



Divisione Risorse

*Direzione Centrale Amministrazione e Pianificazione
Settore Pianificazione e controllo
Ufficio Budget e controllo*

REVISIONE BUDGET ECONOMICO 2024

Il decreto legislativo n. 91 del 31 maggio 2011 ha disciplinato l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche, ai sensi dell'articolo 2 della legge n. 196 del 31 dicembre 2009 (legge di contabilità e finanza pubblica).

Successivamente, il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha emanato - ai sensi dell'articolo 16 del predetto d. lgs. n. 91/11 - il decreto 27 marzo 2013, con cui sono stati stabiliti i criteri e le modalità di predisposizione del budget economico delle amministrazioni pubbliche tenute al regime di contabilità civilistica, ai fini del raccordo dello stesso documento con gli analoghi documenti previsionali predisposti dalle amministrazioni pubbliche che adottano la contabilità finanziaria.

In particolare, il D.M. 27/03/2013 stabilisce, all'articolo 4, comma 1, che ai fini del rispetto dei principi della flessibilità e degli equilibri di bilancio, nel corso della gestione sono consentite revisioni del budget economico annuale da effettuarsi secondo le medesime modalità indicate per l'adozione del budget economico annuale, ossia che il budget revisionato sia deliberato in termini di competenza economica con le modalità previste nei regolamenti interni e riclassificato secondo lo schema allegato 1 alla citata norma.

Ciò premesso, il budget economico 2024 revisionato - redatto in base all'articolo 4 del Regolamento di contabilità e all'articolo 2 del D.M. 27/03/2013 - è corredato dai seguenti allegati:

- a) budget economico pluriennale;
- b) relazione illustrativa;
- c) prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi di cui all'articolo 9, comma 3 del D.M. 27/03/2013;
- d) piano degli indicatori redatto in conformità alle linee guida generali definite con D.P.C.M. 18 settembre 2012;
- e) budget riclassificato;

f) relazione del Collegio dei revisori dei conti.

Il presente documento espone, pertanto, lo schema di raffronto tra il Budget economico 2024 e la revisione.

Nello specifico, nella tabella seguente si presentano:

- le risorse previste per l'esercizio 2024;
- i costi previsti per oneri di gestione e investimenti per l'esercizio 2024;
- il saldo risultante dalla differenza tra le suddette voci.

REVISIONE BUDGET ECONOMICO 2024

BUDGET	REVISIONE 2024	BUDGET 2024
RISORSE		
Capitolo 3890 *	3.241.452.873	3.283.767.381
Riduzione per passaggio delle funzioni di "Manutentore Unico" all'Agenzia del Demanio	(4.121.397)	(3.931.104)
Capitolo 3891 * - Stanziamento per il pagamento dei canoni di locazione per immobili del Fondo Immobili Pubblici (FIP) e del Fondo Patrimonio	67.248.313	67.248.313
Ricavi per il progetto Tessera Sanitaria	22.500.000	22.500.000
Proventi da servizi estimativi in favore di terzi	1.700.000	1.700.000
Ricavi da Convenzioni con Enti e altri ricavi	56.414.763	58.572.120
A) TOTALE RISORSE PREVISTE	3.385.194.552	3.429.856.710
ONERI DI GESTIONE		
Produzione	792.831.526	793.894.203
Personale	1.862.761.652	2.005.742.355
Gestione immobili	252.683.067	251.135.233
Altre componenti	108.573.065	118.357.107
B) TOTALE ONERI DI GESTIONE	3.016.849.310	3.169.128.898
C) AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A-B)	368.345.242	260.727.812
Investimenti previsti	237.699.102	208.214.089
Liberazione Risconti per investimenti	(237.699.102)	(208.214.089)
D) Rialimentazione risconti		145.180.000
E) SALDO (C-D)	368.345.242	115.547.812

* Legge di Bilancio - Anno 2024 e triennio 2024-2026

Dal confronto tra le risorse previste per l'esercizio 2024 pari a € 3.385.194.552 e le previsioni per gli oneri di gestione pari a € 3.016.849.310 si determina un avanzo pari a € 368.345.242.

Per quanto riguarda la componente investimenti, si rileva una variazione in aumento di € 29.485.013. Si precisa che, con riferimento agli investimenti, si procede all'assegnazione del budget relativo agli impegni economici da assumere per l'esercizio 2024 pari a € 237.699.102. La copertura di tale tipologia di spesa

sarà assicurata dalle risorse appostate nella specifica voce dei Risconti passivi del Bilancio d'esercizio.

Si determina, pertanto, un saldo positivo di € 368.345.242.

Il suddetto saldo sarà utilizzato a fine esercizio a copertura di componenti economiche negative quali ammortamenti, accantonamenti per rischi nonché oneri finanziari e straordinari. Eventuali ulteriori risorse residue saranno riversate al Bilancio dello Stato ai sensi della vigente normativa in materia.

Si rappresenta, infine, che la presente revisione di budget sarà inviata al Ministero dell'Economia e delle Finanze per la prevista approvazione ai sensi dell'art. 60, comma 2, del decreto legislativo n. 300 del 30 luglio 1999.