



*Istituto Superiore di Sanità*

Disposizione Commissariale n.06/2023

## **IL COMMISSARIO**

VISTO l'art. 1 del Decreto del Ministro della Salute dell'11 settembre 2023, con il quale, ai sensi dell'art. 2 comma 2 lettera e) del D.Lgs 106 del 28 giugno 2012, il Prof. Rocco Bellantone è nominato Commissario straordinario dell'Istituto Superiore di Sanità per un periodo di sei mesi e comunque sino alla nomina del nuovo Presidente;

VISTO l'art. 2 del citato Decreto che assegna al Commissario straordinario i poteri di ordinaria e straordinaria amministrazione dell'Ente, attribuendo allo stesso i poteri già intestati agli organi di amministrazione dell'Ente;

VISTO l'art. 97 della Costituzione, come interpretato dalla giurisprudenza costituzionale, con particolare riferimento alla continuità dell'azione amministrativa quale corollario del principio costituzionale di buon andamento della Pubblica Amministrazione;

VISTO il D.P.R. 27 febbraio 2003, n.97, "Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli Enti Pubblici di cui alla Legge 20 marzo 1975, n. 70";

VISTO il Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità dell'Ente approvato dal Ministro della Salute il 10 agosto 2021 e il Regolamento concernente la disciplina amministrativa contabile dell'Istituto Superiore di Sanità di cui al decreto del Presidente del 24 gennaio 2003, per le parti ancora vigenti;

CONSIDERATA la necessità di effettuare una variazione al Bilancio di Previsione 2023, per sopraggiunte e improrogabili necessità di spesa atte a garantire il normale operato dell'Ente, riferibili a:

- rideterminazione delle dotazioni delle voci del Bilancio di Previsione 2023 associate alla spesa del personale dipendente;
- utilizzo delle risorse finanziarie, accantonate nell'avanzo di amministrazione vincolato, finalizzate
- realizzazione delle attività afferente ai progetti di ricerca finanziati da enti terzi;
- incremento delle partite di giro riferite alla scissione contabile IVA e per la gestione del trasferimento fondi dalla Banca d'Italia all'Istituto Tesoriere;

ACCERTATO che l'avanzo di amministrazione a seguito della sua determinazione in occasione dell'approvazione del Rendiconto Generale 2022 e della prima variazione 1/2023, approvata dal Consiglio di Amministrazione in data 19.07.2023 presenta la seguente disponibilità:

	vincolato	non vincolato	totale
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2022	183.947.532,06	13.090.753,99	197.038.286,05
Quota avanzo di amministrazione utilizzata in bilancio di previsione 2023	117.593.569,52	9.411.564,40	127.005.133,92
<b>Quota disponibile prima della variazione di bilancio 1/2023</b>	<b>66.353.962,54</b>	<b>3.679.189,59</b>	<b>70.033.152,13</b>
Quota avanzo di amministrazione utilizzata in variazione di bilancio 1/2023	1.583.637,60	718.260,00	2.301.897,60
<b>Quota disponibile dopo variazione di bilancio 1/2023</b>	<b>64.770.324,94</b>	<b>2.960.929,59</b>	<b>67.731.254,53</b>

CONSIDERATO che le dotazioni formulate in occasione del Bilancio di Previsione 2023, presentato ed approvato ad ottobre 2022, sono state determinate tenendo conto degli stipendi tabellari riferiti al CCNL in vigore, relativo al triennio economico 2016-2018 ma, successivamente, in data 06.12.2022, è stato sottoscritto il nuovo CCNL triennio 2019-2021 – parte economica – che ha ridefinito i nuovi tabellari a cui si è aggiunta l'effettiva quantificazione, a partire da agosto 2023, della cd Una tantum 2023 di cui all'art. 1, commi 330 e seguenti della legge 29 dicembre 2022, n. 197 (Legge di Bilancio 2023), da corrispondere per tredici mensilità; che l'incremento contrattuale di cui trattasi, è stato oggetto di specifica assegnazione di **finanziamento aggiuntivo** da parte del Ministero della Salute con una contribuzione parziale pari ad euro 8.767.259, debitamente versata dallo stesso Ministero all'Istituto nel maggio 2023;

CONSIDERATO che l'attività di ricerca, sperimentazione, formazione, controllo, realizzata dall'Istituto attraverso finanziamenti ricevuti da terzi soggetti attraverso la stipula di accordi e convenzioni, determina la necessità di revisionare la dotazione di alcune voci di spesa attraverso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato a tali scopi, al fine di consentire l'assunzione di maggiori impegni di spesa necessari a garantire la realizzazione degli obiettivi specifici previsti dal cronoprogramma di attività degli stessi;

CONSIDERATO che nella fase di redazione del Bilancio di Previsione 2023 sono stati sottostimati gli importi delle partite di giro riferiti alla scissione contabile IVA e alla gestione del trasferimento dei fondi da Banca d'Italia a Istituto Tesoriere;

CONSIDERATA la sottomissione da parte del Direttore Generale della documentazione relativa alla variazione al Collegio dei Revisori con nota prot. 47321 DG 00.00 del 17.10.2023;

ACQUISITO il parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti in merito alla suddetta richiesta di variazione di bilancio n. 2/2023, rilasciato nella seduta del 23.10.2023, con Verbale n. 323;

## DISPONE

Di approvare, come proposto e rappresentato in premessa, la variazione di bilancio di seguito rappresentata in forma sintetica.



*Rideterminazione delle dotazioni delle voci del Bilancio di Previsione 2023 associate alla spesa del personale dipendente:*

voce unica	voce di entrata	descrizione voce di entrata	previsione 2023	asestato dopo variazione 1/2023	variazione in aumento	variazione in diminuzione	asestato dopo variazione 2/2023
E.2.01.01.01.001	1002	TRASFERIMENTO DAL MINISTERO DELLA SALUTE	122.737.467,00	122.737.467,00	8.767.259,00	0,00	131.504.726,00
<b>Totale variazioni titolo II - Trasferimenti correnti</b>					8.767.259,00	0,00	
<b>Totale variazioni di entrata</b>					8.767.259,00	0,00	

voce unica	voce di spesa	descrizione voce di spesa	previsione 2023	asestato dopo variazione 1/2023	variazione in aumento	variazione in diminuzione	asestato dopo variazione 2/2023
U.1.01.01.01.006	2009	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	4.391.651,00	4.391.651,00	0,00	- 800.000,00	3.591.651,00
U.1.01.02.01.001	2030	Contributi obbligatori per il personale a tempo determinato	1.541.532,00	1.541.532,00	0,00	- 239.040,00	1.302.492,00
U.1.02.01.01.001	2038	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) personale a tempo determinato	449.569,00	449.569,00	0,00	- 68.000,00	381.569,00
U.1.10.01.04.001	2241	Fondo rinnovi contrattuali	9.900.291,00	9.900.291,00	0,00	- 2.725.951,40	7.174.339,60
U.1.01.01.01.002	2002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato (comprende tutte le tipologie ovvero ISS, Centro Nazionale Trapianti, Centro Nazionale Sangue)	62.989.571,00	62.989.571,00	9.188.000,00	0,00	72.177.571,00
U.1.01.02.01.001	2028	Contributi obbligatori per il personale a tempo indeterminato	25.529.997,00	25.529.997,00	2.775.770,40	0,00	28.305.767,40
U.1.02.01.01.001	2036	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) personale a tempo indeterminato	6.907.816,00	6.907.816,00	636.480,00	0,00	7.544.296,00
<b>Totale variazioni titolo I - Spese correnti</b>					12.600.250,40	- 3.832.991,40	
<b>Totale variazioni di spesa</b>					12.600.250,40	- 3.832.991,40	

*Utilizzo delle risorse finanziarie, accantonate nell'avanzo di amministrazione vincolato, finalizzate alla realizzazione delle attività afferente ai progetti di ricerca finanziati da enti terzi:*

voce unica	voce di entrata/spesa	descrizione voce di entrata/spesa	previsione 2023	asestato dopo variazione 1/2023	variazione in aumento	variazione in diminuzione	asestato dopo variazione 2/2023
U.1.03.02.99.999	2103	Comunicazione, promozione e divulgazione salute	350.000,00	498.840,00	76.000,00	0,00	574.840,00
<b>Totale variazioni titolo I - Spese correnti</b>					<b>76.000,00</b>	<b>0,00</b>	
U.2.02.01.03.999	2504	Mobili e arredi ad uso esclusivo dei laboratori	50.000,00	50.000,00	24.000,00	0,00	74.000,00
U.2.02.01.07.002	2512	Postazioni di lavoro	498.000,00	568.700,00	140.000,00	0,00	708.700,00
U.2.02.01.07.003	2531	Periferiche	40.500,00	40.500,00	2.645,00	0,00	43.145,00
<b>Totale variazioni Titolo II - Spese in conto capitale</b>					<b>166.645,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>Totale variazioni di spesa</b>					<b>242.645,00</b>	<b>0,00</b>	

*Incremento delle partite di giro riferite alla scissione contabile IVA e per la gestione del trasferimento fondi dalla Banca d'Italia all'Istituto Tesoriere:*

voce unica	voce di entrata	descrizione voce di entrata	previsione 2023	asestato dopo variazione 1/2023	variazione in aumento	variazione in diminuzione	asestato dopo variazione 2/2023
E.9.01.01.02.001	1071	Ritenuta per scissione contabile IVA (split payment)	8.000.000,00	8.000.000,00	900.000,00	0,00	8.900.000,00
E.9.01.99.99.999	1070	Regolarizzazione incassi Banca d'Italia - Istituto Tesoriere	150.000.000,00	150.000.000,00	105.000.000,00	0,00	255.000.000,00
<b>Totale variazioni titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>					<b>105.900.000,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>Totale variazioni di entrate</b>					<b>105.900.000,00</b>	<b>0,00</b>	

voce unica	voce di spesa	descrizione voce di spesa	previsione 2023	asestato dopo variazione 1/2023	variazione in aumento	variazione in diminuzione	asestato dopo variazione 2/2023
U.7.01.01.02.001	2710	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	8.000.000,00	8.000.000,00	900.000,00	0,00	8.900.000,00
U.7.01.99.99.999	2709	Regolarizzazione pagamenti Banca d'Italia - Istituto Tesoriere	150.000.000,00	150.000.000,00	105.000.000,00	0,00	255.000.000,00
<b>Totale variazioni titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>					<b>105.900.000,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>Totale variazioni di spesa</b>					<b>105.900.000,00</b>	<b>0,00</b>	



*Quadro generale riassuntivo delle variazioni in aumento e in diminuzione, della competenza assestata dell'entrata e della spesa e della consistenza di cassa aggiornata, rispetto alle dotazioni iniziali del Bilancio di Previsione anno 2023:*

ENTRATA	RESIDUI ATTIVI	PREVISIONE COMPETENZA	ASSESTATO COMPETENZA DOPO VARIAZIONE 1/2023	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE	ASSESTATO COMPETENZA	CASSA AGGIORNATA
Totale titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	165.408,82	850.000,00	850.000,00	-	-	850.000,00	1.015.408,82
Totale titolo II - Trasferimenti correnti	55.030.280,32	197.766.556,52	200.478.556,52	8.767.259,00	-	209.245.815,52	264.276.095,84
Totale titolo III - Entrate extratributarie	901.858,72	5.499.500,00	5.499.500,00	-	-	5.499.500,00	6.401.358,72
<b>Totale Entrate Correnti</b>	<b>56.097.547,86</b>	<b>204.116.056,52</b>	<b>206.828.056,52</b>	<b>8.767.259,00</b>	-	<b>215.595.315,52</b>	<b>271.692.863,38</b>
Totale titolo IV - Entrate in conto capitale	6.237.569,70	1.941.000,00	1.941.000,00	-	-	1.941.000,00	8.178.569,70
Totale titolo VI - Accensione Prestiti	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totale Entrate c/capitale</b>	<b>6.237.569,70</b>	<b>1.941.000,00</b>	<b>1.941.000,00</b>	-	-	<b>1.941.000,00</b>	<b>8.178.569,70</b>
Totale titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	-	196.580.000,00	196.580.000,00	105.900.000,00	-	302.480.000,00	302.480.000,00
<b>Totale Entrate per partite di giro</b>	-	<b>196.580.000,00</b>	<b>196.580.000,00</b>	<b>105.900.000,00</b>	-	<b>302.480.000,00</b>	<b>302.480.000,00</b>
<b>TOTALE ENTRATA</b>	<b>62.335.117,56</b>	<b>402.637.056,52</b>	<b>405.349.056,52</b>	<b>114.667.259,00</b>	-	<b>520.016.315,52</b>	<b>582.351.433,08</b>
Avanzo di amministrazione utilizzato bilancio previsione 2023		127.005.133,92	127.005.133,92			127.005.133,92	127.005.133,92
Avanzo di amministrazione utilizzato in variazione			2.301.897,60	242.645,00		1.113.469,35	1.113.469,35
quota maggior entrata 2023 non utilizzata variazione			- 1.431.073,25				-
<b>TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA</b>	<b>62.335.117,56</b>	<b>529.642.190,44</b>	<b>533.225.014,79</b>	<b>114.909.904,00</b>	-	<b>648.134.918,79</b>	<b>710.470.036,35</b>
SPESA	RESIDUI PASSIVI	PREVISIONE COMPETENZA	ASSESTATO COMPETENZA DOPO VARIAZIONE 1/2023	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE	ASSESTATO COMPETENZA	CASSA AGGIORNATA
Totale titolo I - Spese correnti	69.204.241,31	309.374.220,19	312.787.544,54	12.676.250,40	- 3.832.991,40	321.630.803,54	390.835.044,85
<b>Totale Spese correnti</b>	<b>69.204.241,31</b>	<b>309.374.220,19</b>	<b>312.787.544,54</b>	<b>12.676.250,40</b>	<b>- 3.832.991,40</b>	<b>321.630.803,54</b>	<b>390.835.044,85</b>
Totale titolo II - Spese in conto capitale	5.744.468,60	22.770.943,75	22.940.443,75	166.645,00	-	23.107.088,75	28.851.557,35
Totale titolo IV - Rimborso Prestiti	-	917.026,50	917.026,50	-	-	917.026,50	917.026,50
<b>Totale Spese c/capitale</b>	<b>5.744.468,60</b>	<b>23.687.970,25</b>	<b>23.857.470,25</b>	<b>166.645,00</b>	-	<b>24.024.115,25</b>	<b>29.768.583,85</b>
Totale titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	55.365,11	196.580.000,00	196.580.000,00	105.900.000,00	-	302.480.000,00	302.535.365,11
<b>Totale Spese per partite di giro</b>	<b>55.365,11</b>	<b>196.580.000,00</b>	<b>196.580.000,00</b>	<b>105.900.000,00</b>	-	<b>302.480.000,00</b>	<b>302.535.365,11</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLA SPESA</b>	<b>75.004.075,02</b>	<b>529.642.190,44</b>	<b>533.225.014,79</b>	<b>118.742.895,40</b>	<b>- 3.832.991,40</b>	<b>648.134.918,79</b>	<b>723.138.993,81</b>

*Composizione dell'avanzo di amministrazione, a seguito della Variazione di bilancio 2/2023:*

	vincolato	non vincolato	totale
<b>Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2022</b>	<b>183.947.532,06</b>	<b>13.090.753,99</b>	<b>197.038.286,05</b>
Quota avanzo di amministrazione utilizzata in bilancio di previsione 2023	117.593.569,52	9.411.564,40	127.005.133,92
<b>Quota disponibile prima della variazione di bilancio 1/2023</b>	<b>66.353.962,54</b>	<b>3.679.189,59</b>	<b>70.033.152,13</b>
Quota avanzo di amministrazione utilizzata in variazione di bilancio 1/2023	1.583.637,60	718.260,00	2.301.897,60
<b>Quota disponibile dopo variazione di bilancio 1/2023</b>	<b>64.770.324,94</b>	<b>2.960.929,59</b>	<b>67.731.254,53</b>
Proposta utilizzo avanzo variazione di bilancio 2/2023	242.645,00	-	242.645,00
<b>Quota disponibile dopo variazione di bilancio 2/2023</b>	<b>64.527.679,94</b>	<b>2.960.929,59</b>	<b>67.488.609,53</b>

*Rispetto delle disposizioni di contenimento della spesa per l'anno 2023:*

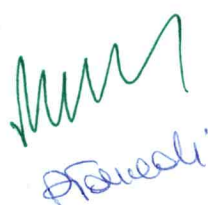
Per quanto riguarda il rispetto delle disposizioni sul contenimento della spesa vigenti, l'Istituto si è riportato alle disposizioni di cui alle circolari del MEF-RGS n. 42 del 07.12.2022 e n. 15 del 17.04.2023, contenenti le indicazioni circa le misure vigenti per l'anno 2023.

Si rappresenta che la variazione di bilancio 2/2023 non ha alcuna incidenza sulla spesa soggetta a contenimento, pertanto si conferma l'ammontare delle dotazioni delle voci di spesa del Bilancio di Previsione anno 2023 assestate dopo la Variazione di Bilancio 1/2023, riconducibili alla categoria "Acquisti di beni e Servizi", depurate delle spese di consumo energetico e delle altre spese non soggette ai limiti di spesa, per un importo pari ad Euro 9.638.118,52, importo rispettoso del valore medio soggetto a contenimento pari ad euro 10.457.362,31. Forma parte integrante del presente verbale il dettaglio di calcolo dei valori sopra evidenziati.

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO  
Prof. Rocco Domenico Alfonso Bellantone



Roma, li 24/10/2023



Alfonsi