Tabella VIII

GESTIONE DEI RESIDUI E DI CASSA 2007

TITOLI	GESTIONE DEI RESIDUI					GESTIONE DI CASSA 2007		RESIDUI ATTIVI / PASSIVI AL 31/12/2007		
	Residui attivi / passivi al 1° gennaio 2007	Riscossi / Pagati	Rimasti da riscuotere / da pagare	Totale	Variazioni	PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME RISCOSSE / PAGATE	Totale residui attivi / passivi al 31/12/2007 gestione anno 2007	Totale residui attivi / passivi al 31/12/2007 gestione anni precedenti il 2007	Totale residui attivi / passivi
ENTRATE										
fondo iniziale di cassa						€ 79.718.225,92				
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	€ 9.512.035,55	€ 5.823.304,54	€ 3.673.507,15	€ 9.496.811,69	€ 15.223,86	€ 102.621.862,40	€ 99.352.787,38	€ 3.202.318,13	€ 3.673.507,15	€ 6.875.825,28
TITOLO II - ENTRATE IN C/CAPITALE	€ 1.333.317,19	€ 509.949,23	€ 823.367,96	€ 1.333.317,19	€ -	€ 5.001.793,00	€ 5.227.925,53	€ -	€ 823.367,96	€ 823.367,96
TITOLO IV - PARTITE DI GIRO	€ 528.069,98	€ 199.801,77	€ 328.268,21	€ 528.069,98	€ -	€ 30.971.671,64	€ 26.290.900,44	€ 423.295,45	€ 328.268,21	€ 751.563,66
TOTALE GENERALE ENTRATE	**€ 11.373.422,72**	**€ 6.533.055,54**	**€ 4.825.143,32**	**€ 11.358.198,86**	**€ 15.223,86**	**€ 138.595.327,04**	**€ 130.871.613,35**	**€ 3.625.613,58**	**€ 4.825.143,32**	**€ 8.450.756,90**
USCITE										
TITOLO I - USCITE CORRENTI	€ 31.280.014,89	€ 10.550.398,28	€ 19.098.281,75	€ 29.648.680,03	€ 1.631.334,86	€ 130.939.962,20	€ 81.860.277,55	€ 12.761.258,74	€ 19.098.281,75	€ 31.859.540,49
TITOLO II - USCITE IN C/CAPITALE	€ 25.108.942,61	€ 11.443.063,41	€ 12.979.740,74	€ 24.422.804,15	€ 686.138,46	€ 50.410.149,20	€ 21.307.940,01	€ 10.068.730,80	€ 12.979.740,74	€ 23.048.471,54
TITOLO IV - PARTITE DI GIRO	€ 1.978.235,14	€ 1.943.063,24	€ 3.219,06	€ 1.946.282,30	€ 31.952,84	€ 32.424.671,64	€ 26.557.818,30	€ 1.899.639,13	€ 3.219,06	€ 1.902.858,19
TOTALE GENERALE USCITE	**€ 58.367.192,64**	**€ 23.936.524,93**	**€ 32.081.241,55**	**€ 56.017.766,48**	**€ 2.349.426,16**	**€ 213.774.783,04**	**€ 129.726.035,86**	**€ 24.729.628,67**	**€ 32.081.241,55**	**€ 56.810.870,22**

Tabella IX

Situazione Amministrativa			2007
Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio			€ 79.718.225,92
Riscossioni	in c/competenza		€ 124.338.557,81
	in c/residui		€ 6.533.055,54
Pagamenti	in c/competenza		€ 105.789.510,86
	in c/residui		€ 23.936.524,93
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio			€ 80.863.803,48
Residui attivi	degli esercizi precedenti		€ 4.825.143,32
	dell'esercizio		€ 3.625.613,58
Residui passivi	degli esercizi precedenti		€ 32.081.241,55
	dell'esercizio		€ 24.729.628,67
Avanzo	d'amministrazione effettivamente disponibile al 31 dicembre		**€ 32.503.690,16**

Tabella X

Situazione Amministrativa 2006-2007			
		2007	2006
Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio		€ 79.718.225,92	€ 103.475.324,06
Riscossioni	in c/competenza	€ 124.338.557,81	€ 118.733.700,33
	in c/residui	€ 6.533.055,54	€ 1.015.516,22
Pagamenti	in c/competenza	€ 105.789.510,86	€ 112.386.936,39
	in c/residui	€ 23.936.524,93	€ 31.119.378,30
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio		€ 80.863.803,48	€ 79.718.225,92
Residui attivi	degli esercizi precedenti	€ 4.825.143,32	€ 4.678.549,88
	dell'esercizio	€ 3.625.613,58	€ 6.694.872,84
Residui passivi	degli esercizi precedenti	€ 32.081.241,55	€ 32.076.262,78
	dell'esercizio	€ 24.729.628,67	€ 26.290.929,86
Avanzo	d'amministrazione effettivamente disponibile al 31 dicembre	**€ 32.503.690,16**	**€ 32.724.456,00**

Tabella XI

GESTIONE RESIDUI PASSIVI PROVENIENTI DA ESERCIZI PREGRESSI

TITOLI	residui all'inizio dell'esercizio	pagati	rimasti da pagare	totale	variazioni	
					in +	in -
USCITE						
TITOLO I - USCITE CORRENTI	31.280.014,89	10.550.398,28	19.098.281,75	29.648.680,03		1.631.334,86
TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE	25.108.942,61	11.443.063,41	12.979.740,74	24.422.804,15		686.138,46
TOTALE GENERALE USCITE	**56.388.957,50**	**21.993.461,69**	**32.078.022,49**	**54.071.484,18**	-	**2.317.473,32**

RESIDUI PASSIVI

		2006			2007		
INCIDENZA RESIDUI PASSIVI SULLA PARTE CORRENTE DELLA SPESA	residui passivi complessivi al 31/12 / impegni di competenza parte corrente	€ 58.367.192,64 / € 92.793.552,07	% =	62,90	€ 56.810.870,22 / € 84.071.138,01	% =	67,57
SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI SULLA PARTE CORRENTE DELLA SPESA	residui passivi pagati al 31/12 / impegni di competenza parte corrente	€ 31.119.378,30 / € 92.793.552,07	% =	33,54	€ 23.936.524,93 / € 84.071.138,01	% =	28,47

BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA

INDICE

A) Relazione al bilancio consuntivo 2007

B) Note illustrative delle entrate

B.1) ENTRATE – GESTIONE DELLE COMPETENZE 2007
Illustrazione grafica
B.2) RESIDUI ATTIVI

C) Note illustrative delle uscite

C.1) USCITE – GESTIONE DELLE COMPETENZE 2007
Illustrazione grafica
C.2) RESIDUI PASSIVI

DOCUMENTAZIONE ALLEGATA:

- prospetto di bilancio consuntivo decisionale 2007 (all. 1);
- prospetto di bilancio consuntivo gestionale 2007 – gestione della competenza 2007 e gestione dei residui e di cassa (all. 2);
- situazione amministrativa 2007 (all. 3);
- tabella del personale in servizio al 31/12/2007 (all. 4);
- documento programmatico sulla sicurezza (all. 5).

A) RELAZIONE AL BILANCIO CONSUNTIVO 2007

Nel corso del 2007 l'Istituto in tutte le sue componenti è stato impegnato nella realizzazione dei programmi di ricerca e nel perseguimento degli obiettivi approvati dal Consiglio di Amministrazione ed indicati nella nota illustrativa al bilancio di previsione.
Nel corso dell'esercizio sono stati approvati ed emanati il "Regolamento che disciplina le modalità per l'acquisto di beni, servizi e forniture dell'Istituto Superiore per la prevenzione e la sicurezza del Lavoro, ai sensi dell'art. 13, comma 1, lettera b), del DPR 4 dicembre 2002, n. 303" ed il "Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Istituto Superiore per la prevenzione e la sicurezza del Lavoro, ai sensi dell'art. 13, comma 1, lettera i), del DPR 4 dicembre 2002, n. 303", con i quali è stato definito il quadro normativo di riferimento interno riguardante le attività gestionali.
I risultati della gestione sono limitati all'aspetto finanziario e tengono conto delle disposizioni del DPR n. 97/2003 con il quale è stato approvato il Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla legge 20 marzo 1975, n. 70.
Le risultanze della gestione finanziaria 2007 sono evidenziate nei due documenti contabili del **bilancio consuntivo 2007 decisionale (all. 1)** e del **bilancio consuntivo gestionale (all. 2)**. Il primo, si articola in categorie, come il bilancio preventivo decisionale e pone a raffronto la gestione finanziaria 2007 con la gestione finanziaria 2006; il bilancio consuntivo gestionale, invece, si articola in capitoli, come il bilancio preventivo gestionale ed evidenzia:

- le entrate di competenza dell'anno, accertate, riscosse o rimaste da riscuotere (gestione della competenza 2007 delle entrate);
- le uscite di competenza dell'anno, impegnate, pagate o rimaste da pagare (gestione della competenza 2007 delle uscite);
- la gestione dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti l'anno 2006;
- le somme riscosse e pagate in conto competenza ed in conto residui (gestione di cassa);
- Il totale dei residui attivi e passivi al termine dell'esercizio 2007.

Le risultanze della gestione sono, infine, riassunte nella **situazione amministrativa 2007 (all. 3),** allegata al bilancio consuntivo.

La gestione 2007 può essere così sintetizzata:

Fondo di cassa al 1/1/2007		***79.718.225,92***
Riscossioni anno 2007- competenza	124.338.557,81	
Riscossioni anno 2007 - residui attivi	6.533.055,54	
Totale riscossioni		**130.871.613,35**
Pagamenti anno 2007 - competenza	105.789.510,86	
Pagamenti anno 2007 - residui passivi	23.936.524,93	
Totale pagamenti		**129.726.035,79**
Fondo cassa al 31/12/2007		***80.863.803,48***
da incassare		
Residui attivi 2006 e precedenti	4.825.143,32	
Residui attivi 2007	3.625.613,58	
Totale residui attivi		***8.450.756,90***
da pagare		
Residui passivi 2006 e precedenti	32.081.241,55	
Residui passivi 2007	24.729.628,67	
Totale residui passivi		***56.810.870,22***
Avanzo di amministrazione al 31/12/2007		***32.503.690,16***

L'avanzo di amministrazione al 31/12/2007 può essere espresso anche come valore di flusso, risultante dalla variazione subita dall'avanzo di amministrazione iniziale al 1 gennaio, per effetto della gestione 2007, distinta in gestione di competenza e gestione afferente i residui.

Avanzo di amministrazione al 1/1/2007				***32.724.456,00***
Accertamenti 2007	+	127.964.171,39		
Impegni 2007	-	130.519.139,53		
risultato di competenza			-	**2.554.968,14**
Economie in conto residui (per annullamenti residui passivi)	+	2.349.426,16		
Diseconomie in conto residui (per annullamenti residui attivi)	-	15.223,86		
risultato gestione residui				**2.334.202,30**
Avanzo di amministrazione al 31/12/2007				***32.503.690,16***

Dall'esame delle tabelle sopra esposte relative ai due risultati finanziari del fondo di cassa e dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2007, si osserva una loro sostanziale invarianza, rispetto ai valori al 31/12/2006.

ENTRATE

Le entrate dell'Istituto sono costituite, prevalentemente, dai trasferimenti dello Stato e dagli introiti derivanti da prestazioni per servizi resi a terzi a pagamento.
Per quanto concerne il trasferimento dello Stato, si è provveduto, nel corso dell'anno, all'accertamento ed incasso presso la contabilità speciale n. 1626 intestata all'Istituto, dell'importo di € 63.186.202,00, derivante dallo stanziamento iscritto nella tabella C della legge 27 dicembre 2006 n. 296 (Legge finanziaria 2007), pari a € 65.015.000,00, al netto dell'accantonamento indisponibile di € 1.828.798,00 di cui all'art. 1, comma 507 della Legge finanziaria.
In merito, invece, agli accertamenti derivanti da prestazioni per servizi resi a terzi, nel corso dell'esercizio sono stati registrati complessivi € 32.394.821,70 relativi al periodo gennaio/ottobre 2007 e comprensivi dell'importo di € 4.977.660,40 relativo agli incassi affluiti sul conto corrente postale centralizzato nell'ultimo bimestre 2006. Dette somme, la cui utilizzazione è disciplinata dalla legge 407 del 1990, hanno trovato collocazione nei capitoli di bilancio per l'esercizio 2007.
A chiusura dell'esercizio 2007, resta da riportare alla contabilità speciale l'importo degli incassi relativi ai mesi novembre e dicembre 2007, che troveranno collocazione in bilancio nell'esercizio 2008, mediante apposita variazione di bilancio, non appena perfezionato il trasferimento dal c/c postale alla contabilità speciale.

Entrate dell'Istituto	Bilancio di previsione definitivo	Consuntivo	maggiori / minori accertamenti
Trasferimenti da parte dello Stato	63.186.202,00	63.186.202,00	-
Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi	29.977.660,40	32.394.821,70	2.417.161,30
Altre entrate correnti		1.150.777,27	1.150.777,27
TOTALE entrate correnti	***93.163.862,40***	***96.731.800,97***	***3.567.938,57***
Entrate derivanti da trasferimenti in c/capitale	3.670.793,00	4.717.976,30	1.047.183,30
TOTALE entrate in conto capitale	***3.670.793,00***	***4.717.976,30***	**1.047.183,30**
Totale generale (competenze 2007)	**96.834.655,40**	**101.449.777,27**	**4.615.121,87**

USCITE

Vincoli in materia di finanza pubblica

Anche l'esercizio finanziario 2007 è stato condizionato dai limiti agli stanziamenti di spesa posti dalla normativa in materia di finanza pubblica.
In particolare gli **incrementi di spesa di competenza e cassa**, al netto di quella del personale, **hanno rispettato il limite** di incremento **massimo del 2%**, rispetto all'**esercizio 2006**, così come disposto dall'art. 1, comma 57 della legge 30 dicembre 2004, n. 311 (legge finanziaria 2005)
Inoltre si è tenuto conto dei limiti posti dalla legge 23 dicembre 2005, n. 266 (legge finanziaria 2006) alle spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza, determinando una spesa non superiore al 40% della spesa sostenuta nell'anno 2004 (art. 1, comma 10, così come modificato dall'art. 27 della Legge n. 248/2006 cd. "Legge Bersani"), nonché alle spese di manutenzioni, noleggio ed esercizio di autovetture (spesa non superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2004 - art. 1, comma 11). Per quanto concerne le uscite per gli organi dell'ente, gli stanziamenti sono stati ridotti del 10%, rispetto agli importi risultanti alla data del 30 settembre 2005 (art. 1, comma 58).
In sintesi si riportano nella tabella sottostante i tagli imposti dalla legge finanziaria 2007:

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

Codice	Denominazione	Stanziamento al 30//9/05	Previsioni 2007	Consuntivo 2007
1.1.1.100.	Assegni e indennità al presidente	€ 174.000,00	€ 156.600,00	€ 103.077,20
1.1.1.102.	Compensi e rimborsi ai componenti del consiglio di amministrazione e del comitato tecnico-scientifico	€ 957.000,00	€ 861.300,00	€ 375.054,39
1.1.1.103.	Compensi e rimborsi al collegio dei revisori	€ 145.000,00	€ 130.500,00	€ 121.133,36
Totale		**€ 1.276.000,00**	**€ 1.148.400,00**	**€ 599.264,95**

Principali aggregati di spesa

Le uscite dell'Istituto si riferiscono alle spese sostenute per gli organi dell'ente, per il personale, per l'acquisto di beni e servizi, nonché a quelle per la ricerca corrente e finalizzata e di conto capitale (informatica, mobilio, ristrutturazione ecc..).
Per quanto riguarda le **spese del personale,** si riferiscono al personale dipendente in servizio a tempo indeterminato; restano escluse quelle relative al personale a tempo determinato e a contratto, assunto per la realizzazione di programmi di ricerca corrente e finalizzata, nonché le spese per il conferimento di borse di studio.
In merito al personale è da precisare che la dotazione organica (ridefinita nel corso del 2007 con delibera n.8/2007 del 7 agosto 2007) dell'Istituto è di n. 1385 unità. Nel corso degli anni si è verificata una riduzione crescente del personale in servizio che non è stato possibile reintegrare per i divieti e le limitazioni imposte dalle leggi finanziarie, tendenza che è proseguita nel corso dell'anno 2007 con una ulteriore riduzione del personale in servizio, rispetto al 2006, di n. 56 unità. Pertanto le unità in servizio a tempo indeterminato al 31/12/2007 sono n. 831, con un innalzamento dell'età media dei dipendenti molti dei quali, si ha motivo di ritenere, lasceranno il servizio nel prossimo triennio incidendo non di poco sui livelli dei servizi e della ricerca (**allegato n. 4**).
Peraltro, l'Istituto ha avviato nel corso del 2007 le procedure per la stabilizzazione - ai sensi dell'art. 1, commi 519 e 520 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (legge finanziaria anno 2007) - del personale non dirigenziale con rapporto di lavoro subordinato a tempo determinato, sulla base delle istruzioni impartite dal Ministero per le riforme e le innovazioni nelle pubbliche amministrazioni con la direttiva n. 7 e le circolari nn. 8 e 9 del 2007 della Presidenza del Consiglio dei ministri - Dipartimento della funzione pubblica - UPPA e del Ministero dell'Economia e delle finanze - Dipartimento R.G.S.

Con il dPCM sottoscritto in data 16 novembre 2007 l'Istituto è stato autorizzato alla stabilizzazione di complessive n. 33 unità di personale di cui n. 22 unità con profilo di ricercatore – III livello professionale, n. 2 unità con profilo di tecnologo – III livello professionale , n. 9 unità con profilo di operatore tecnico – VIII livello professionale che consentirà di reintegrare in parte le n. 56 unità poste in quiescenza.

In merito alle **spese per beni di consumo e per servizi** le somme impegnate nel corso dell'esercizio hanno riguardato la fornitura di beni e servizi occorrenti per fare fronte alle esigenze della ricerca e delle attività di supporto, nonché per i servizi generali.
In tale settore l'Istituto, conformemente alle disposizioni impartite dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ha proseguito nella politica di contenimento e di razionalizzazione della spesa e dei costi, avviata nel corso dei precedenti esercizi, ricorrendo per quanto possibile agli acquisti on line e aderendo alle convenzioni Consip.
Tra le spese sostenute per tale categoria è compreso l'importo di circa € 1.500.000,00 per canoni da corrispondere a titolo di occupazione degli immobili ex ENPI ed ex ANCC adibiti a sedi dipartimentali dell'Ispesl, a favore del Ministero dell'Economia e delle Finanze.
Per quanto concerne le **spese per la ricerca**, il finanziamento delle spese per la ricerca corrente, di cui al piano di attività 2005-2007 - annualità 2007, 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 2007 da 5.000.000,00 a 2.000.000,00 di euro, l'istituto ha potuto intraprendere le attività di ricerca avvalendosi dei propri fondi.
Nel corso del 2007 l'istituto ha, inoltre, avviato le specifiche attività previste dagli accordi di collaborazione con il Ministero della Salute – Centro Nazionale per la Prevenzione e il Controllo delle Malattie (CCM).
Per quanto concerne, infine, le **altre spese in conto capitale** gli impegni di maggior rilievo hanno riguardato spese in c/capitale per l'informatica, per acquisto di mobili e macchine d'ufficio e per lavori di ristrutturazione e manutenzione straordinaria sugli immobili delle sedi centrali, altri interventi sul patrimonio sono stati rinviati in relazione alla mancata approvazione del provvedimento relativo al trasferimento della proprietà degli stessi all'Istituto.

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	1.494.600,00	1.006.864,95	487.735,05
Spese per il personale	78.426.690,60	65.953.537,75	12.473.152,85
Spese per acquisti beni di consumo e servizi	19.999.283,72	16.563.920,47	3.435.363,25
Altre spese correnti	4.234.387,88	546.814,84	3.687.573,04
TOTALE spese correnti	***104.154.962,20***	***84.071.138,01***	***20.083.824,19***
Spese in conto capitale per la ricerca	17.296.944,40	14.051.486,76	3.245.457,64
Altre spese in conto capitale	8.107.204,80	5.882.120,64	2.225.084,16
TOTALE spese in conto capitale	***25.404.149,20***	***19.933.607,40***	***5.470.541,80***
Totale generale (competenze 2007)	**129.559.111,40**	**104.004.745,41**	**25.554.365,99**

Come si evince dalla tabella riassuntiva, per una consistente parte le economie riguardano le spese di parte corrente con particolare riferimento a quelle per il personale, dovute soprattutto alla non ancora intervenuta definizione di alcune vertenze in materia di inquadramento.

L'esercizio 2007 presenta un **avanzo di amministrazione**, pari a **€ 32.503.690,16**, di importo lievemente inferiore a quello del 2006, ammontante a € 32.724.456,00, 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 2007, occorre tener presente che gran parte dell'ammontare € 24.329.881,00, è stato già riportato nei capitoli di spesa del bilancio preventivo dell'esercizio finanziario 2008 con delibera n° 13 del 20 dicembre 2007, tenendo conto dei vincoli di destinazione derivanti dalla Legge n. 407/1990, art. 5, comma 12. Pertanto, la reale consistenza dell' ulteriore avanzo di amministrazione disponibile per l'anno 2007, ammonta a € 8.173.809,16.
Per quel che concerne la composizione di detto avanzo si precisa che € 25.554.365,99 derivano da economie di spesa; € 2.349.426,16 derivano da annullamento di residui passivi, sulla cui regolarità si è pronunciato il Collegio dei Revisori dei Conti con verbale n. 10 del 31 marzo 2008; € 3.567.938,57 derivano da maggiori entrate di parte corrente, rispetto alle previsioni di bilancio, in conseguenza principalmente di un accresciuto volume delle entrate derivanti da attività omologative, grazie anche all'introduzione di misure incentivanti la produttività; € 1.047.183,30 derivano da maggiori entrate in conto capitale, rispetto alle previsioni di bilancio; alla sommatoria di tali importi va detratta la variazione negativa totale dei residui attivi pari a € 15.223,86.
L'economia sui capitoli relativi agli investimenti per la ricerca pari a circa € 3.200.000,00, di cui gran parte relativa all'attività di ricerca corrente, è dovuta principalmente al differimento dei tempi di avvio dell'attività previste dal piano triennale 2005-2007,che ha determinato l'impossibilità di assumere tempestivamente i relativi impegni di spesa.
L'ente ha sopperito all'impossibilità di poter fare fronte alla riduzione delle unità in servizio per effetto del divieto di nuove assunzioni stabilito nella legge finanziaria, che ha inciso non di poco sui servizi a terzi, solo attraverso uno specifico programma approvato dal Consiglio di Amministrazione, comportante il conferimento di incarichi di collaborazione, finanziati con le entrate per servizi resi a terzi.
Il cambiamento strutturale in atto, accompagnato da norme congiunturali e da carenze di organico, acuitesi in corso di esercizio, ha notevolmente limitato le capacità di spesa dell'Istituto che, pur in presenza di dette carenze, ha avviato le iniziative idonee per migliorare il risultato della gestione.
In tale ottica si è proseguito nell'azione, avviata nell'esercizio precedente, di ridefinizione del complesso dei residui attivi e passivi, verificando, per i primi l'esigibilità dei crediti corrispondenti, e per i residui passivi la sussistenza del debito. Si tratta di un'attività complessa e delicata che ha portato al disimpegno di € 2.349.426,16 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 2007

1. ENTRATE CORRENTI

1.2. ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI

1.2.1. TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO

1.2.1.100. Fondo occorrente per il funzionamento dell'ISPESL

Previsioni:	€	63.186.202,00
Somme accertate e riscosse:	€	62.477.357,44
Somme accertate e da riscuotere:	€	708.844,56
Totale accertamenti:	€	63.186.202,00
Differenza rispetto alle previsioni	€	-

Lo stanziamento iniziale di € 64.507.883,00 iscritto in sede di previsione del bilancio 2007 è pari a quello iscritto in Tab C (€ 65.015.000) della legge 27 dicembre 2006 (legge finanziaria 2007) ridotto di € 507.117,00.
La stessa legge all'art. 1, comma 507 ha imposto di accantonare e rendere indisponibile in maniera lineare, una quota pari per l'anno 2007 a € 4.572 milioni di euro delle dotazioni delle unità previsionali di base iscritte nel bilancio dello stato.
Così per l'anno 2007 l'accantonamento operato sul fondo di funzionamento dell'istituto così come comunicato dal Ministero della Salute con nota del 15 febbraio 2007 è risultato essere pari a € 8.328.848,00.
Con la I variazione di bilancio è stata portata in riduzione dell'importo previsto, la somma di € 7.821.681, 00 ,in quanto l'importo in previsione del fondo era già stato ridotto., portandolo così a € 56.686.202,00
Con la conversione del decreto legge 2 luglio 2007 n. 81 recante "disposizioni urgenti in materia finanziaria" il parlamento ha disposto il reintegro all'art 7 di parte delle somme accantonate pari a € 6.500.000,00.
Di conseguenza con la II variazione di bilancio è stata riassegnata la somma suddetta portando così il fondo di dotazione disponibile a € 63.186.202,00.
Rimangono da incassare € 708.844,56 in quanto non trasferiti dal Ministero della Salute nell'anno 2007.

1.2.2. TRASFERIMENTI DA PARTE DELLE REGIONI
1.2.3. TRASFERIMENTI DA PARTE DEI COMUNI E DELLE PROVINCE
1.2.4. TRASFERIMENTI DA PARTE DI ALTRI ENTI NAZIONALI O ESTERI
1.2.5. TRASFERIMENTI DALL' UNIONE EUROPEA E DA ALTRI ORGANISMI INTERNAZIONALI

1.3. ALTRE ENTRATE

1.3.1. ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI

La presente categoria è relativa alle entrate proprie dell'Istituto per servizi resi a terzi a pagamento.
Le entrate riportate nei capitoli di seguito indicati sono afferenti a cinque tipologie fondamentali:

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

1.3.1.200. Ricavi dalla vendita di pubblicazioni

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

Non sono presenti accertamenti.

1.3.1.201. Attività di consulenza tecnica ed assistenza alle imprese

Previsioni:	€	250.000,00
Somme accertate e riscosse:	€	90.023,53
Somme accertate e da riscuotere:	€	557.059,38
Totale accertamenti:	€	647.082,91
Differenza rispetto alle previsioni	€	- 397.082,91

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

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

Previsioni:	€	1.600.000,00
Somme accertate e riscosse:	€	594.555,53
Somme accertate e da riscuotere:	€	1.308.646,98
Totale accertamenti:	€	1.903.202,51
Differenza rispetto alle previsioni	€	- 303.202,51