



Garantire la corretta programmazione
e la rigorosa gestione
delle risorse pubbliche

IL BUDGET DELLO STATO

per il triennio 2020-2022
(Budget a Disegno di Legge di Bilancio)

2019

2020

2021

2022



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

BUDGET DELLO STATO PER IL TRIENNIO 2020 - 2022

Dicembre 2019

INDICE

PARTE I IL BUDGET DELLO STATO PER IL TRIENNIO 2020–2022 SIGNIFICATO E PRINCIPALI NOVITA' ILLUSTRAZIONE DEI VALORI ECONOMICI.....	5
1 Il budget economico analitico – contenuto e significato	7
1.1 Riferimenti normativi (art. 21 l. n. 196/2009) – ruolo del budget quale strumento di supporto alla programmazione economico-finanziaria	7
1.2 Il ruolo del piano dei conti	7
1.3 Utilizzo nel budget della classificazione per missioni e programmi	8
1.4 Centri di responsabilità e Centri di costo - ruolo del Centri di responsabilità (Art. 23 L. 196/09) – criteri per la definizione dei centri di costo	9
1.5 Riassetti organizzativi che interessano il budget 2020-2022	10
1.6 Numero dei Centri di responsabilità amministrativa e dei Centri di costo utilizzati per il budget 2020-2022	11
1.7 Contenuto del budget, inclusi i prospetti di riconciliazione	11
1.8 I criteri di rilevazione dei costi e il processo di formulazione del budget	13
2 Le Tavole del budget economico	14
3 Analisi dei dati per destinazione a livello di Stato	17
4 Analisi dei dati per natura di costo	44
4.1 L'AGGREGATO COSTO DEL PERSONALE	53
4.2 L'AGGREGATO COSTI DI GESTIONE	63
4.3 AGGREGATO "COSTI STRAORDINARI E SPECIALI"	70
4.4 L'AGGREGATO "AMMORTAMENTI" e gli INVESTIMENTI	74
4.5 I COSTI COMUNI DELLO STATO	84
5 Riconciliazione dei costi con il bilancio finanziario	90
6 Indicatori calcolati sui dati del budget 2020-2022	99
PARTE II APPENDICI.....	111
SCHEDE RIEPILOGATIVE per MISSIONE/PROGRAMMA	113
MISSIONE n. 1: ORGANI COSTITUZIONALI, A RILEVANZA COSTITUZIONALE E PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI	114
MISSIONE n. 2: AMMINISTRAZIONE GENERALE E SUPPORTO ALLA RAPPRESENTANZA GENERALE DI GOVERNO E DELLO STATO SUL TERRITORIO ...	115
MISSIONE n. 3: RELAZIONI FINANZIARIE CON LE AUTONOMIE TERRITORIALI	117
MISSIONE n. 4: L'ITALIA IN EUROPA E NEL MONDO	119
MISSIONE n. 5: DIFESA E SICUREZZA DEL TERRITORIO	121
MISSIONE n. 6: GIUSTIZIA	123
MISSIONE n. 7: ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	125
MISSIONE n. 8: SOCCORSO CIVILE	127
MISSIONE n. 9: AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	129
MISSIONE n. 10: ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	131
MISSIONE n. 11: COMPETITIVITA' E SVILUPPO DELLE IMPRESE	132

MISSIONE n. 12: REGOLAZIONE DEI MERCATI.....	133
MISSIONE n. 13: DIRITTO ALLA MOBILITA' E SVILUPPO DEI SISTEMI DI TRASPORTO.....	134
MISSIONE n. 14: INFRASTRUTTURE PUBBLICHE E LOGISTICA.....	136
MISSIONE n. 15: COMUNICAZIONI.....	138
MISSIONE n. 16: COMMERCIO INTERNAZIONALE ED INTERNAZIONALIZZAZIONE DEL SISTEMA PRODUTTIVO.....	139
MISSIONE n. 17: RICERCA E INNOVAZIONE.....	140
MISSIONE n. 18: SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE.....	141
MISSIONE n. 19: CASA E ASSETTO URBANISTICO.....	142
MISSIONE n. 20: TUTELA DELLA SALUTE.....	143
MISSIONE n. 21: TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITA' CULTURALI E PAESAGGISTICI.....	145
MISSIONE n. 22: ISTRUZIONE SCOLASTICA.....	147
MISSIONE n. 23: ISTRUZIONE UNIVERSITARIA E FORMAZIONE POST- UNIVERSITARIA.....	149
MISSIONE n. 24: DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA.....	150
MISSIONE n. 25: POLITICHE PREVIDENZIALI.....	151
MISSIONE n. 26: POLITICHE PER IL LAVORO.....	152
MISSIONE n. 27: IMMIGRAZIONE, ACCOGLIENZA E GARANZIA DEI DIRITTI.....	153
MISSIONE n. 28: SVILUPPO E RIEQUILIBRIO TERRITORIALE.....	155
MISSIONE n. 29: POLITICHE ECONOMICO-FINANZIARIE E DI BILANCIO E TUTELA DELLA FINANZA PUBBLICA.....	156
MISSIONE n. 30: GIOVANI E SPORT.....	158
MISSIONE n. 31: TURISMO.....	159
MISSIONE n. 32: SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE.....	160
MISSIONE n. 33: FONDI DA RIPARTIRE.....	162
MISSIONE n. 34: DEBITO PUBBLICO.....	163
Glossario degli Indicatori.....	165
Algoritmo della Riconciliazione.....	169
Glossario generale.....	173

INDICE DELLE FIGURE

Confronto macroaggregati di costo relativi alle Amministrazioni centrali dal 2018 (migl. di €).....	45
Andamento del costo del personale relativo alle Amministrazioni centrali dal 2018 (migl. di €).....	53

Costo del personale scostamenti fra le previsioni di costo 2020, 2021 e 2022 (in migliaia di €).....	54
Costo del personale confronto con il budget rivisto 2019 e il consuntivo 2018 (in migliaia di €).....	54
Retribuzioni: confronto con il budget rivisto 2019 e il consuntivo 2018 (in migliaia di €).....	55
Altri costi del personale: confronto con il budget rivisto 2019 e il consuntivo 2018 (in migliaia di €).....	56
Andamento degli anni persona dal 2018 al 2022	56
Andamento ei costi di gestione relativi alle Amministrazioni centrali dal 2018 (migl. di €).....	64
Costi di gestione: scostamenti fra le previsioni di costo 2020, 2021 e 2022 (in migliaia di €).....	65
Costi di gestione confronto con il Budget Rivisto 2019 e il Consuntivo 2018 (in migliaia di €).....	66
Beni di consumo: confronto con il budget rivisto 2019 e il consuntivo 2018 (in migliaia di €).....	67
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi: confronto con il budget rivisto 2019 e il consuntivo 2018 (in migliaia di €).....	68
Costi straordinari e speciali: scostamenti fra le previsioni di costo 2020, 2021 e 2022 (in migliaia di €).....	70
Andamento dei costi straordinari e speciali relativi alle Amministrazioni centrali dal 2018 (migl. di €).....	71
Costi straordinari e speciali: confronto con il budget rivisto 2019 e il consuntivo 2018 (in migliaia di €).....	72
Ammortamenti: scostamenti fra le previsioni di costo 2020, 2021 e 2022 (in migliaia di €).....	80
Andamento dei costi ammortamenti relativi alle Amministrazioni centrali dal 2018 (migl. di €).....	81
Ammortamenti confronto con il budget rivisto 2019 e il consuntivo 2018 (in migliaia di €).....	82

PARTE I

IL BUDGET DELLO STATO PER IL TRIENNIO 2020–2022

SIGNIFICATO E PRINCIPALI NOVITA'

ILLUSTRAZIONE DEI VALORI ECONOMICI

1 Il budget economico analitico – 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 di contabilità e finanza pubblica del 31 dicembre 2009, n. 196, 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 sono inserite e validate dalle Amministrazioni attraverso le funzioni riservate del portale web accessibile dal sito della Ragioneria Generale dello Stato.

I dati economici così raccolti consentono la conoscenza dei fenomeni amministrativi e la verifica dei risultati ottenuti 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 economica² e misura i costi, intesi come valore monetario delle risorse umane e strumentali (*beni e servizi*) che si prevede di acquisire a titolo oneroso ed 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 ed indicatori inseriti nella Nota integrativa.

1.2 Il ruolo del piano dei conti

Dal punto di vista della natura, la contabilità economica analitica utilizza un piano dei conti a tre livelli, comune a tutte le amministrazioni centrali dello Stato, che fornisce una rappresentazione uniforme e di dettaglio delle risorse umane e strumentali (beni e servizi) acquisite a titolo oneroso dalle amministrazioni stesse³. La contabilità finanziaria

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 ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari.

³ Cfr. decreto MEF n. 66233 dell'8 del 6 del 2007, con il quale è stato aggiornato il Piano dei conti di cui alla Tabella B del D.lgs. n. 279/97.

utilizza i capitoli di spesa, che sono classificati in base alla natura della spesa attraverso la classificazione economica che costituisce l'attuale collegamento con il piano dei conti⁴; i capitoli di spesa hanno codifica e articolazione diversa da ministero a ministero e sono distinti per oggetto di spesa.

Nelle more dell'adozione del piano dei conti integrato di cui al nuovo articolo 38-ter della legge n. 196/09, per il budget 2020-2022 è ancora in vigore l'attuale piano dei conti della contabilità economico analitica⁵.

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, per via amministrativa, a partire dal Bilancio di previsione dello Stato 2008 e successivamente confermata dalla legge n. 196/2009.

Le missioni, come noto, rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti con la spesa pubblica.

I programmi costituiscono aggregati diretti al perseguimento degli obiettivi individuati nell'ambito delle missioni, sono raccordati alla classificazione internazionale delle funzioni di governo Cofog, 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 ad un unico centro di responsabilità amministrativa (art. 21, comma 2 legge n. 196/2009).

Le missioni, inoltre, possono essere perseguite da una sola amministrazione, oppure essere "trasversali", o interministeriali, (ad es. alla missione *06 Ordine pubblico e sicurezza* partecipano tutti i ministeri alle cui dipendenze operano forze di polizia). L'unica missione trasversale a tutti i ministeri è la *32 Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche*, che accoglie gli oneri da sostenere per le attività di indirizzo politico e per il funzionamento dell'apparato amministrativo, che rappresentano costi indiretti trasversali a più finalità e non attribuibili puntualmente alle singole missioni ed è articolata in due **programmi**, presenti in tutte le amministrazioni centrali: adottato

- *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, nonché le strutture centrali dei Corpi di polizia e dei Vigili del Fuoco.

⁴ L'adozione del piano dei conti integrato, nell'ambito del citato completamento della riforma del bilancio dello Stato, consentirà di uniformare la classificazione economica delle spese del bilancio finanziario e le voci di costo.

⁵ Nell'ambito del completamento della riforma del bilancio dello Stato, di cui all'art. 40 della legge n.196/2009, è prevista l'adozione, da parte delle amministrazioni centrali dello Stato, del piano dei conti integrato finanziario-economico-patrimoniale che, secondo il DPR n. 140 del 2018 è utilizzato in via sperimentale a decorrere dall'anno 2019 e, a regime, comporterà l'aggiornamento dell'attuale piano dei conti della contabilità analitica.

Con il completamento della riforma della struttura del bilancio dello Stato, attuato tramite il **decreto legislativo del 12 maggio 2016, n. 90**, sono state introdotte le “azioni” quali aggregati di bilancio sottostanti i programmi di spesa ed è stato rafforzato il principio dell’affidamento di ciascun programma a un unico centro di responsabilità.

L’introduzione delle “azioni” (Art. 25-bis della l. 196/09) quali aggregati di bilancio sottostanti i programmi di spesa, avvenuta a partire dal bilancio triennale 2017-2019, non ha effetto per il momento sulla struttura e sull’articolazione delle previsioni di costo del budget 2020-2022, che continuano ad essere formulate con riferimento alle missioni e ai sottostanti programmi, né sulle connesse operazioni di riconciliazione, che continuano ad essere effettuate per programmi e per capitoli di bilancio⁶. Tuttavia, ai soli fini conoscitivi, a partire dalla presente fase di budget sono state introdotte delle funzioni attraverso le quali i centri di responsabilità amministrativa comunicano delle percentuali per ripartire gli anni persona che si prevede di impiegare e i costi che si prevede di sostenere 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 per ciascun programma (art. 25-bis, comma 4).

Le **missioni** utilizzate per il budget a DLB 2020-22 sono **34** e i **programmi** sono **177**.

1.4 Centri di responsabilità e Centri di costo - ruolo del Centri di responsabilità (Art. 23 L. 196/09) – criteri per la definizione dei centri di costo

Dal punto di vista della responsabilità organizzativa, la contabilità economica analitica opera a livello di Centri di costo, che sono costituiti, secondo l’articolo 10, comma 4, del d.lgs. n. 279 del 1997, in coerenza con i Centri di responsabilità amministrativa e ne seguono l’evoluzione, anche in relazione ai provvedimenti di riorganizzazione; i Centri di responsabilità, a loro volta, costituiscono elementi di riferimento della contabilità finanziaria e corrispondono, secondo l’articolo 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 d.lgs. n. 300 del 1999 e successive modificazioni e integrazioni.

I titolari dei singoli centri di responsabilità amministrativa assumono un ruolo chiave nelle previsioni economiche, in quanto, ai sensi dell’articolo 23 della legge di contabilità, ai responsabili della gestione dei programmi è assegnato il compito di elaborare le proposte in merito agli obiettivi prefissati e di quantificare le risorse necessarie per il loro raggiungimento. In sede di formulazione del budget economico, i titolari dei centri di responsabilità amministrativa coordinano le previsioni economiche – in termini di fabbisogni di risorse umane e strumentali – dei centri di costo sottostanti e costruiscono, in coerenza con queste, le previsioni finanziarie dei programmi di competenza, nell’ambito

⁶ In particolare, le percentuali fornite sugli anni persona economici rappresentano un parametro per ripartire, a fini puramente conoscitivi, gli stanziamenti di 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 i servizi erogati, rappresentati dalle azioni stesse (cfr. DPCM 16 ottobre 2016, art. 3 comma 2).

dei vincoli posti dalla manovra di finanza pubblica avvalendosi, anche, dei trend dei costi sostenuti nei periodi precedenti.

I criteri per la definizione dei centri di costo si distinguono fra strutture periferiche e strutture centrali delle amministrazioni e, nell'ambito di queste ultime, fra ministeri a base dipartimentale e ministeri a base direzionale:

- per le strutture centrali, i centri di costo corrispondono agli uffici dirigenziali di livello generale i quali, nei ministeri organizzati per dipartimenti, corrispondono alle direzioni generali nell'ambito di ciascun dipartimento, mentre nei ministeri organizzati su base direzionale coincidono con le stesse direzioni;
- per gli uffici periferici dei ministeri, invece, l'individuazione dei centri di costo dipende dalla articolazione, dai compiti e dalle responsabilità assegnati agli stessi uffici dal quadro normativo e regolamentare vigente (esempio di centri di costo periferici: Direzioni Regionali, Comandi regionali, interregionali e provinciali di corpi di polizia e forze armate; Uffici scolastici regionali; Ragionerie Territoriali dello Stato; Questure; Prefetture; Sedi diplomatiche italiane presso Stati esteri e organismi internazionali, etc.).

1.5 Riassetti organizzativi che interessano il budget 2020-2022

A seguito del processo avviato dal decreto-legge 12 luglio 2018, n. 86, articolo 4-bis., convertito con modificazioni dalla legge 9 agosto 2018 che ha permesso di accelerare il riordino dell'organizzazione dei Ministeri, attraverso l'adozione entro il 30 giugno 2019 di un D.P.C.M., alcune amministrazioni sono state interessate da interventi di riorganizzazione che hanno comportato modifiche più o meno rilevanti nell'articolazione dei centri di responsabilità, dei centri di costo sottostanti e delle missioni/programmi.

In particolare, le Amministrazioni interessate dalla riorganizzazione nella presente fase di budget a DLB 2020-2022 sono: il Ministero dello Sviluppo economico, il Ministero dell'Interno, il Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo, il Ministero dell'Ambiente e della tutela del territorio e del mare; tali riorganizzazioni sono illustrate nel dettaglio nei consueti documenti previsti per ogni singola Amministrazione che affiancano il documento illustrativo relativo al Budget economico a D.L.B. 2020-2022.

Per quanto riguarda il Ministero dell'Economia e delle finanze, il Ministero dell'Istruzione, università e ricerca e il Ministero della Giustizia, la riorganizzazione troverà applicazione nelle successive fasi di budget.

Inoltre, nel mese di settembre u.s. è stato emanato il decreto-legge n. 104, convertito con modificazioni dalla legge n. 132 del 18 novembre 2019, recante ulteriori disposizioni di riorganizzazione che riguarderanno nuovamente il Ministero dello Sviluppo economico, il Ministero dell'Istruzione, università e ricerca, il Ministero dell'Ambiente e della tutela del territorio e del mare e il Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo, oltre al Ministero per le politiche agricole alimentari e forestali, il Ministero degli Affari esteri e della cooperazione internazionale e il Ministero delle Infrastrutture e dei trasporti. Queste ultime modifiche sono, però, subordinate a provvedimenti amministrativi in corso di definizione e saranno perciò recepite successivamente.

1.6 Numero dei Centri di responsabilità amministrativa e dei Centri di costo utilizzati per il budget 2020-2022

I centri di responsabilità amministrativa delle previsioni 2020-2022 sono pari a **112**, mentre i centri di costo sono pari a **1.012**.

Nella tabella successiva sono messi a confronto i due trienni di previsione per amministrazione centrale.

Numero dei Centri di responsabilità amministrativa (CdR) e dei Centri di costo (CdC) per amministrazione centrale – confronto fra budget a Legge di Bilancio 2019-21 e budget a Disegno di Legge di Bilancio 2020-22	Budget a DLB 2020-22		Budget a LB 2019-21		Variazioni tra DLB 2020-22 e LB 2019-21	
	N° CdR	N° CdC	N° CdR	N° CdC	N° CdR	N° CdC
020 - Min. dell'economia e delle finanze	7	269	7	269		
030 - Min. dello sviluppo economico	14	18	17	21	-3	--3
040 - Min. del lavoro e delle politiche sociali	10	11	10	11		
050 - Min. della giustizia	5	41	5	41		
060 - Min. degli affari esteri e della cooperazione internazionale	13	224	13	224		
070 - Min. dell'istruzione, dell'università e della ricerca	4	33	4	33		
080 - Min. dell'interno	6	194	6	196		-2
090 - Min. dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare	9	11	9	11		
100 - Min. delle infrastrutture e dei trasporti	5	34	5	34		
120 - Min. della difesa	7	47	7	47		
130 - Min. delle politiche agricole alimentari, forestali	5	13	5	13		
140 - Min. dei beni e delle attività culturali e per il turismo	13	99	12	97	+1	+2
150 - Min. della salute	14	18	14	18		
TOTALE Centri di responsabilità amministrativa e Centri di costo	112	1.012	114	1.015	-2	-3

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, costi di gestione, costi straordinari e speciali e ammortamenti** e sono determinati con il criterio della competenza economica; si tratta, infatti, del valore delle risorse umane e strumentali direttamente impiegate nel periodo di

riferimento 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 (comprehensive degli oneri sociali a carico del datore di lavoro e del lavoratore e dell'Irap) e dagli altri costi 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 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. A tale proposito, va segnalata la sempre maggiore integrazione delle previsioni economiche e di quelle finanziarie del personale.

I **costi di gestione** comprendono i costi per beni di consumo, quelli per acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi e altri costi di funzionamento di natura residuale.

I **costi straordinari e speciali** comprendono gli oneri da contenzioso, i costi relativi ai c.d. servizi finanziari (commissioni per il collocamento dei titoli del debito pubblico, aggi e compensi per i concessionari della riscossione e della gestione della tesoreria dello Stato, per l'assistenza fiscale, etc.) e altri costi di natura straordinaria.

Gli **ammortamenti** rappresentano la quota di costo imputabile all'esercizio relativa ai beni durevoli acquisiti negli anni precedenti ed ancora in uso e quelli che si prevede di acquisire nel triennio.

Oltre ai costi propri, nel budget sono esposti anche:

- I **costi dislocati** (trasferimenti) che fanno riferimento a risorse finanziarie che lo Stato prevede di trasferire, attraverso i ministeri, agli altri operatori economici, siano essi altre amministrazioni pubbliche, famiglie, istituzioni private, imprese, organismi internazionali, a cui non corrisponde alcuna controprestazione da parte dei soggetti beneficiari.
- Gli **oneri finanziari** che rappresentano gli interessi che lo Stato prevede di corrispondere nell'anno per il finanziamento dei suoi fabbisogni.
- I **fondi da assegnare** che comprendono i fondi di riserva, i fondi speciali ed altri fondi da ripartire, ossia risorse finanziarie la cui destinazione finale sarà stabilita solo al momento della loro assegnazione in base a sopravvenute esigenze gestionali o all'approvazione di provvedimenti legislativi.

I **valori dei costi dislocati (trasferimenti), oneri finanziari e fondi da assegnare esposti nel budget coincidono con gli stanziamenti in conto competenza del Bilancio di previsione finanziario**⁷.

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 include anche il prospetto di

⁷ Non sono inclusi nel budget economico gli stanziamenti del bilancio finanziario relativi ai rimborsi e alle restituzioni di imposte ai cittadini ed 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.

riconciliazione, al fine di collegare le previsioni economiche alle previsioni finanziarie di bilancio.

I prospetti di riconciliazione evidenziano le differenze o disallineamenti tra costi propri previsti e stanziamenti 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).

1.8 I criteri di rilevazione dei costi e il processo di formulazione del budget

La formulazione del budget 2020-2022 è stata elaborata dalle amministrazioni tenendo conto delle istruzioni contenute nella circolare RGS di previsione n. 17 del 2019 che richiama, tra l'altro, i principali provvedimenti legislativi succedutisi negli ultimi anni che hanno comportato, a vario titolo, interventi di contenimento della spesa.

Le previsioni relative ai costi propri sono formulate in coerenza con le corrispondenti previsioni finanziarie, trovando riscontro nelle risorse incluse nel disegno di legge di bilancio 2020-2022, contenenti, come già accennato, oltre alle previsioni di spesa a legislazione vigente anche gli effetti della manovra di finanza pubblica.

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**:

- che forniscono 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).
- di **riconciliazione** fra costi previsti per ciascuno dei tre anni del budget triennale 2020-2022 e i corrispondenti stanziamenti finanziari;
- degli **indicatori**, che illustrano, in misura sintetica, l'andamento dei fenomeni oggetto di indagine e valutazione.

Per la rappresentazione dei valori del budget per singola **Amministrazione** sono stati predisposti distinti documenti che costituiscono allegati alla presente pubblicazione. Questi documenti espongono tavole analoghe a quelle a livello di Stato con riferimento a ciascun Ministero.

Di seguito si riporta un elenco delle Tavole a livello Stato e una sintetica descrizione del loro contenuto:

Tavola 1 - Costi degli anni 2020, 2021 e 2022 per Missione e Programma – Espone i valori di ciascun anno del budget triennale 2020 – 2022 delle previsioni relative a costi propri e costi dislocati, distinti per missioni e programma;

Tavola 2 - Confronto con Budget rivisto 2019 dei costi propri per Missione – Confronto per missione dei valori del budget a DLB 2020 rispetto al budget rivisto 2019, con le differenze assolute e percentuali;

Tavola 3 – Riepilogo dei costi per natura degli anni 2020, 2021 e 2022 – 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 4 - Confronto per natura dei costi degli anni 2020, 2019 e 2018 - Confronto, per macro natura e per voci di primo livello del Piano dei Conti, dei valori del budget a DLB 2020 rispetto al budget rivisto 2019 e al consuntivo 2018, con le differenze assolute e percentuali;

Tavola 5 – Confronto per macroaggregati (grafico) - Confronto fra le previsioni del triennio 2020-2022, il budget rivisto 2019 ed il consuntivo 2018, distinto per macroaggregato di costo;

Tavola 6 – Riepilogo dei costi dell'anno 2020 per Amministrazione centrale - Dettaglio per Amministrazione centrale dei costi propri (per macroaggregati) e dislocati dell'anno 2020;

Tavola 7 – Analisi dei costi dell’anno 2020 per macroaggregati di costo e per Amministrazione centrale - Dettaglio delle previsioni relative a costi propri (la distinzione è stata illustrata al paragrafo precedente) del budget annuale 2020 per Ministero e per aggregato di costo (personale, costi di gestione, costi straordinari, ammortamenti);

Tavola 8 – Analisi dei costi propri 2020 per Amministrazione centrale (grafico) - Espone in forma grafica i costi propri delle Amministrazioni centrali rapportati al totale complessivo;

Tavola 9 – Composizione del costo del personale dell’anno 2020 per Amministrazione centrale - Analisi dei dati relativi agli anni persona, al costo del personale, alle retribuzioni ed agli altri costi del personale distinti per Amministrazione centrale;

Tavola 10 – Analisi delle Retribuzioni ordinarie/straordinarie dell’anno 2020 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 11 – Analisi dei costi medi delle Retribuzioni ordinarie degli anni 2020, 2021 e 2022 per Amministrazione centrale - Analizza gli anni persona previsti per il budget triennale 2020 - 2022, i costi delle retribuzioni e i relativi costi medi (rapporto fra costo delle retribuzioni e anni persona) distinti per Amministrazione centrale;

Tavola 12 – Analisi dei costi medi delle Retribuzioni ordinarie dell’anno 2020, 2019 e 2018 per Amministrazione centrale – Espone gli anni persona, i costi delle retribuzioni ed i relativi costi medi (rapporto fra costo delle retribuzioni e anni persona) previsti per il budget a DLB 2020, per il budget rivisto 2019 e per il consuntivo 2018, distinti per Amministrazione centrale;

Tavola 13 - Confronto degli Investimenti degli anni 2020, 2019 e 2018 – Confronta, distinti per natura, gli investimenti previsti per il budget a DLB 2020, con quelli previsti per il budget rivisto 2019 e quelli sostenuti per il consuntivo 2018;

Tavola 14 – Dettaglio della voce: Trasferimenti correnti per l’anno 2020 - Dettaglio delle voci del piano dei conti relative ai Trasferimenti correnti per l’anno 2020;

Tavola 15 – Dettaglio della voce: Contributi agli investimenti per l’anno 2020 - Dettaglio delle voci del piano dei conti relative ai Contributi agli investimenti per l’anno 2020;

Tavola 16 – Dettaglio della voce: Altri trasferimenti in conto capitale per l’anno 2020 - Dettaglio delle voci del piano dei conti relative agli Altri trasferimenti in conto capitale per l’anno 2020;

Tavola 17 - Riconciliazione del Budget con il Bilancio finanziario dell’anno 2020 - Espone, per singola missione, le principali poste rettificative e integrative necessarie per ricondurre le previsioni di costo formulate dalle Amministrazioni centrali per l’anno 2020 ai corrispondenti stanziamenti finanziari;

Tavola 18 – Riconciliazione del Budget con il bilancio finanziario per gli anni 2020, 2021 e 2022 - Espone per ciascun anno del triennio, le principali poste rettificative e integrative necessarie per ricondurre le previsioni di costo formulate dalle Amministrazioni centrali ai corrispondenti stanziamenti finanziari.

Tavola 19 – Quadro sintetico degli indicatori per Missione per l’anno 2020 - Espone per ciascuna missione l’incidenza percentuale sul totale dei costi e su alcune tipologie di costi (per retribuzioni, di gestione, delle periferie...), i costi propri medi per anno persona ed il costo medio del personale;

Tavola 20 - Sviluppo temporale degli indicatori per Missione – Espone, per il DLB 2020, per il budget rivisto 2019 ed il consuntivo 2018, per ciascuna missione, l'incidenza percentuale dei costi propri sui costi totali, dei costi della missione sui costi totali ed il costo proprio medio per anno persona;

Tavola 21 – Indicatori sintetici: Confronto fra Amministrazioni centrali per l'anno 2020 – Espone per ciascuna Amministrazione centrale l'incidenza percentuale dei costi propri, dei costi dislocati, delle retribuzioni e dei costi di gestione sul totale dei costi, nonché l'incidenza percentuale degli anni persona dei dirigenti e delle periferie sul totale degli anni persona;

Tavola 22 – Indicatori sintetici delle strutture periferiche: Confronto fra Amministrazioni centrali per il DLB 2020 - Espone per ciascuna struttura periferica delle Amministrazioni centrali l'incidenza percentuale delle retribuzioni, dei costi di gestione sul totale costi e degli anni persona dei dirigenti sul totale anni persona.

3 Analisi dei dati per destinazione a livello di Stato

La Legge n. 196/2009 (Legge di contabilità e finanza pubblica) ha formalizzato, nel quadro di una complessa rivisitazione del processo di costruzione delle previsioni finanziarie ed economiche, il nuovo sistema di classificazione del bilancio dello Stato (articolato su due livelli di aggregazione - missioni e programmi, ai sensi degli articoli 21 e 25), introducendo nuove disposizioni dirette a consentire una maggiore conoscenza delle scelte allocative in relazione alle principali politiche pubbliche da perseguire.

Le missioni, che costituiscono le grandi finalità della spesa, consentono 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 ad 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 i programmi di spesa di cui al decreto legislativo del 12 maggio 2016, n. 90, non ha effetto sulla struttura e sull'articolazione delle previsioni di costo del budget, che continuano ad essere formulate con riferimento alle missioni e ai sottostanti programmi. Tuttavia, a partire dalla presente fase di budget a DLB 2020-2022, sono stati ripartiti, sulle azioni diverse da "spese di personale per il programma", gli anni persona ed i costi previsti dalle Amministrazioni.

Per questa fase, resta confermato il numero delle missioni (34) mentre i programmi, che sono stati oggetto di numerose modifiche per i citati processi di riorganizzazione, passano da 176 a 177.

A tal proposito, di seguito si riportano le tabelle dei programmi di nuova istituzione, dei programmi soppressi e di quelli ridenominati:

Programmi di nuova istituzione				
DLB 2020-2022				
AMMINISTRAZIONE	MISSIONE		PROGRAMMA	
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	18	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	18	Tutela e valorizzazione turistica dei territori rurali, montani e forestali
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	18	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	19	Prevenzione e risanamento del danno ambientale e bonifiche
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO	21	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITA' CULTURALI E PAESAGGISTICI	19	Realizzazione attività di tutela in ambito territoriale
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO	32	SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	8	Affidamento di appalti e concessioni, indirizzo e supporto all'attività contrattuale

Programmi soppressi				
DLB 2020-2022				
AMMINISTRAZIONE	MISSIONE		PROGRAMMA	
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	10	ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	6	Sicurezza approvvigionamento, infrastrutture gas e petrolio e relativi mercati, relazioni comunitarie ed internazionali nel settore energetico
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	16	COMMERCIO INTERNAZIONALE ED INTERNAZIONALIZZAZIONE DEL SISTEMA PRODUTTIVO	4	Politica commerciale in ambito internazionale
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	18	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	3	Valutazioni e autorizzazioni ambientali

Programmi ridenominati				
DLB 2020-2022				
AMMINISTRAZIONE	MISSIONE		PROGRAMMA	
MINISTERO DELL'INTERNO	2	AMMINISTRAZIONE GENERALE E SUPPORTO ALLA RAPPRESENTANZA GENERALE DI GOVERNO E DELLO STATO SUL TERRITORIO	2	Attuazione delle funzioni del Ministero dell'Interno sul territorio tramite le strutture centrali e le Prefetture - Uffici Territoriali del Governo
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	10	ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	7	Promozione dell'efficienza energetica, delle energie rinnovabili e regolamentazione del mercato energetico
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	10	ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	8	Innovazione, reti energetiche, sicurezza in ambito energetico e di georisorse
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	11	COMPETITIVITA' E SVILUPPO DELLE IMPRESE	6	Vigilanza sul sistema cooperativo, sulle società e sistema camerale
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	11	COMPETITIVITA' E SVILUPPO DELLE IMPRESE	11	Coordinamento dell'azione amministrativa e dei programmi per la competitività e lo sviluppo delle imprese, la comunicazione e l'energia
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	15	COMUNICAZIONI	5	Pianificazione, regolamentazione tecnica e valorizzazione dello spettro radio
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	16	COMMERCIO INTERNAZIONALE ED INTERNAZIONALIZZAZIONE DEL SISTEMA PRODUTTIVO	5	Politiche di promozione per l'internazionalizzazione delle imprese, promozione e tutela del made in Italy
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	18	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	5	Promozione e valutazione dello sviluppo sostenibile, valutazioni e autorizzazioni ambientali
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	18	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	12	Tutela e gestione delle risorse idriche e del territorio e prevenzione del rischio idrogeologico
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	18	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	13	Tutela, conservazione e valorizzazione della fauna e della flora, salvaguardia della biodiversità e dell'ecosistema marino
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	18	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	15	Promozione dell'economia circolare e gestione dei rifiuti
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	18	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	16	Programmi e interventi per il governo dei cambiamenti climatici ed energie rinnovabili
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	22	ISTRUZIONE SCOLASTICA	1	Programmazione e coordinamento dell'istruzione
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	22	ISTRUZIONE SCOLASTICA	8	Sviluppo del sistema istruzione scolastica e diritto allo studio
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	22	ISTRUZIONE SCOLASTICA	15	Istruzione terziaria non universitaria e formazione professionale

Nessuna modifica è intervenuta per le missioni “trasversali” (o interministeriali), caratterizzate dalla compartecipazione di più dicasteri, che 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 del Ministero dell'economia e delle finanze⁸. 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 all'opera del Ministro, i cui costi propri, per il 2020, sono pari a 242.676 migl. di euro, corrispondenti allo 0,25% 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 lavoro e delle politiche sociali, il Ministero dell'ambiente e tutela del territorio e del mare, il Ministero dello sviluppo economico ed il Ministero delle Politiche agricole, alimentari e forestali); 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 (Istruzione, università e ricerca, Difesa, Economia e finanze e Interno).

- *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 2020, sono pari a 485.070 migl. di euro, corrispondenti allo 0,50% del totale dei costi propri. Tali costi debbono riferirsi 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 e quelle centrali del Comparto Sicurezza (Corpi di polizia e Vigili del Fuoco).

Per il disegno di legge di bilancio 2020-2022, 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 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:

⁸ 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 salvo 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.

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 007 – 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. 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.

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 degli anni 2020, 2021 e 2022 per Missione e Programma) e **2** (Confronto con Budget rivisto 2019 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 costi dislocati

(trasferimenti) che si prevede di impiegare nel 2020, 2021 e 2022 per ciascuna missione, mentre nella seconda, i costi 2020 per ciascuna missione sono confrontati con quelli del budget rivisto 2019.

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 costi dislocati. Es. *Difesa e sicurezza del territorio* che prevede il 99,71% di costo propri;

Missioni che presentano quote consistenti sia di costi propri delle amministrazioni centrali sia di trasferimenti di risorse ad altri enti od organismi (costi dislocati). Es. *Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica*, che per il 52,73% si riferisce ai costi propri del Ministero dell'economia e delle finanze e per il restante 47,27% riguarda costi dislocati 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 (costi dislocati) ad altri enti, alle imprese o alle famiglie. Es. *Sviluppo e riequilibrio territoriale* che registra solo costi dislocati 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.

Tra le tabelle riepilogative che fanno riferimento all'analisi per destinazione dello Stato nel suo complesso, assume particolare rilevanza la **Tavola 2** "Confronto con Budget rivisto 2019 dei costi propri per missione", che espone i costi propri per missione che saranno sostenuti nel 2020 dalle amministrazioni centrali posti a confronto con i corrispondenti valori relativi alla fase del budget rivisto 2019. La previsione dei costi per il 2020 è in linea con quanto indicato per la precedente fase di Budget rivisto 2019, difatti si prevede un aumento dei costi di solo lo 0,22%, da attribuire unicamente a lievi variazioni di segno opposto dei costi tra le due fasi in analisi.

BUDGET DELLO STATO 2020

Costi degli anni 2020, 2021 e 2022 per Missione e Programma

(migliaia di €)

Missioni/Programmi	Budget 2020			Budget 2021			Budget 2022		
	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali
01 - Organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e Presidenza del Consiglio dei ministri		2.349.510	2.349.510		2.338.948	2.338.948		2.352.238	2.352.238
Organi costituzionali		1.742.712	1.742.712		1.743.012	1.743.012		1.743.212	1.743.212
Presidenza del Consiglio dei Ministri		606.799	606.799		595.936	595.936		609.026	609.026
02 - Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio	522.729	49.336	572.065	520.194	45.986	566.180	519.516	45.986	565.502
Attuazione delle funzioni del Ministero dell'Interno sul territorio tramite le strutture centrali e le Prefetture - Uffici Territoriali del Governo	522.729	49.336	572.065	520.194	45.986	566.180	519.516	45.986	565.502
03 - Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	70.829	120.686.338	120.757.167	76.868	122.283.604	122.360.472	76.707	124.162.013	124.238.720
Compartecipazione e regolazioni contabili ed altri trasferimenti alle autonomie speciali		30.560.760	30.560.760		30.556.760	30.556.760		30.221.760	30.221.760
Concorso dello Stato al finanziamento della spesa sanitaria		76.577.464	76.577.464		77.913.936	77.913.936		79.738.276	79.738.276
Elaborazione, quantificazione e assegnazione delle risorse finanziarie da attribuire agli enti locali	5.110	11.656.333	11.661.443	4.781	11.755.327	11.760.108	4.753	12.192.396	12.197.149
Erogazioni a Enti territoriali per interventi di settore		538.580	538.580		538.580	538.580		488.580	488.580
Gestione dell'albo dei segretari comunali e provinciali	28.585	1.155	29.741	28.577	1.155	29.732	28.548	1.155	29.703
Interventi e cooperazione istituzionale nei confronti delle autonomie locali	37.134	2.085	39.219	43.510	2.085	45.594	43.406	2.085	45.490

BUDGET DELLO STATO 2020

Costi degli anni 2020, 2021 e 2022 per Missione e Programma

(migliaia di €)

Missioni/Programmi	Budget 2020			Budget 2021			Budget 2022		
	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali
Rapporti finanziari con Enti territoriali		1.349.960	1.349.960		1.515.761	1.515.761		1.517.761	1.517.761
04 - L'Italia in Europa e nel mondo	864.298	22.496.639	23.360.937	868.792	25.156.456	26.025.248	866.342	26.413.316	27.279.658
Comunicazione in ambito internazionale	5.125		5.125	5.041		5.041	5.069		5.069
Cooperazione allo sviluppo	11.351	1.173.550	1.184.901	11.265	1.175.550	1.186.815	11.273	1.173.050	1.184.324
Cooperazione economica e relazioni internazionali	14.922	23.106	38.028	14.770	23.106	37.876	14.626	23.106	37.732
Coordinamento dell'Amministrazione in ambito internazionale	23.833	1.052	24.885	23.552	1.052	24.604	23.440	1.052	24.492
Integrazione europea	8.756	15.569	24.325	8.706	15.569	24.275	8.738	9.569	18.307
Italiani nel mondo e politiche migratorie	9.912	55.920	65.831	9.829	55.920	65.748	9.885	65.920	75.805
Partecipazione italiana alle politiche di bilancio in ambito UE		20.558.000	20.558.000		23.245.000	23.245.000		24.495.000	24.495.000
Politica economica e finanziaria in ambito internazionale		121.789	121.789		128.386	128.386		133.746	133.746
Presenza dello Stato all'estero tramite le strutture diplomatico-consolari	591.400	22	591.422	592.765	22	592.787	591.572	22	591.594
Promozione del sistema Paese	123.754	166.246	290.000	122.017	131.616	253.633	121.352	131.616	252.968

BUDGET DELLO STATO 2020

Costi degli anni 2020, 2021 e 2022 per Missione e Programma

(migliaia di €)

Missioni/Programmi	Budget 2020			Budget 2021			Budget 2022		
	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali
Promozione della pace e sicurezza internazionale	16.545	378.885	395.430	16.495	377.735	394.230	15.816	377.735	393.551
Protocollo internazionale	11.506		11.506	11.650		11.650	11.809		11.809
Rappresentanza all'estero e servizi ai cittadini e alle imprese	37.367	2.500	39.867	42.907	2.500	45.407	42.899	2.500	45.399
Sicurezza delle strutture in Italia e all'estero e controlli ispettivi.	9.828		9.828	9.795		9.795	9.862		9.862
05 - Difesa e sicurezza del territorio	18.813.613	54.250	18.867.863	18.358.037	55.150	18.413.187	18.203.479	47.950	18.251.429
Approntamento e impiego Carabinieri per la difesa e la sicurezza	6.131.304		6.131.304	6.201.404		6.201.404	6.250.535		6.250.535
Approntamento e impiego delle forze aeree	3.569.718		3.569.718	3.467.036		3.467.036	3.380.086		3.380.086
Approntamento e impiego delle forze marittime	2.356.132	82	2.356.214	2.257.765	82	2.257.847	2.204.343	82	2.204.425
Approntamento e impiego delle forze terrestri	5.741.948		5.741.948	5.424.356		5.424.356	5.372.972		5.372.972
Pianificazione generale delle Forze Armate e approvvigionamenti militari	1.014.510	54.168	1.068.678	1.007.476	55.068	1.062.544	995.543	47.868	1.043.411
06 - Giustizia	8.537.732	566.816	9.104.548	8.588.954	531.875	9.120.829	8.577.840	532.475	9.110.315
Amministrazione penitenziaria	2.926.521	143.336	3.069.857	2.929.912	143.336	3.073.248	2.898.550	143.336	3.041.886

BUDGET DELLO STATO 2020

Costi degli anni 2020, 2021 e 2022 per Missione e Programma

(migliaia di €)

Missioni/Programmi	Budget 2020			Budget 2021			Budget 2022		
	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali
Autogoverno della magistratura		34.462	34.462		34.462	34.462		34.462	34.462
Giustizia amministrativa		180.064	180.064		185.064	185.064		185.664	185.664
Giustizia civile e penale	5.101.374	20.000	5.121.374	5.148.765	20.000	5.168.765	5.166.719	20.000	5.186.719
Giustizia minorile e di comunita'	271.916	1.504	273.420	272.301	1.563	273.864	272.680	1.563	274.243
Giustizia tributaria	210.245	7.450	217.694	210.384	7.450	217.833	212.267	7.450	219.716
Servizi di gestione amministrativa per l'attivita' giudiziaria	27.676	180.000	207.676	27.592	140.000	167.592	27.624	140.000	167.624
07 - Ordine pubblico e sicurezza	9.024.102	930.614	9.954.716	8.992.839	952.014	9.944.853	8.923.307	970.514	9.893.821
Concorso della Guardia di Finanza alla sicurezza pubblica	1.370.863	3.607	1.374.470	1.370.114	3.607	1.373.721	1.364.424	3.607	1.368.031
Contrasto al crimine, tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica	6.628.836	15.050	6.643.887	6.591.108	20.950	6.612.058	6.519.649	20.950	6.540.599
Pianificazione e coordinamento Forze di polizia	300.015	120.816	420.830	305.403	125.316	430.719	310.790	143.816	454.605
Sicurezza democratica		791.100	791.100		802.100	802.100		802.100	802.100
Sicurezza e controllo nei mari, nei porti e sulle coste	724.387	41	724.429	726.214	41	726.255	728.445	41	728.486

BUDGET DELLO STATO 2020
Costi degli anni 2020, 2021 e 2022 per Missione e Programma

(migliaia di €)

Missioni/Programmi	Budget 2020			Budget 2021			Budget 2022		
	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali
08 - Soccorso civile	2.242.603	2.733.582	4.976.185	2.164.667	1.982.330	4.146.997	2.163.701	1.537.268	3.700.969
Gestione del sistema nazionale di difesa civile	6.096	1.038	7.134	6.185	1.038	7.223	6.807	1.038	7.844
Interventi per pubbliche calamita'		982.599	982.599		578.847	578.847		1.037.161	1.037.161
Prevenzione dal rischio e soccorso pubblico	2.236.507	19.384	2.255.891	2.158.482	19.884	2.178.367	2.156.895	20.384	2.177.279
Protezione civile		1.730.561	1.730.561		1.382.561	1.382.561		478.685	478.685
09 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	119.422	892.886	1.012.309	118.694	812.488	931.182	117.835	629.205	747.040
Politiche competitive, della qualita' agroalimentare, della pesca, dell'ippica e mezzi tecnici di produzione	47.808	432.225	480.033	47.649	387.786	435.435	47.307	366.286	413.593
Politiche europee ed internazionali e dello sviluppo rurale	12.435	460.661	473.097	12.182	424.701	436.883	11.840	262.918	274.759
Vigilanza, prevenzione e repressione frodi nel settore agricolo, agroalimentare, agroindustriale e forestale	59.179		59.179	58.864		58.864	58.688		58.688
10 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	19.614	214.045	233.659	19.650	248.693	268.343	19.632	276.569	296.201
Innovazione, reti energetiche, sicurezza in ambito energetico e di georisorse	14.598	170.508	185.106	14.608	164.908	179.516	14.608	228.908	243.515
Promozione dell'efficienza energetica , delle energie rinnovabili e regolamentazione del mercato energetico	5.016	43.537	48.553	5.042	83.785	88.828	5.025	47.661	52.686

BUDGET DELLO STATO 2020

Costi degli anni 2020, 2021 e 2022 per Missione e Programma

(migliaia di €)

Missioni/Programmi	Budget 2020			Budget 2021			Budget 2022		
	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali
11 - Competitività e sviluppo delle imprese	79.142	21.869.679	21.948.821	79.109	21.778.690	21.857.798	79.131	19.415.470	19.494.601
Coordinamento dell'azione amministrativa e dei programmi per la competitività e lo sviluppo delle imprese, la comunicazione e l'energia	2.555		2.555	2.576		2.576	2.576		2.576
Incentivazione del sistema produttivo	13.705	693.334	707.039	13.667	1.610.471	1.624.138	13.678	1.615.410	1.629.087
Incentivi alle imprese per interventi di sostegno		314.095	314.095		247.095	247.095		182.095	182.095
Interventi di sostegno tramite il sistema della fiscalità		17.732.087	17.732.087		16.629.555	16.629.555		14.959.455	14.959.455
Lotta alla contraffazione e tutela della proprietà industriale	40.167	78.611	118.778	40.121	48.611	88.732	40.106	42.111	82.217
Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo	8.002	3.050.352	3.058.353	8.022	3.241.757	3.249.780	8.051	2.615.199	2.623.250
Vigilanza sul sistema cooperativo, sulle società e sistema camerale	14.713	1.200	15.913	14.723	1.200	15.923	14.721	1.200	15.921
12 - Regolazione dei mercati	9.244	33.358	42.602	9.193	30.758	39.951	9.188	30.758	39.946
Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	9.244	33.358	42.602	9.193	30.758	39.951	9.188	30.758	39.946
13 - Diritto alla mobilità e sviluppo dei sistemi di trasporto	297.103	13.675.672	13.972.775	296.969	12.727.975	13.024.944	297.279	11.994.287	12.291.566
Autotrasporto ed intermodalità	12.305	315.718	328.024	12.259	240.765	253.024	12.256	268.765	281.022

BUDGET DELLO STATO 2020

Costi degli anni 2020, 2021 e 2022 per Missione e Programma

(migliaia di €)

Missioni/Programmi	Budget 2020			Budget 2021			Budget 2022		
	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali
Sistemi ferroviari, sviluppo e sicurezza del trasporto ferroviario	4.590	868.279	872.868	4.347	414.089	418.436	4.346	287.523	291.868
Sostegno allo sviluppo del trasporto		6.453.201	6.453.201		5.919.108	5.919.108		5.056.871	5.056.871
Sviluppo e sicurezza del trasporto aereo	3.182	61.992	65.173	3.182	46.992	50.174	3.181	43.992	47.173
Sviluppo e sicurezza della mobilita' locale	4.889	5.484.729	5.489.618	4.888	5.662.373	5.667.261	4.887	5.874.068	5.878.955
Sviluppo e sicurezza della mobilita' stradale	263.835	2.799	266.634	263.885	1.213	265.098	264.095	595	264.690
Sviluppo e sicurezza della navigazione e del trasporto marittimo e per vie d'acqua interne	8.303	488.955	497.257	8.408	443.436	451.844	8.514	462.474	470.988
14 - Infrastrutture pubbliche e logistica	146.843	6.699.285	6.846.127	146.196	3.808.987	3.955.183	145.788	4.205.487	4.351.275
Opere pubbliche e infrastrutture		626.200	626.200		970.000	970.000		1.210.000	1.210.000
Opere strategiche, edilizia statale ed interventi speciali e per pubbliche calamita'	113.382	1.358.795	1.472.176	112.791	1.114.009	1.226.799	112.291	883.233	995.524
Sicurezza, vigilanza e regolamentazione in materia di opere pubbliche e delle costruzioni	7.050		7.050	7.050		7.050	7.049		7.049
Sistemi idrici, idraulici ed elettrici	10.390	174.800	185.190	10.457	166.000	176.457	10.523	183.000	193.523
Sistemi stradali, autostradali ed intermodali	16.021	4.539.490	4.555.511	15.899	1.558.978	1.574.877	15.925	1.929.254	1.945.179

BUDGET DELLO STATO 2020**Costi degli anni 2020, 2021 e 2022 per Missione e Programma**

(migliaia di €)

Missioni/Programmi	Budget 2020			Budget 2021			Budget 2022		
	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali
15 - Comunicazioni	55.322	970.089	1.025.411	55.508	732.176	787.684	55.567	867.453	923.020
Attività territoriali in materia di comunicazioni e di vigilanza sui mercati e sui prodotti	41.129		41.129	41.333		41.333	41.550		41.550
Pianificazione, regolamentazione tecnica e valorizzazione dello spettro radio	7.057	4.728	11.786	7.033	4.728	11.761	6.920	4.728	11.648
Servizi di Comunicazione Elettronica, di Radiodiffusione e Postali	7.136	446.003	453.139	7.143	197.603	204.745	7.097	327.703	334.800
Servizi postali		315.562	315.562		315.679	315.679		314.950	314.950
Sostegno al pluralismo dell'informazione		203.796	203.796		214.166	214.166		220.072	220.072
16 - Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	9.238	183.078	192.316	9.262	111.269	120.531	9.250	110.778	120.028
Politiche di promozione per l'internazionalizzazione delle imprese, promozione e tutela del made in Italy	9.238	183.078	192.316	9.262	111.269	120.531	9.250	110.778	120.028
17 - Ricerca e innovazione	50.653	3.772.408	3.823.061	49.642	3.812.060	3.861.702	48.696	3.944.166	3.992.862
Ricerca di base e applicata		665.119	665.119		771.050	771.050		783.409	783.409
Ricerca educazione e formazione in materia di beni e attività culturali	26.943	4.444	31.387	25.855	4.004	29.859	24.830	4.004	28.834
Ricerca in materia ambientale	54	91.121	91.175	54	91.121	91.175	54	91.121	91.174

BUDGET DELLO STATO 2020

Costi degli anni 2020, 2021 e 2022 per Missione e Programma

(migliaia di €)

Missioni/Programmi	Budget 2020			Budget 2021			Budget 2022		
	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali
Ricerca per il settore della sanità pubblica	4.523	281.213	285.736	4.522	304.466	308.989	4.521	369.294	373.814
Ricerca per il settore zooprofilattico	831	10.754	11.586	831	10.754	11.585	829	10.754	11.583
Ricerca scientifica e tecnologica di base e applicata	9.458	2.719.584	2.729.042	9.373	2.630.492	2.639.865	9.330	2.685.412	2.694.743
Ricerca, innovazione, tecnologie e servizi per lo sviluppo delle comunicazioni e della società dell'informazione	8.843	173	9.016	9.007	173	9.181	9.131	173	9.304
18 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	615.289	607.877	1.223.166	622.345	506.580	1.128.925	616.142	448.047	1.064.189
Approntamento e impiego Carabinieri per la tutela forestale, ambientale e agroalimentare	486.710	27	486.737	489.740	27	489.767	488.282	27	488.309
Coordinamento generale, informazione e comunicazione	3.652	6.443	10.095	4.662	6.000	10.662	4.657	3.700	8.357
Prevenzione e risanamento del danno ambientale e bonifiche	3.941	50.860	54.801	4.954	33.250	38.204	4.934	18.816	23.749
Programmi e interventi per il governo dei cambiamenti climatici ed energie rinnovabili	7.783	98.730	106.513	8.046	101.230	109.276	6.640	90.170	96.810
Promozione dell'economia circolare e gestione dei rifiuti	6.337	12.494	18.831	6.745	42.494	49.239	5.757	12.494	18.251
Promozione e valutazione dello sviluppo sostenibile, valutazioni e autorizzazioni ambientali	25.844	4.275	30.119	25.314	4.265	29.579	23.911	4.268	28.180
Sostegno allo sviluppo sostenibile		117.815	117.815			0			0

BUDGET DELLO STATO 2020

Costi degli anni 2020, 2021 e 2022 per Missione e Programma

(migliaia di €)

Missioni/Programmi	Budget 2020			Budget 2021			Budget 2022		
	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali
Tutela e gestione delle risorse idriche e del territorio e prevenzione del rischio idrogeologico	7.805	228.009	235.814	8.137	226.690	234.827	7.219	225.048	232.266
Tutela e valorizzazione turistica dei territori rurali, montani e forestali	3.147	3.516	6.663	3.182	6.416	9.598	3.212	6.316	9.528
Tutela, conservazione e valorizzazione della fauna e della flora, salvaguardia della biodiversita' e dell'ecosistema marino	42.291	85.707	127.998	43.795	86.207	130.002	43.787	87.207	130.994
Vigilanza, prevenzione e repressione in ambito ambientale	27.781		27.781	27.770		27.770	27.745		27.745
19 - Casa e assetto urbanistico	3.666	254.359	258.025	3.669	337.645	341.315	3.673	153.856	157.528
Politiche abitative e riqualificazione periferie		162.265	162.265		246.932	246.932		20.000	20.000
Politiche abitative, urbane e territoriali	3.666	92.094	95.761	3.669	90.713	94.383	3.673	133.856	137.528
20 - Tutela della salute	230.441	1.229.766	1.460.207	226.192	1.121.798	1.347.990	223.377	985.798	1.209.175
Attivita' consultiva per la tutela della salute	3.553		3.553	3.373		3.373	3.290		3.290
Comunicazione e promozione per la tutela della salute umana e della sanita' pubblica veterinaria e attivita' e coordinamento in ambito internazionale	6.543	19.614	26.157	6.542	19.614	26.156	6.460	19.614	26.074
Coordinamento generale in materia di tutela della salute, innovazione e politiche internazionali	2.931		2.931	2.897		2.897	2.830		2.830
Prevenzione e promozione della salute umana ed assistenza sanitaria al personale navigante e aeronavigante	49.544	91.112	140.657	47.978	80.912	128.890	46.696	80.340	127.036

BUDGET DELLO STATO 2020

Costi degli anni 2020, 2021 e 2022 per Missione e Programma

(migliaia di €)

Missioni/Programmi	Budget 2020			Budget 2021			Budget 2022		
	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali
Programmazione del Servizio Sanitario Nazionale per l'erogazione dei Livelli Essenziali di Assistenza	18.404	381.086	399.489	16.769	334.319	351.088	16.616	298.891	315.507
Regolamentazione e vigilanza in materia di prodotti farmaceutici ed altri prodotti sanitari ad uso umano	14.287		14.287	14.148		14.148	14.106		14.106
Regolamentazione e vigilanza delle professioni sanitarie	5.988	1.000	6.988	5.784		5.784	5.514		5.514
Sanita' pubblica veterinaria	30.832	42	30.874	30.629	42	30.670	30.116	42	30.158
Sicurezza degli alimenti e nutrizione	13.037	927	13.965	13.003	927	13.930	12.975	927	13.902
Sistemi informativi per la tutela della salute e il governo del Servizio Sanitario Nazionale	7.049	150.650	157.699	6.909	100.650	107.559	6.870	650	7.520
Vigilanza sugli enti e sicurezza delle cure	6.868	585.335	592.203	6.769	585.335	592.104	6.535	585.335	591.870
Vigilanza, prevenzione e repressione nel settore sanitario	71.404		71.404	71.392		71.392	71.370		71.370
21 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali e paesaggistici	869.221	966.696	1.835.917	849.200	749.904	1.599.105	815.096	743.934	1.559.030
Coordinamento ed indirizzo per la salvaguardia del patrimonio culturale	7.966	1.419	9.385	7.964	1.419	9.383	7.950	1.419	9.369
Realizzazione attività di tutela in ambito territoriale	26.388		26.388	26.561		26.561	26.758		26.758
Sostegno, valorizzazione e tutela del settore cinema e audiovisivo	4.487	234.805	239.292	4.499	234.805	239.304	4.491	234.805	239.296

BUDGET DELLO STATO 2020

Costi degli anni 2020, 2021 e 2022 per Missione e Programma

(migliaia di €)

Missioni/Programmi	Budget 2020			Budget 2021			Budget 2022		
	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali
Sostegno, valorizzazione e tutela del settore dello spettacolo dal vivo	3.906	391.142	395.048	3.904	393.217	397.121	3.892	390.217	394.109
Tutela dei beni archeologici	68.201	1.341	69.542	65.005	1.241	66.247	61.415	1.241	62.657
Tutela del patrimonio culturale	4.301	255.200	259.501	4.280	41.420	45.700	4.281	41.689	45.970
Tutela delle belle arti e tutela e valorizzazione del paesaggio	110.259	18.070	128.329	104.583	17.320	121.903	98.477	17.270	115.748
Tutela e promozione dell'arte e dell'architettura contemporanea e delle periferie urbane	4.492	8.580	13.072	3.905	7.330	11.235	3.856	7.330	11.186
Tutela e valorizzazione dei beni archivistici	134.051	1.778	135.829	129.665	1.778	131.442	123.397	1.778	125.175
Tutela e valorizzazione dei beni librari, promozione e sostegno del libro e dell'editoria	82.932	53.006	135.938	80.903	50.130	131.033	76.337	46.940	123.277
Valorizzazione del patrimonio culturale e coordinamento del sistema museale	402.440	1.354	403.794	398.198	1.244	399.443	384.519	1.244	385.764
Vigilanza, prevenzione e repressione in materia di patrimonio culturale	19.799		19.799	19.733		19.733	19.722		19.722
22 - Istruzione scolastica	45.688.996	2.030.317	47.719.313	44.563.835	1.826.676	46.390.511	42.232.017	1.634.906	43.866.923
Istituzioni scolastiche non statali		536.523	536.523		536.523	536.523		536.523	536.523
Istruzione del primo ciclo	29.044.571	500	29.045.071	28.291.563	500	28.292.063	27.015.300	500	27.015.800

BUDGET DELLO STATO 2020
Costi degli anni 2020, 2021 e 2022 per Missione e Programma

(migliaia di €)

Missioni/Programmi	Budget 2020			Budget 2021			Budget 2022		
	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali
Istruzione del secondo ciclo	16.431.471	100.300	16.531.771	16.064.646	100.300	16.164.946	15.007.370	100.300	15.107.670
Istruzione terziaria non universitaria e formazione professionale	1.258	48.355	49.613	1.154	48.355	49.510	1.156	48.355	49.511
Programmazione e coordinamento dell'istruzione	25.599	912.076	937.675	28.246	718.470	746.716	32.487	791.550	824.037
Realizzazione degli indirizzi e delle politiche in ambito territoriale in materia di istruzione	156.875	264.850	421.725	149.480	264.850	414.330	146.983		146.983
Reclutamento e aggiornamento dei dirigenti scolastici e del personale scolastico per l'istruzione	5.712		5.712	5.633		5.633	5.647		5.647
Sviluppo del sistema istruzione scolastica e diritto allo studio	23.510	167.712	191.222	23.114	157.677	180.791	23.074	157.677	180.751
23 - Istruzione universitaria e formazione post-universitaria	329.589	8.142.451	8.472.040	328.134	8.166.659	8.494.793	326.438	8.209.643	8.536.080
Diritto allo studio e sviluppo della formazione superiore	7.243	332.126	339.369	7.221	303.636	310.857	7.205	303.706	310.911
Istituzioni dell'Alta Formazione Artistica, Musicale e Coreutica	318.871	7.560	326.431	317.504	7.560	325.064	315.850	7.560	323.410
Sistema universitario e formazione post-universitaria	3.474	7.802.765	7.806.240	3.409	7.855.463	7.858.872	3.383	7.898.377	7.901.760
24 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	43.602	40.748.907	40.792.509	46.539	41.015.043	41.061.582	49.477	41.066.657	41.116.134
Famiglia, pari opportunità e situazioni di disagio		215.740	215.740		234.207	234.207		228.266	228.266

BUDGET DELLO STATO 2020

Costi degli anni 2020, 2021 e 2022 per Missione e Programma

(migliaia di €)

Missioni/Programmi	Budget 2020			Budget 2021			Budget 2022		
	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali
Garanzia dei diritti dei cittadini	20.307	120.000	140.307	20.301	110.000	130.301	20.033	110.000	130.033
Sostegno al reddito tramite la carta acquisti		168.124	168.124		168.124	168.124		168.124	168.124
Sostegno in favore di pensionati di guerra ed assimilati, perseguitati politici e razziali		561.309	561.309		541.309	541.309		521.309	521.309
Terzo settore (associazionismo, volontariato, Onlus e formazioni sociali) e responsabilità sociale delle imprese e delle organizzazioni	16.898	64.584	81.482	19.468	50.249	69.718	22.524	64.099	86.623
Trasferimenti assistenziali a enti previdenziali, finanziamento nazionale spesa sociale, programmazione, monitoraggio e valutazione politiche sociali e di inclusione attiva	6.397	39.589.024	39.595.420	6.770	39.881.027	39.887.797	6.920	39.944.132	39.951.052
Tutela della privacy		30.127	30.127		30.127	30.127		30.727	30.727
25 - Politiche previdenziali	6.843	101.636.582	101.643.425	6.824	103.197.220	103.204.044	6.851	107.622.531	107.629.382
Previdenza obbligatoria e complementare, assicurazioni sociali	6.843	90.776.220	90.783.063	6.824	92.322.558	92.329.382	6.851	96.734.469	96.741.320
Previdenza obbligatoria e complementare, sicurezza sociale - trasferimenti agli enti ed organismi interessati		10.860.362	10.860.362		10.874.662	10.874.662		10.888.062	10.888.062
26 - Politiche per il lavoro	21.629	11.428.444	11.450.073	21.867	11.021.541	11.043.408	22.011	7.504.445	7.526.455
Contrasto al lavoro nero e irregolare, prevenzione e osservanza delle norme di legislazione sociale e del lavoro		331.962	331.962		332.452	332.452		332.653	332.653
Coordinamento e integrazione delle politiche del lavoro e delle politiche sociali, innovazione e coordinamento amministrativo	4.561	26.351	30.912	4.656	26.351	31.007	4.670	26.351	31.021

BUDGET DELLO STATO 2020
Costi degli anni 2020, 2021 e 2022 per Missione e Programma

(migliaia di €)

Missioni/Programmi	Budget 2020			Budget 2021			Budget 2022		
	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali
Politiche attive del lavoro, rete dei servizi per il lavoro e la formazione		1.154.808	1.154.808		838.108	838.108		771.508	771.508
Politiche di regolamentazione in materia di rapporti di lavoro	5.897	55.479	61.377	6.012	55.479	61.492	6.120	55.479	61.599
Politiche passive del lavoro e incentivi all'occupazione	6.330	9.859.843	9.866.174	6.377	9.769.151	9.775.528	6.268	6.318.453	6.324.721
Sistemi informativi per il monitoraggio e lo sviluppo delle politiche sociali e del lavoro e servizi di comunicazione istituzionale	4.840		4.840	4.822		4.822	4.953		4.953
27 - Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	58.913	3.082.482	3.141.395	59.578	2.962.372	3.021.950	59.555	2.982.372	3.041.927
Flussi migratori per motivi di lavoro e politiche di integrazione sociale delle persone immigrate	3.096	10.000	13.096	3.175	10.000	13.175	3.191	10.000	13.191
Flussi migratori, interventi per lo sviluppo della coesione sociale, garanzia dei diritti, rapporti con le confessioni religiose	55.817	1.845.687	1.901.505	56.403	1.725.577	1.781.980	56.364	1.745.577	1.801.941
Rapporti con le confessioni religiose		1.226.795	1.226.795		1.226.795	1.226.795		1.226.795	1.226.795
28 - Sviluppo e riequilibrio territoriale		6.932.768	6.932.768		7.362.968	7.362.968		7.928.168	7.928.168
Sostegno alle politiche nazionali e comunitarie rivolte a promuovere la crescita ed il superamento degli squilibri socio-economici territoriali		6.932.768	6.932.768		7.362.968	7.362.968		7.928.168	7.928.168
29 - Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica	6.775.345	6.073.464	12.848.808	6.479.329	9.012.464	15.491.792	6.486.898	8.240.550	14.727.447
Accertamento e riscossione delle entrate e gestione dei beni immobiliari dello Stato	492.653	4.395.646	4.888.299	492.523	4.460.464	4.952.987	492.453	4.434.825	4.927.278

BUDGET DELLO STATO 2020

Costi degli anni 2020, 2021 e 2022 per Missione e Programma

(migliaia di €)

Missioni/Programmi	Budget 2020			Budget 2021			Budget 2022		
	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali
Analisi e programmazione economico-finanziaria e gestione del debito e degli interventi finanziari	66.782	36.864	103.646	65.327	36.974	102.301	64.334	30.073	94.406
Analisi, monitoraggio e controllo della finanza pubblica e politiche di bilancio	218.561	215.180	433.741	223.719	110.430	334.150	231.626	95.180	326.806
Giurisdizione e controllo dei conti pubblici		325.001	325.001		323.009	323.009		324.498	324.498
Prevenzione e repressione delle frodi e delle violazioni agli obblighi fiscali	2.435.874	30.035	2.465.909	2.420.085	30.035	2.450.120	2.422.232	30.035	2.452.267
Regolamentazione e vigilanza sul settore finanziario	23.073	625.570	648.643	22.805	3.626.450	3.649.255	22.624	3.023.600	3.046.224
Regolazione e coordinamento del sistema della fiscalita'	64.590	382.866	447.456	64.430	362.802	427.231	65.296	240.039	305.335
Regolazioni contabili, restituzioni e rimborsi d'imposte	3.127.836	62.300	3.190.136	2.854.490	62.300	2.916.790	2.854.490	62.300	2.916.790
Servizi finanziari e monetazione	132.213		132.213	132.213		132.213	132.213		132.213
Supporto all'azione di controllo, vigilanza e amministrazione generale della Ragioneria generale dello Stato sul territorio	213.764		213.764	203.737		203.737	201.629		201.629
30 - Giovani e sport		750.527	750.527		714.379	714.379		679.786	679.786
Attività ricreative e sport		573.304	573.304		577.004	577.004		535.614	535.614
Incentivazione e sostegno alla gioventu'		177.223	177.223		137.375	137.375		144.172	144.172

BUDGET DELLO STATO 2020

Costi degli anni 2020, 2021 e 2022 per Missione e Programma

(migliaia di €)

Missioni/Programmi	Budget 2020			Budget 2021			Budget 2022		
	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali
31 - Turismo	2.203	41.394	43.597	2.253	41.394	43.647	2.316	41.394	43.710
Sviluppo e competitività del turismo	2.203	41.394	43.597	2.253	41.394	43.647	2.316	41.394	43.710
32 - Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	914.792	658.204	1.572.996	954.545	766.254	1.720.799	956.811	1.041.820	1.998.631
Affidamento di appalti e concessioni, indirizzo e supporto all'attività contrattuale	953		953	953		953	952		952
Indirizzo politico	242.676	27.190	269.866	246.035	129.266	375.301	245.842	167.989	413.831
Interventi non direttamente connessi con l'operatività dello Strumento Militare	11.202	105.280	116.482	11.221	106.122	117.343	11.238	107.122	118.361
Rappresentanza, difesa in giudizio e consulenza legale in favore delle Amministrazioni dello Stato e degli enti autorizzati	158.426	2.774	161.200	161.368	2.774	164.142	162.770	2.846	165.615
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	485.070	224.002	709.072	518.552	222.152	740.704	519.930	486.002	1.005.933
Servizi generali delle strutture pubbliche preposte ad attività formative e ad altre attività trasversali per le pubbliche amministrazioni	3.827	298.957	302.784	3.836	305.940	309.776	3.781	277.860	281.641
Servizi per le pubbliche amministrazioni nell'area degli acquisti e del trattamento economico del personale	12.637		12.637	12.580		12.580	12.298		12.298
33 - Fondi da ripartire		2.622.754	2.622.754		2.979.254	2.979.254		3.199.254	3.199.254
Fondi da assegnare		722.754	722.754		979.254	979.254		1.199.254	1.199.254

BUDGET DELLO STATO 2020**Costi degli anni 2020, 2021 e 2022 per Missione e Programma**

(migliaia di €)

Missioni/Programmi	Budget 2020			Budget 2021			Budget 2022		
	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali
Fondi di riserva e speciali		1.900.000	1.900.000		2.000.000	2.000.000		2.000.000	2.000.000
TOTALE GENERALE (*)	96.423.016	385.384.576	481.807.593	94.518.883	389.191.611	483.710.494	91.913.918	390.019.091	481.933.010

(*) AL NETTO DI FONDI DA ASSEGNARE E ONERI

BUDGET DELLO STATO 2020
Confronto con budget rivisto 2019, dei costi propri per Missione
(migliaia di €)

Missioni	Budget a Disegno di Legge di Bilancio 2020 (A)	Budget Rivisto 2019 (B)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B
002 - Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio	522.729	533.271	(10.541)	(1,98)
003 - Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	70.829	66.078	4.751	7,19
004 - L'Italia in Europa e nel mondo	864.298	877.531	(13.232)	(1,51)
005 - Difesa e sicurezza del territorio	18.813.613	18.900.585	(86.972)	(0,46)
006 - Giustizia	8.537.732	8.325.239	212.493	2,55
007 - Ordine pubblico e sicurezza	9.024.102	9.211.791	(187.689)	(2,04)
008 - Soccorso civile	2.242.603	2.101.969	140.634	6,69
009 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	119.422	121.978	(2.555)	(2,09)
010 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	19.614	20.465	(851)	(4,16)
011 - Competitivita' e sviluppo delle imprese	79.142	80.581	(1.439)	(1,79)
012 - Regolazione dei mercati	9.244	9.803	(559)	(5,70)
013 - Diritto alla mobilita' e sviluppo dei sistemi di trasporto	297.103	282.813	14.290	5,05
014 - Infrastrutture pubbliche e logistica	146.843	148.280	(1.437)	(0,97)

BUDGET DELLO STATO 2020
Confronto con budget rivisto 2019, dei costi propri per Missione
(migliaia di €)

Missioni	Budget a Disegno di Legge di Bilancio 2020 (A)	Budget Rivisto 2019 (B)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B
015 - Comunicazioni	55.322	55.969	(647)	(1,16)
016 - Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	9.238	10.106	(868)	(8,59)
017 - Ricerca e innovazione	50.653	47.037	3.617	7,69
018 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	615.289	604.853	10.436	1,73
019 - Casa e assetto urbanistico	3.666	4.264	(598)	(14,02)
020 - Tutela della salute	230.441	229.612	829	0,36
021 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali e paesaggistici	869.221	917.471	(48.250)	(5,26)
022 - Istruzione scolastica	45.688.996	45.871.569	(182.573)	(0,40)
023 - Istruzione universitaria e formazione post-universitaria	329.589	431.533	(101.945)	(23,62)
024 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	43.602	38.927	4.675	12,01
025 - Politiche previdenziali	6.843	6.103	740	12,12
026 - Politiche per il lavoro	21.629	20.827	802	3,85
027 - Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	58.913	62.357	(3.445)	(5,52)

BUDGET DELLO STATO 2020
Confronto con budget rivisto 2019, dei costi propri per Missione
(migliaia di €)

Missioni	Budget a Disegno di Legge di Bilancio 2020 (A)	Budget Rivisto 2019 (B)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B
029 - Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica	6.775.345	6.455.882	319.463	4,95
031 - Turismo	2.203	2.677	(475)	(17,74)
032 - Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	914.792	775.571	139.221	17,95
TOTALE GENERALE	96.423.016	96.215.143	207.873	0,22

4 Analisi dei dati per natura di costo

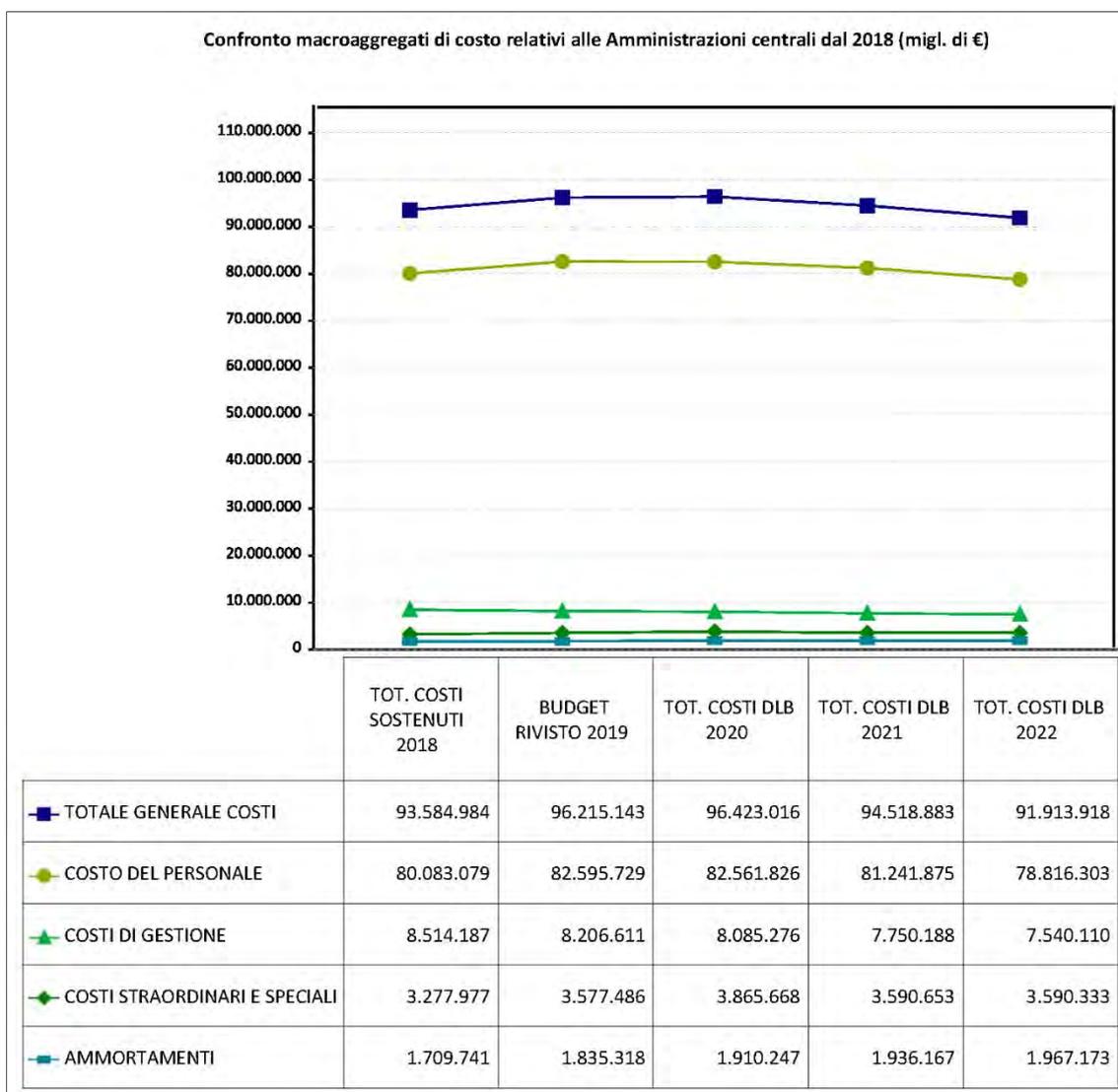
Dal punto di vista della natura, i valori del budget delle Amministrazioni centrali dello Stato possono essere classificati in quattro macroaggregati fondamentali: **costi propri** delle amministrazioni centrali, **oneri finanziari**, **costi dislocati**, **fondi da assegnare**.

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 2020-2022 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 di gestione** (beni e servizi), **costi straordinari e speciali** (contenzioso, oneri straordinari, servizi finanziari) e **ammortamenti** (quota annuale di costo derivante dall'utilizzo di beni patrimoniali acquisiti nell'anno e negli anni precedenti).

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 tre macroaggregati, 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 **costi dislocati** (trasferimenti di risorse finanziarie ad altre amministrazioni pubbliche, a organismi internazionali, alle famiglie o ad istituzioni private ed a cui non corrisponde, per i ministeri eroganti, alcuna controprestazione), degli **oneri finanziari** (in massima parte sono gli interessi da corrispondere per i titoli del debito statale) e dei **fondi da assegnare** (fondi di riserva, fondi speciali ed altri fondi da ripartire in corso d'anno).

L'andamento dei costi propri dal 2018 è rappresentato dal grafico seguente:



Le successive **Tavole** rappresentano i valori complessivamente registrati su tutti i macroaggregati del budget:

- per i tre anni di previsione (**Tavola 3** – Riepilogo dei costi per natura del triennio),
- il confronto dei dati relativi al 2020 con quelli dei due anni precedenti – rispettivamente budget rivisto 2019 e consuntivo 2018 (**Tavola 4** - Confronto per natura dei costi degli anni 2020, 2019 e 2018),
- andamento quinquennale in forma grafica **Tavola 5**, dei costi propri delle Amministrazioni centrali dello Stato esposti nelle precedenti tavole.

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

In primo luogo, è da segnalare **l'elevata incidenza dei costi dislocati** e, in particolare, dei trasferimenti correnti, sia nel triennio di previsione sia negli anni immediatamente precedenti (nel 2020 i costi dislocati sono pari al 67,33% 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 2020 risulta pari al 13,41% del totale generale ed è di poco inferiore ai costi propri di tutte le amministrazioni centrali che rappresentano, invece, il 16,85% del totale generale dei costi.

I ministeri che incidono maggiormente sui costi dislocati sono il Ministero dell'Economia e delle finanze ed il Ministero del Lavoro e delle politiche sociali che, da soli, rilevano circa l'87% del totale generale di questi costi.

Nell'ambito dei **costi propri**, si evidenzia l'altissima incidenza del **costo del personale**, (pari a circa l'86% dei costi propri per i tre anni di previsione) rispetto ai **costi di gestione** (che sono circa l'8% dei costi propri) e, ancora di più, rispetto ai **costi straordinari e speciali** e agli **ammortamenti**.

In merito al peso che i singoli ministeri assumono sui valori del budget a DLB 2020-22, dalle citate **Tavola 6** (Riepilogo dei costi dell'anno 2020 per amministrazione centrale), **Tavola 7** (Analisi dei costi dell'anno 2020 per macroaggregato e per amministrazione) e, in forma grafica, **Tavola 8** (analisi dei costi propri 2020 per Amministrazione centrale), emerge che la maggior parte dei costi propri sostenuti dalle Amministrazioni centrali è riconducibile ai Ministeri: **Istruzione, università e ricerca** (47,76%), **Difesa** (20,11%), **Interno** (10,27%), **Economia e finanze** (9,01%) e **Giustizia** (8,72%), che rappresentano il 96% circa del totale dei costi propri delle Amministrazioni centrali.

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

Di seguito si espone un'analisi per macroaggregato di costo evidenziando i fenomeni più rilevanti presenti in tale fase di Budget e tenendo conto dei dati esposti nelle Tavole.

Si ricorda inoltre che nelle pubblicazioni relative ai singoli Ministeri, è presente una sintetica analisi dei singoli aggregati per ciascuno di essi.

BUDGET DELLO STATO 2020

Tavola 3

Riepilogo dei costi per natura del triennio

(in migliaia Euro)

Piano dei Conti	Budget 2020	% sul totale costi	% sul totale generale	Budget 2021	% sul totale costi	% sul totale generale	Budget 2022	% sul totale costi	% sul totale generale
COSTO DEL PERSONALE	82.561.826	85,62	14,42	81.241.875	85,95	14,04	78.816.303	85,75	13,72
Retribuzioni	80.196.941	83,17	14,01	79.024.599	83,61	13,65	76.598.659	83,34	13,33
Altri costi del personale	2.364.885	2,45	0,41	2.217.276	2,35	0,38	2.217.644	2,41	0,39
COSTI DI GESTIONE	8.085.276	8,39	1,41	7.750.188	8,20	1,34	7.540.110	8,20	1,31
Beni di consumo	1.308.058	1,36	0,23	1.168.147	1,24	0,20	1.036.476	1,13	0,18
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	6.223.092	6,45	1,09	6.027.516	6,38	1,04	5.959.433	6,48	1,04
Altri costi	554.126	0,57	0,10	554.526	0,59	0,10	544.201	0,59	0,09
COSTI STRAORDINARI E SPECIALI	3.865.668	4,01	0,68	3.590.653	3,80	0,62	3.590.333	3,91	0,62
Costi straordinari	10.665	0,01	0,00	10.653	0,01	0,00	10.645	0,01	0,00
Esborso da contenzioso	87.190	0,09	0,02	85.780	0,09	0,01	85.774	0,09	0,01
Servizi finanziari	3.767.814	3,91	0,66	3.494.220	3,70	0,60	3.493.914	3,80	0,61
AMMORTAMENTI	1.910.247	1,98	0,33	1.936.167	2,05	0,33	1.967.173	2,14	0,34
Totale Costi	96.423.016	100,00	16,85	94.518.883	100,00	16,33	91.913.918	100,00	16,00
ONERI FINANZIARI	76.732.295	16,12	13,41	76.590.043	15,82	13,23	72.583.703	15,04	12,63
Oneri finanziari	76.732.295	16,12	13,41	76.590.043	15,82	13,23	72.583.703	15,04	12,63
COSTI DISLOCATI	385.384.576	80,97	67,33	389.191.611	80,37	67,25	390.019.091	80,80	67,87
Trasferimenti correnti	340.744.122	71,59	59,53	345.891.162	71,43	59,77	347.425.386	71,97	60,46
Contributi agli investimenti	37.645.531	7,91	6,58	36.532.155	7,54	6,31	37.240.608	7,71	6,48
Altri trasferimenti in c/capitale	6.994.924	1,47	1,22	6.768.294	1,40	1,17	5.353.097	1,11	0,93
FONDI DA ASSEGNARE	13.858.396	2,91	2,42	18.441.799	3,81	3,19	20.107.488	4,17	3,50
Fondi Speciali	577.821	0,12	0,10	869.589	0,18	0,15	1.093.589	0,23	0,19
Fondi di riserva	6.728.505	1,41	1,18	9.187.417	1,90	1,59	9.677.517	2,00	1,68
Altri fondi da ripartire	6.552.070	1,38	1,14	8.384.793	1,73	1,45	9.336.383	1,93	1,62
Totale costi comuni dello Stato	475.975.268	100,00	83,15	484.223.454	100,00	83,67	482.710.282	100,00	84,00
TOTALE GENERALE	572.398.285		100,00	578.742.337		100,00	574.624.201		100,00

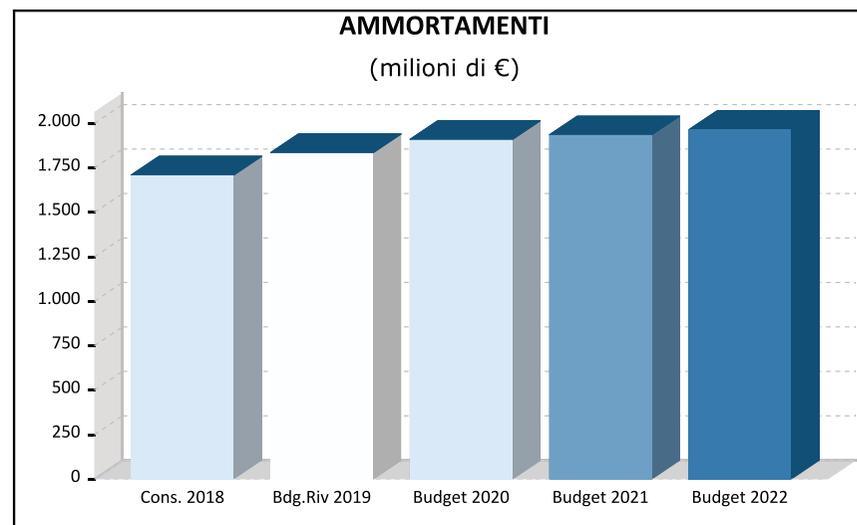
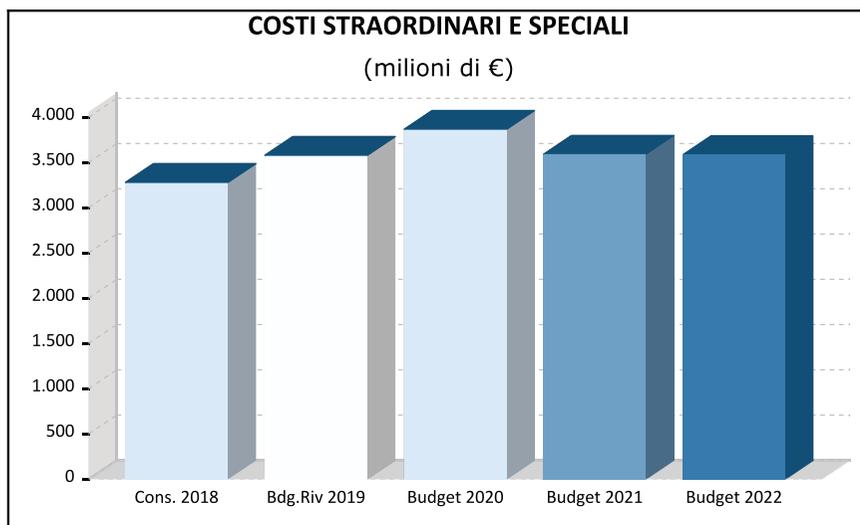
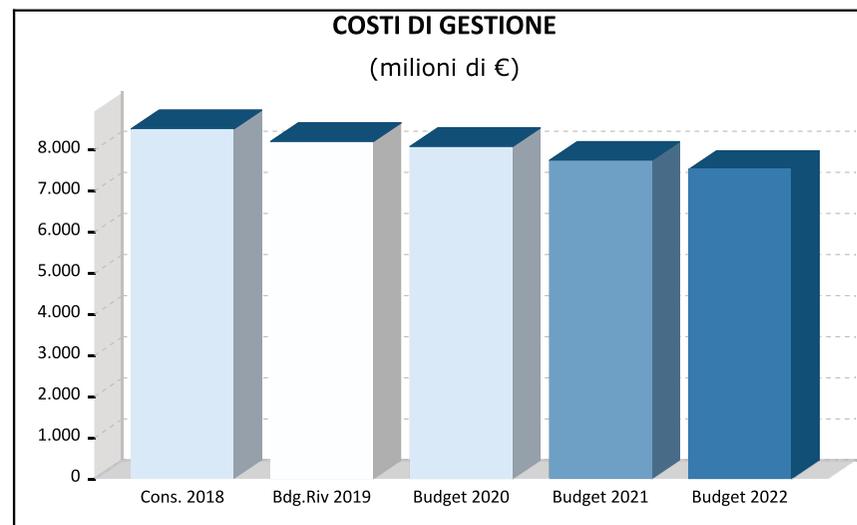
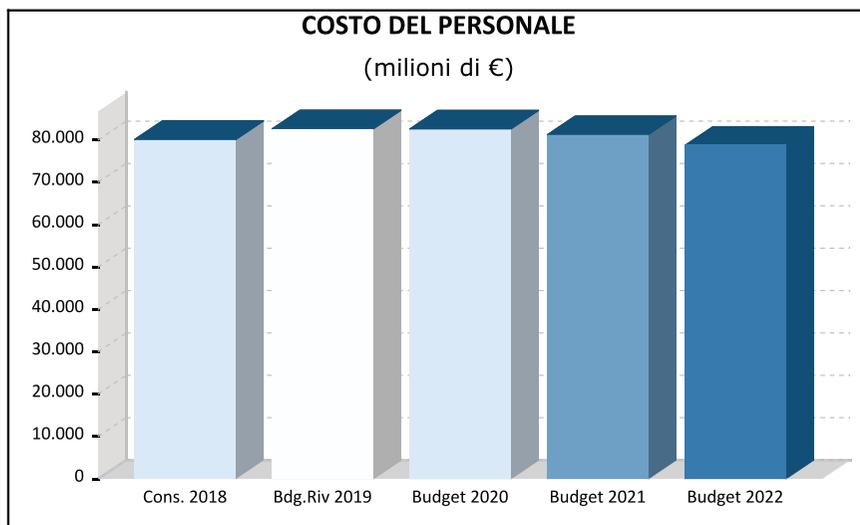
BUDGET DELLO STATO 2020
Confronto per natura dei costi degli anni 2020, 2019, 2018
(migliaia di €)

Piano dei conti	Budget 2020 (A)	Budget Rivisto 2019 (B)	Consuntivo 2018 (C)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B) / B	Variazione (A - C)	Variazione % (A - C) / C
COSTO DEL PERSONALE	82.561.826	82.595.729	80.083.079	(33.903)	(0,04)	2.478.747	3,10
Retribuzioni	80.196.941	79.781.506	77.051.213	415.435	0,52	3.145.728	4,08
Altri costi del personale	2.364.885	2.814.223	3.031.867	(449.338)	(15,97)	(666.981)	(22,00)
COSTI DI GESTIONE	8.085.276	8.206.611	8.514.187	(121.335)	(1,48)	(428.911)	(5,04)
Beni di consumo	1.308.058	1.129.772	1.199.197	178.286	15,78	108.861	9,08
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	6.223.092	6.500.933	6.741.260	(277.840)	(4,27)	(518.168)	(7,69)
Altri costi	554.126	575.907	573.730	(21.781)	(3,78)	(19.604)	(3,42)
COSTI STRAORDINARI E SPECIALI	3.865.668	3.577.486	3.277.977	288.181	8,06	587.691	17,93
Servizi finanziari	3.767.814	3.482.365	3.089.265	285.448	8,20	678.548	21,96
Costi straordinari	10.665	3.660	33.160	7.005	191,40	(22.496)	(67,84)
Esborso da contenzioso	87.190	91.461	155.551	(4.272)	(4,67)	(68.362)	(43,95)
AMMORTAMENTI	1.910.247	1.835.318	1.709.741	74.929	4,08	200.506	11,73
TOTALE GENERALE	96.423.016	96.215.143	93.584.984	207.873	0,22	2.838.033	3,03

BUDGET DELLO STATO 2020

Tavola 5

Confronto con il Budget Rivisto 2019 ed il Consuntivo 2018 per macroaggregati di costo



BUDGET DELLO STATO 2020

Tavola 6

Riepilogo dei costi dell'anno 2020 per Amministrazione Centrale

(migliaia di €)

Amministrazioni Centrali	COSTO DEL PERSONALE (A)	COSTI DI GESTIONE (B)	COSTI STRAORDINARI E SPECIALI (C)	AMMORTAMENTI (D)	TOTALE COSTI PROPRI (E=A+B+C+D)	% sul totale generale costi propri (F=E/tot col E)	% sul totale costi (G=E/M)	TOTALE COSTI DISLOGATI (H)	% sul totale generale costi dislogati (I=H/tot col H)	% sul totale costi (L=H/M)	TOTALE COSTI (M=E+H)	% sul totale generale (N=M/tot col M)
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	4.069.003	649.820	3.776.743	195.052	8.690.618	9,01	4,32	192.248.817	49,88	95,68	200.939.435	41,71
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	133.866	72.576	4.269	6.097	216.808	0,22	4,40	4.706.634	1,22	95,60	4.923.443	1,02
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	49.789	24.008	530	10.882	85.208	0,09	0,06	141.874.612	36,81	99,94	141.959.820	29,46
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	6.241.510	1.980.562	3.721	181.823	8.407.616	8,72	95,94	355.440	0,09	4,06	8.763.056	1,82
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	726.081	137.741	1.119	25.715	890.655	0,92	32,87	1.818.942	0,47	67,13	2.709.597	0,56
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	44.789.213	1.239.589	5.835	19.397	46.054.034	47,76	78,11	12.908.502	3,35	21,89	58.962.536	12,24
MINISTERO DELL'INTERNO	8.552.073	1.104.108	29.762	219.840	9.905.784	10,27	41,94	13.713.643	3,56	58,06	23.619.426	4,90
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	61.606	86.536	2.520	475	151.137	0,16	20,73	577.983	0,15	79,27	729.120	0,15
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	889.857	318.791	959	45.297	1.254.904	1,30	8,57	13.388.916	3,47	91,43	14.643.819	3,04
MINISTERO DELLA DIFESA	16.073.743	2.122.702	36.707	1.158.708	19.391.861	20,11	98,27	341.763	0,09	1,73	19.733.625	4,10
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	89.291	45.417	559	5.031	140.299	0,15	12,97	941.153	0,24	87,03	1.081.452	0,22
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO	681.357	241.604	2.898	40.116	965.975	1,00	49,77	974.713	0,25	50,23	1.940.689	0,40
MINISTERO DELLA SALUTE	204.436	61.822	46	1.812	268.116	0,28	14,88	1.533.458	0,40	85,12	1.801.574	0,37
TOTALE GENERALE	82.561.826	8.085.276	3.865.668	1.910.247	96.423.016	100,00	20,01	385.384.576	100,00	79,99	481.807.593	100,00

(*) AL NETTO DEI FONDI DA ASSEGNARE ED ONERI FINANZIARI

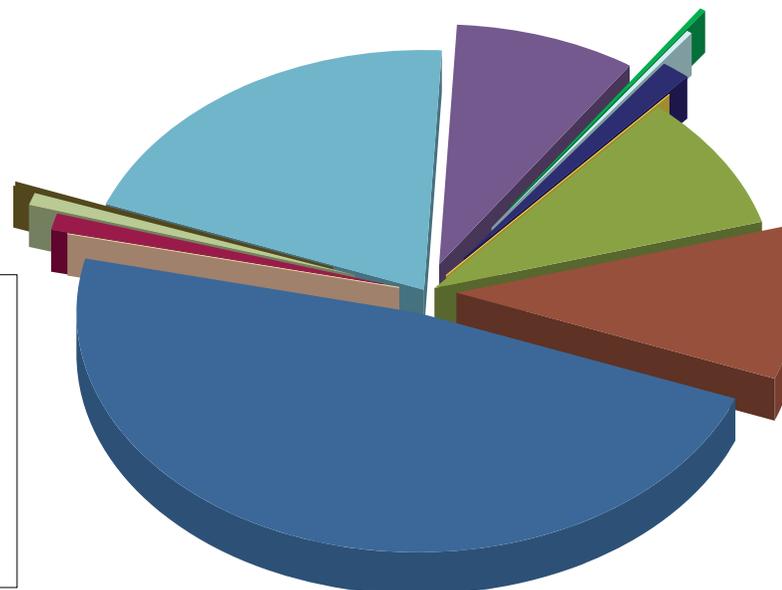
BUDGET DELLO STATO 2020
Analisi dei costi dell'anno 2020
per macroaggregati di costi e per Amministrazione Centrale

(migliaia di €)

Amministrazioni Centrali	COSTO DEL PERSONALE	COSTI DI GESTIONE	COSTI STRAORDINARI E SPECIALI	AMMORTAMENTI	TOTALE
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	4.069.003	649.820	3.776.743	195.052	8.690.618
	46,82 %	7,48 %	43,46 %	2,24 %	100,00 %
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	133.866	72.576	4.269	6.097	216.808
	61,74 %	33,47 %	1,97 %	2,81 %	100,00 %
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	49.789	24.008	530	10.882	85.208
	58,43 %	28,18 %	0,62 %	12,77 %	100,00 %
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	6.241.510	1.980.562	3.721	181.823	8.407.616
	74,24 %	23,56 %	0,04 %	2,16 %	100,00 %
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	726.081	137.741	1.119	25.715	890.655
	81,52 %	15,47 %	0,13 %	2,89 %	100,00 %
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	44.789.213	1.239.589	5.835	19.397	46.054.034
	97,25 %	2,69 %	0,01 %	0,04 %	100,00 %
MINISTERO DELL'INTERNO	8.552.073	1.104.108	29.762	219.840	9.905.784
	86,33 %	11,15 %	0,30 %	2,22 %	100,00 %
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	61.606	86.536	2.520	475	151.137
	40,76 %	57,26 %	1,67 %	0,31 %	100,00 %
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	889.857	318.791	959	45.297	1.254.904
	70,91 %	25,40 %	0,08 %	3,61 %	100,00 %
MINISTERO DELLA DIFESA	16.073.743	2.122.702	36.707	1.158.708	19.391.861
	82,89 %	10,95 %	0,19 %	5,98 %	100,00 %
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	89.291	45.417	559	5.031	140.299
	63,64 %	32,37 %	0,40 %	3,59 %	100,00 %
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO	681.357	241.604	2.898	40.116	965.975
	70,54 %	25,01 %	0,30 %	4,15 %	100,00 %
MINISTERO DELLA SALUTE	204.436	61.822	46	1.812	268.116
	76,25 %	23,06 %	0,02 %	0,68 %	100,00 %
TOTALE GENERALE	82.561.826	8.085.276	3.865.668	1.910.247	96.423.016
	85,62 %	8,39 %	4,01 %	1,98 %	100,00 %

Analisi dei costi propri 2020 per Amministrazione centrale

MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	0,92%
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	0,09%
MINISTERO DELLA DIFESA	20,11%
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	8,72%
MINISTERO DELLA SALUTE	0,28%
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	0,16%
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	1,30%
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	0,15%
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	9,01%
MINISTERO DELL'INTERNO	10,27%
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	47,76%
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	0,22%
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO	1,00%
Totale:	100,00%

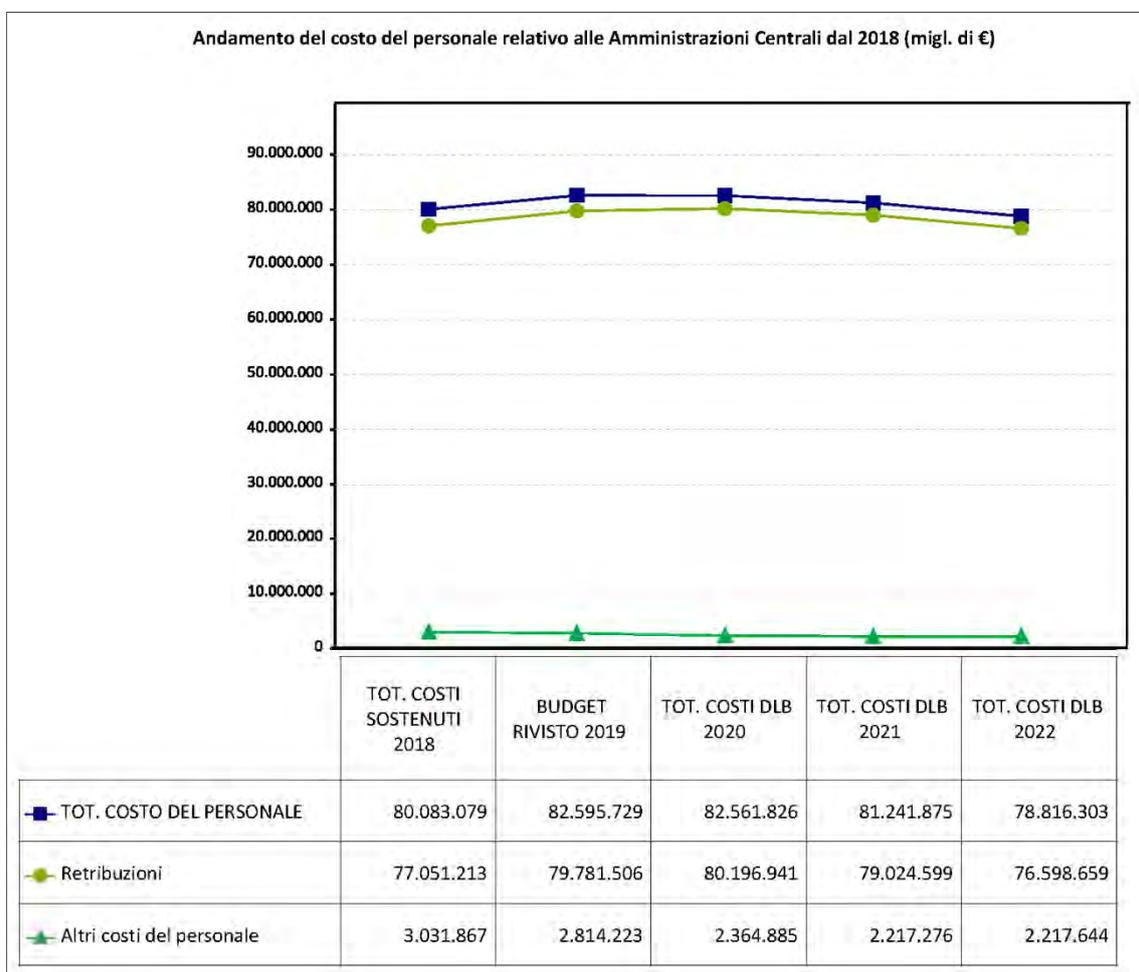


4.1 L'AGGREGATO COSTO DEL PERSONALE

L'aggregato **costo del personale** rappresenta gli oneri complessivi derivanti dall'impiego delle risorse umane nel periodo di riferimento ed include le **retribuzioni**, che è la voce preponderante, e **altri costi del personale**.

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. In particolare, l'Amministrazione che principalmente incide sul macroaggregato è il Ministero dell'istruzione, università e ricerca che, comprendendo il personale delle istituzioni scolastiche, assorbe il 54,25% del totale dei costi di personale.

Il grafico seguente mostra l'andamento del Costo del personale dal 2018 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 integrate con le previsioni di nuove assunzioni, mostra una riduzione nel triennio 2020 – 2022 del 4,54%.

La progressiva diminuzione che si riscontra nel triennio è da attribuire per la quasi totalità al Ministero dell'Istruzione, università e ricerca per il quale nelle previsioni 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 per singolo anno scolastico.

Costo del personale scostamenti fra le previsioni di costo 2020, 2021 e 2022 (in migliaia di €)

	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022	Scostamento Budget 2021 - Budget 2020		Scostamento Budget 2022 - Budget 2020	
				Valore assoluto	%	Valore assoluto	%
	82.561.826	81.241.875	78.816.303	(1.319.950)	(1,60)	(3.745.522)	(4,54)
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	4.069.003	4.069.628	4.060.493	625	0,02	(8.510)	(0,21)
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	133.866	133.691	133.558	(175)	(0,13)	(308)	(0,23)
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	49.789	52.103	53.420	2.314	4,65	3.631	7,29
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	6.241.510	6.296.205	6.268.699	54.695	0,88	27.189	0,44
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	726.081	734.070	731.993	7.989	1,10	5.913	0,81
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	44.789.213	43.754.442	41.606.039	(1.034.771)	(2,31)	(3.183.174)	(7,11)
MINISTERO DELL'INTERNO	8.552.073	8.426.453	8.344.335	(125.620)	(1,47)	(207.738)	(2,43)
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	61.606	71.926	71.626	10.320	16,75	10.020	16,26
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	889.857	891.219	893.435	1.362	0,15	3.578	0,40
MINISTERO DELLA DIFESA	16.073.743	15.859.646	15.743.198	(214.097)	(1,33)	(330.545)	(2,06)
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	89.291	88.336	87.276	(955)	(1,07)	(2.016)	(2,26)
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO	681.357	658.971	620.107	(22.386)	(3,29)	(61.250)	(8,99)
MINISTERO DELLA SALUTE	204.436	205.186	202.124	751	0,37	(2.312)	(1,13)

Il costo del personale del primo anno di previsione, inoltre, non presenta significative variazioni rispetto al 2019, ma aumenta del 3,10% rispetto al 2018.

Costo del personale confronto con il Budget Rivisto 2019 e il Consuntivo 2018 (in migliaia di €)

	Budget DLB 2020	Budget Rivisto 2019	Consuntivo 2018	Scostamento Budget DLB 2020 - Budget Rivisto 2019		Scostamento Budget DLB 2020 - Consuntivo 2018	
				Valore assoluto	%	Valore assoluto	%
BUDGET DELLO STATO 2020	82.561.826	82.595.729	80.083.079	(33.903)	(0,04)	2.478.747	3,10
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	4.069.003	4.007.920	3.992.977	61.083	1,52	76.026	1,90
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	133.866	135.322	143.599	(1.456)	(1,08)	(9.733)	(6,78)
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	49.789	46.943	44.386	2.846	6,06	5.403	12,17
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	6.241.510	6.049.786	5.756.465	191.724	3,17	485.045	8,43
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	726.081	714.174	724.847	11.907	1,67	1.233	0,17
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	44.789.213	44.860.970	43.431.749	(71.757)	(0,16)	1.357.464	3,13
MINISTERO DELL'INTERNO	8.552.073	8.590.927	8.166.096	(38.854)	(0,45)	385.977	4,73
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	61.606	61.355	54.250	251	0,41	7.356	13,56
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	889.857	904.935	857.790	(15.077)	(1,67)	32.067	3,74
MINISTERO DELLA DIFESA	16.073.743	16.259.191	15.938.191	(185.448)	(1,14)	135.552	0,85
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	89.291	87.386	85.932	1.906	2,18	3.360	3,91
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO	681.357	687.116	693.022	(5.760)	(0,84)	(11.665)	(1,68)
MINISTERO DELLA SALUTE	204.436	189.704	193.775	14.732	7,77	10.661	5,50

L'incremento registrato rispetto al 2018 è attribuibile alle retribuzioni e si concentra per la quasi totalità sul Ministero dell'Istruzione, università e ricerca, per il quale gli aumenti stipendiali conseguenti al rinnovo del CCNL relativo al personale del comparto Istruzione e ricerca per triennio 2016-2018, sono stati recepiti solo nell'anno 2019; risulta altresì significativo rispetto al 2018:

- l'aumento registrato per il completo recepimento del riordino dei ruoli e delle carriere del personale delle Forze armate e di Polizia, solo parzialmente recepito nell'anno 2018;

- l'adeguamento, nell'anno 2020, del trattamento economico del personale non contrattualizzato delle Forze armate e di Polizia conseguente al DPCM in corso di perfezionamento;

- l'incremento presente nel Ministero della Giustizia conseguente alla previsione di un consistente aumento degli anni persona che si prevede di assumere sia per il contratto Magistrati sia per la polizia penitenziaria.

Nella tabella sottostante sono esposte le variazioni rispetto agli anni precedenti della voce di costo *retribuzioni*.

Retribuzioni: confronto con il Budget Rivisto 2019 e il Consuntivo 2018 (in migliaia di €)

	Budget DLB 2020	Budget Rivisto 2019	Consuntivo 2018	Scostamento Budget DLB 2020 - Budget Rivisto 2019		Scostamento Budget DLB 2020 - Budget Consuntivo 2018	
				Varole assoluto	%	Varole assoluto	%
	80.196.941	79.781.506	77.051.213	415.435	0,52	3.145.728	4,08
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	3.972.166	3.912.094	3.890.462	60.072	1,54	81.704	2,10
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	130.250	131.663	139.958	(1.413)	(1,07)	(9.708)	(6,94)
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	48.764	45.899	43.964	2.865	6,24	4.800	10,92
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	6.174.468	5.984.695	5.701.593	189.773	3,17	472.876	8,29
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	402.096	386.610	394.096	15.485	4,01	7.999	2,03
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	43.770.417	43.598.536	41.985.056	171.881	0,39	1.785.362	4,25
MINISTERO DELL'INTERNO	8.403.658	8.437.149	8.017.468	(33.491)	(0,40)	386.190	4,82
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	60.663	60.543	53.007	120	0,20	7.656	14,44
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	858.102	873.222	840.451	(15.120)	(1,73)	17.651	2,10
MINISTERO DELLA DIFESA	15.422.189	15.408.156	15.031.355	14.033	0,09	390.834	2,60
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	86.916	85.102	83.871	1.813	2,13	3.045	3,63
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO	665.182	670.042	678.023	(4.861)	(0,73)	(12.841)	(1,89)
MINISTERO DELLA SALUTE	202.071	187.794	191.910	14.278	7,60	10.161	5,29

Per quanto riguarda gli **Altri costi del personale**, si segnala un significativo decremento sia rispetto al 2018 sia rispetto al 2019 imputabile principalmente al Ministero dell'Istruzione, università e ricerca che prevede minori costi per *Incarichi conferiti al personale* e *Contributi aggiuntivi*. In tali voci sono quantificati i costi riguardanti le supplenze brevi e saltuarie che sono di difficile quantificazione nelle fasi previsionali. Inoltre la diminuzione presente su tale aggregato, è attribuibile al Ministero della Difesa che non include nella fase di previsione le indennità al personale impiegato nelle missioni

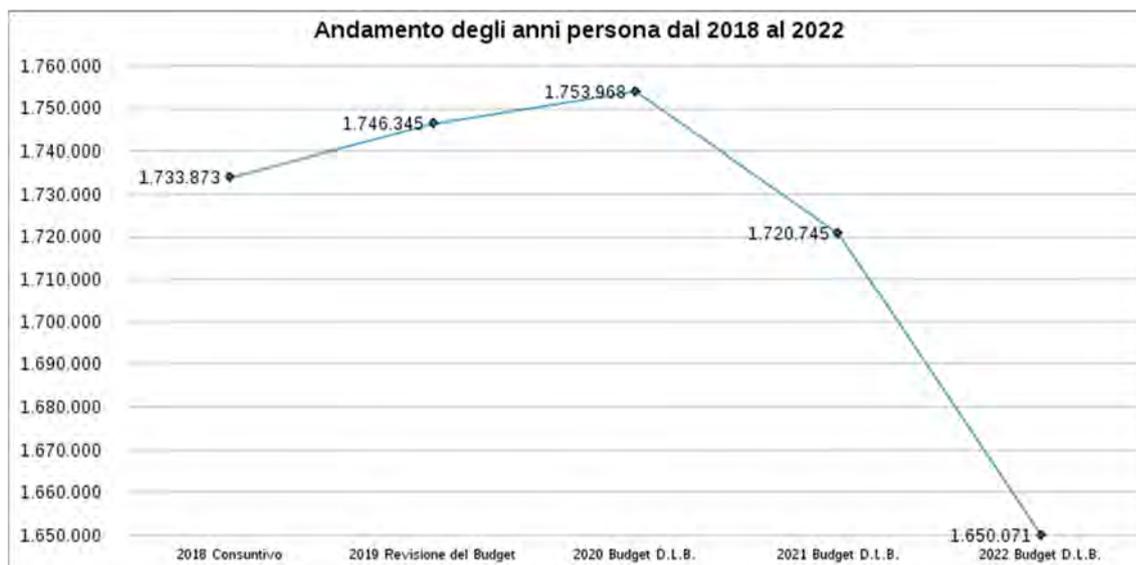
all'estero, che sono quantificate solo in corso d'anno, determinando un rilevante scostamento tra le fasi previsionali e quelle di consuntivo.

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

Altri costi del personale: confronto con il Budget Rivisto 2019 e il Consuntivo 2018 (in migliaia di €)

	Budget DLB 2020	Budget Rivisto 2019	Consuntivo 2018	Scostamento Budget DLB 2020 - Budget Rivisto 2019		Scostamento Budget DLB 2020 - Budget Consuntivo 2018	
				Varole assoluto	%	Varole assoluto	%
	2.364.885	2.814.223	3.031.867	(449.338)	(15,97)	(666.981)	(22,00)
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	96.837	95.826	102.515	1.011	1,06	(5.678)	(5,54)
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	3.616	3.659	3.641	(44)	(1,19)	(25)	(0,70)
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	1.025	1.044	422	(19)	(1,82)	603	142,98
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	67.042	65.091	54.872	1.951	3,00	12.169	22,18
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	323.985	327.563	330.751	(3.578)	(1,09)	(6.766)	(2,05)
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	1.018.796	1.262.433	1.446.694	(243.637)	(19,30)	(427.898)	(29,58)
MINISTERO DELL'INTERNO	148.416	153.778	148.628	(5.363)	(3,49)	(213)	(0,14)
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	943	812	1.243	132	16,22	(300)	(24,13)
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	31.755	31.713	17.339	43	0,13	14.416	83,14
MINISTERO DELLA DIFESA	651.555	851.035	906.836	(199.480)	(23,44)	(255.281)	(28,15)
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	2.376	2.284	2.061	92	4,04	315	15,26
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO	16.175	17.074	14.999	(899)	(5,26)	1.176	7,84
MINISTERO DELLA SALUTE	2.364	1.910	1.864	454	23,78	500	26,81

La quantità di personale impiegato dai centri di costo delle Amministrazioni centrali, espressa in **anni persona**, viene di seguito rappresentata a partire dal Consuntivo 2018:



È evidente dal grafico la notevole diminuzione degli Anni persona a partire dal 2020 e per i due anni successivi. Quest'andamento è presente in quasi tutte le Amministrazioni, ma risulta più evidente al Ministero dell'Istruzione, università e ricerca che, come già

accennato, prevede un numero progressivamente minore di anni persona per personale a tempo determinato per gli anni 2021 e 2022, in conformità a quanto stabilito dalla legge n. 107/2015, art. 1, comma 69.

BUDGET DELLO STATO 2020

Composizione del Costo del Personale dell'anno 2020 per Amministrazione centrale

(in Euro)

Amministrazioni Centrali	ANNI PERSONA		COSTO DEL PERSONALE		RETRIBUZIONI		ALTRI COSTI DEL PERSONALE	
	dati previsti	incidenza %	dati previsti	incidenza %	dati previsti	incidenza %	dati previsti	incidenza %
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	68.815	3,92	4.069.003.279	4,93	3.972.165.822	4,95	96.837.457	4,09
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	2.520	0,14	133.866.141	0,16	130.250.341	0,16	3.615.800	0,15
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	970	0,06	49.789.152	0,06	48.763.811	0,06	1.025.341	0,04
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	98.803	5,63	6.241.509.913	7,56	6.174.468.334	7,70	67.041.579	2,83
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	7.679	0,44	726.080.624	0,88	402.095.624	0,50	323.985.000	13,70
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	1.090.088	62,15	44.789.212.871	54,25	43.770.417.075	54,58	1.018.795.796	43,08
MINISTERO DELL'INTERNO	152.199	8,68	8.552.073.262	10,36	8.403.657.755	10,48	148.415.507	6,28
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	1.052	0,06	61.605.996	0,07	60.662.794	0,08	943.202	0,04
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	16.932	0,97	889.857.091	1,08	858.101.809	1,07	31.755.282	1,34
MINISTERO DELLA DIFESA	294.642	16,80	16.073.743.446	19,47	15.422.188.695	19,23	651.554.751	27,55
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	1.603	0,09	89.291.426	0,11	86.915.520	0,11	2.375.906	0,10

BUDGET DELLO STATO 2020

Composizione del Costo del Personale dell'anno 2020 per Amministrazione centrale

(in Euro)

Amministrazioni Centrali	ANNI PERSONA		COSTO DEL PERSONALE		RETRIBUZIONI		ALTRI COSTI DEL PERSONALE	
	dati previsti	incidenza %	dati previsti	incidenza %	dati previsti	incidenza %	dati previsti	incidenza %
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO	15.774	0,90	681.356.822	0,83	665.181.610	0,83	16.175.212	0,68
MINISTERO DELLA SALUTE	2.892	0,16	204.435.688	0,25	202.071.386	0,25	2.364.302	0,10
TOTALE GENERALE	1.753.968	100,00	82.561.825.709	100,00	80.196.940.574	100,00	2.364.885.135	100,00

BUDGET DELLO STATO 2020

Analisi delle retribuzioni ordinarie/straordinarie dell' anno 2020 per Amministrazione Centrale

(in Euro)

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	68.815	3,92	3.721.143.603	251.022.219	3.972.165.822	6,32
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	2.520	0,14	128.568.951	1.681.390	130.250.341	1,29
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	970	0,06	47.908.899	854.912	48.763.811	1,75
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	98.803	5,63	6.030.046.078	144.422.256	6.174.468.334	2,34
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	7.679	0,44	401.350.094	745.530	402.095.624	0,19
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	1.090.088	62,15	43.770.287.978	129.097	43.770.417.075	0,00
MINISTERO DELL'INTERNO	152.199	8,68	7.803.357.202	600.300.553	8.403.657.755	7,14
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	1.052	0,06	58.559.213	2.103.580	60.662.794	3,47
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	16.932	0,97	846.703.825	11.397.984	858.101.809	1,33
MINISTERO DELLA DIFESA	294.642	16,80	14.868.966.776	553.221.918	15.422.188.695	3,59
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	1.603	0,09	82.177.292	4.738.228	86.915.520	5,45
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO	15.774	0,90	660.271.324	4.910.286	665.181.610	0,74
MINISTERO DELLA SALUTE	2.892	0,16	194.205.257	7.866.129	202.071.386	3,89
TOTALE GENERALE	1.753.968	100,00	78.613.546.492	1.583.394.082	80.196.940.574	1,97

BUDGET DELLO STATO

Analisi dei costi medi delle Retribuzioni ordinarie degli anni 2020, 2021, 2022 per Amministrazione centrale

(in Euro)

Amministrazioni Centrali	Budget 2020			Budget 2021			Budget 2022		
	Anni Persona (A)	Costo retribuzioni lavoro ordinario (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (A)	Costo retribuzioni lavoro ordinario (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (A)	Costo retribuzioni lavoro ordinario (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	68.815	3.721.143.603	54.074	68.867	3.709.534.590	53.866	68.930	3.700.542.457	53.686
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	2.520	128.568.951	51.014	2.520	128.451.119	50.967	2.520	128.317.880	50.914
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	970	47.908.899	49.391	1.030	50.234.538	48.771	1.069	51.554.328	48.227
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	98.803	6.030.046.078	61.031	98.756	6.085.337.831	61.620	97.090	6.057.321.559	62.389
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	7.679	401.350.094	52.265	7.827	409.306.875	52.295	7.808	407.230.787	52.154
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	1.090.088	43.770.287.978	40.153	1.058.534	42.735.509.735	40.372	993.901	40.587.106.946	40.836
MINISTERO DELL'INTERNO	152.199	7.803.357.202	51.271	152.113	7.754.120.260	50.976	151.788	7.671.998.680	50.544
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	1.052	58.559.213	55.665	1.267	68.507.523	54.071	1.266	68.210.917	53.879
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	16.932	846.703.825	50.007	17.018	848.451.129	49.857	17.111	850.677.063	49.716
MINISTERO DELLA DIFESA	294.642	14.868.966.776	50.464	293.049	14.801.841.459	50.510	289.802	14.675.707.235	50.640
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	1.603	82.177.292	51.280	1.586	81.393.769	51.308	1.561	80.335.453	51.459
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO	15.774	660.271.324	41.859	15.272	637.924.823	41.770	14.366	599.160.828	41.706
MINISTERO DELLA SALUTE	2.892	194.205.257	67.143	2.906	194.945.143	67.087	2.858	191.883.178	67.137
TOTALE GENERALE	1.753.968	78.613.546.492	44.820	1.720.745	77.505.558.794	45.042	1.650.071	75.070.047.312	45.495

BUDGET DELLO STATO

Costi medi delle Retribuzioni ordinarie degli anni 2020, 2019, 2018 per Amministrazione centrale

(in Euro)

AMMINISTRAZIONE	Budget 2020			Budget Rivisto 2019			Consuntivo 2018		
	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	68.815	3.721.143.603	54.074	67.902	3.663.025.761	53.946	68.469	3.641.338.082	53.182
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	2.520	128.568.951	51.014	2.508	129.906.037	51.802	2.634	138.321.951	52.519
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	970	47.908.899	49.391	904	45.036.751	49.818	878	43.260.248	49.299
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	98.803	6.030.046.078	61.031	96.471	5.841.878.113	60.556	92.769	5.552.029.599	59.848
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	7.679	401.350.094	52.265	7.332	386.194.897	52.671	7.480	393.405.718	52.594
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	1.090.088	43.770.287.978	40.153	1.078.059	43.598.418.156	40.442	1.074.647	41.984.512.535	39.068
MINISTERO DELL'INTERNO	152.199	7.803.357.202	51.271	156.310	7.878.945.974	50.406	153.951	7.454.186.771	48.419
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	1.052	58.559.213	55.665	1.048	58.217.232	55.524	906	51.128.878	56.440
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	16.932	846.703.825	50.007	17.128	862.096.540	50.332	17.166	830.008.949	48.352
MINISTERO DELLA DIFESA	294.642	14.868.966.776	50.464	298.654	14.826.967.899	49.646	294.356	14.376.397.204	48.840
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	1.603	82.177.292	51.280	1.570	80.484.527	51.271	1.578	80.093.386	50.751
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO	15.774	660.271.324	41.859	15.676	665.143.607	42.431	16.242	674.499.683	41.528
MINISTERO DELLA SALUTE	2.892	194.205.257	67.143	2.783	183.156.638	65.809	2.797	186.500.295	66.672
TOTALE GENERALE	1.753.968	78.613.546.492	44.820	1.746.345	78.219.472.132	44.790	1.733.873	75.405.683.299	43.490

4.2 L'AGGREGATO COSTI DI GESTIONE

L'aggregato **costi di gestione** include gli oneri relativi all'utilizzo di beni materiali e di servizi esterni e comprende le componenti elementari **beni di consumo, acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi e altri costi**.

Le Amministrazioni che maggiormente incidono sul totale di questi costi sono:

- il Ministero della Difesa (26,25%) che, per la tipicità della propria attività istituzionale, sostiene ingenti costi per la manutenzione ed il funzionamento dell'apparato militare.
- il Ministero della Giustizia (24,50%), che include il funzionamento delle carceri e degli uffici giudiziari ed i costi relative alle attività investigative ed ai procedimenti giudiziari

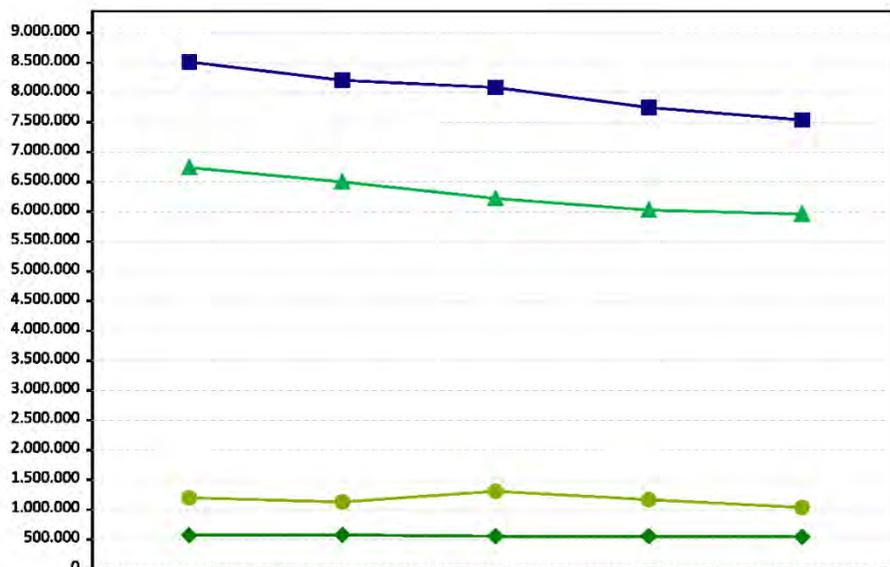
Nel dettaglio e nell'ambito del macroaggregato, la componente **acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi**, comprende i costi per *consulenza, prestazioni professionali e specialistiche non consulenziali, servizi per trasferte, promozione, formazione e addestramento, manutenzione, manutenzione di armi, armamenti e mezzi per la difesa, noleggi, locazioni e leasing, utenze e canoni, servizi di ristorazione, servizi ausiliari e assicurazioni* e costituisce la voce più rilevante, rappresentando il 76,96% del macroaggregato ed il 6,45% del totale dei costi propri delle Amministrazioni centrali.

I **beni di consumo**, includono costi per *carta, cancelleria e stampati, giornali e pubblicazioni, materiali e accessori ed armi e armamenti e mezzi per la difesa*, costituiscono l'1,36% dei costi propri attribuiti alle Amministrazioni centrali.

L'aggregato **altri costi**, comprende le voci *incarichi istituzionali, amministrativi, partecipazione ad organizzazioni, imposte, tasse ed oneri su finanziamenti specifici*, Tale voce rappresenta lo 0,57% del totale dei costi propri delle Amministrazioni centrali, risultando, quindi, una componente residuale.

I costi dell'aggregato presentano, come mostra la tabella seguente, un andamento tendenzialmente in diminuzione.

Andamento dei costi di gestione relativi alle Amministrazioni centrali dal 2018 (migl. di €)



	TOT. COSTI SOSTENUTI 2018	BUDGET RIVISTO 2019	TOT. COSTI DLB 2020	TOT. COSTI DLB 2021	TOT. COSTI DLB 2022
■ TOT. COSTO DI GESTIONE	8.514.187	8.206.611	8.085.276	7.750.188	7.540.110
● Beni di Consumo	1.199.197	1.129.772	1.308.058	1.168.147	1.036.476
▲ Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	6.741.260	6.500.933	6.223.092	6.027.516	5.959.433
◆ Altri costi	573.730	575.907	554.126	554.526	544.201

Nella tabella sottostante sono elencati, distinti per Amministrazione, gli scostamenti relativi ai Costi di gestione nel triennio di previsione:

Costi di gestione: scostamenti fra le previsioni di costo 2020, 2021 e 2022 (in migliaia di €)

	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022	Scostamento Budget 2021 - Budget 2020		Scostamento Budget 2022 - Budget 2020	
				Valore assoluto	%	Valore assoluto	%
	8.085.276	7.750.188	7.540.110	(335.087)	(4,14)	(545.166)	(6,74)
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	649.820	639.187	640.020	(10.633)	(1,64)	(9.800)	(1,51)
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	72.576	72.448	72.448	(128)	(0,18)	(128)	(0,18)
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	24.008	24.154	24.236	146	0,61	228	0,95
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	1.980.562	1.968.193	1.969.382	(12.369)	(0,62)	(11.180)	(0,56)
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	137.741	135.239	135.294	(2.502)	(1,82)	(2.447)	(1,78)
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	1.239.589	1.144.295	955.035	(95.294)	(7,69)	(284.555)	(22,96)
MINISTERO DELL'INTERNO	1.104.108	1.104.994	1.104.364	886	0,08	255	0,02
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	86.536	82.805	78.142	(3.731)	(4,31)	(8.394)	(9,70)
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	318.791	322.999	322.699	4.209	1,32	3.909	1,23
MINISTERO DELLA DIFESA	2.122.702	1.910.379	1.893.264	(212.324)	(10,00)	(229.438)	(10,81)
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	45.417	45.433	45.365	16	0,03	(52)	(0,11)
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO	241.604	239.763	239.564	(1.841)	(0,76)	(2.040)	(0,84)
MINISTERO DELLA SALUTE	61.822	60.300	60.298	(1.522)	(2,46)	(1.524)	(2,47)

Dall'analisi dei dati, i **costi di gestione** presentano una progressiva diminuzione nel triennio su cui incide principalmente il Ministero delle Difesa; tale diminuzione si verifica sia sui **Beni di consumo**, in particolare sulle voci *Materiale tecnico-specialistico e Vestiario*, sia per **l'Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi**, in particolare per *Formazione professionale specialistica, Manutenzione ordinaria di Immobili, di Impianti e macchinari, di mezzi di trasporto* e la *Manutenzione per armi, armamenti e mezzi per la difesa*. Anche sul Ministero dell'Istruzione, università e ricerca è presente una costante diminuzione su tutte le voci di costo sottostante l'aggregato, con un'evidenza maggiore per *Carta, Cancelleria e Pulizia e lavanderia* che sono tra le voci maggiormente utilizzate dagli uffici scolastici regionali per i quali si prevede una costante riduzione del funzionamento anche in ottemperanza alle politiche di *spending review*.

Nella tabella seguente sono visibili gli scostamenti per Amministrazione, rispetto alle rilevazioni precedenti:

Costi di gestione confronto con il Budget Rivisto 2019 e il Consuntivo 2018 (in migliaia di €)

	Budget DLB 2020	Budget Rivisto 2019	Consuntivo 2018	Scostamento Budget DLB 2020 - Budget Rivisto 2019		Scostamento Budget DLB 2020 - Consuntivo 2018	
				Valore assoluto	%	Valore assoluto	%
BUDGET DELLO STATO 2020	8.085.276	8.206.611	8.514.187	(121.335)	(1,48)	(428.911)	(5,04)
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	649.820	640.378	602.847	9.442	1,47	46.973	7,29
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	72.576	70.848	72.119	1.728	2,44	457	0,63
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	24.008	21.724	12.341	2.284	10,51	11.666	94,53
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	1.980.562	1.986.220	1.915.624	(5.658)	(0,28)	64.938	3,39
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	137.741	163.567	321.328	(25.826)	(15,79)	(183.587)	(57,13)
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	1.239.589	1.456.446	1.380.949	(216.857)	(14,89)	(141.359)	(10,24)
MINISTERO DELL'INTERNO	1.104.108	1.149.075	1.378.188	(44.966)	(3,91)	(274.090)	(19,89)
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	86.536	86.506	86.843	30	0,03	(308)	(0,35)
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	318.791	264.799	230.937	53.992	20,39	87.854	38,04
MINISTERO DELLA DIFESA	2.122.702	2.016.121	2.174.189	106.581	5,29	(51.487)	(2,37)
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	45.417	46.187	42.462	(770)	(1,67)	2.955	6,96
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO	241.604	238.197	236.343	3.407	1,43	5.261	2,23
MINISTERO DELLA SALUTE	61.822	66.544	60.018	(4.721)	(7,09)	1.805	3,01

Il confronto con il budget rivisto 2019 e il consuntivo 2018 presenta una diminuzione su quasi tutti gli aggregati di costo sottostanti ad eccezione della voce **Beni di consumo**. L'aggregato che più influisce sulla variazione è **Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi**.

Le tavole seguenti mostrano gli scostamenti per Amministrazione, rispetto alle rilevazioni precedenti, degli aggregati sottostanti ai **Costi di gestione**:

Beni di Consumo: confronto con il Budget Rivisto 2019 e il Consuntivo 2018 (in migliaia di €)

	Budget DLB 2020	Budget Rivisto 2019	Consuntivo 2018	Scostamento Budget DLB 2020 - Budget Rivisto 2019		Scostamento Budget DLB 2020 - Budget Consuntivo 2018	
				Varole assoluto	%	Varole assoluto	%
					1.308.058	1.129.772	1.199.197
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	71.059	61.901	70.194	9.158	14,79	865	1,23
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	1.290	1.435	1.122	(144)	(10,07)	168	14,96
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	268	263	72	6	2,16	197	274,76
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	191.559	179.554	158.511	12.004	6,69	33.048	20,85
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	5.553	9.082	19.927	(3.529)	(38,86)	(14.374)	(72,13)
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	303.892	179.817	172.310	124.074	69,00	131.582	76,36
MINISTERO DELL'INTERNO	217.117	204.991	205.173	12.126	5,92	11.944	5,82
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	475	474	388	0	0,02	86	22,20
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	32.918	32.781	33.030	137	0,42	(112)	(0,34)
MINISTERO DELLA DIFESA	471.368	447.115	527.006	24.253	5,42	(55.638)	(10,56)
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	1.184	1.254	1.016	(70)	(5,59)	168	16,51
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO	7.747	7.379	7.150	368	4,99	596	8,34
MINISTERO DELLA SALUTE	3.628	3.725	3.298	(97)	(2,60)	330	10,01

I Beni di consumo rispetto al 2019 ed al 2018, presentano un aumento rispettivamente del 15,78% e del 9,08%.

A questo proposito si segnala:

- un aumento sul Ministero dell'Istruzione, dell'università e ricerca che rileva maggiori costi per circa 124 milioni di euro rispetto al 2019 e circa 132 milioni di euro rispetto al Consuntivo 2018; l'incremento riguarda tutti gli aggregati sottostanti ed in particolare la voce **Carta, cancelleria e stampati**;
- una diminuzione, in confronto al budget rivisto 2019 del 38,86%, ancor più significativa rispetto al Consuntivo 2018 (72,13%) prevista dal Ministero degli Affari esteri e della cooperazione internazionale che riguarda soprattutto l'aggregato **Carta, cancelleria e stampati** ma in generale tutti gli aggregati sottostanti. Tali variazioni risentono delle previsioni per le sedi all'estero i cui dati previsionali per gli anni di riferimento, vengono ricavati dal bilancio rimodulato dell'anno in corso.
- un aumento di circa 12 milioni di euro rispetto al budget 2019 per il Ministero della giustizia; gli incrementi sono presenti quasi esclusivamente sulla voce **Materiali e accessori**, ed in particolare per le voci elementari **Beni alimentari, Carburanti, combustibili e lubrificanti e Vestiario**, attribuibile al Dipartimento dell'amministrazione penitenziaria in relazione ai costi da sostenere per la gestione dei luoghi di detenzione; l'aumento è più significativo rispetto al 2018 (33 milioni di euro circa) ed è riferibile alla stessa voce **Materiali e accessori** prevista dal Dipartimento per la giustizia minorile e di comunità;
- un aumento pari al 14,79% rispetto al 2019 è presente anche su Ministero dell'economia e delle finanze, che prevede di sostenere maggiori costi per **Carburanti, combustibili e lubrificanti e Strumenti tecnico-specialistici** rilevati della Guardia di finanza.

Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi: confronto con il Budget Rivisto 2019 e il Consuntivo 2018 (in migliaia di €)

	Budget DLB 2020	Budget Rivisto 2019	Consuntivo 2018	Scostamento Budget DLB 2020 - Budget Rivisto 2019		Scostamento Budget DLB 2020 - Budget Consuntivo 2018	
				Varole assoluto	%	Varole assoluto	%
	6.223.092	6.500.933	6.741.260	(277.840)	(4,27)	(518.168)	(7,69)
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	477.985	476.636	452.052	1.349	0,28	25.933	5,74
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	62.222	61.378	61.986	844	1,38	235	0,38
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	23.106	20.843	11.898	2.263	10,86	11.208	94,20
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	1.607.050	1.608.894	1.551.094	(1.844)	(0,11)	55.956	3,61
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	127.650	144.124	276.980	(16.475)	(11,43)	(149.331)	(53,91)
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	866.224	1.215.347	1.146.803	(349.123)	(28,73)	(280.578)	(24,47)
MINISTERO DELL'INTERNO	846.187	887.806	1.122.764	(41.618)	(4,69)	(276.576)	(24,63)
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	85.336	85.307	85.754	28	0,03	(418)	(0,49)
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	232.402	215.348	186.075	17.055	7,92	46.328	24,90
MINISTERO DELLA DIFESA	1.574.119	1.462.496	1.533.799	111.624	7,63	40.320	2,63
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	39.143	39.821	37.282	(678)	(1,70)	1.861	4,99
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO	224.540	221.102	219.145	3.438	1,55	5.395	2,46
MINISTERO DELLA SALUTE	57.127	61.829	55.629	(4.702)	(7,61)	1.498	2,69

Per quanto riguarda l'aggregato **Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi**, si segnala:

- una diminuzione su tale aggregato, sia rispetto al 2019 (circa 349 milioni di euro) che al 2018 (281 milioni di euro circa) in particolare delle voci **Manutenzione e Servizi ausiliari** sul Ministero dell'Istruzione, università e ricerca; a questo proposito, le voci che diminuiscono maggiormente sono la *Pulizia e lavanderia* che accoglie i costi relativi ai servizi di pulizia delle scuole e la *Manutenzione ordinaria immobili*, che accoglie i costi per gli interventi di piccola manutenzione, decoro e ripristino funzionale degli edifici scolastici. La diminuzione è determinata dal fatto che tali servizi, a oggi resi da personale esterno alle istituzioni scolastiche, rientreranno nella competenza del personale interno alla scuola, come accennato nella sezione del costo del personale;
- una diminuzione di oltre 149 milioni di euro in confronto al 2018 dei costi previsti dal Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale i cui scostamenti più rilevanti si riscontrano nei costi per **Promozione, Manutenzione e Noleggi, locazioni e leasing** della Direzione generale per l'amministrazione, l'informatica e le comunicazioni, che provvede alle spese di funzionamento delle sedi all'estero e che, come già specificato, sono di difficile quantificazione;
- una diminuzione rispetto alla fase di budget rivisto 2019 del 4,07%, in particolare per **Noleggi, locazioni e leasing e Servizi di ristorazione**, prevista dal Ministero dell'Interno, più significativa rispetto al 2018 (24,63% pari a circa 277 milioni di euro) per le voci **Manutenzione ordinaria, Noleggi, locazioni e leasing, Utenze e canoni e Servizi ausiliari** con particolare riferimento al Dipartimento della Pubblica sicurezza;
- un aumento sul Ministero della Difesa, soprattutto rispetto al budget rivisto 2019, per un importo pari a circa 112 milioni di euro, riconducibili alla maggiore **Manutenzione ordinaria per Armi, armamenti e mezzi per la difesa**;

- un aumento sul Ministero delle Infrastrutture e dei trasporti, che prevede maggiori costi rispetto al dato di budget rivisto 2019 per circa 17 milioni di euro pari al 7,92% ed è riferibile, in particolare, alla voce *Manutenzione ordinaria di altri beni*. La variazione positiva è maggiore rispetto al 2018 (24,90%) ed è ascrivibile alla voce *Locazione immobili* e alle voci *Assistenza tecnico-informatica* e *Manutenzione ordinaria di altri beni*.

Altri costi: confronto con il Budget Rivisto 2019 e il Consuntivo 2018 (in migliaia di €)

	Budget DLB 2020	Budget Rivisto 2019	Consuntivo 2018	Scostamento Budget DLB 2020 - Budget Rivisto 2019		Scostamento Budget DLB 2020 - Budget Consuntivo 2018	
				Varole assoluto	%	Varole assoluto	%
	554.126	575.907	573.730	(21.781)	(3,78)	(19.604)	(3,42)
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	100.776	101.841	80.601	(1.065)	(1,05)	20.175	25,03
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	9.064	8.035	9.011	1.029	12,80	54	0,59
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	633	618	372	15	2,43	261	70,20
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	181.953	197.771	206.019	(15.818)	(8,00)	(24.066)	(11,68)
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	4.538	10.361	24.421	(5.823)	(56,20)	(19.883)	(81,42)
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	69.473	61.282	61.836	8.192	13,37	7.637	12,35
MINISTERO DELL'INTERNO	40.804	56.278	50.252	(15.474)	(27,50)	(9.448)	(18,80)
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	725	724	701	1	0,14	24	3,39
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	53.470	16.670	11.832	36.800	220,75	41.638	351,91
MINISTERO DELLA DIFESA	77.215	106.510	113.384	(29.296)	(27,51)	(36.169)	(31,90)
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	5.091	5.112	4.164	(21)	(0,41)	927	22,26
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO	9.317	9.716	10.048	(399)	(4,11)	(730)	(7,27)
MINISTERO DELLA SALUTE	1.067	989	1.090	78	7,88	(23)	(2,15)

Relativamente all'aggregato **Altri costi**, la variazione negativa pari a circa 22 milioni di euro è frutto delle compensazioni tra un forte aumento presente sul Ministero delle Infrastrutture e dei trasporti e una diminuzione di tali costi sul Ministero delle Difesa, sul Ministero della Giustizia e sul Ministero dell'Interno.

In particolare:

- sul Ministero delle Infrastrutture e dei trasporti vi è un aumento dei **Costi amministrativi** sia rispetto alla fase di Budget rivisto 2019 che rispetto al consuntivo 2018, pari rispettivamente al 220,75%, circa 37 milioni di euro e 351,91% pari a circa 42 milioni di euro. Tali valori sono frutto di un'errata contabilizzazione di costi che verrà corretta nella prossima fase di previsione e riguarda in particolare la voce *Diversi*
- la consistente riduzione nel Ministero della Difesa rispetto a tutte e due le fasi messe a confronto è riconducibile, alla sottostima dei costi relativi agli impegni militari all'estero, che vengono quantificati dall'Amministrazione solo in corso d'anno.
- Per il Ministero della Giustizia tale aggregato presenta una riduzione rispetto alle fasi di budget 2019 e consuntivo 2018 dell'8% e dell'11,68%, riferibile per la maggior parte ai **Costi amministrativi – Diversi** e **Partecipazione ad organizzazioni**.

4.3 AGGREGATO "COSTI STRAORDINARI E SPECIALI"

L'aggregato costi straordinari e speciali, che comprende le voci *costi straordinari*, *esborso da contenzioso* e *servizi finanziari*, per l'anno 2019, incide per il 4,01% sul totale dei costi propri delle Amministrazioni centrali e per lo 0,68% sul totale generale dei costi, e non presentano variazioni di rilievo nell'arco del triennio di budget.

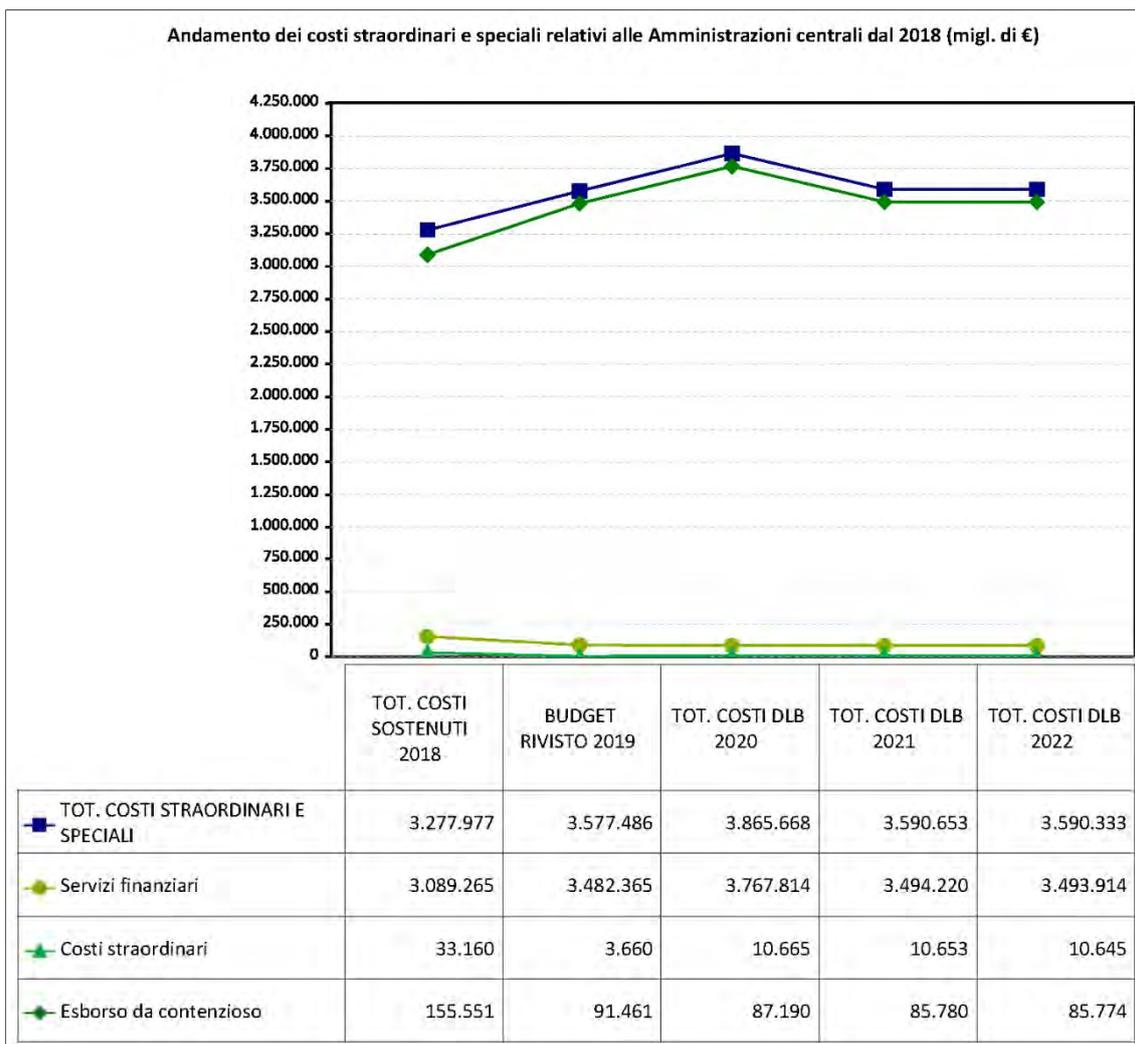
L'Amministrazione che maggiormente incide sul macroaggregato è il Ministero dell'economia e delle finanze, che rappresenta il 97,70% del totale dei costi straordinari e speciali. Come meglio specificato in seguito, tale incidenza è determinata da prestazioni di natura strettamente finanziaria che il ministero pone in essere nell'ambito delle proprie attività istituzionali.

Nella tabella sottostante sono elencati, distinti per Amministrazione, gli scostamenti relativi ai costi straordinari e speciali nel triennio di previsione.

Costi straordinari e speciali: scostamenti fra le previsioni di costo 2020, 2021 e 2022 (in migliaia di €)

	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022	Scostamento Budget 2021 - Budget 2020		Scostamento Budget 2022 - Budget 2020	
				Valore assoluto	%	Valore assoluto	%
	3.865.668	3.590.653	3.590.333	(275.015)	(7,11)	(275.335)	(7,12)
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	3.776.743	3.503.267	3.503.197	(273.476)	(7,24)	(273.546)	(7,24)
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	4.269	4.269	4.269	0	0,00	0	0,00
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	530	530	530	0	0,00	0	0,00
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	3.721	3.721	3.721	0	0,00	0	0,00
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	1.119	1.119	1.119	0	0,00	0	0,00
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	5.835	5.717	5.481	(117)	(2,01)	(353)	(6,06)
MINISTERO DELL'INTERNO	29.762	29.762	29.762	0	0,00	0	0,00
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	2.520	1.120	1.120	(1.400)	(55,56)	(1.400)	(55,56)
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	959	959	959	0	0,00	0	0,00
MINISTERO DELLA DIFESA	36.707	36.707	36.707	0	0,00	0	0,00
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	559	559	559	0	0,00	0	0,00
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO	2.898	2.877	2.863	(22)	(0,75)	(36)	(1,23)
MINISTERO DELLA SALUTE	46	46	46	0	0,00	0	0,00

Nel grafico che segue è rappresentato l'andamento, per le voci che compongono l'aggregato in esame, dei costi sostenuti nel 2018, dei valori del budget rivisto 2019 e delle previsioni del triennio:



La tavola seguente mostra gli scostamenti per Amministrazione, rispetto alle rilevazioni precedenti, dei **Costi straordinari e speciali**:

Costi straordinari e speciali: confronto con il Budget Rivisto 2019 e il Consuntivo 2018 (in migliaia di €)

	Budget DLB 2020	Budget Rivisto 2019	Consuntivo 2018	Scostamento Budget DLB 2020 - Budget Rivisto 2019		Scostamento Budget DLB 2020 - Consuntivo 2018	
				Valore assoluto	%	Valore assoluto	%
BUDGET DELLO STATO 2020	3.865.668	3.577.486	3.277.977	288.181	8,06	587.691	17,93
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	3.776.743	3.491.751	3.100.165	284.992	8,16	676.578	21,82
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	4.269	5.583	5.339	(1.314)	(23,53)	(1.070)	(20,05)
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	530	530	332	0	0,00	198	59,80
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	3.721	3.721	16.563	0	0,00	(12.841)	(77,53)
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	1.119	1.119	1.972	0	0,00	(853)	(43,26)
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	5.835	6.811	53.399	(976)	(14,33)	(47.564)	(89,07)
MINISTERO DELL'INTERNO	29.762	24.626	31.911	5.136	20,86	(2.149)	(6,73)
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	2.520	15.200	1.316	(12.680)	(83,42)	1.204	91,52
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	959	1.002	10.852	(43)	(4,29)	(9.894)	(91,17)
MINISTERO DELLA DIFESA	36.707	24.015	50.360	12.693	52,85	(13.652)	(27,11)
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	559	562	639	(3)	(0,48)	(79)	(12,44)
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO	2.898	2.522	4.691	376	14,92	(1.793)	(38,22)
MINISTERO DELLA SALUTE	46	46	439	0	0,00	(393)	(89,53)

La voce **costi straordinari** fa riferimento a costi aventi carattere di eccezionalità (quali ad esempio minusvalenze da alienazioni, perdite su cambi, insussistenze, oneri derivanti da rapporti con terzi) subiscono una diminuzione tra il 1° e 2° anno del triennio per poi rimanere stabili per i restanti due anni. Tali costi sono difficilmente quantificabili in fase previsionale e, quindi, possono presentare forti scostamenti con le rilevazioni di consuntivo in cui le rilevazioni dei costi sono puntuali.

Nel dettaglio dei **Costi straordinari** si segnala l'aumento di circa 7 milioni del Ministero della Difesa rispetto al budget rivisto 2019; l'aggregato che determina la variazione è *Oneri per espropriazione di immobili e diritti immobiliari*. Rispetto al 2018 invece, è presente una significativa diminuzione di tali costi sul Ministero dell'Istruzione, università e ricerca in particolare sulle voci *Interessi passivi per ritardati pagamenti* e *Oneri derivanti da rapporti con terzi*.

La voce **esborso da contenzioso** fa riferimento ai costi che le Amministrazioni centrali sostengono a seguito di sentenze definitive di cause amministrative o civili che le vedono coinvolte.

Per questo aggregato, si registra un lieve aumento dei costi nel secondo anno del triennio mentre sono stabili tra il secondo e terzo anno.

Nel confronto con le rilevazioni precedenti, l'**esborso da contenzioso** presenta una consistente diminuzione rispetto al consuntivo 2018. È bene ribadire che anche la previsione dei costi di questa voce appare di difficile stima, in quanto essi dipendono dal risolversi in maniera più o meno favorevole delle sentenze in cui sono coinvolte le Amministrazioni, sia verso i cittadini che verso i fornitori; ciò spiega le variazioni rispetto alle fasi di confronto nelle quali è più facile quantificare questi costi. La generalità delle Amministrazioni presenta, infatti, una diminuzione rispetto alla fase di consuntivo.

La voce **servizi finanziari** risulta preponderante nel macroaggregato ed è destinata ad accogliere le prestazioni di servizi di natura strettamente finanziaria, rilevati in

prevalenza dal Ministero dell'economia e delle finanze, che, pur rientrando nelle attività istituzionali dell'Amministrazione, non possono considerarsi costi di struttura veri e propri.

I costi previsti nell'anno 2020 rappresentano il 3,91% del totale dei costi propri delle Amministrazioni centrali. La maggior parte di tali costi grava sui Dipartimenti del Tesoro, della Ragioneria Generale dello Stato e delle Finanze del Ministero dell'economia e delle finanze e si riferiscono per il 2020 a:

- costi per lo stoccaggio delle monete, per la somma corrisposta alle Poste spa per il servizio di tesoreria 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 da riconoscere alla Banca d'Italia per la gestione accentrata dei titoli di Stato previsti dal Dipartimento del Tesoro, per un totale di 132.213 migl. di euro per l'anno 2020, in linea rispetto al rivisto 2019 e in aumento del 9,87% rispetto al consuntivo 2018;
- costi rilevati dal Dipartimento delle Finanze pari a 3.633.489 migl. di euro per compensi ai Centri di assistenza fiscale e ai concessionari della riscossione, per rimborsi ai concessionari delle spese per le procedure esecutive, per imposte sui beni demaniali, ed in particolare per aggi riconosciuti ai concessionari di giochi e lotterie che rappresentano la quota prevalente dei costi per *servizi finanziari*;
- costi relativi ai compensi da erogare alla Banca d'Italia per il servizio di tesoreria, rilevati dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, pari a 1.511 migl. di euro.

4.4 L'AGGREGATO "AMMORTAMENTI" e gli INVESTIMENTI

Gli **ammortamenti** esprimono la quota dei costi, riguardanti i beni strumentali utilizzati e ai lavori di manutenzione straordinaria realizzati, determinata sulla base dei criteri e delle aliquote indicate dal *Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato* nel "Manuale dei Principi e delle regole contabili".

Le previsioni per il triennio rilevano un costante aumento di tali costi e l'Amministrazione che maggiormente incide sul macroaggregato, per l'anno 2020, è il Ministero della difesa, a cui afferisce il 60,66% del totale costi per ammortamenti.

L'analisi dei costi per **ammortamenti** è strettamente collegata con l'analisi delle spese per **investimenti** di beni durevoli e manutenzioni straordinarie 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 prevede di sostenere nell'anno e inglobano quote di investimenti effettuati in esercizi precedenti, mentre gli **investimenti** sono più direttamente collegati agli esborsi in conto capitale risultanti dal Bilancio finanziario.

Le spese per **investimenti**, presentano un trend decrescente per tutti e tre gli anni in esame, più rilevante tra 1° e 2° anno. Tale diminuzione riguarda soprattutto le spese per *Mezzi di trasporto aerei, Impianti e attrezzature e Opere dell'ingegno-software prodotto*. Il confronto con il Budget rivisto 2019 e ancor più con il consuntivo 2018, mostra un incremento conseguente alle maggiori spese previste per le **Manutenzioni straordinarie** dei *Fabbricati civili a uso commerciale e governativo, per Impianti e attrezzature e Opere dell'ingegno-software prodotto*.

Dal punto di vista della natura dei cespiti, i maggiori investimenti previsti per il 2020 sono rappresentati da:

- l'acquisto di *Impianti e attrezzature* per 371.840 migl. di euro; le Amministrazioni che incidono maggiormente su tale voce di investimento sono il Ministero dell'Interno - Dipartimento della Pubblica sicurezza, che prevede di investire 135.643 migl. di euro, e il Ministero della Giustizia, che prevede di investire 94.125 migl. di euro. Ulteriori significativi investimenti per questa voce sono previsti dal Ministero della Difesa e dal Ministero dell'Istruzione, dell'università e della ricerca;
- la realizzazione di **Manutenzioni straordinarie** su *Fabbricati civili ad uso commerciale e governativo*, per 273.768 migl. di euro, previste principalmente da parte del Ministero della Giustizia e dell'Interno;
- l'acquisto di *Mezzi aerei da guerra* per 271.675 migl. di euro, ad opera dell'Aeronautica militare e dell'Esercito italiano del Ministero della Difesa, finalizzato a mantenere a livello le capacità dello strumento militare aereo per l'assolvimento dei compiti istituzionali;
- la realizzazione di *Opere dell'ingegno – software prodotto*, per 201.754 migl. di euro, prevista, principalmente, del Ministero dell'economia e delle finanze e in misura minore il Ministero della Giustizia;
- l'acquisto di *Hardware* per 163.056 migl. di euro a cui concorrono, in particolare, il Ministero dell'Interno, il Ministero della Difesa, il Ministero della Giustizia e il Ministero dell'Economia e delle finanze;
- l'acquisto di *Mezzi di trasporto stradali leggeri* per 151.159 migl. di euro a cui contribuiscono soprattutto il Ministero dell'Interno e il Ministero della Difesa;

- la realizzazione di **Manutenzioni straordinarie** su *Impianti e attrezzature*, per 140.068 migl. di euro, anche in questo caso, previste dal Ministero della Giustizia ed in misura minore dal Ministero per i Beni e le attività culturali e per il turismo;
- la realizzazione di **Manutenzioni straordinarie** su *Beni immobili di valore culturale, storico, archeologico, ed artistico* per 92.851 migl. di euro, che sono previsti dal Ministero dei Beni e attività culturali.

BUDGET DELLO STATO 2020

Confronto degli Investimenti con il Budget rivisto 2019 ed il Consuntivo 2018

Tavola 13/1

in Euro

Piano dei conti	Budget 2020 (A)	Budget Rivisto 2019 (B)	Consuntivo 2018 (C)	Differenza (A - B)	Differenza % (A - B) / B	Differenza (A - C)	Differenza % (A - C) / C
Beni immateriali	201.765.514	177.288.566	162.077.898	24.476.948	13,81	39.687.616	24,49
Brevetti	11.510	52.983.847	54.847.843	-52.972.337	-100	-54.836.333	-100
Opere dell'ingegno - Software prodotto	201.754.004	124.254.059	107.230.055	77.499.945	62	94.523.949	88
Diritti d'autore		50.660		-50.660	-100		
Beni immobili	102.937.308	136.778.912	36.495.316	(33.841.604)	(24,74)	66.441.992	182,06
Vie di comunicazione			9.352			-9.352	-100
Infrastrutture idrauliche		50.501	500	-50.501	-100	-500	-100
Infrastrutture portuali e aeroportuali	1.503.901	9.035.519	271.994	-7.531.618	-83	1.231.907	453
Opere per la sistemazione del suolo	657.877	7.725.327	206.078	-7.067.450	-91	451.799	219
Fabbricati civili ad uso commerciale e governativo	26.285.131	38.833.009	1.486.101	-12.547.878	-32	24.799.030	1.669
Fabbricati civili ad uso abitativo	500			500		500	
Fabbricati industriali e costruzioni leggere	48.000	27.900	113.066	20.100	72	-65.066	-58
Fabbricati militari	54.456.500	62.357.923	11.139.041	-7.901.423	-13	43.317.459	389
Opere destinate al culto			32.344			-32.344	-100
Beni immobili di valore culturale, storico, archeologico ed artistico	19.975.399	18.668.733	23.134.225	1.306.666	7	-3.158.826	-14
Impianti sportivi	10.000	80.000	102.615	-70.000	-88	-92.615	-90
Beni mobili	1.348.491.143	1.165.845.239	1.110.332.446	182.645.904	15,67	238.158.697	21,45
Mezzi di trasporto stradali leggeri	151.158.832	110.499.657	92.733.202	40.659.175	37	58.425.630	63

BUDGET DELLO STATO 2020

Confronto degli Investimenti con il Budget rivisto 2019 ed il Consuntivo 2018

Tavola 13/2

in Euro

Piano dei conti	Budget 2020 (A)	Budget Rivisto 2019 (B)	Consuntivo 2018 (C)	Differenza (A - B)	Differenza % (A - B) / B	Differenza (A - C)	Differenza % (A - C) / C
Beni mobili	1.348.491.143	1.165.845.239	1.110.332.446	182.645.904	15,67	238.158.697	21,45
Mezzi di trasporto stradali pesanti	27.517.099	16.803.387	10.315.920	10.713.712	64	17.201.179	167
Automezzi ad uso specifico	20.982.099	20.070.155	13.756.175	911.944	5	7.225.924	53
Mezzi di trasporto aerei	94.063.259	84.291.113	71.383.805	9.772.146	12	22.679.454	32
Mezzi di trasporto marittimi	35.307.145	22.521.886	6.481.757	12.785.259	57	28.825.388	445
Macchinari per ufficio	13.911.056	34.109.900	9.702.755	-20.198.844	-59	4.208.301	43
Mobili e arredi per ufficio	22.283.297	19.008.901	33.781.434	3.274.396	17	-11.498.137	-34
Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	12.722.050	3.491.145	4.898.939	9.230.905	264	7.823.111	160
Mobili e arredi per locali ad uso specifico	4.930.293	6.212.247	8.759.537	-1.281.954	-21	-3.829.244	-44
Impianti e attrezzature	371.839.907	321.887.722	125.071.818	49.952.185	16	246.768.089	197
Hardware	163.056.246	113.205.454	109.695.538	49.850.792	44	53.360.708	49
Armi leggere	10.191.880	8.972.610	13.302.604	1.219.270	14	-3.110.724	-23
Armi pesanti	81.605.326	137.998.880	146.957.840	-56.393.554	-41	-65.352.514	-44
Mezzi terrestri da guerra	22.728.951	14.083.744	18.956.417	8.645.207	61	3.772.534	20
Mezzi aerei da guerra	271.675.983	166.790.443	425.838.017	104.885.540	63	-154.162.034	-36
Mezzi navali da guerra	31.253.577	67.766.060	2.703.147	-36.512.483	-54	28.550.430	1.056
Beni mobili di valore culturale, storico, archeologico ed artistico	11.596.444	14.433.480	13.002.826	-2.837.036	-20	-1.406.382	-11
Materiale bibliografico	999.058	2.347.687	2.285.112	-1.348.629	-57	-1.286.054	-56

BUDGET DELLO STATO 2020

Confronto degli Investimenti con il Budget rivisto 2019 ed il Consuntivo 2018

in Euro

Tavola 13/3

Piano dei conti	Budget 2020 (A)	Budget Rivisto 2019 (B)	Consuntivo 2018 (C)	Differenza (A - B)	Differenza % (A - B) / B	Differenza (A - C)	Differenza % (A - C) / C
Beni mobili	1.348.491.143	1.165.845.239	1.110.332.446	182.645.904	15,67	238.158.697	21,45
Strumenti musicali	209.995	860.540	201.047	-650.545	-76	8.948	4
Animali	458.646	490.228	504.555	-31.582	-6	-45.909	-9
Manutenzioni straordinarie	749.376.351	801.607.724	432.068.754	(52.231.373)	(6,52)	317.307.597	73,44
Manutenzioni straordinarie Infrastrutture idrauliche		2.035.000	16.667	-2.035.000	-100	-16.667	-100
Manutenzioni straordinarie Infrastrutture portuali ed aeroportuali	51.440	27.955	8.842.189	23.485	84	-8.790.749	-99
Manutenzione straordinaria Opere per la sistemazione del suolo	800.000	181.132	831.372	618.868	342	-31.372	-4
Manutenzione straordinaria Fabbricati civili ad uso commerciale e governativo	273.767.831	179.926.114	54.025.630	93.841.717	52	219.742.201	407
Manutenzione straordinaria Fabbricati civili ad uso abitativo	51.000	3.023.000		-2.972.000	-98	51.000	
Manutenzione straordinaria Fabbricati militari	42.451.221	58.330.615	16.082.525	-15.879.394	-27	26.368.696	164
Manutenzione straordinaria Opere destinate al culto		1.900		-1.900	-100		
Manutenzione straordinaria Beni immobili di valore culturale, storico, archeologico, ed artistico	92.851.435	125.035.513	88.229.534	-32.184.078	-26	4.621.901	5
Manutenzione straordinaria Impianti sportivi	15.800	360.400		-344.600	-96	15.800	
Manutenzione straordinaria Mezzi di trasporto stradali pesanti	2.051.893	1.918.796	1.037.304	133.097	7	1.014.589	98
Manutenzione straordinaria Automezzi ad uso specifico	1.465.840	2.484.852	644.478	-1.019.012	-41	821.362	127
Manutenzione straordinaria Mezzi di trasporto aerei	341.599	4.825.676	3.668.418	-4.484.077	-93	-3.326.819	-91
Manutenzione straordinaria Mezzi di trasporto marittimi	890.576	2.886.714	7.482.658	-1.996.138	-69	-6.592.082	-88
Manutenzione straordinaria Mobili ed arredi	877.795	850.405	765.591	27.390	3	112.204	15

BUDGET DELLO STATO 2020

Confronto degli Investimenti con il Budget rivisto 2019 ed il Consuntivo 2018

in Euro

Tavola 13/4

Piano dei conti	Budget 2020 (A)	Budget Rivisto 2019 (B)	Consuntivo 2018 (C)	Differenza (A - B)	Differenza % (A - B) / B	Differenza (A - C)	Differenza % (A - C) / C
Manutenzioni straordinarie	749.376.351	801.607.724	432.068.754	(52.231.373)	(6,52)	317.307.597	73,44
Manutenzione straordinaria Impianti e attrezzature	140.067.948	179.493.043	122.355.418	-39.425.095	-22	17.712.530	14
Manutenzione straordinaria Hardware	5.203.003	3.086.780	3.109.233	2.116.223	69	2.093.770	67
Manutenzione straordinaria Opere dell'ingegno - Software prodotto	41.470.360	37.224.717	8.460.755	4.245.643	11	33.009.605	390
Mezzi terrestri da guerra	10.883.269	32.128.471	11.759.295	-21.245.202	-66	-876.026	-7
Mezzi aerei da guerra	77.990.305	133.545.569	77.428.764	-55.555.264	-42	561.541	1
Mezzi navali da guerra	54.834.751	24.437.000	24.680.138	30.397.751	124	30.154.613	122
Manutenzione straordinaria Beni mobili di valore culturale, storico, archeologico ed artistico	2.740.245	9.195.824	2.118.376	-6.455.579	-70	621.869	29
Manutenzione straordinaria Materiale bibliografico	460.040	502.500	530.409	-42.460	-8	-70.369	-13
Manutenzione straordinaria Strumenti musicali	110.000	105.748		4.252	4	110.000	
TOTALE GENERALE	2.402.570.316	2.281.520.441	1.740.974.414	121.049.875	5,31	661.595.902	38,00

I costi per **ammortamenti** rappresentano una quota limitata dei costi delle Amministrazioni centrali. Essa dipende dai seguenti fattori:

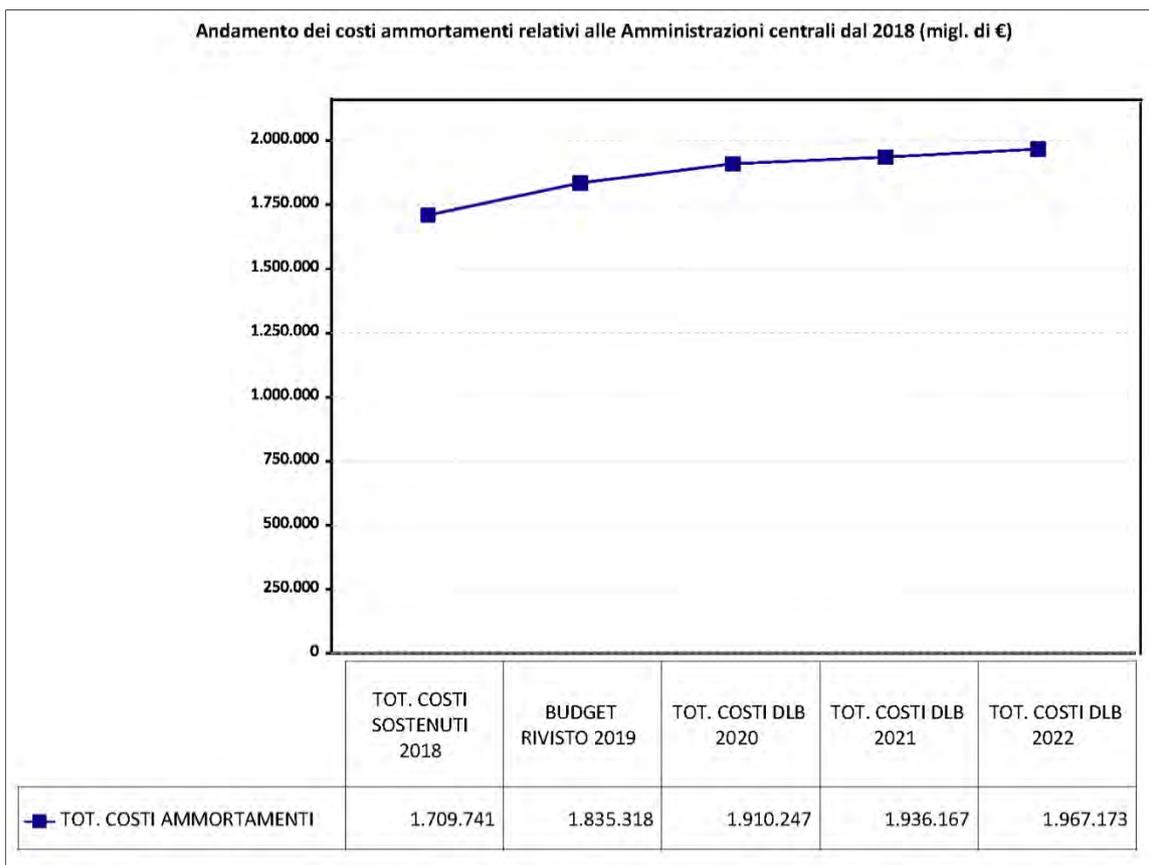
- la maggior parte dei dicasteri eroga servizi e svolge attività basate sulle risorse umane e fa un uso limitato di impianti e beni durevoli;
- i beni durevoli acquisiti e le manutenzioni straordinarie realizzate precedentemente al 2000, anno di avvio del sistema di contabilità economica analitica dello Stato, sono stati considerati interamente ammortizzati.

Nella tabella sottostante sono elencati, distinti per Amministrazione, gli scostamenti, relativi al macroaggregato considerato, nel triennio di previsione.

Ammortamenti: scostamenti fra le previsioni di costo 2020, 2021 e 2022 (in migliaia di €)

	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022	Scostamento Budget 2021 - Budget 2020		Scostamento Budget 2022 - Budget 2020	
				Valore assoluto	%	Valore assoluto	%
	1.910.247	1.936.167	1.967.173	25.919	1,36	56.925	2,98
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	195.052	205.211	218.147	10.159	5,21	23.095	11,84
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	6.097	6.552	6.767	455	7,45	670	10,99
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	10.882	15.725	20.607	4.844	44,51	9.725	89,37
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	181.823	192.817	204.896	10.994	6,05	23.073	12,69
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	25.715	24.716	24.458	(999)	(3,88)	(1.258)	(4,89)
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	19.397	23.397	27.289	4.000	20,62	7.891	40,68
MINISTERO DELL'INTERNO	219.840	238.629	253.946	18.788	8,55	34.106	15,51
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	475	441	328	(34)	(7,16)	(147)	(30,98)
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	45.297	44.987	45.206	(310)	(0,68)	(91)	(0,20)
MINISTERO DELLA DIFESA	1.158.708	1.132.494	1.109.995	(26.214)	(2,26)	(48.714)	(4,20)
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	5.031	5.262	5.420	231	4,58	389	7,73
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO	40.116	44.460	48.843	4.344	10,83	8.727	21,75
MINISTERO DELLA SALUTE	1.812	1.474	1.272	(338)	(18,63)	(540)	(29,78)

Il prospetto che segue, mostra l'andamento di questa tipologia di costi nel 2018 e 2019 confrontato con le previsioni 2020 - 2022:



Per l'aggregato **ammortamenti**, nello schema sottostante, si evidenziano le variazioni rispetto al budget rivisto 2019 ed al consuntivo 2018.

Ammortamenti confronto con il Budget Rivisto 2019 e il Consuntivo 2018 (in migliaia di €)

	Budget DLB 2020	Budget Rivisto 2019	Consuntivo 2018	Scostamento Budget DLB 2020 - Budget Rivisto 2019		Scostamento Budget DLB 2020 - Consuntivo 2018	
				Valore assoluto	%	Valore assoluto	%
BUDGET DELLO STATO 2020	1.910.247	1.835.318	1.709.741	74.929	4,08	200.506	11,73
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	195.052	178.712	168.686	16.339	9,14	26.366	15,63
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	6.097	5.512	4.731	586	10,63	1.367	28,89
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	10.882	5.098	1.088	5.784	113,47	9.794	900,21
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	181.823	154.689	126.137	27.134	17,54	55.686	44,15
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	25.715	27.546	27.486	(1.831)	(6,65)	(1.771)	(6,44)
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	19.397	17.005	14.996	2.392	14,07	4.401	29,35
MINISTERO DELL'INTERNO	219.840	204.561	184.950	15.279	7,47	34.891	18,86
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	475	466	448	10	2,06	27	6,12
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	45.297	45.719	45.158	(422)	(0,92)	140	0,31
MINISTERO DELLA DIFESA	1.158.708	1.154.418	1.100.851	4.290	0,37	57.858	5,26
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	5.031	4.892	4.294	139	2,84	738	17,18
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO	40.116	34.886	29.348	5.230	14,99	10.768	36,69
MINISTERO DELLA SALUTE	1.812	1.813	1.570	(1)	(0,06)	242	15,40

I costi per **ammortamenti** registrano un trend in leggera crescita sia nel triennio in esame sia rispetto alle rilevazioni precedenti, budget rivisto 2019 e consuntivo 2018; dalle tabelle di confronto emerge che l'Amministrazione che più incide sui costi relativi agli **ammortamenti** è il Ministero della Difesa che prevede investimenti soprattutto per *Mezzi aerei da guerra, Armi pesanti, Mezzi di trasporto aerei e Impianti e attrezzature*. L'incremento registrato nel triennio è però da attribuire principalmente ai Ministeri dell'Interno, della Giustizia e dell'Economia e delle finanze. In particolare per il Ministero dell'Interno le voci per le quali sono previsti maggiori investimenti, determinanti per la variazione positiva degli ammortamenti, sono: *Manutenzione straordinaria Fabbricati civili ad uso commerciale e governativo, Impianti e attrezzature, Mezzi di trasporto stradali leggeri e Hardware*, le quali totalizzano il 90% circa degli investimenti per ciascun anno del triennio. Gli investimenti per *Hardware*, in particolare, sono legati al progetto di emissione della Carta d'Identità Elettronica (CIE). Di contro, gli incrementi appena descritti, sono compensati da una diminuzione degli **ammortamenti** sul Ministero della Difesa che presenta un trend negativo sui tre anni, in coerenza con la diminuzione nel triennio delle spese per investimenti.

Le previsioni degli **ammortamenti** risultano, come già detto, in aumento anche rispetto al budget rivisto 2019 e al consuntivo 2018; le Amministrazioni che più incidono sulle variazioni sono il Ministero della Giustizia, il Ministero dell'Interno e il Ministero dell'Economia e delle finanze. In particolare, il Ministero della Giustizia presenta maggiori costi per *Impianti e attrezzature, Manutenzione straordinaria Impianti e attrezzature, Manutenzione straordinaria Opere dell'ingegno-software prodotto e Brevetti*. Tali previsioni sono legate al programma d'investimenti dell'amministrazione giudiziaria che riguarda la digitalizzazione delle attività e la gestione e manutenzione dei sistemi informativi

Per quel che riguarda il Ministero dell'Interno il confronto con il dato del 2019 e del consuntivo 2018 mostra aumenti dei costi per **ammortamenti** rispettivamente del 7,47% e del 18,86%, a seguito di forti investimenti che saranno effettuati dal Dipartimento di

Pubblica sicurezza sulle voci *Mezzi di trasporto stradali leggeri, Impianti e attrezzature e Manutenzione straordinaria Fabbricati civili ad uso commerciale e governativo*.

Si osserva, inoltre, un significativo incremento dei costi per **ammortamenti**, sia nel triennio sia rispetto agli anni precedenti, anche per il Ministero dell'Economia e delle finanze. Tali variazioni sono quasi totalmente riconducibili ai maggiori investimenti informatici previsti dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, in particolare sulle voci *Beni immateriali - Opere dell'ingegno – software prodotto* e **Beni mobili – Hardware**.

4.5 I COSTI COMUNI DELLO STATO

Nel presente documento, dopo i costi propri delle Amministrazioni centrali, sono esposti i Costi comuni dello Stato rappresentati dagli **oneri finanziari**, dai **costi dislocati** e dai **fondi da assegnare**.

Gli **oneri finanziari** accolgono i costi derivanti dal ricorso a finanziamenti esterni da parte dello Stato, legati agli interessi maturati (e da pagare nel 2020, 2021 e 2022) sul debito in essere e alle connesse spese accessorie.

I **costi dislocati**, che si articolano in **trasferimenti correnti**, **trasferimenti in conto capitale** 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. I costi dislocati rappresentano, quindi, la voce più significativa sul totale dei costi con il valore complessivo.

La maggior parte dei **trasferimenti correnti** sono destinate alle *Amministrazioni locali*, e agli *Enti di Previdenza*. Significativa è anche l'incidenza delle risorse destinate all'*Estero* (pari al 5,85%), principalmente trasferite all'Unione Europea a titolo di partecipazione nazionale al bilancio comunitario. Residuali risultano i trasferimenti ad *Amministrazioni centrali* (3,29%), ad *Università statali* (2,24%), a *Famiglie e Istituzioni sociali private* (4,56%) e a *Imprese* (2,72%).

I **trasferimenti in conto capitale**, invece, sono distinti in *Contributi agli investimenti* ed in *Altri trasferimenti in conto capitale*. I primi, rappresentano risorse destinate a finanziare progetti e investimenti dei soggetti destinatari, i secondi, rappresentano risorse destinate al ripianamento di debiti pregressi dei soggetti beneficiari o ad altri trasferimenti in conto capitale.

I **fondi da assegnare**, infine, rappresentano essenzialmente: *fondi di riserva*, accantonamenti per coprire maggiori e imprevedibili esigenze che si dovessero manifestare in corso d'anno, *fondi speciali*, destinati a coprire esigenze di spesa derivanti da leggi in corso di approvazione; altri fondi, ossia risorse finanziarie la cui composizione in termini di natura o di destinazione finale, dipende da decisioni e atti amministrativi che saranno assunti in corso d'anno.

BUDGET DELLO STATO 2020
Dettaglio della voce: Trasferimenti correnti per l'anno 2020
(migliaia di €)

Piano dei conti	IMPORTI 2020	% sul totale intermedio	% sul totale generale
Amministrazioni Centrali			
Assemblee legislative	1.773.240	15,82	0,52
Consiglio Nazionale dell'Economia e del Lavoro	7.123	0,06	0,00
Consiglio Superiore della Magistratura	34.462	0,31	0,01
Consiglio di Stato e Tribunali Amministrativi Regionali	180.064	1,61	0,05
Corte dei conti	320.001	2,85	0,09
Presidenza del Consiglio dei Ministri	1.396.082	12,45	0,41
Agenzie	2.153.898	19,21	0,63
Agenzie fiscali	4.147.370	36,99	1,22
Autorità	34.396	0,31	0,01
Altri enti produttori di servizi economici e di regolazione dell'attività economica	76.981	0,69	0,02
Enti produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali	473.789	4,23	0,14
Enti di ricerca	614.653	5,48	0,18
Totale Trasferimenti correnti ad Amministrazioni Centrali	11.212.060	100,00	3,29
Amministrazioni locali			
Regioni	115.468.581	90,85	33,89
Comuni e province	10.854.799	8,54	3,19
Enti produttori di servizi sanitari	273.827	0,22	0,08
Enti locali produttori di servizi economici e di regolazione dell'attività economica	36.745	0,03	0,01
Enti locali produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali	469.503	0,37	0,14
Totale Trasferimenti correnti ad Amministrazioni locali	127.103.454	100,00	37,30
Trasferimenti correnti ad Università Statali	7.648.723	100,00	2,24

BUDGET DELLO STATO 2020
Dettaglio della voce: Trasferimenti correnti per l'anno 2020
(migliaia di €)

Piano dei conti	IMPORTI 2020	% sul totale intermedio	% sul totale generale
Trasferimenti correnti ad Enti di previdenza	150.039.856	100,00	44,03
Famiglie e istituzioni sociali private			
Prestazioni di assistenza sociale in denaro	560.109	3,60	0,16
Altre prestazioni sociali in denaro	9.744.784	62,71	2,86
Trasferimenti di assistenza sociale in natura	82.476	0,53	0,02
Altri trasferimenti sociali in natura	1.379.996	8,88	0,40
Altri trasferimenti a famiglie	1.803.422	11,61	0,53
Altri trasferimenti a istituzioni sociali private	1.969.094	12,67	0,58
Totale Trasferimenti correnti a Famiglie e Istituzioni sociali private	15.539.882	100,00	4,56
Imprese			
Altri contributi ai prodotti	1.761.491	18,99	0,52
Contributi in conto interessi	117.635	1,27	0,03
Altri contributi alla produzione	2.624.709	28,30	0,77
Altri trasferimenti a imprese	4.770.159	51,44	1,40
Totale Trasferimenti correnti a Imprese	9.273.993	100,00	2,72
Eestero			
Unione Europea	51.139	0,26	0,02
Risorse proprie Unione Europea	18.433.000	92,51	5,41
Altri trasferimenti all'estero	1.442.016	7,24	0,42
Totale Trasferimenti correnti a Estero	19.926.154	100,00	5,85
TOTALE GENERALE	340.744.122	100,00	100,00

BUDGET DELLO STATO 2020
Dettaglio della voce: Contributi agli Investimenti per l'anno 2020
(migliaia di €)

Piano dei conti	IMPORTI 2020	% sul totale intermedio	% sul totale generale
Amministrazioni Centrali			
Agenzie	6.960.139	42,36	18,49
Agenzie fiscali	388.723	2,37	1,03
Altri enti produttori di servizi economici e di regolazione dell'attività economica	6.314.680	38,43	16,77
Enti produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali	869	0,01	0,00
Enti di ricerca	2.766.101	16,84	7,35
Totale Contributi agli investimenti ad Amministrazioni Centrali	16.430.513	100,00	43,65
Enti ed Amministrazioni locali			
Regioni	2.630.368	38,64	6,99
Comuni e province	3.773.611	55,44	10,02
Enti locali produttori di servizi economici e di regolazione dell'attività economica	396.433	5,82	1,05
Enti locali produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali	6.554	0,10	0,02
Totale Contributi agli investimenti ad Enti ed Amministrazioni locali	6.806.967	100,00	18,08
Contributi agli investimenti ad Università Statali	249.453	100,00	0,66
Contributi agli investimenti ad Famiglie e istituzioni sociali private	204.379	100,00	0,54
Imprese			
Private	7.294.030	54,03	19,38
Pubbliche	6.206.893	45,97	16,49
Totale Contributi agli investimenti ad Imprese	13.500.923	100,00	35,86
Eestero			
Unione Europea	101.017	22,28	0,27
Altri trasferimenti all'estero	352.279	77,71	0,94

BUDGET DELLO STATO 2020
Dettaglio della voce: Contributi agli Investimenti per l'anno 2020
(migliaia di €)

Piano dei conti	IMPORTI 2020	% sul totale intermedio	% sul totale generale
Totale Contributi agli investimenti ad Estero	453.296	100,00	1,20
TOTALE GENERALE	37.645.531	100,00	100,00

BUDGET DELLO STATO 2020
Dettaglio della voce: Altri trasferimenti in c/capitale per l'anno 2020
(migliaia di €)

Piano dei conti	IMPORTI 2020	% sul totale intermedio	% sul totale generale
Amministrazioni pubbliche			
Ripiano debiti pregressi	501.247	18,97	7,17
Altri	2.140.565	81,03	30,60
Totale altri trasferimenti in c/capitale ad Amministrazioni pubbliche	2.641.812	100,00	37,77
Famiglie e istituzioni sociali private			
Famiglie e istituzioni sociali private	523.800	100,00	7,49
Totale Altri trasferimenti in c/capitale ad Famiglie e istituzioni sociali private	523.800	100,00	7,49
Imprese			
Altri	25.823	100,00	0,37
Totali altri trasferimenti in c/capitale ad Imprese	25.823	100,00	0,37
Somme non altrove classificate	3.803.489	100,00	54,37
TOTALE GENERALE	6.994.924	100,00	100,00

5 Riconciliazione dei costi con il bilancio finanziario

Tra i valori contenuti nel budget dei costi delle Amministrazioni centrali dello Stato e quelli inclusi negli stati di previsione della spesa del bilancio dello Stato esistono, come anticipato al paragrafo 1 del presente documento, alcune differenze dovute ai diversi criteri applicati nella rappresentazione degli eventi secondo l'approccio economico e quello finanziario.

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 *c/competenza* (autorizzazioni di impegno).

Le differenze (o *disallineamenti*) fra i due tipi di valori si riferiscono, in primo luogo, ai **costi propri** (*personale, beni e servizi*), che nel budget sono calcolati con il principio di competenza economica, e sono di due tipi:

- *disallineamenti temporali*, quando il costo che si prevede di sostenere per l'anno di previsione non coincide numericamente con la spesa autorizzata per lo stesso periodo (*stanziamenti c/competenza*). Il tipico caso di disallineamento temporale è costituito dalle spese previste per acquisizione di beni patrimoniali (investimenti) alle quali corrisponde, nella contabilità economica, una quota di ammortamento che esprime il valore dell'utilizzo del bene nell'anno, calcolata sulla base di una percentuale che rappresenta la sua vita utile presunta. Anche in caso di acquisto di beni non patrimoniali e di servizi, accade frequentemente che il costo previsto non coincida con le autorizzazioni di impegno dello stesso esercizio⁹.
- *disallineamenti strutturali*, quando la struttura responsabile della spesa (*ossia il centro di responsabilità amministrativa presso il quale sono allocati gli stanziamenti finanziari*) è diversa da quella che poi impiega le risorse umane o strumentali acquisite tramite la spesa stessa; ciò accade sia all'interno della stessa amministrazione – fra i diversi centri di responsabilità che la compongono - sia fra amministrazioni diverse (*come, ad esempio, per il personale comandato che opera presso un'amministrazione centrale e la cui retribuzione fissa è corrisposta dall'amministrazione di provenienza*)¹⁰.

Fra contabilità economica e contabilità finanziaria esistono anche altri tipi di disallineamenti, detti *sistemici*, che riguardano le spese per i rimborsi e le restituzioni di

⁹ Il disallineamento temporale può verificarsi nei seguenti casi: 1) il costo previsto è coperto nel bilancio dello Stato da fondi residui provenienti da anni precedenti 2) il costo previsto è inserito nel budget dell'anno anche se non risulta coperto nel bilancio dello Stato dello stesso esercizio né da residui né da stanziamenti *c/competenza* sufficienti. Questo tipo di costi può essere inserito nel budget, nel rispetto del principio di coerenza fra previsioni economiche e finanziarie, solo se di natura incompressibile e irrinunciabile. 3) stanziamenti *c/competenza* ai quali non corrisponde alcun costo previsto nello stesso esercizio.

¹⁰ I disallineamenti strutturali all'interno della stessa amministrazione, ossia fra i diversi centri di responsabilità amministrativa che la compongono, si compensano fra di loro (si elidono) se si calcola la riconciliazione a livello di ministero, mentre se si elabora la riconciliazione a livello Stato, ossia considerando la somma di tutte le amministrazioni centrali, si elidono anche i disallineamenti strutturali fra le diverse amministrazioni centrali.

imposte ai cittadini ed alle imprese, i rimborsi della quota capitale (esclusi gli interessi) dei prestiti contratti dallo Stato, le anticipazioni, le regolazioni contabili e altre poste rettificative del bilancio finanziario; si tratta di spese che, pur rientrando naturalmente nel calcolo del fabbisogno da finanziare per l'anno da parte del bilancio dello Stato, non hanno alcun corrispettivo di natura economica e non sono quindi incluse nel budget dei costi. I disallineamenti di questo tipo devono essere rappresentati in sede di riconciliazione, insieme ai *disallineamenti temporali e strutturali* relativi agli acquisti di personale, beni e servizi.

I valori relativi ai Costi dislocati (trasferimenti), agli Oneri finanziari e ai Fondi da assegnare, infine, non determinano differenze con il bilancio di previsione finanziario, in quanto gli importi esposti nel budget economico coincidono con gli stanziamenti in c/competenza.

La riconciliazione è rappresentata attraverso prospetti elaborati automaticamente dal sistema informatico a cura del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, Ispettorato Generale del Bilancio, secondo l'algoritmo riportato in appendice.

Al fine di consentire l'elaborazione dei prospetti, tuttavia, è richiesto ai Centri di responsabilità amministrativa di indicare, avvalendosi di apposite procedure informatiche, alcune informazioni che evidenzino l'andamento della spesa, rappresentata dagli stanziamenti c/competenza 2020-2022 per capitolo di spesa e piano gestionale, rispetto alla manifestazione dei costi propri inseriti nel budget.

La richiesta di tali informazioni è, allo stato attuale, necessaria in quanto la contabilità economica e quella finanziaria sono distinte, governate da logiche e principi differenti e, soprattutto, con una diversa articolazione e struttura dei dati (la contabilità finanziaria è basata su capitoli classificati in base alla natura della spesa attraverso la classificazione economica, la contabilità economica su un piano dei conti a tre livelli), sebbene siano già stati posti in essere interventi per favorire la loro progressiva integrazione in termini di processi e di sistemi informatici ed altri ne siano previsti a breve e a medio termine, anche in attuazione della riforma di cui alla legge n. 196/09.

Allo scopo di accrescere la qualità dei dati di riconciliazione inseriti dalle amministrazioni e di supportare le attività di verifica da parte del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato dei disallineamenti strutturali che si presentano all'interno dello stesso Ministero, sono state predisposte delle funzionalità sul sistema di contabilità economica analitica, che consentono agli utenti dei CdR di indicare reciprocamente le coperture dei costi con risorse di altri CdR della stessa amministrazione.

Va, infine, segnalata l'integrazione delle previsioni economiche e finanziarie del personale; le previsioni quantitative del personale vengono inserite un'unica volta nel budget economico per poi affluire automaticamente, dopo le integrazioni necessarie a ricondurre le previsioni economiche (anni persona che si prevede di utilizzare nel triennio di riferimento) a quelle finanziarie (anni persona che si prevede di pagare), al Sistema conoscitivo del personale (SICO) della RGS, per la predisposizione degli allegati al disegno di legge di bilancio relativi alla spesa di personale.

Una prima Tavola espone la riconciliazione tra costi propri e stanziamenti c/competenza del primo anno di previsione (2020), articolata per le 34 missioni utilizzate nel bilancio dello Stato.

Una seconda Tavola, invece, sintetizza le principali poste della riconciliazione per ciascuno dei tre anni di previsione senza dettaglio per missioni e programmi.

Per una più analitica illustrazione dell'algoritmo di riconciliazione si rimanda all'approfondimento in appendice.

BUDGET DELLO STATO 2020**Riconciliazione del Budget con il Bilancio finanziario dell'anno 2020**

(in migliaia di €)

Missioni	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) COSTI DISLOCATI	(+) FONDI DA ASSEGNARI	(+/-) 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			2.349.510		0	0	2.349.510
02 - Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio	522.729		49.336		81.820	0	653.885
03 - Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	70.829	1.177.826	120.686.338		41.765	1.292.830	123.269.588
04 - L'Italia in Europa e nel mondo	864.298		22.496.639	803.706	29.303	1.495.596	25.689.542
05 - Difesa e sicurezza del territorio	18.813.613	333	54.250	1.308.747	2.021.972	403.900	22.602.815
06 - Giustizia	8.537.732	942	566.816	12.949	25.283	0	9.143.721
07 - Ordine pubblico e sicurezza	9.024.102		930.614		1.567.719	51.478	11.573.913
08 - Soccorso civile	2.242.603	14.500	2.733.582		161.512	274.454	5.426.651

BUDGET DELLO STATO 2020**Riconciliazione del Budget con il Bilancio finanziario dell'anno 2020**

(in migliaia di €)

Missioni	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) COSTI DISLOCATI	(+) FONDI DA ASSEGNARI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
09 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	119.422		892.886		56.608	0	1.068.917
10 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	19.614		214.045		122.456	0	356.115
11 - Competitività e sviluppo delle imprese	79.142	22.531	21.869.679	33.000	(7.245)	372.921	22.370.027
12 - Regolazione dei mercati	9.244		33.358		2.276	0	44.879
13 - Diritto alla mobilità e sviluppo dei sistemi di trasporto	297.103		13.675.672		658.449	587	14.631.812
14 - Infrastrutture pubbliche e logistica	146.843		6.699.285		189.088	0	7.035.216
15 - Comunicazioni	55.322		970.089		22.027	0	1.047.438
16 - Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	9.238		183.078		244	0	192.561

BUDGET DELLO STATO 2020

Riconciliazione del Budget con il Bilancio finanziario dell'anno 2020

(in migliaia di €)

Missioni	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) COSTI DISLOCATI	(+) FONDI DA ASSEGNARI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
17 - Ricerca e innovazione	50.653		3.772.408		(4.435)	0	3.818.627
18 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	615.289	1.234	607.877	470.000	252.834	11.046	1.958.280
19 - Casa e assetto urbanistico	3.666		254.359		23.796	0	281.821
20 - Tutela della salute	230.441		1.229.766		(60.286)	0	1.399.921
21 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali e paesaggistici	869.221	6.053	966.696	906	421.958	43.570	2.308.405
22 - Istruzione scolastica	45.688.996		2.030.317		742.966	0	48.462.279
23 - Istruzione universitaria e formazione post-universitaria	329.589	4.113	8.142.451		182.894	19.314	8.678.360
24 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	43.602		40.748.907	443.959	12.756	0	41.249.223

BUDGET DELLO STATO 2020**Riconciliazione del Budget con il Bilancio finanziario dell'anno 2020**

(in migliaia di €)

Missioni	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) COSTI DISLOCATI	(+) FONDI DA ASSEGNARI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
25 - Politiche previdenziali	6.843		101.636.582	7.500	603.966	42.000	102.296.891
26 - Politiche per il lavoro	21.629		11.428.444		34.840	0	11.484.913
27 - Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	58.913		3.082.482		34.370	100	3.175.865
28 - Sviluppo e riequilibrio territoriale			6.932.768		0	0	6.932.768
29 - Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica	6.775.345	5.656.245	6.073.464		476.907	76.151.294	95.133.255
30 - Giovani e sport			750.527		0	0	750.527
31 - Turismo	2.203		41.394		(90)	0	43.507
32 - Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	914.792	8.519	658.204	354.266	1.311.268	10.307	3.257.355

BUDGET DELLO STATO 2020**Riconciliazione del Budget con il Bilancio finanziario dell'anno 2020**

(in migliaia di €)

Missioni	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) COSTI DISLOCATI	(+) FONDI DA ASSEGNARI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
33 - Fondi da ripartire			2.622.754	9.438.364	706.503	0	12.767.620
34 - Debito pubblico		69.840.000	0	985.000	105.013	234.507.470	305.437.483
TOTALE GENERALE	96.423.016	76.732.295	385.384.576	13.858.396	9.818.539	314.676.867	896.893.690

BUDGET DELLO STATO
Riconciliazione del budget con il bilancio finanziario per gli anni 2020,2021 e 2022
(in euro)

	2020	2021	2022
Costo Del Personale	82.561.825.709	81.241.875.482	78.816.303.354
Costi Di Gestione	8.085.275.710	7.750.188.368	7.540.109.625
Costi Straordinari E Speciali	3.865.667.799	3.590.652.889	3.590.332.820
Ammortamenti	1.910.247.147	1.936.166.640	1.967.172.527
TOTALE COSTI PROPRI	96.423.016.365	94.518.883.379	91.913.918.326
+ Investimenti	2.402.570.316	2.148.155.327	2.083.673.854
- Ammortamenti	1.910.247.147	1.936.166.640	1.967.172.527
+/- Rettifiche ed Integrazioni	9.326.215.627	10.301.916.033	11.009.588.862
+ Costi Dislocati(Trasferimenti e Contributi)	385.384.576.462	389.191.610.702	390.019.091.349
+ Fondi da Assegnare	13.858.396.320	18.441.799.484	20.107.488.367
+ Oneri Finanziari	76.732.295.419	76.590.043.446	72.583.702.744
+ Rimborsi e Poste Correttive	314.676.866.911	329.382.975.070	338.794.202.050
TOTALE STANZIAMENTI IN C/COMPETENZA	896.893.690.280	918.639.216.804	924.544.493.023

6 Indicatori calcolati sui dati del budget 2020-2022

L'importanza degli indicatori 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 il D.lgs. n. 150/09 ha ribadito il ruolo primario degli indicatori¹¹ all'interno del ciclo di gestione delle performance delle amministrazioni, così come la legge di riforma della contabilità e della finanza pubblica n. 196/09 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 unico 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 centrali oggetto di rilevazione, in grado di arricchire ed integrare le valutazioni sulla gestione effettuate sulla base dell'andamento dei costi. Tali indicazioni possono riguardare le seguenti dimensioni:

- 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 (peso dei costi propri – personale, beni e servizi – rispetto ai costi dislocati – i trasferimenti –; costo medio pro capite del personale, peso del personale dirigente rispetto a quello non dirigente; peso e composizione dei costi sui programmi relativi al funzionamento generale).

Il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato elabora alcune tavole con indicatori relativi al budget del primo anno del triennio (nel presente documento si riferiscono al 2020), che possono essere classificati come segue:

- confronto fra missioni, con gli indicatori calcolati sul totale delle Amministrazioni centrali per ciascuna delle 34 missioni in cui si articola il budget dello Stato, messi a confronto fra loro;

¹¹ 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.

- confronto fra Amministrazioni centrali, con gli indicatori calcolati sul totale del budget di ciascuno dei 13 Ministeri, messi a confronto fra loro;
- confronto fra le Amministrazioni centrali con gli indicatori calcolati sui programmi relativi al funzionamento dell'apparato amministrativo ("Indirizzo politico" e "Servizi e affari generali per le Amministrazioni di competenza");

Per una più analitica illustrazione del contenuto e del significato degli indicatori rappresentati nelle Tavole si rimanda al "Glossario degli indicatori" riportato in appendice al presente documento.

BUDGET DELLO STATO 2020

Quadro sintetico degli indicatori per Missione per l'anno 2020

MISSIONE	Incidenza % Costi propri / Costi totali	Incidenza % Costi dislocati / Costi totali	Incidenza % Costi della Missione sul totale costi	Incidenza % Costi di gestione su Costi propri	Incidenza % Costi propri periferie / Costi propri	Incidenza % Costo retribuzioni sui Costi propri	Costo proprio medio per aa/p	Incidenza % aa/p della Missione su Tot aa/p	Incidenza % aa/p Personale dirigenti sul Tot aa/p	Incidenza % aa/p Periferie/ aa/p Totali	Costo medio del Personale
001 Organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e Presidenza del Consiglio dei ministri		100,00	0,49								
002 Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio	91,38	8,62	0,12	16,80	99,07	79,37	62.044	0,48	8,91	99,36	49.246
003 Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	0,06	99,94	25,06	17,51		62,30	89.999	0,04	42,57		56.072
004 L'Italia in Europa e nel mondo	3,70	96,30	4,85	15,09	67,96	44,45	117.392	0,42	14,45	66,89	52.182
005 Difesa e sicurezza del territorio	99,71	0,29	3,92	11,13	94,29	79,18	65.990	16,25	5,75	95,92	52.250
006 Giustizia	93,77	6,23	1,89	24,32	92,18	72,66	85.602	5,69	10,85	89,51	62.201
007 Ordine pubblico e sicurezza	90,65	9,35	2,07	10,33	89,88	85,43	66.792	7,70	3,06	93,03	57.059
008 Soccorso civile	45,07	54,93	1,03	11,27	90,88	86,17	59.211	2,16	0,61	89,96	51.022
009 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	11,80	88,20	0,21	35,43	34,69	59,28	90.003	0,08	4,75	49,51	53.354
010 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	8,39	91,61	0,05	40,16	11,91	50,71	118.874	0,01	13,33	18,79	60.281
011 Competitività e sviluppo delle imprese	0,36	99,64	4,56	59,79	2,38	35,36	152.784	0,03	8,30	6,76	54.020
012 Regolazione dei mercati	21,70	78,30	0,01	27,44		69,00	81.806	0,01	10,62		56.448
013 Diritto alla mobilità e sviluppo dei sistemi di trasporto	2,13	97,87	2,90	49,50	77,27	44,73	94.741	0,18	2,35	80,95	42.381
014 Infrastrutture pubbliche e logistica	2,14	97,86	1,42	19,75	63,38	66,92	67.796	0,12	5,00	71,10	45.371

BUDGET DELLO STATO 2020

Quadro sintetico degli indicatori per Missione per l'anno 2020

MISSIONE	Incidenza % Costi propri / Costi totali	Incidenza % Costi dislocati / Costi totali	Incidenza % Costi della Missione sul totale costi	Incidenza % Costi di gestione su Costi propri	Incidenza % Costi propri periferie / Costi propri	Incidenza % Costo retribuzioni sui Costi propri	Costo proprio medio per aa/p	Incidenza % aa/p della Missione su Tot aa/p	Incidenza % aa/p Personale dirigenti sul Tot aa/p	Incidenza % aa/p Periferie/ aa/p Totali	Costo medio del Personale
015 Comunicazioni	5,40	94,60	0,21	10,08	69,92	82,24	59.597	0,05	2,37	72,89	49.014
016 Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	4,80	95,20	0,04	14,27		79,17	68.939	0,01	10,45		54.578
017 Ricerca e innovazione	1,32	98,68	0,79	35,32	47,19	59,42	84.030	0,03	6,14	59,92	49.929
018 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	50,30	49,70	0,25	17,14		79,44	66.916	0,52	4,17		53.156
019 Casa e assetto urbanistico	1,42	98,58	0,05	24,90		71,07	62.565	0,00	5,12		44.465
020 Tutela della salute	15,78	84,22	0,30	24,46	24,60	74,11	95.395	0,14	20,91	30,27	70.700
021 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali e paesaggistici	47,35	52,65	0,38	26,26	91,14	67,41	62.836	0,79	1,37	93,53	42.357
022 Istruzione scolastica	95,75	4,25	9,90	2,65	99,88	95,08	42.263	61,64	0,75	99,97	40.182
023 Istruzione universitaria e formazione post-universitaria	3,89	96,11	1,76	5,36	96,61	93,35	38.605	0,49	0,20	98,84	36.037
024 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,11	99,89	8,47	35,37		35,13	145.655	0,02	5,34		51.163
025 Politiche previdenziali	0,01	99,99	21,10	31,45		62,30	81.461	0,00	7,14		50.748
026 Politiche per il lavoro	0,19	99,81	2,38	26,94		66,03	81.007	0,02	8,99		53.488
027 Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	1,88	98,12	0,65	45,18		39,92	149.525	0,02	15,48		59.693
028 Sviluppo e riequilibrio territoriale		100,00	1,44								
029 Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica	52,73	47,27	2,67	5,37	36,64	36,22	158.809	2,43	3,34	89,75	57.524

BUDGET DELLO STATO 2020

Quadro sintetico degli indicatori per Missione per l'anno 2020

MISSIONE	Incidenza % Costi propri / Costi totali	Incidenza % Costi dislocati / Costi totali	Incidenza % Costi della Missione sul totale costi	Incidenza % Costi di gestione su Costi propri	Incidenza % Costi propri periferie / Costi propri	Incidenza % Costo retribuzioni sui Costi propri	Costo proprio medio per aa/p	Incidenza % aa/p della Missione su Tot aa/p	Incidenza % aa/p Personale dirigenti sul Tot aa/p	Incidenza % aa/p Periferie/ aa/p Totali	Costo medio del Personale
030 Giovani e sport		100,00	0,16								
031 Turismo	5,05	94,95	0,01	12,95		81,39	88.101	0,00	16,00		71.707
032 Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	58,16	41,84	0,33	18,14	0,50	73,65	78.573	0,66	10,45	0,74	57.867
033 Fondi da ripartire		100,00	0,54								

BUDGET DELLO STATO
Sviluppo temporale degli indicatori per Missione per l'anno 2020

MISSIONI	Incidenza % costi propri/costi totali			Incidenza % costi della missione su totali costi			Costo proprio medio per aa/p		
	Consuntivo	Budget Rivisto	Budget D.L.B.	Consuntivo	Budget Rivisto	Budget D.L.B.	Consuntivo	Budget Rivisto	Budget D.L.B.
	2018	2019	2020	2018	2019	2020	2018	2019	2020
001 Organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e Presidenza del Consiglio dei ministri				0,59	0,51	0,49			
002 Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio	98,88	98,42	91,38	0,14	0,12	0,12	60.639	61.392	62.044
003 Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	0,05	0,06	0,06	27,21	25,09	25,06	77.547	81.162	89.999
004 L'Italia in Europa e nel mondo	4,40	3,86	3,70	6,14	4,92	4,85	146.707	125.263	117.392
005 Difesa e sicurezza del territorio	99,70	99,69	99,71	4,88	4,10	3,92	65.554	65.242	65.990
006 Giustizia	95,07	93,77	93,77	2,16	1,92	1,89	84.566	85.434	85.602
007 Ordine pubblico e sicurezza	98,97	91,17	90,65	2,40	2,19	2,07	65.764	65.270	66.792
008 Soccorso civile	49,75	30,10	45,07	0,99	1,51	1,03	54.609	58.960	59.211
009 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	21,63	15,08	11,80	0,14	0,17	0,21	86.946	91.251	90.003

BUDGET DELLO STATO
Sviluppo temporale degli indicatori per Missione per l'anno 2020

MISSIONI	Incidenza % costi propri/costi totali			Incidenza % costi della missione su totali costi			Costo proprio medio per aa/p		
	Consuntivo	Budget Rivisto	Budget D.L.B.	Consuntivo	Budget Rivisto	Budget D.L.B.	Consuntivo	Budget Rivisto	Budget D.L.B.
	2018	2019	2020	2018	2019	2020	2018	2019	2020
010 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	7,68	10,41	8,39	0,08	0,04	0,05	134.625	124.233	118.874
011 Competitivita' e sviluppo delle imprese	0,39	0,36	0,36	5,25	4,89	4,56	135.529	147.342	152.784
012 Regolazione dei mercati	65,96	22,71	21,70	0,00	0,01	0,01	82.201	80.063	81.806
013 Diritto alla mobilita' e sviluppo dei sistemi di trasporto	2,48	2,60	2,13	2,58	2,35	2,90	81.097	91.811	94.741
014 Infrastrutture pubbliche e logistica	12,78	4,28	2,14	0,29	0,75	1,42	63.492	66.531	67.796
015 Comunicazioni	12,47	7,71	5,40	0,13	0,16	0,21	59.950	58.559	59.597
016 Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	6,24	3,81	4,80	0,04	0,06	0,04	68.276	68.494	68.939
017 Ricerca e innovazione	1,96	1,37	1,32	0,66	0,74	0,79	78.723	75.640	84.030
018 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	63,36	53,81	50,30	0,20	0,24	0,25	69.776	70.622	66.916

BUDGET DELLO STATO
Sviluppo temporale degli indicatori per Missione per l'anno 2020

MISSIONI	Incidenza % costi propri/costi totali			Incidenza % costi della missione su totali costi			Costo proprio medio per aa/p		
	Consuntivo	Budget Rivisto	Budget D.L.B.	Consuntivo	Budget Rivisto	Budget D.L.B.	Consuntivo	Budget Rivisto	Budget D.L.B.
	2018	2019	2020	2018	2019	2020	2018	2019	2020
019 Casa e assetto urbanistico	1,87	1,69	1,42	0,04	0,05	0,05	49.628	71.546	62.565
020 Tutela della salute	11,25	16,16	15,78	0,52	0,31	0,30	92.845	95.281	95.395
021 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici	58,76	43,08	47,35	0,40	0,46	0,38	58.897	61.107	62.836
022 Istruzione scolastica	97,82	95,61	95,75	11,73	10,38	9,90	41.670	42.923	42.263
023 Istruzione universitaria e formazione post-universitaria	5,68	5,20	3,89	1,99	1,79	1,76	50.986	49.051	38.605
024 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,09	0,10	0,11	8,13	8,41	8,47	93.614	126.993	145.655
025 Politiche previdenziali	0,01	0,01	0,01	17,06	20,53	21,10	68.996	78.244	81.461
026 Politiche per il lavoro	0,24	0,20	0,19	1,85	2,26	2,38	66.088	77.424	81.007
027 Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	1,69	1,80	1,88	0,91	0,75	0,65	134.996	146.724	149.525

BUDGET DELLO STATO
Sviluppo temporale degli indicatori per Missione per l'anno 2020

MISSIONI	Incidenza % costi propri/costi totali			Incidenza % costi della missione su totali costi			Costo proprio medio per aa/p		
	Consuntivo	Budget Rivisto	Budget D.L.B.	Consuntivo	Budget Rivisto	Budget D.L.B.	Consuntivo	Budget Rivisto	Budget D.L.B.
	2018	2019	2020	2018	2019	2020	2018	2019	2020
028 Sviluppo e riequilibrio territoriale				0,07	1,49	1,44			
029 Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica	54,38	51,21	52,73	2,87	2,73	2,67	140.091	151.439	158.809
030 Giovani e sport				0,21	0,18	0,16			
031 Turismo	11,75	6,08	5,05	0,01	0,01	0,01	154.395	104.300	88.101
032 Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	61,32	50,58	58,16	0,31	0,33	0,33	81.414	82.175	78.573
033 Fondi da ripartire					0,54	0,54			
034 Debito pubblico									

BUDGET DELLO STATO 2020

Indicatori sintetici: Confronto fra Amministrazioni centrali per l'anno 2020

Amministrazioni	Incidenza % Costi propri su Costi totali	Incidenza % Costi dislocati su Costi totali	Numero Missioni	Numero Programmi	Costo proprio medio per aa/p	Incidenza % Costi di gestione su Costi propri	Incidenza % Costo retribuzioni sui Costi propri	Incidenza % aa/p personale dirigenti1n su tot aa/p	Incidenza % aa/p periferie su aa/p totali
020 MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	4,32	95,68	21	51	126.289	7,48	45,71	3,55	86,99
030 MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	4,40	95,60	7	15	86.026	33,47	60,08	5,48	29,47
040 MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	0,06	99,94	5	12	87.844	28,18	57,23	6,19	
050 MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	95,94	4,06	2	6	85.095	23,56	73,44	11,05	88,55
060 MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	32,87	67,13	2	14	115.984	15,47	45,15	14,29	64,13
070 MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	78,11	21,89	4	14	42.248	2,69	95,04	0,75	99,91
080 MINISTERO DELL'INTERNO	41,94	58,06	6	11	65.085	11,15	84,84	2,93	90,77
090 MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	20,73	79,27	3	11	143.666	57,26	40,14	7,89	
100 MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	8,57	91,43	5	14	74.116	25,40	68,38	5,14	84,32
120 MINISTERO DELLA DIFESA	98,27	1,73	3	9	65.815	10,95	79,53	5,77	92,84
130 MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	12,97	87,03	4	7	87.549	32,37	61,95	5,74	40,99
140 MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO	49,77	50,23	3	16	61.239	25,01	68,86	1,38	84,31
150 MINISTERO DELLA SALUTE	14,88	85,12	3	16	92.696	23,06	75,37	20,54	25,28

BUDGET DELLO STATO 2020

Indicatori sintetici delle strutture periferiche: confronto fra Amministrazioni centrali

Amministrazioni	Costo proprio medio per aa/p (a)	Incidenza % costi di gestione su costi propri (b)	Incidenza % costi retribuzioni sui costi propri (c)	AA/P periferie (d)	AA/P Totali (e)	AAP personale dirigente Periferie (f)	Incidenza % aa/p periferie/ aa/p totali (g)	Incidenza % aa/p personale dirigente sul tot aa/p (h)
020 MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	66.179	10,43	85,68	59.859	68.815	1.311	86,99	2,19
030 MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	57.775	9,72	83,93	743	2.520	12	29,47	1,68
050 MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	87.647	25,19	71,93	87.487	98.803	10.158	88,55	11,61
060 MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	119.275	15,61	38,14	4.925	7.679	612	64,13	12,43
070 MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	42.191	2,61	95,14	1.089.133	1.090.088	8.071	99,91	0,74
080 MINISTERO DELL'INTERNO	63.184	10,28	86,45	138.152	152.199	2.978	90,77	2,16
100 MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	68.895	20,13	72,93	14.277	16.932	613	84,32	4,29
120 MINISTERO DELLA DIFESA	64.866	11,17	79,12	273.554	294.642	13.013	92,84	4,76
130 MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	63.067	17,18	76,78	657	1.603	14	40,99	2,18
140 MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO	61.363	25,78	67,80	13.299	15.774	137	84,31	1,03
150 MINISTERO DELLA SALUTE	77.545	13,51	84,92	731	2.892	200	25,28	27,34
Valori riferiti alla somma delle Amministrazioni Centrali	51.451	8,02	87,57	1.682.817	1.751.946	37.120	96,05	2,21

PARTE II
APPENDICI

SCHEDE RIEPILOGATIVE per MISSIONE/PROGRAMMA

Legenda:

COSTI PROPRI: sono i costi di funzionamento delle amministrazioni centrali dello Stato, rilevati direttamente dai Centri di costo (corrispondenti alle Direzioni Generali), in riferimento al 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, che differisce da quello adottato nella contabilità finanziaria, che registra le spese sostenute nell'anno secondo i criteri e i principi adottati dalla contabilità pubblica (impegni emessi e pagamenti effettuati).

COSTI DISLOCATI (Trasferimenti): sono le risorse finanziarie che lo Stato ha trasferito 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 ha concesso a terzi e a cui non ha corrisposto, per le amministrazioni che li hanno erogati, alcuna controprestazione; gli importi esposti nel rendiconto economico, in questo caso, coincidono con i pagamenti registrati nel rendiconto generale dello Stato.

COSTI TOTALI: somma dei COSTI PROPRI e DISLOCATI

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).

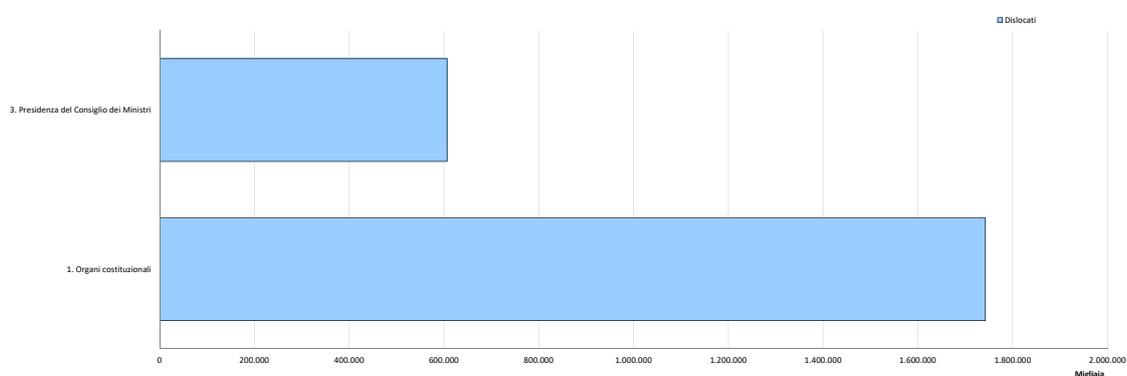
MISSIONE n. 1: ORGANI COSTITUZIONALI, A RILEVANZA COSTITUZIONALE E PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI

Descrizione e natura della Missione:

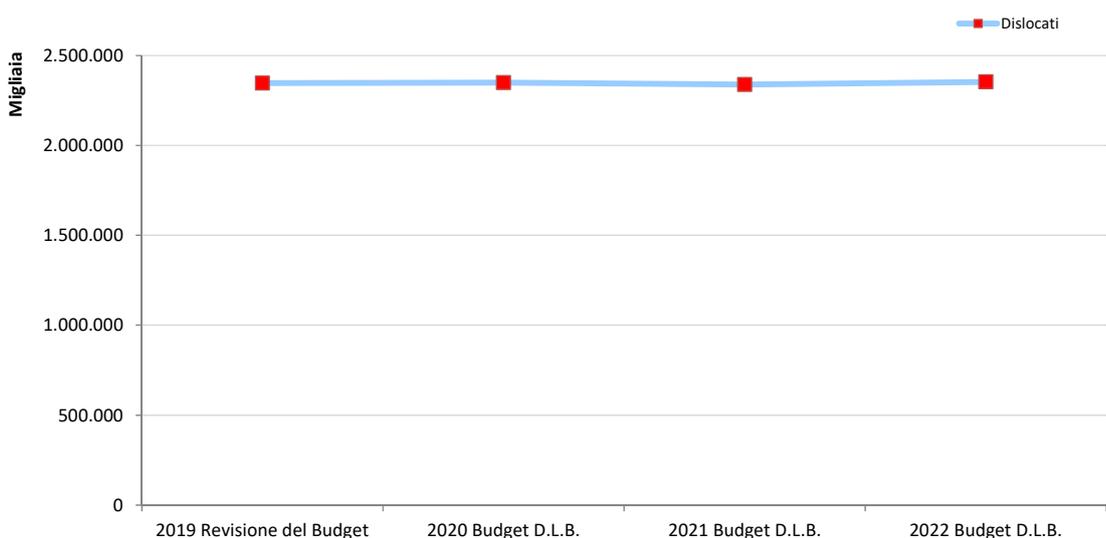
Si tratta di una missione che si realizza esclusivamente attraverso trasferimenti e come tale è interamente composta da programmi finanziari. Le pertinenti spese sono prevalentemente classificate come trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche. Le istituzioni destinatarie dei trasferimenti sono: 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

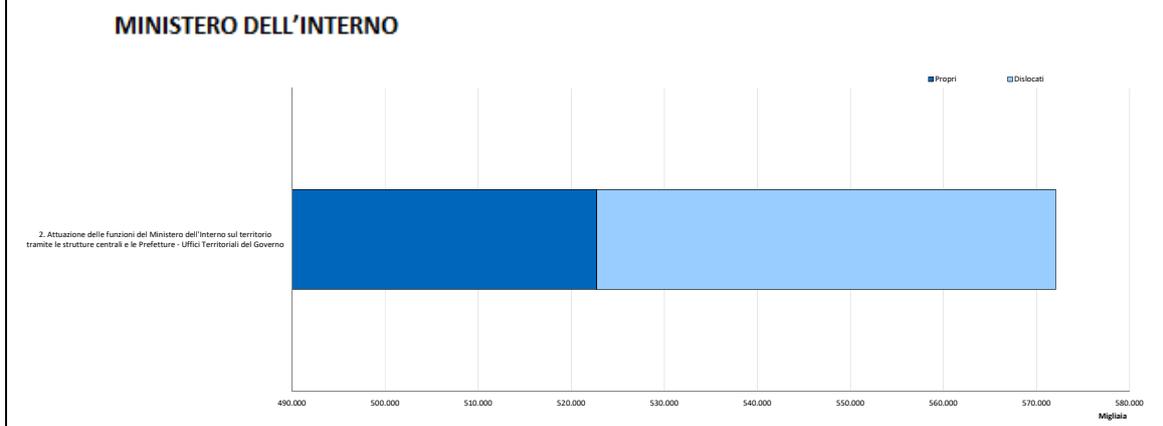


MISSIONE n. 2: AMMINISTRAZIONE GENERALE E SUPPORTO ALLA RAPPRESENTANZA GENERALE DI GOVERNO E DELLO STATO SUL TERRITORIO

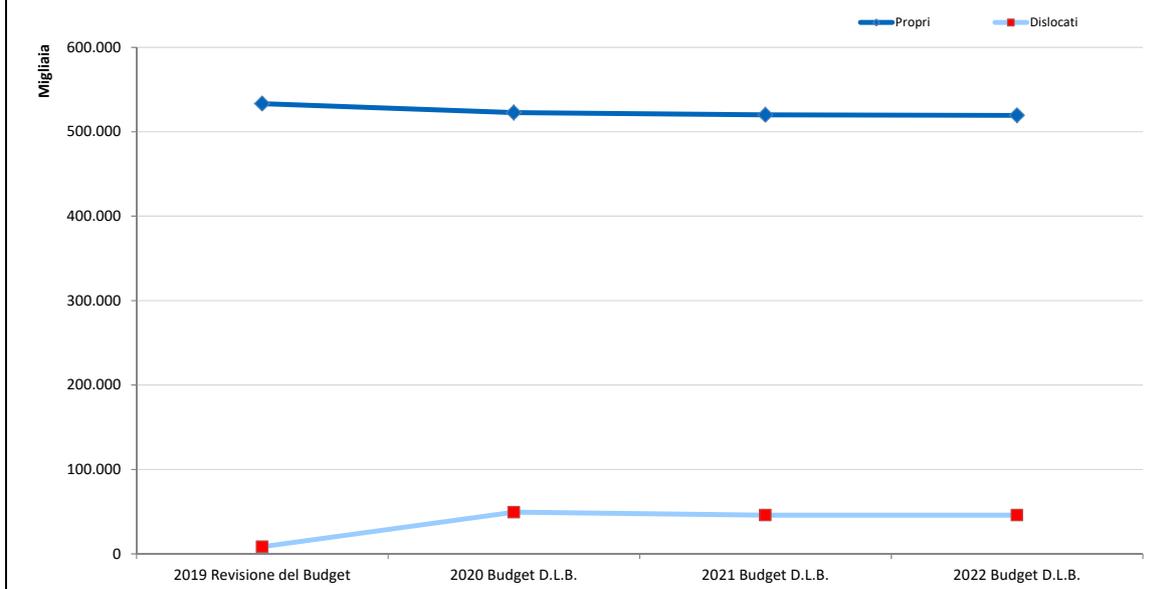
Descrizione e natura della Missione:

Tale missione, composta da un unico programma ad esecuzione diretta del Ministero dell'Interno, è 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 nonché lo sviluppo di ogni iniziativa utile a garantire la rispondenza dell'azione amministrativa all'interesse generale e il miglioramento della qualità dei servizi a favore dei cittadini.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 8.425 aa/p

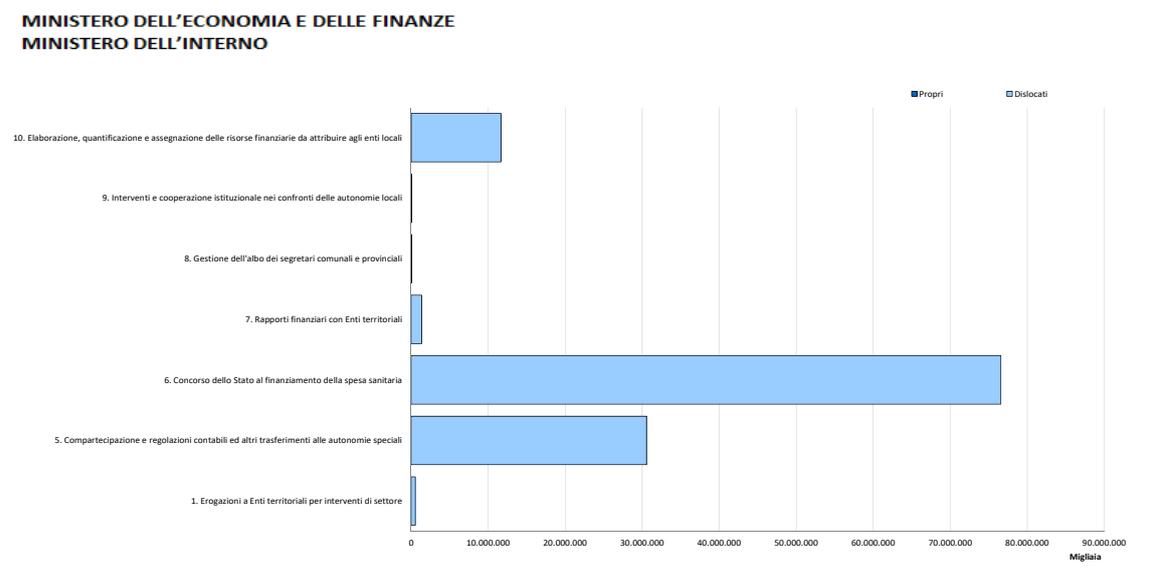
PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	AMMINISTRAZIONE GENERALE E SUPPORTO ALLA RAPPRESENTANZA GENERALE di GOVERNO E DELLO STATO SUL TERRITORIO (aa/p)
MINISTERI	7.759
CARRIERA PREFETTIZIA	666

MISSIONE n. 3: RELAZIONI FINANZIARIE CON LE AUTONOMIE TERRITORIALI

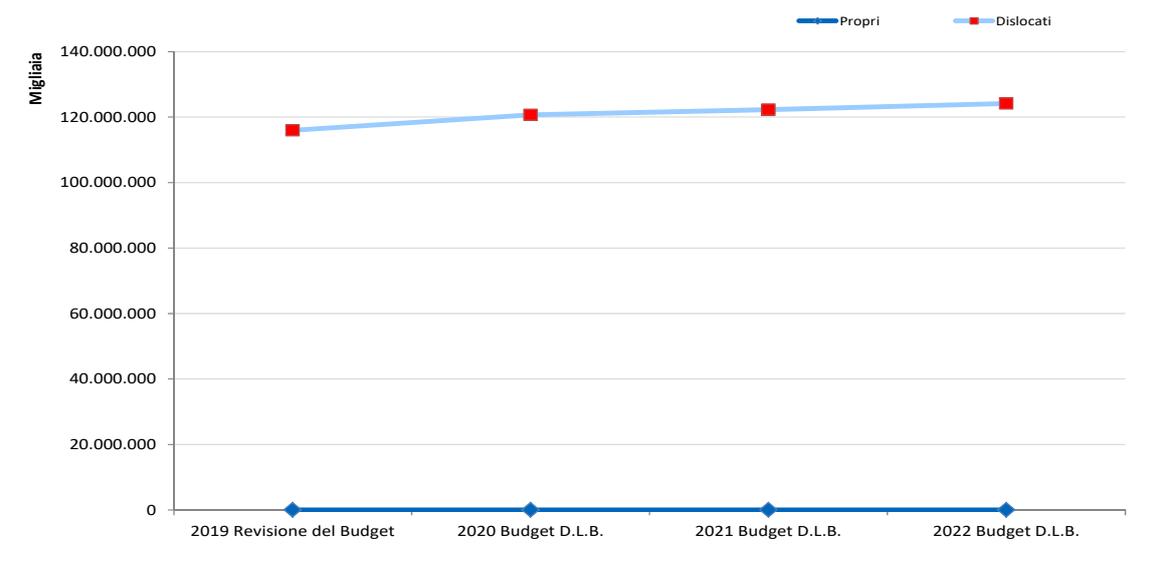
Descrizione e natura della Missione:

Si tratta di una missione che si realizza quasi esclusivamente attraverso trasferimenti e come tale è 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



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 787 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	RELAZIONI FINANZIARIE CON LE AUTONOMIE TERRITORIALI (aa/p)
MINISTERI	482
CARRIERA PREFETTIZIA	29
ENTI LOCALI	276

MISSIONE n. 4: L'ITALIA IN EUROPA E NEL MONDO

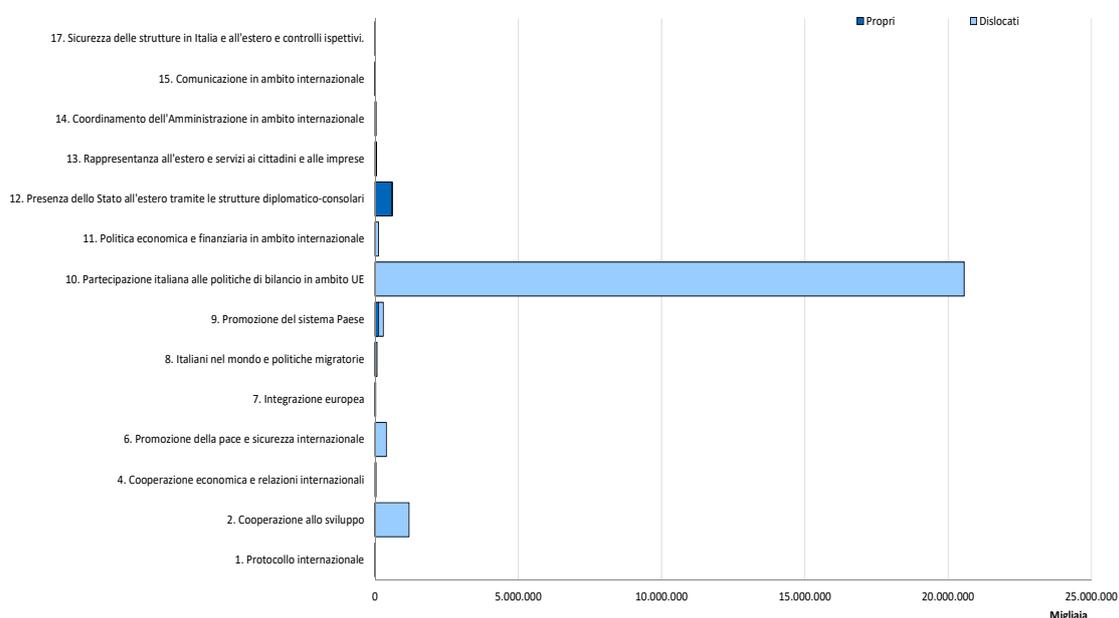
Descrizione e natura della Missione:

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 è 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.

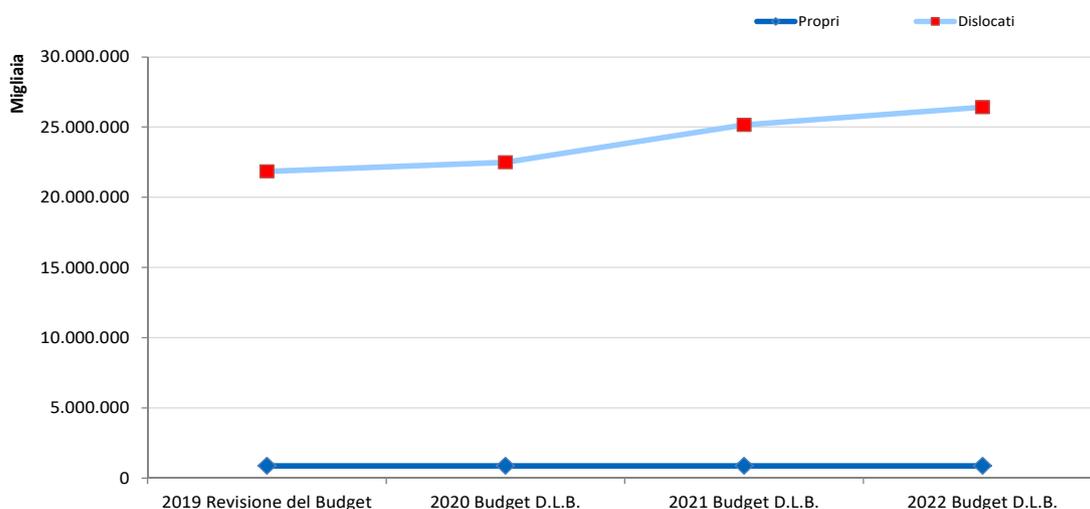
Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE

MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 7.363 aa/p

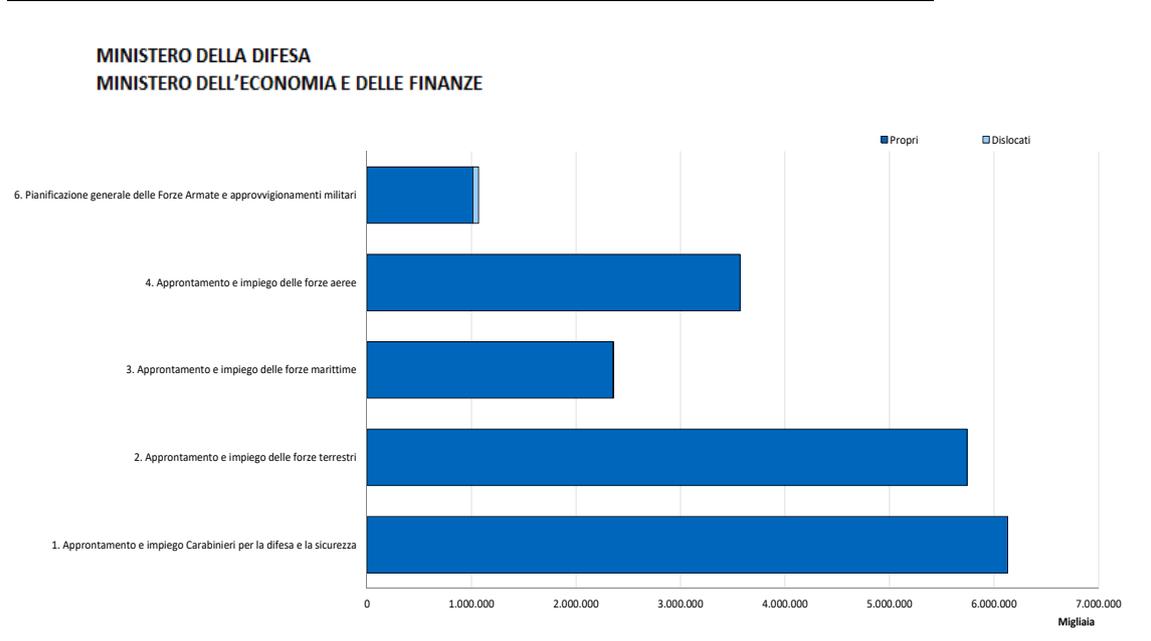
PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	L'ITALIA IN EUROPA E NEL MONDO (aa/p)
MINISTERI	1.256
MINISTERI - PERSONALE ESTERO (MAE)	4.183
CARRIERA DIPLOMATICA	368
CARRIERA DIPLOMATICA - PERSONALE ESTERO (MAE)	534
FORZE ARMATE - ESERCITO	14
FORZE ARMATE - MARINA	7
FORZE ARMATE - AERONAUTICA	10
FORZE ARMATE - CAPITANERIE DI PORTO	2
CORPI DI POLIZIA - GUARDIA DI FINANZA	33
CORPI DI POLIZIA - POLIZIA DI STATO	10
CORPI DI POLIZIA - CARABINIERI	298
SCUOLA	644
MAGISTRATURA ORDINARIA	4

MISSIONE n. 5: DIFESA E SICUREZZA DEL TERRITORIO

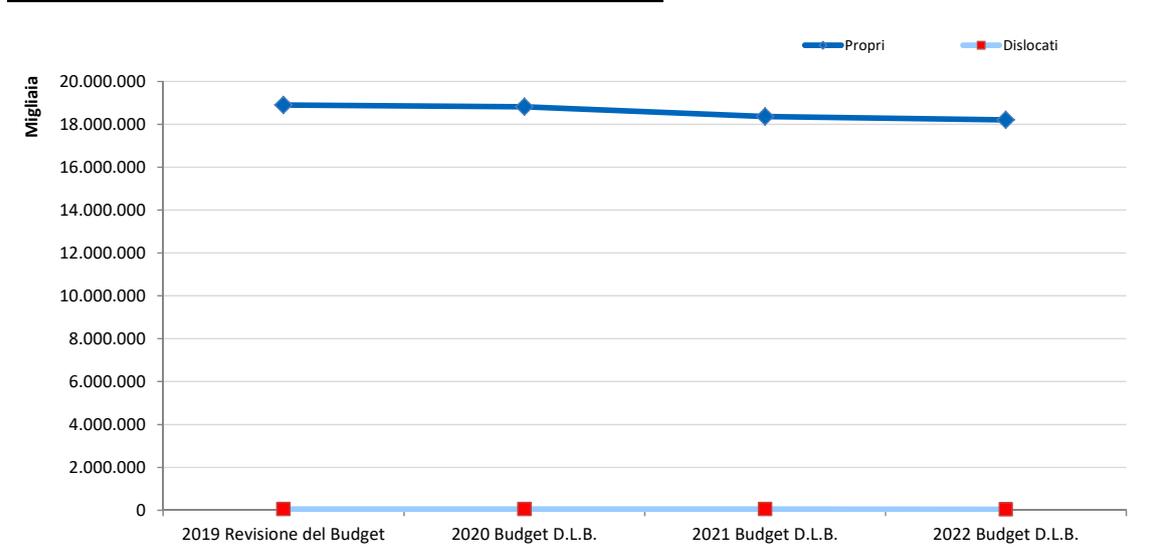
Descrizione e natura della Missione:

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



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 285.100 aa/p

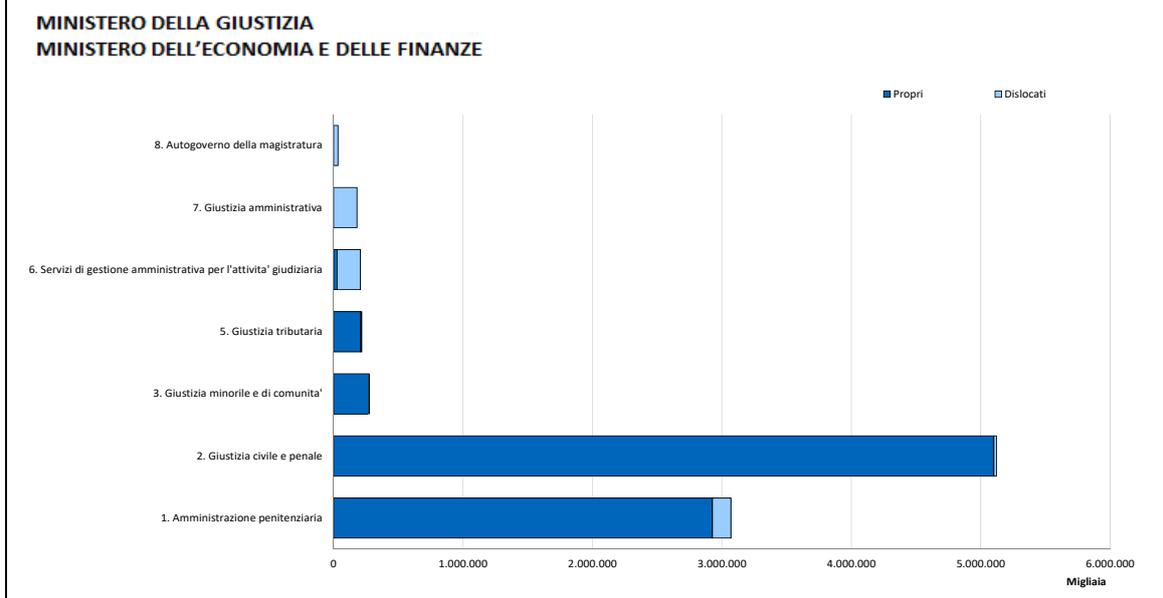
PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	DIFESA E SICUREZZA DEL TERRITORIO (aa/p)
MINISTERI	22.825
ENTI di RICERCA	26
FORZE ARMATE – ESERCITO	95.990
FORZE ARMATE – MARINA	29.223
FORZE ARMATE- CAPITANERIE DI PORTO	127
FORZE ARMATE - AERONAUTICA	40.347
FORZE ARMATE - CAPPELLANI MILITARI	134
CORPI DI POLIZIA – CARABINIERI	96.320
CORPI DI POLIZIA – CAPPELLANI MILITARI	32
SCUOLA	83
UNIVERSITA'	19

MISSIONE n. 6: GIUSTIZIA

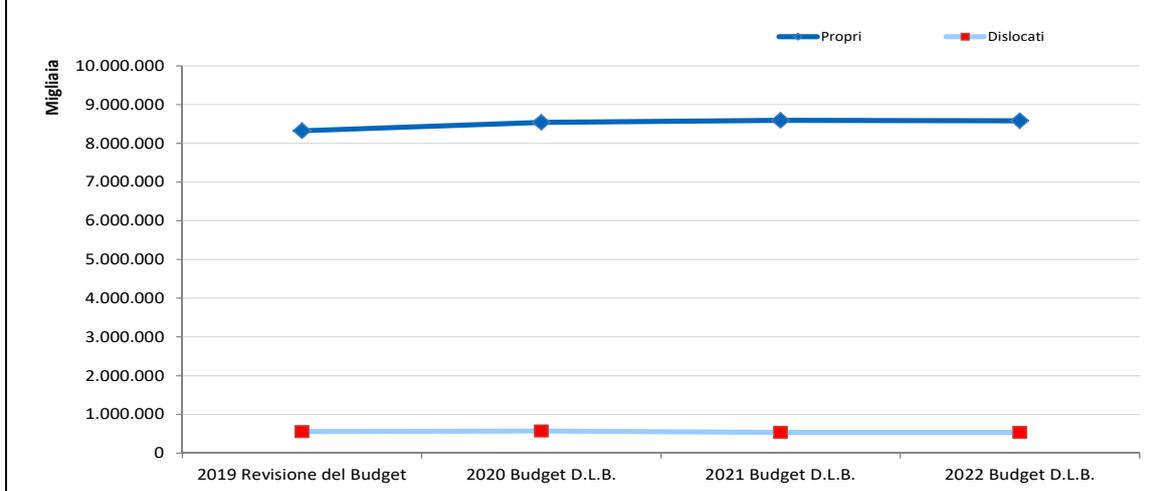
Descrizione e natura della Missione:

La missione "Giustizia" costituisce la principale missione di spesa del Ministero della giustizia, ed è 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 libertà, 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, partecipa alla missione 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



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 99.737 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	GIUSTIZIA (aa/p)
MINISTERI	44.520
CARRIERA PENITENZIARIA	302
MAGISTRATURA ORDINARIA	10.012
CORPO FORESTALE	276,00
CORPI DI POLIZIA - GUARDIA DI FINANZA	1.010
CORPI DI POLIZIA - CARABINIERI	1.949
CORPI DI POLIZIA - POLIZIA DI STATO	1.923
CORPI DI POLIZIA - POLIZIA PENITENZIARIA	40.021

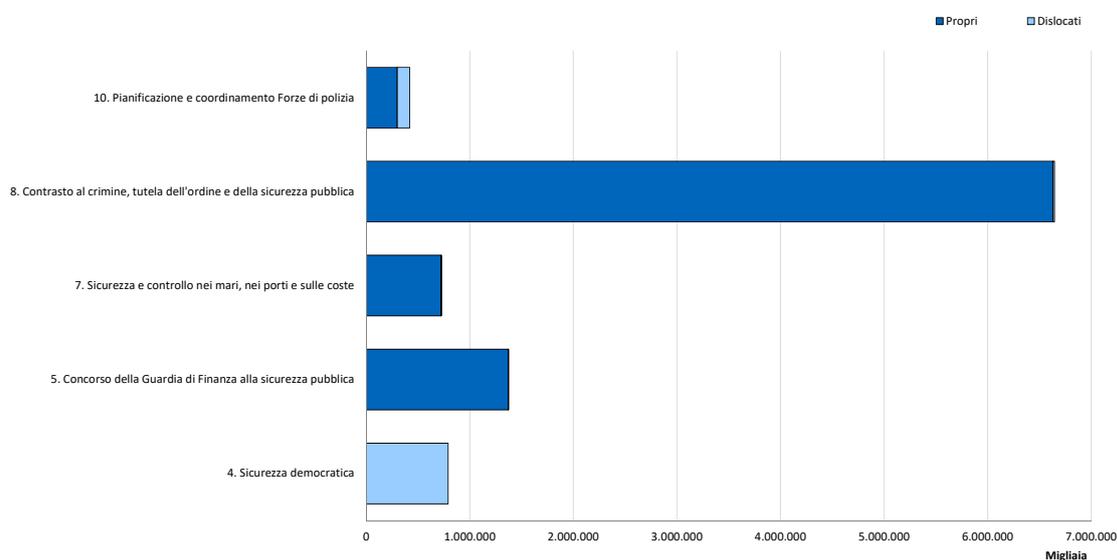
MISSIONE n. 7: ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA

Descrizione e natura della Missione:

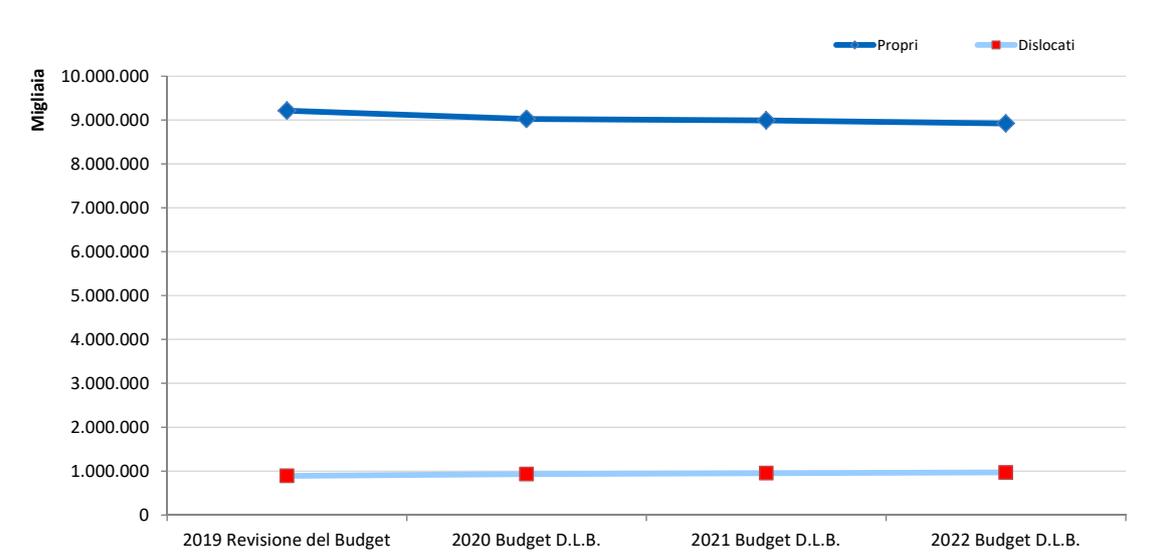
Con tale missione, quasi interamente ad esecuzione diretta, si ha un'accezione di ordine pubblico intesa come ordine sociale e sicurezza collettiva e con essa si attua l'amministrazione delle attività e dei servizi di tutela anche a mezzo di azioni concrete da parte delle forze di polizia a contrasto 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'INTERNO
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E TRASPORTI



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 135.107 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA (aa/p)
MINISTERI	8.627
CARRIERA PREFETTIZIA	55
FORZE ARMATE - CAPITANERIE DI PORTO	10.258
FORZE ARMATE - MARINA	211
CORPI DI POLIZIA - GUARDIA DI FINANZA	21.204
CORPI DI POLIZIA - POLIZIA PENITENZIARIA	38
CORPI DI POLIZIA - POLIZIA DI STATO	93.928
CORPI DI POLIZIA - CARABINIERI	779
CORPI DI POLIZIA - CORPO FORESTALE	3.338,26
CORPI DI POLIZIA - CAPPELLANI MILITARI	8

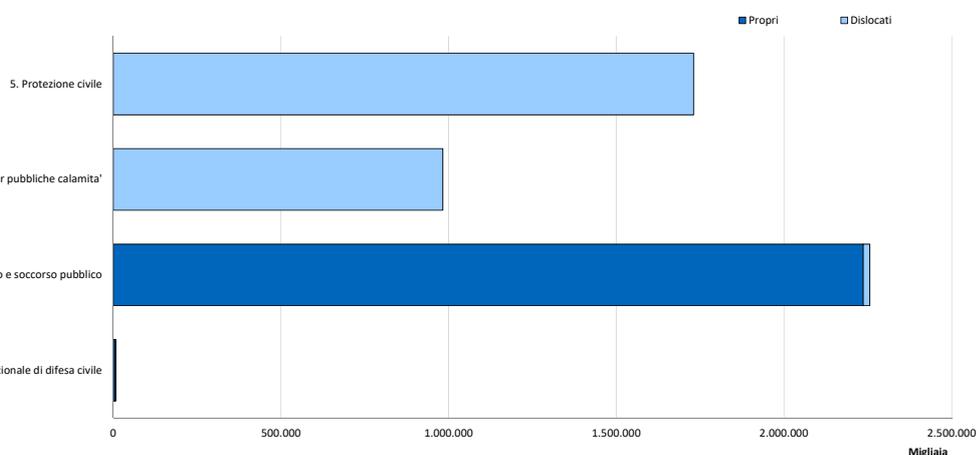
MISSIONE n. 8: SOCCORSO CIVILE

Descrizione e natura della Missione:

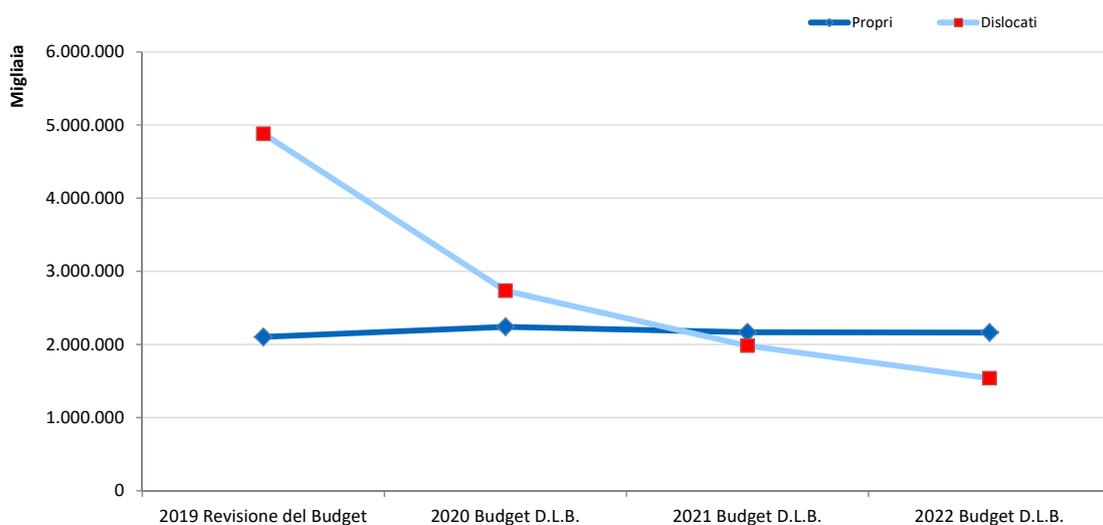
Si tratta di una missione sia ad esecuzione diretta sia indiretta, che si realizza attraverso trasferimenti e, come tale, è composta anche da programmi finanziari. L'esecuzione diretta concerne l'amministrazione dei servizi e delle attività relative alla prevenzione e alla lotta agli incendi, anche quelli 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'INTERNO
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 37.875 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	SOCCORSO CIVILE (aa/p)
MINISTERI	269
CARRIERA PREFETTIZIA	42
CORPO NAZIONALE DEI VIGILI DEL FUOCO	37.564

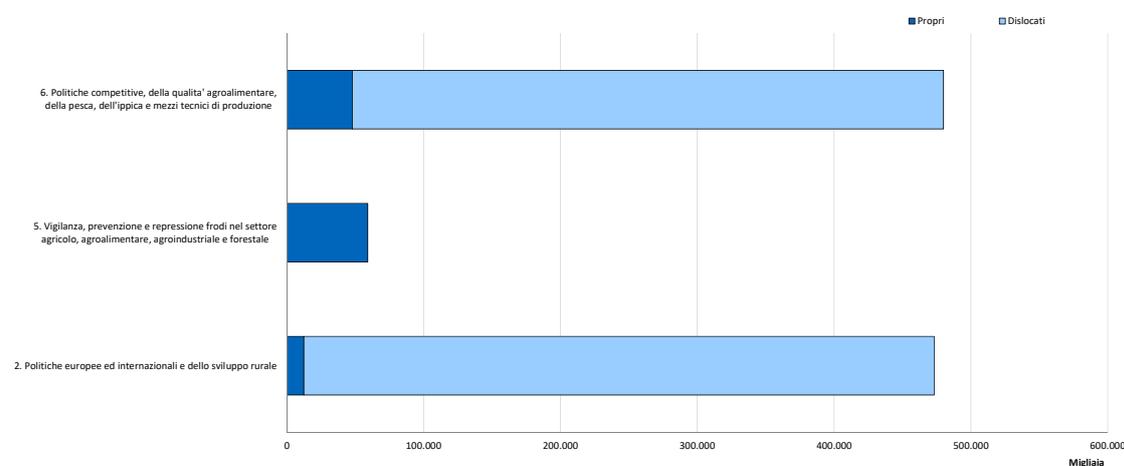
MISSIONE n. 9: AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA

Descrizione e natura della Missione:

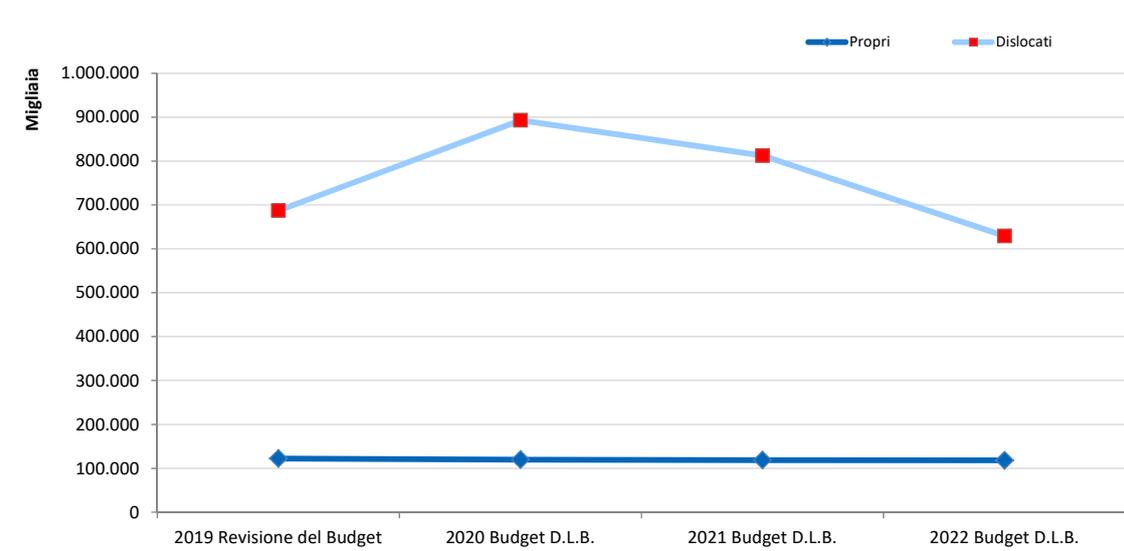
Missione a prevalente incidenza di programmi finanziari per il trasferimento di ingenti risorse ad organismi (AGEA, ISMEA, REGIONI, ecc.) aventi la finalità di promuovere interventi di sostegno al settore agricolo nonché l'amministrazione delle attività e dei servizi connessi all'agricoltura e regolamentazione 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 DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI, FORESTALI E DEL TURISMO



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 1.327 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA (aa/p)
MINISTERI	1.199
FORZE ARMATE - CAPITANERIE DI PORTO	16
CORPI DI POLIZIA - CARABINIERI	112

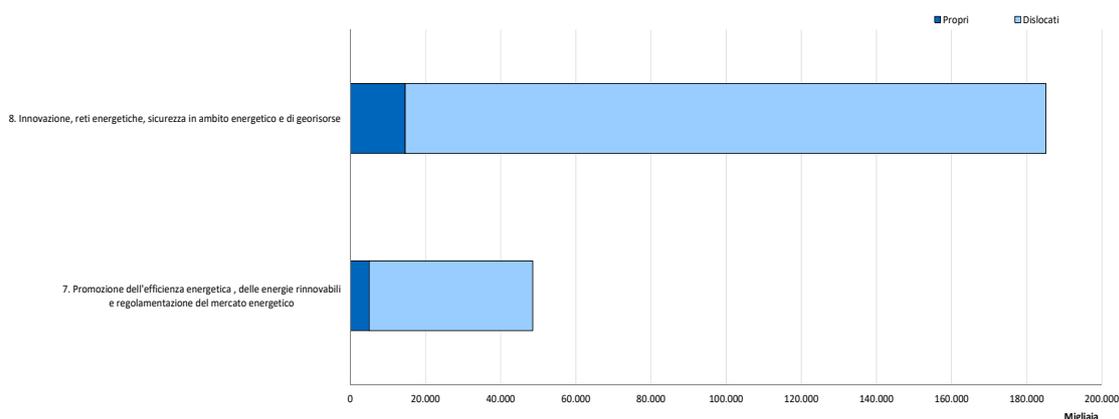
MISSIONE n. 10: ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE

Descrizione e natura della Missione:

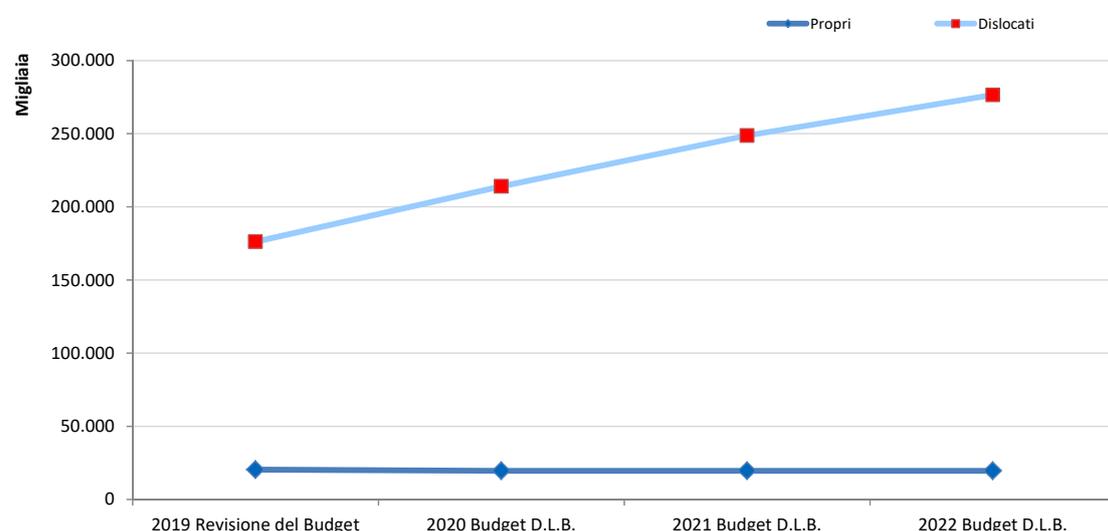
La missione è volta ad assicurare l'amministrazione, la regolamentazione e la vigilanza nel settore energetico e l'erogazione dei relativi servizi. E' altresì finalizzata a iniziative per la sicurezza degli approvvigionamenti e delle forniture, il risparmio energetico e l'utilizzo di fonti rinnovabili, nonché alla promozione di attività di ricerca.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 165 aa/p

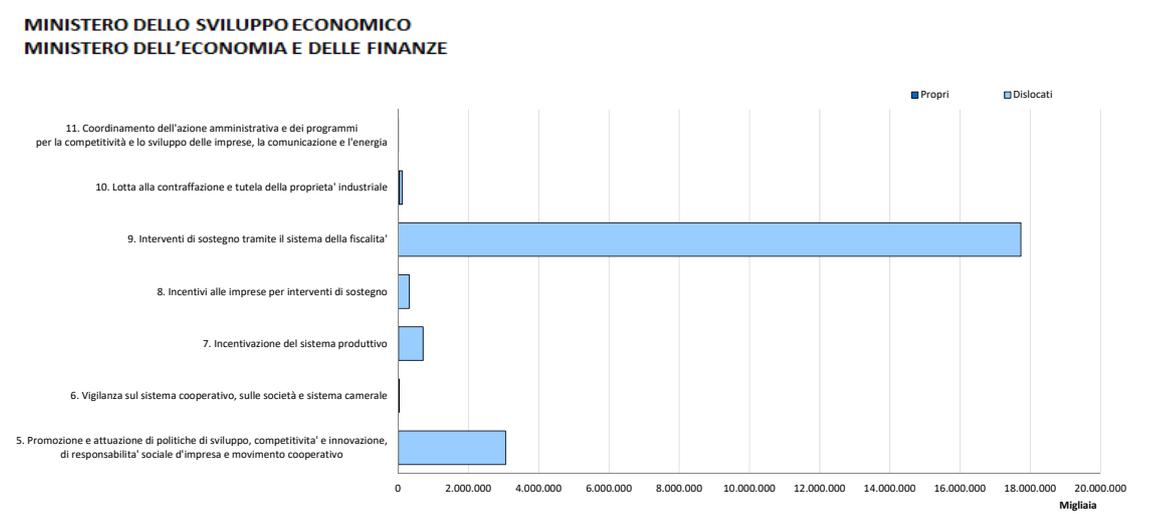
PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE (aa/p)
MINISTERI	165

MISSIONE n. 11: COMPETITIVITA' E SVILUPPO DELLE IMPRESE

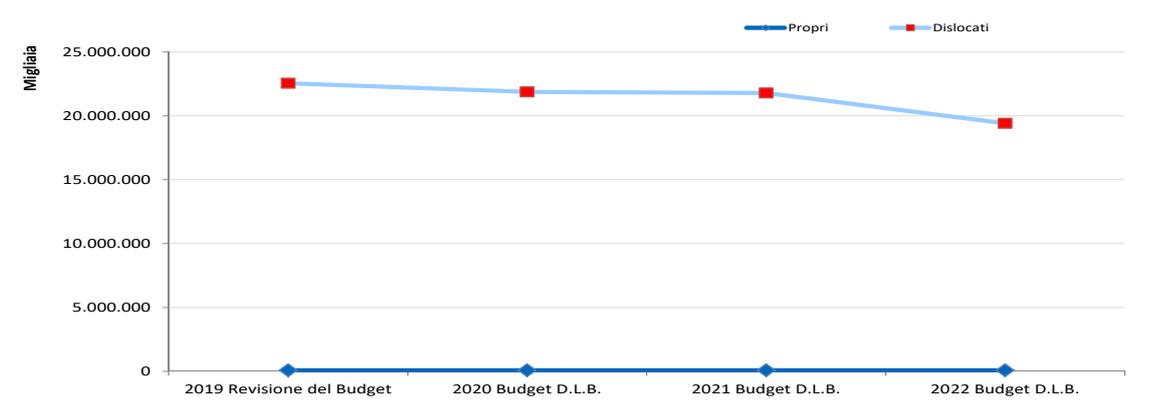
Descrizione e natura della Missione:

Si tratta di una missione che si realizza quasi esclusivamente attraverso trasferimenti e come tale è 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 proprietà 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 fiscalità.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 518 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	COMPETITIVITA' E SVILUPPO DELLE IMPRESE (aa/p)
MINISTERI	512
ENTI di RICERCA	6

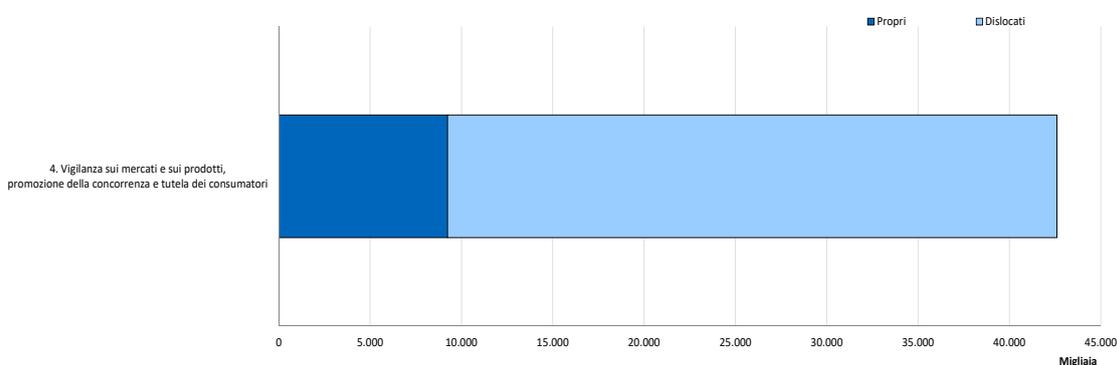
MISSIONE n. 12: REGOLAZIONE DEI MERCATI

Descrizione e natura della Missione:

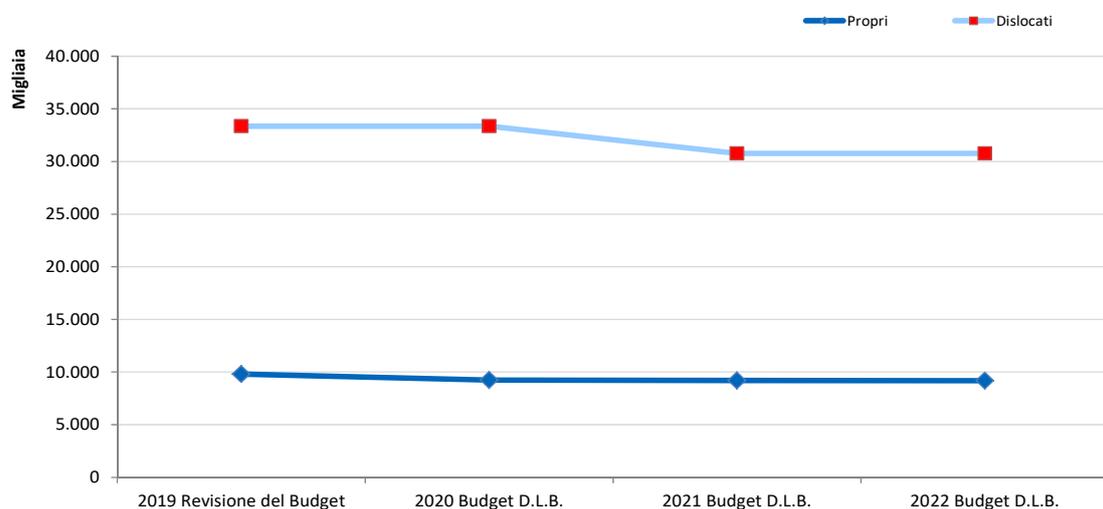
La missione, sovraordinata ad un unico programma ad incidenza pressoché “mista” tra costi propri e dislocati, è volta ad assicurare la regolamentazione delle politiche economiche e commerciali generali, il collegamento fra le diverse branche del governo e fra governo e mondo economico, la regolamentazione 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 DELLO SVILUPPO ECONOMICO



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 113 aa/p

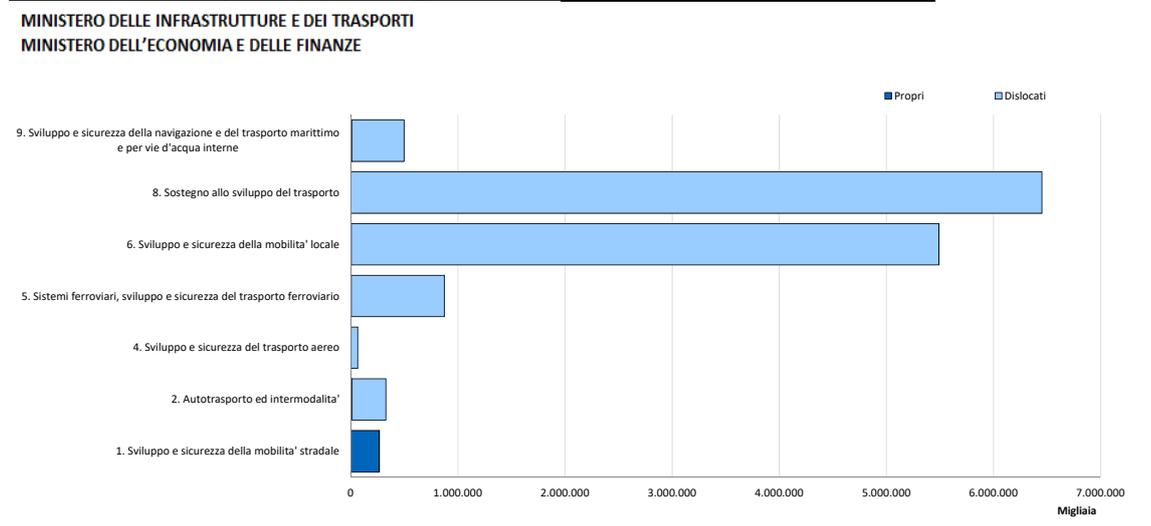
PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	REGOLAZIONE DEI MERCATI (aa/p)
MINISTERI	113

MISSIONE n. 13: DIRITTO ALLA MOBILITA' E SVILUPPO DEI SISTEMI DI TRASPORTO

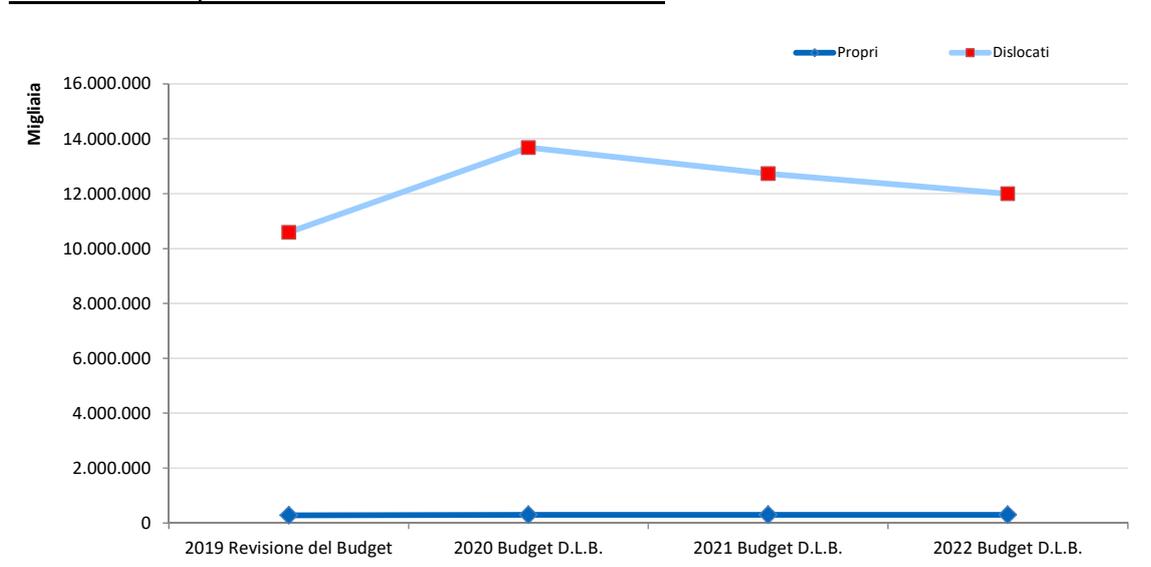
Descrizione e natura della Missione:

Si tratta di una missione che si realizza quasi esclusivamente attraverso trasferimenti e come tale è interamente composta da programmi finanziari volti a garantire la libertà 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 "sanità e sicurezza", nonché con altri diritti costituzionalmente garantiti, quali ad esempio la tutela dell'ambiente e il diritto alla salute, pianificando e regolamentando il diritto alla mobilità 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



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 3.136 aa/p

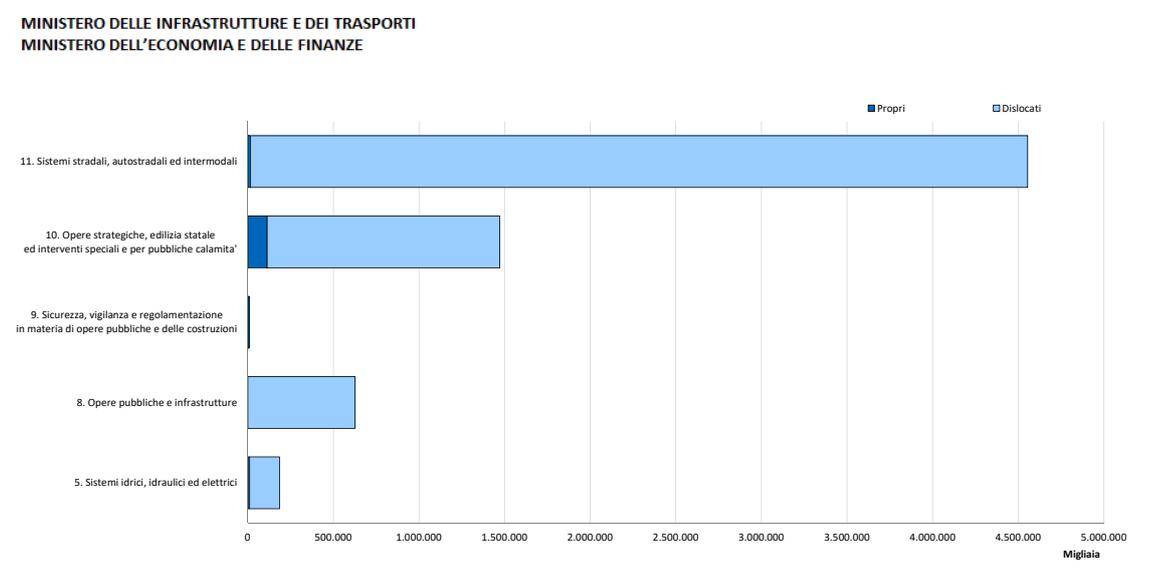
PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	DIRITTO ALLA MOBILITA' (aa/p)
MINISTERI	3.136

MISSIONE n. 14: INFRASTRUTTURE PUBBLICHE E LOGISTICA

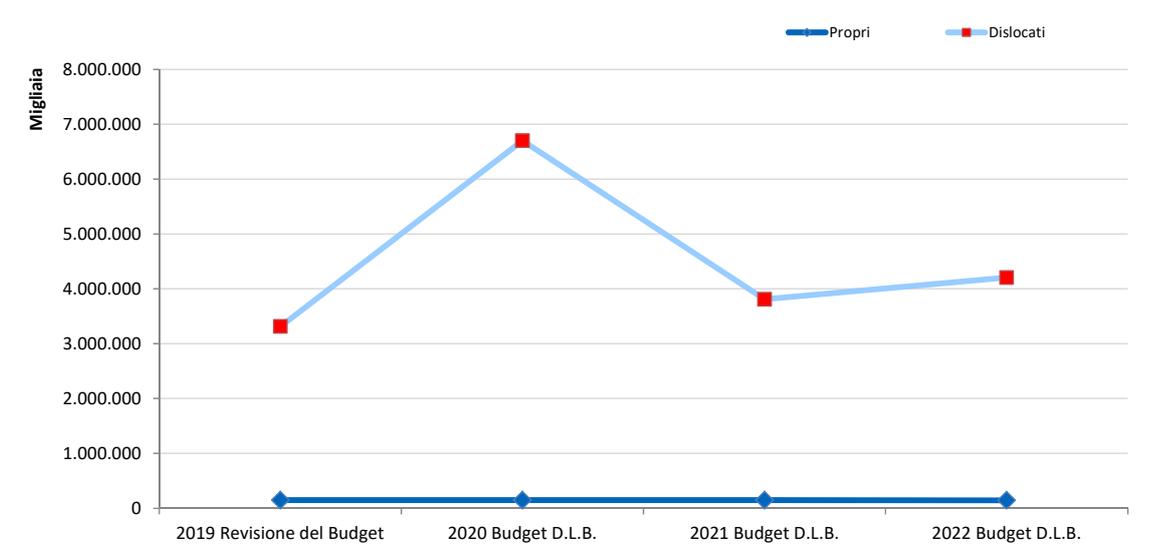
Descrizione e natura della Missione:

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 è 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



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 2.166 aa/p

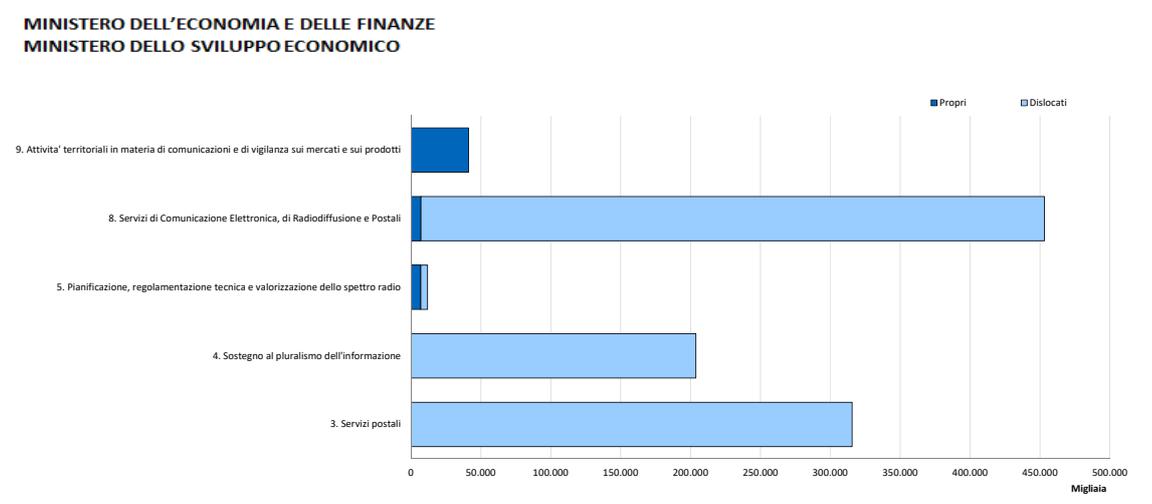
PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	INFRASTRUTTURE PUBBLICHE E LOGISTICA (aa/p)
MINISTERI	2.166

MISSIONE n. 15: COMUNICAZIONI

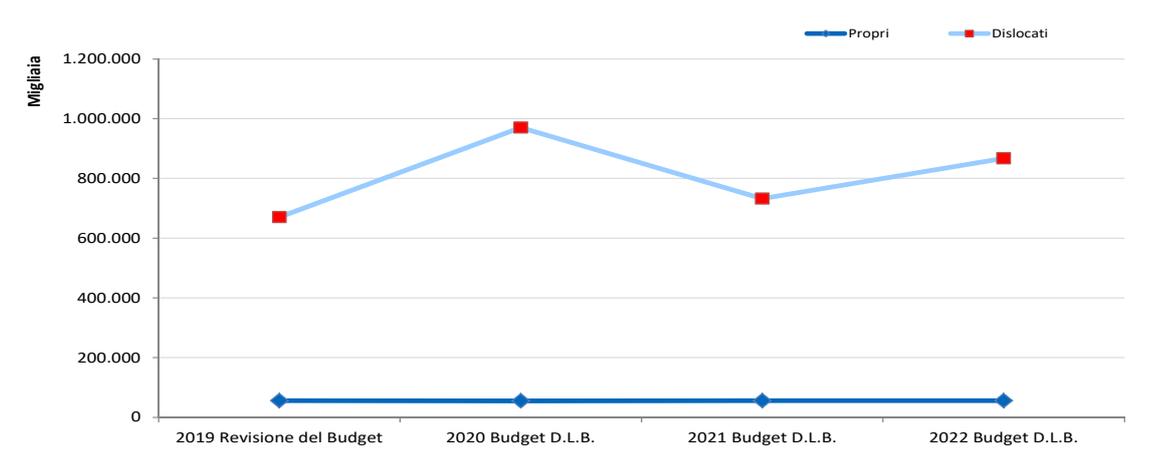
Descrizione e natura della Missione:

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



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 928 aa/p

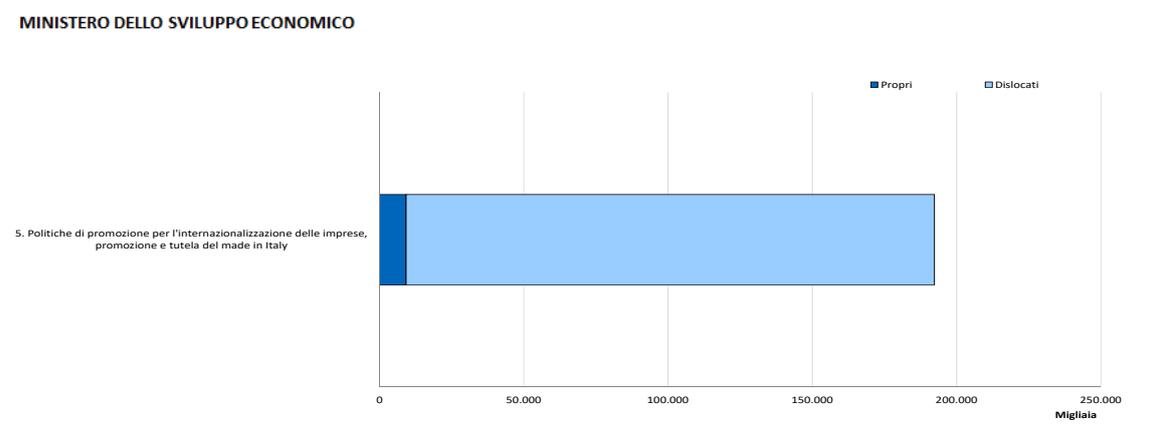
PERSONALE IMPIEGATO: Contratto / Missioni	COMUNICAZIONI (aa/p)
MINISTERI	986

MISSIONE n. 16: COMMERCIO INTERNAZIONALE ED INTERNAZIONALIZZAZIONE DEL SISTEMA PRODUTTIVO

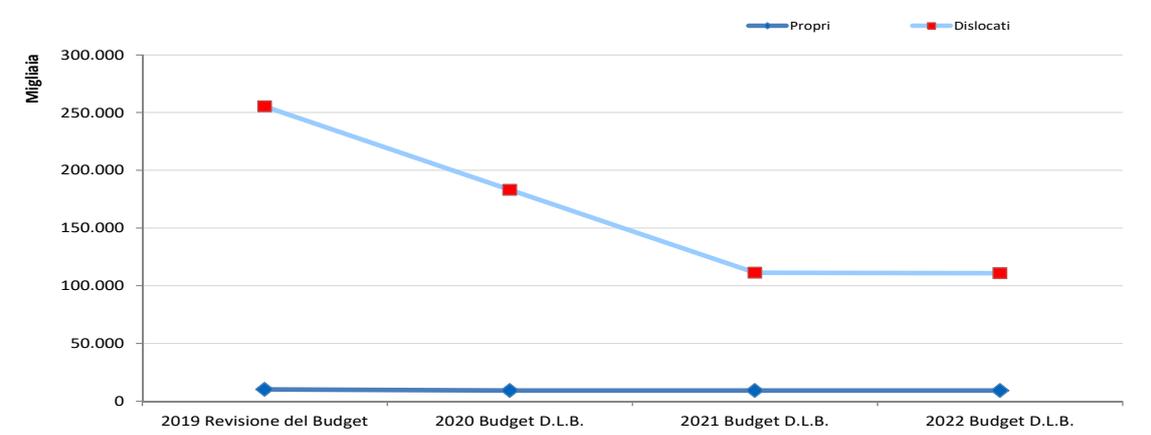
Descrizione e natura della Missione:

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



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 134 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	COMMERCIO INTERNAZIONALE ED INTERNAZIONALIZZAZIONE DEL SISTEMA PRODUTTIVO (aa/p)
MINISTERI	134

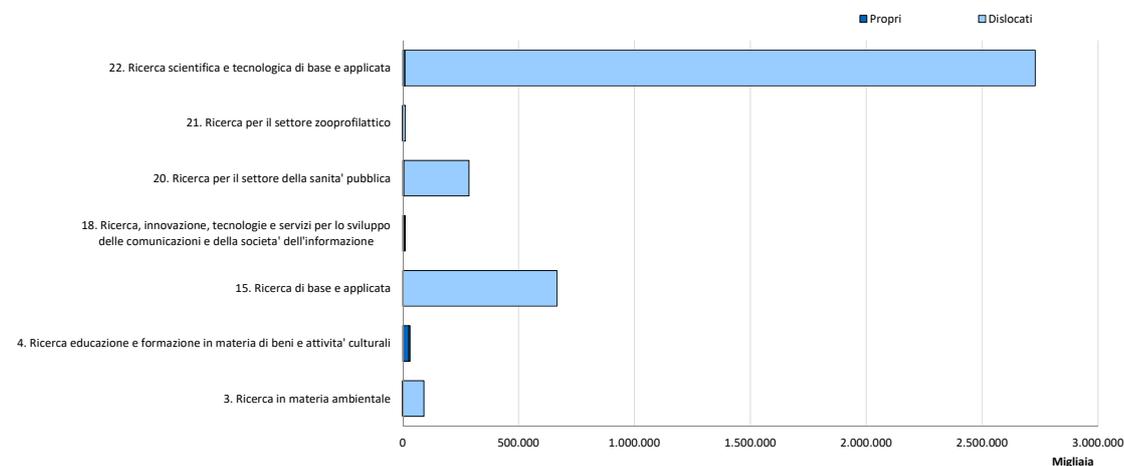
MISSIONE n. 17: RICERCA E INNOVAZIONE

Descrizione e natura della Missione:

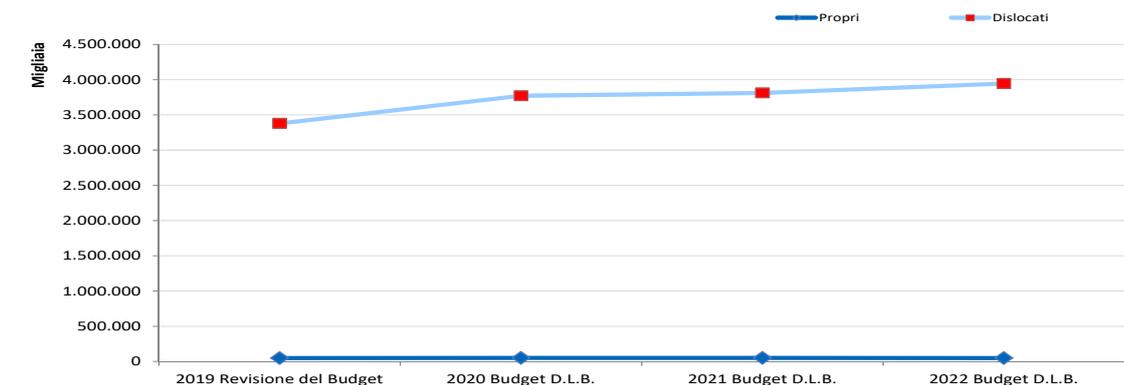
Tale missione si propone lo scopo di massimizzare le ricadute degli investimenti pubblici e di favorire il recupero di competitività del Paese attraverso programmi di ricerca, di base e applicata, articolati in progetti che presentano, nel loro complesso, un forte grado di interazione tra il sistema 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'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE
 MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITÀ E DELLA RICERCA
 MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO
 MINISTERO DELLA SALUTE
 MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITÀ CULTURALI
 MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 603 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	RICERCA E INNOVAZIONE (aa/p)
MINISTERI	603

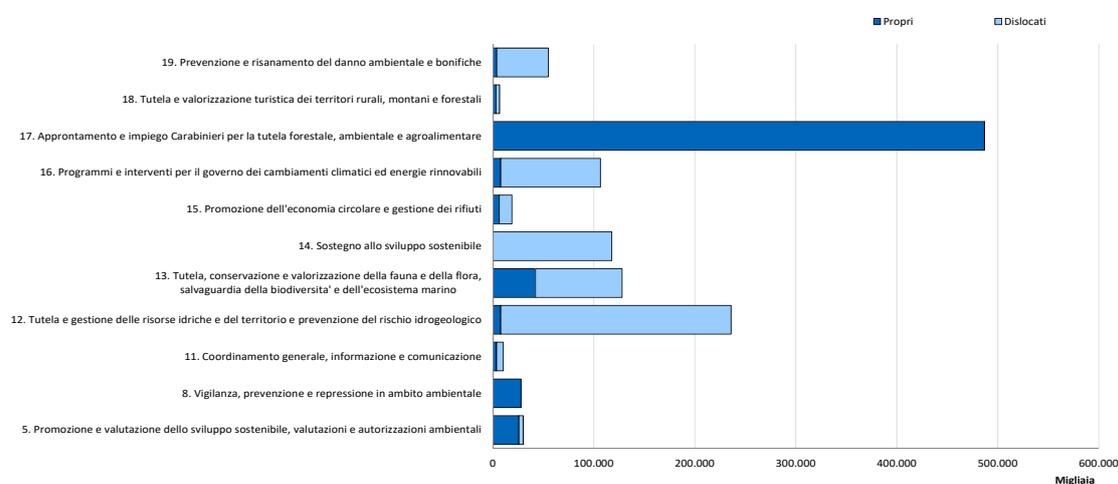
MISSIONE n. 18: SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE

Descrizione e natura della Missione:

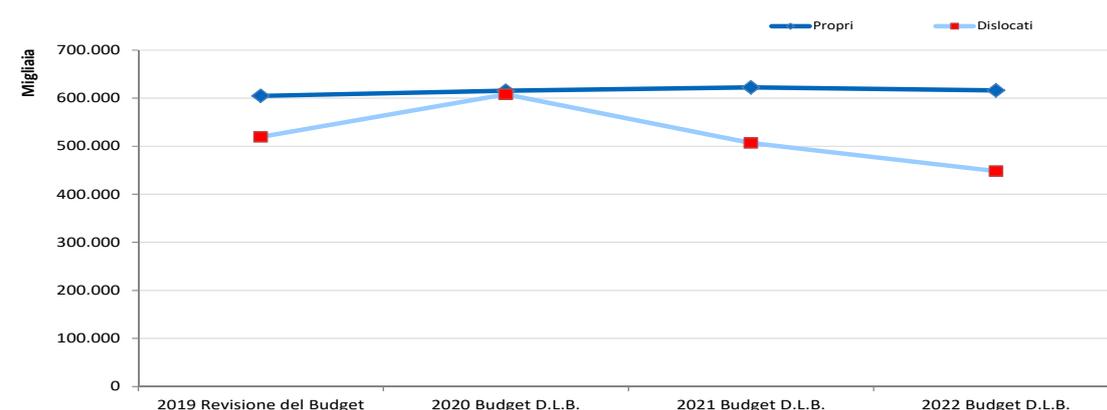
Tale missione mira a tutelare la flora e la fauna (inclusa la reintroduzione di specie estinte e il recupero di specie a rischio di estinzione), la tutela dell'ambiente naturale (inclusa la gestione di parchi e riserve naturali) e la tutela dei paesaggi per il loro valore estetico attraverso attività 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'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE
 MINISTERO DELLA DIFESA
 MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 9.195 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE (aa/p)
MINISTERI	1.775
CORPI DI POLIZIA - CARABINIERI	7.420

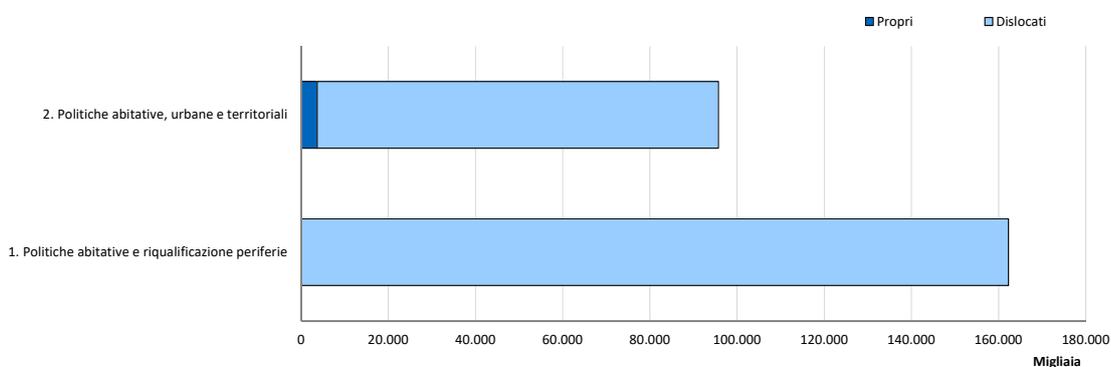
MISSIONE n. 19: CASA E ASSETTO URBANISTICO

Descrizione e natura della Missione:

Si tratta di una missione che si realizza quasi esclusivamente attraverso trasferimenti e come tale è 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: 59 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	CASA E ASSETTO URBANISTICO (aa/p)
MINISTERI	59

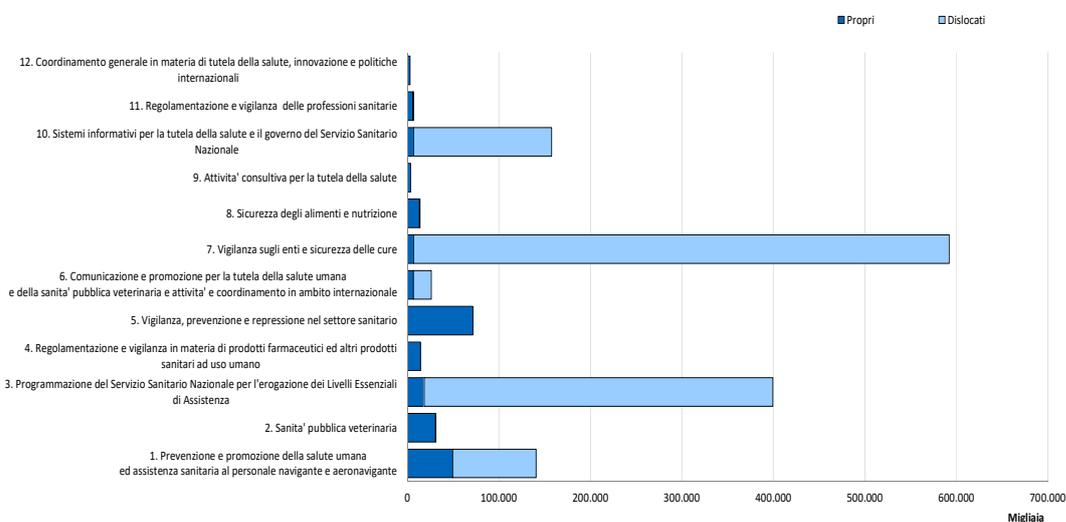
MISSIONE n. 20: TUTELA DELLA SALUTE

Descrizione e natura della Missione:

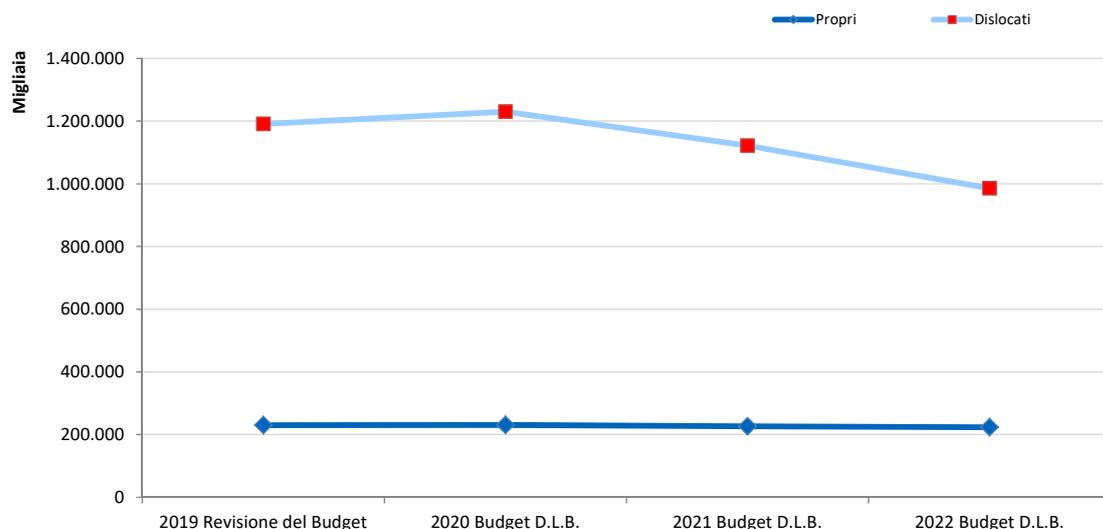
Con tale missione si persegue la tutela della salute umana, attraverso un'attività di prevenzione e coordinamento del Sistema Sanitario Nazionale, di sanità veterinaria, tutela della salute nei luoghi di lavoro, di igiene e sicurezza degli alimenti, vigilanza in materia di prodotti farmaceutici e la 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: 2.416 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	TUTELA DELLA SALUTE (aa/p)
MINISTERI	1.480
CORPI DI POLIZIA - CARABINIERI	936

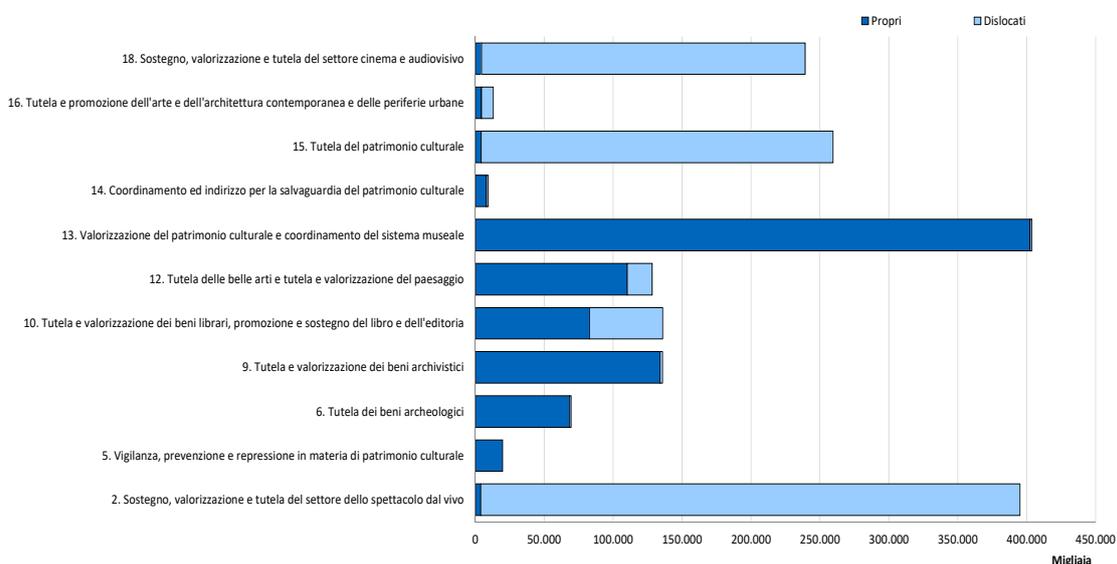
MISSIONE n. 21: TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITA' CULTURALI E PAESAGGISTICI

Descrizione e natura della Missione:

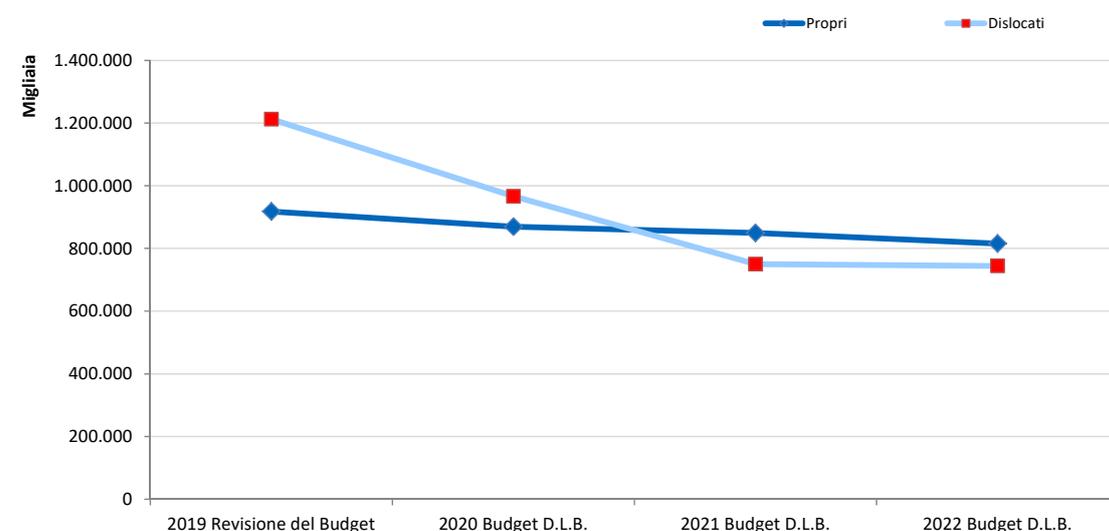
La missione, a prevalente esecuzione diretta del Ministero per i beni e le attività culturali, è volta alla gestione del patrimonio culturale, alla tutela, conservazione e vigilanza del patrimonio archeologico, archivistico, artistico, architettonico e del paesaggio e degli istituti e luoghi di cultura 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 PER I BENI E LE ATTIVITÀ CULTURALI



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 13.833 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITA' PAESAGGISTICI (aa/p)
MINISTERI	13.576
CORPI DI POLIZIA - CARABINIERI	257

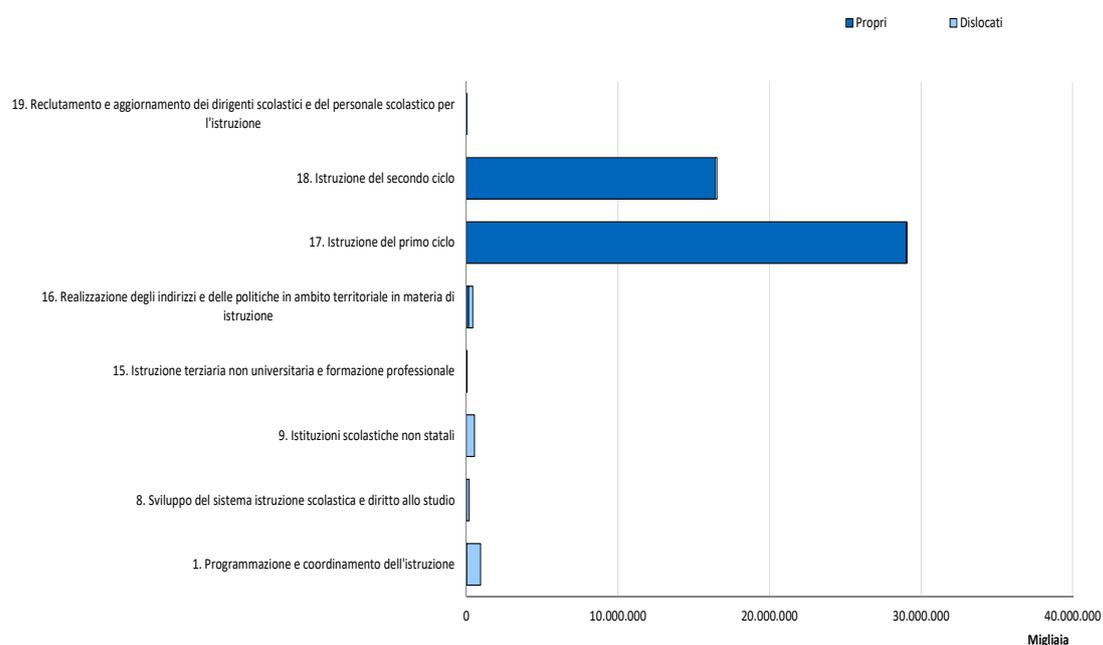
MISSIONE n. 22: ISTRUZIONE SCOLASTICA

Descrizione e natura della Missione:

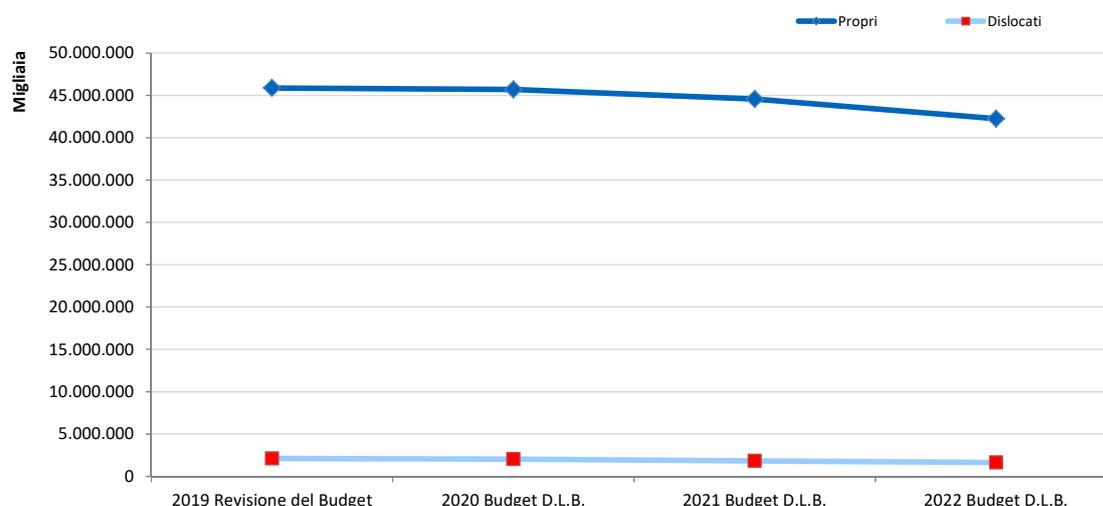
La missione, per la quasi totalità ad esecuzione diretta del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della ricerca, è volta ad assicurare la definizione degli indirizzi per l'organizzazione dei servizi dei diversi livelli di istruzione nel territorio e per la valutazione della loro efficienza, al 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, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 1.081.069 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	ISTRUZIONE SCOLASTICA (aa/p)
MINISTERI	2.575
SCUOLA	1.078.495

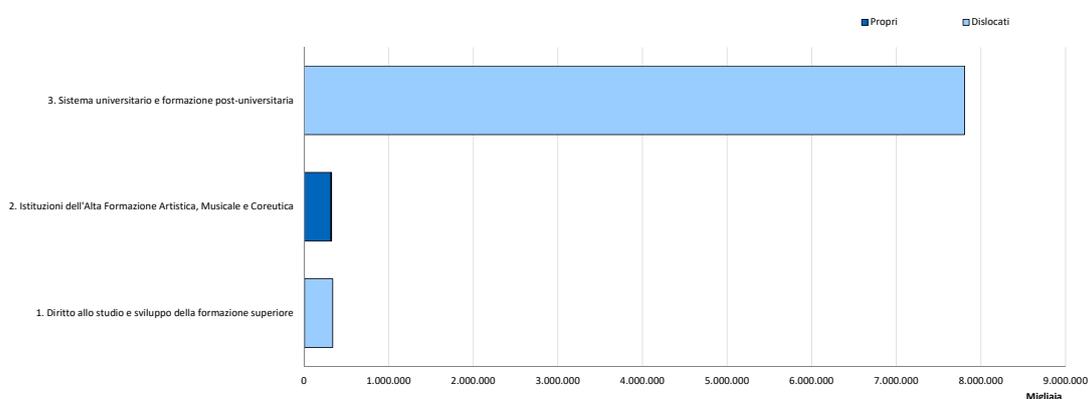
MISSIONE n. 23: ISTRUZIONE UNIVERSITARIA E FORMAZIONE POST-UNIVERSITARIA

Descrizione e natura della Missione:

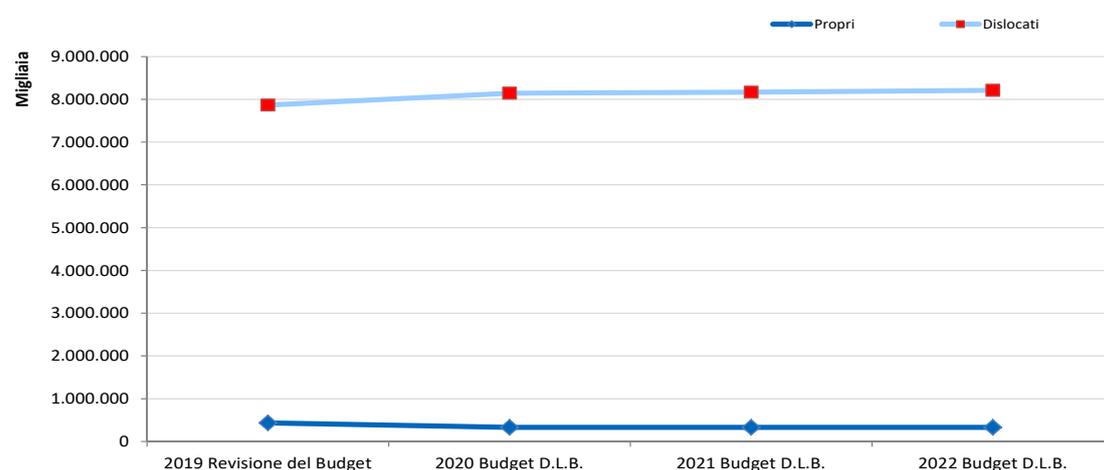
La missione, che presenta un'incidenza quasi interamente attribuibile a programmi finanziari di trasferimento di risorse, si propone l'adozione di interventi indirizzati all'orientamento degli studenti, al potenziamento delle risorse e all'implementazione delle azioni a favore del sistema universitario, 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'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 8.537 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	ISTRUZIONE UNIVERSITARIA (aa/p)
MINISTERI	99
ISTITUZIONI FORMAZIONE ARTISTICA E MUSICALE	8.438

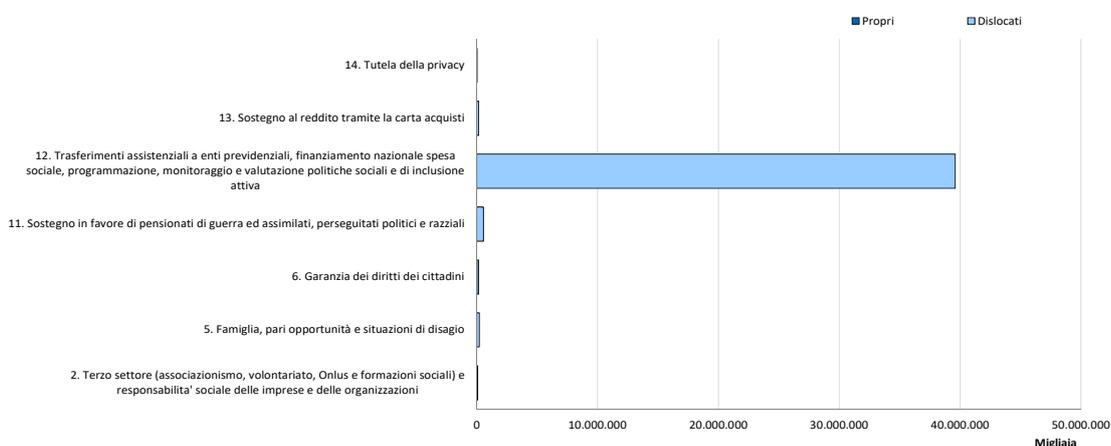
MISSIONE n. 24: DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA

Descrizione e natura della Missione:

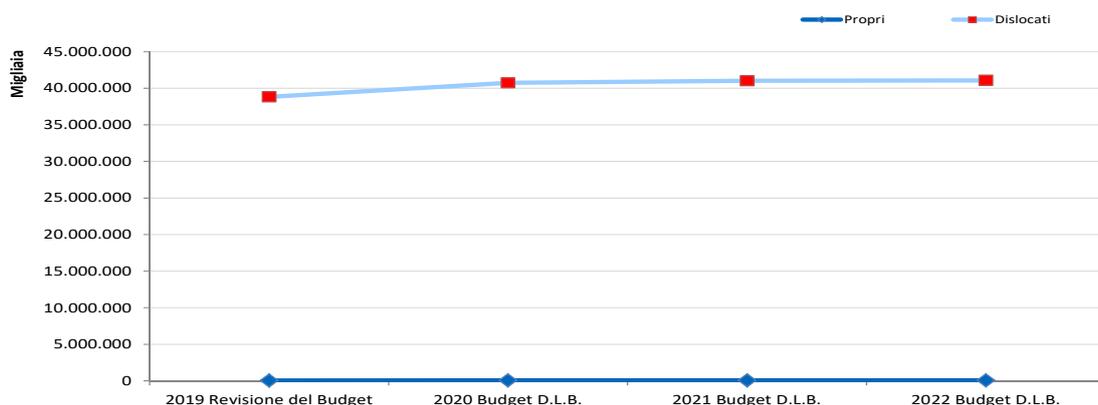
Si tratta di una missione che si realizza esclusivamente attraverso trasferimenti e come tale è interamente composta da programmi finanziari nell'ambito dei quali hanno grande importanza i Fondi ai quali è attribuita la provvista finanziaria che dovrebbe consentire la realizzazione di un adeguato sistema 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 DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 299 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA (aa/p)
MINISTERI	299

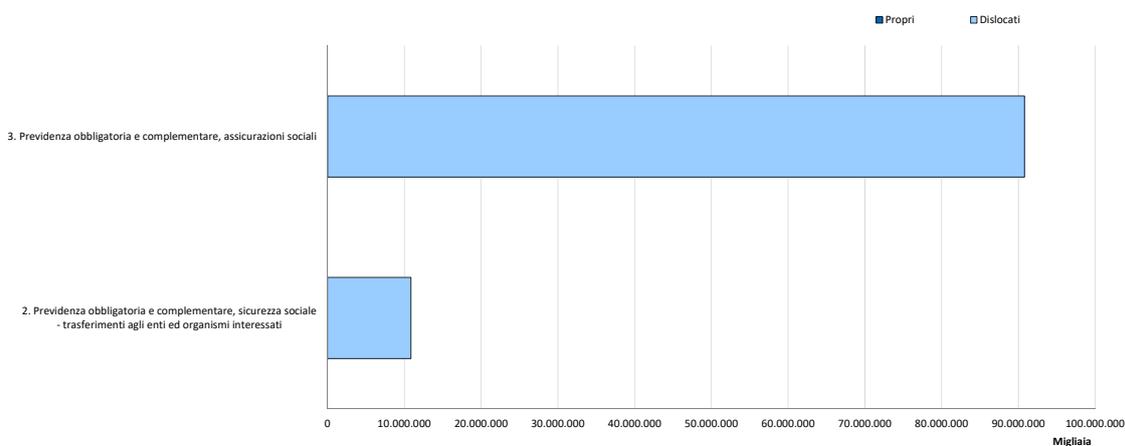
MISSIONE n. 25: POLITICHE PREVIDENZIALI

Descrizione e natura della Missione:

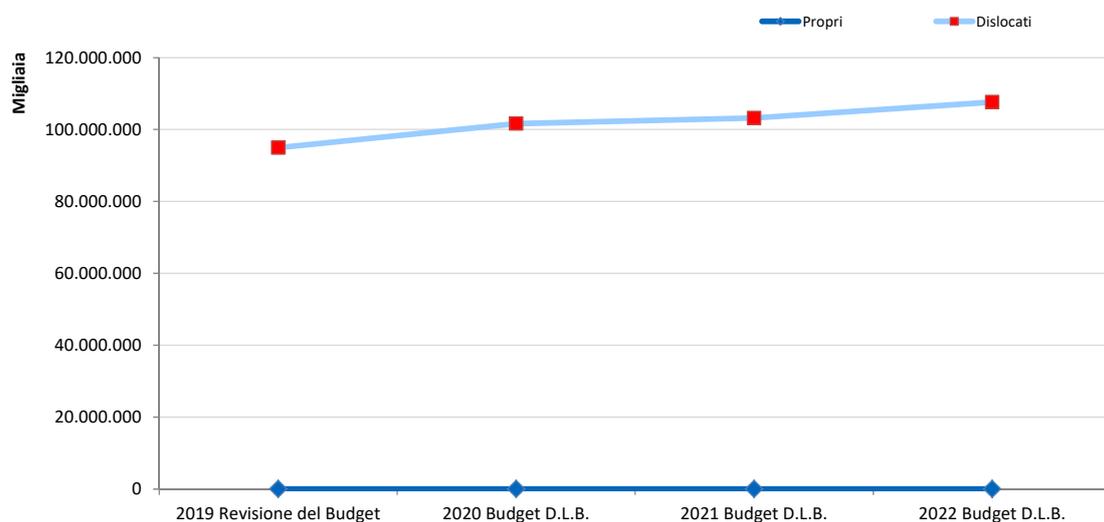
Si tratta di una missione che si realizza esclusivamente attraverso trasferimenti destinati al finanziamento degli enti di previdenza e come tale è interamente composta da programmi finanziari che dovrebbero consentire la gestione previdenziale obbligatoria e complementare.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 84 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	POLITICHE PREVIDENZIALI (aa/p)
MINISTERI	84

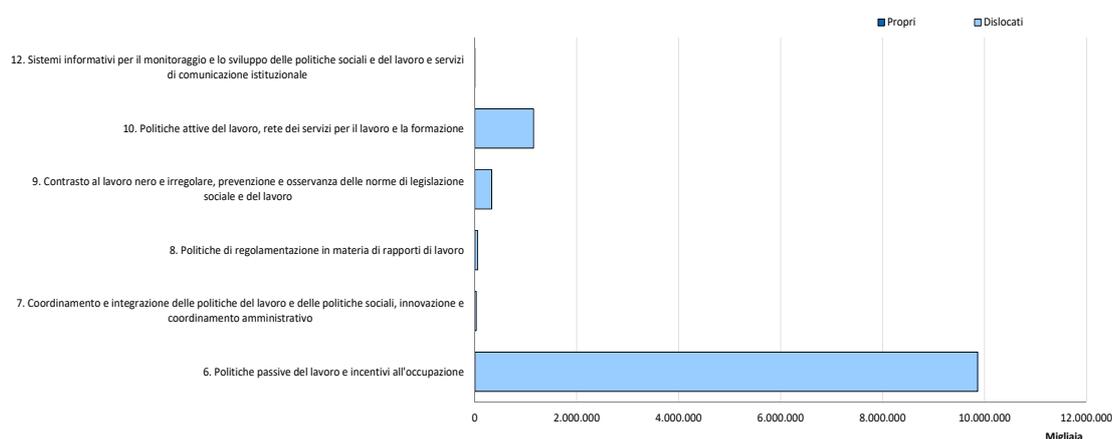
MISSIONE n. 26: POLITICHE PER IL LAVORO

Descrizione e natura della Missione:

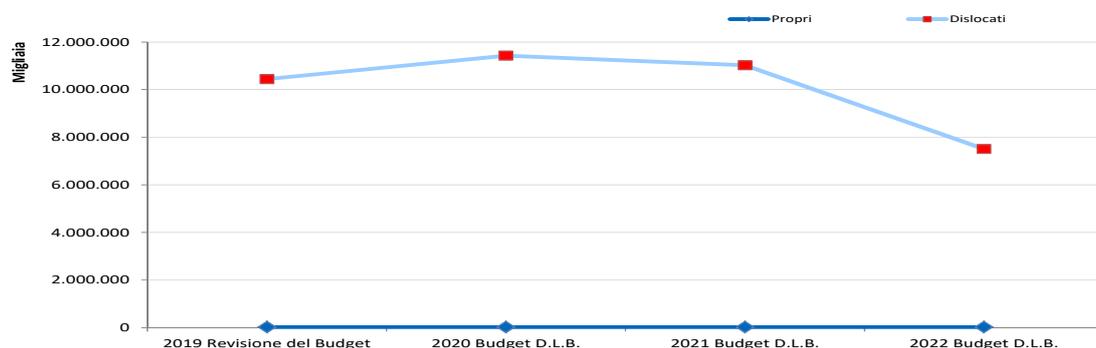
Si tratta di una missione inerente le attività di indirizzo e coordinamento delle politiche del lavoro e delle politiche sociali, analisi e monitoraggio della loro evoluzione; programmi di intervento integrati, anche formativi e informativi, a sostegno dell'occupazione. Disciplina e finanziamento degli 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: 267 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	POLITICHE PER IL LAVORO (aa/p)
MINISTERI	267

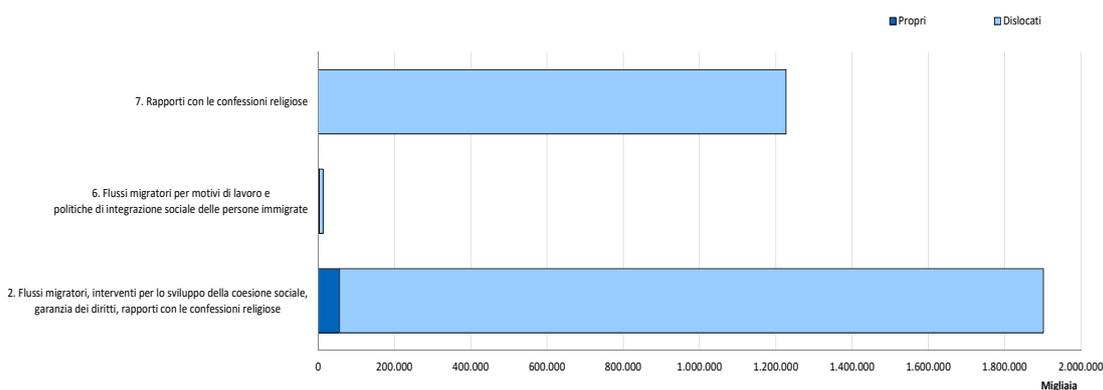
MISSIONE n. 27: IMMIGRAZIONE, ACCOGLIENZA E GARANZIA DEI DIRITTI

Descrizione e natura della Missione:

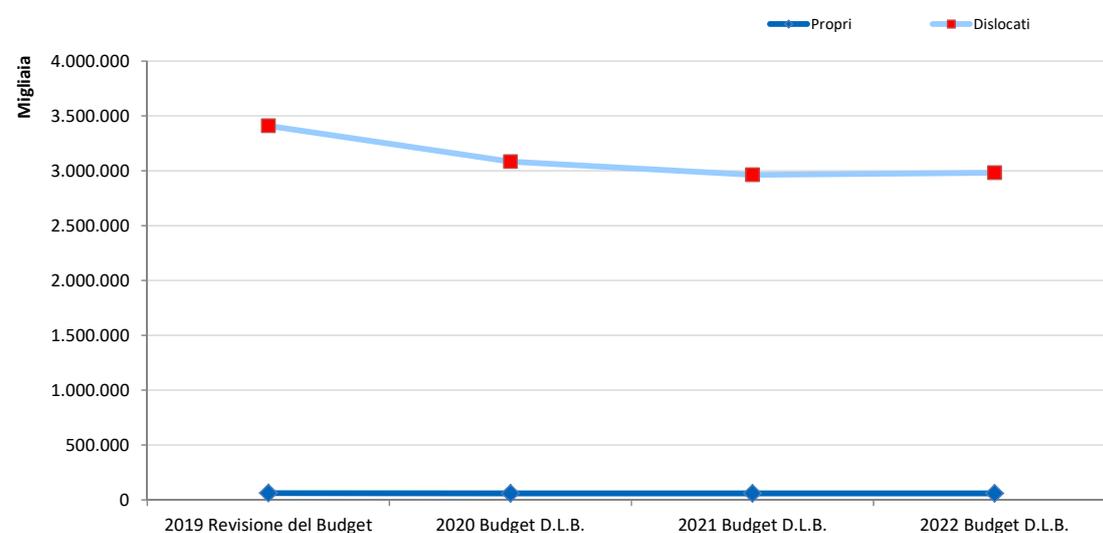
Si tratta di una missione relativa alla gestione delle risorse previste in connessione al complesso fenomeno dell'immigrazione che rappresenta un cospicuo canale di finanziamento degli ultimi anni. In tale ambito gli aspetti relativi ai flussi migratori sono trattati sia come una calamità naturale e, 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 criminalità); 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'INTERNO
 MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI
 MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 453 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	IMMIGRAZIONE, ACCOGLIENZA E GARANZIA DEI DIRITTI (aa/p)
MINISTERI	343
CARRIERA PREFETTIZIA	511

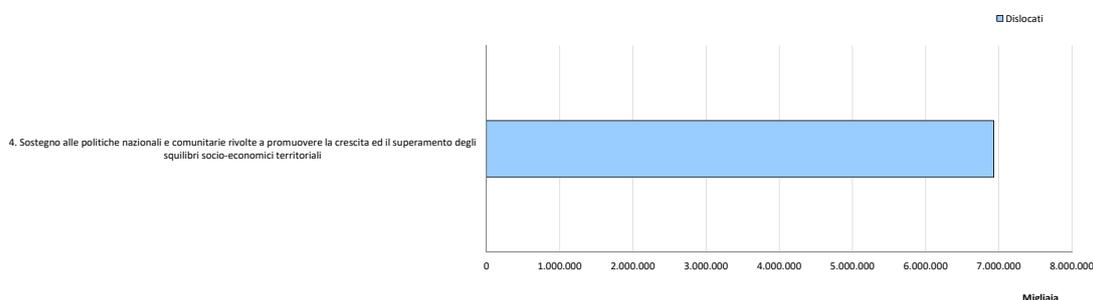
MISSIONE n. 28: SVILUPPO E RIEQUILIBRIO TERRITORIALE

Descrizione e natura della Missione:

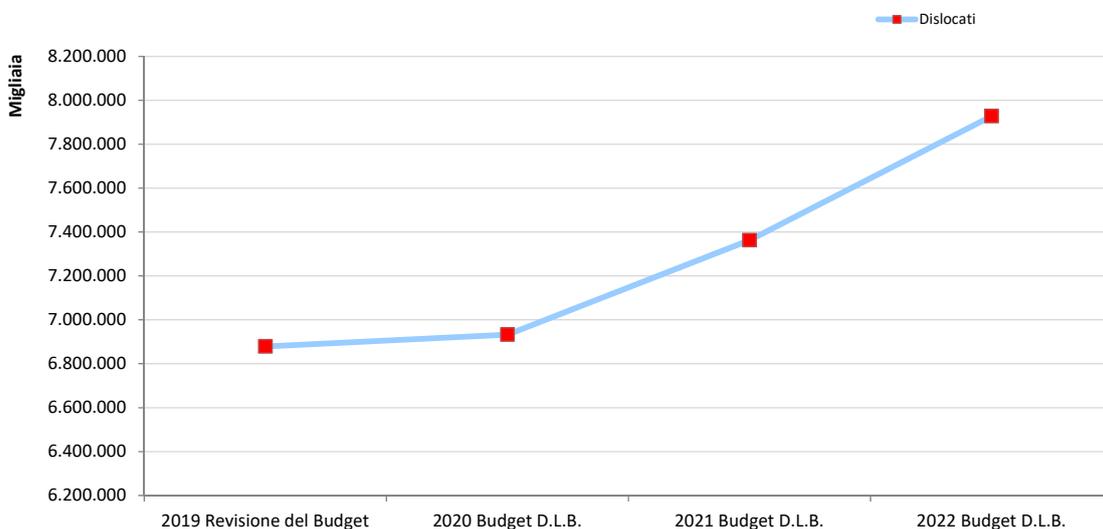
Si tratta di una missione volta a sostenere lo sviluppo dei territori per attrezzarli alla sfida internazionale della competitività e della coesione, promuovendo così una azione strategica per tutti i territori che costituiscono il sistema Paese attraverso la programmazione, indirizzo, coordinamento 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



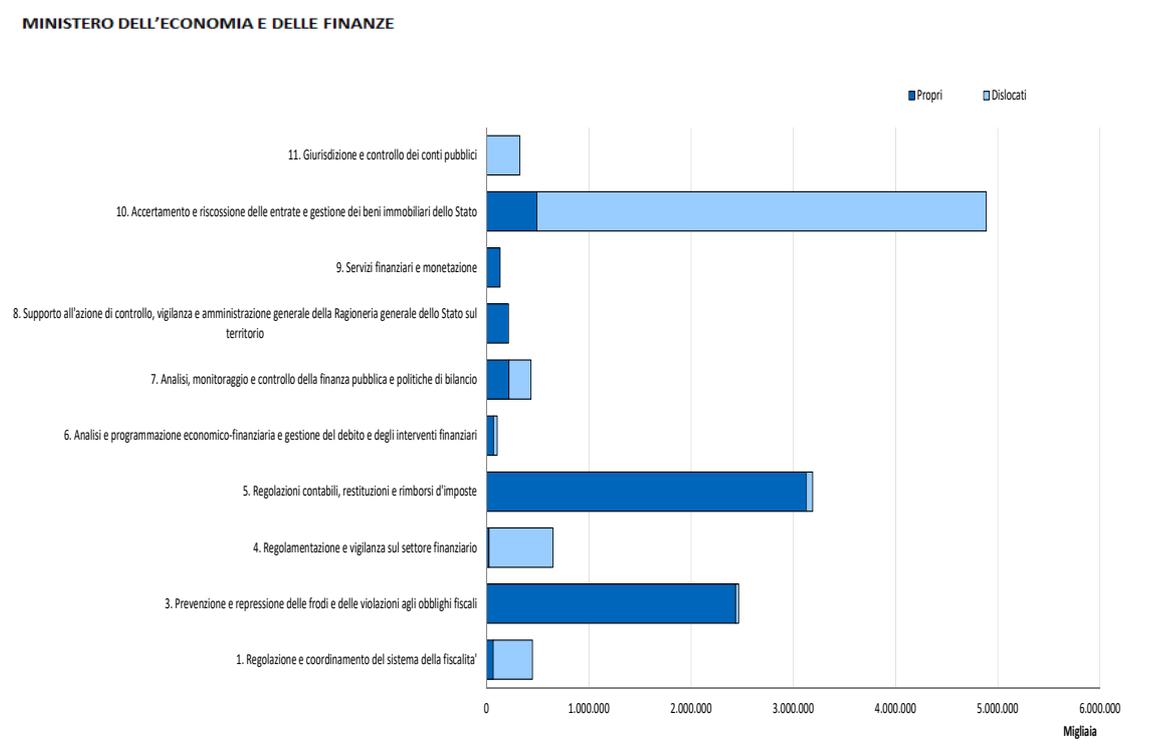
PERSONALE IMPIEGATO: 0 aa/p

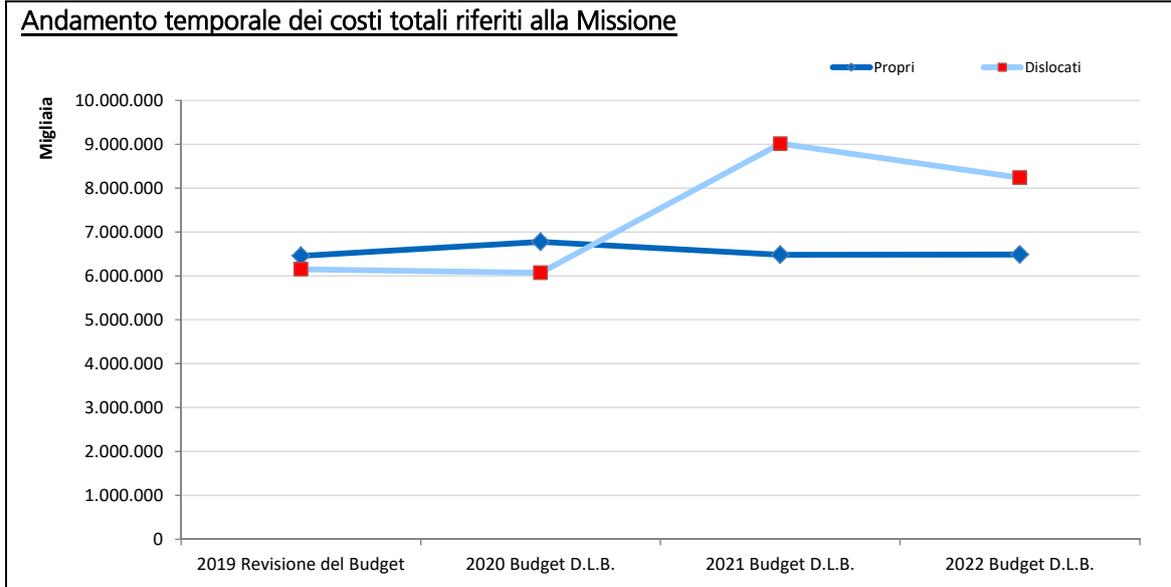
MISSIONE n. 29: POLITICHE ECONOMICO-FINANZIARIE E DI BILANCIO E TUTELA DELLA FINANZA PUBBLICA

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





PERSONALE IMPIEGATO: 42.663 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	POLITICHE ECONOMICO-FINANZIARIE E di BILANCIO (aa/p)
MINISTERI	6.064
CORPI DI POLIZIA - GUARDIA DI FINANZA	36.584
CORPI DI POLIZIA - CAPPELLANI MILITARI	15

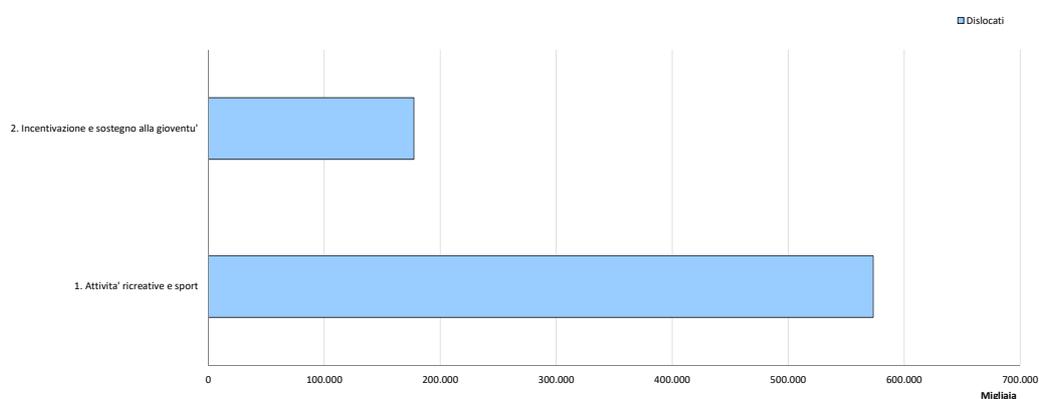
MISSIONE n. 30: GIOVANI E SPORT

Descrizione e natura della Missione:

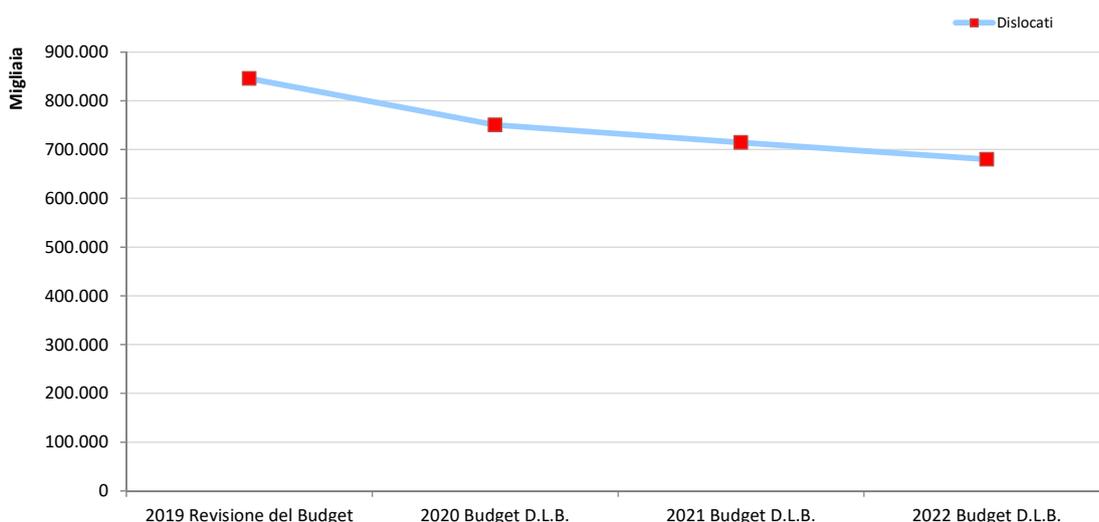
Si tratta di una missione inerente le risorse da assegnare alla Presidenza del Consiglio dei Ministri e destinate a promuovere la formazione culturale e professionale dei giovani, ad incentivare nuove forme di imprenditorialità giovanile e a favorirne l'inserimento nel mondo del lavoro. In particolare, ci si riferisce alle politiche giovanili anche come politiche locali, di comunità, che ricercano e valorizzano la partecipazione, il coinvolgimento, il protagonismo dei giovani che vivono nel territorio mediante una serie di attività, 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 aa/p

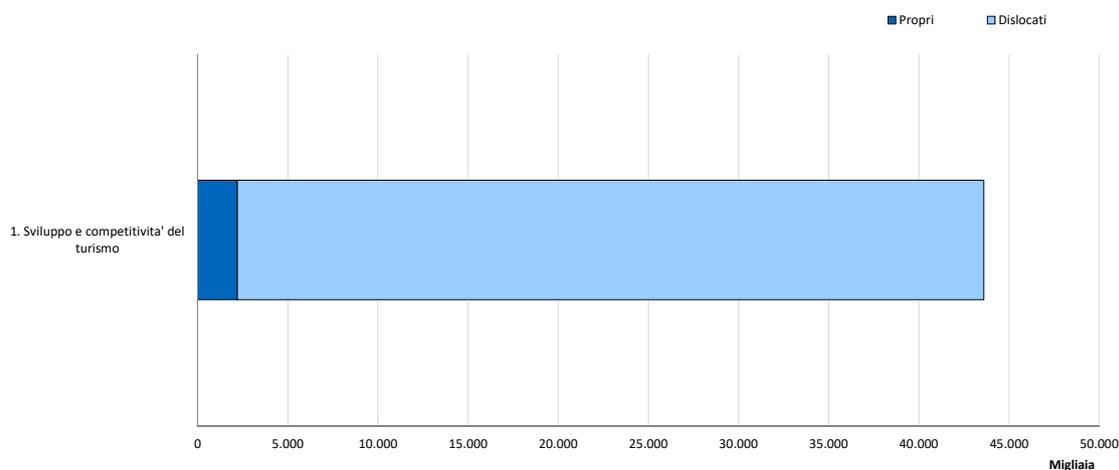
MISSIONE n. 31: TURISMO

Descrizione e natura della Missione:

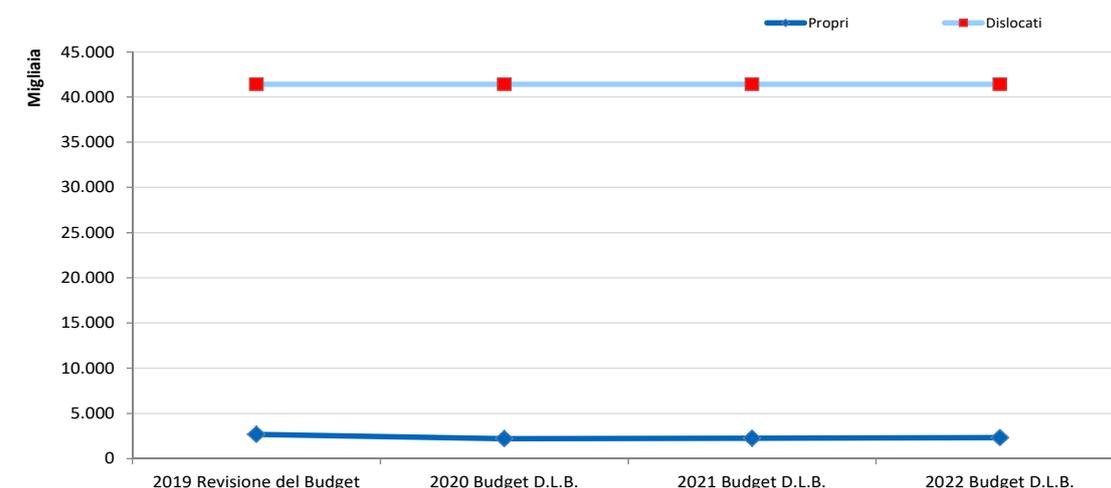
Si tratta di una missione dedicata alla gestione delle risorse destinate allo sviluppo ed all'incentivazione del turismo e al funzionamento dell'ENIT. Con le risorse assegnate a tale missione si perseguono le funzioni di coordinamento della politica nazionale sul turismo, di promozione e comunicazione dell'immagine dell'Italia e di sviluppo delle imprese turistiche italiane.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI, FORESTALI E DEL TURISMO



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 25 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	SVILUPPO E RIEQUILIBRIO TERRITORIALE (aa/p)
MINISTERI	25

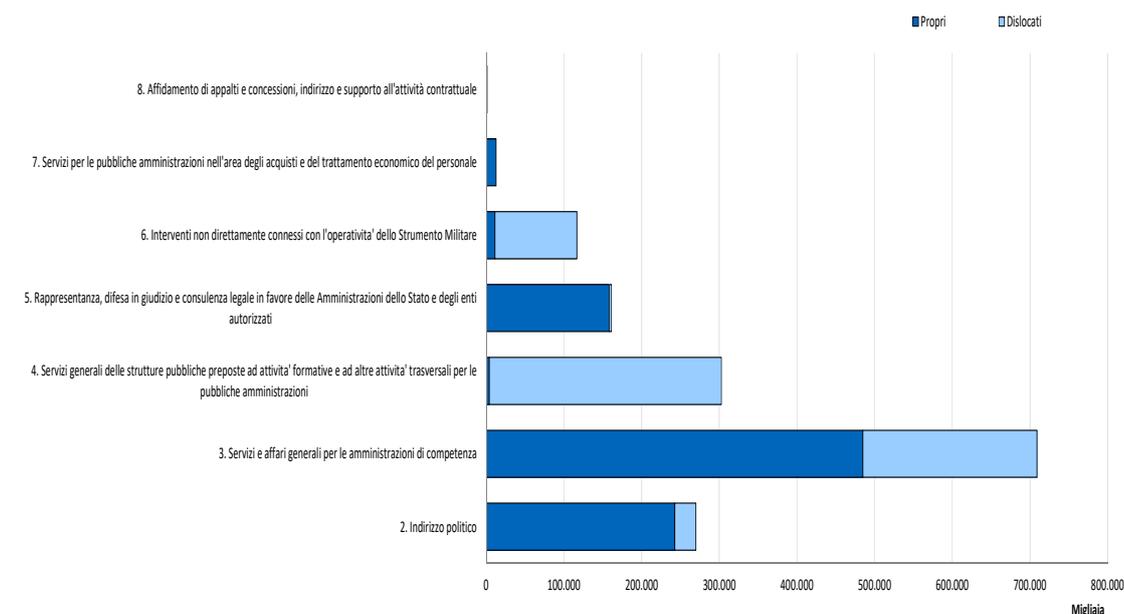
MISSIONE n. 32: SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE

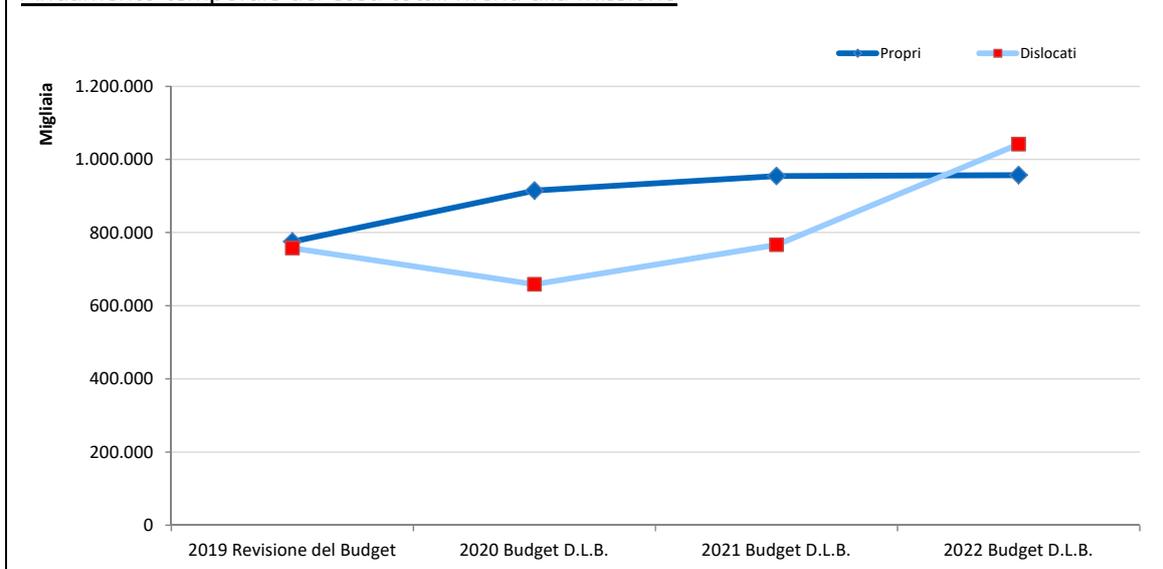
Descrizione e natura della Missione:

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

MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE
MINISTERO DELL'INTERNO
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA
MINISTERO DELLA DIFESA
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI, FORESTALI E DEL TURISMO
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITÀ E DELLA RICERCA
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITÀ CULTURALI
MINISTERO DELLA SALUTE



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione**PERSONALE IMPIEGATO: 11.643 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE (aa/p)
MINISTERI	10.235
CARRIERA PREFETTIZIA	123
CARRIERA DIPLOMATICA	26
SCUOLA	32
MAGISTRATI - AVVOCATURA DI STATO	341
MAGISTRATURA AMMINISTRATIVA	1
MAGISTRATURA ORDINARIA	60
MAGISTRATURA MILITARE	56
FORZE ARMATE - ESERCITO	262
FORZE ARMATE - MARINA	90
FORZE ARMATE - AERONAUTICA	161
FORZE ARMATE - CAPPELLANI MILITARI	6
FORZE ARMATE - CAPITANERIE DI PORTO	5
CORPI DI POLIZIA - GUARDIA DI FINANZA	56
CORPI DI POLIZIA - POLIZIA PENITENZIARIA	12
CORPI DI POLIZIA - POLIZIA DI STATO	1
CORPI DI POLIZIA - CARABINIERI	167
ENTI LOCALI	4
ENTI DI RICERCA	5

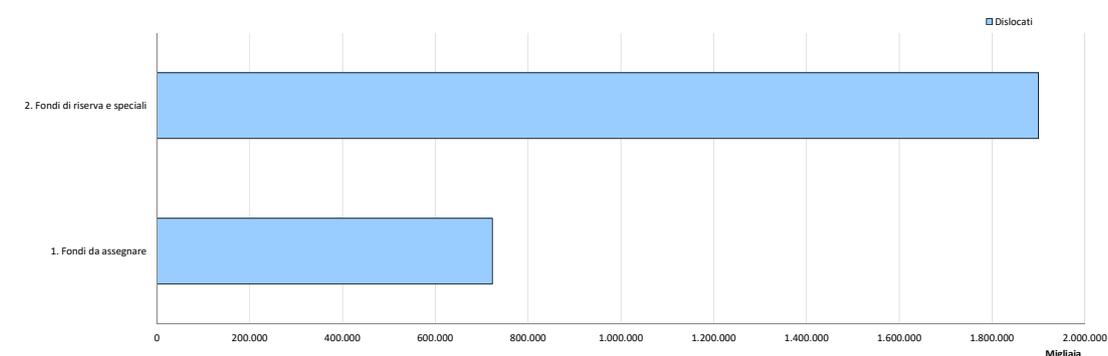
MISSIONE n. 33: FONDI DA RIPARTIRE

Descrizione e natura della Missione:

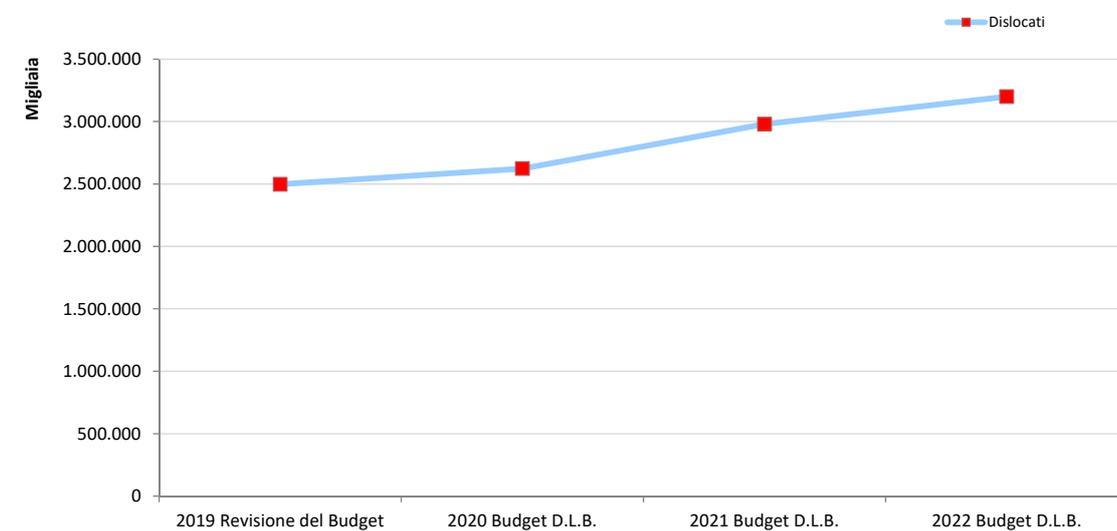
La missione "Fondi da ripartire" raccoglie alcuni fondi di riserva e speciali, che non hanno, in sede di predisposizione della legge di bilancio di previsione, una collocazione specifica, ma la cui attribuzione è demandata ad atti e provvedimenti successivi adottati in corso di gestione. Include, dunque, 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 aa/p

MISSIONE n. 34: DEBITO PUBBLICO

Descrizione e natura della Missione:

Gestione dei pagamenti per interessi e per rimborso delle quote capitale dei titoli del debito pubblico emessi dallo Stato; rimborso alla società Poste italiane spa del capitale e degli interessi relativi a buoni postali fruttiferi; rimborso quote capitale e degli interessi dei mutui, anche non contratti direttamente dallo Stato, erogati da CDP, BEI ed altri istituti di credito, con onere di ammortamento a carico del Tesoro; gestione del fondo ammortamento titoli e del fondo ristrutturazione debiti.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE

Glossario degli Indicatori

INDICATORI SINTETICI PER MISSIONE

Indicatore	Incidenza % dei costi propri¹² o costi dislocati sul totale costi per Missione
Significato	Indica la parte dei compiti e delle attività incluse in una missione perseguita attraverso l'impiego diretto di risorse umane e strumentali (costi propri) o la parte, invece, gestita con il ricorso a trasferimenti di risorse finanziarie ad altri soggetti o amministrazioni
Indicatore	Incidenza % costi della Missione sul totale costi dello Stato
Significato	Indica il peso dei costi (costi propri e costi dislocati) rilevati per una missione rispetto alla somma dei costi di tutte le missioni dello Stato. Rappresenta sinteticamente il peso economico di una singola missione rispetto al totale delle missioni dello Stato
Indicatore	Incidenza % costi di gestione sul totale dei costi propri di Missione
Significato	Indica l'incidenza dei costi relativi all'acquisto di beni e servizi sui costi propri di missione. Una percentuale elevata può dipendere dalle caratteristiche specifiche del processo di produzione dei servizi erogati e quindi: <ul style="list-style-type: none"> • da un significativo utilizzo di mezzi e beni strumentali (è il caso delle missioni <i>Difesa e sicurezza del territorio</i> e <i>Ordine pubblico e sicurezza</i>) • dalla necessità di avvalersi di professionalità specifiche non presenti nelle amministrazioni
Indicatore	Incidenza % dei costi propri delle strutture periferiche sui costi propri di Missione
Significato	Indica la parte dei costi propri relativi a ciascuna missione riferiti alle sedi dislocate sul territorio nazionale
Indicatore	Incidenza % costo delle retribuzioni sui costi propri di Missione
Significato	Indica l'incidenza delle retribuzioni del personale sui costi propri di ciascuna missione
Indicatore	Costo proprio medio per anno-persona di Missione
Significato	Indica il costo proprio della missione rapportato al numero totale degli anni persona impiegati nella missione stessa consentendo, così, di definire il costo unitario per anno persona impiegato nella missione
Indicatore	Incidenza % degli anni persona per Missione sul totale degli anni persona di tutte le Missioni
Significato	Indica il peso percentuale delle risorse umane che lo Stato impiega per il perseguimento delle finalità legate a ciascuna missione
Indicatore	Incidenza % degli anni persona del personale dirigente sul totale degli anni persona per Missione
Significato	Indica la quota parte di risorse umane con profilo dirigenziale o equiparato che viene impiegata per il perseguimento dei programmi legati alla missione. Per il calcolo dell'indicatore tutto il personale dirigenziale e direttivo con trattamento superiore delle forze armate e dei corpi di polizia è stato assimilato al personale dirigente di I e II fascia della carriera amministrativa

¹² Il totale dei costi propri è comprensivo dei costi straordinari e speciali, che possono presentare una forte variabilità o non rappresentare propriamente costi generali di funzionamento della struttura.

Indicatore	Incidenza % degli anni persona delle periferie sul totale degli anni persona per Missione
Significato	Indica, per ciascuna missione, l'incidenza del personale che lavora presso le sedi periferiche rispetto al personale complessivamente utilizzato per la missione
Indicatore	Costo medio del Personale per Missione
Significato	Indica il costo medio delle risorse umane impiegate nei processi di produzione ed erogazione dei servizi nell'ambito di ciascuna missione. Un elevato costo medio, potrebbe, ad esempio, indicare un livello professionale elevato e/o una maggiore incidenza di personale dirigente e/o la presenza di personale appartenente a contratti con retribuzione media più elevata di altri

INDICATORI SINTETICI: CONFRONTO FRA AMMINISTRAZIONI CENTRALI

Indicatore	Incidenza % dei costi propri o dei costi dislocati sul totale costi dell'Amministrazione
Significato	Indica la parte dei compiti e delle attività che l'amministrazione persegue attraverso l'impiego diretto di risorse umane e strumentali (costi propri) o la parte degli stessi riferita a trasferimenti di risorse finanziarie ad altri soggetti o amministrazioni pubbliche quali le amministrazioni territoriali (Regioni, Province, Comuni, c.d. decentramento territoriale), organismi tecnici appositamente costituiti (ad esempio le Agenzie fiscali, c.d. decentramento tecnico) alle famiglie, alle imprese o all'estero
Indicatore	Costo proprio medio per anno persona dell'Amministrazione
Significato	Indica il costo proprio dell'amministrazione rapportato al numero di anni persona impiegati dall'amministrazione stessa, consentendo di definire il costo unitario per anno persona impiegato per lo svolgimento delle attività di competenza
Indicatore	Incidenza % costi di gestione sul totale dei costi propri di Amministrazione
Significato	Indica l'incidenza dei costi per l'acquisto dei beni e servizi sui costi propri dell'amministrazione
Indicatore	Incidenza % costo retribuzioni sul totale costi propri dell'Amministrazione
Significato	Indica l'incidenza del lavoro umano sui servizi erogati dall'amministrazione che, nelle amministrazioni centrali dello Stato, è mediamente molto alta, trattandosi di amministrazioni con processi di erogazione e produzione dei servizi basati prevalentemente sul lavoro umano ("labour intensive"). Laddove la percentuale è relativamente più bassa, ciò può dipendere dalle caratteristiche specifiche del processo di erogazione dei servizi di alcune amministrazioni che: <ul style="list-style-type: none"> • fanno largo ricorso anche all'impiego di mezzi e beni strumentali, oltre che al lavoro umano (è il caso del Ministero della difesa) • hanno necessità di avvalersi di professionalità specifiche non presenti nell'amministrazione
Indicatore	Incidenza % del personale dirigente sul totale risorse impiegate dall'Amministrazione
Significato	Indica la quota parte di risorse umane con profilo dirigenziale che l'amministrazione impiega. Un'alta percentuale di risorse umane con profilo dirigenziale può dipendere dal tipo di compiti svolti dall'amministrazione oppure dalla numerosità degli uffici e delle direzioni di cui si compone (ad es., laddove sono presenti servizi ispettivi, questi si avvalgono prevalentemente di risorse dirigenziali). Per il calcolo dell'indicatore tutto il personale dirigenziale e direttivo con trattamento superiore delle forze armate e dei corpi di polizia è stato assimilato al personale dirigente di I e II fascia della carriera amministrativa.
Indicatore	Incidenza % anni persona strutture periferiche sul totale anni persona per Amministrazione
Significato	Indica la quota parte di risorse umane che l'amministrazione utilizza nelle sedi periferiche rispetto al personale complessivamente utilizzato.

INDICATORI SINTETICI DELLE STRUTTURE PERIFERICHE

Indicatore	Costo proprio medio per anno persona delle strutture periferiche dell'Amministrazione
Significato	Indica il costo proprio delle strutture periferiche dell'amministrazione rapportato al numero di anni persona impiegati nelle sedi periferiche dell'amministrazione stessa
Indicatore	Incidenza % costi di gestione sul totale dei costi propri delle strutture periferiche dell' Amministrazione
Significato	Indica l'incidenza dei costi per l'acquisto dei beni e servizi sui costi propri delle strutture periferiche dell'amministrazione
Indicatore	Incidenza % costo retribuzioni sul totale costi propri delle strutture periferiche dell' Amministrazione
Significato	Indica l'incidenza delle retribuzioni del personale delle strutture periferiche sul totale dei costi propri delle strutture stesse
Indicatore	Incidenza % anni persona strutture periferiche sul totale anni persona per Amministrazione
Significato	Indica la quota parte di risorse umane che l'amministrazione utilizza nelle sedi periferiche rispetto al personale complessivamente utilizzato.
Indicatore	Incidenza % del personale dirigente sul totale risorse impiegate dall'Amministrazione
Significato	Indica la quota parte di risorse umane con profilo dirigenziale che l'amministrazione prevede di impiegare sulle strutture periferiche sul totale del personale impiegato sulle strutture periferiche stesse.

Algoritmo della Riconciliazione

L'operazione di riconciliazione tra dati economici e finanziari presenta una complessità tecnico operativa notevole, tenuto conto della diversa impostazione dei due sistemi contabili.

Di seguito si rappresentano gli algoritmi di calcolo applicati ai prospetti di riconciliazione dei dati economici con quelli finanziari con riferimento, nel primo caso, alla riconciliazione dei costi previsti nell'ambito della Amministrazione A, del Centro di Responsabilità Amministrativa C e del Programma P e alla riconciliazione triennale dello Stato, nel secondo caso.

Amministrazione A
 Centro di Responsabilità C
 Programma P

Riconciliazione dei costi con le spese previste

Descrizione voce di riconciliazione		Fonte del dato	Riferimento all'intestazione delle colonne del report di riconciliazione
A	Somma dei costi previsti da tutti i CdC sottostanti il CdR C sul programma P	Dato calcolato in automatico dal sistema di contabilità economica a partire dai costi previsti ed inseriti dai Centri di costo sottostanti il CdR C	Costi previsti
B	+ Investimenti (acquisto di beni patrimoniali) che si prevede di effettuare sul programma P	Il valore degli investimenti (valori patrimoniali) è la somma, calcolata dal sistema di contabilità economica, dei dati inseriti dai centri di costo sottostanti il CdR C sul programma P	R e t t i f i c h e e d i n t e g r a z i o n i
C	- Ammortamenti del programma P	Dato calcolato in automatico dal sistema di contabilità economica a partire dai costi previsti ed inseriti dai Centri di costo sottostanti il CdR C	
Riconciliazione a carico del CdR delle Amministrazioni	D	- costi, investimenti e opere in corso coperti da stanziamenti in c/residui dello stesso CdR sullo stesso programma	
	E	- costi, investimenti e opere in corso coperti da stanziamenti in c/competenza dello stesso CdR su altri programmi	
	F	- costi, investimenti e opere in corso coperti da stanziamenti in c/competenza di altri CdR stesso Ministero	
	G	- costi, investimenti e opere in corso coperti da stanziamenti in c/competenza di altri CdR altro Ministero	
	H	- costi e investimenti rilevati dai CdC cui non corrispondono stanziamenti nell'anno sui capitoli del Bilancio dello Stato	
	I	+ stanziamenti in c/competenza del CdR Y sul programma Z a copertura di costi o investimenti previsti nell'anno da CdC sottostanti il CdR su altri Programmi	
	L	+ stanziamenti in c/competenza del CdR Y sul programma Z a copertura di costi e investimenti previsti nell'anno da CdC sottostanti altri CdR dello stesso Ministero	
	M	+ stanziamenti in c/competenza del CdR Y sul programma Z a copertura di costi e investimenti previsti nell'anno da CdC sottostanti altri CdR di altri Ministeri	
N	+ stanziamenti in c/comptenenza previsti dal CdR Y sul programma Z cui non corrispondono costi nell'anno		
Riconciliazione a carico RGS	O	+ COSTI DISLOCATI (stanziamenti in c/competenza su capitoli classificati come trasferimenti o contributi agli investimenti del CdR C sul programma P)	Costi dislocati
	P	+ ONERI FINANZIARI (stanziamenti in c/competenza su capitoli classificati come oneri finanziari del CdR C sul programma P)	Oneri finanziari
	Q	+ FONDI DA ASSEGNARE (stanziamenti in c/competenza su capitoli classificati come fondi del CdR C sul programma P)	Fondi da assegnare
	R	+ RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE (stanziamenti in c/competenza su capitoli classificati come rimborsi e poste rettificative del CdR C sul programma P)	Rimborsi e poste rettificative di bilancio
S	Totale degli stanziamenti in conto competenza (tutte le categorie) del CdR C sul programma P	Dati provenienti dai Sistemi Informativi della Ragioneria Generale dello Stato e calcolati in automatico	Stanziamenti in c/competenza del Bilancio dello Stato

La **riga A** rappresenta il totale dei costi previsti nell'anno dai Centri di costo sottostanti il Centro di responsabilità amministrativa sul programma da riconciliare.

L'ultima **riga S** il totale degli stanziamenti in c/competenza dell'anno sui capitoli di bilancio del Centro di responsabilità amministrativa sul programma da riconciliare.

I **disallineamenti strutturali**, ovvero costi previsti da una struttura/programma cui possono corrispondere stanziamenti di un'altra struttura/programma, sono rappresentati dagli importi delle righe **E, F, G, I, L e M**, mentre i **disallineamenti temporali**, costi previsti cui possono non corrispondere stanziamenti per lo stesso periodo per l'acquisizione delle risorse da utilizzare, sono rappresentati dalle righe **B, C, D, H e N**.

Sulla **riga B** trovano posto i valori patrimoniali relativi agli investimenti, immessi dai Centri di costo e sulla **riga C** i relativi ammortamenti, calcolati in automatico dal sistema informativo di contabilità economica.

Le **righe da D a N**, indicate come "**rettifiche e integrazioni**", rappresentano i valori di riconciliazione comunicati dai Centri di responsabilità amministrativa.

L'importo di cui alla **riga H** del prospetto, in particolare, rappresenta il valore dei costi previsti nell'anno cui non corrispondono stanziamenti per il medesimo esercizio su capitoli di personale, beni e servizi, investimenti né dello stesso Centro di responsabilità né di altri Centri di responsabilità del Bilancio dello Stato.

Inoltre, è possibile che si verifichi il fenomeno opposto: nel Bilancio dello Stato sono registrati stanziamenti ai quali non si collegano costi nella contabilità economica (**riga N** del prospetto precedente).

Gli importi di cui alle **righe O e P** rappresentano costi che, nel sistema di contabilità economica, sono attribuiti allo Stato nel suo complesso in quanto, nel Bilancio dello Stato, corrispondono a trasferimenti e oneri finanziari.

Gli importi di cui alla **riga Q** rappresentano risorse finanziarie la cui destinazione finale sarà stabilita in corso d'anno, in base a sopravvenute esigenze gestionali o all'approvazione di provvedimenti legislativi.

Gli importi di cui alla **riga R** rappresentano stanziamenti per rimborsi, anticipazioni e regolazioni contabili (rimborsi e poste rettificative di bilancio) risultanti dal Bilancio dello Stato che, come precedentemente riportato, non vengono considerati nel sistema di contabilità economica.

Riconciliazione dei costi con le spese previste nel triennio

Descrizione voce di riconciliazione		Fonte del dato	Riferimento all'intestazione delle del report di riconciliazione
A	Totale dei costi propri previsti dalle Amministrazioni distinti per macroaggregato di costo	Dato calcolato in automatico dal sistema di contabilità economica a partire dai costi previsti ed inseriti dai Centri di costo sottostanti il CdR	Costi previsti
B	+ investimenti (acquisto di beni patrimoniali) che si prevede di effettuare	Il valore degli investimenti (valori patrimoniali) è la somma, calcolata dal sistema di contabilità economica, dei dati inseriti da tutti i centri di costo delle Amministrazioni centrali	investimenti
C	- ammortamenti	Dato calcolato in automatico dal sistema di contabilità economica a partire dai costi previsti ed inseriti dalle Amministrazioni centrali	ammortamenti
D	- costi, investimenti e opere in corso coperti da stanziamenti in c/competenza	Valori comunicati dai Centri di responsabilità amministrativa sul sistema di contabilità economica. Rappresentano informazioni di riconciliazione dei costi propri (personale, beni e servizi) previsti	Rettifiche ed integrazioni
E	- costi, investimenti e opere in corso coperti da stanziamenti in c/residui		
F	- costi e investimenti cui non corrispondono stanziamenti nell'anno sui capitoli del Bilancio dello Stato		
G	+ stanziamenti in c/competenza effettuati dai CdR cui non corrispondono costi nell'anno	Valori comunicati dai Centri di responsabilità amministrativa sul sistema di contabilità economica. Rappresentano informazioni di riconciliazione degli stanziamenti in c/competenza	
H	+ COSTI DISLOCATI stanziamenti in c/competenza su capitoli classificati come trasferimenti o contributi agli investimenti	Dati provenienti dai sistemi informativi della RGS e calcolati in automatico	Costi dislocati
I	+ FONDI DA ASSEGNARE stanziamenti in c/competenza su capitoli classificati come fondi da assegnare		Fondi da assegnare
L	+ ONERI FINANZIARI stanziamenti in c/competenza su capitoli classificati come oneri finanziari		Oneri finanziari
M	+ RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE stanziamenti in c/competenza su capitoli classificati come rimborsi e poste rettificative		Rimborsi e poste rettificative di bilancio
N	Totale stanziamenti in conto competenza	Dato proveniente dai sistemi informativi della RGS e calcolati in automatico	Stanziamenti in c/competenza sul Bilancio dello Stato

Glossario generale

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, per quanto riguarda i Costi propri (v.):

- Costi del *personale* (v.)
- Costi di *gestione* (v.)
- Costi *straordinari e speciali* (v.)
- *Ammortamenti* (v.)

Agli aggregati sopra elencati se ne aggiungono altri tre che rappresentano Costi comuni dello Stato (v.).

- Costi dislocati (v.)
- Oneri finanziari (v.)
- Fondi da assegnare (v.)

Sono definiti, inoltre, Costi totali la somma dei Costi propri e dei Costi dislocati.

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.

Essi sono parti dell'organizzazione statale, privi di personalità giuridica autonoma. I loro atti, il loro personale, 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. -> *Amministrazioni 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 della 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” e “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 derivano i loro ricavi in prevalenza dalla vendita di beni e servizi (*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 economico-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 che si prevede 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).

Il 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 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" a 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. 196/09 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, aiuteranno a comprendere meglio la destinazione della spesa e, quindi, a operare scelte più consapevoli nell'allocazione delle risorse nel bilancio dello Stato. Le azioni non sono attualmente applicate al sistema di contabilità economica analitica delle amministrazioni centrali dello Stato. Il budget (v.) e il rendiconto economico (v.), quindi, continuano a far riferimento alle Missioni e ai programmi.

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 di tredici stati di previsione della spesa, uno per ciascun ministero. Le operazioni di acquisizione delle entrate e di esecuzione delle spese vengono previste nel bilancio (art. 21, Legge

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 ed 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 economico (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 ed i risultati effettivamente raggiunti nel periodo infrannuale considerato, nonché sulla riconsiderazione degli altri fattori (contesto normativo ed organizzativo, variazioni delle risorse finanziarie assegnate) che hanno portato alla definizione degli obiettivi iniziali.

Cassa (principio della)

Secondo il principio di cassa (*Cash*), 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 "fittizi" o "contabili", che non corrispondono a strutture organizzative ed 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 una 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 d'intervento in cui si articolano gli 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.) che, tuttavia, al momento non sono applicate al sistema di contabilità economico analitica.

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 ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i incassi e pagamenti" (Cfr. Principio contabile n. 11 dell'Organismo italiano di contabilità).

Così, ad esempio, il valore di un servizio acquisito ed 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.)

Consuntivo economico

(v. → *Rendiconto economico*)

Contabilità economica analitica

Come la contabilità economico-patrimoniale (v.), di cui a volte costituisce un sottosistema, la contabilità economica analitica è basata sul principio di competenza economica (v.).

A differenza di quella economico-patrimoniale, si concentra 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 la destinazione (programmi, progetti, prodotti, attività). E' 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.

Il sistema di contabilità economica analitica delle amministrazioni pubbliche (v.) attualmente rileva i costi delle Amministrazioni centrali dello Stato.

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 (*Cash based accounting*) (v.).

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

E' 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. 196/09.

Attraverso la contabilità integrata gli eventi di gestione sono registrati applicando sia i principi propri della competenza finanziaria, sia quello di cassa, sia quello di 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 (costi dislocati o trasferimenti, 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.

Costi di gestione

Aggregato economico (v.) utilizzato nel sistema di contabilità economica analitica delle Amministrazioni centrali dello Stato

per rappresentare i costi dei beni e dei servizi impiegati dalle amministrazioni nello svolgimento delle attività istituzionali o per il mantenimento e per il funzionamento della struttura dell'Amministrazione.

Costi dislocati (Trasferimenti)

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 ed a cui non corrispondono, per le Amministrazioni che le erogano, alcuna controprestazione. Si articolano in: *trasferimenti correnti, contributi agli investimenti, altri trasferimenti in conto capitale*.

Gli importi esposti nel budget economico, nell'ambito dei costi comuni dello Stato (v.), in questo caso, coincidono, a preventivo, con i corrispondenti stanziamenti del Disegno di Legge di Bilancio o della Legge di Bilancio; in sede di Rendiconto, coincidono con i pagamenti.

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 straordinari e speciali

Aggregato economico (v.) utilizzato nel sistema di contabilità economica analitica delle Amministrazioni centrali dello Stato per rappresentare i costi relativi agli oneri da contenzioso, i c.d. servizi finanziari (commissioni per il collocamento dei titoli del debito pubblico, aggr. e compensi per i concessionari della riscossione e della gestione della tesoreria dello Stato, per l'assistenza fiscale, etc.) e altri costi di natura straordinaria.

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 costi dislocati (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 del personale

Aggregato economico (v.) utilizzato nel sistema di contabilità economica analitica delle amministrazioni centrali dello Stato per rappresentare l'insieme dei costi relativi all'impiego delle risorse umane impiegate presso i centri di costo delle amministrazioni centrali, ivi incluso il personale assegnato in via temporanea (comandati).

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. E' 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;

d) IRAP sulle retribuzioni, calcolata 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. E' 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 annualmente 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;
- c) IRAP sulle retribuzioni straordinarie, calcolata 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 ed 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 ed i programmi da attuare per l'azione amministrativa e per la gestione ed 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 (legge n. 241/1990, art. 1), e un'articolazione del principio costituzionale di buon andamento dell'azione amministrativa (art. 97 Cost.).

Per economicità, in particolare, si intende la realizzazione del massimo risultato in relazione ai mezzi disposizione, ossia 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 (legge n. 241/1990, art. 1).

Esborso da contenzioso

Oneri sostenuti dalle Amministrazioni centrali dello Stato a seguito di sentenze esecutive di cause giudiziarie che le vedono soccombenti.

Sono imputati all'esercizio nel quale la sentenza diventa esecutiva.

Fondi da assegnare

Aggregato economico (v.) compreso nei costi comuni dello Stato (v.), che rappresenta l'insieme delle risorse finanziarie per le quali non è nota, in sede di previsione, la destinazione e la struttura che le utilizzerà. In corso d'anno, in base alle esigenze gestionali, o alla approvazione di provvedimenti legislativi, le risorse saranno assegnate alle Amministrazioni che le utilizzeranno.

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 e 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. 196/09) e al Rendiconto Generale dello Stato (art. 35 Legge n. 196/09), 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.

Oneri finanziari

Aggregato economico (v.) compreso 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 ed altri oneri ad essi assimilabili.

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.

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 (tab. B allegata al D.lgs. n. 279/1997, come modificata dal Decreto ministeriale n. 66233 dell'8 giugno 2007).

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.

Di recente, con l'approvazione del D.lgs. n. 90/2016, attuativo della delega di cui all'art 40 l. 196/09, è stato introdotto l'art. 38-ter, dedicato specificamente al piano dei conti integrato che dovrà essere adottato da parte delle amministrazioni centrali dello Stato, in sostituzione dell'attuale piano dei conti di contabilità economica analitica (v.), attraverso apposito regolamento, tenuto conto di quello già emanato con DPR n. 132/2013 nell'ambito dell'armonizzazione contabile delle amministrazioni pubbliche non territoriali (ex D.lgs. n. 91/2011), e previa sperimentazione biennale.

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. 196/09 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.) che al momento

non sono applicate al sistema di contabilità economico analitica.

Rendiconto economico

Al Rendiconto generale dello Stato è allegato, ai sensi dell'art. 36, comma 5 della Legge 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 ed integrative che esprimono le diverse modalità di contabilizzazione dei fenomeni di gestione.

Il budget economico dello Stato include il prospetto di riconciliazione al fine di collegare le previsioni economiche alle previsioni finanziarie di bilancio (art. 21 Legge n. 196/2009).

Da considerare che in fase di predisposizione del budget a Disegno di Legge di Bilancio (DLB), a seguito dell'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 contenente gli effetti della manovra di finanza pubblica.

Analogamente al budget a DLB anche il budget rivisto e il rendiconto economico includono il prospetto di riconciliazione al fine di collegare risultanze economiche con quelle della gestione finanziaria delle spese (art. 33 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 una attenta ed 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 di Contabilità economica dello Stato per la rilevazione degli anni persona necessari alla predisposizione del budget economico. Le previsioni quantitative del personale sono inserite un'unica volta 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 giustificano le differenze fra la quantità di personale utilizzato, rilevata nel Rendiconto economico, e la quantità di personale, 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 economica analitica delle pubbliche amministrazioni (D.lgs. n. 279/97)

Sistema unitario di contabilità economica analitica (v.) che rileva i costi delle Amministrazioni centrali dello Stato per centri di costo, previsto dal Tit. III D.lgs. n. 279/1997 e successive modificazioni. Attraverso il collegamento delle risorse impiegate con i risultati conseguiti e con le connesse responsabilità dirigenziali, il sistema consente di realizzare un efficace monitoraggio della gestione e di rafforzare la capacità di programmazione economico-finanziaria delle pubbliche amministrazioni coinvolte.

Sistema di contabilità integrata finanziaria, economico-patrimoniale ed analitica - SICOGE

Sistema informativo per la gestione integrata della contabilità finanziaria, economico-patrimoniale ed 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 (UU.CC.B. e R.T.S.).

Inoltre, permette le registrazioni di natura economica ai fini della contabilità economico-patrimoniale ed analitica dei costi.

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 adottata 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).

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 della 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. 196/09 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 stanziata ed 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 (legge n. 241/1990, art. 1) insieme a economicità (v.), efficienza (v.), efficacia (v.) e pubblicità. 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".

