



IL BUDGET RIVISTO AGGIORNATO ALLA LEGGE DI ASSESTAMENTO 2019

Novembre 2019

2017
2018
2019
2020



MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE

DIPARTIMENTO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO

Ispettorato generale del bilancio

**IL BUDGET RIVISTO
AGGIORNATO ALLA LEGGE DI
ASSESTAMENTO
ANNO 2019**

Novembre 2019

INDICE

1.	Significato e articolazione del budget rivisto	3
2.	Il budget rivisto per l'anno 2019 – modalità di rappresentazione dei dati	4
3.	Glossario generale.....	49

1. Significato e articolazione del budget rivisto

La legge di contabilità e finanza pubblica 31 dicembre 2009 n. 196 prevede che il budget triennale dei costi costituisca allegato dello stato di previsione della spesa di ciascuna amministrazione centrale dello Stato (art. 21, comma 11 lettera f). Come noto, il budget è predisposto in due successive versioni, la prima in corrispondenza della presentazione del disegno di legge di bilancio (Budget a DLB), la seconda a seguito dell'approvazione della legge di bilancio (Budget a LB).

Successivamente, in corso d'anno, viene elaborato il **budget rivisto**, che contiene le previsioni aggiornate dei costi per l'anno in corso (il primo anno del triennio del Budget a LB).

Con la legge n. 163 del 4 agosto 2016, che ha dato attuazione all'articolo 15 della legge n. 243 del 24 dicembre 2012, in merito all'unificazione della legge di bilancio con la legge di stabilità (c.d. bilancio sostanziale), è stato inserito all'interno dell'articolo 33 (Assestamento e variazioni di bilancio) della legge n. 196/2009 il nuovo comma 4-octies, in base al quale *"Il budget di cui all'articolo 21, comma 11, lettera f), è aggiornato 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"*.

Il nuovo testo normativo, in analogia con quanto avviene per la predisposizione del budget iniziale, prevede pertanto due fasi successive per l'elaborazione del budget rivisto:

- La prima fase corrisponde con la presentazione del disegno di legge di assestamento (Budget rivisto a ddl di assestamento).
- Nella seconda fase il budget rivisto è adeguato alle eventuali modifiche intervenute all'assestamento di bilancio in sede di discussione parlamentare (Budget rivisto a legge di assestamento).

La presente pubblicazione si riferisce a quest'ultima fase, e contiene le principali tavole del Budget rivisto dello Stato per l'anno 2019 in coerenza con la legge di assestamento approvata dalla Camere.

Nello specifico, per l'anno 2019 non sono intervenute modifiche al disegno di legge di assestamento in sede di discussione parlamentare, di conseguenza le previsioni relative ai *costi propri* (personale, beni e servizi) inserite e validate dalle amministrazioni per la prima fase di Budget rivisto 2019 non hanno subito modifiche.

2. Il budget rivisto per l'anno 2019 – modalità di rappresentazione dei dati

Per la rappresentazione dei valori del budget è stato realizzato un insieme di tavole espositive dei dati economici, riepilogative a livello Stato, che forniscono una visione d'insieme di tutti i valori economici del budget rivisto secondo la triplice prospettiva di rappresentazione dei dati economici: *destinazione dei costi* (Missioni-Programmi), *natura dei costi* (Piano dei conti) e *responsabilità organizzativa* (Amministrazioni); di seguito si riporta l'elenco completo delle Tavole ed una sintetica descrizione del contenuto di ciascuna di queste.

In considerazione del fatto che non sono intervenute modifiche nei costi previsti dalle Amministrazione rispetto alla precedente fase di budget rivisto, per le tavole riepilogative a livello di amministrazione si rinvia al documento "Il budget rivisto 2019" già pubblicato sul sito del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato a luglio 2019.

Tavola 1	Analisi dei costi per Missione e programma	Esponde i valori per l'anno 2019 delle previsioni relative a Costi propri e costi dislocati, distinti per Missioni e per Programmi;
Tavola 2	Confronto con il Budget a Legge di bilancio 2019 dei costi totali per Missione e Programma	Esponde, per Missione e programma, i valori del budget rivisto 2019 confrontati con i corrispondenti valori del budget a LB 2019;
Tavola 3	Confronto con il Budget a LB 2019 dei costi totali di Missione	Esponde in forma grafica il confronto dei costi propri e dislocati rilevati per il budget rivisto e quello a LB 2019 distinti per Missione;
Tavola 4	Riepilogo dei costi per natura del Budget rivisto 2019	Esponde, secondo le voci del 1° livello del Piano dei Conti, i valori del budget rivisto con le relative incidenze sul totale costi propri e sul totale costi. I valori sono distinti fra costi propri delle Amministrazioni centrali e costi riferibili allo Stato nel suo complesso.
Tavola 5	Dettaglio della voce: Trasferimenti correnti per l'anno 2019	Dettaglio delle voci del piano dei conti relative ai Trasferimenti correnti per l'anno 2019
Tavola 6	Dettaglio della voce: Contributi agli investimenti per l'anno 2019	Dettaglio delle voci del piano dei conti relative ai Contributi agli investimenti per l'anno 2019
Tavola 7	Dettaglio della voce: Altri trasferimenti in conto capitale per l'anno 2019	Dettaglio delle voci del piano dei conti relative agli Altri trasferimenti in conto capitale per l'anno 2019

Tavola 8	Riconciliazione tra Budget rivisto 2019 e Bilancio assestato	Espone, per singola Missione, le principali poste rettificative e integrative necessarie per ricondurre le previsioni di costo, formulate dalle Amministrazioni centrali in sede di revisione del budget per il 2019, ai corrispondenti stanziamenti del provvedimento di disegno di legge di bilancio assestato.
----------	--	---

BUDGET RIVISTO DELLO STATO DELL'ANNO 2019
Analisi dei costi per missione e programma
(migliaia di €)

Tavola 1/1

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE COSTI DISLOCATI (F)	% sul totale generale Costi Dislocati (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
01 - Organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e Presidenza del Consiglio dei ministri						2.346.283	0,64	100,00	2.346.283	0,51
Organi costituzionali						1.742.212	0,48	100,00	1.742.212	0,38
Presidenza del Consiglio dei Ministri						604.071	0,17	100,00	604.071	0,13
02 - Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio	8.686	0,50	533.271	0,55	98,42	8.566	0,00	1,58	541.836	0,12
Attuazione da parte delle Prefetture - Uffici Territoriali del Governo delle missioni del Ministero dell'Interno sul territorio	8.686	0,50	533.271	0,55	98,42	8.566	0,00	1,58	541.836	0,12
03 - Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	814	0,05	66.078	0,07	0,06	115.942.877	31,67	99,94	116.008.955	25,29
Erogazioni a Enti territoriali per interventi di settore						538.741	0,15	100,00	538.741	0,12
Compartecipazione e regolazioni contabili ed altri trasferimenti alle autonomie speciali						28.241.277	7,71	100,00	28.241.277	6,16
Concorso dello Stato al finanziamento della spesa sanitaria						74.408.641	20,33	100,00	74.408.641	16,22
Rapporti finanziari con Enti territoriali						1.414.756	0,39	100,00	1.414.756	0,31
Gestione dell'albo dei segretari comunali e provinciali	415	0,02	28.329	0,03	96,08	1.155	0,00	3,92	29.484	0,01
Interventi e cooperazione istituzionale nei confronti delle autonomie locali	325	0,02	32.669	0,03	16,43	166.141	0,05	83,57	198.810	0,04
Elaborazione, quantificazione e assegnazione delle risorse finanziarie da attribuire agli enti locali	74	0,00	5.080	0,01	0,05	11.172.165	3,05	99,95	11.177.245	2,44
04 - L'Italia in Europa e nel mondo	7.006	0,40	877.531	0,91	3,86	21.845.149	5,97	96,14	22.722.679	4,95
Protocollo internazionale	100	0,01	10.773	0,01	100,00				10.773	0,00
Cooperazione allo sviluppo	96	0,01	11.543	0,01	1,01	1.130.379	0,31	98,99	1.141.922	0,25
Cooperazione economica e relazioni internazionali	118	0,01	14.948	0,02	39,93	22.483	0,01	60,07	37.432	0,01

BUDGET RIVISTO DELLO STATO DELL'ANNO 2019
Analisi dei costi per missione e programma
 (migliaia di €)

Tavola 1/2

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE COSTI DISLOCATI (F)	% sul totale generale Costi Dislocati (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Promozione della pace e sicurezza internazionale	120	0,01	16.283	0,02	3,79	413.617	0,11	96,21	429.900	0,09
Integrazione europea	71	0,00	9.194	0,01	35,20	16.927	0,00	64,80	26.121	0,01
Italiani nel mondo e politiche migratorie	97	0,01	9.873	0,01	11,71	74.472	0,02	88,29	84.345	0,02
Promozione del sistema Paese	791	0,05	120.636	0,13	51,05	115.671	0,03	48,95	236.306	0,05
Partecipazione italiana alle politiche di bilancio in ambito UE						19.885.000	5,43	100,00	19.885.000	4,33
Politica economica e finanziaria in ambito internazionale						185.709	0,05	100,00	185.709	0,04
Presenza dello Stato all'estero tramite le strutture diplomatico-consolari	4.974	0,28	619.620	0,64	100,00	22	0,00	0,00	619.642	0,14
Rappresentanza all'estero e servizi ai cittadini e alle imprese	265	0,02	23.271	0,02	100,00				23.271	0,01
Coordinamento dell'Amministrazione in ambito internazionale	205	0,01	24.866	0,03	96,63	868	0,00	3,37	25.733	0,01
Comunicazione in ambito internazionale	55	0,00	5.180	0,01	100,00				5.180	0,00
Sicurezza delle strutture in Italia e all'estero e controlli ispettivi.	114	0,01	11.344	0,01	100,00				11.344	0,00
05 - Difesa e sicurezza del territorio	289.701	16,59	18.900.585	19,64	99,69	59.002	0,02	0,31	18.959.587	4,13
Approntamento e impiego Carabinieri per la difesa e la sicurezza	95.504	5,47	6.080.318	6,32	100,00				6.080.318	1,33
Approntamento e impiego delle forze terrestri	103.030	5,90	5.816.443	6,05	100,00				5.816.443	1,27
Approntamento e impiego delle forze marittime	37.385	2,14	2.360.525	2,45	100,00	82	0,00	0,00	2.360.607	0,51
Approntamento e impiego delle forze aeree	42.748	2,45	3.588.863	3,73	100,00				3.588.863	0,78
Pianificazione generale delle Forze Armate e approvvigionamenti militari	11.034	0,63	1.054.437	1,10	94,71	58.920	0,02	5,29	1.113.357	0,24

BUDGET RIVISTO DELLO STATO DELL'ANNO 2019
Analisi dei costi per missione e programma
(migliaia di €)

Tavola 1/3

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE COSTI DISLOCATI (F)	% sul totale generale Costi Dislocati (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Missioni internazionali										
06 - Giustizia	97.446	5,58	8.325.239	8,65	93,77	553.223	0,15	6,23	8.878.463	1,94
Amministrazione penitenziaria	42.280	2,42	2.809.426	2,92	95,14	143.402	0,04	4,86	2.952.828	0,64
Giustizia civile e penale	48.554	2,78	5.005.667	5,20	99,60	20.000	0,01	0,40	5.025.667	1,10
Giustizia minorile e di comunita'	4.364	0,25	272.933	0,28	99,18	2.263	0,00	0,82	275.196	0,06
Giustizia tributaria	1.949	0,11	212.082	0,22	96,61	7.450	0,00	3,39	219.532	0,05
Servizi di gestione amministrativa per l'attivit� giudiziaria	300	0,02	25.131	0,03	12,72	172.400	0,05	87,28	197.531	0,04
Giustizia amministrativa						173.247	0,05	100,00	173.247	0,04
Autogoverno della magistratura						34.462	0,01	100,00	34.462	0,01
07 - Ordine pubblico e sicurezza	141.133	8,08	9.211.791	9,57	91,17	892.095	0,24	8,83	10.103.886	2,20
Sicurezza democratica						740.252	0,20	100,00	740.252	0,16
Concorso della Guardia di Finanza alla sicurezza pubblica	20.431	1,17	1.354.417	1,41	99,73	3.607	0,00	0,27	1.358.024	0,30
Sicurezza e controllo nei mari, nei porti e sulle coste	11.133	0,64	737.391	0,77	99,99	41	0,00	0,01	737.432	0,16
Contrasto al crimine, tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica	108.272	6,20	6.820.174	7,09	99,91	6.147	0,00	0,09	6.826.322	1,49
Servizio permanente dell'Arma dei Carabinieri per la tutela dell'ordine e la sicurezza pubblica										
Pianificazione e coordinamento Forze di polizia	1.297	0,07	299.809	0,31	67,85	142.048	0,04	32,15	441.857	0,10
08 - Soccorso civile	35.650	2,04	2.101.969	2,18	30,10	4.880.178	1,33	69,90	6.982.146	1,52
Gestione del sistema nazionale di difesa civile	56	0,00	5.917	0,01	95,74	263	0,00	4,26	6.180	0,00

BUDGET RIVISTO DELLO STATO DELL'ANNO 2019
Analisi dei costi per missione e programma
 (migliaia di €)

Tavola 1/4

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE COSTI DISLOCATI (F)	% sul totale generale Costi Dislocati (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Prevenzione dal rischio e soccorso pubblico	35.595	2,04	2.096.052	2,18	99,24	16.105	0,00	0,76	2.112.157	0,46
Interventi per pubbliche calamita'						3.216.458	0,88	100,00	3.216.458	0,70
Protezione civile						1.647.351	0,45	100,00	1.647.351	0,36
09 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1.337	0,08	121.978	0,13	15,08	687.045	0,19	84,92	809.023	0,18
Politiche europee ed internazionali e dello sviluppo rurale	198	0,01	16.031	0,02	5,87	257.238	0,07	94,13	273.269	0,06
Vigilanza, prevenzione e repressione frodi nel settore agricolo, agroalimentare, agroindustriale e forestale	843	0,05	57.047	0,06	100,00				57.047	0,01
Politiche competitive, della qualita' agroalimentare, della pesca, dell'ippica e mezzi tecnici di produzione	296	0,02	48.900	0,05	10,21	429.807	0,12	89,79	478.706	0,10
10 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	165	0,01	20.465	0,02	10,41	176.169	0,05	89,59	196.634	0,04
Sicurezza approvvigionamento, infrastrutture gas e petrolio e relativi mercati, relazioni comunitarie ed internazionali nel settore energetico	51	0,00	3.791	0,00	14,70	22.000	0,01	85,30	25.791	0,01
Regolamentazione del settore elettrico, nucleare, delle energie rinnovabili e dell'efficienza energetica, ricerca per lo sviluppo sostenibile	50	0,00	4.337	0,00	2,74	154.117	0,04	97,26	158.454	0,03
Innovazione, regolamentazione tecnica, gestione e controllo delle risorse del sottosuolo	64	0,00	12.337	0,01	99,58	52	0,00	0,42	12.389	0,00
11 - Competitivita' e sviluppo delle imprese	547	0,03	80.581	0,08	0,36	22.536.607	6,16	99,64	22.617.188	4,93
Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitivita' e innovazione, di responsabilita' sociale d'impresa e movimento cooperativo	84	0,00	8.129	0,01	0,28	2.862.688	0,78	99,72	2.870.817	0,63
Vigilanza sugli enti, sul sistema cooperativo e sulle gestioni commissariali	110	0,01	14.697	0,02	28,32	37.200	0,01	71,68	51.897	0,01
Incentivazione del sistema produttivo	244	0,01	17.208	0,02	2,88	580.248	0,16	97,12	597.457	0,13
Incentivi alle imprese per interventi di sostegno						1.715.378	0,47	100,00	1.715.378	0,37

BUDGET RIVISTO DELLO STATO DELL'ANNO 2019
Analisi dei costi per missione e programma
(migliaia di €)

Tavola 1/5

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE COSTI DISLOCATI (F)	% sul totale generale Costi Dislocati (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Interventi di sostegno tramite il sistema della fiscalita'						17.301.480	4,73	100,00	17.301.480	3,77
Lotta alla contraffazione e tutela della proprieta' industriale	85	0,00	38.746	0,04	49,45	39.611	0,01	50,55	78.358	0,02
Coordinamento azione amministrativa, attuazione di indirizzi e programmi per favorire competitivita' e sviluppo delle imprese, dei servizi di comunicazione e del settore energetico	24	0,00	1.801	0,00	100,00				1.801	0,00
12 - Regolazione dei mercati	122	0,01	9.803	0,01	22,71	33.358	0,01	77,29	43.161	0,01
Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	122	0,01	9.803	0,01	22,71	33.358	0,01	77,29	43.161	0,01
13 - Diritto alla mobilita' e sviluppo dei sistemi di trasporto	3.080	0,18	282.813	0,29	2,60	10.585.538	2,89	97,40	10.868.351	2,37
Sviluppo e sicurezza della mobilita' stradale	2.680	0,15	250.022	0,26	97,65	6.027	0,00	2,35	256.049	0,06
Autotrasporto ed intermodalita'	88	0,01	12.546	0,01	3,43	353.218	0,10	96,57	365.764	0,08
Sviluppo e sicurezza del trasporto aereo	52	0,00	3.267	0,00	4,60	67.742	0,02	95,40	71.008	0,02
Sistemi ferroviari, sviluppo e sicurezza del trasporto ferroviario	59	0,00	4.379	0,00	0,97	447.617	0,12	99,03	451.995	0,10
Sviluppo e sicurezza della mobilita' locale	68	0,00	4.269	0,00	0,07	5.721.046	1,56	99,93	5.725.315	1,25
Sostegno allo sviluppo del trasporto						3.312.090	0,90	100,00	3.312.090	0,72
Sviluppo e sicurezza della navigazione e del trasporto marittimo e per vie d'acqua interne	134	0,01	8.331	0,01	1,21	677.798	0,19	98,79	686.128	0,15
14 - Infrastrutture pubbliche e logistica	2.229	0,13	148.280	0,15	4,28	3.313.213	0,91	95,72	3.461.493	0,75
Sistemi idrici, idraulici ed elettrici	122	0,01	9.839	0,01	6,04	153.130	0,04	93,96	162.969	0,04
Opere pubbliche e infrastrutture						625.000	0,17	100,00	625.000	0,14
Sicurezza, vigilanza e regolamentazione in materia di opere pubbliche e delle costruzioni	62	0,00	6.606	0,01	100,00				6.606	0,00

BUDGET RIVISTO DELLO STATO DELL'ANNO 2019
Analisi dei costi per missione e programma
 (migliaia di €)

Tavola 1/6

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE COSTI DISLOCATI (F)	% sul totale generale Costi Dislocati (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Opere strategiche, edilizia statale ed interventi speciali e per pubbliche calamita'	1.785	0,10	114.968	0,12	7,28	1.463.791	0,40	92,72	1.578.758	0,34
Sistemi stradali, autostradali ed intermodali	260	0,01	16.868	0,02	1,55	1.071.292	0,29	98,45	1.088.160	0,24
15 - Comunicazioni	956	0,05	55.969	0,06	7,71	670.242	0,18	92,29	726.211	0,16
Servizi postali						317.329	0,09	100,00	317.329	0,07
Sostegno al pluralismo dell'informazione						205.668	0,06	100,00	205.668	0,04
Pianificazione, regolamentazione, vigilanza e controllo delle comunicazioni elettroniche e radiodiffusione, riduzione inquinamento elettromagnetico	96	0,01	6.712	0,01	58,67	4.728	0,00	41,33	11.440	0,00
Servizi di Comunicazione Elettronica, di Radiodiffusione e Postali	128	0,01	7.607	0,01	5,07	142.517	0,04	94,93	150.125	0,03
Attivita' territoriali in materia di comunicazioni e di vigilanza sui mercati e sui prodotti	733	0,04	41.650	0,04	100,00				41.650	0,01
16 - Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	148	0,01	10.106	0,01	3,81	255.430	0,07	96,19	265.536	0,06
Politica commerciale in ambito internazionale	88	0,01	5.790	0,01	100,00				5.790	0,00
Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy	60	0,00	4.316	0,00	1,66	255.430	0,07	98,34	259.746	0,06
17 - Ricerca e innovazione	622	0,04	47.037	0,05	1,37	3.378.457	0,92	98,63	3.425.493	0,75
Ricerca in materia ambientale	1	0,00	55	0,00	0,06	91.123	0,02	99,94	91.178	0,02
Ricerca educazione e formazione in materia di beni e attivita' culturali	385	0,02	25.726	0,03	89,54	3.004	0,00	10,46	28.730	0,01
Ricerca di base e applicata						285.079	0,08	100,00	285.079	0,06
Ricerca, innovazione, tecnologie e servizi per lo sviluppo delle comunicazioni e della societa' dell'informazione	101	0,01	8.443	0,01	97,99	173	0,00	2,01	8.616	0,00

BUDGET RIVISTO DELLO STATO DELL'ANNO 2019
Analisi dei costi per missione e programma
(migliaia di €)

Tavola 1/7

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE COSTI DISLOCATI (F)	% sul totale generale Costi Dislocati (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Ricerca per il settore della sanità pubblica	46	0,00	4.428	0,00	1,61	269.813	0,07	98,39	274.240	0,06
Ricerca per il settore zooprofilattico	7	0,00	817	0,00	7,06	10.754	0,00	92,94	11.571	0,00
Ricerca scientifica e tecnologica di base e applicata	82	0,00	7.568	0,01	0,28	2.718.511	0,74	99,72	2.726.079	0,59
18 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	8.565	0,49	604.853	0,63	53,81	519.127	0,14	46,19	1.123.980	0,25
Valutazioni e autorizzazioni ambientali	61	0,00	15.634	0,02	96,50	567	0,00	3,50	16.201	0,00
Sviluppo sostenibile, rapporti e attività internazionali e danno ambientale	38	0,00	15.619	0,02	53,73	13.452	0,00	46,27	29.071	0,01
Vigilanza, prevenzione e repressione in ambito ambientale	359	0,02	28.708	0,03	100,00				28.708	0,01
Coordinamento generale, informazione e comunicazione	34	0,00	3.353	0,00	34,23	6.443	0,00	65,77	9.797	0,00
Gestione delle risorse idriche, tutela del territorio e bonifiche	62	0,00	5.063	0,01	1,98	250.878	0,07	98,02	255.941	0,06
Tutela e conservazione della fauna e della flora, salvaguardia della biodiversità e dell'ecosistema marino	98	0,01	41.713	0,04	32,52	86.549	0,02	67,48	128.263	0,03
Sostegno allo sviluppo sostenibile						111.500	0,03	100,00	111.500	0,02
Prevenzione e gestione dei rifiuti, prevenzione degli inquinamenti	37	0,00	22.142	0,02	30,82	49.709	0,01	69,18	71.851	0,02
Programmi e interventi per il governo dei cambiamenti climatici, gestione ambientale ed energie rinnovabili	31	0,00	8.305	0,01	100,00				8.305	0,00
Approntamento e impiego Carabinieri per la tutela forestale, ambientale e agroalimentare	7.844	0,45	464.318	0,48	99,99	27	0,00	0,01	464.345	0,10
19 - Casa e assetto urbanistico	60	0,00	4.264	0,00	1,69	247.439	0,07	98,31	251.703	0,05
Politiche abitative e riqualificazione periferie						117.289	0,03	100,00	117.289	0,03

BUDGET RIVISTO DELLO STATO DELL'ANNO 2019
Analisi dei costi per missione e programma
 (migliaia di €)

Tavola 1/8

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE COSTI DISLOCATI (F)	% sul totale generale Costi Dislocati (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Politiche abitative, urbane e territoriali	60	0,00	4.264	0,00	3,17	130.149	0,04	96,83	134.414	0,03
20 - Tutela della salute	2.410	0,14	229.612	0,24	16,16	1.191.089	0,33	83,84	1.420.701	0,31
Prevenzione e promozione della salute umana ed assistenza sanitaria al personale navigante e aeronavigante	600	0,03	50.811	0,05	37,96	83.048	0,02	62,04	133.859	0,03
Sanita' pubblica veterinaria	343	0,02	30.347	0,03	96,68	1.042	0,00	3,32	31.389	0,01
Programmazione del Servizio Sanitario Nazionale per l'erogazione dei Livelli Essenziali di Assistenza	106	0,01	22.107	0,02	5,99	346.919	0,09	94,01	369.026	0,08
Regolamentazione e vigilanza in materia di prodotti farmaceutici ed altri prodotti sanitari ad uso umano	80	0,00	14.329	0,01	100,00				14.329	0,00
Vigilanza, prevenzione e repressione nel settore sanitario	903	0,05	66.589	0,07	100,00				66.589	0,01
Comunicazione e promozione per la tutela della salute umana e della sanita' pubblica veterinaria e attivita' e coordinamento in ambito internazionale	48	0,00	10.275	0,01	34,38	19.614	0,01	65,62	29.889	0,01
Vigilanza sugli enti e sicurezza delle cure	82	0,00	6.662	0,01	1,12	585.889	0,16	98,88	592.552	0,13
Sicurezza degli alimenti e nutrizione	86	0,00	9.018	0,01	90,68	927	0,00	9,32	9.945	0,00
Attivita' consultiva per la tutela della salute	35	0,00	3.653	0,00	100,00				3.653	0,00
Sistemi informativi per la tutela della salute e il governo del Servizio Sanitario Nazionale	39	0,00	7.163	0,01	4,48	152.650	0,04	95,52	159.813	0,03
Regolamentazione e vigilanza delle professioni sanitarie	63	0,00	5.789	0,01	85,27	1.000	0,00	14,73	6.789	0,00
Coordinamento generale in materia di tutela della salute, innovazione e politiche internazionali	26	0,00	2.868	0,00	100,00				2.868	0,00
21 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali e paesaggistici	15.014	0,86	917.471	0,95	43,08	1.212.232	0,33	56,92	2.129.703	0,46
Sostegno, valorizzazione e tutela del settore dello spettacolo dal vivo	61	0,00	4.200	0,00	1,02	406.892	0,11	98,98	411.093	0,09

BUDGET RIVISTO DELLO STATO DELL'ANNO 2019
Analisi dei costi per missione e programma
(migliaia di €)

Tavola 1/9

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE COSTI DISLOCATI (F)	% sul totale generale Costi Dislocati (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Vigilanza, prevenzione e repressione in materia di patrimonio culturale	265	0,02	19.577	0,02	100,00				19.577	0,00
Tutela dei beni archeologici	1.275	0,07	72.459	0,08	97,95	1.516	0,00	2,05	73.976	0,02
Tutela e valorizzazione dei beni archivistici	2.311	0,13	145.618	0,15	98,79	1.778	0,00	1,21	147.396	0,03
Tutela e valorizzazione dei beni librari, promozione e sostegno del libro e dell'editoria	1.394	0,08	88.381	0,09	62,97	51.963	0,01	37,03	140.344	0,03
Tutela delle belle arti e tutela e valorizzazione del paesaggio	2.106	0,12	118.122	0,12	86,23	18.870	0,01	13,77	136.992	0,03
Valorizzazione del patrimonio culturale e coordinamento del sistema museale	6.910	0,40	419.326	0,44	99,57	1.794	0,00	0,43	421.121	0,09
Coordinamento ed indirizzo per la salvaguardia del patrimonio culturale	80	0,00	7.324	0,01	49,03	7.613	0,00	50,97	14.937	0,00
Tutela del patrimonio culturale	511	0,03	32.744	0,03	6,92	440.481	0,12	93,08	473.225	0,10
Tutela e promozione dell'arte e dell'architettura contemporanea e delle periferie urbane	28	0,00	4.336	0,00	35,97	7.719	0,00	64,03	12.055	0,00
Sostegno, valorizzazione e tutela del settore cinema e audiovisivo	74	0,00	5.383	0,01	1,93	273.605	0,07	98,07	278.988	0,06
22 - Istruzione scolastica	1.068.684	61,20	45.871.569	47,68	95,61	2.106.642	0,58	4,39	47.978.211	10,46
Programmazione e coordinamento dell'istruzione scolastica	124	0,01	23.615	0,02	2,10	1.102.752	0,30	97,90	1.126.367	0,25
Iniziative per lo sviluppo del sistema istruzione scolastica e per il diritto allo studio	150	0,01	22.133	0,02	11,00	179.161	0,05	89,00	201.294	0,04
Istituzioni scolastiche non statali						525.723	0,14	100,00	525.723	0,11
Istruzione post-secondaria, degli adulti e livelli essenziali per l'istruzione e formazione professionale	11	0,00	1.146	0,00	3,32	33.355	0,01	96,68	34.502	0,01
Realizzazione degli indirizzi e delle politiche in ambito territoriale in materia di istruzione	2.574	0,15	153.735	0,16	36,73	264.850	0,07	63,27	418.585	0,09
Istruzione del primo ciclo	698.850	40,02	29.231.373	30,38	100,00	500	0,00	0,00	29.231.873	6,37

BUDGET RIVISTO DELLO STATO DELL'ANNO 2019
Analisi dei costi per missione e programma
 (migliaia di €)

Tavola 1/10

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE COSTI DISLOCATI (F)	% sul totale generale Costi Dislocati (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Istruzione del secondo ciclo	366.922	21,01	16.434.758	17,08	100,00	300	0,00	0,00	16.435.058	3,58
Reclutamento e aggiornamento dei dirigenti scolastici e del personale scolastico per l'istruzione	55	0,00	4.809	0,00	100,00				4.809	0,00
23 - Istruzione universitaria e formazione post-universitaria	8.798	0,50	431.533	0,45	5,20	7.865.643	2,15	94,80	8.297.176	1,81
Diritto allo studio e sviluppo della formazione superiore	57	0,00	7.703	0,01	2,39	314.698	0,09	97,61	322.401	0,07
Istituzioni dell'Alta Formazione Artistica, Musicale e Coreutica	8.700	0,50	420.132	0,44	97,28	11.730	0,00	2,72	431.862	0,09
Sistema universitario e formazione post-universitaria	41	0,00	3.698	0,00	0,05	7.539.215	2,06	99,95	7.542.913	1,64
24 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	307	0,02	38.927	0,04	0,10	38.834.961	10,61	99,90	38.873.888	8,47
Terzo settore (associazionismo, volontariato, Onlus e formazioni sociali) e responsabilita' sociale delle imprese e delle organizzazioni	39	0,00	13.267	0,01	15,63	71.634	0,02	84,37	84.900	0,02
Famiglia, pari opportunità e situazioni di disagio						272.339	0,07	100,00	272.339	0,06
Garanzia dei diritti dei cittadini	184	0,01	20.337	0,02	14,62	118.800	0,03	85,38	139.137	0,03
Sostegno in favore di pensionati di guerra ed assimilati, perseguitati politici e razziali						653.200	0,18	100,00	653.200	0,14
Trasferimenti assistenziali a enti previdenziali, finanziamento nazionale spesa sociale, programmazione, monitoraggio e valutazione politiche sociali e di inclusione attiva	84	0,00	5.323	0,01	0,01	37.521.463	10,25	99,99	37.526.786	8,18
Sostegno al reddito tramite la carta acquisti						168.124	0,05	100,00	168.124	0,04
Tutela della privacy						29.401	0,01	100,00	29.401	0,01
25 - Politiche previdenziali	78	0,00	6.103	0,01	0,01	94.918.011	25,93	99,99	94.924.114	20,69
Previdenza obbligatoria e complementare, sicurezza sociale - trasferimenti agli enti ed organismi interessati						10.800.000	2,95	100,00	10.800.000	2,35

BUDGET RIVISTO DELLO STATO DELL'ANNO 2019
Analisi dei costi per missione e programma
(migliaia di €)

Tavola 1/11

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE COSTI DISLOCATI (F)	% sul totale generale Costi Dislocati (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Previdenza obbligatoria e complementare, assicurazioni sociali	78	0,00	6.103	0,01	0,01	84.118.011	22,98	99,99	84.124.114	18,34
26 - Politiche per il lavoro	269	0,02	20.827	0,02	0,20	10.443.136	2,85	99,80	10.463.963	2,28
Politiche passive del lavoro e incentivi all'occupazione	82	0,00	5.676	0,01	0,06	9.682.373	2,64	99,94	9.688.049	2,11
Coordinamento e integrazione delle politiche del lavoro e delle politiche sociali, innovazione e coordinamento amministrativo	60	0,00	4.078	0,00	12,97	27.351	0,01	87,03	31.429	0,01
Politiche di regolamentazione in materia di rapporti di lavoro	91	0,01	5.611	0,01	9,34	54.479	0,01	90,66	60.090	0,01
Contrasto al lavoro nero e irregolare, prevenzione e osservanza delle norme di legislazione sociale e del lavoro						331.512	0,09	100,00	331.512	0,07
Politiche attive del lavoro, rete dei servizi per il lavoro e la formazione						347.419	0,09	100,00	347.419	0,08
Sistemi informativi per il monitoraggio e lo sviluppo delle politiche sociali e del lavoro e servizi di comunicazione istituzionale	36	0,00	5.463	0,01	100,00				5.463	0,00
27 - Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	425	0,02	62.357	0,06	1,80	3.410.048	0,93	98,20	3.472.406	0,76
Flussi migratori, interventi per lo sviluppo della coesione sociale, garanzia dei diritti, rapporti con le confessioni religiose	392	0,02	59.801	0,06	2,64	2.203.515	0,60	97,36	2.263.316	0,49
Flussi migratori per motivi di lavoro e politiche di integrazione sociale delle persone immigrate	33	0,00	2.557	0,00	46,01	3.000	0,00	53,99	5.557	0,00
Rapporti con le confessioni religiose						1.203.533	0,33	100,00	1.203.533	0,26
28 - Sviluppo e riequilibrio territoriale						6.878.538	1,88	100,00	6.878.538	1,50
Sostegno alle politiche nazionali e comunitarie rivolte a promuovere la crescita ed il superamento degli squilibri socio-economici territoriali						6.878.538	1,88	100,00	6.878.538	1,50
29 - Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica	42.630	2,44	6.455.882	6,71	51,21	6.151.386	1,68	48,79	12.607.268	2,75

BUDGET RIVISTO DELLO STATO DELL'ANNO 2019
Analisi dei costi per missione e programma
 (migliaia di €)

Tavola 1/12

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE COSTI DISLOCATI (F)	% sul totale generale Costi Dislocati (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Regolazione e coordinamento del sistema della fiscalita'	426	0,02	65.803	0,07	15,26	365.481	0,10	84,74	431.285	0,09
Prevenzione e repressione delle frodi e delle violazioni agli obblighi fiscali	36.323	2,08	2.404.825	2,50	98,45	37.876	0,01	1,55	2.442.701	0,53
Regolamentazione e vigilanza sul settore finanziario	207	0,01	23.602	0,02	4,29	526.607	0,14	95,71	550.209	0,12
Regolazioni contabili, restituzioni e rimborsi d'imposte			2.853.990	2,97	97,86	62.300	0,02	2,14	2.916.290	0,64
Analisi e programmazione economico-finanziaria e gestione del debito e degli interventi finanziari	486	0,03	66.272	0,07	46,32	76.815	0,02	53,68	143.087	0,03
Analisi, monitoraggio e controllo della finanza pubblica e politiche di bilancio	1.881	0,11	200.089	0,21	55,08	163.180	0,04	44,92	363.270	0,08
Supporto all'azione di controllo, vigilanza e amministrazione generale della Ragioneria generale dello Stato sul territorio	3.308	0,19	228.115	0,24	100,00				228.115	0,05
Servizi finanziari e monetazione			131.033	0,14	100,00				131.033	0,03
Accertamento e riscossione delle entrate e gestione dei beni immobiliari dello Stato			482.153	0,50	9,47	4.607.892	1,26	90,53	5.090.045	1,11
Giurisdizione e controllo dei conti pubblici						311.235	0,09	100,00	311.235	0,07
Oneri finanziari relativi alla gestione della tesoreria										
30 - Giovani e sport						845.839	0,23	100,00	845.839	0,18
Attivita' ricreative e sport						618.785	0,17	100,00	618.785	0,13
Incentivazione e sostegno alla gioventu'						227.054	0,06	100,00	227.054	0,05
31 - Turismo	26	0,00	2.677	0,00	6,08	41.394	0,01	93,92	44.071	0,01
Sviluppo e competitivita' del turismo	26	0,00	2.677	0,00	6,08	41.394	0,01	93,92	44.071	0,01
32 - Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	9.438	0,54	775.571	0,81	50,58	757.854	0,21	49,42	1.533.425	0,33

BUDGET RIVISTO DELLO STATO DELL'ANNO 2019
Analisi dei costi per missione e programma
(migliaia di €)

Tavola 1/13

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE COSTI DISLOCATI (F)	% sul totale generale Costi Dislocati (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Indirizzo politico	2.395	0,14	200.972	0,21	68,21	93.647	0,03	31,79	294.619	0,06
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	5.489	0,31	393.561	0,41	58,51	279.059	0,08	41,49	672.619	0,15
Servizi generali delle strutture pubbliche preposte ad attivita' formative e ad altre attivita' trasversali per le pubbliche amministrazioni	39	0,00	3.814	0,00	1,33	283.413	0,08	98,67	287.227	0,06
Rappresentanza, difesa in giudizio e consulenza legale in favore delle Amministrazioni dello Stato e degli enti autorizzati	1.211	0,07	153.494	0,16	98,19	2.834	0,00	1,81	156.328	0,03
Interventi non direttamente connessi con l'operativita' dello Strumento Militare	152	0,01	10.805	0,01	9,85	98.902	0,03	90,15	109.707	0,02
Servizi per le pubbliche amministrazioni nell'area degli acquisti e del trattamento economico del personale	153	0,01	12.926	0,01	100,00				12.926	0,00
33 - Fondi da ripartire						2.496.980	0,68	100,00	2.496.980	0,54
Fondi da assegnare						751.099	0,21	100,00	751.099	0,16
Fondi di riserva e speciali						1.745.881	0,48	100,00	1.745.881	0,38
34 - Debito pubblico										
Oneri per il servizio del debito statale										
Rimborsi del debito statale										
TOTALE GENERALE (*)	1.746.345	100,00	96.215.143	100,00	20,81	366.083.749	100,00	79,19	462.298.892	100,00

(*) AL NETTO DI FONDI DA ASSEGNARE E ONERI FINANZIARI

BUDGET RIVISTO DELL'ANNO 2019
Confronto con il Budget a Legge di Bilancio 2019 dei costi totali per Missione e Programma
(migliaia di €)

Tavola 2/1

Missione / Programma	Budget Rivisto 2019			Budget a Legge di Bilancio 2019			Differenza costi propri	Differenza costi dislocati	Differenza costi totali	Differenza % costi totali
	Costi propri	Costi dislocati	Totali costi	Costi propri	Costi dislocati	Totali costi				
	a	b	c = a + b	d	e	f = d + e				
01 - Organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e Presidenza del Consiglio dei ministri		2.346.283	2.346.283		2.286.139	2.286.139		60.144	60.144	2,63
Organi costituzionali		1.742.212	1.742.212		1.742.212	1.742.212				
Presidenza del Consiglio dei Ministri		604.071	604.071		543.927	543.927		60.144	60.144	11,06
02 - Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio	533.271	8.566	541.836	523.056	8.566	531.622	10.215		10.215	1,92
Attuazione da parte delle Prefetture - Uffici Territoriali del Governo delle missioni del Ministero dell'Interno sul territorio	533.271	8.566	541.836	523.056	8.566	531.622	10.215		10.215	1,92
03 - Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	66.078	115.942.877	116.008.955	81.310	116.602.873	116.684.184	(15.232)	(659.997)	(675.229)	(0,58)
Erogazioni a Enti territoriali per interventi di settore		538.741	538.741		538.580	538.580		161	161	0,03
Compartecipazione e regolazioni contabili ed altri trasferimenti alle autonomie speciali		28.241.277	28.241.277		29.393.332	29.393.332		(1.152.055)	(1.152.055)	(3,92)
Concorso dello Stato al finanziamento della spesa sanitaria		74.408.641	74.408.641		74.118.575	74.118.575		290.067	290.067	0,39
Rapporti finanziari con Enti territoriali		1.414.756	1.414.756		1.457.885	1.457.885		(43.128)	(43.128)	(2,96)
Gestione dell'albo dei segretari comunali e provinciali	28.329	1.155	29.484	28.323	1.155	29.478	6		6	0,02
Interventi e cooperazione istituzionale nei confronti delle autonomie locali	32.669	166.141	198.810	48.142	80	48.221	(15.473)	166.062	150.589	312,29
Elaborazione, quantificazione e assegnazione delle risorse finanziarie da attribuire agli enti locali	5.080	11.172.165	11.177.245	4.846	11.093.268	11.098.114	234	78.897	79.132	0,71
04 - L'Italia in Europa e nel mondo	877.531	21.845.149	22.722.679	865.823	22.067.982	22.933.806	11.707	(222.834)	(211.127)	(0,92)
Protocollo internazionale	10.773		10.773	9.798		9.798	976		976	9,96
Cooperazione allo sviluppo	11.543	1.130.379	1.141.922	12.264	1.168.916	1.181.180	(721)	(38.536)	(39.257)	(3,32)
Cooperazione economica e relazioni internazionali	14.948	22.483	37.432	14.439	22.406	36.845	509	78	586	1,59
Promozione della pace e sicurezza internazionale	16.283	413.617	429.900	16.322	413.617	429.939	(39)		(39)	(0,01)
Integrazione europea	9.194	16.927	26.121	9.293	16.869	26.162	(99)	59	(41)	(0,16)

BUDGET RIVISTO DELL'ANNO 2019
Confronto con il Budget a Legge di Bilancio 2019 dei costi totali per Missione e Programma
(migliaia di €)

Tavola 2/2

Missione / Programma	Budget Rivisto 2019			Budget a Legge di Bilancio 2019			Differenza costi propri	Differenza costi dislocati	Differenza costi totali	Differenza % costi totali
	Costi propri	Costi dislocati	Totali costi	Costi propri	Costi dislocati	Totali costi				
	a	b	c = a + b	d	e	f = d + e				
Italiani nel mondo e politiche migratorie	9.873	74.472	84.345	9.897	74.472	84.369	(24)		(24)	(0,03)
Promozione del sistema Paese	120.636	115.671	236.306	121.343	115.104	236.447	(707)	566	(141)	(0,06)
Partecipazione italiana alle politiche di bilancio in ambito UE		19.885.000	19.885.000		20.085.000	20.085.000		(200.000)	(200.000)	(1,00)
Politica economica e finanziaria in ambito internazionale		185.709	185.709		170.709	170.709		15.000	15.000	8,79
Presenza dello Stato all'estero tramite le strutture diplomatico-consolari	619.620	22	619.642	605.396	22	605.418	14.224		14.224	2,35
Rappresentanza all'estero e servizi ai cittadini e alle imprese	23.271		23.271	28.511		28.511	(5.240)		(5.240)	(18,38)
Coordinamento dell'Amministrazione in ambito internazionale	24.866	868	25.733	23.940	868	24.808	926		926	3,73
Comunicazione in ambito internazionale	5.180		5.180	5.090		5.090	90		90	1,77
Sicurezza delle strutture in Italia e all'estero e controlli ispettivi.	11.344		11.344	9.531		9.531	1.813		1.813	19,02
05 - Difesa e sicurezza del territorio	18.900.585	59.002	18.959.587	18.442.066	58.388	18.500.454	458.520	614	459.134	2,48
Approntamento e impiego Carabinieri per la difesa e la sicurezza	6.080.318		6.080.318	5.977.882		5.977.882	102.436		102.436	1,71
Approntamento e impiego delle forze terrestri	5.816.443		5.816.443	5.635.511		5.635.511	180.932		180.932	3,21
Approntamento e impiego delle forze marittime	2.360.525	82	2.360.607	2.340.523	82	2.340.605	20.002		20.002	0,85
Approntamento e impiego delle forze aeree	3.588.863		3.588.863	3.499.806		3.499.806	89.057		89.057	2,54
Pianificazione generale delle Forze Armate e approvvigionamenti militari	1.054.437	58.920	1.113.357	988.344	58.306	1.046.650	66.093	614	66.708	6,37
06 - Giustizia	8.325.239	553.223	8.878.463	8.289.702	547.036	8.836.738	35.538	6.187	41.725	0,47
Amministrazione penitenziaria	2.809.426	143.402	2.952.828	2.798.345	135.336	2.933.682	11.081	8.066	19.147	0,65
Giustizia civile e penale	5.005.667	20.000	5.025.667	4.988.470	20.000	5.008.470	17.197		17.197	0,34
Giustizia minorile e di comunita'	272.933	2.263	275.196	268.766	2.263	271.029	4.168		4.168	1,54
Giustizia tributaria	212.082	7.450	219.532	209.182	7.450	216.632	2.899		2.899	1,34
Servizi di gestione amministrativa per l'attivita' giudiziaria	25.131	172.400	197.531	24.938	172.400	197.338	193		193	0,10
Giustizia amministrativa		173.247	173.247		175.125	175.125		(1.879)	(1.879)	(1,07)
Autogoverno della magistratura		34.462	34.462		34.462	34.462				
07 - Ordine pubblico e sicurezza	9.211.791	892.095	10.103.886	9.133.468	151.843	9.285.311	78.323	740.252	818.575	8,82
Sicurezza democratica		740.252	740.252					740.252	740.252	

BUDGET RIVISTO DELL'ANNO 2019
Confronto con il Budget a Legge di Bilancio 2019 dei costi totali per Missione e Programma
(migliaia di €)

Tavola 2/3

Missione / Programma	Budget Rivisto 2019			Budget a Legge di Bilancio 2019			Differenza costi propri	Differenza costi dislocati	Differenza costi totali	Differenza % costi totali
	Costi propri	Costi dislocati	Totali costi	Costi propri	Costi dislocati	Totali costi				
	a	b	c = a + b	d	e	f = d + e				
Concorso della Guardia di Finanza alla sicurezza pubblica	1.354.417	3.607	1.358.024	1.362.529	3.607	1.366.136	(8.112)		(8.112)	(0,59)
Sicurezza e controllo nei mari, nei porti e sulle coste	737.391	41	737.432	704.985	41	705.026	32.406		32.406	4,60
Contrasto al crimine, tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica	6.820.174	6.147	6.826.322	6.764.666	6.147	6.770.813	55.508		55.508	0,82
Pianificazione e coordinamento Forze di polizia	299.809	142.048	441.857	301.289	142.048	443.336	(1.480)		(1.480)	(0,33)
08 - Soccorso civile	2.101.969	4.880.178	6.982.146	2.096.946	4.379.889	6.476.835	5.023	500.289	505.312	7,80
Gestione del sistema nazionale di difesa civile	5.917	263	6.180	5.903	1.028	6.932	13	(765)	(752)	(10,85)
Prevenzione dal rischio e soccorso pubblico	2.096.052	16.105	2.112.157	2.091.043	16.105	2.107.147	5.009		5.009	0,24
Interventi per pubbliche calamita'		3.216.458	3.216.458		2.715.404	2.715.404		501.055	501.055	18,45
Protezione civile		1.647.351	1.647.351		1.647.351	1.647.351				
09 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	121.978	687.045	809.023	125.699	662.743	788.441	(3.721)	24.303	20.581	2,61
Politiche europee ed internazionali e dello sviluppo rurale	16.031	257.238	273.269	16.496	235.594	252.090	(465)	21.645	21.179	8,40
Vigilanza, prevenzione e repressione frodi nel settore agricolo, agroalimentare, agroindustriale e forestale	57.047		57.047	59.546		59.546	(2.498)		(2.498)	(4,20)
Politiche competitive, della qualita' agroalimentare, della pesca, dell'ippica e mezzi tecnici di produzione	48.900	429.807	478.706	49.657	427.149	476.806	(758)	2.658	1.900	0,40
10 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	20.465	176.169	196.634	20.016	175.169	195.185	449	1.000	1.449	0,74
Sicurezza approvvigionamento, infrastrutture gas e petrolio e relativi mercati, relazioni comunitarie ed internazionali nel settore energetico	3.791	22.000	25.791	3.910	22.000	25.910	(118)		(118)	(0,46)
Regolamentazione del settore elettrico, nucleare, delle energie rinnovabili e dell'efficienza energetica, ricerca per lo sviluppo sostenibile	4.337	154.117	158.454	4.310	153.117	157.427	27	1.000	1.027	0,65
Innovazione, regolamentazione tecnica, gestione e controllo delle risorse del sottosuolo	12.337	52	12.389	11.796	52	11.848	541		541	4,57
11 - Competitivita' e sviluppo delle imprese	80.581	22.536.607	22.617.188	80.894	24.141.010	24.221.904	(313)	(1.604.404)	(1.604.716)	(6,63)

BUDGET RIVISTO DELL'ANNO 2019
Confronto con il Budget a Legge di Bilancio 2019 dei costi totali per Missione e Programma
(migliaia di €)

Tavola 2/4

Missione / Programma	Budget Rivisto 2019			Budget a Legge di Bilancio 2019			Differenza costi propri	Differenza costi dislocati	Differenza costi totali	Differenza % costi totali
	Costi propri	Costi dislocati	Totali costi	Costi propri	Costi dislocati	Totali costi				
	a	b	c = a + b	d	e	f = d + e				
Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo	8.129	2.862.688	2.870.817	8.271	2.830.686	2.838.957	(142)	32.002	31.860	1,12
Vigilanza sugli enti, sul sistema cooperativo e sulle gestioni commissariali	14.697	37.200	51.897	15.232	37.200	52.432	(536)		(536)	(1,02)
Incentivazione del sistema produttivo	17.208	580.248	597.457	17.423	550.018	567.440	(214)	30.231	30.016	5,29
Incentivi alle imprese per interventi di sostegno		1.715.378	1.715.378		2.336.015	2.336.015		(620.637)	(620.637)	(26,57)
Interventi di sostegno tramite il sistema della fiscalità		17.301.480	17.301.480		18.347.480	18.347.480		(1.046.000)	(1.046.000)	(5,70)
Lotta alla contraffazione e tutela della proprietà industriale	38.746	39.611	78.358	38.572	39.611	78.183	175		175	0,22
Coordinamento azione amministrativa, attuazione di indirizzi e programmi per favorire competitività e sviluppo delle imprese, dei servizi di comunicazione e del settore energetico	1.801		1.801	1.397		1.397	405		405	28,98
12 - Regolazione dei mercati	9.803	33.358	43.161	9.873	33.358	43.231	(70)		(70)	(0,16)
Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	9.803	33.358	43.161	9.873	33.358	43.231	(70)		(70)	(0,16)
13 - Diritto alla mobilità e sviluppo dei sistemi di trasporto	282.813	10.585.538	10.868.351	316.807	10.485.053	10.801.860	(33.994)	100.484	66.490	0,62
Sviluppo e sicurezza della mobilità stradale	250.022	6.027	256.049	283.838	6.000	289.838	(33.816)	27	(33.790)	(11,66)
Autotrasporto ed intermodalità	12.546	353.218	365.764	12.430	343.218	355.648	116	10.000	10.116	2,84
Sviluppo e sicurezza del trasporto aereo	3.267	67.742	71.008	3.374	67.742	71.115	(107)		(107)	(0,15)
Sistemi ferroviari, sviluppo e sicurezza del trasporto ferroviario	4.379	447.617	451.995	4.400	562.617	567.017	(21)	(115.000)	(115.021)	(20,29)
Sviluppo e sicurezza della mobilità locale	4.269	5.721.046	5.725.315	4.202	5.672.846	5.677.048	66	48.201	48.267	0,85
Sostegno allo sviluppo del trasporto		3.312.090	3.312.090		3.170.240	3.170.240		141.850	141.850	4,47
Sviluppo e sicurezza della navigazione e del trasporto marittimo e per vie d'acqua interne	8.331	677.798	686.128	8.563	662.391	670.954	(232)	15.407	15.175	2,26
14 - Infrastrutture pubbliche e logistica	148.280	3.313.213	3.461.493	150.126	3.236.563	3.386.689	(1.846)	76.650	74.804	2,21
Sistemi idrici, idraulici ed elettrici	9.839	153.130	162.969	10.568	153.130	163.698	(729)		(729)	(0,45)

BUDGET RIVISTO DELL'ANNO 2019
Confronto con il Budget a Legge di Bilancio 2019 dei costi totali per Missione e Programma
(migliaia di €)

Tavola 2/5

Missione / Programma	Budget Rivisto 2019			Budget a Legge di Bilancio 2019			Differenza costi propri	Differenza costi dislocati	Differenza costi totali	Differenza % costi totali
	Costi propri	Costi dislocati	Totali costi	Costi propri	Costi dislocati	Totali costi				
	a	b	c = a + b	d	e	f = d + e				
Opere pubbliche e infrastrutture		625.000	625.000		625.000	625.000				
Sicurezza, vigilanza e regolamentazione in materia di opere pubbliche e delle costruzioni	6.606		6.606	6.742		6.742	(136)		(136)	(2,01)
Opere strategiche, edilizia statale ed interventi speciali e per pubbliche calamita'	114.968	1.463.791	1.578.758	113.942	1.397.243	1.511.184	1.026	66.548	67.574	4,47
Sistemi stradali, autostradali ed intermodali	16.868	1.071.292	1.088.160	18.875	1.061.191	1.080.065	(2.007)	10.102	8.094	0,75
15 - Comunicazioni	55.969	670.242	726.211	56.696	669.126	725.822	(727)	1.116	389	0,05
Servizi postali		317.329	317.329		317.329	317.329				
Sostegno al pluralismo dell'informazione		205.668	205.668		204.557	204.557		1.110	1.110	0,54
Pianificazione, regolamentazione, vigilanza e controllo delle comunicazioni elettroniche e radiodiffusione, riduzione inquinamento elettromagnetico	6.712	4.728	11.440	6.855	4.728	11.583	(143)		(143)	(1,23)
Servizi di Comunicazione Elettronica, di Radiodiffusione e Postali	7.607	142.517	150.125	8.844	142.512	151.356	(1.236)	5	(1.231)	(0,81)
Attività territoriali in materia di comunicazioni e di vigilanza sui mercati e sui prodotti	41.650		41.650	40.998		40.998	652		652	1,59
16 - Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	10.106	255.430	265.536	10.234	254.169	264.403	(129)	1.261	1.132	0,43
Politica commerciale in ambito internazionale	5.790		5.790	5.914		5.914	(124)		(124)	(2,09)
Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy	4.316	255.430	259.746	4.321	254.169	258.490	(5)	1.261	1.256	0,49
17 - Ricerca e innovazione	47.037	3.378.457	3.425.493	50.392	3.270.633	3.321.025	(3.355)	107.824	104.468	3,15
Ricerca in materia ambientale	55	91.123	91.178	55	91.123	91.178	0		0	0,00
Ricerca educazione e formazione in materia di beni e attività culturali	25.726	3.004	28.730	29.075	3.004	32.079	(3.349)		(3.349)	(10,44)
Ricerca di base e applicata		285.079	285.079		255.079	255.079		30.000	30.000	11,76
Ricerca, innovazione, tecnologie e servizi per lo sviluppo delle comunicazioni e della società dell'informazione	8.443	173	8.616	8.531	173	8.705	(88)		(88)	(1,01)

BUDGET RIVISTO DELL'ANNO 2019
Confronto con il Budget a Legge di Bilancio 2019 dei costi totali per Missione e Programma
(migliaia di €)

Tavola 2/6

Missione / Programma	Budget Rivisto 2019			Budget a Legge di Bilancio 2019			Differenza costi propri	Differenza costi dislocati	Differenza costi totali	Differenza % costi totali
	Costi propri	Costi dislocati	Totali costi	Costi propri	Costi dislocati	Totali costi				
	a	b	c = a + b	d	e	f = d + e				
Ricerca per il settore della sanità pubblica	4.428	269.813	274.240	4.278	262.618	266.896	150	7.195	7.344	2,75
Ricerca per il settore zooprofilattico	817	10.754	11.571	849	10.754	11.603	(32)		(32)	(0,28)
Ricerca scientifica e tecnologica di base e applicata	7.568	2.718.511	2.726.079	7.604	2.647.882	2.655.486	(36)	70.629	70.593	2,66
18 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	604.853	519.127	1.123.980	621.583	373.309	994.892	(16.730)	145.818	129.088	12,98
Valutazioni e autorizzazioni ambientali	15.634	567	16.201	15.900	567	16.467	(266)		(266)	(1,62)
Sviluppo sostenibile, rapporti e attività internazionali e danno ambientale	15.619	13.452	29.071	15.605	11.006	26.612	14	2.446	2.460	9,24
Vigilanza, prevenzione e repressione in ambito ambientale	28.708		28.708	28.651		28.651	56		56	0,20
Coordinamento generale, informazione e comunicazione	3.353	6.443	9.797	3.352	6.443	9.796	1		1	0,01
Gestione delle risorse idriche, tutela del territorio e bonifiche	5.063	250.878	255.941	5.038	245.128	250.165	25	5.750	5.776	2,31
Tutela e conservazione della fauna e della flora, salvaguardia della biodiversità e dell'ecosistema marino	41.713	86.549	128.263	41.638	86.211	127.849	75	339	413	0,32
Sostegno allo sviluppo sostenibile		111.500	111.500		1.500	1.500		110.000	110.000	7.333,33
Prevenzione e gestione dei rifiuti, prevenzione degli inquinamenti	22.142	49.709	71.851	40.615	22.426	63.041	(18.473)	27.283	8.810	13,97
Programmi e interventi per il governo dei cambiamenti climatici, gestione ambientale ed energie rinnovabili	8.305		8.305	8.174		8.174	130		130	1,59
Approntamento e impiego Carabinieri per la tutela forestale, ambientale e agroalimentare	464.318	27	464.345	462.609	27	462.636	1.709		1.709	0,37
19 - Casa e assetto urbanistico	4.264	247.439	251.703	3.883	245.860	249.742	382	1.579	1.961	0,79
Politiche abitative e riqualificazione periferie		117.289	117.289		117.289	117.289				
Politiche abitative, urbane e territoriali	4.264	130.149	134.414	3.883	128.570	132.453	382	1.579	1.961	1,48
20 - Tutela della salute	229.612	1.191.089	1.420.701	223.365	1.120.767	1.344.133	6.246	70.321	76.568	5,70
Prevenzione e promozione della salute umana ed assistenza sanitaria al personale navigante e aeronavigante	50.811	83.048	133.859	50.909	83.048	133.957	(98)		(98)	(0,07)
Sanità pubblica veterinaria	30.347	1.042	31.389	30.107	1.042	31.148	240		240	0,77
Programmazione del Servizio Sanitario Nazionale per l'erogazione dei Livelli Essenziali di Assistenza	22.107	346.919	369.026	19.855	276.598	296.453	2.252	70.321	72.573	24,48

BUDGET RIVISTO DELL'ANNO 2019
Confronto con il Budget a Legge di Bilancio 2019 dei costi totali per Missione e Programma
(migliaia di €)

Tavola 2/7

Missione / Programma	Budget Rivisto 2019			Budget a Legge di Bilancio 2019			Differenza costi propri	Differenza costi dislocati	Differenza costi totali	Differenza % costi totali
	Costi propri	Costi dislocati	Totali costi	Costi propri	Costi dislocati	Totali costi				
	a	b	c = a + b	d	e	f = d + e				
Regolamentazione e vigilanza in materia di prodotti farmaceutici ed altri prodotti sanitari ad uso umano	14.329		14.329	14.688		14.688	(359)		(359)	(2,45)
Vigilanza, prevenzione e repressione nel settore sanitario	66.589		66.589	65.815		65.815	774		774	1,18
Comunicazione e promozione per la tutela della salute umana e della sanita' pubblica veterinaria e attivita' e coordinamento in ambito internazionale	10.275	19.614	29.889	6.567	19.614	26.181	3.708		3.708	14,17
Vigilanza sugli enti e sicurezza delle cure	6.662	585.889	592.552	6.326	585.889	592.215	336		336	0,06
Sicurezza degli alimenti e nutrizione	9.018	927	9.945	9.100	927	10.027	(82)		(82)	(0,82)
Attivita' consultiva per la tutela della salute	3.653		3.653	3.648		3.648	5		5	0,14
Sistemi informativi per la tutela della salute e il governo del Servizio Sanitario Nazionale	7.163	152.650	159.813	7.533	152.650	160.183	(369)		(369)	(0,23)
Regolamentazione e vigilanza delle professioni sanitarie	5.789	1.000	6.789	5.815	1.000	6.815	(26)		(26)	(0,38)
Coordinamento generale in materia di tutela della salute, innovazione e politiche internazionali	2.868		2.868	3.003		3.003	(135)		(135)	(4,50)
21 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali e paesaggistici	917.471	1.212.232	2.129.703	926.565	1.113.949	2.040.514	(9.093)	98.283	89.190	4,37
Sostegno, valorizzazione e tutela del settore dello spettacolo dal vivo	4.200	406.892	411.093	4.451	394.392	398.843	(250)	12.500	12.250	3,07
Vigilanza, prevenzione e repressione in materia di patrimonio culturale	19.577		19.577	19.437		19.437	140		140	0,72
Tutela dei beni archeologici	72.459	1.516	73.976	82.022	1.516	83.538	(9.562)		(9.562)	(11,45)
Tutela e valorizzazione dei beni archivistici	145.618	1.778	147.396	144.470	1.778	146.248	1.148		1.148	0,78
Tutela e valorizzazione dei beni librari, promozione e sostegno del libro e dell'editoria	88.381	51.963	140.344	89.473	51.163	140.636	(1.092)	800	(292)	(0,21)
Tutela delle belle arti e tutela e valorizzazione del paesaggio	118.122	18.870	136.992	118.522	18.595	137.117	(400)	275	(125)	(0,09)
Valorizzazione del patrimonio culturale e coordinamento del sistema museale	419.326	1.794	421.121	418.236	1.794	420.031	1.090		1.090	0,26
Coordinamento ed indirizzo per la salvaguardia del patrimonio culturale	7.324	7.613	14.937	7.297	7.639	14.936	27	(26)	1	0,01
Tutela del patrimonio culturale	32.744	440.481	473.225	32.764	389.841	422.606	(21)	50.640	50.619	11,98

BUDGET RIVISTO DELL'ANNO 2019
Confronto con il Budget a Legge di Bilancio 2019 dei costi totali per Missione e Programma
(migliaia di €)

Tavola 2/8

Missione / Programma	Budget Rivisto 2019			Budget a Legge di Bilancio 2019			Differenza costi propri	Differenza costi dislocati	Differenza costi totali	Differenza % costi totali
	Costi propri	Costi dislocati	Totali costi	Costi propri	Costi dislocati	Totali costi				
	a	b	c = a + b	d	e	f = d + e				
Tutela e promozione dell'arte e dell'architettura contemporanea e delle periferie urbane	4.336	7.719	12.055	4.234	8.625	12.859	102	(906)	(804)	(6,25)
Sostegno, valorizzazione e tutela del settore cinema e audiovisivo	5.383	273.605	278.988	5.658	238.605	244.263	(275)	35.000	34.725	14,22
22 - Istruzione scolastica	45.871.569	2.106.642	47.978.211	45.577.559	1.980.280	47.557.839	294.010	126.362	420.372	0,88
Programmazione e coordinamento dell'istruzione scolastica	23.615	1.102.752	1.126.367	24.712	977.015	1.001.728	(1.098)	125.737	124.639	12,44
Iniziative per lo sviluppo del sistema istruzione scolastica e per il diritto allo studio	22.133	179.161	201.294	21.800	178.536	200.336	333	625	959	0,48
Istituzioni scolastiche non statali		525.723	525.723		525.723	525.723				
Istruzione post-secondaria, degli adulti e livelli essenziali per l'istruzione e formazione professionale	1.146	33.355	34.502	1.251	33.355	34.607	(105)		(105)	(0,30)
Realizzazione degli indirizzi e delle politiche in ambito territoriale in materia di istruzione	153.735	264.850	418.585	167.179	264.850	432.029	(13.444)		(13.444)	(3,11)
Istruzione del primo ciclo	29.231.373	500	29.231.873	29.823.789	500	29.824.289	(592.415)		(592.415)	(1,99)
Istruzione del secondo ciclo	16.434.758	300	16.435.058	15.534.034	300	15.534.334	900.725		900.725	5,80
Reclutamento e aggiornamento dei dirigenti scolastici e del personale scolastico per l'istruzione	4.809		4.809	4.794		4.794	15		15	0,30
23 - Istruzione universitaria e formazione post-universitaria	431.533	7.865.643	8.297.176	430.190	7.881.576	8.311.765	1.344	(15.933)	(14.589)	(0,18)
Diritto allo studio e sviluppo della formazione superiore	7.703	314.698	322.401	7.611	314.580	322.191	92	118	210	0,07
Istituzioni dell'Alta Formazione Artistica, Musicale e Coreutica	420.132	11.730	431.862	418.873	11.730	430.603	1.259		1.259	0,29
Sistema universitario e formazione post-universitaria	3.698	7.539.215	7.542.913	3.706	7.555.266	7.558.971	(7)	(16.051)	(16.058)	(0,21)
24 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	38.927	38.834.961	38.873.888	40.262	32.728.633	32.768.894	(1.334)	6.106.329	6.104.994	18,63
Terzo settore (associazionismo, volontariato, Onlus e formazioni sociali) e responsabilita' sociale delle imprese e delle organizzazioni	13.267	71.634	84.900	15.764	71.584	87.348	(2.498)	50	(2.448)	(2,80)
Famiglia, pari opportunità e situazioni di disagio		272.339	272.339		272.339	272.339				
Garanzia dei diritti dei cittadini	20.337	118.800	139.137	19.193	110.000	129.193	1.144	8.800	9.944	7,70

BUDGET RIVISTO DELL'ANNO 2019
Confronto con il Budget a Legge di Bilancio 2019 dei costi totali per Missione e Programma
(migliaia di €)

Tavola 2/9

Missione / Programma	Budget Rivisto 2019			Budget a Legge di Bilancio 2019			Differenza costi propri	Differenza costi dislocati	Differenza costi totali	Differenza % costi totali
	Costi propri	Costi dislocati	Totali costi	Costi propri	Costi dislocati	Totali costi				
	a	b	c = a + b	d	e	f = d + e				
Sostegno in favore di pensionati di guerra ed assimilati, perseguitati politici e razziali		653.200	653.200		653.200	653.200				
Trasferimenti assistenziali a enti previdenziali, finanziamento nazionale spesa sociale, programmazione, monitoraggio e valutazione politiche sociali e di inclusione attiva	5.323	37.521.463	37.526.786	5.304	31.423.258	31.428.562	19	6.098.205	6.098.224	19,40
Sostegno al reddito tramite la carta acquisti		168.124	168.124		168.124	168.124				
Tutela della privacy		29.401	29.401		30.127	30.127		(726)	(726)	(2,41)
25 - Politiche previdenziali	6.103	94.918.011	94.924.114	6.089	84.936.108	84.942.198	14	9.981.903	9.981.916	11,75
Previdenza obbligatoria e complementare, sicurezza sociale - trasferimenti agli enti ed organismi interessati		10.800.000	10.800.000		59.862	59.862		10.740.138	10.740.138	17.941,55
Previdenza obbligatoria e complementare, assicurazioni sociali	6.103	84.118.011	84.124.114	6.089	84.876.247	84.882.336	14	(758.236)	(758.222)	(0,89)
26 - Politiche per il lavoro	20.827	10.443.136	10.463.963	22.711	10.451.467	10.474.178	(1.884)	(8.331)	(10.215)	(0,10)
Politiche passive del lavoro e incentivi all'occupazione	5.676	9.682.373	9.688.049	5.656	9.696.573	9.702.229	20	(14.200)	(14.180)	(0,15)
Coordinamento e integrazione delle politiche del lavoro e delle politiche sociali, innovazione e coordinamento amministrativo	4.078	27.351	31.429	4.063	27.351	31.414	15		15	0,05
Politiche di regolamentazione in materia di rapporti di lavoro	5.611	54.479	60.090	5.775	54.479	60.254	(164)		(164)	(0,27)
Contrasto al lavoro nero e irregolare, prevenzione e osservanza delle norme di legislazione sociale e del lavoro		331.512	331.512		325.644	325.644		5.869	5.869	1,80
Politiche attive del lavoro, rete dei servizi per il lavoro e la formazione		347.419	347.419		347.419	347.419				
Sistemi informativi per il monitoraggio e lo sviluppo delle politiche sociali e del lavoro e servizi di comunicazione istituzionale	5.463		5.463	7.217		7.217	(1.755)		(1.755)	(24,31)
27 - Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	62.357	3.410.048	3.472.406	60.641	3.302.285	3.362.926	1.717	107.763	109.480	3,26
Flussi migratori, interventi per lo sviluppo della coesione sociale, garanzia dei diritti, rapporti con le confessioni religiose	59.801	2.203.515	2.263.316	58.082	2.210.885	2.268.967	1.719	(7.370)	(5.651)	(0,25)

BUDGET RIVISTO DELL'ANNO 2019
Confronto con il Budget a Legge di Bilancio 2019 dei costi totali per Missione e Programma
(migliaia di €)

Tavola 2/10

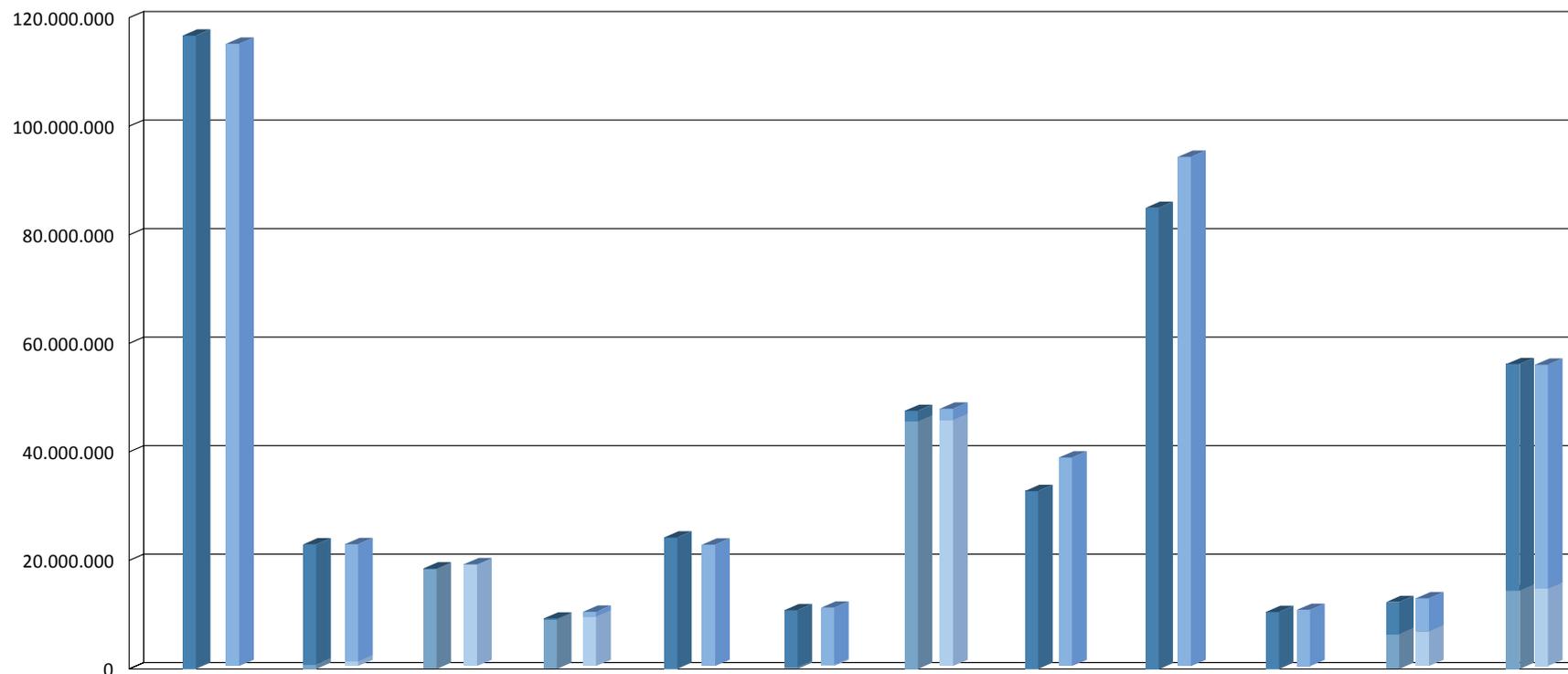
Missione / Programma	Budget Rivisto 2019			Budget a Legge di Bilancio 2019			Differenza costi propri	Differenza costi dislocati	Differenza costi totali	Differenza % costi totali
	Costi propri	Costi dislocati	Totali costi	Costi propri	Costi dislocati	Totali costi				
	a	b	c = a + b	d	e	f = d + e				
Flussi migratori per motivi di lavoro e politiche di integrazione sociale delle persone immigrate	2.557	3.000	5.557	2.558	3.000	5.558	(2)		(2)	(0,03)
Rapporti con le confessioni religiose		1.203.533	1.203.533		1.088.400	1.088.400		115.133	115.133	10,58
28 - Sviluppo e riequilibrio territoriale		6.878.538	6.878.538		6.374.732	6.374.732		503.806	503.806	7,90
Sostegno alle politiche nazionali e comunitarie rivolte a promuovere la crescita ed il superamento degli squilibri socio-economici territoriali		6.878.538	6.878.538		6.374.732	6.374.732		503.806	503.806	7,90
29 - Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica	6.455.882	6.151.386	12.607.268	6.402.532	5.909.910	12.312.443	53.350	241.476	294.826	2,39
Regolazione e coordinamento del sistema della fiscalita'	65.803	365.481	431.285	66.513	348.324	414.837	(709)	17.157	16.447	3,96
Prevenzione e repressione delle frodi e delle violazioni agli obblighi fiscali	2.404.825	37.876	2.442.701	2.419.774	21.035	2.440.809	(14.949)	16.841	1.892	0,08
Regolamentazione e vigilanza sul settore finanziario	23.602	526.607	550.209	22.771	626.050	648.821	831	(99.443)	(98.612)	(15,20)
Regolazioni contabili, restituzioni e rimborsi d'imposte	2.853.990	62.300	2.916.290	2.783.890	62.300	2.846.190	70.100		70.100	2,46
Analisi e programmazione economico-finanziaria e gestione del debito e degli interventi finanziari	66.272	76.815	143.087	65.366	76.815	142.180	906		906	0,64
Analisi, monitoraggio e controllo della finanza pubblica e politiche di bilancio	200.089	163.180	363.270	188.267	95.180	283.447	11.822	68.000	79.822	28,16
Supporto all'azione di controllo, vigilanza e amministrazione generale della Ragioneria generale dello Stato sul territorio	228.115		228.115	242.550		242.550	(14.435)		(14.435)	(5,95)
Servizi finanziari e monetazione	131.033		131.033	131.250		131.250	(217)		(217)	(0,17)
Accertamento e riscossione delle entrate e gestione dei beni immobiliari dello Stato	482.153	4.607.892	5.090.045	482.153	4.370.618	4.852.771		237.274	237.274	4,89
Giurisdizione e controllo dei conti pubblici		311.235	311.235		309.588	309.588		1.647	1.647	0,53
30 - Giovani e sport		845.839	845.839		786.179	786.179		59.660	59.660	7,59
Attivita' ricreative e sport		618.785	618.785		548.785	548.785		70.000	70.000	12,76
Incentivazione e sostegno alla gioventu'		227.054	227.054		237.394	237.394		(10.340)	(10.340)	(4,36)
31 - Turismo	2.677	41.394	44.071	4.779	41.394	46.173	(2.102)		(2.102)	(4,55)

BUDGET RIVISTO DELL'ANNO 2019
Confronto con il Budget a Legge di Bilancio 2019 dei costi totali per Missione e Programma
(migliaia di €)

Tavola 2/11

Missione / Programma	Budget Rivisto 2019			Budget a Legge di Bilancio 2019			Differenza costi propri	Differenza costi dislocati	Differenza costi totali	Differenza % costi totali
	Costi propri	Costi dislocati	Totali costi	Costi propri	Costi dislocati	Totali costi				
	a	b	c = a + b	d	e	f = d + e				
Sviluppo e competitività del turismo	2.677	41.394	44.071	4.779	41.394	46.173	(2.102)		(2.102)	(4,55)
32 - Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	775.571	757.854	1.533.425	821.208	788.268	1.609.476	(45.636)	(30.414)	(76.050)	(4,73)
Indirizzo politico	200.972	93.647	294.619	204.960	125.831	330.791	(3.989)	(32.184)	(36.173)	(10,94)
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	393.561	279.059	672.619	436.151	280.289	716.440	(42.591)	(1.230)	(43.821)	(6,12)
Servizi generali delle strutture pubbliche preposte ad attività formative e ad altre attività trasversali per le pubbliche amministrazioni	3.814	283.413	287.227	3.957	284.413	288.369	(142)	(1.000)	(1.142)	(0,40)
Rappresentanza, difesa in giudizio e consulenza legale in favore delle Amministrazioni dello Stato e degli enti autorizzati	153.494	2.834	156.328	152.875	2.834	155.709	619		619	0,40
Interventi non direttamente connessi con l'operatività dello Strumento Militare	10.805	98.902	109.707	10.849	94.902	105.751	(44)	4.000	3.956	3,74
Servizi per le pubbliche amministrazioni nell'area degli acquisti e del trattamento economico del personale	12.926		12.926	12.416		12.416	510		510	4,11
33 - Fondi da ripartire		2.496.980	2.496.980		4.195.490	4.195.490		(1.698.510)	(1.698.510)	(40,48)
Fondi da assegnare		751.099	751.099		2.195.490	2.195.490		(1.444.391)	(1.444.391)	(65,79)
Fondi di riserva e speciali		1.745.881	1.745.881		2.000.000	2.000.000		(254.119)	(254.119)	(12,71)
TOTALE GENERALE	96.215.143	366.083.749	462.298.892	95.394.474	351.260.747	446.655.221	820.669	14.823.002	15.643.671	3,50

Confronto con il Budget a Legge di Bilancio 2019 dei costi totali per Missione
(in migliaia di €)



	03 Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	04 L'Italia in Europa e nel mondo	05 Difesa e sicurezza del territorio	07 Ordine pubblico e sicurezza	11 Competitivita' e sviluppo delle imprese	13 Diritto alla mobilita' e sviluppo dei sistemi di trasporto	22 Istruzione scolastica	24 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	25 Politiche previdenziali	26 Politiche per il lavoro	29 Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della	Altre Missioni
BDG LB 2019 DISLOCATI	116.602.873	22.067.982	58.388	151.843	24.141.010	10.485.053	1.980.280	32.728.633	84.936.108	10.451.467	5.909.910	41.747.199
BDG LB 2019 PROPRI	81.310	865.823	18.442.066	9.133.468	80.894	316.807	45.577.559	40.262	6.089	22.711	6.402.532	14.424.953
BDG RIV 2019 DISLOCATI	115.942.877	21.845.149	59.002	892.095	22.536.607	10.585.538	2.106.642	38.834.961	94.918.011	10.443.136	6.151.386	41.768.346
BDG RIV 2019 PROPRI	66.078	877.531	18.900.585	9.211.791	80.581	282.813	45.871.569	38.927	6.103	20.827	6.455.882	14.402.456

BUDGET RIVISTO DELLO STATO DELL'ANNO 2019

Riepilogo dei costi per natura

(in migliaia Euro)

Tavola 4

Piano dei Conti	BUDGET RIVISTO 2019	% sul totale costi	% sul totale generale
COSTO DEL PERSONALE	82.595.729	85,84	15,05
Retribuzioni	79.781.506	82,92	14,54
Altri costi del personale	2.814.223	2,92	0,51
COSTI DI GESTIONE	8.206.611	8,53	1,50
Beni di consumo	1.129.772	1,17	0,21
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	6.500.933	6,76	1,18
Altri costi	575.907	0,60	0,10
COSTI STRAORDINARI E SPECIALI	3.577.486	3,72	0,65
Costi straordinari	3.660	0,00	0,00
Esborso da contenzioso	91.461	0,10	0,02
Servizi finanziari	3.482.365	3,62	0,63
AMMORTAMENTI	1.835.318	1,91	0,33
Totale Costi	96.215.143	100,00	17,53
ONERI FINANZIARI	77.938.924	17,22	14,20
Oneri finanziari	77.938.924	17,22	14,20
COSTI DISLOCATI	366.083.749	80,87	66,70
Trasferimenti correnti	326.469.600	72,12	59,48
Contributi agli investimenti	31.507.268	6,96	5,74
Altri trasferimenti in c/capitale	8.106.881	1,79	1,48
FONDI DA ASSEGNARE	8.641.699	1,91	1,57
Fondi speciali	554.969	0,12	0,10
Fondi di riserva	2.934.642	0,65	0,53
Altri fondi da ripartire	5.152.089	1,14	0,94
Totale costi comuni dello Stato	452.664.372	100,00	82,47
TOTALE GENERALE	548.879.515		100,00

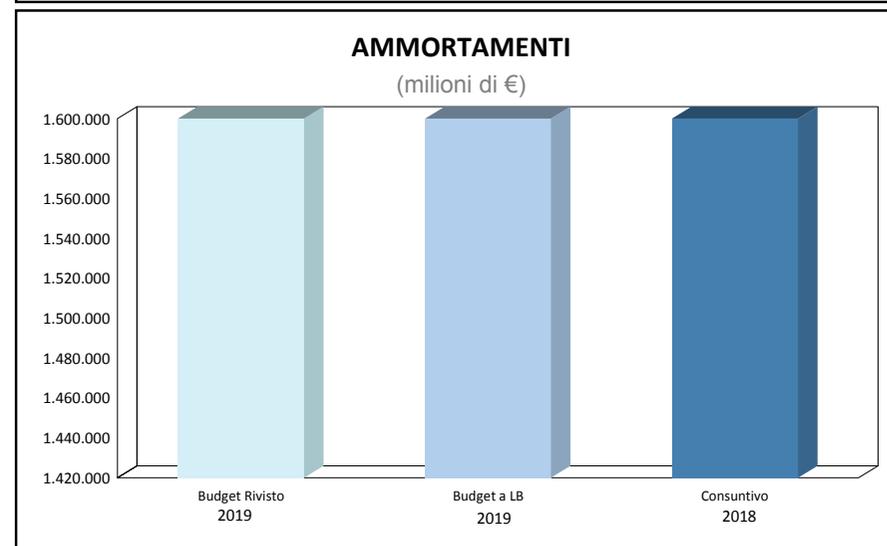
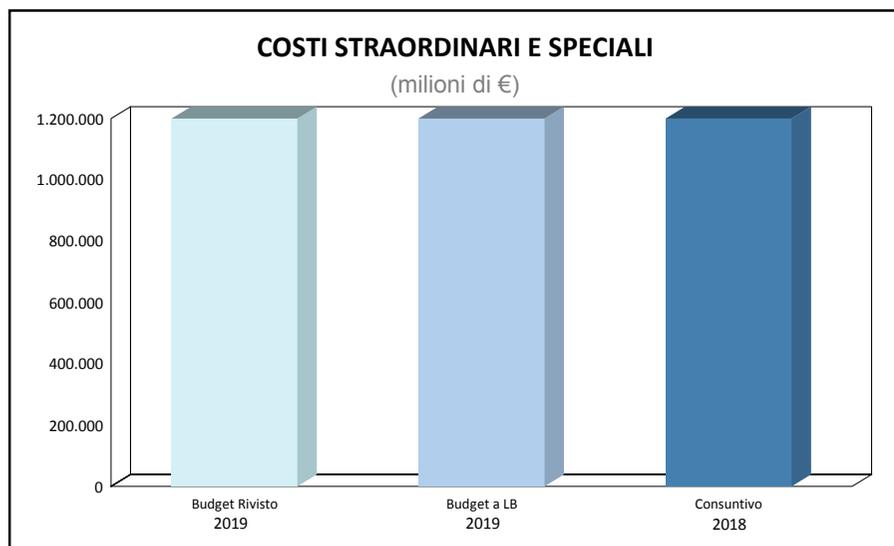
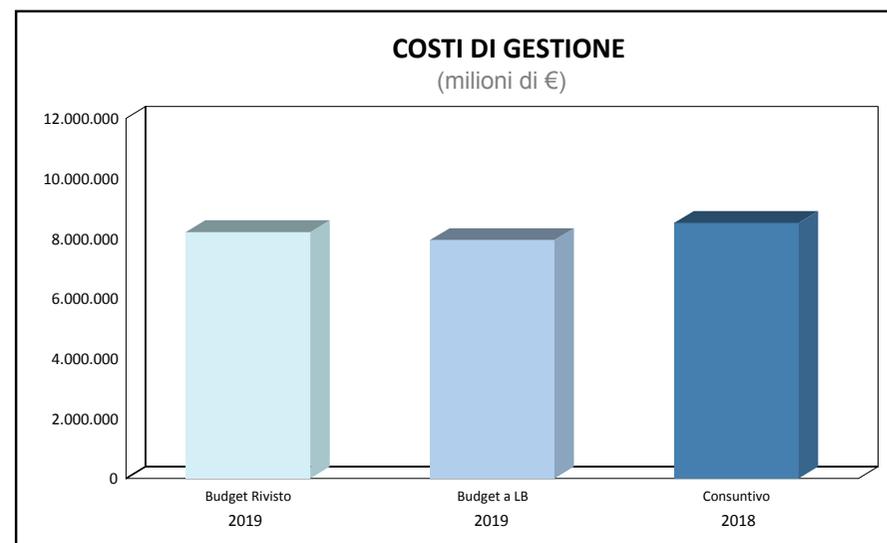
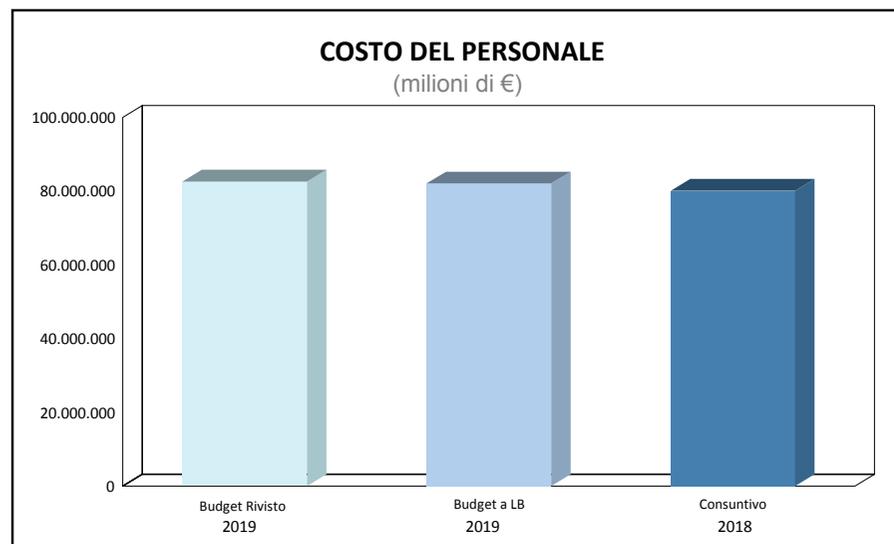
BUDGET RIVISTO DELLO STATO 2019
Confronto per natura con il Budget a Legge di Bilancio 2019 ed il Consuntivo 2018
(migliaia di €)

Tavola 5

Piano dei conti	Budget Rivisto 2019 (A)	Budget a LB 2019 (B)	Consuntivo 2018 (C)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B	Variazione (A - C)	Variazione % (A - C)/C
COSTO DEL PERSONALE	82.595.729	82.058.224	80.083.079	537.504	0,66	2.512.649	3,14
Retribuzioni	79.781.506	79.773.038	77.051.213	8.468	0,01	2.730.293	3,54
Altri costi del personale	2.814.223	2.285.187	3.031.867	529.037	23,15	(217.643)	(7,18)
COSTI DI GESTIONE	8.206.611	7.943.230	8.514.187	263.381	3,32	(307.576)	(3,61)
Beni di Consumo	1.129.772	1.141.834	1.199.197	(12.062)	(1,06)	(69.425)	(5,79)
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	6.500.933	6.258.947	6.741.260	241.985	3,87	(240.327)	(3,57)
Altri costi	575.907	542.449	573.730	33.458	6,17	2.176	0,38
COSTI STRAORDINARI E SPECIALI	3.577.486	3.516.114	3.277.977	61.372	1,75	299.510	9,14
Servizi finanziari	3.482.365	3.412.418	3.089.265	69.947	2,05	393.100	12,72
Costi straordinari	3.660	11.824	33.160	(8.165)	(69,05)	(29.500)	(88,96)
Esborso da contenzioso	91.461	91.871	155.551	(410)	(0,45)	(64.090)	(41,20)
AMMORTAMENTI	1.835.318	1.876.906	1.709.741	(41.588)	(2,22)	125.577	7,34
TOTALE GENERALE	96.215.143	95.394.474	93.584.984	820.669	0,86	2.630.160	2,81

Confronto con il Budget a Legge di Bilancio 2019 ed il Consuntivo 2018 per tipologia di costo

Tavola 6



BUDGET RIVISTO DELLO STATO DELL'ANNO 2019
Composizione del Costo del Personale per Amministrazione centrale
(in Euro)

Tavola 7

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	67.902	3,89	4.007.920.100	4,85	3.912.093.631	4,90	95.826.469	3,41
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	2.508	0,14	135.322.457	0,16	131.663.113	0,17	3.659.344	0,13
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	904	0,05	46.943.111	0,06	45.898.770	0,06	1.044.341	0,04
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	96.471	5,52	6.049.786.048	7,32	5.984.695.334	7,50	65.090.714	2,31
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	7.332	0,42	714.173.811	0,86	386.610.324	0,48	327.563.487	11,64
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	1.078.059	61,73	44.860.969.604	54,31	43.598.536.357	54,65	1.262.433.247	44,86
MINISTERO DELL'INTERNO	156.310	8,95	8.590.927.103	10,40	8.437.149.060	10,58	153.778.043	5,46
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	1.049	0,06	61.354.732	0,07	60.543.135	0,08	811.597	0,03
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	17.128	0,98	904.934.524	1,10	873.221.812	1,09	31.712.712	1,13
MINISTERO DELLA DIFESA	298.654	17,10	16.259.191.140	19,69	15.408.155.902	19,31	851.035.238	30,24
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI, FORESTALI E DEL TURISMO	1.570	0,09	87.385.785	0,11	85.102.083	0,11	2.283.702	0,08
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	15.676	0,90	687.116.500	0,83	670.042.449	0,84	17.074.051	0,61
MINISTERO DELLA SALUTE	2.783	0,16	189.703.649	0,23	187.793.547	0,24	1.910.102	0,07
TOTALE GENERALE	1.746.345	100,00	82.595.728.564	100,00	79.781.505.517	100,00	2.814.223.047	100,00

BUDGET RIVISTO DELLO STATO DELL'ANNO 2019
Analisi delle Retribuzioni ordinarie/straordinarie per Amministrazione centrale
 (in Euro)

Tavola 8

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	67.902	3,89	3.663.025.761	249.067.870	3.912.093.631	6,37
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	2.508	0,14	129.906.037	1.757.076	131.663.113	1,33
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	904	0,05	45.036.751	862.020	45.898.770	1,88
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	96.471	5,52	5.841.878.113	142.817.221	5.984.695.334	2,39
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	7.332	0,42	386.194.897	415.426	386.610.324	0,11
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	1.078.059	61,73	43.598.418.156	118.201	43.598.536.357	0,00
MINISTERO DELL'INTERNO	156.310	8,95	7.878.945.974	558.203.086	8.437.149.060	6,62
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	1.049	0,06	58.217.232	2.325.903	60.543.135	3,84
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	17.128	0,98	862.096.540	11.125.272	873.221.812	1,27
MINISTERO DELLA DIFESA	298.654	17,10	14.826.967.899	581.188.003	15.408.155.902	3,77
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI, FORESTALI E DEL TURISMO	1.570	0,09	80.484.527	4.617.556	85.102.083	5,43
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	15.676	0,90	665.143.607	4.898.842	670.042.449	0,73
MINISTERO DELLA SALUTE	2.783	0,16	183.156.638	4.636.909	187.793.547	2,47
TOTALE GENERALE	1.746.345	100,00	78.219.472.132	1.562.033.384	79.781.505.517	1,96

BUDGET RIVISTO DELLO STATO 2019
Confronto con il Budget a Legge di Bilancio 2019 ed il Consuntivo 2018 dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per Amministrazione centrale
(in Euro)

AMMINISTRAZIONE	Budget Rivisto 2019			Budget a Legge di Bilancio 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	67.902	3.663.025.761	53.946	68.574	3.678.598.121	53.644	68.469	3.641.338.082	53.182
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	2.508	129.906.037	51.802	2.629	133.897.252	50.929	2.634	138.321.951	52.519
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	904	45.036.751	49.818	916	45.579.568	49.787	878	43.260.248	49.299
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	96.471	5.841.878.113	60.556	97.502	5.836.372.664	59.859	92.769	5.552.029.599	59.848
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	7.332	386.194.897	52.671	7.557	394.127.565	52.152	7.480	393.405.718	52.594
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	1.078.059	43.598.418.156	40.442	1.079.120	43.597.098.822	40.401	1.074.647	41.984.512.535	39.068
MINISTERO DELL'INTERNO	156.310	7.878.945.974	50.406	156.245	7.834.597.387	50.143	153.951	7.454.186.771	48.419
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	1.049	58.217.232	55.524	1.049	57.965.722	55.284	906	51.128.878	56.440
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	17.128	862.096.540	50.332	18.252	863.955.347	47.334	17.166	830.008.949	48.352
MINISTERO DELLA DIFESA	298.654	14.826.967.899	49.646	298.654	14.779.947.968	49.489	294.356	14.376.397.204	48.840
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI, FORESTALI E DEL TURISMO	1.570	80.484.527	51.271	1.628	83.670.721	51.394	1.578	80.093.386	50.751
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	15.676	665.143.607	42.431	16.286	683.595.920	41.975	16.242	674.499.683	41.528
MINISTERO DELLA SALUTE	2.783	183.156.638	65.809	2.953	193.666.595	65.593	2.797	186.500.295	66.672
TOTALE GENERALE	1.746.345	78.219.472.132	44.790	1.751.364	78.183.073.652	44.641	1.733.873	75.405.683.299	43.490

BUDGET RIVISTO DELLO STATO DELL'ANNO 2019
Riepilogo dei costi 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 DISLOCATI (H)	% sul totale generale costi dislocati (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	4.007.920	640.378	3.491.751	178.712	8.318.761	8,65	4,26	186.748.508	51,01	95,74	195.067.270	42,20
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	135.322	70.848	5.583	5.512	217.264	0,23	4,94	4.185.132	1,14	95,06	4.402.396	0,95
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	46.943	21.724	530	5.098	74.295	0,08	0,06	132.158.467	36,10	99,94	132.232.762	28,60
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	6.049.786	1.986.220	3.721	154.689	8.194.416	8,52	95,82	357.704	0,10	4,18	8.552.120	1,85
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	714.174	163.567	1.119	27.546	906.406	0,94	33,73	1.781.009	0,49	66,27	2.687.415	0,58
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	44.860.970	1.456.446	6.811	17.005	46.341.232	48,16	78,50	12.690.946	3,47	21,50	59.032.178	12,77
MINISTERO DELL'INTERNO	8.590.927	1.149.075	24.626	204.561	9.969.189	10,36	42,09	13.716.623	3,75	57,91	23.685.812	5,12
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	61.355	86.506	15.200	466	163.526	0,17	24,55	502.640	0,14	75,45	666.167	0,14
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	904.935	264.799	1.002	45.719	1.216.454	1,26	10,76	10.093.951	2,76	89,24	11.310.404	2,45
MINISTERO DELLA DIFESA	16.259.191	2.016.121	24.015	1.154.418	19.453.745	20,22	98,03	390.137	0,11	1,97	19.843.883	4,29
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI, FORESTALI E DEL TURISMO	87.386	46.187	562	4.892	139.027	0,14	15,51	757.238	0,21	84,49	896.264	0,19
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	687.116	238.197	2.522	34.886	962.722	1,00	44,14	1.218.254	0,33	55,86	2.180.976	0,47
MINISTERO DELLA SALUTE	189.704	66.544	46	1.813	258.106	0,27	14,82	1.483.138	0,41	85,18	1.741.245	0,38

BUDGET RIVISTO DELLO STATO DELL'ANNO 2019
Riepilogo dei costi per Amministrazione Centrale
(migliaia di €)

Tavola 10/2

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 DISLOCATI (H)	% sul totale generale costi dislocati (I=H/tot col H)	% sul totale costi (L=H/M)	TOTALE COSTI (M=E+H)	% sul totale generale (N=M/tot col M)
TOTALE GENERALE	82.595.729	8.206.611	3.577.486	1.835.318	96.215.143	100,00	20,81	366.083.749	100,00	79,19	462.298.892	100,00

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

Tavola 11

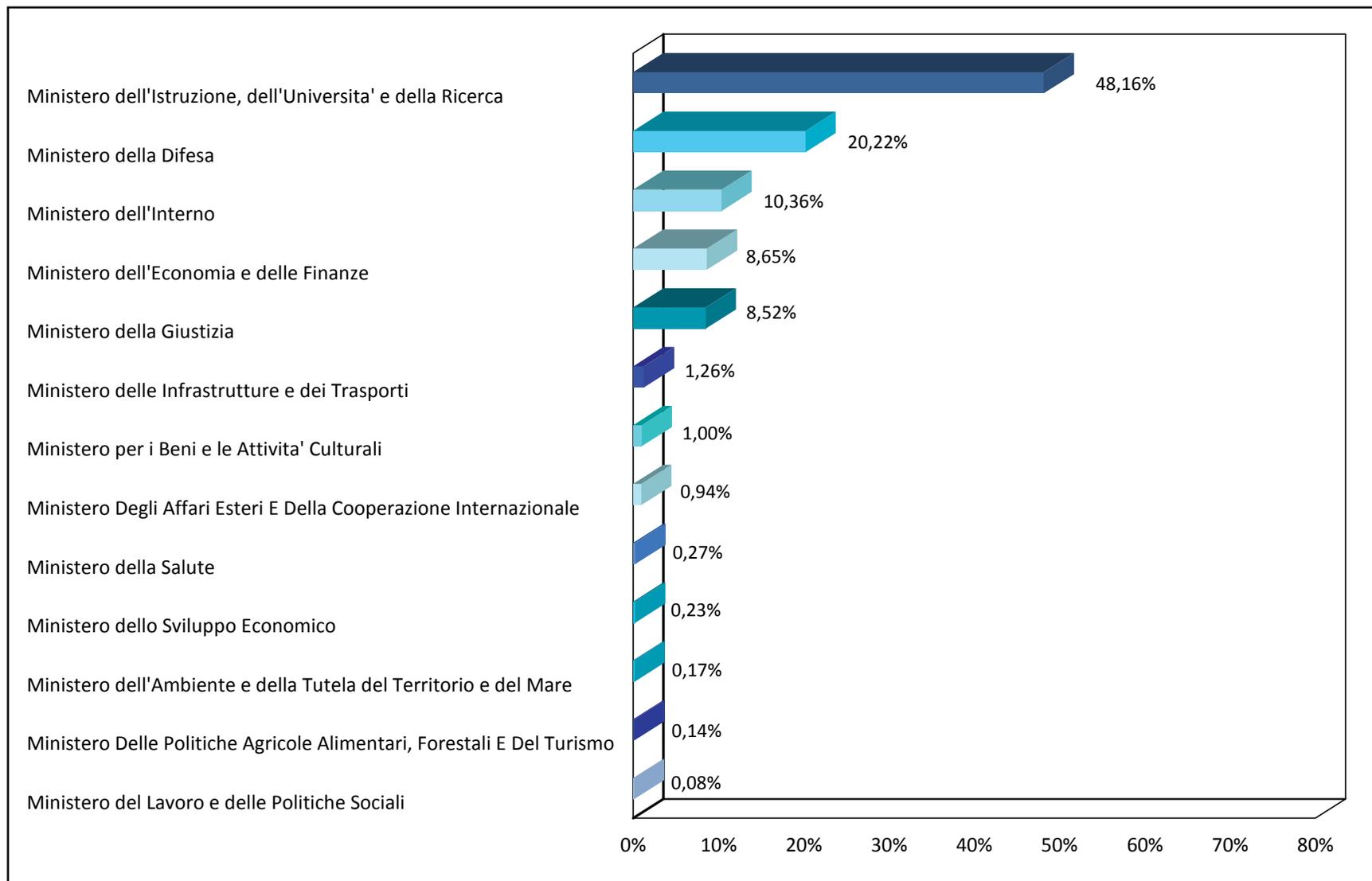
BUDGET RIVISTO DELLO STATO DELL'ANNO 2019
Analisi dei costi per macroaggregati di costo e per Amministrazione
centrale
(migliaia di €)

Amministrazioni Centrali	COSTO DEL PERSONALE	COSTI DI GESTIONE	COSTI STRAORDINARI E SPECIALI	AMMORTAMENTI	TOTALE
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	4.007.920	640.378	3.491.751	178.712	8.318.761
	48,18%	7,70%	41,97%	2,15%	100,00%
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	135.322	70.848	5.583	5.512	217.264
	62,28%	32,61%	2,57%	2,54%	100,00%
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	46.943	21.724	530	5.098	74.295
	63,19%	29,24%	0,71%	6,86%	100,00%
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	6.049.786	1.986.220	3.721	154.689	8.194.416
	73,83%	24,24%	0,05%	1,89%	100,00%
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	714.174	163.567	1.119	27.546	906.406
	78,79%	18,05%	0,12%	3,04%	100,00%
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	44.860.970	1.456.446	6.811	17.005	46.341.232
	96,81%	3,14%	0,01%	0,04%	100,00%
MINISTERO DELL'INTERNO	8.590.927	1.149.075	24.626	204.561	9.969.189
	86,17%	11,53%	0,25%	2,05%	100,00%
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	61.355	86.506	15.200	466	163.526
	37,52%	52,90%	9,30%	0,28%	100,00%
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	904.935	264.799	1.002	45.719	1.216.454
	74,39%	21,77%	0,08%	3,76%	100,00%
MINISTERO DELLA DIFESA	16.259.191	2.016.121	24.015	1.154.418	19.453.745
	83,58%	10,36%	0,12%	5,93%	100,00%
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI, FORESTALI E DEL TURISMO	87.386	46.187	562	4.892	139.027
	62,86%	33,22%	0,40%	3,52%	100,00%
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	687.116	238.197	2.522	34.886	962.722
	71,37%	24,74%	0,26%	3,62%	100,00%
MINISTERO DELLA SALUTE	189.704	66.544	46	1.813	258.106
	73,50%	25,78%	0,02%	0,70%	100,00%
TOTALE GENERALE	82.595.729	8.206.611	3.577.486	1.835.318	96.215.143
	85,84%	8,53%	3,72%	1,91%	100,00%

BUDGET RIVISTO DELLO STATO DELL'ANNO 2019

Costi propri per Amministrazione Centrale

Tavola 12



BUDGET RIVISTO DELLO STATO DELL'ANNO 2019
Dettaglio della voce: Trasferimenti correnti per l'anno 2019
(migliaia di €)

Tavola 13/1

Piano dei conti	IMPORTI 2019	% sul totale intermedio	% sul totale generale
Amministrazioni Centrali			
Assemblee legislative	1.773.410	15,54	0,54
Consiglio Nazionale dell'Economia e del Lavoro	7.123	0,06	0,00
Consiglio Superiore della Magistratura	34.462	0,30	0,01
Consiglio di Stato e Tribunali Amministrativi Regionali	173.247	1,52	0,05
Corte dei conti	311.235	2,73	0,10
Presidenza del Consiglio dei Ministri	1.406.780	12,33	0,43
Agenzie	2.061.556	18,06	0,63
Agenzie fiscali	4.401.308	38,56	1,35
Autorita	33.670	0,30	0,01
Altri enti produttori di servizi economici e di regolazione dell'attività economica	94.670	0,83	0,03
Enti produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali	514.909	4,51	0,16
Enti di ricerca	600.628	5,26	0,18
Totale Trasferimenti correnti ad Amministrazioni Centrali	11.412.997	100,00	3,50
Amministrazioni locali			
Regioni	110.020.302	90,29	33,70
Comuni e province	11.009.883	9,04	3,37
Enti produttori di servizi sanitari	342.997	0,28	0,11
Enti locali produttori di servizi economici e di regolazione dell'attività economica	13.824	0,01	0,00
Enti locali produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali	467.582	0,38	0,14
Totale Trasferimenti correnti ad Amministrazioni locali	121.854.589	100,00	37,32
Trasferimenti correnti ad Università Statali	7.465.154	100,00	2,29
Trasferimenti correnti ad Enti di previdenza	137.356.277	100,00	42,07
Famiglie e istituzioni sociali private			

BUDGET RIVISTO DELLO STATO DELL'ANNO 2019 Tavola 13/2
Dettaglio della voce: Trasferimenti correnti per l'anno 2019
(migliaia di €)

Piano dei conti	IMPORTI 2019	% sul totale intermedio	% sul totale generale
Prestazioni di assistenza sociale in denaro	4.619.458	23,54	1,41
Altre prestazioni sociali in denaro	9.424.508	48,03	2,89
Trasferimenti di assistenza sociale in natura	80.469	0,41	0,02
Altri trasferimenti sociali in natura	1.723.870	8,79	0,53
Altri trasferimenti a famiglie	1.766.539	9,00	0,54
Altri trasferimenti a istituzioni sociali private	2.005.280	10,22	0,61
Totale Trasferimenti correnti a Famiglie e Istituzioni sociali private	19.620.124	100,00	6,01
Imprese			
Altri contributi ai prodotti	1.865.028	20,62	0,57
Contributi in conto interessi	138.819	1,54	0,04
Altri contributi alla produzione	2.604.130	28,80	0,80
Altri trasferimenti a imprese	4.434.622	49,04	1,36
Totale Trasferimenti correnti a Imprese	9.042.599	100,00	2,77
Eestero			
Unione Europea	51.139	0,26	0,02
Risorse proprie Unione Europea	18.135.000	91,97	5,55
Altri trasferimenti all'estero	1.531.721	7,77	0,47
Totale Trasferimenti correnti a Estero	19.717.859	100,00	6,04
TOTALE GENERALE	326.469.600	100,00	100,00

Tavola 14

BUDGET RIVISTO DELLO STATO DELL'ANNO 2019
Dettaglio della voce: Contributi agli Investimenti per l'anno 2019
(migliaia di €)

Piano dei conti	IMPORTI 2019	% sul totale intermedio	% sul totale generale
Amministrazioni Centrali			
Agenzie	6.885.557	54,49	21,85
Agenzie fiscali	313.831	2,48	1,00
Altri enti produttori di servizi economici e di regolazione dell'attività economica	2.653.355	21,00	8,42
Enti produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali	864	0,01	0,00
Enti di ricerca	2.783.127	22,02	8,83
Totale Contributi agli investimenti ad Amministrazioni Centrali	12.636.734	100,00	40,11
Enti ed Amministrazioni locali			
Regioni	2.807.268	33,70	8,91
Comuni e province	4.991.970	59,93	15,84
Enti produttori di servizi sanitari	10.960	0,13	0,03
Enti locali produttori di servizi economici e di regolazione dell'attività economica	508.280	6,10	1,61
Enti locali produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali	10.554	0,13	0,03
Totale Contributi agli investimenti ad Enti ed Amministrazioni locali	8.329.032	100,00	26,44
Contributi agli investimenti ad Università Statali	151.831	100,00	0,48
Contributi agli investimenti ad Famiglie e istituzioni sociali private	213.105	100,00	0,68
Imprese			
Private	6.977.196	71,10	22,14
Pubbliche	2.836.092	28,90	9,00
Totale Contributi agli investimenti ad Imprese	9.813.289	100,00	31,15
Esteri			
Unione Europea	115.767	31,87	0,37
Altri trasferimenti all'estero	247.510	68,13	0,79
Totale Contributi agli investimenti ad Esteri	363.277	100,00	1,15
TOTALE GENERALE	31.507.268	100,00	100,00

Tavola 15

BUDGET RIVISTO DELLO STATO DELL'ANNO 2019
Dettaglio della voce: Altri trasferimenti in c/capitale per l'anno 2019
(migliaia di €)

Piano dei conti	IMPORTI 2019	% sul totale intermedio	% sul totale generale
Amministrazioni pubbliche			
Ripiano debiti pregressi	211.712	8,44	2,61
Altri	2.295.851	91,56	28,32
Totale altri trasferimenti in c/capitale ad Amministrazioni pubbliche	2.507.563	100,00	30,93
Famiglie e istituzioni sociali private			
Famiglie e istituzioni sociali private	523.800	100,00	6,46
Totale Altri trasferimenti in c/capitale ad Famiglie e istituzioni sociali private	523.800	100,00	6,46
Imprese			
Altri	34.397	100,00	0,42
Totali altri trasferimenti in c/capitale ad Imprese	34.397	100,00	0,42
Somme non altrove classificate	5.041.121	100,00	62,18
TOTALE GENERALE	8.106.881	100,00	100,00

BUDGET RIVISTO DELLO STATO DELL'ANNO 2019

Tavola 16/1

Riconciliazione fra Budget Rivisto e Bilancio assestato

(in migliaia di €)

Missioni	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) COSTI DISLOCATI	(+) FONDI DA ASSEGNARE	(+/-) 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			2.346.283				2.346.283
02 - Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio	533.271		8.566		94.173		636.009
03 - Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	66.078	1.099.597	115.942.877		36.446	2.216.977	119.361.974
04 - L'Italia in Europa e nel mondo	877.531		21.845.149	172.106	601.343	575.407	24.073.534
05 - Difesa e sicurezza del territorio	18.900.585	458	59.002	997.247	2.125.503	403.900	21.489.449
06 - Giustizia	8.325.239	942	553.223	15.134	112.242		9.006.781
07 - Ordine pubblico e sicurezza	9.211.791		892.095		2.108.943	51.398	11.523.975
08 - Soccorso civile	2.101.969	28.732	4.880.178	523.746	289.504	370.938	8.195.066
09 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	121.978		687.045		73.426		882.448
10 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	20.465		176.169		24.295		220.929
11 - Competitività e sviluppo delle imprese	80.581	33.938	22.536.607	33.000	653	484.077	23.168.855
12 - Regolazione dei mercati	9.803		33.358		2.424		45.585
13 - Diritto alla mobilità e sviluppo dei sistemi di trasporto	282.813		10.585.538		625.344	587	11.494.282
14 - Infrastrutture pubbliche e logistica	148.280		3.313.213		233.383		3.694.876
15 - Comunicazioni	55.969		670.242		15.977		742.188
16 - Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	10.106		255.430		142		265.678

BUDGET RIVISTO DELLO STATO DELL'ANNO 2019
Riconciliazione fra Budget Rivisto e Bilancio assestato

Tavola 16/2

(in migliaia di €)

Missioni	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) COSTI DISLOCATI	(+) FONDI DA ASSEGNARE	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
17 - Ricerca e innovazione	47.037		3.378.457		(1.090)		3.424.403
18 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	604.853	1.587	519.127		241.334	16.564	1.383.757
19 - Casa e assetto urbanistico	4.264		247.439		91.053		342.756
20 - Tutela della salute	229.612		1.191.089		(49.123)		1.371.578
21 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali e paesaggistici	917.471	7.791	1.212.232		536.827	41.833	2.716.153
22 - Istruzione scolastica	45.871.569		2.106.642		503.381		48.481.593
23 - Istruzione universitaria e formazione post-universitaria	431.533	4.866	7.865.643		32.744	18.001	8.365.602
24 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	38.927		38.834.961		1.626.930		40.500.818
25 - Politiche previdenziali	6.103		94.918.011	12.200	603.815	42.000	95.643.491
26 - Politiche per il lavoro	20.827		10.443.136		21.078		10.485.041
27 - Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	62.357		3.410.048		15.740	100	3.488.246
28 - Sviluppo e riequilibrio territoriale			6.878.538				6.878.538
29 - Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica	6.455.882	4.456.745	6.151.386		431.681	74.594.339	92.090.034
30 - Giovani e sport			845.839				845.839
31 - Turismo	2.677		41.394		261		44.332
32 - Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	775.571	5.548	757.854	374.697	1.236.518	44.306	3.210.495

BUDGET RIVISTO DELLO STATO DELL'ANNO 2019

Tavola 16/3

Riconciliazione fra Budget Rivisto e Bilancio assestato

(in migliaia di €)

Missioni	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) COSTI DISLOCATI	(+) FONDI DA ASSEGNARE	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
33 - Fondi da ripartire			2.496.980	5.568.569	393.760		8.459.309
34 - Debito pubblico		72.298.720		945.000	110.012	225.226.705	298.580.437
TOTALE GENERALE	96.215.143	77.938.924	366.083.749	8.641.699	12.138.719	304.087.131	863.460.336

3. 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 sottosettore "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).

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 dei provvedimenti di cui alla ex legge di stabilità.
- 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 (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, corri-

spondendo 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 Costo "Stato"

Il centro di costo "Stato" è una centro di costo fittizio utilizzato nell'ambito del sistema di contabilità economica analitica delle amministrazioni pubbliche (v.) per distinguere i costi di funzionamento, o costi propri (v.), attribuibili ai singoli centri di costo (v.) delle amministrazioni centrali dello Stato, dagli oneri riferibili allo Stato nel suo complesso (trasferimenti, oneri finanziari, fondi da assegnare).

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 Dlgs n. 91/2011 (amm.ni pubbliche non territoriali), al Dlgs n. 118/2011 (amm.ni pubbliche territoriali) e al Dlgs 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 (in inglese *commitment* o *legal accrual*) 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.) (v.).

Il novellato art. 34 della Legge 196/2009 ha introdotto, per le spese delle Amministrazioni centrali dello Stato, la sperimentazione del nuovo concetto di impegno attraverso la disciplina dettata dal DM del 16 settembre 2016. E' prevista la registrazione delle obbligazioni giuridicamente perfezionate con imputazione contabile all'esercizio o agli esercizi in cui l'obbligazione diventa esigibile.

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.).

Per i Ministeri, a partire dall'esercizio 2013, nelle more dell'attuazione della delega di cui all'art. 40 della Legge n.196/09 per il completamento della riforma del bilancio dello Stato, vige l'obbligo di adottare una contabilità integrata tramite il sistema SICOGE(v) (art. 6, c.6 del DL n. 95/2012, convertito con la L. n. 135/2012).

Di recente, con l'approvazione del D.lgs. n. 90/2016, attuativo della delega citata, è stato introdotto nella l. 196/09 l'art. 38-bis, dedicato specificamente al sistema di contabilità integrata finanziaria economico-patrimoniale. La norma prevede che le amministrazioni centrali dello Stato effettuino una sperimentazione biennale e che avvenga l'emanazione, attraverso appositi regolamenti (DPR) dei principi contabili applicati e del piano dei conti integrato (v.) che dovranno adottare le amministrazioni centrali, 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).

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, per-

mette 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 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 (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, 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 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.) 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.

Impegni di spesa

L'impegno di spesa definisce l'onere scaturente dalle obbligazioni pecuniarie giuridicamente perfezionate (v. competenza finanziaria). E' assunto sullo stanziamento di competenza di ciascun capitolo di spesa. E' la prima fase della procedura di esecuzione delle spese.

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.

La Nota Integrativa si inserisce all'interno di un più ampio processo di programmazione nel quale trovano definizione le priorità politiche e i correlati obiettivi strategici - che si riferiscono alle politiche pubbliche di settore che sono di competenza dell'Amministrazione - e gli obiettivi strutturali - che sono di carattere "continuativo" e si riferiscono all'attività ordinaria dell'Amministrazione - che si intendono conseguire in termini di livello dei servizi e degli interventi, nonché gli indicatori di efficacia e di efficienza necessari per valutare i risultati.

Il nuovo decreto legislativo del 12 maggio 2016, n. 90 all'art. 2 comma 4 e successivamente la Legge 4 agosto 2016 n. 163 hanno modificato l'art. 21 della Legge 196/09 in merito al contenuto e all'articolazione della Nota Integrativa, che contiene: il quadro di riferimento in cui

l'amministrazione opera e le priorità politiche in coerenza con quanto indicato nel Documento di economia e finanza e nel Decreto del Presidente del Consiglio dei ministri; il contenuto di ciascun programma di spesa con riferimento a ciascuna unità elementare di bilancio; l'indicazione delle risorse finanziarie per il triennio di riferimento con riguardo alle categorie economiche di spesa, i relativi riferimenti legislativi e i criteri di formulazione delle previsioni; il piano degli obiettivi, intesi come risultati che le amministrazioni intendono conseguire, correlati a ciascun programma, e i relativi indicatori di risultato per misurarli, in coerenza con il programma generale dell'azione di Governo e tenuto conto delle indicazioni fornite a tutte le amministrazioni pubbliche non territoriali in materia di definizione di piani degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio (DPCM 18/9/2012).

Oneri finanziari

Aggregato economico (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. Esso può realizzarsi mediante:

- ordini di pagare
- ordini di accreditamento
- ruoli di spesa fissa
- note di imputazione

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

La Legge n. 196/09 e la successiva legislazione delegata prevista nell'ambito del processo di armonizzazione contabile, dispongono l'adozione, da parte delle amministrazioni pubbliche in contabilità finanziaria, della contabilità integrata (v.) e di un Piano dei conti integrato (cfr. DPR 132/2013). Il piano dei conti integrato prevede una classificazione costruita sulla base di più livelli di dettaglio gerarchici, che serve 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. E' composto da conti suddivisi in tre moduli: finanziario, economico, patrimoniale; il modulo finanziario è collegato a quello economico attraverso tabelle di transcodifica.

Il piano dei conti integrato è lo strumento fondamentale per la tenuta della contabilità integrata (v.).

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 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.

Il piano dei conti del sistema di contabilità analitica delle amministrazioni centrali dello Stato (v.) sarà conseguentemente adeguato.

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)

E' 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.

Ricavo/Provento

Ricavi e proventi rappresentano le variazioni positive registrate in applicazione del principio di competenza economica (v.).

Il ricavo è la manifestazione economica derivante dalla vendita di beni e servizi dietro corrispettivo. A differenza dell'entrata, che ha connotazione prettamente finanziaria, il ricavo si imputa all'esercizio nel quale viene ceduta la titolarità del bene o del servizio e sorge il relativo credito.

Il provento è una variazione economica che incide positivamente sul patrimonio dell'amministrazione pubblica che non è correlata alla vendita di beni o di servizi.

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 contenute anche gli effetti dei provvedimenti di cui alla ex legge di stabilità.

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 (costi) (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 (U.U.C.C.B. e R.T.S.).

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

Il sistema consente alle Amministrazioni di:

-supportare il processo di formazione e gestione del bilancio finanziario

-gestire tutte le fasi in cui si articola il processo di spesa degli ordinatori primari e degli ordinatori secondari (Funzionari Delegati)

-alimentare in modo omogeneo, attendibile e tempestivo le scritture di contabilità economica analitica per centri di costo delle Amministrazioni centrali dello Stato secondo la logica della partita doppia

-fornire dati per il controllo di gestione.

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 stanziate 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".

