

I. CONTO DEL BILANCIO

Il Conto del bilancio 2008, in relazione alla classificazione del preventivo finanziario, evidenzia le risultanze della gestione finanziaria e si articola in due parti:

- a) **rendiconto finanziario 2008 decisionale (all. 1);**
- b) **rendiconto finanziario 2008 gestionale (all. 2).**

Il primo, si articola in categorie, come il bilancio preventivo decisionale e pone a raffronto la gestione finanziaria 2008 con la gestione finanziaria 2007; il bilancio consuntivo gestionale, invece, si articola in capitoli, come il bilancio preventivo gestionale ed evidenzia:

- le entrate di competenza dell'anno, accertate, riscosse o rimaste da riscuotere (gestione della competenza 2008 delle entrate);
- le uscite di competenza dell'anno, impegnate, pagate o rimaste da pagare (gestione della competenza 2008 delle uscite);
- la gestione dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti l'anno 2007;
- le somme riscosse e pagate in conto competenza ed in conto residui (gestione di cassa);
- Il totale dei residui attivi e passivi al termine dell'esercizio 2008.

Le risultanze della gestione sono, infine, riassunte nella **situazione amministrativa 2008 (all. 3)**, allegata al bilancio consuntivo.

La gestione 2008 può essere così sintetizzata:

Fondo di cassa al 1/1/2008		80.863.803,48
Riscossioni anno 2008- competenza	126.120.891,31	
Riscossioni anno 2008 - residui attivi	1.278.648,10	
Totale riscossioni		127.399.539,41
Pagamenti anno 2008 - competenza	99.836.617,67	
Pagamenti anno 2008 - residui passivi	25.216.746,82	
Totale pagamenti		125.053.364,49
Fondo cassa al 31/12/2008		83.209.978,40
da incassare		
Residui attivi 2007 e precedenti	6.446.924,71	
Residui attivi 2008	3.236.198,40	
Totale residui attivi		9.683.123,11 ✓
da pagare		
Residui passivi 2007 e precedenti	31.022.165,12	
Residui passivi 2008	30.982.438,02	
Totale residui passivi		62.004.603,14 ✓
Avanzo di amministrazione al 31/12/2008		30.888.498,37

L'avanzo di amministrazione al 31/12/2008 può essere espresso anche come valore di flusso, risultante dalla variazione subita dall'avanzo di amministrazione iniziale al 1 gennaio 2008, per effetto della gestione 2008, distinta in gestione di competenza e gestione afferente i residui.

Avanzo di amministrazione al 1/1/2008		32.503.690,16
Accertamenti 2008	+	129.357.089,71
Impegni 2008	-	130.819.055,69
risultato di competenza		- 1.461.965,98
Economie in conto residui (per annullamenti residui passivi)	+	571.958,28
Diseconomie in conto residui (per annullamenti residui attivi)	-	725.184,09
risultato gestione residui		- 153.225,81
Avanzo di amministrazione al 31/12/2008		30.888.498,37

Dall'esame delle tabelle sopra esposte relative ai due risultati finanziari del fondo di cassa e dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2008, si osserva una loro sostanziale invarianza, rispetto ai valori al 31/12/2007.

Di detto avanzo di amministrazione, l'ammontare € 20.000.000,00 è stato già riportato nei capitoli di spesa del bilancio preventivo dell'esercizio finanziario 2009, mentre € 3.971.000,00 è vincolato alla copertura degli oneri finanziari relativi al rinnovo del CCNL 2006/2009 del comparto ricerca; il restante importo di € 7.000.000 circa, riguarda la realizzazione di maggiori entrate proprie per servizi resi a terzi, e dovrà, pertanto, essere attribuito in sede di I variazione al bilancio di previsione 2009 ai capitoli della spesa afferente le finalità di cui alla Legge n. 407/1990.

ENTRATE

Le entrate dell'Istituto sono costituite, prevalentemente, dai trasferimenti dello Stato e dagli introiti derivanti da prestazioni per servizi resi a terzi a pagamento.

Per quanto concerne il trasferimento dello Stato, si è provveduto, nel corso dell'anno, all'accertamento ed incasso presso la contabilità speciale n. 1626 intestata all'Istituto, dell'importo di € 63.351.000,00, derivante dallo stanziamento iscritto nella tabella C della legge 24 dicembre 2007 n. 244 (Legge finanziaria 2008), di cui € 2.484.111,00 derivanti dallo svincolo dell'accantonamento indisponibile di cui all'art. 1, comma 507 della Legge finanziaria 2007.

In merito, invece, agli accertamenti derivanti da prestazioni per servizi resi a terzi, nel corso dell'esercizio sono stati registrati complessivi € 32.905.975,33 relativi al periodo gennaio/ottobre 2008 e comprensivi dell'importo di € 6.163.834,25 relativo agli incassi affluiti sul conto corrente postale centralizzato nell'ultimo bimestre 2007. Dette somme, la cui utilizzazione è disciplinata dalla legge 407 del 1990, hanno trovato collocazione nei capitoli di bilancio per l'esercizio 2008.

A chiusura dell'esercizio 2008, resta da riportare alla contabilità speciale l'importo degli incassi relativi ai mesi novembre e dicembre 2008, che troveranno collocazione in bilancio nell'esercizio 2009, mediante apposita variazione di bilancio, non appena perfezionato il trasferimento dal c/c postale alla contabilità speciale.

A partire dal 1 gennaio 2009, L'Istituto, in forza dell'emanazione del DPCM del 25/01/2008, è stato inserito nella Tabella A di cui alla Legge 29/10/1984, n. 720 concernente il sistema di Tesoreria Unica.

L'utilizzo di personale con contratto di collaborazione presso i Dipartimenti Territoriali e Centrali, ha permesso di realizzare un significativo incremento delle entrate proprie per servizi resi a terzi, confermando il trend positivo dell'anno precedente.

Entrate dell'Istituto	Bilancio di previsione definitivo	Consuntivo	maggiori / minori accertamenti
Trasferimenti da parte dello Stato	63.351.000,00	63.693.792,00	342.792,00
Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi	26.000.000,00	32.905.975,33	6.905.975,33
Altre entrate correnti		1.222.997,14	1.222.997,14
TOTALE entrate correnti	89.351.000,00	✓ 97.822.764,47	8.471.764,47
Entrate derivanti da trasferimenti in c/capitale	3.550.600,00	4.371.806,91	821.206,91
TOTALE entrate in conto capitale	3.550.600,00	4.371.806,91	821.206,91
Totale generale (competenze 2008)	92.901.600,00	102.194.571,38	9.292.971,38

USCITE

Vincoli in materia di finanza pubblica

Anche l'esercizio finanziario 2008 è stato condizionato dai limiti agli stanziamenti di spesa posti dalla normativa in materia di finanza pubblica.

Si è tenuto conto dei limiti posti dalla legge 23 dicembre 2005, n. 266 (legge finanziaria 2006) alle spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza, determinando una spesa non superiore al 40% della spesa sostenuta nell'anno 2004 (art. 1, comma 10, così come modificato dall'art. 27 della Legge n. 248/2006 cd. "Legge Bersani"), nonché alle spese di manutenzioni, noleggio ed esercizio di autovetture (spesa non superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2004 - art. 1, comma 11). Per quanto concerne le uscite per gli organi dell'ente, gli stanziamenti sono stati ridotti del 10%, rispetto agli importi risultanti alla data del 30 settembre 2005 (art. 1, comma 58).

Per quanto concerne le spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili si è tenuto conto dell'art. 2, comma 618, della L. 244/2007 (Legge finanziaria 2008), secondo cui tali spese non possono superare, per l'anno 2008, la misura dell'1,5% e, a decorrere dal 2009, la misura del 3 % del valore dell'immobile. Detto limite di spesa è ridotto all'1% nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria. Il comma 623 disponeva, infine, che, a partire dall'anno 2008 le Amministrazioni Pubbliche devono adeguarsi a tale limiti di spesa, riducendo le proprie spese di manutenzione ordinaria e straordinaria e l'eventuale differenza tra l'importo di tali spese relative all'anno 2007 e l'importo delle stesse così rideterminato, doveva essere versata annualmente all'entrata del bilancio dello Stato entro il 30 giugno. La verifica del patrimonio di proprietà o in uso dell'Istituto, attraverso la sua valorizzazione secondo valori di mercato, effettuata dalla Commissione Consultiva sui lavori Pubblici, ha reso possibile la verifica del rispetto di tali limiti di spesa.

In sintesi, si riportano nella tabella sottostante i suddetti vincoli imposti dalla normativa:

Codice	Denominazione	Consuntivo 2004	Previsioni 2008	Consuntivo 2008
L. BERSANI L'art. 27 della legge n. 248/2006 di conversione del decreto legge 223/2006 (cd. Decreto Bersani) riduce al 40% i limiti di spesa posti dalla legge finanziaria 2006, art. 1, comma 10.				
1.1.3.304.	Spese di rappresentanza	€ 28.229,51	€ 11.300,00	€ 11.272,88
1.1.3.305.	Spese per l'organizzazione di convegni, congressi mostre ed altre manifestazioni	€ 1.319.443,61	€ 528.000,00	€ 507.647,92
1.1.3.308.	Spese per il funzionamento dell'URP	€ 75.443,35	€ 30.200,00	€ 29.587,90
La legge finanziaria 2006, art. 1, comma 11 prevede che le pubbliche amministrazioni anche per l'anno 2007 per le spese in oggetto non possono superare il 50% della spesa sostenuta nell'anno 2004				
1.1.3.314.	Manutenzione, noleggio ed esercizio di mezzi di trasporto	€ 142.646,45	€ 72.000,00	€ 71.938,92
Totale		€ 1.565.762,92	€ 641.500,00	€ 620.447,62

Codice	Denominazione	Stanziamento al 30/9/05	Previsioni 2008	Consuntivo 2008
1.1.1.100.	Assegni e indennità al presidente	€ 174.000,00	€ 156.600,00	€ 103.077,20
1.1.1.102.	Compensi e rimborsi ai componenti del consiglio di amministrazione e del comitato tecnico-scientifico	€ 957.000,00	€ 861.300,00	€ 375.054,39
1.1.1.103.	Compensi e rimborsi al collegio dei revisori	€ 145.000,00	€ 130.500,00	€ 121.133,36
Totale		€ 1.276.000,00	€ 1.148.400,00	€ 599.264,95

Codice	Denominazione	Consuntivo 2007	Previsioni 2008	Consuntivo 2008
Cap 319	Manutenzione, riparazione e adattamento di locali e relativi impianti	€ 1.720.182,52	€ 1.000.000,00	€ 1.690.751,93
Cap 801	Ricostruzioni, ripristini e trasformazioni di immobili	€ 741.182,88	€ 350.000,00	€ 350.000,00

Art. 2, comma 618 Legge finanziaria 2008: limite alle spese di manutenzione ordinaria e straordinaria immobili. Il valore totale degli immobili di proprietà o in uso all'Istituto è quantificato in € 190.004.686,00.

Principali aggregati di spesa

Le uscite dell'Istituto si riferiscono alle spese sostenute per gli organi dell'ente, per il personale, per l'acquisto di beni e servizi, nonché a quelle per la ricerca corrente e finalizzata e di conto capitale (informatica, mobilio, ristrutturazione ecc.).

Le spese per gli organi dell'Ente si sono notevolmente ridotte per effetto del commissariamento dell'Istituto avvenuto con DPCM del 28 aprile 2008 e del DPCM del 27 ottobre 2008, di conferma del Commissario straordinario e del S. Commissario straordinario

Per quanto riguarda le **spese del personale**, si riferiscono al personale dipendente in servizio a tempo indeterminato; restano escluse quelle relative al personale a tempo determinato e a contratto, assunto per la realizzazione di programmi di ricerca corrente e finalizzata, nonché le spese per il conferimento di borse di studio.

In merito al personale è da precisare che la dotazione organica (ridefinita nel corso del 2007 con delibera n. 8/2007 del 7 agosto 2007) dell'Istituto è di n. 1385 unità. Nel corso degli anni si è verificata una riduzione crescente del personale in servizio che non è stato possibile reintegrare per i divieti e le limitazioni imposte dalle leggi finanziarie, tendenza che è proseguita nel corso dell'anno 2008, con la cessazione dal servizio nel corso dell'anno, di n. 91 unità. Le unità in servizio a tempo indeterminato al 31/12/2008 sono n. 873, con un innalzamento dell'età media dei dipendenti molti dei quali, si ha motivo di ritenere, lasceranno il servizio nel prossimo triennio incidendo non di poco sui livelli dei servizi e della ricerca (**allegato n. 4**).

Pertanto, l'Istituto ha proceduto nel corso del 2008 alla stabilizzazione di n. 124 unità di personale non dirigenziale con rapporto di lavoro subordinato a tempo determinato - ai sensi dell'art. 1, commi 519 e 520 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (legge finanziaria anno 2007) -, sulla base delle istruzioni impartite dal Ministero per le riforme e le innovazioni nelle pubbliche amministrazioni con la direttiva n. 7 e le circolari nn. 8 e 9 del 2007 della Presidenza del Consiglio dei ministri - Dipartimento della funzione pubblica - UPPA e del Ministero dell'Economia e delle finanze - Dipartimento R.G.S.

Nel corso dell'anno 2009, l'Istituto procederà alla stabilizzazione delle restanti n. 14 unità di personale non dirigenziale con rapporto di lavoro subordinato a tempo determinato.

In merito alle **spese per beni di consumo e per servizi** le somme impegnate nel corso dell'esercizio hanno riguardato la fornitura di beni e servizi occorrenti per fare fronte alle esigenze della ricerca e delle attività di supporto, nonché per i servizi generali.

In tale settore l'Istituto, conformemente alle disposizioni impartite dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ha proseguito nella politica di contenimento e di razionalizzazione della spesa e dei costi, avviata nel corso dei precedenti esercizi, ricorrendo per quanto possibile agli acquisti on line e aderendo alle convenzioni Consip.

Tra le spese sostenute per tale categoria è compreso l'importo di circa € 1.500.000,00 per canoni da corrispondere a titolo di occupazione degli immobili ex ENPI ed ex ANCC adibiti a sedi dipartimentali dell'Ispesl, a favore del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Ispettorato Generale di Finanza - Settore Enti in liquidazione (IGED).

In relazione a tale spesa, gli oneri finanziari connessi alla regolarizzazione del rapporto contrattuale con detto Dicastero, al fine di evitare la chiamata in giudizio, ed in assenza della soluzione legislativa auspicata da anni dall'Istituto, sono stati rinviati all'anno 2009.

Per quanto concerne le **spese per la ricerca**, il finanziamento delle spese per la ricerca corrente, a completamento del Piano di Attività dell'esercizio precedente e all'avvio del nuovo piano di attività 2008-2010 - annualità 2008, hanno trovato la loro fonte nel capitolo 2.1.1.701. "spese per l'attività di ricerca corrente ivi compresa quella finanziata

con l'1% del FSN e cofinanziamento dell'istituto". Giova a tale proposito rilevare che a fronte della drastica riduzione del finanziamento del Ministero della Salute della quota parte dell'1% del FSN passato dal 2004 al 2008 da 5.000.000,00 a 2.000.000,00 di euro, l'istituto ha potuto intraprendere le attività di ricerca avvalendosi dei propri fondi.

Nel corso del 2008 l'istituto ha, inoltre, proseguito le specifiche attività previste dagli accordi di collaborazione con il Ministero della Salute – Centro Nazionale per la Prevenzione e il Controllo delle Malattie (CCM).

Per quanto concerne, infine, le **altre spese in conto capitale** gli impegni di maggior rilievo hanno riguardato spese in c/capitale per l'informatica, per acquisto di mobili e macchine d'ufficio e per lavori di ristrutturazione e manutenzione straordinaria sugli immobili delle sedi centrali, altri interventi sul patrimonio sono stati rinviati in relazione alla mancata approvazione del provvedimento relativo al trasferimento della proprietà degli stessi all'Istituto ed al tetto di spesa sulle manutenzioni straordinarie di cui alla Legge finanziaria 2008.

Il rendiconto finanziario delle spese presenta, in sintesi, i seguenti dati che per completezza di lettura vengono messi a confronto con quelli previsionali:

Spese dell'Istituto	Bilancio di previsione definitivo	Consuntivo	Economie
Spese per gli Organi dell'Ente	865.000,00	763.575,27	101.424,73
Spese per il personale	69.573.623,71	67.550.834,55	2.022.789,16
Spese per acquisti beni di consumo e servizi	21.102.800,00	15.043.830,47	6.058.969,53
Altre spese correnti	5.560.842,00	647.623,28	4.913.218,72
TOTALE spese correnti	97.102.265,71	84.005.863,57	13.096.402,14
Spese in conto capitale per la ricerca	20.908.024,45	12.973.454,49	7.934.569,96
Altre spese in conto capitale	7.395.000,00	6.677.219,30	717.780,70
TOTALE spese in conto capitale	28.303.024,45	19.650.673,79	8.652.350,66
Totale generale (competenze 2008)	125.405.290,16	103.656.537,36	21.748.752,80

Come si evince dalla tabella riassuntiva, per una consistente parte le economie riguardano le spese di parte corrente con particolare riferimento a quelle per beni di consumo e servizi.

L'esercizio 2008 presenta un **avanzo di amministrazione**, pari a **€ 30.888.498,37**, di importo lievemente inferiore a quello del 2007, ammontante a € 32.503.690,16, analizzato in dettaglio nelle note tecniche illustrative dei capitoli di bilancio.

In merito a tale avanzo, la cui ripartizione tra parte vincolata e parte disponibile è contenuta nell'allegato n. 3, - situazione amministrativa 2008, occorre tener presente che gran parte dell'ammontare € 20.000.000,00 è stato già riportato nei capitoli di spesa del bilancio preventivo dell'esercizio finanziario 2009 con delibera Commissariale del 22 dicembre 2008, tenendo conto dei vincoli di destinazione derivanti dalla Legge n. 407/1990, art. 5, comma 12.

Per quel che concerne la composizione di detto avanzo si precisa che € 21.748.752,80 derivano da economie di spesa; € 571.958,28 derivano da annullamento di residui passivi, € 8.471.764,47 derivano da maggiori entrate di parte corrente, rispetto alle previsioni di bilancio, in conseguenza principalmente di un accresciuto volume delle entrate derivanti da attività omologative, grazie anche all'introduzione di misure incentivanti la produttività; € 821.206,91 derivano da maggiori entrate in conto capitale, rispetto alle previsioni di bilancio; alla sommatoria di tali importi va detratta la variazione negativa totale dei residui attivi pari a € 725.184,09.

Relativamente alle economie di spesa di parte corrente € 2.022.789,16, concernenti le spese per il personale sono dovute alla non ancora intervenuta definizione di alcune vertenze in materia di inquadramento; € 6.058.969,53, concernenti le spese di beni di consumo e servizi sono dovute principalmente a misure di razionalizzazione degli acquisti ed al rinvio delle attività connesse con il piano triennale causa la sua ritardata approvazione da parte del Ministero del Lavoro della Salute e delle Politiche sociali; € 4.913.218,72, concernenti le altre spese correnti sono relative per € 3.971.000,00 all'accantonamento per il rinnovo del CCNL comparto ricerca per gli anni 2006/2008 e per € 669.111,00 alle economie sul capitolo relativo al fondo spese impreviste.

Relativamente alle economie sui capitoli di conto/capitale, per € 7.934.569,96 si riferiscono agli investimenti per la ricerca, di cui gran parte relativa all'attività di ricerca corrente, e dovute principalmente al differimento dei tempi di avvio dell'attività previste dal nuovo piano triennale 2008-2010, che ha determinato l'impossibilità di assumere tempestivamente i relativi impegni di spesa. L'approvazione di tale piano di attività da parte del Ministero del Lavoro della Salute e delle Politiche sociali è intervenuto, infatti, solo in data 13 ottobre 2008.

L'ente ha sopperito all'impossibilità di poter fare fronte alla riduzione delle unità in servizio per effetto del divieto di nuove assunzioni stabilito nella legge finanziaria, che ha inciso non di poco sui servizi a terzi, solo attraverso uno specifico programma approvato dal Consiglio di Amministrazione, comportante il conferimento di incarichi di collaborazione, finanziati con le entrate per servizi resi a terzi.

Il cambiamento strutturale in atto, accompagnato da norme congiunturali e da carenze di organico, acuitesi in corso di esercizio, ha notevolmente limitato le capacità di spesa dell'Istituto che, pur in presenza di dette carenze, ha avviato le iniziative idonee per migliorare il risultato della gestione.

In tale ottica si è proseguito nell'azione, avviata nell'esercizio precedente, di ridefinizione del complesso dei residui attivi e passivi, verificando, per i primi l'esigibilità dei crediti corrispondenti, e per i residui passivi la sussistenza del debito. Si tratta di un'attività complessa e delicata che ha portato al disimpegno di € 571.958,28 di residui passivi.

Passando all'illustrazione analitica per singoli capitoli di entrata e di spesa si evidenzia quanto segue.

A) NOTE ILLUSTRATIVE DELLE ENTRATE
A.1) ENTRATE – GESTIONE DELLA COMPETENZA 2008

1. ENTRATE CORRENTI**1.2. ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI****1.2.1. TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO****1.2.1.100. Fondo occorrente per il funzionamento dell'ISPESL**

Previsioni:	€	63.351.000,00
Somme accertate e riscosse:	€	63.693.792,00
Somme accertate e da riscuotere:	€	-
Totale accertamenti:	€	63.693.792,00
Differenza rispetto alle previsioni	€	- 342.792,00

Lo stanziamento definitivo di € 63.351.000,00 iscritto nel bilancio di previsione 2008 è pari a quello riportato in Tab C della legge 24 dicembre 2007 (legge finanziaria 2008), per effetto dello svincolo, intervenuto in corso d'anno, dell'accantonamento indisponibile, inizialmente quantificato dal Ministero della salute in € 2.484.000,00, in attuazione dell'art. 1, comma 507 della legge 24 dicembre 2007 n. 244 (legge finanziaria 2007).

Rispetto a detta previsione, la maggiore somma accertata ed incassata, di € 342.792,00, è effetto delle disposizioni di legge concernenti l'assestamento del bilancio dello Stato per l'anno finanziario 2008. Tale somma è stata destinata al funzionamento dell'IspeSl per l'esercizio 2008, con uno specifico decreto del 20/11/2008 del Ministero del Lavoro della salute e delle Politiche Sociali, ed è affluita nella contabilità speciale n.1626 intestata all'Istituto, nel mese di dicembre 2008.

1.2.2. TRASFERIMENTI DA PARTE DELLE REGIONI**1.2.3. TRASFERIMENTI DA PARTE DEI COMUNI E DELLE PROVINCE****1.2.4. TRASFERIMENTI DA PARTE DI ALTRI ENTI NAZIONALI O ESTERI****1.2.5. TRASFERIMENTI DALL' UNIONE EUROPEA E DA ALTRI ORGANISMI INTERNAZIONALI****1.3. ALTRE ENTRATE****1.3.1. ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI**

La presente categoria è relativa alle entrate proprie dell'Istituto per servizi resi a terzi a pagamento.

Le entrate riportate nei capitoli di seguito indicati sono afferenti a cinque tipologie fondamentali:

- entrate per attività omologative;
- entrate per attività di certificazione;
- entrate per attività di consulenza/assistenza alle Imprese;
- entrate per prestazioni di laboratorio;
- entrate per attività di formazione.

1.3.1.200. Ricavi dalla vendita di pubblicazioni

Previsioni:	€	-
Somme accertate e riscosse:	€	-
Somme accertate e da riscuotere:	€	-
Totale accertamenti:	€	-
Differenza rispetto alle previsioni	€	-

Non sono presenti accertamenti.

1.3.1.201. Attività di consulenza tecnica ed assistenza alle imprese

Previsioni:	€	250.000,00
Somme accertate e riscosse:	€	128.430,34
Somme accertate e da riscuotere:	€	157.715,59
Totale accertamenti:	€	286.145,93
Differenza rispetto alle previsioni	€	- 36.145,93

Gli accertamenti fanno riferimento all'attività di consulenza a pagamento in tema di inquinamento elettromagnetico, chimico dell'aria, delle acque e dei suoli, biologico, microbiologico e fisico. Si è realizzato un incremento di circa il 15% delle entrate in un settore che chiede sempre più interventi da parte delle imprese.

1.3.1.202. Attività di certificazione prevista da norme comunitarie o da Trattati internazionali - PED

Previsioni:	€	1.600.000,00
Somme accertate e riscosse:	€	833.573,19
Somme accertate e da riscuotere:	€	1.180.972,90
Totale accertamenti:	€	2.014.546,09
Differenza rispetto alle previsioni	€	- 414.546,09

Gli accertamenti fanno riferimento agli introiti per lo svolgimento dell'attività che l'Istituto, a fronte di una convenzione triennale con il Ministero delle Attività Produttive, effettua in qualità di organismo notificato ai sensi della direttiva n. 97/23/CE – PED. Pur in presenza di una concorrenza con il mercato l'Istituto ha incrementato gli interventi, di circa il 25% rispetto alle previsioni.

1.3.1.203. Prestazioni di laboratorio fornite a terzi per interventi relativi ad accertamenti richiesti da Amm.ni dello Stato in conformità alle norme vigenti in materia di prevenzione

Previsioni:	€	150.000,00
Somme accertate e riscosse:	€	81.356,00
Somme accertate e da riscuotere:	€	5.109,00
Totale accertamenti:	€	86.465,00
Differenza rispetto alle previsioni	€	63.535,00

Gli accertamenti fanno riferimento a prestazioni rese a pagamento, relative alla sicurezza del lavoro e all'uso di dispositivi di protezione individuale (DPI), a prove su materiali ed elementi, prove elettrotecniche, accertamento di requisiti di sicurezza elettrica, ad analisi chimiche e prove chimico-fisiche.

Si è riscontrata una minore richiesta di servizi da parte delle amministrazioni dello Stato.

1.3.1.204. Attività di formazione, perfezionamento e aggiornamento professionale

Previsioni:	€	350.000,00
Somme accertate e riscosse:	€	277.273,21
Somme accertate e da riscuotere:	€	506.538,12
Totale accertamenti:	€	783.811,33
Differenza rispetto alle previsioni	€	- 433.811,33

I proventi derivano dall'attività formativa e aggiornamento professionale svolta a pagamento. Significativo è l'incremento, pari a oltre il doppio rispetto alle previsioni.

1.3.1.205. Attività di formazione, perfezionamento e aggiornamento professionale ad iniziativa dell'Istituto

Previsioni:	€	150.000,00
Somme accertate e riscosse:	€	105.705,69
Somme accertate e da riscuotere:	€	213.857,91
Totale accertamenti:	€	319.563,60
Differenza rispetto alle previsioni	€	- 169.563,60

I proventi derivano dall'attività formativa e aggiornamento professionale svolta a pagamento ad iniziativa dell'Istituto.

Il raddoppio degli accertamenti, rispetto alle previsioni, è dovuto all'impegno dei Dipartimenti Centrali nell'organizzazione e realizzazione di corsi di formazione richiesti sempre di più dalle imprese e dalle Pubbliche Amministrazioni, anche a seguito dell'approvazione del T.U. sulla sicurezza. L'incremento delle attività ha più che raddoppiato la previsione iniziale.

1.3.1.206. Proventi delle attività omologative svolte ai sensi dell'Art.2 DL 30 giugno 1982 n. 390, convertito nella legge 12 agosto 1982 n. 597

Previsioni:	€	23.500.000,00
Somme accertate e riscosse:	€	29.415.443,38
Somme accertate e da riscuotere:	€	
Totale accertamenti:	€	29.415.443,38
Differenza rispetto alle previsioni	€	- 5.915.443,38

Gli accertamenti concernono l'attività omologativa su generatori di vapori e recipienti a vapore/gas e su apparecchi di sollevamento.

L'importo di € 6.163.834,25, relativo agli incassi affluiti sul conto corrente postale centralizzato nell'ultimo bimestre 2007, è stato trasferito a bilancio nel corso del 2008, analogamente agli anni precedenti; di conseguenza gli incassi dei mesi di novembre e dicembre 2008, rilevati nel corso di gennaio 2009, andranno registrati nell'esercizio finanziario 2009.

Anche in questo settore si è registrato un incremento di circa il 25% rispetto le previsioni iniziali.

1.3.2. REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI

1.3.2.300. Affitti di immobili

Previsioni:	€	-
Somme accertate e riscosse:	€	4.462,08
Somme accertate e da riscuotere:	€	
Totale accertamenti:	€	4.462,08
Differenza rispetto alle previsioni	€	- 4.462,08

La cifra accertata fa riferimento a canoni di affitto per l'uso di locali della sede di via Alessandria.

1.3.2.301. Interessi attivi su conti correnti

Previsioni:	€	-
Somme accertate e riscosse:	€	207.916,17
Somme accertate e da riscuotere:	€	
Totale accertamenti:	€	207.916,17
Differenza rispetto alle previsioni	€	- 207.916,17

Nel capitolo sono riportati gli interessi attivi maturati sui conti correnti bancari utilizzati dai dipartimenti territoriali e dai cassieri centrali, accesi c/o la Banca cassiera Monte dei Paschi di Siena, e sul conto corrente postale centralizzato intestato all'Istituto, sul quale affluiscono le entrate proprie.

1.3.3. POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI

1.3.3.350. Recuperi e rimborsi diversi

Previsioni:	€	
Somme accertate e riscosse:	€	965.739,03
Somme accertate e da riscuotere:	€	
Totale accertamenti:	€	965.739,03
Differenza rispetto alle previsioni	€	-



Il capitolo concerne rimborsi di varia natura, ad esempio per saldi negativi su missioni non effettuate o per gli anticipi pagati in eccedenza e restituiti, spese contrattuali, rimborsi assicurativi, previdenziali, la devoluzione del 5 per mille a favore della ricerca, nonché per circa € 480.000,00 quale finanziamento, da parte del Ministero dell'Economia e delle Finanze per quanto previsto dal DPR 29 novembre 2007 (art. 1, comma 513 L. 296/2006), per le assunzioni di personale in deroga.

1.3.4. ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI

1.3.4.400. Entrate eventuali

Previsioni:	€	
Somme accertate e riscosse:	€	16.163,20
Somme accertate e da riscuotere:	€	28.716,66
Totale accertamenti:	€	44.879,86
Differenza rispetto alle previsioni	€	- 44.879,86

Gli accertamenti fanno riferimento ad entrate per servizi resi a terzi non identificabili in quanto privi della partita contabile di identificazione.

Sono in corso le procedure di identificazione da parte del dipartimento informatico statistico.

1. ENTRATE IN CONTO CAPITALE

2.1. ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONI DI CREDITI

2.1.1. ALIENAZIONE DI IMMOBILI E DIRITTI REALI

2.1.2. ALIENAZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE

2.2. ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE

2.2.1. TRASFERIMENTI DALLO STATO

2.2.1.450. Entrate corrispondenti all'1% del FSN per ricerca corrente

Previsioni:	€	2.000.000,00
Somme accertate e riscosse:	€	2.000.000,00
Somme accertate e da riscuotere:	€	-
Totale accertamenti:	€	2.000.000,00
Differenza rispetto alle previsioni	€	-

Il capitolo concerne il trasferimento da parte del Ministero del Lavoro, della Salute e delle Politiche Sociali, della quota parte dell'1% del Fondo sanitario Nazionale assegnato all'Istituto per l'anno 2008 per il finanziamento dell'attività di ricerca corrente (art. 12, comma 2 D. Lgs. 502/1992 e successive modificazioni; art. 15, comma 4 L. 351/2003).

2.2.1.451. Finanziamento Ministero della Salute per ricerche finalizzate

Previsioni:	€	1.186.600,00
Somme accertate e riscosse:	€	1.462.600,00
Somme accertate e da riscuotere:	€	-
Totale accertamenti:	€	1.462.600,00
Differenza rispetto alle previsioni	€	- 276.000,00

L'importo accertato e riscosso, fa riferimento per € 1.126.000,00 al trasferimento della I rata del contributo per i sottoindicati 5 progetti di ricerca finalizzata 2006, già peraltro avviate con il cofinanziamento Ispesi nel corso del 2007.

Dipartimento Interessato	RICERCHE FINALIZZATE ANNO 2006	Finanziamento Ministero della Salute (I rata di finanziamento)
DML	Valutazione della prevalenza della circolazione di virus influenzali aviari e suini in allevatori e in animali (cod. 2.1.1.702.06.39) (I rata del 60% del finanziamento)	180.000,00
DML	Sviluppo e applicazione di metodologie e tecniche innovative per la valutazione del rischio e degli effetti sulla salute in esposizioni ambientali e occupazionali (cod. 2.1.1.702.06.40) (I rata del 60% del finanziamento)	672.000,00
DML	Infortuni sul lavoro: effetti della riabilitazione su qualità di vita e reinserimento lavorativo (cod. 2.1.1.702.06.41) (I rata del 60% del finanziamento)	102.000,00
DML	Progetto di ricerca oncologica -Novel approaches to assess the carcinogenic potential of genotoxic pollutants (cod. 2.1.1.702.06.42) (I rata del 50% del finanziamento)	163.000,00
DML	Neuroriabilitazione, aspetti molecolari e farmacocinetici nel morbo di parkinson (cod. 2.1.1.702.06.43) (I rata del 60% del finanziamento)	9.000,00
Totali		1.126.000,00

e per € 336.600,00 alle tranches del finanziamento del Ministero della Salute, relativamente ai progetti di ricerca finalizzati 2005, come di seguito illustrato:

Dipartimento Interessato	RICERCHE FINALIZZATE ANNO 2005	Finanziamento Ministero della Salute
DML	Approcci molecolari non invasivi per la diagnosi del tumore della vescica in pazienti oligosintomatici ed in lavoratori asintomatici con pregressa esposizione ad amine aromatiche (cod. 2.1.1.702.05.35) (II rata del 30% del finanziamento)	90.000,00
DOC	L'interpretazione della magistratura per un'applicazione più efficace della prevenzione (cod. 2.1.1.702.05.36) (II rata del 30% del finanziamento)	75.000,00
DML	Riabilitazione respiratoria e follow-up del paziente con malattia respiratoria cronica e suo reinserimento lavorativo (cod. 2.1.1.702.05.38) (I rata del 60% del finanziamento)	171.600,00
Totali		336.600,00

2.2.2. TRASFERIMENTI DALLE REGIONI

2.2.3. TRASFERIMENTI DA COMUNI E PROVINCE

2.2.4. TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI NAZIONALI O ESTERI

2.2.5. TRASFERIMENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DA ALTRI ORGANISMI INTERNAZIONALI

2.2.6. ACCORDI DI PROGRAMMA, CONVENZIONI, CONTRATTI E ACCORDI DI COLLABORAZIONE**2.2.6.600.** Entrate derivanti da accordi di collaborazioni con il Ministero della Salute per lo svolgimento di specifiche attività

Previsioni:	€	210.000,00
Somme accertate e riscosse:	€	510.000,00
Somme accertate e da riscuotere:	€	
Totale accertamenti:	€	510.000,00
Differenza rispetto alle previsioni	€	- 300.000,00

La somma accertata è relativa per € 210.000,00 alla I rata di finanziamento erogato dal Ministero della salute relativamente all'accordo di collaborazione tra l'Ispesi ed il Ministero della Salute-Centro Nazionale per la Prevenzione e il Controllo della Malattie (CCM) "Prevenzione dei tumori nei luoghi di lavoro" e per € 300.000,00 alla I rata erogata dal Ministero della salute relativamente all'accordo di collaborazione "Contributo al sistema di verifica delle prestazioni erogate dai servizi della ASL per la prevenzione degli infortuni negli ambienti di lavoro", nell'ambito del Sistema nazionale di verifica e controllo sull'assistenza sanitaria (SiVeAS).

2.2.6.601. Entrate derivanti da accordi, convenzioni e contratti con Amm.ni, Enti, istituti, associazioni ed altre persone giuridiche pubbliche e private nazionali, estere o internazionali e UE

Previsioni:	€	154.000,00
Somme accertate e riscosse:	€	390.561,91
Somme accertate e da riscuotere:	€	8.645,00
Totale accertamenti:	€	399.206,91
Differenza rispetto alle previsioni	€	- 245.206,91

La somma accertata è relativa al saldo del progetto europeo Life-Fall (circa € 15.000,00), al Progetto di igiene e sicurezza – regione Abruzzo-Fse (circa € 200.000,00), all'accordo di collaborazione Ispesi/Enel – Ispesi/Gkss (€ 54.000,00), alle quote di partecipazione al Ceoc 2008 - assemblea generale (circa € 100.000,00) e al primo acconto relativo all'accordo di collaborazione Enea "Prog. Deploy promis" (circa € 20.000,00). Trattandosi di entrate a destinazione vincolata trovano corrispondenza nell'equivalente capitolo di spesa 2.2.751. "Spese derivanti da accordi, convenzioni e contratti con Amm.ni, Enti, istituti, associazioni ed altre persone giuridiche pubbliche e private nazionali, estere o internazionali e UE".

2.3. ACCENSIONE DI PRESTITI**2.3.1. ASSUNZIONE DI MUTUI****2.3.2. ASSUNZIONE DI ALTRI DEBITI FINANZIARI****2.3.3. EMISSIONE DI OBBLIGAZIONI****2.3.5. DONAZIONI E LASCITI DA SOGGETTI PUBBLICI E PRIVATI****3. GESTIONI SPECIALI****3.1. GESTIONI SPECIALI****4. PARTITE DI GIRO****4.1. ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO****4.1.1. ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO**

Le partite di giro, titolo IV del bilancio così come previsto dal DPR. 97/2003, comprendono le entrate e le uscite che l'Istituto effettua in qualità di sostituto d'imposta, di sostituto di dichiarazione ovvero per conto terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente, nonché le somme somministrate ai funzionari ordinatori dei Dipartimenti Territoriali e ai cassieri delle sedi centrali. Gli accertamenti complessivi delle partite di giro ammontano a € 27.162.518,33.

Le movimentazioni finanziarie delle entrate sono, quindi, legate alle corrispondenti movimentazioni delle uscite.

La presenza di questo titolo di entrata, non presente nella precedente struttura di bilancio antecedente la trasformazione dell'Istituto in Ente pubblico non economico, offre, pertanto, il vantaggio di evidenziare tutti quei movimenti finanziari positivi "non effettivi", in quanto legati a corrispondenti movimenti finanziari negativi.

A partire dall'anno 2007, viene creato in entrata e uscita uno specifico capitolo di partita di giro 4.1.1.910. denominato "Somme incassate da identificare da parte del Ced", attinente le entrate per servizi resi a terzi acquisite dall'Istituto a mezzo conto corrente postale centralizzato, prive dei riferimenti contabili di identificazione da parte del Centro Elaborazione dati (cc.dd. "Scarti di elaborazione"). Tali somme, accertate ed incassate nell'anno 2007, hanno generato un impegno di pari importo. Negli anni successivi, una volta identificate le partite contabili, troveranno allocazione nei pertinenti capitoli di entrata, e non comporteranno alcuna movimentazione di cassa in quanto legate a corrispondenti uscite sull'impegno 2007, come meglio specificato nella nota tecnica al capitolo 4.1.1.910.

4.1.1.900. Ritenute erariali

Previsioni:	€	12.454.257,00
Somme accertate e riscosse:	€	10.776.345,63
Somme accertate e da riscuotere:	€	2,00
Totale accertamenti:	€	10.776.347,63
Differenza rispetto alle previsioni	€	1.677.909,37