

previste maggiori ore di straordinario in relazione a particolari eventi quali le *elezioni politiche e amministrative* che si sono svolte tra i mesi di aprile e giugno 2006, il *referendum relativo alla riforma della Costituzione* svoltosi nel giugno 2006 e le *Olimpiadi invernali di Torino 2006*.

- il **Ministero della Salute** presenta una diminuzione delle **Retribuzioni** del 9,8%, pari a migl. di € 19.559; anche in questo caso tale variazione è riconducibile a un differenza sul costo medio, nel cui calcolo non si è tenuto conto del compenso accessorio previsto, per il personale ministeriale, dall'art. 7 della legge n. 362/1999;
- il **Ministero della Giustizia** presenta un aumento delle Retribuzioni del 2,4% pari a migl. di € 129.125 da attribuire al Centro di costo *Provveditorati regionali*; l'incremento deriva da un consistente aumento degli anni persona (+2.315) in previsione di maggiori assunzioni nell'ambito della *Polizia Penitenziaria* per l'anno 2007 in deroga all'art. 1 comma 525 della Legge finanziaria .

Analizzando i ministeri che si sono ristrutturati in base alla Legge del 17 luglio 2006, n. 233, e considerando il confronto con il Budget presentato 2007, appaiono significative le variazioni:

- sul **Ministero della Pubblica istruzione**, che tra la rilevazione di Budget presentato 2007 e quella di Budget definito 2007 presenta una diminuzione delle retribuzioni del 5% pari a migl. di € 1.371 da imputare ad un significativo decremento degli Anni persona (-62.482). Tale scostamento deriva da una più puntuale valutazione degli Anni persona nella presente fase di Budget rispetto a quanto indicato nel Budget presentato 2007 che risulta essere sottostimato.

I costi previsti per l'aggregato elementare **Missioni**, che comprende le **missioni italiane e le missioni estere**, sono pari a migl. di € 390.744. Se si osservano tali costi nel loro complesso, emerge una significativa riduzione del 26% pari a migl. di € 137.287.

A tal proposito si segnalano:

- per il **Ministero della Difesa** una diminuzione complessiva del 32%, pari a migl. di € 83.141; tale fenomeno è riscontrabile sia sulle **missioni italiane** che sulle **missioni estere**.

Per le prime, le previsioni economiche, nella fase in esame, si attengono alle dotazioni finanziarie previste nella Legge di Bilancio 2007; gli eventuali incrementi della voce, nelle future rilevazioni, saranno legati a provvedimenti normativi "ad hoc" al momento non

prevedibili. Per quanto riguarda le **missioni estere**, la diminuzione, riscontrabile in particolare sulla *struttura periferica dell'Arma dei Carabinieri*, è dovuta al fatto che le stesse vengono finanziate con provvedimenti legislativi specifici in relazione alla partecipazione alle missioni autorizzate dal Parlamento con periodicità semestrale;

- il **Ministero dell'Economia e delle finanze** presenta una riduzione dei costi per **missioni** del 30%, pari a migl. di € 10.091, interamente imputabile al Centro di responsabilità *Guardia di Finanza*, soprattutto per le **missioni italiane**; la riduzione è riconducibile ad un adeguamento delle previsioni di costo agli stanziamenti presenti nelle Legge di Bilancio 2007.
- il **Ministero delle Comunicazioni** prevede un incremento dei costi per **missioni** del 30,8%, pari a migl. di € 217; al riguardo si segnala il consistente aumento rilevato sul Centro di responsabilità *Gabinetto ed uffici di diretta collaborazione*, pari al 73,9%, dovuto ai maggiori spostamenti sul territorio nazionale ed alla maggiore attività internazionale nell'ambito dell'Unione Europea.

La voce **Altri costi del Personale** si riferisce a previsioni di costo su *Incarichi, Gettoni di presenza, Borse di studio e sussidi, Buoni pasto, Contributi per prestazioni sanitarie, Indennizzi, Traslochi e trasporti, Assicurazioni per il personale* ed è pari a migl. di € 1.117.877. Rispetto alla previsione di Budget rivisto 2006, si osserva una flessione poco significativa del 2,8% pari a migl. di € 32.020.

Come già rilevato nella previsione di Budget presentato 2007, i Ministeri che anche nella presente fase contribuiscono in modo significativo a tale fenomeno sono:

- il **Ministero dell'Interno**, che fa registrare una diminuzione del 51,6%, pari a migl. di € 109.729, in particolare sulle voci di II livello *Gettoni di presenza*, soprattutto per il *Dipartimento delle Politiche del personale dell'Amministrazione civile e per le risorse strumentali e finanziarie* e la voce *Incarichi* per i Centri di responsabilità *Dipartimento dei Vigili del fuoco, del soccorso pubblico e della difesa civile* e *Dipartimento della Pubblica sicurezza*;
- il **Ministero per i Beni e le attività culturali** per il quale gli altri costi del personale si riducono del 35,4%, pari a migl. di € 5.780; lo scostamento riguarda soprattutto gli *Incarichi* dell'*Ufficio del Capo Dipartimento Ricerca innovazione e organizzazione* e della *Direzione Generale per gli Affari generali e il bilancio e l'organizzazione*.
- il **Ministero degli Affari esteri** presenta, invece, un aumento del 20,7%, pari a migl. di 77.2550, riscontrabile sulla voce *Incarichi*, da attribuire al Centro di costo *Rete estera*

(+20,6%); a tale voce viene imputata l'*indennità di servizio all'estero* che per il 2007 si prevede in aumento, coerentemente con il maggior numero di risorse umane da impiegare per le sedi estere.

E'da segnalare una significativa variazione sul Ministero di nuova istituzione **Solidarietà sociale** che, rispetto alla rilevazione di Budget presentato, presenta un aumento sulla voce del 35%. Tale incremento è da attribuire ad una più puntuale rilevazione dei costi in questa fase di budget, che nella fattispecie riguardano i maggiori oneri derivanti dall'aumento del valore nominale dei *buoni pasto* previsto dal CCNL - Comparto Ministeri.

L'AGGREGATO 'COSTI DI GESTIONE'

L'aggregato **Costi di Gestione** include gli oneri relativi all'utilizzo di beni materiali e di servizi esterni e comprende le componenti elementari **Beni di consumo, Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi e Altri oneri di gestione**. Il suo valore è pari a migl. di € 6.844.567 ed incide per l'8,2 % sul totale dei costi delle Amministrazioni centrali e per l'1,6% sul totale generale.

Dalla Tavola 11 si evince che i costi di gestione previsti per il 2007 diminuiscono complessivamente del 10,93% rispetto al Budget rivisto 2006, e del 22,80% rispetto al Consuntivo 2005.

Le informazioni analitiche sull'aggregato **Costo di Gestione** sono presenti nella Tavola 29.

Nell'ambito di tale aggregato la componente **Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi**, che comprende i costi per *Consulenze, Assistenza, Promozione, Formazione e Addestramento, Manutenzioni ordinarie, Utenze e canoni, Noleggi e locazioni, Assicurazioni, Servizi di ristorazione e Servizi ausiliari*, costituisce la voce più rilevante, rappresentando il 6,64% del totale dei costi delle Amministrazioni centrali e l'1,3% del totale generale dei costi.

Rispetto alla rilevazione di Budget rivisto 2006, l'aggregato subisce una diminuzione del 10,9% pari a migl. di € 839.919, su cui incide significativamente la contrazione dell'aggregato elementare **Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi**.

Relativamente a questa voce, che diminuisce del 10,7% pari a migl. di € 669.005, si evidenziano le variazioni nei seguenti Ministeri:

- il **Ministero della Difesa** prevede una riduzione del 25%, pari a migl. di € 420.085; le voci maggiormente interessate dalla variazione sono: *Manutenzione ordinaria, Servizi ausiliari, Formazione e addestramento, Noleggi e locazioni e leasing di immobili*, in particolare delle *Strutture periferiche* dei Centri di responsabilità *Esercito, Aeronautica e*

Arma dei carabinieri; tali riduzioni derivano dal sensibile ridimensionamento dei finanziamenti per la copertura di tali costi;

- il **Ministero dell'Interno** presenta un decremento del 37,5%, pari a migl. di € 353.855; a tale diminuzione contribuiscono in particolare gli *Uffici periferici dei Dipartimenti dei Vigili del fuoco* e della *Pubblica Sicurezza*; nel caso dei *Vigili del fuoco* per le voci riguardanti *Noleggi, locazioni e leasing* e *Manutenzione ordinaria*, nel caso della *Pubblica Sicurezza* per le voci riguardanti *Utenze e canoni, Manutenzione ordinaria* e *Noleggi e locazioni e leasing*.
- il **Ministero della Salute** rispetto al budget rivisto 2006 mostra un incremento del 37,4% pari a migl. di € 26.212.

Tale scostamento deriva da:

- un aumento sulla voce *Consulenza*, da attribuire principalmente al *Dipartimento della Prevenzione e della Comunicazione* e, in misura minore, al *Dipartimento della Qualità*; i relativi costi, sono stati indicati dall'amministrazione, per lo svolgimento di attività previste da *convenzioni con enti di ricerca e università* o *collaborazioni con persone fisiche* necessarie per la realizzazione degli obiettivi perseguiti dal *Sistema di verifica e monitoraggio sull'assistenza sanitaria*, nonché per il *controllo in materia di Pianificazione nazionale*, per il *funzionamento del Nucleo di valutazione e verifica degli investimenti pubblici* e per *l'affidamento di incarichi ad esperti esterni*;
- l'incremento sulla voce di 2° livello *Promozione* riguardante il *Dipartimento della Prevenzione e della Comunicazione* ed in particolare la *Direzione Generale della comunicazione e relazioni istituzionali*, è relativo a costi per campagne informative e pubblicitarie in materia sanitaria e di prevenzione;
- l'incremento sulla voce *Noleggi, locazioni e leasing*, previsto su tutti i Dipartimenti, connesso al trasferimento nella nuova sede ministeriale che avverrà presumibilmente entro la fine dell'anno 2007.
- Il **Ministero dell'Ambiente e della tutela del territorio e del mare**, registra una diminuzione del 15,3% pari a migl. di € 17.801 sulle voci *Consulenza, Noleggi e locazioni e leasing* e *Formazione e addestramento*.

Sulla voce *Consulenza*, i Centri di responsabilità che registrano le maggiori diminuzioni sono la *Direzione Generale per la Protezione della natura* e la *Direzione generale della ricerca ambientale e lo sviluppo* che riflettono nelle previsioni economiche il ridimensionamento, avvenuto con Legge finanziaria, delle risorse a disposizione per tale voce. Per i costi riguardanti la *Formazione e l'addestramento*, si registra una significativa

riduzione nella *Direzione generale per la ricerca ambientale e lo sviluppo* che, rispetto al 2006, non prevede i costi relativi ai corsi di riqualificazione professionale del personale.

Nell'ambito dei Ministeri recentemente ristrutturati in base alla Legge 233/2006 è da segnalare il **Ministero del Lavoro e della previdenza sociale** che, rispetto alla previsioni di Budget presentato 2007, mostra sulla voce **Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi**, un aumento del 52,4% pari a migl. di € 15.386. L'aumento è interamente attribuibile alla *Direzione Generale della Comunicazione* ed in particolare alla voce *Promozione*, per l'avvio, nel corso del 2007, di una *campagna di comunicazione sulla Previdenza Complementare* stabilita dalla Legge 296/2006.

I **Beni di consumo**, rappresentati da *carta, cancelleria e stampati, giornali e pubblicazioni, materiali e accessori*, pari a migl. di € 951.111, costituiscono l'1,13% dei costi attribuiti alle Amministrazioni centrali.

Rispetto ai dati relativi al budget rivisto 2006, si evidenzia un decremento di tali costi del 15,7% pari a migl. di € 178.597.

Al riguardo, il **Ministero della Difesa** prevede un notevole calo, sempre legato alla riduzione delle corrispondenti risorse finanziarie (- 24%, pari a migl. di € 127.023), in particolare per le voci *Vestiario, Equipaggiamento, Carburanti, combustibili e lubrificanti* della struttura periferica dell'*Esercito*.

Anche il **Ministero degli Affari esteri** prevede minori costi per il 50,2%; il decremento si riferisce alle voci relative a *Carta, cancelleria e stampati* (-65,2%), *Materiale informatico* (-54,2%), *Materiale tecnico-specialistico* (-40,4%) e *Strumenti tecnico-specialistici* (78,3%).

La previsione riflette l'adeguamento agli stanziamenti indicati nei capitoli della Legge di Bilancio 2007.

Per i Ministeri di nuova istituzione, si rileva l'aumento indicato dal **Ministero per la Solidarietà sociale** che, rispetto al Budget presentato 2007, prevede maggiori costi relativi ai *Beni di consumo* per migl. di € 97. Tale previsione, rispecchia una più realistica quantificazione dei costi che si presume di sostenere rispetto alla precedente rilevazione.

Nell'ambito dell'aggregato **Costi di gestione**, infine, gli **Altri oneri di gestione**, che comprendono i *Compensi per doveri assolti dai cittadini*, i *Costi amministrativi*, le *Imposte* e le *Tasse*, si attestano in complessivi migl. di € 322.233. Tale voce rappresenta lo 0,4% del totale dei costi propri delle Amministrazioni centrali, risultando, quindi, una componente residuale.

La voce, rispetto al budget rivisto 2006, subisce un lieve aumento del 2,98% pari a migl. di € 9.310 da attribuire interamente al **Ministero della Giustizia** ed al **Ministero della Difesa** rispettivamente del 36,9% e del 23%.

Per il **Ministero della Giustizia**, la voce che presenta il maggior incremento è quella relativa a **Doveri assolti dai cittadini** ed in particolare *Giudici popolari* sul Centro di costo *Corti di Appello e Procure generali*.

Per il **Ministero della Difesa** l'aumento indicato, riguarda il Centro di costo *Aeronautica militare – struttura periferica* che prevede maggiori costi sulla voce di 3° livello *Partecipazione ad organismi internazionali*, il Centro di costo *Arma dei carabinieri – struttura centrale* che indica un aumento sulla voce di 3° livello *Oneri postali e telegrafici* e il Centro di costo *Esercito italiano – Struttura periferica* che presenta un incremento sulla voce di 3° livello *Tasse di rimozione rifiuti solidi urbani*.

L'AGGREGATO 'COSTI STRAORDINARI E SPECIALI'

L'aggregato **Costi straordinari e speciali** racchiude le voci **Esborso da contenzioso**, **Costi straordinari** e **Servizi finanziari** (Tavola 30).

La voce **Esborso da contenzioso** fa riferimento ai costi che un'amministrazione sostiene a seguito di sentenze definitive di cause amministrative o civili che la vedono coinvolta.

I costi su tale natura previsti per la presente fase di rilevazione ammontano a migl. di € 107.704 e rispetto al Budget rivisto 2006 presentano una diminuzione del 31,74% pari a migl. di € 50.088.

Si osserva, in generale, su tutte le Amministrazioni, una diffusa diminuzione di questa tipologia di costo, riconducibile alla natura particolare di questa voce, che in sede previsionale non risulta agevolmente quantificabile.

A tale proposito, si segnala un significativo decremento sul **Ministero della Salute** (-71%), sul **Ministero delle Politiche agricole, alimentari e forestali** (-70%) e sul **Ministero degli Affari esteri** (-69%).

La voce **Altri costi Straordinari** fa riferimento a costi aventi carattere di eccezionalità (quali, ad es., minusvalenze da alienazioni, perdite su cambi, insussistenze, etc....) e presenta un importo in valore assoluto pari a migl. di € 3.468.

La variazione positiva rispetto al Budget rivisto 2006 è del 28,3% pari a migl. di € 1.372 ed è attribuibile ai **Ministeri della Giustizia e della Difesa** per costi da sostenere su *Oneri derivanti da rapporti con terzi*.

La voce **Servizi finanziari** è destinata ad accogliere le prestazioni di servizi di natura strettamente finanziaria, commissionate in prevalenza dal **Ministero dell'Economia e delle finanze** a banche ed imprese finanziarie, e diversi dagli oneri finanziari veri e propri. Vi sono, tra l'altro, compresi i compensi che il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato versa alla Banca d'Italia per lo svolgimento di servizi di tesoreria provinciale ed alla società Fintecna S.p.A. per la gestione del contenzioso relativo agli enti disciolti, nonché i costi per le operazioni di privatizzazione che il Dipartimento del Tesoro prevede di sostenere.

I costi previsti per l'aggregato in esame sono pari a migl. di € 5.487 e rappresentano lo 0,01% del totale dei costi propri delle Amministrazioni.

L'AGGREGATO 'AMMORTAMENTI'

Gli **Ammortamenti** esprimono la quota dei costi relativa ai beni strumentali utilizzati ed ai lavori di manutenzione straordinaria realizzati, determinata sulla base dei criteri e delle aliquote indicate dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato nella tabella 1 del *Manuale dei Principi e delle regole contabili*, pubblicato nel Marzo 2004. L'entità complessiva di tali costi è stata valorizzata in migl. di € 2.378.370, pari al 2,8% del totale dei costi delle Amministrazioni centrali.

Tali valori tengono conto delle modalità di semplificazione adottate per la predisposizione dei Budget degli anni precedenti, non essendo stati considerati, ai fini dell'ammortamento, i beni durevoli acquisiti e le manutenzioni straordinarie realizzate antecedentemente all'anno 2000.

Le informazioni di dettaglio sull'aggregato sono presenti nella Tavola 31.

Si evidenzia l'aumento dei costi per **Ammortamenti** previsto dal **Ministero della Difesa** (+ 13,9%, pari a migl. di € 217.041), rilevabile in particolare sulla voce *Immobilizzazioni materiali – beni mobili* e dovuto alla programmazione di investimenti da parte dello Stato Maggiore della Difesa per l'*Esercito*, la *Marina Militare* e l'*Aeronautica*.

Anche i costi per **Ammortamenti** del **Ministero delle Comunicazioni** sono in aumento del 25,8%, pari a migl. di € 1.404, a seguito di nuovi investimenti per l'adeguamento dell'Amministrazione al progetto di digitalizzazione della P.A. e per le accresciute *Manutenzioni straordinarie su hardware e software*.

Nell'ambito dei Ministeri che si sono ristrutturati, si distingue il **Ministero dello Sviluppo economico** che, rispetto alla rilevazione di Budget presentato 2007, mostra un aumento del 71% pari a migl. di € 1.347. Su tale variazione, è determinante l'aumento relativo alla voce *Immobilizzazioni materiali – hardware*.

Successivamente ai costi propri delle Amministrazioni centrali sono espone le altre tre componenti, ovvero, i **Costi dislocati**, i **Fondi da assegnare** e gli **Oneri finanziari** che costituiscono i costi comuni dello Stato.

I **Costi dislocati**, cioè le risorse finanziarie trasferite dalle Amministrazioni centrali dello Stato ad altri organismi, come anticipato, non rappresentano un costo diretto per i Ministeri, ma esclusivamente una spesa che, trasferita agli organismi destinatari, assume solo presso di essi - con la diretta utilizzazione - la configurazione specifica di costo. Tale voce racchiude anche le risorse finanziarie destinate al funzionamento degli organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e degli altri organi istituzionali dello Stato dotati di autonomia amministrativa, finanziaria, patrimoniale e contabile. Sul totale dei costi è la voce più significativa ed il suo valore complessivo si attesta su migl. di € 250.273.414, pari al 57,5% del totale.

I **Fondi da assegnare**, che rappresentano somme accantonate destinate ad essere assegnate in corso d'anno alle Amministrazioni che effettivamente le utilizzeranno, ammontano a migl. di € 27.479.322 e costituiscono il 6,3% del totale dei costi dello Stato.

Gli **Oneri finanziari**, infine, accolgono i costi derivanti dal ricorso a finanziamenti esterni da parte dello Stato, legati agli interessi che maturano sul debito in essere ed alle connesse spese accessorie. Il relativo valore è pari a migl. di € 74.048.142, pari al 17% del totale generale.

5.2.2. Considerazioni sulla composizione dei Costi dislocati 2007

Le Tavole 19, 20, e 21 espongono, in dettaglio, la composizione dell'aggregato Costi dislocati che, come già specificato, rappresenta risorse finanziarie trasferite dalle Amministrazioni centrali ad Enti ed organismi a finanza derivata ed a Privati, che non generano costi connessi allo svolgimento delle attività delle Amministrazioni centrali, pur essendo allocate sui rispettivi bilanci.

In particolare, nella Tavola 19, sono analizzati i **Trasferimenti correnti**, che sono pari a migl. di € 217.106.506.

La maggior parte di tali risorse sono destinate ad *Amministrazioni locali* (43,4%), intendendosi con ciò Regioni, Comuni e Province, Enti locali produttori di servizi sanitari, Enti locali pro-

duttori di servizi economici ed Enti locali produttori di servizi assistenziali, ricreativi, etc. ed altri Enti locali.

Altro elemento rilevante è costituito dai finanziamenti agli *Enti di Previdenza ed Assistenza*, che sono pari a migl. di € 76.846.741 ed incidono per il 35,4% sul totale. L'ammontare di tale voce risente degli obiettivi, delle condizioni e dei meccanismi finanziari di funzionamento del settore previdenziale e delle connesse situazioni demografiche e sociali.

Le risorse destinate ad Enti ed Amministrazioni centrali sono pari a migl. di € 9.579.238 e rappresentano il 4,4% dei Trasferimenti correnti.

Le Tavole **20** e **21** evidenziano i **Trasferimenti in conto capitale** che sono distinti in **Contributi agli investimenti** (*tav. 20*) ed **Altri trasferimenti in conto capitale** (*tav. 21*). I primi, pari a migl. di € 24.684.188, rappresentano risorse destinate a finanziare progetti ed investimenti dei soggetti destinatari dei trasferimenti, i secondi, pari a migl. di € 8.482.721, rappresentano risorse destinate al ripianamento di debiti pregressi dei soggetti beneficiari o ad altri trasferimenti in conto capitale.

5.2.3. Considerazioni sulla composizione dei Costi 2007 per Ministero

Le Tavole **22** e **23** e, in forma grafica, la Tavola **24** riassumono i costi delle Amministrazioni centrali ed espongono, in via sintetica, il Budget dei costi di ciascuna Amministrazione centrale, rapportandolo al totale complessivo.

Come per altri anni e nonostante le ristrutturazioni organizzative già citate, la maggior parte del costo totale delle Amministrazioni è riconducibile a soli quattro Ministeri: Pubblica istruzione, Difesa, Interno e Giustizia, che incidono per l'88,8%.

Tale fenomeno è dovuto alla consistente estensione sul territorio delle loro strutture ed alla notevole concentrazione di risorse umane. Per quanto riguarda il Ministero della Pubblica istruzione, che rappresenta il 48,7% del totale, include tra i propri costi quello riguardante le istituzioni scolastiche e la parte dei costi di funzionamento non a carico degli Enti Locali.

6. 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 di 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 manifesta 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 che il Centro 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 in economia di beni strumentali e manutenzioni straordinarie che si prevede non saranno ultimate nell’anno di budget (“Opere in corso”).

La Tavola 32 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 2007 riferiti ai Centri di responsabilità amministrativa.

PAGINA BIANCA

PARTE IV

TAVOLE RIEPILOGATIVE A LIVELLO STATO

I totali, le variazioni e le percentuali pubblicati sulle Tavole possono risentire degli arrotondamenti derivanti dall'esposizione in migliaia di Euro dei dati economici.

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 2006 per classificazione funzionale e natura
- * **Tavola 10:** Confronto con il Budget rivisto 2006 per Missione Istituzionale e natura
- * **Tavola 11:** Confronto per natura con il Budget rivisto 2006 e il Consuntivo 2005
- * **Tavola 12:** (Grafico) Confronto Budget definito 2007 e Budget rivisto 2006
- * **Tavola 13:** (Grafico) Confronto Budget definito 2007 e Budget rivisto 2006 per tipologia di costo
- * **Tavola 14:** (Grafico) Confronto Budget definito 2007 e Consuntivo 2005
- * **Tavola 15:** (Grafico) Confronto Budget definito 2007 e Consuntivo 2005 per tipologia di costo
- * **Tavola 16:** Confronto per natura tra Budget definito, presentato e proposto
- * **Tavola 17:** (Grafico) Confronto Budget definito, presentato e proposto 2007
- * **Tavola 18:** (Grafico) Confronto Budget definito, presentato e proposto 2007 per tipologia di costo
- * **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 aggregati 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:** Analisi dei costi medi delle Retribuzioni ordinarie per Amministrazione centrale
- * **Tavola 28:** Confronto con il Budget rivisto 2006 dell'aggregato: Costo del personale
- * **Tavola 29:** Confronto con il Budget rivisto 2006 dell'aggregato: Costi di gestione
- * **Tavola 30:** Confronto con il Budget rivisto 2006 dell'aggregato: Costi straordinari e speciali
- * **Tavola 31:** Confronto con il Budget rivisto 2006 della voce: Ammortamenti
- * **Tavola 32:** Riconciliazione fra Budget e Bilancio Finanziario