



ISTITUTO NAZIONALE DI STATISTICA

DIREZIONE GENERALE

Servizio Programmazione, bilancio e contabilità

**BUDGET ECONOMICO ANNUALE
2024
E BUDGET TRIENNALE
2024-2026**

BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2024 E BUDGET TRIENNALE 2024-2026

PARTE 1 RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEL PRESIDENTE AL BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2024

1	Premessa	pag.	7
2	Organizzazione del sistema contabile e processo di formazione del budget	“	10
3	Analisi del budget economico annuale	“	14
	3.1 Equilibrio del budget economico annuale	“	14
	3.2 Valore della produzione	“	16
	3.3 Costi della produzione	“	17
4	Verifica del rispetto delle norme di contenimento della spesa	“	21
5	Il fabbisogno 2024-2026 dei Censimenti permanenti e relativo finanziamento	“	25
6	I progetti PNRR in Istat	“	28
	6.1 Catalogo Nazionale Dati (denominato “NDC” o “CND”)	“	29
	6.2 Progettazione ed implementazione di un sistema integrato di rilevazioni ed elaborazioni statistiche a supporto delle azioni di semplificazione della PA	“	30
	6.3 Le affiliazioni nell’ambito dei Partenariati estesi (HUB & SPOKE)	“	31
7	Equilibri sul triennio 2024–2026	“	34
	7.1 Budget economico triennale	“	34
	7.2 Budget degli investimenti	“	35

PARTE 2 SCHEMI

Budget economico annuale 2024

	<i>Budget economico annuale decisionale</i>	pag.	43
	<i>Budget economico annuale gestionale</i>	“	44
	<i>Budget economico annuale gestionale per CDR</i>	“	45

Budget triennale 2024-2026

	<i>Budget economico triennale</i>	pag.	51
	<i>Budget degli investimenti corredato dalla relazione</i>	“	52

Altri allegati

	<i>Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolata per missioni programma di spesa</i>	pag.	57
	<i>Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti</i>	“	59

PARTE 3 APPENDICE

	<i>Piano dei conti delle posizioni finanziarie, raccordo alle voci di budget e alle voci del pdci</i>	pag.	75
--	---	------	----

INDICE DELLE TABELLE				
tab	1	<i>Missione istituzionale, centri di responsabilità e programmi di spesa assegnati</i>	pag.	11
tab	2	<i>Formazione del Budget (1/3)</i>	"	12
tab	3	<i>Formazione del Budget (2/3)</i>	"	13
tab	4	<i>Formazione del Budget (3/3)</i>	"	13
tab	5	<i>Situazione contabile delle riserve patrimoniali – libere e censuarie. Valori in euro</i>	"	15
tab	6	<i>Budget economico annuale – attività ordinaria, censuaria e PNRR anno 2024. Valori in euro</i>	"	15
tab	7	<i>Valore della produzione – attività ordinaria, censuaria e PNRR anno 2024. Valori in euro e in composizione percentuale</i>	"	16
tab	8	<i>Ricavi e proventi per l'attività istituzionale – attività ordinaria, censuaria e PNRR anno 2024. Valori in euro e in composizione percentuale</i>	"	16
tab	9	<i>Altri ricavi e proventi – attività ordinaria, censuaria e PNRR anno 2024. Valori in euro e in composizione percentuale</i>	"	16
tab	10	<i>Costi della produzione – attività ordinaria, censuaria e PNRR anno 2024. Valori in euro e in composizione percentuale</i>	"	17
tab	11	<i>Costi della produzione per programma di spesa – attività ordinaria, censuaria e PNRR anno 2024. Valori in euro e in composizione percentuale</i>	"	17
tab	12	<i>Voce B6 Costi per delle materie prime, sussidiarie, consumo e merci per programma di spesa – attività ordinaria, censuaria e PNRR anno 2024. Valori in euro e in composizione percentuale</i>	"	18
tab	13	<i>Voce B7 Costi per servizi per programma di spesa – attività ordinaria, censuaria e PNRR anno 2024. Valori in euro e in composizione percentuale</i>	"	18
tab	13bis	<i>Voce B7bis) Costi per trasferimenti e contributi per programma di spesa – attività ordinaria, censuaria e PNRR anno 2024. Valori in euro e in composizione percentuale</i>	"	18
tab	14	<i>Voce B8 Costi per godimento beni di terzi per programma di spesa – attività ordinaria, censuaria e PNRR anno 2024. Valori in euro e in composizione percentuale</i>	"	19
tab	15	<i>Voce B9 Costi del personale per programma di spesa – attività ordinaria, censuaria e PNRR anno 2024. Valori in euro e in composizione percentuale</i>	"	19
tab	16	<i>Voce B10 Ammortamenti per programma di spesa– attività ordinaria, censuaria e PNRR anno 2024. Valori in euro e in composizione percentuale</i>	"	19
tab	17	<i>Voce B13 Altri accantonamenti per programma di spesa– attività ordinaria, censuaria e PNRR anno 2024. Valori in euro e in composizione percentuale</i>	"	19
tab	18	<i>Voce B14 Oneri diversi di gestione per programma di spesa– attività ordinaria, censuaria e PNRR anno 2024. Valori in euro e in composizione percentuale</i>	"	20
tab	19	<i>Limite di spesa art. 1, commi 590-602, L. 160/2019. Enti in contabilità civilistica</i>	"	22
tab	20	<i>Ricavi anni 2018 e 2023 (art. 1, commi 593, L. 160/2019)</i>	"	22
tab	21	<i>Verifica del limite di spesa anno 2024 (art. 1, commi 590-602, L. 160/2019)</i>	"	23
tab	22	<i>Versamenti ai sensi dell'art. 1 comma 594, della Legge di Bilancio n. 160/2019 Allegato A</i>	"	24
tab	23	<i>Autorizzazioni di spesa L. 205/2017 nel periodo 2018-2025. Valori in euro</i>	"	26
tab	24	<i>Fabbisogno spese censuarie anno 2024 e relativa copertura finanziaria. Valori in euro</i>	"	26
tab	25	<i>Fabbisogno spese censuarie anno 2025 e relativa copertura finanziaria. Valori in euro</i>	"	27
tab	26	<i>Fabbisogno spese censuarie anno 2026 e relativa copertura finanziaria. Valori in euro</i>	"	27
tab	27	<i>Fabbisogno spese censuarie anni 2024-2026 e relativa copertura finanziaria. Valori in euro</i>	"	27
tab	28	<i>Progetto Catalogo Nazionale dei dati - Fabbisogni finanziari 2024-2026. Valori in euro</i>	"	30
tab	29	<i>Progetto Semplificazione della PA - Fabbisogni finanziari 2024-2026. Valori in euro</i>	"	31
tab	30	<i>Spoke 1- Fabbisogni finanziari 2024-2026. Valori in euro</i>	"	33
tab	31	<i>Spoke 5- Fabbisogni finanziari 2024-2026. Valori in euro</i>	"	33
tab	32	<i>Budget economico triennale 2024-2026. Valori in euro</i>	"	34
tab	33	<i>Budget degli investimenti 2024-2026. Valori in euro</i>	"	35
tab	34	<i>Fonti di finanziamento degli investimenti 2024-2026. Valori in euro</i>	"	36
tab	35	<i>Dettaglio voci di investimento 2024-2026. Valori in euro</i>	"	36
tab	36	<i>Voci di investimento 2024 distinte per ordinarie, censuarie e progetti PNRR. Valori in euro</i>	"	37
tab	37	<i>Voci di investimento 2025 distinte per ordinarie, censuarie e progetti PNRR. Valori in euro</i>	"	37
tab	38	<i>Voci di investimento 2026 distinte per ordinarie, censuarie e progetti PNRR. Valori in euro</i>	"	37
tab	39	<i>Investimenti 2024-2026 distinte per ordinarie, censuarie e progetti PNRR. Valori in euro</i>	"	38

PARTE 1

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEL
PRESIDENTE
AL BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2024**

1 Premessa.

Il processo di pianificazione 2024-2026, ai sensi dell'Art.7 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità, costituisce un 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. I principali strumenti di programmazione economico e finanziaria utilizzati dall'Istituto sono i seguenti: il Piano triennale delle attività e Piano della performance; il budget economico annuale a cui sono allegati il budget economico triennale e il budget degli investimenti triennali; il Programma biennale delle acquisizioni di beni e servizi; il Programma triennale dei lavori pubblici.

Il budget economico annuale per l'anno 2024 ed il budget triennale 2024-2026, vengono redatti secondo la disciplina civilistica, dando 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 e del relativo Manuale applicativo adottato dal Consiglio dell'Istituto nella seduta del 17 dicembre 2020.

I documenti contabili presentati attuano, le strategie dell'Istituto per il triennio 2024-2026, come definite dal Consiglio in nella seduta del 23 giugno 2023 e che rappresentano l'orientamento assunto dall'Istituto per il periodo di riferimento e ne tracciano le principali strategie. In tale contesto l'Istat intende rafforzare il suo ruolo nell'ambito della ricerca, con particolare riferimento alla dimensione dell'analisi, enfatizzando altresì l'importanza della reingegnerizzazione dei processi. In sintesi le strategie dell'Istituto si fondano sulle seguenti linee d'indirizzo:

Linea di indirizzo 1 - Rispondere al fabbisogno informativo garantendo una migliore efficacia e qualità dei processi statistici in ottica di innovazione e di sviluppo della ricerca con particolare riguardo alla reingegnerizzazione dei processi.

La presente linea d'indirizzo si focalizza sul miglioramento della produzione statistica sotto il profilo dell'efficienza e della qualità ponendo l'enfasi sull'innovazione e sullo sviluppo della ricerca, quest'ultimo richiamato anche nella linea d'indirizzo 2. La linea nasce con particolare riferimento ai censimenti permanenti, ma riguarda anche i molti processi statistici dell'Istat che necessitano una rilettura in chiave innovativa.

Linea di indirizzo 2 - Arricchire l'offerta e la qualità delle informazioni statistiche attraverso il pieno sfruttamento dei registri e delle nuove fonti, migliorandone l'accessibilità, la fruibilità, l'analisi e sviluppando la ricerca.

La linea punta a rafforzare la capacità dell'Istituto di offrire servizi di diffusione e rilascio dei dati ed analisi sempre più efficaci ed efficienti a supporto degli utilizzatori dell'informazione statistica. Il miglioramento si realizzerà sia attraverso azioni di semplificazione delle procedure, sia attraverso l'adozione di piattaforme informatiche e modelli organizzativi più evoluti improntati ai principi di accessibilità, fruibilità, riservatezza e trasparenza, sia attraverso un arricchimento delle informazioni

rilasciate e una più avanzata integrazione di dati e sistemi in coerenza con il nuovo sistema dei registri statistici, sia con ulteriori investimenti nell'ambito della ricerca.

Linea di indirizzo 3 - Accelerare la digitalizzazione e l'innovazione tecnologica per migliorare e rendere più efficienti i processi di produzione statistica.

La linea è orientata a rafforzare la capacità dell'Istituto di offrire servizi sempre più avanzati ed efficienti a supporto della produzione statistica, soprattutto attraverso la costruzione di infrastrutture organizzative, tecnologiche e metodologiche sempre più improntate alla digitalizzazione e smaterializzazione dei processi.

Linea di indirizzo 4 - Orientare la ricerca dell'Istituto verso nuove frontiere al fine di garantire una migliore efficacia e qualità dei processi e dei prodotti.

La linea di indirizzo ha per oggetto lo sviluppo di attività di ricerca per migliorare la qualità dei processi e dei prodotti, anche in termini di coerenza, tempestività e granularità dell'informazione statistica, utilizzando fonti multiple di dati e metodologie avanzate di analisi. Particolare enfasi viene posta sulla prospettiva di innovazione che tali attività dovranno garantire. La proposta è coerente con il Decreto Legislativo 218/2016, che conferma la presenza dell'Istat tra gli enti pubblici di ricerca (art. 1) e introduce il ruolo di valutazione dell'ANVUR (art. 17, commi 1 e 2). Inoltre, la linea di indirizzo è congruente con gli orientamenti del PNRR (missione 4-componente 2).

Linea di indirizzo 5 - Rafforzare il ruolo dell'Istat nelle attività di sviluppo della governance dei dati, dell'ecosistema digitale, nella qualità di Polo Strategico Nazionale e nella evoluzione del Sistan.

La linea di indirizzo è orientata al rafforzamento del ruolo dell'Istat nella funzione di governance dell'ecosistema digitale dei trattamenti dei dati utilizzati a fini statistici anche alla luce della qualificazione dell'Istat come Polo strategico nazionale. La linea è orientata anche alla revisione del Sistan in coerenza con i processi di digitalizzazione in atto. Questo nuovo ruolo dell'Istituto offre l'opportunità di utilizzare i servizi forniti come strumento e leva per un progresso generale degli Enti del Sistan e per un innalzamento diffuso della qualità dell'informazione statistica prodotta.

Linea di indirizzo 6 - Innovare, semplificare e razionalizzare i processi collegati all'azione amministrativa per effetto delle iniziative di digitalizzazione e di valorizzazione delle attività di programmazione economico-finanziaria e acquisitiva.

La linea è orientata a rafforzare la capacità dell'Istituto di offrire servizi sempre più efficaci ed efficienti a supporto della produzione statistica, soprattutto attraverso azioni di semplificazione dei processi, fondati sul potenziamento dell'introduzione di piattaforme informatiche digitali e di sistemi e modelli organizzativi innovativi in grado di sostenere i processi di trasformazione digitale in corso e sulla base di iniziative di razionalizzazione delle esigenze e dei costi collegati.

Linea di indirizzo 7 - Valorizzare nuove forme di organizzazione del lavoro in coerenza con il mantenimento dei livelli di efficacia ed efficienza.

La linea è orientata a consolidare e facilitare l'adozione a regime di un nuovo approccio all'organizzazione del lavoro basato su una combinazione di flessibilità, autonomia e collaborazione

che al tempo stesso garantisca il mantenimento dei livelli di efficacia ed efficienza, risponda in maniera sempre più adeguata alle esigenze delle diverse tipologie di stakeholders e consenta il miglioramento del benessere organizzativo.

Linea di indirizzo 8 - Rafforzare le azioni orientate al benessere organizzativo, alla politica di responsabilità sociale dell'Istituto, alle pari opportunità e alla sostenibilità ambientale.

La linea è proposta in coerenza con il PNRR e ha per oggetto il potenziamento di attività che favoriscano il benessere organizzativo del personale dell'Istat, che rafforzino la responsabilità sociale dell'Istituto e che continuino a promuovere iniziative volte ad una maggiore sostenibilità ambientale.

Linea di indirizzo 9 - Consolidare il sistema di prevenzione della corruzione per il rafforzamento della cultura dell'integrità e dell'accessibilità.

La linea è proposta in attuazione sia di obblighi normativi sia della politica informativa dell'amministrazione e in coerenza con i Programmi strategici riguardanti la prevenzione della corruzione, l'antiriciclaggio, la certificazione ISO 37001, l'accesso civico e la trasparenza, l'informazione e la formazione al personale in materia di etica, legalità, anticorruzione e trasparenza. La linea è conforme anche a quanto previsto dal PNRR nell'ambito della Missione 1 Componente 1.

Seppure i documenti di budget, di cui alla presente relazione, sono in perfetto equilibrio economico e finanziario, è da segnalare che l'incremento delle forme di erogazione dei servizi informativi statistici offerti ai cittadini e alle istituzioni e nello sviluppo di nuove piattaforme, nonché nell'elaborazione di nuovi metodi, formati e flussi di dati sostenuto sinora dall'Istat, richiede un corrispettivo incremento dei contributi ricevuti dallo stesso Istituto sia con riferimento alla spesa ordinaria, sia con riferimento alla spesa legata all'effettuazione del censimento permanente della popolazione. Se la prima esigenza finanziaria deriva dall'esigenza di assicurare i fondi necessari per realizzare un patrimonio informativo pubblico interoperabile e immediatamente disponibile, la seconda scaturisce dall'esigenza di adeguare gli strumenti (nuove tecnologie e nuove metodologie per il trattamento del dato) alle nuove potenzialità informative scaturenti dal censimento permanente della popolazione che, ad ogni modo, tuttora si fonda su una componente campionaria.

Gli equilibri economici e finanziari raggiunti, difatti, sono stati perseguiti anche attraverso una riduzione di alcune attività che, se non adeguatamente finanziate, potrebbero compromettere diversi livelli di operatività in termini di applicativi utilizzati, sicurezza ed infrastruttura informatica.

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 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. 12/2022 del 17 giugno 2022, le cui modifiche sono entrate in vigore il 1° luglio 2022.

Le previsioni economico-finanziarie sono inserite nel sistema informativo contabile ERP/SAP che è stato configurato secondo la nuova contabilità economico patrimoniale di tipo civilistico, che a decorrere dall'esercizio 2022 è l'unico sistema di contabilità adottato dall'Istituto.

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 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 AMMINISTRAZIONI 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. la relazione del Collegio dei revisori dei conti.

Si rammenta che ad oggi mancano le istruzioni tecniche e i modelli da utilizzare per la predisposizione del Piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio, di cui all'art. 19 del D.Lgs. 31 maggio 2011, n. 91, previsti dall'art. 8 del DPCM 18 settembre 2012, da fornirsi a cura del Dipartimento della Funzione Pubblica, d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze. Per tale motivo non è stato possibile predisporre il prospetto in questione.

Il ciclo integrato di pianificazione e budgeting per il triennio 2024-2026 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 nella seduta del 23 giugno 2023, e descritte nelle premesse della presente relazione, 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. 1895544/23 del 17 luglio 2023 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)

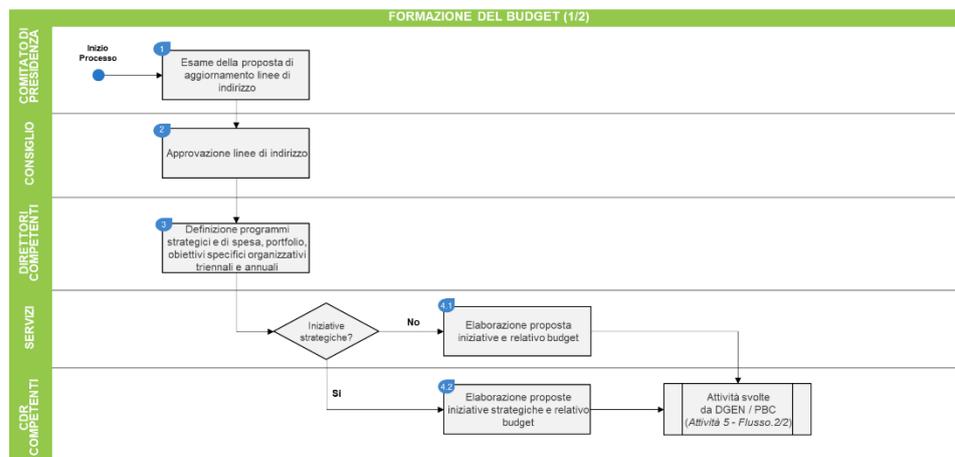
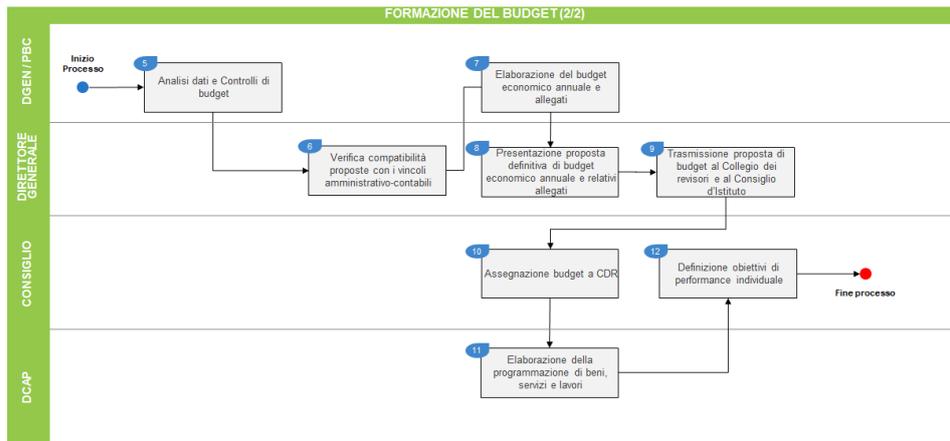


Tabella 3 – Formazione del Budget (2/3)

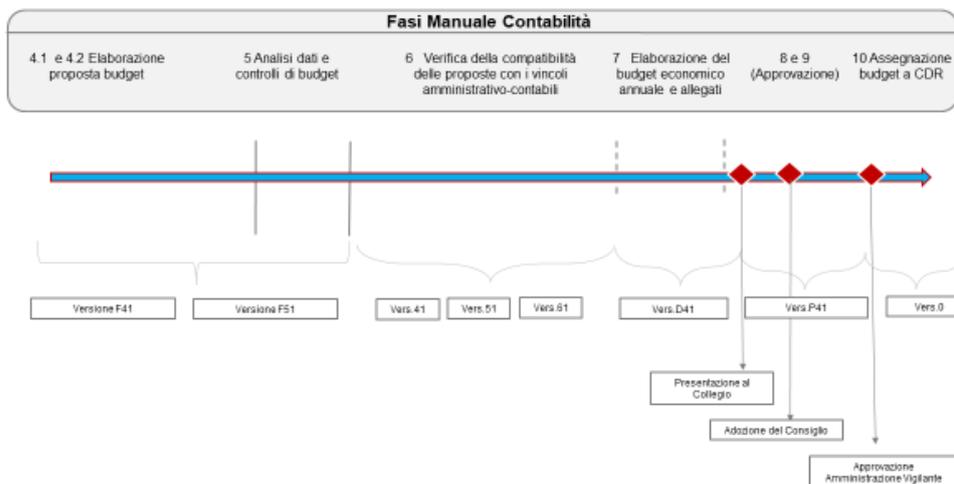


La stima e la natura dei costi del budget economico è stata individuata dai CDR, ove possibile, in modo puntuale, ciò in particolare per i contratti pluriennali già in essere. Negli altri casi i costi sono stati stimati sulla base della programmazione delle specifiche attività e gli obiettivi che si 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)



3 ANALISI DEL 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 e 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.

Il budget economico annuale è stato predisposto sulla base delle assegnazioni già disposte dalla legge di bilancio dello Stato per l'anno 2023 e per gli anni 2023-2025, approvato con la Legge 29 dicembre 2022, n. 197 e della successiva ripartizione in capitoli delle citate assegnazioni avvenuta con Decreto del Ministero dell'economia e delle Finanze del 30 dicembre 2020, considerato che alla data della presente relazione non è ancora stata approvata la Legge di bilancio dello Stato per l'anno 2024 e pluriennale 2024-2026.

Il risultato economico presunto, calcolato al netto delle riserve patrimoniali vincolate è pari a – 7.581.280 euro risultante dalla differenza tra il valore della produzione per 274.977.747 euro e costi della produzione per 274.199.849 euro, oltre ai proventi finanziari per 2.000 euro ed imposte e tasse

per 8.361.178 euro. A copertura del risultato economico presunto sono quindi stanziato riserve patrimoniali vincolate per i censimenti per 7.581.280 euro, per risorse autorizzate e già accertate dalla Legge n. 205/2017 per le attività censuarie per gli anni precedenti al 2024, che verranno realizzate nel corso dell'esercizio 2024.

A tal fine si fornisce dimostrazione delle riserve patrimoniali, libere e vincolate, disponibili sulla base di quanto accertato nel bilancio di esercizio per l'anno 2022, approvato con DPCM del 4 settembre 2023 e utilizzato, in via previsionale, per l'anno 2023.

Tabella 5 – Situazione contabile delle riserve patrimoniali – libere e censuarie. Valori in euro

SITUAZIONE CONTABILE DELLE RISERVE PATRIMONIALI	LIBERE	CENSUARIE	TOTALE
accertate con bilancio di esercizio 2022	117.651.979	45.490.358	163.142.337
utilizzi 2023 (dato di preconsuntivo)	44.973.052	21.310.426	66.283.478
TOTALI RISERVE DISPONIBILI PER IL TRIENNIO 2024-2026	72.678.927	24.179.932	96.858.859
di cui già autorizzato l'impiego per il triennio 2024-2026	34.988.417	19.553.762	54.542.179
di cui da utilizzate a copertura ulteriori fabbisogni 2024-2026	23.114.666	4.626.170	27.740.836
TOTALI UTILIZZI NEL TRIENNIO 2024-2026	58.103.083	24.179.932	82.283.015
di cui non utilizzate nel triennio 2024-2026	14.575.844	-	14.575.844
TOTALE A PAREGGIO	72.678.927	24.179.932	96.858.859

Nella tabella che segue è illustrato il risultato della gestione per l'anno 2024, distinto per tipologia di attività evidenziando che, per ciascuna di essa, è pienamente raggiunto l'equilibrio di budget:

Tabella 6 – Budget economico annuale – attività ordinaria, censuaria e PNRR anno 2024. Valori in euro

VOCI	ORDINARIA	CENSUARIA	PNRR	TOTALE ENTE
A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
A1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	194.533.647	26.881.600	4.248.417	225.663.664
A5) altri ricavi e proventi	43.771.349	5.325.507	217.227	49.314.084
Totale valore della produzione (A)	238.304.996	32.207.107	4.465.644	274.977.747
B - COSTI DELLA PRODUZIONE				
B6) Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	465.090	-	-	465.090
B7) Per servizi	48.863.598	13.906.657	1.829.803	64.600.057
B7Bis) Per trasferimenti e contributi	5.415.360	18.846.515	-	24.261.875
B8) Per godimento beni di terzi	9.219.722	3.209.708	-	12.429.430
B9) Per il personale	133.086.644	-	1.392.750	134.479.393
B10) Ammortamenti e svalutazioni	18.749.549	3.825.507	1.160.657	23.735.713
B13) Altri Accantonamenti	11.009.435	-	-	11.009.435
B14) Oneri diversi di gestione	3.218.855	-	-	3.218.855
Totale costi della produzione(B)	230.028.252	39.788.387	4.383.210	274.199.849
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	8.276.744	- 7.581.280	82.435	777.898
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	8.278.744	- 7.581.280	82.435	779.898
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	8.278.744	-	82.435	8.361.178
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	0	- 7.581.280	0	- 7.581.280
Utilizzo riserve patrimoniali vincolate	-	7.581.280	-	7.581.280
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 nel conto del patrimonio tra le riserve di patrimonio vincolate come risultanti dal bilancio di esercizio 2022 approvato e che l'utilizzo di tali riserve è interamente destinato allo svolgimento delle 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 7 –Valore della produzione – attività ordinaria, censuaria e PNRR anno 2024. Valori in euro e in composizione percentuale

	ORDINARIA		CENSUARIA		PNRR		ENTE totale		%
A1) RICAVI/PROVENTI ATT. ISTITUZIONALI	194.533.647	81,63%	26.881.600	83,46%	4.248.417	95,14%	225.663.664	82,07%	
A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	43.771.349	18,37%	5.325.507	16,54%	217.227	5%	49.314.084	17,93%	
Totale complessivo	238.304.996	100,00%	32.207.107	100,00%	4.465.644	100%	274.977.747	100,00%	

Per il 2024 i proventi per l'attività istituzionale sono rappresentati principalmente dalla prevista assegnazione statale, così come rappresentati dalla seguente tabella:

Tabella 8 –Ricavi e proventi per l'attività istituzionale – attività ordinaria, censuaria e PNRR anno 2024. Valori in euro e in composizione percentuale

	ORDINARIA		CENSUARIA		PNRR		ENTE totale		% totale
A1) RICAVI/PROVENTI ATT. ISTITUZIONALI	194.533.647	100,00%	26.881.600	100,00%	4.248.417	100,00%	225.663.664	100,00%	
A1a) CONTRIBUTO ORDINARIO STATO	189.993.128	97,67%	26.881.600	100,00%	0,00%	0,00%	216.874.728	96,11%	
R1.3.1.01.01.001.0001 - Assegnazione dello Stato x spese di funzionamento	189.993.128	97,67%		0,00%		0,00%	189.993.128	84,19%	
R1.3.1.01.01.001.0002 - Assegnazione dello Stato per i censimenti		0,00%	26.881.600	100,00%		0,00%	26.881.600	11,91%	
A1cc3) CONTRIBUTI ALTRI ENTI PUBBLICI	2.167.454	1,11%	0,00%	0,00%	4.248.417	100,00%	6.415.871	2,84%	
C2.1.9.99.99.001.0003 - Rettifica Proventi Progetti copertura oneri futuri		0,00%		0,00%	1.887.143	-44,42%	1.887.143	-0,84%	
R1.2.2.01.38.001.0004 - Contributi da enti nazionali ed altre Amm.Pubbl.	2.167.454	1,11%	0,00%	0,00%	6.135.560	144,42%	8.303.014	3,68%	
A1cc4) CONTRIBUTI DALL'UNIONE EUROPEA	2.348.065	1,21%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	2.348.065	1,04%	
R1.2.2.01.38.001.0001 - Contributi da enti	2.348.065	1,21%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	2.348.065	1,04%	
A1f) RICAVI CESS.PRODOTTI/PREST.SERVIZI	25.000	0,01%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	25.000	0,01%	
R1.2.1.01.07.001.0001 - Vendita di pubblicazioni	5.000	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	5.000	0,00%	
R1.2.2.01.99.999.0001 - Fornitura di dati e servizi statistici	20.000	0,01%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	20.000	0,01%	
Totale complessivo	194.533.647	100,00%	26.881.600	100,00%	4.248.417	100,00%	225.663.664	100,00%	

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

Tabella 9 –Altri ricavi e proventi – attività ordinaria, censuaria e PNRR anno 2024. Valori in euro e in composizione percentuale

	ORDINARIA		CENSUARIA		PNRR		ENTE totale		% totale
A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	43.771.349	100,00%	5.325.507	100,00%	217.227	100,00%	49.314.084	100,00%	
A5a) QUOTA CONTRIB. C/C IMPUT.ESERCIZIO	26.084.922	59,59%	3.825.507	71,83%	-	0,00%	29.910.429	60,65%	
R1.3.1.01.01.001.0003 - Ricavi sosp investimenti entrate Stato anni prec	18.749.552	42,84%	1.619.847	30,42%	-	0,00%	20.369.399	41,31%	
R1.9.2.03.04.001.0001 - Trasferimenti da UE da girare a Partner	268.000	0,61%		0,00%		0,00%	268.000	0,54%	
R1.3.1.01.01.001.0011 - Ricavi predentemente sospesi copertura amm.ti		0,00%	2.205.660	41,42%		0,00%	2.205.660	4,47%	
R1.3.1.01.01.001.0012 - Riprogrammazioni Prenotazioni Anni precedenti	7.067.370	16,15%		0,00%		0,00%	7.067.370	14,33%	
A5b) ALTRI RICAVI E PROVENTI	17.686.427	40,41%	1.500.000	28,17%	217.227	100,00%	19.403.654	39,35%	
R1.2.2.01.38.001.0003 - Contratti e convenz.con enti pubbl./soggetti naz.	28.000	0,06%	0,00%	0,00%		0,00%	28.000	0,06%	
R1.3.1.01.01.001.0006 - Ricavi sospesi per copertura costi esercizio		0,00%	1.500.000	28,17%		0,00%	1.500.000	3,04%	
R1.2.2.01.38.001.0005 - Contratti e convenzioni con enti esteri	858.427	1,96%		0,00%		0,00%	858.427	1,74%	
R1.2.2.01.38.001.0006 - Ricavi sospesi entrate progetti anni precedenti		0,00%		0,00%	217.227	100,00%	217.227	0,44%	
R1.3.1.01.01.001.0010 - Capitalizzazione oneri personale per SW	3.500.000	8,00%		0,00%		0,00%	3.500.000	7,10%	
R1.4.2.03.01.001.0001 - Proventi multe,ammende,sanz.oblaz.a carico	10.500.000	23,99%		0,00%		0,00%	10.500.000	21,29%	
R1.4.3.01.01.001.0001 - Recupero spese del personale comandato	1.720.000	3,93%		0,00%		0,00%	1.720.000	3,49%	
R1.4.9.99.01.001.0002 - Altri recuperi e rimborsi	1.080.000	2,47%		0,00%		0,00%	1.080.000	2,19%	
Totale complessivo	43.771.349	100,00%	5.325.507	100,00%	217.227	100,00%	49.314.084	100,00%	

La quota dei ricavi sospesi per gli investimenti ordinari, pari a 18.749.552 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.

3.3 Costi della produzione

Con riferimento ai costi sostenuti per lo svolgimento dell'attività di ricerca e produzione statistica, le tabelle che seguono evidenziano il costo per ciascuna delle voci di budget economico decisionale sottoposto all'adozione del Consiglio, distinguendo tra quelli sostenuti per lo svolgimento dell'attività ordinaria, dell'attività censuaria e per la realizzazione dei progetti PNRR.

Tabella 10 – Costi della produzione – attività ordinaria, censuaria e PNRR anno 2024. Valori in euro e in composizione percentuale

	ORDINARIA		CENSUARIA		PNRR		ENTE totale		% totale
B6) MAT.PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI	-	465.090	0,20%		0,00%		0,00%	465.090	0,17%
B7) SERVIZI	-	48.863.598	21,24%	-	13.906.657	34,95%	-	1.829.803	41,75%
B7bis) PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	-	5.415.360	2,35%	-	18.846.515	47,37%		0,00%	24.261.875
B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	-	9.219.722	4,01%	-	3.209.708	8,07%		0,00%	12.429.430
B9) PER IL PERSONALE	-	133.086.644	57,86%			0,00%	-	1.392.750	31,77%
B10) AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI	-	18.749.549	8,15%	-	3.825.507	9,61%	-	1.160.657	26,48%
B13) ALTRI ACCANTONAMENTI	-	11.009.435	4,79%			0,00%		0,00%	11.009.435
B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-	3.218.855	1,40%			0,00%		0,00%	3.218.855
Totale complessivo	-	230.028.252	100,00%	-	39.788.387	100,00%	-	4.383.210	100,00%

Tabella 11 – Costi della produzione per programma di spesa – attività ordinaria, censuaria e PNRR anno 2024. Valori in euro e in composizione percentuale

	ORDINARIA		CENSUARIA		PNRR		ENTE totale		% totale
M017011-Produzione statistica	-	99.199.880	43,13%	-	26.104.696	65,61%	-	1.822.281	41,57%
B6) MAT.PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI	-	3.500	0,00%			0,00%		3.500	0,00%
B7) SERVIZI	-	27.559.208	11,98%	-	7.250.681	18,22%	-	1.693.700	38,64%
B7bis) PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	-	5.415.360	2,35%	-	18.846.515	47,37%		0,00%	24.261.875
B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	-	2.500	0,00%	-	7.500	0,02%		0,00%	10.000
B9) PER IL PERSONALE	-	66.219.312	28,79%			0,00%	-	128.581	2,93%
B13) ALTRI ACCANTONAMENTI	-		0,00%			0,00%			0,00%
B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-		0,00%			0,00%			0,00%
M017012-Servizi di ricerca, di informatica e di diffusione alla produzione e per la cultura statistica	-	59.047.436	25,67%	-	13.683.691	34,39%	-	2.560.929	58,43%
B6) MAT.PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI	-	140.000	0,06%			0,00%		140.000	0,05%
B7) SERVIZI	-	9.858.774	4,29%	-	6.655.976	16,73%	-	136.103	3,11%
B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	-	3.193.623	1,39%	-	3.202.208	8,05%		0,00%	6.395.831
B9) PER IL PERSONALE	-	27.522.400	11,96%			0,00%	-	1.264.168	28,84%
B10) AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI	-	18.325.819	7,97%	-	3.825.507	9,61%	-	1.160.657	26,48%
B13) ALTRI ACCANTONAMENTI	-	0	0,00%			0,00%		0	0,00%
B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-	6.820	0,00%			0,00%		6.820	0,00%
M017015-Attività funzionali alla ricerca, alla produzione, alla diffusione e alla cultura statistica	-	54.534.630	23,71%			0,00%		0,00%	54.534.630
B6) MAT.PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI	-	168.000	0,07%			0,00%		168.000	0,06%
B7) SERVIZI	-	9.021.677	3,92%			0,00%		9.021.677	3,29%
B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	-	6.003.000	2,61%			0,00%		6.003.000	2,19%
B9) PER IL PERSONALE	-	28.895.577	12,56%			0,00%		28.895.577	10,54%
B10) AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI	-	423.730	0,18%			0,00%		423.730	0,15%
B13) ALTRI ACCANTONAMENTI	-	9.009.435	3,92%			0,00%		9.009.435	3,29%
B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-	1.013.211	0,44%			0,00%		1.013.211	0,37%
M017016-Attività finalizzate alle relazioni esterne e al coordinamento del Sistan	-	12.155.147	5,28%			0,00%		0,00%	12.155.147
B6) MAT.PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI	-	153.590	0,07%			0,00%		153.590	0,06%
B7) SERVIZI	-	1.455.779	0,63%			0,00%		1.455.779	0,53%
B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	-	20.600	0,01%			0,00%		20.600	0,01%
B9) PER IL PERSONALE	-	10.449.354	4,54%			0,00%		10.449.354	3,81%
B13) ALTRI ACCANTONAMENTI	-		0,00%			0,00%			0,00%
B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-	75.824	0,03%			0,00%		75.824	0,03%
M032002-Indirizzo politico	-	532.000	0,23%			0,00%		0,00%	532.000
B7) SERVIZI	-	532.000	0,23%			0,00%		532.000	0,19%
M032003-Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	-	2.291.160	1,00%			0,00%		0,00%	2.291.160
B7) SERVIZI	-	168.160	0,07%			0,00%		168.160	0,06%
B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-	2.123.000	0,92%			0,00%		2.123.000	0,77%
M033033-Fondi da ripartire	-	2.000.000	0,87%			0,00%		0,00%	2.000.000
B13) ALTRI ACCANTONAMENTI	-	2.000.000	0,87%			0,00%		2.000.000	0,73%
M099099-Servizi conto terzi e partite di giro	-	268.000	0,12%			0,00%		0,00%	268.000
B7) SERVIZI	-	268.000	0,12%			0,00%		268.000	0,10%
Totale complessivo	-	230.028.252	100,00%	-	39.788.387	100,00%	-	4.383.210	100,00%

Tabella 12 – Voce B6 Costi per delle materie prime, sussidiarie, consumo e merci per programma di spesa – attività ordinaria, censuaria e PNRR anno 2024. Valori in euro e in composizione percentuale

	ORDINARIA		ENTE totale		% totale	
☐ B6) MAT.PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI	-	465.090	100,00%	-	465.090	100,00%
☐ M017011-Produzione statistica	-	3.500	0,75%	-	3.500	0,75%
C2.1.1.01.01.001.0001 - Libri, giornali e riviste	-	500	0,11%	-	500	0,11%
C2.1.1.01.01.002.0002 - Pubblicazioni	-	1.000	0,22%	-	1.000	0,22%
C2.1.1.01.02.999.0005 - Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	-	2.000	0,43%	-	2.000	0,43%
☐ M017012-Servizi di ricerca, di informatica e di diffusione alla produzione e per la cultura statistica	-	140.000	30,10%	-	140.000	30,10%
C2.1.1.01.01.002.0002 - Pubblicazioni	-	140.000	30,10%	-	140.000	30,10%
☐ M017015-Attività funzionali alla ricerca, alla produzione, alla diffusione e alla cultura statistica	-	168.000	36,12%	-	168.000	36,12%
C2.1.1.01.01.001.0001 - Libri, giornali e riviste	-	37.000	7,96%	-	37.000	7,96%
C2.1.1.01.02.001.0001 - Carta, cancelleria e stampati	-	56.000	12,04%	-	56.000	12,04%
C2.1.1.01.02.004.0001 - Vestiario personale	-	10.000	2,15%	-	10.000	2,15%
C2.1.1.01.02.999.0005 - Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	-	65.000	13,98%	-	65.000	13,98%
☐ M017016-Attività finalizzate alle relazioni esterne e al coordinamento del Sistan	-	153.590	33,02%	-	153.590	33,02%
C2.1.1.01.01.001.0001 - Libri, giornali e riviste	-	7.550	1,62%	-	7.550	1,62%
C2.1.1.01.02.001.0001 - Carta, cancelleria e stampati	-	22.500	4,84%	-	22.500	4,84%
C2.1.1.01.02.999.0005 - Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	-	123.540	26,56%	-	123.540	26,56%
Totale complessivo	-	465.090	100,00%	-	465.090	100,00%

Tabella 13 – Voce B7 Costi per servizi per programma di spesa – attività ordinaria, censuaria e PNRR anno 2024. Valori in euro e in composizione percentuale

	ORDINARIA	CENSUARIA	PNRR	ENTE totale		% totale
☐ M017011-Produzione statistica	- 27.559.208	56,40% - 7.250.681	52,14% - 1.693.700	92,56%	- 36.503.589	56,51%
B7a) EROGAZIONE SERVIZI ISTITUZIONALI	- 26.857.233	54,96% - 7.190.681	51,71% - 804.800	43,98%	- 34.852.714	53,95%
B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	- 701.975	1,44% - 60.000	0,43% - 35.400	1,93%	- 797.375	1,23%
B7c) CONSUL. COLLABOR., ALTRE PREST.LAV.	-	0,00%	0,00% - 853.500	46,64%	- 853.500	1,32%
☐ M017012-Servizi di ricerca, di informatica e di diffusione alla produzione e per la cultura statistica	- 9.858.774	20,18% - 6.655.976	47,86% - 136.103	7,44%	- 16.650.853	25,78%
B7a) EROGAZIONE SERVIZI ISTITUZIONALI	- 1.311.001	2,68% - 909.000	6,54%	0,00%	- 2.220.001	3,44%
B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	- 8.542.773	17,48% - 5.746.976	41,33% - 136.103	7,44%	- 14.425.852	22,33%
B7c) CONSUL. COLLABOR., ALTRE PREST.LAV.	- 5.000	0,01%	0,00%	0,00%	- 5.000	0,01%
☐ M017015-Attività funzionali alla ricerca, alla produzione, alla diffusione e alla cultura statistica	- 9.021.677	18,46%	0,00%	0,00%	- 9.021.677	13,97%
B7a) EROGAZIONE SERVIZI ISTITUZIONALI	- 413.000	0,85%	0,00%	0,00%	- 413.000	0,64%
B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	- 8.580.989	17,56%	0,00%	0,00%	- 8.580.989	13,28%
B7c) CONSUL. COLLABOR., ALTRE PREST.LAV.	- 27.688	0,06%	0,00%	0,00%	- 27.688	0,04%
☐ M017016-Attività finalizzate alle relazioni esterne e al coordinamento del Sistan	- 1.455.779	2,98%	0,00%	0,00%	- 1.455.779	2,25%
B7a) EROGAZIONE SERVIZI ISTITUZIONALI	- 15.550	0,03%	0,00%	0,00%	- 15.550	0,02%
B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	- 1.440.229	2,95%	0,00%	0,00%	- 1.440.229	2,23%
☐ M032002-Indirizzo politico	- 532.000	1,09%	0,00%	0,00%	- 532.000	0,82%
B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	- 136.000	0,28%	0,00%	0,00%	- 136.000	0,21%
B7d) COMPENSI ORG.AMM. E CONTROLLO	- 396.000	0,81%	0,00%	0,00%	- 396.000	0,61%
☐ M032003-Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	- 168.160	0,34%	0,00%	0,00%	- 168.160	0,26%
B7a) EROGAZIONE SERVIZI ISTITUZIONALI	- 15.000	0,03%	0,00%	0,00%	- 15.000	0,02%
B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	- 59.160	0,12%	0,00%	0,00%	- 59.160	0,09%
B7c) CONSUL. COLLABOR., ALTRE PREST.LAV.	- 45.000	0,09%	0,00%	0,00%	- 45.000	0,07%
B7d) COMPENSI ORG.AMM. E CONTROLLO	- 49.000	0,10%	0,00%	0,00%	- 49.000	0,08%
☐ M099099-Servizi conto terzi e partite di giro	- 268.000	0,55%	0,00%	0,00%	- 268.000	0,41%
B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	- 268.000	0,55%	0,00%	0,00%	- 268.000	0,41%
Totale complessivo	- 48.863.598	100,00% - 13.906.657	100,00% - 1.829.803	100,00%	- 64.600.057	100,00%

Tabella 13bis – Voce B7bis) Costi per trasferimenti e contributi per programma di spesa – attività ordinaria, censuaria e PNRR anno 2024. Valori in euro e in composizione percentuale

	ORDINARIA	CENSUARIA	ENTE totale		% totale	
☐ B7bis) PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	- 5.415.360	100,00%	- 18.846.515	100,00%	- 24.261.875	100,00%
☐ M017011-Produzione statistica	- 5.415.360	100,00%	- 18.846.515	100,00%	- 24.261.875	100,00%
C2.3.1.01.01.001.0001 - Trasferimenti correnti a Ministeri per indagini	-	0,00%	- 263.100	1,40%	- 263.100	1,08%
C2.3.1.01.02.001.0002 - Trasf. correnti a Regioni e Prov.Aut. per indagini	- 136.000	2,51%	- 112.592	0,60%	- 248.592	1,02%
C2.3.1.01.02.003.0004 - Trasferimenti Correnti a Comuni per indagini	- 5.159.360	95,27%	- 18.470.823	98,01%	- 23.630.183	97,40%
C2.3.1.01.02.007.0001 - Trasferimenti correnti a CCIAA per indagini	- 90.000	1,66%	-	0,00%	- 90.000	0,37%
C2.3.1.01.02.999.0005 - Trasf correnti amministrazioni locali per indagini	- 30.000	0,55%	-	0,00%	- 30.000	0,12%
Totale complessivo	- 5.415.360	100,00%	- 18.846.515	100,00%	- 24.261.875	100,00%

Tabella 14 – Voce B8 Costi per godimento beni di terzi per programma di spesa – attività ordinaria, censuaria e PNRR anno 2024. Valori in euro e in composizione percentuale

	ORDINARIA	CENSUARIA	ENTE totale	% totale		
B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	- 9.219.722	100,00%	- 3.209.708	100,00%	- 12.429.430	100,00%
M017011-Produzione statistica	- 2.500	0,03%	- 7.500	0,23%	- 10.000	0,08%
C2.1.3.01.01.001.0003 - Locazione di immobili per formazione	-	0,00%	- 7.500	0,23%	- 7.500	0,06%
C2.1.3.02.01.001.0002 - Licenze d'uso per software	- 2.500	0,03%	-	0,00%	- 2.500	0,02%
M017012-Servizi di ricerca, di informatica e di diffusione alla produzione e per la cultura statistica	- 3.193.623	34,64%	- 3.202.208	99,77%	- 6.395.831	51,46%
C2.1.2.01.05.003.0008 - Altre Banche dati e pubblicazioni on line	- 300.000	3,25%	-	0,00%	- 300.000	2,41%
C2.1.3.01.04.001.0001 - Noleggio di hardware	- 19.840	0,22%	- 870.411	27,12%	- 890.251	7,16%
C2.1.3.02.01.001.0002 - Licenze d'uso per software	- 2.608.206	28,29%	- 2.331.797	72,65%	- 4.940.004	39,74%
C2.1.3.02.01.001.1001 - Licenze d'uso per software	- 265.576	2,88%	-	0,00%	- 265.576	2,14%
M017015-Attività funzionali alla ricerca, alla produzione, alla diffusione e alla cultura statistica	- 6.003.000	65,11%	-	0,00%	- 6.003.000	48,30%
C2.1.2.01.05.007.0006 - Spese di condominio	- 450.000	4,88%	-	0,00%	- 450.000	3,62%
C2.1.3.01.01.001.0001 - Locazione di immobili per sede lavoro	- 5.500.000	59,65%	-	0,00%	- 5.500.000	44,25%
C2.1.3.99.99.999.0005 - Noli macchine ufficio, fotocopiatrici, etc	- 53.000	0,57%	-	0,00%	- 53.000	0,43%
M017016-Attività finalizzate alle relazioni esterne e al coordinamento del Sistan	- 20.600	0,22%	-	0,00%	- 20.600	0,17%
C2.1.3.02.01.001.0002 - Licenze d'uso per software	- 700	0,01%	-	0,00%	- 700	0,01%
C2.1.3.99.99.999.0002 - Noleggio erogatori	- 19.900	0,22%	-	0,00%	- 19.900	0,16%
Totale complessivo	- 9.219.722	100,00%	- 3.209.708	100,00%	- 12.429.430	100,00%

Tabella 15 – Voce B9 Costi del personale per programma di spesa – attività ordinaria, censuaria e PNRR anno 2024. Valori in euro e in composizione percentuale

	ORDINARIA	PNRR	ENTE totale	% totale		
M017011-Produzione statistica	- 66.219.312	49,76%	- 128.581	9,23%	- 66.347.893	49,34%
B9a) SALARI E STIPENDI	- 49.565.145	37,24%	- 128.581	9,23%	- 49.693.727	36,95%
B9b) ONERI SOCIALI	- 11.845.118	8,90%	-	0,00%	- 11.845.118	8,81%
B9c) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	- 4.809.049	3,61%	-	0,00%	- 4.809.049	3,58%
M017012-Servizi di ricerca, di informatica e di diffusione alla produzione e per la cultura statistica	- 27.522.400	20,68%	- 1.264.168	90,77%	- 28.786.568	21,41%
B9a) SALARI E STIPENDI	- 20.618.610	15,49%	- 969.820	69,63%	- 21.588.430	16,05%
B9b) ONERI SOCIALI	- 4.910.255	3,69%	- 235.113	16,88%	- 5.145.368	3,83%
B9c) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	- 1.993.535	1,50%	- 59.235	4,25%	- 2.052.770	1,53%
M017015-Attività funzionali alla ricerca, alla produzione, alla diffusione e alla cultura statistica	- 28.895.577	21,71%	-	0,00%	- 28.895.577	21,49%
B9a) SALARI E STIPENDI	- 19.634.779	14,75%	-	0,00%	- 19.634.779	14,60%
B9b) ONERI SOCIALI	- 4.677.352	3,51%	-	0,00%	- 4.677.352	3,48%
B9c) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	- 1.889.607	1,42%	-	0,00%	- 1.889.607	1,41%
B9e) ALTRI COSTI	- 2.693.840	2,02%	-	0,00%	- 2.693.840	2,00%
M017016-Attività finalizzate alle relazioni esterne e al coordinamento del Sistan	- 10.449.354	7,85%	-	0,00%	- 10.449.354	7,77%
B9a) SALARI E STIPENDI	- 7.822.462	5,88%	-	0,00%	- 7.822.462	5,82%
B9b) ONERI SOCIALI	- 1.871.051	1,41%	-	0,00%	- 1.871.051	1,39%
B9c) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	- 755.842	0,57%	-	0,00%	- 755.842	0,56%
Totale complessivo	- 133.086.644	100,00%	- 1.392.750	100,00%	- 134.479.393	100,00%

Tabella 16 – Voce B10 Ammortamenti per programma di spesa– attività ordinaria, censuaria e PNRR anno 2024. Valori in euro e in composizione percentuale

	ORDINARIA	CENSUARIA	PNRR	ENTE totale	% totale			
M017012-Servizi di ricerca, di informatica e di diffusione alla produzione e per la cultura statistica	- 18.325.819	97,74%	- 3.825.507	100,00%	- 1.160.657	100,00%	- 23.311.983	98,21%
B10a) AMMORTAMENTO IMMOB.IMMATERIALI	- 16.069.323	85,71%	- 3.825.507	100,00%	- 1.160.657	100,00%	- 21.055.486	88,71%
B10b) AMMORTAMENTO IMMOB.MATERIALI	- 2.256.496	12,03%	- 1	0,00%	- 0	0,00%	- 2.256.497	9,51%
M017015-Attività funzionali alla ricerca, alla produzione, alla diffusione e alla cultura statistica	- 423.730	2,26%	-	0,00%	-	0,00%	- 423.730	1,79%
B10a) AMMORTAMENTO IMMOB.IMMATERIALI	- 159.974	0,85%	-	0,00%	-	0,00%	- 159.974	0,67%
B10b) AMMORTAMENTO IMMOB.MATERIALI	- 263.756	1,41%	-	0,00%	-	0,00%	- 263.756	1,11%
Totale complessivo	- 18.749.549	100,00%	- 3.825.507	100,00%	- 1.160.657	100,00%	- 23.735.713	100,00%

Tabella 17 – Voce B13 Altri accantonamenti per programma di spesa– attività ordinaria, censuaria e PNRR anno 2024. Valori in euro e in composizione percentuale

	ORDINARIA	ENTE totale	% totale	
B13) ALTRI ACCANTONAMENTI	- 11.009.435	100,00%	- 11.009.435	100,00%
M017015-Attività funzionali alla ricerca, alla produzione, alla diffusione e alla cultura statistica	- 9.009.435	81,83%	- 9.009.435	81,83%
C2.4.3.01.01.001.0001 - Accantonamento rinnovi contrattuali	- 4.633.670	42,09%	- 4.633.670	42,09%
C2.4.3.99.99.001.0003 - Accantonamento per le politiche del personale	- 4.375.765	39,75%	- 4.375.765	39,75%
M033033-Fondi da ripartire	- 2.000.000	18,17%	- 2.000.000	18,17%
C2.4.3.99.99.001.0004 - Accantonamento per spese impreviste	- 2.000.000	18,17%	- 2.000.000	18,17%
Totale complessivo	- 11.009.435	100,00%	- 11.009.435	100,00%

Tabella 18 –Voce B14 Oneri diversi di gestione per programma di spesa– attività ordinaria, censuaria e PNRR anno 2024.

Valori in euro e in composizione percentuale

		ORDINARIA		ENTE totale % totale	
B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-	3.218.855	100,00%	-	3.218.855 100,00%
M017012-Servizi di ricerca, di informatica e di diffusione alla produzione e per la cultura statistica	-	6.820	0,21%	-	6.820 0,21%
C2.1.9.01.01.999.0011 - Imposte e tasse n.a.c.	-	6.820	0,21%	-	6.820 0,21%
M017015-Attività funzionali alla ricerca, alla produzione, alla diffusione e alla cultura statistica	-	1.013.211	31,48%	-	1.013.211 31,48%
C2.1.9.01.01.002.0003 - Imposta di registro e di bollo	-	55.000	1,71%	-	55.000 1,71%
C2.1.9.01.01.006.0005 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	-	910.000	28,27%	-	910.000 28,27%
C2.1.9.01.01.999.0011 - Imposte e tasse n.a.c.	-	40.000	1,24%	-	40.000 1,24%
C2.1.9.99.06.001.0001 - IRAP Comandi in Istat	-	8.211	0,26%	-	8.211 0,26%
M017016-Attività finalizzate alle relazioni esterne e al coordinamento del Sistan	-	75.824	2,36%	-	75.824 2,36%
C2.1.9.01.01.006.0005 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	-	72.500	2,25%	-	72.500 2,25%
C2.1.9.99.06.001.0001 - IRAP Comandi in Istat	-	3.324	0,10%	-	3.324 0,10%
M032003-Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	-	2.123.000	65,96%	-	2.123.000 65,96%
C2.1.9.99.02.001.0001 - Spese per risarcimento danni	-	3.000	0,09%	-	3.000 0,09%
C2.1.9.99.03.001.0001 - Oneri da contenzioso	-	15.000	0,47%	-	15.000 0,47%
C2.1.9.99.04.001.0001 - Spese per indennizzi	-	5.000	0,16%	-	5.000 0,16%
C2.3.1.01.01.020.0002 - Oneri derivanti da disposizioni finanza pubblica	-	2.100.000	65,24%	-	2.100.000 65,24%
Totale complessivo	-	3.218.855	100,00%	-	3.218.855 100,00%

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. 197 del 20 dicembre 2022 che non ha introdotto significative novità in relazione agli adempimenti contabili da rispettare per la predisposizione del budget per l'esercizio 2024, né rispetto alle disposizioni contenute nella 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 ha adottato 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.

L'Istituto ha provveduto a determinare la suddetta media riconciliando le voci di spesa, secondo le poste di conto economico, come rappresentato nella seguente tabella, tenendo 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 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".

Tabella 19 – Limite di spesa art. 1, commi 590-602, L. 160/2019. Enti in contabilità civilistica

Voci di conto economico 2016-2018	Voce di il 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 2024 i costi previsti per l'acquisto di beni e servizi sono pari a 46.803.365,18 euro e quindi superiore a 1.838.395,16 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 consegnerà nel 2023, 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 9.033.680,00 euro che saranno definitivamente accertati con l'approvazione del bilancio di esercizio per l'anno 2023.

Tabella 20– Ricavi anni 2018 e 2023 (art. 1, commi 593, L. 160/2019)

TOTALE RICA VI	RICA VI AI SENSI DEL COMMA 593
2018	194.099.320
2023	203.133.000
	9.033.680

La seguente tabella riporta i dati riferiti alla media registrata nel triennio 2016-2018, al livello di spesa previsto per il 2024 e alla maggiore entrata registrata ai sensi del citato comma 593, con esclusione delle spese IT destinate all'acquisizione di servizi Cloud infrastrutturali come previsto dal comma 591 della Legge 160/2019, così come modificato a seguito del D.L. 36/2022.

Tabella 21 – Verifica del limite di spesa anno 2024 (art. 1, commi 590-602, L. 160/2019)

ACQUISTI BENI E SERVIZI - ENTE					
DESCRIZIONE	COMPLESSIVO	ORDINARIE	SERVIZI CLOUD	RIPROGRAMMAZIONE DI COSTI GIA' STANZIATI NEGLI ANNI PRECEDENTI	CENSIMENTI E PROGETTI A DESTINAZIONE VINCOLATA
	(E=A+B+C+D)	(A)	(B)	(C)	(D)
MEDIA COSTI 2016-2018	56.098.823	44.964.970			11.133.853
PREVISIONI BUDGET 2024	77.494.577	46.803.365	642.160	7.067.370	22.981.682
<i>di cui</i>					
B6) MAT.PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI	465.090	436.050	0	0	29.040
B7) SERVIZI	64.600.057	37.413.169	376.584	7.067.370	19.742.934
B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	12.429.430	8.954.146	265.576	0	3.209.708
DIFFERENZA MEDIA 2016-2018 E PREVISIONI 2024		1.838.395			
MAGGIORI RICAVI (COMMA 593)		9.033.680			
SALDO		7.195.285			
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 bilancio di esercizio per l'anno 2023 in cui sarà data evidenza, in via definitiva, dei maggiori ricavi conseguiti nel 2023 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.

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

Versamenti al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato 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%	versamento
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%	versamento
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) NB: per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c. 14, del D.L. n. 95/2012	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
L. n. 244/2007 modificata. L. n. 122/2010			
Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			1.088.223,07
SECONDA SEZIONE			
Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:			
Applicazione 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. 98/2011, conv. L. n. 111/2011			
Disposizione di contenimento			versamento
Articolo 16 comma 5 (somme derivanti dalle economie realizzate per effetto di piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e digitalizzazione, di riduzione dei costi della politica e di funzionamento, ivi compresi gli appalti di servizio, gli affidamenti alle partecipate e il ricorso alle consulenze attraverso persone giuridiche) Versamento al capitolo 3539- capo X- bilancio dello Stato			
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
Stanziamiento 2024			2.100.000,00

5 Il fabbisogno 2024-2026 dei Censimenti permanenti e relativo finanziamento

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 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). Il passaggio al censimento permanente della popolazione, invece, è reso possibile dall'acquisizione, dal trattamento e dall'utilizzo a fini statistici di fonti amministrative che generano, mediante processi di validazione dei dati, registri statistici aggiornati con elevata frequenza temporale. L'integrazione dei dati amministrativi garantisce ogni anno la produzione dei dati necessari per il conteggio della popolazione mentre le indagini statistiche campionarie sono finalizzate a produrre i dati di natura socio-economica previsti dai Regolamenti europei e dalle Raccomandazioni dell'UNECE (Indagine da Lista), nonché, per alcuni comuni, a stimare la qualità delle fonti amministrative e migliorare, anche in termini di copertura, il conteggio di popolazione (Indagine Areale).

Anche il censimento permanente dell'agricoltura ha avviato a settembre 2021 una fase di riprogettazione, tuttora in corso di valutazione, 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, per l'esercizio 2024, è 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 Bilancio di

esercizio per l'anno 2022, costituisce la copertura degli oneri derivanti dallo svolgimento delle attività censuarie.

La costituzione di riserve vincolate derivanti dal mancato utilizzo delle risorse di spesa autorizzate, deriva dal rallentato stato di avanzamento della progettazione dei censimenti permanenti dell'agricoltura e della non ancora ultimata riprogettazione del censimento permanente della popolazione.

Al fine di valutare se le risorse finanziarie annualmente autorizzate, sono sufficienti a regime a coprire il fabbisogno effettivo di spesa, anche alla luce della riprogettazione delle rilevazioni censuarie, è avviata, all'interno dell'Istituto, una adeguata verifica al fine di assicurare sia la sostenibilità prospettica di bilancio sia gli standard qualitativi delle rilevazioni programmate. Il quadro complessivo delle riserve patrimoniali tuttora disponibili, derivanti dalle precedenti autorizzazioni di spesa, è rappresentato dalla tabella che segue.

Tabella 23 – Autorizzazioni di spesa L. 205/2017 nel periodo 2018-2025. Valori in euro

Riserve Vincolate Bilancio di esercizio 2022 e tuttora disponibili a copertura fabbisogno 2024-2026	
Riserve Vincolate accertate a Bilancio di esercizio 2022	45.490.358
Utilizzi previsti nel 2023	21.310.426
Riserve Vincolate accertate a Bilancio di esercizio 2022 e tuttora disponibili	24.179.932

In relazione ai fabbisogni precedentemente autorizzati con la citata Legge n. 205/2017 si dà atto che le attività censuarie effettivamente svolte e da svolgere determinano 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.

Ciò premesso, per la programmazione 2024-2026 si è resa necessaria una ulteriore 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 24 – Fabbisogno spese censuarie anno 2024 e relativa copertura finanziaria. Valori in euro

Censimento	Fabbisogno 2024	Autorizzazioni anno 2024	Rimodulazione autorizzazione di spesa	Utilizzo riserve vincolate accertate con il bilancio di esercizio 2022
Popolazione	38.662.827	22.429.200	3.282.834	12.950.793
Agricoltura	433.566	2.348.600	- 1.915.034	-
Imprese	36.000	1.403.800	- 1.367.800	-
NO Profit e Istituzioni	2.680.500	700.000		1.980.500
	41.812.893	26.881.600	-	14.931.293

Tabella 25 – Fabbisogno spese censuarie anno 2025 e relativa copertura finanziaria. Valori in euro

Censimento	Fabbisogno 2025	Autorizzazioni anno 2025	Rimodulazione autorizzazione di spesa	Utilizzo riserve vincolate accertate con il bilancio di esercizio 2022	Utilizzo economie 2023 da riaccertate con il bilancio di esercizio 2023
Popolazione	37.108.938	22.429.200	1.267.154	9.248.639	4.163.945
Agricoltura	1.824.246	2.348.600	- 524.354	-	-
Imprese	1.256.000	1.403.800	- 147.800	-	-
NO Profit e Istituzioni	105.000	700.000	- 595.000	-	-
	40.294.184	26.881.600	-	9.248.639	4.163.945

Tabella 26 – Fabbisogno spese censuarie anno 2026 e relativa copertura finanziaria. Valori in euro

Censimento	Fabbisogno 2026	Autorizzazioni anno 2026	Rimodulazione autorizzazione di spesa	Utilizzo economie 2023 da riaccertate con il bilancio di esercizio 2023
Popolazione	29.574.570	22.429.200	2.238.154	4.907.216
Agricoltura	1.831.746	2.348.600	- 516.854	-
Imprese	156.000	1.403.800	- 1.247.800	-
NO Profit e Istituzioni	226.500	700.000	- 473.500	-
	31.788.816	26.881.600	-	4.907.216

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 2024-2026.

Tabella 27 – Fabbisogno spese censuarie anni 2024-2026 e relativa copertura finanziaria. Valori in euro

Risorse disponibili anni 2024-2026		Fabbisogno finanziario 2024-2026	
Riserve Vincolate Bilancio di esercizio 2022 e tuttora disponibili a copertura fabbisogno 2024-2026	24.179.932	Fabbisogno 2024	41.812.893
Economie 2023 utilizzabili a dopo approvazione bilancio 2023	9.071.161		
Autorizzazioni 2024	26.881.600		
Autorizzazioni 2025	26.881.600	Fabbisogno 2025	40.294.184
Autorizzazioni 2026	26.881.600	Fabbisogno 2026	31.788.816
	113.895.893		113.895.893

La riduzione della spesa finanziaria si concentra prevalentemente nel 2026, 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 l’attuale autorizzazione di spesa 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.

Si evidenzia quindi la necessità di un incremento delle citate autorizzazioni di spesa, che garantiscano un livello ottimale di progettazione delle attività censuarie in termini di robustezza del campione, metodologie di indagine e di modalità di organizzazione ed esecuzione delle operazioni censuarie, nonché le modalità di svolgimento dei compiti e gli adempimenti cui sono tenuti gli organi intermedi di rilevazione.

6. I progetti PNRR in ISTAT

La pandemia, e la conseguente crisi economica, hanno spinto l'Unione Europea a formulare una risposta attraverso ingenti pacchetti di sostegno all'economia adottati dai singoli Stati membri in particolare con il lancio a luglio 2020 del programma Next Generation EU (NGEU). Esso rappresenta un programma di portata e ambizione inedite, che prevede investimenti e riforme per accelerare la transizione ecologica e digitale; migliorare la formazione delle lavoratrici e dei lavoratori; e conseguire una maggiore equità di genere, territoriale e generazionale. Per l'Italia il NGEU rappresenta un'opportunità di sviluppo, investimenti e riforme volte alla modernizzazione della pubblica amministrazione, al rafforzamento del sistema produttivo e all'intensificazione degli sforzi nel contrasto alla povertà, all'esclusione sociale e alle disuguaglianze.

Il Regolamento (UE) 2021/241 del Parlamento europeo e del Consiglio del 12 febbraio 2021, come integrato dal Regolamento delegato (UE) 2021/2105 della Commissione del 28 settembre 2021 e dal Regolamento delegato (UE) 2021/2106 della Commissione del 28 settembre 2021, ha istituito il dispositivo per la ripresa e la resilienza dell'Unione Europea. In data 30 aprile 2021, ai sensi dell'art. 18 del Regolamento (UE) n. 3 2021/241, è stato ufficialmente presentato alla Commissione Europea e valutato positivamente con Decisione del Consiglio ECOFIN del 13 luglio 2021 e notificato all'Italia dal Segretariato generale del Consiglio con nota LT161/21, del 14 luglio 2021, il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR). Con decreto del Presidente del Consiglio dei ministri del 9 luglio 2021 sono state individuate le amministrazioni centrali titolari di interventi previsti nel PNRR, ai sensi dell'articolo 8, comma 1, del decreto-legge 31 maggio 2021, n. 77 convertito con modificazioni dalla legge n. 108 del 2021 e con decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 6 agosto 2021 e successiva rettifica del 23 novembre 2021, sono stata assegnate le risorse finanziarie previste per l'attuazione degli interventi del PNRR e i relativi traguardi e obiettivi.

Il PNRR si configura come un programma di performance, con traguardi qualitativi e quantitativi prefissati a scadenze stringenti. Il controllo e la rendicontazione riguarderanno, pertanto, sia gli aspetti necessari ad assicurare il corretto conseguimento dei traguardi e degli obiettivi (Milestone e Target) che quelli necessari ad assicurare che le spese siano regolari e conformi alla normativa vigente e congruenti con i risultati raggiunti.

L'Istituto Nazionale di Statistica, nell'ambito del PNRR, è stato individuato come soggetto attuatore dei seguenti progetti, in virtù delle competenze tecniche e metodologiche acquisite nello svolgimento dei propri compiti istituzionali in merito allo sfruttamento e al trattamento delle informazioni amministrative:

1. Missione 1 "Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo" - Componente C1 "Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA" - Asse 1 - Sub investimento 1.3.1 "Catalogo Nazionale Dati (denominato "NDC" o "CND")";
2. Missione 1 "Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo" - Componente C1 "Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA" - Investimento 2.2 "Task force digitalizzazione, monitoraggio e performance", Sub-investimento 2.2.4 "Monitoraggio e comunicazione delle azioni di semplificazione".

Inoltre, l'Istat è stato individuato come soggetto Affiliato ai due Spoke, l'Università di Firenze e l'Università di Bologna, nell'ambito della seguente missione:

- 1 Missione 4 "Istruzione e ricerca" – Componente 2 "Dalla ricerca all'impresa" – Investimento 1.3, finanziato dall'Unione europea – NextGenerationEU.

6.1 Catalogo Nazionale Dati (denominato "NDC" o "CND")

Il PNRR nella Missione 1 denominata "Digitalizzazione, Innovazione, Competitività, Cultura" si pone l'obiettivo di promuovere la trasformazione digitale del Paese, sostenere l'innovazione del sistema produttivo, ed investire in due settori chiave per l'Italia, turismo e cultura, così da ridurre i divari strutturali di competitività, produttività e digitalizzazione. Nell'ambito degli investimenti del PNRR, è previsto, nella Missione 1, il sub-investimento 1.3.1 Piattaforma Digitale Nazionale Dati (PDND) con il quale si prevede la realizzazione di un Catalogo Nazionale Dati (di seguito "NDC"). Il progetto consiste nell'implementazione, a livello centrale, di un catalogo con lo scopo di garantire, nell'ambito della PDND, l'interoperabilità semantica tra i sistemi informativi delle Pubbliche Amministrazioni che vi avranno accesso in qualità sia di proprietari sia di fruitori di dati e metadati. La finalità è quella di fornire un modello ed uno standard comune che favorisca lo scambio, l'armonizzazione e la comprensione delle informazioni tra le amministrazioni per rendere i dati e le informazioni gestiti nella PA aperti, strutturati ed interoperabili, per abilitare e semplificare la condivisione sia tra amministrazioni sia tra cittadini e imprese. L'Istituto Nazionale di Statistica è stato individuato quale soggetto attuatore del Progetto NDC in virtù delle competenze tecniche e metodologiche acquisite nello svolgimento dei propri compiti istituzionali in merito allo sfruttamento e al trattamento delle informazioni amministrative. Pertanto è stato stipulato l'accordo ACP 18/22 del 3 maggio 2022, ai sensi dell'art. 5 comma 6, del d. Lgs. n. 50/2016, tra la Presidenza del Consiglio dei ministri, Dipartimento per la trasformazione digitale (amministrazione titolare) e l'Istituto Nazionale di Statistica (soggetto attuatore) per la realizzazione del progetto relativo al Catalogo Nazionale Dati, con il quale si stabilisce che l'amministrazione titolare riconosce al soggetto attuatore, l'importo di euro 10.700.000,00 (diecimilionisettecentomila/00). L'Accordo ha durata sino al completamento materiale delle attività affidate al Soggetto Attuatore con le modalità definite nel Piano Operativo trasmesso e, in ogni caso, non oltre il 30 giugno 2026. L'Istituto Nazionale di Statistica, secondo le indicazioni fornite dall'Amministrazione titolare, deve registrare i dati di avanzamento finanziario nel sistema informativo ReGiS messo a disposizione dal Ministero dell'Economia e delle Finanze caricando la documentazione attestante il conseguimento dei milestone e target.

Per quanto riguarda la gestione contabile, l'Istituto ha creato un apposito fondo (IT.05762-1), nel quale vanno a confluire le uscite e le entrate relative al progetto. Di seguito si riportano i fabbisogni relativi al progetto, nell'ambito della programmazione 2024-2026.

Tabella 28 – Progetto Catalogo Nazionale dei dati - Fabbisogni finanziari 2024-2026. Valori in euro

	2024	2025	2026	Totale complessivo
Fabbisogni di natura corrente	1.482.706	1.370.597	1.551.301	4.404.604
C2.1.2.01.16.010.0002 - Serv. di consulenza e prestazioni profess.li - ICT	136.103	23.994		160.097
C2.1.4.02.01.001.0002 - Contributi obbligatori previdenziali personale	235.113	235.113	181.204	651.431
C2.1.4.03.03.001.0002 - Quota Acc.to per indennità di fine rapporto	59.235	59.235	46.697	165.166
C2.1.9.01.01.001.0002 - IRAP	82.435	82.435	63.533	228.403
C2.4.3.99.99.001.0003 - Accantonamento per le politiche del personale			512.418	512.418
C2.1.4.01.01.001.0002 - Voci stipendiali al personale tempo determinato	820.651	820.651	649.165	2.290.467
C2.1.4.01.01.002.0022 - Accessorio personale TD - Livelli I-III	19.411	19.411	19.411	58.232
C2.1.4.01.01.002.0023 - Accessorio personale TD - Livelli IV-VIII	129.758	129.758	78.873	338.390
Fabbisogni in conto capitale	1.991.573	897.135	390.254	3.278.961
I1.2.1.03.05.01.001.0001 - Sv.softw./man. Evol.	1.563.560	614.341	210.254	2.388.154
I1.2.1.03.05.01.001.0002 - Acquisto SW di base e licenze tempo indeterminat	159.262	180.000	180.000	519.262
I1.2.1.99.01.01.0001 - Altri investimenti informatici	268.751	102.794		371.545
Totale complessivo	3.474.279	2.267.732	1.941.555	7.683.565

6.2 Progettazione ed implementazione di un sistema integrato di rilevazioni ed elaborazioni statistiche a supporto delle azioni di semplificazione della PA”

Il PNRR, nella Missione 1 “Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo”, Componente 1 “Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA”, Investimento 2.2 “Task force digitalizzazione, 2 monitoraggio e performance”, Sub-investimento 2.2.4 “Monitoraggio e comunicazione delle azioni di semplificazione”, si pone la finalità di garantire il presidio degli interventi di semplificazione previsti dal PNRR con lo scopo di assicurarne la tempestiva implementazione, a tutti i livelli amministrativi, e aumentare la conoscenza delle riforme introdotte da parte di cittadini attraverso la realizzazione di attività trasversali di accompagnamento all’attuazione delle riforme e degli interventi di semplificazione previsti dal PNRR, mediante attività di monitoraggio, valutazione e comunicazione.

In tale ambito l’Istituto Nazionale di statistica ha siglato uno specifico Accordo ACP 35/23 del 18 luglio 2023 con la Presidenza del Consiglio dei Ministri, Dipartimento della funzione pubblica, individuata come Amministrazione centrale titolare di interventi, nel quale l’Istat è stato individuato come soggetto attuatore. Nel suddetto Accordo viene stabilito che, per la realizzazione delle attività oggetto della proposta progettuale, l’Istat vedrà corrisposto dall’Amministrazione titolare un importo complessivo di euro 6.294.300,00 (seimilioniduecentonovantaquattromilatrecento/00). L’Accordo ha una durata di 37 (trentasette) mesi decorrenti dalla data di stipula (maggio 2023) con scadenza al completamento fisico e finanziario delle attività descritte nella proposta progettuale; in ogni caso le stesse attività dovranno comunque essere completate entro il 30 giugno 2026.

Nello specifico l’intervento realizzato dall’Istat e denominato “Progettazione ed implementazione di un sistema integrato di rilevazioni ed elaborazioni statistiche a supporto delle azioni di semplificazione della PA” si inquadra nell’ambito delle attività di monitoraggio e comunicazione delle azioni di semplificazione della PA. Queste attività sono finalizzate a garantire il presidio degli interventi di semplificazione della PA previsti dal PNRR, al fine di assicurarne la tempestiva implementazione a tutti i livelli amministrativi e aumentare la conoscenza delle riforme introdotte da parte di cittadini e imprese. Esse prevedono tre linee di attività:

1. monitoraggio e verifica di impatto;

2. misurazione di oneri e tempi;

3. comunicazione.

L'Istat fornirà, in qualità di ente attuatore, supporto di carattere metodologico, organizzativo e di analisi alle linee di attività 1 e 2. In particolare, dovrà progettare e realizzare le seguenti attività:

- collaborazione alla definizione di un perimetro di analisi coerente con le esigenze delle attività di monitoraggio e misurazione previste nell'ambito dell'intervento;
- individuazione delle fonti (censimenti e altre rilevazioni statistiche) in materia di pubblica amministrazione previste dal Programma Statistico Nazionale, e già attive, rilevanti ai fini delle attività di monitoraggio previste nell'ambito dell'intervento;
- produzione, sulla base delle fonti di cui al punto 2, di elaborazioni e analisi funzionali alle attività di monitoraggio previste nell'ambito dell'intervento;
- progettazione e realizzazione (anche mediante affidamento a società esterne, laddove necessario) delle ulteriori indagini da attivare ai fini delle attività di monitoraggio e misurazione previste nell'ambito dell'intervento;
- realizzazione e gestione di un sistema di rilevazioni dei tempi delle procedure amministrative.

Anche per tale attività l'Istat, secondo le indicazioni fornite dall'Amministrazione titolare, registra i dati di avanzamento finanziario nel sistema informativo ReGiS messo a disposizione dal Ministero dell'Economia e delle Finanze e inserisce la documentazione attestante il conseguimento dei milestone e target.

Per quanto riguarda la gestione contabile, l'Istituto ha creato due appositi fondi (IT.03638-3 e CE.07527-2), nei quali vanno a confluire le uscite e le entrate relative al progetto. Di seguito si riportano i fabbisogni relativi al progetto, nell'ambito della programmazione 2024-2026.

Tabella 29 – Progetto Semplificazione della PA - Fabbisogni finanziari 2024-2026. Valori in euro

	2024	2025	2026	Totale complessivo
Fabbisogni di natura corrente	1.618.500	1.618.500	687.675	3.924.675
C2.1.2.01.08.001.0001 - Consulenze	818.500	818.500	409.250	2.046.250
C2.1.2.01.99.999.0009 - Altri servizi diversi per indagini	800.000	800.000	278.425	1.878.425
Fabbisogni in conto capitale	839.000	671.000	234.167	1.744.167
I1.2.1.03.05.01.001.0001 - Sv.softw./man. Evol.	839.000	671.000	234.167	1.744.167
Totale complessivo	2.457.500	2.289.500	921.842	5.668.842

6.3 Le affiliazioni nell'ambito dei Partenariati estesi (HUB & SPOKE)

Ai sensi del decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 6 agosto 2021 e successiva rettifica del 23 novembre 2021, con cui venivano assegnate le risorse finanziarie previste per l'attuazione degli interventi del PNRR e i relativi traguardi e obiettivi, il Ministero dell'Università e della Ricerca (di seguito, MUR) è risultato assegnatario di risorse per l'attuazione degli interventi del PNRR nell'ambito della Missione 4 - Componente 2 "Dalla Ricerca all'Impresa".

Il MUR, con decreto ministeriale n. 1141 del 7 ottobre 2021, ha approvato le Linee Guida per le iniziative di sistema della M4C2, condivise con la Cabina di regia del PNRR (“di seguito Linee Guida MUR”).

Successivamente, con decreto direttoriale del 15 marzo 2022 n. 341, è stato emanato un Avviso pubblico per la presentazione di Proposte di intervento per la creazione Partenariati Estesi alle università, ai centri di ricerca, alle aziende per il finanziamento di progetti di ricerca di base”, – nell’ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza, Missione 4 Istruzione e ricerca – Componente 2 Dalla 4 ricerca all’impresa – Investimento 1.3, finanziato dall’Unione europea – NextGenerationEU (di seguito “Avviso”). L’Avviso stabilisce che ogni proposta progettuale deve essere organizzata con una struttura di *governance* di tipo “HUB & SPOKE”, in cui l’HUB è il soggetto responsabile dell’avvio, dell’attuazione e della gestione del Partenariato Esteso, mentre gli SPOKE sono i soggetti esecutori coinvolti nella realizzazione delle attività del Partenariato Esteso. Per la realizzazione delle attività di propria competenza, come definite dalla proposta progettuale, gli SPOKE si avvalgono dei soggetti c.d. “Affiliati”, con cui devono sottoscrivere specifici accordi per regolare i rapporti e le relative responsabilità, fermo restando la responsabilità degli SPOKE nei confronti dell’HUB in ordine alle attività svolte dai soggetti Affiliati.

L’Istat è stato individuato come soggetto Affiliato degli Spoke 1 (Università degli Studi di Firenze) e Spoke 5 (Università Alma Mater Studiorum di Bologna). Con l’Università di Bologna è stato stipulato apposito Accordo (ACP/42 del 23/10/2023), mentre l’Accordo con l’Università di Firenze è in corso di perfezionamento.

Di seguito si illustrano il ruolo e le funzioni dell’Istituto per ciascuno dei due interventi.

Per lo Spoke 1 l’Istat è responsabile del WP 5 “Necessità di dati e innovazione”, che funge da infrastruttura di dati della Statistica Ufficiale per l’intero partenariato Age-It. Considerando diversi fonti di dati, il WP5 propone integrazioni tra dati di registro e di indagine, attraverso il data-linkage di basi informative relative a diverse aree tematiche, incluse quelle su storie di vita, salute e condizioni di vita. In particolare, il WP5 concettualizza *trusted smart statistics* – statistiche che trasformano “dati” in “informazioni” mediante tecnologie intelligenti – sull’invecchiamento e progetta: un registro statistico longitudinale della popolazione di età superiore ai 50 anni; un registro statistico longitudinale della popolazione con background migratorio; un registro statistico longitudinale sulle storie riproduttive. Inoltre l’Istat collabora al WP 1 “Longevità, salute e vita attiva” che si concentra sulla longevità, i suoi eventuali limiti e le sue conseguenze sull’invecchiamento demografico, la morbilità e la possibile estensione delle diverse fasi della vita (economiche e familiari) e al WP 6 “Un nuovo sistema di analisi dati sull’invecchiamento in Italia (Age-it)” che definisce indicatori socio-economici e demografici a livello territoriale come supporto alla pianificazione dei servizi, integra dati web nelle statistiche ufficiali per offrire *trusted smart statistics*, progetta un prototipo per monitorare il fenomeno dell’invecchiamento attraverso tecniche di Intelligenza Artificiale e Big Data Analytics, stima le esigenze abitative risultanti dai processi demografici in atto e fornisce previsioni derivate relative a nuclei familiari, bisogni assistenziali, reti di parentela, e partecipazione alla forza lavoro.

Per lo Spoke 5 Istat collabora al fine di fornire un quadro di riferimento statistico e conoscitivo in relazione al contributo e all’organizzazione delle famiglie, delle case di cura, delle normative legali e

delle azioni istituzionali nell'incrementare il benessere degli anziani e dei care giver formali ed informali. Si propone, inoltre, di analizzare i sistemi di assistenza innovativi sia nel contesto delle aree urbane che in quelle interne, favorendo lo sviluppo di strumenti inclusivi al fine di far convergere diverse fonti di conoscenza verso una progettazione sostenibile di forme di assistenza centrate sulla persona. Gli aspetti legati all'ambiente, che variano significativamente tra diverse aree e regioni, possono determinare necessità di assistenza differenziate tra la popolazione anziana. Strutture tecnologiche innovative favoriranno la transizione verso nuovi sistemi di cura, attraverso l'attivazione sinergica di soluzioni basate su ICT.

Ai fini della rendicontazione delle spese, l'Istituto dovrà inserire su apposita piattaforma "At Work", secondo le modalità indicate dal MUR o dall'HUB di riferimento.

Per quanto riguarda la gestione contabile, l'Istituto ha istituito due appositi fondi anagrafici (IF.07621-2, per lo Spoke 1 e IF.07621-3, per lo Spoke 5), nei quali andranno a confluire le uscite e le entrate relative al progetto. Di seguito si riportano i fabbisogni relativi al progetto, nell'ambito della programmazione 2024-2026.

Tabella 30 – Spoke 1- Fabbisogni finanziari 2024-2026. Valori in euro

	2024	2025	Totale complessivo
Fabbisogni di natura corrente	164.116	113.241	277.356
C2.1.2.01.02.002.0001 - Indennità di missione - Italia	10.000	4.000	14.000
C2.1.2.01.02.002.0004 - Indennità di missione - Estero	15.000	2.375	17.375
C2.1.2.01.04.999.0003 - Formazione interna - iscrizione a corsi e convegni	5.000	2.000	7.000
C2.1.2.01.08.001.0001 - Consulenze	26.250		26.250
C2.1.2.01.09.001.0002 - Interpretariato e traduzioni	4.000	1.000	5.000
C2.1.2.01.99.999.0007 - Altri servizi diversi	1.000	1.000	2.000
C2.1.4.01.01.001.0001 - Voci stipendiali al personale tempo indeterminato	102.866	102.866	205.731
Totale complessivo	164.116	113.241	277.356

Tabella 31 – Spoke 5- Fabbisogni finanziari 2024-2026. Valori in euro

	2024	2025	Totale complessivo
Fabbisogni di natura corrente	39.666	38.441	78.106
C2.1.2.01.02.002.0001 - Indennità di missione - Italia	1.000	3.000	4.000
C2.1.2.01.02.002.0004 - Indennità di missione - Estero	1.000	7.025	8.025
C2.1.2.01.04.999.0003 - Formazione interna - iscrizione a corsi e convegni	2.000	1.500	3.500
C2.1.2.01.08.001.0001 - Consulenze	8.750		8.750
C2.1.2.01.09.001.0002 - Interpretariato e traduzioni	800	800	1.600
C2.1.2.01.99.999.0007 - Altri servizi diversi	400	400	800
C2.1.4.01.01.001.0001 - Voci stipendiali al personale tempo indeterminato	25.716	25.716	51.431
Totale complessivo	39.666	38.441	78.106

7 Equilibri sul triennio 2024 – 2026

7.1 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 2024-2026 è stato redatto sulla base delle assegnazioni già disposte dalla legge di bilancio dello Stato per l'anno 2023 e per gli anni 2023-2025, approvato con la Legge 29 dicembre 2022, n. 197 e della successiva ripartizione in capitoli delle citate assegnazioni avvenuta con Decreto del Ministero dell'economia e delle Finanze del 30 dicembre 2020, considerato che alla data della presente relazione non è ancora stata approvata la Legge di bilancio dello Stato per l'anno 2024 e pluriennale 2024-2026.

La tabella che segue contiene il budget economico triennale per gli anni 2024-2026.

Tabella 32 – Budget economico triennale 2024-2026. Valori in euro

	2024	2025	2026	Totale complessivo
VALORE DELLA PRODUZIONE	274.977.747	275.046.539	263.828.643	813.852.929
A1) RICAVI/PROVENTI ATT. ISTITUZIONALI	225.663.664	223.160.638	220.394.565	669.218.867
A1a) CONTRIBUTO ORDINARIO STATO	216.874.728	216.874.128	216.874.728	650.623.584
A1cc3) CONTRIBUTI ALTRI ENTI PUBBLICI	6.415.871	6.061.961	3.395.397	15.873.228
A1cc4) CONTRIBUTI DALL'UNIONE EUROPEA	2.348.065	199.550	99.440	2.647.055
A1f) RICAVI CESS. PRODOTTI/PREST. SERVIZI	25.000	25.000	25.000	75.000
A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	49.314.084	51.885.900	43.434.078	144.634.062
A5a) QUOTA CONTRIB. C/C IMPUT. ESERCIZIO	29.910.429	33.505.258	24.912.543	88.328.230
A5b) ALTRI RICAVI E PROVENTI	19.403.654	18.380.643	18.521.535	56.305.832
COSTO DELLA PRODUZIONE	- 274.199.849	-272.375.333	-257.840.035	- 804.415.217
B10) AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI	- 23.735.713	- 30.015.573	- 26.936.014	- 80.687.300
B10a) AMMORTAMENTO IMMOB. IMMATERIALI	- 21.215.460	- 27.153.135	- 24.648.524	- 73.017.119
B10b) AMMORTAMENTO IMMOB. MATERIALI	- 2.520.253	- 2.862.438	- 2.287.490	- 7.670.181
B13) ALTRI ACCANTONAMENTI	- 11.009.435	- 6.633.670	- 10.740.344	- 28.383.449
B13) ALTRI ACCANTONAMENTI	- 11.009.435	- 6.633.670	- 10.740.344	- 28.383.449
B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	- 3.218.855	- 3.221.355	- 3.217.093	- 9.657.303
B14A) ONERI x PROV. CONTENIM. SPESA PUBBL.	- 2.100.000	- 2.100.000	- 2.100.000	- 6.300.000
B14B) ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	- 1.118.855	- 1.121.355	- 1.117.093	- 3.357.303
B6) MAT. PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI	- 465.090	- 474.051	- 593.050	- 1.532.191
B6) MAT. PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI	- 465.090	- 474.051	- 593.050	- 1.532.191
B7) SERVIZI	- 64.600.057	- 58.863.724	- 52.983.161	- 176.446.942
B7a) EROGAZIONE SERVIZI ISTITUZIONALI	- 37.516.265	- 30.675.016	- 28.551.708	- 96.742.989
B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	- 25.707.605	- 26.858.150	- 23.512.203	- 76.077.957
B7c) CONSUL. COLLABOR., ALTRE PREST. LAV.	- 931.188	- 884.557	- 474.250	- 2.289.995
B7d) COMPENSI ORG. AMM. E CONTROLLO	- 445.000	- 446.000	- 445.000	- 1.336.000
B7bis) PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	- 24.261.875	- 21.213.592	- 15.070.044	- 60.545.511
B7bisA) TRASFERIMENTI CORRENTI	- 24.261.875	- 21.213.592	- 15.070.044	- 60.545.511
B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	- 12.429.430	- 13.484.413	- 12.699.217	- 38.613.060
B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	- 12.429.430	- 13.484.413	- 12.699.217	- 38.613.060
B9) PER IL PERSONALE	- 134.479.393	-138.468.956	-135.601.114	- 408.549.462
B9a) SALARI E STIPENDI	- 98.739.397	-100.819.642	- 97.646.743	- 297.205.782
B9b) ONERI SOCIALI	- 23.538.888	- 24.071.931	- 23.334.835	- 70.945.654
B9c) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	- 9.507.268	- 10.584.524	- 11.657.773	- 31.749.564
B9e) ALTRI COSTI	- 2.693.840	- 2.992.858	- 2.961.763	- 8.648.461
GESTIONE FINANZIARIA	2.000	2.000	2.000	6.000
C16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	2.000	2.000	2.000	6.000
C16d) PROV. DIVERSI DAI PRECEDENTI	2.000	2.000	2.000	6.000
IMPOSTE	- 8.361.178	- 8.550.811	- 8.288.863	- 25.200.852
IMPOSTE ESERC., CORRENTI, DIFFERITE, ANT	- 8.361.178	- 8.550.811	- 8.288.863	- 25.200.852
IMPOSTE ESERC., CORRENTI, DIFFERITE, ANT	- 8.361.178	- 8.550.811	- 8.288.863	- 25.200.852
Totale complessivo	- 7.581.280	- 5.877.605	- 2.298.256	- 15.757.140

7.2 Budget degli investimenti.

Il budget degli investimenti per il triennio 2024-2026, 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.

Il budget degli investimenti è corredato dalla relazione che illustra le finalità di ciascun investimento, le modalità di attuazione ed i risultati attesi.

La tabella che segue rappresenta nel dettaglio gli investimenti dell'Istituto previsti per il triennio 2024-2026, distinti tra immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie. La tabella 28, invece, ne illustra le fonti di finanziamento, distinte tra contributi statali ordinari, contributi statali censuari, risorse proprie ed altre entrate.

Tabella 33 – Budget degli investimenti 2024-2026. Valori in euro

Voci		Importo investimento		
		2024	2025	2026
I	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	32.373.514	19.948.356	12.530.665
1)	COSTI D'IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO			
2)	COSTI DI RICERCA, DI SVILUPPO E DI PUBBLICITÀ			
3)	DIRITTI DI BREVETTO INDUSTRIALE E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DI INGEGNERIA	31.352.514	19.638.356	12.130.665
4)	CONCESSIONI, LICENZE, MARCHIE E DIRITTI SIMILI			
5)	AVVIAMENTO			
6)	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI			
7)	MANUTENZIONI STRAORDINARIE E MIGLIORIE SUBENDEBITI TERZI	1.021.000	310.000	400.000
II	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	3.719.200	3.633.400	2.132.400
1)	TERRENI E FABBRICATI	631.000	743.000	790.000
2)	IMPIANTI E MACCHINARI	1.550.000	485.000	413.000
3)	ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI			
4)	MEZZI DI TRASPORTO			
5)	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI			
6)	DIRITTI REALI DI GODIMENTO			
7)	ALTRI BENI	1.538.200	2.405.400	929.400
III	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-
1)	PARTECIPAZIONI			

Tabella 34 – Fonti di finanziamento degli investimenti 2024-2026. Valori in euro

B) FONTI DI FINANZIAMENTO										
Voci		II) CONTRIBUTI STATALI CENSUARI			III) RISORSE PROPRIE			IV) ALTRE ENTRATE		
		Importo			Importo			Importo		
		2024	2025	2026	2024	2025	2026	2024	2025	2026
I	IMMOBILIZZAZIONI IMATERIALI	5.850.013	2.752.351	2.608.960	23.692.928	15.627.871	9.297.285	2.830.573	1.568.135	624.421
1)	COSTI D'IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO									
2)	COSTI DI RICERCA, DI SVILUPPO E DI PUBBLICITA'									
3)	DIRITTI DI BREVETTO INDUSTRIALE E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DI INGEGNERIA	5.850.013	2.752.351	2.608.960	22.671.928	15.317.871	8.897.285	2.830.573	1.568.135	624.421
4)	CONCESSIONI, LICENZE, MARCHE E DIRITTI SIMILI									
5)	AVVIAMENTO									
6)	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI									
7)	MANUTENZIONI STRAORDINARIE E MIGLIORIE SUBENDEI TERZI	-	-	-	1.021.000	310.000	400.000	-	-	-
II	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	-	-	-	3.719.200	3.633.400	2.132.400	-	-	-
1)	TERRENI E FABBRICATI	-	-	-	631.000	743.000	790.000	-	-	-
2)	IMPIANTI MACCHINARI	-	-	-	1.550.000	485.000	413.000	-	-	-
3)	ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI									
4)	MEZZI DI TRASPORTO									
5)	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI									
6)	DIRITTI REALI DI GODIMENTO									
7)	ALTRI BENI	-	-	-	1.538.200	2.405.400	929.400	-	-	-
III	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1)	PARTECIPAZIONI	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Tabella 35 – Dettaglio voci di investimento 2024-2026. Valori in euro

	2024	2025	2026	Totale
I3	31.352.514	19.638.356	12.130.665	63.121.535
Acq.SW baseLice.Ind.	12.960.368	5.507.298	2.785.240	21.252.906
Altri invest.inform.	3.761.795	2.082.678	930.000	6.774.474
Sv.softw./man. Evol.	14.630.350	12.048.379	8.415.425	35.094.155
I7	1.021.000	310.000	400.000	1.731.000
Man.Straor.Beni dem.	1.021.000	310.000	400.000	1.731.000
II1	631.000	743.000	790.000	2.164.000
Man.Strao.Imm.Propr.	631.000	743.000	790.000	2.164.000
II2	1.550.000	485.000	413.000	2.448.000
Man.Straor.Impianti	1.550.000	485.000	413.000	2.448.000
II7	1.538.200	2.405.400	929.400	4.873.000
Acquisiz.Appar.Telec	155.000	-	-	155.000
Acquisiz.Hard.n.a.c.	254.200	508.400	12.400	775.000
Acquisiz.Post.Lavoro	682.000	682.000	682.000	2.046.000
Acquisizione Server	-	992.000	-	992.000
Mobili e arredi	385.000	161.000	173.000	719.000
Acquisiz.Periferiche	62.000	62.000	62.000	186.000
Totale complessivo	36.092.714	23.581.756	14.663.065	74.337.535

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

Tabella 36 – Voci di investimento 2024 distinte per ordinarie, censuarie e progetti PNRR. Valori in euro

	CENS	ORD	PNRR	Totale
I3	5.850.013	22.671.928	2.830.573	31.352.514
Acq.SW baseLice.Ind.	4.011.497	8.789.609	159.262	12.960.368
Altri invest.inform.		3.493.045	268.751	3.761.795
Sv.softw./man. Evol.	1.838.516	10.389.274	2.402.560	14.630.350
I7		1.021.000		1.021.000
Man.Strao.Beni dem.		1.021.000		1.021.000
II1		631.000		631.000
Man.Strao.Imm.Propr.		631.000		631.000
II2		1.550.000		1.550.000
Man.Strao.Impianti		1.550.000		1.550.000
II7	0	1.538.200		1.538.200
Acquisiz.Appar.Telec		155.000		155.000
Acquisiz.Hard.n.a.c.		254.200		254.200
Acquisiz.Post.Lavoro		682.000		682.000
Acquisizione Server Mobili e arredi	0	-		0
		385.000		385.000
Acquisiz.Periferiche		62.000		62.000
Totale complessivo	5.850.013	27.412.128	2.830.573	36.092.714

Tabella 37 – Voci di investimento 2025 distinte per ordinarie, censuarie e progetti PNRR. Valori in euro

	CENS	ORD	PNRR	Totale
I3	2.752.351	15.317.871	1.568.135	19.638.356
Acq.SW baseLice.Ind.	996.960	4.330.338	180.000	5.507.298
Altri invest.inform.		1.979.884	102.794	2.082.678
Sv.softw./man. Evol.	1.755.391	9.007.648	1.285.341	12.048.379
I7		310.000		310.000
Man.Strao.Beni dem.		310.000		310.000
II1		743.000		743.000
Man.Strao.Imm.Propr.		743.000		743.000
II2		485.000		485.000
Man.Strao.Impianti		485.000		485.000
II7	-	2.405.400		2.405.400
Acquisiz.Hard.n.a.c.		508.400		508.400
Acquisiz.Post.Lavoro		682.000		682.000
Acquisizione Server	-	992.000		992.000
Mobili e arredi		161.000		161.000
Acquisiz.Periferiche		62.000		62.000
Totale complessivo	2.752.351	19.261.271	1.568.135	23.581.756

Tabella 38 – Voci di investimento 2026 distinte per ordinarie, censuarie e progetti PNRR. Valori in euro

	CENS	ORD	PNRR	Totale
I3	2.608.960	8.897.285	624.421	12.130.665
Acq.SW baseLice.Ind.	996.960	1.608.280	180.000	2.785.240
Altri invest.inform.		930.000		930.000
Sv.softw./man. Evol.	1.612.000	6.359.005	444.421	8.415.425
I7		400.000		400.000
Man.Strao.Beni dem.		400.000		400.000
II1		790.000		790.000
Man.Strao.Imm.Propr.		790.000		790.000
II2		413.000		413.000
Man.Strao.Impianti		413.000		413.000
II7		929.400		929.400
Acquisiz.Hard.n.a.c.		12.400		12.400
Acquisiz.Post.Lavoro		682.000		682.000
Mobili e arredi		173.000		173.000
Acquisiz.Periferiche		62.000		62.000
Totale complessivo	2.608.960	11.429.685	624.421	14.663.065

Il totale degli investimenti 2024-2026 è pari ad Euro 74.337.535 di cui Euro 58.103.083, interamente finanziati con l'utilizzo delle riserve libere.

Tabella 39 – Investimenti 2024-2026 distinte per ordinarie, censuarie e progetti PNRR. Valori in euro

	CENS	ORD	PNRR	Totale
2024	5.850.013	27.412.128	2.830.573	36.092.714
2025	2.752.351	19.261.271	1.568.135	23.581.756
2026	2.608.960	11.429.685	624.421	14.663.065
Totale complessivo	11.211.324	58.103.083	5.023.128	74.337.535

Gli investimenti maggiormente rilevanti, per il triennio 2024-2026, riguardano sia quelli di natura informatica che quelli riguardanti il finanziamento di vari programmi di manutenzione straordinaria edile e impiantistica della sede Istat di Via Cesare Balbo n. 16 in Roma, nonché quelli riguardanti i lavori di adeguamento normativo della sede Istat di Via Agostino Depretis n. 74B in Roma e della di messa in sicurezza della sede Istat di Viale Liegi n. 13 in Roma.

Per quanto attiene gli investimenti di natura informatica essi sono definiti in relazione agli obiettivi, agli ambiti e alle macro-aree descritte nel Piano Triennale IT, che delinea il percorso che la Direzione centrale dell'Informatica (DCIT) dell'Istituto intende compiere per perseguire gli obiettivi strategici dell'Istituto, proseguendo nel percorso di modernizzazione e di innovazione già intrapreso ed assumendone il ruolo di Direzione Guida, in virtù del fatto che l'IT ne costituisce il necessario fattore abilitante. In particolare le 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), alle attività sulla sicurezza infrastrutturale ed applicativa, ai servizi applicativi per indagini, sistemi di validazione, gestione applicativa, diffusione e comunicazione, SIM, registri statistici, all'acquisto di HW, licenze SW e attività realizzative di configurazione dei sistemi IT, alle attività inerenti il progetto PNRR Semplificazione PA. all'infrastruttura inerente il progetto PNRR National Data Catalog, all'ampliamento dell'infrastruttura CED per l'erogazione di servizi IT di qualità, al rinnovo delle postazioni di lavoro anche a supporto dell'implementazione del digital workplace.

PARTE 2

SCHEMI

BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2024

BUDGET ECONOMICO ANNUALE DECISIONALE				
	Anno 2024		Anno 2023	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	225.663.664		220.931.904	
5) altri ricavi e proventi	49.314.084		34.434.179	
Totale valore della produzione (A)		274.977.748		255.366.083
B - COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	465.090		488.200	
7) Per servizi	64.600.057		63.815.762	
7Bis) Per trasferimenti e contributi	24.261.875		21.780.581	
8) Per godimento beni di terzi	12.429.430		10.874.165	
9) Per il personale	134.479.393		122.775.902	
10) Ammortamenti e svalutazioni	23.735.713		19.260.063	
13) Altri Accantonamenti	11.009.435		15.925.090	
14) Oneri diversi di gestione	3.218.856		3.428.700	
Totale costi (B)		274.199.849		258.348.462
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)		777.899		- 2.982.379
C- PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
16) Altri proventi finanziari	2.000		2.000	
Totale proventi e oneri finanziari (15+16+17+/-17bis)		2.000		2.000
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		779.899		- 2.980.379
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		8.361.178		7.555.470
AVANZO/DISAVANZO/PAREGGIO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		- 7.581.280		- 10.535.850
Utilizzo riserve patrimoniali vincolate		7.581.280		10.535.850
Risultato a pareggio		-		-

BUDGET ECONOMICO ANNUALE GESTIONALE				
	Anno 2024		Anno 2023	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		225.663.664		220.931.904
a) contributo ordinario dello Stato	216.874.728		213.374.728	
c) contributi in conto esercizio	8.763.936		7.472.176	
c3) contributi da altri enti pubblici	6.415.871		7.000.961	
c4) contributi dall'Unione Europea	2.348.065		471.215	
f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi	25.000		85.000	
5) altri ricavi e proventi		49.314.084		34.434.179
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	29.910.429		19.260.063	
b) altri ricavi e proventi	19.403.655		15.174.116	
Totale valore della produzione (A)		274.977.748		255.366.083
B - COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci		465.090		488.200
7) Per servizi		64.600.057		63.815.762
a) erogazioni di servizi istituzionali	37.516.265		40.026.743	
b) acquisizione di servizi	25.707.605		23.257.018	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	931.187		78.000	
d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	445.000		454.000	
7Bis) Per trasferimenti e contributi		24.261.875		21.780.581
a) trasferimenti correnti	24.261.875		21.780.581	
8) Per godimento beni di terzi		12.429.430		10.874.165
9) Per il personale		134.479.393		122.775.902
a) salari e stipendi	98.739.397		93.180.316	
b) oneri sociali	23.538.888		21.413.173	
c) trattamento di fine rapporto	9.507.268		5.812.984	
e) altri costi	2.693.840		2.369.429	
10) Ammortamenti e svalutazioni		23.735.713		19.260.063
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	21.215.460		13.288.322	
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.520.253		5.971.741	
13) Altri Accantonamenti		11.009.435		15.925.090
14) Oneri diversi di gestione		3.218.856		3.428.700
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	2.100.000		2.100.000	
b) altri oneri diversi di gestione	1.118.856		1.328.700	
Totale costi (B)		274.199.849		258.348.462
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)		777.899		- 2.982.379
C- PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
16) Altri proventi finanziari		2.000		2.000
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli controllanti	2.000		2.000	
Totale proventi e oneri finanziari (15+16+17+/-17bis)		2.000		2.000
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		779.899		- 2.980.379
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	8.361.178		7.555.470	
AVANZO/DISAVANZO/PAREGGIO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		- 7.581.280		- 10.535.850
Utilizzo riserve patrimoniali vincolate		7.581.280		10.535.850
Risultato a pareggio		-		-

BUDGET ECONOMICO ANNUALE GESTIONALE					
BUDGET ECONOMICO ANNUALE GESTIONALE DEL CDR "DGEN"		Anno 2024		Anno 2023	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		216.934.728		213.434.728	
a) contributo ordinario dello Stato	216.874.728		213.374.728		
c) contributi in conto esercizio	60.000				
c4) contributi dall'Unione Europea	60.000				
f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi			60.000		
5) altri ricavi e proventi		37.710.429		26.242.925	
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	29.910.429		19.260.063		
b) altri ricavi e proventi	7.800.000		6.982.862		
Totale valore della produzione (A)		254.645.157		239.677.653	
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci		168.000		234.800	
7) Per servizi		9.989.837		10.428.424	
a) erogazioni di servizi istituzionali	428.000		779.471		
b) acquisizione di servizi	9.044.149		9.121.953		
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	72.688		73.000		
d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	445.000		454.000		
8) Per godimento beni di terzi		6.003.000		6.155.000	
9) Per il personale		28.895.578		31.753.965	
a) salari e stipendi	19.634.779		19.156.366		
b) oneri sociali	4.677.352		4.415.187		
c) trattamento di fine rapporto	1.889.607		5.812.984		
e) altri costi	2.693.840		2.369.429		
10) Ammortamenti e svalutazioni		423.730		1.807.670	
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	159.974		283.172		
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	263.756		1.524.498		
13) Altri Accantonamenti		11.009.435		8.892.687	
14) Oneri diversi di gestione		3.136.209		3.408.940	
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	2.100.000		2.100.000		
b) altri oneri diversi di gestione	1.036.209		1.308.940		
Totale costi (B)		59.625.789		62.681.486	
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)		195.019.368		176.996.167	
C- PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
16) Altri proventi finanziari		2.000		2.000	
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli controllanti	2.000		2.000		
Totale proventi e oneri finanziari (15+16+17+/-17bis)		2.000		2.000	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		195.021.368		176.998.167	
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.655.749		1.631.094		
AVANZO/DISAVANZO/PAREGGIO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		193.365.619		175.367.072	

BUDGET ECONOMICO ANNUALE GESTIONALE				
BUDGET ECONOMICO ANNUALE GESTIONALE DEL CDR "DIPS"	Anno 2024		Anno 2023	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		5.484.213		3.980.887
c) contributi in conto esercizio	5.484.213		3.980.887	
c3) contributi da altri enti pubblici	3.267.841		3.625.148	
c4) contributi dall'Unione Europea	2.216.372		355.739	
5) altri ricavi e proventi		10.528.000		7.629.812
b) altri ricavi e proventi	10.528.000		7.629.812	
Totale valore della produzione (A)		16.012.213		11.610.699
B - COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci		3.500		500
7) Per servizi		36.503.589		59.534.110
a) erogazioni di servizi istituzionali	34.852.714		37.169.823	
b) acquisizione di servizi	797.375		583.706	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	853.500			
7Bis) Per trasferimenti e contributi		24.261.875		21.780.581
a) trasferimenti correnti	24.261.875		21.780.581	
8) Per godimento beni di terzi		10.000		7.500
9) Per il personale		66.347.894		56.549.708
a) salari e stipendi	49.693.727		46.042.047	
b) oneri sociali	11.845.118		10.507.661	
c) trattamento di fine rapporto	4.809.049			
13) Altri Accantonamenti		-		4.447.995
14) Oneri diversi di gestione		-		7.438
b) altri oneri diversi di gestione	-		7.438	
Totale costi (B)		127.126.858		120.547.251
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)		- 111.114.645		- 108.936.552
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		- 111.114.645		- 108.936.552
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	4.213.881		3.526.668	
AVANZO/DISAVANZO/PAREGGIO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		- 115.328.526		- 112.463.220

BUDGET ECONOMICO ANNUALE GESTIONALE				
BUDGET ECONOMICO ANNUALE GESTIONALE DEL CDR "DIRM"	Anno 2024		Anno 2023	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		2.802.882		3.282.438
c) contributi in conto esercizio	2.777.882		3.257.438	
c3) contributi da altri enti pubblici	2.706.189		3.141.962	
c4) contributi dall'Unione Europea	71.693		115.476	
f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi	25.000		25.000	
5) altri ricavi e proventi	217.227	217.227		
b) altri ricavi e proventi	217.227			
Totale valore della produzione (A)		3.020.109		3.282.438
B - COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci		140.000		140.000
7) Per servizi		16.650.853		14.352.634
a) erogazioni di servizi istituzionali	2.220.001		2.064.000	
b) acquisizione di servizi	14.425.852		12.283.634	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	5.000		5.000	
8) Per godimento beni di terzi		6.395.831		4.691.675
9) Per il personale		28.786.568		24.412.431
a) salari e stipendi	21.588.430		19.820.637	
b) oneri sociali	5.145.368		4.591.794	
c) trattamento di fine rapporto	2.052.770			
e) altri costi	-		-	
10) Ammortamenti e svalutazioni		23.311.983		17.452.393
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	21.055.486		13.005.150	
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.256.497		4.447.243	
13) Altri Accantonamenti		-		1.828.425
14) Oneri diversi di gestione		6.820		11.058
b) altri oneri diversi di gestione	6.820		11.058	
Totale costi (B)		75.292.055		62.888.616
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)		- 72.271.946		- 59.606.179
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		- 72.271.946		- 59.606.179
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.829.249		1.696.338	
AVANZO/DISAVANZO/PAREGGIO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		- 74.101.195		- 61.302.516

BUDGET ECONOMICO ANNUALE GESTIONALE				
BUDGET ECONOMICO ANNUALE GESTIONALE DEL CDR "DCRE"	Anno 2024		Anno 2023	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		441.841		233.851
c) contributi in conto esercizio	441.841		233.851	
c3) contributi da altri enti pubblici	441.268		233.851	
c4) contributi dall'Unione Europea	-		-	
5) altri ricavi e proventi		858.427		561.442
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio				
b) altri ricavi e proventi	858.427		561.442	
Totale valore della produzione (A)		1.300.268		795.293
B - COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci		153.590		112.900
7) Per servizi		1.455.779		1.281.175
a) erogazioni di servizi istituzionali	15.550		13.450	
b) acquisizione di servizi	1.440.229		1.267.725	
8) Per godimento beni di terzi		20.600		19.990
9) Per il personale		10.449.355		10.059.796
a) salari e stipendi	7.822.462		8.161.266	
b) oneri sociali	1.871.051		1.898.530	
c) trattamento di fine rapporto	755.842			
13) Altri Accantonamenti				755.983
14) Oneri diversi di gestione		75.824		1.264
b) altri oneri diversi di gestione	75.824		1.264	
Totale costi (B)		12.155.148		12.231.109
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)		- 10.854.880		- 11.435.816
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		- 10.854.880		- 11.435.816
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	662.299		701.370	
AVANZO/DISAVANZO/PAREGGIO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		- 11.517.179		- 12.137.186

BUDGET TRIENNALE 2024-2026

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE						
	Anno 2024		Anno 2025		Anno 2026	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A - VALORE DELLA PRODUZIONE						
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	225.663.664		223.160.639		220.394.565	
5) altri ricavi e proventi	49.314.083		51.885.901		43.434.078	
Totale valore della produzione (A)		274.977.747		275.046.540		263.828.643
B - COSTI DELLA PRODUZIONE						
6) Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	465.090		474.051		593.050	
7) Per servizi	64.600.057		58.863.724		52.983.161	
7Bis) Per trasferimenti e contributi	24.261.875		21.213.592		15.070.044	
8) Per godimento beni di terzi	12.429.430		13.484.413		12.699.217	
9) Per il personale	134.479.393		138.468.956		135.601.114	
10) Ammortamenti e svalutazioni	23.735.713		30.015.573		26.936.014	
13) Altri Accantonamenti	11.009.435		6.633.670		10.740.344	
14) Oneri diversi di gestione	3.218.855		3.221.356		3.217.092	
Totale costi (B)		274.199.848		272.375.335		257.840.036
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)		777.899		2.671.205		5.988.607
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		779.899		2.673.206		5.990.607
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	8.361.178		8.550.811		8.288.863	
AVANZO/DISAVANZO/PAREGGIO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		- 7.581.280		- 5.877.605		- 2.298.256
Utilizzo riserve patrimoniali vincolate		7.581.280		5.877.605		2.298.256
Risultato a pareggio		-		-		-

BUDGET DEGLI 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		
		2024	2025	2026	2024	2025	2026	2024	2025	2026	2024	2025	2026	2024	2025	2026
I	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	32.373.514	19.948.356	12.530.665	-	-	-	5.850.013	2.752.351	2.608.960	23.692.928	15.627.871	9.297.285	2.830.573	1.568.135	624.421
1)	COSTI D'IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO															
2)	COSTI DI RICERCA, DI SVILUPPO E DI PUBBLICITA'															
3)	DIRITTI DI BREVETTO INDUSTRIALE E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DI INGEGNERO	31.352.514	19.638.356	12.130.665				5.850.013	2.752.351	2.608.960	22.671.928	15.317.871	8.897.285	2.830.573	1.568.135	624.421
4)	CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI															
5)	AVVIAMENTO															
6)	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI															
7)	MANUTENZIONI STRAORDINARIE E MIGLIORIE	1.021.000	310.000	400.000				-	-	-	1.021.000	310.000	400.000	-	-	-
II	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	3.719.200	3.633.400	2.132.400	-	-	-	-	-	-	3.719.200	3.633.400	2.132.400	-	-	-
1)	TERRENI E FABBRICATI	631.000	743.000	790.000				-	-	-	631.000	743.000	790.000	-	-	-
2)	IMPIANTI E MACCHINARI	1.550.000	485.000	413.000				-	-	-	1.550.000	485.000	413.000	-	-	-
3)	ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI															
4)	MEZZI DI TRASPORTO															
5)	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI															
6)	DIRITTI REALI DI GODIMENTO															
7)	ALTRI BENI	1.538.200	2.405.400	929.400				-	-	-	1.538.200	2.405.400	929.400	-	-	-
III	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1)	PARTECIPAZIONI							-	-	-	-	-	-	-	-	-

RELAZIONE AL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2023-2025 (REGOLAMENTO AMMINISTRAZIONE, FINANZA E CONTABILITA' - ART. 10, COMMA 3)

budget investir	Posizione finanziaria	2024	2025	2026	Totale	Elementi informativi (finalità, modalità attuazione e risultati attesi)
I7	I1.2.1.07.01.01.0001 - Manutenzione straordinaria beni demaniali di terzi	1.021.000	310.000	400.000	1.731.000	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 Libreria 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, per gli altri interventi (vedi torre Libreria e Involucro Facciate) sono stati previsti i soli ipotetici costi di progettazione in esito alle quali potranno essere definiti e pianificati i costi per la relativa esecuzione dei lavori. Sono stati inoltre previsti interventi di messa in sicurezza dell'immobile oltre ai costi rivenienti dall'adeguamento dei prezzi ai nuovi prezzi ai sensi del DL 50/2022. I risultati attesi riguardano il completamento dell'adeguamento normativo dell'intero immobile.
II1	I1.2.2.02.09.19.001.0001 - Manutenzione straordinaria immobili di proprietà	631.000	743.000	790.000	2.164.000	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 alle progettazioni di messa in sicurezza della sede Istat di Viale Liegi n. 13 in Roma. Il risultato atteso è la realizzazione delle opere occorrenti per conseguire un abbattimento dei consumi energetici.
II2	I1.2.2.02.04.99.001.0001 - Manutenzione straordinaria impianti	1.550.000	485.000	413.000	2.448.000	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. 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 e volti al potenziamento dell'efficienza e della funzionalità degli impianti a servizio dei relativi locali.
II7	I1.2.2.02.03.01.001.0001 - Mobili e arredi	385.000	161.000	173.000	719.000	La spesa prevista è destinata al finanziamento e rinnovamento di porzioni di arredi anche in una ottica di desksharing che l'istituto sta avviando con implementazione per step successivi.
I3	I1.2.1.03.05.01.001.0001 - Sv.softw./man. Evol.	14.630.350	12.048.379	8.415.425	35.094.155	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); - alle attività sulla sicurezza infrastrutturale ed applicativa; - ai servizi applicativi per indagini, sistemi di validazione, gestione applicativa, diffusione e comunicazione, SIM, registri statistici; - all'acquisto di HW, licenze SW e attività realizzative di configurazione dei sistemi IT; - alle attività inerenti il progetto PNRR National Data Catalog; - alle attività inerenti il progetto PNRR Semplificazione PA. 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).
I3	I1.2.1.03.05.01.001.0002 - Acquisto SW di base e licenze tempo indeterminato	12.960.368	5.507.298	2.785.240	21.252.906	La spesa prevista è destinata: - al mantenimento ed evoluzione delle infrastrutture IT, ad esempio Oracle, RedHat, Cloudera; - all'infrastruttura a supporto degli aspetti di sicurezza IT; - all'infrastruttura inerente il progetto PNRR National Data Catalog; 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).
I3	I1.2.1.99.01.01.0001 - Altri investimenti informatici	3.761.795	2.082.678	930.000	6.774.474	La spesa prevista è destinata: - all'adeguamento dei servizi informatici alle normative sulla sicurezza; - alle attività di sicurezza inerenti il progetto PNRR National Data Catalog. 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).

budget investir	Posizione finanziaria	2024	2025	2026	Totale	Elementi informativi (finalità, modalità attuazione e risultati attesi)
II7	11.2.2.02.07.01.001.0001 - Acquisizione di server	0	992.000	0	992.000	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).
II7	11.2.2.02.07.02.001.0002 - Acquisizione di postazione di lavoro	682.000	682.000	682.000	2.046.000	La spesa prevista è destinata alla manutenzione e al rinnovo delle postazioni di lavoro anche a supporto dell'implementazione del digital workplace. 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).
II7	11.2.2.02.07.03.001.0003 - Acquisizione di periferiche	62.000	62.000	62.000	186.000	La spesa prevista è destinata all'acquisizione di periferiche di stampa e acquisizione. 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).
II7	11.2.2.02.07.04.001.0004 - Acquisizione di apparati di telecomunicazioni	155.000	0	0	155.000	La spesa prevista è destinata all'acquisizione degli apparati per l'evoluzione dell'infrastruttura rete fonia, dell'infrastruttura rete wifi degli uffici regionali e degli apparati di rete. 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).
II7	11.2.2.02.07.99.999.0005 - Acquisizione di hardware n.a.c.	254.200	508.400	12.400	775.000	La spesa prevista è destinata all'acquisizione degli apparati audio video di sala. 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).

ALTRI ALLEGATI

Classificazioni per missioni-programmi COFOG										Totale spese
Livello	Descrizione 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								
		Ricerca e innovazione - M017				Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche - M032		Fondi da ripartire - M033	Servizi per conto terzi e partite di giro - M099	
		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	Servizi per conto terzi e partite di giro - M099099	
		Gruppo COFOG 1.03 - Servizi generali	Gruppo COFOG 1.03 - Servizi generali	Gruppo COFOG 1.03 - Servizi generali	Gruppo COFOG 1.03 - Servizi generali	Gruppo COFOG 1.03 - Servizi generali	Gruppo COFOG 1.03 - Servizi generali	Gruppo COFOG 1.03 - Servizi generali	Gruppo COFOG 1.03 - Servizi generali	
I	Spese correnti	131.852.100	55.137.102	51.330.884	12.817.447	532.000	2.291.160	2.000.000	-	255.960.692
II	Redditi da lavoro dipendente	66.347.893	28.786.568	28.775.896	10.587.802	-	-	-	-	134.498.160
III	Retribuzioni lorde	49.693.727	21.588.430	22.232.019	7.970.252	-	-	-	-	101.484.427
III	Contributi sociali a carico dell'ente	16.654.167	7.198.138	6.543.878	2.617.551	-	-	-	-	33.013.733
II	Imposte e tasse a carico dell'ente	4.213.881	1.836.069	2.660.749	734.799	-	-	-	-	9.445.498
III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	4.213.881	1.836.069	2.660.749	734.799	-	-	-	-	9.445.498
II	Acquisto di beni e servizi	36.469.089	23.186.683	14.647.677	1.443.079	532.000,00	168.160	-	-	76.446.687
III	Acquisto di beni	1.555.640	140.000	168.000	153.590	-	-	-	-	2.017.230
III	Acquisto di servizi	34.913.449	23.046.683	14.479.677	1.289.489	532.000	168.160	-	-	74.429.457
II	Trasferimenti correnti	24.261.875	-	-	-	-	2.100.000	-	-	26.361.875
III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	24.261.875	-	-	-	-	2.100.000	-	-	26.361.875
II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	-	-	127.892	51.766	-	-	-	-	179.658
III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	-	-	127.892	51.766	-	-	-	-	179.658
II	Altre spese correnti	559.361	1.327.781	5.118.670	-	-	23.000	2.000.000	-	9.028.813
III	Fondo di riserva e altri accantonamenti	-	-	4.633.670	-	-	-	2.000.000	-	6.633.670
III	Premi di assicurazione	-	-	485.000	-	-	-	-	-	485.000
III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	-	-	-	-	-	23.000	-	-	23.000
III	Altre spese correnti n.a.c.	559.361	1.327.781	-	-	-	-	-	-	1.887.143
I	Spese in conto capitale	-	32.505.714	3.587.000	-	-	-	-	-	36.092.714
II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	-	32.505.714	3.587.000	-	-	-	-	-	36.092.714
III	Beni materiali	-	1.153.200	2.566.000	-	-	-	-	-	3.719.200
III	Beni immateriali	-	31.352.514	1.021.000	-	-	-	-	-	32.373.514
I	Spese per incremento attività finanziarie	-	-	3.150.000	-	-	-	-	-	3.150.000
II	Acquisizioni di attività finanziarie	-	-	3.150.000	-	-	-	-	-	3.150.000
III	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	-	-	3.150.000	-	-	-	-	-	3.150.000
I	Uscite per conto terzi e partite di giro	-	-	-	-	-	-	-	49.868.000	49.868.000
II	Uscite per partite di giro	-	-	-	-	-	-	-	49.600.000	49.600.000
III	Versamenti di altre ritenute	-	-	-	-	-	-	-	15.250.000	15.250.000
III	Versamenti di ritenute da Redditi di lavoro dipendente	-	-	-	-	-	-	-	33.300.000	33.300.000
III	Versamenti di ritenute da Redditi di lavoro autonomo	-	-	-	-	-	-	-	50.000	50.000
III	Altre uscite per partite di giro	-	-	-	-	-	-	-	1.000.000	1.000.000
II	Uscite per conto terzi	-	-	-	-	-	-	-	268.000	268.000
III	Altre uscite per conto terzi	-	-	-	-	-	-	-	268.000	268.000
	Totale generale uscite	131.852.100	87.642.815	58.067.884	12.817.447	532.000	2.291.160	2.000.000	49.868.000	345.071.405

**RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI
DEI CONTI**

ISTITUTO NAZIONALE DI STATISTICA
Collegio dei Revisori dei Conti
Relazione allegata al verbale n. 1690 delle adunanze del
15 e 16 Novembre 2023

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2024 E RELATIVI ALLEGATI

È stato esaminato il Budget economico dell'anno 2024, 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. 42 del 7 dicembre 2022, avente per oggetto “Enti ed Organismi pubblici - Bilancio di previsione per l'esercizio 2023” e alla Circolare ministeriale MEF – RGS n. 29 del 3 novembre 2023, avente per oggetto “Enti ed Organismi pubblici - Bilancio di previsione per

l'esercizio 2024”;

- tenendo 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 adottato il nuovo sistema contabile a decorrere dal 1° gennaio 2022.

Il Budget economico in esame contiene il raffronto con i valori del Budget economico 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	ORDINARIA	CENSUARIA	PNRR	TOTALE ENTE
A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
A1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	194.533.647	26.881.600	4.248.417	225.663.664
A5) altri ricavi e proventi	43.771.349	5.325.507	217.227	49.314.084
Totale valore della produzione (A)	238.304.996	32.207.107	4.465.644	274.977.747
B - COSTI DELLA PRODUZIONE				
B6) Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	465.090	-	-	465.090
B7) Per servizi	48.863.598	13.906.657	1.829.803	64.600.057
B7Bis) Per trasferimenti e contributi	5.415.360	18.846.515	-	24.261.875
B8) Per godimento beni di terzi	9.219.722	3.209.708	-	12.429.430
B9) Per il personale	133.086.644	-	1.392.750	134.479.393
B10) Ammortamenti e svalutazioni	18.749.549	3.825.507	1.160.657	23.735.713
B13) Altri Accantonamenti	11.009.435	-	-	11.009.435
B14) Oneri diversi di gestione	3.218.855	-	-	3.218.855
Totale costi della produzione(B)	230.028.252	39.788.387	4.383.210	274.199.849
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	8.276.744	- 7.581.280	82.435	777.898
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	8.278.744	- 7.581.280	82.435	779.898
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	8.278.744	-	82.435	8.361.178
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	0	- 7.581.280	0	- 7.581.280
Utilizzo riserve patrimoniali vincolate	-	7.581.280	-	7.581.280
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 -7.581.280 euro risultante dalla differenza tra il valore della produzione per 274.977.747 euro ed i costi della produzione per 274.199.849 euro, oltre ai proventi finanziari per 2.000 euro ed imposte e tasse per 8.361.178 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 7.581.280 euro, derivanti da risorse autorizzate e già accertate dalla Legge n. 205/2017 per le attività censuarie per gli anni precedenti al 2024 e non realizzate.

La seguente tabella nr. 2 illustra la situazione contabile delle riserve patrimoniali, libere e vincolate, disponibili sulla base di quanto accertato nel bilancio di esercizio per l'anno 2022, approvato con DPCM del 4 settembre 2023 e utilizzato, in via previsionale, per l'anno 2023.

Tabella nr. 2

SITUAZIONE CONTABILE DELLE RISERVE PATRIMONIALI	LIBERE	CENSUARIE	TOTALE
accertate con bilancio di esercizio 2022	117.651.979	45.490.358	163.142.337
utilizzi 2023 (dato di preconsuntivo)	44.973.052	21.310.426	66.283.478
TOTALI RISERVE DISPONIBILI PER IL TRIENNIO 2024-2026	72.678.927	24.179.932	96.858.859
di cui già autorizzato l'impiego per il triennio 2024-2026	34.988.417	19.553.762	54.542.179
di cui da utilizzate a copertura ulteriori fabbisogni 2024-2026	23.114.666	4.626.170	27.740.836
TOTALI UTILIZZI NEL TRIENNIO 2024-2026	58.103.083	24.179.932	82.283.015
di cui non utilizzate nel triennio 2024-2026	14.575.844	-	14.575.844
TOTALE A PAREGGIO	72.678.927	24.179.932	96.858.859

Il budget riferito al **Valore della Produzione** è di 274.977.747 euro ed è composto come segue:

Tabella nr. 3

	ORDINARIA		CENSUARIA		PNRR		ENTE totale		%
A1) RICAVI/PROVENTI ATT. ISTITUZIONALI	194.533.647	81,63%	26.881.600	83,46%	4.248.417	95,14%	225.663.664	82,07%	
A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	43.771.349	18,37%	5.325.507	16,54%	217.227	5%	49.314.084	17,93%	
Totale complessivo	238.304.996	100,00%	32.207.107	100,00%	4.465.644	100%	274.977.747	100,00%	

I ricavi previsti a budget per il 2024 riguardano l'attività istituzionale per un totale di 225.663.664 euro, elencati nella tabella nr. 4, ed altre attività per 49.314.084 euro, di cui alla tabella nr. 5.

Tabella nr. 4

	ORDINARIA		CENSUARIA		PNRR		ENTE totale	% totale
A1) RICAVI/PROVENTI A TT. ISTITUZIONALI	194.533.647	100,00%	26.881.600	100,00%	4.248.417	100,00%	225.663.664	100,00%
A1a) CONTRIBUTO ORDINARIO STATO	189.993.128	97,67%	26.881.600	100,00%		0,00%	216.874.728	96,11%
R1.3.1.01.01.001.0001 - Assegnazione dello Stato x spese di funzionamento	189.993.128	97,67%		0,00%		0,00%	189.993.128	84,19%
R1.3.1.01.01.001.0002 - Assegnazione dello Stato per i censimenti		0,00%	26.881.600	100,00%		0,00%	26.881.600	11,91%
A1cc3) CONTRIBUTI ALTRI ENTI PUBBLICI	2.167.454	1,11%		0,00%	4.248.417	100,00%	6.415.871	2,84%
C2.1.9.99.99.001.0003 - Rettifica Proventi Progetti copertura oneri futuri		0,00%		0,00%	1.887.143	-44,42%	1.887.143	-0,84%
R1.2.2.01.38.001.0004 - Contributi da enti nazionali ed altre Amm. Pubbl.	2.167.454	1,11%		0,00%	6.135.560	144,42%	8.303.014	3,68%
A1cc4) CONTRIBUTI DALL'UNIONE EUROPEA	2.348.065	1,21%		0,00%		0,00%	2.348.065	1,04%
R1.2.2.01.38.001.0001 - Contributi da enti	2.348.065	1,21%		0,00%		0,00%	2.348.065	1,04%
A1f) RICAVI CESS.PRODOTTI/PREST.SERVIZI	25.000	0,01%		0,00%		0,00%	25.000	0,01%
R1.2.1.01.07.001.0001 - Vendita di pubblicazioni	5.000	0,00%		0,00%		0,00%	5.000	0,00%
R1.2.2.01.99.999.0001 - Fornitura di dati e servizi statistici	20.000	0,01%		0,00%		0,00%	20.000	0,01%
Totale complessivo	194.533.647	100,00%	26.881.600	100,00%	4.248.417	100,00%	225.663.664	100,00%

Tabella nr. 5

	ORDINARIA		CENSUARIA		PNRR		ENTE totale	% totale
A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	43.771.349	100,00%	5.325.507	100,00%	217.227	100,00%	49.314.084	100,00%
A5a) QUOTA CONTRIB. C/C IMPUT.ESERCIZIO	26.084.922	59,59%	3.825.507	71,83%	-	0,00%	29.910.429	60,65%
R1.3.1.01.01.001.0003 - Ricavi sosp investiment entrate Stato anni prec	10.895.979	24,89%	1.619.847	30,42%	-	0,00%	12.515.826	25,38%
R1.3.1.01.01.001.0005 - Utilizzo riserve patrimoniali	14.920.943	34,09%		0,00%		0,00%	14.920.943	30,26%
R1.3.1.01.01.001.0008 - Utilizzo riserve vincolate a copertura investiment		0,00%	2.205.660	41,42%		0,00%	2.205.660	4,47%
R1.9.2.03.04.001.0001 - Trasferimenti da UE da girare a Partner	268.000	0,61%		0,00%		0,00%	268.000	0,54%
A5b) ALTRI RICAVI E PROVENTI	17.686.427	40,41%	1.500.000	28,17%	217.227	100,00%	19.403.654	39,35%
R1.2.2.01.38.001.0003 - Contratti e convenz.con enti pubbl./soggetti naz.	28.000	0,06%		0,00%		0,00%	28.000	0,06%
R1.3.1.01.01.001.0006 - Ricavi sospesi per copertura costi esercizio		0,00%	1.500.000	28,17%		0,00%	1.500.000	3,04%
R1.2.2.01.38.001.0005 - Contratti e convenzioni con enti esteri	858.427	1,96%		0,00%		0,00%	858.427	1,74%
R1.2.2.01.38.001.0006 - Ricavi sospesi entrate progetti anni precedenti		0,00%		0,00%	217.227	100,00%	217.227	0,44%
R1.3.1.01.01.001.0010 - Capitalizzazione oneri personale per SW realizzati	3.500.000	8,00%		0,00%		0,00%	3.500.000	7,10%
R1.4.2.03.01.001.0001 - Proventi multe,ammende,sanz.oblaz.a carico imprese	10.500.000	23,99%		0,00%		0,00%	10.500.000	21,29%
R1.4.3.01.01.001.0001 - Recupero spese del personale comandato	1.720.000	3,93%		0,00%		0,00%	1.720.000	3,49%
R1.4.9.99.01.001.0002 - Altri recuperi e rimborsi	1.080.000	2,47%		0,00%		0,00%	1.080.000	2,19%
Totale complessivo	43.771.349	100,00%	5.325.507	100,00%	217.227	100,00%	49.314.084	100,00%

I **Costi della produzione** ammontano a 274.199.849 euro e riguardano le voci evidenziate nella seguente tabella:

Tabella nr. 6

	ORDINARIA		CENSUARIA		PNRR		ENTE totale	% totale
B6) MAT.PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI	- 465.090	0,20%		0,00%		0,00%	- 465.090	0,17%
B7) SERVIZI	- 48.863.598	21,24%	- 13.906.657	34,95%	- 1.829.803	41,75%	- 64.600.057	23,56%
B7bis) PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	- 5.415.360	2,35%	- 18.846.515	47,37%		0,00%	- 24.261.875	8,85%
B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	- 9.219.722	4,01%	- 3.209.708	8,07%		0,00%	- 12.429.430	4,53%
B9) PER IL PERSONALE	- 133.086.644	57,86%		0,00%	- 1.392.750	31,77%	- 134.479.393	49,04%
B10) AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI	- 18.749.549	8,15%	- 3.825.507	9,61%	- 1.160.657	26,48%	- 23.735.713	8,66%
B13) ALTRI ACCANTONAMENTI	- 11.009.435	4,79%		0,00%		0,00%	- 11.009.435	4,02%
B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	- 3.218.855	1,40%		0,00%		0,00%	- 3.218.855	1,17%
Totale complessivo	- 230.028.252	100,00%	- 39.788.387	100,00%	- 4.383.210	100,00%	- 274.199.849	100,00%

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

Tabella nr. 7

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 atti finanziari, 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. 197 del 20 dicembre 2022 che non ha introdotto significative novità in relazione agli adempimenti contabili da rispettare per la predisposizione del budget per l'esercizio 2024, né rispetto alle disposizioni contenute nella 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 ha adottato 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 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 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 rappresentato nella seguente tabella.

Tabella nr. 8

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 2024 i costi previsti per l'acquisto di beni e servizi sono pari a 46.803.365,18 euro e quindi superiore a 1.838.395,16 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 2023, 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. 9

TOTALE RICAVI	RICAVI AI SENSI DEL COMMA 593
2018	194.099.320
2023	203.133.000
	9.033.680

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 2023, 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.

La seguente tabella riporta i dati riferiti alla media registrata nel triennio 2016-2018, al livello di spesa previsto per il 2024 e alla maggiore entrata registrata ai sensi del citato

comma 593, con esclusione delle spese IT destinate all'acquisizione di servizi Cloud infrastrutturali come previsto dal comma 591 della Legge 160/2019, così come modificato a seguito del D.L. 36/2022.

Tabella nr. 10

DESCRIZIONE	ACQUISTI BENI E SERVIZI - ENTE				
	COMPLESSIVO	ORDINARIE	SERVIZI CLOUD	RIPROGRAMMAZIONE DI COSTI GIA' STANZIATI NEGLI ANNI PRECEDENTI	CENSIMENTI E PROGETTI A DESTINAZIONE VINCOLATA
	(E=A+B+C+D)	(A)	(B)	(C)	(D)
MEDIA COSTI 2016-2018	56.098.823	44.964.970			11.133.853
PREVISIONI BUDGET 2024	77.494.577	46.803.365	642.160	7.067.370	22.981.682
<i>di cui</i>					
B6) MAT.PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI	465.090	436.050	0	0	29.040
B7) SERVIZI	64.600.057	37.413.169	376.584	7.067.370	19.742.934
B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	12.429.430	8.954.146	265.576	0	3.209.708
DIFFERENZA MEDIA 2016-2018 E PREVISIONI 2024		1.838.395			
MAGGIORI RICAVI (COMMA 593)		9.033.680			
SALDO		7.195.285			
RISPETTO SI/NO		SI			

Il saldo evidenziato nella tabella 9, pari a 7.195.285 euro, costituisce l'ulteriore margine di incremento di spesa al momento non utilizzato.

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 2024 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, così 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 della 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. 15 del 7 aprile 2023:

Tabella nr. 11

Versamenti al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato 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%	versamento
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%	versamento
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) NB: per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c. 14, del D.L. n. 95/2012	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
L. n. 244/2007 modificata L. n. 122/2010			
Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			1.088.223,07
SECONDA SEZIONE			
Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:			
Applicazione 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. 98/2011, conv. L. n. 111/2011			
Disposizione di contenimento	versamento		
Articolo 16 comma 5 (somme derivanti dalle economie realizzate per effetto di piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e digitalizzazione, di riduzione dei costi della politica e di funzionamento, ivi compresi gli appalti di servizio, gli affidamenti alle partecipate e il ricorso alle consulenze attraverso persone giuridiche) Versamento al capitolo 3539- capo X- bilancio dello Stato			
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
Stanziamiento 2024			2.100.000,00

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.

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 utilizzate 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;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risultano essere salvaguardati gli equilibri economico patrimoniali e finanziari.

Il Collegio osserva che nell'arco temporale del triennio di riferimento del presente budget, si prevede il ricorso alla quasi totalità delle riserve libere e alla totalità di quelle censuarie, richiamando pertanto l'attenzione dell'Istituto in merito.

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:
 - o 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 2023;
 - o 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 2024 e dei relativi allegati da parte del Consiglio dell'Istituto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Francesca Romano (Presidente)



Dott. Domenico Scotti (Componente)

Dott. Cecilia Maceli (Componente supplente)



Firmato digitalmente da
 MACELI CECILIA
 C = IT
 O = PRESIDENZA
 CONSIGLIO DEI MINISTRI

PARTE 3
APPENDICE

Piano dei conti delle posizioni finanziarie, riacordo 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
R1.2.2.01.23.001.0001	Entrate da iniz.formative e diffus.cultura stat.	A1) RICAVI/PROVENTI ATT. ISTITUZIONALI	A1f) RICAVI CESS.PRODOTTI/PREST.SERVIZI	1.2.2.01.23.001	Vendita di servizi per formazione e addestramento	E.3.01.02.01.023	Proventi da servizi per formazione e addestramento
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
R1.2.2.01.38.001.0003	Contratti e convenz.con enti pubbl./soggetti naz.	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
R1.2.2.01.38.001.0004	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
R1.3.1.01.01.001.0006	Ricavi sospesi per copertura costi esercizio	A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	A5b) ALTRI RICAVI E PROVENTI	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.
R1.4.9.99.01.001.0004	Penali attive su contratti	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
R1.3.1.01.01.001.0005	Utilizzo riserve patrimoniali libere	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
R1.3.1.01.01.001.0008	Utilizzo riserve vincolate a copertura investimenti	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
R1.3.1.01.01.001.0009	Utilizzo riserve vincolate a copertura spese corr	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
R1.3.1.01.01.001.0010	Capitalizzazione oneri personale per SW realizzati	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
R1.3.1.01.01.001.0011	Ricavi predentemente sospesi copertura amm.ti	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
R1.3.1.01.01.001.0012	Riprogrammazioni Prenotazioni 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
R1.9.2.03.04.001.0001	Trasferimenti da UE da girare a Partner	A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	A5a) QUOTA CONTRIB. C/C IMPUT.ESERCIZIO	1.3.2.08.04.11.001	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali presso terzi	E.9.02.04.02.001	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali presso terzi
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	Vestiaro personale	B6) MAT.PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI	B6) MAT.PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI	2.1.1.01.02.004	Vestiaro	U.1.03.01.02.004	Vestiaro
C2.1.1.01.02.004.1003	Vestiaro personale	B6) MAT.PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI	B6) MAT.PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI	2.1.1.01.02.004	Vestiaro	U.1.03.01.02.004	Vestiaro
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 75	2.1.2.01.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	U.1.03.02.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità

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
C2.1.2.01.01.002.0005	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
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
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

Piano dei conti delle posizioni finanziarie, riacordo 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
C2.1.2.01.07.008.0006	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
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 mobilità 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

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
C2.1.3.01.01.001.0002	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
C2.1.3.99.999.0001	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.
C2.1.3.99.999.0002	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.
C2.1.3.99.999.0003	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.
C2.1.3.99.999.0005	Noii 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
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
C2.1.4.01.01.002.0013	Progressione econ. di livello - art. 54 CCNL 98/01	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
C2.1.4.01.01.002.0014	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, riacordo 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...)
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

Piano dei conti delle posizioni finanziarie, riacordo 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
C2.2.1.07.01.001.0001	Amm.to server	B10) AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI	B10b) AMMORTAMENTO IMMOB.MATERIALI	2.2.1.07.01.001	Ammortamento di server	Voce non raddata al piano finanziario	Voce non raddata 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 raddata al piano finanziario	Voce non raddata 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 raddata al piano finanziario	Voce non raddata 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 raddata al piano finanziario	Voce non raddata 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 raddata al piano finanziario	Voce non raddata 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 raddata al piano finanziario	Voce non raddata 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 raddata al piano finanziario	Voce non raddata 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 raddata al piano finanziario	Voce non raddata 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 raddata al piano finanziario	Voce non raddata 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 PROV.V. 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	Altri 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	Altri accantonamenti n.a.c.	U.1.10.01.01.001	Fondi di riserva
C2.4.3.99.99.001.0005	Accantonamento costi per accordi e progetti	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.4.3.99.99.001	Altri accantonamenti n.a.c.	U.1.10.01.99.999	Altri fondi n.a.c.
C2.4.3.99.99.001.0006	Accantonamento per spese di personale PNRR	B9) PER IL PERSONALE	B9e) ALTRI COSTI	2.4.3.99.99.001	Altri accantonamenti n.a.c.	U.1.10.01.99.999	Altri fondi n.a.c.
C2.1.2.01.99.999.0013	Comunicazione Interna - 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.
C2.1.4.01.01.002.0022	Accessorio personale TD - Livelli I-III	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
C2.1.4.01.01.002.0023	Accessorio personale TD - Livelli IV-VIII	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
C2.1.4.01.01.003.0002	Voci stipendiali al personale tempo determinato	B9) PER IL PERSONALE	B9a) SALARI E STIPENDI	2.1.4.01.01.003	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	U.1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato
C2.1.4.01.01.006.0020	Borse di studio	B9) PER IL PERSONALE	B9a) SALARI E STIPENDI	2.1.4.01.01.006	Assegni di studio	U.1.01.01.01.010	Assegni di studio
C2.1.9.99.99.001.0003	Rettifica Proventi Progetti copertura oneri futuri	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
C2.4.3.99.99.001.0007	Riduzione art. 1 comma 864 L.145-2018	B13) ALTRI ACCANTONAMENTI	B13) ALTRI ACCANTONAMENTI	2.4.3.99.99.001	Altri accantonamenti n.a.c.	U.1.10.01.01.001	Fondi di riserva
C2.7.2.03.04.001.0001	Trasferimenti a Partners accordi di collaborazione	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.4.7.04.99.99.999	Altre uscite per conto terzi n.a.c.	U.7.02.99.99.999	Altre uscite per conto terzi n.a.c.

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 investimenti	Codice Piano dei conti integrato modulo finanziario	Descrizione del codice Piano dei conti integrato modulo finanziario	Codice Piano dei conti integrato modulo patrimoniale	Descrizione del codice Piano dei conti integrato modulo patrimoniale
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	1.2.1.03.05.01.001	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	1.2.1.03.07.01.001	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	1.2.1.07.01.01	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.	1.2.1.99.01.01	Altre immobilizzazioni 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	1.2.2.02.03.01.001	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	1.2.2.02.04.99.001	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	1.2.2.02.04.99.001	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	1.2.2.02.06.01.001	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	1.2.2.02.07.01.001	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	1.2.2.02.07.02.001	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	1.2.2.02.07.03.001	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	1.2.2.02.07.04.001	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.	1.2.2.02.07.99.999	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	1.2.2.02.09.19.001	Fabbricati ad uso strumentale
I1.2.3.01.08.01.001.0001	Partecipazione collegata azionaria in 3I SpA	III - Immobilizzazioni finanziarie	III1b) - Imprese collegate	U.3.01.01.03.002	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale in altre imprese partecipate	1.2.3.01.08.01.001	Partecipazioni in imprese partecipate non incluse in Amministrazioni pubbliche

