

1.16. Ministero dell'università e della ricerca

L'amministrazione in esame è stata oggetto della ristrutturazione delle amministrazioni centrali ("spacchettamento") nel 2006; tale riorganizzazione non ha provocato sul bilancio 2007 significative ripercussioni in quanto la procedura era già stata avviata negli ultimi mesi dell'esercizio finanziario 2006.

Il Ministero si connota come un centro di trasferimento di fondi e di erogazione di contributi e, soprattutto, di programmazione e coordinamento del settore universitario.

Sotto quest'ultimo profilo resta largamente disattesa l'esigenza, prevista dalla normativa vigente, di provvedere alla redazione omogenea dei conti consuntivi delle Università, al fine di poter disporre di un conto consolidato del sistema universitario.

Di fronte alla risoluzione di tale cruciale problema rischiano di risultare recessive le osservazioni legate all'*auditing* finanziario-contabile svolto dalla Corte in ordine alla formazione del bilancio ministeriale ed alla sua gestione.

Per una valutazione compiuta degli oneri finanziari sostenuti dall'Amministrazione si rende necessario il confronto storico degli stanziamenti definitivi solo per il Dipartimento dell'Università, dell'Alta Formazione Artistica e Musicale (A.F.A.M.) e della Ricerca in quanto le spese del Gabinetto ed uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro e le spese degli Affari Generali, il Bilancio e le Risorse Umane, negli anni precedenti erano comuni perché imputate allo stato di previsione del Ministero dell'istruzione dell'università e della ricerca (ora nuovamente riunificato).

Con queste precisazioni, si può comunque constatare che la spesa predetta ha subito un lieve incremento nel 2007, attestandosi a 11.356 milioni.

Le variazioni di bilancio, per l'intero Ministero, nel corso del 2007 ammontano ad euro 333.662.000 pari a circa il 3 per cento dello stanziamento iniziale.

La tipologia di spesa prevalente nell'Amministrazione è quella relativa a trasferimenti di fondi alle Università, agli Enti di ricerca ed agli Istituti di alta cultura che caratterizza anche i rapporti finanziari e contabili fra centro e periferia.

Nel corso dell'esercizio 2007, l'Amministrazione ha impegnato l' 89,3 per cento della massa impegnabile: il 99,7 per cento per la parte corrente ed il 59,4 per cento per la parte in conto capitale.

La gestione per dodicesimi sulle diverse tipologie di spesa ha portato ad una migliore ripartizione di essa durante l'anno, tanto da generare solo rare richieste di disaccantonamento nel corso del 2007.

Gli accantonamenti attuati ai sensi dell'articolo 1, comma 507, della legge finanziaria 2007, hanno portato ad economie di spesa per 191 milioni (su un totale di economie pari a 255 milioni).

Ciò ha determinato inconvenienti e sofferenze nella gestione dei capitoli oggetto di accantonamento.

Si sono, per contro, registrate eccedenze di spesa per 29 milioni sulla competenza e 22 milioni sulla cassa a livello di unità previsionali di base, che indicano il permanere di anomalie programmatiche e gestionali. Tale fenomeno è di per sé sintomatico di una non piena affidabilità del rendiconto, cui potrebbe ovviarsi con adeguate misure organizzative e con l'uso accorto delle tecnologie informatiche.

D'altra parte, l'attendibilità del rendiconto è attenuata dall'esistenza di debiti pregressi, solo per una ridotta quota richiamati nel corso del 2007.

Nel 2007 non si è dato luogo ad impegni pluriennali di spesa mentre sono stati rimodulati impegni pluriennali assunti in anni precedenti, per 81 milioni, a seguito di rate di mutuo, a favore della Cassa depositi e prestiti, passate in carico al Ministero dell'economia e delle finanze.

Per ciò che attiene ai capitoli-fondo presenti nello stato di previsione si rappresentano i più significativi: capitolo 1275 - Fondo unico amministrazione; capitolo 1293 - Fondo da ripartire per provvedere ad eventuali maggiori esigenze relative a spese direttamente regolate per legge; capitolo 1297 - Fondo da ripartire per maggiori spese consumi intermedi; capitolo 1659 - Ricerca scientifica; capitolo 1695 - Fondo di intervento integrativo da ripartire tra le regioni per la concessione di prestiti d'onore, etc.; capitolo 1713 - Fondo mobilità studenti; capitolo 1714 - Fondo assunzioni ricercatori; capitolo 1690 - Fondo programmazione sviluppo sistema universitario; capitolo 1694 - Fondo finanziamento università spese funzionamento; capitolo 7232 - Fondo speciale per lo sviluppo della ricerca di interesse strategico; capitolo

7236 - Fondo ordinario per gli Enti ed Istituzioni di ricerca; capitolo 7304 - Fondo da ripartire per l'edilizia universitaria; capitolo 7308 - Fondo rotativo per le imprese; capitolo 7320 - Fondo per gli investimenti nella ricerca scientifica.

I capitoli “per memoria” rappresentano spese che potrebbero verificarsi nell'esercizio ma di cui non è possibile formulare una previsione; nel corso dell'esercizio si sono verificate variazioni connesse ad eventi occasionali quali prestazioni erogate al personale a seguito di infortuni sul lavoro, spese per indennità e similari. Il capitolo 7266 “Fondo per l'edilizia universitaria e per le grandi attrezzature scientifiche”, sempre “per memoria”, nell'esercizio 2007 ha registrato una variazione in aumento di competenza e cassa pari a 118 milioni di euro. Per taluni capitoli di spesa la gestione non si è svolta in maniera cadenzata ed ordinata, cosicché l'assunzione di atti di impegno è avvenuta alla scadenza dell'esercizio. In particolare per i capitoli 7236 e 7320, il fenomeno si è verificato a causa del ritardo attribuibile alla complessità dell'*iter* procedurale di formazione dei criteri di ripartizione delle risorse, mentre per i capitoli 7292 e 7293 la causa è attribuibile alla tardiva assegnazione di risorse. Per il capitolo 7312 relativo agli interventi per l'edilizia universitaria, il fenomeno si è manifestato per il complesso *iter* procedurale di predeterminazione dei criteri di ripartizione delle risorse a cui l'Amministrazione deve attenersi per la concessione dei contributi, in ottemperanza del dettato dell'art. 12 della legge 7 agosto 1990 n. 241.

Le economie di spesa derivano, in particolare, da ritardi nella trasmissione della documentazione da parte dei beneficiari di contributi, per cui non possono essere assunti per tempo impegni nell'esercizio di competenza.

I capitoli che presentano un accumulo di residui di stanziamento sono il 1275 per effetto della legge n. 298 del 2006, art. 22, comma 13, il 7304 e il 7320 per effetto del decreto legge n. 248 del 2007, art. 43.

La riduzione dei termini di conservazione dei residui propri in conto capitale ha comportato un notevole aumento del numero delle partite interessate alla perenzione, soprattutto nell'ambito dei capitoli relativi alla ricerca.

1.17. Ministero della solidarietà sociale

Il 2007 è stato, tendenzialmente, l'unico esercizio di gestione autonoma – con taluni significativi limiti evidenziati nel terzo volume della presente relazione – da parte del Ministero

della solidarietà sociale, ora confluito nel nuovo Ministero, del lavoro della salute e delle politiche sociali.

Non sono peraltro mancate criticità sul piano organizzativo (assenza di una Direzione generale per la gestione delle funzioni strumentali; scarsa integrazione delle strutture trasferite dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri nella organizzazione del Ministero; difficile rapporto funzionale con gli Uffici periferici del Ministero del lavoro e della previdenza sociale).

Gli esiti gestionali del 2007 scontano, così, la fase del rodaggio operativo della nuova realtà ministeriale derivata dallo spacchettamento del Ministero delle politiche sociali.

La gestione di competenza è praticamente concentrata sulla spesa corrente e per il 99,7 per cento riguarda il settore dei trasferimenti (17.530 milioni), con oneri in gran parte destinati alle pensioni per gli invalidi civili (13.050 milioni).

In tale contesto la gestione del fondo nazionale per le politiche sociali ha continuato a presentare aspetti di criticità, sotto il profilo delle procedure di ripartizione delle risorse e dell'avvio del monitoraggio delle prestazioni sociali.

Sulla rallentata pianificazione e gestione delle relative risorse ha influito anche l'applicazione dell'art. 1 comma 507 della legge finanziaria 2007 agli stanziamenti del fondo.

Solo la ricostituita disponibilità, in corso d'esercizio, delle somme accantonate ha consentito di procedere, previo accordo con le regioni, al riparto del fondo cosicché, ancora una volta, le risorse sono state messe a disposizione solo in autunno inoltrato.

Nonostante le discrasie riscontrate nella gestione del fondo in questione gli indici gestionali globali del Ministero, per la sua natura di mero centro di trasferimento di risorse, presentano un coefficiente di utilizzo della massa impegnabile del 99,9 per cento, mentre i pagamenti totali sulla massa spendibile sono pari al 97 per cento.

Va da sé che le descritte caratteristiche strutturali del bilancio ministeriale e la sua recente costituzione non consentono di formulare un compiuto giudizio sull'attendibilità ed affidabilità dei dati di consuntivo.

L'analisi contabile consente di evidenziare solo i seguenti aspetti.

In riferimento all'attuazione dell'art. 1, comma 507 della legge finanziaria 2007, sono stati regolarmente effettuati gli accantonamenti previsti sugli stanziamenti dei capitoli inseriti nello stato di previsione del Ministero. Tali accantonamenti non sono stati modificati in corso di

esercizio e sono rimasti invariati fino al consuntivo, traducendosi per intero in economie di bilancio.

In merito agli aspetti della gestione dei cosiddetti macrocapitoli, si evidenzia l'oggettiva difficoltà nella gestione delle relative risorse. L'imputazione di oneri di varia natura a specifici piani di gestione ha comportato un aggravamento delle procedure, rendendo necessarie variazioni compensative in termini di competenza e di cassa agli stessi piani di gestione prima di poter effettuare impegni e conseguenti pagamenti.

Quanto agli impegni assunti in prossimità della scadenza dell'esercizio il fenomeno si è verificato in relazione alla spesa per consumi intermedi e deriva, principalmente, dalla tardiva approvazione dell'assestamento di bilancio.

Si sono riscontrate eccedenze di spesa di marginale entità su due capitoli, peraltro riassorbite a livello di unità previsionale di base.

1.18. Ministero del commercio internazionale

L'esercizio 2007 è stato, in sostanza, il primo anno di attività autonoma di questo Ministero, ora nuovamente confluito nel Ministero dello sviluppo economico.

Le tipologie di spesa prevalenti sono quelle relative alla concessione dei contributi e, in secondo piano, quelle di funzionamento.

Il Ministero del commercio internazionale presenta una dotazione finanziaria definitiva di scarsa rilevanza (264 milioni sulla competenza e 328 milioni sulla cassa), pressoché allineata alle previsioni iniziali di bilancio. A consuntivo gli impegni effettivi si ragguagliano a 231 milioni e i pagamenti totali a 246 milioni.

Il Ministero non è stato interessato dalla manovra espansiva varata in corso d'anno.

Modesto risulta pure l'impatto delle misure di contenimento della spesa. Le somme accantonate in base all'art. 1 comma 507 della legge finanziaria per il 2007 sono pari a 24,8 milioni e corrispondono quasi all'intero importo delle economie riscontrate sul consuntivo del Ministero.

Le eccedenze di spesa verificatesi sui capitoli 1041 e 2409 risultano compensate nell'ambito della rispettiva unità previsionale di base.

Per il primo capitolo la somma è di scarsa entità, pari a 18 mila euro. Per il secondo, invece, la somma ammonta a 763 milioni e riguarda un debordo verificatosi sulla sola competenza. Le cause che hanno generato quest'ultima eccedenza sono dovute al fatto che la legge finanziaria per l'anno 2005 stanziava sullo stato di previsione della spesa del Ministero delle attività produttive, per gli anni 2005 e 2006, 2 milioni per il personale a tempo determinato assegnato agli sportelli unici all'estero. Le procedure concorsuali si sono protratte nel tempo e, quindi, di fatto, le assunzioni sono avvenute alla fine del 2006. Con decreti n. 9565/1 e n. 6822, rispettivamente riferiti all'esercizio finanziario 2005 e 2006, sono state impegnate due *tranches* ciascuna di 2 milioni di euro sul capitolo 5014 (dello stato di previsione del Ministero delle attività produttive per l'anno 2005 e del Ministero per il commercio internazionale per il 2006), reimputate entrambe sul capitolo 2409 del Ministero del commercio internazionale.

L'anomalia è legata al fatto che il capitolo in parola, pur avendo uno stanziamento di cassa di 2 milioni per l'anno 2007, non aveva alcuna dotazione di competenza.

Nello stato di previsione del Ministero erano previsti 22 capitoli per memoria di cui uno soltanto è stato reso operativo in corso di esercizio.

Gli indicatori gestionali più importanti, relativi alla competenza, segnano una stabilizzazione degli impegni totali rispetto alla massa impegnabile (83 per cento), mentre il rapporto tra impegni effettivi e stanziamenti definitivi di competenza passa dall'83 all'87 per cento.

Il coefficiente di realizzo della massa spendibile presenta una caduta di oltre 8 punti percentuali (dal 57,5 al 49,3 per cento) e si colloca nettamente al di sotto del dato medio pari al 76,2 per cento.

I residui finali passano da 234 a 171 milioni (- 27 per cento). Al calo contribuisce per 12 milioni la nuova disciplina della perenzione dei residui propri di conto capitale.

Tavole allegate

PAGINA BIANCA

Ministero dell'economia e delle finanze

Gestione di competenza

(in migliaia di euro)

categoria	Stanzamenti definitivi	% su tot. Amm	Residui di stanziamento iniziali	Massa impegnabile	Impegni effettivi totali (*)	di cui impegni effettivi	Economie o maggiori spese**	Impegni/ massa imp.
	a		b	c=a+b	d	e	f	g=d/c
redditi da lavoro dipendente	15.124.899,01	5,09	1.179.200,31	16.304.099,32	13.868.018,11	13.162.473,56	591.444,14	85,06
consumi intermedi	2.888.038,51	0,97	442,98	2.888.481,49	2.624.097,19	2.623.654,21	262.689,01	90,85
imposte pagate sulla produzione	275.029,12	0,09	546,17	275.575,30	260.348,91	259.802,74	10.860,36	94,47
trasferimenti correnti amministrazioni pubbliche	99.747.273,42	33,58	0,00	99.747.273,42	97.854.443,68	97.854.443,68	1.890.829,73	98,10
trasferimenti famiglie e ISP	4.555.785,69	1,53	0,00	4.555.785,69	4.465.268,09	4.465.268,09	90.517,60	98,01
trasferimenti imprese	3.978.449,39	1,34	0,00	3.978.449,39	3.690.468,96	3.690.468,96	88.480,43	92,76
trasferimenti estero	453.493,88	0,15	0,00	453.493,88	445.742,73	445.742,73	7.751,15	98,29
risorse proprie CEE	16.080.000,00	5,41	0,00	16.080.000,00	14.409.799,78	14.409.799,78	1.670.200,22	89,61
interessi passivi e redditi da capitale	76.498.865,20	25,75	0,00	76.498.865,20	68.173.433,89	68.173.433,89	8.325.431,31	89,12
poste correttive e compensative	44.336.557,14	14,93	0,00	44.336.557,14	43.491.675,56	43.491.675,56	844.881,58	98,09
ammortamenti	841.332,92	0,28	0,00	841.332,92	162.683,92	162.683,92	678.649,00	19,34
altre uscite correnti	2.960.503,50	1,00	220.000,00	3.180.503,50	483.677,73	320.856,29	2.615.437,96	15,21
totale spese correnti	267.740.227,79	90,14	1.400.189,45	269.140.417,24	249.929.658,54	249.060.303,42	17.077.172,49	92,86
		0,00						
investimenti fissi lordi	322.565,72	0,11	30.052,95	352.618,67	311.087,54	281.034,59	21.488,47	88,22
contributi agli investimenti ad amm.ni pubbliche	9.981.431,64	3,36	65.475,54	10.046.907,17	9.274.579,77	9.209.104,23	446.563,73	92,31
contributi agli investimenti ad imprese	5.826.194,89	1,96	503.481,12	6.329.676,01	5.837.757,47	5.334.276,35	91.918,54	92,23
contributi agli investimenti famiglie ISP	15.000,00	0,01	10.000,00	25.000,00	24.000,00	14.000,00	0,00	96,00
contributi agli investimenti ad estero	870.696,94	0,29	58.542,58	929.239,52	631.306,79	572.764,21	0,58	67,94
altri trasferimenti in conto capitale	11.627.402,09	3,91	88.487,56	11.715.889,65	5.742.498,69	5.654.011,13	206.365,13	49,01
acquisizione di attività finanziarie	649.899,83	0,22	198.825,25	848.725,08	769.260,97	570.435,72	79.464,11	90,64
totale spese in c/capitale	29.293.191,10	9,86	954.865,00	30.248.056,10	22.590.491,24	21.635.626,24	845.800,57	74,68
spese finali amministrazione	297.033.418,89	100,00	2.355.054,45	299.388.473,34	272.520.149,78	270.695.929,66	17.922.973,06	91,03

* impegni totali: dato calcolato sommando gli impegni effettivi e gli impegni assunti sui residui risultanti dalla differenza tra residui iniziali di stanziamento (F) e residui finali di stanziamento (F) rimasti nel conto

** come da consuntivo

	Stanzamenti definitivi 2006	Stanzamenti definitivi 2007
Bilancio Stato (titolo I+titolo II)	479.381.685,49	512.540.052,30
Incidenza Ministero su bilancio Stato	57,21	57,95

Fonte : Elaborazione Corte dei conti su dati R.G.S.

Gestione di cassa

(in migliaia di euro)

Categoria	Massa spendibile	Autorizzazioni definitive di cassa	Pagato totale	Pagato c/comp.za	Pagato in c/residui	Autorizz.di cassa/su massa spend.	Pagato tot./ massa spend.
	h	i	l=m+n	m	n	i/h	l/h
redditi da lavoro dipendente	16.098.779,04	15.113.667,71	13.132.237,06	13.003.327,19	128.909,87	93,88	81,57
consumi intermedi	4.054.211,33	2.976.164,89	2.606.743,39	1.700.368,50	906.374,89	73,41	64,30
imposte pagate sulla produzione	284.180,01	277.636,88	254.896,68	250.132,20	4.764,48	97,70	89,70
trasferimenti correnti amministrazioni pubbliche	115.239.202,59	99.872.346,46	94.506.253,20	90.406.065,09	4.100.188,11	86,67	82,01
trasferimenti famiglie e ISP	4.661.610,05	4.596.484,92	4.491.115,60	4.431.387,06	59.728,54	98,60	96,34
trasferimenti imprese	5.216.490,38	4.572.561,13	3.666.194,59	3.012.860,75	653.333,84	87,66	70,28
trasferimenti estero	469.944,90	463.493,88	398.363,33	388.896,76	9.466,57	98,63	84,77
risorse proprie CEE	16.080.000,00	16.080.000,00	14.409.799,78	14.409.799,78	0,00	100,00	89,61
interessi passivi e redditi da capitale	77.663.845,47	77.075.707,31	68.811.224,10	67.850.117,94	961.106,16	99,24	88,60
poste correttive e compensative	44.844.061,21	44.360.950,63	43.547.466,28	43.194.291,50	353.174,78	98,92	97,11
ammortamenti	841.332,92	841.332,92	162.683,92	162.683,92	0,00	100,00	19,34
altre uscite correnti	3.027.359,78	4.829.101,81	102.400,86	95.848,03	6.552,83	159,52	3,38
totale spese correnti	288.481.017,68	271.059.448,54	246.089.378,78	238.905.778,71	7.183.600,07	93,96	85,31
investimenti fissi lordi	942.170,17	443.269,67	366.100,81	97.857,80	268.243,00	47,05	38,86
contributi agli investimenti ad amm.ni pubbliche	20.126.691,70	12.427.636,12	10.965.385,83	7.004.658,77	3.960.727,06	61,75	54,48
contributi agli investimenti ad imprese	8.654.223,29	7.024.836,45	6.518.253,10	4.641.142,27	1.877.110,83	81,17	75,32
contributi agli investimenti famiglie ISP	67.127,56	26.000,00	9.919,77	0,00	9.919,77	38,73	14,78
contributi agli investimenti ad estero	1.234.909,20	781.862,42	390.996,36	162.994,28	228.002,08	63,31	31,66
altri trasferimenti in conto capitale	16.120.777,01	15.805.411,31	3.948.015,64	995.462,53	2.952.553,11	98,04	24,49
acquisizione di attività finanziarie	1.028.644,58	667.999,14	590.911,75	495.435,72	95.476,03	64,94	57,45
totale spese in c/capitale	48.174.543,50	37.177.015,10	22.789.583,25	13.397.551,37	9.392.031,88	77,17	47,31
Totale amministrazione	336.655.561,18	308.236.463,65	268.878.962,03	252.303.330,09	16.575.631,95	91,56	79,87

	2006		2007	
	Massa spendibile	Autorizzazioni definitive di cassa	Massa spendibile	Autorizzazioni definitive di cassa
Bilancio Stato (titolo I+titolo II)	595.185.781,11	496.469.318,20	624.609.553,04	534.650.093,20
Incidenza Ministero su bilancio Stato	54,22	57,24	53,90	57,65

Fonte: Elaborazione Corte dei conti su dati R.G.S.

Ministero dell'economia e delle finanze

Gestione dei residui

(in migliaia di euro)

Categoria	Residui iniziali (*)	residui di nuova formazione		residui esercizi pregressi		residui al 31 dicembre		Totale
		Residui propri (lett. a,b,c,d,e)	Residui di stanziamento (lett. f)	Residui propri (lett. a,b,c,d,e)	Residui di stanziamento (lett. f)	Residui propri (lett. a,b,c,d,e)	Residui di stanziamento (lett. f)	
redditi da lavoro dipendente	973.880,03	159.146,38	1.370.981,31	21.902,41	473.655,76	181.048,79	1.844.637,07	2.025.685,87
consumi intermedi	1.166.172,82	923.285,71	1.695,29	123.593,52	0,00	1.046.879,23	1.695,29	1.048.574,52
imposte pagate sulla produzione	9.150,88	9.670,54	4.366,03	1.626,57	0,00	11.297,11	4.366,03	15.663,13
trasferimenti correnti amministrazioni pubbliche	15.491.929,17	7.448.378,59	2.000,00	6.390.639,14	0,00	13.839.017,73	2.000,00	13.841.017,73
trasferimenti famiglie e ISP	105.824,36	33.881,03	0,00	21.601,93	0,00	55.482,97	0,00	55.482,97
trasferimenti imprese	1.238.040,99	677.608,20	199.500,00	424.969,94	0,00	1.102.578,14	199.500,00	1.302.078,14
trasferimenti estero	16.451,02	56.845,97	0,00	3.545,31	0,00	60.391,28	0,00	60.391,28
risorse proprie CEE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
interessi passivi e redditi da capitale	1.164.980,27	323.315,95	0,00	141.950,44	0,00	465.266,39	0,00	465.266,39
poste correttive e compensative	507.504,07	297.384,06	0,00	10.735,65	0,00	308.119,71	0,00	308.119,71
ammortamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altre uscite correnti	66.856,28	225.008,26	24.209,25	2.239,61	57.178,56	227.247,88	81.387,81	308.635,69
totale spese correnti	20.740.789,89	10.154.524,71	1.602.751,87	7.142.804,52	530.834,33	17.297.329,23	2.133.586,20	19.430.915,43
investimenti fissi lordi	619.604,44	183.176,79	20.042,66	256.714,49	0,00	439.891,28	20.042,66	459.933,94
contributi agli investimenti ad amm.ni pubbliche	10.145.260,07	2.204.445,46	325.763,67	1.102.453,93	0,00	3.306.899,39	325.763,67	3.632.663,06
contributi agli investimenti ad imprese	2.828.028,40	693.134,08	400.000,00	627.912,09	0,00	1.321.046,17	400.000,00	1.721.046,17
contributi agli investimenti famiglie ISP	52.127,56	14.000,00	1.000,00	10.596,50	0,00	24.596,50	1.000,00	25.596,50
contributi agli investimenti ad estero	364.212,26	409.769,93	297.932,14	85.078,52	0,00	494.848,45	297.932,14	792.780,59
altri trasferimenti in conto capitale	4.493.374,93	4.658.548,61	5.767.025,82	1.034.371,17	0,00	5.692.919,78	5.767.025,82	11.459.945,59
acquisizione di attività finanziarie	378.744,76	75.000,00	0,00	210.967,84	0,00	285.967,84	0,00	285.967,84
totale spese in c/capitale	18.881.352,40	8.238.074,87	6.811.764,29	3.328.094,54	0,00	11.566.169,41	6.811.764,29	18.377.933,70
Totale amministrazione	39.622.142,29	18.392.599,57	8.414.516,17	10.470.899,06	530.834,33	28.863.498,64	8.945.350,49	37.808.849,13

(*) Comprensivi delle variazioni in conto residui

	2006		2007	
	Residui iniziali	Residui finali	Residui iniziali	Residui finali
Bilancio Stato (titolo I + titolo II)	115.804.095,62	112.069.500,74	112.069.500,74	88.608.114,34
Incidenza Ministero su bilancio Stato	41,87	43,57	35,35	42,67

Fonte : Elaborazione Corte dei conti su dati R.G.S.

Evoluzione degli stanziamenti di bilancio per categoria

(in migliaia di euro)

Categoria	2006	2007						2008
	Stanziamenti definitivi di competenza	Stanziamenti iniziali di competenza	Variazioni con DMT (a)	Variazioni con DMCF (b)	Variazioni con DMC (c)	Variazioni con legge di assestamento	Stanziamenti definitivi di competenza	Stanziamenti iniziali di competenza
redditi da lavoro dipendente	14.334.821,52	16.391.203,83	-1.297.410,40		5.291,53	25.814,05	15.124.899,01	18.885.721,46
consumi intermedi	3.104.045,94	2.994.868,22	-142.130,71		-5.276,90	40.577,90	2.888.038,51	3.037.440,66
IRAP	267.699,35	256.373,87	18.068,49		-14,63	601,40	275.029,12	260.713,96
trasferimenti correnti amministrazioni pubbliche	88.253.837,60	96.291.426,17	2.523.924,14		0,00	931.923,11	99.747.273,42	103.506.790,29
trasferimenti famiglie e ISP	3.327.284,86	2.538.313,00	2.037.151,57			-19.678,88	4.555.785,69	2.464.593,72
trasferimenti imprese	2.764.721,27	3.959.780,94	18.185,18			483,27	3.978.449,39	2.852.564,16
trasferimenti estero	496.429,37	443.224,26	10.269,62				453.493,88	400.725,24
risorse proprie CEE	15.850.000,00	17.400.000,00	-20.000,00			-1.300.000,00	16.080.000,00	15.800.000,00
interessi passivi e redditi da capitale	75.651.502,00	74.015.118,39	1.118.702,43			1.365.044,38	76.498.865,20	78.506.923,58
poste correttive e compensative	46.617.556,38	45.607.517,68	36.539,46			-1.307.500,00	44.336.557,14	50.103.271,16
ammortamenti	839.918,92	841.332,92					841.332,92	847.169,92
altre uscite correnti	1.740.230,00	6.133.671,54	-3.199.591,92			26.423,88	2.960.503,50	4.912.191,00
totale spese correnti	253.248.047,21	266.872.830,82	1.103.707,85	0,00	0,00	-236.310,88	267.740.227,79	281.578.105,15
investimenti fissi lordi	359.829,12	301.144,45	3.921,28		0,00	17.500,00	322.565,72	332.542,71
contributi agli investimenti ad amm.ni pubbliche	6.193.719,29	9.227.658,45	828.759,02			-74.985,83	9.981.431,64	13.967.912,57
contributi agli investimenti ad imprese	5.182.294,18	3.961.760,35	1.742.434,54			122.000,00	5.826.194,89	4.718.818,00
contributi agli investimenti famiglie ISP	10.000,00	15.000,00	0,00				15.000,00	32.959,96
contributi agli investimenti ad estero	229.944,45	56.260,00	814.436,94			0,00	870.696,94	204.448,00
altri trasferimenti in conto capitale	8.383.292,48	11.814.515,94	-187.050,58			-63,28	11.627.402,09	6.944.629,64
acquisizione di attività finanziarie	640.036,01	129.910,90	519.988,93			0,00	649.899,83	9.229.910,90
totale spese in c/capitale	20.999.115,53	25.506.250,08	3.722.490,13	0,00	0,00	64.450,89	29.293.191,10	35.431.221,78
Totale amministrazione	274.247.162,74	292.379.080,90	4.826.197,99	0,00	0,00	-171.860,00	297.033.418,89	317.009.326,92

(a) Decreti di variazione di bilancio del Ministro dell'economia e delle finanze

(b) Decreti di variazione del Ministro competente

Fonte : Elaborazione Corte dei conti su dati R.G.S.

Evoluzione delle autorizzazioni di cassa di bilancio per categoria

(in migliaia di euro)

Categoria	2006	2007					2008	
	Stanziamenti definitivi	Stanziamenti iniziali	Variazioni con DMT (a)	Variazioni con DMCF (b)	Variazioni con DMC (c)	Variazioni con legge di assestamento	Stanziamenti definitivi	Stanziamenti iniziali
redditi da lavoro dipendente	13.995.005,83	16.444.714,84	-1.360.054,76		5.270,49	23.737,14	15.113.667,71	18.965.755,30
consumi intermedi	3.194.066,21	2.994.868,22	-70.667,90		-5.270,49	57.235,06	2.976.164,89	3.134.011,36
IRAP	271.963,54	256.373,87	20.661,62		0,00	601,40	277.636,88	261.377,48
trasferimenti correnti amministrazioni pubbliche	88.836.782,19	96.291.426,17	2.385.197,17		0,00	1.195.723,11	99.872.346,46	103.582.506,58
trasferimenti famiglie e ISP	3.332.284,86	2.538.313,00	2.116.713,02			-58.541,10	4.596.484,92	2.492.584,71
trasferimenti imprese	3.607.202,99	3.959.780,94	609.296,92			3.483,27	4.572.561,13	2.919.644,16
trasferimenti estero	508.615,30	443.224,26	20.269,62				463.493,88	425.855,24
risorse proprie CEE	15.850.000,00	17.400.000,00	-20.000,00			-1.300.000,00	16.080.000,00	15.800.000,00
interessi passivi e redditi da capitale	75.703.991,73	74.015.118,39	1.548.065,27			1.512.523,65	77.075.707,31	78.551.315,06
poste correttive e compensative	46.634.556,38	45.607.517,68	58.432,96			-1.305.000,00	44.360.950,63	50.339.387,39
ammortamenti	839.918,92	841.332,92					841.332,92	847.169,92
altre uscite correnti	2.805.775,36	16.133.671,54	-12.830.993,61			1.526.423,88	4.829.101,81	16.221.665,18
totale spese correnti	255.580.163,32	276.926.341,83	-7.523.079,70	0,00	0,00	1.656.186,41	271.059.448,54	293.541.272,38
investimenti fissi lordi	382.947,71	301.144,45	122.325,22		0,00	19.800,00	443.269,67	431.322,45
contributi agli investimenti ad amm.ni pubbliche	10.824.188,40	10.727.658,45	1.553.372,46			146.605,22	12.427.636,12	14.341.981,20
contributi agli investimenti ad imprese	5.761.435,77	3.990.937,50	2.811.898,94			222.000,00	7.024.836,45	5.073.817,65
contributi agli investimenti famiglie ISP	31.813,67	15.000,00	11.000,00				26.000,00	53.459,96
contributi agli investimenti ad estero	292.444,45	56.260,00	705.602,42			20.000,00	781.862,42	520.826,87
altri trasferimenti in conto capitale	8.061.515,62	12.334.515,94	3.470.966,48			-71,12	15.805.411,31	9.408.212,48
acquisizione di attività finanziarie	3.244.067,32	129.910,90	527.966,04			10.122,20	667.999,14	9.252.808,24
totale spese in c/capitale	28.598.412,93	27.555.427,24	9.203.131,56	0,00	0,00	418.456,30	37.177.015,10	39.082.428,84
Totale amministrazione	284.178.576,24	304.481.769,07	1.680.051,87	0,00	0,00	2.074.642,71	308.236.463,65	332.623.701,21

(a) Decreti di variazione di bilancio del Ministro dell'economia e delle finanze

(b) Decreti di variazione del Ministro competente

Fonte : Elaborazione Corte dei conti su dati R.G.S.

Ministero dell'economia e delle finanze

Gestione di competenza						
Categoria	Impegni totali*/ massa impegnabile		Impegni effett./stanz. def. comp.		Econ. comp./stanz. def. comp	
	2006	2007	2006	2007	2006	2007
redditi da lavoro dipendente	93,13	85,06	91,12	87,03	0,65	3,91
consumi intermedi	93,10	90,85	93,08	90,85	6,54	9,10
IRAP	94,78	94,47	94,70	94,46	5,10	3,95
trasferimenti correnti amministrazioni pubbliche	99,52	98,10	99,52	98,10	0,48	1,90
trasferimenti famiglie e ISP	93,29	98,01	93,29	98,01	6,71	1,99
trasferimenti imprese	96,14	92,76	96,14	92,76	3,86	2,22
trasferimenti estero	72,67	98,29	72,67	98,29	27,33	1,71
risorse proprie CEE	91,97	89,61	91,97	89,61	8,03	10,39
interessi passivi e redditi da capitale	93,54	89,12	93,54	89,12	6,58	10,88
poste correttive e compensative	92,55	98,09	92,55	98,09	7,45	1,91
ammortamenti	19,37	19,34	19,37	19,34	80,63	80,66
altre uscite correnti	9,36	15,21	8,74	10,84	78,62	88,34
totale spese correnti	94,45	92,86	94,36	93,02	5,09	6,38
investimenti fissi lordi	90,12	88,22	88,92	87,12	5,46	6,66
contributi agli investimenti ad amm.ni pubbliche	98,04	92,31	97,75	92,26	0,63	4,47
contributi agli investimenti ad imprese	90,12	92,23	89,21	91,56	1,08	1,58
contributi agli investimenti famiglie ISP	0,00	96,00	0,00	93,33	0,00	0,00
contributi agli investimenti ad estero	86,46	67,94	74,41	65,78	0,00	0,00
altri trasferimenti in conto capitale	63,55	49,01	61,03	48,63	5,88	1,77
acquisizione di attività finanziarie	66,34	90,64	56,30	87,77	13,13	12,23
totale spese in c/capitale	79,16	74,68	79,26	73,86	2,75	2,89
Totale	92,99	91,03	93,20	91,13	4,91	6,03

* Impegni totali: dato calcolato sommando gli impegni effettivi e gli impegni assunti sui residui risultanti dalla differenza tra i residui iniziali di stanziamento e i residui 'F' rimasti nel conto residui.

Fonte: Elaborazione Corte dei conti su dati R.G.S.

Ministero dell'economia e delle finanze

Gestione di cassa

Categoria	Aut.cassa/ massa spendibile		Pagamenti totali/massa spendibile		Pagamenti totali/aut.cassa		Pagamenti comp./impegni effett.		Pagamenti comp./stanz. def. comp.	
	2006	2007	2006	2007	2006	2007	2006	2007	2006	2007
redditi da lavoro dipendente	91,97	93,88	86,71	81,6	94,29	86,89	99,69	98,79	90,84	85,97
consumi intermedi	73,94	73,41	66,55	64,3	90,00	87,59	66,84	64,82	62,21	58,88
IRAP	93,67	97,70	89,84	89,7	95,91	91,81	99,26	96,28	94,00	90,95
trasferimenti correnti amministrazioni pubbliche	87,98	86,67	84,22	82,0	95,73	94,63	89,87	92,39	89,44	90,64
trasferimenti famiglie e ISP	97,30	98,60	90,04	96,3	92,54	97,71	97,63	99,22	91,08	97,27
trasferimenti imprese	75,78	87,66	59,07	70,3	77,95	80,18	55,61	81,64	53,47	75,73
trasferimenti estero	97,17	98,63	70,90	84,8	72,97	85,95	99,49	87,25	72,30	85,76
risorse proprie CEE	100,00	100,00	91,97	89,6	100,00	89,61	100,00	100,00	91,97	89,61
interessi passivi e redditi da capitale	99,12	99,24	92,06	88,6	92,88	89,28	98,43	99,53	92,07	88,69
poste correttive e compensative	99,31	98,92	91,42	97,1	92,05	98,17	99,16	99,32	91,78	97,42
ammortamenti	100,00	100,00	19,37	19,3	19,37	19,34	100,00	100,00	19,37	19,34
altre uscite correnti	131,35	159,52	24,98	3,4	19,02	2,12	94,65	29,87	8,27	3,24
totale spese correnti	94,08	93,96	86,93	85,3	92,40	90,79	94,72	95,92	89,37	89,23
investimenti fissi lordi	37,95	47,05	29,42	38,9	77,50	82,59	24,97	34,82	22,20	30,34
contributi agli investimenti ad amm.ni pubbliche	54,86	61,75	51,10	54,5	93,15	88,23	83,01	76,06	81,14	70,18
contributi agli investimenti ad imprese	70,99	81,17	61,84	75,3	87,11	92,79	82,45	87,01	73,55	79,66
contributi agli investimenti famiglie ISP	43,04	38,73	29,49	14,8	68,51	38,15	0,00	0,00	0,00	0,00
contributi agli investimenti ad estero	47,92	63,31	39,61	31,7	82,67	50,01	65,09	28,46	48,43	18,72
altri trasferimenti in conto capitale	63,60	98,04	28,72	24,5	45,15	24,98	53,82	86,85	32,85	8,56
acquisizione di attività finanziarie	36,63	64,94	30,96	57,4	84,51	88,46	72,25	98,19	40,68	76,23
totale spese in c/capitale	56,00	77,17	43,16	47,3	77,08	61,30	72,35	61,92	57,35	45,74
Totale	88,05	91,56	80,00	79,9	90,86	87,23	93,26	93,21	86,92	84,94

Fonte : Elaborazione Corte dei conti su dati R.G.S.

Gestione dei residui

Categoria	incre/decr. residui (res. 31/12/res.iniz.tot.)		Velocità di smaltimento residui (pag.res/res.iniz.tot.)		Residui stanz. (F) totali/residui totali		Residui stanziamento (F) comp./residui totali comp.	
	2006	2007	2006	2007	2006	2007	2006	2007
redditi da lavoro dipendente	41,23	108,00	19,67	13,24	94,62	91,06	96,69	89,59
consumi intermedi	-2,41	-10,08	77,63	77,72	1,02	0,16	1,25	0,18
IRAP	-70,38	71,17	40,71	52,07	8,15	27,87	22,54	31,10
trasferimenti correnti amministrazioni pubbliche	17,87	-10,66	48,03	26,47	0,00	0,01	0,00	0,03
trasferimenti famiglie e ISP	8,54	-45,59	54,68	56,44	0,00	0,00	0,00	0,00
trasferimenti imprese	-23,83	5,17	66,84	52,77	0,00	14,90	0,00	22,17
trasferimenti estero	-39,13	267,10	45,25	57,54	0,00	0,00	0,00	0,00
risorse proprie CEE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
interessi passivi e redditi da capitale	61,88	-60,06	91,03	82,49	0,00	0,00	0,00	0,00
poste correttive e compensative	49,44	-39,29	42,04	69,59	0,00	0,00	0,00	0,00
ammortamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altre uscite correnti	-41,98	361,64	98,41	9,80	95,79	26,37	96,43	9,71
totale spese correnti	13,92	-6,32	53,34	34,64	6,73	10,98	10,06	13,63
investimenti fissi lordi	3,49	-25,77	33,42	43,29	3,01	4,24	7,77	9,61
contributi agli investimenti ad amm.ni pubbliche	-30,37	-64,19	37,35	39,04	1,10	8,97	8,91	12,87
contributi agli investimenti ad imprese	-2,96	-39,14	41,15	66,38	17,68	23,24	38,29	36,59
contributi agli investimenti famiglie ISP	-18,45	-50,90	34,10	19,03	19,18	3,91	100,00	6,67
contributi agli investimenti ad estero	-4,16	117,67	34,28	62,60	16,14	37,58	49,62	42,10
altri trasferimenti in conto capitale	96,93	155,04	20,65	65,71	48,02	50,32	54,01	55,32
acquisizione di attività finanziarie	-26,61	-24,50	30,20	25,21	3,30	0,00	66,18	0,00
totale spese in c/capitale	-7,41	-2,67	33,26	49,74	17,79	37,06	44,318439	45,26
Totale	0,69	-4,58	40,8854	41,83	13,04	23,66	22,75	31,39

Fonte : Elaborazione Corte dei conti su dati R.G.S.