ISTITUTO SUP. PER LA PREV. E LA SICUREZZA DEL LAVORO
Bilancio Consuntivo Finanziario Gestionale Esercizio 2004

ENTRATA

Capitolo	Gestione dei Residui 2004						Gestione di Cassa				Totale dei Residui Attivi al Termine dell'Esercizio 2004 (8 + 14)
Codice	Residui Attivi al 1° Gennaio	Riscossi	Rimasti da Riscuotere	Totale (13 + 14)	Variazioni In più (15 - 12)	Variazioni In meno (12 - 15)	Previsioni	Riscossioni (7 + 13)	Diff. rispetto alle Previsioni In Più (19 - 18)	Diff. rispetto alle Previsioni In Meno (18 - 19)	
1	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
[illegible]							590.000,00	51.145,35		538.854,65	46.349,71
[illegible]								56.817,59	56.817,59		94.080,63
[illegible]								24.058,89	24.058,89		36.616,01
[illegible]							10.054.000,00	10.924.723,44	870.723,44		1.552.983,28
[illegible]							14.657.294,35	14.657.294,35			
[illegible]								1.110.062,61	1.110.062,61		887.196,80
							27.811.294,35	**27.672.905,08**		**138.389,27**	**3.379.885,69**
1.3.2.											
[illegible]								1.453,32	1.453,32		
[illegible]							88.000,00	78.173,57		9.826,43	

ISTITUTO SUP. PER LA PREV. E LA SICUREZZA DEL LAVORO
Bilancio Consuntivo Finanziario Gestionale Esercizio 2004

ENTRATA

Capitolo		Gestione dei Residui 2004					Gestione di Cassa				Totale dei Residui Attivi al Termine dell'Esercizio 2004 (8 + 14)
Codice	Residui Attivi al 1° Gennaio	Riscossi	Rimasti da Riscuotere	Totale (13 + 14)	Variazioni In più (15 - 12)	Variazioni In meno (12 - 15)	Previsioni	Riscossioni (7 + 13)	Diff. rispetto alle Previsioni In Più (19 - 18)	Diff. rispetto alle Previsioni In Meno (18 - 19)	
1	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
							88.000,00	**79.626,89**		**8.373,11**	
1.3.5.											
								1.674.361,11	1.674.361,11		16,00
								1.674.361,11	**1.674.361,11**		**16,00**
1.3.4.											
											138,60
											138,60
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**27.899.294,35**	**29.426.893,08**	**1.527.598,73**	0,00	**3.380.040,29**
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**106.201.294,35**	**102.728.893,08**	0,00	**3.472.401,27**	**8.380.040,29**
2.2.1.											
								5.000.000,00	5.000.000,00		
								1.345.459,26	1.345.459,26		1.471.810,47

ISTITUTO SUP. PER LA PREV. E LA SICUREZZA DEL LAVORO
Bilancio Consuntivo Finanziario Gestionale Esercizio 2004

ENTRATA

Capitolo		Gestione dei Residui 2004					Gestione di Cassa				Totale dei Residui Attivi al Termine dell'Esercizio 2004 (8 + 14)
Codice	Residui Attivi al 1° Gennaio	Riscossi	Rimasti da Riscuotere	Totale (13 + 14)	Variazioni In più (15 - 12)	Variazioni In meno (12 - 15)	Previsioni	Riscossioni (7 + 13)	Diff. rispetto alle Previsioni In Più (19 - 18)	Diff. rispetto alle Previsioni In Meno (18 - 19)	
1	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
								6.345.459,26	6.345.459,26		1.471.810,47
2.2.4.											
2.2.5.											
2.2.5.002											
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.345.459,26	6.345.459,26	0,00	1.471.810,47
2.3.4.								70.000,00	70.000,00		309.874,14

ISTITUTO SUP. PER LA PREV. E LA SICUREZZA DEL LAVORO
Bilancio Consuntivo Finanziario Gestionale Esercizio 2004

ENTRATA

Capitolo		Gestione dei Residui 2004					Gestione di Cassa				Totale dei Residui Attivi al Termine dell'Esercizio 2004 (8 + 14)
Codice	Residui Attivi al 1° Gennaio	Riscossi	Rimasti da Riscuotere	Totale (13 + 14)	Variazioni In più (15 - 12)	Variazioni In meno (12 - 15)	Previsioni	Riscossioni (7 + 13)	Diff. rispetto alle Previsioni In Più (19 - 18)	Diff. rispetto alle Previsioni In Meno (18 - 19)	
1	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
2.3.4.01							56.700,00	56.700,00			215.852,87
							56.700,00	**126.700,00**	**70.000,00**		**525.727,01**
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**56.700,00**	**126.700,00**	**70.000,00**	0,00	**525.727,01**
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**56.700,00**	**6.472.159,26**	**6.415.459,26**	0,00	**1.997.537,48**
4.1.1.											
4.1.1.01							12.389.000,00	9.988.629,29		2.400.370,71	145,47
4.1.1.03							5.757.000,00	4.744.370,04		1.012.629,96	1.858,48
4.1.1.05							699.310,25	674.023,35		25.286,90	25.286,90
4.1.1.07							6.000.000,00	5.932.087,65		67.912,35	



ISTITUTO SUP. PER LA PREV. E LA SICUREZZA DEL LAVORO
Bilancio Consuntivo Finanziario Gestionale Esercizio 2004

ENTRATA

Capitolo		Gestione dei Residui 2004					Gestione di Cassa				Totale dei Residui Attivi al Termine dell'Esercizio 2004 (8 + 14)
Codice	Residui Attivi al 1° Gennaio	Riscossi	Rimasti da Riscuotere	Totale (13 + 14)	Variazioni In più (15 - 12)	Variazioni In meno (12 - 15)	Previsioni	Riscossioni (7 + 13)	Diff. rispetto alle Previsioni In Più (19 - 18)	Diff. rispetto alle Previsioni In Meno (18 - 19)	
1	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
							3.500.000,00	3.412.350,00		87.650,00	
							1.000.000,00	184.171,80		815.828,20	213.001,10
							29.345.310,25	**24.935.632,13**		**4.409.678,12**	**240.291,95**
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**29.345.310,25**	**24.935.632,13**	0,00	**4.409.678,12**	**240.291,95**
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**29.345.310,25**	**24.935.632,13**	0,00	**4.409.678,12**	**240.291,95**

ISTITUTO SUP. PER LA PREV. E LA SICUREZZA DEL LAVORO
Bilancio Consuntivo Finanziario Gestionale Esercizio 2004

ENTRATA

Capitolo		Gestione dei Residui 2004					Gestione di Cassa				Totale dei Residui Attivi al Termine dell'Esercizio 2004 (8 + 14)
Codice	Residui Attivi al 1° Gennaio	Riscossi	Rimasti da Riscuotere	Totale (13 + 14)	Variazioni In più (15 - 12)	Variazioni In meno (12 - 15)	Previsioni	Riscossioni (7 + 13)	Diff. rispetto alle Previsioni In Più (19 - 18)	Diff. rispetto alle Previsioni In Meno (18 - 19)	
1	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	106.201.294,35	102.728.893,08	0,00	3.472.401,27	8.380.040,29
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56.700,00	6.472.159,26	6.415.459,26	0,00	1.997.537,48
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.345.310,25	24.935.632,13	0,00	4.409.678,12	240.291,95
	0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**135.603.304,60**	**134.136.684,47**	**0,00**	**1.466.620,13**	**10.617.869,72**
	0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**135.603.304,60**	**134.136.684,47**	**0,00**	**1.466.620,13**	**10.617.869,72**
							72.719.444,34			**72.719.444,34**	
	0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**208.322.748,94**	**134.136.684,47**	**0,00**	**74.186.064,47**	**10.617.869,72**

Situazione Amministrativa esercizio finanziario 2004

Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio 2003			85.860.662,82
Riscossioni	in c/competenza	134.136.684,47	
	in c/residui		134.136.684,47
Pagamenti	in c/competenza	103.995.093,11	
	in c/residui	21.910.409,18	125.905.502,29
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio			94.091.845,00
Residui attivi	degli esercizi precedenti	0	
	dell'esercizio	10.617.869,72	10.617.869,72
Residui passivi	degli esercizi precedenti	39.886.564,14	
	dell'esercizio	30.565.837,62	70.452.401,76
Avanzo d'amministrazione alla fine dell'esercizio			**34.257.312,96**

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2004 risulta così prevista:		
Parte vincolata		
al trattamento di fine rapporto		
ai fondi rischi e oneri		
al fondo ripristino investimenti		
per altri vincoli		
Totale parte vincolata		-
Parte disponibile:		
- in conto corrente:		
Fitti locali (cap. 1.1.3.310)	2.213.600,00	
Spese per servizi vari (cap. 1.1.3.312)	2.422.184,00	
Manutenzione e noleggio di macchine per ufficio e attrezzature scientifiche (cap. 1.1.3.315)	755.000,00	
Manutenzione, riparazione e adattamento di locali e relativi impianti (cap. 1.1.3.319)	2.100.000,00	
Fondo speciale per rinnovi contrattuali in corso (cap. 1.2.6.601.)	1.325.650,00	
	8.816.434,00	
- in conto capitale:		
Acquisti di impianti, attrezzature, macchinari ed automezzi per la ricerca scientifica (cap. 2.1.1.700)	4.812.000,00	
Spese per l'attività di ricerca corrente ivi compresa quella finanziata con l'1% del Fsn	4.608.566,00	
Finanziamento dell'attività di ricerca finalizzata (cap. 2.1.1.702.)	2.055.000,00	
Ripristini, trasformazioni e manutenzioni straordinarie impianti,attrezzature, macchinari e automezzi per la ricerca scientifica (cap. 2.1.1.703)	288.000,00	11.763.566,00
Accordi di collaborazione con il Ministero della Salute per lo svolgimento di specifiche attività (cap. 2.1.2.750.)	300.000,00	
Accordi, convenzioni, contratti con amministrazioni, enti, istituti, associazioni ed altre persone giuridiche pubbliche e private nazionali, internazionali e UE (2.1.2.751.)	200.000,00	
Acquisto di impianti, attrezzature, macchinari e automezzi (cap. 2.1.4.850)	120.000,00	
Ripristini, trasformazioni e manutenzioni straordinarie impianti,attrezzature, macchinari e automezzi (cap. 2.1.4.851)	500.000,00	
Acquisto di mobili e macchine d'ufficio (cap. 2.1.4.852)	1.300.000,00	
	14.183.566,00	
totale avanzo d'amministrazione utilizzato	23.000.000,00	
Parte di cui non si prevede l'utilizzazione nell'esercizio 2005	11.257.312,96	
Totale parte disponibile	34.257.312,96	
Totale Risultato di amministrazione		**34.257.312,96**

PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

ISTITUTO SUPERIORE PER LA PREVENZIONE E LA SICUREZZA DEL LAVORO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 139

ISPESL
COLLEGIO DEI REVISORI
COPIA CONFORME AGLI ATTI D'UFFICIO
(Copia composta da N. Pagine. Diversi)

Il giorno 30 maggio e 6 giugno 2005, presso l'Istituto per la Prevenzione e la Sicurezza del Lavoro si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti previsto dall'art. 11 del d.P.R. 4 dicembre 2002, n. 303.

Risultano presenti tutti i componenti effettivi del Collegio nelle persone del:

- dott. Giovanni PALAZZI — Presidente
- dott. Sergio PASQUANTONIO — Componente effettivo
- dott. Giulio DI CLEMENTE — Componente effettivo

Assistono alla riunione i seguenti dirigenti dell'Istituto:

- dott. Gennaro Niglio
- dott. Giusepe Stabile

nonché il funzionario dr. Massimiliano Moscatelli.

La riunione è stata convocata, con nota del Presidente del Collegio con il seguente o.d.g.:

1) esame consuntivo esercizio finanziario 2004;
2) varie ed eventuali.

Il Collegio prende in esame la documentazione relativa al punto 1) all'o.d.g., acquisendo dai responsabili dell'Istituto, presenti alla riunione, informazioni e chiarimenti sulle modalità di redazione del consuntivo 2004 ed indicazioni in ordine alle poste di bilancio quali risultanti nei prospetti allegati alla relazione al Consiglio di Amministrazione redatta dal Direttore generale in data 25 maggio 2005.

Dopo approfondita valutazione. il Collegio redige la prevista relazione sulla proposta di consuntivo 2004.

RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO 2004

Il conto consuntivo 2004 è stato trasmesso al Collegio con nota del Direttore generale in data 25 maggio 2005, prot. n. A00-02-000/1427/05, ai fini dell'acquisizione del parere previsto dall'art. 11 del d.P.R. 04.12.2002, n. 303.

In via preliminare, va evidenziato come la gestione relativa all'anno 2004, che costituisce il primo esercizio finanziario integralmente riferentesi al nuovo Ente a seguito dell'entrata in vigore del citato decreto Presidenziale, sia stata influenzata da vincoli di finanza pubblica indirizzati a forme di contenimento della spesa, per garantire il perseguimento dell'obiettivo di carattere generale di risanamento strutturale dei conti pubblici.

Nello specifico, l'anno oggetto di riscontro è stato interessato dai vincoli di spesa fissati sia nella circolare n. 51/2003 del Ministero dell'economia e delle finanze, che dalla legge n. 191/2004 (interventi urgenti per il contenimento della spesa pubblica).

In uno scenario caratterizzato dalle ricordate limitazioni di spesa, sono emersi punti di criticità che l'Istituto ha dovuto compensare con azioni di risparmio e di programmazione razionale delle risorse. Ciò ancor più in conseguenza dell'avvenuto parziale accoglimento della richiesta di integrazione del finanziamento a carico del bilancio dello Stato, a valere sul fondo della Tabella C della legge finanziaria 2004, la quale, rispetto alla somma inizialmente iscritta nel bilancio di previsione (20 milioni di Euro), si è concretizzata per il valore di soli 10 milioni di Euro. Da qui l'esigenza, a seguito delle determinazioni assunte dai Ministeri vigilanti, di una successiva rielaborazione ed approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio 2004 (deliberazione del C.d.A. n. 2/2004 del 21.05.2004), nonché di una rimodulazione, ad esercizio avviato, delle programmate attività.

Nel corso dell'anno 2004, il Collegio ha effettuato, a campionamento, controlli mirati sia all'esame della gestione che alla verifica dell'attuazione dei principi contabili. Sono stati regolarmente condotti accertamenti sulla consistenza dei saldi di cassa con le scritture contabili, controlli sui principali atti e sui flussi di cassa, principalmente delle strutture centrali dell'Istituto. Nel contempo, il Collegio non ha mancato di dare indirizzi, in coerenza con il quadro di riferimento normativo e, nell'ambito di un proficuo rapporto di collaborazione, di fornire opportune indicazioni nell'opera di elaborazione dei numerosi schemi di regolamento previsti dall'art. 13 del citato d.P.R. n. 303/2002; segnatamente di quello concernente le modalità per la gestione patrimoniale, economica, finanziaria e contabile nonchè di quello relativo alla riorganizzazione delle strutture centrali e territoriali, entrambi di vitale importanza per completare il processo di rinnovamento dell'Ente e per consentire il più efficace raggiungimento dei fini istituzionali.

Sotto il profilo più strettamente contabile, il Collegio ha preso atto, esprimendo il parere di competenza, dei provvedimenti di variazione alle previsioni iniziali adottati nel corso dell'anno finanziario.

Ulteriormente, in via preliminare, il Collegio pone in evidenza che anche per il 2004 il bilancio consuntivo dell'Istituto è stato redatto solo in termini finanziari, non essendo ancora intervenuta l'approvazione del regolamento di contabilità, ai sensi dell'art. 13, comma 1, lett. a) del d.P.R. n. 303/2002.

Alla gestione finanziaria sono state applicate, per quanto compatibili, le norme recate dal d.P.R. n. 97/2003.

Ciò premesso, il Collegio dà atto che le risultanze dell'esercizio sono riassunte e dimostrate dai seguenti documenti:

- il conto di bilancio, decisionale per categorie e gestionale per capitoli, che espone la gestione delle entrate e delle spese dell'anno 2004 secondo la stessa struttura del preventivo finanziario decisionale e gestionale, partitamente per competenza e per residui;

- la situazione amministrativa, che evidenzia: la consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio, gli incassi in conto competenza e i pagamenti fatti nell'anno, in conto competenza e in conto residui, nonché il saldo alla chiusura dell'esercizio; le somme rimaste da incassare e da pagare alla fine dell'esercizio; l'avanzo di amministrazione;

L'intera documentazione è accompagnata da una analitica relazione che offre un quadro esaustivo e puntuale dei vari fatti di gestione.

Alla stregua di tali risultanze il Collegio dà atto che il conto consuntivo 2004 evidenzia un avanzo di competenza pari a euro 10.193.623,46, così determinato:

ENTRATE ACCERTATE	€ 144.754.554,19
USCITE IMPEGNATE	€ 134.560.930,73
AVANZO DI COMPETENZA	€ 10.193.623,46

Il saldo di competenza, di segno positivo, risulta inferiore a quello registrato nell'esercizio finanziario 2003, pari a euro 17.008.035,46, con un decremento del 66,8 %, saldo quest'ultimo, reiscritto nel bilancio dell'esercizio finanziario 2004, ai sensi dell'art. 15, comma 10, del d.P.R. n 441/1994.

* * *

Come è dato rilevare dai dati di bilancio, l'esercizio 2004 presenta un avanzo di amministrazione pari ad euro 34.257.312,96. A tale risultato si perviene sottraendo al fondo cassa di fine esercizio (euro 94.091.845,00) la differenza algebrica tra i residui attivi (euro 10.617.869,72) ed i residui passivi (euro 70.452.401,76).

Osserva il Collegio che tale risultato è dovuto ai saldi sia di parte corrente che di conto capitale.

Alla formazione del saldo di parte corrente nel 2004 risultano aver contribuito, in misura determinante, le economie realizzatesi nelle seguenti voci di bilancio:

- ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITÀ DI SERVIZIO. La minore spesa di euro 7.910.658,90, rispetto alla previsione, risulta prevalentemente dovuta al mancato turn over, a causa del blocco delle assunzioni determinato dalla legge finanziaria n. 350/2003.
- USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI. La minore spesa di euro 4.428.395,51, rispetto alla previsione, è da riferire a misure di razionalizzazione degli acquisti nonché al ridotto volume di attività dovuto al ritardo nell'avvio del piano di ricerca.
- Le altre economie sono principalmente dovute agli INTERVENTI CORRETTIVI DELLA FINANZA PUBBLICA recati dal decreto legge 12 luglio 2004 n. 168, convertito nella legge 30 luglio 2004, n. 191, che ha posto taluni limiti alla spesa sostenibile nell'anno 2004.

Per quanto concerne l'avanzo di conto capitale sono da evidenziare le economie realizzatesi nelle seguenti voci di bilancio:

- INVESTIMENTI PER LA RICERCA. La minore spesa di euro 11.763.566,48, rispetto alla previsione, come si evince dalla relazione a corredo del conto consuntivo, è dovuta principalmente al ritardo nell'avvio delle attività programmate nel piano annuale di ricerca che, approvato nel secondo semestre dell'anno, è stato avviato soltanto nell'ultimo trimestre dell'esercizio. Al riguardo, il Collegio rileva che l'utilizzazione delle indicate risorse finanziarie ha interessato, oltrechè le attività di ricerca corrente, anche i progetti di ricerca finalizzata, finanziati dal Ministero della salute con i proventi derivanti dall'1% del F.S.N., per i quali è necessario dispiegare con immediatezza un efficace impegno rivolto ad accelerare le procedure di definizione delle iniziative in corso, tenuto anche conto che alcuni progetti di ricerca risalgono al triennio 1998/2000.
- La GESTIONE DI COMPETENZA è compendiata nelle risultanze di cui alla Tabella I.

LE ENTRATE

E' preliminarmente da precisare che le voci di entrata del bilancio dell'ISPESL sono riconducibili, in coerenza con la nuova struttura di conto consuntivo finanziario di cui al d.P.R. n. 97/2003, a quattro titoli.

Il primo riguarda le entrate correnti, in cui si colloca la parte prevalente di esse, costituita dal trasferimento statale (1.2.1) e, in più ridotta misura, dalle entrate proprie per prestazione di servizi a terzi (1.3.1). Detti proventi, che in precedenza affluivano in conto Tesoro per essere successivamente riassegnati al bilancio dell'Istituto, a partire dal 2004 pervengono direttamente a detto bilancio, a seguito dell'avvenuta soppressione del vincolo di destinazione a favore del Ministero dell'economia e delle finanze.

Il secondo concerne le entrate in conto capitale tra cui, principalmente, quelle derivanti da trasferimenti, da parte del Ministero della salute, della quota parte dell'1% del F.S.N. da destinare alle attività di ricerca corrente (2.2.1.450) e finalizzata (2.2.1.451).

Il terzo attiene, solo per memoria, alle gestioni speciali.

Il quarto riguarda le entrate aventi natura di partite di giro che trovano bilanciamento nel corrispondente titolo di uscita. Esse comprendono principalmente le movimentazioni finanziarie che l'Istituto effettua in qualità di sostituto d'imposta, di sostituto di dichiarazione ovvero per conto terzi.

Come si rileva dalla Tabella II le entrate accertate nel 2004 ammontano a euro 119.578.630,11, al netto delle partite di giro, facendo registrare un incremento rispetto a quelle del 2003 di euro 3.759.089,68 pari al 3,24%, pur in presenza di un apprezzabile decremento del fondo occorrente per il funzionamento dell'Istituto, proveniente da trasferimento statale, che nel 2004 è risultato pari a euro 78.302.00,00 – di cui euro 5.000.00 costituiscono residuo attivo, in quanto accertato ma non riscosso nell'esercizio 2004 - rispetto a euro 89.893.000,00 assegnato nel 2003.