

fine di dare maggiore leggibilità e significatività al documento contabile, sono stati istituiti “per memoria” specifici capitoli (capitoli 124 e 125) destinati ad evidenziare le spese del personale utilizzato dalle strutture di missione.

In ordine a tali aspetti, si è evidenziata l’esigenza di sviluppare l’attività dell’ufficio per il controllo interno, che ha preso avvio solo nel 2007 con riguardo ai costi delle strutture di missione operanti all’interno del Segretariato generale, con la prospettiva di estendersi successivamente anche a quelle facenti capo ai Ministri senza portafoglio.

Tali specifici profili si inquadrano in una necessaria più ampia prospettiva, coinvolgente l’intero assetto e la piena funzionalità dell’apparato, che deve ampliarsi nelle analisi dell’ufficio per il controllo interno, sinora apparse prevalentemente incentrate sulle strutture del Segretariato generale.

4.2. Il quadro previsionale per il 2008.

Con riferimento all’esercizio 2008, il bilancio di previsione della Presidenza, approvato con dPCM 10 dicembre 2007, è stato articolato in linea con gli indirizzi per la formulazione delle previsioni di spesa contenuti nella Direttiva del Segretario generale del 3 agosto 2007⁴⁸, in coerenza alle modifiche apportate dal dPCM 4 luglio 2007 alla disciplina dell’autonomia finanziaria e contabile della Presidenza⁴⁹.

La ripartizione per “missioni e programmi” del bilancio di previsione della Presidenza segna, come si è anticipato, un indirizzo che va a svilupparsi coerentemente con quanto predisposto in sede di impostazione del bilancio dello Stato. E’ stata individuata nel bilancio di previsione 2008 la missione “Unità di indirizzo politico ed amministrativo del Governo”, declinata funzionalmente nei programmi, quali aggregati omogenei di attività volti al perseguimento delle finalità affidate al Segretariato ed alle strutture facenti capo a Ministri senza portafoglio o a Sottosegretari di Stato.

Il prospetto che segue riporta quanto è stato stanziato nel bilancio di previsione 2008 con riferimento ai programmi e Centri di Responsabilità:

⁴⁸ La Direttiva del Segretario generale sulla formulazione delle previsioni di spesa per l’anno 2008 ha segnalato, tra l’altro, a tutti i Centri di Responsabilità la massima attenzione nella determinazione degli stanziamenti nell’esigenza di limitare il ricorso all’istituto del riporto, in coerenza a quanto più volte auspicato dalla Corte.

⁴⁹ Il dPCM 4 luglio 2007 ha apportato significative modifiche al citato decreto del 9 dicembre 2002: da un lato ha modificato l’articolo 6, comma 3, stabilendo che l’ufficio bilancio e ragioneria della Presidenza trasmetta il progetto di bilancio “redatto sulla base del disegno di legge del bilancio dello Stato presentato alle Camere e tenuto conto delle eventuali note di variazione al momento intervenute”, dall’altro, in maniera coerente con la nuova impostazione del bilancio dello Stato per missioni e programmi, ha aggiunto, alla dizione “unità previsionali di base”, le parole “missioni/programmi”. A tale indirizzo è seguita, nel conto finanziario 2007, una rivisitazione innovativa dei dati di bilancio, articolati, a consuntivo, seppur in via sperimentale, anche per missioni/programmi.

PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI		
MISSIONE: UNITA' DI INDIRIZZO POLITICO ED AMMINISTRATIVO DEL GOVERNO		
PROGRAMMI	CENTRI DI RESPONSABILITA'	
Coordinamento dei servizi istituzionali e generali della PCM	1 Segretariato generale	190.055.383
	Servizio civile nazionale	303.422.000
	Oneri comuni e trattamenti di quiescenza	14.177.124
Coordinamento delle politiche relative agli affari regionali e autonomie locali	2. Conferenza Stato - Regioni 7. Affari Regionali	32.452.839
Coordinamento delle politiche relative ai rapporti con il Parlamento e le riforme istituzionali	3. Rapporti con il Parlamento 5. Riforme istituzionali	8.695.934
Coordinamento delle politiche europee	4. Politiche comunitarie	10.592.822
Coordinamento delle politiche relative alle riforme e l'innovazione nella P.A.	6. Funzione pubblica 12. Innovazione e tecnologie	37.486.822
Coordinamento delle politiche relative alle pari opportunità	8. Diritti e pari opportunità	67.877.408
Coordinamento delle attività di informazione, comunicazione delle politiche relativa al prodotto editoriale	9. Informazione ed editoria	449.667.723
Attuazione del programma di Governo	10. Attuazione e programma di governo	8.042.888
Coordinamento delle politiche per la programmazione economica e della politica economica	11. Programmazione e coordinamento della politica economica	19.364.850
Coordinamento delle politiche relative alla protezione civile	13. Protezione civile	1.695.040.000
Coordinamento delle politiche relative alla famiglia	15. Politiche per la famiglia	314.005.380
Coordinamento delle politiche relative ai giovani e attività sportive	16. Politiche giovanili ed attività sportive	332.915.129
Coordinamento delle politiche per lo sviluppo e competitività del turismo	17. Sviluppo e competitività del turismo	119.227.698
TOTALE		3.603.024.000

**Nota: i valori (in euro) sono espressi in termini di stanziamenti iniziali di competenza.*

Il documento di previsione è stato formulato in base a quanto previsto dal disegno di legge finanziaria 2008 (“Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato”, Atto Camera 3256); in tale Documento erano definite in complessivi 3.603.024.000 di euro le risorse iscritte nello stato di previsione del Ministero dell’economia e finanze (così come quantificate nelle tabelle C ed F allegate al disegno di legge finanziaria).

Con la conclusione dell’*iter* parlamentare di approvazione della legge finanziaria per il 2008 e della legge di bilancio (rispettivamente leggi n. 244 e n. 245 del 24 dicembre 2007) le assegnazioni a carico del bilancio dello Stato assegnate alla Presidenza del Consiglio sono state definite in 4.033.513.556 di euro, con un incremento di quasi il 12 per cento rispetto a quanto inizialmente previsto. Queste risorse, nel loro complesso, pesano poco più dello 0,55 per cento dell’intero bilancio di previsione dello Stato.

In ordine alla composizione del complesso delle risorse assegnate, appare utile distinguere da quelle riconducibili alle “politiche di settore” la dotazione finanziaria relativa al fondo di funzionamento della Presidenza del Consiglio (capitolo 2115 del Ministero dell’economia e finanze) con previsioni iniziali di competenza 2008 pari a 533.201.556 euro: vanno considerate, peraltro, al suo interno, le risorse pari a 299.588.000 euro relative al Fondo occorrente per gli interventi del Servizio civile nazionale, anch’esse incluse nel programma 3 “Presidenza del Consiglio dei Ministri” della missione 1. A fronte di tale dato “depurato” dimensioni ben più consistenti si individuano considerando nel complesso le risorse di provenienza statale che alimentano e finanziano le diverse attribuzioni e *policies* che interessano direttamente la Presidenza, come risulta dal seguente prospetto:

SETTORI DI INTERVENTO	Stanziameti iniziali di competenza
Servizio civile nazionale	299.588.000
Editoria	414.582.000
Protezione civile	1.898.243.000
Famiglia	346.462.000
Pari opportunità	64.431.000
Turismo	111.175.000
Giovani	137.435.000
Sport	213.396.000
Enti locali	15.000.000
TOTALE	3.500.312.000

Fonte: Elaborazioni Corte dei conti su dati del sistema Rgs/Cdc

Appare utile riportare, anche in percentuale, le risorse 2008 che vengono trasferite al bilancio della Presidenza a ciascuna missione/programma del bilancio dello Stato:

MISSIONI	Organi costituzionali, a rilevanza costituzionale, e PCM	Soccorso civile	Comunicazioni	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Giovani e sport	Turismo	Relazioni finanziarie con le Autonomie territoriali
PROGRAMMI	PCM	Protezione civile	Editoria	- Sostegno alla famiglia; - Promozione dei diritti e delle pari opportunità	- Attività ricreative e sport; - Incentivazione e sostegno alla gioventù	Sviluppo e competitività del turismo	Erogazioni a Enti territoriali per interventi di settore
Risorse iniziali trasferite alla Presidenza	832.789.556	1.898.243.000	414.582.000	410.893.000	350.831.000	111.175.000	15.000.000
Incidenza percentuale sull’intera missione	24,93	48,54	29,91	1,69	36,45	100	0,01

Fonte: Elaborazioni Corte dei conti su dati del sistema Rgs/Cdc

Le risorse stanziare nel bilancio dello Stato trovano una corrispondenza nei capitoli di entrata del bilancio della Presidenza del Consiglio e nella stessa articolazione allocativa della spesa, distribuita tra i diversi Centri di Responsabilità.

Le connessioni con le più generali misure di ordine finanziario emergono nella relazione al conto finanziario e negli ulteriori elementi forniti dall'Amministrazione⁵⁰.

4.3. Le modifiche alla struttura contabile e le variazioni in corso d'esercizio

L'esercizio 2008 è stato caratterizzato dal cambio di Legislatura con l'adozione del citato decreto legge 16 maggio n. 85, convertito con modificazioni, nella legge 14 luglio 2008 n. 121, recante disposizioni urgenti per l'adeguamento delle strutture di governo.

L'impianto contabile della Presidenza ha recepito il disegno delineato sia con tale normativa che dalle deleghe di funzioni da parte del Presidente del Consiglio dei Ministri, rappresentando contabilmente sia il consolidamento di funzioni già ad essa affidate (in tema di, famiglia, pari opportunità, politiche giovanili, sport, turismo), sia il ripristino dei compiti in materia di politiche antidroga, assegnati, come anticipato, nella precedente legislatura al Ministero della solidarietà sociale⁵¹.

Da segnalare, sotto il profilo contabile, la istituzione di due distinti Centri di Responsabilità (C.d.R. 16 e C.d.R. 18), inizialmente accorpati (C.d.R. 16) in ragione delle diverse (rispetto alla precedente compagine governativa) deleghe al Ministro competente in materia di politiche giovanili⁵² ed al Sottosegretario di Stato in materia di sport⁵³.

Ulteriore modifica contabile riguarda l'istituzione del C.d.R. 19 "Semplificazione normativa", costituito da 14 capitoli, tra i quali il capitolo 131, relativo al funzionamento

⁵⁰ Con riguardo all'applicazione degli accantonamenti ex comma 507, dell'articolo 1 della legge finanziaria 2007, nell'esercizio 2008, il Ministero dell'economia e delle finanze ha disposto accantonamenti sui programmi "Incentivazione e sostegno alla gioventù" (capitolo 2106), "Sviluppo e competitività del turismo" (capitoli 2107 e 2194), "Pari opportunità" (capitolo 2108) e "Servizio civile" (capitolo 2185) per l'importo complessivo di euro 51.116.646. Conseguentemente, nel bilancio della Presidenza del Consiglio dei Ministri sono state apportate riduzioni agli stanziamenti del capitolo 228 "Fondo per il Servizio civile nazionale" (-33.421.917); del capitolo 493 "Fondo per le politiche relative ai diritti e alle pari opportunità (-2.574.019); del capitolo 853 "Fondo per le politiche sociali" (-7.766.075); del capitolo 864 "Contributi per le spese di funzionamento dell'Ente nazionale italiano per il turismo" (-3.421.017) e del capitolo 989 "Somme per l'incentivazione dell'adeguamento dell'offerta delle imprese turistico-ricettive e della promozione di forme di turismo ecocompatibile" (-3.933.618).

⁵¹ A tale proposito si è provveduto a dare evidenza contabile al contenuto normativo con il reintegro (anche in termini di risorse) del relativo Centro di Responsabilità (C.d.R. 14), che seppur iscritto nel bilancio di previsione 2008, non riportava stanziamenti.

⁵² dPCM 13 giugno 2008. Con il dPCM 20 giugno 2008 si è costituita la struttura di missione "Dipartimento della gioventù" e con dPCM 25 giugno 2008 si è provveduto alla sua organizzazione.

⁵³ dPCM 13 giugno 2008. Con il dPCM 20 giugno 2008 si è costituita la struttura di missione per lo sport.

dell'Unità di semplificazione e qualità della regolazione"⁵⁴; tale capitolo ha trovato nel corso dell'esercizio nuova collocazione in bilancio, essendo trasferito dal C.d.R. 1 "Segretariato generale" al neoistituito C.d.R. 19⁵⁵.

In conseguenza della delega di funzioni al Ministro per le pari opportunità⁵⁶ è poi mutata la collocazione dei capitoli 832 e 519, già facenti capo nel bilancio previsionale al C.d.R. 15 "Dipartimento della famiglia", che sono stati inseriti nel C.d.R. 8 "Dipartimento delle pari opportunità": tali capitoli gestiscono risorse afferenti al funzionamento dell'Osservatorio per il contrasto della pedofilia e della pornografia minorile e per l'attuazione della relativa banca dati e, più in generale, all'attività di contrasto alla pedofilia.

In relazione a tali modifiche alla struttura contabile in sede di consuntivo si registra la diversa esposizione dei seguenti stanziamenti iniziali di competenza 2008 riferiti ai Centri di Responsabilità interessati:

Stanziamenti iniziali di competenza 2008 da:	Segretariato generale	Pari opportunità	Semplificazione normativa	Famiglia	Giovani	Sport	Giovani e Sport
Bilancio di previsione	608.613.505	62.153.610	0	310.496.670	0	0	329.549.620
Bilancio consuntivo	608.148.505	64.496.410	1.125.000	308.153.870	151.201.920	178.347.700	0

Fonte: Elaborazioni Corte dei conti

Il conto consuntivo 2008 della Presidenza del Consiglio si compone quindi di 19 Centri di Responsabilità a fronte dei 17 dell'esercizio precedente.

Tra le entrate provenienti dal bilancio dello Stato e che hanno portato alla costituzione di nuovi capitoli d'entrata (capitoli 820 e 821) rispetto al prospetto previsionale sono da menzionarsi quelle relative al fondo per l'emergenza rifiuti in Campania⁵⁷ per un ammontare di

⁵⁴ La relativa struttura di missione è stata istituita con dPCM 20 giugno 2008 quale struttura di supporto al Ministro per la semplificazione normativa, delegato a esercitare le funzioni di coordinamento, di indirizzo, di promozione di iniziative, anche normative, di vigilanza e verifica, nonché ogni altra funzione attribuita dalle vigenti disposizioni al Presidente del Consiglio dei Ministri, relative alla semplificazione. Il dPCM 10 novembre 2008 ha provveduto alla costituzione dell'Unità per la semplificazione e la qualità della regolazione, ai sensi dell'art. 1, comma 22-bis, del DL 18 maggio 2006, n. 181, convertito dalla legge 17 luglio 2006, n. 233.

⁵⁵ Altro passaggio di capitoli che modificano le dotazioni iniziali a livello di Centro di Responsabilità come risultano dal bilancio di previsione riguarda il capitolo 856 relativo alle spese di funzionamento della struttura di missione per le celebrazioni dei 150 anni dell'Unità d'Italia ed il capitolo 981 per la realizzazione delle opere degli interventi e delle iniziative connessi alle celebrazioni per il 150° anniversario dell'Unità d'Italia, che si includono nel C.d.R. 1.

⁵⁶ DPCM 13 giugno 2008.

⁵⁷ In base al decreto legge n. 90 del 23 maggio 2008, convertito nella legge n. 123 del 14 luglio 2008, recante "Misure straordinarie per fronteggiare l'emergenza nel settore dello smaltimento dei rifiuti nella Regione Campania ed ulteriori disposizioni di protezione civile", si è istituito nello stato di previsione del Ministero dell'economia e finanze il fondo per l'emergenza rifiuti in Campania (capitolo 7439) con dotazione di 150 milioni di euro per l'anno 2008. L'articolo 17 del citato decreto dispone l'assegnazione di tale dotazione alla Presidenza del Consiglio ed il

150 milioni di euro, e quelle relative al fondo per le politiche antidroga per euro 28.547.717,50. Quest'ultime attengono alle competenze ricondotte alla Presidenza per effetto del DL 85/2008 il cui finanziamento avviene mediante trasferimento dal Ministero dell'economia e finanze (capitolo 2113 "Somme da corrispondere alla PCM per l'attuazione delle politiche antidroga").

Specifici effetti contabili sono poi derivati dall'applicazione del decreto legge 25 giugno 2008, n. 112 convertito, con modificazioni, nella legge 6 agosto 2008, n. 133, in attuazione dell'articolo 68, comma 6 lettera a) relativo alla soppressione dell'Alto Commissario per la prevenzione ed il contrasto della corruzione e delle altre forme di illecito all'interno della PA, istituito dall'articolo 1 della legge 16 gennaio 2005, n. 3 e successive modificazioni. È stato emanato il dPCM 5 agosto 2008 che ha operato il trasferimento delle funzioni al Dipartimento per la funzione pubblica e, previa ricognizione del contingente di cui al d.P.R. 6 ottobre 2004, n. 258, si è proceduto all'assegnazione delle risorse umane al predetto Dipartimento cui è stata anche attribuita parte delle risorse finanziarie. Nell'esercizio 2008, sul pertinente capitolo 168 del C.d.R. 1 "Segretariato generale", soppresso nel bilancio 2009, sono stati assunti impegni per 1.393.220,32 e sono state realizzate economie per euro 1.041.226,37.

In base all'articolo 26, commi 6 e 7, è stata soppressa l'Unità per il monitoraggio della qualità dell'azione di Governo degli Enti locali. Sulle risorse attribuite dall'articolo 1, comma 724, della legge finanziaria 2007 per il funzionamento dell'Unità, appostate sul capitolo 430 del C.d.R. 7 "Affari regionali", sono stati assunti impegni per euro 124.577,16 e sono state realizzate economie per euro 3.527.262,57. La dotazione finanziaria relativa all'esercizio 2009, è stata iscritta, come disposto dal comma 6, ad un apposito Fondo istituito nel medesimo Centro di Responsabilità 7 (cap. 452). Non risulta ancora adottato il provvedimento, previsto dal comma 7, per la determinazione delle finalità e delle modalità di utilizzo del Fondo stesso.

Il consuntivo sconta le variazioni derivanti sia dall'approvazione della legge finanziaria, sia da altre autorizzazioni legislative di spesa deliberate in corso d'anno e dagli altri provvedimenti con riflessi di natura finanziaria, riassunti nella relazione che lo accompagna. Ulteriori variazioni che modificano le disponibilità iniziali di bilancio e che contribuiscono a determinare apporti consistenti agli stanziamenti finali di competenza hanno origine dall'applicazione dell'istituto del riporto contabile dell'avanzo di esercizio. Il consuntivo riporta le assegnazioni intervenute e le conseguenti variazioni sul versante delle entrate e delle spese:

trasferimento su apposita contabilità speciale per l'attuazione degli interventi previsti. Una quota della medesima dotazione pari al 10 per cento è destinata a spese di parte corrente.

Assegnazioni entrate

	<i>(in euro)</i>
PCM, editoria, servizio civile, Enit, sport, famiglia, pari opportunità, comitato paraolimpico, politiche giovanili, turismo, emergenza rifiuti in Campania, politiche antidroga	582.445.113,00
Protezione civile	341.597.138,00
Restituzioni, rimborsi, recuperi e concorsi vari	64.690.043,38
Avanzo anni precedenti	1.740.020.258,12
Totale assegnazioni in corso di esercizio	2.728.752.552,50

Variazioni spese

	<i>(in euro)</i>
Integrazione fondi capitoli vari	979.965.022,46
Cofinanziamenti Unione Europea	2.282.271,92
Riassegnazioni dall'avanzo esercizio 2007	1.740.020.258,12
Totale variazioni	2.722.267.552,50

4.4. Le risultanze a consuntivo

A consuntivo le entrate risultano attestate ed accertate per euro 6.331.776.552,50, di cui rimosse 6.325.291.552,50. Rimangono da riscuotere euro 6.485.000.

Come anticipato, rispetto ai 3.603.024.000 di euro inizialmente previsti dal bilancio di previsione approvato con dPCM 10 dicembre 2007, hanno operato il loro adeguamento le assegnazioni intervenute, pari a 2.728.752.552,50 di euro, di cui:

- 924.042.251 per effetto della approvazione della legge di bilancio e da ulteriori finanziamenti disposti dal Ministero dell'economia e finanze per l'attuazione di provvedimenti legislativi e amministrativi;
- 64.690.043,38 per restituzioni, rimborsi, recuperi e concorsi vari;
- 1.740.020.258,12 per accertamento dell'avanzo complessivo degli esercizi precedenti.

Sul versante della spesa il consuntivo della Presidenza evidenzia i seguenti aggregati:

Spesa in conto corrente: macroaggregati di riferimento

	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	Pagamenti	Residui	Economie
Funzionamento	373.961.752	509.650.230,77	418.448.838,82	319.819.339,19	98.629.499,63	91.201.391,95
Interventi	1.451.673.274	2.406.012.517,23	1.731.051.080,71	1.049.433.431,42	681.617.649,29	674.961.436,52
Oneri comuni	14.077.124	120.560.290,94	1.047.514,82	1.047.514,82	0,00	119.512.776,12
Trattamenti di quiescenza	100.000	100.000	0	0	0,00	100.000,00
Totali	1.839.812.150	3.036.323.038,94	2.150.547.434,35	1.370.300.285,43	780.247.148,92	885.775.604,59

Elaborazioni Corte dei conti su dati del sistema Rgs-Cdc - valori in euro

Spesa in conto capitale: macroaggregati di riferimento

	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	Pagamenti	Residui	Economie
Investimenti	1.763.211.850	3.288.968.513,56	2.143.743.535,50	1.725.237.860,10	418.505.675,40	1.145.224.978,06
Totali	1.763.211.850	3.288.968.513,56	2.143.743.535,50	1.725.237.860,10	418.505.675,40	1.145.224.978,06

Elaborazioni Corte dei conti su dati del sistema Rgs-Cdc - valori in euro

Spesa totale di competenza 2008 PCM

	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	Pagamenti	Residui	Economie
Totali	3.603.024.000	6.325.291.552,5	4.294.290.969,85	3.095.538.146	1.198.752.824	2.031.000.582,65

Elaborazioni Corte dei conti su dati del sistema Rgs-Cdc - valori in euro

Tale dato complessivo include importi di notevole incidenza, sia riferiti alle diverse politiche di intervento, che ai settori della Protezione civile e dell'Editoria, come risulta evidente da una ulteriore disaggregazione contabile.

In particolare si segnala il rilievo delle risorse afferenti al solo Centro di Responsabilità 13 "Protezione civile". In ordine alla spesa per investimenti⁵⁸ il seguente prospetto pone in evidenza che tali valori incidono in maniera rilevante sul bilancio della Presidenza.

Spesa per investimenti 2008 C.d.R. 13

	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	Pagamenti	Residui	Economie
Investimenti CDR 13	1.492.452.000	2.524.142.487,38	1.773.200.818,52	1.629.538.430,87	143.662.387,65	750.941.668,86
Incidenza % sugli investimenti del bilancio Presidenza	84,64	76,75	82,72	94,45	34,33	65,57

Elaborazioni Corte dei conti su dati del sistema Rgs-Cdc - valori in euro

Di analogia rilevanza sono, tra le spese correnti, quelle per interventi, come si evince dal prospetto sopra esposto, che ammontano ad euro 1.731.051.080,71, in termini di spesa impegnata.

Altre significative poste contabili che incidono sul dato complessivo si riconducono all'Editoria ed alle varie politiche di settore: di tali risorse si tratta diffusamente nel volume II, in coerenza al generale quadro programmatico di bilancio, limitandosi in questa sede - oltre

⁵⁸ La voce relativa alla spesa degli investimenti della Protezione civile ricomprende gran parte delle risorse che essa gestisce. Di rilevante incidenza risultano gli oneri derivanti dalla concessione di contributi per l'ammortamento di mutui contratti dalle Regioni a seguito di eventi calamitosi.

all'analisi complessiva del conto consuntivo della Presidenza del Consiglio dei Ministri - a quelle riferibili direttamente al Segretariato generale.

Con riguardo al complesso della spesa, depurata dei valori relativi alla Protezione civile, la relazione che accompagna il conto consuntivo della Presidenza evidenzia una flessione (-5,9 per cento rispetto alla precedente gestione) nel rapporto tra stanziamenti definitivi ed impegni (indicatore della capacità di spesa), pari al 65 per cento, derivante, essenzialmente, da ragioni legate al cambio di Legislatura ed alle modifiche intervenute in corso d'anno nelle competenze della compagine governativa⁵⁹. Viceversa, risulta ridotto, rispetto alla gestione precedente, il divario tra gli impegni dell'esercizio ed i pagamenti di competenza (indice di realizzazione finanziaria): nel 2007 risultava pagato poco più del 47 per cento dell'impegnato, nel 2008 la percentuale sale a circa il 56 per cento.

Per la gestione dei residui, il conto finanziario della Presidenza per l'esercizio 2008 rende le seguenti risultanze:

	Residui iniziali	Somme pagate	Somme rimaste da pagare
Parte corrente	1.047.519.084,57	690.092.367,6	340.234.914,41
Conto capitale	1.191.306.985,33	328.425.018,92	746.202.314,7
totale	2.238.826.069,9	1.018.517.477,6	1.086.437.229,11

Elaborazioni Corte dei conti su dati del sistema Rgs-Cdc - valori in euro

Le diminuzioni per perenzione amministrativa ammontano a euro 1.807.682,64. Nel complesso i residui passivi accertati al 31 dicembre 2008 si attestano ad euro 2.285.190.053,43 di cui:

- 1.198.752.824,32 sul lato della gestione di competenza;
- 1.086.437.229,11 sul lato della gestione dei residui.

4.5. Il Centro di Responsabilità 1 "Segretariato generale"

Come si è anticipato, insieme al quadro generale del bilancio della Presidenza, si opera un'analisi specifica delle varie voci di spesa con riguardo al Centro di Responsabilità 1 "Segretariato generale".

Secondo la classificazione per macroaggregati le risorse imputate al Centro risultano le seguenti:

⁵⁹ Sul piano operativo il trasferimento di funzioni fra Amministrazioni diverse e la Presidenza del Consiglio dei Ministri ha richiesto complesse operazioni di rilevazione degli interventi già avviati dai soggetti precedentemente titolari delle competenze trasferite.

Segretariato generale (classificazione per macroaggregati)

	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	Pagamenti	Residui	Economie
Funzionamento	269.194.381	341.152.805,13	298.508.948,52	255.049.545,44	43.459.403,08	42.643.856,61
Interventi	314.772.000	323.370.734,82	317.827.458,35	305.354.687,69	12.472.770,66	5.543.276,47
Oneri comuni	14.077.124	120.560.290,94	1.047.514,82	1.047.514,82	0,00	119.512.776,12
Trattamenti di quiescenza	100.000	100.000	0	0	0,00	100.000,00
<i>Investimenti</i>	10.005.000	22.132.245,73	15.134.990,98	9.583.414,29	5.551.576,69	6.997.254,75
totali	608.148.505,00	807.316.076,62	632.518.912,67	571.035.162,24	61.483.750,43	174.797.163,95
<i>Incidenza % sul totale del bilancio Presidenza</i>	16,88	12,76	14,73	18,45	5,13	8,61

Elaborazioni Corte dei conti su dati del sistema Rgs-Cdc - valori in euro

I dati finanziari riferiti al Segretariato generale secondo la classificazione su esposta possono essere incrociati con la classificazione economica, così come risulta al sistema informativo Rgs – Cdc:

Segretariato generale (classificazione economica)

	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	Pagamenti	Residui	Economie
Redditi di lavoro dipendente	216.948.731	270.683.442,08	237.789.634,32	211.182.149,78	26.607.484,54	32.893.807,76
Consumi intermedi	52.345.650	70.569.363,05	60.719.314,20	43.867.395,66	16.851.918,54	9.850.048,85
Trasferimenti correnti a famiglie e ISP	314.772.000	323.370.734,82	317.827.458,35	305.354.687,69	12.472.770,66	5.543.276,47
Altre uscite correnti	14.077.124	120.560.290,94	1.047.514,82	1.047.514,82	0,00	119.512.776,12
<i>Investimenti fissi lordi</i>	10.005.000	22.132.245,73	15.134.990,98	9.583.414,29	5.551.576,69	6.997.254,75
totali	608.148.505,00	807.316.076,62	632.518.912,67	571.035.162,24	61.483.750,43	174.797.163,95

Elaborazioni Corte dei conti su dati del sistema Rgs-Cdc- valori in euro

Risulta evidente dai prospetti sopra esposti come le risorse affidate alla struttura del Segretariato appaiano di minore entità rispetto ai complessivi flussi finanziari che caratterizzano la gestione delle varie politiche di settore.

Va inoltre considerato che presso il C.d.R. 1 sono dislocati capitoli di specifica finalizzazione di spesa: è il caso del capitolo 228 relativo al “Fondo per il Servizio civile nazionale”, con una previsione iniziale di 303,8 milioni di euro circa e definitiva di 266,2

milioni, impegnati e pagati⁶⁰; dei capitoli relativi al funzionamento dei Commissari straordinari di Governo; di capitoli destinati a contributi⁶¹.

In tal senso appare utile procedere sulla via dell'ulteriore enucleazione delle risorse destinate ai compiti di supporto generale della Presidenza.

Va evidenziato come presso il Segretariato generale sia accentrata la gestione delle spese di tutto il personale, compreso quello della Protezione civile, e delle spese per beni e servizi (ad eccezione della Protezione civile). A riguardo, il dPCM 1 ottobre 2008 ha istituito il "Dipartimento per le risorse strumentali" deputato alla gestione degli immobili e all'approvvigionamento di beni e servizi inclusi quelli di natura informatica.

Si riporta l'incidenza percentuale sul totale del bilancio della Presidenza delle risorse classificate come redditi di lavoro dipendente e consumi intermedi:

Redditi di lavoro dipendente C.d.R. 1 "Segretariato generale"

	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	Pagamenti	Residui	Economie
Incidenza % sul totale del bilancio Presidenza	6	4,28	5,54	6,82	2,22	1,62

Consumi intermedi C.d.R. 1 "Segretariato generale"

	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	Pagamenti	Residui	Economie
Incidenza % sul totale del bilancio Presidenza	1,45	1,12	1,41	1,42	1,41	0,48

In particolare, con riguardo alle spese per il personale in servizio, si riportano taluni dati forniti dall'Amministrazione⁶²:

Personale di ruolo della Presidenza del Consiglio dei Ministri (in servizio al 31 dicembre 2007 n. 1.717 unità; in servizio al 31 dicembre 2008 n. 1.730 unità):

pagati per stipendi, retribuzioni ed altri assegni fissi: euro 80.747.257

pagati per retribuzioni accessorie: euro 26.944.669

⁶⁰ Il capitolo 228 è inserito secondo la classificazione tra gli interventi e secondo quella economica tra i trasferimenti correnti a famiglie e ISP.

⁶¹ Si tratta di svariati contributi, come quelli all'associazione nazionale combattenti e reduci, al gruppo medaglie d'oro al valor militare, all'Istituto Nastro Azzurro, alla fondazione RIMED, per la concessione del premio "Giacomo Matteotti".

⁶² Fonte: Presidenza del Consiglio dei Ministri, ufficio di bilancio e ragioneria.

Personale del ruolo speciale della Protezione civile (in servizio al 31 dicembre 2007 ed al 31 dicembre 2008 n. 481 unità):

pagati per stipendi, retribuzioni ed altri assegni fissi: euro 19.134.887

pagati per retribuzioni accessorie: euro 9.018.974

Personale in prestito appartenente al cd. “ruolo provvisorio” presso la Presidenza del Consiglio dei Ministri (in servizio al 31 dicembre 2007 n. 176 unità, in servizio al 31 dicembre 2008 n. 169 unità):

pagati per stipendi, retribuzioni ed altri assegni fissi: euro 5.282.216

pagati per retribuzioni accessorie: euro 511.625

Come già segnalato, l'attribuzione di nuove funzioni ha ampliato sensibilmente la dimensione anche in termini finanziari del conto della Presidenza del Consiglio. A fronte di tale incremento di funzioni, il rispetto dell'invarianza di spesa è espressamente sancito dal DL n. 181/2006, con riguardo al passaggio di dipendenti dai Ministeri alla Presidenza del Consiglio dei Ministri.

In una analisi di dettaglio, emerge una significativa riduzione conseguente alla attuazione dei ddPCM 12 e 16 maggio 2008, che hanno operato una uniformità dei trattamenti relativi al personale per la diretta collaborazione. La spesa relativa passa, infatti, da 21.596.855 euro del 2006, a 26.608.740 del 2007 a 20.040.695 nel 2008⁶³ (di cui euro 5.032.613,40 per oneri a carico dell'Amministrazione); tale dato appare coerente con la diminuzione che si riscontra nel numero delle unità di personale di diretta collaborazione.

Con riguardo alle spese per consigli, comitati ed altri organismi oggetto di norme volte alla razionalizzazione e contenimento⁶⁴, gli andamenti finanziari (tutti imputati contabilmente al C.d.R. Segretariato) risultano i seguenti⁶⁵:

⁶³ Fonte: Presidenza del Consiglio dei Ministri, relazione al conto finanziario 2008.

⁶⁴ Articolo 29 del decreto legge 223/06, convertito dalla legge 248/06. Articolo 68 decreto legge 112/2008, convertito dalla legge 133/08.

⁶⁵ Si è provveduto a determinare gli importi di cui in tabella adottando il criterio di selezione dei capitoli di interesse così come individuati nella nota preliminare al bilancio di previsione 2008 della Presidenza. I capitoli selezionati riferiti al Segretariato generale (C.d.R. 1) risultano quelli relativi alle spese di funzionamento dell'unità tecnico operativa di supporto al comitato per la partecipazione italiana alla stabilizzazione alla ricostruzione e allo sviluppo dei Balcani (cap. 161), alle spese di funzionamento della commissione per la garanzia dell'informazione statistica (cap. 175), alle spese di funzionamento del comitato nazionale di bioetica (cap. 177), alle spese di funzionamento del comitato nazionale per la biosicurezza e biotecnologie e dell'osservatorio nazionale per la biosicurezza per le biotecnologie (cap. 179), alle spese di funzionamento di altri consigli comitati e commissioni (cap. 165). Altre spese riguardano il funzionamento del comitato dei Garanti (cap.393), del comitato per le pari opportunità uomini donne (cap. 510), del comitato tecnico scientifico per il controllo strategico nelle Amministrazioni dello Stato, e di altri comitati consigli e commissioni imputati a diversi Centri di Responsabilità in capitoli residuali e non

Spese per consigli comitati altri organismi C.d.R. 1						
	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	Pagamenti	Residui	Economie
2007	461.000,00	652.390,52	478.844,33	305.934,46	172.909,87	173.546,19
2008	437.950,00	540.950,00	366.702,58	205.142,15	161.560,43	174.247,42

Elaborazioni Corte dei conti su dati del sistema Rgs-Cdc- valori in euro

E la stessa spesa riferita al Presidenza nel suo complesso risulta:

Spese per consigli comitati altri organismi PCM						
	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	Pagamenti	Residui	Economie
2007	1.556.400,00	1.665.475,86	764.935,43	485.343,83	279.591,60	900.540,43
2008	1.394.700,00	974.052,12	560.806,78	336.702,40	224.104,38	413.245,34

Elaborazioni Corte dei conti su dati del sistema Rgs-Cdc- valori in euro

Anche per altre tipologie di spesa, distintamente aggregate e rapportate al C.d.R. 1 (Segretariato), ed alla Presidenza nel suo complesso, è da riscontrarsi un contenimento, sia in sede di bilancio previsionale 2008 che di consuntivo.

Spese per esperti C.d.R. 1						
	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	Pagamenti	Residui	Economie
2007	1.324.000,00	2.253.468,27	2.203.099,16	1.400.385,68	802.713,48	50.369,11
2008	908.800,00	1.299.700,00	1.214.513,08	836.372,35	378.140,73	85.186,92

Elaborazioni Corte dei conti su dati del sistema Rgs-Cdc- valori in euro

Spese per esperti PCM						
	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	Pagamenti	Residui	Economie
2007	2.553.900,00	3.635.186,27	3.333.084,23	2.012.143,36	1.320.940,87	302.102,04
2008	2.109.710,00	2.682.877,00	2.158.848,12	1.325.541,48	833.306,64	524.028,88

Elaborazioni Corte dei conti su dati del sistema Rgs-Cdc- valori in euro

Spese di rappresentanza C.d.R. 1						
	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	Pagamenti	Residui	Economie
2007	207.000,00	357.000,00	344.635,57	277.682,57	66.953,00	12.364,43
2008	196.650,00	416.650,00	415.952,25	189.397,15	226.555,1	697,75

Elaborazioni Corte dei conti su dati del sistema Rgs-Cdc- valori in euro

specificatamente descrittivi. Si osserva tuttavia che la spesa di altri comitati o commissioni trova copertura in altri capitoli di bilancio che sfuggono all'analisi: il decreto di riparto 2008 del fondo per la famiglia del 22 gennaio 2008 destina "al sostegno delle adozioni internazionali e al pieno funzionamento della commissione per le adozioni internazionali" 30 mila euro. Così l'analisi non include pure le spese per l'unità tecnica finanza di progetto (cap. 613), per il funzionamento della segreteria tecnica della cabina di regia nazionale (cap. 614), per il funzionamento del nucleo di consulenza per l'attuazione delle linee guida per la regolazione dei servizi di pubblica utilità (621), per il funzionamento del comitato tecnico interministeriale per la montagna (628), della commissione per l'accesso ai documenti amministrativi (cap.169).

Spese di rappresentanza PCM						
	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	Pagamenti	Residui	Economie
2007	328.000,00	533.000,00	479.376,90	382.552,78	96.824,12	53.623,10
2008	312.850,00	557.850,00	512.529,67	233.386,34	279.143,33	45.320,33
<i>Elaborazioni Corte dei conti su dati del sistema Rgs-Cdc- valori in euro</i>						
Spese per convegni C.d.R. 1						
	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	Pagamenti	Residui	Economie
2007	240.000,00	255.000,00	254.546,87	111.986,87	142.560,00	453,13
2008	150.000,00	150.000,00	67.800,00	67.800,00	0,00	82.200,00
<i>Elaborazioni Corte dei conti su dati del sistema Rgs-Cdc- valori in euro</i>						
Spese per convegni PCM						
	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	Pagamenti	Residui	Economie
2007	1.433.840,00	1.973.340,00	1.308.461,92	1.106.981,31	201.480,61	664.878,08
2008	1.359.820,00	1.455.784,82	967.189,01	797.505,25	169.683,76	488.595,81
<i>Elaborazioni Corte dei conti su dati del sistema Rgs-Cdc- valori in euro</i>						
Spese per studi C.d.R. 1						
	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	Pagamenti	Residui	Economie
2007	160.000,00	125.205,31	117.341,46	40.025,90	77.315,56	7.863,85
2008	140.000,00	144.322,37	131.943,31	101.050,18	30.893,13	12.379,06
<i>Elaborazioni Corte dei conti su dati del sistema Rgs-Cdc- valori in euro</i>						
Spese per studi PCM						
	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	Pagamenti	Residui	Economie
2007	1.082.400,00	1.114.605,31	864.623,06	424.004,30	440.618,76	249.982,25
2008	1.007.300,00	1.205.843,91	879.272,45	343.178,16	536.094,29	326.571,46
<i>Elaborazioni Corte dei conti su dati del sistema Rgs-Cdc- valori in euro</i>						
Spese per mobilità C.d.R. 1						
	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	Pagamenti	Residui	Economie
2007	1.708.000,00	1.734.991,86	1.730.237,40	1.514.429,44	215.807,96	4.754,46
2008	1.594.100,00	1.627.489,40	1.533.510,19	1.375.043,44	158.466,75	93.979,21
<i>Elaborazioni Corte dei conti su dati del sistema Rgs-Cdc- valori in euro</i>						
Spese per mobilità PCM						
	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	Pagamenti	Residui	Economie
2007	1.742.900,00	1.769.891,86	1.751.204,46	1.514.444,44	236.760,02	18.687,40
2008	1.629.000,00	1.660.608,40	1.551.322,89	1.388.525,07	162.797,82	109.285,51
<i>Elaborazioni Corte dei conti su dati del sistema Rgs-Cdc- valori in euro</i>						
Spese per fitti C.d.R. 1						
	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	Pagamenti	Residui	Economie
2007	10.000.000,00	10.320.000,00	10.320.000,00	8.330.729,34	1.989.270,66	0,00
2008	9.000.000,00	11.493.102,33	10.848.297,28	9.668.188,78	1.180.108,50	644.805,05
<i>Elaborazioni Corte dei conti su dati del sistema Rgs-Cdc- valori in euro</i>						
Spese per fitti PCM						
	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	Pagamenti	Residui	Economie
2007	10.320.000,00	10.820.000,00	10.751.185,89	8.720.318,81	2.030.867,08	0,00
2008	9.000.000,00	11.493.102,33	10.848.297,28	9.668.188,78	1.180.108,50	644.805,05
<i>Elaborazioni Corte dei conti su dati del sistema Rgs-Cdc- valori in euro</i>						

Dai prospetti sopra esposti⁶⁶, si evidenzia una riduzione in termini previsionali ed anche a consuntivo delle spese analizzate nel biennio considerato per esperti, per convegni⁶⁷, per la mobilità. In lieve aumento, invece, quelle per rappresentanza, per fitti e per studi⁶⁸.

Sul versante contrattuale la Presidenza riporta⁶⁹ che nel corso del 2008 si è esteso il *global service*⁷⁰ anche alle sedi occupate dal Dipartimento della funzione pubblica (Palazzo Vidoni, Via del Sudario, Largo Teatro Valle e P.zza S. Lorenzo in Lucina). Da tali contratti restano esclusi, in quanto strutture autonome, le sedi occupate dal Dipartimento della protezione civile e dalla Scuola Superiore della P.A.⁷¹.

A chiusura del quadro contabile finanziario d'insieme va evidenziato l'ulteriore ruolo che va ad assumere il bilancio della Presidenza, nel quadro delle politiche di settore esaminate nel volume II di questa Relazione.

⁶⁶ Anche per queste tipologie di spesa si è seguito il criterio di selezione dei capitoli di bilancio così come individuati nella nota preliminare al bilancio 2008 della PCM.

⁶⁷ Da menzionarsi l'articolo 61 comma 5 del decreto legge 112/2008 convertito dalla legge 133/08, secondo cui le Amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della PA come individuato dall'ISTAT ai sensi dell'art. 1, comma 5, della legge 311/2004 non possono effettuare spese, dal 2009, per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza per un ammontare superiore al 50 per cento della medesima spesa sostenuta nell'anno 2007. Questo articolo segue quanto già predisposto dall'articolo 27 del decreto legge 223/2006 convertito dalla legge 248/2006. La Ragioneria generale dello Stato ha emanato due importanti circolari, una sull'applicazione di quest'articolo, quella del 23 dicembre 2008 n. 36, tra i destinatari della quale è indicata la Presidenza del Consiglio dei Ministri, Segretariato generale, e una di monitoraggio, quella del 13 febbraio 2009 n. 10. Con riferimento al comma 5 si afferma "che la riduzione di cui trattasi è volta a razionalizzare e comprimere le spese strumentali non strettamente connesse alla realizzazione della missione istituzionale di un ente od organismo pubblico. Relativamente alle spese per convegni e mostre si ha motivo di ritenere che i limiti predeterminati dalla normativa non trovino applicazione laddove l'organizzazione di mostre e convegni concretizzi l'espletamento dell'attività istituzionale degli enti interessati".

⁶⁸ Al netto delle spese di studi nell'ambito della Protezione civile.

⁶⁹ Fonte: Presidenza del Consiglio dei Ministri, ufficio di bilancio.

⁷⁰ Fino al 2005 i servizi di manutenzione edile ed impiantistica, di pulizia e facchinaggio erano assicurati mediante la stipula di numerosi contratti con ditte specializzate in ogni singolo settore. Ad inizio 2005, si è proceduto ad una prima razionalizzazione mediante la stipula di contratti di *global service*. Le procedure di affidamento sono state espletate dal S.I.I.T. del Ministero per le infrastrutture e trasporti. I servizi affidati erano stati divisi in quattro lotti, dai quali erano stati esclusi i servizi di pulizia (in quasi tutte le sedi) e facchinaggio, oggetto di contratti in essere e stipulati a seguito dell'adesione alle convenzioni Consip. Al fine di ampliare i servizi assicurati con i contratti di *global service*, si sono portati ad un'unica scadenza, giugno 2007, tutti i contratti in essere e si è proceduto, sempre con il supporto del Provveditorato alle OO.PP., all'affidamento di nuovi contratti di *global service*. In questa occasione, con tale tipologia contrattuale, sono stati affidati i servizi di manutenzione e pulizia di tutte le sedi nonché il servizio di facchinaggio. I lotti individuati sono stati sei di cui quattro per la manutenzione e pulizia, uno per il facchinaggio ed uno per la gestione degli apparati di sicurezza (*security*). Con tali nuovi affidamenti si è avuto un risparmio sul canone di circa il 25/30 per cento rispetto ai precedenti contratti.

⁷¹ I predetti contratti prevedono una quota extra-canone per gli interventi non programmati. Quindi, la maggior parte degli interventi straordinari, relativi a manutenzione, pulizia e traslochi, sono stati effettuati utilizzando tale quota contrattuale. In fase di gara sono stati definiti i prezzi da applicare (tariffe) e l'importo dei lavori *extra* effettuabili (massimale).

PAGINA BIANCA