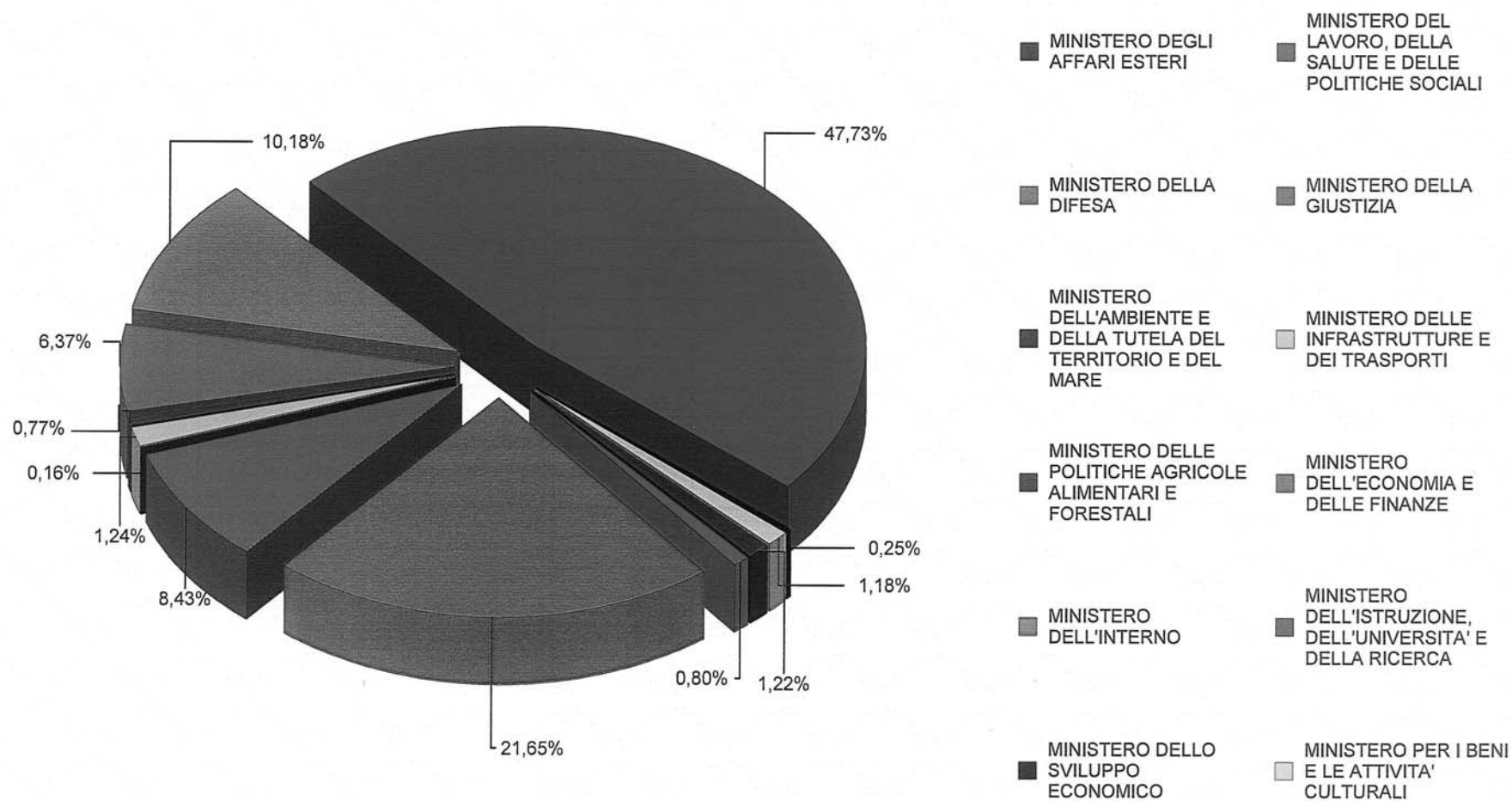


BUDGET DELLO STATO 2010
Analisi per aggregati di costo e per Amministrazione centrale
(migliaia di €)

Tavola 19

	COSTO DEL PERSONALE	COSTI DI GESTIONE	COSTI STRAORDINARI E SPECIALI	AMMORTAMENTI	TOTALE
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	4.259.257	558.530	904.914	145.339	5.868.040
	72,58 %	9,52 %	15,42 %	2,48 %	100,00 %
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	183.950	42.324	293	7.507	234.074
	78,59 %	18,08 %	0,13 %	3,21 %	100,00 %
MINISTERO DEL LAVORO, DELLA SALUTE E DELLE POLITICHE SOCIALI	595.083	134.167	417	11.069	740.737
	80,34 %	18,11 %	0,06 %	1,49 %	100,00 %
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	5.787.285	1.827.981	9.981	138.489	7.763.737
	74,54 %	23,55 %	0,13 %	1,78 %	100,00 %
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI	931.876	170.524	1.879	20.881	1.125.159
	82,82 %	15,16 %	0,17 %	1,86 %	100,00 %
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	42.955.088	962.609	925	16.446	43.935.068
	97,77 %	2,19 %	0,00 %	0,04 %	100,00 %
MINISTERO DELL'INTERNO	7.990.928	1.137.707	15.835	223.350	9.367.820
	85,30 %	12,14 %	0,17 %	2,38 %	100,00 %
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	65.699	76.346	850	942	143.836
	45,68 %	53,08 %	0,59 %	0,65 %	100,00 %
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	932.890	207.614	769	3.121	1.144.394
	81,52 %	18,14 %	0,07 %	0,27 %	100,00 %
MINISTERO DELLA DIFESA	14.680.973	4.316.557	44.047	890.222	19.931.799
	73,66 %	21,66 %	0,22 %	4,47 %	100,00 %
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	619.819	73.752	533	18.586	712.691
	86,97 %	10,35 %	0,07 %	2,61 %	100,00 %
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	923.703	146.314	595	13.862	1.084.474
	85,18 %	13,49 %	0,05 %	1,28 %	100,00 %
TOTALE GENERALE	79.926.551	9.654.426	981.036	1.489.815	92.051.828
	86,83 %	10,49 %	1,07 %	1,62 %	100,00 %

Analisi dei costi propri per Amministrazione centrale



2.3 - Riconciliazione per Programma e Centro di responsabilità

I differenti criteri applicati nella rappresentazione degli eventi secondo l'approccio economico e quello finanziario portano ad evidenziare delle differenze (*disallineamenti*) che si possono verificare nei seguenti 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 il manifestarsi della spesa può seguire o precedere il manifestarsi del costo, anche se, di norma, nel settore pubblico è infrequente che la spesa sia effettuata anticipatamente rispetto al manifestarsi del costo; se il disallineamento temporale si verifica a cavallo di esercizi contabili diversi, al costo previsto nel budget da un Centro di costo sottostante al Centro di responsabilità per un dato anno non corrisponde alcuno stanziamento nel bilancio dello stesso esercizio;
- quando la struttura organizzativa che sostiene la spesa, ossia il Centro di responsabilità amministrativa presso cui sono allocate le risorse finanziarie, è diversa da quella che sostiene il costo, ossia dal Centro di responsabilità amministrativa a cui fa riferimento il centro di costo che impiegherà la risorsa (*disallineamento strutturale*);
- 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).
- quando il Programma del bilancio finanziario su cui è allocata la spesa è diverso dal Programma su cui è allocato il costo.

La possibilità che si verifichi quest'ultimo tipo di disallineamento deriva dalla nuova impostazione del bilancio basata sulle Missioni e sui Programmi e dovrebbe essere limitata a pochi casi specifici, in quanto le risorse finanziarie stanziare su un certo programma dovrebbero essere utilizzate unicamente per finanziare attività e costi da sostenere sul medesimo programma. Alcune evenienze riscontrabili nel Budget 2010 potrebbero, tuttavia, trovare giustificazione anche nella necessità di affinare e consolidare i criteri di attribuzione delle risorse finanziarie e di imputazione dei costi rispetto alla nuova classificazione.

L'operazione di riconciliazione, effettuata in via automatica dal sistema informatico, avviene a cura del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, Ispettorato Generale del Bilancio.

Al fine di consentire tale operazione, tuttavia, è stato richiesto ai Centri di responsabilità di indicare alcune informazioni che evidenziano l'andamento della spesa rispetto alla manifestazione dei costi. La richiesta di tali informazioni è necessaria per procedere alla riconciliazione di costi e spese in quanto la contabilità economica, da un lato, il bilancio e la contabilità finanziaria dello Stato, dall'altro, sono distinti e governati da logiche e principi differenti, sebbene siano già stati posti in essere interventi per favorire la loro progressiva

integrazione in termini di processi e di sistemi informatici ed altri ne siano previsti a breve e a medio termine.

L'introduzione della nuova classificazione per Programmi, ha avuto un impatto notevole nei rapporti tra i dati finanziari ed i dati economici.

Prima del 2008, infatti, il bilancio finanziario era costruito ed approvato essenzialmente per Centri di responsabilità amministrativa e le missioni istituzionali costituivano degli attributi del singolo capitolo di spesa; a ciascun capitolo di pertinenza di un certo Centro di responsabilità erano assegnate in percentuale una o più missioni istituzionali. Il Budget economico veniva formulato, invece, anche per destinazione a decorrere dall'anno 2003. La riconciliazione fra budget economico e bilancio finanziario avveniva, quindi, per Centro di responsabilità amministrativa, essendo questo l'unico legame diretto fra i dati economici e quelli finanziari.

A partire dal 2008, invece, avendo applicato sia al bilancio finanziario che al budget economico, la stessa struttura fondata su Missioni e Programmi, **la riconciliazione è effettuata anche a livello di Programma.**

Fra vecchio e nuovo bilancio esiste una differenza fondamentale, riconducibile al fatto che nella vecchia struttura mancava, fino al capitolo, qualsiasi tipo di indicazione esplicita in merito alla finalità della spesa; ciascun capitolo poteva fare riferimento teoricamente a moltissime finalità di spesa ed era solo con la sua ripartizione percentuale sulle Missioni istituzionali che la finalità veniva precisata. Con la nuova classificazione la finalità della spesa, espressa in Missioni/Programmi, è parte integrante della struttura del bilancio; ciascun capitolo fa riferimento univoco ad un Programma di spesa e alla sovrastante Missione.

Al fine di pervenire ad una riconciliazione più rigorosa e puntuale, di rendere il processo più trasparente e di migliorare l'integrazione fra contabilità economica e contabilità finanziaria, per le previsioni del Budget "presentato" 2010 sono stati effettuati interventi evolutivi sul processo di acquisizione delle informazioni per la riconciliazione tra costi previsti e stanziamenti del disegno di legge di bilancio (DLB) 2010 e sul sistema informatico a supporto.

In primo luogo, è stato rivisto il processo attraverso il quale i referenti dei Centri di responsabilità inseriscono le informazioni per la riconciliazione, rendendolo più strutturato di quello adottato in precedenza.

In particolare:

- è stato chiesto ai Centri di responsabilità di inserire, con riferimento alla somma dei costi per personale, beni e servizi e agli investimenti previsti per programma dai centri di costo sottostanti, l'importo degli stanziamenti 2010 in c/competenza o in c/residui (residui presunti) allocati sul DLB dello stesso Centro di responsabilità e dello stesso Programma a copertura di tali costi e di indicare, per la parte dei costi non coperta da tali stanziamenti, la quota parte coperta da stanziamenti allocati su altri Centri di responsabilità o su altri programmi oppure, non coperta da alcuno stanziamento 2010;
- successivamente è stato chiesto ai Centri di responsabilità di giustificare, per singolo programma, la quota parte degli stanziamenti in c/competenza 2010

per personale, beni, servizi e investimenti (categorie economiche 1, 2, 3, 12 e 21) che non sono stati indicati nella fase precedente a copertura dei costi previsti dai centri di costo sottostanti.

Nelle funzioni informatiche i Centri di responsabilità amministrativa hanno avuto a disposizione i dati puntuali relativi agli stanziamenti 2010 per categoria economica, con la possibilità di interrogare i dati a livello di capitolo/piano gestionale.

Al termine delle operazioni di inserimento e validazione delle informazioni di riconciliazione il sistema informatico di contabilità economica ha elaborato i prospetti che evidenziano tutte le operazioni necessarie per ricondurre la previsione economica agli stanziamenti di competenza del bilancio finanziario 2010.

La **Tavola 21** espone, per lo Stato nel suo complesso, la riconciliazione fra costi previsti nel Budget "presentato" 2010 e stanziamenti del DLB 2010 a livello di Missione.

Analoghi prospetti sono elaborati a livello di ciascuna Amministrazione per Programma.

Con riferimento alla Tavola richiamata, si evidenzia che:

- la prima colonna espone i costi previsti 2010 per personale, beni e servizi derivante dalla somma dei centri di costo di tutti i Ministeri per Missione;
- l'ultima colonna espone il totale degli stanziamenti in c/competenza del DLB 2010 di tutti i Ministeri per Missione;
- nelle colonne intermedie sono espone le poste che consentono di ricondurre i costi della prima colonna agli stanziamenti dell'ultima, ossia:
 - gli oneri finanziari, corrispondenti nella quasi totalità agli stanziamenti per interessi passivi sui titoli del debito pubblico, che sono sommati (+) ai costi previsti dai centri di costo;
 - i c.d. "costi dislocati" ossia gli stanziamenti per trasferimenti ad altre amministrazioni pubbliche, alle famiglie, alle imprese, all'estero, che sono sommati (+) ai costi previsti dai centri di costo;
 - gli stanziamenti per fondi di riserva, fondi speciali e fondi da assegnare nel corso del 2010 (fondi da assegnare), che sono sommati (+) ai costi previsti dai centri di costo;
 - le "rettifiche e integrazioni", che includono la somma algebrica (che può essere positiva o negativa) delle informazioni inserite dai centri di responsabilità amministrativa per giustificare disallineamenti temporali o strutturali o rispetto ai programmi fra i costi e gli stanziamenti;
 - i c.d. "rimborsi e poste rettificative e integrative di bilancio", corrispondenti a stanziamenti per restituzioni di imposte o della quota capitale dei titoli del debito pubblico o per anticipazioni o regolazioni debitorie con altri enti e amministrazioni pubbliche, che sono sommati (+) ai costi previsti dai centri di costo;

- le “altre poste rettificative”, che includono la eventuale differenza residua fra costi e stanziamenti al netto delle operazioni di cui ai punti precedenti.

BUDGET DELLO STATO 2010

Tavola 21/1

Riconciliazione fra Budget e Bilancio Finanziario per Missione

(in migliaia di €)

	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) COSTI DISLOCATI	(+) FONDI DA ASSEGNARE	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	(+/-) ALTRE POSTE RETTIFICATIVE	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
Missioni								
01 - Organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e Presidenza del Consiglio dei ministri			3.161.333					3.161.333
02 - Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio	543.579				(77.186)		(1.586)	464.807
03 - Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	35.982		114.930.988	30.321	(7.372)		397	114.990.316
04 - L'Italia in Europa e nel mondo	1.078.889		24.267.601	400	(111.842)			25.235.048
05 - Difesa e sicurezza del territorio	19.786.794	3.700	257.199	323.841	(1.856.729)	60.097		18.574.903
06 - Giustizia	7.729.116	942	481.727	1.088	(940.393)			7.272.480
07 - Ordine pubblico e sicurezza	9.101.530		38.129		1.253.075	36.223		10.428.958
08 - Soccorso civile	1.785.306		2.205.993		132.858	15.910		4.140.067
09 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	108.402		633.135		143.873			885.411
10 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	9.442		337		(2.006)			7.773
11 - Competitività e sviluppo delle imprese	51.863		4.508.780		34.918	79.018		4.674.580
12 - Regolazione dei mercati	11.388		18.234		126			29.747
13 - Diritto alla mobilità	327.071	107	6.990.208		53.747	18.626		7.389.759
14 - Infrastrutture pubbliche e logistica	101.901		4.467.555		280.905			4.850.361
15 - Comunicazioni	68.821		1.198.665		(15.310)			1.252.176
16 - Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	13.866		175.396		(942)			188.321
17 - Ricerca e innovazione	317.995		3.228.639		(85.571)	20.000		3.481.064

BUDGET DELLO STATO 2010**Riconciliazione fra Budget e Bilancio Finanziario per Missione**

(in migliaia di €)

	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) COSTI DISLOCATI	(+) FONDI DA ASSEGNARE	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	(+/-) ALTRE POSTE RETTIFICATIVE	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
Missioni								
18 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	366.225		354.960		176.034			897.219
19 - Casa e assetto urbanistico	7.366		680.743		22.210			710.319
20 - Tutela della salute	218.646		580.961		(19.798)			779.809
21 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici	855.818		606.750		(94.591)		(9.943)	1.358.036
22 - Istruzione scolastica	43.431.123		534.938		211.582		33	44.177.677
23 - Istruzione universitaria	427.131		7.480.753		(5.589)			7.902.295
24 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	110.986		23.907.996	119.435	1.015.252			25.153.669
25 - Politiche previdenziali	6.648		66.537.996	9.600.000	726.341			76.870.985
26 - Politiche per il lavoro	369.631		2.355.455		3.710			2.728.796
27 - Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	91.194		1.365.964		117.503		(111)	1.574.550
28 - Sviluppo e riequilibrio territoriale	32.539	20.300	6.010.541		261	36.000		6.099.641
29 - Politiche economico-finanziarie e di bilancio	3.992.543	600.546	4.701.799	315.647	490.350	53.438.324	10	63.539.220
30 - Giovani e sport			789.003					789.003
31 - Turismo			75.966					75.966
32 - Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	1.070.033	240	174.753	5.842	483.804	32.817	(44)	1.767.445
33 - Fondi da ripartire			2.385.205	7.526.637	3.307.594			13.219.435
34 - Debito pubblico		78.721.458	3.510	800.000	43.615	258.552.717		338.121.300
TOTALE GENERALE	92.051.828	79.347.293	285.111.215	18.723.209	5.280.429	312.289.735	(11.243)	792.792.465