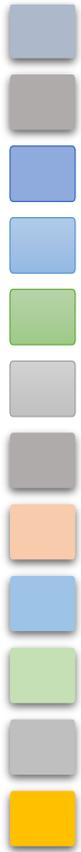




Istituto Superiore di Sanità

Bilancio di previsione Esercizio finanziario 2024



Piano degli indicatori e dei risultati attesi di gestione

Nonostante il Decreto del Presidente della Repubblica del 27 febbraio 2003, n. 97, non imponga esplicitamente la creazione di un piano degli indicatori e degli esiti previsti del bilancio, tale documento è un requisito fondamentale per gli enti pubblici secondo quanto stabilito dall'articolo 19 del Decreto Legislativo 91 del 2011. Secondo quest'articolo, le amministrazioni pubbliche sono tenute a presentare, insieme al bilancio preventivo e a quello consuntivo, un documento denominato “Piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio”. Questo strumento è cruciale per definire gli obiettivi di spesa, valutare i risultati e monitorare l'andamento effettivo dei servizi erogati e degli interventi attuati. Il piano svolge un ruolo chiave nell'assicurare la trasparenza nella gestione delle risorse pubbliche, fornendo una panoramica dettagliata sugli obiettivi finanziari, valutando i risultati attesi e valutando l'efficacia delle azioni intraprese e dei servizi erogati.

Tanto premesso, si forniscono di seguito alcuni indicatori di bilancio elaborati secondo i principi generali stabiliti dal D.P.C.M. del 18 settembre 2012. Questi indicatori sono volti a chiarire come le risorse finanziarie dell'Ente saranno impiegate nell'anno 2024, in relazione alle missioni e ai programmi su cui si basa il Bilancio di Previsione.

Questi indicatori devono essere esaminati in un contesto complesso e nello stesso tempo sfidante caratterizzato da un equilibrio instabile, con tensioni politiche e economiche che incidono profondamente sulle dinamiche nazionali e internazionali anche di un ente di ricerca. Tuttavia, nel pieno di queste sfide, emerge un'opportunità unica che consiste nell'avere a disposizione importanti risorse finanziarie per contribuire alla realizzazione degli investimenti pianificati nell'ambito del PNRR. Questo rappresenta un punto di svolta anche per l'Istituto, poiché consente non solo di affrontare le difficoltà esterne, ma anche di sfruttare al massimo le risorse disponibili per promuovere l'innovazione e la ricerca nazionale e internazionale.

L'attività, così come definita dal proprio Statuto e in coerenza con i finanziamenti che riceve dal Ministero della Salute e da finanziamenti da terzi per la realizzazione di specifiche ricerche, ricade nell'ambito di due Missioni come identificate nella legge di Bilancio oltre alle Missioni legate all'attività amministrativa e delle partite di giro:

MISSIONI	PROGRAMMI
017 - Ricerca e Innovazione	Programma di Ricerca per il settore della Sanità Pubblica
020 - Tutela della Salute	Programma di Prevenzione e Promozione della salute
032 - Missione Servizi Istituzionali e generali delle Amministrazioni pubbliche	Programma di indirizzo politico

Al fine di evitare sovrapposizioni con gli indicatori previsti nel PIAO – sezione Performance, a seguire si evidenziano specifici indicatori di analisi contabile. Questi parametri rivestono un ruolo cruciale nel valutare la produttività e l'efficacia degli investimenti effettuati dall'Istituto. Essi fungono da strumento essenziale per misurare il valore generato dall'organizzazione e per valutare la capacità di raggiungere gli obiettivi delineati in fase di pianificazione, la quale è indirizzata verso la creazione di valore pubblico, e questi indicatori permettono di assicurare che ogni investimento effettuato contribuisca in modo significativo al progresso della mission dell'ente.

INDICATORE DI AUTONOMIA FINANZIARIA

L'indice di autonomia finanziaria, ottenuto quale rapporto tra la differenza del totale delle entrate di parte corrente e le Entrate derivanti dal trasferimento ordinario del Ministero della Salute sul totale delle Entrate correnti, illustra la capacità dell'Istituto di generare autonomamente risorse finanziarie per perseguire i propri obiettivi. Tale indicatore sottolinea la nostra competenza nell'assicurare le risorse necessarie alle nostre attività, oltre a dimostrare la nostra abilità nel consolidare la nostra posizione come fondamentale punto di riferimento all'interno delle reti di sanità pubblica. Questa situazione è resa possibile grazie all'accesso a finanziamenti specifici volti a valorizzare la nostra expertise nel settore.

Metodo di calcolo:

$$\frac{\text{Entrate correnti} - \text{Entrate da contributo ordinario Ministero Salute}}{\text{Totale Entrate correnti}}$$

Obiettivo: incrementare il trend di tale indice rispetto al valore 2023

Fonte: Rendiconto generale 2024

INDICATORE DI INTERNAZIONALIZZAZIONE DI ATTIVITA'

Tale indicatore, ottenuto dal rapporto tra le Entrate derivanti da finanziamenti europei e internazionali per la realizzazione di specifici programmi e attività di ricerca e di sanità pubblica, e il totale delle Entrate correnti, vuole rappresentare la capacità dell'ente di accrescere la propria internazionalizzazione.

Metodo di calcolo:

[Entrate da finanziamenti europei e internazionali per specifiche attività di ricerca / Totale Entrate correnti](#)

Obiettivo: incrementare il trend di tale indice rispetto al valore 2023

Fonte: Rendiconto generale 2024

INDICATORE DI SVILUPPO ATTIVITA' DI CONTROLLO E REGOLAZIONE

L'indicatore in questione, derivato dal rapporto tra le entrate generate dalle attività di controllo, validazione e ispezione svolte dall'Istituto e il totale delle entrate correnti (al netto del trasferimento ordinario), rappresenta la capacità dell'Istituto di affermarsi come una fonte affidabile e professionale nel monitoraggio, nella regolamentazione, nella valutazione e nel controllo delle questioni legate alla salute. Questa reputazione è riconosciuta non solo dalle istituzioni nazionali ed europee, ma anche dai cittadini, dalle organizzazioni e dalle società

Metodo di calcolo:

[Entrate derivanti da proventi / Totale entrate correnti – Entrate da contributo ordinario Ministero della Salute](#)

Obiettivo: incrementare il trend di tale indice rispetto al valore 2023

Fonte: Rendiconto generale 2024

INDICATORE DI INCIDENZA DEL PERSONALE

Identifica il grado di rigidità del bilancio visto come il rapporto tra il costo complessivo della forza lavoro impiegata rispetto al volume complessivo delle spese correnti. Il complementare rispetto a 100 di questo dato mostra invece la quota percentuale della spesa corrente non destinata al pagamento degli stipendi ed oneri riflessi. Si considera solo il personale a tempo indeterminato in quanto i contratti del personale a tempo determinato sono legati ai finanziamenti della ricerca

Metodo di calcolo:

[Totale spese personale a tempo indeterminato / Totale Spese correnti](#)

Obiettivo: diminuire il trend di tale indice rispetto al valore 2023

Fonte: Rendiconto generale 2024

INDICATORE DI PROPENSIONE ALL'INVESTIMENTO

Questo indicatore evidenzia gli investimenti strategici in progetti di ricerca attraverso spese in conto capitale. Il confronto con l'incremento delle entrate da finanziamenti esterni e proventi dimostra l'efficacia di tali investimenti nel richiamare risorse esterne per sostenere le attività di ricerca. È una testimonianza tangibile dell'impegno dell'Istituto nel creare un ambiente attraente per finanziamenti esterni, garantendo stabilità finanziaria e facilitando la crescita della ricerca scientifica.

Metodo di calcolo:

$\text{Totale Spese in c/c per attrezzature scientifiche} / \text{Totale spese in c/c per beni materiali}$

Obiettivo: Incremento di tale indice rispetto al valore 2023

Fonte: Rendiconto generale 2024

INDICATORE DI APERTURA SUI GIOVANI

Questo indicatore, vuole mettere in evidenza la capacità dell'Istituto nel diventare una hub nazionale per la formazione di giovani ricercatori oltre che un punto di riferimento per sostenere l'accesso dei giovani nel modo della ricerca.

Metodo di calcolo:

$\text{Valore della spesa per borse di studio e dottorati}$

Obiettivo: incrementare la presenza di giovani ricercatori in Istituto rispetto al numero di giovani ricercatori ospitati nell'anno 2023

Fonte: Rendiconto generale 2024

INDICATORE DI SVILUPPO DELLE COMPETENZE

Questo indicatore intende rappresentare l'impegno del personale a tempo indeterminato nella realizzazione degli obiettivi strategici dell'ente.

Metodo di calcolo:

Totale spesa personale a tempo indeterminato / (Totale Entrate correnti – Totale Entrate da partite di giro – Entrate da contributo ordinario)

Obiettivo: diminuzione del trend di tale indice rispetto al valore 2023

Fonte: Rendiconto generale 2024

INDICATORE DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO

L'introduzione di questo indicatore riveste un significato cruciale, poiché pone in luce l'enorme valore che l'Istituto può apportare nel contesto del risparmio energetico e dell'efficientamento delle risorse. Questo indicatore non è soltanto un numero, ma una dichiarazione di impegno verso un futuro sostenibile. Esso sottolinea l'investimento tangibile dell'Istituto nelle tecnologie e nelle iniziative che riducono il consumo energetico, promuovendo così una gestione più efficiente delle risorse e contribuendo all'ecologia globale. Questo approccio non solo riflette l'attenzione dell'Istituto all'ambiente, ma anche la sua dedizione nell'essere un esempio positivo per altre organizzazioni e comunità.

Metodo di calcolo:

Andamento kWh-Smc-ecc./anno

Andamento spesa totale per consumi energetici

Obiettivo: ridurre nel tempo il consumo di fattori energetici

Fonte: Rendiconto generale 2024 e resoconti utenze

INDICATORE DI INCIDENZA DELLE DONAZIONI DA 5X1000

L'indicatore di incidenza da donazioni 5x1000 è uno strumento fondamentale utilizzato per valutare l'impatto delle entrate derivanti dalle donazioni tramite la modalità del 5x1000 rispetto alle entrate totali dell'ente. Analizzando questa incidenza nel corso degli anni, è possibile valutare la stabilità o

l'evoluzione del supporto finanziario proveniente da questa fonte specifica rispetto al totale delle entrate, offrendo così un'importante prospettiva sulla sostenibilità economica dell'ente nel lungo termine. Questo indicatore fornisce una panoramica essenziale sul coinvolgimento e l'interesse della comunità nei confronti delle attività dell'ente, evidenziando anche il grado di fiducia e supporto che i cittadini hanno nei confronti delle iniziative dell'organizzazione nel corso del tempo.

Metodo di calcolo:

[Entrate da donazioni derivanti dal 5x1000 / Totale Entrate correnti](#)

Obiettivo: incrementare il trend di tale indice rispetto al valore 2023

Fonte: Rendiconto generale 2024