

La rilevata rigidità è comprovata, in modo chiaro da quanto qui di seguito esposto: rispetto al totale degli impegni di parte corrente la spesa del personale dipendente ha assorbito il 68,50% nel 2006 ed il 69,64% nel 2007.

6.2.1.4. Un terzo profilo della gestione complessiva è agevolmente desumibile dalle risultanze finali dei conti consuntivi 2006 e 2007.

La gestione di competenza (tav.5-6) dell'anno 2006 presenta un disavanzo di 13,879 milioni di euro, risultante da accertamenti per 307,498 milioni di euro e da impegni per 321,377 milioni di euro. La gestione di competenza dell'anno 2007 chiude invece con un avanzo di € 9,623 milioni di euro risultante da accertamenti per 230,989 milioni di euro e da impegni di spesa per 221,366 milioni di euro.

La dinamica del risultato di amministrazione presenta un andamento altalenante. L'avanzo di amministrazione si è ridotto nel 2006 ed è aumentato di circa l'80% nel 2007, passando dai 32,034 milioni del 2005 ai 25,041 milioni del 2006 ed ai 44,850 milioni del 2007.

6.2.2. Il conto finanziario

6.2.2.1 La gestione di competenza

Le entrate accertate nel corso del 2006 sono ammontate a 307,498 milioni di euro di cui a 170,575 milioni di entrate correnti, 99,335 milioni di entrate in c/capitale e 37,588 milioni di partite di giro. Nel 2007 sono ammontate a 230,989 milioni di euro di cui 195,408 milioni entrate di parte corrente, 0,074 milioni entrate in c/capitale e 35,507 milioni partite di giro.

Nel 2006 le entrate totali aumentano del 39,47% influenzate dalle entrate in c/capitale a seguito dell'assunzione del prestito per la costruzione della sede dell'Istituto per € 99,000 milioni; le altre entrate sono rappresentate dalla cessione di beni patrimoniali mobili ed immobili. Nel 2007 con la riduzione delle entrate in c/capitale, il totale delle entrate diminuisce del 24,88%.

Le entrate correnti subiscono un decremento nel 2006 (3,76%) ed un incremento nel 2007 (14,56%).

L'analisi delle entrate correnti evidenzia che la voce preponderante è costituita dai trasferimenti correnti dello Stato pari a € 159,253 milioni che rappresentano nel 2006 (tav. 5) il 93,36%, e ammontano nel 2007 a € 186,436 milioni pari al 95,41%. Le variazioni risultano nel 2006 in diminuzione del 4,31% rispetto all'esercizio

precedente e in aumento del 17,07% nel 2007. Tale ultimo incremento dipende dall'assegnazione straordinaria di 10,000 milioni di euro e da 6,434 milioni di euro ricevuti ad integrazione per le assunzioni in deroga.

L'incidenza delle riscossioni in conto competenza rispetto agli accertamenti (tasso di realizzazione) migliora nel biennio dal 42,78% al 64,53%.

I trasferimenti da parte di enti pubblici, enti internazionali e di privati per contributi allo sviluppo della ricerca statistica incidono nel 2006 del 3,16% e nel 2007 dell'1,86% sul totale delle entrate correnti. Diminuiscono del 9,63% nel 2006 rispetto all'esercizio precedente passando da € 5,960 milioni a € 5,386 milioni; la riduzione registrata nel 2007 è pari al 32,36% (da € 5.386 a 3,643 milioni di euro).

Si riduce in misura rilevante il tasso di realizzazione dal 50,19% nel 2006 al 18,34% nel 2007.

Le entrate connesse alla vendita di beni, alla prestazione di servizi e a contratti e convenzioni stipulati con altri enti e ai redditi patrimoniali, che costituiscono le entrate proprie, nel 2006 incidono per il 3,10% e nel 2007 per il 2,55% evidenziando una riduzione dell'autonomia finanziaria dell'ente. L'andamento mostra una crescita del 26% dal 2005 al 2006 (da 4,192 a 5,282 milioni di euro) ed una contrazione del 5,6% nel 2007 (da 5,282 a 4,988 milioni di euro).

In seno a tali entrate si segnalano le riduzioni delle entrate derivanti dalle vendite di pubblicazioni (17,4%) e dalla fornitura di dati statistici (19,1%), 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.

Si conferma l'assoluta dipendenza dell'Istituto dai trasferimenti statali.

Gli accertamenti per entrate proprie si sono realizzati in termini di riscossioni in conto competenza al 69,45% nel 2006 ed al 51,61% nel 2007.

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 2006 e 2007 (Tav. 6), risultano quantificate in € 321,377 milioni (62,42% rispetto al 2005) e € 221,366 milioni facendo registrare una diminuzione del 31,12%.

Nel 2006 le spese correnti ammontano a 158,646 milioni di euro (3,12% rispetto al 2005), quelle in conto capitale sono pari a 125,143 milioni di euro (808,55% rispetto al 2005) e le partite di giro ammontano a 37,588 milioni di euro.

Nel 2007 le spese correnti ammontano a 160,493 milioni di euro con un aumento dell'1,16% rispetto all'esercizio precedente, quelle in conto capitale sono pari a 25,366 milioni di euro e diminuiscono rispetto al 2006 del 79,73%; le partite di giro sono pari a 35,507 milioni di euro.

L'incidenza delle spese correnti sul totale delle spese è pari a 49,36% nel 2006 e al 72,50% nel 2007. Le uscite in conto capitale rappresentano il 38,94% delle complessive spese nel 2006 e l'11,46% nel 2007.

In seno agli impegni correnti le spese di maggior rilevanza sono quelle di funzionamento pari a € 139,682 milioni nel 2006 (3,27%) e a € 138,323 milioni nel 2007 con una riduzione dello 0,97% ed una incidenza sulla spesa corrente complessiva dell'88,05% nel 2006 e dell'86,19% nel 2007.

Il tasso di realizzazione delle spese di funzionamento (pagamenti in conto competenza rispetto agli impegni) si riduce nel biennio dall' 87,7% all'84,5% e ciò è determinato dalle riduzioni rilevate nelle spese per il personale. Il tasso più basso si registra per l'acquisto di beni e servizi con il 71,8%.

Tra le spese di funzionamento sono prevalenti gli oneri per il personale dipendente, pari a € 108,666 milioni nel 2006 (3,08%) e a € 111,771 milioni nel 2007 con un incremento del 2,86%, che assorbono il 68,50% nel 2006 ed il 69,64% nel 2007 delle spese correnti. Accanto alla spesa riguardante il personale dipendente (di ruolo e a tempo determinato) si segnala anche quella di € 4,668 milioni nel 2006 e 5,787 milioni di euro nel 2007, corrispondenti al 2,94% e al 3,61% delle spese correnti, per i collaboratori coordinati e continuativi che svolgono l'indagine continua sulle forze di lavoro.

La spesa per l'acquisizione di beni di consumo e di servizi risulta quantificata in € 19,226 milioni e in € 19,142 milioni, pari al 12,12% ed all'11,93% degli impegni di parte corrente con una riduzione del 19,69% e dello 0,44% negli esercizi 2006 e 2007.

Tra le spese per interventi la quasi totalità è rappresentata da quelle per la raccolta, l'elaborazione e la diffusione dei dati statistici (€ 18,533 milioni ed € 21,829 milioni con un incremento del 17,78%) che rappresentano l'11,68% nel 2006 ed il 13,60% nel 2007 della spesa corrente. La percentuale di pagamenti in conto competenza rispetto agli impegni migliora nel biennio dal 30,7% al 32,4%.

In seno alle spese in conto capitale nel 2007 è quella relativa agli investimenti (€ 8,066 milioni) che si riduce drasticamente rispetto al 2006 (€ 116,643 milioni), anno caratterizzato dall'acquisto del terreno e dalla stipula del mutuo per la sede unica (€ 99,000 milioni). Gli impegni per l'acquisizione di beni informatici, pari ad € 2,864 milioni nel 2006 e ad € 1,902 milioni nel 2007 si sono ridotti anche a seguito del rinvio di

una gara per l'acquisizione di nuove attrezzature informatiche. I pagamenti costituiscono il 10,7% degli impegni assunti nel 2006 ed il 7,9% di quelli del 2007.

Gli oneri per le indennità di buonuscita al personale nel 2007 sono ammontati a € 17,300 milioni, importo più che raddoppiato rispetto al 2006 (8,500 milioni) a seguito del maggior numero di pensionamenti nonché degli adeguamenti al nuovo contratto nazionale di lavoro.

Tav. 5

(in milioni di euro)

ENTRATE														
CATEGORIE	Previsioni		Accertamenti						riscossioni di competenza		indici realizzazione			
	2006	2007	2005	2006	% comp.	% comp.	% var.ne	2007	% comp.	% var.ne	2006	2007	%	%
Trasferimenti dello Stato	159,251	174,447	166,420	159,253	51,79	93,36	-4,31	186,436	80,71	95,41	68,121	120,303	42,78	64,53
Trasferimenti da altri enti	5,500	5,000	5,960	5,386	1,75	3,16	-9,63	3,643	1,58	1,86	2,703	0,668	50,19	18,34
Vendita di beni e servizi	4,950	5,450	4,160	5,263	1,71	3,09	26,51	4,982	2,16	2,55	3,655	2,571	69,45	51,61
Redditi patrimoniali	0,055	0,053	0,032	0,019	0,01	0,01	-40,63	0,006	0,00	0,00	0,018	0,006	94,74	100,00
Poste correttive e altre entrate	0,865	0,865	0,658	0,654	0,21	0,38	-0,61	0,341	0,15	0,18	0,619	0,321	94,65	94,13
Totale entrate correnti	170,621	185,815	177,230	170,575	55,48	100,00	-3,76	195,408	84,60	100,00	75,116	123,869	44,04	63,39
Entrate in c/capitale	99,341	-	13,000	99,335	32,30		664,12	0,074	0,03		0,335	0,071	0,34	95,95
TOTALE	269,962	185,815	190,230	269,910	87,78		41,89	195,482	84,63		75,451	123,940	27,95	63,40
Partite di giro	39,921	38,412	30,246	37,588	12,22		24,27	35,507	15,37		36,726	34,122	97,71	96,10
TOTALE ENTRATE	309,883	224,227	220,476	307,498	100,00		39,47	230,989	100,00		112,177	158,062	36,48	68,43
Saldo da finanziare	27,934	23,473		13,879	-			-	-					
TOTALE A PAREGGIO	337,817	247,700		321,377	-			230,989	-					

Tav. 6

Tab. 6

USCITE															
CATEGORIE	Previsioni		Impegni								pagamenti di competenza		indici realizzazione		
	2006	2007	2005	2006	% inc.za	% inc.za	% var.ne	2007	% inc.za	% inc.za	% var.ne	2006	2007	%	%
Funzionamento															
Organi istituto	0,827	0,836	0,900	0,787	0,24	0,50	-12,56	0,681	0,31	0,42	-13,47	0,522	0,518	66,33	76,06
Personale (*)	109,332	113,235	105,424	108,666	33,81	68,50	3,08	111,771	50,50	69,64	2,86	99,519	97,272	91,58	87,03
Personale non dipendente	4,755	6,532	4,062	4,668	1,45	2,94	14,92	5,787	2,61	3,61	23,97	4,535	4,440	97,15	76,72
Beni e servizi	22,114	22,224	23,939	19,226	5,98	12,12	-19,69	19,142	8,65	11,93	-0,44	11,652	13,753	60,61	71,85
Oneri finanziari e tributari	0,851	0,920	0,688	0,587	0,18	0,37	-14,68	0,888	0,40	0,55	51,28	0,569	0,870	96,93	97,97
Altre spese	6,180	4,989	0,240	5,748	1,79	3,62	2295,00	0,054	0,02	0,03	-99,06	5,682	0,054	98,85	100,00
Totale spese funzionamento	144,059	148,736	135,253	139,682	43,46	88,05	3,27	138,323	62,49	86,19	-0,97	122,479	116,907	87,68	84,52
Interventi															
Raccolta e elaborazione e diffusione dati statistici	25,689	26,198	18,378	18,533	5,77	11,68	0,84	21,829	9,86	13,60	17,78	5,684	7,063	30,67	32,36
Spese per la diffusione dei prodotti	0,575	0,604	0,214	0,431	0,13	0,27	101,40	0,341	0,15	0,21	-20,88	0,142	0,121	32,95	35,48
Totale spese correnti	170,323	175,538	153,845	158,646	49,36	100,00	3,12	160,493	72,50	100,00	1,16	128,305	124,091	80,88	77,32
Investimenti															
Acquisizioni di beni durevoli	4,296	3,400	7,774	2,864	0,89		-63,16	1,902	0,86		-33,59	0,307	0,151	10,72	7,94
Altre immobilizzazioni	15,282	12,618	0,000	14,779	4,60		100,00	6,164	2,78		-58,29	0,565	2,582	3,82	41,89
Spese per la costruzione nuova sede	99,000	0,000	0,000	99,000	30,80		100,00	0,000	0,00		-100,00	0,000	0,000	0,00	0,00
Totale spese investimenti	118,578	16,018	7,774	116,643	36,29		1400,42	8,066	3,64		-93,08	0,872	2,733	0,75	33,88
Indennità buonuscita al personale	8,500	17,300	6,000	8,500	2,64		41,67	17,300	7,82		103,53	8,027	15,504	94,44	89,62
Estinzione mutui e debiti diversi	0,495	0,432	0,000	0,000	0,00		0,00	0,000	0,00		0,00	0,000	0,000	0,00	0,00
Totale spese in c/capitale	127,573	33,750	13,774	125,143	38,94		808,55	25,366	11,46		-79,73	8,899	18,237	7,11	71,90
TOTALE	297,896	209,288	167,619	283,789	88,30		69,31	185,859	83,96		-34,51	137,204	142,328	48,35	76,58
Partite di giro	39,921	38,412	30,246	37,588	11,70		24,27	35,507	16,04		-5,54	37,209	35,143	98,99	98,97
TOTALE SPESE	337,817	247,700	197,865	321,377	100,00		62,42	221,366	100,00		-31,12	174,413	177,471	54,27	80,17
Avanzo finanziario	0,000	0,000	9,951	0,000				9,623							
TOTALE A PAREGGIO	337,817	247,700	207,816	321,377				230,989							

(*) Il totale non corrisponde con la tav. 18 in quanto al lordo dell'IRAP ed al netto dell'accantonamento TFR.

6.2.2.2 La gestione dei residui

La situazione dei residui attivi e passivi si desume dalle tavole esposte di seguito (da Tav. 7 a 12).

Nel 2006 i residui attivi derivanti dagli anni 2005 e precedenti e rettificati nel corso dell'esercizio risultano quantificati in € 102.183.829, dei quali € 100.274.250 di parte corrente.

Sui residui degli anni 2005 e precedenti, nel corso del 2006 sono state effettuate riscossioni per € 96.341.177, corrispondenti al 94,3% della consistenza iniziale rettificata, con un totale di residui attivi finali di € 5.842.652 dei quali € 4.411.263 di parte corrente. È stato azzerato il credito verso lo Stato riguardante trasferimenti antecedenti al 2006 pari a € 91.130.072. Sussistono, invece, ancora crediti da trasferimenti da enti pubblici nazionali e internazionali per € 2.380.219, da forniture e prestazioni di servizi per € 1.733.428 connessi alla vendita di pubblicazioni e fornitura di dati e servizi statistici nonché alla realizzazione di progetti a finanziamento esterno aventi durata pluriennale.

Nel corso del 2006 si sono formati nuovi residui attivi per € 195.320.254 che costituiscono il 97% dei residui complessivi. Peraltro, va sottolineato che una parte rilevante dei nuovi residui attivi, come già anticipato, è da ascrivere al mancato introito in corso d'anno del trasferimento statale (€ 91.132.445) pari al 45,30% del totale ed un apporto determinante è da attribuire ai residui per l'assunzione del mutuo per la costruzione della nuova sede (€ 99.000.000) pari al 49%.

Per effetto dei residui di nuova formazione, il valore complessivo dei residui attivi alla fine del 2006 ammonta ad € 201.162.906. I residui attivi complessivi al 31.12.2006 aumentano del 96,86% rispetto a quelli esistenti al 31.12.2005 (€ 102.183.829).

Gli indici di smaltimento dei residui attivi evidenziano il 95,60% relativo alle entrate correnti ed il 94,28% relativo al totale.

I residui passivi provenienti dagli anni 2005 e precedenti e rettificati in corso d'anno sono pari a € 110.374.073. Nel corso dell'esercizio 2006 sono stati effettuati, in conto residui, pagamenti per complessivi € 61.843.759. Tra i pagamenti di parte corrente figurano i compensi al personale dipendente per € 28.487.652 e quelli per acquisizione di beni e servizi per € 7.368.289. L'entità dei pagamenti effettuati in conto residui al personale deriva dall'applicazione del contratto di lavoro per il quadriennio 2002-2005.

Tra le spese per interventi (€ 19.494.916) risaltano i pagamenti in conto residui relativi ai censimenti generali 2000-2001 per € 6.030.931 e per la raccolta dei dati statistici per € 12.130.250.

I pagamenti in conto residui per spese in conto capitale sono stati per € 5.313.678.

L'esercizio 2006 si è chiuso con una consistenza di residui passivi derivanti da esercizi precedenti per € 48.530.312, corrispondenti al 25% di quelli complessivi. Nel corso del 2006 si sono formati nuovi residui passivi per € 146.963.198. Il maggior apporto va ascritto alle spese in conto capitale per € 116.243.785 pari al 92,89% per effetto dei residui relativi alle spese per la costruzione della nuova sede unica per € 99.000.000.

Lo smaltimento dei residui passivi nel totale risulta del 56,03%, di cui il 50% riguarda le spese in conto capitale ed il 57,5% le spese correnti.

Di conseguenza, l'ammontare complessivo dei residui passivi alla fine del 2006 risulta di € 195.493.510 con un incremento del 77,12%. La composizione finale dei residui al 31.12.2006 vede prevalere quelli per spese in conto capitale per € 121.547.151 (62,18% dei residui complessivi), quelli relativi alle spese correnti sono pari al 36,72%.

Con riferimento al 2007 sono state effettuate riscossioni per € 95.314.379 sui residui degli anni 2006 e precedenti, corrispondenti al 47,50% della consistenza iniziale rettificata, con un saldo di residui attivi finale di € 105.352.787 (59% dei residui attivi complessivi al 31 dicembre 2007). È stato azzerato il credito verso lo Stato riguardante trasferimenti 2006 pari a € 91.132.445. Sussistono, invece, ancora crediti da trasferimenti da enti pubblici nazionali e internazionali per € 3.394.166 e da forniture e prestazioni di servizi per € 1.171.078 connessi alla vendita di pubblicazioni e fornitura di dati e servizi statistici nonché alla realizzazione di progetti a finanziamento esterno aventi durata pluriennale. Tra le entrate in conto capitale permangono i residui derivanti dal prestito per la sede unica.

Nel corso del 2007 si sono formati nuovi residui attivi per € 72.926.359 (sono il 41% dei residui attivi complessivi al 31 dicembre 2007). 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 € 66.132.445. Per effetto dei residui di nuova formazione, il valore complessivo dei residui attivi alla fine del 2007

ammonta ad € 178.279.146, di cui oltre il 37% deriva dal mancato trasferimento da parte dello Stato.

I residui attivi finali diminuiscono dell'11,16% rispetto a quelli dell'esercizio 2006.

Per quanto riguarda i residui passivi nel corso dell'esercizio 2007 sono stati effettuati pagamenti per complessivi € 49.242.920. La composizione percentuale dei pagamenti vede in testa le spese correnti (65,58%) mentre i pagamenti per spese in conto capitale sono stati € 16.588.206 pari al 33,69% del totale.

Per quanto concerne il tasso di smaltimento dei residui passivi di parte corrente si rileva una flessione di sei punti percentuali dal 57,54% al 51,50%.

L'esercizio 2007 si è chiuso con una consistenza di residui passivi derivanti da esercizi precedenti per € 135.571.147 (il 76% dei residui passivi complessivi al 31 dicembre 2007). Nel corso dell'esercizio si sono formati nuovi residui passivi per € 43.895.296 ed il maggior apporto va ascritto alle spese correnti per € 36.401.564. Di conseguenza l'ammontare complessivo dei residui passivi alla fine del 2007 risulta di € 179.466.443 (-2,89% rispetto all'inizio del 2007), la cui composizione percentuale risulta per il 24% proveniente dalla competenza. La consistenza complessiva finale dei residui vede prevalere le spese in conto capitale per € 110.659.982 (61,66%) per i motivi in precedenza evidenziati rispetto ai residui passivi di parte corrente che aumentano nel 2007 del 6,55% (da 62,7 a 66,8 milioni di euro).

Tav. 7

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI 2006

TITOLI	Residui 2005 e precedenti			Residui di competenza	Residui complessivi al 31/12/2006	% variaz.	%
	Residui iniziali rettificati	Residui riscossi / pagati	Residui al 31/12/2006				
<u>Residui attivi</u>							
Trasferimenti da parte dello Stato	91.130.072	91.130.072	0	91.132.445	91.132.445	0,00	45,30
Trasferimenti di altri enti pubblici, internazionali e privati	5.003.443	2.623.224	2.380.219	2.682.360	5.062.579	1,18	2,52
Entrate derivanti dalla vendita di beni e da prestazioni e servizi	3.827.082	2.093.655	1.733.428	1.607.231	3.340.659	-12,71	1,66
Redditi e proventi patrimoniali	5.267	279	4.988	483	5.471	3,88	0,01
Poste correttive e compensative di spese correnti	304.347	15.649	288.697	35.519	324.216	6,53	0,16
Entrate non classificabili in altre voci	4.039	108	3.931	0	3.931	-2,67	0,00
Totale parte corrente	100.274.250	95.862.987	4.411.263	95.458.038	99.869.301	-0,40	49,65
Entrate in c/capitale	0	0	0	99.000.725	99.000.725	100,00	49,21
Partite di giro	1.909.579	478.190	1.431.389	861.491	2.292.880	20,07	39
TOTALE RESIDUI ATTIVI	102.183.829	96.341.177	5.842.652	195.320.254	201.162.906	96,86	100,00
<i>Composizione rispetto al totale</i>			3%	97%	100%		
<u>Residui passivi</u>							
Spese correnti	97.627.974	56.176.183	41.451.790	30.340.783	71.792.573	-26,46	36,72
Spese in conto capitale	10.617.045	5.313.678	5.303.366	116.243.785	121.547.151	1044,83	62,18
Totale parte corrente e c/capitale	108.245.018	61.489.861	46.755.156	146.584.568	193.339.724	78,61	98,90
Partite di giro	2.129.055	353.898	1.775.156	378.630	2.153.786	1,16	1,10
TOTALE RESIDUI PASSIVI	110.374.073	61.843.759	48.530.312	146.963.198	195.493.510	77,12	100,00
<i>Composizione rispetto al totale</i>			25%	75%	100%		
Differenza (residui attivi - residui passivi)	-8.190.244	34.497.418	-42.687.660	48.357.056	5.669.396		

Tav. 8

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI 2007

TITOLI	Residui 2006 e precedenti			Residui di competenza	Residui complessivi al 31/12/2007	% variaz.	%
	Residui iniziali rettificati	Residui riscossi / pagati	Residui al 31/12/2007				
<u>Residui attivi</u>							
Trasferimenti da parte dello Stato	91.132.445	91.132.445	0	66.132.445	66.132.445	-27,43	37,09
Trasferimenti di altri enti pubblici, internazionali e privati	4.964.259	1.570.094	3.394.166	2.974.987	6.369.153	28,30	3,57
Entrate derivanti dalla vendita di beni e da prestazioni e servizi	3.006.813	1.835.735	1.171.078	2.411.117	3.582.195	19,14	2,01
Redditi e proventi patrimoniali	5.471	4.964	508	8	516	-90,57	0,00
Poste correttive e compensative di spese correnti	324.216	57.067	267.149	10.456	277.605	-14,38	0,16
Entrate non classificabili in altre voci	3.931	255	3.676	10.415	14.091	258,46	0,01
Totale parte corrente	99.437.135	94.600.560	4.836.577	71.539.428	76.376.005	-23,19	42,84
Entrate in c/capitale	99.000.725	270	99.000.455	2.470	99.002.925	100,00	55,53
Partite di giro	2.229.304	713.549	1.515.755	1.384.461	2.900.216	30,10	1,63
					0		
TOTALE RESIDUI ATTIVI	200.667.164	95.314.379	105.352.787	72.926.359	178.279.146	-11,16	100,00
<i>Composizione rispetto al totale</i>			59%	41%	100%		
<u>Residui passivi</u>							
Spese correnti	62.706.217	32.293.568	30.412.649	36.401.564	66.814.213	6,55	37,23
Spese in conto capitale	120.117.530	16.588.206	103.529.324	7.130.658	110.659.982	-7,87	61,66
Totale parte corrente e c/capitale	182.823.747	48.881.774	133.941.973	43.532.222	177.474.195	-2,93	98,89
Partite di giro	1.990.321	361.146	1.629.174	363.074	1.992.248	0,10	1,11
TOTALE RESIDUI PASSIVI	184.814.068	49.242.920	135.571.147	43.895.296	179.466.443	-2,89	100,00
<i>Composizione rispetto al totale</i>			76%	24%	100%		
Differenza (residui attivi - residui passivi)	15.853.096	46.071.459	-30.218.360	29.031.063	-1.187.297		

Tav. 9

FORMAZIONE NUOVI RESIDUI ATTIVI						
<i>(in milioni di euro)</i>						
	2006		Indici	2007		Indici
	Accertamenti	Accertamenti - riscossioni competenza	Accertamenti - riscossioni di competenza / Accertamenti %	Accertamenti	Accertamenti - riscossioni competenza	Accertamenti - riscossioni di competenza / Accertamenti %
Entrate correnti	170,575	95,458	55,96	195,409	71,540	36,61
Entrate in c/capitale	99,335	99,000	99,66	0,074	0,002	2,70
Entrate per partite di giro	37,588	0,862	2,29	35,507	1,384	3,90
Totale	307,498	195,320	63,52	30,990	72,926	31,57

Tav. 10

FORMAZIONE NUOVI RESIDUI PASSIVI						
<i>(in milioni di euro)</i>						
	2006		Indici	2007		Indici
	Impegni di competenza	Impegni - pagamenti competenza	Impegni - pagamenti di competenza / Impegni %	Impegni di competenza	Impegni - pagamenti competenza	Impegni - pagamenti di competenza / Impegni %
Spese correnti	158,646	30,341	19,12	160,493	36,401	22,68
Spese in conto capitale	125,143	116,244	92,89	25,366	7,131	28,11
Spese per partite di giro	37,588	0,379	1,01	35,507	0,363	1,02
Totale	321,377	146,964	45,73	221,366	43,895	19,83

Tav. 11

INDICI DI SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI						
(in milioni di euro)						
	2006		Indici	2007		Indici
	Residui attivi rettificati	Riscossioni in conto residui	Riscossioni in conto residui / residui %	Residui attivi rettificati	Riscossioni in conto residui	Riscossioni in conto residui / residui %
Entrate correnti	100,274	95,863	95,60	99,437	94,601	95,14
Entrate in c/capitale	-	-	-	99,001	-	-
Entrate per partite di giro	1,910	0,478	25,03	2,229	0,714	32,03
Totale	02,184	6,341	94,28	200,667	95,315	47,50

Tav. 12

INDICI DI SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI						
(in milioni di euro)						
	2006		Indici	2007		Indici
	Residui passivi rettificati	Pagamenti in conto residui	Pagamenti in conto residui / residui %	Residui passivi rettificati	Pagamenti in conto residui	Pagamenti in conto residui / residui %
Spese correnti	97,628	56,176	57,54	62,706	32,294	51,50
Spese in conto capitale	10,617	5,314	50,05	120,118	16,588	13,81
Spese per partite di giro	2,129	0,354	16,63	1,990	0,361	18,14
	110,374	61,844	56,03	184,814	49,243	26,64

6.2.2.3 Il bilancio per funzioni obiettivo

La materia del conto finanziario richiede – da ultimo – esplicitazioni del rendiconto per funzioni obiettivo, a seguito del processo di aggiornamento della contabilità pubblica, come delineato dalla legge di riforma n. 94/1997.

La funzione-obiettivo si riferisce alle finalità ultime che le amministrazioni pubbliche sono chiamate a perseguire, a prescindere dalla struttura amministrativa che gestisce la spesa e dalle voci di bilancio. L'aggregato, consente di misurare meglio il costo dei prodotti finali erogati dalle pubbliche amministrazioni a favore della collettività. Negli intenti del legislatore la classificazione tende anche a misurare il valore dell'output delle attività amministrative.

L'articolazione delle spese per funzione-obiettivo persegue, quindi, finalità differenziate e diverse rispetto alla tradizionale classificazione economico-funzionale della spesa. Questa, infatti, non fornisce significative relazioni fra la spesa sostenuta e produzioni realizzate dall'ente, ovvero tra le risorse finanziarie impiegate e gli obiettivi raggiunti. La classificazione per funzione-obiettivo tenta di colmare tale lacuna, atteso che la sua struttura punta ad agevolare la lettura del bilancio sotto il profilo dei risultati ottenuti nelle diverse aree di intervento dell'Istituto.

Le funzioni obiettivo ridefinite sono le seguenti:

- 1) garantire al Paese e agli organismi internazionali, l'informazione statistica di base (La produzione);
- 2) sviluppare le metodologie e progettare l'innovazione (La ricerca metodologica e sperimentazione);
- 3) organizzare la documentazione storica, l'analisi dei dati e la messa a disposizione degli utenti (L'analisi e la diffusione);
- 4) indirizzare e coordinare il Sistema statistico nazionale (II Sistan) e sviluppare l'integrazione internazionale;
- 5) assicurare il supporto operativo e lo sviluppo delle risorse umane e delle infrastrutture (Supporto tecnologico e amministrativo).

Per l'ampiezza che caratterizza, nelle finalità dell'Istituto, l'area della produzione statistica, è opportuno che essa sia distinta in due sottoaree:

- 1) produzione in campo economico;
- 2) produzione in campo sociale, sanitario, ambientale e demografico.

Ciascun capitolo di bilancio per ciascun Centro di responsabilità è stato analizzato per individuare l'attribuzione totale o parziale alla singola funzione obiettivo. Tuttavia, l'attribuzione partendo dai dati per capitolo e C.d.R. non è sempre sufficiente. In molti casi, soprattutto per la voce personale, si è dovuto risalire all'organizzazione dell'Istituto a volte fino a livello di singolo servizio, per collocare il relativo costo sulle funzioni-obiettivo prescelte.

Le tavole 13 e 14 riepilogano le spese per funzione obiettivo sostenute nel 2006 e 2007.

Nel 2006 i dati sono considerati al netto delle partite di giro e delle spese per la costruzione della sede unica dell'Istituto (99 milioni di euro), sono ricompresi, invece, gli oneri sostenuti per l'acquisizione del terreno per la costruzione della sede unica dal Comune di Roma. Questi oneri sono stati attribuiti alla funzione di supporto tecnologico e amministrativo il cui peso, quindi, risulta essere più elevato del consueto (27,4%).

Escludendo la funzione di supporto amministrativo, la funzione prevalente è rappresentata dalla produzione statistica in ambito economico che impiega il 24,7% delle risorse complessive. Segue la produzione sociale con il 23,7% del totale. Nel complesso la produzione statistica assorbe oltre il 48% delle risorse complessive. Le spese sostenute per la funzione di integrazione nazionale ed internazionale sono pari al 10,0%. Infine l'analisi e la diffusione dei dati statistici e la ricerca metodologica assorbono rispettivamente il 9,2% e il 4,9% del totale.

Confrontando i dati di consuntivo con quelli previsionali si evidenzia il maggior peso della funzione relativa al supporto tecnologico e amministrativo, per le motivazioni già esposte in precedenza, e di quella inerente l'integrazione nazionale e internazionale che passa dal 7,5% al 10,0% in ragione di una maggiore crescita dei progetti di cooperazione internazionale rispetto a quanto inizialmente previsto. Anche la funzione relativa alla ricerca metodologica e alla sperimentazione registra un incremento. La funzione di produzione economica e sociale, invece, registrano un decremento passando rispettivamente dal 30,5% al 24,7% e dal 27,3% al 23,7%.

Al netto delle spese per l'acquisizione del terreno, le risorse assorbite dalla produzione sono comunque oltre il 50%.

Nel 2007 i dati sono considerati al netto delle partite di giro.

La funzione prevalente è rappresentata dalla produzione statistica in ambito sociale che impiega il 27,7% delle risorse complessive. Segue la produzione economica con il 27,3% del totale. Nel complesso la produzione statistica assorbe il 55,0% delle risorse complessive. La funzione di supporto tecnologico e

amministrativo impiega il 20,5% del totale, le spese sostenute per l'analisi e diffusione dei dati statistici sono pari al 10,0%. Infine la funzione di integrazione nazionale ed internazionale e la ricerca metodologica assorbono rispettivamente il 9,2% ed il 5,3% del totale.

Tav. 13 - Rendiconto 2006 per funzione obiettivo

FUNZIONI OBIETTIVO – ANNO 2006					
DENOMINAZIONE		PREVENTIVO		CONSUNTIVO	
		IMPORTO (a)	%	IMPORTO (a)	%
1	Produzione economica	57.100.390	30,5	45.600.106	24,7
2	Produzione sociale	51.005.482	27,3	43.778.621	23,7
3	Ricerca metodologica e sperimentazione	8.087.357	4,3	9.051.539	4,9
4	Analisi e diffusione	18.364.560	9,8	17.087.869	9,2
5	Integrazione nazionale e internazionale	13.951.894	7,5	18.548.831	10,0
6	Supporto tecnologico e amministrativo	38.433.046	20,6	50.721.749	27,4
	TOTALE	186.942.729	100,0	184.788.715	100,0

(a) Al netto delle partite di giro e degli oneri per la costruzione della sede unica.

Tav. 14 - Rendiconto 2007 per funzione obiettivo

FUNZIONI OBIETTIVO – ANNO 2007					
DENOMINAZIONE		PREVENTIVO		CONSUNTIVO	
		IMPORTO (a)	%	IMPORTO (a)	%
1	Produzione economica	56.244.380	28,1	50.744.551	27,3
2	Produzione sociale	52.211.807	26,1	51.397.312	27,7
3	Ricerca metodologica e sperimentazione	10.291.763	5,1	9.929.864	5,3
4	Analisi e diffusione	19.158.222	9,6	18.596.301	10,0
5	Integrazione nazionale e internazionale	16.984.841	8,5	17.112.183	9,2
6	Supporto tecnologico e amministrativo	45.028.075	22,5	38.079.050	20,5
	TOTALE	199.919.088	100,0	185.859.261	100,0

(a) Al netto delle partite di giro.