

### 6.2.3 Le risorse umane ed il costo del personale

#### 6.2.3.1 Le risorse umane

Dal 2005 al 2007 la consistenza del personale a tempo indeterminato si riduce dell'11% passando da 2.182 unità a 1.942 unità rispetto ad una dotazione organica che prevede 2.690 dipendenti. Nello stesso periodo il personale a tempo determinato cresce del 20,8% (da 260 a 314 unità).

Sul totale del personale a tempo indeterminato quello utilizzato nell'area amministrativa nel 2005 è pari al 10,2% ed aumenta al 15,7% nel 2007. Infatti ad un decremento di oltre 300 unità applicate alle aree della ricerca e tecnologica (15,3%) fa riscontro un aumento di 61 unità nell'area amministrativa di supporto (30,5%).

| <b>Tav. 15</b>                          |                           |                                   |             |             |
|-----------------------------------------|---------------------------|-----------------------------------|-------------|-------------|
| <b>AREA E PROFILI CONTRATTUALI</b>      | <b>DOTAZIONE ORGANICA</b> | <b>CONSISTENZA A FINE PERIODO</b> |             |             |
|                                         |                           | <b>2005</b>                       | <b>2006</b> | <b>2007</b> |
| <b>Incarichi dirigente generale (1)</b> |                           | <b>20</b>                         | <b>20</b>   | <b>20</b>   |
| <b>Ricerca</b>                          | <b>1.888</b>              | <b>1566</b>                       | <b>1392</b> | <b>1313</b> |
| - ricercatori                           | 486                       | 316                               | 306         | 301         |
| - cter (2)                              | 1.402                     | 1250                              | 1086        | 1012        |
| <b>Tecnologica</b>                      | <b>480</b>                | <b>396</b>                        | <b>390</b>  | <b>348</b>  |
| - tecnologi                             | 360                       | 242                               | 237         | 229         |
| - altri                                 | 120                       | 154                               | 153         | 119         |
| <b>Amministrativa</b>                   | <b>322</b>                | <b>200</b>                        | <b>270</b>  | <b>261</b>  |
| - dirigenti                             | 1                         | 0                                 | 0           | 0           |
| - altri                                 | 321                       | 200                               | 270         | 261         |
| <b>Totale ruolo</b>                     | <b>2.690</b>              | <b>2182</b>                       | <b>2072</b> | <b>1942</b> |
| Totale a tempo determinato              | 0                         | 260                               | 281         | 314         |
| <b>TOTALE</b>                           | <b>2.690</b>              | <b>2442</b>                       | <b>2353</b> | <b>2256</b> |
| % di variazione                         |                           | -2,48                             | -3,64       | -4,12       |

(1) Gli incarichi dirigenziali, assegnati a dirigenti di ricerca o tecnologi, non sono distinti nella dotazione organica.

(2) Collaboratori tecnici enti di ricerca.

Tav. 16

| RISORSE UMANE DISPONIBILI PER LIVELLO AL 31 DICEMBRE |                    |                            |              |              |
|------------------------------------------------------|--------------------|----------------------------|--------------|--------------|
| LIVELLI                                              | DOTAZIONE ORGANICA | CONSISTENZA A FINE PERIODO |              |              |
|                                                      |                    | 2005                       | 2006         | 2007         |
| Direttori (1)                                        |                    | 20                         | 20           | 20           |
| I                                                    | 115                | 63                         | 69           | 65           |
| II                                                   | 254                | 149                        | 147          | 141          |
| III                                                  | 478                | 346                        | 327          | 324          |
| IV                                                   | 510                | 259                        | 241          | 224          |
| V                                                    | 669                | 862                        | 795          | 713          |
| VI                                                   | 465                | 314                        | 307          | 280          |
| VII                                                  | 113                | 67                         | 60           | 56           |
| VIII                                                 | 50                 | 91                         | 88           | 88           |
| IX                                                   | 36                 | 11                         | 18           | 31           |
| <b>Totale ruolo</b>                                  | <b>2.690</b>       | <b>2.182</b>               | <b>2.072</b> | <b>1.942</b> |

(1) Gli incarichi dirigenziali, assegnati a dirigenti di ricerca o tecnologi, non sono distinti nella dotazione organica.

#### 6.2.3.2 Il costo del personale

La Tav. 17 espone in dettaglio le componenti di spesa interessanti la gestione delle risorse umane in particolare le voci retributive e gli interventi a favore del personale (formazione, attività assistenziali etc.). Al fine di calcolare il costo del lavoro è stato aggiunto l'accantonamento per l'indennità di fine lavoro, dato ricavato dal conto economico.

Il costo globale presenta un rilevante incremento nel 2006 rispetto al 2005 pari al 31,04% (da 104,5 milioni a 136,9 milioni di euro) fortemente influenzato dall'accantonamento TFR a seguito del ricalcolo ai sensi del nuovo contratto collettivo nazionale di lavoro. Nel 2007 si registra una diminuzione del 15,17% che porta ad un ammontare di 116,1 milioni di euro.

Le retribuzioni fisse ed accessorie aumentano nel 2006 del 3,5% rispetto al 2005 e del 2,7% nel 2007.

Nel biennio si riduce dell'11,2% la spesa per la formazione e l'aggiornamento del personale ed aumenta del 34,2% la spesa per buoni pasto, equo indennizzo ed assegni alimentari.

Il costo unitario medio del personale di ruolo ed a tempo determinato (Tav. 18) presenta nel 2007 una riduzione dell'11,53% passando da 58.190 a 51.483 euro.

L'incidenza della spesa del personale sulle spese correnti aumenta dal 64,1% del 2006 al 65,4% nel 2007 e cresce nello stesso periodo anche l'incidenza delle spese per il personale non dipendente dal 2,9% al ,6% (Tav. 19).

Tav. 17

## Costo del personale ISTAT - di ruolo e a tempo determinato

|                                                                                         | 2005               | 2006               | incidenza<br>% | variazione<br>% | 2007               | incidenza<br>% | variazione<br>% |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|----------------|-----------------|--------------------|----------------|-----------------|
| <b>A)-Stipendi ed altri assegni fissi lordi</b>                                         | 64.000.000         | 66.230.000         | <b>48,37</b>   | <b>3,48</b>     | 68.000.000         | <b>58,55</b>   | <b>2,67</b>     |
| -compensi accessori, miglioramento efficienza e retribuzione di risultato dei dirigenti | 11.510.000         | 12.068.000         | <b>8,81</b>    | <b>4,85</b>     | 12.424.000         | <b>10,70</b>   | <b>2,95</b>     |
| -spese per indennità di missione                                                        | 1.615.962          | 1.471.265          | <b>1,07</b>    | <b>-8,95</b>    | 1.378.655          | <b>1,19</b>    | <b>-6,29</b>    |
| -oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'ente                                | 18.431.415         | 18.693.834         | <b>13,65</b>   | <b>1,42</b>     | 19.317.283         | <b>16,63</b>   | <b>3,34</b>     |
| -spese per attività assistenziali, sociali e culturali                                  | 783.000            | 775.000            | <b>0,57</b>    | <b>-1,02</b>    | 814.000            | <b>0,70</b>    | <b>5,03</b>     |
| -formazione e aggiornamento del personale                                               | 339.795            | 477.603            | <b>0,35</b>    | <b>40,56</b>    | 424.127            | <b>0,37</b>    | <b>-11,20</b>   |
| -buoni pasto, equo-indennizzo, assegni alimentari                                       | 1.802.213          | 1.905.377          | <b>1,39</b>    | <b>5,72</b>     | 2.556.828          | <b>2,20</b>    | <b>34,19</b>    |
| <b>TOTALE A)</b>                                                                        | <b>98.482.385</b>  | <b>101.621.079</b> | <b>74,22</b>   | <b>3,19</b>     | <b>104.914.893</b> | <b>90,33</b>   | <b>3,24</b>     |
| <b>B) -accantonamenti per indennità di fine lavoro da c/economico</b>                   | 6.006.132          | 35.300.967         | <b>25,78</b>   | <b>487,75</b>   | 11.230.092         | <b>9,67</b>    | <b>-68,19</b>   |
| <b>TOTALE B)</b>                                                                        | <b>6.006.132</b>   | <b>35.300.967</b>  | <b>25,78</b>   | <b>487,75</b>   | <b>11.230.092</b>  | <b>9,67</b>    | <b>-68,19</b>   |
| <b>TOTALE COSTO GLOBALE (A+B) (*)</b>                                                   | <b>104.488.517</b> | <b>136.922.046</b> | <b>100,00</b>  | <b>31,04</b>    | <b>116.144.985</b> | <b>100,00</b>  | <b>-15,17</b>   |

(\*) al netto di IRAP: 7.045.000 di euro nel 2006; 6.855.550 nel 2007.

Tav. 18

| 2006          |                |                   | variaz.<br>costo<br>unit. % | 2007          |                |                   | variaz.<br>costo<br>unit. % |
|---------------|----------------|-------------------|-----------------------------|---------------|----------------|-------------------|-----------------------------|
| costo globale | unità<br>pers. | costo<br>unitario |                             | costo globale | unità<br>pers. | costo<br>unitario |                             |
| 136.922.046   | 2.353          | 58.190            | <b>7,08</b>                 | 116.144.985   | 2.256          | 51.483            | <b>-11,53</b>               |

Tav. 19

## Incidenza degli oneri del personale sulle spese correnti

|                                    | 2006         | 2007         |
|------------------------------------|--------------|--------------|
| Oneri personale (A tab.2/pers.)    | 101.621.079  | 104.914.893  |
| Spese correnti                     | 158.646.087  | 160.493.316  |
| <b>Incidenza %</b>                 | <b>64,06</b> | <b>65,37</b> |
| Spese del personale non dipendente | 4.667.551    | 5.787.017    |
| <b>Incidenza %</b>                 | <b>2,94</b>  | <b>3,61</b>  |

#### **6.2.4 Il conto economico**

La necessità di una esposizione del conto economico per gli enti pubblici è stata rafforzata dalla emanazione del D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97 (regolamento di amministrazione e contabilità per gli enti pubblici nazionali di cui alla legge 70/1975).

Il conto economico, esposto nella tav. 20 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.

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.

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 € 170.479.905 nel 2006 ed € 194.657.132 nel 2007.

I costi della produzione rispettivamente negli esercizi 2006 e 2007 ammontano a € 199.241.391 ed € 178.935.166.

La differenza tra valore della produzione ed i relativi costi porta ad un risultato della gestione caratteristica, negativo nel 2006 per € 28.761.486 e positivo per € 15.721.966 nel 2007.

Tav. 20

| CONTO ECONOMICO DELLA GESTIONE                                                                                            | ANNO 2006   |                    | ANNO 2007   |                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------------|-------------|--------------------|
|                                                                                                                           | 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) | 169.901.616 |                    | 195.060.975 |                    |
| - Variazioni delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti                                  | -77.262     |                    | -746.417    |                    |
| - Altri ricavi e proventi                                                                                                 | 655.551     |                    | 342.574     |                    |
| <b>Totale valore della produzione (A)</b>                                                                                 |             | <b>170.479.905</b> |             | <b>194.657.132</b> |
| <b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>                                                                                          |             |                    |             |                    |
| - Uscite correnti depurate degli oneri finanziari: lett.C) e degli oneri straordinari (di natura finanziaria) lett.D)     | 158.059.437 |                    | 159.605.060 |                    |
| - Ammortamenti e svalutazioni                                                                                             | 5.880.987   |                    | 5.800.014   |                    |
| - Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci                                            | 0           |                    | 0           |                    |
| - Accantonamento al fondo TFR                                                                                             | 35.300.967  |                    | 11.230.092  |                    |
| - Altri accantonamenti                                                                                                    | 0           |                    | 2.300.000   |                    |
| <b>Totale costi</b>                                                                                                       |             | <b>199.241.391</b> |             | <b>178.935.166</b> |
| <b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>                                                               |             | <b>-28.761.486</b> |             | <b>15.721.966</b>  |
| <b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>                                                                                     |             |                    |             |                    |
| - Proventi da partecipazioni                                                                                              | 0           |                    | 0           |                    |
| - Altri proventi finanziari                                                                                               | 17.492      |                    | 5.299       |                    |
| - Interessi ed altri oneri finanziari                                                                                     | 1.115       |                    | 983         |                    |
| <b>Totale proventi ed oneri finanziari</b>                                                                                |             | <b>16.377</b>      |             | <b>4.316</b>       |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE</b>                                                                                            |             |                    |             |                    |
| - Rivalutazioni                                                                                                           | 0           |                    | 0           |                    |
| - Svalutazioni                                                                                                            | 0           |                    | 0           |                    |
| <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                                                                       | 5.908.830   |                    | 9.358.441   |                    |
| - Sopravvenienze passive ed insussistenze di attivo                                                                       | 452.191     |                    | 529.771     |                    |
| - Minusvalenze da eliminazione di beni non ammortizzati                                                                   | 7.108       |                    |             |                    |
| <b>Totale attività straordinaria</b>                                                                                      |             | <b>5.449.531</b>   |             | <b>8.828.670</b>   |
| <b>Risultato prima delle imposte (A-B+/-C+7-D+/-E)</b>                                                                    |             | <b>-23.295.579</b> |             | <b>24.554.952</b>  |
| - Imposte, tasse e tributi vari                                                                                           |             | <b>585.535</b>     |             | <b>887.274</b>     |
| <b>AVANZO/DISAVANZO ECONOMICO</b>                                                                                         |             | <b>-23.881.113</b> |             | <b>23.667.678</b>  |

La categoria dei proventi ed oneri finanziari presenta un saldo attivo di € 16.377 nel 2006 ed € 4.316 nel 2007.

I saldi dei proventi ed oneri straordinari concorrono in modo positivo al risultato economico per € 5.449.531 ed € 8.828.670 rispettivamente negli esercizi 2006 e 2007.

Il risultato della gestione ordinaria e straordinaria presenta un saldo negativo pari a € 23.295.579 nel 2006 che, per effetto di imposte e tasse pagate nell'esercizio per € 585.535, porta ad un disavanzo economico di € 23.881.113. Nel 2007 il risultato è positivo per € 24.554.952 prima delle imposte ed € 23.667.678 quale avanzo economico.

#### **6.2.5 La situazione patrimoniale**

Esaminando la gestione patrimoniale (tav. 21), nei due esercizi in esame, le risultanze complessive sono illustrate seguendo un'impostazione diversa da quella prevista dal D.P.R. 97/2003.

Il totale dell'attivo subisce un incremento nel 2006 rispetto all'anno precedente dell'87,70% per effetto dell'incremento dei residui attivi (96,04%) e l'acquisizione in corso di beni mobili (97,48%). Le passività subiscono un incremento dell'87,02% per effetto dei residui passivi e del fondo indennità di buonuscita TFR.

La gestione patrimoniale al 31 dicembre 2006 presenta un risultato netto negativo di € 52.996.675 che rappresenta un peggioramento di € 23.881.113 rispetto alla situazione rilevata all'inizio dell'esercizio. Al 31 dicembre 2007 il risultato è negativo per € 29.328.996 che costituisce un miglioramento rispetto al risultato precedente pari a € 23.667.679.

Nel 2006 le variazioni negative più significative dell'attivo sono rappresentate: dalla riduzione della disponibilità sui conti correnti dell'Istituto da € 47.100.578 a € 19.371.402 (-58,87%) dalla riduzione del valore delle pubblicazioni destinate alla vendita nonché dalla riduzione del valore degli immobili per € 2.334 in connessione della cessione di due unità immobiliari e un magazzino. Nel 2007 le variazioni negative più significative dell'attivo sono rappresentate sia dalla riduzione del valore delle pubblicazioni destinate alla vendita da € 1.734.493 a € 988.075 (-43,03%) che dalla riduzione dei residui attivi da € 201.162.906 ad € 178.279.144 (-11,38%).

La riduzione del valore dei beni in corso di acquisizione passa da € 22.073.634 ad € 9.390.068 (-57,46%).

Le poste dell'attivo che presentano andamenti positivi sono rappresentate dai mobili, macchine e attrezzature la cui consistenza passa nel 2006 da € 47.899.458 ad € 52.877.327 (10,39%); nel 2007 da 52.877.327 passa ad € 58.000.137 (9,69%). I residui attivi nel 2006 aumentano da 102.611.271 a 201.162.906 (96,04%) per effetto essenzialmente dei residui relativi al mutuo per la costruzione della nuova sede; nel 2007 influenzano positivamente anche le disponibilità liquide che da € 19.371.402 passano a € 46.037.073 (137,65%). Inoltre, nel 2006, i beni in corso di acquisizione passano da € 11.177.808 a 22.073.634 (97,48%) a seguito dell'avvio delle procedure per l'acquisizione del terreno per la costruzione della nuova sede, registrato nel 2007 per € 19.930.232 (importo comprensivo delle spese accessorie) con l'inserimento anche di € 266.848 da capitalizzare successivamente alla realizzazione delle spese.

Nel 2006 le variazioni negative connesse all'incremento delle passività sono costituite dai residui passivi che passano da 117.677.793 ad € 195.493.510 (66,13%) dal fondo ammortamento mobili, macchine e attrezzature che passa da € 35.811.020 ad € 41.692.007 (16,42%), dal debito per indennità TFR maturate da 87.160.952 ad € 113.961.919 (30,75%), nonché dall'importo derivante dall'assunzione del mutuo per la sede unitaria.

Nel 2007 le variazioni incrementative del passivo derivano dal fondo ammortamento mobili, macchine e attrezzature e dall'accantonamento di € 2.300.000 al fondo appositamente istituito per finanziare i rinnovi contrattuali.

Le variazioni connesse al decremento delle passività, invece, sono costituite dai residui passivi che passano da 195.493.510 ad € 179.466.442 (8,20) e dal debito per indennità TFR maturate da 113.961.919 ad € 107.892.010 (5,33%).

## SITUAZIONE PATRIMONIALE

| ELEMENTI PATRIMONIALI                                                                                                                               | VALORI<br>ALL' 1/1/2006 | VARIAZIONI         |                    | VALORI<br>AL<br>31/12/2006 | %            | VALORI<br>ALL'<br>1/1/2007 | VARIAZIONI         |                    | VALORI<br>AL<br>31/12/2007 | %             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------|--------------------|----------------------------|--------------|----------------------------|--------------------|--------------------|----------------------------|---------------|
|                                                                                                                                                     |                         | AUMENTO            | DIMINUZIONE        |                            |              |                            | AUMENTO            | DIMINUZIONE        |                            |               |
| <b>ATTIVITA'</b>                                                                                                                                    |                         |                    |                    |                            |              |                            |                    |                    |                            |               |
| <b>IMMOBILI</b> (Costo iniziale)                                                                                                                    | 830.042                 | -                  | 2.334              | 827.708                    | -0,28        | 827.708                    | -                  | 1.100              | 826.608                    | -0,13         |
| <b>TERRENI</b>                                                                                                                                      |                         |                    |                    |                            |              |                            | 13.930.232         | -                  | 13.930.232                 | 100,00        |
| <b>IMPORTO A MEMORIA</b> eventualmente da destinare alle finalità di cui all'art. 21 del DPR 17/1/1959, n. 2 modificato dalla legge 27/4/62, n. 231 | 105.731                 | -                  | -                  | 105.731                    | 0,00         | 105.731                    | -                  | -                  | 105.731                    | 0,00          |
| <b>MOBILI, MACCHINE E ATTREZZATURE VARIE</b>                                                                                                        | 47.899.458              | 4.984.977          | 7.108              | 52.877.327                 | 10,39        | 52.877.327                 | 5.122.810          | -                  | 58.000.137                 | 9,69          |
| <b>TITOLI E PARTECIPAZIONI</b>                                                                                                                      | 103.291                 | -                  | -                  | 103.291                    | 0,00         | 103.291                    | -                  | -                  | 103.291                    | 0,00          |
| <b>CONTI CORRENTI</b>                                                                                                                               | 47.100.578              | 208.552.728        | 236.281.904        | 19.371.402                 | -58,87       | 19.371.402                 | 253.413.155        | 226.747.483        | 46.037.074                 | 137,65        |
| <b>RESIDUI ATTIVI</b>                                                                                                                               | 102.611.271             | 195.320.254        | 96.768.618         | 201.162.906                | 96,04        | 201.162.906                | 72.926.358         | 95.810.120         | 178.279.144                | -11,38        |
| <b>PUBBLICAZIONI DESTINATE ALLA VENDITA</b>                                                                                                         | 1.811.755               | -                  | 77.262             | 1.734.493                  | -4,26        | 1.734.493                  | -                  | 746.417            | 988.076                    | -43,03        |
| <b>VALORE DEI BENI MOBILI IN CORSO DI ACQUISIZIONE</b>                                                                                              | 11.177.808              | 16.770.269         | 5.874.443          | 22.073.634                 | 97,48        | 22.073.634                 | 5.334.261          | 18.017.827         | 9.390.068                  | -57,46        |
| <b>SPESE INIZIALI RELATIVE ALLA COSTRUZIONE DELLA SEDE UNICA</b>                                                                                    | -                       | -                  | -                  | -                          | -            | -                          | 266.848            | -                  | 266.848                    | 100,00        |
| <b>IMPORTO A MEMORIA REATIVO ALLA COSTRUZIONE DELLA SEDE UNICA</b>                                                                                  | -                       | 99.000.000         | -                  | 99.000.000                 | 100,00       | 99.000.000                 | -                  | -                  | 99.000.000                 | 0,00          |
| <b>TOTALE ATTIVO</b>                                                                                                                                | <b>211.639.934</b>      | <b>524.628.228</b> | <b>339.011.669</b> | <b>397.256.492</b>         | <b>87,70</b> | <b>397.256.492</b>         | <b>350.993.664</b> | <b>341.322.947</b> | <b>406.927.209</b>         | <b>2,43</b>   |
| <b>PASSIVITA'</b>                                                                                                                                   |                         |                    |                    |                            |              |                            |                    |                    |                            |               |
| <b>IMPORTO A MEMORIA</b> eventualmente da destinare alle finalità di cui all'art. 21 del DPR 17/1/1959, n. 2 modificato dalla legge 27/4/62, n. 231 | 105.731                 | -                  | -                  | 105.731                    | 0,00         | 105.731                    | -                  | -                  | 105.731                    | 0,00          |
| <b>RESIDUI PASSIVI</b>                                                                                                                              | 117.677.792             | 146.963.198        | 69.147.480         | 195.493.510                | 66,13        | 195.493.510                | 43.895.295         | 59.922.363         | 179.466.442                | -8,20         |
| <b>FONDO AMMORTAMENTO MOBILI, MACCHINE E ATTREZZATURE</b>                                                                                           | 35.811.020              | 5.880.987          | -                  | 41.692.007                 | 16,42        | 41.692.007                 | 5.800.014          | -                  | 47.492.021                 | 13,91         |
| <b>FONDO RINNOVI CONTRATTUALI</b>                                                                                                                   |                         |                    |                    |                            |              |                            | 2.300.000          |                    | 2.300.000                  |               |
| <b>INDENNITA' DI BUONUSCITA MATURATA</b>                                                                                                            | 87.160.952              | 35.300.967         | 8.500.000          | 113.961.919                | 30,75        | 113.961.919                | 11.230.092         | 17.300.000         | 107.892.011                | -5,33         |
| <b>IMPORTO A MEMORIA PER L'ASSUNZIONE DEL MUTUO PER LA COSTRUZIONE DELLA SEDE UNICA</b>                                                             | -                       | 99.000.000         | -                  | 99.000.000                 | 100,00       | 99.000.000                 | -                  | -                  | 99.000.000                 | 0,00          |
| <b>TOTALE PASSIVO</b>                                                                                                                               | <b>240.755.495</b>      | <b>287.145.152</b> | <b>77.647.480</b>  | <b>450.253.167</b>         | <b>87,02</b> | <b>450.253.167</b>         | <b>63.225.401</b>  | <b>77.222.363</b>  | <b>436.256.205</b>         | <b>-3,11</b>  |
| <b>NETTO PATRIMONIALE</b>                                                                                                                           | <b>- 29.115.561</b>     | <b>237.483.076</b> | <b>261.364.189</b> | <b>- 52.996.675</b>        | <b>82,02</b> | <b>- 52.996.675</b>        | <b>287.768.263</b> | <b>264.100.584</b> | <b>- 29.328.996</b>        | <b>-44,66</b> |
| <b>VARIAZIONE PATRIMONIALE</b>                                                                                                                      |                         | <b>23.881.113</b>  |                    |                            |              |                            | <b>23.667.679</b>  |                    |                            |               |
| <b>TOTALE A PAREGGIO</b>                                                                                                                            | <b>211.639.934</b>      | <b>524.628.228</b> | <b>339.011.669</b> | <b>397.256.492</b>         |              | <b>397.256.492</b>         | <b>350.993.664</b> | <b>341.322.947</b> | <b>406.927.209</b>         |               |

**6.2.6 La situazione amministrativa**

La situazione amministrativa al 31 dicembre 2006-2007 risulta dalla seguente tav. 22.

Per quanto concerne la gestione di cassa nel 2006 si rileva un disavanzo di € 27.738.454 risultante da riscossioni per € 208.518.699 e pagamenti per € 236.257.153 ed un avanzo nel 2007 di € 26.663.377 risultante da riscossioni per € 253.376.832 e pagamenti per € 226.713.455.

Per effetto della gestione dell'esercizio, la consistenza di cassa passa da € 47.075.828 al netto del conto postale e dei conti economici all'inizio del 2006 ad € 19.371.402 al 31 dicembre dello stesso anno.

Alla fine del 2007 la disponibilità complessiva di cassa comprensiva del saldo del conto postale e dei conti economici ammonta ad € 46.037.073.

Per quanto riguarda i residui l'illustrazione del loro andamento è esposta nel paragrafo successivo.

Nei due esercizi si registra un avanzo di amministrazione che aumenta da € 25.040.798 a € 44.849.774. Nel 2007 la quota disponibile è pari a € 42.549.774.

Tav. 22

| Situazione amministrativa                                 |             |                   |                   |
|-----------------------------------------------------------|-------------|-------------------|-------------------|
|                                                           | 2006        |                   | 2007              |
| <b>Consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio (*)</b> |             | <b>47.075.828</b> | <b>19.337.373</b> |
| <b>Riscossioni:</b>                                       |             |                   |                   |
| - in conto competenza                                     | 112.177.522 |                   | 158.062.454       |
| - in conto residui                                        | 96.341.177  |                   | 95.314.378        |
|                                                           |             | 208.518.699       | 253.376.832       |
| <b>Pagamenti:</b>                                         |             |                   |                   |
| - in conto competenza                                     | 174.413.393 |                   | 177.470.534       |
| - in conti residui                                        | 61.843.760  |                   | 49.242.921        |
|                                                           |             | 236.257.153       | 226.713.455       |
| Consistenza di cassa alla fine dell'esercizio             | 19.337.373  |                   | 46.000.750        |
| saldo c/c postale                                         | 17.564      |                   | 19.975            |
| saldo conti economici                                     | 16.465      |                   | 16.348            |
| <b>Disponibilità complessiva di cassa al 31/12</b>        |             | <b>19.371.402</b> | <b>46.037.073</b> |
| <b>Residui attivi:</b>                                    |             |                   |                   |
| - degli esercizi precedenti                               | 5.842.652   |                   | 105.352.786       |
| - dell'esercizio                                          | 195.320.254 |                   | 72.926.358        |
|                                                           |             | 201.162.906       | 178.279.144       |
| <b>Residui passivi:</b>                                   |             |                   |                   |
| - degli esercizi precedenti                               | 48.530.312  |                   | 135.571.148       |
| - dell'esercizio                                          | 146.963.198 |                   | 43.895.295        |
|                                                           |             | 195.493.510       | 179.466.443       |
| Disavanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio     |             |                   |                   |
| Avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio        |             | <b>25.040.798</b> | <b>44.849.774</b> |
| Quota indisponibile in base alla legge del 2/12/05 n. 248 |             |                   | 2.300.000         |
| <b>QUOTA DISPONIBILE</b>                                  |             |                   | <b>42.549.774</b> |

(\*) al netto del saldo c/c postale e conti economici (€ 36.323 nel 2006 e € 34.029 nel 2007)

## **7. - Considerazioni finali**

La statistica ufficiale, della quale l'ISTAT è l'elemento portante, svolge nel Paese un ruolo sempre più incisivo e richiede interventi adeguati per rimuovere ostacoli e difficoltà che possano incidere sull'ottimale svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente.

In tale contesto costituisce, poi, prospettiva di grande rilievo l'attuazione del "federalismo fiscale", che richiede il superamento dei parametri desunti dalla c.d. spesa storica, in favore dell'accertamento della reale finanza locale, del costo effettivo dei servizi e del rendimento dei servizi stessi, sicchè sussiste la necessità di interventi a livello organizzativo, ed ove necessari anche a livello legislativo, per portare a termine l'espansione del Sistema Statistico Nazionale, assicurando la piena integrazione operativa degli enti ed organismi che lo compongono e l'adozione di criteri condivisi e soprattutto uniformi di individuazione dell'attività di rilevazione statistica sul territorio nazionale.

Negli ultimi anni, affermatosi il pieno riconoscimento di "bene pubblico" della statistica ufficiale che – per la sua stessa natura – viene ad investire il tessuto economico e sociale del Paese, con rilevanti riflessi sull'attività delle istituzioni pubbliche e sul sistema produttivo, l'ISTAT ha dato risposte intese a promuovere la fiducia della pubblica opinione e dei "rispondenti" dei dati statistici ufficiali.

Nei due esercizi in riferimento la gestione finanziaria è stata caratterizzata innanzitutto dall'incertezza in sede di programmazione delle risorse disponibili attraverso i trasferimenti statali che hanno risentito dei contenimenti disposti dalle leggi finanziarie, il che ha comportato il rinvio di alcuni progetti riguardanti sia rilevazioni statistiche, sia investimenti. Solo in corso di esercizio sono intervenuti contributi straordinari a reintegrare le risorse disponibili.

In particolare, la gestione di competenza 2006 presenta un disavanzo finanziario di 13,879 milioni di euro, risultante da accertamenti per 307,498 milioni di euro e da impegni per 321,377 milioni di euro, mentre la gestione 2007 chiude con un avanzo di 9,623 milioni di euro, derivante da entrate accertate per 230,989 milioni di euro e spese impegnate per 221,366 milioni di euro. In tale contesto, la spesa del personale dipendente ha assorbito il 64,06% nel 2006 ed il 65,37% nel 2007 delle spese correnti.

Anche la dinamica del risultato di amministrazione rivela un andamento altalenante, giacchè l'avanzo di amministrazione, in crescita nel 2005, si è notevolmente ridotto nel 2006, ma si è pressoché raddoppiato nel 2007, passando

dai 32,034 milioni di euro del primo esercizio, ai 25,041 milioni di euro nel secondo esercizio ed ai 44,850 milioni di euro a chiusura del terzo esercizio, di cui 2,300 milioni di euro indisponibili.

Le componenti del conto economico evidenziano, a loro volta, un disavanzo di 23,881 milioni di euro nel 2006 ed un risultato positivo di 23,668 milioni di euro nel 2007.

La situazione patrimoniale chiude al 31 dicembre 2006 con un netto patrimoniale negativo pari a 52,997 milioni di euro che rappresenta un peggioramento di 23,881 milioni di euro rispetto alla situazione rilevata all'inizio dell'esercizio. Alla fine del 2007 il saldo negativo si è ridotto di 23,668 milioni di euro ed è stato pari a 29,329 milioni di euro.

Per quanto concerne la gestione di cassa, le disponibilità ammontavano a 19,371 milioni di euro a chiusura del 2006 ed a 46,037 milioni di euro a fine 2007.

Per quanto attiene all'autonomia finanziaria desumibile dal rapporto tra le entrate proprie e quelle correnti pari al 3,1% nel 2006 ed al 2,55% nel 2007, si conferma l'assoluta dipendenza dai trasferimenti pubblici. Il trend discendente delle entrate proprie è da riconnettere all'esigenza di garantire alla collettività la massima fruizione dei dati statistici anche attraverso l'utilizzo di strumenti informatici che ne consentano un uso gratuito.

