Patrizia Tancredi

O = Istituto Superiore di Sanità
C = IT
Data e ora della firma: 12/04/2024 16:43:24

| VOCE UNICA | voce | descrizione | IMPORTO TOTALE ASSESTATO SPESA 2023 | IMPORTO TOTALE ASSESTATO SPESA ASSOGGETTATA A CONTENIMENTO | IMPORTO TOTALE ASSESTATO SPESA NON ASSOGGETTATA A CONTENIMENTO | IMPORTO TOTALE RENDICONTO SPESA COMPETENZA 2023 | IMPORTO TOTALE RENDICONTO SPESA ASSOGGETTATA A CONTENIMENTO | IMPORTO TOTALE RENDICONTO SPESA NON ASSOGGETTATA A CONTENIMENTO |
|------------------|------|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| U.1.03.01.01.001 | 2049 | Giornali e riviste | 7.000,00 | - | 7.000,00 | 2.230,60 | 2.230,60 | - |
| U.1.03.01.01.001 | 2269 | Giornali e riviste Centro Nazionale Sangue | - | - | - | - | - | - |
| U.1.03.01.01.001 | 2270 | Giornali e riviste Centro Nazionale Trapianti | 100,00 | 100,00 | - | - | - | - |
| U.1.03.01.01.002 | 2050 | Pubblicazioni | - | - | - | - | - | - |
| U.1.03.01.01.002 | 2271 | Pubblicazioni Centro Nazionale Sangue | 5.000,00 | 5.000,00 | - | 285,00 | 285,00 | - |
| U.1.03.01.01.002 | 2051 | Materiale bibliografico | 343.760,00 | - | 343.760,00 | 342.446,63 | - | 342.446,63 |
| U.1.03.01.01.002 | 2272 | Materiale bibliografico Centro Nazionale Sangue | - | - | - | - | - | - |
| U.1.03.01.01.002 | 2273 | Materiale bibliografico Centro Nazionale Trapianti | 25.000,00 | - | 25.000,00 | 2.415,60 | - | 2.415,60 |
| U.1.03.01.02.001 | 2052 | Carta, cancelleria e stampati | 248.200,00 | - | 248.200,00 | 63.151,44 | - | 63.151,44 |
| U.1.03.01.02.001 | 2274 | Carta, cancelleria e stampati Centro Nazionale Sangue | 7.000,00 | 3.000,00 | 4.000,00 | - | - | - |
| U.1.03.01.02.001 | 2275 | Carta, cancelleria e stampati Centro Nazionale Trapianti | 2.000,00 | - | 2.000,00 | 1.943,46 | - | 1.943,46 |
| U.1.03.01.02.002 | 2053 | Carburanti, combustibili e lubrificanti per impianti di riscaldamento | 100.000,00 | 60.000,00 | 40.000,00 | 72.587,68 | 50.189,47 | 22.398,21 |
| U.1.03.01.02.002 | 2054 | Carburanti, combustibili e lubrificanti per autovetture | 5.000,00 | 5.000,00 | - | 2.445,74 | 2.445,74 | - |
| 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 | Vestiaro | - | - | - | - | - | - |
| 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 | 685.000,00 | - | 685.000,00 | 152.264,51 | - | 152.264,51 |
| U.1.03.01.02.006 | 2279 | Materiale informatico Centro Nazionale Sangue | 22.000,00 | 2.000,00 | 20.000,00 | 25,55 | 25,55 | - |
| U.1.03.01.02.007 | 2058 | Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari | 481.420,00 | - | 481.420,00 | 283.766,65 | - | 283.766,65 |
| U.1.03.01.02.008 | 2059 | Strumenti tecnico-specialistici non sanitari | 339.900,00 | - | 339.900,00 | 257.918,12 | - | 257.918,12 |
| 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 | 105.500,00 | - | 105.500,00 | 22.528,47 | - | 22.528,47 |
| U.1.03.01.02.014 | 2065 | Stampati specialistici | - | - | - | - | - | - |
| U.1.03.01.02.999 | 2066 | Altri beni e materiali di consumo | 165.000,00 | - | 165.000,00 | 110.984,53 | - | 110.984,53 |
| U.1.03.01.02.999 | 2068 | Beni e materiali di consumo Centro Nazionale Trapianti | 2.000,00 | - | 2.000,00 | 1.051,34 | - | 1.051,34 |
| U.1.03.01.02.999 | 2069 | Beni e materiali di consumo Centro Nazionale Sangue | - | - | - | - | - | - |
| U.1.03.01.03.001 | 2070 | Fauna | 425.000,00 | - | 425.000,00 | 195.707,06 | - | 195.707,06 |
| U.1.03.01.03.002 | 2071 | Flora | 15.000,00 | - | 15.000,00 | - | - | - |
| U.1.03.01.05.001 | 2072 | Prodotti farmaceutici ed emoderivati | 42.000,00 | - | 42.000,00 | 7.425,00 | - | 7.425,00 |
| U.1.03.01.05.002 | 2073 | Sangue ed emocomponenti | - | - | - | - | - | - |
| U.1.03.01.05.006 | 2074 | Prodotti chimici | 65.000,00 | - | 65.000,00 | 51.283,37 | - | 51.283,37 |

| VOCE UNICA | voce | descrizione | IMPORTO TOTALE ASSESTATO SPESA 2023 | IMPORTO TOTALE ASSESTATO SPESA ASSOGGETTATA A CONTENIMENTO | IMPORTO TOTALE ASSESTATO SPESA NON ASSOGGETTATA A CONTENIMENTO | IMPORTO TOTALE RENDICONTO SPESA COMPETENZA 2023 | IMPORTO TOTALE RENDICONTO SPESA ASSOGGETTATA A CONTENIMENTO | IMPORTO TOTALE RENDICONTO SPESA NON ASSOGGETTATA A CONTENIMENTO |
|------------------|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| U.1.03.01.05.007 | 2280 | Forniture azoto e gas compressi | 640.000,00 | - | 640.000,00 | 640.000,00 | - | 640.000,00 |
| U.1.03.01.05.007 | 2076 | Materiali e prodotti per uso veterinario | 75.000,00 | - | 75.000,00 | 71.438,38 | - | 71.438,38 |
| U.1.03.01.05.999 | 2077 | Prodotti monouso e vetreria | 1.240.070,00 | - | 1.240.070,00 | 590.524,70 | - | 590.524,70 |
| U.1.03.01.05.999 | 2307 | Prodotti monouso e vetreria - Centro Nazionale Trapianti | 800,00 | - | 800,00 | 790,80 | - | 790,80 |
| 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 | 4.810.000,00 | - | 4.810.000,00 | 4.652.958,30 | - | 4.652.958,30 |
| 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 | 311.000,00 | 311.000,00 | - | 311.000,00 | 311.000,00 | - |
| U.1.03.02.01.002 | 2086 | Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi Altri Organi ed Organismi istituzionali | 76.100,00 | 76.100,00 | - | 70.272,80 | 70.272,80 | - |
| U.1.03.02.01.002 | 2087 | Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi | 30.000,00 | 30.000,00 | - | 2.029,30 | 2.029,30 | - |
| U.1.03.02.01.008 | 2088 | Compensi agli organi istituzionali di revisione CdR | 42.700,00 | 42.700,00 | - | 42.700,00 | 42.700,00 | - |
| U.1.03.02.02.001 | 2089 | Rimborso spese per missioni al personale a tempo indeterminato - art. 6, comma 12 D.L. 78/2010 | 27.263,28 | 7.263,28 | 20.000,00 | 13.625,11 | 5.816,61 | 7.808,50 |
| U.1.03.02.02.001 | 2090 | Rimborso spese per missioni al personale presso Organismi Internazionali | 20.000,00 | - | 20.000,00 | 16.617,45 | - | 16.617,45 |
| U.1.03.02.02.001 | 2091 | Rimborso spese per missioni al personale a tempo determinato | 175.000,00 | - | 175.000,00 | 38.054,54 | - | 38.054,54 |
| U.1.03.02.02.001 | 2092 | Rimborso spese per missioni al personale a tempo indeterminato - fonti esterne | 913.621,59 | - | 913.621,59 | 834.312,75 | - | 834.312,75 |
| 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) | 65.000,00 | 20.000,00 | 45.000,00 | 31.816,03 | 19.989,78 | 11.826,25 |
| 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) | 40.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 | 18.103,11 | 18.103,11 | - |
| U.1.03.02.02.001 | 2096 | Rimborso spese sottoposte a rendicontazione di "altro personale" | 222.464,65 | - | 222.464,65 | 142.082,40 | - | 142.082,40 |
| U.1.03.02.02.001 | 2281 | Rimborso spese per missioni di altro personale - Centro Nazionale Sangue | 50.000,00 | 15.000,00 | 35.000,00 | 1.274,04 | 1.274,04 | - |
| 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 | 14.000,00 | - | 14.000,00 | - | - | - |
| U.1.03.02.02.002 | 2099 | Indennità di missione e di trasferta personale a tempo indeterminato - fonti esterne | 16.000,00 | - | 16.000,00 | 9.545,22 | - | 9.545,22 |
| 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" | 12.000,00 | - | 12.000,00 | 499,58 | - | 499,58 |
| U.1.03.02.02.005 | 2106 | Spesa per organizzazione manifestazioni e convegni | 600.000,00 | - | 600.000,00 | 418.003,95 | - | 418.003,95 |
| U.1.03.02.02.005 | 2107 | Spesa per organizzazione manifestazioni e convegni - Centro Nazionale Trapianti | 130.000,00 | - | 130.000,00 | 126.798,18 | - | 126.798,18 |
| U.1.03.02.02.005 | 2108 | Spesa per organizzazione manifestazioni e convegni - Centro Nazionale Sangue | 195.000,00 | 40.000,00 | 155.000,00 | 77.540,28 | 27.123,28 | 50.417,00 |
| 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 | 65.000,00 | - | 65.000,00 | 56.058,88 | - | 56.058,88 |
| U.1.03.02.02.005 | 2111 | Spesa per la partecipazione a manifestazioni e convegni - Centro Nazionale Trapianti | 2.000,00 | - | 2.000,00 | 1.110,00 | - | 1.110,00 |
| U.1.03.02.02.005 | 2112 | Spesa per la partecipazione a manifestazioni e convegni - Centro Nazionale Sangue | 26.000,00 | 6.000,00 | 20.000,00 | 2.675,00 | 2.675,00 | - |
| 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 | 272.273,85 | - | 272.273,85 | 100.200,21 | - | 100.200,21 |
| U.1.03.02.02.999 | 2284 | Spese per l'organizzazione di riunioni di lavoro finalizzate al coordinamento di attività di ricerca CNT | 2.106,00 | - | 2.106,00 | 2.106,00 | - | 2.106,00 |

| VOCE UNICA | voce | descrizione | IMPORTO TOTALE ASSESTATO SPESA 2023 | IMPORTO TOTALE ASSESTATO SPESA ASSOGGETTATA A CONTENIMENTO | IMPORTO TOTALE ASSESTATO SPESA NON ASSOGGETTATA A CONTENIMENTO | IMPORTO TOTALE RENDICONTO SPESA COMPETENZA 2023 | IMPORTO TOTALE RENDICONTO SPESA ASSOGGETTATA A CONTENIMENTO | IMPORTO TOTALE RENDICONTO SPESA NON ASSOGGETTATA A CONTENIMENTO |
|------------------|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| U.1.03.02.02.999 | 2285 | Spese per l'organizzazione di riunioni di lavoro finalizzate al coordinamento di attività di ricerca CNS | 35.736,91 | 18.736,91 | 17.000,00 | 18.000,00 | 18.000,00 | - |
| U.1.03.02.04.004 | 2115 | Acquisto di servizi per la formazione obbligatoria | 60.000,00 | 60.000,00 | - | 21.118,00 | 21.118,00 | - |
| U.1.03.02.04.999 | 2116 | Acquisto di servizi per la formazione generica e discrezionale - art. 6, comma 13 D.L. 78/2010 | 7.563,64 | 7.563,64 | - | 2.601,38 | 2.601,38 | - |
| 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) | 1.500,00 | - | 1.500,00 | 1.100,00 | - | 1.100,00 |
| 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) | 143.200,00 | - | 143.200,00 | 124.093,46 | - | 124.093,46 |
| U.1.03.02.05.001 | 2117 | Canoni di telefonia fissa | 60.000,00 | 60.000,00 | - | 54.250,00 | 54.250,00 | - |
| U.1.03.02.05.001 | 2118 | Telefonia fissa - Centro Nazionale Trapianti | 175,00 | 175,00 | - | - | - | - |
| U.1.03.02.05.001 | 2119 | Telefonia fissa - Centro Nazionale Sangue | - | - | - | - | - | - |
| U.1.03.02.05.002 | 2120 | Canoni di telefonia mobile | 32.000,00 | 31.000,00 | 1.000,00 | 30.132,00 | 30.132,00 | - |
| U.1.03.02.05.002 | 2121 | Telefonia mobile - Centro Nazionale Trapianti | 1.000,00 | 1.000,00 | - | - | - | - |
| U.1.03.02.05.002 | 2122 | Telefonia mobile - Centro Nazionale Sangue | 3.000,00 | 2.500,00 | 500,00 | 2.000,00 | 2.000,00 | - |
| U.1.03.02.05.003 | 2123 | Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line | 255.000,00 | - | 255.000,00 | 196.296,91 | - | 196.296,91 |
| U.1.03.02.05.003 | 2124 | Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line - Centro Nazionale Trapianti | 30.000,00 | 20.000,00 | 10.000,00 | 20.672,24 | 19.970,24 | 702,00 |
| U.1.03.02.05.003 | 2125 | Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line- Centro Nazionale Sangue | 1.500,00 | 1.500,00 | - | 301,95 | 301,95 | - |
| U.1.03.02.05.004 | 2126 | Energia elettrica | 5.500.000,00 | 3.000.000,00 | 2.500.000,00 | 5.205.077,42 | 2.836.928,00 | 2.368.149,42 |
| U.1.03.02.05.004 | 2127 | Energia elettrica - Centro Nazionale Trapianti | - | - | - | - | - | - |
| U.1.03.02.05.004 | 2128 | Energia elettrica - Centro Nazionale Sangue | 50.000,00 | 35.000,00 | 15.000,00 | 40.500,00 | 30.500,00 | 10.000,00 |
| U.1.03.02.05.005 | 2129 | Acqua | 367.000,00 | 367.000,00 | - | 312.145,03 | 312.145,03 | - |
| 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 | 800.000,00 | - | 674.100,00 | 674.100,00 | - |
| 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 | 7.000,00 | 2.000,00 | 5.000,00 | 2.814,84 | - | 2.814,84 |
| 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 | 158.000,00 | 118.000,00 | 40.000,00 | 116.076,00 | 116.076,00 | - |
| U.1.03.02.07.002 | 2139 | Noleggi di autovetture - art. 15, comma 2 D.L. 66/2014 | 11.125,48 | - | 11.125,48 | 9.273,39 | - | 9.273,39 |
| 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 | 200.000,00 | - | 200.000,00 | 39.401,00 | - | 39.401,00 |
| U.1.03.02.07.004 | 2144 | Noleggi di hardware | 121.070,00 | - | 121.070,00 | 27.040,89 | - | 27.040,89 |
| U.1.03.02.07.006 | 2145 | Licenze d'uso per software | 510.460,00 | 3.000,00 | 507.460,00 | 343.133,07 | - | 343.133,07 |

| VOCE UNICA | voce | descrizione | IMPORTO TOTALE ASSESTATO SPESA 2023 | IMPORTO TOTALE ASSESTATO SPESA ASSOGGETTATA A CONTENIMENTO | IMPORTO TOTALE ASSESTATO SPESA NON ASSOGGETTATA A CONTENIMENTO | IMPORTO TOTALE RENDICONTO SPESA COMPETENZA 2023 | IMPORTO TOTALE RENDICONTO SPESA ASSOGGETTATA A CONTENIMENTO | IMPORTO TOTALE RENDICONTO SPESA NON ASSOGGETTATA A CONTENIMENTO |
|------------------|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| U.1.03.02.07.006 | 2146 | Spese per la convenzione obbligatoria relativa ai servizi informatici sul trattamento retributivo e fiscale | 55.000,00 | 55.000,00 | - | 55.000,00 | 55.000,00 | - |
| 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 | 8.540,00 | - | 8.540,00 | 8.540,00 | - | 8.540,00 |
| U.1.03.02.07.008 | 2148 | Noleggi di impianti e macchinari | 202.292,00 | - | 202.292,00 | 157.660,14 | - | 157.660,14 |
| 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 | 2.000,00 | - | 2.000,00 | 1.108,64 | - | 1.108,64 |
| 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 | 4.000,00 | 4.000,00 | - | 2.359,68 | 2.359,68 | - |
| 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 | 28.672,00 | 28.672,00 | - | 3.672,00 | 3.672,00 | - |
| U.1.03.02.09.004 | 2156 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti generici | 3.942.000,00 | 3.942.000,00 | - | 3.745.890,68 | 3.745.890,68 | - |
| U.1.03.02.09.005 | 2157 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature scientifiche | 2.557.000,00 | - | 2.557.000,00 | 1.592.063,55 | - | 1.592.063,55 |
| U.1.03.02.09.006 | 2158 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per l'ufficio | 20.000,00 | - | 20.000,00 | 6.207,52 | - | 6.207,52 |
| 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 | 20.000,00 | - | 20.000,00 | - | - | - |
| U.1.03.02.09.011 | 2160 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali | - | - | - | - | - | - |
| 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 | 5.000,00 | - | 5.000,00 | - | - | - |
| 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 | - | - | - | - | - | - |
| U.1.03.02.10.002 | 2167 | Esperti per commissioni, comitati e consigli | - | - | - | - | - | - |
| U.1.03.02.11.001 | 2168 | Interpretariato e traduzioni | 76.000,00 | - | 76.000,00 | 23.317,31 | - | 23.317,31 |
| U.1.03.02.11.001 | 2290 | Interpretariato e traduzioni Centro Nazionale Trapianti | 3.000,00 | 3.000,00 | - | - | - | - |
| 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 | 138.000,00 | - | 138.000,00 | 59.927,12 | - | 59.927,12 |
| U.1.03.02.11.009 | 2171 | Prestazioni tecnico-scientifiche ai fini di ricerca | 6.475.000,00 | - | 6.475.000,00 | 6.346.008,77 | - | 6.346.008,77 |
| U.1.03.02.11.010 | 2172 | Deposito, mantenimento e tutela dei brevetti | 75.000,00 | - | 75.000,00 | 65.902,97 | - | 65.902,97 |
| U.1.03.02.11.999 | 2173 | Altre prestazioni professionali e specialistiche | 200.000,00 | 200.000,00 | - | 5.836,48 | 5.836,48 | - |
| U.1.03.02.11.999 | 2174 | Altre prestazioni professionali e specialistiche - Centro Nazionale Trapianti | 180.000,00 | 40.000,00 | 140.000,00 | 162.312,11 | 35.526,40 | 126.785,71 |
| U.1.03.02.11.999 | 2175 | Altre prestazioni professionali e specialistiche - Centro Nazionale Sangue | 70.000,00 | 20.000,00 | 50.000,00 | 62.621,00 | 16.836,00 | 45.785,00 |

| VOCE UNICA | voce | descrizione | IMPORTO TOTALE ASSESTATO SPESA 2023 | IMPORTO TOTALE ASSESTATO SPESA ASSOGGETTATA A CONTENIMENTO | IMPORTO TOTALE ASSESTATO SPESA NON ASSOGGETTATA A CONTENIMENTO | IMPORTO TOTALE RENDICONTO SPESA COMPETENZA 2023 | IMPORTO TOTALE RENDICONTO SPESA ASSOGGETTATA A CONTENIMENTO | IMPORTO TOTALE RENDICONTO SPESA NON ASSOGGETTATA A CONTENIMENTO |
|------------------|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| U.1.03.02.12.003 | 2176 | Collaborazioni coordinate e a progetto | 1.975.484,40 | - | 1.975.484,40 | 1.406.318,37 | - | 1.406.318,37 |
| U.1.03.02.12.003 | 2291 | Collaborazioni coordinate e a progetto Centro Nazionale Trapianti | 462.090,00 | - | 462.090,00 | 409.224,67 | - | 409.224,67 |
| U.1.03.02.12.003 | 2312 | Collaborazioni coordinate e a progetto Centro Nazionale Sangue | 487.000,00 | 100.000,00 | 387.000,00 | 285.322,28 | 99.988,00 | 185.334,28 |
| U.1.03.02.12.999 | 2177 | Altre forme di lavoro flessibile | - | - | - | - | - | - |
| U.1.03.02.12.999 | 2178 | Altre forme di lavoro flessibile - Centro Nazionale Trapianti | - | - | - | - | - | - |
| U.1.03.02.12.999 | 2179 | Altre forme di lavoro flessibile - Centro Nazionale Sangue | - | - | - | - | - | - |
| U.1.03.02.13.002 | 2180 | Servizi di pulizia e lavanderia | 2.461.000,00 | 2.461.000,00 | - | 2.208.244,92 | 2.208.244,92 | - |
| U.1.03.02.13.002 | 2182 | Servizi di pulizia e lavanderia Centro nazionale Trapianti | 61.687,58 | 1.000,00 | 60.687,58 | 61.687,58 | 1.000,00 | 60.687,58 |
| U.1.03.02.13.002 | 2183 | Servizi di pulizia e lavanderia Centro nazionale Sangue | 12.000,00 | 7.000,00 | 5.000,00 | 12.000,00 | 7.000,00 | 5.000,00 |
| U.1.03.02.13.003 | 2184 | Trasporti, traslochi e facchinaggio | 41.000,00 | 40.000,00 | 1.000,00 | 40.617,42 | 40.000,00 | 617,42 |
| U.1.03.02.13.003 | 2185 | Trasporti, traslochi e facchinaggio Centro Nazionale Trapianti | 21.000,00 | - | 21.000,00 | 16.365,87 | - | 16.365,87 |
| U.1.03.02.13.003 | 2186 | Trasporti, traslochi e facchinaggio Centro Nazionale Sangue | 6.000,00 | - | 6.000,00 | 5.000,00 | - | 5.000,00 |
| U.1.03.02.13.004 | 2187 | Stampa e rilegatura di pubblicazioni | 116.500,00 | - | 116.500,00 | 78.408,90 | - | 78.408,90 |
| 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 | 336.000,00 | 336.000,00 | - | 266.463,01 | 266.463,01 | - |
| U.1.03.02.13.999 | 2292 | Servizi di spedizione | 350.000,00 | - | 350.000,00 | 277.984,13 | - | 277.984,13 |
| U.1.03.02.13.999 | 2293 | Servizi di pubblicazione | 504.354,58 | - | 504.354,58 | 502.077,34 | - | 502.077,34 |
| U.1.03.02.13.999 | 2190 | Altri servizi ausiliari | 72.000,00 | 72.000,00 | - | 1.365,00 | 1.365,00 | - |
| 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 | 60.000,00 | 60.000,00 | - | 53.590,63 | 53.590,63 | - |
| U.1.03.02.16.002 | 2195 | Spese postali e telegrafiche | 20.000,00 | 20.000,00 | - | 17.000,00 | 17.000,00 | - |
| 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 | 100,00 | - | 100,00 | 34,00 | - | 34,00 |
| U.1.03.02.17.001 | 2197 | Commissioni per servizi finanziari | - | - | - | - | - | - |
| U.1.03.02.17.002 | 2317 | Oneri per servizio di tesoreria | 77.000,00 | 77.000,00 | - | 24.104,85 | 24.104,85 | - |
| U.1.03.02.18.001 | 2198 | Spese per accertamenti sanitari, ivi comprese le spese per visite fiscali | 254.943,00 | 254.943,00 | - | 225.126,84 | 225.126,84 | - |
| U.1.03.02.18.999 | 2199 | Altri acquisti di servizi sanitari | - | - | - | - | - | - |
| U.1.03.02.19.001 | 2200 | Gestione e manutenzione applicazioni | 483.270,00 | - | 483.270,00 | 97.484,56 | - | 97.484,56 |
| 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 | 2.114.149,50 | - | 2.114.149,50 | 1.988.019,46 | - | 1.988.019,46 |
| 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 | 210.000,00 | - | 210.000,00 | 49.000,00 | - | 49.000,00 |
| 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 | 285.042,00 | 134.982,00 | 150.060,00 | 242.512,81 | 92.512,81 | 150.000,00 |
| U.1.03.02.19.004 | 2202 | Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione | 158.150,00 | - | 158.150,00 | 151.525,39 | - | 151.525,39 |
| 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 | 1.000,00 | - | 1.000,00 | - | - | - |

| VOCE UNICA | voce | descrizione | IMPORTO TOTALE ASSESTATO SPESA 2023 | IMPORTO TOTALE ASSESTATO SPESA ASSOGGETTATA A CONTENIMENTO | IMPORTO TOTALE ASSESTATO SPESA NON ASSOGGETTATA A CONTENIMENTO | IMPORTO TOTALE RENDICONTO SPESA COMPETENZA 2023 | IMPORTO TOTALE RENDICONTO SPESA ASSOGGETTATA A CONTENIMENTO | IMPORTO TOTALE RENDICONTO SPESA NON ASSOGGETTATA A CONTENIMENTO |
|----------------------------------------------------------------------|------|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| U.1.03.02.19.005 | 2203 | Servizi per i sistemi informativi e per le telecomunicazioni | 787.000,00 | - | 787.000,00 | 783.871,73 | - | 783.871,73 |
| U.1.03.02.19.005 | 2315 | Servizi per i sistemi informativi e per le telecomunicazioni - Centro Nazionale Sangue | 10.000,00 | - | 10.000,00 | - | - | - |
| U.1.03.02.19.006 | 2204 | Servizi di sicurezza dei sistemi informativi e per le telecomunicazioni | 1.004.180,00 | - | 1.004.180,00 | 610.535,17 | - | 610.535,17 |
| U.1.03.02.19.007 | 2205 | Servizi di gestione documentale | 305.000,00 | - | 305.000,00 | 188.830,00 | - | 188.830,00 |
| 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 | 138.967,60 | - | 138.967,60 | 11.000,00 | - | 11.000,00 |
| 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 | 45.000,00 | 45.000,00 | - | 20.999,66 | 20.999,66 | - |
| U.1.03.02.99.003 | 2211 | Quote di iscrizione ad associazioni | 710.675,60 | - | 710.675,60 | 696.054,49 | - | 696.054,49 |
| U.1.03.02.99.003 | 2299 | Quote di iscrizione ad associazioni Centro Nazionale Sangue | 58.500,00 | 45.000,00 | 13.500,00 | 41.994,00 | 41.994,00 | - |
| U.1.03.02.99.005 | 2212 | Spese per commissioni e comitati dell'Ente | 180.000,00 | 180.000,00 | - | 180.000,00 | 180.000,00 | - |
| U.1.03.02.99.005 | 2213 | Spese per il funzionamento delle commissioni di gara | - | - | - | - | - | - |
| U.1.03.02.99.009 | 2214 | Giardinaggio | 63.260,00 | 5.260,00 | 58.000,00 | 58.000,00 | - | 58.000,00 |
| U.1.03.02.99.009 | 2300 | Giardinaggio Centro Nazionale Trapianti | 826,00 | - | 826,00 | - | - | - |
| U.1.03.02.99.010 | 2215 | Spesa per l'organizzazione di corsi di formazione | 607.148,49 | - | 607.148,49 | 335.067,70 | - | 335.067,70 |
| U.1.03.02.99.010 | 2301 | Spesa per l'organizzazione di corsi di formazione Centro Nazionale Sangue | 100.000,00 | 10.000,00 | 90.000,00 | 36.394,49 | - | 36.394,49 |
| U.1.03.02.99.010 | 2302 | Spesa per l'organizzazione di corsi di formazione Centro Nazionale Trapianti | 585.000,00 | 7.977,00 | 577.023,00 | 577.365,96 | 7.958,42 | 569.407,54 |
| 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 | 2.000.000,00 | - | 2.000.000,00 | 1.231.283,83 | - | 1.231.283,83 |
| U.1.03.02.99.999 | 2221 | Altri servizi diversi - Centro Nazionale Trapianti | 125.275,32 | 51.645,69 | 73.629,63 | 112.880,42 | 45.073,35 | 67.807,07 |
| U.1.03.02.99.999 | 2222 | Altri servizi diversi - Centro Nazionale Sangue | 38.000,00 | 18.000,00 | 20.000,00 | 18.995,11 | 16.012,61 | 2.982,50 |
| U.1.03.02.99.999 | 2103 | Comunicazione, promozione e divulgazione salute | 574.840,00 | - | 574.840,00 | 526.507,26 | - | 526.507,26 |
| U.1.03.02.99.999 | 2104 | Comunicazione, promozione e divulgazione salute Centro Nazionale Trapianti | 275.030,00 | 100.000,00 | 175.030,00 | 206.390,39 | 80.130,00 | 126.260,39 |
| U.1.03.02.99.999 | 2105 | Comunicazione, promozione e divulgazione salute Centro Nazionale Sangue | 60.000,00 | 43.000,00 | 17.000,00 | 37.127,50 | 37.127,50 | - |
| U.1.03.00.00.000 | | Acquisto di beni e servizi | 53.819.588,47 | 13.533.118,52 | 40.286.469,95 | 43.473.929,05 | 12.005.095,72 | 31.468.833,33 |
| TOTALE SPESE SOGGETTE A CONTENIMENTO | | | | 13.533.118,52 | | | 12.005.095,72 | |
| TOTALE SPESA ENERGETICA | | | | 3.895.000,00 | | | 3.591.717,47 | |
| TOTALE SPESE SOGGETTE A CONTENIMENTO AL NETTO DELLA SPESA ENERGETICA | | | | 9.638.118,52 | | | 8.413.378,25 | |
| SOGLIA RIDETERMINATA AL NETTO DELLA SPESA ENERGETICA | | | | 10.457.362,31 | | | 10.457.362,31 | |
| MARGINE AL NETTO DELLA SPESA ENERGETICA SU SOGLIA RIDETERMINATA | | | | 819.243,79 | | | 2.043.984,06 | |