

meno rispetto al Budget rivisto 2005; una rilevante parte di tale scostamento è da attribuire al Centro di responsabilità *Vigili del Fuoco Soccorso Pubblico e Difesa Civile* per effetto dell'abolizione della *leva obbligatoria*.

I **costi medi del personale**, presentati a livello sintetico per ciascuna Amministrazione nella **Tavola 27**, sono indicativi della media pro capite per le retribuzioni delle risorse umane previste. Il costo medio calcolato sulla somma delle **Retribuzioni di lavoro ordinario**, a livello complessivo di Amministrazioni centrali, è pari a circa € 38.316 per Anno Persona. Rispetto a tale valore medio si segnalano, in particolare:

- il **Ministero degli Affari esteri** presenta un costo medio del personale pari a € 43.164; tale importo, rapportato a quello relativo al Budget rivisto 2005, pari a € 50.575, è notevolmente diminuito (-14,7%) per effetto, come precedentemente illustrato, di una più puntuale rilevazione di tale dato per il Centro di costo *Rete Estera*;
- il **Ministero dell'Istruzione, dell'università e della ricerca** che presenta un **costo medio** per Anno Persona pari a € 36.300, in aumento rispetto al Budget rivisto del 7,5%, per effetto dell'applicazione del nuovo *Contratto per il Comparto Scuola e per il passaggio di personale docente e amministrativo a qualifiche di ruolo*;
- il **Ministero delle Comunicazioni** presenta sul **costo medio**, pari a € 39.449, uno scostamento positivo del 6,3%, dovuto all'aumento relativo al rinnovo contrattuale e all'aumento della Retribuzione di posizione dei dirigenti di 1° e 2° fascia. In particolare il Centro di responsabilità sul quale si registra l'incremento più rilevante è *Regolamentazione del Settore Postale* (+12,7%);
- il **Ministero per i Beni e le attività culturali**, il cui **costo medio** è pari a € 35.557, presenta un aumento del 7,7% da attribuire ad una più corretta quantificazione delle *competenze accessorie* relative alle qualifiche "Capo

Dipartimento” e “Direttore Generale”;

- il **Ministero delle Politiche agricole e forestali**, il cui costo medio è pari a € 39.852, inferiore rispetto al Budget rivisto 2005 del 2,6%, per effetto del significativo decremento di tale dato sul *Corpo forestale dello Stato*, ed in particolare sulla struttura periferica (-4,2%). Tale diminuzione è determinata dall’inserimento, nel calcolo del costo medio, delle retribuzioni degli *allievi*;
- il **Ministero della Difesa**, il cui *costo medio*, pari a € 38.916, è lievemente inferiore a quello di Budget rivisto 2005 (- 3,5%) ed è da ascrivere sia ad una *variazione nel mix di qualifiche* sulle quali si calcola il costo medio, intervenuta a seguito dell’*abolizione della leva obbligatoria*, che ad una lieve sovrastima dei costi medi del Personale militare nella revisione del Budget 2005.

4. PROSPETTI DI RICONCILIAZIONE

I differenti criteri applicati nella rappresentazione degli eventi secondo l'approccio economico e quello finanziario portano, come noto, a delle differenze (*disallineamenti*) che si possono verificare in due casi:

- quando il periodo d'impiego della risorsa differisce dal momento in cui avviene l'esborso monetario per l'acquisizione della risorsa stessa (*disallineamento temporale*); in questo caso, cioè, il manifestarsi della spesa può seguire o precedere il manifestarsi del costo;
- quando il Centro che sostiene la spesa, ossia quello presso cui sono allocate le risorse finanziarie, è diverso dal Centro che sostiene il costo, ossia da quello che impiegherà la risorsa (*disallineamento strutturale*); in questo caso, cioè, il costo si manifesta presso una struttura organizzativa diversa da quella presso cui si verifica la spesa;
- 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, è a carico 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.

Le informazioni di riconciliazione, che sono state fornite con riferimento ai costi complessivi del Centro di responsabilità, cioè indipendentemente dall'articolazione della previsione per Missione Istituzionale e dalla divisione per semestri, sono di due tipi:

- Informazioni analitiche: servono ad evidenziare, per ogni tipologia di costo previsto dal Centro per l'anno, la provenienza delle risorse finanziarie che servono ad acquisire le risorse si prevede di impiegare;
- Informazioni sintetiche: servono ad evidenziare, a livello di Centro di costo e senza distinzione per voce del Piano dei Conti, le risorse finanziarie assegnate al Centro di responsabilità amministrativa di cui il Centro di costo fa parte, destinate:
 - all'acquisizione di risorse utilizzate da altri Centri di responsabilità amministrativa; sono risorse finanziarie, cioè, che corrispondono a costi di altri Centri di responsabilità;
 - all'acquisizione di risorse che saranno utilizzate in esercizi futuri; sono risorse finanziarie, cioè, a cui corrisponderanno costi in anni successivi; in questa categoria si possono comprendere sia le spese da sostenere per l'acquisto di beni o servizi che troveranno impiego in anni futuri, sia le spese da sostenere per la realizzazione di beni strumentali e manutenzioni straordinarie che si prevede non saranno ultimate nell'anno di Budget ("Opere in corso").

La Tavola **32 (Riconciliazione fra Budget e Bilancio Finanziario)** espone, a livello Stato, tutte le operazioni di rettifica ed integrazione necessarie per ricondurre la previsione economica, effettuata dai Centri di costo, agli stanziamenti di competenza del Bilancio finanziario 2006, riferiti ai Centri di responsabilità amministrativa.

PARTE III

TAVOLE RIEPILOGATIVE A LIVELLO STATO

PAGINA BIANCA

Indice delle tavole riepilogative a livello Stato

- * **Tavola 1:** Riepilogo dei costi per natura
- * **Tavola 2:** (Grafico) Analisi dei costi complessivi dello Stato
- * **Tavola 3:** (Grafico) Analisi dei costi delle Amministrazioni centrali
- * **Tavola 4:** Sintesi dei costi per classificazione funzionale
- * **Tavola 5:** (Grafico) Composizione dei costi propri per destinazione
- * **Tavola 6:** (Grafico) Composizione dei costi totali per destinazione
- * **Tavola 7:** Analisi dei costi per Missione Istituzionale
- * **Tavola 8:** Analisi dei costi delle Amministrazioni centrali per destinazione
- * **Tavola 9:** Confronto sintetico con il Budget rivisto 2005 per classificazione funzionale
- * **Tavola 10:** Confronto con il Budget rivisto 2005 per Missione Istituzionale
- * **Tavola 11:** Confronto per natura con il Budget rivisto 2005 e il Consuntivo 2004
- * **Tavola 12:** (Grafico) Confronto Budget definito 2006 e Budget rivisto 2005
- * **Tavola 13:** (Grafico) Confronto Budget definito 2006 e Budget rivisto 2005 per tipologia di costo
- * **Tavola 14:** (Grafico) Confronto Budget definito 2006 e Consuntivo 2004
- * **Tavola 15:** (Grafico) Confronto Budget definito 2006 e Consuntivo 2004 per tipologia di costo
- * **Tavola 16:** Confronto per natura tra Budget definito 2006, Budget presentato 2006 e Budget proposto 2006
- * **Tavola 17:** Confronto per natura tra Budget definito 2006 e Budget presentato 2006
- * **Tavola 18:** (Grafico) Confronto Budget definito 2006 e Budget presentato 2006
- * **Tavola 19:** Dettaglio della voce: Trasferimenti correnti
- * **Tavola 20:** Dettaglio della voce: Contributi agli investimenti

- * **Tavola 21:** Dettaglio della voce: Altri trasferimenti in conto capitale
- * **Tavola 22:** Riepilogo dei costi per Amministrazione centrale
- * **Tavola 23:** Analisi per aggregato di costo e per Amministrazione centrale
- * **Tavola 24:** (Grafico) Analisi dei costi propri per Amministrazione centrale
- * **Tavola 25:** Composizione del Costo del personale per Amministrazione centrale
- * **Tavola 26:** Analisi delle Retribuzioni ordinarie/straordinarie per Amministrazione centrale
- * **Tavola 27:** Confronto con il Budget rivisto 2005 dei costi medi delle Retribuzioni ordinarie per Amministrazione centrale
- * **Tavola 28:** Dettaglio dell'aggregato: Costo del personale
- * **Tavola 29:** Dettaglio dell'aggregato: Costi di gestione
- * **Tavola 30:** Dettaglio dell'aggregato: Costi straordinari e speciali
- * **Tavola 31:** Dettaglio della voce: Ammortamenti
- * **Tavola 32:** Riconciliazione fra Budget e Bilancio Finanziario

Tavola 1

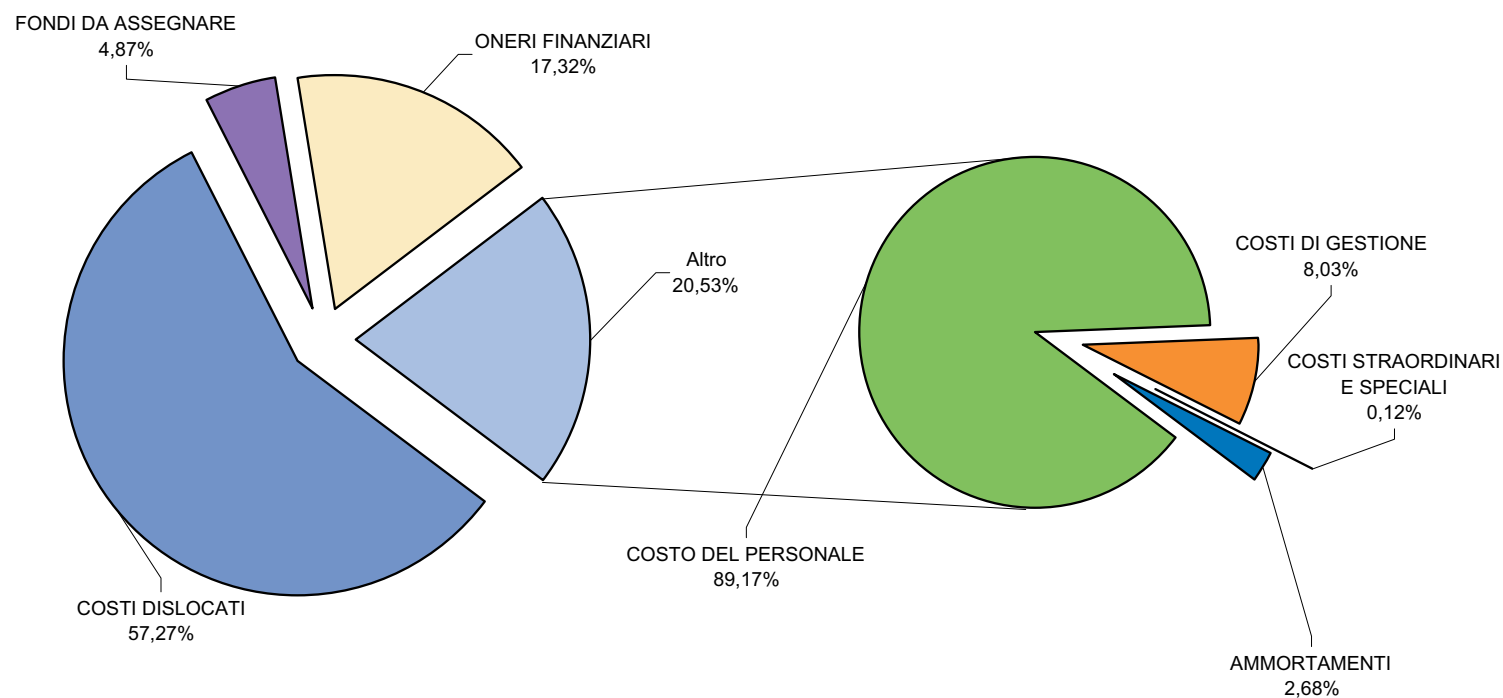
BUDGET DELLO STATO 2006

Riepilogo dei costi per natura

(migliaia di €)

	I semestre 2006	II semestre 2006	TOTALE 2006	% sul totale Amm.ni centrali	% sul totale generale
COSTO DEL PERSONALE	37.811.053	37.663.825	75.474.878	89,17	18,31
Retribuzioni	37.004.846	36.841.322	73.846.168	87,25	17,92
Missioni	216.783	219.780	436.563	0,52	0,11
Altri costi del personale	589.424	602.723	1.192.147	1,41	0,29
COSTI DI GESTIONE	3.374.268	3.418.572	6.792.840	8,03	1,65
Beni di Consumo	505.535	516.923	1.022.458	1,21	0,25
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	2.720.421	2.754.284	5.474.705	6,47	1,33
Altri oneri di gestione	148.312	147.365	295.677	0,35	0,07
COSTI STRAORDINARI E SPECIALI	52.975	49.070	102.045	0,12	0,02
Esborso da contenzioso	47.786	43.639	91.424	0,11	0,02
Altri costi straordinari	2.052	2.275	4.327	0,01	0,00
Servizi finanziari	3.137	3.157	6.294	0,01	0,00
AMMORTAMENTI	1.134.050	1.136.064	2.270.114	2,68	0,55
Totali costi delle Amministrazioni Centrali	42.372.346	42.267.531	84.639.877	100,00	20,53
ONERI FINANZIARI			71.399.516		17,32
Debito Pubblico			63.787.200		15,48
Prestiti			7.612.316		1,85
COSTI DISLOCATI			236.079.221		57,27
Trasferimenti correnti			206.506.425		50,10
Contributi agli investimenti			18.660.596		4,53
Altri trasferimenti in c/capitale			10.912.200		2,65
FONDI DA ASSEGNARE			20.069.765		4,87
Fondi Speciali			627.529		0,15
Fondi di riserva			4.860.303		1,18
Altri fondi da ripartire			14.581.932		3,54
TOTALE GENERALE	42.372.346	42.267.531	412.188.379		100,00

Analisi dei costi complessivi dello Stato



Analisi dei costi delle Amministrazioni centrali

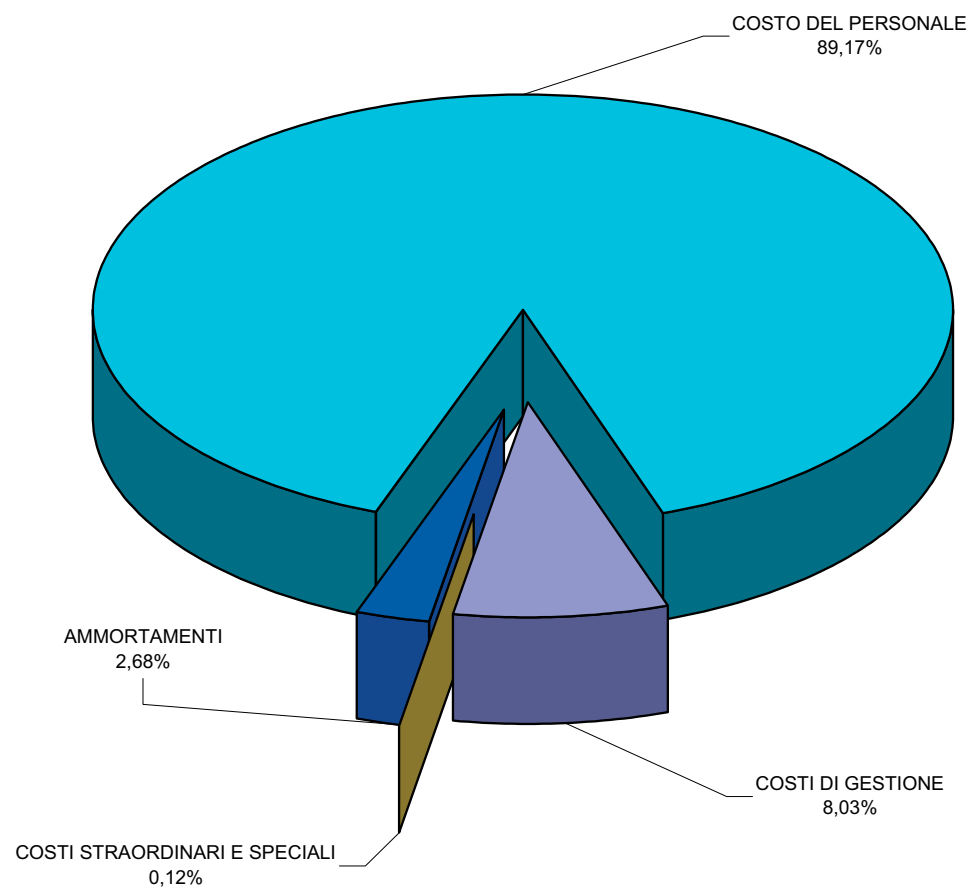


Tavola 4

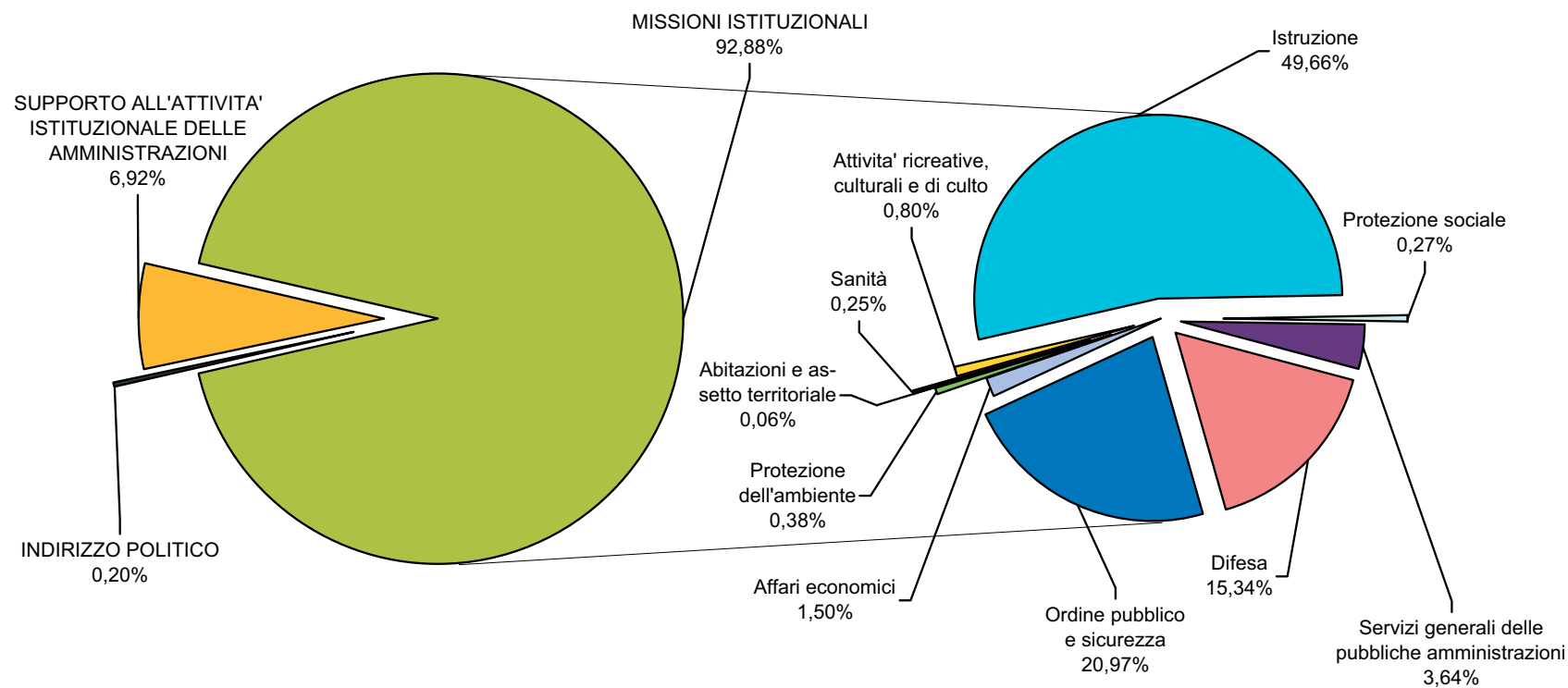
BUDGET DELLO STATO 2006
Sintesi dei costi per classificazione funzionale

(migliaia di €)

	COSTI PROPRI							COSTI DISLOCATI				
	COSTO DEL PERSONALE (A)	COSTI DI GESTIONE (B)	COSTI STRAORDINARI E SPECIALI (C)	AMMORTAMENTI (D)	TOTALE COSTI PROPRI (E= A+B+C+D)	% sul totale generale costi propri (F=E/tot col.E)	% sul totale costi (G=E/M)	TOTALE COSTI DISLOCATI (H)	% sul totale generale costi dislocati (I=H/tot col.H)	% sul totale costi (L=H/M)	TOTALE COSTI (M=E+H)	% sul totale generale (N=M/tot col.M)
Indirizzo politico	137.620	21.246	334	6.538	165.737	0,20	100,00				165.737	0,05
Divisioni COFOG												
1 - Servizi generali delle pubbliche amministrazioni	2.569.312	395.445	22.211	90.920	3.077.887	3,64	2,98	100.107.878	42,40	97,02	103.185.765	32,17
2 - Difesa	10.995.620	1.354.920	1.264	635.920	12.987.723	15,34	86,97	1.945.620	0,82	13,03	14.933.343	4,66
3 - Ordine pubblico e sicurezza	14.603.551	2.771.964	17.284	357.199	17.749.998	20,97	96,26	689.960	0,29	3,74	18.439.959	5,75
4 - Affari economici	941.897	277.022	4.119	49.086	1.272.124	1,50	2,92	42.253.913	17,90	97,08	43.526.037	13,57
5 - Protezione dell'ambiente	215.295	97.088	668	10.274	323.326	0,38	33,74	634.907	0,27	66,26	958.233	0,30
6 - Abitazioni e assetto territoriale	50.342	1.926		159	52.427	0,06	4,80	1.039.831	0,44	95,20	1.092.258	0,34
7 - Sanita'	144.043	62.694		6.098	212.835	0,25	1,80	11.600.040	4,91	98,20	11.812.875	3,68
8 - Attivita' ricreative, culturali e di culto	527.192	123.881	951	26.107	678.130	0,80	24,41	2.100.236	0,89	75,59	2.778.366	0,87
9 - Istruzione	40.918.356	1.060.940	3.729	48.432	42.031.458	49,66	82,94	8.646.186	3,66	17,06	50.677.644	15,80
10 - Protezione sociale	189.891	32.909	3.512	5.576	231.888	0,27	0,34	67.060.651	28,41	99,66	67.292.539	20,98
Supporto all'attività istituzionale delle amministrazioni	4.181.759	592.805	47.972	1.033.806	5.856.343	6,92	100,00				5.856.343	1,83
TOTALE GENERALE (*)	75.474.878	6.792.840	102.045	2.270.114	84.639.877	100,00	26,39	236.079.221	100,00	73,61	320.719.099	100,00

(*) AL NETTO DI FONDI DA ASSEGNARE E ONERI PER IL FINANZIAMENTO DELLO STATO

Composizione dei costi propri per destinazione



Composizione dei costi totali per destinazione

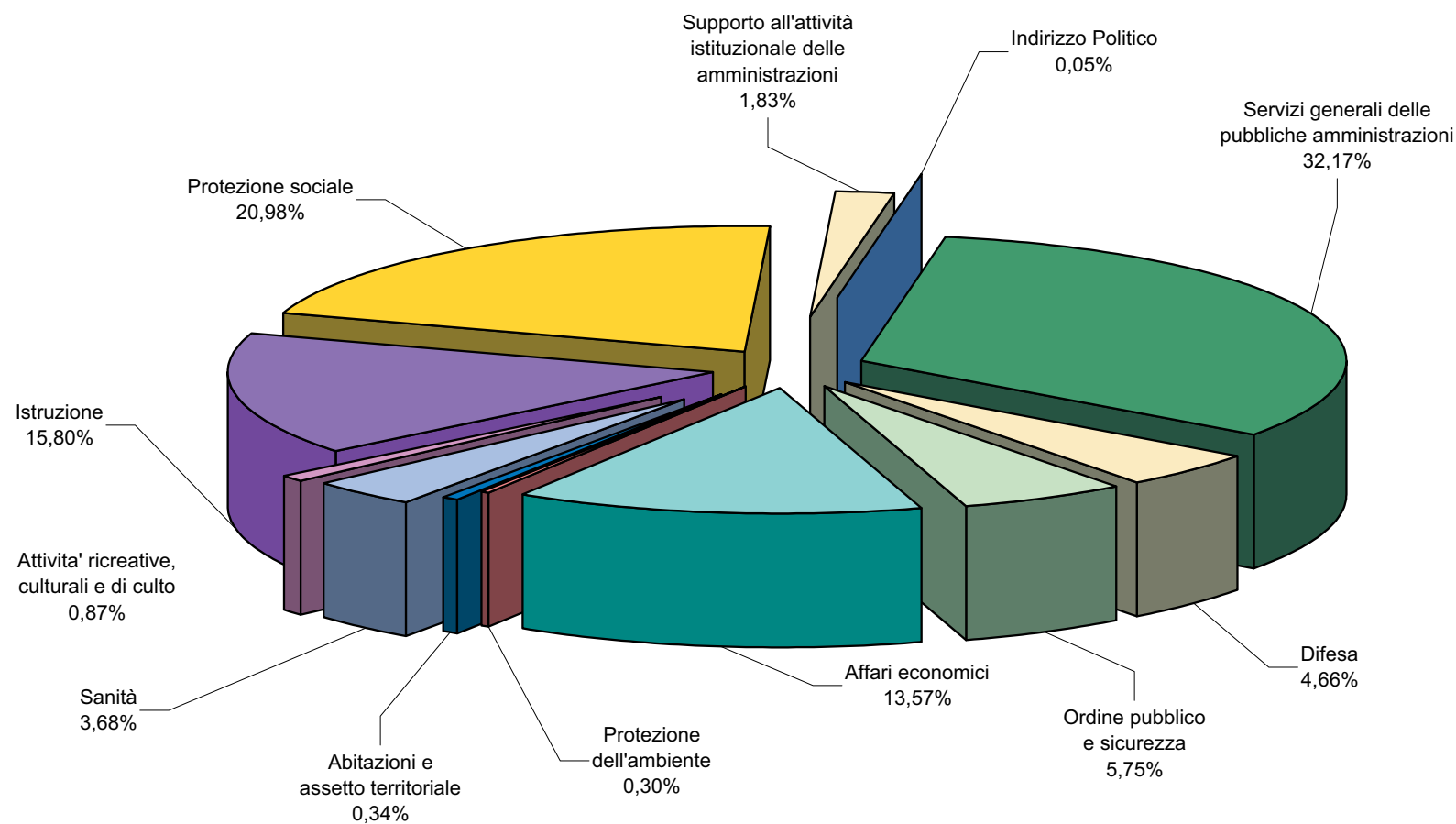


Tavola 7/1

BUDGET DELL'ANNO 2006
Analisi dei costi per Missione Istituzionale

(migliaia di €)

	ANNI PERSONA (A)	% sul totale Anni Persona (B=A/tot. A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale Costi Propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE COSTI DISLOCATI (F)	% sul totale Costi Dislocati (G=F/tot.F)	% sul totale costi (H=F/I)	TOTALE GENERALE (I=C+F)	% sul totale generale (L=I/tot.I)
Indirizzo Politico	2.350	0,12	165.737	0,20	100,00				165.737	0,05
Divisioni / Classi / Missioni Istituzionali										
1 - Servizi generali delle pubbliche amministrazioni	46.701	2,46	3.077.887	3,64	2,98	100.107.878	42,40	97,02	103.185.765	32,17
Organi esecutivi e legislativi	830	0,04	116.706	0,14	4,48	2.490.282	1,05	95,52	2.606.988	0,81
Organi costituzionali						1.755.937	0,74	100,00	1.755.937	0,55
Organi a rilevanza costituzionale	830	0,04	116.706	0,14	13,71	734.345	0,31	86,29	851.051	0,27
Affari finanziari e fiscali	30.563	1,61	1.720.616	2,03	29,56	4.101.119	1,74	70,44	5.821.735	1,82
Politiche di Bilancio	3.187	0,17	221.362	0,26	100,00				221.362	0,07
Vigilanza sulla spesa pubblica	1.543	0,08	91.552	0,11	100,00				91.552	0,03
Emissione e gestione del debito pubblico	163	0,01	14.409	0,02	98,56	210	0,00	1,44	14.619	0,00
Gestione e dismissione di enti e di imprese	152	0,01	15.247	0,02	22,89	51.364	0,02	77,11	66.611	0,02
Gestione dei tributi						75.005	0,03	100,00	75.005	0,02
Prevenzione e repressione delle violazioni agli obblighi tributari	22.635	1,19	1.164.667	1,38	94,39	69.232	0,03	5,61	1.233.899	0,38
Servizi ai cittadini, alle imprese ed agli enti locali	12	0,00	1.233	0,00	0,79	155.000	0,07	99,21	156.233	0,05
Funzione giurisdizionale tributaria	1.530	0,08	111.162	0,13	100,00				111.162	0,03
Regolazione e coordinamento del sistema della fiscalita'	283	0,01	29.252	0,03	0,78	3.723.191	1,58	99,22	3.752.443	1,17
Coordinamento e raccordo norme di contabilita' pubblica	52	0,00	6.051	0,01	100,00				6.051	0,00
Vigilanza dello Stato in materia di gestioni finaziarie pubbliche	1.006	0,05	65.682	0,08	70,81	27.078	0,01	29,19	92.760	0,03
Risorse da assegnare al di fuori della P.A.						39	0,00	100,00	39	0,00
Affari esteri	4.710	0,25	602.381	0,71	60,11	399.682	0,17	39,89	1.002.063	0,31
Cerimoniale	178	0,01	20.688	0,02	100,00				20.688	0,01
Politica estera e sicurezza internazionale	1.317	0,07	144.079	0,17	35,14	265.925	0,11	64,86	410.004	0,13
Politiche migratorie e sociali	549	0,03	76.272	0,09	83,74	14.805	0,01	16,26	91.077	0,03
Cooperazione e promozione in materia culturale	949	0,05	127.605	0,15	61,65	79.383	0,03	38,35	206.987	0,06

BUDGET DELL'ANNO 2006
Analisi dei costi per Missione Istituzionale
(migliaia di €)

Tavola 7/2

	ANNI PERSONA (A)	% sul totale Anni Persona (B=A/tot. A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale Costi Propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE COSTI DISLOCATI (F)	% sul totale Costi Dislocati (G=F/tot.F)	% sul totale costi (H=F/I)	TOTALE GENERALE (I=C+F)	% sul totale generale (L=I/tot.I)
Gestione delle crisi internazionali	14	0,00	1.557	0,00	100,00				1.557	0,00
Supporto all'amministrazione giudiziaria civile e penale in ambito internazionale	18	0,00	1.067	0,00	100,00				1.067	0,00
Integrazione europea	268	0,01	35.787	0,04	80,81	8.499	0,00	19,19	44.287	0,01
Tutela degli italiani all'estero	1.153	0,06	158.490	0,19	92,19	13.428	0,01	7,81	171.918	0,05
Promozione e tutela dell'immagine dell'Italia all'estero	263	0,01	36.837	0,04	67,62	17.642	0,01	32,38	54.479	0,02
Aiuti economici ai paesi in via di sviluppo e in transizione	573	0,03	69.777	0,08	22,69	237.785	0,10	77,31	307.562	0,10
Cooperazione allo sviluppo in ambito bilaterale	573	0,03	69.777	0,08	22,69	237.785	0,10	77,31	307.562	0,10
Aiuti economici erogati attraverso organismi internazionali	98	0,01	12.696	0,02	9,39	122.579	0,05	90,61	135.275	0,04
Cooperazione allo sviluppo in ambito multilaterale	98	0,01	12.696	0,02	9,39	122.579	0,05	90,61	135.275	0,04
Servizi generali del personale	98	0,01	4.508	0,01	100,00				4.508	0,00
Reclutamento nelle amministrazioni pubbliche	98	0,01	4.508	0,01	100,00				4.508	0,00
Servizi di programmazione	412	0,02	37.786	0,04	11,26	297.828	0,13	88,74	335.614	0,10
Programmazione economico finanziaria	204	0,01	19.529	0,02	6,15	297.828	0,13	93,85	317.356	0,10
Coesione e riequilibrio territoriale	208	0,01	18.258	0,02	100,00				18.258	0,01
Servizi statistici						160.642	0,07	100,00	160.642	0,05
Sistema statistico nazionale						160.642	0,07	100,00	160.642	0,05
Altri servizi generali	6.911	0,36	369.664	0,44	26,56	1.022.174	0,43	73,44	1.391.838	0,43
Monetazione	51	0,00	3.132	0,00	0,32	985.639	0,42	99,68	988.771	0,31
Prevenzione e repressione delle attivita' illegali o pericolose	201	0,01	10.561	0,01	78,16	2.950	0,00	21,84	13.511	0,00
Tutela degli interessi economici e patrimoniali dello Stato	86	0,00	5.118	0,01	100,00				5.118	0,00
Pubblicazioni leggi e decreti			23	0,00	100,00				23	0,00
Servizi per le amministrazioni pubbliche	1.373	0,07	62.360	0,07	100,00				62.360	0,02
Approvvigionamenti per le amministrazioni pubbliche	12	0,00	1.282	0,00	100,00				1.282	0,00
Infrastrutture sedi di uffici pubblici	28	0,00	1.408	0,00	4,02	33.585	0,01	95,98	34.993	0,01
Altre attivita' dirette e servizi di supporto ad altre Amministrazioni	5.161	0,27	285.780	0,34	100,00				285.780	0,09