

(in milioni di euro)

<b>ENTRATE</b>																
<b>CATEGORIE</b>	<b>Previsioni</b>		<b>Accertamenti</b>										<b>riscossioni di competenza</b>		<b>indici realizzazione</b>	
	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>% comp.</b>	<b>% comp.</b>	<b>% var.ne</b>	<b>2009</b>	<b>% comp.</b>	<b>% comp.</b>	<b>% var.ne</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>%</b>	<b>%</b>	
Trasferimenti dello Stato	170.025	175.882	186.436	170.025	<b>94,44</b>	<b>80,11</b>	<b>-8,80</b>	166.016	<b>93,70</b>	<b>76,57</b>	<b>-2,36</b>	100.247	101.697	<b>58,96</b>	<b>61,26</b>	
Trasferimenti da altri enti	5.000	7.500	3.643	5.797	<b>3,22</b>	<b>2,73</b>	<b>59,13</b>	7.251	<b>4,09</b>	<b>3,35</b>	<b>25,08</b>	1.050	1.686	<b>18,11</b>	<b>23,25</b>	
Vendita di beni e servizi	5.450	2.950	4.992	2.843	<b>1,58</b>	<b>1,34</b>	<b>-43,05</b>	2.489	<b>1,41</b>	<b>1,15</b>	<b>-12,45</b>	1.876	447	<b>65,99</b>	<b>17,96</b>	
Entrate per incarichi aggiuntivi al personale	5	5	0	0	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	0	0	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
Redditi patrimoniali	52	53	6	30	<b>0,02</b>	<b>0,02</b>	<b>400,00</b>	30	<b>0,02</b>	<b>0,01</b>	<b>0,00</b>	30	23	<b>100,00</b>	<b>76,67</b>	
Altre entrate	30	30	11	1	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-90,91</b>	3	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>200,00</b>	1	2	<b>100,00</b>	<b>66,67</b>	
Poste correttive e altre entrate	835	1.235	331	1.345	<b>0,75</b>	<b>0,63</b>	<b>306,34</b>	1.386	<b>0,78</b>	<b>0,64</b>	<b>3,05</b>	1.069	1.151	<b>79,48</b>	<b>83,04</b>	
<b>Totale entrate correnti</b>	<b>181.397</b>	<b>187.655</b>	<b>195.408</b>	<b>180.041</b>	<b>100,00</b>	<b>84,83</b>	<b>-7,86</b>	<b>177.175</b>	<b>100,00</b>	<b>81,72</b>	<b>-1,59</b>	<b>104.273</b>	<b>105.006</b>	<b>57,92</b>	<b>59,27</b>	
Entrate in c/capitale	0	0	73	0		<b>0,00</b>	<b>-100,00</b>	0		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	0	0	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>TOTALE</b>	<b>181.397</b>	<b>187.655</b>	<b>195.481</b>	<b>180.041</b>		<b>84,83</b>	<b>-7,90</b>	<b>177.175</b>		<b>81,72</b>	<b>-1,59</b>	<b>104.273</b>	<b>105.006</b>	<b>57,92</b>	<b>59,27</b>	
<b>Partite di giro</b>	<b>38.573</b>	<b>41.911</b>	<b>35.507</b>	<b>32.199</b>		<b>15,17</b>	<b>-9,32</b>	<b>39.635</b>		<b>18,28</b>	<b>23,09</b>	<b>31.520</b>	<b>38.382</b>	<b>97,89</b>	<b>96,84</b>	
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>219.970</b>	<b>229.566</b>	<b>230.988</b>	<b>212.240</b>		<b>100,00</b>	<b>-8,12</b>	<b>216.810</b>		<b>100,00</b>	<b>2,15</b>	<b>135.793</b>	<b>143.388</b>	<b>63,98</b>	<b>66,14</b>	
<b>Saldo da finanziare</b>	<b>32.743</b>	<b>33.994</b>	<b>0</b>	<b>10.428</b>				<b>21.726</b>								
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>252.713</b>	<b>263.560</b>	<b>230.988</b>	<b>222.668</b>				<b>238.536</b>								

(in milioni di euro)

USCITE																	
CATEGORIE	Previsioni		Impegni								pagamenti di competenza		indici realizzazione				
	2008	2009	2007	2008	% inc.za	% inc.za	% var.ne	2009	% inc.za	% inc.za	% var.ne	2008	2009	%	%		
<b>Funzionamento</b>																	
Organi istituto	836	809	682	825	0,48	0,37	20,97	803	0,45	0,34	-2,67	524	687	63,52	85,55		
Personale	123.392	124.406	111.770	121.593	70,39	54,61	8,79	122.209	68,38	51,23	0,51	99.077	112.880	81,48	92,37		
Personale non dipendente	0	0	5.787	0	0,00	0,00	-100,00	0	0,00	0,00	0,00	0	0				
Beni e servizi	24.837	26.603	19.142	20.841	12,06	9,36	8,88	21.336	11,94	8,95	2,38	13.987	13.734	67,11	64,37		
Oneri finanziari e tributari	1.000	1.031	888	947	0,55	0,42	6,64	870	0,49	0,36	-8,13	920	818	97,15	94,02		
Altre spese	4.170	4.853	54	102	0,06	0,05	88,89	1.516	0,85	0,64	1386,27	101	1.446	99,02	95,38		
<b>Totale spese funzionamento</b>	<b>154.235</b>	<b>157.702</b>	<b>138.323</b>	<b>144.308</b>	<b>83,54</b>	<b>64,81</b>	<b>4,33</b>	<b>146.734</b>	<b>82,11</b>	<b>61,52</b>	<b>1,68</b>	<b>114.609</b>	<b>129.565</b>	<b>79,42</b>	<b>88,30</b>		
<b>Interventi</b>																	
Raccolta e elaborazione e diffusione dati statistici	35.671	35.633	21.829	28.021	16,22	12,58	28,37	29.425	16,47	12,34	5,01	10.903	9.030	38,91	30,69		
Spese per la diffusione dei prodotti	689	400	341	418	0,24	0,19	22,58	202	0,11	0,08	-51,67	97	115	23,21	56,93		
Spese relative a censimenti	0	3.300	0	0	0,00	0,00	0,00	2.345	1,31	0,98	0,00	0	843	0,00	35,95		
<b>Totale spese interventi</b>	<b>36.360</b>	<b>39.333</b>	<b>22.170</b>	<b>28.439</b>	<b>16,46</b>	<b>12,77</b>	<b>28,28</b>	<b>31.972</b>	<b>17,89</b>	<b>13,40</b>	<b>12,42</b>	<b>11.000</b>	<b>9.988</b>	<b>38,68</b>	<b>31,24</b>		
<b>Totale spese correnti</b>	<b>36.360</b>	<b>36.033</b>	<b>160.493</b>	<b>172.747</b>	<b>100,00</b>	<b>77,58</b>	<b>7,64</b>	<b>178.706</b>	<b>100,00</b>	<b>74,92</b>	<b>3,45</b>	<b>125.609</b>	<b>139.553</b>	<b>72,71</b>	<b>78,09</b>		
<b>Investimenti</b>																	
Acquisizioni di beni durevoli	4.600	4.684	1.902	1.780			0,80	-6,41	1.619			0,68	-9,04	519	611	29,16	37,74
Altre immobilizzazioni	7.145		6.164	4.442			1,99	-27,94	3.576			1,50	-19,50	643	0	14,48	0,00
Spese per la costruzione nuova sede	0	12.670	0	0			0,00	0,00	0			0,00	0,00	0	435	100,00	0,00
<b>Totale spese investimenti</b>	<b>11.745</b>	<b>17.354</b>	<b>8.066</b>	<b>6.222</b>			<b>2,79</b>	<b>-22,86</b>	<b>5.195</b>			<b>2,18</b>	<b>-16,51</b>	<b>1.162</b>	<b>1.046</b>	<b>18,68</b>	<b>20,13</b>
<b>Indennità buonuscita al personale</b>	<b>11.500</b>	<b>15.000</b>	<b>17.300</b>	<b>11.500</b>			<b>5,17</b>	<b>-33,53</b>	<b>15.000</b>			<b>6,29</b>	<b>30,43</b>	<b>9.706</b>	<b>7.184</b>	<b>84,40</b>	<b>47,89</b>
<b>Estinzione mutui e debiti diversi</b>	<b>300</b>	<b>300</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0,000</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale spese in c/ capitale</b>	<b>23.545</b>	<b>32.654</b>	<b>25.366</b>	<b>17.722</b>			<b>7,96</b>	<b>-30,13</b>	<b>20.195</b>			<b>8,47</b>	<b>13,95</b>	<b>9.706</b>	<b>7.184</b>	<b>54,77</b>	<b>35,57</b>
<b>TOTALE</b>	<b>214.140</b>	<b>226.389</b>	<b>185.859</b>	<b>190.469</b>			<b>85,54</b>	<b>2,48</b>	<b>198.901</b>			<b>83,38</b>	<b>4,43</b>	<b>136.477</b>	<b>147.783</b>	<b>71,65</b>	<b>74,30</b>
<b>Partite di giro</b>	<b>38.573</b>	<b>37.171</b>	<b>35.507</b>	<b>32.199</b>			<b>14,46</b>	<b>-9,32</b>	<b>39.635</b>			<b>16,62</b>	<b>23,09</b>	<b>28.680</b>	<b>38.746</b>	<b>89,07</b>	<b>97,76</b>
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>252.713</b>	<b>263.560</b>	<b>221.366</b>	<b>222.668</b>			<b>100,00</b>	<b>0,59</b>	<b>238.536</b>			<b>100,00</b>	<b>7,13</b>	<b>165.157</b>	<b>186.529</b>	<b>74,17</b>	<b>78,20</b>
<b>Avanzo finanziario</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9.622</b>	<b>0</b>					<b>0</b>								
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>252.713</b>	<b>263.560</b>	<b>230.988</b>	<b>222.668</b>					<b>238.536</b>								

Le entrate accertate nel corso del 2008 sono ammontate a 212,240 milioni di euro di cui a 180,041 milioni di entrate correnti e 32,199 milioni di partite di giro. Nel 2009 sono ammontate a 216,810 milioni di euro di cui 177,175 milioni entrate di parte corrente e 39,635 milioni partite di giro.

Nel 2008 le entrate totali diminuiscono dell'8,12% influenzate dalla riduzione dei trasferimenti statali. Nel 2009 le entrate complessive subiscono un incremento del 2,15% relativo prevalentemente alle partite di giro e connesso alle ritenute sugli arretrati contrattuali erogati ai dipendenti a fronte del rinnovo del contratto collettivo nazionale di lavoro.

Le entrate correnti subiscono un decremento sia nel 2008 (-7,86%) sia nel 2009 (-1,59%).

L'analisi delle entrate correnti evidenzia che la voce preponderante è costituita dai trasferimenti correnti dello Stato pari, nel 2008, a € 170,025 milioni, che rappresentano (tav. 5) il 94,44% delle entrate correnti. Nel 2009 ammontano a € 166,016 milioni pari al 93,70%. Le variazioni risultano in diminuzione sia nel 2008 (-8,80% rispetto al 2007) sia nel 2009 (-2,36% rispetto al 2008).

I trasferimenti da parte di enti pubblici, enti internazionali e di privati per contributi allo sviluppo della ricerca statistica incidono nel 2008 del 3,22% e nel 2009 del 4,09% sul totale delle entrate correnti. Tali trasferimenti crescono del 59,13% nel 2008 rispetto all'esercizio precedente passando da € 3,643 milioni a € 5,797 milioni. La crescita registrata nel 2009 è pari al 25,08% (da € 5,797 a 7,251 milioni di euro).

Si incrementa anche il relativo tasso di realizzazione che passa dal 18,11% nel 2008 al 23,25% nel 2009.

Le entrate connesse alla vendita di beni, alla prestazione di servizi e a contratti e convenzioni stipulati con altri enti, ai redditi patrimoniali e alle altre entrate correnti, nel 2008 incidono per il 1,34% e nel 2009 per il 1,15%. L'andamento mostra un decremento del 43,05% dal 2007 al 2008 (da 4,922 a 2,843 milioni di euro) ed una ulteriore contrazione del 12,45% nel 2009 (da 2,843 a 2,489 milioni di euro).

In seno a tali entrate si segnalano le riduzioni delle entrate derivanti dalle vendite di pubblicazioni e dalla fornitura di dati statistici, che conferma il trend discendente di tali attività da riconnettere all'esigenza di garantire la massima fruizione del dato statistico alla collettività, anche attraverso l'utilizzo di strumenti informatici (internet) che ne consentano un uso gratuito. Anche le entrate derivanti dalle prestazioni di servizi statistici ad enti pubblici e privati nazionali ed internazionali

risultano in diminuzione, compensata però dall'aumento in precedenza indicato dei contributi da parte di enti nazionali ed internazionali per la realizzazione di progetti statistici cofinanziati.

Il complesso delle entrate proprie (8,670 milioni di euro nel 2008 e 9,770 milioni di euro nel 2009) copre il 4,8% ed il 5,5% delle entrate complessive al netto delle partite di giro rispettivamente nel 2008 e nel 2009. Seppure il dato registra un miglioramento, si conferma comunque l'assoluta dipendenza dell'Istituto dai trasferimenti statali.

Le restanti entrate correnti afferiscono in prevalenza alle poste correttive rappresentate soprattutto dal recupero delle spese per il personale dell'Istituto comandato presso altri enti.

Le uscite della gestione finanziaria di competenza, espresse dagli impegni assunti negli esercizi finanziari 2008 e 2009, risultano quantificate rispettivamente in € 222,668 milioni (+0,59% rispetto al 2007) e € 238,536 milioni facendo registrare un incremento del 7,13%.

Nel 2008 le spese correnti ammontano a 172,747 milioni di euro (+7,64% rispetto al 2007), quelle in conto capitale sono pari a 17,722 milioni di euro (-30,13% rispetto al 2007); le partite di giro ammontano a 32,199 milioni di euro.

Nel 2009 le spese correnti ammontano a 178,706 milioni di euro con un aumento del 3,45% rispetto all'esercizio precedente, quelle in conto capitale sono pari a 20,195 milioni di euro e crescono rispetto al 2008 del 13,95%; le partite di giro sono pari a 39,635 milioni di euro.

L'incidenza delle spese correnti sul totale delle spese è pari a 77,58% nel 2008 e al 74,92% nel 2009. Le uscite in conto capitale rappresentano il 7,96% delle complessive spese nel 2008 e l'8,47% nel 2009.

In seno agli impegni correnti le spese di maggior rilevanza sono quelle di funzionamento pari a € 144,308 milioni nel 2008 (+4,33%) e a € 146,734 milioni nel 2009 con un incremento dell'1,68% ed una incidenza sulla spesa corrente complessiva dell'83,54% nel 2008 e dell'82,11% nel 2009.

Il tasso di realizzazione delle spese di funzionamento (pagamenti in conto competenza rispetto agli impegni) si incrementa nel biennio dal 79,42% all'88,30% e ciò è determinato dagli incrementi rilevati nelle spese per il personale. Il tasso più basso si registra per l'acquisto di beni e servizi con il 64,37%.

Tra le spese di funzionamento sono prevalenti gli oneri per il personale dipendente, pari a € 121,593 milioni nel 2008 (+8,79%) e a € 122,209 milioni nel

2009 con un incremento dello 0,51%, che assorbono il 70,39% nel 2008 ed il 68,39% nel 2009 delle spese correnti. Questo dimostra l'alto tasso di rigidità della spesa.

La spesa per l'acquisizione di beni di consumo e di servizi risulta quantificata in € 20,481 milioni e in € 21,336 milioni, pari al 12,06% ed all'11,94% degli impegni di parte corrente con un incremento dell'8,88% e dell'2,38% negli esercizi 2008 e 2009.

Tra le spese per interventi la quasi totalità è rappresentata da quelle per la raccolta, l'elaborazione e la diffusione dei dati statistici (€ 28,021 milioni ed € 29,425 milioni con un incremento del 28,37% nel 2008 e del 5,01% nel 2009) che rappresentano il 16,22% nel 2008 ed il 16,47% nel 2009 della spesa corrente. La percentuale di pagamenti in conto competenza rispetto agli impegni peggiora nel biennio dal 38,91% al 30,69%.

In seno alle spese in conto capitale nel 2008 è quella relativa agli investimenti (€ 6,222 milioni) che si riduce rispetto al 2007 (€ 8,066 milioni). Gli impegni per l'acquisizione di beni informatici, pari ad € 1,780 milioni nel 2008 e ad € 1,619 milioni nel 2009 si sono ridotti.

I pagamenti costituiscono il 18,68% degli impegni assunti nel 2008 ed il 20,13% di quelli del 2009.

Gli oneri per le indennità di buonuscita al personale nel 2009 ammontano a € 15,000 milioni, importo notevolmente aumentato rispetto al 2008 (11,500 milioni) a seguito del maggior numero di pensionamenti e dell'incremento dei costi unitari dell'indennità di buonuscita derivanti dal rinnovo contrattuale, in base al quale l'indennità integrativa speciale è stata conglobata nello stipendio tabellare. Altro fenomeno da segnalare riguarda la quota relativa al T.F.R. del personale stabilizzato nel corso del 2008.

### **6.1.2 La gestione dei residui**

La situazione dei residui attivi e passivi si desume dalle tavole esposte di seguito.

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI 2008							
TITOLI	Residui 2007 e precedenti			Residui di competenza	Residui complessivi al 31/12/2008	% variaz.	%
	Residui iniziali rettificati	Residui riscossi / pagati	Residui al 31/12/2008				
<b>Residui attivi</b>							
Trasferimenti da parte dello Stato	66.132.445	66.132.445	0	69.777.267	69.777.267	<b>5,51</b>	<b>38,29</b>
Trasferimenti di altri enti pubblici, internazionali e privati	6.207.062	2.847.667	3.359.395	4.747.639	8.107.034	<b>30,61</b>	<b>4,45</b>
Entrate derivanti dalla vendita di beni e da prestazioni e servizi	3.512.693	2.147.653	1.365.040	966.856	2.331.896	<b>-33,62</b>	<b>1,28</b>
Redditi e proventi patrimoniali	516	8	508	8	516	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Poste correttive e compensative di spese correnti	277.605	48.031	229.574	275.880	505.454	<b>82,08</b>	<b>0,28</b>
Entrate non classificabili in altre voci	14.091	0	14.091	0	14.091	<b>0,00</b>	<b>0,01</b>
<b>Totale parte corrente</b>	<b>76.144.412</b>	<b>71.175.804</b>	<b>4.968.608</b>	<b>75.767.650</b>	<b>80.736.258</b>	<b>6,03</b>	<b>44,31</b>
<b>Entrate in c/capitale</b>	<b>99.002.925</b>	<b>130</b>	<b>99.002.795</b>	<b>0</b>	<b>99.002.795</b>	<b>0,00</b>	<b>54,32</b>
Partite di giro	<b>2.879.557</b>	<b>1.055.090</b>	<b>1.824.467</b>	<b>678.915</b>	<b>2.503.382</b>	<b>-13,06</b>	<b>1,37</b>
<b>TOTALE RESIDUI ATTIVI</b>	<b>178.026.894</b>	<b>72.231.024</b>	<b>105.795.870</b>	<b>76.446.565</b>	<b>182.242.435</b>	<b>2,37</b>	<b>100,00</b>
<i>Composizione rispetto al totale</i>			58%	42%	100%		
<b>Residui passivi</b>							
Spese correnti	53.920.503	25.348.163	28.572.340	47.137.186	75.709.526	<b>40,41</b>	<b>39,37</b>
Spese in conto capitale	110.164.210	4.369.278	105.794.932	6.854.365	112.649.297	<b>2,26</b>	<b>58,59</b>
<b>Totale parte corrente e c/capitale</b>	<b>164.084.713</b>	<b>29.717.441</b>	<b>134.367.272</b>	<b>53.991.551</b>	<b>188.358.823</b>	<b>14,79</b>	<b>97,96</b>
Partite di giro	<b>1.992.248</b>	<b>1.581.328</b>	<b>410.920</b>	<b>3.518.252</b>	<b>3.929.172</b>	<b>97,22</b>	<b>2,04</b>
<b>TOTALE RESIDUI PASSIVI</b>	<b>166.076.961</b>	<b>31.298.769</b>	<b>134.778.192</b>	<b>57.509.803</b>	<b>192.287.995</b>	<b>15,78</b>	<b>100,00</b>
<i>Composizione rispetto al totale</i>			70%	30%	100%		
<b>Differenza (residui attivi - residui passivi)</b>	11.949.933	40.932.255	-28.982.322	18.936.762	-10.045.560		

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI 2009							
TITOLI	Residui 2008 e precedenti			Residui di competenza	Residui complessivi al 31/12/2009	% variaz.	%
	Residui iniziali rettificati	Residui riscossi / pagati	Residui al 31/12/2009				
<b>Residui attivi</b>							
Trasferimenti da parte dello Stato	69.777.268	69.738.859	38.409	64.318.900	64.357.309	<b>-7,77</b>	<b>35,85</b>
Trasferimenti di altri enti pubblici, internazionali e privati	7.891.495	4.889.561	3.001.934	5.565.011	8.566.945	<b>8,56</b>	<b>4,77</b>
Entrate derivanti dalla vendita di beni e da prestazioni e servizi	2.212.313	524.851	1.687.462	2.042.201	3.729.663	<b>68,59</b>	<b>2,08</b>
Redditi e proventi patrimoniali	516	8	508	6.744	7.252	<b>1305,43</b>	<b>0,00</b>
Poste correttive e compensative di spese correnti	433.209	124.585	308.624	234.247	542.871	<b>25,31</b>	<b>0,31</b>
Entrate non classificabili in altre voci	12.025	0	12.025	2.200	14.225	<b>18,30</b>	<b>0,01</b>
<b>Totale parte corrente</b>	<b>80.326.826</b>	<b>75.277.864</b>	<b>5.048.962</b>	<b>72.169.303</b>	<b>77.218.265</b>	<b>-3,87</b>	<b>43,02</b>
<b>Entrate in c/capitale</b>	<b>99.002.795</b>	<b>0</b>	<b>99.002.795</b>	<b>0</b>	<b>99.002.795</b>	<b>0,00</b>	<b>55,15</b>
Partite di giro	<b>2.496.814</b>	<b>464.087</b>	<b>2.032.727</b>	<b>1.252.700</b>	<b>3.285.427</b>	<b>31,58</b>	<b>1,83</b>
<b>TOTALE RESIDUI ATTIVI</b>	<b>181.826.435</b>	<b>75.741.951</b>	<b>106.084.484</b>	<b>73.422.003</b>	<b>179.506.487</b>	<b>-1,28</b>	<b>100,00</b>
<i>Composizione rispetto al totale</i>			59%	41%	100%		
<b>Residui passivi</b>							
Spese correnti	58.506.087	28.861.661	29.644.427	39.153.874	68.798.301	<b>17,59</b>	<b>36,72</b>
Spese in conto capitale	111.033.309	5.917.820	105.115.490	11.965.804	117.081.294	<b>5,45</b>	<b>62,50</b>
<b>Totale parte corrente e c/capitale</b>	<b>169.539.396</b>	<b>34.779.481</b>	<b>134.759.917</b>	<b>51.119.678</b>	<b>185.879.595</b>	<b>9,64</b>	<b>99,22</b>
Partite di giro	<b>3.928.300</b>	<b>3.354.330</b>	<b>573.970</b>	<b>888.552</b>	<b>1.462.522</b>	<b>-62,77</b>	<b>0,78</b>
<b>TOTALE RESIDUI PASSIVI</b>	<b>173.467.696</b>	<b>38.133.811</b>	<b>135.333.887</b>	<b>52.008.230</b>	<b>187.342.117</b>	<b>8,00</b>	<b>100,00</b>
<i>Composizione rispetto al totale</i>			72%	28%	100%		
<b>Differenza (residui attivi - residui passivi)</b>	8.358.739	37.608.140	-29.249.403	21.413.773	-7.835.630		

<b>FORMAZIONE NUOVI RESIDUI ATTIVI</b> (in milioni di euro)						
	<b>2008</b>		<b>Indici</b>	<b>2009</b>		<b>Indici</b>
	<b>Accertamenti</b>	<b>Accertamenti - riscossioni di competenza</b>	<b>Accertamenti - riscossioni di competenza/ Accertamenti %</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>Accertamenti - riscossioni di competenza</b>	<b>Accertamenti riscossioni di competenza/ Accertamenti %</b>
Entrate correnti	180,041	75,768	42,08	177,175	72,169	40,73
Entrate in conto capitale	0,000	0,000	-	0,000	0,000	-
Entrate per partite di giro	32,199	0,679	2,11	39,635	1,253	3,16
<b>TOTALE</b>	<b>212,240</b>	<b>76,447</b>	<b>36,02</b>	<b>216,810</b>	<b>73,422</b>	<b>33,86</b>

<b>FORMAZIONE NUOVI RESIDUI PASSIVI</b> (in milioni di euro)						
	<b>2008</b>		<b>Indici</b>	<b>2009</b>		<b>Indici</b>
	<b>Impegni</b>	<b>Impegni - riscossioni di competenza</b>	<b>Impegni - riscossioni di competenza/ Impegni %</b>	<b>Impegni</b>	<b>Impegni - riscossioni di competenza</b>	<b>Impegni - riscossioni di competenza/ Impegni %</b>
Spese correnti	172,747	47,137	27,29	178,706	39,154	21,91
Spese in conto capitale	17,722	6,854	38,68	20,196	11,966	59,25
Spese per partite di giro	32,199	3,518	10,93	39,635	0,888	2,24
<b>TOTALE</b>	<b>222,668</b>	<b>57,509</b>	<b>25,83</b>	<b>238,537</b>	<b>52,008</b>	<b>21,80</b>



<b>INDICI DI SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI</b> (in milioni di euro)						
	<b>2008</b>		<b>Indici</b>	<b>2009</b>		<b>Indici</b>
	<b>Residui attivi rettificati</b>	<b>Riscossioni in conto residui</b>	<b>Riscossioni in conto residui/residui %</b>	<b>Residui attivi rettificati</b>	<b>Riscossioni in conto residui</b>	<b>Riscossioni in conto residui/residui %</b>
Entrate correnti	76,144	71,176	93,48	80,327	75,278	93,71
Entrate in conto capitale	99,003	0,000	0,00	99,003	0,000	0,00
Entrate per partite di giro	2,880	1,055	36,63	2,497	0,464	18,58
<b>TOTALE</b>	<b>178,027</b>	<b>72,231</b>	<b>40,57</b>	<b>181,827</b>	<b>75,742</b>	<b>41,66</b>

<b>INDICI DI SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI</b> (in milioni di euro)						
	<b>2008</b>		<b>Indici</b>	<b>2009</b>		<b>Indici</b>
	<b>Residui passivi rettificati</b>	<b>Pagamenti in conto residui</b>	<b>Pagamenti in conto residui/residui %</b>	<b>Residui passivi rettificati</b>	<b>Pagamenti in conto residui</b>	<b>Pagamenti in conto residui/residui %</b>
Spese correnti	53,921	25,348	47,01	58,506	28,862	49,33
Spese in conto capitale	110,164	4,369	3,97	111,033	5,918	5,33
Spese per partite di giro	1,992	1,581	79,37	3,928	3,354	85,39
<b>TOTALE</b>	<b>166,077</b>	<b>31,298</b>	<b>18,85</b>	<b>173,467</b>	<b>38,134</b>	<b>21,98</b>

Nel 2008 i residui attivi derivanti dagli anni 2007 e precedenti e rettificati nel corso dell'esercizio risultano quantificati in € 178.026.894, dei quali € 76.144.412 di parte corrente.

Sui residui degli anni 2007 e precedenti, nel corso del 2008 sono state effettuate riscossioni per € 72.231.024, corrispondenti al 40,57% della consistenza iniziale rettificata, con un totale di residui attivi finali di € 105.795.870 dei quali € 4.968.608 di parte corrente. Una quota consistente di tali residui è da attribuire ai residui per l'assunzione del mutuo per la costruzione della nuova sede (€ 99.000.000) pari al 93,58%.

Nel corso del 2008 si sono formati nuovi residui attivi per € 76.446.565 che costituiscono il 42% dei residui complessivi. Peraltro, va sottolineato che una parte rilevante dei residui attivi complessivi è da ascrivere al mancato introito in corso d'anno del trasferimento statale (€ 69.777.267) pari al 38,29% del totale.

Per effetto dei residui di nuova formazione, il valore complessivo dei residui attivi alla fine del 2008 ammonta ad € 182.242.435.

Gli indici di smaltimento dei residui attivi evidenziano il 93,47% relativo alle entrate correnti ed il 40,57% relativo al totale.

I residui passivi provenienti dagli anni 2007 e precedenti e rettificati in corso d'anno sono pari a € 166.076.961. Una quota consistente di tali residui è da attribuire ai residui in conto capitale pari a € 110.164.210, di cui € 99.000.000 per l'assunzione del mutuo per la costruzione della nuova sede.

L'esercizio 2008 si è chiuso con una consistenza di residui passivi derivanti da esercizi precedenti per € 134.778.192, corrispondenti al 70% di quelli complessivi. Nel corso del 2008 si sono formati nuovi residui passivi per € 57.509.803.

Lo smaltimento dei residui passivi nel totale risulta del 18,85%. Lo smaltimento delle spese in conto capitale è pari al 3,97%; quello relativo alle spese correnti, invece, raggiunge il 47,01%.

Di conseguenza, l'ammontare complessivo dei residui passivi alla fine del 2008 risulta di € 192.287.995 con un incremento del 15,78%. La composizione finale dei residui al 31.12.2008 vede prevalere quelli per spese in conto capitale per € 112.649.296 (58,59% dei residui complessivi), quelli relativi alle spese correnti sono pari al 39,37%.

Con riferimento al 2009 sono state effettuate riscossioni per € 75.741.951 sui residui degli anni 2008 e precedenti, corrispondenti al 41,66% della consistenza

iniziale rettificata, con un saldo di residui attivi finale di € 106.084.484 (59% dei residui attivi complessivi al 31 dicembre 2009).

Nel corso del 2009 si sono formati nuovi residui attivi per € 73.422.002 (pari al 41% dei residui attivi complessivi al 31 dicembre 2009). Peraltro, va sottolineato che una parte rilevante dei nuovi residui attivi è da ascrivere al mancato introito in corso d'anno del trasferimento statale per € 64.318.900. Per effetto dei residui di nuova formazione, il valore complessivo dei residui attivi alla fine del 2009 ammonta ad € 179.506.487, di cui il 35,85% deriva dal mancato trasferimento da parte dello Stato.

Per quanto concerne il tasso di smaltimento dei residui passivi di parte corrente si rileva un incremento del 2,32% dal 47,01% al 49,33%.

L'esercizio 2009 si è chiuso con una consistenza di residui passivi derivanti da esercizi precedenti per € 135.333.887 (il 72% dei residui passivi complessivi al 31 dicembre 2009). Nel corso dell'esercizio si sono formati nuovi residui passivi per € 52.008.229 ed il maggior apporto va ascritto alle spese correnti per € 39.153.874. Di conseguenza l'ammontare complessivo dei residui passivi alla fine del 2009 risulta di € 187.342.117 (+8% rispetto all'inizio del 2009), la cui composizione percentuale risulta per il 28% proveniente dalla competenza. La consistenza complessiva finale dei residui vede prevalere le spese in conto capitale per € 117.081.294 (62,50%) per i motivi in precedenza evidenziati rispetto ai residui passivi di parte corrente che ammontano ad € 68.798.301.

### **6.1.3 Il bilancio per funzioni obiettivo**

Le tavole seguenti riepilogano le spese per funzione obiettivo sostenute nel 2008 e 2009, al netto delle partite di giro.

**Rendiconto 2008 per funzione obiettivo**

<b>FUNZIONI OBIETTIVO - ANNO 2008</b>					
<b>DENOMINAZIONE</b>		<b>PREVENTIVO</b>		<b>CONSUNTIVO</b>	
		<b>IMPORTO</b>	<b>%</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>%</b>
1	Produzione economica	58.002.138	29,2	52.658.066	27,6
2	Produzione sociale	53.571.520	27,0	51.807.148	27,2
3	Ricerca metodologica e sperimentazione	10.746.576	5,4	10.363.092	5,4
4	Analisi e diffusione	19.735.468	9,9	19.281.731	10,1
5	Integrazione Nazionale e internazionale	15.746.255	7,9	17.800.000	9,3
6	Supporto tecnologico e amministrativo	40.624.042	20,5	38.558.657	20,2
TOTALE		198.426.000	100,0	190.468.694	100,0

Fonte: ISTAT (al netto delle partite di giro)

**Rendiconto 2009 per funzione obiettivo**

<b>FUNZIONI OBIETTIVO - ANNO 2009</b>					
<b>DENOMINAZIONE</b>		<b>PREVENTIVO</b>		<b>CONSUNTIVO</b>	
		<b>IMPORTO</b>	<b>%</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>%</b>
1	Produzione economica	64.008.815	29,2	56.600.584	28,5
2	Produzione sociale	61.075.350	27,8	55.742.115	28,0
3	Ricerca metodologica e sperimentazione	11.664.159	5,3	17.273.631	8,7
4	Analisi e diffusione	20.892.593	9,5	24.269.467	12,2
5	Integrazione Nazionale e internazionale	15.086.755	6,9	12.298.327	6,2
6	Supporto tecnologico e amministrativo	46.671.048	21,3	32.717.486	16,4
TOTALE		219.398.720	100,0	198.901.610	100,0

Fonte: ISTAT (al netto delle partite di giro)

La funzione prevalente nel 2008 è rappresentata dalla produzione statistica in ambito economico che impiega il 27,6% delle risorse complessive. Segue la produzione in ambito sociale con il 27,2% del totale. Nel complesso la produzione statistica assorbe oltre il 54% delle risorse complessive. La funzione di supporto tecnologico e amministrativo impiega il 20,2% del totale; le spese sostenute per la funzione di integrazione nazionale ed internazionale sono pari al 9,3%. Infine l'analisi e la diffusione dei dati statistici e la ricerca metodologica assorbono rispettivamente il 10,1% ed il 5,4% del totale.

Confrontando i dati di consuntivo con quelli previsionali si evidenzia il maggior peso della funzione relativa all'integrazione nazionale e internazionale che passa dal 7,9% al 9,3% in ragione di una maggiore crescita dei progetti di cooperazione internazionale rispetto a quanto inizialmente previsto. La funzione di produzione economica registra un decremento passando dal 29,2% al 27,6%, mentre la funzione di produzione sociale subisce un lieve incremento passando dal 27% al 27,2%.

Nel 2009 la funzione prevalente è rappresentata dalla produzione statistica in ambito economico che impiega il 28,5% delle risorse complessive. Segue la produzione in ambito sociale con il 28% del totale. Nel complesso la produzione statistica assorbe il 56,5% delle risorse complessive. La funzione di supporto tecnologico e amministrativo impiega il 16,4% del totale, le spese sostenute per l'analisi e diffusione dei dati statistici sono pari al 12,20%. Infine la funzione di integrazione nazionale ed internazionale e la ricerca metodologica assorbono rispettivamente il 6,2% ed il 8,7 % del totale.

#### **6.1.4 Il conto economico**

Il conto economico, esposto nella tabella che segue, è stato redatto allo scopo di dare dimostrazione dei risultati economici che scaturiscono sia dalla gestione finanziaria che da componenti che non sono legati a movimenti finanziari. I valori derivanti dalla contabilità finanziaria sono stati quindi integrati e/o rettificati per tener conto degli aspetti economici della gestione.

CONTO ECONOMICO DELLA GESTIONE	ANNO 2008		ANNO 2009	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
- Entrate correnti depurate dai proventi finanziari: lett. C) e dei proventi straordinari (di natura finanziaria) lett.D)	178.665.176		175.756.727	
- Variazioni delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-287.733		-420.510	
- Altri ricavi e proventi	1.346.070		1.392.500	
<b>Totale valore della produzione (A)</b>		<b>179.723.513</b>		<b>176.728.717</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
- Uscite correnti depurate degli oneri finanziari: lett.C) e degli oneri straordinari (di natura finanziaria) lett.D)	171.791.757		171.050.425	
- Ammortamenti e svalutazioni	5.945.339		8.863.431	
- Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0		0	
- Accantonamento al fondo TFR	11.966.861		19.556.911	
- Altri accantonamenti	3.000.000		2.800.000	
<b>Totale costi</b>		<b>192.703.957</b>		<b>202.270.767</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>		<b>-12.980.444</b>		<b>-25.542.050</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>				
- Proventi da partecipazioni	29.841		26.156	
- Altri proventi finanziari	0			
- Interessi ed altri oneri finanziari	4.485		4.956	
<b>Totale proventi e oneri finanziari</b>		<b>25.356</b>		<b>21.200</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE</b>				
- Rivalutazioni				
- Svalutazioni				
<b>Totale rettifiche di valore</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>				
- Sopravvenienze attive ed insussistenze di passivo	12.949.973		17.204.311	
- Sopravvenienze passive ed insussistenze di attivo	-288.574		-416.000	
- Minusvalenze da eliminazione di beni non ammortizzati	-7.928		-1.485.150	
- Variazioni saldi del conto postale e dei conti economici			-27.642	
<b>Totale attività straordinaria</b>		<b>12.653.471</b>		<b>15.275.519</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+/-C+/-D+/-E)</b>		<b>-301.617</b>		<b>-10.245.331</b>
- Imposte, tasse e tributi vari		<b>942.794</b>		<b>865.465</b>
<b>AVANZO/DISAVANZO ECONOMICO</b>		<b>-1.244.411</b>		<b>-11.110.796</b>

Il conto economico, che segue la medesima struttura del preventivo economico, è redatto in forma scalare secondo le disposizioni contenute nell'art. 2425 del codice civile e le raccomandazioni emanate dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e dei ragionieri, per quanto applicabili ed evidenzia le componenti economiche, positive e negative, secondo i criteri di competenza economica. A partire dal 2008 l'Istituto ha presentato un conto economico fortemente innovato rispetto ai precedenti esercizi. Sulla base dello schema previsto dal Dpr. 97/2003, infatti, sono state fornite informazioni più dettagliate sulla composizione del valore della produzione e dei costi della produzione. Inoltre è stato inserito il confronto con l'esercizio precedente migliorando la qualità informativa del documento contabile.

Nell'attuale configurazione, esso permette di giungere al risultato economico complessivo attraverso risultati intermedi che evidenzino l'apporto delle singole gestioni, quella caratteristica (A+B), quella finanziaria (C) e quella straordinaria (E), al risultato finale.

Analizzando le componenti del conto economico relativo alle gestioni, si evidenzia un totale del valore della produzione per complessivi € 179.723.513 nel 2008 ed € 176.728.717 nel 2009.

I costi della produzione rispettivamente negli esercizi 2008 e 2009 ammontano a € 192.703.957 ed € 202.270.767.

La differenza tra valore della produzione ed i relativi costi porta ad un disavanzo della gestione caratteristica, nel 2008 per € 12.980.444 e per € 25.542.050 nel 2009.

Una voce consistente di aumento dei costi è dovuto all'incremento degli oneri per le indennità di fine rapporto già innanzi analizzato.

Ulteriori voci di incremento dei costi della produzione, ed in particolare dei costi per interventi, nell'ambito del conto economico (da 27,4 milioni di euro nel 2008 a 30,9 milioni di euro nel 2009) si riferisce alle spese preparatorie per i censimenti che, assenti nel 2008, hanno gravato per oltre 2,3 milioni di euro nel 2009. Il resto della differenza è dovuto ad una somma algebrica tra maggiori spese per la raccolta e prima elaborazione dei dati a cura di enti pubblici e privati e delle spese per collaborazioni esterne per indagini statistiche (+ 1,4 milioni e 1,8 milioni di euro) nonché all'incremento delle spese per progetti a finanziamento esterno (+ 1,15 milioni di euro). Altri aumenti minori sono relativi alla stampa e spedizione modelli statistici tramite servizio PEIE (0,6 mil. Euro) e spese per la promozione e diffusione dei prodotti e dell'immagine dell'Istituto (0,2 milioni di euro).

La situazione è analizzata nella seguente tabella.

#### Conto economico

Voce costi della produzione	anno 2009	anno 2008	Differenze
<b>COSTI DELLA PRODUZIONE VOCE B7) lettera B - Costi per servizi per interventi</b>	<b>30.961.834</b>	<b>27.445.695</b>	<b>3.516.139</b>
<i>Dettaglio del contenuto della voce</i>			-
Spese per la promozione della diffusione dei prodotti e dell'immagine dell'Istituto	202.025	417.560	-215.535
Spese relative ai censimenti	2.344.697		2.344.697
Spese per la raccolta e prima elaborazione dei dati a cura di enti pubblici e privati	14.013.206	12.589.120	1.424.086
Spese connesse a progetti finanziati	5.780.172	4.625.574	1.154.598
Catalogazione e gestione modelli statistici	39.600	47.162	-7.562
Stampa e spedizione modelli statistici tramite servizio PEIE	3.605.219	2.987.668	617.551
Spese per collaborazioni esterne per le indagini statistiche	4.976.915	6.778.611	-1.801.696

(Fonte: ISTAT)

La categoria dei proventi ed oneri finanziari presenta un saldo attivo di € 25.356 nel 2008 ed € 21.200 nel 2009.

I saldi dei proventi ed oneri straordinari concorrono in modo positivo al risultato economico per € 12.653.471 ed € 15.275.519 rispettivamente negli esercizi 2008 e 2009.

Il risultato della gestione ordinaria e straordinaria presenta un saldo negativo pari a € 301.617 nel 2008 che, per effetto di imposte e tasse pagate nell'esercizio per € 942.794, porta ad un disavanzo economico di € 1.244.411. Nel 2009 il risultato è negativo per € 10.245.331 prima delle imposte ed € 11.110.796 quale disavanzo economico dopo le imposte.