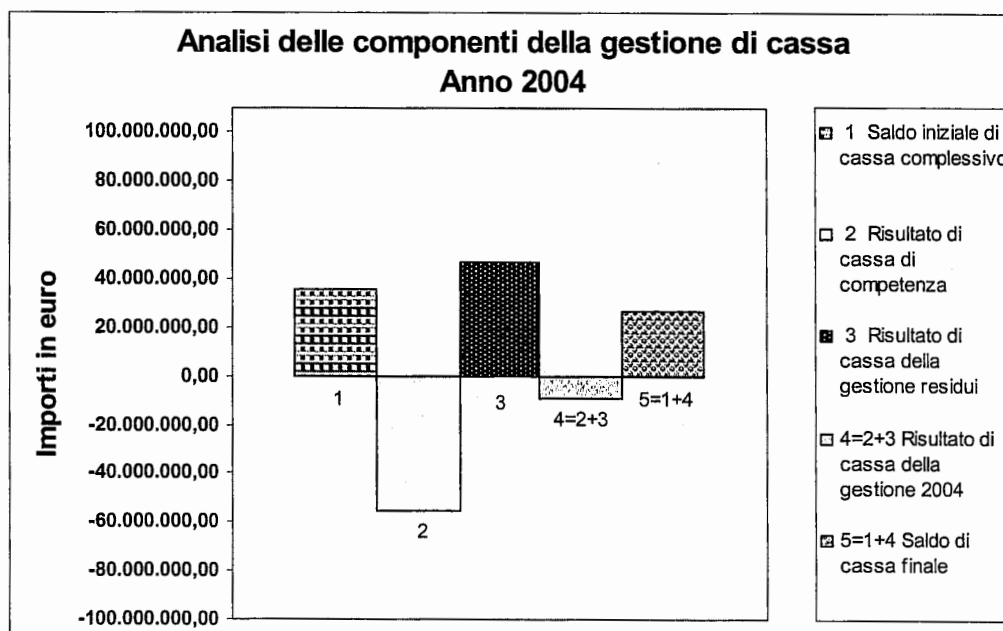


4.2 Flussi di cassa

La gestione di cassa del 2004 registra un disavanzo complessivo di € 8.852.992,49, risultante da riscossioni per € 194.646.532,23 e da pagamenti per € 203.499.524,72. Esso costituisce il risultato dell'andamento contrapposto della gestione di cassa derivante dalla competenza rispetto a quella derivante dai residui. La gestione di competenza, infatti, presenta riscossioni per € 95.954.415,59 a fronte di pagamenti per € 151.373.527,42 generando quindi un disavanzo pari a € 55.419.111,83. La gestione dei residui, invece, presenta un avanzo di cassa di € 46.566.119,34 generato dalla gestione dei residui. Le riscossioni a residui, infatti, ammontano a € 98.692.116,64 mentre i pagamenti sono pari a € 52.125.997,30. Nell'esercizio finanziario 2003 la gestione di cassa registrò un disavanzo maggiore pari ad € 64.314.845,50.

Per effetto della gestione dell'esercizio 2004, comprensiva della variazione del conto postale e dei conti correnti economati, il fondo di cassa passa da € 35.224.553,96 ad € 26.329.731,08; il grafico seguente illustra le componenti della gestione di cassa nel 2004.



4.2.1 Riscossioni

Le riscossioni risultano commisurate a € 162.975.827,82, se considerate al netto delle partite di giro, e a € 194.646.532,23 se al lordo. Di esse € 95.954.415,59 sono relative ad accertamenti di competenza e € 98.692.116,64 ai residui (Tav. 5). Le riscossioni coprono il 49,65% degli accertamenti complessivi. La non completa copertura è da ascrivere in larghissima misura alla parziale riscossione (39,27%) del trasferimento dello Stato (€ 59.064.972,47 su € 150.388.671,00). Nonostante ciò, le riscossioni dei trasferimenti statali costituiscono il segmento di gran lunga preponderante (90,58%) del totale riscosso, relativamente alla competenza, al netto delle partite di giro.

La riscossione delle quote complementari dell'assegnazione dello Stato per l'esercizio finanziario 2004 è rinviata all'esercizio 2005, contribuendo, in tal modo, a far lievitare la consistenza dei residui attivi, che ammontano a € 104.502.377,25 complessivi.

Tav. 5 - Gestione di cassa: riscossioni di competenza e a residui per categoria - Anno 2004 (Importi in euro)

CATEGORIE		AGGREGATI			
Codici	Denominazioni	Accertamenti	Riscossioni di competenza	Riscossioni di competenza/ accertamenti x 100	Riscossioni su residui
1	2	3	4	5=3/4*100	6
ENTRATE CORRENTI		161.715.780,83	65.210.170,19	40,32	97.765.657,63
1	ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	156.011.035,23	61.990.739,60	39,73	94.837.763,75
1.10	Trasferimenti statali	150.388.671,00	59.064.972,47	39,27	91.323.698,53
1.40	Trasferimenti enti pubblici, enti internazionali e privati	5.622.364,23	2.925.767,13	52,04	3.514.065,22
2	ALTRE ENTRATE CORRENTI	5.704.745,60	3.219.430,59	56,43	2.927.893,88
2.10	Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi	4.877.493,57	2.615.630,83	53,63	2.915.242,31
2.15	Entrate per incarichi aggiuntivi al personale Istat	6.815,77	6.815,77	0,00	0,00
2.20	Redditi e proventi patrimoniali	14.456,67	10.651,93	73,68	4.130,58
2.30	Poste correttive e compensative	795.519,59	581.488,06	73,10	8.403,32
2.40	Altre entrate	10.460,00	4.844,00	46,31	117,67
	ENTRATE C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE AL NETTO DELLE PARTITE DI GIRO	161.715.780,83	65.210.170,19	40,32	97.765.657,63
	PARTITE DI GIRO	31.547.762,16	30.744.245,40	97,45	926.459,01
	TOTALE	193.263.542,99	95.954.415,59	49,65	98.692.116,64

4.2.2 – Pagamenti

I pagamenti riferiti all'anno 2004 risultano pari a € 172.797.006,73 se considerati al netto delle partite di giro; se considerati invece al lordo, essi risultano commisurati a € 203.499.524,72. Di questi € 151.373.527,42 si riferiscono ad impegni di competenza e € 52.125.997,30 sono relativi a pagamenti su residui di anni precedenti. I pagamenti di competenza coprono il 74,75% dei corrispondenti impegni (Tav. 6).

Relativamente alla gestione di competenza, i pagamenti per le spese correnti (€ 114.977.745,07) coprono il 95,02% del totale, al netto delle partite di giro; quelli in conto capitale (€ 6.019.790,28) il residuo 4,98%. Tra le spese correnti figurano quelle di funzionamento che assorbono € 107.594.724,16, pari al 93,58% dell'aggregato. Il complemento di € 7.383.020,91 riguarda pagamenti relativi principalmente alla raccolta ed elaborazione dei dati statistici. I pagamenti per il personale in servizio sono pari ad € 90.655.087,54, corrispondenti al 78,84 dei pagamenti per spese correnti.

Tra i pagamenti in conto capitale vanno evidenziati € 4.889.936,32 per corresponsione dell'indennità di buonuscita al personale; i pagamenti per immobilizzazioni materiali sono pari ad € 1.129.853,96.

Tav. 6 - Gestione di cassa: pagamenti di competenza e a residui per categoria - Anno 2004 (Importi in euro)

CATEGORIE		AGGREGATI			
Codici	Denominazioni	Impegni	Pagamenti di competenza	Pagamenti di competenza/ impegni x100	Pagamenti su residui
1	2	3	4	5=4/3*100	6
	SPESE CORRENTI	158.857.050,70	114.977.745,07	72,38	43.246.702,76
1	Funzionamento	138.013.596,55	107.594.724,16	77,96	15.387.863,03
1.10	Organi dell'Istituto	750.081,79	414.998,73	55,33	178.231,64
1.20	Personale in servizio	110.731.529,08	90.655.087,54	81,87	4.746.067,68
1.25	Spese per il personale non dipendente	3.928.342,00	2.738.000,23	69,70	1.008.904,56
1.30	Acquisizione di beni di consumo e servizi	21.418.789,06	12.609.530,14	58,87	9.452.133,05
1.60	Interessi passivi, oneri finanziari e tributari	969.892,45	969.711,59	99,98	287,77
1.80	Altre spese correnti	214.962,17	207.395,93	96,48	2.238,33
2	Interventi	20.843.454,15	7.383.020,91	35,42	27.858.839,73
2.10	Raccolta, elaborazione e diffusione dati statistici	20.238.756,46	7.202.402,18	35,59	11.261.873,00
2.20	Promozione della diffusione dei prodotti e dell'immagine dell'Istituto	604.697,69	180.618,73	29,87	42.849,65
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	13.618.991,06
2.50	Ristrutturazione delle statistiche economiche (Action-plan)	0,00	0,00	0,00	2.935.126,02
	SPESE IN C/CAPITALE	12.090.371,73	6.019.790,28	49,79	8.552.768,62
6	Investimenti	6.090.371,73	1.129.853,96	34,47	3.530.138,27
6.10	Acquisizione di risorse informatiche	4.243.814,77	873.444,19	20,58	1.812.558,22
6.20	Acquisizione di risorse strumentali per i censimenti	0,00	0,00	0,00	291.785,53
6.30	Altre immobilizzazioni materiali	1.846.556,96	256.409,77	13,89	1.425.794,52
7	Indennità di buonuscita al personale	6.000.000,00	4.889.936,32	81,50	5.022.630,35
7.10	Indennità di buonuscita al personale	6.000.000,00	4.889.936,32	81,50	5.022.630,35
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
	TOTALE AL NETTO DELLE PARTITE DI GIRO	170.947.422,43	120.997.535,35	70,78	51.799.471,38
	PARTITE DI GIRO	31.547.762,16	30.375.992,07	96,29	326.525,9
	TOTALE	202.495.184,59	151.373.527,42	74,75	52.125.997,28

5 GESTIONE DEI RESIDUI

5.1 Residui attivi

I residui attivi derivanti dagli anni 2003 e precedenti e rettificati nel corso dell'esercizio risultano quantificati in € **105.885.366,49**, se considerati al lordo delle partite di giro, in € **103.381.098,24** se al netto. Il segmento maggioritario, pari a € **91.323.698,53** (88,34% del totale considerato al netto delle partite di giro), riguarda la seconda semestralità dell'assegnazione dello Stato per l'esercizio finanziario 2004 (Tav. 7)

Un'ulteriore componente, pari ad € **5.435.050,43** (5,26% 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 € **6.513.181,90** (6,3%) 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 2004, sono stati riscossi € **98.692.116,64**, corrispondenti al 93,21% della consistenza iniziale rettificata, con un residuo attivo finale di € **7.193.249,85** comprensivo delle partite di giro e di € **5.615.440,61** al netto. E' stato azzerato il credito verso lo Stato riguardante trasferimenti antecedenti al 2004. Sussistono, invece, ancora crediti da trasferimenti da enti pubblici per € **1.920.985,21** (34,21% del totale al netto delle partite di giro) e da forniture e prestazioni di servizi per € **3.597.939,59** (64,07%).

La generazione dei residui attivi 2004 ammonta a € **97.309.127,40** al lordo delle partite di giro, che si riduce a € **96.505.610,64** se al netto. Peraltro, va sottolineato che la maggioranza dei nuovi residui attivi, come già anticipato, è da ascrivere al mancato introito del trasferimento statale (€ **91.323.698,53**, pari al 94,63% 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 2004 ammonta ad € **104.502.377,25** al lordo delle partite di giro e a € **102.121.051,25** al netto, di cui quasi il 90% deriva dall'assegnazione statale.

Tav. 7 - Gestione dei residui: riscossioni e residui attivi per categoria - Anno 2004 (Importi in euro)

CATEGORIE		IMPORTI			RESIDUI FORMATI NEL 2004	RESIDUI ATTIVI COMPLESSIVI AL 31.12.2004
Codici	Denominazioni	Residui iniziali rettificati	Riscossioni 2003 e prec.	Residui 2003 e prec.		
1	2	3	4	5=4-3	6	7=5+6
ENTRATE CORRENTI		103.381.098,24	97.765.657,63	5.615.440,61	96.505.610,64	102.121.051,25
1	ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	96.758.748,96	94.837.763,75	1.920.985,21	94.020.295,63	95.941.280,84
1.10	Trasferimenti statali	91.323.698,53	91.323.698,53	0,00	91.323.698,53	91.323.698,53
1.40	Trasferimenti enti pubblici, enti internazionali e privati	5.435.050,43	3.514.065,22	1.920.985,21	2.696.597,10	4.617.582,31
2	ALTRE ENTRATE CORRENTI	6.622.349,28	2.927.893,88	3.694.455,40	2.485.315,01	6.179.770,41
2.10	Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi	6.513.181,90	2.915.242,31	3.597.939,59	2.261.862,74	5.859.802,33
2.15	Entrate per incarichi aggiuntivi al personale Istat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.20	Redditi e proventi patrimoniali	5.516,47	4.130,58	1.385,89	3.804,74	5.190,63
2.30	Poste correttive e compensative	100.169,40	8.403,32	91.766,08	214.031,53	305.797,61
2.40	Altre entrate	3.481,51	117,67	3.363,84	5.616,00	8.979,84
	ENTRATE C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE AL NETTO DELLE PARTITE DI GIRO	103.381.098,24	97.765.657,63	5.615.440,61	96.505.610,64	102.121.051,25
	PARTITE DI GIRO	2.504.268,25	926.459,01	1.577.809,24	803.516,76	2.381.326,00
	TOTALE	105.885.366,49	98.692.116,64	7.193.249,85	97.309.127,40	104.502.377,25

5.2 Residui passivi

I residui passivi consolidati provenienti dagli anni 2003 e precedenti e rettificati in corso d'anno sono pari a € **110.704.717,16** se considerati al lordo delle partite di giro e a € **109.736.670,98** al netto (Tav. 8). La parte preponderante è costituita dalla spese per interventi (€ **65.842.401,68**, pari al **60,00 %** del totale valutato al netto delle partite di giro), tra le quali figurano le spese per i censimenti generali 2000-2001 per € **40.773.112,11** (pari al **37,16%**) e le spese per la raccolta, l'elaborazione e la diffusione dei dati per € **16.552.323,40** pari al **15,08%** del totale. Una ulteriore componente (€ **32.404.657,39**, pari al **29,53%** del totale) attiene alle spese di funzionamento.

I residui relativi alle spese in conto capitale, infine, ammontano ad € **11.489.611,91**, pari al **10,47%** del totale.

Nel corso dell'esercizio 2004 sono stati effettuati, in conto residui, pagamenti per complessivi € **52.125.997,30** se considerati al lordo delle partite di giro; per € **51.799.471,38** se al netto. La composizione percentuale dei pagamenti vede in testa quelli per interventi **27.858.839,73** corrispondenti al **53,78%** del totale, tra i quali figurano € **13.618.991,06**, pari al **26,29%** del totale, connessi ai censimenti generali degli anni 2000-2001; seguono quelli per spese di funzionamento per € **15.387.863,03**, pari al **29,70%** del totale.

L'esercizio 2004 si è chiuso con una consistenza di residui passivi derivanti da esercizi precedenti per € **58.578.719,86**, corrispondenti al **52,91%** di quelli ad inizio d'anno rettificati pari ad € **110.704.717,16**. Lo smaltimento è stato pertanto abbastanza sostenuto, per effetto soprattutto del pagamento relativo alle spese censuarie. Nel corso dello stesso esercizio si sono formati nuovi residui passivi per € **51.121.657,17** comprensivi delle partite di giro; per € **49.949.887,08** se al netto.

Sotto questo profilo, il maggior apporto va ascritto alle spese di funzionamento per € **30.418.872,39**, pari al **60,90%** delle spese complessive, relative principalmente agli oneri per il personale in servizio. L'accumularsi di tale entità di residui per spese relative al personale deriva dal mancato rinnovo del contratto collettivo nazionale di lavoro. Il ritardo con cui il rinnovo avviene suggerisce di trasferire parte di tali impegni su un capitolo del bilancio corrente intestato a "Fondo per rinnovi contrattuali", come previsto dal D.P.R. n. 97 del 27 febbraio 2003 e suggerito anche dal Ministero

dell'economia e finanze – DRGS, in sede di predisposizione del Conto annuale. In assenza di rinnovo contrattuale nel corso dell'anno 2005, l'operazione verrà effettuata in sede di bilancio preventivo 2006. Significativo è anche l'importo dei residui afferenti alle spese per intervento con € 13.460.433,24, pari al 26,95% del totale. I nuovi residui per spese in conto capitale sono stati di € 6.070.581,45, pari al 12,15% del totale.

Di conseguenza, l'ammontare complessivo dei residui passivi alla fine del 2004 risulta di € 109.700.377,03 comprensivi delle partite di giro; di € 107.887.086,68 se al netto.

La composizione finale dei residui al 31.12.2004 vede prevalere le spese per interventi € 51.443.995,19 (47,68% del totale); seguono le spese di funzionamento per € 47.435.666,75 (43,97%) e quelle in conto capitale per € 9.007.424,74 (8,35%).

XIV LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI — DOCUMENTI

Tav. 8 - Gestione dei residui: pagamenti e residui passivi per categoria - Anno 2004 (Importi in euro)

CATEGORIE		IMPORTI			RESIDUI	RESIDUI
Codici	Denominazioni	Residui iniziali rettificati	Pagamenti 2003 e prec.	Residui 2003 e prec.	FORMATI NEL 2004	PASSIVI COMPLESSIVI AL 31.12.2004
1	2	3	4	5=4-3	6	7=5+6
	SPESE CORRENTI	98.247.059,07	43.246.702,76	55.000.356,31	43.879.305,63	98.879.661,94
1	Funzionamento	32.404.657,39	15.387.863,03	17.016.794,36	30.418.872,39	47.435.666,75
1.10	Organi dell'Istituto	324.638,65	178.231,64	146.407,01	335.083,06	481.490,07
1.20	Personale in servizio	16.158.940,97	4.746.067,68	11.412.873,29	20.076.441,54	31.489.314,83
1.25	Spese per il personale non dipendente	1.008.904,56	1.008.904,56	0,00	1.190.341,77	1.190.341,77
1.30	Acquisizione di beni di consumo e servizi	14.903.474,44	9.452.133,05	5.451.341,39	8.809.258,92	14.260.600,31
1.60	Interessi passivi, oneri finanziari e tributari	6.460,44	287,77	6.172,67	180,86	6.353,53
1.80	Altre spese correnti	2.238,33	2.238,33	0,00	7.566,24	7.566,24
2	Interventi	65.842.401,68	27.858.839,73	37.983.561,95	13.460.433,24	51.443.995,19
2.10	Raccolta, elaborazione e diffusione dati statistici	16.552.323,40	11.261.873,00	5.290.450,40	13.036.354,28	18.326.804,68
2.20	Promozione della diffusione dei prodotti e dell'immagine dell'Istituto	66.396,67	42.849,65	23.547,02	424.078,96	447.625,98
2.30	Gestione reti di trasmissione dati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.40	Censimenti generali 2000-2001	40.773.112,11	13.618.991,06	27.154.121,05	0,00	27.154.121,05
2.50	Ristrutturazione delle statistiche economiche (Action-plan)	8.450.569,50	2.935.126,02	5.515.443,48	0,00	5.515.443,48
	SPESE IN C/CAPITALE	11.489.611,91	8.552.768,62	2.936.843,29	6.070.581,45	9.007.424,74
6	Investimenti	6.466.962,25	3.530.138,27	2.936.823,98	4.960.517,77	7.897.341,75
6.10	Acquisizione di risorse informatiche	3.325.474,00	1.812.558,22	1.512.915,78	3.370.370,58	4.883.286,36
6.20	Acquisizione di risorse strumentali per i censimenti	1.633.964,44	291.785,53	1.342.178,91	0,00	1.342.178,91
6.30	Altre immobilizzazioni materiali	1.507.523,81	1.425.794,52	81.729,29	1.590.147,19	1.671.876,48
7	Indennità di buonuscita al personale	5.022.649,66	5.022.630,35	19,31	1.110.063,68	1.110.082,99
7.10	Indennità di buonuscita al personale	5.022.649,66	5.022.630,35	19,31	1.110.063,68	1.110.082,99
8	Estinzione di mutui e anticipazioni e debiti diversi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.10	Estinzione di debiti diversi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE AL NETTO DELLE PARTITE DI GIRO	109.736.670,98	51.799.471,38	57.937.199,60	49.949.887,08	107.887.086,68
	PARTITE DI GIRO	968.046,18	326.525,92	641.520,26	1.171.770,09	1.813.290,35
	TOTALE	110.704.717,16	52.125.997,30	58.578.719,86	51.121.657,17	109.700.377,03

6 SITUAZIONE DI CASSA E AMMINISTRATIVA.

6.1 Conto di cassa

La consistenza finanziaria di cassa dell'Istituto, a fine anno 2004, presenta una disponibilità di € 26.329.731,08. Essa comprende l'importo che risulta presso il Cassiere BNL (€ 26.289.300,16), le disponibilità dei 21 conti economici aperti presso le filiali periferiche BNL (€ 21.199,41) e il saldo di € 19.231,51 depositato sul c/c intrattenuto presso l'Amministrazione postale. Quest'ultimo importo verrà trasferito nella contabilità speciale presso la Tesoreria nel corso dell'anno 2005.

Gli importi esposti sono documentati dagli estratti conto delle amministrazioni citate alla data del 31 dicembre 2004. Essi, inoltre, sono coerenti con le scritture contabili dell'Istituto alla stessa data, come risulta dal verbale n. 1467 del Collegio dei revisori dei conti del 24 marzo 2005.

Il saldo rilevato dalle scritture della Direzione Centrale della Contabilità per € 26.289.300,16 risulta perfettamente 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 31/12/2004.

La conciliazione delle componenti viene esposta nella Tav. 9. Alla data del 31 dicembre 2004, le risultanze dell'Istat e della Tesoreria BNL (€ 26.289.300,16) si differenziavano da quelle della Banca d'Italia alla stessa data (€ 26.233.537,66). Le prime, infatti, non avevano valorizzato l'importo di € 1.169,50 contabilizzato invece dalla Banca d'Italia. Le seconde, per contro, non contenevano i giroconti effettuati negli ultimi giorni di dicembre 2004, per un importo complessivo di € 56.932,00.

Tav. 9 - Depositi relativi alla consistenza di cassa al 31 dicembre 2004 (Importi in euro)

AGGREGATI	RISULTANZE SCRITTURE CONTABILI ISTAT E BNL	RISULTANZE CONTO ISTAT PRESSO LA BANCA D'ITALIA
SALDI AL 31/12/2004	26.289.300,16	26.233.537,66
Accreditati contabilizzati solo in Banca d'Italia		- 1.169,50
Giroconti non contabilizzati in Banca d'Italia		56.932,00
Saldo conciliato	26.289.300,16	26.289.300,16

Nota: Sul c/c postale n. 619007, aperto presso l'Amministrazione Postale, esiste al 31 dicembre 2004 un saldo di 19.231,51 euro da trasferire e contabilizzare nel corso del 2005; sui conti economici esiste un saldo di 21.199,41 euro.

Relativamente alle operazioni di prelevamento dal conto di Tesoreria, la legge finanziaria n. 289 del 27 dicembre 2002, ha prorogato per il triennio 2003-2005 le disposizioni della legge finanziaria n. 388 del 23 dicembre 2000, art. 66 comma 2. 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 ed, 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.

I prelevamenti operati presso la Tesoreria dello Stato nel corso del 2004 hanno raggiunto la soglia di € 168.713.086,00, con una diminuzione, in valore assoluto, di € 92.085.644,00 rispetto a quelli operati nel 2003, e del 35,31% in termini percentuali. La diminuzione è da collegare anche alle minori esigenze di cassa derivanti dal progressivo esaurimento delle attività censuarie.

La dinamica dei flussi relativi ai prelevamenti bimestrali operati tra i due anni posti a confronto è esposta nella Tav. 10.

Tav. 10 - Dinamica dei flussi di prelevamento dalla Tesoreria – Anni 2003 – 2004 (Importi in euro)

BIMESTRI	PRELEVAMENTI EFFETTUATI NEL 2003	%	PRELEVAMENTI EFFETTUABILI EX L. 449/97	PRELEVAMENTI EFFETTUATI NEL 2004	%
1° bimestre	26.606.387	10,2	27.138.515	23.264.661	13,8
2° bimestre	66.044.734	25,3	67.365.629	27.035.007	16,0
3° bimestre	50.140.722	19,2	51.143.536	27.979.437	16,6
4° bimestre	50.731.312	19,5	51.745.938	29.209.603	17,3
5° bimestre	29.798.855	11,5	30.394.832	23.091.754	13,7
6° bimestre	37.476.720	14,3	38.226.254	38.132.624	22,6
TOTALE	260.798.730		266.014.704	168.713.086	
N.I.		100,0			100,0
Base 2003=100	100,0		102,0		

6.2 Situazione amministrativa

La Tav. 11 offre l'opportunità per un'analisi dettagliata della situazione amministrativa incentrata sulla situazione di cassa e sulla consistenza dei residui attivi e passivi distinguendo l'apporto dell'attività istituzionale ordinaria da quella censuaria. Nel complesso la gestione della cassa presenta un disavanzo di € 8.852.992,49 in quanto i pagamenti complessivi ammontano ad € 203.499.524,72 mentre le riscossioni sono pari ad € 194.646.532,23. Nel conto finanziario di cassa, l'attività istituzionale contribuisce con un saldo positivo di € 5.057.784,10, atteso che i pagamenti complessivi (€ 189.588.748,13) risultano inferiori alle corrispondenti riscossioni (€ 194.646.532,23).

Per quanto concerne la gestione censuaria, il saldo, limitatamente alla gestione dei residui in quanto non esiste movimentazione a competenza, risulta negativo per € 13.910.776,59. Non esiste infatti alcuna riscossione mentre continuano ancora i pagamenti per il completamento delle attività svolte.

Per effetto della gestione ordinaria e censuaria del 2004, l'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2004 risulta pari ad € 21.131.731,30 e costituisce la risultante della somma algebrica dell'avanzo di amministrazione al 1° gennaio 2004 di € 22.183.073,95, del decremento relativo alla gestione complessiva dell'anno 2004 per € 1.009.512,26 (che scaturisce dal saldo negativo della gestione di competenza per € 9.231.641,60 e da quello positivo della gestione dei residui per € 8.222.129,34), dalla variazione negativa del saldo della gestione del conto corrente postale per € - 58.829,80 e da quella positiva del saldo dei conti economali per € 16.999,41.

L'avanzo di amministrazione accertato in via definitiva con il rendiconto 2004 è già stato destinato, per € 11.158.000,00, per riequilibrare il disavanzo di competenza per l'anno 2005. Se si tiene conto che l'avanzo effettivamente utilizzabile è pari ad € 20.092.602,30, al netto cioè dell'importo di 1.039.129,00 euro resosi indisponibile per effetto del D.M. 29.11.2002, si perviene alla conclusione che rimangono disponibili € 8.934.602,30 per far fronte ad eventuali esigenze addizionali che si dovessero manifestare nel corso dell'esercizio 2005.

Tav. 11 - Situazione amministrativa al 31 dicembre 2004 (Importi in euro)

CONSISTENZA DELLA CASSA AL 1° GENNAIO 2004		35.224.553,96
+ RISCOSSIONI	In conto competenza	95.954.415,59
	<i>di cui</i> : Attività istituzionale	95.954.415,59
	Censimenti	0,00
	In conto residui	98.692.116,64
	<i>di cui</i> : Attività istituzionale	98.692.116,64
	Censimenti	0,00
- PAGAMENTI	In conto competenza	151.373.527,42
	<i>di cui</i> : Attività istituzionale	151.373.527,42
	Censimenti	0,00
	In conto residui	52.125.997,30
	<i>di cui</i> : Attività istituzionale	38.215.220,71
	Censimenti	13.910.776,59
CONSISTENZA DELLA CASSA AL 31 DICEMBRE 2004		26.371.561,47
+ VARIAZIONE SALDO C/C POSTALE N. 619007		-58.829,80
+ VARIAZIONE SALDO CONTI ECONOMICI		16.999,41
DISPONIBILITA' COMPLESSIVA DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2004		26.329.731,08
+ RESIDUI ATTIVI	Degli anni precedenti	7.193.249,85
	<i>di cui</i> : Attività istituzionale	7.193.249,85
	Censimenti	0,00
	Dell'esercizio	97.309.127,40
	<i>di cui</i> : Attività istituzionale	97.309.127,40
	Censimenti	0,00
- RESIDUI PASSIVI	Degli anni precedenti	58.578.719,86
	<i>di cui</i> : Attività istituzionale	31.424.598,81
	Censimenti	27.154.121,05
	Dell'esercizio	51.121.657,17
	<i>di cui</i> : Attività istituzionale	51.121.657,17
	Censimenti	0,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2004		21.131.731,30
Quota indisponibile		1.039.129,00
QUOTA DISPONIBILE		20.092.602,30

7 SITUAZIONE PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

7.1 Conto economico

Il conto economico, esposto nella Tav. 12, 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 ribadito 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" (allegato 4) emanati nel luglio del 2001, nonché previsto dal nuovo "Regolamento per l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici" di cui al D.P.R. 97/2003.

Il nuovo 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.

Il conto economico dell'ente evidenzia le componenti economiche, positive e negative, secondo i criteri della competenza economica.

Analizzando le componenti del conto economico relativo alla gestione 2004, si evince un totale del valore della produzione per complessivi € 161.506.476,12. 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 (€ 160.895.344,57) con gli altri ricavi e proventi relativi a poste correttive, fitti attivi ed altre entrate depurate dai proventi di natura finanziaria (811.761,47) e detraendo la diminuzione del valore delle rimanenze di prodotti (€ 200.629,92).

I costi della produzione ammontano a € 168.932.198,12 e sono determinati dal totale delle uscite correnti depurate dagli oneri di natura finanziaria, pari a € 157.887.158,25, degli ammortamenti delle immobilizzazioni per € 7.053.868,22 e dall'accantonamento al fondo TFR per indennità di buonuscita pari a € 3.991.171,65.

La differenza tra valore della produzione ed i relativi costi porta ad un risultato negativo della gestione caratteristica per - € 7.425.722,00.

La categoria dei proventi ed oneri finanziari presenta un saldo attivo di € 7.071,76 dovuto alla differenza tra i proventi finanziari costituiti principalmente da interessi attivi per € 8.674,79 e gli interessi passivi ed altri oneri finanziari per 1.603,03.

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 € 8.006.395,43, sono costituite dalle variazioni ai residui passivi (€ 7.989.396,02); e dall'incremento alla consistenza dei conti economici (€ 16.999,41).

Di contro le insussistenze attive (€ 214.764,26) sono costituite dalle eliminazioni di residui attivi per € 155.245,07, dalla diminuzione del saldo del conto corrente postale (€ 58.829,80) e dalle dismissioni di beni non completamente ammortizzati (€ 689,39).

I proventi ed oneri straordinari concorrono in modo positivo al risultato economico per € 7.791.631,17.

Il risultato della gestione ordinaria e straordinaria ammonta complessivamente a € 372.980,93 che, per effetto di imposte e tasse pagate nell'esercizio per € 968.289,42, diviene pari ad € - 595.308,49, che costituisce pertanto il disavanzo economico 2004.

Il conto economico, nella nuova configurazione, permette di giungere al risultato economico complessivo attraverso risultati intermedi che evidenziano l'apporto delle singole gestioni: quella caratteristica, quella finanziaria e quella straordinaria, al risultato finale.

Tav. 12 - Conto economico della gestione 2004 (Importi in euro)

	ANNO 2004	
	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
- Entrate correnti depurate dai proventi finanziari: lett. C) e dei proventi straordinari (di natura finanziaria) lett. D)	160.895.344,57	
- Variazioni delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti.	-200.629,92	
- Altri ricavi e proventi	811.761,47	
Totale valore della produzione (A)		161.506.476,12
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
- Uscite correnti depurate degli oneri finanziari: lett. C) e degli oneri straordinari (di natura finanziaria) lett. D)	157.887.158,25	
- Ammortamenti e svalutazioni	7.053.868,22	
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	7.053.868,22	
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	3.991.171,65	
- Altri accantonamenti	0,00	
Totale costi		168.932.198,12
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		-7.425.722,00
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
- Proventi da partecipazioni	0,00	
- Altri proventi finanziari	8.674,79	
- Interessi ed altri oneri finanziari	1.603,03	
Totale proventi e oneri finanziari		7.071,76
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	8.006.395,43	
- Sopravvenienze passive ed insussistenze di attivo	214.764,26	
Totale attività straordinaria		7.791.631,17
Risultato prima delle imposte (A-B+/-C+/-D+/-E)		372.980,93
- Imposte, tasse e tributi vari		968.289,42
DISAVANZO ECONOMICO		-595.308,49