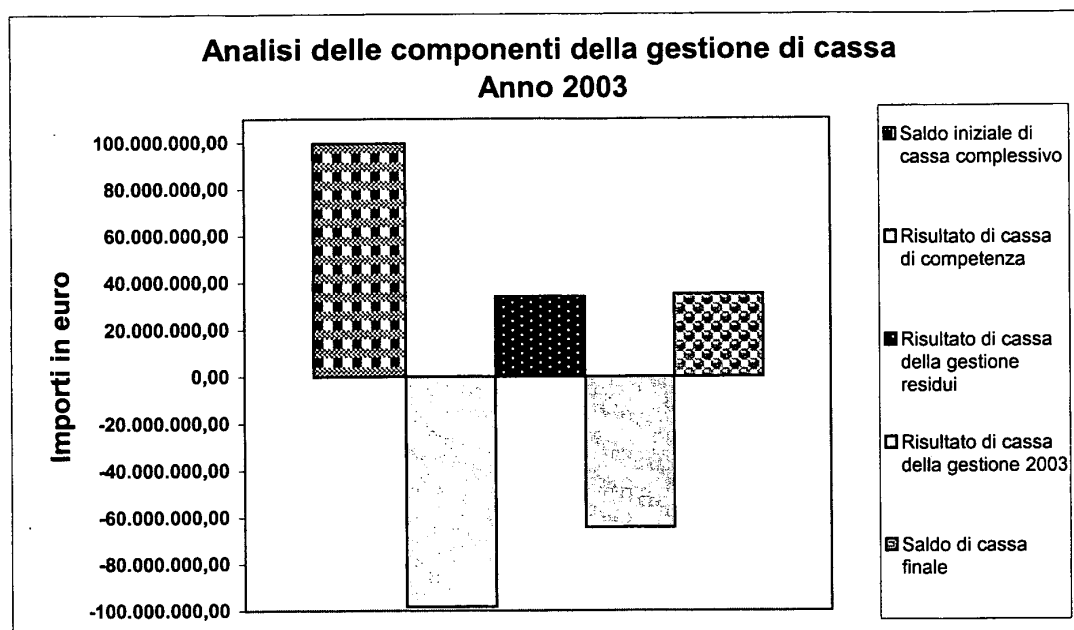




2. GESTIONE DI COMPETENZA E DI CASSA.

La gestione dell'esercizio può essere approfondita sotto una duplice angolazione: con riferimento ai flussi finanziari (accertamenti ed impegni) e avuto riguardo ai flussi di cassa (riscossioni e pagamenti).

2.1 Flussi finanziari di competenza

La gestione dei flussi finanziari di competenza dell'anno 2003 presenta un disavanzo di 42.805.067,67 euro, risultante da accertamenti per 154.228.240,11 euro e da impegni di spesa per 197.033.307,78 euro. Come già anticipato in precedenza, il saldo negativo, peraltro consistente, tra le entrate e le uscite di competenza è da collegare alla circostanza che l'incremento dell'assegnazione dello Stato non segue da vicino quello delle spese con la conseguenza che il divario tende ad allargarsi. Finora il saldo è stato coperto dall'avanzo di amministrazione conseguito negli esercizi precedenti. Nell'esercizio finanziario 2002, invece, essa registrò un avanzo di 25.044.652,85 di euro legato principalmente all'incremento dell'assegnazione statale avvenuta nell'ultimo trimestre del 2002 e che, di fatto, è stata impiegata per coprire il disavanzo della gestione 2003.

2.1.1 Previsioni iniziali e variazioni in corso d'esercizio

Le previsioni di bilancio (stanziamenti) relative all'anno 2003, deliberate dal Consiglio dell'Istituto il 19 dicembre 2002, ammontavano a euro 160.777.000,00 per le entrate (Tav. 11) e a 208.721.000,00 euro per le uscite (entrambe al lordo delle partite di giro). L'eccedenza delle seconde sulle prime risultava quantificata in 47.944 milioni di euro, coperta attraverso il pregresso avanzo di amministrazione. Le previsioni trovavano la loro base di riferimento nel Programma operativo per l'anno 2003, quale componente del "Piano generale delle attività per il triennio 2003-2005" predisposto a norma degli artt. 13 e 22 del D.Lgs. 322/89 e approvato dal Consiglio dell'Istituto nella riunione del 23 aprile 2002.

Nel corso del 2003 sono stati adottati 2 elenchi di variazioni con l'obiettivo di adeguare gli stanziamenti inizialmente previsti alle nuove e sopravvenute esigenze manifestatesi durante l'esercizio. Gli interventi hanno rideterminato gli stanziamenti di

competenza e di cassa, limitatamente ad alcuni capitoli di entrata e di spesa. Le variazioni così introdotte, tuttavia, non hanno modificato i risultati complessivi inizialmente previsti, in quanto le maggiori spese su alcuni capitoli di bilancio sono state compensate da riduzioni su altri capitoli di spesa o dall'utilizzo del fondo di riserva.

Le variazioni alle previsioni iniziali delle uscite sono state deliberate dal Consiglio nel primo (**5 giugno 2003**) e nel secondo (**27 novembre 2003**) elenco ed hanno interessato, in aumento o in diminuzione, più categorie (**Tav. 12**). Tra di esse, vanno evidenziati l'incremento delle spese per la realizzazione delle indagini demografiche per **2.600.000,00** euro per finanziare alcune indagini ritenute prioritarie; l'aumento di **100.000,00** euro delle spese di pubblicità, per dare maggiore visibilità ai dati prodotti dall'Istituto; l'incremento di euro **100.000,00** delle spese per gli organi dell'Istituto connesse alla nomina della Commissione per la revisione dei collegi elettorali, nonché l'incremento delle spese per il postale **494.000,00** euro e degli oneri per l'acquisto di libri della biblioteca, giornali e riviste per **170.000,00** euro.

Gli incrementi di spesa sono stati fronteggiati sia attraverso la riduzione del fondo di riserva (**3.391.000,00** euro), sia attraverso contrazioni di altre tipologie di spesa quali, ad esempio, manutenzioni, riparazioni ed adattamento locali (**595.000,00** euro); manutenzioni di elaboratori informatici (**150.000,00** euro); acquisto software ed assistenza informatica (**232.600,00** euro); spese per indagini economiche (**192.025,00** euro); spese di spedizione, trasporto e facchinaggio (**144.000,00** euro) e spese telefoniche e telex (**125.000,00** euro).

Nel loro complesso, le variazioni di bilancio, per quanto riguarda la gestione di competenza, non comportano alcuna modificazione dei totali complessivi delle spese (se considerate al netto delle partite di giro) ma danno luogo esclusivamente ad una diversa distribuzione delle stesse. In particolare si evidenzia che l'incremento delle spese di natura corrente (**1.199.219,36** euro) è controbilanciato da un decremento di pari importo delle spese per investimenti. E' opportuno sottolineare, a questo proposito, che la costante riduzione delle spese per investimenti necessaria per garantire lo svolgimento delle attività correnti potrebbe, nel lungo periodo, compromettere lo sviluppo dell'Istituto.

Sul versante delle entrate e su quello delle uscite sussiste, infine, l'incremento delle partite di giro per **671.269,23**.

Per effetto del complesso delle variazioni apportate in corso d'anno, le previsioni complessive di competenza di entrata passano da **160.777.000,00** euro a **161.448.269,23** euro e quelle di uscita da **208.721.000,00** euro a **209.392.269,23** euro.

Per quanto riguarda la gestione della cassa, le variazioni di bilancio tra capitoli di spesa che presentano un diverso grado di incidenza sui pagamenti, hanno comportato uno incremento dello stanziamento di **1.720.790,00** euro. Le previsioni complessive di cassa, passano quindi da **292.879.000,00** euro a **294.599.790,00** euro.

2.1.2 Accertamenti

Con riferimento alle entrate (Tav. 11), quelle accertate nel corso del 2003, al netto delle partite di giro, risultano pari a **123.481.732,36** euro e coprono il **97,12%** delle previsioni definitive. Di esse, il segmento preponderante, pari a **115.235.810** euro, risulta dai trasferimenti da parte dello Stato che rappresentano il **93,32%** delle risorse effettivamente disponibili.

Tav. 11 – Gestione di competenza: entrate per categoria (Importi in euro) – Anno 2003

CATEGORIE		PREVISIONI			ACCERTA- MENTI	MAGGIORI (+) O MINORI (-) ACCERTAMENTI
Codici	Denominazione	Iniziali	Variazioni (+) positive (-) negative	Definitive		
	ENTRATE CORRENTI	127.145.000,00	0,00	127.145.000,00	123.481.732,36	- 3.663.267,64
1.10	Trasferimenti statali	114.062.000,00	0,00	114.062.000,00	115.235.810,00	+ 1.173.810,00
1.40	Trasferimenti enti pubblici, enti internazionali e privati	4.700.000,00	0,00	4.700.000,00	2.998.199,09	- 1.701.800,91
2.10	Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi	7.400.000,00	0,00	7.400.000,00	4.442.260,18	- 2.957.739,82
2.20	Redditi e proventi patrimoniali	32000,00	0,00	32.000,00	34.365,76	+ 2.365,76
2.30	Poste correttive e compensative	925.000,00	0,00	925.000,00	770.122,62	- 154.877,38
2.40	Altre entrate	26.000,00	0,00	26.000,00	974,71	-25.025,29
	ENTRATE CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE ENTRATE	127.145.000,00	0,00	127.145.000,00	123.481.732,36	- 3.663.237,64
	PARTITE DI GIRO	33.632.000,00	671.269,23	34.303.269,23	30.746.507,75	- 3.556.761,48
	TOTALE	160.777.000	671.269,23	161.448.269,23	154.228.240,11	- 7.220.029,12

Ai trasferimenti statali si sommano **2.998.199,09** euro derivanti da trasferimenti da parte di enti pubblici, enti internazionali e di privati per contributi allo sviluppo della ricerca statistica. Essi rappresentano il **2,43%** del totale degli accertamenti. Le altre entrate proprie, connesse alla vendita di beni e alla prestazione di servizi, risultano invece commisurate a **4.442.260,18** euro e coprono il **3,60%** del totale. Il complemento dello **0,65%**, da ultimo, afferisce ad altri proventi (**805.463,09** euro). I minori accertamenti dei trasferimenti di enti pubblici e di contratti e convenzioni con enti esterni sono legati soprattutto alla temporanea riduzione dell'attività svolta dall'Istat in collaborazione con la Commissione Europea ed in particolare con l'Eurostat. Di conseguenza l'incidenza delle entrate proprie su quelle complessive, peraltro di modesta entità, accresce la dipendenza dell'Istituto dal trasferimento statale e, quindi, la rigidità del bilancio.

2.1.3 Impegni

Le uscite della gestione finanziaria di competenza, espresse dagli impegni assunti nell'esercizio finanziario 2003, risultano quantificate in **197.033.307,78** euro se considerate al lordo delle partite di giro; in **166.286.800,03** euro se al loro netto (Tav. 12). Nel primo caso, esse coprono il **94,10%** delle corrispondenti previsioni definitive; nel secondo, il **95,00%**.

Con riferimento all'aggregato al netto delle partite di giro, le spese maggiormente rilevanti sono quelle di funzionamento (**137.120.326,01** euro, corrispondenti all'**82,46%** del totale), seguono le spese per interventi (**20.449.874,16** euro pari al **12,30%** del totale), rappresentate soprattutto dalle spese per la raccolta e l'elaborazione dei dati statistici. Tra le spese in conto capitale, pari a **8.716.599,86** euro, si evidenziano quelle per l'indennità di buonuscita al personale, ammontanti a **5.130.000,00** euro, corrispondenti al **3,08%** del totale delle spese.

L'analisi per categoria vede prevalere le spese per il personale in servizio. I relativi oneri assommano, infatti, a **111.965.067,01** euro e assorbono il **67,33%** del totale degli impegni e il **71,06%** degli impegni per spese correnti. Se al dato degli oneri diretti si aggiunge la cifra **5.130.000,00** euro riguardante l'indennità di buonuscita al personale, gli impegni per il personale in servizio vengono quantificati in

Tav. 12 - Gestione di competenza: Uscite per categoria - Anno 2003

CATEGORIE		PREVISIONI			Impegni	Maggiori (+) o minori (-) impegni
Codici	Denominazioni	Iniziali	Variazioni (+) positive (-) negative	Definitive		
1	2	3	4	5=3+4	6	7=5-6
	SPESE CORRENTI	163.182.000,00	+1.199.219,36	164.381.219,36	157.570.200,17	-6.811.019,19
1	Funzionamento	143.815.000,00	-1.321.593,64	142.493.406,36	137.120.326,01	-5.373.080,35
1.10	Organi dell'Istituto	775.000,00	+100.000,00	875.000,00	874.962,20	-37,80
1.20	Personale in servizio	114.020.000,00	+912.712,07	114.932.712,07	111.965.067,01	-2.967.645,06
1.25	Spese per il personale non dipendente	2.500.000,00	0,00	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00
1.30	Acquisizione di beni di consumo e servizi	22.164.000,00	+826.694,29	22.990.694,29	21.266.065,64	-1.724.628,65
1.60	Interessi passivi, oneri finanziari e tributari	583.000,00	+230.000,00	813.000,00	474.261,76	-338.738,24
1.80	Altre spese correnti	3.773.000,00	-3.391.000,00	382.000,00	39.969,40	-342.030,60
2	Interventi	19.367.000,00	2.520.813,00	21.887.813,00	20.449.874,16	-1.437.938,84
2.10	Raccolta, elaborazione e diffusione dati statistici	18.862.000,00	+2.544.523,00	21.406.523,00	20.208.722,92	-1.197.800,08
2.20	Promozione della diffusione dei prodotti e dell'immagine dell'Istituto	405.000,00	+76.290,00	481.290,00	241.151,24	-240.138,76
2.30	Gestione reti di trasmissione dati	100.000,00	-100.000,00	0,00	0,00	0,00
2.40	Censimenti generali 2000-2001	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.50	Ristrutturazione delle statistiche economiche (Action-plan)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	SPESE IN C/CAPITALE	11.907.000,00	-1.199.219,36	10.707.780,64	8.716.599,86	-1.991.180,78
6	Investimenti	5.777.000,00	-279.971,58	5.497.028,42	3.586.599,86	-1.910.428,56
6.10	Acquisizione di risorse informatiche	2.500.000,00	+39.028,42	2.539.028,42	1.856.951,85	-682.076,57
6.20	Acquisizione di risorse strumentali per i censimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.30	Altre immobilizzazioni materiali	3.277.000,00	-319.000,00	2.958.000,00	1.729.648,01	-1.228.351,99
7	Indennità di buonuscita al personale	5.130.000,00	0,00	5.130.000,00	5.130.000,00	0,00
7.10	Indennità di buonuscita al personale	5.130.000,00	0,00	5.130.000,00	5.130.000,00	0,00
8	Estinzione di mutui e anticipazioni e debiti diversi	1.000.000,00	-919.247,78	80.752,22	0,00	-80.752,22
8.10	Estinzione di debiti diversi	1.000.000,00	-919.247,78	80.752,22	0,00	-80.752,22
	TOTALE SPESE CORRENTI E IN CONTO CAPITALE	175.089.000,00	0,00	175.089.000,00	166.286.800,03	-8.802.199,97
	PARTITE DI GIRO	33.632.000,00	+671.269,23	34.303.269,23	30.746.507,75	-3.556.761,48
	TOTALE	208.721.000,00	+671.269,23	209.392.269,23	197.033.307,78	-12.358.961,45

117.095.067,01 euro e corrispondono al 70,42% del totale degli impegni (valorizzati sempre al netto delle partite di giro).

Accanto al personale dipendente si segnala anche la spesa di circa 2.500.000,00 euro, corrispondente all'1,5% del totale, per i collaboratori coordinati e continuativi che svolgono l'indagine continua sulle forze di lavoro.

Un onere significativo ha comportato l'acquisizione di beni di consumo e di servizi. La relativa spesa risulta quantificata in 21.266.065,64, pari al 12,79% del totale degli impegni (al netto delle partite di giro), con una copertura del 98,50% della corrispondente previsione definitiva di spesa.

Gli impegni per investimenti in acquisizione di beni materiali assommano a 3.586.599,86 euro e rappresentano solo il 2,15 % delle spese complessive, con un grado di copertura del 65,25% delle previsioni definitive.

2.1.4 Confronto esercizi 2002 e 2003

Nella Tav. 13 viene proposta l'analisi degli *accertamenti* per tipologia, con l'aggiunta del confronto tra gli esercizi finanziari 2003 e 2002 e dell'importanza relativa di ciascuna tipologia.

Tra gli anni posti a confronto, gli accertamenti sono diminuiti nella misura del 60,63% se considerati nel complesso; del 65,63% se al netto delle partite di giro; del 35,54%, da ultimo, se al netto delle partite di giro e dei finanziamenti relativi ai censimenti generali.

La forte riduzione degli accertamenti complessivamente considerati è la risultante di due cause concomitanti:

- per quanto l'attività censuaria si rileva l'esaurimento dei finanziamenti a seguito del progressivo completamento delle operazioni censuarie. L'ultima quota dell'assegnazione complessiva per i censimenti, pari a 167.678.000,00 euro, è stata, infatti, erogata nel 2002. L'esercizio 2003, quindi, non ha beneficiato di tali finanziamenti;
- per quanto riguarda l'attività ordinaria, la riduzione del 35,54% degli accertamenti è legata essenzialmente sia alla riduzione dell'assegnazione statale (-36,23%), sia al decremento dei trasferimenti da altri enti (-24,22%) e

Tav. 13 - Entrate per tipologia: Accertamenti. Anni 2002-2003

TIPOLOGIE	ANNO 2002	ANNO 2003				
	Accertamenti	Accertamenti	Variazione 2003/2002		Composizione %	
			Assoluta	%	Su totale "1"	Su totale "2"
1. Trasferimenti correnti	184.648.829,92	118.234.009,09	-66.414.820,83	-35,97	95,69	95,69
a) dallo Stato	180.692.480,53	115.235.810,00	-65.456.670,53	-36,23	93,32	93,32
b) da altri	3.956.349,39	2.998.199,09	-958.150,30	-24,22	2,43	2,43
2. Censimenti	167.678.000,00	0,00	-167.678.000,00	-100,00	0,00	0,00
a) Censimento generale della popolazione e delle abitazioni	143.438.624,00	0,00	-143.438.624,00	-100,00	0,00	0,00
b) Censimento generale dell'industria, dei servizi e delle istituzioni	24.239.376,00	0,00	-24.239.376,00	-100,00	0,00	0,00
c) Censimento generale dell'agricoltura	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d) Ristrutturazione delle statistiche economiche - Action Plan	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 - Entrate proprie	6.406.025,12	4.476.625,94	-1.929.399,18	-30,12	3,63	3,63
a) Vendita pubblicazioni	169.944,89	343.426,21	173.481,32	102,08	0,28	0,28
b) Fornitura dati	434.591,92	426.083,77	-8.508,15	-1,96	0,35	0,35
c) Contratti e convenzioni	5.699.591,32	3.639.478,82	-2.060.112,50	-36,14	2,95	2,95
d) Altri proventi	71.569,66	33.271,38	-38.298,28	-53,51	0,03	0,03
e) Proventi patrimoniali	30.327,33	34.365,76	4.038,43	13,32	0,03	0,03
4. Altre entrate (poste correttive e compensative)	516.191,99	770.122,62	253.930,63	49,19	0,56	0,62
5. Entrate non classificabili in altre voci	601,33	974,71	373,38	62,09	0,00	0,00
6. Entrate in conto capitale	1.711,65	0,00	-1.711,65	-100,00	0,00	0,00
7. Partite di giro	32.513.743,47	30.746.507,75	-1.767.235,72	-5,44	--	--
Totale generale	391.765.103,48	154.228.240,11	-237.536.863,37	-60,63	--	--
Totale "1" ^(a)	359.251.360,01	123.481.732,36	-235.769.627,65	-65,63	100,00	--
Totale "2" ^(b)	191.573.360,01	123.481.732,36	-68.091.627,65	-35,54	--	100,00

^(a) Al netto delle partite di giro.^(b) Al netto delle partite di giro e dei finanziamenti relativi ai censimenti.

delle entrate derivanti da contratti e convenzioni stipulate per la realizzazione di progetti di ricerca finanziati dall'esterno (-36,14%). Relativamente al trasferimento statale occorre evidenziare che il dato del 2002 è influenzato positivamente dall'incremento di 37.820.000,00 euro assegnato nel novembre del 2002 e che di fatto ha consentito la redazione del bilancio per il 2003.

Quanto all'incidenza relativa delle singole tipologie, la Tav. 13 conferma le anticipazioni illustrate in precedenza e cioè che il trasferimento dello Stato costituisce la fonte finanziaria di gran lunga più importante. Essa copre, infatti, oltre il 93,32% del totale degli accertamenti valorizzati al netto delle partite di giro.

Nella Tav. 14 vengono esposti i dati 2002 e 2003 delle spese per tipologia ed il confronto con l'esercizio precedente. Occorre preliminarmente osservare che, per consentire il raffronto tra i valori, i dati del 2002 sono stati rielaborati per tener conto delle variazioni intervenute nel 2003 nella composizione delle categorie di bilancio.

Queste variazioni riguardano:

- 1) l'introduzione, all'interno delle spese di funzionamento, delle spese per il personale non dipendente relative alle collaborazioni coordinate e continuative e gli oneri collegati ad altre forme contrattuali atipiche;
- 2) la diversa distinzione tra le spese di funzionamento e di intervento. Le prime comprendono gli oneri necessari per il mantenimento della struttura (utenze, manutenzioni, locazioni, ecc.); le seconde, invece, riguardano gli oneri dell'attività produttiva tipica dell'Istituto quali raccolta ed elaborazione dati, stampa modelli, promozione della diffusione dei prodotti e dell'immagine dell'Istituto, ecc.;
- 3) l'inserimento, tra le spese in conto capitale, dei capitoli relativi all'acquisizione di software di base e alla manutenzione straordinaria degli immobili.

Poste queste necessarie premesse, si evidenzia che, tra gli anni posti a confronto, gli impegni sono diminuiti complessivamente della misura del 46,27%; se i dati vengono depurati dagli importi relativi ai censimenti, la variazione complessiva netta risulta essere minima (0,15%).

Tuttavia, esaminando nel dettaglio le singole spese, si nota qualche variazione significativa che ha effetti sulla composizione delle spese. Quelle per gli organi

Tav. 14 - Spese per tipologia: Impegni. Anni 2002-2003

TIPOLOGIE	ANNO 2002	ANNO 2003				
	Impegni	Impegni	Variazione 2003/2002		Composizione %	
			Assoluta	%	Su totale "1"	Su totale "2"
1. Correnti	325.186.777,78	157.570.200,17	-167.616.577,61	-51,54	94,76	94,76
A) Spese di funzionamento	135.287.471,03	137.120.326,01	1.832.854,98	-41,70	82,46	82,46
- Organi dell'Istituto	974.962,18	874.962,20	-99.999,98	-10,26	0,53	0,53
- Oneri per il personale	108.850.016,09	111.965.067,01	3.115.050,92	2,86	67,33	67,33
- Altri oneri per il personale non dipendente	0,00	2.500.000,00	2.500.000,00	5560,00	1,50	1,50
- Acquisizione di beni di consumo e servizi (esclusa la pubblicità per i censimenti)	24.819.794,76	21.266.065,64	-3.553.729,12	-14,32	12,79	12,79
- Altre spese di funzionamento	642.698,00	514.231,16	-128.466,84	-19,99	0,31	0,31
- di cui: oneri finanziari e tributari	565.630,31	474.261,76	-91.368,55	-16,15	0,29	0,29
B) Spese per interventi	189.899.306,75	20.449.874,16	-169.449.432,59	-167,79	12,30	12,30
- Raccolta, elaborazione e diffusione dei dati:	21.597.161,12	20.208.722,92	-1.388.438,20	-6,43	12,15	12,15
a) Produzione statistica corrente	18.257.908,06	16.819.705,32	-1.438.202,74	-7,88	10,11	10,11
b) Produzione per progetti di ricerca	1.475.407,98	2.185.036,68	709.628,70	48,10	1,31	1,31
c) Stampa	1.863.845,08	1.203.980,92	-659.864,16	-35,40	0,72	0,72
- Censimenti	167.678.000,00	0,00	-167.678.000,00	-100,00	0,00	0,00
a) Censimento generale della popolazione e delle abitazioni	143.438.624,00	0,00	-143.438.624,00	-100,00	0,00	0,00
b) Censimento generale dell'industria, dei servizi e delle istituzioni	24.239.376,00	0,00	-24.239.376,00	-100,00	0,00	0,00
c) Censimento generale dell'agricoltura	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d) Ristrutturazione delle statistiche economiche - Action Plan	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Altre spese per interventi	624.145,63	241.151,24	-382.994,39	-61,36	0,15	0,15
2. Conto capitale	9.019.929,38	8.716.599,86	-303.329,52	-3,36	5,24	5,24
2/a - Investimenti	3.339.929,38	3.586.599,86	246.670,48	7,39	2,16	2,16
- Acquisizione di risorse informatiche	2.814.735,66	1.856.951,85	-957.783,81	-34,03	1,12	1,12
- Acquisizione di risorse strumentali per i censimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Altre immobilizzazioni materiali	525.193,72	1.729.648,01	1.204.454,29	0,00	1,04	1,04
2/b Indennità di buonuscita	5.680.000,00	5.130.000,00	-550.000,00	-9,68	3,09	3,09
3. Partite di giro	32.513.743,47	30.746.507,75	-1.767.235,72	-5,44	--	--
Totale generale	366.720.450,63	197.033.307,78	-169.687.142,85	-46,27	--	--
Totale "1" ^(a)	334.206.707,16	166.286.800,03	-167.919.907,13	-50,24	100,00	--
Totale "2" ^(b)	166.528.707,16	166.286.800,03	-241.907,13	-0,15	--	100,00

^(a) Al netto delle partite di giro.^(b) Al netto delle partite di giro e delle spese relative ai censimenti.

dell'Istituto registrano una flessione del 10,26%, gli oneri per il personale denotano, per contro, un aumento del 2,86% se valorizzati al netto dell'indennità di buonuscita. Se, invece, al lordo, l'incremento scende al 2,24%.

Significativo anche il decremento (-14,32%) delle spese per l'acquisizione di beni di consumo e di servizi e delle altre spese di funzionamento (-19,99%); ad esso risulta associato il decremento (-6,43%) delle spese per la raccolta, elaborazione e diffusione dei dati raccolti.

Si è già anticipato il modesto livello delle spese per investimenti. Anche se in termini di variazioni % tra gli anni posti a confronto si denota un certo incremento (+7,39%), in termini assoluti il valore degli investimenti resta poco rilevante rispetto al totale del bilancio (circa il 2,16%).

Esaminando nel dettaglio la composizione delle spese, si evidenzia la forte incidenza delle spese di funzionamento, pari all'82,46% del totale, ed in particolare di quelle per il personale che incidono per il 67,33%. Le spese per acquisizioni di beni e servizi e quelle per la raccolta, l'elaborazione e la diffusione dei dati, invece, rappresentano rispettivamente il 12,79% e il 12,15% delle spese complessive.

2.2 Flussi di cassa

La gestione di cassa complessiva del 2003 registra un disavanzo di 64.314.845,50 euro, risultante da riscossioni per 231.566.251,92 euro e da pagamenti per 295.881.097,42 euro. Questo disavanzo è il risultato dell'andamento contrapposto della gestione di cassa derivante della competenza rispetto a quella derivante dai residui. La gestione di competenza, infatti, presenta riscossioni per 56.183.020,83 a fronte di pagamenti per 154.551.491,07 generando quindi un disavanzo pari a 98.368.470,14. Questo disavanzo viene solo parzialmente mitigato dall'avanzo di cassa di 34.053.624,64 euro generato dalla gestione dei residui. Le riscossioni a residui, infatti, ammontano a 175.383.230,99 mentre i relativi pagamenti sono pari a 141.329.606,35.

Nell'esercizio finanziario 2002, invece, la gestione di cassa registrò un avanzo di 57.060.572,35 euro.

2.2.1 Riscossioni

Le riscossioni risultano commisurate a 200.310.985,10 euro, se considerate al netto delle partite di giro, e a 231.566.251,92 euro se al lordo. Di esse 56.183.020,93 euro sono relative ad accertamenti di competenza (Tav. 15) e 175.383.230,99 ai residui (Tav. 17). Le riscossioni coprono il 36,43% degli accertamenti complessivi. L'esiguità della copertura è da ascrivere in larghissima misura alla riscossione solo del 20,75% del trasferimento dello Stato (23.912.111,47 euro su 115.235.810,00 euro). Nonostante ciò, le riscossioni dei trasferimenti statali costituiscono il segmento di gran lunga preponderante (91,40%) del totale riscosso, relativamente alla competenza, al netto delle partite di giro.

La riscossione delle quote complementari dell'assegnazione dello Stato è rinviata all'esercizio finanziario 2004, contribuendo, in tal modo, a far lievitare la consistenza dei residui attivi, che, per l'esercizio 2003 ammontano a 98.045.219,18 complessivi.

2.2.2 - Pagamenti

I pagamenti riferiti all'anno 2003 risultano pari a 264.534.805,09 euro se considerati al netto delle partite di giro; se considerati invece al lordo, essi risultano commisurati a 295.881.097,42 euro. Di questi 154.551.242,22 si riferiscono ad impegni di competenza e 141.329.855,20 sono relativi a pagamenti su residui di anni precedenti. I pagamenti di competenza coprono il 78,44% dei corrispondenti impegni (Tav. 16).

Relativamente alla gestione di competenza, i pagamenti per le spese correnti (120.502.570,02 euro) coprono il 97,21% del totale, al netto delle partite di giro; quelli in conto capitale (3.453.470,25 euro) il residuo 2,79%. Tra le spese correnti figurano quelle di funzionamento che assorbono 111.985.557,61 euro, pari al 92,93% dell'aggregato. Il complemento di 8.517.012,41 euro riguarda pagamenti relativi principalmente alla raccolta ed elaborazione dei dati statistici. I pagamenti per il personale in servizio hanno raggiunto la soglia di 99.080.866,82 euro, corrispondenti all'82,22% delle spese correnti.

Tra i pagamenti in conto capitale vanno evidenziati 2.949.869,61 euro per corresponsione dell'indennità di buonuscita al personale. Modesti i pagamenti per immobilizzazioni materiali (503.600,64 euro).

Tav. 15 - Gestione di cassa: riscossioni di competenza e residui attivi per categoria - Anno 2003

CATEGORIE		AGGREGATI			RESIDUI ATTIVI 2003
Codici	Denominazioni	Accertamenti	Riscossioni	Riscossioni/ accertamenti x 100 5=3+4	
1	2	3	4	5=3+4	6
	ENTRATE CORRENTI	123.481.732,36	26.162.050,70	21,19	97.319.681,66
1	ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	118.234.009,09	24.443.034,73	20,67	93.790.974,36
1.10	Trasferimenti statali	115.235.810,00	23.912.111,47	20,75	91.323.698,53
1.40	Trasferimenti enti pubblici, enti internazionali e privati	2.998.199,09	530.923,26	17,71	2.467.275,83
2	ALTRE ENTRATE CORRENTI	5.247.723,27	1.719.015,97	32,76	3.528.707,30
2.10	Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi	4.442.260,18	942.616,00	21,22	3.499.644,18
2.15	Entrate per incarichi aggiuntivi al personale Istat	0,00	0,00	0,00	0,00
2.20	Redditi e proventi patrimoniali	34.365,76	29.987,46	87,26	4.378,30
2.30	Poste correttive e compensative	770.122,62	745.991,53	96,87	24.131,09
2.40	Altre entrate	974,71	420,98	43,19	553,73
	ENTRATE C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00
	PARTITE DI GIRO	30.746.507,75	30.020.970,23	97,64	725.537,52
	TOTALE	154.228.240,11	56.183.020,93	36,43	98.045.219,18

Tav. 16 - Gestione di cassa: pagamenti di competenza e residui passivi per categoria - Anno 2003

CATEGORIE		AGGREGATI			RESIDUI PASSIVI 2003
Codici	Denominazioni	Impegni	Pagamenti	Pagamenti/ impegni x 100	
1	2	3	4	5=3+4	6
	SPESE CORRENTI	157.570.200,17	120.502.570,02	76,48	37.067.630,15
1	Funzionamento	137.120.326,01	111.985.557,61	81,67	25.134.768,40
1.10	Organi dell'Istituto	874.962,20	427.752,46	48,89	447.209,74
1.20	Personale in servizio	111.965.067,01	99.080.866,82	88,49	12.884.200,19
1.25	Spese per il personale non dipendente	2.500.000,00	1.491.095,44	59,64	1.008.904,56
1.30	Acquisizione di beni di consumo e servizi	21.266.065,64	10.480.260,72	49,28	10.785.804,92
1.60	Interessi passivi, oneri finanziari e tributari	474.261,76	467.851,10	98,65	6.410,66
1.80	Altre spese correnti	39.969,40	37.731,07	94,40	2.238,33
2	Interventi	20.449.874,16	8.517.012,41	41,65	11.932.861,75
2.10	Raccolta, elaborazione e diffusione dati statistici	20.208.722,92	8.314.277,00	41,14	11.894.445,92
2.20	Promozione della diffusione dei prodotti e dell'immagine dell'Istituto	241.151,24	202.735,41	84,07	38.415,83
2.30	Gestione reti di trasmissione dati	0,00	0,00	0,00	0,00
2.40	Censimenti generali 2000-2001	0,00	0,00	0,00	0,00
2.50	Ristrutturazione delle statistiche economiche (Action-plan)	0,00	0,00	0,00	0,00
	SPESE IN C/CAPITALE	8.716.599,86	3.453.470,25	39,62	5.263.129,61
6	Investimenti	3.586.599,86	503.600,64	27,44	3.082.999,22
6.10	Acquisizione di risorse informatiche	1.856.951,85	423.235,35	22,79	1.433.716,50
6.20	Acquisizione di risorse strumentali per i censimenti	0,00	0,00	0,00	0,00
6.30	Altre immobilizzazioni materiali	1.729.648,01	80.365,29	4,65	1.649.282,72
7	Indennità di buonuscita al personale	5.130.000,00	2.949.869,61	57,50	2.180.130,39
7.10	Indennità di buonuscita al personale	5.130.000,00	2.949.869,61	57,50	2.180.130,39
8	Estinzione di mutui e anticipazioni e debiti diversi	0,00	0,00	0,00	0,00
8.10	Estinzione di debiti diversi	0,00	0,00	0,00	0,00
	PARTITE DI GIRO	30.746.507,75	30.595.201,95	99,51	151.305,8
	TOTALE	197.033.307,78	154.551.242,22	78,44	42.482.065,56

3. GESTIONE DEI RESIDUI

3.1 Residui attivi

La consistenza complessiva dei residui al 31 dicembre 2003, comprensiva sia dei residui di pertinenza dell'anno finanziario 2003 sia di quelli derivanti dalla gestione di competenza dell'anno 2002 e degli anni antecedenti, viene esposta nella Tav. 17 per quanto attiene ai residui attivi e nella Tav. 18 per quelli passivi.

I residui attivi derivanti dagli anni 2002 e precedenti e rettificati nel corso dell'esercizio risultano quantificati in 183.378.623,37 euro. Il segmento maggioritario, pari a 169.143.121,53 euro (93,8% del totale considerato al netto delle partite di giro), riguarda la seconda semestralità dell'assegnazione dello Stato per l'esercizio finanziario 2002 e afferisce in parte al trasferimento ordinario ed in parte a quello per l'esecuzione dei censimenti generali degli anni 2000-2001.

Un'ulteriore componente, pari ad 4.368.119,59 euro (2,4% del totale), riguarda i trasferimenti da enti pubblici, enti internazionali e privati originati da contributi per lo sviluppo della produzione statistica. Un ultimo significativo segmento di 5.457.814,60 euro (3,0%) 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 2003 o nei precedenti esercizi, non sono ancora terminati.

Nel corso del 2003, sono stati riscossi 175.383.230,99 euro, corrispondenti al 95,6% della consistenza iniziale, con un residuo attivo finale di 7.995.392,38 euro comprensivo delle partite di giro e di 6.215.736,60 euro al netto. E' stato azzerato il credito verso lo Stato: sussistono, invece, ancora crediti da trasferimenti da enti pubblici per 3.075.336,69 euro (38,5% del totale) e da forniture e prestazioni di servizi per 3.060.465,62 euro (38,2% del totale).

Il risultato descritto, di per se positivo, sarebbe da valutare in maniera ottimale se la generazione dei residui attivi 2003 si fosse mantenuta ad un livello fisiologico. Di fatto, si sono formati residui per 98.045.219,18 euro al lordo delle partite di giro che si riducono a 97.319.681,66 euro al netto. Peraltro va sottolineato che la maggioranza dei nuovi residui attivi è da ascrivere al mancato introito del trasferimento statale (91.323.698,53 euro, pari al 93,8% del totale considerato al netto delle partite di giro).

Per effetto dei residui di nuova formazione, il valore complessivo dei residui attivi alla fine del 2003 ammonta **106.040.611,56** euro al lordo delle partite di giro e a **103.535.418,36** euro al netto. La composizione percentuale delle principali voci di entrata assegna allo Stato l'**86,1%** del totale; alla vendita di beni e prestazione di servizi il **6,2%** del totale e ai trasferimenti da enti pubblici il **5,2%** del totale.

3.2 Residui passivi

I residui passivi consolidati provenienti dagli anni 2002 e precedenti e rettificati in corso d'anno sono pari a **217.929.881,21** euro se considerati al lordo delle partite di giro e a **216.345.010,90** euro al netto. La parte preponderante è costituita dalla spesa per interventi (**175.940.680,52** euro, pari al **81,3 %** del totale valutato al netto delle partite di giro), tra le quali figurano le spese per i censimenti generali 2000-2001 per euro **148.773.674,79** pari al **68,8%** e le spese per la raccolta, l'elaborazione e la diffusione dei dati per euro **18.194.999,90** pari all'**8,4%** del totale. Una ulteriore componente (**29.920.685,96** euro, pari al **13,8%** del totale) attiene alle spese di funzionamento.

I residui relativi alle spese in conto capitale, infine, ammontano ad euro **10.483.644,42**, pari al **4,8%** del totale.

Nel corso dell'esercizio 2003 sono stati effettuati, in conto residui, pagamenti per complessivi **141.329.855,20** euro se considerati al lordo delle partite di giro; per **140.578.764,82** euro se al netto. La composizione percentuale dei pagamenti vede in testa quelli per interventi **120.474.591,18** euro corrispondenti all'**85,2%** del totale; seguono le spese di funzionamento per **16.234.989,91** euro, pari all'**11,5%** del totale. All'interno di queste ultime presentano un notevole rilievo le spese per il personale in servizio che ammontano a **7.678.990,79** euro conseguenti, in parte, al saldo della corresponsione dei benefici derivanti dall'applicazione del nuovo contratto di lavoro.

L'esercizio 2003 si è chiuso con una consistenza di residui passivi derivanti da esercizi precedenti per **76.600.026,01** euro, corrispondenti al **35,1%** di quelli ad inizio d'anno rettificati pari ad euro **217.929.881,21**. Lo smaltimento è stato pertanto rilevante per effetto soprattutto del pagamento relativo alle spese censuarie. Nel corso dello stesso esercizio si sono formati nuovi residui passivi per **42.482.065,56** euro comprensivi delle partite di giro; per **42.330.759,76** euro se al netto.