ISTITUTO NAZIONALE DI STATISTICA

DIREZIONE GENERALE

Servizio Programmazione, bilancio e contabilità

BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2022 E BUDGET TRIENNALE 2022-2024

BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2022 E BUDGET TRIENNALE 2022-2024

PARTE 1 RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEL PRESIDENTE AL BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2022				
1	Il passaggio dalla contabilità finanziaria alla contabilità economico patrimoniale secondo la disciplina civilistica ed il nuovo sistema informativo di tipo ERP: una svolta epocale.		pag.	7
2	Organizzazione del sistema contabile e processo di formazione del budget		"	11
3	Analisi del budget economico annuale		"	19
	3.1	Equilibrio del budget economico annuale	"	19
	3.2	Valore della produzione	"	22
	3.3	Costi della produzione	"	24
4	Verifica del rispetto delle norme di contenimento della spesa		"	26
5	La rimodulazione finanziaria dei Censimenti permanenti		"	32
6	Equilibri sul triennio 2022 – 2024		"	36
	6.1	Budget economico triennale	"	36
	6.2	Relazione budget degli investimenti triennale	"	37
PARTE 2 SCHEMI				
Budget economico annuale 2022				
		Budget economico annuale decisionale	pag.	45
		Budget economico annuale gestionale	"	46
		Budget economico annuale gestionale per CDR	"	47
Budget triennale 2022-2024				
		Budget economico triennale	pag.	53
		Budget degli investimenti corredato dalla relazione	"	54
Altri allegati				
		Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolata per missioni programma di spesa	pag.	59
		Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti	"	61
PARTE 3 APPENDICE				
		Piano dei conti delle posizioni finanziarie, raccordo alle voci di budget e alle voci del pdci	pag.	77

INDICE DELLE TABELLE

tab	*1*	*Missione istituzionale, centri di responsabilità e programmi di spesa assegnati*	**pag.**	**13**
tab	*2*	*Formazione del Budget (1/3)*	**“**	**15**
tab	*3*	*Formazione del Budget (2/3)*	**“**	**15**
tab	*4*	*Formazione del Budget (3/3)*	**“**	**16**
tab	*5*	*Budget economico annuale – attività ordinaria e censuaria anno 2022. Valori in euro*	**“**	**22**
tab	*6*	*Valore della produzione – attività ordinaria e censuaria anno 2022. Valori in euro e in composizione percentuale*	**“**	**23**
tab	*7*	*Ricavi e proventi per l'attività istituzionale – attività ordinaria e censuaria anno 2022. Valori in euro e in composizione percentuale*	**“**	**23**
tab	*8*	*Altri ricavi e proventi – attività ordinaria e censuaria anno 2022. Valori in euro e in composizione percentuale*	**“**	**23**
tab	*9*	*Costi della produzione – attività ordinaria e censuaria anno 2022. Valori in euro e in composizione percentuale*	**“**	**24**
tab	*10*	*Costi della produzione per programma di spesa – attività ordinaria e censuaria anno 2022. Valori in euro e in composizione percentuale*	**“**	**24**
tab	*11*	*Voce B7 Costi per servizi programma di spesa – attività ordinaria e censuaria anno 2022. Valori in euro e in composizione percentuale*	**“**	**25**
tab	*12*	*Voce B9 Costi del personale per programma di spesa – attività ordinaria e censuaria anno 2022. Valori in euro e in composizione percentuale*	**“**	**25**
tab	*13*	*Voce B10 Ammortamenti per programma di spesa– attività ordinaria e censuaria anno 2022. Valori in euro e in composizione percentuale*	**“**	**25**
tab	*14*	*Voce B14 Oneri diversi di gestione per programma di spesa– attività ordinaria e censuaria anno 2022. Valori in euro e in composizione percentuale*	**“**	**25**
tab	*15*	*Rideterminazione del limite di spesa art. 1, commi 590-602, L. 160/2019. Enti in contabilità civilistica*	**“**	**27**
tab	*16*	*Ricavi anni 2018 e 2021 (art. 1, commi 593, L. 160/2019)*	**“**	**28**
tab	*17*	*Verifica del limite di spesa anno 2022 (art. 1, commi 590-602, L. 160/2019)*	**“**	**29**
tab	*18*	*Versamenti ai sensi dell'art. 1 comma 594, della Legge di Bilancio n. 160/2019 Allegato A*	**“**	**31**
tab	*19*	*Autorizzazioni di spesa L. 205/2017 nel periodo 2018-2024. Valori in euro*	**“**	**33**
tab	*20*	*Autorizzazioni di spesa L. 205/2017 e relativo impiego nel periodo 2018-2021. Valori in euro*	**“**	**33**
tab	*21*	*Riprogrammazione delle spese censuarie per il periodo 2018-2021. Valori in euro*	**“**	**34**
tab	*22*	*Fabbisogno spese censuarie anno 2022 e relativa copertura finanziaria. Valori in euro*	**“**	**34**
tab	*23*	*Fabbisogno spese censuarie anno 2023 e relativa copertura finanziaria. Valori in euro*	**“**	**34**
tab	*24*	*Fabbisogno spese censuarie anno 2024 e relativa copertura finanziaria. Valori in euro*	**“**	**34**
tab	*25*	*Fabbisogno spese censuarie anno 2024 e relativa copertura finanziaria. Valori in euro*	**“**	**35**
tab	*26*	*Budget economico triennale 2022-2024. Valori in euro*	**“**	**36**
tab	*27*	*Budget degli investimenti 2022-2024. Valori in euro*	**“**	**37**
tab	*28*	*Fonti di finanziamento degli investimenti 2022-2024. Valori in euro*	**“**	**38**
tab	*29*	*Dettaglio voci di investimento 2022-2024. Valori in euro*	**“**	**38**
tab	*30*	*Voci di investimento 2022 distinte per ordinarie, censuarie e progetti a finanziamento esterno. Valori in euro*	**“**	**39**
tab	*31*	*Voci di investimento 2023 distinte per ordinarie, censuarie e progetti a finanziamento esterno. Valori in euro*	**“**	**39**
tab	*32*	*Voci di investimento 2024 distinte per ordinarie, censuarie e progetti a finanziamento esterno. Valori in euro*	**“**	**39**

PARTE 1

RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEL PRESIDENTE

AL BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2022

1 *Il passaggio dalla contabilità finanziaria alla contabilità economico patrimoniale secondo la disciplina civilistica ed il nuovo sistema informativo di tipo ERP: una svolta epocale.*

L'esercizio 2022 rappresenta il riferimento temporale di svolta epocale per l'Istituto nazionale di statistica, in quanto costituisce il primo anno in cui viene adottata la contabilità economico patrimoniale secondo la disciplina civilistica, dando piena attuazione alle disposizioni del Regolamento di amministrazione finanza e contabilità (di seguito Regolamento AFC) adottato dal Consiglio dell'Istituto con deliberazione n. CDXCVII del 13 dicembre 2019. A partire dall'esercizio 2022 si ritiene dunque concluso il periodo transitorio previsto dall'art. 44 del citato Regolamento, con l'abbandono definitivo del regime di contabilità finanziaria.

Il passaggio alla contabilità economico patrimoniale secondo la disciplina civilistica è il punto di arrivo di un percorso previsto dal decreto legislativo 25 novembre 2016, n. 218, recante "*Semplificazione delle attività degli enti pubblici di ricerca ai sensi dell'articolo 13 della legge 7 agosto 2015, n. 124*", che ha avviato il processo di riforma degli enti pubblici di ricerca (EPR) al fine di semplificare le attività degli enti stessi ai sensi dell'articolo 13 della legge 7 agosto 2015, n. 124, e contiene tra le altre, anche disposizioni di natura contabile. In particolare l'art. 3, riconoscendo autonomia statutaria e regolamentare agli EPR, impone agli stessi di adottare il regolamento di amministrazione, finanza e contabilità, in conformità ai principi di cui al D.Lgs. 91/2011, al D.Lgs. 165/2001 e ss.mm. ed ai principi e disposizioni del codice civile per quanto compatibili.

L'Istituto ha intrapreso il percorso di adeguamento tramite l'aggiornamento dei Regolamenti interni (Regolamento dell'Organizzazione, Regolamento del Personale, Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità) e l'elaborazione del Manuale di Amministrazione, Finanza e Contabilità, che rappresenta un fondamentale lavoro del progetto funzionale alla corretta attuazione del nuovo modello contabile.

In particolare, il Consiglio dell'Istituto nella seduta del 17 dicembre 2020 ha approvato, ai sensi dell'art.45 del predetto Regolamento AFC, il nuovo "*Manuale di amministrazione, finanza e contabilit*à" che ha il precipuo scopo di declinare in termini attuativi ed operativi le disposizioni previste nel regolamento, con particolare riferimento all'adozione della contabilità conforme alla disciplina civilistica in vigore dal 1 gennaio 2022, nonché quello di

definire e diffondere l'applicazione di criteri chiari ed uniformi per la gestione dei processi amministrativi che hanno riflessi contabili in modo da assicurare correttezza e omogeneità nonché una piena *compliance* normativa.

L'Istituto, inoltre, in adeguamento a quanto disposto dal predetto D.Lgs. 218/2016, e in applicazione di quanto previsto dai nuovi Regolamenti, ha avviato il processo di realizzazione di una soluzione avanzata di ERP (Enterprise Resource Planning), per l'implementazione di un Sistema di Gestione Integrato capace di supportare in maniera ancora più efficace ed efficiente i processi di business gestionali.

In particolare, l'implementazione del nuovo sistema SAP per il modulo della programmazione è stato avviato già a partire dal 1° luglio 2021 mentre il modulo riferito alla parte della gestione dei processi amministrativo contabili entrerà in esercizio il 1° gennaio 2022.

Il nuovo sistema informativo è stato progettato con lo scopo di fornire una rappresentazione integrata tra la pianificazione strategica, la programmazione economico finanziaria, la programmazione operativa e il ciclo della performance. Tale sistema si prefigge l'obiettivo fondamentale di rispondere in modo adeguato alle esigenze di pianificazione dell'Istituto in un'ottica di miglioramento continuo e di maggiore efficienza ed efficacia dell'azione amministrativa. La ratio del nuovo sistema sarà pertanto quella di rendere, in prospettiva, indissolubile il legame tra programmazione strategica, programmazione economico-finanziaria, programmazione operativa, programmazione dei beni e servizi e delle opere, delle risorse umane e di interpretare trasparenza e anticorruzione come elementi costitutivi della performance nella strategia dell'Ente, al fine di rispondere (come indicato anche dalle norme) alla necessità di "*favorire una maggiore trasparenza dei risultati delle amministrazioni pubbliche e delle risorse impiegate per il loro perseguimento*" (art. 3, c.1 del D.Lgs. n. 150/2009) e di sviluppare un ciclo di gestione della performance "*in modo coerente con i contenuti e con il ciclo della programmazione finanziaria e del bilancio*", rendendo evidente il "*collegamento tra gli obiettivi e l'allocazione delle risorse*" (art. 4 del D.Lgs. n. 150/2009).

In tale contesto si inserisce il ciclo integrato di pianificazione e budgeting per il triennio 2022-2024, le cui attività, secondo quanto previsto dallo Statuto, sono finalizzate alla

definizione del Quadro strategico, del Piano di attività e della Performance 2022-2024 nonché all'elaborazione degli altri documenti previsti dalle norme quali il Budget economico annuale 2022, il Budget economico triennale 2022-2024, il Budget degli investimenti triennale, nonché il Programma biennale di acquisizione di beni e servizi 2022-2023 e il Programma triennale delle Opere pubbliche 2022-2024.

Dal punto di vista contabile, il sistema informatico ERP rileva in modo univoco ed integrato i flussi e le informazioni di processo nel modello di contabilità civilistica essendo in grado di fornire, a regime, analiticità e completezza delle rilevazioni contabili.

Il sistema sarà interfacciato con gli altri sistemi informativi così da incrementare l'efficienza e la digitalizzazione degli stessi. Presenta inoltre, specifiche funzionalità di reportistica dedicata al controllo interno contabile consentendo di evidenziare ed anticipare la gestione dei rischi.

Il progetto ha l'obiettivo di dare attuazione al nuovo modello contabile perseguendo maggiore semplificazione ed efficientamento dei processi amministrativo-contabili tramite un coinvolgimento e la responsabilizzazione di tutte le Direzioni dell'Istituto.

Tuttavia è bene precisare che tale obiettivo sarà comunque condizionato dal processo di riforma, solo ad oggi avviato dal legislatore allo scopo di creare un nuovo modello gestionale molto vicino a quello delle aziende private, per il quale si auspica che si pervenga in tempi brevi ad un definitivo adeguamento, per la semplificazione dei sistemi contabili e dei controlli con l'emanazione di regole chiare e trasparenti attraverso il recepimento della disciplina comunitaria che dovrà essere adottata in tutti i paesi dell'Unione Europea.

In questa prospettiva l'Istituto, precorrendo quanto anticipato nel Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) intende con il progetto non solo rafforzare le misure di revisione e valutazione della propria spesa, ma anche costruire, a regime, un processo integrato tra ciclo della performance e ciclo del bilancio in grado di restituire una visione unitaria e coerente delle linee strategiche indicate dalla *governance*.

Connettere il processo di budget alle strategie e ai risultati da conseguire, consente di accrescere la responsabilizzazione degli organi di governo e del management non solo sulle scelte da intraprendere in ordine all'impiego delle risorse rispetto al soddisfacimento dei bisogni pubblici, ma anche su un loro utilizzo efficace ed efficiente.

In questo contesto, l'Istituto nonostante le difficoltà legate ad un quadro normativo non proprio chiaro e semplificato (basti pensare che gli enti pubblici in contabilità economico patrimoniale devono comunque riclassificare i propri dati in contabilità finanziaria secondo il piano dei conti integrato con una conseguente duplicazione degli adempimenti contabili e dei documenti di bilancio) ha accettato la sfida del cambiamento con il passaggio della contabilità finanziaria al sistema della contabilità economico patrimoniale precorrendo quanto annunciato nel PNRR in cui è previsto l'intervento di "*dotare le pubbliche amministrazioni di un sistema unico di contabilità economico patrimoniale accrual*" in linea con il percorso delineato a livello internazionale ed europeo per la definizione di principi e standard contabili nelle pubbliche amministrazioni (IPSAS/EPSAS). Un assetto contabile di questo tipo costituisce, infatti, un supporto essenziale per gli interventi di valorizzazione del patrimonio pubblico grazie ad un sistema di imputazione basato su un'architettura del tipo ERP (Enterprise Resource Planning) e strutturato in moduli, tra loro collegati ed integrati, in grado di cogliere, con un'unica rilevazione, il profilo finanziario, economico patrimoniale, e analitico di uno stesso fatto gestionale.

2 *Organizzazione del sistema contabile e processo di formazione del budget*

In coerenza con la programmazione e la pianificazione dell'Istituto, le risorse economiche e finanziarie sono assegnate ai Centri di responsabilità amministrativa (CDR) di primo livello, corrispondenti alla nuova struttura organizzativa dell'Istituto, adottata dal Consiglio il 2 ottobre 2019 con deliberazione n. CDLXXXIX contenente le linee fondamentali di organizzazione e la costituzione delle strutture dirigenziali con le relative competenze, aggiornate, da ultimo, con deliberazione del Consiglio n. 11 del 9 giugno 2021, le cui modifiche sono entrate in vigore il 1 settembre 2021.

Le previsioni economico-finanziarie sono inserite nel nuovo sistema informativo contabile ERP/SAP che è stato configurato secondo la nuova contabilità economico patrimoniale già a partire dal 1° luglio 2021 al fine di gestire il processo integrato di budget 2022-2024.

In tale sistema contabile, le proposte di fabbisogno economico finanziario dei CDR sono state formulate nell'ambito delle "*iniziative*" che costituiscono, nel modello di pianificazione adottato dall'Istituto nei piani di Attività e Performance, "*l'unità elementare dell'articolazione e pianificazione delle attività che possono avere natura progettuale o rappresentare il presidio di attività continuative a carattere ricorrente".*

Nel sistema informativo contabile SAP l'unità elementare denominata "*iniziativa*" è stata tradotta nell'ambito della più tradizionale metodologia del project management nella *work breakdown structure* nota sotto l'acronimo WBS che rappresenta l'elemento base sul sistema SAP al quale vengono imputate e gestite le attività e gli obiettivi e conseguentemente le previsioni di budget.

All'avvio del processo di pianificazione i referenti di ciascuna Direzione hanno inserito il fabbisogno economico finanziario per le iniziative (fondo) di propria competenza, con riferimento ai Servizi e agli Uffici della struttura organizzativa ad essa riferibili. I dati inseriti hanno il seguente livello di dettaglio:

I Centri di Responsabilità (**CDR)** sono unità organizzative di livello dirigenziale, che dispongono di risorse, e rispondono del loro corretto impiego nonché del raggiungimento degli obiettivi programmati; in particolare essi, come dettagliatamente descritto in seguito, costituiscono gli attori principali del ciclo integrato di pianificazione, programmazione e budget al fine di rendere coerenti le attività con le risorse disponibili e di monitorare l'andamento della gestione dell'Istituto. I CDR individuati dall'Istituto, sono:

1. Direzione Generale (DGEN) – codice 4;
2. Dipartimento per la produzione statistica (DIPS) – codice 11;
3. Dipartimento per lo sviluppo di metodi e tecnologie per la produzione e diffusione dell'informazione statistica e per le relazioni internazionali (DIRM) – codice 12;
4. Direzione centrale per i rapporti esterni, le relazioni internazionali, l'ufficio stampa e il coordinamento del SISTAN (DCRE) – codice 14.

Nello specifico, i CDR, sulla base delle linee di indirizzo, degli obiettivi triennali e annuali e dei programmi strategici e di spesa, hanno elaborato le proposte di previsione delle attività da svolgere, con le relative risorse economiche, strumentali ed umane. La pianificazione è triennale con riferimento alla competenza (n, n+1, n+2) e annuale con riferimento alla cassa (n).

In linea con i principi dettati dall'armonizzazione contabile, le risorse economiche e finanziarie sono assegnate ai **programmi di spesa** che costituiscono aggregati omogeni di attività realizzate dall'amministrazione volte a perseguire le finalità individuate nell'ambito delle missioni. La realizzazione di ciascun programma è attribuita ad un unico CDR.

La tabella che segue illustra la struttura delle **missioni e dei programmi spesa** adottati dall'Istituto.

Tabella 1 – Missione istituzionale, centri di responsabilità e programmi di spesa assegnati

Missione	CDR	Programmi	Denominazione
M017- RICERCA E INNOVAZIONE	DIPS	011	Produzione statistica
	DIRM	012	Servizi di ricerca, di informatica e di diffusione alla produzione e per la cultura statistica
	DGEN	015	Attività funzionali alla ricerca, alla produzione, alla diffusione e alla cultura statistica
	DCRE	016	Attività fInalizzate alle relazioni esterne e al coordinamento del Sistan
M032 -SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTAZIONI PUBBLICHE	DGEN	003	Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza
		002	Indirizzo politico
M033 - FONDI DA RIPARTIRE	DGEN	033	Fondi da ripartire
M099 - SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	DGEN	099	Servizi conto terzi e partite di giro

Il **Fondo** (WBE di livello II) costituisce l'elemento della pianificazione di budget e l'oggetto contabile, identificando la natura di quanto pianificato (ordinario, censuario, progetti a finanziamento esterno, ecc).

La **posizione finanziaria**, invece, rappresenta un'articolazione delle poste di budget (costi, ricavi, ammortamenti, accantonamenti, fondi, ecc.) sulla base della loro natura ai fini della gestione e della successiva rendicontazione. Essa è raccordata in modo univoco alle voci di budget economico e al piano degli investimenti triennale.

Il budget economico annuale è predisposto sulla base delle proposte formulate, per la parte di propria competenza, dai responsabili dei centri di responsabilità (CDR), in coerenza con la pianificazione e la programmazione dell'Istituto.

Al budget economico annuale sono allegati:

a. Il budget economico triennale;
b. Il budget degli investimenti;
c. la relazione illustrativa del Presidente;
d. il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolata per missioni e programma di spesa di cui all'art. 9, comma 3, del decreto ministeriale 27 marzo 2013;

e. il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto in conformità alle linee guida generali definiti con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 18 settembre 2012 nonché secondo il sistema minimo di indicatori di risultato stabilito con decreto del Ministro per la Pubblica Amministrazione d'Intesa con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, non ancora emanato;
f. la relazione del Collegio dei revisori dei conti.

Il ciclo integrato di pianificazione e budgeting per il triennio 2022-2024 ha preso avvio secondo le disposizioni dell'Art. 7 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità come processo integrato finalizzato alla definizione, sulla base delle linee di indirizzo definite dal Consiglio, delle attività e delle risorse necessarie per la realizzazione del mandato istituzionale, nel rispetto delle compatibilità finanziarie ed economiche e dell'assetto normativo vigente.

Le linee di indirizzo, approvate dal Consiglio con deliberazione n. 12 del 9 giugno 2021, hanno definito le priorità e gli obiettivi che l'Istituto intende perseguire nel medio-lungo periodo.

L'Istituto ha dato avvio al processo di formazione del budget con nota del Direttore Generale n. 2626821/2021 fornendo indicazioni specifiche ai CDR secondo quanto previsto dal nuovo manuale di Amministrazione Finanza e Contabilità e sulla base del nuovo sistema informativo contabile ERP/SAP con la specifica funzione di supportare in maniera ancora più efficace ed efficiente i processi di business gestionali.

Di seguito, si riporta l'illustrazione della procedura di formazione del budget disciplinata nel Manuale di Amministrazione Finanza e Contabilità anche attraverso l'ausilio del seguente diagramma di flusso:

Tabella 2 – Formazione del Budget (1/3)

Tabella 3 – Formazione del Budget (2/3)

La stima e la natura dei costi del budget economico è stata individuata dai CDR, ove possibile, in modo puntuale, ciò in particolare per i contratti pluriennali già in essere. Negli altri casi i costi sono stati stimati sulla base della programmazione delle specifiche attività e gli obiettivi che si intende perseguire, con particolare riferimento alle indagini statistiche considerando anche l'andamento storico e i relativi adeguamenti contrattuali.

A conclusione della fase di analisi dei dati e dei relativi controlli dei fabbisogni inseriti è stata predisposta una prima bozza di budget sottoposta alla Direzione Generale e sulla base della quale ha preso avvio la successiva fase di Negoziazione del budget con la finalità di realizzare un equo bilanciamento tra il conseguimento degli equilibri di budget, con particolare riferimento al rispetto dei vincoli di finanza pubblica, con quella del raggiungimento degli obiettivi che l'Istituto intende conseguire in base alle linee di indirizzo formulate.

Di seguito si riportano le fasi del manuale di AFC che mette in evidenza la fase riferita alla verifica della compatibilità delle proposte di budget con i vincoli amministrativo contabili:

Tabella 4 – Formazione del Budget (3/3)

Il processo di negoziazione che ne è seguito si è rivelato molto complesso: da un lato un'invarianza dei ricavi generata da un mancato adeguamento del contributo ordinario rimasto immutato dal 2018 e, dall'altro, le scelte strategiche dell'Amministrazione dovute ai crescenti fabbisogni informativi del Paese, che hanno determinato un rilevante incremento di investimenti sul settore dell'IT e che hanno spinto il budget ai limiti della sua sostenibilità, a risorse invariate.

Sul fronte dei Censimenti nel corso del 2022, atteso che il contributo per l'attività censuaria si riduce da 70 milioni di euro annui ricevuti in media nel quadriennio 2018-2021 a 26,8 milioni di euro annui, sarà prioritaria un'analisi puntuale tesa a verificare l'equilibrio tra

le risorse e gli impieghi per le attività censuarie che garantiscano gli standard quali-quantitativi programmati al fine di dare un adeguato quadro informativo statistico a livello nazionale, regionale e locale.

A conclusione del primo ciclo di negoziazione è emerso un significativo scostamento rispetto ai necessari equilibri che il budget deve garantire, anche con riferimento alle attività censuarie.

In tale contesto, il 28 ottobre 2021 la Direzione Generale ha presentato lo stato di attuazione delle previsioni economiche-finanziarie per il triennio 2022-2024 al Consiglio d'Istituto, che si è espresso impartendo le seguenti linee di indirizzo al fine di riportare le previsioni di budget in equilibrio:

- contenimento dei costi per la raccolta dei dati attraverso:
  a. la realizzazione, in via prioritaria, delle rilevazioni previste dai regolamenti statistici comunitari o da convenzioni a titolo oneroso;
  b. la rimodulazione delle tecniche di rilevazione riducendo il peso di quelle maggiormente onerose;
  c. il ridimensionamento della dimensione campionaria di alcune rilevazioni con effetti di riduzione del dettaglio informativo disponibile;
- contenimento dei costi legati alle procedure di reclutamento del personale prediligendo, senza compromettere la qualità delle procedure selettive, l'utilizzo di procedure telematiche;
- riduzione dei costi per la gestione corrente informatica, salvaguardando la cyber security;
- riduzione dei costi correlati al funzionamento delle sedi salvaguardando gli standard quali quantitativi della sicurezza;

Il Consiglio inoltre, preso atto che il passaggio da un sistema contabile finanziario a quello economico patrimoniale comporta l'iscrizione a budget degli ammortamenti relativi agli investimenti e tenuto conto che i livelli di spesa corrente assorbono completamente il contributo ordinario dello Stato, ha disposto quale linea di indirizzo, una contrazione nel triennio del livello di investimenti nel limite rinvenibile nelle attuali riserve patrimoniali dell'Istituto. Tali investimenti "*sospesi*" potranno essere riprogrammati solo successivamente

all'approvazione del conto consuntivo per l'esercizio 2021, quando l'Istituto avrà definito compiutamente la propria consistenza patrimoniale al 1 gennaio 2022 secondo i criteri della contabilità conforme alla disciplina civilistica.

Sulla base delle priorità espresse dal Consiglio, con particolare riferimento alla raccolta dati, sono state attuate alcune misure di razionalizzazione, che hanno riguardato i seguenti aspetti:

- individuazione di risparmi sulla spesa corrente e censuaria per gli anni 2022-2024 senza un impatto sostanziale sulla produzione statistica;
- riclassificazione dei fabbisogni finanziari connessi a procedure di gara non ancora avviate tramite una più accurata classificazione dei costi, sulla base di parametri di sconto gara forniti da Consip e costituendo un fondo di gestione del rischio nel caso di aggiudicazioni a base d'asta;
- individuazione di ulteriori risparmi sulla spesa censuaria, con impatto di riduzione dei campioni per le indagini del censimento permanente della popolazione negli anni 2023 e 2024 e di riduzione dei campioni per il censimento permanente delle istituzioni pubbliche e del censimento permanente dell'agricoltura nel 2024;
- individuazione di ulteriori risparmi sulla spesa corrente con soppressione di rilevazioni non previste da regolamenti comunitari programmate nel 2024 in ambito prevalentemente demo-sociale con riduzione dell'offerta informativa nel settore.

Alcune delle misure di razionalizzazione e di ridimensionamento sopra individuate sono state adottate al fine di consentire il pieno rispetto di vincoli normativi e di sostenibilità economico-finanziaria necessaria per il raggiungimento degli equilibri di budget, ma hanno dei riflessi sull'offerta informativa dell'Istituto.

In particolare, la riduzione delle previsioni di budget per l'anno 2024, ha comportato la soppressione di alcune rilevazioni non previste dai regolamenti statistici comunitari ma di fondamentale rilevanza informativa per Il Paese.

Su tutte le altre voci di costo previste a budget, si è dato avvio ad un'attenta spending review con la riduzione dei costi comprimibili non legati ad obbligazioni giuridiche già perfezionate, fino al raggiungimento degli equilibri complessivi illustrati nei successivi paragrafi.

3 *BUDGET ECONOMICO ANNUALE*

3.1 *Equilibrio del budget economico annuale*

Le previsioni inserite nel budget economico annuale sono state determinate nel pieno rispetto dei principi contabili e postulati di bilancio contenuti nella normativa vigente. In particolare, i processi amministrativo–contabili che generano le previsioni dei proventi e dei costi, si ispirano ai principi di legalità, trasparenza, semplificazione, accessibilità, efficienza, efficacia ed economicità, nonché ai principi contabili generali previsti dall'art. 2, comma 2, del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91 ed ai principi contabili formulati dall'Organismo italiano di contabilità, garantendo altresì l'armonizzazione con i sistemi contabili delle amministrazioni pubbliche.

Sono stati in particolare applicati i seguenti principi ripresi nel manuale di amministrazione finanza e contabilità dell'Istituto:

- Principio dell'annualità
- Principio dell'unità
- Principio della universalità
- Principio della integrità
- Principio della veridicità, attendibilità, correttezza, e comprensibilità
- Principio della significatività e rilevanza
- Principio della flessibilità
- Principio della congruità
- Principio della prudenza
- Principio della coerenza
- Principio della continuità e costanza
- Principio della comparabilità e verificabilità
- Principio di neutralità o imparzialità
- Principio della pubblicità
- Principio dell'equilibrio di bilancio
- Principio della competenza economica
- Principio della prevalenza della sostanza sulla forma

Il Budget economico annuale, a valenza autorizzatoria, è stato redatto in termini di competenza economica, in coerenza con quanto previsto dal Decreto Ministeriale 27 marzo 2013 e del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità dell'Istituto.

Tenuto conto che il 2022 rappresenta il primo esercizio di applicazione della contabilità economico patrimoniale di tipo civilistico, sia lo schema di budget economico annuale, che le

relative tabelle di analisi, non riportano il confronto con l'esercizio precedente, atteso che il 2021 è l'ultimo esercizio finanziario in cui è tenuta la contabilità di tipo finanziaria.

Le voci del budget economico sono associate univocamente alle voci del Piano delle posizioni finanziarie tramite aggregazioni definite nell'allegato alla presente relazione, che sono state opportunamente configurate nel sistema contabile.

Con particolare riferimento alle spese di personale previste nel budget economico, che rappresentano circa il 46,6% degli oneri della gestione corrente, si evidenzia che le stesse riflettono il costo previsto del personale in servizio (comprensivo anche del personale che sarà collocato in quiescenza), nonché le previsioni del costo di personale che sarà assunto a seguito dell'attuazione del Piano triennale del fabbisogno del personale vigente, per il quale è stato istituito un apposito fondo per accogliere le spese programmate che non si trasformeranno in costo nell'esercizio di avvio delle procedure di selezione del personale.

In particolare nel corso dell'esercizio 2022 l'Istituto intende portare a compimento le seguenti procedure concorsuali:

- Concorso pubblico per il profilo di Collaboratore Tecnico Enti di Ricerca di VI livello professionale, per complessive 100 unità;
- Concorso pubblico per profili di Ricercatore e Tecnologo di III livello professionale, per complessive 100 unità;
- Concorso pubblico per Dirigente Tecnologo di I livello professionale, per complessive 6 unità;
- Procedure di assunzione riservate al personale appartenente alle categorie protette, per complessive 15 unità per diversi livelli e profili.

Le previsioni di budget sono state formulate sulla base dell'effettiva previsione delle assunzioni in base alle tempistiche di reclutamento.

In merito ai costi per la raccolta dati previsti nel budget, che costituiscono la quota prevalente delle voci B7) e B7bis), si riferiscono alle seguenti attività:

- raccolta dati da rilevazione diretta con tecnica CATI, CAPI, PAPI o tecnica mista;
- raccolta dati da rilevazione diretta realizzata da comuni o altri organi intermedi rilevazione;

- acquisto di banche dati o servizi di riclassificazione o elaborazione per la produzione statistica;
- servizi trasversali di call center (inbound, outbound), stampa, registrazione e traduzione informative e modelli di rilevazione.

Le principali tipologie di rilevazioni dirette sono le seguenti:

- rilevazioni previste dai regolamenti statistici comunitari;
- rilevazioni previste dai Censimenti Permanenti;
- rilevazioni previste da Convenzioni a titolo oneroso;
- rilevazioni previste dal Piano statistico nazionale ad esclusione dei casi precedenti.

La quantificazione delle previsioni di budget ha tenuto conto delle esigenze tecniche di realizzazione di rilevazioni o di acquisizione di banche dati per la produzione statistica manifestate dalle Direzioni centrali di produzione del DIPS per il triennio 2022-2024. A partire da questi input, e con particolare riguardo alle numerosità dei campioni in funzione della tecnica di rilevazione utilizzata, la Direzione per la raccolta dati ha quantificato i fabbisogni di spesa tenendo conto dei seguenti elementi:

- contratti in essere che coprono in tutto in parte il periodo indicato;
- procedure di gara in corso, considerando la base d'asta se disponibile;
- procedure di gare da espletare, considerando come costi unitari previsti i prezzi di riferimento sulla base delle attuali condizioni di mercato.

Il risultato economico presunto, calcolato al netto delle riserve patrimoniali vincolate è pari a 28.969.503 euro risultante dalla differenza tra il valore della produzione per 231.429.131 euro e costi della produzione per 252.966.705 euro, oltre ai proventi finanziari per 2.000 euro ed imposte e tasse per 7.433.929 euro.

A copertura del risultato economico presunto sono stanziate riserve patrimoniali vincolate per i censimenti per 28.969.503 euro, per risorse autorizzate e già accertate dalla Legge n. 205/2017 per le attività censuarie per gli anni precedenti al 2022 e non realizzate.

Nella tabella che segue è illustrato il risultato della gestione per l'anno 2022, distinto per attività ordinaria e censuaria evidenziando che, per ciascuna di essa, è pienamente raggiunto l'equilibrio di budget:

Tabella 5 –Budget economico annuale – attività ordinaria e censuaria anno 2022. Valori in euro

VOCI	CENSUARIA	ORDINARIA	TOTALE ENTE
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
A1) Ricavi/Proventi Att.Istituzionali	21.009.578	190.454.613	211.464.191
A5) Altri Ricavi E Proventi	3.415.179	16.549.761	19.964.940
Totale valore della produzione (A)	24.424.757	207.004.374	231.429.131
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
B6) Mat.Prime, Sussidiarie, Consumo E Merci		551.300	551.300
B7) Servizi	30.690.246	42.078.394	72.768.640
B7Bis) Per Trasferimenti E Contributi	17.675.000	3.246.000	20.921.000
B8) Per Godimento Beni Di Terzi	1.613.835	10.086.242	11.700.077
B9) Per Il Personale		117.964.155	117.964.155
B10) Ammortamento E Svalutazioni	3.415.179	6.081.683	9.496.862
B13) Altri Accantonamenti		16.211.570	16.211.570
B14) Oneri Diversi Di Gestione		3.353.100	3.353.100
Totale costi della produzione (B)	53.394.260	199.572.445	252.966.705
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	- 28.969.503	7.431.929	- 21.537.574
C- PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
C16) Altri Proventi Finanziari		2.000	2.000
Totale proventi e oneri finanziari (15+16+17+/-17bis)	-	2.000	2.000
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	- 28.969.503	7.433.929	- 21.535.574
Imposte Esercizio, Correnti, Differite E Anticipate		7.433.929	7.433.929
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	**- 28.969.503**	**0**	**- 28.969.503**
utilizzo riserve patrimoniali vincolate	28.969.503		28.969.503
Risultato a pareggio	0	0	0

Si precisa che l'ammontare della voce "*Utilizzo di riserve patrimoniali vincolate*", è riferita alle risorse autorizzate dalla Legge 205/2017, confluite nell'avanzo di amministrazione vincolato e nel conto del patrimonio tra le riserve di patrimonio vincolate come risultanti dal conto consuntivo 2020 approvato e che l'utilizzo di tali riserve è interamente destinato alle attività censuarie.

In proposito si evidenzia che, sulla base del principio contabile generale dell'equilibrio di bilancio previsto dal D.Lgs. n. 91/2011, il budget deve essere approvato garantendo il pareggio e che, come recepito anche dal manuale di Amministrazione, Finanza e Contabilità, si prevede espressamente che "*al momento della predisposizione del budget economico annuale autorizzatorio si possono utilizzare le riserve patrimoniali vincolate per finanziare le spese a cui esse sono destinate e le riserve patrimoniali non vincolate per assorbire eventuali disequilibri di competenza*".

3.2 *Valore della produzione*

L'Istituto ha proceduto a formulare le previsioni dei proventi che verranno conseguiti nello svolgimento della propria finalità istituzionale. In particolare la responsabilità della previsione degli eventi gestionali che generano proventi è dei CDR competenti che, con l'apporto delle Direzioni/Servizi ad essi afferenti, gestiranno il procedimento amministrativo

e procedono alla comunicazione dei presupposti per la successiva iscrizione contabile alla struttura deputata alla tenuta della contabilità.

Complessivamente i proventi iscritti nel valore della produzione dell'Istituto sono di seguito rappresentati:

Tabella 6 –Valore della produzione – attività ordinaria e censuaria anno 2022. Valori in euro e in composizione percentuale

	CENSUARIA		ORDINARIA		ENTE totale	% totale
A1) RICAVI/PROVENTI ATT.ISTITUZIONALI	21.009.578	86,02%	190.454.613	92,01%	211.464.191	91,37%
A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	3.415.179	13,98%	16.549.761	7,99%	19.964.940	8,63%
Totale complessivo	**24.424.757**	**100,00%**	**207.004.374**	**100,00%**	**231.429.131**	**100,00%**

Per il 2022 i proventi per l'attività istituzionale sono rappresentati principalmente dalla prevista assegnazione statale, così come rappresentati dalla seguente tabella:

Tabella 7 –Ricavi e proventi per l'attività istituzionale – attività ordinaria e censuaria anno 2022. Valori in euro e in composizione percentuale

	CENSUARIA		ORDINARIA		ENTE totale	% totale
⊟A1a) CONTRIBUTO ORDINARIO STATO	**21.009.578**	**100,00%**	**185.000.000**	**97,14%**	**206.009.578**	**97,42%**
Assegnazione dello Stato per i censimenti	21.009.578	100,00%		0,00%	21.009.578	9,94%
Assegnazione dello Stato x spese di funzionamento		0,00%	185.000.000	97,14%	185.000.000	87,49%
⊟A1cc3) CONTRIBUTI ALTRI ENTI PUBBLICI		**0,00%**	**5.104.119**	**2,68%**	**5.104.119**	**2,41%**
Contributi da enti nazionali ed altre Amm.Pubbl.		0,00%	5.104.119	2,68%	5.104.119	2,41%
⊟A1cc4) CONTRIBUTI DALL'UNIONE EUROPEA		**0,00%**	**325.493**	**0,17%**	**325.493**	**0,15%**
Contributi da enti internazionali		0,00%	325.493	0,17%	325.493	0,15%
⊟A1f) RICAVI CESS.PRODOTTI/PREST.SERVIZI		**0,00%**	**25.000**	**0,01%**	**25.000**	**0,01%**
Fornitura di dati e servizi statistici		0,00%	20.000	0,01%	20.000	0,01%
Vendita di pubblicazioni		0,00%	5.000	0,00%	5.000	0,00%
Totale complessivo	**21.009.578**	**100,00%**	**190.454.613**	**100,00%**	**211.464.191**	**100,00%**

In particolare riguardo all'assegnazione del contributo dello Stato per i censimenti per l'anno 2022 pari a 26.881.600 euro, si precisa che parte del contributo statale, sarà sospeso ed iscritto nel passivo dello Stato Patrimoniale per la quota parte di competenza futura, a copertura degli investimenti previsti per lo svolgimento dei censimenti, per un importo pari a 5.872.022 euro.

La tabella che segue analizza invece gli altri ricavi e proventi del valore della produzione.

Tabella 8 –Altri ricavi e proventi – attività ordinaria e censuaria anno 2022. Valori in euro e in composizione percentuale

	CENSUARIA		ORDINARIA		ENTE totale	% totale
⊟A5a) QUOTA CONTRIB. C/C IMPUT.ESERCIZIO						
Ricavi sosp investiment entrate Stato anni prec	3.415.179	100,00%	6.081.683	36,75%	9.496.862	47,57%
⊟A5b) ALTRI RICAVI E PROVENTI						
Altri recuperi e rimborsi		0,00%	1.025.000	6,19%	1.025.000	5,13%
Proventi multe,ammende,sanz.oblaz.a carico imprese		0,00%	7.398.408	44,70%	7.398.408	37,06%
Recupero spese del personale comandato		0,00%	1.870.000	11,30%	1.870.000	9,37%
Ricavi sospesi entrate progetti anni precedenti		0,00%	113.078	0,68%	113.078	0,57%
Totale complessivo	**3.415.179**	**100,00%**	**16.549.761**	**100,00%**	**19.964.940**	**100,00%**

La quota dei ricavi sospesi pari a 9.496.862 euro, è stata iscritta tra i proventi al fine di sterilizzare i costi riferiti alle quote degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali acquisite negli anni precedenti ed interamente finanziati in contabilità finanziaria con i relativi impegni di spesa.

3.3 *Costi della produzione*

Con riferimento ai costi sostenuti per lo svolgimento dell'attività di ricerca e produzione statistica, la tabella che segue evidenzia il costo per ciascuna delle voci di budget economico decisionale sottoposto all'approvazione del Consiglio, distinguendo tra quelli sostenuti per lo svolgimento dell'attività ordinaria e quello censuaria.

Tabella 9 – Costi della produzione – attività ordinaria e censuaria anno 2022. Valori in euro e in composizione percentuale

	CENSUARIA		ORDINARIA		ENTE totale	% totale
B6) MAT.PRIME, SUSSIAD., CONSUMO E MERCI		0,00%	- 551.300	0,28%	- 551.300	0,22%
B7) SERVIZI	- 30.690.246	57,48%	- 42.078.394	21,08%	- 72.768.640	28,77%
B7bis) PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	- 17.675.000	33,10%	- 3.246.000	1,63%	- 20.921.000	8,27%
B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	- 1.613.835	3,02%	- 10.086.242	5,05%	- 11.700.077	4,63%
B9) PER IL PERSONALE		0,00%	- 117.964.155	59,11%	- 117.964.155	46,63%
B10) AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI	- 3.415.179	6,40%	- 6.081.683	3,05%	- 9.496.862	3,75%
B13) ALTRI ACCANTONAMENTI		0,00%	- 16.211.570	8,12%	- 16.211.570	6,41%
B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE		0,00%	- 3.353.100	1,68%	- 3.353.100	1,33%
Totale complessivo	**- 53.394.260**	**100,00%**	**- 199.572.445**	**100,00%**	**- 252.966.705**	**100,00%**

Tabella 10 – Costi della produzione per programma di spesa – attività ordinaria e censuaria anno 2022. Valori in euro e in composizione percentuale

	CENSUARIA		ORDINARIA		ENTE totale	% totale
M017011	**- 39.550.000**	**74,07%**	**- 81.244.035**	**40,71%**	**- 120.794.035**	**47,75%**
B7) SERVIZI	- 21.869.000	40,96%	- 21.629.887	10,84%	- 43.498.887	17,20%
B7bis) PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	- 17.675.000	33,10%	- 3.246.000	1,63%	- 20.921.000	8,27%
B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	- 6.000	0,01%	- 1.801.436	0,90%	- 1.807.436	0,71%
B9) PER IL PERSONALE		0,00%	- 54.562.213	27,34%	- 54.562.213	21,57%
B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE		0,00%	- 4.500	0,00%	- 4.500	0,00%
M017012	**- 13.844.260**	**25,93%**	**- 40.297.602**	**20,19%**	**- 54.141.862**	**21,40%**
B6) MAT.PRIME, SUSSIAD., CONSUMO E MERCI		0,00%	- 119.700	0,06%	- 119.700	0,05%
B7) SERVIZI	- 8.821.246	16,52%	- 8.772.007	4,40%	- 17.593.253	6,95%
B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	- 1.607.835	3,01%	- 2.803.117	1,40%	- 4.410.952	1,74%
B9) PER IL PERSONALE		0,00%	- 23.371.982	11,71%	- 23.371.982	9,24%
B10) AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI	- 3.415.179	6,40%	- 5.220.496	2,62%	- 8.635.675	3,41%
B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE		0,00%	- 10.300	0,01%	- 10.300	0,00%
M017015		**0,00%**	**- 60.626.956**	**30,38%**	**- 60.626.956**	**23,97%**
B6) MAT.PRIME, SUSSIAD., CONSUMO E MERCI		0,00%	- 252.000	0,13%	- 252.000	0,10%
B7) SERVIZI		0,00%	- 10.222.452	5,12%	- 10.222.452	4,04%
B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI		0,00%	- 5.465.800	2,74%	- 5.465.800	2,16%
B9) PER IL PERSONALE		0,00%	- 30.400.747	15,23%	- 30.400.747	12,02%
B10) AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI		0,00%	- 861.187	0,43%	- 861.187	0,34%
B13) ALTRI ACCANTONAMENTI		0,00%	- 12.211.570	6,12%	- 12.211.570	4,83%
B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE		0,00%	- 1.213.200	0,61%	- 1.213.200	0,48%
M017016		**0,00%**	**- 10.953.851**	**5,49%**	**- 10.953.851**	**4,33%**
B6) MAT.PRIME, SUSSIAD., CONSUMO E MERCI		0,00%	- 179.600	0,09%	- 179.600	0,07%
B7) SERVIZI		0,00%	- 1.126.048	0,56%	- 1.126.048	0,45%
B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI		0,00%	- 15.890	0,01%	- 15.890	0,01%
B9) PER IL PERSONALE		0,00%	- 9.629.213	4,82%	- 9.629.213	3,81%
B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE		0,00%	- 3.100	0,00%	- 3.100	0,00%
M032002		**0,00%**	**- 205.000**	**0,10%**	**- 205.000**	**0,08%**
B7) SERVIZI		0,00%	- 205.000	0,10%	- 205.000	0,08%
M032003		**0,00%**	**- 2.245.000**	**1,12%**	**- 2.245.000**	**0,89%**
B7) SERVIZI		0,00%	- 123.000	0,06%	- 123.000	0,05%
B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE		0,00%	- 2.122.000	1,06%	- 2.122.000	0,84%
M033033		**0,00%**	**- 4.000.000**	**2,00%**	**- 4.000.000**	**1,58%**
B13) ALTRI ACCANTONAMENTI		0,00%	- 4.000.000	2,00%	- 4.000.000	1,58%
Totale complessivo	**- 53.394.260**	**100,00%**	**- 199.572.445**	**100,00%**	**- 252.966.705**	**100,00%**

Tabella 11 – Voce B7 Costi per servizi programma di spesa – attività ordinaria e censuaria anno 2022. Valori in euro e in composizione percentuale

	CENSUARIA		ORDINARIA		ENTE totale	% totale
M017011	**- 21.869.000**	**71,26%**	**- 21.629.887**	**51,40%**	**- 43.498.887**	**59,78%**
B7a) EROGAZIONE SERVIZI ISTITUZIONALI	- 21.768.000	70,93%	- 21.190.858	50,36%	- 42.958.858	59,03%
B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	- 101.000	0,33%	- 439.029	1,04%	- 540.029	0,74%
M017012	**- 8.821.246**	**28,74%**	**- 8.772.007**	**20,85%**	**- 17.593.253**	**24,18%**
B7a) EROGAZIONE SERVIZI ISTITUZIONALI	- 2.681.414	8,74%	- 814.613	1,94%	- 3.496.027	4,80%
B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	- 6.139.832	20,01%	- 7.942.394	18,88%	- 14.082.226	19,35%
B7c) CONSUL, COLLABOR., ALTRE PREST.LAV.		0,00%	- 15.000	0,04%	- 15.000	0,02%
M017015		**0,00%**	**- 10.222.452**	**24,29%**	**- 10.222.452**	**14,05%**
B7a) EROGAZIONE SERVIZI ISTITUZIONALI		0,00%	- 491.400	1,17%	- 491.400	0,68%
B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI		0,00%	- 9.641.052	22,91%	- 9.641.052	13,25%
B7c) CONSUL, COLLABOR., ALTRE PREST.LAV.		0,00%	- 90.000	0,21%	- 90.000	0,12%
M017016		**0,00%**	**- 1.126.048**	**2,68%**	**- 1.126.048**	**1,55%**
B7a) EROGAZIONE SERVIZI ISTITUZIONALI		0,00%	- 19.850	0,05%	- 19.850	0,03%
B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI		0,00%	- 1.106.198	2,63%	- 1.106.198	1,52%
M032002		**0,00%**	**- 205.000**	**0,49%**	**- 205.000**	**0,28%**
B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI		0,00%	- 68.000	0,16%	- 68.000	0,09%
B7d) COMPENSI ORG.AMM. E CONTROLLO		0,00%	- 137.000	0,33%	- 137.000	0,19%
M032003		**0,00%**	**- 123.000**	**0,29%**	**- 123.000**	**0,17%**
B7a) EROGAZIONE SERVIZI ISTITUZIONALI		0,00%	- 30.000	0,07%	- 30.000	0,04%
B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI		0,00%	- 43.000	0,10%	- 43.000	0,06%
B7c) CONSUL, COLLABOR., ALTRE PREST.LAV.		0,00%	- 6.000	0,01%	- 6.000	0,01%
B7d) COMPENSI ORG.AMM. E CONTROLLO		0,00%	- 44.000	0,10%	- 44.000	0,06%
Totale complessivo	**- 30.690.246**	**100,00%**	**- 42.078.394**	**100,00%**	**- 72.768.640**	**100,00%**

Tabella 12 – Voce B9 Costi del personale per programma di spesa – attività ordinaria e censuaria anno 2022. Valori in euro e in composizione percentuale

	ORDINARIA		ENTE totale	% totale
M017011	**- 54.562.213**	**46,25%**	**- 54.562.213**	**46,25%**
B9a) SALARI E STIPENDI	- 43.800.438	37,13%	- 43.800.438	37,13%
B9b) ONERI SOCIALI	- 10.761.775	9,12%	- 10.761.775	9,12%
M017012	**- 23.371.982**	**19,81%**	**- 23.371.982**	**19,81%**
B9a) SALARI E STIPENDI	- 18.775.769	15,92%	- 18.775.769	15,92%
B9b) ONERI SOCIALI	- 4.591.213	3,89%	- 4.591.213	3,89%
B9e) ALTRI COSTI	- 5.000	0,00%	- 5.000	0,00%
M017015	**- 30.400.747**	**25,77%**	**- 30.400.747**	**25,77%**
B9b) ONERI SOCIALI	- 4.104.087	3,48%	- 4.104.087	3,48%
B9c) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	- 5.630.569	4,77%	- 5.630.569	4,77%
B9e) ALTRI COSTI	- 3.282.461	2,78%	- 3.282.461	2,78%
M017016	**- 9.629.213**	**8,16%**	**- 9.629.213**	**8,16%**
B9a) SALARI E STIPENDI	- 7.720.849	6,55%	- 7.720.849	6,55%
B9b) ONERI SOCIALI	- 1.908.364	1,62%	- 1.908.364	1,62%
Totale complessivo	**-117.964.155**	**100,00%**	**-117.964.155**	**100,00%**

Tabella 13 – Voce B10 Ammortamenti per programma di spesa– attività ordinaria e censuaria anno 2022. Valori in euro e in composizione percentuale

	CENSUARIA		ORDINARIA		ENTE totale	% totale
M017012	**- 3.415.179**	**100,00%**	**- 5.220.496**	**85,84%**	**- 8.635.675**	**90,93%**
B10a) AMMORTAMENTO IMMOB.IMMATERIALI	- 2.968.852	86,93%	- 3.794.248	62,39%	- 6.763.100	71,21%
B10b) AMMORTAMENTO IMMOB.MATERIALI	- 446.328	13,07%	- 1.426.248	23,45%	- 1.872.576	19,72%
M017015		**0,00%**	**- 861.187**	**14,16%**	**- 861.187**	**9,07%**
B10b) AMMORTAMENTO IMMOB.MATERIALI		0,00%	- 861.187	14,16%	- 861.187	9,07%
Totale complessivo	**- 3.415.179**	**100,00%**	**- 6.081.683**	**100,00%**	**- 9.496.862**	**100,00%**

Tabella 14 –Voce B14 Oneri diversi di gestione per programma di spesa– attività ordinaria e censuaria anno 2022. Valori in euro e in composizione percentuale

	ORDINARIA		ENTE totale	% totale
M017011	**- 4.500**	**0,13%**	**- 4.500**	**0,13%**
B14B) ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	- 4.500	0,13%	- 4.500	0,13%
M017012	**- 10.300**	**0,31%**	**- 10.300**	**0,31%**
B14B) ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	- 10.300	0,31%	- 10.300	0,31%
M017015	**- 1.213.200**	**36,18%**	**- 1.213.200**	**36,18%**
B14B) ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	- 1.213.200	36,18%	- 1.213.200	36,18%
M017016	**- 3.100**	**0,09%**	**- 3.100**	**0,09%**
B14B) ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	- 3.100	0,09%	- 3.100	0,09%
M032003	**- 2.122.000**	**63,28%**	**- 2.122.000**	**63,28%**
B14A) ONERI x PROVV.CONTENIM.SPESA PUBBL	- 2.100.000	62,63%	- 2.100.000	62,63%
B14B) ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	- 22.000	0,66%	- 22.000	0,66%
Totale complessivo	**- 3.353.100**	**100,00%**	**- 3.353.100**	**100,00%**

4 Verifica del rispetto delle norme di contenimento della spesa

Nella predisposizione del budget economico annuale si è tenuto conto di una serie di disposizioni normative che influiscono direttamente o indirettamente sugli stanziamenti di bilancio.

Nel merito si richiama la legge di bilancio n. 178 del 30 dicembre 2020 che non ha introdotto significative novità né in relazione agli adempimenti strettamente contabili da rispettare per la predisposizione del budget per l'esercizio 2022, né rispetto alle disposizioni contenute nella precedente legge di bilancio n. 160 del 27 dicembre 2019.

Nello specifico, a decorrere dal 2020, sono state introdotte nuove disposizioni di contenimento della spesa, in particolare cessano di applicarsi le norme indicate nell'allegato A) del comma 590, dell'art. 1 della legge n. 160/2019, stabilendo un unico tetto sulla macrocategoria "acquisto di beni e servizi" relativa alla media del triennio 2016-2018. Il superamento del livello di spesa stabilito è ammesso solo a fronte di un corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti e alle entrate accertate nell'esercizio 2018. Resta comunque ferma l'applicazione delle disposizioni vigenti che recano vincoli relativi alla spesa di personale.

L'articolo 10 del decreto legislativo 25 novembre 2016, n. 218, recante "Semplificazione delle attività degli enti pubblici di ricerca ai sensi dell'articolo 13 della legge 7 agosto 2015, n. 124", al comma 1, stabilisce che gli ERP devono adottare, anche ai sensi della normativa generale vigente in materia di contabilità pubblica di cui al decreto legislativo 31 maggio 2011 n. 91, sistemi di contabilità economico-patrimoniale anche per il controllo analitico della spesa per centri di costo.

Rilevato che a decorrere dal 1 gennaio 2022 l'Istituto adotterà il nuovo regime della contabilità economico patrimoniale secondo la disciplina civilistica, lo stesso, sulla base dei chiarimenti forniti dalla Circolare MEF-RGS n. 9 del 21/4/2020 "*Enti ed organismi pubblici – bilancio di previsione per l'esercizio 2020. Aggiornamento della circolare n. 34 del 19 dicembre 2019. Ulteriori indicazioni*." ha riformulato, per l'anno 2022, il calcolo della media registrata negli anni finanziari dal 2016 al 2018, secondo i criteri dettati dall'art.1, comma 592 b) della suddetta Legge n. 160/2019 relativamente agli enti e gli organismi che adottano la contabilità

civilistica, escludendo dal computo della stessa la spesa censuaria in quanto coperta da specifiche entrate di natura vincolata (L. 205/2017).

Come precisato nella suddetta circolare, le voci di spesa per l'acquisto di beni e servizi da prendere in considerazione, per gli enti che adottano la contabilità civilistica, devono essere individuate con riferimento alle corrispondenti voci B6), B7) e B8) del conto economico del bilancio di esercizio redatto secondo lo schema di cui all'allegato I al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013, pubblicato nel supplemento ordinario alla Gazzetta Ufficiale n. 86 del 12 aprile 2013.

Poiché, la media delle spese per acquisto di beni e servizi (ABS) nel triennio 2016-2018 era stata calcolata tenendo conto delle voci raccordate al secondo livello del Piano dei conti integrato DM 25/1/2019 U.1.03.00.00.000 "*Acquisto di beni e servizi*", l'Istituto ha provveduto a rideterminare la suddetta media riconciliando le voci di spesa, secondo le poste di conto economico, come rappresentato nella seguente tabella.

Tabella 15 – Rideterminazione del limite di spesa art. 1, commi 590-602, L. 160/2019. Enti in contabilità civilistica

Voci di conto economico 2016-2018	Voce di II livello Piano dei conti integrato finanziario	Costi d'esercizio		
		2016	2017	2018
B6 - Per mat. prime, sussidiarie, consumo e merci	**1.03.00.00.000**	1.285.295,79	1.167.247,46	1.723.188,80
B7 - Per servizi	**1.03.00.00.000**	28.321.756,93	30.134.870,53	30.757.300,38
B8 - Per godimento beni di terzi	**1.03.00.00.000**	9.259.460,69	8.512.083,51	6.624.419,22
B9 - Per il personale	**1.03.00.00.000**	664.907,52	663.064,10	620.694,56
B14 - Oneri diversi di gestione	**1.03.00.00.000**	532.806,98	549.671,74	471.532,75
C17 - Interessi e altri oneri finanziari	**1.03.00.00.000**	5.455,93	1.905,90	2.240,38
Totale spesa ABS da consuntivi 2016-2018		**40.069.683,84**	**41.028.843,24**	**40.199.376,09**
Premi assicurativi (imputati a B7)	**1.10.00.00.000**	293.546,69	262.412,60	231.381,03
Fatture e documenti per acquisti di beni e servizi di competenza dell'esercizio pagati in conto residui anni precedenti 2016-2017-2018		7.296.368,89	2.195.405,79	3.317.891,90
Totale costi per acquisizione di beni e servizi		**47.659.599,42**	**43.486.661,63**	**43.748.649,02**
Limite di spesa media anni 2016-2018			**44.964.970,02**	

Le voci di spesa per l'acquisto di beni e servizi sono state individuate con riferimento alle voci B6), B7) e B8) del conto economico allegati ai conti consuntivi per gli anni in esame escludendo le spese censuarie e per progetti finanziati. Secondo tale criterio la media 2016-2018 ammonta ad 44.964.970,02 euro in quanto è necessario tenere conto del differente criterio della contabilità economico patrimoniale (le fatture per acquisizione di beni e servizi dell'esercizio pagate in conto residui devono rientrare nei limiti di spesa in quanto costi dell'esercizio) nonché la differente classificazione di alcune spese come quelle per premi

assicurativi che entrano nella media civilistica in quanto imputate alla voce B7) e non nella media finanziaria, poiché raccordate alla voce di secondo livello del Piano dei conti integrato-DM 25 gennaio 2019 U.1.10.00.00.000 "Altre spese correnti".

Nel budget economico annuale per l'esercizio 2022 i costi previsti per l'acquisto di beni e servizi è pari a 47.956.009,35 euro e quindi superiore a 2.991.039,33 euro rispetto al limite di spesa come sopra rideterminato in 44.964.970,02 euro.

Il superamento di tale limite è ammesso, ai sensi del comma 593 della citata Legge di bilancio, a fronte del corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate, che l'Istituto conseguirà nel 2021, rispetto a quanto registrato nell'esercizio finanziario 2018. Non concorrono alla quantificazione delle entrate le risorse destinate alla spesa in conto capitale e quelle finalizzate o vincolate da norme di legge, ovvero da disposizioni dei soggetti finanziatori, a spese diverse dall'acquisizione di beni e servizi. Dal confronto esposto nella tabella successiva, emerge allo stato attuale, un valore di maggiori ricavi per 3.072.312,76 euro che saranno definitivamente accertati con l'approvazione del rendiconto 2021.

Tabella 16 – Ricavi anni 2018 e 2021 (art. 1, commi 593, L. 160/2019)

TOTALE RICAVI		RICAVI AI SENSI DEL COMMA 593
2018	**206.996.370,00**	**194.099.320,24**
2021	**249.053.233,00**	**197.171.633,00**
		3.072.312,76

Va sottolineato inoltre quanto disposto dalla Circolare MEF-RGS n.11 del 9 aprile 2021 in merito alle spese sostenute per l'emergenza Covid-19. In considerazione della situazione straordinaria di emergenza sanitaria, derivante dalla diffusione dell'epidemia da COVID-19 e, tenuto conto dei numerosi provvedimenti governativi di urgenza adottati, le spese sostenute per dare attuazione all'applicazione delle suddette misure (ad esempio le spese informatiche legate all'adozione dello smart working per i lavoratori dipendenti e le spese per approvvigionamenti di strumenti ed attrezzature sanitarie) possono ritenersi escluse dai limiti di spesa fissati dalle vigenti norme di contenimento. Tale esclusione è possibile qualora le spese siano in possesso delle seguenti caratteristiche:

1. finanziate da trasferimenti dello Stato o di enti territoriali finalizzati a fronteggiare l'emergenza sanitaria COVID-19, secondo quanto previsto dai provvedimenti di urgenza adottati;
2. derivanti da disponibilità di bilancio dell'ente;
3. acquisite tramite altre fonti di finanziamento ed aventi vincolo di destinazione.

La seguente tabella riporta i dati riferiti alla media registrata nel triennio 2016-2018, al livello di spesa previsto per il 2022 e alla maggiore entrata registrata ai sensi del citato comma 593.

Tabella 17 – Verifica del limite di spesa anno 2022 (art. 1, commi 590-602, L. 160/2019)

DESCRIZIONE	COMPLESSIVO	ACQUISTI BENI E SERVIZI - ENTE		
		ORDINARIE	SPESE COVID	CENSIMENTI E PROGETTI A FINANZIAMENTO ESTERNO
	(D=A+B+C)	(A)	(B)	(C)
MEDIA COSTI 2016-2018	**56.098.823,16**	**44.964.970,02**		**11.133.853,13**
PREVISIONI BUDGET 2022	**84.960.017,53**	**47.956.009,35**	**1.431.917,77**	**35.572.090,41**
DIFFERENZA		**2.991.039,33**		
MAGGIORI RICAVI (COMMA 593)		**3.072.313,00**		
SALDO		**81.273,67**		
RISPETTO SI/NO		**SI**		

Al riguardo l'Istituto precisa che il superamento del limite, a fronte del corrispondente aumento dei ricavi sarà vincolato e non sarà possibile sostenere alcun costo per il predetto ammontare fino alla data di approvazione del conto consuntivo 2021 in cui sarà data evidenza, in via definitiva, dei maggiori ricavi conseguiti nel 2021 rispetto all'esercizio 2018 in coerenza con i principi indicati nella circolare MEF-RGS n. 26 del 14 dicembre 2020 come confermata dalla circolare MEF – RGS n. 26 dell'11 novembre 2021.

Ciò posto, considerato che il passaggio alla contabilità economico patrimoniale, per il comparto degli enti pubblici di ricerca, presenta un quadro normativo ancora molto disomogeneo, complesso e anche di non facile interpretazione, in cui non sono stati disciplinati i principi contabili applicati per il citato passaggio, è auspicabile che si possa fare riferimento ad un principio di ragionevolezza al fine di consentire la piena confrontabilità dei dati messi a raffronto.

Il passaggio dal regime di contabilità finanziaria adottata dall'Istituto fino al 31 dicembre 2021 a quella economico patrimoniale adottata dal 1 gennaio 2022 porta con se inevitabili problemi applicativi per effetto dei diversi criteri contabili impiegati tenuto conto che l'Istituto, per gli esercizi oggetto della base di calcolo del limite di spesa, ha lavorato ad una contabilità economica che è di diretta derivazione dalla contabilità finanziaria non essendo supportata da un sistema di scritture complesse secondo la disciplina civilistica.

Da ultimo, in relazione alle spese correnti per l'informatica, il decreto legge n. 77 del 31 maggio 2021 convertito con legge n. 108 del 29 luglio 2021 recante *«Governance del Piano nazionale di ripresa e resilienza e prime misure di rafforzamento delle strutture amministrative e di accelerazione e snellimento delle procedure.»* con l'art. 53, co. 6, lett.b), ha abrogato le disposizioni previste dalla legge n. 160 del 27 dicembre 2019 all'art. 1, commi 610-613, le quali prevedevano di realizzare per il triennio 2020-2022, anche tramite il ricorso al riuso dei sistemi e degli strumenti ICT (Information and Communication Technology), di cui all'articolo 69 del codice di cui al decreto legislativo 7 marzo 2005, n. 82, un risparmio di spesa annuale pari al 10% della spesa annuale media per la gestione corrente del settore informatico sostenuta nel biennio 2016-2017. La percentuale di risparmio di cui al periodo precedente era ridotta al 5% per le spese correnti sostenute per la gestione delle infrastrutture informatiche (data center), a decorrere dalla rispettiva certificazione dell'Agenzia per l'Italia digitale (AgID) del relativo passaggio al «Cloud della PA » (CSP o PSN), al netto dei costi di migrazione.

Pertanto, in linea con le suesposte disposizioni per l'esercizio in corso non è stata calcolata la spesa IT annuale media per la gestione corrente sostenuta nel biennio 2016-2017.

Inoltre, per quanto riguarda le ulteriori disposizioni normative che sono rimaste in vigore e che danno luogo a limiti di spesa puntuali e che hanno riflessi sulle previsioni di budget si dà atto che le stesse sono pienamente conformi e che determinano i seguenti versamenti al Bilancio dello Stato:

Tabella 18 – Versamenti ai sensi dell'art. 1 comma 594, della Legge di Bilancio n. 160/2019 Allegato A

D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento	**Importo dovuto nel 2018**	**maggiorazione del 10%**	**importo da versare 2022**
Art. 61 comma 1 (spese per organi collegiali e altri organismi)	26.700,00	2.670,00	29.370,00
Art. 61 comma 5 (spese per relazioni pubbliche e convegni)	119.450,00	11.945,00	131.395,00
Totale	**146.150,00**	**14.615,00**	**160.765,00**
D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	**Importo dovuto nel 2018**	**maggiorazione del 10%**	**importo da versare 2022**
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010)	44.780,98	4.478,10	49.259,08
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	88.782,40	8.878,24	97.660,64
Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)	571.000,00	57.100,00	628.100,00
Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)	138.580,32	13.858,03	152.438,35
Totale	**843.143,70**	**84.314,37**	**927.458,07**
Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			**1.088.223,07**
D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento			**versamento**
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) **Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre**			**743.074,48**
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento			**versamento**
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi) **Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno**			**187.800,00**
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) **Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno**			**28.667,54**
Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011			
Disposizione di contenimento			**versamento**
Art. 23-ter comma 4 (somme rivenienti dall'applicazione misure in materia di trattamenti economici) **Versamento al capitolo 3512- capo X- bilancio dello Stato**			**30.000,00**
TOTALE ONERI DA VERSARE			**2.077.765,09**
STANZIAMENTO 2022			**2.100.000,00**

5 *La rimodulazione finanziaria dei Censimenti permanenti*

Come noto, a decorrere dal 2018, l'Istat ha avviato la nuova stagione dei censimenti permanenti che vede la realizzazione di rilevazioni continue a cadenza annuale, biennale e triennale.

Coerentemente con le politiche di sviluppo dettate in ambito europeo e con il programma di modernizzazione dell'Istat con il quale è stato proposto un nuovo modello organizzativo, tecnologico e metodologico volto alla piena valorizzazione del potenziale informativo disponibile, si è aperta una nuova stagione volta alla realizzazione dei censimenti permanenti, che prevedono la realizzazione dei registri statistici basati sull'utilizzo integrato di fonti amministrative e sullo svolgimento di rilevazioni statistiche a supporto.

L'obiettivo è di aumentare quantità e qualità dell'offerta informativa valorizzandone la multidimensionalità, in un quadro di contenimento del fastidio statistico su cittadini e operatori economici e di riduzione dei costi complessivi della produzione statistica ufficiale.

I fabbisogni censuari riguardano le seguenti tipologie di censimenti permanenti:

- censimenti permanenti economici (imprese, istituzioni pubbliche e no profit);
- censimento permanente popolazione;
- censimento permanente agricoltura.

I censimenti economici permanenti hanno consolidato un ciclo di programmazione triennale con alternanza nella rotazione (un solo censimento permanente in campo ogni anno, a meno di ritardi registrati nel biennio 2020-2021 connessi alla situazione emergenziale dovuta all'epidemia covid-19), che prevede la copertura dei costi di call center per tutti e tre i censimenti mentre le spese dirette per la raccolta dati sono limitate al censimento no profit (tecnica CAPI). Per il censimento permanente della popolazione si conferma l'attuale impianto di rilevazioni, ma il contributo delle rilevazioni rispetto ai registri ed alle fonti amministrative entrerà in una fase di riprogettazione una volta completa l'edizione benckmark del 2021. Il censimento permanente dell'agricoltura ha avviato a settembre 2021 una fase di riprogettazione che include la revisione della rete di rilevazione nonché l'ampliamento dei campioni e dei contenuti informativi delle attuali rilevazioni, con particolare riguardo a quelle strutturali, al fine di considerare le finalità conoscitive del censimento permanente nell'ambito delle indagini correnti senza aggiungere ulteriori

rilevazioni. In tale contesto, a partire dall'esercizio 2022, entra a regime l'autorizzazione di spesa prevista dall'art. 1, comma 237, della citata Legge n. 205/2017, che unitamente alle altre risorse già autorizzate dalla stessa norma di legge e tuttora non spese, così come certificate dall'approvazione del Conto Consuntivo per l'anno 2020, costituisce la copertura degli oneri derivanti dallo svolgimento delle attività censuarie.

Il quadro complessivo delle somme 2018-2021 tuttora disponibili è rappresentato dalle tabelle che seguono.

Tabella 19 – Autorizzazioni di spesa L. 205/2017 nel periodo 2018-2024. Valori in euro

Censimento	2018-2021	2022	2023	2024	Totale
Popolazione	157.943.000	22.429.200	22.429.200	22.429.200	**225.230.600**
Agricoltura	93.781.000	2.348.600	2.348.600	2.348.600	**100.826.800**
Imprese	16.200.000	1.403.800	1.403.800	1.403.800	**20.411.400**
NO Profit e Istituzioni	13.940.000	700.000	700.000	700.000	**16.040.000**
Totale	**281.864.000**	**26.881.600**	**26.881.600**	**26.881.600**	**362.508.800**

Si rappresenta inoltre, che delle predette autorizzazioni di spesa per il quadriennio 2018-2021 pari a 281.864.000 euro, solo una parte ne sono state effettivamente impiegate, determinando un residuo di somme ancora disponibili da utilizzare nel prossimo ciclo di programmazione per 29.132.636 euro, così come di seguito illustrato.

Tabella 20 – Autorizzazioni di spesa L. 205/2017 e relativo impiego nel periodo 2018-2021. Valori in euro

Autorizzazioni di spesa 2018-2021	Spesa sostenuta come accertato dal consuntivo 2020	Spesa prevista anno 2021	Somme tuttora disponibili
281.864.000	**136.327.056**	**116.404.307**	**29.132.636**

In relazione alla spesa sostenuta per il periodo 2018-2020 e a quella prevista nel bilancio di previsione per l'anno 2021, si dà atto che le attività censuarie effettivamente svolte hanno dato luogo ad una diversa ripartizione dei fabbisogni di spesa rispetto a quelli pianificati dall'Istituto ed inseriti nella relazione tecnico finanziaria alla Legge di bilancio 205/2017 e nel bilancio di previsione dell'Istituto per l'anno 2018, che ha determinato una contestuale riallocazione tra i diversi censimenti, delle risorse autorizzate dalla citata legge di bilancio, come illustrato dalla seguente tabella.

Tabella 21 – Riprogrammazione delle spese censuarie per il periodo 2018-2021. Valori in euro

Censimento	Spesa sostenuta come accertato dal consuntivo 2020	Spesa prevista anno 2021	Totale spese riprogrammate 2018-2021
Popolazione	94.714.717	76.203.427	170.918.144
Agricoltura	34.210.945	37.644.131	71.855.076
Imprese	4.289.295	598.625	4.887.919
NO Profit e Istituzioni	3.112.100	1.958.125	5.070.224
	136.327.056	**116.404.307**	**252.731.364**

Ciò premesso, per la programmazione 2022-2024 si è resa necessaria una rimodulazione dei fabbisogni di spesa censuari, tenendo sempre conto dei limiti degli oneri complessivi già autorizzati con la citata legge di bilancio dello Stato.

Le tabelle che seguono riportano il dettaglio della citata rimodulazione, rappresentando i fabbisogni complessivi per ogni singolo censimento e la relativa copertura finanziaria.

Tabella 22 – Fabbisogno spese censuarie anno 2022 e relativa copertura finanziaria. Valori in euro

Censimento	Fabbisogno	Autorizzazione di spesa per l'anno	Utilizzo avanzo accertato a consuntivo 2020
Popolazione	41.349.294	22.429.200	18.920.094
Agricoltura	6.014.635	2.348.600	3.666.035
Imprese	2.264.000	1.403.800	860.200
NO Profit e Istituzioni	5.469.261	700.000	4.769.261
	55.097.189	**26.881.600**	**28.215.589**

Tabella 23 – Fabbisogno spese censuarie anno 2023 e relativa copertura finanziaria. Valori in euro

Censimento	Fabbisogno	Autorizzazione di spesa per l'anno	Rimodulazione autorizzazione di spesa	Utilizzo avanzo accertato a consuntivo 2020	Utilizzo ulteriori economie da accertare in sede di consuntivo 2021
Popolazione	28.702.402	22.429.200	1.596.740	917.047	3.759.416
Agricoltura	6.424.767	2.348.600			4.076.167
Imprese	165.000	1.403.800	- 1.238.800		
NO Profit e Istituzioni	342.061	700.000	- 357.940		
	35.634.230	**26.881.600**	**-**	**917.047**	**7.835.583**

Tabella 24 – Fabbisogno spese censuarie anno 2024 e relativa copertura finanziaria. Valori in euro

Censimento	Fabbisogno	Autorizzazione di spesa per l'anno	Rimodulazione autorizzazione di spesa
Popolazione	21.671.432	22.429.200	- 757.768
Agricoltura	1.353.346	2.348.600	- 995.254
Imprese	150.000	1.403.800	- 1.253.800
NO Profit e Istituzioni	3.706.822	700.000	3.006.822
	26.881.600	**26.881.600**	**-**

Infine la tabella che segue evidenzia che le risorse complessivamente a disposizione per l'Istituto, danno copertura al fabbisogno finanziario, sia di budget economico che di investimenti, derivante dallo svolgimento dei censimenti per il periodo 2022-2024.

Tabella 25 – Fabbisogno spese censuarie anno 2024 e relativa copertura finanziaria. Valori in euro

Risorse disponibili anni 2022-2024		Fabbisogno finanziario 2022-2024	
Avanzo Vincolato Consuntivo 2020 e non impiegato nel 2021	29.132.636		
Nuovo avanzo vincolato generato da economie 2021 - preconsuntivo	7.835.583	Fabbisogno 2022	55.097.189
Autorizzazioni 2022	26.881.600		
Autorizzazioni 2023	26.881.600	Fabbisogno 2023	35.634.230
Autorizzazioni 2024	26.881.600	Fabbisogno 2024	26.881.600
	117.613.019		**117.613.019**

La riduzione della spesa finanziaria si concentra prevalentemente nel 2024, anche in considerazione dello stato di avanzamento nella progettazione dei censimenti permanenti dell'agricoltura e della riprogettazione del censimento permanente della popolazione. Si segnala tuttavia che la riduzione delle previsioni di budget nel 2024 potrebbe determinare un vincolo finanziario molto stringente in fase di riprogettazione dei campioni delle rilevazioni da lista ed areale a seguito del completamento dell'edizione benchmark del 2021. Analoghe riduzioni di spesa realizzate nel 2024 al fine di rispettare i vincoli di bilancio per le rilevazioni previste dal censimento permanente dell'agricoltura e dal censimento delle istituzioni no profit potrebbero risultare non pienamente soddisfacenti da un punto di vista tecnico una volta completata la progettazione di queste rilevazioni.

6 *Equilibri sul triennio 2022 – 2024*

6.1 Budget economico triennale

Il budget economico triennale costituisce un allegato del budget economico annuale. E' formulato in termini di competenza economica e presenta un'articolazione delle poste coincidente con quella del budget economico annuale. Esso è annualmente aggiornato in occasione della presentazione del budget economico annuale.

Il budget economico triennale per gli anni 2022-2024 è stato redatto sulla base delle assegnazioni già disposte dalla legge di bilancio dello Stato per l'anno 2021 e per gli anni 2021-2023, approvato con la Legge 30 dicembre 2020, n. 178 e della successiva ripartizione in capitoli delle citate assegnazioni avvenuta con Decreto del Ministero dell'economia e delle Finanze del 30 dicembre 2020, considerato cha alla data della presente relazione non è ancora stata approvata la Legge di bilancio dello Stato per l'anno 2022 e pluriennale 2022-2024.

La tabella che segue contiene il budget economico triennale per gli anni 2022-2024.

Tabella 26 – Budget economico triennale 2022-2024. Valori in euro

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE	2022	2023	2024
A1) RICAVI/PROVENTI ATT.ISTITUZIONALI			
A1a) CONTRIBUTO ORDINARIO STATO	206.009.578	208.080.960	210.710.166
A1cc3) CONTRIBUTI ALTRI ENTI PUBBLICI	5.104.119	2.302.302	
A1cc4) CONTRIBUTI DALL'UNIONE EUROPEA	325.493	111.197	58.091
A1f) RICAVI CESS.PRODOTTI/PREST.SERVIZI	25.000	25.000	25.000
A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI			
A5a) QUOTA CONTRIB. C/C IMPUT.ESERCIZIO	9.496.862	26.149.047	26.923.758
A5b) ALTRI RICAVI E PROVENTI	10.468.078	9.310.944	9.630.864
B6) MAT.PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI			
B6) MAT.PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI	- 551.300	- 617.100	- 644.600
B7) SERVIZI			
B7a) EROGAZIONE SERVIZI ISTITUZIONALI	- 46.996.135	- 34.034.468	- 35.609.515
B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	- 25.480.505	- 20.891.463	- 14.721.042
B7c) CONSUL, COLLABOR., ALTRE PREST.LAV.	- 111.000	- 149.000	- 161.000
B7d) COMPENSI ORG.AMM. E CONTROLLO	- 181.000	- 397.200	- 439.000
B7bis) PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI			
B7bisA) TRASFERIMENTI CORRENTI	- 20.921.000	- 20.402.250	- 16.586.000
B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI			
B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	- 11.700.077	- 9.163.357	- 8.636.615
B9) PER IL PERSONALE			
B9a) SALARI E STIPENDI	- 87.680.686	- 85.158.686	- 82.745.686
B9b) ONERI SOCIALI	- 21.365.439	- 20.762.857	- 20.186.319
B9c) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	- 5.630.569	- 5.812.984	- 6.144.742
B9e) ALTRI COSTI	- 3.287.461	- 3.293.923	- 3.286.944
B10) AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI			
B10a) AMMORTAMENTO IMMOB.IMMATERIALI	- 6.763.100	- 13.892.281	- 23.633.995
B10b) AMMORTAMENTO IMMOB.MATERIALI	- 2.733.763	- 3.504.136	- 3.289.763
B13) ALTRI ACCANTONAMENTI			
B13) ALTRI ACCANTONAMENTI	- 16.211.570	- 17.229.087	- 20.797.104
B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE			
B14A) ONERI x PROVV.CONTENIM.SPESA PUBBL	- 2.100.000	- 2.100.000	- 2.100.000
B14B) ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	- 1.253.100	- 1.353.100	- 1.353.100
C16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI			
C16d) PROV.DIVERSI DAI PRECEDENTI	2.000	2.000	2.000
IMPOSTE ESERC., CORRENTI, DIFFERITE, ANT			
IMPOSTE ESERC., CORRENTI, DIFFERITE, ANT	- 7.433.929	- 7.219.559	- 7.014.454
Totale complessivo	**- 28.969.502**	**0**	**- 0**
Utilizzo riserve patrimoniali vincolate	28.969.503		
Risultato a pareggio	**-**	**-**	**-**

6.2 La relazione al budget degli investimenti.

Il budget degli investimenti per il triennio 2022-2024, allegato al budget economico annuale, evidenzia gli investimenti e le relative fonti di copertura per ciascun esercizio. Lo stesso ha carattere autorizzatorio per il primo dei tre anni di riferimento.

La presente relazione illustra le finalità di ciascun investimento, le modalità di attuazione ed i risultati attesi.

La tabella 27 rappresenta nel dettaglio gli investimenti dell'Istituto previsti per il triennio 2022-2024, distinti tra immobilizzazioni immateriali e immobilizzazioni materiali. La tabella 28, invece, ne illustra le fonti di finanziamento, distinte tra contributi statali ordinari, contributi statali censuari, risorse proprie ed altre entrate.

Tabella 27 – Budget degli investimenti 2022-2024. Valori in euro

Voci		Importo investimento		
		2022	2023	2024
I	**IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**	**23.995.436**	**20.673.970**	**7.229.298**
1)	COSTI D'IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO			
2)	COSTI DI RICERCA, DI SVILUPPO E DI PUBBLIVITA'			
3)	DIRITTI DI BREVETTO INDUSTRIALE E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DI INGEGNO	21.909.436	18.853.970	5.429.298
4)	CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI			
5)	AVVIAMENTO			
6)	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI			
7)	MANUTENZIONI STRAORDINARIE E MIGLIORIE SU BENI DI TERZI	2.086.000	1.820.000	1.800.000
II	**IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**	**1.942.348**	**3.530.262**	**1.379.400**
1)	TERRENI E FABBRICATI	643.000	381.000	639.000
2)	IMPIANTI E MACCHINARI	531.000	834.000	555.000
3)	ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI			
4)	MEZZI DI TRASPORTO			
5)	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI			
6)	DIRITTI REALI DI GODIMENTO			
7)	ALTRI BENI	768.348	2.315.262	185.400

Tabella 28 – Fonti di finanziamento degli investimenti 2022-2024. Valori in euro

		B) FONTI DI FINANZIAMENTO								
Voci		II) CONTRIBUTI STATALI CENSUARI			III) RISORSE PROPRIE			IV) ALTRE ENTRATE		
		Importo			Importo			Importo		
		2022	2023	2024	2022	2023	2024	2022	2023	2024
I	**IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**	**5.872.022**	**3.583.883**	**1.171.434**	**18.113.414**	**17.090.088**	**6.057.864**	**10.000**	**-**	**-**
1)	COSTI D'IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO									
2)	COSTI DI RICERCA, DI SVILUPPO E DI PUBBLIVITA'									
3)	DIRITTI DI BREVETTO INDUSTRIALE E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DI INGEGNO	5.872.022	3.583.883	1.171.434	16.027.414	15.270.088	4.257.864	10.000		
4)	CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI									
5)	AVVIAMENTO									
6)	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI									
7)	MANUTENZIONI STRAORDINARIE E MIGLIORIE SU BENI DI TERZI				2.086.000	1.820.000	1.800.000			
II	**IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**	**-**	**216.757**	**-**	**1.882.348**	**3.313.505**	**1.379.400**	**60.000**	**-**	**-**
1)	TERRENI E FABBRICATI				643.000	381.000	639.000			
2)	IMPIANTI E MACCHINARI				531.000	834.000	555.000			
3)	ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI									
4)	MEZZI DI TRASPORTO									
5)	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI									
6)	DIRITTI REALI DI GODIMENTO									
7)	ALTRI BENI	-	216.757	-	708.348	2.098.505	185.400	60.000		

La seguente tabella indica il dettaglio delle voci di investimento per il triennio 2022-2024 in relazione alle singole posizioni finanziarie di budget.

Tabella 29 – Dettaglio voci di investimento 2022-2024. Valori in euro

Voci di investimento	2022	2023	2024	Totale complessivo
I3	**21.909.436**	**18.853.970**	**5.429.298**	**46.192.704**
Acq.SW baseLice.Ind.	5.862.709	8.681.458	3.417.280	17.961.447
Altri invest.inform.	3.590.998	1.485.693	742.847	5.819.538
Sv.softw./man. Evol.	12.455.729	8.686.819	1.269.171	22.411.719
I7	**2.086.000**	**1.820.000**	**1.800.000**	**5.706.000**
Man.Straor.Beni dem.	2.086.000	1.820.000	1.800.000	5.706.000
II1	**643.000**	**381.000**	**639.000**	**1.663.000**
Man.Strao.Imm.Propr.	643.000	381.000	639.000	1.663.000
II2	**531.000**	**834.000**	**555.000**	**1.920.000**
Acquisiz. Impianti	150.000	120.000	80.000	350.000
Man.Straor.Impianti	381.000	714.000	475.000	1.570.000
II7	**768.348**	**2.315.262**	**185.400**	**3.269.010**
Acquisiz.Appar.Telec	248.000			248.000
Acquisiz.Hard.n.a.c.	58.120	72.760	24.400	155.280
Acquisiz.Macc.Uff.	62.000	35.000	35.000	132.000
Acquisiz.Post.Lavoro	123.228	248.000	-	371.228
Acquisizione Server	124.000	1.833.502		1.957.502
Mobili e arredi	143.000	126.000	126.000	395.000
Acquisiz.Periferiche	10.000			10.000
Totale complessivo	**25.937.784**	**24.204.232**	**8.608.698**	**58.750.714**

Le tabelle che seguono illustrano le voci di investimento per ciascun anno del triennio, distinte per tipologia di spesa (ordinaria, censuaria e progetti a finanziamento esterno).

Tabella 30 – Voci di investimento 2022 distinte per ordinarie, censuarie e progetti a finanziamento esterno. Valori in euro

Voci di investimento	ORD	CENS	PROG	Totale complessivo
I3	**16.027.414**	**5.872.022**	**10.000**	**21.909.436**
Acq.SW baseLice.Ind.	3.878.129	1.974.580	10.000	5.862.709
Altri invest.inform.	2.847.479	743.519		3.590.998
Sv.softw./man. Evol.	9.301.807	3.153.922		12.455.729
I7	**2.086.000**			**2.086.000**
Man.Straor.Beni dem.	2.086.000			2.086.000
II1	**643.000**			**643.000**
Man.Strao.Imm.Propr.	643.000			643.000
II2	**531.000**			**531.000**
Acquisiz. Impianti	150.000			150.000
Man.Straor.Impianti	381.000			381.000
II7	**708.348**	**-**	**60.000**	**768.348**
Acquisiz.Appar.Telec	248.000	-		248.000
Acquisiz.Hard.n.a.c.	58.120			58.120
Acquisiz.Macc.Uff.	62.000			62.000
Acquisiz.Post.Lavoro	73.228		50.000	123.228
Acquisizione Server	124.000	-		124.000
Mobili e arredi	143.000			143.000
Acquisiz.Periferiche			10.000	10.000
Totale complessivo	**19.995.762**	**5.872.022**	**70.000**	**25.937.784**

Tabella 31 – Voci di investimento 2023 distinte per ordinarie, censuarie e progetti a finanziamento esterno. Valori in euro

Voci di investimento	ORD	CENS	Totale complessivo
I3	**15.270.088**	**3.583.883**	**18.853.970**
Acq.SW baseLice.Ind.	6.007.609	2.673.850	8.681.458
Altri invest.inform.	742.847	742.847	1.485.693
Sv.softw./man. Evol.	8.519.632	167.186	8.686.819
I7	**1.820.000**		**1.820.000**
Man.Straor.Beni dem.	1.820.000		1.820.000
II1	**381.000**		**381.000**
Man.Strao.Imm.Propr.	381.000		381.000
II2	**834.000**		**834.000**
Acquisiz. Impianti	120.000		120.000
Man.Straor.Impianti	714.000		714.000
II7	**2.098.505**	**216.757**	**2.315.262**
Acquisiz.Hard.n.a.c.	72.760		72.760
Acquisiz.Macc.Uff.	35.000		35.000
Acquisiz.Post.Lavoro	248.000		248.000
Acquisizione Server	1.616.745	216.757	1.833.502
Mobili e arredi	126.000		126.000
Totale complessivo	**20.403.592**	**3.800.640**	**24.204.232**

Tabella 32 – Voci di investimento 2024 distinte per ordinarie, censuarie e progetti a finanziamento esterno. Valori in euro

Voci di investimento	ORD	CENS	Totale complessivo
I3	**4.257.864**	**1.171.434**	**5.429.298**
Acq.SW baseLice.Ind.	2.369.397	1.047.883	3.417.280
Altri invest.inform.	742.847	-	742.847
Sv.softw./man. Evol.	1.145.620	123.551	1.269.171
I7	**1.800.000**		**1.800.000**
Man.Straor.Beni dem.	1.800.000		1.800.000
II1	**639.000**		**639.000**
Man.Strao.Imm.Propr.	639.000		639.000
II2	**555.000**		**555.000**
Acquisiz. Impianti	80.000		80.000
Man.Straor.Impianti	475.000		475.000
II7	**185.400**		**185.400**
Acquisiz.Hard.n.a.c.	24.400		24.400
Acquisiz.Macc.Uff.	35.000		35.000
Acquisiz.Post.Lavoro	-		-
Mobili e arredi	126.000		126.000
Totale complessivo	**7.437.264**	**1.171.434**	**8.608.698**

Gli investimenti maggiormente rilevanti, per il triennio 2022-2024, riguardano quelli di natura informatica. Essi sono definiti in relazione agli obiettivi, agli ambiti e alle macro-aree descritte nel Piano Triennale IT, di seguito rappresentate:

- *Infrastruttura*: contiene al suo interno oltre alle iniziative progettuali legate all'innovazione tecnologica nell'ambito delle infrastrutture materiali e immateriali anche tutte le attività a sostegno dei principali obiettivi della Direzione e dell'Istituto;
- *Sviluppo:* presenta al suo interno tutti i cantieri progettuali volti a tradurre in termini applicativi le esigenze delle diverse Direzioni dell'Istituto, assicurando lo sviluppo e la progettazione dei sistemi e delle applicazioni necessarie in tutte le fasi del processo di produzione statistica;
- *Sicurezza*: presenta tutte le iniziative volte ad adeguare sia le infrastrutture sia i processi alle normative di riferimento con uno specifico focus relativamente alla sicurezza informatica, alla protezione della privacy degli utenti e più genericamente alla protezione dei dati posseduti dall'Istituto;
- *Governance:* sono riconducibili tutte le iniziative volte a ridefinire i processi IT dell'Istituto, assicurando allo stesso tempo un elevato grado di standardizzazione e di quality assurance nei processi di sviluppo e garantendo un presidio costante sui servizi di natura informatica;
- *Capabilty Building:* vengono ricomprese le iniziative riguardanti la formazione del personale dell'Istituto, assicurandone la crescita professionale e il costante aggiornamento specialistico reso necessario dalla continua e veloce evoluzione tecnologica in ambito IT.

PARTE 2

SCHEMI

BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2022

BUDGET ECONOMICO ANNUALE DECISIONALE		
	Anno 2022	
	Parziali	**Totali**
A - VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	211.464.191	
5) altri ricavi e proventi	19.964.940	
Totale valore della produzione (A)		**231.429.131**
B - COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	551.300	
7) Per servizi	72.768.640	
7Bis) Per trasferimenti e contributi	20.921.000	
8) Per godimento beni di terzi	11.700.077	
9) Per il personale	117.964.155	
10) Ammortamenti e svalutazioni	9.496.862	
13) Altri Accantonamenti	16.211.570	
14) Oneri diversi di gestione	3.353.100	
Totale costi (B)		**252.966.705**
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)		**- 21.537.573**
C- PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
16) Altri proventi finanziari	2.000	
Totale proventi e oneri finanziari (15+16+17+/-17bis)		**2.000**
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		**- 21.535.573**
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		7.433.929
AVANZO/DISAVANZO/PAREGGIO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		**- 28.969.503**
Utilizzo riserve patrimoniali vincolate		28.969.503
Risultato a pareggio		**-**

BUDGET ECONOMICO ANNUALE GESTIONALE		
	Anno 2022	
	Parziali	**Totali**
A - VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		**211.464.191**
a) contributo ordinario dello Stato	206.009.578	
c) contributi in conto esercizio	5.429.613	
c3) contributi da altri enti pubblici	5.104.119	
c4) contributi dall'Unione Europea	325.493	
f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi	25.000	
5) altri ricavi e proventi		**19.964.940**
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	9.496.862	
b) altri ricavi e proventi	10.468.078	
Totale valore della produzione (A)		**231.429.131**
B - COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci		**551.300**
7) Per servizi		**72.768.640**
a) erogazioni di servizi istituzionali	46.996.135	
b) acquisizione di servizi	25.480.505	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	111.000	
d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	181.000	
7Bis) Per trasferimenti e contributi		**20.921.000**
a) trasferimenti correnti	20.921.000	
8) Per godimento beni di terzi		**11.700.077**
9) Per il personale		**117.964.155**
a) salari e stipendi	87.680.686	
b) oneri sociali	21.365.439	
c) trattamento di fine rapporto	5.630.569	
e) altri costi	3.287.461	
10) Ammortamenti e svalutazioni		**9.496.862**
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	6.763.100	
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.733.763	
13) Altri Accantonamenti		**16.211.570**
14) Oneri diversi di gestione		**3.353.100**
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	2.100.000	
b) altri oneri diversi di gestione	1.253.100	
Totale costi (B)		**252.966.705**
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)		**- 21.537.573**
C- PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
16) Altri proventi finanziari	**2.000**	
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli controllanti	2.000	
Totale proventi e oneri finanziari (15+16+17+/-17bis)		**2.000**
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		**- 21.535.573**
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	7.433.929	
AVANZO/DISAVANZO/PAREGGIO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		**- 28.969.503**
Utilizzo riserve patrimoniali vincolate		28.969.503
Risultato a pareggio		**-**

BUDGET ECONOMICO ANNUALE GESTIONALE		
BUDGET ECONOMICO ANNUALE GESTIONALE DEL CDR "DGEN"	Anno 2022	
	Parziali	**Totali**
A - VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		**206.009.578**
a) contributo ordinario dello Stato	206.009.578	
5) altri ricavi e proventi		**12.391.862**
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	9.496.862	
b) altri ricavi e proventi	2.895.000	
Totale valore della produzione (A)		**218.401.440**
B - COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci		**252.000**
7) Per servizi		**10.550.452**
a) erogazioni di servizi istituzionali	521.400	
b) acquisizione di servizi	9.752.052	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	96.000	
d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	181.000	
8) Per godimento beni di terzi		**5.465.800**
9) Per il personale		**30.400.747**
a) salari e stipendi	17.383.630	
b) oneri sociali	4.104.087	
c) trattamento di fine rapporto	5.630.569	
e) altri costi	3.282.461	
10) Ammortamenti e svalutazioni		**861.187**
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	861.187	
13) Altri Accantonamenti		**16.211.570**
14) Oneri diversi di gestione		**3.335.200**
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	2.100.000	
b) altri oneri diversi di gestione	1.235.200	
Totale costi (B)		**67.076.956**
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)		**151.324.485**
C- PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
16) Altri proventi finanziari	**2.000**	
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli controllanti	2.000	
Totale proventi e oneri finanziari (15+16+17+/-17bis)		**2.000**
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		**151.326.485**
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.427.314	
AVANZO/DISAVANZO/PAREGGIO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		**149.899.169**

BUDGET ECONOMICO ANNUALE GESTIONALE		
BUDGET ECONOMICO ANNUALE GESTIONALE DEL CDR "DIPS"	Anno 2022	
	Parziali	**Totali**
A - VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		**4.999.730**
c) contributi in conto esercizio	4.999.730	
c3) contributi da altri enti pubblici	4.749.005	
c4) contributi dall'Unione Europea	250.724	
5) altri ricavi e proventi		**7.398.408**
b) altri ricavi e proventi	7.398.408	
Totale valore della produzione (A)		**12.398.138**
B - COSTI DELLA PRODUZIONE		
7) Per servizi		**64.419.887**
a) erogazioni di servizi istituzionali	42.958.858	
b) acquisizione di servizi	540.029	
7Bis) Per trasferimenti e contributi		**20.921.000**
a) trasferimenti correnti	20.921.000	
8) Per godimento beni di terzi		**1.807.436**
9) Per il personale		**54.562.213**
a) salari e stipendi	43.800.438	
b) oneri sociali	10.761.775	
14) Oneri diversi di gestione		**4.500**
b) altri oneri diversi di gestione	4.500	
Totale costi (B)		**120.794.036**
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)		**- 108.395.898**
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		**- 108.395.898**
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	3.746.700	
AVANZO/DISAVANZO/PAREGGIO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		**- 112.142.598**

BUDGET ECONOMICO ANNUALE GESTIONALE		
BUDGET ECONOMICO ANNUALE GESTIONALE DEL CDR "DIRM"	Anno 2022	
	Parziali	**Totali**
A - VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		**79.420**
c) contributi in conto esercizio	54.420	
c4) contributi dall'Unione Europea	54.420	
f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi	25.000	
Totale valore della produzione (A)		**79.420**
B - COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci		**119.700**
7) Per servizi		**17.593.253**
a) erogazioni di servizi istituzionali	3.496.027	
b) acquisizione di servizi	14.082.226	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	15.000	
8) Per godimento beni di terzi	4.410.952	
9) Per il personale		**23.371.982**
a) salari e stipendi	18.775.769	
b) oneri sociali	4.591.213	
e) altri costi	5.000	
10) Ammortamenti e svalutazioni		**8.635.675**
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	6.763.100	
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.872.576	
14) Oneri diversi di gestione		**10.300**
b) altri oneri diversi di gestione	10.300	
Totale costi (B)		**54.141.862**
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)		**- 54.062.442**
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		**- 54.062.442**
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.598.295	
AVANZO/DISAVANZO/PAREGGIO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		**- 55.660.737**

BUDGET ECONOMICO ANNUALE GESTIONALE		
BUDGET ECONOMICO ANNUALE GESTIONALE DEL CDR "DCRE"	Anno 2022	
	Parziali	**Totali**
A - VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		**375.463**
c) contributi in conto esercizio	375.463	
c3) contributi da altri enti pubblici	355.114	
c4) contributi dall'Unione Europea	20.349	
5) altri ricavi e proventi		**174.670**
b) altri ricavi e proventi	174.670	
Totale valore della produzione (A)		**550.133**
B - COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci		**179.600**
7) Per servizi		**1.126.048**
a) erogazioni di servizi istituzionali	19.850	
b) acquisizione di servizi	1.106.198	
8) Per godimento beni di terzi		**15.890**
9) Per il personale		**9.629.213**
a) salari e stipendi	7.720.849	
b) oneri sociali	1.908.364	
14) Oneri diversi di gestione		**3.100**
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	-	
b) altri oneri diversi di gestione	3.100	
Totale costi (B)		**10.953.851**
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)		**- 10.403.718**
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		**- 10.403.718**
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	661.620	
AVANZO/DISAVANZO/PAREGGIO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		**- 11.065.338**

BUDGET TRIENNALE

2022-2024

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE						
	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
	Parziali	**Totali**	**Parziali**	**Totali**	**Parziali**	**Totali**
A - VALORE DELLA PRODUZIONE						
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	211.464.191		210.519.459		210.793.257	
5) altri ricavi e proventi	19.964.940		35.459.991		36.554.622	
Totale valore della produzione (A)		**231.429.131**		**245.979.450**		**247.347.879**
B - COSTI DELLA PRODUZIONE						
6) Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	551.300		617.100		644.600	
7) Per servizi	72.768.640		55.472.131		50.930.557	
7Bis) Per trasferimenti e contributi	20.921.000		20.402.250		16.586.000	
8) Per godimento beni di terzi	11.700.077		9.163.357		8.636.615	
9) Per il personale	117.964.155		115.028.450		112.363.691	
10) Ammortamenti e svalutazioni	9.496.862		17.396.417		26.923.758	
13) Altri Accantonamenti	16.211.570		17.229.087		20.797.104	
14) Oneri diversi di gestione	3.353.100		3.453.100		3.453.100	
Totale costi (B)		**252.966.705**		**238.761.892**		**240.335.425**
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)		**- 21.537.573**		**7.217.558**		**7.012.454**
C- PROVENTI E ONERI FINANZIARI						
16) Altri proventi finanziari	2.000		2.000		2.000	
Totale proventi e oneri finanziari (15+16+17+/-17bis)		**2.000**		**2.000**		**2.000**
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		**- 21.535.573**		**7.219.559**		**7.014.454**
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	7.433.929		7.219.559		7.014.454	
AVANZO/DISAVANZO/PAREGGIO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		**- 28.969.503**		**-**		**-**
Utilizzo riserve patrimoniali vincolate		28.969.503		-		
Risultato a pareggio		**-**		**-**		**-**

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI																	
A) INVESTIMENTI					B) FONTI DI FINANZIAMENTO												
Voci		Importo investimento			I) CONTRIBUTI STATALI ORDINARI			II) CONTRIBUTI STATALI CENSUARI			III) RISORSE PROPRIE			IV) ALTRE ENTRATE		
					Importo			Importo			Importo			Importo		
		ESERCIZIO n	ESERCIZIO n+1	ESERCIZIO n+2	ESERCIZIO n	ESERCIZIO n+1	ESERCIZIO n+2	ESERCIZIO n	ESERCIZIO n+1	ESERCIZIO n+2	ESERCIZIO n	ESERCIZIO n+1	ESERCIZIO n+2	ESERCIZIO n	ESERCIZIO n+1	ESERCIZIO n+2
I	**IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**	**23.995.436,11**	**20.673.970,24**	**7.229.297,59**	**-**	**-**	**-**	**5.872.021,74**	**3.583.882,66**	**1.171.433,60**	**18.113.414,37**	**17.090.087,58**	**6.057.863,99**	**10.000,00**	**-**	**-**
1)	COSTI D'IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO															
2)	COSTI DI RICERCA, DI SVILUPPO E DI PUBBLIVITA'															
3)	DIRITTI DI BREVETTO INDUSTRIALE E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DI INGEGNO	21.909.436,11	18.853.970,24	5.429.297,59				5.872.021,74	3.583.882,66	1.171.433,60	16.027.414,37	15.270.087,58	4.257.863,99	10.000,00		
4)	CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI															
5)	AVVIAMENTO															
6)	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI															
7)	MANUTENZIONI STRAORDINARIE E MIGLIORIE SU BENI DI TERZI	2.086.000,00	1.820.000,00	1.800.000,00							2.086.000,00	1.820.000,00	1.800.000,00			
II	**IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**	**1.942.348,00**	**3.530.261,57**	**1.379.400,00**	**-**	**-**	**-**	**-**	**216.757,00**	**-**	**1.882.348,00**	**3.313.504,57**	**1.379.400,00**	**60.000,00**	**-**	**-**
1)	TERRENI E FABBRICATI	643.000,00	381.000,00	639.000,00							643.000,00	381.000,00	639.000,00			
2)	IMPIANTI E MACCHINARI	531.000,00	834.000,00	555.000,00							531.000,00	834.000,00	555.000,00			
3)	ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI															
4)	MEZZI DI TRASPORTO															
5)	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI															
6)	DIRITTI REALI DI GODIMENTO															
7)	ALTRI BENI	768.348,00	2.315.261,57	185.400,00				-	216.757,00	-	708.348,00	2.098.504,57	185.400,00	60.000,00		

RELAZIONE AL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2022-2024 (REGOLAMENTO AMMINISTRAZIONE, FINANZA E CONTABILITA' - ART. 10, COMMA 3)

Voce budget investimenti	Posizione finanziaria	2022	2023	2024	Totale	Elementi informativi (finalità, modalità attuazione e risultati attesi)
II 2	Acquisizione Impianti	150.000	120.000	80.000	350.000	La spesa prevista è destinata al finanziamento delle acquisizioni di impianti necessarie sia per fare fronte a emergenze e guasti improvvisi sia per realizzare la progressiva sostituzione delle macchine non più efficienti, con particolare riferimento agli impianti di condizionamento split e VRV, tanto presso le sedi romane quanto presso gli Uffici Territoriali. Le relative forniture saranno affidate mediante procedure MePA (in ragione dei diversi valori delle acquisizioni, Ordini diretti di Acquisto, Trattative dirette o Richieste di Offerta). Il risultato atteso è il ripristino o il miglioramento della funzionalità ed efficienza degli impianti.
II 7	Acquisizione Macchine Ufficio	62.000	35.000	35.000	132.000	La spesa prevista è destinata al finanziamento delle acquisizioni di stampanti, fotocopiatrici, macchine ad uso dell'Ufficio posta e altre macchine non altrove classificabili collegate in Rete, al fine di far fronte a emergenze e guasti improvvisi, di provvedere agli ulteriori fabbisogni che non possono essere soddisfatti mediante noleggio e di ottenere una significativa riduzione dei consumi di carta. Le suddette acquisizioni potranno avvenire o attraverso singole procedure MePA (in ragione dei diversi valori, Ordini diretti di Acquisto, Trattative dirette o Richieste di Offerta) o mediante adesione a Convenzioni Consip, ove attive e disponibili. I risultati attesi sono l'acquisizione di una dotazione di macchine d'ufficio pienamente funzionali ed efficienti e la riduzione del consumo di carta.
II 1	Manutenzione Starordinaria Immobili di Proprietà	643.000	381.000	639.000	1.663.000	La spesa prevista è destinata in parte al finanziamento dei lavori di adeguamento normativo (II fase) della sede Istat di Via Agostino Depretis n. 74B in Roma, in parte ai lavori di adeguamento normativo, di manutenzione straordinaria dei locali adibiti ad uffici e di rifacimento dell'involucro edilizio della sede Istat di Viale Liegi n. 13 in Roma. Gli interventi saranno affidati mediante procedure di gara ai sensi del Decreto Semplificazioni. Il risultato atteso è il completamento dell'adeguamento normativo delle sedi interessate dagli interventi. Uno specifico finanziamento, infine, è previsto per lavori di efficientamento energetico da eseguirsi presso le suddette sedi di Via Depretis n. 74B e di Viale Liegi n. 13 e da affidarsi mediante apposite procedure di gara ai sensi del Decreto
I 7	Manutenzione Straordinaria Beni Demaniali	2.086.000	1.820.000	1.800.000	5.706.000	La spesa prevista è destinata al finanziamento di vari programmi di manutenzione straordinaria edile e impiantistica della sede Istat di Via Cesare Balbo n. 16 in Roma. In particolare, per quanto concerne gli interventi di natura edile, sono in programma lavori di completamento dell'adeguamento dell'immobile alla normativa antincendio, lavori di adeguamento normativo della c.d. Torre Libraria e lavori di rifacimento dell'involucro edilizio. Mentre i lavori di completamento dell'adeguamento antincendio saranno eseguiti nell'ambito di uno specifico appalto affidato a cura del Provveditorato Interregionale alle Opere Pubbliche, i restanti lavori saranno oggetto di autonome procedure di gara ai sensi del Decreto Semplificazioni. I risultati attesi sono il completamento dell'adeguamento normativo dell'intero immobile, nonché il rifacimento delle relative facciate, comprensivo anche della sostituzione degli infissi. Per quanto concerne invece gli interventi di natura impiantistica, sono previsti, in particolare, lavori di ampliamento e adeguamento del Data Center e lavori finalizzati al miglioramento delle sale NET/CED. I suddetti lavori di natura impiantistica saranno affidati dall'Istituto mediante procedure di gara ai sensi del Decreto Semplificazioni. I risultati attesi sono l'adeguamento del Data Center agli standard di Polo Strategico Nazionale (PSN) e il miglioramento dell'efficienza e della funzionalità degli impianti a servizio delle sale NET presenti nella sede di Via Balbo n. 16.
II 2	Manutenzione Straordinaria Impianti	381.000	714.000	475.000	1.570.000	La spesa prevista è destinata al finanziamento di varie opere di natura impiantistica da eseguirsi presso la sede Istat di Viale Liegi n. 13 in Roma: in particolare, lavori relativi all'impianto di climatizzazione, lavori di realizzazione di un impianto di continuità elettrica UPS e lavori di realizzazione di un serbatoio a gasolio a servizio del gruppo elettrogeno. I suddetti lavori saranno affidati dall'Istat mediante procedure di gara ai sensi del Decreto Semplificazioni. Il risultato atteso è il miglioramento dell'efficienza degli impianti della sede. Una parte della spesa, inoltre, è destinata al finanziamento di interventi finalizzati al miglioramento delle sale NET presenti nelle sedi di Viale Liegi n. 13 e di Via Depretis n. 74B, da affidarsi anch'essi mediante procedure di gara ai sensi del Decreto Semplificazioni e volti al potenziamento dell'efficienza e della funzionalità degli impianti a servizio dei relativi locali.

Voce budget investimenti	Posizione finanziaria	2022	2023	2024	Totale	Elementi informativi (finalità, modalità attuazione e risultati attesi)
II 7	Mobili e Arredi	143.000	126.000	126.000	395.000	La spesa prevista è destinata alla rimodulazione degli arredi in funzione della nuova organizzazione degli spazi connessa all'introduzione del lavoro agile, ed è inoltre parziamente finalizzata alla sostituzione di mobili e arredi collocati fuori uso, secondo le dismissioni programmate e le ulteriori esigenze che sorgeranno durante il triennio di riferimento. Le modalità di affidamento delle relative forniture saranno determinate nella fase post-pandemica, a seguito della definizione del nuovo assetto organizzativo e in ragione del valore delle singole acquisizioni. Il risultato atteso è la rimodulazione degli arredi in funzione della modifica dell'assetto organizzativo e, conseguentemente, del nuovo allestimento degli spazi.
I 3	Acquisto SW di base licenze a tempo inderminato	87.420	87.420	0	174.840	La spesa prevista è destinata all'acquisto di beni e servizi legati all'emergenza COVID. Le relative forniture saranno affidate mediante Convenzioni, SDAPA e procedure MePA (in ragione dei diversi valori delle acquisizioni, Ordini diretti di Acquisto, Trattative dirette o Richieste di Offerta). Il risultato atteso è il mantenimento degli strumenti messi a disposizione durante
I 3	Acquisto SW di base licenze a tempo inderminato	526.710	3.367.775	24.796	3.919.280	La spesa prevista è destinata allo sviluppo di metodologie di lavoro agile e realizzazione delle infrastrutture che consentano al personale di svolgere le attività da remoto. Le relative forniture saranno affidate mediante Convenzioni, SDAPA e procedure MePA (in ragione dei diversi valori delle acquisizioni, Ordini diretti di Acquisto, Trattative dirette o Richieste di Offerta). Il risultato atteso è fornire l'infrastruttura e i servizi necessaria alla realizzazione del POLA.
II 7	Acquisizione Postazioni di lavoro	133.228	0	0	133.228	
I 3	Altri investimenti informatici	411.000	0	0	411.000	La spesa prevista è destinata al consolidamento del percorso di trasformazione digitale dell'Istituto, tramite l'adozione di una soluzione avanzata di ERP (Enterprise Resource Planning). Le relative forniture saranno affidate mediante Convenzioni, SDAPA e procedure MePA (in ragione dei diversi valori delle acquisizioni, Ordini diretti di Acquisto, Trattative dirette o Richieste di Offerta). Il risultato atteso è l'implementazione di un Sistema di Gestione Integrato capace di supportare in maniera ancora più efficace ed efficiente i processi di business gestionali.
I 3	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	2.325.266	2.896.721	0	5.221.987	
II 7	Acquisizione Server	0	433.728	0	433.728	
I 3	Acquisto SW di base licenze a tempo inderminato	21.667	21.667	0	43.333	La spesa prevista è destinata alla manutenzione di licenze di strumenti di BI. Le relative forniture saranno affidate mediante Convenzioni, SDAPA e procedure MePA (in ragione dei diversi valori delle acquisizioni, Ordini diretti di Acquisto, Trattative dirette o Richieste di Offerta). Il risultato atteso è l'utilizzo degli strumenti specifici.
I 3	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	43.636	43.636	0	87.271	
I 3	Acquisto SW di base licenze a tempo inderminato	1.135.884	1.207.731	935.034	3.278.649	La spesa prevista è destinata alle attività sulla sicurezza infrastrutturale ed applicativa. Le relative forniture saranno affidate mediante Convenzioni, SDAPA e procedure MePA (in ragione dei diversi valori delle acquisizioni, Ordini diretti di Acquisto, Trattative dirette o Richieste di Offerta). Il risultato atteso è il consolidamento dei requisiti di sicurezza dell'infrastruttura e il sistema di gestione della sicurezza (SGSI).
I 3	Altri investimenti informatici	1.373.191	1.485.693	742.847	3.601.731	
I 3	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	2.209.380	177.093	177.093	2.563.567	
I 3	Acquisto SW di base licenze a tempo inderminato	764.487	526.486	0	1.290.973	La spesa prevista è destinata al miglioramento dell'usabilità e della fruibilità dei servizi a supporto della piattaforma SIM. Le relative forniture saranno affidate mediante Convenzioni, SDAPA e procedure MePA (in ragione dei diversi valori delle acquisizioni, Ordini diretti di Acquisto, Trattative dirette o Richieste di Offerta). Il risultato atteso è il consolidamento e l'ottimizzazione di alcuni servizi delle piattaforme del SIM e del SIR.
I 3	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	1.033.185	49.185	49.185	1.131.556	
I 3	Acquisto SW di base licenze a tempo inderminato	835.731	1.832.659	897.678	3.566.068	La spesa prevista è destinata all'ampliamento dell'infrastruttura CED per l'erogazione di servizi IT di qualità. Le relative forniture saranno affidate mediante Convenzioni, SDAPA e procedure MePA (in ragione dei diversi valori delle acquisizioni, Ordini diretti di Acquisto, Trattative dirette o Richieste di Offerta). Il risultato atteso è l'erogazione di servizi IT ottimizzati.
I 3	Altri investimenti informatici	1.788.507	0	0	1.788.507	
II 7	Acquisizione Server	124.000	1.300.574	0	1.424.574	
I 3	Acquisto SW di base licenze a tempo inderminato	2.490.809	1.637.721	1.559.772	5.688.303	La spesa prevista è destinata all'acquisto di HW, licenze SW e attività realizzative di configurazione dei sistemi IT. Le relative forniture saranno affidate mediante Convenzioni, SDAPA e procedure MePA (in ragione dei diversi valori delle acquisizioni, Ordini diretti di Acquisto, Trattative dirette o Richieste di Offerta) e, in misura minima, Affidamenti diretti. Il risultato atteso è il funzionamento di tutta l'infrastruttura IT a supporto delle attività continuative dell'Istituto.
I 3	Altri investimenti informatici	18.300	0	0	18.300	
I 3	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	6.844.263	5.520.183	1.042.892	13.407.338	
II 7	Acquisizione apparati di telecomunicazione	248.000	0	0	248.000	
II 7	Acquisizione Hardware n.a.c.	58.120	72.760	24.400	155.280	
II 7	Acquisizione Postazioni di lavoro		248.000	0	248.000	
II 7	Acquisizione Server	0	99.200	0	99.200	
	totale investimenti	**25.937.784**	**24.204.232**	**8.608.698**	**58.750.713**	

ALTRI ALLEGATI

		Classificazioni per missioni-programmi COFOG							Totale spese
Livello	Descizione codice economico	Articolazione secondo la struttura per missioni, programmi e gruppi COFOG secondo i criteri individuati nel Dpcm adottato ai sensi dell'art.11, comma 1, lett.a) del D.Lgs.31 maggio 2011, n.91							
		Produzione statistica - M017011	Servizi di ricerca, di informatica e di diffusione alla produzione e per la cultura statistica - M017012	Attività funzionale alla ricerca, alla produzione, alla diffusione e alla cultura statistica - M017015	Attività finalizzate alle relazioni esterne e al coordinamento del Sistan - M017016	Indirizzo politico - M032002	Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza - M032003	Fondi da ripartire - M033033	
		Gruppo COFOG 1.03	Gruppo COFOG 1.03	Gruppo COFOG 1.03	Gruppo COFOG 1.03	Gruppo COFOG 1.03	Gruppo COFOG 1.03	Gruppo COFOG 1.03	
I	**Spese correnti**	**124.540.736**	**47.104.482**	**61.193.083**	**11.615.471**	**205.000**	**2.245.000**	**4.000.000**	**250.903.771**
II	**Redditi da lavoro dipendente**	**54.491.703**	**23.336.782**	**30.352.152**	**9.679.213**	**-**	**-**	**-**	**117.859.850**
III	Retribuzioni lorde	43.748.268	18.753.769	20.628.846	7.782.059	-	-	-	90.912.942
III	Contributi sociali a carico dell'ente	10.743.435	4.583.013	9.723.306	1.897.154	-	-	-	26.946.908
II	**Imposte e tasse a carico dell'ente**	**3.746.700**	**1.606.295**	**2.637.314**	**661.620**	**-**	**-**	**-**	**8.651.929**
III	Imposte, tasse e proventi assimilati carico dell'ente	3.746.700	1.606.295	2.637.314	661.620	-	-	-	8.651.929
II	**Acquisto di beni e servizi**	**45.246.322**	**22.123.905**	**15.591.252**	**1.225.051**	**205.000,00**	**123.000,00**	**-**	**84.514.531**
III	Acquisto di beni	1.144.000	119.700	252.000	179.600	-	-	-	1.695.300
III	Acquisto di servizi	44.102.322	22.004.205	15.339.252	1.045.451	205.000	123.000		82.819.231
II	**Trasferimenti correnti**	**20.921.000**	**-**	**-**	**-**	**-**	**2.100.000,00**	**-**	**23.021.000**
III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	20.921.000	-	-	-	-	2.100.000	-	23.021.000
II	**Rimborsi e poste correttive delle entrate**	**75.010**	**37.500**	**51.795**	**49.587**	**-**	**-**	**-**	**213.892**
III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc…)	75.010	37.500	51.795	49.587	-	-	-	213.892
II	**Altre spese correnti**	**60.000**	**-**	**12.560.570**	**-**	**-**	**22.000,00**	**4.000.000,00**	**16.642.570**
III	Fondo di riserva e altri accantonamenti	-	-	12.211.570	-	-	-	4.000.000	16.211.570
III	Premi di assicurazione	60.000	-	349.000	-	-	-	-	409.000
III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	-	-	-	-	-	22.000	-	22.000
I	**Spese in conto capitale**	**70.000**	**22.402.784**	**3.465.000**	**-**	**-**	**-**	**-**	**25.937.784**
II	**Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni**	**70.000**	**22.402.784**	**3.465.000**	**-**	**-**	**-**	**-**	**25.937.784**
III	Beni materiali	60.000	503.348	1.379.000	-	-	-	-	1.942.348
III	Beni immateriali	10.000	21.899.436	2.086.000	-	-	-	-	23.995.436
	Totale generale uscite	**124.610.736**	**69.507.266**	**64.658.083**	**11.615.471**	**205.000**	**2.245.000**	**4.000.000**	**276.841.556**

RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI
DEI CONTI

ISTITUTO NAZIONALE DI STATISTICA

Collegio dei Revisori dei Conti

Relazione allegata al verbale dell'adunanza del

25 novembre 2021, n.

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2022 E RELATIVI ALLEGATI

E' stato esaminato il Budget economico dell'anno 2022, corredato dai relativi allegati, trasmesso all'attenzione del Collegio per redigere il parere di competenza.

Il Collegio rileva preliminarmente che al Budget economico in esame sono stati allegati, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 2, comma 4, del DM 27 marzo 2013, i seguenti documenti:

- il budget economico triennale;
- la relazione illustrativa del Presidente;
- budget degli investimenti triennale;
- il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi di cui all'art. 9, comma 3, del DM 27 marzo 2013;

Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio previsti dall'art. 19 del D.Lgs 91/2011 non è stato allegato in quanto non risulta ancora approvato il sistema minimo di indicatori di risultato stabilito con decreto del Ministro per la Pubblica Amministrazione d'Intesa con il Ministro dell'Economia e delle Finanze in conformità alle linee guida generali definiti con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 18 settembre 2012.

Il Budget economico è stato redatto:

- secondo lo schema di cui all'allegato 1 del citato DM 27 marzo 2013 nel rispetto del principio di competenza economica;
- tenendo conto delle istruzioni impartite con la Circolare MEF - RGS n. 35 del 22 agosto 2013;
- nel rispetto delle indicazioni di cui alla Circolare ministeriale MEF – RGS n. 26 dell'11 novembre 2021, avente per oggetto "Enti ed Organismi pubblici - Bilancio di previsione per l'esercizio 2022" e delle precedenti circolari del MEF n. 11 del 9 aprile 2021 e n. 2 e nr 26 del 2020;
- tenuto conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che i centri di responsabilità intendono conseguire in termini di servizi e prestazioni, come descritti

nella relazione illustrativa.

Il Collegio, visto l'articolo 10 del decreto legislativo 25 novembre 2016, n. 218, recante "Semplificazione delle attività degli enti pubblici di ricerca ai sensi dell'articolo 13 della legge 7 agosto 2015, n. 124" che al comma 1 stabilisce che gli ERP devono adottare, anche ai sensi della normativa generale vigente in materia di contabilità pubblica di cui al decreto legislativo 31 maggio 2011 n. 91, sistemi di contabilità economico-patrimoniale anche per il controllo analitico della spesa per centri di costo, prende atto che l'Istituto ha previsto il passaggio al nuovo sistema contabile a decorrere dal 1° gennaio 2022.

Il Budget economico in esame, per i motivi esposti, non contiene il raffronto con i valori del Budget assestato dell'anno precedente ed è stato redatto seguendo lo schema di cui agli allegati n. 1 (budget economico annuale decisionale), n. 2 (budget economico annuale gestionale), n. 3 (budget economico annuale gestionale per CDR) e n. 4 (budget degli investimenti) del Manuale di amministrazione, finanza e contabilità approvato dal Consiglio il 17 dicembre 2020.

Il Collegio rileva che la redazione del budget è avvenuta in termini di competenza economica, nel rispetto dello schema dell'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013, ed è sintetizzabile nella tabella che segue.

Tabella nr. 1

VOCI	CENSUARIA	ORDINARIA	TOTALE ENTE
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
A1) Ricavi/Proventi Att.Istituzionali	21.009.578	190.454.613	211.464.191
A5) Altri Ricavi E Proventi	3.415.179	16.549.761	19.964.940
Totale valore della produzione (A)	24.424.757	207.004.374	231.429.131
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
B6) Mat.Prime, Sussidiarie, Consumo E Merci		551.300	551.300
B7) Servizi	30.690.246	42.078.394	72.768.640
B7Bis) Per Trasferimenti E Contributi	17.675.000	3.246.000	20.921.000
B8) Per Godimento Beni Di Terzi	1.613.835	10.086.242	11.700.077
B9) Per Il Personale		117.964.155	117.964.155
B10) Ammortamento E Svalutazioni	3.415.179	6.081.683	9.496.862
B13) Altri Accantonamenti		16.211.570	16.211.570
B14) Oneri Diversi Di Gestione		3.353.100	3.353.100
Totale costi della produzione (B)	53.394.260	199.572.445	252.966.705
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	- 28.969.503	7.431.929	- 21.537.574
C- PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
C16) Altri Proventi Finanziari		2.000	2.000
Totale proventi e oneri finanziari (15+16+17+/-17bis)	-	2.000	2.000
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	- 28.969.503	7.433.929	- 21.535.574
Imposte Esercizio, Correnti, Differite E Anticipate		7.433.929	7.433.929
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	**- 28.969.503**	**0**	**- 28.969.503**
utilizzo riserve patrimoniali vincolate	28.969.503		28.969.503
Risultato a pareggio	0	0	0

Il Collegio prende atto che il risultato economico presunto, calcolato al netto delle riserve patrimoniali vincolate, è pari a 28.969.503 euro risultante dalla differenza tra il valore della produzione per 231.429.131 euro ed i costi della produzione per 252.966.705 euro, oltre ai proventi finanziari per 2.000 euro ed imposte e tasse per 7.433.929 euro.

A copertura del risultato economico presunto si dà atto che l'Istituto, ai sensi dell'art.

33 del Regolamento di Amministrazione, finanza e contabilità e del paragrafo 7.1 del relativo Manuale, ha utilizzato riserve patrimoniali vincolate per 28.969.503 euro, derivanti da risorse autorizzate e già accertate dalla Legge n. 205/2017 per le attività censuarie per gli anni precedenti al 2022 e non realizzate.

Il budget riferito al **Valore della Produzione** è di 231.429.131 euro ed è composto come segue:

Tabella nr. 2

	CENSUARIA		ORDINARIA		ENTE totale	% totale
A1) RICAVI/PROVENTI ATT.ISTITUZIONALI	21.009.578	86,02%	190.454.613	92,01%	211.464.191	91,37%
A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	3.415.179	13,98%	16.549.761	7,99%	19.964.940	8,63%
Totale complessivo	**24.424.757**	**100,00%**	**207.004.374**	**100,00%**	**231.429.131**	**100,00%**

I **ricavi** previsti a budget per il 2022 riguardano l'attività istituzionale per un totale di 211.464.161 euro elencati nella tabella nr. 3 e altre attività per 19.964.940 euro di cui alla tabella 4.

Tabella nr. 3

	CENSUARIA		ORDINARIA		ENTE totale	% totale
A1a) CONTRIBUTO ORDINARIO STATO	**21.009.578**	**100,00%**	**185.000.000**	**97,14%**	**206.009.578**	**97,42%**
Assegnazione dello Stato per i censimenti	21.009.578	100,00%		0,00%	21.009.578	9,94%
Assegnazione dello Stato x spese di funzionamento		0,00%	185.000.000	97,14%	185.000.000	87,49%
A1cc3) CONTRIBUTI ALTRI ENTI PUBBLICI		**0,00%**	**5.104.119**	**2,68%**	**5.104.119**	**2,41%**
Contributi da enti nazionali ed altre Amm.Pubbl.		0,00%	5.104.119	2,68%	5.104.119	2,41%
A1cc4) CONTRIBUTI DALL'UNIONE EUROPEA		**0,00%**	**325.493**	**0,17%**	**325.493**	**0,15%**
Contributi da enti internazionali		0,00%	325.493	0,17%	325.493	0,15%
A1f) RICAVI CESS.PRODOTTI/PREST.SERVIZI		**0,00%**	**25.000**	**0,01%**	**25.000**	**0,01%**
Fornitura di dati e servizi statistici		0,00%	20.000	0,01%	20.000	0,01%
Vendita di pubblicazioni		0,00%	5.000	0,00%	5.000	0,00%
Totale complessivo	**21.009.578**	**100,00%**	**190.454.613**	**100,00%**	**211.464.191**	**100,00%**

Tabella nr. 4

	CENSUARIA		ORDINARIA		ENTE totale	% totale
A5a) QUOTA CONTRIB. C/C IMPUT.ESERCIZIO						
Ricavi sosp investiment entrate Stato anni prec	3.415.179	100,00%	6.081.683	36,75%	9.496.862	47,57%
A5b) ALTRI RICAVI E PROVENTI						
Altri recuperi e rimborsi		0,00%	1.025.000	6,19%	1.025.000	5,13%
Proventi multe,ammende,sanz.oblaz.a carico imprese		0,00%	7.398.408	44,70%	7.398.408	37,06%
Recupero spese del personale comandato		0,00%	1.870.000	11,30%	1.870.000	9,37%
Ricavi sospesi entrate progetti anni precedenti		0,00%	113.078	0,68%	113.078	0,57%
Totale complessivo	**3.415.179**	**100,00%**	**16.549.761**	**100,00%**	**19.964.940**	**100,00%**

I **Costi della produzione** ammontano a 252.966.705 euro e riguardano le voci evidenziate nella seguente tabella:

Tabella nr. 5

	CENSUARIA		ORDINARIA		ENTE totale	% totale
B6) MAT.PRIME, SUSSIAD., CONSUMO E MERCI		0,00%	- 551.300	0,28%	- 551.300	0,22%
B7) SERVIZI	- 30.690.246	57,48%	- 42.078.394	21,08%	- 72.768.640	28,77%
B7bis) PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	- 17.675.000	33,10%	- 3.246.000	1,63%	- 20.921.000	8,27%
B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	- 1.613.835	3,02%	- 10.086.242	5,05%	- 11.700.077	4,63%
B9) PER IL PERSONALE		0,00%	- 117.964.155	59,11%	- 117.964.155	46,63%
B10) AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI	- 3.415.179	6,40%	- 6.081.683	3,05%	- 9.496.862	3,75%
B13) ALTRI ACCANTONAMENTI		0,00%	- 16.211.570	8,12%	- 16.211.570	6,41%
B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE		0,00%	- 3.353.100	1,68%	- 3.353.100	1,33%
Totale complessivo	**- 53.394.260**	**100,00%**	**- 199.572.445**	**100,00%**	**- 252.966.705**	**100,00%**

Il Collegio ha verificato che ciascuna voce di budget è stata programmata sulla base del piano delle posizioni finanziarie allegato alla relazione dell'Istituto.

Con particolare riferimento alle poste che accolgono le spese per il personale il Collegio dà atto che le stesse riflettono le previsioni del Piano triennale del fabbisogno del personale vigente. In particolare la voce B13 accoglie gli accantonamenti per le politiche del personale per 7.577.900 euro derivanti dalle seguenti procedure assunzionali che l'Istituto intende portare a compimento, con tempistiche allo stato non preventivabili, nel corso dell'esercizio 2022:

- Concorso pubblico per il profilo di Collaboratore Tecnico Enti di Ricerca di VI livello professionale, per complessive 100 unità;
- Concorso pubblico per profili di Ricercatore e Tecnologo di III livello professionale, per complessive 100 unità;
- Concorso pubblico per Dirigente Tecnologo di I livello professionale, per complessive 6 unità;
- Procedure di assunzione riservate al personale appartenente alle categorie protette, per complessive 15 unità per diversi livelli e profili.

Sono state inoltre accantonate le previsioni di costo relative agli accantonamenti per i rinnovi contrattuali del personale dipendente previsti dalla normativa vigente.

L'Istituto non presenta previsioni circa il sostenimento di **Oneri finanziari**, mentre la situazione degli **Proventi finanziari** è dettagliata nella seguente tabella:

Tabella nr. 6

VOCI DI BUDGET	ENTE
C16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	
C16d) PROV.DIVERSI DAI PRECEDENTI	**2.000**
Interessi attivi su depositi	1.000
Interessi attivi su depositi cauzionali	1.000
Totale complessivo	**2.000**

Il Collegio rileva infine che non sono presenti né le rettifiche di valore di attività finanziarie, né i proventi e oneri straordinari.

RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito il Collegio rappresenta che, dalle verifiche effettuate, l'Ente ha predisposto il budget economico nel rispetto delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa ed in linea con le istruzioni operative fornite al riguardo.

Nel merito si richiama la Legge di bilancio n. 178 del 30 dicembre 2020 che non ha introdotto significative novità, né in relazione agli adempimenti strettamente contabili da

rispettare per la predisposizione del budget per l'esercizio 2022, né rispetto alle disposizioni contenute nella precedente Legge di bilancio n. 160 del 27 dicembre 2019.

Nello specifico, a decorrere dal 2020, sono state introdotte nuove disposizioni di contenimento della spesa, in particolare cessano di applicarsi le norme indicate nell'allegato A) del comma 590, dell'art. 1 della Legge n. 160/2019, stabilendo un unico tetto sulla macrocategoria "acquisto di beni e servizi" relativa alla media del triennio 2016-2018. Il superamento del livello di spesa stabilito è ammesso solo a fronte di un corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti e alle entrate accertate nell'esercizio 2018. Resta comunque ferma l'applicazione delle disposizioni vigenti che recano vincoli relativi alla spesa di personale.

Rilevato che a decorrere dal 1° gennaio 2022 l'Istituto adotterà il nuovo regime della contabilità economico patrimoniale secondo la disciplina civilistica, si rileva che l'Istituto, anche in considerazione dei chiarimenti forniti dalla Circolare MEF-RGS n. 9 del 21 aprile 2020 "Enti ed organismi pubblici – bilancio di previsione per l'esercizio 2020. Aggiornamento della circolare n. 34 del 19 dicembre 2019. Ulteriori indicazioni.", ha correttamente riformulato, per l'anno 2022, il calcolo della media registrata negli anni finanziari dal 2016 al 2018, secondo i criteri dettati dall'art.1, comma 592 b) della suddetta Legge n. 160/2019 relativamente agli enti e agli organismi che adottano la contabilità civilistica, escludendo dal computo della stessa la spesa censuaria in quanto coperta da specifiche entrate di natura vincolata (L. 205/2017), come rappresentato nella seguente tabella.

Tabella nr. 7

Voci di conto economico 2016-2018	Voce di II livello Piano dei conti integrato finanziario	Costi d'esercizio		
		2016	2017	2018
B6 - Per mat. prime, sussidiarie, consumo e merci	1.03.00.00.000	1.285.295,79	1.167.247,46	1.723.188,80
B7 - Per servizi	1.03.00.00.000	28.321.756,93	30.134.870,53	30.757.300,38
B8 - Per godimento beni di terzi	1.03.00.00.000	9.259.460,69	8.512.083,51	6.624.419,22
B9 - Per il personale	1.03.00.00.000	664.907,52	663.064,10	620.694,56
B14 - Oneri diversi di gestione	1.03.00.00.000	532.806,98	549.671,74	471.532,75
C17 - Interessi e altri oneri finanziari	1.03.00.00.000	5.455,93	1.905,90	2.240,38
Totale spesa ABS da consuntivi 2016-2018		**40.069.683,84**	**41.028.843,24**	**40.199.376,09**
Premi assicurativi (imputati a B7)	1.10.00.00.000	293.546,69	262.412,60	231.381,03
Fatture e documenti per acquisti di beni e servizi di competenza dell'esercizio pagati in conto residui anni precedenti 2016-2017-2018		7.296.368,89	2.195.405,79	3.317.891,90
Totale costi per acquisizione di beni e servizi		**47.659.599,42**	**43.486.661,63**	**43.748.649,02**
Limite di spesa media anni 2016-2018			**44.964.970,02**	

Nel Budget economico annuale per l'esercizio 2022 i costi previsti per l'acquisto di beni e servizi sono pari a 47.956.009,35 euro e quindi superiori di 2.991.039,33 euro rispetto al limite di spesa come sopra rideterminato in 44.964.970,02 euro.

Il Collegio prende atto che l'Istituto si è avvalso della facoltà, prevista dal comma 593 della citata Legge di bilancio, per la quale a fronte del corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate che l'Istituto conseguirà nel 2021, rispetto a quanto registrato nell'esercizio finanziario 2018, è possibile iscrivere a budget previsioni di costi entro l'incremento dei ricavi previsti nella seguente tabella.

Tabella nr. 8

	TOTALE RICAVI	RICAVI AI SENSI DEL COMMA 593
2018	206.996.370,00	194.099.320,24
2021	249.053.233,00	197.171.633,00
		3.072.312,76

Al riguardo il Collegio raccomanda che il superamento del limite, a fronte del corrispondente aumento dei ricavi, potrà essere autorizzato solo a seguito dell'accertato conseguimento dei ricavi certificati con l'approvazione del conto consuntivo 2021.

Va sottolineato che l'Istituto, in coerenza con le disposizioni emanate con la Circolare MEF-RGS n.11 del 9 aprile 2021 in merito alle spese sostenute per l'emergenza Covid-19, ha escluso dalla verifica del limite di spesa i costi destinati al contenimento della diffusione dell'epidemia da COVID-19 pari a 1.431.917,77 euro. Il Collegio ha verificato che le suddette spese escluse sono effettivamente connesse all'attuazione delle misure di contenimento (ad esempio le spese informatiche legate all'adozione dello smart working per i lavoratori dipendenti e le spese per approvvigionamenti di strumenti ed attrezzature sanitarie) in quanto in possesso delle seguenti caratteristiche:

1. finanziate da trasferimenti dello Stato o di enti territoriali finalizzati a fronteggiare l'emergenza sanitaria COVID-19, secondo quanto previsto dai provvedimenti di urgenza adottati;
2. derivanti da disponibilità di bilancio dell'ente;
3. acquisite tramite altre fonti di finanziamento ed aventi vincolo di destinazione.

Il monitoraggio delle spese escluse è stato opportunamente codificato all'interno del sistema informativo contabile, dando modo agli amministratori ed all'organo di controllo interno di poter verificare, in ogni momento, i presupposti e la valutazione dell'inerenza.

La seguente tabella riporta i dati riferiti alla media registrata nel triennio 2016-2018, al livello di spesa previsto per il 2022 ed alla maggiore entrata registrata ai sensi del citato comma 593.

Tabella nr. 9

DESCRIZIONE	COMPLESSIVO	ACQUISTI BENI E SERVIZI - ENTE		
		ORDINARIE	SPESE COVID	CENSIMENTI E PROGETTI A FINANZIAMENTO ESTERNO
	(D=A+B+C)	(A)	(B)	(C)
MEDIA COSTI 2016-2018	**56.098.823,16**	**44.964.970,02**		**11.133.853,13**
PREVISIONI BUDGET 2022	**84.960.017,53**	**47.956.009,35**	**1.431.917,77**	**35.572.090,41**
DIFFERENZA		**2.991.039,33**		
MAGGIORI RICAVI (COMMA 593)		**3.072.313,00**		
SALDO		**81.273,67**		
RISPETTO SI/NO		**SI**		

Di seguito è inoltre riportata un'analisi delle principali disposizioni normative che continuano a presentare riflessi diretti sugli stanziamenti di bilancio e delle misure adottate per garantirne il rispetto.

- Riduzione 70% per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché l'acquisto di buoni taxi rispetto alla spesa 2011 (art. 5, comma 2, D.L. 95/2012, convertito dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 e come sostituito dal decreto legge 24 aprile 2014, n. 66 , convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89) e riduzione del 20% delle stesse spese rispetto alla spesa 2009 prevista dalla precedente normativa (art. 6, comma 14, D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122).

  L'articolo 15, comma 1 del D.L. 66/2014 ha modificato il limite posto dal D.L. 95/2012. Infatti, a partire dal 1° maggio 2014, è fatto divieto di effettuare spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture e l'acquisto di buoni taxi, per un importo superiore al 30% della spesa sostenuta nel 2011, pari a 107.827,00 euro. La previsione di budget per il 2022 ammonta a 27.400,00 euro e rientra nel limite massimo stanziabile pari a 32.348,10 euro. Sulla base del D.L. 95/2012 non è previsto l'obbligo del versamento all'erario del restante 70%.

  La norma in esame va coordinata con quella prevista dall'articolo 6, comma 14 del D.L. 78/2010 che dispone la riduzione del 20% per le spese di acquisto, noleggio e manutenzione di autovetture rispetto a quanto sostenuto nel 2009. Il successivo comma 21 del medesimo articolo 6 prevede il versamento all'erario della relativa economia. La spesa complessiva per tali voci nel 2009, è stata pari a 143.337,72

euro (rideterminata con nota DGEN n. 1285 del 24/10/2011). Il relativo taglio del 20%, pari a 28.667,54 euro, è stato stanziato sulla voce di budget economico B14)a) "Oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica", ai fini del successivo versamento allo Stato.

Le spese inerenti la gestione delle autovetture soggette a limiti derivanti da disposizioni di finanza pubblica confluiscono nella voce di budget economico B7)b) "Acquisizione di servizi".

- Riduzione delle spese per organi collegiali (art. 6, comma 1, D.L. 78/2010, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122).

  Sulla base di quanto disposto dall'articolo 6, comma 1 del D.L. n. 78/2010, la partecipazione alla Commissione per la garanzia dell'informazione statistica è stata ritenuta onorifica. A partire dal 31 maggio 2010, ai componenti non viene erogato alcun compenso, il conseguente risparmio rispetto al consuntivo 2009, pari a 187.800,00 euro, è stato stanziato sulla voce di budget economico B14)a) "Oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica", ai fini del successivo versamento allo Stato .

- Trattamento accessorio del personale (art. 67, commi 5 e 6, convertito con modificazioni dalla legge 6 agosto 2008, n.133).

  La disposizione in esame prevede il contenimento del fondo per la contrattazione integrativa del 10% rispetto all'importo del 2004 ed il versamento della riduzione all'erario. L'ammontare della riduzione derivante dalla disposizione in esame, pari a 743.074,48 euro, è stato stanziato sulla voce di budget economico B14)a) "Oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica", ai fini del successivo versamento allo Stato.

- Limite al trattamento economico del personale pubblico (art. 23-ter comma 1 del D.L. 201/2011 convertito dalla legge 22 dicembre 2011, n. 214, e articolo 1, commi da 471 a 475 della legge 147/2013 come modificato dall'articolo 13 c. 1 del D.L. 66/2014 convertito dalla legge 23 giugno 2014, n. 89).

  Le disposizioni prevedono che il tetto al trattamento economico, cosi come definito dal D.P.C.M. del 23/03/2012, in attuazione dell'art. 23-ter, comma 1, a decorrere

dal 1/05/2014, è ridotto a 240.000,00 euro annui lordi, così come rideterminato dall'art. 13, comma 1 del D.L. 66/2014. Il comma 474 della Legge 147/2013 prevede il versamento ad apposito capitolo del bilancio dello Stato del risparmio conseguito. Di conseguenza il compenso lordo attribuito al Presidente dell'Istituto è ridotto da 270.000,00 euro a 240.000,00 euro. Il conseguente risparmio di 30.000,00 euro è versato al fondo per l'ammortamento dei titoli di Stato.

L'art. 1, commi 590 e seguenti della legge 27 dicembre 2019, n. 160 "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2020 e bilancio pluriennale per il triennio 2020-2022" prevede, poi, che le pubbliche amministrazioni (escluse regioni ed enti locali e, parzialmente, INPS e INAIL) siano tenute a versare annualmente allo Stato, entro il 30 giugno di ciascun anno, un importo pari a quanto "dovuto" nell'esercizio 2018 in applicazione delle medesime disposizioni cessate, riepilogate nell'Allegato A delle predetta legge e di seguito riepilogate, incrementato del 10% oltre a quanto dovuto sulla base di disposizioni ancora applicabili e successivamente confermato dalla Circolare MEF-RGS n. 26 dell'11 novembre 2021:

Tabella nr. 10

Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	Maggiorazione del 10%	Versamento 2022
Art. 61 comma 1 legge 133/2008 (spese per organi collegiali e altri organismi)	26.700,00	2.670,00	29.370,00
Art. 61 comma 5 legge 133/2008 (spese per relazioni pubbliche e convegni)	119.450,00	11.945,00	131.395,00
Art. 6 comma 3 DL 78/2010 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010)	44.780,98	4.478,10	49.259,08
Art. 6 comma 8 DL 78/2010 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	88.782,40	8.878,24	97.660,64
Art. 6 comma 12 DL 78/2010 (Spese per missioni)	571.000,00	57.100,00	628.100,00
Art. 6 comma 13 DL 78/2010 Spese per la formazione)	138.580,32	13.858,03	152.438,35
Totale	**989.293,70**	**98.929,37**	**1.088.223,07**

Complessivamente gli elementi che portano a quantificare la presumibile restituzione al bilancio dello Stato, sono esposti nella tabella 18 della relazione illustrativa dell'Istituto.

Budget triennale

In relazione al Budget triennale, composto dal budget economico triennale e dal budget degli investimenti, il Collegio evidenzia che lo stesso copre un periodo di tre anni e tiene

conto delle strategie delineate nei documenti di programmazione pluriennale approvati dall'organo di vertice.

Il budget economico triennale è stato predisposto in termini di competenza economica e presenta un'articolazione delle poste, per il primo anno, coincidente con quella del budget economico annuale, mentre il budget degli investimenti evidenzia gli investimenti e le relative fonti di copertura per ciascun esercizio. Lo stesso ha carattere autorizzatorio per il primo dei tre anni di riferimento.

Il Collegio prende atto che l'Istituto presenta una situazione economico patrimoniale in equilibrio per il triennio, anche in considerazione delle riduzioni dei fabbisogni di costi e di investimenti come rappresentati nella relazione illustrativa dell'Istituto.

Il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi

Il Collegio prende atto che il prospetto è stato correttamente predisposto secondo le indicazioni fornite dall'art. 9, comma 3, del DM 27 marzo 2013.

CONCLUSIONI

Il Collegio, tenuto conto di tutto quanto in precedenza esposto, effettuate le analisi necessarie e acquisite le informazioni in precedenza illustrate, ha accertato che:

- il budget è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente i Ricavi previsti risultano essere attendibili;
- i Costi previsti sono da ritenersi congrui in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- il Budget è stato redatto nel rispetto dell'osservanza dei principi contabili previsti in materia;
- è stata iscritta tra i proventi la quota dei ricavi sospesi, al fine di sterilizzare i costi riferiti alle quote degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali acquisite negli anni precedenti ed interamente finanziati in contabilità finanziaria con i relativi impegni di spesa;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risultano essere salvaguardati gli equilibri economico patrimoniali e finanziari.

Il Collegio inoltre:

- nel raccomandare una gestione improntata ai criteri dell'efficienza, efficacia ed economicità, nonché la puntuale applicazione delle disposizioni di legge sugli obblighi di trasparenza, sulla tempistica dei pagamenti della PA, nonché in ordine alla corretta applicazione della normativa anticorruzione;
- nell'invitare l'Istituto alle seguenti attività:
    - redazione del primo stato patrimoniale inziale secondo le norme civilistiche;
    - costante ed attento monitoraggio dei proventi e dei costi e delle norme di contenimento della finanza pubblica con particolare riferimento al superamento del limite da autorizzare solo previo accertamento dei maggiori ricavi accertati con il Conto consuntivo 2021;
    - dare seguito a quanto previsto nella relazione illustrativa del Presidente in merito all'analisi puntuale tesa a verificare l'equilibrio tra le risorse e gli impieghi che garantiscano gli standard quali-quantitativi programmati, anche riesaminando le scelte strategiche dell'Amministrazione dovute ai crescenti fabbisogni informativi del Paese, che hanno determinato un rilevante incremento di investimenti con la conseguente necessità di monitorare la sostenibilità degli equilibri economico patrimoniali in termini prospettici;

- nel richiamare le considerazioni e raccomandazioni riportate nella presente relazione, ritiene che possa essere espresso

parere favorevole

in ordine all'adozione del Budget economico dell'anno 2022 e dei relativi allegati da parte del Consiglio dell'Istituto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Gabriele Nunziata (Presidente)

Nunziata Gabriele
26.11.2021 15:43:55
GMT+01:00

Dott. Michele Palma (Componente)

Firmato digitalmente da PALMA MICHELE
C=IT
O=PRESIDENZA CONSIGLIO DEI MINISTRI

Dott. Riccardo Sisti (Componente)

Firmato digitalmente da SISTI RICCARDO
C=IT
O=PRESIDENZA CONSIGLIO DEI MINISTRI

PARTE 3
APPENDICE

Piano dei conti delle posizioni finanziarie, raccordo alle voci di budget e del PDCI							
Sezione I - Budget economico							
Posizione finanziaria	Descrizione posizione finanziaria	Voci budget decisionale	Voci budget gestionale	Codice Piano dei conti integrato modulo economico	Descrizione del codice Piano dei conti integrato modulo economico	Codice Piano dei conti integrato modulo finanziario	Descrizione del codice Piano dei conti integrato modulo finanziario
R1.2.1.01.07.001.0001	Vendita di pubblicazioni	A1) RICAVI/PROVENTI ATT.ISTITUZIONALI	A1f) RICAVI CESS.PRODOTTI/PREST.SERVIZI	1.2.1.01.07.001	Ricavi da sfruttamento brevetti	E.3.01.01.01.006	Proventi dalla vendita di riviste e pubblicazioni
R1.2.2.01.38.001.0001	Contributi da enti internazionali	A1) RICAVI/PROVENTI ATT.ISTITUZIONALI	A1cc4) CONTRIBUTI DALL'UNIONE EUROPEA	1.2.2.01.38.001	Ricavi da analisi e studi nel campo della ricerca	E.3.01.02.01.038	Proventi da analisi e studi nel campo della ricerca
R1.2.2.01.38.001.0004	Contributi da enti nazionali ed altre Amm.Pubbl.	A1) RICAVI/PROVENTI ATT.ISTITUZIONALI	A1cc3) CONTRIBUTI ALTRI ENTI PUBBLICI	1.2.2.01.38.001	Ricavi da analisi e studi nel campo della ricerca	E.3.01.02.01.038	Proventi da analisi e studi nel campo della ricerca
R1.2.2.01.38.001.0005	Contratti e convenzioni con enti esteri	A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	A5b) ALTRI RICAVI E PROVENTI	1.2.2.01.38.001	Ricavi da analisi e studi nel campo della ricerca	E.3.01.02.01.038	Proventi da analisi e studi nel campo della ricerca
R1.2.2.01.38.001.0006	Ricavi sospesi entrate progetti anni precedenti	A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	A5b) ALTRI RICAVI E PROVENTI	1.2.2.01.38.001	Ricavi da analisi e studi nel campo della ricerca	E.3.01.02.01.038	Proventi da analisi e studi nel campo della ricerca
R1.2.2.01.99.999.0001	Fornitura di dati e servizi statistici	A1) RICAVI/PROVENTI ATT.ISTITUZIONALI	A1f) RICAVI CESS.PRODOTTI/PREST.SERVIZI	1.2.2.01.99.999	Ricavi da servizi n.a.c.	E.3.01.02.01.999	Proventi da servizi n.a.c.
R1.3.1.01.01.001.0001	Assegnazione dello Stato x spese di funzionamento	A1) RICAVI/PROVENTI ATT.ISTITUZIONALI	A1a) CONTRIBUTO ORDINARIO STATO	1.3.1.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri
R1.3.1.01.01.001.0002	Assegnazione dello Stato per i censimenti	A1) RICAVI/PROVENTI ATT.ISTITUZIONALI	A1a) CONTRIBUTO ORDINARIO STATO	1.3.1.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri
R1.3.1.01.01.001.0003	Ricavi sosp investiment entrate Stato anni prec	A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	A5a) QUOTA CONTRIB. C/C IMPUT.ESERCIZIO	1.3.1.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri
R1.3.1.01.01.001.0004	Utilizzo fondi vincolati anni precedenti	A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	A5a) QUOTA CONTRIB. C/C IMPUT.ESERCIZIO	1.3.1.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri
R1.4.2.03.01.001.0001	Proventi multe,ammende,sanz.oblaz.a carico imprese	A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	A5b) ALTRI RICAVI E PROVENTI	1.4.2.03.01.001	Multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese	E.3.02.03.01.001	Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese
R1.4.3.01.01.001.0001	Recupero spese del personale comandato	A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	A5b) ALTRI RICAVI E PROVENTI	1.4.3.01.01.001	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc…)	E.3.05.02.01.001	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc…)
R1.4.9.99.01.001.0002	Altri recuperi e rimborsi	A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	A5b) ALTRI RICAVI E PROVENTI	1.4.9.99.01.001	Altri proventi n.a.c.	E.3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.
R3.2.3.05.01.001.0001	Interessi attivi su depositi	C16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	C16d) PROV.DIVERSI DAI PRECEDENTI	3.2.3.05.01.001	Interessi attivi da depositi bancari o postali	E.3.03.03.04.001	Interessi attivi da depositi bancari o postali
R3.2.3.13.04.001.0001	Interessi attivi su depositi cauzionali	C16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	C16d) PROV.DIVERSI DAI PRECEDENTI	3.2.3.13.04.001	Altri interessi attivi da altri soggetti	E.3.03.03.99.999	Altri interessi attivi da altri soggetti
C2.1.1.01.01.001.0001	Libri, giornali e riviste	B6) MAT.PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI	B6) MAT.PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI	2.1.1.01.01.001	Giornali e riviste	U.1.03.01.01.001	Giornali e riviste
C2.1.1.01.01.002.0002	Pubblicazioni	B6) MAT.PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI	B6) MAT.PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI	2.1.1.01.01.002	Pubblicazioni	U.1.03.01.01.002	Pubblicazioni
C2.1.1.01.02.001.0001	Carta, cancelleria e stampati	B6) MAT.PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI	B6) MAT.PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI	2.1.1.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	U.1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati
C2.1.1.01.02.004.0001	Vestiario personale	B6) MAT.PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI	B6) MAT.PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI	2.1.1.01.02.004	Vestiario	U.1.03.01.02.004	Vestiario
C2.1.1.01.02.004.1003	Vestiario personale	B6) MAT.PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI	B6) MAT.PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI	2.1.1.01.02.004	Vestiario	U.1.03.01.02.004	Vestiario
C2.1.1.01.02.014.0004	Stampati specialistici	B7) SERVIZI	B7a) EROGAZIONE SERVIZI ISTITUZIONALI	2.1.1.01.02.014	Stampati specialistici	U.1.03.01.02.014	Stampati specialistici
C2.1.1.01.02.999.0005	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	B6) MAT.PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI	B6) MAT.PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI	2.1.1.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	U.1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.
C2.1.2.01.01.001.0001	Organi istituzionali amministrazione - Gettoni	B7) SERVIZI	B7d) COMPENSI ORG.AMM. E CONTROLLO	2.1.2.01.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	U.1.03.02.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità
C2.1.2.01.01.001.0002	Indennita' Consiglio	B7) SERVIZI	B7d) COMPENSI ORG.AMM. E CONTROLLO	2.1.2.01.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	U.1.03.02.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità
C2.1.2.01.01.001.0003	Organi istituzionali amministrazione-Oneri Rifless	B7) SERVIZI	B7d) COMPENSI ORG.AMM. E CONTROLLO	2.1.2.01.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	U.1.03.02.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità
C2.1.2.01.01.001.0004	Indennita' Presidente	B7) SERVIZI	B7d) COMPENSI ORG.AMM. E CONTROLLO	2.1.2.01.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	U.1.03.02.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità
C2.1.2.01.01.002.0005	Rimborso spese Presidente DL 95/2012	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.1.2.01.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	U.1.03.02.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi
C2.1.2.01.01.002.0006	Organi istituzionali amministrazione - Rimb spese	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.1.2.01.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	U.1.03.02.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi

Piano dei conti delle posizioni finanziarie, raccordo alle voci di budget e del PDCI							
Sezione I - Budget economico							
Posizione finanziaria	Descrizione posizione finanziaria	Voci budget decisionale	Voci budget gestionale	Codice Piano dei conti integrato modulo economico	Descrizione del codice Piano dei conti integrato modulo economico	Codice Piano dei conti integrato modulo finanziario	Descrizione del codice Piano dei conti integrato modulo finanziario
C2.1.2.01.01.008.0007	Compensi OIV	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.1.2.01.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	U.1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione
C2.1.2.01.01.008.0008	Organi istituzionali revisione - Oneri Riflessi	B7) SERVIZI	B7d) COMPENSI ORG.AMM. E CONTROLLO	2.1.2.01.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	U.1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione
C2.1.2.01.01.008.0009	Organi istituzionali revisione - Gettoni	B7) SERVIZI	B7d) COMPENSI ORG.AMM. E CONTROLLO	2.1.2.01.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	U.1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione
C2.1.2.01.01.008.0010	Indennita' Collegio dei Revisori	B7) SERVIZI	B7d) COMPENSI ORG.AMM. E CONTROLLO	2.1.2.01.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	U.1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione
C2.1.2.01.01.008.0011	Indennita' COMSTAT	B7) SERVIZI	B7d) COMPENSI ORG.AMM. E CONTROLLO	2.1.2.01.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	U.1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione
C2.1.2.01.02.002.0001	Indennita di missione - Italia	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.1.2.01.02.002	Indennità di missione e di trasferta	U.1.03.02.02.002	Indennità di missione e di trasferta
C2.1.2.01.02.002.0003	Formazione esterna - Rimborso a discenti esterni	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.1.2.01.02.002	Indennità di missione e di trasferta	U.1.03.02.02.002	Indennità di missione e di trasferta
C2.1.2.01.02.002.0004	Indennita di missione - Estero	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.1.2.01.02.002	Indennità di missione e di trasferta	U.1.03.02.02.002	Indennità di missione e di trasferta
C2.1.2.01.02.002.0005	Formazione interna - Indennita missione docenti	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.1.2.01.02.002	Indennità di missione e di trasferta	U.1.03.02.02.002	Indennità di missione e di trasferta
C2.1.2.01.02.004.0006	Pubblicita'	B7) SERVIZI	B7a) EROGAZIONE SERVIZI ISTITUZIONALI	2.1.2.01.02.004	Pubblicità	U.1.03.02.02.004	Pubblicità
C2.1.2.01.02.005.0007	Organizz. e partecipazione conferenza ed eventi	B7) SERVIZI	B7a) EROGAZIONE SERVIZI ISTITUZIONALI	2.1.2.01.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni.	U.1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni
C2.1.2.01.02.999.0008	Altre spese per convegni, pubblicita, etc, n.a.c.	B7) SERVIZI	B7a) EROGAZIONE SERVIZI ISTITUZIONALI	2.1.2.01.02.999	Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c	U.1.03.02.02.999	Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c
C2.1.2.01.04.004.0004	Formazione obbligatoria	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.1.2.01.04.004	Formazione obbligatoria	U.1.03.02.04.004	Acquisto di servizi per formazione obbligatoria
C2.1.2.01.04.999.0001	Formazione interna - servizi esterni	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.1.2.01.04.999	Altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	U.1.03.02.04.999	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.
C2.1.2.01.04.999.0002	Innovazione e apprendimento - altre spese n.a.c.	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.1.2.01.04.999	Altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	U.1.03.02.04.999	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.
C2.1.2.01.04.999.0003	Formazione interna - iscrizione a corsi e convegni	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.1.2.01.04.999	Altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	U.1.03.02.04.999	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.
C2.1.2.01.05.001.0001	Canoni e traffico telefonia fissa	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.1.2.01.05.001	Telefonia fissa	U.1.03.02.05.001	Telefonia fissa
C2.1.2.01.05.002.0002	Canoni e traffico telefonia mobile	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.1.2.01.05.002	Telefonia mobile	U.1.03.02.05.002	Telefonia mobile
C2.1.2.01.05.003.0007	Banche dati e pubblicazioni on line per indagini	B7) SERVIZI	B7a) EROGAZIONE SERVIZI ISTITUZIONALI	2.1.2.01.05.003	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	U.1.03.02.05.003	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line
C2.1.2.01.05.003.0008	Altre Banche dati e pubblicazioni on line	B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	2.1.2.01.05.003	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	U.1.03.02.05.003	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line

Piano dei conti delle posizioni finanziarie, raccordo alle voci di budget e del PDCI							
Sezione I - Budget economico							
Posizione finanziaria	Descrizione posizione finanziaria	Voci budget decisionale	Voci budget gestionale	Codice Piano dei conti integrato modulo economico	Descrizione del codice Piano dei conti integrato modulo economico	Codice Piano dei conti integrato modulo finanziario	Descrizione del codice Piano dei conti integrato modulo finanziario
C2.1.2.01.05.004.0003	Energia elettrica	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.1.2.01.05.004	Energia elettrica	U.1.03.02.05.004	Energia elettrica
C2.1.2.01.05.005.0004	Acqua	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.1.2.01.05.005	Acqua	U.1.03.02.05.005	Acqua
C2.1.2.01.05.006.0005	Riscaldamento	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.1.2.01.05.006	Gas	U.1.03.02.05.006	Gas
C2.1.2.01.05.007.0006	Spese di condominio	B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	2.1.2.01.05.007	Spese di condominio	U.1.03.02.05.007	Spese di condominio
C2.1.2.01.05.999.0009	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.1.2.01.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	U.1.03.02.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.
C2.1.2.01.07.003.0002	Manut. ordinaria e riparazione di mobili e arredi	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.1.2.01.07.003	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	U.1.03.02.09.003	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi
C2.1.2.01.07.004.0001	Manutenzione ordinaria impianti e macchinari	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.1.2.01.07.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	U.1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari
C2.1.2.01.07.004.1001	Manutenzione ordinaria impianti e macchinari	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.1.2.01.07.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	U.1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari
C2.1.2.01.07.005.0003	Manutenz. ordinaria e riparazioni di attrezzature	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.1.2.01.07.005	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	U.1.03.02.09.005	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature
C2.1.2.01.07.008.0005	Man.ordin.ripar. immobili proprieta e demaniali	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.1.2.01.07.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	U.1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili
C2.1.2.01.07.008.0006	Manut. ordin. ripar. immobili in locazione	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.1.2.01.07.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	U.1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili
C2.1.2.01.07.012.0004	Manutenzione ordinaria e riparazioni terreni	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.1.2.01.07.012	Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	U.1.03.02.09.012	Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti
C2.1.2.01.08.001.0001	Consulenze	B7) SERVIZI	B7c) CONSUL, COLLABOR., ALTRE PREST.LAV.	2.1.2.01.08.001	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	U.1.03.02.10.001	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza
C2.1.2.01.09.001.0002	Interpretariato e traduzioni	B7) SERVIZI	B7a) EROGAZIONE SERVIZI ISTITUZIONALI	2.1.2.01.09.001	Interpretariato e traduzioni	U.1.03.02.11.001	Interpretariato e traduzioni
C2.1.2.01.09.006.0001	Spese per patrocinio legale	B7) SERVIZI	B7c) CONSUL, COLLABOR., ALTRE PREST.LAV.	2.1.2.01.09.006	Patrocinio legale	U.1.03.02.11.006	Patrocinio legale
C2.1.2.01.09.999.0003	Altre prest.ni profess.li e specialistiche n.a.c.	B7) SERVIZI	B7a) EROGAZIONE SERVIZI ISTITUZIONALI	2.1.2.01.09.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	U.1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.
C2.1.2.01.09.999.0004	Innovazione e apprendimento - serv.prof.li e spec.	B7) SERVIZI	B7c) CONSUL, COLLABOR., ALTRE PREST.LAV.	2.1.2.01.09.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	U.1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.
C2.1.2.01.11.001.0001	Spese per la vigilanza alle sedi	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.1.2.01.11.001	Servizi di sorveglianza e custodia e accoglienza	U.1.03.02.13.001	Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza
C2.1.2.01.11.001.1001	Spese per la vigilanza alle sedi	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.1.2.01.11.001	Servizi di sorveglianza e custodia e accoglienza	U.1.03.02.13.001	Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza
C2.1.2.01.11.002.0002	Spese per la pulizia dei locali	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.1.2.01.11.002	Servizi di pulizia e lavanderia	U.1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia
C2.1.2.01.11.002.1002	Spese per la pulizia dei locali	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.1.2.01.11.002	Servizi di pulizia e lavanderia	U.1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia
C2.1.2.01.11.003.0001	Spese spedizione e trasporto modelli statistici	B7) SERVIZI	B7a) EROGAZIONE SERVIZI ISTITUZIONALI	2.1.2.01.11.003	Trasporti, traslochi e facchinaggio	U.1.03.02.13.003	Trasporti, traslochi e facchinaggio
C2.1.2.01.11.003.0002	Spese di spedizione, trasporto e facchinaggio	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.1.2.01.11.003	Trasporti, traslochi e facchinaggio	U.1.03.02.13.003	Trasporti, traslochi e facchinaggio
C2.1.2.01.11.004.0003	Stampa e rilegatura modelli statistici	B7) SERVIZI	B7a) EROGAZIONE SERVIZI ISTITUZIONALI	2.1.2.01.11.004	Stampa e rilegatura	U.1.03.02.13.004	Stampa e rilegatura
C2.1.2.01.11.004.0004	Stampa e rilegatura per la comunicazione interna	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.1.2.01.11.004	Stampa e rilegatura	U.1.03.02.13.004	Stampa e rilegatura
C2.1.2.01.14.001.0001	Pubblicazione bandi di gara	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.1.2.01.14.001	Pubblicazione bandi di gara	U.1.03.02.16.001	Pubblicazione bandi di gara
C2.1.2.01.14.002.0002	Spese postali	B7) SERVIZI	B7a) EROGAZIONE SERVIZI ISTITUZIONALI	2.1.2.01.14.002	Spese postali	U.1.03.02.16.002	Spese postali
C2.1.2.01.15.001.0001	Commissioni bancarie	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.1.2.01.15.001	Commissioni per servizi finanziari	U.1.03.02.17.001	Commissioni per servizi finanziari
C2.1.2.01.15.002.0002	Oneri per servizio di tesoreria	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.1.2.01.15.002	Oneri per servizio di tesoreria	U.1.03.02.17.002	Oneri per servizio di tesoreria
C2.1.2.01.16.005.0001	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione-ICT	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.1.2.01.16.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	U.1.03.02.19.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione
C2.1.2.01.16.005.1001	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione-ICT	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.1.2.01.16.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	U.1.03.02.19.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione

Piano dei conti delle posizioni finanziarie, raccordo alle voci di budget e del PDCI							
Sezione I - Budget economico							
Posizione finanziaria	Descrizione posizione finanziaria	Voci budget decisionale	Voci budget gestionale	Codice Piano dei conti integrato modulo economico	Descrizione del codice Piano dei conti integrato modulo economico	Codice Piano dei conti integrato modulo finanziario	Descrizione del codice Piano dei conti integrato modulo finanziario
C2.1.2.01.16.010.0002	Serv. di consulenza e prestazioni profess.li - ICT	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.1.2.01.16.010	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	U.1.03.02.19.010	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT
C2.1.2.01.16.010.1002	Serv. di consulenza e prestazioni profess.li - ICT	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.1.2.01.16.010	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	U.1.03.02.19.010	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT
C2.1.2.01.99.003.0001	Contributi e quote partecipazioni e associazioni	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.1.2.01.99.003	Quote di associazioni	U.1.03.02.99.003	Quote di associazioni
C2.1.2.01.99.005.0014	Compensi e oneri di funz.to comm.,gruppi st.lav.	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.1.2.01.99.005	Spese per commissioni e comitati dell'Ente	U.1.03.02.99.005	Spese per commissioni e comitati dell'Ente
C2.1.2.01.99.008.0002	Servizi di mobilita a terzi (bus, navetta, etc)	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.1.2.01.99.008	Servizi di mobilità a terzi (bus navetta, …)	U.1.03.02.99.008	Servizi di mobilità a terzi (bus navetta, …)
C2.1.2.01.99.010.0004	Spese x formazione al personale enti del SISTAN	B7) SERVIZI	B7a) EROGAZIONE SERVIZI ISTITUZIONALI	2.1.2.01.99.010	Formazione a personale esterno all'ente	U.1.03.02.99.010	Formazione a personale esterno all'ente
C2.1.2.01.99.011.0003	Spese di rappresentanza	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.1.2.01.99.011	Servizi per attività di rappresentanza	U.1.03.02.99.011	Servizi per attività di rappresentanza
C2.1.2.01.99.012.0015	Servizi di rassegna stampa	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.1.2.01.99.012	Rassegna stampa	U.1.03.02.99.012	Rassegna stampa
C2.1.2.01.99.013.0016	Comunicazione web	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.1.2.01.99.013	Comunicazione WEB	U.1.03.02.99.013	Comunicazione WEB
C2.1.2.01.99.999.0005	Formazione interna - altri servizi n.a.c.	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.1.2.01.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	U.1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.
C2.1.2.01.99.999.0006	Registri statistici e archivi amministrativi	B7) SERVIZI	B7a) EROGAZIONE SERVIZI ISTITUZIONALI	2.1.2.01.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	U.1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.
C2.1.2.01.99.999.0007	Altri servizi diversi	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.1.2.01.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	U.1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.
C2.1.2.01.99.999.0008	Altri servizi telematici	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.1.2.01.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	U.1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.
C2.1.2.01.99.999.0009	Altri servizi diversi per indagini	B7) SERVIZI	B7a) EROGAZIONE SERVIZI ISTITUZIONALI	2.1.2.01.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	U.1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.
C2.1.2.01.99.999.0010	Raccolta dati per indagini	B7) SERVIZI	B7a) EROGAZIONE SERVIZI ISTITUZIONALI	2.1.2.01.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	U.1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.
C2.1.2.01.99.999.0011	Elaborazione e registrazione dati all'esterno	B7) SERVIZI	B7a) EROGAZIONE SERVIZI ISTITUZIONALI	2.1.2.01.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	U.1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.
C2.1.2.01.99.999.0012	Innovazione e apprendimento - Altri servizi	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.1.2.01.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	U.1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.
C2.1.2.01.99.999.0017	Altri servizi diversi per concorsi	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.1.2.01.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	U.1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.
C2.1.2.02.01.001.0001	Accertamenti sanitari necessari da att.lavorativa	B7) SERVIZI	B7a) EROGAZIONE SERVIZI ISTITUZIONALI	2.1.2.02.01.001	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	U.1.03.02.18.001	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa
C2.1.3.01.01.001.0001	Locazione di immobili per sede lavoro	B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	2.1.3.01.01.001	Locazione di beni immobili	U.1.03.02.07.001	Locazione di beni immobili
C2.1.3.01.01.001.0002	Locazioni di beni immobili per concorsi	B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	2.1.3.01.01.001	Locazione di beni immobili	U.1.03.02.07.001	Locazione di beni immobili
C2.1.3.01.01.001.0003	Locazione di immobili per formazione	B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	2.1.3.01.01.001	Locazione di beni immobili	U.1.03.02.07.001	Locazione di beni immobili
C2.1.3.01.02.001.0001	Noleggi di mezzi trasporto ad uso civile	B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	2.1.3.01.02.001	Noleggi di mezzi di trasporto	U.1.03.02.07.002	Noleggi di mezzi di trasporto
C2.1.3.01.04.001.0001	Noleggio di hardware	B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	2.1.3.01.04.001	Noleggi di hardware	U.1.03.02.07.004	Noleggi di hardware
C2.1.3.02.01.001.0002	Licenze d'uso per software	B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	2.1.3.02.01.001	Licenze d'uso per software	U.1.03.02.07.006	Licenze d'uso per software
C2.1.3.02.01.001.1001	Licenze d'uso per software	B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	2.1.3.02.01.001	Licenze d'uso per software	U.1.03.02.07.006	Licenze d'uso per software
C2.1.3.99.99.999.0001	Svilup. assist. inform. utiliz. beni terzi n.a.c.	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.1.3.99.99.999	Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	U.1.03.02.07.999	Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c.
C2.1.3.99.99.999.0002	Noleggio erogatori	B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	2.1.3.99.99.999	Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	U.1.03.02.07.999	Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c.
C2.1.3.99.99.999.0003	Buoni taxi e altre spese utilizzo mezzi trasporto	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.1.3.99.99.999	Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	U.1.03.02.07.999	Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c.
C2.1.3.99.99.999.0005	Noli macchine ufficio, fotocopiatrici, etc	B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	2.1.3.99.99.999	Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	U.1.03.02.07.999	Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c.
C2.1.4.01.01.001.0001	Voci stipendiali al personale tempo indeterminato	B9) PER IL PERSONALE	B9a) SALARI E STIPENDI	2.1.4.01.01.001	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato

Piano dei conti delle posizioni finanziarie, raccordo alle voci di budget e del PDCI							
Sezione I - Budget economico							
Posizione finanziaria	Descrizione posizione finanziaria	Voci budget decisionale	Voci budget gestionale	Codice Piano dei conti integrato modulo economico	Descrizione del codice Piano dei conti integrato modulo economico	Codice Piano dei conti integrato modulo finanziario	Descrizione del codice Piano dei conti integrato modulo finanziario
C2.1.4.01.01.002.0009	Accessorio I-III-TI-ProvvedimentiRiodinoCCNL98/01	B9) PER IL PERSONALE	B9a) SALARI E STIPENDI	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato
C2.1.4.01.01.002.0010	Accessorio IV-VIII-TI-ProvvedimenRiodinoCCNL98/01	B9) PER IL PERSONALE	B9a) SALARI E STIPENDI	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato
C2.1.4.01.01.002.0011	Formazione interna - Compensi pers. TI per docenze	B9) PER IL PERSONALE	B9a) SALARI E STIPENDI	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato
C2.1.4.01.01.002.0012	Accessorio Dirigenza amm.va I fascia-TI	B9) PER IL PERSONALE	B9a) SALARI E STIPENDI	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato
C2.1.4.01.01.002.0014	Accessorio personale TI - Livelli I-III	B9) PER IL PERSONALE	B9a) SALARI E STIPENDI	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato
C2.1.4.01.01.002.0015	Accessorio personale TI - Livelli IV-VIII	B9) PER IL PERSONALE	B9a) SALARI E STIPENDI	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato
C2.1.4.01.01.002.0016	Accessorio Dirigenza tecnica - TI	B9) PER IL PERSONALE	B9a) SALARI E STIPENDI	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato
C2.1.4.01.01.002.0017	Accessorio Dirigenza amm.va II fascia-TI	B9) PER IL PERSONALE	B9a) SALARI E STIPENDI	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato
C2.1.4.01.01.002.0018	Ind./Comp.Pers.tempo indet.x sost.Inn/App.to Org.	B9) PER IL PERSONALE	B9e) ALTRI COSTI	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato
C2.1.4.01.01.002.0021	Formazione esterna - Compensi al pers. TI docenze	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato
C2.1.4.01.01.004.0003	Formazione interna - docenze personale TD	B9) PER IL PERSONALE	B9a) SALARI E STIPENDI	2.1.4.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	U.1.01.01.01.008	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato

Piano dei conti delle posizioni finanziarie, raccordo alle voci di budget e del PDCI							
Sezione I - Budget economico							
Posizione finanziaria	Descrizione posizione finanziaria	Voci budget decisionale	Voci budget gestionale	Codice Piano dei conti integrato modulo economico	Descrizione del codice Piano dei conti integrato modulo economico	Codice Piano dei conti integrato modulo finanziario	Descrizione del codice Piano dei conti integrato modulo finanziario
C2.1.4.01.01.004.0004	Innovaz. apprendim. docenze a personale tempo det	B9) PER IL PERSONALE	B9e) ALTRI COSTI	2.1.4.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	U.1.01.01.01.008	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato
C2.1.4.01.02.001.0001	Straordinario per personale a tempo indeterminato	B9) PER IL PERSONALE	B9a) SALARI E STIPENDI	2.1.4.01.02.001	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato
C2.1.4.02.01.001.0002	Contributi obbligatori previdenziali personale	B9) PER IL PERSONALE	B9b) ONERI SOCIALI	2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	U.1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale
C2.1.4.03.01.001.0001	Assegni familiari per il personale	B9) PER IL PERSONALE	B9b) ONERI SOCIALI	2.1.4.03.01.001	Assegni familiari	U.1.01.02.02.001	Assegni familiari
C2.1.4.03.03.001.0001	Incremento annuo per TFS	B9) PER IL PERSONALE	B9c) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.1.4.03.03.001	Accantonamenti per indennità di fine servizio rapporto - quota annuale	U.1.01.02.02.003	Accantonamento per indennità di fine servizio rapporto - quota annuale
C2.1.4.03.03.001.0002	Quota Acc.to per indennità di fine rapporto	B9) PER IL PERSONALE	B9c) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.1.4.03.03.001	Accantonamenti per indennità di fine servizio rapporto - quota annuale	U.1.01.02.02.003	Accantonamento per indennità di fine servizio rapporto - quota annuale
C2.1.4.99.01.001.0001	Contributi assistenziali per il personale	B9) PER IL PERSONALE	B9e) ALTRI COSTI	2.1.4.99.01.001	Contributi per asili nido e strutture sportive, ricreative o di vacanza messe a disposizione dei lavoratori dipendenti e delle loro famiglie e altre spese per il benessere del personale	U.1.01.01.02.001	Contributi per asili nido e strutture sportive, ricreative o di vacanza messe a disposizione dei lavoratori dipendenti e delle loro famiglie e altre spese per il benessere del personale
C2.1.4.99.02.001.0001	Oneri per buoni pasto	B9) PER IL PERSONALE	B9e) ALTRI COSTI	2.1.4.99.02.001	Buoni pasto	U.1.01.01.02.002	Buoni pasto
C2.1.9.01.01.001.0002	IRAP	IMPOSTE ESERC., CORRENTI, DIFFERITE, ANT	IMPOSTE ESERC., CORRENTI, DIFFERITE, ANT	2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	U.1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)
C2.1.9.01.01.002.0003	Imposta di registro e di bollo	B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	B14B) ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.1.9.01.01.002	Imposta di registro e di bollo	U.1.02.01.02.001	Imposta di registro e di bollo
C2.1.9.01.01.004.0004	Tributi speciali per lo smaltimento rifiuti solidi	B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	B14B) ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.1.9.01.01.004	Tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti solidi	U.1.02.01.04.001	Tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti solidi
C2.1.9.01.01.006.0005	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	B14B) ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.1.9.01.01.006	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	U.1.02.01.06.001	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani
C2.1.9.01.01.999.0011	Imposte e tasse n.a.c.	B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	B14B) ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.1.9.01.01.999	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	U.1.02.01.99.999	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.
C2.1.9.03.01.001.0001	Premi di assicurazione su beni mobili	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.1.9.03.01.001	Premi di assicurazione su beni mobili	U.1.10.04.01.001	Premi di assicurazione su beni mobili
C2.1.9.03.01.002.0002	Premi di assicurazione su beni immobili	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.1.9.03.01.002	Premi di assicurazione su beni immobili	U.1.10.04.01.002	Premi di assicurazione su beni immobili
C2.1.9.03.01.003.0005	Premi di assicurazione RCT	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.1.9.03.01.003	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	U.1.10.04.01.003	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi
C2.1.9.03.01.004.0003	Premi di assicurazione contro i danni	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.1.9.03.01.004	Altri premi di assicurazione contro i danni	U.1.10.04.01.999	Altri premi di assicurazione contro i danni
C2.1.9.03.99.999.0001	Altri premi di assicurazione n.a.c.	B7) SERVIZI	B7a) EROGAZIONE SERVIZI ISTITUZIONALI	2.1.9.03.99.999	Altri premi di assicurazione n.a.c.	U.1.10.04.99.999	Altri premi di assicurazione n.a.c.
C2.1.9.99.02.001.0001	Spese per risarcimento danni	B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	B14B) ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.1.9.99.02.001	Costi per risarcimento danni	U.1.10.05.02.001	Spese per risarcimento danni
C2.1.9.99.03.001.0001	Oneri da contenzioso	B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	B14B) ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.1.9.99.03.001	Oneri da contenzioso	U.1.10.05.04.001	Oneri da contenzioso
C2.1.9.99.04.001.0001	Spese per indennizzi	B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	B14B) ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.1.9.99.04.001	Costi per indennizzi	U.1.10.05.03.001	Spese per indennizzi
C2.1.9.99.06.001.0001	IRAP Comandi in Istat	B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	B14B) ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.1.9.99.06.001	Costi per rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc…)	U.1.09.01.01.001	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc…)
C2.1.9.99.06.001.0002	Contributi Obbligatori Comandi in Istat	B9) PER IL PERSONALE	B9b) ONERI SOCIALI	2.1.9.99.06.001	Costi per rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc…)	U.1.09.01.01.001	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc…)

Piano dei conti delle posizioni finanziarie, raccordo alle voci di budget e del PDCI							
Sezione I - Budget economico							
Posizione finanziaria	Descrizione posizione finanziaria	Voci budget decisionale	Voci budget gestionale	Codice Piano dei conti integrato modulo economico	Descrizione del codice Piano dei conti integrato modulo economico	Codice Piano dei conti integrato modulo finanziario	Descrizione del codice Piano dei conti integrato modulo finanziario
C2.1.9.99.06.001.0003	Voci Fisse Comandi in Istat	B9) PER IL PERSONALE	B9a) SALARI E STIPENDI	2.1.9.99.06.001	Costi per rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc…)	U.1.09.01.01.001	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc…)
C2.1.9.99.06.001.0004	Accessorio Comandi in Istat	B9) PER IL PERSONALE	B9a) SALARI E STIPENDI	2.1.9.99.06.001	Costi per rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc…)	U.1.09.01.01.001	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc…)
C2.2.1.03.01.001.0001	Amm.to mobili e arredi	B10) AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI	B10b) AMMORTAMENTO IMMOB.MATERIALI	2.2.1.03.01.001	Ammortamento Mobili e arredi per ufficio	Voce non raccodata al piano finanziario	Voce non raccodata al piano finanziario
C2.2.1.04.02.001.0001	Amm.to Manutenzione Straordinaria Impianti	B10) AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI	B10b) AMMORTAMENTO IMMOB.MATERIALI	2.2.1.04.02.001	Ammortamento di impianti	Voce non raccodata al piano finanziario	Voce non raccodata al piano finanziario
C2.2.1.04.02.001.0002	Amm.to Impianti	B10) AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI	B10b) AMMORTAMENTO IMMOB.MATERIALI	2.2.1.04.02.001	Ammortamento di impianti	Voce non raccodata al piano finanziario	Voce non raccodata al piano finanziario
C2.2.1.06.01.001.0001	Amm.to macchine d'ufficio	B10) AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI	B10b) AMMORTAMENTO IMMOB.MATERIALI	2.2.1.06.01.001	Ammortamento Macchine per ufficio	Voce non raccodata al piano finanziario	Voce non raccodata al piano finanziario
C2.2.1.07.01.001.0001	Amm.to server	B10) AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI	B10b) AMMORTAMENTO IMMOB.MATERIALI	2.2.1.07.01.001	Ammortamento di server	Voce non raccodata al piano finanziario	Voce non raccodata al piano finanziario
C2.2.1.07.02.001.0001	Amm.to postazione di lavoro	B10) AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI	B10b) AMMORTAMENTO IMMOB.MATERIALI	2.2.1.07.02.001	Ammortamento postazioni di lavoro	Voce non raccodata al piano finanziario	Voce non raccodata al piano finanziario
C2.2.1.07.04.001.0001	Amm.to apparati di telecomunicazioni	B10) AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI	B10b) AMMORTAMENTO IMMOB.MATERIALI	2.2.1.07.04.001	Ammortamento degli apparati di telecomunicazione	Voce non raccodata al piano finanziario	Voce non raccodata al piano finanziario
C2.2.1.07.99.999.0001	Amm.to hardware n.a.c.	B10) AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI	B10b) AMMORTAMENTO IMMOB.MATERIALI	2.2.1.07.99.999	Ammortamento di hardware n.a.c.	Voce non raccodata al piano finanziario	Voce non raccodata al piano finanziario
C2.2.1.09.19.001.0001	Amm.to manut. straordinaria immobili proprietà	B10) AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI	B10b) AMMORTAMENTO IMMOB.MATERIALI	2.2.1.09.19.001	Ammortamento fabbricati ad uso strumentale	Voce non raccodata al piano finanziario	Voce non raccodata al piano finanziario
C2.2.2.02.01.002.0001	Amm.to Acq SW base Licenze a tempo Indeterminato	B10) AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI	B10a) AMMORTAMENTO IMMOB.IMMATERIALI	2.2.2.02.01.002	Ammortamento Software acquistato da terzi	Voce non raccodata al piano finanziario	Voce non raccodata al piano finanziario
C2.2.2.02.01.002.0002	Amm.to sviluppo software e manutenzione evolutiva	B10) AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI	B10a) AMMORTAMENTO IMMOB.IMMATERIALI	2.2.2.02.01.002	Ammortamento Software acquistato da terzi	Voce non raccodata al piano finanziario	Voce non raccodata al piano finanziario
C2.2.2.05.01.001.0001	Amm.to manutenzioni straordinarie beni demaniali	B10) AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI	B10a) AMMORTAMENTO IMMOB.IMMATERIALI	2.2.2.05.01.001	Ammortamento Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi	Voce non raccodata al piano finanziario	Voce non raccodata al piano finanziario
C2.2.2.99.99.999.0001	Amm.to altri investimenti informatici	B10) AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI	B10a) AMMORTAMENTO IMMOB.IMMATERIALI	2.2.2.99.99.999	Ammortamento di altri beni immateriali diversi	Voce non raccodata al piano finanziario	Voce non raccodata al piano finanziario
C2.3.1.01.01.001.0001	Trasferimenti correnti a Ministeri per indagini	B7bis) PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	B7bisA) TRASFERIMENTI CORRENTI	2.3.1.01.01.001	Trasferimenti correnti a Ministeri	U.1.04.01.01.001	Trasferimenti correnti a Ministeri
C2.3.1.01.01.020.0002	Oneri derivanti da disposizioni finanza pubblica	B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	B14A) ONERI x PROVV.CONTENIM.SPESA PUBBL	2.3.1.01.01.020	Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa	U.1.04.01.01.020	Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa
C2.3.1.01.02.001.0002	Trasf. correnti a Regioni e Prov.Aut. per indagini	B7bis) PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	B7bisA) TRASFERIMENTI CORRENTI	2.3.1.01.02.001	Trasferimenti correnti a Regioni e province autonome	U.1.04.01.02.001	Trasferimenti correnti a Regioni e province autonome
C2.3.1.01.02.003.0004	Trasferimenti Correnti a Comuni per indagini	B7bis) PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	B7bisA) TRASFERIMENTI CORRENTI	2.3.1.01.02.003	Trasferimenti correnti a Comuni	U.1.04.01.02.003	Trasferimenti correnti a Comuni
C2.3.1.01.02.007.0001	Trasferimenti correnti a CCIAA per indagini	B7bis) PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	B7bisA) TRASFERIMENTI CORRENTI	2.3.1.01.02.007	Trasferimenti correnti a Camere di Commercio	U.1.04.01.02.007	Trasferimenti correnti a Camere di Commercio
C2.3.1.01.02.999.0005	Trasf correnti amministrazioni locali per indagini	B7bis) PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	B7bisA) TRASFERIMENTI CORRENTI	2.3.1.01.02.999	Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	U.1.04.01.02.999	Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.
C2.4.3.01.01.001.0001	Accantonamento rinnovi contrattuali	B13) ALTRI ACCANTONAMENTI	B13) ALTRI ACCANTONAMENTI	2.4.3.01.01.001	Accantonamenti per rinnovi contrattuali	U.1.10.01.04.001	Fondo rinnovi contrattuali
C2.4.3.99.99.001.0003	Accantonamento per le politiche del personale	B13) ALTRI ACCANTONAMENTI	B13) ALTRI ACCANTONAMENTI	2.4.3.99.99.001	Atri accantonamenti n.a.c.	U.1.10.01.99.999	Altri fondi n.a.c.
C2.4.3.99.99.001.0004	Accantonamento per spese impreviste	B13) ALTRI ACCANTONAMENTI	B13) ALTRI ACCANTONAMENTI	2.4.3.99.99.001	Atri accantonamenti n.a.c.	U.1.10.01.01.001	Fondi di riserva

Piano dei conti delle posizioni finanziarie, raccordo alle voci di budget e del PDCI					
Sezione II - Budget degli investimenti					
Posizione finanziaria	Descrizione posizione finanziaria	Tipologia immobilizzazione	Voce di budget degli investimento	Codice Piano dei conti integrato modulo finanziario	Descrizione del codice Piano dei conti integrato modulo finanziario
I1.2.1.03.05.01.001.0001	Sv.softw./man. Evol.	I - Immobilizzazioni immateriali	I3 - Diritto di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	U.2.02.03.02.001	Sviluppo software e manutenzione evolutiva
I1.2.1.03.05.01.001.0002	Acquisto SW di base e licenze tempo indeterminato	I - Immobilizzazioni immateriali	I3 - Diritto di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	U.2.02.03.02.002	Acquisto software
I1.2.1.07.01.01.0001	Manutenzione straordinaria beni demaniali di terzi	I - Immobilizzazioni immateriali	I7 - Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi	U.2.02.03.06.001	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi
I1.2.1.99.01.01.0001	Altri investimenti informatici	I - Immobilizzazioni immateriali	I3 - Diritto di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	U.2.02.03.99.001	Spese di investimento per beni immateriali n.a.c.
I1.2.2.02.03.01.001.0001	Mobili e arredi	II - Immobilizzazioni materiali	II7 - Altri beni	U.2.02.01.03.001	Mobili e arredi per ufficio
I1.2.2.02.04.99.001.0001	Manutenzione straordinaria impianti	II - Immobilizzazioni materiali	II2 - Impianti e macchinari	U.2.02.01.04.002	Impianti
I1.2.2.02.04.99.001.0002	Acquisizione Impianti	II - Immobilizzazioni materiali	II2 - Impianti e macchinari	U.2.02.01.04.002	Impianti
I1.2.2.02.06.01.001.0001	Acquisizione di macchine d'ufficio	II - Immobilizzazioni materiali	II7 - Altri beni	U.2.02.01.06.001	Macchine per ufficio
I1.2.2.02.07.01.001.0001	Acquisizione di server	II - Immobilizzazioni materiali	II7 - Altri beni	U.2.02.01.07.001	Server
I1.2.2.02.07.02.001.0002	Acquisizione di postazione di lavoro	II - Immobilizzazioni materiali	II7 - Altri beni	U.2.02.01.07.002	Postazioni di lavoro
I1.2.2.02.07.03.001.0003	Acquisizione di periferiche	II - Immobilizzazioni materiali	II7 - Altri beni	U.2.02.01.07.003	Periferiche
I1.2.2.02.07.04.001.0004	Acquisizione di apparati di telecomunicazioni	II - Immobilizzazioni materiali	II7 - Altri beni	U.2.02.01.07.004	Apparati di telecomunicazione
I1.2.2.02.07.99.999.0005	Acquisizione di hardware n.a.c.	II - Immobilizzazioni materiali	II7 - Altri beni	U.2.02.01.07.999	Hardware n.a.c.
I1.2.2.02.09.19.001.0001	Manutenzione straordinaria immobili di proprietà	II - Immobilizzazioni materiali	II1 - Terreni e fabbricati	U.2.02.01.09.019	Fabbricati ad uso strumentale