Nel corso del 2007 l'Istituto risulta aver avviato le procedure per la stabilizzazione (art. 1, c. 519 e 520 della legge finanziaria 2007) del personale non dirigenziale con rapporto di lavoro subordinato a tempo determinato. Con il DPCM 16 novembre 2007 è stata autorizzata la stabilizzazione di n. 33 unità di personale che renderà possibile il parziale reintegro delle n. 56 unità poste in quiescenza.

Per quanto concerne la spesa per il personale la Tabella VII evidenzia che il totale degli oneri riferibili al 2007 ammonta complessivamente a euro 52.750.720,01, con un decremento di 8,2 milioni di euro rispetto al 2006. Di tale spesa risulta che l'ammontare di euro 34.693.385,36 si riferisce agli emolumenti fissi al personale con contratto a tempo indeterminato, mentre quello di euro 3.799.700,23 ai compensi incentivanti la produttività ed infine euro 14.257.637,42 a oneri previdenziali ed assistenziali.

Presenta 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 5.267.797,74 nel 2006, è passato ad euro 3.799.700,23, con un decremento di 1,4 milioni di euro.

A carico del cap. 1.1.2.204 figurano impegni per incarichi di collaborazione per l'importo di euro 215.931,29, parte dei quali riferentisi ad unità di personale operanti presso i dipartimenti centrali amministrativi (8 unità), per un importo di euro 184.000,00.

LA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Nel bilancio risultano residui attivi (ved. Tab. VIII) per euro 8.450.756,90 di cui 4.825.143,32 relativi ad esercizi precedenti, costituiti principalmente:

- quanto a euro 6.166.964,72 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 823.637,96 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.

Il Collegio, dà inoltre atto che con verbale n. 12 del 7/04/08 ha riscontrato la regolarità della disposta eliminazione di residui attivi per l'importo di € 15.223,86.

I residui passivi esistenti al 1° gennaio 2007, evidenziati nella Tabella VIII, pari ad euro 58.367.192,64 risultano pagati nel corso del 2007 per euro 23.936.524,93 ed eliminati per ulteriori euro 2.349.426,16 a seguito di disimpegno operato dalle Unità funzionali amministrative nel corso dell'anno 2007 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. 10 del 31.3.2008).

Risultano maturati nel 2007 residui passivi per euro 24.729.628,67 - 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 formatisi, pari a euro 32.081.241,55, ammontano complessivamente a euro 56.810.870,22. Di tali residui la parte preponderante risulta costituita da euro 31.859.540,49 riferentisi a spese di parte corrente;

segnatamente 20,7 milioni di euro attengono a spese per il personale, mentre 10,7 milioni di euro sono afferenti a spese per beni di consumo e servizi.

Per la ricerca corrente, euro 6.769.820,03 attengono ad impegni assunti negli anni 2006 e precedenti, per piani di attività non ancora ultimati; di cui euro 2.200.000,00 concernono impegni assunti nell'anno 2005, afferenti ad iniziative ricomprese nel piano triennale di attività 2005-2007.

Il totale dei residui passivi in conto capitale ammonta, invece, ad euro 22.968.471,54, di cui 20,6 milioni di euro riguardano le spese per la ricerca.

Per la ricerca finalizzata l'ammontare più rilevante dei residui riguarda ricerche finanziate dal Ministero della salute e cofinanziate dall'Istituto (euro 2.707.530,20 relativi ad impegni assunti nel 2007 ed euro 3.288.162,66 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 20.756.235,65, 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 10.768.818,34 hanno formato residui in ordine a spese per pagamenti vari, tra cui euro 4.517.432,89 relativi a fitti locali e euro 2.335.379,76 per spese in conto capitale diverse dalla ricerca.

Per quanto riguarda la considerevole e nel tempo perdurante mole complessiva dei residui passivi esistenti in bilancio, il Collegio - pur apprezzando la riduzione di essi

registratasi nel corso del 2007 (da 58,3 a 56,8 milioni di euro) - deve ulteriormente ribadire l'esigenza di continuare nella già iniziata attività di riaccertamento dei residui provenienti da esercizi pregressi, ancora ammontanti a 32,08 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 2007 è sintetizzata nella Tabella IX, che evidenzia l'avanzo d'amministrazione effettivamente disponibile a tale data, pari a euro 32.503.690,14.

I dati esposti nella Tabella X mostrano l'andamento dell'avanzo di amministrazione nei due esercizi 2006 e 2007 passato da euro 32.724.556,00 ad euro 32.503.690,16, con un decremento pari a euro 220.865,84.

La Tabella XI mostra, invece, l'incidenza dei residui passivi rispetto alla spesa di parte corrente negli esercizi 2006 e 2007, nonché la velocità di smaltimento dei predetti residui sempre con riferimento agli indicati esercizi.

Dal raffronto dei predetti dati emerge che nel 2007 è aumentato l'indice di incidenza di tali residui sull'ammontare della spesa corrente, passando dal 62,90% al 67,57.%, manifestazione, questa, del peggioramento dei due parametri a raffronto.

Di segno non positivo è pure, la percentuale di smaltimento dei residui in parola sulla parte corrente della spesa che registra una variazione dal 33,54% del 2006 al 28,47% del 2007.

A chiusura dell'esercizio 2007 il fondo cassa risulta pari a euro 80.863.803,48 determinato dalla disponibilità esistente all'inizio dell'esercizio, accertata in euro 79.718.225,92 ed aggiunta la somma risultante dalla gestione di competenza 2007, quale differenza tra le riscossioni ed i pagamenti effettuati (130.871.613,35 – 129.726.035,79) pari a euro 1.145.577,56:

Fondo di cassa all'01.01.2007	79.718.225,92
Entrate anno 2006 – competenza	124.338.557,81

Entrate anno 2006 – residui	6.533.055,54		
		Totale entrate	130.871.613,35
Pagamenti competenza	105.789.510,86		
Pagamenti residui passivi	23.936.524,93		
		Totale pagamenti	129.726.035,79
Fondo cassa al 31.12.2007			80.863.803,48
Residui attivi:			
esercizi precedenti	4.825.143,32		
dell'esercizio	3.625.613,58		
		Totale residui attivi	8.450.756,90
Residui passivi:			
esercizi precedenti	32.081.241,55		
dell'esercizio	24.729.628,67		
		Totale residui passivi	56.810.870,22

E' stato accertato che il predetto fondo, di euro 80.863.803,48, concorda con le risultanze del "giornale di cassa".

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Per quanto concerne i beni mobili, è da sottolineare che con Circolare n. 11, in data 19 marzo 2008, prot. n. 31947, il Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato – Ispettorato generale per le politiche di bilancio – ha precisato che: "*....considerata l'avvenuta emanazione da parte dell'ISPESL del decreto 10 aprile 2007 (pubblicato nel Supplemento ordinario alla G.U. n. 106 del 9.5.2007), con il quale è stata data validità al regolamento di amministrazione e contabilità, così come previsto dall'art. 13, comma 1, lettera a) del DPR 4 dicembre 2002, n. 303.*" è venuta meno la presentazione di una "situazione patrimoniale" dell'Istituto che, unitamente al conto finanziario, veniva trasmessa fino all'esercizio 2006.

Pertanto, riconosciuta la proprietà statale dei beni mobili acquisiti anteriormente al 1° gennaio 2004, data in cui, in forza della conseguita autonomia, è stata avviata l''acquisizione di nuovi beni con fondi propri iscritti nei bilanci di previsione dello stesso Istituto, la consistenza dei beni mobili al 31 dicembre 2007 concerne ora soltanto i beni entrati nel patrimonio dell'Ente nell'anno 2007, il cui valore ammonta complessivamente ad euro 3.052.338,54, come risulta dall'apposito prospetto trasmesso dall'Istituto.

Per quanto concerne, invece, i beni mobili acquistati dal 1° gennaio 2004 al 31 dicembre 2006, essi permangono ancora nel rendiconto patrimoniale dello Stato in attesa della definizione delle procedure di discarico inventariale.

Infine, per i beni mobili acquisiti anteriormente al 1° gennaio 2004, già in uso all'Ente, risultano avviate iniziative con i Ministeri vigilanti, che dovranno valutare la possibilità del loro trasferimento al patrimonio dell'Istituto.

CONCLUSIONI

Il Collegio rileva che le entrate accertate ammontano complessivamente a euro 127.964.171,39, mentre le spese impegnate ammontano a euro 130.519.139,53, con un disavanzo di competenza pari a euro 2.554.968,14.

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 2007 palesa un sostanziale disallineamento tra stanziamenti definitivi ed importi impegnati che si concretizzano in un –19,00% sul versante delle uscite correnti ed in un –22,00% su quello delle uscite in conto capitale.

L'indicato divario è più marcatamente rilevabile nella voce concernente le spese per il personale, 65,9 milioni di euro, ove si registra uno scostamento di 12,5 milioni di euro rispetto ai 78,4 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 (20,0 milioni di euro) ha interessato i capitoli di parte corrente, anziché quelli della ricerca (5,4 milioni di euro).

Rispetto al dato previsionale, gli investimenti per la ricerca evidenziano un disallineamento del 19% (14,0 milioni di euro impegnati, rispetto ai 17,2 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 6,2 milioni di euro, rispetto all'indicata mole di impegni, pari a 14,0 milioni di euro.

Appare, quindi, indispensabile che l'apparato organizzativo, delineato con il nuovo regolamento, esprima maggiore efficienza e celerità nelle azioni volte alla realizzazione dei piani di investimento per la ricerca.

Nel raffronto con il precedente esercizio si registra un incremento complessivo delle entrate del 2% (da 125,4 milioni di euro nel 2006 a 127,9 nel 2007), quasi interamente dovuto al maggior introito dei proventi per servizi a terzi, mentre la diminuzione globale delle uscite risulta pari al 6% (da 138,6 milioni di euro nel 2006 a 130,5 nel 2007).

Per quanto concerne le spese, distinte per categorie, si registra un decremento del 9% su quelle di parte corrente ed un aumento del 9% su quelle in conto capitale.

I riferiti dati contabili mostrano come, al diminuito volume di risorse impiegate nel disimpegno delle attività correnti, faccia riscontro l'implementazione, in pari misura, della spesa per investimenti.

Conclusivamente, il Collegio, nel formulare il proprio positivo parere all'approvazione del conto consuntivo, evidenzia:

- un decremento, rispetto all'esercizio 2006 delle spese del personale in attività di servizio, pari all'11%. dovuto essenzialmente al mancato turn-over;

- lo scostamento tra gli stanziamenti per spese di ricerca (17.2 milioni di euro) e il relativo volume degli impegni (14,0 milioni di euro) che, in aggiunta all'importo rimasto da pagare, pari ad euro 6,2 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 2007, 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.

Parimenti, pur nella constatazione della riduzione avvenuta nel 2007, 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, 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

Dott. Giulio DI CLEMENTE — Componente

Dott. Sergio PASQUANTONIO — Componente

Tabella I

TITOLI	GESTIONE DI COMPETENZA 2007								
	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	€ *26 570 000,00*								
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	€ 84 507 883,00	€ 16.477 710,40	€ 7.821.731,00	€ 93.163.862,40	€ 93.529.482,84	€ 3.202.318,13	€ 96.731.800,97	€ 3.666.757,43	€ 98 818,86
TITOLO II - ENTRATE IN C/CAPITALE	€ 2 510 000,00	€ 1 160.793,00		€ 3.670.793,00	€ 4.717.976,30		€ 4.717 976,30	€ 1.047 183,30	€ -
TITOLO IV - PARTITE DI GIRO	€ 27.705.000,00	€ 2.743.671,64		€ 30.448.671,64	€ 26.091.098,67	€ 423.295,45	€ 26.514 394,12	€ -	€ 3 934 277,52
TOTALE GENERALE ENTRATE	**€ 114.722.883,00**	**€ 20.382.175,04**	**€ 7.821.731,00**	**€ 127.283.327,04**	**€ 124.338.557,81**	**€ 3.625.613,58**	**€ 127.964.171,39**	**€ 4.713.940,73**	**€ 4.033.096,38**
avanzo di amministrazione utilizzato	€ *26.570 000,00*	€ *6 154.456,00*		€ *32.724.456,00*					€ ***32.724.456,00***
disavanzo finanziario					€ *2.554.968,14*		€ *2.554.968,14*	€ *2.554 968,14*	
TOTALE A PAREGGIO	**€ 141.292.883,00**	**€ 26.536.631,04**	**€ 7.821.731,00**	**€ 160.007.783,04**	**€ 126.893.525,95**	**€ 3.625.613,58**	**€ 130.519.139,53**		**€ 29.488.643,51**
USCITE									
TITOLO I - USCITE CORRENTI	€ 95.460 883,00	€ 11.562.388,31	€ 2.868.309,11	€ 104.154.962,20	€ 71.309.879,27	€ 12.761.258,74	€ 84.071 138,01		€ 20.083 824,19
TITOLO II - USCITE IN C/CAPITALE	€ 18 127.000,00	€ 9.187.963,20	€ 1.910.814,00	€ 25.404.149,20	€ 9.864.876,60	€ 10.068.730,80	€ 19.933.607,40		€ 5.470 541,80
TITOLO IV - PARTITE DI GIRO	€ 27 705.000,00	€ 2 743.671,64		€ 30.448.671,64	€ 24.614.754,99	€ 1 899.639,13	€ 26.514 394,12		€ 3 934 277,52
TOTALE GENERALE USCITE	**€ 141.292.883,00**	**€ 23.494.023,15**	**€ 4.779.123,11**	**€ 160.007.783,04**	**€ 105.789.510,86**	**€ 24.729.628,67**	**€ 130.519.139,53**		**€ 29.488.643,51**
avanzo finanziario	€ -	€ -	€ -	€ -			€ -		
TOTALE A PAREGGIO	**€ 141.292.883,00**	**€ 23.494.023,15**	**€ 4.779.123,11**	**€ 160.007.783,04**	**€ 105.789.510,86**	**€ 24.729.628,67**	**€ 130.519.139,53**	€ -	**€ 29.488.643,51**

Tabella II

ENTRATE 2007

Codice		anno finanziario 2007		
		previsioni di competenza definitive	importi accertati	percentuali di variazione rispetto alle previsioni
	ISPESL			
1	**ENTRATE CORRENTI**			
1.2.	**ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI**	**63.186.202,00**	**63.186.202,00**	**0%**
1.2.1.	TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO	63.186.202,00	63.186.202,00	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**	**29.977.660,40**	**33.545.598,97**	**12%**
1.3.1	ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	29.977.660,40	32.394.821,70	8%
1.3.2.	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	-	148.698,19	100%
1.3.3.	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI	-	990.793,39	100%
1.3.4.	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	-	11.285,69	100%
	TOTALE GENERALE ENTRATE CORRENTI	**93.163.862,40**	**96.731.800,97**	**4%**
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**	**3.670.793,00**	**4.717.976,30**	**29%**
2.2.1	TRASFERIMENTI DALLO STATO	2.714.810,00	2.714.810,00	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	955.983,00	2.003.166,30	110%
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	**3.670.793,00**	**4.717.976,30**	**29%**
3	**GESTIONI SPECIALI**			
3.1.	**GESTIONI SPECIALI**			
4	**PARTITE DI GIRO**			
4.1.	**ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO**	**30.448.671,64**	**26.514.394,12**	**-13%**
4.1.1.	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO			100%
	TOTALE GENERALE ENTRATE GESTIONI SPECIALI E PARTITE DI GIRO	**30.448.671,64**	**26.514.394,12**	**-13%**
	Riepilogo dei titoli			
	Titolo I - ENTRATE CORRENTI	93.163.862,40	96.731.800,97	4%
	Titolo II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	3.670.793,00	4.717.976,30	29%
	Titolo III - GESTIONI SPECIALI			
	Titolo IV - PARTITE DI GIRO	30.448.671,64	26.514.394,12	-13%
	Totale delle entrate	***127.283.327,04***	***127.964.171,39***	***1%***

Tabella III

ENTRATE 2006/2007

Codice		anno finanziario 2006/2007		
		accertamenti 2006	accertamenti 2007	percentuali di variazione
1	**ISPESL** **ENTRATE CORRENTI**			
1.2.	**ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI**	**64.680.000,00**	**63.186.202,00**	**-2%**
1.2.1.	TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO	64.680.000,00	63.186.202,00	-2%
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**	**30.477.089,48**	**33.545.598,97**	**10%**
1.3.1	ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	29.151.733,45	32.394.821,70	11%
1.3.2.	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	205.286,75	148.698,19	-28%
1.3.3.	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI	736.498,67	990.793,39	35%
1.3.4.	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	383.570,61	11.285,69	-97%
	TOTALE GENERALE ENTRATE CORRENTI	**95.157.089,48**	**96.731.800,97**	**2%**
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**	**2.751.871,87**	**4.717.976,30**	**71%**
2.2.1	TRASFERIMENTI DALLO STATO	2.000.000,00	2.714.810,00	36%
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	751.871,87	2.003.166,30	166%
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	**2.751.871,87**	**4.717.976,30**	**71%**
3	**GESTIONI SPECIALI**			
3.1.	**GESTIONI SPECIALI**			
4	**PARTITE DI GIRO**			
4.1.	**ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO**	**27.519.611,82**	**26.514.394,12**	**-4%**
4.1.1.	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	27.519.611,82		-100%
	TOTALE GENERALE ENTRATE GESTIONI SPECIALI E PARTITE DI GIRO	**27.519.611,82**	**26.514.394,12**	**-4%**
	Riepilogo dei titoli			
	Titolo I - ENTRATE CORRENTI	95.157.089,48	96.731.800,97	2%
	Titolo II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.751.871,87	4.717.976,30	71%
	Titolo III - GESTIONI SPECIALI			
	Titolo IV - PARTITE DI GIRO	27.519.611,82	26.514.394,12	-4%
	Totale delle entrate	***125.428.573,17***	***127.964.171,39***	***2%***

Tabella IV

USCITE - CONFRONTO IMPEGNI 2006-2007

Codice	Denominazione	anno finanziario 2006-2007		
		IMPEGNI 2006	IMPEGNI 2007	percentuale di variazione
		-		
1	**ISPESL** **USCITE CORRENTI**			
1 1	**FUNZIONAMENTO**	**92.255.653,87**	**83.524.323,17**	**-9%**
1 1.1	USCITE PER GLI ORGANI DELL'ISTITUTO	964 774 08	1 006 864,95	4%
1 1.2.	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	74 172 707 39	65 953 537.75	-11%
1.1.3.	USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	17 118 172.40	16 563.920.47	-3%
1 2.	**INTERVENTI DIVERSI**	**537.898,20**	**546.814,84**	**2%**
1.2.1.	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	1 944.00	501 08	-74%
1.2.2.	TRASFERIMENTI PASSIVI			
1.2.3.	ONERI FINANZIARI	10 076,64	11 244 69	12%
1.2.4.	ONERI TRIBUTARI	328.847.18	423 852.81	29%
1.2.5.	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI	62.826.38	21 151 56	-66%
1.2.6.	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	134 204.00	90 064 70	-33%
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	**92.793.552,07**	**84.071.138,01**	**-9%**
2.	**USCITE IN CONTO CAPITALE**			
2 1.	**INVESTIMENTI**	**18.364.702,36**	**19.933.607,40**	**9%**
2.1.1.	INVESTIMENTI PER LA RICERCA	14.992 692.13	14.051.486.76	-6%
2.1.2.	ACCORDI DI PROGRAMMA, CONVENZIONI, CONTRATTI E ACCORDI DI COLLABORAZIONE	700.016,00	2.263 120.08	223%
2 1 3.	ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI	429 074.72	741 182.88	73%
2.1.4.	ACQUISIZIONI DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	2.242.919,51	2.877 817.68	28%
2.2.	**ONERI COMUNI**			
2.3.	**ACCANTONAMENTI PER USCITE FUTURE**			
2 4.	**ACCANTONAMENTO PER RIPRISTINO INVESTIMENTI**			
	TOTALE GENERALE USCITE IN CONTO CAPITALE	**18.364.702,36**	**19.933.607,40**	**9%**
3.	**GESTIONI SPECIALI**			
3 1	**GESTIONI SPECIALI**	-	-	**100%**
4.	**PARTITE DI GIRO**			
4 1.	**USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO**	**27.519.611,82**	**26.514.394,12**	**-4%**
4.1.1.	USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	27 519 611.82	26 514 394 12	-4%
	TOTALE GENERALE USCITE PER PARTITE DI GIRO E GESTIONI SPECIALI	**27.519.611,82**	**26.514.394,12**	**-4%**
	Riepilogo dei titoli			
	Titolo I - USCITE CORRENTI	92 793 552.07	84 071 138,01	-9%
	Titolo II - USCITE IN CONTO CAPITALE	18 364 702.36	19 933 607 40	9%
	Titolo III - GESTIONI SPECIALI			
	Titolo IV - PARTITE DI GIRO	27 519 611 82	26 514 394 12	-4%
	Totale delle uscite	**138.677.866,25**	**130.519.139,53**	**-6%**

Tabella V

USCITE 2007

Codice	Denominazione	anno finanziario 2007 previsioni di competenza definitive	importi impegnati	percentuale di variazione rispetto alle previsioni
	ISPESL			
1	**USCITE CORRENTI**			
1.1.	**FUNZIONAMENTO**	**99.920.574,32**	**83.624.323,17**	**-16%**
1.1.1.	USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	1 494 600,00	1 006 864,95	-33%
1 1.2.	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	78.426 690,60	65 953 537 75	-16%
1 1 3	USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	19.999.283 72	16 563 920,47	-17%
1.2.	**INTERVENTI DIVERSI**	**4.234.387,88**	**546.814,84**	**-87%**
1.2.1.	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	30 000,00	501,08	-98%
1.2.2.	TRASFERIMENTI PASSIVI			
1.2.3.	ONERI FINANZIARI	15 000,00	11 244,69	-25%
1.2.4.	ONERI TRIBUTARI	486 541,00	423 852,81	-13%
1.2.5.	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI	100 000,00	21 151,56	-79%
1.2.6.	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	3 602 846,88	90 064,70	-98%
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	**104.154.962,20**	**84.071.138,01**	**-19%**
2.	**USCITE IN CONTO CAPITALE**			
2.1.	**INVESTIMENTI**	**25.404.149,20**	**19.933.607,40**	**-22%**
2.1.1.	INVESTIMENTI PER LA RICERCA	17.296.944,40	14.051 486,76	-19%
2.1.2	ACCORDI DI PROGRAMMA, CONVENZIONI, CONTRATTI E ACCORDI DI COLLABORAZIONE	2 463.849,28	2 263 120,08	-8%
2.1.3.	ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI	1 659.844,00	741 182,88	-55%
2.1.4.	ACQUISIZIONI DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	3.983.511 52	2 877 817,68	-28%
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	**25.404.149,20**	**19.933.607,40**	**-22%**
3.	**GESTIONI SPECIALI**			
3.1	**GESTIONI SPECIALI**	-	-	
4.	**PARTITE DI GIRO**			
4 1	**USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO**	**30.448.671,64**	**26.514.394,12**	**-13%**
4.1 1	USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	30 448 671,64	26 514 394 12	-13%
	TOTALE GENERALE USCITE PER PARTITE DI GIRO E GESTIONI SPECIALI	**30.448.671,64**	**26.514.394,12**	**-13%**
	Riepilogo dei titoli			
	Titolo I - USCITE CORRENTI	104 154 962,20	84 071 138 01	-19%
	Titolo II - USCITE IN CONTO CAPITALE	25 404 149,20	19 933 607 40	-22%
	Titolo III - GESTIONI SPECIALI			100%
	Titolo IV - PARTITE DI GIRO	30 448 671 64	26 514 394 12	-13%
	Totale delle uscite	**160.007.783,04**	**130.519.139,53**	**-18%**

Tabella VI

Organico al 31.12.2007

Livello Prof.le	Profilo D.P.R. 171/91	Dotazione Organica Delibera n. 8/2007 del 7 Agosto 2007	Personale Presente al 31 Dicembre 2007
I^	DIRIGENTE DI RICERCA	38	26
II^	PRIMO RICERCATORE	124	52
III^	RICERCATORE	152	79
I^	DIRIGENTE TECNOLOGO	20	4
II^	PRIMO TECNOLOGO	72	19
III^	TECNOLOGO	139	90
I^	DIRIGENTE I^ FASCIA	2	1
II^	DIRIGENTE II^ FASCIA	15	12
IV^	FUNZ. AMM. ART.15 **(ISP.GEN.R.E.)**	0	0
IV^	FUNZ. AMM. ART.15**(DIR.DIV.R.E.)**	0	2
IV^	FUNZIONARIO AMMIN.VO	90	76
V^	FUNZIONARIO AMMIN.VO	70	30
IV^	C.T.E.R. (ART. 20 6° COMMA)	127	98
V^	C.T.E.R.	40	19
VI^	C.T.E.R.	117	80
V^	COLLABORATORE AMM.VO	20	11
VI^	COLLABORATORE AMM.VO	85	56
VII^	COLLABORATORE AMM.VO	93	49
VI^	OPERATORE TECNICO	21	14
VII^	OPERATORE TECNICO	10	5
VIII^	OPERATORE TECNICO	38	23
VII^	OPERATORE AMMIN.VO	8	4
VIII^	OPERATORE AMMIN.VO	15	7
IX^	OPERATORE AMMIN.VO	44	34
VIII^	AUSILIARIO TECNICO	5	1
IX^	AUSILIARIO TECNICO	17	17
IX^	AUSILIARIO AMMIN.VO	23	22
TOTALE GENERALE		1.385	831

Tabella VII

SPESE DEL PERSONALE 2006-2007

Anno 2007	
Stipendi e altri assegni fissi al personale assunto a tempo indeterminato - Cap.1.1.2.200	€ 34.693.385,36
Compensi incentivanti la produttività - Cap. 1.1.2.202	€ 3.799.700,23
Oneri previdenziali assistenziali a carico dell'Ente - Cap. 1.1.2.207	€ 14.257.634,42
	€ 52.750.720,01
Anno 2006	
Stipendi e altri assegni fissi al personale assunto a tempo indeterminato - Cap.1.1.2.200	€ 42.566.843,07
Compensi incentivanti la produttività - Cap. 1.1.2.202	€ 5.267.797,74
Oneri previdenziali assistenziali a carico dell'Ente - Cap. 1.1.2.207	€ 13.203.218,81
	€ 61.037.859,62
differenza 2006 - 2007	€ 8.287.139,61