

6. **PROSPETTI DI RICONCILIAZIONE**

I differenti criteri applicati nella rappresentazione degli eventi secondo l'approccio economico e quello finanziario portano, come noto, a delle differenze (*disallineamenti*) che si possono verificare in due casi:

- quando il periodo di impiego della risorsa differisce dal momento in cui avviene l'esborso monetario per l'acquisizione della risorsa stessa (*disallineamento temporale*); in questo caso, cioè, il manifestarsi della spesa può seguire o precedere il manifestarsi del costo;
- quando il Centro che sostiene la spesa, ossia quello presso cui sono allocate le risorse finanziarie, è diverso dal Centro che sostiene il costo, ossia da quello che impiegherà la risorsa (*disallineamento strutturale*); in questo caso, cioè, il costo si manifesta presso una struttura organizzativa diversa da quella presso cui si manifesta la spesa;
- quando ad un esborso monetario NON corrisponde l'acquisizione di risorse umane o strumentali; in questo caso c'è una spesa a cui non corrisponde un costo (un esempio sono i rimborsi di somme indebitamente percepite o i rimborsi delle quote capitale di un mutuo).

L'operazione di riconciliazione, effettuata in via automatica dal sistema informatico, è a carico del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, Ispettorato Generale per le Politiche di Bilancio.

Al fine di consentire tale operazione, tuttavia, è stato richiesto ai Centri di responsabilità di indicare le informazioni che evidenziano l'andamento della spesa rispetto alla manifestazione dei costi.

Le informazioni di riconciliazione, che sono state fornite con riferimento ai costi complessivi del Centro di responsabilità, cioè indipendentemente dall'articolazione della previsione per Missione Istituzionale e dalla divisione per semestri, sono di due tipi:

- Informazioni analitiche: servono ad evidenziare, per ogni tipologia di costo previsto dal Centro per l'anno, la provenienza delle risorse finanziarie che servono ad acquisire le risorse che il Centro prevede di impiegare;
- Informazioni sintetiche: servono ad evidenziare, a livello di Centro di costo e senza distinzione per voce del Piano dei Conti, le risorse finanziarie assegnate al Centro di

responsabilità amministrativa di cui il Centro di costo fa parte, destinate:

- all’acquisizione di risorse utilizzate da altri Centri di responsabilità amministrativa; sono risorse finanziarie, cioè, che corrispondono a costi di altri Centri di responsabilità;
- all’acquisizione di risorse che saranno utilizzate in esercizi futuri; sono risorse finanziarie, cioè, a cui corrisponderanno costi in anni successivi; in questa categoria si possono comprendere sia le spese da sostenere per l’acquisto di beni o servizi che troveranno impiego in anni futuri, sia le spese da sostenere per la realizzazione in economia di beni strumentali e manutenzioni straordinarie che si prevede non saranno ultimate nell’anno di budget (“Opere in corso”).

La Tavola 31 espone, a livello Stato, tutte le operazioni di rettifica ed integrazione necessarie per ricondurre la previsione economica effettuata dai Centri di costo agli stanziamenti di competenza del Bilancio finanziario 2007 riferiti ai Centri di responsabilità amministrativa.

PARTE III

TAVOLE RIEPILOGATIVE A LIVELLO STATO

I totali, le variazioni e le percentuali pubblicati sulle Tavole possono risentire degli arrotondamenti derivanti dall'esposizione in migliaia di Euro dei dati economici.

Indice delle tavole riepilogative a livello Stato

- * **Tavola 1:** Riepilogo dei costi per natura
- * **Tavola 2:** (Grafico) Analisi dei costi complessivi dello Stato
- * **Tavola 3:** (Grafico) Analisi dei costi delle Amministrazioni centrali
- * **Tavola 4:** Sintesi dei costi per classificazione funzionale
- * **Tavola 5:** (Grafico) Composizione dei costi propri per destinazione
- * **Tavola 6:** (Grafico) Composizione dei costi totali per destinazione
- * **Tavola 7:** Analisi dei costi per Missione Istituzionale
- * **Tavola 8:** Analisi dei costi delle Amministrazioni centrali per destinazione
- * **Tavola 9:** Confronto sintetico con il Budget rivisto 2006 per classificazione funzionale
- * **Tavola 10:** Confronto con il Budget rivisto 2006 per Missione Istituzionale
- * **Tavola 11:** Confronto per natura con il Budget rivisto 2006 e il Consuntivo 2005
- * **Tavola 12:** (Grafico) Confronto Budget presentato 2007 e Budget rivisto 2006
- * **Tavola 13:** (Grafico) Confronto Budget presentato 2007 e Budget rivisto 2006 per tipologia di costo
- * **Tavola 14:** (Grafico) Confronto Budget presentato 2007 e Consuntivo 2005
- * **Tavola 15:** (Grafico) Confronto Budget presentato 2007 e Consuntivo 2005 per tipologia di costo
- * **Tavola 16:** Confronto per natura tra Budget presentato e proposto
- * **Tavola 17:** (Grafico) Confronto Budget presentato 2007 e Budget proposto 2007
- * **Tavola 18:** Dettaglio della voce: Trasferimenti correnti
- * **Tavola 19:** Dettaglio della voce: Contributi agli investimenti
- * **Tavola 20:** Dettaglio della voce: Altri trasferimenti in conto capitale
- * **Tavola 21:** Riepilogo dei costi per Amministrazione centrale

- * **Tavola 22:** Analisi per aggregato di costo e per Amministrazione centrale
- * **Tavola 23:** (Grafico) Analisi dei costi propri per Amministrazione centrale
- * **Tavola 24:** Composizione del Costo del personale per Amministrazione centrale
- * **Tavola 25:** Analisi delle Retribuzioni ordinarie/straordinarie per Amministrazione centrale
- * **Tavola 26:** Analisi dei costi medi delle Retribuzioni ordinarie per Amministrazione centrale
- * **Tavola 27:** Confronto con il Budget rivisto 2006 per l'aggregato: Costo del personale
- * **Tavola 28:** Confronto con il Budget rivisto 2006 per l'aggregato: Costi di gestione
- * **Tavola 29:** Confronto con il Budget rivisto 2006 per l'aggregato: Costi straordinari e speciali
- * **Tavola 30:** Confronto con il Budget rivisto 2006 per l'aggregato: Ammortamenti
- * **Tavola 31:** Riconciliazione fra Budget e Bilancio Finanziario

BUDGET DELLO STATO 2007
Riepilogo dei costi per natura
(migliaia di €)

Tavola 1

	I semestre 2007	II semestre 2007	Totale 2007	% sul totale Amm.ni centrali	% sul totale generale
COSTO DEL PERSONALE	38.450.736	38.436.015	76.886.750	89,06	19,81
Retribuzioni	37.732.329	37.699.241	75.431.570	87,37	19,44
Missioni	206.997	206.360	413.356	0,48	0,11
Altri costi del personale	511.410	530.414	1.041.824	1,21	0,27
COSTI DI GESTIONE	3.467.226	3.483.360	6.950.586	8,05	1,79
Beni di Consumo	501.239	507.274	1.008.514	1,17	0,26
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	2.801.569	2.814.512	5.616.081	6,51	1,45
Altri oneri di gestione	164.417	161.574	325.992	0,38	0,08
COSTI STRAORDINARI E SPECIALI	50.904	57.187	108.091	0,13	0,03
Esborso da contenzioso	47.185	53.310	100.495	0,12	0,03
Costi straordinari	942	1.082	2.024	0,00	0,00
Servizi finanziari	2.777	2.795	5.572	0,01	0,00
AMMORTAMENTI	1.191.591	1.193.864	2.385.455	2,76	0,61
Totale costi delle Amministrazioni Centrali	43.160.457	43.170.425	86.330.882	100,00	22,24
ONERI FINANZIARI			74.080.142		19,09
Debito Pubblico			65.800.000		16,95
Prestiti			8.280.142		2,13
COSTI DISLOCATI			212.059.602		54,64
Trasferimenti correnti			187.972.116		48,43
Contributi agli investimenti			14.162.885		3,65
Altri trasferimenti in c/capitale			9.924.602		2,56
FONDI DA ASSEGNARE			15.632.001		4,03
Fondi Speciali			280.654		0,07
Fondi di riserva			3.759.911		0,97
Altri fondi da ripartire			11.591.436		2,99
TOTALE GENERALE			388.102.627		100,00

Analisi dei costi complessivi dello Stato

