

Tav. 8 - Gestione di cassa: pagamenti di competenza e a residui per categoria - Anno 2007 (importi in euro)

CATEGORIE		AGGREGATI				
Codici	Denominazioni	Impegni	Pagamenti di competenza	Pagamenti di competenza/ impegni x100	Pagamenti su residui	Totale pagamenti
1	2	3	4	5=4/3*100	6	7=4+6
	SPESE CORRENTI	160.493.316	124.091.753	77,3	32.293.568	156.385.321
1	Funzionamento	138.323.156	116.906.869	84,5	14.548.039	131.454.908
1.10	Organi dell'Istituto	681.442	518.149	76,0	278.526	796.675
1.20	Personale in servizio	111.770.443	97.271.672	87,0	7.416.838	104.688.510
1.25	Spese per il personale non dipendente	5.787.017	4.440.060	76,7	132.405	4.572.466
1.30	Acquisizione di beni di consumo e servizi	19.141.609	13.753.009	71,8	6.659.319	20.412.328
1.60	Interessi passivi, oneri finanziari e tributari	888.257	869.591	97,9	2.108	871.699
1.80	Altre spese correnti	54.388	54.388	100,0	58.842	113.230
2	Interventi	22.170.161	7.184.883	32,4	17.745.530	24.930.413
2.10	Raccolta, elaborazione e diffusione dati statistici	21.829.346	7.063.649	32,4	12.529.160	19.592.809
2.20	Promozione della diffusione dei prodotti e dell'immagine dell'Istituto	340.815	121.235	35,6	287.078	408.313
2.40	Censimenti generali 2000-2001	0	0	0,0	3.661.904	3.661.904
2.50	Ristrutturazione delle statistiche economiche (Action-plan)	0	0	0,0	1.267.387	1.267.387
	SPESE IN C/CAPITALE	25.365.945	18.235.287	71,9	16.588.206	34.823.493
6	Investimenti	8.065.945	2.731.684	33,9	16.588.206	19.319.890
6.10	Acquisizione di risorse informatiche	1.901.718	150.177	7,9	1.569.577	1.719.754
6.30	Altre immobilizzazioni materiali	6.164.227	2.581.508	41,9	15.018.629	17.600.137
7	Indennità di buonuscita al personale	17.300.000	15.503.603	89,6	0	15.503.603
7.10	Indennità di buonuscita al personale	17.300.000	15.503.603	89,6	0	15.503.603
8	Estinzione di mutui e anticipazioni e debiti diversi	0	0	0,0	0	0
8.10	Estinzione di debiti diversi	0	0	0,0	0	0
	TOTALE AL NETTO DELLE PARTITE DI GIRO	185.859.261	142.327.040	76,6	48.881.774	191.208.814
	PARTITE DI GIRO	35.506.568	35.143.494	99,0	361.146	35.504.641
	TOTALE	221.365.829	177.470.534	80,2	49.242.920	226.713.455

6. Gestione dei residui

Residui attivi

I residui attivi derivanti dagli anni 2006 e precedenti e rettificati nel corso dell'esercizio risultano quantificati in € 200.667.164, se considerati al lordo delle partite di giro, in € 198.437.860 se al netto.

Un segmento consistente, pari a € 91.132.445 (45,9% del totale considerato al netto delle partite di giro), riguarda la seconda parte dell'assegnazione dello Stato per l'esercizio finanziario 2006 (Tav. 9). La componente maggioritaria, pari a € 99.000.000 (49,9%), riguarda l'accensione del prestito per la costruzione della sede unica. Un'ulteriore componente, pari ad € 4.964.259 (2,5% del totale al netto delle partite di giro), riguarda i trasferimenti da enti pubblici, enti internazionali e privati originati da contributi per lo sviluppo della produzione statistica. Un ultimo significativo segmento di € 3.006.813 (1,5%) è costituito da crediti derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi, al cui interno il maggior peso è determinato dai contratti attivi sottoscritti dall'Istituto per l'esecuzione di ricerche in campo statistico i cui lavori, iniziati nel 2006 o nei precedenti esercizi, sono continuati nel corso del 2007.

Sui residui degli anni 2006 e precedenti, nel corso del 2007 sono state effettuate riscossioni per € 95.328.647, corrispondenti al 47,5% della consistenza iniziale rettificata, con un residuo attivo finale di € 105.338.517 comprensivo delle partite di giro e di € 103.837.031 al netto. E' 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 (3,3% del totale al netto delle partite di giro) e da forniture e prestazioni di servizi per € 1.171.078 (1,1%) 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 € 72.940.627 al lordo delle partite di giro, che si riducono a € 71.541.898 al netto. 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 (€ 66.132.445, pari al 92,4% del totale considerato al netto delle partite di giro).

Tav. 9 - Gestione dei residui: riscossioni e residui attivi per categoria - Anno 2007 (Importi in euro)

CATEGORIE		RESIDUI 2005 E PRECEDENTI			RESIDUI FORMATISI NEL L'ANNO 2007	RESIDUI ATTIVI COMPLESSIVI AL 31/12/2007
Codici	Denominazioni	Residui iniziali rettificati	Riscossioni nel 2007	Residui al 31/12/2007		
1	2	3	4	5=4-3	6	7=5+6
	ENTRATE CORRENTI	99.437.135	94.600.559	4.836.576	71.539.428	76.376.004
1	ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	96.096.704	92.702.538	3.394.166	69.107.432	72.501.597
1.10	Trasferimenti statali	91.132.445	91.132.445	0	66.132.445	66.132.445
1.40	Trasferimenti enti pubblici, enti internazionali e privati	4.964.259	1.570.094	3.394.166	2.974.987	6.369.153
2	ALTRE ENTRATE CORRENTI	3.340.431	1.898.020	1.442.411	2.431.996	3.874.407
2.10	Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi	3.006.813	1.835.735	1.171.078	2.411.117	3.582.195
2.15	Entrate per incarichi aggiuntivi al personale Istat	0	0	0	0	0
2.20	Redditi e proventi patrimoniali	5.471	4.964	508	8	516
2.30	Poste correttive e compensative	324.216	57.067	267.149	10.456	277.605
2.40	Altre entrate	3.931	255	3.676	10.415	14.091
	ENTRATE C/CAPITALE	99.000.725	270	99.000.455	2.470	99.002.925
	TOTALE AL NETTO DELLE PARTITE DI GIRO	198.437.860	94.600.829	103.837.031	71.541.898	175.378.929
	PARTITE DI GIRO	2.229.304	713.549	1.515.755	1.384.461	2.900.215
	TOTALE	200.667.164	95.314.378	105.352.786	72.926.358	178.279.144

Per effetto dei residui di nuova formazione, il valore complessivo dei residui attivi alla fine del 2007 ammonta ad € 178.279.144 al lordo delle partite di giro e a € 175.378.929 al netto, di cui oltre il 37,7% deriva dall'assegnazione statale.

I residui attivi finali al 31.12.2007 diminuiscono dell'11,2% rispetto a quelli esistenti al 31.12.2006 (€ 200.667.164).

Residui passivi

I residui passivi consolidati provenienti dagli anni 2006 e precedenti e rettificati in corso d'anno sono pari a € 184.814.068, se considerati al lordo delle partite di giro e a € 182.823.747 al netto (Tav. 10). La parte preponderante è costituita dalla spese correnti (€ 62.706.217, pari al 34,3 % del totale valutato al netto delle partite di giro), tra le quali figurano tra le spese di funzionamento (€ 28.859.657) gli oneri per il personale in attività di servizio per € 16.572.950 (9,1%) e le spese per acquisizione di beni di consumo e servizi per € 11.387.645 (6,2%).

L'altra rilevante componente (€ 33.846.560, pari al 18,5% del totale al netto delle partite di giro) attiene alle spese per interventi. Di questi, € 19.601.555 (10,7%) riguardano le spese per la raccolta, l'elaborazione e la diffusione dei dati statistici e € 10.676.349 (5,8%) le spese relative ai censimenti generali.

I residui relativi alle spese in conto capitale, infine, ammontano ad € 120.117.530, pari al 65,7% del totale, tra le quali la parte preponderante è costituita dalle spese per la costruzione della nuova sede pari a 99.000.000 €.

Nel corso dell'esercizio 2007 sono stati effettuati, in conto residui, pagamenti per complessivi € 49.242.920 se considerati al lordo delle partite di giro; per € 48.881.774, se al netto. La composizione percentuale dei pagamenti vede in testa quelli per spese di funzionamento pari a € 14.548.039 (29,8% del totale al netto delle partite di giro): tra esse figurano i pagamenti per compensi al personale dipendente per € 7.416.838 (15,2%) e le spese per acquisizione di beni e servizi per € 6.659.319 (13,6%). Tra le spese per interventi (€ 17.745.530 pari al 36,3%) risaltano le spese relative ai censimenti per € 3.661.904 (7,5%) e spese per la raccolta dati per € 12.529.160 (25,6%).

I pagamenti per spese in conto capitale sono stati € 16.588.206 pari al 33,9 % del totale netto.

Tav. 10 - Gestione dei residui: pagamenti e residui passivi per categoria - Anno 2007 (Importi in euro)

CATEGORIE		RESIDUI 2006 E PRECEDENTI			RESIDUI FORMATISI NELL'ANNO 2007	RESIDUI PASSIVI COMPLESSIVI AL 31/12/2007
Codici	Denominazioni	Residui iniziali rettificati	Pagamenti nel 2007	Residui al 31/12/2007		
1	2	3	4	5=4-3	6	7=5+6
	SPESE CORRENTI	62.706.217	32.293.568	30.412.649	36.401.564	66.814.213
1	Funzionamento	28.859.657	14.548.039	14.311.618	21.416.286	35.727.905
1.10	Organi dell'Istituto	683.469	278.526	404.944	163.293	568.236
1.20	Personale in servizio	16.572.950	7.416.838	9.156.112	14.498.771	23.654.883
1.25	Spese per il personale non dipendente	132.405	132.405	0	1.346.957	1.346.957
1.30	Acquisizione di beni di consumo e servizi	11.387.645	6.659.319	4.728.326	5.388.600	10.116.926
1.60	Interessi passivi, oneri finanziari e tributari	18.013	2.108	15.905	18.666	34.570
1.80	Altre spese correnti	65.174	58.842	6.332	0	6.332
2	Interventi	33.846.560	17.745.530	16.101.031	14.985.277	31.086.308
2.10	Raccolta, elaborazione e diffusione dati statistici	19.601.555	12.529.160	7.072.395	14.765.697	21.838.092
2.20	Promozione della diffusione dei prodotti e dell'immagine dell'Istituto	322.728	287.078	35.650	219.580	255.230
2.40	Censimenti generali 2000-2001	10.676.349	3.661.904	7.014.445	0	7.014.445
2.50	Ristrutturazione delle statistiche economiche (Action-plan)	3.245.928	1.267.387	1.978.541	0	1.978.541
	SPESE IN C/CAPITALE	120.117.530	16.588.206	103.529.324	7.130.658	110.659.982
6	Investimenti	119.644.014	16.588.206	103.055.808	5.334.261	108.390.069
6.10	Acquisizione di risorse informatiche	3.914.278	1.569.577	2.344.701	1.751.541	4.096.242
6.20	Acquisizione di risorse strumentali per i censimenti	591	0	591	0	591
6.30	Altre immobilizzazioni materiali	115.729.145	15.018.629	100.710.516	3.582.720	104.293.236
7	Indennità di buonuscita al personale	473.516	0	473.516	1.796.397	2.269.914
7.10	Indennità di buonuscita al personale	473.516	0	473.516	1.796.397	2.269.914
8	Estinzione di mutui e anticipazioni e debiti diversi	0	0	0	0	0
8.10	Estinzione di debiti diversi	0	0	0	0	0
	TOTALE AL NETTO DELLE PARTITE DI GIRO	182.823.747	48.881.774	133.941.973	43.532.221	177.474.195
	PARTITE DI GIRO	1.990.321	361.146	1.629.174	363.074	1.992.248
	TOTALE	184.814.068	49.242.920	135.571.148	43.895.295	179.466.443

L'esercizio 2007 si è chiuso con una consistenza di residui passivi derivanti da esercizi precedenti per € 135.571.148, con una riduzione del 30,7% rispetto a quelli ad inizio d'anno pari a € 195.493.510. Lo smaltimento è stato pertanto abbastanza sostenuto, per effetto soprattutto del pagamento relativo alle spese censuarie, di quelle di personale e per la raccolta dati e a quelle per immobilizzazioni materiali.

Nel corso del 2007 si sono formati nuovi residui passivi per € 43.895.295, comprensivi delle partite di giro; per € 43.532.221 al netto. Il maggior apporto va ascritto alle spese correnti per € 36.401.564 pari all' 82,9% del totale. I nuovi residui delle spese per interventi (€ 14.985.277) rappresentano il 34,1% delle spese complessive. Significativo è anche l'importo dei residui afferenti alle spese in conto capitale € 7.130.658, pari al 16,2% del totale.

Di conseguenza, l'ammontare complessivo dei residui passivi alla fine del 2007 risulta di € 179.466.443 comprensivi delle partite di giro; di € 177.474.195 se al netto.

La composizione finale dei residui al 31.12.2007 vede prevalere le spese in conto capitale per € 110.659.982 (61,6% dei residui complessivi) per i motivi sopra evidenziati, seguono le spese di funzionamento per € 35.727.905 (19,9%) e le spese per interventi pari ad € 31.086.308 (17,3%).

7. Situazione di cassa e amministrativa

7.1 Conto di cassa

La consistenza finanziaria di cassa dell'Istituto, a fine anno 2007, presenta una disponibilità di € 46.037.073. Essa comprende l'importo che risulta presso il Cassiere BNL (€ 46.000.749), le disponibilità dei 17 conti economici aperti presso le filiali periferiche BNL (€ 16.348) e il saldo di € 19.975 depositato sul c/c intrattenuto presso l'Amministrazione postale. Quest'ultimo importo è stato trasferito nella contabilità speciale dell'Istituto nei primi giorni del 2007.

Gli importi esposti sono documentati dagli estratti conto delle amministrazioni citate alla data del 31 dicembre 2007. Essi, inoltre, sono coerenti con le scritture contabili dell'Istituto alla stessa data, come risulta dal verbale n. 1504 del Collegio dei revisori dei conti del 12 marzo 2008.

Il saldo rilevato dalle scritture della Direzione Centrale della Contabilità per € 46.000.750 risulta coincidente con le risultanze del Cassiere BNL e corrisponde a quello della Banca d'Italia, se si tiene conto di alcune poste non ancora contabilizzate dal predetto Organismo al 31/12/2007.

La conciliazione delle componenti viene esposta nella Tav. 11. Alla data del 31 dicembre 2007, le risultanze dell'Istat e della Tesoreria BNL (€ 46.000.750) si differenziavano da quelle della Banca d'Italia alla stessa data (€ 46.390.733). La differenza deriva dai giroconti effettuati negli ultimi giorni di dicembre 2007 non contabilizzati in Banca d'Italia per un importo complessivo di € 174.603 e da entrate registrate in Banca d'Italia e non registrate in Tesoreria provinciale di € 564.587.

Relativamente alle operazioni di prelevamento dal conto di Tesoreria, la legge finanziaria n. 311 del 30 dicembre 2004 art. 1 commi 18 e 19, ha prorogato per il triennio 2005-2007 le disposizioni della legge finanziaria n. 289 del 27 dicembre 2002, art. 32 comma 1. La norma concede la facoltà di prelevare, in un bimestre solare, importi pari al 102% rispetto a quanto cumulativamente prelevato nello stesso bimestre dell'anno precedente e, in caso di ulteriori necessità, consente la possibilità di avvalersi dell'istituto della deroga per fronteggiare specifiche esigenze. La richiesta va motivata ed inviata al Ministero dell'economia e delle finanze.

Tav. 11 - Depositi relativi alla consistenza di cassa al 31 dicembre 2007 (Importi in euro)

AGGREGATI	RISULTANZE SCRITTURE CONTABILI ISTAT E BNL	RISULTANZE SU BANKITALIA
SALDI AL 31/12/2007	46.000.749,93	46.390.733,29
Accreditati contabilizzati solo in Banca d'Italia	564.586,53	0,00
Giroconti non contabilizzati in Banca d'Italia	0,00	174.603,17
- Saldo conciliato	46.565.336,46	46.565.336,46

I prelevamenti operati presso la Tesoreria dello Stato nel corso del 2007 hanno raggiunto la soglia di € 166.317.681, con una riduzione di € 28.710.481 in valore assoluto, e del 14,72% in termini percentuali, rispetto a quelli operati nel 2006. C'è da ricordare che il 2006 è stato fortemente influenzato dai pagamenti degli arretrati del contratto di lavoro 2002-2005 a partire dal III bimestre e che i maggiori oneri, soprattutto per conguagli e riliquidazione dei trattamenti di fine rapporto, si sono manifestati fino ai primi mesi del 2007.

L'andamento nel corso dell'anno è stato differenziato. Infatti, nel corso dei primi due bimestri l'Istituto ha dovuto richiedere una proroga essendo stati i pagamenti da effettuare superiori ai limiti esistenti. Dette somme sono essenzialmente ascrivibile a due categorie di pagamenti, la cui corresponsione era dovuta per legge: oneri derivanti dal CCNL comparto ricerca e restituzioni al Bilancio dello Stato di accantonamenti vari per complessivi € 5.616.660.

Nel corso dei bimestri successivi, viceversa, l'andamento è stato opposto ed il volume dei prelevamenti è stato inferiore ai limiti prescritti.

La dinamica dei flussi relativi ai prelevamenti bimestrali operati tra i due anni posti a confronto è esposta nella Tav. 12.

Tav. 12 - Dinamica dei flussi di prelevamento dalla Tesoreria - Anni 2006-2007 (Importi in euro)

BIMESTRI	PRELEVAMENTI EFFETTUATI NEL 2006	%	PRELEVAMENTI EFFETTUABILI EX L. 449/97	PRELEVAMENTI EFFETTUATI NEL 2007	%
1° bimestre	21.301.544	10,92	21.727.574	28.722.939	17,27
2 °bimestre	24.202.062	12,41	24.686.103	34.649.238	20,83
3° bimestre	49.343.092	25,30	50.329.953	30.896.685	18,58
4° bimestre	34.752.889	17,82	35.447.947	33.789.690	20,32
5° bimestre	28.327.313	14,52	28.893.859	23.742.690	14,28
6° bimestre	37.101.263	19,02	37.843.288	14.516.438	8,73
TOTALE	195.028.161	100,00	198.928.725	166.317.681	100,00
N.I. Base 2006=100	100,00		102,00	85,28	

7.2 Situazione amministrativa

La Tav. 13, già in parte anticipata al capitolo 3, analizza la situazione amministrativa dell'Istituto determinata sulla base della situazione di cassa e della consistenza dei residui attivi e passivi.

La consistenza iniziale di cassa il 1° gennaio 2007 ammontava ad € 19.337.373. Per effetto delle riscossioni e dei pagamenti effettuati in corso d'anno, esaminati nel precedente paragrafo 5, la consistenza alla fine dell'esercizio è pari ad € 46.000.750. Nel complesso la gestione della cassa presenta quindi un avanzo di € 26.663.377, in quanto le riscossioni sono pari ad € 253.376.832 mentre i pagamenti ammontano ad € 226.713.455.

L'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2007, pari ad € 44.849.775, costituisce la risultante dalla disponibilità di cassa al 31.12.2007 di € 46.037.073, comprensiva dei saldi del conto corrente postale e dei conti economici intestati

all'Istituto, alla quale vengono sommati i residui attivi finali, pari ad € 178.279.144 e sottratti i residui passivi finali (€ 179.466.443).

Una quota dell'avanzo di amministrazione accertato in via definitiva con il rendiconto 2007 è da considerarsi indisponibile in quanto derivante dalla creazione di un apposito fondo destinato alla copertura dei probabili oneri del rinnovo del contratto collettivo nazionale di lavoro a partire dal 2006 (art. 32 del Manuale di gestione e contabilità, modificato con deliberazione del Consiglio dell'11 luglio 2006). L'avanzo di amministrazione disponibile è pari ad € 42.549.775.

L'avanzo di amministrazione disponibile è già stato destinato, per € 28.527.237, al riequilibrio del disavanzo di competenza per l'anno 2008.

Tav. 13 - Situazione amministrativa al 31 dicembre 2007 (Importi in euro)

CONSISTENZA DELLA CASSA AL 1° GENNAIO 2007			19.337.373
+ RISCOSSIONI	In conto competenza	158.062.454	253.376.832
	In conto residui	95.314.378	
- PAGAMENTI	In conto competenza	177.470.534	-226.713.455
	In conto residui	49.242.920	
CONSISTENZA DELLA CASSA AL 31 DICEMBRE 2007			46.000.750
+ SALDO C/C POSTALE N. 619007.....			19.975
+ SALDO CONTI ECONOMICI			16.348
DISPONIBILITA' COMPLESSIVA DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2007			46.037.073
+ RESIDUI ATTIVI	Degli anni precedenti	105.352.786	178.279.144
	Dell'esercizio	72.926.358	
- RESIDUI PASSIVI	Degli anni precedenti	135.571.148	-179.466.443
	Dell'esercizio	43.895.295	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2007			44.849.775
Quota indisponibile			2.300.000
QUOTA DISPONIBILE			42.549.775

8. Analisi del bilancio attraverso gli indici

Ad ausilio della lettura ed interpretazione dei dati contenuti nel conto consuntivo vengono proposti specifici indicatori (indici di bilancio) che forniscono informazioni sintetiche sull'andamento della gestione e sulla dinamica intertemporale.

Per ciascuna tipologia, sono stati determinati i valori riferiti al totale complessivo delle entrate o delle spese (al lordo delle partite di giro), a ciascun titolo di entrata e di spesa (corrente e in conto capitale) nonché ai principali aggregati di bilancio (spese di funzionamento e per interventi, entrate da trasferimenti ed altre entrate correnti).

La prima serie di indici viene ottenuta mettendo a confronto gli importi definiti in sede previsionale e i risultati emersi a fine esercizio. Da essi si ricavano informazioni sia sul grado di affidabilità della programmazione sia sulla capacità dell'Istituto di conseguire i risultati attesi (*indici di realizzazione delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa*).

Successivamente vengono messi a raffronto i diversi dati del rendiconto, con riferimento dapprima alla gestione di competenza (*realizzazione degli accertamenti e degli impegni*) e, successivamente, alla gestione dei residui provenienti dagli esercizi precedenti (*smaltimento dei residui attivi e dei residui passivi*) ed a quelli formati nel corso dell'esercizio (*formazione nuovi residui*).

Infine, un'ultima serie di indicatori mette insieme rapporti di composizione tra le varie tipologie di entrata (ad esempio, l'indice di autonomia finanziaria e quello di dipendenza finanziaria) o di spesa (ad esempio, l'incidenza del costo di personale sul totale complessivo delle spese di funzionamento).

Per consentire un confronto dell'andamento della gestione tra i diversi esercizi, vengono forniti anche i dati relativi al 2006. Al riguardo si precisa che la comparabilità dei dati tra il 2007 ed il 2006 risente delle attività straordinarie connesse all'acquisizione del terreno e all'assunzione del mutuo per la realizzazione della sede unica dell'Istituto che hanno inciso in maniera anomala su alcuni indicatori dell'esercizio 2006. Tale anomalia sarà opportunamente esplicitata in sede di analisi degli indicatori.

Realizzazione delle previsioni

Per quanto riguarda i risultati dell'esercizio finanziario 2007, si conferma l'attendibilità delle previsioni di bilancio per le entrate. Relativamente alle entrate da trasferimenti si registra un indice superiore al 100% a causa dell'assegnazione aggiuntiva attribuita alla fine dell'esercizio, già illustrata nel paragrafo 3.

Il livello di realizzazione delle previsioni di spesa registra invece un decremento rispetto allo scorso esercizio, passando dal 95,1% del 2006 all'89,4 % del 2007. Il peggioramento riguarda sia le spese correnti di funzionamento, sia quelle in conto capitale, in particolare per quanto attiene alle spese per investimenti. L'indice relativo alle spese per interventi presenta, invece, un incremento rispetto allo scorso esercizio passando dal 72,2% all'82,7%.

Realizzazione degli accertamenti e degli impegni

Per le entrate, si delinea un forte incremento dell'indice complessivo sulla capacità di riscossione dell'ente che, sale dal 36,5% nel 2006 al 68,4% del 2007.

A tale riguardo, giova evidenziare che l'indice del 2006 è da considerarsi anomalo in quanto negativamente influenzato, per le entrate in conto capitale, dall'assunzione del mutuo per la realizzazione della sede unica, stipulato nel corso del 2006 e che al termine dell'esercizio non era stato incassato.

L'indice relativo alle entrate correnti passa dal 44,0% del 2006 al 63,4% del 2007. L'incremento deriva dal maggior incasso della quota di assegnazione statale, connessa all'andamento delle disponibilità di cassa presso la tesoreria dell'Istituto. In flessione, invece, si presenta l'indicatore relativo alle riscossioni derivanti da altre entrate correnti.

Relativamente alle spese si registra un incremento dell'indice complessivo che passa dal 54,3% del 2006 all'80,2% del 2007. Anche per le spese comunque si evidenzia che l'indice dello scorso esercizio era fortemente influenzato dall'avvio della programmazione delle attività relative alla realizzazione della sede unica, acquisto del terreno e successiva costruzione dell'edificio, i cui pagamenti sono dilazionati su diversi esercizi.

Il tasso di realizzazione delle spese in conto capitale registra, infatti, un forte incremento passando dal 7,1% del 2006 al 71,9% del 2007.

Il tasso di realizzazione delle spese correnti, evidenzia invece una lieve flessione passando dall'80,9% del 2006 al 77,3% del 2007.

Smaltimento e formazione dei residui

L'indicatore relativo allo smaltimento dei residui attivi di parte corrente rimane sostanzialmente stabile passando, dal 95,6% al 95,1%. Ad un calo della quota incassata a residuo delle entrate per trasferimenti, infatti, si contrappone l'incremento del valore relativo alle altre entrate correnti.

L'indice complessivo, invece, segnala un forte calo (passando dal 94,3% al 47,5%) a causa dell'incidenza dei residui derivanti dall'assunzione del mutuo per la costruzione della sede unica.

La formazione di nuovi residui attivi registra un decremento: l'indice scende, infatti, dal 63,5% al 31,6% riportandosi a livelli fisiologici. A tale decremento contribuisce in maniera determinante l'indice relativo alle entrate per trasferimenti in conto capitale che passa dal 99,7% al 3,4%, ma anche le entrate correnti derivanti da trasferimenti registrano un decremento passando dal 56,0% al 36,6%. In incremento, invece, l'indice relativo alle altre entrate correnti che passa dal 27,7% al 45,6%.

La capacità di smaltimento dei residui passivi registra un decremento passando dal 56,0% al 26,6%. Il decremento riguarda principalmente le spese in conto capitale.

L'indice relativo alla formazione di nuovi residui passivi subisce un forte decremento passando dal 45,7% al 19,8%, da un lato, infatti, si evidenzia un peggioramento del dato relativo alle spese correnti che passa dal 19,1% al 22,7%, dall'altro un miglioramento di quello relativo agli investimenti che passa dal 92,9% al 28,1% in connessione al venir meno degli effetti legati agli investimenti per la sede unitaria, previsti nell'esercizio 2006, come evidenziato in precedenza. In generale, si registra un minore smaltimento e una minore formazione di residui.

Altri indici

L'ultimo gruppo di indicatori riguarda alcuni aspetti significativi della gestione. Di particolare interesse sono gli indici che misurano l'autonomia (4,6%), in riduzione

rispetto ai precedenti esercizi e, di converso, la dipendenza finanziaria dell'Istituto dai trasferimenti a carico del bilancio statale (95,4%).

L'incidenza della spesa di personale dipendente, al netto delle indennità di buonuscita, sul totale delle spese di funzionamento risulta nel 2007 pari al 60,1% (58,8% nel 2006). Se si considerano anche gli oneri per l'indennità di buonuscita, l'incidenza del costo del personale risulta pari al 69,4%, in incremento rispetto allo scorso esercizio (63,4%).

Nonostante l'incremento dell'incidenza del costo del personale sul totale delle spese, si registra, in connessione ad un incremento delle entrate correnti, un decremento della rigidità della spesa corrente sul bilancio il cui indice passa dal 63,7% del 2006 al 57,2% del 2007.

Un ulteriore indicatore di particolare interesse è il rapporto tra le economie di spesa di parte corrente (previsioni finali - impegni) e il totale delle previsioni finali. L'indice relativo alla gestione 2006 subisce un incremento passando dal 6,9% del 2006 all'8,6% del 2007.

Sono stati messi, infine, a confronto i due indici di equilibrio di bilancio, riferiti rispettivamente a stanziamenti e accertamenti/impegni. A fronte di un disequilibrio in sede previsionale dell'9,5%, finanziato con gli avanzi di amministrazione pregressi, la gestione ha generato un avanzo di gestione determinato principalmente dall'incremento dell'assegnazione dello Stato intervenuto alla fine dell'esercizio (4,3%).

INDICI DI BILANCIO**REALIZZAZIONE DELLE PREVISIONI DELLE ENTRATE**

<u>Accertamenti di competenza</u>	%		
Previsioni definitive			
	ANNO	2006	2007
ENTRATE CORRENTI		100,0%	105,2%
entrate derivanti da trasferimenti		99,9%	105,9%
altre entrate correnti		101,0%	83,6%
ENTRATE IN CONTO CAPITALE		100,0%	-
ENTRATE PER PARTITE DI GIRO		94,2%	92,4%
INDICE COMPLESSIVO		99,2%	103,0%

REALIZZAZIONE DELLE PREVISIONI DI SPESE

<u>Impegni di competenza</u>	%			
Previsioni definitive		ANNO	2006	2007
SPESE CORRENTI			93,1%	91,4%
spese di funzionamento			97,0%	93,0%
spese per interventi			72,2%	82,7%
SPESE IN CONTO CAPITALE			98,5%	76,1%
spese per investimenti			98,4%	50,4%
spese per indennità di buonuscita			100,0%	100,0%
SPESE PER PARTITE DI GIRO			94,2%	92,4%
INDICE COMPLESSIVO			95,1%	89,4%

REALIZZAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI

<u>Riscossioni di competenza</u>	%			
Accertamenti		ANNO	2006	2007
<u>ENTRATE CORRENTI</u>			44,0%	63,4%
entrate derivanti da trasferimenti			43,0%	63,6%
altre entrate correnti			72,3%	54,4%
<u>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</u>			0,3%	96,6%
<u>ENTRATE PER PARTITE DI GIRO</u>			97,6%	96,1%
INDICE COMPLESSIVO			36,5%	68,4%

REALIZZAZIONE DEGLI IMPEGNI DI SPESA

	<u>Pagamenti di competenza</u>	%	
	Impegni		
	ANNO	2006	2007
SPESE CORRENTI		80,9%	77,3%
spese di funzionamento		87,7%	84,5%
spese per interventi		30,7%	32,4%
SPESE IN CONTO CAPITALE		7,1%	71,9%
spese per investimenti		0,7%	33,9%
spese per indennità di buonuscita		94,4%	89,6%
SPESE PER PARTITE DI GIRO		99,0%	99,0%
INDICE COMPLESSIVO		54,3%	80,2%

SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI

	<u>Riscossioni in conto residui</u>	%	
	Residui attivi rettificati		
	ANNO	2006	2007
ENTRATE CORRENTI		95,6%	95,1%
entrate derivanti da trasferimenti		97,5%	96,5%
altre entrate correnti		50,9%	56,8%
ENTRATE IN CONTO CAPITALE		-	0,0%
ENTRATE PER PARTITE DI GIRO		25,0%	32,0%
INDICE COMPLESSIVO		94,3%	47,5%

FORMAZIONE NUOVI RESIDUI ATTIVI

	<u>Accertamenti meno riscossioni di competenza</u>	%	
	Accertamenti		
	ANNO	2006	2007
ENTRATE CORRENTI		56,0%	36,6%
entrate derivanti da trasferimenti		57,0%	36,4%
altre entrate correnti		27,7%	45,6%
ENTRATE IN CONTO CAPITALE		99,7%	3,4%
ENTRATE PER PARTITE DI GIRO		2,3%	3,9%
INDICE COMPLESSIVO		63,5%	31,6%