RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL CONTO CONSUNTIVO 2004

PAGINA BIANCA

ISTITUTO NAZIONALE DI STATISTICA
Collegio dei Revisori dei Conti
Relazione allegata all'adunanza del 19 aprile 2005 n. 1.468

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL CONSUNTIVO PER L'ANNO 2004 DELL'ISTITUTO NAZIONALE DI STATISTICA

1. Previsioni iniziali e variazioni in corso d'esercizio

Le previsioni di bilancio deliberate dal Consiglio dell'Istituto il 28 ottobre 2003, ammontavano a € **192.786.000,00** per le entrate e a € **213.519.000,00** per le uscite (entrambe al lordo delle partite di giro). L'eccedenza delle seconde sulle prime risultava quantificata in **20,733** milioni di euro, coperta attraverso il pregresso avanzo di amministrazione.

Nel corso del 2004 sono stati adottati 3 elenchi di variazione. Gli interventi hanno rideterminato gli stanziamenti di competenza e di cassa, limitatamente ad alcuni capitoli di entrata e di spesa, comportando, al netto delle partite di giro, un incremento di **€ 900.000,00** per le entrate e di **€ 1.137.556,78** per le uscite. Le variazioni così introdotte, hanno comportato una modifica dell'ammontare complessivo del bilancio di **€ 237.556,78**, coperto attraverso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione pregresso.

Nel complesso, sono state ridotte le spese correnti di funzionamento (- **€ 2.430.573,70**) a fronte di un incremento sia delle spese correnti per interventi (**€ 2.335.773,70**) che delle spese in conto capitale (**€ 1.232.356,78**).

Sia sul versante delle entrate che su quello delle uscite sussiste, inoltre, l'incremento delle partite di giro per **€ 1.271.200,00.**

Per effetto del complesso delle variazioni apportate in corso d'anno, le previsioni complessive di competenza di entrata passano da **€ 192.786.000,00** a **€ 194.957.200,00** e quelle di uscita da **€ 213.519.000,00** a **€ 215.927.756,78**.

Per quanto riguarda la gestione della cassa, le variazioni delle previsioni di bilancio relative ai pagamenti hanno comportato un incremento dello stanziamento di

€ 7.777.406,78, portando le previsioni complessive di cassa da **€ 236.219.000,00** a **€ 243.996.406,78**. Relativamente alle entrate, per effetto di variazioni per complessivi **€ 1.218.200,00**, le previsioni di cassa passano da **€ 201.808.000,00** ad **€ 203.026.200,00**

2. Risultati della gestione 2004

La gestione di competenza dell'esercizio 2004 presenta un risultato negativo pari ad **€ 9.231.641,60** derivante da accertamenti per complessivi **€ 193.263.542,99** ed impegni pari ad **€ 202.495.184,59**.

Il disavanzo di competenza, pur essendo inferiore rispetto a quanto previsto in sede di predisposizione del bilancio di previsione (circa **21** milioni di euro), evidenzia comunque il permanere di una situazione di eccedenza delle uscite rispetto alle entrate dell'Istituto.

A seguito delle rettifiche operate in corso d'anno sui residui pregressi (anni 2003 e precedenti) vengono eliminati residui passivi per **€ 8.377.374,41** e residui attivi per **€ 155.245,07**, con un saldo pari ad **€ 8.222.129,34**, come indicato nella relazione al provvedimento di riaccertamento dei residui derivanti dagli esercizi 2003 e precedenti allegata al conto consuntivo.

Per effetto del risultato combinato della gestione di competenza e del riaccertamento dei residui, l'avanzo di amministrazione complessivo al 31.12.2004 risulta essere pari ad **€ 21.131.731,30**, tenendo conto anche della variazione annuale della consistenza del conto postale e dei conti economali.

L'avanzo di amministrazione subisce quindi solo una lieve diminuzione **(- € 1.051.342,65)** rispetto allo scorso esercizio scendendo da **€ 22.183.073,95** ad inizio esercizio ad **€ 21.131.731,30** a fine esercizio.

Il prospetto seguente illustra le diverse componenti del risultato di amministrazione.

A) AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 1° GENNAIO 2004		**22.183.073,95**
B) GESTIONE DELLA COMPETENZA:		
- **B1)** Accertamenti	+193.263.542,99	
- **B2)** Impegni	-202.495.184,59	
- RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA 2004		*- 9.231.641,60*
C) VARIAZIONE DEI RESIDUI PREGRESSI:		
- **C1)** Variazione residui passivi (minori debiti)	+8.377.374,41	
- **C2)** Variazione residui attivi (minori crediti)	- 155.245,07	
- RISULTATO DELLA VARIAZIONE DEI RESIDUI PREGRESSI:		*+8.222.129,34*
D) RISULTATO DELLA GESTIONE COMPLESSIVA 2004 (B - C)		**- 1.009.512,26**
E) VARIAZIONE ANNUALE DELLA CONSISTENZA DEL CONTO POSTALE E DEI CONTI ECONOMALI		**- 41.830,39**
F) AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2004 (A+D+E)		**+ 21.131.731,30**

3. Gestione di competenza

Il collegio ha quindi esaminato i flussi finanziari di competenza dell'anno 2004.

Accertamenti

Le entrate accertate nel corso del 2004, comprensive delle partite di giro, risultano pari a **€ 193.263.542,99**. Di esse, il segmento preponderante, pari a **€ 150.388.671,00**, proviene dalla assegnazione statale, comprensiva anche dell'importo di **€ 1.153.671,00** relativo al finanziamento disposto con decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 28318 del 12 agosto 2004 per le assunzioni in deroga ex art. 34, comma 5 della legge 289/2003.

Ai trasferimenti statali si sommano **€ 5.622.364,23** derivanti da trasferimenti da parte di enti pubblici, enti internazionali e di privati per contributi allo sviluppo della ricerca statistica. Le altre entrate proprie, connesse alla vendita di beni e alla prestazione di servizi, risultano invece commisurate a **€ 4.877.493,57**, mentre le entrate diverse ammontano ad **€ 827.252,03**. Le partite di giro, infine, sono pari ad €

31.547.762,16. L'indice di autonomia finanziaria raggiunge il 7%, valore più elevato mai raggiunto nel passato.

Impegni

Le uscite della gestione finanziaria di competenza, espresse dagli impegni assunti nell'esercizio finanziario 2004, risultano quantificate in **€ 202.495.184,59** se considerate al lordo delle partite di giro; in **€ 170.947.422,43** al loro netto. Nel primo caso, esse coprono il **93,78%** delle corrispondenti previsioni definitive; nel secondo, il **94,35%.**

Con riferimento all'aggregato al netto delle partite di giro, le spese maggiormente rilevanti sono quelle di funzionamento (**€ 138.013.596,55**, di cui **€ 110.731.529,08** per il personale e **€ 21.418.789,06** per acquisizione di beni e servizi), e quelle per interventi (**€ 20.843.454,15,** pari al **12,19%** del totale), rappresentate soprattutto dalle spese per la raccolta e l'elaborazione dei dati statistici. Rispetto ad un valore medio delle economie per le spese correnti pari al **5,5%**, i valori per le spese di personale, di acquisizioni di beni e servizi e per interventi si attestano rispettivamente al **2,6%**, al **16,2%** e al **6,8%**

Tra le spese in conto capitale, pari a **€ 12.090.371,73**, la metà è costituita da oneri per l'indennità di buonuscita al personale, impegnate interamente anche per far fronte al pagamento di eventuali competenze arretrate.

4. Gestione della cassa

La gestione di cassa complessiva del 2004 registra un disavanzo di **€ 8.852.992,49**, risultante da riscossioni per **€ 194.646.532,23** e da pagamenti per **€ 203.499.524,72**. Questo disavanzo è il risultato dell'andamento contrapposto della gestione di cassa derivante della competenza rispetto a quella derivante dai residui.

La gestione di competenza, infatti, presenta riscossioni per **€ 95.954.415,59** a fronte di pagamenti per **€ 151.373.527,42** generando quindi un disavanzo pari a **€ 55.419.111,83**.

Le riscossioni a residui ammontano a **€ 98.692.116,64,** mentre i relativi pagamenti sono pari a **€ 52.125.997,30** comportando un avanzo di **€ 46.566.119,34.**

Per effetto della gestione dell'esercizio 2004 il fondo di cassa, comprensivo anche dei saldi dei conti economali e del conto postale, passa da **€ 35.224.553,96** ad **€ 26.329.731,08.**

5. Gestione dei residui

Residui attivi

I residui attivi derivanti dagli anni 2003 e precedenti e rettificati nel corso dell'esercizio risultano quantificati in **€ 105.885.366,49**.

Il segmento maggioritario, pari a **€ 91.323.698,53** riguarda la seconda semestralità dell'assegnazione dello Stato per l'esercizio finanziario 2004. Un'ulteriore componente, pari ad **€ 5.435.050,43**, riguarda i trasferimenti da enti pubblici, enti internazionali e privati originati da contributi per lo sviluppo della produzione statistica. Un ultimo significativo segmento di **€ 6.513.181,90** è costituito da crediti derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi, al cui interno il maggior peso è determinato dai contratti attivi sottoscritti dall'Istituto per l'esecuzione di ricerche in campo statistico i cui lavori, iniziati nel 2003 o nei precedenti esercizi, non sono ancora terminati.

Nel corso del 2004, sono stati riscossi **€ 98.692.116,64**, corrispondenti al **93,20%** della consistenza iniziale rettificata, con un residuo attivo finale di **€ 7.193.249,85**. E' stato azzerato il credito verso lo Stato; sussistono, invece, ancora crediti da trasferimenti da enti pubblici per **€ 1.920.985,21** e da forniture e prestazioni di servizi per **€ 3.597.939,59**.

La generazione dei residui attivi 2004 ammonta a **€ 97.309.127,40**. Peraltro va sottolineato che la maggioranza dei nuovi residui attivi è da ascrivere al mancato introito del trasferimento statale (**€ 91.323.698,53**).

Per effetto dei residui di nuova formazione, il valore complessivo dei residui attivi alla fine del 2004 ammonta ad **€ 104.503.377,25** di cui quasi il **90%** deriva dall'assegnazione statale.

Residui passivi

I residui passivi consolidati provenienti dagli anni 2003 e precedenti e rettificati in corso d'anno sono pari a **€ 110.704.717,16**

La parte preponderante è costituita dalla spese per interventi (**€ 65.842.401,68**), tra le quali figurano le spese per i censimenti generali 2000-2001 per **€ 40.773.112,11** (la cui natura, per quanto attiene alle modalità di formazione e gestione dei residui, è equiparabile alle spese per investimento) e le spese per la raccolta, l'elaborazione e la diffusione dei dati per **€ 16.552.323,40**. Una ulteriore componente (**€ 32.404.657,39**) attiene alle spese di funzionamento. I residui relativi alle spese in conto capitale, infine, ammontano ad **€ 11.489.611,91**.

Nel corso dell'esercizio 2004 sono stati effettuati, in conto residui, pagamenti per complessivi **€ 52.125.997,30**. I pagamenti hanno riguardato soprattutto le spese per interventi per **€ 27.858.839,73**, tra le quali figurano ancora **€ 13.618.991,06** connesse ai censimenti generali degli anni 2000-2001; e le spese di funzionamento per **€ 15.387.863,03**.

L'esercizio 2004 si è chiuso con una consistenza di residui passivi derivanti da esercizi precedenti per **58.578.719,86**, corrispondenti al **52,91%** di quelli ad inizio d'anno rettificati pari ad **€ 110.704.717,16**. Lo smaltimento è stato pertanto abbastanza sostenuto, per effetto soprattutto del pagamento relativo alle spese censuarie.

Nel corso dello stesso esercizio si sono formati nuovi residui passivi per **€ 51.121.657,17**, per lo più legati a spese di funzionamento e, in particolare, di personale (circa **20 milioni di euro**). L'accumularsi di una tale entità di residui per spese sul personale deriva dal mancato rinnovo del contratto collettivo nazionale di lavoro.

Significativo è anche l'importo dei residui afferenti alle spese per interventi con **€ 13.460.433,24**, che tuttavia, dipendono in gran parte da tempi fisiologici nei pagamenti agli organi di rilevazione.

L'ammontare complessivo dei residui passivi alla fine del 2004 risulta di **€ 109.700.377,04**, inferiore a quello registrato ad inizio d'anno.

6. Conto di cassa

La consistenza finanziaria di cassa dell'Istituto, a fine anno 2004, presenta una disponibilità di **€ 26.329.731,08**. Essa comprende l'importo che risulta presso il Cassiere BNL (**€ 26.289.300,16**), le disponibilità dei 21 conti economali aperti presso le

filiali periferiche BNL (€ **21.199,41**) e il saldo di € **19.231,51** depositato sul c/c intrattenuto presso l'Amministrazione postale. Quest'ultimo importo è stato trasferito nella contabilità speciale presso la Tesoreria nel corso dell'anno 2005.

Gli importi esposti sono documentati dagli estratti conto delle amministrazioni citate alla data del 31 dicembre 2004. Essi, inoltre, sono coerenti con le scritture contabili dell'Istituto alla stessa data, come risulta dal verbale n. 1467 del Collegio dei revisori dei conti del 24 marzo 2005.

Il saldo rilevato dalle scritture della Direzione Centrale della Contabilità per € **26.289.300,16** risulta coincidente con le risultanze del Cassiere BNL e corrisponde a quello della Banca d'Italia, se si tiene conto di alcune poste non ancora contabilizzate dal predetto Organismo al 31/12/2004.

7. Situazione amministrativa

L'esame della situazione amministrativa dell'ente conferma le quantificazioni finora proposte: la consistenza di cassa al 1/1/2004, ammontante ad € **35.224.553,96**, ha subito incrementi per € **194.646.532,23**, per effetto delle riscossioni dell'anno (delle quali € **95.954.415,59** su accertamenti di competenza ed € **98.692.116,64** su residui degli anni precedenti) e decrementi a seguito dei pagamenti per € **203.499.524,72** (dei quali € **151.373.527,42** su impegni di competenza ed € **52.125.997,30** su residui degli anni precedenti). Conseguentemente la consistenza di cassa a fine anno, per effetto anche delle variazioni del conto postale e dei conti correnti economali, è pari ad € **26.329.731,08.** Sommando a questo valore i residui attivi finali (€ **104.502.377,25**) e detraendo i residui passivi finali (€ **109.700.377,03**) si perviene ad un avanzo di amministrazione di € **21.131.731,30,** comprensivo dell'importo di **1.039.129,00** euro resosi indisponibile per effetto del D.M. 29.11.2002 (cosiddetto decreto taglia spese).

L'avanzo effettivamente utilizzabile, pari ad € **20.092.602,30**, è stato in parte (€ **11.158.000,00**) impiegato per riequilibrare il disavanzo di competenza per l'anno 2005.

8. Osservazioni conclusive

Prendendo in considerazione l'insieme della documentazione sottoposta all'attenzione del Collegio, viene rilevato quanto segue:

- l'Istituto ha perseguito una gestione oculata della competenza, tesa a ridurre quanto più possibile le spese discrezionali. Nonostante questo, seppure consistentemente ridotto rispetto alle previsioni, permane un disavanzo di competenza che segnala un limite strutturale del finanziamento ordinario dell'Istituto. La recente integrazione disposta dal Ministero dell'economia e delle finanze con decreto n. 005561/2005, relativa al bilancio 2005, potrebbe indicare, se stabilizzato nel tempo, il definitivo superamento di tale limite;

- il Collegio rileva con soddisfazione il consistente livello cui si sono attestate le entrate proprie. Al di là dei benefici che esso può comportare per l'allentamento dei vincoli di bilancio, limitati per la necessità di acquisire corrispondenti ulteriori risorse, di sicuro l'incremento delle attività realizzate per conto terzi esprime una valorizzazione complessiva della funzione dell'Istituto, soprattutto nell'ambito della ricerca statistica;

- il Collegio concorda con il proponimento dell'amministrazione di trasferire i residui passivi relativi al personale, accumulatisi in vista dei rinnovi contrattuali, dalla gestione dei residui ad un capitolo di competenza del bilancio 2006 intestato a "Fondo per rinnovi contrattuali", così come previsto dal DPR n.97 del 27 febbraio 2003 e suggerito anche dal Ministero dell'Economia e Finanze in sede di definizione del Conto annuale, in assenza di rinnovo entro l'anno in corso;

- il Collegio raccomanda di porre particolare attenzione nelle modalità di assunzione degli impegni, poiché essi sembrano ingenerare una quantità di residui passivi ancora abbastanza alta, seppure notevolmente inferiore a quanto osservato negli esercizi precedenti.

La Relazione del Presidente al Conto consuntivo illustra anche la Situazione patrimoniale e il Conto economico (par. 5), nonché il rendiconto per UPB (par. 6) e per Funzione obiettivo (par. 9). Nella parte iniziale sono inoltre illustrati i risultati conseguiti nella attività caratteristica dell'Istituto.

Pur apprezzando gli sforzi con cui l'amministrazione ha cercato di rappresentare tali particolari chiavi di lettura previste dalla normativa, il Collegio ritiene che in merito debba essere migliorato il sistema informativo esistente al fine di pervenire a dare attuazione a quanto previsto dal Regolamento di gestione e

contabilità ed in particolare, un conto economico e stato patrimoniale di impostazione civilistica ed una esposizione integrata delle attività realizzate e delle risorse utilizzate per centro di responsabilità e per funzione obiettivo, in relazione ai budget assegnati.

Il Collegio infine esprime apprezzamento per le numerose informazioni contenute negli approfondimenti e, in particolare, per l'analisi del bilancio operata attraverso indici sintetici.

Tutto ciò premesso, il Collegio ha verificato la concordanza della consistenza dei saldi contabili con le disponibilità di cassa, di tesoreria e dei c/c intrattenuti con la Banca Nazionale del Lavoro e con l'Amministrazione postale e ha altresì accertato che i dati del rendiconto in esame trovano rispondenza nelle scritture contabili dell'Istituto.

****

Con le citate osservazioni, il Collegio esprime l'avviso che il consuntivo dell'Istituto Nazionale di Statistica per l'anno 2004 possa essere deliberato dal Consiglio ed approvato dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri, formulando un giudizio di regolarità amministrativa nei limiti risultanti dalle considerazioni che precedono e con le osservazioni formulate nei verbali redatti nel corso dell'anno 2004.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

F.to Gaetano Trotta

Vitaliano Valletta

Antonio Naddeo

PAGINA BIANCA

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DELL'ISTAT

PAGINA BIANCA

Copia conforme all'originale

ISTITUTO NAZIONALE DI STATISTICA

CONSIGLIO

Seduta del 28 aprile 2005

Il giorno 28 aprile 2005, alle ore 14,00 presso la stanza 310 della sede dell'Istituto in Via Cesare Balbo n. 14, si riunisce il Consiglio per discutere il seguente:

Ordine del giorno

1. Comunicazioni del Presidente
2. Approvazione del verbale della seduta del 24 marzo 2005
3. Conto consuntivo 2004
4. Dotazione organica
5. Piano strategico 2006-2008
6. Costituzione società partecipata: opportunità e vincoli
7. Modifica AOG1
8. Telelavoro: informativa
9. Contributo ad associazioni che operano nel campo statistico
10. Varie ed eventuali

Sono presenti: il Presidente, prof. Luigi Biggeri, e i proff. Giorgio Alleva, Domenico Da Empoli, Giovanni Girone, Antonio Golini, Augusto Merlini, Marcello Natale e Claudio Quintano. Sono assenti giustificati il dr. Luigi Pacifico e il prof. Mario Pilade Chiti.

Assistono alla seduta il Presidente del Collegio dei revisori dei conti dr. Gaetano Trotta, il Revisore dei conti dr. Vitaliano Valletta, e il Delegato della Corte dei conti, dott. Maurizio Meloni.

Partecipa inoltre alla seduta, in quanto invitata dal Presidente, la dott.ssa Vittoria Buratta, direttore del Dipartimento della produzione statistica e del coordinamento tecnico-scientifico.

Copia conforme all'originale

ISTITUTO NAZIONALE DI STATISTICA

Svolge le funzioni di segretario il direttore generale, dott. Olimpio Cianfarani.
La discussione dei punti all'o.d.g inizia alle ore 14,20

OMISSIS

3. Conto consuntivo 2004

OMISSIS

Il Presidente, non essendo richiesti altri interventi, pone in votazione la deliberazione del Conto consuntivo consolidato 2004 e, acquisito il parere favorevole alla unanimità dei singoli membri, invita il Consiglio ad adottare apposita deliberazione.

Il Consiglio, di conseguenza, approva all'unanimità e seduta stante la seguente

CLXXXII Deliberazione

Visti gli articoli 19, 22 e 23 del decreto legislativo del 6 settembre 1989, n. 322;

Visti gli articoli 7 e 8 del "Regolamento di gestione e contabilità dell'Istituto", approvato con decreto del Presidente del consiglio dei ministri in data 11 novembre 2002;

Visti gli articoli 30, 31 e 32 del "Manuale di gestione e contabilità", approvato dal Consiglio dell'Istat nella riunione del 27 novembre 2003;

Vista la Legge n. 94/1997, il Decreto legislativo n. 297/1997 e la Legge n. 208/1999;

Visto il bilancio di previsione relativo all'anno 2004 e pluriennale 2004-2006 deliberato dal Consiglio Istat nella seduta del 28 ottobre 2003;

Visti gli elenchi di variazione al medesimo bilancio, deliberati dal Consiglio Istat rispettivamente in data 22 giugno, 16 settembre e 28 ottobre 2004;

Esaminato il conto consuntivo per l'anno 2004 composto dal "Rendiconto finanziario", dalla "Situazione patrimoniale", dal "Conto economico e dalla "Situazione amministrativa";

Preso atto dei criteri seguiti nell'impostazione del conto consuntivo;

Vista la relazione del Collegio dei revisori dei conti al consuntivo per l'anno 2004 e redatta nell'adunanza del 19 aprile 2005;

Copia conforme all'originale

ISTITUTO NAZIONALE DI STATISTICA

Vista la relazione del Collegio dei revisori dei conti al provvedimento di riaccertamento dei residui attivi e passivi provenienti dall'esercizio 2003 e precedenti;

Vista la relazione dell'Ufficio valutazione e controllo strategico;

Su proposta del presidente

DELIBERA

Il "Conto consuntivo" dell'Istituto Nazionale di Statistica per l'anno finanziario 2004, composto dal rendiconto finanziario, dalla situazione patrimoniale e dal conto economico, la "Situazione amministrativa" al 31 dicembre 2004 e il "Provvedimento di riaccertamento dei residui attivi e passivi relativi all'anno 2003 e precedenti".

Il Segretario

(Olimpio Cianfarani)