In relazione a tale spesa, gli oneri finanziari connessi alla regolarizzazione del rapporto contrattuale con detto Dicastero e la società Ligestra due srl subentrata nella proprietà, al fine di evitare la chiamata in giudizio, ed in assenza della soluzione legislativa auspicata da anni dall'Istituto, sono stati rinviati all'anno 2010.

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 2009, 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 2009 da 5.000.000,00 a 1.600.000,00 di euro, l'Istituto ha potuto intraprendere le attività di ricerca avvalendosi dei fondi derivanti dalle entrate proprie.

Nel corso del 2009 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 indifferibili ed urgenti 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	1.007.000,00	346.999,98	660.000,02
Spese per il personale	80.694.864,00	75.538.808,50	5.156.055,50
Spese per acquisti beni di consumo e servizi	23.277.308,37	16.500.766,15	6.776.542,22
Altre spese correnti	922.000,00	591.852,96	330.147,04
TOTALE spese correnti	105.901.172,37	92.978.427,59	12.922.744,78
Spese in conto capitale per la ricerca	17.995.000,00	12.880.714,11	5.114.285,89
Altre spese in conto capitale	7.283.315,27	5.530.522,95	1.752.792,32
TOTALE spese in conto capitale	25.278.315,27	18.411.237,06	6.867.078,21
Totale generale (competenze 2009)	131.179.487,64	111.389.664,65	19.789.822,99

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 2009 presenta un **avanzo di amministrazione**, pari a **€ 23.002.310,66**, di importo ridotto rispetto a quello del 2008, ammontante a € 30.888.498,37, 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 2009, occorre tener presente che l'intero ammontare è stato già riportato nei capitoli di spesa del bilancio preventivo dell'esercizio finanziario 2010 con delibera Commissariale n. 9 del 30 dicembre 2009, 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 € 19.789.822,99 derivano da economie di spesa; € 4.250.802,27 derivano da annullamento di residui passivi; € 1.656.978,84 derivano da maggiori entrate, rispetto alle previsioni di bilancio, con particolare riferimento ad entrate in conto capitale per lo svolgimento di attività di ricerca; alla sommatoria di tali importi va detratta la variazione negativa totale dei residui attivi pari a € 2.695.293,44.

Relativamente alle economie di spesa di parte corrente, pari a circa € 5.156.055,50, concernono le spese stipendiali per il personale, e sono dovute alla non ancora intervenuta definizione di alcune vertenze in materia di inquadramento; le restanti economie relative alla categoria del personale sono dovute, in gran parte, alle spese di missione, in relazione alla difficoltà di previsione, secondo la nuova denominazione della spesa assunta dai capitoli in questione, a partire dall'anno 2009, nonché ad economie sul capitolo dei buoni pasto. Le economie concernenti le spese di beni di consumo e servizi, pari a € 6.776.542,22, sono dovute principalmente a misure di razionalizzazione degli acquisti ed al ritardato avvio delle attività connesse con il piano triennale. !

Relativamente alle economie sui capitoli di conto/capitale, per € 5.114.285,89 si riferiscono agli investimenti per la ricerca, di cui € 1.311.271,58 per investimenti in attrezzature scientifiche per la ricerca ed € 3.566.696,42 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 e, conseguentemente, le spese ivi contemplate sono slittate di una annualità.

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

2009

corrispondenti, e per i residui passivi la sussistenza del debito. Si tratta di un'attività complessa e delicata che ha portato al disimpegno di € 4.250.802,27 di residui passivi.

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

B) NOTE ILLUSTRATIVE DELLE ENTRATE
B.1) ENTRATE - GESTIONE DELLA COMPETENZA 2009

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'ISPEL**

Previsioni:	€	62.717.432,00
Somme accertate e riscosse:	€	62.610.319,00
Somme accertate e da riscuotere:	€	-
Totale accertamenti:	€	62.610.319,00
Differenza rispetto alle previsioni	€	107.113,00

La somma di € 62.610.319,00, accertata ed incassata nell'anno 2009, è pari allo stanziamento iscritto in Tab C della legge 22 dicembre 2008 (legge finanziaria 2009), di € 66.214.462,00, al netto degli accantonamenti indisponibili intervenuti nel corso dell'esercizio.

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:	€	137,08
Somme accertate e da riscuotere:	€	
Totale accertamenti:	€	137,08
Differenza rispetto alle previsioni	€	- 137,08

E' presente un unico accertamento.

1.3.1.201. Attività di consulenza tecnica ed assistenza alle imprese

Previsioni:	€	250.000,00
Somme accertate e riscosse:	€	101.835,13
Somme accertate e da riscuotere:	€	184.353,99
Totale accertamenti:	€	286.189,12
Differenza rispetto alle previsioni	€	- 36.189,12

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. Il volume delle entrate è pressoché identico a quello dell'anno 2008.

✓ 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:	€	664.377,99
Somme accertate e da riscuotere:	€	844.159,17
Totale accertamenti:	€	1.508.537,16
Differenza rispetto alle previsioni	€	91.462,84

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 registrato interventi in linea con le previsioni di bilancio.

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:	€	50.000,00
Somme accertate e riscosse:	€	19.909,00
Somme accertate e da riscuotere:	€	51.233,90
Totale accertamenti:	€	71.142,90
Differenza rispetto alle previsioni	€	- 21.142,90

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.

A fronte di una minore richiesta di servizi da parte delle Amministrazioni dello Stato, il volume delle entrate è lievemente inferiore a quello dell'anno 2008.

1.3.1.204. Attività di formazione, perfezionamento e aggiornamento professionale

Previsioni:	€	450.000,00
Somme accertate e riscosse:	€	414.455,07
Somme accertate e da riscuotere:	€	629.279,10
Totale accertamenti:	€	1.043.734,17
Differenza rispetto alle previsioni	€	- 593.734,17

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:	€	550.000,00
Somme accertate e riscosse:	€	136.490,20
Somme accertate e da riscuotere:	€	175.314,45
Totale accertamenti:	€	311.804,65
Differenza rispetto alle previsioni	€	- 238.195,35

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

Il volume delle entrate è relativo, in particolare, all'attività dei Dipartimenti Centrali nell'organizzazione e realizzazione di corsi di formazione richiesti dalle imprese e dalle

Pubbliche Amministrazioni, anche a seguito dell'approvazione del T.U. sulla sicurezza, ed è pressoché identico a quello dell'anno 2008.

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:	€	29.263.015,27
Somme accertate e riscosse:	€	27.938.845,80
Somme accertate e da riscuotere:	€	
Totale accertamenti:	€	27.938.845,80
Differenza rispetto alle previsioni	€	1.324.169,47

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

La somma di € 27.938.845,80 accertata e riscossa, tiene conto della situazione degli incassi aggiornata al 31/10/2009; di conseguenza gli incassi dei mesi di novembre e dicembre 2009, rilevati nella contabilità speciale di Tesoreria Unica nel mese di aprile 2010, andranno registrati nell'esercizio finanziario 2010.

Il volume delle entrate è in crescita rispetto a quello dell'anno 2008.

1.3.1.210. Entrate derivanti dalle attività previste dal nuovo T.U. in materia di tutela della salute e della sicurezza nei luoghi di lavoro (D.Lgs. n. 81/2008)

Previsioni:	€	100.000,00
Somme accertate e riscosse:	€	-
Somme accertate e da riscuotere:	€	
Totale accertamenti:	€	-
Differenza rispetto alle previsioni	€	100.000,00

Il capitolo, istituito in sede di predisposizione del bilancio di previsione iniziale 2009, a seguito della nuova normativa di cui al nuovo T.U. in materia di tutela della salute e della sicurezza nei luoghi di lavoro (D.Lgs. n. 81/2008), non ha subito movimentazioni.

1.3.2. REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI**1.3.2.300. Affitti di immobili**

Previsioni:	€	-
Somme accertate e riscosse:	€	3.625,44
Somme accertate e da riscuotere:	€	
Totale accertamenti:	€	3.625,44
Differenza rispetto alle previsioni	€	- 3.625,44

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:	€	73.974,75
Somme accertate e da riscuotere:	€	
Totale accertamenti:	€	73.974,75
Differenza rispetto alle previsioni	€	- 73.974,75

Nel capitolo sono riportati gli interessi attivi maturati nell'ultimo trimestre 2008 sui conti correnti bancari utilizzati dai dipartimenti territoriali, nonché gli interessi relativi ai conti correnti dei due cassieri centrali, accessi c/o l'Istituto di credito Tesoriere 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. Recupero e rimborsi diversi**

Previsioni:	€	3.310.542,00
Somme accertate e riscosse:	€	3.927.538,48
Somme accertate e da riscuotere:	€	
Totale accertamenti:	€	3.927.538,48
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 l'importo prevalente di € 3.310.542,00 i rimborsi da parte del Ministero dell'Economia e

delle Finanze, relativamente alla stabilizzazione del personale a tempo determinato relative all'anno 2007.

1.3.4. ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI

1.3.4.400. Entrate eventuali

Previsioni:	€	
Somme accertate e riscosse:	€	21.447,11
Somme accertate e da riscuotere:	€	2.000,00
Totale accertamenti:	€	23.447,11
Differenza rispetto alle previsioni	€	- 23.447,11

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:	€	1.600.000,00
Somme accertate e da riscuotere:	€	-
Totale accertamenti:	€	1.600.000,00
Differenza rispetto alle previsioni	€	400.000,00

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 2009 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).

Rispetto all'anno 2008, tale trasferimento è passato da € 2.000.000,00 a € 1.600.000,00, con una riduzione percentuale del 20%.

2.2.1.451. Finanziamento Ministero della Salute per ricerche finalizzate

Previsioni:	€	-
Somme accertate e riscosse:	€	750.701,81
Somme accertate e da riscuotere:	€	-
Totale accertamenti:	€	750.701,81
Differenza rispetto alle previsioni	€	- 750.701,81

L'importo accertato e riscosso di € 735.700,00, fa riferimento, per € 495.700,00 al trasferimento delle rate del contributo per i sottoindicati progetti di ricerca finalizzata 2006

Dipartimento Interessato	RICERCHE FINALIZZATE ANNO 2006	Finanziamento Ministero della Salute (II 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) (II rata del 30% del finanziamento)	90.000,00
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) (II rata del 30% del finanziamento)	336.000,00
DML	Progetto di ricerca oncologica -Novel approaches to assess the carcinogenic potential of genotoxic pollutants (cod. 2.1.1.702.06.42) (II rata del 20% del finanziamento)	65.200,00
DML	Neuroriabilitazione, aspetti molecolari e farmacocinetici nel morbo di parkinson (cod. 2.1.1.702.06.43) (II rata del 30% del finanziamento)	4.500,00
DML	Analytical and clinical validation of biomarkers for non-invasive early diagnosis of lung cancer (cod. 2.1.1.702.06.44) (II rata del 50% del finanziamento)	15.001,81
Totall		510.701,81

e per € 240.000,00 ed alla I rata contributo per il sotto indicato progetto di ricerca finalizzata 2007

Dipartimento Interessato	RICERCHE FINALIZZATE ANNO 2007	Finanziamento Ministero della Salute
DML	National emidemiological surveillance system for the prevention of occupational cancer cases (cod. 2.1.1.702.07.45) (I rata del 60% del finanziamento)	240.000,00

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:	€	-
Somme accertate e riscosse:	€	1.252.000,00
Somme accertate e da riscuotere:	€	
Totale accertamenti:	€	1.252.000,00
Differenza rispetto alle previsioni	€	- 1.252.000,00

L'importo accertato e riscosso di € 1.252.000,00 fa riferimento alle rate di finanziamento erogate dal Ministero della salute relativamente ad accordi di collaborazione tra l'Ispes ed il Ministero della Salute-Centro Nazionale per la Prevenzione e il Controllo della Malattie (CCM), come di seguito indicato

Dipartimento Interessato	Accordi di collaborazione - CCM	Finanziamento Ministero della Salute (II rata di finanziamento)
DML	Campagna Informativa di prevenzione dei tumori nei luoghi di lavoro (cod. 2.1.1.750.06.01) (II rata del 30% del finanziamento)	300.000,00
DML	Infortuni mortali sul lavoro:la condivisione sul territorio nazionale del patrimonio informativo dei Dipartimenti di prevenzione delle ASLInfortuni mortali sul lavoro:la condivisione sul territorio nazionale del patrimonio informativo dei Dipartimenti di prevenzione delle ASL (cod. 2.1.1.750.06.02) (II rata del 40% del finanziamento)	52.000,00
DML	Rischio da esposizione da agenti fisici negli ambienti di lavoro: sviluppo e adeguamento di banche dati per supportare la valutazione del rischio e gli interventi di prevenzione in tutti i comparti lavorativi (cod. 2.1.1.750.08.12) (I rata del 60% del finanziamento)	210.000,00
DML	Sostegno allo sviluppo del Sistema informativo nazionale nei luoghi di lavoro (SINP) in tutti gli ambienti regionali (cod. 2.1.1.750.08.13) (I rata del 60% del finanziamento)	300.000,00
Coordinato Presidenza	Promozione della salute e sicurezza nelle attività agricole, zootecniche e forestali (cod. 2.1.1.750.08.14) (I rata del 60% del finanziamento)	150.000,00
Coordinato Presidenza	Sostegno al piano nazionale di prevenzione in edilizia 2008-2010 (cod. 2.1.1.750.08.15) (I rata del 60% del finanziamento)	240.000,00
Totali		1.252.000,00

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:	€	-
Somme accertate e riscosse:	€	185.764,71
Somme accertate e da riscuotere:	€	360.205,93
Totale accertamenti:	€	545.970,64
Differenza rispetto alle previsioni	€	- 545.970,64

La somma accertata è relativa alla convenzione con il Ministero dello sviluppo economico "Pubblicazione Linee Guida applicative per la Direttiva Macchina" del 23/12/2008 (€ 16.308,33); alla convenzione tra Azienda ospedaliero/Universitaria in materia di formazione, informazione e diffusione tecnico-scientifica in materia di sicurezza e salute nei luoghi di lavoro, del 4/03/2008 (€ 20.370,00); alla I rata della convenzione con il Ministero del Lavoro "Casa Sicura. Campagna sulla salute e la sicurezza per i coll. domestici stranieri in Italia" (€ 139.358,19); alla II rata della convenzione con il Ministero del Lavoro "Esposizione professionale ad agenti chimici nelle strutture sanitarie: percezione del rischio e monitoraggio biologico" (€ 17.198,19); alla I rata dell'accordo di collaborazione per l'esecuzione del programma strategico per la sanità pubblica "L'appropriatezza della cura per la tutela della salute della donna" (€ 246.000,00); alla II e III fatturazione relativa all'accordo di collaborazione del 4/12/2008 con il Ministero del Lavoro della Salute e delle Politiche Sociali, per l'attività di formazione prevista a favore degli operatori di detto Dicastero (€ 74.115,08); nonchè per importi minori alle entrate relative alla partecipazione dell'Istituto al progetto "European Servey of Enterprises on Psychocosomal Risk at Work" ed altri.

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

2009

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 e ai due cassieri delle sedi centrali. Gli accertamenti complessivi delle partite di giro ammontano a € 22.650.574,52

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. Tali somme, accertate ed incassate, hanno generato impegni 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 sugli impegni, come meglio specificato nella nota tecnica al capitolo 4.1.1.910.

4.1.1.900. Ritenute erariali

Previsioni:	€	13.570.000,00
Somme accertate e riscosse:	€	12.642.175,34
Somme accertate e da riscuotere:	€	620,65
Totale accertamenti:	€	12.642.795,99
Differenza rispetto alle previsioni	€	927.204,01

Le somme evidenziate nel capitolo sono relative alle trattenute operate dall'Istituto, in qualità di sostituto d'imposta, sui redditi percepiti dai propri dipendenti o da terzi, per essere versate all'Erario.

4.1.1.901. Ritenute previdenziali e assistenziali

Previsioni:	€	5.853.000,00
Somme accertate e riscosse:	€	5.817.670,31
Somme accertate e da riscuotere:	€	-
Totale accertamenti:	€	5.817.670,31
Differenza rispetto alle previsioni	€	35.329,69

Le somme evidenziate nel capitolo sono quelle trattenute operate dall'Istituto, relative a contributi previdenziali ed assistenziali a carico dei dipendenti, per essere versate agli Enti previdenziali assistenziali.

4.1.1.903. Trattenute per conto di terzi

Previsioni:	€	700.000,00
Somme accertate e riscosse:	€	601.232,43
Somme accertate e da riscuotere:	€	11,73
Totale accertamenti:	€	601.244,16
Differenza rispetto alle previsioni	€	98.755,84

Le trattenute per conto terzi operate dall'Istituto concernono le trattenute sindacali, le cessioni del quinto dello stipendio, i pignoramenti, le trattenute relative a premi assicurativi ecc...

4.1.1.905. Partite in sospeso

Previsioni:	€	5.000,00
Somme accertate e riscosse:	€	608,93
Somme accertate e da riscuotere:	€	-
Totale accertamenti:	€	608,93
Differenza rispetto alle previsioni	€	4.391,07

Il capitolo contiene i movimenti relativi agli interessi bancari maturati sul conto corrente dei cassieri centrali e riversati sulla contabilità speciale di Tesoreria Unica dell'Istituto.

4.1.1.906. Somme rimborsate dai funzionari ordinatori

Previsioni:	€	6.900.000,00
Somme accertate e riscosse:	€	-
Somme accertate e da riscuotere:	€	-
Totale accertamenti:	€	-
Differenza rispetto alle previsioni	€	6.900.000,00

Fino all'anno 2008, nel capitolo venivano evidenziate le entrate legate alle operazioni di rendicontazione dei funzionari ordinatori dei Dipartimenti Territoriali, sia per la parte legata alle due rendicontazioni semestrali della spesa sostenuta sui pertinenti capitoli di uscita, sia per i fondi eventualmente restituiti a fine anno presso la contabilità speciale n. 1626 dell'Istituto, in quanto non spesi. A partire dall'anno 2009, con l'apertura della nuova

Tesoreria Unica e l'invio dei fondi tramite carte contabili, il capitolo non subisce alcuna movimentazione.

4.1.1.907. Somme rimborsate dai cassieri

Previsioni:	€	1.000.000,00
Somme accertate e riscosse:	€	305.000,00
Somme accertate e da riscuotere:	€	-
Totale accertamenti:	€	305.000,00
Differenza rispetto alle previsioni	€	695.000,00

Nel capitolo sono evidenziate le entrate legate alle operazioni di rendicontazione dei due Cassieri dei Dipartimenti Centrali, sia per la parte legata alle due rendicontazioni della spesa sostenuta sui pertinenti capitoli di uscita, sia per i fondi eventualmente restituiti a fine anno presso la contabilità speciale di Tesoreria Unica dell'Istituto, in quanto non spesi. Nella nota illustrativa al corrispondente capitolo di uscita è riportato il dettaglio dei fondi inviati, spesi, e, per differenza, restituiti.

4.1.1.908. Erario c/iva

Previsioni:	€	900.000,00
Somme accertate e riscosse:	€	224.970,73
Somme accertate e da riscuotere:	€	297.645,26
Totale accertamenti:	€	522.615,99
Differenza rispetto alle previsioni	€	377.384,01

Il capitolo è relativo all'Iva versata all'Erario su fatture emesse nell'anno relativamente all'attività commerciale dell'Istituto e riferita ai servizi resi a pagamento su richiesta di terzi ed addebitati secondo le tariffe approvate con Decreto Presidenziale Ispesi del 07/07/2005 (pubblicato nel S.O. n. 125 della G.U. n. 165 del 18/07/2005).

4.1.1.909. Anticipazioni per conguaglio irpef da mod. 730

Previsioni:	€	700.000,00
Somme accertate e riscosse:	€	429.267,00
Somme accertate e da riscuotere:	€	44.004,64
Totale accertamenti:	€	473.271,64
Differenza rispetto alle previsioni	€	226.728,36

Nella categoria delle partite di giro, in entrata ed in uscita, è stato istituito nell'anno 2006 detto nuovo capitolo relativamente ai rimborsi per conguaglio Irpef da mod. 730 del personale dipendente, borsisti e collaboratori.

4.1.1.910. Somme incassate da identificare da parte del Ced

Previsioni:	€	1.500.000,00
Somme accertate e riscosse:	€	2.287.367,50
Somme accertate e da riscuotere:	€	
Totale accertamenti:	€	2.287.367,50
Differenza rispetto alle previsioni	€	- 787.367,50

Le somme accertate afferiscono ad entrate per servizi a terzi relative al periodo novembre 2008 – ottobre 2009, incassate nel 2009 a mezzo conto corrente postale centralizzato, prive dei riferimenti contabili di identificazione da parte del Centro Elaborazione dati. Tali somme generano un impegno di pari importo sul corrispondente capitolo di partita di giro. 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 2009. Nell'anno 2009, gli accertamenti anno superato le previsioni.