SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI

$$\frac{\text{Pagamenti in conto residui}}{\text{Residui passivi rettificati}} \%$$

ANNO	2006	2007
SPESE CORRENTI	57,5%	51,5%
spese di funzionamento	65,6%	50,4%
spese per interventi	46,7%	52,4%
SPESE IN CONTO CAPITALE	50,0%	13,8%
spese per investimenti	43,7%	13,9%
spese per indennità di buonuscita	100,0%	0,0%
SPESE PER PARTITE DI GIRO	16,6%	18,1%
INDICE COMPLESSIVO	56,0%	26,6%

FORMAZIONE NUOVI RESIDUI PASSIVI

$$\frac{\text{Impegni meno pagamenti di competenza}}{\text{Impegni}} \%$$

ANNO	2006	2007
SPESE CORRENTI	19,1%	22,7%
spese di funzionamento	12,3%	15,5%
spese per interventi	69,3%	67,6%
SPESE IN CONTO CAPITALE	92,9%	28,1%
spese per investimenti	99,3%	66,1%
spese per indennità di buonuscita	5,6%	10,4%
SPESE PER PARTITE DI GIRO	1,0%	1,0%
INDICE COMPLESSIVO	45,7%	19,8%

ALTRI INDICI

ANNO	2006	2007
Autonomia finanziaria (accertamenti entrate proprie / accertamenti entrate totali - meno il mutuo)	6,8%	4,6%
Dipendenza finanziaria (entrate da trasferimenti da parte dello Stato / totale entrate - meno il mutuo)	93,2%	95,4%
Incidenza del costo del personale dipendente sul totale delle spese (impegni spese di personale al netto dell'indennità di buonuscita / impegni complessivi al netto dei censimenti, delle partite di giro e del debito per il mutuo)	58,8%	60,1%
Incidenza del costo del personale dipendente sulle spese di funzionamento (spese di personale al netto dell'indennità di buonuscita / impegni spese di funzionamento) (1)	77,8%	80,8%
Incidenza del costo complessivo del personale dipendente sul totale delle spese (Spese di personale comprensive della buonuscita / impegni al netto delle partite di giro e delle spese per l costruzione della sede unica)	63,4%	69,4%
Rigidità della spesa corrente (impegni per spese di personale/accertamenti entrate correnti)	63,7%	57,2%
Economia delle spese di parte corrente (previsioni definitive spese correnti **(meno)** impegni di competenza / previsioni definitive **(meno)** spese per la costruzione della sede unica	6,9%	8,6%
Equilibrio di bilancio (stanziamenti di entrata / stanziamenti di spesa)	91,7%	90,5%
Equilibrio di bilancio (Accertamenti / Impegni)	95,7%	104,3%

9. Situazione patrimoniale e conto economico

9.1 Conto economico

Il conto economico, esposto nella **Tav. 14**, 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 (metodo della contabilità finanziaria estesa).

La prospettazione avviene secondo lo schema indicato dal Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato - nei "Principi contabili per il bilancio di previsione ed il rendiconto generale degli enti pubblici istituzionali" **(all. 4)** emanati nel luglio del 2001, nonché secondo quanto previsto dal nuovo "Regolamento per l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici" di cui al D.P.R. 97/2003.

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 della competenza economica.

Il conto economico, nell'attuale configurazione, permette di giungere al risultato economico complessivo attraverso risultati intermedi che evidenziano l'apporto delle singole gestioni, quella caratteristica (A+B nella tavola), quella finanziaria (C) e quella straordinaria (E) , al risultato finale.

Analizzando le componenti del conto economico relativo alla gestione 2007, si evince un totale del valore della produzione per complessivi **€ 194.657.132**. Esso è determinato sommando le entrate correnti derivanti da trasferimenti da parte dello Stato e di altri enti e le entrate per vendita di beni e prestazione di servizi **(€ 195.060.975)** con gli altri ricavi e proventi relativi a poste correttive, fitti attivi ed altre entrate depurate dai proventi di natura finanziaria **(€ 342.574)** e detraendo la diminuzione del valore delle rimanenze di prodotti **(€ 746.417)**.

I costi della produzione ammontano a **€ 178.935.165** e sono determinati dal totale delle uscite correnti depurate dagli oneri di natura finanziaria, pari a

Tav. 14 - Conto economico della gestione 2007 (Importi in euro)

	ANNO 2007	
	Parziali	**Totali**
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
- Entrate correnti depurate dai proventi finanziari: lett. C) e dei proventi straordinari (di natura finanziaria) lett. D)	195.060.975,17	
- Variazioni delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti.	-746.417,38	
- Altri ricavi e proventi	342.573,79	
Totale valore della produzione (A)		194.657.131,58
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
- Uscite correnti depurate degli oneri finanziari: lett. C) e degli oneri straordinari (di natura finanziaria) lett. D)	159.605.059,87	
- Ammortamenti e svalutazioni	5.800.013,72	
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	*5.800.013,72*	
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	*0,00*	
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	*0,00*	
- Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0,00	
- Accantonamento al fondo TFR	11.230.091,52	
- Altri accantonamenti (fondo rinnovi contrattuali)	2.300.000,00	
Totale costi		178.935.165,11
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		15.721.966,47
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
- Proventi da partecipazioni	0,00	
- Altri proventi finanziari	5.299,06	
- Interessi passivi ed altri oneri finanziari	982,87	
Totale proventi e oneri finanziari		4.316,19
D) RETTIFICHE DI VALORE		
- Rivalutazioni	0,00	
- Svalutazioni	0,00	
Totale rettifiche di valore		0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
- Sopravvenienze attive ed insussistenze di passivo	9.358.440,67	
- Sopravvenienze passive ed insussistenze di attivo	529.770,98	
- Minusvalenze da eliminazione di beni non ammortizzati	0,00	
Totale attività straordinaria		8.828.669,69
Risultato prima delle imposte (A-B+/-C+/-D+/-E)		24.554.952,35
- Imposte, tasse e tributi vari		887.273,75
AVANZO ECONOMICO		23.667.678,60

€ 159.605.060, degli ammortamenti delle immobilizzazioni per **€ 5.800.014**, dall'accantonamento al fondo **TFR** per indennità di buonuscita pari a **€ 11.230.092** nonché dell'accantonamento al fondo per rinnovi contrattuali di nuova istituzione per **€ 2.300.000**.

La differenza tra valore della produzione ed i relativi costi porta ad un risultato positivo della gestione caratteristica per + **€ 15.721.966**.

La categoria dei proventi ed oneri finanziari presenta un saldo attivo di **€ 4.316** dovuto alla differenza tra i proventi finanziari, per **€ 5.299**, costituiti principalmente da interessi attivi, e gli interessi passivi ed altri oneri finanziari per **€ 983**.

I proventi ed oneri straordinari negli enti pubblici rappresentano una voce significativa derivante dalla presenza della gestione dei residui che è caratterizzata da istituti propri quali il riaccertamento, la perenzione e le economie oltre alla normale prescrizione.

Pertanto le sopravvenienze attive per **€ 9.358.441** sono costituite dalle variazioni ai residui passivi di parte corrente e per partite di giro (**€ 9.249.821**), dalla consistenza dei conti economali e del c/c postale (**€ 36.323**), da sopravvenienze attive per realizzo beni mobili completamente ammortizzati (**€ 9.810**), nonché dalla sopravvenienza attiva derivante dalla cessione dell'unità immobiliare situata in Via Ungarelli (**€ 62.486**).

Di contro le insussistenze attive (**€ 529.771**) sono costituite principalmente dalle eliminazioni di residui attivi (**€ 495.742**). I proventi ed oneri straordinari concorrono in modo positivo al risultato economico per **€ 8.828.670**.

Il risultato della gestione ordinaria e straordinaria ammonta complessivamente a + **€ 24.554.952** che, per effetto di imposte e tasse pagate nell'esercizio per **€ 887.274**, diviene pari a + **€ 23.667.679**, che costituisce pertanto l'avanzo economico generato dalla gestione 2007.

9.2 Situazione patrimoniale

La gestione patrimoniale al 31 dicembre 2007 presenta un risultato positivo netto di **€ 23.667.679**. Se l'importo viene sommato al risultato consolidato al 31 dicembre 2006 (**- € 52.996.675**) il passivo finale scende a **- € 29.328.996 (Tav. 15)**.

Il decremento del passivo patrimoniale verificatosi durante la gestione è dovuto alla differenza tra le variazioni verificatesi nel corso dell'anno nelle poste

Tav. 15 - Situazione patrimoniale: Attività e passività (Importi in euro)

ELEMENTI PATRIMONIALI	VALORI ALL'1/1/2007	VARIAZIONI AUMENTO	VARIAZIONI DIMINUZIONE	VALORI AL 31/12/2007
A T T I V O				
1 - IMMOBILI (Costo iniziale)	**827.708,17**	**0,00**	**1.100,00**	**826.608,17**
a) Edificio sito in Via Balbo 16, destinato a sede centrale dell'Istituto [a]	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Edificio sito in Viale Liegi, 16 destinato a sede di servizio dell'Istituto	413.442,65	0,00	0,00	413.442,65
c) Edificio di Via Depetris, 74/b destinato a sede di servizio dell'Istituto	413.165,52	0,00	0,00	413.165,52
d) Edificio di Via Ungarelli destinato ad uso alloggio per il personale dipendente (4 unità)	1.100,00	0,00	1.100,00	0,00
e) Stabilimento balneare di Castel Fusano destinato ai fini assistenziali a favore del personale dipendente, costruito su area demaniale	0,00	0,00	0,00	0,00
2 - Terreni	**0,00**	**13.930.231,80**	**0,00**	**13.930.231,80**
3 - IMPORTO A MEMORIA, EVENTUALMENTE DA DESTINARE ALLE FINALITA' DI CUI ALL'ART. 21 DEL DPR 17/1/1959, N. 2, MODIFICATO DALLA L. 27/4/62, n. 231	**105.730,84**	**0,00**	**0,00**	**105.730,84**
4 - MOBILI, MACCHINE E ATTREZZATURE VARIE	**52.877.327,10**	**5.122.810,07**	**0,00**	**58.000.137,17**
5 - TITOLI E PARTECIPAZIONI	**103.291,38**	**0,00**	**0,00**	**103.291,38**
6 - CONTI CORRENTI	**19.371.401,63**	**253.413.154,75**	**226.747.483,26**	**46.037.073,12**
- Tesoreria provinciale c/c 13019/5	19.337.373,07	253.376.831,56	226.713.454,70	46.000.749,93
- Conto corrente postale n. 619007 (da regolarizzare)	17.563,90	19.974,89	17.563,90	19.974,89
- Saldo conti economali	16.464,66	16.348,30	16.464,66	16.348,30
7 - RESIDUI ATTIVI	**201.162.906,43**	**72.926.358,34**	**95.810.120,30**	**178.279.144,47**
8 - PUBBLICAZIONI DESTINATE ALLA VENDITA	**1.734.492,55**	**0,00**	**746.417,38**	**988.075,17**
9 - VALORE DEI BENI MOBILI IN CORSO DI ACQUISIZIONE	**22.073.633,92**	**5.334.260,51**	**18.017.826,56**	**9.390.067,87**
a) In conto competenza	0,00	5.334.260,51	0,00	5.334.260,51
b) In conto residui	22.073.633,92	0,00	18.017.826,56	4.055.807,36
10 - SPESE INIZIALI RELATIVE ALLA COSTRUZIONE DELLA SEDE UNICA	**0,00**	**266.848,32**	**0,00**	**266.848,32**
11 - IMPORTO A MEMORIA RELATIVO ALLA COSTRUZIONE DELLA SEDE UNICA	**99.000.000,00**	**0,00**	**0,00**	**99.000.000,00**
TOTALE ATTIVO	**397.256.492,02**	**350.993.663,79**	**341.322.947,50**	**406.927.208,31**
P A S S I V O				
1 - IMPORTO A MEMORIA, EVENTUALMENTE DA DESTINARE ALLE FINALITA' DI CUI ALL'ART. 21 DEL DPR 17/1/1959, N. 2, MODIFICATO DALLA L. 27/4/62, n. 231	**105.730,84**	**0,00**	**0,00**	**105.730,84**
2 - RESIDUI PASSIVI	**195.493.510,23**	**43.895.295,00**	**59.922.362,55**	**179.466.442,68**
3 - FONDO AMMORTAMENTO MOBILI, MACCHINE E ATTREZZATURE	**41.692.007,13**	**5.800.013,72**	**0,00**	**47.492.020,85**
4 - FONDO RINNOVO CONTRATTUALI	**0,00**	**2.300.000,00**	**0,00**	**2.300.000,00**
5 - INDENNITA' DI BUONUSCITA MATURATA	**113.961.918,78**	**11.230.091,52**	**17.300.000,00**	**107.892.010,30**
6 - IMPORTO A MEMORIA PER L'ASSUNZIONE DEL MUTUO PER LA COSTRUZIONE DELLA SEDE UNICA	**99.000.000,00**	**0,00**	**0,00**	**99.000.000,00**
TOTALE PASSIVO	**450.253.166,98**	**63.225.400,24**	**77.222.362,55**	**436.256.204,67**
NETTO PATRIMONIALE	**-52.996.674,96**	**287.768.263,55**	**264.100.584,95**	**-29.328.996,36**
Variazione patrimomiale		**23.667.678,60**		
TOTALE A PAREGGIO	**397.256.492,02**	**350.993.663,79**	**341.322.947,50**	**406.927.208,31**

[a] Il valore riportato è pari a zero in quanto l'immobile appartiene al patrimonio indisponibile dello Stato.

Tav. 16 - Sintesi della situazione patrimoniale al 31 dicembre 2007 (Importi in euro)

ELEMENTI PATRIMONIALI ATTIVI			ELEMENTI PATRIMONIALI PASSIVI		
VOCI	**Valori al 01/01/2007**	**Valori al 31/12/2006**	**VOCI**	**Valori al 01/01/2007**	**Valori al 31/12/2007**
Immobili di proprietà	827.708	826.608	Indennità di buonuscita maturata	113.961.919	107.892.010
Terreni		13.930.232	Fondo rinnovi contrattuali	0	2.300.000
Mobili, macchine e attrezzature varie (al netto del fondo ammortamento)	11.185.320	10.508.116	**Totale passività**	**113.961.919**	**110.192.010**
Titoli e partecipazioni	103.291	103.291			
Pubblicazioni destinate alla vendita	1.734.493	988.075			
Valore dei beni mobli in corso di acquisizione (al netto dei mobili da alienare)	22.073.634	9.390.068	***PATRIMONIO NETTO:***		
Spese iniziali relative alla costruzione della sede unica	0	266.848	***- Avanzo patrimoniale***	***0***	***0***
Avanzo di amministrazione	**25.040.798**	44.849.775	***- Disavanzo patrimoniale***	***-52.996.675***	***-29.328.996***
Totale attività	**60.965.244**	**80.863.014**	**Totale passività**	**60.965.244**	**80.863.014**

Tav. 17 - Dimostrazione dei punti di concordanza tra accertamenti e impegni di competenza del bilancio e conto del patrimonio (Importi in euro)

E N T R A T E					U S C I T E				
TITOLI DI BILANCIO	Accertamenti totali secondo il bilancio	Entrate provenienti dal patrimonio		Entrate depurate dai movimenti patrimoniali	TITOLI DI BILANCIO	Impegni totali secondo il bilancio	Spese costituenti incremento del patrimonio		Spese depurate dai movimenti patrimoniali
		Diminuzione di attività	Aumento di passività				Diminuzione di attività	Diminuzione di passività	
Entrate correnti	195.408.848,02	0,00	0,00	195.408.848,02	Spese correnti	160.493.316,49	0,00	0,00	160.493.316,49
Entrate in c/capitale	73.396,08	1.100,00	0,00	72.296,08	Spese in c/capitale	25.365.944,82	8.065.944,82	17.300.000,00	0,00
TOTALE	**195.482.244,10**	**1.100,00**	**0,00**	**195.481.144,10**	**TOTALE**	**185.859.261,31**	**8.065.944,82**	**17.300.000,00**	**160.493.316,49**

RIEPILOGO	ACCERTAMENTI E IMPEGNI DI BILANCIO	MOVIMENTI PATRIMONIALI		SOMME DEPURATE
		IN AUMENTO	IN DIMINUZIONE	
Entrate	195.482.244,10	0,00	1.100,00	195.481.144,10
Spese	185.859.261,31	8.065.944,82	17.300.000,00	160.493.316,49
Incremento patrimoniale derivante dalla gestione	9.622.982,79	8.065.944,82	17.301.100,00	**34.987.827,61**
che trova riscontro:				
a) nell'avanzo di bilancio	**9.622.982,79**			
b) nell'eccedenza delle ENTRATE sulle SPESE relative a trasformazioni patrimoniali		**25.364.844,82**		

attive e passive del patrimonio. Le variazioni negative più significative dell'attivo sono rappresentate: dalla riduzione del valore delle pubblicazioni destinate alla vendita da **€ 1.734.493 a € 988.075,** dalla riduzione dei residui attivi da **€ 201.162.906** ad **€ 178.279.144,** dalla riduzione del valore dei beni in corso di formazione da **€ 22.073.634** ad **€ 9.390.068,** nonché dalla riduzione del valore degli immobili per **€ 1.100** in connessione della cessione dell'unità immobiliare presso l'edificio di Via Ungarelli. Dalla cessione è emersa la plusvalenza di **€ 62.486** già indicata nel conto economico.

Le poste dell'attivo che presentano saldi positivi sono rappresentate dai mobili, macchine e attrezzature la cui consistenza passa da **€ 52.877.327 a € 58.000.137** e dalle disponibilità liquide detenute dall'Istituto che passano da **€ 19.371.402** a **€ 46.037.073.**

Tra le immobilizzazioni figura anche il valore del terreno acquisito dal Comune di Roma presso il comprensorio di Pietralata per la realizzazione della sede unica dell'Istituto per un ammontare complessivo di **€ 13.930.232.** Tale valore ingloba, oltre al costo d'acquisto del terreno, anche altre spese sostenute in relazione all'acquisto quali imposte ipotecarie, catastali, oneri notarili ed altri oneri diretti.

Tra le attività è stata inoltre inserita una voce contenente le spese iniziali che sono state sostenute per avviare i lavori relativi alla realizzazione della sede unica **(€ 266.848)** e che saranno capitalizzate al momento della realizzazione dell'opera

Nelle poste dell'attivo è stato inserito anche l'importo di **€ 99 milioni** corrispondente alle spese necessarie per la costruzione della sede. Importo impegnato completamente tra le spese in conto capitale a seguito dell'assunzione del mutuo presso la Cassa Depositi e Prestiti.

La variazione negativa connessa all'incremento delle passività è costituita dal fondo ammortamento mobili, macchine e attrezzature che passa da **€ 41.692.007** a **€ 47.492.021,** e dall'accantonamento di **€ 2.300.000** al fondo appositamente istituito per finanziare i rinnovi contrattuali.

La variazione positiva connessa al decremento delle passività è costituita, invece, dai residui passivi che passano da **€ 195.493.510** ad **€ 179.466.443** e dal debito per indennità di buonuscita maturate da **€ 113.961.919** a **€ 107.892.010.**

La consistenza netta patrimoniale risultante dallo stato del patrimonio al 31 dicembre 2007 viene qui considerata, per quanto concerne gli immobili di proprietà

dell'Istituto di Via Agostino Depretis, Viale Liegi e di altre minori unità a reddito in base al costo iniziale di acquisto e non rispecchia, quindi, l'effettivo valore di mercato.

9.3 Analisi degli elementi patrimoniali

Gli elementi che concorrono a costituire il patrimonio dell'Istituto (**Tav. 16**) sono:

a) gli immobili e i terreni;

b) i mobili, le macchine e le attrezzature varie;

c) titoli e partecipazioni;

d) le pubblicazioni destinate alla vendita;

e) l'avanzo di amministrazione;

f) l'indennità di buonuscita al personale in servizio

g) il fondo rinnovi contrattuali

Immobili

a) Immobili del patrimonio indisponibile:
   - Edificio di Via C. Balbo, nn. 14-16-18, concesso all'Istituto in uso gratuito per i fini istituzionali, di complessivi mq. 19.960;

b) Concessioni:
   - Stabilimento balneare al lido di Castelfusano, costruito su terreno demaniale per fini assistenziali a favore del personale (viene riportato per memoria);

c) Immobili di proprietà:
   - edificio di Viale Liegi n. 13, destinato a sede ausiliaria dell'Istituto, anch'esso riportato al costo iniziale di **€ 413.442**, di complessivi mq. 7.339;
   - edificio di Via Depretis n. 74/A-A1-B-B1, destinato a sede ausiliaria dell'Istituto, riportato al costo iniziale di **€ 413.165**, di complessivi mq. 3.464.

La consistenza del patrimonio immobiliare al netto delle passività risulta variata rispetto al 31 dicembre 2006 passando da **€ 827.708** ad **€ 826.608** in quanto è stata ceduta la quarta unità immobiliare dell'edificio di Via Ungarelli.

A partire dal bilancio di previsione 2009 e dal conto consuntivo 2008 verrà proposta la rivalutazione del patrimonio immobiliare dell'Istituto.

Terreni

Terreno acquisito dal Comune di Roma per un costo complessivo di € **13.930.232**, situato presso il comprensorio di Pietralata, destinato alla realizzazione della sede unica dell'Istituto.

Mobili, macchine ed attrezzature varie

Il valore del mobilio, macchine ed attrezzature varie, al netto del relativo fondo di ammortamento, al 1° gennaio 2007 era di € **11.185.320**. A seguito di nuovi acquisti intervenuti nell'anno finanziario 2007, dell'incremento di valore derivante da manutenzioni straordinarie effettuate e al netto delle quote di ammortamento calcolate nel 2007, la consistenza finale al 31/12/2007 ammonta a € **10.508.116**.

Le modificazioni del patrimonio per mobili, macchine ed attrezzature varie possono essere sintetizzate nel modo seguente:

Consistenza al 1° gennaio 2007	€	+	**11.185.320**
Incrementi di valore per beni acquistati nell'anno 2007 e manutenzioni straordinarie	€	+	5.122.810
	€	+	**16.308.130**
Decrementi per dismissioni beni anno 2007	€	-	0
Quota deperimento anno 2007	€	-	5.800.014
CONSISTENZA AL 31 DICEMBRE 2007	€	+	**10.508.116**

Titoli e partecipazioni

Le partecipazioni possedute dall'Istituto sono rappresentate da n. 1.500 azioni da nominali euro 51,65 dell'Ancitel S.p.A. acquisite il 25.7.1995 e valutate in base al costo sostenuto pari ad euro **103.291**.

Pubblicazioni destinate alla vendita

L'importo delle pubblicazioni giacenti in magazzino al 31 dicembre 2007 ammonta a € **988.075**. La valutazione di quelle destinate alla vendita è stata effettuata con i seguenti criteri:

1° anno della pubblicazione		: valutazione al 100% del costo
2° anno	"	: valutazione al 67% del costo
3° anno	"	: valutazione al 33% del costo
4° anno	"	: valutazione al 10% del costo
5° anno	"	: valutazione al 10% del costo.

Tali criteri sono conformi a quanto stabilito dalla risoluzione del Ministero delle Finanze n. 9/995-77 dell'11 agosto 1977 e dalla circolare n. 1485 dell'AIE del 14 novembre 1977.

Avanzo di amministrazione

L'avanzo di amministrazione, determinato al 31 dicembre 2007 in complessivi **€ 44.849.775**, ha subito un incremento di **€ 19.808.977** rispetto a quello determinato in sede di consuntivo 2006 (**€ 25.040.798**).

L'avanzo di amministrazione accertato utilizzabile a fine anno 2007 risulta impiegato per circa **28 milioni di euro** per la copertura del fabbisogno di spesa per l'anno 2008.

Indennità di buonuscita maturata dal personale

Il debito maturato per indennità di buonuscita al personale al 31 dicembre 2007 ammonta a **€ 107.892.010** ed è posto tra le passività della situazione patrimoniale. Nell'anno 2007 sono state impegnate liquidazioni di buonuscite per un importo complessivo di **€ 17.300.000**.

Il valore del debito è diminuito a causa del forte numero di pensionamenti nel corso del 2007.

Fondo per rinnovi contrattuali

Nell'esercizio 2007 è stato inserito per la prima volta, in seguito ad apposita modifica del manuale di gestione e contabilità dell'Istituto deliberata dal Consiglio nel luglio del 2006, un fondo per i presumibili oneri connessi con i rinnovi del contratto di lavoro.

L'importo accantonato in tale fondo ammonta ad **€ 2.300.000**.

10. Conto consuntivo per C.D.R. e corrispondenti U.P.B.

10.1 Andamento delle spese per U.P.B.

Il consuntivo del 2007, concordemente con la struttura del bilancio di previsione per il medesimo esercizio, è stato redatto sulla base della riorganizzazione varata il 27 giugno del 2003 dal Consiglio dell'Istituto. Il nuovo assetto organizzativo, entrato in vigore a partire dal primo luglio 2003, prevede la riduzione del numero dei dipartimenti e la costituzione, accanto agli uffici di diretta collaborazione, di due poli, dei quali il primo con competenze amministrative e il secondo con competenze statistiche.

Il consuntivo 2007, è quindi articolato nelle tre unità previsionali di base rappresentate da:

1) *Presidenza (Cod.1- PRES),* che comprende le spese relative agli Uffici di diretta collaborazione (comprendenti l'ufficio di gabinetto, le relazioni internazionali, la comunicazione e la segreteria del Sistan) e all'Ufficio di valutazione e controllo strategico, che rappresentano un unico centro di responsabilità [art. 3, comma 3 AOG1 del 27 giugno 2003];

2) *Direzione Generale (Cod. 4 -DGEN)* che comprende le spese connesse allo svolgimento di tutte le attività tecnico-contabili ed amministrative di supporto per l'intero Istituto, quali, ad esempio [art. 6, comma 2, lettera a) dell'AOG1];

3) *Il Dipartimento per la produzione statistica e il coordinamento tecnico scientifico (Cod. 6-DPTS)* che include gli oneri relativi alla produzione e diffusione dell'informazione statistica (art. 6, comma 2, lettera b) dell'AOG1).

Di seguito, si fornisce un'analisi delle unità previsionali di base, evidenziandone le tipologie di spesa maggiormente significative **(Tav. 18).**

10.1.1 Presidenza (PRES)

L'**UPB 1** presenta impegni, al netto delle partite di giro, per **€ 5.676.001**, pari al **3,1%** degli impegni complessivi. Oltre il **95%** delle spese è rappresentato da spese di

funzionamento (€ 5.424.451), la restante quota (€ 251.550) si riferisce a spese per interventi.

I pagamenti della Presidenza, pari a € 5.420.245 al netto delle partite di giro, rappresentano il 2,8% dei pagamenti complessivi e si riferiscono per € 4.677.747 (86,3%) alla gestione di competenza e per € 742.498 (13,7%) a quella dei residui.

I residui finali al 31 dicembre 2007 ammontano a € 1.393.352, pari allo 0,8% del totale.

Anche per il 2007, in correlazione all'imputazione delle entrate alla Presidenza, sono state imputate a questo centro di responsabilità anche le partite di giro in uscita per un importo pari a € 35.506.568.

10.1.2 Direzione generale (DGEN)

Gli impegni dell'UPB 4 ammontano ad € 62.336.477; essi risultano così suddivisi: € 37.540.783 per spese di funzionamento (60,2%); € 1.309.966 per spese per interventi (2,1%); € 6.185.727 per spese per investimenti (9,9%) e € 17.300.000 per indennità di buonuscita (27,8%), relative a tutto il personale dell'Istituto.

Gli impegni di questa unità previsionale di base rappresentano il 33,5% degli impegni complessivi dell'Istituto

I pagamenti ammontano ad € 70.697.024, pari al 37% dei pagamenti complessivi dell'Istituto. I pagamenti della Direzione Generale sono ripartiti tra la gestione di competenza per € 48.477.648 (68,6%) e quella dei residui per € 22.219.376 (31,4%).

I residui a fine esercizio sono pari a € 124.760.467 e rappresentano il 70,3% dei residui complessivi.

10.1.3 Dipartimento per la produzione statistica e il coordinamento tecnico scientifico

Gli impegni dell'UPB 6 ammontano a € 117.846.784, così suddivisi: € 95.357.921 per spese di funzionamento, pari all'80,9% del totale, € 20.608.645 per spese per interventi (17,5%); € 1.880.218 per spese per investimenti (1,6%).

Gli impegni di questa unità rappresentano il 63,4% degli impegni complessivi dell'Istituto.

I pagamenti degli impegni di competenza ammontano ad **€ 89.171.645**; i pagamenti relativi ai residui provenienti dagli anni precedenti risultano pari a **€ 25.919.900**. Di conseguenza, i pagamenti assommano nel complesso a **€ 115.091.545**, pari al **60,2%** dei pagamenti complessivi.

I residui finali al 31/12/2007 sono pari a **€ 51.320.375** e rappresentano il **28,9%** dei residui totali.

Tav. 18 - Stanziamenti, impegni, pagamenti e residui per unità previsionale di base - Anno 2007 (Importi in euro)

CENTRI DI RESPONSABILITA'	CONSISTENZA DEI RESIDUI RETTIFICATI [a]		STANZIAMENTI DEFINITIVI [b]		SOMME IMPEGNATE		PAGAMENTI						RESIDUI					
							SU COMPETENZA		SU RESIDUI		TOTALE		DAI RESIDUI		DALLA COMPETENZA		TOTALE	
	IMPORTO	%	IMPORTO	%	IMPORTO	%	IMPORTO	%	IMPORTO	%	IMPORTO	%	IMPORTO	%	IMPORTO	%	IMPORTO	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12=8+10	13	14=2-10	15	16=6-8	17	18=14+16	19
PRES	1.137.596,66	0,6	6.013.230,00	2,9	5.676.000,95	3,1	4.677.747,09	3,3	742.497,71	1,5	5.420.244,80	2,8	395.098,95	0,3	998.253,86	2,3	1.393.352,81	0,8
DGEN	133.121.013,99	72,8	77.446.426,98	37,0	62.336.476,79	33,5	48.477.647,86	34,1	22.219.375,99	45,5	70.697.023,85	37,0	110.901.638,00	82,8	13.858.828,93	31,8	124.760.466,93	70,3
DPTS	48.565.136,84	26,6	125.827.431,02	60,1	117.846.783,57	63,4	89.171.644,87	62,7	25.919.900,47	53,0	115.091.545,34	60,2	22.645.236,37	16,9	28.675.138,70	65,9	51.320.375,07	28,9
Totale al netto delle partite di giro	182.823.747,49	100,0	209.287.088,00	100,0	185.859.261,31	100,0	142.327.039,82	100,0	48.881.774,17	100,0	191.208.814,0	100,0	133.941.973,32	100,0	43.532.221,49	100,0	177.474.194,81	100,0
Partite di giro	1.990.320,66		38.412.000,00		35.506.567,92		35.143.494,41		361.146,30		35.504.640,71		1.629.174,36		363.073,51		1.992.247,87	
TOTALE COMPLESSIVO	184.814.068,15		247.699.088,00		221.365.829,23		177.470.534,23		49.242.920,47		226.713.454,70		135.571.147,68		43.895.295,00		179.466.442,68	

[a] - Consistenza al netto delle economie realizzate su alcuni impegni nel corso dell'esercizio finanziario 2007

[b] - Stanziamenti aggiornati con le variazioni deliberate dal Consiglio nel corso dell'esercizio finanziario 2007

11. Rendiconto per funzioni obiettivo

Il consuntivo per il 2007, presenta l'articolazione delle spese anche per funzioni obiettivo, come previsto dalla normativa vigente. Le funzioni obiettivo previste per il 2007 non sono state modificate rispetto a quelle del 2006.

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 nel 2007 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 (Il 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.