

1.3 - ACCERTAMENTI E IMPEGNI

Le entrate accertate - escluse le partite di giro - sono ammontate a lire 276.916.543.304, con una variazione positiva del 3,9% rispetto alle previsioni definitive (lire 266.079.237.000); le riscossioni relative alla sola gestione di competenza (escluse sempre le partite di giro) hanno raggiunto la cifra di lire 216.100.535.448, con un indice di realizzazione del 78% rispetto agli accertamenti.

Gli impegni di spesa, escluse le partite di giro, sono ammontati a lire 288.028.823.514, con una variazione dell'8,5% in meno rispetto alle previsioni finali (lire 314.601.200.000). I pagamenti relativi alla sola gestione di competenza, escluse le partite di giro, sono stati di L. 185.115.241.210, con un indice di realizzazione del 64,3% rispetto agli impegni.

La distribuzione delle entrate accertate secondo la loro provenienza evidenzia che l'assegnazione statale ordinaria annuale di lire 206.997.037.000 rappresenta il 74,8% del totale delle entrate; la restante quota del 25,2% (lire 69.920 milioni) è costituita principalmente dal finanziamento statale per la realizzazione del censimento intermedio dell'Industria e dei servizi (L. 48 miliardi), come da Legge n. 681 del 31 dicembre 1996. Le altre entrate sono costituite da vendita di pubblicazioni e dati statistici, per L. 2.688 milioni, da entrate relative a contratti di ricerca con la Comunità europea, con l'A.I.P.A., con il Dipartimento della Funzione pubblica, con il Ministero dell'Università e della ricerca scientifica e tecnologica, con il Ministero di Grazia e giustizia, per L. 17.756 milioni, nonché da recuperi e rimborsi di somme per L. 1.077 milioni. Relativamente alle entrate per vendita di dati e pubblicazioni, le numerose iniziative di marketing e rivolte al miglioramento delle modalità di diffusione dei prodotti statistici, hanno portato ad un incremento reale di queste entrate rispetto all'anno 1995 .

Tabella 2/a

GESTIONE DI COMPETENZA 1996 (Categorie) - ENTRATE

CATEGORIE		PREVISIONI	VARIAZIONI	PREVISIONI	ACCERTA-	MAGG. O MIN. (-)	RISCOSSIONI	RESIDUI
CODICE	DENOMINAZIONE	INIZIALI		DEFINITIVE	MENTI	ACCERTAMENTI		ATTIVI
1	2	3	4	5=3+4	6	7=6-5	8	9=6-8
ENTRATE CORRENTI								
1 10	Trasferimenti da parte dello Stato	258.000.000.000	-3.002.963.000	254.997.037.000	254.999.033.000	1.996.000	206.999.033.000	48.000.000.000
1 20	Trasferimenti da parte delle Regioni	0	0	0	0	0	0	0
1 30	Trasferimenti da parte di altri enti del SISTAN	0	0	0	0	0	0	0
1 40	Trasferimenti da parte di altri enti del set- tore pubblico, di enti intern. e di privati	0	0	0	19.000.000	19.000.000	19.000.000	0
2 10	Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi	6.570.000.000	3.557.200.000	10.127.200.000	20.743.197.381	10.615.997.381	8.010.353.716	12.732.843.665
2 20	Redditi e proventi patrimoniali	155.000.000	0	155.000.000	66.288.027	-88.711.973	51.248.972	15.039.055
2 30	Poste correttive e compensative di spese correnti	800.000.000	0	800.000.000	1.076.966.695	276.966.695	1.008.841.559	68.125.136
2 40	Entrate non classificabili in altre voci	0	0	0	1.554.000	1.554.000	1.554.000	0
	TOTALE ENTRATE CORRENTI	265.525.000.000	554.237.000	266.079.237.000	276.906.039.103	10.826.802.103	216.090.031.247	60.816.007.856
ENTRATE IN C/CAPITALE								
3 10	Alienazione di beni immobili e diritti reali	0	0	0	0	0	0	0
3 20	Alienazione di immobilizzazioni tecniche	0	0	0	10.504.201	10.504.201	10.504.201	0
3 30	Realizzo di valori mobiliari	0	0	0	0	0	0	0
3 40	Riscossione di crediti	0	0	0	0	0	0	0
4 10	Trasferimenti dallo Stato	0	0	0	0	0	0	0
4 20	Trasferimenti dalle Regioni	0	0	0	0	0	0	0
4 30	Trasferimenti da Comuni e province	0	0	0	0	0	0	0
4 40	Trasferimenti da altri enti	0	0	0	0	0	0	0
5 10	Assunzione di mutui	0	0	0	0	0	0	0
5 20	Assunzione di debiti finanziari	0	0	0	0	0	0	0
5 30	Assunzione di altri debiti	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE ENTRATE C/CAPITALE	0	0	0	10.504.201	10.504.201	10.504.201	0
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE CORRENTI E CONTO CAPITALE		265.525.000.000	554.237.000	266.079.237.000	276.916.543.304	10.837.306.304	216.100.535.448	60.816.007.856

Tabella 2/b

GESTIONE DI COMPETENZA 1996 (Categorie) - USCITE

CATEGORIE		PREVISIONI	VARIAZIONI	PREVISIONI	IMPEGNI	MINORI	PAGAMENTI	RESIDUI
CODICE	DENOMINAZIONE	INIZIALI		DEFINITIVE		IMPEGNI		PASSIVI
1	2	3	4	5=3+4	6	7=6-5	8	9=6-8
SPESE CORRENTI								
1 10	Spese per gli organi dell'Istituto	1.630.000.000	0	1.630.000.000	1.526.600.612	-103.399.388	1.028.176.884	498.423.728
1 20	Oneri per il personale in attività di servizio	141.731.000.000	6.150.000.000	147.881.000.000	146.581.107.127	-1.299.892.873	132.235.643.957	14.345.463.170
1 30	Spese per l'acquisizione di beni di consumo e servizi	57.150.000.000	-2.581.353.000	54.568.647.000	44.690.249.971	-9.878.397.029	29.274.211.439	15.416.038.532
1 40	Spese per la ricerca, la raccolta, l'elaborazione e la diffusione dei dati statistici	79.403.000.000	-7.242.800.000	72.160.200.000	61.948.095.145	-10.212.104.855	11.349.382.259	50.598.712.886
1 50	Trasferimenti passivi	0	0	0	0	0	0	0
1 60	Oneri finanziari e tributari	1.400.000.000	-150.000.000	1.250.000.000	461.374.060	-788.625.940	432.411.094	28.962.966
1 70	Poste correttive e compensative delle entrate correnti	0	20.000.000	20.000.000	11.343.750	-8.656.250	11.343.750	0
1 80	Spese non classificabili in altre voci	2.050.000.000	-2.000.000.000	50.000.000	31.445.423	-18.554.577	31.445.423	0
	TOTALE SPESE CORRENTI	283.364.000.000	-5.804.153.000	277.559.847.000	255.250.216.088	-22.309.630.912	174.362.614.806	80.887.601.282
SPESE IN C/CAPITALE								
2 10	Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari	500.000.000	0	500.000.000	0	-500.000.000	0	0
2 20	Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	14.160.000.000	9.580.000.000	23.740.000.000	21.992.114.391	-1.747.885.609	413.536.849	21.578.577.542
2 30	Acquisizione di beni mobili	820.000.000	-100.000.000	720.000.000	286.493.035	-433.506.965	158.680.855	127.812.180
2 40	Spese per la ricerca	0	0	0	0	0	0	0
2 50	Partecipazione e acquisto di valori mobiliari	0	0	0	0	0	0	0
2 60	Concessione di crediti e anticipazioni	0	0	0	0	0	0	0
2 70	Indennità di buonuscita al personale	7.500.000.000	3.000.000.000	10.500.000.000	10.500.000.000	0	10.180.408.700	319.591.300
3 10	Rimborso di mutui	0	0	0	0	0	0	0
3 20	Rimborso di anticipazioni passive	0	0	0	0	0	0	0
3 30	Estinzione di debiti diversi	0	1.581.353.000	1.581.353.000	0	-1.581.353.000	0	0
	TOTALE SPESE IN C/CAPITALE	22.980.000.000	14.061.353.000	37.041.353.000	32.778.607.426	-4.262.745.574	10.752.626.404	22.025.981.022
TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE CORRENTI E CONTO CAPITALE		306.344.000.000	8.257.200.000	314.601.200.000	288.028.823.514	-26.572.376.486	185.115.241.210	102.913.582.304

1.4 - RESIDUI

La situazione complessiva dei residui al 31 dicembre 1996, comprensiva sia di quelli di pertinenza dell'anno finanziario 1995 e precedenti sia di quelli derivanti dalla gestione di competenza dell'anno 1996, risulta dalla Tabella 3.

La gestione dei residui è stata oggetto di esame puntuale da parte del Collegio dei revisori dei conti, ai fini del riaccertamento annuale, nella seduta del 24 marzo 1997. Le variazioni avvenute nella gestione dei residui sono analizzate nelle Tavole 1 e 2 del consuntivo.

Rispetto all'anno 1995 i residui attivi passano da una consistenza iniziale di L. 13.989 milioni ad una finale di lire 68.551 milioni. Il notevole aumento è dovuto principalmente, per L. 48.000 milioni, al finanziamento del censimento intermedio dell'industria e dei servizi, accertato e non riscosso alla fine dell'anno 1996. Il restante importo è dovuto ai contratti attivi in corso con il Dipartimento della Funzione pubblica per la realizzazione dei progetti: a) "Punti di accesso al pubblico all'informazione statistica"; b) "Archivio statistico delle imprese attive"; e ad altri contratti in corso con l'Eurostat e con consorzi internazionali. Una parte dei residui relativi ai proventi per la fornitura di dati statistici per la vendita di pubblicazioni costituisce la quota di vendite soggetta a normale dilazione commerciale che sarà riscossa nella prima parte dell'anno 1997.

I residui passivi hanno registrato un aumento del 35,8% rispetto al 1995, passando da una consistenza iniziale di L. 141.843 milioni ad una consistenza finale di L. 192.612 milioni. L'aumento è dovuto soprattutto alle spese correnti e in conto capitale, relative alla realizzazione del censimento intermedio dell'industria e dei servizi. Altre variazioni si evidenziano sui capitoli relativi alle spese per la raccolta e prima elaborazione dei dati a cura di enti pubblici e privati per indagini e rilevazioni statistiche (L. 6.942 milioni), spese per la realizzazione di progetti cofinanziati (L. 16.412), alle spese di spedizione, trasporto e facchinaggio (L. 1.681 milioni), alle spese di locazione e noleggi (L. 2.333 milioni),

alle utenze varie (L. 3.670 milioni), all'acquisto di software e cancelleria (L. 4.715 milioni), alle manutenzioni e riparazioni varie (L. 3.647 milioni), alla formazione del personale (L. 2.065 milioni), agli stipendi al personale (L. 11.017 milioni), al fondo miglioramento dell'efficienza (L. 5.191 milioni).

In particolare, la situazione dei residui attivi, derivanti dall'anno 1995 e precedenti di lire 13.989.406.176, rettificata dalle variazioni per insussistenze per lire 4.030.134.449 e dopo le riscossioni avvenute nel 1996 per L. 3.056.109.854, presenta una consistenza finale di L. 6.903.161.873. Le poste più significative di questi particolari residui attivi sono rappresentate principalmente da contratti e convenzioni con enti pubblici e privati, per un importo di L. 2.062 milioni e da crediti per vendita di prodotti statistici, per un totale di L. 1.073 milioni.

Similmente, l'ammontare dei residui passivi derivanti dall'anno finanziario 1995 e precedenti che, all'inizio dell'anno finanziario 1996, era di lire 141.843.144.128, durante la gestione ha subito una variazione in meno di lire 5.769.555.518, per perenzione amministrativa e per insussistenze varie. La consistenza rettificata di lire 136.073.588.610, dopo i pagamenti ammontanti a lire 47.133.722.141, evidenzia una rimanenza al 31 dicembre 1996 di lire 88.939.866.469.

Tabella 3

**RESIDUI ATTIVI E PASSIVI
AL 31 DICEMBRE 1996**

TITOLI	DERIVANTI DALL'ANNO 1995 E PRECEDENTI	DERIVANTI DALL'ANNO 1996	TOTALE
<u>RESIDUI ATTIVI:</u>			
- Entrate derivanti da trasferimenti correnti	0	48.000.000.000	48.000.000.000
- Altre entrate	4.740.740.544	12.816.007.856	17.556.748.400
- Entrate per alienazione di beni pa- trimoniali e riscossione di crediti	762.735.450	0	762.735.450
- Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	0	0	0
- Accensione di prestiti	0	0	0
- Partite di giro	1.399.685.879	832.204.704	2.231.890.583
TOTALE	6.903.161.873	61.648.212.560	68.551.374.433
<u>RESIDUI PASSIVI:</u>			
- Spese correnti	80.143.769.834	80.887.601.282	161.031.371.116
- Spese in c/capitale	7.766.845.770	22.025.981.022	29.792.826.792
- Estinzione di mutui e anticipazioni	0	0	0
- Partite di giro	1.029.250.865	758.736.190	1.787.987.055
TOTALE	88.939.866.469	103.672.318.494	192.612.184.963
DIFFERENZA	-82.036.704.596	-42.024.105.934	-124.060.810.530

Tabella 4

**CONFRONTO TRA I RESIDUI ATTIVI
ALLA FINE DEGLI ANNI 1995 E 1996 PER CATEGORIE**

CATEGORIE		RESIDUI al 31/12/1995		RESIDUI al 31/12/1996	
CODICE	DENOMINAZIONE	IMPORTO	Comp. %	IMPORTO	Comp. %
1 10	Trasferimenti da parte dello Stato	0	0,00	48.000.000.000	70,02
1 20	Trasferimenti da parte delle Regioni	0	0,00	0	0,00
1 30	Trasferimenti da parte di altri enti del SISTAN	0	0,00	0	0,00
1 40	Trasferimenti da parte di altri enti del set- tore pubblico, di enti inerm. e di privati ...	459.964.255	3,29	0	0,00
2 10	Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi	8.839.764.241	63,19	15.944.082.525	23,26
2 20	Redditi e proventi patrimoniali	18.553.055	0,13	33.442.430	0,05
2 30	Poste correttive e compensative di spese correnti	1.466.754.507	10,48	1.533.384.185	2,24
2 40	Entrate non classificabili in altre voci	45.839.260	0,33	45.839.260	0,07
	TOTALE ENTRATE CORRENTI	10.830.875.318	77,42	65.556.748.400	95,63
3 10	Alienazione di beni immobili e diritti reali ..	0	0,00	0	0,00
3 20	Alienazione di immobilizzazioni tecniche	8.200.000	0,06	8.200.000	0,01
3 30	Realizzo di valori mobiliari	0	0,00	0	0,00
3 40	Riscossione di crediti	754.535.450	5,39	754.535.450	1,10
4 10	Trasferimenti dallo Stato	0	0,00	0	0,00
4 20	Trasferimenti dalle Regioni	0	0,00	0	0,00
4 30	Trasferimenti da Comuni e province	0	0,00	0	0,00
4 40	Trasferimenti da altri enti	0	0,00	0	0,00
5 10	Assunzione di mutui	0	0,00	0	0,00
5 20	Assunzione di debiti finanziari	0	0,00	0	0,00
5 30	Assunzione di altri debiti	0	0,00	0	0,00
	TOTALE ENTRATE C/CAPITALE	762.735.450	5,45	762.735.450	1,11
6 10	Partite di giro	2.395.795.408	17,13	2.231.890.583	3,26
	TOTALE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO ...	2.395.795.408	17,13	2.231.890.583	3,26
	TOTALE DELLE ENTRATE	13.989.406.176	100,00	68.551.374.433	100,00

Tabella 5

**CONFRONTO TRA I RESIDUI PASSIVI
ALLA FINE DEGLI ANNI 1995 E 1996 PER CATEGORIE**

CATEGORIE		RESIDUI al 31/12/1995		RESIDUI al 31/12/1996	
CODICE	DENOMINAZIONE	IMPORTO	Comp. %	IMPORTO	Comp. %
1 10	Spese per gli organi dell'Istituto	313.189.145	0,22	586.011.983	0,30
1 20	Oneri per il personale in attività di servizio	21.152.647.057	14,91	22.431.088.819	11,65
1 30	Spese per l'acquisizione di beni di consumo e servizi	15.878.086.725	11,19	19.553.310.284	10,15
1 40	Spese per la ricerca, la raccolta, l'elaborazione e la diffusione dei dati statistici	91.439.138.853	64,46	118.378.772.754	61,46
1 50	Trasferimenti passivi	0	0,00	0	0,00
1 60	Oneri finanziari e tributari	82.741.290	0,06	82.187.276	0,04
1 70	Poste correttive e compensative delle entrate correnti	0	0,00	0	0,00
1 80	Spese non classificabili in altre voci	0	0,00	0	0,00
	TOTALE SPESE CORRENTI	128.865.803.070	90,85	161.031.371.116	83,60
2 10	Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari	0	0,00	0	0,00
2 20	Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	1.474.840.085	1,04	22.082.831.002	11,46
2 30	Acquisizione di beni mobili	6.555.078.274	4,62	6.270.368.126	3,26
2 40	Spese per la ricerca	0	0,00	0	0,00
2 50	Partecipazione e acquisto di valori mobiliari	0	0,00	0	0,00
2 60	Concessione di crediti e anticipazioni	105.000.000	0,07	105.000.000	0,05
2 70	Indennità di buonuscita al personale	2.005.551.428	1,41	1.334.627.664	0,69
3 10	Rimborso di mutui	0	0,00	0	0,00
3 20	Rimborso di anticipazioni passive	0	0,00	0	0,00
3 30	Estinzione di debiti diversi	0	0,00	0	0,00
	TOTALE SPESE IN C/CAPITALE	10.140.469.787	7,15	29.792.826.792	15,47
4 10	Partite di giro	2.836.871.271	2,00	1.787.987.055	0,93
	PARTITE DI GIRO	2.836.871.271	2,00	1.787.987.055	0,93
	TOTALE DELLE USCITE	141.843.144.128	100,00	192.612.184.963	100,00

1.5 - CONTO DI CASSA E SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

1.5.1 - Conto di cassa dell'anno finanziario 1996

La consistenza delle disponibilità finanziarie di cassa dell'Istituto ha subito, nel corso del 1996, una diminuzione di L. 13.165.786.563, pari al 5,7% rispetto all'anno 1995, passando da una disponibilità iniziale di L. 243.389.011.167 ad una disponibilità finale di L. 230.223.224.604.

La complessiva disponibilità di cassa è depositata presso la Tesoreria provinciale dello Stato di Roma. Presso l'Amministrazione postale risulta, altresì, un saldo aggiuntivo di L. 307.246.242, da trasferire sulla contabilità speciale presso la Tesoreria. I suddetti importi risultano dagli estratti conto originali delle due amministrazioni citate alla data del 31 dicembre 1996 e sono confrontati con le scritture contabili dell'Istituto alla stessa data, come risulta anche dal verbale del Collegio dei revisori dei conti del 21 febbraio 1997.

In materia di disponibilità di cassa depositate sui conti di Tesoreria, sono state emanate recentemente nuove norme (Legge 23/12/1996 n. 662, D.L. 31/12/96 n. 669 e circolare attuativa del Ministero del Tesoro del 16/1/1997) che attualmente vanificano la possibilità di gestire le proprie disponibilità finanziarie per la realizzazione dei progetti di lavoro già varati, costringendo l'Istat, come gli altri Enti, a seguire una gestione fortemente controllata. Infatti la citata normativa stabilisce che "per gli enti soggetti all'obbligo di tenere disponibilità liquide nelle contabilità speciali o in conti correnti con il Tesoro, per il 1997 i trasferimenti dello Stato sono accreditati sui conti aperti presso la Tesoreria solo dopo che le disponibilità sui conti medesimi si riducono ad un valore non superiore al 20% di quelle rilevate al 1° gennaio 1997".

Tabella 6

CONTO DI CASSA - Anno finanziario 1996

(Situazione al 31 dicembre 1996)

RISCOSSIONI		PAGAMENTI	
A) CONTO COMPETENZA			
- Entrate derivanti da trasferimenti correnti	207.018.033.000	- Spese correnti	174.362.614.806
- Altre entrate	9.071.998.247	- Spese in c/capitale	10.752.626.404
- Entrate per alienazione di beni patrimoniali e riscossione di crediti	10.504.201	- Estinzione di mutui e anticipazioni	0
- Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	0	- Partite di giro	41.035.415.503
- Accensione di prestiti	0		
- Partite di giro	40.961.946.989		
TOTALE	257.062.482.437	TOTALE	226.150.656.713
B) CONTO RESIDUI			
- Entrate derivanti da trasferimenti correnti	0	- Spese correnti	42.989.241.837
- Altre entrate	2.060.089.510	- Spese in c/capitale	2.344.121.340
- Entrate per alienazione di beni patrimoniali e riscossione di crediti	0	- Estinzione di mutui e anticipazioni	0
- Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	0	- Partite di giro	1.800.358.964
- Accensione di prestiti	0		
- Partite di giro	996.020.344		
TOTALE	3.056.109.854		47.133.722.141
Totale complessivo	260.118.592.291	Totale complessivo	273.284.378.854
RIEPILOGO			
CONSISTENZA DI CASSA ALL'1 GENNAIO 1996		243.389.011.167	
+ TOTALE RISCOSSIONI ANNO 1996		260.118.592.291	
- TOTALE PAGAMENTI ANNO 1996		273.284.378.854	
DIFFERENZA		-13.165.786.563	
DISPONIBILITA' DI CASSA AL 31 DICEMBRE 1996		230.223.224.604	

Tabella 7

**DEPOSITI RELATIVI ALLA CONSISTENZA DI CASSA
AL 31 DICEMBRE 1996**

TESORERIA PROVINCIALE DELLO STATO DI ROMA CONTABILITA' N. 13019/5, SALDO AL 31/12/1996	229.417.327.035
<i>Versamenti effettuati presso la Tesoreria provinciale e non assunti in carico dal Tesoriere (reversali da emettere nel 1997</i>	-193.219.990
<i>Mandati emessi e non eseguiti</i>	-813.815
Giroconti non registrati:	
<i>Giroconto di accredito del 27 dicembre 1996</i>	968.502.224
<i>Giroconto di accredito del 30 dicembre 1996</i>	30.511.250
<i>Giroconto di accredito del 31 dicembre 1996</i>	917.900
- Saldo conciliato con le scritture contabili	230.223.224.604

Presso l'Amministrazione postale, sul c/c n. 619007, esiste al 31 dicembre 1996 un saldo di L. 307.246.242 da trasferire e contabilizzare.

1.5.2 - Situazione amministrativa al 31.12.1996

L'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 1996 risulta di lire 106.162.414.074 ed è dato dall'avanzo di amministrazione accertato al 31 dicembre 1995 in L. 115.535.273.215, meno il disavanzo di amministrazione della gestione dell'anno finanziario 1996 di L. 9.372.859.141.

L'importo dell'avanzo di amministrazione accertato al 31 dicembre 1996 viene destinato: a) per riequilibrare il disavanzo di competenza per l'anno 1997, lire 47.273 milioni; b) per il finanziamento dei residui passivi perenti, L. 3.274 milioni; c) per fronteggiare l'onere derivante dall'erogazione di indennità di fine rapporto, lire 18.200 milioni; d) per proseguire il programma di rilancio informatico, con particolare riguardo all'assistenza sistemistica, L. 7 miliardi; e) per la ristrutturazione degli impianti di sicurezza per adeguamento alle norme in vigore, L. 10 miliardi; f) per migliorare le condizioni logistiche dell'Istituto, L. 15 miliardi.

Tuttavia occorre tener presente che il combinato disposto della Legge 23 dicembre 1996, n. 662, art. 3, comma 214 (modalità di accreditamento fondi agli Enti) e del D.L. 31 dicembre 1996, n. 669, art. 8, comma 3 (blocco al 90% dell'utilizzazione dei fondi di cassa), potrà influenzare negativamente la situazione amministrativa nel corso dell'anno 1997, con conseguente indisponibilità delle risorse, in quanto:

a) non è prevista la regolarità degli accreditamenti in Tesoreria delle assegnazioni statali, con conseguenti notevoli contrazioni della disponibilità di cassa; i primi trasferimenti statali previsti per l'Istat nel 1997 potranno affluire solo a fine 1997;

b) la riduzione del 90% dei pagamenti rispetto ai corrispondenti periodi del 1996, imposta dalla normativa citata, non permetterà di smaltire i residui pregressi e contemporaneamente ne farà accumulare di nuovi.

Il concerto legislativo sopra enunciato, che mira a contenere la spesa pubblica incidendo direttamente sulla spesa al momento del pagamento, pone gli

Enti in una situazione inconciliabile: da un lato gli stanziamenti relativi ai programmi di attività vengono approvati con il bilancio predisposto dagli Enti; contemporaneamente in ragione delle leggi richiamate, gli Enti vengono costretti a limitare l'utilizzo di fondi per la realizzazione di progetti o programmi fino al 90% di quanto speso nel 1996, senza alcuna indicazione sul come possano essere risolti i problemi che ne derivano.

Tabella 8

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA **ANNO 1996**

CONSISTENZA DELLA CASSA AL 1° GENNAIO 1996		243.389.011.167
	<i>In conto competenza</i>	257.062.482.437
- RISCOSSIONI		260.118.592.291
	<i>In conto residui</i>	3.056.109.854
	<i>In conto competenza</i>	-226.150.656.713
- PAGAMENTI		-273.284.378.854
	<i>In conto residui</i>	-47.133.722.141
CONSISTENZA DELLA CASSA AL 31 DICEMBRE 1996		230.223.224.604
	<i>Degli anni precedenti</i>	6.903.161.873
- RESIDUI ATTIVI		68.551.374.433
	<i>Dell'esercizio</i>	61.648.212.560
	<i>Degli anni precedenti</i>	-88.939.866.469
- RESIDUI PASSIVI		-192.612.184.963
	<i>Dell'esercizio</i>	-103.672.318.494
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 1996		106.162.414.074

2 - SITUAZIONE PATRIMONIALE

2.1- Considerazioni generali

La sostanza netta patrimoniale al 31 dicembre 1996 ammonta a lire 23.387.718.276, con un aumento netto di L. 3.957.071.549 rispetto all'attivo netto iniziale di L. 19.430.646.727.

Tale miglioramento è dovuto alla differenza tra variazioni attive e variazioni passive verificatesi nel corso dell'anno nelle poste attive e passive facenti parte del patrimonio stesso al 31 dicembre 1996. In particolare, le variazioni negative dell'avanzo di amministrazione (- L. 9.372.859.141) e del debito per indennità di buonuscita (- L. 10.030.707.788) vengono bilanciate da un aumento considerevole del valore degli investimenti in corso di acquisizione per L. 20.323.280.769, per immobilizzazioni tecniche, di pertinenza del censimento intermedio dell'industria e dei servizi, e dall'importo di L. 2.713.568.100 per pubblicazioni destinate alla vendita al pubblico, inserite per la prima volta tra le attività del conto patrimoniale, per armonizzare la contabilità istituzionale con quella commerciale, andata a regime dal 1° gennaio 1996.

La sostanza netta patrimoniale risultante dallo stato del patrimonio al 31 dicembre 1996 non va considerata nei soli termini contabili, ma in correlazione con la reale valutazione di mercato degli immobili di proprietà di Via Depretis, Viale Liegi e di altre minori unità a reddito. Infatti, la valutazione di tali immobili, fatta al costo iniziale di acquisto, non rispecchia l'effettivo valore di mercato e ciò deve essere tenuto presente ai fini della valutazione del patrimonio dell'Ente.

2.2 - Elementi patrimoniali

In sintesi, gli elementi che concorrono a costituire il patrimonio sono:

- a) gli immobili;
- b) i mobili, le macchine e le attrezzature varie;
- c) le pubblicazioni destinate alla vendita;
- d) l'avanzo di amministrazione;
- e) l'indennità di buonuscita maturata.

a) Immobili

a1) Immobili del patrimonio indisponibile:

- Edificio di Via C. Balbo, nn. 14-16-18, concesso all'Istituto in uso gratuito per i fini istituzionali;

a2) Concessioni:

- Stabilimento balneare al lido di Castelfusano, costruito su terreno demaniale per fini assistenziali a favore del personale (viene riportato per memoria);

a3) Immobili di proprietà:

- n. 4 unità immobiliari dell'edificio di Via Ungarelli nn. 4-6, del costo iniziale di L. 6.649.299;

- edificio di Viale Liegi n. 13, destinato a sede ausiliaria dell'Istituto, anch'esso riportato al costo iniziale di L. 800.536.593;

- edificio di Via Depretis n. 74/A-A1-B-B1, destinato a sede di servizio dell'Istituto, del costo iniziale di L. 800.000.000.

La consistenza del patrimonio immobiliare al netto delle passività risulta invariata rispetto al 31 dicembre 1995, in L. 1.607.185.892