

verrebbero pesantemente ad incidere sul bilancio dell'Ente, alterandone significativamente gli equilibri finanziari.

Relativamente alla situazione delle risorse umane al 31 dicembre 2006, si fa riferimento alla Tabella VI, nonché alla Tabella VII per quanto concerne la relativa spesa.

In merito alla dotazione organica del personale è da osservare che la consistenza della medesima, rideterminata, ai sensi dell'art. 1, comma 93, della legge finanziaria n. 311/2004, con deliberazione n. 6/05 del 28 aprile 2005, con una diminuzione del 39,40% è pari a n. 1377 unità, di cui risultano occupati, alla data del 31 dicembre 2006, soltanto n. 887 posti.

La riduzione, che investe tutti i livelli e i relativi profili del personale, colpisce prevalentemente l'area dei ricercatori e dei tecnologi, con evidenti negativi riflessi nello svolgimento dei programmi di ricerca e nel disimpegno delle altre attività istituzionali.

L'Istituto, per sopperire alla segnalata carenza, stante il perdurante divieto di assunzioni, introdotto da varie leggi finanziarie, al pari del resto di molti altri Enti del comparto, ha ritenuto di avvalersi nel tempo della facoltà offerta dall'art. 23 del d.P.R. n. 171/1991, assumendo, a seguito di pubblica selezione, unità di personale a tempo determinato per lo svolgimento di specifici programmi di ricerca. Alla data del 31 dicembre 2006 tale personale presenta la consistenza di 139 unità, prevalentemente ricercatori e tecnologi, assegnati sia ai Dipartimenti centrali che a quelli territoriali.

Presso l'Istituto operano, altresì, 67 unità di personale comandato da altre pubbliche Amministrazioni, di cui 45 unità risultano in servizio presso i Dipartimenti centrali e 22 unità presso quelli territoriali.

Il Collegio, nel rilevare, sulla base dei dati forniti dall'Ente, che, nel corso del 2006, risultano cessati dal servizio 51 unità di personale, ritiene utile segnalare, con riferimento alla distribuzione per classi di anzianità, che 255 unità di personale hanno un'anzianità di servizio compresa fra i 31 e 35 anni, 102 unità tra i 36 ed i 40, mentre 13 unità di 41 anni ed oltre.

Con riferimento, invece, al dato anagrafico dell'età, si rileva che 195 unità di personale hanno un'età compresa tra i 55 ed i 59 anni, 133 unità tra 60 e 64 anni, mentre 39 unità oltre i 65 anni d'età.

La descritta situazione rende del tutto evidente, ad avviso del Collegio, che il perdurante blocco del turn over determina un progressivo innalzamento dell'età media del personale, con negativi riflessi sulla componente motivazionale delle prestazioni lavorative.

Per quanto concerne la spesa per il personale la Tabella VII evidenzia che il totale degli oneri riferibili al 2006 ammonta complessivamente a euro 61.037.859,62, con un incremento di 1,3 milioni di euro rispetto al 2005. L'aumento di tale voce di spesa è principalmente dovuto all'esigenza di far fronte alla copertura degli oneri relativi agli arretrati contrattuali 2002/2005, a seguito della stipula del nuovo C.C.N.L. del comparto di ricerca, pubblicato nella G.U. n. 94 del 22 aprile 2006. Di tale spesa, si è accertato che l'ammontare di euro 42.566.843,07 si riferisce agli emolumenti fissi al personale con contratto a tempo indeterminato, mentre quello di euro 5.267.797,74 ai compensi incentivanti la produttività ed infine euro 13.203.218,81 a oneri previdenziali ed assistenziali.

Presenta, invece, una lieve contrazione il costo del personale per il trattamento economico accessorio (Cap. 1.1.2.202 – Compensi incentivanti la produttività) che, al netto degli oneri a carico Ente, da euro 8.571.000,00 nel 2005, è passato ad euro 5.267.797,74, con un decremento a 3,3 milioni di euro.

Tale differenza è dovuta principalmente alla circostanza che nel 2006 sono diminuite le unità di personale in servizio.

A carico del cap. 1.1.2.204 figurano impegni per incarichi di collaborazione, parte dei quali riferentisi ad unità di personale operanti presso i dipartimenti centrali amministrativi (6 unità), per un importo di euro 147.000,00 e, per la rimanente quota, afferente a rapporti collaborativi instaurati per la realizzazione di uno specifico piano straordinario, utilizzando una quota dei fondi derivanti dalle entrate proprie, ex art. 5, comma 12, della legge n. 407/1990, per incrementare le attività di omologazione e controllo sul territorio da parte dei Dipartimenti Territoriali.

LA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Nel bilancio risultano residui attivi (ved. Tab. VIII) per euro 4.678.549,88, relativi ad esercizi precedenti, costituiti principalmente:

- quanto a euro 3.110.354,39 da entrate derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi, tra cui principalmente i proventi, pari a euro 1.550.522,00, accertati e non riscossi, relativi ad attività omologative svolte in anni precedenti al 2006;
- quanto a euro 1.326.434,59 da trasferimenti in conto capitale, segnatamente per crediti vantati dall'Istituto nei confronti del Ministero della salute.

Al riguardo dei residui in parola, il Collegio sollecita l'adozione delle necessarie iniziative per la riscossione dei crediti da cui essi traggono origine.

I residui passivi esistenti al 1° gennaio 2006, evidenziati nella Tabella VIII, pari ad euro 66.137.965,05 risultano pagati nel corso del 2006 per euro 31.119.378,30 ed eliminati per ulteriori euro 2.942.323,97 a seguito di disimpegno operato dalle Unità funzionali amministrative nel corso dell'anno 2006 relativamente a somme non più liquidabili per il venir meno, totalmente o parzialmente, della relativa obbligazione.

In ordine all'avvenuta eliminazione dei predetti residui, il Collegio ha effettuato la relativa verifica, riscontrando l'esattezza dei pertinenti atti di disimpegno (verbale n. 56 del 23/04/2007).

Risultano maturati nel 2006 residui passivi per euro 26.290.929,86 - dei quali è stata accertata, a secondo dei casi, l'esistenza dell'impegno formale di spesa o di fattura in corso di pagamento - che, in aggiunta a quelli precedentemente formati, pari a euro 32.076.262,78, ammontano complessivamente a euro 58.367.192,64. Di tali residui la parte preponderante risulta costituita da euro 22.688.708,37 riferentisi a spese per la ricerca, corrente e finalizzata.

Per la ricerca corrente, euro 9.849.372,23 attengono ad impegni assunti negli anni 2005 e precedenti, per piani di attività non ancora ultimati, mentre euro 3.918.867,45 ad

impegni assunti nell'anno 2006, afferenti ad iniziative ricomprese nel piano triennale di attività 2005-2007.

Per la ricerca finalizzata l'ammontare più rilevante dei residui riguarda ricerche finanziate dal Ministero della salute e cofinanziate dall'Istituto (euro 1.104.280,90 relativi ad impegni assunti nel 2006 ed euro 3.210.797,86 concernenti impegni assunti negli anni 2005 e precedenti).

Al riguardo di tale mole di residui passivi, il Collegio, pur prendendo atto delle iniziative intraprese nel corso dell'esercizio per ridurne l'entità, non può non rinnovare l'invito all'Ente affinché ponga in essere ogni ulteriore utile iniziativa per accelerare la definizione dei programmati piani di ricerca, soprattutto di quelli avviati in epoca più remota.

Parimenti rilevante è la massa dei residui passivi relativi alle spese per il personale ammontanti a euro 21.631.692,25, di cui euro 11.895.107,60 relativi a compensi incentivanti al personale, per gli anni 1996 e 1997, derivanti dalla legge n. 428/1991 e sin qui non liquidati dall'Istituto, in quanto oggetto di contenzioso tutt'ora in corso con il personale. Al riguardo il Collegio, tenuto conto del notevole lasso di tempo trascorso e della rilevante entità dell'accantonamento, reiterato nei bilanci dell'Ente, ribadisce la già sottolineata esigenza di adottare le necessarie iniziative per risolvere il problema.

Ulteriori euro 14.046.792,02 hanno formato residui in ordine a spese per pagamenti vari, tra cui euro 9.412.345,50 relativi a spese per beni di consumo e servizi e euro 2.417.551,31 per spese in conto capitale diverse dalla ricerca.

Per quanto riguarda la considerevole e nel tempo perdurante mole dei residui passivi esistenti in bilancio, il Collegio - pur apprezzando la consistente riduzione di essi registratasi nel corso del 2006, grazie soprattutto allo smaltimento di quelli provenienti dagli anni 2005 e precedenti - deve ulteriormente ribadire l'esigenza di continuare nella già iniziata attività di riaccertamento dei residui provenienti da esercizi pregressi, ancora ammontanti a 32,07 milioni di euro, attraverso una puntuale ricognizione degli atti di tutte le partite debitorie, e nel contempo di accelerare, quanto più possibile, i tempi di definizione delle procedure di spesa per ridurre il livello dei residui di competenza.

La situazione amministrativa dell'Ente al 31 dicembre 2006 è sintetizzata nella Tabella IX, che evidenzia l'avanzo d'amministrazione effettivamente disponibile a tale data, pari a euro 32.724.456,00.

I dati esposti nella Tabella X mostrano l'andamento dell'avanzo di amministrazione nei due esercizi 2005 e 2006 passato da euro 43.222.992,28 ad euro 32.724.556,00, con un decremento pari a euro 10.498.436,28.

La Tabella XI mostra, invece, l'incidenza dei residui passivi rispetto alla spesa di parte corrente negli esercizi 2005 e 2006, nonché la velocità di smaltimento dei predetti residui sempre con riferimento agli indicati esercizi.

Dal raffronto dei predetti dati emerge che nel 2006 è diminuito l'indice di incidenza di tali residui sull'ammontare della spesa corrente, passando dall'81,30% al 62,90%, manifestazione, questa, del miglioramento dei due parametri a raffronto.

Di segno non positivo è, invece, la percentuale di smaltimento dei residui in parola sulla parte corrente della spesa che registra una variazione dal 30,97% del 2005 al 33,54% del 2006, ciò in conseguenza dell'accresciuto volume delle uscite.

A chiusura dell'esercizio 2006 il fondo cassa risulta pari a euro 79.718.225,92 determinato dalla disponibilità esistente all'inizio dell'esercizio, accertata in euro 103.475.324,06, detratta la somma risultante dalla gestione di competenza 2006, quale differenza tra le riscossioni ed i pagamenti effettuati (119.749.216,55 – 143.506.314,69) pari a euro 23.757.098,14:

Fondo di cassa all'01.01.2006	103.475.324,06	
Entrate anno 2006 – competenza	118.733.700,33	
Entrate anno 2006 – residui	1.015.516,22	
		Totale entrate 119.749.216,55
Pagamenti competenza	112.386.936,39	
Pagamenti residui passivi	31.119.378,30	
		Totale pagamenti 143.506.314,69

Fondo cassa al 31.12.2006		79.718.225,92
<i>Residui attivi:</i>		
esercizi precedenti	4.678.549,88	
dell'esercizio	6.694.872,84	
		Totale residui attivi 11.373.422,72
<i>Residui passivi:</i>		
esercizi precedenti	32.076.262,78	
dell'esercizio	26.290.929,86	
		Totale residui passivi 58.367.192,64

E' stato accertato che il predetto fondo, di euro 79.718.225,92, concorda con le risultanze del "giornale di cassa".

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Per quanto concerne la consistenza patrimoniale, è da sottolineare che, a seguito delle precisazioni fornite dal Ministero dell'economia e delle finanze – Dipartimento Ragioneria Generale dello Stato – in ordine ad apposito quesito rivolto dall'Istituto, è stato appurato che i beni mobili inventariati dall'Ente continuano tutt'ora a far parte del patrimonio dello Stato. Il passaggio dei citati beni al patrimonio dell'Ispesl è subordinato all'entrata in vigore del regolamento per l'amministrazione e la contabilità di cui all'art. 13, comma 1, lett. a) del d.P.R. n. 303/2002, nonché al materiale passaggio delle consegne.

Avuto, poi, riguardo all'avvenuta pubblicazione del citato regolamento nella G.U.R.I. del 9 maggio 2007 (S.O. n. 106 del 09.05.07) l'Ente deve provvedere ad assicurare il trasferimento dei beni in parola nel proprio patrimonio.

Pertanto, allo stato, la situazione patrimoniale dell'Istituto, al 31 dicembre 2006, è desumibile dai dati forniti all'Ufficio centrale di bilancio presso il Ministero della salute.

Da tali dati emerge che la consistenza patrimoniale, alla predetta data, risulta pari a euro 17.247.998,01 con una variazione in aumento di euro 6.948.167,39 e in diminuzione di euro 10.010.721,40.

Rispetto all'esercizio 2005, in cui la consistenza patrimoniale risultava pari a euro 20.310.552,02, si registra un decremento di euro 3.062.554,01.

CONCLUSIONI

Il Collegio rileva che le entrate accertate ammontano complessivamente a euro 125.428.573,17, mentre le spese impegnate ammontano a euro 138.677.866,25, con un disavanzo di competenza pari a euro 13.249.293,08.

Il quadro generale delle spese impegnate e le percentuali correlate dimostrano l'andamento della gestione contabile e amministrativa con riferimento alle previsioni di competenza definitive (Tabella V).

Alla luce dei dati evidenziati in tale tabella, il conto consuntivo 2006 palesa un sostanziale disallineamento tra stanziamenti definitivi ed importi impegnati che si concretizzano in un -13,00% sul versante delle uscite correnti ed in un -24,00% su quello delle uscite in conto capitale.

L'indicato divario è più marcatamente rilevabile nella voce concernente le spese per il personale, 74,1 milioni di euro, ove si registra uno scostamento di 9,0 milioni di euro rispetto agli 83,1 indicati nella previsione di bilancio.

Il mancato utilizzo dell'indicata quota di risorse programmate per far fronte agli oneri del personale, è da riferire, come si legge nella relazione di accompagnamento al conto consuntivo, al divieto di assumere nuove unità di personale per effetto del blocco delle assunzioni introdotto dalla legge n. 311/2004 per il triennio 2005-2007.

E' da apprezzare l'inversione di tendenza registratasi, anche nell'esercizio in esame, nella formazione dell'avanzo di amministrazione, ove, rispetto al passato, la parte prevalente delle economie di spesa (13,5 milioni di euro) ha interessato i capitoli di parte corrente, anzichè quelli della ricerca (5,8 milioni di euro).

Rispetto al dato previsionale, gli investimenti per la ricerca evidenziano un disallineamento del 12% (14,9 milioni di euro impegnati, rispetto ai 17,0 previsti) riferito al ritardo nell'avvio delle attività programmate nel piano annuale di ricerca.

In presenza di tale risultato, è pure da registrare, tenendo anche conto dell'avvenuta tardiva approvazione del piano di attività, il rallentato apprestamento delle misure organizzative e delle procedure necessarie per dare attuazione ai contenuti del predetto piano, causa, questa, che ha determinato l'impossibilità di assumere sollecitamente gli atti di spesa, con il conseguente formarsi di residui passivi per 6,8 milioni di euro, rispetto all'indicata mole di impegni, pari a 14,9 milioni di euro.

Appare, quindi, indispensabile che venga al più presto "messo in funzione" il nuovo apparato organizzativo, già delineato con il regolamento, per dare maggiore efficienza e celerità alle azioni necessarie per la realizzazione dei piani di investimento per la ricerca.

Nel raffronto con il precedente esercizio si registra una diminuzione complessiva delle entrate del 2% (da 127,5 milioni di euro nel 2005 a 125,4 nel 2006), quasi interamente dovuta alla decurtazione della quota di trasferimento da parte dello Stato, mentre l'incremento delle uscite risulta pari al 13% (da 122,4 milioni di euro nel 2005 a 138,6 nel 2006).

L'aumento delle spese risulta aver inciso per il 12% su quelle di parte corrente e per il 7% su quelle in conto capitale.

I riferiti dati contabili mostrano come, all'incrementato volume di risorse impiegate nel disimpegno delle attività correnti, faccia riscontro anche l'implementazione, sia pure in misura minore, della spesa per investimenti.

In proposito il Collegio dà atto che l'aumento delle spese di parte corrente – al netto di quelle relative al personale – risulta ricompreso nell'ambito dell'indice di incrementabilità (2%) previsto dalla legge finanziaria n. 311/2004.

Conclusivamente, il Collegio, nel formulare il proprio positivo parere all'approvazione del conto consuntivo, che risulta presentato oltre il termine previsto dall'art. 38, comma IV, del d.P.R. 97/2003, evidenzia:

- un incremento, rispetto all'esercizio 2005 delle spese del personale in attività di servizio, pari al 12%, dovuta essenzialmente al pagamento degli arretrati 2002-2005 derivanti dal rinnovo del C.C.N.L.;
- lo scostamento tra gli stanziamenti per spese di ricerca (17,0 milioni di euro) e il relativo volume degli impegni (14,9 milioni di euro) che, in aggiunta all'importo rimasto da pagare, pari ad euro 6,8 milioni di euro, evidenzia una rallentata capacità di utilizzo delle risorse destinate a tali finalità.

In relazione a tale ultimo aspetto, il Collegio, pur tenendo conto dell'accelerazione registratasi negli ultimi mesi del 2006, ribadisce l'esigenza del più rapido impiego delle risorse destinate alla ricerca corrente e finalizzata, evitando, soprattutto in tale settore, il formarsi di residui passivi, indice di scarsa incisività nella realizzazione delle programmate iniziative.

Parimenti, pur nella constatazione della riduzione avvenuta nel 2006, è da ribadire l'esigenza di proseguire in modo più incisivo nell'intrapresa azione rivolta alla progressiva riduzione dell'ingente mole di residui passivi, attraverso misure volte ad accrescere il governo della spesa con una sempre più efficace utilizzazione degli strumenti di monitoraggio e controllo delle relative procedure.

Occorrono, altresì, opportune iniziative per eliminare l'accantonamento dei fondi esistenti in bilancio destinati alla corresponsione al personale di pregressi emolumenti accessori ancora non liquidati.

Appropriati interventi appaiono, infine, necessari per introitare i crediti vantati dall'Ente nei confronti di terzi.

Il Collegio rinnova, da ultimo, l'auspicio che il nuovo modello organizzativo delineato con il regolamento, di cui all'art. 13, lett. n) del d.P.R. n. 303/2002, per la riforma delle strutture sia in grado di rilanciare l'azione dell'Istituto e di realizzare più elevati livelli di efficienza ed efficacia dell'intera attività gestoria.

Dott. Giovanni PALAZZI Presidente f.to PALAZZI

Dott. Giulio DI CLEMENTE Componente f.to DI CLEMENTE

Dott. Sergio PASQUANTONIO Componente f.to PASQUANTONIO

Tabella I

TITOLI	GESTIONE DI COMPETENZA 2006								
	PREVISIONE				SOMME ACCERTATE/IMPEGNATE			DIFFERENZA RISPETTO ALLE PREVISIONI	
	iniziali	variazioni		definitive	riscosse / pagate	rimaste da riscuotere / da pagare	totali accertati / impegnati	in +	in -
		in aumento	in diminuzione						
ENTRATE									
avanzo d'amministrazione iniziale	€ 33.686.834,16								
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	€ 80.680.000,00	€ 4.106.841,05	€ -	€ 84.786.841,05	€ 88.755.408,32	€ 6.401.681,16	€ 95.157.089,48	€ 10.437.129,46	€ 66.881,03
TITOLO II - ENTRATE IN C/CAPITALI	€ 1.000.000,00	€ 1.600.000,00		€ 2.600.000,00	€ 2.744.989,27	€ 6.882,60	€ 2.751.871,87	€ 151.871,87	€ -
TITOLO IV - PARTITE DI GIRO	€ 26.026.400,00	€ 5.883.172,00		€ 31.909.572,00	€ 27.233.302,74	€ 286.309,08	€ 27.519.611,82	€ -	€ 4.389.960,18
TOTALE GENERALE ENTRATE	€ 107.706.400,00	€ 11.590.013,05	€ -	€ 119.296.413,05	€ 118.733.700,33	€ 6.694.872,84	€ 125.428.573,17	€ 10.589.001,33	€ 4.456.841,21
avanzo di amministrazione utilizzato	€ 33.686.834,16	€ 9.536.158,12		€ 43.222.992,28					€ 43.222.992,28
disavanzo finanziario					€ 13.249.293,08		€ 13.249.293,08	€ 13.249.293,08	
TOTALE A PAREGGIO	€ 141.393.234,16	€ 21.126.171,17	€ -	€ 162.519.405,33	€ 131.982.993,41	€ 6.694.872,84	€ 138.677.866,25		€ 23.841.539,08
USCITE									
TITOLO I - USCITE CORRENTI	€ 93.259.834,16	€ 14.941.344,32	€ 1.841.345,15	€ 106.359.833,33	€ 77.431.613,89	€ 15.361.938,18	€ 92.793.552,07		€ 13.566.281,26
TITOLO II - USCITE IN C/CAPITALE	€ 22.107.000,00	€ 2.143.000,00		€ 24.250.000,00	€ 9.411.334,37	€ 8.953.367,99	€ 18.364.702,36		€ 5.885.297,64
TITOLO IV - PARTITE DI GIRO	€ 26.026.400,00	€ 5.883.172,00		€ 31.909.572,00	€ 25.543.988,13	€ 1.975.623,69	€ 27.519.611,82		€ 4.389.960,18
TOTALE GENERALE USCITE	€ 141.393.234,16	€ 22.967.516,32	€ 1.841.345,15	€ 162.519.405,33	€ 112.386.936,39	€ 26.290.929,86	€ 138.677.866,25		€ 23.841.539,08
avanzo finanziario 2006	€ -	€ -	€ -	€ -			€ -		
TOTALE A PAREGGIO	€ 141.393.234,16	€ 22.967.516,32	€ 1.841.345,15	€ 162.519.405,33	€ 112.386.936,39	€ 26.290.929,86	€ 138.677.866,25	€ -	€ 23.841.539,08

Tabella II

ENTRATE 2006

Codice		anno finanziario 2006		
		previsioni di competenza definitive	importi accertati	percentuali di variazione rispetto alle previsioni
1	ISPESL			
	ENTRATE CORRENTI			
1.2.	ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	64.680.000,00	64.680.000,00	0
1.2.1.	TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO	64.680.000,00	64.680.000,00	0
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	20.106.841,05	30.477.089,48	52
1.3.1.	ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	19.881.277,40	29.151.733,45	47
1.3.2.	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	-	205.286,75	100
1.3.3.	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI	-	736.498,67	100
1.3.4.	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	225.563,65	383.570,61	70
	TOTALE GENERALE ENTRATE CORRENTI	84.786.841,05	95.157.089,48	12
2	ENTRATE IN CONTO CAPITALE			
2.1.	ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI			
2.1.1.	ALIENAZIONE DI IMMOBILI E DIRITTI REALI			
2.1.2.	ALIENAZIONI DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE			
2.2.	ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	2.600.000,00	2.751.871,87	6
2.2.1.	TRASFERIMENTI DALLLO STATO	2.000.000,00	2.000.000,00	0
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	600.000,00	751.871,87	25
2.3.	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			
	TOTALE GENERALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.600.000,00	2.751.871,87	6
3	GESTIONI SPECIALI			
3.1.	GESTIONI SPECIALI			
4	PARTITE DI GIRO			
4.1.	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	31.909.572,00	27.519.611,82	-14
4.1.1.	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	31.909.572,00	27.519.611,82	-14
	TOTALE GENERALE ENTRATE GESTIONI SPECIALI E PARTITE DI GIRO	31.909.572,00	27.519.611,82	-14
	<i>Riepilogo dei titoli</i>			
	Titolo I - ENTRATE CORRENTI	84.786.841,05	95.157.089,48	12
	Titolo II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.600.000,00	2.751.871,87	6
	Titolo III - GESTIONI SPECIALI			
	Titolo IV - PARTITE DI GIRO	31.909.572,00	27.519.611,82	-14
	Totale delle entrate	119.296.413,05	125.428.573,17	5

Tabella III

ENTRATE 2005/2006

Codice		anno finanziario 2005/2006		
		accertamenti 2005	accertamenti 2006	percentuali di variazio
1	ISPESL			
	ENTRATE CORRENTI			
1.2.	ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	69.120.553,00	64.680.000,00	-6
1.2.1.	TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO	69.120.553,00	64.680.000,00	-6
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	32.981.594,54	30.477.089,48	-8
1.3.1.	ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	30.279.444,93	29.151.733,45	-4
1.3.2.	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	116.899,87	205.286,75	76
1.3.3.	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI	2.329.104,54	736.498,67	-68
1.3.4.	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	256.145,20	383.570,61	50
	TOTALE GENERALE ENTRATE CORRENTI	102.102.147,54	95.157.089,48	-7
2	ENTRATE IN CONTO CAPITALE			
2.1.	ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI			
2.1.1.	ALIENAZIONE DI IMMOBILI E DIRITTI REALI			
2.1.2.	ALIENAZIONI DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE			
2.2.	ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	1.409.620,00	2.751.871,87	95
2.2.1.	TRASFERIMENTI DALLO STATO	1.409.620,00	2.000.000,00	42
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	145.703,00	751.871,87	416
2.3.	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			
	TOTALE GENERALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.409.620,00	2.751.871,87	95
3	GESTIONI SPECIALI			
3.1.	GESTIONI SPECIALI			
4	PARTITE DI GIRO			
4.1.	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	24.040.465,34	27.519.611,82	14
4.1.1.	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	24.040.465,34	27.519.611,82	14
	TOTALE GENERALE ENTRATE GESTIONI SPECIALI E PARTITE DI GIRO	24.040.465,34	27.519.611,82	14
	<i>Riepilogo dei titoli</i>			
	Titolo I - ENTRATE CORRENTI	102.102.147,54	95.157.089,48	-7%
	Titolo II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.409.620,00	2.751.871,87	95%
	Titolo III - GESTIONI SPECIALI			
	Titolo IV - PARTITE DI GIRO	24.040.465,34	27.519.611,82	14%
	Totale delle entrate	127.552.232,88	125.428.573,17	-2%

Tabella IV

USCITE - CONFRONTO IMPEGNI 2005-2006

Codice	Denominazione	anno finanziario 2005-2006		
		IMPEGNI 2005	IMPEGNI 2006	percentuale di variazione
1	ISPESL			
	USCITE CORRENTI			
1.1.	FUNZIONAMENTO	80.912.294,82	92.255.653,87	14%
1.1.1.	USCITE PER GLI ORGANI DELL'ISTITUTO	1.055.346,64	964.774,08	-9%
1.1.2.	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	65.094.493,98	74.172.707,39	14%
1.1.3.	USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	14.762.454,20	17.118.172,40	16%
1.2.	INTERVENTI DIVERSI	435.356,90	537.898,20	24%
1.2.1.	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	-	1.944,00	100%
1.2.2.	TRASFERIMENTI PASSIVI	-	-	100%
1.2.3.	ONERI FINANZIARI	193,22	10.076,64	5115%
1.2.4.	ONERI TRIBUTARI	317.212,27	328.847,18	4%
1.2.5.	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI	67.106,59	62.826,38	-6%
1.2.6.	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	50.844,82	134.204,00	164%
1.3.	ONERI COMUNI	-	-	
1.4.	TRATTAMENTI DI QUESCENZA, INTEGRATIVI E SOSTITUTIVI	-	-	
1.4.1.	ONERI PER IL PERSONALE IN QUIESCENZA	-	-	
1.4.2.	ACCANTONAMENTO AL TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	
1.5.	ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI	-	-	
	TOTALE GENERALE USCITE CORRENTI	81.347.651,72	92.793.552,07	14%
2.	USCITE IN CONTO CAPITALE			
2.1.	INVESTIMENTI	17.103.951,84	18.364.702,36	7%
2.1.1.	INVESTIMENTI PER LA RICERCA	14.537.589,88	14.992.692,13	3%
2.1.2.	ACCORDI DI PROGRAMMA, CONVENZIONI, CONTRATTI E ACCORDI DI COLLABORAZIONE	182.806,43	700.016,00	283%
2.1.3.	ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI	746.116,17	429.074,72	-42%
2.1.4.	ACQUISIZIONI DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	1.637.439,36	2.242.919,51	37%
2.2.	ONERI COMUNI	-	-	
2.3.	ACCANTONAMENTI PER USCITE FUTURE	-	-	
2.4.	ACCANTONAMENTO PER RIPRISTINO INVESTIMENTI	-	-	
	TOTALE GENERALE USCITE IN CONTO CAPITALE	17.103.951,84	18.364.702,36	7%
3.	GESTIONI SPECIALI			
3.1.	GESTIONI SPECIALI	-	-	
4.	PARTITE DI GIRO			
4.1.	USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	24.040.465,34	27.519.611,82	14%
4.1.1.	USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	24.040.465,34	27.519.611,82	14%
	TOTALE GENERALE USCITE PER PARTITE DI GIRO E GESTIONI SPECIALI	24.040.465,34	27.519.611,82	14%
<i>Riepilogo dei titoli</i>				
Titolo I - USCITE CORRENTI		81.347.651,72	92.793.552,07	14%
Titolo II - USCITE IN CONTO CAPITALE		17.103.951,84	18.364.702,36	7%
Titolo III - GESTIONI SPECIALI		-	-	
Titolo IV - PARTITE DI GIRO		24.040.465,34	27.519.611,82	14%
Totale delle uscite		122.492.068,90	138.677.866,25	13%

Tabella V

USCITE 2006

		anno finanziario 2006		
Codice	Denominazione	previsioni di competenza definitive	importi impegnati	percentuale di variazione rispetto alle previsioni
1	ISPESL			
	USCITE CORRENTI			
1.1.	FUNZIONAMENTO	104.334.329,65	92.255.653,87	-12%
1.1.1.	USCITE PER GLI ORGANI DELL'ISTITUTO	1.377.000,00	964.774,08	-30%
1.1.2.	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	83.178.329,65	74.172.707,39	-11%
1.1.3.	USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	19.779.000,00	17.118.172,40	-13%
1.2.	INTERVENTI DIVERSI	2.025.503,68	537.898,20	-73%
1.2.1.	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	70.000,00	1.944,00	-97%
1.2.2.	TRASFERIMENTI PASSIVI			
1.2.3.	ONERI FINANZIARI	15.000,00	10.076,64	-33%
1.2.4.	ONERI TRIBUTARI	400.000,00	328.847,18	-18%
1.2.5.	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI	150.000,00	62.826,38	-58%
1.2.6.	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	1.390.503,68	134.204,00	-90%
1.3.	ONERI COMUNI			0%
1.4.	TRATTAMENTI DI QUESCENZA, INTEGRATIVI E SOSTITUTIVI	-	-	0%
1.4.1.	ONERI PER IL PERSONALE IN QUIESCENZA			0%
1.4.2.	ACCANTONAMENTO AL TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			0%
1.5.	ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI	-	-	0%
	TOTALE GENERALE USCITE CORRENTI	106.359.833,33	92.793.552,07	-13%
2.	USCITE IN CONTO CAPITALE			
2.1.	INVESTIMENTI	24.250.000,00	18.364.702,36	-24%
2.1.1.	INVESTIMENTI PER LA RICERCA	17.068.000,00	14.992.692,13	-12%
2.1.2.	ACCORDI DI PROGRAMMA, CONVENZIONI, CONTRATTI E ACCORDI DI COLLABORAZIONE	1.200.000,00	700.016,00	-42%
2.1.3.	ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI	2.000.000,00	429.074,72	-79%
2.1.4.	ACQUISIZIONI DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	3.982.000,00	2.242.919,51	-44%
2.2.	ONERI COMUNI			0%
2.3.	ACCANTONAMENTI PER USCITE FUTURE			0%
2.4.	ACCANTONAMENTO PER RIPRISTINO INVESTIMENTI			0%
	TOTALE GENERALE USCITE IN CONTO CAPITALE	24.250.000,00	18.364.702,36	-24%
3.	GESTIONI SPECIALI			
3.1.	GESTIONI SPECIALI	-	-	
4.	PARTITE DI GIRO			
4.1.	USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	31.909.572,00	27.519.611,82	-14%
4.1.1.	USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	31.909.572,00	27.519.611,82	-14%
	TOTALE GENERALE USCITE PER PARTITE DI GIRO E GESTIONI SPECIALI	31.909.572,00	27.519.611,82	-14%
<i>Riepilogo dei titoli</i>				
Titolo I - USCITE CORRENTI		106.359.833,33	92.793.552,07	-13%
Titolo II - USCITE IN CONTO CAPITALE		24.250.000,00	18.364.702,36	-24%
Titolo III - GESTIONI SPECIALI				100%
Titolo IV - PARTITE DI GIRO		31.909.572,00	27.519.611,82	-14%
Totale delle uscite		162.519.405,33	138.677.866,25	-15%