

BUDGET DEFINITO 2009

Indicatori sintetici: Confronto fra Centri di Responsabilità

MINISTERO DELL'INTERNO

Centro di Responsabilità	Incidenza % Costi propri/costi totali	Incidenza % Costi dislocati /costi totali	Numero Missioni	Numero Programmi	Incidenza % A/P previsti x strutture territoriali	% del Personale dirigente impiegato sul tot risorse impiegate	% del Personale non dirigente impiegato sul tot risorse impiegate	Incidenza % retribuz sul tot costi propri
0001 GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	100,00		2	2		23,39	76,61	87,45
0002 DIPARTIMENTO PER GLI AFFARI INTERNI E TERRITORIALI	0,24	99,76	2	3		13,65	86,35	70,30
0003 DIPARTIMENTO DEI VIGILI DEL FUOCO, DEL SOCCORSO PUBBLICO E DELLA DIFESA CIVILE	99,81	0,19	1	2	95,63	0,69	99,31	88,96
0004 DIPARTIMENTO PER LE LIBERTA' CIVILI E L'IMMIGRAZIONE	14,52	85,48	1	3		17,48	82,52	64,51
0005 DIPARTIMENTO DELLA PUBBLICA SICUREZZA	99,40	0,60	1	3	93,27	2,39	97,61	84,28
0006 DIPARTIMENTO PER LE POLITICHE DEL PERSONALE DELL'AMMINISTRAZIONE CIVILE E PER LE RISORSE STRUMENTALI E FINANZIARIE	100,00		4	4	90,56	11,24	88,76	79,32

BUDGET DEFINITO 2009**Indicatori sintetici: Confronto fra Centri di Responsabilità****MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE**

Centro di Responsabilità	Incidenza % Costi propri/costi totali	Incidenza % Costi dislocati /costi totali	Numero Missioni	Numero Programmi	Incidenza % A/P previsti x strutture territoriali	% del Personale dirigente impiegato sul tot risorse impiegate	% del Personale non dirigente impiegato sul tot risorse impiegate	Incidenza % retribuz sul tot costi propri
0001 GABINETTO ED UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	15,23	84,77	3	3		4,49	95,51	53,34
0002 DIREZIONE GENERALE PER LA PROTEZIONE DELLA NATURA	32,68	67,32	2	2		7,09	92,91	15,78
0003 DIREZIONE GENERALE PER LA QUALITA' DELLA VITA	5,54	94,46	1	2		6,78	93,22	52,60
0004 DIREZIONE GENERALE PER LA RICERCA AMBIENTALE E LO SVILUPPO	47,14	52,86	2	2		13,50	86,50	13,03
0005 DIREZIONE GENERALE PER LA SALVAGUARDIA AMBIENTALE	9,86	90,14	1	2		8,89	91,11	33,80
0006 DIREZIONE GENERALE PER LA DIFESA DEL SUOLO	2,91	97,09	1	2		7,30	92,70	58,34
0007 DIREZIONE GENERALE PER I SERVIZI INTERNI DEL MINISTERO	27,82	72,18	4	4		2,67	97,33	83,85

BUDGET DEFINITO 2009

Indicatori sintetici: Confronto fra Centri di Responsabilità

MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI

Centro di Responsabilità	Incidenza % Costi propri/costi totali	Incidenza % Costi dislocati /costi totali	Numero Missioni	Numero Programmi	Incidenza % A/P previsti x strutture territoriali	% del Personale dirigente impiegato sul tot risorse impiegate	% del Personale non dirigente impiegato sul tot risorse impiegate	Incidenza % retribuz sul tot costi propri
0001 GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	100,00		2	2		9,05	90,95	75,97
0002 DIPARTIMENTO PER LE INFRASTRUTTURE, GLI AFFARI GENERALI ED IL PERSONALE	5,44	94,56	5	12		4,23	95,77	92,60
0003 DIPARTIMENTO PER I TRASPORTI E LA NAVIGAZIONE ED I SISTEMI INFORMATIVI E STATISTICI	10,63	89,37	6	12		2,69	97,31	59,12
0004 CAPITANERIE DI PORTO	99,99	0,01	1	1		5,13	94,87	87,38
0005 CONSIGLIO SUPERIORE DEI LAVORI PUBBLICI	100,00		1	1		32,05	67,95	94,46

BUDGET DEFINITO 2009

Indicatori sintetici: Confronto fra Centri di Responsabilità

MINISTERO DELLA DIFESA

Centro di Responsabilità	Incidenza % Costi propri/costi totali	Incidenza % Costi dislocati /costi totali	Numero Missioni	Numero Programmi	Incidenza % A/P previsti x strutture territoriali	% del Personale dirigente impiegato sul tot risorse impiegate	% del Personale non dirigente impiegato sul tot risorse impiegate	Incidenza % retribuz sul tot costi propri
0001 GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	100,00		1	1		30,42	69,58	88,85
0002 UFFICIO CENTRALE DEL BILANCIO E DEGLI AFFARI FINANZIARI	34,70	65,30	3	3	8,50	17,93	82,07	94,63
0003 SEGRETARIATO GENERALE DELLA DIFESA	92,50	7,50	3	4	50,91	18,21	81,79	68,99
0004 ESERCITO ITALIANO	100,00		1	1	98,79	5,92	94,08	77,29
0005 MARINA MILITARE	100,00		1	1	96,74	4,93	95,07	80,95
0006 AERONAUTICA MILITARE	100,00		1	2	97,43	6,08	93,92	56,14
0007 ARMA DEI CARABINIERI	100,00		2	2	97,88	1,52	98,48	85,96

BUDGET DEFINITO 2009

Indicatori sintetici: Confronto fra Centri di Responsabilità

MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI

Centro di Responsabilità	Incidenza % Costi propri/costi totali	Incidenza % Costi dislocati /costi totali	Numero Missioni	Numero Programmi	Incidenza % A/P previsti x strutture territoriali	% del Personale dirigente impiegato sul tot risorse impiegate	% del Personale non dirigente impiegato sul tot risorse impiegate	Incidenza % retribuz sul tot costi propri
0001 GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	100,00		2	2		6,32	93,68	49,29
0002 DIPARTIMENTO DELLE POLITICHE EUROPEE E INTERNAZIONALI	21,06	78,94	1	2		12,53	87,47	64,63
0003 DIPARTIMENTO DELLE POLITICHE DI SVILUPPO ECONOMICO E RURALE	6,31	93,69	3	4		6,73	93,27	67,94
0004 ISPETTORATO CENTRALE PER IL CONTROLLO DELLA QUALITA' DEI PRODOTTI AGROALIMENTARI	96,81	3,19	1	1	83,64	3,02	96,98	70,85
0005 CORPO FORESTALE DELLO STATO	99,85	0,15	3	3	73,96	3,68	96,32	85,71

BUDGET DEFINITO 2009

Indicatori sintetici: Confronto fra Centri di Responsabilità

MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI

Centro di Responsabilità	Incidenza % Costi propri/costi totali	Incidenza % Costi dislocati /costi totali	Numero Missioni	Numero Programmi	Incidenza % A/P previsti x strutture territoriali	% del Personale dirigente impiegato sul tot risorse impiegate	% del Personale non dirigente impiegato sul tot risorse impiegate	Incidenza % retribuz sul tot costi propri
0001 GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	100,00		2	2		5,52	94,48	83,87
0002 SEGRETARIATO GENERALE	89,73	10,27	2	2		4,13	95,87	77,17
0003 ORGANIZZAZIONE, INNOVAZIONE, FORMAZIONE, QUALIFICAZIONE PROFESSIONALE E RELAZIONI SINDACALI	92,89	7,11	4	5		1,51	98,49	68,55
0004 BILANCIO, PROGRAMMAZIONE ECONOMICA PROMOZIONE, QUALITÀ	26,25	73,75	5	12	88,45	4,03	95,97	74,10
0005 ARCHIVI	99,67	0,33	2	2	96,30	1,45	98,55	77,23
0006 BENI LIBRARI, ISTITUTI CULTURALI E DIRITTO D'AUTORE	78,66	21,34	2	4	94,56	0,96	99,04	83,93
0007 BENI ARCHEOLOGICI	99,77	0,23	2	2	62,89	0,40	99,60	88,98
0008 SPETTACOLO DAL VIVO	1,50	98,50	1	1		7,88	92,12	45,51
0009 BENI ARCHITETTONICI STORICO ARTISTICI ETNOANTROPOLOGICI	91,96	8,04	2	2	58,17	0,83	99,17	86,25
0010 QUALITÀ TUTELA DEL PAESAGGIO ARCHITETTURA E ARTE CONTEMPORANEA	93,15	6,85	2	2	91,06	1,60	98,40	91,95
0011 CINEMA	6,38	93,62	2	2		6,21	93,79	64,74

3.4 *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;
- quando la struttura organizzativa che sostiene la spesa, ossia quella presso cui sono allocate le risorse finanziarie, è diversa da quella che sostiene il costo, ossia da quella 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).

L'operazione di riconciliazione, effettuata in via automatica dal sistema informatico, avviene a cura 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.

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

In precedenza infatti il bilancio finanziario era costruito ed approvato essenzialmente per centri di responsabilità amministrativa e le missioni istituzionali costituivano degli attributi del singolo capitolo; 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, essendo 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:

- nella vecchia struttura manca, fino al capitolo, qualsiasi tipo di indicazione esplicita in merito alla finalità della spesa; ciascun capitolo può fare riferimento teoricamente a moltissime finalità di spesa ed è solo con la sua ripartizione percentuale sulle missioni istituzionali che la finalità viene precisata;
- nella nuova struttura 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.

Si evidenzia, però, che essendo il secondo anno di applicazione della nuova classificazione per Missioni/Programmi, la distribuzione dei costi sui Programmi rispetto alla corrispondente distribuzione nel bilancio finanziario sarà naturalmente suscettibile di futuri perfezionamenti. Per tale motivo, si è scelto, per questa fase di rilevazione, di pubblicare i dati di riconciliazione a livello aggregato (per Missione a livello Stato).

Le informazioni di riconciliazione richieste alle Amministrazioni sono state riferite ai costi complessivi del centro di responsabilità ed ai Programmi per i quali le risorse sono state stanziare.

La **Tavola 9** espone, a livello Stato, tutte le operazioni necessarie per ricondurre la previsione economica agli stanziamenti di competenza del bilancio finanziario 2009 riferiti alle Missioni.