

## 6. Riconciliazione per Programma e Centro di responsabilità.

Come indicato nel paragrafo 1, i differenti criteri applicati nella rappresentazione degli eventi secondo l'approccio economico e quello finanziario, portano ad evidenziare delle differenze (*disallineamenti*).

Si parla di *disallineamento temporale* quando il costo sostenuto in un certo periodo non coincide numericamente con la spesa (in termini di impegno o pagamento) effettuata nello stesso periodo. Il tipico caso di disallineamento temporale è costituito dalle spese per acquisizione di beni patrimoniali (investimenti) alle quali corrisponde, nella contabilità economica, una quota di ammortamento che rappresenta il valore dell'utilizzo del bene nell'anno, calcolata sulla base di una percentuale che rappresenta la sua vita utile presunta.

Anche in caso di acquisto di beni non patrimoniali e di servizi, accade frequentemente che al termine dell'esercizio il costo non coincida con la sua manifestazione finanziaria.

Si parla di *disallineamento strutturale* quando la struttura responsabile della spesa (centro di responsabilità amministrativa/Programma) è diversa da quella che poi impiega le risorse umane o strumentali acquisite tramite la spesa.

Vi sono anche casi in cui ad un esborso monetario NON corrisponde l'acquisizione di risorse umane o strumentali; in questo caso c'è una spesa a cui non corrisponde alcun costo (*disallineamenti sistemici*, un esempio dei quali sono i rimborsi di somme indebitamente percepite o i rimborsi delle quote capitale di un mutuo).

L'art. 21 comma 11 della legge di riforma contabile (L. n. 196/2009) prevede che il Budget sia corredato del prospetto di riconciliazione al fine di collegare le previsioni economiche alle previsioni finanziarie di bilancio.

L'operazione di riconciliazione segue la struttura del Bilancio dello Stato ed è quindi effettuata, in via automatica, per Ministero, per Missione/Programma e per Centro di responsabilità amministrativa, 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, avvalendosi di apposite procedure informatiche, alcune informazioni che evidenzino l'andamento della spesa rispetto alla manifestazione dei costi. Nelle stesse funzioni i Centri di responsabilità amministrativa hanno avuto a disposizione i dati puntuali relativi agli stanziamenti 2013-2015 per capitolo di spesa e sottostante piano gestionale.

La richiesta di tali informazioni è necessaria per procedere alla riconciliazione in quanto la contabilità economica e quella finanziaria sono distinte e governate da logiche e principi differenti, sebbene siano già stati posti in essere interventi per favorire la loro

IL BUDGET DELLO STATO PER IL TRIENNIO 2013 - 2015

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

A tale proposito giova ricordare la rilevazione integrata degli anni persona, introdotta dalla fase previsionale riferita all'esercizio finanziario 2009 e diretta a ricondurre la quantità di personale che i Centri di costo appartenenti allo stesso Centro di responsabilità amministrativa prevedono di utilizzare, espressa in Anni persona in sede di formulazione del Budget economico, alla quantità di personale che si prevede di pagare sui capitoli del bilancio finanziario gestiti dal Centro di responsabilità. Le differenze derivano da personale comandato, distaccato, fuori ruolo, che presta servizio presso una amministrazione, che ne rileva i costi, diversa da quella di appartenenza anagrafica, che sostiene i pagamenti per le retribuzioni.

La **Tavola 22** e la **Tavola 23** espongono le principali poste rettificative e integrative necessarie per ricondurre le previsioni di costo formulate dalle Amministrazioni centrali ai corrispondenti stanziamenti finanziari. La **Tavola 22** espone la riconciliazione del primo anno di previsione (2013) con il dettaglio per le 34 Missioni utilizzate nel Bilancio dello Stato. Prospetti analoghi sono elaborati per di ciascuna Amministrazione e per Programma.

La **Tavola 23**, invece, riporta le principali poste della riconciliazione per ciascuno dei tre anni di previsione senza dettaglio per Missioni e Programmi. Con riferimento a quest'ultima Tavola, un cui estratto è riportato di fianco:

- le prime cinque righe espongono i **COSTI PROPRI** previsti per ciascun anno del triennio di previsione (in colonna) da tutti i Centri di costo dei Ministeri, distinti nelle componenti principali: **costi di personale, costi di gestione (beni e servizi), costi straordinari e speciali (contenzioso, altri oneri di carattere non ricorrente e non facenti parte del funzionamento), quote di ammortamento di beni patrimoniali;**
- l'ultima riga espone il totale degli **STANZIAMENTI IN C/COMPETENZA** iscritti nella Legge di Bilancio 2013-2015 sui capitoli di tutti i Ministeri;

|                                                | 2013                   |
|------------------------------------------------|------------------------|
| Costo Del Personale                            | 74.844.277.496         |
| Costi Di Gestione                              | 7.578.253.712          |
| Costi Straordinari E Speciali                  | 848.961.051            |
| Ammortamenti                                   | 1.549.575.393          |
| <b>TOTALE COSTI PROPRI</b>                     | <b>84.821.067.652</b>  |
| + Investimenti                                 | 1.201.733.551          |
| - Ammortamenti                                 | 1.549.575.393          |
| +/- Rettifiche ed integrazioni                 | 10.885.937.428         |
| + Costi Dislocati (Trasferimenti e Contributi) | 304.921.463.587        |
| + Fondi da Assegnare                           | 16.987.211.105         |
| + Oneri Finanziari                             | 89.660.431.336         |
| + Rimborsi e Poste Correttive                  | 258.684.537.045        |
| +/- Altre poste rettificative                  | 1                      |
| <b>TOTALE STANZIAMENTI IN C/COMPETENZA</b>     | <b>765.412.806.510</b> |

Nelle altre righe comprese fra il **TOTALE COSTI PROPRI** e il **TOTALE STANZIAMENTI IN C/COMPETENZA** sono espone le poste che consentono, attraverso opportune somme e sottrazioni, di ricondurre i primi ai secondi, ossia:

- gli **INVESTIMENTI**, cioè il valore dei beni patrimoniali che si prevede di acquistare nel triennio, che sono sommati (+) ai costi rilevati dai Centri di costo;

- gli **AMMORTAMENTI**, che non hanno riscontro nel bilancio finanziario e devono essere quindi sottratti (-) ai costi rilevati 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** fra i costi e stanziamenti; si tratta, tra l'altro, di:
  - costi che si prevede di coprire con stanziamenti in *c/residui*, ossia da risorse finanziarie provenienti da esercizi precedenti, che sono sottratti ai costi rilevati dai Centri di costo;
  - costi previsti non coperti da corrispondenti stanziamenti (personale, beni e servizi) iscritti nel Disegno di Legge di Bilancio dello Stato, che sono sottratti ai costi rilevati dai Centri di costo;
  - stanziamenti per spese di personale o per l'acquisto di beni o servizi ai quali non corrispondono costi previsti per i tre anni di previsione dai Centri di costo, che sono sommati ai costi rilevati dai Centri di costo; vi sono inclusi anche casi particolari, quali le spese iscritte a compensazione della quota di entrate derivanti dai giochi e lotterie trattenuta dai concessionari e dai rivenditori dei giochi gestiti dallo Stato (circa 2,5 mld nel 2013), o altre poste compensative di entrate (circa 1mld ).
- i c.d. **“COSTI DISLOCATI”** ossia gli stanziamenti per trasferimenti correnti, contributi agli investimenti ad altri trasferimenti in *c/Capitale* alle altre amministrazioni pubbliche, alle famiglie, alle imprese, all'estero, iscritti nel Bilancio dello Stato per tutti i Ministeri, che sono sommati (+) ai costi rilevati dai Centri di costo;
- i **FONDI DA ASSEGNARE**, corrispondenti a stanziamenti per Fondi di riserva, Fondi speciali e altri fondi da ripartire in gestione, che sono sommati (+) ai costi rilevati dai Centri di costo; una parte notevole dell'importo indicato nelle due Tavole citate (10,8 mld di euro sui circa 17) è costituita dallo stanziamento per la contribuzione aggiuntiva che lo Stato deve versare alla gestione ex-Inpdap (ora confluita nell'Inps) per i dipendenti statali.
- gli **ONERI FINANZIARI**, corrispondenti nella quasi totalità a stanziamenti per interessi passivi da corrispondere sui titoli del debito pubblico, che sono sommati (+) ai costi rilevati dai Centri di costo;
- i **“RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE”**, 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;

Per un'analitica illustrazione dell'algoritmo di riconciliazione si rimanda al documento in appendice.

Tavola 22/1

## BUDGET DELLO STATO 2013

## Riconciliazione del Budget con il Bilancio finanziario dell'anno 2013

(in migliaia di €)

| Missioni                                                                                                      | COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI | (+) ONERI FINANZIARI | (+) COSTI DISLOCATI | (+) FONDI DA ASSEGNARE | (+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI | (+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO | STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|----------------------|---------------------|------------------------|----------------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| 01 - Organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e Presidenza del Consiglio dei ministri                |                                      |                      | 2.733.144           |                        | 0                                | 0                                              | 2.733.144                                             |
| 02 - Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio | 574.920                              |                      | 5.377               |                        | (57.812)                         | 0                                              | 522.486                                               |
| 03 - Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali                                                      | 65.034                               | 28.262               | 101.530.556         |                        | 56.837                           | 142.612                                        | 101.823.300                                           |
| 04 - L'Italia in Europa e nel mondo                                                                           | 944.190                              |                      | 27.922.277          | 250                    | (65.611)                         | 0                                              | 28.801.106                                            |
| 05 - Difesa e sicurezza del territorio                                                                        | 18.350.895                           | 1.355                | 293.109             | 1.419.652              | (254.002)                        | 60.091                                         | 19.871.101                                            |
| 06 - Giustizia                                                                                                | 7.201.147                            | 942                  | 259.491             | 1.088                  | (26.725)                         | 0                                              | 7.435.943                                             |
| 07 - Ordine pubblico e sicurezza                                                                              | 8.508.917                            | 8.520                | 96.858              |                        | 1.596.283                        | 149.685                                        | 10.360.265                                            |
| 08 - Soccorso civile                                                                                          | 1.725.263                            |                      | 2.590.739           |                        | 150.748                          | 15.954                                         | 4.482.704                                             |
| 09 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca                                                            | 84.725                               |                      | 704.272             |                        | 102.718                          | 0                                              | 891.715                                               |
| 10 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche                                                       | 6.286                                |                      | 278                 |                        | (544)                            | 0                                              | 6.019                                                 |
| 11 - Competitivita' e sviluppo delle imprese                                                                  | 80.367                               |                      | 4.929.987           |                        | (33.863)                         | 135.860                                        | 5.112.351                                             |
| 12 - Regolazione dei mercati                                                                                  | 12.674                               |                      | 1.079               |                        | (547)                            | 0                                              | 13.206                                                |
| 13 - Diritto alla mobilita'                                                                                   | 268.287                              | 107                  | 13.159.879          |                        | 54.917                           | 120                                            | 13.483.309                                            |
| 14 - Infrastrutture pubbliche e logistica                                                                     | 95.338                               |                      | 3.055.366           |                        | 709.228                          | 0                                              | 3.859.932                                             |
| 15 - Comunicazioni                                                                                            | 63.964                               |                      | 892.411             |                        | (10.769)                         | 0                                              | 945.607                                               |
| 16 - Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo                                | 13.138                               |                      | 129.717             |                        | 43.970                           | 0                                              | 186.825                                               |

**BUDGET DELLO STATO 2013**

**Riconciliazione del Budget con il Bilancio finanziario dell'anno 2013**

Tavola 22/2

(in migliaia di €)

| Missioni                                                                    | COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI | (+) ONERI FINANZIARI | (+) COSTI DISLOCATI | (+) FONDI DA ASSEGNARE | (+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI | (+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO | STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO |
|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|----------------------|---------------------|------------------------|----------------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| 17 - Ricerca e innovazione                                                  | 157.180                              |                      | 2.685.526           |                        | (34.473)                         | 0                                              | 2.808.233                                             |
| 18 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente           | 300.769                              | 3.618                | 229.322             |                        | 41.899                           | 9.533                                          | 585.140                                               |
| 19 - Casa e assetto urbanistico                                             | 3.240                                |                      | 412.792             |                        | 3.601                            | 0                                              | 419.633                                               |
| 20 - Tutela della salute                                                    | 220.588                              |                      | 622.214             |                        | (37.422)                         | 0                                              | 805.380                                               |
| 21 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali e paesaggistici | 870.892                              | 16.206               | 505.649             |                        | (46.086)                         | 34.624                                         | 1.381.283                                             |
| 22 - Istruzione scolastica                                                  | 39.794.407                           |                      | 556.895             |                        | 610.654                          | 0                                              | 40.961.956                                            |
| 23 - Istruzione universitaria                                               | 431.652                              | 15.381               | 7.258.079           |                        | 17.663                           | 57.261                                         | 7.780.036                                             |
| 24 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                          | 21.074                               |                      | 31.696.938          |                        | 374.866                          | 0                                              | 32.092.878                                            |
| 25 - Politiche previdenziali                                                | 5.998                                |                      | 77.082.272          | 10.600.000             | 649.466                          | 42.000                                         | 88.379.737                                            |
| 26 - Politiche per il lavoro                                                | 376.904                              |                      | 6.975.004           |                        | (11.988)                         | 0                                              | 7.339.920                                             |
| 27 - Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti                       | 48.842                               |                      | 1.456.576           |                        | 31.220                           | 0                                              | 1.536.637                                             |
| 28 - Sviluppo e riequilibrio territoriale                                   | 34.717                               | 10.750               | 7.987.628           |                        | (7.071)                          | 9.000                                          | 8.035.024                                             |
| 29 - Politiche economico-finanziarie e di bilancio                          | 3.751.305                            | 976.425              | 6.209.675           | 33.000                 | 2.902.450                        | 53.673.299                                     | 67.546.154                                            |
| 30 - Giovani e sport                                                        |                                      |                      | 618.671             |                        | 0                                | 0                                              | 618.671                                               |
| 31 - Turismo                                                                |                                      |                      | 28.269              |                        | 0                                | 0                                              | 28.269                                                |
| 32 - Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche       | 808.354                              | 225                  | 375.802             | 8.211                  | 229.079                          | 33.333                                         | 1.455.004                                             |
| 33 - Fondi da ripartire                                                     |                                      |                      | 1.912.113           | 4.025.010              | 3.469.395                        | 0                                              | 9.406.518                                             |

Tavola 22/3

**BUDGET DELLO STATO 2013****Riconciliazione del Budget con il Bilancio finanziario dell'anno 2013**

(in migliaia di €)

| Missioni               | COSTI DELLE<br>AMMINISTRAZIONI<br>CENTRALI | (+) ONERI<br>FINANZIARI | (+) COSTI<br>DISLOCATI | (+) FONDI DA<br>ASSEGNARE | (+/-) RETTIFICHE<br>ED<br>INTEGRAZIONI | (+) RIMBORSI E<br>POSTE<br>RETTIFICATIVE DI<br>BILANCIO | STANZIAMENTO IN<br>C/COMPETENZA<br>DEL BILANCIO<br>FINANZIARIO |
|------------------------|--------------------------------------------|-------------------------|------------------------|---------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| 34 - Debito pubblico   |                                            | 88.598.640              | 3.500                  | 900.000                   | 80.015                                 | 204.321.165                                             | <b>293.903.320</b>                                             |
| <b>TOTALE GENERALE</b> | <b>84.821.068</b>                          | <b>89.660.431</b>       | <b>304.921.464</b>     | <b>16.987.211</b>         | <b>10.538.096</b>                      | <b>258.684.537</b>                                      | <b>765.612.606</b>                                             |

Tavola 23

**BUDGET DELLO STATO**  
**Riconciliazione del budget con il bilancio finanziario per gli anni 2013, 2014 e 2015 (in euro)**

|                                               | 2013                   | 2014                   | 2015                   |
|-----------------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Costo Del Personale                           | 74.844.277.496         | 74.593.288.127         | 74.281.639.832         |
| Costi Di Gestione                             | 7.578.253.712          | 7.528.792.995          | 7.252.825.541          |
| Costi Straordinari E Speciali                 | 848.961.051            | 846.520.554            | 855.272.644            |
| Ammortamenti                                  | 1.549.575.393          | 1.572.448.573          | 1.551.778.023          |
| <b>TOTALE COSTI PROPRI</b>                    | <b>84.821.067.652</b>  | <b>84.541.050.249</b>  | <b>83.941.516.040</b>  |
| + Investimenti                                | 1.201.733.551          | 1.181.431.089          | 965.497.551            |
| - Ammortamenti                                | 1.549.575.393          | 1.572.448.573          | 1.551.778.023          |
| +/- Rettifiche ed Integrazioni                | 10.885.937.428         | 10.213.473.954         | 10.417.221.452         |
| + Costi Dislocati(Trasferimenti e Contributi) | 304.921.463.587        | 298.448.451.715        | 300.971.607.703        |
| + Fondi da Assegnare                          | 16.987.211.105         | 16.546.993.677         | 17.105.531.815         |
| + Oneri Finanziari                            | 89.660.431.336         | 95.215.229.036         | 99.808.039.845         |
| + Rimborsi e Poste Correttive                 | 258.684.537.045        | 261.657.972.556        | 293.486.125.696        |
| <b>TOTALE STANZIAMENTI IN C/COMPETENZA</b>    | <b>766.612.806.310</b> | <b>766.232.163.704</b> | <b>805.143.762.061</b> |

## 7. Analisi per singolo Ministero

Nel presente paragrafo, i dati economici dei singoli Ministeri vengono esposti per *finalità, per natura e per struttura organizzativa* di cui si compone ogni Amministrazione. Tali dati vengono messi a confronto con quelli di Budget rivisto 2012 e di Consuntivo 2011.

Di seguito vengono elencate le tavole esposte per ciascuna Amministrazione:

- Incidenza dei Programmi in % sul totale dei Costi propri (grafico);
- Costi degli anni 2013, 2014 e 2015 per Missione e Programma;
- Costi totali del triennio per il Budget a DLB ed a LB per Missione e Programma
- Costi dell'anno 2013 per Missione e Programma;
- Analisi dei costi dell'anno 2013 per struttura organizzativa e destinazione;
- Quadro degli indicatori per Programma per l'anno 2013;
- Confronto per natura dei costi degli anni 2013, 2014 e 2015;
- Confronto per natura con il DLB dei costi totali del triennio 2013-2015
- Confronto per natura dei costi propri degli anni 2013, 2012 e 2011;
- Sintesi dei costi dell'anno 2013 per struttura organizzativa e per macroaggregati;
- Analisi delle retribuzioni ordinarie/straordinarie dell'anno 2013 per struttura organizzativa;
- Costi medi delle Retribuzioni ordinarie del Budget a LB 2013 e del Budget rivisto 2012 per struttura organizzativa;
- Indicatori sintetici: Confronto fra Centri di responsabilità per Amministrazione centrale per l'anno 2013;
- Riconciliazione fra Budget e Bilancio finanziario dell'anno 2013.

**MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE**

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

- elaborazione delle linee di programmazione economico finanziaria dello Stato, emissione e gestione dei titoli del debito pubblico, gestione e dismissione di enti e aziende partecipate dallo Stato, attribuiti al *Dipartimento del Tesoro*;
- politiche, processi e adempimenti di bilancio con particolare riguardo alla formazione del Bilancio, compresi gli adempimenti di tesoreria, tenuta della contabilità dello Stato e vigilanza sulla spesa pubblica, affidati alla *Ragioneria Generale dello Stato*;
- analisi del sistema fiscale e delle scelte inerenti alle entrate tributarie ed erariali; coordinamento, indirizzo, vigilanza e controllo previste dalla legge sulle agenzie fiscali e sugli altri enti o organi che comunque esercitano funzioni in materia di tributi ed entrate erariali di competenza dello Stato, in carico al *Dipartimento delle Politiche fiscali*;
- indirizzo e coordinamento di altri servizi a supporto delle Amministrazioni pubbliche (tra i quali l'attività prevalente è posta in essere dall'*Avvocatura Generale dello Stato*);
- compiti di polizia tributaria a cura del 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).

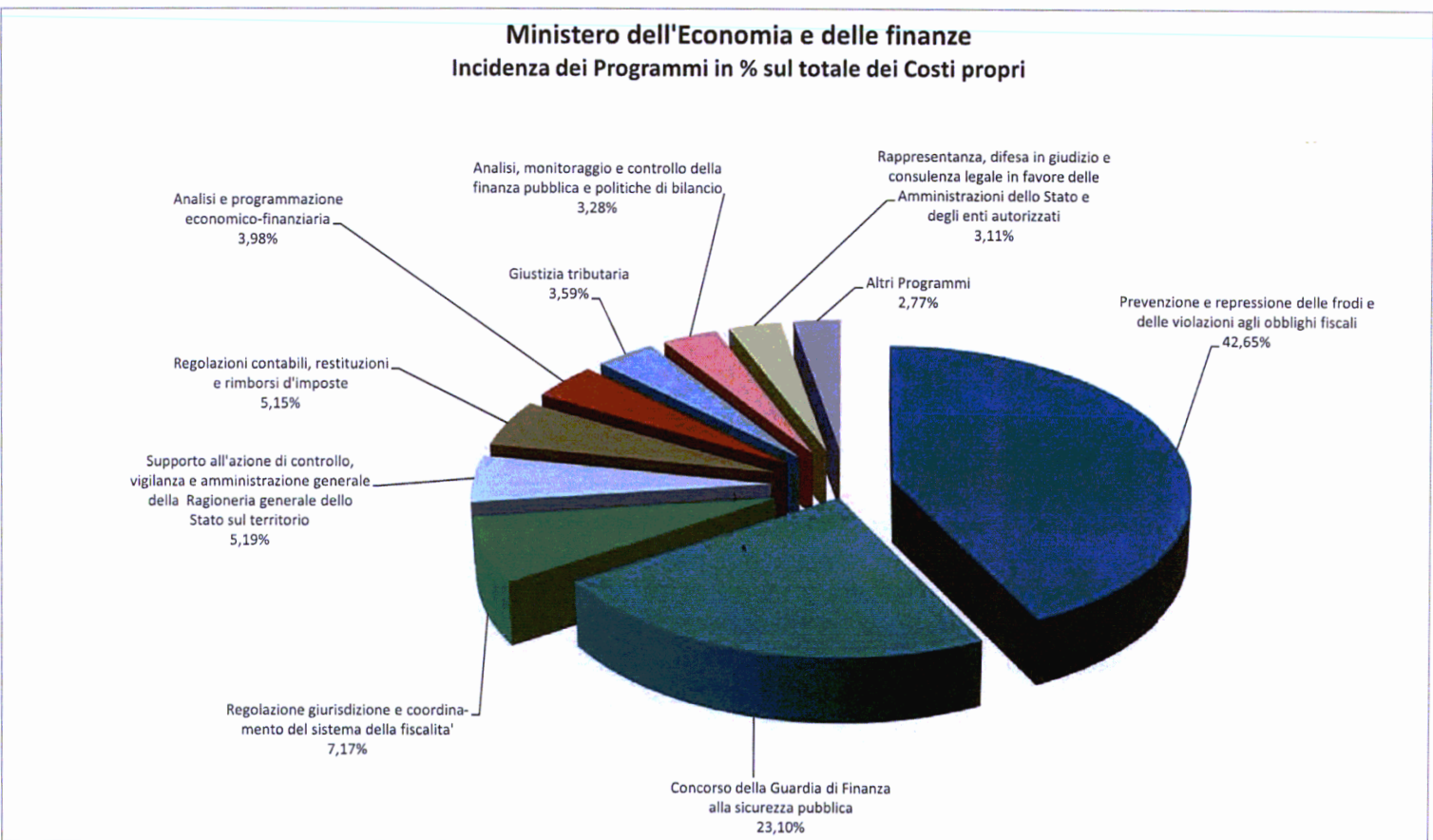
L'ultimo regolamento di riorganizzazione del Ministero (D.M. 28 gennaio 2009), pubblicato sulla Gazzetta ufficiale del 1° luglio 2009, prevede 52 Centri di costo raggruppati in 4 Dipartimenti (*Dipartimento del Tesoro*; *Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato*; *Dipartimento dell'Amministrazione generale, del personale e dei servizi*; *Dipartimento delle Finanze*) cui si aggiunge il *Gabinetto e gli uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro*, all'interno del quale è allocato il centro di costo relativo all'Organismo indipendente di valutazione della performance (OIV) che ha funzioni di valutazione della performance dell'amministrazione e di controllo strategico (D.Lgs. n. 150/2009).

La legge n. 135 del 7 agosto 2012, di conversione del dl 6 luglio 2012 n. 95, prevedeva all'art. 23 – *quinquies*, comma 6, lo spostamento delle Direzioni delle Comunicazioni istituzionale della fiscalità, della Giustizia Tributaria e delle Commissioni tributarie dal *Dipartimento delle Finanze* al *Dipartimento dell'Amministrazione generale, del personale e dei servizi*. Il comma 536 della legge 24/12/2012 n. 228 (legge di stabilità) ha rivisto parzialmente la ristrutturazione precedente, infatti sia la Direzione della giustizia tributaria che le Commissioni tributarie sono tornate al *Dipartimento delle finanze*.

IL BUDGET DELLO STATO PER IL TRIENNIO 2013 - 2015

Nell'ambito del Dipartimento delle finanze, inoltre, la Direzione del Federalismo fiscale è confluita nella Direzione della Legislazione tributaria.

All'interno del Ministero dell'Economia operano, oltre alle strutture già citate, la *Guardia di Finanza* e l'*Avvocatura dello Stato*, che pur agendo in autonomia, in coerenza con il Bilancio finanziario dello Stato, sono ricompresi nei CDR del Ministero.



**BUDGET DEL MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE**  
**Costi degli anni 2013, 2014 e 2015 per Missione e Programma**  
(in Euro)

| Missioni/Programmi                                                                                                          | Budget 2013          |                       |                       | Budget 2014          |                       |                       | Budget 2015          |                       |                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                                                                                             | Costi propri         | Costi dislocati       | Costi totali          | Costi propri         | Costi dislocati       | Costi totali          | Costi propri         | Costi dislocati       | Costi totali          |
| <b>Politiche economico-finanziarie e di bilancio</b>                                                                        | <b>3.751.304.551</b> | <b>6.209.675.099</b>  | <b>9.960.979.650</b>  | <b>3.747.892.993</b> | <b>6.211.526.781</b>  | <b>9.959.419.774</b>  | <b>3.746.479.323</b> | <b>6.200.144.996</b>  | <b>9.946.624.319</b>  |
| Regolazione giurisdizione e coordinamento del sistem della fiscalita'                                                       | 397.268.446          | 4.275.586.953         | 4.672.855.399         | 393.337.263          | 4.282.779.975         | 4.676.117.238         | 389.477.331          | 4.271.386.208         | 4.660.863.539         |
| Prevenzione e repressione delle frodi e delle violazioni agli obblighi fiscali                                              | 2.362.210.976        | 2.302.283             | 2.364.513.259         | 2.362.792.293        | 2.302.215             | 2.365.094.508         | 2.363.558.524        | 2.302.089             | 2.365.860.613         |
| Regolamentazione e vigilanza sul settore finanziario                                                                        | 17.327.639           | 201.402.000           | 218.729.639           | 17.422.285           | 201.392.000           | 218.814.285           | 17.209.578           | 201.396.000           | 218.605.578           |
| Regolazioni contabili, restituzioni e rimborsi d'imposte                                                                    | 284.966.001          | 1.725.094.009         | 2.010.060.010         | 282.887.516          | 1.719.700.000         | 2.002.587.516         | 291.492.802          | 1.719.700.000         | 2.011.192.802         |
| Analisi e programmazione economico-finanziaria                                                                              | 220.626.999          | 5.289.854             | 225.916.853           | 220.408.897          | 5.352.591             | 225.761.488           | 219.598.428          | 5.360.699             | 224.959.127           |
| Analisi, monitoraggio e controllo della finanza pubblica e politiche di bilancio                                            | 181.579.022          |                       | 181.579.022           | 182.456.291          |                       | 182.456.291           | 179.489.646          |                       | 179.489.646           |
| Supporto all'azione di controllo, vigilanza e amministrazione generale della Ragioneria generale dello Stato sul territorio | 287.325.468          |                       | 287.325.468           | 288.588.448          |                       | 288.588.448           | 285.653.013          |                       | 285.653.013           |
| <b>Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali</b>                                                                  |                      | <b>94.001.704.159</b> | <b>94.001.704.159</b> |                      | <b>89.788.068.541</b> | <b>89.788.068.541</b> |                      | <b>91.741.139.083</b> | <b>91.741.139.083</b> |
| Erogazioni a Enti territoriali per interventi di settore                                                                    |                      | 514.913.850           | 514.913.850           |                      | 538.048.087           | 538.048.087           |                      | 537.528.616           | 537.528.616           |
| Federalismo                                                                                                                 |                      | 57.078.060.063        | 57.078.060.063        |                      | 56.418.582.923        | 56.418.582.923        |                      | 58.236.725.869        | 58.236.725.869        |
| Regolazioni contabili ed altri trasferimenti alle Regioni statuto speciale                                                  |                      | 27.178.471.375        | 27.178.471.375        |                      | 27.074.851.959        | 27.074.851.959        |                      | 27.068.017.850        | 27.068.017.850        |
| Concorso dello Stato al finanziamento della spesa sanitaria                                                                 |                      | 8.922.427.494         | 8.922.427.494         |                      | 5.688.727.195         | 5.688.727.195         |                      | 5.841.087.371         | 5.841.087.371         |
| Rapporti finanziari con Enti territoriali                                                                                   |                      | 307.831.377           | 307.831.377           |                      | 67.858.377            | 67.858.377            |                      | 57.779.377            | 57.779.377            |
| <b>L'Italia in Europa e nel mondo</b>                                                                                       |                      | <b>26.740.940.641</b> | <b>26.740.940.641</b> |                      | <b>25.766.539.632</b> | <b>25.766.539.632</b> |                      | <b>26.211.809.360</b> | <b>26.211.809.360</b> |
| Partecipazione italiana alle politiche di bilancio in ambito UE                                                             |                      | 24.205.962.243        | 24.205.962.243        |                      | 24.805.855.075        | 24.805.855.075        |                      | 25.405.841.846        | 25.405.841.846        |
| Politica economica e finanziaria in ambito internazionale                                                                   |                      | 2.534.978.398         | 2.534.978.398         |                      | 960.684.557           | 960.684.557           |                      | 805.967.514           | 805.967.514           |

**BUDGET DEL MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE**  
**Costi degli anni 2013, 2014 e 2015 per Missione e Programma**  
(in Euro)

| Missioni /Programmi                                        | Budget 2013          |                      |                      | Budget 2014          |                      |                      | Budget 2015          |                      |                      |
|------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                                                            | Costi propri         | Costi dislocati      | Costi totali         | Costi propri         | Costi dislocati      | Costi totali         | Costi propri         | Costi dislocati      | Costi totali         |
| <b>Ordine pubblico e sicurezza</b>                         | <b>1.279.630.850</b> | <b>1.271.174</b>     | <b>1.280.902.024</b> | <b>1.279.955.188</b> | <b>1.271.136</b>     | <b>1.281.226.324</b> | <b>1.280.360.589</b> | <b>1.271.064</b>     | <b>1.281.631.653</b> |
| Concorso della Guardia di Finanza alla sicurezza pubblica  | 1.279.630.850        | 1.271.174            | 1.280.902.024        | 1.279.955.188        | 1.271.136            | 1.281.226.324        | 1.280.360.589        | 1.271.064            | 1.281.631.653        |
| <b>Soccorso civile</b>                                     |                      | <b>2.581.537.501</b> | <b>2.581.537.501</b> |                      | <b>2.290.222.249</b> | <b>2.290.222.249</b> |                      | <b>1.733.941.676</b> | <b>1.733.941.676</b> |
| Interventi per pubbliche calamita'                         |                      | 118.477.793          | 118.477.793          |                      | 118.477.793          | 118.477.793          |                      | 118.477.793          | 118.477.793          |
| Protezione civile                                          |                      | 2.463.059.708        | 2.463.059.708        |                      | 2.171.744.456        | 2.171.744.456        |                      | 1.615.463.883        | 1.615.463.883        |
| <b>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>       |                      | <b>136.917.534</b>   | <b>136.917.534</b>   |                      | <b>143.093.471</b>   | <b>143.093.471</b>   |                      | <b>142.061.356</b>   | <b>142.061.356</b>   |
| Sostegno al settore agricolo                               |                      | 136.917.534          | 136.917.534          |                      | 143.093.471          | 143.093.471          |                      | 142.061.356          | 142.061.356          |
| <b>Competitivita' e sviluppo delle imprese</b>             |                      | <b>1.727.207.257</b> | <b>1.727.207.257</b> |                      | <b>1.630.408.427</b> | <b>1.630.408.427</b> |                      | <b>878.106.425</b>   | <b>878.106.425</b>   |
| Incentivi alle imprese per interventi di sostegno          |                      | 200.000.000          | 200.000.000          |                      | 200.000.000          | 200.000.000          |                      | 200.000.000          | 200.000.000          |
| Interventi di sostegno tramite il sistema della fiscalita' |                      | 1.527.207.257        | 1.527.207.257        |                      | 1.430.408.427        | 1.430.408.427        |                      | 678.106.425          | 678.106.425          |
| <b>Diritto alla mobilita'</b>                              |                      | <b>6.100.183.775</b> | <b>6.100.183.775</b> |                      | <b>4.097.826.998</b> | <b>4.097.826.998</b> |                      | <b>2.487.409.530</b> | <b>2.487.409.530</b> |
| Sostegno allo sviluppo del trasporto                       |                      | 6.100.183.775        | 6.100.183.775        |                      | 4.097.826.998        | 4.097.826.998        |                      | 2.487.409.530        | 2.487.409.530        |
| <b>Infrastrutture pubbliche e logistica</b>                |                      | <b>58.583.563</b>    | <b>58.583.563</b>    |                      | <b>1.759.617</b>     | <b>1.759.617</b>     |                      | <b>1.516.542</b>     | <b>1.516.542</b>     |
| Opere pubbliche e infrastrutture                           |                      | 58.583.563           | 58.583.563           |                      | 1.759.617            | 1.759.617            |                      | 1.516.542            | 1.516.542            |
| <b>Comunicazioni</b>                                       |                      | <b>769.880.133</b>   | <b>769.880.133</b>   |                      | <b>673.274.812</b>   | <b>673.274.812</b>   |                      | <b>481.679.975</b>   | <b>481.679.975</b>   |
| Servizi postali e telefonici                               |                      | 556.017.133          | 556.017.133          |                      | 499.188.812          | 499.188.812          |                      | 306.214.975          | 306.214.975          |
| Sostegno all'editoria                                      |                      | 213.863.000          | 213.863.000          |                      | 174.086.000          | 174.086.000          |                      | 175.465.000          | 175.465.000          |
| <b>Ricerca e innovazione</b>                               |                      | <b>133.994.521</b>   | <b>133.994.521</b>   |                      | <b>132.649.219</b>   | <b>132.649.219</b>   |                      | <b>131.469.358</b>   | <b>131.469.358</b>   |

IL BUDGET DELLO STATO PER IL TRIENNIO 2013 - 2015

**BUDGET DEL MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE**  
**Costi degli anni 2013, 2014 e 2015 per Missione e Programma**  
 (in Euro)

| Missioni /Programmi                                                                                           | Budget 2013       |                      |                      | Budget 2014       |                      |                      | Budget 2015       |                      |                      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------|----------------------|-------------------|----------------------|----------------------|-------------------|----------------------|----------------------|
|                                                                                                               | Costi propri      | Costi dislocati      | Costi totali         | Costi propri      | Costi dislocati      | Costi totali         | Costi propri      | Costi dislocati      | Costi totali         |
| Ricerca di base e applicata                                                                                   |                   | 133.994.521          | 133.994.521          |                   | 132.649.219          | 132.649.219          |                   | 131.469.358          | 131.469.358          |
| <b>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>                                           |                   | <b>37.379.349</b>    | <b>37.379.349</b>    |                   | <b>37.419.471</b>    | <b>37.419.471</b>    |                   | <b>37.425.337</b>    | <b>37.425.337</b>    |
| Sostegno allo sviluppo sostenibile                                                                            |                   | 37.379.349           | 37.379.349           |                   | 37.419.471           | 37.419.471           |                   | 37.425.337           | 37.425.337           |
| <b>Casa e assetto urbanistico</b>                                                                             |                   | <b>302.987.689</b>   | <b>302.987.689</b>   |                   | <b>293.013.689</b>   | <b>293.013.689</b>   |                   | <b>238.468.689</b>   | <b>238.468.689</b>   |
| Edilizia abitativa e politiche territoriali                                                                   |                   | 302.987.689          | 302.987.689          |                   | 293.013.689          | 293.013.689          |                   | 238.468.689          | 238.468.689          |
| Istruzione scolastica                                                                                         |                   | 16.133.625           | 16.133.625           |                   | 15.973.162           | 15.973.162           |                   | 15.098.215           | 15.098.215           |
| Sostegno all'istruzione                                                                                       |                   | 16.133.625           | 16.133.625           |                   | 15.973.162           | 15.973.162           |                   | 15.098.215           | 15.098.215           |
| <b>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>                                                          | <b>15.536.121</b> | <b>5.291.550.369</b> | <b>5.307.086.490</b> | <b>15.885.536</b> | <b>5.294.599.795</b> | <b>5.310.485.331</b> | <b>15.743.954</b> | <b>5.291.622.407</b> | <b>5.307.366.361</b> |
| Protezione sociale per particolari categorie                                                                  |                   | 4.315.827.243        | 4.315.827.243        |                   | 4.317.113.839        | 4.317.113.839        |                   | 4.317.289.310        | 4.317.289.310        |
| Garanzia dei diritti dei cittadini                                                                            | 15.536.121        | 51.782.642           | 67.318.763           | 15.885.536        | 51.782.642           | 67.668.178           | 15.743.954        | 51.782.642           | 67.526.596           |
| Sostegno alla famiglia                                                                                        |                   | 21.987.842           | 21.987.842           |                   | 22.479.564           | 22.479.564           |                   | 22.668.980           | 22.668.980           |
| Promozione e garanzia dei diritti e delle pari opportunità'                                                   |                   | 20.235.305           | 20.235.305           |                   | 21.047.376           | 21.047.376           |                   | 21.037.987           | 21.037.987           |
| Lotta alle dipendenze                                                                                         |                   | 6.489.738            | 6.489.738            |                   | 6.948.775            | 6.948.775            |                   | 7.015.889            | 7.015.889            |
| Sostegno in favore di pensionati di guerra ed assimilati perseguitati politici e razziali                     |                   | 875.227.599          | 875.227.599          |                   | 875.227.599          | 875.227.599          |                   | 871.827.599          | 871.827.599          |
| <b>Politiche previdenziali</b>                                                                                |                   | <b>1.404.442.629</b> | <b>1.404.442.629</b> |                   | <b>1.404.675.646</b> | <b>1.404.675.646</b> |                   | <b>1.404.276.456</b> | <b>1.404.276.456</b> |
| Previdenza obbligatoria e complementare, sicurezza sociale - trasferimenti agli enti ed organismi interessati |                   | 1.404.442.629        | 1.404.442.629        |                   | 1.404.675.646        | 1.404.675.646        |                   | 1.404.276.456        | 1.404.276.456        |
| <b>Politiche per il lavoro</b>                                                                                |                   | <b>5.827.000</b>     | <b>5.827.000</b>     |                   | <b>5.827.000</b>     | <b>5.827.000</b>     |                   | <b>5.827.000</b>     | <b>5.827.000</b>     |
| Infortunati sul lavoro                                                                                        |                   | 5.827.000            | 5.827.000            |                   | 5.827.000            | 5.827.000            |                   | 5.827.000            | 5.827.000            |

**BUDGET DEL MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE**  
**Costi degli anni 2013, 2014 e 2015 per Missione e Programma**  
(in Euro)

| Missioni /Programmi                                                                                                         | Budget 2013        |                      |                      | Budget 2014        |                      |                      | Budget 2015        |                      |                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------|----------------------|--------------------|----------------------|----------------------|--------------------|----------------------|----------------------|
|                                                                                                                             | Costi propri       | Costi dislocati      | Costi totali         | Costi propri       | Costi dislocati      | Costi totali         | Costi propri       | Costi dislocati      | Costi totali         |
| <b>Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti</b>                                                                     |                    | <b>1.148.400.000</b> | <b>1.148.400.000</b> |                    | <b>1.148.400.000</b> | <b>1.148.400.000</b> |                    | <b>1.148.400.000</b> | <b>1.148.400.000</b> |
| Rapporti con le confessioni religiose                                                                                       |                    | 1.148.400.000        | 1.148.400.000        |                    | 1.148.400.000        | 1.148.400.000        |                    | 1.148.400.000        | 1.148.400.000        |
| <b>Organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e Presidenza del Consiglio dei ministri</b>                            |                    | <b>2.733.144.470</b> | <b>2.733.144.470</b> |                    | <b>2.738.981.593</b> | <b>2.738.981.593</b> |                    | <b>2.746.106.541</b> | <b>2.746.106.541</b> |
| Organi costituzionali                                                                                                       |                    | 1.821.778.498        | 1.821.778.498        |                    | 1.813.781.670        | 1.813.781.670        |                    | 1.820.373.973        | 1.820.373.973        |
| Organi a rilevanza costituzionale                                                                                           |                    | 501.054.313          | 501.054.313          |                    | 505.433.280          | 505.433.280          |                    | 506.097.365          | 506.097.365          |
| Presidenza del Consiglio dei Ministri                                                                                       |                    | 410.311.659          | 410.311.659          |                    | 419.766.643          | 419.766.643          |                    | 419.635.203          | 419.635.203          |
| <b>Giovani e sport</b>                                                                                                      |                    | <b>618.670.548</b>   | <b>618.670.548</b>   |                    | <b>617.773.988</b>   | <b>617.773.988</b>   |                    | <b>616.907.321</b>   | <b>616.907.321</b>   |
| Attività ricreative e sport                                                                                                 |                    | 611.197.040          | 611.197.040          |                    | 609.650.480          | 609.650.480          |                    | 608.893.813          | 608.893.813          |
| Incentivazione e sostegno alla gioventù                                                                                     |                    | 7.473.508            | 7.473.508            |                    | 8.123.508            | 8.123.508            |                    | 8.013.508            | 8.013.508            |
| <b>Turismo</b>                                                                                                              |                    | <b>28.269.304</b>    | <b>28.269.304</b>    |                    | <b>28.147.631</b>    | <b>28.147.631</b>    |                    | <b>28.179.667</b>    | <b>28.179.667</b>    |
| Sviluppo e competitività del turismo                                                                                        |                    | 28.269.304           | 28.269.304           |                    | 28.147.631           | 28.147.631           |                    | 28.179.667           | 28.179.667           |
| <b>Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche</b>                                                     | <b>292.985.659</b> | <b>375.275.329</b>   | <b>668.260.988</b>   | <b>296.762.641</b> | <b>228.324.039</b>   | <b>525.086.680</b>   | <b>293.022.462</b> | <b>224.870.180</b>   | <b>517.892.642</b>   |
| Indirizzo politico                                                                                                          | 21.611.254         |                      | 21.611.254           | 21.562.686         |                      | 21.562.686           | 21.555.014         |                      | 21.555.014           |
| Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza                                                              | 82.508.691         |                      | 82.508.691           | 85.542.605         |                      | 85.542.605           | 83.472.086         |                      | 83.472.086           |
| Servizi generali, formativi ed approvvigionamenti per le Amministrazioni pubbliche                                          | 16.533.893         | 375.275.329          | 391.809.222          | 17.045.047         | 228.324.039          | 245.369.086          | 16.662.742         | 224.870.180          | 241.532.922          |
| Rappresentanza, difesa in giudizio e consulenza legale in favore delle Amministrazioni dello Stato e degli enti autorizzati | 172.331.821        |                      | 172.331.821          | 172.612.303        |                      | 172.612.303          | 171.332.619        |                      | 171.332.619          |
| <b>Fondi da ripartire</b>                                                                                                   |                    | <b>1.912.112.796</b> | <b>1.912.112.796</b> |                    | <b>2.100.161.970</b> | <b>2.100.161.970</b> |                    | <b>2.164.073.438</b> | <b>2.164.073.438</b> |

IL BUDGET DELLO STATO PER IL TRIENNIO 2013 - 2015

**BUDGET DEL MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE**  
**Costi degli anni 2013, 2014 e 2015 per Missione e Programma**  
 (in Euro)

| Missioni / Programmi                     | Budget 2013          |                        |                        | Budget 2014          |                        |                        | Budget 2015          |                        |                        |
|------------------------------------------|----------------------|------------------------|------------------------|----------------------|------------------------|------------------------|----------------------|------------------------|------------------------|
|                                          | Costi propri         | Costi dislocati        | Costi totali           | Costi propri         | Costi dislocati        | Costi totali           | Costi propri         | Costi dislocati        | Costi totali           |
| Fondi da assegnare                       |                      | 12.112.796             | 12.112.796             |                      | 200.161.970            | 200.161.970            |                      | 264.073.438            | 264.073.438            |
| Fondi di riserva e speciali              |                      | 1.900.000.000          | 1.900.000.000          |                      | 1.900.000.000          | 1.900.000.000          |                      | 1.900.000.000          | 1.900.000.000          |
| Debito pubblico                          |                      | 3.500.000              | 3.500.000              |                      | 3.500.000              | 3.500.000              |                      | 3.500.000              | 3.500.000              |
| Oneri per il servizio del debito statale |                      | 3.500.000              | 3.500.000              |                      | 3.500.000              | 3.500.000              |                      | 3.500.000              | 3.500.000              |
| Giustizia                                | 198.946.953          | 3.262.585              | 202.209.538            | 193.897.979          | 3.240.204              | 197.138.183            | 191.916.850          | 3.194.112              | 195.110.962            |
| Giustizia tributaria                     | 198.946.953          | 3.262.585              | 202.209.538            | 193.897.979          | 3.240.204              | 197.138.183            | 191.916.850          | 3.194.112              | 195.110.962            |
| <b>TOTALE GENERALE (*)</b>               | <b>1.538.404.134</b> | <b>152.342.851.050</b> | <b>157.881.255.184</b> | <b>5.534.394.189</b> | <b>144.456.679.071</b> | <b>150.191.073.409</b> | <b>5.527.523.177</b> | <b>143.883.496.728</b> | <b>148.418.621.906</b> |

(\*) AL NETTO DI FONDI DA ASSEGNARE E ONERI FINANZIARI