

**BUDGET DELLO STATO 2009**  
**Confronto con il Budget rivisto 2008 dell'aggregato: Costi straordinari e speciali**  
(migliaia di €)

	Budget 2009 (A)	Budget rivisto 2008 (B)	Variazione (A-B)	Variazione % (A-B/B)
<b>Costi straordinari</b>	<b>53.837</b>	<b>54.806</b>	<b>(969)</b>	<b>(1,77)</b>
Oneri derivanti da rapporti con terzi	1.441	3.753	(2.342)	(62,40)
Collaborazione con le istituzioni	1	7.368	(7.367)	(99,99)
Oneri per espropriazioni di immobili e diritti immobiliari	350	295	55	18,54
Spese per differenze cambio	47.410	35.674	11.736	32,90
Interessi passivi per ritardati pagamenti	4.665	7.713	(3.048)	(39,52)
Sopravvenienze passive		3	(3)	(100,00)
Insussistenze attive	0		0	
<b>Esborso da contenzioso</b>	<b>96.749</b>	<b>108.310</b>	<b>(11.561)</b>	<b>(10,67)</b>
Esborso da contenzioso verso personale dipendente	51.809	42.472	9.336	21,98
Esborso da contenzioso verso fornitori	10.798	12.011	(1.213)	(10,10)
Esborso da contenzioso verso cittadini	34.142	53.827	(19.685)	(36,57)
<b>Servizi finanziari</b>	<b>725.333</b>	<b>700.901</b>	<b>24.433</b>	<b>3,49</b>
Servizi di tesoreria	61.429	594.801	(533.373)	(89,67)
Altri Servizi finanziari	663.904	106.099	557.805	525,74
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>875.919</b>	<b>864.017</b>	<b>11.902</b>	<b>1,38</b>

**BUDGET DELLO STATO 2009**  
**Confronto con il Budget rivisto 2008 della voce: Ammortamenti**  
(migliaia di €)

	Budget 2009 (A)	Budget rivisto 2008 (B)	Variazione (A-B)	Variazione % (A-B/B)
<b>Beni immateriali</b>	<b>93.105</b>	<b>86.893</b>	<b>6.212</b>	<b>7,15</b>
Brevetti	105	32	73	228,58
Opere dell'ingegno - Software prodotto	92.934	86.667	6.267	7,23
Diritti d'autore	66	194	(128)	(65,90)
<b>Beni immobili</b>	<b>102.103</b>	<b>99.401</b>	<b>2.702</b>	<b>2,72</b>
Vie di comunicazione	471	471	(0)	(0,00)
Infrastrutture idrauliche	652	716	(64)	(8,92)
Infrastrutture portuali e aeroportuali	35.812	35.143	669	1,90
Opere per la sistemazione del suolo	576	539	37	6,91
Fabbricati civili ad uso commerciale e governativo	7.868	7.573	295	3,89
Fabbricati civili ad uso abitativo	9	9	1	9,42
Fabbricati industriali e costruzioni leggere	1.742	1.742	(0)	(0,00)
Fabbricati militari	52.557	51.795	762	1,47
Beni immobili di valore culturale, storico, archeologico ed artistico	1.839	843	995	118,05
Strade ferrate e relativi materiali di esercizio	185	185	0	
Impianti sportivi	393	386	6	1,65
<b>Beni mobili</b>	<b>1.158.196</b>	<b>1.108.341</b>	<b>49.855</b>	<b>4,50</b>
Mezzi di trasporto stradali leggeri	145.158	128.704	16.455	12,78
Mezzi di trasporto stradali pesanti	71.966	64.568	7.398	11,46
Automezzi ad uso specifico	5.409	3.784	1.625	42,94
Mezzi di trasporto aerei	426.681	420.042	6.639	1,58
Mezzi di trasporto marittimi	36.734	29.847	6.887	23,08

**BUDGET DELLO STATO 2009**  
**Confronto con il Budget rivisto 2008 della voce: Ammortamenti**  
(migliaia di €)

	Budget 2009 (A)	Budget rivisto 2008 (B)	Variazione (A-B)	Variazione % (A-B/B)
Macchinari per ufficio	41.193	44.044	(2.851)	(6,47)
Mobili e arredi per ufficio	57.016	52.201	4.815	9,22
Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	15.009	13.766	1.243	9,03
Mobili e arredi per locali ad uso specifico	31.863	30.152	1.710	5,67
Impianti e attrezzature	191.262	173.002	18.260	10,55
Hardware	124.302	135.655	(11.353)	(8,37)
Armi leggere	8.254	10.603	(2.350)	(22,16)
Beni mobili di valore culturale, storico, archeologico ed artistico	1.289	77	1.212	1581,42
Materiale bibliografico	1.055	881	174	19,73
Strumenti musicali	228	312	(84)	(26,97)
Animali	777	702	75	10,70
<b>Manutenzioni straordinarie</b>	<b>162.098</b>	<b>153.950</b>	<b>8.148</b>	<b>5,29</b>
Manutenzioni straordinarie Vie di comunicazione	250	207	44	21,22
Manutenzioni straordinarie Infrastrutture idrauliche	389	388	1	0,32
Manutenzioni straordinarie Infrastrutture portuali ed aeroportuali	5.048	4.362	686	15,73
Manutenzione straordinaria Opere per la sistemazione del suolo	21	21	0	0,00
Manutenzione straordinaria Fabbricati civili ad uso commerciale e governativo	26.995	22.910	4.085	17,83
Manutenzione straordinaria Fabbricati civili ad uso abitativo	149	96	53	55,28
Manutenzione straordinaria Fabbricati industriali e costruzioni leggere	565	545	20	3,68
Manutenzione straordinaria Fabbricati militari	22.503	19.920	2.583	12,97
Manutenzione straordinaria Fabbricati rurali	7	7	0	0,00
Manutenzione straordinaria Opere destinate al culto	0	0	0	

**BUDGET DELLO STATO 2009**  
**Confronto con il Budget rivisto 2008 della voce: Ammortamenti**

(migliaia di €)

	Budget 2009 (A)	Budget rivisto 2008 (B)	Variazione (A-B)	Variazione % (A-B/B)
Manutenzione straordinaria Beni immobili di valore culturale, storico, arche	4.098	1.826	2.272	124,39
Manutenzione straordinaria Impianti sportivi	112	112	0	0,00
Manutenzione straordinaria Mezzi di trasporto stradali pesanti	13.506	13.291	215	1,62
Manutenzione straordinaria Automezzi ad uso specifico	320	291	29	9,89
Manutenzione straordinaria Mezzi di trasporto aerei	24.252	22.849	1.403	6,14
Manutenzione straordinaria Mezzi di trasporto marittimi	3.264	3.118	146	4,68
Manutenzione straordinaria Mobili ed arredi	1.709	1.650	59	3,55
Manutenzione straordinaria Impianti e attrezzature	39.095	29.739	9.356	31,46
Manutenzione straordinaria Hardware	6.581	9.546	(2.965)	(31,06)
Manutenzione straordinaria Opere dell'ingegno - Software prodotto	11.719	21.878	(10.160)	(46,44)
Manutenzione straordinaria Beni mobili di valore culturale, storico, archeol	798	549	249	45,23
Manutenzione straordinaria Materiale bibliografico	700	621	79	12,75
Manutenzione straordinaria Strumenti musicali	17	23	(6)	(26,40)
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>1.515.502</b>	<b>1.448.585</b>	<b>66.917</b>	<b>4,62</b>

### 3.5 *Analisi per singolo ministero*

Nel presente paragrafo, i singoli Ministeri vengono analizzati *per finalità dei costi e per natura* tenendo presente la *struttura organizzativa* di cui si compone ogni Amministrazione. Tali dati vengono messi a confronto con quelli di Budget rivisto 2008 (che contengono quelli del Consuntivo del 1° semestre 2008).

Da un punto di vista organizzativo, la presente rilevazione di Budget presentato 2009, tiene conto sia delle riorganizzazioni che hanno interessato alcune Amministrazioni centrali in seguito all'emanazione del D.L. n. 85 del 16 maggio 2008, convertito con modifiche nella Legge n. 121 del 14 luglio 2008, sia di ulteriori modifiche organizzative e variazioni dei Centri di costo intervenute successivamente.

Conseguentemente, non risultano del tutto omogenei i confronti fra Budget presentato 2009 e Budget rivisto 2008 per i seguenti Ministeri:

- Ministero della Sviluppo economico;
- Ministero del Lavoro, della salute e delle politiche sociali;
- Ministero dell'Istruzione, dell'università e della ricerca;
- Ministero delle Infrastrutture e dei trasporti.

Tali Amministrazioni, i cui regolamenti organizzativi definitivi sono ancora in fase di definizione, scontano l'impossibilità di prevedere nel dettaglio le reali esigenze delle strutture organizzative che, al momento non risultano consolidate. Pertanto, per tali Amministrazioni si è ritenuto opportuno far formulare la previsione 2009 a livello di Centro di Responsabilità piuttosto che per Centro di costo.

Per la voce di costo **Retribuzioni** viene presentato, ad esclusione delle Amministrazioni che hanno subito ristrutturazioni, un prospetto che ne mette in evidenza l'andamento dal 2006 ad oggi.

Relativamente a questa voce, anche nella presente rilevazione, si è tenuto conto della stima relativa ai futuri rinnovi contrattuali inerenti il biennio 2008-2009, ancora in fase di contrattazione.

**MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE**

Al Ministero dell'Economia e delle finanze sono affidati compiti istituzionali assai rilevanti, tra cui:

- coordinamento della programmazione economico finanziaria dello Stato, emissione e gestione dei titoli del debito pubblico, gestione e dismissione di enti e aziende partecipate dallo Stato, affidati al Dipartimento del Tesoro;
- formazione del Bilancio e tenuta della contabilità dello Stato, vigilanza sulla spesa pubblica, svolti dalla Ragioneria Generale dello Stato;
- indirizzo e coordinamento di altri servizi a supporto delle Amministrazioni pubbliche (tra i quali la prevalente attività è svolta dall'Avvocatura Generale dello Stato);
- coordinamento e vigilanza sul sistema della fiscalità statale (escluse le funzioni operative affidate dal 2001 alle Agenzie fiscali), svolti dal Dipartimento delle Politiche fiscali;
- compiti di polizia tributaria svolti dal Corpo della Guardia di Finanza.

L'Amministrazione, nel suo ruolo di coordinatore dei conti pubblici e di gestore del Bilancio dello Stato, trasferisce inoltre ingenti risorse finanziarie per conto dello Stato ad altre Amministrazioni, enti od organismi pubblici e privati (costi dislocati), destinate al perseguimento di finalità che in alcuni casi non hanno relazioni dirette con i compiti istituzionalmente affidati all'Amministrazione (dalla sanità alla tutela dell'ambiente, alle opere pubbliche, ecc).

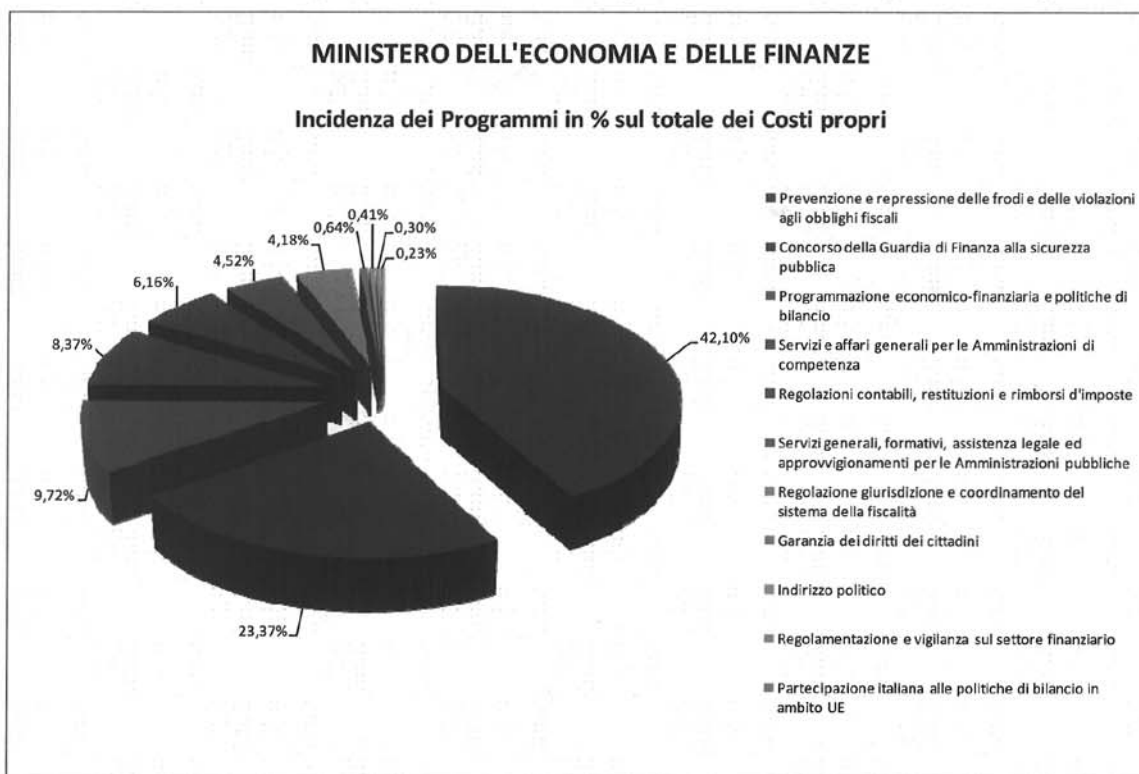
L'organizzazione del Ministero prevede 4 Dipartimenti (*Dipartimento del Tesoro, Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, Dipartimento dell'Amministrazione generale, del personale e dei servizi del tesoro, Dipartimento delle Finanze*) cui si aggiungono l'*Ufficio di Gabinetto*, la *Guardia di Finanza* e l'*Avvocatura generale dello Stato*.

**L'analisi per destinazione**

Nella tabella seguente sono esposti i costi propri previsti dai centri di costo dell'Amministrazione per Programma.

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE			
Missioni	Programmi	COSTI PROPRI (in migliaia di euro)	% su Totale COSTI PROPRI
Politiche economico-finanziarie e di bilancio	Prevenzione e repressione delle frodi e delle violazioni agli obblighi fiscali	2.391.151	42,10 %
Ordine pubblico e sicurezza	Concorso della Guardia di Finanza alla sicurezza pubblica	1.327.064	23,37 %
Politiche economico-finanziarie e di bilancio	Programmazione economico-finanziaria e politiche di bilancio	552.161	9,72 %
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Servizi e affari generali per le Amministrazioni di competenza	475.492	8,37 %
Politiche economico-finanziarie e di bilancio	Regolazioni contabili, restituzioni e rimborsi d'imposte	350.132	6,16 %
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Servizi generali, formativi, assistenza legale ed approvvigionamenti per le Amministrazioni pubbliche	256.759	4,52 %
Politiche economico-finanziarie e di bilancio	Regolazione giurisdizione e coordinamento del sistema della fiscalità	237.124	4,18 %
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Garanzia dei diritti dei cittadini	36.148	0,64 %
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo politico	23.340	0,41 %
Politiche economico-finanziarie e di bilancio	Regolamentazione e vigilanza sul settore finanziario	16.813	0,30 %
L'Italia in Europa e nel mondo	Partecipazione italiana alle politiche di bilancio in ambito UE	13.203	0,23 %
<b>TOTALE</b>		<b>5.679.388</b>	<b>100,00 %</b>

L'incidenza dei Programmi sul totale dei costi previsti è mostrata nel grafico che segue



Occorre evidenziare che la Guardia di Finanza, con i suoi programmi specifici, *Concorso della Guardia di Finanza alla sicurezza pubblica e Prevenzione e repressione delle frodi e delle violazioni agli obblighi fiscali* assorbe il 65,5% dei costi propri dell'Amministrazione.

Pur non essendo intervenuta alcuna ristrutturazione nell'organizzazione del Ministero, si rilevano significativi scostamenti sui costi propri dei programmi rispetto al Budget rivisto 2008, principalmente derivanti da una più attenta disamina delle attività svolte, come, ad esempio, per i programmi *Concorso della Guardia di Finanza alla sicurezza pubblica* (+ migl. di € 133.083, pari all'11,5%) e *Prevenzione e repressione delle frodi e delle violazioni agli obblighi fiscali* (+ migl. di € 112.322, pari al 4,93%) o come per il programma *Protezione sociale per particolari categorie* per cui rimane la sola attività di trasferimento di risorse finanziarie, mentre le risorse umane e strumentali ad esso in precedenza attribuite confluiscono nel programma *Garanzie dei diritti dei cittadini*. Inoltre, in un'ottica generale di riorganizzazione della struttura stessa, il programma *Indirizzo politico* presenta una contrazione rispetto al 2008 del 20,34%. (Vedi Tavola D)

Nella sottostante tabella è rappresentata, sinteticamente, l'incidenza dei costi, propri e dislocati, per Programmi, mettendo in evidenza, in particolare, *Indirizzo politico* e *Servizi e affari generali per le Amministrazioni di competenza*. L'entità dei costi dislocati rispetto ai costi propri nel Budget presentato 2009 dell'Amministrazione, è giustificata dal ruolo del Ministero che, come precedentemente specificato, trasferisce ingenti risorse ad altre Amministrazioni ed organismi.

Costi propri per Programma MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	COSTI PROPRI (in migliaia di euro)	% sul Totale Costi Propri	COSTI DISLOCATI (in migliaia di euro)	COSTI TOTALI
Programmi dell'Amministrazione	5.180.556	91,22 %	157.787.031	162.967.587
Servizi e affari generali per le Amministrazioni di competenza	475.492	8,37 %		475.492
Indirizzo politico	23.340	0,41 %		23.340
<b>TOTALE</b>	<b>5.679.388</b>	<b>100,00 %</b>	<b>157.787.031</b>	<b>163.466.419</b>

I costi dislocati che maggiormente incidono sul totale dell'Amministrazione (70%) riguardano i programmi:

*Federalismo* pari a migl. di € 55.819.527 (che incide per il 35,38% sul totale dei costi dislocati e per il 34,15% del costo totale dell'Amministrazione), consiste in trasferimenti alle Regioni per l'attuazione del federalismo amministrativo e fiscale;

*Regolazioni contabili ed altri trasferimenti alle Regioni a statuto speciale*, pari a migl. di € 31.059.056 (che incide per il 19,68% sul totale dei costi dislocati e per il 19% del costo totale dell'Amministrazione), consiste in trasferimenti specifici alle regioni a statuto speciale, al Fondo