



Garantire la corretta programmazione
e la rigorosa gestione
delle risorse pubbliche

IL BUDGET DELLO STATO

per il triennio 2023-2025
(Budget a Legge di Bilancio)

2022
2023
2024
2025



MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
DIPARTIMENTO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO
Ispettorato Generale del Bilancio

BUDGET DELLO STATO PER IL TRIENNIO 2023 - 2025

Marzo 2023

INDICE

PARTE I IL BUDGET DELLO STATO PER IL TRIENNIO 2023–2025 SIGNIFICATO E PRINCIPALI NOVITA’ ILLUSTRAZIONE DEI VALORI ECONOMICI.....	5
1 Il budget economico – contenuto e significato	6
1.1 Riferimenti normativi (art. 21 L. n. 196/2009) – ruolo del budget quale strumento di supporto alla programmazione economico-finanziaria.....	6
1.2 Il piano dei conti	7
1.3 Utilizzo nel budget della classificazione per missioni e programmi.....	7
1.4 Centri di costo, Nodi gerarchici e Centri di responsabilità amministrativa	8
1.5 Riassetto organizzativi che interessano il Budget 2023-2025.....	9
1.6 Numero dei Centri di responsabilità amministrativa, dei Nodi gerarchici e dei Centri di costo utilizzati per il Budget 2023-2025	9
1.7 Contenuto del budget, inclusi i prospetti di riconciliazione	10
2 Le Tavole del budget economico.....	13
3 Analisi dei dati per destinazione a livello di Stato	15
4 Analisi dei dati per natura di costo	43
4.1 Confronto tra il Budget a LB 2023-2025 e il Budget a DLB 2023-2025	45
4.2 L’AGGREGATO PERSONALE	54
4.3 COSTI PROPRI DIVERSI DAL PERSONALE	66
4.2.1 Acquisto di beni e servizi, Godimento di beni terzi, Oneri diversi di gestione	66
4.2.2 Oneri straordinari.....	72
4.2.3 Ammortamenti e svalutazioni	75
4.4 I COSTI COMUNI DELLO STATO.....	78
5 Riconciliazione dei costi con il bilancio finanziario.....	80
6 Indicatori calcolati sui dati del Budget 2023-2025	85
PARTE II BUDGET ECONOMICO PER AMMINISTRAZIONE	87
MINISTERO DELL’ECONOMIA E DELLE FINANZE	89
MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY	117
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	137
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	155
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	171
MINISTERO DELL’ISTRUZIONE E DEL MERITO	189
MINISTERO DELL’INTERNO.....	205
MINISTERO DELL’AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA	221
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI.....	237
MINISTERO DELL’UNIVERSITA’ E DELLA RICERCA	253
MINISTERO DELLA DIFESA	269

MINISTERO DELL'AGRICOLTURA, DELLA SOVRANITA' ALIMENTARE E DELLE FORESTE	285
MINISTERO DELLA CULTURA	301
MINISTERO DELLA SALUTE	319
MINISTERO DEL TURISMO.....	339
PARTE III SCHEDE RIEPILOGATIVE per MISSIONE/PROGRAMMA	353
MISSIONE n. 1: Organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e Presidenza del Consiglio dei Ministri.....	356
MISSIONE n. 2: Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio	357
MISSIONE n. 3: Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	359
MISSIONE n. 4: L'Italia in Europa e nel mondo.....	361
MISSIONE n. 5: Difesa e sicurezza del territorio.....	363
MISSIONE n. 6: Giustizia	365
MISSIONE n. 7: Ordine pubblico e sicurezza	367
MISSIONE n. 8: Soccorso civile	369
MISSIONE n. 9: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca.....	371
MISSIONE n. 10: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	373
MISSIONE n. 11: Competitività e sviluppo delle imprese.....	375
MISSIONE n. 12: Regolazione dei mercati	377
MISSIONE n. 13: Diritto alla mobilità e sviluppo dei sistemi di trasporto	379
MISSIONE n. 14: Infrastrutture pubbliche e logistica	381
MISSIONE n. 15: Comunicazioni	383
MISSIONE n. 16: Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo.....	385
MISSIONE n. 17: Ricerca e innovazione	387
MISSIONE n. 18: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	389
MISSIONE n. 19: Casa e assetto urbanistico.....	391
MISSIONE n. 20: Tutela della salute.....	393
MISSIONE n. 21: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici	395
MISSIONE n. 22: Istruzione scolastica	397
MISSIONE n. 23: Istruzione universitaria e formazione post-universitaria	399
MISSIONE n. 24: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	401
MISSIONE n. 25: Politiche previdenziali.....	403
MISSIONE n. 26: Politiche per il lavoro.....	405
MISSIONE n. 27: Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	407
MISSIONE n. 28: Sviluppo e riequilibrio territoriale	409
MISSIONE n. 29: Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica.....	410
MISSIONE n. 30: Giovani e sport	412

MISSIONE n. 31: Turismo.....	413
MISSIONE n. 32: Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	415
MISSIONE n. 33: Fondi da ripartire	417
PARTE IV GLOSSARIO GENERALE	419

INDICE DELLE FIGURE

Confronto dei costi propri delle Amministrazioni centrali dal 2021 (migliaia di €)	44
Andamento del costo del personale relativo alle Amministrazioni Centrali dal 2021 (migliaia di €)	55
Costo del personale: scostamenti fra le previsioni di costo per il triennio (migliaia di €)	56
Costo del personale: confronto con il Budget rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021 (migliaia di €)	56
Retribuzioni: confronto con il Budget Rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021 (migliaia di €)	57
Costi diversi del Personale: confronto con il Budget Rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021 (migliaia di €)	58
Andamento degli anni persona dal 2021 al 2025	59
Andamento di Acquisto di beni e servizi, Godimento di beni terzi, Oneri diversi di gestione relativi alle Amministrazioni centrali dal 2021 (migliaia di €)	66
Acquisto di beni e servizi: scostamenti triennio (migliaia di €)	67
Acquisto di beni e servizi: confronto con il Budget Rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021 (migliaia di €)	68
Godimento di beni terzi: scostamenti triennio (migliaia di €)	69
Godimento di beni terzi: confronto con il Budget Rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021 (migliaia di €)	70
Oneri diversi di gestione: scostamenti triennio (migliaia di €)	71
Oneri diversi di gestione: confronto con il Budget Rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021 (migliaia di €)	72
Oneri straordinari: scostamenti triennio (migliaia di €)	73
Oneri Straordinari: confronto con il Budget Rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021 (migliaia di €)	74
Ammortamenti: scostamenti triennio (migliaia di €)	75
Ammortamenti: confronto con il Budget Rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021 (migliaia di €)	76

PARTE I

IL BUDGET DELLO STATO PER IL TRIENNIO 2023–2025

SIGNIFICATO E PRINCIPALI NOVITA'

ILLUSTRAZIONE DEI VALORI ECONOMICI

1 Il budget economico – contenuto e significato

1.1 Riferimenti normativi (art. 21 L. n. 196/2009) – ruolo del budget quale strumento di supporto alla programmazione economico-finanziaria

Secondo la legge 31 dicembre 2009, n. 196 (legge di contabilità e finanza pubblica), il budget dei costi costituisce allegato dello stato di previsione della spesa di ciascuna amministrazione centrale dello Stato (art. 21)¹.

Le previsioni di costo formulate dalle Amministrazioni, rappresentate dai dati economici forniti alla Ragioneria generale dello Stato, consentono la conoscenza dei fenomeni amministrativi e la verifica dei risultati ottenuti (*accountability*) da parte della dirigenza, favorendo l'orientamento dell'azione amministrativa verso un percorso indirizzi→ obiettivi→ risorse→ risultati.

La contabilità economica analitica applica, infatti, il principio della competenza economica (*Accrual*)² e misura i costi, intesi come valore monetario delle risorse umane e strumentali (beni e servizi) che si prevede di acquisire a titolo oneroso e utilizzare in un arco di tempo triennale, rilevati in base alla loro natura (piano dei conti), alla responsabilità organizzativa (centri di responsabilità amministrativa e centri di costo) e alla destinazione (missioni e programmi).

La formulazione del budget economico analitico è parte del più ampio ciclo di programmazione economico-finanziaria che contempla, accanto alla quantificazione delle risorse umane e strumentali da impiegare per la realizzazione dei programmi, la definizione delle relative risorse finanziarie e l'individuazione di obiettivi e indicatori inseriti nelle Note integrative allegate al bilancio.

A partire dal Budget Rivisto 2021, come noto, tutte le rilevazioni di contabilità economica analitica vengono effettuate dalle Amministrazioni sul sistema informativo InIt, la cui impostazione e il modello contabile adottato sono descritti nella Circolare RGS del 19 marzo 2021, n. 9 e nelle unite note tecniche.

La formulazione del Budget 2023-2025 è stata elaborata dalle amministrazioni tenendo conto delle istruzioni contenute nella circolare RGS di previsione n. 22 del 2022. Per questa fase di Budget a LB 2023-25, i costi previsti trovano riscontro nelle risorse finanziarie incluse nella legge del 29 dicembre 2022, n. 197 (Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2023 e Bilancio pluriennale per il triennio 2023-2025).

¹ Il sistema di contabilità economica analitica per centri di costo delle amministrazioni centrali dello Stato è stato introdotto dalla legge delega n. 94 del 1997 e dal successivo decreto legislativo n. 279 del 1997. La legge n. 196/2009 ne ha rafforzato il ruolo, disponendo che il Budget e il Rendiconto dei costi costituiscano allegati, rispettivamente, del Bilancio di previsione e del Rendiconto Generale dello Stato.

² Secondo il principio della competenza economica l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono a prescindere da quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari.

1.2 Il piano dei conti

Dal punto di vista della natura, la contabilità economica analitica utilizza per la rappresentazione uniforme e di dettaglio delle risorse umane e strumentali (beni e servizi) acquisite a titolo oneroso dalle amministrazioni stesse, ancora per questa rilevazione, il modulo economico del piano dei conti integrato di cui al decreto del Presidente della Repubblica (D.P.R.) 12 novembre 2018, n. 140, aggiornato da ultimo con il decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 13 novembre 2020 (cfr. Circolare RGS n. 1/2021). A partire dalla fase del Budget Rivisto 2023, si utilizzerà il Piano dei conti aggiornato in base al decreto ministeriale del 27 dicembre 2022 - Aggiornamento del Piano dei conti integrato delle amministrazioni centrali dello Stato.

La contabilità finanziaria utilizza i capitoli di spesa, i quali sono classificati in base alla natura della spesa attraverso la classificazione economica che costituisce l'attuale collegamento con il piano dei conti.

1.3 Utilizzo nel budget della classificazione per missioni e programmi

Dal punto di vista della destinazione, la contabilità economica analitica, come la contabilità finanziaria dello Stato, utilizza la classificazione per missioni e programmi, introdotta dalla legge n. 196/2009. Per il triennio in esame le missioni sono 34 e i programmi sono 183.

Le missioni, come noto, rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti con la spesa pubblica, inoltre, possono essere perseguite da una sola amministrazione, oppure essere "trasversali", o interministeriali, (ad es. alla missione **7 Ordine pubblico e sicurezza** partecipano tutti i ministeri alle cui dipendenze operano forze di polizia). La missione **Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche** è l'unica trasversale per tutte le Amministrazioni.

I programmi costituiscono aggregati diretti al perseguimento degli obiettivi individuati nell'ambito delle missioni, sono raccordati alla classificazione internazionale delle funzioni di governo Cofog (*Classification Of Function Of Government*) e sono definiti in autonomia da ciascuna amministrazione nel rispetto di criteri e principi comuni fissati dal Ministero dell'economia e delle finanze. La realizzazione di ciascun programma è affidata a un unico centro di responsabilità amministrativa (art. 21, comma 2 legge n. 196/2009).

Nell'ambito della citata missione **Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche** si individuano i programmi trasversali:

- *Indirizzo politico*, che comprende esclusivamente i costi di funzionamento dei centri di responsabilità amministrativa Gabinetto e uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro;
- *Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza*, che include gli oneri relativi al funzionamento degli uffici amministrativi delle amministrazioni centrali. Si riferisce alle direzioni generali o ai dipartimenti dedicati allo svolgimento di funzioni di supporto all'intera amministrazione (gestione delle risorse umane, affari generali, contabilità, informatica generale...), mentre non comprende le strutture periferiche.

Per quanto riguarda l'impiego delle "azioni", che rappresentano un ulteriore livello di dettaglio dei programmi (art. 25-bis della L. n. 196/2009), sulla contabilità economica analitica, a partire dal Budget 2020-2022, sono state introdotte le funzioni attraverso le quali i centri di responsabilità amministrativa comunicano le percentuali per ripartire gli anni persona che si prevede di impiegare, per ciascun programma, sulle azioni sottostanti diverse da "spese di personale per il programma" dove, ai fini della gestione, sono allocati tutti gli stanziamenti di personale di ciascun programma (art. 25-bis, comma 4).

Tali funzioni non hanno effetto sulla struttura e sull'articolazione delle previsioni di costo del Budget 2023-2025, che sono formulate con riferimento alle missioni e ai sottostanti programmi, né sulle connesse operazioni di riconciliazione: le percentuali fornite rappresentano unicamente un parametro per ripartire, a fini puramente conoscitivi, gli stanziamenti per il personale del bilancio dello Stato sulle altre azioni, rappresentando così in modo più completo l'ammontare di spese riferibili a ciascuna delle filiere di politiche o di servizi erogati, rappresentati dalle azioni stesse (cfr. decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 16 ottobre 2016, art. 3 comma 2).

1.4 Centri di costo, Nodi gerarchici e Centri di responsabilità amministrativa

Dal punto di vista della responsabilità organizzativa, la contabilità finanziaria prende a riferimento i centri di responsabilità amministrativa, corrispondenti, secondo l'art. 21, comma 2, della legge n. 196/2009, alle unità organizzative di primo livello dei ministeri (Dipartimenti o Direzioni Generali), oltre ai Gabinetti e agli uffici di diretta collaborazione ai Ministri, così come definite dall'articolo 3 del decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300 e successive modificazioni e integrazioni.

La contabilità economica analitica opera, invece, ad un livello di dettaglio ancora maggiore, attraverso i centri di costo, che sono costituiti, secondo l'art. 10, comma 4, del decreto legislativo 7 agosto 1994, n. 279, "in coerenza con i centri di responsabilità amministrativa e ne seguono l'evoluzione, anche in relazione ai provvedimenti di riorganizzazione". Per quanto riguarda i criteri in base ai quali sono definiti i centri di costo, occorre distinguere fra strutture periferiche e strutture centrali e, nell'ambito di queste ultime, fra ministeri a base dipartimentale e ministeri a base direzionale.

A partire dall'avvio del nuovo sistema informativo InIt, nell'ambito della contabilità economica analitica è stata introdotta una nuova organizzazione dei centri di costo, articolati in nuove strutture denominate Nodi Gerarchici, i quali corrispondono alle strutture centrali apicali (Dipartimenti o Direzioni generali), oppure a insiemi di centri di costo centrali o periferici dello stesso tipo (es: Sedi estere – Ambasciate, Rappresentanze e Consolati). Essi sono, quindi, strutture di riferimento esclusivamente per la gestione dei costi e degli anni/persona nell'ambito della contabilità economica analitica.

I referenti dei nodi gerarchici assumono un ruolo chiave sia in sede di programmazione, sia in sede di rendicontazione, in particolare nel coordinamento della raccolta e rilevazione delle previsioni economiche da parte dei centri di costo sottostanti, mentre i centri di responsabilità forniscono le informazioni per la riconciliazione dei costi che si prevede di sostenere con gli stanziamenti del bilancio finanziario.

1.5 Riassetti organizzativi che interessano il Budget 2023-2025

La programmazione dell'impiego delle risorse pubbliche, per il triennio 2023 - 2025, ha come riferimento le strutture organizzative che, in alcune amministrazioni, si sono modificate a seguito di norme legislative e nuovi regolamenti di organizzazione. In particolare, già in sede di Disegno di legge di bilancio 2023-2025 hanno presentato modifiche le strutture organizzative del Ministero della giustizia e del Ministero dell'ambiente e della sicurezza energetica. Inoltre, sempre in quella fase, sono state riportate le denominazioni degli stati di previsione della spesa tenendo conto delle modifiche previste dal decreto-legge 11 novembre 2022, n. 173, recante *"Disposizioni urgenti in materia di riordino delle attribuzioni dei Ministeri"*. Nell'attuale fase, il Ministero dell'agricoltura, della sovranità alimentare e delle foreste e il Ministero della giustizia hanno rivisto la loro articolazione per centri di costo.

1.6 Numero dei Centri di responsabilità amministrativa, dei Nodi gerarchici e dei Centri di costo utilizzati per il Budget 2023-2025

I centri di responsabilità amministrativa delle previsioni 2023-2025 sono pari a 120, i Nodi gerarchici sono pari a 126 mentre i centri di costo sono pari a 1.150.

Nella tabella successiva sono messi a confronto le strutture dell'anno 2023 con il 2022 per amministrazione centrale.

Nodi gerarchici e Centri di Costo per le Amministrazioni centrali per l'anno 2023

Numero dei Nodi gerarchici e dei Centri di costo (CdC) per amministrazione centrale - confronto fra Budget a Legge di bilancio 2023-25 e Budget Rivisto 2022	Budget a LB 2023-25		Budget Rivisto 2022		Variazioni tra Budget a LB 2023-25 e Budget Rivisto 2022	
	N° Nodi	N° CdC	N° Nodi	N° CdC	N° Nodi	N° CdC
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	7	275	7	275	0	0
MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY	11	14	11	14	0	0
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	12	14	12	14	0	0
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	7	43	6	42	1	1
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	14	232	14	228	0	4
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO	5	48	5	48	0	0
MINISTERO DELL'INTERNO	7	196	7	197	0	-1
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA	5	20	4	17	1	3
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	7	94	7	94	0	0
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	7	10	7	10	0	0
MINISTERO DELLA DIFESA	8	47	8	47	0	0
MINISTERO DELL'AGRICOLTURA, DELLA SOVRANITA' ALIMENTARE E DELLE FORESTE	4	14	4	13	0	1
MINISTERO DELLA CULTURA	13	117	13	113	0	4
MINISTERO DELLA SALUTE	14	19	14	19	0	0
MINISTERO DEL TURISMO	5	7	5	7	0	0
TOTALE Nodi gerarchici e Centri di Costo	126	1.150	124	1.138	2	12

1.7 Contenuto del budget, inclusi i prospetti di riconciliazione

Il Budget espone principalmente i Costi propri delle amministrazioni centrali dello Stato che si articolano in costo del Personale, Acquisto di beni e servizi, Godimento di beni terzi, Oneri diversi di gestione, Imposte dell'esercizio, Oneri straordinari e Ammortamenti e svalutazioni. Essi sono determinati con il criterio della competenza economica; si tratta, infatti, del valore delle risorse umane e strumentali direttamente impiegate nell'anno dai

centri di responsabilità e dai sottostanti centri di costo per lo svolgimento dei propri compiti istituzionali.

Il costo del **Personale** è a sua volta costituito dalle **Retribuzioni**, dagli **Oneri sociali** a carico del datore di lavoro e dai **Costi diversi del personale** (*buoni pasto, altri compensi, etc.*). Il costo delle **Retribuzioni**, in particolare, rappresenta la componente più significativa dei costi propri e risulta dalla moltiplicazione della quantità di risorse umane che le amministrazioni prevedono di impiegare nell'anno di riferimento (espressa in anni persona per posizione economica) per i costi medi unitari annui per posizione economica. Questi ultimi, per la parte relativa alle componenti fisse di retribuzione, sono definiti dal Dipartimento della ragioneria generale dello Stato, mentre per le componenti accessorie sono definiti dalle singole amministrazioni, in quanto dipendono da parametri che variano da un'amministrazione all'altra.

I costi per **Acquisto di beni e servizi** comprendono i costi per **Acquisto di beni di consumo, Costi per consulenze, analisi e studi, Compensi e rimborsi spese agli organi istituzionali dell'amministrazione, Utenze, Formazione e addestramento del personale dipendente, Agg. di riscossione, Prestazioni professionali e specialistiche non consulenziali, Costi per servizi amministrativi, Manutenzione ordinaria e riparazioni, Costi per servizi finanziari, etc.**

Nell'aggregato **Godimento di beni terzi**, sono compresi i costi relativi ai **Fitti passivi, Noleggi, Locazioni, Canoni per licenze, Canoni per diritti reali di godimento, Canoni di leasing e Canoni PPP (Partenariato pubblico privato).**

L'aggregato **Oneri diversi di gestione** comprende i costi relativi a **Imposte e tasse, Multe, ammende, sanzioni e oblazioni, Altri oneri della gestione ordinaria.**

Gli **Oneri straordinari** comprendono i costi relativi a **Altri oneri straordinari** in cui sono rilevati anche i costi per l'esborso da contenzioso. Essi si riferiscono a costi aventi carattere di eccezionalità e sono difficilmente quantificabili in fase previsionale.

Gli **Ammortamenti e svalutazioni** comprendono la quota dei costi riguardanti i beni strumentali utilizzati dalle Amministrazioni centrali, determinata sulla base dei criteri e delle aliquote indicate nel citato D.M. del 13 novembre 2020 del Ministro dell'economia e delle finanze. Essi rappresentano la quota di costo imputabile all'esercizio relativa ai beni durevoli acquisiti negli anni precedenti e ancora in uso e quelli che si prevede di acquisire nel triennio.

Oltre ai costi propri, calcolati e forniti dai centri di costo applicando il criterio della competenza economica, nel budget sono esposti alcuni valori che coincidono con gli stanziamenti di competenza delle proposte di bilancio, acquisite automaticamente dal sistema di contabilità economica. In questo caso, cioè, si fa coincidere la competenza economica con la competenza finanziaria³. Essi sono rappresentati da:

- Gli **Oneri finanziari** che coincidono con gli stanziamenti in conto competenza per gli interessi sul debito dello Stato che matureranno nell'anno nei confronti dei creditori;
- I **Contributi concessi** che corrispondono agli stanziamenti in conto competenza per trasferimenti di risorse finanziarie che lo Stato, attraverso i ministeri, effettuerà nell'anno a favore di altre Amministrazioni pubbliche (enti pubblici, enti territoriali), o

³ Non sono inclusi nel budget economico gli stanziamenti del bilancio finanziario relativi ai rimborsi e alle restituzioni di imposte ai cittadini e alle imprese, ai rimborsi della quota capitale (esclusi gli interessi) dei prestiti contratti dallo Stato, alle anticipazioni e alle regolazioni contabili e alle altre poste rettificative del bilancio finanziario, in quanto relativi a spese che, pur rientrando nel calcolo del fabbisogno da finanziare da parte del bilancio dello Stato, non hanno alcun corrispettivo di natura economica.

di organismi internazionali, delle famiglie o di imprese e ai quali non corrisponde, per i ministeri eroganti, alcuna controprestazione.

Anche Oneri finanziari e Contributi concessi sono rappresentati nel sistema di contabilità economica attraverso le voci del comune piano dei conti, costruito in coerenza con la corrispondente classificazione economica delle spese adottata nel bilancio finanziario.

In merito al collegamento fra dati di costo e dati finanziari, l'art. 21, comma 11, lettera f) della legge n. 196/2009 dispone che il budget includa anche **il prospetto di riconciliazione**, al fine di collegare le previsioni economiche alle previsioni finanziarie di bilancio.

I prospetti di riconciliazione evidenziano le differenze o i disallineamenti tra costi propri previsti e stanziamenti in conto competenza del bilancio finanziario, derivanti dai diversi criteri applicati nella rappresentazione degli eventi secondo l'approccio economico e quello finanziario. Si tratta, in particolare, di disallineamenti di tipo temporale (il costo si può manifestare in un momento diverso rispetto a quello dei corrispondenti impegni di spesa), strutturale (la struttura organizzativa che sostiene il costo potrebbe non coincidere con quella che sostiene la relativa spesa) o sistemico (vi sono poste finanziarie che non hanno corrispettivo di natura economica e viceversa).

2 Le Tavole del budget economico

Per la rappresentazione dei valori del budget delle Amministrazioni centrali si utilizzano diverse tipologie di tavole riepilogative a livello di **Stato** e che rappresentano:

- una visione d'insieme di tutti i valori economici del budget secondo la destinazione dei costi (missioni-programmi), la natura dei costi (Piano dei conti) e la responsabilità organizzativa (Amministrazioni-Centri di responsabilità amministrativa);
- la **riconciliazione** fra costi previsti per ciascuno dei tre anni del Budget triennale 2023-2025 e i corrispondenti stanziamenti finanziari;
- in misura sintetica, l'andamento dei fenomeni oggetto di indagine e valutazione attraverso gli **indicatori**.

Nella parte seconda di questo documento, analoghe tavole espongono i valori del Budget 2023-25 per singola Amministrazione.

Inoltre, in appendice sono contenute le tavole di approfondimento, sia a livello Stato che per singola Amministrazione.

Di seguito si riporta l'elenco delle Tavole a livello Stato cui si fa riferimento nella prima parte di questo documento e una sintetica descrizione del loro contenuto:

Tavola 1 - Costi del triennio per Missione e Programma – Espone i valori, per ciascun anno del Budget triennale 2023 – 2025, delle previsioni relative a costi propri e costi dislocati, distinti per missioni e programma;

Tavola 2 - Costi totali del triennio per il Budget a DLB e a LB per Missione – Espone, secondo le voci del 1° livello del Piano dei conti, i valori di ciascun anno del budget triennale a LB, confrontandoli con quelli del budget triennale a DLB;

Tavola 3 - Costi dell'anno 2023 per Missione e Programma – Espone i valori dell'anno 2023 degli anni persona e dei costi con le relative incidenze percentuali;

Tavola 4 - Confronto con Budget rivisto 2022 dei costi propri per Missione – Rappresenta il confronto per missione dei valori del Budget a LB 2023 rispetto al Budget Rivisto 2022, con le differenze assolute e percentuali;

Tavola 5 – Riepilogo dei costi per natura del triennio – Espone, secondo le voci del primo livello del Piano dei Conti, i valori di ciascun anno del Budget triennale con le relative incidenze sul totale dei costi propri e sul totale costi. I valori sono distinti fra costi propri delle Amministrazioni centrali e costi riferibili allo Stato nel suo complesso (la distinzione è stata illustrata nel paragrafo precedente);

Tavola 6 - Confronto per natura con il DLB dei costi totali del triennio - Espone, secondo le voci del 1° livello del Piano dei conti, i valori di ciascun anno del budget triennale a LB, confrontandoli con quelli del budget triennale a DLB;

Tavola 7 - Confronto per natura con il Budget rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021 - Rappresenta il confronto, per voci di primo livello del Piano dei Conti dei valori del Budget a LB 2023 rispetto al Budget Rivisto 2022 e al Consuntivo 2021, con le differenze assolute e percentuali;

Tavola 8 – Riepilogo dei costi dell'anno 2023 per Amministrazione centrale – Offre il dettaglio per Amministrazione centrale dei costi propri (per 1° livello del piano dei conti) e dei contributi concessi dell'anno 2023;

Tavola 9 – Incidenza dei costi complessivi dello Stato (grafico) – Espone in forma grafica i costi complessivi dello Stato con il dettaglio dei Contributi concessi in c/esercizio per l'anno 2023;

Tavola 10 – Analisi dei costi dell'anno 2023 per voce di costo del 1° livello del piano dei conti e per Amministrazione centrale - Offre il dettaglio delle previsioni relative ai costi propri del Budget annuale 2023 per Ministero e per 1° livello del piano dei conti (personale, acquisto di beni e servizi, godimento di beni terzi, oneri diversi di gestione, imposte dell'esercizio, oneri straordinari, ammortamenti e svalutazioni);

Tavola 11 – Composizione dei costi del Personale per le Amministrazioni centrali - Rappresenta i dati relativi agli anni persona, al costo del personale, alle retribuzioni e ai costi diversi del personale distinti per Amministrazione centrale;

Tavola 12 – Analisi delle Retribuzioni ordinarie/straordinarie dell'anno 2023 per Amministrazione centrale - Analizza l'incidenza degli anni persona delle singole Amministrazioni sul totale degli anni persona e l'incidenza del lavoro straordinario sul totale delle retribuzioni per singolo Ministero;

Tavola 13 – Costi medi delle Retribuzioni ordinarie del triennio per Amministrazione centrale - Analizza gli anni persona previsti per il Budget triennale 2023 - 2025, i costi delle retribuzioni e i relativi costi medi (rapporto fra costo delle retribuzioni e anni persona), distinti per Amministrazione centrale;

Tavola 14 – Confronto costi medi con il rivisto e il consuntivo – Espone gli anni persona, i costi delle retribuzioni e i relativi costi medi (rapporto fra costo delle retribuzioni e anni persona) previsti per il Budget a LB 2023, per il Budget Rivisto 2022 e per il Consuntivo 2021, distinti per Amministrazione centrale;

Tavola 15 – Dettaglio dei Contributi concessi per l'anno 2023 - Offre il dettaglio delle voci del piano dei conti relative ai Contributi concessi per l'anno 2023;

Tavola 16 - Riconciliazione del Budget con il Bilancio finanziario dell'anno 2023 - Espone, per singola missione, le principali poste rettificative e integrative necessarie per ricondurre le previsioni di costo formulate dalle Amministrazioni centrali per l'anno 2023 ai corrispondenti stanziamenti finanziari;

3 Analisi dei dati per destinazione a livello di Stato

La legge n. 196/2009 ha introdotto, nell'ambito della complessiva rivisitazione del processo di costruzione delle previsioni finanziarie ed economiche, un sistema di classificazione del bilancio dello Stato articolato su due livelli di aggregazione, missioni e programmi. Tale sistema consente una maggiore conoscenza delle scelte allocative in relazione alle principali politiche pubbliche da perseguire.

Le missioni, che costituiscono le grandi finalità della spesa, forniscono una lettura immediata delle politiche pubbliche, costituendo la "rappresentazione politica" del bilancio.

I programmi costituiscono, invece, aggregati omogenei di attività all'interno di ogni singolo ministero, la cui gestione è affidata a un singolo centro di responsabilità amministrativa; i programmi sono maggiormente dinamici delle missioni, potendosi modificare nel tempo, sia a seguito di affinamenti diretti a dare una più puntuale e trasparente rappresentazione delle attività delle amministrazioni, sia a seguito di variazioni negli assetti organizzativi e funzionali.

Come già indicato in precedenza, l'introduzione delle "azioni", quali aggregati di bilancio sottostanti ai programmi di spesa di cui al decreto legislativo 12 maggio 2016, n. 90, non ha effetto sulla struttura e sull'articolazione delle previsioni di costo del budget, che continuano a essere formulate con riferimento alle missioni e ai sottostanti programmi. Tuttavia, anche nella fase in oggetto, sono stati ripartiti, sulle azioni diverse da "spese di personale per il programma", gli anni persona previsti dalle amministrazioni.

Per questa fase, resta confermato il numero delle missioni (34), e dei programmi, pari a 183, per i quali non sono state apportate variazioni rispetto alla fase di disegno di legge di bilancio 2023-2025.

Anche rispetto alle missioni "trasversali" (o interministeriali), caratterizzate dalla compartecipazione di più dicasteri, non vi è stata alcuna variazione. Queste si distinguono in missioni "trasversali" alla totalità dei ministeri e missioni "trasversali" a due o più ministeri. Tra le prime rientra la missione **32 – Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche** - che include gli oneri per le attività di indirizzo politico e per il funzionamento dell'apparato amministrativo, costi indiretti trasversali a più finalità e non attribuibili puntualmente alle singole missioni. La missione **33 - Fondi da ripartire**, precedentemente comune a tutte le amministrazioni, è di esclusiva pertinenza del Ministero dell'economia e delle finanze⁴. Tale missione comprende una molteplicità di risorse finanziarie collocate in appositi Fondi che saranno ripartiti tra le varie amministrazioni in corso d'anno nell'ambito delle finalità indicate dalle corrispondenti autorizzazioni di spesa.

All'interno della missione 32 sono inclusi due programmi presenti in tutte le amministrazioni centrali:

- *Indirizzo politico*, che comprende esclusivamente i costi di funzionamento dei centri di responsabilità amministrativa Gabinetto e uffici di diretta collaborazione

⁴ Le risorse finanziarie precedentemente allocate nella missione 33 Fondi da ripartire, programma 33.1 "Fondi da assegnare" di ciascun Ministero sono state ricollocate negli specifici programmi di competenza in base alle finalità di ciascun Fondo, fatta eccezione per le risorse relative al riaccertamento dei residui passivi perenti per le quali è stata creata un'azione *ad hoc* subordinata al programma "Indirizzo politico" di ciascun Ministero.

all'opera del Ministro, i cui costi propri, per il 2023, sono pari a 252,5 milioni di euro, corrispondenti allo 0,24% del totale dei costi propri. La percentuale di incidenza dei costi di tale programma rispetto al totale dei costi propri di ciascuna amministrazione varia in funzione della dimensione dei ministeri. Infatti, l'incidenza più elevata si registra nei ministeri di dimensioni più ridotte (come ad esempio il Ministero del turismo e il Ministero dell'agricoltura, della sovranità alimentare e delle foreste); di contro, in presenza di dicasteri di ampie dimensioni il costo del programma in oggetto, pur essendo fisiologicamente più alto in valore assoluto rispetto a quelli dei ministeri di dimensioni minori, ha un'incidenza percentuale sensibilmente più bassa rispetto al totale dei costi dell'intera amministrazione (Ministero dell'economia e delle finanze, Ministero dell'istruzione e del merito).

- *Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza*, che include gli oneri relativi al funzionamento degli uffici amministrativi delle amministrazioni centrali, i cui costi propri, per il 2023, sono pari a 688,7 milioni di euro, corrispondenti allo 0,66% del totale dei costi propri. Tali costi si riferiscono alle direzioni generali o ai dipartimenti dedicati allo svolgimento di funzioni di supporto all'intera amministrazione (gestione delle risorse umane, affari generali, contabilità, informatica generale, etc.). Da quest'ultimo programma sono escluse le strutture periferiche di tutti i Ministeri.

Per la legge di bilancio 2023-2025, il numero delle missioni condivise tra amministrazioni è pari a 17. Inoltre, per ciò che attiene ai programmi, in base a quanto indicato dall'articolo 40 della legge n. 196/2009, vi è l'univoca corrispondenza tra i programmi e le strutture organizzative (centri di responsabilità amministrativa) di ciascun Ministero. Restano condivisi esclusivamente i programmi trasversali *32.2 Indirizzo politico* e *32.3 Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza*, come si evidenzia nel riquadro sottostante:

Missioni condivise:

003 Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali; 004 L'Italia in Europa e nel mondo; 005 Difesa e sicurezza del territorio; 006 Giustizia; 007 Ordine pubblico e sicurezza; 008 Soccorso civile; 011 Competitività e sviluppo delle imprese; 013 Diritto alla mobilità e sviluppo dei sistemi di trasporto; 014 Infrastrutture pubbliche e logistica; 015 Comunicazioni; 017 Ricerca e innovazione; 018 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente; 019 Casa e assetto urbanistico; 024 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia; 025 Politiche previdenziali; 027 Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti; 032 Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche.

Programmi condivisi:

032.002 Indirizzo politico; 032.003 Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza.

A parte il caso già citato della missione 32, trasversale a tutte le amministrazioni, la compartecipazione di più ministeri alla stessa missione può essere intesa in diversi modi.

In alcuni casi, si tratta dello svolgimento, da parte di strutture di amministrazioni diverse, di compiti istituzionali analoghi e complementari rientranti nell'ambito della stessa finalità pubblica. Ad esempio, i diversi corpi di polizia presenti nel nostro paese, inclusi i

comandi specializzati dell'Arma dei Carabinieri, operano alle dipendenze gerarchiche o funzionali di più amministrazioni e fanno maggiormente riferimento alla missione **7 – Ordine pubblico e sicurezza**.

In altri casi, un'amministrazione centrale svolge alcune attività che rientrano in una missione che non è quella principale di riferimento e che assumono, rispetto a questa, carattere accessorio o secondario. La condivisione, in questo caso, di una stessa missione può avvenire fra un ministero che svolge interamente le attività rientranti nella finalità pubblica rappresentata dalla missione e un altro ministero che gestisce solo risorse finanziarie destinate ad essere trasferite ad altri soggetti e ad essere impiegate dai beneficiari per scopi rientranti nella stessa finalità.

Diverso è il caso del Ministero dell'economia e delle finanze, che gestisce, attraverso la missione **33 - Fondi da ripartire**, un'elevata quantità di risorse da trasferire ad altre amministrazioni, famiglie e imprese per il perseguimento di molteplici finalità (difesa militare, salute, infrastrutture, ambiente, etc.) che non rientrano fra i propri compiti istituzionali. La compartecipazione del Ministero dell'economia e delle finanze a queste altre finalità è quindi da intendersi solo in senso strettamente finanziario. Anche la missione **34 - Debito pubblico**, relativa alla predetta Amministrazione, ha natura puramente finanziaria e per questo motivo è rappresentata unicamente nella tavola di riconciliazione.

Analogamente alle missioni, anche i programmi possono essere svolti da soggetti diversi da quelli che ne gestiscono le risorse finanziarie. Ad esempio, le attività di sicurezza pubblica svolte dall'Arma dei Carabinieri del Ministero della difesa sono parzialmente finanziate con risorse gestite dal Dipartimento della pubblica sicurezza del Ministero dell'interno mediante il programma *Servizio permanente dell'Arma dei Carabinieri per la tutela dell'ordine e la sicurezza pubblica*.

Nelle Tavole 1 (Costi del triennio per missione e programma) e 4 (Confronto con Budget Rivisto 2022 e il Consuntivo 2021 dei costi propri per missione) è presente l'elenco completo dei costi di tutte le missioni e di tutti i programmi; in particolare, nella prima tavola vengono esposti i costi propri (personale, beni e servizi) e i contributi concessi (trasferimenti) che si prevede di impiegare nel 2023, 2024 e 2025 per ciascuna missione, mentre nella seconda tavola i costi 2023 per ciascuna missione sono confrontati con quelli del Budget Rivisto 2022 e del Consuntivo 2021.

Nella Tavola 2 (Costi totali del triennio per il Budget a DLB e a LB per missione) sono esposti, per ciascuna missione, i valori di ciascun anno del budget triennale a LB confrontati con quelli del budget triennale a DLB.

Nel riquadro seguente viene proposta una classificazione delle missioni in base al tipo di costi attribuiti ai programmi sottostanti.

Missioni perseguite prevalentemente mediante l'impiego diretto di risorse umane e strumentali da parte dei ministeri, con una preponderanza dei costi propri rispetto ai contributi concessi. Es. *Difesa e sicurezza del territorio* che prevede il 99,64% di costi propri, *Ordine pubblico e sicurezza* che prevede il 97,58% di costi propri e *Istruzione scolastica* con il 94,96% di costi propri;

Missioni che presentano quote consistenti sia di costi propri delle amministrazioni centrali, sia di trasferimenti di risorse ad altri enti od organismi (contributi concessi). Es. *Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica*, che per il 51,43% si riferisce ai costi propri del Ministero dell'economia e delle finanze e per il 48,57% riguarda contributi concessi relativi al funzionamento delle Agenzie fiscali e contributi agli investimenti alle imprese corrisposti sotto forma di sgravi fiscali;

Missioni perseguite dalle amministrazioni centrali dello Stato in via esclusiva o del tutto prevalente mediante trasferimenti di risorse (contributi concessi) ad altri enti, alle imprese o alle famiglie. Es. *Sviluppo e riequilibrio territoriale* che registra solo contributi concessi per le politiche di sviluppo orientate a rafforzare l'azione di programmazione e coordinamento degli investimenti finanziati dai Fondi strutturali europei e dal Fondo per lo sviluppo e la coesione, tramite l'Agenzia per la coesione territoriale.

Dall'osservazione della Tavola 4 - Confronto con il Budget Rivisto 2022 e il Consuntivo 2021 dei costi propri per missione, si evince che la previsione dei costi per il 2023 appare in aumento rispetto ad entrambe le fasi di confronto, ma soprattutto rispetto al dato del Budget Rivisto 2022 dove lo scostamento è del 5,45%. Tale variazione è imputabile principalmente alla missione **22 - Istruzione scolastica**, circa 2 miliardi di euro riconducibili a un incremento degli anni persona già previsti nella fase di disegno di legge di bilancio 2023. Rispetto al Consuntivo 2021, invece, l'aumento è riferibile soprattutto alla missione **06 - Giustizia** ed è ascrivibile alle assunzioni riferite agli agenti di Polizia penitenziaria e a quelle straordinarie per il contratto Funzioni centrali, oltre che alle progressioni di carriera del personale della Magistratura previste per il triennio 2023/2025.

BUDGET DELLO STATO 2023 - 2025
Costi del triennio per Missione e Programma
(migliaia di €)

Tavola 1/1

Missioni/Programmi	Budget LB 2023			Budget LB 2024			Budget LB 2025		
	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali
01 - Organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e Presidenza del Consiglio dei ministri		3.080.297	3.080.297		2.859.339	2.859.339		2.928.464	2.928.464
Organi costituzionali		1.749.672	1.749.672		1.751.972	1.751.972		1.759.222	1.759.222
Presidenza del Consiglio dei Ministri		1.330.625	1.330.625		1.107.368	1.107.368		1.169.242	1.169.242
02 - Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio	539.308	56.267	595.575	534.511	51.267	585.778	534.540	51.267	585.807
Attuazione delle funzioni del Ministero dell'Interno sul territorio tramite le strutture centrali e le Prefetture - Uffici Territoriali del Governo	539.308	56.267	595.575	534.511	51.267	585.778	534.540	51.267	585.807
03 - Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	64.166	140.644.300	140.708.466	64.140	142.417.291	142.481.431	63.334	141.323.139	141.386.473
Erogazioni a Enti territoriali per interventi di settore		387.080	387.080		517.080	517.080		517.080	517.080
Compartecipazione e regolazioni contabili ed altri trasferimenti alle autonomie speciali		34.863.708	34.863.708		35.541.708	35.541.708		35.560.008	35.560.008
Concorso dello Stato al finanziamento della spesa sanitaria		88.073.740	88.073.740		89.269.960	89.269.960		88.809.080	88.809.080
Rapporti finanziari con Enti territoriali		2.137.541	2.137.541		2.289.541	2.289.541		1.889.541	1.889.541
Gestione dell'albo dei segretari comunali e provinciali	29.998	1.155	31.153	29.935	1.155	31.091	29.955	1.155	31.110
Interventi e cooperazione istituzionale nei confronti delle autonomie locali	27.382	2.085	29.467	27.454	2.085	29.538	26.601	2.085	28.685
Elaborazione, quantificazione e assegnazione delle risorse finanziarie da attribuire agli enti locali	6.786	15.178.992	15.185.777	6.750	14.795.763	14.802.513	6.778	14.544.190	14.550.968
04 - L'Italia in Europa e nel mondo	889.345	89.267.682	90.157.027	900.421	35.848.646	36.749.067	915.557	34.887.011	35.802.568
Protocollo internazionale	10.130		10.130	9.947		9.947	9.938		9.938
Cooperazione allo sviluppo	12.030	990.033	1.002.064	11.949	972.843	984.792	11.838	892.500	904.338
Cooperazione economica e relazioni internazionali	12.576	23.211	35.787	11.648	23.211	34.859	11.617	23.211	34.827
Promozione della pace e sicurezza internazionale	17.644	461.813	479.457	17.567	472.252	489.819	17.660	472.252	489.912
Integrazione europea	13.723	17.721	31.444	13.532	17.772	31.304	13.572	11.839	25.411
Italiani nel mondo e politiche migratorie	10.050	65.920	75.970	9.788	65.920	75.708	9.719	65.920	75.638

BUDGET DELLO STATO 2023 - 2025
Costi del triennio per Missione e Programma
(migliaia di €)

Tavola 1/2

Missioni/Programmi	Budget LB 2023			Budget LB 2024			Budget LB 2025		
	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali
Partecipazione italiana alle politiche di bilancio in ambito UE		87.421.303	87.421.303		34.063.300	34.063.300		33.188.300	33.188.300
Politica economica e finanziaria in ambito internazionale		197.173	197.173		146.687	146.687		146.028	146.028
Presenza dello Stato all'estero tramite le strutture diplomatico-consolari	625.076	22	625.098	624.534	22	624.556	624.437	22	624.459
Rappresentanza all'estero e servizi ai cittadini e alle imprese	40.259	7.346	47.604	53.988	3.300	57.288	69.169	3.300	72.469
Coordinamento dell'Amministrazione in ambito internazionale	21.322	90	21.412	21.454	90	21.544	21.345	90	21.435
Sicurezza delle strutture in Italia e all'estero e controlli ispettivi.	10.781		10.781	10.781		10.781	10.865		10.865
Diplomazia pubblica e culturale	115.753	83.051	198.804	115.232	83.251	198.483	115.396	83.551	198.947
05 - Difesa e sicurezza del territorio	19.449.776	70.893	19.520.669	19.410.027	69.461	19.479.488	19.563.287	69.205	19.632.492
Approntamento e impiego Carabinieri per la difesa e la sicurezza	6.660.506		6.660.506	6.771.964		6.771.964	6.817.697		6.817.697
Approntamento e impiego delle forze terrestri	5.737.976		5.737.976	5.761.913		5.761.913	5.811.122		5.811.122
Approntamento e impiego delle forze marittime	2.523.243	82	2.523.325	2.404.074	82	2.404.156	2.442.726	82	2.442.808
Approntamento e impiego delle forze aeree	3.297.720		3.297.720	3.162.574		3.162.574	3.108.844		3.108.844
Pianificazione generale delle Forze Armate e approvvigionamenti militari	388.751	70.490	459.241	403.822	68.951	472.773	403.874	68.695	472.569
Approntamento e impiego dei Comandi e degli Enti interforze dell'Area tecnico/operativa	841.581	321	841.902	905.681	428	906.109	979.024	428	979.452
06 - Giustizia	9.621.896	665.611	10.287.507	9.560.649	649.125	10.209.774	9.476.890	649.514	10.126.404
Amministrazione penitenziaria	2.963.088	234.115	3.197.203	3.026.357	233.615	3.259.972	3.052.195	233.615	3.285.810
Giustizia civile e penale	6.076.747	18.000	6.094.747	5.931.055	18.000	5.949.055	5.816.805	18.000	5.834.805
Giustizia minorile e di comunita'	308.280	6.463	314.743	328.136	6.363	334.499	328.889	6.330	335.219
Giustizia tributaria	212.194	9.276	221.470	213.539	9.276	222.814	217.183	9.276	226.459
Servizi di gestione amministrativa per l'attivita' giudiziaria	34.087	159.000	193.087	33.926	157.000	190.926	33.953	157.000	190.953
Giustizia amministrativa		206.257	206.257		192.371	192.371		192.794	192.794

BUDGET DELLO STATO 2023 - 2025
Costi del triennio per Missione e Programma
(migliaia di €)

Tavola 1/3

Missioni/Programmi	Budget LB 2023			Budget LB 2024			Budget LB 2025		
	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali
Autogoverno della magistratura		32.500	32.500		32.500	32.500		32.500	32.500
Transizione digitale, analisi statistica e politiche di coesione	27.501		27.501	27.635		27.635	27.865		27.865
07 - Ordine pubblico e sicurezza	9.919.828	245.943	10.165.772	9.924.064	252.124	10.176.189	9.951.784	268.124	10.219.908
Sicurezza democratica		72.593	72.593		86.638	86.638		102.638	102.638
Concorso della Guardia di Finanza alla sicurezza interna e esterna del Paese	1.521.489	3.664	1.525.153	1.532.936	3.600	1.536.536	1.542.342	3.600	1.545.942
Sicurezza e controllo nei mari, nei porti e sulle coste	791.975	41	792.016	787.391	41	787.432	787.179	41	787.221
Contrasto al crimine, tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica	7.273.792	21.030	7.294.822	7.267.024	21.030	7.288.054	7.286.043	21.030	7.307.074
Pianificazione e coordinamento Forze di polizia	332.573	148.616	481.189	336.714	140.816	477.529	336.219	140.816	477.035
08 - Soccorso civile	2.854.892	2.030.314	4.885.206	2.827.712	2.146.437	4.974.149	2.772.885	1.776.277	4.549.162
Gestione del sistema nazionale di difesa civile	5.089	1.038	6.127	4.977	1.038	6.015	4.904	1.038	5.942
Prevenzione dal rischio e soccorso pubblico	2.849.803	20.384	2.870.187	2.822.735	20.384	2.843.120	2.767.981	20.384	2.788.366
Interventi per pubbliche calamita'		1.275.021	1.275.021		1.533.144	1.533.144		1.227.984	1.227.984
Protezione civile		733.871	733.871		591.871	591.871		526.871	526.871
09 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	122.119	2.243.147	2.365.266	124.149	1.315.313	1.439.462	127.679	1.056.020	1.183.699
Politiche europee ed internazionali e dello sviluppo rurale	13.205	1.321.785	1.334.990	13.335	624.678	638.013	12.266	517.281	529.547
Vigilanza, prevenzione e repressione frodi nel settore agricolo, agroalimentare, agroindustriale e forestale	62.717		62.717	64.763		64.763	68.696		68.696
Politiche competitive, della qualita' agroalimentare, della pesca, dell'ippica e mezzi tecnici di produzione	46.196	921.362	967.559	46.051	690.635	736.686	46.717	538.740	585.456
10 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	27.011	20.203.985	20.230.997	26.905	870.171	897.076	26.898	758.221	785.120
Promozione dell'efficienza energetica , delle energie rinnovabili e regolamentazione del mercato energetico	11.110	19.873.215	19.884.325	11.056	509.831	520.887	11.053	457.881	468.934
Innovazione, reti energetiche, sicurezza in ambito energetico e di georisorse	15.902	330.770	346.672	15.849	360.340	376.189	15.845	300.340	316.185
11 - Competitivita' e sviluppo delle imprese	94.196	34.186.593	34.280.789	92.029	31.522.679	31.614.709	92.698	29.050.056	29.142.754

BUDGET DELLO STATO 2023 - 2025
Costi del triennio per Missione e Programma
(migliaia di €)

Tavola 1/4

Missioni/Programmi	Budget LB 2023			Budget LB 2024			Budget LB 2025		
	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali
Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo	5.460	5.878.831	5.884.291	5.290	5.890.621	5.895.911	5.249	4.326.561	4.331.810
Vigilanza sul sistema cooperativo e sulle società	21.215		21.215	21.635		21.635	22.121		22.121
Incentivazione del sistema produttivo	13.958	8.992.135	9.006.092	13.932	7.320.429	7.334.360	13.999	5.654.854	5.668.853
Incentivi alle imprese per interventi di sostegno		1.868.295	1.868.295		1.855.695	1.855.695		1.886.015	1.886.015
Interventi di sostegno tramite il sistema della fiscalità		15.009.453	15.009.453		13.800.619	13.800.619		14.149.705	14.149.705
Lotta alla contraffazione e tutela della proprietà industriale	40.528	45.200	85.728	37.963	45.200	83.163	38.045	45.200	83.245
Coordinamento dell'azione amministrativa e dei programmi per la competitività e lo sviluppo delle imprese e la comunicazione	7.091		7.091	7.078		7.078	7.107		7.107
Riconversione industriale e grandi filiere produttive	5.945	2.392.680	2.398.625	6.132	2.610.116	2.616.248	6.177	2.987.722	2.993.899
12 - Regolazione dei mercati	7.420	40.076	47.497	7.426	40.576	48.002	7.460	40.576	48.037
Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	7.420	40.076	47.497	7.426	40.576	48.002	7.460	40.576	48.037
13 - Diritto alla mobilità e sviluppo dei sistemi di trasporto	308.167	16.093.520	16.401.687	308.897	15.962.981	16.271.878	311.212	16.817.689	17.128.901
Sviluppo e sicurezza della mobilità stradale	277.061	45.995	323.056	277.916	15.995	293.911	280.154	15.995	296.149
Autotrasporto ed intermodalità	12.660	465.265	477.926	12.616	260.265	272.882	12.618	315.265	327.883
Sviluppo e sicurezza del trasporto aereo	2.539	54.882	57.421	2.520	62.292	64.812	2.521	62.292	64.812
Sistemi ferroviari, sviluppo e sicurezza del trasporto ferroviario	3.154	1.089.799	1.092.953	3.092	1.005.704	1.008.796	3.059	880.527	883.586
Sviluppo e sicurezza della mobilità locale	3.773	8.029.633	8.033.407	3.741	8.263.375	8.267.116	3.741	7.870.849	7.874.590
Sostegno allo sviluppo del trasporto		5.150.904	5.150.904		5.071.021	5.071.021		6.566.036	6.566.036
Sviluppo e sicurezza della navigazione e del trasporto marittimo e per vie d'acqua interne	8.979	1.257.041	1.266.020	9.012	1.284.329	1.293.340	9.121	1.106.726	1.115.847
14 - Infrastrutture pubbliche e logistica	153.400	7.448.647	7.602.047	152.107	6.607.719	6.759.826	151.974	6.015.866	6.167.840
Sistemi idrici e idraulici	10.390	359.956	370.346	10.407	303.873	314.280	10.405	348.984	359.389

BUDGET DELLO STATO 2023 - 2025
Costi del triennio per Missione e Programma
(migliaia di €)

Tavola 1/5

Missioni/Programmi	Budget LB 2023			Budget LB 2024			Budget LB 2025		
	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali
Opere pubbliche e infrastrutture		905.000	905.000		1.355.000	1.355.000		1.715.000	1.715.000
Sicurezza, vigilanza e regolamentazione in materia di opere pubbliche e delle costruzioni	7.138		7.138	7.099		7.099	7.097		7.097
Edilizia statale ed interventi speciali e per pubbliche calamita'	112.634	2.623.790	2.736.424	111.825	1.332.706	1.444.531	111.804	324.252	436.056
Pianificazione strategica di settore e sistemi stradali e autostradali	23.238	3.559.902	3.583.139	22.775	3.616.141	3.638.915	22.667	3.627.631	3.650.298
15 - Comunicazioni	55.663	1.003.758	1.059.421	53.726	857.695	911.421	52.418	944.075	996.493
Servizi postali		262.400	262.400		262.400	262.400		262.400	262.400
Sostegno al pluralismo dell'informazione		460.455	460.455		296.772	296.772		300.772	300.772
Pianificazione, regolamentazione tecnica e valorizzazione dello spettro radio	6.403	4.728	11.131	6.523	4.728	11.251	6.661	4.728	11.390
Servizi di Comunicazione Elettronica, di Radiodiffusione e Postali	7.734	276.175	283.909	7.712	293.795	301.507	7.689	376.175	383.863
Attivita' territoriali in materia di comunicazioni e di vigilanza sui mercati e sui prodotti	41.526		41.526	39.492		39.492	38.068		38.068
16 - Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	16.403	510.844	527.247	16.589	467.176	483.766	16.660	431.966	448.626
Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy	16.403	510.844	527.247	16.589	467.176	483.766	16.660	431.966	448.626
17 - Ricerca e innovazione	55.703	4.912.704	4.968.407	55.639	5.049.582	5.105.221	56.196	4.965.601	5.021.797
Ricerca educazione e formazione in materia di beni e attivita' culturali	33.580	106.544	140.124	34.049	94.613	128.662	34.702	94.193	128.895
Ricerca di base e applicata		1.745.069	1.745.069		1.891.039	1.891.039		1.739.039	1.739.039
Ricerca, innovazione, tecnologie e servizi per lo sviluppo delle comunicazioni e della societa' dell'informazione	7.983	173	8.156	7.754	173	7.927	7.780	173	7.953
Ricerca per il settore della sanita' pubblica	6.225	421.073	427.299	5.948	478.713	484.661	5.894	494.053	499.947
Ricerca per il settore zooprofilattico	1.322	33.254	34.576	1.313	33.254	34.567	1.246	33.254	34.500
Ricerca scientifica e tecnologica di base e applicata	6.593	2.606.590	2.613.183	6.575	2.551.789	2.558.364	6.574	2.604.889	2.611.463
18 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	662.298	1.214.645	1.876.944	671.287	1.331.324	2.002.611	686.798	1.090.004	1.776.802
Vigilanza, prevenzione e repressione in ambito ambientale	38.612		38.612	38.358		38.358	38.342		38.342

BUDGET DELLO STATO 2023 - 2025
Costi del triennio per Missione e Programma
(migliaia di €)

Tavola 1/6

Missioni/Programmi	Budget LB 2023			Budget LB 2024			Budget LB 2025		
	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali
Tutela e gestione delle risorse idriche e del territorio e prevenzione del rischio idrogeologico	6.908	640.805	647.712	6.882	656.933	663.815	6.881	412.191	419.072
Tutela, conservazione e valorizzazione della fauna e della flora, salvaguardia della biodiversità e dell'ecosistema marino	15.266	261.020	276.286	15.208	241.607	256.815	15.206	231.929	247.135
Sostegno allo sviluppo sostenibile		10.000	10.000		37.000	37.000		32.000	32.000
Promozione dell'economia circolare, e gestione dei rifiuti e interventi per lo sviluppo sostenibile	13.254	34.754	48.008	13.228	35.554	48.781	13.227	11.454	24.680
Approntamento e impiego Carabinieri per la tutela forestale, ambientale e agroalimentare	528.907	27	528.934	538.290	27	538.317	553.837	27	553.864
Tutela e valorizzazione dei territori rurali, montani e forestali	3.713	36.816	40.529	3.789	46.816	50.606	3.774	46.816	50.591
Prevenzione e risanamento del danno ambientale e bonifiche	5.745	22.205	27.950	5.726	23.368	29.094	5.726	23.368	29.094
Attività internazionale e comunitaria per la transizione ecologica	3.247	40.304	43.550	3.231	70.304	73.535	3.230	70.304	73.534
Valutazioni e autorizzazioni ambientali e interventi per la qualità dell'aria e prevenzione e riduzione dell'inquinamento	27.454	168.715	196.169	27.414	219.715	247.129	27.413	261.915	289.328
Coordinamento delle attività connesse al PNRR in materia del territorio e dell'ambiente	19.193		19.193	19.161		19.161	19.161		19.161
19 - Casa e assetto urbanistico	4.491	1.048.851	1.053.341	4.453	574.583	579.037	4.452	599.196	603.648
Politiche abitative e riqualificazione periferie		530.000	530.000		70.000	70.000		70.000	70.000
Politiche abitative, urbane e territoriali	4.491	518.851	523.341	4.453	504.583	509.037	4.452	529.196	533.648
20 - Tutela della salute	280.143	2.579.613	2.859.755	273.380	1.660.526	1.933.906	269.396	1.493.203	1.762.599
Prevenzione e promozione della salute umana ed assistenza sanitaria al personale navigante e aeronavigante	64.065	933.149	997.214	61.344	227.629	288.973	59.988	155.950	215.938
Sanità pubblica veterinaria	44.653	4.034	48.687	43.361	4.034	47.396	41.795	4.334	46.129
Programmazione del Servizio Sanitario Nazionale per l'erogazione dei Livelli Essenziali di Assistenza	22.157	691.729	713.886	21.598	557.262	578.859	21.597	464.418	486.015
Regolamentazione e vigilanza in materia di prodotti farmaceutici ed altri prodotti sanitari ad uso umano	15.658	557	16.215	15.336	557	15.892	14.869	557	15.426
Vigilanza, prevenzione e repressione nel settore sanitario	74.251		74.251	73.889		73.889	73.881		73.881
Comunicazione e promozione per la tutela della salute umana e della sanità pubblica veterinaria e attività e coordinamento in ambito internazionale	8.745	19.743	28.488	8.689	19.743	28.432	8.604	19.743	28.347

BUDGET DELLO STATO 2023 - 2025
Costi del triennio per Missione e Programma
(migliaia di €)

Tavola 1/7

Missioni/Programmi	Budget LB 2023			Budget LB 2024			Budget LB 2025		
	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali
Vigilanza sugli enti e sicurezza delle cure	8.205	918.024	926.229	7.954	836.424	844.378	8.015	833.324	841.339
Sicurezza degli alimenti e nutrizione	13.585	8.727	22.312	12.702	9.227	21.929	12.409	9.227	21.636
Attività consultiva per la tutela della salute	3.991		3.991	3.918		3.918	3.882		3.882
Sistemi informativi per la tutela della salute e il governo del Servizio Sanitario Nazionale	8.489	650	9.139	8.465	650	9.115	8.325	650	8.975
Regolamentazione e vigilanza delle professioni sanitarie	6.760	3.000	9.760	6.602	5.000	11.602	6.553	5.000	11.553
Coordinamento generale in materia di tutela della salute, innovazione e politiche internazionali	9.585		9.585	9.522		9.522	9.479		9.479
21 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici	822.347	1.746.513	2.568.860	746.205	1.695.398	2.441.603	683.356	1.688.059	2.371.415
Sostegno, valorizzazione e tutela del settore dello spettacolo dal vivo	5.795	516.811	522.606	5.149	464.811	469.960	5.005	464.811	469.816
Vigilanza, prevenzione e repressione in materia di patrimonio culturale	23.047		23.047	22.888		22.888	22.883		22.883
Tutela dei beni archeologici	53.368	1.323	54.691	51.422	823	52.245	49.256	823	50.079
Tutela e valorizzazione dei beni archivistici	114.756	2.695	117.451	108.035	2.700	110.735	105.688	1.650	107.338
Tutela e valorizzazione dei beni librari, promozione e sostegno del libro e dell'editoria	74.629	13.367	87.996	66.547	13.117	79.665	68.788	13.117	81.906
Tutela delle belle arti e tutela e valorizzazione del paesaggio	82.560	24.203	106.763	78.062	15.503	93.566	73.323	15.492	88.815
Valorizzazione del patrimonio culturale e coordinamento del sistema museale	411.736	2.800	414.536	359.777	1.300	361.077	304.326	1.300	305.626
Coordinamento ed indirizzo per la salvaguardia del patrimonio culturale	9.618	516.445	526.063	9.615	358.745	368.360	9.657	351.645	361.302
Tutela del patrimonio culturale	4.635	71.124	75.759	4.634	240.144	244.777	4.654	242.536	247.190
Tutela e promozione dell'arte e dell'architettura contemporanea e delle periferie urbane	4.979	13.349	18.328	4.958	13.359	18.317	4.957	11.789	16.746
Sostegno, valorizzazione e tutela del settore cinema e audiovisivo	6.126	584.350	590.476	5.711	584.850	590.561	5.378	584.850	590.228
Realizzazione attività di tutela in ambito territoriale	26.735		26.735	26.079		26.079	26.128		26.128
Coordinamento e attuazione interventi per la sicurezza del patrimonio culturale e per le emergenze	4.364	45	4.409	3.328	45	3.373	3.312	45	3.357
22 - Istruzione scolastica	48.877.889	2.593.594	51.471.483	47.591.110	2.661.941	50.253.051	44.867.180	2.502.053	47.369.233

BUDGET DELLO STATO 2023 - 2025
Costi del triennio per Missione e Programma
(migliaia di €)

Tavola 1/8

Missioni/Programmi	Budget LB 2023			Budget LB 2024			Budget LB 2025		
	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali
Programmazione e coordinamento dell'istruzione	27.142	313.683	340.825	27.592	305.283	332.874	27.592	298.533	326.125
Sviluppo del sistema istruzione scolastica, diritto allo studio ed edilizia scolastica	45.699	1.549.382	1.595.081	45.529	1.620.980	1.666.509	45.529	1.367.841	1.413.370
Istituzioni scolastiche non statali		646.523	646.523		666.523	666.523		666.523	666.523
Istruzione terziaria non universitaria e formazione professionale	1.894	48.355	50.249	1.887	48.355	50.243	1.887	48.355	50.243
Realizzazione degli indirizzi e delle politiche in ambito territoriale in materia di istruzione	166.116	34.850	200.966	164.737	20.000	184.737	164.875	20.000	184.875
Istruzione del primo ciclo	31.268.492	500	31.268.992	30.392.834	500	30.393.334	29.558.881	500	29.559.381
Istruzione del secondo ciclo	17.352.889	300	17.353.189	16.942.946	300	16.943.246	15.052.831	100.300	15.153.131
Reclutamento e aggiornamento dei dirigenti scolastici e del personale scolastico per l'istruzione	15.657		15.657	15.585		15.585	15.585		15.585
23 - Istruzione universitaria e formazione post-universitaria	589.136	10.335.623	10.924.759	581.362	10.644.842	11.226.203	581.371	10.629.475	11.210.846
Diritto allo studio e sviluppo della formazione superiore	3.093	556.812	559.906	3.072	851.332	854.404	3.071	852.646	855.717
Istituzioni dell'Alta Formazione Artistica, Musicale e Coreutica	575.733	7.560	583.293	568.106	7.560	575.666	568.117	7.560	575.677
Sistema universitario e formazione post-universitaria	1.681	9.528.803	9.530.483	1.650	9.545.292	9.546.941	1.649	9.511.611	9.513.260
Coordinamento e supporto amministrativo per le politiche della formazione superiore e della ricerca	6.538		6.538	6.478		6.478	6.477		6.477
Formazione superiore e ricerca in ambito internazionale	2.092	242.448	244.539	2.056	240.658	242.714	2.056	257.658	259.713
24 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	41.825	60.253.125	60.294.950	44.422	61.387.659	61.432.082	43.404	62.301.826	62.345.230
Terzo settore (associazionismo, volontariato, Onlus e formazioni sociali) e responsabilita' sociale delle imprese e delle organizzazioni	20.354	94.332	114.686	23.620	92.332	115.953	23.010	90.332	113.342
Famiglia, pari opportunita' e situazioni di disagio		551.669	551.669		501.061	501.061		497.887	497.887
Garanzia dei diritti dei cittadini	13.964	120.000	133.964	13.013	120.000	133.013	12.299	120.000	132.299
Sostegno in favore di pensionati di guerra ed assimilati, perseguitati politici e razziali		551.649	551.649		543.457	543.457		543.457	543.457
Trasferimenti assistenziali a enti previdenziali, finanziamento nazionale spesa sociale, programmazione, monitoraggio e valutazione politiche sociali e di inclusione attiva	7.507	58.719.983	58.727.490	7.788	59.915.000	59.922.788	8.096	60.834.014	60.842.110

BUDGET DELLO STATO 2023 - 2025
Costi del triennio per Missione e Programma
(migliaia di €)

Tavola 1/9

Missioni/Programmi	Budget LB 2023			Budget LB 2024			Budget LB 2025		
	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali
Sostegno al reddito tramite la carta acquisti		168.124	168.124		168.124	168.124		168.124	168.124
Tutela della privacy		47.368	47.368		47.686	47.686		48.012	48.012
25 - Politiche previdenziali	7.192	102.187.364	102.194.556	7.402	107.088.714	107.096.116	7.592	108.348.431	108.356.023
Previdenza obbligatoria e complementare, sicurezza sociale - trasferimenti agli enti ed organismi interessati		30.470	30.470		38.070	38.070		45.770	45.770
Previdenza obbligatoria e complementare, assicurazioni sociali	7.192	102.156.894	102.164.086	7.402	107.050.644	107.058.046	7.592	108.302.661	108.310.253
26 - Politiche per il lavoro	41.946	18.679.538	18.721.484	43.282	17.050.975	17.094.257	44.930	16.606.721	16.651.652
Politiche passive del lavoro e incentivi all'occupazione	6.530	15.717.879	15.724.408	6.718	14.198.001	14.204.718	6.944	13.759.693	13.766.636
Coordinamento e integrazione delle politiche del lavoro e delle politiche sociali, innovazione e coordinamento amministrativo	8.334	26.351	34.685	8.594	26.351	34.946	8.877	26.351	35.228
Politiche di regolamentazione in materia di rapporti di lavoro	6.943	113.350	120.293	7.017	113.450	120.467	7.226	113.450	120.676
Contrasto al lavoro nero e irregolare, prevenzione e osservanza delle norme di legislazione sociale e del lavoro		432.886	432.886		433.511	433.511		433.715	433.715
Politiche attive del lavoro, rete dei servizi per il lavoro e la formazione	4.143	1.034.337	1.038.480	4.317	912.157	916.474	4.496	920.507	925.003
Prevenzione in materia di salute e sicurezza nei luoghi di lavoro	3.223	1.354.735	1.357.959	3.291	1.367.505	1.370.797	3.425	1.353.005	1.356.430
Sistemi informativi per il monitoraggio e lo sviluppo delle politiche sociali e del lavoro, logistica e servizi di comunicazione istituzionale	12.773		12.773	13.344		13.344	13.963		13.963
27 - Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	72.772	3.034.602	3.107.374	59.270	3.015.026	3.074.295	61.238	2.948.887	3.010.125
Flussi migratori, interventi per lo sviluppo della coesione sociale, garanzia dei diritti, rapporti con le confessioni religiose	69.040	1.768.520	1.837.560	55.427	1.748.990	1.804.417	57.273	1.682.851	1.740.124
Flussi migratori per motivi di lavoro e politiche di integrazione sociale delle persone immigrate	3.732	10.000	13.732	3.842	10.000	13.842	3.965	10.000	13.965
Rapporti con le confessioni religiose		1.256.082	1.256.082		1.256.036	1.256.036		1.256.036	1.256.036
28 - Sviluppo e riequilibrio territoriale		9.712.895	9.712.895		13.861.389	13.861.389		15.449.320	15.449.320
Sostegno alle politiche nazionali e comunitarie rivolte a promuovere la crescita ed il superamento degli squilibri socio-economici territoriali		9.712.895	9.712.895		13.861.389	13.861.389		15.449.320	15.449.320
29 - Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica	6.983.224	6.594.456	13.577.680	7.027.479	6.705.454	13.732.932	7.030.225	6.669.296	13.699.521
Regolazione e coordinamento del sistema della fiscalita'	70.295	414.514	484.810	75.417	328.277	403.694	79.670	310.287	389.957

BUDGET DELLO STATO 2023 - 2025
Costi del triennio per Missione e Programma
(migliaia di €)

Tavola 1/10

Missioni/Programmi	Budget LB 2023			Budget LB 2024			Budget LB 2025		
	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali
Prevenzione e repressione delle violazioni di natura economico-finanziaria	2.693.049	30.699	2.723.748	2.702.208	30.699	2.732.907	2.707.704	30.699	2.738.403
Regolamentazione e vigilanza sul settore finanziario	19.348	6.250	25.598	20.451	1.250	21.701	21.436	1.250	22.686
Regolazioni contabili, restituzioni e rimborsi d'imposte	2.987.500	57.300	3.044.800	2.987.500	57.300	3.044.800	2.987.500	57.300	3.044.800
Analisi e programmazione economico-finanziaria e gestione del debito e degli interventi finanziari	81.646	24.830	106.477	85.591	18.945	104.536	89.864	19.402	109.266
Analisi, monitoraggio e controllo della finanza pubblica e politiche di bilancio	280.426	79.100	359.526	300.486	79.100	379.587	321.671	79.100	400.772
Supporto all'azione di controllo, vigilanza e amministrazione generale della Ragioneria generale dello Stato sul territorio	197.525		197.525	194.948		194.948	192.858		192.858
Servizi finanziari e monetazione	138.563		138.563	138.563		138.563	138.563		138.563
Accertamento e riscossione delle entrate e gestione dei beni immobiliari dello Stato	514.872	5.644.330	6.159.203	522.315	5.853.511	6.375.826	490.959	5.834.783	6.325.742
Giurisdizione e controllo dei conti pubblici		337.431	337.431		336.370	336.370		336.474	336.474
30 - Giovani e sport		929.507	929.507		857.642	857.642		860.464	860.464
Attività ricreative e sport		724.293	724.293		636.428	636.428		639.250	639.250
Incentivazione e sostegno alla gioventù		205.214	205.214		221.214	221.214		221.214	221.214
31 - Turismo	13.900	382.607	396.507	14.349	237.007	251.355	14.834	194.907	209.741
Coordinamento ed indirizzo delle politiche del turismo	5.350	281.958	287.308	5.360	102.100	107.460	5.389	45.000	50.389
Programmazione delle politiche turistiche nazionali	3.168		3.168	3.305		3.305	3.451		3.451
Promozione dell'offerta turistica italiana	5.382	100.648	106.030	5.684	134.907	140.590	5.994	149.907	155.901
32 - Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	1.168.879	976.243	2.145.123	1.257.975	944.570	2.202.545	1.343.937	919.342	2.263.279
Indirizzo politico	252.539	12.905	265.444	250.249	1.419	251.668	251.154	1.419	252.573
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	688.728	286.784	975.512	770.959	300.196	1.071.155	828.829	299.873	1.128.702
Servizi generali delle strutture pubbliche preposte ad attività formative e ad altre attività trasversali per le pubbliche amministrazioni	6.052	564.043	570.095	6.379	537.473	543.853	6.732	512.568	519.301

BUDGET DELLO STATO 2023 - 2025
Costi del triennio per Missione e Programma
(migliaia di €)

Tavola 1/11

Missioni/Programmi	Budget LB 2023			Budget LB 2024			Budget LB 2025		
	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali
Rappresentanza, difesa in giudizio e consulenza legale in favore delle Amministrazioni dello Stato e degli enti autorizzati	169.396	2.360	171.756	174.024	2.360	176.384	176.174	2.360	178.534
Interventi non direttamente connessi con l'operativita' dello Strumento Militare	10.957	110.152	121.108	10.889	103.122	114.011	31.003	103.122	134.125
Servizi per le pubbliche amministrazioni nell'area degli acquisti e del trattamento economico del personale	41.207		41.207	45.475		45.475	50.044		50.044
TOTALE GENERALE	103.745.337	544.973.756	648.719.093	102.380.966	476.704.634	579.085.600	99.760.186	474.334.257	574.094.443

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

Budget dello Stato 2023
Costi totali del triennio per il Budget a DLB ed a LB per Missione
(migliaia di €)

Tavola 2/1

Missioni	Budget a LB			Budget a DLB			Variazione %		
	2023 (a)	2024 (b)	2025 (c)	2023 (d)	2024 (e)	2025 (f)	2023 (g=a-d/d)	2024 (h=b-e/e)	2025 (i=c-f/f)
01 - Organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e Presidenza del Consiglio dei ministri	3.080.297	2.859.339	2.928.464	3.072.148	2.856.190	2.925.315	0,27	0,11	0,11
02 - Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio	595.575	585.778	585.807	602.485	597.481	597.504	(1,15)	(1,96)	(1,96)
03 - Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	140.708.466	142.481.431	141.386.473	140.849.377	142.378.014	141.306.845	(0,10)	0,07	0,06
04 - L'Italia in Europa e nel mondo	90.157.027	36.749.067	35.802.568	90.108.583	36.752.736	35.781.424	0,05	(0,01)	0,06
05 - Difesa e sicurezza del territorio	19.520.669	19.479.488	19.632.492	19.095.995	19.408.174	19.548.971	2,22	0,37	0,43
06 - Giustizia	10.287.507	10.209.774	10.126.404	10.204.801	10.208.530	10.138.890	0,81	0,01	(0,12)
07 - Ordine pubblico e sicurezza	10.165.772	10.176.189	10.219.908	10.112.161	10.190.403	10.231.825	0,53	(0,14)	(0,12)
08 - Soccorso civile	4.885.206	4.974.149	4.549.162	4.828.963	4.935.199	4.515.212	1,16	0,79	0,75
09 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	2.365.266	1.439.462	1.183.699	2.242.606	1.406.550	1.171.291	5,47	2,34	1,06
10 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	20.230.997	897.076	785.120	20.436.324	895.316	783.066	(1,00)	0,20	0,26
11 - Competitività e sviluppo delle imprese	34.280.789	31.614.709	29.142.754	32.757.089	31.526.081	29.062.001	4,65	0,28	0,28
12 - Regolazione dei mercati	47.497	48.002	48.037	46.600	46.625	46.659	1,92	2,95	2,95
13 - Diritto alla mobilità e sviluppo dei sistemi di trasporto	16.401.687	16.271.878	17.128.901	16.379.158	16.256.293	17.113.339	0,14	0,10	0,09
14 - Infrastrutture pubbliche e logistica	7.602.047	6.759.826	6.167.840	7.571.262	6.733.413	6.148.460	0,41	0,39	0,32
15 - Comunicazioni	1.059.421	911.421	996.493	1.058.053	910.432	995.690	0,13	0,11	0,08
16 - Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	527.247	483.766	448.626	526.942	484.121	448.970	0,06	(0,07)	(0,08)
17 - Ricerca e innovazione	4.968.407	5.105.221	5.021.797	4.877.291	5.008.997	4.949.462	1,87	1,92	1,46
18 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.876.944	2.002.611	1.776.802	1.847.544	1.948.883	1.725.129	1,59	2,76	3,00
19 - Casa e assetto urbanistico	1.053.341	579.037	603.648	1.053.344	579.076	603.687	0,00	(0,01)	(0,01)
20 - Tutela della salute	2.859.755	1.933.906	1.762.599	2.853.155	1.924.058	1.753.411	0,23	0,51	0,52
21 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici	2.568.860	2.441.603	2.371.415	2.631.949	2.467.655	2.399.726	(2,40)	(1,06)	(1,18)
22 - Istruzione scolastica	51.471.483	50.253.051	47.369.233	50.832.402	50.252.631	47.368.805	1,26	0,00	0,00
23 - Istruzione universitaria e formazione post-universitaria	10.924.759	11.226.203	11.210.846	10.875.672	11.174.784	11.159.426	0,45	0,46	0,46

Budget dello Stato 2023
Costi totali del triennio per il Budget a DLB ed a LB per Missione
(migliaia di €)

Tavola 2/2

Missioni	Budget a LB			Budget a DLB			Variazione %		
	2023 (a)	2024 (b)	2025 (c)	2023 (d)	2024 (e)	2025 (f)	2023 (g=a-d/d)	2024 (h=b-e/e)	2025 (i=c-f/f)
24 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	60.294.950	61.432.082	62.345.230	60.408.716	61.316.471	62.230.120	(0,19)	0,19	0,18
25 - Politiche previdenziali	102.194.556	107.096.116	108.356.023	101.458.131	106.983.937	108.357.310	0,73	0,10	0,00
26 - Politiche per il lavoro	18.721.484	17.094.257	16.651.652	18.693.299	17.066.165	16.623.363	0,15	0,16	0,17
27 - Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	3.107.374	3.074.295	3.010.125	3.094.556	3.075.954	3.010.946	0,41	(0,05)	(0,03)
28 - Sviluppo e riequilibrio territoriale	9.712.895	13.861.389	15.449.320	11.360.295	13.917.589	15.504.520	(14,50)	(0,40)	(0,36)
29 - Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica	13.577.680	13.732.932	13.699.521	13.728.843	13.938.463	13.935.601	(1,10)	(1,47)	(1,69)
30 - Giovani e sport	929.507	857.642	860.464	921.807	845.142	847.964	0,84	1,48	1,47
31 - Turismo	396.507	251.355	209.741	392.515	247.937	206.355	1,02	1,38	1,64
32 - Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	2.145.123	2.202.545	2.263.279	2.156.107	2.200.289	2.211.178	(0,51)	0,10	2,36
33 - Fondi da ripartire									
TOTALE GENERALE	648.719.093	579.085.600	574.094.443	647.078.173	578.533.589	573.702.462	0,25	0,10	0,07

Tavola 3/1

BUDGET DELLO STATO 2023
Costi dell'anno 2023 per Missione e Programma
 (migliaia di €)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot.I)
01 - Organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e Presidenza del Consiglio dei ministri						3.080.297	0,57	100,00	3.080.297	0,47
Organi costituzionali						1.749.672	0,32	100,00	1.749.672	0,27
Presidenza del Consiglio dei Ministri						1.330.625	0,24	100,00	1.330.625	0,21
02 - Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio	7.354	0,40	539.308	0,52	90,55	56.267	0,01	9,45	595.575	0,09
Attuazione delle funzioni del Ministero dell'Interno sul territorio tramite le strutture centrali e le Prefetture - Uffici Territoriali del Governo	7.354	0,40	539.308	0,52	90,55	56.267	0,01	9,45	595.575	0,09
03 - Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	755	0,04	64.166	0,06	0,05	140.644.300	25,81	99,95	140.708.466	21,69
Erogazioni a Enti territoriali per interventi di settore						387.080	0,07	100,00	387.080	0,06
Compartecipazione e regolazioni contabili ed altri trasferimenti alle autonomie speciali						34.863.708	6,40	100,00	34.863.708	5,37
Concorso dello Stato al finanziamento della spesa sanitaria						88.073.740	16,16	100,00	88.073.740	13,58
Rapporti finanziari con Enti territoriali						2.137.541	0,39	100,00	2.137.541	0,33
Gestione dell'albo dei segretari comunali e provinciali	406	0,02	29.998	0,03	96,29	1.155	0,00	3,71	31.153	0,00
Interventi e cooperazione istituzionale nei confronti delle autonomie locali	251	0,01	27.382	0,03	92,93	2.085	0,00	7,07	29.467	0,00
Elaborazione, quantificazione e assegnazione delle risorse finanziarie da attribuire agli enti locali	98	0,01	6.786	0,01	0,04	15.178.992	2,79	99,96	15.185.777	2,34
04 - L'Italia in Europa e nel mondo	7.031	0,38	889.345	0,86	0,99	89.267.682	16,38	99,01	90.157.027	13,90
Protocollo internazionale	86	0,00	10.130	0,01	100,00				10.130	0,00
Cooperazione allo sviluppo	88	0,00	12.030	0,01	1,20	990.033	0,18	98,80	1.002.064	0,15
Cooperazione economica e relazioni internazionali	91	0,00	12.576	0,01	35,14	23.211	0,00	64,86	35.787	0,01
Promozione della pace e sicurezza internazionale	125	0,01	17.644	0,02	3,68	461.813	0,08	96,32	479.457	0,07
Integrazione europea	119	0,01	13.723	0,01	43,64	17.721	0,00	56,36	31.444	0,00
Italiani nel mondo e politiche migratorie	91	0,00	10.050	0,01	13,23	65.920	0,01	86,77	75.970	0,01
Partecipazione italiana alle politiche di bilancio in ambito UE						87.421.303	16,04	100,00	87.421.303	13,48
Politica economica e finanziaria in ambito internazionale						197.173	0,04	100,00	197.173	0,03
Presenza dello Stato all'estero tramite le strutture diplomatico-consolari	4.689	0,26	625.076	0,60	100,00	22	0,00	0,00	625.098	0,10
Rappresentanza all'estero e servizi ai cittadini e alle imprese	596	0,03	40.259	0,04	84,57	7.346	0,00	15,43	47.604	0,01

BUDGET DELLO STATO 2023
Costi dell'anno 2023 per Missione e Programma
 (migliaia di €)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot. I)
Coordinamento dell'Amministrazione in ambito internazionale	170	0,01	21.322	0,02	99,58	90	0,00	0,42	21.412	0,00
Sicurezza delle strutture in Italia e all'estero e controlli ispettivi.	121	0,01	10.781	0,01	100,00				10.781	0,00
Diplomazia pubblica e culturale	855	0,05	115.753	0,11	58,22	83.051	0,02	41,78	198.804	0,03
05 - Difesa e sicurezza del territorio	280.288	15,33	19.449.776	18,75	99,64	70.893	0,01	0,36	19.520.669	3,01
Approntamento e impiego Carabinieri per la difesa e la sicurezza	96.521	5,28	6.660.506	6,42	100,00				6.660.506	1,03
Approntamento e impiego delle forze terrestri	97.299	5,32	5.737.976	5,53	100,00				5.737.976	0,88
Approntamento e impiego delle forze marittime	34.672	1,90	2.523.243	2,43	100,00	82	0,00	0,00	2.523.325	0,39
Approntamento e impiego delle forze aeree	40.038	2,19	3.297.720	3,18	100,00				3.297.720	0,51
Pianificazione generale delle Forze Armate e approvvigionamenti militari	3.498	0,19	388.751	0,37	84,65	70.490	0,01	15,35	459.241	0,07
Approntamento e impiego dei Comandi e degli Enti interforze dell'Area tecnico/operativa	8.259	0,45	841.581	0,81	99,96	321	0,00	0,04	841.902	0,13
06 - Giustizia	113.780	6,22	9.621.896	9,27	93,53	665.611	0,12	6,47	10.287.507	1,59
Amministrazione penitenziaria	41.302	2,26	2.963.088	2,86	92,68	234.115	0,04	7,32	3.197.203	0,49
Giustizia civile e penale	65.215	3,57	6.076.747	5,86	99,70	18.000	0,00	0,30	6.094.747	0,94
Giustizia minorile e di comunita'	4.840	0,26	308.280	0,30	97,95	6.463	0,00	2,05	314.743	0,05
Giustizia tributaria	1.601	0,09	212.194	0,20	95,81	9.276	0,00	4,19	221.470	0,03
Servizi di gestione amministrativa per l'attivit� giudiziaria	305	0,02	34.087	0,03	17,65	159.000	0,03	82,35	193.087	0,03
Giustizia amministrativa						206.257	0,04	100,00	206.257	0,03
Autogoverno della magistratura						32.500	0,01	100,00	32.500	0,01
Transizione digitale, analisi statistica e politiche di coesione	517	0,03	27.501	0,03	100,00				27.501	0,00
07 - Ordine pubblico e sicurezza	141.845	7,76	9.919.828	9,56	97,58	245.943	0,05	2,42	10.165.772	1,57
Sicurezza democratica						72.593	0,01	100,00	72.593	0,01
Concorso della Guardia di Finanza alla sicurezza interna e esterna del Paese	21.308	1,17	1.521.489	1,47	99,76	3.664	0,00	0,24	1.525.153	0,24
Sicurezza e controllo nei mari, nei porti e sulle coste	11.140	0,61	791.975	0,76	99,99	41	0,00	0,01	792.016	0,12
Contrasto al crimine, tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica	107.960	5,90	7.273.792	7,01	99,71	21.030	0,00	0,29	7.294.822	1,12
Pianificazione e coordinamento Forze di polizia	1.437	0,08	332.573	0,32	69,11	148.616	0,03	30,89	481.189	0,07
08 - Soccorso civile	38.725	2,12	2.854.892	2,75	58,44	2.030.314	0,37	41,56	4.885.206	0,75
Gestione del sistema nazionale di difesa civile	40	0,00	5.089	0,00	83,06	1.038	0,00	16,94	6.127	0,00

Tavola 3/3

BUDGET DELLO STATO 2023
Costi dell'anno 2023 per Missione e Programma
 (migliaia di €)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot.I)
Prevenzione dal rischio e soccorso pubblico	38.685	2,12	2.849.803	2,75	99,29	20.384	0,00	0,71	2.870.187	0,44
Interventi per pubbliche calamita'						1.275.021	0,23	100,00	1.275.021	0,20
Protezione civile						733.871	0,13	100,00	733.871	0,11
09 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1.170	0,06	122.119	0,12	5,16	2.243.147	0,41	94,84	2.365.266	0,36
Politiche europee ed internazionali e dello sviluppo rurale	154	0,01	13.205	0,01	0,99	1.321.785	0,24	99,01	1.334.990	0,21
Vigilanza, prevenzione e repressione frodi nel settore agricolo, agroalimentare, agroindustriale e forestale	752	0,04	62.717	0,06	100,00				62.717	0,01
Politiche competitive, della qualita' agroalimentare, della pesca, dell'ippica e mezzi tecnici di produzione	264	0,01	46.196	0,04	4,77	921.362	0,17	95,23	967.559	0,15
10 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	172	0,01	27.011	0,03	0,13	20.203.985	3,71	99,87	20.230.997	3,12
Promozione dell'efficienza energetica , delle energie rinnovabili e regolamentazione del mercato energetico	86	0,00	11.110	0,01	0,06	19.873.215	3,65	99,94	19.884.325	3,07
Innovazione, reti energetiche, sicurezza in ambito energetico e di georisorse	86	0,00	15.902	0,02	4,59	330.770	0,06	95,41	346.672	0,05
11 - Competitivita' e sviluppo delle imprese	546	0,03	94.196	0,09	0,27	34.186.593	6,27	99,73	34.280.789	5,28
Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitivita' e innovazione, di responsabilita' sociale d'impresa e movimento cooperativo	58	0,00	5.460	0,01	0,09	5.878.831	1,08	99,91	5.884.291	0,91
Vigilanza sul sistema cooperativo e sulle società	113	0,01	21.215	0,02	100,00				21.215	0,00
Incentivazione del sistema produttivo	155	0,01	13.958	0,01	0,15	8.992.135	1,65	99,85	9.006.092	1,39
Incentivi alle imprese per interventi di sostegno						1.868.295	0,34	100,00	1.868.295	0,29
Interventi di sostegno tramite il sistema della fiscalita'						15.009.453	2,75	100,00	15.009.453	2,31
Lotta alla contraffazione e tutela della proprieta' industriale	77	0,00	40.528	0,04	47,28	45.200	0,01	52,72	85.728	0,01
Coordinamento dell'azione amministrativa e dei programmi per la competitivita' e lo sviluppo delle imprese e la comunicazione	86	0,00	7.091	0,01	100,00				7.091	0,00
Riconversione industriale e grandi filiere produttive	57	0,00	5.945	0,01	0,25	2.392.680	0,44	99,75	2.398.625	0,37
12 - Regolazione dei mercati	95	0,01	7.420	0,01	15,62	40.076	0,01	84,38	47.497	0,01
Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	95	0,01	7.420	0,01	15,62	40.076	0,01	84,38	47.497	0,01
13 - Diritto alla mobilita' e sviluppo dei sistemi di trasporto	2.914	0,16	308.167	0,30	1,88	16.093.520	2,95	98,12	16.401.687	2,53
Sviluppo e sicurezza della mobilita' stradale	2.576	0,14	277.061	0,27	85,76	45.995	0,01	14,24	323.056	0,05
Autotrasporto ed intermodalita'	76	0,00	12.660	0,01	2,65	465.265	0,09	97,35	477.926	0,07
Sviluppo e sicurezza del trasporto aereo	35	0,00	2.539	0,00	4,42	54.882	0,01	95,58	57.421	0,01

BUDGET DELLO STATO 2023
Costi dell'anno 2023 per Missione e Programma
 (migliaia di €)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot. I)
Sistemi ferroviari, sviluppo e sicurezza del trasporto ferroviario	48	0,00	3.154	0,00	0,29	1.089.799	0,20	99,71	1.092.953	0,17
Sviluppo e sicurezza della mobilità locale	52	0,00	3.773	0,00	0,05	8.029.633	1,47	99,95	8.033.407	1,24
Sostegno allo sviluppo del trasporto						5.150.904	0,95	100,00	5.150.904	0,79
Sviluppo e sicurezza della navigazione e del trasporto marittimo e per vie d'acqua interne	127	0,01	8.979	0,01	0,71	1.257.041	0,23	99,29	1.266.020	0,20
14 - Infrastrutture pubbliche e logistica	2.022	0,11	153.400	0,15	2,02	7.448.647	1,37	97,98	7.602.047	1,17
Sistemi idrici e idraulici	119	0,01	10.390	0,01	2,81	359.956	0,07	97,19	370.346	0,06
Opere pubbliche e infrastrutture						905.000	0,17	100,00	905.000	0,14
Sicurezza, vigilanza e regolamentazione in materia di opere pubbliche e delle costruzioni	53	0,00	7.138	0,01	100,00				7.138	0,00
Edilizia statale ed interventi speciali e per pubbliche calamita'	1.486	0,08	112.634	0,11	4,12	2.623.790	0,48	95,88	2.736.424	0,42
Pianificazione strategica di settore e sistemi stradali e autostradali	365	0,02	23.238	0,02	0,65	3.559.902	0,65	99,35	3.583.139	0,55
15 - Comunicazioni	762	0,04	55.663	0,05	5,25	1.003.758	0,18	94,75	1.059.421	0,16
Servizi postali						262.400	0,05	100,00	262.400	0,04
Sostegno al pluralismo dell'informazione						460.455	0,08	100,00	460.455	0,07
Pianificazione, regolamentazione tecnica e valorizzazione dello spettro radio	70	0,00	6.403	0,01	57,52	4.728	0,00	42,48	11.131	0,00
Servizi di Comunicazione Elettronica, di Radiodiffusione e Postali	112	0,01	7.734	0,01	2,72	276.175	0,05	97,28	283.909	0,04
Attivita' territoriali in materia di comunicazioni e di vigilanza sui mercati e sui prodotti	580	0,03	41.526	0,04	100,00				41.526	0,01
16 - Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	108	0,01	16.403	0,02	3,11	510.844	0,09	96,89	527.247	0,08
Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy	108	0,01	16.403	0,02	3,11	510.844	0,09	96,89	527.247	0,08
17 - Ricerca e innovazione	526	0,03	55.703	0,05	1,12	4.912.704	0,90	98,88	4.968.407	0,77
Ricerca educazione e formazione in materia di beni e attivita' culturali	337	0,02	33.580	0,03	23,96	106.544	0,02	76,04	140.124	0,02
Ricerca di base e applicata						1.745.069	0,32	100,00	1.745.069	0,27
Ricerca, innovazione, tecnologie e servizi per lo sviluppo delle comunicazioni e della societa' dell'informazione	75	0,00	7.983	0,01	97,88	173	0,00	2,12	8.156	0,00
Ricerca per il settore della sanita' pubblica	55	0,00	6.225	0,01	1,46	421.073	0,08	98,54	427.299	0,07
Ricerca per il settore zooprofilattico	10	0,00	1.322	0,00	3,82	33.254	0,01	96,18	34.576	0,01
Ricerca scientifica e tecnologica di base e applicata	49	0,00	6.593	0,01	0,25	2.606.590	0,48	99,75	2.613.183	0,40

Tavola 3/5

BUDGET DELLO STATO 2023
Costi dell'anno 2023 per Missione e Programma
 (migliaia di €)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot.I)
18 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	9.469	0,52	662.298	0,64	35,29	1.214.645	0,22	64,71	1.876.944	0,29
Vigilanza, prevenzione e repressione in ambito ambientale	479	0,03	38.612	0,04	100,00				38.612	0,01
Tutela e gestione delle risorse idriche e del territorio e prevenzione del rischio idrogeologico	39	0,00	6.908	0,01	1,07	640.805	0,12	98,93	647.712	0,10
Tutela, conservazione e valorizzazione della fauna e della flora, salvaguardia della biodiversità e dell'ecosistema marino	97	0,01	15.266	0,01	5,53	261.020	0,05	94,47	276.286	0,04
Sostegno allo sviluppo sostenibile						10.000	0,00	100,00	10.000	0,00
Promozione dell'economia circolare, e gestione dei rifiuti e interventi per lo sviluppo sostenibile	39	0,00	13.254	0,01	27,61	34.754	0,01	72,39	48.008	0,01
Approntamento e impiego Carabinieri per la tutela forestale, ambientale e agroalimentare	8.408	0,46	528.907	0,51	99,99	27	0,00	0,01	528.934	0,08
Tutela e valorizzazione dei territori rurali, montani e forestali	47	0,00	3.713	0,00	9,16	36.816	0,01	90,84	40.529	0,01
Prevenzione e risanamento del danno ambientale e bonifiche	30	0,00	5.745	0,01	20,56	22.205	0,00	79,44	27.950	0,00
Attività internazionale e comunitaria per la transizione ecologica	24	0,00	3.247	0,00	7,46	40.304	0,01	92,54	43.550	0,01
Valutazioni e autorizzazioni ambientali e interventi per la qualità dell'aria e prevenzione e riduzione dell'inquinamento	61	0,00	27.454	0,03	14,00	168.715	0,03	86,00	196.169	0,03
Coordinamento delle attività connesse al PNRR in materia del territorio e dell'ambiente	246	0,01	19.193	0,02	100,00				19.193	0,00
19 - Casa e assetto urbanistico	67	0,00	4.491	0,00	0,43	1.048.851	0,19	99,57	1.053.341	0,16
Politiche abitative e riqualificazione periferie						530.000	0,10	100,00	530.000	0,08
Politiche abitative, urbane e territoriali	67	0,00	4.491	0,00	0,86	518.851	0,10	99,14	523.341	0,08
20 - Tutela della salute	2.634	0,14	280.143	0,27	9,80	2.579.613	0,47	90,20	2.859.755	0,44
Prevenzione e promozione della salute umana ed assistenza sanitaria al personale navigante e aeronavigante	576	0,03	64.065	0,06	6,42	933.149	0,17	93,58	997.214	0,15
Sanità pubblica veterinaria	405	0,02	44.653	0,04	91,71	4.034	0,00	8,29	48.687	0,01
Programmazione del Servizio Sanitario Nazionale per l'erogazione dei Livelli Essenziali di Assistenza	144	0,01	22.157	0,02	3,10	691.729	0,13	96,90	713.886	0,11
Regolamentazione e vigilanza in materia di prodotti farmaceutici ed altri prodotti sanitari ad uso umano	96	0,01	15.658	0,02	96,57	557	0,00	3,43	16.215	0,00
Vigilanza, prevenzione e repressione nel settore sanitario	918	0,05	74.251	0,07	100,00				74.251	0,01

BUDGET DELLO STATO 2023
Costi dell'anno 2023 per Missione e Programma
 (migliaia di €)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot.I)
Comunicazione e promozione per la tutela della salute umana e della sanita' pubblica veterinaria e attivita' e coordinamento in ambito internazionale	60	0,00	8.745	0,01	30,70	19.743	0,00	69,30	28.488	0,00
Vigilanza sugli enti e sicurezza delle cure	82	0,00	8.205	0,01	0,89	918.024	0,17	99,11	926.229	0,14
Sicurezza degli alimenti e nutrizione	98	0,01	13.585	0,01	60,89	8.727	0,00	39,11	22.312	0,00
Attivita' consultiva per la tutela della salute	24	0,00	3.991	0,00	100,00				3.991	0,00
Sistemi informativi per la tutela della salute e il governo del Servizio Sanitario Nazionale	58	0,00	8.489	0,01	92,89	650	0,00	7,11	9.139	0,00
Regolamentazione e vigilanza delle professioni sanitarie	71	0,00	6.760	0,01	69,26	3.000	0,00	30,74	9.760	0,00
Coordinamento generale in materia di tutela della salute, innovazione e politiche internazionali	102	0,01	9.585	0,01	100,00				9.585	0,00
21 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali e paesaggistici	10.835	0,59	822.347	0,79	32,01	1.746.513	0,32	67,99	2.568.860	0,40
Sostegno, valorizzazione e tutela del settore dello spettacolo dal vivo	49	0,00	5.795	0,01	1,11	516.811	0,09	98,89	522.606	0,08
Vigilanza, prevenzione e repressione in materia di patrimonio culturale	311	0,02	23.047	0,02	100,00				23.047	0,00
Tutela dei beni archeologici	752	0,04	53.368	0,05	97,58	1.323	0,00	2,42	54.691	0,01
Tutela e valorizzazione dei beni archivistici	1.420	0,08	114.756	0,11	97,71	2.695	0,00	2,29	117.451	0,02
Tutela e valorizzazione dei beni librari, promozione e sostegno del libro e dell'editoria	910	0,05	74.629	0,07	84,81	13.367	0,00	15,19	87.996	0,01
Tutela delle belle arti e tutela e valorizzazione del paesaggio	1.261	0,07	82.560	0,08	77,33	24.203	0,00	22,67	106.763	0,02
Valorizzazione del patrimonio culturale e coordinamento del sistema museale	5.582	0,31	411.736	0,40	99,32	2.800	0,00	0,68	414.536	0,06
Coordinamento ed indirizzo per la salvaguardia del patrimonio culturale	75	0,00	9.618	0,01	1,83	516.445	0,09	98,17	526.063	0,08
Tutela del patrimonio culturale	38	0,00	4.635	0,00	6,12	71.124	0,01	93,88	75.759	0,01
Tutela e promozione dell'arte e dell'architettura contemporanea e delle periferie urbane	33	0,00	4.979	0,00	27,16	13.349	0,00	72,84	18.328	0,00
Sostegno, valorizzazione e tutela del settore cinema e audiovisivo	62	0,00	6.126	0,01	1,04	584.350	0,11	98,96	590.476	0,09
Realizzazione attivita' di tutela in ambito territoriale	318	0,02	26.735	0,03	100,00				26.735	0,00
Coordinamento e attuazione interventi per la sicurezza del patrimonio culturale e per le emergenze	28	0,00	4.364	0,00	98,98	45	0,00	1,02	4.409	0,00
22 - Istruzione scolastica	1.138.309	62,26	48.877.889	47,11	94,96	2.593.594	0,48	5,04	51.471.483	7,93
Programmazione e coordinamento dell'istruzione	105	0,01	27.142	0,03	7,96	313.683	0,06	92,04	340.825	0,05

Tavola 3/7

BUDGET DELLO STATO 2023
Costi dell'anno 2023 per Missione e Programma
 (migliaia di €)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot.I)
Sviluppo del sistema istruzione scolastica, diritto allo studio ed edilizia scolastica	264	0,01	45.699	0,04	2,86	1.549.382	0,28	97,14	1.595.081	0,25
Istituzioni scolastiche non statali						646.523	0,12	100,00	646.523	0,10
Istruzione terziaria non universitaria e formazione professionale	11	0,00	1.894	0,00	3,77	48.355	0,01	96,23	50.249	0,01
Realizzazione degli indirizzi e delle politiche in ambito territoriale in materia di istruzione	2.739	0,15	166.116	0,16	82,66	34.850	0,01	17,34	200.966	0,03
Istruzione del primo ciclo	751.074	41,08	31.268.492	30,14	100,00	500	0,00	0,00	31.268.992	4,82
Istruzione del secondo ciclo	383.997	21,00	17.352.889	16,73	100,00	300	0,00	0,00	17.353.189	2,67
Reclutamento e aggiornamento dei dirigenti scolastici e del personale scolastico per l'istruzione	120	0,01	15.657	0,02	100,00				15.657	0,00
23 - Istruzione universitaria e formazione post-universitaria	11.377	0,62	589.136	0,57	5,39	10.335.623	1,90	94,61	10.924.759	1,68
Diritto allo studio e sviluppo della formazione superiore	33	0,00	3.093	0,00	0,55	556.812	0,10	99,45	559.906	0,09
Istituzioni dell'Alta Formazione Artistica, Musicale e Coreutica	11.250	0,62	575.733	0,55	98,70	7.560	0,00	1,30	583.293	0,09
Sistema universitario e formazione post-universitaria	18	0,00	1.681	0,00	0,02	9.528.803	1,75	99,98	9.530.483	1,47
Coordinamento e supporto amministrativo per le politiche della formazione superiore e della ricerca	53	0,00	6.538	0,01	100,00				6.538	0,00
Formazione superiore e ricerca in ambito internazionale	22	0,00	2.092	0,00	0,86	242.448	0,04	99,14	244.539	0,04
24 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	280	0,02	41.825	0,04	0,07	60.253.125	11,06	99,93	60.294.950	9,29
Terzo settore (associazionismo, volontariato, Onlus e formazioni sociali) e responsabilita' sociale delle imprese e delle organizzazioni	45	0,00	20.354	0,02	17,75	94.332	0,02	82,25	114.686	0,02
Famiglia, pari opportunita' e situazioni di disagio						551.669	0,10	100,00	551.669	0,09
Garanzia dei diritti dei cittadini	161	0,01	13.964	0,01	10,42	120.000	0,02	89,58	133.964	0,02
Sostegno in favore di pensionati di guerra ed assimilati, perseguitati politici e razziali						551.649	0,10	100,00	551.649	0,09
Trasferimenti assistenziali a enti previdenziali, finanziamento nazionale spesa sociale, programmazione, monitoraggio e valutazione politiche sociali e di inclusione attiva	74	0,00	7.507	0,01	0,01	58.719.983	10,77	99,99	58.727.490	9,05
Sostegno al reddito tramite la carta acquisti						168.124	0,03	100,00	168.124	0,03
Tutela della privacy						47.368	0,01	100,00	47.368	0,01
25 - Politiche previdenziali	70	0,00	7.192	0,01	0,01	102.187.364	18,75	99,99	102.194.556	15,75
Previdenza obbligatoria e complementare, sicurezza sociale - trasferimenti agli enti ed organismi interessati						30.470	0,01	100,00	30.470	0,00

BUDGET DELLO STATO 2023
Costi dell'anno 2023 per Missione e Programma
 (migliaia di €)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot. I)
Previdenza obbligatoria e complementare, assicurazioni sociali	70	0,00	7.192	0,01	0,01	102.156.894	18,75	99,99	102.164.086	15,75
26 - Politiche per il lavoro	416	0,02	41.946	0,04	0,22	18.679.538	3,43	99,78	18.721.484	2,89
Politiche passive del lavoro e incentivi all'occupazione	63	0,00	6.530	0,01	0,04	15.717.879	2,88	99,96	15.724.408	2,42
Coordinamento e integrazione delle politiche del lavoro e delle politiche sociali, innovazione e coordinamento amministrativo	87	0,00	8.334	0,01	24,03	26.351	0,00	75,97	34.685	0,01
Politiche di regolamentazione in materia di rapporti di lavoro	73	0,00	6.943	0,01	5,77	113.350	0,02	94,23	120.293	0,02
Contrasto al lavoro nero e irregolare, prevenzione e osservanza delle norme di legislazione sociale e del lavoro						432.886	0,08	100,00	432.886	0,07
Politiche attive del lavoro, rete dei servizi per il lavoro e la formazione	49	0,00	4.143	0,00	0,40	1.034.337	0,19	99,60	1.038.480	0,16
Prevenzione in materia di salute e sicurezza nei luoghi di lavoro	38	0,00	3.223	0,00	0,24	1.354.735	0,25	99,76	1.357.959	0,21
Sistemi informativi per il monitoraggio e lo sviluppo delle politiche sociali e del lavoro, logistica e servizi di comunicazione istituzionale	106	0,01	12.773	0,01	100,00				12.773	0,00
27 - Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	326	0,02	72.772	0,07	2,34	3.034.602	0,56	97,66	3.107.374	0,48
Flussi migratori, interventi per lo sviluppo della coesione sociale, garanzia dei diritti, rapporti con le confessioni religiose	291	0,02	69.040	0,07	3,76	1.768.520	0,32	96,24	1.837.560	0,28
Flussi migratori per motivi di lavoro e politiche di integrazione sociale delle persone immigrate	35	0,00	3.732	0,00	27,18	10.000	0,00	72,82	13.732	0,00
Rapporti con le confessioni religiose						1.256.082	0,23	100,00	1.256.082	0,19
28 - Sviluppo e riequilibrio territoriale						9.712.895	1,78	100,00	9.712.895	1,50
Sostegno alle politiche nazionali e comunitarie rivolte a promuovere la crescita ed il superamento degli squilibri socio-economici territoriali						9.712.895	1,78	100,00	9.712.895	1,50
29 - Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica	43.493	2,38	6.983.224	6,73	51,43	6.594.456	1,21	48,57	13.577.680	2,09
Regolazione e coordinamento del sistema della fiscalita'	402	0,02	70.295	0,07	14,50	414.514	0,08	85,50	484.810	0,07
Prevenzione e repressione delle violazioni di natura economico-finanziaria	37.880	2,07	2.693.049	2,60	98,87	30.699	0,01	1,13	2.723.748	0,42
Regolamentazione e vigilanza sul settore finanziario	125	0,01	19.348	0,02	75,58	6.250	0,00	24,42	25.598	0,00
Regolazioni contabili, restituzioni e rimborsi d'imposte			2.987.500	2,88	98,12	57.300	0,01	1,88	3.044.800	0,47
Analisi e programmazione economico-finanziaria e gestione del debito e degli interventi finanziari	523	0,03	81.646	0,08	76,68	24.830	0,00	23,32	106.477	0,02

Tavola 3/9

BUDGET DELLO STATO 2023
Costi dell'anno 2023 per Missione e Programma
 (migliaia di €)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot.I)
Analisi, monitoraggio e controllo della finanza pubblica e politiche di bilancio	1.849	0,10	280.426	0,27	78,00	79.100	0,01	22,00	359.526	0,06
Supporto all'azione di controllo, vigilanza e amministrazione generale della Ragioneria generale dello Stato sul territorio	2.715	0,15	197.525	0,19	100,00				197.525	0,03
Servizi finanziari e monetazione			138.563	0,13	100,00				138.563	0,02
Accertamento e riscossione delle entrate e gestione dei beni immobiliari dello Stato			514.872	0,50	8,36	5.644.330	1,04	91,64	6.159.203	0,95
Giurisdizione e controllo dei conti pubblici						337.431	0,06	100,00	337.431	0,05
30 - Giovani e sport						929.507	0,17	100,00	929.507	0,14
Attività ricreative e sport						724.293	0,13	100,00	724.293	0,11
Incentivazione e sostegno alla gioventù ¹						205.214	0,04	100,00	205.214	0,03
31 - Turismo	51	0,00	13.900	0,01	3,51	382.607	0,07	96,49	396.507	0,06
Coordinamento ed indirizzo delle politiche del turismo	28	0,00	5.350	0,01	1,86	281.958	0,05	98,14	287.308	0,04
Programmazione delle politiche turistiche nazionali	11	0,00	3.168	0,00	100,00				3.168	0,00
Promozione dell'offerta turistica italiana	12	0,00	5.382	0,01	5,08	100.648	0,02	94,92	106.030	0,02
32 - Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	12.986	0,71	1.168.879	1,13	54,49	976.243	0,18	45,51	2.145.123	0,33
Indirizzo politico	2.659	0,15	252.539	0,24	95,14	12.905	0,00	4,86	265.444	0,04
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	8.776	0,48	688.728	0,66	70,60	286.784	0,05	29,40	975.512	0,15
Servizi generali delle strutture pubbliche preposte ad attività formative e ad altre attività trasversali per le pubbliche amministrazioni	45	0,00	6.052	0,01	1,06	564.043	0,10	98,94	570.095	0,09
Rappresentanza, difesa in giudizio e consulenza legale in favore delle Amministrazioni dello Stato e degli enti autorizzati	1.283	0,07	169.396	0,16	98,63	2.360	0,00	1,37	171.756	0,03
Interventi non direttamente connessi con l'operatività dello Strumento Militare	133	0,01	10.957	0,01	9,05	110.152	0,02	90,95	121.108	0,02
Servizi per le pubbliche amministrazioni nell'area degli acquisti e del trattamento economico del personale	91	0,00	41.207	0,04	100,00				41.207	0,01
TOTALE GENERALE (*)	1.828.406	100,00	103.745.337	100,00	15,99	544.973.756	100,00	84,01	648.719.093	100,00

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

BUDGET DELLO STATO 2023
Confronto con il Budget Rivisto 2022 e il Consuntivo 2021 dei Costi propri per Missione
 (migliaia di €)

Tavola 4/1

Missioni	Budget LB 2023 (A)	Budget Rivisto 2022 (B)	Consuntivo 2021 (C)	Variazione (A-B)	Variazione % (A-B)/B	Variazione (A-C)	Variazione % (A-C)/C
02-Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio	539.308	505.460	528.001	33.849	0,00	11.307	2,14
03-Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	64.166	59.819	46.886	4.347	0,00	17.280	36,85
04-L'Italia in Europa e nel mondo	889.345	820.067	842.392	69.279	0,00	46.953	5,57
05-Difesa e sicurezza del territorio	19.449.776	18.732.527	20.430.864	717.249	0,00	(981.088)	(4,80)
06-Giustizia	9.621.896	8.769.311	7.924.633	852.585	0,00	1.697.264	21,42
07-Ordine pubblico e sicurezza	9.919.828	9.164.846	9.025.928	754.982	0,00	893.900	9,90
08-Soccorso civile	2.854.892	2.663.244	2.444.647	191.648	0,00	410.245	16,78
09-Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	122.119	115.317	164.273	6.802	0,00	(42.154)	(25,66)
10-Energia e diversificazione delle fonti energetiche	27.011	24.206	15.155	2.806	0,00	11.856	78,24
11-Competitivita' e sviluppo delle imprese	94.196	92.581	71.803	1.615	0,00	22.393	31,19
12-Regolazione dei mercati	7.420	7.732	7.572	(312)	0,00	(152)	(2,00)
13-Diritto alla mobilita' e sviluppo dei sistemi di trasporto	308.167	287.424	239.183	20.743	0,00	68.984	28,84
14-Infrastrutture pubbliche e logistica	153.400	131.299	196.300	22.100	0,00	(42.900)	(21,85)
15-Comunicazioni	55.663	53.492	51.273	2.171	0,00	4.390	8,56
16-Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	16.403	16.909	10.733	(506)	0,00	5.670	52,82
17-Ricerca e innovazione	55.703	54.813	55.812	890	0,00	(109)	(0,20)
18-Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	662.298	508.810	476.454	153.488	0,00	185.845	39,01
19-Casa e assetto urbanistico	4.491	4.104	3.720	386	0,00	771	20,71
20-Tutela della salute	280.143	252.467	248.767	27.675	0,00	31.376	12,61

BUDGET DELLO STATO 2023

Confronto con il Budget Rivisto 2022 e il Consuntivo 2021 dei Costi propri per Missione
(migliaia di €)

Tavola 4/2

Missioni	Budget LB 2023 (A)	Budget Rivisto 2022 (B)	Consuntivo 2021 (C)	Variazione (A-B)	Variazione % (A-B)/B	Variazione (A-C)	Variazione % (A-C)/C
21-Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali e paesaggistici	822.347	789.153	816.241	33.195	0,00	6.107	0,75
22-Istruzione scolastica	48.877.889	46.868.267	48.319.059	2.009.622	0,00	558.830	1,16
23-Istruzione universitaria e formazione post-universitaria	589.136	454.704	450.552	134.433	0,00	138.584	30,76
24-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	41.825	38.876	26.386	2.949	0,00	15.439	58,51
25-Politiche previdenziali	7.192	7.089	5.560	103	0,00	1.632	29,36
26-Politiche per il lavoro	41.946	34.504	20.108	7.442	0,00	21.838	108,60
27-Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	72.772	80.430	62.482	(7.658)	0,00	10.289	16,47
29-Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica	6.983.224	6.790.602	6.679.338	192.623	0,00	303.886	4,55
31-Turismo	13.900	9.697	6.269	4.203	0,00	7.631	121,72
32-Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	1.168.879	1.046.783	851.130	122.096	0,00	317.750	37,33
TOTALE GENERALE	103.745.337	98.384.533	100.021.522	5.360.803	5,45	3.723.814	3,72

4 Analisi dei dati per natura di costo

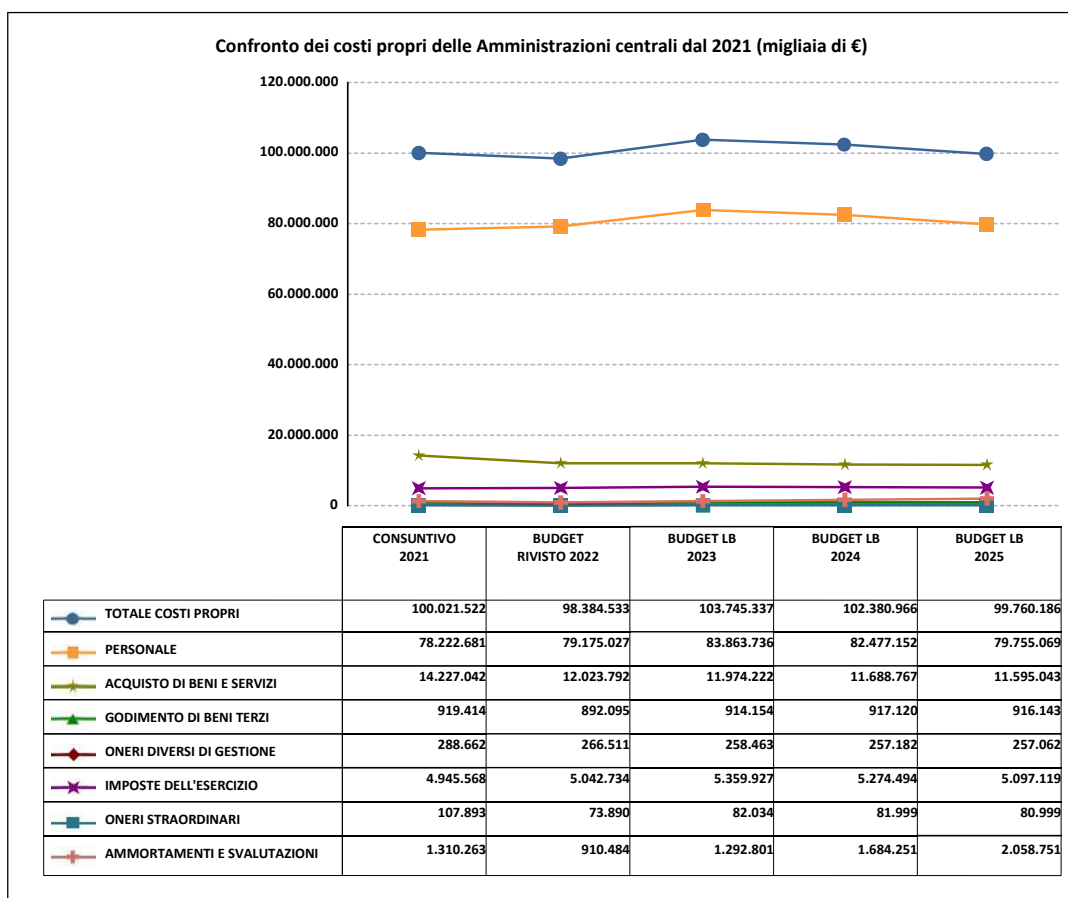
Dal punto di vista della natura, i valori del budget delle Amministrazioni centrali dello Stato possono essere classificati in tre aggregati fondamentali: **Costi propri** delle amministrazioni centrali, **Oneri finanziari** e **Contributi concessi**.

I **Costi propri** esprimono i costi di funzionamento previsti dalle amministrazioni centrali dello Stato, ossia il valore monetario delle risorse umane e strumentali (beni e servizi) che i centri di costo prevedono di impiegare nel triennio 2023-2025 per lo svolgimento delle funzioni e delle attività di propria competenza. I costi propri possono essere a loro volta articolati in quattro aggregati: costo del **Personale** (retribuzioni e altri costi direttamente correlati alle risorse umane impiegate dai centri di costo delle amministrazioni centrali); costi propriamente legati alla gestione (**Acquisto di beni e servizi**, **Godimento di beni terzi**, **Oneri diversi di gestione**, **Imposte dell'esercizio**); **Oneri straordinari** (contenzioso, altri oneri straordinari); **Ammortamenti e svalutazioni** (quota annuale di costo derivante dall'utilizzo di beni patrimoniali acquisiti nell'anno e negli anni precedenti). A tal proposito è opportuno precisare che le svalutazioni, che rappresentano perdite durevoli di valore patrimoniale delle immobilizzazioni materiali e immateriali in uso, non sono attualmente oggetto di rilevazione nel sistema di contabilità economica analitica delle amministrazioni centrali dello Stato.

Il costo del **Personale** assume un'importanza e un peso numerico del tutto preponderante rispetto agli altri aggregati, tenuto conto che si tratta prevalentemente di processi di produzione ed erogazione di servizi da parte delle amministrazioni centrali dello Stato.

Oltre ai costi propri, il budget include anche altri due aggregati, i cui valori non sono oggetto di rilevazione nel sistema di contabilità economica da parte dei singoli centri di costo, coincidendo con gli stanziamenti in conto competenza del bilancio di previsione finanziario. Si tratta dei **Contributi concessi** (trasferimenti di risorse finanziarie ad altre amministrazioni pubbliche, a organismi internazionali, alle famiglie o a istituzioni private cui non corrisponde, per i ministeri eroganti, alcuna controprestazione) e degli **Oneri finanziari** (in larga parte sono gli interessi da corrispondere per i titoli del debito statale).

L'andamento dei costi propri dal Consuntivo 2021 è rappresentato dal grafico seguente:



Le successive Tavole rappresentano i valori complessivamente registrati su tutti gli aggregati del budget:

- il riepilogo dei costi per natura per i tre anni di previsione (Tavola 5) e la Tavola 6 – Confronto per natura con il DLB dei costi totali del triennio;
- il confronto dei dati relativi al 2023 con quelli del Budget Rivisto 2022 e del Consuntivo 2021 (Tavola 7);
- il riepilogo dei costi dell'anno 2023 per Amministrazione centrale (Tavola 8).

Dalla rappresentazione dei valori per aggregato esposti in queste tavole emergono alcune considerazioni sulla composizione complessiva dei valori del budget.

In primo luogo, è da segnalare l'elevata incidenza dei **Contributi concessi** e, in particolare, dei contributi concessi in c/esercizio, sia nel triennio di previsione sia negli anni immediatamente precedenti (nel 2023 tali contributi sono pari al 55,74% del totale generale). Le entrate della fiscalità generale, infatti, non finanziano soltanto le attività e i compiti svolti direttamente dai ministeri, ma anche una quota rilevante dei compiti e delle funzioni pubbliche svolte da altre amministrazioni statali (*organi costituzionali, agenzie, autorità, enti pubblici previdenziali, di ricerca e altri enti pubblici nazionali*) e territoriali (*Regioni, province, comuni e città metropolitane, enti pubblici di derivazione regionale, enti del comparto sanitario, università*) attraverso trasferimenti a carico del bilancio dello Stato.

Con il bilancio dello Stato si trasferiscono, inoltre, risorse alle famiglie e alle imprese attraverso interventi diretti di politica sociale o di sostegno al settore produttivo e all'estero attraverso interventi di cooperazione allo sviluppo o come quota di partecipazione italiana alla UE e agli organismi internazionali.

Elevata è anche l'incidenza degli **Oneri finanziari** (interessi sul debito statale), che nel 2023 risultano pari all'11,11% del totale generale, di poco inferiori ai costi propri di tutte le amministrazioni centrali che rappresentano, invece, il 14,22% del totale generale dei costi (Tavola 5).

I ministeri che incidono maggiormente sui **Contributi concessi** sono il Ministero dell'economia e delle finanze e il Ministero del lavoro e delle politiche sociali che, da soli, rilevano circa l'82% del totale generale di questi costi (Tavola 8).

Nell'ambito dei **Costi propri**, si evidenzia l'altissima incidenza del costo del **Personale**, pari a circa l'80% dei costi propri per i tre anni di previsione, rispetto agli altri costi propri diversi dal personale rappresentati dall'acquisto di beni e servizi, dal godimento di beni terzi, dagli altri oneri di gestione, dalle imposte dell'esercizio che comprendono l'IRAP sulle retribuzioni, dagli oneri straordinari e, infine, dagli ammortamenti.

In merito al peso che i singoli ministeri assumono sui valori del Budget a LB 2023-25, dalla Tavola 8 (Riepilogo dei costi per Amministrazione centrale) e Tavola 10 (Analisi dei costi dell'anno 2023 per voce di costo del 1° livello del piano dei conti e per Amministrazione centrale), emerge che la maggior parte dei costi propri sostenuti dalle Amministrazioni centrali è riconducibile ai Ministeri dell'**Istruzione e del merito** (47%), della **Difesa** (19,36%), dell'**Interno** (10,82%), della **Giustizia** (9,14%) e dell'**Economia e delle finanze** (8,82%), che rappresentano il 95% circa del totale dei costi propri delle Amministrazioni centrali.

Tale situazione è da attribuire alla consistente articolazione sul territorio delle relative strutture amministrative e alla notevole concentrazione di risorse umane che svolgono attività lavorative per tali dicasteri. In particolare, per quanto riguarda il Ministero dell'istruzione e del merito, l'alta incidenza deriva dal fatto che include, tra i propri costi, quelli riguardanti tutte le istituzioni scolastiche, ad esclusione della parte inerente ai costi di funzionamento, a carico degli Enti Locali.

Nei paragrafi successivi si espone un'analisi per aggregato di costo, evidenziando i fenomeni più rilevanti presenti in tale fase di Budget e tenendo conto dei dati esposti nelle Tavole.

4.1 Confronto tra il Budget a LB 2023-2025 e il Budget a DLB 2023-2025

Dal confronto con la fase di DLB 2023-2025 (**Tavola 6**) si rileva, per il primo anno del triennio, un lieve incremento dei costi mentre, per quanto attiene al biennio successivo, i dati non presentano variazioni significative. Nel dettaglio, in riferimento alle voci di I livello, si evidenzia:

- per il **Personale**, un aumento dei costi per **Retribuzioni** da attribuire a quanto disposto dalla legge n. 197/2022 (Legge di Bilancio 2023) all'articolo 1, comma 330, che ha previsto per il solo anno 2023, un emolumento accessorio *una tantum*, da corrispondere per tredici mensilità e da determinarsi nella misura dell'1,5 per cento dello stipendio. Tale norma è prevista in applicazione dell'articolo 48, comma 1, del D.Lgs. n. 165/2001 e ha interessato tutte le amministrazioni anche se il fenomeno

appare particolarmente evidente per il Ministero dell'istruzione e del merito e, in misura minore, per il Ministero della difesa. Relativamente ai **Costi diversi del personale**, nell'ambito della voce di III livello **Altri costi del personale**, per il Ministero della difesa emergono maggiori costi per le voci *Incarichi conferiti al personale*, *Indennità di missione* e *Indennità di trasferimento e prima sistemazione*;

- per l'**Acquisto di beni e servizi**, una variazione in aumento sul 2023 riferibile soprattutto a un incremento delle voci *Carburanti, combustibili e lubrificanti* e *Energia elettrica* del Ministero della difesa mentre per i successivi anni del triennio emerge uno scostamento negativo rispetto al DLB 2023-2025 da imputarsi al Ministero dell'economia e delle finanze per la voce **Costi per servizi finanziari**, previsti dal Dipartimento delle finanze;
- nell'ambito della voce **Godimento di beni terzi**, una variazione di segno negativo per l'intero triennio da riferirsi alle *Locazioni di beni immobili* della Guardia di finanza del Ministero dell'economia e delle finanze che, in tale fase, prevede l'acquisizione di alcuni immobili attualmente locati da parte del Corpo;
- per gli **Oneri diversi di gestione**, una variazione in aumento determinata da un incremento della voce *Oneri postali e telegrafici* del Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale e della voce residuale *Altri oneri della gestione ordinaria* per il Ministero della giustizia;
- per gli **Oneri straordinari**, un aumento da riferirsi a una diversa attribuzione dei costi per esborso da contenzioso allocati in precedenza sulla voce *Patrocinio legale* e ora correttamente imputati negli *Altri oneri straordinari* dal Ministero dell'interno.

BUDGET DELLO STATO 2023-2025
Riepilogo dei costi per natura del triennio
 (migliaia di €)

Tavola 5

Piano dei Conti	Budget LB 2023	% sul totale costi propri	% sul totale generale	Budget LB 2024	% sul totale costi propri	% sul totale generale	Budget LB 2025	% sul totale costi propri	% sul totale generale
Personale	83.863.736	80,84	11,49	82.477.152	80,56	12,30	79.755.069	79,95	11,87
Retribuzioni	63.351.498	61,06	8,68	62.335.189	60,89	9,30	60.246.234	60,39	8,97
Oneri sociali	18.351.036	17,69	2,51	17.993.355	17,57	2,68	17.361.875	17,40	2,58
Costi diversi del personale	2.161.202	2,08	0,30	2.148.609	2,10	0,32	2.146.959	2,15	0,32
Acquisto di beni e servizi	11.974.222	11,54	1,64	11.688.767	11,42	1,74	11.595.043	11,62	1,73
Godimento di beni terzi	914.154	0,88	0,13	917.120	0,90	0,14	916.143	0,92	0,14
Oneri diversi di gestione	258.463	0,25	0,04	257.182	0,25	0,04	257.062	0,26	0,04
Imposte dell'esercizio	5.359.927	5,17	0,73	5.274.494	5,15	0,79	5.097.119	5,11	0,76
Oneri straordinari	82.034	0,08	0,01	81.999	0,08	0,01	80.999	0,08	0,01
Ammortamenti e svalutazioni	1.292.801	1,25	0,18	1.684.251	1,65	0,25	2.058.751	2,06	0,31
Totale Costi Propri	103.745.337	100,00	14,22	102.380.966	100,00	15,27	99.760.186	100,00	14,85
Oneri finanziari	81.105.785		11,11	91.213.529		13,61	97.893.252		14,57
Contributi concessi in c/esercizio	406.827.479		55,74	397.102.212		59,24	397.449.714		59,15
Contributi concessi in c/investimenti	134.438.575		18,42	75.871.643		11,32	73.913.243		11,00
Contributi concessi rimborso prestiti	3.707.702		0,51	3.730.780		0,56	2.971.300		0,44
Totale Costi Contributi concessi	544.973.756		74,67	476.704.634		71,12	474.334.257		70,59
TOTALE GENERALE	729.824.877		100,00	670.299.129		100,00	671.987.695		100,00

BUDGET DELLO STATO 2023
Confronto per natura con il DLB dei costi totali del triennio
(migliaia di Euro)

Tavola 6

Piano dei Conti	Budget a LB			Budget a DLB			Variazioni in valore assoluto		
	2023 (a)	2024 (b)	2025 (c)	2023 (d)	2024 (e)	2025 (f)	2023 (g=a-b)	2024 (h=b-e)	2025 (i=c-f)
Personale	83.863.736	82.477.152	79.755.069	82.976.594	82.466.608	79.662.948	887.142	10.544	92.121
Retribuzioni	63.351.498	62.335.189	60.246.234	62.695.853	62.348.376	60.195.382	655.645	(13.187)	50.852
Oneri sociali	18.351.036	17.993.355	17.361.875	18.155.272	17.998.118	17.349.020	195.765	(4.762)	12.855
Costi diversi del personale	2.161.202	2.148.609	2.146.959	2.125.469	2.120.115	2.118.545	35.733	28.494	28.414
Acquisto di beni e servizi	11.974.222	11.688.767	11.595.043	11.802.147	11.855.727	11.820.581	172.075	(166.960)	(225.538)
Godimento di beni terzi	914.154	917.120	916.143	924.487	923.367	923.329	(10.334)	(6.247)	(7.186)
Oneri diversi di gestione	258.463	257.182	257.062	255.050	255.203	255.087	3.413	1.979	1.975
Imposte dell'esercizio	5.359.927	5.274.494	5.097.119	5.305.481	5.276.175	5.093.363	54.446	(1.680)	3.756
Oneri straordinari	82.034	81.999	80.999	73.007	73.197	73.196	9.027	8.802	7.803
Ammortamenti e svalutazioni	1.292.801	1.684.251	2.058.751	1.303.263	1.687.638	2.055.600	(10.462)	(3.387)	3.152
Totale Costi Propri	103.745.337	102.380.966	99.760.186	102.640.030	102.537.914	99.884.104	1.105.307	(156.949)	(123.918)
Oneri finanziari	81.105.785	91.213.529	97.893.252	81.105.785	91.213.529	97.893.252			
Contributi concessi in c/esercizio	406.827.479	397.102.212	397.449.714	406.290.274	396.662.152	397.177.914	537.205	440.059	271.799
Contributi concessi in c/investimenti	134.438.575	75.871.643	73.913.243	134.522.168	75.712.743	73.753.143	(83.593)	158.900	160.100
Contributi concessi rimborso prestiti	3.707.702	3.730.780	2.971.300	3.625.702	3.620.780	2.887.300	82.000	110.000	84.000
Totale Costi Contributi concessi	544.973.756	476.704.634	474.334.257	544.438.144	475.995.675	473.818.357	535.612	708.959	515.899
TOTALE GENERALE	729.824.877	670.299.129	671.987.695	728.183.958	669.747.118	671.595.714	1.640.919	552.011	391.981

BUDGET DELLO STATO 2023
Confronto per natura con il Budget Rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021
(migliaia di €)

Tavola 7

Piano dei conti	Budget LB 2023 (A)	Budget Rivisto 2022 (B)	Consuntivo 2021 (C)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B	Variazione (A - C)	Variazione % (A - C)/C
Personale	83.863.736	79.175.027	78.222.681	4.688.709	5,92	5.641.056	7,21
Retribuzioni	63.351.498	59.591.693	58.193.989	3.759.805	6,31	5.157.509	8,86
Oneri sociali	18.351.036	17.213.506	16.851.735	1.137.530	6,61	1.499.301	8,90
Costi diversi del personale	2.161.202	2.369.828	3.176.957	(208.626)	(8,80)	(1.015.755)	(31,97)
Acquisto di beni e servizi	11.974.222	12.023.792	14.227.042	(49.570)	(0,41)	(2.252.821)	(15,83)
Godimento di beni terzi	914.154	892.095	919.414	22.058	2,47	(5.260)	(0,57)
Oneri diversi di gestione	258.463	266.511	288.662	(8.048)	(3,02)	(30.199)	(10,46)
Imposte dell'esercizio	5.359.927	5.042.734	4.945.568	317.192	6,29	414.359	8,38
Oneri straordinari	82.034	73.890	107.893	8.144	11,02	(25.859)	(23,97)
Ammortamenti e svalutazioni	1.292.801	910.484	1.310.263	382.317	41,99	(17.462)	(1,33)
Totale Costi Propri	103.745.337	98.384.533	100.021.522	5.360.803	5,45	3.723.814	3,72
Oneri finanziari	81.105.785	73.648.874	68.514.964	7.456.911	10,12	12.590.821	18,38
Contributi concessi in c/esercizio	406.827.479	385.522.873	401.947.250	21.304.606	5,53	4.880.229	1,21
Contributi concessi in c/investimenti	134.438.575	130.839.582	87.843.034	3.598.992	2,75	46.595.540	53,04
Contributi concessi rimborso prestiti	3.707.702	453.247	581.054	3.254.455	718,03	3.126.648	538,10
Totale Contributi concessi	544.973.756	516.815.702	490.371.338	28.158.054	5,45	54.602.418	11,13
TOTALE GENERALE	729.824.877	688.849.109	658.907.824	40.975.768	5,95	70.917.053	10,76

BUDGET DELLO STATO 2023
Riepilogo dei costi per Amministrazione centrale
(migliaia di €)

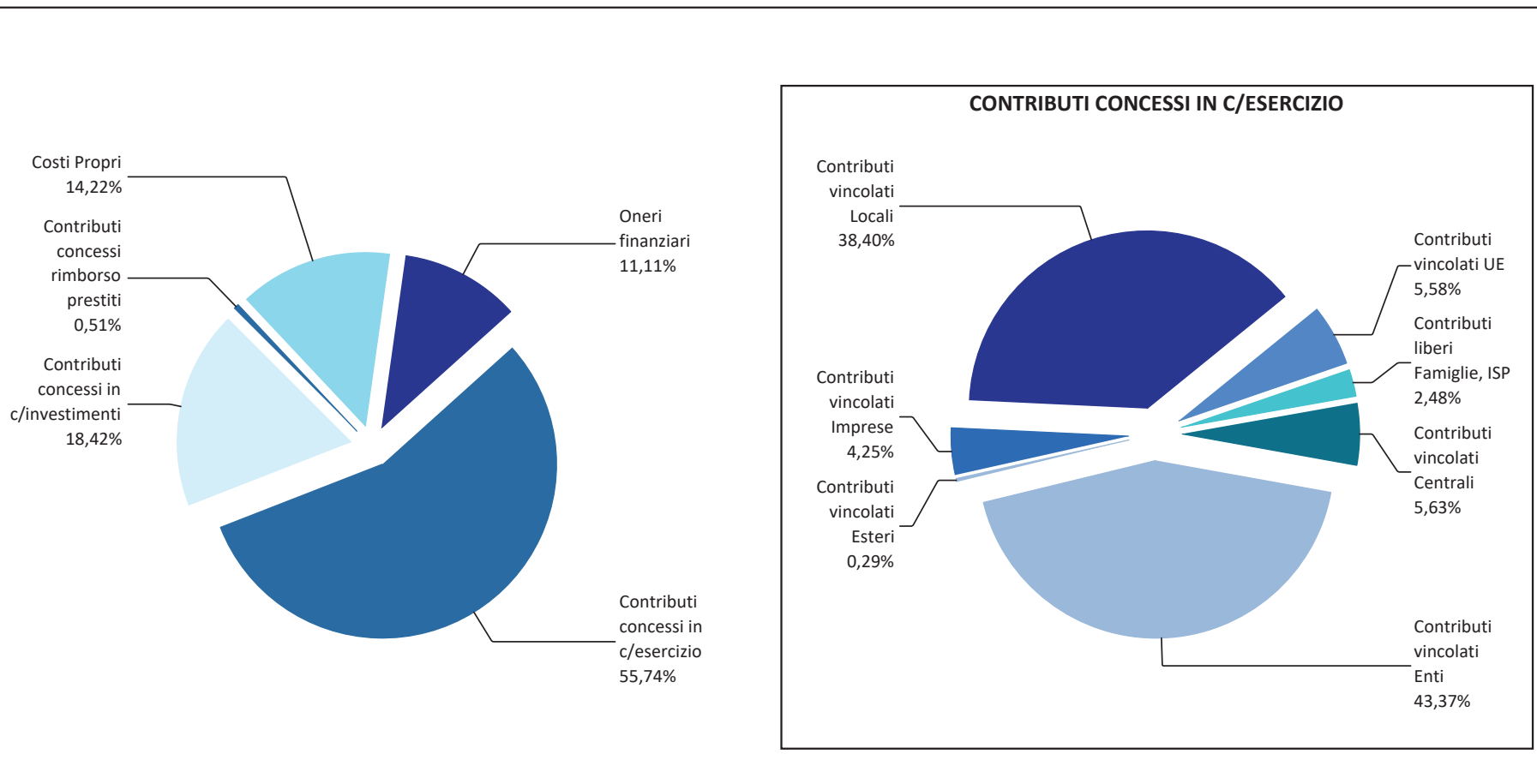
Tavola 8

Amministrazioni Centrali	PERSONALE (A)	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI (B)	GODIMENTO DI BENI TERZI (C)	ONERI DIVERSI DI GESTIONE (D)	IMPOSTE DELL'ESERCIZIO (E)	ONERI STRAORDINA- RI (F)	AMMORTAMEN- TI E SVALUTAZIONI (G)	TOTALE COSTI PROPRI (H=A+B+C+D+E+F +G)	% sul totale generale costi propri (I=H/tot col H)	TOTALE CONTRIBUTI CONCESSI (L)	% sul totale generale contributi concessi (M=L/tot col L)	TOTALE COSTI (N=H+L)	% sul totale generale (O=N/tot col N)
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	4.202.484	4.222.852	142.577	15.424	270.487	6.281	285.168	9.145.273	8,82	264.970.793	48,62	274.116.066	42,25
MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY	115.598	66.038	8.643	1.756	7.439	3.424	3.958	206.857	0,20	17.632.564	3,24	17.839.420	2,75
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	51.834	27.375	12.331	648	3.319	526	13.088	109.122	0,11	179.662.036	32,97	179.771.158	27,71
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	6.751.449	1.978.551	66.491	58.017	438.716	7.511	181.978	9.482.715	9,14	420.578	0,08	9.903.292	1,53
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	722.214	127.525	36.221	9.091	25.674	1.120	11.210	933.055	0,90	2.160.142	0,40	3.093.196	0,48
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO	44.889.670	1.106.107	31.694	53.481	2.868.703	2.678	4.906	48.957.239	47,19	2.615.600	0,48	51.572.839	7,95
MINISTERO DELL'INTERNO	8.687.426	1.503.859	250.916	33.781	565.255	15.540	164.584	11.221.360	10,82	17.198.606	3,16	28.419.966	4,38
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA	129.902	74.172	11.401	1.036	8.408	1.610	2.872	229.401	0,22	21.374.860	3,92	21.604.261	3,33
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	903.711	261.309	47.346	6.269	57.553	2.028	38.294	1.316.510	1,27	18.006.479	3,30	19.322.989	2,98
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	544.029	39.192	5.073	1.445	35.649		194	625.582	0,60	12.958.048	2,38	13.583.630	2,09
MINISTERO DELLA DIFESA	15.945.743	2.191.568	253.663	68.210	1.019.476	39.874	568.661	20.087.194	19,36	414.077	0,08	20.501.272	3,16
MINISTERO DELL'AGRICOLTURA, DELLA SOVRANITA' ALIMENTARE E DELLE	87.557	41.442	3.174	722	5.632	560	3.575	142.662	0,14	2.280.657	0,42	2.423.319	0,37
MINISTERO DELLA CULTURA	590.144	274.991	28.792	7.569	37.876	836	12.183	952.391	0,92	1.856.207	0,34	2.808.598	0,43
MINISTERO DELLA SALUTE	229.969	49.996	14.083	1.005	15.008	46	774	310.883	0,30	3.040.166	0,56	3.351.048	0,52
MINISTERO DEL TURISMO	12.005	9.244	1.749	9	730		1.356	25.094	0,02	382.944	0,07	408.038	0,06
TOTALE GENERALE (*)	83.863.736	11.974.222	914.154	258.463	5.359.927	82.034	1.292.801	103.745.337	100,00	544.973.756	100,00	648.719.093	100,00

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

BUDGET DELLO STATO 2023
Incidenza dei costi complessivi dello Stato

Tavola 9



BUDGET DELLO STATO 2023

Tavola 10/1

Analisi dei costi dell'anno 2023 per voce di costo del 1° livello del piano dei conti e per Amministrazione centrale

(migliaia di €)

Amministrazioni Centrali	PERSONALE	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	GODIMENTO DI BENI TERZI	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	ONERI STRAORDINARI	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	TOTALE
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	4.202.484	4.222.852	142.577	15.424	270.487	6.281	285.168	9.145.273
	45,95%	46,18%	1,56%	0,17%	2,96%	0,07%	3,12%	100,00%
MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY	115.598	66.038	8.643	1.756	7.439	3.424	3.958	206.857
	55,88%	31,92%	4,18%	0,85%	3,60%	1,66%	1,91%	100,00%
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	51.834	27.375	12.331	648	3.319	526	13.088	109.122
	47,50%	25,09%	11,30%	0,59%	3,04%	0,48%	11,99%	100,00%
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	6.751.449	1.978.551	66.491	58.017	438.716	7.511	181.978	9.482.715
	71,20%	20,86%	0,70%	0,61%	4,63%	0,08%	1,92%	100,00%
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	722.214	127.525	36.221	9.091	25.674	1.120	11.210	933.055
	77,40%	13,67%	3,88%	0,97%	2,75%	0,12%	1,20%	100,00%
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO	44.889.670	1.106.107	31.694	53.481	2.868.703	2.678	4.906	48.957.239
	91,69%	2,26%	0,06%	0,11%	5,86%	0,01%	0,01%	100,00%
MINISTERO DELL'INTERNO	8.687.426	1.503.859	250.916	33.781	565.255	15.540	164.584	11.221.360
	77,42%	13,40%	2,24%	0,30%	5,04%	0,14%	1,47%	100,00%
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA	129.902	74.172	11.401	1.036	8.408	1.610	2.872	229.401
	56,63%	32,33%	4,97%	0,45%	3,67%	0,70%	1,25%	100,00%
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	903.711	261.309	47.346	6.269	57.553	2.028	38.294	1.316.510
	68,64%	19,85%	3,60%	0,48%	4,37%	0,15%	2,91%	100,00%
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	544.029	39.192	5.073	1.445	35.649		194	625.582
	86,96%	6,26%	0,81%	0,23%	5,70%		0,03%	100,00%
MINISTERO DELLA DIFESA	15.945.743	2.191.568	253.663	68.210	1.019.476	39.874	568.661	20.087.194
	79,38%	10,91%	1,26%	0,34%	5,08%	0,20%	2,83%	100,00%

BUDGET DELLO STATO 2023

Tavola 10/2

Analisi dei costi dell'anno 2023 per voce di costo del 1° livello del piano dei conti e per Amministrazione centrale

(migliaia di €)

Amministrazioni Centrali	PERSONALE	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	GODIMENTO DI BENI TERZI	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	ONERI STRAORDINARI	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	TOTALE
MINISTERO DELL'AGRICOLTURA, DELLA SOVRANITA' ALIMENTARE E DELLE FORESTE	87.557	41.442	3.174	722	5.632	560	3.575	142.662
	61,37%	29,05%	2,22%	0,51%	3,95%	0,39%	2,51%	100,00%
MINISTERO DELLA CULTURA	590.144	274.991	28.792	7.569	37.876	836	12.183	952.391
	61,96%	28,87%	3,02%	0,79%	3,98%	0,09%	1,28%	100,00%
MINISTERO DELLA SALUTE	229.969	49.996	14.083	1.005	15.008	46	774	310.883
	73,97%	16,08%	4,53%	0,32%	4,83%	0,01%	0,25%	100,00%
MINISTERO DEL TURISMO	12.005	9.244	1.749	9	730		1.356	25.094
	47,84%	36,84%	6,97%	0,04%	2,91%		5,40%	100,00%
TOTALE GENERALE	83.863.736	11.974.222	914.154	258.463	5.359.927	82.034	1.292.801	103.745.337
	80,84%	11,54%	0,88%	0,25%	5,17%	0,08%	1,25%	100,00%

4.2 L'AGGREGATO PERSONALE

Il costo del **Personale** rappresenta gli oneri complessivi derivanti dall'impiego delle risorse umane nel periodo di riferimento e include le **Retribuzioni**, che è la voce preponderante, gli **Oneri sociali** e i **Costi diversi del personale**.

Il piano dei conti ancora in vigore per l'attuale fase (D.M. del 13 novembre 2020) scinde le diverse componenti del costo del personale in **Retribuzioni** (che comprende le voci *Stipendi e altri assegni fissi* e *Competenze accessorie connesse al risultato*), e **Oneri sociali** (che comprende le voci *Oneri sociali su retribuzioni fisse* e *Oneri sociali su retribuzioni accessorie*); viene inoltre scorporata dal costo del personale la voce **Imposte dell'esercizio**, che rappresenta i costi relativi all'*IRAP* (Imposta regionale sulle attività produttive) calcolata sulle retribuzioni del personale dipendente (lavoro ordinario e straordinario).

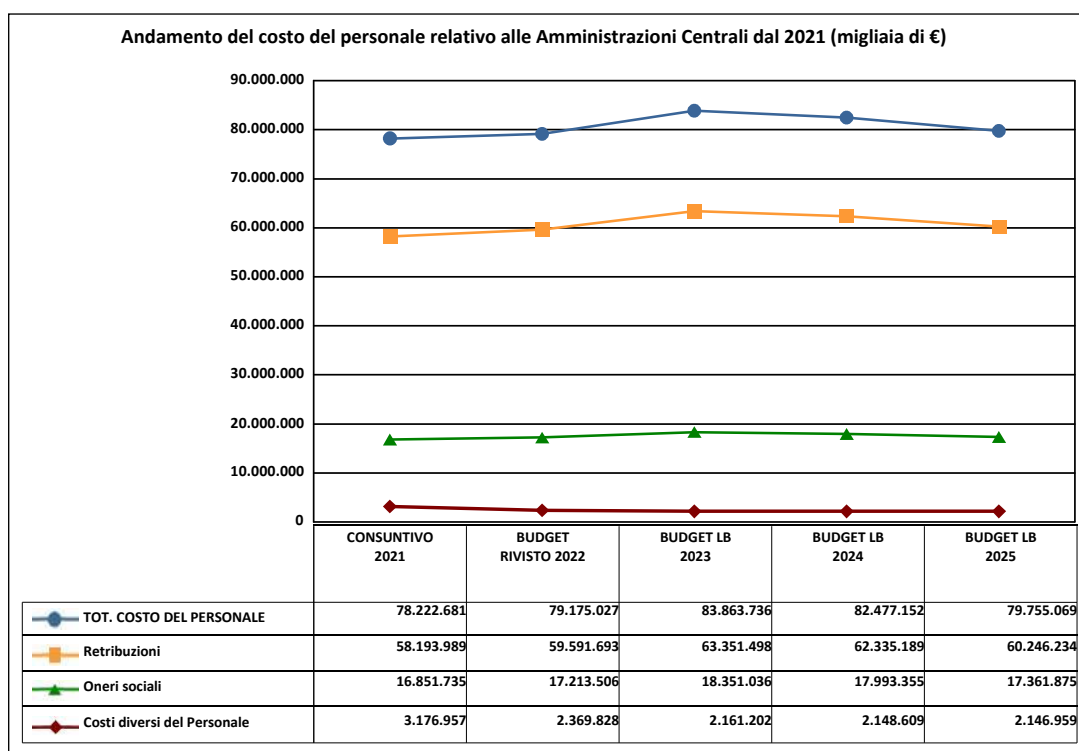
L'elevata entità dell'aggregato dimostra che il personale rappresenta la risorsa prevalentemente impiegata dalle Amministrazioni centrali nello svolgimento delle proprie attività, consistenti in erogazioni di servizi ai cittadini e al mondo delle imprese. La previsione è stata effettuata dalle amministrazioni tenendo conto della stima nel triennio delle uscite per vecchiaia o per altre cause, integrate con le previsioni di nuove assunzioni nel triennio 2023-2025.

In particolare, l'Amministrazione che principalmente incide sull'aggregato è il Ministero dell'istruzione e del merito che, comprendendo il personale delle istituzioni scolastiche, assorbe il 53,53% del totale dei costi di personale (Tavola 11).

Occorre precisare che per il Ministero del turismo non risulta significativo il confronto con il Consuntivo 2021 in quanto il dicastero è stato istituito nel corso dell'anno 2021 e pertanto è stato rilevato solo parzialmente.

Infine, come già anticipato, la legge n. 197/2022 (Legge di Bilancio 2023) all'articolo 1, comma 330, ha previsto, per il solo anno 2023, un emolumento accessorio *una tantum*, da corrispondere per tredici mensilità e da determinarsi nella misura dell'1,5 per cento dello stipendio. Tale norma, prevista in applicazione dell'articolo 48, comma 1, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n.165, e per i miglioramenti economici del personale statale in regime di diritto pubblico di cui all'articolo 1, comma 609, della legge 30 dicembre 2021, n. 234, ha comportato un consistente aumento del costo del **Personale**, oltre ai fenomeni già evidenziati in fase di DLB che restano sostanzialmente invariati.

Il grafico seguente mostra l'andamento del costo del **Personale** dal 2021 alla presente rilevazione.



La previsione di tali costi, effettuata dalle amministrazioni tenendo conto della stima nel triennio delle uscite per vecchiaia o per altre cause e integrata con le previsioni di nuove assunzioni, mostra un decremento nel secondo anno di budget e un'ulteriore importante diminuzione nel 2025.

Tale andamento, attribuibile alle **Retribuzioni**, è da riferire per la quasi totalità al Ministero dell'istruzione e del merito, per il quale nelle previsioni si è tenuto conto di quanto stabilito dalla legge del 13 luglio 2015, n. 107, art. 1, comma 69, che prevede la determinazione del numero dei docenti con incarico a tempo determinato con appositi decreti interministeriali per singolo anno scolastico.

Nella tabella sottostante si osserva un'ulteriore diminuzione rilevante, in termini percentuali nel triennio, del costo del **Personale** per il Ministero della cultura dovuta ad una riduzione degli anni persona a causa delle numerose uscite per quiescenza.

Costo del personale: scostamenti fra le previsioni di costo per il triennio
(migliaia di €)

	Budget LB 2023	Budget LB 2024	Budget LB 2025	Scostamento Budget LB 2024 - Budget LB 2023		Scostamento Budget LB 2025 - Budget LB 2023	
				Valore Assoluto	%	Valore Assoluto	%
TOTALE	83.863.736	82.477.152	79.755.069	(1.386.584)	(8,46)	(4.108.668)	(29,35)
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	4.202.484	4.257.399	4.299.222	54.915	1,31	96.738	2,30
MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY	115.598	130.761	130.443	15.164	13,12	14.845	12,84
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	51.834	51.088	50.701	(746)	(1,44)	(1.134)	(2,19)
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	6.751.449	6.656.162	6.553.155	(95.288)	(1,41)	(198.294)	(2,94)
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	722.214	731.385	744.688	9.171	1,27	22.474	3,11
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO	44.889.670	43.675.004	41.115.104	(1.214.666)	(2,71)	(3.774.566)	(8,41)
MINISTERO DELL'INTERNO	8.687.426	8.635.531	8.587.771	(51.895)	(0,60)	(99.655)	(1,15)
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA	129.902	127.148	127.087	(2.754)	(2,12)	(2.814)	(2,17)
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	903.711	896.121	895.608	(7.590)	(0,84)	(8.103)	(0,90)
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	544.029	537.551	537.546	(6.478)	(1,19)	(6.483)	(1,19)
MINISTERO DELLA DIFESA	15.945.743	15.916.420	15.915.628	(29.323)	(0,18)	(30.115)	(0,19)
MINISTERO DELL'AGRICOLTURA, DELLA SOVRANITA' ALIMENTARE E DELLE FORESTE	87.557	85.835	83.025	(1.722)	(1,97)	(4.531)	(5,18)
MINISTERO DELLA CULTURA	590.144	541.181	483.897	(48.963)	(8,30)	(106.247)	(18,00)
MINISTERO DELLA SALUTE	229.969	223.640	219.265	(6.329)	(2,75)	(10.704)	(4,65)
MINISTERO DEL TURISMO	12.005	11.927	11.927	(78)	(0,65)	(78)	(0,65)

Come esposto nella tabella sotto riportata, il costo del **Personale**, per il primo anno di previsione, presenta un incremento rispetto al Budget Rivisto 2022, riconducibile in gran parte al Ministero dell'istruzione e del merito, e un incremento ancor più significativo rispetto al Consuntivo 2021 determinato, soprattutto, dal Ministero della difesa, dal Ministero della giustizia e dal Ministero dell'interno per la voce **Retribuzioni**.

Costo del personale: confronto con il Budget Rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021
(migliaia di €)

	Budget LB 2023	Budget Rivisto 2022	Consuntivo 2021	Scostamento Budget DLB 2023 - Budget Rivisto 2022		Scostamento Budget DLB 2023 - Consuntivo 2021	
				Valore Assoluto	%	Valore Assoluto	%
TOTALE	83.863.736	79.175.027	78.222.681	4.688.709	5,92	5.641.056	7,21
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	4.202.484	3.786.659	3.739.037	415.825	10,98	463.447	12,39
MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY	115.598	126.357	103.304	(10.759)	(8,51)	12.294	11,90
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	51.834	47.084	40.392	4.750	10,09	11.442	28,33
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	6.751.449	5.995.302	5.566.629	756.147	12,61	1.184.820	21,28
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	722.214	688.222	689.204	33.992	4,94	33.010	4,79
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO	44.889.670	42.976.261	44.050.062	1.913.409	4,45	839.609	1,91
MINISTERO DELL'INTERNO	8.687.426	8.120.740	7.495.546	566.686	6,98	1.191.880	15,90
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA	129.902	99.148	41.745	30.753	31,02	88.156	211,18
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	903.711	837.749	840.093	65.962	7,87	63.618	7,57
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	544.029	414.329	411.343	129.700	31,30	132.686	32,26
MINISTERO DELLA DIFESA	15.945.743	15.180.974	14.464.468	764.770	5,04	1.481.275	10,24
MINISTERO DELL'AGRICOLTURA, DELLA SOVRANITA' ALIMENTARE E DELLE FORESTE	87.557	82.287	75.480	5.270	6,40	12.076	16,00
MINISTERO DELLA CULTURA	590.144	605.864	508.347	(15.720)	(2,59)	81.797	16,09
MINISTERO DELLA SALUTE	229.969	202.877	192.082	27.093	13,35	37.888	19,72
MINISTERO DEL TURISMO	12.005	11.175	4.948	830	7,43	7.057	142,63

Nella tabella sottostante sono espresse le variazioni rispetto al Budget Rivisto 2022 e al Consuntivo 2021 della voce di costo **Retribuzioni**, che rappresenta la componente più significativa dei costi propri ed è il risultato della moltiplicazione della quantità di risorse umane che le amministrazioni prevedono di impiegare nell'anno di riferimento (espressa in

anni persona e posizione economica) per i costi medi unitari annui per posizione economica. Questi ultimi, per la parte relativa alle componenti fisse di retribuzione, sono definiti dal Dipartimento della ragioneria generale dello Stato, mentre per le componenti accessorie sono definiti dalle singole amministrazioni, in quanto dipendono da parametri che variano da un'amministrazione all'altra.

I costi medi unitari annui considerati per il triennio 2023-2025 tengono conto dei rinnovi contrattuali dei contratti Funzioni centrali, Difesa e sicurezza e Carriera prefettizia. Inoltre, tali costi medi tengono conto per il personale non contrattualizzato in regime di diritto pubblico degli adeguamenti annuali per il 2021 e 2022. Questi aumenti hanno comportato un aumento generalizzato degli stipendi per tutti i ministeri.

**Retribuzioni: confronto con il Budget Rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021
(migliaia di €)**

	Budget LB 2023	Budget Rivisto 2022	Consuntivo 2021	Scostamento Budget LB 2023 - Budget Rivisto 2022		Scostamento Budget LB 2023 - Budget Consuntivo 2021	
				valore assoluto	%	valore assoluto	%
TOTALE	81.702.534	76.805.199	75.045.724	4.897.335	6,38	6.656.811	8,87
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	4.108.127	3.698.020	3.667.496	410.107	11,09	440.631	12,01
MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY	112.870	123.560	100.526	(10.690)	(8,65)	12.344	12,28
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	50.500	46.173	39.803	4.327	9,37	10.697	26,88
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	6.682.195	5.926.565	5.520.287	755.630	12,75	1.161.908	21,05
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	391.114	386.948	370.332	4.166	1,08	20.782	5,61
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO	43.878.006	41.794.668	41.670.751	2.083.338	4,98	2.207.254	5,30
MINISTERO DELL'INTERNO	8.578.565	8.014.400	7.391.904	564.165	7,04	1.186.661	16,05
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA	127.697	97.282	41.157	30.415	31,26	86.540	210,27
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	871.225	817.987	832.153	53.238	6,51	39.072	4,70
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	543.522	413.927	410.702	129.595	31,31	132.820	32,34
MINISTERO DELLA DIFESA	15.458.633	14.604.177	14.234.561	854.455	5,85	1.224.071	8,60
MINISTERO DELL'AGRICOLTURA, DELLA SOVRANITA' ALIMENTARE E DELLE FORESTE	85.334	80.205	74.403	5.129	6,40	10.931	14,69
MINISTERO DELLA CULTURA	576.059	590.356	496.109	(14.298)	(2,42)	79.949	16,12
MINISTERO DELLA SALUTE	227.643	200.598	190.613	27.045	13,48	37.030	19,43
MINISTERO DEL TURISMO	11.044	10.332	4.925	712	6,89	6.119	124,25

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

Particolarmente rilevanti sono le variazioni del Ministero dell'istruzione e del merito che presenta un aumento degli anni persona, del Ministero della difesa in conseguenza dell'applicazione del rinnovo del contratto del comparto Difesa e sicurezza che, oltre agli incrementi retributivi sugli stipendi, ha istituito e rafforzato varie indennità finalizzate a riconoscere attività specifiche effettuate da ogni singolo corpo e forza. Si aggiungono il Ministero della giustizia e il Ministero dell'interno che presentano, anch'essi, consistenti incrementi degli anni persona e, in particolare, per il Ministero della giustizia sono state anche considerate le progressioni di carriera nell'ambito della Magistratura che comportano un aumento delle retribuzioni.

Di seguito sono rappresentati i costi che si riferiscono all'aggregato *Costi diversi del personale*, messi a confronto con le fasi precedenti:

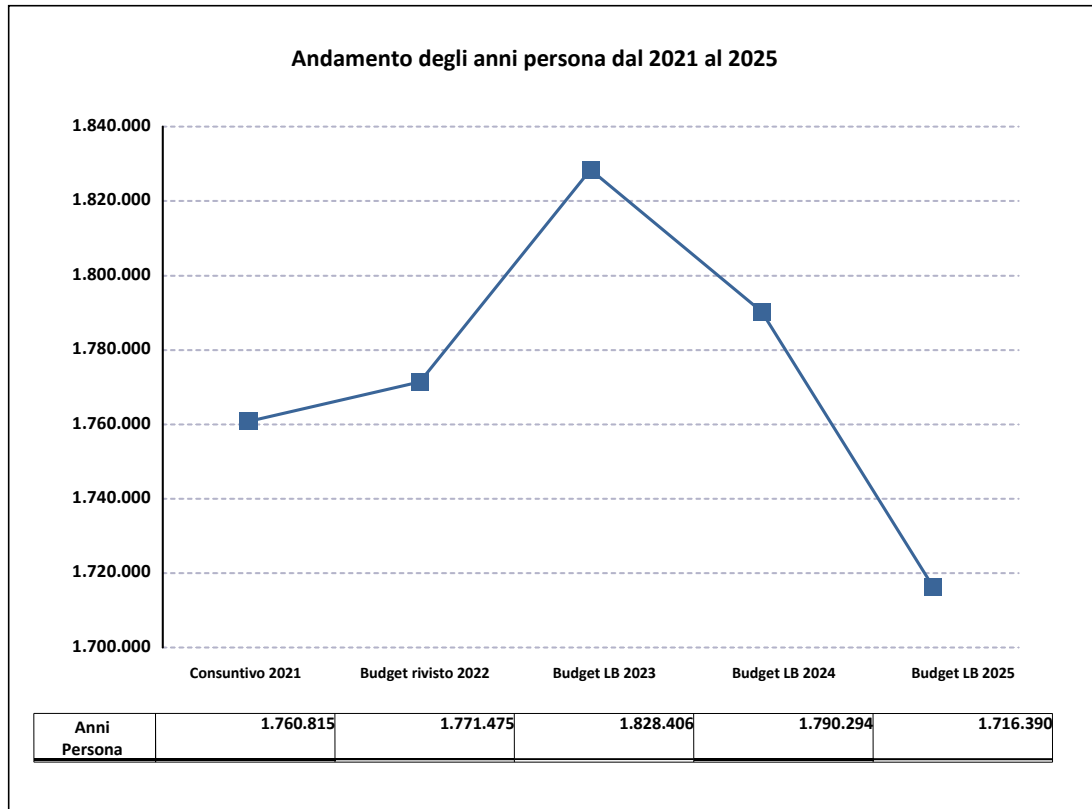
Costi diversi del Personale: confronto con il Budget Rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021
(migliaia di €)

	Budget LB 2023	Budget Rivisto 2022	Consuntivo 2021	Scostamento Budget LB 2023 - Budget Rivisto 2022		Scostamento Budget LB 2023 - Consuntivo 2021	
				valore assoluto	%	valore assoluto	%
TOTALE	2.161.202	2.369.828	3.176.957	(208.626)	(8,80)	(1.015.755)	(31,97)
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	94.357	88.639	71.541	5.718	6,45	22.816	31,89
MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY	2.727	2.797	2.777	(69)	(2,48)	(50)	(1,79)
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	1.334	911	589	423	46,44	745	126,38
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	69.255	68.738	46.343	517	0,75	22.912	49,44
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	331.100	301.273	318.872	29.826	9,90	12.228	3,83
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO	1.011.665	1.181.593	2.379.310	(169.928)	(14,38)	(1.367.646)	(57,48)
MINISTERO DELL'INTERNO	108.861	106.339	103.642	2.521	2,37	5.219	5,04
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA	2.205	1.867	588	338	18,12	1.617	274,83
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	32.486	19.762	7.940	12.724	64,39	24.546	309,14
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	507	402	640	105	26,23	(133)	(20,84)
MINISTERO DELLA DIFESA	487.111	576.796	229.907	(89.685)	(15,55)	257.204	111,87
MINISTERO DELL'AGRICOLTURA, DELLA SOVRANITA' ALIMENTARE E DELLE FORESTE	2.223	2.082	1.077	140	6,74	1.145	106,30
MINISTERO DELLA CULTURA	14.085	15.507	12.238	(1.422)	(9,17)	1.847	15,10
MINISTERO DELLA SALUTE	2.326	2.279	1.468	47	2,08	858	58,41
MINISTERO DEL TURISMO	961	843	23	118	13,94	938	4.068,35

Per quanto riguarda i *Costi diversi del personale* (*Buoni pasto, Incarichi conferiti al personale, Altri compensi, etc.*), si segnala una diminuzione rispetto al 2022, ancora più significativa rispetto al 2021, imputabile in modo quasi esclusivo al Ministero dell'istruzione e del merito, che prevede minori costi per *Incarichi conferiti al personale*. In tale voce l'amministrazione ha quantificato i costi per supplenze brevi e saltuarie per i quali in fase previsionale viene effettuata una stima, mentre, in corso d'anno e, ancor di più, in sede di consuntivo è possibile effettuare delle rilevazioni puntuali.

Si osserva, inoltre, una diminuzione della voce *Contributi aggiuntivi* che fino alla rilevazione del Budget Rivisto 2022 ha accolto anche i costi relativi agli assegni familiari, oggi sostituiti dall'"Assegno unico" i cui oneri vengono posti interamente a carico del bilancio INPS.

La quantità di personale impiegato o che si prevede di impiegare dai centri di costo delle Amministrazioni centrali, espressa in anni persona, viene di seguito rappresentata a partire dal Consuntivo 2021:



Dal grafico si evince un aumento rilevante degli anni persona tra il Budget Rivisto 2022 e il Budget a LB 2023, riconducibile al comparto Scuola del Ministero dell'istruzione e del merito, cui si aggiunge il Ministero della giustizia che ha previsto, in particolare sul Dipartimento dell'organizzazione giudiziaria, del personale e dei servizi, nuove assunzioni anche in seguito a quanto previsto dal Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR). Inoltre, il Ministero dell'interno presenta un incremento degli anni persona per i contratti Polizia di Stato, Vigili del fuoco e Ministeri, dovuti a nuove assunzioni disposte con normativa, anche in questo caso con riferimento alle attività connesse al PNRR.

La notevole diminuzione che si registra nel 2024 e nel 2025 si riferisce esclusivamente al Ministero dell'istruzione e del merito per il quale nelle previsioni, come già detto, si è tenuto conto di quanto stabilito dalla legge n. 107/2015, art. 1, comma 69, che prevede la determinazione del numero dei docenti con incarico a tempo determinato con appositi decreti interministeriali che vengono definiti per singolo anno scolastico.

BUDGET DELLO STATO 2023
Composizione dei costi del Personale per le Amministrazioni centrali
(in Euro)

Tavola 11

Amministrazioni Centrali	ANNI PERSONA		PERSONALE		Retribuzioni (al lordo degli oneri sociali)		Costi diversi dal personale	
	dati previsti	incidenza %	dati previsti	incidenza %	dati previsti	incidenza %	dati previsti	incidenza %
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	70.431	3,85	4.202.484.176	5,01	4.108.126.864	5,03	94.357.312	4,37
MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY	2.038	0,11	115.597.963	0,14	112.870.487	0,14	2.727.476	0,13
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	981	0,05	51.834.326	0,06	50.500.164	0,06	1.334.162	0,06
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	113.034	6,18	6.751.449.168	8,05	6.682.194.639	8,18	69.254.529	3,20
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	7.461	0,41	722.213.928	0,86	391.114.201	0,48	331.099.727	15,32
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO	1.138.830	62,29	44.889.670.358	53,53	43.878.005.732	53,70	1.011.664.626	46,81
MINISTERO DELL'INTERNO	157.576	8,62	8.687.425.989	10,36	8.578.565.234	10,50	108.860.755	5,04
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA	2.248	0,12	129.901.604	0,15	127.696.662	0,16	2.204.942	0,10
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	16.714	0,91	903.711.233	1,08	871.225.254	1,07	32.485.979	1,50
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	11.604	0,63	544.028.959	0,65	543.521.972	0,67	506.987	0,02
MINISTERO DELLA DIFESA	289.827	15,85	15.945.743.412	19,01	15.458.632.748	18,92	487.110.664	22,54
MINISTERO DELL'AGRICOLTURA, DELLA SOVRANITA' ALIMENTARE E DELLE FORESTE	1.432	0,08	87.556.750	0,10	85.334.225	0,10	2.222.525	0,10
MINISTERO DELLA CULTURA	13.107	0,72	590.143.969	0,70	576.058.693	0,71	14.085.276	0,65
MINISTERO DELLA SALUTE	2.985	0,16	229.969.401	0,27	227.643.352	0,28	2.326.049	0,11
MINISTERO DEL TURISMO	136	0,01	12.005.175	0,01	11.044.145	0,01	961.030	0,04
TOTALE GENERALE	1.828.406	100,00	83.863.736.411	100,00	81.702.534.372	100,00	2.161.202.039	100,00

BUDGET DELLO STATO 2023
Analisi delle Retribuzioni ordinarie/straordinarie dell'anno 2023 per Amministrazione centrale
 (in Euro)

Tavola 12

Amministrazioni Centrali	Anni Persona	Incidenza % sul totale generale Anni Persona	Costo delle Retribuzioni del lavoro ordinario	Costo delle Retribuzioni del lavoro straordinario	Totale Costo delle Retribuzioni	Incidenza % costo del lavoro straordinario
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	70.431	3,85	3.858.598.237	249.528.627	4.108.126.864	6,07
MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY	2.038	0,11	111.184.404	1.686.084	112.870.487	1,49
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	981	0,05	49.556.440	943.724	50.500.164	1,87
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	113.034	6,18	6.543.643.373	138.551.266	6.682.194.639	2,07
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	7.461	0,41	390.544.886	569.315	391.114.201	0,15
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO	1.138.830	62,29	43.877.879.323	126.409	43.878.005.732	0,00
MINISTERO DELL'INTERNO	157.576	8,62	8.026.589.558	551.975.676	8.578.565.234	6,43
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA	2.248	0,12	123.856.855	3.839.807	127.696.662	3,01
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	16.714	0,91	858.037.296	13.187.958	871.225.254	1,51
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	11.604	0,63	543.273.937	248.035	543.521.972	0,05
MINISTERO DELLA DIFESA	289.827	15,85	14.926.085.489	532.547.259	15.458.632.748	3,44
MINISTERO DELL'AGRICOLTURA, DELLA SOVRANITA' ALIMENTARE E DELLE FORESTE	1.432	0,08	79.725.630	5.608.595	85.334.225	6,57
MINISTERO DELLA CULTURA	13.107	0,72	573.710.686	2.348.006	576.058.693	0,41
MINISTERO DELLA SALUTE	2.985	0,16	222.118.423	5.524.928	227.643.352	2,43
MINISTERO DEL TURISMO	136	0,01	11.037.783	6.362	11.044.145	0,06
TOTALE GENERALE (*)	1.828.406	100,00	80.195.842.321	1.506.692.051	81.702.534.372	1,84

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DELLO STATO 2023 - 2025
Costi medi delle retribuzioni ordinarie per il triennio per Amministrazione centrale
 (in Euro)

Amministrazioni Centrali	Budget LB 2023			Budget LB 2024			Budget LB 2025		
	Anni Persona (A)	Costo retribuzioni lavoro ordinario (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (D)	Costo retribuzioni lavoro ordinario (E)	Costo medio per A/P (F=E/D)	Anni Persona (G)	Costo retribuzioni lavoro ordinario (H)	Costo medio per A/P (I=H/G)
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	70.431	3.858.598.237	54.785	72.542	3.913.599.359	53.949	73.466	3.955.438.902	53.841
MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY	2.038	111.184.404	54.550	2.436	126.424.608	51.897	2.440	126.170.144	51.718
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	981	49.556.440	50.516	976	48.816.141	50.017	968	48.447.636	50.049
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	113.034	6.543.643.373	57.891	112.275	6.451.084.546	57.458	110.021	6.350.078.475	57.717
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	7.461	390.544.886	52.347	7.715	399.697.533	51.811	8.021	412.863.264	51.471
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO	1.138.830	43.877.879.323	38.529	1.096.480	42.663.247.506	38.909	1.027.217	40.103.347.484	39.041
MINISTERO DELL'INTERNO	157.576	8.026.589.558	50.938	158.658	7.982.373.935	50.312	157.065	7.934.615.618	50.518
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA	2.248	123.856.855	55.101	2.218	121.103.069	54.604	2.218	121.042.653	54.577
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	16.714	858.037.296	51.336	16.705	850.409.493	50.908	16.699	849.900.265	50.896
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	11.604	543.273.937	46.817	11.627	536.849.441	46.175	11.627	536.844.723	46.174
MINISTERO DELLA DIFESA	289.827	14.926.085.489	51.500	292.125	14.912.623.078	51.049	291.642	14.922.416.727	51.167
MINISTERO DELL'AGRICOLTURA, DELLA SOVRANITA' ALIMENTARE E DELLE FORESTE	1.432	79.725.630	55.657	1.415	78.088.430	55.167	1.360	75.346.550	55.390

BUDGET DELLO STATO 2023 - 2025
Costi medi delle retribuzioni ordinarie per il triennio per Amministrazione centrale
 (in Euro)

Amministrazioni Centrali	Budget LB 2023			Budget LB 2024			Budget LB 2025		
	Anni Persona (A)	Costo retribuzioni lavoro ordinario (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (D)	Costo retribuzioni lavoro ordinario (E)	Costo medio per A/P (F=E/D)	Anni Persona (G)	Costo retribuzioni lavoro ordinario (H)	Costo medio per A/P (I=H/G)
MINISTERO DELLA CULTURA	13.107	573.710.687	43.770	12.052	524.435.121	43.514	10.634	467.478.975	43.961
MINISTERO DELLA SALUTE	2.985	222.118.423	74.404	2.934	215.859.566	73.583	2.878	211.413.803	73.454
MINISTERO DEL TURISMO	136	11.037.783	81.160	136	10.959.473	80.584	136	10.960.020	80.588
TOTALE GENERALE	1.828.406	80.195.842.321	43.861	1.790.294	78.835.571.298	44.035	1.716.390	76.126.365.240	44.353

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DELLO STATO 2023
Confronto costi medi con il Budget Rivisto e il Consuntivo
(in Euro)

Tavola 14/1

AMMINISTRAZIONE	Budget LB 2023			Budget Rivisto 2022			Consuntivo 2021		
	Anni Persona (A)	Costo delle retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (D)	Costo delle retribuzioni ordinarie (E)	Costo medio per A/P (F=E/D)	Anni Persona (G)	Costo retribuzioni lavoro ordinario (H)	Costo medio per A/P (I=H/G)
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	70.431	3.858.598.237	54.785	67.899	3.455.324.532	50.889	67.320	3.426.115.592	50.893
MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY	2.038	111.184.404	54.550	2.496	121.975.386	48.872	1.966	99.223.145	50.473
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	981	49.556.440	50.516	858	44.231.894	51.527	833	39.355.544	47.242
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	113.034	6.543.643.373	57.891	103.336	5.789.354.581	56.025	92.641	5.377.715.775	58.049
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	7.461	390.544.886	52.347	7.644	386.548.897	50.569	7.259	369.958.179	50.965
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO	1.138.830	43.877.879.323	38.529	1.103.626	41.794.580.827	37.870	1.127.902	41.670.673.001	36.945
MINISTERO DELL'INTERNO	157.576	8.026.589.558	50.938	155.122	7.488.578.624	48.276	140.641	6.896.194.917	49.034
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA	2.248	123.856.855	55.101	1.755	95.123.116	54.188	709	39.667.208	55.977
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	16.714	858.037.296	51.336	16.271	805.700.101	49.519	16.116	817.150.603	50.704
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	11.604	543.273.937	46.817	8.924	413.875.507	46.376	8.907	410.671.579	46.109
MINISTERO DELLA DIFESA	289.827	14.926.085.489	51.500	285.539	14.047.945.743	49.198	280.559	13.660.019.792	48.689
MINISTERO DELL'AGRICOLTURA, DELLA SOVRANITA' ALIMENTARE E DELLE FORESTE	1.432	79.725.630	55.657	1.385	75.545.579	54.555	1.387	71.730.019	51.729

BUDGET DELLO STATO 2023
Confronto costi medi con il Budget Rivisto e il Consuntivo
 (in Euro)

AMMINISTRAZIONE	Budget LB 2023			Budget Rivisto 2022			Consuntivo 2021		
	Anni Persona (A)	Costo delle retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (D)	Costo delle retribuzioni ordinarie (E)	Costo medio per A/P (F=E/D)	Anni Persona (G)	Costo retribuzioni lavoro ordinario (H)	Costo medio per A/P (I=H/G)
MINISTERO DELLA CULTURA	13.107	573.710.687	43.770	13.537	587.601.428	43.407	11.671	492.207.898	42.175
MINISTERO DELLA SALUTE	2.985	222.118.423	74.404	2.961	195.491.993	66.021	2.832	181.953.186	64.245
MINISTERO DEL TURISMO	136	11.037.783	81.160	122	10.322.920	84.427	73	4.924.948	67.790
TOTALE GENERALE (*)	1.828.406	80.195.842.321	43.861	1.771.475	75.312.201.129	42.514	1.760.815	73.557.561.385	41.775

(*) AL NETTO DELL'IRAP

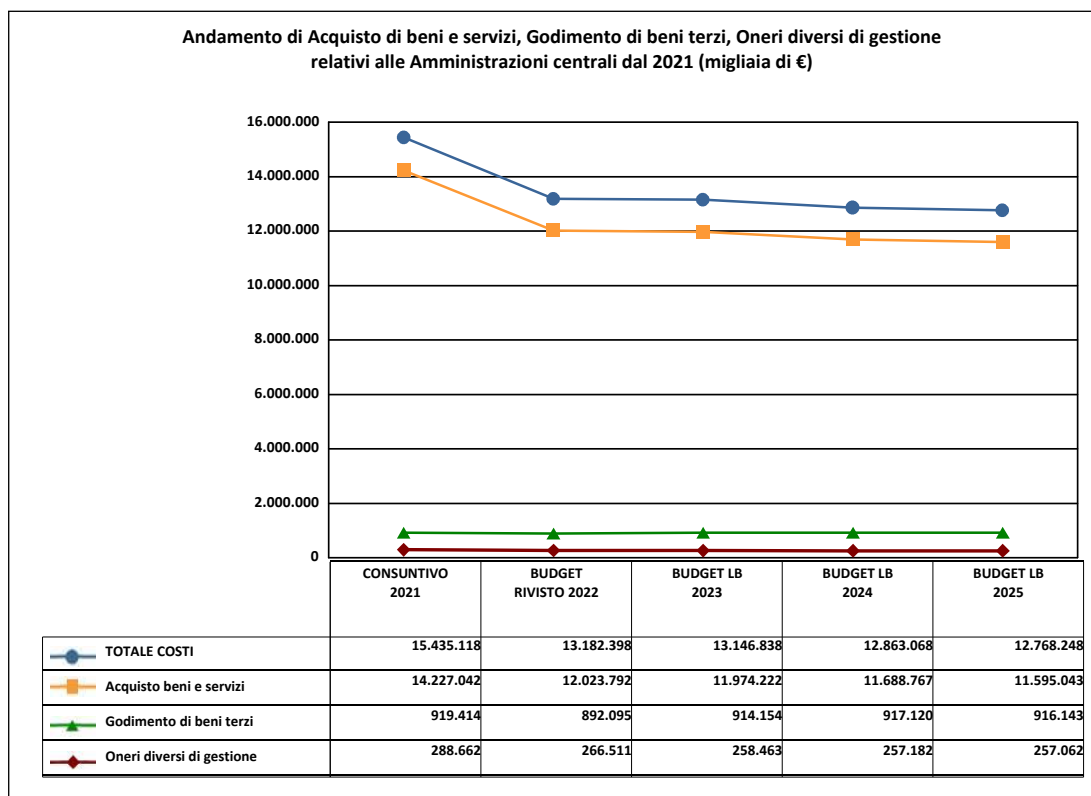
4.3 COSTI PROPRI DIVERSI DAL PERSONALE

I costi propri diversi dal personale includono l'Acquisto di beni e servizi, il Godimento di beni terzi, gli Oneri diversi di gestione, le Imposte dell'esercizio, gli Oneri straordinari e gli Ammortamenti e svalutazioni. Tali costi sono molto diversi tra loro: i primi tre sono costi propriamente legati alla gestione, le imposte d'esercizio rappresentano l'*/RAP* calcolato sulle retribuzioni, gli oneri straordinari hanno carattere di eccezionalità rispetto alla gestione ordinaria, mentre gli ammortamenti rappresentano la quota di costo imputabile all'esercizio relativa ai beni durevoli acquisiti negli anni precedenti e ancora in uso e quelli che si prevede di acquisire nel triennio.

Di seguito vengono analizzati nel dettaglio i singoli aggregati.

4.2.1 Acquisto di beni e servizi, Godimento di beni terzi, Oneri diversi di gestione

Questa tipologia di costi presenta, come mostra la tabella seguente, un andamento in diminuzione rispetto al 2021 e poi tendenzialmente stabile tra il 2022 e i successivi anni del triennio.



Nel dettaglio e nell'ambito dei costi propriamente legati alla gestione, assume particolare rilevanza la componente **Acquisto di beni e servizi**, cui fanno capo i costi per **Acquisto di beni di consumo, Costi per consulenze, analisi e studi, Compensi e rimborsi spese agli organi istituzionali dell'amministrazione, Utenze, Formazione e addestramento del personale dipendente, Agg di riscossione, Prestazioni professionali e specialistiche non consulenziali, Costi per servizi amministrativi, Manutenzione ordinaria e riparazioni, Costi per servizi finanziari, etc.**, e che costituisce la voce più rilevante dopo il costo del personale, rappresentando l'11,54% del totale dei costi propri delle Amministrazioni centrali (Tavola 5).

Nella tabella seguente è visibile l'andamento di tale voce di costo per il triennio in esame:

**Acquisto di beni e servizi: scostamenti triennio
(migliaia di €)**

	Budget LB 2023	Budget LB 2024	Budget LB 2025	Scostamento Budget LB 2024 - Budget LB 2023		Scostamento Budget LB 2025 - Budget LB 2023	
				valore assoluto	%	valore assoluto	%
TOTALE	11.974.222	11.688.767	11.595.043	(285.455)	(2,38)	(379.179)	(3,17)
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	4.222.852	4.230.294	4.198.938	7.442	0,18	(23.914)	(0,57)
MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY	66.038	62.700	62.702	(3.338)	(5,05)	(3.336)	(5,05)
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	27.375	27.496	23.834	121	0,44	(3.541)	(12,93)
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	1.978.551	1.961.960	1.942.583	(16.591)	(0,84)	(35.968)	(1,82)
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	127.525	127.477	127.399	(48)	(0,04)	(126)	(0,10)
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO	1.106.107	1.106.107	1.106.107	0	0,00	0	0,00
MINISTERO DELL'INTERNO	1.503.859	1.489.984	1.489.351	(13.875)	(0,92)	(14.507)	(0,96)
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA	74.172	74.172	74.172	0	0,00	0	0,00
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	261.309	261.006	260.999	(303)	(0,12)	(310)	(0,12)
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	39.192	39.223	39.223	31	0,08	31	0,08
MINISTERO DELLA DIFESA	2.191.568	1.959.543	1.923.912	(232.025)	(10,59)	(267.656)	(12,21)
MINISTERO DELL'AGRICOLTURA, DELLA SOVRANITA' ALIMENTARE E DELLE FORESTE	41.442	40.455	40.202	(987)	(2,38)	(1.240)	(2,99)
MINISTERO DELLA CULTURA	274.991	250.416	247.699	(24.575)	(8,94)	(27.291)	(9,92)
MINISTERO DELLA SALUTE	49.996	48.689	48.676	(1.308)	(2,62)	(1.320)	(2,64)
MINISTERO DEL TURISMO	9.244	9.244	9.244	0	0,00	0	0,00

Dall'analisi dei dati, i costi per l'**Acquisto di beni e servizi** presentano un andamento decrescente sul quale principalmente incide il Ministero della difesa; le maggiori variazioni sono presenti sulla voce **Beni di consumo** che diminuisce in modo significativo tra il primo e il secondo anno per poi rimanere stabile nel terzo anno di budget, in particolare sulla voce di dettaglio *Carburanti, combustibili e lubrificanti*. Inoltre, sulla stessa Amministrazione, nel triennio, tendono a decrescere i costi per **Utenze**, nella fattispecie *Energia elettrica* e i costi per **Manutenzione ordinaria e riparazioni**, soprattutto sulle voci *Manutenzione ordinaria di infrastrutture* e *Manutenzione ordinaria/riparazioni di Mezzi navali militari*.

Nella tabella seguente sono visibili gli scostamenti per Amministrazione, rispetto alla rilevazione del Budget Rivisto 2022 e del Consuntivo 2021:

Acquisto di beni e servizi: confronto con il Budget Rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021
(migliaia di €)

	Budget LB 2023	Budget Rivisto 2022	Consuntivo 2021	Scostamento Budget LB 2023 - Budget Rivisto 2022		Scostamento Budget LB 2023 - Budget Consuntivo 2021	
				valore assoluto	%	valore assoluto	%
TOTALE	11.974.222	12.023.792	14.227.042	(49.570)	(0,41)	(2.252.821)	(15,83)
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	4.222.852	4.320.082	4.203.349	(97.230)	(2,25)	19.503	0,46
MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY	66.038	73.538	57.402	(7.500)	(10,20)	8.637	15,05
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	27.375	30.230	16.332	(2.855)	(9,44)	11.043	67,61
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	1.978.551	2.021.506	1.613.855	(42.955)	(2,12)	364.696	22,60
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	127.525	112.049	93.601	15.476	13,81	33.924	36,24
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO	1.106.107	1.095.184	1.417.138	10.923	1,00	(311.031)	(21,95)
MINISTERO DELL'INTERNO	1.503.859	1.362.082	1.423.198	141.777	10,41	80.661	5,67
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA	74.172	72.294	49.874	1.878	2,60	24.298	48,72
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	261.309	220.399	338.282	40.910	18,56	(76.973)	(22,75)
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	39.192	21.637	18.132	17.555	81,13	21.060	116,15
MINISTERO DELLA DIFESA	2.191.568	2.340.086	4.557.556	(148.517)	(6,35)	(2.365.988)	(51,91)
MINISTERO DELL'AGRICOLTURA, DELLA SOVRANITA' ALIMENTARE E DELLE FORESTE	41.442	40.802	93.049	640	1,57	(51.607)	(55,46)
MINISTERO DELLA CULTURA	274.991	255.959	278.398	19.032	7,44	(3.407)	(1,22)
MINISTERO DELLA SALUTE	49.996	51.949	63.674	(1.953)	(3,76)	(13.678)	(21,48)
MINISTERO DEL TURISMO	9.244	5.995	3.200	3.249	54,19	6.044	188,84

Il confronto con il Budget Rivisto 2022 (Tavola 7) presenta una leggera diminuzione pari allo 0,41% imputabile al Ministero della difesa e in particolare a costi per **Acquisto di beni di consumo** con riferimento ai *Carburanti combustibili e lubrificanti* che diminuiscono del 21%, pari a 141,5 milioni di euro, e al *Vestituario*, ai costi per **Manutenzione ordinaria e riparazioni** che diminuiscono di 94,4 milioni di euro, pari al 14,20%, soprattutto sulla *Manutenzione ordinaria di beni immobili*, e ai costi per **Utenze** che presentano una diminuzione del 16,76%, pari a 73,5 milioni di euro, in particolare sul *Gas*. Tali variazioni sono in parte bilanciate da un aumento previsto dal Ministero dell'interno di circa il 10,41%, in valore assoluto 142 milioni di euro, determinato dalla voce *Manutenzione ordinaria di infrastrutture* che, rispetto a tale fase 2022, aumenta di 313,3 milioni, in parte bilanciata da minori costi previsti sulla *Manutenzione ordinaria beni immobili* per 172,4 milioni di euro.

Le uniche Amministrazioni che presentano aumenti percentuali significativi sono il Ministero dell'Università (81,13%) che prevede maggiori costi per **Servizi informatici e di telecomunicazione-Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT**, e il Ministero del Turismo (54,19%) in cui è presente una variazione positiva sui **Servizi istituzionali-Altri servizi istituzionali**; tali variazioni, però, in valore assoluto, non incidono sul totale dei Ministeri. Rispetto al Consuntivo 2021 invece, (Tavola 7), è visibile una significativa riduzione dei costi pari a circa il 16%, attribuibile al Ministero della difesa soprattutto con riferimento alle voci **Manutenzione ordinaria e riparazioni**, in particolare, ai *Mezzi aerei per la difesa*, *Mezzi navali militari*, *Infrastrutture*, **Acquisto di beni di consumo**, per *Altri materiali tecnico-*

specialistici non sanitari, Strumenti tecnico-specialistici non sanitari e Servizi informatici e di telecomunicazione. Per tale Ministero però, è importante sottolineare che, come per le precedenti rilevazioni relative alle fasi previsionali, l'Amministrazione non prevede in questa fase gli elevati costi relativi agli impegni militari all'estero che vengono quantificati solo in corso d'anno, determinando un rilevante scostamento tra le fasi previsionali e quelle di consuntivo. In misura decisamente minore, anche il Ministero dell'istruzione e del merito presenta una diminuzione di circa il 22% a seguito dei minori costi previsti per **Acquisto di beni di consumo** bilanciati da un aumento delle previsioni di costo sulle voci **Servizi informatici e di telecomunicazione** e **Altri costi per servizi**, in particolare *Pulizia e lavanderia*.

Nella voce **Godimento di beni terzi**, sono compresi i costi relativi ai **Fitti passivi, Noleggi, Locazioni, Canoni per licenze, Canoni per diritti reali di godimento, Canoni di leasing e Canoni PPP (Partenariato pubblico privato)**.

Il valore complessivo dei costi per l'aggregato nel primo anno di budget è pari a 914,1 milioni di euro, con un'incidenza contenuta, 0,88%, sul totale dei costi propri. La quota di costi più rilevante è rappresentata dalla voce **Locazioni** che incide per circa il 68% sui costi per **Godimento di beni terzi**.

L'andamento di tale voce nel triennio è rappresentato dalla tabella seguente:

**Godimento di beni terzi: scostamenti triennio
(migliaia di €)**

	Budget LB 2023	Budget LB 2024	Budget LB 2025	Scostamento Budget LB 2024 - Budget LB 2023		Scostamento Budget LB 2025 - Budget LB 2023	
				valore assoluto	%	valore assoluto	%
TOTALE	914.154	917.120	916.143	2.966	0,32	1.989	0,22
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	142.577	142.577	142.577	0	0,00	0	0,00
MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY	8.643	8.693	8.693	50	0,58	50	0,58
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	12.331	12.382	12.381	51	0,41	50	0,41
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	66.491	66.154	66.154	(337)	(0,51)	(337)	(0,51)
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	36.221	36.221	36.219	1	0,00	(1)	0,00
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO	31.694	31.694	31.694	0	0,00	0	0,00
MINISTERO DELL'INTERNO	250.916	250.963	251.230	47	0,02	314	0,13
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA	11.401	11.401	11.401	0	0,00	0	0,00
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	47.346	47.322	47.320	(24)	(0,05)	(27)	(0,06)
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	5.073	5.073	5.073	0	0,00	0	0,00
MINISTERO DELLA DIFESA	253.663	258.215	257.215	4.552	1,79	3.552	1,40
MINISTERO DELL'AGRICOLTURA, DELLA SOVRANITA' ALIMENTARE E DELLE FORESTE	3.174	3.174	3.174	0	0,00	0	0,00
MINISTERO DELLA CULTURA	28.792	27.372	27.133	(1.420)	(4,93)	(1.658)	(5,76)
MINISTERO DELLA SALUTE	14.083	14.129	14.129	47	0,33	47	0,33
MINISTERO DEL TURISMO	1.749	1.749	1.749	0	0,00	0	0,00

Osservando i dati esposti, tale voce presenta un andamento costante nel triennio, derivante da un aumento più significativo per il Ministero della Difesa, compensato dalla diminuzione registrata dal Ministero della cultura e dal Ministero della Giustizia.

Relativamente alle rilevazioni precedenti, i costi per il 2023 presentano un andamento crescente rispetto al Budget Rivisto 2022 su quasi tutte le Amministrazioni, come esposto nella tabella seguente. Solo il Ministero dell'ambiente e della sicurezza energetica e il Ministero dell'economia e delle finanze mostrano delle variazioni negative che, soprattutto nel primo caso, sono esclusivamente concentrate sul Dipartimento dell'amministrazione generale, pianificazione e patrimonio naturale. Tali costi sono per la quasi totalità rappresentati da *Fitti, noleggi e locazioni passive*.

Rispetto al Consuntivo 2021 è presente una lieve diminuzione dello 0,57%, frutto di un bilanciamento tra i maggiori costi previsti dal Ministero della difesa per le *Locazioni di beni immobili* e per i *Noleggi di Mezzi di trasporto* e dal Ministero delle infrastrutture e dei trasporti per *Locazioni, Noleggi e Canoni per licenze*, e i minori costi previsti in sede di LB 2023 dal Ministero dell'interno soprattutto per *Locazione di beni immobili* e *Canoni di leasing*.

Godimento di beni terzi: confronto con il Budget Rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021
(migliaia di €)

	Budget LB 2023	Budget Rivisto 2022	Consuntivo 2021	Scostamento Budget LB 2023 - Budget Rivisto 2022		Scostamento Budget LB 2023 - Consuntivo 2021	
				valore assoluto	%	valore assoluto	%
TOTALE	914.154	892.095	919.414	22.058	2,42	(5.260)	(0,57)
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	142.577	151.366	138.872	(8.789)	(5,81)	3.706	2,67
MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY	8.643	3.468	5.278	5.175	149,22	3.365	63,76
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	12.331	10.894	8.265	1.437	13,19	4.066	49,20
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	66.491	61.942	68.061	4.549	7,34	(1.570)	(2,31)
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	36.221	31.456	35.440	4.765	15,15	780	2,20
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO	31.694	25.316	39.152	6.378	25,19	(7.458)	(19,05)
MINISTERO DELL'INTERNO	250.916	249.935	316.484	981	0,39	(65.568)	(20,72)
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA	11.401	41.408	34.783	(30.007)	(72,47)	(23.382)	(67,22)
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	47.346	29.803	28.506	17.543	58,86	18.841	66,09
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	5.073	2.178	4.168	2.896	132,98	906	21,73
MINISTERO DELLA DIFESA	253.663	237.890	194.981	15.773	6,63	58.682	30,10
MINISTERO DELL'AGRICOLTURA, DELLA SOVRANITA' ALIMENTARE E DELLE FORESTE	3.174	3.291	3.775	(117)	(3,54)	(601)	(15,91)
MINISTERO DELLA CULTURA	28.792	27.204	27.563	1.588	5,84	1.229	4,46
MINISTERO DELLA SALUTE	14.083	13.961	13.920	121	0,87	163	1,17
MINISTERO DEL TURISMO	1.749	1.984	167	(234)	(11,81)	1.582	944,75

La voce **Oneri diversi di gestione** comprende i costi relativi a **Imposte e tasse, Multe, ammende, sanzioni e oblazioni, Altri oneri della gestione ordinaria** e ammonta a 258 milioni di euro sostenuti per il primo anno di budget soprattutto dal Ministero della difesa, dal Ministero della giustizia e dal Ministero dell'istruzione e del merito, con prevalenza della voce *Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani*. L'incidenza di tale voce sul totale dei costi propri risulta molto contenuta e pari allo 0,25%.

Gli **Oneri diversi di gestione** presentano un andamento decrescente tra il primo e il secondo anno del triennio per poi rimanere costanti, come mostrato nella tabella seguente:

**Oneri diversi di gestione: scostamenti triennio
(migliaia di €)**

	Budget LB 2023	Budget LB 2024	Budget LB 2025	Scostamento Budget LB 2024 - Budget LB 2023		Scostamento Budget LB 2025 - Budget LB 2023	
				valore assoluto	%	valore assoluto	%
TOTALE	258.463	257.182	257.062	(1.281)	(0,50)	(1.401)	(0,54)
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	15.424	15.424	15.424	0	0,00	0	0,00
MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY	1.756	1.879	1.879	123	7,00	123	7,00
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	648	648	648	0	0,00	0	0,00
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	58.017	56.579	56.579	(1.438)	(2,48)	(1.438)	(2,48)
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	9.091	9.091	9.091	0	0,00	0	0,00
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO	53.481	53.481	53.481	0	0,00	0	0,00
MINISTERO DELL'INTERNO	33.781	33.426	33.426	(355)	(1,05)	(355)	(1,05)
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA	1.036	1.036	1.036	0	0,00	0	0,00
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	6.269	6.269	6.333	0	0,00	64	1,02
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	1.445	1.445	1.445	0	0,00	0	0,00
MINISTERO DELLA DIFESA	68.210	69.381	69.381	1.171	1,72	1.171	1,72
MINISTERO DELL'AGRICOLTURA, DELLA SOVRANITA' ALIMENTARE E DELLE FORESTE	722	722	725	0	0,00	3	0,35
MINISTERO DELLA CULTURA	7.569	6.787	6.600	(782)	(10,33)	(968)	(12,79)
MINISTERO DELLA SALUTE	1.005	1.005	1.005	0	0,00	0	0,00
MINISTERO DEL TURISMO	9	9	9	0	0,00	0	0,00

Come mostrato nella tabella seguente, è visibile una diminuzione pari al 3,02% rispetto al Budget Rivisto 2022, che diventa ancora più significativa rispetto al Consuntivo 2021 (10,46%), determinate, nel confronto con il Rivisto 2022, soprattutto dal Ministero delle infrastrutture e dei trasporti e, nel confronto con il Consuntivo 2021, dal Ministero dell'istruzione e del merito. In entrambi i casi i minori costi sono attribuibili alle voci **Altri oneri della gestione ordinaria** – *Oneri postali e telegrafici e Altri oneri della gestione ordinaria*; relativamente al Ministero dell'istruzione e del merito tali voci incidono in modo determinante anche sulla diminuzione rispetto al Consuntivo 2021.

Oneri diversi di gestione: confronto con il Budget Rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021
(migliaia di €)

	Budget LB 2023	Budget Rivisto 2022	Consuntivo 2021	Scostamento Budget LB 2023 - Budget Rivisto 2022		Scostamento Budget LB 2023 - Consuntivo 2021	
				valore assoluto	%	valore assoluto	%
TOTALE	258.463	266.511	288.662	(8.048)	(3,02)	(30.199)	(10,46)
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	15.424	15.909	10.941	(486)	(3,05)	4.483	40,98
MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY	1.756	1.945	1.947	(188)	(9,69)	(190)	(9,78)
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	648	650	610	(3)	(0,42)	38	6,20
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	58.017	54.773	44.478	3.244	5,92	13.539	30,44
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	9.091	3.667	3.940	5.424	147,93	5.151	130,74
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO	53.481	60.412	107.355	(6.931)	(11,47)	(53.874)	(50,18)
MINISTERO DELL'INTERNO	33.781	36.404	34.840	(2.622)	(7,20)	(1.059)	(3,04)
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA	1.036	751	93	285	38,00	943	1.018,41
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	6.269	14.356	7.487	(8.087)	(56,33)	(1.219)	(16,28)
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	1.445	1.529	1.189	(84)	(5,51)	256	21,51
MINISTERO DELLA DIFESA	68.210	66.094	66.067	2.116	3,20	2.143	3,24
MINISTERO DELL'AGRICOLTURA, DELLA SOVRANITA' ALIMENTARE E DELLE FORESTE	722	822	1.053	(100)	(12,18)	(331)	(31,41)
MINISTERO DELLA CULTURA	7.569	8.241	8.306	(672)	(8,15)	(738)	(8,88)
MINISTERO DELLA SALUTE	1.005	949	355	56	5,91	650	182,99
MINISTERO DEL TURISMO	9	9				9	

4.2.2 Oneri straordinari

La voce **Oneri straordinari** accoglie, principalmente, i costi relativi al contenzioso che le Amministrazioni centrali sostengono a seguito di sentenze definitive di cause amministrative o civili in cui sono coinvolte. Questa particolare tipologia di costi trova collocazione nella voce *Altri oneri straordinari*.

Essi nel 2023 sono pari a 82 milioni di euro e incidono marginalmente sul totale dei costi propri delle Amministrazioni centrali, solo lo 0,08%. Tali costi presentano un'elevata variabilità legata alla natura difficilmente prevedibile rispetto agli esiti delle cause in essere o che saranno intraprese.

Le Amministrazioni che maggiormente incidono sulla voce sono il Ministero della difesa e il Ministero dell'interno che insieme rappresentano oltre il 67% del totale degli **Oneri straordinari**.

Tali costi non presentano variazioni di rilievo nell'arco del triennio di budget, ad eccezione del Ministero della giustizia che prevede minori costi nell'anno 2025, proprio in relazione alla natura difficilmente prevedibile rispetto agli esiti delle cause in essere o che saranno intraprese.

Nella tabella sottostante sono elencati, distinti per Amministrazione, gli scostamenti relativi agli **Oneri straordinari** nel triennio di previsione.

**Oneri Straordinari: scostamenti triennio
(migliaia di €)**

	Budget LB 2023	Budget LB 2024	Budget LB 2025	Scostamento Budget LB 2024 - Budget LB 2023		Scostamento Budget LB 2025 - Budget LB 2023	
				valore assoluto	%	valore assoluto	%
TOTALE	82.034	81.999	80.999	(35)	0,00	(1.034)	(1,00)
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	6.281	6.281	6.281				
MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY	3.424	3.424	3.424	(1)	(0,02)	(1)	(0,02)
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	526	526	526				
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	7.511	7.511	6.511			(1.000)	(13,31)
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	1.120	1.120	1.120				
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO	2.678	2.678	2.678				
MINISTERO DELL'INTERNO	15.540	15.540	15.540				
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA	1.610	1.610	1.610				
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	2.028	2.028	2.028				
MINISTERO DELLA DIFESA	39.874	39.873	39.873	(1)	0,00	(1)	0,00
MINISTERO DELL'AGRICOLTURA, DELLA SOVRANITA' ALIMENTARE E DELLE FORESTE	560	560	560				
MINISTERO DELLA CULTURA	836	804	804	(33)	(3,93)	(33)	(3,91)
MINISTERO DELLA SALUTE	46	46	46				

La tavola seguente mostra lo scostamento per Amministrazione, rispetto al Budget Rivisto 2022 e al Consuntivo 2021, degli **Oneri straordinari**:

Oneri Straordinari: confronto con il Budget Rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021
(migliaia di €)

	Budget LB 2023	Budget Rivisto 2022	Consuntivo 2021	Scostamento Budget LB 2023 - Budget Rivisto 2022		Scostamento Budget LB 2023 - Consuntivo 2021	
				valore assoluto	%	valore assoluto	%
BUDGET DELLO STATO 2023	82.034	73.890	107.893	8.144	11,02	(25.859)	(23,97)
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	6.281	7.558	6.662	(1.278)	(16,91)	(382)	(5,73)
MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY	3.424	3.279	2.518	145	4,42	906	36,00
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	526	530	405	(4)	(0,70)	121	29,93
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	7.511	10.296	10.902	(2.785)	(27,05)	(3.390)	(31,10)
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	1.120	1.120	934	0	0,00	186	19,94
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO	2.678	3.238	12.040	(560)	(17,31)	(9.362)	(77,76)
MINISTERO DELL'INTERNO	15.540	7.159	27.145	8.381	117,08	(11.605)	(42,75)
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA	1.610	1.042	9.061	568	54,55	(7.451)	(82,23)
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	2.028	956	7.424	1.071	112,04	(5.396)	(72,69)
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA		3.000	1.139	(3.000)	(100,00)	(1.139)	(100,00)
MINISTERO DELLA DIFESA	39.874	33.937	27.945	5.936	17,49	11.929	42,69
MINISTERO DELL'AGRICOLTURA, DELLA SOVRANITA' ALIMENTARE E DELLE FORESTE	560	608	158	(48)	(7,87)	402	254,68
MINISTERO DELLA CULTURA	836	1.120	692	(283)	(25,31)	144	20,79
MINISTERO DELLA SALUTE	46	46	869	0	0,00	(823)	(94,71)

Nel confronto con il Budget Rivisto 2022, gli **Oneri straordinari** presentano un aumento dell'11,02%, riconducibile in particolare al Ministero dell'interno che ha provveduto a una più corretta allocazione della previsione di costi connessi all'esborso da contenzioso rispetto agli anni precedenti e al Segretariato generale del Ministero della difesa che ha previsto maggiori costi per indennizzi a privati per sgomberi e occupazioni di immobili disposti per esercitazioni militari, indennizzi agli operatori economici della pesca per sgombero di specchi d'acqua interessati da esercitazioni militari e, infine, contributi a Comuni e Regioni oberate da servitù militari.

Di contro si osservano diminuzioni, anche se di minore entità, per il Ministero della giustizia e per il Ministero dell'università e della ricerca che non ha previsto costi per esborso da contenzioso in sede di Budget a LB.

È bene ribadire che la previsione dei costi che hanno carattere di straordinarietà risultano di difficile stima nelle fasi previsionali e in particolare i costi relativi al contenzioso dipendono dal risolversi in maniera più o meno favorevole delle sentenze in cui sono coinvolte le Amministrazioni. Pertanto, la quantificazione puntuale di tali costi può avvenire solamente in corso d'anno.

Rispetto al Consuntivo 2021, i costi per **Oneri straordinari** sono in evidente diminuzione, 23,97% e numerose sono le amministrazioni interessate che presentano dati in calo in coerenza con la difficile prevedibilità di tipologia di costi. Da segnalare la tendenza inversa del Ministero della difesa che presenta un importante incremento, 42,69%, per gli indennizzi di cui si è detto in precedenza.

4.2.3 Ammortamenti e svalutazioni

Nell'ambito della voce **Ammortamenti e svalutazioni**, gli ammortamenti esprimono la quota annuale dei costi riguardanti i beni strumentali utilizzati dai centri di costo, determinata sulla base dei criteri e delle aliquote presenti nell'Allegato 2 del già citato D.M. 13 novembre 2020 del Ministro dell'economia e delle finanze. Le svalutazioni, come già anticipato, non sono attualmente oggetto di rilevazione nel sistema di contabilità economica analitica delle amministrazioni centrali dello Stato.

L'aggregato presenta un'incidenza pari all'1,25% sul totale dei costi propri dello Stato e le previsioni per il triennio rilevano un andamento in costante crescita.

L'amministrazione che maggiormente incide per l'anno 2023 sulla voce è il Ministero della difesa, che pesa il 44% del totale dei costi per ammortamenti. Tale incidenza è determinata dalla natura dei beni acquisiti che sono prevalentemente legati ad armi e armamenti.

L'analisi dei costi per ammortamenti è strettamente collegata all'analisi delle spese per **investimenti** di beni durevoli che i Centri di costo delle Amministrazioni centrali prevedono di sostenere nell'anno in esame.

Gli ammortamenti considerano solo una quota delle spese per investimento che si sostengono nell'anno e inglobano quote di investimenti effettuati in esercizi precedenti, mentre gli **investimenti** sono l'insieme delle spese in conto capitale e quindi più direttamente collegati agli stanziamenti previsti nel disegno di legge di bilancio.

Nella tabella sottostante sono elencati, distinti per Amministrazione, gli scostamenti, relativi all'aggregato considerato, nel triennio di previsione.

**Ammortamenti: scostamenti triennio
(migliaia di €)**

	Budget LB 2023	Budget LB 2024	Budget LB 2025	Scostamento Budget LB 2024 - Budget LB 2023		Scostamento Budget LB 2025 - Budget LB 2023	
				valore assoluto	%	valore assoluto	%
TOTALE	1.292.801	1.684.251	2.058.751	391.450	30,00	765.950	59,00
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	285.168	350.717	416.073	65.550	22,99	130.905	45,90
MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY	3.958	5.868	7.719	1.911	48,28	3.761	95,04
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	13.088	19.196	25.128	6.108	46,67	12.040	91,99
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	181.978	238.776	281.806	56.798	31,21	99.828	54,86
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	11.210	12.653	13.838	1.444	12,88	2.628	23,45
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO	4.906	7.805	10.697	2.899	59,09	5.791	118,04
MINISTERO DELL'INTERNO	164.584	183.813	198.799	19.229	11,68	34.215	20,79
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA	2.872	3.569	3.574	697	24,28	702	24,45
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	38.294	40.961	43.480	2.667	6,96	5.186	13,54
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	194	206	219	12	6,26	24	12,52
MINISTERO DELLA DIFESA	568.661	794.865	1.021.119	226.204	39,78	452.458	79,57
MINISTERO DELL'AGRICOLTURA, DELLA SOVRANITA' ALIMENTARE E DELLE FORESTE	3.575	8.581	16.198	5.006	140,04	12.623	353,10
MINISTERO DELLA CULTURA	12.183	14.284	16.353	2.101	17,24	4.170	34,22
MINISTERO DELLA SALUTE	774	1.034	1.263	260	33,54	489	63,11
MINISTERO DEL TURISMO	1.356	1.921	2.486	565	41,65	1.130	83,29

Tali costi presentano un aumento costante nel triennio in esame e dalla tabella di confronto emerge che l'Amministrazione che più incide sullo scostamento è il Ministero della difesa per le voci relative a tutte le tipologie di *Armamenti e mezzi militari* e **Hardware**.

Anche il Ministero dell'economia e delle finanze incide sulle variazioni triennali con una previsione di maggiori costi legati soprattutto a investimenti in ambito informatico, in particolare della voce *Sviluppo software e manutenzione evolutiva*, previsti sia dal Dipartimento della ragioneria generale dello Stato che dalla Guardia di finanza, cui si aggiungono, per tale Dipartimento, i costi relativi ai nuovi investimenti riguardanti *Ammortamento armamenti e mezzi militari aerei*.

Il Ministero della giustizia nel triennio presenta un aumento di costi da ricondursi al programma di investimenti finalizzati alla riduzione dei tempi della giustizia, che l'amministrazione giudiziaria intende realizzare sulla digitalizzazione delle attività e la gestione e manutenzione dei sistemi informativi.

Nello schema sottostante sono, invece, evidenziate le variazioni rispetto al Budget Rivisto 2022 e al Consuntivo 2021.

Ammortamenti: confronto con il Budget Rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021
(migliaia di €)

	Budget LB 2023	Budget Rivisto 2022	Consuntivo 2021	Scostamento Budget LB 2023 - Budget Rivisto 2022		Scostamento Budget LB 2023 - Budget Consuntivo 2021	
				valore assoluto	%	valore assoluto	%
BUDGET DELLO STATO 2023	1.292.801	910.484	1.310.263	382.317	41,99	(17.462)	(1,33)
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	285.168	212.177	207.226	72.991	34,40	77.942	37,61
MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY	3.958	2.276	4.586	1.681	73,87	(628)	(13,70)
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	13.088	6.339	3.295	6.749	106,47	9.793	297,22
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	181.978	120.125	163.631	61.853	51,49	18.347	11,21
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	11.210	9.449	34.542	1.761	18,63	(23.332)	(67,55)
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO	4.906	2.247	1.077	2.659	118,34	3.829	355,47
MINISTERO DELL'INTERNO	164.584	122.756	188.231	41.827	34,07	(23.648)	(12,56)
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA	2.872	1.106	317	1.765	159,56	2.555	806,00
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	38.294	36.468	37.064	1.826	5,01	1.230	3,32
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	194	180	614	14	7,60	(419)	(68,35)
MINISTERO DELLA DIFESA	568.661	382.615	646.581	186.045	48,62	(77.920)	(12,05)
MINISTERO DELL'AGRICOLTURA, DELLA SOVRANITA' ALIMENTARE E DELLE FORESTE	3.575	4.290	5.020	(716)	(16,68)	(1.445)	(28,79)
MINISTERO DELLA CULTURA	12.183	8.469	16.404	3.715	43,86	(4.220)	(25,73)
MINISTERO DELLA SALUTE	774	1.434	1.651	(660)	(46,02)	(877)	(53,11)
MINISTERO DEL TURISMO	1.356	549	24	807	147,05	1.332	5.523,21

Le previsioni degli **Ammortamenti e svalutazioni** risultano in aumento rispetto al Budget Rivisto 2022; le Amministrazioni maggiormente coinvolte sono il Ministero della difesa, per quanto riguarda tutte le voci relativi ai diversi tipi di *Armamenti e mezzi militari*, *Ammortamento mezzi di trasporto civile* e *Ammortamento di altro hardware* e il Ministero dell'economia e delle finanze sempre in relazione alla voce *Ammortamento sviluppo software e manutenzione evolutiva*.

Rispetto alla fase di Consuntivo 2021, la voce è in lieve diminuzione.

4.4 I COSTI COMUNI DELLO STATO

In questo paragrafo sono esposti i Costi comuni dello Stato rappresentati dai **Contributi concessi** e dagli **Oneri finanziari** (Tavola 5).

Gli **Oneri finanziari** accolgono i costi derivanti dal ricorso a finanziamenti esterni da parte dello Stato, legati agli interessi maturati, da pagare nel 2023, 2024 e 2025, sul debito in essere e alle connesse spese accessorie.

I **Contributi concessi** (Tavola 15) rappresentano le risorse finanziarie trasferite dalle Amministrazioni centrali dello Stato agli altri livelli di governo, enti e organismi vari, e non costituiscono un costo diretto per i Ministeri, ma esclusivamente una spesa che, trasferita agli enti destinatari, assume 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 enti pubblici dotati di autonomia amministrativa, finanziaria, patrimoniale e contabile. Sono destinatarie dei trasferimenti statali anche le amministrazioni presenti sul territorio - Regioni, Enti locali, Università e altri enti di minore rilevanza quantitativa con riferimento alle spese - e rientrano in tali costi anche i trasferimenti agli enti di previdenza e assistenza sociale. Essi rappresentano, quindi, la voce più significativa sul totale dei costi complessivi dello Stato.

Essi si articolano in **Contributi concessi in c/esercizio**, **Contributi concessi in c/investimenti** e **Contributi concessi per rimborso prestiti**.

BUDGET DELLO STATO 2023
Dettaglio dei Contributi Concessi per l'anno 2023
(migliaia di €)

Tavola 15

Piano dei conti	IMPORTI 2023	% sul totale intermedio	% sul totale generale
Contributi concessi in c/esercizio			
Contributi concessi c/esercizio - liberi	10.077.789	2,48	1,85
Contr.conc.c/eserc.liberi Famiglie, ISP	10.077.789	2,48	1,85
Contrib.conc. c/esercizio vincolati	396.749.690	97,52	72,80
Contr.conc. c/eserc. vincolati Centrali	22.915.361	5,63	4,20
Contr.conc. c/esercizio vincolati Locali	156.202.409	38,40	28,66
Contr.conc. c/esercizio vincolati Enti	176.429.611	43,37	32,37
Contr.conc. c/esercizio vincolati UE	22.700.665	5,58	4,17
Contr.conc. c/esercizio vincolati Esteri	1.196.202	0,29	0,22
Contr.conc. c/eserc. vincolati Imprese	17.305.443	4,25	3,18
Totale Contributi concessi in c/esercizio	406.827.479	100,00	74,65
Contributi concessi in c/investimenti			
Contrib.conc. c/investimenti vincolati	134.438.575	100,00	24,67
Contr.conc. c/Investim. vincol.Centrali	79.295.160	58,98	14,55
Contr.conc. c/Investim. vincolati Locali	15.536.530	11,56	2,85
Contr.conc. c/Investim. vincolati Enti	0	0,00	0,00
Contr.conc. c/investimenti vincolati UE	94.567	0,07	0,02
Contr.conc. c/Investim. vincolati Esteri	396.172	0,29	0,07
Contr.conc.c/Invest.vincol.famiglie ISP	537.225	0,40	0,10
Contr.conc. c/Investim. vincol.Imprese	38.578.920	28,70	7,08
Totale Contributi concessi in c/investimenti	134.438.575	100,00	24,67
Contributi concessi rimborso prestiti			
Contributi concessi rimborso prestiti	3.707.702	100,00	0,68
Contributi concessi rimborso prestiti	3.707.702	100,00	0,68
Totale Contributi concessi rimborso prestiti	3.707.702	100,00	0,68
TOTALE GENERALE	544.973.756	100,00	100,00

5 Riconciliazione dei costi con il bilancio finanziario

Come indicato nel paragrafo 1.7, i differenti criteri applicati nella rappresentazione degli eventi secondo l'approccio economico e quello finanziario portano a evidenziare delle differenze (*disallineamenti*), che possono essere ricondotte a tre tipi diversi.

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 rapportata alla sua vita utile presunta. Anche in caso di acquisto di beni non patrimoniali e di servizi, accade frequentemente che il costo sostenuto nell'esercizio non coincida con la sua manifestazione finanziaria (impegno o pagamento).

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.

Si parla, infine, di *disallineamenti sistemici*, quando a un esborso monetario non corrisponde l'acquisizione di risorse umane o strumentali, ma solo la regolazione di posizioni debitorie o finanziarie; in questo caso c'è una spesa cui non corrisponde alcun costo (un esempio dei quali sono i rimborsi di somme indebitamente percepite o i rimborsi delle quote capitale di un mutuo, che non trovano corrispondenza nelle rilevazioni di contabilità economica).

A tale scopo, l'art. 21 comma 11 della legge di riforma contabile (L. n. 196/2009) dispone che il budget dei costi comprenda il prospetto di riconciliazione al fine di collegare le previsioni economiche (costi) alle previsioni finanziarie di bilancio, rappresentate dagli stanziamenti in c/competenza (autorizzazioni di impegno).

Tenuto conto dei differenti principi contabili applicati al sistema di contabilità finanziaria e a quello di contabilità economica analitica e della differente articolazione e struttura dei dati, è necessario che le amministrazioni forniscano, oltre ai valori economici (anni persona impiegati e costi), alcune informazioni aggiuntive per effettuare la riconciliazione dei costi per il personale, per i beni e i servizi e degli investimenti in beni durevoli previsti in contabilità economica con i relativi stanziamenti del bilancio 2023.

È compito dei Centri di responsabilità amministrativa fornire tali informazioni per singolo programma, tenuto conto del ruolo di coordinatori nel processo di programmazione economico-finanziaria e di gestori delle risorse finanziarie che la normativa vigente attribuisce loro (cfr. art. 4 del D.Lgs. n. 165 del 2001, artt. 21 e 36 della legge 196/2009).

Al termine delle operazioni di inserimento e validazione delle informazioni di riconciliazione, il Dipartimento della ragioneria generale dello Stato - Ispettorato generale del bilancio provvede a elaborare, tramite il sistema informatico, i prospetti di riconciliazione che evidenziano le poste integrative e rettificative mediante le quali si riconducono i costi previsti dalle amministrazioni centrali dello Stato, rilevati attraverso il sistema di contabilità economica analitica, agli stanziamenti in c/competenza e in c/residui risultanti dalle previsioni finanziarie dello Stato.

La Tavola 16, in particolare, riporta la riconciliazione, per lo Stato nel suo complesso, a livello di missione.

Analoghi prospetti sono elaborati per ciascuna amministrazione a livello di programma.

Con riferimento alla tavola richiamata:

- la prima colonna espone la somma dei **COSTI** previsti per missione nel 2023 per personale, costi propriamente legati alla gestione, costi straordinari e ammortamenti, rilevati sul sistema di contabilità economica analitica da tutti i Centri di costo di tutti i ministeri per programma;
- l'ultima colonna espone il totale degli **STANZIAMENTI IN C/COMPETENZA** per missione della Legge di bilancio per l'anno 2023 allocati sui capitoli di tutti i ministeri per programma.

(in migliaia di €)

Missioni	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) 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			3.072.148			3.072.148
02 - Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio	546.218		56.267	268.080		870.575
03 - Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	63.896	1.038.513	140.785.480	60.073	1.343.869	143.291.632
04 - L'Italia in Europa e nel mondo	880.902		89.227.682	280.625	787.980	91.177.189
05 - Difesa e sicurezza del territorio	19.025.103	133	70.893	5.664.696	2.752.176	27.513.100
06 - Giustizia	9.556.190	542	648.611	979.284	144.410	11.329.537
07 - Ordine pubblico e sicurezza	9.870.217		241.943	3.087.040	101.478	13.300.679
08 - Soccorso civile	2.804.649	3.700	2.024.314	114.519	65.954	5.013.136
09 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	117.559		2.125.047	82.803	5.863	2.331.272
10 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	25.338		20.410.985	140.119		20.576.443

Nelle colonne comprese fra la prima e l'ultima sono esposte le poste che consentono, attraverso opportune somme algebriche, di ricondurre i costi della prima colonna ai pagamenti dell'ultima, ossia:

- gli **ONERI FINANZIARI**, corrispondenti nella quasi totalità agli stanziamenti per interessi passivi sui titoli del debito pubblico risultanti dal bilancio dello Stato, che sono sommati ai costi rilevati dai Centri di costo;
- i **"CONTRIBUTI CONCESSI"** rappresentati dagli stanziamenti per trasferimenti ad altre amministrazioni pubbliche, alle famiglie, alle imprese, all'estero, registrati sul bilancio dello Stato da tutti i ministeri, che sono sommati ai costi previsti dai centri di costo;
- le **"RETTIFICHE E INTEGRAZIONI"**, che rappresentano la somma algebrica delle informazioni per la riconciliazione fornite dai Centri di responsabilità e delle differenze tra stanziamenti e costi derivanti da disallineamenti temporali o strutturali;
- i c.d. **"RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO"**, corrispondenti agli 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.

BUDGET DELLO STATO 2023
Riconciliazione del Budget con il Bilancio finanziario dell'anno 2023

Tavola 16/1

(migliaia di €)

Missioni	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) 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			3.080.297			3.080.297
02 - Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio	539.308		56.267	275.000		870.575
03 - Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	64.166	1.038.513	140.644.300	59.804	1.343.669	143.150.452
04 - L'Italia in Europa e nel mondo	889.345		89.267.682	284.731	737.980	91.179.738
05 - Difesa e sicurezza del territorio	19.449.776	133	70.893	5.267.368	2.752.276	27.540.445
06 - Giustizia	9.621.896	542	665.611	918.081	144.910	11.351.040
07 - Ordine pubblico e sicurezza	9.919.828		245.943	3.039.144	101.478	13.306.394
08 - Soccorso civile	2.854.892	3.700	2.030.314	65.150	65.954	5.020.010
09 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	122.119		2.243.147	103.367	5.863	2.474.496
10 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	27.011		20.203.985	138.446		20.369.443
11 - Competitività e sviluppo delle imprese	94.196	2.390	34.186.593	37.067	1.198.665	35.518.910
12 - Regolazione dei mercati	7.420		40.076	11.231	35.000	93.728
13 - Diritto alla mobilità e sviluppo dei sistemi di trasporto	308.167		16.093.520	96.148	59.567	16.557.402
14 - Infrastrutture pubbliche e logistica	153.400		7.448.647	500.579	112.135	8.214.761
15 - Comunicazioni	55.663		1.003.758	33.230		1.092.651
16 - Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	16.403		510.844	3.140		530.387

BUDGET DELLO STATO 2023
Riconciliazione del Budget con il Bilancio finanziario dell'anno 2023

Tavola 16/2

(migliaia di €)

Missioni	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
17 - Ricerca e innovazione	55.703		4.912.704	30.883		4.999.290
18 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	662.298	600	1.214.645	189.160	2.263.512	4.330.216
19 - Casa e assetto urbanistico	4.491		1.048.851	114		1.053.455
20 - Tutela della salute	280.143		2.579.613	(51.769)		2.807.987
21 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali e paesaggistici	822.347	2.587	1.746.513	969.035	13.463	3.553.946
22 - Istruzione scolastica	48.877.889		2.593.594	256.066	152.049	51.879.597
23 - Istruzione universitaria e formazione post-universitaria	589.136	2.800	10.335.623	73.887	4.191	11.005.637
24 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	41.825		60.253.125	4.003	470.926	60.769.879
25 - Politiche previdenziali	7.192		102.187.364	11.403.887		113.598.443
26 - Politiche per il lavoro	41.946		18.679.538	30.298	42.000	18.793.782
27 - Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	72.772		3.034.602	44.123	5.632	3.157.129
28 - Sviluppo e riequilibrio territoriale			9.712.895			9.712.895
29 - Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica	6.983.224	5.331.245	6.594.456	665.905	88.025.907	107.600.738
30 - Giovani e sport			929.507			929.507
31 - Turismo	13.900		382.607	6.440		402.947
32 - Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	1.168.879	9.274	976.243	1.776.799	204.974	4.136.170
33 - Fondi da ripartire				9.484.509	10.031.089	19.515.598

BUDGET DELLO STATO 2023

Riconciliazione del Budget con il Bilancio finanziario dell'anno 2023

Tavola 16/3

(migliaia di €)

Missioni	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
34 - Debito pubblico		74.714.000		1.004.050	309.407.470	385.125.520
TOTALE GENERALE	103.745.337	81.105.785	544.973.756	36.719.876	417.178.711	1.183.723.464

6 Indicatori calcolati sui dati del Budget 2023-2025

L'importanza degli indicatori⁵ è stata più volte messa in evidenza nelle norme relative alla contabilità e ai sistemi di controllo delle amministrazioni pubbliche; oltre alla esplicita indicazione contenuta nell'art. 10, comma 5 del D.Lgs. n. 279/97, istitutivo del sistema di contabilità economica analitica, più di recente la legge di riforma della contabilità e della finanza pubblica n. 196/2009 ha esplicitato la necessità di corredare i documenti di bilancio con un sistema di indicatori.

Il sistema di contabilità economica analitica raccoglie i costi che i Centri di costo delle amministrazioni centrali dello Stato prevedono di sostenere (budget) o hanno sostenuto (rendiconto economico) per missione/programma e per natura, secondo il piano dei conti; il sistema, inoltre, rileva la quantità di risorse umane impiegata dagli stessi centri di costo, espressa in anni persona.

A partire dalle informazioni gestite dal sistema è possibile, attraverso il calcolo di indicatori, fornire utili indicazioni di sintesi sulle caratteristiche delle amministrazioni oggetto di rilevazione in grado di arricchire e integrare le valutazioni sulla gestione effettuate sulla base dell'andamento dei costi. Tali indicazioni possono riguardare le seguenti dimensioni:

- la complessità organizzativa (numero di centri di costo, rapporto fra centri di costo periferici e centrali);
- la complessità funzionale (numero di missioni e di programmi di spesa, incidenza dei costi su ciascuna missione rispetto al totale);
- la composizione del personale e delle altre risorse impiegate.

Il Dipartimento della ragioneria generale dello Stato elabora alcune tavole con indicatori relativi al budget, che possono essere classificati come segue:

1. indicatori a **livello Stato**, a loro volta distinguibili in tre tipi:
 - confronto fra missioni, con gli indicatori calcolati sul totale delle amministrazioni centrali per ciascuna delle 34 missioni in cui si articola il budget;
 - confronto fra amministrazioni centrali, con gli indicatori calcolati sul totale del budget di ciascuno dei 15 ministeri;
 - Informazioni sintetiche relative a ciascuna delle 15 amministrazioni;
2. indicatori a **livello amministrazione**, calcolati per ciascuna amministrazione centrale, a loro volta distinguibili in due tipi:
 - confronto fra Nodi gerarchici del ministero, con gli indicatori calcolati per ciascuno di questi;
 - confronto fra programmi, con gli indicatori calcolati per ciascun programma del ministero.

In un documento a parte si riportano le tabelle con gli Indicatori a livello Stato e per Amministrazione e il "Glossario degli indicatori" per una più analitica illustrazione del contenuto e del significato degli indicatori.

⁵ Un indicatore è una misura sintetica, in genere espressa in forma quantitativa, in grado di riassumere l'andamento di fenomeni oggetto di indagine e valutazione, tra i quali si possono comprendere efficienza, efficacia ed economicità della gestione di una amministrazione pubblica. Un indicatore può essere il risultato di un rapporto fra due valori, oppure di una media (semplice o ponderata) di una serie di valori, o ancora può essere costituito da un singolo valore monetario o quantitativo, espresso nelle più diverse unità di misura.

PARTE II

BUDGET ECONOMICO PER AMMINISTRAZIONE

**MINISTERO DELL'ECONOMIA E
DELLE FINANZE**

L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE

L'ultimo regolamento di organizzazione del Ministero dell'economia e delle finanze è il D.P.C.M. 26 giugno 2019, n. 103, pubblicato sulla Gazzetta ufficiale del 20 settembre 2019 n. 221, modificato e integrato dal regolamento di cui al D.P.C.M. 30 settembre 2020, n. 161, pubblicato sulla Gazzetta ufficiale del 10 dicembre 2020 n. 306. Il D.M. 30 settembre 2021, pubblicato sulla Gazzetta ufficiale dell'8 novembre 2021, n. 266, ha individuato, nell'ambito degli uffici di livello dirigenziale generale dei dipartimenti del Ministero dell'economia e delle finanze, le unità organizzative di livello dirigenziale non generale e ne ha definito i compiti. Si segnala, anche, la recente Legge 31 agosto 2022, n. 130, di riforma della giustizia tributaria.

I centri di costo rilevati sono 275, di cui 248 ripartiti 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, nel cui ambito opera l'Organismo indipendente di valutazione della *performance*. Si rappresenta che la Guardia di finanza (con 24 centri di costo) e l'Avvocatura dello Stato, pur agendo in autonomia, costituiscono centri di responsabilità del Ministero, in coerenza con il Bilancio finanziario dello Stato. Il consistente numero dei centri di costo rilevati è dovuto alla presenza delle strutture periferiche della Ragioneria generale dello Stato (le Ragionerie territoriali dello Stato) e del Dipartimento delle finanze (le Corti di giustizia tributaria di primo e secondo grado).

LE FINALITÀ DELL'AMMINISTRAZIONE

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 al Dipartimento della 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 finanze.

Con riferimento specifico all'Avvocatura generale dello Stato e alla Guardia di finanza, si citano, rispettivamente, i seguenti compiti:

- di consulenza giuridica e di difesa delle Amministrazioni Statali in tutti i giudizi civili, penali, amministrativi, arbitrali, comunitari e internazionali;
- 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 (contributi concessi), 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.).

Le finalità dell'amministrazione vengono rappresentate in bilancio attraverso l'esposizione per missioni e programmi e, in particolare, il Ministero dell'economia e delle finanze persegue 23 missioni e 55 programmi, di cui solo 5 missioni e 17 programmi prevedono costi propri. A questa Amministrazione fanno capo la Missione **Debito pubblico** con i relativi programmi *Oneri per il servizio del debito statale* e *Rimborsi del debito statale*, il programma *Oneri finanziari* relativi alla gestione della tesoreria nell'ambito della Missione **Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica**, la missione **Fondi da ripartire** con i programmi *Fondi riserva e speciali* e *Fondi da assegnare* e, infine, la missione **Difesa e sicurezza del territorio** con il programma *Missioni internazionali* rilevati esclusivamente dalla contabilità finanziaria e, pertanto, essi sono riportati solo nella Tavola Riconciliazione fra Budget economico e Bilancio generale dello Stato dell'anno 2023.

Come si evince dall'esame delle tavole, la Missione che maggiormente incide sul totale generale dei costi è **Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali**, che rappresenta il 45,77% dei costi totali, con particolare riferimento ai programmi *Concorso dello Stato al finanziamento della spesa sanitaria* (32,13%) e *Compartecipazione e regolazioni contabili ed altri trasferimenti alle autonomie speciali* (12,72%). La missione è composta interamente da contributi concessi, che per questa Amministrazione incidono in maniera molto elevata, in considerazione del ruolo del Ministero che, come già accennato in precedenza, trasferisce ingenti risorse finanziarie ad altre Amministrazioni, enti e organismi pubblici e privati.

La missione che in maggior misura incide sui costi propri è **Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica**, rappresentando il 76,36% dei costi propri previsti. In tale missione è inclusa l'attività istituzionale dei quattro dipartimenti del Ministero, rappresentata nei sottostanti programmi: *Supporto all'azione di controllo, vigilanza e amministrazione generale dello Stato sul territorio*, *Analisi e programmazione economico-finanziaria e gestione del debito e degli investimenti finanziari*, *Analisi, monitoraggio e controllo della finanza pubblica e politiche di bilancio*, *Regolazione e coordinamento del sistema della fiscalità*, *Regolazioni contabili, restituzioni e rimborsi d'imposte*, *Accertamento e riscossione delle entrate e gestione dei beni immobiliari dello Stato*, *Servizi finanziari e monetazione* e *Regolamentazione e vigilanza sul settore finanziario*.

Sotto la missione **Giustizia**, i costi propri sono concentrati nel programma *Giustizia tributaria* che identifica l'attività svolta dalla Direzione della giustizia tributaria e dalle Corti di giustizia tributaria.

La missione **Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche** assorbe il 4,53% dei costi propri previsti dall'Amministrazione; nell'ambito di tale Missione, il programma dell'Avvocatura generale dello Stato *Rappresentanza, difesa in giudizio e consulenza legale in favore delle Amministrazioni dello Stato e degli enti autorizzati* e il programma *Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza* del Dipartimento dell'Amministrazione Generale del Personale e dei Servizi sono quelli che maggiormente incidono sul totale dei costi propri.

Il centro di responsabilità che maggiormente incide sui costi propri è la Guardia di finanza, che con i programmi *Prevenzione e repressione delle violazioni di natura*

economico-finanziaria e Concorso della Guardia di Finanza alla sicurezza interna ed esterna del Paese rappresenta il 46,08% del totale dei costi propri dell'Amministrazione così come il Dipartimento delle finanze (41,39%) in particolare con il programma *Regolazioni contabili, restituzioni e rimborsi d'imposte*.

LE PREVISIONI ECONOMICHE PER IL TRIENNIO 2023-2025

Dall'osservazione delle tavole per natura, i costi propri, per il triennio in esame, presentano un aumento crescente, riconducibile, in particolare nel 2024, a un aumento delle **Retribuzioni**, degli **Acquisti di beni e servizi**, e degli **Ammortamenti e svalutazioni**. Il confronto con le fasi precedenti di Budget Rivisto 2022 e Consuntivo 2021 evidenzia un aumento del **Personale** e degli **Ammortamenti e svalutazioni** mentre le altre voci (ad eccezione degli **Oneri straordinari**) presentano una diminuzione rispetto al Budget Rivisto e un aumento rispetto al Consuntivo.

Per l'anno 2023 l'Amministrazione prevede costi propri pari a 9,15 miliardi di euro concentrati per il 46,18% in **Acquisto di beni e servizi** e per il 45,95% in costi di **Personale**.

Da sottolineare che per tale Ministero, i **Contributi concessi**, pari a 265 miliardi di euro, hanno una rilevanza sostanziale e rappresentano il 74,60 % dei costi totali dell'Amministrazione.

Questo Ministero, inoltre, sostiene la gran parte degli **Oneri finanziari** rilevati nello Stato tra le Amministrazioni centrali e che includono gli oneri per il servizio del debito statale, pari a 81,1 miliardi di euro. Nel dettaglio dei costi:

I costi di **Personale** presentano un aumento, nell'arco del triennio, concentrato principalmente nel secondo anno di budget, attribuibile alle **Retribuzioni**. Tale andamento è in linea con le previsioni di **anni persona** che risentono delle nuove assunzioni compensate, solo in parte, da uscite per quiescenza. Il fenomeno è imputabile ai centri di responsabilità Dipartimento dell'amministrazione generale, del personale e dei servizi, Guardia di finanza e Avvocatura generale dello Stato. Anche il confronto con le fasi precedenti di Budget Rivisto 2022 e di Consuntivo 2021 presenta un aumento generalizzato su tutti i centri di responsabilità pari a 415,8 milioni (10,98%) rispetto al 2022 e 463,4 milioni (12,39%) rispetto al 2021, legato alla previsione di assunzioni e al nuovo CCNL 2022 del comparto Funzioni centrali. Rispetto alla previsione effettuata nella fase a DLB, le assunzioni inizialmente previste nel 2023 da parte del Dipartimento dell'amministrazione generale del personale e dei servizi sono state in parte spostate sul 2024 e 2025.

Per quanto riguarda la voce **Costi diversi del personale**, si osserva un dato pressoché costante nell'arco del triennio e un aumento rispetto al Budget Rivisto 2022 e al Consuntivo 2021. Le variazioni principali si riscontrano per le voci *Buoni pasto, Indennità di trasferimento e prima sistemazione, Indennità di missione, Indennizzi e Polizze assicurative a favore del personale* i cui aumenti sono concentrati, per il 2023, sulla Guardia di Finanza; tali scostamenti, sono parzialmente compensati dalla diminuzione della voce *Gettoni di presenza* per l'Avvocatura generale dello Stato. Anche rispetto alla previsione del Budget a DLB, la Guardia di Finanza ha previsto maggiori costi di *Indennità di trasferimento e prima sistemazione* e *Indennità di missione* in considerazione dell'aumento degli spostamenti di militari all'interno del territorio nazionale.

È importante rilevare che l'IRAP, calcolata sulle retribuzioni del personale dipendente, prima era inglobata nella voce **Retribuzioni** e adesso, con l'introduzione del nuovo Piano dei conti, viene rilevata in una apposita voce denominata **Imposte dell'esercizio**.

Gli **Acquisti di beni e servizi** presentano un aumento nel secondo anno del triennio e una diminuzione nel terzo attribuibili interamente alla voce *Altri servizi finanziari* previsti dal Dipartimento delle finanze. Tali costi sono tipici di questa Amministrazione e rappresentano, per quanto riguarda il Dipartimento delle finanze, i costi per l'erogazione degli aggi spettanti ai concessionari e ai rivenditori dei giochi, i costi relativi ai compensi ai Centri di assistenza fiscale e ai concessionari della riscossione, i rimborsi ai concessionari delle spese per le procedure esecutive, le imposte sui beni demaniali. Relativamente al Dipartimento del tesoro, sempre sulla stessa voce vengono contabilizzati i costi per lo stoccaggio delle monete, per la somma corrisposta alle Poste S.p.A. per il servizio di tesoreria e per la Carta acquisti, per il regolamento dei rapporti derivanti da cessazioni di valuta per il fabbisogno delle Amministrazioni dello Stato e per gli oneri riconosciuti alla Banca d'Italia per la gestione accentrata dei titoli.

Il confronto con le fasi precedenti evidenzia una leggera diminuzione di costi rispetto al Budget rivisto e un leggero aumento rispetto al Consuntivo. Rispetto al Budget rivisto, lo scostamento è da riferirsi quasi interamente al consistente decremento dei **Costi per servizi finanziari** (78 milioni) previsti dal Dipartimento delle finanze a cui si aggiungono, in misura minore, i decrementi delle previsioni dei costi previsti per l'informatica dal Dipartimento della ragioneria generale dello Stato e delle **Manutenzioni ordinarie** della Guardia di finanza. Rispetto al Consuntivo 2021, gli aumenti riguardano: *Giudici tributari* previsti dal Dipartimento delle finanze (36,4 milioni), **Costi per servizi finanziari** previsti dal Dipartimento del tesoro (39,1), costi previsti per l'informatica dal Dipartimento della ragioneria generale dello Stato (19,2) e dal Dipartimento dell'amministrazione generale, del personale e dei servizi (9,4), oltre ad aumenti generalizzati di energia elettrica e gas (20,8). Di contro, si registrano decrementi rispetto al Consuntivo dei **Costi per servizi finanziari** previsti dal Dipartimento delle finanze (59 milioni) e delle voci relative alle **Manutenzioni ordinarie** della Guardia di finanza (46 milioni), queste ultime da attribuire sostanzialmente alla ridefinizione/adeguamento contrattuale delle esigenze di manutenzione.

La diminuzione delle previsioni rispetto a quelle effettuate in occasione del Budget a DLB è pressoché interamente attribuibile alla voce **Costi per servizi finanziari**, previsti dal Dipartimento delle finanze (184,1 milioni).

I costi relativi a **Godimento di beni terzi** presentano un andamento costante nel triennio ed evidenziano, sia nel confronto con la fase precedente di Budget Rivisto 2022 sia con il DLB 2023-2025, una diminuzione delle previsioni concentrata nella voce *Locazioni di beni immobili* per la Guardia di finanza, a seguito della previsione di acquisizione di alcuni immobili attualmente locati da parte del Corpo, parzialmente compensata dall'aumento previsto sul Dipartimento della ragioneria generale dello Stato per l'acquisizione delle licenze SAP ERP per la realizzazione dei nuovi sistemi INIT e ReGis. Quest'ultima previsione incide invece in maniera determinante nel confronto con il Consuntivo 2021, in aumento.

Gli **Oneri diversi di gestione** presentano un andamento costante nel triennio, mentre nel confronto con le fasi precedenti si evidenzia un aumento rispetto al Consuntivo 2021 dei costi previsti dalla Guardia di finanza e riferiti principalmente alla voce *Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani*.

Sull'aggregato **Ammortamenti e svalutazioni** si rileva un andamento di crescita costante nel triennio. Anche rispetto alle fasi precedenti sono presenti consistenti aumenti, pari al 34,40%, rispetto al Budget Rivisto 2022 e pari al 37,61% rispetto al 2021 riconducibili principalmente a *Sviluppo software/Manutenzione evolutiva*, in particolare per il Dipartimento della ragioneria generale dello Stato, oltre che, in misura minore, per *Mezzi di trasporto per la sicurezza/ordine pubblico* dalla Guardia di Finanza.

Dalla tavola che espone i dati di riconciliazione del Ministero dell'economia e delle finanze, emerge una differenza fra il valore degli stanziamenti in conto competenza del Bilancio dello Stato per l'anno 2023 (792,1 miliardi di euro) e i costi propri sostenuti dai centri di costo (9,1 miliardi di euro per personale, beni e servizi direttamente impiegati nello svolgimento dei compiti istituzionali), che dipende da:

- **Rimborsi e poste rettificative** che comprendono il rimborso del debito statale e le regolazioni contabili e le restituzioni d'imposte e ammontano a 412,6 miliardi di euro;
- **Contributi concessi**, pari a 265 miliardi di euro, che fanno riferimento principalmente ai seguenti programmi:
 - Concorso dello Stato al finanziamento della spesa sanitaria per 88,1 miliardi di euro;
 - Partecipazione italiana alle politiche di bilancio in ambito UE per 87,4 miliardi di euro;
 - Compartecipazione e regolazioni contabili ed altri trasferimenti alle autonomie speciali per 34,9 miliardi di euro;
 - Interventi di sostegno tramite il sistema della fiscalità per 15 miliardi di euro;
 - Sostegno alle politiche nazionali e comunitarie rivolte a promuovere la crescita ed il superamento degli squilibri socio-economici territoriali per 9,7 miliardi di euro;
 - Sostegno allo sviluppo del trasporto per 5,2 miliardi di euro;
- **Oneri finanziari**, che includono gli oneri per il servizio del debito statale, pari a 81,1 miliardi di euro.

BUDGET DEL MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Analisi dei costi dell'anno 2023 per Missione e Programma
(in Euro)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica	43.493	61,75	6.983.224.222	76,36	51,43	6.594.455.941	2,49	48,57	13.577.680.163	4,95
Regolazione e coordinamento del sistema della fiscalita'	402	0,57	70.295.493	0,77	14,50	414.514.300	0,16	85,50	484.809.793	0,18
Prevenzione e repressione delle violazioni di natura economico-finanziaria	37.880	53,78	2.693.048.826	29,45	98,87	30.699.376	0,01	1,13	2.723.748.202	0,99
Regolamentazione e vigilanza sul settore finanziario	125	0,18	19.348.012	0,21	75,58	6.250.000	0,00	24,42	25.598.012	0,01
Regolazioni contabili, restituzioni e rimborsi d'imposte			2.987.500.000	32,67	98,12	57.300.458	0,02	1,88	3.044.800.458	1,11
Analisi e programmazione economico-finanziaria e gestione del debito e degli interventi finanziari	523	0,74	81.646.383	0,89	76,68	24.830.286	0,01	23,32	106.476.669	0,04
Analisi, monitoraggio e controllo della finanza pubblica e politiche di bilancio	1.849	2,63	280.425.538	3,07	78,00	79.100.465	0,03	22,00	359.526.003	0,13
Supporto all'azione di controllo, vigilanza e amministrazione generale della Ragioneria generale dello Stato sul territorio	2.715	3,85	197.524.876	2,16	100,00				197.524.876	0,07
Accertamento e riscossione delle entrate e gestione dei beni immobiliari dello Stato			514.872.466	5,63	8,36	5.644.330.376	2,13	91,64	6.159.202.842	2,25
Servizi finanziari e monetazione			138.562.627	1,52	100,00				138.562.627	0,05
Giurisdizione e controllo dei conti pubblici						337.430.680	0,13	100,00	337.430.680	0,12
Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali						125.462.068.647	47,35	100,00	125.462.068.647	45,77
Erogazioni a Enti territoriali per interventi di settore						387.080.032	0,15	100,00	387.080.032	0,14
Compartecipazione e regolazioni contabili ed altri trasferimenti alle autonomie speciali						34.863.707.679	13,16	100,00	34.863.707.679	12,72
Concorso dello Stato al finanziamento della spesa sanitaria						88.073.740.000	33,24	100,00	88.073.740.000	32,13
Rapporti finanziari con Enti territoriali						2.137.540.936	0,81	100,00	2.137.540.936	0,78
L'Italia in Europa e nel mondo						87.618.475.871	33,07	100,00	87.618.475.871	31,96
Partecipazione italiana alle politiche di bilancio in ambito UE						87.421.302.950	32,99	100,00	87.421.302.950	31,89
Politica economica e finanziaria in ambito internazionale						197.172.921	0,07	100,00	197.172.921	0,07
Ordine pubblico e sicurezza	21.308	30,25	1.521.488.825	16,64	95,23	76.256.264	0,03	4,77	1.597.745.089	0,58
Concorso della Guardia di Finanza alla sicurezza interna e esterna del Paese	21.308	30,25	1.521.488.825	16,64	99,76	3.663.764	0,00	0,24	1.525.152.589	0,56
Sicurezza democratica						72.592.500	0,03	100,00	72.592.500	0,03

BUDGET DEL MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Analisi dei costi dell'anno 2023 per Missione e Programma
 (in Euro)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Soccorso civile						2.008.891.659	0,76	100,00	2.008.891.659	0,73
Interventi per pubbliche calamita'						1.275.020.844	0,48	100,00	1.275.020.844	0,47
Protezione civile						733.870.815	0,28	100,00	733.870.815	0,27
Competitivita' e sviluppo delle imprese						16.877.747.472	6,37	100,00	16.877.747.472	6,16
Incentivi alle imprese per interventi di sostegno						1.868.294.829	0,71	100,00	1.868.294.829	0,68
Interventi di sostegno tramite il sistema della fiscalita'						15.009.452.643	5,66	100,00	15.009.452.643	5,48
Diritto alla mobilita' e sviluppo dei sistemi di trasporto						5.150.904.028	1,94	100,00	5.150.904.028	1,88
Sostegno allo sviluppo del trasporto						5.150.904.028	1,94	100,00	5.150.904.028	1,88
Infrastrutture pubbliche e logistica						905.000.000	0,34	100,00	905.000.000	0,33
Opere pubbliche e infrastrutture						905.000.000	0,34	100,00	905.000.000	0,33
Comunicazioni						722.855.099	0,27	100,00	722.855.099	0,26
Servizi postali						262.400.000	0,10	100,00	262.400.000	0,10
Sostegno al pluralismo dell'informazione						460.455.099	0,17	100,00	460.455.099	0,17
Ricerca e innovazione						1.745.068.625	0,66	100,00	1.745.068.625	0,64
Ricerca di base e applicata						1.745.068.625	0,66	100,00	1.745.068.625	0,64
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente						10.000.000	0,00	100,00	10.000.000	0,00
Sostegno allo sviluppo sostenibile						10.000.000	0,00	100,00	10.000.000	0,00
Casa e assetto urbanistico						530.000.000	0,20	100,00	530.000.000	0,19
Politiche abitative e riqualificazione periferie						530.000.000	0,20	100,00	530.000.000	0,19
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	161	0,23	13.963.877	0,15	0,96	1.438.809.978	0,54	99,04	1.452.773.855	0,53
Famiglia, pari opportunita' e situazioni di disagio						551.669.391	0,21	100,00	551.669.391	0,20
Garanzia dei diritti dei cittadini	161	0,23	13.963.877	0,15	10,42	120.000.000	0,05	89,58	133.963.877	0,05
Sostegno in favore di pensionati di guerra ed assimilati, perseguitati politici e razziali						551.648.643	0,21	100,00	551.648.643	0,20
Sostegno al reddito tramite la carta acquisti						168.124.010	0,06	100,00	168.124.010	0,06

BUDGET DEL MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Analisi dei costi dell'anno 2023 per Missione e Programma
(in Euro)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Tutela della privacy						47.367.934	0,02	100,00	47.367.934	0,02
Politiche previdenziali						30.469.815	0,01	100,00	30.469.815	0,01
Previdenza obbligatoria e complementare, sicurezza sociale - trasferimenti agli enti ed organismi interessati						30.469.815	0,01	100,00	30.469.815	0,01
Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti						1.256.082.401	0,47	100,00	1.256.082.401	0,46
Rapporti con le confessioni religiose						1.256.082.401	0,47	100,00	1.256.082.401	0,46
Organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e Presidenza del Consiglio dei ministri						3.080.296.739	1,16	100,00	3.080.296.739	1,12
Organi costituzionali						1.749.671.671	0,66	100,00	1.749.671.671	0,64
Presidenza del Consiglio dei Ministri						1.330.625.068	0,50	100,00	1.330.625.068	0,49
Giovani e sport						929.507.071	0,35	100,00	929.507.071	0,34
Attività ricreative e sport						724.292.887	0,27	100,00	724.292.887	0,26
Incentivazione e sostegno alla gioventù						205.214.184	0,08	100,00	205.214.184	0,07
Giustizia	1.601	2,27	212.194.433	2,32	46,11	248.032.682	0,09	53,89	460.227.115	0,17
Giustizia tributaria	1.601	2,27	212.194.433	2,32	95,81	9.275.650	0,00	4,19	221.470.083	0,08
Giustizia amministrativa						206.257.032	0,08	100,00	206.257.032	0,08
Autogoverno della magistratura						32.500.000	0,01	100,00	32.500.000	0,01
Sviluppo e riequilibrio territoriale						9.712.894.975	3,67	100,00	9.712.894.975	3,54
Sostegno alle politiche nazionali e comunitarie rivolte a promuovere la crescita ed il superamento degli squilibri socio-economici territoriali						9.712.894.975	3,67	100,00	9.712.894.975	3,54
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	3.869	5,49	414.401.399	4,53	41,97	572.975.855	0,22	58,03	987.377.254	0,36
Indirizzo politico	268	0,38	26.179.490	0,29	100,00				26.179.490	0,01
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	2.182	3,20	171.566.214	1,88	96,31	6.572.950	0,00	3,69	178.139.164	0,06
Servizi generali delle strutture pubbliche preposte ad attività formative e ad altre attività trasversali per le pubbliche amministrazioni	45	0,06	6.051.986	0,07	1,06	564.042.905	0,21	98,94	570.094.891	0,21

BUDGET DEL MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Analisi dei costi dell'anno 2023 per Missione e Programma
 (in Euro)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Rappresentanza, difesa in giudizio e consulenza legale in favore delle Amministrazioni dello Stato e degli enti autorizzati	1.283	1,82	169.396.350	1,85	98,63	2.360.000	0,00	1,37	171.756.350	0,06
Servizi per le pubbliche amministrazioni nell'area degli acquisti e del trattamento economico del personale	91	0,13	41.207.360	0,45	100,00				41.207.360	0,02
TOTALE GENERALE (*)	70.431	100,00	9.145.272.756	100,00	3,34	264.970.793.122	100,00	96,66	274.116.065.878	100,00

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

BUDGET DEL MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Costi totali del triennio 2023 - 2025 per il Budget a DLB ed a LB per Missione e Programma
(migliaia di €)

Missioni	Budget a LB			Budget a DLB			Variazione in valore assoluto		
	2023 (a)	2024 (b)	2025 (c)	2023 (d)	2024 (e)	2025 (f)	2023 (g = a - d)	2024 (h = b - e)	2025 (i = c - f)
Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica	11.054.396	11.212.827	11.184.948	11.399.222	11.180.531	11.185.840	(344.827)	32.296	(892)
Regolazione e coordinamento del sistema della fiscalità'	484.810	403.694	389.957	476.408	393.884	380.157	8.402	9.810	9.799
Giurisdizione e controllo dei conti pubblici	337.431	336.370	336.474	337.431	336.370	336.474			
Prevenzione e repressione delle violazioni di natura economico-finanziaria	2.723.748	2.732.907	2.738.403	2.711.806	2.744.701	2.753.583	11.942	(11.794)	(15.179)
Regolamentazione e vigilanza sul settore finanziario	25.598	21.701	22.686	25.477	21.108	21.393	121	593	1.293
Regolazioni contabili, restituzioni e rimborsi d'imposte	3.044.800	3.044.800	3.044.800	3.251.000	3.251.000	3.251.000	(206.200)	(206.200)	(206.200)
Analisi e programmazione economico-finanziaria e gestione del debito e degli interventi finanziari	106.477	104.536	109.266	101.941	98.601	101.026	4.535	5.934	8.240
Analisi, monitoraggio e controllo della finanza pubblica e politiche di bilancio	359.526	379.587	400.772	321.382	339.860	358.193	38.144	39.727	42.579
Supporto all'azione di controllo, vigilanza e amministrazione generale della Ragioneria generale dello Stato sul territorio	197.525	194.948	192.858	227.722	228.781	228.346	(30.197)	(33.833)	(35.488)
Accertamento e riscossione delle entrate e gestione dei beni immobiliari dello Stato	6.159.203	6.375.826	6.325.742	6.137.113	6.385.594	6.366.866	22.090	(9.768)	(41.124)
Servizi finanziari e monetazione	138.563	138.563	138.563	138.563	138.563	138.563			
Comunicazioni	722.855	559.172	563.172	722.855	559.172	563.172			
Servizi postali	262.400	262.400	262.400	262.400	262.400	262.400			
Sostegno al pluralismo dell'informazione	460.455	296.772	300.772	460.455	296.772	300.772			
Ricerca e innovazione	1.745.069	1.891.039	1.739.039	1.664.969	1.805.939	1.678.939	80.100	85.100	60.100
Ricerca di base e applicata	1.745.069	1.891.039	1.739.039	1.664.969	1.805.939	1.678.939	80.100	85.100	60.100
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	10.000	37.000	32.000	10.000	37.000	32.000			
Sostegno allo sviluppo sostenibile	10.000	37.000	32.000	10.000	37.000	32.000			
Casa e assetto urbanistico	530.000	70.000	70.000	530.000	70.000	70.000			

BUDGET DEL MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Costi totali del triennio 2023 - 2025 per il Budget a DLB ed a LB per Missione e Programma
 (migliaia di €)

Missioni	Budget a LB			Budget a DLB			Variazione in valore assoluto		
	2023 (a)	2024 (b)	2025 (c)	2023 (d)	2024 (e)	2025 (f)	2023 (g = a - d)	2024 (h = b - e)	2025 (i = c - f)
Politiche abitative e riqualificazione periferie	530.000	70.000	70.000	530.000	70.000	70.000			
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.443.926	1.385.392	1.382.509	1.441.950	1.385.308	1.382.423	1.975	84	86
Famiglia, pari opportunità e situazioni di disagio	551.669	501.061	497.887	549.819	501.061	497.887	1.850		
Garanzia dei diritti dei cittadini	133.964	133.013	132.299	133.663	133.316	132.508	301	(303)	(209)
Sostegno in favore di pensionati di guerra ed assimilati, perseguitati politici e razziali	551.649	543.457	543.457	551.649	543.457	543.457			
Sostegno al reddito tramite la carta acquisti	168.124	168.124	168.124	168.124	168.124	168.124			
Tutela della privacy	47.368	47.686	48.012	47.368	47.686	48.012			
Politiche previdenziali	30.470	38.070	45.770	30.470	38.070	45.770			
Previdenza obbligatoria e complementare, sicurezza sociale - trasferimenti agli enti ed organismi interessati	30.470	38.070	45.770	30.470	38.070	45.770			
Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	1.256.082	1.256.036	1.256.036	1.256.082	1.256.036	1.256.036			
Rapporti con le confessioni religiose	1.256.082	1.256.036	1.256.036	1.256.082	1.256.036	1.256.036			
Organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e Presidenza del Consiglio dei ministri	3.080.297	2.859.339	2.928.464	3.072.148	2.856.190	2.925.315	8.149	3.149	3.149
Organi costituzionali	1.749.672	1.751.972	1.759.222	1.749.672	1.751.972	1.759.222			
Presidenza del Consiglio dei Ministri	1.330.625	1.107.368	1.169.242	1.322.476	1.104.219	1.166.093	8.149	3.149	3.149
Giovani e sport	929.507	857.642	860.464	921.807	845.142	847.964	7.700	12.500	12.500
Attività ricreative e sport	724.293	636.428	639.250	721.093	630.928	633.750	3.200	5.500	5.500
Incentivazione e sostegno alla gioventù	205.214	221.214	221.214	200.714	214.214	214.214	4.500	7.000	7.000
Giustizia	379.143	368.794	372.895	377.391	367.132	371.240	1.753	1.662	1.655
Giustizia tributaria	221.470	222.814	226.459	218.371	221.060	224.712	3.099	1.754	1.747

BUDGET DEL MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Costi totali del triennio 2023 - 2025 per il Budget a DLB ed a LB per Missione e Programma
(migliaia di €)

Missioni	Budget a LB			Budget a DLB			Variazione in valore assoluto		
	2023 (a)	2024 (b)	2025 (c)	2023 (d)	2024 (e)	2025 (f)	2023 (g = a - d)	2024 (h = b - e)	2025 (i = c - f)
Giustizia amministrativa	206.257	192.371	192.794	206.257	192.371	192.794			
Autogoverno della magistratura	32.500	32.500	32.500	32.500	32.500	32.500			
Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	125.462.069	127.618.289	126.775.709	125.608.509	127.552.819	126.693.929	(146.440)	65.470	81.780
Erogazioni a Enti territoriali per interventi di settore	387.080	517.080	517.080	487.080	487.080	487.080	(100.000)	30.000	30.000
Compartecipazione e regolazioni contabili ed altri trasferimenti alle autonomie speciali	34.863.708	35.541.708	35.560.008	34.863.708	35.541.708	35.560.008			
Concorso dello Stato al finanziamento della spesa sanitaria	88.073.740	89.269.960	88.809.080	88.077.180	89.253.490	88.776.300	(3.440)	16.470	32.780
Rapporti finanziari con Enti territoriali	2.137.541	2.289.541	1.889.541	2.180.541	2.270.541	1.870.541	(43.000)	19.000	19.000
Sviluppo e riequilibrio territoriale	9.712.895	13.861.389	15.449.320	11.360.295	13.917.589	15.504.520	(1.647.400)	(56.200)	(55.200)
Sostegno alle politiche nazionali e comunitarie rivolte a promuovere la crescita ed il superamento degli squilibri socio-economici territoriali	9.712.895	13.861.389	15.449.320	11.360.295	13.917.589	15.504.520	(1.647.400)	(56.200)	(55.200)
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	720.219	709.007	698.772	716.559	704.926	691.342	3.661	4.080	7.430
Indirizzo politico	26.179	26.201	26.366	25.990	26.159	26.328	190	42	38
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	178.139	244.343	300.604	215.510	276.007	281.424	(37.371)	(31.664)	19.180
Servizi generali delle strutture pubbliche preposte ad attività formative e ad altre attività trasversali per le pubbliche amministrazioni	570.095	543.853	519.301	565.154	538.827	514.215	4.941	5.026	5.085
Rappresentanza, difesa in giudizio e consulenza legale in favore delle Amministrazioni dello Stato e degli enti autorizzati	171.756	176.384	178.534	172.417	181.129	185.699	(661)	(4.745)	(7.165)
Servizi per le pubbliche amministrazioni nell'area degli acquisti e del trattamento economico del personale	41.207	45.475	50.044	39.579	43.480	47.018	1.628	1.995	3.026
L'Italia in Europa e nel mondo	87.618.476	34.209.987	33.334.328	87.578.476	34.229.987	33.344.328	40.000	(20.000)	(10.000)
Partecipazione italiana alle politiche di bilancio in ambito UE	87.421.303	34.063.300	33.188.300	87.431.303	34.083.300	33.198.300	(10.000)	(20.000)	(10.000)

BUDGET DEL MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Costi totali del triennio 2023 - 2025 per il Budget a DLB ed a LB per Missione e Programma
 (migliaia di €)

Missioni	Budget a LB			Budget a DLB			Variazione in valore assoluto		
	2023 (a)	2024 (b)	2025 (c)	2023 (d)	2024 (e)	2025 (f)	2023 (g = a - d)	2024 (h = b - e)	2025 (i = c - f)
Politica economica e finanziaria in ambito internazionale	197.173	146.687	146.028	147.173	146.687	146.028	50.000		
Ordine pubblico e sicurezza	369.992	394.257	420.412	479.846	274.004	297.861	(109.854)	120.253	122.551
Concorso della Guardia di Finanza alla sicurezza interna e esterna del Paese	1.525.153	1.536.536	1.545.942	1.530.490	1.554.612	1.561.720	(5.337)	(18.076)	(15.778)
Sicurezza democratica	72.593	86.638	102.638	72.593	86.638	102.638			
Soccorso civile	2.008.892	2.125.015	1.754.855	2.002.892	2.118.015	1.752.855	6.000	7.000	2.000
Interventi per pubbliche calamita'	1.275.021	1.533.144	1.227.984	1.274.021	1.531.144	1.225.984	1.000	2.000	2.000
Protezione civile	733.871	591.871	526.871	728.871	586.871	526.871	5.000	5.000	
Competitivita' e sviluppo delle imprese	16.877.747	15.656.314	16.035.720	15.345.347	15.583.614	15.971.420	1.532.400	72.700	64.300
Incentivi alle imprese per interventi di sostegno	1.868.295	1.855.695	1.886.015	1.868.295	1.855.695	1.886.015			
Interventi di sostegno tramite il sistema della fiscalita'	15.009.453	13.800.619	14.149.705	13.477.053	13.727.919	14.085.405	1.532.400	72.700	64.300
Diritto alla mobilita' e sviluppo dei sistemi di trasporto	5.150.904	5.071.021	6.566.036	5.150.904	5.071.021	6.566.036			
Sostegno allo sviluppo del trasporto	5.150.904	5.071.021	6.566.036	5.150.904	5.071.021	6.566.036			
Infrastrutture pubbliche e logistica	905.000	1.355.000	1.715.000	905.000	1.355.000	1.715.000			
Opere pubbliche e infrastrutture	905.000	1.355.000	1.715.000	905.000	1.355.000	1.715.000			
TOTALE GENERALE	274.116.066	225.698.699	227.390.390	274.418.081	225.780.483	227.461.918	(302.015)	(81.783)	(71.527)

BUDGET DEL MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Riepilogo dei costi per natura del triennio
(in Euro)

Piano dei Conti	Budget LB 2023	% sul totale costi propri	% sul totale generale	Budget LB 2024	% sul totale costi propri	% sul totale generale	Budget LB 2025	% sul totale costi propri	% sul totale generale
Personale	4.202.484.176	45,95	1,18	4.257.399.190	45,89	1,34	4.299.222.138	45,95	1,32
Retribuzioni	3.230.813.719	35,33	0,91	3.273.592.147	35,29	1,03	3.306.038.261	35,34	1,02
Oneri sociali	877.313.145	9,59	0,25	889.517.227	9,59	0,28	898.906.403	9,61	0,28
Costi diversi del personale	94.357.312	1,03	0,03	94.289.815	1,02	0,03	94.277.474	1,01	0,03
Acquisto di beni e servizi	4.222.852.194	46,18	1,19	4.230.294.353	45,60	1,33	4.198.938.353	44,88	1,29
Godimento di beni terzi	142.577.227	1,56	0,04	142.577.227	1,54	0,04	142.577.227	1,52	0,04
Oneri diversi di gestione	15.423.958	0,17	0,00	15.423.958	0,17	0,00	15.423.958	0,16	0,00
Imposte dell'esercizio	270.486.814	2,96	0,08	274.123.289	2,95	0,09	276.881.279	2,96	0,09
Oneri straordinari	6.280.586	0,07	0,00	6.280.586	0,07	0,00	6.280.586	0,07	0,00
Ammortamenti e svalutazioni	285.167.802	3,12	0,08	350.717.359	3,78	0,11	416.072.567	4,45	0,13
Totale Costi Propri	9.145.272.756	100,00	2,57	9.276.815.962	100,00	2,93	9.355.396.108	100,00	2,88
Oneri finanziari	81.076.982.925		22,83	91.187.117.919		28,78	97.869.291.530		30,09
Contributi concessi in c/esercizio	173.048.409.494		48,72	174.512.857.962		55,07	173.403.805.978		53,31
Contributi concessi in c/investimenti	88.526.035.525		24,92	38.571.689.474		12,17	41.805.589.761		12,85
Contributi concessi rimborso prestiti	3.396.348.103		0,96	3.337.335.692		1,05	2.825.598.417		0,87
Totale Costi Contributi concessi	264.970.793.122		74,60	216.421.883.128		68,30	218.034.994.156		67,03
TOTALE GENERALE	355.193.048.803			316.885.817.009			325.259.681.794		

BUDGET DEL MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Confronto per natura con il DLB dei costi totali del triennio 2023 - 2025
(in Euro)

Piano dei Conti	Budget a LB			Budget a DLB			Variazioni in valore assoluto		
	2023 (a)	2024 (b)	2025 (c)	2023 (d)	2024 (e)	2025 (f)	2023 (g=a-b)	2024 (h=b-e)	2025 (i=c-f)
Personale	4.202.484.176	4.257.399.190	4.299.222.138	4.197.203.025	4.279.836.101	4.272.779.036	5.281.151	(22.436.911)	26.443.103
Retribuzioni	3.230.813.719	3.273.592.147	3.306.038.261	3.228.967.556	3.293.040.929	3.287.563.655	1.846.163	(19.448.781)	18.474.606
Oneri sociali	877.313.145	889.517.227	898.906.403	877.453.755	896.080.955	894.501.164	(140.610)	(6.563.727)	4.405.239
Costi diversi del personale	94.357.312	94.289.815	94.277.474	90.781.714	90.714.217	90.714.217	3.575.598	3.575.598	3.563.257
Acquisto di beni e servizi	4.222.852.194	4.230.294.353	4.198.938.353	4.407.384.912	4.453.612.797	4.453.612.797	(184.532.718)	(223.318.444)	(254.674.444)
Godimento di beni terzi	142.577.227	142.577.227	142.577.227	159.325.177	159.325.177	159.325.177	(16.747.950)	(16.747.950)	(16.747.950)
Oneri diversi di gestione	15.423.958	15.423.958	15.423.958	16.286.483	16.286.483	16.286.483	(862.525)	(862.525)	(862.525)
Imposte dell'esercizio	270.486.814	274.123.289	276.881.279	270.375.304	275.821.849	275.356.281	111.510	(1.698.560)	1.524.998
Oneri straordinari	6.280.586	6.280.586	6.280.586	6.280.586	6.280.586	6.280.586			
Ammortamenti e svalutazioni	285.167.802	350.717.359	416.072.567	284.291.226	348.655.445	413.412.019	876.576	2.061.914	2.660.548
Totale Costi Propri	9.145.272.756	9.276.815.962	9.355.396.108	9.341.146.712	9.539.818.438	9.597.052.378	(195.873.956)	(263.002.476)	(241.656.270)
Oneri finanziari	81.076.982.925	91.187.117.919	97.869.291.530	81.076.982.925	91.187.117.919	97.869.291.530			
Contributi concessi in c/esercizio	173.048.409.494	174.512.857.962	173.403.805.978	173.074.550.494	174.511.138.962	173.405.776.978	(26.141.000)	1.719.000	(1.971.000)
Contributi concessi in c/investimenti	88.526.035.525	38.571.689.474	41.805.589.761	88.688.035.525	38.479.189.474	41.695.489.761	(162.000.000)	92.500.000	110.100.000
Contributi concessi rimborso prestiti	3.396.348.103	3.337.335.692	2.825.598.417	3.314.348.103	3.250.335.692	2.763.598.417	82.000.000	87.000.000	62.000.000
Totale Costi Contributi concessi	264.970.793.122	216.421.883.128	218.034.994.156	265.076.934.122	216.240.664.128	217.864.865.156	(106.141.000)	181.219.000	170.129.000
TOTALE GENERALE	355.193.048.803	316.885.817.009	325.259.681.794	355.495.063.759	316.967.600.485	325.331.209.064	(302.014.956)	(81.783.476)	(71.527.270)

BUDGET DEL MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Confronto per natura dei costi con il Budget rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021
(in Euro)

Piano dei conti	Budget LB 2023 (A)	Budget Rivisto 2022 (B)	Consuntivo 2021 (C)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B	Variazione (A - C)	Variazione % (A - C)/C
Personale	4.202.484.176	3.786.658.814	3.739.036.891	415.825.362	10,98	463.447.284	12,39
Retribuzioni	3.230.813.719	2.908.818.863	2.884.862.631	321.994.856	11,07	345.951.088	11,99
Oneri sociali	877.313.145	789.200.934	782.633.017	88.112.210	11,16	94.680.128	12,10
Costi diversi del personale	94.357.312	88.639.017	71.541.243	5.718.295	6,45	22.816.069	31,89
Acquisto di beni e servizi	4.222.852.194	4.320.082.459	4.203.348.923	(97.230.265)	(2,25)	19.503.271	0,46
Godimento di beni terzi	142.577.227	151.365.932	138.871.506	(8.788.705)	(5,81)	3.705.721	2,67
Oneri diversi di gestione	15.423.958	15.909.490	10.940.654	(485.532)	(3,05)	4.483.304	40,98
Imposte dell'esercizio	270.486.814	243.230.395	241.291.985	27.256.419	11,21	29.194.829	12,10
Oneri straordinari	6.280.586	7.558.378	6.662.222	(1.277.792)	(16,91)	(381.636)	(5,73)
Ammortamenti e svalutazioni	285.167.802	212.177.265	207.225.864	72.990.537	34,40	77.941.937	37,61
Totale Costi Propri	9.145.272.756	8.736.982.733	8.547.378.046	408.290.023	4,67	597.894.710	7,00
Oneri finanziari	81.076.982.925	73.614.334.966	68.471.530.022	7.462.647.959	10,14	12.605.452.903	18,41
Contributi concessi in c/esercizio	173.048.409.494	172.338.940.155	193.782.690.019	709.469.339	0,41	(20.734.280.525)	(10,70)
Contributi concessi in c/investimenti	88.526.035.525	93.974.326.632	63.262.416.779	(5.448.291.107)	(5,80)	25.263.618.746	39,93
Contributi concessi rimborso prestiti	3.396.348.103	453.200.000	581.007.000	2.943.148.103	649,41	2.815.341.103	484,56
Totale Contributi concessi	264.970.793.122	266.766.466.787	257.626.113.797	(1.795.673.665)	(0,67)	7.344.679.325	2,85
TOTALE GENERALE	355.193.048.803	349.117.784.486	334.645.021.865	6.075.264.317	1,74	20.548.026.938	6,14

BUDGET DEL MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Analisi delle retribuzioni ordinarie/straordinarie dell'anno 2023 per struttura organizzativa
 (in Euro)

Nodi Gerarchici	Anni Persona	% sul totale generale Anni Persona	Costo delle Retribuzioni del lavoro ordinario	Costo delle Retribuzioni del lavoro straordinario	Totale Costo delle retribuzioni	% Costo del lavoro straordinario
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	268	0,38	20.901.459		20.901.459	
DIPARTIMENTO DELL'AMMINISTRAZIONE GENERALE DEL PERSONALE E DEI SERVIZI	2.434	3,46	131.813.691	2.549.824	134.363.516	1,90
DIPARTIMENTO DEL TESORO	692	0,98	43.619.195	1.575.320	45.194.514	3,49
DIPARTIMENTO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO	4.564	6,48	262.895.136	7.022.657	269.917.793	2,60
DIPARTIMENTO DELLE FINANZE	2.003	2,84	108.140.643	1.031.888	109.172.531	0,95
GUARDIA DI FINANZA	59.188	84,04	3.173.330.109	237.015.872	3.410.345.981	6,95
AVVOCATURA DELLO STATO	1.283	1,82	117.898.004	333.066	118.231.070	0,28
TOTALE GENERALE (*)	70.431	100,00	3.858.598.237	249.528.627	4.108.126.864	6,07

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Costi medi delle Retribuzioni ordinarie del triennio per struttura organizzativa
(in Euro)

Nodi Gerarchici	Budget LB 2023			Budget LB 2024			Budget LB 2025		
	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	268	20.901.459	77.991	268	20.762.692	77.473	268	20.758.847	77.458
DIPARTIMENTO DELL'AMMINISTRAZIONE GENERALE DEL PERSONALE E DEI SERVIZI	2.434	131.813.691	54.165	3.667	188.479.341	51.397	4.678	236.321.607	50.518
DIPARTIMENTO DEL TESORO	692	43.619.195	63.007	692	43.198.727	62.400	692	43.182.622	62.376
DIPARTIMENTO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO	4.564	262.895.136	57.605	4.503	257.203.924	57.113	4.420	253.024.772	57.244
DIPARTIMENTO DELLE FINANZE	2.003	108.140.643	54.002	1.996	106.755.192	53.497	1.996	106.713.281	53.476
GUARDIA DI FINANZA	59.188	3.173.330.109	53.614	60.080	3.176.612.296	52.873	60.101	3.174.533.857	52.820
AVVOCATURA DELLO STATO	1.283	117.898.004	91.881	1.336	120.587.186	90.250	1.311	120.903.915	92.246
TOTALE GENERALE	70.431	3.858.598.237	54.785	72.542	3.913.599.359	53.949	73.466	3.955.438.902	53.841

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Confronto con il Budget Rivisto dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per struttura organizzativa
 (in Euro)

Nodi Gerarchici	Budget LB 2023			Budget Rivisto 2022			Variazione Assoluta			Variazione %		
	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C= B/A)	Anni Persona (D)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (E)	Costo medio per A/P (F=E/D)	Anni Persona G=(A-D)	Costo delle Retribuzioni ordinarie H=(B-E)	Costo medio per A/P I=(C-F)	Anni Persona [L=(A-D)/D]	Costo delle Retribuzioni ordinarie [M=(B-E)/E]	Costo medio per A/P [N=(C-F)/F]
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	268	20.901.459	77.991	268	20.635.637	76.999		265.821	992		1,29	1,29
DIPARTIMENTO DELL'AMMINISTRAZIONE GENERALE DEL PERSONALE E DEI SERVIZI	2.434	131.813.691	54.165	1.305	66.771.278	51.182	1.129	65.042.414	2.983	86,54	97,41	5,83
DIPARTIMENTO DEL TESORO	692	43.619.195	63.007	710	41.826.942	58.871	(18)	1.792.252	4.136	(2,56)	4,28	7,03
DIPARTIMENTO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO	4.564	262.895.136	57.605	4.727	254.642.735	53.870	(163)	8.252.401	3.735	(3,45)	3,24	6,93
DIPARTIMENTO DELLE FINANZE	2.003	108.140.643	54.002	1.970	99.840.983	50.689	33	8.299.660	3.313	1,67	8,31	6,54
GUARDIA DI FINANZA	59.188	3.173.330.109	53.614	57.733	2.863.783.691	49.604	1.455	309.546.418	4.010	2,52	10,81	8,08
AVVOCATURA DELLO STATO	1.283	117.898.004	91.881	1.187	107.823.266	90.850	96	10.074.737	1.031	8,12	9,34	1,14
TOTALE GENERALE (*)	70.431	3.858.598.237	54.785	67.899	3.455.324.532	50.889	2.532	403.273.705	3.896	3,73	11,67	7,66

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Riconciliazione fra Budget e Bilancio finanziario dell'anno 2023
(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica	6.983.224.222	5.331.245.349	6.594.455.941	665.905.410	88.025.907.437	107.600.738.359
Regolazione e coordinamento del sistema della fiscalità'	70.295.493	481.245.349	414.514.300	21.935.104	40.000.000	1.027.990.246
Prevenzione e repressione delle violazioni di natura economico-finanziaria	2.693.048.826		30.699.376	375.531.927	32.500.000	3.131.780.129
Regolamentazione e vigilanza sul settore finanziario	19.348.012		6.250.000	11.164.787		36.762.799
Regolazioni contabili, restituzioni e rimborsi d'imposte	2.987.500.000		57.300.458	61.156.000	86.041.929.412	89.147.885.870
Analisi e programmazione economico-finanziaria e gestione del debito e degli interventi finanziari	81.646.383		24.830.286	15.440.215	20.000.000	141.916.884
Analisi, monitoraggio e controllo della finanza pubblica e politiche di bilancio	280.425.538		79.100.465	120.400.757		479.926.760
Supporto all'azione di controllo, vigilanza e amministrazione generale della Ragioneria generale dello Stato sul territorio	197.524.876			22.386.846		219.911.722
Accertamento e riscossione delle entrate e gestione dei beni immobiliari dello Stato	514.872.466		5.644.330.376	43.860.495	1.891.478.025	8.094.541.362
Servizi finanziari e monetazione	138.562.627			(5.970.720)		132.591.907
Giurisdizione e controllo dei conti pubblici			337.430.680			337.430.680
Oneri finanziari relativi alla gestione della tesoreria		4.850.000.000				4.850.000.000
Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali		1.019.022.576	125.462.068.647		1.323.157.439	127.804.248.662

BUDGET DEL MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Riconciliazione fra Budget e Bilancio finanziario dell'anno 2023
 (in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
Erogazioni a Enti territoriali per interventi di settore		809.322.576	387.080.032		1.092.532.439	2.288.935.047
Compartecipazione e regolazioni contabili ed altri trasferimenti alle autonomie speciali			34.863.707.679			34.863.707.679
Concorso dello Stato al finanziamento della spesa sanitaria			88.073.740.000			88.073.740.000
Rapporti finanziari con Enti territoriali		209.700.000	2.137.540.936		230.625.000	2.577.865.936
L'Italia in Europa e nel mondo			87.618.475.871	173.805.616	737.581.561	88.529.863.048
Partecipazione italiana alle politiche di bilancio in ambito UE			87.421.302.950	173.605.616	165.413.695	87.760.322.261
Politica economica e finanziaria in ambito internazionale			197.172.921	200.000	572.167.866	769.540.787
Difesa e sicurezza del territorio					1.547.475.787	1.547.475.787
Missioni internazionali					1.547.475.787	1.547.475.787
Ordine pubblico e sicurezza	1.521.488.825		76.256.264	1.193.863.749	17.500.000	2.809.108.838
Concorso della Guardia di Finanza alla sicurezza interna e esterna del Paese	1.521.488.825		3.663.764	213.758.028	17.500.000	1.756.410.617
Sicurezza democratica			72.592.500	980.105.721		1.052.698.221
Soccorso civile		3.700.000	2.008.891.659		20.000.000	2.032.591.659
Interventi per pubbliche calamita ¹			1.275.020.844			1.275.020.844
Protezione civile		3.700.000	733.870.815		20.000.000	757.570.815

BUDGET DEL MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Riconciliazione fra Budget e Bilancio finanziario dell'anno 2023
(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
Competitivita' e sviluppo delle imprese			16.877.747.472	20.160.000	3.000.000	16.900.907.472
Incentivi alle imprese per interventi di sostegno			1.868.294.829	500.000		1.868.794.829
Interventi di sostegno tramite il sistema della fiscalita'			15.009.452.643	19.660.000	3.000.000	15.032.112.643
Diritto alla mobilita' e sviluppo dei sistemi di trasporto			5.150.904.028			5.150.904.028
Sostegno allo sviluppo del trasporto			5.150.904.028			5.150.904.028
Infrastrutture pubbliche e logistica			905.000.000			905.000.000
Opere pubbliche e infrastrutture			905.000.000			905.000.000
Comunicazioni			722.855.099			722.855.099
Servizi postali			262.400.000			262.400.000
Sostegno al pluralismo dell'informazione			460.455.099			460.455.099
Ricerca e innovazione			1.745.068.625			1.745.068.625
Ricerca di base e applicata			1.745.068.625			1.745.068.625
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			10.000.000		1.420.000.000	1.430.000.000
Sostegno allo sviluppo sostenibile			10.000.000		1.420.000.000	1.430.000.000
Casa e assetto urbanistico			530.000.000			530.000.000
Politiche abitative e riqualificazione periferie			530.000.000			530.000.000

BUDGET DEL MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Riconciliazione fra Budget e Bilancio finanziario dell'anno 2023
 (in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	13.963.877		1.438.809.978	12.226.807		1.465.000.662
Famiglia, pari opportunità e situazioni di disagio			551.669.391			551.669.391
Garanzia dei diritti dei cittadini	13.963.877		120.000.000	12.131.144		146.095.021
Sostegno in favore di pensionati di guerra ed assimilati, perseguitati politici e razziali			551.648.643	95.663		551.744.306
Sostegno al reddito tramite la carta acquisti			168.124.010			168.124.010
Tutela della privacy			47.367.934			47.367.934
Politiche previdenziali			30.469.815	11.405.679.364		11.436.149.179
Previdenza obbligatoria e complementare, sicurezza sociale - trasferimenti agli enti ed organismi interessati			30.469.815	11.405.679.364		11.436.149.179
Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti			1.256.082.401			1.256.082.401
Rapporti con le confessioni religiose			1.256.082.401			1.256.082.401
Organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e Presidenza del Consiglio dei ministri			3.080.296.739			3.080.296.739
Organi costituzionali			1.749.671.671			1.749.671.671
Presidenza del Consiglio dei Ministri			1.330.625.068			1.330.625.068
Giovani e sport			929.507.071			929.507.071

BUDGET DEL MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Riconciliazione fra Budget e Bilancio finanziario dell'anno 2023
(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
Attività ricreative e sport			724.292.887			724.292.887
Incentivazione e sostegno alla gioventù			205.214.184			205.214.184
Giustizia	212.194.433		248.032.682	(54.863)		460.172.252
Giustizia tributaria	212.194.433		9.275.650	(54.863)		221.415.220
Giustizia amministrativa			206.257.032			206.257.032
Autogoverno della magistratura			32.500.000			32.500.000
Sviluppo e riequilibrio territoriale			9.712.894.975			9.712.894.975
Sostegno alle politiche nazionali e comunitarie rivolte a promuovere la crescita ed il superamento degli squilibri socio-economici territoriali			9.712.894.975			9.712.894.975
Debito pubblico		74.714.000.000		1.004.050.000	309.407.470.200	385.125.520.200
Oneri per il servizio del debito statale		74.714.000.000		1.004.050.000		75.718.050.000
Rimborsi del debito statale					309.407.470.200	309.407.470.200
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	414.401.399	9.015.000	572.975.855	417.986.418	20.000.000	1.434.378.672
Indirizzo politico	26.179.490			3.843.093		30.022.583
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	171.566.214		6.572.950	116.684.054		294.823.218

BUDGET DEL MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Riconciliazione fra Budget e Bilancio finanziario dell'anno 2023
 (in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
Servizi generali delle strutture pubbliche preposte ad attivita' formative e ad altre attivita' trasversali per le pubbliche amministrazioni	6.051.986		564.042.905	255.495.314		825.590.205
Rappresentanza, difesa in giudizio e consulenza legale in favore delle Amministrazioni dello Stato e degli enti autorizzati	169.396.350	15.000	2.360.000	18.359.577		190.130.927
Servizi per le pubbliche amministrazioni nell'area degli acquisti e del trattamento economico del personale	41.207.360	9.000.000		23.604.379	20.000.000	93.811.739
Fondi da ripartire				9.484.508.600	10.031.089.229	19.515.597.829
Fondi da assegnare				9.484.508.600	4.382.107.587	13.866.616.187
Fondi di riserva e speciali					5.648.981.642	5.648.981.642
TOTALE GENERALE	9.145.272.756	81.076.982.925	264.970.793.122	24.378.131.101	412.553.181.653	792.124.361.557

**MINISTERO DELLE IMPRESE
E DEL MADE IN ITALY**

L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE

Successivamente all'emanazione del decreto-legge 1° marzo 2021, n. 22 (convertito, con modificazioni, dalla legge 22 aprile 2021, n. 55), che ha disposto il trasferimento al Ministero dell'ambiente e della sicurezza energetica delle funzioni in materia di energia e degli uffici dirigenziali di livello generale competenti in materia (Direzione generale per l'approvvigionamento, l'efficienza e la competitività energetica e Direzione generale per le infrastrutture e la sicurezza dei sistemi energetici e geominerari) con le relative risorse umane, strumentali e finanziarie, si è provveduto alla definizione di un nuovo assetto organizzativo dell'attuale Ministero delle imprese e del made in Italy. Il nuovo modello organizzativo, definito con il D.P.C.M. n. 149 del 29 luglio 2021, pubblicato in G.U. n. 260 del 30 ottobre 2021, conferma l'organizzazione del Ministero in 9 direzioni generali, introducendone una nuova con competenze relative alla riconversione industriale e alle grandi filiere produttive, che assorbe parte delle competenze precedentemente attribuite alla Direzione generale per la politica industriale, l'innovazione e le piccole e medie imprese. A queste direzioni si aggiungono il Segretariato generale e il Gabinetto e uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro. Nell'ambito di quest'ultimo opera l'Organismo indipendente di valutazione della *performance* mentre nel Segretariato generale opera l'Unità di missione per il piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR). Con il decreto-legge 11 novembre 2022, n. 173, recante "Disposizioni urgenti in materia di riordino delle attribuzioni dei Ministeri" l'amministrazione ha modificato la sua denominazione in Ministero delle imprese e del made in Italy.

Viene confermata l'articolazione periferica negli attuali 15 Uffici territoriali (Ispettorati) la cui direzione è attribuita alla Direzione generale per i servizi di comunicazione elettronica, di radiodiffusione e postali.

LE FINALITÀ DELL'AMMINISTRAZIONE

Tra i principali compiti del Ministero delle imprese e del made in Italy rientrano:

- la politica industriale: politiche dirette allo sviluppo della competitività del sistema imprenditoriale, per la promozione della ricerca e dell'innovazione industriale e per favorire il trasferimento tecnologico; l'Ufficio italiano brevetti e marchi; il contrasto alla contraffazione; politiche per le micro, piccole e medie imprese anche attraverso l'accesso agevolato al credito; politiche per la diffusione delle tecnologie digitali, delle tecnologie innovative e sostenibilità ambientale; sostegno allo *start-up* di imprese innovative, ivi compresa la promozione del movimento cooperativo e la lotta alla contraffazione e tutela della proprietà industriale;
- la politica per le comunicazioni: attuazione del Piano nazionale di ripartizione delle frequenze per i servizi di radiodiffusione sonora e televisiva, di telefonia cellulare e i servizi di emergenza; tutela e salvaguardia del sistema mediante attività di monitoraggio e di controllo dello spettro radioelettrico nazionale; disciplina di regolamentazione dei settori delle comunicazioni elettroniche, della radiodiffusione sonora e televisiva e del settore postale; programma infrastrutturale per la banda larga; ricerca scientifica nell'ambito delle reti e dei servizi di comunicazione elettronica;

- le politiche per la regolazione dei mercati attraverso la tutela dei consumatori, la promozione della concorrenza, l'armonizzazione dei mercati, inclusa la normativa sul registro delle imprese e la vigilanza sulle Camere di commercio.

Il Ministero delle imprese e del made in Italy persegue 5 missioni e 13 programmi.

Dall'esame delle tavole allegate, si evince che la missione che influisce maggiormente sul totale generale dei costi è **Competitività e sviluppo delle imprese**, che assorbe il 97,55% del totale dei costi dell'Amministrazione, in gran parte riferiti ai contributi concessi (98,16% sul totale dei contributi concessi). A questa, segue la missione **Comunicazioni** (1,89% sul totale generale dei costi), anch'essa composta in misura prevalente da contributi concessi. Anche in riferimento ai soli costi propri, le missioni preminenti risultano **Competitività e sviluppo delle imprese** e **Comunicazioni** che, insieme alla missione trasversale **Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche**, assorbono oltre il 92% dei costi propri del Ministero.

È opportuno rappresentare che, nell'ambito della riorganizzazione del Ministero delle imprese e del made in Italy, dalla fase di Budget a DLB 2022-2024, sotto la missione **Competitività e sviluppo delle imprese** è stato istituito un nuovo programma denominato *Riconversione industriale e grandi filiere produttive* che, tra l'altro, ha come finalità quelle di dare sostegno alla reindustrializzazione e alla riconversione delle aree sottoutilizzate e ai settori industriali di particolare interesse strategico, di attuare la politica industriale per le grandi imprese e di gestire le vertenze delle imprese in crisi.

I programmi dell'Amministrazione che maggiormente incidono sul totale dei costi propri del Ministero, al di fuori di *Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza*, sono: *Attività territoriali in materia di comunicazioni e di vigilanza sui mercati e sui prodotti*, *Lotta alla contraffazione e tutela della proprietà industriale*, *Vigilanza sul sistema cooperativo e sulle società* e *Incentivazione del sistema produttivo*.

L'Amministrazione, oltre ai costi propri riferiti all'impiego diretto di risorse umane e strumentali, trasferisce ingenti risorse finanziarie per conto dello Stato, pari al 98,83% dei costi totali dell'Amministrazione.

LE PREVISIONI ECONOMICHE PER IL TRIENNIO 2023-2025

Dall'osservazione delle tavole per natura, i costi propri, pari nel 2023 a 206,9 milioni di euro, presentano per il biennio successivo un andamento in aumento attribuibile in larga misura al **Personale**; tale variazione è da riferirsi alla previsione in aumento degli anni persona determinato dalle assunzioni che dovrebbero avvenire a partire dal 2024. Tali assunzioni, nella precedente fase di DLB 2023-2025, erano state considerate già a partire dal primo anno di analisi ma, non essendosi concluse parte delle procedure concorsuali in atto, si prevede che verranno effettuate a partire dal 2024.

Nel dettaglio degli aggregati di costo rappresentati si evidenziano:

Il costo del **Personale**, pari a 115,6 milioni di euro, presenta un'incidenza del 55,88% sui costi propri dell'Amministrazione. Nel biennio successivo al primo anno di previsione, come già detto, si prevede una variazione in aumento di tutte le voci di I livello che sarà determinato dalla conclusione delle numerose procedure concorsuali in atto presso

l'Amministrazione. Il dato è in contrazione rispetto alle previsioni effettuate nella fase di Budget Rivisto 2022, tenuto conto che già a partire da questa fase erano state previste assunzioni non attuate. Di contro, rispetto al 2021 i costi presentano un incremento riferibile a un aumento degli anni persona. Per quanto riguarda la voce **Costi diversi del personale**, non vi sono variazioni significative rispetto agli anni precedenti; le **Imposte dell'esercizio**, che hanno un'incidenza del 3,60% sul totale dei costi propri, rappresentano i costi relativi all'IRAP (imposta regionale sulle attività produttive) calcolata sulle retribuzioni del personale dipendente (lavoro ordinario e straordinario).

La voce **Acquisto di beni e servizi** ha un'incidenza di circa il 32% sul totale dei costi propri e ammonta, nel primo anno di budget, a 66 milioni di euro; tale voce presenta una leggera contrazione nel biennio successivo. Tra le voci di terzo livello, una quota rilevante è rappresentata da **Prestazioni professionali, specialistiche non consulenziali** per 37,5 milioni di euro e **Servizi istituzionali** per 10 milioni di euro. Rispetto al 2021, tali costi presentano un aumento del 15% derivante da una variazione positiva delle voci *Altre prestazioni professionali e specialistiche, Organizzazione manifestazioni e convegni* e della voce *Energia elettrica*; la variazione indicata è in parte compensata da una contrazione dei costi di *Consulenza tecnico-scientifica* riferiti esclusivamente alla Direzione generale per le infrastrutture e la sicurezza dei sistemi energetici e geominerari, la cui struttura, già a partire dal 2022, è transitata al Ministero dell'ambiente e della sicurezza energetica. Rispetto al confronto con il Budget rivisto 2022, invece, si prevede una riduzione di tali costi di circa il 10%, imputabile quasi esclusivamente alle *Altre prestazioni professionali e specialistiche*.

La voce **Godimento di beni terzi**, la cui incidenza è pari a circa il 4% sul totale dei costi propri, ammonta a 8,6 milioni di euro. Tale voce di costo è stabile nel triennio considerato mentre risulta in aumento rispetto al 2022 e al 2021. La voce del piano dei conti che costituisce poco più del 96% dell'aggregato è *Locazione di beni immobili* e l'incremento rispetto alle rilevazioni precedenti, è determinato soprattutto dall'acquisizione di un nuovo immobile in locazione per la sede ministeriale.

Gli **Oneri diversi di gestione** hanno un'incidenza pari allo 0,85% sul totale dei costi propri e risultano in lieve aumento nel biennio successivo al 2023. La voce del piano dei conti che costituisce il 95% dell'aggregato è *Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani*.

Gli **Oneri straordinari** hanno un'incidenza dell'1,66% sul totale dei costi propri e ammontano a 3,4 milioni di euro; risultano costanti nel 2024 e 2025 e aumentano rispetto alle due fasi di confronto.

Gli **Ammortamenti e svalutazioni**, per questa Amministrazione, nell'anno 2023, sono pari a circa 4 milioni di euro e incidono per il 2% circa sul totale dei costi propri. Per il biennio 2023-2025 si prevedono in aumento, così come si riscontra una variazione positiva rispetto al dato di Budget Rivisto 2022 su quasi tutte le voci sottostanti. Rispetto al dato del Consuntivo 2021, invece, la variazione è di segno negativo, soprattutto per una contrazione dell'*Ammortamento sviluppo software-manutenzione evolutiva*.

Dall'analisi della Tavola di riconciliazione del Ministero delle imprese e del made in Italy si rileva una notevole differenza fra il valore degli stanziamenti finanziari inclusi nel bilancio dell'Amministrazione, pari a circa 19,2 miliardi di euro, e i costi propri previsti dai centri di costo, pari a 206,9 milioni di euro. Tale differenza dipende principalmente dall'entità dei **Contributi concessi** (circa 17,6 miliardi di euro) e, in particolare:

- per circa 9 miliardi di euro nell'ambito del programma *Incentivazione del sistema produttivo*;
- per circa 6 miliardi di euro nell'ambito del programma *Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo*;
- per circa 2 miliardi di euro nell'ambito del programma *Riconversione industriale e grandi filiere produttive*.

BUDGET DEL MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY
Analisi dei costi dell'anno 2023 per Missione e Programma
(in Euro)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Competitività' e sviluppo delle imprese	546	26,80	94.195.805	45,54	0,54	17.308.845.454	98,16	99,46	17.403.041.259	97,55
Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività' e innovazione, di responsabilità' sociale d'impresa e movimento cooperativo	58	2,87	5.460.049	2,64	0,09	5.878.830.705	33,34	99,91	5.884.290.754	32,98
Vigilanza sul sistema cooperativo e sulle società	113	5,54	21.214.587	10,26	100,00				21.214.587	0,12
Incentivazione del sistema produttivo	155	7,62	13.957.505	6,75	0,15	8.992.134.580	51,00	99,85	9.006.092.085	50,48
Lotta alla contraffazione e tutela della proprietà' industriale	77	3,77	40.527.896	19,59	47,28	45.200.000	0,26	52,72	85.727.896	0,48
Coordinamento dell'azione amministrativa e dei programmi per la competitività' e lo sviluppo delle imprese e la comunicazione	86	4,23	7.090.789	3,43	100,00				7.090.789	0,04
Riconversione industriale e grandi filiere produttive	57	2,77	5.944.979	2,87	0,25	2.392.680.169	13,57	99,75	2.398.625.148	13,45
Regolazione dei mercati	95	4,67	7.420.349	3,59	15,62	40.076.185	0,23	84,38	47.496.534	0,27
Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	95	4,67	7.420.349	3,59	15,62	40.076.185	0,23	84,38	47.496.534	0,27
Comunicazioni	762	37,40	55.663.056	26,91	16,54	280.903.228	1,59	83,46	336.566.284	1,89
Pianificazione, regolamentazione tecnica e valorizzazione dello spettro radio	70	3,43	6.402.674	3,10	57,52	4.728.401	0,03	42,48	11.131.075	0,06
Servizi di Comunicazione Elettronica, di Radiodiffusione e Postali	112	5,51	7.733.896	3,74	2,72	276.174.827	1,57	97,28	283.908.723	1,59
Attività' territoriali in materia di comunicazioni e di vigilanza sui mercati e sui prodotti	580	28,46	41.526.487	20,07	100,00				41.526.487	0,23
Ricerca e innovazione	75	3,68	7.983.056	3,86	97,88	173.105	0,00	2,12	8.156.161	0,05
Ricerca, innovazione, tecnologie e servizi per lo sviluppo delle comunicazioni e della società' dell'informazione	75	3,68	7.983.056	3,86	97,88	173.105	0,00	2,12	8.156.161	0,05
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	559	27,45	41.594.501	20,11	94,19	2.565.690	0,01	5,81	44.160.191	0,25
Indirizzo politico	200	9,81	15.576.985	7,53	95,45	741.691	0,00	4,55	16.318.676	0,09
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	359	17,64	26.017.517	12,58	93,45	1.823.999	0,01	6,55	27.841.516	0,16

BUDGET DEL MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY
Analisi dei costi dell'anno 2023 per Missione e Programma
(in Euro)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
TOTALE GENERALE (*)	2.038	100,00	206.856.768	100,00	1,16	17.632.563.662	100,00	98,84	17.839.420.430	100,00

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

BUDGET DEL MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY
Costi totali del triennio 2023 - 2025 per il Budget a DLB ed a LB per Missione e Programma
 (migliaia di €)

Missioni	Budget a LB			Budget a DLB			Variazione in valore assoluto		
	2023 (a)	2024 (b)	2025 (c)	2023 (d)	2024 (e)	2025 (f)	2023 (g = a - d)	2024 (h = b - e)	2025 (i = c - f)
Competitività' e sviluppo delle imprese	17.370.985	15.926.617	13.075.331	17.380.443	15.911.065	13.059.311	(9.458)	15.552	16.020
Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività' e innovazione, di responsabilità' sociale d'impresa e movimento cooperativo	5.884.291	5.895.911	4.331.810	5.878.119	5.891.236	4.327.075	6.172	4.675	4.734
Vigilanza sul sistema cooperativo e sulle società	21.215	21.635	22.121	20.798	22.126	22.158	416	(491)	(37)
Incentivazione del sistema produttivo	9.006.092	7.334.360	5.668.853	8.997.200	7.286.896	5.621.388	8.893	47.464	47.465
Lotta alla contraffazione e tutela della proprietà' industriale	85.728	83.163	83.245	84.760	84.842	84.919	968	(1.679)	(1.675)
Coordinamento dell'azione amministrativa e dei programmi per la competitività' e lo sviluppo delle imprese e la comunicazione	7.091	7.078	7.107	6.488	6.511	6.540	602	566	567
Riconversione industriale e grandi filiere produttive	2.398.625	2.616.248	2.993.899	2.424.376	2.650.856	3.028.501	(25.751)	(34.608)	(34.602)
Regolazione dei mercati	41.989	42.550	42.585	40.790	40.814	40.849	1.199	1.736	1.736
Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	47.497	48.002	48.037	46.600	46.625	46.659	896	1.377	1.378
Comunicazioni	295.861	314.154	397.159	294.971	313.230	396.255	890	924	904
Pianificazione, regolamentazione tecnica e valorizzazione dello spettro radio	11.131	11.251	11.390	11.168	11.240	11.327	(37)	11	63
Servizi di Comunicazione Elettronica, di Radiodiffusione e Postali	283.909	301.507	383.863	282.548	300.169	382.548	1.361	1.338	1.316
Attività' territoriali in materia di comunicazioni e di vigilanza sui mercati e sui prodotti	41.526	39.492	38.068	41.483	39.851	38.643	44	(360)	(576)
Ricerca e innovazione	4.057	4.305	4.479	5.333	5.342	4.547	(1.276)	(1.037)	(68)
Ricerca, innovazione, tecnologie e servizi per lo sviluppo delle comunicazioni e della società' dell'informazione	8.156	7.927	7.953	9.764	9.384	8.354	(1.608)	(1.457)	(401)
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	13.658	12.980	13.236	12.168	11.473	11.695	1.489	1.507	1.541
Indirizzo politico	16.319	16.372	16.410	16.139	16.156	16.161	180	217	249
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	27.842	45.679	47.734	42.718	41.680	43.679	(14.876)	3.999	4.056

BUDGET DEL MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY
Costi totali del triennio 2023 - 2025 per il Budget a DLB ed a LB per Missione e Programma
 (migliaia di €)

Missioni	Budget a LB			Budget a DLB			Variazione in valore assoluto		
	2023 (a)	2024 (b)	2025 (c)	2023 (d)	2024 (e)	2025 (f)	2023 (g = a - d)	2024 (h = b - e)	2025 (i = c - f)
TOTALE GENERALE	17.839.420	16.428.625	13.660.488	17.862.161	16.407.571	13.637.951	(22.740)	21.054	22.537

BUDGET DEL MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY
Riepilogo dei costi per natura del triennio
(in Euro)

Piano dei Conti	Budget LB 2023	% sul totale costi propri	% sul totale generale	Budget LB 2024	% sul totale costi propri	% sul totale generale	Budget LB 2025	% sul totale costi propri	% sul totale generale
Personale	115.597.963	55,88	0,65	130.761.482	58,96	0,80	130.442.687	58,42	0,95
Retribuzioni	87.851.284	42,47	0,49	99.575.171	44,90	0,61	99.309.854	44,48	0,73
Oneri sociali	25.019.203	12,09	0,14	28.444.545	12,83	0,17	28.389.067	12,71	0,21
Costi diversi del personale	2.727.476	1,32	0,02	2.741.766	1,24	0,02	2.743.766	1,23	0,02
Acquisto di beni e servizi	66.038.028	31,92	0,37	62.700.381	28,27	0,38	62.701.724	28,08	0,46
Godimento di beni terzi	8.642.843	4,18	0,05	8.692.821	3,92	0,05	8.692.821	3,89	0,06
Oneri diversi di gestione	1.756.470	0,85	0,01	1.879.470	0,85	0,01	1.879.470	0,84	0,01
Imposte dell'esercizio	7.439.429	3,60	0,04	8.437.466	3,80	0,05	8.416.013	3,77	0,06
Oneri straordinari	3.424.327	1,66	0,02	3.423.586	1,54	0,02	3.423.586	1,53	0,03
Ammortamenti e svalutazioni	3.957.708	1,91	0,02	5.868.312	2,65	0,04	7.719.190	3,46	0,06
Totale Costi Propri	206.856.768	100,00	1,16	221.763.518	100,00	1,35	223.275.491	100,00	1,63
Oneri finanziari	2.389.849		0,01	1.432.134		0,01	765.611		0,01
Contributi concessi in c/esercizio	303.592.781		1,70	242.501.059		1,48	242.501.059		1,78
Contributi concessi in c/investimenti	17.328.970.881		97,13	15.964.360.786		97,17	13.194.711.705		96,58
Contributi concessi rimborso prestiti									
Totale Costi Contributi concessi	17.632.563.662		98,83	16.206.861.845		98,64	13.437.212.764		98,36
TOTALE GENERALE	17.841.810.279			16.430.057.497			13.661.253.866		

BUDGET DEL MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY
Confronto per natura con il DLB dei costi totali del triennio 2023 - 2025
(in Euro)

Piano dei Conti	Budget a LB			Budget a DLB			Variazioni in valore assoluto		
	2023 (a)	2024 (b)	2025 (c)	2023 (d)	2024 (e)	2025 (f)	2023 (g=a-b)	2024 (h=b-e)	2025 (i=c-f)
Personale	115.597.963	130.761.482	130.442.687	131.204.003	128.395.356	128.042.120	(15.606.040)	2.366.126	2.400.566
Retribuzioni	87.851.284	99.575.171	99.309.854	99.868.492	97.682.793	97.378.104	(12.017.208)	1.892.378	1.931.750
Oneri sociali	25.019.203	28.444.545	28.389.067	28.584.499	27.961.550	27.913.004	(3.565.295)	482.995	476.063
Costi diversi del personale	2.727.476	2.741.766	2.743.766	2.751.013	2.751.013	2.751.013	(23.537)	(9.247)	(7.247)
Acquisto di beni e servizi	66.038.028	62.700.381	62.701.724	63.359.872	64.050.470	63.050.470	2.678.156	(1.350.089)	(348.746)
Godimento di beni terzi	8.642.843	8.692.821	8.692.821	8.231.765	8.286.088	8.286.088	411.078	406.733	406.733
Oneri diversi di gestione	1.756.470	1.879.470	1.879.470	1.882.901	1.882.901	1.882.901	(126.431)	(3.431)	(3.431)
Imposte dell'esercizio	7.439.429	8.437.466	8.416.013	8.461.810	8.277.078	8.253.420	(1.022.381)	160.389	162.593
Oneri straordinari	3.424.327	3.423.586	3.423.586	3.323.586	3.323.586	3.323.586	100.741	100.000	100.000
Ammortamenti e svalutazioni	3.957.708	5.868.312	7.719.190	3.756.115	5.243.967	6.649.949	201.593	624.345	1.069.241
Totale Costi Propri	206.856.768	221.763.518	223.275.491	220.220.052	219.459.445	219.488.535	(13.363.284)	2.304.073	3.786.956
Oneri finanziari	2.389.849	1.432.134	765.611	2.389.849	1.432.134	765.611			
Contributi concessi in c/esercizio	303.592.781	242.501.059	242.501.059	236.069.781	229.251.059	229.251.059	67.523.000	13.250.000	13.250.000
Contributi concessi in c/investimenti	17.328.970.881	15.964.360.786	13.194.711.705	17.405.870.881	15.958.860.786	13.189.211.705	(76.900.000)	5.500.000	5.500.000
Contributi concessi rimborso prestiti									
Totale Costi Contributi concessi	17.632.563.662	16.206.861.845	13.437.212.764	17.641.940.662	16.188.111.845	13.418.462.764	(9.377.000)	18.750.000	18.750.000
TOTALE GENERALE	17.841.810.279	16.430.057.497	13.661.253.866	17.864.550.563	16.409.003.424	13.638.716.910	(22.740.284)	21.054.073	22.536.956

BUDGET DEL MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY
Confronto per natura dei costi con il Budget rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021
(in Euro)

Piano dei conti	Budget LB 2023 (A)	Budget Rivisto 2022 (B)	Consuntivo 2021 (C)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B	Variazione (A - C)	Variazione % (A - C)/C
Personale	115.597.963	126.357.103	103.303.601	(10.759.140)	(8,51)	12.294.362	11,90
Retribuzioni	87.851.284	96.017.558	78.103.105	(8.166.274)	(8,50)	9.748.179	12,48
Oneri sociali	25.019.203	27.542.803	22.423.277	(2.523.600)	(9,16)	2.595.926	11,58
Costi diversi del personale	2.727.476	2.796.742	2.777.219	(69.266)	(2,48)	(49.743)	(1,79)
Acquisto di beni e servizi	66.038.028	73.538.355	57.401.503	(7.500.327)	(10,20)	8.636.525	15,05
Godimento di beni terzi	8.642.843	3.467.892	5.277.891	5.174.951	149,22	3.364.952	63,76
Oneri diversi di gestione	1.756.470	1.944.841	1.946.822	(188.371)	(9,69)	(190.352)	(9,78)
Imposte dell'esercizio	7.439.429	8.135.245	6.617.182	(695.817)	(8,55)	822.247	12,43
Oneri straordinari	3.424.327	3.279.394	2.517.855	144.933	4,42	906.472	36,00
Ammortamenti e svalutazioni	3.957.708	2.276.237	4.586.059	1.681.471	73,87	(628.351)	(13,70)
Totale Costi Propri	206.856.768	218.999.068	181.650.913	(12.142.300)	(5,54)	25.205.855	13,88
Oneri finanziari	2.389.849	5.841.525	12.720.984	(3.451.676)	(59,09)	(10.331.135)	(81,21)
Contributi concessi in c/esercizio	303.592.781	651.977.848	588.318.700	(348.385.067)	(53,44)	(284.725.919)	(48,40)
Contributi concessi in c/investimenti	17.328.970.881	12.243.923.103	15.807.916.067	5.085.047.778	41,53	1.521.054.814	9,62
Contributi concessi rimborso prestiti							
Totale Contributi concessi	17.632.563.662	12.895.900.951	16.396.234.767	4.736.662.711	36,73	1.236.328.895	7,54
TOTALE GENERALE	17.841.810.279	13.120.741.544	16.590.606.664	4.721.068.735	35,98	1.251.203.615	7,54

BUDGET DEL MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY
Analisi delle retribuzioni ordinarie/straordinarie dell'anno 2023 per struttura organizzativa
(in Euro)

Nodi Gerarchici	Anni Persona	% sul totale generale Anni Persona	Costo delle Retribuzioni del lavoro ordinario	Costo delle Retribuzioni del lavoro straordinario	Totale Costo delle retribuzioni	% Costo del lavoro straordinario
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	200	9,81	13.235.933		13.235.933	
DIREZIONE GENERALE PER LA VIGILANZA SUGLI ENTI COOPERATIVI E SULLE SOCIETA'	113	5,54	6.120.106	74.233	6.194.338	1,20
DIREZIONE GENERALE PER LE RISORSE, L'ORGANIZZAZIONE, I SISTEMI INFORMATIVI E IL BILANCIO	359	17,64	17.101.313	165.318	17.266.631	0,96
DIREZIONE GENERALE PER LA POLITICA INDUSTRIALE, L'INNOVAZIONE E LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE	58	2,87	3.546.773	7.985	3.554.758	0,22
DIREZIONE GENERALE PER GLI INCENTIVI ALLE IMPRESE	155	7,62	8.165.371	89.442	8.254.813	1,08
DIREZIONE GENERALE PER LA TUTELA DELLA PROPRIETA' INDUSTRIALE - UFFICIO ITALIANO BREVETTI E MARCHI	77	3,77	4.495.956	26.073	4.522.029	0,58
SEGRETARIATO GENERALE	86	4,23	6.101.855	51.074	6.152.930	0,83
DIREZIONE GENERALE PER IL MERCATO, LA CONCORRENZA, LA TUTELA DEL CONSUMATORE E LA NORMATIVA TECNICA	95	4,67	5.482.168	24.928	5.507.096	0,45
DIREZIONE GENERALE PER I SERVIZI DI COMUNICAZIONE ELETTRONICA, DI RADIODIFFUSIONE E POSTALI	692	33,97	35.644.911	1.064.843	36.709.754	2,90
DIREZIONE GENERALE PER LE TECNOLOGIE DELLE COMUNICAZIONI E LA SICUREZZA INFORMATICA - ISTITUTO SUPERIORE DELLE COMUNICAZIONI E DELLE TECNOLOGIE DELL'INFORMAZIONE	145	7,11	7.958.190	136.442	8.094.632	1,69
DIREZIONE GENERALE PER LA RICONVERSIONE INDUSTRIALE E GRANDI FILIERE PRODUTTIVE	57	2,77	3.331.827	45.746	3.377.573	1,35

BUDGET DEL MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY
Analisi delle retribuzioni ordinarie/straordinarie dell'anno 2023 per struttura organizzativa
 (in Euro)

Nodi Gerarchici	Anni Persona	% sul totale generale Anni Persona	Costo delle Retribuzioni del lavoro ordinario	Costo delle Retribuzioni del lavoro straordinario	Totale Costo delle retribuzioni	% Costo del lavoro straordinario
TOTALE GENERALE (*)	2.038	100,00	111.184.404	1.686.084	112.870.487	1,49

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY
Costi medi delle Retribuzioni ordinarie del triennio per struttura organizzativa
(in Euro)

Nodi Gerarchici	Budget LB 2023			Budget LB 2024			Budget LB 2025		
	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	200	13.235.933	66.180	200	13.107.249	65.536	200	13.104.740	65.524
DIREZIONE GENERALE PER LA VIGILANZA SUGLI ENTI COOPERATIVI E SULLE SOCIETA'	113	6.120.106	54.160	113	6.049.235	53.533	113	6.047.841	53.521
DIREZIONE GENERALE PER LE RISORSE, L'ORGANIZZAZIONE, I SISTEMI INFORMATIVI E IL BILANCIO	359	17.101.313	47.576	805	35.799.425	44.472	850	37.639.417	44.291
DIREZIONE GENERALE PER LA POLITICA INDUSTRIALE, L'INNOVAZIONE E LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE	58	3.546.773	60.712	57	3.355.226	58.689	56	3.283.768	58.378
DIREZIONE GENERALE PER GLI INCENTIVI ALLE IMPRESE	155	8.165.371	52.585	155	8.067.677	51.956	155	8.064.408	51.935
DIREZIONE GENERALE PER LA TUTELA DELLA PROPRIETA' INDUSTRIALE - UFFICIO ITALIANO BREVETTI E MARCHI	77	4.495.956	58.482	77	4.452.873	57.922	77	4.449.893	57.883
SEGRETARIATO GENERALE	86	6.101.855	70.795	87	6.094.039	70.046	87	6.093.745	70.043
DIREZIONE GENERALE PER IL MERCATO, LA CONCORRENZA, LA TUTELA DEL CONSUMATORE E LA NORMATIVA TECNICA	95	5.482.168	57.556	95	5.427.300	56.980	95	5.426.567	56.972
DIREZIONE GENERALE PER I SERVIZI DI COMUNICAZIONE ELETTRONICA, DI RADIODIFFUSIONE E POSTALI	692	35.644.911	51.485	653	33.213.142	50.869	616	31.353.412	50.939
DIREZIONE GENERALE PER LE TECNOLOGIE DELLE COMUNICAZIONI E LA SICUREZZA INFORMATICA - ISTITUTO SUPERIORE DELLE COMUNICAZIONI E DELLE TECNOLOGIE DELL'INFORMAZIONE	145	7.958.190	54.918	136	7.393.368	54.331	133	7.241.629	54.412
DIREZIONE GENERALE PER LA RICONVERSIONE INDUSTRIALE E GRANDI FILIERE PRODUTTIVE	57	3.331.827	58.950	58	3.465.075	60.262	58	3.464.723	60.256
TOTALE GENERALE	2.038	111.184.404	54.550	2.436	126.424.608	51.897	2.440	126.170.144	51.718

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY
Confronto con il Budget Rivisto dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per struttura organizzativa
 (in Euro)

Nodi Gerarchici	Budget LB 2023			Budget Rivisto 2022			Variazione Assoluta			Variazione %		
	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C= B/A)	Anni Persona (D)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (E)	Costo medio per A/P (F=E/D)	Anni Persona G=(A-D)	Costo delle Retribuzioni ordinarie H=(B-E)	Costo medio per A/P I=(C-F)	Anni Persona [L=(A-D)/D]	Costo delle Retribuzioni ordinarie [M=(B-E)/E]	Costo medio per A/P [N=(C-F)/F]
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	200	13.235.933	66.180	200	12.793.644	63.968		442.290	2.211		3,46	3,46
DIREZIONE GENERALE PER LA VIGILANZA SUGLI ENTI COOPERATIVI E SULLE SOCIETA'	113	6.120.106	54.160	109	5.648.659	51.742	4	471.447	2.418	3,51	8,35	4,67
DIREZIONE GENERALE PER LE RISORSE, L'ORGANIZZAZIONE, I SISTEMI INFORMATIVI E IL BILANCIO	359	17.101.313	47.576	790	31.902.751	40.386	(431)	(14.801.438)	7.191	(54,50)	(46,40)	17,80
DIREZIONE GENERALE PER LA POLITICA INDUSTRIALE, L'INNOVAZIONE E LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE	58	3.546.773	60.712	63	3.500.747	55.409	(5)	46.026	5.303	(7,53)	1,31	9,57
DIREZIONE GENERALE PER GLI INCENTIVI ALLE IMPRESE	155	8.165.371	52.585	137	6.993.781	50.916	18	1.171.589	1.669	13,05	16,75	3,28
DIREZIONE GENERALE PER LA TUTELA DELLA PROPRIETA' INDUSTRIALE - UFFICIO ITALIANO BREVETTI E MARCHI	77	4.495.956	58.482	107	5.727.180	53.676	(30)	(1.231.224)	4.807	(27,95)	(21,50)	8,96
SEGRETARIATO GENERALE	86	6.101.855	70.795	68	4.211.720	61.737	18	1.890.135	9.058	26,34	44,88	14,67
DIREZIONE GENERALE PER IL MERCATO, LA CONCORRENZA, LA TUTELA DEL CONSUMATORE E LA NORMATIVA TECNICA	95	5.482.168	57.556	100	5.600.094	55.928	(5)	(117.925)	1.627	(4,87)	(2,11)	2,91
DIREZIONE GENERALE PER I SERVIZI DI COMUNICAZIONE ELETTRONICA, DI RADIODIFFUSIONE E POSTALI	692	35.644.911	51.485	719	34.792.949	48.370	(27)	851.962	3.116	(3,75)	2,45	6,44
DIREZIONE GENERALE PER LE TECNOLOGIE DELLE COMUNICAZIONI E LA SICUREZZA INFORMATICA - ISTITUTO SUPERIORE DELLE COMUNICAZIONI E DELLE TECNOLOGIE DELL'INFORMAZIONE	145	7.958.190	54.918	160	8.416.521	52.590	(15)	(458.331)	2.328	(9,45)	(5,45)	4,43
DIREZIONE GENERALE PER LA RICONVERSIONE INDUSTRIALE E GRANDI FILIERE PRODUTTIVE	57	3.331.827	58.950	42	2.387.340	57.168	15	944.487	1.781	35,34	39,56	3,12
TOTALE GENERALE (*)	2.038	111.184.404	54.550	2.496	121.975.386	48.872	(458)	(10.790.982)	5.678	(18,33)	(8,85)	11,62

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY
Riconciliazione fra Budget e Bilancio finanziario dell'anno 2023
(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
Competitivita' e sviluppo delle imprese	94.195.805	2.389.849	17.308.845.454	16.906.663	1.195.664.648	18.618.002.419
Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitivita' e innovazione, di responsabilita' sociale d'impresa e movimento cooperativo	5.460.049		5.878.830.705	2.494.123		5.886.784.877
Vigilanza sul sistema cooperativo e sulle società	21.214.587			(1.801.725)		19.412.862
Incentivazione del sistema produttivo	13.957.505		8.992.134.580	1.255.837	1.164.300.000	10.171.647.922
Lotta alla contraffazione e tutela della proprieta' industriale	40.527.896		45.200.000	7.827.133		93.555.029
Coordinamento dell'azione amministrativa e dei programmi per la competitivita' e lo sviluppo delle imprese e la comunicazione	7.090.789			2.218.052		9.308.841
Riconversione industriale e grandi filiere produttive	5.944.979	2.389.849	2.392.680.169	4.913.243	31.364.648	2.437.292.888
Regolazione dei mercati	7.420.349		40.076.185	11.231.013	35.000.000	93.727.547
Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	7.420.349		40.076.185	11.231.013	35.000.000	93.727.547
Comunicazioni	55.663.056		280.903.228	33.229.843		369.796.127
Pianificazione, regolamentazione tecnica e valorizzazione dello spettro radio	6.402.674		4.728.401	5.519.192		16.650.267
Servizi di Comunicazione Elettronica, di Radiodiffusione e Postali	7.733.896		276.174.827	24.470.292		308.379.015

BUDGET DEL MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY
Riconciliazione fra Budget e Bilancio finanziario dell'anno 2023
 (in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
Attività territoriali in materia di comunicazioni e di vigilanza sui mercati e sui prodotti	41.526.487			3.240.358		44.766.845
Ricerca e innovazione	7.983.056		173.105	3.615.137		11.771.298
Ricerca, innovazione, tecnologie e servizi per lo sviluppo delle comunicazioni e della società dell'informazione	7.983.056		173.105	3.615.137		11.771.298
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	41.594.501		2.565.690	37.585.347	29.574.892	111.320.430
Indirizzo politico	15.576.985		741.691	4.352.393	17.574.892	38.245.961
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	26.017.517		1.823.999	33.232.953	12.000.000	73.074.469
TOTALE GENERALE	206.856.768	2.389.849	17.632.563.662	102.568.002	1.260.239.540	19.204.617.821

**MINISTERO DEL LAVORO E
DELLE POLITICHE SOCIALI**

L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE

Il Ministero del lavoro e delle politiche sociali nel corso degli anni è stato oggetto di incisivi provvedimenti di riorganizzazione, di cui l'ultimo, in ordine temporale, è il D.P.C.M. 24 giugno 2021, n. 140, che ha riorganizzato l'Amministrazione, istituendo due direzioni generali: la Direzione generale per la salute e la sicurezza nei luoghi di lavoro e la Direzione generale delle politiche attive del lavoro. Inoltre, con lo stesso D.P.C.M. sono state rinominate le seguenti direzioni generali: Direzione generale dell'innovazione tecnologica, delle risorse strumentali e della comunicazione, Direzione generale per le politiche del personale e l'innovazione organizzativa e la direzione generale degli ammortizzatori sociali.

Conseguentemente, alla luce delle citate disposizioni, la struttura organizzativa del Ministero del lavoro e delle politiche sociali si compone di 10 direzioni generali coordinate da un Segretario generale, a cui si aggiunge il Gabinetto e uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro, nel cui ambito opera l'Organismo indipendente di valutazione della *performance*.

LE FINALITÀ DELL'AMMINISTRAZIONE

Il Ministero riveste il ruolo di indirizzo, coordinamento e controllo in materia di lavoro e politiche sociali i cui compiti principali si possono così sintetizzare:

- disciplina degli incentivi all'occupazione, verifica dei rapporti di lavoro e delle relazioni industriali, cura degli istituti relativi al rapporto di lavoro e disciplina del sistema previdenziale pensionistico e delle norme in materia di infortuni sul lavoro e malattie professionali;
- politiche sociali e per la lotta contro la povertà e di assistenza attraverso la promozione e il sostegno delle attività svolte dai soggetti del terzo settore e quelle a favore dell'impresa sociale, di vigilanza dei flussi di entrata dei lavoratori esteri non comunitari e neocomunitari;
- coordinamento delle politiche per l'integrazione degli stranieri immigrati, esercizio delle funzioni di indirizzo in materia di politiche attive per il lavoro concernenti la rete nazionale dei servizi per le politiche del lavoro;
- esercizio delle politiche attive per il lavoro concernenti la rete nazionale dei servizi per le politiche del lavoro, applicazione e monitoraggio sull'attuazione della legislazione attinente alla salute e sicurezza nei luoghi di lavoro.

Le finalità dell'amministrazione sono rappresentate in bilancio attraverso l'esposizione per missioni e programmi; in particolare, il Ministero del lavoro e delle politiche sociali persegue 5 missioni e 13 programmi secondo la distribuzione per centri di responsabilità.

Le missioni che maggiormente influiscono sul totale generale dei costi sono **Politiche previdenziali e Diritti sociali, politiche sociali e famiglia** per le quali risulta elevata la percentuale di contributi concessi. Tale tipologia, infatti, rappresenta poco meno del 100% del totale generale dei costi di quest'amministrazione e riguarda, in misura prevalente, i trasferimenti agli enti previdenziali per la realizzazione delle politiche previdenziali e assistenziali. Sono, altresì, da evidenziare i trasferimenti gestiti tramite il fondo sociale per occupazione e formazione destinato agli ammortizzatori sociali e ad altri interventi per il

sostegno dell'occupazione, in particolare con riferimento ai programmi *Previdenza obbligatoria e complementare, assicurazione sociali e Trasferimenti assistenziali a enti previdenziali, finanziamento nazionale spesa sociale, programmazione, monitoraggio e valutazione politiche sociali e di inclusione attive.*

Le Missioni che maggiormente incidono sul totale dei costi propri, oltre a **Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche**, sono la missione **Politiche per il lavoro** e la missione **Diritti sociali, politiche sociali e famiglia**. Nell'ambito di queste, i programmi più rappresentativi sono rispettivamente: *Servizi e affari generali per le Amministrazioni di competenza; Terzo settore (associazionismo, volontariato, Onlus e formazioni sociali) e responsabilità sociale delle imprese e delle organizzazioni; Sistemi informativi per il monitoraggio e lo sviluppo delle politiche sociali e del lavoro, logistica e servizi di comunicazione istituzionale.*

LE PREVISIONI ECONOMICHE PER IL TRIENNIO 2023-2025

Dall'osservazione delle tavole per natura, i costi propri, pari nel 2023 a 109,1 milioni di euro, presentano nel triennio in esame un andamento in crescita da attribuire quasi esclusivamente alla voce di primo livello **Ammortamenti e Svalutazioni**.

Di seguito si riporta nel dettaglio l'andamento dei principali aggregati di costo.

Il costo del **Personale**, pari a 51,8 milioni di euro, ha un'incidenza del 47,50%, sul totale dei costi propri; l'aggregato si presenta in linea per il triennio 2023-25; le leggere variazioni presenti, sono da imputare quasi esclusivamente alle **Retribuzioni**, mentre rispetto alla fase di Budget Rivisto 2022, le stesse aumentano dell'8,64% a seguito della previsione di nuove assunzioni di personale. L'aumento è ancora più tangibile rispetto al Consuntivo 2021 che è pari al 27,14%. I **Costi diversi del personale** presentano un aumento significativo rispetto a entrambe le rilevazioni precedenti interamente attribuibile ai *Buoni pasto*.

Le **Imposte d'esercizio**, che per questa rilevazione di budget sono pari a 3,3 milioni di euro e incidono sul totale dei costi propri per il 3,04%, rappresentano i costi relativi all'IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive), calcolata sulle retribuzioni del personale dipendente (lavoro ordinario e straordinario).

La voce **Acquisto di beni e servizi** ha un'incidenza pari al 25,09% sul totale dei costi propri e presenta un andamento decrescente nel terzo anno di budget. Il confronto con le rilevazioni precedenti, presenta una leggera diminuzione rispetto alla previsione 2022, pari al 9,44%, mentre rispetto al Consuntivo 2021 è visibile un significativo aumento nelle previsioni di costo del 67,61%, pari a 11 milioni di euro. Tale incremento è da ricondurre principalmente alla voce di costo **Prestazioni professionali e specialistiche non consulenziali - Altre prestazioni professionali e specialistiche** nella quale sono previsti i costi necessari per lo svolgimento delle funzioni di vigilanza, controllo e monitoraggio delle attività delle reti associative nazionali e dei centri di servizio per il volontariato da imputare, in particolare, alla Direzione generale del terzo settore e della responsabilità sociale delle imprese.

La voce **Godimento di beni terzi**, per l'amministrazione, rappresenta i costi relativi a **Locazioni, Noleggi, Canoni per licenze** e incide per l'11,30% sul totale dei costi propri; essa si prevede costante per tutto per il triennio 2023-25. I maggiori costi rispetto alle rilevazioni precedenti, soprattutto rispetto al Consuntivo 2021, sono da ricondurre in gran parte alle *Locazioni di beni immobili* e ai *Canoni per licenze*.

Gli **Oneri diversi di gestione** e gli **Oneri straordinari**, che incidono in modo marginale sul totale dei costi dell'Amministrazione, risultano costanti nel triennio in esame, mentre è presente un aumento su entrambi gli aggregati rispetto al Consuntivo 2021.

L'aggregato **Ammortamenti e svalutazioni**, che incide per l'11,99% sul totale dei costi propri, aumenta tra il primo e il secondo anno del 46,67%, pari a 6,1 milioni di euro, e del 91,99%, pari a 12 milioni di euro, nel terzo anno. Tale andamento è correlato alle previsioni per le voci di dettaglio *Sviluppo software e manutenzione evolutiva e Software* per la gestione del Registro unico nazionale del terzo settore, l'implementazione delle infrastrutture informatiche, nonché lo svolgimento delle attività di cui al titolo VI del codice del terzo settore (D.Lgs. n.117/2017). Anche rispetto alle fasi precedenti è presente un significativo aumento rispetto alle stesse voci.

Dall'analisi della Tavola di riconciliazione del Ministero del lavoro e delle politiche sociali si rileva una differenza rilevante fra il valore degli stanziamenti finanziari inclusi nel bilancio dell'Amministrazione, pari a circa 180,3 miliardi di euro, e i costi propri previsti dai centri di costo, pari a circa 109 milioni di euro, che dipende principalmente dall'entità dei **Contributi concessi** (circa 179,7 miliardi di euro) e, in particolare, da:

- contributi concessi agli enti previdenziali e assistenziali nell'ambito del programma *Previdenza obbligatoria e complementare, assicurazioni sociali*, rappresentati dai trasferimenti agli enti e organismi interessati;
- contributi concessi per assistenza a enti, famiglie e istituzioni private nell'ambito del programma *Trasferimenti assistenziali a enti previdenziali, finanziamento nazionale spesa sociale, programmazione, monitoraggio e valutazione politiche sociali e di inclusione attiva*;
- contributi concessi destinati agli ammortizzatori sociali e ad altri interventi per il sostegno dell'occupazione nell'ambito del programma *Politiche passive del lavoro e incentivi all'occupazione*.

BUDGET DEL MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI
Analisi dei costi dell'anno 2023 per Missione e Programma
(in Euro)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Politiche per il lavoro	416	42,41	41.946.087	38,44	0,22	18.679.537.942	10,40	99,78	18.721.484.029	10,41
Politiche passive del lavoro e incentivi all'occupazione	63	6,42	6.529.907	5,98	0,04	15.717.878.573	8,75	99,96	15.724.408.480	8,75
Coordinamento e integrazione delle politiche del lavoro e delle politiche sociali, innovazione e coordinamento amministrativo	87	8,87	8.334.114	7,64	24,03	26.351.098	0,01	75,97	34.685.212	0,02
Politiche di regolamentazione in materia di rapporti di lavoro	73	7,44	6.942.525	6,36	5,77	113.350.007	0,06	94,23	120.292.532	0,07
Contrasto al lavoro nero e irregolare, prevenzione e osservanza delle norme di legislazione sociale e del lavoro						432.885.841	0,24	100,00	432.885.841	0,24
Politiche attive del lavoro, rete dei servizi per il lavoro e la formazione	49	4,99	4.143.306	3,80	0,40	1.034.336.926	0,58	99,60	1.038.480.232	0,58
Sistemi informativi per il monitoraggio e lo sviluppo delle politiche sociali e del lavoro, logistica e servizi di comunicazione istituzionale	106	10,81	12.773.122	11,71	100,00				12.773.122	0,01
Prevenzione in materia di salute e sicurezza nei luoghi di lavoro	38	3,87	3.223.113	2,95	0,24	1.354.735.497	0,75	99,76	1.357.958.610	0,76
Politiche previdenziali	70	7,14	7.192.108	6,59	0,01	102.156.893.942	56,86	99,99	102.164.086.050	56,83
Previdenza obbligatoria e complementare, assicurazioni sociali	70	7,14	7.192.108	6,59	0,01	102.156.893.942	56,86	99,99	102.164.086.050	56,83
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	119	12,13	27.860.911	25,53	0,05	58.814.315.216	32,74	99,95	58.842.176.127	32,73
Terzo settore (associazionismo, volontariato, Onlus e formazioni sociali) e responsabilita' sociale delle imprese e delle organizzazioni	45	4,59	20.353.767	18,65	17,75	94.332.406	0,05	82,25	114.686.173	0,06
Trasferimenti assistenziali a enti previdenziali, finanziamento nazionale spesa sociale, programmazione, monitoraggio e valutazione politiche sociali e di inclusione attiva	74	7,54	7.507.144	6,88	0,01	58.719.982.810	32,68	99,99	58.727.489.954	32,67
Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	35	3,57	3.731.722	3,42	27,18	10.000.000	0,01	72,82	13.731.722	0,01
Flussi migratori per motivi di lavoro e politiche di integrazione sociale delle persone immigrate	35	3,57	3.731.722	3,42	27,18	10.000.000	0,01	72,82	13.731.722	0,01
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	341	34,76	28.391.333	26,02	95,66	1.288.921	0,00	4,34	29.680.254	0,02
Indirizzo politico	108	11,01	9.857.578	9,03	100,00				9.857.578	0,01
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	233	23,75	18.533.754	16,98	93,50	1.288.921	0,00	6,50	19.822.675	0,01

BUDGET DEL MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI
Analisi dei costi dell'anno 2023 per Missione e Programma
 (in Euro)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
TOTALE GENERALE (*)	981	100,00	109.122.160	100,00	0,06	179.662.036.021	100,00	99,94	179.771.158.181	100,00

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

BUDGET DEL MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI
Costi totali del triennio 2023 - 2025 per il Budget a DLB ed a LB per Missione e Programma
(migliaia di €)

Missioni	Budget a LB			Budget a DLB			Variazione in valore assoluto		
	2023 (a)	2024 (b)	2025 (c)	2023 (d)	2024 (e)	2025 (f)	2023 (g = a - d)	2024 (h = b - e)	2025 (i = c - f)
Politiche per il lavoro	18.699.843	17.072.975	16.630.371	18.671.880	17.044.875	16.602.074	27.963	28.099	28.297
Politiche passive del lavoro e incentivi all'occupazione	15.724.408	14.204.718	13.766.636	15.724.590	14.204.937	13.766.859	(181)	(219)	(223)
Coordinamento e integrazione delle politiche del lavoro e delle politiche sociali, innovazione e coordinamento amministrativo	34.685	34.946	35.228	34.929	35.248	35.532	(244)	(303)	(304)
Politiche di regolamentazione in materia di rapporti di lavoro	120.293	120.467	120.676	120.586	120.820	121.025	(294)	(352)	(350)
Contrasto al lavoro nero e irregolare, prevenzione e osservanza delle norme di legislazione sociale e del lavoro	432.886	433.511	433.715	412.343	412.969	413.173	20.542	20.542	20.542
Politiche attive del lavoro, rete dei servizi per il lavoro e la formazione	1.038.480	916.474	925.003	1.038.019	916.083	924.614	461	391	389
Sistemi informativi per il monitoraggio e lo sviluppo delle politiche sociali e del lavoro, logistica e servizi di comunicazione istituzionale	12.773	13.344	13.963	12.789	13.422	14.037	(16)	(79)	(74)
Prevenzione in materia di salute e sicurezza nei luoghi di lavoro	1.357.959	1.370.797	1.356.430	1.350.042	1.362.686	1.348.122	7.916	8.111	8.308
Politiche previdenziali	102.160.382	107.054.382	108.306.589	101.424.272	106.942.479	108.308.247	736.110	111.903	(1.657)
Previdenza obbligatoria e complementare, assicurazioni sociali	102.164.086	107.058.046	108.310.253	101.427.661	106.945.867	108.311.540	736.425	112.179	(1.287)
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	58.835.934	60.032.567	60.949.361	58.951.918	59.916.653	60.834.042	(115.984)	115.914	115.320
Terzo settore (associazionismo, volontariato, Onlus e formazioni sociali) e responsabilit� sociale delle imprese e delle organizzazioni	114.686	115.953	113.342	111.518	112.213	112.799	3.168	3.740	543
Trasferimenti assistenziali a enti previdenziali, finanziamento nazionale spesa sociale, programmazione, monitoraggio e valutazione politiche sociali e di inclusione attiva	58.727.490	59.922.788	60.842.110	58.846.574	59.810.614	60.727.333	(119.084)	112.174	114.777
Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	11.800	11.931	12.053	11.916	12.049	12.174	(115)	(118)	(121)
Flussi migratori per motivi di lavoro e politiche di integrazione sociale delle persone immigrate	13.732	13.842	13.965	13.827	13.961	14.085	(95)	(118)	(121)
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	12.698	13.239	13.740	13.289	13.822	14.394	(591)	(583)	(655)

BUDGET DEL MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI
Costi totali del triennio 2023 - 2025 per il Budget a DLB ed a LB per Missione e Programma
 (migliaia di €)

Missioni	Budget a LB			Budget a DLB			Variazione in valore assoluto		
	2023 (a)	2024 (b)	2025 (c)	2023 (d)	2024 (e)	2025 (f)	2023 (g = a - d)	2024 (h = b - e)	2025 (i = c - f)
Indirizzo politico	9.858	9.971	10.183	9.940	10.096	10.312	(82)	(125)	(130)
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	19.823	19.989	19.977	20.031	20.310	20.365	(208)	(321)	(388)
TOTALE GENERALE	179.771.158	184.234.847	185.961.481	179.122.851	183.979.227	185.819.797	648.308	255.620	141.684

BUDGET DEL MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI
Riepilogo dei costi per natura del triennio
(in Euro)

Piano dei Conti	Budget LB 2023	% sul totale costi propri	% sul totale generale	Budget LB 2024	% sul totale costi propri	% sul totale generale	Budget LB 2025	% sul totale costi propri	% sul totale generale
Personale	51.834.326	47,50	0,03	51.087.863	44,58	0,03	50.700.559	43,53	0,03
Retribuzioni	39.236.114	35,96	0,02	38.659.122	33,73	0,02	38.355.557	32,93	0,02
Oneri sociali	11.264.050	10,32	0,01	11.094.579	9,68	0,01	11.010.840	9,45	0,01
Costi diversi del personale	1.334.162	1,22	0,00	1.334.162	1,16	0,00	1.334.162	1,15	0,00
Acquisto di beni e servizi	27.374.946	25,09	0,02	27.496.003	23,99	0,01	23.834.295	20,47	0,01
Godimento di beni terzi	12.331.007	11,30	0,01	12.381.777	10,80	0,01	12.381.252	10,63	0,01
Oneri diversi di gestione	647.742	0,59	0,00	647.742	0,57	0,00	647.742	0,56	0,00
Imposte dell'esercizio	3.319.441	3,04	0,00	3.270.498	2,85	0,00	3.245.007	2,79	0,00
Oneri straordinari	526.459	0,48	0,00	526.459	0,46	0,00	526.459	0,45	0,00
Ammortamenti e svalutazioni	13.088.239	11,99	0,01	19.196.203	16,75	0,01	25.127.914	21,58	0,01
Totale Costi Propri	109.122.160	100,00	0,06	114.606.545	100,00	0,06	116.463.228	100,00	0,06
Oneri finanziari									
Contributi concessi in c/esercizio	179.618.518.643		99,92	184.076.723.058		99,91	185.801.500.235		99,91
Contributi concessi in c/investimenti	43.517.378		0,02	43.517.378		0,02	43.517.378		0,02
Totale Costi Contributi concessi	179.662.036.021		99,94	184.120.240.436		99,94	185.845.017.613		99,94
TOTALE GENERALE	179.771.158.181		100,00	184.234.846.981		100,00	185.961.480.841		100,00

BUDGET DEL MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI
Confronto per natura con il DLB dei costi totali del triennio 2023 - 2025
(in Euro)

Piano dei Conti	Budget a LB			Budget a DLB			Variazioni in valore assoluto		
	2023 (a)	2024 (b)	2025 (c)	2023 (d)	2024 (e)	2025 (f)	2023 (g=a-b)	2024 (h=b-e)	2025 (i=c-f)
Personale	51.834.326	51.087.863	50.700.559	50.861.381	50.634.761	50.152.800	972.945	453.102	547.759
Retribuzioni	39.236.114	38.659.122	38.355.557	38.516.730	38.339.985	37.962.712	719.383	319.137	392.845
Oneri sociali	11.264.050	11.094.579	11.010.840	11.058.488	11.008.614	10.903.926	205.562	85.965	106.914
Costi diversi del personale	1.334.162	1.334.162	1.334.162	1.286.162	1.286.162	1.286.162	48.000	48.000	48.000
Acquisto di beni e servizi	27.374.946	27.496.003	23.834.295	29.000.365	28.577.806	26.182.014	(1.625.419)	(1.081.803)	(2.347.719)
Godimento di beni terzi	12.331.007	12.381.777	12.381.252	12.197.084	12.245.466	12.254.802	133.923	136.311	126.450
Oneri diversi di gestione	647.742	647.742	647.742	647.742	647.742	647.742			
Imposte dell'esercizio	3.319.441	3.270.498	3.245.007	3.258.418	3.243.496	3.211.783	61.023	27.002	33.224
Oneri straordinari	526.459	526.459	526.459	528.459	528.459	528.459	(2.000)	(2.000)	(2.000)
Ammortamenti e svalutazioni	13.088.239	19.196.203	25.127.914	13.088.312	19.196.420	25.119.251	(72)	(217)	8.663
Totale Costi Propri	109.122.160	114.606.545	116.463.228	109.581.760	115.074.150	118.096.852	(459.600)	(467.605)	(1.633.624)
Oneri finanziari									
Contributi concessi in c/esercizio	179.618.518.643	184.076.723.058	185.801.500.235	178.969.751.478	183.820.635.893	185.658.183.070	648.767.165	256.087.165	143.317.165
Contributi concessi in c/investimenti	43.517.378	43.517.378	43.517.378	43.517.378	43.517.378	43.517.378			
Totale Costi Contributi concessi	179.662.036.021	184.120.240.436	185.845.017.613	179.013.268.856	183.864.153.271	185.701.700.448	648.767.165	256.087.165	143.317.165
TOTALE GENERALE	179.771.158.181	184.234.846.981	185.961.480.841	179.122.850.616	183.979.227.421	185.819.797.300	648.307.565	255.619.560	141.683.541

BUDGET DEL MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI
Confronto per natura dei costi con il Budget rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021
(in Euro)

Piano dei conti	Budget LB 2023 (A)	Budget Rivisto 2022 (B)	Consuntivo 2021 (C)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B	Variazione (A - C)	Variazione % (A - C)/C
Personale	51.834.326	47.084.252	40.392.348	4.750.074	10,09	11.441.978	28,33
Retribuzioni	39.236.114	36.114.160	30.861.261	3.121.953	8,64	8.374.852	27,14
Oneri sociali	11.264.050	10.059.030	8.941.746	1.205.020	11,98	2.322.305	25,97
Costi diversi del personale	1.334.162	911.062	589.341	423.100	46,44	744.821	126,38
Acquisto di beni e servizi	27.374.946	30.229.544	16.332.181	(2.854.598)	(9,44)	11.042.765	67,61
Godimento di beni terzi	12.331.007	10.893.841	8.264.620	1.437.166	13,19	4.066.387	49,20
Oneri diversi di gestione	647.742	650.472	609.943	(2.730)	(0,42)	37.799	6,20
Imposte dell'esercizio	3.319.441	3.037.550	2.615.797	281.890	9,28	703.644	26,90
Oneri straordinari	526.459	530.192	405.201	(3.733)	(0,70)	121.258	29,93
Ammortamenti e svalutazioni	13.088.239	6.339.198	3.294.931	6.749.041	106,47	9.793.308	297,22
Totale Costi Propri	109.122.160	98.765.050	71.915.021	10.357.110	10,49	37.207.139	51,74
Oneri finanziari					0,00		0,00
Contributi concessi in c/esercizio	179.618.518.643	165.921.633.680	156.910.177.490	13.696.884.963	8,26	22.708.341.153	14,47
Contributi concessi in c/investimenti	43.517.378	29.217.378	27.717.378	14.300.000	48,94	15.800.000	57,00
Totale Contributi concessi	179.662.036.021	165.950.851.058	156.937.894.868	13.711.184.963	8,26	22.724.141.153	14,48
TOTALE GENERALE	179.771.158.181	166.049.616.108	157.009.809.889	13.721.542.073	8,26	22.761.348.292	14,50

BUDGET DEL MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI
Analisi delle retribuzioni ordinarie/straordinarie dell'anno 2023 per struttura organizzativa
 (in Euro)

Nodi Gerarchici	Anni Persona	% sul totale generale Anni Persona	Costo delle Retribuzioni del lavoro ordinario	Costo delle Retribuzioni del lavoro straordinario	Totale Costo delle retribuzioni	% Costo del lavoro straordinario
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	108	11,01	6.156.853	5.667	6.162.519	0,09
SEGRETARIATO GENERALE	87	8,87	4.867.427	246.944	5.114.371	4,83
DIREZIONE GENERALE PER LE POLITICHE DEL PERSONALE E L'INNOVAZIONE ORGANIZZATIVA	233	23,75	10.574.466	245.099	10.819.565	2,27
DIREZIONE GENERALE DELL'INNOVAZIONE TECNOLOGICA, DELLE RISORSE STRUMENTALI E DELLA COMUNICAZIONE	106	10,81	4.732.387	93.261	4.825.648	1,93
DIREZIONE GENERALE DEGLI AMMORTIZZATORI SOCIALI	63	6,42	3.174.047	45.562	3.219.609	1,42
DIREZIONE GENERALE DEI RAPPORTI DI LAVORO E DELLE RELAZIONI INDUSTRIALI	73	7,44	3.768.705	31.787	3.800.492	0,84
DIREZIONE GENERALE PER LE POLITICHE PREVIDENZIALI E ASSICURATIVE	70	7,14	3.623.287	80.719	3.704.006	2,18
DIREZIONE GENERALE PER LA LOTTA ALLA POVERTA' E PER LA PROGRAMMAZIONE SOCIALE	74	7,54	3.813.724	84.031	3.897.755	2,16
DIREZIONE GENERALE DEL TERZO SETTORE E DELLA RESPONSABILITA' SOCIALE DELLE IMPRESE.	45	4,59	2.333.795	10.103	2.343.898	0,43
DIREZIONE GENERALE DELL'IMMIGRAZIONE E DELLE POLITICHE DI INTEGRAZIONE	35	3,57	1.898.277	33.030	1.931.307	1,71
DIREZIONE GENERALE DELLE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO	49	4,99	2.547.416	39.197	2.586.613	1,52
DIREZIONE GENERALE PER LA SALUTE E LA SICUREZZA NEI LUOGHI DI LAVORO	38	3,87	2.066.057	28.325	2.094.381	1,35

BUDGET DEL MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI
Analisi delle retribuzioni ordinarie/straordinarie dell'anno 2023 per struttura organizzativa
(in Euro)

Nodi Gerarchici	Anni Persona	% sul totale generale Anni Persona	Costo delle Retribuzioni del lavoro ordinario	Costo delle Retribuzioni del lavoro straordinario	Totale Costo delle retribuzioni	% Costo del lavoro straordinario
TOTALE GENERALE (*)	981	100,00	49.556.440	943.724	50.500.164	1,87

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI
Costi medi delle Retribuzioni ordinarie del triennio per struttura organizzativa
 (in Euro)

Nodi Gerarchici	Budget LB 2023			Budget LB 2024			Budget LB 2025		
	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	108	6.156.853	57.008	106	6.024.574	56.836	105	5.978.397	56.937
SEGRETARIATO GENERALE	87	4.867.427	55.947	87	4.817.012	55.368	87	4.816.817	55.366
DIREZIONE GENERALE PER LE POLITICHE DEL PERSONALE E L'INNOVAZIONE ORGANIZZATIVA	233	10.574.466	45.384	233	10.451.955	44.858	228	10.215.323	44.804
DIREZIONE GENERALE DELL'INNOVAZIONE TECNOLOGICA, DELLE RISORSE STRUMENTALI E DELLA COMUNICAZIONE	106	4.732.387	44.645	106	4.678.417	44.136	106	4.677.867	44.131
DIREZIONE GENERALE DEGLI AMMORTIZZATORI SOCIALI	63	3.174.047	50.382	63	3.138.409	49.816	63	3.138.049	49.810
DIREZIONE GENERALE DEI RAPPORTI DI LAVORO E DELLE RELAZIONI INDUSTRIALI	73	3.768.705	51.626	71	3.643.752	51.320	71	3.643.360	51.315
DIREZIONE GENERALE PER LE POLITICHE PREVIDENZIALI E ASSICURATIVE	70	3.623.287	51.761	70	3.583.199	51.189	70	3.582.883	51.184
DIREZIONE GENERALE PER LA LOTTA ALLA POVERTA' E PER LA PROGRAMMAZIONE SOCIALE	74	3.813.724	51.537	74	3.771.568	50.967	74	3.771.553	50.967
DIREZIONE GENERALE DEL TERZO SETTORE E DELLA RESPONSABILITA' SOCIALE DELLE IMPRESE.	45	2.333.795	51.862	45	2.308.642	51.303	43	2.224.774	51.739
DIREZIONE GENERALE DELL'IMMIGRAZIONE E DELLE POLITICHE DI INTEGRAZIONE	35	1.898.277	54.236	35	1.878.349	53.667	35	1.878.349	53.667
DIREZIONE GENERALE DELLE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO	49	2.547.416	51.988	49	2.519.852	51.426	49	2.519.852	51.426
DIREZIONE GENERALE PER LA SALUTE E LA SICUREZZA NEI LUOGHI DI LAVORO	38	2.066.057	54.370	37	2.000.411	54.065	37	2.000.411	54.065
TOTALE GENERALE	981	49.556.440	50.516	976	48.816.141	50.017	968	48.447.636	50.049

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI
Confronto con il Budget Rivisto dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per struttura organizzativa
(in Euro)

Nodi Gerarchici	Budget LB 2023			Budget Rivisto 2022			Variazione Assoluta			Variazione %		
	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C= B/A)	Anni Persona (D)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (E)	Costo medio per A/P (F=E/D)	Anni Persona G=(A-D)	Costo delle Retribuzioni ordinarie H=(B-E)	Costo medio per A/P I=(C-F)	Anni Persona [L=(A-D)/D]	Costo delle Retribuzioni ordinarie [M=(B-E)/E]	Costo medio per A/P [N=(C-F)/F]
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	108	6.156.853	57.008	93	6.299.820	67.740	15	(142.967)	(10.732)	16,13	(2,27)	(15,84)
SEGRETARIATO GENERALE	87	4.867.427	55.947	87	4.841.063	55.644		26.364	303		0,54	0,54
DIREZIONE GENERALE PER LE POLITICHE DEL PERSONALE E L'INNOVAZIONE ORGANIZZATIVA	233	10.574.466	45.384	201	8.791.561	43.739	32	1.782.905	1.645	15,92	20,28	3,76
DIREZIONE GENERALE DELL' INNOVAZIONE TECNOLOGICA, DELLE RISORSE STRUMENTALI E DELLA COMUNICAZIONE	106	4.732.387	44.645	81	3.548.449	43.808	25	1.183.938	837	30,86	33,36	1,91
DIREZIONE GENERALE DEGLI AMMORTIZZATORI SOCIALI	63	3.174.047	50.382	69	3.364.753	48.765	(6)	(190.706)	1.617	(8,70)	(5,67)	3,32
DIREZIONE GENERALE DEI RAPPORTI DI LAVORO E DELLE RELAZIONI INDUSTRIALI	73	3.768.705	51.626	78	3.903.771	49.774	(5)	(135.066)	1.852	(6,92)	(3,46)	3,72
DIREZIONE GENERALE PER LE POLITICHE PREVIDENZIALI E ASSICURATIVE	70	3.623.287	51.761	68	3.520.716	51.775	2	102.571	(14)	2,94	2,91	(0,03)
DIREZIONE GENERALE PER LA LOTTA ALLA POVERTA' E PER LA PROGRAMMAZIONE SOCIALE	74	3.813.724	51.537	70	3.650.211	52.146	4	163.512	(609)	5,71	4,48	(1,17)
DIREZIONE GENERALE DEL TERZO SETTORE E DELLA RESPONSABILITA' SOCIALE DELLE IMPRESE.	45	2.333.795	51.862	42	2.150.194	51.195	3	183.601	667	7,14	8,54	1,30
DIREZIONE GENERALE DELL'IMMIGRAZIONE E DELLE POLITICHE DI INTEGRAZIONE	35	1.898.277	54.236	34	1.816.013	53.412	1	82.264	824	2,94	4,53	1,54
DIREZIONE GENERALE DELLE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO	49	2.547.416	51.988	16	1.131.366	70.710	33	1.416.050	(18.722)	206,25	125,16	(26,48)
DIREZIONE GENERALE PER LA SALUTE E LA SICUREZZA NEI LUOGHI DI LAVORO	38	2.066.057	54.370	19	1.213.978	63.894	19	852.079	(9.524)	100,00	70,19	(14,91)
TOTALE GENERALE (*)	981	49.556.440	50.516	858	44.231.894	51.527	123	5.324.546	(1.010)	14,28	12,04	(1,96)

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI
Riconciliazione fra Budget e Bilancio finanziario dell'anno 2023
 (in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
Politiche per il lavoro	41.946.087		18.679.537.942	30.298.324	42.000.000	18.793.782.353
Politiche passive del lavoro e incentivi all'occupazione	6.529.907		15.717.878.573	(2.139.025)		15.722.269.455
Coordinamento e integrazione delle politiche del lavoro e delle politiche sociali, innovazione e coordinamento amministrativo	8.334.114		26.351.098	(1.044.988)		33.640.224
Politiche di regolamentazione in materia di rapporti di lavoro	6.942.525		113.350.007	(1.357.870)		118.934.662
Contrasto al lavoro nero e irregolare, prevenzione e osservanza delle norme di legislazione sociale e del lavoro			432.885.841			432.885.841
Politiche attive del lavoro, rete dei servizi per il lavoro e la formazione	4.143.306		1.034.336.926	(858.822)		1.037.621.410
Sistemi informativi per il monitoraggio e lo sviluppo delle politiche sociali e del lavoro, logistica e servizi di comunicazione istituzionale	12.773.122			36.328.510		49.101.632
Prevenzione in materia di salute e sicurezza nei luoghi di lavoro	3.223.113		1.354.735.497	(629.481)	42.000.000	1.399.329.129
Politiche previdenziali	7.192.108		102.156.893.942	(1.792.407)		102.162.293.643
Previdenza obbligatoria e complementare, assicurazioni sociali	7.192.108		102.156.893.942	(1.792.407)		102.162.293.643
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	27.860.911		58.814.315.216	(8.223.377)	470.925.678	59.304.878.428
Terzo settore (associazionismo, volontariato, Onlus e formazioni sociali) e responsabilita' sociale delle imprese e delle organizzazioni	20.353.767		94.332.406	(7.021.811)		107.664.362

BUDGET DEL MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI
Riconciliazione fra Budget e Bilancio finanziario dell'anno 2023
(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
Trasferimenti assistenziali a enti previdenziali, finanziamento nazionale spesa sociale, programmazione, monitoraggio e valutazione politiche sociali e di inclusione attiva	7.507.144		58.719.982.810	(1.201.566)	470.925.678	59.197.214.066
Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	3.731.722		10.000.000	(821.221)		12.910.501
Flussi migratori per motivi di lavoro e politiche di integrazione sociale delle persone immigrate	3.731.722		10.000.000	(821.221)		12.910.501
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	28.391.333		1.288.921	(568.962)	39.521.538	68.632.830
Indirizzo politico	9.857.578			492.633	39.521.538	49.871.749
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	18.533.754		1.288.921	(1.061.594)		18.761.081
TOTALE GENERALE	109.122.160		179.662.036.021	18.892.358	552.447.216	180.342.497.755

MINISTERO DELLA GIUSTIZIA

L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE

Il D.P.C.M. 2 aprile 2022, n. 54 ha modificato il regolamento adottato con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 15 giugno 2015, n. 84, prevedendo l'istituzione del Dipartimento per la transizione digitale della giustizia, l'analisi statistica e le politiche di coesione. Nel nuovo Dipartimento sono concentrati compiti e funzioni collegati in particolare alla gestione dei processi e delle risorse connessi alle tecnologie dell'informazione, della comunicazione e della innovazione; alla gestione della raccolta, organizzazione e analisi dei dati relativi a tutti i servizi connessi all'amministrazione della giustizia; all'attuazione delle procedure di raccolta dei dati e della relativa elaborazione statistica secondo criteri di completezza, affidabilità, trasparenza e pubblicità; al monitoraggio dell'efficienza del servizio giustizia con particolare riferimento alle nuove iscrizioni, alle pendenze e ai tempi di definizione dei procedimenti negli uffici giudiziari; al coordinamento della programmazione delle attività della politica regionale, nazionale, comunitaria e di coesione.

- Successivamente, il D.P.C.M. 22 giugno 2022, n. 102, ha introdotto ulteriori modifiche al regolamento, relativamente agli uffici centrali e alle articolazioni territoriali della Direzione generale dell'esecuzione penale esterna e di messa alla prova del Dipartimento per la giustizia minorile e di comunità.
- Il D.M. 18 ottobre 2022 ha, inoltre, individuato presso il Dipartimento per la giustizia minorile e di comunità gli uffici di livello dirigenziale non generale, definendone i relativi compiti, nonché l'organizzazione delle articolazioni dirigenziali territoriali ai sensi dell'art. 16 c. 1 e c. 2 del D.P.C.M. 15 giugno 2015, n. 84, mentre il D.M. 19 ottobre 2022 ha individuato gli Uffici locali di esecuzione penale esterna quali articolazioni territoriali del Dipartimento per la giustizia minorile e di comunità, nonché le articolazioni interne dei medesimi Uffici locali e misure di coordinamento con gli Uffici interdirezionali e distrettuali di esecuzione penale esterna.
- Infine, tra le misure relative al profilo organizzativo interno al Ministero della giustizia, si evidenzia l'attuazione di quanto stabilito dagli artt. 7 e 8 del Decreto-legge 31 maggio 2021, n. 77, con l'individuazione dell'Unità di missione per l'attuazione del PNRR cui attribuire il coordinamento delle attività di gestione, di monitoraggio, di rendicontazione e di controllo degli interventi relativi al PNRR.
- L'organizzazione dell'amministrazione è articolata su 43 centri di costo ripartiti su 5 Dipartimenti (Dipartimento degli affari di giustizia, Dipartimento dell'organizzazione giudiziaria, del personale e dei servizi, Dipartimento dell'amministrazione penitenziaria e Dipartimento per la giustizia minorile e di comunità, Dipartimento della transizione digitale, l'analisi statistica e le politiche di coesione), ai quali si aggiunge il Gabinetto e gli uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro, nel cui ambito opera l'Organismo indipendente di valutazione della *performance*.

L'articolazione dell'Amministrazione si completa in ambito periferico con:

- i Provveditorati regionali funzionalmente dipendenti dal Dipartimento dell'amministrazione penitenziaria;

- le Corti di Appello e le Procure generali funzionalmente dipendenti dal Dipartimento dell'organizzazione giudiziaria, del personale e dei servizi;
- gli Uffici territoriali funzionalmente dipendenti dal Dipartimento per la giustizia minorile di comunità.
- Rispetto alla fase di Budget a DLB 2023-2025, nell'ambito del Dipartimento dell'amministrazione penitenziaria, sono state istituite la Direzione generale del personale e la Direzione generale per la gestione dei beni, dei servizi e degli interventi in materia di edilizia penitenziaria, in sostituzione della Direzione generale del personale e delle risorse.

LE FINALITA' DELL'AMMINISTRAZIONE

Il Ministero della giustizia svolge le funzioni e i compiti ad esso attribuiti dalla Costituzione, dalle leggi e dai regolamenti in materia di giustizia e attività giudiziaria ed esecuzione delle pene. È il centro della politica giudiziaria del governo e si occupa:

- dell'organizzazione giudiziaria, svolgendo funzioni amministrative relative alla giurisdizione civile, penale e della vigilanza sugli ordini e i collegi professionali;
- degli archivi notarili;
- della cooperazione internazionale in materia di giustizia civile e penale;
- dell'amministrazione del casellario;
- dell'istruttoria delle domande di grazia da proporre al Presidente della Repubblica;
- dell'attuazione delle politiche dell'ordine e della sicurezza negli istituti e servizi penitenziari;
- dell'amministrazione del personale penitenziario;
- del trattamento dei detenuti;
- del trattamento dei minori e dei giovani-adulti sottoposti a misure penali.

La missione che maggiormente incide sul totale generale dei costi è **Giustizia** alla quale sono imputati la quasi totalità dei costi propri (99,23%), mentre la parte residuale è attribuita alla missione trasversale **Servizi istituzionali e generali alle amministrazioni pubbliche** (0,77%).

La missione **Giustizia** è articolata in cinque programmi, *Amministrazione penitenziaria*, *Giustizia civile e penale*, che da solo assorbe più della metà dei costi totali dell'intero Ministero (61,54%), *Giustizia minorile e di comunità*, *Servizi di gestione amministrativa per l'attività giudiziaria* e *Transizione digitale, analisi statistica politiche di coesione*.

All'interno della missione **Servizi istituzionali e generali alle amministrazioni pubbliche** è presente il programma *Indirizzo politico*, dove confluiscono i costi del Gabinetto e gli uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro e il programma *Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza*, cui sono attribuiti i costi che l'amministrazione sostiene per i propri servizi generali.

LE PREVISIONI ECONOMICHE PER IL TRIENNIO 2023-2025

Il Ministero della giustizia per l'anno 2023 ha previsto costi propri pari a 9,5 miliardi di euro rappresentati prevalentemente da costi di **Personale**, per il 71,20 %, e da costi per **Acquisto di beni e servizi**, per il 20,86%.

I costi propri dell'Amministrazione, per il triennio in esame presentano lievi decrementi, mentre risultano più consistenti gli aumenti rispetto agli anni precedenti, in particolare rispetto al Budget Rivisto 2022 dell'9,59% e rispetto al Consuntivo 2021 del 21,11%. Tali variazioni, sono da riferirsi principalmente all'aggregato **Personale** con particolare riferimento alle **Retribuzioni** per entrambi le fasi di confronto; inoltre, nel confronto con il Consuntivo 2021, nell'aggregato **Acquisto di beni e servizi** si registra un aumento consistente nella voce **Prestazioni professionali specialistiche non consulenziali**.

L'aumento della voce **Retribuzioni** risulta coerente con i notevoli incrementi degli anni persona che si osservano rispetto al Rivisto 2022, 9.698 unità e al Consuntivo 2021, 20.393 unità. Le previsioni di personale tengono conto sia del progressivo fisiologico processo di collocamento a riposo dello stesso, che delle entrate per nuove assunzioni. Nel dettaglio, in attuazione del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), per favorire la piena operatività delle strutture organizzative relative agli uffici del processo, sono state previste assunzioni di agenti di Polizia penitenziaria oltre ad assunzioni straordinarie per il contratto Funzioni centrali. Sono state, inoltre, considerate le progressioni di carriera per il personale della Magistratura previste per il triennio 2023-2025. Le **Imposte d'esercizio** rappresentano i costi relativi all'IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) calcolata sulle retribuzioni del personale dipendente (lavoro ordinario e straordinario) e pertanto ne rispecchiano la tendenza.

Coerente rispetto all'incremento degli anni persona anche l'andamento dei **Costi diversi del personale** che aumentano rispetto agli anni precedenti, in particolare rispetto al 2021.

I costi per **Acquisto di beni e servizi**, pressoché stabili nel triennio, presentano una lieve diminuzione rispetto al 2022 mentre aumentano in modo considerevole rispetto al Consuntivo 2021, con particolare evidenza sulla voce *Servizi investigativi e intercettazioni* rilevata dalle Procure generali. A tale fenomeno si aggiungono aumenti, seppur meno consistenti, per **Altri costi per servizi**, **Utenze**, **Servizi di ristorazione** e **Servizi informatici e telecomunicazione**.

Per i costi relativi a **Godimento di beni terzi** e **Oneri diversi di gestione** non si osservano variazioni significative, fatta eccezione per un forte aumento ad opera delle Corti di Appello, rispetto al 2021, per la voce *Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani* (79% dell'aggregato) compresa negli **Oneri diversi di gestione**.

Gli **Oneri straordinari** rappresentano una quota minima dei costi dell'amministrazione e si riferiscono principalmente agli oneri relativi agli esborsi da contenzioso, per i quali si segnala una forte diminuzione sia rispetto al Consuntivo, fase in cui tali costi possono essere puntualmente rilevati rispetto alle sentenze passate in giudicato, sia rispetto al 2022.

Gli **Ammortamenti e svalutazioni** incidono per l'1,92% sul totale dei costi propri e presentano un incremento, sia nel triennio di budget, che rispetto al Budget Rivisto 2022 e al Consuntivo 2021, in particolare per *Ammortamento sviluppo software e manutenzioni evolutive*. Il trend in aumento è strettamente legato al programma d'investimenti finalizzati

alla riduzione dei tempi della giustizia che l'amministrazione giudiziaria intende realizzare sulla digitalizzazione delle attività e la gestione e manutenzione dei sistemi informativi.

Dall'analisi della tavola che espone i dati di riconciliazione del Ministero della giustizia emerge una differenza fra il valore degli stanziamenti in conto competenza del Bilancio dell'Amministrazione per l'anno 2023 e i costi propri previsti per personale, beni e servizi direttamente da impiegare per lo svolgimento dei compiti istituzionali e che dipende, in parte, dall'entità dei **Contributi concessi** (421 milioni di euro).

BUDGET DEL MINISTERO DELLA GIUSTIZIA
Analisi dei costi dell'anno 2023 per Missione e Programma
(in Euro)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Giustizia	112.179	99,24	9.409.701.845	99,23	95,75	417.577.823	99,29	4,25	9.827.279.668	99,23
Amministrazione penitenziaria	41.302	36,54	2.963.087.979	31,25	92,68	234.114.720	55,67	7,32	3.197.202.699	32,28
Giustizia civile e penale	65.215	57,70	6.076.747.002	64,08	99,70	18.000.000	4,28	0,30	6.094.747.002	61,54
Giustizia minorile e di comunita'	4.840	4,28	308.279.565	3,25	97,95	6.463.103	1,54	2,05	314.742.668	3,18
Servizi di gestione amministrativa per l'attivita' giudiziaria	305	0,27	34.086.655	0,36	17,65	159.000.000	37,81	82,35	193.086.655	1,95
Transizione digitale, analisi statistica e politiche di coesione	517	0,46	27.500.644	0,29	100,00				27.500.644	0,28
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	855	0,76	73.012.746	0,77	96,05	3.000.000	0,71	3,95	76.012.746	0,77
Indirizzo politico	367	0,32	37.646.883	0,40	100,00				37.646.883	0,38
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	488	0,43	35.365.863	0,37	92,18	3.000.000	0,71	7,82	38.365.863	0,39
TOTALE GENERALE (*)	113.034	100,00	9.482.714.590	100,00	95,75	420.577.823	100,00	4,25	9.903.292.413	100,00

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

BUDGET DEL MINISTERO DELLA GIUSTIZIA
Costi totali del triennio 2023 - 2025 per il Budget a DLB ed a LB per Missione e Programma
(migliaia di €)

Missioni	Budget a LB			Budget a DLB			Variazione in valore assoluto		
	2023 (a)	2024 (b)	2025 (c)	2023 (d)	2024 (e)	2025 (f)	2023 (g = a - d)	2024 (h = b - e)	2025 (i = c - f)
Giustizia	3.200.840	3.226.503	3.240.983	3.171.288	3.229.390	3.257.844	29.551	(2.887)	(16.861)
Amministrazione penitenziaria	3.197.203	3.259.972	3.285.810	3.169.926	3.278.153	3.317.593	27.277	(18.181)	(31.783)
Giustizia civile e penale	6.094.747	5.949.055	5.834.805	6.064.515	5.949.486	5.835.235	30.232	(431)	(431)
Giustizia minorile e di comunita'	314.743	334.499	335.219	306.826	330.137	330.976	7.916	4.362	4.242
Servizi di gestione amministrativa per l'attivita' giudiziaria	193.087	190.926	190.953	179.201	177.187	177.214	13.885	13.739	13.739
Transizione digitale, analisi statistica e politiche di coesione	27.501	27.635	27.865	27.205	27.635	27.865	296	0	
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	21.036	22.239	22.608	21.033	22.282	22.674	3	(43)	(66)
Indirizzo politico	37.647	37.521	37.576	37.590	37.663	37.741	57	(143)	(166)
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	38.366	38.105	38.405	38.202	38.176	38.476	164	(71)	(71)
TOTALE GENERALE	9.903.292	9.837.714	9.750.632	9.823.465	9.838.438	9.765.101	79.828	(725)	(14.469)

BUDGET DEL MINISTERO DELLA GIUSTIZIA
Riepilogo dei costi per natura del triennio
(in Euro)

Piano dei Conti	Budget LB 2023	% sul totale costi propri	% sul totale generale	Budget LB 2024	% sul totale costi propri	% sul totale generale	Budget LB 2025	% sul totale costi propri	% sul totale generale
Personale	6.751.449.168	71,20	68,17	6.656.161.623	70,66	67,65	6.553.155.194	70,22	67,20
Retribuzioni	5.188.355.270	54,71	52,39	5.116.188.235	54,31	52,00	5.037.240.655	53,97	51,66
Oneri sociali	1.493.839.369	15,75	15,08	1.472.784.316	15,64	14,97	1.449.799.525	15,53	14,87
Costi diversi del personale	69.254.529	0,73	0,70	67.189.073	0,71	0,68	66.115.014	0,71	0,68
Acquisto di beni e servizi	1.978.550.959	20,86	19,98	1.961.960.186	20,83	19,94	1.942.582.831	20,81	19,92
Godimento di beni terzi	66.491.285	0,70	0,67	66.154.030	0,70	0,67	66.154.030	0,71	0,68
Oneri diversi di gestione	58.017.056	0,61	0,59	56.579.332	0,60	0,58	56.579.332	0,61	0,58
Imposte dell'esercizio	438.716.316	4,63	4,43	432.593.064	4,59	4,40	425.897.837	4,56	4,37
Oneri straordinari	7.511.443	0,08	0,08	7.511.443	0,08	0,08	6.511.443	0,07	0,07
Ammortamenti e svalutazioni	181.978.363	1,92	1,84	238.776.373	2,53	2,43	281.806.126	3,02	2,89
Totale Costi Propri	9.482.714.590	100,00	95,75	9.419.736.051	100,00	95,74	9.332.686.793	100,00	95,70
Oneri finanziari	592.084		0,01	992.084		0,01	962.084		0,01
Contributi concessi in c/esercizio	420.577.823		4,25	417.977.823		4,25	417.944.720		4,29
Totale Costi Contributi concessi	420.577.823		4,25	417.977.823		4,25	417.944.720		4,29
TOTALE GENERALE	9.903.884.497		100,00	9.838.705.958		100,00	9.751.593.597		100,00

BUDGET DEL MINISTERO DELLA GIUSTIZIA
Confronto per natura con il DLB dei costi totali del triennio 2023 - 2025
(in Euro)

Piano dei Conti	Budget a LB			Budget a DLB			Variazioni in valore assoluto		
	2023 (a)	2024 (b)	2025 (c)	2023 (d)	2024 (e)	2025 (f)	2023 (g=a-b)	2024 (h=b-e)	2025 (i=c-f)
Personale	6.751.449.168	6.656.161.623	6.553.155.194	6.700.879.091	6.652.698.595	6.549.439.743	50.570.077	3.463.028	3.715.451
Retribuzioni	5.188.355.270	5.116.188.235	5.037.240.655	5.149.407.815	5.114.194.106	5.034.994.103	38.947.455	1.994.128	2.246.551
Oneri sociali	1.493.839.369	1.472.784.316	1.449.799.525	1.482.507.881	1.472.573.030	1.449.588.240	11.331.489	211.286	211.285
Costi diversi del personale	69.254.529	67.189.073	66.115.014	68.963.396	65.931.459	64.857.400	291.133	1.257.614	1.257.614
Acquisto di beni e servizi	1.978.550.959	1.961.960.186	1.942.582.831	1.975.263.605	1.985.481.780	1.976.398.284	3.287.354	(23.521.594)	(33.815.453)
Godimento di beni terzi	66.491.285	66.154.030	66.154.030	63.733.165	63.348.034	63.348.034	2.758.120	2.805.996	2.805.996
Oneri diversi di gestione	58.017.056	56.579.332	56.579.332	55.233.226	54.077.777	54.077.777	2.783.830	2.501.555	2.501.555
Imposte dell'esercizio	438.716.316	432.593.064	425.897.837	435.431.782	432.454.311	425.741.805	3.284.534	138.752	156.032
Oneri straordinari	7.511.443	7.511.443	6.511.443	6.811.443	7.011.443	7.011.443	700.000	500.000	(500.000)
Ammortamenti e svalutazioni	181.978.363	238.776.373	281.806.126	182.534.689	243.388.723	289.138.800	(556.325)	(4.612.350)	(7.332.675)
Totale Costi Propri	9.482.714.590	9.419.736.051	9.332.686.793	9.419.887.001	9.438.460.663	9.365.155.887	62.827.589	(18.724.612)	(32.469.094)
Oneri finanziari	592.084	992.084	962.084	592.084	992.084	962.084			
Contributi concessi in c/esercizio	420.577.823	417.977.823	417.944.720	403.577.823	399.977.823	399.944.720	17.000.000	18.000.000	18.000.000
Totale Costi Contributi concessi	420.577.823	417.977.823	417.944.720	403.577.823	399.977.823	399.944.720	17.000.000	18.000.000	18.000.000
TOTALE GENERALE	9.903.884.497	9.838.705.958	9.751.593.597	9.824.056.908	9.839.430.570	9.766.062.691	79.827.589	(724.612)	(14.469.094)

BUDGET DEL MINISTERO DELLA GIUSTIZIA
Confronto per natura dei costi con il Budget rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021
(in Euro)

Piano dei conti	Budget LB 2023 (A)	Budget Rivisto 2022 (B)	Consuntivo 2021 (C)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B	Variazione (A - C)	Variazione % (A - C)/C
Personale	6.751.449.168	5.995.302.382	5.566.629.269	756.146.786	12,61	1.184.819.899	21,28
Retribuzioni	5.188.355.270	4.604.455.463	4.291.819.696	583.899.806	12,68	896.535.574	20,89
Oneri sociali	1.493.839.369	1.322.109.373	1.228.466.879	171.729.996	12,99	265.372.491	21,60
Costi diversi del personale	69.254.529	68.737.546	46.342.695	516.983	0,75	22.911.834	49,44
Acquisto di beni e servizi	1.978.550.959	2.021.506.209	1.613.855.376	(42.955.250)	(2,12)	364.695.583	22,60
Godimento di beni terzi	66.491.285	61.942.311	68.061.101	4.548.974	7,34	(1.569.816)	(2,31)
Oneri diversi di gestione	58.017.056	54.772.795	44.478.382	3.244.261	5,92	13.538.674	30,44
Imposte dell'esercizio	438.716.316	389.106.963	362.562.399	49.609.352	12,75	76.153.916	21,00
Oneri straordinari	7.511.443	10.296.341	10.901.524	(2.784.898)	(27,05)	(3.390.081)	(31,10)
Ammortamenti e svalutazioni	181.978.363	120.125.432	163.631.219	61.852.932	51,49	18.347.144	11,21
Totale Costi Propri	9.482.714.590	8.653.052.434	7.830.119.271	829.662.157	9,59	1.652.595.320	21,11
Oneri finanziari	592.084	962.084	522.123	(370.000)	(38,46)	69.961	13,40
Contributi concessi in c/esercizio	420.577.823	394.866.286	317.910.180	25.711.537	6,51	102.667.643	32,29
Contributi concessi in c/investimenti		1.400.000		(1.400.000)	(100,00)		0,00
Contributi concessi rimborso prestiti					0,00		0,00
Totale Contributi concessi	420.577.823	396.266.286	317.910.180	24.311.537	6,14	102.667.643	32,29
TOTALE GENERALE	9.903.884.497	9.050.280.804	8.148.551.573	853.603.694	9,43	1.755.332.924	21,54

BUDGET DEL MINISTERO DELLA GIUSTIZIA
Analisi delle retribuzioni ordinarie/straordinarie dell'anno 2023 per struttura organizzativa
(in Euro)

Nodi Gerarchici	Anni Persona	% sul totale generale Anni Persona	Costo delle Retribuzioni del lavoro ordinario	Costo delle Retribuzioni del lavoro straordinario	Totale Costo delle retribuzioni	% Costo del lavoro straordinario
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	367	0,32	30.590.236		30.590.236	
DIPARTIMENTO DEGLI AFFARI DI GIUSTIZIA	305	0,27	17.994.388	109.160	18.103.548	0,60
DIPARTIMENTO DELL'ORGANIZZAZIONE GIUDIZIARIA, DEL PERSONALE E DEI SERVIZI	488	0,43	24.248.131	138.464	24.386.595	0,57
DIPARTIMENTO DELL'AMMINISTRAZIONE PENITENZIARIA	41.302	36,54	2.061.059.941	118.219.970	2.179.279.912	5,42
DIPARTIMENTO PER LA GIUSTIZIA MINORILE E DI COMUNITÀ	4.840	4,28	218.075.578	4.440.340	222.515.918	2,00
DIPARTIMENTO DELLA TRANSIZIONE DIGITALE, L' ANALISI STATISTICA E LE POLITICHE DI COESIONE	517	0,46	23.954.920	76.475	24.031.395	0,32
UFFICI GIUDIZIARI	65.215	57,70	4.167.720.180	15.566.857	4.183.287.036	0,37
TOTALE GENERALE (*)	113.034	100,00	6.543.643.373	138.551.266	6.682.194.639	2,07

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELLA GIUSTIZIA
Costi medi delle Retribuzioni ordinarie del triennio per struttura organizzativa
(in Euro)

Nodi Gerarchici	Budget LB 2023			Budget LB 2024			Budget LB 2025		
	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	367	30.590.236	83.352	367	30.415.675	82.876	367	30.408.943	82.858
DIPARTIMENTO DEGLI AFFARI DI GIUSTIZIA	305	17.994.388	58.923	305	17.811.770	58.325	305	17.805.238	58.303
DIPARTIMENTO DELL'ORGANIZZAZIONE GIUDIZIARIA, DEL PERSONALE E DEI SERVIZI	488	24.248.131	49.689	462	22.840.262	49.438	462	22.832.376	49.421
DIPARTIMENTO DELL'AMMINISTRAZIONE PENITENZIARIA	41.302	2.061.059.941	49.903	43.691	2.126.125.895	48.663	44.882	2.160.363.698	48.134
DIPARTIMENTO PER LA GIUSTIZIA MINORILE E DI COMUNITÀ	4.840	218.075.578	45.057	5.371	236.938.596	44.114	5.371	236.879.872	44.103
DIPARTIMENTO DELLA TRANSIZIONE DIGITALE, L'ANALISI STATISTICA E LE POLITICHE DI COESIONE	517	23.954.920	46.334	515	23.677.399	45.976	515	23.677.399	45.976
UFFICI GIUDIZIARI	65.215	4.167.720.180	63.907	61.564	3.993.274.948	64.864	58.118	3.858.110.949	66.384
TOTALE GENERALE	113.034	6.543.643.373	57.891	112.275	6.451.084.546	57.458	110.021	6.350.078.475	57.717

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELLA GIUSTIZIA
Confronto con il Budget Rivisto dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per struttura organizzativa
(in Euro)

Nodi Gerarchici	Budget LB 2023			Budget Rivisto 2022			Variazione Assoluta			Variazione %		
	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C= B/A)	Anni Persona (D)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (E)	Costo medio per A/P (F=E/D)	Anni Persona G=(A-D)	Costo delle Retribuzioni ordinarie H=(B-E)	Costo medio per A/P I=(C-F)	Anni Persona [L=(A-D)/D]	Costo delle Retribuzioni ordinarie [M=(B-E)/E]	Costo medio per A/P [N=(C-F)/F]
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	367	30.590.236	83.352	373	31.457.432	84.363	(6)	(867.197)	(1.011)	(1,58)	(2,76)	(1,20)
DIPARTIMENTO DEGLI AFFARI DI GIUSTIZIA	305	17.994.388	58.923	298	16.725.348	56.084	7	1.269.040	2.839	2,40	7,59	5,06
DIPARTIMENTO DELL'ORGANIZZAZIONE GIUDIZIARIA, DEL PERSONALE E DEI SERVIZI	488	24.248.131	49.689	983	44.976.864	45.741	(495)	(20.728.733)	3.948	(50,37)	(46,09)	8,63
DIPARTIMENTO DELL'AMMINISTRAZIONE PENITENZIARIA	41.302	2.061.059.941	49.903	41.835	2.003.620.928	47.893	(534)	57.439.013	2.010	(1,28)	2,87	4,20
DIPARTIMENTO PER LA GIUSTIZIA MINORILE E DI COMUNITÀ	4.840	218.075.578	45.057	4.574	198.296.885	43.353	266	19.778.693	1.704	5,82	9,97	3,93
DIPARTIMENTO DELLA TRANSIZIONE DIGITALE, L'ANALISI STATISTICA E LE POLITICHE DI COESIONE	517	23.954.920	46.334				517	23.954.920	46.334			
UFFICI GIUDIZIARI	65.215	4.167.720.180	63.907	55.272	3.494.277.124	63.220	9.943	673.443.056	688	17,99	19,27	1,09
TOTALE GENERALE (*)	113.034	6.543.643.373	57.891	103.336	5.789.354.581	56.025	9.698	754.288.792	1.866	9,39	13,03	3,33

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELLA GIUSTIZIA
Riconciliazione fra Budget e Bilancio finanziario dell'anno 2023
 (in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
Giustizia	9.409.701.845	542.084	417.577.823	918.135.782	144.910.042	10.890.867.576
Amministrazione penitenziaria	2.963.087.979	537.886	234.114.720	131.243.852		3.328.984.437
Giustizia civile e penale	6.076.747.002		18.000.000	(636.005.428)	144.910.042	5.603.651.616
Giustizia minorile e di comunita'	308.279.565	4.198	6.463.103	54.295.422		369.042.288
Servizi di gestione amministrativa per l'attivita' giudiziaria	34.086.655		159.000.000	1.082.028.422		1.275.115.077
Transizione digitale, analisi statistica e politiche di coesione	27.500.644			286.573.514		314.074.158
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	73.012.746	50.000	3.000.000	105.545.502	50.000	181.658.248
Indirizzo politico	37.646.883			2.769.438		40.416.321
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	35.365.863	50.000	3.000.000	102.776.064	50.000	141.241.927
TOTALE GENERALE	9.482.714.590	592.084	420.577.823	1.023.681.285	144.960.042	11.072.525.824

**MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E
DELLA COOPERAZIONE
INTERNAZIONALE**

L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE

Il Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale è costituito dall'Amministrazione centrale e dagli Uffici all'estero: ambasciate, rappresentanze permanenti, delegazioni diplomatiche speciali, uffici consolari, istituti italiani di cultura e scuole statali italiane all'estero.

L'organigramma è definito ai sensi del Decreto del Presidente della Repubblica 19 maggio 2010, n. 95, come modificato secondo le disposizioni del Decreto del Presidente della Repubblica 19 novembre 2021, n. 211. La struttura centrale del Ministero, allo stato attuale, consta di nove Direzioni generali che coincidono con le macro-aree tematiche prioritarie della politica estera italiana: affari politici e sicurezza, mondializzazione e questioni globali, promozione del sistema Paese, per l'Europa e la politica commerciale internazionale, italiani all'estero e politiche migratorie, cooperazione allo sviluppo, diplomazia pubblica e culturale, nonché la Direzione generale per le risorse e l'innovazione e quella per l'amministrazione, l'informatica e le comunicazioni. Sono presenti, inoltre, quali strutture di primo livello, il Cerimoniale diplomatico della Repubblica, l'Ispettorato generale del ministero e degli uffici all'estero e il Servizio per la stampa e la comunicazione istituzionale, cui si aggiungono gli uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro. Al vertice della struttura amministrativa è collocato il Segretario generale che sovrintende all'azione dell'Amministrazione e ne assicura la coerenza e la continuità delle funzioni, coordinandone gli uffici e le attività.

Il piano dei centri di costo è stato aggiornato in occasione della fase di LB 2023-2025 con quattro nuovi centri di costo corrispondenti ad altrettanti sedi estere. Il Ministero risulta costituito da 232 centri di costo, 217 di tipo periferico e 15 centrali. Nell'ambito del Gabinetto e gli uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro opera anche il centro di costo Organismo indipendente di valutazione della *performance*. Il consistente numero dei centri di costo è la conseguenza dell'alto numero di strutture della rete estera (ambasciate, consolati e rappresentanze), alle quali sono riconosciute autonomia contabile e finanziaria.

LE FINALITÀ DELL'AMMINISTRAZIONE

Il Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale è l'organo di attuazione della politica estera del Governo i cui compiti e funzioni principali riguardano:

- rapporti politici, economici, sociali e culturali con l'estero;
- rappresentanza e tutela degli interessi italiani in sede internazionale;
- programmazione e indirizzo dell'azione italiana in materia di cooperazione allo sviluppo la cui attuazione degli interventi di cooperazione è demandata alla Agenzia italiana per la cooperazione allo sviluppo;
- cura dei processi negoziali riguardanti l'Unione Europea;
- rappresentanza della posizione italiana nell'ambito della politica estera e di sicurezza comune dell'Unione Europea;
- rapporti con le collettività italiane all'estero e tutela dei cittadini italiani all'estero;
- questioni sociali e migratorie in relazione a enti e organizzazioni internazionali;

- definizione delle strategie della politica commerciale e promozionale con l'estero e sviluppo dell'internazionalizzazione del sistema Paese avvalendosi dell'Agenzia ICE;
- relazioni internazionali della diplomazia pubblica e culturale.

L'Amministrazione in ambito internazionale collabora e partecipa, inoltre, alla definizione degli obiettivi di politica economica e alla loro realizzazione e svolge attività di promozione delle imprese italiane.

Nell'ambito della missione **L'Italia in Europa e nel mondo**, che risulta essere la missione che maggiormente incide sul totale generale dei costi, 82,07%, i programmi preponderanti sono:

- *Presenza dello Stato all'estero tramite le strutture diplomatico-consolari*, che assorbe il 66,99% dei costi propri dell'amministrazione. Il programma è costituito principalmente da costi sostenuti per il funzionamento delle strutture all'estero dell'Amministrazione;
- *Diplomazia pubblica e culturale* che assorbe il 12,41% dei costi propri dell'amministrazione. Il programma è costituito da costi sostenuti, tra l'altro, per la comunicazione istituzionale del Ministro e del Ministero e per fornire alle sedi estere il materiale informativo e il supporto per le attività di promozione dell'identità all'estero;
- *Rappresentanza all'estero e servizi ai cittadini e alle imprese* che assorbe il 4,31% dei costi propri. Il programma si occupa del personale di ruolo dell'amministrazione e di quello assunto a contratto presso le sedi estere nonché del pagamento al personale delle indennità all'estero.

La missione **Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo**, con l'unico programma *Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy*, assorbe il 17,05% dei costi totali destinati alle attività di elaborazione degli indirizzi strategici delle politiche di internazionalizzazione e alla promozione degli scambi nonché al sostegno all'internazionalizzazione delle imprese. L'incidenza della missione sui costi propri è minima in quanto la maggior parte dei costi sono rappresentati da contributi concessi.

Resta residuale l'incidenza della missione **Servizi istituzionali e generali alle amministrazioni pubbliche**, 0,89% dei costi totali.

LE PREVISIONI ECONOMICHE PER IL TRIENNIO 2023-2025

Il Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale prevede, per l'anno 2023, costi propri da sostenere pari a 933 milioni di euro, di cui il 77,40% sono costi di **Personale** e il 13,67% sono **Acquisto di beni e servizi**. I costi propri, però, rappresentano solo il 30,16% dei costi totali dell'Amministrazione in quanto i **Contributi concessi**, che sono pari a 2,2 miliardi di euro, rappresentano il 69,84% della totalità dei costi.

Nell'arco del triennio di budget si osservano lievi variazioni per il costo del **Personale** che registra un aumento contenuto in termini percentuali, 1,27% nel primo anno del triennio e 3,11% nel secondo, ma che risultano rilevanti in valore assoluto. Anche per **Ammortamenti e svalutazioni** si osserva un aumento nel triennio, ma più rilevante in termini

percentuali, 12,88% nel 2024 e 23,45% nel 2025, e che interessa particolarmente le voci *Ammortamento fabbricati strumentali*, *Ammortamento software*, *Ammortamento di altro hardware* e *Ammortamento impianti*.

Il confronto con gli anni 2022 e 2021 mostra un generale aumento dei costi propri di tutte le voci di primo livello del piano dei conti, ad eccezione di una diminuzione rispetto al Consuntivo 2021 di **Ammortamenti e svalutazioni**.

Nel dettaglio, l'aumento del 7,08% rispetto al Budget Rivisto 2022 risente di un consistente incremento dei ***Costi diversi del personale*** riconducibile alla voce *Indennità di missione*, nella quale l'amministrazione rileva l'indennità di sede all'estero oltre alle normali indennità di missione, comprese quelle per missioni internazionali, e di un ulteriore incremento di **Acquisto di beni e servizi**, per quasi tutte le voci di dettaglio ma in particolare per *Manutenzione ordinaria di beni immobili e impianti*, *Rappresentanza*, ***Utenze***, in special modo quelle elettriche, e per *Reti di trasmissione*, *Consulenza tecnico-scientifica e giuridico-amministrativa* e ***Prestazioni professionali e specialistiche non consulenziali***. A determinare gli aumenti sono le diverse stime programmatiche effettuate rispetto a quelle delle fasi precedenti e i dati relativi ad alcune voci di costo (*Rappresentanza*) acquisiti dai bilanci che le sedi estere redigono in piena autonomia programmatica e gestionale.

Sempre nel confronto con il Budget Rivisto 2022 si osserva un aumento delle ***Retribuzioni*** attribuibile all'applicazione del nuovo contratto Funzioni centrali, della *Locazione di beni immobili* nell'ambito della voce **Godimento di beni terzi**, degli *Oneri postali e telegrafici* compresi negli **Oneri diversi di gestione** e degli *Ammortamenti software* e *hardware*.

L'analisi dei dati rispetto al Consuntivo 2021 evidenzia un aumento consistente delle ***Retribuzioni***, attribuibile all'applicazione del nuovo contratto Funzioni centrali e all'aumento degli anni persona che tiene conto dell'assunzione in servizio, verosimilmente a decorrere dall'anno 2023, di 400 nuove unità attraverso una procedura concorsuale attualmente in corso di svolgimento e di 50 Segretari di legazione. Si segnalano incrementi nell'ambito dell'**Acquisto di beni e servizi** per *Rappresentanza*, *Manutenzione ordinaria di beni immobili e impianti*, *Reti di trasmissione*, ***Utenze***, ***Altri costi per servizi*** e ***Acquisto di beni di consumo***. Anche in questo caso risultano determinanti le previsioni effettuate dalle sedi estere in piena autonomia programmatica e gestionale.

Si osserva, di contro, una consistente flessione dei costi per **Ammortamenti e svalutazioni** riconducibile alle voci *Ammortamento macchinari*, *Ammortamento fabbricati strumentali* e *Ammortamento impianti*.

È opportuno riferire che al costo del **Personale** è connesso anche il dato delle **Imposte dell'esercizio**, che rappresentano i costi relativi all'IRAP (imposta regionale sulle attività produttive) calcolata sulle retribuzioni del personale dipendente (lavoro ordinario e straordinario).

Dall'analisi della tavola che espone i dati di riconciliazione del Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale emerge una differenza fra il valore degli stanziamenti in conto competenza del bilancio dell'amministrazione per l'anno 2023 (3,3 miliardi di euro) e i costi propri sostenuti dai centri di costo (933 milioni di euro), che dipende principalmente dall'entità dei **Contributi concessi** (2,2 miliardi di euro), costituiti in particolare da:

- 990 milioni di euro per il programma *Cooperazione allo sviluppo*;
- 511 milioni di euro per il programma Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy;
- 462 milioni di euro per il programma Promozione della pace e sicurezza internazionale;
- 83 milioni di euro per il programma *Diplomazia pubblica e culturale*.

BUDGET DEL MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE
Analisi dei costi dell'anno 2023 per Missione e Programma
 (in Euro)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
L'Italia in Europa e nel mondo	7.031	94,24	889.345.410	95,32	35,03	1.649.205.686	76,35	64,97	2.538.551.096	82,07
Protocollo internazionale	86	1,16	10.130.429	1,09	100,00				10.130.429	0,33
Cooperazione allo sviluppo	88	1,18	12.030.488	1,29	1,20	990.033.463	45,83	98,80	1.002.063.951	32,40
Cooperazione economica e relazioni internazionali	91	1,22	12.576.400	1,35	35,14	23.210.597	1,07	64,86	35.786.997	1,16
Promozione della pace e sicurezza internazionale	125	1,67	17.644.215	1,89	3,68	461.812.562	21,38	96,32	479.456.777	15,50
Integrazione europea	119	1,59	13.723.103	1,47	43,64	17.720.600	0,82	56,36	31.443.703	1,02
Italiani nel mondo e politiche migratorie	91	1,22	10.050.007	1,08	13,23	65.919.870	3,05	86,77	75.969.877	2,46
Presenza dello Stato all'estero tramite le strutture diplomatico-consolari	4.689	62,84	625.076.228	66,99	100,00	22.000	0,00	0,00	625.098.228	20,21
Rappresentanza all'estero e servizi ai cittadini e alle imprese	596	7,99	40.258.594	4,31	84,57	7.345.857	0,34	15,43	47.604.451	1,54
Coordinamento dell'Amministrazione in ambito internazionale	170	2,28	21.322.291	2,29	99,58	89.557	0,00	0,42	21.411.848	0,69
Sicurezza delle strutture in Italia e all'estero e controlli ispettivi.	121	1,62	10.781.087	1,16	100,00				10.781.087	0,35
Diplomazia pubblica e culturale	855	11,46	115.752.570	12,41	58,22	83.051.180	3,84	41,78	198.803.750	6,43
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	322	4,32	27.306.636	2,93	99,66	92.000	0,00	0,34	27.398.636	0,89
Indirizzo politico	129	1,73	11.985.803	1,28	100,00				11.985.803	0,39
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	193	2,59	15.320.833	1,64	99,40	92.000	0,00	0,60	15.412.833	0,50
Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	108	1,45	16.402.531	1,76	3,11	510.844.138	23,65	96,89	527.246.669	17,05
Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy	108	1,45	16.402.531	1,76	3,11	510.844.138	23,65	96,89	527.246.669	17,05
TOTALE GENERALE (*)	7.461	100,00	933.054.577	100,00	30,16	2.160.141.824	100,00	69,84	3.093.196.401	100,00

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

BUDGET DEL MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE
Costi totali del triennio 2023 - 2025 per il Budget a DLB ed a LB per Missione e Programma
(migliaia di €)

Missioni	Budget a LB			Budget a DLB			Variazione in valore assoluto		
	2023 (a)	2024 (b)	2025 (c)	2023 (d)	2024 (e)	2025 (f)	2023 (g = a - d)	2024 (h = b - e)	2025 (i = c - f)
L'Italia in Europa e nel mondo	2.081.026	2.088.741	2.004.492	2.069.867	2.078.037	1.992.781	11.159	10.704	11.711
Protocollo internazionale	10.130	9.947	9.938	10.183	10.191	10.247	(53)	(244)	(309)
Coordinamento dell'Amministrazione in ambito internazionale	21.412	21.544	21.435	21.715	21.769	21.678	(304)	(225)	(243)
Sicurezza delle strutture in Italia e all'estero e controlli ispettivi.	10.781	10.781	10.865	11.067	11.094	11.090	(286)	(312)	(225)
Diplomazia pubblica e culturale	198.804	198.483	198.947	197.160	197.421	197.885	1.644	1.063	1.063
Cooperazione allo sviluppo	1.002.064	984.792	904.338	1.001.991	984.761	904.495	73	30	(157)
Cooperazione economica e relazioni internazionali	35.787	34.859	34.827	34.534	34.196	34.165	1.253	663	662
Promozione della pace e sicurezza internazionale	479.457	489.819	489.912	480.667	491.288	491.602	(1.210)	(1.469)	(1.691)
Integrazione europea	31.444	31.304	25.411	30.586	30.452	24.548	857	852	863
Italiani nel mondo e politiche migratorie	75.970	75.708	75.638	75.679	75.540	75.595	291	168	43
Presenza dello Stato all'estero tramite le strutture diplomatico-consolari	625.098	624.556	624.459	613.482	613.736	613.641	11.617	10.820	10.818
Rappresentanza all'estero e servizi ai cittadini e alle imprese	47.604	57.288	72.469	53.043	52.301	52.150	(5.438)	4.986	20.319
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	8.876	8.965	9.053	8.915	9.016	9.103	(39)	(50)	(50)
Indirizzo politico	11.986	11.957	12.041	12.749	12.791	12.874	(763)	(834)	(833)
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	15.413	15.352	15.346	15.293	15.342	15.336	119	10	10
Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	518.865	475.470	440.336	518.287	475.473	440.328	578	(3)	8
Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy	527.247	483.766	448.626	526.942	484.121	448.970	305	(356)	(344)
TOTALE GENERALE	3.093.196	3.050.155	2.944.254	3.085.092	3.035.003	2.914.276	8.105	15.152	29.977

BUDGET DEL MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE

Riepilogo dei costi per natura del triennio

(in Euro)

Piano dei Conti	Budget LB 2023	% sul totale costi propri	% sul totale generale	Budget LB 2024	% sul totale costi propri	% sul totale generale	Budget LB 2025	% sul totale costi propri	% sul totale generale
Personale	722.213.928	77,40	23,35	731.384.558	77,46	23,98	744.687.691	77,61	25,29
Retribuzioni	302.162.314	32,38	9,77	309.293.592	32,76	10,14	319.638.392	33,31	10,86
Oneri sociali	88.951.887	9,53	2,88	90.998.611	9,64	2,98	93.956.951	9,79	3,19
Costi diversi del personale	331.099.727	35,49	10,70	331.092.355	35,06	10,85	331.092.348	34,51	11,25
Acquisto di beni e servizi	127.525.148	13,67	4,12	127.477.417	13,50	4,18	127.399.356	13,28	4,33
Godimento di beni terzi	36.220.574	3,88	1,17	36.221.434	3,84	1,19	36.219.323	3,77	1,23
Oneri diversi di gestione	9.091.020	0,97	0,29	9.090.576	0,96	0,30	9.090.611	0,95	0,31
Imposte dell'esercizio	25.674.369	2,75	0,83	26.280.108	2,78	0,86	27.157.142	2,83	0,92
Oneri straordinari	1.119.754	0,12	0,04	1.119.754	0,12	0,04	1.119.754	0,12	0,04
Ammortamenti e svalutazioni	11.209.784	1,20	0,36	12.653.473	1,34	0,41	13.837.982	1,44	0,47
Totale Costi Propri	933.054.577	100,00	30,16	944.227.320	100,00	30,96	959.511.859	100,00	32,59
Oneri finanziari									
Contributi concessi in c/esercizio	2.157.841.824		69,76	2.090.395.697		68,53	1.984.741.924		67,41
Contributi concessi in c/investimenti	2.300.000		0,07	15.532.179		0,51			
Totale Costi Contributi concessi	2.160.141.824		69,84	2.105.927.876		69,04	1.984.741.924		67,41
TOTALE GENERALE	3.093.196.401		100,00	3.050.155.196		100,00	2.944.253.783		100,00

BUDGET DEL MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE
Confronto per natura con il DLB dei costi totali del triennio 2023 - 2025
(in Euro)

Piano dei Conti	Budget a LB			Budget a DLB			Variazioni in valore assoluto		
	2023 (a)	2024 (b)	2025 (c)	2023 (d)	2024 (e)	2025 (f)	2023 (g=a-b)	2024 (h=b-e)	2025 (i=c-f)
Personale	722.213.928	731.384.558	744.687.691	723.070.896	725.361.015	724.858.509	(856.967)	6.023.543	19.829.182
Retribuzioni	302.162.314	309.293.592	319.638.392	304.121.824	305.899.596	305.512.203	(1.959.510)	3.393.996	14.126.188
Oneri sociali	88.951.887	90.998.611	93.956.951	89.509.172	90.028.888	89.913.768	(557.284)	969.723	4.043.183
Costi diversi del personale	331.099.727	331.092.355	331.092.348	329.439.900	329.432.531	329.432.538	1.659.827	1.659.824	1.659.810
Acquisto di beni e servizi	127.525.148	127.477.417	127.399.356	122.702.799	123.004.261	122.923.647	4.822.349	4.473.156	4.475.709
Godimento di beni terzi	36.220.574	36.221.434	36.219.323	34.009.548	34.010.622	34.008.434	2.211.026	2.210.812	2.210.889
Oneri diversi di gestione	9.091.020	9.090.576	9.090.611	7.004.917	7.005.264	7.005.132	2.086.103	2.085.312	2.085.479
Imposte dell'esercizio	25.674.369	26.280.108	27.157.142	25.841.379	25.992.699	25.959.773	(167.010)	287.409	1.197.369
Oneri straordinari	1.119.754	1.119.754	1.119.754	1.119.754	1.119.754	1.119.754			
Ammortamenti e svalutazioni	11.209.784	12.653.473	13.837.982	11.200.600	12.581.661	13.659.295	9.184	71.812	178.687
Totale Costi Propri	933.054.577	944.227.320	959.511.859	924.949.893	929.075.276	929.534.544	8.104.684	15.152.044	29.977.315
Oneri finanziari									
Contributi concessi in c/esercizio	2.157.841.824	2.090.395.697	1.984.741.924	2.157.841.824	2.090.395.697	1.984.741.924			
Contributi concessi in c/investimenti	2.300.000	15.532.179		2.300.000	15.532.179				
Totale Costi Contributi concessi	2.160.141.824	2.105.927.876	1.984.741.924	2.160.141.824	2.105.927.876	1.984.741.924			
TOTALE GENERALE	3.093.196.401	3.050.155.196	2.944.253.783	3.085.091.717	3.035.003.152	2.914.276.468	8.104.684	15.152.044	29.977.315

BUDGET DEL MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE
Confronto per natura dei costi con il Budget rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021
(in Euro)

Piano dei conti	Budget LB 2023 (A)	Budget Rivisto 2022 (B)	Consuntivo 2021 (C)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B	Variazione (A - C)	Variazione % (A - C)/C
Personale	722.213.928	688.221.532	689.204.044	33.992.396	4,94	33.009.884	4,79
Retribuzioni	302.162.314	298.885.959	286.090.130	3.276.355	1,10	16.072.184	5,62
Oneri sociali	88.951.887	88.062.245	84.242.128	889.642	1,01	4.709.760	5,59
Costi diversi del personale	331.099.727	301.273.328	318.871.787	29.826.399	9,90	12.227.940	3,83
Acquisto di beni e servizi	127.525.148	112.048.836	93.600.851	15.476.312	13,81	33.924.297	36,24
Godimento di beni terzi	36.220.574	31.455.807	35.440.426	4.764.767	15,15	780.148	2,20
Oneri diversi di gestione	9.091.020	3.666.828	3.940.011	5.424.192	147,93	5.151.009	130,74
Imposte dell'esercizio	25.674.369	25.398.694	24.312.962	275.675	1,09	1.361.407	5,60
Oneri straordinari	1.119.754	1.119.754	933.579		0,00	186.175	19,94
Ammortamenti e svalutazioni	11.209.784	9.449.220	34.542.085	1.760.563	18,63	(23.332.301)	(67,55)
Totale Costi Propri	933.054.577	871.360.670	881.973.958	61.693.907	7,08	51.080.619	5,79
Oneri finanziari			25.915		0,00	(25.915)	(100,00)
Contributi concessi in c/esercizio	2.157.841.824	2.291.849.708	3.187.895.814	(134.007.884)	(5,85)	(1.030.053.990)	(32,31)
Contributi concessi in c/investimenti	2.300.000	213.300.000	89.157.019	(211.000.000)	(98,92)	(86.857.019)	(97,42)
Totale Contributi concessi	2.160.141.824	2.505.149.708	3.277.052.833	(345.007.884)	(13,77)	(1.116.911.009)	(34,08)
TOTALE GENERALE	3.093.196.401	3.376.510.378	4.159.052.706	(283.313.977)	(8,39)	(1.065.856.305)	(25,63)

BUDGET DEL MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE
Analisi delle retribuzioni ordinarie/straordinarie dell'anno 2023 per struttura organizzativa
(in Euro)

Nodi Gerarchici	Anni Persona	% sul totale generale Anni Persona	Costo delle Retribuzioni del lavoro ordinario	Costo delle Retribuzioni del lavoro straordinario	Totale Costo delle retribuzioni	% Costo del lavoro straordinario
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	129	1,73	8.430.357		8.430.357	
SEGRETERIA GENERALE	170	2,28	13.285.389	19.381	13.304.770	0,15
CERIMONIALE DIPLOMATICO DELLA REPUBBLICA	86	1,16	5.942.409	243.491	6.185.900	3,94
ISPETTORATO GENERALE DEL MINISTERO E DEGLI UFFICI ALL'ESTERO	121	1,62	8.164.607		8.164.607	
DIREZIONE GENERALE PER LE RISORSE E L'INNOVAZIONE	596	7,99	32.619.286	204.397	32.823.682	0,62
DIREZIONE GENERALE PER L'AMMINISTRAZIONE, L'INFORMATICA E LE COMUNICAZIONI	234	3,14	13.141.317		13.141.317	
DIREZIONE GENERALE PER LA COOPERAZIONE ALLO SVILUPPO	88	1,18	7.969.667	13.904	7.983.570	0,17
DIREZIONE GENERALE PER LA PROMOZIONE DEL SISTEMA PAESE	108	1,45	8.381.537		8.381.537	
DIREZIONE GENERALE PER GLI ITALIANI ALL'ESTERO E LE POLITICHE MIGRATORIE	91	1,22	7.523.966	10.660	7.534.626	0,14
DIREZIONE GENERALE PER GLI AFFARI POLITICI E DI SICUREZZA	125	1,67	13.461.041	14.822	13.475.863	0,11
DIREZIONE GENERALE PER LA MONDIALIZZAZIONE E LE QUESTIONI GLOBALI	91	1,22	9.342.021	13.766	9.355.788	0,15
DIREZIONE GENERALE PER L'EUROPA E LA POLITICA COMMERCIALE INTERNAZIONALE	119	1,59	10.915.746	13.844	10.929.590	0,13

BUDGET DEL MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE
Analisi delle retribuzioni ordinarie/straordinarie dell'anno 2023 per struttura organizzativa
 (in Euro)

Nodi Gerarchici	Anni Persona	% sul totale generale Anni Persona	Costo delle Retribuzioni del lavoro ordinario	Costo delle Retribuzioni del lavoro straordinario	Totale Costo delle retribuzioni	% Costo del lavoro straordinario
DIREZIONE GENERALE PER LA DIPLOMAZIA PUBBLICA E CULTURALE	855	11,46	44.487.000	35.052	44.522.052	0,08
RETE ESTERA	4.648	62,30	206.880.543		206.880.543	
TOTALE GENERALE (*)	7.461	100,00	390.544.886	569.315	391.114.201	0,15

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE
Costi medi delle Retribuzioni ordinarie del triennio per struttura organizzativa
(in Euro)

Nodi Gerarchici	Budget LB 2023			Budget LB 2024			Budget LB 2025		
	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	129	8.430.357	65.352	129	8.359.430	64.802	129	8.355.517	64.771
SEGRETERIA GENERALE	170	13.285.389	78.246	170	13.163.495	77.528	170	12.963.671	76.351
CERIMONIALE DIPLOMATICO DELLA REPUBBLICA	86	5.942.409	68.959	83	5.677.062	68.671	82	5.615.960	68.840
ISPETTORATO GENERALE DEL MINISTERO E DEGLI UFFICI ALL'ESTERO	121	8.164.607	67.476	121	8.095.074	66.901	121	8.091.788	66.874
DIREZIONE GENERALE PER LE RISORSE E L'INNOVAZIONE	596	32.619.286	54.723	865	45.387.496	52.477	1.178	59.354.221	50.386
DIREZIONE GENERALE PER L'AMMINISTRAZIONE, L'INFORMATICA E LE COMUNICAZIONI	234	13.141.317	56.159	234	13.003.389	55.570	234	12.996.063	55.539
DIREZIONE GENERALE PER LA COOPERAZIONE ALLO SVILUPPO	88	7.969.667	90.226	88	7.859.088	89.481	86	7.694.780	89.474
DIREZIONE GENERALE PER LA PROMOZIONE DEL SISTEMA PAESE	108	8.381.537	77.708	108	8.295.235	76.907	108	8.290.195	76.861
DIREZIONE GENERALE PER GLI ITALIANI ALL'ESTERO E LE POLITICHE MIGRATORIE	91	7.523.966	82.355	88	7.258.127	82.469	86	7.136.556	83.215
DIREZIONE GENERALE PER GLI AFFARI POLITICI E DI SICUREZZA	125	13.461.041	107.939	125	13.338.997	106.960	125	13.330.633	106.893
DIREZIONE GENERALE PER LA MONDIALIZZAZIONE E LE QUESTIONI GLOBALI	91	9.342.021	102.614	86	8.581.129	100.083	85	8.462.133	99.754
DIREZIONE GENERALE PER L'EUROPA E LA POLITICA COMMERCIALE INTERNAZIONALE	119	10.915.746	91.930	116	10.681.486	91.702	116	10.663.263	91.743
DIREZIONE GENERALE PER LA DIPLOMAZIA PUBBLICA E CULTURALE	855	44.487.000	52.035	855	43.941.421	51.396	855	43.941.421	51.396
RETE ESTERA	4.648	206.880.543	44.513	4.648	206.056.104	44.336	4.648	205.967.064	44.316
TOTALE GENERALE	7.461	390.544.886	52.347	7.715	399.697.533	51.811	8.021	412.863.264	51.471

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE
Confronto con il Budget Rivisto dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per struttura organizzativa
(in Euro)

Nodi Gerarchici	Budget LB 2023			Budget Rivisto 2022			Variazione Assoluta			Variazione %		
	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C= B/A)	Anni Persona (D)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (E)	Costo medio per A/P (F=E/D)	Anni Persona G=(A-D)	Costo delle Retribuzioni ordinarie H=(B-E)	Costo medio per A/P I=(C-F)	Anni Persona [L=(A-D)/D]	Costo delle Retribuzioni ordinarie [M=(B-E)/E]	Costo medio per A/P [N=(C-F)/F]
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	129	8.430.357	65.352	141	9.632.705	68.317	(12)	(1.202.348)	(2.965)	(8,51)	(12,48)	(4,34)
SEGRETERIA GENERALE	170	13.285.389	78.246	178	13.246.453	74.586	(8)	38.936	3.660	(4,40)	0,29	4,91
CERIMONIALE DIPLOMATICO DELLA REPUBBLICA	86	5.942.409	68.959	101	6.366.236	63.195	(15)	(423.827)	5.764	(14,46)	(6,66)	9,12
ISPETTORATO GENERALE DEL MINISTERO E DEGLI UFFICI ALL'ESTERO	121	8.164.607	67.476	115	7.068.539	61.444	6	1.096.068	6.032	5,18	15,51	9,82
DIREZIONE GENERALE PER LE RISORSE E L'INNOVAZIONE	596	32.619.286	54.723	260	16.724.333	64.221	336	15.894.952	(9.498)	128,89	95,04	(14,79)
DIREZIONE GENERALE PER L'AMMINISTRAZIONE, L'INFORMATICA E LE COMUNICAZIONI	234	13.141.317	56.159	423	17.079.186	40.376	(189)	(3.937.868)	15.783	(44,68)	(23,06)	39,09
DIREZIONE GENERALE PER LA COOPERAZIONE ALLO SVILUPPO	88	7.969.667	90.226	96	8.332.563	86.761	(8)	(362.897)	3.465	(8,03)	(4,36)	3,99
DIREZIONE GENERALE PER LA PROMOZIONE DEL SISTEMA PAESE	108	8.381.537	77.708	114	8.558.518	75.359	(6)	(176.981)	2.349	(5,03)	(2,07)	3,12
DIREZIONE GENERALE PER GLI ITALIANI ALL'ESTERO E LE POLITICHE MIGRATORIE	91	7.523.966	82.355	97	7.569.778	77.999	(6)	(45.812)	4.356	(5,86)	(0,61)	5,59
DIREZIONE GENERALE PER GLI AFFARI POLITICI E DI SICUREZZA	125	13.461.041	107.939	124	12.724.026	102.779	1	737.015	5.160	0,74	5,79	5,02
DIREZIONE GENERALE PER LA MONDIALIZZAZIONE E LE QUESTIONI GLOBALI	91	9.342.021	102.614	96	8.611.747	89.631	(5)	730.274	12.983	(5,25)	8,48	14,49
DIREZIONE GENERALE PER L'EUROPA E LA POLITICA COMMERCIALE INTERNAZIONALE	119	10.915.746	91.930	127	11.211.885	88.575	(8)	(296.139)	3.354	(6,19)	(2,64)	3,79
DIREZIONE GENERALE PER LA DIPLOMAZIA PUBBLICA E CULTURALE	855	44.487.000	52.035	827	42.267.385	51.128	28	2.219.615	907	3,42	5,25	1,77
RETE ESTERA	4.648	206.880.543	44.513	4.946	217.155.542	43.902	(299)	(10.274.998)	611	(6,04)	(4,73)	1,39
TOTALE GENERALE (*)	7.461	390.544.886	52.347	7.644	386.548.897	50.569	(183)	3.995.989	1.778	(2,40)	1,03	3,52

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE
Riconciliazione fra Budget e Bilancio finanziario dell'anno 2023
(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
L'Italia in Europa e nel mondo	889.345.410		1.649.205.686	110.925.379	398.387	2.649.874.862
Protocollo internazionale	10.130.429			(1.670.445)		8.459.984
Cooperazione allo sviluppo	12.030.488		990.033.463	(252.688)		1.001.811.263
Cooperazione economica e relazioni internazionali	12.576.400		23.210.597	(1.822.599)		33.964.398
Promozione della pace e sicurezza internazionale	17.644.215		461.812.562	230.185		479.686.962
Integrazione europea	13.723.103		17.720.600	458.059		31.901.762
Italiani nel mondo e politiche migratorie	10.050.007		65.919.870	(320.087)		75.649.790
Presenza dello Stato all'estero tramite le strutture diplomatico-consolari	625.076.228		22.000	(515.276.500)		109.821.728
Rappresentanza all'estero e servizi ai cittadini e alle imprese	40.258.594		7.345.857	657.750.123	398.387	705.752.961
Coordinamento dell'Amministrazione in ambito internazionale	21.322.291		89.557	(2.207.637)		19.204.211
Sicurezza delle strutture in Italia e all'estero e controlli ispettivi.	10.781.087			(6.089.938)		4.691.149
Diplomazia pubblica e culturale	115.752.570		83.051.180	(19.873.096)		178.930.654
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	27.306.636		92.000	69.511.878	8.000.000	104.910.514
Indirizzo politico	11.985.803			2.826.257	8.000.000	22.812.060
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	15.320.833		92.000	66.685.621		82.098.454

BUDGET DEL MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE
Riconciliazione fra Budget e Bilancio finanziario dell'anno 2023
 (in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	16.402.531		510.844.138	3.140.199		530.386.868
Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy	16.402.531		510.844.138	3.140.199		530.386.868
TOTALE GENERALE	933.054.577		2.160.141.824	183.577.456	8.398.387	3.285.172.244

**MINISTERO DELL'ISTRUZIONE
E DEL MERITO**

L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE

Il Ministero dell'istruzione e del merito, la cui denominazione è stata modificata con il Decreto-legge 11 novembre 2022, n. 173, recante *"Disposizioni urgenti in materia di riordino delle attribuzioni dei Ministeri"*, è costituito, secondo quanto previsto nel D.P.C.M. 30 settembre 2020, n. 166, da due dipartimenti: il Dipartimento per il sistema educativo di istruzione e di formazione e il Dipartimento per le risorse umane, finanziarie e strumentali. Quest'ultimo comprende, oltre alle direzioni generali centrali, anche diciotto centri di costo corrispondenti agli Uffici scolastici regionali e diciotto centri di costo che includono, divisi per regione, i costi a carico dello Stato delle strutture scolastiche statali di ogni ordine e grado - istituti scolastici.

La struttura dipartimentale si completa con il Centro di responsabilità Gabinetto e uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro, nel cui ambito opera l'Organismo indipendente di valutazione della *performance* e l'Unità di missione per il PNRR.

LE FINALITA' DELL'AMMINISTRAZIONE

Al Ministero dell'istruzione e del merito sono attribuite, tra le altre, le funzioni spettanti allo Stato in materia di:

- organizzazione generale dell'istruzione scolastica, ordinamenti e programmi scolastici, stato giuridico del personale, inclusa la definizione dei percorsi di abilitazione e specializzazione del personale docente e dei relativi titoli di accesso, sentito il Ministero dell'università e della ricerca;
- definizione dei criteri e dei parametri per l'organizzazione della rete scolastica e definizione degli obiettivi formativi nei diversi gradi e tipologie di istruzione;
- definizione degli indirizzi per l'organizzazione dei servizi del sistema educativo di istruzione e di formazione nel territorio al fine di garantire livelli di prestazioni uniformi su tutto il territorio nazionale;
- definizione dei criteri e parametri per l'attuazione di politiche sociali nella scuola e definizione di interventi a sostegno delle aree depresse per il riequilibrio territoriale della qualità del servizio scolastico ed educativo;
- attività connesse alla sicurezza nelle scuole e all'edilizia scolastica, in raccordo con le competenze delle regioni e degli enti locali;
- formazione dei dirigenti scolastici, del personale docente, educativo e del personale amministrativo, tecnico e ausiliario della scuola;
- assetto complessivo e indirizzi per la valutazione dell'intero sistema formativo, anche in materia di istruzione superiore e di formazione tecnica superiore; congiuntamente con il Ministero dell'università e della ricerca, funzioni di indirizzo e vigilanza dell'Istituto nazionale per la valutazione del sistema educativo di istruzione e di formazione (INVALSI) e dell'Istituto nazionale di documentazione, innovazione e ricerca educativa (INDIRE);
- sistema della formazione italiana nel mondo, ferme restando le competenze del Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale.

Le funzioni esercitate e le finalità perseguite dall'amministrazione sono rappresentate in bilancio attraverso l'esposizione per missioni e programmi. In particolare, il Ministero dell'istruzione e del merito persegue 2 missioni e 10 programmi. La missione che maggiormente incide sia sul totale generale dei costi, sia sui costi propri è **Istruzione scolastica**, mentre risulta residuale il peso percentuale dell'altra missione dell'amministrazione **Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche**. L'articolazione della missione **Istruzione scolastica** prevede 8 programmi, due dei quali, *Istruzione del primo ciclo* e *Istruzione del secondo ciclo*, assorbono il 99,31% dei costi propri previsti per l'anno 2023 dall'intera Amministrazione. Tali programmi rappresentano le funzioni esercitate dalle strutture scolastiche, ossia scuole e istituti scolastici statali di ogni ordine e grado.

All'interno della missione **Istruzione scolastica** sono presenti altri 6 programmi la cui incidenza percentuale sui costi propri dell'Amministrazione è poco rilevante data l'entità elevata dei costi delle strutture scolastiche rispetto al resto delle strutture amministrative sia centrali, che periferiche.

Sono di competenza del Dipartimento per le risorse umane, finanziarie e strumentali i seguenti programmi:

- *Realizzazione degli indirizzi e delle politiche in ambito territoriale in materia di istruzione*, che rappresenta le funzioni svolte dagli uffici scolastici regionali a livello periferico;
- *Programmazione e coordinamento dell'istruzione*, che rappresenta le attività svolte dal Dipartimento attraverso le direzioni generali centrali.

I restanti programmi sono di competenza del Dipartimento per il sistema educativo di istruzione e formazione:

- *Sviluppo del sistema istruzione scolastica, diritto allo studio ed edilizia scolastica*;
- *Istruzione terziaria non universitaria e formazione professionale*;
- *Istituzioni scolastiche non statali* che rappresenta i trasferimenti dello Stato alle istituzioni scolastiche non statali di qualunque ordine e grado, ed è un programma di soli **Contributi concessi**, pari al 24,72% del totale;
- *Reclutamento e aggiornamento dei dirigenti scolastici e del personale scolastico per l'istruzione*.

La missione **Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche** è condivisa dal Gabinetto ed uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro e dal Dipartimento per le risorse umane, finanziarie e strumentali ed è articolata in 2 programmi:

- *Indirizzo politico* è il programma che identifica l'attività svolta dagli uffici di Gabinetto, dall'Organismo indipendente di valutazione della performance e dall'Unità di missione per il PNRR;
- *Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza* che identifica le attività svolte dalle direzioni generali del Dipartimento per le risorse umane, finanziarie e strumentali.

LE PREVISIONI ECONOMICHE PER IL TRIENNIO 2023-2025

Il Ministero dell'istruzione e del merito per l'anno 2023 ha sostenuto costi propri per 49 miliardi di euro, per la maggior parte riferiti a costi di **Personale**, che rappresentano il 92% dei costi propri. È opportuno riferire che al costo del **Personale** è connesso anche il dato delle **Imposte dell'esercizio**, che rappresentano i costi relativi all'IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) calcolata sulle retribuzioni del personale dipendente (lavoro ordinario e straordinario).

I costi propri, al pari del costo del **Personale**, presentano un decremento nel triennio particolarmente evidente nel 2025 in considerazione delle previsioni di un numero progressivamente minore di anni persona per personale scuola a tempo determinato; ciò in conformità a quanto previsto dalla legge n. 107/2015, art. 1, c. 69, che stabilisce che il numero dei docenti con incarico a tempo determinato sia definito con appositi decreti interministeriali per singolo anno scolastico.

Inoltre, per il solo anno 2023 la Legge 29 dicembre 2022, n. 197 (Legge di Bilancio 2023) all'articolo 1, comma 330 ha riconosciuto un emolumento accessorio una tantum per i miglioramenti economici del personale statale, che ha determinato un aumento dei costi medi del personale sia ministeriale che scolastico con conseguente incremento dei costi delle **Retribuzioni** per l'anno 2023 anche rispetto alle precedenti previsioni del Budget a DLB 2023-2025.

Il confronto con le fasi precedenti di Budget Rivisto 2022 e Consuntivo 2021 mostra, nel primo caso, un aumento dei costi propri riconducibile a un incremento delle **Retribuzioni**, mentre nel secondo caso i costi propri risultano stabili pur in presenza di un aumento delle **Retribuzioni** che però viene compensato da una pari diminuzione dei **Costi diversi del personale**.

L'incremento delle **Retribuzioni** risulta coerente con l'andamento degli anni persona, che per il 2023 sono previsti pari a 1.138.830 e aumentano di circa il 3% rispetto al 2022, 35.204 anni persona, e di circa l'1% rispetto al 2021, 10.928 anni persona. Gli incrementi interessano quasi esclusivamente i centri di costo Istituti scolastici statali, nei quali viene quantificato il personale scolastico, docenti e personale amministrativo, che si prevede di impiegare nel periodo di budget.

- Per quanto riguarda la voce **Costi diversi del personale**, si osserva una riduzione rispetto al 2022 che risulta decisamente più consistente rispetto al 2021, in particolare della voce *Incarichi conferiti al personale* che comprende, tra gli altri, i costi per supplenze brevi e saltuarie per i quali in fase previsionale viene effettuata una stima, mentre, in corso d'anno e, ancor di più in sede di consuntivo è possibile effettuare delle rilevazioni puntuali. In tale voce sono, inoltre, considerati i costi per i compensi per gli esami di stato, i costi relativi agli incarichi dei revisori dei conti e i costi per la realizzazione dei progetti di alternanza scuola lavoro.
- Si segnala, inoltre, una diminuzione della voce *Contributi aggiuntivi* che negli anni precedenti comprendeva i costi relativi agli assegni familiari, oggi sostituiti dall'"Assegno unico" che è interamente a carico del bilancio INPS.

I costi di funzionamento generale dell'Amministrazione non mostrano variazioni di rilievo nel triennio e presentano un peso percentuale residuale rispetto al costo del **Personale**.

I confronti con gli anni precedenti evidenziano una generale diminuzione di tutte le tipologie di costo soprattutto rispetto all'anno 2021 ad eccezione degli **Ammortamenti e svalutazioni**. L'aggregato di maggior rilievo, **Acquisto di beni e servizi**, presenta una diminuzione del 22%, rispetto al Consuntivo, riconducibile in modo quasi esclusivo all'**Acquisto di beni di consumo** da parte degli Istituti scolastici sul territorio. Anche le ulteriori riduzioni per **Godimento di beni terzi** e **Oneri diversi di gestione** interessano le strutture organizzative relative agli Istituti scolastici e sono concentrate rispettivamente nelle voci di dettaglio *Noleggi e impianti e macchinari* e per gli **Oneri diversi di gestione** in *Oneri postali e telegrafici* e *Altri oneri della gestione ordinaria*. Di contro, rispetto alla previsione 2022, è da segnalare un incremento pari al 25,19% sulla voce **Godimento di beni terzi** e, in particolare, su *Licenze d'uso software*.

Particolarmente significativa in termini percentuali (77,76%) la diminuzione degli **Oneri straordinari** rispetto al 2021, registrata dagli Uffici scolastici regionali per costi relativi al contenzioso che, per loro stessa natura, possono essere puntualmente rilevati solo in sede di consuntivazione a seguito del passaggio in giudicato delle sentenze in cui l'Amministrazione risulta soccombente.

Presenta, invece, un consistente aumento dal 2021 al 2023 l'aggregato **Ammortamenti e svalutazioni**, che esprime la quota annuale dei costi riguardanti i beni strumentali utilizzati dall'amministrazione. Nel dettaglio, le voci di costo maggiormente interessate sono *Ammortamento per opere dell'ingegno e diritti d'autore* e *Ammortamento software*.

Dall'analisi della Tavola di riconciliazione del Ministero dell'istruzione e del merito si rileva una differenza fra il valore degli stanziamenti inclusi nel bilancio finanziario dell'Amministrazione, pari a 52 miliardi di euro, e i costi propri previsti dai centri di costo pari a 49 miliardi di euro, che dipende principalmente dall'entità dei **Contributi concessi** (circa 2,6 miliardi di euro) e, in particolare:

- per circa 1,5 miliardi di euro nell'ambito del programma *Sviluppo del sistema dell'istruzione scolastica, diritto allo studio ed edilizia scolastica*;
- per circa 647 milioni di euro nell'ambito del programma *Istituzioni scolastiche non statali*.

BUDGET DEL MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO
Analisi dei costi dell'anno 2023 per Missione e Programma
 (in Euro)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Istruzione scolastica	1.138.309	99,95	48.877.889.217	99,84	94,96	2.593.593.592	99,16	5,04	51.471.482.809	99,80
Programmazione e coordinamento dell'istruzione	105	0,01	27.141.739	0,06	7,96	313.682.984	11,99	92,04	340.824.723	0,66
Sviluppo del sistema istruzione scolastica, diritto allo studio ed edilizia scolastica	264	0,02	45.698.932	0,09	2,86	1.549.382.083	59,24	97,14	1.595.081.015	3,09
Istituzioni scolastiche non statali						646.523.089	24,72	100,00	646.523.089	1,25
Istruzione terziaria non universitaria e formazione professionale	11	0,00	1.893.964	0,00	3,77	48.355.436	1,85	96,23	50.249.400	0,10
Realizzazione degli indirizzi e delle politiche in ambito territoriale in materia di istruzione	2.739	0,24	166.116.299	0,34	82,66	34.850.000	1,33	17,34	200.966.299	0,39
Istruzione del primo ciclo	751.074	65,95	31.268.492.297	63,87	100,00	500.000	0,02	0,00	31.268.992.297	60,63
Istruzione del secondo ciclo	383.997	33,72	17.352.888.963	35,44	100,00	300.000	0,01	0,00	17.353.188.963	33,65
Reclutamento e aggiornamento dei dirigenti scolastici e del personale scolastico per l'istruzione	120	0,01	15.657.023	0,03	100,00				15.657.023	0,03
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	520	0,05	79.349.928	0,16	78,29	22.006.334	0,84	21,71	101.356.262	0,20
Indirizzo politico	146	0,01	20.137.814	0,04	63,68	11.486.360	0,44	36,32	31.624.174	0,06
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	374	0,03	59.212.113	0,12	84,91	10.519.974	0,40	15,09	69.732.087	0,14
TOTALE GENERALE (*)	1.138.830	100,00	48.957.239.145	100,00	94,93	2.615.599.926	100,00	5,07	51.572.839.071	100,00

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

BUDGET DEL MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO
Costi totali del triennio 2023 - 2025 per il Budget a DLB ed a LB per Missione e Programma
(migliaia di €)

Missioni	Budget a LB			Budget a DLB			Variazione in valore assoluto		
	2023 (a)	2024 (b)	2025 (c)	2023 (d)	2024 (e)	2025 (f)	2023 (g = a - d)	2024 (h = b - e)	2025 (i = c - f)
Istruzione scolastica	8.290.669	7.619.447	7.295.520	8.175.116	7.519.901	7.195.966	115.553	99.546	99.554
Programmazione e coordinamento dell'istruzione	340.825	332.874	326.125	341.290	332.874	326.125	(465)	0	
Sviluppo del sistema istruzione scolastica, diritto allo studio ed edilizia scolastica	1.595.081	1.666.509	1.413.370	1.594.452	1.666.046	1.412.901	629	463	469
Istituzioni scolastiche non statali	646.523	666.523	666.523	646.523	666.523	666.523			
Istruzione terziaria non universitaria e formazione professionale	50.249	50.243	50.243	50.239	50.239	50.238	11	4	5
Realizzazione degli indirizzi e delle politiche in ambito territoriale in materia di istruzione	200.966	184.737	184.875	199.517	184.800	184.938	1.449	(63)	(63)
Istruzione del primo ciclo	31.268.992	30.393.334	29.559.381	30.855.784	30.393.334	29.559.381	413.208		
Istruzione del secondo ciclo	17.353.189	16.943.246	15.153.131	17.129.028	16.943.246	15.153.131	224.161		0
Reclutamento e aggiornamento dei dirigenti scolastici e del personale scolastico per l'istruzione	15.657	15.585	15.585	15.569	15.569	15.567	88	16	19
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	101.356	103.887	103.889	100.533	81.759	81.761	824	22.128	22.128
Indirizzo politico	31.624	20.064	20.067	31.549	20.064	20.067	76	0	
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	69.732	83.823	83.822	68.984	83.823	83.822	748		0
TOTALE GENERALE	51.572.839	50.356.938	47.473.122	50.932.935	50.356.518	47.472.694	639.905	420	428

BUDGET DEL MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO

Riepilogo dei costi per natura del triennio

(in Euro)

Piano dei Conti	Budget LB 2023	% sul totale costi propri	% sul totale generale	Budget LB 2024	% sul totale costi propri	% sul totale generale	Budget LB 2025	% sul totale costi propri	% sul totale generale
Personale	44.889.670.358	91,69	87,04	43.675.003.995	91,62	86,73	41.115.103.973	91,48	86,61
Retribuzioni	33.749.470.449	68,94	65,44	32.857.127.130	68,93	65,25	30.893.363.524	68,73	65,08
Oneri sociali	10.128.535.283	20,69	19,64	9.806.212.239	20,57	19,47	9.210.075.823	20,49	19,40
Costi diversi del personale	1.011.664.626	2,07	1,96	1.011.664.626	2,12	2,01	1.011.664.626	2,25	2,13
Acquisto di beni e servizi	1.106.107.145	2,26	2,14	1.106.107.145	2,32	2,20	1.106.107.145	2,46	2,33
Godimento di beni terzi	31.694.080	0,06	0,06	31.694.080	0,07	0,06	31.694.080	0,07	0,07
Oneri diversi di gestione	53.480.932	0,11	0,10	53.480.932	0,11	0,11	53.480.932	0,12	0,11
Imposte dell'esercizio	2.868.702.895	5,86	5,56	2.792.854.284	5,86	5,55	2.625.934.378	5,84	5,53
Oneri straordinari	2.677.517	0,01	0,01	2.677.517	0,01	0,01	2.677.517	0,01	0,01
Ammortamenti e svalutazioni	4.906.218	0,01	0,01	7.805.134	0,02	0,02	10.697.479	0,02	0,02
Totale Costi Propri	48.957.239.145	100,00	94,93	47.669.623.088	100,00	94,66	44.945.695.504	100,00	94,68
Oneri finanziari									
Contributi concessi in c/esercizio	1.266.589.156		2,46	1.268.310.582		2,52	1.362.156.615		2,87
Contributi concessi in c/investimenti	1.349.010.770		2,62	1.419.004.693		2,82	1.165.270.000		2,45
Totale Costi Contributi concessi	2.615.599.926		5,07	2.687.315.275		5,34	2.527.426.615		5,32
TOTALE GENERALE	51.572.839.071		100,00	50.356.938.363		100,00	47.473.122.119		100,00

BUDGET DEL MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO
Confronto per natura con il DLB dei costi totali del triennio 2023 - 2025
(in Euro)

Piano dei Conti	Budget a LB			Budget a DLB			Variazioni in valore assoluto		
	2023 (a)	2024 (b)	2025 (c)	2023 (d)	2024 (e)	2025 (f)	2023 (g=a-b)	2024 (h=b-e)	2025 (i=c-f)
Personale	44.889.670.358	43.675.003.995	41.115.103.973	44.289.402.903	43.675.024.715	41.115.124.693	600.267.454	(20.720)	(20.720)
Retribuzioni	33.749.470.449	32.857.127.130	30.893.363.524	33.288.209.795	32.857.127.130	30.893.363.524	461.260.654	0	
Oneri sociali	10.128.535.283	9.806.212.239	9.210.075.823	9.989.507.762	9.806.212.239	9.210.075.823	139.027.520		0
Costi diversi del personale	1.011.664.626	1.011.664.626	1.011.664.626	1.011.685.346	1.011.685.346	1.011.685.346	(20.720)	(20.720)	(20.720)
Acquisto di beni e servizi	1.106.107.145	1.106.107.145	1.106.107.145	1.106.183.701	1.106.183.701	1.106.183.701	(76.556)	(76.556)	(76.556)
Godimento di beni terzi	31.694.080	31.694.080	31.694.080	31.694.080	31.694.080	31.694.080			
Oneri diversi di gestione	53.480.932	53.480.932	53.480.932	53.480.932	53.480.932	53.480.932			
Imposte dell'esercizio	2.868.702.895	2.792.854.284	2.625.934.378	2.829.495.845	2.792.854.284	2.625.934.378	39.207.050		
Oneri straordinari	2.677.517	2.677.517	2.677.517	2.677.517	2.677.517	2.677.517			
Ammortamenti e svalutazioni	4.906.218	7.805.134	10.697.479	4.899.647	7.787.834	10.671.864	6.571	17.300	25.615
Totale Costi Propri	48.957.239.145	47.669.623.088	44.945.695.504	48.317.834.625	47.669.703.063	44.945.767.165	639.404.520	(79.976)	(71.661)
Oneri finanziari									
Contributi concessi in c/esercizio	1.266.589.156	1.268.310.582	1.362.156.615	1.266.089.156	1.267.810.582	1.361.656.615	500.000	500.000	500.000
Contributi concessi in c/investimenti	1.349.010.770	1.419.004.693	1.165.270.000	1.349.010.770	1.419.004.693	1.165.270.000			
Totale Costi Contributi concessi	2.615.599.926	2.687.315.275	2.527.426.615	2.615.099.926	2.686.815.275	2.526.926.615	500.000	500.000	500.000
TOTALE GENERALE	51.572.839.071	50.356.938.363	47.473.122.119	50.932.934.551	50.356.518.338	47.472.693.780	639.904.520	420.024	428.339

BUDGET DEL MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO
Confronto per natura dei costi con il Budget rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021
 (in Euro)

Piano dei conti	Budget LB 2023 (A)	Budget Rivisto 2022 (B)	Consuntivo 2021 (C)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B	Variazione (A - C)	Variazione % (A - C)/C
Personale	44.889.670.358	42.976.260.883	44.050.061.790	1.913.409.475	4,45	839.608.568	1,91
Retribuzioni	33.749.470.449	32.171.324.441	32.043.340.284	1.578.146.008	4,91	1.706.130.166	5,32
Oneri sociali	10.128.535.283	9.623.343.529	9.627.411.078	505.191.754	5,25	501.124.204	5,21
Costi diversi del personale	1.011.664.626	1.181.592.913	2.379.310.428	(169.928.287)	(14,38)	(1.367.645.802)	(57,48)
Acquisto di beni e servizi	1.106.107.145	1.095.184.468	1.417.138.337	10.922.677	1,00	(311.031.192)	(21,95)
Godimento di beni terzi	31.694.080	25.316.491	39.151.719	6.377.589	25,19	(7.457.639)	(19,05)
Oneri diversi di gestione	53.480.932	60.412.299	107.355.240	(6.931.367)	(11,47)	(53.874.308)	(50,18)
Imposte dell'esercizio	2.868.702.895	2.734.561.135	2.744.973.078	134.141.760	4,91	123.729.817	4,51
Oneri straordinari	2.677.517	3.238.000	12.039.760	(560.483)	(17,31)	(9.362.243)	(77,76)
Ammortamenti e svalutazioni	4.906.218	2.247.062	1.077.184	2.659.156	118,34	3.829.034	355,47
Totale Costi Propri	48.957.239.145	46.897.220.338	48.371.797.108	2.060.018.806	4,39	585.442.037	1,21
Oneri finanziari			24.957		0,00	(24.957)	(100,00)
Contributi concessi in c/esercizio	1.266.589.156	1.496.183.240	1.219.760.639	(229.594.084)	(15,35)	46.828.517	3,84
Contributi concessi in c/investimenti	1.349.010.770	1.403.816.091	161.139.425	(54.805.321)	(3,90)	1.187.871.345	737,17
Totale Contributi concessi	2.615.599.926	2.899.999.331	1.380.900.064	(284.399.405)	(9,81)	1.234.699.862	89,41
TOTALE GENERALE	51.572.839.071	49.797.219.669	49.752.722.130	1.775.619.401	3,57	1.820.116.941	3,66

BUDGET DEL MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO
Analisi delle retribuzioni ordinarie/straordinarie dell'anno 2023 per struttura organizzativa
(in Euro)

Nodi Gerarchici	Anni Persona	% sul totale generale Anni Persona	Costo delle Retribuzioni del lavoro ordinario	Costo delle Retribuzioni del lavoro straordinario	Totale Costo delle retribuzioni	% Costo del lavoro straordinario
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	146	0,01	6.842.753		6.842.753	
DIPARTIMENTO PER IL SISTEMA EDUCATIVO DI ISTRUZIONE E DI FORMAZIONE	394	0,03	21.997.248	22.796	22.020.044	0,10
DIPARTIMENTO PER LE RISORSE UMANE, FINANZIARIE E STRUMENTALI	479	0,04	23.217.923	48.702	23.266.625	0,21
ISTITUTI SCOLASTICI STATALI	1.135.071	99,67	43.699.711.913		43.699.711.913	
UFFICI SCOLASTICI REGIONALI	2.739	0,24	126.109.486	54.911	126.164.397	0,04
TOTALE GENERALE (*)	1.138.830	100,00	43.877.879.323	126.409	43.878.005.732	0,00

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO
Costi medi delle Retribuzioni ordinarie del triennio per struttura organizzativa
 (in Euro)

Nodi Gerarchici	Budget LB 2023			Budget LB 2024			Budget LB 2025		
	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	146	6.842.753	46.782	146	6.770.779	46.290	146	6.769.845	46.283
DIPARTIMENTO PER IL SISTEMA EDUCATIVO DI ISTRUZIONE E DI FORMAZIONE	394	21.997.248	55.763	394	21.755.956	55.151	394	21.748.421	55.132
DIPARTIMENTO PER LE RISORSE UMANE, FINANZIARIE E STRUMENTALI	479	23.217.923	48.522	478	22.950.282	47.974	478	22.942.195	47.957
ISTITUTI SCOLASTICI STATALI	1.135.071	43.699.711.913	38.500	1.092.721	42.487.147.792	38.882	1.023.459	39.927.320.217	39.012
UFFICI SCOLASTICI REGIONALI	2.739	126.109.486	46.039	2.739	124.622.697	45.497	2.739	124.566.806	45.476
TOTALE GENERALE	1.138.830	43.877.879.323	38.529	1.096.480	42.663.247.506	38.909	1.027.217	40.103.347.484	39.041

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO
Confronto con il Budget Rivisto dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per struttura organizzativa
(in Euro)

Nodi Gerarchici	Budget LB 2023			Budget Rivisto 2022			Variazione Assoluta			Variazione %		
	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C= B/A)	Anni Persona (D)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (E)	Costo medio per A/P (F=E/D)	Anni Persona G=(A-D)	Costo delle Retribuzioni ordinarie H=(B-E)	Costo medio per A/P I=(C-F)	Anni Persona [L=(A-D)/D]	Costo delle Retribuzioni ordinarie [M=(B-E)/E]	Costo medio per A/P [N=(C-F)/F]
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	146	6.842.753	46.782	143	6.829.939	47.665	3	12.814	(883)	2,08	0,19	(1,85)
DIPARTIMENTO PER IL SISTEMA EDUCATIVO DI ISTRUZIONE E DI FORMAZIONE	394	21.997.248	55.763	354	20.388.001	57.549	40	1.609.247	(1.787)	11,35	7,89	(3,10)
DIPARTIMENTO PER LE RISORSE UMANE, FINANZIARIE E STRUMENTALI	479	23.217.923	48.522	413	20.066.724	48.564	65	3.151.199	(42)	15,80	15,70	(0,09)
ISTITUTI SCOLASTICI STATALI	1.135.071	43.699.711.913	38.500	1.100.379	41.643.174.993	37.844	34.692	2.056.536.919	655	3,15	4,94	1,73
UFFICI SCOLASTICI REGIONALI	2.739	126.109.486	46.039	2.336	104.121.170	44.570	403	21.988.316	1.470	17,25	21,12	3,30
TOTALE GENERALE (*)	1.138.830	43.877.879.323	38.529	1.103.626	41.794.580.827	37.870	35.204	2.083.298.495	659	3,19	4,98	1,74

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO
Riconciliazione fra Budget e Bilancio finanziario dell'anno 2023
 (in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
Istruzione scolastica	48.877.889.217		2.593.593.592	256.065.713	152.048.528	51.879.597.050
Programmazione e coordinamento dell'istruzione	27.141.739		313.682.984	1.150.420.055	150.637.448	1.641.882.226
Sviluppo del sistema istruzione scolastica, diritto allo studio ed edilizia scolastica	45.698.932		1.549.382.083	68.732.207	1.411.080	1.665.224.302
Istituzioni scolastiche non statali			646.523.089			646.523.089
Istruzione terziaria non universitaria e formazione professionale	1.893.964		48.355.436	(1.640.348)		48.609.052
Realizzazione degli indirizzi e delle politiche in ambito territoriale in materia di istruzione	166.116.299		34.850.000	(7.765.473)		193.200.826
Istruzione del primo ciclo	31.268.492.297		500.000	(901.528.605)		30.367.463.692
Istruzione del secondo ciclo	17.352.888.963		300.000	(505.070.029)		16.848.118.934
Reclutamento e aggiornamento dei dirigenti scolastici e del personale scolastico per l'istruzione	15.657.023			452.917.906		468.574.929
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	79.349.928		22.006.334	42.756.426		144.112.688
Indirizzo politico	20.137.814		11.486.360	(8.762.875)		22.861.299
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	59.212.113		10.519.974	51.519.302		121.251.389
TOTALE GENERALE	48.957.239.145		2.615.599.926	298.822.139	152.048.528	52.023.709.738

MINISTERO DELL'INTERNO

L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE

L'assetto organizzativo del Ministero dell'interno è regolato dal D.P.R. n. 98/2002 (uffici di diretta collaborazione con il Ministro), dal D.P.R. n. 171/2019 (Dipartimento della Pubblica sicurezza) e dal D.P.C.M. n. 78/2019 (dipartimenti), come modificato dal D.P.R. 19 novembre 2021, n. 231, che ha modificato l'assetto organizzativo dei Dipartimenti della Pubblica sicurezza, delle Libertà civili e immigrazione e per l'Amministrazione generale, per le politiche del personale dell'amministrazione civile e per le risorse strumentali e finanziarie, istituendo una nuova Direzione centrale per ciascun dipartimento.

Inoltre, la struttura dei Centri di costo del Dipartimento per la Pubblica sicurezza è stata aggiornata in applicazione del D.M. del 6 febbraio 2020, che ha comportato l'accorpamento di alcune Direzioni centrali e, per quanto riguarda la periferia del Dipartimento, la modifica delle Questure identificate come Centri di costo autonomi rispetto alla totalità degli Uffici periferici del Dipartimento (le Questure di Campobasso, L'Aquila, Perugia e Potenza non sono più Centri di costo a partire dal budget a DLB 2023, mentre dalla medesima fase sono state individuate come autonomi Centri di costo le questure di Brescia, Messina, Salerno e Verona).

La struttura è composta da 5 Dipartimenti, oltre il Gabinetto e uffici di diretta collaborazione al Ministro, nel cui ambito opera l'Organismo indipendente di valutazione della performance. L'organizzazione periferica del ministero è costituita dagli Uffici territoriali del Governo (D.Lgs. 30 luglio 1999, n. 300, art. 11), con compiti di rappresentanza generale del governo sul territorio, dalle Questure e dalle strutture periferiche del Corpo nazionale dei vigili del fuoco.

LE FINALITÀ DELL'AMMINISTRAZIONE

Il Ministero dell'interno esercita le seguenti funzioni e compiti indicati nell'articolo 14 del decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300:

- garanzia della regolare costituzione degli organi elettivi degli enti locali e del loro funzionamento, finanza locale, servizi elettorali, vigilanza sullo stato civile e sull'anagrafe e attività di collaborazione con gli enti locali;
- tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica e coordinamento delle Forze di polizia;
- amministrazione generale e supporto dei compiti di rappresentanza generale di governo sul territorio;
- tutela dei diritti civili, ivi compresi quelli delle confessioni religiose, di cittadinanza, immigrazione e asilo;
- organizzazione e funzionamento delle strutture centrali e periferiche dell'Amministrazione, con particolare riguardo alle politiche del personale dell'amministrazione civile e alla promozione e sviluppo delle relative attività formative nonché alla gestione delle risorse strumentali e finanziarie del ministero.

Inoltre, le Prefetture – Uffici territoriali del Governo assicurano il coordinamento dell'attività amministrativa degli uffici periferici dello Stato e dei rapporti con gli enti locali, ferme restando le competenze delle Regioni a statuto speciale e delle Province autonome.

Il Ministero svolge attraverso il Corpo nazionale dei vigili del fuoco anche gli altri compiti ad esso assegnati: soccorso pubblico, prevenzione incendi, difesa civile, politiche e ordinanze di protezione civile e altre attività svolte in coordinamento con il Dipartimento della Protezione civile della Presidenza del Consiglio.

Le finalità dell'Amministrazione vengono rappresentate in bilancio attraverso l'esposizione per missioni e programmi e, in particolare, il Ministero dell'interno persegue 6 missioni, di cui una condivisa da due centri di responsabilità e 11 programmi⁶.

Le missioni che maggiormente influiscono sul totale generale dei costi dell'Amministrazione sono quelle che accolgono i costi delle strutture periferiche (rispettivamente, Questure e Commissariati di Pubblica sicurezza, Comandi dei Vigili del fuoco e Prefetture - UTG) e in particolare:

- **Ordine pubblico e sicurezza**, che con i programmi *Contrasto al crimine, tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica* e *Pianificazione e coordinamento Forze di polizia* incide per il 67,78% sul totale dei costi propri e per il 27,36% sul totale generale dei costi;
- **Soccorso civile**, che con il programma *Prevenzione dal rischio e soccorso pubblico* registra costi propri pari al 25,44% del totale dei costi propri e al 10,12% sul totale generale dei costi;
- **Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio**, che con l'unico programma, *Attuazione delle funzioni del Ministero dell'Interno sul territorio tramite le strutture centrali e le Prefetture - Uffici Territoriali del Governo* incide per il 4,81% sul totale dei costi propri e per il 2,10% sul totale generale dei costi.

Le missioni **Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali** e **Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti** rilevano principalmente costi per **Contributi concessi**, che rappresentano rispettivamente l'88,28% ed il 10,28% del totale contributi concessi.

La missione **Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche**, che accoglie i costi dei due programmi trasversali *Indirizzo politico* e *Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza*, rappresenta lo 0,78% del totale costi propri e lo 0,31% del totale costi del Ministero dell'interno.

LE PREVISIONI ECONOMICHE PER IL TRIENNIO 2023-2025

Il Ministero dell'interno per il primo anno di budget prevede costi propri pari a circa 11,2 miliardi di euro che rappresentano il 39,46% del totale dei costi, concentrati per il 77,42% in costi di **Personale**, per la capillare struttura periferica di tre dei cinque dipartimenti, e per il 13,4% sull'aggregato **Acquisto di beni e servizi**.

I **Contributi concessi**, per quest'amministrazione, sono circa 17,2 miliardi di euro, rappresentando il 60,47% dei costi totali del Ministero. Essi riguardano prevalentemente risorse trasferite agli Enti locali, nell'ambito della Missione **Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali** per il programma *Elaborazione, quantificazione e assegnazione delle risorse finanziarie da attribuire agli enti locali* e contributi concessi nell'ambito del

⁶ Il bilancio finanziario comprende anche il programma 7.9 *Servizio permanente dell'Arma dei Carabinieri per la tutela dell'ordine e la sicurezza pubblica* relativo a costi previsti dal Ministero della Difesa.

programma *Flussi migratori, interventi per lo sviluppo della coesione sociale, garanzia dei diritti, rapporti con le confessioni religiose*.

Dall'osservazione delle tavole allegate, osservando le previsioni per il triennio, si nota una leggera diminuzione dei costi nell'intero triennio. Le voci interessate sono **Personale**, in particolare le **Retribuzioni** e **Acquisto di beni e servizi**. Rispetto al Budget rivisto 2022, i costi propri aumentano del 7,60%, pari a 792 milioni di euro; anche in questo caso i maggiori costi sono attribuibili alle voci di primo livello **Personale** e **Acquisto di beni e servizi**. Relativamente al 2021, lo scostamento positivo è ancora più significativo (12,52%) soprattutto per quanto riguarda i costi di **Personale**, che aumentano di quasi 1,2 miliardi di euro.

Di seguito si riporta nel dettaglio l'andamento dei principali aggregati di costo:

Il costo del **Personale** del Ministero dell'interno per il 2023 è pari a 8,69 miliardi di euro, con un aumento di 567 milioni rispetto al Budget rivisto 2022 (6,98%). Rispetto al Consuntivo 2021 l'aumento è più consistente, 1,2 miliardi, pari al 15,90%. Tali variazioni derivano sia dall'aumento degli **anni persona**, in particolare, rispetto al Rivisto 2022, per i contratti Polizia di Stato (2.500 anni persona) e Vigili del fuoco (300 anni persona), dovuti a nuove assunzioni disposte con normativa, anche in riferimento alle attività connesse al PNRR, sia dall'aumento dei costi medi del personale nel primo anno del triennio, per effetto dell'*una tantum* prevista dall'art. 1 co. 330 della L. n. 197/2022; rispetto al Consuntivo 2021 le variazioni sono ancora più significative con un aumento totale di quasi 17.000 anni persona, pari al 12,04%. I fenomeni descritti generano maggiori costi sia per quanto riguarda le **Retribuzioni**, che per **Oneri sociali** e **Imposte dell'esercizio**. Nell'ambito dei **Costi diversi del personale** da segnalare la riduzione della voce *Indennità di missione* rispetto al budget rivisto 2022 e l'aumento delle voci *Incarichi conferiti al personale* e *Polizze assicurative a favore del personale* rispetto ad entrambe le fasi di confronto.

La voce di primo livello **Acquisto di beni e servizi**, presenta un aumento sia rispetto al Budget rivisto 2022 (141,8 milioni di euro), sia rispetto al Consuntivo 2021 (80,7 milioni di euro), concentrato soprattutto sulla **Manutenzione ordinaria e riparazioni**, che aumenta, rispettivamente, del 24,86% e del 72,82%. Le voci di dettaglio interessate sono *Manutenzione ordinaria di infrastrutture* che aumenta di 313,3 milioni di euro rispetto al rivisto 2022 e di 329,3 milioni di euro rispetto al Consuntivo 2021 e *Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi terrestri militari*, che aumenta rispetto al Consuntivo 2021 di 133,8 milioni di euro; la variazione sulla voce è bilanciata dalla diminuzione di costi, per il budget rivisto 2022, per *Manutenzione ordinaria di beni immobili* pari a 172,4 milioni di euro, e per il consuntivo 2021, per *Manutenzione ordinaria software* (128,3).

La voce **Godimento di beni terzi**, per il primo anno di budget, presenta un andamento in linea con le previsioni di Budget rivisto 2022, mentre rispetto al Consuntivo 2021 diminuisce del 20,72%, pari a 65,6 milioni di euro. Le riduzioni di costi sono attribuibili alle voci *Locazioni* (60,1 milioni di euro), *Canoni di leasing* (25,9 milioni di euro) e *Canoni per licenze* (19,6 milioni di euro), in parte compensate dall'aumento della voce *Noleggj* (42 milioni di euro), in particolare per *Noleggj di impianti e macchinari*.

L'aggregato **Oneri straordinari** e, in particolare la voce *Altri oneri straordinari*, registra un consistente aumento rispetto al Rivisto 2022 (8,4 milioni di euro), per una più corretta allocazione della previsione di costi connessi all'esborso da contenzioso, mentre rispetto al Consuntivo 2021 diminuisce del 42,75%; tale andamento è da considerarsi fisiologico, in quanto, data la natura di questo tipo di costo, la quantificazione avviene in fase di rendicontazione.

Gli **Ammortamenti e svalutazioni** presentano una variazione in diminuzione del 12,56% rispetto al Consuntivo 2021, mentre rispetto al Rivisto 2022 è visibile un aumento di circa il 34,07%, derivante dai maggiori investimenti previsti per *Mezzi di trasporto di sicurezza, ordine pubblico ad uso specifico*.

Dall'analisi della Tavola di riconciliazione del Ministero dell'interno si rileva una differenza rilevante fra il valore degli stanziamenti 2023 in c/competenza del bilancio, pari a quasi 31 miliardi di euro e i costi propri previsti dai centri di costo pari a 11,2 miliardi di euro, che dipende principalmente dall'entità dei **Contributi concessi** (17,2 miliardi di euro) e, in particolare, da:

- Contributi concessi per circa 15,2 miliardi di euro nell'ambito della missione **Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali** per il programma *Elaborazione, quantificazione e assegnazione delle risorse finanziarie da attribuire agli enti locali*;
- Contributi concessi per circa 1,8 miliardi di euro nell'ambito del programma **Flussi migratori, interventi per lo sviluppo della coesione sociale, garanzia dei diritti, rapporti con le confessioni religiose**.

BUDGET DEL MINISTERO DELL'INTERNO
Analisi dei costi dell'anno 2023 per Missione e Programma
 (in Euro)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio	7.354	4,67	539.308.250	4,81	90,55	56.266.934	0,33	9,45	595.575.184	2,10
Attuazione delle funzioni del Ministero dell'Interno sul territorio tramite le strutture centrali e le Prefetture - Uffici Territoriali del Governo	7.354	4,67	539.308.250	4,81	90,55	56.266.934	0,33	9,45	595.575.184	2,10
Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	755	0,48	64.165.562	0,57	0,42	15.182.231.531	88,28	99,58	15.246.397.093	53,65
Gestione dell'albo dei segretari comunali e provinciali	406	0,26	29.997.801	0,27	96,29	1.155.406	0,01	3,71	31.153.207	0,11
Interventi e cooperazione istituzionale nei confronti delle autonomie locali	251	0,16	27.382.146	0,24	92,93	2.084.570	0,01	7,07	29.466.716	0,10
Elaborazione, quantificazione e assegnazione delle risorse finanziarie da attribuire agli enti locali	98	0,06	6.785.615	0,06	0,04	15.178.991.555	88,26	99,96	15.185.777.170	53,43
Ordine pubblico e sicurezza	109.397	69,42	7.606.364.857	67,78	97,82	169.645.784	0,99	2,18	7.776.010.641	27,36
Contrasto al crimine, tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica	107.960	68,51	7.273.791.568	64,82	99,71	21.030.259	0,12	0,29	7.294.821.827	25,67
Pianificazione e coordinamento Forze di polizia	1.437	0,91	332.573.288	2,96	69,11	148.615.525	0,86	30,89	481.188.813	1,69
Soccorso civile	38.725	24,58	2.854.892.281	25,44	99,26	21.422.144	0,12	0,74	2.876.314.425	10,12
Gestione del sistema nazionale di difesa civile	40	0,03	5.089.392	0,05	83,06	1.037.657	0,01	16,94	6.127.049	0,02
Prevenzione dal rischio e soccorso pubblico	38.685	24,55	2.849.802.889	25,40	99,29	20.384.487	0,12	0,71	2.870.187.376	10,10
Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	291	0,18	69.040.095	0,62	3,76	1.768.520.002	10,28	96,24	1.837.560.097	6,47
Flussi migratori, interventi per lo sviluppo della coesione sociale, garanzia dei diritti, rapporti con le confessioni religiose	291	0,18	69.040.095	0,62	3,76	1.768.520.002	10,28	96,24	1.837.560.097	6,47
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	1.053	0,67	87.588.549	0,78	99,41	519.748	0,00	0,59	88.108.297	0,31
Indirizzo politico	343	0,22	30.058.067	0,27	100,00				30.058.067	0,11
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	710	0,45	57.530.481	0,51	99,10	519.748	0,00	0,90	58.050.229	0,20
TOTALE GENERALE (*)	157.576	100,00	11.221.359.594	100,00	39,48	17.198.606.143	100,00	60,52	28.419.965.737	100,00

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

BUDGET DEL MINISTERO DELL'INTERNO
Costi totali del triennio 2023 - 2025 per il Budget a DLB ed a LB per Missione e Programma
(migliaia di €)

Missioni	Budget a LB			Budget a DLB			Variazione in valore assoluto		
	2023 (a)	2024 (b)	2025 (c)	2023 (d)	2024 (e)	2025 (f)	2023 (g = a - d)	2024 (h = b - e)	2025 (i = c - f)
Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio	188.540	183.539	183.834	184.907	63.860	64.172	3.633	119.678	119.662
Attuazione delle funzioni del Ministero dell'Interno sul territorio tramite le strutture centrali e le Prefetture - Uffici Territoriali del Governo	595.575	585.778	585.807	602.485	597.481	597.504	(6.910)	(11.704)	(11.697)
Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	15.202.026	14.819.363	14.567.197	15.196.800	14.781.416	14.569.349	5.227	37.947	(2.153)
Gestione dell'albo dei segretari comunali e provinciali	31.153	31.091	31.110	31.125	31.144	31.163	28	(53)	(53)
Interventi e cooperazione istituzionale nei confronti delle autonomie locali	29.467	29.538	28.685	29.289	29.538	28.685	178	0	
Elaborazione, quantificazione e assegnazione delle risorse finanziarie da attribuire agli enti locali	15.185.777	14.802.513	14.550.968	15.180.454	14.764.513	14.553.068	5.323	38.000	(2.100)
Ordine pubblico e sicurezza	1.790.077	1.794.113	1.807.233	1.779.284	1.403.664	1.416.230	10.793	390.449	391.003
Contrasto al crimine, tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica	7.294.822	7.288.054	7.307.074	7.244.855	7.288.169	7.307.189	49.967	(115)	(115)
Pianificazione e coordinamento Forze di polizia	481.189	477.529	477.035	476.538	473.529	473.035	4.651	4.000	4.000
Soccorso civile	820.936	823.794	820.410	801.250	238.790	235.406	19.685	585.003	585.003
Gestione del sistema nazionale di difesa civile	6.127	6.015	5.942	6.102	6.015	5.942	25		
Prevenzione dal rischio e soccorso pubblico	2.870.187	2.843.120	2.788.366	2.819.969	2.811.169	2.756.416	50.218	31.950	31.950
Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	1.817.048	1.784.291	1.720.014	1.803.255	1.785.831	1.720.714	13.794	(1.540)	(700)
Flussi migratori, interventi per lo sviluppo della coesione sociale, garanzia dei diritti, rapporti con le confessioni religiose	1.837.560	1.804.417	1.740.124	1.824.647	1.805.957	1.740.824	12.913	(1.540)	(700)
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	21.360	21.569	21.784	21.350	21.569	21.784	9		
Indirizzo politico	30.058	29.821	29.772	29.824	29.821	29.772	234		0
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	58.050	56.703	55.738	57.610	56.703	55.738	440		0
TOTALE GENERALE	28.419.966	27.954.579	27.600.622	28.302.898	27.894.040	27.579.336	117.068	60.539	21.285

BUDGET DEL MINISTERO DELL'INTERNO
Riepilogo dei costi per natura del triennio
 (in Euro)

Piano dei Conti	Budget LB 2023	% sul totale costi propri	% sul totale generale	Budget LB 2024	% sul totale costi propri	% sul totale generale	Budget LB 2025	% sul totale costi propri	% sul totale generale
Personale	8.687.425.989	77,42	30,55	8.635.530.582	77,30	30,87	8.587.771.413	77,12	31,10
Retribuzioni	6.757.588.238	60,22	23,76	6.716.871.154	60,12	24,01	6.680.314.704	59,99	24,19
Oneri sociali	1.820.976.997	16,23	6,40	1.809.798.267	16,20	6,47	1.798.595.549	16,15	6,51
Costi diversi del personale	108.860.755	0,97	0,38	108.861.161	0,97	0,39	108.861.161	0,98	0,39
Acquisto di beni e servizi	1.503.858.750	13,40	5,29	1.489.983.674	13,34	5,33	1.489.351.318	13,38	5,39
Godimento di beni terzi	250.915.751	2,24	0,88	250.962.979	2,25	0,90	251.229.591	2,26	0,91
Oneri diversi di gestione	33.781.141	0,30	0,12	33.425.744	0,30	0,12	33.425.744	0,30	0,12
Imposte dell'esercizio	565.254.513	5,04	1,99	562.276.325	5,03	2,01	559.169.041	5,02	2,02
Oneri straordinari	15.539.884	0,14	0,05	15.539.884	0,14	0,06	15.539.884	0,14	0,06
Ammortamenti e svalutazioni	164.583.565	1,47	0,58	183.812.732	1,65	0,66	198.798.844	1,79	0,72
Totale Costi Propri	11.221.359.594	100,00	39,46	11.171.531.920	100,00	39,94	11.135.285.836	100,00	40,32
Oneri finanziari	19.490.786		0,07	18.358.045		0,07	17.161.852		0,06
Contributi concessi in c/esercizio	13.866.869.975		48,76	13.682.310.764		48,91	13.564.099.711		49,11
Contributi concessi in c/investimenti	3.331.736.168		11,72	3.100.736.168		11,08	2.901.236.168		10,50
Contributi concessi rimborso prestiti									
Totale Costi Contributi concessi	17.198.606.143		60,47	16.783.046.932		60,00	16.465.335.879		59,62
TOTALE GENERALE	28.439.456.523			27.972.936.897			27.617.783.567		

BUDGET DEL MINISTERO DELL'INTERNO
Confronto per natura con il DLB dei costi totali del triennio 2023 - 2025
(in Euro)

Piano dei Conti	Budget a LB			Budget a DLB			Variazioni in valore assoluto		
	2023 (a)	2024 (b)	2025 (c)	2023 (d)	2024 (e)	2025 (f)	2023 (g=a-b)	2024 (h=b-e)	2025 (i=c-f)
Personale	8.687.425.989	8.635.530.582	8.587.771.413	8.627.984.422	8.647.135.849	8.599.371.087	59.441.568	(11.605.267)	(11.599.673)
Retribuzioni	6.757.588.238	6.716.871.154	6.680.314.704	6.711.149.378	6.725.143.794	6.688.583.037	46.438.859	(8.272.641)	(8.268.333)
Oneri sociali	1.820.976.997	1.809.798.267	1.798.595.549	1.807.095.608	1.812.252.214	1.801.048.209	13.881.388	(2.453.947)	(2.452.660)
Costi diversi del personale	108.860.755	108.861.161	108.861.161	109.739.435	109.739.841	109.739.841	(878.680)	(878.680)	(878.680)
Acquisto di beni e servizi	1.503.858.750	1.489.983.674	1.489.351.318	1.468.909.593	1.469.582.962	1.468.377.143	34.949.157	20.400.712	20.974.175
Godimento di beni terzi	250.915.751	250.962.979	251.229.591	251.443.081	251.756.921	251.756.921	(527.330)	(793.942)	(527.330)
Oneri diversi di gestione	33.781.141	33.425.744	33.425.744	33.484.332	33.484.332	33.484.332	296.809	(58.588)	(58.588)
Imposte dell'esercizio	565.254.513	562.276.325	559.169.041	561.668.312	562.984.514	559.876.863	3.586.202	(708.188)	(707.822)
Oneri straordinari	15.539.884	15.539.884	15.539.884	5.491.902	5.491.902	5.491.902	10.047.982	10.047.982	10.047.982
Ammortamenti e svalutazioni	164.583.565	183.812.732	198.798.844	164.570.378	182.556.929	197.542.362	13.187	1.255.803	1.256.483
Totale Costi Propri	11.221.359.594	11.171.531.920	11.135.285.836	11.113.552.019	11.152.993.409	11.115.900.610	107.807.574	18.538.511	19.385.226
Oneri finanziari	19.490.786	18.358.045	17.161.852	19.490.786	18.358.045	17.161.852			
Contributi concessi in c/esercizio	13.866.869.975	13.682.310.764	13.564.099.711	13.861.609.975	13.644.310.764	13.566.199.711	5.260.000	38.000.000	(2.100.000)
Contributi concessi in c/investimenti	3.331.736.168	3.100.736.168	2.901.236.168	3.327.736.168	3.096.736.168	2.897.236.168	4.000.000	4.000.000	4.000.000
Contributi concessi rimborso prestiti									
Totale Costi Contributi concessi	17.198.606.143	16.783.046.932	16.465.335.879	17.189.346.143	16.741.046.932	16.463.435.879	9.260.000	42.000.000	1.900.000
TOTALE GENERALE	28.439.456.523	27.972.936.897	27.617.783.567	28.322.388.948	27.912.398.386	27.596.498.341	117.067.574	60.538.511	21.285.226

BUDGET DEL MINISTERO DELL'INTERNO
Confronto per natura dei costi con il Budget rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021
 (in Euro)

Piano dei conti	Budget LB 2023 (A)	Budget Rivisto 2022 (B)	Consuntivo 2021 (C)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B	Variazione (A - C)	Variazione % (A - C)/C
Personale	8.687.425.989	8.120.739.551	7.495.545.934	566.686.438	6,98	1.191.880.055	15,90
Retribuzioni	6.757.588.238	6.315.846.446	5.826.796.243	441.741.791	6,99	930.791.995	15,97
Oneri sociali	1.820.976.997	1.698.553.817	1.565.107.622	122.423.179	7,21	255.869.375	16,35
Costi diversi del personale	108.860.755	106.339.288	103.642.070	2.521.467	2,37	5.218.685	5,04
Acquisto di beni e servizi	1.503.858.750	1.362.081.543	1.423.197.999	141.777.207	10,41	80.660.751	5,67
Godimento di beni terzi	250.915.751	249.934.546	316.483.848	981.205	0,39	(65.568.097)	(20,72)
Oneri diversi di gestione	33.781.141	36.403.590	34.840.118	(2.622.449)	(7,20)	(1.058.977)	(3,04)
Imposte dell'esercizio	565.254.513	529.911.015	487.736.511	35.343.499	6,67	77.518.002	15,89
Oneri straordinari	15.539.884	7.158.536	27.144.778	8.381.348	117,08	(11.604.894)	(42,75)
Ammortamenti e svalutazioni	164.583.565	122.756.495	188.231.292	41.827.070	34,07	(23.647.726)	(12,56)
Totale Costi Propri	11.221.359.594	10.428.985.277	9.973.180.480	792.374.317	7,60	1.248.179.114	12,52
Oneri finanziari	19.490.786	20.563.464	21.601.450	(1.072.678)	(5,22)	(2.110.664)	(9,77)
Contributi concessi in c/esercizio	13.866.869.975	14.319.244.020	16.199.282.691	(452.374.045)	(3,16)	(2.332.412.716)	(14,40)
Contributi concessi in c/investimenti	3.331.736.168	4.788.745.439	1.721.906.607	(1.457.009.271)	(30,43)	1.609.829.561	93,49
Contributi concessi rimborso prestiti							
Totale Contributi concessi	17.198.606.143	19.107.989.459	17.921.189.298	(1.909.383.316)	(9,99)	(722.583.155)	(4,03)
TOTALE GENERALE	28.439.456.523	29.557.538.200	27.915.971.228	(1.118.081.677)	(3,78)	523.485.295	1,88

BUDGET DEL MINISTERO DELL'INTERNO
Analisi delle retribuzioni ordinarie/straordinarie dell'anno 2023 per struttura organizzativa
(in Euro)

Nodi Gerarchici	Anni Persona	% sul totale generale Anni Persona	Costo delle Retribuzioni del lavoro ordinario	Costo delle Retribuzioni del lavoro straordinario	Totale Costo delle retribuzioni	% Costo del lavoro straordinario
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	343	0,22	23.981.495		23.981.495	
DIPARTIMENTO PER GLI AFFARI INTERNI E TERRITORIALI	755	0,48	43.486.488	884.150	44.370.638	1,99
DIPARTIMENTO DEI VIGILI DEL FUOCO, DEL SOCCORSO PUBBLICO E DELLA DIFESA CIVILE	38.725	24,58	1.984.139.332	71.239.582	2.055.378.913	3,47
DIPARTIMENTO PER LE LIBERTA' CIVILI E L'IMMIGRAZIONE	291	0,18	18.248.359	849.330	19.097.689	4,45
DIPARTIMENTO DELLA PUBBLICA SICUREZZA	109.397	69,42	5.521.455.426	464.478.385	5.985.933.811	7,76
DIPARTIMENTO PER L'AMMINISTRAZIONE GENERALE, PER LE POLITICHE DEL PERSONALE DELL'AMMINISTRAZIONE CIVILE E PER LE RISORSE STRUMENTALI E FINANZIARIE	776	0,49	44.706.099	2.953.132	47.659.231	6,20
PREFETTURE	7.288	4,63	390.572.360	11.571.097	402.143.457	2,88
TOTALE GENERALE (*)	157.576	100,00	8.026.589.558	551.975.676	8.578.565.234	6,43

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELL'INTERNO
Costi medi delle Retribuzioni ordinarie del triennio per struttura organizzativa
 (in Euro)

Nodi Gerarchici	Budget LB 2023			Budget LB 2024			Budget LB 2025		
	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	343	23.981.495	69.917	343	23.743.693	69.224	343	23.727.086	69.175
DIPARTIMENTO PER GLI AFFARI INTERNI E TERRITORIALI	755	43.486.488	57.598	749	42.907.235	57.286	745	42.695.924	57.310
DIPARTIMENTO DEI VIGILI DEL FUOCO, DEL SOCCORSO PUBBLICO E DELLA DIFESA CIVILE	38.725	1.984.139.332	51.236	38.314	1.954.101.174	51.003	37.405	1.902.658.357	50.866
DIPARTIMENTO PER LE LIBERTA' CIVILI E L'IMMIGRAZIONE	291	18.248.359	62.709	291	18.035.059	61.976	291	18.019.741	61.924
DIPARTIMENTO DELLA PUBBLICA SICUREZZA	109.397	5.521.455.426	50.472	110.914	5.514.618.464	49.720	110.250	5.520.023.867	50.068
DIPARTIMENTO PER L'AMMINISTRAZIONE GENERALE, PER LE POLITICHE DEL PERSONALE DELL'AMMINISTRAZIONE CIVILE E PER LE RISORSE STRUMENTALI E FINANZIARIE	776	44.706.099	57.583	760	43.096.155	56.735	742	41.879.200	56.446
PREFETTURE	7.288	390.572.360	53.590	7.288	385.872.154	52.945	7.288	385.611.443	52.909
TOTALE GENERALE	157.576	8.026.589.558	50.938	158.658	7.982.373.935	50.312	157.065	7.934.615.618	50.518

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELL'INTERNO
Confronto con il Budget Rivisto dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per struttura organizzativa
(in Euro)

Nodi Gerarchici	Budget LB 2023			Budget Rivisto 2022			Variazione Assoluta			Variazione %		
	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C= B/A)	Anni Persona (D)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (E)	Costo medio per A/P (F=E/D)	Anni Persona G=(A-D)	Costo delle Retribuzioni ordinarie H=(B-E)	Costo medio per A/P I=(C-F)	Anni Persona [L=(A-D)/D]	Costo delle Retribuzioni ordinarie [M=(B-E)/E]	Costo medio per A/P [N=(C-F)/F]
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	343	23.981.495	69.917	363	23.734.210	65.383	(20)	247.285	4.533	(5,51)	1,04	6,93
DIPARTIMENTO PER GLI AFFARI INTERNI E TERRITORIALI	755	43.486.488	57.598	731	40.497.713	55.397	24	2.988.774	2.201	3,28	7,38	3,97
DIPARTIMENTO DEI VIGILI DEL FUOCO, DEL SOCCORSO PUBBLICO E DELLA DIFESA CIVILE	38.725	1.984.139.332	51.236	38.414	1.881.566.156	48.981	312	102.573.176	2.255	0,81	5,45	4,60
DIPARTIMENTO PER LE LIBERTA' CIVILI E L'IMMIGRAZIONE	291	18.248.359	62.709	298	16.950.158	56.880	(7)	1.298.201	5.829	(2,35)	7,66	10,25
DIPARTIMENTO DELLA PUBBLICA SICUREZZA	109.397	5.521.455.426	50.472	107.239	5.123.049.439	47.772	2.159	398.405.987	2.699	2,01	7,78	5,65
DIPARTIMENTO PER L'AMMINISTRAZIONE GENERALE, PER LE POLITICHE DEL PERSONALE DELL'AMMINISTRAZIONE CIVILE E PER LE RISORSE STRUMENTALI E FINANZIARIE	776	44.706.099	57.583	785	41.600.711	53.003	(9)	3.105.388	4.581	(1,08)	7,46	8,64
PREFETTURE	7.288	390.572.360	53.590	7.292	361.180.238	49.530	(4)	29.392.123	4.060	(0,05)	8,14	8,20
TOTALE GENERALE (*)	157.576	8.026.589.558	50.938	155.122	7.488.578.624	48.276	2.455	538.010.934	2.662	1,58	7,18	5,51

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELL'INTERNO
Riconciliazione fra Budget e Bilancio finanziario dell'anno 2023
 (in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio	539.308.250		56.266.934	274.999.821		870.575.005
Attuazione delle funzioni del Ministero dell'Interno sul territorio tramite le strutture centrali e le Prefetture - Uffici Territoriali del Governo	539.308.250		56.266.934	274.999.821		870.575.005
Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	64.165.562	19.490.786	15.182.231.531	59.803.950	20.512.001	15.346.203.830
Gestione dell'albo dei segretari comunali e provinciali	29.997.801	29.062	1.155.406	7.629.955		38.812.224
Interventi e cooperazione istituzionale nei confronti delle autonomie locali	27.382.146		2.084.570	45.440.136		74.906.852
Elaborazione, quantificazione e assegnazione delle risorse finanziarie da attribuire agli enti locali	6.785.615	19.461.724	15.178.991.555	6.733.859	20.512.001	15.232.484.754
Ordine pubblico e sicurezza	7.606.364.857		169.645.784	1.726.296.173	78.939.457	9.581.246.271
Contrasto al crimine, tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica	7.273.791.568		21.030.259	1.001.989.133	78.939.457	8.375.750.417
Servizio permanente dell'Arma dei Carabinieri per la tutela dell'ordine e la sicurezza pubblica				489.169.033		489.169.033
Pianificazione e coordinamento Forze di polizia	332.573.288		148.615.525	235.138.008		716.326.821
Soccorso civile	2.854.892.281		21.422.144	65.150.122	45.954.000	2.987.418.547
Gestione del sistema nazionale di difesa civile	5.089.392		1.037.657	788.013		6.915.062

BUDGET DEL MINISTERO DELL'INTERNO
Riconciliazione fra Budget e Bilancio finanziario dell'anno 2023
(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
Prevenzione dal rischio e soccorso pubblico	2.849.802.889		20.384.487	64.362.109	45.954.000	2.980.503.485
Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	69.040.095		1.768.520.002	44.943.910	5.631.772	1.888.135.779
Flussi migratori, interventi per lo sviluppo della coesione sociale, garanzia dei diritti, rapporti con le confessioni religiose	69.040.095		1.768.520.002	44.943.910	5.631.772	1.888.135.779
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	87.588.549		519.748	167.210.094		255.318.391
Indirizzo politico	30.058.067			6.036.635		36.094.702
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	57.530.481		519.748	161.173.460		219.223.689
TOTALE GENERALE	11.221.359.594	19.490.786	17.198.606.143	2.338.404.070	151.037.230	30.928.897.823

**MINISTERO DELL'AMBIENTE E
DELLA SICUREZZA ENERGETICA**

L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE

Il Ministero dell'ambiente e della sicurezza energetica, così ridenominato dal Decreto-legge 11 novembre 2022, n. 173, nel corso degli anni, sotto l'aspetto organizzativo, è stato oggetto di incisivi provvedimenti; l'ultimo in ordine temporale è stato il D.P.C.M. 29 luglio 2021, n.128, che ha riorganizzato l'Amministrazione, integrando in maniera più organica tutte le competenze dell'ex Ministero dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare con alcune delle competenze chiave attinenti il processo della transizione ecologica, principalmente in materia energetica sul piano nazionale e internazionale, in precedenza assegnate al Ministero dello sviluppo economico. L'attuazione del riordino di cui al citato D.P.C.M. 29 luglio 2021, n. 128, ha impattato sulla struttura degli stati di previsione a partire dal disegno di legge di bilancio 2022-2024. Inoltre, con il D.M. 29 novembre 2021, n. 492 è stata istituito un ulteriore Dipartimento denominato Unità di missione per il PNRR. Pertanto, il dicastero si articola in quattro dipartimenti: Dipartimento amministrazione generale, pianificazione e patrimonio naturale, Dipartimento sviluppo sostenibile, Dipartimento energia e Unità di missione per il PNRR (ai quali si aggiunge il Gabinetto e uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro).

LE FINALITA' DELL'AMMINISTRAZIONE

Il Ministero dell'ambiente e della sicurezza energetica svolge prevalentemente compiti di:

- regolamentazione, indirizzo e vigilanza in materia ambientale, in particolare mediante l'istituzione e gestione di aree protette terrestri e marine;
- prevenzione e lotta all'inquinamento;
- regolamentazione e vigilanza sull'utilizzo delle risorse idriche e il trattamento dei rifiuti;
- sostegno alle associazioni ambientaliste;
- monitoraggio, valutazione di impatto ambientale e valutazione ambientale strategica (VIA e VAS);
- prevenzione del dissesto idrogeologico e intervento per emergenze derivanti da incidenti industriali;
- coordinamento delle Autorità di bacino interregionali;
- monitoraggio dell'adozione o attuazione dei piani regionali di gestione dei rifiuti;
- monitoraggio e controllo delle situazioni di crisi nelle materie di competenza, anche in raccordo con il Dipartimento della protezione civile della Presidenza del Consiglio dei ministri;
- formulazione di proposte al fine della partecipazione del Ministero alla programmazione e all'impiego dei fondi comunitari, politiche di coesione, programmazione regionale unitaria, nonché gestione dei piani e dei rispettivi fondi assegnati e formulazione di proposte concernenti la ricerca in materia ambientale;

- programmi e progetti per lo sviluppo sostenibile e delle Agende 21 locali;
- predisposizione, con altri ministeri interessati, dell'allegato al Documento di economia e finanza (DEF) sullo stato di attuazione degli impegni per la riduzione del gas ad effetto serra.

Le finalità dell'amministrazione sono rappresentate in bilancio attraverso l'esposizione per missioni e programmi e, in particolare, il Ministero dell'ambiente e della sicurezza energetica persegue 3 missioni, condivise tra i centri di responsabilità, e 12 programmi.

La missione **Energia e diversificazione delle fonti energetiche** incide sul totale generale dei costi per il 93,64%, ma è irrilevante ai fini dei costi propri dell'Amministrazione in quanto, in massima parte, accoglie contributi concessi. Per questa rilevazione, l'amministrazione ha spostato su tale missione le risorse che prima erano allocate sulla missione **Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente**, che attualmente incide sul totale generale dei costi per il 6,01%. I contributi concessi si riferiscono a trasferimenti a enti nazionali, ad esempio per l'Istituto superiore per la protezione e la ricerca ambientale (I.S.P.R.A.), e a enti sovranazionali. In generale, molti dei contributi concessi di pertinenza del Ministero fanno riferimento ai trasferimenti in attuazione del PNRR.

Il programma *Promozione dell'efficienza energetica, delle energie rinnovabili e regolamentazione del mercato energetico* accoglie la quasi totalità (19,9 miliardi di euro su 21,4) dei contributi concessi, la parte residuale è allocata sui programmi: *Tutela e gestione delle risorse idriche e del territorio e prevenzione del rischio idrogeologico; Innovazione, reti energetiche, sicurezza in ambito energetico e di georisorse; Tutela, conservazione e valorizzazione della fauna e della flora, salvaguardia della biodiversità e dell'ecosistema marino.*

I costi propri previsti dai centri di costo dell'Amministrazione rappresentano l'1,06% (229,4 milioni di euro) del totale generale dei costi (21,6 miliardi di euro) e per l'anno 2023 sono attribuiti principalmente ai programmi:

- *Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza*, che incide per il 26,30% sul totale dei costi propri;
- *Vigilanza, prevenzione e repressione in ambito ambientale*, che incide per il 16,83% sul totale dei costi propri. Questo programma accoglie i costi attribuiti al centro di costo Comando Carabinieri per la tutela dell'ambiente;
- *Valutazioni e autorizzazioni ambientali e interventi per la qualità dell'aria e prevenzione e riduzione dell'inquinamento*, che presenta costi propri pari all'11,97%;
- *Coordinamento delle attività connesse al PNRR in materia del territorio e dell'ambiente*, che ha un'incidenza pari all'8,37%;
- *Innovazione, reti energetiche, sicurezza in ambito energetico e di georisorse*, che presenta costi propri pari al 6,93%;
- *Tutela, conservazione e valorizzazione della fauna e della flora, salvaguardia della biodiversità e dell'ecosistema marino*, che ha un'incidenza pari al 6,65%;
- *Promozione dell'economia circolare e gestione dei rifiuti e interventi per lo sviluppo sostenibile*, che ha un'incidenza pari al 5,78%;

- *Promozione dell'efficienza energetica, delle energie rinnovabili e regolamentazione del mercato energetico*, che ha un'incidenza pari al 4,84%;

LE PREVISIONI ECONOMICHE PER IL TRIENNIO 2023-2025

Il Ministero dell'ambiente e della sicurezza energetica per l'anno 2023 prevede costi propri pari a 229,4 milioni di euro, che rimangono sostanzialmente invariati nel biennio successivo. Sono costituiti per il 56,63% in costi di **Personale**, per il 32,33% in **Acquisto di beni e servizi** e per il 4,97% in **Godimento di beni terzi**. Come già rappresentato, i **Contributi concessi**, pari a 21,4 miliardi di euro, per questa Amministrazione hanno un'incidenza sostanziale e sono rivolti a enti nazionali e sovranazionali per l'attuazione delle politiche perseguite dall'Amministrazione anche per l'attuazione del PNRR.

I costi propri del Budget a LB 2023 evidenziano una differenza positiva rispetto al Budget rivisto 2022 del 3,26%. Esaminando le voci di costo si rileva un consistente aumento dei costi del **Personale** compensato da una pari diminuzione degli oneri per **Godimento di beni terzi**, mentre per le altre voci si osservano variazioni di minore entità. Rispetto al Consuntivo 2021 i maggiori costi sono la conseguenza del nuovo assetto organizzativo del Ministero.

Nel dettaglio delle voci di costo:

Il costo del **Personale** presenta un aumento rispetto al Budget Rivisto 2022 di 30,8 milioni di euro (31,02%), dovuto all'incremento delle voci **Retribuzioni** e **Oneri sociali** in seguito al maggiore impiego di anni persona che, da 1.755 del Budget Rivisto 2022, passano a 2.248 dell'attuale fase di previsione per il 2023. La differenza con il Consuntivo 2021 è molto più incisiva e riflette il cambiamento della struttura organizzativa; tali maggiori risorse umane sono valorizzate dal Dipartimento amministrazione generale, pianificazione e patrimonio naturale e dall'Unità di missione per il PNRR. I **Costi diversi del personale**, pari a 2,2 milioni di euro, evidenziano un incremento del 18,12% sul Budget Rivisto 2022 a seguito dell'incremento dei costi per **Buoni pasto** - maggiore impiego di anni persona - e dell'**Indennità di missione** al personale dipendente.

È importante rilevare che l'IRAP, prima inclusa nelle **Retribuzioni**, con l'introduzione del nuovo Piano dei conti, viene rilevata in un'apposita posta denominata **Imposte dell'esercizio**.

I costi per **Acquisto di beni e servizi** sono pari a 74,2 milioni di euro, rappresentano circa il 32% dei costi propri e aumentano del 2,60% rispetto al Budget Rivisto 2022 e del 48,72% relativamente al Consuntivo 2021. A livello di struttura organizzativa sono previsti circa 40 milioni di euro dal solo Dipartimento per lo sviluppo sostenibile. La voce più rilevante è rappresentata da **Prestazioni professionali, specialistiche non consulenziali**, che ammontano a 49,3 milioni di euro, di cui 11,1 milioni sono previsti nella voce **Esperti per comitati, commissioni e consigli**. Gli altri costi dell'aggregato sono in massima parte rappresentati da **Acquisto di beni di consumo, Costi per consulenze, analisi e studi** (interamente riferiti a **Consulenza tecnico-scientifica**), **Utenze, Manutenzione ordinaria e riparazioni**, soprattutto **Manutenzione ordinaria software** e **Altri costi per servizi**, in particolare **Sorveglianza e custodia**.

La voce **Godimento di beni terzi** rappresenta circa il 5% del totale dei costi propri ed è pari, per il 2023, a 11,4 milioni di euro; come accennato, rispetto al confronto con le fasi

precedenti, presenta un decremento di circa il 72% rispetto al Budget Rivisto 2022 e del 67% rispetto al Consuntivo 2021, completamente concentrato sul Dipartimento amministrazione generale, pianificazione e patrimonio naturale. Tali costi sono per la quasi totalità rappresentati da **Locazioni**.

I costi per **Ammortamenti e svalutazioni** previsti dall'Amministrazione per l'anno 2023, scarsamente rilevanti sui costi propri (1,25%), sono pari a 2,9 milioni di euro e presentano notevoli incrementi rispetto al Budget Rivisto 2022 e, in misura maggiore, rispetto al Consuntivo 2021. Tali variazioni sono strettamente correlate agli investimenti previsti in particolare dal Dipartimento dell'amministrazione generale, pianificazione e patrimonio naturale relativi principalmente a *Sviluppo software e manutenzione evolutiva*.

Dall'analisi della tavola che espone i dati di riconciliazione del Ministero dell'ambiente e della sicurezza energetica, emerge una differenza fra il valore degli stanziamenti in conto competenza del bilancio di previsione dell'Amministrazione, pari a circa 22,8 miliardi di euro, e i costi propri sostenuti dai centri di costo, pari a circa 229,4 milioni di euro per personale, beni e servizi direttamente impiegati nello svolgimento dei compiti istituzionali, che dipende principalmente dall'entità dei **Contributi concessi** (circa 21,4 miliardi di euro) corrispondenti a trasferimenti a enti territoriali per le politiche di tutela ambientale e ad enti diversi per lo svolgimento dei propri compiti istituzionali (enti parco, autorità di bacino) e per l'attuazione del PNRR.

BUDGET DEL MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA
Analisi dei costi dell'anno 2023 per Missione e Programma
 (in Euro)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.014	45,11	129.679.114	56,53	9,99	1.167.801.576	5,46	90,01	1.297.480.690	6,01
Vigilanza, prevenzione e repressione in ambito ambientale	479	21,31	38.612.099	16,83	100,00				38.612.099	0,18
Tutela e gestione delle risorse idriche e del territorio e prevenzione del rischio idrogeologico	39	1,71	6.907.532	3,01	1,07	640.804.714	3,00	98,93	647.712.246	3,00
Tutela, conservazione e valorizzazione della fauna e della flora, salvaguardia della biodiversità e dell'ecosistema marino	97	4,32	15.265.807	6,65	5,53	261.020.077	1,22	94,47	276.285.884	1,28
Promozione dell'economia circolare, e gestione dei rifiuti e interventi per lo sviluppo sostenibile	39	1,74	13.254.320	5,78	27,61	34.753.527	0,16	72,39	48.007.847	0,22
Prevenzione e risanamento del danno ambientale e bonifiche	30	1,31	5.745.385	2,50	20,56	22.204.830	0,10	79,44	27.950.215	0,13
Attività internazionale e comunitaria per la transizione ecologica	24	1,07	3.246.888	1,42	7,46	40.303.561	0,19	92,54	43.550.449	0,20
Valutazioni e autorizzazioni ambientali e interventi per la qualità dell'aria e prevenzione e riduzione dell'inquinamento	61	2,71	27.454.491	11,97	14,00	168.714.867	0,79	86,00	196.169.358	0,91
Coordinamento delle attività connesse al PNRR in materia del territorio e dell'ambiente	246	10,94	19.192.592	8,37	100,00				19.192.592	0,09
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	1.062	47,25	72.710.167	31,70	95,95	3.072.942	0,01	4,05	75.783.109	0,35
Indirizzo politico	149	6,63	12.368.355	5,39	100,00				12.368.355	0,06
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	913	40,62	60.341.812	26,30	95,15	3.072.942	0,01	4,85	63.414.754	0,29
Energia e diversificazione delle fonti energetiche	172	7,64	27.011.292	11,77	0,13	20.203.985.432	94,52	99,87	20.230.996.724	93,64
Innovazione, reti energetiche, sicurezza in ambito energetico e di georisorse	86	3,83	15.901.581	6,93	4,59	330.770.206	1,55	95,41	346.671.787	1,60
Promozione dell'efficienza energetica, delle energie rinnovabili e regolamentazione del mercato energetico	86	3,82	11.109.711	4,84	0,06	19.873.215.226	92,97	99,94	19.884.324.937	92,04
TOTALE GENERALE (*)	2.248	100,00	229.400.572	100,00	1,06	21.374.859.950	100,00	98,94	21.604.260.522	100,00

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

BUDGET DEL MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA
Costi totali del triennio 2023 - 2025 per il Budget a DLB ed a LB per Missione e Programma
(migliaia di €)

Missioni	Budget a LB			Budget a DLB			Variazione in valore assoluto		
	2023 (a)	2024 (b)	2025 (c)	2023 (d)	2024 (e)	2025 (f)	2023 (g = a - d)	2024 (h = b - e)	2025 i = c - f
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.232.376	1.312.040	1.075.721	1.212.967	1.264.659	1.030.340	19.409	47.381	45.381
Attività internazionale e comunitaria per la transizione ecologica	43.550	73.535	73.534	43.535	73.535	73.534	15	0	
Valutazioni e autorizzazioni ambientali e interventi per la qualità dell'aria e prevenzione e riduzione dell'inquinamento	196.169	247.129	289.328	197.249	248.248	290.447	(1.080)	(1.119)	(1.119)
Coordinamento delle attività connesse al PNRR in materia del territorio e dell'ambiente	19.193	19.161	19.161	19.160	19.161	19.161	33		
Vigilanza, prevenzione e repressione in ambito ambientale	38.612	38.358	38.342	38.364	38.358	38.342	248	0	
Tutela e gestione delle risorse idriche e del territorio e prevenzione del rischio idrogeologico	647.712	663.815	419.072	642.188	635.315	391.572	5.525	28.500	27.500
Tutela, conservazione e valorizzazione della fauna e della flora, salvaguardia della biodiversità e dell'ecosistema marino	276.286	256.815	247.135	261.230	237.815	228.135	15.055	19.000	19.000
Promozione dell'economia circolare, e gestione dei rifiuti e interventi per lo sviluppo sostenibile	48.008	48.781	24.680	47.983	47.781	24.681	25	1.000	(1)
Prevenzione e risanamento del danno ambientale e bonifiche	27.950	29.094	29.094	27.932	29.094	29.094	18		
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	23.527	24.064	24.062	23.435	24.113	24.112	92	(50)	(50)
Indirizzo politico	12.368	10.563	10.562	11.376	11.376	11.374	992	(813)	(813)
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	63.415	63.561	63.531	62.914	63.561	63.531	501		0
Energia e diversificazione delle fonti energetiche	20.220.661	886.842	774.894	20.426.116	885.292	773.325	(205.455)	1.550	1.568
Innovazione, reti energetiche, sicurezza in ambito energetico e di georisorse	346.672	376.189	316.185	345.118	374.493	314.325	1.553	1.697	1.861
Promozione dell'efficienza energetica, delle energie rinnovabili e regolamentazione del mercato energetico	19.884.325	520.887	468.934	20.091.205	520.823	468.741	(206.880)	64	193
TOTALE GENERALE	21.604.261	2.347.889	1.999.559	21.788.254	2.299.560	1.952.938	(183.994)	48.329	46.621

BUDGET DEL MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA

Riepilogo dei costi per natura del triennio

(in Euro)

Piano dei Conti	Budget LB 2023	% sul totale costi propri	% sul totale generale	Budget LB 2024	% sul totale costi propri	% sul totale generale	Budget LB 2025	% sul totale costi propri	% sul totale generale
Personale	129.901.604	56,63	0,60	127.147.819	55,97	5,41	127.087.403	55,96	6,35
Retribuzioni	99.670.366	43,45	0,46	97.550.112	42,94	4,15	97.503.598	42,93	4,87
Oneri sociali	28.026.296	12,22	0,13	27.392.765	12,06	1,17	27.378.863	12,06	1,37
Costi diversi del personale	2.204.942	0,96	0,01	2.204.942	0,97	0,09	2.204.942	0,97	0,11
Acquisto di beni e servizi	74.171.948	32,33	0,34	74.171.948	32,65	3,16	74.171.948	32,66	3,71
Godimento di beni terzi	11.401.013	4,97	0,05	11.401.013	5,02	0,49	11.401.013	5,02	0,57
Oneri diversi di gestione	1.035.964	0,45	0,00	1.035.964	0,46	0,04	1.035.964	0,46	0,05
Imposte dell'esercizio	8.408.377	3,67	0,04	8.228.156	3,62	0,35	8.224.202	3,62	0,41
Oneri straordinari	1.610.000	0,70	0,01	1.610.000	0,71	0,07	1.610.000	0,71	0,08
Ammortamenti e svalutazioni	2.871.666	1,25	0,01	3.568.895	1,57	0,15	3.573.913	1,57	0,18
Totale Costi Propri	229.400.572	100,00	1,06	227.163.795	100,00	9,67	227.104.443	100,00	11,35
Oneri finanziari	600.204		0,00	563.802		0,02	525.847		0,03
Contributi concessi in c/esercizio	15.155.053.563		70,15	814.295.129		34,67	826.317.475		41,31
Contributi concessi in c/investimenti	5.908.499.250		27,35	913.032.463		38,88	800.482.463		40,02
Contributi concessi rimborso prestiti	311.307.137		1,44	393.397.136		16,75	145.654.896		7,28
Totale Costi Contributi concessi	21.374.859.950		98,94	2.120.724.728		90,30	1.772.454.834		88,62
TOTALE GENERALE	21.604.860.726			2.348.452.325			2.000.085.124		

BUDGET DEL MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA
Confronto per natura con il DLB dei costi totali del triennio 2023 - 2025
(in Euro)

Piano dei Conti	Budget a LB			Budget a DLB			Variazioni in valore assoluto		
	2023 (a)	2024 (b)	2025 (c)	2023 (d)	2024 (e)	2025 (f)	2023 (g=a-b)	2024 (h=b-e)	2025 (i=c-f)
Personale	129.901.604	127.147.819	127.087.403	128.241.194	128.000.482	127.665.870	1.660.411	(852.664)	(578.467)
Retribuzioni	99.670.366	97.550.112	97.503.598	98.159.801	97.973.250	97.714.244	1.510.565	(423.138)	(210.645)
Oneri sociali	28.026.296	27.392.765	27.378.863	27.576.451	27.522.290	27.446.684	449.846	(129.526)	(67.822)
Costi diversi del personale	2.204.942	2.204.942	2.204.942	2.504.942	2.504.942	2.504.942	(300.000)	(300.000)	(300.000)
Acquisto di beni e servizi	74.171.948	74.171.948	74.171.948	73.454.082	73.454.082	73.454.082	717.866	717.866	717.866
Godimento di beni terzi	11.401.013	11.401.013	11.401.013	11.401.013	11.401.013	11.401.013			
Oneri diversi di gestione	1.035.964	1.035.964	1.035.964	1.035.964	1.035.964	1.035.964			
Imposte dell'esercizio	8.408.377	8.228.156	8.224.202	8.280.237	8.264.394	8.242.378	128.140	(36.238)	(18.177)
Oneri straordinari	1.610.000	1.610.000	1.610.000	1.610.000	1.610.000	1.610.000			
Ammortamenti e svalutazioni	2.871.666	3.568.895	3.573.913	2.871.666	3.568.895	3.573.636			277
Totale Costi Propri	229.400.572	227.163.795	227.104.443	226.894.155	227.334.831	226.982.944	2.506.417	(171.036)	121.499
Oneri finanziari	600.204	563.802	525.847	600.204	563.802	525.847			
Contributi concessi in c/esercizio	15.155.053.563	814.295.129	826.317.475	15.355.553.563	808.795.129	820.817.475	(200.500.000)	5.500.000	5.500.000
Contributi concessi in c/investimenti	5.908.499.250	913.032.463	800.482.463	5.894.499.250	893.032.463	781.482.463	14.000.000	20.000.000	19.000.000
Contributi concessi rimborso prestiti	311.307.137	393.397.136	145.654.896	311.307.137	370.397.136	123.654.896		23.000.000	22.000.000
Totale Costi Contributi concessi	21.374.859.950	2.120.724.728	1.772.454.834	21.561.359.950	2.072.224.728	1.725.954.834	(186.500.000)	48.500.000	46.500.000
TOTALE GENERALE	21.604.860.726	2.348.452.325	2.000.085.124	21.788.854.309	2.300.123.361	1.953.463.625	(183.993.583)	48.328.964	46.621.499

BUDGET DEL MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA
Confronto per natura dei costi con il Budget rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021
(in Euro)

Piano dei conti	Budget LB 2023 (A)	Budget Rivisto 2022 (B)	Consuntivo 2021 (C)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B	Variazione (A - C)	Variazione % (A - C)/C
Personale	129.901.604	99.148.481	41.745.113	30.753.123	31,02	88.156.492	211,18
Retribuzioni	99.670.366	75.784.628	32.206.012	23.885.739	31,52	67.464.355	209,48
Oneri sociali	28.026.296	21.497.143	8.950.849	6.529.153	30,37	19.075.447	213,11
Costi diversi del personale	2.204.942	1.866.710	588.252	338.232	18,12	1.616.690	274,83
Acquisto di beni e servizi	74.171.948	72.293.708	49.874.355	1.878.240	2,60	24.297.593	48,72
Godimento di beni terzi	11.401.013	41.408.409	34.783.177	(30.007.396)	(72,47)	(23.382.164)	(67,22)
Oneri diversi di gestione	1.035.964	750.725	92.628	285.239	38,00	943.336	1.018,41
Imposte dell'esercizio	8.408.377	6.405.939	2.731.757	2.002.438	31,26	5.676.621	207,80
Oneri straordinari	1.610.000	1.041.718	9.060.578	568.282	54,55	(7.450.578)	(82,23)
Ammortamenti e svalutazioni	2.871.666	1.106.361	316.961	1.765.304	159,56	2.554.705	806,00
Totale Costi Propri	229.400.572	222.155.341	138.604.568	7.245.231	3,26	90.796.004	65,51
Oneri finanziari	600.204	635.122	681.289	(34.918)	(5,50)	(81.085)	(11,90)
Contributi concessi in c/esercizio	15.155.053.563	8.405.564.084	3.482.907.819	6.749.489.479	80,30	11.672.145.744	335,13
Contributi concessi in c/investimenti	5.908.499.250	1.642.161.409	294.740.755	4.266.337.841	259,80	5.613.758.495	1.904,64
Contributi concessi rimborso prestiti	311.307.137			311.307.137		311.307.137	
Totale Contributi concessi	21.374.859.950	10.047.725.493	3.777.648.575	11.327.134.457	112,73	17.597.211.375	465,82
TOTALE GENERALE	21.604.860.726	10.270.515.956	3.916.934.432	11.334.344.770	110,36	17.687.926.294	451,58

BUDGET DEL MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA
Analisi delle retribuzioni ordinarie/straordinarie dell'anno 2023 per struttura organizzativa
(in Euro)

Nodi Gerarchici	Anni Persona	% sul totale generale Anni Persona	Costo delle Retribuzioni del lavoro ordinario	Costo delle Retribuzioni del lavoro straordinario	Totale Costo delle retribuzioni	% Costo del lavoro straordinario
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	149	6,63	8.699.609	5.778	8.705.387	0,07
DIPARTIMENTO AMMINISTRAZIONE GENERALE, PIANIFICAZIONE E PATRIMONIO NATURALE (DIAG)	1.513	67,31	79.747.434	3.646.067	83.393.501	4,37
DIPARTIMENTO SVILUPPO SOSTENIBILE (DISS)	168	7,47	10.309.378	89.761	10.399.138	0,86
DIPARTIMENTO ENERGIA (DIE)	172	7,64	10.237.702	98.202	10.335.904	0,95
UNITA' DI MISSIONE PER IL PNRR	246	10,94	14.862.733		14.862.733	
TOTALE GENERALE (*)	2.248	100,00	123.856.855	3.839.807	127.696.662	3,01

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA
Costi medi delle Retribuzioni ordinarie del triennio per struttura organizzativa
 (in Euro)

Nodi Gerarchici	Budget LB 2023			Budget LB 2024			Budget LB 2025		
	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	149	8.699.609	58.387	119	7.004.374	58.860	119	7.003.314	58.851
DIPARTIMENTO AMMINISTRAZIONE GENERALE, PIANIFICAZIONE E PATRIMONIO NATURALE (DIAG)	1.513	79.747.434	52.708	1.513	78.927.928	52.167	1.513	78.882.068	52.136
DIPARTIMENTO SVILUPPO SOSTENIBILE (DISS)	168	10.309.378	61.365	168	10.202.914	60.732	168	10.197.713	60.701
DIPARTIMENTO ENERGIA (DIE)	172	10.237.702	59.580	172	10.135.764	58.987	172	10.127.469	58.939
UNITA' DI MISSIONE PER IL PNRR	246	14.862.733	60.418	246	14.832.089	60.293	246	14.832.089	60.293
TOTALE GENERALE	2.248	123.856.855	55.101	2.218	121.103.069	54.604	2.218	121.042.653	54.577

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA
Confronto con il Budget Rivisto dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per struttura organizzativa
(in Euro)

Nodi Gerarchici	Budget LB 2023			Budget Rivisto 2022			Variazione Assoluta			Variazione %		
	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C= B/A)	Anni Persona (D)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (E)	Costo medio per A/P (F=E/D)	Anni Persona G=(A-D)	Costo delle Retribuzioni ordinarie H=(B-E)	Costo medio per A/P I=(C-F)	Anni Persona [L=(A-D)/D]	Costo delle Retribuzioni ordinarie [M=(B-E)/E]	Costo medio per A/P [N=(C-F)/F]
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	149	8.699.609	58.387	108	6.094.066	56.663	41	2.605.543	1.724	38,54	42,76	3,04
DIPARTIMENTO AMMINISTRAZIONE GENERALE, PIANIFICAZIONE E PATRIMONIO NATURALE (DIAG)	1.513	79.747.434	52.708	1.306	67.817.974	51.936	207	11.929.460	772	15,87	17,59	1,49
DIPARTIMENTO SVILUPPO SOSTENIBILE (DISS)	168	10.309.378	61.365	184	11.275.940	61.169	(16)	(966.563)	196	(8,86)	(8,57)	0,32
DIPARTIMENTO ENERGIA (DIE)	172	10.237.702	59.580	158	9.935.136	62.980	14	302.566	(3.400)	8,93	3,05	(5,40)
UNITA' DI MISSIONE PER IL PNRR	246	14.862.733	60.418				246	14.862.733	60.418			
TOTALE GENERALE (*)	2.248	123.856.855	55.101	1.755	95.123.116	54.188	492	28.733.739	913	28,05	30,21	1,68

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA
Riconciliazione fra Budget e Bilancio finanziario dell'anno 2023
 (in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	129.679.114	600.204	1.167.801.576	215.564.421	840.862.252	2.354.507.567
Vigilanza, prevenzione e repressione in ambito ambientale	38.612.099			(10.167.200)		28.444.899
Tutela e gestione delle risorse idriche e del territorio e prevenzione del rischio idrogeologico	6.907.532	459.551	640.804.714	136.207.001	701.841	785.080.639
Tutela, conservazione e valorizzazione della fauna e della flora, salvaguardia della biodiversita' e dell'ecosistema marino	15.265.807		261.020.077	55.141.554		331.427.438
Promozione dell'economia circolare, e gestione dei rifiuti e interventi per lo sviluppo sostenibile	13.254.320		34.753.527	(1.321.784)		46.686.063
Prevenzione e risanamento del danno ambientale e bonifiche	5.745.385	140.653	22.204.830	15.331.073	160.411	43.582.352
Attività internazionale e comunitaria per la transizione ecologica	3.246.888		40.303.561	13.865.832	840.000.000	897.416.281
Valutazioni e autorizzazioni ambientali e interventi per la qualità dell'aria e prevenzione e riduzione dell'inquinamento	27.454.491		168.714.867	1.181.078		197.350.436
Coordinamento delle attività connesse al PNRR in materia del territorio e dell'ambiente	19.192.592			5.326.867		24.519.459
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	72.710.167		3.072.942	35.071.594	14.360.000	125.214.703
Indirizzo politico	12.368.355			1.557.519	14.360.000	28.285.874
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	60.341.812		3.072.942	33.514.075		96.928.829

BUDGET DEL MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA
Riconciliazione fra Budget e Bilancio finanziario dell'anno 2023
(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(-) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
Energia e diversificazione delle fonti energetiche	27.011.292		20.203.985.432	138.445.863		20.369.442.587
Innovazione, reti energetiche, sicurezza in ambito energetico e di georisorse	15.901.581		330.770.206	2.048.718		348.720.505
Promozione dell'efficienza energetica, delle energie rinnovabili e regolamentazione del mercato energetico	11.109.711		19.873.215.226	136.397.145		20.020.722.082
TOTALE GENERALE	229.400.572	600.204	21.374.859.950	389.081.879	855.222.252	22.849.164.857

**MINISTERO DELLE
INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI**

L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE

Il Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, di recente ridenominato sulla base del decreto-legge 11 novembre 2022, n. 173, recante "Disposizioni urgenti in materia di riordino delle attribuzioni dei Ministeri", è organizzato sulla base del decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 23 dicembre 2020, n. 190 e del successivo decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 giugno 2021, n. 115, sempre su base dipartimentale in 6 centri di responsabilità: Gabinetto e uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro, nel cui ambito opera l'Organismo Indipendente di valutazione della *performance*; Dipartimento per le opere pubbliche, le politiche abitative e urbane, le infrastrutture idriche e le risorse umane e strumentali; Dipartimento per la mobilità sostenibile; Dipartimento per la programmazione strategica, i sistemi infrastrutturali, di trasporto a rete, informativi e statistici; Capitanerie di porto; Consiglio superiore dei lavori pubblici.

I centri di costo includono anche le strutture periferiche dell'Amministrazione, quali i Provveditorati interregionali per le opere pubbliche, dipendenti dal Dipartimento per le opere pubbliche, le politiche abitative e urbane, le infrastrutture idriche e le risorse umane e strumentali, le Direzioni generali territoriali, dipendenti dal Dipartimento per la mobilità sostenibile e le strutture territoriali delle Capitanerie di porto.

Il Ministero è organizzato, già dalla fase di budget LB 2021-2023, in modo che il settore delle reti stradali, autostradali e ferroviarie sia distinto dal settore dell'edilizia statale e delle grandi opere e dal settore del trasporto terrestre, marino, e aereo. Tale distinzione ha comportato una revisione di alcuni programmi di spesa.

LE FINALITA' DELL'AMMINISTRAZIONE

Il Ministero delle infrastrutture e dei trasporti svolge, tra gli altri, i seguenti compiti:

- programmazione e regolazione dei lavori pubblici; realizzazione di interventi di edilizia statale, di edilizia residenziale e interventi su strade e autostrade;
- proposta del piano generale dei trasporti e della logistica, dei piani urbani della mobilità e della pianificazione di settore per i trasporti;
- funzioni consultive a favore delle Amministrazioni dello Stato nonché di ogni altra Amministrazione pubblica competente alla realizzazione di opere pubbliche;
- vigilanza e indirizzo su enti e società competenti in materia o concessionarie, convenzioni uniche autostradali e relativi piani economico-finanziari;
- regolamentazione e controllo del trasporto terrestre su strada e su ferro, vigilanza e indirizzo su enti e società competenti in materia o concessionarie;
- vigilanza sulla Agenzia nazionale per la sicurezza delle ferrovie;
- indirizzo, vigilanza e controllo in materia di aviazione civile e trasporto aereo, comprese le convenzioni con gli enti vigilati e la valutazione dei piani di investimento nel settore aeroportuale;
- gestione operativa del sistema di controllo del traffico marittimo mercantile;

- regolamentazione della navigazione e il trasporto marittimo, vigilanza sui porti e sulle autorità portuali;
- vigilanza, prevenzione dei reati in mare e soccorso in mare e nei laghi maggiori.

Le finalità dell'Amministrazione sono rappresentate in bilancio attraverso l'esposizione per missioni e programmi; in particolare, il Ministero delle infrastrutture e dei trasporti persegue 5 missioni e 14 programmi secondo la distribuzione per centri di responsabilità.

Le missioni che maggiormente influiscono sul totale generale dei costi sono **Diritto alla mobilità e sviluppo dei sistemi di trasporto**, che rappresenta il 58,22% del totale generale dei costi, e **Infrastrutture pubbliche e logistica**, che incide per il 34,66% del totale generale dei costi, per le quali risultano elevate le percentuali di contributi concessi a enti territoriali per la realizzazione di infrastrutture stradali e di trasporto locale, oltre ai finanziamenti e conferimenti a enti e organismi (ad esempio, l'ANAS), tramite i programmi *Sviluppo e sicurezza della mobilità locale*, *Pianificazione strategica di settore e sistemi stradali e autostradali*, *Sviluppo e sicurezza del trasporto aereo* e *Sviluppo e sicurezza della navigazione e del trasporto marittimo e per vie d'acqua interne*.

Le missioni che maggiormente incidono sul totale dei costi propri sono **Ordine pubblico e sicurezza** (60,16%), con il programma *Sicurezza e controllo nei mari, nei porti e sulle coste*, di pertinenza delle Capitanerie di porto, che finanzia le attività della struttura periferica delle Capitanerie di porto; **Diritto alla mobilità e sviluppo dei sistemi di trasporto** (23,41%), con il programma *Sviluppo e sicurezza della mobilità stradale*, di pertinenza del Dipartimento per la mobilità sostenibile, al quale fanno capo le strutture periferiche degli Uffici di motorizzazione civile, e **Infrastrutture pubbliche e logistica** (11,65%), con il programma *Edilizia statale ed interventi speciali e per pubbliche calamità*, di pertinenza del Dipartimento per le opere pubbliche, le politiche abitative e urbane, le infrastrutture idriche e le risorse umane e strumentali che comprende anche i costi relativi alle opere pubbliche di competenza statale, compresi gli interventi di edilizia pubblica e di riqualificazione del territorio.

La missione trasversale **Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche** rappresenta il 4,44% dei costi propri, in particolare per il programma *Servizi e affari generali per le Amministrazioni di competenza* di pertinenza del Dipartimento per le opere pubbliche, le politiche abitative e urbane, le infrastrutture idriche e le risorse umane e strumentali.

LE PREVISIONI ECONOMICHE PER IL TRIENNIO 2023-2025

I costi propri complessivamente previsti per il 2023 ammontano a 1,32 miliardi di euro, sostanzialmente invariati nel biennio successivo. Mostrano un aumento del 10,28% rispetto al Budget Rivisto 2022 e dello 0,19% rispetto al Consuntivo 2021.

L'incremento sul Budget rivisto 2022 è dovuto alle maggiori previsioni riguardanti, principalmente, gli aggregati **Personale**, **Acquisto di beni e servizi**, e **Godimento di beni terzi**. Rispettivamente per l'incremento delle *Retribuzioni*, delle *Utenze* e *Servizi informatici e di telecomunicazioni* e dei costi relativi ai *Canoni per licenze*.

L'aggregato che incide maggiormente sui costi propri è il **Personale**, per il 68,64%, mentre la voce **Acquisto di beni e servizi** rappresenta circa il 20%, i costi per **Godimento di**

beni terzi solo il 3,60%. Molto significativa è l'entità dei **Contributi concessi**, appena sopra ai 18 miliardi di euro che, come già detto, sono riferiti principalmente a trasferimenti per la realizzazione di infrastrutture stradali e di trasporto locale e per finanziamenti e conferimenti a enti e organismi, anche con riferimento ai fondi messi a disposizione dal PNRR.

I costi del **Personale** sono pari a circa 904 milioni di euro, con un aumento di circa il 7% rispetto a entrambe le fasi di confronto. Il costo delle **Retribuzioni** ammonta a 680 milioni di euro e aumenta del 6,49% rispetto al 2022 in coerenza con l'aumento del costo medio (3,67%) e degli anni persona che, da 16.271 del Budget Rivisto 2022, passano a 16.714 delle attuali previsioni per le maggiori valorizzazioni riguardanti le Capitanerie di porto.

È importante rilevare che l'IRAP, calcolata sulle **Retribuzioni**, viene rilevata in un'apposita posta denominata **Imposte dell'esercizio**.

I costi per **Acquisto di beni e servizi** sono pari a 261,3 milioni di euro e aumentano del 18,56% rispetto al Budget Rivisto 2022 per i maggiori costi previsti per le voci *Altre prestazioni professionali e specialistiche*, *Reti di trasmissione* da parte delle Capitanerie di porto, *Manutenzione ordinaria e riparazioni* e *Servizi informatici e telecomunicazioni*. Fatta eccezione per il Gabinetto e il Consiglio superiore dei lavori pubblici, gli aumenti si rilevano in tutti i centri di responsabilità anche se la maggior parte delle risorse è assorbita dalle Capitanerie di porto e dal Dipartimento per la mobilità sostenibile.

L'aggregato **Godimento di beni terzi** è pari a 47,3 milioni di euro, in crescita del 58,86% rispetto al Budget Rivisto 2022 e del 66,09% rispetto al Consuntivo 2021. Il Dipartimento per la mobilità sostenibile assorbe 38,2 milioni di euro ed è la struttura organizzativa che, con un incremento del 79%, incide maggiormente sull'aumento dell'aggregato. Si tratta di costi per *Locazioni* (18,5 mln di euro), *Canoni per licenze* (22,7 mln di euro) e *Noleggi* (5,78 mln di euro).

L'aggregato **Ammortamenti e svalutazioni**, è pari a 38,3 milioni di euro e rappresenta il 2,91% dei costi propri, con un aumento del 5,01% rispetto alla fase precedente di Budget Rivisto 2022 e del 3,32% rispetto al Consuntivo 2021. Le voci più significative sono *Ammortamento infrastrutture idrauliche* (11,7 milioni di euro), *Ammortamento impianti* (3,01 milioni di euro), *Ammortamento mezzi di trasporto civile* (16,1 milioni di euro) e *Ammortamento altro hardware* (1,3 milioni di euro).

Dall'analisi della Tavola di riconciliazione del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti risulta una notevole differenza fra il valore degli stanziamenti inclusi nel bilancio finanziario dell'Amministrazione, pari a 20,3 miliardi di euro, e i costi propri previsti dai centri di costo, pari a 1,3 miliardi di euro (per personale, beni e servizi direttamente impiegati nello svolgimento dei compiti istituzionali, ivi incluso il funzionamento del corpo delle Capitanerie di porto), che dipende principalmente dall'entità dei **Contributi concessi** (18 miliardi di euro), corrispondenti a:

- circa 11 miliardi di euro nell'ambito della missione Diritto alla mobilità e sviluppo dei sistemi di trasporto;
- circa 7 miliardi nell'ambito della missione **Infrastrutture pubbliche e logistica**.

BUDGET DEL MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI
Analisi dei costi dell'anno 2023 per Missione e Programma
(in Euro)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Infrastrutture pubbliche e logistica	2.022	12,10	153.399.543	11,65	2,29	6.543.647.102	36,34	97,71	6.697.046.645	34,66
Pianificazione strategica di settore e sistemi stradali e autostradali	365	2,18	23.237.915	1,77	0,65	3.559.901.537	19,77	99,35	3.583.139.452	18,54
Sistemi idrici e idraulici	119	0,71	10.390.234	0,79	2,81	359.955.818	2,00	97,19	370.346.052	1,92
Sicurezza, vigilanza e regolamentazione in materia di opere pubbliche e delle costruzioni	53	0,32	7.137.595	0,54	100,00				7.137.595	0,04
Edilizia statale ed interventi speciali e per pubbliche calamita'	1.486	8,89	112.633.798	8,56	4,12	2.623.789.747	14,57	95,88	2.736.423.545	14,16
Diritto alla mobilita' e sviluppo dei sistemi di trasporto	2.914	17,43	308.167.081	23,41	2,74	10.942.615.557	60,77	97,26	11.250.782.638	58,22
Sviluppo e sicurezza della mobilita' stradale	2.576	15,41	277.061.206	21,05	85,76	45.995.106	0,26	14,24	323.056.312	1,67
Sviluppo e sicurezza del trasporto aereo	35	0,21	2.539.264	0,19	4,42	54.881.723	0,30	95,58	57.420.987	0,30
Autotrasporto ed intermodalita'	76	0,45	12.660.486	0,96	2,65	465.265.380	2,58	97,35	477.925.866	2,47
Sistemi ferroviari, sviluppo e sicurezza del trasporto ferroviario	48	0,28	3.154.022	0,24	0,29	1.089.798.995	6,05	99,71	1.092.953.017	5,66
Sviluppo e sicurezza della navigazione e del trasporto marittimo e per vie d'acqua interne	127	0,76	8.978.947	0,68	0,71	1.257.040.951	6,98	99,29	1.266.019.898	6,55
Sviluppo e sicurezza della mobilita' locale	52	0,31	3.773.156	0,29	0,05	8.029.633.402	44,59	99,95	8.033.406.558	41,57
Casa e assetto urbanistico	67	0,40	4.490.602	0,34	0,86	518.850.587	2,88	99,14	523.341.189	2,71
Politiche abitative, urbane e territoriali	67	0,40	4.490.602	0,34	0,86	518.850.587	2,88	99,14	523.341.189	2,71
Ordine pubblico e sicurezza	11.140	66,65	791.974.566	60,16	99,99	41.317	0,00	0,01	792.015.883	4,10
Sicurezza e controllo nei mari, nei porti e sulle coste	11.140	66,65	791.974.566	60,16	99,99	41.317	0,00	0,01	792.015.883	4,10
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	571	3,42	58.478.615	4,44	97,79	1.324.000	0,01	2,21	59.802.615	0,31
Indirizzo politico	200	1,20	23.441.090	1,78	100,00				23.441.090	0,12
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	371	2,22	35.037.525	2,66	96,36	1.324.000	0,01	3,64	36.361.525	0,19
TOTALE GENERALE (*)	16.714	100,00	1.316.510.406	100,00	6,81	18.006.478.563	100,00	93,19	19.322.988.969	100,00

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

BUDGET DEL MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI
Costi totali del triennio 2023 - 2025 per il Budget a DLB ed a LB per Missione e Programma
 (migliaia di €)

Missioni	Budget a LB			Budget a DLB			Variazione in valore assoluto		
	2023 (a)	2024 (b)	2025 (c)	2023 (d)	2024 (e)	2025 (f)	2023 (g = a - d)	2024 (h = b - e)	2025 (i = c - f)
Infrastrutture pubbliche e logistica	6.598.619	5.307.829	4.356.063	6.576.905	5.268.307	4.323.383	21.714	39.522	32.681
Pianificazione strategica di settore e sistemi stradali e autostradali	3.583.139	3.638.915	3.650.298	3.570.982	3.625.186	3.643.601	12.158	13.729	6.697
Sistemi idrici e idraulici	370.346	314.280	359.389	370.396	314.404	359.514	(50)	(124)	(124)
Sicurezza, vigilanza e regolamentazione in materia di opere pubbliche e delle costruzioni	7.138	7.099	7.097	7.100	7.099	7.097	38		
Edilizia statale ed interventi speciali e per pubbliche calamita'	2.736.424	1.444.531	436.056	2.717.784	1.431.723	423.248	18.640	12.808	12.808
Diritto alla mobilita' e sviluppo dei sistemi di trasporto	11.123.284	11.074.928	10.437.021	11.096.768	11.045.818	10.407.895	26.516	29.110	29.126
Sviluppo e sicurezza della mobilita' stradale	323.056	293.911	296.149	327.605	299.834	302.069	(4.549)	(5.923)	(5.920)
Sviluppo e sicurezza del trasporto aereo	57.421	64.812	64.812	48.709	46.164	46.165	8.712	18.647	18.647
Autotrasporto ed intermodalita'	477.926	272.882	327.883	478.158	273.159	328.160	(232)	(277)	(277)
Sistemi ferroviari, sviluppo e sicurezza del trasporto ferroviario	1.092.953	1.008.796	883.586	1.077.665	1.008.559	883.374	15.288	237	211
Sviluppo e sicurezza della navigazione e del trasporto marittimo e per vie d'acqua interne	1.266.020	1.293.340	1.115.847	1.262.952	1.290.348	1.112.854	3.068	2.992	2.992
Sviluppo e sicurezza della mobilita' locale	8.033.407	8.267.116	7.874.590	8.033.165	8.267.207	7.874.681	241	(91)	(91)
Casa e assetto urbanistico	520.070	505.803	530.415	519.165	504.898	529.510	905	905	905
Politiche abitative, urbane e territoriali	523.341	509.037	533.648	523.344	509.076	533.687	(3)	(39)	(39)
Ordine pubblico e sicurezza	177.993	177.712	177.699	137.369	137.369	137.369	40.624	40.343	40.330
Sicurezza e controllo nei mari, nei porti e sulle coste	792.016	787.432	787.221	787.685	787.455	787.244	4.331	(23)	(23)
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	31.797	31.420	31.483	22.653	22.533	22.359	9.144	8.887	9.124
Indirizzo politico	23.441	23.059	23.121	22.414	22.377	22.201	1.027	683	920
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	36.362	36.078	36.073	27.963	27.874	27.869	8.399	8.204	8.204

BUDGET DEL MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI
Costi totali del triennio 2023 - 2025 per il Budget a DLB ed a LB per Missione e Programma
 (migliaia di €)

Missioni	Budget a LB			Budget a DLB			Variazione in valore assoluto		
	2023 (a)	2024 (b)	2025 (c)	2023 (d)	2024 (e)	2025 (f)	2023 (g = a - d)	2024 (h = b - e)	2025 (i = c - f)
TOTALE GENERALE	19.322.989	17.961.288	16.395.769	19.255.922	17.910.466	16.351.765	67.067	50.822	44.004

BUDGET DEL MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI

Riepilogo dei costi per natura del triennio

(in Euro)

Piano dei Conti	Budget LB 2023	% sul totale costi propri	% sul totale generale	Budget LB 2024	% sul totale costi propri	% sul totale generale	Budget LB 2025	% sul totale costi propri	% sul totale generale
Personale	903.711.233	68,64	4,68	896.121.300	68,37	4,99	895.607.921	68,22	5,46
Retribuzioni	679.667.050	51,63	3,52	673.793.435	51,40	3,75	673.400.930	51,30	4,11
Oneri sociali	191.558.204	14,55	0,99	189.804.016	14,48	1,06	189.687.294	14,45	1,16
Costi diversi del personale	32.485.979	2,47	0,17	32.523.849	2,48	0,18	32.519.698	2,48	0,20
Acquisto di beni e servizi	261.308.917	19,85	1,35	261.005.817	19,91	1,45	260.999.043	19,88	1,59
Godimento di beni terzi	47.346.436	3,60	0,25	47.322.027	3,61	0,26	47.319.798	3,60	0,29
Oneri diversi di gestione	6.268.748	0,48	0,03	6.268.697	0,48	0,03	6.332.646	0,48	0,04
Imposte dell'esercizio	57.553.288	4,37	0,30	57.054.031	4,35	0,32	57.020.668	4,34	0,35
Oneri straordinari	2.027.505	0,15	0,01	2.027.505	0,15	0,01	2.027.505	0,15	0,01
Ammortamenti e svalutazioni	38.294.279	2,91	0,20	40.961.352	3,13	0,23	43.480.488	3,31	0,27
Totale Costi Propri	1.316.510.406	100,00	6,81	1.310.760.729	100,00	7,30	1.312.788.069	100,00	8,01
Oneri finanziari	208.900		0,00	208.900		0,00	208.900		0,00
Contributi concessi in c/esercizio	6.326.770.666		32,74	6.358.106.097		35,40	6.253.106.097		38,14
Contributi concessi in c/investimenti	11.679.707.897		60,44	10.292.421.358		57,30	8.829.874.629		53,85
Contributi concessi rimborso prestiti									
Totale Costi Contributi concessi	18.006.478.563		93,19	16.650.527.455		92,70	15.082.980.726		91,99
TOTALE GENERALE	19.323.197.869			17.961.497.084			16.395.977.695		

BUDGET DEL MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI
Confronto per natura con il DLB dei costi totali del triennio 2023 - 2025
(in Euro)

Piano dei Conti	Budget a LB			Budget a DLB			Variazioni in valore assoluto		
	2023 (a)	2024 (b)	2025 (c)	2023 (d)	2024 (e)	2025 (f)	2023 (g=a-b)	2024 (h=b-e)	2025 (i=c-f)
Personale	903.711.233	896.121.300	895.607.921	879.702.574	879.439.808	879.152.793	24.008.659	16.681.492	16.455.128
Retribuzioni	679.667.050	673.793.435	673.400.930	671.446.045	671.243.800	671.028.059	8.221.005	2.549.635	2.372.871
Oneri sociali	191.558.204	189.804.016	189.687.294	189.525.240	189.464.718	189.400.266	2.032.964	339.298	287.027
Costi diversi del personale	32.485.979	32.523.849	32.519.698	18.731.289	18.731.290	18.724.468	13.754.690	13.792.559	13.795.230
Acquisto di beni e servizi	261.308.917	261.005.817	260.999.043	263.279.669	263.255.516	263.162.639	(1.970.752)	(2.249.699)	(2.163.596)
Godimento di beni terzi	47.346.436	47.322.027	47.319.798	46.593.066	46.552.042	46.509.378	753.370	769.985	810.420
Oneri diversi di gestione	6.268.748	6.268.697	6.332.646	6.422.981	6.387.614	6.256.618	(154.233)	(118.917)	76.028
Imposte dell'esercizio	57.553.288	57.054.031	57.020.668	56.907.617	56.890.426	56.872.088	645.671	163.605	148.580
Oneri straordinari	2.027.505	2.027.505	2.027.505	3.684.781	3.684.781	3.684.781	(1.657.276)	(1.657.276)	(1.657.276)
Ammortamenti e svalutazioni	38.294.279	40.961.352	43.480.488	38.253.052	40.828.212	43.245.515	41.226	133.140	234.972
Totale Costi Propri	1.316.510.406	1.310.760.729	1.312.788.069	1.294.843.741	1.297.038.399	1.298.883.813	21.666.665	13.722.330	13.904.256
Oneri finanziari	208.900	208.900	208.900	208.900	208.900	208.900			
Contributi concessi in c/esercizio	6.326.770.666	6.358.106.097	6.253.106.097	6.305.670.666	6.327.006.097	6.229.006.097	21.100.000	31.100.000	24.100.000
Contributi concessi in c/investimenti	11.679.707.897	10.292.421.358	8.829.874.629	11.655.407.897	10.286.421.358	8.823.874.629	24.300.000	6.000.000	6.000.000
Contributi concessi rimborso prestiti									
Totale Costi Contributi concessi	18.006.478.563	16.650.527.455	15.082.980.726	17.961.078.563	16.613.427.455	15.052.880.726	45.400.000	37.100.000	30.100.000
TOTALE GENERALE	19.323.197.869	17.961.497.084	16.395.977.695	19.256.131.204	17.910.674.754	16.351.973.439	67.066.665	50.822.330	44.004.256

BUDGET DEL MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI
Confronto per natura dei costi con il Budget rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021
(in Euro)

Piano dei conti	Budget LB 2023 (A)	Budget Rivisto 2022 (B)	Consuntivo 2021 (C)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B	Variazione (A - C)	Variazione % (A - C)/C
Personale	903.711.233	837.748.896	840.093.483	65.962.337	7,87	63.617.750	7,57
Retribuzioni	679.667.050	638.241.598	650.869.838	41.425.452	6,49	28.797.212	4,42
Oneri sociali	191.558.204	179.745.598	181.283.658	11.812.606	6,57	10.274.546	5,67
Costi diversi del personale	32.485.979	19.761.700	7.939.986	12.724.279	64,39	24.545.993	309,14
Acquisto di beni e servizi	261.308.917	220.399.161	338.282.222	40.909.756	18,56	(76.973.305)	(22,75)
Godimento di beni terzi	47.346.436	29.803.239	28.505.756	17.543.197	58,86	18.840.680	66,09
Oneri diversi di gestione	6.268.748	14.356.043	7.487.384	(8.087.295)	(56,33)	(1.218.636)	(16,28)
Imposte dell'esercizio	57.553.288	54.047.050	55.111.892	3.506.238	6,49	2.441.396	4,43
Oneri straordinari	2.027.505	956.211	7.423.845	1.071.294	112,04	(5.396.340)	(72,69)
Ammortamenti e svalutazioni	38.294.279	36.468.462	37.064.191	1.825.817	5,01	1.230.087	3,32
Totale Costi Propri	1.316.510.406	1.193.779.062	1.313.968.773	122.731.345	10,28	2.541.633	0,19
Oneri finanziari	208.900	208.900	4.998		0,00	203.902	4.079,44
Contributi concessi in c/esercizio	6.326.770.666	6.546.543.099	8.475.289.018	(219.772.433)	(3,36)	(2.148.518.352)	(25,35)
Contributi concessi in c/investimenti	11.679.707.897	9.528.203.834	2.934.725.946	2.151.504.063	22,58	8.744.981.951	297,98
Contributi concessi rimborso prestiti					0,00		0,00
Totale Contributi concessi	18.006.478.563	16.074.746.933	11.410.014.964	1.931.731.630	12,02	6.596.463.599	57,81
TOTALE GENERALE	19.323.197.869	17.268.734.895	12.723.988.735	2.054.462.975	11,90	6.599.209.134	51,86

BUDGET DEL MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI
Analisi delle retribuzioni ordinarie/straordinarie dell'anno 2023 per struttura organizzativa
(in Euro)

Nodi Gerarchici	Anni Persona	% sul totale generale Anni Persona	Costo delle Retribuzioni del lavoro ordinario	Costo delle Retribuzioni del lavoro straordinario	Totale Costo delle retribuzioni	% Costo del lavoro straordinario
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	200	1,20	12.597.720	5.333	12.603.053	0,04
DIPARTIMENTO PER LE OPERE PUBBLICHE, LE POLITICHE ABITATIVE E URBANE, LE INFRASTRUTTURE IDRICHE E LE RISORSE UMANE E STRUMENTALI	2.043	12,22	91.373.418	3.665.671	95.039.089	3,86
DIPARTIMENTO PER LA MOBILITA' SOSTENIBILE	2.866	17,15	124.308.083	605.066	124.913.149	0,48
CONSIGLIO SUPERIORE DEI LAVORI PUBBLICI	53	0,32	4.115.575	112.427	4.228.002	2,66
DIPARTIMENTO PER LA PROGRAMMAZIONE STRATEGICA, I SISTEMI INFRASTRUTTURALI, DI TRASPORTO A RETE, INFORMATIVI E STATISTICI	412	2,47	20.183.824	235.345	20.419.170	1,15
CAPITANERIE DI PORTO - COMANDO GENERALE	1.054	6,30	65.134.210	762.389	65.896.598	1,16
CAPITANERIE DI PORTO - STR. TERRITORIALE	10.086	60,34	540.324.466	7.801.728	548.126.194	1,42
TOTALE GENERALE (*)	16.714	100,00	858.037.296	13.187.958	871.225.254	1,51

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI
Costi medi delle Retribuzioni ordinarie del triennio per struttura organizzativa
 (in Euro)

Nodi Gerarchici	Budget LB 2023			Budget LB 2024			Budget LB 2025		
	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	200	12.597.720	62.989	200	12.496.885	62.484	200	12.495.362	62.477
DIPARTIMENTO PER LE OPERE PUBBLICHE, LE POLITICHE ABITATIVE E URBANE, LE INFRASTRUTTURE IDRICHE E LE RISORSE UMANE E STRUMENTALI	2.043	91.373.418	44.735	2.043	90.286.676	44.203	2.043	90.259.422	44.190
DIPARTIMENTO PER LA MOBILITA' SOSTENIBILE	2.866	124.308.083	43.367	2.866	122.807.206	42.844	2.866	122.765.657	42.829
CONSIGLIO SUPERIORE DEI LAVORI PUBBLICI	53	4.115.575	77.652	53	4.078.394	76.951	53	4.076.587	76.917
DIPARTIMENTO PER LA PROGRAMMAZIONE STRATEGICA, I SISTEMI INFRASTRUTTURALI, DI TRASPORTO A RETE, INFORMATIVI E STATISTICI	412	20.183.824	48.942	403	19.583.958	48.598	397	19.345.379	48.731
CAPITANERIE DI PORTO - COMANDO GENERALE	1.054	65.134.210	61.811	1.054	64.724.377	61.422	1.054	64.700.116	61.399
CAPITANERIE DI PORTO - STR. TERRITORIALE	10.086	540.324.466	53.572	10.086	536.431.996	53.186	10.086	536.257.742	53.168
TOTALE GENERALE	16.714	858.037.296	51.336	16.705	850.409.493	50.908	16.699	849.900.265	50.896

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI
Confronto con il Budget Rivisto dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per struttura organizzativa
(in Euro)

Nodi Gerarchici	Budget LB 2023			Budget Rivisto 2022			Variazione Assoluta			Variazione %		
	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C= B/A)	Anni Persona (D)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (E)	Costo medio per A/P (F=E/D)	Anni Persona G=(A-D)	Costo delle Retribuzioni ordinarie H=(B-E)	Costo medio per A/P I=(C-F)	Anni Persona [L=(A-D)/D]	Costo delle Retribuzioni ordinarie [M=(B-E)/E]	Costo medio per A/P [N=(C-F)/F]
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	200	12.597.720	62.989	209	13.220.006	63.254	(9)	(622.286)	(265)	(4,31)	(4,71)	(0,42)
DIPARTIMENTO PER LE OPERE PUBBLICHE, LE POLITICHE ABITATIVE E URBANE, LE INFRASTRUTTURE IDRICHE E LE RISORSE UMANE E STRUMENTALI	2.043	91.373.418	44.735	1.922	82.635.616	42.997	121	8.737.802	1.738	6,28	10,57	4,04
DIPARTIMENTO PER LA MOBILITA' SOSTENIBILE	2.866	124.308.083	43.367	3.120	129.010.378	41.351	(254)	(4.702.296)	2.016	(8,13)	(3,64)	4,88
CONSIGLIO SUPERIORE DEI LAVORI PUBBLICI	53	4.115.575	77.652	56	4.161.142	74.306	(3)	(45.567)	3.346	(5,36)	(1,10)	4,50
DIPARTIMENTO PER LA PROGRAMMAZIONE STRATEGICA, I SISTEMI INFRASTRUTTURALI, DI TRASPORTO A RETE, INFORMATIVI E STATISTICI	412	20.183.824	48.942	351	16.796.343	47.839	61	3.387.482	1.103	17,46	20,17	2,31
CAPITANERIE DI PORTO - COMANDO GENERALE	1.054	65.134.210	61.811	765	46.443.885	60.696	289	18.690.324	1.115	37,71	40,24	1,84
CAPITANERIE DI PORTO - STR. TERRITORIALE	10.086	540.324.466	53.572	9.848	513.432.730	52.138	238	26.891.736	1.434	2,42	5,24	2,75
TOTALE GENERALE (*)	16.714	858.037.296	51.336	16.271	805.700.101	49.519	443	52.337.196	1.817	2,73	6,50	3,67

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI
Riconciliazione fra Budget e Bilancio finanziario dell'anno 2023
 (in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
Infrastrutture pubbliche e logistica	153.399.543		6.543.647.102	500.579.346	112.135.402	7.309.761.393
Pianificazione strategica di settore e sistemi stradali e autostradali	23.237.915		3.559.901.537	326.079.242	112.135.402	4.021.354.096
Sistemi idrici e idraulici	10.390.234		359.955.818	3.675.494		374.021.546
Sicurezza, vigilanza e regolamentazione in materia di opere pubbliche e delle costruzioni	7.137.595			4.433.417		11.571.012
Edilizia statale ed interventi speciali e per pubbliche calamita'	112.633.798		2.623.789.747	166.391.194		2.902.814.739
Diritto alla mobilita' e sviluppo dei sistemi di trasporto	308.167.081		10.942.615.557	96.148.416	59.567.000	11.406.498.054
Sviluppo e sicurezza della mobilita' stradale	277.061.206		45.995.106	51.480.013	547.000	375.083.325
Sviluppo e sicurezza del trasporto aereo	2.539.264		54.881.723	359.296	9.000.000	66.780.283
Autotrasporto ed intermodalita'	12.660.486		465.265.380	1.191.182	50.020.000	529.137.048
Sistemi ferroviari, sviluppo e sicurezza del trasporto ferroviario	3.154.022		1.089.798.995	762.855		1.093.715.872
Sviluppo e sicurezza della navigazione e del trasporto marittimo e per vie d'acqua interne	8.978.947		1.257.040.951	41.794.985		1.307.814.883
Sviluppo e sicurezza della mobilita' locale	3.773.156		8.029.633.402	560.085		8.033.966.643
Casa e assetto urbanistico	4.490.602		518.850.587	113.990		523.455.179
Politiche abitative, urbane e territoriali	4.490.602		518.850.587	113.990		523.455.179

BUDGET DEL MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI
Riconciliazione fra Budget e Bilancio finanziario dell'anno 2023
(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
Ordine pubblico e sicurezza	791.974.566		41.317	118.983.936	5.038.697	916.038.516
Sicurezza e controllo nei mari, nei porti e sulle coste	791.974.566		41.317	118.983.936	5.038.697	916.038.516
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	58.478.615	208.900	1.324.000	54.810.298	17.133.932	131.955.745
Indirizzo politico	23.441.090			5.302.533	17.133.932	45.877.555
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	35.037.525	208.900	1.324.000	49.507.765		86.078.190
TOTALE GENERALE	1.316.510.406	208.900	18.006.478.563	770.635.987	193.875.031	20.287.708.887

MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA

L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE

Il Ministero dell'università e della ricerca è stato istituito con il decreto-legge n. 1 del 9 gennaio 2020 convertito con la Legge n. 12 del 5 marzo 2020. La norma ha scorporato le competenze in materia di università e ricerca dall'ex Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca assegnandole al nuovo dicastero e prevedendo per quest'ultimo una struttura di tipo direzionale. La struttura organizzativa, definita nel dettaglio dal D.P.C.M. n. 164 del 30 settembre 2020, prevede sei direzioni generali, coordinate da un Segretariato generale nel quale è incardinata l'Unità di missione per l'attuazione del PNRR. La struttura si completa con il Centro di responsabilità Gabinetto e uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro, nel cui ambito opera l'Organismo indipendente di valutazione della *performance*.

La Direzione generale delle istituzioni della formazione superiore comprende anche i costi delle Istituzioni per l'alta formazione artistica, musicale e coreutica.

LE FINALITÀ DELL'AMMINISTRAZIONE

Al Ministero dell'università e della ricerca sono attribuite, tra le altre, le funzioni spettanti allo Stato in materia di:

- indirizzo, programmazione e coordinamento della ricerca scientifica e tecnologica nazionale;
- istruzione universitaria e alta formazione artistica, musicale e coreutica;
- programmazione degli interventi, indirizzo e coordinamento, normazione generale e finanziamento delle università, delle Istituzioni dell'alta formazione artistica e musicale (AFAM) e degli enti di ricerca non strumentali;
- coordinamento e vigilanza degli enti e istituzioni di ricerca non strumentali;
- partecipazione alle attività relative all'accesso alle amministrazioni e alle professioni, al raccordo tra istruzione universitaria, istruzione scolastica e formazione;
- valorizzazione e sostegno della ricerca libera nelle università e negli enti di ricerca;
- integrazione tra ricerca applicata e ricerca pubblica;
- coordinamento della partecipazione italiana a programmi nazionali e internazionali di ricerca;
- cura dei rapporti con l'Agenzia nazionale di valutazione del sistema universitario e della ricerca (ANVUR);
- cooperazione scientifica in ambito nazionale, comunitario e internazionale;
- finanziamento delle infrastrutture di ricerca anche nella loro configurazione di European Research Infrastructure Consortium (ERIC);
- finanziamento degli enti privati di ricerca e delle attività per la diffusione della cultura scientifica.

Le funzioni esercitate e le finalità perseguite dall'amministrazione sono rappresentate in bilancio attraverso l'esposizione per missioni e programmi e, in particolare, per il Ministero dell'università e della ricerca la missione che maggiormente incide sul totale generale dei costi è **Istruzione universitaria e formazione post-universitaria**, con l'80,43%. La missione rappresenta, con un'incidenza di oltre il 94%, la quasi totalità dei costi propri dell'amministrazione e una quota consistente di contributi concessi, pari al 79,76%.

La missione **Istruzione universitaria e formazione post-universitaria** è articolata in 5 programmi:

- *Diritto allo studio e sviluppo della formazione superiore* è un programma caratterizzato dalla prevalente presenza di somme destinate a contributi concessi che, però, incidono sul totale per il 4,30%;
- *Istituzioni dell'alta formazione artistica, musicale e coreutica* che identifica sia l'attività svolta dagli uffici amministrativi centrali sia le attività svolte dagli Istituti di alta formazione artistica, musicale e coreutica sul territorio;
- *Sistema universitario e formazione post-universitaria* è un programma caratterizzato dalla presenza di contributi concessi che rappresentano oltre il 73% del totale dei contributi concessi dell'Amministrazione;
- *Coordinamento e supporto amministrativo per le politiche della formazione superiore e della ricerca* è un programma riferibile al Segretariato generale per la realizzazione dei compiti di coordinamento delle attività del ministero;
- *Formazione superiore e ricerca in ambito internazionale* è un programma con prevalenza di contributi concessi, anche se incidono solo per l'1,87% sul totale.

La missione **Ricerca e innovazione**, di competenza della Direzione generale della ricerca, è rappresentata dal programma:

- *Ricerca scientifica e tecnologica di base e applicata* che comprende ingenti somme destinate a contributi concessi, che rappresentano il 20,12% del totale dei contributi concessi dell'Amministrazione.

La missione **Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche** è condivisa dal *Gabinetto ed uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro* e dalla *Direzione generale del personale, del bilancio e dei servizi strumentali* ed è articolata in 2 programmi:

- *Indirizzo politico* è il programma che identifica l'attività svolta dagli uffici di Gabinetto e dall'Organismo indipendente di valutazione della *performance*;
- *Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza*, che identifica le attività svolte dalla Direzione generale del personale, del bilancio e dei servizi strumentali.

LE PREVISIONI ECONOMICHE PER IL TRIENNIO 2023-2025

I costi propri previsti per l'anno 2023 dal Ministero dell'università e della ricerca, pari a 625,6 milioni di euro, sono solo il 4,60% dei costi totali dell'amministrazione. I **Contributi concessi** rappresentano la gran parte dei costi generali del Ministero e sono destinati principalmente al sistema universitario e, in misura inferiore, alla ricerca di base e applicata.

Nell'ambito dei costi propri l'aggregato di maggior rilievo è quello relativo ai costi di **Personale** che comprende, oltre ai costi relativi al personale in servizio presso

l'amministrazione, anche i costi per il personale, sia docente che tecnico amministrativo, degli Istituti per l'alta formazione artistica e musicale. Il sistema AFAM è costituito dai Conservatori statali, dalle Accademie di belle arti, dagli Istituti musicali, dalle Accademie statali di danza e di arte drammatica e dagli Istituti statali superiori per le industrie artistiche.

Nel triennio in esame non si evidenziano scostamenti di rilievo, ad eccezione della diminuzione delle **Retribuzioni** che risentono, per il solo anno 2023, dell'aumento dei costi medi del personale, per questa amministrazione in particolare il comparto Funzioni centrali e il comparto Istruzione e ricerca, a seguito del riconoscimento dell'emolumento accessorio una tantum previsto dalla Legge 29 dicembre 2022, n. 197 (Legge di Bilancio 2023) all'articolo 1, comma 330. Tale aumento è riscontrabile anche nel confronto con l'analoga fase di Budget a DLB che risulta inferiore per il solo anno 2023 e invariato negli anni 2024 e 2025.

Si osservano, inoltre, aumenti consistenti rispetto agli anni 2021 e 2022, dovuti a un incremento di anni persona di circa 2.650 unità. L'incremento del numero di personale, pari nel 2023 a 11.604 anni persona, risponde agli obiettivi di statizzazione degli ex istituti musicali pareggiati e delle Accademie storiche non statali. Quello della statizzazione è un processo che porterà ad acquisire nei ruoli dello Stato il personale proveniente dagli istituti non statali. Per la voce **Imposte dell'esercizio** si osservano variazioni percentuali pari alle **Retribuzioni** in quanto in tale voce sono rappresentati i costi relativi all'IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) calcolata percentualmente sulle retribuzioni del personale dipendente (lavoro ordinario e straordinario).

Tra i costi generali di funzionamento, per i quali nel complesso non si osservano variazioni significative nel triennio, l'incidenza maggiore è riferita alla voce **Acquisto di beni e servizi**. Anche in questo caso, gli aumenti, rispetto ad entrambe le fasi di confronto, interessano la maggior parte delle voci di dettaglio e sono da riferirsi all'allargamento del perimetro degli istituti AFAM compresi nel perimetro statale. Anche rispetto alla precedente fase di Budget a DLB 2023-2025 si osserva un importante incremento della voce **Acquisto di beni e servizi** riconducibile a maggiori costi previsti dalla Direzione generale del personale, del bilancio e dei servizi strumentali per la gestione dei *Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT*.

Diversamente dagli altri aggregati si osserva solo per i costi relativi agli **Oneri diversi di gestione** una lieve flessione rispetto al Budget Rivisto 2022 per la voce *Oneri postali e telegrafici*.

Significativa, in termini percentuali, risulta la diminuzione degli **Oneri straordinari** che rappresentano i costi relativi al contenzioso che, per loro stessa natura, vengono puntualmente rilevati solo in fase di consuntivo a seguito del passaggio in giudicato delle sentenze in cui l'amministrazione risulta soccombente. Per la fase di LB 2023-2025 si osserva una mancata quantificazione degli oneri da contenzioso.

Gli **Ammortamenti e svalutazioni**, che esprimono la quota annuale dei costi riguardanti i beni strumentali utilizzati dall'amministrazione, presentano lievi aumenti sia nel triennio sia rispetto al 2022, a fronte di una consistente diminuzione rispetto al Consuntivo 2021, in particolare sulle voci *Ammortamento fabbricati ad uso scolastico* e *Ammortamento impianti*.

Dall'analisi della Tavola di riconciliazione del Ministero dell'università e della ricerca si rileva una differenza fra il valore degli stanziamenti inclusi nel bilancio finanziario dell'Amministrazione, pari a 13,7 miliardi di euro, e i costi propri previsti dai centri di costo,

pari a circa 626 milioni di euro, che dipende principalmente dall'entità dei **Contributi concessi** (circa 13 miliardi di euro) e, in particolare:

- per circa 9,5 miliardi di euro nell'ambito del programma *Sistema universitario e formazione post-universitaria*;
- per circa 2,6 miliardi di euro nell'ambito del programma *Ricerca scientifica e tecnologica di base*.

BUDGET DEL MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA
Analisi dei costi dell'anno 2023 per Missione e Programma
 (in Euro)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Ricerca e innovazione	49	0,42	6.593.088	1,05	0,25	2.606.589.963	20,12	99,75	2.613.183.051	19,24
Ricerca scientifica e tecnologica di base e applicata	49	0,42	6.593.088	1,05	0,25	2.606.589.963	20,12	99,75	2.613.183.051	19,24
Istruzione universitaria e formazione post-universitaria	11.377	98,04	589.136.022	94,17	5,39	10.335.622.969	79,76	94,61	10.924.758.991	80,43
Diritto allo studio e sviluppo della formazione superiore	33	0,28	3.093.389	0,49	0,55	556.812.496	4,30	99,45	559.905.885	4,12
Istituzioni dell'Alta Formazione Artistica, Musicale e Coreutica	11.250	96,95	575.732.616	92,03	98,70	7.560.000	0,06	1,30	583.292.616	4,29
Sistema universitario e formazione post-universitaria	18	0,16	1.680.614	0,27	0,02	9.528.802.826	73,54	99,98	9.530.483.440	70,16
Coordinamento e supporto amministrativo per le politiche della formazione superiore e della ricerca	53	0,46	6.537.715	1,05	100,00				6.537.715	0,05
Formazione superiore e ricerca in ambito internazionale	22	0,19	2.091.689	0,33	0,86	242.447.647	1,87	99,14	244.539.336	1,80
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	179	1,54	29.853.278	4,77	65,34	15.835.000	0,12	34,66	45.688.278	0,34
Indirizzo politico	57	0,49	5.055.485	0,81	100,00				5.055.485	0,04
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	122	1,05	24.797.794	3,96	61,03	15.835.000	0,12	38,97	40.632.794	0,30
TOTALE GENERALE (*)	11.604	100,00	625.582.388	100,00	4,61	12.958.047.932	100,00	95,39	13.583.630.320	100,00

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

BUDGET DEL MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA
Costi totali del triennio 2023 - 2025 per il Budget a DLB ed a LB per Missione e Programma
(migliaia di €)

Missioni	Budget a LB			Budget a DLB			Variazione in valore assoluto		
	2023 (a)	2024 (b)	2025 (c)	2023 (d)	2024 (e)	2025 (f)	2023 (g = a - d)	2024 (h = b - e)	2025 (i = c - f)
Ricerca e innovazione	2.610.210	2.555.421	2.608.521	2.605.942	2.551.322	2.604.422	4.268	4.099	4.099
Ricerca scientifica e tecnologica di base e applicata	2.613.183	2.558.364	2.611.463	2.608.886	2.554.265	2.607.364	4.297	4.099	4.099
Istruzione universitaria e formazione post-universitaria	10.917.041	11.218.623	11.203.268	10.868.029	11.167.230	11.151.875	49.011	51.393	51.393
Diritto allo studio e sviluppo della formazione superiore	559.906	854.404	855.717	555.792	843.340	844.653	4.114	11.064	11.064
Istituzioni dell'Alta Formazione Artistica, Musicale e Coreutica	583.293	575.666	575.677	575.653	575.649	575.661	7.639	16	16
Sistema universitario e formazione post-universitaria	9.530.483	9.546.941	9.513.260	9.493.199	9.506.418	9.472.737	37.285	40.523	40.523
Coordinamento e supporto amministrativo per le politiche della formazione superiore e della ricerca	6.538	6.478	6.477	6.503	6.662	6.661	35	(184)	(184)
Formazione superiore e ricerca in ambito internazionale	244.539	242.714	259.713	244.525	242.714	259.713	14		
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	36.877	36.951	36.628	21.770	22.143	21.820	15.108	14.808	14.808
Indirizzo politico	5.055	5.042	5.041	5.125	5.225	5.224	(69)	(184)	(184)
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	40.633	41.581	41.257	25.363	26.589	26.265	15.270	14.992	14.992
TOTALE GENERALE	13.583.630	13.831.190	13.868.607	13.515.045	13.760.863	13.798.280	68.585	70.327	70.328

BUDGET DEL MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA
Riepilogo dei costi per natura del triennio
(in Euro)

Piano dei Conti	Budget LB 2023	% sul totale costi propri	% sul totale generale	Budget LB 2024	% sul totale costi propri	% sul totale generale	Budget LB 2025	% sul totale costi propri	% sul totale generale
Personale	544.028.959	86,96	4,00	537.550.808	86,88	3,89	537.546.090	86,88	3,88
Retribuzioni	419.449.332	67,05	3,09	414.451.129	66,98	3,00	414.447.497	66,98	2,99
Oneri sociali	124.072.640	19,83	0,91	122.592.692	19,81	0,89	122.591.606	19,81	0,88
Costi diversi del personale	506.987	0,08	0,00	506.987	0,08	0,00	506.987	0,08	0,00
Acquisto di beni e servizi	39.191.927	6,26	0,29	39.223.392	6,34	0,28	39.223.392	6,34	0,28
Godimento di beni terzi	5.073.127	0,81	0,04	5.073.127	0,82	0,04	5.073.127	0,82	0,04
Oneri diversi di gestione	1.445.101	0,23	0,01	1.445.101	0,23	0,01	1.445.101	0,23	0,01
Imposte dell'esercizio	35.649.087	5,70	0,26	35.225.128	5,69	0,25	35.224.820	5,69	0,25
Ammortamenti e svalutazioni	194.188	0,03	0,00	206.347	0,03	0,00	218.506	0,04	0,00
Totale Costi Propri	625.582.388	100,00	4,60	618.723.903	100,00	4,47	618.731.035	100,00	4,46
Oneri finanziari	2.799.972		0,02	2.628.532		0,02	2.450.040		0,02
Contributi concessi in c/esercizio	9.848.986.366		72,49	10.187.394.809		73,64	10.225.494.815		73,72
Contributi concessi in c/investimenti	3.109.061.566		22,88	3.025.071.499		21,87	3.024.381.499		21,80
Totale Costi Contributi concessi	12.958.047.932		95,37	13.212.466.308		95,51	13.249.876.314		95,52
TOTALE GENERALE	13.586.430.292		100,00	13.833.818.743		100,00	13.871.057.389		100,00

BUDGET DEL MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA
Confronto per natura con il DLB dei costi totali del triennio 2023 - 2025
(in Euro)

Piano dei Conti	Budget a LB			Budget a DLB			Variazioni in valore assoluto		
	2023 (a)	2024 (b)	2025 (c)	2023 (d)	2024 (e)	2025 (f)	2023 (g=a-b)	2024 (h=b-e)	2025 (i=c-f)
Personale	544.028.959	537.550.808	537.546.090	536.592.397	537.439.584	537.434.866	7.436.562	111.224	111.224
Retribuzioni	419.449.332	414.451.129	414.447.497	413.788.282	414.423.905	414.420.273	5.661.050	27.224	27.224
Oneri sociali	124.072.640	122.592.692	122.591.606	122.381.128	122.592.692	122.591.606	1.691.512	0	0
Costi diversi del personale	506.987	506.987	506.987	422.987	422.987	422.987	84.000	84.000	84.000
Acquisto di beni e servizi	39.191.927	39.223.392	39.223.392	24.328.080	25.062.269	25.062.224	14.863.847	14.161.123	14.161.168
Godimento di beni terzi	5.073.127	5.073.127	5.073.127	5.073.127	5.073.127	5.073.127			
Oneri diversi di gestione	1.445.101	1.445.101	1.445.101	1.445.101	1.445.101	1.445.101			
Imposte dell'esercizio	35.649.087	35.225.128	35.224.820	35.167.897	35.223.265	35.222.956	481.189	1.863	1.863
Ammortamenti e svalutazioni	194.188	206.347	218.506	194.188	206.347	218.506			
Totale Costi Propri	625.582.388	618.723.903	618.731.035	602.800.790	604.449.693	604.456.780	22.781.598	14.274.210	14.274.255
Oneri finanziari	2.799.972	2.628.532	2.450.040	2.799.972	2.628.532	2.450.040			
Contributi concessi in c/esercizio	9.848.986.366	10.187.394.809	10.225.494.815	9.803.183.098	10.131.341.541	10.169.441.547	45.803.268	56.053.268	56.053.268
Contributi concessi in c/investimenti	3.109.061.566	3.025.071.499	3.024.381.499	3.109.061.566	3.025.071.499	3.024.381.499			
Totale Costi Contributi concessi	12.958.047.932	13.212.466.308	13.249.876.314	12.912.244.664	13.156.413.040	13.193.823.046	45.803.268	56.053.268	56.053.268
TOTALE GENERALE	13.586.430.292	13.833.818.743	13.871.057.389	13.517.845.426	13.763.491.265	13.800.729.866	68.584.866	70.327.478	70.327.523

BUDGET DEL MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA
Confronto per natura dei costi con il Budget rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021
(in Euro)

Piano dei conti	Budget LB 2023 (A)	Budget Rivisto 2022 (B)	Consuntivo 2021 (C)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B	Variazione (A - C)	Variazione % (A - C)/C
Personale	544.028.959	414.328.590	411.342.624	129.700.369	31,30	132.686.335	32,26
Retribuzioni	419.449.332	319.410.650	316.916.783	100.038.682	31,32	102.532.549	32,35
Oneri sociali	124.072.640	94.516.305	93.785.418	29.556.335	31,27	30.287.222	32,29
Costi diversi del personale	506.987	401.635	640.423	105.352	26,23	(133.436)	(20,84)
Acquisto di beni e servizi	39.191.927	21.637.072	18.132.201	17.554.855	81,13	21.059.726	116,15
Godimento di beni terzi	5.073.127	2.177.532	4.167.532	2.895.595	132,98	905.595	21,73
Oneri diversi di gestione	1.445.101	1.529.289	1.189.276	(84.188)	(5,51)	255.825	21,51
Imposte dell'esercizio	35.649.087	27.149.053	26.937.419	8.500.033	31,31	8.711.667	32,34
Oneri straordinari		3.000.000	1.139.077	(3.000.000)	(100,00)	(1.139.077)	(100,00)
Ammortamenti e svalutazioni	194.188	180.480	613.538	13.708	7,60	(419.350)	(68,35)
Totale Costi Propri	625.582.388	470.002.016	463.521.667	155.580.372	33,10	162.060.722	34,96
Oneri finanziari	2.799.972	2.964.643	3.405.440	(164.671)	(5,55)	(605.468)	(17,78)
Contributi concessi in c/esercizio	9.848.986.366	9.270.647.063	8.446.113.775	578.339.303	6,24	1.402.872.591	16,61
Contributi concessi in c/investimenti	3.109.061.566	3.756.253.662	2.455.805.193	(647.192.096)	(17,23)	653.256.373	26,60
Totale Contributi concessi	12.958.047.932	13.026.900.725	10.901.918.968	(68.852.793)	(0,53)	2.056.128.964	18,86
TOTALE GENERALE	13.586.430.292	13.499.867.384	11.368.846.074	86.562.908	0,64	2.217.584.218	19,51

BUDGET DEL MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA
Analisi delle retribuzioni ordinarie/straordinarie dell'anno 2023 per struttura organizzativa
(in Euro)

Nodi Gerarchici	Anni Persona	% sul totale generale Anni Persona	Costo delle Retribuzioni del lavoro ordinario	Costo delle Retribuzioni del lavoro straordinario	Totale Costo delle retribuzioni	% Costo del lavoro straordinario
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	57	0,49	2.748.740	34.142	2.782.882	1,23
SEGRETARIATO GENERALE	53	0,46	2.949.844	23.040	2.972.884	0,78
DIREZIONE GENERALE DELLE ISTITUZIONI DELLA FORMAZIONE SUPERIORE	11.269	97,11	525.136.400	32.333	525.168.733	0,01
DIREZIONE GENERALE DEGLI ORDINAMENTI DELLA FORMAZIONE SUPERIORE E DEL DIRITTO ALLO STUDIO	33	0,28	2.140.664	27.224	2.167.888	1,26
DIREZIONE GENERALE DELLA RICERCA	49	0,42	2.973.450		2.973.450	
DIREZIONE GENERALE DELL'INTERNAZIONALIZZAZIONE E DELLA COMUNICAZIONE	22	0,19	1.408.408	19.742	1.428.150	1,38
DIREZIONE GENERALE DEL PERSONALE, DEL BILANCIO E DEI SERVIZI STRUMENTALI	122	1,05	5.916.430	111.554	6.027.983	1,85
TOTALE GENERALE (*)	11.604	100,00	543.273.937	248.035	543.521.972	0,05

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA
Costi medi delle Retribuzioni ordinarie del triennio per struttura organizzativa
 (in Euro)

Nodi Gerarchici	Budget LB 2023			Budget LB 2024			Budget LB 2025		
	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	57	2.748.740	48.224	57	2.719.681	47.714	57	2.719.027	47.702
SEGRETARIATO GENERALE	53	2.949.844	55.657	53	2.917.280	55.043	53	2.916.348	55.025
DIREZIONE GENERALE DELLE ISTITUZIONI DELLA FORMAZIONE SUPERIORE	11.269	525.136.400	46.602	11.269	517.969.833	45.966	11.269	517.969.088	45.966
DIREZIONE GENERALE DEGLI ORDINAMENTI DELLA FORMAZIONE SUPERIORE E DEL DIRITTO ALLO STUDIO	33	2.140.664	64.869	33	2.120.346	64.253	33	2.119.880	64.239
DIREZIONE GENERALE DELLA RICERCA	49	2.973.450	60.683	49	2.942.991	60.061	49	2.941.972	60.040
DIREZIONE GENERALE DELL'INTERNAZIONALIZZAZIONE E DELLA COMUNICAZIONE	22	1.408.408	64.019	22	1.394.853	63.402	22	1.394.511	63.387
DIREZIONE GENERALE DEL PERSONALE, DEL BILANCIO E DEI SERVIZI STRUMENTALI	122	5.916.430	48.595	144	6.784.457	47.114	144	6.783.898	47.110
TOTALE GENERALE	11.604	543.273.937	46.817	11.627	536.849.441	46.175	11.627	536.844.723	46.174

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA
Confronto con il Budget Rivisto dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per struttura organizzativa
(in Euro)

Nodi Gerarchici	Budget LB 2023			Budget Rivisto 2022			Variazione Assoluta			Variazione %		
	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C= B/A)	Anni Persona (D)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (E)	Costo medio per A/P (F=E/D)	Anni Persona G=(A-D)	Costo delle Retribuzioni ordinarie H=(B-E)	Costo medio per A/P I=(C-F)	Anni Persona [L=(A-D)/D]	Costo delle Retribuzioni ordinarie [M=(B-E)/E]	Costo medio per A/P [N=(C-F)/F]
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	57	2.748.740	48.224	69	2.927.196	42.528	(12)	(178.456)	5.696	(17,19)	(6,10)	13,39
SEGRETARIATO GENERALE	53	2.949.844	55.657	38	2.351.352	62.553	15	598.492	(6.895)	40,99	25,45	(11,02)
DIREZIONE GENERALE DELLE ISTITUZIONI DELLA FORMAZIONE SUPERIORE	11.269	525.136.400	46.602	8.643	399.187.666	46.187	2.626	125.948.734	415	30,38	31,55	0,90
DIREZIONE GENERALE DEGLI ORDINAMENTI DELLA FORMAZIONE SUPERIORE E DEL DIRITTO ALLO STUDIO	33	2.140.664	64.869	31	1.756.522	57.309	2	384.142	7.560	7,67	21,87	13,19
DIREZIONE GENERALE DELLA RICERCA	49	2.973.450	60.683	54	2.895.606	53.346	(5)	77.844	7.337	(9,73)	2,69	13,75
DIREZIONE GENERALE DELL'INTERNAZIONALIZZAZIONE E DELLA COMUNICAZIONE	22	1.408.408	64.019	44	2.358.573	53.604	(22)	(950.165)	10.415	(50,00)	(40,29)	19,43
DIREZIONE GENERALE DEL PERSONALE, DEL BILANCIO E DEI SERVIZI STRUMENTALI	122	5.916.430	48.595	46	2.398.592	51.951	76	3.517.837	(3.356)	163,70	146,66	(6,46)
TOTALE GENERALE (*)	11.604	543.273.937	46.817	8.924	413.875.507	46.376	2.680	129.398.430	440	30,03	31,27	0,95

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA
Riconciliazione fra Budget e Bilancio finanziario dell'anno 2023
 (in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
Ricerca e innovazione	6.593.088		2.606.589.963	22.162.107		2.635.345.158
Ricerca scientifica e tecnologica di base e applicata	6.593.088		2.606.589.963	22.162.107		2.635.345.158
Istruzione universitaria e formazione post-universitaria	589.136.022	2.799.972	10.335.622.969	73.887.171	4.190.940	11.005.637.074
Diritto allo studio e sviluppo della formazione superiore	3.093.389		556.812.496	4.599.636	12.000	564.517.521
Istituzioni dell'Alta Formazione Artistica, Musicale e Coreutica	575.732.616		7.560.000	61.328.276		644.620.892
Sistema universitario e formazione post-universitaria	1.680.614	2.799.972	9.528.802.826	3.951.245	4.178.940	9.541.413.597
Coordinamento e supporto amministrativo per le politiche della formazione superiore e della ricerca	6.537.715			2.684.477		9.222.192
Formazione superiore e ricerca in ambito internazionale	2.091.689		242.447.647	1.323.536		245.862.872
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	29.853.278		15.835.000	1.882.786		47.571.064
Indirizzo politico	5.055.485			3.420.367		8.475.852
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	24.797.794		15.835.000	(1.537.582)		39.095.212
TOTALE GENERALE	625.582.388	2.799.972	12.958.047.932	97.932.064	4.190.940	13.688.553.296

MINISTERO DELLA DIFESA

L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE

La norma di riferimento per l'organizzazione dell'Amministrazione è il decreto legislativo n. 66 del 15 marzo 2010, recante il Codice dell'ordinamento militare e, in particolare, il libro primo, titolo III, concernente l'organizzazione del Ministero della difesa.

La struttura organizzativa del Ministero prevede quarantasette centri di costo riconducibili ai seguenti otto centri di responsabilità: il Gabinetto e gli uffici di diretta collaborazione del Ministro, nel cui ambito opera l'Organismo indipendente di valutazione della *performance*; l'Ufficio centrale del bilancio e degli affari finanziari; il Segretariato generale della difesa; l'Esercito italiano; la Marina militare; l'Aeronautica militare; l'Arma dei Carabinieri e, infine, lo Stato Maggiore della Difesa istituito, a partire dalla omologa fase di rilevazione dello scorso anno, in base all'art. 1, comma 1011 della legge n. 178/2020.

LE FINALITA' DELL'AMMINISTRAZIONE

Al Ministero della difesa sono riconducibili compiti istituzionali in materia di difesa e sicurezza militare dello Stato, politica militare e partecipazione a missioni a supporto della pace, partecipazione a organismi internazionali di settore, pianificazione generale e operativa delle forze armate e interforze, pianificazione relativa all'area industriale di interesse della difesa.

In particolare, i compiti delle Forze armate fissati dal quadro legislativo nazionale sono:

- il mantenimento dell'operatività delle forze armate italiane quale strumento di difesa nazionale e di partecipazione italiana ad azioni militari internazionali sia direttamente, mediante impiego di risorse umane e strumentali dei reparti militari territoriali di Esercito, Marina e Aeronautica, sia indirettamente, mediante il mantenimento dell'operatività delle Forze armate, quali la sanità e la giustizia militare, e la gestione degli enti dell'area tecnico-industriale della difesa; difesa degli interessi vitali del Paese contro ogni possibile aggressione, al fine di salvaguardare l'integrità del territorio nazionale, la sicurezza e l'integrità delle vie di comunicazione, la sicurezza delle aree di sovranità nazionale e dei connazionali all'estero, ovunque siano minacciati; salvaguardia degli spazi euro-atlantici, nel quadro degli interessi strategici e/o vitali del Paese, attraverso il contributo alla difesa collettiva della NATO; contributo alla gestione delle crisi internazionali, mediante la partecipazione a operazioni di prevenzione e gestione delle crisi, al fine di garantire la pace, la sicurezza, la stabilità e la legalità internazionale, nonché l'affermazione dei diritti fondamentali dell'uomo, nello spirito della Carta delle Nazioni Unite, nell'ambito di organizzazioni internazionali - in primis la NATO, l'UE e l'ONU - e/o di accordi bi-multilaterali, con particolare riguardo alla capacità autonoma europea di gestione delle crisi (operazioni di mantenimento della pace o *peace keeping*, operazioni di imposizione della pace o *peace enforcing*, operazioni di soccorso umanitario; operazioni post-conflitto; operazioni di assistenza militare e attività di consultazione e cooperazione;
- la partecipazione, attraverso l'Arma dei Carabinieri, alle attività di polizia per la tutela dell'ordine pubblico, il contrasto alla criminalità e il controllo del territorio. Sul fronte della difesa dell'ambiente e della natura è stato istituito, con decreto legislativo n.

177 del 2016, il Comando unità per la tutela forestale, ambientale e agroalimentare (C.U.T.F.A.A.), dal quale dipendono reparti dedicati e specializzati in materia di tutela dell'ambiente, del territorio e delle acque, nonché nel campo della sicurezza e dei controlli nel settore agroalimentare, in sinergia con l'organizzazione territoriale. Dell'organizzazione fanno parte le strutture dell'assorbito Corpo Forestale dello Stato;

- il concorso alla salvaguardia delle libere istituzioni e svolgimento di compiti specifici in circostanze di pubblica calamità e in altri casi di straordinaria necessità e urgenza;
- i compiti non direttamente connessi al mantenimento dell'operatività delle Forze armate (servizi aerei di Stato, rifornimento idrico alle isole minori, controllo del traffico aereo civile su aeroporti militari, ecc.).

Le funzioni esercitate e le finalità perseguite dall'amministrazione sono rappresentate in bilancio attraverso l'esposizione per missioni e programmi e, in particolare, l'Amministrazione persegue 3 missioni e 10 programmi. La missione più rappresentativa è **Difesa e sicurezza del territorio** alla quale vengono imputati la quasi totalità dei costi propri (96,83%) e solo una parte residuale viene imputata alla Missione **Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente** (2,63%) e a quella trasversale **Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche** (0,54%).

Alla missione **Difesa e sicurezza del territorio**, perseguita in via esclusiva dal Ministero, sono attribuiti i programmi di pertinenza delle quattro Forze armate, *Approntamento e impiego Carabinieri per la difesa e la sicurezza*, *Approntamento e impiego delle forze terrestri*, *Approntamento e impiego delle forze aeree*, *Approntamento e impiego delle forze marittime* che assorbono la quasi totalità dei costi propri dell'Amministrazione. In tale missione confluiscono anche i programmi *Pianificazione generale delle Forze armate e approvvigionamenti militari*, che include i costi di alcune funzioni centrali di approvvigionamento. Alle Forze armate, tuttavia, sono riconducibili anche compiti ausiliari quali ad esempio il servizio aereo di Stato e il controllo del traffico aereo, che assorbono una piccola quota di costi propri del Ministero della difesa imputati al programma *Interventi non direttamente connessi con l'operatività dello strumento militare* della missione trasversale **Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche**.

LE PREVISIONI ECONOMICHE PER IL TRIENNIO 2023-2025

Dall'osservazione per natura, i costi propri, per il triennio in esame, presentano un andamento lievemente in aumento riferibile esclusivamente al costo degli **Ammortamenti e svalutazioni**.

Nel dettaglio degli aggregati di costo si evidenziano:

Il costo del **Personale**, che rappresenta il 79,38% dei costi propri, si presenta costante nel triennio in esame; rispetto al Budget Rivisto 2022 presenta un incremento delle ***Retribuzioni*** e dei correlati ***Oneri sociali*** compensato in buona parte dalla diminuzione dei ***Costi diversi del personale***. L'incremento, infine, risulta più consistente rispetto al Consuntivo 2021 dove i maggiori costi sono presenti anche sui ***Costi diversi del personale***. L'incremento sulle ***Retribuzioni***, previsto per gli anni 2023 e successivi rispetto ai precedenti, è dovuto fondamentalmente agli effetti dell'applicazione del rinnovo del contratto del comparto Difesa e sicurezza, a partire dal 2022, per il personale contrattualizzato della

Difesa con cui, oltre agli incrementi retributivi sugli stipendi, sono state istituite e rafforzate varie indennità finalizzate a riconoscere attività specifiche effettuate da ogni singolo corpo e forza (es. indennità giornaliera di missione, importi massimi di rimborso delle spese documentate per la fruizione dei pasti, indennità di compensazione, indennità di rischio, indennità supplementari giornaliera di fuori sede e di marcia, indennità supplementare di operatore subacqueo, indennità di impiego per il personale del Nucleo operativo centrale di sicurezza, indennità di presenza notturna). Agli effetti contrattuali del personale contrattualizzato si aggiungono gli adeguamenti stipendiali, a partire dal 2022, degli ufficiali superiori e degli ufficiali generali e ammiragli delle Forze armate, il cui adeguamento stipendiale è l'applicazione del contenuto dell'art. 24, comma 1, della legge 23 dicembre 1998, n. 448, secondo il quale la retribuzione delle categorie di personale non contrattualizzato è adeguata di diritto annualmente in ragione degli incrementi medi utilizzati dall'ISTAT per l'elaborazione degli indici delle retribuzioni contrattuali.

Inoltre, è riscontrabile sull'anno 2023 un ulteriore aumento delle **Retribuzioni** riconducibile al riconoscimento dell'emolumento accessorio una tantum previsto dalla Legge 29 dicembre 2022, n. 197 (Legge di Bilancio 2023) all'articolo 1, comma 330.

È opportuno riferire che al costo del **Personale** è connesso anche il dato delle **Imposte dell'esercizio**, che rappresentano i costi relativi all'IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) calcolata sulle retribuzioni del personale dipendente (lavoro ordinario e straordinario).

I **Costi diversi del personale**, rispetto al Budget Rivisto 2022, presentano una diminuzione dei costi previsti che fondamentale riguarda le *Indennità di missione* e gli *Incarichi conferiti al personale* partecipante alle missioni militari "fuori area"; può considerarsi fisiologica e prudentiale nella fase "previsionale" e riguarda i costi per l'utilizzo di risorse umane e strumentali impiegate in missioni militari "fuori area" che il Ministero della difesa è in grado di imputare con precisione solo a Consuntivo e, comunque, con un'attendibilità maggiore nella fase del Budget Rivisto.

Si prevedono costi per **Acquisto di beni e servizi** pari a 2,2 miliardi di euro in netta diminuzione rispetto al Budget Rivisto 2022 e ancor di più rispetto al Consuntivo 2021. La diminuzione si registra sulle voci *Carburanti, combustibili e lubrificanti* e sulle voci *Manutenzione ordinaria e riparazione dei mezzi aerei, navali e terrestri militari* da imputare a tutte le strutture operative delle Forze armate.

I costi per **Godimento di beni terzi** ammontano per il 2023 a 254 milioni di euro in aumento del 6,63% rispetto al 2022 per maggiori costi di *Noleggi di mezzi di trasporto* da parte dell'Arma dei Carabinieri; rispetto al Consuntivo 2021 l'incremento è pari al 30,10% anche per incremento dei costi di *Locazione beni immobili* da parte dell'Arma dei Carabinieri.

Gli **Oneri straordinari**, che rappresentano una quota minima dei costi dell'amministrazione, risultano costanti nel triennio in esame, mentre, sono in aumento sia rispetto al Budget Rivisto 2022 e soprattutto rispetto al Consuntivo 2021. Il Centro di responsabilità a cui è imputabile in massima parte la previsione di tali costi (circa l'80%) è il Segretariato generale della Difesa che rileva su tale voce i costi per indennizzi a privati per sgomberi e occupazioni immobili disposti per esercitazioni militari, gli indennizzi agli operatori economici della pesca per sgombero di specchi d'acqua interessati da esercitazioni

militari a mare e, infine, i contributi a Comuni e Regioni maggiormente oberate da servitù militari.

I costi per **Ammortamenti e svalutazioni** che il Ministero della difesa prevede di sostenere per l'anno 2023 hanno un'incidenza elevata sui costi dello Stato nel suo complesso per la stessa voce. Rispetto al Budget Rivisto 2022, l'incremento che si registra è concentrato nella voce *Ammortamento mezzi militari d'acqua e altri mezzi militari* rilevata dalle strutture operative della Marina militare. Rispetto al 2021 la variazione negativa del 12,05% è da attribuire quasi totalmente alla voce *Ammortamento impianti*.

La differenza fra il valore degli stanziamenti finanziari inclusi nel bilancio dell'Amministrazione (circa 27,7 miliardi di euro) e i costi propri previsti dai centri di costo (20,1 miliardi di euro) dipende principalmente da:

- contributi concessi derivanti dalla partecipazione italiana ad organismi internazionali di difesa;
- una quota di stanziamenti riferibili all'Arma dei Carabinieri che rappresentano costi di altre amministrazioni (nuclei specializzati);
- una quota dei costi rilevati dall'Arma dei Carabinieri finanziati con risorse allocate nello stato di previsione del Ministero dell'interno.

BUDGET DEL MINISTERO DELLA DIFESA
Analisi dei costi dell'anno 2023 per Missione e Programma
 (in Euro)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Difesa e sicurezza del territorio	280.288	96,71	19.449.776.098	96,83	99,64	70.892.662	17,12	0,36	19.520.668.760	95,22
Approntamento e impiego Carabinieri per la difesa e la sicurezza	96.521	33,30	6.660.505.591	33,16	100,00				6.660.505.591	32,49
Approntamento e impiego delle forze terrestri	97.299	33,57	5.737.975.645	28,57	100,00				5.737.975.645	27,99
Approntamento e impiego delle forze marittime	34.672	11,96	2.523.242.649	12,56	100,00	81.894	0,02	0,00	2.523.324.543	12,31
Approntamento e impiego delle forze aeree	40.038	13,81	3.297.719.963	16,42	100,00				3.297.719.963	16,09
Pianificazione generale delle Forze Armate e approvvigionamenti militari	3.498	1,21	388.751.023	1,94	84,65	70.489.925	17,02	15,35	459.240.948	2,24
Approntamento e impiego dei Comandi e degli Enti interforze dell'Area tecnico/operativa	8.259	2,85	841.581.227	4,19	99,96	320.843	0,08	0,04	841.902.070	4,11
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	8.408	2,90	528.906.690	2,63	99,99	27.477	0,01	0,01	528.934.167	2,58
Approntamento e impiego Carabinieri per la tutela forestale, ambientale e agroalimentare	8.408	2,90	528.906.690	2,63	99,99	27.477	0,01	0,01	528.934.167	2,58
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	1.132	0,39	108.511.504	0,54	24,02	343.157.283	82,87	75,98	451.668.787	2,20
Indirizzo politico	315	0,11	29.022.256	0,14	100,00				29.022.256	0,14
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	684	0,24	68.532.693	0,34	22,73	233.005.742	56,27	77,27	301.538.435	1,47
Interventi non direttamente connessi con l'operativita' dello Strumento Militare	133	0,05	10.956.555	0,05	9,05	110.151.541	26,60	90,95	121.108.096	0,59
TOTALE GENERALE (*)	289.827	100,00	20.087.194.292	100,00	97,98	414.077.422	100,00	2,02	20.501.271.714	100,00

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

BUDGET DEL MINISTERO DELLA DIFESA
Costi totali del triennio 2023 - 2025 per il Budget a DLB ed a LB per Missione e Programma
(migliaia di €)

Missioni	Budget a LB			Budget a DLB			Variazione in valore assoluto		
	2023 (a)	2024 (b)	2025 (c)	2023 (d)	2024 (e)	2025 (f)	2023 (g = a - d)	2024 (h = b - e)	2025 i = c - f
Difesa e sicurezza del territorio	4.613.837	4.597.508	4.783.444	4.310.174	4.416.418	4.609.492	303.663	181.090	173.952
Approntamento e impiego Carabinieri per la difesa e la sicurezza	6.660.506	6.771.964	6.817.697	6.564.343	6.700.537	6.746.395	96.163	71.427	71.302
Approntamento e impiego delle forze terrestri	5.737.976	5.761.913	5.811.122	5.692.855	5.753.395	5.792.711	45.120	8.518	18.411
Approntamento e impiego delle forze marittime	2.523.325	2.404.156	2.442.808	2.362.017	2.396.866	2.440.606	161.308	7.290	2.202
Approntamento e impiego delle forze aeree	3.297.720	3.162.574	3.108.844	3.181.037	3.179.439	3.118.182	116.683	(16.865)	(9.338)
Pianificazione generale delle Forze Armate e approvvigionamenti militari	459.241	472.773	472.569	457.488	472.461	472.257	1.753	312	312
Approntamento e impiego dei Comandi e degli Enti interforze dell'Area tecnico/operativa	841.902	906.109	979.452	838.257	905.476	978.819	3.645	633	633
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	70.378	71.435	72.870	64.790	65.879	67.112	5.588	5.556	5.758
Approntamento e impiego Carabinieri per la tutela forestale, ambientale e agroalimentare	528.934	538.317	553.864	520.183	532.761	548.106	8.751	5.556	5.758
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	360.349	353.031	354.344	365.039	347.386	348.675	(4.690)	5.645	5.669
Indirizzo politico	29.022	29.124	29.004	29.103	29.314	29.172	(81)	(191)	(168)
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	301.538	301.287	301.365	301.324	301.358	301.436	214	(71)	(71)
Interventi non direttamente connessi con l'operatività dello Strumento Militare	121.108	114.011	134.125	121.037	114.011	134.125	72	0	
TOTALE GENERALE	20.501.272	20.462.227	20.650.850	20.067.642	20.385.619	20.561.810	433.630	76.608	89.040

BUDGET DEL MINISTERO DELLA DIFESA
Riepilogo dei costi per natura del triennio
 (in Euro)

Piano dei Conti	Budget LB 2023	% sul totale costi propri	% sul totale generale	Budget LB 2024	% sul totale costi propri	% sul totale generale	Budget LB 2025	% sul totale costi propri	% sul totale generale
Personale	15.945.743.412	79,38	77,78	15.916.420.131	79,36	77,78	15.915.628.432	78,61	77,07
Retribuzioni	12.097.585.813	60,23	59,01	12.082.967.642	60,24	59,05	12.081.611.374	59,68	58,50
Oneri sociali	3.361.046.935	16,73	16,39	3.357.286.026	16,74	16,41	3.358.580.629	16,59	16,26
Costi diversi del personale	487.110.664	2,42	2,38	476.166.463	2,37	2,33	475.436.429	2,35	2,30
Acquisto di beni e servizi	2.191.568.240	10,91	10,69	1.959.543.037	9,77	9,58	1.923.912.139	9,50	9,32
Godimento di beni terzi	253.662.544	1,26	1,24	258.214.518	1,29	1,26	257.214.518	1,27	1,25
Oneri diversi di gestione	68.210.180	0,34	0,33	69.381.157	0,35	0,34	69.381.157	0,34	0,34
Imposte dell'esercizio	1.019.475.547	5,08	4,97	1.018.314.318	5,08	4,98	1.018.362.236	5,03	4,93
Oneri straordinari	39.873.662	0,20	0,19	39.872.662	0,20	0,19	39.872.662	0,20	0,19
Ammortamenti e svalutazioni	568.660.708	2,83	2,77	794.864.752	3,96	3,88	1.021.118.573	5,04	4,94
Totale Costi Propri	20.087.194.292	100,00	97,98	20.056.610.575	100,00	98,02	20.245.489.717	100,00	98,04
Oneri finanziari	133.000		0,00	133.000		0,00	133.000		0,00
Contributi concessi in c/esercizio	367.461.805		1,79	359.000.690		1,75	358.744.690		1,74
Contributi concessi in c/investimenti	46.615.617		0,23	46.615.617		0,23	46.615.617		0,23
Totale Costi Contributi concessi	414.077.422		2,02	405.616.307		1,98	405.360.307		1,96
TOTALE GENERALE	20.501.404.714		100,00	20.462.359.882		100,00	20.650.983.024		100,00

BUDGET DEL MINISTERO DELLA DIFESA
Confronto per natura con il DLB dei costi totali del triennio 2023 - 2025
(in Euro)

Piano dei Conti	Budget a LB			Budget a DLB			Variazioni in valore assoluto		
	2023 (a)	2024 (b)	2025 (c)	2023 (d)	2024 (e)	2025 (f)	2023 (g=a-b)	2024 (h=b-e)	2025 (i=c-f)
Personale	15.945.743.412	15.916.420.131	15.915.628.432	15.807.604.862	15.911.411.158	15.891.494.738	138.138.550	5.008.973	24.133.694
Retribuzioni	12.097.585.813	12.082.967.642	12.081.611.374	12.005.535.855	12.087.370.902	12.070.508.698	92.049.958	(4.403.260)	11.102.676
Oneri sociali	3.361.046.935	3.357.286.026	3.358.580.629	3.333.584.268	3.357.794.970	3.355.340.791	27.462.667	(508.944)	3.239.838
Costi diversi del personale	487.110.664	476.166.463	475.436.429	468.484.739	466.245.286	465.645.249	18.625.925	9.921.177	9.791.180
Acquisto di beni e servizi	2.191.568.240	1.959.543.037	1.923.912.139	1.897.874.139	1.895.622.814	1.874.917.893	293.694.101	63.920.223	48.994.246
Godimento di beni terzi	253.662.544	258.214.518	257.214.518	252.739.574	251.577.074	251.577.074	922.970	6.637.444	5.637.444
Oneri diversi di gestione	68.210.180	69.381.157	69.381.157	67.755.336	69.081.157	69.081.157	454.844	300.000	300.000
Imposte dell'esercizio	1.019.475.547	1.018.314.318	1.018.362.236	1.011.727.673	1.018.764.967	1.017.494.881	7.747.874	(450.650)	867.355
Oneri straordinari	39.873.662	39.872.662	39.872.662	39.873.664	39.872.662	39.872.662	(2)		
Ammortamenti e svalutazioni	568.660.708	794.864.752	1.021.118.573	575.989.519	793.672.609	1.012.011.736	(7.328.811)	1.192.142	9.106.837
Totale Costi Propri	20.087.194.292	20.056.610.575	20.245.489.717	19.653.564.767	19.980.002.442	20.156.450.141	433.629.525	76.608.133	89.039.576
Oneri finanziari	133.000	133.000	133.000	133.000	133.000	133.000			
Contributi concessi in c/esercizio	367.461.805	359.000.690	358.744.690	367.461.805	359.000.690	358.744.690			
Contributi concessi in c/investimenti	46.615.617	46.615.617	46.615.617	46.615.617	46.615.617	46.615.617			
Totale Costi Contributi concessi	414.077.422	405.616.307	405.360.307	414.077.422	405.616.307	405.360.307			
TOTALE GENERALE	20.501.404.714	20.462.359.882	20.650.983.024	20.067.775.189	20.385.751.749	20.561.943.448	433.629.525	76.608.133	89.039.576

BUDGET DEL MINISTERO DELLA DIFESA
Confronto per natura dei costi con il Budget rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021
 (in Euro)

Piano dei conti	Budget LB 2023 (A)	Budget Rivisto 2022 (B)	Consuntivo 2021 (C)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B	Variazione (A - C)	Variazione % (A - C)/C
Personale	15.945.743.412	15.180.973.539	14.464.468.427	764.769.873	5,04	1.481.274.985	10,24
Retribuzioni	12.097.585.813	11.441.051.165	11.155.664.162	656.534.648	5,74	941.921.652	8,44
Oneri sociali	3.361.046.935	3.163.126.325	3.078.897.229	197.920.610	6,26	282.149.705	9,16
Costi diversi del personale	487.110.664	576.796.049	229.907.036	(89.685.385)	(15,55)	257.203.628	111,87
Acquisto di beni e servizi	2.191.568.240	2.340.085.698	4.557.556.258	(148.517.459)	(6,35)	(2.365.988.018)	(51,91)
Godimento di beni terzi	253.662.544	237.889.902	194.980.870	15.772.642	6,63	58.681.674	30,10
Oneri diversi di gestione	68.210.180	66.093.849	66.066.874	2.116.331	3,20	2.143.306	3,24
Imposte dell'esercizio	1.019.475.547	963.284.675	940.180.249	56.190.872	5,83	79.295.298	8,43
Oneri straordinari	39.873.662	33.937.273	27.944.741	5.936.389	17,49	11.928.921	42,69
Ammortamenti e svalutazioni	568.660.708	382.615.263	646.580.855	186.045.445	48,62	(77.920.147)	(12,05)
Totale Costi Propri	20.087.194.292	19.204.880.199	20.897.778.274	882.314.093	4,59	(810.583.982)	(3,88)
Oneri finanziari	133.000	128.000	38.113	5.000	3,91	94.887	248,96
Contributi concessi in c/esercizio	367.461.805	316.908.596	302.954.961	50.553.209	15,95	64.506.844	21,29
Contributi concessi in c/investimenti	46.615.617	57.915.617	70.315.616	(11.300.000)	(19,51)	(23.699.999)	(33,71)
Totale Contributi concessi	414.077.422	374.824.213	373.270.578	39.253.209	10,47	40.806.844	10,93
TOTALE GENERALE	20.501.404.714	19.579.832.412	21.271.086.965	921.572.302	4,71	(769.682.251)	(3,62)

BUDGET DEL MINISTERO DELLA DIFESA
Analisi delle retribuzioni ordinarie/straordinarie dell'anno 2023 per struttura organizzativa
(in Euro)

Nodi Gerarchici	Anni Persona	% sul totale generale Anni Persona	Costo delle Retribuzioni del lavoro ordinario	Costo delle Retribuzioni del lavoro straordinario	Totale Costo delle retribuzioni	% Costo del lavoro straordinario
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	315	0,11	23.943.282	1.314.959	25.258.241	5,21
BILANCIO E AFFARI FINANZIARI	684	0,24	55.780.653	1.960.100	57.740.753	3,39
SEGRETARIATO GENERALE	3.631	1,25	259.801.799	9.174.240	268.976.039	3,41
ESERCITO ITALIANO	97.299	33,57	4.515.142.569	69.458.621	4.584.601.190	1,52
MARINA MILITARE	34.672	11,96	1.766.694.305	44.814.094	1.811.508.398	2,47
AERONAUTICA MILITARE	40.038	13,81	2.217.855.673	51.695.620	2.269.551.293	2,28
ARMA DEI CARABINIERI	104.929	36,20	5.510.718.150	329.009.305	5.839.727.456	5,63
STATO MAGGIORE DELLA DIFESA	8.259	2,85	576.149.057	25.120.322	601.269.379	4,18
TOTALE GENERALE (*)	289.827	100,00	14.926.085.489	532.547.259	15.458.632.748	3,44

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELLA DIFESA
Costi medi delle Retribuzioni ordinarie del triennio per struttura organizzativa
 (in Euro)

Nodi Gerarchici	Budget LB 2023			Budget LB 2024			Budget LB 2025		
	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	315	23.943.282	76.010	317	24.017.030	75.764	315	23.883.787	75.822
BILANCIO E AFFARI FINANZIARI	684	55.780.653	81.551	687	55.736.694	81.131	687	55.755.616	81.158
SEGRETARIATO GENERALE	3.631	259.801.799	71.554	4.026	279.182.394	69.352	4.268	297.097.619	69.610
ESERCITO ITALIANO	97.299	4.515.142.569	46.405	97.670	4.498.834.634	46.061	97.482	4.514.392.489	46.310
MARINA MILITARE	34.672	1.766.694.305	50.955	34.571	1.744.976.993	50.476	34.202	1.726.641.885	50.484
AERONAUTICA MILITARE	40.038	2.217.855.673	55.394	39.575	2.153.513.858	54.417	38.886	2.110.762.682	54.280
ARMA DEI CARABINIERI	104.929	5.510.718.150	52.519	107.020	5.582.319.101	52.161	107.542	5.619.305.790	52.252
STATO MAGGIORE DELLA DIFESA	8.259	576.149.057	69.757	8.260	574.042.376	69.494	8.260	574.576.859	69.565
TOTALE GENERALE	289.827	14.926.085.489	51.500	292.125	14.912.623.078	51.049	291.642	14.922.416.727	51.167

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELLA DIFESA
Confronto con il Budget Rivisto dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per struttura organizzativa
(in Euro)

Nodi Gerarchici	Budget LB 2023			Budget Rivisto 2022			Variazione Assoluta			Variazione %		
	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C= B/A)	Anni Persona (D)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (E)	Costo medio per A/P (F=E/D)	Anni Persona G=(A-D)	Costo delle Retribuzioni ordinarie H=(B-E)	Costo medio per A/P I=(C-F)	Anni Persona [L=(A-D)/D]	Costo delle Retribuzioni ordinarie [M=(B-E)/E]	Costo medio per A/P [N=(C-F)/F]
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	315	23.943.282	76.010	329	24.095.690	73.239	(14)	(152.408)	2.771	(4,26)	(0,63)	3,78
BILANCIO E AFFARI FINANZIARI	684	55.780.653	81.551	677	51.068.051	75.433	7	4.712.602	6.118	1,03	9,23	8,11
SEGRETARIATO GENERALE	3.631	259.801.799	71.554	4.337	273.810.127	63.136	(706)	(14.008.328)	8.417	(16,28)	(5,12)	13,33
ESERCITO ITALIANO	97.299	4.515.142.569	46.405	96.182	4.166.043.431	43.314	1.117	349.099.138	3.091	1,16	8,38	7,14
MARINA MILITARE	34.672	1.766.694.305	50.955	35.894	1.716.077.789	47.810	(1.222)	50.616.516	3.145	(3,40)	2,95	6,58
AERONAUTICA MILITARE	40.038	2.217.855.673	55.394	40.776	2.170.641.168	53.234	(738)	47.214.505	2.160	(1,81)	2,18	4,06
ARMA DEI CARABINIERI	104.929	5.510.718.150	52.519	100.086	5.163.063.592	51.586	4.843	347.654.558	932	4,84	6,73	1,81
STATO MAGGIORE DELLA DIFESA	8.259	576.149.057	69.757	7.259	483.145.895	66.562	1.001	93.003.162	3.195	13,79	19,25	4,80
TOTALE GENERALE (*)	289.827	14.926.085.489	51.500	285.539	14.047.945.743	49.198	4.289	878.139.746	2.302	1,50	6,25	4,68

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELLA DIFESA
Riconciliazione fra Budget e Bilancio finanziario dell'anno 2023
 (in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
Difesa e sicurezza del territorio	19.449.776.098	133.000	70.892.662	5.267.367.575	1.204.800.000	25.992.969.335
Approntamento e impiego Carabinieri per la difesa e la sicurezza	6.660.505.591	75.000		346.879.775	82.500.000	7.089.960.366
Approntamento e impiego delle forze terrestri	5.737.975.645			31.044.807	150.000.000	5.919.020.452
Approntamento e impiego delle forze marittime	2.523.242.649		81.894	(173.769.961)	56.000.000	2.405.554.582
Approntamento e impiego delle forze aeree	3.297.719.963			(314.472.077)	55.000.000	3.038.247.886
Pianificazione generale delle Forze Armate e approvvigionamenti militari	388.751.023	58.000	70.489.925	5.361.087.759	828.900.000	6.649.286.707
Approntamento e impiego dei Comandi e degli Enti interforze dell'Area tecnico/operativa	841.581.227		320.843	16.597.272	32.400.000	890.899.342
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	528.906.690		27.477	(25.530.338)	2.650.000	506.053.829
Approntamento e impiego Carabinieri per la tutela forestale, ambientale e agroalimentare	528.906.690		27.477	(25.530.338)	2.650.000	506.053.829
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	108.511.504		343.157.283	797.781.405		1.249.450.192
Indirizzo politico	29.022.256			1.473.429		30.495.685
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	68.532.693		233.005.742	445.654.307		747.192.742
Interventi non direttamente connessi con l'operativita' dello Strumento Militare	10.956.555		110.151.541	350.653.669		471.761.765
TOTALE GENERALE	20.087.194.292	133.000	414.077.422	6.039.618.642	1.207.450.000	27.748.473.356

**MINISTERO DELL'AGRICOLTURA,
DELLA SOVRANITA' ALIMENTARE E
DELLE FORESTE**

L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE

Il Ministero ha cambiato denominazione in "Ministero dell'agricoltura, della sovranità alimentare e delle foreste" in base al decreto-legge 11 novembre 2022, n. 173, recante "Disposizioni urgenti in materia di riordino delle attribuzioni dei ministeri" che, tra le altre, all'art. 3, comma 3 dispone l'attribuzione di nuove finalità, tra cui la tutela della sovranità alimentare.

L'assetto del Ministero deriva dal decreto-legge 21 settembre 2019, n. 104, convertito con modificazioni dalla legge 18 novembre 2019, n. 132. I relativi regolamenti di organizzazione sono stati emanati, rispettivamente, con i decreti del Presidente del Consiglio dei Ministri n. 179 e n. 180 del 2019. Con un D.P.C.M. in corso di pubblicazione è stata, tra le altre, istituita la Direzione generale dell'ippica nell'ambito del Dipartimento delle politiche competitive, della qualità agroalimentare, della pesca e dell'ippica.

Il decreto-legge 31 maggio 2021, n. 77 convertito dalla legge 29 luglio 2021, n. 108, ha previsto all'art. 8 comma 1 che ciascuna amministrazione centrale, titolare di interventi previsti nel PNRR, provvede al coordinamento delle relative attività di gestione, nonché al loro monitoraggio. È stato così costituito il centro di costo "Unità di missione per il PNRR" in seno al Gabinetto e uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro, poi incardinata nell'ambito del Dipartimento delle politiche competitive, della qualità agroalimentare, della pesca e dell'ippica con un decreto interministeriale in corso di pubblicazione del Ministero dell'economia e delle finanze di concerto con il Ministero dell'agricoltura, della sovranità alimentare e delle foreste per una migliore sinergia con la Direzione generale degli affari generali, delle risorse umane e per i rapporti con le Regioni e gli enti territoriali.

Il Ministero è composto dai seguenti centri di responsabilità: Gabinetto e uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro; Dipartimento delle politiche europee e internazionali dello sviluppo rurale; Dipartimento delle politiche competitive, della qualità agroalimentare, della pesca e dell'ippica; Dipartimento dell'ispettorato centrale della tutela della qualità e repressione frodi dei prodotti agroalimentari.

Gli uffici periferici sono rappresentati dal centro di costo Uffici e laboratori periferici del Dipartimento dell'ispettorato centrale per il controllo della qualità dei prodotti agroalimentari.

Sono posti alle dirette dipendenze funzionali del Ministro due organismi operativi: il Comando Carabinieri unità forestali, ambientali e agroalimentari (CUFA) e il Reparto pesca marittima (RPM) del Corpo delle capitanerie di porto.

LE FINALITÀ DELL'AMMINISTRAZIONE

Il Ministero dell'agricoltura, della sovranità alimentare e delle foreste, elabora e coordina le linee politiche agricole, forestali, agroalimentari e per la pesca a livello nazionale, europeo e internazionale. In particolare, svolge principalmente la propria attività nell'ambito delle politiche a sostegno dell'agricoltura e nell'ambito delle politiche per la conservazione della flora e della fauna. Di seguito sono indicati i principali compiti del Ministero:

- promozione del *made in Italy*, linee di tutela e di difesa delle identità dei produttori italiani a partire da quelli lattiero caseari e vitivinicoli, sostenendo e promuovendo le innovazioni e le efficienze di prodotto e di filiera;
- tutela in sede nazionale e internazionale delle DOP e IGP, anche con sistemi di incentivi e sostegno alla promozione;
- lotta contro le truffe, le sofisticazioni e le adulterazioni, migliorando e aumentando il sistema dei controlli;
- rilancio della pesca nazionale con l'applicazione del programma di interventi comunitari previsti e di tutela delle coste e delle specie indigene e con la promozione della cultura alimentare ittica;
- sviluppo settore ippico e competenze connesse a giochi e scommesse delle corse di cavalli ai sensi del D.P.R. 8 aprile 1998, n. 169, interventi per la salvaguardia e la continuità dell'attività ippica in tutte le sue componenti;
- investimenti per ottenere la diversificazione economica e la promozione dei modelli d'impresa e di filiera efficienti e competitivi;
- tutela della sovranità alimentare, il sostegno della filiera agroalimentare, della pesca e dell'acquacoltura, il coordinamento delle politiche di gestione delle risorse ittiche marine, la produzione di cibo di qualità, la cura e la valorizzazione dell'ambiente e delle aree rurali, la promozione delle produzioni agroalimentari nazionali sui mercati internazionali;
- investimenti di tutela del patrimonio culturale contadino e del sistema rurale, attraverso la promozione della qualità e la tutela dell'origine e delle specificità territoriali;
- riduzione della spesa amministrativa e selezione delle priorità d'investimento per le infrastrutture (piano irriguo nazionale, sistema delle assicurazioni dal rischio).

Le finalità dell'amministrazione sono rappresentate in bilancio attraverso l'esposizione per missioni e programmi e, in particolare, il Ministero dell'agricoltura, della sovranità alimentare e delle foreste persegue 3 missioni e 6 programmi.

Come si evince dalle Tavole allegate, la missione che maggiormente incide sul totale generale dei costi è **Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca**, alla quale sono imputati la quasi totalità del totale generale dei costi (97,60%), a cui si aggiungono lo **Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente** (1,67%) e la missione trasversale **Servizi istituzionali e generali alle amministrazioni pubbliche** (0,72%).

Nell'ambito della missione **Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca**, i programmi che incidono maggiormente sul totale dei costi sono:

- *Politiche competitive, della qualità agroalimentare, della pesca, dell'ippica e mezzi tecnici di produzione*, che incide per il 39,93% sul totale generale dei costi ed è costituito per la maggior parte da contributi concessi (95,23% dei costi del programma), in buona parte destinati a interventi complementari al Piano nazionale di ripresa e resilienza nell'ambito dei contratti di filiera (D.L. 59/2021), all'Agenzia per le erogazioni in agricoltura (AGEA), al settore della pesca e dell'acquacoltura e a interventi per lo sviluppo del settore ippico. In fase di previsione è stato istituito il Fondo per la sovranità alimentare;
- *Politiche europee e internazionali e dello sviluppo rurale*, che assorbe il 55,09% dei costi totali. Nell'ambito del programma la quasi totalità dei costi è rappresentata da contributi concessi destinati in gran parte al Consiglio per la ricerca in agricoltura e l'analisi dell'economia agraria, all'ISMEA, al finanziamento degli investimenti per lo

sviluppo infrastrutturale nazionale – Piano irriguo nazionale. Si registra un notevole incremento nel 2023 per l'istituzione del "Fondo per l'acquisto di beni alimentari di prima necessità destinati ai cittadini meno abbienti" con 500 milioni di euro per il 2023 e il "Fondo per l'innovazione in agricoltura" con 75 milioni di euro;

- *Vigilanza, prevenzione e repressione frodi nel settore agricolo, agroalimentare, agroindustriale e forestale* che incide per il 2,59% sul totale generale dei costi e presenta solo costi propri. Vi rientrano i costi degli Uffici e laboratori periferici dell'Ispektorato centrale per il controllo della qualità dei prodotti agroalimentari.

Nell'ambito della missione **Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente**, si trova l'unico programma *Tutela e valorizzazione dei territori rurali, montani e forestali*.

La missione trasversale **Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche** è articolata nei seguenti programmi:

- *Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza*, associato al Dipartimento delle politiche competitive della qualità agroalimentare della pesca e dell'ippica;
- *Indirizzo politico*, associato al Gabinetto e uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro.

LE PREVISIONI ECONOMICHE PER IL TRIENNIO 2023-2025

Dall'osservazione delle tavole per natura, i costi propri, per il triennio in esame, presentano una variazione in aumento riconducibile all'incremento degli **Ammortamenti e svalutazioni** a fronte di una diminuzione di quasi tutte le altre voci.

Nel dettaglio il costo del **Personale** incide per il 61,37% sui costi propri dell'Amministrazione e per il triennio di riferimento è decrescente come conseguenza della diminuzione delle ***Retribuzioni*** e, in particolare, degli anni persona. Di contro, è presente un incremento rispetto alle fasi precedenti per l'aumento delle ***Competenze per lavoro straordinario*** e per l'aumento degli anni persona che passano da 1.385 del 2022 a 1.432 nel 2023 in seguito a nuove assunzioni.

Le **Imposte dell'esercizio**, che per questa rilevazione di budget sono pari a 5,6 milioni di euro e incidono sul totale dei costi propri per il 3,95%, rappresentano i costi relativi all'IRAP (imposta regionale sulle attività produttive) calcolata sulle retribuzioni del personale dipendente (lavoro ordinario e straordinario).

L'**Acquisto di beni e servizi** incide per il 29,05% sui costi propri e presenta un leggero decremento nel secondo e terzo anno del triennio. Tali costi sono relativi in gran parte al Dipartimento delle politiche competitive, della qualità agroalimentare, della pesca e dell'ippica, cui si attribuiscono importi rilevanti per ***Prestazioni professionali e specialistiche non consulenziali*** (che rappresentano circa la metà del totale di Acquisto beni e servizi), ***Utenze, Servizi istituzionali***, tutte voci che includono i costi dell'ex Agenzia per lo sviluppo del settore ippico, le cui funzioni sono attribuite in buona parte al Ministero.

Rispetto al Consuntivo 2021 si evidenzia una diminuzione delle ***Prestazioni professionali e specialistiche non consuntive***, per una non corretta imputazione dei costi in sede di Consuntivo; si rileva inoltre, un incremento della ***Manutenzione ordinaria e riparazioni***.

Rispetto al biennio precedente si nota un *trend* crescente delle ***Utenze*** per un aumento dei costi dell'*Energia elettrica*, dell'*Acqua*, del *Gas* e della *Telefonia mobile*; di contro diminuiscono le *Spese di condominio* e le *Utenze per altri servizi* a seguito della chiusura della sede del laboratorio centrale dell'Ispektorato centrale della tutela della qualità e repressione frodi dei prodotti agroalimentari.

Il costo per **Godimento dei beni terzi**, relativo essenzialmente alla *Locazione immobili*, non presenta variazioni nel corso del triennio; si riduce invece rispetto alle precedenti annualità. L'andamento della voce *Locazione immobili* è determinato in particolare dai costi degli Uffici e laboratori periferici del Dipartimento dell'ispektorato centrale della tutela della qualità e repressione frodi dei prodotti agroalimentari.

Gli **Ammortamenti e svalutazioni** sono pari a 3,6 milioni di euro e incidono per il 2,51% sul totale dei costi propri. L'aggregato presenta un andamento in costante crescita nel triennio e in diminuzione rispetto alle fasi precedenti attribuibile principalmente a *Ammortamento sviluppo software e manutenzione evolutiva* da imputare al Dipartimento delle politiche competitive della qualità agroalimentare della pesca e dell'ippica e al Dipartimento dell'ispektorato centrale della tutela della qualità e repressione frodi dei prodotti agroalimentari.

Dall'analisi della tavola di riconciliazione del Ministero dell'agricoltura, della sovranità alimentare e delle foreste, emerge una differenza fra il valore degli stanziamenti in conto competenza del bilancio dell'Amministrazione per l'anno 2023 (2,6 miliardi di euro) e i costi propri previsti dai centri di costo (143 milioni di euro per personale, beni e servizi direttamente impiegati nello svolgimento dei compiti istituzionali, che dipende principalmente dall'entità dei **Contributi concessi** (2,3 miliardi di euro), in particolare:

- 921 milioni di euro per il programma *Politiche competitive, della qualità agroalimentare, della pesca, dell'ippica e mezzi tecnici di produzione*;
- 1,3 miliardi di euro per il programma *Politiche europee e internazionali e dello sviluppo rurale*.

BUDGET DEL MINISTERO DELL'AGRICOLTURA, DELLA SOVRANITA' ALIMENTARE E DELLE FORESTE
Analisi dei costi dell'anno 2023 per Missione e Programma
 (in Euro)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1.170	81,65	122.118.931	85,60	5,16	2.243.147.183	98,36	94,84	2.365.266.114	97,60
Politiche europee ed internazionali e dello sviluppo rurale	154	10,72	13.205.281	9,26	0,99	1.321.784.860	57,96	99,01	1.334.990.141	55,09
Vigilanza, prevenzione e repressione frodi nel settore agricolo, agroalimentare, agroindustriale e forestale	752	52,47	62.717.221	43,96	100,00				62.717.221	2,59
Politiche competitive, della qualita' agroalimentare, della pesca, dell'ippica e mezzi tecnici di produzione	264	18,46	46.196.430	32,38	4,77	921.362.323	40,40	95,23	967.558.753	39,93
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	216	15,07	16.830.490	11,80	96,04	693.323	0,03	3,96	17.523.813	0,72
Indirizzo politico	93	6,49	7.900.983	5,54	100,00				7.900.983	0,33
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	123	8,58	8.929.507	6,26	92,80	693.323	0,03	7,20	9.622.830	0,40
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	47	3,28	3.712.631	2,60	9,16	36.816.402	1,61	90,84	40.529.033	1,67
Tutela e valorizzazione dei territori rurali, montani e forestali	47	3,28	3.712.631	2,60	9,16	36.816.402	1,61	90,84	40.529.033	1,67
TOTALE GENERALE (*)	1.432	100,00	142.662.053	100,00	5,89	2.280.656.908	100,00	94,11	2.423.318.961	100,00

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

BUDGET DEL MINISTERO DELL'AGRICOLTURA, DELLA SOVRANITA' ALIMENTARE E DELLE FORESTE
Costi totali del triennio 2023 - 2025 per il Budget a DLB ed a LB per Missione e Programma
(migliaia di €)

Missioni	Budget a LB			Budget a DLB			Variazione in valore assoluto		
	2023 (a)	2024 (b)	2025 (c)	2023 (d)	2024 (e)	2025 (f)	2023 (g = a - d)	2024 (h = b - e)	2025 i = c - f
Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	2.295.289	1.370.802	1.117.518	2.178.733	1.343.328	1.109.323	116.556	27.474	8.196
Politiche europee ed internazionali e dello sviluppo rurale	1.334.990	638.013	529.547	1.248.366	632.597	526.094	86.624	5.416	3.453
Vigilanza, prevenzione e repressione frodi nel settore agricolo, agroalimentare, agroindustriale e forestale	62.717	64.763	68.696	60.431	62.808	65.415	2.286	1.955	3.281
Politiche competitive, della qualita' agroalimentare, della pesca, dell'ippica e mezzi tecnici di produzione	967.559	736.686	585.456	933.809	711.144	579.781	33.750	25.542	5.675
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	5.010	5.465	6.454	6.542	7.326	8.495	(1.532)	(1.861)	(2.041)
Indirizzo politico	7.901	8.039	8.417	9.974	10.295	10.841	(2.073)	(2.256)	(2.424)
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	9.623	9.563	10.038	13.486	13.816	14.287	(3.863)	(4.253)	(4.250)
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	37.686	47.790	48.006	37.135	47.230	47.472	551	560	534
Tutela e valorizzazione dei territori rurali, montani e forestali	40.529	50.606	50.591	39.721	49.815	50.056	808	791	534
TOTALE GENERALE	2.423.319	1.507.669	1.252.745	2.305.787	1.480.476	1.246.475	117.532	27.193	6.270

BUDGET DEL MINISTERO DELL'AGRICOLTURA, DELLA SOVRANITA' ALIMENTARE E DELLE FORESTE
Riepilogo dei costi per natura del triennio
(in Euro)

Piano dei Conti	Budget LB 2023	% sul totale costi propri	% sul totale generale	Budget LB 2024	% sul totale costi propri	% sul totale generale	Budget LB 2025	% sul totale costi propri	% sul totale generale
Personale	87.556.750	61,37	3,61	85.834.749	59,26	5,69	83.025.273	55,64	6,63
Retribuzioni	67.356.905	47,21	2,78	66.009.773	45,57	4,38	63.785.735	42,75	5,09
Oneri sociali	17.977.320	12,60	0,74	17.602.451	12,15	1,17	16.980.597	11,38	1,36
Costi diversi del personale	2.222.525	1,56	0,09	2.222.525	1,53	0,15	2.258.941	1,51	0,18
Acquisto di beni e servizi	41.441.934	29,05	1,71	40.454.886	27,93	2,68	40.201.683	26,94	3,21
Godimento di beni terzi	3.173.895	2,22	0,13	3.173.895	2,19	0,21	3.173.895	2,13	0,25
Oneri diversi di gestione	722.071	0,51	0,03	722.071	0,50	0,05	724.571	0,49	0,06
Imposte dell'esercizio	5.632.445	3,95	0,23	5.519.343	3,81	0,37	5.332.020	3,57	0,43
Oneri straordinari	560.160	0,39	0,02	560.160	0,39	0,04	560.160	0,38	0,04
Ammortamenti e svalutazioni	3.574.798	2,51	0,15	8.581.121	5,92	0,57	16.197.570	10,86	1,29
Totale Costi Propri	142.662.053	100,00	5,89	144.846.225	100,00	9,61	149.215.172	100,00	11,91
Contributi concessi in c/esercizio	1.046.872.917		43,20	500.379.917		33,19	493.980.263		39,43
Contributi concessi in c/investimenti	1.233.783.991		50,91	862.442.863		57,20	609.549.734		48,66
Totale Costi Contributi concessi	2.280.656.908		94,11	1.362.822.780		90,39	1.103.529.997		88,09
TOTALE GENERALE	2.423.318.961		100,00	1.507.669.005		100,00	1.252.745.169		100,00

BUDGET DEL MINISTERO DELL'AGRICOLTURA, DELLA SOVRANITA' ALIMENTARE E DELLE FORESTE
Confronto per natura con il DLB dei costi totali del triennio 2023 - 2025
(in Euro)

Piano dei Conti	Budget a LB			Budget a DLB			Variazioni in valore assoluto		
	2023 (a)	2024 (b)	2025 (c)	2023 (d)	2024 (e)	2025 (f)	2023 (g=a-b)	2024 (h=b-e)	2025 (i=c-f)
Personale	87.556.750	85.834.749	83.025.273	85.535.564	84.749.692	83.343.353	2.021.186	1.085.057	(318.080)
Retribuzioni	67.356.905	66.009.773	63.785.735	65.807.316	65.190.245	64.087.153	1.549.589	819.528	(301.418)
Oneri sociali	17.977.320	17.602.451	16.980.597	17.568.933	17.401.928	17.098.681	408.387	200.523	(118.084)
Costi diversi del personale	2.222.525	2.222.525	2.258.941	2.159.315	2.157.519	2.157.519	63.210	65.006	101.422
Acquisto di beni e servizi	41.441.934	40.454.886	40.201.683	41.038.384	40.706.450	40.075.160	403.550	(251.564)	126.523
Godimento di beni terzi	3.173.895	3.173.895	3.173.895	3.172.705	3.172.705	3.172.705	1.190	1.190	1.190
Oneri diversi di gestione	722.071	722.071	724.571	804.978	804.978	804.978	(82.907)	(82.907)	(80.407)
Imposte dell'esercizio	5.632.445	5.519.343	5.332.020	5.498.839	5.447.273	5.354.724	133.606	72.071	(22.704)
Oneri straordinari	560.160	560.160	560.160	729.290	719.290	719.290	(169.130)	(159.130)	(159.130)
Ammortamenti e svalutazioni	3.574.798	8.581.121	16.197.570	6.950.070	11.652.395	18.975.236	(3.375.272)	(3.071.275)	(2.777.667)
Totale Costi Propri	142.662.053	144.846.225	149.215.172	143.729.830	147.252.783	152.445.446	(1.067.777)	(2.406.558)	(3.230.274)
Contributi concessi in c/esercizio	1.046.872.917	500.379.917	493.980.263	1.028.779.917	491.179.917	489.480.263	18.093.000	9.200.000	4.500.000
Contributi concessi in c/investimenti	1.233.783.991	862.442.863	609.549.734	1.133.276.991	842.042.863	604.549.734	100.507.000	20.400.000	5.000.000
Totale Costi Contributi concessi	2.280.656.908	1.362.822.780	1.103.529.997	2.162.056.908	1.333.222.780	1.094.029.997	118.600.000	29.600.000	9.500.000
TOTALE GENERALE	2.423.318.961	1.507.669.005	1.252.745.169	2.305.786.738	1.480.475.563	1.246.475.443	117.532.223	27.193.442	6.269.726

BUDGET DEL MINISTERO DELL'AGRICOLTURA, DELLA SOVRANITA' ALIMENTARE E DELLE FORESTE
Confronto per natura dei costi con il Budget rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021
(in Euro)

Piano dei conti	Budget LB 2023 (A)	Budget Rivisto 2022 (B)	Consuntivo 2021 (C)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B	Variazione (A - C)	Variazione % (A - C)/C
Personale	87.556.750	82.287.203	75.480.326	5.269.547	6,40	12.076.424	16,00
Retribuzioni	67.356.905	63.181.051	58.227.280	4.175.854	6,61	9.129.625	15,68
Oneri sociali	17.977.320	17.023.909	16.175.726	953.411	5,60	1.801.594	11,14
Costi diversi del personale	2.222.525	2.082.243	1.077.319	140.282	6,74	1.145.206	106,30
Acquisto di beni e servizi	41.441.934	40.801.503	93.049.104	640.431	1,57	(51.607.170)	(55,46)
Godimento di beni terzi	3.173.895	3.290.522	3.774.535	(116.627)	(3,54)	(600.640)	(15,91)
Oneri diversi di gestione	722.071	822.210	1.052.715	(100.139)	(12,18)	(330.644)	(31,41)
Imposte dell'esercizio	5.632.445	5.293.224	4.905.380	339.221	6,41	727.065	14,82
Oneri straordinari	560.160	608.000	157.935	(47.840)	(7,87)	402.225	254,68
Ammortamenti e svalutazioni	3.574.798	4.290.444	5.019.806	(715.646)	(16,68)	(1.445.008)	(28,79)
Totale Costi Propri	142.662.053	137.393.106	183.439.801	5.268.947	3,83	(40.777.748)	(22,23)
Oneri finanziari					0,00		0,00
Contributi concessi in c/esercizio	1.046.872.917	544.341.949	612.573.183	502.530.968	92,32	434.299.734	70,90
Contributi concessi in c/investimenti	1.233.783.991	1.185.060.517	640.856.981	48.723.474	4,11	592.927.010	92,52
Totale Contributi concessi	2.280.656.908	1.729.402.466	1.253.430.164	551.254.442	31,88	1.027.226.744	81,95
TOTALE GENERALE	2.423.318.961	1.866.795.572	1.436.869.965	556.523.389	29,81	986.448.996	68,65

BUDGET DEL MINISTERO DELL'AGRICOLTURA, DELLA SOVRANITA' ALIMENTARE E DELLE FORESTE
Analisi delle retribuzioni ordinarie/straordinarie dell'anno 2023 per struttura organizzativa
(in Euro)

Nodi Gerarchici	Anni Persona	% sul totale generale Anni Persona	Costo delle Retribuzioni del lavoro ordinario	Costo delle Retribuzioni del lavoro straordinario	Totale Costo delle retribuzioni	% Costo del lavoro straordinario
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	93	6,49	6.065.808		6.065.808	
DIPARTIMENTO DELLE POLITICHE EUROPEE E INTERNAZIONALI E DELLO SVILUPPO RURALE	201	14,00	11.633.987	909.889	12.543.876	7,25
DIPARTIMENTO DELLE POLITICHE COMPETITIVE DELLA QUALITA' AGROALIMENTARE, DELLA PESCA E DELL'IPPICA	387	27,03	21.030.469	1.513.965	22.544.434	6,72
ISPETTORATO CENTRALE DELLA TUTELA DELLA QUALITA' E REPRESSIONE FRODI DEI PRODOTTI AGROALIMENTARI	752	52,47	40.995.366	3.184.741	44.180.107	7,21
TOTALE GENERALE (*)	1.432	100,00	79.725.630	5.608.595	85.334.225	6,57

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELL'AGRICOLTURA, DELLA SOVRANITA' ALIMENTARE E DELLE FORESTE
Costi medi delle Retribuzioni ordinarie del triennio per struttura organizzativa
 (in Euro)

Nodi Gerarchici	Budget LB 2023			Budget LB 2024			Budget LB 2025		
	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	93	6.065.808	65.224	93	6.031.321	64.853	93	6.030.899	64.848
DIPARTIMENTO DELLE POLITICHE EUROPEE E INTERNAZIONALI E DELLO SVILUPPO RURALE	201	11.633.987	58.010	199	11.393.797	57.385	156	9.508.473	60.901
DIPARTIMENTO DELLE POLITICHE COMPETITIVE DELLA QUALITA' AGROALIMENTARE, DELLA PESCA E DELL'IPPICA	387	21.030.469	54.309	372	20.090.543	53.969	359	19.495.622	54.269
ISPETTORATO CENTRALE DELLA TUTELA DELLA QUALITA' E REPRESSIONE FRODI DEI PRODOTTI AGROALIMENTARI	752	40.995.366	54.540	752	40.572.769	53.977	752	40.311.556	53.612
TOTALE GENERALE	1.432	79.725.630	55.657	1.415	78.088.430	55.167	1.360	75.346.550	55.390

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELL'AGRICOLTURA, DELLA SOVRANITA' ALIMENTARE E DELLE FORESTE
Confronto con il Budget Rivisto dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per struttura organizzativa
(in Euro)

Nodi Gerarchici	Budget LB 2023			Budget Rivisto 2022			Variazione Assoluta			Variazione %		
	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C= B/A)	Anni Persona (D)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (E)	Costo medio per A/P (F=E/D)	Anni Persona G=(A-D)	Costo delle Retribuzioni ordinarie H=(B-E)	Costo medio per A/P I=(C-F)	Anni Persona [L=(A-D)/D]	Costo delle Retribuzioni ordinarie [M=(B-E)/E]	Costo medio per A/P [N=(C-F)/F]
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	93	6.065.808	65.224	115	7.531.681	65.493	(22)	(1.465.873)	(269)	(19,13)	(19,46)	(0,41)
DIPARTIMENTO DELLE POLITICHE EUROPEE E INTERNAZIONALI E DELLO SVILUPPO RURALE	201	11.633.987	58.010	169	10.113.049	59.919	32	1.520.938	(1.908)	18,82	15,04	(3,18)
DIPARTIMENTO DELLE POLITICHE COMPETITIVE DELLA QUALITA' AGROALIMENTARE, DELLA PESCA E DELL'IPPICA	387	21.030.469	54.309	349	18.647.651	53.473	39	2.382.818	835	11,04	12,78	1,56
ISPETTORATO CENTRALE DELLA TUTELA DELLA QUALITA' E REPRESSIONE FRODI DEI PRODOTTI AGROALIMENTARI	752	40.995.366	54.540	752	39.253.198	52.181	(1)	1.742.168	2.359	(0,08)	4,44	4,52
TOTALE GENERALE (*)	1.432	79.725.630	55.657	1.385	75.545.579	54.555	48	4.180.051	1.102	3,44	5,53	2,02

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELL'AGRICOLTURA, DELLA SOVRANITA' ALIMENTARE E DELLE FORESTE
Riconciliazione fra Budget e Bilancio finanziario dell'anno 2023
 (in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	122.118.931		2.243.147.183	103.366.911	5.863.258	2.474.496.283
Politiche europee ed internazionali e dello sviluppo rurale	13.205.281		1.321.784.860	55.986.639		1.390.976.780
Vigilanza, prevenzione e repressione frodi nel settore agricolo, agroalimentare, agroindustriale e forestale	62.717.221			9.071.298		71.788.519
Politiche competitive, della qualita' agroalimentare, della pesca, dell'ippica e mezzi tecnici di produzione	46.196.430		921.362.323	38.308.973	5.863.258	1.011.730.984
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	16.830.490		693.323	18.277.131	6.050.000	41.850.944
Indirizzo politico	7.900.983			1.743.541	6.000.000	15.644.524
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	8.929.507		693.323	16.533.590	50.000	26.206.420
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3.712.631		36.816.402	(874.544)		39.654.489
Tutela e valorizzazione dei territori rurali, montani e forestali	3.712.631		36.816.402	(874.544)		39.654.489
TOTALE GENERALE	142.662.053		2.280.656.908	120.769.497	11.913.258	2.556.001.716

MINISTERO DELLA CULTURA

L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE

Il Ministero della cultura, secondo quanto previsto dal decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 2 dicembre 2019, n. 169 è organizzato in 11 direzioni generali coordinate da un Segretariato generale, a cui si aggiunge il Gabinetto e gli uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro, nel cui ambito opera l'Organismo indipendente di valutazione della *performance*. L'Amministrazione comprende oltre ai 16 centri di costo centrali anche 101 centri di costo periferici che includono Musei, Istituti centrali, aree e parchi archeologici e monumenti statali sul territorio di rilevante interesse nazionale; questi pur essendo dotati di autonomia gestionale (finanziaria, contabile e organizzativa) nello svolgimento dei propri compiti istituzionali, risultano però dipendenti gerarchicamente dall'Amministrazione. Inoltre, presso il Ministero opera il Comando Carabinieri per la tutela del patrimonio culturale, che risponde funzionalmente al Ministro e che è incaricato del recupero dei beni culturali trafugati o illecitamente esportati, in collegamento funzionale con l'Interpol e le altre polizie transfrontaliere.

Il decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 24 giugno 2021, n. 123, recependo le modifiche del Decreto-legge 1° marzo 2021, n. 22, ha soppresso la Direzione generale turismo e ha contemporaneamente istituito il Ministero del turismo ritenendo la necessità e urgenza di dedicare un ministero apposito al settore del turismo, anche con l'obiettivo prioritario di rilanciare il relativo settore fortemente compromesso dall'emergenza da COVID-19. Ciò ha comportato anche il cambio di denominazione in Ministero della cultura oltre alla ridefinizione di alcune competenze degli uffici centrali e territoriali anche in tema di turismo.

LE FINALITÀ DELL'AMMINISTRAZIONE

Il Ministero della cultura è il dicastero preposto alla gestione del patrimonio culturale, alla tutela della cultura e dello spettacolo, alla tutela e alla conservazione del patrimonio archeologico, artistico, architettonico e del paesaggio sul piano nazionale, alla promozione e valorizzazione del patrimonio culturale nazionale con lo scopo di garantire una maggiore conoscibilità e fruibilità dei beni culturali.

All'Amministrazione sono affidati rilevanti compiti istituzionali, tra i quali:

- tutela, gestione, valorizzazione e fruizione del patrimonio culturale;
- salvaguardia del paesaggio e dei beni ambientali;
- promozione delle attività culturali, dello spettacolo anche tramite la promozione delle produzioni cinematografiche, radiotelevisive e multimediali;
- promozione del libro e sviluppo dei servizi bibliografici e bibliotecari nazionali;
- conservazione e sorveglianza del patrimonio archivistico e documentario di proprietà dello Stato e nella sua accessibilità alla pubblica e gratuita consultazione;
- promozione della cultura urbanistica e architettonica e partecipazione alla progettazione di opere destinate ad attività culturali;
- tutela del Patrimonio Culturale, svolta dal nucleo dei Carabinieri che opera alle dipendenze funzionali del Ministro per il contrasto delle violazioni di legge in materia di patrimonio culturale.

Le funzioni esercitate e le finalità perseguite dall'Amministrazione sono rappresentate in bilancio attraverso l'esposizione per missioni (3) e programmi (16) e, in particolare, per il Ministero della cultura la missione tipica è **Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici** che incide per il 91,46% sul totale generale dei costi, cui si aggiunge la missione **Ricerca e innovazione**, che rappresenta il 4,99% e la missione trasversale **Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche** che incide per il 3,55%.

Dall'analisi dei costi per programma si evince quanto segue:

- in alcuni programmi è prevalente la componente dei contributi concessi, come nel caso del programma *Sostegno, valorizzazione e tutela del settore cinema e audiovisivo* che include i fondi destinati al sostegno alla filiera produttiva e distributiva e all'industria cinematografica e audiovisiva. Al programma fa riferimento anche il Fondo Cinema, introdotto dalla Legge n. 220/2016, che prevede forti incentivi per i giovani autori e per chi investe in nuove sale e per la salvaguardia dei cinema storici, per lo sviluppo, pre-produzione e sceneggiature di opere cinematografiche, televisive e opere web. Anche il programma *Sostegno, valorizzazione e tutela del settore dello spettacolo dal vivo* è caratterizzato da un'elevata incidenza di contributi concessi che comprendono i fondi a sostegno del settore dello spettacolo per teatri di prosa e d'opera, per le istituzioni musicali, per le fondazioni lirico sinfoniche, per il sovvenzionamento delle attività musicali e di quelle della danza in Italia e all'estero;

- in altri programmi invece è prevalente la componente dei costi propri rispetto ai contributi concessi, come nel caso del programma *Valorizzazione del patrimonio culturale e coordinamento del sistema museale* in cui per la presenza di strutture periferiche (in ogni Regione è istituita la Direzione regionale musei) e dei centri di costo Musei e parchi archeologici e monumenti statali sul territorio di rilevante interesse nazionale, incide per il 43,23% sul totale dei costi propri. Analogamente i programmi *Tutela e valorizzazione dei beni archivistici*, *Tutela delle belle arti e tutela e valorizzazione del paesaggio*, *Tutela e valorizzazione dei beni librari*, *promozione e sostegno del libro e dell'editoria* e *Tutela dei beni archeologici*, incidono notevolmente sui costi propri sempre per la presenza di strutture con articolazione periferica (archivi, sovrintendenze e biblioteche).

LE PREVISIONI ECONOMICHE PER IL TRIENNIO 2023-2025

I costi complessivamente previsti per il 2023 dal Ministero ammontano a circa 952 milioni di euro, e mostrano una drastica riduzione nel triennio di previsione che è riconducibile principalmente a una contrazione del costo del **Personale**, pari all'8,03% nel 2024 e al 14,56% nel 2025. Le previsioni quantitative di personale per gli anni 2023-2025, pur tenendo conto delle assunzioni da espletarsi attraverso concorsi, risultano inferiori rispetto alle uscite per quiescenza. Tale fenomeno è particolarmente rilevante per la Direzione generale musei.

Il confronto con le fasi precedenti mostra una previsione dei costi propri in leggero aumento rispetto alle rilevazioni del Budget Rivisto 2022 (0,66%) e più consistente rispetto al Consuntivo 2021 del 9,17%. Nel primo caso, la variazione è frutto di una compensazione tra i costi del **Personale** che diminuiscono in coerenza con la riduzione degli anni persona previsti per il 2023 e un aumento di **Acquisto di beni e servizi**, particolarmente evidente per **Manutenzione ordinaria e riparazione**, **Utenze**, soprattutto *Energia elettrica* e *Gas*, e *Altri servizi ausiliari*. Quest'ultima voce contiene i costi derivanti dall'impiego sempre crescente

di personale della società in house Ales S.p.A. per i Progetti "Supporto alla conservazione e valorizzazione del patrimonio culturale e in attività di supporto agli uffici tecnico - amministrativi" e che interessa tutte le aree d'intervento del Ministero e pertanto rilevata da quasi tutte le strutture.

È importante rilevare che l'IRAP, calcolata sulle **Retribuzioni**, viene rilevata in un'apposita posta denominata **Imposte dell'esercizio**.

Anche se di minore rilevanza, si segnalano incrementi per tutte le voci di dettaglio di **Ammortamenti e svalutazioni** e per la voce *Canoni PPP* (Partenariato Pubblico Privato). Tale voce, compresa nel **Godimento di beni terzi**, viene rilevata dal Museo e Real Bosco di Capodimonte e dalle Direzioni generali Spettacolo e Cinema e audiovisivo. Il primo caso si riferisce a un progetto a iniziativa privata per la concessione dei lavori di manutenzione ordinaria e straordinaria, restauro, rifunzionalizzazione e riqualificazione del Museo e Real Bosco di Capodimonte, nonché della gestione integrata dei servizi energetici, tecnologici e multimediali del Real Bosco in linea con la normativa vigente anche in tema di risparmio, contenimento e ottimizzazione energetica, da realizzarsi con finanziamento tramite terzi (F.T.T.), mentre i costi previsti dalle Direzioni generali si riferiscono al Project Financing per la progettazione, realizzazione e gestione delle opere di efficientamento energetico dell'immobile sede delle strutture.

L'aumento rilevato nel confronto con il Consuntivo 2021 è da ricondursi completamente all'aumento del costo del **Personale** sia per la componente **Retribuzioni**, per un aumento di circa 1.000 anni persona, sia per la componente **Costi diversi del personale** che contiene in *Incarichi conferiti al personale* i costi relativi ai compensi per le aperture straordinarie dei luoghi di cultura.

Si osservano, di contro, diminuzioni per *Altre prestazioni professionali specialistiche* (**Acquisto di beni e servizi**) utilizzate dalle Sovrintendenze archeologia belle arti e paesaggio e Archivi di Stato e sovrintendenze archivistiche per rilevare i costi per incarichi di collaborazione e per *Ammortamento Impianti e Ammortamento macchinari*.

Dal confronto con la fase precedente di DLB emerge un aumento riscontrabile soprattutto sul costo del **Personale**, che aumenta del 2,88% ed è attribuibile sia all'aumento di 570 anni persona rispetto alla fase precedente (per ulteriori concorsi banditi a fine anno), sia per l'emolumento accessorio una tantum, previsto dall'articolo 1, comma 330 della Legge 29 dicembre 2022, n. 197 (Legge di Bilancio 2023).

In aumento, per il primo anno, anche l'aggregato **Acquisto di beni e servizi** per l'adeguamento dei contratti per le prestazioni della Società in house Ales S.p.A.; il confronto con i successivi due anni mostra, invece, una diminuzione costante, registrata soprattutto dalla Direzione generale Musei che ha proceduto ad una revisione più puntuale dei costi previsti, in particolare, dai Musei autonomi.

Dalla riconciliazione del Ministero della cultura emerge una differenza fra il valore degli stanziamenti in conto competenza del Bilancio dell'Amministrazione per l'anno 2023 (3,8 miliardi di euro) e i costi propri previsti dai centri di costo (952 milioni di euro per personale, beni e servizi direttamente impiegati nello svolgimento dei compiti istituzionali),

che dipende principalmente dall'entità dei **Contributi concessi** (1,9 miliardi di euro) e, in particolare, da:

- contributi concessi per il sostegno alla filiera produttiva e distributiva dell'esercizio cinematografico sul programma *Sostegno, valorizzazione e tutela del settore cinema e audiovisivo* (584 milioni di euro);
- contributi concessi a favore del Piano di Investimenti strategici sui siti del patrimonio culturale, edifici e aree naturali per gli investimenti complementari al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza e per misure di tutela e fruizione dei siti Italiani di interesse culturale posti sotto la tutela dell'Unesco, nonché per il sostegno economico temporaneo ai lavoratori dello spettacolo, allocati sul programma *Coordinamento ed indirizzo per la salvaguardia del patrimonio culturale* (516 milioni di euro);
- contributi concessi al settore dello spettacolo dal vivo sul programma *Sostegno, valorizzazione e tutela del settore dello spettacolo dal vivo* (517 milioni di euro);
- contributi concessi a favore del programma *Ricerca educazione e formazione in materia di beni e attività culturali* (107 milioni di euro) per il sostegno alle attività scientifiche e di ricerca delle istituzioni culturali.

BUDGET DEL MINISTERO DELLA CULTURA
Analisi dei costi dell'anno 2023 per Missione e Programma
(in Euro)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali e paesaggistici	10.835	82,67	822.347.471	86,35	32,01	1.746.512.818	94,09	67,99	2.568.860.289	91,46
Sostegno, valorizzazione e tutela del settore dello spettacolo dal vivo	49	0,38	5.794.763	0,61	1,11	516.811.312	27,84	98,89	522.606.075	18,61
Vigilanza, prevenzione e repressione in materia di patrimonio culturale	311	2,37	23.047.058	2,42	100,00				23.047.058	0,82
Tutela dei beni archeologici	752	5,74	53.368.202	5,60	97,58	1.322.769	0,07	2,42	54.690.971	1,95
Tutela e valorizzazione dei beni archivistici	1.420	10,83	114.756.259	12,05	97,71	2.695.000	0,15	2,29	117.451.259	4,18
Tutela e valorizzazione dei beni librari, promozione e sostegno del libro e dell'editoria	910	6,94	74.629.104	7,84	84,81	13.367.212	0,72	15,19	87.996.316	3,13
Tutela delle belle arti e tutela e valorizzazione del paesaggio	1.261	9,62	82.559.575	8,67	77,33	24.203.221	1,30	22,67	106.762.796	3,80
Valorizzazione del patrimonio culturale e coordinamento del sistema museale	5.582	42,58	411.736.061	43,23	99,32	2.800.000	0,15	0,68	414.536.061	14,76
Coordinamento ed indirizzo per la salvaguardia del patrimonio culturale	75	0,57	9.618.125	1,01	1,83	516.445.342	27,82	98,17	526.063.467	18,73
Tutela del patrimonio culturale	38	0,29	4.634.881	0,49	6,12	71.123.756	3,83	93,88	75.758.637	2,70
Tutela e promozione dell'arte e dell'architettura contemporanea e delle periferie urbane	33	0,25	4.978.623	0,52	27,16	13.349.206	0,72	72,84	18.327.829	0,65
Sostegno, valorizzazione e tutela del settore cinema e audiovisivo	62	0,47	6.125.525	0,64	1,04	584.350.000	31,48	98,96	590.475.525	21,02
Realizzazione attivita' di tutela in ambito territoriale	318	2,43	26.735.220	2,81	100,00				26.735.220	0,95
Coordinamento e attuazione interventi per la sicurezza del patrimonio culturale e per le emergenze	28	0,21	4.364.076	0,46	98,98	45.000	0,00	1,02	4.409.076	0,16
Ricerca e innovazione	337	2,57	33.579.960	3,53	23,96	106.544.444	5,74	76,04	140.124.404	4,99
Ricerca educazione e formazione in materia di beni e attivita' culturali	337	2,57	33.579.960	3,53	23,96	106.544.444	5,74	76,04	140.124.404	4,99
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	1.935	14,76	96.463.261	10,13	96,84	3.150.000	0,17	3,16	99.613.261	3,55
Indirizzo politico	141	1,08	9.811.185	1,03	95,15	500.000	0,03	4,85	10.311.185	0,37
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	1.794	13,69	86.652.076	9,10	97,03	2.650.000	0,14	2,97	89.302.076	3,18
TOTALE GENERALE (*)	13.107	100,00	952.390.691	100,00	33,91	1.856.207.262	100,00	66,09	2.808.597.953	100,00

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

BUDGET DEL MINISTERO DELLA CULTURA
Costi totali del triennio 2023 - 2025 per il Budget a DLB ed a LB per Missione e Programma
(migliaia di €)

Missioni	Budget a LB			Budget a DLB			Variazione in valore assoluto		
	2023 (a)	2024 (b)	2025 (c)	2023 (d)	2024 (e)	2025 (f)	2023 (g = a - d)	2024 (h = b - e)	2025 (i = c - f)
Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali e paesaggistici	2.089.785	2.010.514	1.997.625	2.152.128	1.874.656	1.868.499	(62.343)	135.858	129.127
Sostegno, valorizzazione e tutela del settore dello spettacolo dal vivo	522.606	469.960	469.816	521.197	468.512	468.442	1.409	1.448	1.374
Tutela e promozione dell'arte e dell'architettura contemporanea e delle periferie urbane	18.328	18.317	16.746	18.309	18.268	16.608	18	49	139
Sostegno, valorizzazione e tutela del settore cinema e audiovisivo	590.476	590.561	590.228	590.293	590.288	590.007	183	273	221
Realizzazione attivita' di tutela in ambito territoriale	26.735	26.079	26.128	21.428	21.440	21.429	5.307	4.639	4.699
Vigilanza, prevenzione e repressione in materia di patrimonio culturale	23.047	22.888	22.883	22.894	22.933	22.928	153	(45)	(45)
Coordinamento e attuazione interventi per la sicurezza del patrimonio culturale e per le emergenze	4.409	3.373	3.357	4.517	4.498	4.483	(108)	(1.125)	(1.126)
Tutela dei beni archeologici	54.691	52.245	50.079	53.906	51.877	49.725	785	368	354
Tutela e valorizzazione dei beni archivistici	117.451	110.735	107.338	115.740	109.800	106.435	1.711	935	904
Tutela e valorizzazione dei beni librari, promozione e sostegno del libro e dell'editoria	87.996	79.665	81.906	90.137	83.011	83.328	(2.141)	(3.346)	(1.422)
Tutela delle belle arti e tutela e valorizzazione del paesaggio	106.763	93.566	88.815	95.434	91.445	88.214	11.329	2.121	602
Valorizzazione del patrimonio culturale e coordinamento del sistema museale	414.536	361.077	305.626	427.994	394.201	341.393	(13.458)	(33.125)	(35.767)
Coordinamento ed indirizzo per la salvaguardia del patrimonio culturale	526.063	368.360	361.302	364.230	326.472	319.415	161.833	41.887	41.887
Tutela del patrimonio culturale	75.759	244.777	247.190	305.869	284.909	287.321	(230.110)	(40.131)	(40.131)
Ricerca e innovazione	123.913	112.639	112.882	121.765	109.541	109.757	2.148	3.098	3.126
Ricerca educazione e formazione in materia di beni e attivita' culturali	140.124	128.662	128.895	137.247	125.940	126.145	2.878	2.722	2.750
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	18.842	18.887	18.990	14.452	14.563	14.674	4.390	4.324	4.316
Indirizzo politico	10.311	10.294	10.335	10.118	10.159	10.201	193	134	134

BUDGET DEL MINISTERO DELLA CULTURA
Costi totali del triennio 2023 - 2025 per il Budget a DLB ed a LB per Missione e Programma
 (migliaia di €)

Missioni	Budget a LB			Budget a DLB			Variazione in valore assoluto		
	2023 (a)	2024 (b)	2025 (c)	2023 (d)	2024 (e)	2025 (f)	2023 (g = a - d)	2024 (h = b - e)	2025 (i = c - f)
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	89.302	88.443	88.470	69.622	69.664	69.708	19.680	18.778	18.762
TOTALE GENERALE	2.808.598	2.669.001	2.599.115	2.848.936	2.673.418	2.605.780	(40.338)	(4.417)	(6.665)

BUDGET DEL MINISTERO DELLA CULTURA
Riepilogo dei costi per natura del triennio
(in Euro)

Piano dei Conti	Budget LB 2023	% sul totale costi propri	% sul totale generale	Budget LB 2024	% sul totale costi propri	% sul totale generale	Budget LB 2025	% sul totale costi propri	% sul totale generale
Personale	590.143.969	61,96	20,99	541.181.029	61,79	20,26	483.897.389	59,47	18,61
Retribuzioni	446.052.362	46,84	15,87	407.775.845	46,56	15,27	363.340.146	44,65	13,97
Oneri sociali	130.006.331	13,65	4,62	118.814.114	13,57	4,45	105.906.443	13,02	4,07
Costi diversi del personale	14.085.276	1,48	0,50	14.591.070	1,67	0,55	14.650.800	1,80	0,56
Acquisto di beni e servizi	274.990.805	28,87	9,78	250.415.689	28,59	9,38	247.699.410	30,44	9,52
Godimento di beni terzi	28.791.800	3,02	1,02	27.372.073	3,13	1,02	27.133.325	3,33	1,04
Oneri diversi di gestione	7.568.700	0,79	0,27	6.787.147	0,77	0,25	6.600.421	0,81	0,25
Imposte dell'esercizio	37.875.571	3,98	1,35	34.996.508	4,00	1,31	31.225.885	3,84	1,20
Oneri straordinari	836.414	0,09	0,03	803.550	0,09	0,03	803.750	0,10	0,03
Ammortamenti e svalutazioni	12.183.432	1,28	0,43	14.284.231	1,63	0,53	16.353.156	2,01	0,63
Totale Costi Propri	952.390.691	100,00	33,88	875.840.227	100,00	32,79	813.713.336	100,00	31,29
Oneri finanziari	2.586.961		0,09	2.094.693		0,08	1.753.317		0,07
Contributi concessi in c/esercizio	905.954.972		32,23	887.692.443		33,23	888.613.483		34,17
Contributi concessi in c/investimenti	950.252.290		33,80	905.468.341		33,90	896.788.341		34,48
Totale Costi Contributi concessi	1.856.207.262		66,03	1.793.160.784		67,13	1.785.401.824		68,65
TOTALE GENERALE	2.811.184.914		100,00	2.671.095.704		100,00	2.600.868.477		100,00

BUDGET DEL MINISTERO DELLA CULTURA
Confronto per natura con il DLB dei costi totali del triennio 2023 - 2025
(in Euro)

Piano dei Conti	Budget a LB			Budget a DLB			Variazioni in valore assoluto		
	2023 (a)	2024 (b)	2025 (c)	2023 (d)	2024 (e)	2025 (f)	2023 (g=a-b)	2024 (h=b-e)	2025 (i=c-f)
Personale	590.143.969	541.181.029	483.897.389	573.611.060	525.905.131	467.474.333	16.532.909	15.275.898	16.423.056
Retribuzioni	446.052.362	407.775.845	363.340.146	432.420.909	395.437.557	350.093.376	13.631.453	12.338.288	13.246.770
Oneri sociali	130.006.331	118.814.114	105.906.443	125.840.396	115.059.137	101.934.620	4.165.935	3.754.977	3.971.823
Costi diversi del personale	14.085.276	14.591.070	14.650.800	15.349.755	15.408.437	15.446.337	(1.264.479)	(817.367)	(795.537)
Acquisto di beni e servizi	274.990.805	250.415.689	247.699.410	271.200.887	270.302.700	270.364.716	3.789.918	(19.887.011)	(22.665.306)
Godimento di beni terzi	28.791.800	27.372.073	27.133.325	28.807.385	28.811.127	28.809.127	(15.585)	(1.439.054)	(1.675.802)
Oneri diversi di gestione	7.568.700	6.787.147	6.600.421	8.630.709	8.647.977	8.663.577	(1.062.009)	(1.860.830)	(2.063.156)
Imposte dell'esercizio	37.875.571	34.996.508	31.225.885	37.438.457	34.296.430	30.447.975	437.114	700.077	777.910
Oneri straordinari	836.414	803.550	803.750	830.140	831.250	830.450	6.274	(27.700)	(26.700)
Ammortamenti e svalutazioni	12.183.432	14.284.231	16.353.156	12.310.090	14.662.965	16.987.794	(126.658)	(378.734)	(634.638)
Totale Costi Propri	952.390.691	875.840.227	813.713.336	932.828.727	883.457.580	823.577.972	19.561.964	(7.617.354)	(9.864.636)
Oneri finanziari	2.586.961	2.094.693	1.753.317	2.586.961	2.094.693	1.753.317			
Contributi concessi in c/esercizio	905.954.972	887.692.443	888.613.483	972.854.972	884.492.443	885.413.483	(66.900.000)	3.200.000	3.200.000
Contributi concessi in c/investimenti	950.252.290	905.468.341	896.788.341	943.252.290	905.468.341	896.788.341	7.000.000		
Totale Costi Contributi concessi	1.856.207.262	1.793.160.784	1.785.401.824	1.916.107.262	1.789.960.784	1.782.201.824	(59.900.000)	3.200.000	3.200.000
TOTALE GENERALE	2.811.184.914	2.671.095.704	2.600.868.477	2.851.522.950	2.675.513.057	2.607.533.113	(40.338.036)	(4.417.354)	(6.664.636)

BUDGET DEL MINISTERO DELLA CULTURA
Confronto per natura dei costi con il Budget rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021
(in Euro)

Piano dei conti	Budget LB 2023 (A)	Budget Rivisto 2022 (B)	Consuntivo 2021 (C)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B	Variazione (A - C)	Variazione % (A - C)/C
Personale	590.143.969	605.863.659	508.347.253	(15.719.690)	(2,59)	81.796.716	16,09
Retribuzioni	446.052.362	457.824.497	384.654.015	(11.772.135)	(2,57)	61.398.348	15,96
Oneri sociali	130.006.331	132.531.904	111.455.358	(2.525.573)	(1,91)	18.550.973	16,64
Costi diversi del personale	14.085.276	15.507.258	12.237.880	(1.421.982)	(9,17)	1.847.396	15,10
Acquisto di beni e servizi	274.990.805	255.958.814	278.398.055	19.031.991	7,44	(3.407.250)	(1,22)
Godimento di beni terzi	28.791.800	27.203.765	27.563.264	1.588.035	5,84	1.228.536	4,46
Oneri diversi di gestione	7.568.700	8.240.629	8.306.463	(671.929)	(8,15)	(737.763)	(8,88)
Imposte dell'esercizio	37.875.571	39.255.692	32.680.746	(1.380.121)	(3,52)	5.194.825	15,90
Oneri straordinari	836.414	1.119.864	692.465	(283.450)	(25,31)	143.949	20,79
Ammortamenti e svalutazioni	12.183.432	8.468.659	16.403.608	3.714.774	43,86	(4.220.176)	(25,73)
Totale Costi Propri	952.390.691	946.111.083	872.391.854	6.279.609	0,66	79.998.837	9,17
Oneri finanziari	2.586.961	3.235.306	4.408.507	(648.345)	(20,04)	(1.821.546)	(41,32)
Contributi concessi in c/esercizio	905.954.972	1.122.927.576	866.176.533	(216.972.604)	(19,32)	39.778.439	4,59
Contributi concessi in c/investimenti	950.252.290	1.028.457.133	197.274.678	(78.204.843)	(7,60)	752.977.612	381,69
Totale Contributi concessi	1.856.207.262	2.151.384.709	1.063.451.211	(295.177.447)	(13,72)	792.756.051	74,55
TOTALE GENERALE	2.811.184.914	3.100.731.098	1.940.251.572	(289.546.183)	(9,34)	870.933.343	44,89

BUDGET DEL MINISTERO DELLA CULTURA
Analisi delle retribuzioni ordinarie/straordinarie dell'anno 2023 per struttura organizzativa
 (in Euro)

Nodi Gerarchici	Anni Persona	% sul totale generale Anni Persona	Costo delle Retribuzioni del lavoro ordinario	Costo delle Retribuzioni del lavoro straordinario	Totale Costo delle retribuzioni	% Costo del lavoro straordinario
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	452	3,45	25.996.856	574.859	26.571.715	2,16
SEGRETARIATO GENERALE	393	3,00	19.600.678	171.794	19.772.472	0,87
DIREZIONE GENERALE ARCHIVI	1.420	10,83	62.169.966	271.057	62.441.024	0,43
DIREZIONE GENERALE BIBLIOTECHE E DIRITTO D'AUTORE	910	6,94	39.593.955	14.705	39.608.661	0,04
DIREZIONE GENERALE SPETTACOLO	49	0,38	2.366.677	18.413	2.385.090	0,77
DIREZIONE GENERALE CINEMA E AUDIOVISIVO	62	0,47	3.030.150	22.167	3.052.318	0,73
DIREZIONE GENERALE BILANCIO	38	0,29	1.858.343	18.407	1.876.751	0,98
DIREZIONE GENERALE EDUCAZIONE, RICERCA E ISTITUTI CULTURALI	337	2,57	16.093.999	117.404	16.211.403	0,72
DIREZIONE GENERALE CREATIVITA' CONTEMPORANEA	33	0,25	1.852.127	27.583	1.879.710	1,47
DIREZIONE GENERALE MUSEI	5.582	42,58	234.639.616	552.126	235.191.742	0,23
DIREZIONE GENERALE ORGANIZZAZIONE	1.794	13,69	72.984.166	76.472	73.060.639	0,10
DIREZIONE GENERALE ARCHEOLOGIA, BELLE ARTI E PAESAGGIO	2.013	15,35	92.001.946	458.527	92.460.473	0,50

BUDGET DEL MINISTERO DELLA CULTURA
Analisi delle retribuzioni ordinarie/straordinarie dell'anno 2023 per struttura organizzativa
(in Euro)

Nodi Gerarchici	Anni Persona	% sul totale generale Anni Persona	Costo delle Retribuzioni del lavoro ordinario	Costo delle Retribuzioni del lavoro straordinario	Totale Costo delle retribuzioni	% Costo del lavoro straordinario
DIREZIONE GENERALE SICUREZZA DEL PATRIMONIO CULTURALE	28	0,21	1.522.207	24.490	1.546.698	1,58
TOTALE GENERALE (*)	13.107	100,00	573.710.687	2.348.006	576.058.693	0,41

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELLA CULTURA
Costi medi delle Retribuzioni ordinarie del triennio per struttura organizzativa
 (in Euro)

Nodi Gerarchici	Budget LB 2023			Budget LB 2024			Budget LB 2025		
	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	452	25.996.856	57.515	452	25.790.210	57.058	452	25.783.065	57.042
SEGRETARIATO GENERALE	393	19.600.678	49.879	394	19.447.671	49.417	394	19.435.942	49.387
DIREZIONE GENERALE ARCHIVI	1.420	62.169.966	43.797	1.365	59.094.965	43.309	1.302	56.371.272	43.313
DIREZIONE GENERALE BIBLIOTECHE E DIRITTO D'AUTORE	910	39.593.955	43.534	729	31.708.925	43.496	729	31.691.424	43.472
DIREZIONE GENERALE SPETTACOLO	49	2.366.677	48.054	44	2.095.881	47.862	41	1.958.938	48.025
DIREZIONE GENERALE CINEMA E AUDIOVISIVO	62	3.030.150	49.223	55	2.703.565	49.102	53	2.585.167	49.185
DIREZIONE GENERALE BILANCIO	38	1.858.343	49.556	38	1.837.730	49.006	38	1.837.133	48.990
DIREZIONE GENERALE EDUCAZIONE, RICERCA E ISTITUTI CULTURALI	337	16.093.999	47.738	337	15.905.439	47.179	337	15.895.525	47.150
DIREZIONE GENERALE CREATIVITA' CONTEMPORANEA	33	1.852.127	56.989	33	1.832.837	56.395	33	1.831.914	56.367
DIREZIONE GENERALE MUSEI	5.582	234.639.616	42.038	4.861	203.362.752	41.836	3.632	154.860.203	42.638
DIREZIONE GENERALE ORGANIZZAZIONE	1.794	72.984.166	40.682	1.794	72.119.744	40.201	1.794	72.087.896	40.183
DIREZIONE GENERALE ARCHEOLOGIA, BELLE ARTI E PAESAGGIO	2.013	92.001.946	45.715	1.925	87.055.135	45.223	1.805	81.683.148	45.254
DIREZIONE GENERALE SICUREZZA DEL PATRIMONIO CULTURALE	28	1.522.207	55.353	27	1.480.267	54.825	27	1.457.350	54.994
TOTALE GENERALE	13.107	573.710.687	43.770	12.052	524.435.121	43.514	10.634	467.478.975	43.961

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELLA CULTURA
Confronto con il Budget Rivisto dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per struttura organizzativa
(in Euro)

Nodi Gerarchici	Budget LB 2023			Budget Rivisto 2022			Variazione Assoluta			Variazione %		
	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C= B/A)	Anni Persona (D)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (E)	Costo medio per A/P (F=E/D)	Anni Persona G=(A-D)	Costo delle Retribuzioni ordinarie H=(B-E)	Costo medio per A/P I=(C-F)	Anni Persona [L=(A-D)/D]	Costo delle Retribuzioni ordinarie [M=(B-E)/E]	Costo medio per A/P [N=(C-F)/F]
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	452	25.996.856	57.515	435	23.857.822	54.849	17	2.139.034	2.666	3,92	8,97	4,86
SEGRETARIATO GENERALE	393	19.600.678	49.879	415	20.698.415	49.861	(22)	(1.097.737)	18	(5,34)	(5,30)	0,04
DIREZIONE GENERALE ARCHIVI	1.420	62.169.966	43.797	1.435	62.917.035	43.836	(16)	(747.069)	(39)	(1,10)	(1,19)	(0,09)
DIREZIONE GENERALE BIBLIOTECHE E DIRITTO D'AUTORE	910	39.593.955	43.534	860	37.358.370	43.435	49	2.235.586	99	5,74	5,98	0,23
DIREZIONE GENERALE SPETTACOLO	49	2.366.677	48.054	51	2.606.363	50.678	(2)	(239.686)	(2.624)	(4,24)	(9,20)	(5,18)
DIREZIONE GENERALE CINEMA E AUDIOVISIVO	62	3.030.150	49.223	69	3.316.483	48.354	(7)	(286.333)	868	(10,25)	(8,63)	1,80
DIREZIONE GENERALE BILANCIO	38	1.858.343	49.556	32	1.638.577	51.854	6	219.766	(2.298)	18,67	13,41	(4,43)
DIREZIONE GENERALE EDUCAZIONE, RICERCA E ISTITUTI CULTURALI	337	16.093.999	47.738	350	16.580.972	47.418	(13)	(486.973)	321	(3,59)	(2,94)	0,68
DIREZIONE GENERALE CREATIVITA' CONTEMPORANEA	33	1.852.127	56.989	30	1.730.027	58.329	3	122.100	(1.340)	9,58	7,06	(2,30)
DIREZIONE GENERALE MUSEI	5.582	234.639.616	42.038	5.016	212.441.829	42.352	565	22.197.787	(314)	11,27	10,45	(0,74)
DIREZIONE GENERALE ORGANIZZAZIONE	1.794	72.984.166	40.682	2.642	103.846.623	39.306	(848)	(30.862.457)	1.376	(32,10)	(29,72)	3,50
DIREZIONE GENERALE ARCHEOLOGIA, BELLE ARTI E PAESAGGIO	2.013	92.001.946	45.715	2.175	98.946.135	45.491	(163)	(6.944.189)	224	(7,47)	(7,02)	0,49
DIREZIONE GENERALE SICUREZZA DEL PATRIMONIO CULTURALE	28	1.522.207	55.353	28	1.662.777	60.465		(140.570)	(5.112)		(8,45)	(8,45)
TOTALE GENERALE (*)	13.107	573.710.687	43.770	13.537	587.601.428	43.407	(430)	(13.890.742)	363	(3,17)	(2,36)	0,84

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELLA CULTURA
Riconciliazione fra Budget e Bilancio finanziario dell'anno 2023
 (in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici	822.347.471	2.586.961	1.746.512.818	969.035.353	13.463.095	3.553.945.698
Sostegno, valorizzazione e tutela del settore dello spettacolo dal vivo	5.794.763		516.811.312	2.103.340		524.709.415
Vigilanza, prevenzione e repressione in materia di patrimonio culturale	23.047.058			(12.699.324)		10.347.734
Tutela dei beni archeologici	53.368.202		1.322.769	17.908.890	774	72.600.635
Tutela e valorizzazione dei beni archivistici	114.756.259		2.695.000	66.617.680		184.068.939
Tutela e valorizzazione dei beni librari, promozione e sostegno del libro e dell'editoria	74.629.104		13.367.212	48.451.030		136.447.346
Tutela delle belle arti e tutela e valorizzazione del paesaggio	82.559.575	130.001	24.203.221	52.331.765	199.199	159.423.761
Valorizzazione del patrimonio culturale e coordinamento del sistema museale	411.736.061		2.800.000	23.011.697		437.547.758
Coordinamento ed indirizzo per la salvaguardia del patrimonio culturale	9.618.125		516.445.342	244.209.259		770.272.726
Tutela del patrimonio culturale	4.634.881	2.456.960	71.123.756	488.005.126	12.357.218	578.577.941
Tutela e promozione dell'arte e dell'architettura contemporanea e delle periferie urbane	4.978.623		13.349.206	13.349.093	905.904	32.582.826
Sostegno, valorizzazione e tutela del settore cinema e audiovisivo	6.125.525		584.350.000	3.599.055		594.074.580
Realizzazione attività di tutela in ambito territoriale	26.735.220			(2.138.453)		24.596.767

BUDGET DEL MINISTERO DELLA CULTURA
Riconciliazione fra Budget e Bilancio finanziario dell'anno 2023
(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
Coordinamento e attuazione interventi per la sicurezza del patrimonio culturale e per le emergenze	4.364.076		45.000	24.286.194		28.695.270
Ricerca e innovazione	33.579.960		106.544.444	5.539.938		145.664.342
Ricerca educazione e formazione in materia di beni e attivita' culturali	33.579.960		106.544.444	5.539.938		145.664.342
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	96.463.261		3.150.000	6.091.162	38.000.000	143.704.423
Indirizzo politico	9.811.185		500.000	3.069.084	38.000.000	51.380.269
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	86.652.076		2.650.000	3.022.078		92.324.154
TOTALE GENERALE	952.390.691	2.586.961	1.856.207.262	980.666.454	51.463.095	3.843.314.463

MINISTERO DELLA SALUTE

L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE

Il Ministero della salute, in base al regolamento di organizzazione, D.P.C.M. 11 febbraio 2014 n. 59, è costituito da dodici direzioni generali, cui si aggiungono un Segretario generale, che assicura il coordinamento dell'azione amministrativa, e il Gabinetto e uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro, nel cui ambito opera l'Organismo indipendente di valutazione della *performance*.

LE FINALITÀ DELL'AMMINISTRAZIONE

Al Ministero della salute compete un'azione di *governance* volta a garantire, su tutto il territorio nazionale, i livelli essenziali di assistenza a tutti i cittadini (LEA). L'art. 117 della Costituzione, infatti, stabilisce che lo Stato ha potestà, in via esclusiva, sulla determinazione dei LEA, mentre la potestà legislativa in materia di tutela della salute viene svolta dallo Stato in via concorrenziale con le Regioni. In sintesi, i compiti del Ministero sono i seguenti:

- funzioni spettanti allo Stato in materia di tutela della salute umana;
- coordinamento del sistema sanitario nazionale, di sanità veterinaria, di tutela della salute nei luoghi di lavoro, di igiene e sicurezza degli alimenti;
- garanzia dell'equità del sistema sanitario, della qualità, dell'efficienza e della trasparenza;
- collaborazione con le Regioni per la valutazione delle realtà sanitarie;
- formulazione delle linee dell'innovazione e del cambiamento e il contrasto dei grandi pericoli che minacciano la salute.

Le finalità dell'Amministrazione vengono rappresentate in bilancio attraverso l'esposizione per missioni e programmi e, in particolare, il Ministero della salute persegue 3 missioni e 16 programmi.

La missione che maggiormente incide sul totale generale dei costi è **Tutela della salute**, alla quale è imputata la quasi totalità dei costi (85,34%), segue la missione **Ricerca e innovazione** che incide sul totale generale dei costi per il 13,78% e resta residuale la missione trasversale **Servizi istituzionali e generali alle amministrazioni pubbliche**, 0,88%.

L'Amministrazione ha una forte incidenza dei contributi concessi, pari all'90,72% sul totale dei costi, che si riferiscono ai trasferimenti alle regioni per la realizzazione di interventi di riorganizzazione e riqualificazione dell'assistenza sanitaria o interventi di sostegno alla ricerca e sperimentazione sanitaria.

I programmi più significativi e che maggiormente incidono sui contributi concessi sono:

- *Prevenzione e promozione della salute umana ed assistenza sanitaria al personale navigante e aeronavigante*, che incide per il 30,69%;
- *Vigilanza sugli enti e sicurezza delle cure*, che incide per il 30,20%;

- *Programmazione del servizio sanitario nazionale per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza* pari al 22,75%;
- *Ricerca per il settore della sanità pubblica*, che ha assorbito il 13,85% del totale dei contributi concessi.
-

Per quanto riguarda i costi propri, i programmi prevalenti nell'ambito della missione **Tutela della salute** sono:

- *Vigilanza, prevenzione e repressione nel settore sanitario*, che ha un'incidenza del 23,88%;
- *Prevenzione e promozione della salute umana ed assistenza sanitaria al personale navigante e aeronavigante*, che incide per il 20,61%;
- *Sanità pubblica veterinaria*, che incide per il 14,36%.

LE PREVISIONI ECONOMICHE PER IL TRIENNIO 2023-2025

Per il triennio in esame, si osserva una riduzione dei costi propri che interessa in particolare il costo del **Personale**, a causa delle mancate previsioni per il secondo e terzo anno del triennio dei reintegri di personale che andrà in quiescenza, e, lievemente, anche l'**Acquisto di beni e servizi**.

Dal confronto con il Budget Rivisto 2022 e il Consuntivo 2021 si riscontra un aumento da ricondursi quasi interamente al costo del **Personale** e, in particolare, alle **Retribuzioni** che presentano un aumento rispettivamente del 13,37% e del 18,61%, dovuto all'applicazione delle nuove disposizioni del CCNL del comparto Funzioni centrali. I **Costi diversi del personale**, per la maggior parte rappresentati dalla voce *Buoni pasto*, presentano un consistente aumento rispetto al Consuntivo 2021 (58,41%), riconducibile all'aumento di 159 anni persona tra il 2021 e il 2023. Le **Imposte dell'esercizio**, che hanno un'incidenza del 4,83% sul totale dei costi propri, rappresentano i costi relativi all'IRAP (imposta regionale sulle attività produttive) calcolata sulle retribuzioni del personale dipendente (lavoro ordinario e straordinario). Conseguentemente l'andamento segue quello delle **Retribuzioni** e pertanto in aumento rispetto ai periodi di confronto.

I costi relativi alla voce **Acquisto di beni e servizi** presentano una riduzione del 21,48% rispetto al Consuntivo concentrata nelle voci *Altre prestazioni professionali e specialistiche non consulenziali* della Direzione generale dell'igiene e la sicurezza degli alimenti e la nutrizione e *Altri servizi istituzionali*. Tali diminuzioni sono parzialmente compensate da aumenti delle voci *Medicinali e prodotti farmaceutici*, da imputare alla Direzione generale della prevenzione sanitaria, e *Servizi per trasferte in Italia e, in minor misura, all'estero*.

Gli **Oneri diversi di gestione** presentano un forte incremento rispetto al 2021, in termini percentuali e meno in valore assoluto, riconducibile alla voce del piano dei conti *Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani* che costituisce circa l'83% dell'aggregato; l'aumento è riferibile a tutti i centri di costo.

Gli **Oneri straordinari**, che comprendono i costi per esborso da contenzioso, presentano una riduzione consistente rispetto al 2021 dovuta alla natura della tipologia di costo che può essere rilevato puntualmente solo in fase di consuntivo a seguito del passaggio in giudicato delle sentenze in cui l'amministrazione risulta soccombente.

Gli **Ammortamenti e svalutazioni** che esprimono la quota dei costi riguardanti i beni strumentali utilizzati dall'Amministrazione presentano evidenti riduzioni rispetto alle fasi precedenti concentrate nella voce *Ammortamento sviluppo software e manutenzione evolutiva*.

Dall'analisi della tavola che espone i dati di riconciliazione del Ministero della salute, emerge una notevole differenza fra il valore degli stanziamenti in conto competenza del bilancio dell'Amministrazione per l'anno 2023 (3,3 miliardi di euro) e i costi propri previsti dai centri di costo (310,8 milioni di euro) per personale, beni e servizi direttamente impiegati nello svolgimento dei compiti istituzionali, che dipende principalmente dall'entità dei **Contributi concessi** (3 miliardi di euro), e in particolare:

- 933 milioni di euro per il programma *Prevenzione e promozione della salute umana e assistenza sanitaria al personale navigante e aeronavigante*, di cui buona parte delle risorse sono destinate all'acquisto di vaccini anti-Sars-Cov 2 e dei farmaci per la cura dei pazienti con Covid 19; somme da destinare al finanziamento di progetti di sanità pubblica in materia di salute, ambiente, biodiversità e clima in attuazione del Piano nazionale per gli investimenti complementari al Piano nazionale di ripresa e resilienza; stanziamenti per il rimborso delle spese di assistenza sanitaria erogata all'estero al personale navigante, marittimo e dell'aviazione civile;
- 918 milioni di euro per il programma *Vigilanza sugli enti e sicurezza delle cure*, per il trasferimento agli enti vigilati dal Ministero della salute;
- 692 milioni di euro per il programma *Programmazione del servizio sanitario nazionale per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza*;
- 421 milioni di euro per il programma *Ricerca per il settore della sanità pubblica*.

BUDGET DEL MINISTERO DELLA SALUTE
Analisi dei costi dell'anno 2023 per Missione e Programma
(in Euro)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Tutela della salute	2.634	88,22	280.142.561	90,11	9,80	2.579.612.903	84,85	90,20	2.859.755.464	85,34
Prevenzione e promozione della salute umana ed assistenza sanitaria al personale navigante e aeronavigante	576	19,30	64.064.689	20,61	6,42	933.149.009	30,69	93,58	997.213.698	29,76
Sanita' pubblica veterinaria	405	13,55	44.652.793	14,36	91,71	4.034.218	0,13	8,29	48.687.011	1,45
Programmazione del Servizio Sanitario Nazionale per l'erogazione dei Livelli Essenziali di Assistenza	144	4,82	22.157.097	7,13	3,10	691.728.872	22,75	96,90	713.885.969	21,30
Regolamentazione e vigilanza in materia di prodotti farmaceutici ed altri prodotti sanitari ad uso umano	96	3,23	15.658.410	5,04	96,57	556.809	0,02	3,43	16.215.219	0,48
Vigilanza, prevenzione e repressione nel settore sanitario	918	30,75	74.251.154	23,88	100,00				74.251.154	2,22
Comunicazione e promozione per la tutela della salute umana e della sanita' pubblica veterinaria e attivita' e coordinamento in ambito internazionale	60	2,01	8.744.573	2,81	30,70	19.742.931	0,65	69,30	28.487.504	0,85
Vigilanza sugli enti e sicurezza delle cure	82	2,74	8.204.835	2,64	0,89	918.023.887	30,20	99,11	926.228.722	27,64
Sicurezza degli alimenti e nutrizione	98	3,28	13.585.296	4,37	60,89	8.727.177	0,29	39,11	22.312.473	0,67
Attivita' consultiva per la tutela della salute	24	0,80	3.990.740	1,28	100,00				3.990.740	0,12
Sistemi informativi per la tutela della salute e il governo del Servizio Sanitario Nazionale	58	1,95	8.488.608	2,73	92,89	650.000	0,02	7,11	9.138.608	0,27
Regolamentazione e vigilanza delle professioni sanitarie	71	2,38	6.759.772	2,17	69,26	3.000.000	0,10	30,74	9.759.772	0,29
Coordinamento generale in materia di tutela della salute, innovazione e politiche internazionali	102	3,41	9.584.595	3,08	100,00				9.584.595	0,29
Ricerca e innovazione	65	2,18	7.547.006	2,43	1,63	454.327.472	14,94	98,37	461.874.478	13,78
Ricerca per il settore della sanita' pubblica	55	1,85	6.225.185	2,00	1,46	421.073.438	13,85	98,54	427.298.623	12,75
Ricerca per il settore zooprofilattico	10	0,33	1.321.821	0,43	3,82	33.254.034	1,09	96,18	34.575.855	1,03
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	287	9,60	23.192.959	7,46	78,84	6.225.282	0,20	21,16	29.418.241	0,88
Indirizzo politico	96	3,22	8.047.673	2,59	100,00				8.047.673	0,24
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	191	6,38	15.145.286	4,87	70,87	6.225.282	0,20	29,13	21.370.568	0,64

BUDGET DEL MINISTERO DELLA SALUTE
Analisi dei costi dell'anno 2023 per Missione e Programma
 (in Euro)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
TOTALE GENERALE (*)	2.985	100,00	310.882.526	100,00	9,28	3.040.165.657	100,00	90,72	3.351.048.183	100,00

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

BUDGET DEL MINISTERO DELLA SALUTE
Costi totali del triennio 2023 - 2025 per il Budget a DLB ed a LB per Missione e Programma
(migliaia di €)

Missioni	Budget a LB			Budget a DLB			Variazione in valore assoluto		
	2023 (a)	2024 (b)	2025 (c)	2023 (d)	2024 (e)	2025 (f)	2023 (g = a - d)	2024 (h = b - e)	2025 (i = c - f)
Tutela della salute	2.714.614	1.804.135	1.626.390	2.710.351	1.794.551	1.617.249	4.263	9.584	9.141
Prevenzione e promozione della salute umana ed assistenza sanitaria al personale navigante e aeronavigante	997.214	288.973	215.938	998.712	291.461	218.132	(1.498)	(2.488)	(2.194)
Sistemi informativi per la tutela della salute e il governo del Servizio Sanitario Nazionale	9.139	9.115	8.975	9.059	8.575	8.640	79	540	335
Regolamentazione e vigilanza delle professioni sanitarie	9.760	11.602	11.553	9.501	11.424	11.081	259	178	472
Coordinamento generale in materia di tutela della salute, innovazione e politiche internazionali	9.585	9.522	9.479	9.004	9.005	9.004	580	518	475
Sanita' pubblica veterinaria	48.687	47.396	46.129	48.050	47.050	46.609	637	346	(480)
Programmazione del Servizio Sanitario Nazionale per l'erogazione dei Livelli Essenziali di Assistenza	713.886	578.859	486.015	709.839	570.036	476.883	4.047	8.824	9.131
Regolamentazione e vigilanza in materia di prodotti farmaceutici ed altri prodotti sanitari ad uso umano	16.215	15.892	15.426	17.696	17.443	16.976	(1.481)	(1.550)	(1.550)
Vigilanza, prevenzione e repressione nel settore sanitario	74.251	73.889	73.881	73.762	73.893	73.885	489	(4)	(4)
Comunicazione e promozione per la tutela della salute umana e della sanita' pubblica veterinaria e attivita' e coordinamento in ambito internazionale	28.488	28.432	28.347	27.162	27.141	27.141	1.325	1.291	1.206
Vigilanza sugli enti e sicurezza delle cure	926.229	844.378	841.339	925.430	843.670	840.474	798	707	865
Sicurezza degli alimenti e nutrizione	22.312	21.929	21.636	21.022	20.479	20.740	1.291	1.450	896
Attivita' consultiva per la tutela della salute	3.991	3.918	3.882	3.917	3.881	3.845	73	37	37
Ricerca e innovazione	455.977	513.588	528.920	450.715	508.071	523.401	5.262	5.516	5.519
Ricerca per il settore della sanita' pubblica	427.299	484.661	499.947	421.858	478.902	494.093	5.441	5.759	5.854
Ricerca per il settore zooprofilattico	34.576	34.567	34.500	34.568	34.567	34.567	8		(67)
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	13.100	12.976	12.956	13.244	13.075	13.045	(144)	(98)	(89)

BUDGET DEL MINISTERO DELLA SALUTE
Costi totali del triennio 2023 - 2025 per il Budget a DLB ed a LB per Missione e Programma
 (migliaia di €)

Missioni	Budget a LB			Budget a DLB			Variazione in valore assoluto		
	2023 (a)	2024 (b)	2025 (c)	2023 (d)	2024 (e)	2025 (f)	2023 (g = a - d)	2024 (h = b - e)	2025 (i = c - f)
Indirizzo politico	8.048	8.004	8.008	10.875	10.823	10.614	(2.828)	(2.819)	(2.607)
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	21.371	20.720	20.370	20.988	20.444	20.097	383	276	272
TOTALE GENERALE	3.351.048	2.481.859	2.325.424	3.341.444	2.468.795	2.312.783	9.604	13.064	12.641

BUDGET DEL MINISTERO DELLA SALUTE
Riepilogo dei costi per natura del triennio
(in Euro)

Piano dei Conti	Budget LB 2023	% sul totale costi propri	% sul totale generale	Budget LB 2024	% sul totale costi propri	% sul totale generale	Budget LB 2025	% sul totale costi propri	% sul totale generale
Personale	229.969.401	73,97	6,86	223.640.387	73,77	9,01	219.265.141	73,41	9,43
Retribuzioni	177.645.490	57,14	5,30	172.801.250	57,00	6,96	169.350.537	56,70	7,28
Oneri sociali	49.997.861	16,08	1,49	48.580.441	16,03	1,96	47.582.555	15,93	2,05
Costi diversi del personale	2.326.049	0,75	0,07	2.258.696	0,75	0,09	2.332.049	0,78	0,10
Acquisto di beni e servizi	49.996.474	16,08	1,49	48.688.566	16,06	1,96	48.676.169	16,30	2,09
Godimento di beni terzi	14.082.797	4,53	0,42	14.129.434	4,66	0,57	14.129.434	4,73	0,61
Oneri diversi di gestione	1.005.193	0,32	0,03	1.005.233	0,33	0,04	1.005.233	0,34	0,04
Imposte dell'esercizio	15.008.351	4,83	0,45	14.596.637	4,82	0,59	14.303.374	4,79	0,62
Oneri straordinari	46.003	0,01	0,00	46.003	0,02	0,00	46.003	0,02	0,00
Ammortamenti e svalutazioni	774.307	0,25	0,02	1.033.989	0,34	0,04	1.262.937	0,42	0,05
Totale Costi Propri	310.882.526	100,00	9,28	303.140.250	100,00	12,21	298.688.291	100,00	12,84
Oneri finanziari									
Contributi concessi in c/esercizio	2.247.535.489		67,07	1.578.421.721		63,60	1.546.962.767		66,52
Contributi concessi in c/investimenti	792.583.363		23,65	600.250.000		24,19	479.725.850		20,63
Contributi concessi rimborso prestiti	46.805		0,00	46.805		0,00	46.805		0,00
Totale Costi Contributi concessi	3.040.165.657		90,72	2.178.718.526		87,79	2.026.735.422		87,16
TOTALE GENERALE	3.351.048.183			2.481.858.776			2.325.423.713		

BUDGET DEL MINISTERO DELLA SALUTE
Confronto per natura con il DLB dei costi totali del triennio 2023 - 2025
(in Euro)

Piano dei Conti	Budget a LB			Budget a DLB			Variazioni in valore assoluto		
	2023 (a)	2024 (b)	2025 (c)	2023 (d)	2024 (e)	2025 (f)	2023 (g=a-b)	2024 (h=b-e)	2025 (i=c-f)
Personale	229.969.401	223.640.387	219.265.141	229.284.142	225.158.582	221.196.822	685.259	(1.518.195)	(1.931.681)
Retribuzioni	177.645.490	172.801.250	169.350.537	177.113.826	173.967.733	170.833.213	531.665	(1.166.483)	(1.482.676)
Oneri sociali	49.997.861	48.580.441	47.582.555	49.844.267	48.930.354	48.029.759	153.594	(349.912)	(447.205)
Costi diversi del personale	2.326.049	2.258.696	2.332.049	2.326.049	2.260.496	2.333.849		(1.800)	(1.800)
Acquisto di beni e servizi	49.996.474	48.688.566	48.676.169	52.171.517	50.833.612	50.821.215	(2.175.043)	(2.145.046)	(2.145.046)
Godimento di beni terzi	14.082.797	14.129.434	14.129.434	14.082.797	14.129.434	14.129.434			
Oneri diversi di gestione	1.005.193	1.005.233	1.005.233	925.534	925.534	925.534	79.659	79.699	79.699
Imposte dell'esercizio	15.008.351	14.596.637	14.303.374	14.963.450	14.696.054	14.429.677	44.901	(99.417)	(126.303)
Oneri straordinari	46.003	46.003	46.003	46.003	46.003	46.003			
Ammortamenti e svalutazioni	774.307	1.033.989	1.262.937	754.929	986.948	1.198.573	19.378	47.041	64.364
Totale Costi Propri	310.882.526	303.140.250	298.688.291	312.228.372	306.776.168	302.747.258	(1.345.846)	(3.635.918)	(4.058.967)
Oneri finanziari									
Contributi concessi in c/esercizio	2.247.535.489	1.578.421.721	1.546.962.767	2.241.585.489	1.571.721.721	1.540.262.767	5.950.000	6.700.000	6.700.000
Contributi concessi in c/investimenti	792.583.363	600.250.000	479.725.850	787.583.363	590.250.000	469.725.850	5.000.000	10.000.000	10.000.000
Contributi concessi rimborso prestiti	46.805	46.805	46.805	46.805	46.805	46.805			
Totale Costi Contributi concessi	3.040.165.657	2.178.718.526	2.026.735.422	3.029.215.657	2.162.018.526	2.010.035.422	10.950.000	16.700.000	16.700.000
TOTALE GENERALE	3.351.048.183	2.481.858.776	2.325.423.713	3.341.444.029	2.468.794.694	2.312.782.680	9.604.154	13.064.082	12.641.033

BUDGET DEL MINISTERO DELLA SALUTE
Confronto per natura dei costi con il Budget rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021
(in Euro)

Piano dei conti	Budget LB 2023 (A)	Budget Rivisto 2022 (B)	Consuntivo 2021 (C)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B	Variazione (A - C)	Variazione % (A - C)/C
Personale	229.969.401	202.876.663	192.081.753	27.092.738	13,35	37.887.648	19,72
Retribuzioni	177.645.490	156.693.792	149.770.652	20.951.699	13,37	27.874.838	18,61
Oneri sociali	49.997.861	43.904.129	40.842.739	6.093.732	13,88	9.155.122	22,42
Costi diversi del personale	2.326.049	2.278.742	1.468.362	47.307	2,08	857.687	58,41
Acquisto di beni e servizi	49.996.474	51.948.984	63.674.333	(1.952.510)	(3,76)	(13.677.859)	(21,48)
Godimento di beni terzi	14.082.797	13.961.427	13.920.181	121.370	0,87	162.616	1,17
Oneri diversi di gestione	1.005.193	949.131	355.203	56.062	5,91	649.990	182,99
Imposte dell'esercizio	15.008.351	13.234.401	12.587.047	1.773.950	13,40	2.421.304	19,24
Oneri straordinari	46.003	46.003	869.456		0,00	(823.453)	(94,71)
Ammortamenti e svalutazioni	774.307	1.434.442	1.651.214	(660.135)	(46,02)	(876.906)	(53,11)
Totale Costi Propri	310.882.526	284.451.051	285.139.188	26.431.476	9,29	25.743.339	9,03
Oneri finanziari					0,00		0,00
Contributi concessi in c/esercizio	2.247.535.489	1.668.931.472	6.380.557.766	578.604.017	34,67	(4.133.022.277)	(64,78)
Contributi concessi in c/investimenti	792.583.363	832.758.092	143.733.530	(40.174.729)	(4,82)	648.849.833	451,43
Contributi concessi rimborso prestiti	46.805	46.805	46.805		0,00		0,00
Totale Contributi concessi	3.040.165.657	2.501.736.369	6.524.338.100	538.429.288	21,52	(3.484.172.443)	(53,40)
TOTALE GENERALE	3.351.048.183	2.786.187.420	6.809.477.288	564.860.764	20,27	(3.458.429.105)	(50,79)

BUDGET DEL MINISTERO DELLA SALUTE
Analisi delle retribuzioni ordinarie/straordinarie dell'anno 2023 per struttura organizzativa
 (in Euro)

Nodi Gerarchici	Anni Persona	% sul totale generale Anni Persona	Costo delle Retribuzioni del lavoro ordinario	Costo delle Retribuzioni del lavoro straordinario	Totale Costo delle retribuzioni	% Costo del lavoro straordinario
GABINETTO ED UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	96	3,22	5.772.717		5.772.717	
DIREZIONE GENERALE DELLA RICERCA E DELL'INNOVAZIONE IN SANITA'	55	1,85	4.781.481	7.716	4.789.196	0,16
DIREZIONE GENERALE DEI DISPOSITIVI MEDICI E DEL SERVIZIO FARMACEUTICO	96	3,23	8.403.499	4.507	8.408.006	0,05
DIREZIONE GENERALE DELLA SANITA' ANIMALE E DEI FARMACI VETERINARI	415	13,89	39.582.913	3.587	39.586.501	0,01
DIREZIONE GENERALE DEL PERSONALE, DELL'ORGANIZZAZIONE E DEL BILANCIO	1.109	37,13	65.605.459	5.226.336	70.831.795	7,38
DIREZIONE GENERALE DELLA PREVENZIONE SANITARIA	576	19,30	43.855.312	69.475	43.924.787	0,16
DIREZIONE GENERALE DELLA VIGILANZA SUGLI ENTI E DELLA SICUREZZA DELLE CURE	82	2,74	6.802.908	12.187	6.815.095	0,18
DIREZIONE GENERALE DELLA COMUNICAZIONE E DEI RAPPORTI EUROPEI E INTERNAZIONALI	60	2,01	4.597.373	20.801	4.618.174	0,45
DIREZIONE GENERALE DELLA PROGRAMMAZIONE SANITARIA	144	4,82	11.858.382	47.180	11.905.562	0,40
DIREZIONE GENERALE DELLA DIGITALIZZAZIONE, DEL SISTEMA INFORMATIVO SANITARIO E DELLA STATISTICA	58	1,95	3.825.400	11.450	3.836.850	0,30
DIREZIONE GENERALE DELLE PROFESSIONI SANITARIE E DELLE RISORSE UMANE DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE	71	2,38	5.151.267	15.144	5.166.411	0,29
DIREZIONE GENERALE DELL'IGIENE E LA SICUREZZA DEGLI ALIMENTI E LA NUTRIZIONE	98	3,28	11.030.002		11.030.002	

BUDGET DEL MINISTERO DELLA SALUTE
Analisi delle retribuzioni ordinarie/straordinarie dell'anno 2023 per struttura organizzativa
(in Euro)

Nodi Gerarchici	Anni Persona	% sul totale generale Anni Persona	Costo delle Retribuzioni del lavoro ordinario	Costo delle Retribuzioni del lavoro straordinario	Totale Costo delle retribuzioni	% Costo del lavoro straordinario
DIREZIONE GENERALE DEGLI ORGANI COLLEGIALI PER LA TUTELA DELLA SALUTE	24	0,80	3.212.639	1.907	3.214.547	0,06
SEGRETARIATO GENERALE	102	3,41	7.639.071	104.640	7.743.711	1,35
TOTALE GENERALE (*)	2.985	100,00	222.118.423	5.524.928	227.643.352	2,43

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELLA SALUTE
Costi medi delle Retribuzioni ordinarie del triennio per struttura organizzativa
 (in Euro)

Nodi Gerarchici	Budget LB 2023			Budget LB 2024			Budget LB 2025		
	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)
GABINETTO ED UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	96	5.772.717	60.132	96	5.727.112	59.657	96	5.726.473	59.651
DIREZIONE GENERALE DELLA RICERCA E DELL'INNOVAZIONE IN SANITA'	55	4.781.481	86.668	53	4.532.701	85.249	52	4.481.961	86.059
DIREZIONE GENERALE DEI DISPOSITIVI MEDICI E DEL SERVIZIO FARMACEUTICO	96	8.403.499	87.191	96	8.224.649	86.086	92	7.783.415	84.953
DIREZIONE GENERALE DELLA SANITA' ANIMALE E DEI FARMACI VETERINARI	415	39.582.913	95.461	407	38.346.499	94.118	392	36.797.213	93.758
DIREZIONE GENERALE DEL PERSONALE, DELL'ORGANIZZAZIONE E DEL BILANCIO	1.109	65.605.459	59.184	1.100	64.593.624	58.700	1.095	64.244.089	58.652
DIREZIONE GENERALE DELLA PREVENZIONE SANITARIA	576	43.855.312	76.126	554	41.680.330	75.287	534	40.347.326	75.521
DIREZIONE GENERALE DELLA VIGILANZA SUGLI ENTI E DELLA SICUREZZA DELLE CURE	82	6.802.908	83.185	80	6.563.607	82.447	81	6.617.913	82.179
DIREZIONE GENERALE DELLA COMUNICAZIONE E DEI RAPPORTI EUROPEI E INTERNAZIONALI	60	4.597.373	76.725	60	4.559.485	76.093	59	4.476.596	75.338
DIREZIONE GENERALE DELLA PROGRAMMAZIONE SANITARIA	144	11.858.382	82.350	143	11.711.502	81.899	143	11.707.468	81.870
DIREZIONE GENERALE DELLA DIGITALIZZAZIONE, DEL SISTEMA INFORMATIVO SANITARIO E DELLA STATISTICA	58	3.825.400	65.638	57	3.715.415	65.137	53	3.496.293	65.968
DIREZIONE GENERALE DELLE PROFESSIONI SANITARIE E DELLE RISORSE UMANE DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE	71	5.151.267	72.553	70	5.058.431	72.263	69	5.010.716	72.619
DIREZIONE GENERALE DELL'IGIENE E LA SICUREZZA DEGLI ALIMENTI E LA NUTRIZIONE	98	11.030.002	112.551	93	10.423.323	112.079	88	10.077.666	114.519
DIREZIONE GENERALE DEGLI ORGANI COLLEGIALI PER LA TUTELA DELLA SALUTE	24	3.212.639	135.269	23	3.144.763	136.729	23	3.110.826	138.259
SEGRETARIATO GENERALE	102	7.639.071	75.040	102	7.578.125	74.441	101	7.535.850	74.627
TOTALE GENERALE	2.985	222.118.423	74.404	2.934	215.859.566	73.583	2.878	211.413.803	73.454

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELLA SALUTE
Confronto con il Budget Rivisto dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per struttura organizzativa
(in Euro)

Nodi Gerarchici	Budget LB 2023			Budget Rivisto 2022			Variazione Assoluta			Variazione %		
	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C= B/A)	Anni Persona (D)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (E)	Costo medio per A/P (F=E/D)	Anni Persona G=(A-D)	Costo delle Retribuzioni ordinarie H=(B-E)	Costo medio per A/P I=(C-F)	Anni Persona [L=(A-D)/D]	Costo delle Retribuzioni ordinarie [M=(B-E)/E]	Costo medio per A/P [N=(C-F)/F]
GABINETTO ED UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	96	5.772.717	60.132	151	8.563.803	56.714	(55)	(2.791.085)	3.419	(36,42)	(32,59)	6,03
DIREZIONE GENERALE DELLA RICERCA E DELL'INNOVAZIONE IN SANITA'	55	4.781.481	86.668	53	3.974.272	74.747	2	807.209	11.922	3,76	20,31	15,95
DIREZIONE GENERALE DEI DISPOSITIVI MEDICI E DEL SERVIZIO FARMACEUTICO	96	8.403.499	87.191	97	7.872.278	81.216	(1)	531.221	5.975	(0,57)	6,75	7,36
DIREZIONE GENERALE DELLA SANITA' ANIMALE E DEI FARMACI VETERINARI	415	39.582.913	95.461	400	31.554.541	78.867	15	8.028.373	16.594	3,64	25,44	21,04
DIREZIONE GENERALE DEL PERSONALE, DELL'ORGANIZZAZIONE E DEL BILANCIO	1.109	65.605.459	59.184	1.066	59.724.883	56.028	43	5.880.576	3.156	3,99	9,85	5,63
DIREZIONE GENERALE DELLA PREVENZIONE SANITARIA	576	43.855.312	76.126	608	39.211.524	64.476	(32)	4.643.788	11.650	(5,27)	11,84	18,07
DIREZIONE GENERALE DELLA VIGILANZA SUGLI ENTI E DELLA SICUREZZA DELLE CURE	82	6.802.908	83.185	80	5.551.974	68.977	1	1.250.934	14.208	1,60	22,53	20,60
DIREZIONE GENERALE DELLA COMUNICAZIONE E DEI RAPPORTI EUROPEI E INTERNAZIONALI	60	4.597.373	76.725	53	3.829.862	72.494	7	767.510	4.231	13,42	20,04	5,84
DIREZIONE GENERALE DELLA PROGRAMMAZIONE SANITARIA	144	11.858.382	82.350	144	11.065.446	77.084	0	792.936	5.266	0,31	7,17	6,83
DIREZIONE GENERALE DELLA DIGITALIZZAZIONE, DEL SISTEMA INFORMATIVO SANITARIO E DELLA STATISTICA	58	3.825.400	65.638	56	3.713.797	65.847	2	111.604	(209)	3,33	3,01	(0,32)
DIREZIONE GENERALE DELLE PROFESSIONI SANITARIE E DELLE RISORSE UMANE DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE	71	5.151.267	72.553	66	4.376.380	66.309	5	774.887	6.244	7,58	17,71	9,42
DIREZIONE GENERALE DELL'IGIENE E LA SICUREZZA DEGLI ALIMENTI E LA NUTRIZIONE	98	11.030.002	112.551	90	8.273.944	91.933	8	2.756.058	20.618	8,89	33,31	22,43
DIREZIONE GENERALE DEGLI ORGANI COLLEGIALI PER LA TUTELA DELLA SALUTE	24	3.212.639	135.269	25	2.678.331	107.090	(1)	534.308	28.179	(5,04)	19,95	26,31
SEGRETARIATO GENERALE	102	7.639.071	75.040	71	5.100.958	71.402	30	2.538.113	3.638	42,50	49,76	5,10

BUDGET DEL MINISTERO DELLA SALUTE
Confronto con il Budget Rivisto dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per struttura organizzativa
 (in Euro)

Nodi Gerarchici	Budget LB 2023			Budget Rivisto 2022			Variazione Assoluta			Variazione %		
	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C= B/A)	Anni Persona (D)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (E)	Costo medio per A/P (F=E/D)	Anni Persona G=(A-D)	Costo delle Retribuzioni ordinarie H=(B-E)	Costo medio per A/P I=(C-F)	Anni Persona [L=(A-D)/D]	Costo delle Retribuzioni ordinarie [M=(B-E)/E]	Costo medio per A/P [N=(C-F)/F]
TOTALE GENERALE (*)	2.985	222.118.423	74.404	2.961	195.491.993	66.021	24	26.626.430	8.383	0,82	13,62	12,70

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELLA SALUTE
Riconciliazione fra Budget e Bilancio finanziario dell'anno 2023
(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
Tutela della salute	280.142.561		2.579.612.903	(51.768.588)		2.807.986.876
Prevenzione e promozione della salute umana ed assistenza sanitaria al personale navigante e aeronavigante	64.064.689		933.149.009	7.447.763		1.004.661.461
Sanita' pubblica veterinaria	44.652.793		4.034.218	(517.011)		48.170.000
Programmazione del Servizio Sanitario Nazionale per l'erogazione dei Livelli Essenziali di Assistenza	22.157.097		691.728.872	(8.568.761)		705.317.208
Regolamentazione e vigilanza in materia di prodotti farmaceutici ed altri prodotti sanitari ad uso umano	15.658.410		556.809	(1.900.716)		14.314.503
Vigilanza, prevenzione e repressione nel settore sanitario	74.251.154			(61.300.118)		12.951.036
Comunicazione e promozione per la tutela della salute umana e della sanita' pubblica veterinaria e attivita' e coordinamento in ambito internazionale	8.744.573		19.742.931	(738.302)		27.749.202
Vigilanza sugli enti e sicurezza delle cure	8.204.835		918.023.887	(1.109.036)		925.119.686
Sicurezza degli alimenti e nutrizione	13.585.296		8.727.177	(542.551)		21.769.922
Attivita' consultiva per la tutela della salute	3.990.740			159.625		4.150.365
Sistemi informativi per la tutela della salute e il governo del Servizio Sanitario Nazionale	8.488.608		650.000	15.401.307		24.539.915
Regolamentazione e vigilanza delle professioni sanitarie	6.759.772		3.000.000	(200.312)		9.559.460

BUDGET DEL MINISTERO DELLA SALUTE
Riconciliazione fra Budget e Bilancio finanziario dell'anno 2023
 (in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
Coordinamento generale in materia di tutela della salute, innovazione e politiche internazionali	9.584.595			99.523		9.684.118
Ricerca e innovazione	7.547.006		454.327.472	(434.197)		461.440.281
Ricerca per il settore della sanità pubblica	6.225.185		421.073.438	(576.391)		426.722.232
Ricerca per il settore zooprofilattico	1.321.821		33.254.034	142.194		34.718.049
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	23.192.959		6.225.282	17.121.865	31.283.516	77.823.622
Indirizzo politico	8.047.673			3.506.598	31.283.516	42.837.787
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	15.145.286		6.225.282	13.615.267		34.985.835
TOTALE GENERALE	310.882.526		3.040.165.657	(35.080.920)	31.283.516	3.347.250.779

MINISTERO DEL TURISMO

L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE

Il Ministero del turismo viene istituito ai sensi dell'articolo 6, comma 1, lettera d) del Decreto-Legge n. 22 del 1 marzo 2021 recante "Disposizioni urgenti in materia di riordino delle attribuzioni dei Ministeri", "ritenendo la necessità e urgenza di dedicare un ministero apposito al settore del Turismo, anche con l'obiettivo prioritario di rilanciare il relativo settore fortemente inciso dall'emergenza da COVID-19"; al Dicastero vengono attribuite le funzioni già esercitate dal Ministero per i beni e le attività culturali e per il turismo in materia.

Il Ministero, organizzato su base direzionale (decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 20 maggio 2021, n. 102), è composto da 3 direzioni generali (2 direzioni generali di settore e 1 direzione generale che cura i servizi generali e le risorse umane), oltre al Gabinetto e uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro, nel cui ambito opera l'Organismo indipendente di valutazione della *performance*, e dal Segretariato generale, nel cui ambito opera l'Unità di Missione per il PNRR; per un totale di 7 centri di costo.

LE FINALITÀ DELL'AMMINISTRAZIONE

Il Ministero del turismo cura la programmazione, il coordinamento e la promozione delle politiche del turismo nazionali, nell'ambito della competenza dello Stato, in rapporto con le Regioni e con gli Enti locali, in collaborazione con il Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale, con le Istituzioni europee e con gli Organismi sovranazionali, nonché con le associazioni di categoria e le imprese turistiche e con le associazioni dei consumatori. In particolare, si occupa di:

- elaborazione e attuazione dei piani di sviluppo e integrazione delle politiche turistiche nazionali, europee e internazionali; valorizzazione dei territori montani, delle aree interne e delle isole minori;
- iniziative per il potenziamento dell'offerta turistica e il miglioramento dei servizi turistici e ricettivi;
- iniziative di assistenza e tutela dei turisti, elaborazione di programmi e iniziative finalizzati a sensibilizzare il turismo sostenibile e rispettoso del patrimonio;
- progetti di innovazione del settore turistico e ricettivo, sia su fondi nazionali, sia cofinanziati dall'Unione europea; programmazione e gestione degli interventi nell'ambito dei fondi strutturali.

Le funzioni esercitate e le finalità perseguite dall'amministrazione sono rappresentate in bilancio attraverso l'esposizione per missioni (2) e programmi (5) e, in particolare, per il Ministero del turismo la missione di riferimento è **Turismo**, che incide per il 97,17% sul totale generale dei costi e per il 55,39% sul totale dei costi propri, mentre la missione trasversale **Servizi istituzionali e generali alle amministrazioni pubbliche** incide sui costi propri per il 44,61%.

I programmi sottostanti alla missione **Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche** rilevano costi propri sull'aggregato **Personale** per oltre il 60%, in virtù delle attività di coordinamento esercitate dagli uffici di vertice del ministero (*Indirizzo politico*) e di tutte le attività inerenti il reclutamento del personale, la gestione del bilancio,

l'approvvigionamento delle necessarie risorse strumentali per il funzionamento di tutti gli uffici del Ministero (*Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza*).

LE PREVISIONI ECONOMICHE PER IL TRIENNIO 2023-2025

I costi complessivamente previsti per il 2023 ammontano a 25 milioni di euro, e mostrano un andamento stabile nel triennio di rilevazione, ad eccezione dell'aggregato **Ammortamenti e svalutazioni**, che risulta in costante aumento.

L'aggregato che incide maggiormente sui costi propri è il **Personale**, per il 47,84%, mentre la voce **Acquisto di beni e servizi** rappresenta il 36,84%, i costi per **Godimento di beni terzi** sono il 6,97% e gli **Ammortamenti e svalutazioni** rappresentano il 5,40%. Risulta residuale l'incidenza degli **Oneri diversi di gestione**.

Il Ministero del turismo viene istituito nel corso dell'anno 2021 e pertanto il confronto con la fase di Consuntivo del 2021 risulta poco significativo in quanto l'esercizio 2021, oltre a riferirsi a una porzione di anno, risente delle difficoltà logistico - amministrative relative alla nuova istituzione.

Il confronto con il Rivisto 2022 mostra un aumento del 23,04% concentrato sulla voce **Acquisto di beni e servizi**, che registra un aumento del 54,19% (oltre 3 milioni di euro), dovuto principalmente all'incremento registrato dalla Direzione generale della valorizzazione e della promozione turistica per l'attività di propaganda turistica e per attività e iniziative promozionali non di competenza delle Regioni. In tale aggregato riveste importanza la voce *Altri servizi ausiliari*, riferita al personale esterno ex-Ales S.p.A. del Ministero della cultura, la cui quota parte è transitata per avalimento del contratto nel Ministero del turismo e viene utilizzato per un servizio di supporto amministrativo agli uffici per le attività propedeutiche alla redazione degli atti amministrativi e contabili necessari alla piena operatività del Ministero. Anche i costi di **Personale** mostrano un incremento riconducibile all'aumento di 86 unità di personale a copertura dell'organico autorizzato con il decreto-legge 1° marzo 2021 n. 22, convertito con modificazione dalla legge 22 aprile 2021 n. 55.

È opportuno riferire che al costo del **Personale** è connesso anche il dato delle **Imposte dell'esercizio**, che rappresenta i costi relativi all'IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) calcolata sulle retribuzioni del personale dipendente (lavoro ordinario e straordinario).

Rispetto al Budget Rivisto 2022 il **Godimento di beni terzi** registra una lieve diminuzione rilevata dalla Direzione generale Affari generali e risorse umane sulla voce *Licenze d'uso software*, mentre rimane invariato l'aggregato **Oneri diversi di gestione**. Si registra un aumento degli **Ammortamenti e svalutazioni** per oltre 800 mila euro legato alla necessità del completamento delle dotazioni e attrezzature informatiche, nonché dell'arredo della sede istituzionale, anche in virtù delle nuove assunzioni di personale. Le maggiori valorizzazioni si prevedono su *Software, Sviluppo Software e Manutenzione evolutiva* e *Altre immobilizzazioni immateriali* previste principalmente dalla Direzione generale della programmazione e delle politiche per il turismo.

Dal confronto con la fase precedente di DLB emerge una diminuzione costante che deriva dalla compensazione dei minori costi del **Personale** (non risultano rilevati 72 anni persona rispetto alla fase del DLB) con un aumento dell'aggregato **Acquisto di beni e servizi**,

dovuto all'incremento registrato dalla Direzione generale della valorizzazione e della promozione turistica per l'attività di propaganda turistica e per attività ed iniziative promozionali non di competenza delle Regioni.

Significativa è l'entità dei **Contributi concessi**, pari a 383 milioni di euro (il 93,85% sul totale generale dei costi) che sono riferiti principalmente a contributi a imprese per interventi di valorizzazione turistica, come per il progetto Caput Mundi su Roma, in occasione del Giubileo 2025, per il quale sono previsti interventi volti a realizzare nuovi percorsi da aggiungere a quelli più noti esistenti, estendendoli anche alle aree periferiche della città, finanziamenti alle imprese turistiche, interventi finalizzati alla creazione o al miglioramento delle strutture ricettive, delle infrastrutture turistiche, agli investimenti nel turismo sostenibile, nonché agli investimenti nella mobilità sostenibile connessa alle attività turistiche.

Dalla Tavola di riconciliazione del Ministero del turismo emerge una differenza fra il valore degli stanziamenti in conto competenza del Bilancio dell'Amministrazione per l'anno 2023 (oltre 421 milioni di euro) e i costi propri previsti dai centri di costo (25 milioni di euro per personale, beni e servizi direttamente impiegati nello svolgimento dei compiti istituzionali), che dipende principalmente dall'entità dei **Contributi concessi** (383 milioni di euro) e, in particolare, da:

- contributi concessi in c/esercizio e contributi agli investimenti alle imprese per il rilancio produttivo e occupazionale in sinergia con le misure previste dal Piano nazionale di ripresa e resilienza allocati sul programma *Coordinamento ed indirizzo delle politiche del turismo* (282 milioni di euro);
- contributi concessi in c/esercizio per l'Agenzia Nazionale del Turismo, nonché trasferimenti correnti per i piccoli comuni a vocazione turistica per potenziare interventi finalizzati alla promozione dell'ecoturismo e del turismo sostenibile, e contributi agli investimenti alle imprese per promuovere l'attrattiva turistica e incentivare i flussi turistici nei luoghi montani, nonché allocati sul programma *Promozione dell'offerta turistica italiana* (101 milioni di euro).

BUDGET DEL MINISTERO DEL TURISMO
Analisi dei costi dell'anno 2023 per Missione e Programma
(in Euro)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	85	62,50	11.193.865	44,61	97,08	337.005	0,09	2,92	11.530.870	2,83
Indirizzo politico	47	34,56	5.449.404	21,72	96,85	177.200	0,05	3,15	5.626.604	1,38
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	38	27,94	5.744.461	22,89	97,29	159.805	0,04	2,71	5.904.266	1,45
Turismo	51	37,50	13.900.273	55,39	3,51	382.606.791	99,91	96,49	396.507.064	97,17
Coordinamento ed indirizzo delle politiche del turismo	28	20,59	5.350.045	21,32	1,86	281.958.333	73,63	98,14	287.308.378	70,41
Programmazione delle politiche turistiche nazionali	11	8,09	3.168.437	12,63	100,00				3.168.437	0,78
Promozione dell'offerta turistica italiana	12	8,82	5.381.791	21,45	5,08	100.648.458	26,28	94,92	106.030.249	25,99
TOTALE GENERALE (*)	136	100,00	25.094.138	100,00	6,15	382.943.796	100,00	93,85	408.037.934	100,00

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

BUDGET DEL MINISTERO DEL TURISMO
Costi totali del triennio 2023 - 2025 per il Budget a DLB ed a LB per Missione e Programma
 (migliaia di €)

Missioni	Budget a LB			Budget a DLB			Variazione in valore assoluto		
	2023 (a)	2024 (b)	2025 (c)	2023 (d)	2024 (e)	2025 (f)	2023 (g = a - d)	2024 (h = b - e)	2025 (i = c - f)
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	5.063	5.140	5.220	6.004	5.828	5.856	(941)	(688)	(636)
Indirizzo politico	5.627	5.636	5.671	6.752	6.762	6.772	(1.125)	(1.126)	(1.100)
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	5.904	5.927	5.973	8.395	8.413	8.431	(2.490)	(2.485)	(2.458)
Turismo	391.931	246.813	205.198	388.669	242.710	201.128	3.261	4.104	4.070
Coordinamento ed indirizzo delle politiche del turismo	287.308	107.460	50.389	287.085	107.231	50.134	223	229	255
Programmazione delle politiche turistiche nazionali	3.168	3.305	3.451	3.684	4.702	5.216	(516)	(1.397)	(1.766)
Promozione dell'offerta turistica italiana	106.030	140.590	155.901	101.745	136.004	151.005	4.285	4.586	4.896
TOTALE GENERALE	408.038	262.919	221.385	407.661	263.112	221.558	377	(193)	(173)

BUDGET DEL MINISTERO DEL TURISMO
Riepilogo dei costi per natura del triennio
(in Euro)

Piano dei Conti	Budget LB 2023	% sul totale costi propri	% sul totale generale	Budget LB 2024	% sul totale costi propri	% sul totale generale	Budget LB 2025	% sul totale costi propri	% sul totale generale
Personale	12.005.175	47,84	2,94	11.926.865	46,63	4,54	11.927.412	45,63	5,39
Retribuzioni	8.593.199	34,24	2,11	8.532.905	33,36	3,25	8.533.327	32,64	3,85
Oneri sociali	2.450.946	9,77	0,60	2.432.930	9,51	0,93	2.433.056	9,31	1,10
Costi diversi del personale	961.030	3,83	0,24	961.030	3,76	0,37	961.030	3,68	0,43
Acquisto di beni e servizi	9.244.182	36,84	2,27	9.244.182	36,14	3,52	9.244.182	35,36	4,18
Godimento di beni terzi	1.749.265	6,97	0,43	1.749.265	6,84	0,67	1.749.265	6,69	0,79
Oneri diversi di gestione	8.933	0,04	0,00	8.933	0,03	0,00	8.933	0,03	0,00
Imposte dell'esercizio	730.317	2,91	0,18	725.192	2,84	0,28	725.227	2,77	0,33
Ammortamenti e svalutazioni	1.356.266	5,40	0,33	1.921.109	7,51	0,73	2.485.951	9,51	1,12
Totale Costi Propri	25.094.138	100,00	6,15	25.575.545	100,00	9,73	26.140.971	100,00	11,81
Contributi concessi in c/esercizio	246.443.796		60,40	125.843.796		47,86	79.743.796		36,02
Contributi concessi in c/investimenti	136.500.000		33,45	111.500.000		42,41	115.500.000		52,17
Totale Costi Contributi concessi	382.943.796		93,85	237.343.796		90,27	195.243.796		88,19
TOTALE GENERALE	408.037.934		100,00	262.919.341		100,00	221.384.767		100,00

BUDGET DEL MINISTERO DEL TURISMO
Confronto per natura con il DLB dei costi totali del triennio 2023 - 2025
(in Euro)

Piano dei Conti	Budget a LB			Budget a DLB			Variazioni in valore assoluto		
	2023 (a)	2024 (b)	2025 (c)	2023 (d)	2024 (e)	2025 (f)	2023 (g=a-b)	2024 (h=b-e)	2025 (i=c-f)
Personale	12.005.175	11.926.865	11.927.412	15.416.667	15.417.214	15.417.214	(3.411.492)	(3.490.350)	(3.489.802)
Retribuzioni	8.593.199	8.532.905	8.533.327	11.339.432	11.339.853	11.339.853	(2.746.233)	(2.806.948)	(2.806.527)
Oneri sociali	2.450.946	2.432.930	2.433.056	3.233.805	3.233.931	3.233.931	(782.860)	(801.002)	(800.876)
Costi diversi del personale	961.030	961.030	961.030	843.430	843.430	843.430	117.600	117.600	117.600
Acquisto di beni e servizi	9.244.182	9.244.182	9.244.182	5.995.459	5.995.459	5.995.459	3.248.723	3.248.723	3.248.723
Godimento di beni terzi	1.749.265	1.749.265	1.749.265	1.983.600	1.983.600	1.983.600	(234.335)	(234.335)	(234.335)
Oneri diversi di gestione	8.933	8.933	8.933	8.933	8.933	8.933			
Imposte dell'esercizio	730.317	725.192	725.227	963.729	963.764	963.764	(233.412)	(238.573)	(238.537)
Ammortamenti e svalutazioni	1.356.266	1.921.109	2.485.951	1.598.923	2.649.079	3.195.045	(242.657)	(727.970)	(709.093)
Totale Costi Propri	25.094.138	25.575.545	26.140.971	25.967.311	27.018.050	27.564.016	(873.173)	(1.442.504)	(1.423.045)
Contributi concessi in c/esercizio	246.443.796	125.843.796	79.743.796	245.693.796	125.093.796	78.993.796	750.000	750.000	750.000
Contributi concessi in c/investimenti	136.500.000	111.500.000	115.500.000	136.000.000	111.000.000	115.000.000	500.000	500.000	500.000
Totale Costi Contributi concessi	382.943.796	237.343.796	195.243.796	381.693.796	236.093.796	193.993.796	1.250.000	1.250.000	1.250.000
TOTALE GENERALE	408.037.934	262.919.341	221.384.767	407.661.107	263.111.846	221.557.812	376.827	(192.504)	(173.045)

BUDGET DEL MINISTERO DEL TURISMO
Confronto per natura dei costi con il Budget rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021
(in Euro)

Piano dei conti	Budget LB 2023 (A)	Budget Rivisto 2022 (B)	Consuntivo 2021 (C)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B	Variazione (A - C)	Variazione % (A - C)/C
Personale	12.005.175	11.175.394	4.948.003	829.780	7,43	7.057.171	142,63
Retribuzioni	8.593.199	8.042.547	3.806.621	550.652	6,85	4.786.578	125,74
Oneri sociali	2.450.946	2.289.418	1.118.327	161.528	7,06	1.332.619	119,16
Costi diversi del personale	961.030	843.430	23.055	117.600	13,94	937.975	4.068,35
Acquisto di beni e servizi	9.244.182	5.995.459	3.200.413	3.248.723	54,19	6.043.769	188,84
Godimento di beni terzi	1.749.265	1.983.600	167.434	(234.335)	(11,81)	1.581.831	944,75
Oneri diversi di gestione	8.933	8.933			0,00	8.933	
Imposte dell'esercizio	730.317	683.467	323.563	46.850	6,85	406.754	125,71
Ammortamenti e svalutazioni	1.356.266	548.982	24.119	807.284	147,05	1.332.147	5.523,21
Totale Costi Propri	25.094.138	20.395.835	8.663.533	4.698.303	23,04	16.430.605	189,65
Oneri finanziari					0,00		0,00
Contributi concessi in c/esercizio	246.443.796	232.314.206	1.174.641.267	14.129.590	6,08	(928.197.471)	(79,02)
Contributi concessi in c/investimenti	136.500.000	154.043.433	35.328.299	(17.543.433)	(11,39)	101.171.701	286,38
Totale Contributi concessi	382.943.796	386.357.639	1.209.969.566	(3.413.843)	(0,88)	(827.025.770)	(68,35)
TOTALE GENERALE	408.037.934	406.753.474	1.218.633.098	1.284.460	0,32	(810.595.164)	(66,52)

BUDGET DEL MINISTERO DEL TURISMO
Analisi delle retribuzioni ordinarie/straordinarie dell'anno 2023 per struttura organizzativa
 (in Euro)

Nodi Gerarchici	Anni Persona	% sul totale generale Anni Persona	Costo delle Retribuzioni del lavoro ordinario	Costo delle Retribuzioni del lavoro straordinario	Totale Costo delle retribuzioni	% Costo del lavoro straordinario
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	47	34,56	4.056.544	703	4.057.247	0,02
SEGRETARIATO GENERALE	28	20,59	2.281.301	1.604	2.282.905	0,07
DIREZIONE GENERALE DEGLI AFFARI GENERALI E DELLE RISORSE UMANE	38	27,94	2.408.640	1.901	2.410.542	0,08
DIREZIONE GENERALE DELLA PROGRAMMAZIONE E DELLE POLITICHE PER IL TURISMO	11	8,09	1.123.025	650	1.123.675	0,06
DIREZIONE GENERALE DELLA VALORIZZAZIONE E DELLA PROMOZIONE TURISTICA	12	8,82	1.168.272	1.504	1.169.776	0,13
TOTALE GENERALE (*)	136	100,00	11.037.783	6.362	11.044.145	0,06

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DEL TURISMO
Costi medi delle Retribuzioni ordinarie del triennio per struttura organizzativa
(in Euro)

Nodi Gerarchici	Budget LB 2023			Budget LB 2024			Budget LB 2025		
	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	47	4.056.544	86.309	47	4.033.109	85.811	47	4.033.109	85.811
SEGRETARIATO GENERALE	28	2.281.301	81.475	28	2.263.223	80.829	28	2.263.223	80.829
DIREZIONE GENERALE DEGLI AFFARI GENERALI E DELLE RISORSE UMANE	38	2.408.640	63.385	38	2.387.959	62.841	38	2.387.959	62.841
DIREZIONE GENERALE DELLA PROGRAMMAZIONE E DELLE POLITICHE PER IL TURISMO	11	1.123.025	102.093	11	1.115.204	101.382	11	1.115.751	101.432
DIREZIONE GENERALE DELLA VALORIZZAZIONE E DELLA PROMOZIONE TURISTICA	12	1.168.272	97.356	12	1.159.979	96.665	12	1.159.979	96.665
TOTALE GENERALE	136	11.037.783	81.160	136	10.959.473	80.584	136	10.960.020	80.588

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DEL TURISMO
Confronto con il Budget Rivisto dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per struttura organizzativa
 (in Euro)

Nodi Gerarchici	Budget LB 2023			Budget Rivisto 2022			Variazione Assoluta			Variazione %		
	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C= B/A)	Anni Persona (D)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (E)	Costo medio per A/P (F=E/D)	Anni Persona G=(A-D)	Costo delle Retribuzioni ordinarie H=(B-E)	Costo medio per A/P I=(C-F)	Anni Persona [L=(A-D)/D]	Costo delle Retribuzioni ordinarie [M=(B-E)/E]	Costo medio per A/P [N=(C-F)/F]
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	47	4.056.544	86.309	49	4.037.097	82.812	(2)	19.448	3.497	(3,59)	0,48	4,22
SEGRETARIATO GENERALE	28	2.281.301	81.475	27	2.180.329	81.752	1	100.973	(277)	4,99	4,63	(0,34)
DIREZIONE GENERALE DEGLI AFFARI GENERALI E DELLE RISORSE UMANE	38	2.408.640	63.385	17	1.475.802	88.957	21	932.838	(25.572)	129,05	63,21	(28,75)
DIREZIONE GENERALE DELLA PROGRAMMAZIONE E DELLE POLITICHE PER IL TURISMO	11	1.123.025	102.093	16	1.329.884	85.304	(5)	(206.860)	16.789	(29,44)	(15,55)	19,68
DIREZIONE GENERALE DELLA VALORIZZAZIONE E DELLA PROMOZIONE TURISTICA	12	1.168.272	97.356	15	1.299.808	88.603	(3)	(131.536)	8.753	(18,20)	(10,12)	9,88
TOTALE GENERALE (*)	136	11.037.783	81.160	122	10.322.920	84.427	14	714.863	(3.267)	11,23	6,93	(3,87)

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DEL TURISMO
Riconciliazione fra Budget e Bilancio finanziario dell'anno 2023
(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	11.193.865		337.005	5.736.288	1.000.000	18.267.158
Indirizzo politico	5.449.404		177.200	4.813.556	1.000.000	11.440.160
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	5.744.461		159.805	922.732		6.826.998
Turismo	13.900.273		382.606.791	6.439.756		402.946.820
Coordinamento ed indirizzo delle politiche del turismo	5.350.045		281.958.333	509.092		287.817.470
Programmazione delle politiche turistiche nazionali	3.168.437			4.501.957		7.670.394
Promozione dell'offerta turistica italiana	5.381.791		100.648.458	1.428.707		107.458.956
TOTALE GENERALE	25.094.138		382.943.796	12.176.044	1.000.000	421.213.978

PARTE III

SCHEDE RIEPILOGATIVE per MISSIONE/PROGRAMMA

Legenda:

COSTI PROPRI: sono i costi di funzionamento delle amministrazioni centrali dello Stato, previsti direttamente dai Centri di costo (corrispondenti alle Direzioni Generali), in riferimento al valore monetario delle risorse umane e strumentali (beni e servizi) direttamente impiegate per lo svolgimento dei compiti istituzionali; il criterio adottato è quello della competenza economica, che differisce da quello adottato nella contabilità finanziaria, che registra le spese previste (stanziamenti del bilancio).

CONTRIBUTI CONCESSI (Trasferimenti): sono le risorse finanziarie che lo Stato trasferisce ad altre amministrazioni pubbliche (enti pubblici, enti territoriali), a organismi internazionali, alle famiglie o ad istituzioni private; si tratta quindi di tutte quelle forme di finanziamento che lo Stato concede a terzi e cui non corrispondono, per le amministrazioni che li erogano, alcuna controprestazione; gli importi esposti nel budget, in questo caso, coincidono con gli stanziamenti del bilancio dello Stato.

COSTI TOTALI: somma dei COSTI PROPRI e CONTRIBUTI CONCESSI

CLASSIFICAZIONE ECONOMICA DELLE SPESE: aggregazione delle spese, secondo l'analisi economica, in categorie. La classificazione economica e quella funzionale si conformano ai criteri adottati in contabilità nazionale per i conti del settore della pubblica amministrazione (art. 25, comma 3, della legge n. 196/2009).

ANNI PERSONA: Gli anni persona riportati nelle schede Missione sono quelli rilevati in contabilità economica. Rappresentano la quantità di risorse umane utilizzate a qualsiasi titolo da un'amministrazione o da una sua articolazione organizzativa, espresse nell'arco temporale di un anno; pertanto, il singolo dipendente impiegato per 12 mesi a tempo pieno corrisponderà a 1 anno/persona. (cfr. glossario).

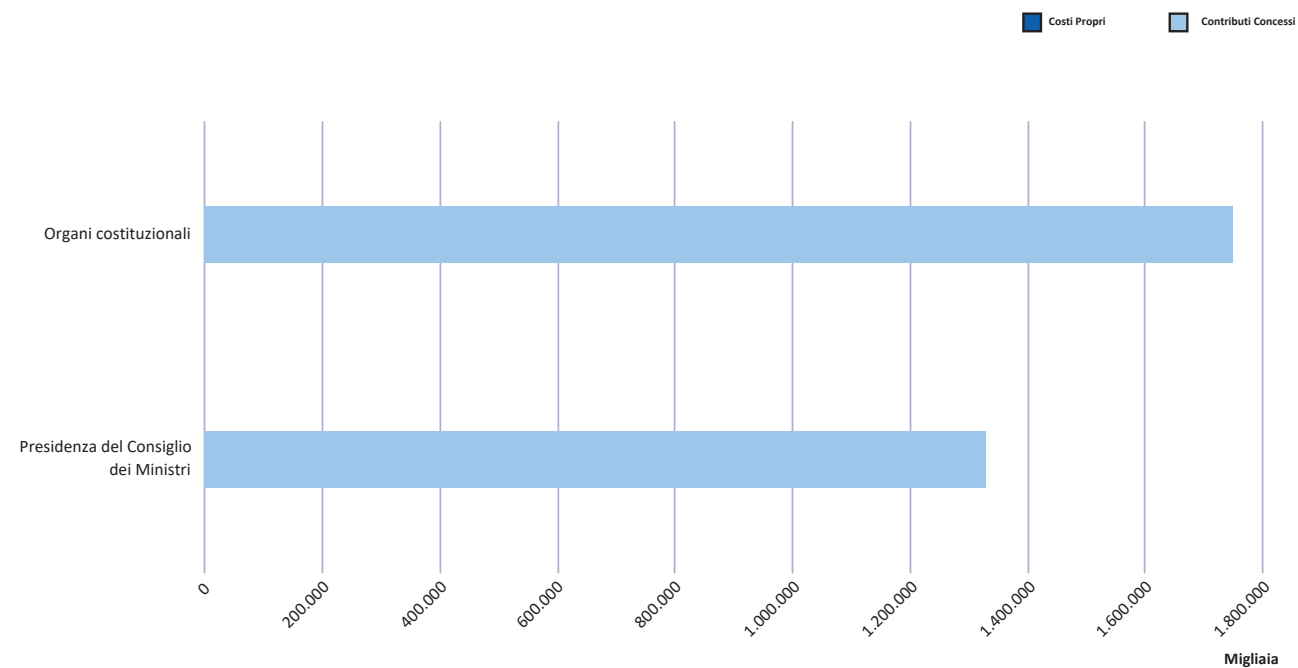
MISSIONE n. 1: Organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e Presidenza del Consiglio dei ministri

Descrizione e natura della Missione:

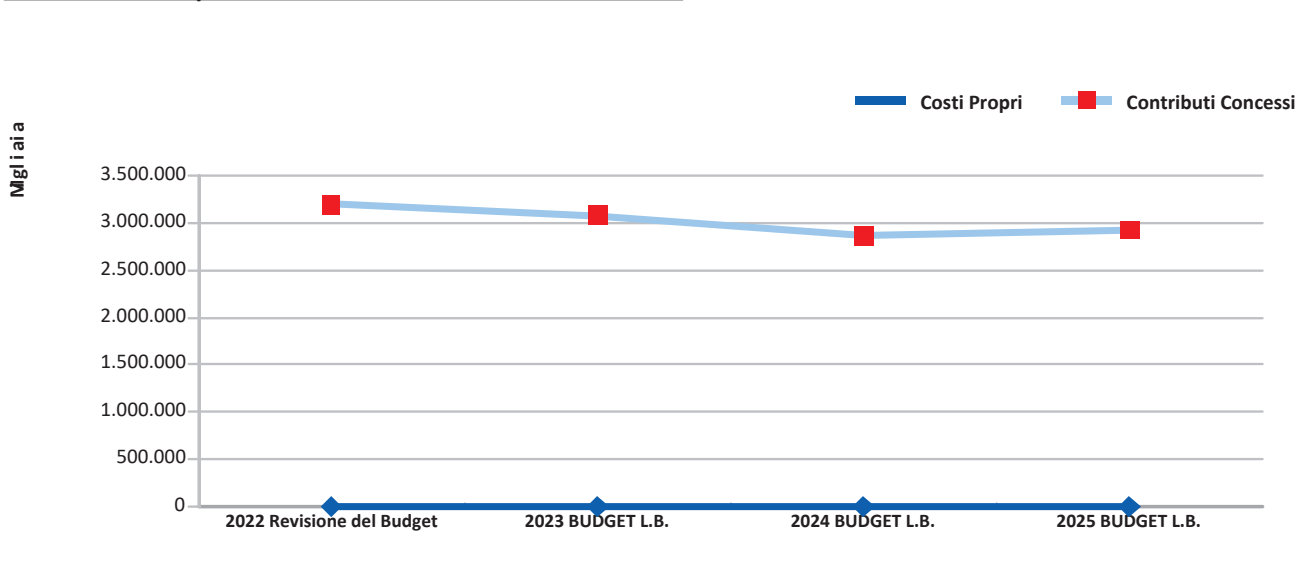
Si tratta di una missione che si realizza esclusivamente attraverso trasferimenti e come tale interamente composta da programmi finanziari. Le pertinenti spese sono prevalentemente classificate come trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche. Le istituzioni destinatarie dei trasferimenti sono: Presidenza della Repubblica, Senato, Camera dei Deputati, Presidenza del Consiglio dei Ministri, Consiglio Superiore della Magistratura, Consiglio Nazionale dell'Economia e del Lavoro.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 0,00 aa/p

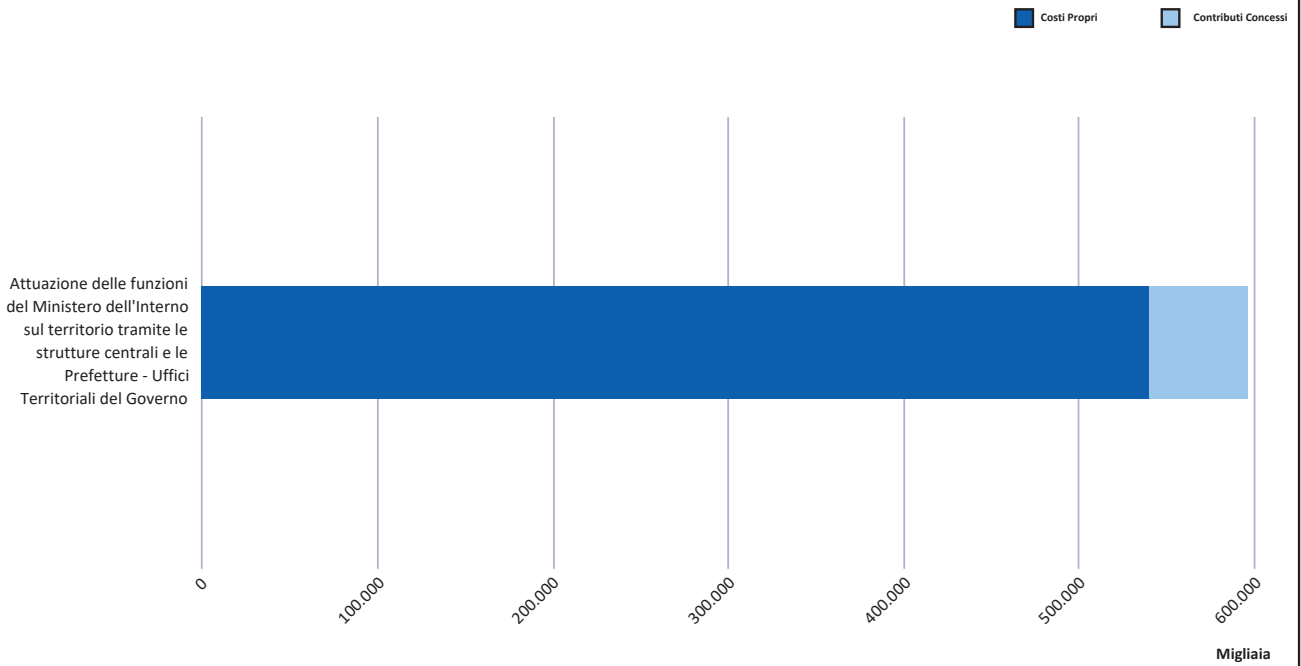
MISSIONE n. 2: Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio

Descrizione e natura della Missione:

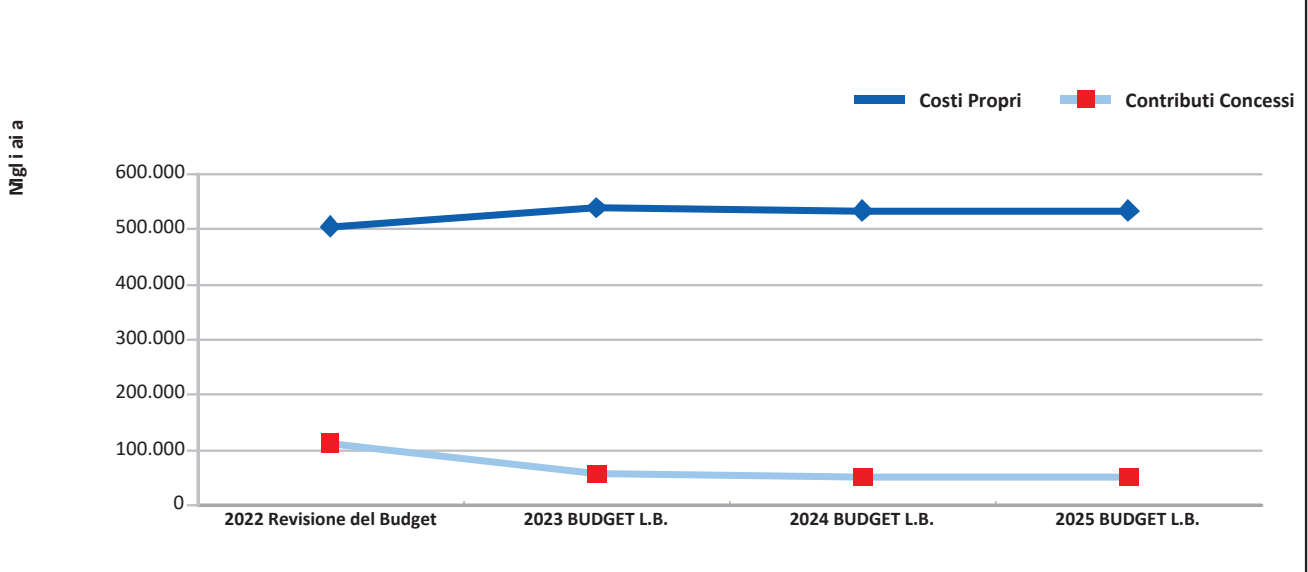
Tale missione, composta da un unico programma ad esecuzione diretta del Ministero dell'Interno, volta a realizzare la massima integrazione istituzionale e il miglioramento della coesione sociale mediante la rappresentanza Generale del Governo, tramite le Prefetture, volta a garantire ordine e sicurezza pubblica, soccorso civile, immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti sul territorio. Si promuovono anche reti comuni di collaborazione interistituzionale con nuove forme di sinergia e raccordo per una condivisione dei sistemi ai vari livelli di governo nonche' lo sviluppo di ogni iniziativa utile a garantire la rispondenza dell'azione amministrativa all'interesse generale e il miglioramento della qualita' dei servizi a favore dei cittadini.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELL'INTERNO



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 29.418,89 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio (aa/p)
CARRIERA PREFETTIZIA	2.634,56
MINISTERI	26.784,33

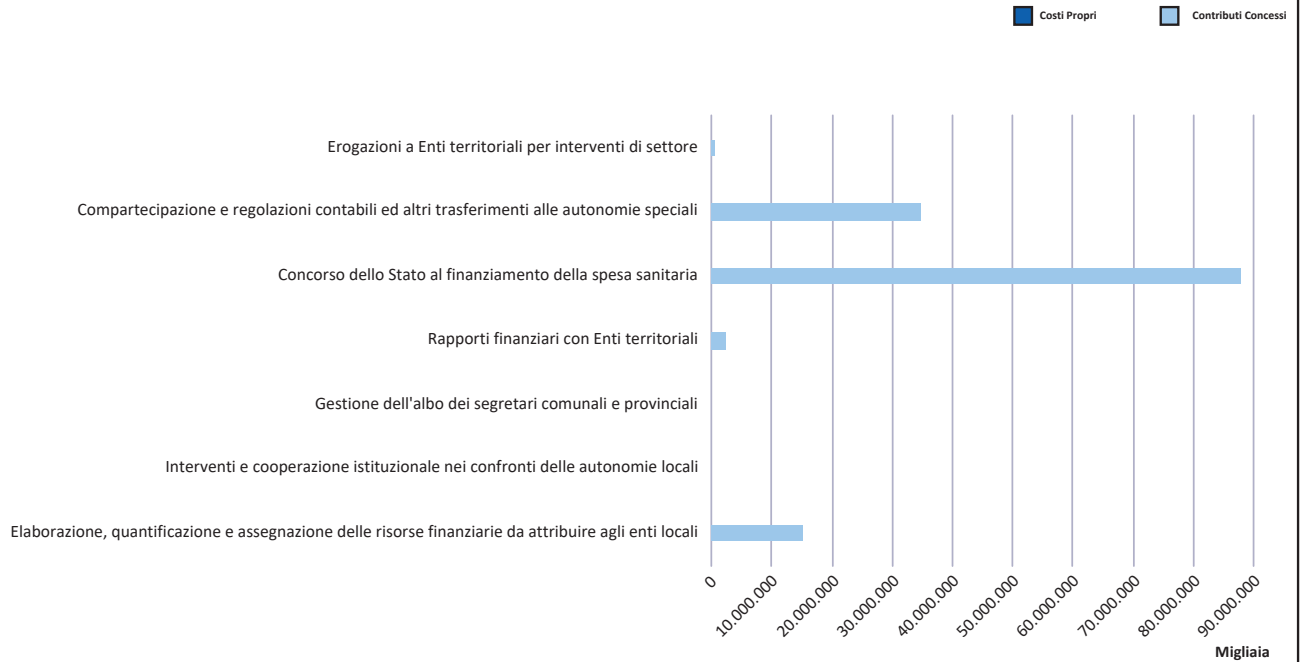
MISSIONE n. 3: Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali

Descrizione e natura della Missione:

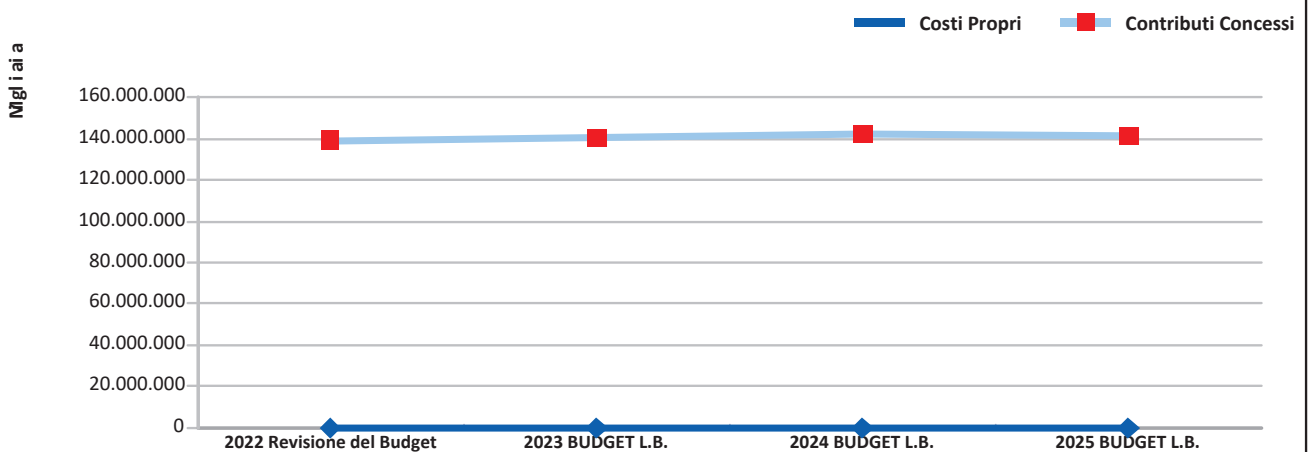
Si tratta di una missione che si realizza quasi esclusivamente attraverso trasferimenti e come tale prevalentemente composta da programmi finanziari. Il tipo di relazioni finanziarie fra i diversi livelli di governo si basa sul riconoscimento, costituzionalmente sancito, dell'autonomia finanziaria di entrata e di spesa delle Regioni, dei comuni, delle province e delle città metropolitane nonché la possibilità di un ricorso all'indebitamento, ma solo per finanziare le spese di investimento, il tutto nell'ambito di un quadro solidaristico volto a rimuovere squilibri economici e sociali.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
MINISTERO DELL'INTERNO



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 2.980,05 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali (aa/p)
CARRIERA PREFETTIZIA	116,00
ENTI LOCALI ALLEGATI	1.104,00
MINISTERI	1.760,05

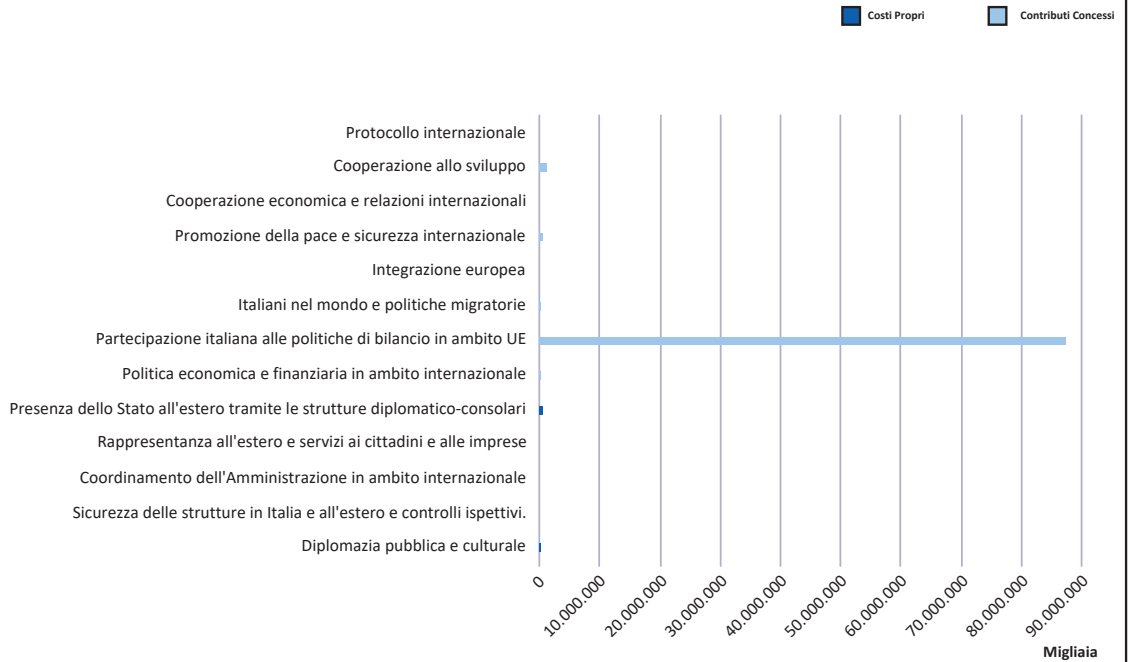
MISSIONE n. 4: L'Italia in Europa e nel mondo

Descrizione e natura della Missione:

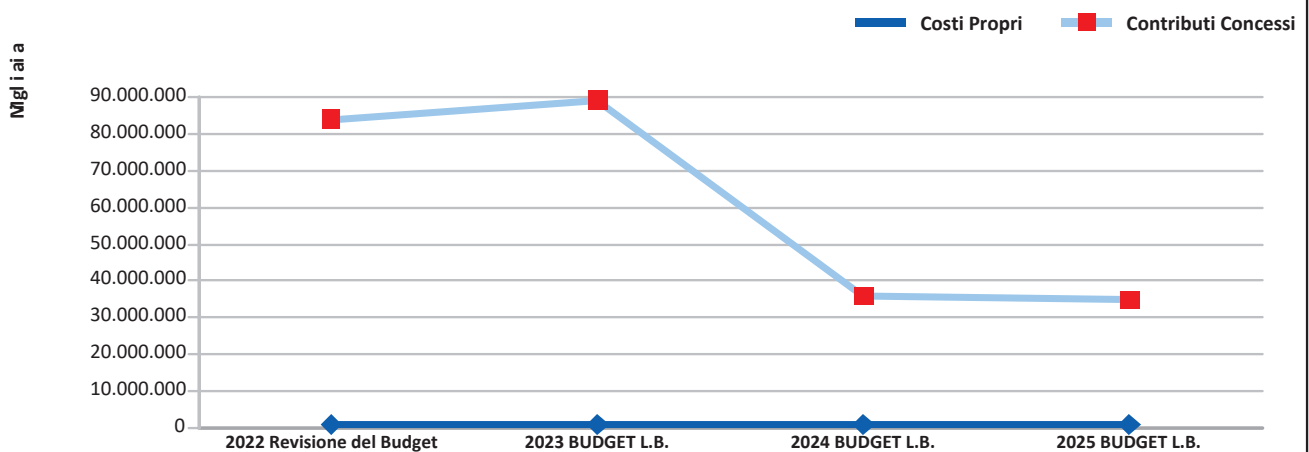
La missione "L'Italia in Europa e nel mondo" costituisce la principale missione di spesa del Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale, in quanto principalmente volta ad accogliere sia gli oneri delle funzioni svolte dal Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale attraverso le strutture centrali e la rete diplomatica e consolare, sia i trasferimenti a Stati esteri ed Organismi internazionali in attuazione della politica di cooperazione internazionale, nonché il contributo finanziario al bilancio della UE a carico dell'Italia.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
 MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 28.908,41 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	L'Italia in Europa e nel mondo (aa/p)
AERONAUTICA	40,00
CAPITANERIE DI PORTO	6,75
CARABINIERI	695,55
CARRIERA DIPLOMATICA	1.481,69
ESERCITO	63,00
GUARDIA DI FINANZA	112,00
MAGISTRATURA ORDINARIA	16,00
MARINA	24,00
MINISTERI	5.192,72
PERSONALE ESTERO CARRIERA DIPLOMATICA	2.208,11
PERSONALE ESTERO MINISTERO AFFARI ESTERI	16.396,59
POLIZIA DI STATO	40,00
SCUOLA ALLEGATI	2.632,00

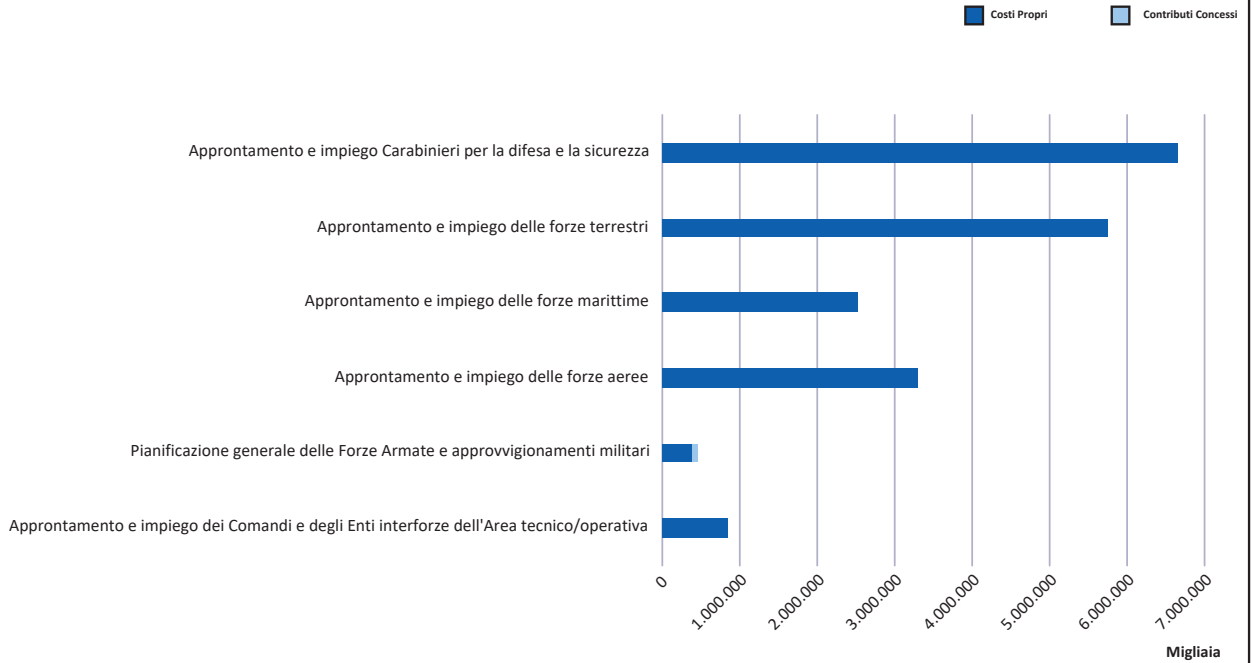
MISSIONE n. 5: Difesa e sicurezza del territorio

Descrizione e natura della Missione:

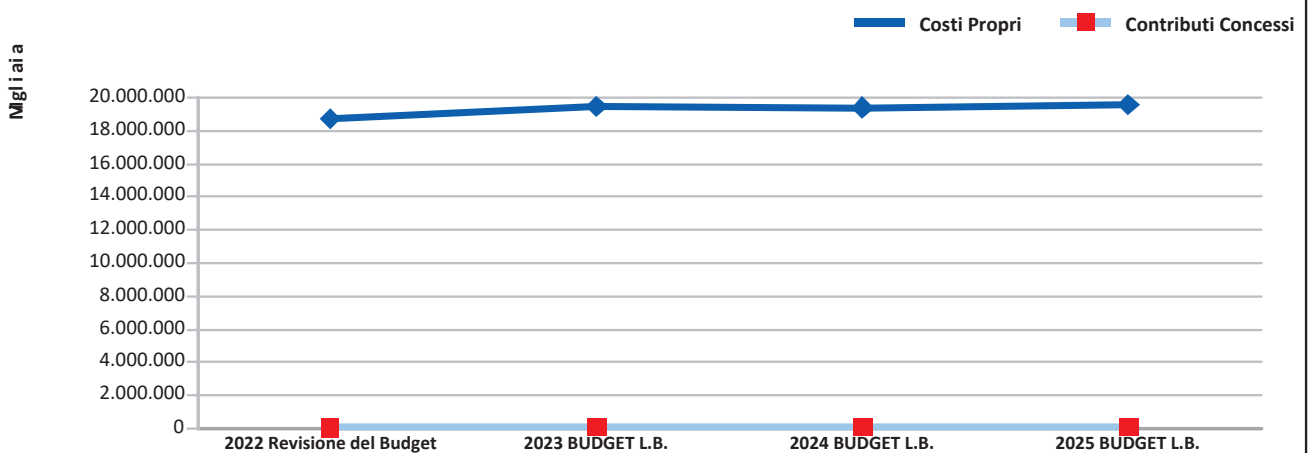
La missione "Difesa e sicurezza del territorio" costituisce la principale missione di spesa del Ministero della difesa, ed è volta ad assicurare lo sviluppo, il conseguimento ed il mantenimento delle capacità operative necessarie alle molteplici componenti dello strumento militare per assolvere i compiti affidati alla Difesa stessa, in Italia come all'estero. Ricomprende l'amministrazione delle attività e dei servizi relativi alla difesa militare; funzionamento delle forze di difesa terrestri, marine, aeree e spaziali; funzionamento del genio militare, dei trasporti, delle comunicazioni, dei servizi segreti, del personale e di altre forze non di combattimento; funzionamento o supporto di forze di riserva e ausiliarie del sistema della difesa.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELLA DIFESA



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 1.122.163,75 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	Difesa e sicurezza del territorio (aa/p)
AERONAUTICA	157.983,13
CAPITANERIE DI PORTO	1.400,67
CAPPELLANI MILITARI (CM09)	129,00
CAPPELLANI MILITARI (CM10)	362,00
CARABINIERI	392.464,68
ESERCITO	380.419,49
MARINA	115.792,61
MINISTERI	73.214,17
SCUOLA ALLEGATI	346,00
UNIVERSITA'	52,00

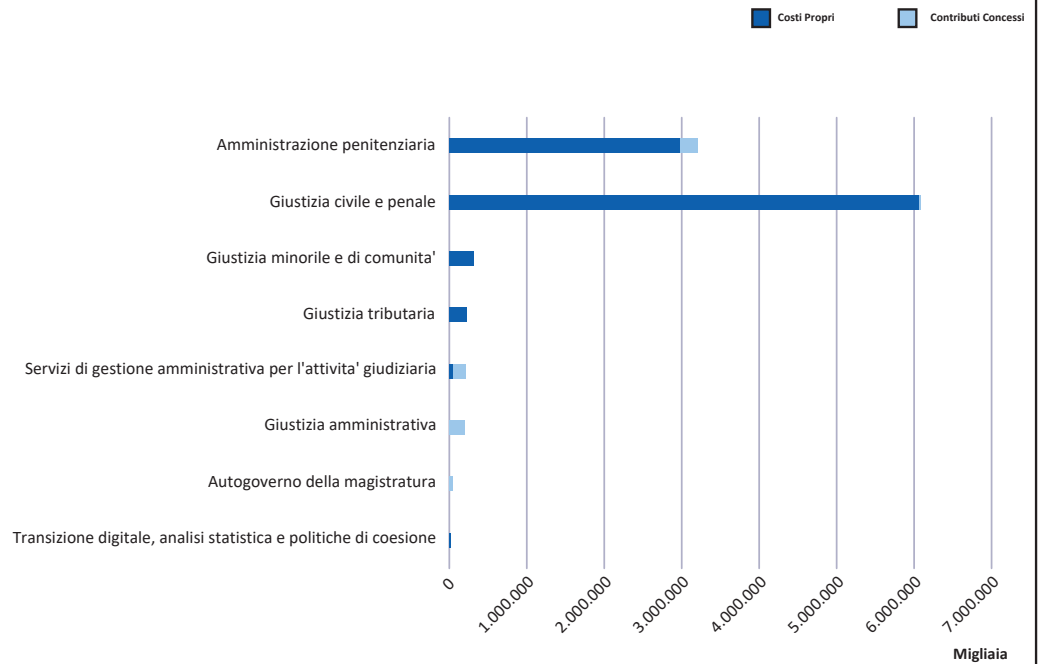
MISSIONE n. 6: Giustizia

Descrizione e natura della Missione:

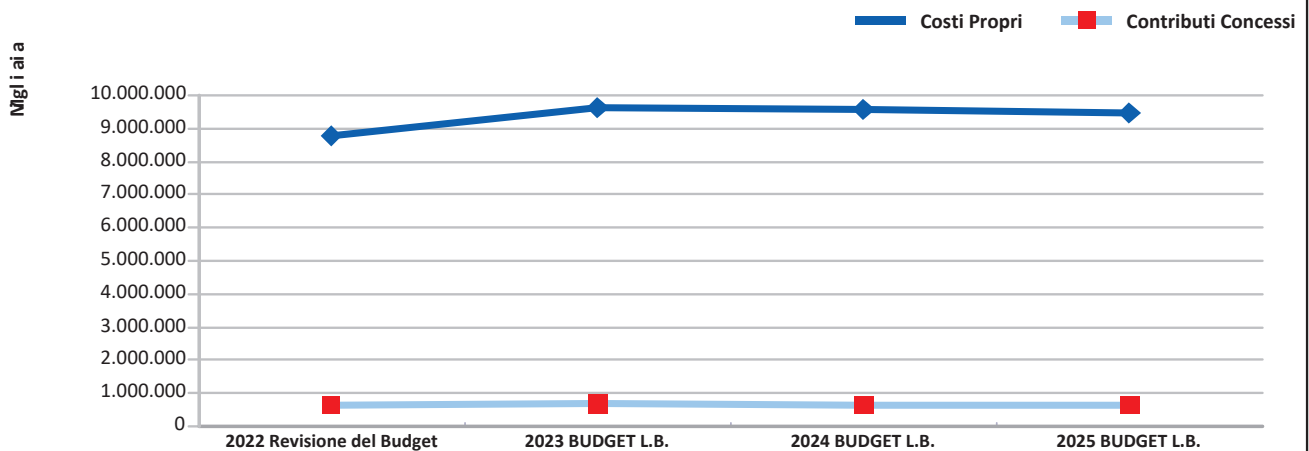
La missione "Giustizia" costituisce la principale missione di spesa del Ministero della giustizia, ed e' primariamente volta ad assicurare l'amministrazione e il funzionamento del sistema giudiziario e il supporto ai tribunali civili, penali e minorili, compresa l'applicazione dei sistemi di liberta', tramite il sistema carcerario, e di intercettazioni telefoniche, ambientali e altre forme di comunicazione informatica o telematica. Confluiscono in tale missione anche i costi di rappresentanza e rapporto con organismi internazionali in tema di prevenzione e l'analisi ed elaborazione di materiale del settore penale e criminologico. Inoltre, alla missione partecipa il Ministero dell'economia e delle finanze, tramite gli Organismi di giustizia tributaria (Commissioni Tributarie regionali e provinciali, Consiglio di Presidenza della giustizia tributaria), con compiti di normativa del contenzioso tributario e monitoraggio del processo tributario, oltre ai trasferimenti che il Ministero effettua per il funzionamento del Consiglio superiore della magistratura ed ai tribunali amministrativi regionali.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 441.448,44 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	Giustizia (aa/p)
CARABINIERI	7.770,00
CARRIERA PENITENZIARIA	1.287,00
GUARDIA DI FINANZA	4.006,00
MAGISTRATURA ORDINARIA	37.882,00
MINISTERI	223.095,79
POLIZIA DI STATO	7.682,00
POLIZIA PENITENZIARIA	159.725,65

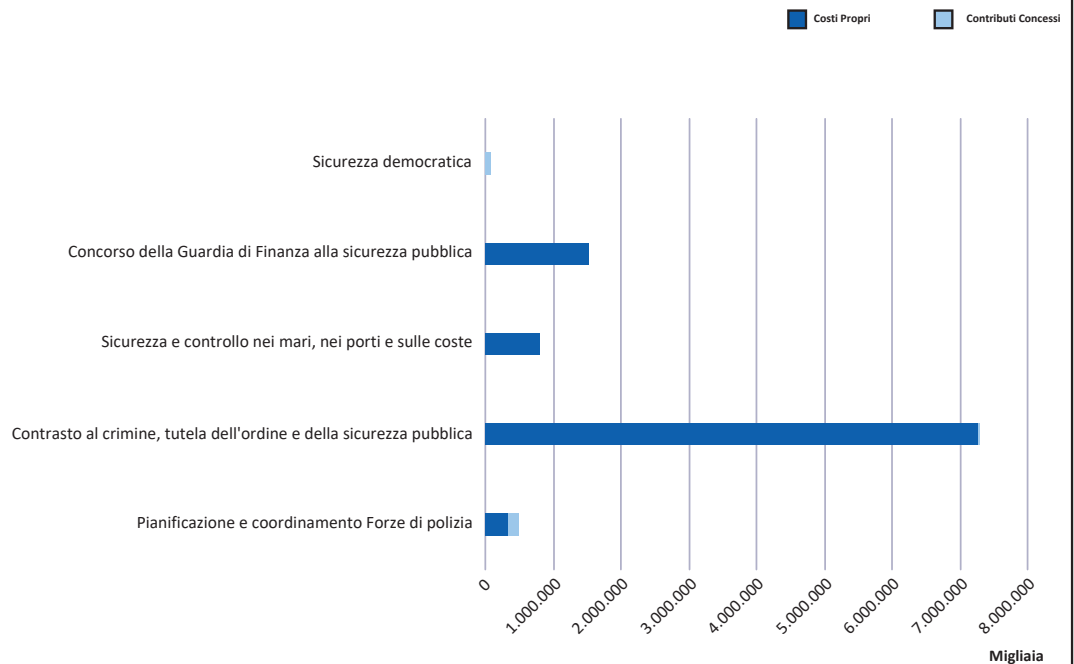
MISSIONE n. 7: Ordine pubblico e sicurezza

Descrizione e natura della Missione:

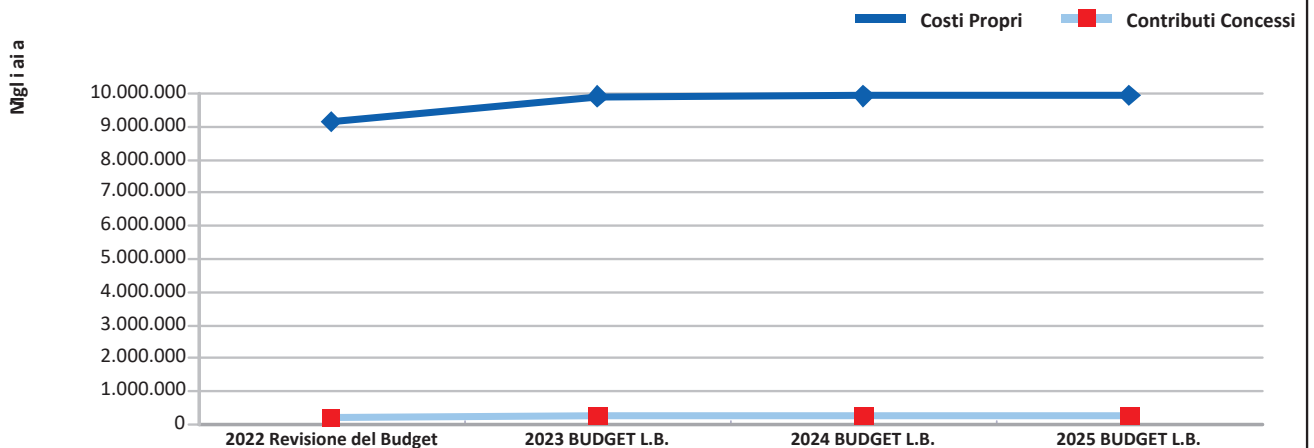
Con tale missione, quasi interamente ad esecuzione diretta, si ha un'accezione di ordine pubblico intesa come ordine sociale e sicurezza collettiva e con essa si attua l'amministrazione delle attività e dei servizi di tutela anche a mezzo di azioni concrete da parte delle forze di polizia a contrasto della criminalità interna e internazionale e si propone di assicurare il controllo del territorio anche mediante un'attività di polizia marittima e portuale con interventi anti crimine e in materia di immigrazione nonché di tutela dell'ambiente marino e del territorio. Vi rientrano altresì attività quali la formulazione, l'amministrazione, il coordinamento e il monitoraggio delle politiche, dei piani, dei programmi e dei bilanci connessi all'ordine pubblico e sicurezza in generale.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
 MINISTERO DELL'INTERNO
 MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 567.177,80 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	Ordine pubblico e sicurezza (aa/p)
CAPITANERIE DI PORTO	42.063,53
CAPPELLANI MILITARI (CM09)	34,50
CARABINIERI	3.072,94
CARRIERA PREFETTIZIA	209,00
GUARDIA DI FINANZA	87.818,26
MARINA	710,38
MINISTERI	29.347,95
POLIZIA DI STATO	403.736,04
POLIZIA PENITENZIARIA	185,20

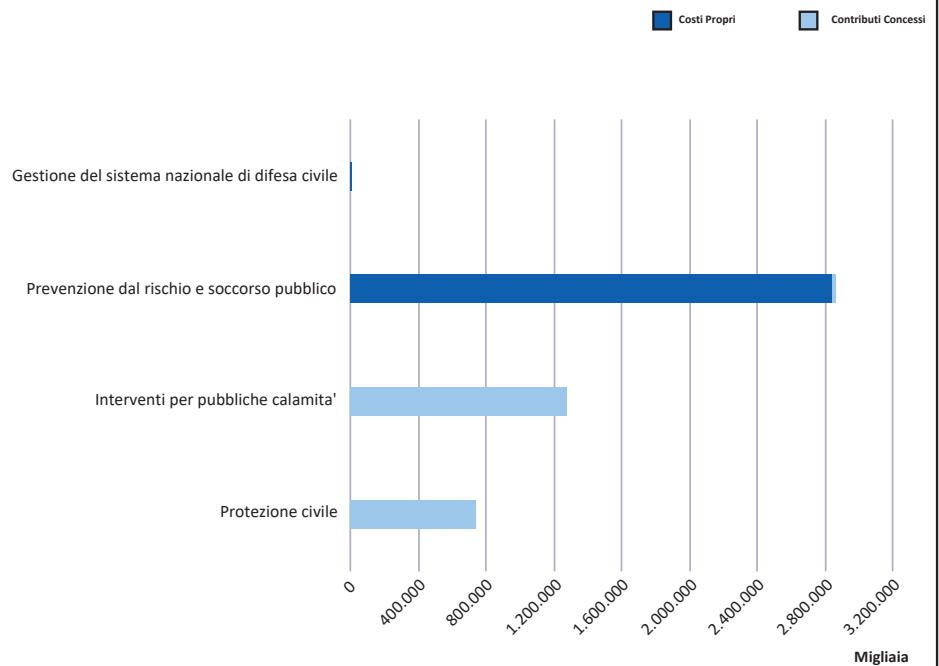
MISSIONE n. 8: Soccorso civile

Descrizione e natura della Missione:

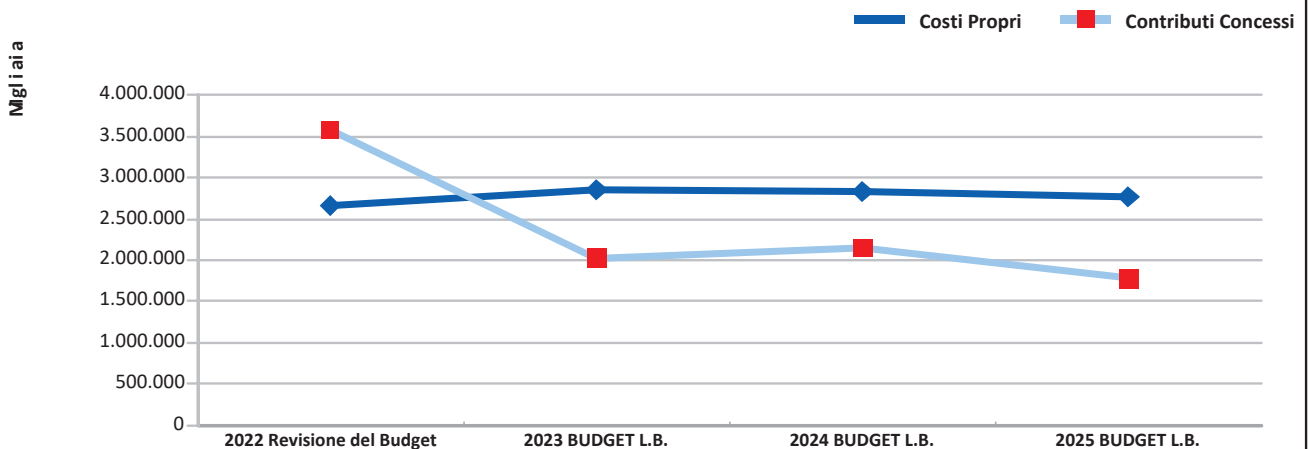
Si tratta di una missione sia ad esecuzione diretta sia indiretta, che si realizza attraverso trasferimenti e, come tale, composta anche da programmi finanziari. L'esecuzione diretta concerne l'amministrazione dei servizi e delle attività relative alla prevenzione e alla lotta agli incendi, anche quelli boschivi, il funzionamento del corpo dei vigili del fuoco permanenti e ausiliari e degli altri servizi di prevenzione e lotta agli incendi gestiti dalle autorità pubbliche, il funzionamento o supporto ai programmi di addestramento per la prevenzione e lotta agli incendi. E' di trasferimento per ciò che concerne le risorse che sono assegnate alla Presidenza del Consiglio dei Ministri finalizzate a fronteggiare i primi interventi a seguito di eventi calamitosi e la Protezione civile.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
MINISTERO DELL'INTERNO



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 152.858,30 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	Soccorso civile (aa/p)
CARRIERA PREFETTIZIA	132,00
MINISTERI	858,00
VIGILI DEL FUOCO	151.868,30

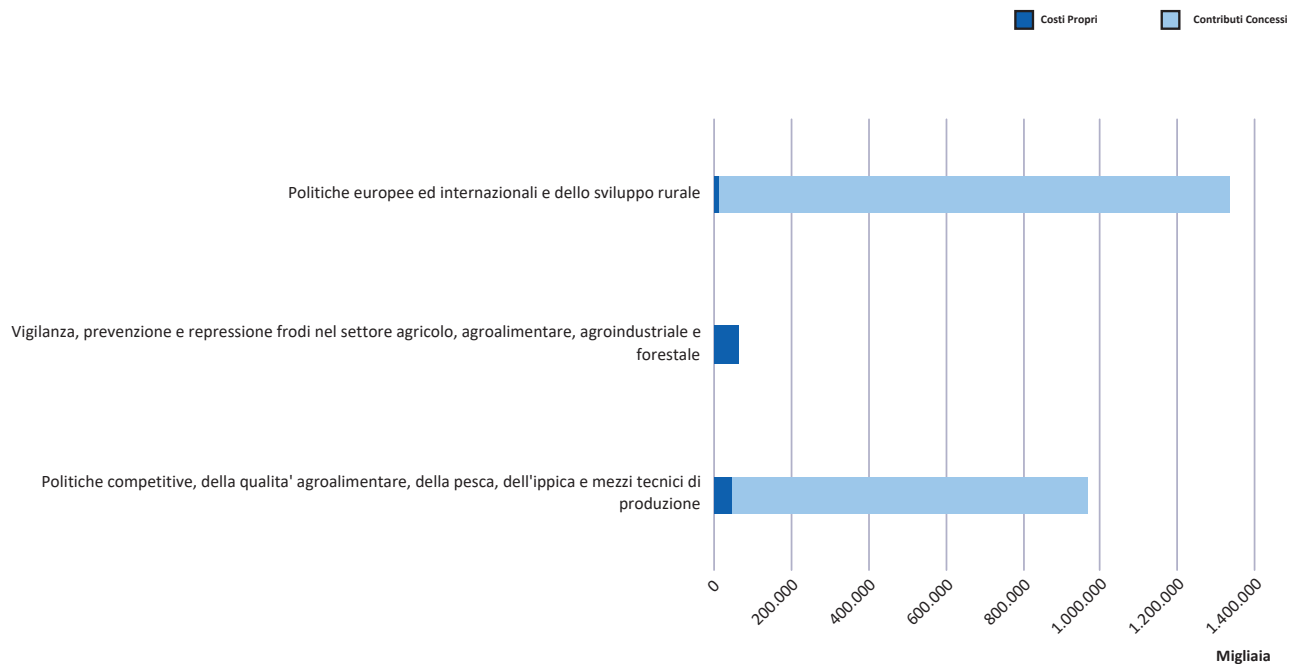
MISSIONE n. 9: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca

Descrizione e natura della Missione:

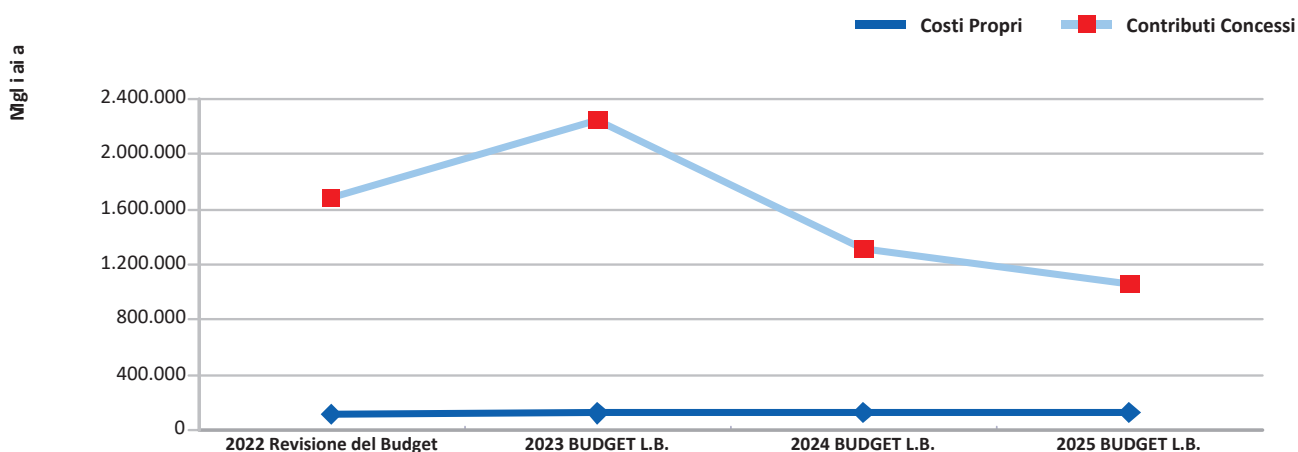
Missione a prevalente incidenza di programmi finanziari per il trasferimento di ingenti risorse ad organismi (AGEA, ISMEA, REGIONI, ecc.) aventi la finalità di promuovere interventi di sostegno al settore agricolo nonché l'amministrazione delle attività e dei servizi connessi all'agricoltura e regolamentazione e vigilanza del settore agricolo; rilancio della pesca nazionale con l'applicazione del programma di interventi comunitari e di tutela delle coste e delle specie indigene; sviluppo del settore ippico.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELL'AGRICOLTURA, DELLA SOVRANITA' ALIMENTARE E DELLE FORESTE



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 4.545,16 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca (aa/p)
CAPITANERIE DI PORTO	83,00
CARABINIERI	455,00
MINISTERI	4.007,16

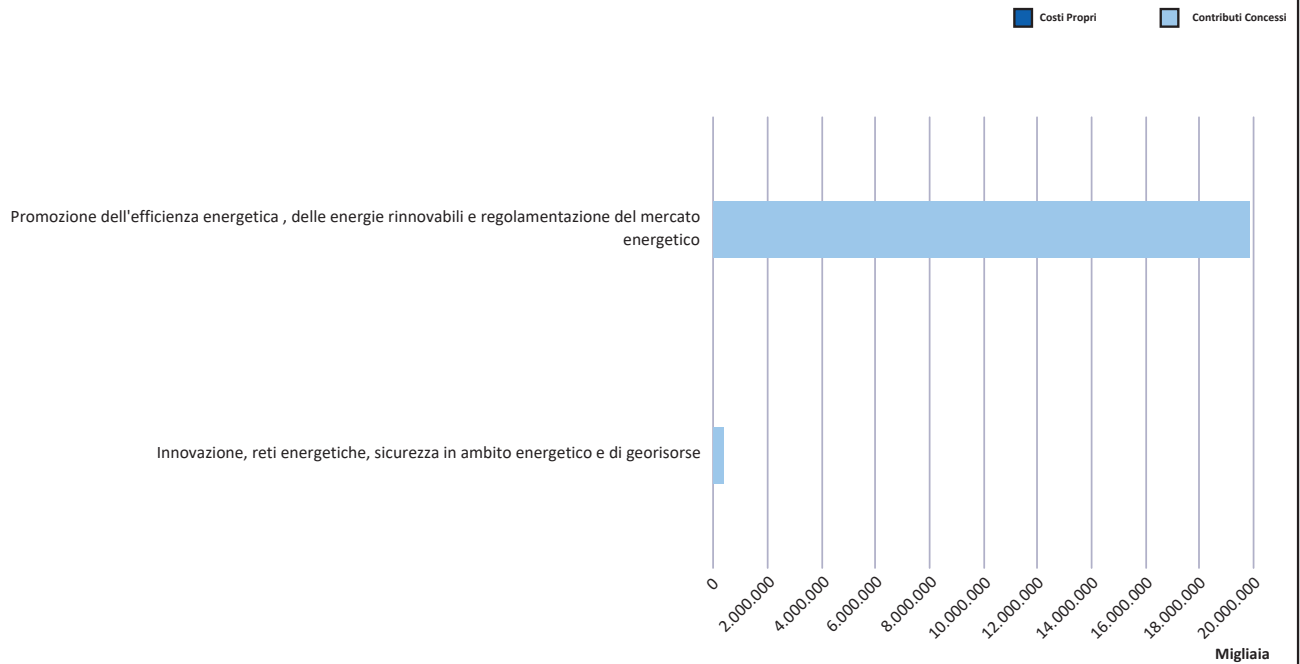
MISSIONE n. 10: Energia e diversificazione delle fonti energetiche

Descrizione e natura della Missione:

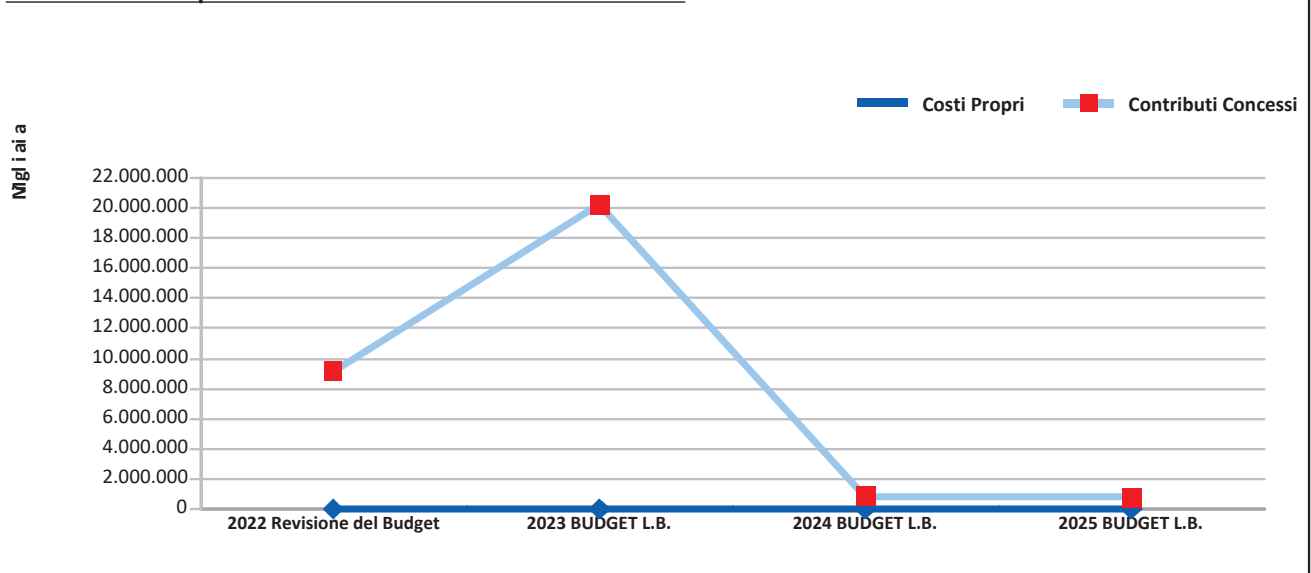
La missione volta ad assicurare l'amministrazione, la regolamentazione e la vigilanza nel settore energetico e l'erogazione dei relativi servizi. E' altresì finalizzata a iniziative per la sicurezza degli approvvigionamenti e delle forniture, il risparmio energetico e l'utilizzo di fonti rinnovabili, nonché alla promozione di attività di ricerca.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 673,24 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	Energia e diversificazione delle fonti energetiche (aa/p)
CAPITANERIE DI PORTO	3,00
MINISTERI	670,24

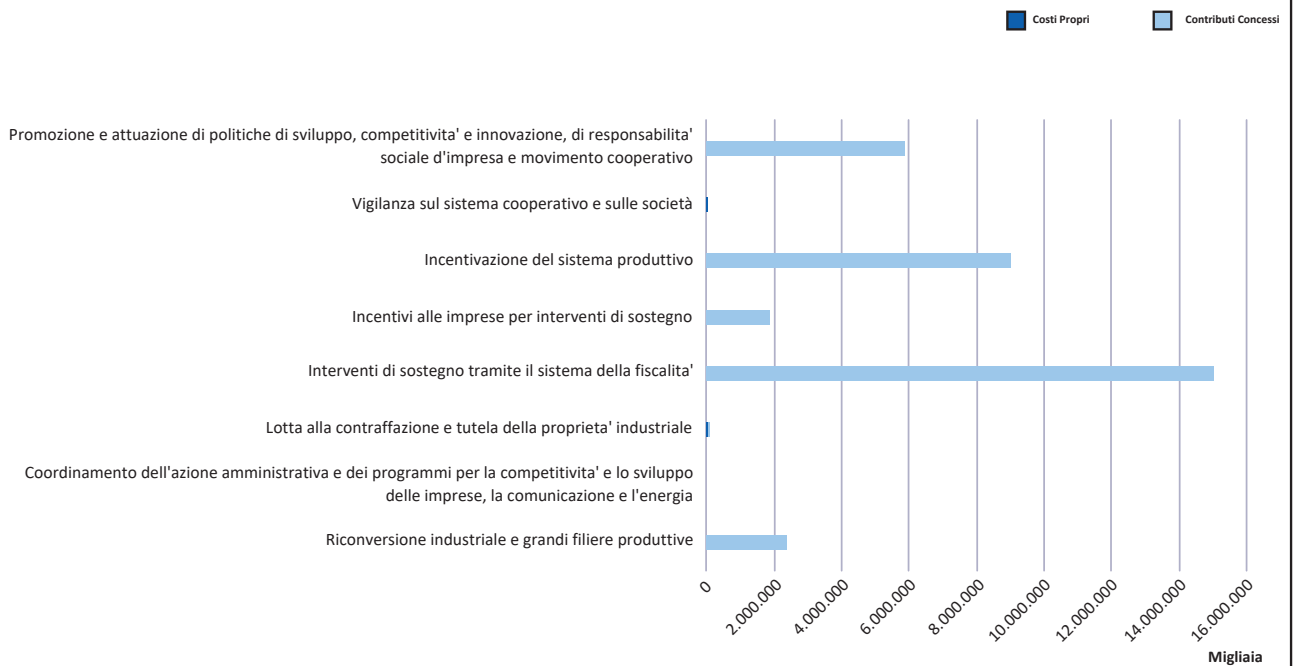
MISSIONE n. 11: Competitivita' e sviluppo delle imprese

Descrizione e natura della Missione:

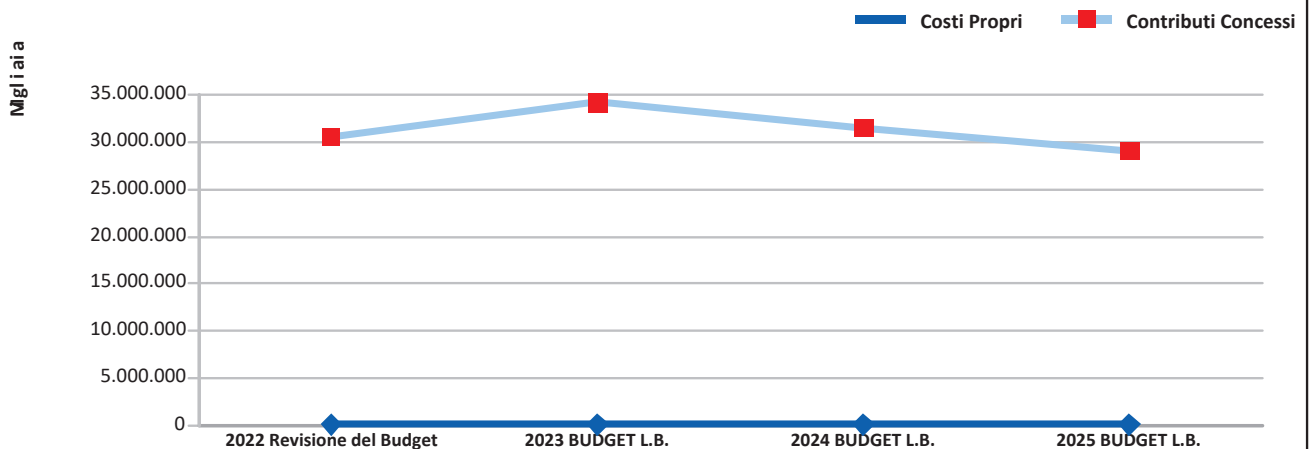
Si tratta di una missione che si realizza quasi esclusivamente attraverso trasferimenti e come tale interamente composta da programmi finanziari volti a creare un sistema di garanzie forti, sia attraverso un sistema di incentivazione diretto o indiretto sia attraverso l'accesso agevolato al credito delle PMI che investono in ricerca, sviluppo sperimentale, innovazione, trasferimento tecnologico fino al sostegno, allo start-up di imprese innovative ivi compresa la promozione del movimento cooperativo e la lotta alla contraffazione e tutela della proprieta' industriale. Per il MISE rappresenta una delle missioni di riferimento essendo demandata allo stesso la regolamentazione dei principali settori produttivi dell'economia italiana di sostegno alle imprese. Il Ministero dell'Economia partecipa alla missione con interventi di sostegno tramite la fiscalita'.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 2.165,41 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	Competitivita' e sviluppo delle imprese (aa/p)
ENTI DI RICERCA	5,17
MINISTERI	2.159,24
UNIVERSITA'	1,00

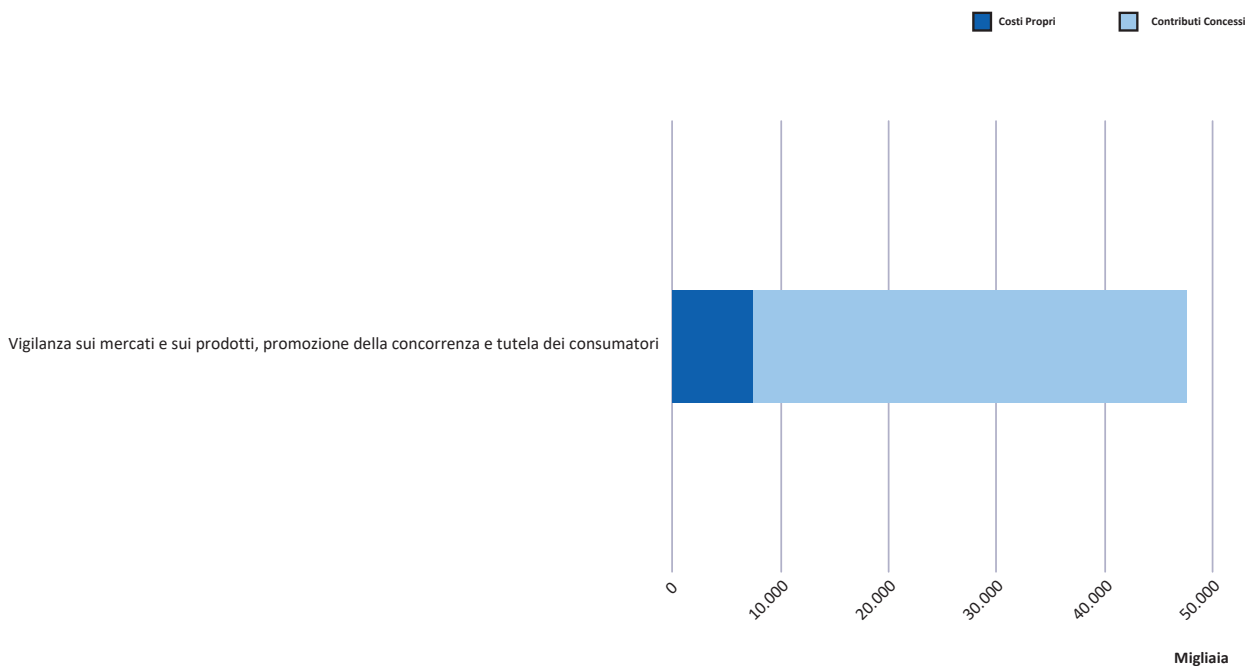
MISSIONE n. 12: Regolazione dei mercati

Descrizione e natura della Missione:

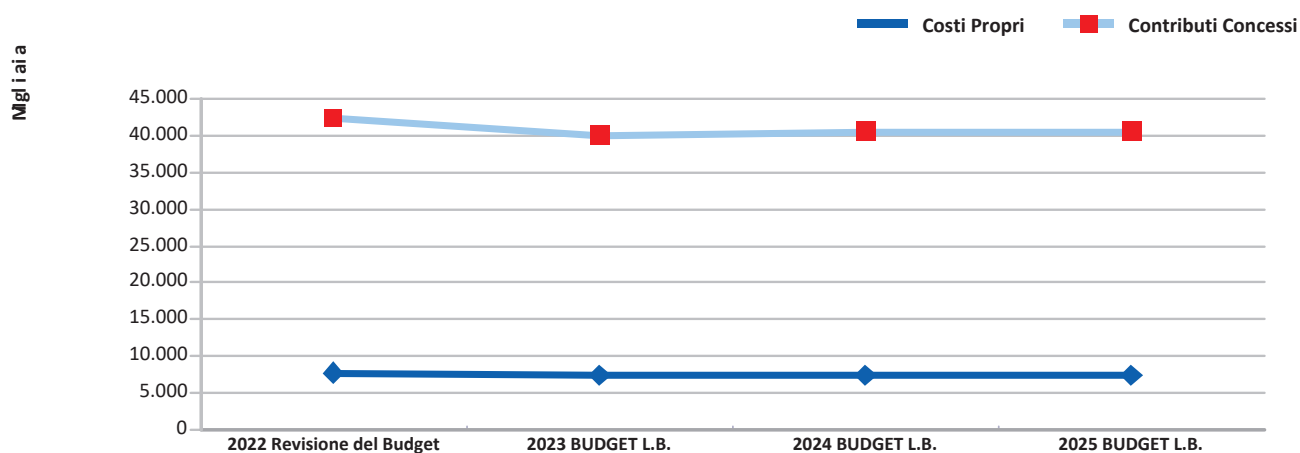
La missione, sovraordinata ad un unico programma ad incidenza pressoché "mista" tra costi propri e contributi concessi, volta ad assicurare la regolamentazione delle politiche economiche e commerciali generali, il collegamento fra le diverse branche del governo e fra governo e mondo economico, la regolamentazione o supporto alle attività economiche e commerciali in generale quali gli scambi import-export nel complesso, la regolamentazione generale dei monopoli e altre limitazioni agli scambi e alle importazioni, ecc. e la vigilanza sul settore assicurativo.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO:

385,88 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	Regolazione dei mercati (aa/p)
MINISTERI	385,88

MISSIONE n. 13: Diritto alla mobilita' e sviluppo dei sistemi di trasporto

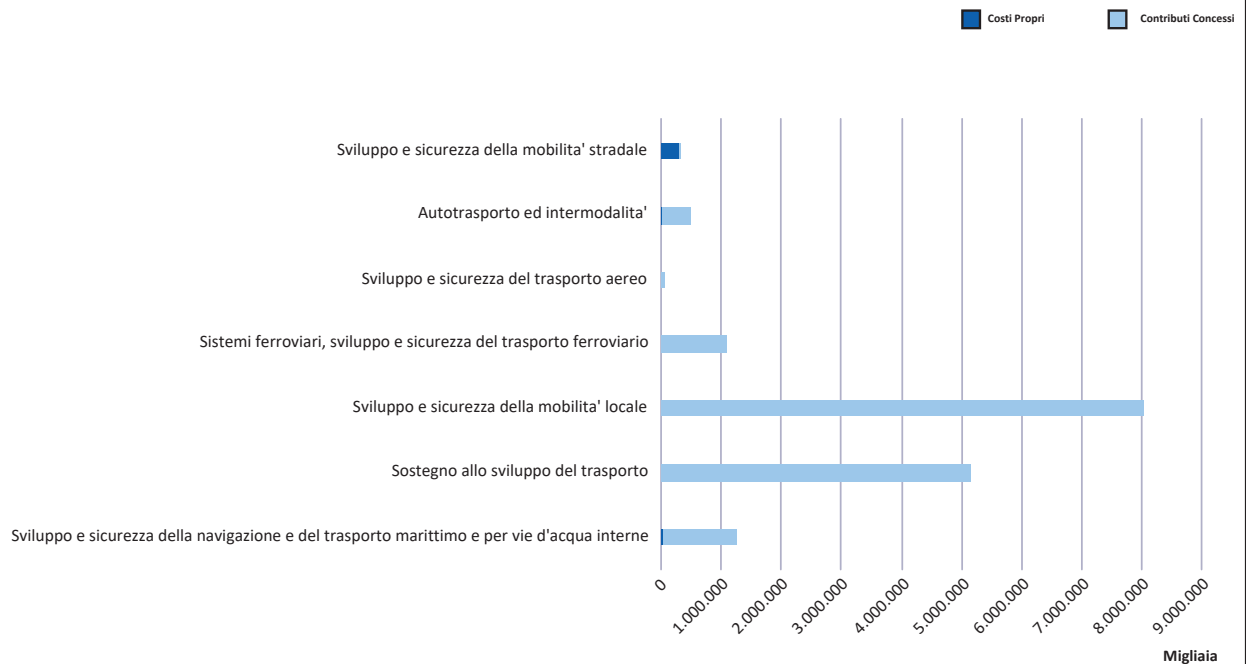
Descrizione e natura della Missione:

Si tratta di una missione che si realizza quasi esclusivamente attraverso trasferimenti e come tale interamente composta da programmi finanziari volti a garantire la liberta' di circolazione, sancita dalla Costituzione italiana (Art. 16) e in Europa nella Carta dei diritti dell'Unione europea (Art. II-105), compatibilmente con le esigenze di "sanita' e sicurezza", nonche' con altri diritti costituzionalmente garantiti, quali ad esempio la tutela dell'ambiente e il diritto alla salute, pianificando e regolamentando il diritto alla mobilita' in modo da minimizzare gli impatti ambientali e sanitari, pena la forzata interruzione e limitazione del diritto stesso. Tale diritto viene tutelato tramite l'incentivazione dello sviluppo e la regolamentazione dei sistemi di trasporto e delle relative reti. Il Ministero dell'Economia incide su questa missione effettuando il contratto di servizio relativi al sistema di controllo del traffico aereo e il contratto di servizio e di programma per il trasporto ferroviario.

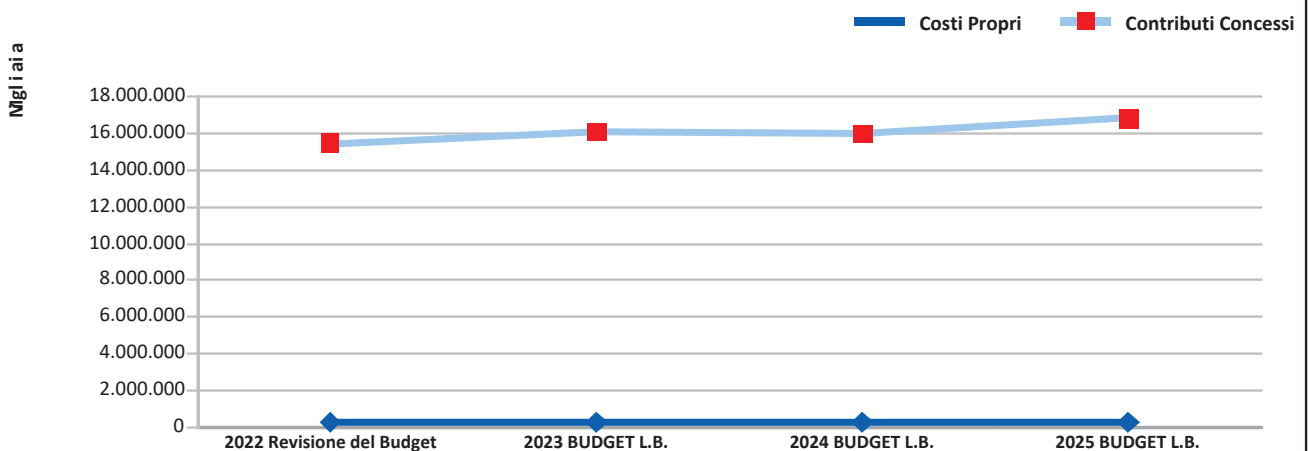
Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE

MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 11.903,94 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	Diritto alla mobilita' e sviluppo dei sistemi di trasporto (aa/p)
MINISTERI	11.903,94

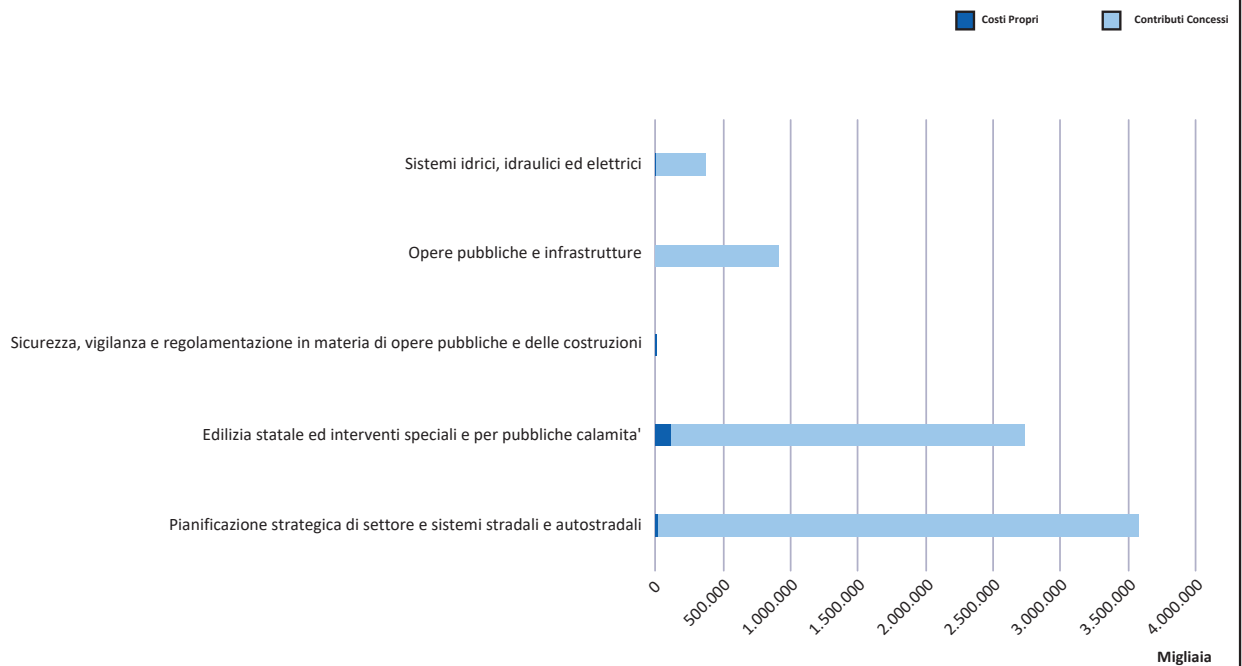
MISSIONE n. 14: Infrastrutture pubbliche e logistica

Descrizione e natura della Missione:

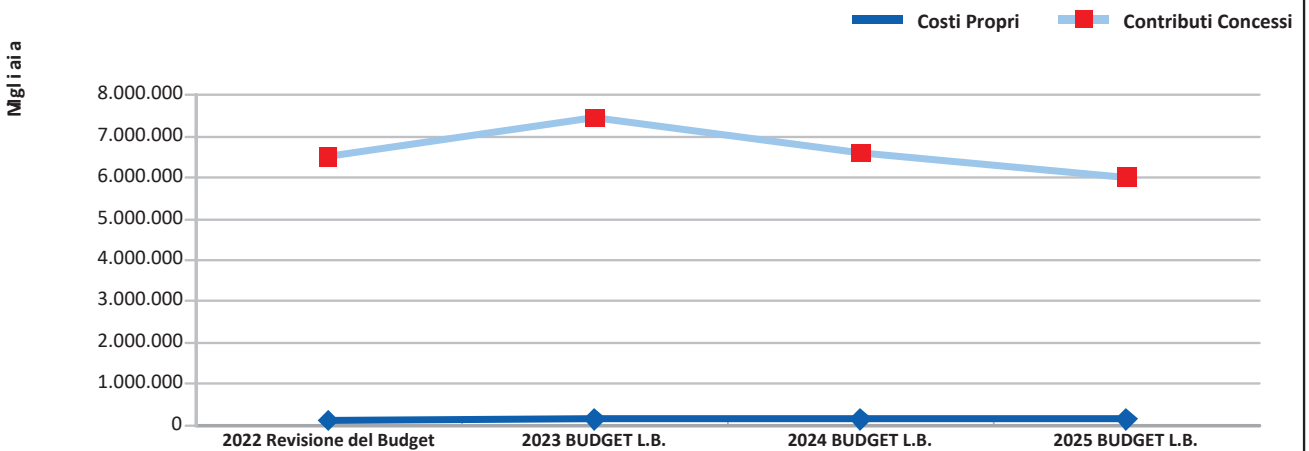
Rappresenta una delle missioni più importanti del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti che si realizza quasi esclusivamente attraverso trasferimenti ad altri soggetti (ANAS, città metropolitane, enti locali, salvaguardia di Venezia, trasferimenti a Regioni per l'edilizia sanitaria, ecc.) e come tale quasi interamente composta da programmi finanziari all'interno dei quali hanno un ruolo preponderante le risorse destinate al finanziamento del Programma delle infrastrutture strategiche di cui alla legge 443/2001 (legge obiettivo) che coprono più della metà (circa il 67%) degli stanziamenti della missione. Il Ministero dell'Economia partecipa alla missione effettuando trasferimenti alle Regioni per la realizzazione di opere per l'edilizia sanitaria.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 7.926,29 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	Infrastrutture pubbliche e logistica (aa/p)
MINISTERI	7.926,29

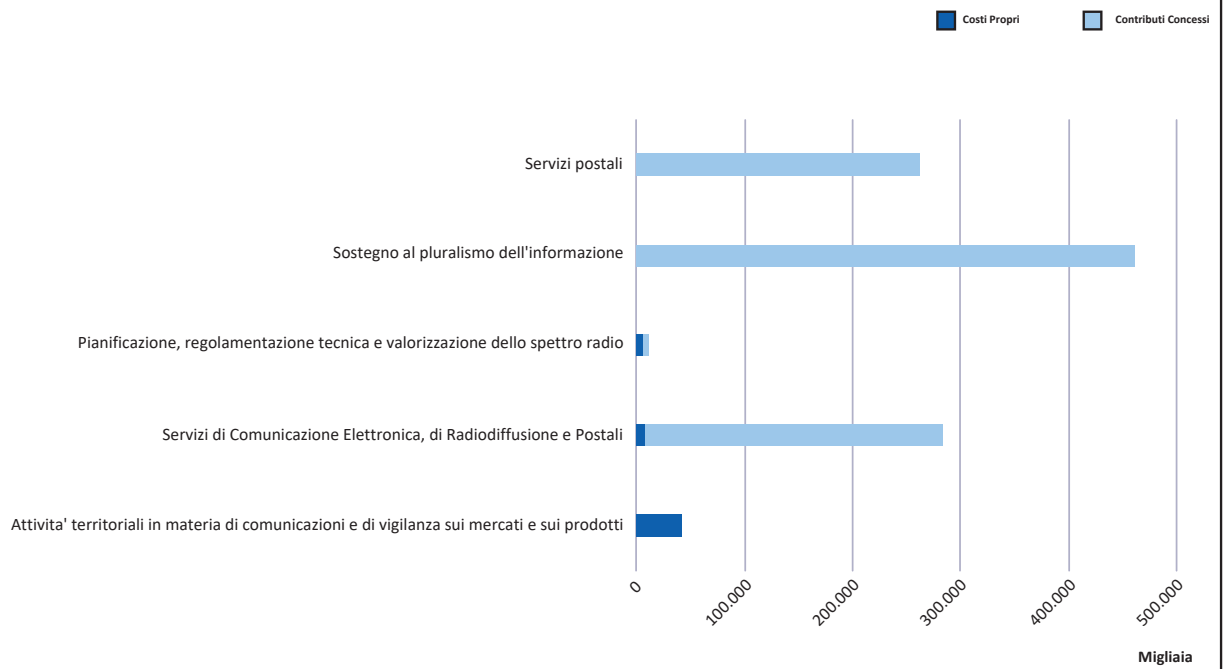
MISSIONE n. 15: Comunicazioni

Descrizione e natura della Missione:

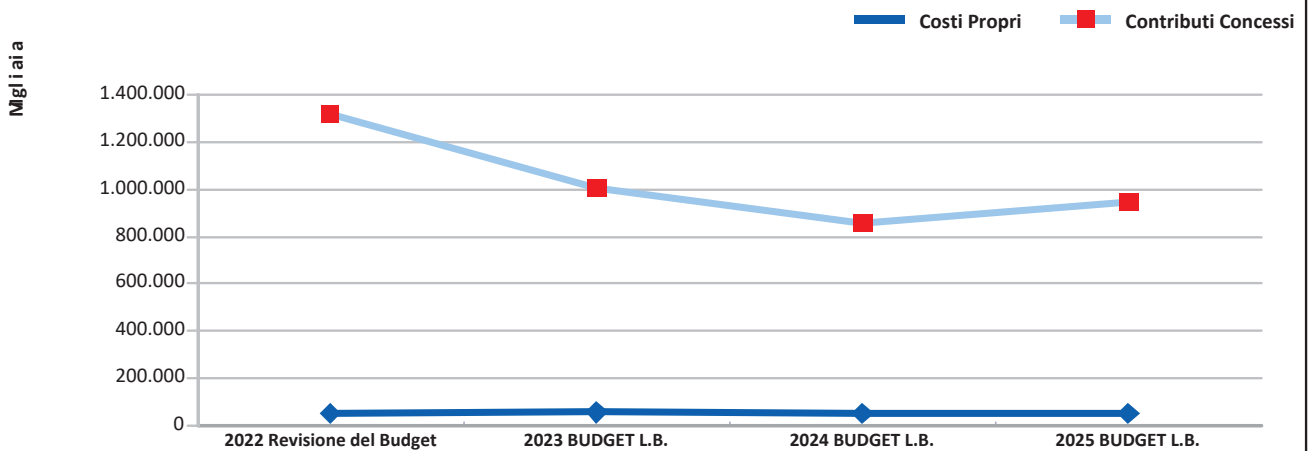
La missione inerisce l'amministrazione delle attività e dei servizi relativi alla costruzione, ampliamento, miglioramento, funzionamento e manutenzione dei sistemi di comunicazione (postali, telefonici, telegrafici, senza fili, satellitari), la regolamentazione delle operazioni relative al sistema delle comunicazioni (concessione di licenze; assegnazione delle frequenze, specificazione dei mercati che devono essere serviti e delle tariffe da applicare, ecc.), l'erogazione di sovvenzioni, prestiti o sussidi a sostegno della costruzione, del funzionamento, della manutenzione o del miglioramento dei sistemi di comunicazione. E' notevole l'incidenza di programmi finanziari in particolare per pagamenti effettuati ad altri organismi quali Poste Italiane e RAI spa.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 2.961,27 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	Comunicazioni (aa/p)
MINISTERI	2.961,27

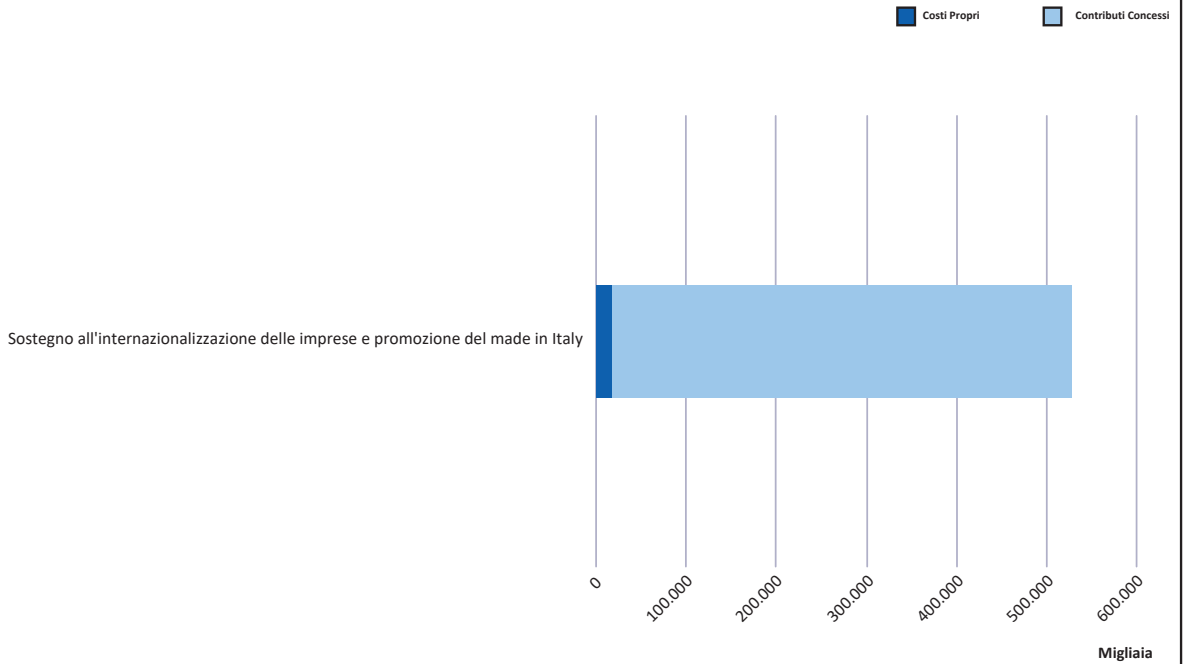
MISSIONE n. 16: Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo

Descrizione e natura della Missione:

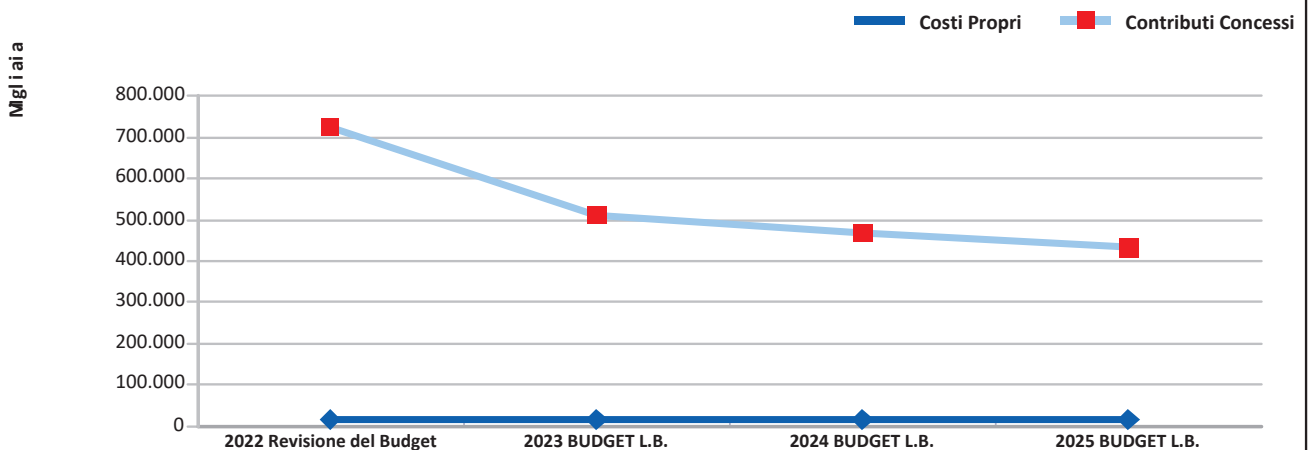
La missione persegue in particolare lo scopo di potenziare l'internazionalizzazione di sviluppo delle imprese e di promuovere il Made in Italy attraverso la definizione di strategie di politica commerciale in sede comunitaria e multilaterale nonché di coordinamento interno con le Regioni. E' notevole l'incidenza di programmi finanziari in particolare per le risorse da assegnare all'Agenzia per la promozione all'estero e l'internazionalizzazione delle imprese italiane per il finanziamento dell'attività di promozione e sviluppo degli scambi commerciali con l'estero.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 437,15 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo (aa/p)
CARRIERA DIPLOMATICA	130,93
MINISTERI	306,22

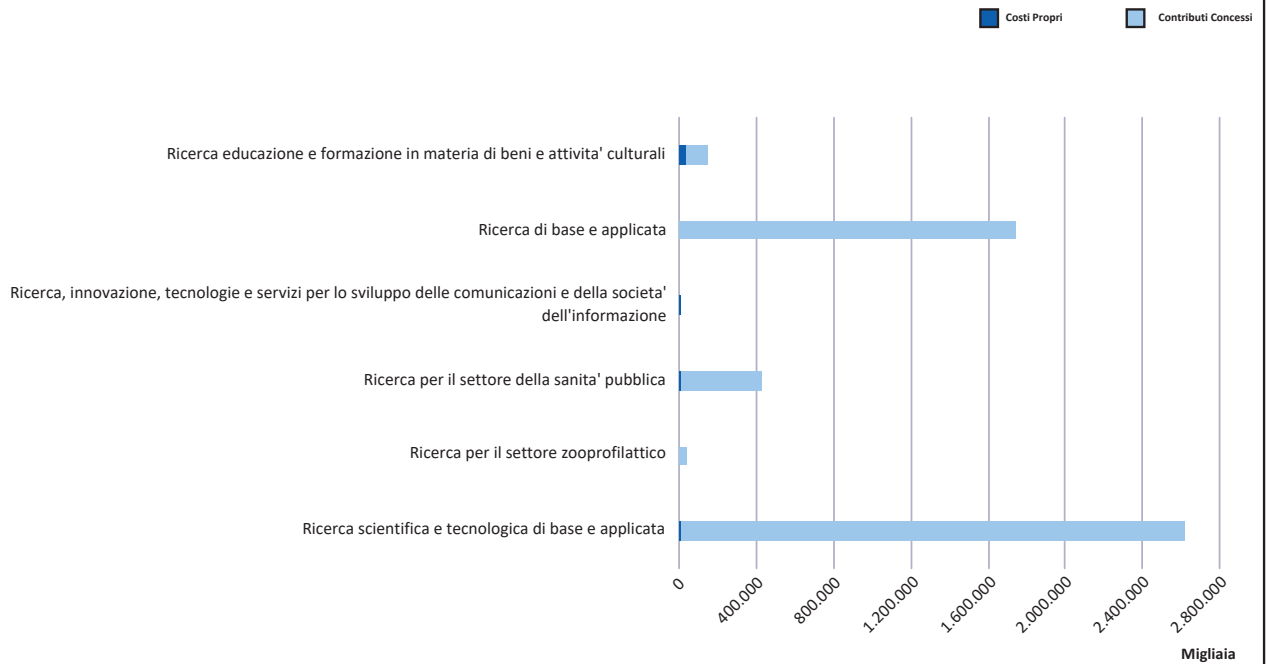
MISSIONE n. 17: Ricerca e innovazione

Descrizione e natura della Missione:

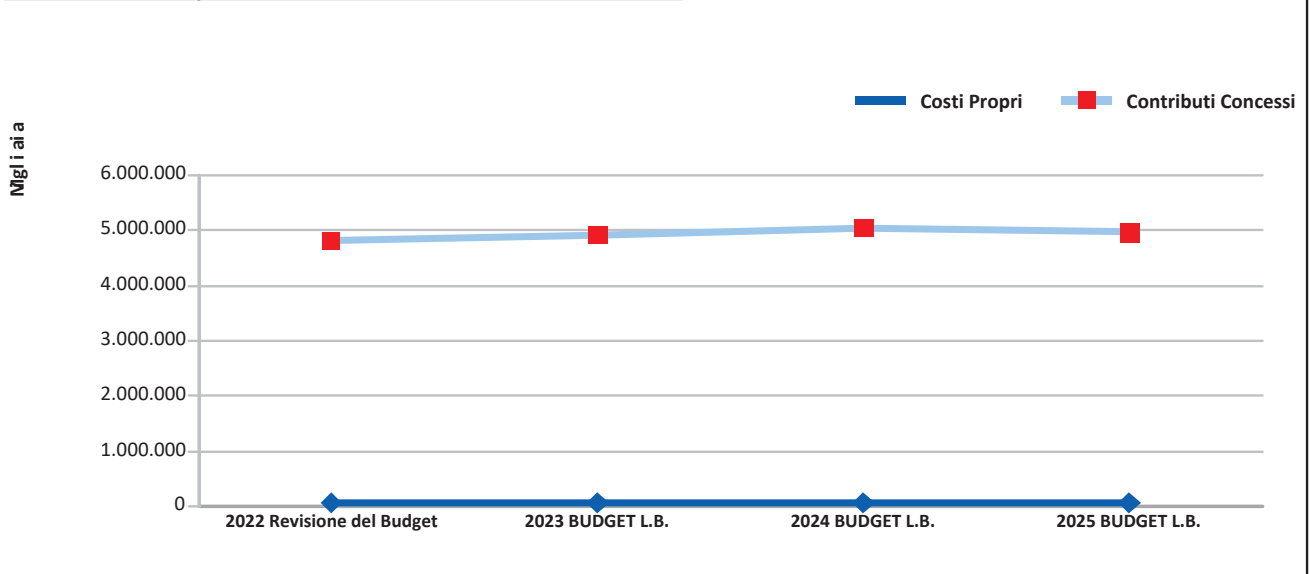
Tale missione si propone lo scopo di massimizzare le ricadute degli investimenti pubblici e di favorire il recupero di competitività del Paese attraverso programmi di ricerca, di base e applicata, articolati in progetti che presentano, nel loro complesso, un forte grado di interazione tra il sistema pubblico della ricerca (Università, Enti pubblici di ricerca) es. CNR, E.N.E.A., IRCCS, AGEA ecc. -, altre Istituzioni scientifiche) ed il sistema delle imprese. Nell'ambito di una strategia complessiva di miglioramento della fruizione del patrimonio culturale sono attivati progetti di ricerca e sperimentazione, attuati in particolare attraverso convenzioni con istituzioni universitarie.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
 MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY
 MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA
 MINISTERO DELLA CULTURA
 MINISTERO DELLA SALUTE



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 2.108,43 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	Ricerca e innovazione (aa/p)
MINISTERI	2.108,43

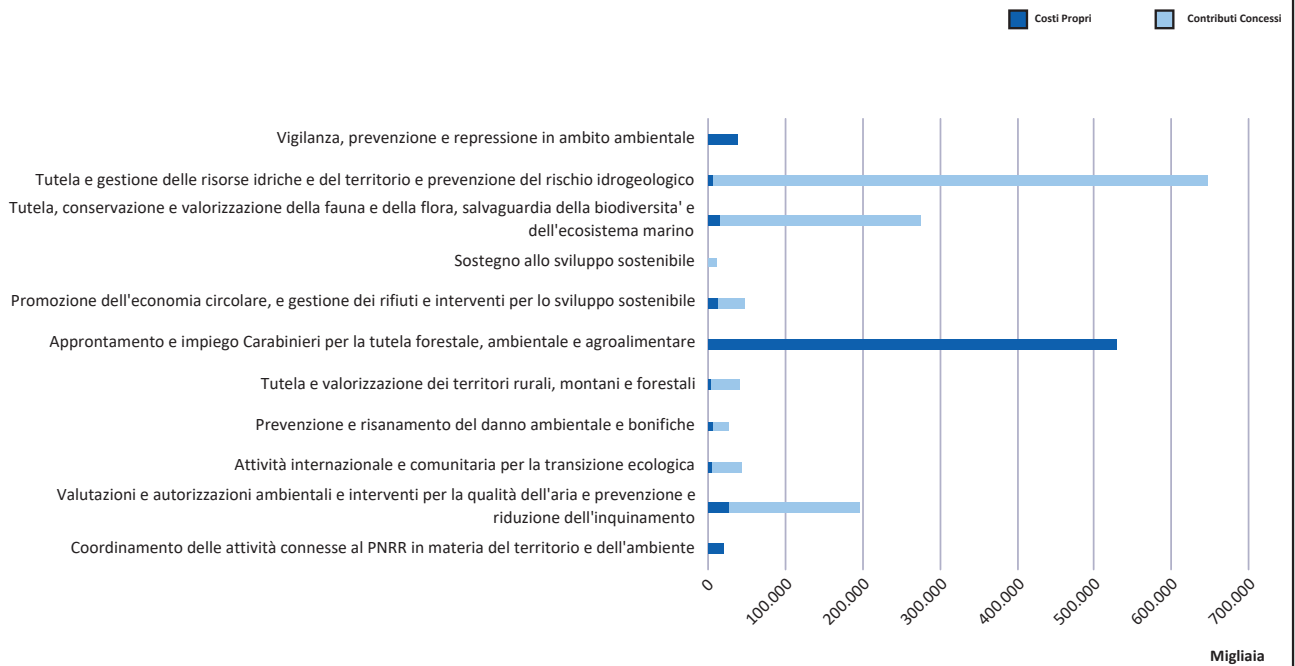
MISSIONE n. 18: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Descrizione e natura della Missione:

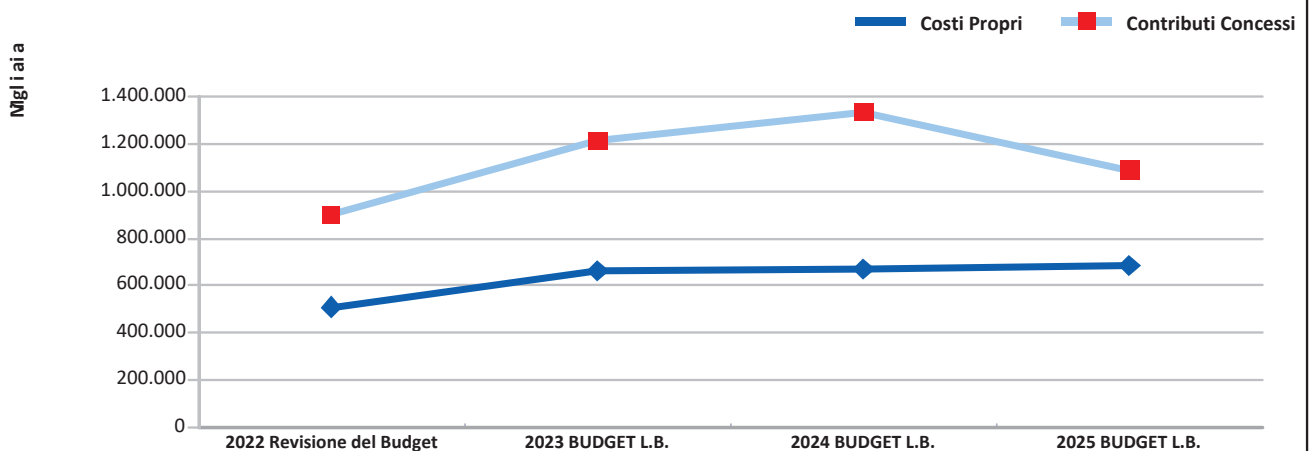
Tale missione mira a tutelare la flora e la fauna (inclusa la reintroduzione di specie estinte e il recupero di specie a rischio di estinzione), la tutela dell'ambiente naturale (inclusa la gestione di parchi e riserve naturali) e la tutela dei paesaggi per il loro valore estetico attraverso attività di amministrazione, vigilanza, ispezione, funzionamento o supporto alle attività' collegate alla protezione delle biodiversità e dei beni paesaggistici, sovvenzioni, prestiti o sussidi a sostegno delle attività' collegate alla protezione delle biodiversità e dei beni paesaggistici.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
 MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA
 MINISTERO DELLA DIFESA
 MINISTERO DELL'AGRICOLTURA, DELLA SOVRANITA' ALIMENTARE E DELLE FORESTE



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 36.049,28 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente (aa/p)
CAPITANERIE DI PORTO	63,00
CARABINIERI	28.528,00
MINISTERI	7.458,28

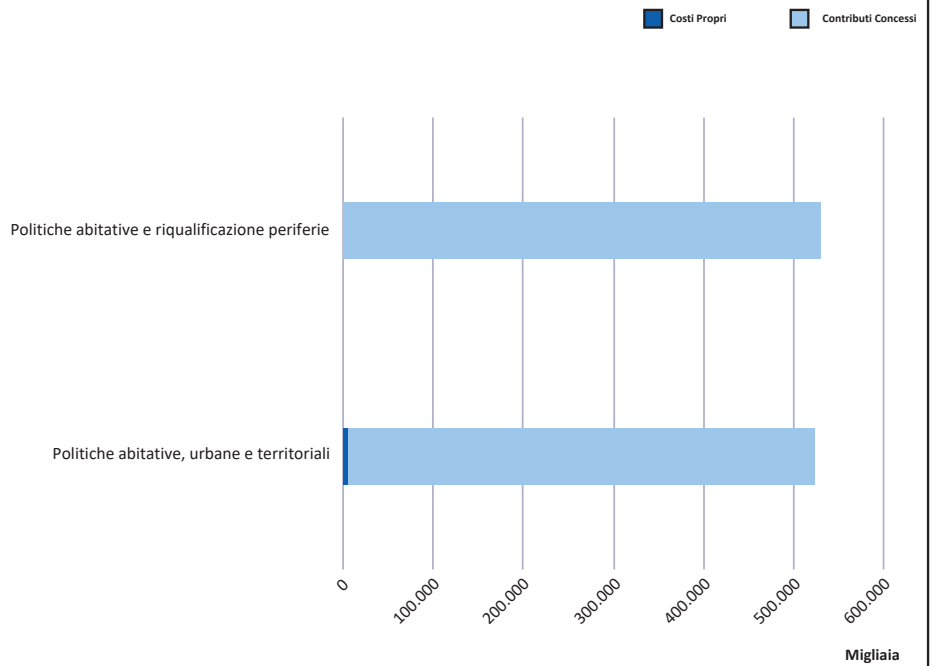
MISSIONE n. 19: Casa e assetto urbanistico

Descrizione e natura della Missione:

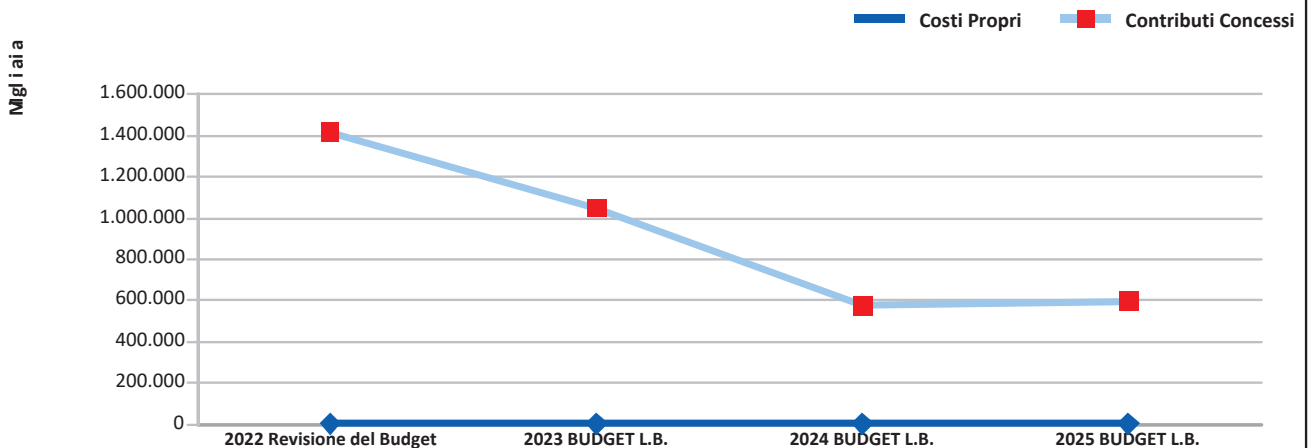
Si tratta di una missione che si realizza quasi esclusivamente attraverso trasferimenti e come tale composta da programmi a prevalente incidenza finanziaria che riguardano l'edilizia residenziale pubblica, l'edilizia abitativa e i programmi di riqualificazione urbana ed il recupero del patrimonio edilizio anche con la repressione dell'abusivismo, nonché lo sviluppo del "sistema città" (in sintonia con quanto affermato in sede europea) e la tutela e la valorizzazione dei beni archeologici, architettonici, artistici, storici ai quali si affiancano interventi legati a pubbliche calamità e di ricostruzione di zone terremotate.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 263,50 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	Casa e assetto urbanistico (aa/p)
MINISTERI	263,50

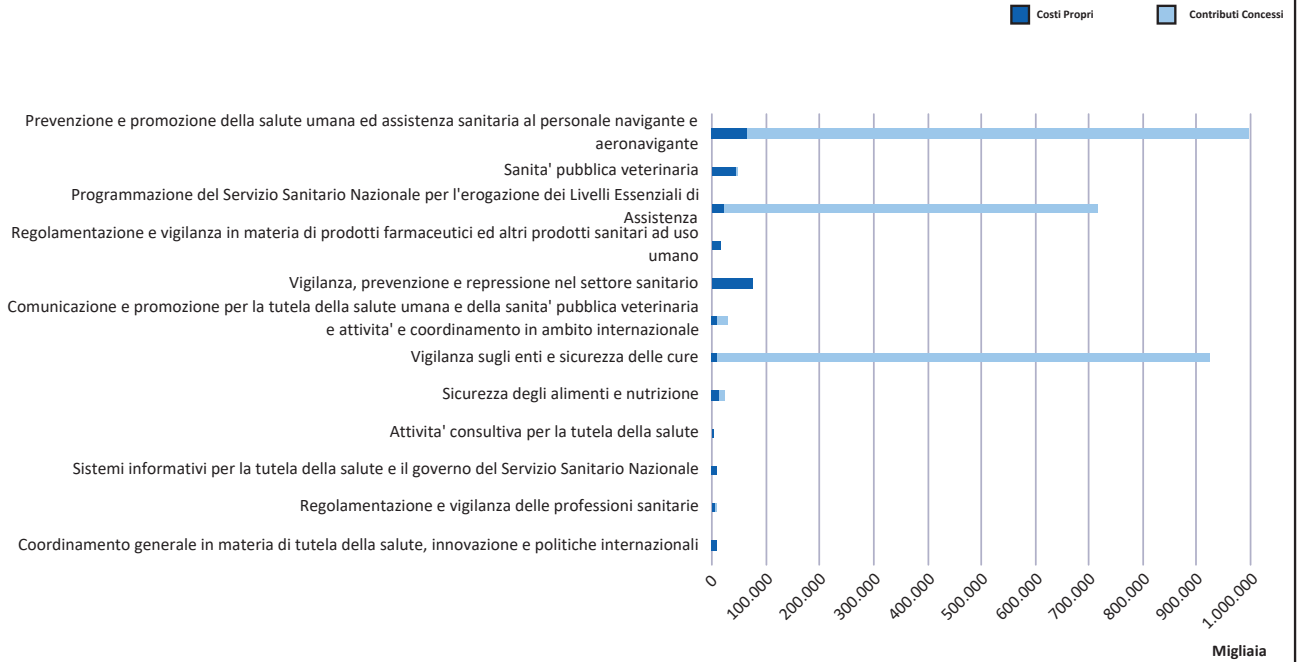
MISSIONE n. 20: Tutela della salute

Descrizione e natura della Missione:

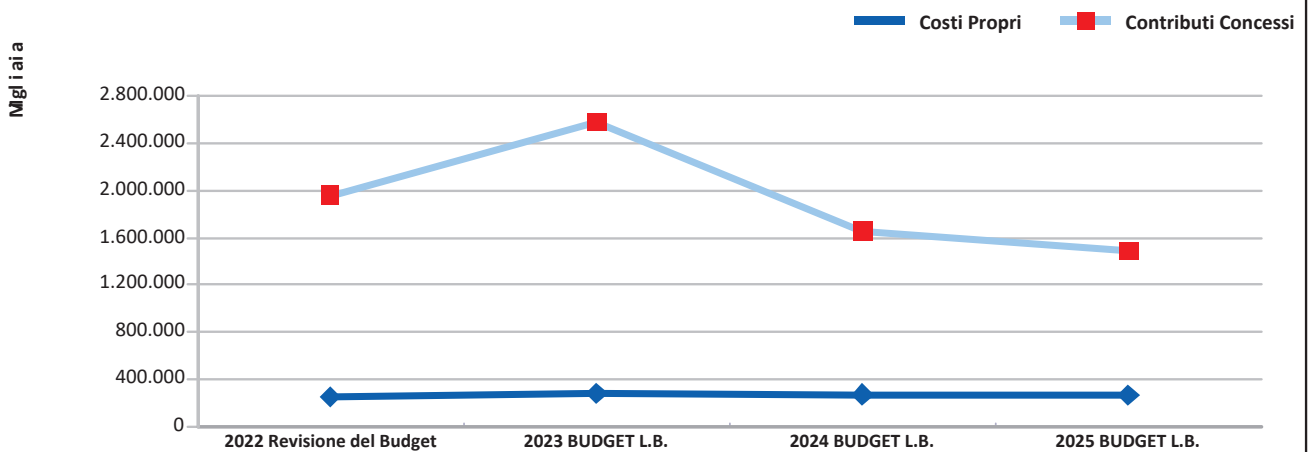
Con tale missione si persegue la tutela della salute umana, attraverso un'attività di prevenzione e coordinamento del Sistema Sanitario Nazionale, di sanità veterinaria, tutela della salute nei luoghi di lavoro, di igiene e sicurezza degli alimenti, vigilanza in materia di prodotti farmaceutici e la determinazione dei livelli essenziali delle prestazioni garantite su tutto il territorio nazionale, nella profilassi internazionale, nella determinazione dei principi fondamentali nelle materie a legislazione concorrente con le Regioni (art. 117 Cost.).

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELLA SALUTE



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 10.323,71 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	Tutela della salute (aa/p)
CARABINIERI	3.628,00
MINISTERI	6.695,71

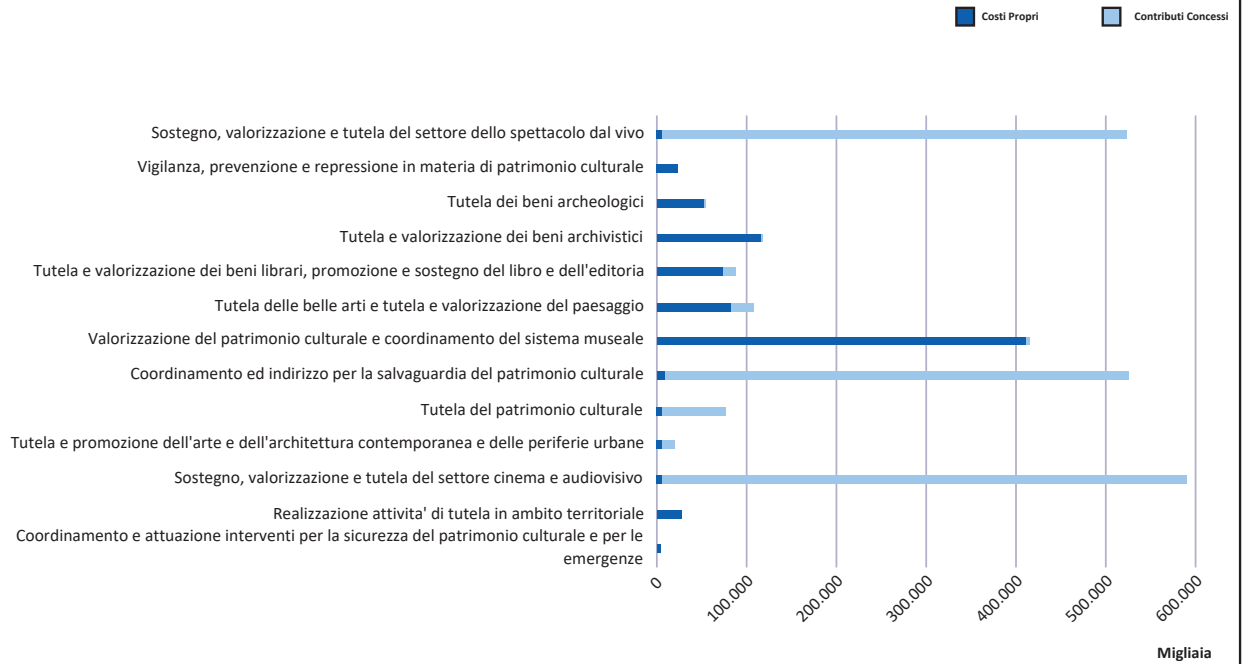
MISSIONE n. 21: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici

Descrizione e natura della Missione:

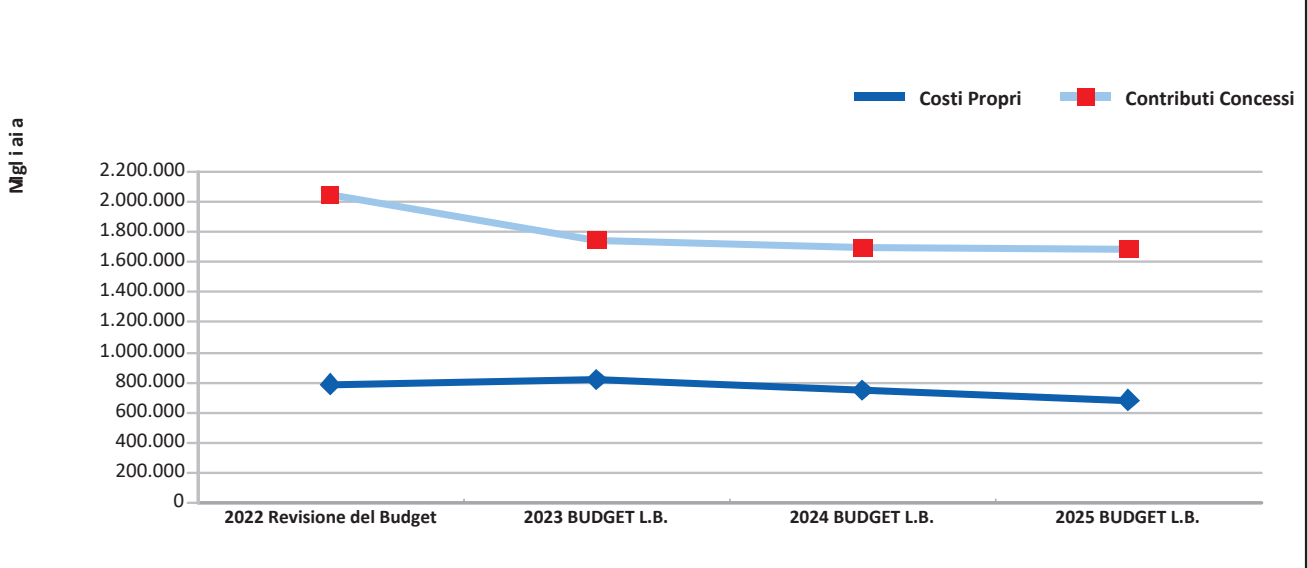
La missione, a prevalente esecuzione diretta del Ministero della cultura, volta alla gestione del patrimonio culturale, alla tutela, conservazione e vigilanza del patrimonio archeologico, archivistico, artistico, architettonico e del paesaggio e degli istituti e luoghi di cultura di pertinenza statale o costituiti dallo Stato attraverso attività di promozione, divulgazione e valorizzazione, anche all'estero, del patrimonio culturale italiano, nonché al sostegno, tutela e valorizzazione della cultura dello spettacolo.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELLA CULTURA



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 39.390,57 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali e paesaggistici (aa/p)
CARABINIERI	1.236,00
MINISTERI	38.154,57

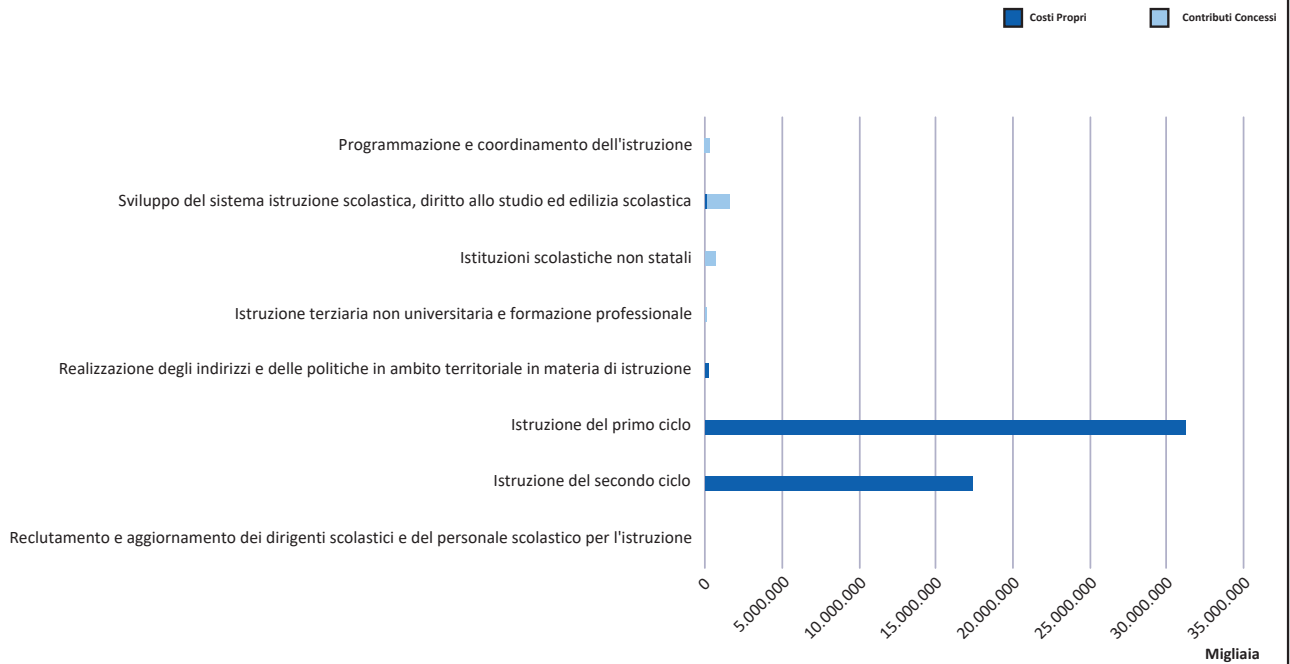
MISSIONE n. 22: Istruzione scolastica

Descrizione e natura della Missione:

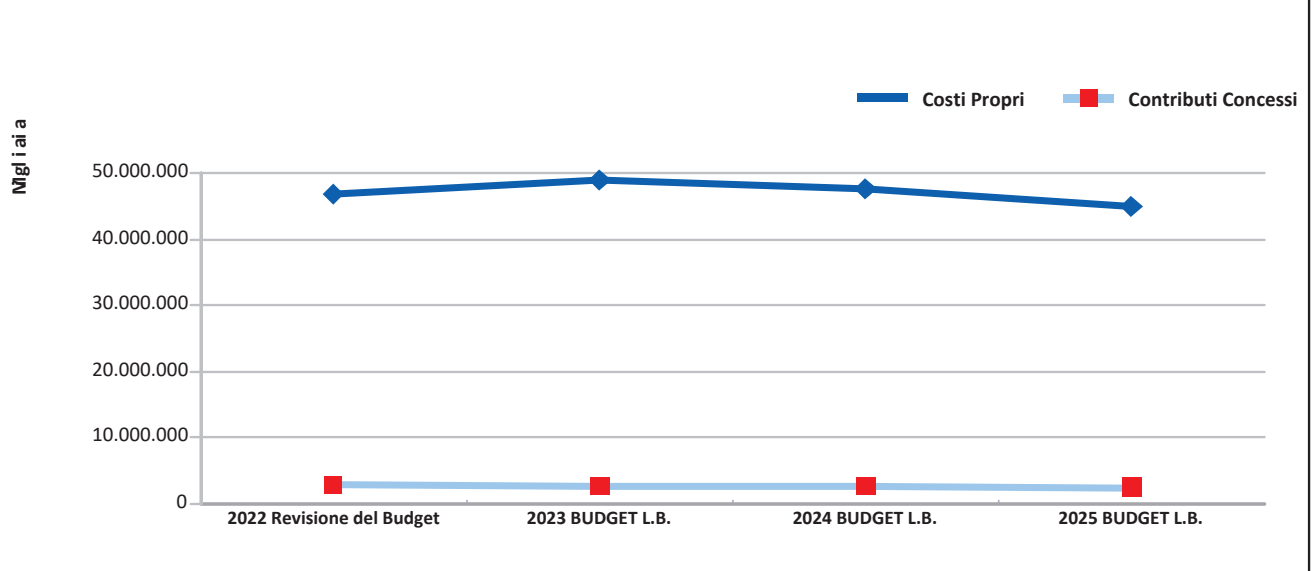
La missione, per la quasi totalità ad esecuzione diretta del Ministero dell'istruzione e merito, volta ad assicurare la definizione degli indirizzi per l'organizzazione dei servizi dei diversi livelli di istruzione nel territorio e per la valutazione della loro efficienza, al fine di garantire il coordinamento dell'organizzazione e l'uniformità dei relativi livelli in tutto il territorio nazionale.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 4.364.145,76 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	Istruzione scolastica (aa/p)
MINISTERI	12.174,92
SCUOLA ALLEGATI	4.351.970,84

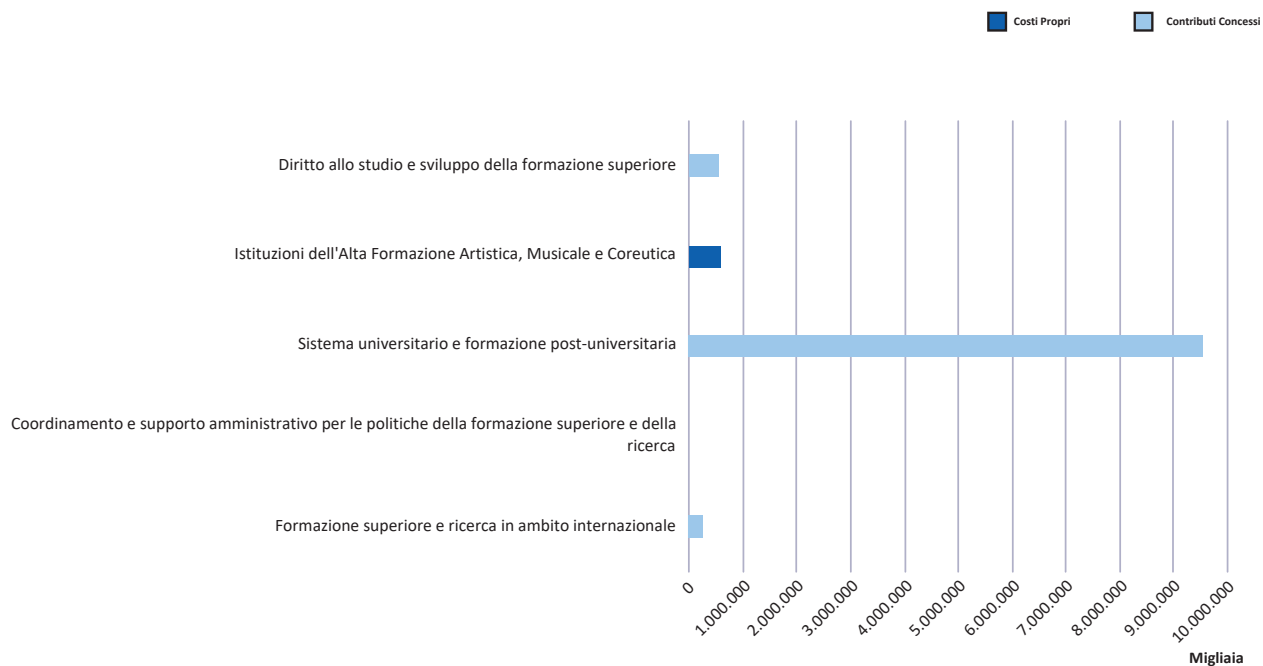
MISSIONE n. 23: Istruzione universitaria e formazione post-universitaria

Descrizione e natura della Missione:

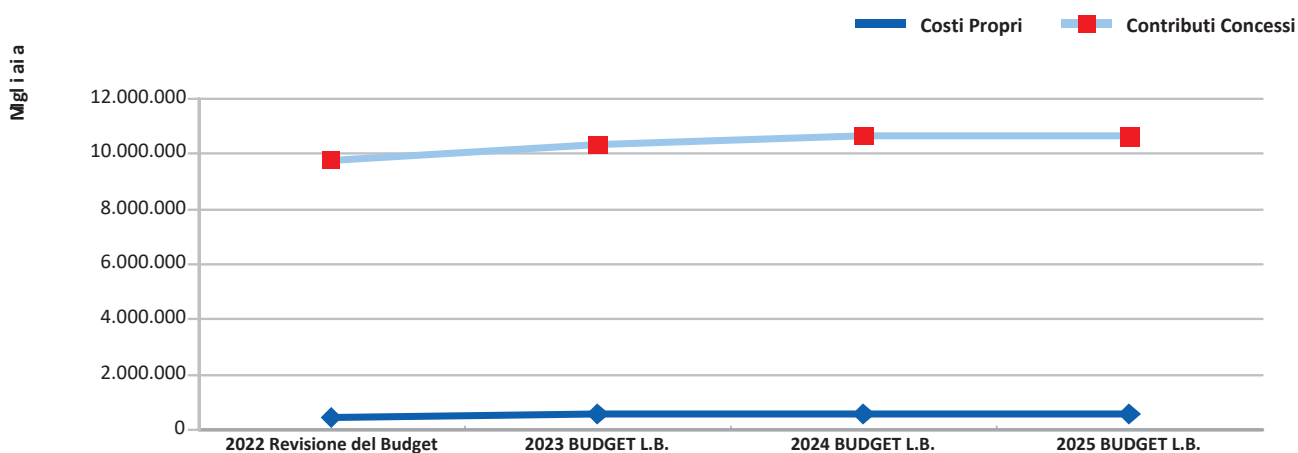
La missione, che presenta un'incidenza quasi interamente attribuibile a programmi finanziari di trasferimento di risorse, si propone l'adozione di interventi indirizzati all'orientamento degli studenti, al potenziamento delle risorse e all'implementazione delle azioni a favore del sistema universitario, post-universitario e di alta formazione artistica, musicale e coreutica, anche attraverso il monitoraggio e la valutazione nonché all'armonizzazione europea e integrazione internazionale del sistema della formazione superiore.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 42.884,57 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	Istruzione universitaria e formazione post-universitaria (aa/p)
AFAM ALLEGATI	42.307,51
MINISTERI	577,06

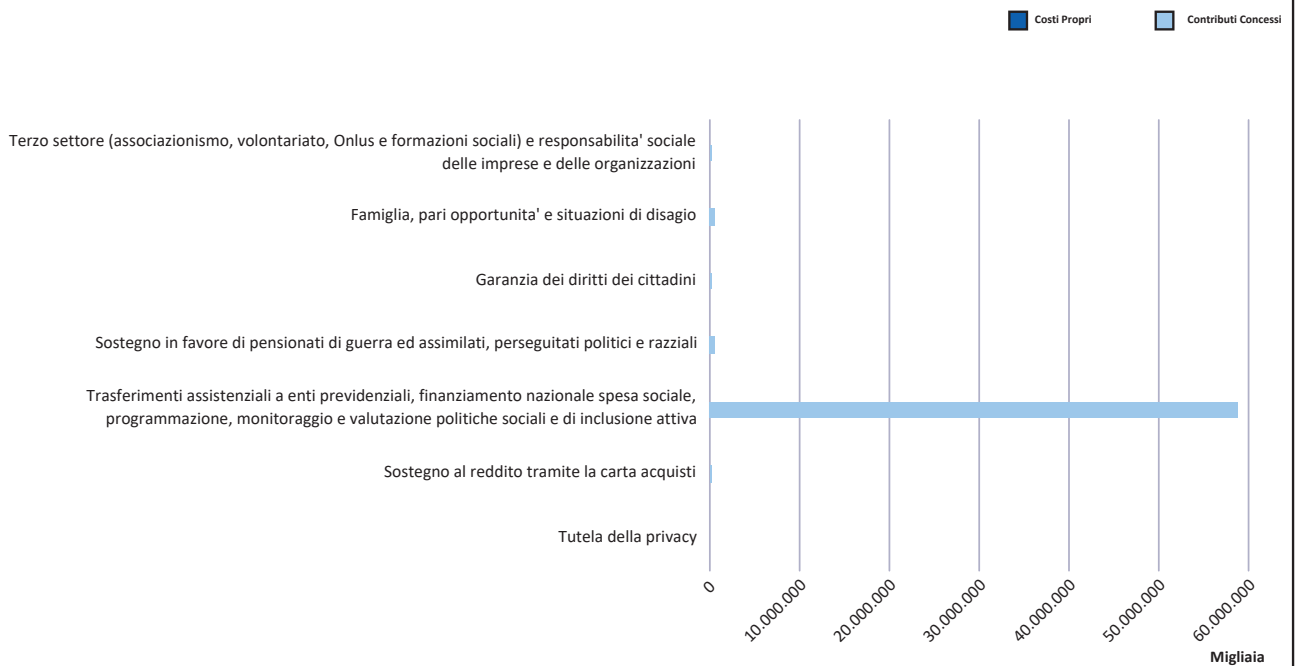
MISSIONE n. 24: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Descrizione e natura della Missione:

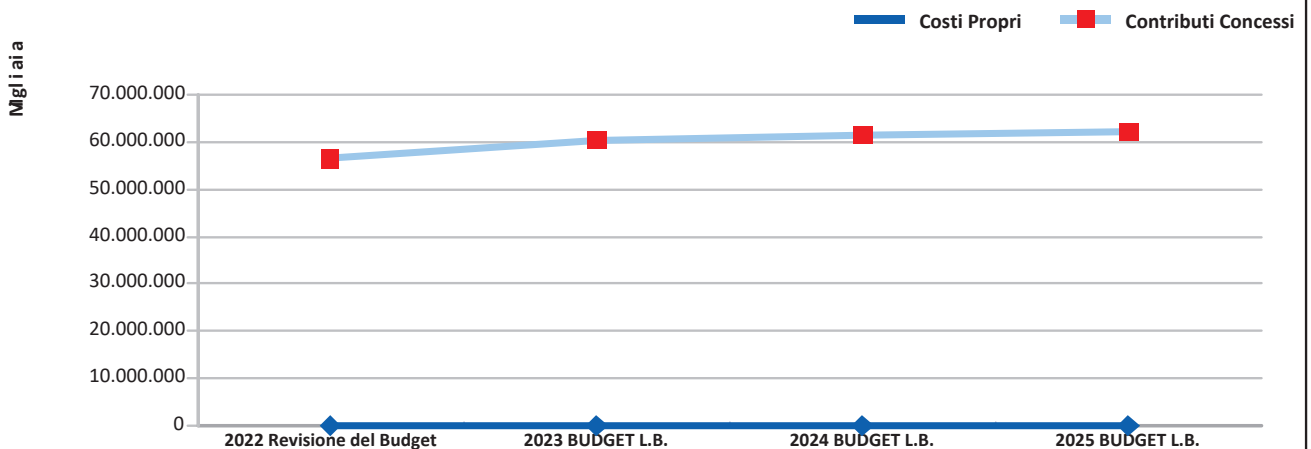
Si tratta di una missione che si realizza esclusivamente attraverso trasferimenti e come tale interamente composta da programmi finanziari nell'ambito dei quali hanno grande importanza i Fondi ai quali è attribuita la provvista finanziaria che dovrebbe consentire la realizzazione di un adeguato sistema di "Welfare". Sul piano operativo, appositi finanziamenti sono erogati per il sostegno e promozione del Terzo Settore, l'erogazione di pensioni di guerra, pensioni e assegni sociali, trattamenti di invalidità civile erogati a persone inabili, in tutto o in parte, a svolgere attività economiche o a condurre una vita normale a causa di danni fisici o mentali, a carattere permanente o che si protraggono oltre un periodo di tempo minimo stabilito e interventi di contrasto a povertà ed esclusione sociale.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 1.072,49 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia (aa/p)
MINISTERI	1.072,49

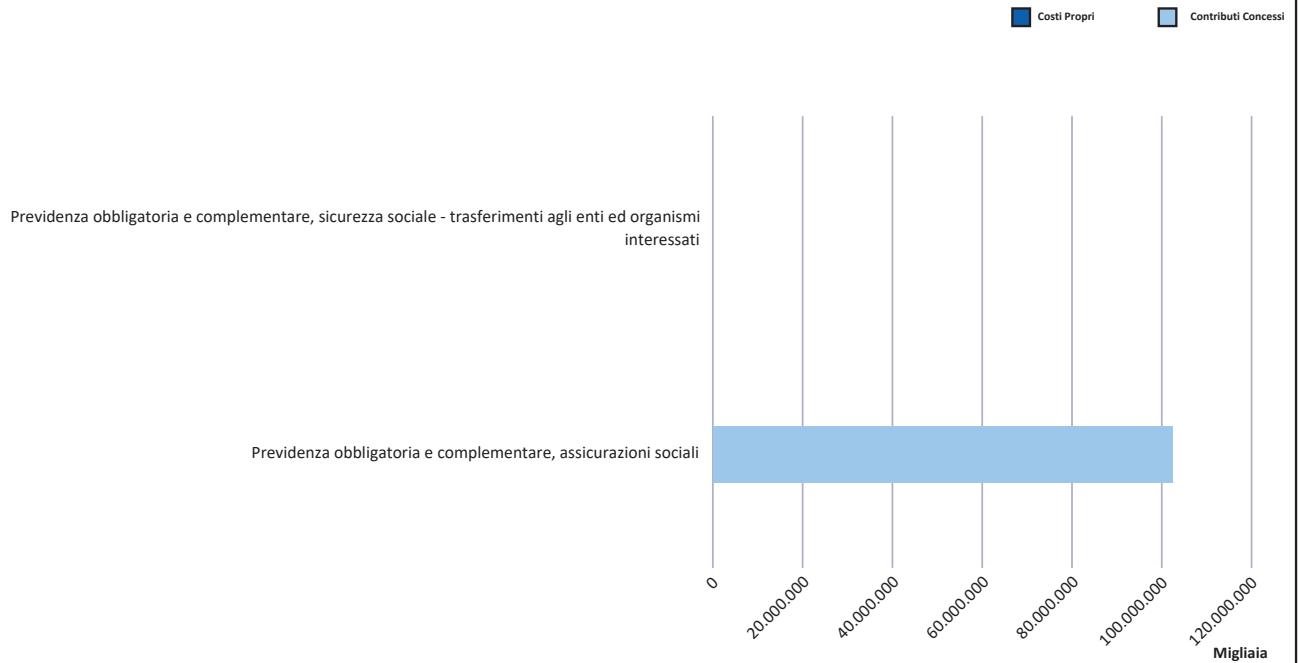
MISSIONE n. 25: Politiche previdenziali

Descrizione e natura della Missione:

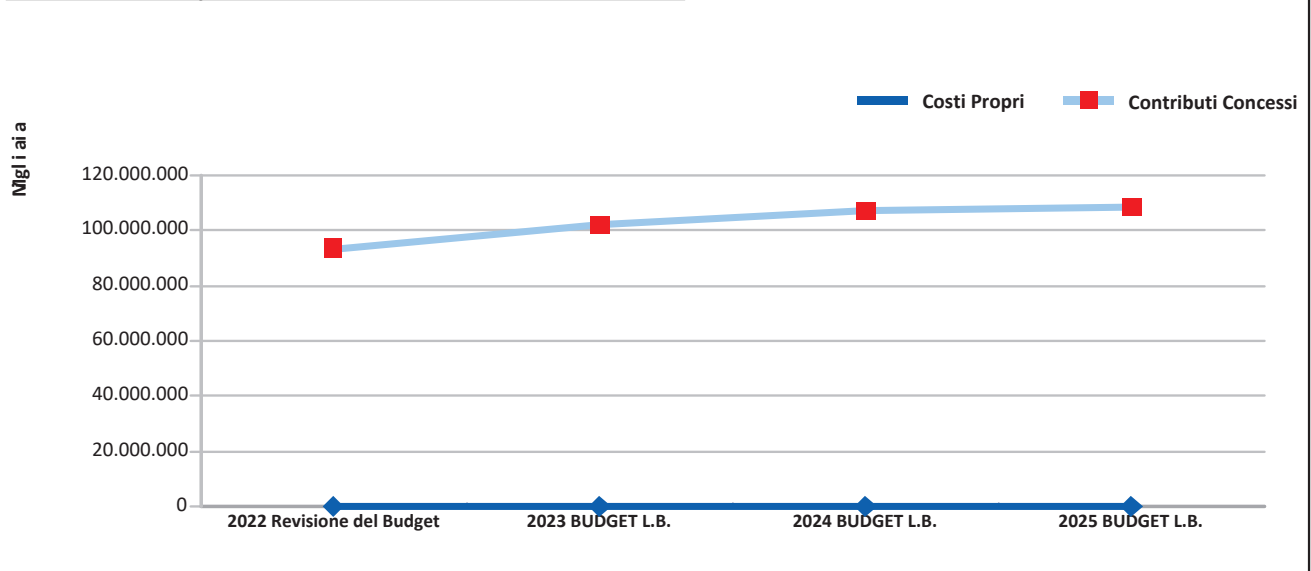
Si tratta di una missione che si realizza esclusivamente attraverso trasferimenti destinati al finanziamento degli enti di previdenza e come tale interamente composta da programmi finanziari che dovrebbero consentire la gestione previdenziale obbligatoria e complementare.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 278,00 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	Politiche previdenziali (aa/p)
MINISTERI	278,00

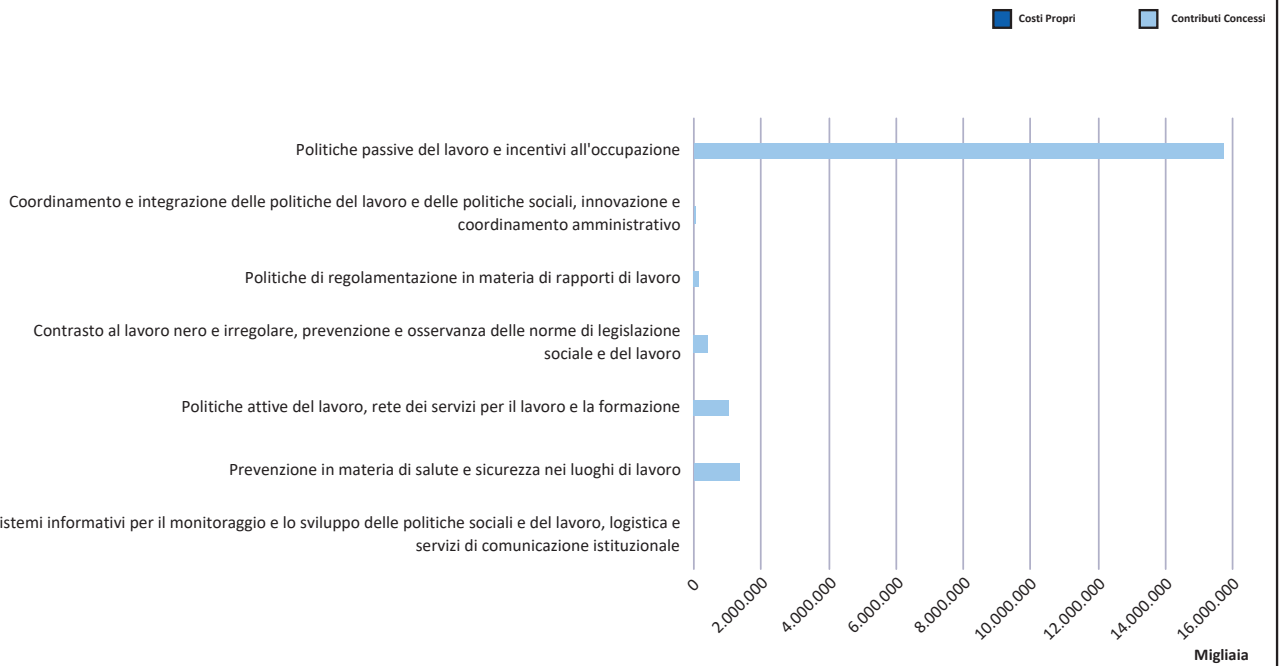
MISSIONE n. 26: Politiche per il lavoro

Descrizione e natura della Missione:

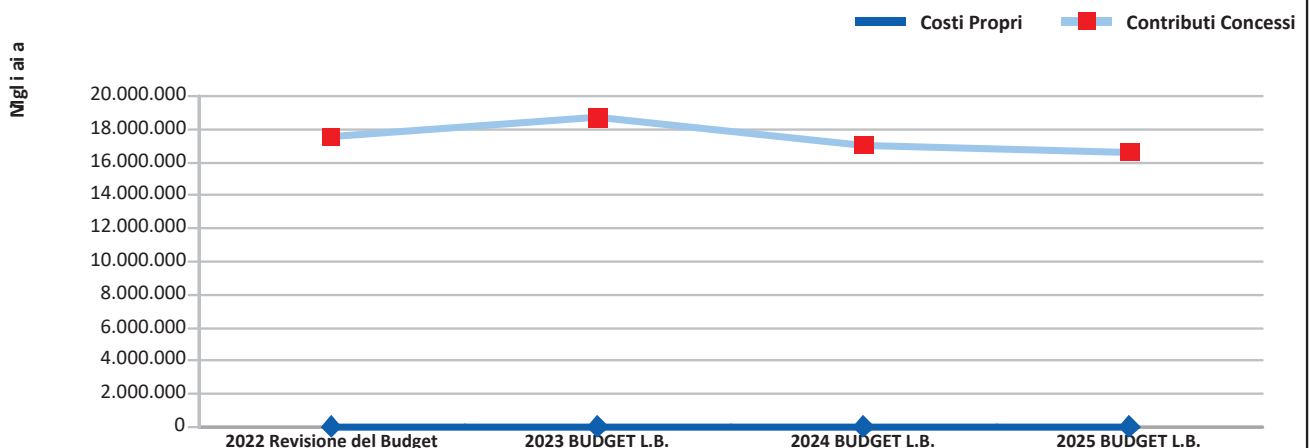
Si tratta di una missione inerente le attività di indirizzo e coordinamento delle politiche del lavoro e delle politiche sociali, analisi e monitoraggio della loro evoluzione; programmi di intervento integrati, anche formativi e informativi, a sostegno dell'occupazione. Disciplina e finanziamento degli incentivi all'occupazione, degli ammortizzatori sociali, dei trattamenti di integrazione salariale, di disoccupazione e mobilità, di solidarietà. Indirizzo, promozione e coordinamento sui sistemi e dei flussi informativi per il lavoro. Attività di pianificazione, di promozione e sostegno della rete dei servizi per il lavoro, anche in coordinamento con le Regioni. Progettazione, sviluppo e gestione delle attività di informazione e comunicazione in materia di politiche del lavoro e politiche sociali. Disciplina dei rapporti di lavoro, compresi gli interventi di mediazione nelle controversie collettive di lavoro e in materia del diritto di sciopero. Interventi di promozione delle politiche in materia di sicurezza e salute sui luoghi di lavoro. Contrasto all'illegalità del lavoro, prevenzione e sicurezza sui luoghi di lavoro mediante il trasferimento delle risorse all'Ispettorato Nazionale del Lavoro.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 1.592,43 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	Politiche per il lavoro (aa/p)
MINISTERI	1.592,43

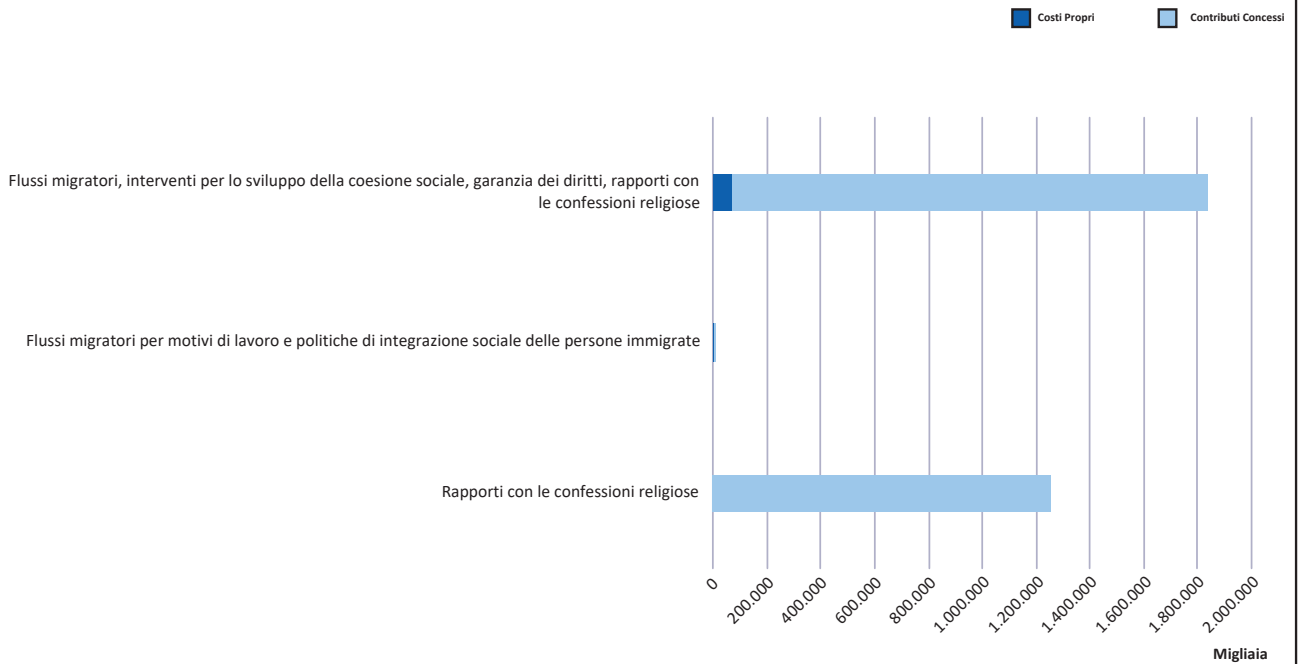
MISSIONE n. 27: Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti

Descrizione e natura della Missione:

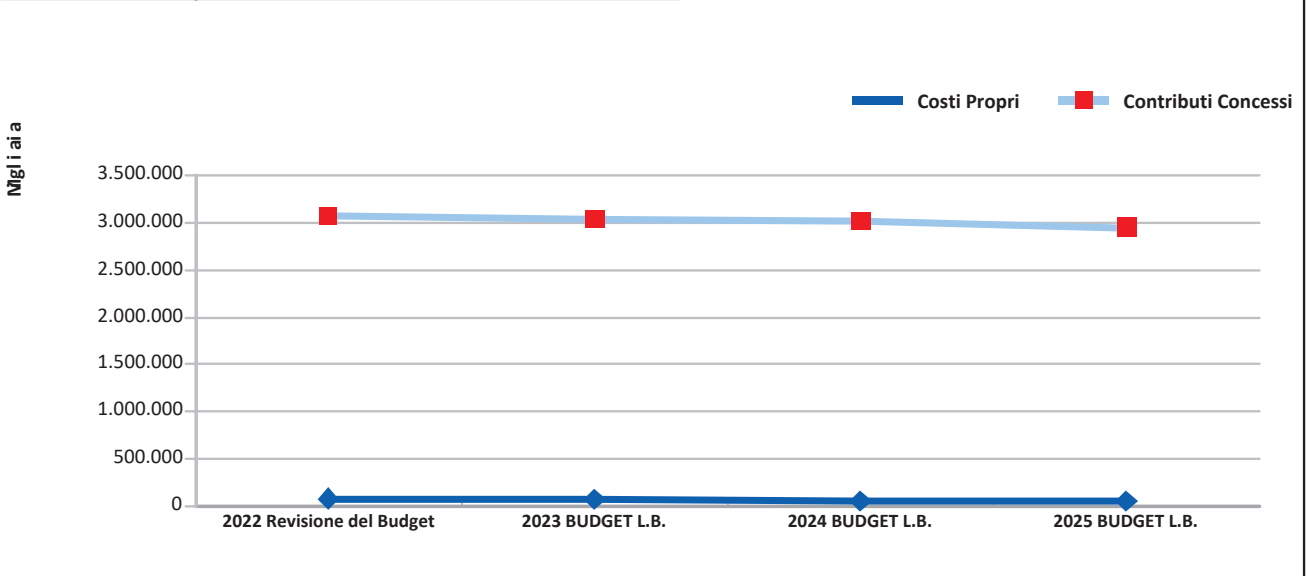
Si tratta di una missione relativa alla gestione delle risorse previste in connessione al complesso fenomeno dell'immigrazione che rappresenta un cospicuo canale di finanziamento degli ultimi anni. In tale ambito gli aspetti relativi ai flussi migratori sono trattati sia come una calamita' naturale e, come tali, disciplinati con ordinanze di protezione civile, sia in modo regolamentato attraverso il controllo e la gestione 'ordinaria' dei flussi migratori per motivi di lavoro, anche attraverso relazioni bilaterali con i Paesi di origine; politiche di integrazione sociale e di inclusione delle persone immigrate, ivi inclusa la tutela dei minori stranieri; azioni ed interventi per garantire i diritti civili e per lo sviluppo della coesione sociale (cittadinanza, asilo, rifugiati, altri riconoscimenti di status, gestione centri di identificazione ed espulsione, tutela vittime della criminalita'); gestione dei rapporti dello Stato con le confessioni religiose (inclusa la gestione delle quote dell'8 per mille) e amministrazione del patrimonio del Fondo Edifici di Culto.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
 MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI
 MINISTERO DELL'INTERNO



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 1.310,00 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti (aa/p)
CARRIERA PREFETTIZIA	163,00
MINISTERI	1.147,00

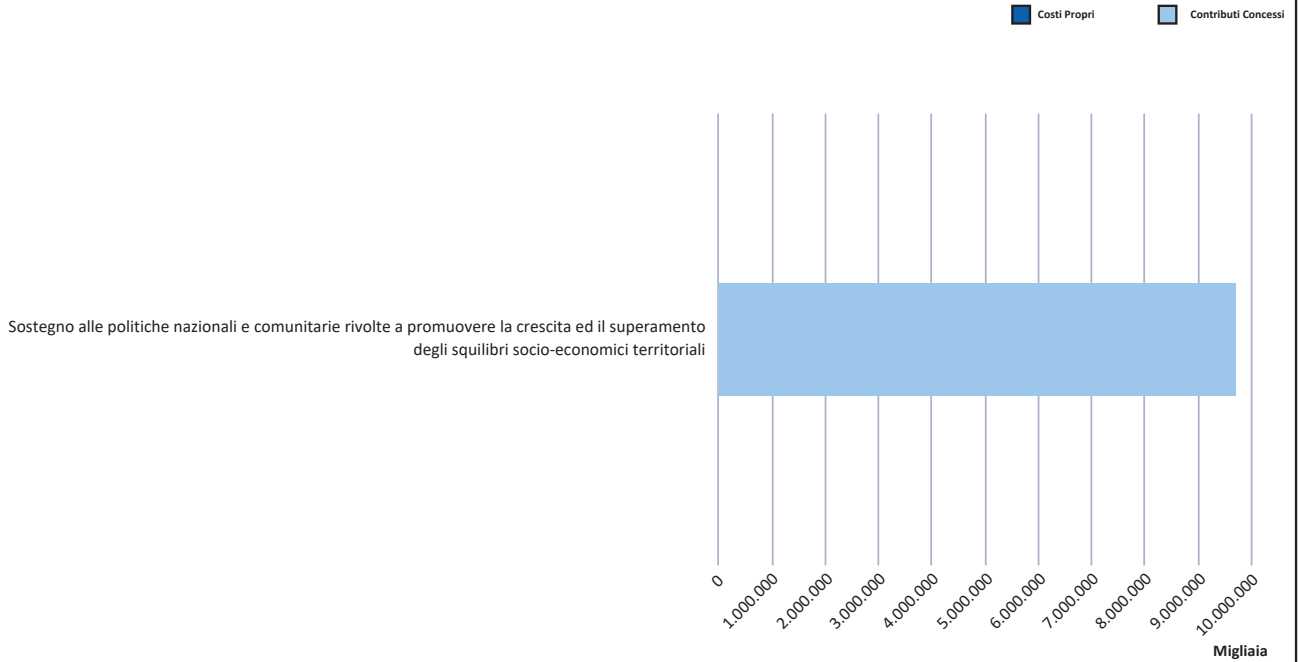
MISSIONE n. 28: Sviluppo e riequilibrio territoriale

Descrizione e natura della Missione:

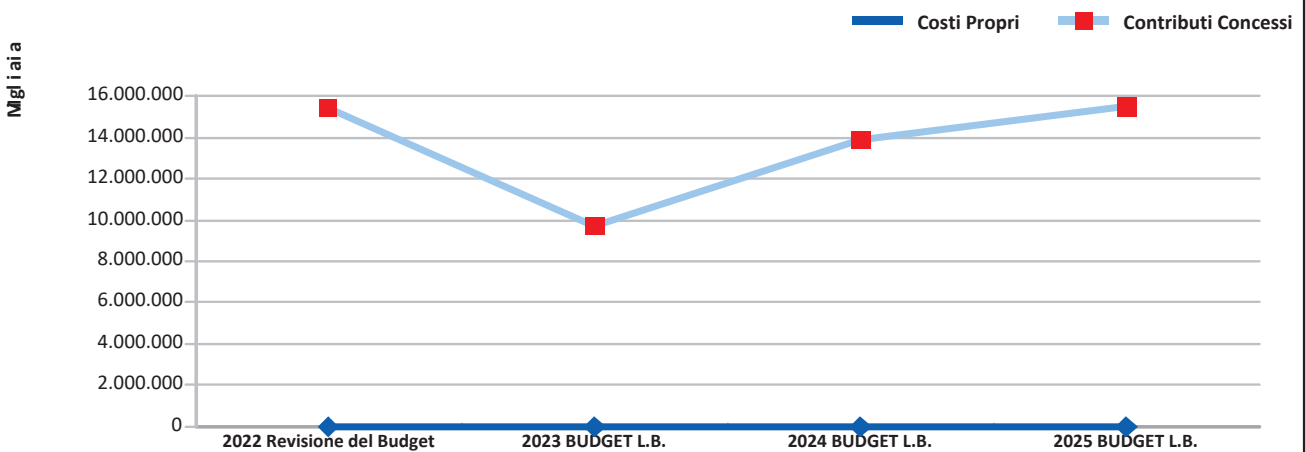
Si tratta di una missione volta a sostenere lo sviluppo dei territori per attrezzarli alla sfida internazionale della competitività e della coesione, promuovendo così una azione strategica per tutti i territori che costituiscono il sistema Paese attraverso la programmazione, indirizzo, coordinamento e monitoraggio dell'impiego dei fondi aggiuntivi nazionali e comunitari per l'attuazione degli interventi tesi al sostegno dei sistemi produttivi per il mezzogiorno e, in generale, per le aree sottoutilizzate del Paese.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO:

0,00 aa/p

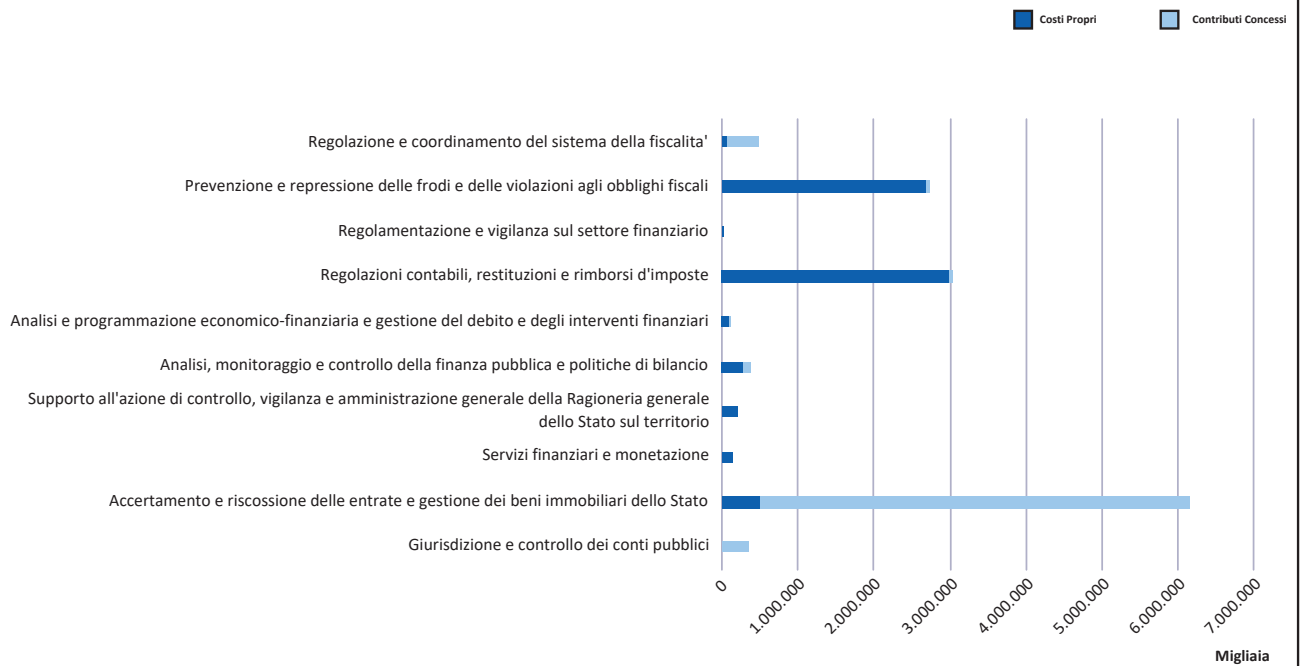
MISSIONE n. 29: Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica

Descrizione e natura della Missione:

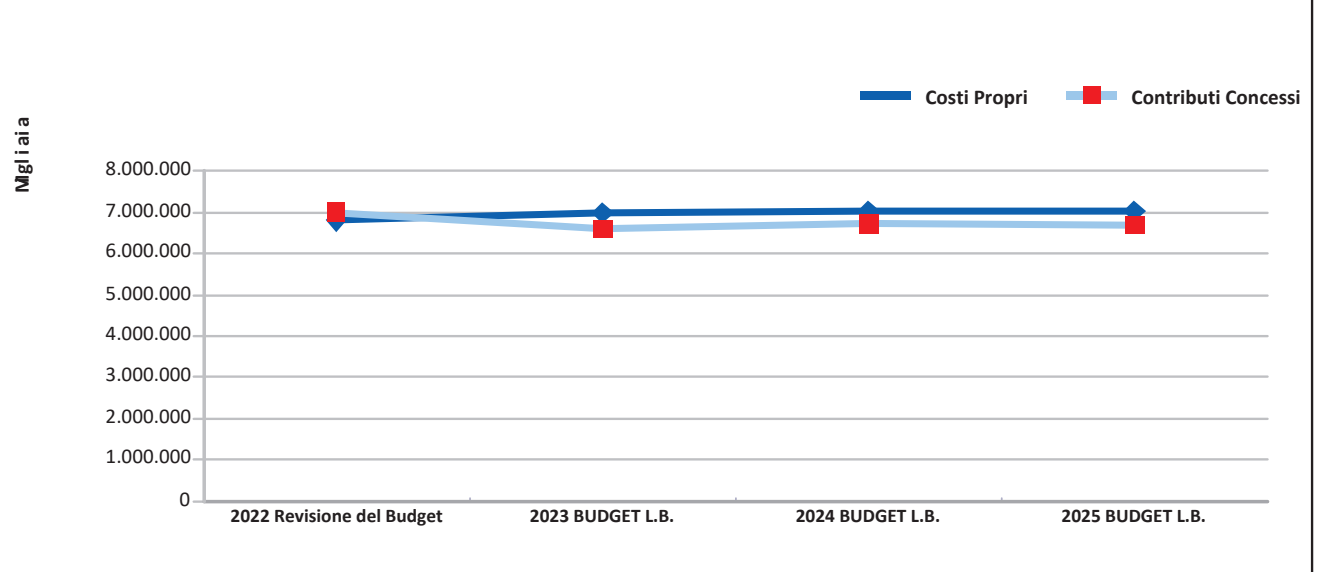
Si tratta di una missione volta alla elaborazione degli indirizzi di politica fiscale e supporto alla produzione delle relative norme; indirizzo coordinamento e controllo delle Agenzie fiscali. Gestione dei compensi ai concessionari per i rimborsi fiscali e dei fondi per le vincite al gioco del lotto. Prevenzione dei reati finanziari, antifrode, antifalsificazione e antiriciclaggio, regolamentazione e vigilanza sui mercati finanziari, settore creditizio e sistema dei pagamenti, sulle fondazioni e sulla gestione della previdenza complementare. Attività di polizia finanziaria, svolta dalla Guardia di finanza, per la prevenzione e repressione delle frodi e delle violazioni finanziarie e fiscali (frodi fiscali, falsificazione, riciclaggio, usura, reati societari e fallimentari, contraffazione, violazioni delle norme sulla tutela della concorrenza). Elaborazione documenti di programmazione economica e finanziaria; analisi e monitoraggio situazione economica, finanziaria e monetaria italiana ed internazionale; previsione e verifica fabbisogno e indebitamento settore statale; emissione e gestione debito pubblico; gestione delle partecipazioni dello Stato in imprese; erogazione contributi, finanziamenti ed indennizzi ad enti e organismi pubblici e privati; valorizzazione dell'attivo e del patrimonio dello Stato. Elaborazione e gestione dei documenti contabili dello Stato; gestione dei conti Tesoreria dello Stato; contabilità economica analitica dello Stato; vigilanza e attività ispettiva sulla gestione finanziaria degli enti pubblici; controllo e vigilanza amministrativo-contabile nel territorio; monitoraggio spesa sociale e spesa di personale del settore pubblico; supporto alla emanazione di normativa economico finanziaria e monitoraggio delle leggi di spesa, gestione del patto di stabilità interno; gestione delle attività di erogazione servizi sul territorio. In questa missione sono considerati anche i trasferimenti effettuati per il funzionamento della Corte dei conti.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 174.233,78 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica (aa/p)
CAPPELLANI MILITARI (CM09)	58,50
GUARDIA DI FINANZA	151.697,36
MINISTERI	22.477,92

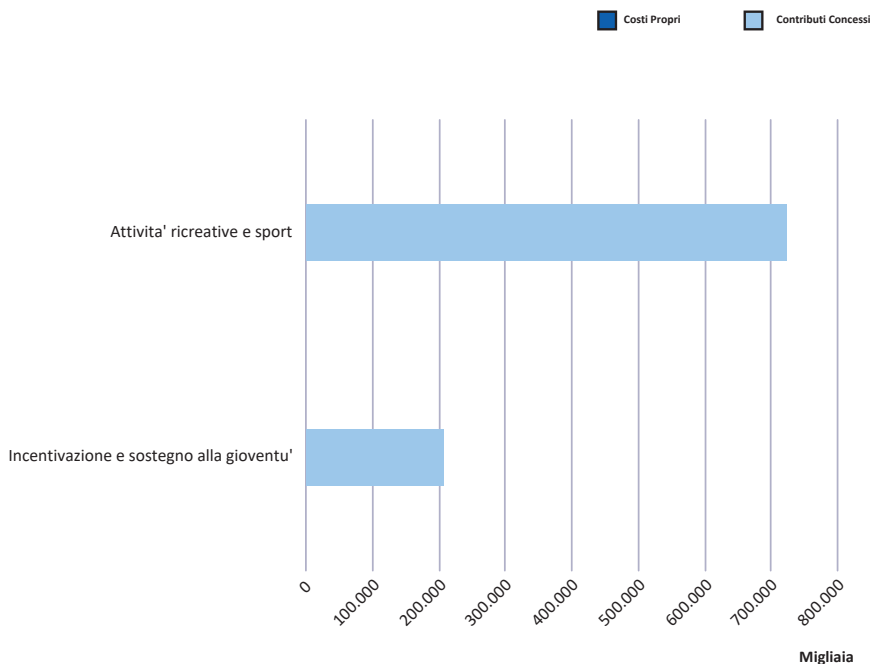
MISSIONE n. 30: Giovani e sport

Descrizione e natura della Missione:

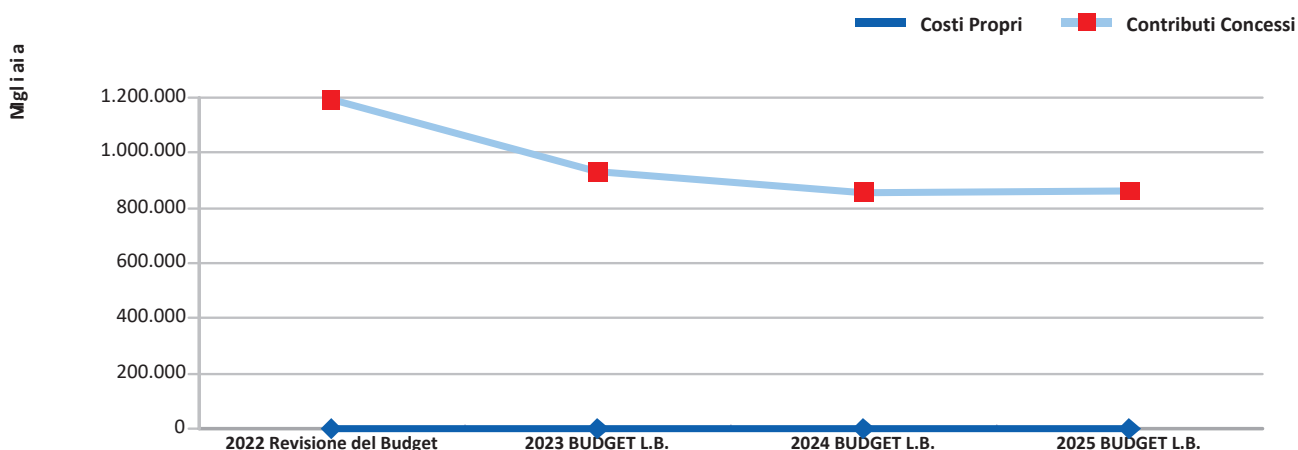
Si tratta di una missione inerente le risorse da assegnare alla Presidenza del Consiglio dei Ministri e destinate a promuovere la formazione culturale e professionale dei giovani, ad incentivare nuove forme di imprenditorialita' giovanile e a favorirne l'inserimento nel mondo del lavoro. In particolare, ci si riferisce alle politiche giovanili anche come politiche locali, di comunita', che ricercano e valorizzano la partecipazione, il coinvolgimento, il protagonismo dei giovani che vivono nel territorio mediante una serie di attivita', interventi, progetti. Sono ricomprese in questa missione le risorse assegnate al Servizio civile nazionale oltre alle somme trasferite al CONI.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 0,00 aa/p

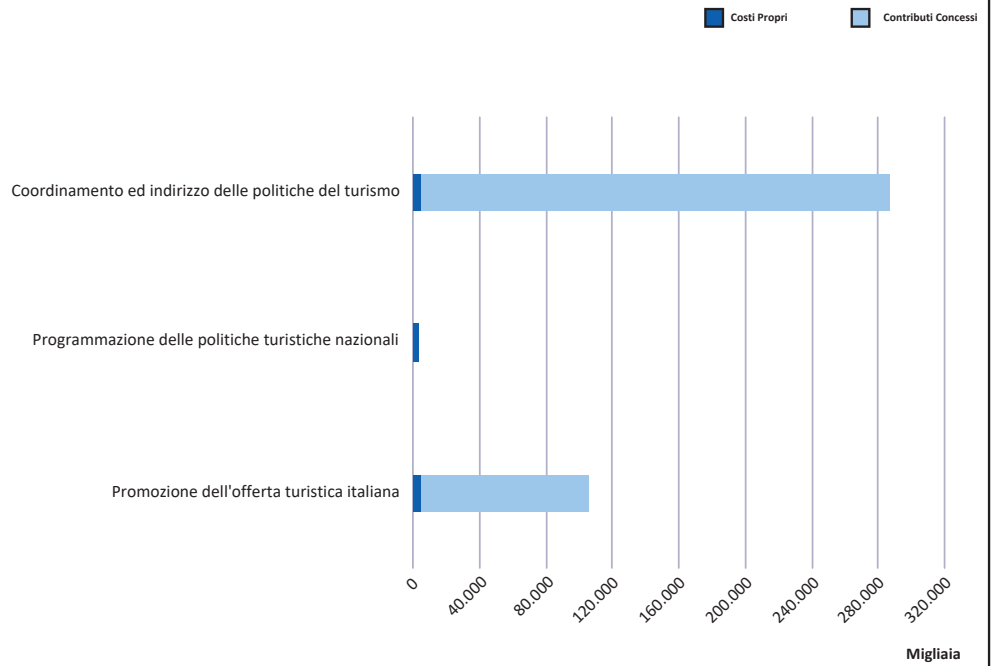
MISSIONE n. 31: Turismo

Descrizione e natura della Missione:

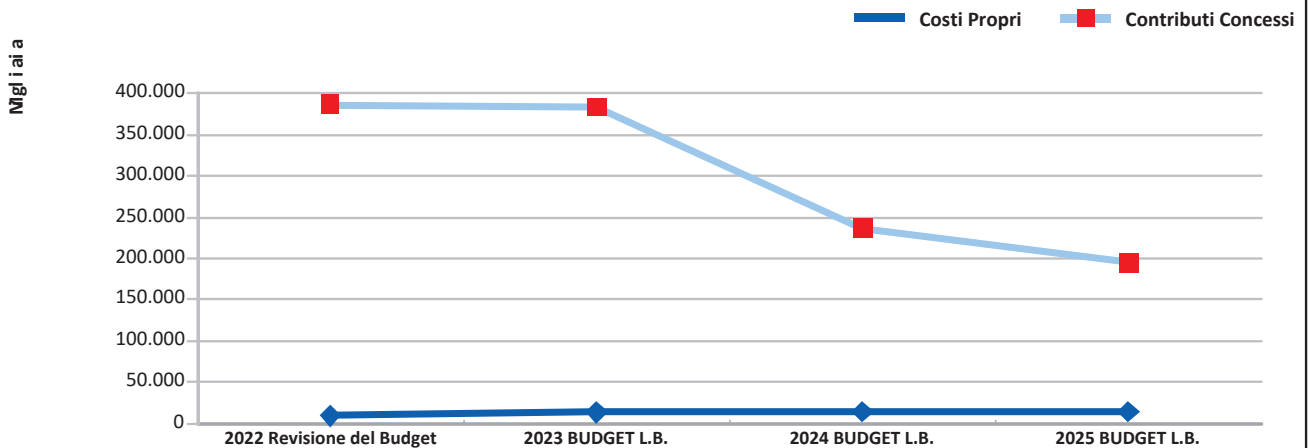
Si tratta di una missione dedicata alla gestione delle risorse destinate allo sviluppo ed all'incentivazione del turismo e al funzionamento dell'ENIT. Con le risorse assegnate a tale missione si perseguono le funzioni di coordinamento della politica nazionale sul turismo, di promozione e comunicazione dell'immagine dell'Italia e di sviluppo delle imprese turistiche italiane.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DEL TURISMO



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 209,93 aa/p

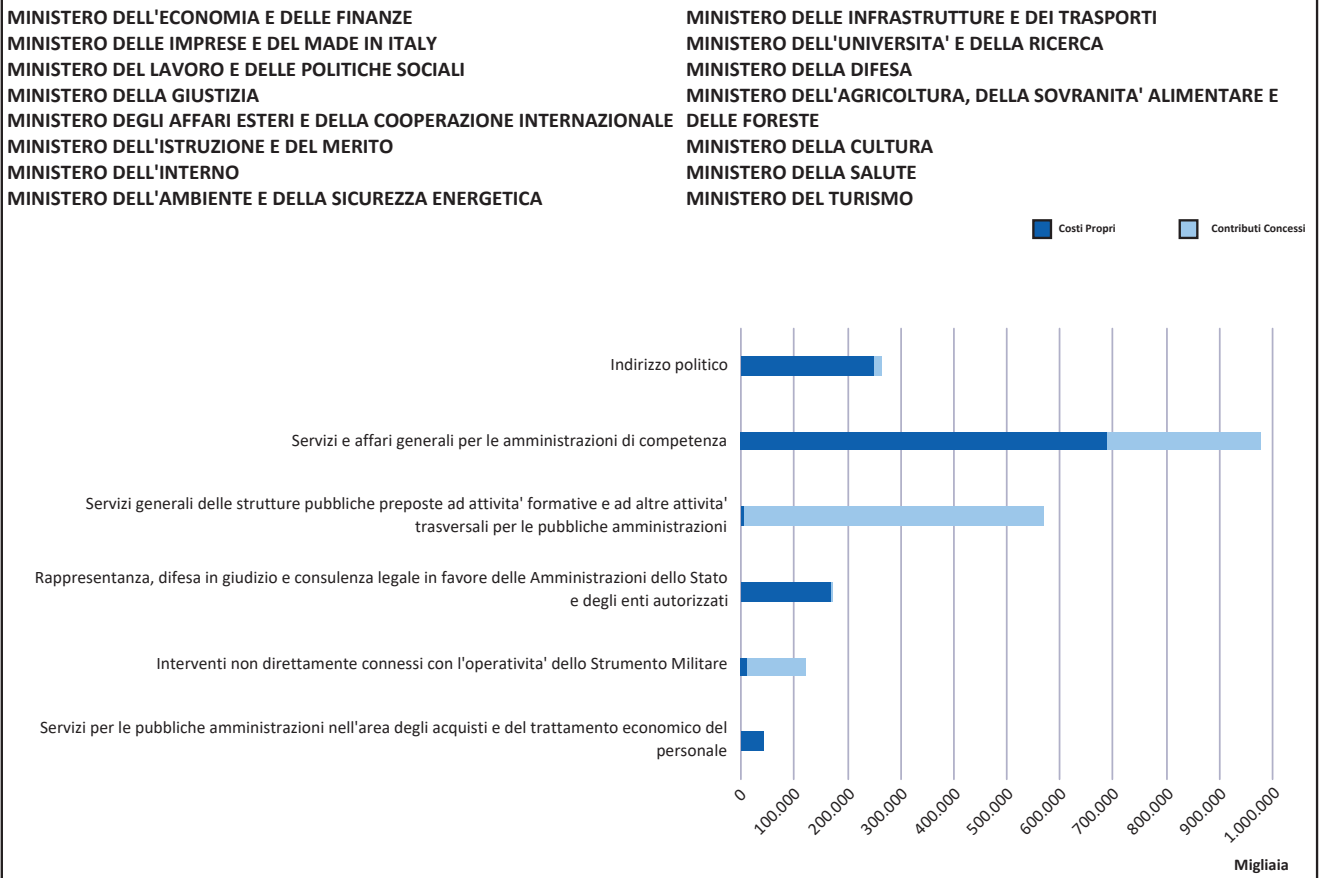
PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	Turismo (aa/p)
MINISTERI	209,93

MISSIONE n. 32: Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche

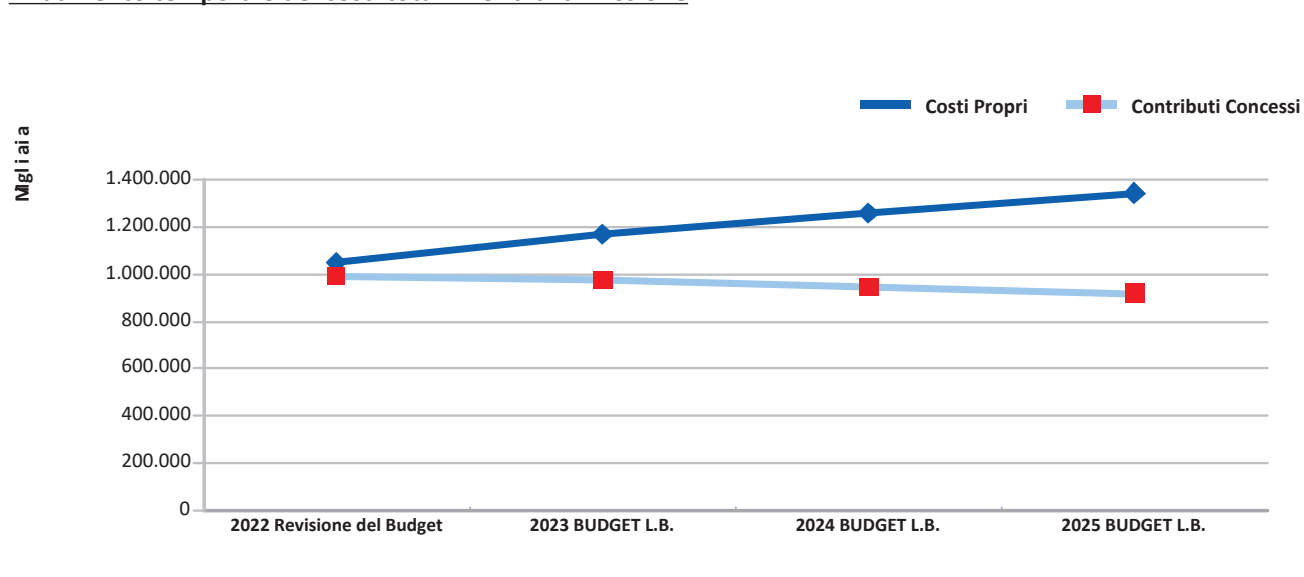
Descrizione e natura della Missione:

Si tratta della missione dedicata all'indirizzo politico, ossia ai compiti svolti dai Gabinetti e dagli Uffici di diretta collaborazione all'opera dei Ministri (Programmazione, coordinamento e controllo strategico, emanazione atti di indirizzo, ufficio stampa del Ministro, predisposizione della legislazione sulle politiche di settore su cui ha competenza il Ministero). Gestione delle attività strumentali necessarie a garantire il funzionamento generale delle amministrazioni (gestione del personale, affari generali, gestione della contabilità, attività di informazione e di comunicazione,...). Erogazione di servizi amministrativi, razionalizzazione degli acquisti nella PA (e-procurement), gestione centralizzata delle retribuzioni dell'amministrazione statale. Approvvigionamento di stampati, pubblicazioni, Gazzette ufficiali, carte valori e relative attività di vigilanza e controllo; trasferimenti al Poligrafico e Zecca dello Stato spa, all'ARAN, al Sistema statistico nazionale, all'AGID, all'ANAC, alla Scuola Nazionale dell'Amministrazione ed al Formez.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 56.748,57 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche (aa/p)
AERONAUTICA	747,80
AFAM ALLEGATI	6,00
AVVOCATURA DI STATO	1.409,98
CAPITANERIE DI PORTO	15,00
CAPPELLANI MILITARI (CM10)	32,00
CARABINIERI	952,56
CARRIERA DIPLOMATICA	97,90
CARRIERA PREFETTIZIA	429,66
ENTI DI RICERCA	11,00
ENTI LOCALI ALLEGATI	8,00
ESERCITO	1.141,50
GUARDIA DI FINANZA	325,00
MAGISTRATURA AMMINISTRATIVA	1,00
MAGISTRATURA MILITARE	223,00
MAGISTRATURA ORDINARIA	284,00
MARINA	470,25
MINISTERI	50.120,26
PERSONALE ESTERO MINISTERO AFFARI ESTERI	185,50
POLIZIA DI STATO	1,00
POLIZIA PENITENZIARIA	71,00
SCUOLA ALLEGATI	216,16

MISSIONE n. 33: Fondi da ripartire

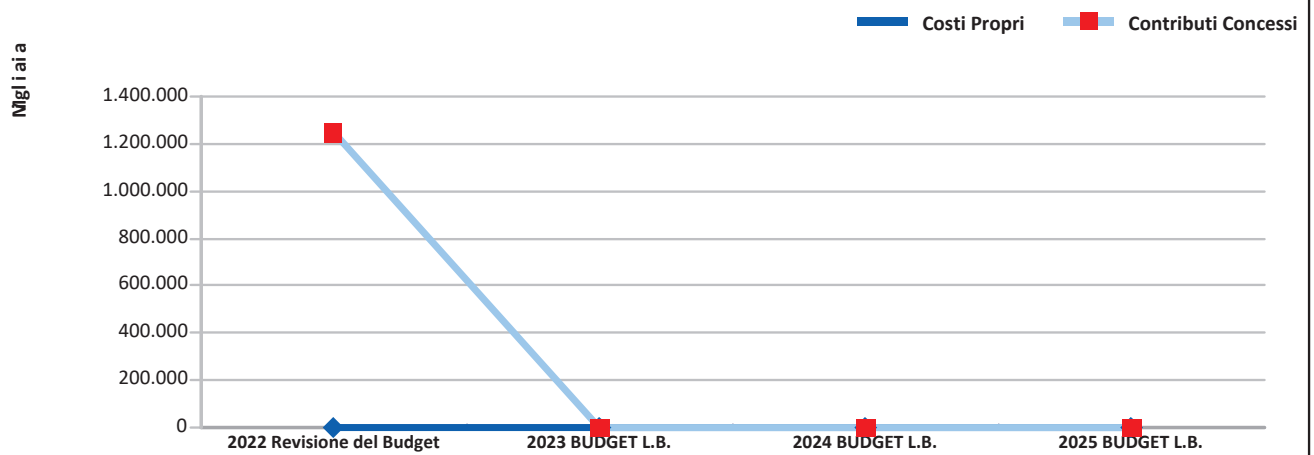
Descrizione e natura della Missione:

La missione "Fondi da ripartire" raccoglie alcuni fondi di riserva e speciali, che non hanno, in sede di predisposizione della legge di bilancio di previsione, una collocazione specifica, ma la cui attribuzione demandata ad atti e provvedimenti successivi adottati in corso di gestione. Include, dunque, i Fondi di riserva (per spese impreviste e imprevedibili) e speciali (derivanti da leggi in corso di approvazione) dello Stato, destinati ad essere ripartiti in corso d'anno. La missione include anche fondi destinati ad essere ripartiti nell'ambito delle singole amministrazioni centrali dello Stato.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE

Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO:

0,00 aa/p

PARTE IV

GLOSSARIO GENERALE

Acquisto di beni e servizi

Voce di costo nella quale rientrano i costi sostenuti per Acquisto di beni di consumo, Costi per consulenze, analisi e studi, Compensi e rimborsi spese agli organi istituzionali dell'amministrazione, Utenze, Formazione e addestramento del personale dipendente, Aggi di riscossione, Prestazioni professionali e specialistiche non consuntive, Costi per servizi amministrativi, Manutenzione ordinaria e riparazioni, Costi per servizi finanziari, etc.

Aggregati economici

Raggruppamenti, a fini espositivi, di valori economici omogenei dal punto di vista della natura, utili per consentire una lettura sintetica dei dati economici. I principali aggregati gestiti dal sistema di contabilità economica analitica delle Amministrazioni centrali dello Stato (v.) sono:

- Costi propri (v.);
- Contributi concessi (v.)

Sono definiti, inoltre, Costi totali la somma dei Costi propri e dei Contributi concessi.

Amministrazioni centrali dello Stato

Per Amministrazioni centrali dello Stato si intendono i Ministeri, ovvero le strutture amministrative dotate di uffici, personale e mezzi, finalizzate alla gestione di settori omogenei dell'attività amministrativa dello Stato, con al vertice il Ministro.

Esse sono parti dell'organizzazione statale, privi di personalità giuridica autonoma. I loro atti, il loro personale e i loro mezzi fanno riferimento alla personalità giuridica dello Stato.

Dal punto di vista contabile, a ciascuna Amministrazione centrale dello Stato corrisponde uno stato di previsione della spesa all'interno del Bilancio dello Stato.

Le Amministrazioni centrali dello Stato costituiscono il perimetro di riferimento del sistema di contabilità economica analitica delle amministrazioni pubbliche (v.).

Con riferimento all'elenco ISTAT delle amministrazioni pubbliche (v. -> *Ammini-*

strazioni pubbliche) i ministeri sono inclusi in un gruppo che comprende anche la Presidenza del Consiglio dei Ministri, nell'ambito del sottosectore "amministrazioni centrali".

Amministrazioni pubbliche

L'art. 1, comma 2, della legge di contabilità e finanza pubblica n. 196/2009 stabilisce che, ai fini dell'applicazione delle disposizioni in materia di finanza pubblica, per amministrazioni pubbliche si intendono gli enti e i soggetti indicati nell'elenco predisposto dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT), sulla base delle definizioni contenute nei regolamenti comunitari (c.d. lista S13), pubblicato annualmente nella Gazzetta ufficiale della Repubblica italiana entro il 30 settembre, le Autorità indipendenti e, comunque, le amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e successive modificazioni.

Il citato elenco ISTAT corrisponde al settore "Amministrazioni pubbliche" secondo i criteri dettati dal SEC 2010 (*Sistema Europeo dei Conti, Reg. UE 549/2013, par. 2.111*) e comprende tre sottosettori: "Amministrazioni centrali", "Amministrazioni locali" ed "Enti nazionali di previdenza assistenza sociale". Questi, a loro volta, si articolano in ulteriori raggruppamenti omogenei, per tipologie di amministrazioni pubbliche.

La formulazione dell'art. 1, comma 2, della L. 196/09, dunque, coniuga il concetto italiano tradizionale di amministrazione pubblica (basato sulla forma giuridica pubblica e predefinito per legge) con il concetto europeo di amministrazione pubblica, secondo il quale un'organizzazione rientra tra le amministrazioni pubbliche se svolge attività di tipo erogativo o di redistribuzione della ricchezza (*non market*) e se è finanziata prevalentemente con risorse pubbliche (*ossia provenienti da prelievi fiscali o contributivi sulla collettività*), a prescindere dalla sua forma giuridica (ente pubblico,

società per azioni, consorzio,...). Sono, quindi, escluse dal perimetro delle amministrazioni pubbliche e incluse nelle *Imprese* le aziende che, pur controllate dallo Stato o da altre pubbliche amministrazioni, operano sul mercato e i cui ricavi derivanti da vendite realizzate in condizioni di mercato (market) coprono i costi di produzione (compreso il costo del capitale) sostenuti, per una quota superiore al 50% e per un congruo periodo di tempo (*c.d. enti market*).

Ammortamento

L'ammortamento rappresenta la quota di costo corrispondente all'utilizzo di un bene durevole in un periodo contabile di riferimento (di solito l'anno). L'ammortamento si calcola sulla base del valore di acquisto del bene moltiplicato per una percentuale (*Aliquota di ammortamento*) che rappresenta la vita utile presunta dei beni della stessa categoria (ad es. la vita utile presunta di un computer e di tutti i beni durevoli rientranti nella categoria "*hardware*" è stimata in 4 anni, quindi l'aliquota annuale è del 25%). L'ammortamento si applica anche ai lavori di manutenzione straordinaria effettuati su un bene durevole.

Analisi dei costi

Metodologia di supporto alle decisioni e alla programmazione, fondata sulla analisi delle risultanze della contabilità economica analitica. Questa metodologia dà rilievo agli obiettivi perseguiti, la cui conoscenza in termini di costo consente la corretta assegnazione delle risorse umane, finanziarie e strumentali. Con tale supporto possono essere distribuite in modo più efficace le risorse a disposizione e organizzati i servizi, cioè l'insieme delle attività poste in essere da una struttura organizzativa per la realizzazione di un obiettivo.

Anno (o esercizio) finanziario

Rappresenta il periodo di tempo in cui si svolge la gestione finanziaria dello Stato,

che coincide con l'anno solare (art. 20, legge n. 196/2009).

Anni persona

Rappresentano la quantità di risorse umane utilizzate a qualsiasi titolo da un'amministrazione o da una sua articolazione organizzativa, espresse nell'arco temporale di un anno; pertanto il singolo dipendente impiegato per 12 mesi a tempo pieno corrisponderà a 1 anno/persona.

Esempi di calcolo dell'anno persona:

- per il personale in part-time, l'anno/persona è quantificato in base alla percentuale di part-time prescelto (es. il personale in part-time all'80% equivale a 0,8 anni/persona; quello al 30% a 0,3 anni/persona; il personale in part-time al 50% che cesserà il 1° luglio sarà pari a 0,25 anni/persona);
- per personale che passa nel mese di luglio da una posizione economica/qualifica più bassa ad una più elevata, l'anno/persona viene quantificato per 0,5 nella qualifica inferiore e per 0,5 nella qualifica superiore;
- nei casi di cessazione dal servizio nel corso dell'anno di rilevazione l'anno/persona va determinato in rapporto all'effettiva durata del servizio (es. 0,5 per ogni dipendente cessato dal servizio dal 1° luglio).

Il personale al quale non viene corrisposto alcun emolumento per l'intero anno (es. personale in aspettativa senza assegni) non deve rientrare nella determinazione degli anni/persona.

Assegnazione risorse

Il Ministro ogni anno, entro dieci giorni dalla pubblicazione della legge di bilancio (cfr. art. 21, comma 17, legge n. 196/2009), assegna ai dirigenti preposti ai Centri di responsabilità delle rispettive amministrazioni, una quota parte del bilancio dell'amministrazione, commisurata

alle risorse finanziarie riferibili ai procedimenti (o subprocedimenti) attribuiti alla responsabilità dell'ufficio e agli oneri per il personale e per le risorse strumentali allo stesso assegnati (art. 14, comma 1 del D.Lgs. n. 165/2001).

Attività istituzionali

Attività svolte da una struttura organizzativa direttamente connessa alla realizzazione di un obiettivo istituzionale dell'amministrazione.

Attività strumentali (o di supporto)

Sono le attività "amministrative" cui non corrispondono servizi direttamente destinati all'esterno, ma che supportano l'attività - e quindi, indirettamente gli obiettivi - di altri programmi. Incorporano, tra gli altri, i costi per la gestione degli affari generali del ministero, il servizio del personale, la gestione della contabilità, le attività di informazione e comunicazione istituzionale (URP).

Azioni

Il decreto legislativo 12 maggio 2016, n. 90, attuativo della delega di cui all'art 40 legge n. 196/2009 sul completamento della riforma del bilancio dello Stato, ha introdotto, tra l'altro, le Azioni quali ulteriore articolazione dei programmi di spesa (v.), dirette al perseguimento degli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni, per rendere più leggibili ed esplicite le attività, le politiche e i servizi realizzati con le risorse del bilancio dello Stato.

In fase decisionale le azioni, articolando in maniera più dettagliata le finalità perseguite attraverso i programmi, aiutano a comprendere meglio la destinazione della spesa e, quindi, a operare scelte più consapevoli nell'allocazione delle risorse nel bilancio dello Stato.

Bilancio

Nel campo della contabilità e della finanza pubblica, con tale termine si intende il Bilancio di previsione autorizzatorio, redatto su base annuale e pluriennale,

secondo le norme vigenti; per quanto riguarda in particolare il Bilancio dello Stato, questo si compone di un unico stato di previsione dell'entrata e uno stato di previsione della spesa per ciascun ministero. Le operazioni di acquisizione delle entrate e di esecuzione delle spese vengono previste nel bilancio (art. 21, legge n. 196/2009):

- sia nella fase di diritto, in termini di accertamento e di impegno ("Bilancio di competenza");
- sia nella fase di fatto, in termini di incasso e di pagamento ("Bilancio di cassa").

Budget dei costi

Per le amministrazioni centrali dello Stato, (ai sensi dell'art. 21, comma 11, lett. f), al Bilancio di previsione finanziario è allegato un **budget dei costi**, rappresentato "secondo le voci del piano dei conti, distinte per programmi e per centri di costo. Il budget espone le previsioni formulate dai centri di costo dell'amministrazione e include il prospetto di riconciliazione al fine di collegare le previsioni economiche alle previsioni finanziarie di bilancio".

A differenza del bilancio di previsione, il budget è redatto secondo principi di competenza economica e non ha valore autorizzatorio, configurandosi come strumento di supporto alla programmazione e al controllo. La formulazione del budget dei costi si svolge in due momenti successivi:

- budget a DLB, formulato insieme alla presentazione in Parlamento, da parte del Governo, del progetto di Legge di bilancio per l'anno successivo; a tale proposito, con l'approvazione della legge n. 163 del 4 agosto 2016, con la quale è stata data attuazione all'articolo 15 della legge n. 243 del 24 dicembre 2012, che ha disposto l'unificazione del disegno di legge di bilancio con il disegno di legge di stabilità (c.d. bilancio sostanziale), le previsioni di costo e i prospetti di riconciliazione sono riferiti alle previsioni di spesa contenenti anche

gli effetti della manovra di finanza pubblica;

- budget a LB formulato in corrispondenza all'approvazione della Legge di bilancio. Il budget a LB viene formulato al termine della fase di discussione parlamentare del disegno di Legge di bilancio e ne recepisce le indicazioni in termini di obiettivi da perseguire e di limiti di risorse finanziarie utilizzabili.

Budget rivisto

Fase attraverso la quale i Centri di costo aggiornano, in corso d'anno, le previsioni di costo precedentemente formulate nel budget dei costi (v.) a Legge di Bilancio, sulla base del disegno di legge di assestamento e, successivamente, sulla base delle eventuali modifiche apportate al medesimo disegno di legge a seguito dell'esame parlamentare (comma 4-octies dell'art 33 della legge n. 196/2009, così come modificato dall'art. 5, comma 1, della legge 163/2016).

Il budget rivisto (o revisione del budget) si basa sul confronto tra gli obiettivi inizialmente prefissati e i risultati effettivamente raggiunti nel periodo infrannuale considerato, nonché sulla riconsiderazione degli altri fattori (contesto normativo e organizzativo, variazioni delle risorse finanziarie assegnate) che hanno portato alla definizione degli obiettivi iniziali.

Cassa (principio della)

Secondo il principio di cassa, uscite e entrate sono registrate in corrispondenza con le movimentazioni di denaro.

Le fasi dell'incasso (per le entrate) e del pagamento (per le spese) della contabilità finanziaria pubblica attuano il principio della cassa.

Centro di costo

Nel sistema di contabilità economica analitica delle Amministrazioni centrali dello Stato i centri di costo corrispondono, di regola, alle strutture dirigenziali (di livello generale per gli uffici centrali; di livello

generale o non generale per gli uffici periferici) nell'ambito di un Centro di responsabilità amministrativa (v.). In tale ambito il centro di costo ha dunque una tipica connotazione organizzativa, corrispondendo ad una struttura dirigenziale dotata di risorse umane e strumentali e affidata ad un responsabile. I centri di costo corrispondenti a strutture organizzative sono di solito detti centri di costo "di struttura", per distinguerli dai c.d. centri di costo "tecnici" o "contabili", che non corrispondono a strutture organizzative e il cui scopo è quello di accogliere costi che non sono direttamente riferibili ai centri di costo di struttura.

Centro di responsabilità amministrativa

Nello Stato il centro di responsabilità amministrativa è un'unità organizzativa di livello dirigenziale generale cui vengono assegnate risorse finanziarie, umane e strumentali.

Il titolare del Centro di responsabilità è il responsabile della gestione e dei risultati derivanti dall'impiego di tutte le risorse assegnategli (art. 3, D.Lgs. 279/97).

Ad un Centro di responsabilità amministrativa possono corrispondere uno o più Centri di costo, a seconda che si tratti di strutture organizzate su base direzionale o dipartimentale.

Classificazione C.O.F.O.G.

Classificazione internazionale delle funzioni di governo (*Classification Of the Functions Of the Government*) applicata nel sistema europeo dei conti SEC 2010 per scopi prevalentemente statistico - descrittivi all'interno del quadro dei conti nazionali. Consente il confronto su base omogenea delle spese sostenute dalle pubbliche amministrazioni nei diversi Paesi a prescindere dalla loro articolazione nelle strutture organizzative e di governo, favorendo i confronti internazionali. È articolata secondo tre livelli gerarchici:

- *Divisioni*: rappresentano gli obiettivi primari che lo Stato persegue;
- *Gruppi*: rappresentano i settori in

cui si articolano gli obiettivi primari;

- *Classi*: rappresentano le aree di intervento in cui si articolano i settori.

Nell'ambito della disciplina dell'armonizzazione contabile costituisce la classificazione di riferimento per confrontare la spesa dei diversi livelli di governo che possono non avere lo stesso insieme di missioni di riferimento.

Classificazione economica delle spese

Classificazione delle spese del Bilancio dello Stato in base alla loro natura, definita in base ai criteri adottati in contabilità nazionale per i conti del settore della pubblica amministrazione (art. 25, comma 3, della legge n. 196/2009), in conformità con il SEC (Sistema Europeo dei Conti, v.).

Classificazione per Missioni e Programmi

Classificazione delle spese del bilancio dello Stato in base alla loro destinazione, prevista dall'art. 21 della legge n. 196/2009, e articolata secondo due livelli successivi di aggregazione, le "missioni" (v.) e i "programmi" (v.). La classificazione costituisce uno degli elementi portanti del processo di armonizzazione contabile.

Con le modifiche apportate alla legge n. 196/2009 dal decreto legislativo n. 90/2016, i programmi sono suddivisi in Azioni (v.).

Competenza economica (principio della)

Secondo il principio di competenza economica (in inglese *accrual*) "l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano incassi e pagamenti" (Cfr. Principio contabile n. 11 dell'Organismo italiano di contabilità).

Così, ad esempio, il valore di un servizio acquisito e utilizzato nell'anno n , ma pagato nell'anno $n+1$ è attribuito per competenza economica all'anno n .

Il principio di competenza economica è richiamato all'articolo 2423-bis del Codice civile e, per quanto riguarda specificamente

le amministrazioni pubbliche, è incluso tra i principi contabili generali allegati al D.Lgs. n. 91/2011 (amm.ni pubbliche non territoriali), al D.lgs. n. 118/2011 (amm.ni pubbliche territoriali) e al D.lgs. n. 90/2016 (amm.ni centrali dello Stato). A livello internazionale, il principio di competenza economica costituisce il riferimento per la valorizzazione delle voci dei conti del Sistema europeo dei conti nazionali (SEC2010) (v.).

Competenza finanziaria (principio della)

In base al principio di competenza finanziaria o competenza giuridica si imputano agli esercizi finanziari le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive (accertamenti delle entrate e impegni di spesa).

Le entrate e le spese sono, quindi, imputate in relazione al momento in cui se ne realizzano i presupposti giuridici.

Così, ad es., la spesa effettuata nell'anno n per l'acquisto di beni materiali che sono utilizzati soltanto nell'anno $n+1$ è attribuita per competenza finanziaria all'anno n (nel quale avviene l'impegno di spesa). La contabilità per competenza giuridica è di solito utilizzata congiuntamente alla contabilità di cassa (v.).

Contabilità economica analitica

Come la contabilità economico-patrimoniale (v.), di cui costituisce un sottosistema, la contabilità economica analitica è basata sul principio di competenza economica (v.).

A differenza di quella economico-patrimoniale, si fonda sulla misurazione del solo aspetto economico (costi/oneri, ricavi/proventi), rilevato in base ad un piano dei conti (v.), e ripartisce le variazioni economiche in base alla responsabilità organizzativa (centri di costo, centri di provento) e alla destinazione (missioni e programmi). È strumento a supporto dei sistemi di controllo per la verifica dell'efficienza e dell'efficacia della gestione. La contabilità analitica incrementa la capacità informativa del sistema consentendo

una misurazione puntuale del costo delle risorse impiegate e la valutazione dei risultati dell'azione amministrativa.

Contabilità economico-patrimoniale

Sistema di rilevazione contabile fondato sul principio della competenza economica (v.). Registra le variazioni economiche (costi, proventi) e patrimoniali (crediti, debiti, liquidità) intervenute nel corso della gestione. Si avvale, di solito, del metodo di rilevazione della partita doppia.

Contabilità finanziaria

Nella contabilità pubblica italiana, il termine "contabilità finanziaria" indica il sistema contabile tradizionale in uso nella pubblica amministrazione fin dagli anni '20 del secolo scorso, in base al quale entrate e spese sono registrate seguendo l'evoluzione delle obbligazioni giuridiche attive o passive sottostanti, fino alla loro estinzione. Consiste nell'unione della contabilità per competenza finanziaria (v.), detta anche contabilità per competenza giuridica o contabilità degli impegni e degli accertamenti, e della contabilità di cassa (v.) (*Cash based accounting*).

La contabilità finanziaria, in questa accezione, applica sia il principio di competenza finanziaria (v.), sia quello della cassa (v.). La contabilità finanziaria risponde alla duplice finalità, da un lato, di autorizzazione ex ante all'incasso delle entrate e all'erogazione delle spese (bilancio di previsione annuale) e, dall'altro, di controllo puntuale dell'esecuzione del bilancio di previsione e di verifica ex post delle attività di prelievo e di spesa poste in essere dalle diverse Amministrazioni (rendiconto generale).

Contabilità di cassa

È la contabilità che applica il principio della cassa (v.), in base al quale entrate e spese sono registrate solo al momento in cui si verificano le variazioni di liquidità (incassi e pagamenti). In inglese è detta *Cash based accounting*. Nella contabilità pubblica italiana tradizionale la contabilità di cassa è

usata unitamente alla contabilità finanziaria di competenza (o contabilità di competenza giuridica), ossia la contabilità degli impegni e degli accertamenti.

Contabilità integrata

Per contabilità integrata si intende l'affiancamento, a scopo conoscitivo, della contabilità economico-patrimoniale alla tradizionale contabilità finanziaria a base giuridica (competenza finanziaria e cassa); è uno dei cardini del processo di armonizzazione contabile previsto dalla L. n. 196/2009.

Attraverso la contabilità integrata gli eventi di gestione sono registrati applicando sia i principi propri della competenza finanziaria, sia della cassa, sia della competenza economica. La contabilità integrata si avvale come strumento fondamentale del piano dei conti integrato (v.).

Controllo di gestione

Rappresenta un sistema di monitoraggio della gestione che, attraverso l'individuazione degli obiettivi da perseguire, delle relative risorse assegnate e la successiva rilevazione delle modalità attuative, permette di confrontare costantemente i dati previsionali con quelli consuntivi e quindi di indirizzare la gestione, intervenendo con opportune azioni correttive nel caso di scostamenti. Il controllo di gestione delle amministrazioni pubbliche è stato disciplinato dal D.lgs. n. 286/99, in parte modificato dal D.lgs. n. 150/09.

Costi comuni dello Stato

I costi comuni dello Stato sono oneri riferibili allo Stato nel suo complesso (contributi concessi, oneri finanziari, fondi da assegnare) e si distinguono dai costi di funzionamento, o costi propri (v.), attribuibili ai singoli centri di costo (v.) delle amministrazioni centrali dello Stato.

Contributi concessi

Aggregato economico (v.) utilizzato nel sistema di contabilità economica analitica

delle amministrazioni centrali dello Stato per rappresentare l'insieme delle risorse finanziarie che i ministeri trasferiscono ad altre Amministrazioni pubbliche (enti pubblici, enti territoriali), a organismi internazionali, alle imprese, alle famiglie o ad istituzioni private; si tratta, quindi, di tutte quelle forme concesse a terzi cui non corrisponde, per le Amministrazioni che le erogano, alcuna controprestazione. Si articolano in: Contributi concessi in c/esercizio, Contributi concessi in c/Investimenti e Contributi concessi per rimborso prestiti.

Gli importi esposti nel budget economico e nel rendiconto economico, nell'ambito dei costi comuni dello Stato (v.), coincidono con i corrispondenti stanziamenti e pagamenti del bilancio finanziario.

Costi propri

Aggregato economico (v.) utilizzato nel sistema di contabilità economica analitica delle amministrazioni centrali dello Stato per rappresentare i costi di funzionamento delle Amministrazioni centrali dello Stato, rilevati direttamente dai Centri di costo (v.), che comprendono il valore monetario delle risorse umane e strumentali (beni e servizi) direttamente impiegate nell'anno per lo svolgimento dei compiti istituzionali; il criterio adottato è quello della competenza economica (v.), che differisce da quello adottato nella contabilità finanziaria, che registra le spese sostenute nell'anno secondo i criteri e i principi adottati dalla contabilità finanziaria (v.) (impegni emessi e pagamenti effettuati).

Costi totali

Aggregato economico (v.) utilizzato nel sistema di contabilità economica analitica delle Amministrazioni centrali dello Stato per rappresentare la somma dei Costi propri (v.) e dei contributi concessi (v.).

Costo/Onere

Costi e oneri rappresentano le variazioni negative registrate in applicazione del principio di competenza economica (v.).

Il costo è la valorizzazione monetaria delle risorse, umane e strumentali, impiegate nei processi produttivi o di erogazione di servizi e destinate alla realizzazione di finalità pubbliche. A differenza della spesa, che ha una connotazione prettamente finanziaria, il costo sorge quando la risorsa viene impiegata, viene valorizzato in base all'effettivo consumo ed è attribuito all'esercizio amministrativo in cui si manifesta, indipendentemente dal momento in cui avviene l'esborso finanziario.

L'onere è una variazione economica negativa che non è correlata all'impiego di risorse umane e strumentali nei processi produttivi o di erogazione di servizi.

Costo medio delle retribuzioni ordinarie

Il costo medio delle retribuzioni ordinarie è il costo pro capite annuo che l'amministrazione sostiene per l'impiego di una risorsa umana a tempo pieno e per le prestazioni svolte nel normale orario di lavoro. È calcolato a livello di posizione economica (contratto/qualifica), per amministrazione e per centro di responsabilità amministrativa, tenuto conto delle differenze derivanti da contrattazione integrativa e da altre disposizioni.

Dalla moltiplicazione fra il costo medio e la quantità di personale impiegata dai centri di costo dell'amministrazione, espressa in anni persona per posizione economica e per programma, si ottiene il costo delle retribuzioni ordinarie attribuite ai centri di costo, ai programmi e, per aggregazione, ai Centri di responsabilità e alle Amministrazioni.

Il costo medio delle competenze ordinarie si compone di:

- a) competenze fisse, determinate annualmente da RGS/IGOP (Ispettorato Generale Ordinamenti del personale e analisi del costo del lavoro pubblico), in base a quanto stabilito dai contratti collettivi e dalla normativa vigente;
- b) competenze accessorie, definite da ciascuna amministrazione;
- c) contributi a carico dell'amministrazione, calcolati in base alle aliquote vigenti.

Costo delle retribuzioni straordinarie

Il costo delle retribuzioni straordinarie è il costo che l'amministrazione sostiene per l'impiego di una risorsa umana per le prestazioni autorizzate svolte oltre il normale orario di lavoro. È definito a livello di posizione economica (contratto/qualifica).

Dalla moltiplicazione fra le quantità di lavoro straordinario svolte dalle risorse impiegate presso i centri di costo dell'amministrazione, espresse in ore, per il valore orario dello straordinario per contratto/qualifica si ottiene il costo delle retribuzioni straordinarie attribuite ai centri di costo, ai programmi e, per aggregazione, ai Centri di responsabilità e alle Amministrazioni.

Il costo orario delle retribuzioni straordinarie si compone di:

- a) valore orario per contratto/qualifica dello straordinario, determinato da RGS/IGOP, in base a quanto stabilito dai contratti collettivi e dalla normativa vigente;
- b) contributi a carico dell'amministrazione, calcolati in base alle aliquote vigenti.

Dipartimento

Nei ministeri, sono strutture organizzative composte da direzioni generali cui sono attribuiti compiti finali concernenti grandi aree di materie omogenee e i relativi compiti strumentali (art. 5, D.lgs. n. 300/1999).

Direttiva ministeriale

Atto di indirizzo politico-amministrativo attraverso il quale il Ministro definisce gli obiettivi e i programmi da attuare per l'azione amministrativa e per la gestione e assegna le risorse ai dirigenti (art. 4, e art. 14, comma 1, del D.lgs. n. 165/2001).

Secondo il D.lgs. n. 150/09, la Direttiva è parte del Piano delle performance.

Direzione Generale

Struttura organizzativa composta da uffici di livello dirigenziale di seconda fascia e diretta da un dirigente generale.

Economicità

L'economicità, insieme a efficienza (v.), efficacia (v.), trasparenza (v.) e pubblicità costituisce criterio di riferimento per la gestione delle amministrazioni pubbliche, è un'articolazione del principio costituzionale di buon andamento dell'azione amministrativa (art. 97 Cost.).

Per economicità, in particolare, si intende il conseguimento dei fini istituzionali con il minor dispendio di risorse finanziarie, umane e strumentali.

Efficacia

Rappresenta la capacità di raggiungere gli obiettivi prefissati o di soddisfare le aspettative dei portatori di interesse (*stakeholders*). Una sua possibile determinazione richiede di mettere in relazione i risultati prodotti con quelli attesi o richiesti, su base quantitativa o qualitativa. L'efficacia è uno dei criteri di riferimento per la gestione delle amministrazioni pubbliche (legge n. 241/1990, art. 1).

Efficienza

Rapporto fra mezzi impiegati e beni e servizi prodotti. Rappresenta la capacità di massimizzare il risultato a parità di risorse impiegate, oppure di minimizzare le risorse impiegate a parità di risultato. L'efficienza è uno dei criteri di riferimento per la gestione delle amministrazioni pubbliche.

Godimento di beni terzi

Costi sostenuti dalle Amministrazioni centrali dello Stato relativi ai Fitti passivi, Noleggi, Locazioni, Canoni per licenze, Canoni per diritti reali di godimento, Canoni di leasing e Canoni PPP (Partenariato pubblico privato).

Imposte dell'esercizio

Voce di costo utilizzata nel sistema di contabilità economica analitica delle amministrazioni centrali dello Stato per rappresentare i costi per l'Imposta Regionale sulle attività produttive (IRAP) sostenuti dalle Amministrazioni centrali per l'impiego delle risorse umane. L'ammontare di tale costo si ottiene applicando l'aliquota di legge (8,5%) ai costi di personale, al lordo delle ritenute previdenziali ed erariali.

Indicatore

Un indicatore è una misura sintetica, in genere espressa in forma quantitativa, in grado di riassumere l'andamento di fenomeni oggetto di indagine e valutazione, tra i quali si possono comprendere efficienza, efficacia ed economicità della gestione di una amministrazione pubblica. Un indicatore può essere il risultato di un rapporto fra due valori, oppure di una media (semplice o ponderata) di una serie di valori, o ancora può essere costituito da un singolo valore monetario o quantitativo, espresso nelle più diverse unità di misura. Gli indicatori possono utilizzare valori e misure contabili ed extra contabili. Attraverso gli indicatori si possono misurare i risultati e le performance di un'amministrazione in termini di efficacia, efficienza ed economicità; è possibile, inoltre, misurare anche altri fenomeni quali: la complessità funzionale (numero di missioni e di programmi di spesa, incidenza dei costi su ciascuna missione rispetto al totale); la complessità organizzativa (numero di centri di costo, rapporto fra centri di costi periferici e centrali); la composizione del personale e delle altre risorse impiegate (incidenza dei costi del personale sul totale dei costi di funzionamento, etc.).

Missioni

Rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti con la spesa (art. 21 legge n. 196/2009). Forniscono una rappresentazione politico-istituzionale del

bilancio dello Stato e consentono una lettura immediata delle politiche pubbliche di settore in coerenza con la realtà amministrativa del Paese. Le missioni possono essere riferite ad un singolo ministero o avere carattere interministeriale.

Nota integrativa

La Nota integrativa è un documento allegato al Bilancio di previsione dello Stato (art. 21, legge n. 196/2009) e al Rendiconto Generale dello Stato (art. 35 legge n. 196/2009), allo scopo di corredare i documenti di bilancio di informazioni relative agli obiettivi da raggiungere attraverso la spesa e agli indicatori per misurarne l'effettivo raggiungimento.

Nodo gerarchico

Sono strutture di riferimento esclusivamente per la gestione degli anni persona e dei costi nell'ambito della contabilità economica analitica. Coincidono generalmente con i Centri di responsabilità.

Oneri diversi di gestione

Voce di costo che comprende i costi sostenuti per Imposte e tasse, Multe, ammende, sanzioni e oblazioni, Altri oneri della gestione ordinaria.

Oneri finanziari

Voce di costo compresa nei costi comuni dello Stato (v.), che rappresenta i costi derivanti dall'utilizzo, a titolo oneroso, di somme di denaro prese a prestito da economie esterne (banche, cittadini, investitori istituzionali) per far fronte ad esigenze di finanziamento; sono costituiti, generalmente da interessi passivi e altri oneri ad essi assimilabili.

Oneri straordinari

Voce di costo utilizzata nel sistema di contabilità economica analitica delle Amministrazioni centrali dello Stato per rappresentare i costi relativi agli oneri di natura straordinaria, tra i quali quelli sostenuti dalle Amministrazioni centrali

dello Stato a seguito di sentenze esecutive di cause giudiziarie che le vedono soccombenti e che sono imputati all'esercizio nel quale la sentenza diventa esecutiva (esborso da contenzioso).

Pagamento

Erogazione di denaro da parte della Tesoreria che determina l'estinzione dell'obbligazione pecuniaria dello Stato. Costituisce l'ultima fase della procedura di esecuzione delle spese.

Personale

Voce di costo utilizzata nel sistema di contabilità economica analitica delle amministrazioni centrali dello Stato per rappresentare l'insieme dei costi relativi all'impiego delle risorse umane presso i centri di costo delle amministrazioni centrali, ivi incluso il personale assegnato in via temporanea (comandati).

Piano dei conti di contabilità economica analitica

Per il sistema di contabilità economica analitica delle amministrazioni centrali, costituisce la classificazione di riferimento per la rilevazione dei costi secondo la loro natura, ossia secondo le caratteristiche fisico-economiche delle risorse umane, strumentali e finanziarie. Esso è rappresentato dal modulo economico del piano dei conti integrato di cui al decreto del Presidente della Repubblica (D.P.R.) 12 novembre 2018, n. 140 (G.U. Serie Generale n. 299 del 27 dicembre 2018), aggiornato da ultimo con il decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 13 novembre 2020, pubblicato nella G.U. n. 4 del 7 gennaio 2021 (cfr. Circolare RGS n. 1/2021).

Piano dei conti integrato

Il piano dei conti integrato è lo strumento fondamentale per la tenuta della contabilità integrata (v.), previsto nell'ambito del processo di armonizzazione contabile delle amministrazioni pubbliche in contabilità

finanziaria.

Il piano dei conti integrato, composto da conti suddivisi in tre moduli (finanziario, economico, patrimoniale), prevede una classificazione costruita sulla base di più livelli di dettaglio gerarchici, per registrare e rappresentare i flussi economici e finanziari e le consistenze patrimoniali (gli stock) in base alla loro natura, ovvero alle caratteristiche fisico-economiche delle risorse acquisite, consumate o possedute dalla pubblica amministrazione per l'esercizio delle proprie funzioni. Esso fa riferimento al decreto del Presidente della Repubblica (D.P.R.) 12 novembre 2018, n. 140 (G.U. Serie Generale n. 299 del 27 dicembre 2018), aggiornato da ultimo con il decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 13 novembre 2020, pubblicato nella G.U. n. 4 del 7 gennaio 2021 (cfr. Circolare RGS n. 1/2021).

Programmi

Nella struttura del Bilancio dello Stato rappresentano aggregati diretti al perseguimento degli obiettivi definiti all'interno delle missioni. Sono determinati con riferimento ad aree omogenee di attività e costituiscono, nel nuovo ordinamento contabile (art. 21 legge n. 196/2009), l'unità di voto.

La realizzazione di ciascun programma è affidata ad un unico centro di responsabilità amministrativa, corrispondente all'unità organizzativa di primo livello dei Ministeri. I programmi sono univocamente raccordati ai "gruppi" (classificazione Cofog di secondo livello), indicando, nei casi in cui detta corrispondenza non possa realizzarsi, la relativa percentuale di attribuzione ai diversi gruppi. Nell'ambito del processo di armonizzazione contabile, la legge n. 196/2009 prevede l'adozione di missioni e programmi da parte di tutte le amministrazioni pubbliche. Con le modifiche apportate alla legge n. 196/2009 dal decreto legislativo n. 90/2016, i programmi sono suddivisi in Azioni (v.).

Rendiconto economico

Al Rendiconto generale dello Stato è allegato, ai sensi dell'art. 36, comma 5 della legge n. 196/2009, il Rendiconto economico che illustra "le risultanze economiche per ciascun Ministero" ponendo a confronto, secondo le tre viste della contabilità economica analitica (natura, destinazione e struttura) i risultati della gestione (v. → *Rilevazione dei costi*) con le previsioni (v. → *Budget*) e collega le risultanze economiche alle spese sostenute mediante il prospetto di riconciliazione.

Revisione del budget

(v. → Budget rivisto)

Revisione della spesa (o Spending review)

Per revisione della spesa (o *spending review*) si intende un insieme di procedure e tecniche di analisi, valutazione e revisione della spesa pubblica che si è affermato negli ultimi anni in Italia (D.lgs. n. 123/2011)

È uno strumento a supporto della programmazione delle risorse pubbliche che fornisce una metodologia per migliorare sia il processo di decisione delle priorità e, quindi, di allocazione delle risorse sia la *performance* delle Amministrazioni pubbliche in termini di qualità ed efficienza dei servizi offerti. Si attua mediante il riesame in modo regolare e sistematico dei programmi di spesa, per valutare la loro corrispondenza alle nuove priorità dell'azione di Governo e per migliorare la qualità dei servizi della Pubblica Amministrazione.

Riconciliazione

È l'operazione con cui si raccordano i dati economici (costi) ai dati finanziari (spese) attraverso la rappresentazione delle poste rettificative e integrative che esprimono le diverse modalità di contabilizzazione dei fenomeni di gestione.

Sia il budget che il rendiconto economico dello Stato includono il prospetto di riconciliazione al fine di collegare le previsioni economiche alle previsioni finanziarie di bilancio (legge n. 196/2009).

Rilevazione dei costi

La rilevazione dei costi è il processo finalizzato alla produzione del Rendiconto economico (v.). Con la rilevazione dei costi effettuata al termine dell'esercizio, in fase di consuntivo, si attua la fase di controllo sull'esecuzione del budget e sul grado di raggiungimento degli obiettivi prefissati.

La conoscenza e la valutazione dei costi sostenuti nell'esercizio consente di realizzare un'attenta e oculata programmazione per gli esercizi a venire.

Rilevazione integrata degli anni persona

Nell'ambito delle iniziative della RGS dirette ad una maggiore integrazione fra i sistemi informatici e i processi relativi alla contabilità finanziaria ed economica, è stato integrato il processo relativo all'inserimento e alla trasmissione dei dati previsionali quantitativi del personale sul Sistema Conoscitivo del Personale (SICO), per la predisposizione degli allegati al disegno di legge di bilancio relativi alla spesa di personale, e sul Sistema InIt per la rilevazione degli anni persona necessari alla predisposizione del budget economico. Le previsioni quantitative del personale sono inserite sul sistema di Contabilità economica per poi affluire automaticamente, dopo le integrazioni necessarie a ricondurre le previsioni economiche (anni persona che si prevede di utilizzare) a quelle finanziarie (anni persona che si prevede di pagare) al Sistema conoscitivo del personale (SICO).

Analogamente a quanto effettuato nella fase di previsione, per la rilevazione integrata degli anni persona in sede di Rendiconto è stato attivato un processo attraverso il quale le amministrazioni motivano le differenze fra la quantità di personale utilizzato, rilevata nel Rendiconto economico, e la quantità di personale pagato, al fine di: a) disporre di informazioni utili per analizzare gli scostamenti tra preventivo e consuntivo su anni persona, costi e spese relative al personale e, conseguentemente, rendere più efficace ed efficiente la successiva

programmazione delle risorse finanziarie del personale; b) disporre di informazioni di supporto alla riconciliazione tra costi e spese di personale. Le spese di personale sono pagate prevalentemente dal sistema stipendiale (NoiPA) anche se sono presenti quote minoritarie di tale spesa corrisposte attraverso ordini di accreditamento e ordini di pagamento.

Risorse

Termine utilizzato in forma generica per indicare le risorse umane strumentali e finanziarie necessarie per lo svolgimento di attività connesse al raggiungimento di un fine istituzionale.

Sistema di contabilità integrata finanziaria, economico-patrimoniale e analitica - SICOGE

Sistema informativo per la gestione integrata della contabilità finanziaria, economico-patrimoniale e analitica delle amministrazioni centrali dello Stato (Ministeri) e di alcune amministrazioni autonome dello Stato.

Il sistema gestisce la contabilità finanziaria delle Amministrazioni per le fasi di predisposizione e gestione del Bilancio e l'emissione degli atti di spesa (impegni, ordini di pagare, ordini di accreditamento, decreti di assegnazione fondi, ordinativi secondari di contabilità ordinaria e speciale) da sottoporre al riscontro e alla verifica di legalità degli uffici di controllo competenti (U.C.B. e R.T.S.).

Sistema europeo dei conti (SEC)

Il sistema europeo dei conti nazionali e regionali o SEC (in inglese *European system of accounts* – ESA) è un insieme di regole, principi e tavole per la misurazione e la rappresentazione dell'attività economica e finanziaria dei sistemi economici nazionali e regionali all'interno della UE, delle loro componenti e delle relazioni che fra di esse si instaurano in un determinato periodo di tempo.

Il SEC 95, versione del SEC in vigore fino ad agosto 2014, fu adottato con il

Regolamento CE n. 2223/1996; da settembre 2014 è entrato in vigore il SEC 2010, adottato con Regolamento UE n. 549/2013, che ha adeguato i suoi principi e le regole al mutato contesto economico e istituzionale e all'aggiornamento del 2008 del Sistema dei conti nazionali delle Nazioni Unite (SNA).

Sistema InIt - Nuovo sistema informatico gestionale di contabilità pubblica

Il sistema InIt è il nuovo sistema integrato che la Ragioneria Generale dello Stato sta realizzando a supporto dei processi contabili delle amministrazioni pubbliche.

InIt è un sistema di tipo ERP (*Enterprise Resource Planning*) che integra contabilità finanziaria, economico-patrimoniale e contabilità analitica per centri di costo. È stato adottato inizialmente dalle Amministrazioni centrali dello Stato, sostituendo gradualmente gli applicativi in uso (*c.d. sistemi legacy*).

Le caratteristiche, la struttura e le tempistiche del Programma sono descritte in dettaglio nella Circolare RGS del 19 marzo 2021, n. 9 e relativi allegati tecnici.

Spesa (o Uscita)

La Spesa (o Uscita) è un concetto finanziario, che fa riferimento ai diversi momenti del processo amministrativo previsto dalle norme di contabilità pubblica, secondo il principio della competenza finanziaria (v.) e della cassa (v.); la spesa si contrappone alla nozione economica di "costo" (v.), che guarda invece all'utilità delle risorse economiche impiegate, secondo il principio della competenza economica (v.). A preventivo, la spesa prevista si articola in autorizzazioni di impegno (stanziamenti c/competenza) e di pagamento (stanziamenti c/cassa). A consuntivo, la spesa sostenuta si articola in impegni assunti, liquidazioni effettuate, ordinativi emessi, pagamenti effettuati.

Spese di funzionamento

Aggregato del bilancio finanziario che comprende le spese (v.) necessarie al

mantenimento dell'operatività del centro di responsabilità amministrativa. Si compone delle spese di personale e di quelle per acquisto di beni e servizi.

Spese per investimenti

Rappresentano la parte delle risorse in conto capitale del bilancio finanziario impiegate per gli investimenti diretti delle amministrazioni centrali dello Stato.

Spese da riconciliare

Nell'ambito del processo di riconciliazione (v.) del sistema di contabilità economica analitica delle amministrazioni centrali (v.), le spese da riconciliare con i Costi propri (v.) rilevati dai centri di costo sono:

- a preventivo (budget) il totale degli stanziamenti in c/competenza del Bilancio di previsione (DLB o LB) per le categorie economiche 1, 2, 3, 12 e 21 (redditi da lavoro dipendente, consumi intermedi, imposte sulla produzione, altre spese correnti e investimenti)
- a consuntivo (Rendiconto economico) il totale dei pagamenti in c/competenza del Bilancio di previsione (DLB o LB) per le categorie economiche 1, 2, 3, 12 e 21 (redditi da lavoro dipendente, consumi intermedi, imposte sulla produzione, altre spese correnti e investimenti).

Trasparenza

La trasparenza è un principio contabile generale che rafforza quello della chiarezza (cfr. art. 38-bis, comma 3 della legge n. 196/2009 e correlato allegato 1). Il sistema dei bilanci, in particolare, deve fornire una rappresentazione comprensibile e presentare una semplice e chiara classificazione delle voci finanziarie, economiche e patrimoniali, in modo che il contenuto valutativo ivi rappresentato risulti trasparente. La legge 31 dicembre 2009, n. 196, qualifica il miglioramento della trasparenza dei conti pubblici quale traguardo fondamentale, e individua nella classificazione per finalità per missioni e programmi uno dei principali strumenti al fine di rafforzare il legame tra risorse stanziare e obiettivi perseguiti dall'azione pubblica.

Oltre che un principio contabile, la trasparenza costituisce anche uno dei criteri di riferimento per la gestione delle amministrazioni pubbliche. In questa seconda accezione, è stata definita recentemente dal D.lgs. n. 33/2013 (Amministrazione trasparente) come "accessibilità totale delle informazioni concernenti l'organizzazione e l'attività delle pubbliche amministrazioni, allo scopo di favorire forme diffuse di controllo sul perseguimento delle funzioni istituzionali e sull'utilizzo delle risorse pubbliche".

