



ISTITUTO NAZIONALE DI STATISTICA

DIREZIONE GENERALE

Servizio Programmazione, bilancio e contabilità

**BUDGET ECONOMICO ANNUALE
2026
E BUDGET TRIENNALE
2026-2028**

BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2026 E BUDGET TRIENNALE 2026-2028

PARTE 1 RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEL PRESIDENTE AL BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2026

1	Premessa	pag.	7
2	Organizzazione del sistema contabile e processo di formazione del budget	"	13
3	Analisi del budget economico annuale	"	21
3.1	Equilibrio del budget economico annuale	"	21
3.2	Valore della produzione	"	24
3.3	Costi della produzione	"	26
4	Verifica del rispetto delle norme di contenimento della spesa	"	32
5	Il finanziamento dei censimenti permanenti	"	37
6	I progetti PNRR in Istat	"	40
7	Equilibri sul triennio 2026-2028	"	48
7.1	Budget economico triennale	"	48
7.2	Budget degli investimenti	"	50

PARTE 2 SCHEMI

Budget economico annuale 2026

	<i>Budget economico annuale decisionale</i>	pag.	59
	<i>Budget economico annuale gestionale</i>	"	60
	<i>Budget economico annuale gestionale per CDR</i>	"	61

Budget triennale 2026-2028

	<i>Budget economico triennale</i>	pag.	69
	<i>Budget degli investimenti corredato dalla relazione</i>	"	70

Altri allegati

	<i>Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolata per missioni programma di spesa</i>	pag.	75
	<i>Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti</i>	"	79

PARTE 3 APPENDICE

	<i>Piano dei conti delle posizioni finanziarie, raccordo alle voci di budget e alle voci del pdci</i>	pag.	97
--	---	-------------	-----------

INDICE DELLE TABELLE				
tab	1	Missione istituzionale, centri di responsabilità e programmi di spesa assegnati	pag.	15
tab	2	Formazione del Budget (1/3)	"	17
tab	3	Formazione del Budget (2/3)	"	17
tab	4	Formazione del Budget (3/3)	"	18
tab	5	Budget economico annuale – attività ordinaria, censuaria e PNRR anno 2026. Valori in euro	"	23
tab	6	Utilizzo riserve patrimoniali non censuarie anno 2026. Valori in euro	"	23
tab	7	Utilizzo riserve patrimoniali censuarie anno 2026. Valori in euro	"	24
tab	8	Valore della produzione – attività ordinaria, censuaria e PNRR anno 2026. Valori in euro e in composizione percentuale	"	24
tab	9	Ricavi e proventi per l'attività istituzionale – attività ordinaria, censuaria e PNRR anno 2026. Valori in euro e in composizione percentuale	"	25
tab	10	Altri ricavi e proventi – attività ordinaria, censuaria e PNRR anno 2026. Valori in euro e in composizione percentuale	"	25
tab	11	Costi della produzione – attività ordinaria, censuaria e PNRR anno 2026. Valori in euro e in composizione percentuale	"	26
tab	12	Costi della produzione per programma di spesa – attività ordinaria, censuaria e PNRR anno 2026. Valori in euro e in composizione percentuale	"	27
tab	13	Voce B6 Costi per materie prime, sussidiarie, consumo e merci per programma di spesa – attività ordinaria, censuaria e PNRR anno 2026. Valori in euro e in composizione percentuale	"	27
tab	14	Voce B7 Costi per servizi per programma di spesa – attività ordinaria, censuaria e PNRR anno 2026. Valori in euro e in composizione percentuale	"	28
tab	15	Voce B7bis) Costi per trasferimenti e contributi per programma di spesa – attività ordinaria, censuaria e PNRR anno 2026. Valori in euro e in composizione percentuale	"	28
tab	16	Voce B8 Costi per godimento beni di terzi per programma di spesa – attività ordinaria, censuaria e PNRR anno 2026. Valori in euro e in composizione percentuale	"	29
tab	17	Voce B9 Costi del personale per programma di spesa – attività ordinaria, censuaria e PNRR anno 2026. Valori in euro e in composizione percentuale	"	29
tab	18	Voce B10 Ammortamenti per programma di spesa– attività ordinaria, censuaria e PNRR anno 2026. Valori in euro e in composizione percentuale	"	30
tab	19	Voce B13 Altri accantonamenti per programma di spesa– attività ordinaria, censuaria e PNRR anno 2026. Valori in euro e in composizione percentuale	"	30
tab	20	Voce B14 Oneri diversi di gestione per programma di spesa– attività ordinaria, censuaria e PNRR anno 2026. Valori in euro e in composizione percentuale	"	31
tab	21	Limite di spesa art. 1, commi 590-602, L. 160/2019. Enti in contabilità civilistica	"	33
tab	22	Verifica del limite di spesa anno 2026 (art. 1, commi 590-602, L. 160/2019)	"	34
tab	23	Ricavi anni 2018 e 2025 (art. 1, commi 593, L. 160/2019)	"	34
tab	24	Indicatore per limite di spese di personale – Ipotesi di calcolo dell'indicatore di cui all'art. 9, comma 2, d.lgs. 218/2016	"	35
tab	25	Versamenti ai sensi dell'art. 1 comma 594, della Legge di Bilancio n. 160/2019 Allegato A	"	36
tab	26	Autorizzazioni di spesa a copertura fabbisogno censuario a legislazione vigente. Valori in euro	"	37
tab	27	Autorizzazioni di spesa L.205-2017 periodo 2018-2024 tuttora disponibili. Valori in euro	"	38
tab	28	Fabbisogno spese censuarie anno 2026 e relativa copertura finanziaria. Valori in euro	"	38
tab	29	Fabbisogno spese censuarie anno 2027 e relativa copertura finanziaria. Valori in euro	"	38
tab	30	Fabbisogno spese censuarie anno 2028 e relativa copertura finanziaria. Valori in euro	"	39
tab	31	Fabbisogno spese censuarie anni 2026-2028 e relativa copertura finanziaria. Valori in euro	"	39
tab	32	Progetto Catalogo Nazionale Dati – Fabbisogni finanziari 2026. Valori in euro	"	43
tab	33	Progetto Semplificazione della PA – Fabbisogni finanziari 2026. Valori in euro	"	45
tab	34	Progetto Polo Strategico Nazionale (PSN) – Fabbisogni finanziari 2026. Valori in euro	"	47
tab	35	Budget economico triennale 2026-2028. Valori in euro	"	48
tab	36	Budget degli investimenti 2026-2028. Valori in euro	"	50
tab	37	Fonti di finanziamento degli investimenti 2026-2028. Valori in euro	"	51
tab	38	Dettaglio voci di investimento 2026-2028. Valori in euro	"	52
tab	39	Voci di investimento 2026 distinte per ordinarie, censuarie e progetti a finanziamento esterno (PFE). Valori in euro	"	52
tab	40	Voci di investimento 2027 distinte per ordinarie, censuarie e progetti a finanziamento esterno (PFE). Valori in euro	"	53
tab	41	Voci di investimento 2028 distinte per ordinarie, censuarie e progetti a finanziamento esterno (PFE). Valori in euro	"	53
tab	42	Investimenti 2025-2027 distinti per ordinari, censuari e progetti a finanziamento esterno (PFE). Valori in euro	"	53
tab	43	Investimenti ordinari 2026-2028. Copertura finanziaria. Valori in euro	"	54

PARTE 1

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEL
PRESIDENTE
AL BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2026**

1 PREMESSA

Il processo di pianificazione per il triennio 2026-2028, 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 utilizzati dall'Istituto sono: il PIAO; 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.

La programmazione delle attività dell'Istat si sviluppa attraverso un processo strategico a cascata che prende avvio dal mandato istituzionale. Tale processo consente di selezionare le politiche dell'Istituto orientate specificamente alla creazione di Valore Pubblico, individuando gli obiettivi prioritari da perseguire nel triennio. A partire da questi obiettivi, vengono definite le linee di indirizzo che forniscono gli indirizzi necessari ad orientare strategicamente le future attività dell'Istituto per un arco temporale di medio/lungo periodo.

Le strategie così elaborate vengono successivamente tradotte in obiettivi di performance annuali, di natura innovativa oppure operativa, a seconda delle esigenze e delle priorità individuate. Gli obiettivi di innovazione vengono poi aggregati all'interno di specifici Programmi strategici, che ne facilitano la gestione e il monitoraggio. Infine, la performance organizzativa dell'Istat si concretizza in una serie di iniziative, considerate come l'unità elementare della pianificazione, attraverso le quali si attuano le strategie e si misurano i risultati.

Per il triennio 2026-2028, in linea con quanto previsto dalla procedura certificata secondo la norma ISO 9001, il Consiglio ha approvato nella seduta del 4 giugno 2025 gli obiettivi di Valore Pubblico e le linee di indirizzo di seguito riportate che confermano le scelte strategiche anche a valere sul triennio 2026-2028:

- L1 Aumentare la capacità di risposta al crescente fabbisogno di statistiche ufficiali, garantendo una migliore efficacia e qualità dei processi in ottica di innovazione, anche attraverso il potenziamento delle indagini sul campo;
- L2 Arricchire l'offerta e la qualità delle informazioni statistiche, con crescente attenzione alla granularità territoriale, attraverso il pieno sfruttamento dei registri statistici

- integrati, delle fonti amministrative e delle nuove fonti, migliorandone l'accessibilità e la fruibilità, garantendo la riduzione del burden sui rispondenti;
- L3 Migliorare e rendere più efficienti i processi (di produzione statistica, amministrativi, contabili e organizzativi), attraverso la digitalizzazione e l'innovazione tecnologica e organizzativa, anche in un'ottica di prevenzione della corruzione;
 - L4 Sviluppare la ricerca dell'Istituto orientandola verso nuove frontiere e potenziando le sinergie con altri soggetti pubblici focalizzati sulla ricerca;
 - L5 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, anche con riferimento all'attuazione del PNRR;
 - L6 Investire nella crescita professionale e nel benessere del personale, valorizzando le nuove forme di organizzazione del lavoro e le azioni orientate alle pari opportunità, alla sostenibilità ambientale, alla responsabilità sociale;
 - L7 Potenziare i sistemi di comunicazione e diffusione, rafforzando il dialogo costante con i cittadini, le imprese e i territori;
 - L8 Consolidare il sistema di prevenzione della corruzione per il rafforzamento della cultura dell'integrità e dell'accessibilità.

All'interno del processo integrato di pianificazione triennale assume un ruolo centrale il budget economico annuale per l'anno 2026 ed il budget triennale 2026-2028 con i quali vengono assegnate ai diversi centri di responsabilità le risorse economiche finanziarie necessarie al raggiungimento degli obiettivi loro fissati. Tali documenti contabili vengono redatti secondo la disciplina civilistica, dando attuazione alle disposizioni del Regolamento di amministrazione finanza e contabilità 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, in vigore a decorrere dall'esercizio finanziario 2021 e aggiornato nella seduta del 20 dicembre 2023.

I documenti di budget, di cui alla presente relazione, si presentano in perfetto equilibrio economico e finanziario. Tuttavia, occorre ribadire che, anche per il triennio 2026-2028, l'incremento delle forme di erogazione dei servizi informativi statistici da offrire 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, che allo stato attuale non sono inserite nell'attuale ciclo pianificazione, potrebbe richiedere un correlato 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 dalla necessità 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 imporre successive operazioni selettive al fine di non compromettere i diversi livelli di operatività in termini di applicativi utilizzati, sicurezza ed infrastruttura informatica, che ad oggi sono completamente finanziati dalle riserve patrimoniali disponibili dell'Istituto, atteso che l'Istituto, nonostante gli ingenti investimenti effettuati ed in corso di programmazione, non riceve nessun contributo a tale titolo.

Per quanto riguarda l'attuazione della Riforma sui sistemi di contabilità adottati dagli Enti pubblici di ricerca, si ricorda che il D.lgs 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", ha previsto che gli enti pubblici di ricerca si dotino di un sistema di contabilità economico-patrimoniale, finalizzato anche al controllo analitico della spesa per centri di costo. In attuazione di tale disposizione, a decorrere dall'esercizio finanziario 2022, l'Istat ha adottato il nuovo sistema contabile in coerenza con la normativa civilistica e con i principi contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Recentemente, anche la Riforma 1.15 del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) ha introdotto l'obiettivo di dotare tutte le pubbliche amministrazioni di un sistema unico di contabilità economico-patrimoniale accrual, in linea con i principi contabili internazionali (IPSAS) e con quelli europei (EPSAS), nonché in attuazione della Direttiva 2011/85/UE del Consiglio dell'Unione europea, con l'obiettivo di rendere i conti pubblici più trasparenti, comparabili e affidabili, rafforzando la sostenibilità delle finanze pubbliche e migliorando la governance economica.

Con la Determinazione n. 259 del 26 novembre 2024, il Ragioniere Generale dello Stato ha individuato le amministrazioni pubbliche coinvolte nella fase pilota della suddetta Riforma, tra cui rientra anche l'Istat, in attuazione della milestone M1C1-118 della Riforma 1.15 del PNRR, ai sensi di quanto disposto dall'articolo 10, commi 3 e 4, del decreto-legge 9 agosto 2024, n. 113, convertito,

con modificazioni, dalla legge 7 ottobre 2024, n. 143. La fase pilota è preparatoria e propedeutica all'adozione, entro il secondo trimestre 2026 (pilot phase), del provvedimento legislativo che disciplinerà l'introduzione della riforma stessa a partire dal 2027.

A tale proposito si segnala che, l'Istituto nel corso del 2026 proseguirà le attività volte ad adempiere gli obblighi normativi previsti per la fase pilota quali: la conclusione del percorso formativo accrual obbligatorio del personale delle amministrazioni coinvolte; la predisposizione degli schemi di bilanci per l'esercizio 2025, adottati con determina del Ragioniere generale dello Stato n. 176775 del 27 giugno 2024, in osservanza dei principi e delle regole del sistema contabile economico-patrimoniale unico accrual, in aggiunta agli schemi previsti dalla normativa vigente, e utilizzando i nuovi modelli di raccordo con il piano dei conti multidimensionale approvato dalla suddetta determinazione; la trasmissione telematica dei citati schemi di bilancio alla Ragioneria Generale dello Stato, tramite protocollo di interoperabilità, XBRL; l'analisi degli interventi di adeguamento dei sistemi informativi dell'Istituto per il recepimento degli standard contabili accrual.

Per quanto attiene invece alla razionalizzazione ed efficientamento del patrimonio immobiliare dell'Istituto, a maggio 2025 è stata sottoscritta la convenzione di durata quinquennale con l'Agenzia del Demanio. Tale Accordo è finalizzato a disciplinare le attività necessarie all'ottimizzazione della situazione logistica delle sedi dell'Istat su tutto il territorio nazionale e in particolare delle sedi romane che ospitano il maggior contingente di personale dell'Istat, nonché a valutare e favorire lo sviluppo di ogni possibile operazione sui compendi di proprietà dell'Istat o condotti in uso governativo, per la massima efficienza logistica ed economica in un'ottica di sostenibilità e riduzione di consumo del suolo.

Tra le attività in oggetto saranno affrontate le seguenti questioni: a) per la sede storica di Via Cesare Balbo 16, verrà definita la strategia infrastrutturale per la realizzazione e l'ampliamento del CED, la riapertura della Torre Libreria entro il centenario dell'Istat, l'efficientamento energetico del complesso e la razionalizzazione dell'utilizzo degli spazi anche attraverso una piattaforma digitale di prenotazione delle postazioni di lavoro nell'ipotesi di implementazione di politiche di gestione degli spazi in logiche di desk-sharing estese a tutte le sedi; b) per la sede EUR Piazza Marconi 24, verranno individuate possibili alternative alla locazione passiva condotta attualmente in zona Roma EUR, ovvero soluzioni di razionalizzazione e minor costo; c) per la sede di Viale Liegi 13, saranno supportate soluzioni di razionalizzazione liberando spazi ad oggi poco efficientemente utilizzati per renderli in disponibilità ad altre Amministrazioni a titolo gratuito, con riduzione dei costi e miglioramento logistico; d) per il Compendio di Pietralata, si procederà alla razionalizzazione delle

sedi storiche e alla riconsiderazione del programma “Sede Unica di Pietralata” in relazione al mutato contesto, con la dismissione e cessione del compendio non utilizzato al patrimonio dello Stato per l’assegnazione in uso ad altra Amministrazione Pubblica in un’ottica della migliore efficienza dell’impiego delle risorse pubbliche.

Per l’attuazione del suddetto Accordo, le Parti procederanno mediante stipula di apposite convenzioni attuative, finalizzate a una o più attività e interventi, sulla base di una puntuale individuazione delle esigenze logistiche, funzionali, manutentive o riallocative dell’Istat, comunque nel rispetto delle disponibilità e delle risorse di Bilancio del medesimo Ente.

E’ importante ricordare, infine, che il 9 luglio 2026 l’Istat compirà il primo Centenario dalla propria istituzione.

L’Istituto nazionale di statistica (Istat) è, infatti, l’ente pubblico di ricerca che dal 1926 rappresenta il principale produttore di statistica ufficiale in Italia, la cui missione è servire la collettività attraverso la produzione e la comunicazione di informazioni statistiche, analisi e previsioni di elevata qualità, realizzate in piena autonomia, sulla base di rigorosi principi etico professionali e dei più avanzati standard scientifici adottati a livello europeo e internazionale.

L’Istituto, per il 2026, ha programmato molteplici eventi ed iniziative per celebrare a livello nazionale il Centenario; per alcune di queste iniziative, già a partire dall’anno in corso, sono state avviate le attività preparatorie.

In particolare, sono stati costituiti due comitati ad hoc che per coordinare l’organizzazione: un Comitato Tecnico Scientifico, coordinato dalla Presidenza, e un Comitato Organizzatore che coinvolge tutte le aree dell’Istituto.

Il Comitato tecnico-scientifico ha il compito di curare in particolare la predisposizione del volume che racconta l’evoluzione dell’offerta di informazione statistica ufficiale tra il 1926 e il 2026, in relazione ai mutamenti della domanda, alle opportunità offerte dai cambiamenti tecnologici e dalla disponibilità di nuove fonti, ai cambiamenti dell’economia e della società, con una attenzione alle sfide di misurazione future.

Il Comitato per la progettazione e l’organizzazione delle celebrazioni del Centenario dell’Istat, ha principalmente il compito di ideare, coordinare e presidiare le attività necessarie per assicurare la realizzazione di tutte le iniziative previste per le celebrazioni, in raccordo con il Comitato tecnico-scientifico per il Centenario. Il Comitato per la progettazione e l’organizzazione delle celebrazioni del Centenario dell’Istat ha altresì il compito di curare la relazione con i soggetti esterni coinvolti e il Cerimoniale, in raccordo con l’Ufficio di Presidenza.

La realizzazione del progetto di celebrazione del Centenario dell'Istituto prevede: la definizione di una strategia integrata di comunicazione e di un relativo piano esecutivo (logo Istat dedicato al centenario); l'organizzazione di eventi quali, in particolare, l'evento di avvio delle Celebrazioni alla presenza delle Alte cariche dello Stato, correlato alla presentazione del Rapporto Annuale 2026 e presentazione della Moneta celebrativa realizzata dal IPZS; l'evento dedicato ai dipendenti Istat, il Festival della Statistica e demografia, la Conferenza nazionale di statistica; la realizzazione di una Esposizione digitale immersiva, comprendente anche un itinerario storico sull'Istat e i Censimenti, percorsi interattivi dedicati all'Innovazione della Statistica, laboratori e attività per le Scuole, incontri scientifico-divulgativi, modulo itinerante sul territorio nazionale.

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 individuati con deliberazione n. 22/2024 del 12 novembre 2024 del Consiglio d'Istituto (art. 2) e corrispondenti alla struttura organizzativa dell'Istituto, di cui alla stessa deliberazione (art.1), contenente le linee fondamentali di organizzazione e la costituzione delle strutture dirigenziali con le relative competenze.

I Centri di responsabilità amministrativa (CDR) di I livello, individuati con la citata deliberazione n. 22 del 12 novembre 2024, sono i seguenti:

- Direzione Generale (DGEN);
- Dipartimento per le statistiche economiche, ambientali e conti nazionali (DIAE);
- Dipartimento per le statistiche sociali e demografiche (DISD);
- Dipartimento per lo sviluppo di metodi e tecnologie per la produzione e diffusione dell'informazione statistica (DIRM);
- Direzione centrale rapporti esterni (DCRE);
- Direzione centrale Sistan e territorio (DCST).

In particolare, la definizione dei compiti della Direzione Generale (DGEN), dei Dipartimenti di produzione (DIAE e DISD), del Dipartimento per lo sviluppo di metodi e tecnologie per la produzione e diffusione dell'informazione statistica (DIRM), della Direzione centrale rapporti esterni (DCRE) e della Direzione centrale Sistan e territorio (DCST) sono contenuti negli artt. 4, 5, 6, 7, 8 e 9 del provvedimento, allegato alla Deliberazione del Consiglio n. 22/2024 del 12 novembre 2024, che stabilisce le articolazioni e le competenze degli uffici dirigenziali di cui all'art. 14, comma 3, del regolamento di organizzazione, definendone le funzioni in coerenza con quanto previsto dalle vigenti disposizioni normative nazionali ed europee.

Con riferimento al ciclo di pianificazione per il triennio 2026-2028 le previsioni economico-finanziarie sono inserite nel sistema informativo contabile ERP/SAP che è stato configurato secondo i principi della contabilità economico-patrimoniale di tipo civilistico.

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 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.

La pianificazione è triennale con riferimento alla competenza (n, n+1, n+2).

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.

Relativamente alle spese direttamente connesse alla produzione statistica, sono individuati due distinti programmi di spesa assegnati rispettivamente al Dipartimento per le statistiche economiche, ambientali e conti nazionali (DIAE) ed al Dipartimento per le statistiche sociali e demografiche (DISD). Inoltre, al Dipartimento per lo sviluppo di metodi e tecnologie per la produzione e diffusione dell’informazione statistica (DIRM) è assegnato uno specifico programma di spesa destinato ad accogliere le spese sostenute per lo svolgimento della raccolta dati.

Infine, alla Direzione centrale Sistan e territorio (DCST) è assegnato il, programma di spesa che aggrega in modo omogeneo le attività svolte per rafforzare la prossimità dell'Istituto con le esigenze informative del territorio e rilanciare il ruolo e la funzione del Sistan; mentre alla Direzione centrale rapporti esterni (DCRE) è assegnato programma di spesa riguardante le attività finalizzate alle relazioni esterne con organismi europei e internazionali, comprese quelle riguardanti la protezione dei dati e l'applicazione della normativa in materia di cyber sicurezza.

La tabella che segue illustra la struttura delle missioni e dei programmi di spesa per il 2026, individuati in coerenza con l'assetto organizzativo.

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

Missione	NUOVI CDR	CODICE CDR SU SAP	Programmi	Denominazione
M017- RICERCA E INNOVAZIONE	DIAE	50000	017	Produzione statistica in ambito economico, ambientale e conti nazionali
	DISD	60000	018	Produzione statistica in ambito sociale e demografico
	DIRM	30000	019	Servizi di raccolta dati
			012	Servizi di ricerca, di informatica e di diffusione alla produzione e per la cultura statistica
	DGEN	10000	015	Attività funzionali alla ricerca, alla produzione, alla diffusione e alla cultura statistica
	DCRE	40000	020	Attività finalizzate alle relazioni esterne ed alla protezione e sicurezza dei dati
M032 -SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	DGEN	10000	021	Attività finalizzate al coordinamento degli Uffici territoriali e del Sistan e di valorizzazione dell'informazione statistica sul territorio
			003	Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza
			002	Indirizzo politico
M033 - FONDI DA RIPARTIRE	DGEN	10000	033	Fondi da ripartire
M099 - SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	DGEN	10000	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; del D. lgs
- 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 dei 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 Ministro dell'Economia e delle Finanze. Per tale motivo non è stato possibile predisporre il prospetto in questione.

In attuazione con le disposizioni dell'Art. 7 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità, l'Istituto ha dato avvio al processo di formazione del budget con nota del Direttore Generale n. 1387225/25 del 8 agosto 2025 fornendo indicazioni specifiche ai CDR secondo quanto previsto dal nuovo manuale di Amministrazione Finanza e Contabilità e sulla base dei requisiti tecnici sistema informativo contabile ERP/SAP con la specifica funzione di supportare efficacemente ed efficientemente i processi di business gestionali.

Il budget è di tipo autorizzatorio e assegna le risorse ai titolari dei centri di responsabilità. Esso è predisposto sulla base delle proposte formulate, per la parte di propria competenza, dai centri di responsabilità, per il tramite dei propri responsabili e referenti.

Di seguito, si rappresenta la 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)

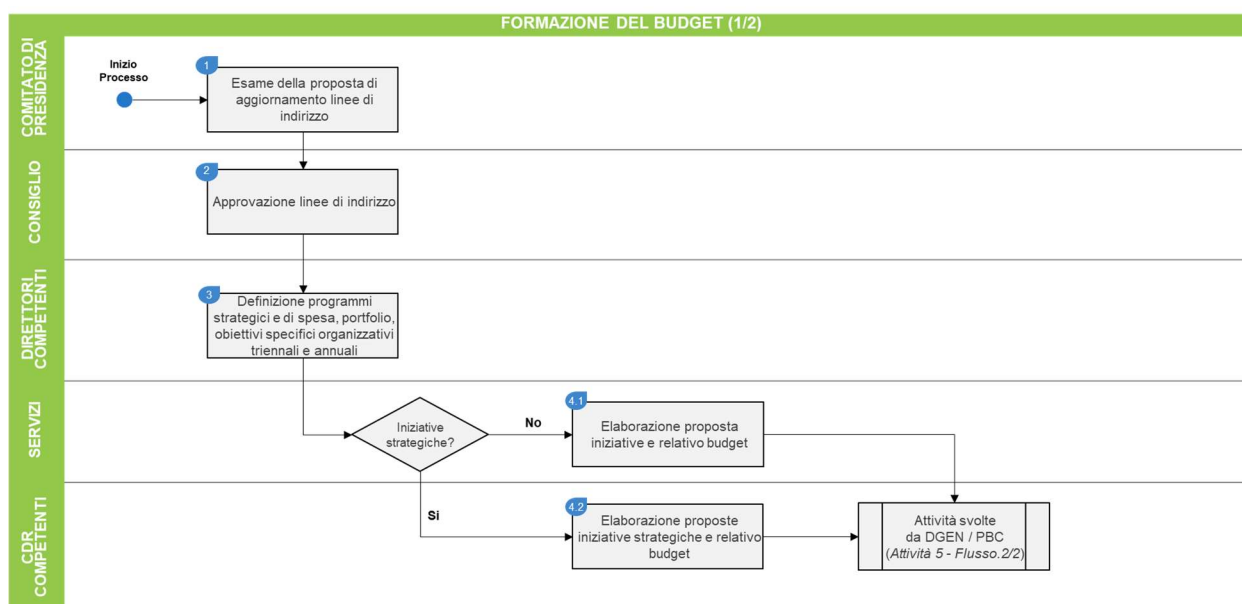
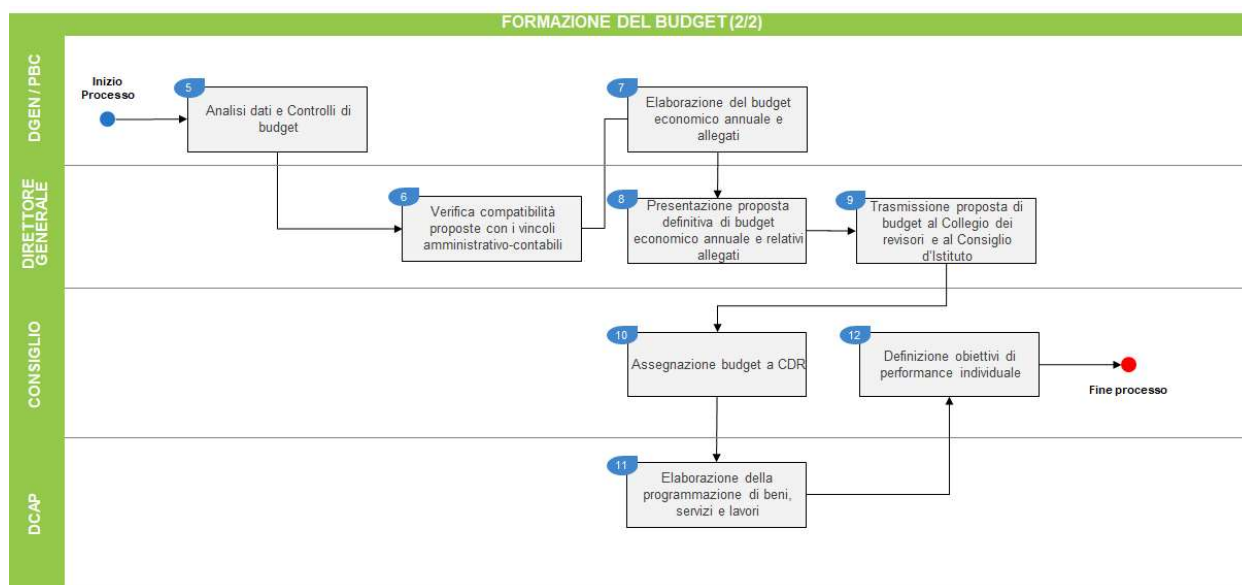


Tabella 3 – Formazione del Budget (2/3)



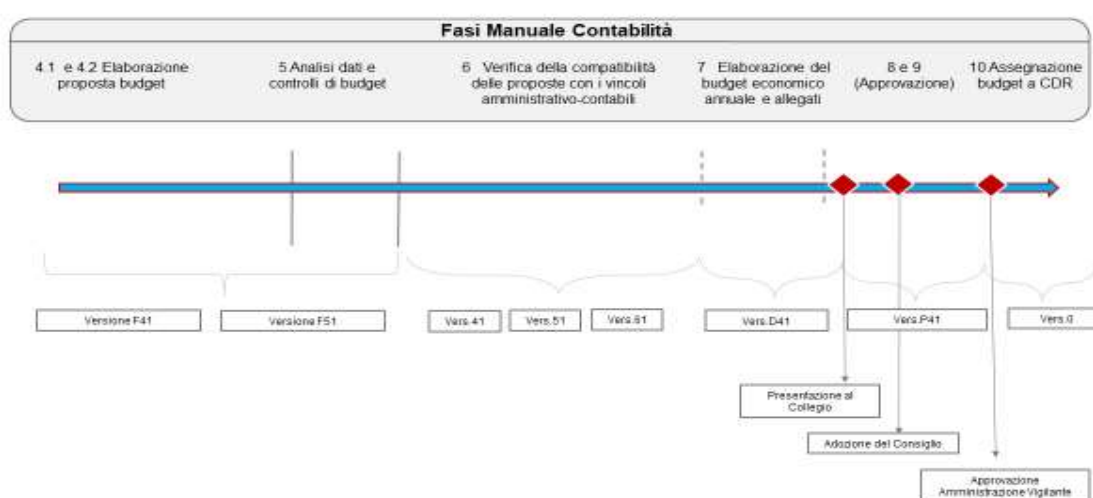
La stima e la natura dei costi del budget economico è stata individuata dai CDR, ove possibile, in modo puntuale, ciò in particolare per i contratti pluriennali già in essere. Negli altri casi i costi sono stati stimati sulla base della programmazione delle specifiche attività e gli obiettivi che si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



Come anticipato nella premessa, si rappresenta, inoltre, che la Riforma 1.15 del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) ha introdotto l'obiettivo di dotare tutte le pubbliche amministrazioni di un sistema unico di contabilità economico-patrimoniale accrual, in linea con i principi contabili internazionali (IPSAS) e con quelli europei (EPSAS), nonché in attuazione della Direttiva 2011/85/UE del Consiglio dell'Unione europea, con l'obiettivo di rendere i conti pubblici più trasparenti, comparabili e affidabili, rafforzando la sostenibilità delle finanze pubbliche e migliorando la governance economica.

Nello specifico, la milestone M1C1-108 della suddetta Riforma 1.15 del PNRR prevedeva il completamento, entro il secondo trimestre 2024, di un quadro concettuale di riferimento per il sistema di contabilità basato sul principio accrual, la definizione di standard contabili ispirati agli IPSAS/EPSAS e l'elaborazione di un piano dei conti multidimensionale.

Ai fini del conseguimento della suddetta milestone M1C1-108, la Struttura di governance, istituita presso il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, ha definito i principi e le regole del nuovo sistema contabile accrual unico per le pubbliche amministrazioni italiane (quadro

concettuale, diciotto standard contabili – ITAS e il piano dei conti multidimensionale), approvati successivamente con determina del Ragioniere Generale dello Stato n. 176775 del 27 giugno 2024.

Inoltre, la milestone M1C1-118 della citata Riforma prevede una fase pilota finalizzata alla predisposizione degli schemi di bilancio per l'esercizio 2025, coerenti con le nuove regole contabili di cui alla milestone M1C1-108, da parte di un numero tale da coprire almeno il 90 per cento della spesa primaria dell'intero settore pubblico. Tale fase è da intendersi preparatoria e propedeutica all'adozione, entro il secondo trimestre 2026, del provvedimento legislativo che disciplinerà l'introduzione della riforma stessa a partire dal 2027.

L'articolo 10, commi da 3 a 12-bis, del decreto-legge del 9 agosto 2024 n. 113, convertito, con modificazioni, con la legge n. 143 del 7 ottobre 2024, disciplina gli adempimenti relativi alla suddetta fase pilota.

In particolare, il comma 6 stabilisce quali sono gli schemi di bilancio da elaborare per la fase pilota e il significato di tale elaborazione rispetto alla Riforma 1.15 del PNRR; in particolare precisa che gli schemi che le amministrazioni coinvolte dovranno elaborare devono essere coerenti con quelli disciplinati dallo standard contabile ITAS 1 - *Composizione e schemi del bilancio di esercizio*, e devono comprendere, almeno, il Conto economico 2025 e lo Stato patrimoniale al 31/12/2025.

Il comma 8 indica, inoltre, che le amministrazioni devono individuare le misure di carattere informatico per il recepimento della riforma, avviando una analisi degli interventi di adeguamento dei propri sistemi informativo-contabili, in linea con i requisiti generali definiti con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze.

Il comma 9 specifica che, per la fase pilota, in attesa del completamento degli interventi di adeguamento dei sistemi informativi e della adozione della norma di riforma, entro il secondo trimestre del 2026, le amministrazioni possono produrre i nuovi schemi di bilancio per il 2025 riclassificando le voci dei propri piani dei conti secondo le voci del piano dei conti multidimensionale e apportando ai relativi saldi le integrazioni e le rettifiche necessarie per l'applicazione dei principi contabili ITAS.

Successivamente, la Determinazione n. 259 del 26 novembre 2024, il Ragioniere Generale dello Stato ha individuato le amministrazioni pubbliche coinvolte nella fase pilota, tra cui rientra anche l'Istat, in attuazione della milestone M1C1-118 della Riforma 1.15 del PNRR, ai sensi di quanto disposto dall'articolo 10, commi 3 e 4, del citato d.l. 113/2024.

Infine, con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze del 6 agosto 2025, emanato ai sensi dell'articolo 10, comma 8, del decreto-legge 9 agosto 2024, n. 113, sono stati definiti i

requisiti generali sulla base dei quali le amministrazioni devono avviare una analisi degli interventi di adeguamento dei propri sistemi informativo-contabili, necessari per il recepimento degli standard contabili ITAS.

Nel quadro delle attività dedicate all'attuazione della predetta Riforma è previsto, inoltre, un percorso formativo rivolto agli enti e alle pubbliche amministrazioni destinatarie della stessa (Target M1C1-117), da concludere entro il primo trimestre 2026.

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

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

Il budget economico annuale è stato predisposto, a legislazione vigente, sulla base delle assegnazioni già disposte dalla legge di bilancio dello Stato per l'anno 2025 e per gli anni 2025-2027, approvato con la Legge 30 dicembre 2024, n. 207 e della successiva ripartizione in capitoli delle citate assegnazioni avvenuta con Decreto del Ministero dell'economia e delle Finanze del 31

dicembre 2024, considerato che alla data della presente relazione non è ancora stata approvata la Legge di bilancio dello Stato per l'anno 2026 e pluriennale 2026-2028.

Vengono inoltre stanziati, ed appositamente destinati, le somme di cui all'art.1, comma 308 della legge 30 dicembre 2023, n. 213 (Legge di Bilancio 2024), che istituisce nello stato di previsione del Ministero dell'economia e delle finanze, a decorrere dall'anno 2024, un fondo pari a 35,32 milioni di euro annui per finalità di sviluppo professionale e valorizzazione del personale degli enti pubblici di ricerca. Con DPCM del 25 giugno 2024 sono state individuate le risorse da attribuire all'Istituto Nazionale di Statistica, per un ammontare complessivo di Euro 6.158.687,00 così come indicato nelle tabelle "A" e B relative rispettivamente ai Ricercatori e Tecnologi per Euro 2.119.174,00 e al Personale tecnico- amministrativo per Euro 4.039.513,00.

Inoltre l'Istituto, al fine di garantire l'equilibrio economico di budget per l'anno 2026, fa fronte alle riserve patrimoniali precedentemente vincolate a seguito delle risultanze del bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2024, adottato dal Consiglio con deliberazione n. 5 del 14 aprile 2025 ed approvato con DPCM dell' 11 luglio 2025 e dell'assestamento al budget economico annuale 2025 e al budget triennale 2025-2027, adottato dal Consiglio con deliberazione n.12 del 16 luglio 2025 ed approvato con DPCM 10 settembre 2025. Per l'anno 2026 non si prevede di utilizzare ulteriori riserve rispetto a quelle già precedentemente autorizzate.

Il risultato economico presunto, calcolato al netto dell'utilizzo delle riserve patrimoniali libere e vincolate è pari a Euro -67.969.727, risultante dalla differenza tra il valore della produzione per Euro 266.373.941 e costi della produzione per Euro 326.174.334, oltre ai proventi finanziari per Euro 10.000 ed imposte e tasse per Euro 8.179.334. A copertura del risultato economico presunto sono quindi applicate le riserve patrimoniali, come successivamente indicato.

Nella tabella che segue è illustrato il risultato della gestione per l'anno 2026, distinto per tipologia di attività evidenziando che, per ciascuna di essa, è pienamente raggiunto l'equilibrio di budget:

Tabella 5 –Budget economico annuale – attività ordinaria, censuaria e PNRR anno 2026. Valori in euro

VOCI	ORDINARIA	CENSUARIA	PNRR	TOTALE ENTE	UTILIZZO RISERVE ORDINARIE	UTILIZZO RISERVE CENSUARIE	TOTALE UTILIZZO RISERVE
A - VALORE DELLA PRODUZIONE							
A1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	196.969.113	24.260.644	3.492.024	224.721.781			-
A5) altri ricavi e proventi	38.526.193	-	3.125.968	41.652.160			-
Totale valore della produzione (A)	235.495.305	24.260.644	6.617.992	266.373.941	-	-	-
B - COSTI DELLA PRODUZIONE							
B6) Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	355.780	-	-	355.780			-
B7) Per servizi	51.034.239	15.295.731	2.370.028	68.699.998	7.583.196	9.363.099	16.946.295
B7Bis) Per trasferimenti e contributi	3.009.200	13.828.592	-	16.837.792	733.200		733.200
B8) Per godimento beni di terzi	9.305.860	2.825.648	-	12.131.508	1.316.260		1.316.260
B9) Per il personale	134.338.463	-	412.891	134.751.354			-
B10) Ammortamenti e svalutazioni	43.367.952	5.803.582	3.587.407	52.758.941	43.073.370	4.400.602	47.473.972
B13) Altri Accantonamenti	35.488.900	770.791	221.161	36.480.852	1.000.000	500.000	1.500.000
B14) Oneri diversi di gestione	4.158.109	-	-	4.158.109			-
Totale costi della produzione(B)	281.058.502	38.524.345	6.591.487	326.174.334	53.706.026	14.263.701	67.969.727
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	- 45.563.197	- 14.263.701	26.505	- 59.800.393	- 53.706.026	- 14.263.701	- 67.969.727
C- PROVENTI E ONERI FINANZIARI							
C16) Altri proventi finanziari	10.000	-	-	10.000			-
Totale proventi e oneri finanziari (15+16+17+/-17bis)	10.000	-	-	10.000	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	- 45.553.197	- 14.263.701	26.505	- 59.790.393	- 53.706.026	- 14.263.701	- 67.969.727
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	8.152.829	-	26.505	8.179.334			-
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	- 53.706.026	- 14.263.701	0	- 67.969.727	- 53.706.026	- 14.263.701	- 67.969.727
Utilizzo riserve patrimoniali vincolate	53.706.026	14.263.701		67.969.727	53.706.026	14.263.701	67.969.727
Risultato a pareggio	-	-	0	-	-	-	-

Come già anticipato, si rappresenta che l'ammontare della voce "Utilizzo di riserve patrimoniali vincolate", è riferita alle risorse già autorizzate dalle precedenti leggi di bilancio dello Stato e confluite nel conto del patrimonio tra le riserve di patrimonio vincolate come risultanti dal bilancio di esercizio 2024 e non impiegate a copertura del budget economico annuale per l'anno 2025.

Più nello specifico, la tabella che segue illustra, rispetto al disavanzo della componente ordinaria (non censuaria) del budget 2026, le specifiche riserve patrimoniali disponibili utilizzate a copertura.

Tabella 6 – Utilizzo riserve patrimoniali non censuarie anno 2026. Valori in euro

Dettaglio delle Altre riserve distintamente indicate	Destinazioni 2025-2027	COPERTURA DISAVANZO 2026
Copertura spese progetti a finanziamento esterno	4.175.098	0
Riserve vincolate per investimenti realizzati a copertura ammortamenti anni successivi	60.122.790	21.716.022
Riserve vincolate per investimenti pianificati a budget 2025-2027	58.918.251	21.357.348
Riserve da vincolare per sviluppo professionale personale tecnico-amministrativo - L. 213/2023 ART. 1, comma 308	4.039.513	0
Riserve da vincolare ordinarie riprogrammazione sul 2025 di prenotazioni 2024 - costi	10.223.333	54.790
Riserve da vincolare ordinarie riprogrammazione sul 2025 di prenotazioni 2024 - investimenti	6.399.744	0
Riserve da vincolare per copertura oneri derivanti per lo sviluppo e la sicurezza informatica 2025-2027	17.523.241	5.566.366
Riserve da vincolare per copertura oneri derivanti da indagini previste dai Regolamenti Comunitari 2025-2027	6.081.100	4.011.500
Riserve da vincolare per copertura spese investimenti sedi e mobili e arredi	485.000	0
Riserve da vincolare per copertura accantonamento spese impreviste 2025-2027	3.000.000	1.000.000
Riserve libere	26.304.717	0
Totale Altre riserve distintamente indicate (A.VII)	197.272.787	53.706.026

Relativamente alla riserva costituita dalle somme trasferite dallo Stato ai sensi dell'art. 1, comma 308, L. 213/2023, si dà atto che tale valore è rappresentato dalle somme trasferite nell'esercizio 2024 e che alla data di redazione del budget non sono ancora assegnate. Le stesse saranno tenute vincolate nel rispetto della destinazione vincolata imposta dalla Legge e non utilizzate, quindi, per altre finalità.

Le riserve titolate “riprogrammazione” raccolgono, invece, le somme per le quali al 31 dicembre 2024 è stato già avviato l’iter amministrativo di spesa, ma per il quale ancora non si è verificato il presupposto economico, nello stesso anno, per la registrazione del relativo costo. Dette somme, vengono vincolate tra le riserve patrimoniali e reiscritte nel budget economico nel quale se ne prevede l’utilizzazione economica.

La tabella che segue indica, rispetto al disavanzo della componente censuaria del budget 2026, le specifiche riserve patrimoniali disponibili utilizzate a relativa copertura.

Tabella 7 – Utilizzo riserve patrimoniali censuarie anno 2026. Valori in euro

Dettaglio delle Riserve derivanti da leggi e obbligatorie	Destinazioni 2025-2027	COPERTURA DISAVANZO 2026
Riserve vincolate censimenti per pianificazione realizzata alla data del 31/12/2024 a copertura degli ammortamenti futuri	11.215.949	4.400.602
Riserve vincolate per SPESA PIANIFICATA a budget 2025-2027	26.942.491	5.787.543
Riserve da vincolare a parziale copertura del taglio previsto dalla LDB 2025-2027	2.553.752	1.276.876
Riserve vincolate censimenti riprogrammazione sul 2025 di prenotazioni 2024 - costi	3.678.298	0
Riserve vincolate censimenti riprogrammazione sul 2025 di prenotazioni 2024 - Investimenti	307.678	0
Riserve da vincolare per copertura oneri derivanti per lo sviluppo e la sicurezza informatica 2025-2027	3.573.014	2.298.680
Riserve da vincolare per copertura accantonamento spese impreviste 2025-2027	1.500.000	500.000
Riserve vincolate censimenti non assegnate	3.066.502	0
Totale Riserve derivanti da leggi e obbligatorie	52.837.684	14.263.701

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 8 – Valore della produzione – attività ordinaria, censuaria e PNRR anno 2026. Valori in euro e in composizione percentuale

VOCI DI BUDGET	ORDINARIA	%	CENSUARIA	%	PNRR	%	ENTE totale	% totale
A1) RICAVI/PROVENTI ATT. ISTITUZIONALI	196.969.113	83,64%	24.260.644	100,00%	3.492.024	52,77%	224.721.781	84,36%
A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	38.526.193	16,36%	-	0,00%	3.125.968	47,23%	41.652.160	15,64%
Totale complessivo	235.495.305	100,00%	24.260.644	100,00%	6.617.992	100%	266.373.941	100,00%

Per il 2026 i proventi per l’attività istituzionale sono rappresentati principalmente dalla prevista assegnazione statale, così come rappresentati dalla seguente tabella:

Tabella 9 – Ricavi e proventi per l'attività istituzionale – attività ordinaria, censuaria e PNRR anno 2026. Valori in euro e in composizione percentuale

	ORDINARIA		CENSUARIA		PNRR		ENTE totale	% totale
A1) RICAVI/PROVENTI ATT. ISTITUZIONALI	196.969.113	100,00%	24.260.644	100,00%	3.492.024	100,00%	224.721.781	100,00%
A1a) CONTRIBUTO ORDINARIO STATO	191.722.956	97,34%	24.260.644	100,00%	0,00%	0,00%	215.983.600	96,11%
R1.3.1.01.01.001.0001 - Assegnazione dello Stato x spese di funzionamento	191.722.956	97,34%		0,00%		0,00%	191.722.956	85,32%
R1.3.1.01.01.001.0002 - Assegnazione dello Stato per i censimenti		0,00%	24.260.644	100,00%		0,00%	24.260.644	10,80%
A1cc3) CONTRIBUTI ALTRI ENTI PUBBLICI	2.711.283	1,38%	0,00%	3.492.024	100,00%	0,00%	6.203.307	2,76%
R1.2.2.01.38.001.0004 - Contributi da enti nazionali ed altre Amm.Pubbl.	2.711.283	1,38%		0,00%	5.872.488	168,17%	8.583.771	3,82%
C2.1.9.99.99.001.0004 - Rettifica Proventi Pnrr copertura amm.ti futuri		0,00%		0,00%	-2.380.464	-68,17%	-2.380.464	-1,06%
A1cc4) CONTRIBUTI DALL'UNIONE EUROPEA	2.424.873	1,23%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	2.424.873	1,08%
R1.2.2.01.38.001.0001 - Contributi da enti internazionali	2.424.873	1,23%		0,00%		0,00%	2.424.873	1,08%
A1f) RICAVI CESS.PRODOTTI/PREST.SERVIZI	110.000	0,06%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	110.000	0,05%
R1.2.1.01.07.001.0001 - Vendita di pubblicazioni	5.000	0,00%		0,00%		0,00%	5.000	0,00%
R1.2.2.01.23.001.0001 - Entrate da iniz.formative e diffus.cultura stat.	85.000	0,04%		0,00%		0,00%	85.000	0,04%
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	196.969.113	100,00%	24.260.644	100,00%	3.492.024	100,00%	224.721.781	100,00%

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

Tabella 10 –Altri ricavi e proventi – attività ordinaria, censuaria e PNRR anno 2026. Valori in euro e in composizione percentuale

	ORDINARIA		PNRR		ENTE totale	% totale
A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	38.526.193	100,00%	3.125.968	100,00%	41.652.160	100,00%
A5a) QUOTA CONTRIB. C/C IMPUT.ESERCIZIO	609.382	1,58%	0,00%	0,00%	609.382	1,46%
R1.3.1.01.01.001.0003 - Ricavi sosp investimenti entrate Stato anni prec	294.582	0,76%		0,00%	294.582	0,71%
R1.9.2.03.04.001.0001 - Trasferimenti da UE da girare a Partner	314.800	0,82%		0,00%	314.800	0,76%
R1.3.1.01.01.001.0012 - Riprogrammazioni Prenotazioni Anni precedenti	-	0,00%		0,00%	-	0,00%
A5b) ALTRI RICAVI E PROVENTI	37.916.811	98,42%	3.125.968	100,00%	41.042.779	98,54%
R1.2.2.01.38.001.0005 - Contratti e convenzioni con enti esteri	61.327	0,16%		0,00%	61.327	0,15%
R1.2.2.01.38.001.0006 - Ricavi sospesi entrate progetti anni precedenti		0,00%	-	0,00%	-	0,00%
R1.3.1.01.01.001.0010 - Capitalizzazione oneri personale per SW realizzati	-	0,00%		0,00%	-	0,00%
R1.4.2.03.01.001.0001 - Proventi multe,ammende,sanz.oblaz.a carico imprese	35.525.484	92,21%		0,00%	35.525.484	85,29%
R1.4.3.01.01.001.0001 - Recupero spese del personale comandato	1.250.000	3,24%		0,00%	1.250.000	3,00%
R1.4.9.99.01.001.0002 - Altri recuperi e rimborsi	1.080.000	2,80%		0,00%	1.080.000	2,59%
R1.2.2.01.38.001.0007 - Ricavi sospesi entrate Pnrr anni precedenti		0,00%	3.125.968	100,00%	3.125.968	7,50%
Totale complessivo	38.526.193	100,00%	3.125.968	100,00%	41.652.160	100,00%

La voce “Altri Ricavi e proventi” accoglie i proventi di competenza, diversi da quelli già rappresentati nella voce A1), che l’Istituto prevede di realizzare nel corso dell’esercizio. Con particolare riferimento alla voce maggiormente significativa “Proventi multe, ammende, sanz, oblazioni a carico imprese” si segnala che la stessa accoglie i proventi che l’Istituto prevede di accertare nell’anno 2026 ai sensi del potere sanzionatorio attribuito dall’art 7, comma 1, del D.LGS. La relativa previsione deriva dalla stima del numero delle unità non rispondenti alle rilevazioni previste dal Programma statistico nazionale. Tale stima è effettuata tenendo conto del tasso di non risposta alle precedenti rilevazioni riferite alla stessa indagine. Nello specifico si prevede l’emissione di quasi 35.000 verbali di accertamento, riguardanti le seguenti indagini previste nel Programma statistico nazionale 2023-2025:

Nome breve	Codice PSN 2023-2025	Denominazione	Periodicità	n. verbali stima per il 2026
OCC1	IST-00050	Rilevazione sull'occupazione, orari di lavoro, retribuzioni e costo del lavoro nelle grandi imprese	Mensile	337
CIS	IST-00066	Rilevazione statistica sull'innovazione nelle imprese	Biennale	294
PRODCOM	IST-00070	Rilevazione annuale della produzione industriale (Prodcom)	Annuale	680
TMS	IST-00146	Trasporto merci su strada	Settimanale	134
DETT	IST-00151	Rilevazione mensile delle vendite al dettaglio	Mensile	175
PDC	IST-00564	Rilevazione statistica dei permessi di costruire	Mensile	51
ICT IMPRESE	IST-01175	Rilevazione sulle tecnologie dell'informazione e della comunicazione nelle imprese	Annuale	229
RCL-LCS	IST-01203	Rilevazione sulla struttura delle retribuzioni e del costo del lavoro	Biennale	466
RCL-SES	IST-01203	Rilevazione sulla struttura delle retribuzioni e del costo del lavoro	Biennale	759
IPI	IST-01369	Indagine mensile sulla produzione industriale	Mensile	550
FATT	IST-01370	Indagine mensile su fatturato e ordinativi	Mensile	489
VELA	IST-01381	Indagine trimestrale su posti vacanti ed ore lavorate (VELA)	Trimestrale	334
OUTWARD	IST-01931	Rilevazione sulle attività estere delle imprese a controllo nazionale	Annuale	69
PREIMP	IST-02418	Rilevazione dei prezzi all'importazione	Mensile	288
Cens POPL	IST-02494	Sistema Integrato Censimento permanente e Indagini sociali, componente da lista	Annuale	105
RIDDUE	IST-02538	Rilevazione di Informazioni, Dati e Documenti necessari alla Classificazione di Unità Economiche nei settori istituzionali stabiliti dal Sistema Europeo dei Conti 2010 (SEC 2010)	Annuale	187
CENSNP	IST-02578	Censimenti permanenti delle unità economiche - Rilevazione campionaria sulle Istituzioni Non Profit	Triennale	2.837
IULGI	IST-02586	Rilevazione campionaria di controllo della copertura di ASIA, di aggiornamento delle unità locali (IULGI) e di completamento dei registri satellite	Annuale	250
CPUE	IST-02623	Censimenti permanenti delle unità economiche - Rilevazione campionaria su Imprese	Triennale	23.876
FAS	IST-02630	Rilevazione del fatturato dei servizi	Mensile	1.135
PPI	IST-02650	Rilevazione dei prezzi alla produzione dell'industria	Mensile	253
SCI	IST-02841	Rilevazione dei conti economici delle imprese e per l'esercizio di arti e professioni	Annuale	458
PPS	IST-02678	Rilevazione dei prezzi alla produzione dei servizi	Trimestrale	80
RS1 (Imprese)	IST-02698	Rilevazione statistica sulla Ricerca e sviluppo - Imprese	Annuale	443
RS2 (IST. PUBBL.)	IST-02698	Rilevazione statistica sulla ricerca e sviluppo - Istituzioni pubbliche	Annuale	1
RFI	IST-02770	Rilevazione flussi intragruppo dei principali gruppi di imprese per l'implementazione dell'Action Plan SBS	Annuale	7
				34487

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 11 – Costi della produzione – attività ordinaria, censuaria e PNRR anno 2026. Valori in euro e in composizione percentuale

	ORDINARIA		CENSUARIA		PNRR		ENTE totale		% totale			
COSTO DELLA PRODUZIONE												
B6) MAT.PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI	-	355.780	0,13%		0,00%		0,00%	-	355.780	0,11%		
B7) SERVIZI	-	51.034.239	18,16%	-	15.295.731	39,70%	-	2.370.028	35,96%	-	68.699.998	21,06%
B7bis) PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	-	3.009.200	1,07%	-	13.828.592	35,90%			0,00%	-	16.837.792	5,16%
B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	-	9.305.860	3,31%	-	2.825.648	7,33%			0,00%	-	12.131.508	3,72%
B9) PER IL PERSONALE	-	134.338.463	47,80%			0,00%	-	412.891	6,26%	-	134.751.354	41,31%
B10) AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI	-	43.367.952	15,43%	-	5.803.582	15,06%	-	3.587.407	54,42%	-	52.758.941	16,18%
B13) ALTRI ACCANTONAMENTI	-	35.488.900	12,63%	-	770.791	2,00%	-	221.161	3,36%	-	36.480.852	11,18%
B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-	4.158.109	1,48%			0,00%			0,00%	-	4.158.109	1,27%
Totale complessivo	-	281.058.502	100,00%	-	38.524.345	100,00%	-	6.591.487	100,00%	-	326.174.334	100,00%

Tabella 12 – Costi della produzione per programma di spesa – attività ordinaria, censuaria e PNRR anno 2026. Valori in euro e in composizione percentuale

	ORDINARIA	CENSUARIA	PNRR	ENTE totale	% totale
☐ COSTO DELLA PRODUZIONE					
☐ M017012-Servizi di ricerca, di informatica e di diffusione alla produzione e per la cultura statistica	- 87.584.339	31,16% - 19.678.232	51,08% - 4.721.459	71,63% - 111.984.030	34,33%
B6) MAT.PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI	- 139.030	0,05%	0,00%	0,00% - 139.030	0,04%
B7) SERVIZI	- 13.831.625	4,92% - 11.049.001	28,68% - 500.000	7,59% - 25.380.626	7,78%
B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	- 3.459.660	1,23% - 2.825.648	7,33%	0,00% - 6.285.308	1,93%
B9) PER IL PERSONALE	- 29.522.584	10,50%	0,00% - 412.891	6,26% - 29.935.475	9,18%
B10) AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI	- 40.631.440	14,46% - 5.803.582	15,06% - 3.587.407	54,42% - 50.022.429	15,34%
B13) ALTRI ACCANTONAMENTI	-	0,00%	0,00% - 221.161	3,36% - 221.161	0,07%
☐ M017015-Attività funzionali alla ricerca, alla produzione, alla diffusione e alla cultura statistica	- 82.873.689	29,49%	0,00%	0,00% - 82.873.689	25,41%
B6) MAT.PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI	- 105.000	0,04%	0,00%	0,00% - 105.000	0,03%
B7) SERVIZI	- 9.696.956	3,45%	0,00%	0,00% - 9.696.956	2,97%
B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	- 5.826.000	2,07%	0,00%	0,00% - 5.826.000	1,79%
B9) PER IL PERSONALE	- 30.269.828	10,77%	0,00%	0,00% - 30.269.828	9,28%
B10) AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI	- 2.736.512	0,97%	0,00%	0,00% - 2.736.512	0,84%
B13) ALTRI ACCANTONAMENTI	- 33.102.983	11,78%	0,00%	0,00% - 33.102.983	10,15%
B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	- 1.136.409	0,40%	0,00%	0,00% - 1.136.409	0,35%
☐ M017017-Produzione statistica in ambito economico, ambientale e conti nazionali	- 33.053.649	11,76% - 469.500	1,22% - 1.870.028	28,37% - 35.393.177	10,85%
B7) SERVIZI	- 5.269.250	1,87% - 292.500	0,76% - 1.870.028	28,37% - 7.431.778	2,28%
B7bis) PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	- 30.000	0,01% - 177.000	0,46%	0,00% - 207.000	0,06%
B9) PER IL PERSONALE	- 27.754.399	9,87%	0,00%	0,00% - 27.754.399	8,51%
☐ M017018-Produzione statistica in ambito sociale e demografico	- 37.840.104	13,46% - 14.360.560	37,28%	0,00% - 52.200.665	16,00%
B7) SERVIZI	- 14.728.503	5,24% - 708.968	1,84%	0,00% - 15.437.472	4,73%
B7bis) PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	- 2.979.200	1,06% - 13.651.592	35,44%	0,00% - 16.630.792	5,10%
B9) PER IL PERSONALE	- 20.132.401	7,16%	0,00%	0,00% - 20.132.401	6,17%
☐ M017019-Servizi di raccolta dati	- 18.902.017	6,73% - 3.245.261	8,42%	0,00% - 22.147.278	6,79%
B7) SERVIZI	- 4.650.789	1,65% - 3.245.261	8,42%	0,00% - 7.896.050	2,42%
B9) PER IL PERSONALE	- 14.251.228	5,07%	0,00%	0,00% - 14.251.228	4,37%
☐ M017020-Attività finalizzate alle relazioni esterne ed alla protezione e sicurezza dei dati	- 3.895.311	1,39%	0,00%	0,00% - 3.895.311	1,19%
B6) MAT.PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI	- 500	0,00%	0,00%	0,00% - 500	0,00%
B7) SERVIZI	- 1.207.984	0,43%	0,00%	0,00% - 1.207.984	0,37%
B9) PER IL PERSONALE	- 2.686.827	0,96%	0,00%	0,00% - 2.686.827	0,82%
☐ M017021-Attività finalizzate al coordinamento degli Uffici territoriali e del Sistan e di valorizzazione dell'informazione statistica sul territorio	- 10.471.243	3,73%	0,00%	0,00% - 10.471.243	3,21%
B6) MAT.PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI	- 111.250	0,04%	0,00%	0,00% - 111.250	0,03%
B7) SERVIZI	- 519.897	0,18%	0,00%	0,00% - 519.897	0,16%
B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	- 20.200	0,01%	0,00%	0,00% - 20.200	0,01%
B9) PER IL PERSONALE	- 9.721.196	3,46%	0,00%	0,00% - 9.721.196	2,98%
B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	- 98.700	0,04%	0,00%	0,00% - 98.700	0,03%
☐ M032002-Indirizzo politico	- 440.434	0,16%	0,00%	0,00% - 440.434	0,14%
B7) SERVIZI	- 440.434	0,16%	0,00%	0,00% - 440.434	0,14%
☐ M032003-Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	- 3.297.000	1,17%	0,00%	0,00% - 3.297.000	1,01%
B7) SERVIZI	- 374.000	0,13%	0,00%	0,00% - 374.000	0,11%
B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	- 2.923.000	1,04%	0,00%	0,00% - 2.923.000	0,90%
☐ M033003-Fondi da ripartire	- 2.385.916	0,85% - 770.791	2,00%	0,00% - 3.156.708	0,97%
B13) ALTRI ACCANTONAMENTI	- 2.385.916	0,85% - 770.791	2,00%	0,00% - 3.156.708	0,97%
☐ M099099-Servizi conto terzi e partite di giro	- 314.800	0,11%	0,00%	0,00% - 314.800	0,10%
B7) SERVIZI	- 314.800	0,11%	0,00%	0,00% - 314.800	0,10%
Totale complessivo	- 281.058.502	100,00% - 38.524.345	100,00% - 6.591.487	100,00% - 326.174.334	100,00%

Tabella 13 – Voce B6 Costi per materie prime, sussidiarie, consumo e merci per programma di spesa – attività ordinaria, censuaria e PNRR anno 2026. Valori in euro e in composizione percentuale

	ORDINARIA	ENTE totale	% totale
☐ B6) MAT.PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI	- 355.780	100,00% - 355.780	100,00%
☐ M017011-Produzione statistica	-	0,00%	0,00%
C2.1.1.01.01.001.0001 - Libri, giornali e riviste	-	0,00%	0,00%
☐ M017012-Servizi di ricerca, di informatica e di diffusione alla produzione e per la cultura statistica	- 139.030	39,08% - 139.030	39,08%
C2.1.1.01.01.002.0002 - Pubblicazioni	- 139.030	39,08% - 139.030	39,08%
☐ M017015-Attività funzionali alla ricerca, alla produzione, alla diffusione e alla cultura statistica	- 105.000	29,51% - 105.000	29,51%
C2.1.1.01.01.001.0001 - Libri, giornali e riviste	- 32.000	8,99% - 32.000	8,99%
C2.1.1.01.02.001.0001 - Carta, cancelleria e stampati	- 28.000	7,87% - 28.000	7,87%
C2.1.1.01.02.004.0001 - Vestiario personale	- 5.000	1,41% - 5.000	1,41%
C2.1.1.01.02.999.0005 - Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	- 40.000	11,24% - 40.000	11,24%
☐ M017016-Attività finalizzate alle relazioni esterne e al coordinamento del Sistan	-	0,00%	0,00%
C2.1.1.01.01.001.0001 - Libri, giornali e riviste	-	0,00%	0,00%
C2.1.1.01.02.001.0001 - Carta, cancelleria e stampati	-	0,00%	0,00%
C2.1.1.01.02.999.0005 - Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	-	0,00%	0,00%
☐ M017020-Attività finalizzate alle relazioni esterne ed alla protezione e sicurezza dei dati	- 500	0,14% - 500	0,14%
C2.1.1.01.01.001.0001 - Libri, giornali e riviste	- 500	0,14% - 500	0,14%
☐ M017021-Attività finalizzate al coordinamento degli Uffici territoriali e del Sistan e di valorizzazione dell'informazione statistica sul territorio	- 111.250	31,27% - 111.250	31,27%
C2.1.1.01.01.001.0001 - Libri, giornali e riviste	- 6.100	1,71% - 6.100	1,71%
C2.1.1.01.02.001.0001 - Carta, cancelleria e stampati	- 19.150	5,38% - 19.150	5,38%
C2.1.1.01.02.999.0005 - Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	- 86.000	24,17% - 86.000	24,17%
Totale complessivo	- 355.780	100,00% - 355.780	100,00%

Tabella 14 – Voce B7 Costi per servizi per programma di spesa – attività ordinaria, censuaria e PNRR anno 2026. Valori in euro e in composizione percentuale

	ORDINARIA	CENSUARIA	PNRR	ENTE totale	% totale
B7) SERVIZI	- 51.034.239	100,00% - 15.295.731	100,00% - 2.370.028	100,00% - 68.699.998	100,00%
M017012-Servizi di ricerca, di informatica e di diffusione alla produzione e per la cultura statistica	- 13.831.625	27,10% - 11.049.001	72,24% - 500.000	21,10% - 25.380.626	36,94%
B7a) EROGAZIONE SERVIZI ISTITUZIONALI	- 1.703.847	3,34% - 732.607	4,79%	0,00% - 2.436.453	3,55%
B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	- 12.092.778	23,70% - 10.316.395	67,45% - 500.000	21,10% - 22.909.173	33,35%
B7c) CONSUL. COLLABOR., ALTRE PREST.LAV.	- 35.000	0,07%	0,00%	0,00% - 35.000	0,05%
M017015-Attività funzionali alla ricerca, alla produzione, alla diffusione e alla cultura statistica	- 9.696.956	19,00%	0,00%	0,00% - 9.696.956	14,11%
B7a) EROGAZIONE SERVIZI ISTITUZIONALI	- 516.760	1,01%	0,00%	0,00% - 516.760	0,75%
B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	- 9.137.196	17,90%	0,00%	0,00% - 9.137.196	13,30%
B7c) CONSUL. COLLABOR., ALTRE PREST.LAV.	- 43.000	0,08%	0,00%	0,00% - 43.000	0,06%
M017017-Produzione statistica in ambito economico, ambientale e conti nazionali	- 5.269.250	10,32% - 292.500	1,91% - 1.870.028	78,90% - 7.431.778	10,82%
B7a) EROGAZIONE SERVIZI ISTITUZIONALI	- 5.063.843	9,92% - 246.000	1,61% - 1.420.028	59,92% - 6.729.871	9,80%
B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	- 205.407	0,40% - 46.500	0,30%	0,00% - 251.907	0,37%
B7c) CONSUL. COLLABOR., ALTRE PREST.LAV.	- 185.688	0,36%	0,00%	0,00% - 185.688	0,27%
M017018-Produzione statistica in ambito sociale e demografico	- 14.728.503	28,86% - 708.968	4,64%	0,00% - 15.437.472	22,47%
B7a) EROGAZIONE SERVIZI ISTITUZIONALI	- 14.542.816	28,50% - 693.968	4,54%	0,00% - 15.236.784	22,18%
B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	- 185.688	0,36% - 15.000	0,10%	0,00% - 200.688	0,29%
M017019-Servizi di raccolta dati	- 4.650.789	9,11% - 3.245.261	21,22%	0,00% - 7.896.050	11,49%
B7a) EROGAZIONE SERVIZI ISTITUZIONALI	- 4.553.923	8,92% - 3.180.261	20,79%	0,00% - 7.734.184	11,26%
B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	- 96.866	0,19% - 65.000	0,42%	0,00% - 161.866	0,24%
M017020-Attività finalizzate alle relazioni esterne ed alla protezione e sicurezza dei dati	- 1.207.984	2,37%	0,00%	0,00% - 1.207.984	1,76%
B7a) EROGAZIONE SERVIZI ISTITUZIONALI	- 45.160	0,09%	0,00%	0,00% - 45.160	0,07%
B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	- 1.162.824	2,28%	0,00%	0,00% - 1.162.824	1,69%
M017021-Attività finalizzate al coordinamento degli Uffici territoriali e del Sistan e di valorizzazione dell'informazione statistica sul territorio	- 519.897	1,02%	0,00%	0,00% - 519.897	0,76%
B7a) EROGAZIONE SERVIZI ISTITUZIONALI	- 31.900	0,06%	0,00%	0,00% - 31.900	0,05%
B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	- 487.997	0,96%	0,00%	0,00% - 487.997	0,71%
M032002-Indirizzo politico	- 440.434	0,86%	0,00%	0,00% - 440.434	0,64%
B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	- -	0,00%	0,00%	0,00% - -	0,00%
B7d) COMPENSI ORG.AMM. E CONTROLLO	- 440.434	0,86%	0,00%	0,00% - 440.434	0,64%
M032003-Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	- 374.000	0,73%	0,00%	0,00% - 374.000	0,54%
B7a) EROGAZIONE SERVIZI ISTITUZIONALI	- 15.000	0,03%	0,00%	0,00% - 15.000	0,02%
B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	- 243.000	0,48%	0,00%	0,00% - 243.000	0,36%
B7c) CONSUL. COLLABOR., ALTRE PREST.LAV.	- 80.000	0,16%	0,00%	0,00% - 80.000	0,12%
B7d) COMPENSI ORG.AMM. E CONTROLLO	- 36.000	0,07%	0,00%	0,00% - 36.000	0,05%
M099099-Servizi conto terzi e partite di giro	- 314.800	0,62%	0,00%	0,00% - 314.800	0,46%
B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	- 314.800	0,62%	0,00%	0,00% - 314.800	0,46%
Totale complessivo	- 51.034.239	100,00% - 15.295.731	100,00% - 2.370.028	100,00% - 68.699.998	100,00%

Con riferimento al valore dei costi per servizi si registra un incremento rispetto alle previsioni dell'anno 2025 ed ai relativi dati di preconsuntivo, attribuibile sostanzialmente ai seguenti fattori:

- Oneri derivanti dallo svolgimento di specifiche indagini previste dal Regolamento UE 2018 ed assegnate alla responsabilità del Dipartimento di produzione statistica in ambito economico, ambientale e conti nazionali (DIAE - M017017);
- Oneri derivanti dallo svolgimento di specifica attività di supporto alla realizzazione delle indagini previste dagli regolamenti comunitari, nonché per garantire adeguati livelli di sicurezza informatica. Tali maggiori spese sono assegnate alla responsabilità del Dipartimento per lo sviluppo di metodi e tecnologie per la produzione e diffusione dell'informazione statistica (DIRM- M017012).

Tabella 15– Voce B7bis) Costi per trasferimenti e contributi per programma di spesa – attività ordinaria, censuaria e PNRR anno 2026. Valori in euro e in composizione percentuale

	ORDINARIA	CENSUARIA	ENTE totale	% totale
B7bis) PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	- 3.009.200	100,00% - 13.828.592	100,00% - 16.837.792	100,00%
M017017-Produzione statistica in ambito economico, ambientale e conti nazionali	- 30.000	1,00% - 177.000	1,28% - 207.000	1,23%
C2.3.1.01.02.001.0002 - Trasf. correnti a Regioni e Prov.Aut. per indagini	- -	0,00% - 147.000	1,06% - 147.000	0,87%
C2.3.1.01.02.999.0005 - Trasf correnti amministrazioni locali per indagini	- 30.000	1,00% - 30.000	0,22% - 60.000	0,36%
M017018-Produzione statistica in ambito sociale e demografico	- 2.979.200	99,00% - 13.651.592	98,72% - 16.630.792	98,77%
C2.3.1.01.01.001.0001 - Trasferimenti correnti a Ministeri per indagini	- -	0,00% - 263.000	1,90% - 263.000	1,56%
C2.3.1.01.02.001.0002 - Trasf. correnti a Regioni e Prov.Aut. per indagini	- 61.000	2,03% - 112.592	0,81% - 173.592	1,03%
C2.3.1.01.02.003.0004 - Trasferimenti Correnti a Comuni per indagini	- 2.828.200	93,99% - 13.276.000	96,00% - 16.104.200	95,64%
C2.3.1.01.02.007.0001 - Trasferimenti correnti a CCIAA per indagini	- 90.000	2,99%	0,00% - 90.000	0,53%
Totale complessivo	- 3.009.200	100,00% - 13.828.592	100,00% - 16.837.792	100,00%

Con riferimento al valore dei costi per trasferimenti e contributi si registra un decremento degli stessi rispetto alle previsioni dell'anno 2025 ed ai relativi dati di preconsuntivo, attribuibile sostanzialmente agli oneri derivanti dallo svolgimento di indagini che hanno una ciclicità diversa da quella annuale o per le quali le tecniche di svolgimento delle stesse hanno carattere e metodologia diversa di anno in anno.

Tabella 16 – Voce B8 Costi per godimento beni di terzi per programma di spesa – attività ordinaria, censuaria e PNRR anno 2026. Valori in euro e in composizione percentuale

	ORDINARIA		CENSUARIA		ENTE totale	% totale
⇒B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	-	9.305.860	100,00%	-	2.825.648	100,00%
⇒M017011-Produzione statistica	-	-	0,00%	-	0,00%	-
C2.1.3.01.01.001.0003 - Locazione di immobili per formazione	-	-	0,00%	-	0,00%	-
C2.1.3.02.01.001.0002 - Licenze d'uso per software	-	-	0,00%	-	0,00%	-
⇒M017012-Servizi di ricerca, di informatica e di diffusione alla produzione e per la cultura	-	3.459.660	37,18%	-	2.825.648	100,00%
C2.1.2.01.05.003.0008 - Altre Banche dati e pubblicazioni on line	-	217.342	2,34%	-	0,00%	-
C2.1.3.01.04.001.0001 - Noleggio di hardware	-	165.632	1,78%	-	302.421	10,70%
C2.1.3.02.01.001.0002 - Licenze d'uso per software	-	3.076.686	33,06%	-	2.523.227	89,30%
⇒M017015-Attività funzionali alla ricerca, alla produzione, alla diffusione e alla cultura statistica	-	5.826.000	62,61%	-	0,00%	-
C2.1.2.01.05.007.0006 - Spese di condominio	-	400.000	4,30%	-	0,00%	-
C2.1.3.01.01.001.0001 - Locazione di immobili per sede lavoro	-	5.250.000	56,42%	-	0,00%	-
C2.1.3.01.01.001.0002 - Locazioni di beni immobili per concorsi	-	100.000	1,07%	-	0,00%	-
C2.1.3.01.02.001.0001 - Noleggi di mezzi trasporto ad uso civile	-	16.000	0,17%	-	0,00%	-
C2.1.3.99.99.999.0005 - Noli macchine ufficio, fotocopiatrici, etc	-	60.000	0,64%	-	0,00%	-
⇒M017016-Attività finalizzate alle relazioni esterne e al coordinamento del Sistan	-	-	0,00%	-	0,00%	-
C2.1.3.02.01.001.0002 - Licenze d'uso per software	-	-	0,00%	-	0,00%	-
C2.1.3.99.99.999.0002 - Noleggio erogatori	-	-	0,00%	-	0,00%	-
⇒M017019-Servizi di raccolta dati	-	-	0,00%	-	0,00%	-
C2.1.3.01.01.001.0003 - Locazione di immobili per formazione	-	-	0,00%	-	0,00%	-
⇒M017021-Attività finalizzate al cordinamento degli Uffici territoriali e del Sistan e di	-	20.200	0,22%	-	0,00%	-
C2.1.3.02.01.001.0002 - Licenze d'uso per software	-	500	0,01%	-	0,00%	-
C2.1.3.99.99.999.0002 - Noleggio erogatori	-	19.700	0,21%	-	0,00%	-
Totale complessivo	-	9.305.860	100,00%	-	2.825.648	100,00%

Tabella 17 – Voce B9 Costi del personale per programma di spesa – attività ordinaria, censuaria e PNRR anno 2026. Valori in euro e in composizione percentuale

	ORDINARIA		PNRR		ENTE totale	% totale
⇒B9) PER IL PERSONALE	-	134.338.463	100,00%	-	-412.891	100,00%
⇒M017011-Produzione statistica	-	-	0,00%	-	0,00%	-
B9a) SALARI E STIPENDI	-	-	0,00%	-	0,00%	-
B9b) ONERI SOCIALI	-	-	0,00%	-	0,00%	-
B9c) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	0,00%	-	0,00%	-
⇒M017012-Servizi di ricerca, di informatica e di diffusione alla produzione e per la cultura statistica	-	29.522.584	21,98%	-	-412.891	100,00%
B9a) SALARI E STIPENDI	-	22.436.995	16,70%	-	-311.821	75,52%
B9b) ONERI SOCIALI	-	5.360.871	3,99%	-	-79.524	19,26%
B9c) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	1.724.718	1,28%	-	-21.547	5,22%
⇒M017015-Attività funzionali alla ricerca, alla produzione, alla diffusione e alla cultura statistica	-	30.269.828	22,53%	-	0,00%	-
B9a) SALARI E STIPENDI	-	20.816.769	15,50%	-	0,00%	-
B9b) ONERI SOCIALI	-	4.973.751	3,70%	-	0,00%	-
B9c) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	1.542.487	1,15%	-	0,00%	-
B9e) ALTRI COSTI	-	2.936.821	2,19%	-	0,00%	-
⇒M017016-Attività finalizzate alle relazioni esterne e al coordinamento del Sistan	-	-	0,00%	-	0,00%	-
B9a) SALARI E STIPENDI	-	-	0,00%	-	0,00%	-
B9b) ONERI SOCIALI	-	-	0,00%	-	0,00%	-
B9c) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	0,00%	-	0,00%	-
⇒M017017-Produzione statistica in ambito economico, ambientale e conti nazionali	-	27.754.399	20,66%	-	0,00%	-
B9a) SALARI E STIPENDI	-	21.094.737	15,70%	-	0,00%	-
B9b) ONERI SOCIALI	-	5.040.165	3,75%	-	0,00%	-
B9c) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	1.619.497	1,21%	-	0,00%	-
⇒M017018-Produzione statistica in ambito sociale e demografico	-	20.132.401	14,99%	-	0,00%	-
B9a) SALARI E STIPENDI	-	15.302.067	11,39%	-	0,00%	-
B9b) ONERI SOCIALI	-	3.656.123	2,72%	-	0,00%	-
B9c) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	1.174.211	0,87%	-	0,00%	-
⇒M017019-Servizi di raccolta dati	-	14.251.228	10,61%	-	0,00%	-
B9a) SALARI E STIPENDI	-	10.825.879	8,06%	-	0,00%	-
B9b) ONERI SOCIALI	-	2.586.627	1,93%	-	0,00%	-
B9c) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	838.722	0,62%	-	0,00%	-
⇒M017020-Attività finalizzate alle relazioni esterne ed alla protezione e sicurezza dei dati	-	2.686.827	2,00%	-	0,00%	-
B9a) SALARI E STIPENDI	-	2.044.350	1,52%	-	0,00%	-
B9b) ONERI SOCIALI	-	488.457	0,36%	-	0,00%	-
B9c) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	154.020	0,11%	-	0,00%	-
⇒M017021-Attività finalizzate al cordinamento degli Uffici territoriali e del Sistan e di valorizzazione dell'informazione statistica sul territorio	-	9.721.196	7,24%	-	0,00%	-
B9a) SALARI E STIPENDI	-	7.385.488	5,50%	-	0,00%	-
B9b) ONERI SOCIALI	-	1.764.615	1,31%	-	0,00%	-
B9c) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	571.094	0,43%	-	0,00%	-
Totale complessivo	-	134.338.463	100,00%	-	-412.891	100,00%

Con riferimento alle previsioni di costi del personale, si rappresenta che le stesse sono determinate sulla base degli importi, per qualifiche e livelli, previsti dai rispettivi contratti collettivi, con riferimento alla forza di lavoro in servizio alla data del 1 settembre 2025, modificata dalle assunzioni e cessazioni previste entro il 31 dicembre 2025.

Tabella 18 – Voce B10 Ammortamenti per programma di spesa– attività ordinaria, censuaria e PNRR anno 2026. Valori in euro e in composizione percentuale

	ORDINARIA	CENSUARIA	PNRR	ENTE totale	% totale
B10) AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI	- 43.367.952	100,00% - 5.803.582	100,00% -3.587.407	100,00% -52.758.941	100,00%
M017012-Servizi di ricerca, di informatica e di diffusione alla produzione e per la cultura statistica	- 40.631.440	93,69% - 5.803.582	100,00% -3.587.407	100,00% -50.022.429	94,81%
B10a) AMMORTAMENTO IMMOB.IMMATERIALI	- 37.165.585	85,70% - 5.504.501	94,85% -3.557.461	99,17% -46.227.546	87,62%
B10b) AMMORTAMENTO IMMOB.MATERIALI	- 3.465.855	7,99% - 299.082	5,15% - 29.946	0,83% - 3.794.883	7,19%
M017015-Attività funzionali alla ricerca, alla produzione, alla diffusione e alla cultura statistica	- 2.736.512	6,31%	0,00%	0,00% - 2.736.512	5,19%
B10a) AMMORTAMENTO IMMOB.IMMATERIALI	- 692.272	1,60%	0,00%	0,00% - 692.272	1,31%
B10b) AMMORTAMENTO IMMOB.MATERIALI	- 2.044.240	4,71%	0,00%	0,00% - 2.044.240	3,87%
Totale complessivo	- 43.367.952	100,00% - 5.803.582	100,00% -3.587.407	100,00% -52.758.941	100,00%

Tabella 19 – Voce B13 Altri accantonamenti per programma di spesa– attività ordinaria, censuaria e PNRR anno 2026. Valori in euro e in composizione percentuale

	ORDINARIA	CENSUARIA	PNRR	ENTE totale	% totale
B13) ALTRI ACCANTONAMENTI	- 35.488.900	100,00% - 770.791	100,00% - 221.161	100,00% - 36.480.852	100,00%
M017012-Servizi di ricerca, di informatica e di diffusione alla produzione e per la cultura statistica	-	0,00%	0,00% - 221.161	100,00% - 221.161	0,61%
C2.4.3.99.99.001.0003 - Accantonamento per le politiche del personale	-	0,00%	0,00% - 221.161	100,00% - 221.161	0,61%
M017015-Attività funzionali alla ricerca, alla produzione, alla diffusione e alla cultura statistica	- 33.102.983	93,28%	0,00%	0,00% - 33.102.983	90,74%
C2.4.3.01.01.001.0001 - Accantonamento rinnovi contrattuali	- 1.994.421	5,62%	0,00%	0,00% - 1.994.421	5,47%
C2.4.3.99.99.001.0003 - Accantonamento per le politiche del personale	- 3.977.484	11,21%	0,00%	0,00% - 3.977.484	10,90%
C2.4.3.99.99.001.0009 - Accantonamento risorse art.1,c308,L.213-2023	- 4.039.513	11,38%	0,00%	0,00% - 4.039.513	11,07%
C2.4.3.99.99.001.0010 - Accantonamento Svalutazioni Sanzioni	- 23.091.565	65,07%	0,00%	0,00% - 23.091.565	63,30%
M033033-Fondi da ripartire	- 2.385.916	6,72% - 770.791	100,00%	0,00% - 3.156.708	8,65%
C2.4.3.99.99.001.0004 - Accantonamento per spese impreviste	- 2.385.916	6,72%	0,00%	0,00% - 2.385.916	6,54%
C2.4.3.99.99.001.0012 - Accantonamento per spese impreviste censimenti	-	0,00% - 770.791	100,00%	0,00% - 770.791	2,11%
Totale complessivo	- 35.488.900	100,00% - 770.791	100,00% - 221.161	100,00% - 36.480.852	100,00%

L'aggregato di budget B13 accoglie gli accantonamenti effettuati dall'Istituto a fronte di specifiche disposizioni legislative o regolamentari, nonché per prudenziali politiche di gestione fronte di situazioni incerte e non ancora determinate, anche se di natura probabili. In particolare la voce accoglie seguenti specifici accantonamenti:

- Accantonamento per le politiche del personale, per far fronte agli oneri assunzionali derivanti dall'attuazione dei concorsi previsti dal vigente PIAO per l'anno 2026. Detto accantonamento è valorizzato sulla base del costo medio del personale dell'Istat, come da comunicazione del dipartimento della funzione pubblica n. 2273 del 13 dicembre 2017);
- Accantonamento per i rinnovi contrattuali, per far fronte agli oneri derivanti dall'eventuale sottoscrizione dei contratti collettivi per l'anno in 2026;
- Accantonamento delle risorse di cui all'art.1, c. 308, della L. 213-2023, per la parte ancora non assegnata per le finalità previste dalla stessa norma;

- Accantonamento svalutazione sanzioni, per far fronte alla mancata realizzazione del provento, laddove l'unità non rispondente ad un'indagine prevista dal Programma statistico nazionale, non adempia all'onere del versamento della relativa sanzione. L'accantonamento è determinato nella misura del 65% del relativo provento iscritto nel valore della produzione alla voce "Altri ricavi e proventi";
- Accantonamento per spese impreviste, per far fronte agli oneri derivanti dal verificarsi non previste alla data di predisposizione del budget economico.

Tabella 20 –Voce B14 Oneri diversi di gestione per programma di spesa– attività ordinaria, censuaria e PNRR anno 2026. Valori in euro e in composizione percentuale

		ORDINARIA		ENTE totale	% totale
B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE		-	4.158.109	100,00% -	4.158.109 100,00%
M017015-Attività funzionali alla ricerca, alla produzione, alla diffusione e alla cultura statistica		-	1.136.409	27,33% -	1.136.409 27,33%
C2.1.9.01.01.002.0003 - Imposta di registro e di bollo		-	35.000	0,84% -	35.000 0,84%
C2.1.9.01.01.006.0005 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani		-	910.000	21,88% -	910.000 21,88%
C2.1.9.01.01.999.0011 - Imposte e tasse n.a.c.		-	57.000	1,37% -	57.000 1,37%
C2.1.9.99.06.001.0001 - IRAP Comandi in Istat		-	14.409	0,35% -	14.409 0,35%
C2.7.2.04.01.001.0001 - Uscite per costituzioni depositi c/terzi		-	120.000	2,89% -	120.000 2,89%
M017021-Attività finalizzate al cordinamento degli Uffici territoriali e del Sistan e di valorizzazione dell'informazione statistica sul territorio		-	98.700	2,37% -	98.700 2,37%
C2.1.9.01.01.006.0005 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani		-	98.700	2,37% -	98.700 2,37%
M032003-Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza		-	2.923.000	70,30% -	2.923.000 70,30%
C2.1.9.99.02.001.0001 - Spese per risarcimento danni		-	28.000	0,67% -	28.000 0,67%
C2.1.9.99.03.001.0001 - Oneri da contenzioso		-	15.000	0,36% -	15.000 0,36%
C2.1.9.99.04.001.0001 - Spese per indennizzi		-	35.000	0,84% -	35.000 0,84%
C2.3.1.01.01.020.0002 - Oneri derivanti da disposizioni finanza pubblica		-	2.845.000	68,42% -	2.845.000 68,42%
Totale complessivo		-	4.158.109	100,00% -	4.158.109 100,00%

4 VERIFICA DEL RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA

Nella predisposizione del budget economico annuale per l'anno 2026 si è tenuto conto delle disposizioni normative che influiscono direttamente o indirettamente sugli stanziamenti di bilancio.

Nello specifico, occorre richiamare, innanzi tutto la Legge 27 dicembre 2019, n.160 che ha introdotto nuove norme in materia di contenimento della spesa pubblica. In particolare, a decorrere dal 2020 cessano di applicarsi le norme indicate nell'allegato A) del comma 590, dell'art. 1 della suddetta legge, 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, ai sensi dell'art. 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". Pertanto, 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.*" l'Istituto 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 dunque provveduto a determinare la suddetta media riconciliando le voci di spesa, secondo le poste di conto economico di ciascun anno, 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 21 – Limite di spesa art. 1, commi 590-602, L. 160/2019. Enti in contabilità civilistica

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

Nel merito, occorre evidenziare che alla data di redazione della presente relazione non risulta ancora pubblicata la Circolare MEF-RGS relativa al bilancio di previsione per l'esercizio 2026, pertanto l'Istituto, ai fini del calcolo del limite di spesa per l'acquisto di beni e servizi ha tenuto conto delle disposizioni contenute nell'ultima circolare pubblicata (n. 12 del 22 aprile 2025 *"Enti e organismi pubblici - aggiornamento bilancio di previsione 2025. Ulteriori indicazioni sulle disposizioni di contenimento della spesa"*), che richiama la disciplina della legge di bilancio n. 207 del 30 dicembre 2024 (Legge di bilancio 2025-2027).

La tabella seguente riporta il calcolo del limite di spesa per l'acquisto di beni e servizi, i dati riferiti alla media registrata nel triennio 2016-2018 come determinata ai sensi della precedente tabella, il livello di spesa previsto per il 2026 e il valore della 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 593 della Legge 160/2019, così come modificato a seguito del D.L. 36/2022.

Nel budget economico annuale per l'esercizio 2026 i costi previsti per l'acquisto di beni e servizi sono pari ad Euro 52.471.450,00, superiori per Euro 7.506.480,00 rispetto al limite di spesa come sopra rideterminato in Euro 44.964.970,00.

Tabella 22 – Verifica del limite di spesa anno 2026 (art. 1, commi 590-602, L. 160/2019)

ACQUISTI BENI E SERVIZI - ENTE					
DESCRIZIONE	COMPLESSIVO	ORDINARIE	SERVIZI CLOUD	RIPROGRAMMA ZIONE DI COSTI GIÀ STANZIATI NEGLI ANNI PRECEDENTI	CENSIMENTI E PROGETTI A DESTINAZIONE VINCOLATA
	(E=A+B+C+D+E)	(A)	(B)	(C)	(D)
MEDIA COSTI 2016-2018	56.098.823	44.964.970			11.133.853
PREVISIONI BUDGET 2026	81.187.286	52.471.450	4.733.905	54.790	23.927.141
<i>di cui</i>					
B6) MAT.PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI	355.780	354.780	0	0	1.000
B7) SERVIZI	68.699.998	44.437.779	3.106.936	54.790	21.100.493
B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	12.131.508	7.678.891	1.626.969	0	2.825.648
DIFFERENZA MEDIA 2016-2018 E PREVISIONI 2026		7.506.480			
MAGGIORI RICAVI (COMMA 593)		7.569.082			
SALDO		62.601			
RISPETTO SI/NO		SI			

Il superamento di tale limite è ammesso, ai sensi del comma 593 della citata Legge di bilancio, a fronte del corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate, che l'Istituto conseguirà nel 2025, 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 Euro 7.569.082,00 che saranno definitivamente accertati con l'approvazione del bilancio di esercizio per l'anno 2025.

Tabella 23 – Ricavi anni 2018 e 2025 (art. 1, commi 593, L. 160/2019)

TOTALE RICAVI	RICAVI AI SENSI DEL COMMA 593
2018	194.099.320
2025	201.668.402
	7.569.082

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 2025 in cui sarà data evidenza, in via definitiva, dei maggiori ricavi conseguiti nel 2025 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, la legge n.207 del 30 dicembre 2024 (legge di bilancio 2025), recante *Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2025 e bilancio pluriennale per il triennio 2025-2027*, al fine di dare attuazione alla riforma della pubblica amministrazione prevista dal PNRR, per realizzare recuperi di efficienza dai processi di digitalizzazione, semplificazione e riorganizzazione, ha introdotto delle novità in merito alle facoltà assunzionali mediante una riduzione del turn over. In particolare, il comma 826 della suddetta legge novella l'art. 9, comma 2 del decreto legislativo 25 novembre 2016, n. 218 rubricato *"Semplificazione delle attività degli enti pubblici di ricerca ai sensi dell'articolo 13 della legge 7 agosto 2015, n. 124"*, prevedendo che gli enti e gli istituti di ricerca, per il solo anno 2026 *"possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nei limiti della spesa determinata sulla base dell'ordinamento vigente (80%), ridotta di un importo pari al 25 per cento di quella relativa al personale di ruolo cessato nell'anno precedente"*, da computarsi in ragione d'anno. Per la corretta quantificazione della riduzione delle facoltà assunzionali la circolare MEF-RGS n. 8 del 7 aprile 2025 ha precisato che bisogna considerare le voci retributive del trattamento economico fondamentale (stipendio tabellare, rateo tredicesima mensilità, IVC e oneri riflessi a carico dell'amministrazione secondo la misura prevista dalla normativa vigente). Alla Luce della disposizione richiamata l'Istituto ha quantificato la misura di tale riduzione in Euro 762.816, determinata su un valore di spesa del personale cessato pari ad Euro 3.051.264,87.

In sede di redazione del Piano triennale del fabbisogno del personale tale riduzione inciderà sulla dotazione organica e sulla capacità assunzionale e sarà oggetto di versamento su apposito capitolo dell'entrata del bilancio dello Stato entro il 30 aprile, così come previsto dall'art. 1 co. 834 della Legge 207/2024.

Nella tabella seguente viene rappresentato il calcolo dell'indicatore relativo alle spese di personale, dando evidenza altresì, della decurtazione di cui al citato comma 826.

Tabella 24 – Indicatore per limite di spese di personale – Ipotesi di calcolo dell'indicatore di cui all'art. 9, comma 2, d.lgs. 218/2016

ANNO DI RIFERIMENTO	TRIENNIO DI RIFERIMENTO PER CALCOLO MEDIA	PROVENTI UTILI AL CALCOLO DELL'INDICATORE		MEDIA ENTRATE CORRENTI	COMPUTO TETTO 80%	DECURTAZIONE 25%	LIMITE DI SPESA	COSTI DEL PERSONALE BUDGET ECONOMICO 2026	INDICATORE
		ANNO	IMPORTO						
2026	2022-2024	2022	221.564.820,00	230.862.698,33	184.690.158,67 €	-762.816,22 €	183.927.342,45 €	152.470.709,00 €	66,04%
		2023	238.678.466,00						
		2024	232.344.809,00						

Infine, 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 le somme da versare al Bilancio dello Stato, come illustrato nella seguente tabella.

Tabella 25 – 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 n. 160/2019 (legge di bilancio 2020), Allegato A			
D.L. n. 112/2008, conv. dalla legge 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. dalla legge 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
Importo totale da versare al capitolo 3422 - capo X - bilancio dello Stato <u>entro il 30 giugno</u>			1.088.223,07
Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:			
Applicazione D.L. n. 112/2008, conv. dalla legge 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
			743.074,48
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. dalla legge 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. dalla legge 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
Versamenti dovuti in base ad ulteriori disposizioni:			
Applicazione legge n. 207/2024 (legge di bilancio 2025)			
Disposizioni di contenimento			versamento
Art. 1 comma 834 (somme derivanti dall'applicazione dei commi da 823 a 830 per risparmi di spesa conseguiti per effetto della riduzione del turn over in materia di assunzioni) Versamento al capitolo 3441 - capo X- bilancio dello Stato <u>entro il 30 aprile</u>			762.816,22
Totale oneri da versare			2.840.581,31
Stanziamiento 2026			2.845.000,00

5 IL FINANZIAMENTO DEI CENSIMENTI PERMANENTI

Come noto, a decorrere dal 2018, è stata introdotta la nuova stagione dei censimenti permanenti che vede la realizzazione di rilevazioni continue a cadenza annuale, biennale e triennale.

A distanza di sei anni dall'introduzione dei censimenti, l'Istituto sta attuando, in una logica di ottimizzazione dell'utilizzo delle risorse di spesa previste dall'art. 1, comma 237, della citata Legge n. 205/2017, un'importante operazione di revisione delle metodologie utilizzate che determinano un forte impatto sui fabbisogni finanziari necessari allo svolgimento delle attività censuarie.

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.

In tale contesto, per l'esercizio 2026, è a regime l'autorizzazione di spesa prevista dall'art. 1, comma 237, della citata Legge n. 205/2017, così come successivamente ridotta, da ultimo, dalla Legge di bilancio dello Stato per l'anno 2025 e per gli anni 2025-2027, approvato con la Legge 30 dicembre 2024, n. 207 che, ha fissato in Euro 24.260.644 le vigenti autorizzazioni di spesa annue, riducendo ulteriormente le autorizzazioni di spesa previste inizialmente dalla citata Legge 205/2017, istitutiva dei censimenti permanenti. Tali somme, 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 2024, costituiscono la copertura degli oneri derivanti dallo svolgimento delle attività censuarie per il triennio 2026-2028.

Tabella 26 – Autorizzazioni di spesa a copertura fabbisogno censuario a legislazione vigente. Valori in euro

LEGGE 205/2017	RIDUZIONE L. 213/2023 (LDB 2024-2026)	RIDUZIONE L. 207/2024 (LDB 2025-2027)	AUTORIZZAZIONE A LEGISLAZIONE VIGENTE	TOTALE RIDUZIONI
26.881.600	1.344.080	1.276.876	24.260.644	2.620.956

Si rappresenta inoltre che in relazione ai fabbisogni precedentemente autorizzati con la citata Legge n. 205/2017 le attività censuarie effettivamente svolte e da svolgere hanno determinato e 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.

Il quadro complessivo delle riserve patrimoniali derivanti dalle precedenti autorizzazioni di spesa, così come definito da ultimo nella proposta di assestamento e 1° elenco di variazioni al budget economico annuale 2025 e del budget triennale 2025-2027, adottata dal Consiglio dell'Istat

nell'adunanza del 16 luglio 2025 con la deliberazione n.12/2025 ed approvata dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri con DCPM del 10 settembre 2025, è rappresentato dalla tabella che segue.

Tabella 27 – Autorizzazioni di spesa L.205-2017 periodo 2018-2024 tuttora disponibili. Valori in euro

Dettaglio delle Riserve derivanti da leggi e obbligatorie	Destinazioni 2025-2027	di cui per fabbisogni di cassa 2026-2028
Riserve vincolate censimenti per pianificazione realizzata alla data del 31/12/2024 a copertura degli ammortamenti futuri	11.215.949	
Riserve vincolate per SPESA PIANIFICATA a budget 2025-2027	26.942.491	6.238.513
Riserve da vincolare a parziale copertura del taglio previsto dalla LDB 2025-2027	2.553.752	2.553.752
Riserve vincolate censimenti riprogrammazione sul 2025 di prenotazioni 2024 - costi	3.678.298	
Riserve vincolate censimenti riprogrammazione sul 2025 di prenotazioni 2024 - Investimenti	307.678	
Riserve da vincolare per copertura oneri derivanti per lo sviluppo e la sicurezza informatica 2025-2027	3.573.014	3.064.365
Riserve da vincolare per copertura accantonamento spese impreviste 2025-2027	1.500.000	1.000.000
Riserve vincolate censimenti non assegnate	3.066.502	3.066.502
Totale Riserve derivanti da leggi e obbligatorie	52.837.684	15.923.132

Ciò premesso, per la programmazione 2026-2028 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 28 – Fabbisogno spese censuarie anno 2026 e relativa copertura finanziaria. Valori in euro

CENSIMENTO	fabbisogno 2026	autorizzazioni 2026	rimodulazione autorizzazione di spesa	impiego riserve censuarie patrimoniali
AGRICOLTURA	913.830	2.119.612	- 1.205.782	-
IMPRESE	65.500	1.266.930	- 1.201.430	-
NO PROFIT E ISTITUZIONI	443.148	631.750	- 188.602	-
POPOLAZIONE	33.152.235	20.242.353	2.595.813	10.314.069
Totale complessivo	34.574.713	24.260.644	-	10.314.069

Tabella 29 – Fabbisogno spese censuarie anno 2027 e relativa copertura finanziaria. Valori in euro

CENSIMENTO	fabbisogno 2027	autorizzazioni 2027	rimodulazione autorizzazione di spesa	impiego riserve censuarie patrimoniali
AGRICOLTURA	1.087.541	2.119.612	- 1.032.071	-
IMPRESE	44.500	1.266.930	- 1.222.430	-
NO PROFIT E ISTITUZIONI	2.974.188	631.750		2.342.438
POPOLAZIONE	22.696.976	20.242.353	2.254.500	200.123
Totale complessivo	26.803.205	24.260.644	-	2.542.561

Tabella 30 – Fabbisogno spese censuarie anno 2028 e relativa copertura finanziaria. Valori in euro

CENSIMENTO	fabbisogno 2028	autorizzazioni 2028	rimodulazione autorizzazione di spesa	impiego riserve censuarie patrimoniali
AGRICOLTURA	2.448.916	2.119.612		329.304
IMPRESE	331.894	1.266.930	- 935.035	-
NO PROFIT E ISTITUZIONI	85.500	631.750	- 546.250	-
POPOLAZIONE	24.460.836	20.242.353	1.481.285	2.737.198
Totale complessivo	27.327.146	24.260.644	-	3.066.502

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 2026-2028

Tabella 31 – Fabbisogno spese censuarie anni 2026-2028 e relativa copertura finanziaria. Valori in euro

Risorse disponibili anni 2026-2028		fabbisogno finanziario 2026-2028	
Utilizzo riserve censuarie già assegnate dal ciclo di programmazione 2025-2027	12.856.630	fabbisogno 2026	34.574.713
Utilizzo riserve censuarie non ancora assegnate	3.066.502	fabbisogno 2027	26.803.205
autorizzazione 2025	24.260.644	fabbisogno 2028	27.327.146
autorizzazione 2026	24.260.644		
autorizzazione 2027	24.260.644		
avanzo presunto 2027 da impiegare	-		
	88.705.064		88.705.064

La quantificazione del fabbisogno di spesa riflette la logica di ottimizzazione dell'utilizzo delle risorse messa in atto dall'Istituto, tenuto conto delle risorse disponibili a legislazione vigente. Tuttavia, si segnala che è altresì in corso un approfondimento al fine di verificare gli effettivi fabbisogni di natura informatica derivanti dall'implementazione delle nuove metodologie, che potrebbero determinare un diverso equilibrio nel futuro, da cui deriverebbe la necessità di un incremento delle autorizzazioni di spesa, al fine di garantire un livello ottimale di progettazione delle attività censuarie in termini di robustezza del campione, di metodologie di indagine e di modalità di organizzazione ed esecuzione delle operazioni censuarie, nonché delle modalità di svolgimento dei compiti e degli adempimenti cui sono tenuti gli organi intermedi di rilevazione.

6 I PROGETTI PNRR IN ISTAT

Il Regolamento (UE) 2021/241 del Parlamento europeo e del Consiglio del 12 febbraio 2021, come integrato dal Regolamento delegato (UE) 2021/2105 e 2021/2106, 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 state assegnate le risorse finanziarie previste per l'attuazione degli interventi del PNRR e i relativi traguardi e obiettivi. L'Italia è la prima beneficiaria, in valore assoluto, dei due principali strumenti del NGEU: il Dispositivo per la Ripresa e Resilienza (RRF) e il Pacchetto di Assistenza alla Ripresa per la Coesione e i Territori d'Europa (REACT-EU). Il dispositivo RRF richiede agli Stati membri di presentare un pacchetto di investimenti e riforme: il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR). Il Piano, quindi, rappresenta il documento richiesto dalla Commissione Europea a ciascuno degli Stati Membri per accedere ai fondi del Dispositivo per la Ripresa e Resilienza (RRF) e si articola in Missioni e Componenti. Le Missioni del Piano sono:

- Missione 1 – Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo;
- Missione 2 – Rivoluzione verde e transizione ecologica
- Missione 3 – Infrastrutture per una mobilità sostenibile
- Missione 4 – Istruzione e ricerca
- Missione 5 - Inclusione e coesione
- Missione 6 – Salute
- Missione 7 - RePowerEU

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, nell'ambito della Missione 1 "Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo" - Componente C1 "Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA", 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. Catalogo Nazionale Dati (NDC o CND);
2. Progettazione ed implementazione di un sistema integrato di rilevazioni ed elaborazioni statistiche a supporto delle azioni di semplificazione della PA;
3. Polo strategico nazionale (PSN).

Inoltre, l'Istat è stato individuato come soggetto affiliato, nell'ambito della Missione 4 "Istruzione e ricerca" Componente 2 "Dalla ricerca all'impresa" – Investimento 1.3, "Partenariati estesi a Università, centri di ricerca, imprese e finanziamento progetti di ricerca", dei seguenti progetti:

- 1 Progetto Age-IT, affiliato agli spoke Università di Firenze e Università di Bologna;
- 2 Progetto "Supporto metodologico gestione dati e statistiche e creazione ecosistema digitale" (MED), affiliato allo spoke Università di Bologna.

I suddetti progetti si concluderanno a dicembre 2025 e pertanto non sono previsti stanziamenti per il 2026.

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"). 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, con la Presidenza del Consiglio dei ministri, Dipartimento per la trasformazione digitale (amministrazione titolare) per un importo di Euro 10.700.000,00. 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'obiettivo del Progetto NDC è mettere a disposizione delle PPAA, delle imprese e dei cittadini le risorse informatiche necessarie a conseguire l'interoperabilità semantica con le Pubbliche Amministrazioni. In particolare, le risorse implicate sono metadati come ontologie, vocabolari controllati e schemi dati. A questo fine il Catalogo Nazionale Dati deve creare e gestire un portale web che indicizzi le risorse prodotte dalle Pubbliche Amministrazioni e da altre istituzioni interessate. Il portale web deve consentire di:

- indicizzare in tempo reale gli schemi dei dati, le ontologie e i vocabolari controllati rilasciati dagli enti titolari che aderiscano alla catalogazione;
- ricercare le risorse semantiche indicizzate attraverso strumenti di ricerca testuale e con assistente AI, oppure tramite API SPARQL;
- supportare con i suoi contenuti i progetti Piattaforma Digitale Nazionale Dati (PDND) e Single Data Gateway (SDG).

Il portale web schema.gov.it è online dal 2023 e sta erogando servizi ai seguenti soggetti:

- pubbliche amministrazioni che espongono e-services sulla PDND, per documentare la loro semantica;
- sviluppatori di e-services PDND per consentire il riuso di risorse esistenti;
- cittadini e alle imprese per capire gli standard semantici della PA;
- altri Paesi Membri della UE per interoperare con la PA italiana nel progetto EU SDG.

Le attività svolte nel 2025 sono risultate perfettamente in linea con la pianificazione di milestones e target del progetto. In particolare, sono state effettuate: le attività di stewardship con varie Pubbliche Amministrazioni - come Camera, Senato, INAPP, Demanio -, lo sviluppo evolutivo della piattaforma con l'introduzione del CMS e di innovativi strumenti di sviluppo e controllo delle risorse semantiche. Nel periodo conclusivo del progetto sono in sviluppo nuove funzionalità del portale, per la ricerca e la produzione semantica mediante tecnologie di Generative AI, oltre a una serie di iniziative di formazione e di comunicazione pubblica.

Secondo le indicazioni fornite dall'Amministrazione titolare, l'Istituto sta registrando i dati di avanzamento finanziario nel sistema informativo ReGiS messo a disposizione dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, e caricando la documentazione attestante il conseguimento dei milestone e target.

Per quanto riguarda la gestione contabile, l'Istituto ha istituito 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 2026:

Tabella 32 – Progetto Catalogo Nazionale Dati – Fabbisogni finanziari 2026. Valori in euro

	2026	Totale complessivo
Fabbisogni di natura corrente	660.557	660.557
C2.1.4.02.01.001.0002 - Contributi obbligatori previdenziali personale	79.524	79.524
C2.1.4.03.03.001.0002 - Quota Acc.to per indennità di fine rapporto	21.547	21.547
C2.1.9.01.01.001.0002 - IRAP	26.505	26.505
C2.4.3.99.99.001.0003 - Accantonamento per le politiche del personale	221.161	221.161
C2.1.4.01.01.001.0002 - Voci stipendiali al personale tempo determinato	225.198	225.198
C2.1.4.01.01.002.0022 - Accessorio personale TD - Livelli I-III	5.192	5.192
C2.1.4.01.01.002.0023 - Accessorio personale TD - Livelli IV-VIII	78.411	78.411
C2.1.4.01.02.001.0002 - Straordinario per personale a tempo determinato	3.021	3.021
Fabbisogni in conto capitale	2.096.869	2.096.869
I1.2.1.03.05.01.001.0001 - Sv.softw./man. Evol.	1.583.949	1.583.949
I1.2.1.03.05.01.001.0002 - Acquisto SW di base e licenze tempo indeterminato	315.391	315.391
I1.2.1.99.01.01.0001 - Altri investimenti informatici	197.529	197.529
Totale complessivo	2.757.426	2.757.426

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. 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, in linea con il Piano operativo luglio 2025-giugno 2026, concordato e approvato dal soggetto titolare, il Dipartimento della Funzione

Pubblica, le stesse attività dovranno comunque essere completate entro il 30 giugno 2026. Si tratta principalmente di proseguire le attività di acquisizione e analisi di dati e informazioni sugli effetti degli interventi di semplificazione della PA previsti dal PNRR. In particolare, le attività si sono concentrate sull'analisi dei risultati delle rilevazioni condotte finora, la Ricognizione informativa sulle Istituzioni Pubbliche per i fabbisogni informativi del PNRR e la Rilevazione sulla percezione e valutazione delle famiglie rispetto ai servizi offerti e alle misure di semplificazione della PA, anche ai fini della discussione sulla revisione dei modelli del prossimo Censimento 2026 delle Istituzioni Pubbliche e dell'organizzazione della seconda wave della rilevazione sulle famiglie. Con riferimento alla prima rilevazione, si proseguirà con l'implementazione dell'ambiente di produzione dei risultati e con lo sviluppo di un sistema API per la fornitura automatica dei dati a DFP finalizzata all'alimentazione della costituenda dashboard del DFP. Nei prossimi mesi saranno svolte altre tre rilevazioni: verrà condotta la seconda wave della Rilevazione sulla percezione e valutazione delle famiglie rispetto ai servizi offerti e alle misure di semplificazione della PA, la rilevazione sulla percezione e valutazione delle imprese rispetto ai servizi offerti e alle misure di semplificazione della PA e la rilevazione sui tempi delle procedure amministrative delle Pubbliche Amministrazioni. Seguiranno, per tutte le rilevazioni, le attività di check dei dati e di elaborazione attraverso procedure di riporto all'universo, nonché la predisposizione delle tabelle e degli input da fornire al DFP per la Dashboard. Istat continuerà a supportare le attività di progettazione e aggiornamento della Dashboard del DFP sia da un punto di vista metodologico che di scouting delle fonti informative più rilevanti, completando il disegno delle strutture dei dati di input e relativi tracciati. Si prevede di ultimare la progettazione dell'ambiente di produzione di questi dati con la standardizzazione di un prototipo di input e la sperimentazione della trasmissione tramite soluzione automatizzata di interscambio dei flussi di dati fra Istat e DFP utilizzando una tecnologia API (Application Programming Interface) e alla messa a regime del sistema. Le attività dei prossimi mesi riguarderanno anche il supporto metodologico all'Ufficio di statistica del Ministero del lavoro per la sperimentazione sull'utilizzo delle Comunicazioni obbligatorie per la produzione di indicatori trimestrali sui flussi di personale in entrata ed uscita dalla PA da considerare come KPI (Key Performance Indicator) nell'ambito della Dashboard del DFP. Dopo aver ultimato la sperimentazione relativa all'utilizzo dei PIAO nelle istituzioni pubbliche al fine di estrarre, classificare ed elaborare ai fini statistici tutte le informazioni presenti in formato testuale utili a misurare principalmente lo stato di adozione delle misure di riforma della PA previste dal PNRR, il team di progetto proseguirà queste attività utilizzando l'intera numerosità disponibile di PIAO, consolidando la procedura già

sperimentata sul campione, con l'obiettivo di realizzare approfondimenti tematici mirati alla produzione di indicatori sperimentali a livello sia di singola istituzione che aggregato. L'obiettivo è quello di valutare la qualità del processo di programmazione attraverso l'analisi testuale applicata alla valutazione della qualità degli obiettivi di valore pubblico e di performance sia dell'organizzazione sia individuale, sia di tipo strategico che operativo, in particolare identificando gli obiettivi a cui sono associati risultati misurabili e indicatori classificati per tipologia (efficienza, efficacia, fisici, ...). Proseguirà la ricognizione sperimentale sul sistema INPA, il Portale del reclutamento attivo presso il DFP, per verificare l'effettiva possibilità di acquisire attraverso tecniche di web scraping informazioni relative all'accesso al lavoro nella PA e alle procedure messe in atto nel portale oltre ad accertare l'integrabilità di queste informazioni con altre fonti statistiche e/o amministrative. Nell'ambito delle macroattività di progettazione ed implementazione di rilevazioni dirette nonché integrazione coerente di fonti amministrative e nuove fonti per la validazione e la produzione di stime in un sistema integrato e continuo di informazioni utili al monitoraggio delle misure di semplificazione della PA, è ripresa l'analisi delle fonti Istat finalizzata alla definizione di una proposta di razionalizzazione delle rilevazioni sulla Pubblica Amministrazione. Successivamente, sulla base dell'assessment sui contenuti delle rilevazioni nel confronto con fonti amministrative in uso o nuove fonti, sarà definita entro giugno 2026 una proposta di riorganizzazione sperimentale della raccolta delle informazioni eventualmente revisionando la struttura delle indagini, terminando quelle ridondanti rispetto a informazioni ufficiali altrove disponibili o proponendone di nuove. Sarà inoltre prodotto, entro la metà di aprile 2026, un documento progettuale che riporterà il disegno complessivo tecnico-funzionale del sistema integrato di rilevazioni ed elaborazioni statistiche a supporto delle azioni di semplificazione della PA.

Per quanto riguarda la gestione contabile, l'Istituto ha istituito due appositi fondi (IT.03638-3 e CS.10369-4 (ex 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 2026:

Tabella 33 – Progetto Semplificazione della PA – Fabbisogni finanziari 2026. Valori in euro

	2026	Totale complessivo
 Fabbisogni di natura corrente	2.370.028	2.370.028
C2.1.2.01.08.001.0001 - Consulenze	450.000	450.000
C2.1.2.01.16.010.0002 - Serv. di consulenza e prestazioni profess.li - ICT	500.000	500.000
C2.1.2.01.99.999.0009 - Altri servizi diversi per indagini	1.420.028	1.420.028
 Fabbisogni in conto capitale	232.603	232.603
I1.2.1.03.05.01.001.0001 - Sv.softw./man. Evol.	232.603	232.603
Totale complessivo	2.602.631	2.602.631

Polo strategico nazionale

L'Istituto in data 30 novembre 2023, ha partecipato all'Avviso pubblico "Investimento 1.1 Infrastrutture digitali – Altre Pac (giugno 2023)" - M1C1 PNRR finanziato dall'Unione Europea – NextGenerationEU e con il Decreto di Approvazione nr. 104 - 4/2023, il Dipartimento della Trasformazione Digitale ha ammesso l'Istituto al finanziamento per l'importo di Euro 2.236.365, 00, nell'ambito della citata misura M1C1.

Successivamente, l'Istituto con contratto CNT/151/2024 dell' 11/10/2024, sottoscritto con la società Polo Strategico Nazionale (PSN) S.p.A., ha aderito alla concessione, stipulata dal Dipartimento per la trasformazione digitale della Presidenza del Consiglio dei Ministri ("DTD") e il predetto fornitore, per la realizzazione e gestione di una nuova infrastruttura informatica al servizio della Pubblica Amministrazione denominata Polo Strategico Nazionale ("PSN"), di cui al comma 1 dell'articolo 33-septies del DL n. 179/2012 relativo al "Consolidamento e razionalizzazione dei siti e delle infrastrutture digitali del Paese" al fine di garantire, attraverso lo sviluppo e la realizzazione di un'infrastruttura ad alta affidabilità localizzata sul territorio nazionale, la qualità, la sicurezza, la scalabilità, l'efficienza energetica, la sostenibilità economica e la continuità operativa dei sistemi e dei servizi digitali. Il progetto è inserito nell'ambito degli obiettivi indicati dal PNRR, con particolare riferimento agli "Obiettivi Italia Digitale 2026", e dal DL 16 luglio 2020, n. 76, per come convertito dalla legge 21 maggio 2021, n. 69, nonché di quelli dettati dall'Agenzia per l'Italia Digitale per la realizzazione dell'Agenda Digitale Italiana, in coerenza con gli indirizzi del Presidente del Consiglio dei Ministri e del Ministro delegato, e in particolare dell'"Obiettivo 3 – Cloud e Infrastrutture Digitali" orientato alla migrazione dei dati e degli applicativi informatici delle pubbliche amministrazioni. Il progetto dell'Istituto, nell'ambito dell'adesione alla concessione, prevede la richiesta di fornitura dei servizi cloud nell'ambito della nuova infrastruttura informatica al servizio della Pubblica Amministrazione denominata Polo Strategico Nazionale ("PSN") e si articola in due servizi, servizi di Big Data e servizi di Conservazione a norma, preceduti dalla migrazione verso PSN delle piattaforme attualmente gestite dall'Istituto e da un altro fornitore. La convenzione, di durata decennale, con clausola di rescissione ogni 3 anni, ha un importo complessivo di Euro 4.804.838,51 finanziato per Euro 2.236.365,00 con fondi PNRR con data prevista per il completamento della migrazione al 30 giugno 2026.

Il progetto è partito l'11 ottobre 2024 in seguito alla sottoscrizione della convenzione e le attività sono consistite in confronti con il fornitore, al fine di fornire allo stesso gli elementi utili a dare attuazione al primo obbligo contrattuale consistente nella elaborazione del "Piano di

migrazione di massima”, quale documento di progetto esecutivo. In particolare, è stata messa a punto la struttura del piano, le attività esecutive da porre in essere per la migrazione dei servizi, nonché l’individuazione dei servizi stessi da migrare. Una seconda fase del progetto ha visto la formalizzazione di piani esecutivi di dettaglio atti a prevedere sia le attività per la definizione dei requisiti delle piattaforme sulle quali attuare la migrazione dei dati sia le attività per la realizzazione delle piattaforme stesse. A partire dalla metà dell’anno 2025 sono iniziate le fasi di realizzazione delle piattaforme e migrazioni di dati al fine di consentire il collaudo finale delle stesse entro la fine dell’anno 2025. Una volta superato il collaudo finale ed ottenuto il relativo finanziamento da parte del DTD a partire dall’anno 2026 le attività contrattuali prevedono il mantenimento delle piattaforme e l’eventuale sviluppo delle stesse secondo le esigenze dell’Istituto.

Per quanto riguarda la gestione contabile, l’Istituto ha istituito due appositi fondi distinguendo la parte finanziata da fondi PNRR (IT.10123-2) da quella finanziata da fondi ordinari (IT.10123-1). Di seguito si riportano i fabbisogni relativi al progetto, nell’ambito della programmazione 2026:

Tabella 34 – Progetto Polo Strategico Nazionale (PSN) – Fabbisogni finanziari 2026. Valori in euro

	2026	Totale complessivo
 Fabbisogni in conto capitale	512.432	512.432
11.2.1.03.05.01.001.0001 - Sv.softw./man. Evol.	55.202	55.202
11.2.1.99.01.01.0001 - Altri investimenti informatici	342.239	342.239
11.2.2.02.07.01.001.0001 - Acquisizione di server	114.991	114.991
Totale complessivo	512.432	512.432

7 EQUILIBRI SUL TRIENNIO 2026 – 2028

7.1 Budget economico triennale

Il budget economico triennale costituisce un allegato del budget economico annuale. È 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.

La tabella che segue contiene il budget economico triennale per gli anni 2026-2028.

Tabella 35 – Budget economico triennale 2026-2028. Valori in euro

VOCI DI BUDGET	2026	2027	2028
VALORE DELLA PRODUZIONE	266.373.941	245.232.567	242.281.476
A1	224.721.781	220.514.403	219.289.324
A1a) CONTRIBUTO ORDINARIO STATO	215.983.600	215.983.600	215.983.600
A1cc3) CONTRIBUTI ALTRI ENTI PUBBLICI	6.203.307	1.996.289	1.325.724
A1cc4) CONTRIBUTI DALL'UNIONE EUROPEA	2.424.873	2.374.514	1.870.000
A1f) RICAVI CESS.PRODOTTI/PREST.SERVIZI	110.000	160.000	110.000
A5	41.652.160	24.718.164	22.992.152
A5a) QUOTA CONTRIB. C/C IMPUT.ESERCIZIO	609.382	14.961	13.714
A5b) ALTRI RICAVI E PROVENTI	41.042.779	24.703.203	22.978.438
COSTO DELLA PRODUZIONE	- 326.174.334	- 286.188.064	- 261.546.728
B6	- 355.780	- 212.530	- 93.500
B6) MAT.PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI	- 355.780	- 212.530	- 93.500
B7	- 68.699.998	- 51.314.465	- 40.111.903
B7a) EROGAZIONE SERVIZI ISTITUZIONALI	- 32.746.112	- 33.701.293	- 28.143.155
B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	- 34.869.451	- 17.053.429	- 11.406.089
B7c) CONSUL, COLLABOR., ALTRE PREST.LAV.	- 608.000	- 78.000	- 75.500
B7d) COMPENSI ORG.AMM. E CONTROLLO	- 476.434	- 481.743	- 487.158
B7BIS	- 16.837.792	- 16.059.592	- 24.476.984
B7bisA) TRASFERIMENTI CORRENTI	- 16.837.792	- 16.059.592	- 24.476.984
B8	- 12.131.508	- 8.709.267	- 5.485.551
B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	- 12.131.508	- 8.709.267	- 5.485.551
B9	- 134.751.354	- 143.302.341	- 143.378.410
B9a) SALARI E STIPENDI	- 100.218.105	- 106.741.144	- 106.192.852
B9b) ONERI SOCIALI	- 23.950.132	- 25.503.662	- 25.372.658
B9c) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	- 7.646.296	- 8.570.452	- 9.332.124
B9e) ALTRI COSTI	- 2.936.821	- 2.487.083	- 2.480.775
B10	- 52.758.941	- 43.563.522	- 26.695.707
B10a) AMMORTAMENTO IMMOB.IMMATERIALI	- 46.919.818	- 37.535.868	- 20.689.067
B10b) AMMORTAMENTO IMMOB.MATERIALI	- 5.839.123	- 6.027.654	- 6.006.641
B13	- 36.480.852	- 20.043.937	- 18.322.264
B13) ALTRI ACCANTONAMENTI	- 36.480.852	- 20.043.937	- 18.322.264
B14	- 4.158.109	- 2.982.409	- 2.982.409
B14A) ONERI x PROVV.CONTENIM.SPESA PUBBL	- 2.845.000	- 2.080.000	- 2.080.000
B14B) ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	- 1.313.109	- 902.409	- 902.409
GESTIONE FINANZIARIA	10.000	10.000	10.000
C16	10.000	10.000	10.000
C16d) PROV.DIVERSI DAI PRECEDENTI	10.000	10.000	10.000
IMPOSTE	- 8.179.334	- 8.733.792	- 8.687.187
IMPOSTE	- 8.179.334	- 8.733.792	- 8.687.187
IMPOSTE ESERC., CORRENTI, DIFFERITE, ANT	- 8.179.334	- 8.733.792	- 8.687.187
Totale complessivo	- 67.969.727	- 49.679.289	- 27.942.439

L'Istituto, al fine di garantire l'equilibrio economico del budget triennale, fa fronte alle riserve patrimoniali precedentemente vincolate a seguito delle risultanze del bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2024, adottato dal Consiglio con deliberazione n. 5 del 14 aprile 2025 ed approvato

con DPCM del 11 luglio 2025 e dell'assestamento al budget economico annuale 2025 e al budget triennale 2025-2027, adottato dal Consiglio con deliberazione n.12 del 16 luglio 2025 ed approvato con DPCM 10 settembre 2025. Tali riserve, in applicazione dei principi di contabilità pubblica ed al fine di una sana e prudente gestione delle risorse, sono utilizzate principalmente a copertura degli investimenti, a coperture degli oneri per le rilevazioni previste dal programma statistico nazionale (art. 7, comma 1, D. Lgs 322/1989) ed a copertura degli oneri derivanti dalle attività censuarie e dalle relative autorizzazioni di spesa di cui alla Legge n. 205/2017. In particolare, relativamente all'annualità 2027 si prevede di destinare, previa costituzione in sede di approvazione del bilancio di esercizio 2025, l'avanzo economico, ad oggi presunto per Euro 4.000.000, derivante dalla riscossione delle sanzioni di cui al citato art. 7, comma 1, D. Lgs 322/1989.

7.2 Budget degli investimenti

Il budget degli investimenti per il triennio 2026-2028, 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 2026-2028, distinti tra immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Tabella 36 – Budget degli investimenti 2026-2028. Valori in euro

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI					totale
Voci		Importo investimento			
		2026	2027	2028	
I	IMMOBILIZZAZIONI IMATERIALI	25.423.395	7.094.447	1.544.367	34.062.209
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 INGEGNO	24.033.136	6.187.588	1.544.367	31.765.091
4)	CONCESSIONI, LICENZE, MARCHIE E DIRITTI SIMILI				-
5)	AVVIAMENTO				-
6)	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI				-
7)	MANUTENZIONI STRAORDINARIE E MIGLIORIE SUBENI DI TERZI	1.390.259	906.859	-	2.297.118
II	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	6.758.781	2.628.951	1.487.534	10.875.266
1)	TERRE E FABBRICATI	961.474	723.474	711.474	2.396.423
2)	IMPIANTI E MACCHINARI	1.654.918	754.918	304.918	2.714.754
3)	ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI				-
4)	MEZZI DI TRASPORTO				-
5)	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI				-
6)	DIRITTI REALI DI GODIMENTO				-
7)	ALTRI BENI	4.142.389	1.150.558	471.142	5.764.089
III	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-
1)	PARTECIPAZIONI				-
Totale		32.182.176	9.723.398	3.031.901	44.937.475

La tabella che segue, invece, ne illustra le fonti di finanziamento, distinte tra contributi statali ordinari, contributi statali censuari, risorse proprie ed altre entrate.

Tabella 37 – Fonti di finanziamento degli investimenti 2026-2028. Valori in euro

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI											totale
B) FONTI DI FINANZIAMENTO											
Voci		II) CONTRIBUTI STATALI CENSUARI			III) RISORSE PROPRIE			IV) ALTRE ENTRATE			
		Importo			Importo			Importo			
		2026	2027	2028	2026	2027	2028	2026	2027	2028	
I	IMMOBILIZZAZIONI IM MATERIALI	1.853.950	957.891	-	20.842.532	5.897.783	1.544.367	2.726.913	238.773	-	34.062.209
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 INGEGNO	1.853.950	957.891		19.452.273	4.990.924	1.544.367	2.726.913	238.773		31.765.091
4)	CONCESSIONI, LICENZE, MARCHIE E DIRITTI SIMILI										-
5)	AVVIAMENTO										-
6)	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI										-
7)	MANUTENZIONI STRAORDINARIE E MIGLIORIE SUBENI DI TERZI		-	-	1.390.259	906.859	-				2.297.118
II	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	-	-	-	6.643.790	2.541.448	1.487.534	114.991	87.503	-	10.875.266
1)	TERRENI E FABBRICATI			-	961.474	723.474	711.474	-		-	2.396.423
2)	IMPIANTI E MACCHINARI		-	-	1.654.918	754.918	304.918	-		-	2.714.754
3)	ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI										-
4)	MEZZI DI TRASPORTO										-
5)	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI										-
6)	DIRITTI REALI DI GODIMENTO										-
7)	ALTRI BENI	-	-	-	4.027.398	1.063.056	471.142	114.991	87.503		5.764.089
III	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1)	PARTECIPAZIONI										-
Totale		1.853.950	957.891	-	27.486.322	8.439.232	3.031.901	2.841.904	326.275	-	44.937.475

Le fonti di finanziamento sono per lo più costituite da risorse proprie e vengono utilizzate per assicurare solidità e sicurezza al patrimonio informativo dell'Istituto. In assenza di uno specifico contributo in conto investimento erogato dall'Istituto, la copertura è ad oggi assicurata dalla disponibilità di riserve patrimoniali libere. Si dà atto che l'utilizzo di tali riserve, stante gli accantonamenti prudenzialmente già operati per TFR, contenzioso, svalutazione crediti, non pregiudica la solidità patrimoniale dell'Istituto, fermo restando la necessità, in futuro, di sostenere in egual misura gli investimenti oggi finanziati.

La seguente tabella indica il dettaglio delle voci di investimento per il triennio 2026-2028 in relazione alle singole posizioni finanziarie di budget.

Tabella 38 – Dettaglio voci di investimento 2026-2028. Valori in euro

	2026	2027	2028	Totale complessivo
I3 - DIRITTI DI BREVETTO INDUSTRIALE E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DI INGEGNO	24.033.136	6.187.588	1.544.367	31.765.091
Acq.SW baseLice.Ind.	11.739.887	3.685.837	446.400	15.872.124
Altri invest.inform.	3.594.581	1.281.640	663.967	5.540.188
Sv.softw./man. Evol.	8.698.668	1.220.112	434.000	10.352.779
I7 - MANUTENZIONI STRAORDINARIE E MIGLIORIE SU BENI DI TERZI	1.390.259	906.859	-	2.297.118
Man.Straor.Beni dem.	1.390.259	906.859	-	2.297.118
II1 - TERRENI E FABBRICATI	961.474	723.474	711.474	2.396.423
Man.Strao.Imm.Propr.	961.474	723.474	711.474	2.396.423
II2 - IMPIANTI E MACCHINARI	1.654.918	754.918	304.918	2.714.754
Man.Straor.Impianti	1.654.918	754.918	304.918	2.714.754
II7 - ALTRI BENI	4.142.389	1.150.558	471.142	5.764.089
Acquisiz.Hard.n.a.c.	24.800			24.800
Acquisiz.Post.Lavoro	353.400		248.000	601.400
Acquisizione Server	3.565.789	1.050.558	123.142	4.739.489
Mobili e arredi	155.000	100.000	100.000	355.000
Acquisiz.Periferiche	43.400			43.400
Totale complessivo	32.182.176	9.723.398	3.031.901	44.937.475

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 39 – Voci di investimento 2026 distinte per ordinarie, censuarie e progetti a finanziamento esterno (PFE). Valori in euro

	ORD	CENS	PFE	Totale complessivo
I3 - DIRITTI DI BREVETTO INDUSTRIALE E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DI INGEGNO	19.452.273	1.853.950	2.726.913	24.033.136
Acq.SW baseLice.Ind.	9.637.505	1.786.990	315.391	11.739.887
Altri invest.inform.	3.054.813		539.768	3.594.581
Sv.softw./man. Evol.	6.759.954	66.960	1.871.753	8.698.668
I7 - MANUTENZIONI STRAORDINARIE E MIGLIORIE SU BENI DI TERZI	1.390.259			1.390.259
Man.Straor.Beni dem.	1.390.259			1.390.259
II1 - TERRENI E FABBRICATI	961.474			961.474
Man.Strao.Imm.Propr.	961.474			961.474
II2 - IMPIANTI E MACCHINARI	1.654.918			1.654.918
Man.Straor.Impianti	1.654.918			1.654.918
II7 - ALTRI BENI	4.027.398		114.991	4.142.389
Acquisiz.Hard.n.a.c.	24.800			24.800
Acquisiz.Post.Lavoro	353.400			353.400
Acquisizione Server	3.450.798		114.991	3.565.789
Mobili e arredi	155.000			155.000
Acquisiz.Periferiche	43.400			43.400
Totale complessivo	27.486.322	1.853.950	2.841.904	32.182.176

Tabella 40 – Voci di investimento 2027 distinte per ordinarie, censuarie e progetti a finanziamento esterno (PFE). Valori in euro

	ORD	CENS	PFE	Totale
I3- DIRITTI DI BREVETTO INDUSTRIALE E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DI INGEGNO	4.990.924	957.891	238.773	6.187.588
Acq.SW baseLice.Ind.	2.727.946	957.891		3.685.837
Altri invest.inform.	1.042.867		238.773	1.281.640
Sv.softw./man. Evol.	1.220.112			1.220.112
I7- MANUTENZIONI STRAORDINARIE E MIGLIORIE SU BENI DI	906.859			906.859
Man.Straor.Beni dem.	906.859			906.859
II1- TERRENI E FABBRICATI	723.474			723.474
Man.Strao.Imm.Propr.	723.474			723.474
II2 - IMPIANTI E MACCHINARI	754.918			754.918
Man.Straor.Impianti	754.918			754.918
II7- ALTRI BENI	1.063.056		87.503	1.150.558
Acquisizione Server	963.056		87.503	1.050.558
Mobili e arredi	100.000			100.000
Totale complessivo	8.439.232	957.891	326.275	9.723.398

Tabella 41 – Voci di investimento 2028 distinte per ordinarie, censuarie e progetti a finanziamento esterno (PFE). Valori in euro

	ORD	Totale complessivo
I3- DIRITTI DI BREVETTO INDUSTRIALE E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DI INGEGNO	1.544.367	1.544.367
Acq.SW baseLice.Ind.	446.400	446.400
Altri invest.inform.	663.967	663.967
Sv.softw./man. Evol.	434.000	434.000
II1- TERRENI E FABBRICATI	711.474	711.474
Man.Strao.Imm.Propr.	711.474	711.474
II2 - IMPIANTI E MACCHINARI	304.918	304.918
Man.Straor.Impianti	304.918	304.918
II7- ALTRI BENI	471.142	471.142
Acquisiz.Post.Lavoro	248.000	248.000
Acquisizione Server	123.142	123.142
Mobili e arredi	100.000	100.000
Totale complessivo	3.031.901	3.031.901

Il totale degli investimenti 2026-2028 è pari ad Euro 44.937.475, di cui Euro 38.957.455 destinati alle attività ordinarie, non finanziate con specifiche entrate a destinazione vincolata.

Tabella 42 – Investimenti 2025-2027 distinti per ordinari, censuari e progetti a finanziamento esterno (PFE). Valori in euro

	ORD	CENS	PFE	Totale complessivo
2026	27.486.322	1.853.950	2.841.904	32.182.176
2027	8.439.232	957.891	326.275	9.723.398
2028	3.031.901			3.031.901
Totale complessivo	38.957.455	2.811.841	3.168.179	44.937.475

In particolare la copertura finanziaria degli investimenti di tipo “ORD”, come già rappresentato nel corso della presente relazione, è assicurato dalle riserve patrimoniali formatesi negli anni a seguito di economie di spesa riscontrate. In particolare la tabella evidenzia in che modo le riserve partecipano alla copertura finanziaria degli investimenti per il triennio 2026-2028.

Tabella 43 – Investimenti ordinari 2026-2028. Copertura finanziaria. Valori in euro

DI CUI GIA' AUTORIZZATI CON LA PIANIFICAZIONE 25-27 CON PRELIEVO RISERVE	32.013.490
ULTERIORE PRELIEVO RISERVE LIBERE	6.943.965
	38.957.455

Nel corso del triennio si prevede, quindi, un ulteriore utilizzo di riserve non censuarie non ancora assegnate per Euro 6.943.965.

Gli investimenti maggiormente rilevanti, per il triennio 2026-2028, riguardano sia quelli di natura informatica che quelli riguardanti il mantenimento di adeguati livelli di sicurezza alle sedi dell'Istituto.

La relazione agli investimenti, allegata al relativo budget, illustra i principali interventi a cui sono destinati i fabbisogni stanziati.

PARTE 2
SCHEMI

BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2026

BUDGET ECONOMICO ANNUALE DECISIONALE				
	Anno 2026		Anno 2025	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	224.721.781		228.056.792	
5) altri ricavi e proventi	41.652.160		20.581.358	
Totale valore della produzione (A)		266.373.941		248.638.150
B - COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	355.780		420.850	
7) Per servizi	68.699.998		63.589.725	
7Bis) Per trasferimenti e contributi	16.837.792		25.903.592	
8) Per godimento beni di terzi	12.131.508		12.702.732	
9) Per il personale	134.751.354		133.665.438	
10) Ammortamenti e svalutazioni	52.758.941		37.909.441	
13) Altri Accantonamenti	36.480.852		15.595.692	
14) Oneri diversi di gestione	4.158.109		3.240.175	
Totale costi (B)		326.174.334		293.027.645
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)		- 59.800.393		- 44.389.495
C- PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
16) Altri proventi finanziari	10.000		10.000	
Totale proventi e oneri finanziari (15+16+17+/-17bis)		10.000		10.000
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		- 59.790.393		- 44.379.495
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		8.179.334		8.560.252
AVANZO/DISAVANZO/PAREGGIO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		- 67.969.727		- 52.939.747
Utilizzo riserve patrimoniali vincolate		67.969.727		52.939.747
Risultato a pareggio		-		-

BUDGET ECONOMICO ANNUALE GESTIONALE				
	Anno 2026		Anno 2025	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		224.721.781		228.056.792
a) contributo ordinario dello Stato	215.983.600		219.392.767	
c) contributi in conto esercizio	8.628.181		8.585.025	
c3) contributi da altri enti pubblici	6.203.308		7.172.019	
c4) contributi dall'Unione Europea	2.424.873		1.413.006	
f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi	110.000		79.000	
5) altri ricavi e proventi		41.652.160		20.581.358
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	609.382		1.868.658	
b) altri ricavi e proventi	41.042.778		18.712.700	
Totale valore della produzione (A)		266.373.941		248.638.150
B - COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci		355.780		420.850
7) Per servizi		68.699.998		63.589.725
a) erogazioni di servizi istituzionali	32.746.113		33.667.915	
b) acquisizione di servizi	34.869.451		28.102.656	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	608.000		1.333.720	
d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	476.434		485.434	
7Bis) Per trasferimenti e contributi		16.837.792		25.903.592
a) trasferimenti correnti	16.837.792		25.903.592	
8) Per godimento beni di terzi		12.131.508		12.702.732
9) Per il personale		134.751.354		133.665.438
a) salari e stipendi	100.218.105		100.575.774	
b) oneri sociali	23.950.132		24.008.064	
c) trattamento di fine rapporto	7.646.296		6.141.334	
e) altri costi	2.936.821		2.940.266	
10) Ammortamenti e svalutazioni		52.758.941		37.909.441
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	46.919.818		33.166.657	
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	5.839.123		4.742.784	
13) Altri Accantonamenti		36.480.852		15.595.692
14) Oneri diversi di gestione		4.158.109		3.240.175
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	2.845.000		2.080.000	
b) altri oneri diversi di gestione	1.313.109		1.160.175	
Totale costi (B)		326.174.334		293.027.645
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)		- 59.800.393		- 44.389.495
C- PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
16) Altri proventi finanziari		10.000		10.000
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli controllanti	10.000		10.000	
Totale proventi e oneri finanziari (15+16+17+/-17bis)		10.000		10.000
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		- 59.790.393		- 44.379.495
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	8.179.334		8.560.252	
AVANZO/DISAVANZO/PAREGGIO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		- 67.969.727		- 52.939.747
Utilizzo riserve patrimoniali vincolate		67.969.727		52.939.747
Risultato a pareggio		-		-

BUDGET ECONOMICO ANNUALE GESTIONALE		
BUDGET ECONOMICO ANNUALE GESTIONALE DEL CDR "DGEN"	Anno 2026	
	Parziali	Totali
A - VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		216.438.600
a) contributo ordinario dello Stato	215.983.600	
c) contributi in conto esercizio	370.000	
c3) contributi da altri enti pubblici	370.000	
f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi	85.000	
5) altri ricavi e proventi		38.464.866
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	609.382	
b) altri ricavi e proventi	37.855.484	
Totale valore della produzione (A)		254.903.466
B - COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci		105.000
7) Per servizi		10.826.190
a) erogazioni di servizi istituzionali	531.760	
b) acquisizione di servizi	9.694.996	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	123.000	
d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	476.434	
8) Per godimento beni di terzi		5.826.000
9) Per il personale		30.269.828
a) salari e stipendi	20.816.769	
b) oneri sociali	4.973.751	
c) trattamento di fine rapporto	1.542.487	
e) altri costi	2.936.821	
10) Ammortamenti e svalutazioni		2.736.512
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	692.272	
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.044.240	
13) Altri Accantonamenti		36.259.691
14) Oneri diversi di gestione		4.059.409
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	2.845.000	
b) altri oneri diversi di gestione	1.214.409	
Totale costi (B)		90.082.630
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)		164.820.836
C- PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
16) Altri proventi finanziari		10.000
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli controllanti	10.000	
Totale proventi e oneri finanziari (15+16+17+/-17bis)		10.000
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		164.830.836
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.645.712	
AVANZO/DISAVANZO/PAREGGIO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		163.185.124

BUDGET ECONOMICO ANNUALE GESTIONALE		
BUDGET ECONOMICO ANNUALE GESTIONALE DEL CDR "DIRM"	Anno 2026	
	Parziali	Totali
A - VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		2.224.491
c) contributi in conto esercizio	2.199.491	
c3) contributi da altri enti pubblici	1.083.617	
c4) contributi dall'Unione Europea	1.115.874	
f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi	25.000	
5) altri ricavi e proventi	2.446.510	2.446.510
b) altri ricavi e proventi	2.446.510	
Totale valore della produzione (A)		4.671.001
B - COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci		139.031
7) Per servizi		33.276.676
a) erogazioni di servizi istituzionali	10.170.637	
b) acquisizione di servizi	23.071.039	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	35.000	
8) Per godimento beni di terzi		6.285.308
9) Per il personale		44.186.703
a) salari e stipendi	33.574.694	
b) oneri sociali	8.027.022	
c) trattamento di fine rapporto	2.584.987	
10) Ammortamenti e svalutazioni		50.022.429
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	46.227.546	
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	3.794.883	
13) Altri Accantonamenti		221.161
Totale costi (B)		134.131.308
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)		- 129.460.307
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		- 129.460.307
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	2.773.520	
AVANZO/DISAVANZO/PAREGGIO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		- 132.233.827

BUDGET ECONOMICO ANNUALE GESTIONALE		
BUDGET ECONOMICO ANNUALE GESTIONALE DEL CDR "DCRE"	Anno 2026	
	Parziali	Totali
A - VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		1.453.694
c) contributi in conto esercizio	1.453.694	
c3) contributi da altri enti pubblici	630.073	
c4) contributi dall'Unione Europea	823.621	
5) altri ricavi e proventi		61.327
b) altri ricavi e proventi	61.327	
Totale valore della produzione (A)		1.515.021
B - COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci		500
7) Per servizi		1.207.984
a) erogazioni di servizi istituzionali	45.160	
b) acquisizione di servizi	1.162.824	
8) Per godimento beni di terzi		-
9) Per il personale		2.686.827
a) salari e stipendi	2.044.350	
b) oneri sociali	488.457	
c) trattamento di fine rapporto	154.020	
Totale costi (B)		3.895.311
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)		- 2.380.290
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		- 2.380.290
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	170.108	
AVANZO/DISAVANZO/PAREGGIO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		- 2.550.398

BUDGET ECONOMICO ANNUALE GESTIONALE		
BUDGET ECONOMICO ANNUALE GESTIONALE DEL CDR "DIAE"	Anno 2026	
	Parziali	Totali
A - VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		4.166.434
c) contributi in conto esercizio	4.166.434	
c3) contributi da altri enti pubblici	3.836.907	
c4) contributi dall'Unione Europea	329.527	
5) altri ricavi e proventi		679.458
b) altri ricavi e proventi	679.458	
Totale valore della produzione (A)		4.845.892
B - COSTI DELLA PRODUZIONE		
7) Per servizi		7.431.778
a) erogazioni di servizi istituzionali	6.729.871	
b) acquisizione di servizi	251.907	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	450.000	
7Bis) Per trasferimenti e contributi		207.000
a) trasferimenti correnti	207.000	
8) Per godimento beni di terzi		-
9) Per il personale		27.754.399
a) salari e stipendi	21.094.737	
b) oneri sociali	5.040.165	
c) trattamento di fine rapporto	1.619.497	
Totale costi (B)		35.393.177
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)		- 30.547.285
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		- 30.547.285
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.735.742	
AVANZO/DISAVANZO/PAREGGIO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		- 32.283.027

BUDGET ECONOMICO ANNUALE GESTIONALE		
BUDGET ECONOMICO ANNUALE GESTIONALE DEL CDR "DISD"	Anno 2026	
	Parziali	Totali
A - VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		397.025
c) contributi in conto esercizio	397.025	
c3) contributi da altri enti pubblici	241.174	
c4) contributi dall'Unione Europea	155.851	
Totale valore della produzione (A)		397.025
B - COSTI DELLA PRODUZIONE		
7) Per servizi		15.437.471
a) erogazioni di servizi istituzionali	15.236.784	
b) acquisizione di servizi	200.687	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	-	
7Bis) Per trasferimenti e contributi		16.630.792
a) trasferimenti correnti	16.630.792	
8) Per godimento beni di terzi		-
9) Per il personale		20.132.401
a) salari e stipendi	15.302.067	
b) oneri sociali	3.656.123	
c) trattamento di fine rapporto	1.174.211	
Totale costi (B)		52.200.664
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)		- 51.803.639
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		- 51.803.639
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.278.446	
AVANZO/DISAVANZO/PAREGGIO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		- 53.082.085

BUDGET ECONOMICO ANNUALE GESTIONALE		
BUDGET ECONOMICO ANNUALE GESTIONALE DEL CDR "DCST"	Anno 2026	
	Parziali	Totali
A - VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		41.536
c) contributi in conto esercizio	41.536	
c3) contributi da altri enti pubblici	41.536	
Totale valore della produzione (A)		41.536
B - COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci		111.250
7) Per servizi		519.897
a) erogazioni di servizi istituzionali	31.900	
b) acquisizione di servizi	487.997	
8) Per godimento beni di terzi		20.200
9) Per il personale		9.721.197
a) salari e stipendi	7.385.488	
b) oneri sociali	1.764.615	
c) trattamento di fine rapporto	571.094	
14) Oneri diversi di gestione		98.700
b) altri oneri diversi di gestione	98.700	
Totale costi (B)		10.471.244
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)		- 10.429.708
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		- 10.429.708
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	575.807	
AVANZO/DISAVANZO/PAREGGIO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		- 11.005.514

BUDGET TRIENNALE 2026-2028

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE						
	Anno 2026		Anno 2027		Anno 2028	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A - VALORE DELLA PRODUZIONE						
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	224.721.781		220.514.403		219.289.324	
5) altri ricavi e proventi	41.652.160		24.718.164		22.992.152	
Totale valore della produzione (A)		266.373.941		245.232.567		242.281.476
B - COSTI DELLA PRODUZIONE						
6) Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	355.780		212.530		93.500	
7) Per servizi	68.699.998		51.314.465		40.111.903	
7Bis) Per trasferimenti e contributi	16.837.792		16.059.592		24.476.984	
8) Per godimento beni di terzi	12.131.508		8.709.267		5.485.551	
9) Per il personale	134.751.354		143.302.341		143.378.410	
10) Ammortamenti e svalutazioni	52.758.941		43.563.522		26.695.707	
13) Altri Accantonamenti	36.480.852		20.043.937		18.322.264	
14) Oneri diversi di gestione	4.158.109		2.982.409		2.982.409	
Totale costi (B)		326.174.334		286.188.064		261.546.728
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)		- 59.800.393		- 40.955.497		- 19.265.252
C- PROVENTI E ONERI FINANZIARI						
16) Altri proventi finanziari	10.000		10.000		10.000	
Totale proventi e oneri finanziari (15+16+17+/-17bis)		10.000		10.000		10.000
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		- 59.790.393		- 40.945.497		- 19.255.252
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	8.179.334		8.733.792		8.687.187	
AVANZO/DISAVANZO/PAREGGIO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		- 67.969.727		- 49.679.289		- 27.942.439
Utilizzo riserve patrimoniali vincolate		67.969.727		49.679.289		27.942.439
Risultato a pareggio		-		-		-

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI																	totale
					B) FONTI DI FINANZIAMENTO												
					I) CONTRIBUTI STATALI ORDINARI			II) CONTRIBUTI STATALI CENSUARI			III) RISORSE PROPRIE			IV) ALTRE ENTRATE			
Voci		Importo investimento			Importo			Importo			Importo			Importo			
					2026	2027	2028	2026	2027	2028	2026	2027	2028	2026	2027	2028	
I	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	25.423.395	7.094.447	1.544.367	-	-	-	1.853.950	957.891	-	20.842.532	5.897.783	1.544.367	2.726.913	238.773	-	34.062.209
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 INGEGNO	24.033.136	6.187.588	1.544.367				1.853.950	957.891		19.452.273	4.990.924	1.544.367	2.726.913	238.773		31.765.091
4)	CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI																-
5)	AVVIAMENTO																-
6)	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI																-
7)	MANUTENZIONI STRAORDINARIE E MIGLIORIE SU BENI DI TERZI	1.390.259	906.859	-					-	-	1.390.259	906.859	-				2.297.118
II	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	6.758.781	2.628.951	1.487.534	-	-	-	-	-	-	6.643.790	2.541.448	1.487.534	114.991	87.503	-	10.875.266
1)	TERRENI E FABBRICATI	961.474	723.474	711.474						-	961.474	723.474	711.474	-		-	2.396.423
2)	IMPIANTI E MACCHINARI	1.654.918	754.918	304.918						-	-	1.654.918	754.918	304.918	-		2.714.754
3)	ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI																-
4)	MEZZI DI TRASPORTO																-
5)	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI																-
6)	DIRITTI REALI DI GODIMENTO																-
7)	ALTRI BENI	4.142.389	1.150.558	471.142				-	-	-	4.027.398	1.063.056	471.142	114.991	87.503		5.764.089
III	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1)	PARTECIPAZIONI																-
Totale		32.182.176	9.723.398	3.031.901	-	-	-	1.853.950	957.891	-	27.486.322	8.439.232	3.031.901	2.841.904	326.275	-	44.937.475

RELAZIONE AL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2026-2028 (REGOLAMENTO AMMINISTRAZIONE, FINANZA E CONTABILITA' - ART. 10, COMMA 3)

Voce budget investimenti	Posizione finanziaria	2026	2027	2028	Totale	Elementi informativi (finalità, modalità attuazione e risultati attesi)
I7	I1.2.1.07.01.01.0001 - Manutenzione straordinaria beni demaniali di terzi	1.390.259	906.859	-	2.297.118	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 la progettazione per i 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
II1	I1.2.2.02.09.19.001.0001 - Manutenzione straordinaria immobili di proprietà	961.474	723.474	711.474	2.396.423	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	1.654.918	754.918	304.918	2.714.754	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	155.000	100.000	100.000	355.000	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.	8.698.668	1.220.112	434.000	10.352.779	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; - attività realizzative di configurazione dei sistemi IT in concomitanza di acquisti HW e SW; - alle attività inerenti il progetto PNRR National Data Catalog; - alle attività inerenti il progetto PNRR Semplificazione PA; - alle attività inerenti il progetto PSN; 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	11.739.887	3.685.837	446.400	15.872.124	La spesa prevista è destinata: - al mantenimento ed evoluzione delle infrastrutture IT, ad esempio Oracle, RedHat, Cloudera; - all'infrastruttura a supporto delle attività ordinarie, della produzione statistica e 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	3.594.581	1.281.640	663.967	5.540.188	La spesa prevista è destinata: - all'adeguamento dei servizi informatici alle normative sulla sicurezza e al mantenimento delle conformità alle certificazioni in essere; - 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).
II7	I1.2.2.02.07.01.001.0001 - Acquisizione di server	3.565.789	1.050.558	123.142	4.739.489	La spesa prevista è destinata: - all'ampliamento dell'infrastruttura CED per l'erogazione di servizi IT di qualità. - alla sostituzione di apparati infrastrutturali ormai obsoleti alla base di attività ordinarie e censuarie 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).

Voce budget investimenti	Posizione finanziaria	2026	2027	2028	Totale	Elementi informativi (finalità, modalità attuazione e risultati attesi)
II7	I1.2.2.02.07.02.001.0002 - Acquisizione di postazione di lavoro	353.400	-	248.000	601.400	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	I1.2.2.02.07.03.001.0003 - Acquisizione di periferiche	43.400	-	-	43.400	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	I1.2.2.02.07.99.999.0005 - Acquisizione di hardware n.a.c.	24.800	-	-	24.800	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).
totale investimenti		32.182.176	9.723.398	3.031.901	44.937.475	

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 anninztrazioni pubbliche - M032		Fondi da ripartire - M033	Servizi per conto terzi e partite di giro - M099	
		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	Produzione statistica in ambito economico, ambientrtale e conti nazionali - M017017	Produzione statistica in ambito sociale e demografico - M017018	Servizi di raccolta dati - M017019	Attività finalizzate alle relazioni esterne ed alla protezione e sicurezza dei dati - M017020	Attività finalizzate al coordinamento degli Uffici territoriali e del Sistan e di valorizzazione dell'informazione - M017021	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	Gruppo COFOG 1.03 - Servizi generali	Gruppo COFOG 1.03 - Servizi generali	Gruppo COFOG 1.03 - Servizi generali		
I	Spese correnti	65.280.001	50.491.327	37.323.143	53.479.110	23.067.478	4.065.419	11.035.183	440.434	3.312.000	3.156.708	-	251.650.801	
II	Redditi da lavoro dipendente	29.965.475	30.084.802	27.754.399	20.132.401	14.251.228	2.982.566	9.721.196	-	-	-	-	134.892.067	
III	Retribuzioni lorde	22.778.816	23.609.069	21.094.737	15.302.067	10.825.879	2.340.089	7.385.488	-	-	-	-	103.336.143	
III	Contributi sociali a carico dell'ente	7.186.660	6.475.734	6.659.662	4.830.334	3.425.350	642.477	2.335.708	-	-	-	-	31.555.924	
II	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.853.320	2.647.712	1.735.742	1.278.446	920.200	170.108	674.507	-	-	-	-	9.280.034	
III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	1.853.320	2.647.712	1.735.742	1.278.446	920.200	170.108	674.507	-	-	-	-	9.280.034	
II	Acquisto di beni e servizi	31.274.965	15.054.956	7.431.778	15.437.472	7.896.050	912.745	639.480	440.434	389.000	-	-	79.476.880	
III	Acquisto di beni	139.030	105.000	-	-	1.323.737	500	111.250	-	-	-	-	1.679.517	
III	Acquisto di servizi	31.135.934	14.949.956	7.431.778	15.437.472	6.572.314	912.245	528.230	440.434	389.000	-	-	77.797.363	
II	Trasferimenti correnti	-	-	207.000	16.630.792	-	-	-	-	2.845.000	-	-	19.682.792	
III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	-	-	207.000	16.630.792	-	-	-	-	2.845.000	-	-	19.682.792	
II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	-	224.435	-	-	-	-	-	-	-	-	-	224.435	
III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	-	224.435	-	-	-	-	-	-	-	-	-	224.435	
II	Altre spese correnti	2.186.240	2.479.421	194.224	-	-	-	-	-	78.000	3.156.708	-	8.094.593	
III	Fondo di riserva e altri accantonamenti	-	1.994.421	-	-	-	-	-	-	-	3.156.708	-	5.151.129	
III	Premi di assicurazione	-	485.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	485.000	
III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	-	-	-	-	-	-	-	-	78.000	-	-	78.000	
III	Altre spese correnti n.a.c.	2.186.240	-	194.224	-	-	-	-	-	-	-	-	2.380.464	
I	Spese in conto capitale	28.020.525	4.161.651	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32.182.176	
II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	28.020.525	4.161.651	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32.182.176	
III	Beni materiali	3.987.389	2.771.392	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6.758.781	
III	Beni immateriali	24.033.136	1.390.259	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25.423.395	
I	Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
II	Acquisizioni di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
III	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
I	Uscite per conto terzi e partite di giro	-	120.000	-	-	-	-	-	-	-	-	35.351.800	35.471.800	
II	Uscite per partite di giro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	35.037.000	35.037.000	
III	Versamenti di altre ritenute	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
III	Versamenti di ritenute su Redditi di lavoro dipendente	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	33.966.000	33.966.000	
III	Versamenti di ritenute su Redditi di lavoro autonomo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	51.000	51.000	
III	Altre uscite per partite di giro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.020.000	1.020.000	
II	Uscite per conto terzi	-	120.000	-	-	-	-	-	-	-	-	314.800	434.800	
III	Altre uscite per conto terzi	-	120.000	-	-	-	-	-	-	-	-	314.800	434.800	
	Totale generale uscite	93.300.525	54.772.978	37.323.143	53.479.110	23.067.478	4.065.419	11.035.183	440.434	3.312.000	3.156.708	35.351.800	319.304.777	

**RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI
DEI CONTI**

ISTITUTO NAZIONALE DI STATISTICA

Collegio dei Revisori dei Conti

Relazione allegata al verbale n. 1723 dell'adunanza del 27 ottobre 2025

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

AL BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2026 E RELATIVI ALLEGATI

È stato esaminato il Budget economico dell'anno 2026, 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. 12 del 22 aprile 2025, avente per oggetto “Enti ed Organismi pubblici – aggiornamento bilancio 2025. Ulteriori indicazioni sulle disposizioni di contenimento della spesa”;
- 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 e aggiornato nella seduta del 20 dicembre 2023.

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 - Budget economico annuale – attività ordinaria, censuaria e PNRR anno 2026. Valori in euro

VOCI	ORDINARIA	CENSUARIA	PNRR	TOTALE ENTE
A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
A1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	196.969.113	24.260.644	3.492.024	224.721.781
A5) altri ricavi e proventi	38.526.193	-	3.125.968	41.652.160
Totale valore della produzione (A)	235.495.305	24.260.644	6.617.992	266.373.941
B - COSTI DELLA PRODUZIONE				
B6) Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	355.780	-	-	355.780
B7) Per servizi	51.034.239	15.295.731	2.370.028	68.699.998
B7Bis) Per trasferimenti e contributi	3.009.200	13.828.592	-	16.837.792
B8) Per godimento beni di terzi	9.305.860	2.825.648	-	12.131.508
B9) Per il personale	134.338.463	-	412.891	134.751.354
B10) Ammortamenti e svalutazioni	43.367.952	5.803.582	3.587.407	52.758.941
B13) Altri Accantonamenti	35.488.900	770.791	221.161	36.480.852
B14) Oneri diversi di gestione	4.158.109	-	-	4.158.109
Totale costi della produzione(B)	281.058.502	38.524.345	6.591.487	326.174.334
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	- 45.563.197	- 14.263.701	26.505	- 59.800.393
C- PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
C16) Altri proventi finanziari	10.000	-	-	10.000
Totale proventi e oneri finanziari (15+16+17+/-17bis)	10.000	-	-	10.000
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	- 45.553.197	- 14.263.701	26.505	- 59.790.393
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	8.152.829	-	26.505	8.179.334
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	- 53.706.026	-14.263.701	0	67.969.727
Utilizzo riserve patrimoniali vincolate	53.706.026	14.263.701		67.969.727
Risultato a pareggio	-	-	0	-

Il Collegio prende atto che il risultato economico presunto, calcolato al netto dell’utilizzo delle riserve patrimoniali libere e vincolate è pari a Euro -67.969.727, risultante dalla differenza tra il valore della produzione per Euro 266.373.941 e costi della produzione per Euro 326.174.334, oltre ai proventi finanziari per Euro 10.000 ed imposte e tasse per Euro 8.179.334.

A copertura del risultato economico presunto l’Istituto ha utilizzato riserve patrimoniali, vincolate confluite nel conto del patrimonio, tra le riserve vincolate, come risultanti dal bilancio di

esercizio 2024 e non impiegate a copertura del budget economico annuale per l'anno 2025 e relative a risorse già autorizzate dalle precedenti leggi di bilancio dello Stato.

Più nello specifico, le tabelle seguenti illustrano, rispetto al disavanzo della componente ordinaria e censuaria del budget 2026, le specifiche riserve patrimoniali disponibili utilizzate a copertura.

Tabella nr. 2 - Utilizzo riserve patrimoniali non censuarie anno 2026. Valori in euro

Dettaglio delle Altre riserve distintamente indicate	Destinazioni 2025-2027	COPERTURA DISAVANZO 2026
Copertura spese e progetti a finanziamento esterno	4.175.098	0
Riserve vincolate per investimenti realizzati a copertura ammortamenti anni successivi	60.122.790	21.716.022
Riserve vincolate per investimenti pianificati a budget 2025-2027	58.918.251	21.357.348
Riserve da vincolare per sviluppo professionale personale tecnico-amministrativo - L. 213/2023 ART. 1, comma 308	4.039.513	0
Riserve da vincolare ordinarie riprogrammazione sul 2025 di prenotazioni 2024 - costi	10.223.333	54.790
Riserve da vincolare ordinarie riprogrammazione sul 2025 di prenotazioni 2024 - investimenti	6.399.744	0
Riserve da vincolare per copertura oneri derivanti per lo sviluppo e la sicurezza informatica 2025-2027	17.523.241	5.566.366
Riserve da vincolare per copertura oneri derivanti da indagini previste dai Regolamenti Comunitari 2025-2027	6.081.100	4.011.500
Riserve da vincolare per copertura spese e investimenti sedi e mobili e arredi	485.000	0
Riserve da vincolare per copertura accantonamento spese impreviste 2025-2027	3.000.000	1.000.000
Riserve libere	26.304.717	0
Totale Altre riserve distintamente indicate (A.VII)	197.272.787	53.706.026

Tabella 3 – Utilizzo riserve patrimoniali censuarie anno 2026. Valori in euro

Dettaglio delle Riserve derivanti da leggi e obbligatorie	Destinazioni 2025-2027	COPERTURA DISAVANZO 2026
Riserve vincolate censimenti per pianificazione realizzata alla data del 31/12/2024 a copertura degli ammortamenti futuri	11.215.949	4.400.602
Riserve vincolate per SPESA PIANIFICATA a budget 2025-2027	26.942.491	5.787.543
Riserve da vincolare a parziale copertura del taglio previsto dalla LDB 2025-2027	2.553.752	1.276.876
Riserve vincolate censimenti riprogrammazione sul 2025 di prenotazioni 2024 - costi	3.678.298	0
Riserve vincolate censimenti riprogrammazione sul 2025 di prenotazioni 2024 - investimenti	307.678	0
Riserve da vincolare per copertura oneri derivanti per lo sviluppo e la sicurezza informatica 2025-2027	3.573.014	2.298.680
Riserve da vincolare per copertura accantonamento spese impreviste 2025-2027	1.500.000	500.000
Riserve vincolate censimenti non assegnate	3.066.502	0
Totale Riserve derivanti da leggi e obbligatorie	52.837.684	14.263.701

Il budget riferito al **Valore della Produzione** è di 266.373.941 euro ed è composto come segue:

Tabella nr. 4 – Valore della produzione – attività ordinaria, censuaria e PNRR anno 2026. Valori in euro e in composizione percentuale

VOCI DI BUDGET	ORDINARIA	%	CENSUARIA	%	PNRR	%	ENTE totale	% totale
A1) RICAVI/PROVENTI ATT. ISTITUZIONALI	196.969.113	83,64%	24.260.644	100,00%	3.492.024	52,77%	224.721.781	84,36%
A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	38.526.193	16,36%	-	0,00%	3.125.968	47,23%	41.652.160	15,64%
Totale complessivo	235.495.305	100,00%	24.260.644	100,00%	6.617.992	100%	266.373.941	100,00%

I ricavi previsti a budget per il 2026 riguardano l'attività istituzionale per un totale di 224.721.781 euro, elencati nella tabella nr. 5, ed altre attività per 41.652.160 euro, di cui alla tabella nr. 6.

Tabella nr. 5 – Ricavi e proventi per l'attività istituzionale – attività ordinaria, censuaria e PNRR anno 2026. Valori in euro e in composizione percentuale

	ORDINARIA		CENSUARIA		PNRR		ENTE totale	% totale
A1) RICAVI/PROVENTI ATT. ISTITUZIONALI	196.969.113	100,00%	24.260.644	100,00%	3.492.024	100,00%	224.721.781	100,00%
A1a) CONTRIBUTO ORDINARIO STATO	191.722.956	97,34%	24.260.644	100,00%	0,00%	0,00%	215.983.600	96,11%
R1.3.1.01.01.001.0001 - Assegnazione dello Stato x spese di funzionamento	191.722.956	97,34%		0,00%		0,00%	191.722.956	85,32%
R1.3.1.01.01.001.0002 - Assegnazione dello Stato per i censimenti		0,00%	24.260.644	100,00%		0,00%	24.260.644	10,80%
A1cc3) CONTRIBUTI ALTRI ENTI PUBBLICI	2.711.283	1,38%	0,00%	0,00%	3.492.024	100,00%	6.203.307	2,76%
R1.2.2.01.38.001.0004 - Contributi da enti nazionali ed altre Amm. Pubbl.	2.711.283	1,38%		0,00%	5.872.488	168,17%	8.583.771	3,82%
C2.1.99.99.001.0004 - Rettifica Proventi Pnrr copertura ammi.ti futuri		0,00%		0,00%	-2.380.464	-68,17%	-2.380.464	-1,06%
A1cc4) CONTRIBUTI DALL'UNIONE EUROPEA	2.424.873	1,23%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	2.424.873	1,08%
R1.2.2.01.38.001.0001 - Contributi da enti internazionali	2.424.873	1,23%		0,00%		0,00%	2.424.873	1,08%
A1f) RICAVI CESS.PRODOTTI/PREST.SERVIZI	110.000	0,06%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	110.000	0,05%
R1.2.1.01.07.001.0001 - Vendita di pubblicazioni	5.000	0,00%		0,00%		0,00%	5.000	0,00%
R1.2.2.01.23.001.0001 - Entrate da iniz. formative e diffus.cultura stat.	85.000	0,04%		0,00%		0,00%	85.000	0,04%
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	196.969.113	100,00%	24.260.644	100,00%	3.492.024	100,00%	224.721.781	100,00%

Tabella nr. 6 - Altri ricavi e proventi – attività ordinaria, censuaria e PNRR anno 2026. Valori in euro e in composizione percentuale

	ORDINARIA		PNRR		ENTE totale	% totale
A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	38.526.193	100,00%	3.125.968	100,00%	41.652.160	100,00%
A5a) QUOTA CONTRIB. C/C IMPUT.ESERCIZIO	609.382	1,58%	0,00%	0,00%	609.382	1,46%
R1.3.1.01.01.001.0003 - Ricavi sosp. investment entrate Stato anni prec	294.582	0,76%		0,00%	294.582	0,71%
R1.9.2.03.04.001.0001 - Trasferimenti da UE da girare a Partner	314.800	0,82%		0,00%	314.800	0,76%
R1.3.1.01.01.001.0012 - Riprogrammazioni Prenotazioni Anni precedenti	-	0,00%		0,00%	-	0,00%
A5b) ALTRI RICAVI E PROVENTI	37.916.811	98,42%	3.125.968	100,00%	41.042.779	98,54%
R1.2.2.01.38.001.0005 - Contratti e convenzioni con enti esteri	61.327	0,16%		0,00%	61.327	0,15%
R1.2.2.01.38.001.0006 - Ricavi sospesi entrate progetti anni precedenti		0,00%	-	0,00%	-	0,00%
R1.3.1.01.01.001.0010 - Capitalizzazione oneri personale per SVV realizzati	-	0,00%		0,00%	-	0,00%
R1.4.2.03.01.001.0001 - Proventi multe, ammende, sanz. oblaz. a carico imprese	35.525.484	92,21%		0,00%	35.525.484	85,29%
R1.4.3.01.01.001.0001 - Recupero spese del personale comandato	1.250.000	3,24%		0,00%	1.250.000	3,00%
R1.4.9.99.01.001.0002 - Altri recuperi e rimborsi	1.080.000	2,80%		0,00%	1.080.000	2,59%
R1.2.2.01.38.001.0007 - Ricavi sospesi entrate Pnrr anni precedenti		0,00%	3.125.968	100,00%	3.125.968	7,50%
Totale complessivo	38.526.193	100,00%	3.125.968	100,00%	41.652.160	100,00%

I Costi della produzione ammontano a 326.174.334 euro e riguardano le voci evidenziate nella seguente tabella:

Tabella nr. 6 - Costi della produzione – attività ordinaria, censuaria e PNRR anno 2026. Valori in euro e in composizione percentuale

	ORDINARIA		CENSUARIA		PNRR		ENTE totale	% totale
COSTO DELLA PRODUZIONE								
B6) MAT.PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI	- 355.780	0,13%		0,00%		0,00%	- 355.780	0,11%
B7) SERVIZI	- 51.034.239	18,16%	- 15.295.731	39,70%	- 2.370.028	35,96%	- 68.699.998	21,06%
B7bis) PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	- 3.009.200	1,07%	- 13.828.592	35,90%		0,00%	- 16.837.792	5,16%
B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	- 9.305.860	3,31%	- 2.825.648	7,33%		0,00%	- 12.131.508	3,72%
B9) PER IL PERSONALE	- 134.338.463	47,80%		0,00%	- 412.891	6,26%	- 134.751.354	41,31%
B10) AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI	- 43.367.952	15,43%	- 5.803.582	15,06%	- 3.587.407	54,42%	- 52.758.941	16,18%
B13) ALTRI ACCANTONAMENTI	- 35.488.900	12,63%	- 770.791	2,00%	- 221.161	3,36%	- 36.480.852	11,18%
B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	- 4.158.109	1,48%		0,00%		0,00%	- 4.158.109	1,27%
Totale complessivo	- 281.058.502	100,00%	- 38.524.345	100,00%	- 6.591.487	100,00%	- 326.174.334	100,00%

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

Tabella nr. 7 – Altri proventi finanziari anno 2026. Valori in euro e in composizione percentuale

	ORDINARIA	%	ENTE totale
C16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	10.000	100,00%	10.000
C16d) PROV.DIVERSI DAI PRECEDENTI	10.000	100,00%	10.000
R3.2.3.05.01.001.0001 - Interessi attivi su depositi	9.000	90,00%	9.000
R3.2.3.13.04.001.0001 - Interessi attivi su depositi cauzionali	1.000	10,00%	1.000
Totale complessivo	10.000	100,00%	10.000

Il Collegio rileva che sono stati forniti i dettagli sulle stime dei proventi, con particolare riguardo ai maggiori proventi da multe e ammende e dei costi della produzione, con particolare riferimento ai maggiori costi per beni e servizi e per accantonamenti. Infine, il Collegio rileva che non sono presenti né le rettifiche di valore di attività finanziarie, né i proventi e gli 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.

Nello specifico, occorre richiamare, innanzi tutto la Legge 27 dicembre 2019, n.160 che ha introdotto nuove norme in materia di contenimento della spesa pubblica. In particolare, a decorrere dal 2020 cessano di applicarsi le norme indicate nell'allegato A) del comma 590, dell'art. 1 della suddetta legge, 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, ai sensi dell'art. 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". Pertanto, 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.*" l'Istituto 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 dunque provveduto a determinare la suddetta media riconciliando le voci di spesa, secondo le poste di conto economico di ciascun anno, 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 8 – Limite di spesa art. 1, commi 590-602, L. 160/2019. Enti in contabilità civilistica

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

Nel merito, occorre evidenziare che alla data di redazione della presente relazione non risulta ancora pubblicata la Circolare MEF-RGS relativa al bilancio di previsione per l'esercizio 2026, pertanto l'Istituto, ai fini del calcolo del limite di spesa per l'acquisto di beni e servizi ha tenuto conto delle disposizioni contenute nell'ultima circolare pubblicata (n. 12 del 22 aprile 2025 "Enti e organismi pubblici - aggiornamento bilancio di previsione 2025. Ulteriori indicazioni sulle disposizioni di contenimento della spesa"), che richiama la disciplina della legge di bilancio n. 207 del 30 dicembre 2024 (Legge di bilancio 2025-2027).

La tabella seguente riporta il calcolo del limite di spesa per l'acquisto di beni e servizi, i dati riferiti alla media registrata nel triennio 2016-2018 come determinata ai sensi della precedente tabella, il livello di spesa previsto per il 2026 e il valore della 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 593 della Legge 160/2019, così come modificato a seguito del D.L. 36/2022.

Nel budget economico annuale per l'esercizio 2026 i costi previsti per l'acquisto di beni e servizi sono pari ad Euro 52.471.450,00 (al netto dei costi per progetti a destinazione vincolata pari a 3.434.734), superiori per Euro 7.506.480,00 rispetto al limite di spesa come sopra rideterminato in Euro 44.964.970,00.

Tabella 9 – Verifica del limite di spesa anno 2026 (art. 1, commi 590-602, L. 160/2019)

ACQUISTI BENI E SERVIZI - ENTE					
DESCRIZIONE	COMPLESSIVO	ORDINARIE	SERVIZI CLOUD	RIPROGRAMMA ZIONE DI COSTI GIÀ STANZIATI NEGLI ANNI PRECEDENTI	CENSIMENTI E PROGETTI A DESTINAZIONE VINCOLATA
	(E=A+B+C+D+E)	(A)	(B)	(C)	(D)
MEDIA COSTI 2016-2018	56.098.823	44.964.970			11.133.853
PREVISIONI BUDGET 2026	81.187.286	52.471.450	4.733.905	54.790	23.927.141
<i>di cui</i>					
B6) MAT.PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI	355.780	354.780	0	0	1.000
B7) SERVIZI	68.699.998	44.437.779	3.106.936	54.790	21.100.493
B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	12.131.508	7.678.891	1.626.969	0	2.825.648
DIFFERENZA MEDIA 2016-2018 E PREVISIONI 2026		7.506.480			
MAGGIORI RICAVI (COMMA 593)		7.569.082			
SALDO		62.601			
RISPETTO SI/NO		SI			

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 2025, 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 10 – Ricavi anni 2018 e 2025 (art. 1, commi 593, L. 160/2019)

TOTALE RICAVI	RICAVI AI SENSI DEL COMMA 593
2018	194.099.320
2025	201.668.402
	7.569.082

Al riguardo il Collegio raccomanda che il superamento del limite, a fronte del corrispondente aumento dei ricavi, potrà essere autorizzato solo dopo l'approvazione del bilancio di esercizio per l'anno 2025 in cui sarà data evidenza, in via definitiva, dei maggiori ricavi conseguiti nel 2025 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, la legge n.207 del 30 dicembre 2024 (legge di bilancio 2025), recante *Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2025 e bilancio pluriennale per il triennio 2025-2027*, al fine di dare attuazione alla riforma della pubblica amministrazione prevista dal PNRR, per realizzare recuperi di efficienza dai processi di digitalizzazione, semplificazione e riorganizzazione, ha introdotto delle novità in merito alle facoltà assunzionali mediante una riduzione del turn over. In particolare, il comma 826 della suddetta legge novella l'art. 9, comma 2 del decreto legislativo 25 novembre 2016, n. 218 rubricato *"Semplificazione delle attività degli enti pubblici di ricerca ai sensi dell'articolo 13 della legge 7 agosto 2015, n. 124"*, prevedendo che gli enti e gli istituti di ricerca, per il solo anno 2026 *"possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nei limiti della spesa determinata sulla base dell'ordinamento vigente (80%), ridotta di un importo pari al 25 per cento di quella relativa al personale di ruolo cessato nell'anno precedente"*, da computarsi in ragione d'anno. Per la corretta quantificazione della riduzione delle facoltà assunzionali la circolare MEF-RGS n. 8 del 7 aprile 2025 ha precisato che bisogna considerare le voci retributive del trattamento economico fondamentale (stipendio tabellare, rateo tredicesima mensilità, IVC e oneri riflessi a carico dell'amministrazione secondo la misura prevista dalla normativa vigente). Alla Luce della disposizione richiamata l'Istituto ha quantificato la misura di tale riduzione in Euro 762.816, determinata su un valore di spesa del personale cessato pari ad Euro 3.051.264,87.

In sede di redazione del Piano triennale del fabbisogno del personale tale riduzione inciderà sulla dotazione organica e sulla capacità assunzionale e sarà oggetto di versamento su apposito capitolo dell'entrata del bilancio dello Stato entro il 30 aprile, così come previsto dall'art. 1 co. 834 della Legge 207/2024.

Nella tabella seguente viene rappresentato il calcolo dell'indicatore relativo alle spese di personale, dando evidenza altresì, della decurtazione di cui al citato comma 826.

Tabella 11 – Indicatore per limite di spese di personale – Ipotesi di calcolo dell'indicatore di cui all'art. 9, comma 2, d.lgs. 218/2016

ANNO DI RIFERIMENTO	TRIENNIO DI RIFERIMENTO PER CALCOLO MEDIA	PROVENTI UTILI AL CALCOLO DELL'INDICATORE		MEDIA ENTRATE CORRENTI	COMPUTO TETTO 80%	DECURTAZIONE 25%	LIMITE DI SPESA	COSTI DEL PERSONALE BUDGET ECONOMICO 2026	INDICATORE
		ANNO	IMPORTO						
2026	2022-2024	2022	221.564.820,00	230.862.698,33	184.690.158,67 €	-762.816,22 €	183.927.342,45 €	152.470.709,00 €	66,04%
		2023	238.678.466,00						
		2024	232.344.809,00						

Di seguito è inoltre riportata un'analisi delle 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 2026 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" e B8 "Godimento beni di terzi".

- 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. 12 del 22 aprile 2025, come illustrato nella seguente tabella:

Tabella 12 – 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 n. 160/2019 (legge di bilancio 2020), Allegato A			
D.L. n. 112/2008, conv. dalla legge 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. dalla legge 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
Importo totale da versare al capitolo 3422 - capo X - bilancio dello Stato entro il 30 giugno			1.088.223,07
Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:			
Applicazione D.L. n. 112/2008, conv. dalla legge 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		
	743.074,48		
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. dalla legge 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. dalla legge 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		
Versamenti dovuti in base ad ulteriori disposizioni:			
Applicazione legge n. 207/2024 (legge di bilancio 2025)			
Disposizioni di contenimento	versamento		
Art. 1 comma 834 (somme derivanti dall'applicazione dei commi da 823 a 830 per risparmi di spesa conseguiti per effetto della riduzione del turn over in materia di assunzioni) Versamento al capitolo 3441 - capo X- bilancio dello Stato entro il 30 aprile	762.816,22		
	Totale oneri da versare	2.840.581,31	
	Stanziamiento 2026	2.845.000,00	

Il collegio prende atto che, per le altre norme di contenimento della spesa per le quali è previsto il versamento all'entrata del bilancio dello Stato e riportate nella circolare n. 12 del 2025 e non indicate nella tabella di cui sopra, non è maturato il relativo onere di versamento per mancanza del presupposto normativo.

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.

La tabella che segue illustra il dettaglio delle voci di investimento complessivamente considerate nel triennio.

Tabella nr. 13 — Dettaglio voci di investimento 2026-2028. Valori in euro

	2026	2027	2028	Totale complessivo
I3 - DIRITTI DI BREVETTO INDUSTRIALE E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DI INGEGNO	24.033.136	6.187.588	1.544.367	31.765.091
Acq.SW baseLice.Ind.	11.739.887	3.685.837	446.400	15.872.124
Altri invest.inform.	3.594.581	1.281.640	663.967	5.540.188
Sv.softw./man. Evol.	8.698.668	1.220.112	434.000	10.352.779
I7 - MANUTENZIONI STRAORDINARIE E MIGLIORIE SU BENI DI TERZI	1.390.259	906.859	-	2.297.118
Man.Straor.Beni dem.	1.390.259	906.859	-	2.297.118
II1 - TERRENI E FABBRICATI	961.474	723.474	711.474	2.396.423
Man.Strao.Imm.Propr.	961.474	723.474	711.474	2.396.423
II2 - IMPIANTI E MACCHINARI	1.654.918	754.918	304.918	2.714.754
Man.Straor.Impianti	1.654.918	754.918	304.918	2.714.754
II7 - ALTRI BENI	4.142.389	1.150.558	471.142	5.764.089
Acquisiz.Hard.n.a.c.	24.800			24.800
Acquisiz.Post.Lavoro	353.400		248.000	601.400
Acquisizione Server	3.565.789	1.050.558	123.142	4.739.489
Mobili e arredi	155.000	100.000	100.000	355.000
Acquisiz.Periferiche	43.400			43.400
Totale complessivo	32.182.176	9.723.398	3.031.901	44.937.475

Il totale degli investimenti 2026-2028 è pari ad Euro 44.937.475, di cui Euro 38.957.455 destinati alle attività ordinarie, non finanziate con specifiche entrate a destinazione vincolata.

Tabella 14 – Investimenti 2025-2027 distinti per ordinari, censuari e progetti a finanziamento esterno (PFE). Valori in euro

	ORD	CENS	PFE	Totale complessivo
2026	27.486.322	1.853.950	2.841.904	32.182.176
2027	8.439.232	957.891	326.275	9.723.398
2028	3.031.901			3.031.901
Totale complessivo	38.957.455	2.811.841	3.168.179	44.937.475

La copertura finanziaria degli investimenti ordinari è assicurata dalle riserve patrimoniali formatesi negli anni a seguito di economie di spesa riscontrate. In particolare, la tabella seguente evidenzia in che modo le riserve partecipano alla copertura finanziaria degli investimenti per il triennio 2026-2028.

Tabella 15 – Investimenti ordinari 2026-2028. Copertura finanziaria. Valori in euro

DI CUI GIA' AUTORIZZATI CON LA PIANIFICAZIONE 25-27 CON PRELIEVO RISERVE	32.013.490
ULTERIORE PRELIEVO RISERVE LIBERE	6.943.965
	38.957.455

Nel corso del triennio si prevede, quindi, un ulteriore utilizzo di riserve non censuarie non ancora assegnate per Euro 6.943.965.

Gli investimenti maggiormente rilevanti, per il triennio 2026-2028, riguardano sia quelli di natura informatica che quelli riguardanti il mantenimento di adeguati livelli di sicurezza alle sedi dell'Istituto.

Il Collegio prende atto che l'Istituto presenta una situazione economico patrimoniale in equilibrio per il triennio.

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

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

CONCLUSIONI

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

- il budget è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente i Ricavi previsti risultano essere attendibili;
- i Costi previsti sono da ritenersi congrui in relazione all'ammontare delle risorse 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, la spesa per investimenti risulta finanziata interamente dalle riserve patrimoniali sia libere e sia vincolate.

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:
 - 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 per l'acquisto di beni e servizi solo previo accertamento dei maggiori ricavi accertati con il bilancio di esercizio 2025;
 - 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;
 - valutare la compilazione di un bilancio preconsuntivo, in sede di predisposizione del budget annuale, al fine di adottare le eventuali misure di contenimento tese a monitorare eventuali squilibri economico-patrimoniali.
- nel richiamare le considerazioni e raccomandazioni riportate nella presente relazione, ritiene che possa essere espresso

parere favorevole

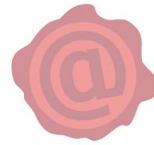
in ordine all'adozione del Budget economico dell'anno 2026 e dei relativi allegati da parte del Consiglio dell'Istituto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Valeria Vaccaro (Presidente)

Dott.ssa Regina Genga (Componente)

Dott.ssa Cecilia Maceli (Componente supplente)



VALERIA
VACCARO
27.10.2025
12:58:07
GMT+01:00

Firmato digitalmente da

Regina Genga
2025-10-27 13:19:30 +0100

Cecilia Maceli
Firmato da Cecilia Maceli

PARTE 3

APPENDICE

Piano dei conti delle posizioni finanziarie, raccordo alle voci di budget e del PDCI							
Sezione I - Budget economico							
Posizione finanziaria	Descrizione posizione finanziaria	Voci budget decisionale	Voci budget gestionale	Codice Piano dei conti integrato modulo economico	Descrizione del codice Piano dei conti integrato modulo economico	Codice Piano dei conti integrato modulo finanziario	Descrizione del codice Piano dei conti integrato modulo finanziario
R1.2.1.01.07.001.0001	Vendita di pubblicazioni	A1) RICAVI/PROVENTI ATT. ISTITUZIONALI	A1f) RICAVI CESS.PRODOTTI/PREST.SERVIZI	1.2.1.01.07.001	Ricavi da sfruttamento brevetti	E.3.01.01.01.006	Proventi dalla vendita di riviste e pubblicazioni
R1.2.2.01.23.001.0001	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. investment 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
R1.3.1.01.01.001.0005	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
R1.3.1.01.01.001.0006	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
R1.3.1.01.01.001.0008	Utilizzo riserve vinc. a copertura INV 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
R1.3.1.01.01.001.0009	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	Utilizzo riserve vinc a copertura INV pianificati	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
R1.4.2.03.01.001.0001	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.
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
R3.2.3.05.01.001.0001	Interessi attivi su depositi	C16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	C16d) PROV.DIVERSI DAI PRECEDENTI	3.2.3.05.01.001	Interessi attivi da depositi bancari o postali	E.3.03.03.04.001	Interessi attivi da depositi bancari o postali
R3.2.3.13.04.001.0001	Interessi attivi su depositi cauzionali	C16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	C16d) PROV.DIVERSI DAI PRECEDENTI	3.2.3.13.04.001	Altri interessi attivi da altri soggetti	E.3.03.03.99.999	Altri interessi attivi da altri soggetti
C2.1.1.01.01.001.0001	Libri, giornali e riviste	B6) MAT.PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI	B6) MAT.PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI	2.1.1.01.01.001	Giornali e riviste	U.1.03.01.01.001	Giornali e riviste
C2.1.1.01.01.002.0002	Pubblicazioni	B6) MAT.PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI	B6) MAT.PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI	2.1.1.01.01.002	Pubblicazioni	U.1.03.01.01.002	Pubblicazioni
C2.1.1.01.02.001.0001	Carta, cancelleria e stampati	B6) MAT.PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI	B6) MAT.PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI	2.1.1.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	U.1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati
C2.1.1.01.02.004.0001	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	Indennità 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	Indennità Presidente	B7) SERVIZI	B7d) COMPENSI ORG.AMM. E CONTROLLO	2.1.2.01.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	U.1.03.02.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità
C2.1.2.01.01.002.0005	Rimborso spese Presidente DL 95/2012	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.1.2.01.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	U.1.03.02.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi
C2.1.2.01.01.002.0006	Organi istituzionali amministrazione - Rimb spese	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.1.2.01.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	U.1.03.02.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi

Piano dei conti delle posizioni finanziarie, raccordo alle voci di budget e del PDCI							
Sezione I - Budget economico							
Posizione finanziaria	Descrizione posizione finanziaria	Voci budget decisionale	Voci budget gestionale	Codice Piano dei conti integrato modulo economico	Descrizione del codice Piano dei conti integrato modulo economico	Codice Piano dei conti integrato modulo finanziario	Descrizione del codice Piano dei conti integrato modulo finanziario
C2.1.2.01.01.008.0007	Compensi OIV	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.1.2.01.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	U.1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione
C2.1.2.01.01.008.0008	Organi istituzionali revisione - Oneri Riflessi	B7) SERVIZI	B7d) COMPENSI ORG.AMM. E CONTROLLO	2.1.2.01.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	U.1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione
C2.1.2.01.01.008.0009	Organi istituzionali revisione - Gettoni	B7) SERVIZI	B7d) COMPENSI ORG.AMM. E CONTROLLO	2.1.2.01.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	U.1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione
C2.1.2.01.01.008.0010	Indennita' Collegio dei Revisori	B7) SERVIZI	B7d) COMPENSI ORG.AMM. E CONTROLLO	2.1.2.01.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	U.1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione
C2.1.2.01.01.008.0011	Indennita' COMSTAT	B7) SERVIZI	B7d) COMPENSI ORG.AMM. E CONTROLLO	2.1.2.01.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	U.1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione
C2.1.2.01.02.002.0001	Indennita di missione - Italia	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.1.2.01.02.002	Indennità di missione e di trasferta	U.1.03.02.02.002	Indennità di missione e di trasferta
C2.1.2.01.02.002.0003	Formazione esterna - Rimborso a discenti esterni	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.1.2.01.02.002	Indennità di missione e di trasferta	U.1.03.02.02.002	Indennità di missione e di trasferta
C2.1.2.01.02.002.0004	Indennita di missione - Estero	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.1.2.01.02.002	Indennità di missione e di trasferta	U.1.03.02.02.002	Indennità di missione e di trasferta
C2.1.2.01.02.002.0005	Formazione interna - Indennita missione docenti	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.1.2.01.02.002	Indennità di missione e di trasferta	U.1.03.02.02.002	Indennità di missione e di trasferta
C2.1.2.01.02.004.0006	Pubblicita'	B7) SERVIZI	B7a) EROGAZIONE SERVIZI ISTITUZIONALI	2.1.2.01.02.004	Pubblicità	U.1.03.02.02.004	Pubblicità
C2.1.2.01.02.005.0007	Organizz. e partecipazione conferenza ed eventi	B7) SERVIZI	B7a) EROGAZIONE SERVIZI ISTITUZIONALI	2.1.2.01.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni.	U.1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni
C2.1.2.01.02.999.0008	Altre spese per convegni, pubblicità, 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 propria e demaniali	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.1.2.01.07.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	U.1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili
C2.1.2.01.07.008.0006	Manut. ordin. ripar. immobili in locazione	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.1.2.01.07.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	U.1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili
C2.1.2.01.07.012.0004	Manutenzione ordinaria e riparazioni terreni	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.1.2.01.07.012	Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	U.1.03.02.09.012	Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti
C2.1.2.01.08.001.0001	Consulenze	B7) SERVIZI	B7c) CONSUL., COLLABOR., ALTRE PREST.LAV.	2.1.2.01.08.001	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	U.1.03.02.10.001	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza
C2.1.2.01.09.001.0002	Interpretariato e traduzioni	B7) SERVIZI	B7a) EROGAZIONE SERVIZI ISTITUZIONALI	2.1.2.01.09.001	Interpretariato e traduzioni	U.1.03.02.11.001	Interpretariato e traduzioni
C2.1.2.01.09.006.0001	Spese per patrocinio legale	B7) SERVIZI	B7c) CONSUL., COLLABOR., ALTRE PREST.LAV.	2.1.2.01.09.006	Patrocinio legale	U.1.03.02.11.006	Patrocinio legale

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
C2.1.2.01.09.999.0003	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.
C2.1.2.01.09.999.0005	Prestazioni professionali - Art. 7, co. 6, 165/01	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.
C2.1.2.01.99.999.0013	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.
C2.1.2.01.99.999.0017	Altri servizi diversi per concorsi	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.1.2.01.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	U.1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.
C2.1.2.02.01.001.0001	Accertamenti sanitari necessari da att.lavorativa	B7) SERVIZI	B7a) EROGAZIONE SERVIZI ISTITUZIONALI	2.1.2.02.01.001	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	U.1.03.02.18.001	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa
C2.1.3.01.01.001.0001	Locazione di immobili per sede lavoro	B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	2.1.3.01.01.001	Locazione di beni immobili	U.1.03.02.07.001	Locazione di beni immobili
C2.1.3.01.01.001.0002	Locazioni di beni immobili per concorsi	B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	2.1.3.01.01.001	Locazione di beni immobili	U.1.03.02.07.001	Locazione di beni immobili
C2.1.3.01.01.001.0003	Locazione di immobili per formazione	B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	2.1.3.01.01.001	Locazione di beni immobili	U.1.03.02.07.001	Locazione di beni immobili
C2.1.3.01.02.001.0001	Noleggi di mezzi trasporto ad uso civile	B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	2.1.3.01.02.001	Noleggi di mezzi di trasporto	U.1.03.02.07.002	Noleggi di mezzi di trasporto
C2.1.3.01.04.001.0001	Noleggio di hardware	B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	2.1.3.01.04.001	Noleggi di hardware	U.1.03.02.07.004	Noleggi di hardware
C2.1.3.02.01.001.0002	Licenze d'uso per software	B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	2.1.3.02.01.001	Licenze d'uso per software	U.1.03.02.07.006	Licenze d'uso per software
C2.1.3.02.01.001.1001	Licenze d'uso per software	B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	2.1.3.02.01.001	Licenze d'uso per software	U.1.03.02.07.006	Licenze d'uso per software
C2.1.3.99.999.0001	Svilup. assist. inform. utiliz. beni terzi n.a.c.	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.1.3.99.999	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	2.1.3.99.999	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	2.1.3.99.999	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	Noli macchine ufficio, fotocopiatrici, etc	B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	2.1.3.99.999	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-ProvvedimentiRiordinoCCNL98/01	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

Piano dei conti delle posizioni finanziarie, raccordo alle voci di budget e del PDCI							
Sezione I - Budget economico							
Posizione finanziaria	Descrizione posizione finanziaria	Voci budget decisionale	Voci budget gestionale	Codice Piano dei conti integrato modulo economico	Descrizione del codice Piano dei conti integrato modulo economico	Codice Piano dei conti integrato modulo finanziario	Descrizione del codice Piano dei conti integrato modulo finanziario
C2.1.4.01.01.002.0010	Accessorio IV-VIII-TI-ProvedimenRiodinoCCNL98/01	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.lnn/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
C2.1.4.01.01.002.0022	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 indeterminato	U.1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato
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
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
C2.1.4.01.01.006.0020	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
C2.1.4.01.02.001.0001	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
C2.1.4.01.02.001.0002	Straordinario per personale a tempo determinato	B9) PER IL PERSONALE	B9a) SALARI E STIPENDI	2.1.4.01.02.002	Straordinario per il personale a tempo determinato	U.1.01.01.01.007	Straordinario per il personale a tempo determinato
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

Piano dei conti delle posizioni finanziarie, raccordo alle voci di budget e del PDCI							
Sezione I - Budget economico							
Posizione finanziaria	Descrizione posizione finanziaria	Voci budget decisionale	Voci budget gestionale	Codice Piano dei conti integrato modulo economico	Descrizione del codice Piano dei conti integrato modulo economico	Codice Piano dei conti integrato modulo finanziario	Descrizione del codice Piano dei conti integrato modulo finanziario
C2.1.4.99.02.001.0001	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 Obbligatorii 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...)
C2.1.9.99.08.001.0003	Restituzioni a imprese per incassi in eccesso	B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	B14B) ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.1.9.99.08.005	Costi per rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	U.1.09.99.05.001	Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso
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
C2.1.9.99.99.001.0004	Rettifica Proventi Pnrrr copertura amm.ti futuri	A1) RICAVI/PROVENTI ATT. ISTITUZIONALI	A1cc3) CONTRIBUTI ALTRI ENTI PUBBLICI	2.1.9.99.99.001	Altri costi della gestione	U.1.10.99.99.999	Altre spese correnti n.a.c.
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 racchiusa al piano finanziario	Voce non racchiusa 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 racchiusa al piano finanziario	Voce non racchiusa 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 racchiusa al piano finanziario	Voce non racchiusa 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 racchiusa al piano finanziario	Voce non racchiusa al piano finanziario
C2.2.1.07.01.001.0001	Amm.to server	B10) AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI	B10b) AMMORTAMENTO IMMOB. MATERIALI	2.2.1.07.01.001	Ammortamento di server	Voce non racchiusa al piano finanziario	Voce non racchiusa 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 racchiusa al piano finanziario	Voce non racchiusa al piano finanziario
C2.2.1.07.02.001.0002	Amm.to periferiche	B10) AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI	B10b) AMMORTAMENTO IMMOB. MATERIALI	2.2.1.07.03.001	Ammortamento periferiche	Voce non racchiusa al piano finanziario	Voce non racchiusa 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 racchiusa al piano finanziario	Voce non racchiusa 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 racchiusa al piano finanziario	Voce non racchiusa 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 racchiusa al piano finanziario	Voce non racchiusa 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 racchiusa al piano finanziario	Voce non racchiusa al piano finanziario

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
C2.2.2.02.01.002.0002	Amm.to sviluppo software e manutenzione evolutiva	B10) AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI	B10a) AMMORTAMENTO IMMOB.IMMATERIALI	2.2.2.02.01.002	Ammortamento Software acquistato da terzi	Voce non raccodata al piano finanziario	Voce non raccodata al piano finanziario
C2.2.2.05.01.001.0001	Amm.to manutenzioni straordinarie beni demaniali	B10) AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI	B10a) AMMORTAMENTO IMMOB.IMMATERIALI	2.2.2.05.01.001	Ammortamento Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi	Voce non raccodata al piano finanziario	Voce non raccodata al piano finanziario
C2.2.2.99.99.999.0001	Amm.to altri investimenti informatici	B10) AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI	B10a) AMMORTAMENTO IMMOB.IMMATERIALI	2.2.2.99.99.999	Ammortamento di altri beni immateriali diversi	Voce non raccodata al piano finanziario	Voce non raccodata al piano finanziario
C2.3.1.01.01.001.0001	Trasferimenti correnti a Ministeri per indagini	B7bis) PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	B7bisA) TRASFERIMENTI CORRENTI	2.3.1.01.01.001	Trasferimenti correnti a Ministeri	U.1.04.01.01.001	Trasferimenti correnti a Ministeri
C2.3.1.01.01.020.0002	Oneri derivanti da disposizioni finanza pubblica	B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	B14A) ONERI x 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	Atri accantonamenti n.a.c.	U.1.10.01.99.999	Altri fondi n.a.c.
C2.4.3.99.99.001.0004	Accantonamento per spese impreviste	B13) ALTRI ACCANTONAMENTI	B13) ALTRI ACCANTONAMENTI	2.4.3.99.99.001	Atri accantonamenti n.a.c.	U.1.10.01.01.001	Fondi di riserva
C2.4.3.99.99.001.0012	Accantonamento per spese impreviste censimenti	B13) ALTRI ACCANTONAMENTI	B13) ALTRI ACCANTONAMENTI	2.4.3.99.99.001	Atri accantonamenti n.a.c.	U.1.10.01.01.001	Fondi di riserva
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	Atri 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	Atri accantonamenti n.a.c.	U.1.10.01.99.999	Altri fondi n.a.c.
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	Atri accantonamenti n.a.c.	U.1.10.01.01.001	Fondi di riserva
C2.4.3.99.99.001.0009	Accantonamento risorse art.1.c308.L.213-2023	B13) ALTRI ACCANTONAMENTI	B13) ALTRI ACCANTONAMENTI	2.4.3.99.99.001	Atri accantonamenti n.a.c.	U.1.10.01.01.001	Fondi di riserva
C2.7.2.04.01.001.0001	Uscite per costituzioni depositi c/terzi	B7) SERVIZI	B7b) ACQUISIZIONE DI SERVIZI	2.4.3.99.99.001	Atri 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.	Voce non raccodata al piano finanziario	Voce non raccodata al piano finanziario

Piano dei conti delle posizioni finanziarie, raccordo alle voci di budget e del PDCI							
Sezione II - Budget degli investimenti							
Posizione finanziaria	Descrizione posizione finanziaria	Tipologia immobilizzazione	Voce di budget degli investimento	Codice Piano dei conti integrato modulo finanziario	Descrizione del codice Piano dei conti integrato modulo finanziario	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 3l 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

