



Garantire la corretta programmazione
e la rigorosa gestione
delle risorse pubbliche

IL BUDGET DELLO STATO

per il triennio 2019-2021
(Budget a Disegno di Legge di Bilancio)

2018
2019
2020
2021



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

BUDGET DELLO STATO PER IL TRIENNIO 2019 - 2021

Dicembre 2018

INDICE

PARTE I IL BUDGET DELLO STATO PER IL TRIENNIO 2019–2021 SIGNIFICATO E PRINCIPALI NOVITA' ILLUSTRAZIONE DEI VALORI ECONOMICI.....	5
1 Il budget economico analitico – contenuto e significato	7
1.1 Riferimenti normativi (art. 21 l. n. 196/2009) – ruolo del budget quale strumento di supporto alla programmazione economico-finanziaria	7
1.2 Il ruolo del piano dei conti	8
1.3 Utilizzo nel budget della classificazione per missioni e programmi	8
1.4 Centri di responsabilità e Centri di costo - ruolo del Centri di responsabilità (Art. 23 l. 196/09) – criteri per la definizione dei centri di costo	9
1.5 Riassetti organizzativi che interessano il budget 2019-2021	10
1.6 Numero dei Centri di responsabilità amministrativa e dei Centri di costo utilizzati per il budget 2019-2021	10
1.7 Contenuto del budget, inclusi i prospetti di riconciliazione	11
1.8 I criteri di rilevazione dei costi e il processo di formulazione del budget	13
2 Le Tavole del budget economico	14
3 Analisi dei dati per destinazione a livello di Stato	17
4 Analisi dei dati per natura di costo	35
4.1 L'AGGREGATO COSTO DEL PERSONALE	45
4.2 L'AGGREGATO COSTI DI GESTIONE	54
4.3 AGGREGATO "COSTI STRAORDINARI E SPECIALI"	60
4.4 L'AGGREGATO "AMMORTAMENTI" e gli INVESTIMENTI	65
4.5 I COSTI COMUNI DELLO STATO	74
5 Riconciliazione dei costi con il bilancio finanziario	79
6 Indicatori calcolati sui dati del budget 2019-21	86
PARTE II APPENDICI.....	97
SCHEDE RIEPILOGATIVE per MISSIONE/PROGRAMMA	99
MISSIONE n. 1: ORGANI COSTITUZIONALI, A RILEVANZA COSTITUZIONALE E PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI	100
MISSIONE n. 2: AMMINISTRAZIONE GENERALE E SUPPORTO ALLA RAPPRESENTANZA GENERALE DI GOVERNO E DELLO STATO SUL TERRITORIO ...	101
MISSIONE n. 3: RELAZIONI FINANZIARIE CON LE AUTONOMIE TERRITORIALI	103
MISSIONE n. 4: L'ITALIA IN EUROPA E NEL MONDO	105
MISSIONE n. 5: DIFESA E SICUREZZA DEL TERRITORIO	107
MISSIONE n. 6: GIUSTIZIA	109
MISSIONE n. 7: ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	111
MISSIONE n. 8: SOCCORSO CIVILE	113
MISSIONE n. 9: AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	114
MISSIONE n. 10: ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	115
MISSIONE n. 11: COMPETITIVITA' E SVILUPPO DELLE IMPRESE	116

MISSIONE n. 12: REGOLAZIONE DEI MERCATI.....	117
MISSIONE n. 13: DIRITTO ALLA MOBILITA' E SVILUPPO DEI SISTEMI DI TRASPORTO.....	118
MISSIONE n. 14: INFRASTRUTTURE PUBBLICHE E LOGISTICA.....	119
MISSIONE n. 15: COMUNICAZIONI.....	120
MISSIONE n. 16: COMMERCIO INTERNAZIONALE ED INTERNAZIONALIZZAZIONE DEL SISTEMA PRODUTTIVO.....	121
MISSIONE n. 17: RICERCA E INNOVAZIONE.....	122
MISSIONE n. 18: SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE.....	123
MISSIONE n. 19: CASA E ASSETTO URBANISTICO.....	125
MISSIONE n. 20: TUTELA DELLA SALUTE.....	126
MISSIONE n. 21: TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITA' CULTURALI E PAESAGGISTICI.....	128
MISSIONE n. 22: ISTRUZIONE SCOLASTICA.....	130
MISSIONE n. 23: ISTRUZIONE UNIVERSITARIA E FORMAZIONE POST- UNIVERSITARIA.....	131
MISSIONE n. 24: DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA.....	132
MISSIONE n. 25: POLITICHE PREVIDENZIALI.....	133
MISSIONE n. 26: POLITICHE PER IL LAVORO.....	134
MISSIONE n. 27: IMMIGRAZIONE, ACCOGLIENZA E GARANZIA DEI DIRITTI.....	135
MISSIONE n. 28: SVILUPPO E RIEQUILIBRIO TERRITORIALE.....	137
MISSIONE n. 29: POLITICHE ECONOMICO-FINANZIARIE E DI BILANCIO E TUTELA DELLA FINANZA PUBBLICA.....	138
MISSIONE n. 30: GIOVANI E SPORT.....	140
MISSIONE n. 31: TURISMO.....	141
MISSIONE n. 32: SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE.....	142
MISSIONE n. 33: FONDI DA RIPARTIRE.....	144
MISSIONE n. 34: DEBITO PUBBLICO.....	145
Glossario degli Indicatori.....	147
Algoritmo della Riconciliazione.....	151
Glossario generale.....	155

INDICE DELLE FIGURE

Confronto macroaggregati di costo relativi alle Amministrazioni centrali dal 2017 (migl. di €).....	36
Andamento del costo del personale relativo alle Amministrazioni centrali dal 2017 (migl. di €).....	45

Costo del personale scostamenti fra le previsioni di costo 2019, 2020 e 2021 (in migliaia di €).....	46
Costo del personale confronto con il budget rivisto 2018 e il consuntivo 2017 (in migliaia di €).....	46
Retribuzioni: confronto con il budget rivisto 2018 e il consuntivo 2017 (in migliaia di €).....	47
Altri costi del personale: confronto con il budget rivisto 2018 e il consuntivo 2017 (in migliaia di €).....	48
Andamento degli anni persona dal 2017 al 2021	48
Andamento dei costi di gestione relativi alle Amministrazioni centrali dal 2017 (migl. di €).....	55
Costi di gestione: scostamenti fra le previsioni di costo 2019, 2020 e 2021 (in migliaia di €).....	56
Costi di gestione confronto con il budget rivisto 2018 e il consuntivo 2017 (in migliaia di €).....	57
Beni di consumo: confronto con il budget rivisto 2018 e il consuntivo 2017 (in migliaia di €).....	58
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi: confronto con il budget rivisto 2018 e il consuntivo 2017 (in migliaia di €).....	59
Altri costi: confronto con il budget rivisto 2018 e il consuntivo 2017 (in migliaia di €).....	60
Costi straordinari e speciali: scostamenti fra le previsioni di costo 2019, 2020 e 2021 (in migliaia di €).....	61
Andamento dei costi straordinari e speciali relativi alle Amministrazioni centrali dal 2017 (migl. di €).....	62
Costi straordinari confronto con il budget rivisto 2018 e il consuntivo 2017 (in migliaia di €).....	63
Ammortamenti: scostamenti fra le previsioni di costo 2019, 2020 e 2021 (in migliaia di €).....	70
Andamento dei costi ammortamenti relativi alle Amministrazioni centrali dal 2017 (migl. di €).....	71
Ammortamenti confronto con il budget rivisto 2018 e il consuntivo 2017 (in migliaia di €).....	72

PARTE I

IL BUDGET DELLO STATO PER IL TRIENNIO 2019–2021

SIGNIFICATO E PRINCIPALI NOVITA'

ILLUSTRAZIONE DEI VALORI ECONOMICI

1 Il budget economico analitico – contenuto e significato

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

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

Le previsioni di costo sono inserite e validate dalle Amministrazioni attraverso le funzioni riservate del portale web accessibile dal sito della Ragioneria Generale dello Stato.

I dati economici così raccolti consentono la conoscenza dei fenomeni amministrativi e la verifica dei risultati ottenuti (*accountability*) da parte della dirigenza, favorendo l'orientamento dell'azione amministrativa verso un percorso **indirizzi** → **obiettivi** → **risorse** → risultati. La contabilità economica analitica applica, infatti, il principio della competenza economica (*Accrual*) e misura i costi, intesi come valore monetario delle risorse umane e strumentali (*beni e servizi*) che si prevede di acquisire a titolo oneroso ed utilizzare in un arco di tempo triennale, rilevati in base alla loro natura (*piano dei conti*), alla responsabilità organizzativa (*centri di responsabilità amministrativa e centri di costo*) e alla destinazione (*missioni e programmi*).

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

Come noto, significative innovazioni sono state apportate al contenuto della legge n. 196/2009, dai decreti legislativi n. 90/2016 (completamento della riforma della struttura del bilancio dello Stato), n. 93/2016 (rafforzamento del bilancio di cassa), e dalla legge n. 163/2016, con la quale è stata data attuazione all'articolo 15 della legge n. 243/2012, disponendo l'unificazione del disegno di legge di bilancio con il disegno di legge di stabilità.

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

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

1.2 Il ruolo del piano dei conti

Dal punto di vista della natura, la contabilità economica analitica utilizza un piano dei conti a tre livelli, comune a tutte le amministrazioni centrali dello Stato, che fornisce una rappresentazione uniforme e di dettaglio delle risorse umane e strumentali (beni e servizi) acquisite a titolo oneroso dalle amministrazioni stesse³. La contabilità finanziaria utilizza i capitoli di spesa, che sono classificati in base alla natura della spesa attraverso la classificazione economica che costituisce l'attuale collegamento con il piano dei conti⁴; i capitoli di spesa hanno codifica e articolazione diversa da ministero a ministero e sono distinti per oggetto di spesa.

Nelle more dell'adozione del piano dei conti integrato di cui al nuovo art. 38-ter della legge n. 196/09, per il budget 2019-2021 è ancora in vigore l'attuale piano dei conti della contabilità economico analitica⁵.

1.3 Utilizzo nel budget della classificazione per missioni e programmi

Dal punto di vista della **destinazione**, la contabilità economica analitica, come la contabilità finanziaria dello Stato, utilizza la classificazione per missioni e programmi, introdotta, per via amministrativa, a partire dal Bilancio di previsione dello Stato 2008 e successivamente confermata dalla legge n. 196/2009.

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

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

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

- *Indirizzo politico*, che comprende esclusivamente i costi di funzionamento dei centri di responsabilità amministrativa Gabinetto e uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro;

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

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

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

- *Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza*, che include gli oneri relativi al funzionamento degli uffici amministrativi delle amministrazioni centrali. Si riferisce alle direzioni generali o ai dipartimenti dedicati allo svolgimento di funzioni di supporto all'intera amministrazione (gestione delle risorse umane, affari generali, contabilità, informatica generale...), mentre non comprende le strutture periferiche, nonché le strutture centrali dei Corpi di polizia e dei Vigili del Fuoco.

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

L'introduzione delle "azioni" (Art. 25-bis della l. 196/09) quali aggregati di bilancio sottostanti i programmi di spesa, avvenuta a partire dal bilancio triennale 2017-2019, non ha effetto per il momento sulla struttura e sull'articolazione delle previsioni di costo del budget 2019-2021, che continuano ad essere formulate con riferimento alle missioni e ai sottostanti programmi, né sulle connesse operazioni di riconciliazione, che continuano ad essere effettuate per programmi e per capitoli di bilancio⁶.

Le **missioni** utilizzate per il budget a DLB 2019-21 sono **34** e i **programmi** sono **176**.

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

Dal punto di vista della responsabilità organizzativa, la contabilità economica analitica opera a livello di Centri di costo, che sono costituiti, secondo l'articolo 10, comma 4, del d.lgs. n. 279 del 1997, in coerenza con i Centri di responsabilità amministrativa e ne seguono l'evoluzione, anche in relazione ai provvedimenti di riorganizzazione; i Centri di responsabilità, a loro volta, costituiscono elementi di riferimento della contabilità finanziaria e corrispondono, secondo l'articolo 21, comma 2, della legge n. 196/2009, alle unità organizzative di primo livello dei Ministeri (Dipartimenti o Direzioni Generali), oltre ai Gabinetti e agli uffici di diretta collaborazione ai Ministri, così come definite dall'articolo 3 del d.lgs. n. 300 del 1999 e successive modificazioni e integrazioni.

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

⁶ Un nuovo adempimento, accessorio a quello di formulazione del budget e connesso alla introduzione delle "azioni" nel bilancio dello Stato, è stato introdotto nel sistema di contabilità economica allo scopo di ripartire gli anni persona integrati sulle azioni all'interno del programma, al fine di consentire l'esposizione, da parte del bilancio finanziario (in particolare tramite le Note Integrative) e a soli fini conoscitivi, degli stanziamenti di bilancio sulle azioni comprensive della quota di spesa di personale ripartita

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

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

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

1.5 Riassetti organizzativi che interessano il budget 2019-2021

Le previsioni per il triennio 2019-2021 includono alcuni limitati riassetti organizzativi, che hanno comportato modifiche nell'articolazione dei Centri di costo e dei Centri di responsabilità relativamente al **Ministero per i Beni e le attività culturali** e al **Ministero delle Politiche agricole, alimentari, forestali e del turismo**. Infatti, ai sensi del decreto-legge n. 86 del 12 luglio 2018, convertito dalla legge n. 97 del 9 agosto 2018, il Centro di responsabilità Direzione generale Turismo con il relativo Centro di costo presente nel **Ministero per i Beni e le attività culturali**, a partire dalle previsioni 2019, è passato al **Ministero delle Politiche agricole, alimentari, forestali e del turismo** comportando in questa Amministrazione la creazione di un nuovo Centro di responsabilità, il Dipartimento del Turismo e la connessa Direzione generale del Turismo.

1.6 Numero dei Centri di responsabilità amministrativa e dei Centri di costo utilizzati per il budget 2019-2021

I centri di responsabilità amministrativa delle previsioni 2019-2021 sono pari a **114**, mentre i centri di costo sono pari a **1.017**.

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

Numero dei Centri di responsabilità amministrativa (CdR) e dei Centri di costo (CdC) per amministrazione centrale – confronto fra budget a Legge di Bilancio 2017-19 e budget a Disegno di Legge di Bilancio 2018-20	Budget a DLB 2019-21		Budget a LB 2018-20		Variazioni tra DLB 2019-21 e LB 2018-20	
	N° CdR	N° CdC	N° CdR	N° CdC	N° CdR	N° CdC
020 - Min. dell'economia e delle finanze	7	271	7	271		
030 - Min. dello sviluppo economico	17	21	17	21		
040 - Min. del lavoro e delle politiche sociali	10	11	10	11		
050 - Min. della giustizia	5	41	5	41		
060 - Min. degli affari esteri e della cooperazione internazionale	13	224	13	224		
070 - Min. dell'istruzione, dell'università e della ricerca	4	33	4	33		
080 - Min. dell'interno	6	196	6	196		
090 - Min. dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare	9	11	9	11		
100 - Min. delle infrastrutture e dei trasporti	5	34	5	34		
120 - Min. della difesa	7	47	7	47		
130 - Min. delle politiche agricole alimentari, forestali e del turismo	5	13	4	12	+1	+1
140 - Min. dei beni e delle attività culturali	12	97	13	98	-1	-1
150 - Min. della salute	14	18	14	18		
TOTALE Centri di responsabilità amministrativa e Centri di costo	114	1.017	114	1.017	0	0

1.7 Contenuto del budget, inclusi i prospetti di riconciliazione

Il budget espone principalmente i **costi propri** delle amministrazioni centrali dello Stato che si articolano in **costo del personale, costi di gestione, costi straordinari e speciali e ammortamenti** e sono determinati con il criterio della competenza economica (*Accrual*); si tratta, infatti, del valore delle risorse umane e strumentali direttamente impiegate nel periodo di riferimento dai centri di responsabilità e dai sottostanti centri di costo per lo svolgimento dei propri compiti istituzionali.

Il **costo del personale** è a sua volta costituito dalle retribuzioni (comprehensive degli oneri sociali a carico del datore di lavoro e del lavoratore e dell'Irap) e dagli altri costi del personale (buoni pasto, altri compensi, etc.). Il costo delle retribuzioni, in particolare, rappresenta la componente più significativa dei costi propri e risulta dalla moltiplicazione della quantità di risorse umane che le amministrazioni prevedono di impiegare nell'anno di riferimento (espressa in anni persona e posizione economica) per i costi medi unitari annui per posizione economica. Questi ultimi, per la parte relativa alle componenti fisse di retribuzione, sono definiti dal Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, mentre per le componenti accessorie sono definiti dalle singole amministrazioni, in quanto

dipendono da parametri che variano da un'amministrazione all'altra. A tale proposito, va segnalata la sempre maggiore integrazione delle previsioni economiche e di quelle finanziarie del personale.

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

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

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

Oltre ai costi propri, nel budget sono esposti anche:

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

I valori dei costi dislocati (trasferimenti), oneri finanziari e fondi da assegnare esposti nel budget coincidono con gli stanziamenti in conto competenza del Bilancio di previsione finanziario⁷.

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

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

⁷ Non sono inclusi nel budget economico gli stanziamenti del bilancio finanziario relativi ai rimborsi e alle restituzioni di imposte ai cittadini ed alle imprese, ai rimborsi della quota capitale (esclusi gli interessi) dei prestiti contratti dallo Stato, alle anticipazioni e alle regolazioni contabili e alle altre poste rettificative del bilancio finanziario, in quanto relativi a spese che, pur rientrando nel calcolo del fabbisogno da finanziare da parte del bilancio dello Stato, non hanno alcun corrispettivo di natura economica.

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

La formulazione del budget 2019-2021 è stata elaborata dalle amministrazioni tenendo conto delle istruzioni contenute nella circolare RGS di previsione n. 17 del 2018 che richiama, tra l'altro, i principali provvedimenti legislativi succedutisi negli ultimi anni che hanno comportato, a vario titolo, interventi di contenimento della spesa.

Le previsioni relative ai costi propri sono formulate in coerenza con le corrispondenti previsioni finanziarie, trovando riscontro nelle risorse incluse nel disegno di legge di bilancio 2019-2021, contenenti, come già accennato, oltre alle previsioni di spesa a legislazione vigente anche gli effetti della manovra di finanza pubblica.

2 Le Tavole del budget economico

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

- che forniscono una visione d'insieme di tutti i valori economici del budget secondo la destinazione dei costi (missioni-programmi), la natura dei costi (Piano dei conti) e la responsabilità organizzativa (Amministrazioni-Centri di responsabilità amministrativa).
- di **riconciliazione** fra costi previsti per ciascuno dei tre anni del budget triennale 2019-2021 e i corrispondenti stanziamenti finanziari;
- degli **indicatori**, che illustrano, in misura sintetica, l'andamento dei fenomeni oggetto di indagine e valutazione.

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

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

Tavola 1 - Costi degli anni 2019, 2020 e 2021 per Missione e Programma – Espone i valori di ciascun anno del budget triennale 2019 – 2021 delle previsioni relative a costi propri e costi dislocati, distinti per missioni e programma;

Tavola 2 - Confronto con Budget rivisto 2018 dei costi propri per Missione – Confronto per missione dei valori del budget a DLB 2019 rispetto al budget rivisto 2018, con le differenze assolute e percentuali;

Tavola 3 – Riepilogo dei costi per natura degli anni 2019, 2020 e 2021 – Espone, secondo le voci del primo livello del Piano dei Conti, i valori di ciascun anno del budget triennale con le relative incidenze sul totale dei costi propri e sul totale costi. I valori sono distinti fra costi propri delle Amministrazioni centrali e costi riferibili allo Stato nel suo complesso (la distinzione è stata illustrata nel paragrafo precedente);

Tavola 4 - Confronto per natura dei costi degli anni 2019, 2018 e 2017 - Confronto, per macro natura e per voci di primo livello del Piano dei Conti, dei valori del budget a DLB 2019 rispetto al budget rivisto 2018 e al consuntivo 2017, con le differenze assolute e percentuali;

Tavola 5 – Confronto per macroaggregati (grafico) - Confronto fra le previsioni del triennio 2019-2021, il budget rivisto 2018 ed il consuntivo 2017, distinto per macroaggregato di costo;

Tavola 6 – Riepilogo dei costi dell'anno 2019 per Amministrazione centrale - Dettaglio per Amministrazione centrale dei costi propri (per macroaggregati) e dislocati dell'anno 2019;

Tavola 7 – Analisi dei costi dell'anno 2019 per macroaggregati di costo e per Amministrazione centrale - Dettaglio delle previsioni relative a costi propri (la distinzione è stata illustrata al paragrafo precedente) del budget annuale 2019 per Ministero e per aggregato di costo (personale, costi di gestione, costi straordinari, ammortamenti);

Tavola 8 – Analisi dei costi propri 2019 per Amministrazione centrale (grafico) - Espone in forma grafica i costi propri delle Amministrazioni centrali rapportati al totale complessivo;

Tavola 9 – Composizione del costo del personale dell'anno 2019 per Amministrazione centrale - Analisi dei dati relativi agli anni persona, al costo del personale, alle retribuzioni ed agli altri costi del personale distinti per Amministrazione centrale;

Tavola 10 – Analisi delle Retribuzioni ordinarie/straordinarie dell'anno 2019 per Amministrazione centrale - Analizza l'incidenza degli anni persona delle singole Amministrazioni sul totale degli anni persona e l'incidenza del lavoro straordinario sul totale delle retribuzioni per singolo Ministero;

Tavola 11 – Analisi dei costi medi delle Retribuzioni ordinarie degli anni 2019, 2020 e 2021 per Amministrazione centrale - Analizza gli anni persona previsti per il budget triennale 2019 - 2021, i costi delle retribuzioni e i relativi costi medi (rapporto fra costo delle retribuzioni e anni persona) distinti per Amministrazione centrale;

Tavola 12 – Analisi dei costi medi delle Retribuzioni ordinarie dell'anno 2019, 2018 e 2017 per Amministrazione centrale - Espone gli anni persona, i costi delle retribuzioni ed i relativi costi medi (rapporto fra costo delle retribuzioni e anni persona) previsti per il budget a DLB 2019, per il budget rivisto 2018 e per il consuntivo 2017, distinti per Amministrazione centrale;

Tavola 13 - Confronto degli Investimenti degli anni 2019, 2018 e 2017 - Confronta, distinti per natura, gli investimenti previsti per il budget a DLB 2019, con quelli previsti per il budget rivisto 2018 e quelli sostenuti per il consuntivo 2017;

Tavola 14 – 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 15 – 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 16 – 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 17 - Riconciliazione del Budget con il Bilancio finanziario dell'anno 2019 - Espone, per singola missione, le principali poste rettificative e integrative necessarie per ricondurre le previsioni di costo formulate dalle Amministrazioni centrali per l'anno 2019 ai corrispondenti stanziamenti finanziari;

Tavola 18 – Riconciliazione del Budget con il bilancio finanziario per gli anni 2019 2020 e 2021 - Espone per ciascun anno del triennio, le principali poste rettificative e integrative necessarie per ricondurre le previsioni di costo formulate dalle Amministrazioni centrali ai corrispondenti stanziamenti finanziari.

Tavola 19 – Quadro sintetico degli indicatori per Missione per l'anno 2019 - Espone per ciascuna missione l'incidenza percentuale sul totale dei costi e su alcune tipologie di costi (per retribuzioni, di gestione, delle periferie...), i costi propri medi per anno persona ed il costo medio del personale;

Tavola 20 - Sviluppo temporale degli indicatori per Missione per l'anno 2019 – Espone, per il DLB 2019, per il budget rivisto 2018 ed il consuntivo 2017, per ciascuna missione, l'incidenza percentuale dei costi propri sui costi totali, dei costi della missione sui costi totali ed il costo proprio medio per anno persona;

Tavola 21 – Indicatori sintetici: Confronto fra Amministrazioni centrali per l'anno 2018 – Espone per ciascuna Amministrazione centrale l'incidenza percentuale dei costi propri, dei costi dislocati, delle retribuzioni e dei costi di gestione sul totale dei costi, nonché l'incidenza percentuale degli anni persona dei dirigenti e delle periferie sul totale degli anni persona;

Tavola 22 – Indicatori sintetici delle strutture periferiche: Confronto fra Amministrazioni centrali per il DLB 2018 - Espone per ciascuna struttura periferica delle Amministrazioni centrali l'incidenza percentuale delle retribuzioni, dei costi di gestione sul totale costi e degli anni persona dei dirigenti sul totale anni persona.

3 Analisi dei dati per destinazione a livello di Stato

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

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

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

L'introduzione delle "azioni" quali aggregati di bilancio sottostanti i programmi di spesa di cui al decreto legislativo del 12 maggio 2016, n. 90, non ha effetto sulla struttura e sull'articolazione delle previsioni di costo del budget, che continuano ad essere formulate con riferimento alle missioni e ai sottostanti programmi.

Inoltre, per questa fase resta confermato il numero delle missioni (34) mentre quello dei programmi passa da 175 a 176. Ciò è determinato dalla istituzione, per il Ministero dell'Economia e delle finanze, di due nuovi programmi - Sostegno al reddito tramite carta acquisti" e "Tutela della privacy" - nell'ambito della missione 024 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia. Di contro, sempre per la stessa amministrazione, è stato soppresso il programma 3.4 "Federalismo amministrativo", le cui azioni sono state incluse nel programma 3.7 "Rapporti finanziari con Enti territoriali" nell'ambito della missione Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali.

Non determina alcuna variazione nel numero delle missioni o dei programmi, invece, il trasferimento delle politiche del Turismo dal Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo, ora Ministero per i beni e le attività culturali al Ministero delle Politiche agricole alimentari e forestali, ridenominato in Ministero delle Politiche agricole, alimentari e forestali e del turismo.

Nessuna modifica è intervenuta per le missioni "trasversali" (o interministeriali), caratterizzate dalla compartecipazione di più dicasteri, che si distinguono in missioni "trasversali" alla totalità dei ministeri e missioni "trasversali" a due o più ministeri.

Tra le prime rientra la missione 32 – Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche - che include gli oneri per le attività di indirizzo politico e per il funzionamento dell'apparato amministrativo, costi indiretti trasversali a più finalità e non attribuibili puntualmente alle singole missioni. La missione 33 Fondi da ripartire, precedentemente comune a tutte le amministrazioni, diventa esclusiva del Ministero

dell'economia e delle finanze ⁸. Tale missione comprende una molteplicità di risorse finanziarie collocate in appositi Fondi che saranno ripartite tra le varie amministrazioni in corso d'anno nell'ambito delle finalità indicate dalle corrispondenti autorizzazioni di spesa.

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

- *Indirizzo politico*, che comprende esclusivamente i costi di funzionamento dei centri di responsabilità amministrativa Gabinetto e uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro, i cui costi propri, per il 2019, sono pari a 209.051 migl. di euro, corrispondenti allo 0,22% del totale dei costi propri. La percentuale di incidenza dei costi di tale programma rispetto al totale dei costi propri di ciascuna amministrazione varia in funzione della dimensione dei ministeri. Infatti, l'incidenza più elevata si registra proprio nei ministeri di dimensioni più ridotte (come ad esempio il Ministero del lavoro e delle politiche sociali, il Ministero dello sviluppo economico, il Ministero dell'ambiente e tutela del territorio e del mare ed il Ministero delle Politiche agricole, alimentari e forestali e del turismo); di contro in presenza di dicasteri di ampie dimensioni il costo del programma in oggetto, pur essendo fisiologicamente più alto in valore assoluto rispetto a quelli dei ministeri di dimensioni minori, ha un'incidenza percentuale sensibilmente più bassa rispetto al totale dei costi dell'intera amministrazione (Istruzione, università e ricerca, Difesa, Economia e finanze e Interno).

- *Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza*, che include gli oneri relativi al funzionamento degli uffici amministrativi delle amministrazioni centrali, i cui costi, per il 2019, sono pari a 457.506 migl. di euro, corrispondenti allo 0,48% del totale dei costi propri. Tali costi debbono riferirsi alle direzioni generali o ai dipartimenti dedicati allo svolgimento di funzioni di supporto all'intera amministrazione (gestione delle risorse umane, affari generali, contabilità, informatica generale, etc.). Da quest'ultimo programma sono escluse le strutture periferiche di tutti i Ministeri e quelle centrali del Comparto Sicurezza (Corpi di polizia e Vigili del Fuoco).

Per il disegno di legge di bilancio 2019-2021, il numero delle missioni condivise tra amministrazioni è pari a 17. Inoltre, per ciò che attiene ai programmi, in base a quanto indicato dall'articolo 40 della legge 196/2009, vi è l'univoca corrispondenza tra i programmi e le strutture organizzative (centri di responsabilità amministrativa) di ciascun Ministero. Restano condivisi esclusivamente i programmi trasversali 32.2 "Indirizzo politico" e 32.3 "Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza", come si evidenzia nel riquadro sottostante:

⁸ Le risorse finanziarie precedentemente allocate nella missione 33 Fondi da ripartire, programma 33.1 "Fondi da assegnare" di ciascun Ministero sono state ricollocate negli specifici programmi di competenza in base alle finalità di ciascun Fondo salvo per le risorse relative al riaccertamento dei residui passivi perenti per le quali è stata creata un'azione *ad hoc* subordinata al programma "Indirizzo politico" di ciascun Ministero.

Missioni condivise:

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

Programmi condivisi:

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

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

In alcuni casi, si tratta dello svolgimento, da parte di strutture di amministrazioni diverse, di compiti istituzionali analoghi e complementari rientranti nell'ambito della stessa finalità pubblica. Ad esempio, i diversi corpi di polizia presenti nel nostro paese, inclusi i comandi specializzati dell'Arma dei Carabinieri, operano alle dipendenze gerarchiche o funzionali di più amministrazioni e fanno maggiormente riferimento alla missione 007 – Ordine pubblico e sicurezza.

In altri casi, un'amministrazione centrale svolge alcune attività che rientrano in una missione che non è quella principale di riferimento, e che assumono, rispetto a questa, carattere accessorio o secondario. La condivisione, in questo caso, di una stessa missione può avvenire fra un ministero che svolge interamente le attività rientranti nella finalità pubblica rappresentata dalla missione e un altro ministero che gestisce solo risorse finanziarie destinate ad essere trasferite ad altri soggetti e ad essere impiegate dai beneficiari per scopi rientranti nella stessa finalità. È il caso del Ministero dell'economia e delle finanze, che gestisce, attraverso la missione 33 "Fondi da ripartire", un'elevata quantità di risorse da trasferire ad altre amministrazioni, famiglie e imprese per il perseguimento di molteplici finalità (difesa militare, salute, infrastrutture, ambiente, etc.) che non rientrano fra i propri compiti istituzionali. La compartecipazione del Ministero dell'economia e delle finanze a queste altre finalità è quindi da intendersi solo in senso strettamente finanziario.

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

Nelle **Tavole 1** (Costi degli anni 2019, 2020 e 2021 per Missione e Programma) e **2** (Confronto con Budget rivisto 2018 dei costi propri per missione) è presente l'elenco completo dei costi di tutte le missioni e di tutti i programmi; in particolare, nella prima tavola vengono esposti i costi propri (personale, beni e servizi) e i costi dislocati

(trasferimenti) che si prevede di impiegare nel 2019, 2020 e 2021 per ciascuna missione, mentre nella seconda, i costi 2019 per ciascuna missione sono confrontati con quelli del budget rivisto 2018.

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

Missioni perseguite prevalentemente mediante l'impiego diretto di risorse umane e strumentali da parte dei ministeri, con una preponderanza dei costi propri rispetto ai costi dislocati. Es. *Difesa e sicurezza del territorio - 99,68% di costo propri*

Missioni che presentano quote consistenti sia di costi propri delle amministrazioni centrali sia di trasferimenti di risorse ad altri enti od organismi (costi dislocati). Es. *Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica*, che per il 52,42% si riferisce ai costi propri del Ministero dell'economia e delle finanze e per il restante 47,58% riguarda costi dislocati relativi al funzionamento delle Agenzie fiscali e contributi agli investimenti alle imprese corrisposti sotto forma di sgravi fiscali

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

Tra le tabelle riepilogative che fanno riferimento all'analisi per destinazione dello Stato nel suo complesso, assume particolare rilevanza la **Tavola 2** "Confronto con Budget rivisto 2018 dei costi propri per missione", che espone i costi propri per missione che saranno sostenuti nel 2019 dalle amministrazioni centrali posti a confronto con i corrispondenti valori relativi alla fase del budget rivisto 2018. La variazione in aumento di 1.711.876 migl. di euro si deve attribuire quasi esclusivamente alla missione "Istruzione scolastica" ed è determinato dagli aumenti contrattuali ottenuti dal personale del comparto Istruzione e ricerca in seguito al rinnovo del CCNL relativo al triennio 2016-2018, recepiti nel 2019.

BUDGET DELLO STATO 2019
Costi degli anni 2019, 2020 e 2021 per Missione e Programma
 (migliaia di €)

Tavola 1/1

Missioni /Programmi	Budget 2019			Budget 2020			Budget 2021		
	Costi propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi propri	Costi dislocati	Costi totali
01 - Organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e Presidenza del Consiglio dei ministri									
Organi costituzionali	2.279.039	1.742.212	2.279.039		1.742.212	2.283.839		1.742.212	2.253.837
Presidenza del Consiglio dei Ministri	536.827	536.827	536.827		541.626	541.626		511.625	511.625
02 - Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio	520.593	6.566	527.159	529.932	9.409	539.341	516.780	8.559	525.339
Attuazione da parte delle Prefetture - Uffici Territoriali del Governo delle missioni del Ministero dell'Interno sul territorio	520.593	6.566	527.159	529.932	9.409	539.341	516.780	8.559	525.339
03 - Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	91.624	115.082.523	115.174.148	107.435	115.938.100	116.045.534	122.678	116.973.738	117.096.416
Compartecipazione e regolazioni contabili ed altri trasferimenti alle autonomie speciali		29.329.532	29.329.532		28.667.862	28.667.862		29.569.862	29.569.862
Concorso dello Stato al finanziamento della spesa sanitaria		73.294.525	73.294.525		74.910.055	74.910.055		75.595.955	75.595.955
Elaborazione, quantificazione e assegnazione delle risorse finanziarie da attribuire agli enti locali	4.846	10.460.768	10.465.614	4.862	10.569.227	10.574.089	4.916	10.061.165	10.066.081
Erogazioni a Enti territoriali per interventi di settore		538.580	538.580		538.580	538.580		538.580	538.580
Gestione dell'albo dei segretari comunali e provinciali	28.323	1.155	29.478	28.347	1.155	29.502	28.352	1.155	29.507
Interventi e cooperazione istituzionale nei confronti delle autonomie locali	58.456	80	58.535	74.225	80	74.305	89.410	80	89.489
Rapporti finanziari con Enti territoriali		1.457.885	1.457.885		1.251.141	1.251.141		1.206.942	1.206.942
04 - L'Italia in Europa e nel mondo	869.634	22.911.361	23.780.995	872.306	22.818.037	23.690.342	868.961	24.876.859	25.745.820
Comunicazione in ambito internazionale	4.973		4.973	4.891		4.891	4.739		4.739
Cooperazione allo sviluppo	11.333	1.168.916	1.180.248	11.341	1.169.005	1.180.347	11.145	1.169.005	1.180.150
Cooperazione economica e relazioni internazionali	14.461	22.442	36.903	14.416	22.442	36.858	14.169	22.442	36.611
Coordinamento dell'Amministrazione in ambito internazionale	23.543	868	24.412	23.642	868	24.510	23.558	868	24.426
Integrazione europea	9.244	10.422	19.666	9.253	10.422	19.675	9.176	10.422	19.599
Italiani nel mondo e politiche migratorie	9.774	74.472	84.246	9.640	24.472	34.112	9.414	24.472	33.886

BUDGET DELLO STATO 2019
Costi degli anni 2019, 2020 e 2021 per Missione e Programma
(migliaia di €)

Tavola 1/2

Missioni /Programmi	Budget 2019			Budget 2020			Budget 2021		
	Costi propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi propri	Costi dislocati	Costi totali
Partecipazione italiana alle politiche di bilancio in ambito UE	20.935.000		20.935.000			20.933.000			23.019.000
Politica economica e finanziaria in ambito internazionale	170.709		170.709			121.289			127.886
Presenza dello Stato all'estero tramite le strutture diplomatico-consolari	22		606.681	607.708		607.730	608.473		608.495
Promozione del sistema Paese	123.458	114.904	238.362	123.512	119.910	243.421	120.941	87.285	208.226
Promozione della pace e sicurezza internazionale	17.543	413.606	431.148	17.567	416.606	434.173	17.478	415.456	432.934
Protocollo internazionale	9.719		9.719	9.785		9.785	9.721		9.721
Rappresentanza all'estero e servizi ai cittadini e alle imprese	29.547		29.547	31.140		31.140	30.804		30.804
Sicurezza delle strutture in Italia e all'estero e controlli ispettivi.	9.380		9.380	9.411		9.411	9.341		9.341
05 - Difesa e sicurezza del territorio	18.278.314	58.388	18.336.702	18.111.171	58.388	18.169.559	18.057.911	58.388	18.116.299
Approntamento e impiego Carabinieri per la difesa e la sicurezza	6.002.917		6.002.917	6.020.657		6.020.657	6.058.973		6.058.973
Approntamento e impiego delle forze aeree	3.499.816		3.499.816	3.490.423		3.490.423	3.419.355		3.419.355
Approntamento e impiego delle forze marittime	2.340.803	82	2.340.885	2.311.065	82	2.311.147	2.298.917	82	2.298.999
Approntamento e impiego delle forze terrestri	5.457.873		5.457.873	5.309.745		5.309.745	5.308.528		5.308.528
Pianificazione generale delle Forze Armate e approvvigionamenti militari	976.906	58.306	1.035.213	979.281	58.306	1.037.587	972.137	58.306	1.030.443
06 - Giustizia	8.191.299	547.036	8.738.335	8.176.948	555.756	8.732.704	8.188.867	515.856	8.704.724
Amministrazione penitenziaria	2.784.009	135.336	2.919.345	2.790.888	135.336	2.926.225	2.782.448	135.336	2.917.784
Autogoverno della magistratura		34.462	34.462		34.462	34.462		34.462	34.462
Giustizia amministrativa		175.125	175.125		176.245	176.245		176.245	176.245
Giustizia civile e penale	4.906.191	20.000	4.926.191	4.886.891	20.000	4.906.891	4.909.130	20.000	4.929.130
Giustizia minorile e di comunita'	268.336	2.263	270.599	268.438	2.263	270.701	268.666	2.363	271.030
Giustizia tributaria	207.551	7.450	215.000	205.159	7.450	212.609	203.038	7.450	210.488

BUDGET DELLO STATO 2019
Costi degli anni 2019, 2020 e 2021 per Missione e Programma
 (migliaia di €)

Tavola 1/3

Missioni /Programmi	Budget 2019			Budget 2020			Budget 2021		
	Costi propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi propri	Costi dislocati	Costi totali
Servizi di gestione amministrativa per l'attività giudiziaria	25.213	172.400	197.613	25.571	180.000	205.571	25.585	140.000	165.585
07 - Ordine pubblico e sicurezza	9.180.799	106.043	9.286.842	9.156.245	91.046	9.247.291	9.126.754	91.046	9.217.800
Concorso della Guardia di Finanza alla sicurezza pubblica	1.411.946	3.607	1.415.553	1.363.606	3.607	1.367.213	1.381.265	3.607	1.384.872
Contrasto al crimine, tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica	6.762.647	347	6.762.994	6.777.649	350	6.777.999	6.721.905	350	6.722.255
Pianificazione e coordinamento Forze di polizia	301.289	102.048	403.336	310.073	87.048	397.121	319.105	87.048	406.153
Sicurezza e controllo nei mari, nei porti e sulle coste	704.917	41	704.959	704.916	41	704.958	704.479	41	704.521
08 - Soccorso civile	2.096.746	3.548.389	5.645.135	2.132.017	1.405.955	3.537.973	2.138.792	1.032.525	3.171.317
Gestione del sistema nazionale di difesa civile	5.903	1.028	6.932	6.261	1.038	7.299	6.610	1.038	7.648
Interventi per pubbliche calamità		2.691.904	2.691.904		903.204	903.204		532.774	532.774
Prevenzione dal rischio e soccorso pubblico	2.090.843	16.105	2.106.947	2.125.756	16.152	2.141.909	2.132.182	16.152	2.148.334
Protezione civile		839.351	839.351		485.561	485.561		482.561	482.561
09 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	122.581	639.743	762.323	122.403	621.124	743.527	121.622	565.274	686.896
Politiche competitive, della qualità agroalimentare, della pesca, dell'ippica e mezzi tecnici di produzione	49.472	411.149	460.621	49.499	395.634	445.133	49.286	372.614	421.900
Politiche europee ed internazionali e dello sviluppo rurale	16.851	228.594	245.445	16.726	225.490	242.216	16.604	192.660	209.264
Vigilanza, prevenzione e repressione frodi nel settore agricolo, agroalimentare, agroindustriale e forestale	56.258		56.258	56.178		56.178	55.732		55.732
10 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	21.746	175.169	196.915	21.796	175.169	196.965	21.773	175.169	196.942
Innovazione, regolamentazione tecnica, gestione e controllo delle risorse del sottosuolo	13.259	52	13.311	13.268	52	13.320	13.244	52	13.296
Regolamentazione del settore elettrico, nucleare, delle energie rinnovabili e dell'efficienza energetica, ricerca per lo sviluppo sostenibile	4.486	153.117	157.603	4.516	153.117	157.633	4.533	153.117	157.650
Sicurezza approvvigionamento, infrastrutture gas e petrolio e relativi mercati, relazioni comunitarie ed internazionali nel settore energetico	4.001	22.000	26.001	4.012	22.000	26.012	3.995	22.000	25.995

BUDGET DELLO STATO 2019
Costi degli anni 2019, 2020 e 2021 per Missione e Programma
(migliaia di €)

Tavola 1/4

Missioni /Programmi	Budget 2019			Budget 2020			Budget 2021		
	Costi propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi propri	Costi dislocati	Costi totali
11 - Competitività e sviluppo delle imprese	81.256	24.561.663	24.642.919	80.709	20.074.629	20.155.338	80.674	19.438.673	19.519.347
Coordinamento azione amministrativa, attuazione di indirizzi e programmi per favorire competitività e sviluppo delle imprese, dei servizi di comunicazione e del settore energetico	1.143		1.143	1.155		1.155	1.158		1.158
Incentivazione del sistema produttivo	18.208	553.918	572.126	18.226	488.934	507.159	18.225	468.071	486.297
Incentivi alle imprese per interventi di sostegno		2.336.015	2.336.015		244.018	244.018		244.018	244.018
Interventi di sostegno tramite il sistema della fiscalità		18.871.233	18.871.233		16.646.715	16.646.715		16.229.580	16.229.580
Lotta alla contraffazione e tutela della proprietà industriale	37.358	39.611	76.969	37.405	39.611	77.016	37.386	39.611	76.997
Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo	8.247	2.758.686	2.766.932	8.256	2.654.151	2.662.407	8.238	2.456.193	2.464.431
Vigilanza sugli enti, sul sistema cooperativo e sulle gestioni commissariali	16.301	2.200	18.501	15.667	1.200	16.867	15.666	1.200	16.866
12 - Regolazione dei mercati	10.112	30.758	40.871	9.986	30.758	40.744	9.984	30.758	40.742
Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	10.112	30.758	40.871	9.986	30.758	40.744	9.984	30.758	40.742
13 - Diritto alla mobilità e sviluppo dei sistemi di trasporto	311.834	11.007.553	11.319.387	314.522	13.218.597	13.533.120	314.825	11.859.560	12.174.385
Autotrasporto ed intermodalità	12.126	341.218	353.345	12.124	338.718	350.842	12.104	258.765	270.869
Sistemi ferroviari, sviluppo e sicurezza del trasporto ferroviario	4.478	557.617	562.095	4.488	283.827	288.315	4.499	275.827	280.325
Sostegno allo sviluppo del trasporto		3.770.240	3.770.240		6.820.255	6.820.255		5.450.185	5.450.185
Sviluppo e sicurezza del trasporto aereo	4.077	64.742	68.819	4.077	63.992	68.069	4.077	48.992	53.069
Sviluppo e sicurezza della mobilità locale	4.350	5.611.346	5.615.696	4.270	5.315.989	5.320.259	4.269	5.416.589	5.420.858
Sviluppo e sicurezza della mobilità stradale	278.431		278.431	281.083	1.190	282.273	281.288	595	281.883
Sviluppo e sicurezza della navigazione e del trasporto marittimo e per vie d'acqua interne	8.372	662.391	670.763	8.480	394.626	403.106	8.588	408.607	417.195
14 - Infrastrutture pubbliche e logistica	160.085	3.114.563	3.274.648	160.095	6.941.844	7.101.939	159.911	4.702.266	4.862.177

BUDGET DELLO STATO 2019
Costi degli anni 2019, 2020 e 2021 per Missione e Programma
 (migliaia di €)

Tavola 1/5

Missioni /Programmi	Budget 2019			Budget 2020			Budget 2021		
	Costi propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi propri	Costi dislocati	Costi totali
Opere pubbliche e infrastrutture		625.000	625.000		1.121.200	1.121.200		2.400.000	2.400.000
Opere strategiche, edilizia statale ed interventi speciali e per pubbliche calamità	124.942	1.427.243	1.552.185	124.788	1.288.124	1.412.912	124.459	1.153.305	1.277.764
Sicurezza, vigilanza e regolamentazione in materia di opere pubbliche e delle costruzioni	6.801		6.801	6.797		6.797	6.793		6.793
Sistemi idrici, idraulici ed elettrici	9.725	53.130	62.855	9.884	50.000	59.884	10.039	50.000	60.039
Sistemi stradali, autostradali ed intermodali	18.616	1.009.191	1.027.807	18.626	4.482.520	4.501.146	18.620	1.098.960	1.117.581
15 - Comunicazioni	57.600	642.126	699.726	55.569	864.463	920.032	53.998	713.728	767.726
Attività territoriali in materia di comunicazioni e di vigilanza sui mercati e sui prodotti	41.663		41.663	40.110		40.110	38.990		38.990
Planificazione, regolamentazione, vigilanza e controllo delle comunicazioni elettroniche e radiodiffusione, riduzione inquinamento elettromagnetico	7.126	4.728	11.854	7.097	4.728	11.825	6.854	4.728	11.583
Servizi di Comunicazione Elettronica, di Radiodiffusione e Postali	8.811	102.512	111.323	8.363	355.003	363.366	8.154	197.603	205.756
Servizi postali		317.329	317.329		316.778	316.778		317.053	317.053
Sostegno al pluralismo dell'informazione		217.557	217.557		187.954	187.954		194.344	194.344
16 - Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	10.292	254.169	264.461	10.095	184.078	194.173	9.815	111.269	121.084
Politica commerciale in ambito internazionale	5.860		5.860	5.709		5.709	5.448		5.448
Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy	4.432	254.169	258.601	4.386	184.078	188.465	4.368	111.269	115.637
17 - Ricerca e innovazione	48.765	3.316.133	3.364.898	44.904	3.294.590	3.339.493	44.560	3.200.367	3.244.927
Ricerca di base e applicata		355.079	355.079		330.679	330.679		465.679	465.679
Ricerca educazione e formazione in materia di beni e attività culturali	28.826	3.004	31.830	25.170	4.004	29.174	25.085	4.004	29.089
Ricerca in materia ambientale	55	91.123	91.179	55	91.123	91.179	55	91.123	91.179
Ricerca, innovazione, tecnologie e servizi per lo sviluppo delle comunicazioni e della società dell'informazione	8.805	173	8.978	8.757	173	8.930	8.544	173	8.717

BUDGET DELLO STATO 2019
Costi degli anni 2019, 2020 e 2021 per Missione e Programma
 (migliaia di €)
 Tavola 1/6

Missioni /Programmi	Budget 2019			Budget 2020			Budget 2021		
	Costi propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi propri	Costi dislocati	Costi totali
Ricerca per il settore della sanità pubblica	4.320	252.618	256.937	4.320	275.375	279.695	4.319	333.152	337.471
Ricerca per il settore zooprofilattico	786	10.754	11.540	785	10.754	11.539	785	10.754	11.539
Ricerca scientifica e tecnologica di base e applicata	5.973	2.603.382	2.609.355	5.815	2.582.482	2.588.297	5.772	2.295.482	2.301.254
18 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	624.899	370.509	995.407	629.020	344.050	973.071	628.406	327.068	955.474
Approntamento e impiego Carabinieri per la tutela forestale, ambientale e agroalimentare	462.609	27	462.636	466.741	27	466.769	466.148	27	466.175
Coordinamento generale, informazione e comunicazione	3.265	6.443	9.709	3.266	6.443	9.710	3.267	6.443	9.710
Gestione delle risorse idriche, tutela del territorio e bonifiche	7.029	242.328	249.357	7.018	229.869	236.887	7.012	213.387	220.399
Prevenzione e gestione dei rifiuti, prevenzione degli inquinamenti	40.547	22.426	62.973	40.547	12.426	52.973	40.547	12.426	52.973
Programmi e interventi per il governo dei cambiamenti climatici, gestione ambientale ed energie rinnovabili	8.246		8.246	8.249		8.249	8.248		8.248
Sostegno allo sviluppo sostenibile		1.500	1.500		500	500			
Sviluppo sostenibile, rapporti e attività internazionali e danno ambientale	15.547	11.006	26.554	15.553	11.006	26.559	15.555	11.006	26.561
Tutela e conservazione della fauna e della flora, salvaguardia della biodiversità e dell'ecosistema marino	44.225	86.211	130.436	44.230	83.211	127.441	44.231	83.211	127.442
Valutazioni e autorizzazioni ambientali	14.778	567	15.345	14.775	567	15.342	14.769	567	15.336
Vigilanza, prevenzione e repressione in ambito ambientale	28.651		28.651	28.641		28.641	28.628		28.628
19 - Casa e assetto urbanistico	4.504	295.860	300.364	4.502	234.613	239.115	4.481	296.253	300.734
Politiche abitative e riqualificazione periferie		167.289	167.289		145.521	145.521		232.789	232.789
Politiche abitative, urbane e territoriali	4.504	128.570	133.075	4.502	89.092	93.594	4.481	63.464	67.945
20 - Tutela della salute	221.344	2.016.917	2.238.262	216.840	2.009.462	2.226.302	213.403	1.998.462	2.211.865
Attività consultiva per la tutela della salute	3.601		3.601	3.460		3.460	3.276		3.276
Comunicazione e promozione per la tutela della salute umana e della sanità pubblica veterinaria e attività e coordinamento in ambito internazionale	6.443	19.614	26.057	6.462	19.614	26.075	6.463	19.614	26.077

BUDGET DELLO STATO 2019
Costi degli anni 2019, 2020 e 2021 per Missione e Programma
(migliaia di €)

Tavola 1/7

Missioni /Programmi	Budget 2019			Budget 2020			Budget 2021		
	Costi propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi propri	Costi dislocati	Costi totali
Coordinamento generale in materia di tutela della salute, innovazione e politiche internazionali	2.991		2.991	2.980		2.980	2.937		2.937
Prevenzione e promozione della salute umana ed assistenza sanitaria al personale navigante e aeronavigante	50.462	82.798	133.259	49.419	82.448	131.867	47.599	82.448	130.046
Programmazione del Servizio Sanitario Nazionale per l'erogazione dei Livelli Essenziali di Assistenza	19.293	1.276.598	1.295.891	16.592	1.270.043	1.286.635	16.560	1.260.043	1.276.603
Regolamentazione e vigilanza delle professioni sanitarie	6.031	1.000	7.031	6.022	1.000	7.022	6.020		6.020
Regolamentazione e vigilanza in materia di prodotti farmaceutici ed altri prodotti sanitari ad uso umano	14.879		14.879	14.510		14.510	14.320		14.320
Sanita' pubblica veterinaria	29.623	42	29.664	29.378	42	29.419	29.053	42	29.095
Sicurezza degli alimenti e nutrizione	9.079	927	10.006	9.104	927	10.031	9.120	927	10.047
Sistemi informativi per la tutela della salute e il governo del Servizio Sanitario Nazionale	6.651	50.150	56.801	6.738	50.150	56.888	6.767	50.150	56.917
Vigilanza, prevenzione e repressione nel settore sanitario	65.832		65.832	65.820		65.820	65.114		65.114
Vigilanza sugli enti e sicurezza delle cure	6.459	585.789	592.248	6.355	585.239	591.594	6.173	585.239	591.413
21 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali e paesaggistici	930.206	1.121.149	2.051.355	891.291	810.601	1.701.892	865.775	761.680	1.627.455
Coordinamento ed indirizzo per la salvaguardia del patrimonio culturale	6.971	6.639	13.610	6.726	1.419	8.145	6.685	1.419	8.104
Sostegno, valorizzazione e tutela del settore cinema e audiovisivo	4.665	234.605	239.270	4.678	234.805	239.483	4.690	234.805	239.495
Sostegno, valorizzazione e tutela del settore dello spettacolo dal vivo	3.863	382.692	386.555	3.831	393.142	396.973	3.846	393.217	397.064
Tutela dei beni archeologici	83.735	1.516	85.251	79.822	1.341	81.164	75.900	1.241	77.141
Tutela del patrimonio culturale	33.925	419.841	453.766	33.641	108.214	141.855	32.998	61.208	94.205
Tutela delle belle arti e tutela e valorizzazione del paesaggio	120.803	18.595	139.398	115.921	18.020	133.941	109.146	17.270	126.417
Tutela e promozione dell'arte e dell'architettura contemporanea e delle periferie urbane	3.922	8.625	12.547	3.953	7.330	11.283	3.934	7.330	11.264
Tutela e valorizzazione dei beni archivistici	145.057	1.778	146.835	138.467	1.778	140.244	135.159	1.778	136.937

BUDGET DELLO STATO 2019
Costi degli anni 2019, 2020 e 2021 per Missione e Programma
 (migliaia di €)

Tavola 1/8

Missioni /Programmi	Budget 2019			Budget 2020			Budget 2021		
	Costi propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi propri	Costi dislocati	Costi totali
Tutela e valorizzazione dei beni librari, promozione e sostegno del libro e dell'editoria	90.723	45.763	136.486	82.261	43.597	125.858	82.377	42.567	124.944
Valorizzazione del patrimonio culturale e coordinamento del sistema museale	417.105	1.094	418.200	402.562	954	403.516	391.619	844	392.464
Vigilanza, prevenzione e repressione in materia di patrimonio culturale	19.437		19.437	19.430		19.430	19.420		19.420
22 - Istruzione scolastica	45.548.463	1.983.530	47.531.993	44.313.476	1.755.811	46.069.287	42.016.605	1.555.776	43.572.381
Iniziativa per lo sviluppo del sistema istruzione scolastica e per il diritto allo studio	22.104	178.286	200.390	22.080	167.712	189.792	21.927	157.677	179.603
Istituzioni scolastiche non statali		525.723	525.723		536.523	536.523		536.523	536.523
Istruzione del primo ciclo	29.789.359	500	29.789.859	28.929.098	500	28.929.598	27.408.442	500	27.408.942
Istruzione del secondo ciclo	15.543.908	300	15.544.208	15.170.938	300	15.171.238	14.397.033	300	14.397.333
Istruzione post-secondaria, degli adulti e livelli essenziali per l'istruzione e formazione professionale	1.139	33.355	34.494	1.138	48.355	49.493	1.137	48.355	49.492
Programmazione e coordinamento dell'istruzione scolastica	26.534	980.515	1.007.049	27.304	737.571	764.875	28.236	547.571	575.807
Realizzazione degli indirizzi e delle politiche in ambito territoriale in materia di istruzione	160.654	264.850	425.504	158.154	264.850	423.004	155.142	264.850	419.992
Reclutamento e aggiornamento dei dirigenti scolastici e del personale scolastico per l'istruzione	4.764		4.764	4.764		4.764	4.688		4.688
23 - Istruzione universitaria e formazione post-universitaria	427.592	7.823.367	8.250.959	424.221	8.001.436	8.425.657	420.291	8.057.649	8.477.940
Diritto allo studio e sviluppo della formazione superiore	7.611	304.580	312.191	7.614	296.569	304.183	7.622	286.819	294.441
Istituzioni dell'Alta Formazione Artistica, Musicale e Coreutica	416.296	11.730	428.026	412.937	7.560	420.497	409.069	7.560	416.629
Sistema universitario e formazione post-universitaria	3.685	7.507.057	7.510.742	3.670	7.697.306	7.700.976	3.600	7.763.270	7.766.870
24 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	37.764	32.638.733	32.676.497	41.645	32.778.302	32.819.948	44.260	32.890.569	32.934.829
Famiglia, pari opportunità e situazioni di disagio	18.667	110.000	128.667	18.562	110.000	128.562	18.304	100.000	118.304
Garanzia dei diritti dei cittadini									
Sostegno al reddito tramite la carta acquisti		168.124	168.124		168.124	168.124		168.124	168.124

BUDGET DELLO STATO 2019
Costi degli anni 2019, 2020 e 2021 per Missione e Programma
 Tavola 1/9
 (migliaia di €)

Missioni /Programmi	Budget 2019			Budget 2020			Budget 2021		
	Costi propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi propri	Costi dislocati	Costi totali
Sostegno in favore di pensionati di guerra ed assimilati, perseguitati politici e razziali	653.200	71.584	85.377	17.802	74.584	92.386	20.707	51.712	72.418
Terzo settore (associazionismo, volontariato, Onlus e formazioni sociali) e 'responsabilità' sociale delle imprese e delle organizzazioni	5.304	31.345.858	31.351.162	5.282	31.500.424	31.505.706	5.249	31.676.742	31.681.990
Trasferimenti assistenziali a enti previdenziali, finanziamento nazionale spesa sociale, programmazione, monitoraggio e valutazione politiche sociali e di inclusione attiva	30.127	30.127	30.127		30.127	30.127		30.127	30.127
Tutela della privacy									
25 - Politiche previdenziali	6.074	81.406.308	81.412.382	5.974	81.276.902	81.282.876	5.810	82.123.458	82.129.268
Previdenza obbligatoria e complementare, assicurazioni sociali	6.074	81.346.447	81.352.520	5.974	81.216.541	81.222.514	5.810	82.048.796	82.054.606
Previdenza obbligatoria e complementare, sicurezza sociale - trasferimenti agli enti ed organismi interessati		59.862	59.862		60.362	60.362		74.662	74.662
26 - Politiche per il lavoro	27.997	10.450.467	10.478.464	29.710	10.269.615	10.299.325	31.150	10.191.123	10.222.273
Contrasto al lavoro nero e irregolare, prevenzione e osservanza delle norme di legislazione sociale e del lavoro		325.644	325.644		324.033	324.033		324.033	324.033
Coordinamento e integrazione delle politiche del lavoro e delle politiche sociali, innovazione e coordinamento amministrativo	4.175	27.351	31.527	4.151	26.351	30.502	4.160	26.351	30.512
Politiche attive del lavoro, rete dei servizi per il lavoro e la formazione		347.419	347.419		337.708	337.708		318.108	318.108
Politiche di regolamentazione in materia di rapporti di lavoro	5.661	53.479	59.140	5.588	53.479	59.067	5.363	53.479	58.842
Politiche passive del lavoro e incentivi all'occupazione	5.656	9.696.573	9.702.229	5.671	9.528.043	9.533.714	5.673	9.469.151	9.474.824
Sistemi informativi per il monitoraggio e lo sviluppo delle politiche sociali e del lavoro e servizi di comunicazione istituzionale	12.506		12.506	14.301		14.301	15.953		15.953
27 - Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	60.640	3.287.285	3.347.925	60.525	2.934.795	2.995.320	60.649	2.829.404	2.890.053
Flussi migratori, interventi per lo sviluppo della coesione sociale, garanzia dei diritti, rapporti con le confessioni religiose	58.082	2.195.885	2.253.967	57.959	1.843.395	1.901.354	58.077	1.738.004	1.796.081
Flussi migratori per motivi di lavoro e politiche di integrazione sociale delle persone immigrate	2.558	3.000	5.558	2.566	3.000	5.566	2.572	3.000	5.572
Rapporti con le confessioni religiose		1.088.400	1.088.400		1.088.400	1.088.400		1.088.400	1.088.400

BUDGET DELLO STATO 2019
Costi degli anni 2019, 2020 e 2021 per Missione e Programma
(migliaia di €)

Tavola 1/10

Missioni /Programmi	Budget 2019			Budget 2020			Budget 2021		
	Costi propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi propri	Costi dislocati	Costi totali
28 - Sviluppo e riequilibrio territoriale		6.409.732	6.409.732		6.873.768	6.873.768		7.023.968	7.023.968
Sostegno alle politiche nazionali e comunitarie rivolte a promuovere la crescita ed il superamento degli squilibri socio-economici territoriali		6.409.732	6.409.732		6.873.768	6.873.768		7.023.968	7.023.968
29 - Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica	6.491.065	5.892.220	12.383.285	6.418.304	5.864.177	12.282.481	6.434.918	5.866.490	12.301.408
Accertamento e riscossione delle entrate e gestione dei beni immobiliari dello Stato	487.747	4.370.618	4.858.365	487.747	4.394.967	4.882.714	487.747	4.457.496	4.945.243
Analisi e programmazione economico-finanziaria e gestione del debito e degli interventi finanziari	65.550	76.815	142.364	65.994	43.215	109.209	64.418	43.325	107.742
Analisi, monitoraggio e controllo della finanza pubblica e politiche di bilancio	185.374	95.180	280.554	182.729	95.180	277.909	178.785	95.180	273.965
Giurisdizione e controllo dei conti pubblici		305.698	305.698		305.705	305.705		305.713	305.713
Prevenzione e repressione delle frodi e delle violazioni agli obblighi fiscali	2.499.284	21.035	2.520.319	2.435.587	21.035	2.456.622	2.466.477	21.035	2.487.512
Regolamentazione e vigilanza sul settore finanziario	22.293	627.250	649.543	22.178	598.250	620.428	21.951	555.250	577.201
Regolazione e coordinamento del sistema della fiscalità'	65.619	333.324	398.943	64.236	343.524	407.760	63.501	326.191	389.692
Regolazioni contabili, restituzioni e rimborsi d'imposte	2.783.690	62.300	2.845.990	2.783.690	62.300	2.845.990	2.783.690	62.300	2.845.990
Servizi finanziari e monetazione			130.953			130.953			130.953
Supporto all'azione di controllo, vigilanza e amministrazione generale della Ragioneria generale dello Stato sul territorio	250.556		250.556	245.190		245.190	237.398		237.398
30 - Giovani e sport		735.209	735.209		709.549	709.549		654.621	654.621
Attività ricreative e sport		548.015	548.015		527.810	527.810		513.745	513.745
Incentivazione e sostegno alla gioventù'		187.194	187.194		181.740	181.740		140.876	140.876
31 - Turismo									
Sviluppo e competitività' del turismo	4.712	41.394	46.106	4.730	41.394	46.124	4.747	41.394	46.141
32 - Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche									
	4.712	41.394	46.106	4.730	41.394	46.124	4.747	41.394	46.141
	851.453	791.743	1.643.196	858.456	719.030	1.577.486	839.700	736.624	1.576.324

BUDGET DELLO STATO 2019
Costi degli anni 2019, 2020 e 2021 per Missione e Programma
 Tavola 1/11
 (migliaia di €)

Missioni /Programmi	Budget 2019			Budget 2020			Budget 2021		
	Costi propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi propri	Costi dislocati	Costi totali
Indirizzo politico	209.051	125.831	334.882	208.205	132.240	340.446	196.023	147.515	343.538
Interventi non direttamente connessi con l'operativita' dello Strumento Militare	1.1.751	94.902	106.653	1.1.751	93.322	105.074	11.768	93.322	105.090
Rappresentanza, difesa in giudizio e consulenza legale in favore delle Amministrazioni dello Stato e degli enti autorizzati	156.242	2.834	159.076	158.161	2.774	160.935	157.825	2.774	160.599
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	457.506	285.564	743.070	463.567	208.831	672.399	457.528	206.151	663.679
Servizi generali delle strutture pubbliche preposte ad attivita' formative e ad altre attivita' trasversali per le pubbliche amministrazioni	4.046	282.613	286.658	4.002	281.863	285.865	3.956	286.862	290.817
Servizi per le pubbliche amministrazioni nell'area degli acquisti e del trattamento economico del personale	12.856		12.856	12.769		12.769	12.600		12.600
33 - Fondi da ripartire		6.609.290	6.609.290		7.535.990	7.535.990		8.583.490	8.583.490
Fondi da assegnare		4.609.290	4.609.290		5.535.990	5.535.990		6.583.490	6.583.490
Fondi di riserva e speciali		2.000.000	2.000.000		2.000.000	2.000.000		2.000.000	2.000.000
TOTALE GENERALE (*)	95.289.992	350.154.935	445.444.927	93.804.826	350.725.279	444.530.105	91.408.098	350.545.905	441.954.003

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

Tavola 2/1

BUDGET DELLO STATO 2019
Confronto con budget rivisto 2018 dei costi propri per Missione
(migliaia di €)

Missioni	Budget a Disegno di Legge di Bilancio 2019 (A)	Budget Rivisto 2018 (B)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B
002 - Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio	520.593	521.730	(1.137)	(0,22)
003 - Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	91.624	80.142	11.482	14,33
004 - L'Italia in Europa e nel mondo	869.634	919.043	(49.409)	(5,38)
005 - Difesa e sicurezza del territorio	18.278.314	18.514.385	(236.071)	(1,28)
006 - Giustizia	8.191.299	8.085.344	105.955	1,31
007 - Ordine pubblico e sicurezza	9.180.799	8.931.940	248.858	2,79
008 - Soccorso civile	2.096.746	1.948.868	147.878	7,59
009 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	122.581	125.998	(3.417)	(2,71)
010 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	21.746	21.555	190	0,88
011 - Competitivita' e sviluppo delle imprese	81.256	80.994	262	0,32
012 - Regolazione dei mercati	10.112	10.295	(183)	(1,78)
013 - Diritto alla mobilita' e sviluppo dei sistemi di trasporto	311.834	291.157	20.677	7,10
014 - Infrastrutture pubbliche e logistica	160.085	152.891	7.194	4,71

Tavola 2/2

BUDGET DELLO STATO 2019
Confronto con budget rivisto 2018 dei costi propri per Missione
(migliaia di €)

Missioni	Budget a Disegno di Legge di Bilancio 2019 (A)	Budget Rivisto 2018 (B)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B
015 - Comunicazioni	57.600	58.513	(912)	(1,56)
016 - Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	10.292	10.506	(214)	(2,03)
017 - Ricerca e innovazione	48.765	48.161	604	1,25
018 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	624.899	583.477	41.422	7,10
019 - Casa e assetto urbanistico	4.504	3.861	643	16,66
020 - Tutela della salute	221.344	230.263	(8.919)	(3,87)
021 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali e paesaggistici	930.206	926.695	3.511	0,38
022 - Istruzione scolastica	45.548.463	43.875.050	1.673.413	3,81
023 - Istruzione universitaria e formazione post-universitaria	427.592	415.426	12.166	2,93
024 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	37.764	43.022	(5.258)	(12,22)
025 - Politiche previdenziali	6.074	6.472	(398)	(6,16)
026 - Politiche per il lavoro	27.997	26.285	1.712	6,51
027 - Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	60.640	60.963	(323)	(0,53)

Tavola 2/3

BUDGET DELLO STATO 2019
Confronto con budget rivisto 2018 dei costi propri per Missione
(migliaia di €)

Missioni	Budget a Disegno di Legge di Bilancio 2019 (A)	Budget Rivisto 2018 (B)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B
029 - Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica	6.491.065	6.831.539	(340.474)	(4,98)
031 - Turismo	4.712	3.268	1.444	44,21
032 - Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	851.453	770.273	81.179	10,54
TOTALE GENERALE	95.289.992	93.578.116	1.711.876	1,83

4 Analisi dei dati per natura di costo

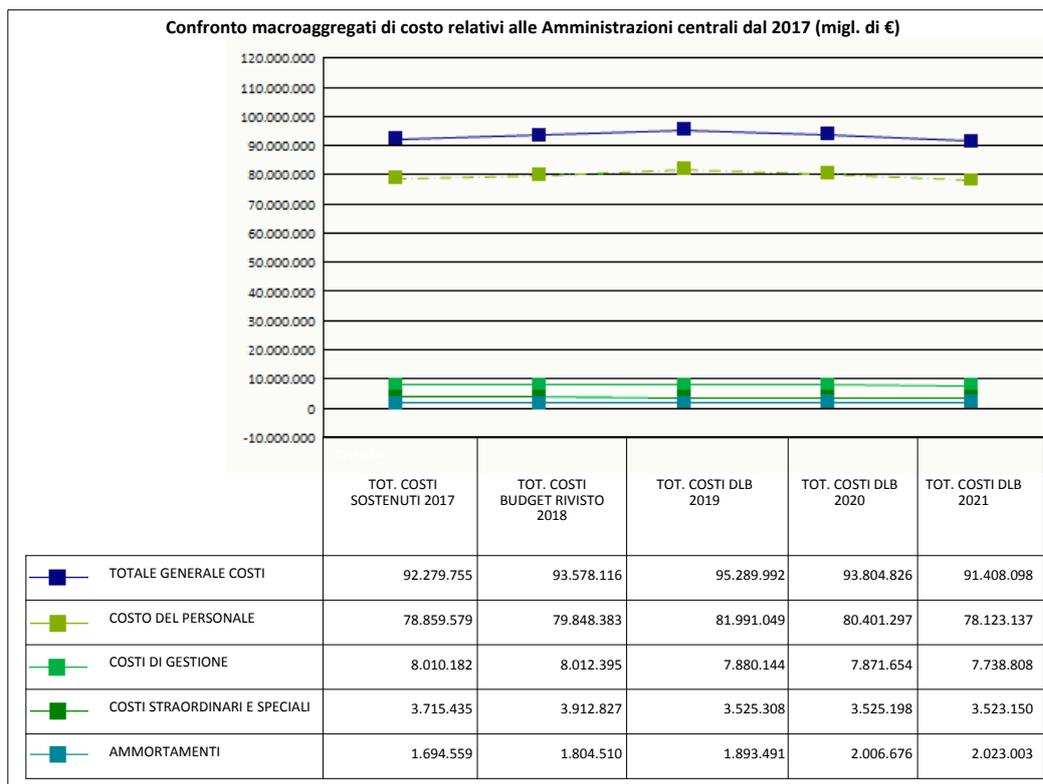
Dal punto di vista della natura, i valori del budget delle Amministrazioni centrali dello Stato possono essere classificati in quattro macroaggregati fondamentali: **costi propri** delle amministrazioni centrali, **oneri finanziari**, **costi dislocati**, **fondi da assegnare**.

I **costi propri** esprimono i costi di funzionamento previsti dalle amministrazioni centrali dello Stato, ossia il valore monetario delle risorse umane e strumentali (beni e servizi) che i centri di costo prevedono di impiegare nel triennio 2019-2021 per lo svolgimento delle funzioni e delle attività di propria competenza. I costi propri possono essere a loro volta articolati in quattro aggregati: costo del personale (retribuzioni e altri costi direttamente correlati alle risorse umane impiegate dai centri di costo delle amministrazioni centrali), costi di gestione (beni e servizi), costi straordinari e speciali (contenzioso, oneri straordinari, servizi finanziari) e ammortamenti (quota annuale di costo derivante dall'utilizzo di beni patrimoniali acquisiti nell'anno e negli anni precedenti).

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

Oltre ai costi propri, il budget include anche altri tre macroaggregati, i cui valori non sono oggetto di rilevazione nel sistema di contabilità economica da parte dei singoli centri di costo, coincidendo con gli stanziamenti in conto competenza del bilancio di previsione finanziario. Si tratta dei **costi dislocati** (trasferimenti di risorse finanziarie ad altre amministrazioni pubbliche, a organismi internazionali, alle famiglie o ad istituzioni private ed a cui non corrisponde, per i ministeri eroganti, alcuna controprestazione), degli **oneri finanziari** (in massima parte sono gli interessi da corrispondere per i titoli del debito statale) e dei **fondi da assegnare** (fondi di riserva, fondi speciali ed altri fondi da ripartire in corso d'anno).

L'andamento dei costi propri dal 2017 è rappresentato dal grafico seguente:



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

- per i tre anni di previsione (**Tavola 3** – Riepilogo dei costi per natura del triennio),
- il confronto dei dati relativi al 2019 con quelli dei due anni precedenti – rispettivamente budget rivisto 2018 e consuntivo 2017 (**Tavola 4** - Confronto per natura dei costi degli anni 2019, 2018 e 2017),
- andamento quinquennale in forma grafica **Tavola 5**, dei costi propri delle Amministrazioni centrali dello Stato esposti nelle precedenti tavole.

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

In primo luogo, è da segnalare l'**elevata incidenza dei costi dislocati** e, in particolare, dei trasferimenti correnti, sia nel triennio di previsione sia negli anni immediatamente precedenti (nel 2019 i costi dislocati sono pari al 63,63% del totale generale). Le entrate della fiscalità generale, infatti, non finanziano soltanto le attività e i compiti svolti direttamente dai ministeri, ma anche una quota rilevante dei compiti e delle funzioni pubbliche svolte da altre amministrazioni statali (*organi costituzionali, agenzie, autorità, enti pubblici previdenziali, di ricerca e altri enti pubblici nazionali*) e territoriali (*regioni, province, comuni e città metropolitane, enti pubblici di derivazione regionale, enti del comparto sanitario, università*) attraverso trasferimenti a carico del bilancio dello Stato. Con il bilancio dello Stato si trasferiscono, inoltre, risorse alle famiglie e alle imprese attraverso interventi diretti di politica sociale o di sostegno al settore produttivo e all'estero attraverso interventi di cooperazione allo sviluppo o come quota di partecipazione italiana alla UE e agli organismi internazionali.

Elevata è anche l'incidenza degli **oneri finanziari** (interessi sul debito statale), che nel 2019 risulta pari al 15,95% del totale generale ed è di poco inferiore ai costi propri di tutte le amministrazioni centrali che rappresentano, invece, il 16,59% del totale generale dei costi.

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

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

In merito al peso che i singoli ministeri assumono sui valori del budget a DLB 2019-21, dalle citate **Tavola 6** (Riepilogo dei costi dell'anno 2019 per amministrazione centrale), **Tavola 7** (Analisi dei costi dell'anno 2019 per macroaggregato e per amministrazione) e, in forma grafica, la **Tavola 8** (analisi dei costi propri 2019 per Amministrazione centrale) emerge che la maggior parte dei costi propri sostenuti dalle Amministrazioni centrali è riconducibile ai Ministeri: **Istruzione, università e ricerca** (48,3%), **Difesa** (19,76%), **Interno** (10,41%), **Economia e finanze** (8,84%) e **Giustizia** (8,48%), che rappresentano il 95,79% del totale dei costi propri delle Amministrazioni centrali.

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

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

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

BUDGET DELLO STATO 2019
Riepilogo dei costi per natura del triennio
(in migliaia Euro)

Tavola 3

Piano dei Conti	BUDGET 2019	% sul totale costi	% sul totale generale	BUDGET 2020	% sul totale costi	% sul totale generale	BUDGET 2021	% sul totale costi	% sul totale generale
COSTO DEL PERSONALE	81.991.049	86,04	15,06	80.401.297	85,71	14,68	78.123.137	85,47	14,18
Retribuzioni	79.752.669	83,69	14,65	78.230.783	83,40	14,29	75.951.308	83,09	13,79
Altri costi del personale	2.238.380	2,35	0,41	2.170.514	2,31	0,40	2.171.829	2,38	0,39
COSTI DI GESTIONE	7.880.144	8,27	1,45	7.871.654	8,39	1,44	7.738.808	8,47	1,40
Beni di consumo	1.079.748	1,13	0,20	1.042.413	1,11	0,19	1.040.829	1,14	0,19
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	6.226.090	6,53	1,14	6.256.791	6,67	1,14	6.135.706	6,71	1,11
Altri costi	574.307	0,60	0,11	572.451	0,61	0,10	562.274	0,62	0,10
COSTI STRAORDINARI E SPECIALI	3.525.308	3,70	0,65	3.525.198	3,76	0,64	3.523.150	3,85	0,64
Costi straordinari	11.559	0,01	0,00	11.525	0,01	0,00	11.509	0,01	0,00
Esborso da contenzioso	95.488	0,10	0,02	95.414	0,10	0,02	93.384	0,10	0,02
Servizi finanziari	3.418.261	3,59	0,63	3.418.259	3,64	0,62	3.418.257	3,74	0,62
AMMORTAMENTI	1.893.491	1,99	0,35	2.006.676	2,14	0,37	2.023.003	2,21	0,37
Totale Costi	95.289.992	100,00	17,50	93.804.826	100,00	17,13	91.408.098	100,00	16,59
ONERI FINANZIARI	78.896.599	17,57	14,49	82.553.143	18,19	15,08	87.875.750	19,12	15,95
Oneri finanziari	78.896.599	17,57	14,49	82.553.143	18,19	15,08	87.875.750	19,12	15,95
COSTI DISLOCATI	350.154.935	77,97	64,32	350.725.279	77,30	64,06	350.545.905	76,29	63,63
Trasferimenti correnti	307.462.509	68,46	56,48	307.318.214	67,73	56,13	309.131.682	67,27	56,11
Contributi agli investimenti	31.097.035	6,92	5,71	33.379.531	7,36	6,10	30.574.226	6,65	5,55
Altri trasferimenti in c/capitale	11.595.390	2,58	2,13	10.027.533	2,21	1,83	10.839.997	2,36	1,97
FONDI DA ASSEGNARE	20.049.907	4,46	3,68	20.440.309	4,51	3,73	21.083.561	4,59	3,83
Fondi speciali	764.659	0,17	0,14	860.911	0,19	0,16	860.911	0,19	0,16
Fondi di riserva	3.853.920	0,86	0,71	3.279.475	0,72	0,60	3.279.187	0,71	0,60
Altri fondi da ripartire	15.431.328	3,44	2,83	16.299.922	3,59	2,98	16.943.463	3,69	3,08
Totale costi comuni dello Stato	449.101.441	100,00	82,50	453.718.730	100,00	82,87	459.505.216	100,00	83,41
TOTALE GENERALE	544.391.434		100,00	547.523.556		100,00	550.913.314		100,00

Tavola 4

BUDGET DELLO STATO 2019
Confronto per natura dei costi degli anni 2019, 2018, 2017
 (migliaia di €)

Piano dei conti	Budget 2019 (A)	Budget Rivisto 2018 (B)	Consuntivo 2017 (C)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B	Variazione (A - C)	Variazione % (A - C)/C
COSTO DEL PERSONALE	81.991.049	79.848.383	78.859.579	2.142.665	2,68	3.131.470	3,97
Retribuzioni	79.752.669	77.468.953	75.734.083	2.283.716	2,95	4.018.585	5,31
Altri costi del personale	2.238.380	2.379.431	3.125.495	(141.051)	(5,93)	(887.115)	(28,38)
COSTI DI GESTIONE	7.880.144	8.012.395	8.010.182	(132.251)	(1,65)	(130.038)	(1,62)
Beni di Consumo	1.079.748	1.096.517	1.087.693	(16.769)	(1,53)	(7.945)	(0,73)
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	6.226.090	6.365.482	6.346.641	(139.392)	(2,19)	(120.552)	(1,90)
Altri costi	574.307	550.397	575.848	23.910	4,34	(1.541)	(0,27)
COSTI STRAORDINARI E SPECIALI	3.525.308	3.912.827	3.715.435	(387.519)	(9,90)	(190.127)	(5,12)
Servizi finanziari	3.418.261	3.803.600	3.358.243	(385.339)	(10,13)	60.018	1,79
Costi straordinari	11.559	22.018	189.798	(10.459)	(47,50)	(178.239)	(93,91)
Esborso da contenzioso	95.488	87.208	167.394	8.280	9,49	(71.906)	(42,96)
AMMORTAMENTI	1.893.491	1.804.510	1.694.559	88.981	4,93	198.933	11,74
TOTALE GENERALE	95.289.992	93.578.116	92.279.755	1.711.876	1,83	3.010.237	3,26

Tavola 5

BUDGET DELLO STATO 2019
Confronto con il Budget Rivisto 2018 ed il Consuntivo 2017 per macroaggregati di costo

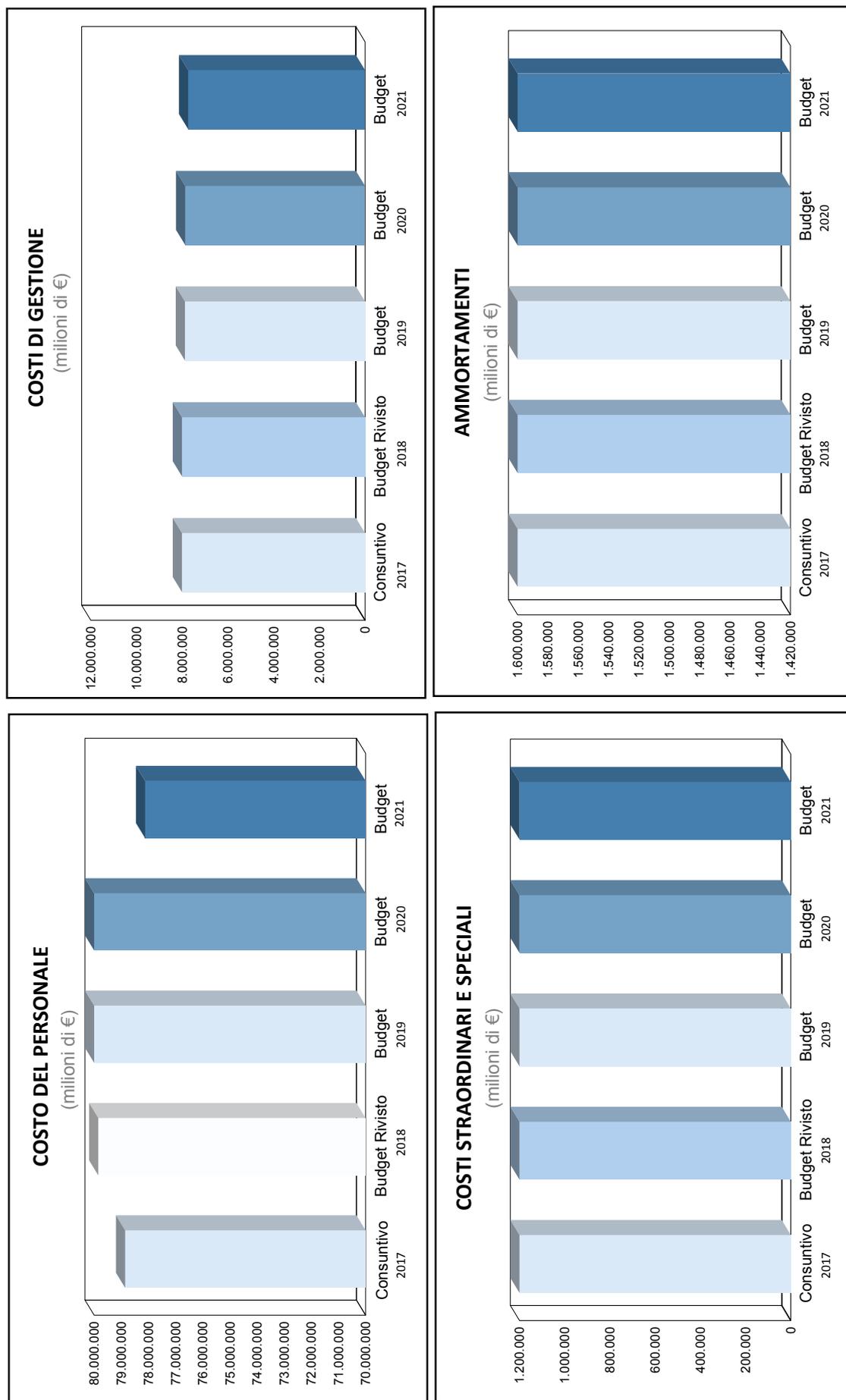


Tavola 6/1

BUDGET DELLO STATO 2019
Riepilogo dei costi dell'anno 2019 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	4.168.982	652.340	3.426.576	178.779	8.426.677	8,84	4,45	180.729.934	51,61	95,55	189.156.611	42,46
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	138.545	72.520	5.473	5.506	222.043	0,23	5,27	3.993.644	1,14	94,73	4.215.687	0,95
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	47.286	24.012	530	11.033	82.861	0,09	0,07	123.218.579	35,19	99,93	123.301.440	27,68
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	6.001.468	1.930.019	3.721	141.190	8.076.398	8,48	95,74	358.999	0,10	4,26	8.435.397	1,89
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	723.678	155.768	1.119	19.650	900.214	0,94	33,24	1.807.744	0,52	66,76	2.707.957	0,61
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	44.549.254	1.446.339	6.552	18.358	46.020.503	48,30	78,76	12.410.429	3,54	21,24	58.430.932	13,12
MINISTERO DELL'INTERNO	8.516.668	1.127.643	24.655	251.143	9.920.108	10,41	43,69	12.784.500	3,65	56,31	22.704.608	5,10
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	60.279	108.669	15.150	420	184.518	0,19	28,44	464.282	0,13	71,56	648.800	0,15
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	912.343	275.749	1.709	45.164	1.234.964	1,30	11,13	9.857.712	2,82	88,87	11.092.676	2,49
MINISTERO DELLA DIFESA	15.877.533	1.739.448	36.358	1.176.859	18.830.197	19,76	97,94	395.523	0,11	2,06	19.225.721	4,32
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI, FORESTALI E DEL TURISMO	88.330	48.370	503	5.036	142.240	0,15	16,61	713.903	0,20	83,39	856.142	0,19
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	715.572	242.998	2.916	37.222	998.708	1,05	46,98	1.127.171	0,32	53,02	2.125.879	0,48
MINISTERO DELLA SALUTE	191.111	56.272	46	3.132	250.562	0,26	9,85	2.292.514	0,65	90,15	2.543.076	0,57

Tavola 6/2

BUDGET DELLO STATO 2019
Riepilogo dei costi dell'anno 2019 per Amministrazione Centrale

(migliaia di €)

	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 coi E)	% sul totale costi (G=E/M)	TOTALE COSTI DISLOCATI (H)	% sul totale generale costi dislocati (I=H/tot coi H)	% sul totale costi (L=H/M)	TOTALE COSTI (M=E+H)	% sul totale generale (N=M/tot coi M)
Amministrazioni Centrali												
TOTALE GENERALE	81.991.049	7.880.144	3.525.308	1.893.491	95.289.992	100,00	21,39	350.154.935	100,00	78,61	445.444.927	100,00

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

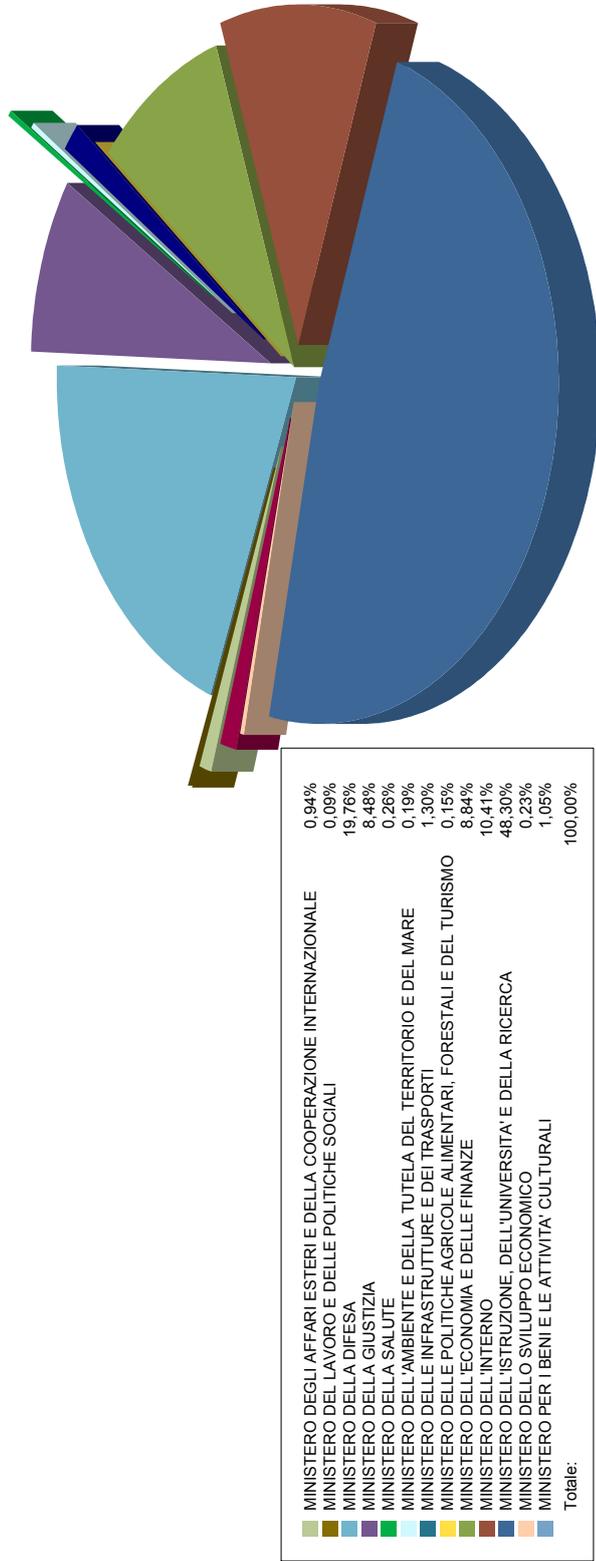
BUDGET DELLO STATO 2019
Analisi dei costi dell'anno 2019 per macroaggregati di costo e per Amministrazione centrale

(migliaia di €)

Amministrazioni Centrali	COSTO DEL PERSONALE	COSTI DI GESTIONE	COSTI STRAORDINARI E SPECIALI	AMMORTAMENTI	TOTALE
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	4.168.982	652.340	3.426.576	178.779	8.426.677
	49,47%	7,74%	40,66%	2,12%	100,00%
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	138.545	72.520	5.473	5.506	222.043
	62,40%	32,66%	2,46%	2,48%	100,00%
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	47.286	24.012	530	11.033	82.861
	57,07%	28,98%	0,64%	13,32%	100,00%
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	6.001.468	1.930.019	3.721	141.190	8.076.398
	74,31%	23,90%	0,05%	1,75%	100,00%
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	723.678	155.768	1.119	19.650	900.214
	80,39%	17,30%	0,12%	2,18%	100,00%
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	44.549.254	1.446.339	6.552	18.358	46.020.503
	96,80%	3,14%	0,01%	0,04%	100,00%
MINISTERO DELL'INTERNO	8.516.668	1.127.643	24.655	251.143	9.920.108
	85,85%	11,37%	0,25%	2,53%	100,00%
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	60.279	108.669	15.150	420	184.518
	32,67%	58,89%	8,21%	0,23%	100,00%
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	912.343	275.749	1.709	45.164	1.234.964
	73,88%	22,33%	0,14%	3,66%	100,00%
MINISTERO DELLA DIFESA	15.877.533	1.739.448	36.358	1.176.859	18.830.197
	84,32%	9,24%	0,19%	6,25%	100,00%
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI, FORESTALI E DEL TURISMO	88.330	48.370	503	5.036	142.240
	62,10%	34,01%	0,35%	3,54%	100,00%
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	715.572	242.998	2.916	37.222	998.708
	71,65%	24,33%	0,29%	3,73%	100,00%
MINISTERO DELLA SALUTE	191.111	56.272	46	3.132	250.562
	76,27%	22,46%	0,02%	1,25%	100,00%
TOTALE GENERALE	81.991.049	7.880.144	3.525.308	1.893.491	95.289.992
	86,04%	8,27%	3,70%	1,99%	100,00%

Tavola 8

Analisi dei costi propri 2019 per Amministrazione centrale

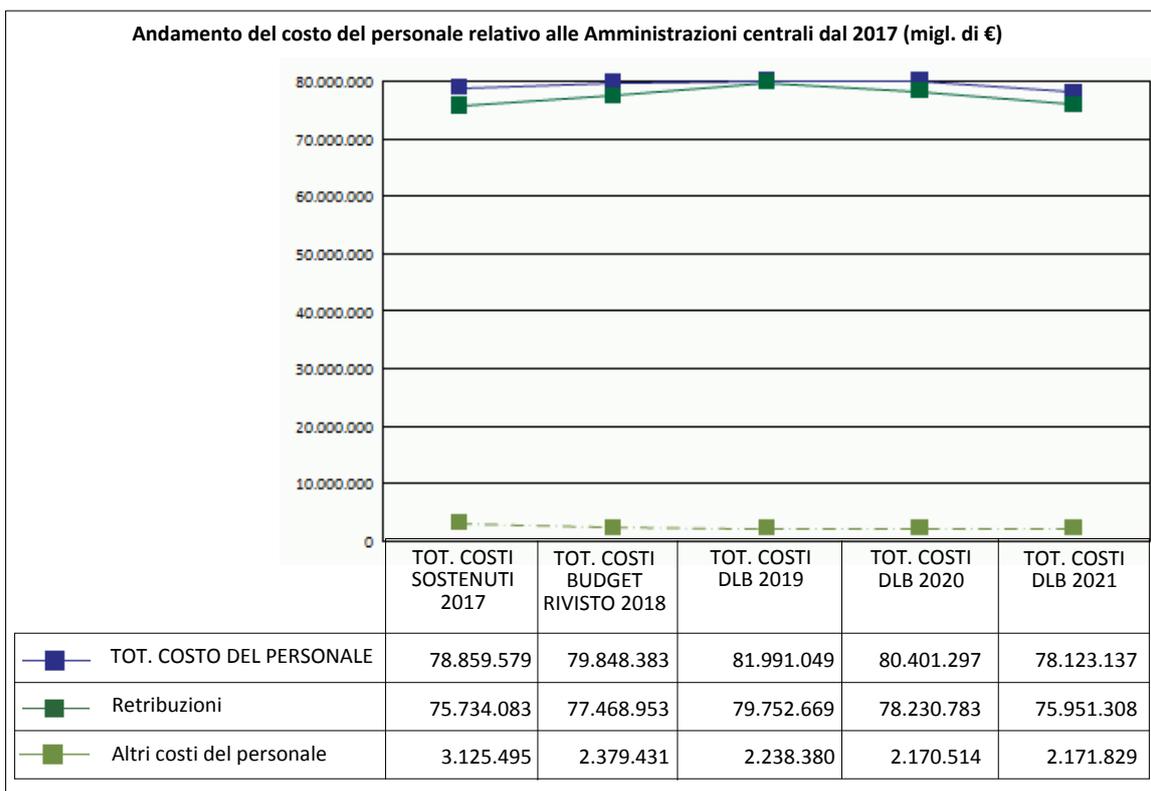


4.1 L'AGGREGATO COSTO DEL PERSONALE

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

L'elevata entità dell'aggregato dimostra che il personale rappresenta la risorsa prevalentemente impiegata dalle Amministrazioni centrali nello svolgimento delle proprie attività, consistenti in erogazioni di servizi ai cittadini e al mondo delle imprese. In particolare, l'Amministrazione che principalmente incide sul macroaggregato è il Ministero dell'istruzione, università e ricerca che, comprendendo il personale delle istituzioni scolastiche, assorbe il 54,33% del totale dei costi di personale.

Il grafico seguente mostra l'andamento del Costo del personale dal 2017 alla presente rilevazione.



La previsione di tali costi, effettuata dalle amministrazioni tenendo conto della stima nel triennio delle uscite per vecchiaia o per altre cause integrate con le previsioni di nuove assunzioni, mostra una riduzione nel triennio 2019 – 2021 del 4% circa.

La progressiva diminuzione che si riscontra nel triennio è da attribuire per la quasi totalità al Ministero dell'Istruzione, università e ricerca per il quale nelle previsioni si è tenuto conto di quanto stabilito dalla legge n. 107/2015, art. 1, comma 69, che prevede la determinazione del numero dei docenti con incarico a tempo determinato con appositi decreti interministeriali per singolo anno scolastico.

Costo del personale scostamenti fra le previsioni di costo 2019, 2020 e 2021 (in migliaia di €)

	Budget 2019	Budget 2020	Budget 2021	Scostamento Budget 2020 - Budget 2019		Scostamento Budget 2021 - Budget 2019	
				valore assoluto	%	valore assoluto	%
	81.991.049	80.401.297	78.123.137	(1.589.751)	(1,94)	(3.867.912)	(4,72)
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	4.168.982	4.073.126	4.104.445	(95.856)	(2,30)	(64.538)	(1,55)
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	138.545	134.707	132.009	(3.838)	(2,77)	(6.536)	(4,72)
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	47.286	46.766	45.733	(520)	(1,10)	(1.553)	(3,29)
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	6.001.468	5.942.385	5.958.334	(59.083)	(0,98)	(43.134)	(0,72)
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	723.678	724.548	724.202	870	0,12	525	0,07
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	44.549.254	43.279.758	41.072.461	(1.269.496)	(2,85)	(3.476.793)	(7,80)
MINISTERO DELL'INTERNO	8.516.668	8.578.435	8.516.535	61.767	0,73	(132)	0,00
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	60.279	60.245	60.211	(34)	(0,06)	(68)	(0,11)
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	912.343	914.080	913.196	1.737	0,19	853	0,09
MINISTERO DELLA DIFESA	15.877.533	15.699.626	15.683.199	(177.907)	(1,12)	(194.334)	(1,22)
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI, FORESTALI E DEL TURISMO	88.330	87.477	86.676	(852)	(0,97)	(1.653)	(1,87)
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	715.572	673.097	642.900	(42.474)	(5,94)	(72.671)	(10,16)
MINISTERO DELLA SALUTE	191.111	187.046	183.235	(4.066)	(2,13)	(7.876)	(4,12)

Il costo del personale del primo anno di previsione, inoltre, presenta un aumento sia rispetto al 2018 che al 2017.

Costo del personale confronto con il budget rivisto 2018 e il consuntivo 2017 (in migliaia di €)

	Budget DLB 2019	Budget Rivisto 2018	Consuntivo 2017	Scostamento Budget DLB 2019 - Budget Rivisto 2018		Scostamento Budget DLB 2019 - Consuntivo 2017	
				valore assoluto	%	valore assoluto	%
BUDGET DELLO STATO 2019	81.991.049	79.848.383	78.859.579	2.142.665	2,68	3.131.470	3,97
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	4.168.982	4.087.163	3.917.158	81.819	2,00	251.825	6,43
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	138.545	141.647	141.433	(3.102)	(2,19)	(2.888)	(2,04)
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	47.286	46.751	46.635	535	1,14	651	1,40
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	6.001.468	5.969.085	5.568.130	32.383	0,54	433.338	7,78
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	723.678	771.860	709.936	(48.182)	(6,24)	13.742	1,94
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	44.549.254	42.804.435	43.382.690	1.744.819	4,08	1.166.564	2,69
MINISTERO DELL'INTERNO	8.516.668	8.139.584	7.837.533	377.084	4,63	679.135	8,67
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	60.279	62.452	54.515	(2.173)	(3,48)	5.764	10,57
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	912.343	926.001	857.229	(13.658)	(1,47)	55.114	6,43
MINISTERO DELLA DIFESA	15.877.533	15.906.607	15.410.840	(29.074)	(0,18)	466.693	3,03
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI, FORESTALI E DEL TURISMO	88.330	87.920	79.449	410	0,47	8.881	11,18
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	715.572	708.444	664.635	7.128	1,01	50.936	7,66
MINISTERO DELLA SALUTE	191.111	196.435	189.397	(5.324)	(2,71)	1.715	0,91

Rispetto al 2018 l'incremento si concentra per la quasi totalità sul Ministero dell'Istruzione, università e ricerca per effetto degli aumenti contrattuali conseguenti al rinnovo del CCNL relativo al personale del comparto Istruzione e ricerca per il triennio 2016-2018.

Rispetto alla fase di consuntivo 2017, l'incremento è presente su quasi tutte le Amministrazioni, sempre a seguito dei rinnovi contrattuali e, per alcuni Ministeri, anche per il riordino dei ruoli e delle carriere del personale delle Forze armate e di Polizia in base al D.lgs. nn. 94 e 95 del 2017. La voce di costo interessata è *retribuzioni* di cui si espongono le variazioni rispetto agli anni precedenti nella tabella sottostante:

Retribuzioni: confronto con il budget rivisto 2018 e il consuntivo 2017 (in migliaia di €)

	Budget DLB 2019	Budget Rivisto 2018	Consuntivo 2017	Scostamento Budget DLB 2019 - Budget Rivisto 2018		Scostamento Budget DLB 2019 - Consuntivo 2017	
				valore assoluto	%	valore assoluto	%
					79.752.669	77.468.953	75.734.083
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	4.069.338	3.988.546	3.755.409	80.792	2,03	313.929	8,36
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	134.927	138.036	138.212	(3.109)	(2,25)	(3.284)	(2,38)
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	46.249	45.675	46.001	574	1,26	248	0,54
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	5.936.923	5.905.650	5.512.158	31.272	0,53	424.765	7,71
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	398.440	394.079	390.877	4.360	1,11	7.563	1,93
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	43.487.174	41.825.965	42.059.262	1.661.209	3,97	1.427.912	3,39
MINISTERO DELL'INTERNO	8.391.161	8.015.795	7.664.573	375.366	4,68	726.589	9,48
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	59.467	61.604	53.336	(2.137)	(3,47)	6.132	11,50
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	880.945	894.001	825.213	(13.056)	(1,46)	55.732	6,75
MINISTERO DELLA DIFESA	15.374.070	15.227.438	14.375.987	146.632	0,96	998.083	6,94
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI, FORESTALI E DEL TURISMO	86.302	85.959	77.599	344	0,40	8.703	11,22
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	698.979	692.194	648.035	6.784	0,98	50.944	7,86
MINISTERO DELLA SALUTE	188.694	194.011	187.422	(5.317)	(2,74)	1.272	0,68

Per quanto riguarda gli **Altri costi del personale**, si segnala un decremento rispetto al Budget rivisto 2018 ed uno più consistente rispetto al Consuntivo 2017, imputabile principalmente al Ministero della Difesa che non include nella fase di previsione le indennità al personale impiegato nelle missioni all'estero, che vengono quantificate solo in corso d'anno, determinando un rilevante scostamento tra le fasi previsionali e quelle di consuntivo. Inoltre la diminuzione presente su tale aggregato, è attribuibile alla diversa allocazione dei costi relativi al contributo straordinario di 960 euro annui in favore del personale delle Forze Armate per le eccezionali esigenze di sicurezza nazionale e di Polizia, erogato ai sensi dell'art. 1, comma 972 della Legge di stabilità 2016, che sono confluiti nelle componenti retributive.

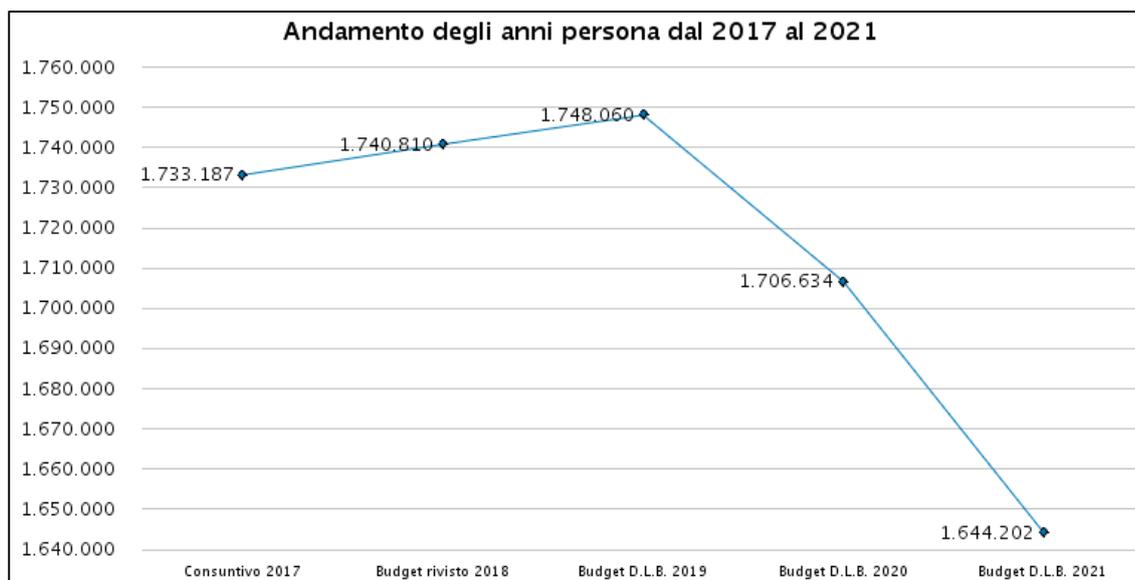
Una diminuzione, rispetto al dato del 2017, si registra anche per il Ministero dell'Istruzione, università e ricerca ed è determinata, principalmente, dalle supplenze brevi e saltuarie che risultano di difficile quantificazione nelle fasi previsionali.

Di seguito vengono rappresentati i costi relativi all'aggregato messi a confronto con le fasi precedenti:

Altri costi del personale: confronto con il budget rivisto 2018 e il consuntivo 2017 (in migliaia di €)

	Budget DLB 2019	Budget Rivisto 2018	Consuntivo 2017	Scostamento Budget DLB 2019 - Budget Rivisto 2018		Scostamento Budget DLB 2019 - Consuntivo 2017	
				valore assoluto	%	valore assoluto	%
	2.238.380	2.379.431	3.125.495	(141.051)	(5,93)	(887.115)	(28,38)
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	99.645	98.617	161.749	1.028	1,04	(62.104)	(38,40)
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	3.618	3.611	3.221	6	0,17	396	12,30
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	1.037	1.077	634	(39)	(3,66)	403	63,61
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	64.546	63.435	55.972	1.111	1,75	8.573	15,32
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	325.238	377.780	319.059	(52.542)	(13,91)	6.179	1,94
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	1.062.080	978.470	1.323.427	83.610	8,54	(261.348)	(19,75)
MINISTERO DELL'INTERNO	125.506	123.788	172.960	1.718	1,39	(47.454)	(27,44)
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	812	848	1.179	(36)	(4,28)	(368)	(31,18)
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	31.398	32.000	32.016	(602)	(1,88)	(617)	(1,93)
MINISTERO DELLA DIFESA	503.463	679.169	1.034.853	(175.706)	(25,87)	(531.390)	(51,35)
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI, FORESTALI E DEL TURISMO	2.027	1.962	1.850	66	3,36	178	9,60
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	16.593	16.250	16.600	343	2,11	(8)	(0,05)
MINISTERO DELLA SALUTE	2.417	2.424	1.974	(7)	(0,29)	443	22,43

La quantità di personale impiegato dai centri di costo delle Amministrazioni centrali, espressa in **anni persona**, viene di seguito rappresentata a partire dal Consuntivo 2017:



E' evidente dal grafico la notevole diminuzione degli Anni persona a partire dal 2019 e per i due anni successivi. Come già accennato, tale scostamento è attribuibile al

Ministero dell'Istruzione, università e ricerca che prevede un numero progressivamente minore di anni persona per personale a tempo determinato per gli anni 2020 e 2021, in conformità a quanto stabilito dalla legge n. 107/2015, art. 1, comma 69.

BUDGET DELLO STATO 2019
Composizione del Costo del Personale dell'anno 2019 per Amministrazione centrale
 (in Euro)
 Tavola 9

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	69.125	3,95	4.168.982.380	5,08	4.069.337.609	5,10	99.644.771	4,45
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	2.587	0,15	138.544.845	0,17	134.927.145	0,17	3.617.700	0,16
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	913	0,05	47.286.122	0,06	46.248.781	0,06	1.037.341	0,05
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	96.317	5,51	6.001.468.313	7,32	5.936.922.719	7,44	64.545.594	2,88
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	7.644	0,44	723.677.657	0,88	398.439.941	0,50	325.237.716	14,53
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	1.076.477	61,58	44.549.253.899	54,33	43.487.173.986	54,53	1.062.079.913	47,45
MINISTERO DELL'INTERNO	156.156	8,93	8.516.667.686	10,39	8.391.161.371	10,52	125.506.315	5,61
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	1.010	0,06	60.278.986	0,07	59.467.389	0,07	811.597	0,04
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	18.357	1,05	912.343.225	1,11	880.944.855	1,10	31.398.370	1,40
MINISTERO DELLA DIFESA	298.547	17,08	15.877.533.017	19,36	15.374.069.849	19,28	503.463.168	22,49
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI, FORESTALI E DEL TURISMO	1.609	0,09	88.329.735	0,11	86.302.253	0,11	2.027.482	0,09
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	16.508	0,94	715.571.623	0,87	698.978.760	0,88	16.592.863	0,74
MINISTERO DELLA SALUTE	2.810	0,16	191.111.127	0,23	188.694.025	0,24	2.417.102	0,11
TOTALE GENERALE	1.748.060	100,00	81.991.048.614	100,00	79.752.668.682	100,00	2.238.379.932	100,00

BUDGET DELLO STATO 2019
Analisi delle Retribuzioni ordinarie/straordinarie dell'anno 2019 per Amministrazione centrale
 (in Euro)

Tavola 10

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	69.125	3,95	3.810.051.607	259.286.003	4.069.337.609	6,37
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	2.587	0,15	133.147.171	1.779.974	134.927.145	1,32
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	913	0,05	45.385.520	863.261	46.248.781	1,87
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	96.317	5,51	5.794.542.210	142.380.509	5.936.922.719	2,40
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	7.644	0,44	397.972.762	467.179	398.439.941	0,12
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	1.076.477	61,58	43.487.059.963	114.023	43.487.173.986	0,00
MINISTERO DELL'INTERNO	156.156	8,93	7.830.020.223	561.141.148	8.391.161.371	6,69
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	1.010	0,06	57.022.739	2.444.650	59.467.389	4,11
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	18.357	1,05	867.655.361	13.289.494	880.944.855	1,51
MINISTERO DELLA DIFESA	298.547	17,08	14.777.724.180	596.345.669	15.374.069.849	3,88
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI, FORESTALI E DEL TURISMO	1.609	0,09	81.618.274	4.683.979	86.302.253	5,43
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	16.508	0,94	693.964.983	5.013.777	698.978.760	0,72
MINISTERO DELLA SALUTE	2.810	0,16	184.085.091	4.608.934	188.694.025	2,44
TOTALE GENERALE	1.748.060	100,00	78.160.250.083	1.592.418.598	79.752.668.682	2,00

BUDGET DELLO STATO
Analisi dei costi medi delle Retribuzioni ordinarie degli anni 2019, 2020 e 2021 per Amministrazione centrale
 (in Euro)

Tavola 11

Amministrazioni Centrali	Budget 2019			Budget 2020			Budget 2021		
	Anni Persona (A)	Costo retribuzioni lavoro ordinario (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (A)	Costo retribuzioni lavoro ordinario (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (A)	Costo retribuzioni lavoro ordinario (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	69.125	3.810.051.607	55.118	68.491	3.769.872.330	55.042	69.090	3.798.519.546	54.980
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	2.587	133.147.171	51.473	2.509	129.460.557	51.593	2.461	126.984.312	51.605
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	913	45.385.520	49.738	900	44.866.944	49.880	876	43.834.456	50.068
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	96.317	5.794.542.210	60.161	94.245	5.736.150.602	60.864	94.544	5.751.320.620	60.832
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	7.644	397.972.762	52.062	7.648	398.846.337	52.151	7.645	398.503.769	52.124
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	1.076.477	43.487.059.963	40.398	1.038.221	42.217.546.802	40.663	976.571	40.010.244.427	40.970
MINISTERO DELL'INTERNO	156.156	7.830.020.223	50.142	157.664	7.891.777.839	50.054	157.414	7.830.182.503	49.743
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	1.010	57.022.739	56.458	1.010	56.989.234	56.425	1.010	56.954.655	56.391
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	18.357	867.655.361	47.267	18.414	869.476.050	47.219	18.409	868.602.052	47.184
MINISTERO DELLA DIFESA	298.547	14.777.724.180	49.499	297.646	14.713.467.083	49.433	297.061	14.698.419.184	49.480
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI, FORESTALI E DEL TURISMO	1.609	81.618.274	50.714	1.592	80.786.530	50.760	1.575	80.000.624	50.788
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	16.508	693.964.983	42.039	15.535	652.048.938	41.972	14.844	621.846.313	41.892
MINISTERO DELLA SALUTE	2.810	184.085.091	65.509	2.759	180.108.677	65.274	2.704	176.415.578	65.245
TOTALE GENERALE	1.748.060	78.160.250.083	44.713	1.706.634	76.741.397.923	44.967	1.644.202	74.461.828.038	45.288

Tavola 12

BUDGET DELLO STATO
Costi medi delle Retribuzioni ordinarie degli anni 2019, 2018, 2017 per Amministrazione centrale
 (in Euro)

AMMINISTRAZIONE	Budget 2019			Budget Rivisto 2018			Consuntivo 2017		
	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	69.125	3.810.051.607	55.118	68.616	3.778.400.283	55.066	69.202	3.522.466.992	50.901
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	2.587	133.147.171	51.473	2.671	136.193.481	50.988	2.747	136.584.841	49.723
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	913	45.385.520	49.738	897	44.834.074	49.990	916	45.307.124	49.472
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	96.317	5.794.542.210	60.161	96.267	5.753.670.543	59.768	93.820	5.362.552.406	57.158
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	7.644	397.972.762	52.062	7.500	393.334.608	52.446	7.559	390.450.467	51.654
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	1.076.477	43.487.059.963	40.398	1.073.256	41.825.848.544	38.971	1.071.794	42.058.747.371	39.241
MINISTERO DELL'INTERNO	156.156	7.830.020.223	50.142	153.795	7.419.728.946	48.244	152.355	7.117.177.876	46.714
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	1.010	57.022.739	56.458	1.054	58.695.302	55.688	947	51.727.434	54.610
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	18.357	867.655.361	47.267	18.910	877.226.533	46.390	17.829	822.172.108	46.114
MINISTERO DELLA DIFESA	298.547	14.777.724.180	49.499	296.808	14.663.893.369	49.405	295.581	13.716.693.540	46.406
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI, FORESTALI E DEL TURISMO	1.609	81.618.274	50.714	1.610	81.267.672	50.482	1.517	74.028.973	48.790
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	16.508	693.964.983	42.039	16.581	688.416.486	41.518	16.048	644.114.261	40.136
MINISTERO DELLA SALUTE	2.810	184.085.091	65.509	2.845	188.703.473	66.319	2.872	183.229.883	63.804
TOTALE GENERALE	1.748.060	78.160.250.083	44.713	1.740.810	75.910.213.314	43.606	1.733.187	74.125.253.276	42.768

4.2 L'AGGREGATO COSTI DI GESTIONE

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

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

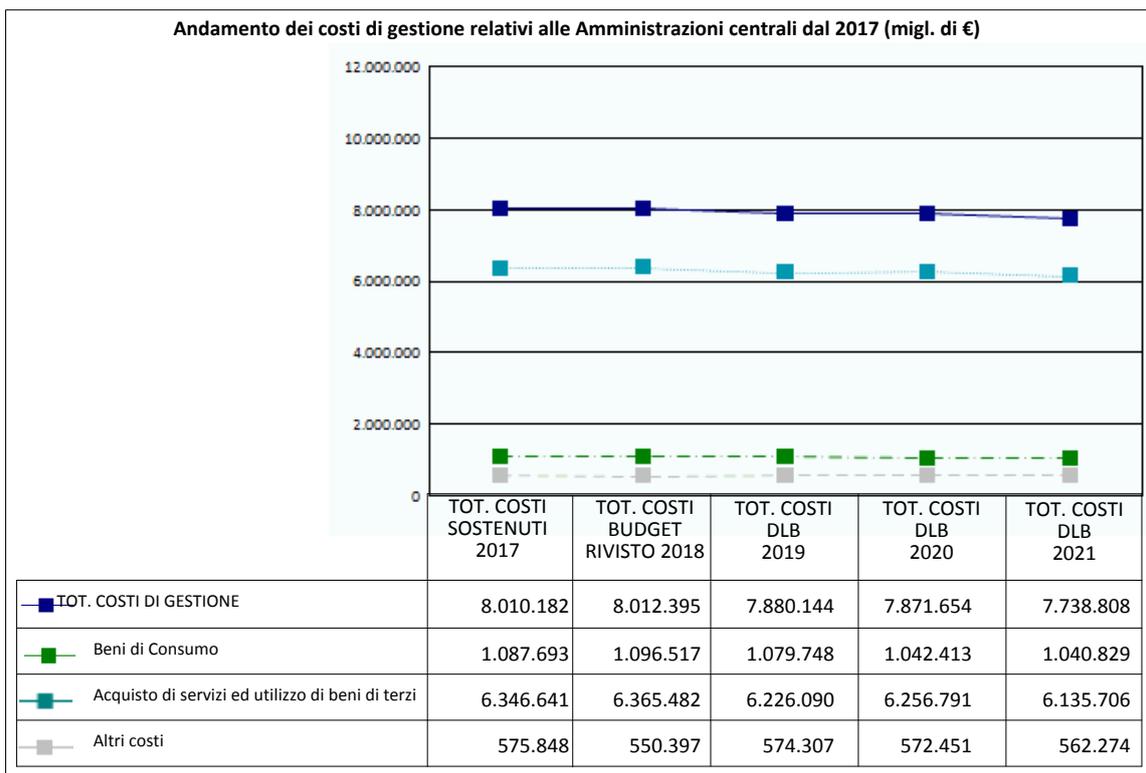
- il Ministero della Giustizia (24,49%), che include il funzionamento delle carceri e degli uffici giudiziari ed i costi relative alle attività investigative ed ai procedimenti giudiziari
- il Ministero della Difesa (22,07%) che, per la tipicità della propria attività istituzionale, sostiene ingenti costi per la manutenzione ed il funzionamento dell'apparato militare.

Nel dettaglio e nell'ambito del macroaggregato, la componente **acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi**, comprende i costi per *consulenza, prestazioni professionali e specialistiche non consulenziali, servizi per trasferte, promozione, formazione e addestramento, manutenzione, manutenzione di armi, armamenti e mezzi per la difesa, noleggi, locazioni e leasing, utenze e canoni, servizi di ristorazione, servizi ausiliari e assicurazioni* e costituisce la voce più rilevante, rappresentando il 79,00% del macroaggregato ed il 6,53% del totale dei costi propri delle Amministrazioni centrali.

I **beni di consumo**, includono costi per *carta, cancelleria e stampati, giornali e pubblicazioni, materiali e accessori ed armi e armamenti e mezzi per la difesa*, costituiscono l'1,13% dei costi propri attribuiti alle Amministrazioni centrali.

L'aggregato **altri costi**, comprende le voci *incarichi istituzionali, amministrativi, partecipazione ad organizzazioni, imposte, tasse ed oneri su finanziamenti specifici*, Tale voce rappresenta lo 0,60% del totale dei costi propri delle Amministrazioni centrali, risultando, quindi, una componente residuale.

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



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

Costi di gestione: scostamenti fra le previsioni di costo 2019, 2020 e 2021 (in migliaia di €)

	Budget 2019	Budget 2020	Budget 2021	Scostamento Budget 2020 - Budget 2019		Scostamento Budget 2021 - Budget 2019	
				valore assoluto	%	valore assoluto	%
	7.880.144	7.871.654	7.738.808	(8.490)	(0,11)	(141.336)	(1,79)
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	652.340	637.196	637.196	(15.144)	(2,32)	(15.144)	(2,32)
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	72.520	70.874	69.120	(1.646)	(2,27)	(3.400)	(4,69)
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	24.012	24.093	24.093	82	0,34	82	0,34
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	1.930.019	1.931.769	1.924.792	1.750	0,09	(5.227)	(0,27)
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	155.768	155.153	151.457	(614)	(0,39)	(4.311)	(2,77)
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	1.446.339	1.474.700	1.378.530	28.361	1,96	(67.809)	(4,69)
MINISTERO DELL'INTERNO	1.127.643	1.126.419	1.126.419	(1.224)	(0,11)	(1.224)	(0,11)
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	108.669	108.669	108.669	0	0,00	0	0,00
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	275.749	274.719	264.669	(1.029)	(0,37)	(11.079)	(4,02)
MINISTERO DELLA DIFESA	1.739.448	1.728.463	1.715.449	(10.984)	(0,63)	(23.999)	(1,38)
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI, FORESTALI E DEL TURISMO	48.370	48.360	48.360	(11)	(0,02)	(11)	(0,02)
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	242.998	237.536	236.763	(5.462)	(2,25)	(6.235)	(2,57)
MINISTERO DELLA SALUTE	56.272	53.703	53.292	(2.569)	(4,57)	(2.980)	(5,30)

Dall'analisi dei dati, i costi di gestione restano sostanzialmente stabili nel triennio in quanto la maggior parte delle Amministrazioni tende a confermare i costi previsti nel primo anno per i due successivi, mentre sarebbe opportuna una più puntuale programmazione triennale che i Ministeri normalmente riescono a attuare solo nella fase successiva di budget.

L'Amministrazione che incide sulla riduzione dell'1,79% tra il 2019 e il 2021 è il Ministero dell'Istruzione, università e ricerca che prevede di sostenere minori costi per la *Manutenzione ordinaria immobili*, tale voce accoglie gli oneri relativi al mantenimento del decoro e della funzionalità degli immobili adibiti a sede di istituzioni scolastiche ed educative statali.

Tra gli altri, è rilevante anche il trend decrescente previsto dal Ministero della Difesa, più visibile sull'aggregato **Beni di consumo** e in particolare sui *Materiali ed accessori*. Lo scostamento interessa più voci: *Carburanti, combustibili e lubrificanti, Vestiario, Beni alimentari*.

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

Costi di gestione confronto con il budget rivisto 2018 e il consuntivo 2017 (in migliaia di €)

	Budget DLB 2019	Budget Rivisto 2018	Consuntivo 2017	Scostamento Budget DLB 2019 - Budget Rivisto 2018		Scostamento Budget DLB 2019 - Consuntivo 2017	
				valore assoluto	%	valore assoluto	%
BUDGET DELLO STATO 2019	7.880.144	8.012.395	8.010.182	(132.251)	(1,65)	(130.038)	-1,62
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	652.340	633.287	613.422	19.053	3,01	38.918	6,34
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	72.520	71.933	69.816	587	0,82	2.704	3,87
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	24.012	19.073	14.449	4.939	25,89	9.562	66,18
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	1.930.019	1.863.412	1.793.281	66.606	3,57	136.737	7,62
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	155.768	155.697	245.388	71	0,05	(89.620)	-36,52
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	1.446.339	1.497.588	1.416.939	(51.249)	-3,42	29.399	2,07
MINISTERO DELL'INTERNO	1.127.643	1.115.290	1.187.425	12.353	1,11	(59.783)	-5,03
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	108.669	111.295	96.621	(2.626)	-2,36	12.047	12,47
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	275.749	244.959	250.939	30.790	12,57	24.810	9,89
MINISTERO DELLA DIFESA	1.739.448	1.959.310	1.997.499	(219.862)	-11,22	(258.051)	-12,92
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI, FORESTALI E DEL TURISMO	48.370	48.514	47.217	(143)	-0,30	1.153	2,44
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	242.998	232.045	218.581	10.953	4,72	24.417	11,17
MINISTERO DELLA SALUTE	56.272	59.993	58.604	(3.721)	-6,20	(2.332)	-3,98

Il confronto con il budget rivisto 2018 e il consuntivo 2017 presenta una diminuzione su quasi tutti gli aggregati di costo sottostanti ad eccezione della voce **Altri costi**, che, limitatamente al confronto con il 2018, presenta un aumento del 4,34%.

Prima di evidenziare alcune variazioni significative che interessano gli aggregati, è importante ricordare che, come già accennato per i **Costi del personale**, in previsione il Ministero della difesa non rileva gli elevati costi relativi agli impegni militari all'estero, che vengono quantificati solo in corso d'anno, determinando un significativo scostamento tra le fasi di budget iniziali, quella di revisione di budget ed in particolare con il consuntivo.

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

Beni di consumo: confronto con il budget rivisto 2018 e il consuntivo 2017 (in migliaia di €)

	Budget DLB 2019	Budget Rivisto 2018	Consuntivo 2017	Scostamento Budget DLB 2019 - Budget Rivisto 2018		Scostamento Budget DLB 2019 - Consuntivo 2017	
				valore assoluto	%	valore assoluto	%
	1.079.748	1.096.517	1.087.693	(16.769)	(1,53)	(7.945)	(0,73)
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	73.510	64.839	60.989	8.671	13,37	12.521	20,53
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	1.430	1.187	1.069	243	20,51	361	33,80
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	272	274	49	(2)	(0,69)	223	451,19
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	190.935	156.675	145.009	34.259	21,87	45.926	31,67
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	8.340	7.748	27.316	591	7,63	(18.976)	(69,47)
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	181.961	184.517	184.965	(2.556)	(1,39)	(3.004)	(1,62)
MINISTERO DELL'INTERNO	198.785	181.980	169.815	16.806	9,23	28.970	17,06
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	495	547	345	(53)	(9,64)	149	43,32
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	32.949	29.105	34.216	3.844	13,21	(1.267)	(3,70)
MINISTERO DELLA DIFESA	378.597	456.593	452.285	(77.996)	(17,08)	(73.688)	(16,29)
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI, FORESTALI E DEL TURISMO	1.386	1.415	1.066	(29)	(2,06)	320	29,99
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	7.536	7.544	7.194	(8)	(0,11)	342	4,76
MINISTERO DELLA SALUTE	3.552	4.092	3.375	(540)	(13,19)	177	5,25

Nel dettaglio dei **Beni di consumo** si segnala:

- una diminuzione sull'aggregato **Materiali ed accessori**, in particolare sulle voci *Carburanti, combustili e lubrificanti, Materiale tecnico-specialistico* del Ministero della difesa che rileva minori costi per circa 77 milioni di euro rispetto al 2018 e circa 74 milioni di euro rispetto al Consuntivo 2017;
- una diminuzione, in confronto al consuntivo 2017, del 69,47% prevista dal Ministero degli Affari esteri e della cooperazione internazionale, relativa alla voce *Carburanti* per costi relativi ai servizi delle auto utilizzate in occasione dei vertici connessi con la Presidenza Italiana del G7;
- un aumento di circa 34 milioni di euro rispetto al 2018 della voce **Materiali e accessori**, in particolare *Beni alimentari, Carburanti, combustibili e lubrificanti, Vestiario*, per il Ministero della giustizia, attribuibile al Dipartimento dell'amministrazione penitenziaria in relazione ai costi da sostenere per la gestione dei luoghi di detenzione; l'aumento è più significativo rispetto al 2017 (46 milioni di euro circa) ed è riferibile alla stessa voce **Materiali e accessori** prevista dal Dipartimento per la giustizia minorile e di comunità;
- un aumento pari al 13,37% rispetto al 2018 e del 20,53% rispetto al 2017, è presente, per la stessa voce evidenziata nei punti precedenti, anche su Ministero dell'economia e delle finanze, soprattutto per l'acquisto di *vestiario ed equipaggiamento* della Guardia di finanza.

Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi: confronto con il budget rivisto 2018 e il consuntivo 2017 (in migliaia di €)

	Budget DLB 2019	Budget Rivisto 2018	Consuntivo 2017	Scostamento Budget DLB 2019 - Budget Rivisto 2018		Scostamento Budget DLB 2019 - Consuntivo 2017	
				valore assoluto	%	valore assoluto	%
	6.226.090	6.365.482	6.346.641	(139.392)	(2,19)	(120.552)	(1,90)
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	484.138	473.515	459.423	10.622	2,24	24.715	5,38
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	63.002	62.559	57.272	443	0,71	5.730	10,00
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	23.098	18.159	13.799	4.940	27,20	9.299	67,39
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	1.510.867	1.509.218	1.458.172	1.649	0,11	52.695	3,61
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	138.049	142.532	205.270	(4.482)	(3,14)	(67.220)	(32,75)
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	1.208.418	1.251.833	1.173.455	(43.415)	(3,47)	34.963	2,98
MINISTERO DELL'INTERNO	873.559	877.575	942.886	(4.015)	(0,46)	(69.327)	(7,35)
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	107.450	109.951	95.610	(2.501)	(2,27)	11.840	12,38
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	219.482	204.722	202.189	14.761	7,21	17.293	8,55
MINISTERO DELLA DIFESA	1.278.044	1.402.205	1.439.530	(124.160)	(8,85)	(161.485)	(11,22)
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI, FORESTALI E DEL TURISMO	41.853	41.972	41.173	(119)	(0,28)	679	1,65
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	226.415	216.379	203.787	10.036	4,64	22.628	11,10
MINISTERO DELLA SALUTE	51.714	54.865	54.075	(3.151)	(5,74)	(2.361)	(4,37)

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

- una diminuzione sia rispetto al 2018 (circa 124 milioni di euro), che al 2017 (161 milioni di euro circa) delle voci **Manutenzione** e **Servizi ausiliari** del Ministero della difesa;
- una diminuzione di oltre 67 milioni di euro in confronto al 2017 dei costi previsti dal Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionali sul funzionamento delle sedi estere, riconducibili alle voci **Manutenzione**, **Prestazioni professionali specialistiche** e **Servizi ausiliari**;
- una diminuzione in confronto al consuntivo 2017 di 69 milioni di euro circa, prevista dal Ministero dell'Interno, determinata da compensazioni tra la contrazione della *manutenzione ordinaria del software e dell'hardware*, per 127 milioni di euro e l'aumento dei *servizi di ristorazione e noleggio, locazione e leasing* per 72 milioni di euro circa;
- un aumento sul Ministero della Giustizia, soprattutto in confronto al consuntivo 2017, di un importo maggiore di 52 milioni di euro, riconducibili alla maggiore manutenzione ordinaria che i Dipartimenti dell'amministrazione penitenziaria e della giustizia minorile e di comunità intendono effettuare sull'impiantistica di sicurezza;
- un aumento sul Ministero del lavoro e delle politiche sociali, non significativo in valore assoluto ma che presenta una variazione del 27,2% rispetto al Budget rivisto 2018 e del 67,39% rispetto all'ultimo Consuntivo 2017, riferibile ai costi previsti per lo svolgimento delle funzioni di vigilanza, controllo e monitoraggio delle attività delle Reti associative Nazionali e dei Centri di servizio per il volontariato così come stabilito dall'art. 96 del Codice del terzo settore.

Altri costi: confronto con il budget rivisto 2018 e il consuntivo 2017 (in migliaia di €)

	Budget DLB 2019	Budget Rivisto 2018	Consuntivo 2017	Scostamento Budget DLB 2019 - Budget Rivisto 2018		Scostamento Budget DLB 2019 - Consuntivo 2017	
				valore assoluto	%	valore assoluto	%
					574.307	550.397	575.848
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	94.692	94.933	93.009	(240)	(0,25)	1.683	1,81
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	8.088	8.188	11.476	(100)	(1,22)	(3.387)	(29,52)
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	641	640	601	1	0,19	40	6,74
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	228.217	197.520	190.100	30.697	15,54	38.117	20,05
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	9.378	5.417	12.802	3.962	73,14	(3.424)	(26,75)
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	55.960	61.238	58.520	(5.278)	(8,62)	(2.560)	(4,37)
MINISTERO DELL'INTERNO	55.298	55.735	74.724	(438)	(0,79)	(19.426)	(26,00)
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	724	796	666	(72)	(9,07)	58	8,68
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	23.317	11.133	14.533	12.185	109,45	8.784	60,44
MINISTERO DELLA DIFESA	82.806	100.512	105.684	(17.706)	(17,62)	(22.878)	(21,65)
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI, FORESTALI E DEL TURISMO	5.132	5.127	4.978	4	0,09	154	3,09
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	9.047	8.121	7.600	926	11,40	1.447	19,03
MINISTERO DELLA SALUTE	1.006	1.037	1.154	(31)	(3,00)	(148)	(12,83)

Per quanto riguarda, infine, l'aggregato **Altri costi**, si segnala:

- lo scostamento positivo rispetto al Budget rivisto 2018 determinato dal Ministero della Giustizia, per i maggiori costi previsti per *Incarichi istituzionali* legati alla riforma organica della Magistratura onoraria (D.lgs. n. 116/2017), con particolare riferimento agli oneri relativi al versamento dei contributi previdenziali per i Magistrati onorari.
- una consistente riduzione nel Ministero della Difesa rispetto a tutte e due le fasi messe a confronto, riconducibile, come più volte accennato, alla sottostima dei costi relativi agli impegni militari all'estero, che vengono quantificati dall'Amministrazione solo in corso d'anno.

4.3 AGGREGATO "COSTI STRAORDINARI E SPECIALI"

L'aggregato costi straordinari e speciali, che comprende le voci *costi straordinari*, *esborso da contenzioso* e *servizi finanziari*, per l'anno 2019, incide per il 3,70% sul totale dei costi propri delle Amministrazioni centrali e per lo 0,65% sul totale generale dei costi, e non presentano variazioni di rilievo nell'arco del triennio di budget.

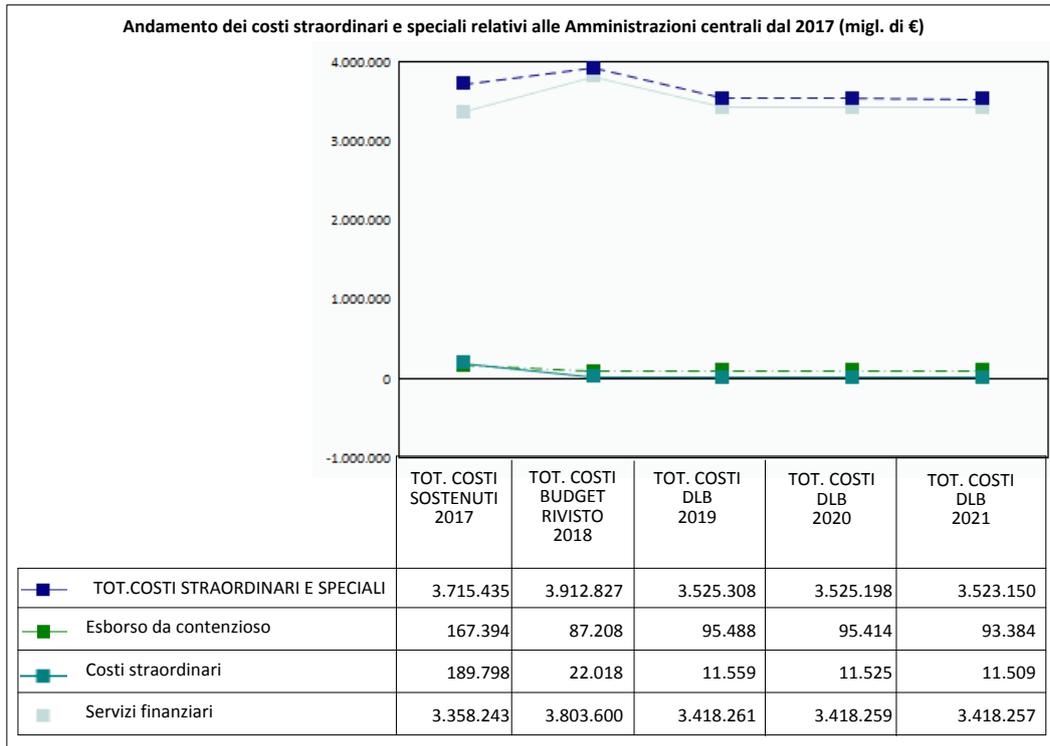
L'Amministrazione che maggiormente incide sul macroaggregato è il Ministero dell'economia e delle finanze, che rappresenta il 97,20% del totale dei costi straordinari e speciali. Come meglio specificato in seguito, tale incidenza è determinata da prestazioni di natura strettamente finanziaria che il ministero pone in essere nell'ambito delle proprie attività istituzionali.

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

Costi straordinari e speciali: scostamenti fra le previsioni di costo 2019, 2020 e 2021 (in migliaia di €)

	Budget 2019	Budget 2020	Budget 2021	Scostamento Budget 2020 - Budget 2019		Scostamento Budget 2021 - Budget 2019	
				valore assoluto	%	valore assoluto	%
	3.525.308	3.525.198	3.523.150	(110)	0,00	(2.158)	(0,06)
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	3.426.576	3.426.575	3.426.575	(1)	0,00	(1)	0,00
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	5.473	5.473	5.473	0	0,00	0	0,00
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	530	530	530	0	0,00	0	0,00
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	3.721	3.721	3.721	0	0,00	0	0,00
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	1.119	1.119	1.119	0	0,00	0	0,00
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	6.552	6.552	6.552	0	0,00	0	0,00
MINISTERO DELL'INTERNO	24.655	24.655	24.655	0	0,00	0	0,00
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	15.150	15.150	15.150	0	0,00	0	0,00
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	1.709	1.708	1.708	0	(0,01)	0	(0,01)
MINISTERO DELLA DIFESA	36.358	36.358	34.358	0	0,00	(2.000)	(5,50)
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI, FORESTALI E DEL TURISMO	503	503	503	0	0,00	0	0,00
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	2.916	2.807	2.759	(109)	(3,73)	(157)	(5,39)
MINISTERO DELLA SALUTE	46	46	46	0	(0,64)	0	(0,64)

Nel grafico che segue è rappresentato l'andamento, per le voci che compongono l'aggregato in esame, dei costi sostenuti nel 2017, dei valori del budget rivisto 2018 e delle previsioni del triennio:



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

Costi straordinari confronto con il budget rivisto 2018 e il consuntivo 2017 (in migliaia di €)

	Budget DLB 2019	Budget Rivisto 2018	Consuntivo 2017	Scostamento Budget DLB 2019 - Budget Rivisto 2018		Scostamento Budget DLB 2019 - Consuntivo 2017	
				valore assoluto	%	valore assoluto	%
BUDGET DELLO STATO 2019	3.525.308	3.912.827	3.715.435	(387.519)	(9,90)	(190.127)	(5,12)
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	3.426.576	3.813.791	3.408.678	(387.216)	(10,15)	17.898	0,53
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	5.473	5.573	6.322	(100)	(1,79)	(849)	(13,43)
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	530	14.804	551	(14.274)	(96,42)	(21)	(3,82)
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	3.721	8.314	137.200	(4.592)	(55,24)	(133.479)	(97,29)
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	1.119	1.119	1.139	0		(20)	(1,75)
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	6.552	6.149	43.878	403	6,55	(37.326)	(85,07)
MINISTERO DELL'INTERNO	24.655	24.743	30.951	(88)	(0,35)	(6.296)	(20,34)
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	15.150	1.343	22.140	13.807	1.028,29	(6.990)	(31,57)
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	1.709	1.076	20.299	633	58,86	(18.591)	(91,58)
MINISTERO DELLA DIFESA	36.358	32.462	35.356	3.896	12,00	1.001	2,83
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI, FORESTALI E DEL TURISMO	503	617	1.545	(114)	(18,44)	(1.042)	(67,43)
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	2.916	2.790	6.060	125	4,50	(3.144)	(51,88)
MINISTERO DELLA SALUTE	46	47	1.315	(1)	(1,50)	(1.269)	(96,48)

La voce *costi straordinari* fa riferimento a costi aventi carattere di eccezionalità (quali ad esempio minusvalenze da alienazioni, perdite su cambi, insussistenze, oneri derivanti da rapporti con terzi) e sono stabili per tutti gli anni del triennio in esame Tali costi sono difficilmente quantificabili in fase previsionale e, quindi, possono presentare forti scostamenti con le rilevazioni di consuntivo.

Nel dettaglio dei *costi straordinari* si segnala che la prevista diminuzione di circa 14 milioni di euro del Ministero del lavoro e delle politiche sociali che, nell'anno 2018, ha erroneamente imputato i costi per la realizzazione del registro unico nazionale del terzo settore nella voce *Collaborazione con le istituzioni*. La variazione negativa rispetto al 2017, invece, è attribuibile al Ministero della giustizia che solo in fase di consuntivo rileva, quali *Sopravvenienze passive*, i costi derivanti dall'applicazione della L. n. 89/2001 (nota come Legge Pinto), che introduce il diritto per il cittadino di ottenere un'indennità per la durata eccessiva dei processi.

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

Per questo aggregato, si registra una lieve flessione dei costi nel terzo anno del triennio mentre sono stabili nel primo e secondo anno.

Nel confronto con le rilevazioni precedenti, l'*esborso da contenzioso* presenta una consistente diminuzione rispetto al consuntivo 2017 E' bene però ribadire che anche la previsione dei costi di questa voce appare di difficile stima, in quanto essi dipendono dal risolversi in maniera più o meno favorevole delle sentenze in cui sono coinvolte le

Amministrazioni, sia verso i cittadini che verso i fornitori; ciò spiega le variazioni rispetto alle fasi di confronto nelle quali è più facile quantificare questi costi. La generalità delle Amministrazioni presenta, infatti, una diminuzione rispetto alla fase di consuntivo.

La voce *servizi finanziari* risulta preponderante nel macroaggregato ed è destinata ad accogliere le prestazioni di servizi di natura strettamente finanziaria, rilevati in prevalenza dal Ministero dell'economia e delle finanze, che, pur rientrando nelle attività istituzionali dell'Amministrazione, non possono considerarsi costi di struttura veri e propri.

I costi previsti nell'anno 2019 rappresentano il 3,59% del totale dei costi propri delle Amministrazioni centrali. La maggior parte di tali costi grava sui Dipartimenti del Tesoro, della Ragioneria Generale dello Stato e delle Finanze del Ministero dell'economia e delle finanze e si riferiscono per il 2019 a:

- costi per lo stoccaggio delle monete, per la somma corrisposta alle Poste spa per il servizio di tesoreria per la Carta acquisti, per il regolamento dei rapporti derivanti da cessazioni di valuta per il fabbisogno delle Amministrazioni dello Stato e per gli oneri da riconoscere alla Banca d'Italia per la gestione accentrata dei titoli di Stato previsti dal Dipartimento del Tesoro, per un totale di 130.952 migl. di euro per l'anno 2019, in linea rispetto al rivisto 2018 e in aumento del 61,66% rispetto al consuntivo 2017;
- costi rilevati dal Dipartimento delle Finanze pari a 3.284.437 migl. di euro per compensi ai Centri di assistenza fiscale e ai concessionari della riscossione, per rimborsi ai concessionari delle spese per le procedure esecutive, per imposte sui beni demaniali, ed in particolare per aggi riconosciuti ai concessionari di giochi e lotterie che rappresentano la quota prevalente dei costi per *servizi finanziari*;
- costi relativi ai compensi da erogare alla Banca d'Italia per il servizio di tesoreria, rilevati dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, pari a 2.291 migl. di euro.

4.4 L'AGGREGATO "AMMORTAMENTI" e gli INVESTIMENTI

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

Le previsioni per il triennio rilevano un costante aumento di tali costi e l'Amministrazione che maggiormente incide sul macroaggregato, per l'anno 2019, è il Ministero della difesa, a cui afferisce il 62,15% del totale costi per ammortamenti.

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

Gli ammortamenti considerano solo una quota delle spese per investimento che si prevede di sostenere nell'anno e inglobano quote di investimenti effettuati in esercizi precedenti, mentre gli investimenti sono più direttamente collegati agli esborsi in conto capitale risultanti dal Bilancio finanziario.

Le spese per investimenti, presentano un dato stabile nei primi due anni del triennio in esame, mentre nel terzo anno è presente una diminuzione che riguarda soprattutto le spese per *Brevetti, Manutenzione straordinaria Impianti e attrezzature, Mezzi di trasporto aerei e Armi pesanti*. Il confronto con il Budget rivisto 2018 e ancor più con il consuntivo 2017, mostra un incremento conseguente alle maggiori spese previste per le *Manutenzioni straordinarie, dei Fabbricati civili a uso commerciale e governativo e degli Impianti e attrezzature*

Dal punto di vista della natura dei cespiti, i maggiori investimenti previsti per il 2019 sono rappresentati da:

- l'acquisto di *Impianti e attrezzature* per 298.615 migl. di euro; le Amministrazioni che incidono maggiormente su tale voce di investimento sono il Ministero dell'Interno - Dipartimento della Pubblica sicurezza, che prevede di investire 168.229 migl. di euro, e il Ministero della difesa, che prevede di investire 63.541 migl. di euro. Ulteriori significativi investimenti per questa voce sono previsti dal Ministero della Giustizia e dal Ministero dell'Istruzione, dell'università e della ricerca;
- l'acquisto di *Mezzi aerei da guerra* per 271.741 migl. di euro, ad opera dell'Aeronautica militare e dell'Esercito italiano del Ministero della Difesa, finalizzato a mantenere a livello le capacità dello strumento militare aereo per l'assolvimento dei compiti istituzionali;
- la realizzazione di **Manutenzioni straordinarie** su *Fabbricati civili ad uso commerciale e governativo*, per 175.476 migl. di euro, previste principalmente da parte del Ministero della Giustizia e dell'Interno;
- la realizzazione di **Manutenzioni straordinarie** su *Impianti e attrezzature*, per 165.422 migl. di euro, anche in questo caso, previste dal Ministero della Giustizia ed in misura minore dal Ministero dei Beni e attività culturali;
- l'acquisto di *Hardware* per 156.855 migl. di euro a cui concorrono, in particolare, il Ministero dell'Interno, il Ministero della Difesa, il Ministero dell'Economia e delle finanze e il Ministero della Giustizia;
- l'acquisto di *Mezzi di trasporto stradali leggeri* per 144.003 migl. di euro a cui contribuiscono soprattutto il Ministero dell'Interno e il Ministero della Difesa;

- la realizzazione di **Manutenzioni straordinarie** su *Beni immobili di valore culturale, storico, archeologico, ed artistico* per 125.035 migl. di euro, che sono previsti dal Ministero dei Beni e attività culturali;
- la realizzazione di *Opere dell'ingegno – software prodotto*, per 117.532 migl. di euro, prevista, principalmente, del Ministero dell'economia e delle finanze e in misura minore il Ministero del Lavoro e delle politiche sociali.

BUDGET DELLO STATO 2019

Confronto degli Investimenti con il Budget rivisto 2018 ed il Consuntivo 2017

Tavola 13/1

in Euro

Piano dei Conti	Budget 2019 (A)	Budget rivisto 2018 (B)	Consuntivo 2017 (C)	Differenza (A - B)	Differenza % (A - B)/(B)	Differenza (A - C)	Differenza % (A - C)/(C)
Beni immateriali	170.516.288	135.727.628	114.476.854	34.788.660	25,63	56.039.434	48,95
Brevetti	52.983.847	6.115.962	15.531.830	46.867.885	766,32	37.452.017	241,13
Opere dell'ingegno - Software prodotto	117.531.781	129.408.666	98.928.544	(11.876.885)	(9,18)	18.603.237	18,80
Diritti d'autore	660	203.000	16.480	(202.340)	(99,67)	(15.820)	(96,00)
Beni immobili	86.752.176	33.535.504	201.636.946	53.216.672	158,69	(114.884.770)	(56,98)
Vie di comunicazione			12.074		-	(12.074)	(100,00)
Infrastrutture idrauliche	500	1.101	155.441.980	(601)	(54,59)	(155.441.480)	(100,00)
Infrastrutture portuali e aeroportuali	18.431.074	1.996.939	124.426	16.434.135	822,97	18.306.648	14.712,88
Opere per la sistemazione del suolo	4.393.774	40.000	159.460	4.353.774	10.884,44	4.234.314	2.655,41
Fabbricati civili ad uso commerciale e governativo	13.335.721	1.278.466	29.502.927	12.057.255	943,10	(16.167.206)	(54,80)
Fabbricati civili ad uso abitativo			30.435		-	(30.435)	(100,00)
Fabbricati industriali e costruzioni leggere	5.500	153.900	404.149	(148.400)	(96,43)	(398.649)	(98,64)
Fabbricati militari	36.147.095	21.182.466	5.740.157	14.964.629	70,65	30.406.938	529,72
Beni immobili di valore culturale, storico, archeologico ed artistico	14.438.512	8.842.632	10.220.796	5.595.880	63,28	4.217.716	41,27
Impianti sportivi		40.000	543	(40.000)	(100,00)	(543)	(100,00)
Beni mobili	1.327.174.369	1.325.104.096	977.891.093	2.070.273	0,16	349.283.276	35,72
Mezzi di trasporto stradali leggeri	144.003.144	101.187.212	100.752.335	42.815.932	42,31	43.250.809	42,93
Mezzi di trasporto stradali pesanti	14.385.845	14.386.667	11.627.157	(822)	(0,01)	2.758.688	23,73
Automezzi ad uso specifico	9.766.098	19.237.498	9.243.659	(9.471.400)	(49,23)	522.439	5,65
Mezzi di trasporto aerei	58.289.724	68.317.096	32.838.110	(10.027.372)	(14,68)	25.451.614	77,51
Mezzi di trasporto marittimi	6.113.244	8.304.057	14.105.860	(2.190.813)	(26,38)	(7.992.616)	(56,66)
Macchinari per ufficio	33.935.852	73.450.418	7.892.012	(39.514.566)	(53,80)	26.043.840	330,00
Mobili e arredi per ufficio	18.242.036	19.295.021	17.951.816	(1.052.985)	(5,46)	290.220	1,62
Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	7.218.132	6.539.732	3.242.312	678.400	10,37	3.975.820	122,62
Mobili e arredi per locali ad uso specifico	4.727.543	5.000.465	11.071.557	(272.922)	(5,46)	(6.344.014)	(57,30)
Impianti e attrezzature	298.615.183	245.200.803	77.806.439	53.414.380	21,78	220.808.744	283,79

BUDGET DELLO STATO 2019

Tavola 13/2

Confronto degli Investimenti con il Budget rivisto 2018 ed il Consuntivo 2017

in Euro

Piano dei Conti	Budget 2019 (A)	Budget rivisto 2018 (B)	Consuntivo 2017 (C)	Differenza (A - B)	Differenza % (A - B)/(B)	Differenza (A - C)	Differenza % (A - C)/(C)
Beni mobili	1.327.174.369	1.325.104.096	977.891.093	2.070.273	0,16	349.283.276	35,72
Hardware	156.854.713	162.449.363	74.598.618	(5.594.650)	(3,44)	82.256.095	110,26
Armi leggere	31.871.203	29.652.848	2.318.289	2.218.355	7,48	29.552.914	1.274,77
Armi pesanti	73.693.400	100.764.343	100.118.524	(27.070.943)	(26,87)	(26.425.124)	(26,39)
Mezzi terrestri da guerra	95.154.037	95.592.797	9.590.553	(438.760)	(0,46)	85.563.484	892,16
Mezzi aerei da guerra	271.741.079	330.219.155	478.677.210	(58.478.076)	(17,71)	(206.936.131)	(43,23)
Mezzi navali da guerra	92.480.218	29.875.795	16.438.399	62.604.423	209,55	76.041.819	462,59
Beni mobili di valore culturale, storico, archeologico ed artistico	7.423.345	12.480.937	6.990.046	(5.057.592)	(40,52)	433.299	6,20
Materiale bibliografico	2.118.667	2.352.213	1.850.534	(233.546)	(9,93)	268.133	14,49
Strumenti musicali	208.695	214.795	223.862	(6.100)	(2,84)	(15.167)	(6,78)
Animali	332.211	582.881	553.801	(250.670)	(43,01)	(221.590)	(40,01)
Manutenzioni straordinarie	803.380.316	747.476.202	236.140.642	55.904.114	7,48	567.239.674	240,21
Manutenzioni straordinarie Vie di comunicazione			32.549		-	(32.549)	(100,00)
Manutenzioni straordinarie Infrastrutture idrauliche			22.541		-	(22.541)	(100,00)
Manutenzioni straordinarie Infrastrutture portuali ed aeroportuali	22.500	38.735	105.961	(16.235)	(41,91)	(83.461)	(78,77)
Manutenzione straordinaria Opere per la sistemazione del suolo	200.000	200.000	302.497	0		(102.497)	(33,88)
Manutenzione straordinaria Fabbricati civili ad uso commerciale e governativo	175.476.460	87.038.541	29.920.527	88.437.919	101,61	145.555.933	486,48
Manutenzione straordinaria Fabbricati civili ad uso abitativo	3.023.000	387.776	14.739	2.635.224	679,57	3.008.261	20.410,57
Manutenzione straordinaria Fabbricati militari	81.648.780	94.943.829	12.744.119	(13.295.049)	(14,00)	68.904.661	540,68
Manutenzione straordinaria Beni immobili di valore culturale, storico, archeologico, ed artistico	125.035.224	165.024.276	77.318.418	(39.989.052)	(24,23)	47.716.806	61,71

BUDGET DELLO STATO 2019
Confronto degli Investimenti con il Budget rivisto 2018 ed il Consuntivo 2017
in Euro

Tavola 13/3

Piano dei Conti	Budget 2019 (A)	Budget rivisto 2018 (B)	Consuntivo 2017 (C)	Differenza (A - B)	Differenza % (A - B)/(B)	Differenza (A - C)	Differenza % (A - C)/(C)
Manutenzioni straordinarie	803.380.316	747.476.202	236.140.642	55.904.114	7,48	567.239.674	240,21
Manutenzione straordinaria Impianti sportivi	366.333	350.000		16.333	4,67	366.333	-
Manutenzione straordinaria Mezzi di trasporto stradali pesanti	1.918.796	1.932.611	953.297	(13.815)	(0,71)	965.499	101,28
Manutenzione straordinaria Automezzi ad uso specifico	347.865	922.417	578.406	(574.552)	(62,29)	(230.541)	(39,86)
Manutenzione straordinaria Mezzi di trasporto aerei	341.599	3.665.373	404.789	(3.323.774)	(90,68)	(63.190)	(15,61)
Manutenzione straordinaria Mezzi di trasporto marittimi	1.834.326	7.988.924	514.723	(6.154.598)	(77,04)	1.319.603	256,37
Manutenzione straordinaria Mobili ed arredi	880.735	982.612	77.840	(101.877)	(10,37)	802.895	1.031,47
Manutenzione straordinaria Impianti e attrezzature	165.421.695	82.840.592	42.975.225	82.581.103	99,69	122.446.470	284,92
Manutenzione straordinaria Hardware	7.067.944	6.978.343	1.238.884	89.601	1,28	5.829.060	470,51
Manutenzione straordinaria Opere dell'ingegno - Software prodotto	38.387.799	13.391.942	10.411.739	24.995.857	186,65	27.976.060	268,70
Mezzi terrestri da guerra	32.635.622	32.635.622	6.759.115	0	0	25.876.507	382,84
Mezzi aerei da guerra	111.129.984	128.514.237	20.347.069	(17.384.253)	(13,53)	90.782.915	446,17
Mezzi navali da guerra	48.982.628	115.211.257	21.790.429	(66.228.629)	(57,48)	27.192.199	124,79
Manutenzione straordinaria Beni mobili di valore culturale, storico, archeologico ed artistico	8.177.526	3.971.115	9.554.431	4.206.411	105,93	(1.376.905)	(14,41)
Manutenzione straordinaria Materiale bibliografico	421.500	398.000	72.198	23.500	5,90	349.302	483,81
Manutenzione straordinaria Strumenti musicali	60.000	60.000	1.147	0	0	58.853	5.131,04
Totale generale	2.387.823.149	2.241.843.430	1.530.145.535	145.979.719	6,51	857.677.614	56,05

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

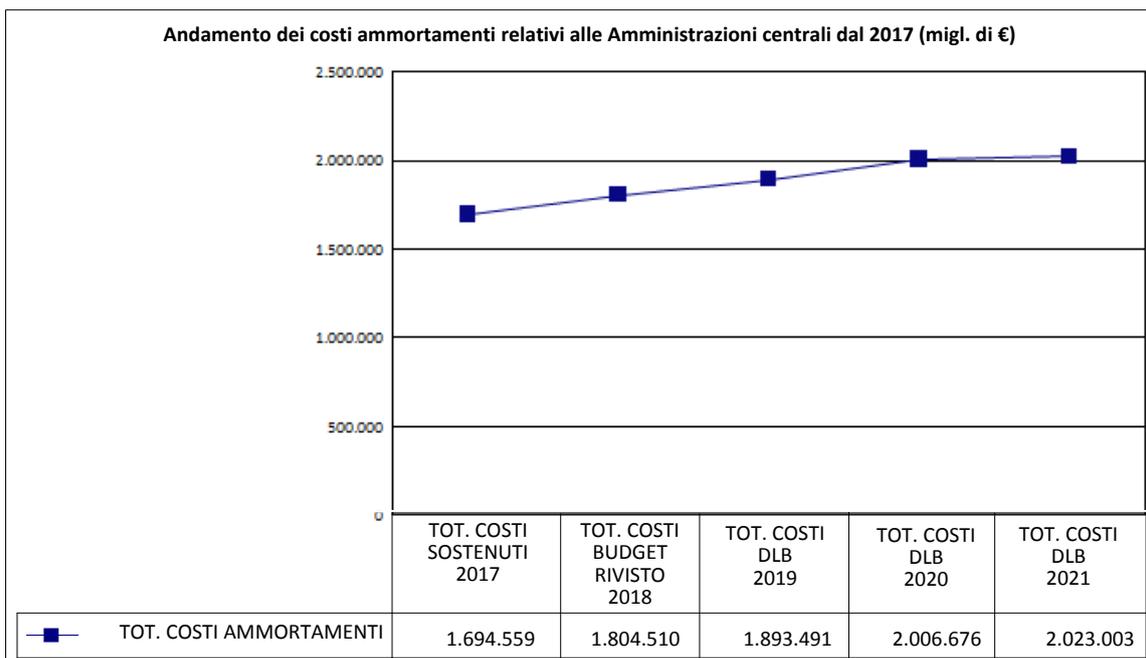
- la maggior parte dei dicasteri eroga servizi e svolge attività basate sulle risorse umane e fa un uso limitato di impianti e beni durevoli;
- i beni durevoli acquisiti e le manutenzioni straordinarie realizzate precedentemente al 2000, anno di avvio del sistema di contabilità economica analitica dello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

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

Ammortamenti: scostamenti fra le previsioni di costo 2019, 2020 e 2021 (in migliaia di €)

	Budget 2019	Budget 2020	Budget 2021	Scostamento Budget 2020 - Budget 2019		Scostamento Budget 2021 - Budget 2019	
				valore assoluto	%	valore assoluto	%
	1.893.491	2.006.676	2.023.003	113.185	5,98	129.512	6,84
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	178.779	181.066	180.010	2.288	1,28	1.231	0,69
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	5.506	6.442	6.811	937	17,01	1.306	23,72
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	11.033	17.061	21.946	6.028	54,64	10.913	98,92
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	141.190	174.982	178.168	33.793	23,93	36.978	26,19
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	19.650	21.620	22.048	1.970	10,02	2.398	12,20
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	18.358	20.289	22.304	1.931	10,52	3.946	21,49
MINISTERO DELL'INTERNO	251.143	283.470	306.347	32.327	12,87	55.204	21,98
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	420	441	442	21	4,98	22	5,17
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	45.164	46.179	46.546	1.015	2,25	1.382	3,06
MINISTERO DELLA DIFESA	1.176.859	1.202.729	1.180.345	25.870	2,20	3.486	0,30
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI, FORESTALI E DEL TURISMO	5.036	5.723	5.698	687	13,63	662	13,14
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	37.222	42.784	47.837	5.561	14,94	10.615	28,52
MINISTERO DELLA SALUTE	3.132	3.890	4.502	758	24,19	1.369	43,72

Il prospetto che segue, mostra l'andamento di questa tipologia di costi nel 2017 e 2018 confrontato con le previsioni 2019 - 2021:



Per l'aggregato ammortamenti, nello schema sottostante, si evidenziano le variazioni rispetto al budget rivisto 2018 ed al consuntivo 2017,

Ammortamenti confronto con il budget rivisto 2018 e il consuntivo 2017 (in migliaia di €)

	Budget DLB 2019	Budget Rivisto 2018	Consuntivo 2017	Scostamento Budget DLB 2019 - Budget Rivisto 2018		Scostamento Budget DLB 2019 - Consuntivo 2017	
				valore assoluto	%	valore assoluto	%
BUDGET DELLO STATO 2019	1.893.491	1.804.510	1.694.559	88.981	4,93	198.933	11,74
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	178.779	174.539	161.691	4.240	2,43	17.088	10,57
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	5.506	5.136	4.612	369	7,19	893	19,36
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	11.033	5.688	1.671	5.345	93,96	9.362	560,13
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	141.190	120.340	117.103	20.850	17,33	24.087	20,57
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	19.650	21.440	21.596	(1.790)	-8,35	(1.946)	-9,01
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	18.358	18.157	18.610	201	1,11	(252)	-1,35
MINISTERO DELL'INTERNO	251.143	234.844	196.492	16.299	6,94	54.650	27,81
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	420	451	466	(31)	-6,84	(47)	-9,99
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	45.164	45.926	45.999	(762)	-1,66	(835)	-1,81
MINISTERO DELLA DIFESA	1.176.859	1.137.012	1.092.016	39.847	3,50	84.843	7,77
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI, FORESTALI E DEL TURISMO	5.036	5.513	5.204	(477)	-8,65	(168)	-3,23
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	37.222	32.644	26.402	4.578	14,02	10.820	40,98
MINISTERO DELLA SALUTE	3.132	2.821	2.696	312	11,05	437	16,19

I costi per **ammortamenti** registrano un trend in leggera crescita sia nel triennio in esame sia rispetto alle rilevazioni precedenti, budget rivisto 2018 e consuntivo 2017; dalle tabelle di confronto emerge che l'Amministrazione che più incide sui costi relativi agli **ammortamenti** è il Ministero della Difesa che prevede investimenti nei *Mezzi terrestri da guerra, mezzi aerei da guerra, mezzi navali da guerra e armi pesanti* relativi ai programmi pluriennali di ammodernamento delle forze armate. L'incremento registrato nel triennio è però da attribuire principalmente ai Ministeri dell'Interno e della Giustizia. Tale fenomeno trova corrispondenza nell'analisi degli **investimenti** che evidenzia, per questi Ministeri, maggiori spese nel secondo e nel terzo anno del triennio soprattutto per le voci *Impianti e attrezzature e Hardware*. In particolare il Ministero dell'Interno prevede investimenti per oltre 60 milioni di euro per l'implementazione del circuito di emissione della carta d'identità elettronica (C.I.E.).

Le previsioni degli **ammortamenti** risultano, come già detto, in aumento anche rispetto al budget rivisto 2018 e al consuntivo 2017; le Amministrazioni che più incidono sulle variazioni sono il Ministero della Difesa, il Ministero dell'Interno e il Ministero della Giustizia. In particolare, il Ministero della Difesa presenta maggiori costi per *Mezzi aerei da guerra, Armi pesanti, Mezzi terrestri e Mezzi navali da guerra*.

Per quel che riguarda il Ministero dell'Interno i costi che incidono in misura maggiore sulle variazioni riscontrate sono *Impianti ed attrezzature, Hardware, e Macchinari per ufficio*, in coerenza con gli investimenti, nell'anno 2019, per l'emissione e implementazione del circuito di emissione della C.I.E., ad opera del Dipartimento per gli affari interni e territoriali.

Il Ministero della Giustizia, presenta costi per ammortamenti, in costante crescita sia nel triennio che rispetto alle fasi precedenti. L'aumento è riconducibile alle voci *Opere dell'ingegno – brevetti* e alle *Manutenzione straordinaria* relative a *Impianti e attrezzature* e *Opere dell'ingegno-software prodotto* per i quali si rileva un corrispondente aumento degli investimenti.

Si osserva, inoltre, un notevole incremento dei costi per ammortamenti, sia nel triennio sia rispetto agli anni precedenti, anche per il Ministero dei Beni e delle attività culturali che prevede ingenti investimenti per la tutela del patrimonio culturale (L. 190/2014), al fine di rafforzare i sistemi e le misure di sicurezza dei musei italiani e dei luoghi della cultura nazionali. Dall'analisi degli investimenti del ministero risulta, infatti, in forte aumento la voce *Manutenzione straordinaria di Beni immobili di valore culturale, storico, archeologico e artistico*.

4.5 I COSTI COMUNI DELLO STATO

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

Gli **oneri finanziari** accolgono i costi derivanti dal ricorso a finanziamenti esterni da parte dello Stato, legati agli interessi maturati (e da pagare nel 2019, 2020 e 2021) sul debito in essere e alle connesse spese accessorie.

I **costi dislocati**, che si articolano in **trasferimenti correnti**, **trasferimenti in conto capitale** rappresentano le risorse finanziarie trasferite dalle Amministrazioni centrali dello Stato agli altri livelli di governo, enti e organismi vari, e non costituiscono un costo diretto per i Ministeri, ma esclusivamente una spesa che, trasferita agli enti destinatari, assume presso di essi - con la diretta utilizzazione - la configurazione specifica di costo. Tale voce racchiude anche le risorse finanziarie destinate al funzionamento degli Organi Costituzionali, a rilevanza Costituzionale e degli altri enti pubblici dotati di autonomia amministrativa, finanziaria, patrimoniale e contabile. Sono destinatarie dei trasferimenti statali anche le amministrazioni presenti sul territorio - Regioni, Enti locali, Università e altri enti di minore rilevanza quantitativa con riferimento alle spese - e rientrano in tali costi anche i trasferimenti agli enti di previdenza e assistenza sociale. I costi dislocati rappresentano, quindi, la voce più significativa sul totale dei costi con il valore complessivo.

La maggior parte dei **trasferimenti correnti** sono destinate alle *Amministrazioni locali*, e agli *Enti di Previdenza*. Significativa è anche l'incidenza delle risorse destinate all'*Estero* (pari al 6,47%), principalmente trasferite all'Unione Europea a titolo di partecipazione nazionale al bilancio comunitario. Residuali risultano i trasferimenti agli *Enti ed Amministrazioni centrali* (3,37% dei Trasferimenti correnti), ad *Università statali* (2,42%), a *Famiglie e Istituzioni sociali private* (4,97%) ed a *Imprese* (3,30%).

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

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

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

Tavola 14/1

Piano dei conti	IMPORTI 2019	% sul totale intermedio	% sul totale generale
Amministrazioni Centrali			
Assemblee legislative	1.773.410	17,12	0,58
Consiglio Nazionale dell'Economia e del Lavoro	7.123	0,07	0,00
Consiglio Superiore della Magistratura	34.462	0,33	0,01
Consiglio di Stato e Tribunali Amministrativi Regionali	175.125	1,69	0,06
Corte dei conti	305.698	2,95	0,10
Presidenza del Consiglio dei Ministri	1.345.422	12,99	0,44
Agenzie	1.349.816	13,03	0,44
Agenzie fiscali	4.200.434	40,55	1,37
Autorita	34.396	0,33	0,01
Altri enti produttori di servizi economici e di regolazione dell'attività economica	76.481	0,74	0,02
Enti produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali	458.091	4,42	0,15
Enti di ricerca	598.649	5,78	0,19
Totale Trasferimenti correnti ad Amministrazioni Centrali	10.359.108	100,00	3,37
Amministrazioni locali			
Regioni	111.046.734	90,60	36,12
Comuni e province	10.732.503	8,76	3,49
Enti produttori di servizi sanitari	327.422	0,27	0,11
Enti locali produttori di servizi economici e di regolazione dell'attività economica	13.024	0,01	0,00
Enti locali produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali	451.115	0,37	0,15
Totale Trasferimenti correnti ad Amministrazioni locali	122.570.798	100,00	39,87
Trasferimenti correnti ad Università Statali	7.432.924	100,00	2,42
Trasferimenti correnti ad Enti di previdenza	121.773.514	100,00	39,61
Famiglie e istituzioni sociali private			

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

Tavola 14/2

Piano dei conti	IMPORTI 2019	% sul totale intermedio	% sul totale generale
Prestazioni di assistenza sociale in denaro	651.457	4,27	0,21
Altre prestazioni sociali in denaro	9.372.607	61,36	3,05
Trasferimenti di assistenza sociale in natura	79.379	0,52	0,03
Altri trasferimenti sociali in natura	1.733.096	11,35	0,56
Altri trasferimenti a famiglie	1.676.776	10,98	0,55
Altri trasferimenti a istituzioni sociali private	1.760.837	11,53	0,57
Totale Trasferimenti correnti a Famiglie e Istituzioni sociali private	15.274.152	100,00	4,97
Imprese			
Altri contributi ai prodotti	1.847.918	18,19	0,60
Contributi in conto interessi	138.656	1,37	0,05
Altri contributi alla produzione	2.765.625	27,23	0,90
Altri trasferimenti a imprese	5.404.100	53,21	1,76
Totale Trasferimenti correnti a Imprese	10.156.299	100,00	3,30
Eestero			
Unione Europea	51.139	0,26	0,02
Risorse proprie Unione Europea	18.335.000	92,16	5,96
Altri trasferimenti all'estero	1.509.577	7,59	0,49
Totale Trasferimenti correnti a Estero	19.895.716	100,00	6,47
TOTALE GENERALE	307.462.509	100,00	100,00

BUDGET DELLO STATO 2019 Tavola 15
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	6.416.752	49,69	20,63
Agenzie fiscali	206.731	1,60	0,66
Altri enti produttori di servizi economici e di regolazione dell'attività economica	3.502.701	27,12	11,26
Enti produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali	864	0,01	0,00
Enti di ricerca	2.786.279	21,58	8,96
Totale Contributi agli investimenti ad Amministrazioni Centrali	12.913.327	100,00	41,53
Enti ed Amministrazioni locali			
Regioni	2.301.671	32,80	7,40
Comuni e province	4.220.436	60,15	13,57
Enti produttori di servizi sanitari	10.960	0,16	0,04
Enti locali produttori di servizi economici e di regolazione dell'attività economica	473.421	6,75	1,52
Enti locali produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali	10.554	0,15	0,03
Totale Contributi agli investimenti ad Enti ed Amministrazioni locali	7.017.043	100,00	22,56
Contributi agli investimenti ad Università Statali	127.727	100,00	0,41
Contributi agli investimenti ad Famiglie e istituzioni sociali private	255.468	100,00	0,82
Imprese			
Private	7.145.384	69,25	22,98
Pubbliche	3.173.140	30,75	10,20
Totale Contributi agli investimenti ad Imprese	10.318.524	100,00	33,18
Eestero			
Unione Europea	115.767	24,90	0,37
Altri trasferimenti all'estero	349.180	75,10	1,12
Totale Contributi agli investimenti ad Estero	464.947	100,00	1,50
TOTALE GENERALE	31.097.035	100,00	100,00

BUDGET DELLO STATO 2019 Tavola 16
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	20,42	1,83
Altri	825.297	79,58	7,12
Totale altri trasferimenti in c/capitale ad Amministrazioni pubbliche	1.037.008	100,00	8,94
Famiglie e istituzioni sociali private			
Famiglie e istituzioni sociali private	520.500	100,00	4,49
Totale Altri trasferimenti in c/capitale ad Famiglie e istituzioni sociali private	520.500	100,00	4,49
Imprese			
Altri	25.823	100,00	0,22
Totali altri trasferimenti in c/capitale ad Imprese	25.823	100,00	0,22
Somme non altrove classificate	10.012.059	100,00	86,35
TOTALE GENERALE	11.595.390	100,00	100,00

5 Riconciliazione dei costi con il bilancio finanziario

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

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

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

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

Fra contabilità economica e contabilità finanziaria esistono anche altri tipi di disallineamenti, detti *sistemici*, che riguardano le spese per i rimborsi e le restituzioni di imposte ai cittadini ed alle imprese, i rimborsi della quota capitale (esclusi gli interessi) dei

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

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

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

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

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

Al fine di consentire l'elaborazione dei prospetti, tuttavia, è richiesto ai Centri di responsabilità amministrativa di indicare, avvalendosi di apposite procedure informatiche, alcune informazioni che evidenzino l'andamento della spesa, rappresentata dagli stanziamenti c/competenza 2019-2021 per capitolo di spesa e piano gestionale, rispetto alla manifestazione dei costi propri inseriti nel budget.

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

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

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

Una prima Tavola espone la riconciliazione tra costi propri e stanziamenti c/competenza del primo anno di previsione (2019), articolata per le 34 missioni utilizzate nel bilancio dello Stato.

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

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

BUDGET DELLO STATO 2019

Riconciliazione del Budget con il Bilancio finanziario dell'anno 2019

Tavola 17/1

(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			2.279.039		0	0	2.279.039
02 - Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio	520.593		6.566		78.932	0	606.091
03 - Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	91.624	1.099.597	115.082.523		(3.027)	2.201.209	118.471.927
04 - L'Italia in Europa e nel mondo	869.634		22.911.361	172.106	593.077	1.575.407	26.121.584
05 - Difesa e sicurezza del territorio	18.278.314	458	58.388		2.016.672	403.900	20.757.732
06 - Giustizia	8.191.299	942	547.036	22.973	(12.179)	0	8.750.071
07 - Ordine pubblico e sicurezza	9.180.799		106.043		1.849.174	51.478	11.187.494
08 - Soccorso civile	2.096.746	28.732	3.548.389	550.200	180.200	377.516	6.781.784
09 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	122.581		639.743		55.826	0	818.150
10 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	21.746		175.169		(2.550)	0	194.365
11 - Competitività e sviluppo delle imprese	81.256	33.938	24.561.663	33.000	(16.604)	483.618	25.176.872
12 - Regolazione dei mercati	10.112		30.758		1.824	0	42.694
13 - Diritto alla mobilità e sviluppo dei sistemi di trasporto	311.834		11.007.553		572.918	580	11.892.886
14 - Infrastrutture pubbliche e logistica	160.085		3.114.563		204.505	0	3.479.153
15 - Comunicazioni	57.600		642.126		8.842	0	708.568
16 - Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	10.292		254.169		(216)	0	264.245

BUDGET DELLO STATO 2019

Tavola 17/2

Riconciliazione del Budget con il Bilancio finanziario dell'anno 2019

(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	48.765		3.316.133		(2.986)	0	3.361.911
18 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	624.899	1.587	370.509		174.509	16.564	1.188.067
19 - Casa e assetto urbanistico	4.504		295.860		62.715	0	363.079
20 - Tutela della salute	221.344		2.016.917		(52.710)	0	2.185.552
21 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali e paesaggistici	930.206	7.791	1.121.149	906	525.072	41.833	2.626.956
22 - Istruzione scolastica	45.548.463		1.983.530		784.953	0	48.316.946
23 - Istruzione universitaria e formazione post-universitaria	427.592	4.866	7.823.367		35.724	18.981	8.310.529
24 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	37.764		32.638.733		9.419.609	0	42.096.106
25 - Politiche previdenziali	6.074		81.406.308	10.812.200	7.303.717	42.000	99.570.299
26 - Politiche per il lavoro	27.997		10.450.467		13.781	0	10.492.245
27 - Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	60.640		3.287.285		14.311	100	3.362.336
28 - Sviluppo e riequilibrio territoriale			6.409.732		0	0	6.409.732
29 - Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica	6.491.065	5.856.745	5.892.220		104.396	72.031.206	90.375.632
30 - Giovani e sport			735.209		0	0	735.209
31 - Turismo	4.712		41.394		(1.774)	0	44.332
32 - Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	851.453	5.548	791.743	361.851	1.161.118	43.113	3.214.826

BUDGET DELLO STATO 2019
Riconciliazione del Budget con il Bilancio finanziario dell'anno 2019

Tavola 17/3

(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			6.609.290	7.121.672	380.689	0	14.111.651
34 - Debito pubblico		71.856.395	0	975.000	110.012	230.107.470	303.048.877
TOTALE GENERALE	95.289.992	78.896.599	350.154.935	20.049.907	25.560.531	307.394.975	877.346.939

Tavola 18

BUDGET DELLO STATO
Riconciliazione del budget con il bilancio finanziario per gli anni 2019, 2020 e 2021 (in euro)

	2019	2020	2021
Costo Del Personale	81.991.048.614	80.401.297.382	78.123.136.589
Costi Di Gestione	7.880.144.206	7.871.654.406	7.738.808.362
Costi Straordinari E Speciali	3.525.308.184	3.525.198.207	3.523.149.917
Ammortamenti	1.893.491.231	2.006.676.072	2.023.003.172
TOTALE COSTI PROPRI	95.289.992.235	93.804.826.067	91.408.098.040
+ Investimenti	2.387.823.149	2.352.275.642	2.213.779.761
- Ammortamenti	1.893.491.231	2.006.676.072	2.023.003.172
+/- Rettifiche ed Integrazioni	25.066.199.043	27.194.304.585	25.485.703.251
+ Costi Dislocati (Trasferimenti e Contributi)	350.154.934.898	350.725.278.723	350.545.904.526
+ Fondi da Assegnare	20.049.906.965	20.440.308.677	21.083.561.425
+ Oneri Finanziari	78.896.599.496	82.553.142.656	87.875.750.280
+ Rimborsi e Poste Corretive	307.394.974.846	303.802.193.789	315.291.745.621
TOTALE STANZIAMENTI IN C/COMPETENZA	877.346.939.404	878.865.654.072	891.881.539.733

6 Indicatori calcolati sui dati del budget 2019-21

L'importanza degli indicatori è stata più volte messa in evidenza nelle norme relative alla contabilità e ai sistemi di controllo delle amministrazioni pubbliche; oltre alla esplicita indicazione contenuta nell'art. 10, comma 5 del D.lgs. n. 279/97, istitutivo del sistema di contabilità economica analitica, più di recente il D.lgs. n. 150/09 ha ribadito il ruolo primario degli indicatori¹¹ all'interno del ciclo di gestione delle performance delle amministrazioni, così come la legge di riforma della contabilità e della finanza pubblica n. 196/09 ha esplicitato la necessità di corredare i documenti di bilancio con un sistema di indicatori.

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

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

- la complessità funzionale (numero di missioni e di programmi di spesa, incidenza dei costi su ciascuna missione rispetto al totale)
- la complessità organizzativa (numero di centri di costo, rapporto fra centri di costi periferici e centrali)
- la composizione del personale e delle altre risorse impiegate (peso dei costi propri – personale, beni e servizi – rispetto ai costi dislocati – i trasferimenti –; costo medio pro capite del personale, peso del personale dirigente rispetto a quello non dirigente; peso e composizione dei costi sui programmi relativi al funzionamento generale).

Il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato elabora alcune tavole con indicatori relativi al budget del primo anno del triennio (nel presente documento si riferiscono al 2019), che possono essere classificati come segue:

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

¹¹ Un indicatore è una misura sintetica, in genere espressa in forma quantitativa, in grado di riassumere l'andamento di fenomeni oggetto di indagine e valutazione, tra i quali si possono comprendere efficienza, efficacia ed economicità della gestione di una amministrazione pubblica. Un indicatore può essere il risultato di un rapporto fra due valori, oppure di una media (semplice o ponderata) di una serie di valori, o ancora può essere costituito da un singolo valore monetario o quantitativo, espresso nelle più diverse unità di misura.

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

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

Tavola 19/1

BUDGET DELLO STATO

Quadro sintetico degli indicatori per Missione per l'anno 2019

MISSIONI	Incidenza % costi propri / costi totali	Incidenza % costi dislocati /costi totali	Incidenza % costi della missione su totale costi	Incidenza % costi di gestione su costi propri	Incidenza % costi propri periferie /costi propri	Incidenza % costi retribuzioni sui costi propri	Costo proprio medio per aa/p	Incidenza % aa/p della Missione su tot aa/p	Incidenza % aa/p personale dirigente sul tot aa/p	Incidenza % aa/p periferie/ aa/p totali	Costo medio del personale
001 Organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e Presidenza del Consiglio dei ministri		100,00	0,51								
002 Amm.ne gen.e supp. alla rapp. gen. di Governo e dello Stato sul territorio	98,75	1,25	0,12	16,11	98,09	80,22	60.420	0,49	8,90	97,83	48.467
003 Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	0,08	99,92	25,86	15,31		49,32	111.734	0,05	41,34		55.110
004 L'Italia in Europa e nel mondo	3,66	96,34	5,34	17,11	65,52	43,53	119.408	0,42	5,91	64,06	51.974
005 Difesa e sicurezza del territorio	99,68	0,32	4,12	9,37	94,65	81,38	63.117	16,57	4,77	96,26	51.367
006 Giustizia	93,74	6,26	1,96	24,65	95,52	72,70	84.461	5,55	0,68	94,98	61.406
007 Ordine pubblico e sicurezza	98,86	1,14	2,08	10,40	61,88	85,58	65.026	8,08	1,48	61,20	55.649
008 Soccorso civile	37,14	62,86	1,27	12,06	92,14	85,20	58.796	2,04	0,15	93,63	50.091
009 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	16,08	83,92	0,17	35,24	31,94	59,86	89.630	0,08	5,14	45,24	53.649
010 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	11,04	88,96	0,04	43,21	10,52	48,02	128.986	0,01	14,24	17,79	61.939
011 Competitivita' e sviluppo delle imprese	0,33	99,67	5,53	55,97	5,55	38,44	138.586	0,03	7,50	15,78	53.272
012 Regolazione dei mercati	24,74	75,26	0,01	25,22		71,91	79.207	0,01	12,53		56.955
013 Diritto alla mobilita' e sviluppo dei sistemi di trasporto	2,75	97,25	2,54	43,44	77,69	50,90	79.872	0,22	2,15	83,19	40.652
014 Infrastrutture pubbliche e logistica	4,89	95,11	0,74	18,84	60,31	69,09	63.418	0,14	4,72	65,05	43.817

Tavola 19/2

BUDGET DELLO STATO

Quadro sintetico degli indicatori per Missione per l'anno 2019

MISSIONI	Incidenza % costi propri / costi totali	Incidenza % costi dislocati / costi totali	Incidenza % costi della missione sul totale costi	Incidenza % costi di gestione su costi propri	Incidenza % costi propri periferie / costi propri	Incidenza % costi retribuzioni sui costi propri	Costo proprio medio per aa/p	Incidenza % aa/p della Missione su tot aa/p	Incidenza % aa/p personale dirigente sul tot aa/p	Incidenza % aa/p periferie/ aa/p totali	Costo medio del personale
015 Comunicazioni	8,23	91,77	0,16	10,69	67,65	83,31	58.426	0,06	2,13	70,91	48.675
016 Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	3,89	96,11	0,06	13,74		80,61	69.344	0,01	10,11		55.896
017 Ricerca e innovazione	1,45	98,55	0,76	23,40	48,92	70,43	70.527	0,04	5,17	50,51	49.675
018 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	62,78	37,22	0,22	20,24		73,89	73.019	0,49	3,42		53.956
019 Casa e assetto urbanistico	1,50	98,50	0,07	20,68		75,46	61.705	0,00	6,85		46.563
020 Tutela della salute	9,89	90,11	0,50	23,04	25,52	74,88	91.501	0,14	15,13	31,08	68.512
021 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici	45,35	54,65	0,46	24,81	91,21	69,39	60.979	0,87	1,24	92,74	42.313
022 Istruzione scolastica	95,83	4,17	10,67	3,12	99,88	94,51	42.690	61,04	0,72	99,97	40.345
023 Istruzione universitaria e formazione post-universitaria	5,18	94,82	1,85	4,09	97,18	94,85	48.761	0,50	0,18	98,77	46.249
024 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,12	99,88	7,34	32,61		39,30	123.167	0,02	5,22		48.410
025 Politiche previdenziali	0,01	99,99	18,28	30,00		65,76	77.868	0,00	7,69		51.205
026 Politiche per il lavoro	0,27	99,73	2,35	34,05		50,46	103.694	0,02	7,78		52.321
027 Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	1,81	98,19	0,75	42,48		44,19	133.864	0,03	15,67		59.159
028 Sviluppo e riequilibrio territoriale		100,00	1,44								
029 Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica	52,42	47,58	2,78	5,79	22,34	38,87	150.994	2,46	2,42	49,77	58.695

BUDGET DELLO STATO

Tavola 19/3

Quadro sintetico degli indicatori per Missione per l'anno 2019

MISSIONI	Incidenza % costi propri / costi totali	Incidenza % costi dislocati / costi totali	Incidenza % costi della missione sul totale costi	Incidenza % costi di gestione su costi propri	Incidenza % costi propri periferie / costi propri	Incidenza % costi retribuzioni sui costi propri	Costo proprio medio per aa/p	Incidenza % aa/p della Missione su tot aa/p	Incidenza % aa/p personale dirigente sul tot aa/p	Incidenza % aa/p periferie/ aa/p totali	Costo medio del personale
030 Giovani e sport		100,00	0,17								
031 Turismo	10,22	89,78	0,01	53,55		45,46	130.889	0,00	8,33		59.500
032 Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	51,82	48,18	0,37	15,58	0,41	75,36	75.653	0,64	9,80	0,60	57.015
033 Fondi da ripartire		100,00	1,48								

BUDGET DELLO STATO

Tavola 20/1

Sviluppo temporale degli indicatori per Missione per l'anno 2019

MISSIONI	Incidenza % costi propri/costi totali				Incidenza % costi della missione su totali costi				Costo proprio medio per aa/p			
	Consuntivo 2017		Budget Rivisto 2018		Budget D.L.B. 2019		Consuntivo 2017		Budget Rivisto 2018		Budget D.L.B. 2019	
001 Organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e Presidenza del Consiglio dei ministri					0,67	0,52	0,51					
002 Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio	99,01	98,86	98,75	0,14	0,12	0,12	58,592	60,041	60,420			
003 Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	0,05	0,07	0,08	26,98	26,18	25,86	69,728	99,331	111,734			
004 L'Italia in Europa e nel mondo	4,12	3,75	3,66	6,02	5,55	5,34	131,310	128,940	119,408			
005 Difesa e sicurezza del territorio	99,64	99,68	99,68	4,77	4,21	4,12	62,697	64,051	63,117			
006 Giustizia	94,63	93,39	93,74	2,16	1,96	1,96	81,966	83,097	84,461			
007 Ordine pubblico e sicurezza	98,95	98,84	98,86	2,30	2,05	2,08	63,115	63,746	65,026			
008 Soccorso civile	52,84	39,57	37,14	0,92	1,12	1,27	53,008	55,413	58,796			
009 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	19,93	16,46	16,08	0,16	0,17	0,17	91,379	90,557	89,630			

BUDGET DELLO STATO

Sviluppo temporale degli indicatori per Missione per l'anno 2019

Tavola 20/2

MISSIONI	Incidenza % costi propri/costi totali				Incidenza % costi della missione su totali costi				Costo proprio medio per aa/p		
	Consuntivo 2017		Budget Rivisto 2018		Budget D.L.B. 2019		Consuntivo 2017		Budget Rivisto 2018		Budget D.L.B. 2019
010 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	7,10	6,51	11,04	0,07	0,08	0,04	118.348	126.202	128.986		
011 Competitività e sviluppo delle imprese	0,46	0,37	0,33	4,60	4,99	5,53	133.996	136.948	138.586		
012 Regolazione dei mercati	60,83	62,48	24,74	0,00	0,00	0,01	75.410	78.159	79.207		
013 Diritto alla mobilità e sviluppo dei sistemi di trasporto	3,01	2,20	2,75	2,53	3,00	2,54	76.696	78.505	79.872		
014 Infrastrutture pubbliche e logistica	15,09	2,72	4,89	0,27	1,28	0,74	65.067	64.552	63.418		
015 Comunicazioni	9,10	10,22	8,23	0,17	0,13	0,16	54.573	57.049	58.426		
016 Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	5,79	4,08	3,89	0,05	0,06	0,06	62.173	66.054	69.344		
017 Ricerca e innovazione	2,07	1,59	1,45	0,69	0,69	0,76	83.046	74.922	70.527		
018 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	66,68	54,43	62,78	0,20	0,24	0,22	77.796	78.477	73.019		

BUDGET DELLO STATO

Sviluppo temporale degli indicatori per Missione per l'anno 2019

Tavola 20/3

MISSIONI	Incidenza % costi propri/costi totali		Incidenza % costi della missione su totali costi		Costo proprio medio per aa/p				
	Consuntivo 2017	Budget Rivisto 2018	Budget D.L.B. 2019	Consuntivo 2017	Budget Rivisto 2018	Budget D.L.B. 2019			
019 Casa e assetto urbanistico	2,37	2,05	1,50	0,04	0,04	0,07	51.458	54.382	61.705
020 Tutela della salute	24,98	10,09	9,89	0,52	0,50	0,50	89.025	93.518	91.501
021 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici	54,16	45,23	45,35	0,42	0,46	0,46	56.438	58.415	60.979
022 Istruzione scolastica	98,56	95,66	95,83	11,83	10,41	10,67	41.780	41.237	42.690
023 Istruzione universitaria e formazione post-universitaria	5,87	5,08	5,18	1,90	1,85	1,85	48.920	47.266	48.761
024 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,09	0,13	0,12	7,85	7,64	7,34	84.068	136.743	123.167
025 Politiche previdenziali	0,01	0,01	0,01	17,94	18,47	18,28	75.569	78.928	77.868
026 Politiche per il lavoro	0,20	0,25	0,27	2,50	2,41	2,35	72.281	98.050	103.694
027 Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	1,52	1,67	1,81	0,97	0,83	0,75	126.906	136.689	133.864

BUDGET DELLO STATO

Sviluppo temporale degli indicatori per Missione per l'anno 2019

Tavola 20/4

MISSIONI	Incidenza % costi propri/costi totali		Incidenza % costi della missione su totali costi		Costo proprio medio per aa/p				
	Consuntivo 2017	Budget Rivisto 2018	Budget D.L.B. 2019	Consuntivo 2017	Budget Rivisto 2018	Budget D.L.B. 2019	Consuntivo 2017	Budget Rivisto 2018	Budget D.L.B. 2019
028 Sviluppo e riequilibrio territoriale				0,12	1,16	1,44			
029 Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica	55,41	55,81	52,42	2,98	2,78	2,78	142.369	158.266	150.994
030 Giovani e sport				0,21	0,18	0,17			
031 Turismo	10,50	6,97	10,22	0,01	0,01	0,01	136.563	99.530	130.889
032 Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	70,45	50,61	51,82	0,28	0,35	0,37	80.088	81.565	75.653
033 Fondi da ripartire				0,00	0,53	1,48			
034 Debito pubblico				0,00	0,00				

BUDGET DELLO STATO

Tavola 21

Indicatori sintetici: Confronto fra Amministrazioni centrali per l'anno 2019

Amministrazioni	Incidenza % Costi propri su costi totali	Incidenza % Costi dislocati su costi totali	Numero Missioni	Numero Programmi	Costo proprio medio per aa/p	Incidenza % costi di gestione su costi propri	Incidenza % costo redistribuzioni sui costi propri	Incidenza % aa/p personale dirigenti su tot aa/p	Incidenza % aa/p periferie su aa/p totali
020 MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	4,45	95,55	21	50	121.905	7,74	48,29	3,36	87,13
030 MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	5,27	94,73	7	17	85.838	32,66	60,77	5,66	31,76
040 MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	0,07	99,93	5	12	90.806	28,98	55,81	6,41	
050 MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	95,74	4,26	2	6	83.852	23,90	73,51	10,99	93,75
060 MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	33,24	66,76	2	14	117.764	17,30	44,26	14,05	64,69
070 MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	78,76	21,24	4	14	42.751	3,14	94,50	0,72	99,89
080 MINISTERO DELL'INTERNO	43,69	56,31	6	11	63.527	11,37	84,59	2,94	92,58
090 MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	28,44	71,56	3	11	182.691	58,89	32,23	7,82	
100 MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	11,13	88,87	5	14	67.276	22,33	71,33	4,52	83,46
120 MINISTERO DELLA DIFESA	97,94	2,06	3	9	63.073	9,24	81,65	5,57	93,40
130 MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI, FORESTALI E DEL TURISMO	16,61	83,39	3	6	88.382	34,01	60,67	5,86	38,44
140 MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	46,98	53,02	3	14	60.499	24,33	69,99	1,29	87,81
150 MINISTERO DELLA SALUTE	9,85	90,15	3	16	89.165	22,46	75,31	14,63	26,76

Tavola 22

BUDGET DELLO STATO 2019

Indicatori sintetici delle strutture periferiche: confronto fra Amministrazioni centrali

Amministrazioni	Costo proprio medio per aa/p (a)	Incidenza % costi di gestione su costi propri (b)	Incidenza % costi retribuzioni sui costi propri (c)	AA/P periferie (d)	AA/P Totali (e)	AAP personale dirigente Periferie (f)	Incidenza % aa/p periferie/aa/p totali (g)	Incidenza % aa/p personale dirigente sul tot aa/p (h)
020 MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	68.136	10,50	85,76	60.231	69.125	1.305	87,13	2,17
030 MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	55.700	9,39	85,21	822	2.587	11	31,76	1,39
050 MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	84.444	24,75	72,89	90.300	96.317	9.865	93,75	10,92
060 MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	122.259	18,58	37,34	4.945	7.644	604	64,69	12,22
070 MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	42.696	3,06	94,59	1.075.269	1.076.477	7.634	99,89	0,71
080 MINISTERO DELL'INTERNO	61.742	10,81	85,84	144.570	156.156	3.124	92,58	2,16
100 MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	63.699	18,95	74,11	15.321	18.357	561	83,46	3,66
120 MINISTERO DELLA DIFESA	62.059	9,37	81,43	278.843	298.547	12.959	93,40	4,65
130 MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI, FORESTALI E DEL TURISMO	63.279	18,10	76,66	619	1.609	15	38,44	2,48
140 MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	60.171	24,83	69,32	14.496	16.508	137	87,81	0,95
150 MINISTERO DELLA SALUTE	75.134	12,53	85,85	752	2.810	126	26,76	16,80
Valori riferiti alla somma delle Amministrazioni Centrali	51.278	7,91	87,81	1.686.166	1.746.137	36.342	96,57	2,16

PARTE II

APPENDICI

SCHEDE RIEPILOGATIVE per MISSIONE/PROGRAMMA

Legenda:

COSTI PROPRI: sono i costi di funzionamento delle amministrazioni centrali dello Stato, rilevati direttamente dai Centri di costo (corrispondenti alle Direzioni Generali), in riferimento al valore monetario delle risorse umane e strumentali (beni e servizi) direttamente impiegate nell'anno per lo svolgimento dei compiti istituzionali; il criterio adottato è quello della competenza economica, che differisce da quello adottato nella contabilità finanziaria, che registra le spese sostenute nell'anno secondo i criteri e i principi adottati dalla contabilità pubblica (impegni emessi e pagamenti effettuati).

COSTI DISLOCATI (Trasferimenti): sono le risorse finanziarie che lo Stato ha trasferito ad altre amministrazioni pubbliche (enti pubblici, enti territoriali), a organismi internazionali, alle famiglie o ad istituzioni private; si tratta quindi di tutte quelle forme di finanziamento che lo Stato ha concesso a terzi e a cui non ha corrisposto, per le amministrazioni che li hanno erogati, alcuna controprestazione; gli importi esposti nel rendiconto economico, in questo caso, coincidono con i pagamenti registrati nel rendiconto generale dello Stato.

COSTI TOTALI: somma dei COSTI PROPRI e DISLOCATI

CLASSIFICAZIONE ECONOMICA DELLE SPESE: aggregazione delle spese, secondo l'analisi economica, in categorie. La classificazione economica e quella funzionale si conformano ai criteri adottati in contabilità nazionale per i conti del settore della pubblica amministrazione (art. 25, comma 3, della legge n. 196/2009).

ANNI PERSONA: Gli anni persona riportati nelle schede Missione sono quelli rilevati in Contabilità Economica. Rappresentano la quantità di risorse umane utilizzate a qualsiasi titolo da un'amministrazione o da una sua articolazione organizzativa, espresse nell'arco temporale di un anno; pertanto il singolo dipendente impiegato per 12 mesi a tempo pieno corrisponderà a 1 anno/persona. (cfr. glossario).

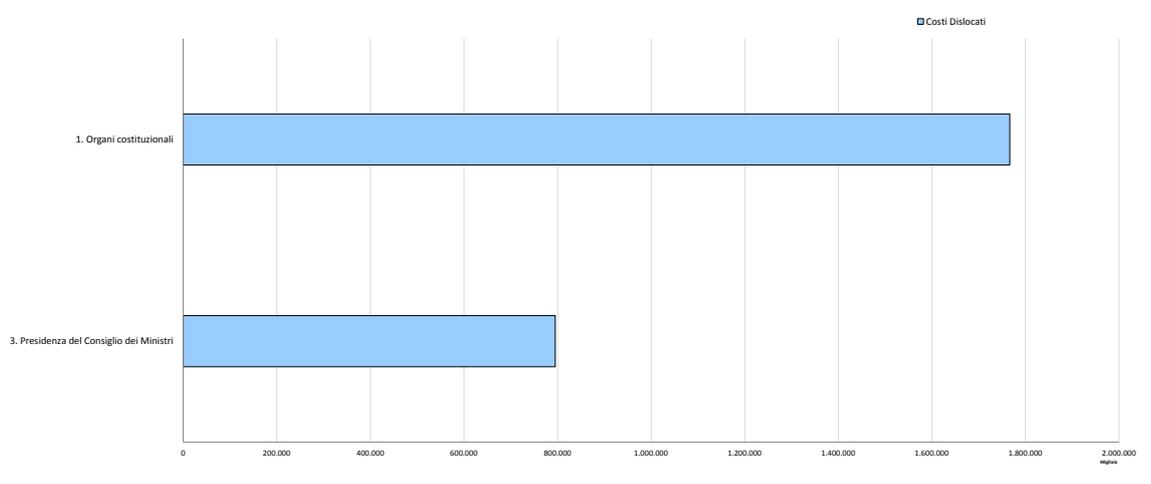
MISSIONE n. 1: ORGANI COSTITUZIONALI, A RILEVANZA COSTITUZIONALE E PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI

Descrizione e natura della Missione:

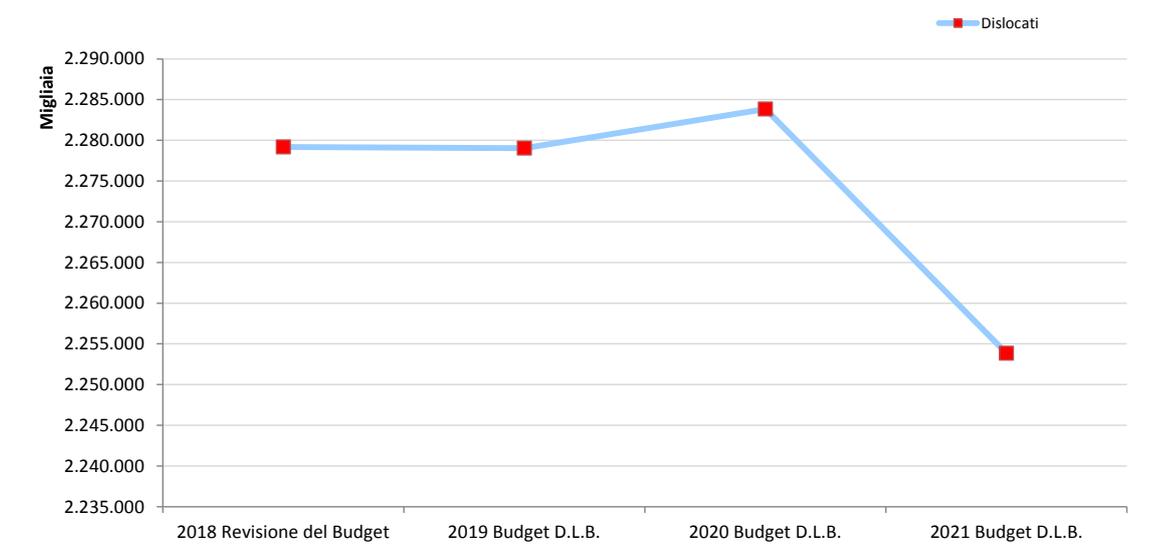
Si tratta di una missione che si realizza esclusivamente attraverso trasferimenti e come tale è interamente composta da programmi finanziari. Le pertinenti spese sono prevalentemente classificate come trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche. Le istituzioni destinatarie dei trasferimenti sono: Presidenza della Repubblica, Senato, Camera dei Deputati, Presidenza del Consiglio dei Ministri, Consiglio Superiore della Magistratura, Consiglio Nazionale dell'Economia e del Lavoro.

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

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione

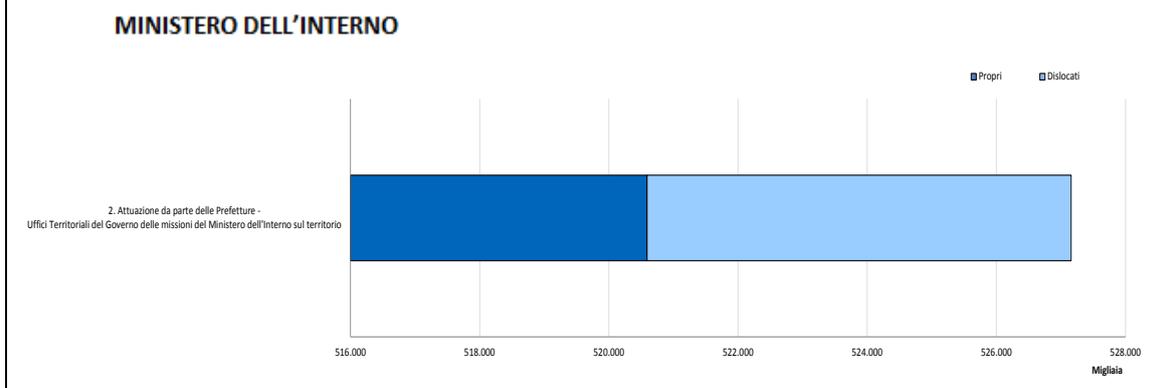


MISSIONE n. 2: AMMINISTRAZIONE GENERALE E SUPPORTO ALLA RAPPRESENTANZA GENERALE DI GOVERNO E DELLO STATO SUL TERRITORIO

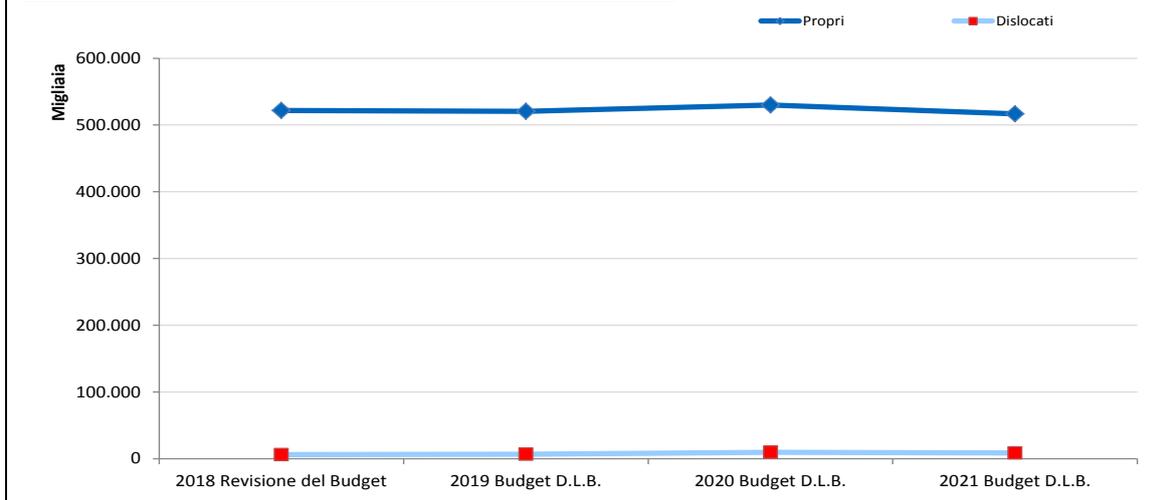
Descrizione e natura della Missione:

Tale missione, composta da un unico programma ad esecuzione diretta del Ministero dell'Interno, è volta a realizzare la massima integrazione istituzionale e il miglioramento della coesione sociale mediante la rappresentanza Generale del Governo, tramite le Prefetture, volta a garantire ordine e sicurezza pubblica, soccorso civile, immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti sul territorio. Si promuovono anche reti comuni di collaborazione interistituzionale con nuove forme di sinergia e raccordo per una condivisione dei sistemi ai vari livelli di governo nonché lo sviluppo di ogni iniziativa utile a garantire la rispondenza dell'azione amministrativa all'interesse generale e il miglioramento della qualità dei servizi a favore dei cittadini.

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



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 8.616 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO
Contratto / Missioni

AMMINISTRAZIONE GENERALE E
SUPPORTO ALLA RAPPRESENTANZA
GENERALE di GOVERNO E DELLO STATO
SUL TERRITORIO

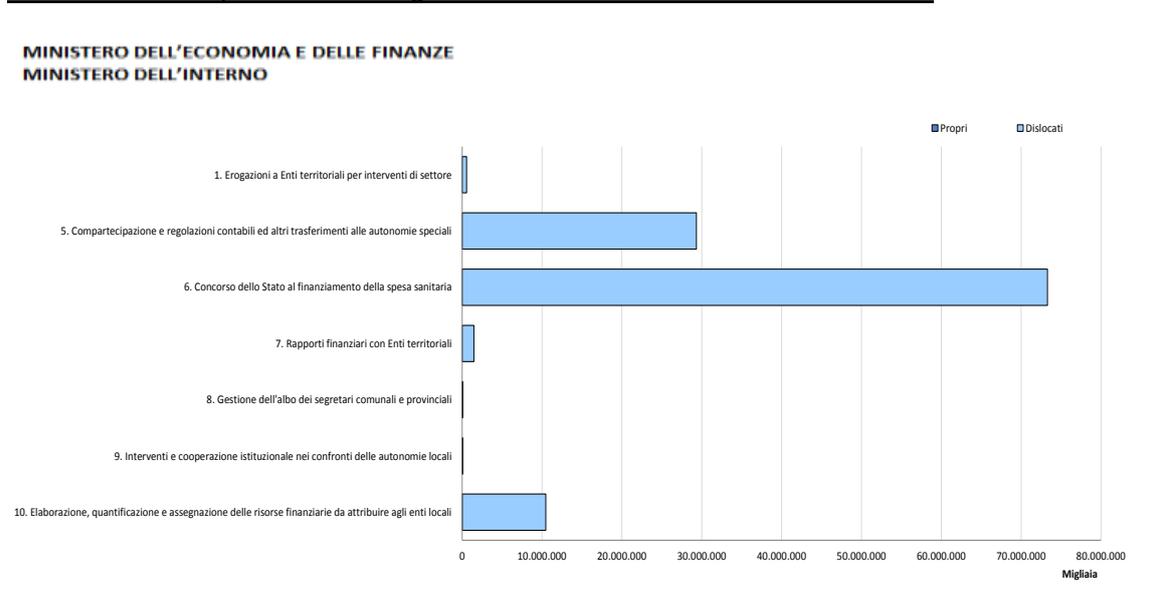
	(aa/p)
MINISTERI	7.939
CARRIERA PREFETTIZIA	677

MISSIONE n. 3: RELAZIONI FINANZIARIE CON LE AUTONOMIE TERRITORIALI

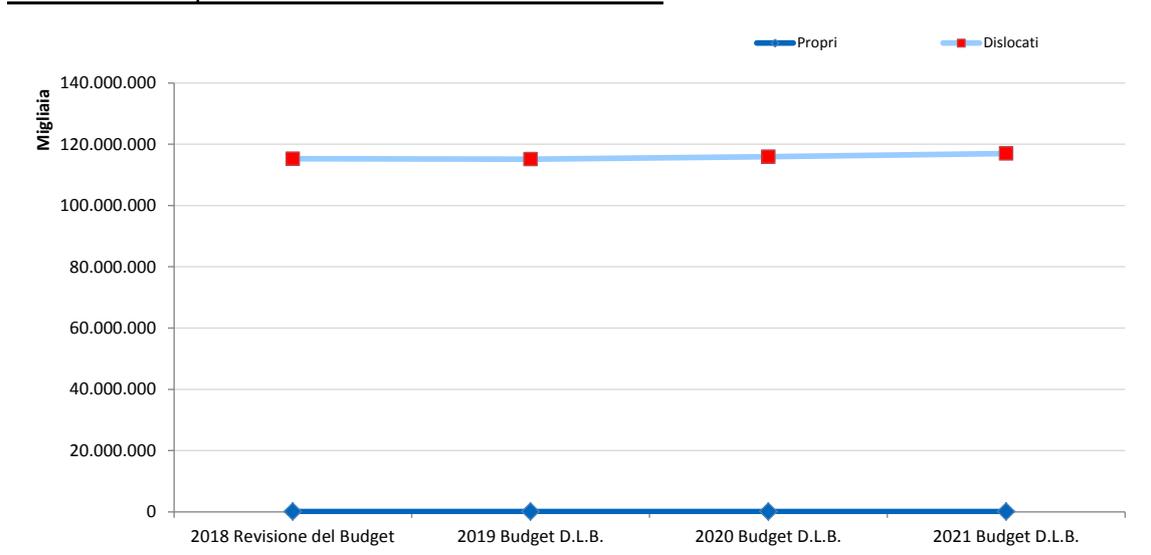
Descrizione e natura della Missione:

Si tratta di una missione che si realizza quasi esclusivamente attraverso trasferimenti e come tale è prevalentemente composta da programmi finanziari. Il tipo di relazioni finanziarie fra i diversi livelli di governo si basa sul riconoscimento, costituzionalmente sancito, dell'autonomia finanziaria di entrata e di spesa delle Regioni, dei comuni, delle province e delle città metropolitane nonché la possibilità di un ricorso all'indebitamento, ma solo per finanziare le spese di investimento, il tutto nell'ambito di un quadro solidaristico volto a rimuovere squilibri economici e sociali.

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



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 820 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	RELAZIONI FINANZIARIE CON LE AUTONOMIE TERRITORIALI (aa/p)
MINISTERI	507
CARRIERA PREFETTIZIA	37
ENTI LOCALI	276

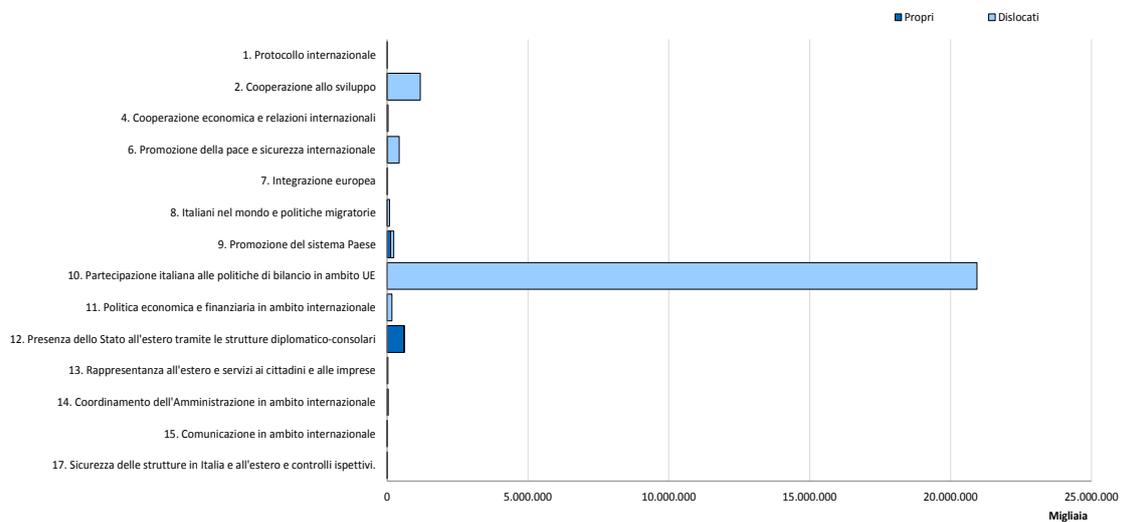
MISSIONE n. 4: L'ITALIA IN EUROPA E NEL MONDO

Descrizione e natura della Missione:

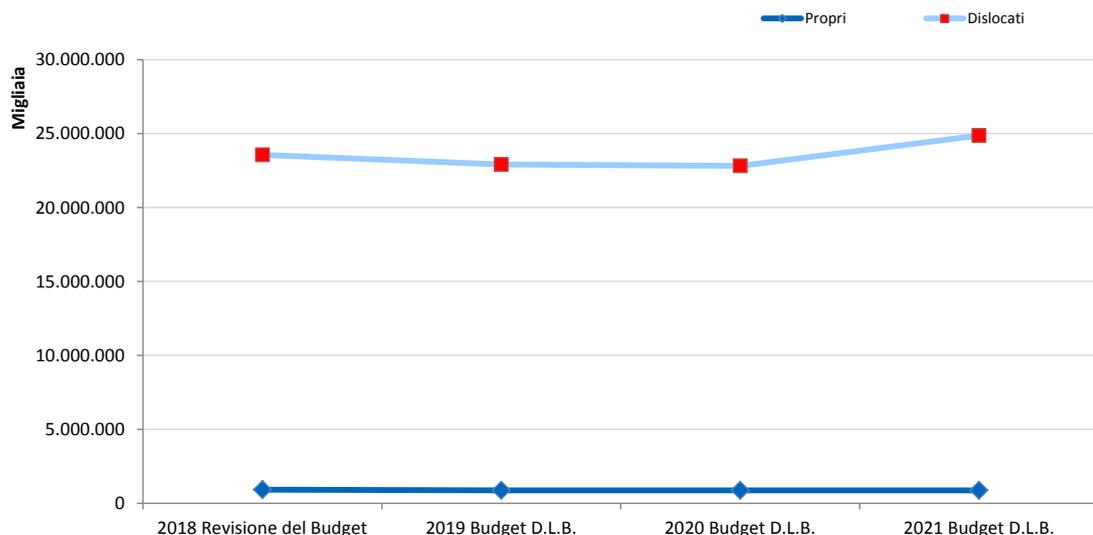
La missione "l'Italia in Europa e nel mondo" costituisce la principale missione di spesa del Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale, in quanto è principalmente volta ad accogliere sia gli oneri delle funzioni svolte dal Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale attraverso le strutture centrali e la rete diplomatica e consolare, sia i trasferimenti a Stati esteri ed Organismi internazionali in attuazione della politica di cooperazione internazionale, nonché il contributo finanziario al bilancio della UE a carico dell'Italia.

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

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 7.283 aa/p

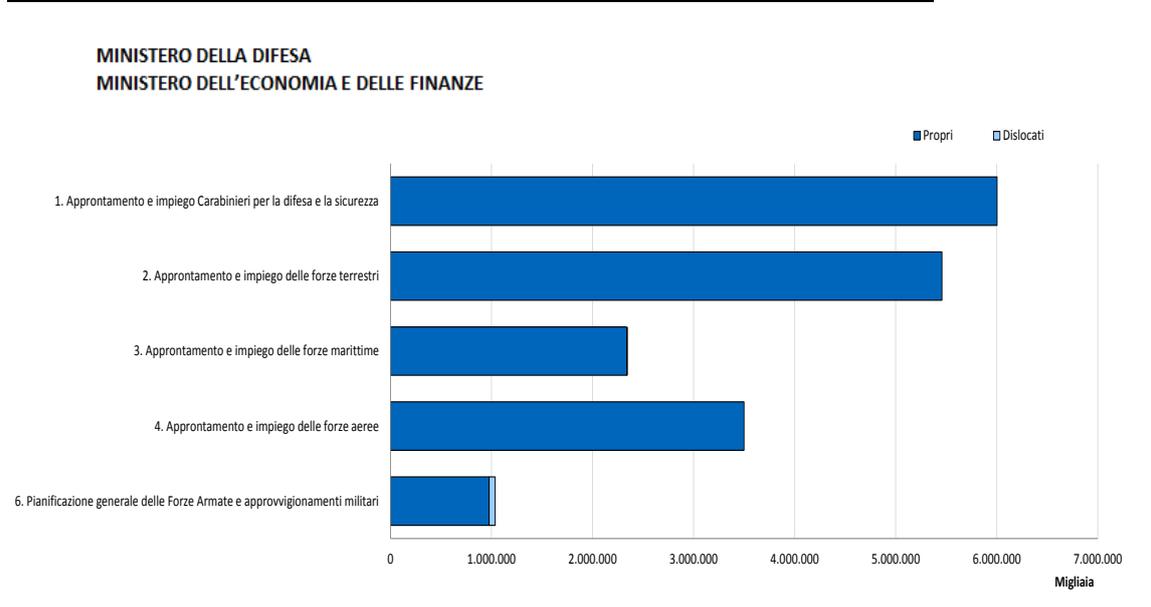
PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	L'ITALIA IN EUROPA E NEL MONDO (aa/p)
MINISTERI	1.184
MINISTERI - PERSONALE ESTERO (MAE)	4.179
CARRIERA DIPLOMATICA	347
CARRIERA DIPLOMATICA - PERSONALE ESTERO (MAE)	530
FORZE ARMATE - ESERCITO	14
FORZE ARMATE - MARINA	7
FORZE ARMATE - AERONAUTICA	10
FORZE ARMATE - CAPITANERIE DI PORTO	2
CORPI DI POLIZIA - GUARDIA DI FINANZA	32
CORPI DI POLIZIA - POLIZIA DI STATO	9
CORPI DI POLIZIA - CARABINIERI	344
SCUOLA	624

MISSIONE n. 5: DIFESA E SICUREZZA DEL TERRITORIO

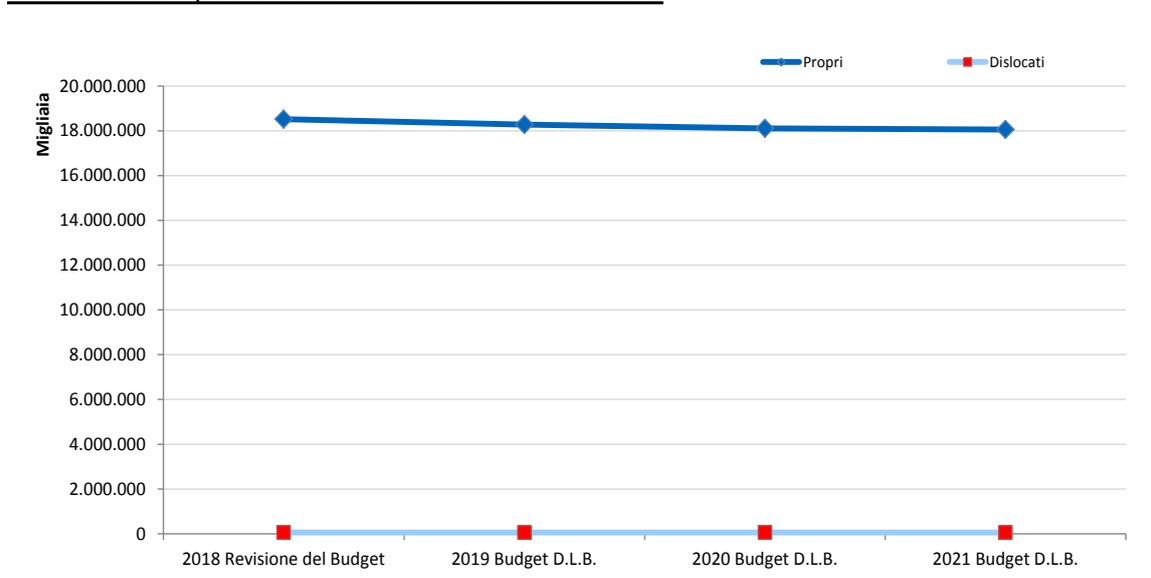
Descrizione e natura della Missione:

La missione "Difesa e sicurezza del territorio" costituisce la principale missione di spesa del Ministero della difesa, ed è volta ad assicurare lo sviluppo, il conseguimento ed il mantenimento delle capacità operative necessarie alle molteplici componenti dello strumento militare per assolvere i compiti affidati alla Difesa stessa, in Italia come all'estero. Ricomprende l'amministrazione delle attività e dei servizi relativi alla difesa militare; funzionamento delle forze di difesa terrestri, marine, aeree e spaziali; funzionamento del genio militare, dei trasporti, delle comunicazioni, dei servizi segreti, del personale e di altre forze non di combattimento; funzionamento o supporto di forze di riserva e ausiliarie del sistema della difesa.

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



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 289.594 aa/p

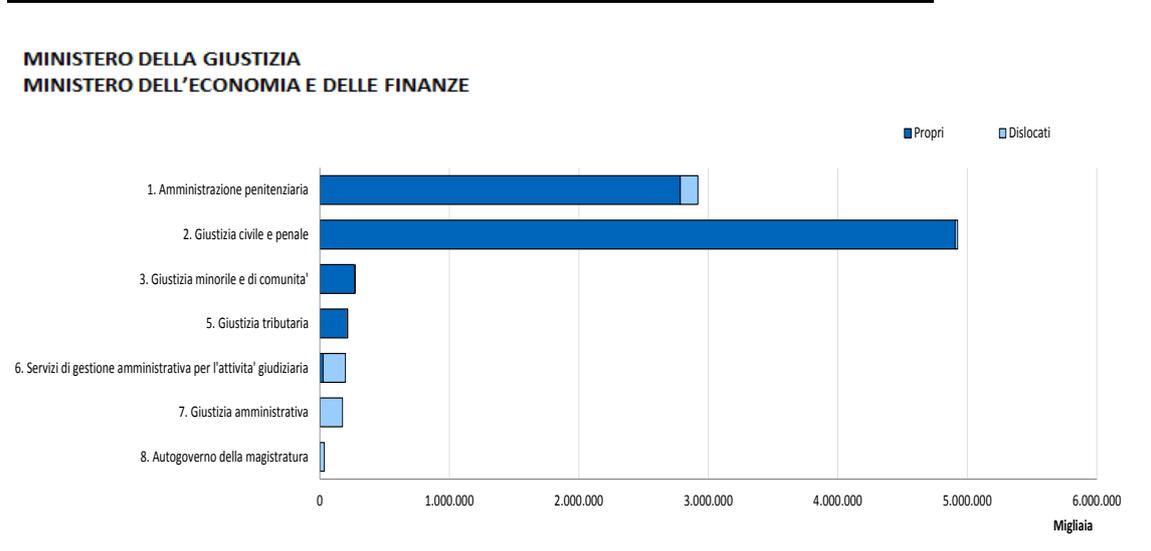
PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	DIFESA E SICUREZZA DEL TERRITORIO (aa/p)
MINISTERI	24.368
ENTI di RICERCA	26
FORZE ARMATE – ESERCITO	98.216
FORZE ARMATE – MARINA	29.307
FORZE ARMATE- CAPITANERIE DI PORTO	125
FORZE ARMATE - AERONAUTICA	40.698
FORZE ARMATE - CAPPELLANI MILITARI	134
CORPI DI POLIZIA – CARABINIERI	96.586
CORPI DI POLIZIA – CAPPELLANI MILITARI	32
SCUOLA	80
UNIVERSITA'	22

MISSIONE n. 6: GIUSTIZIA

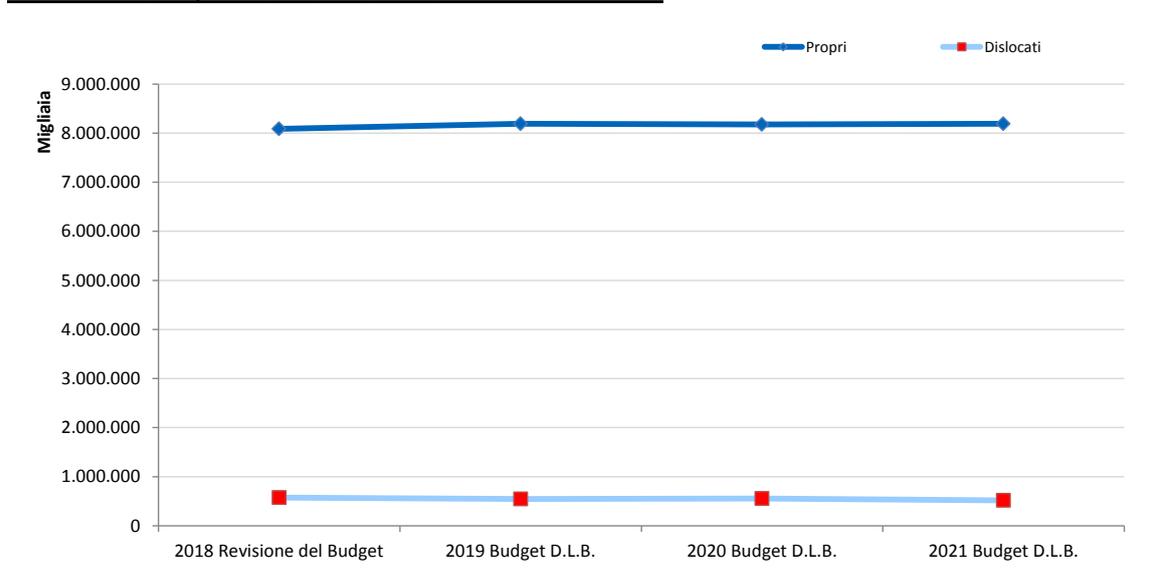
Descrizione e natura della Missione:

La missione "Giustizia" costituisce la principale missione di spesa del Ministero della giustizia, ed è primariamente volta ad assicurare l'amministrazione e il funzionamento del sistema giudiziario e il supporto ai tribunali civili, penali e minorili, compresa l'applicazione dei sistemi di libertà, tramite il sistema carcerario, e di intercettazioni telefoniche, ambientali e altre forme di comunicazione informatica o telematica. Confluiscono in tale missione anche i costi di rappresentanza e rapporto con organismi internazionali in tema di prevenzione e l'analisi ed elaborazione di materiale del settore penale e criminologico. Inoltre, partecipa alla missione il Ministero dell'economia e delle finanze, tramite gli Organismi di giustizia tributaria (Commissioni Tributarie regionali e provinciali, Consiglio di Presidenza della giustizia tributaria), con compiti di normativa del contenzioso tributario e monitoraggio del processo tributario, oltre ai trasferimenti che il Ministero effettua per il funzionamento del Consiglio superiore della magistratura ed ai tribunali amministrativi regionali.

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



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 96.983 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	GIUSTIZIA (aa/p)
MINISTERI	43.620
CARRIERA PENITENZIARIA	297
MAGISTRATURA ORDINARIA	9.643
CORPO FORESTALE	276,00
CORPI DI POLIZIA - GUARDIA DI FINANZA	1.010
CORPI DI POLIZIA - CARABINIERI	1.949
CORPI DI POLIZIA - POLIZIA DI STATO	1.923
CORPI DI POLIZIA - POLIZIA PENITENZIARIA	38.541

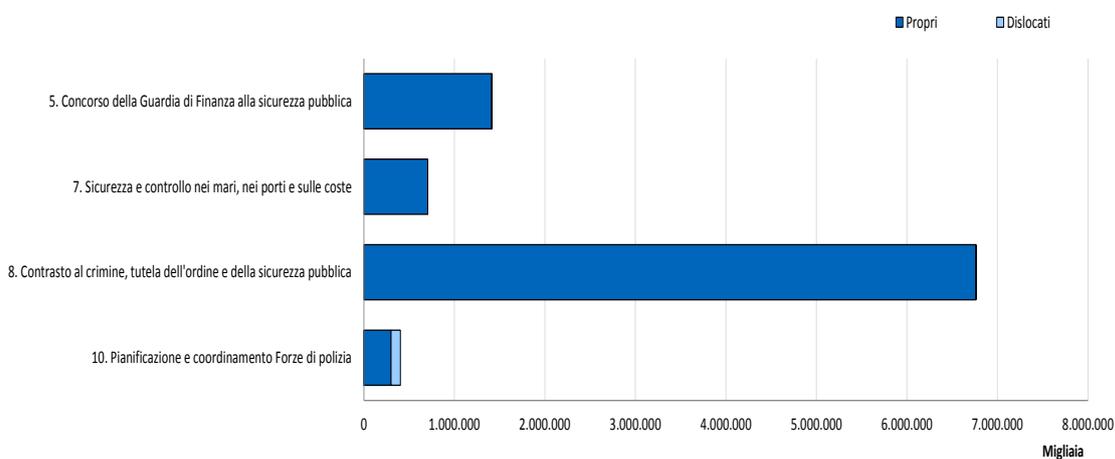
MISSIONE n. 7: ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA

Descrizione e natura della Missione:

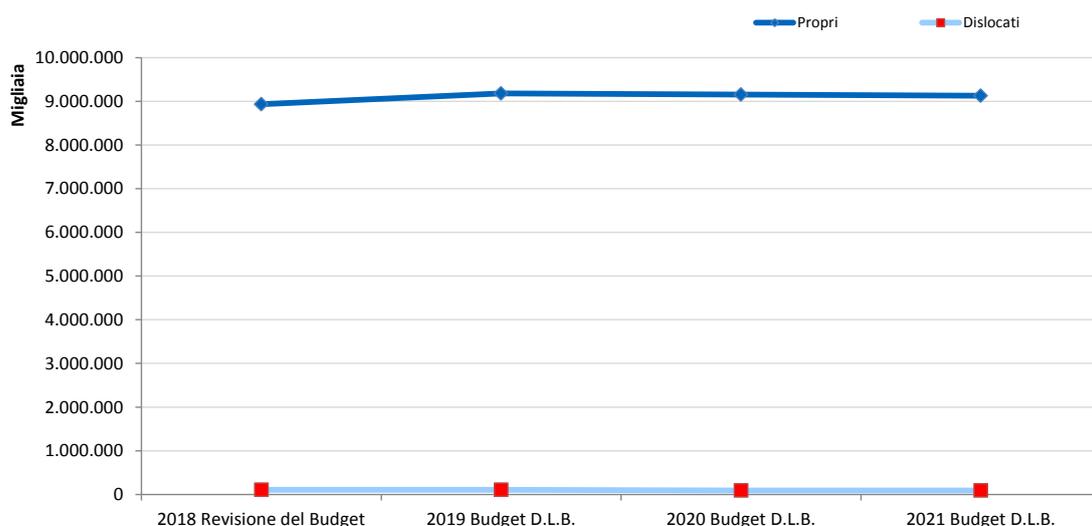
Con tale missione, quasi interamente ad esecuzione diretta, si ha un'accezione di ordine pubblico intesa come ordine sociale e sicurezza collettiva e con essa si attua l'amministrazione delle attività e dei servizi di tutela anche a mezzo di azioni concrete da parte delle forze di polizia a contrasto della criminalità interna e internazionale e si propone di assicurare il controllo del territorio anche mediante un'attività di polizia marittima e portuale con interventi anti crimine e in materia di immigrazione nonché di tutela dell'ambiente marino e del territorio. Vi rientrano altresì attività quali la formulazione, l'amministrazione, il coordinamento e il monitoraggio delle politiche, dei piani, dei programmi e dei bilanci connessi all'ordine pubblico e sicurezza in generale.

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

MINISTERO DELL'INTERNO
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E TRASPORTI



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 141.186 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA (aa/p)
MINISTERI	8.881
CARRIERA PREFETTIZIA	58
FORZE ARMATE - CAPITANERIE DI PORTO	10.434
FORZE ARMATE - MARINA	238
CORPI DI POLIZIA - GUARDIA DI FINANZA	21.241
CORPI DI POLIZIA - POLIZIA PENITENZIARIA	37
CORPI DI POLIZIA - POLIZIA DI STATO	99.647
CORPI DI POLIZIA - CARABINIERI	641
CORPI DI POLIZIA - CORPO FORESTALE	3.338,26
CORPI DI POLIZIA - CAPPELLANI MILITARI	9

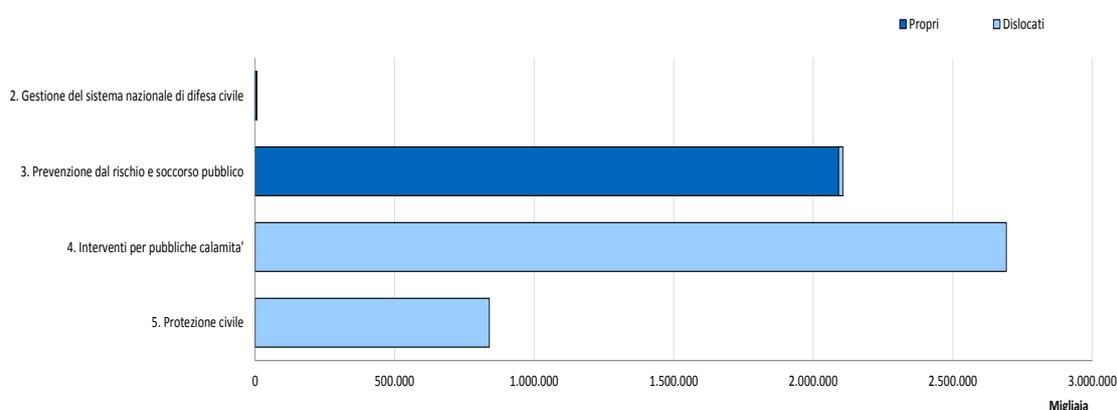
MISSIONE n. 8: SOCCORSO CIVILE

Descrizione e natura della Missione:

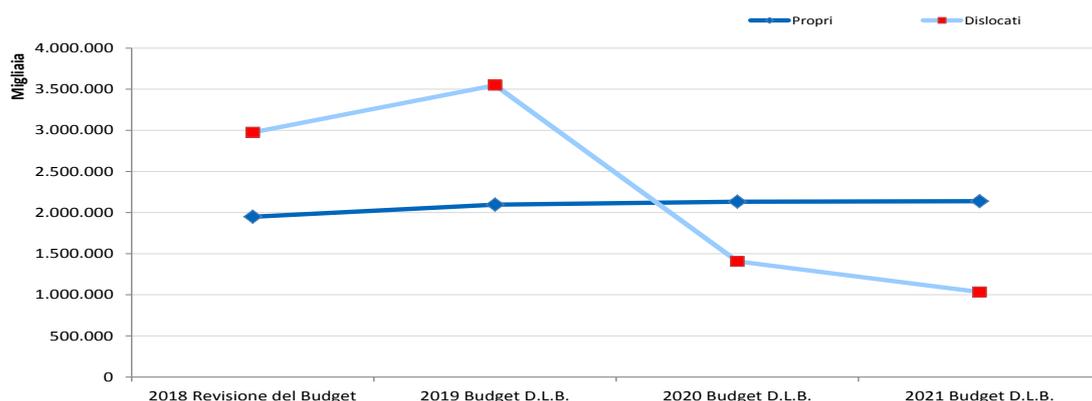
Si tratta di una missione sia ad esecuzione diretta sia indiretta, che si realizza attraverso trasferimenti e, come tale, è composta anche da programmi finanziari. L'esecuzione diretta concerne l'amministrazione dei servizi e delle attività relative alla prevenzione e alla lotta agli incendi, anche quelli boschivi, il funzionamento del corpo dei vigili del fuoco permanenti e ausiliari e degli altri servizi di prevenzione e lotta agli incendi gestiti dalle autorità pubbliche, il funzionamento o supporto ai programmi di addestramento per la prevenzione e lotta agli incendi. E' di trasferimento per ciò che concerne le risorse che sono assegnate alla Presidenza del Consiglio dei Ministri finalizzate a fronteggiare i primi interventi a seguito di eventi calamitosi e la Protezione civile.

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

MINISTERO DELL'INTERNO
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 35.661 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	SOCCORSO CIVILE (aa/p)
MINISTERI	283
CARRIERA PREFETTIZIA	41
CORPO NAZIONALE DEI VIGILI DEL FUOCO	35.337

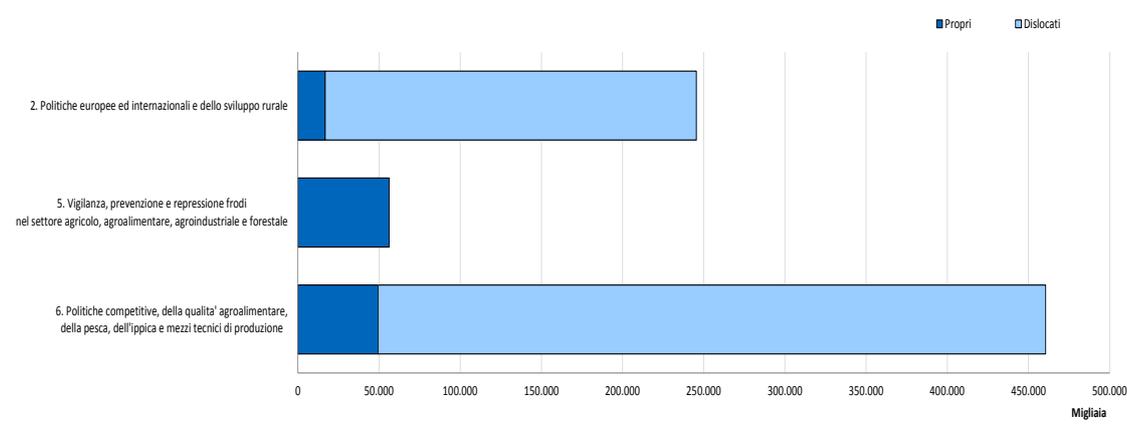
MISSIONE n. 9: AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA

Descrizione e natura della Missione:

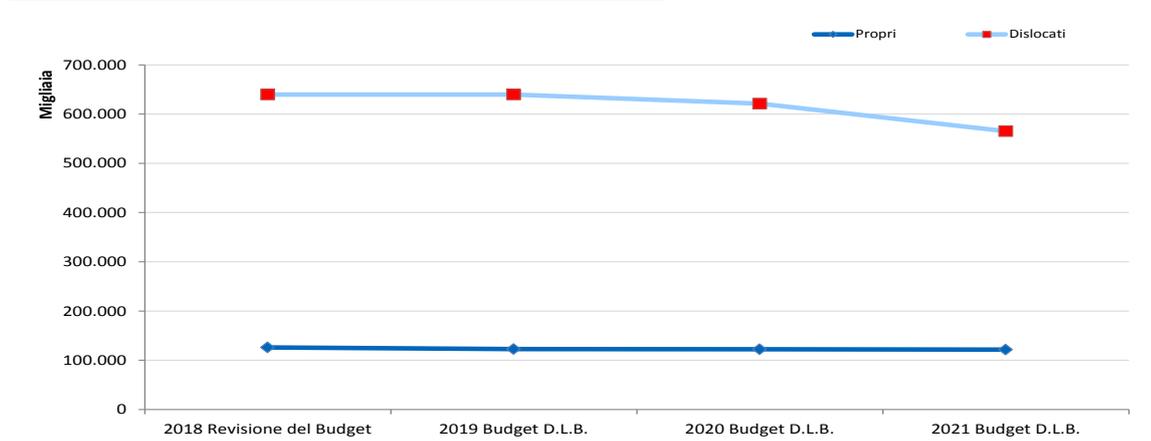
Missione a prevalente incidenza di programmi finanziari per il trasferimento di ingenti risorse ad organismi (AGEA, ISMEA, REGIONI, ecc.) aventi la finalità di promuovere interventi di sostegno al settore agricolo nonché l'amministrazione delle attività e dei servizi connessi all'agricoltura e regolamentazione e vigilanza del settore agricolo; rilancio della pesca nazionale con l'applicazione del programma di interventi comunitari e di tutela delle coste e delle specie indigene; sviluppo del settore ippico.

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

MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI, FORESTALI E DEL TURISMO



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 1.368 aa/p

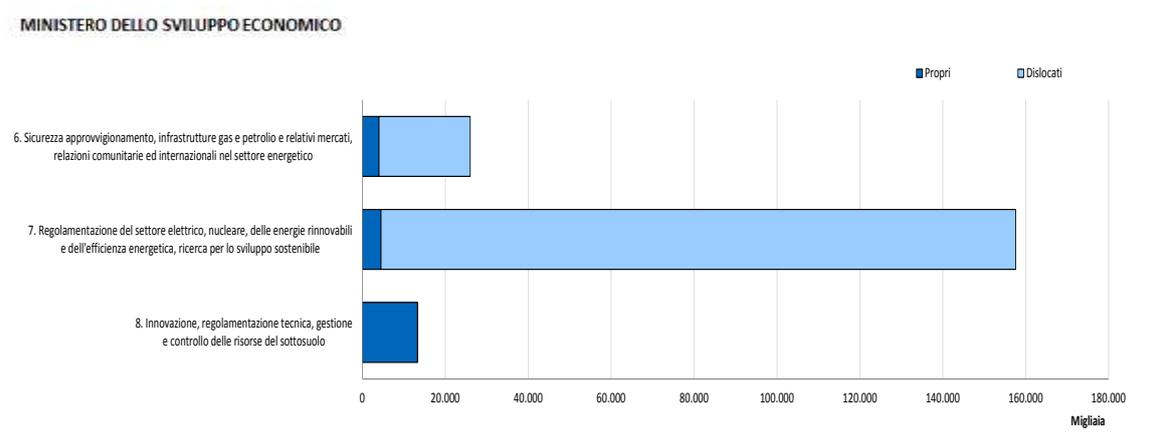
PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA (aa/p)
MINISTERI	1.233
FORZE ARMATE - CAPITANERIE DI PORTO	20
CORPI DI POLIZIA - CARABINIERI	115

MISSIONE n. 10: ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE

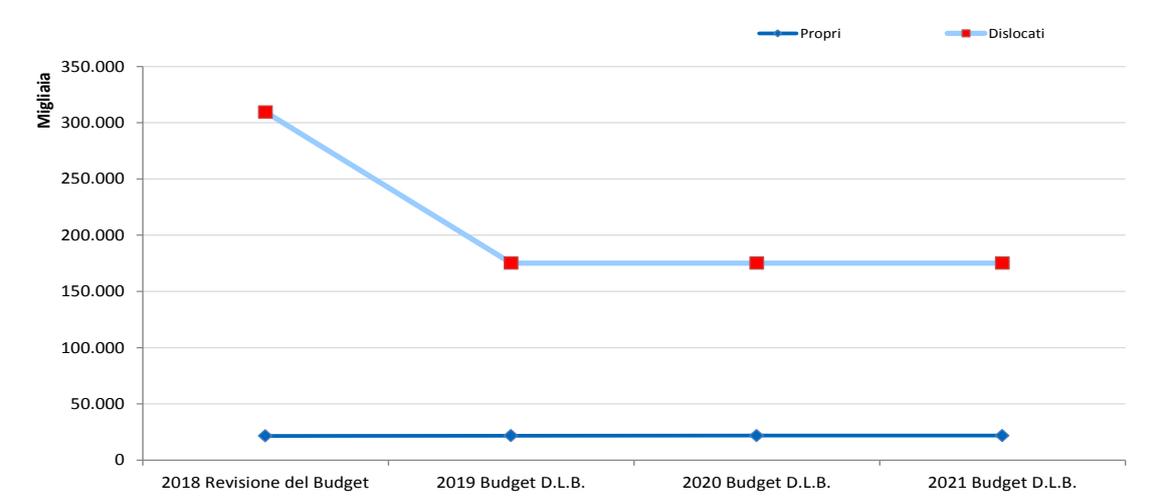
Descrizione e natura della Missione:

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

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



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 169 aa/p

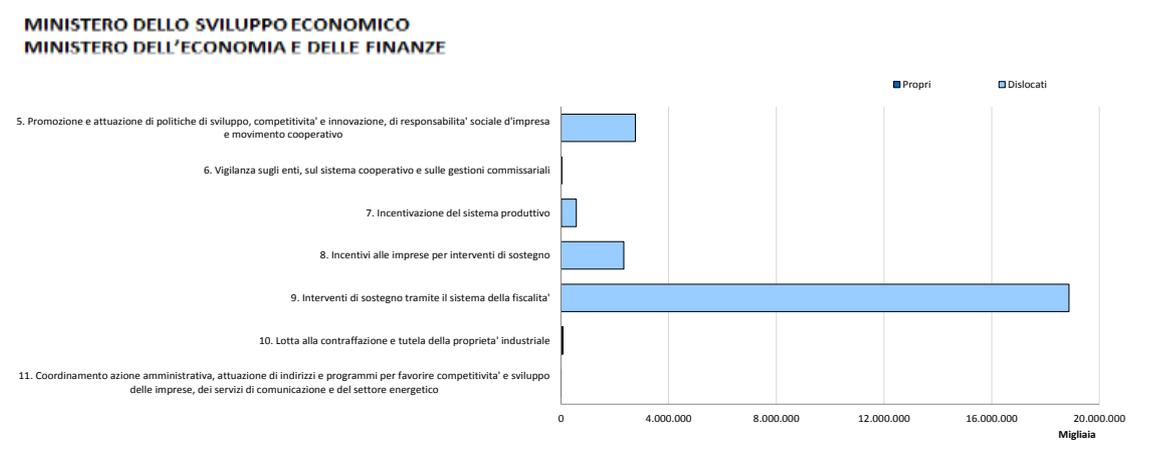
PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE (aa/p)
MINISTERI	169

MISSIONE n. 11: COMPETITIVITA' E SVILUPPO DELLE IMPRESE

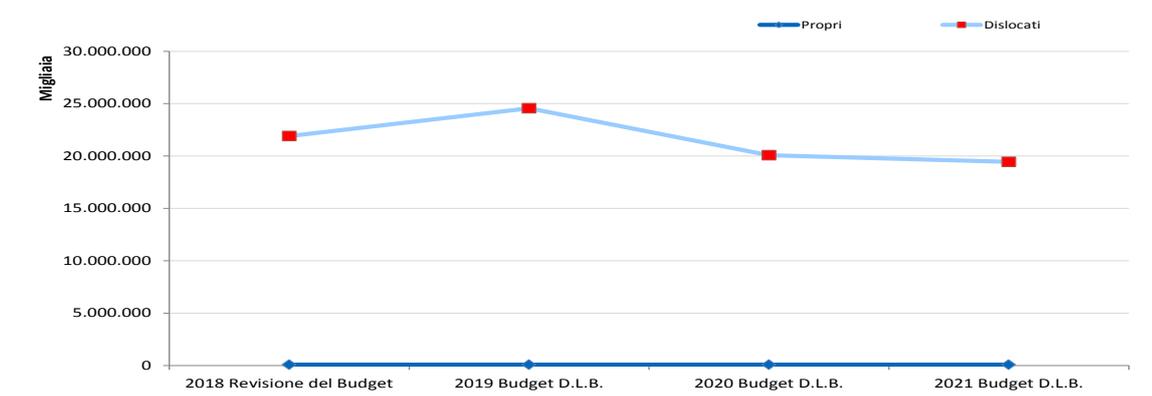
Descrizione e natura della Missione:

Si tratta di una missione che si realizza quasi esclusivamente attraverso trasferimenti e come tale è interamente composta da programmi finanziari volti a creare un sistema di garanzie forti, sia attraverso un sistema di incentivazione diretto o indiretto sia attraverso l'accesso agevolato al credito delle PMI che investono in ricerca, sviluppo sperimentale, innovazione, trasferimento tecnologico fino al sostegno allo start-up di imprese innovative ivi compresa la promozione del movimento cooperativo e la lotta alla contraffazione e tutela della proprietà industriale. Per il MISE rappresenta una delle missioni di riferimento essendo demandata allo stesso la regolamentazione dei principali settori produttivi dell'economia italiana di sostegno alle imprese. Il Ministero dell'Economia partecipa alla missione con interventi di sostegno tramite la fiscalità.

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



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 586 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	COMPETITIVITA' E SVILUPPO DELLE IMPRESE (aa/p)
MINISTERI	579
ENTI di RICERCA	7

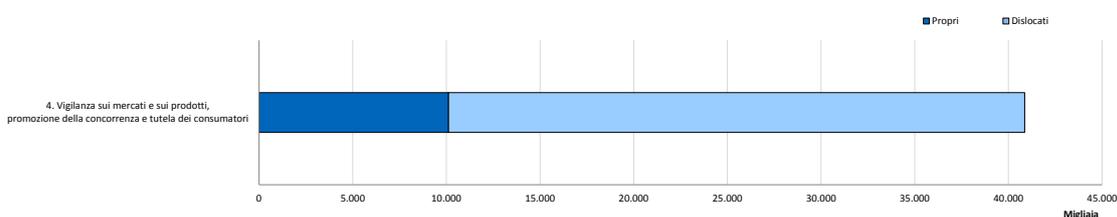
MISSIONE n. 12: REGOLAZIONE DEI MERCATI

Descrizione e natura della Missione:

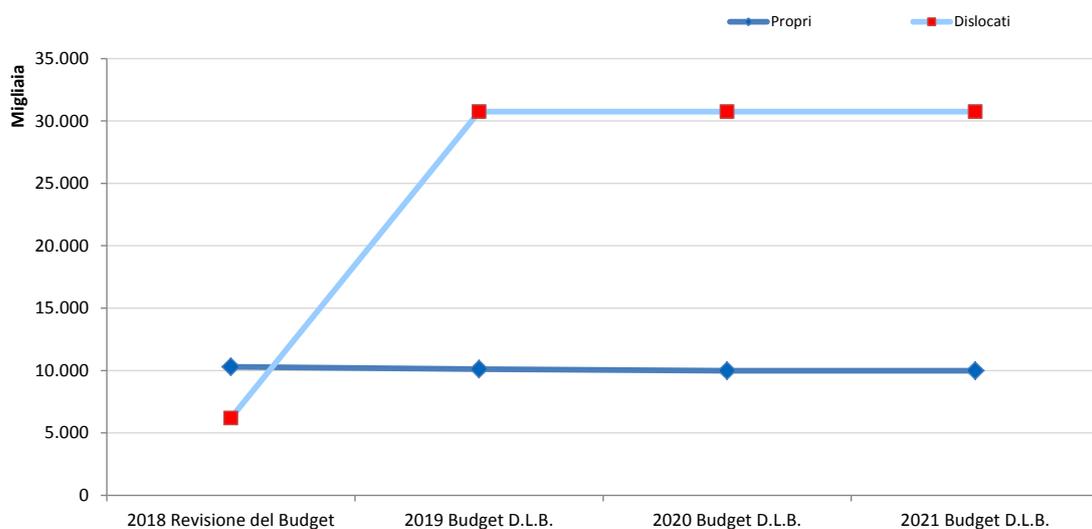
La missione, sovraordinata ad un unico programma ad incidenza pressoché "mista" tra costi propri e dislocati, è volta ad assicurare la regolamentazione delle politiche economiche e commerciali generali, il collegamento fra le diverse branche del governo e fra governo e mondo economico, la regolamentazione o supporto alle attività economiche e commerciali in generale quali gli scambi import-export nel complesso, la regolamentazione generale dei monopoli e altre limitazioni agli scambi e alle importazioni, ecc. e la vigilanza sul settore assicurativo.

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

MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 128 aa/p

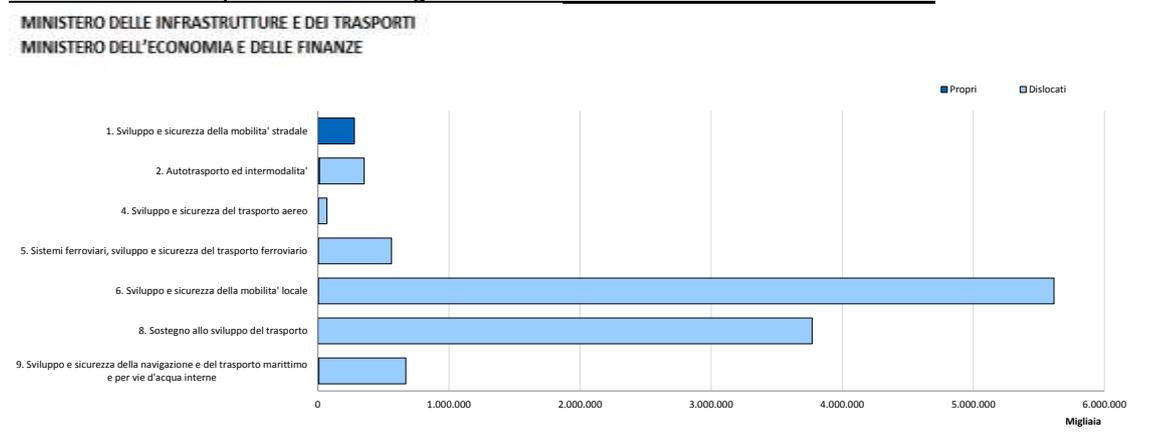
PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	REGOLAZIONE DEI MERCATI (aa/p)
MINISTERI	127
ENTI DI RICERCA	1

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

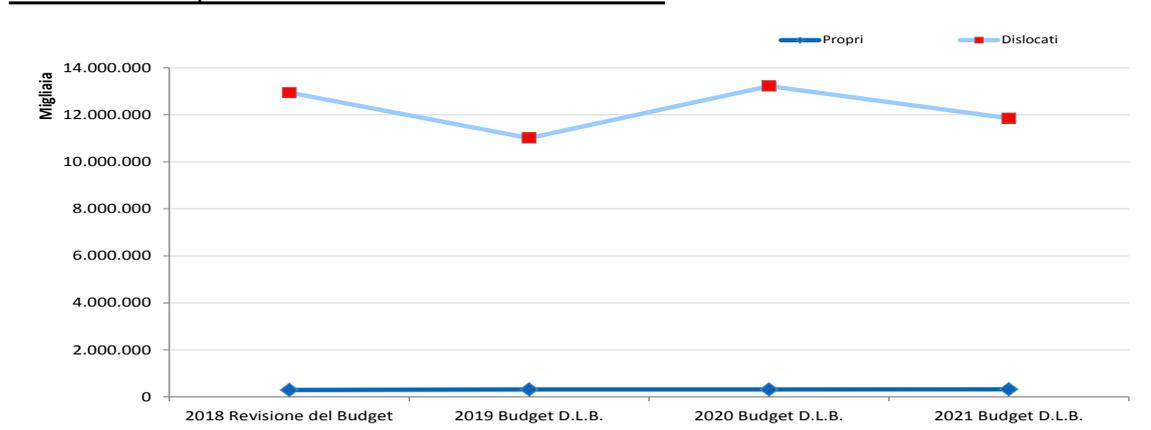
Descrizione e natura della Missione:

Si tratta di una missione che si realizza quasi esclusivamente attraverso trasferimenti e come tale è interamente composta da programmi finanziari volti a garantire la libertà di circolazione, sancita dalla Costituzione italiana (Art. 16) e in Europa nella Carta dei diritti dell'Unione europea (Art. II-105), compatibilmente con le esigenze di "sanità e sicurezza", nonché con altri diritti costituzionalmente garantiti, quali ad esempio la tutela dell'ambiente e il diritto alla salute, pianificando e regolamentando il diritto alla mobilità in modo da minimizzare gli impatti ambientali e sanitari, pena la forzata interruzione e limitazione del diritto stesso. Tale diritto viene tutelato tramite l'incentivazione dello sviluppo e la regolamentazione dei sistemi di trasporto e delle relative reti. Il Ministero dell'Economia incide su questa missione effettuando il contratto di servizio relativi al sistema di controllo del traffico aereo e il contratto di servizio e di programma per il trasporto ferroviario.

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



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 3.904 aa/p

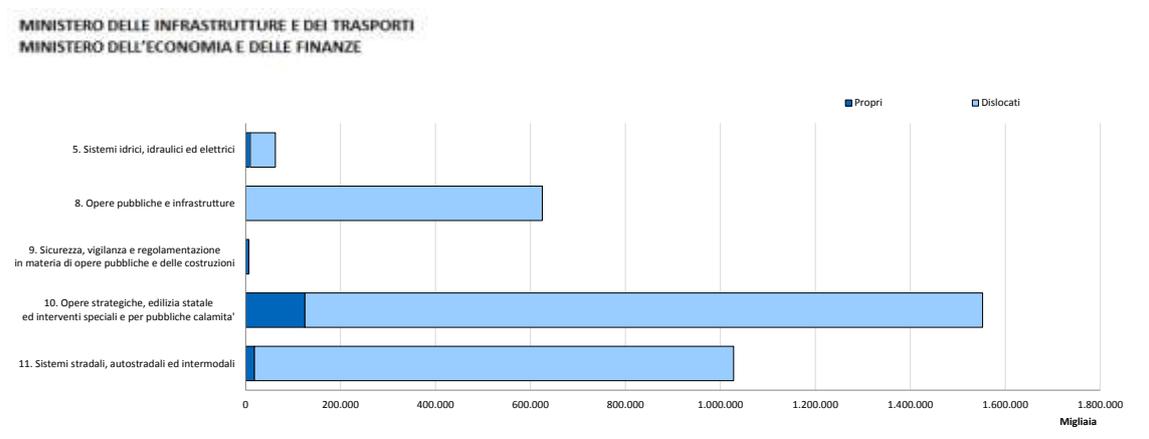
PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	DIRITTO ALLA MOBILITA' (aa/p)
MINISTERI	3.904

MISSIONE n. 14: INFRASTRUTTURE PUBBLICHE E LOGISTICA

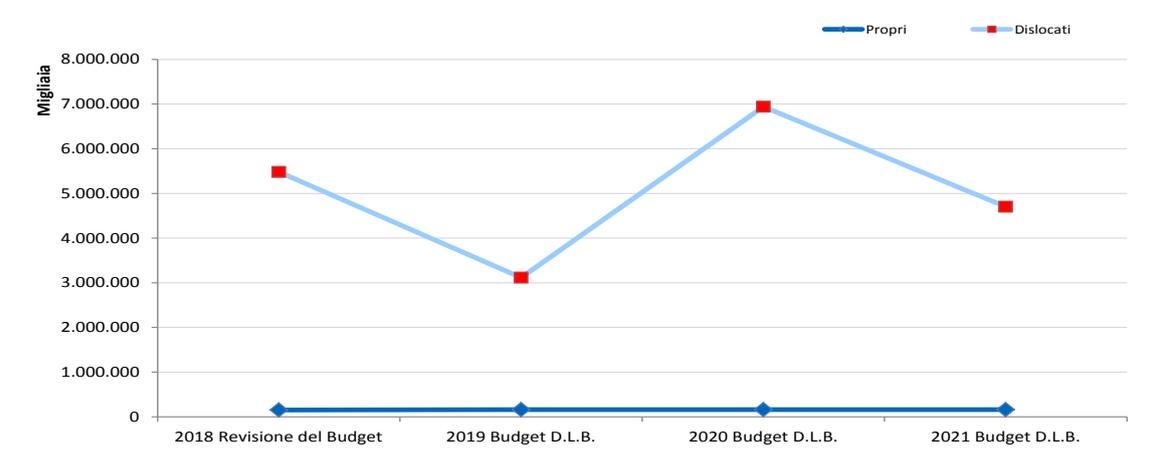
Descrizione e natura della Missione:

Rappresenta una delle missioni più importanti del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti che si realizza quasi esclusivamente attraverso trasferimenti ad altri soggetti (ANAS, città metropolitane, enti locali, salvaguardia di Venezia, trasferimenti a Regioni per l'edilizia sanitaria, ecc.) e come tale è quasi interamente composta da programmi finanziari all'interno dei quali hanno un ruolo preponderante le risorse destinate al finanziamento del Programma delle infrastrutture strategiche di cui alla legge 443/2001 (legge obiettivo) che coprono più della metà (circa il 67%) degli stanziamenti della missione. Il Ministero dell'economia partecipa alla missione effettuando trasferimenti alle Regioni per la realizzazione di opere per l'edilizia sanitaria.

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



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 2.524 aa/p

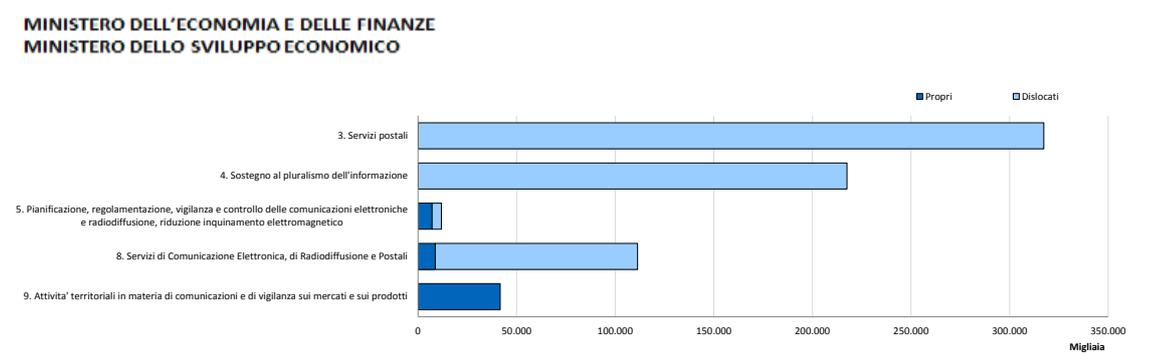
PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	INFRASTRUTTURE PUBBLICHE E LOGISTICA (aa/p)
MINISTERI	2.524

MISSIONE n. 15: COMUNICAZIONI

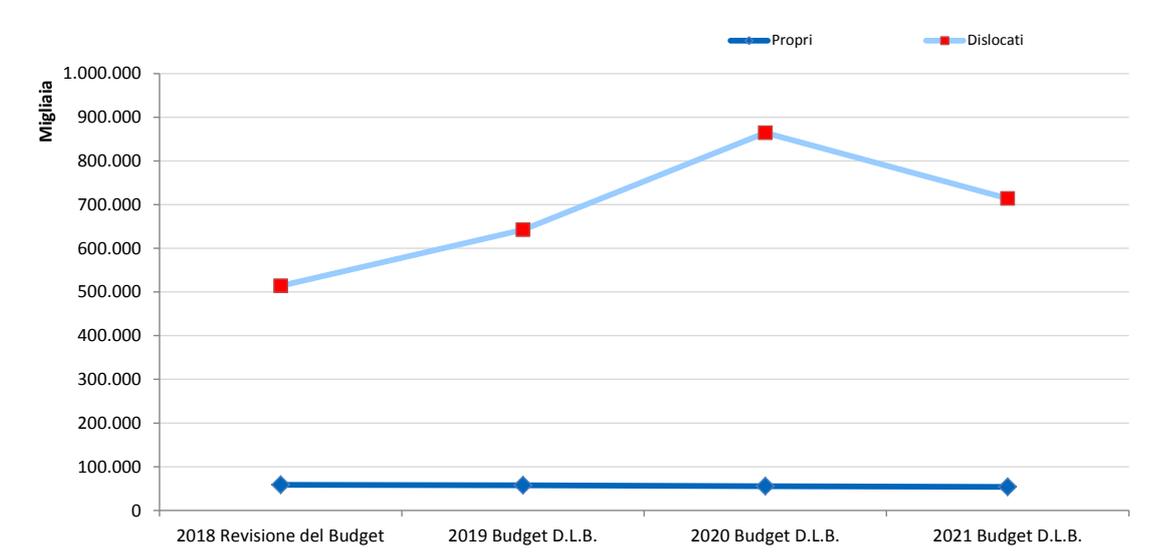
Descrizione e natura della Missione:

La missione inerisce l'amministrazione delle attività e dei servizi relativi alla costruzione, ampliamento, miglioramento, funzionamento e manutenzione dei sistemi di comunicazione (postali, telefonici, telegrafici, senza fili, satellitari), la regolamentazione delle operazioni relative al sistema delle comunicazioni (concessione di licenze; assegnazione delle frequenze, specificazione dei mercati che devono essere serviti e delle tariffe da applicare, ecc.), l'erogazione di sovvenzioni, prestiti o sussidi a sostegno della costruzione, del funzionamento, della manutenzione o del miglioramento dei sistemi di comunicazione. E' notevole l'incidenza di programmi finanziari in particolare per pagamenti effettuati ad altri organismi quali Poste Italiane e RAI spa.

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



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 986 aa/p

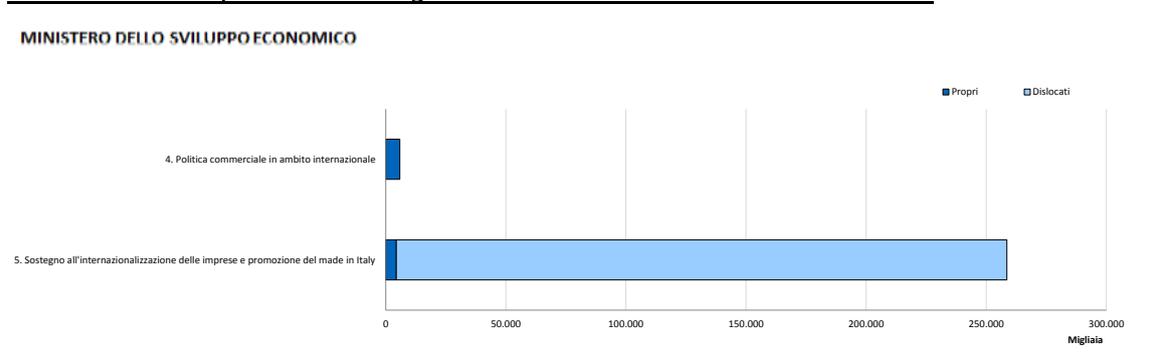
PERSONALE IMPIEGATO: Contratto / Missioni	COMUNICAZIONI (aa/p)
MINISTERI	986

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

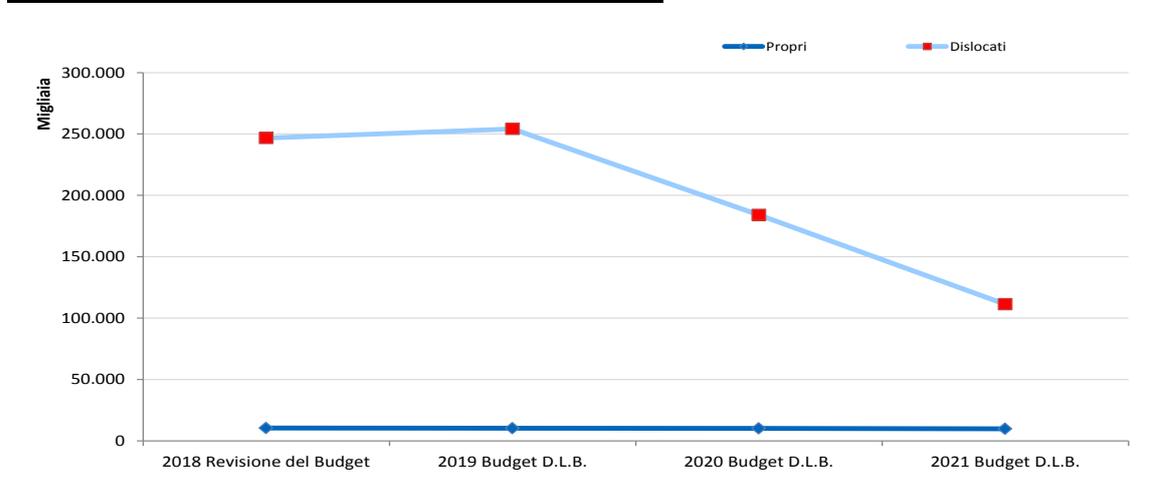
Descrizione e natura della Missione:

La missione persegue in particolare lo scopo di potenziare l'internazionalizzazione di sviluppo delle imprese e di promuovere il Made in Italy attraverso la definizione di strategie di politica commerciale in sede comunitaria e multilaterale nonché di coordinamento interno con le Regioni. E' notevole l'incidenza di programmi finanziari in particolare per l'esecuzione di accordi internazionali sullo smantellamento dei sommergibili nucleari radioattivi della marina militare russa per la gestione sicura dei rifiuti radioattivi e del combustibile nucleare esaurito e le risorse da assegnare all'Agenzia per la promozione all'estero e l'internazionalizzazione delle imprese per il finanziamento dell'attività di promozione e sviluppo degli scambi commerciali con l'estero.

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



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 148 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	COMMERCIO INTERNAZIONALE ED INTERNAZIONALIZZAZIONE DEL SISTEMA PRODUTTIVO (aa/p)
MINISTERI	148

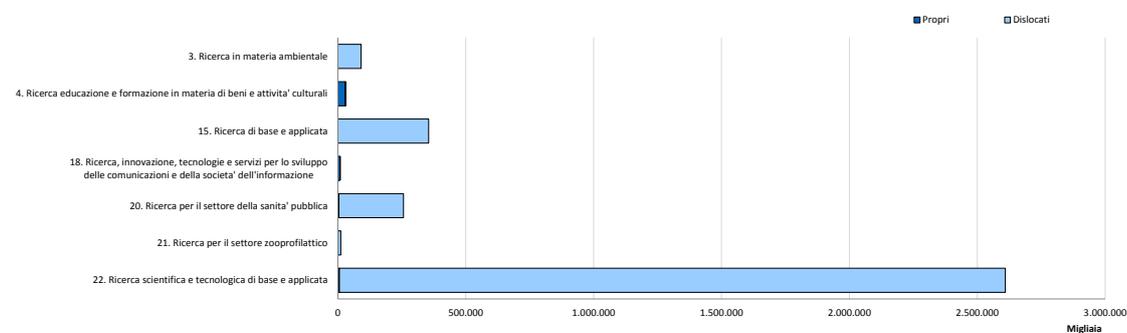
MISSIONE n. 17: RICERCA E INNOVAZIONE

Descrizione e natura della Missione:

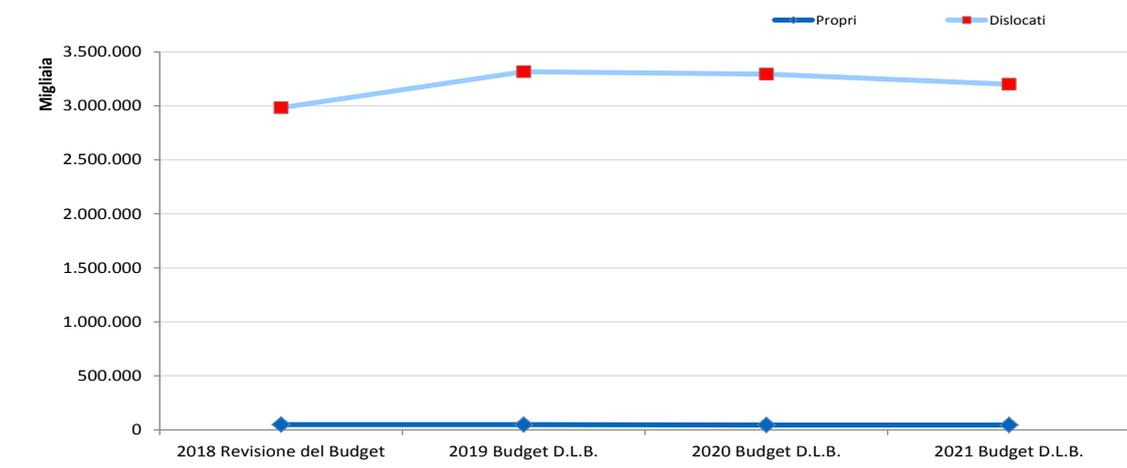
Tale missione si propone lo scopo di massimizzare le ricadute degli investimenti pubblici e di favorire il recupero di competitività del Paese attraverso programmi di ricerca, di base e applicata, articolati in progetti che presentano, nel loro complesso, un forte grado di interazione tra il sistema pubblico della ricerca (Università, Enti pubblici di ricerca – es. CNR, E.N.E.A., IRCCS, AGEA ecc. -, altre Istituzioni scientifiche) ed il sistema delle imprese. Nell'ambito di una strategia complessiva di miglioramento della fruizione del patrimonio culturale sono attivati progetti di ricerca e sperimentazione, attuati in particolare attraverso convenzioni con istituzioni universitarie.

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

MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE
 MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITÀ E DELLA RICERCA
 MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO
 MINISTERO DELLA SALUTE
 MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITÀ CULTURALI
 MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 691 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	RICERCA E INNOVAZIONE (aa/p)
MINISTERI	691

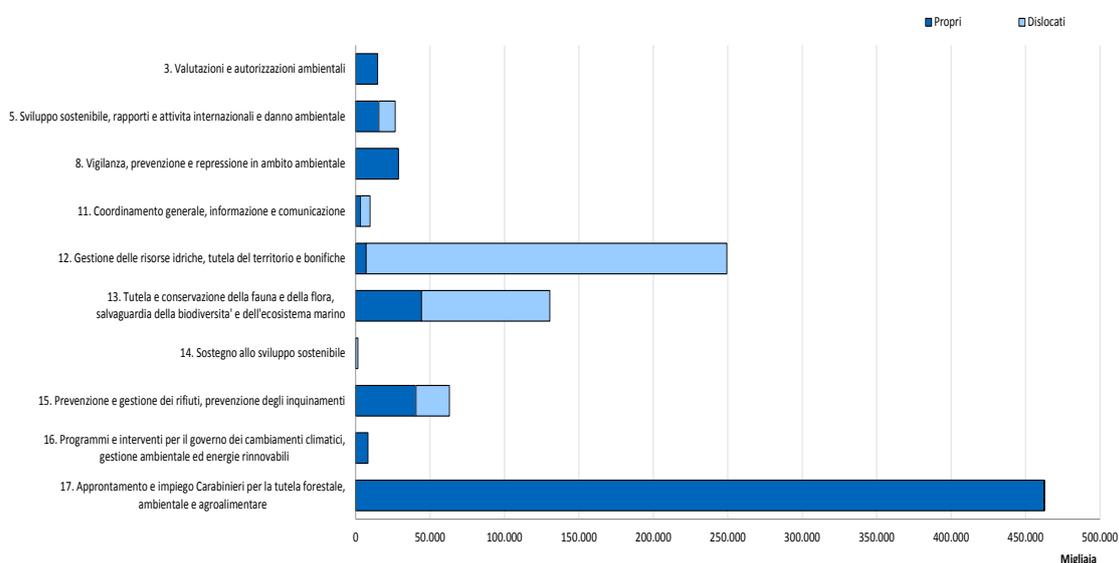
MISSIONE n. 18: SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE

Descrizione e natura della Missione:

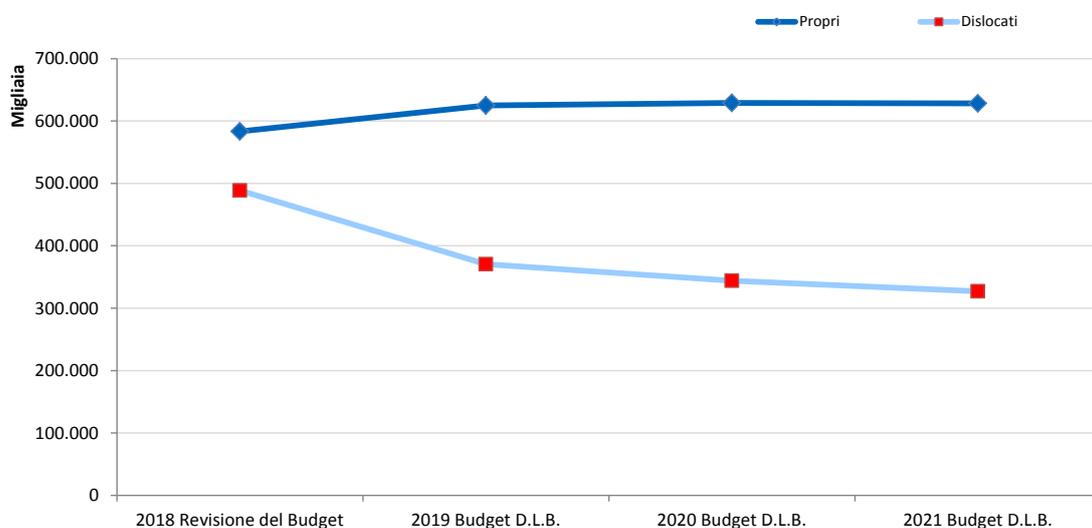
Tale missione mira a tutelare la flora e la fauna (inclusa la reintroduzione di specie estinte e il recupero di specie a rischio di estinzione), la tutela dell'ambiente naturale (inclusa la gestione di parchi e riserve naturali) e la tutela dei paesaggi per il loro valore estetico attraverso attività di amministrazione, vigilanza, ispezione, funzionamento o supporto alle attività collegate alla protezione delle biodiversità e dei beni paesaggistici, sovvenzioni, prestiti o sussidi a sostegno delle attività collegate alla protezione delle biodiversità e dei beni paesaggistici.

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

MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE
 MINISTERO DELLA DIFESA
 MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 8.558 aa/p

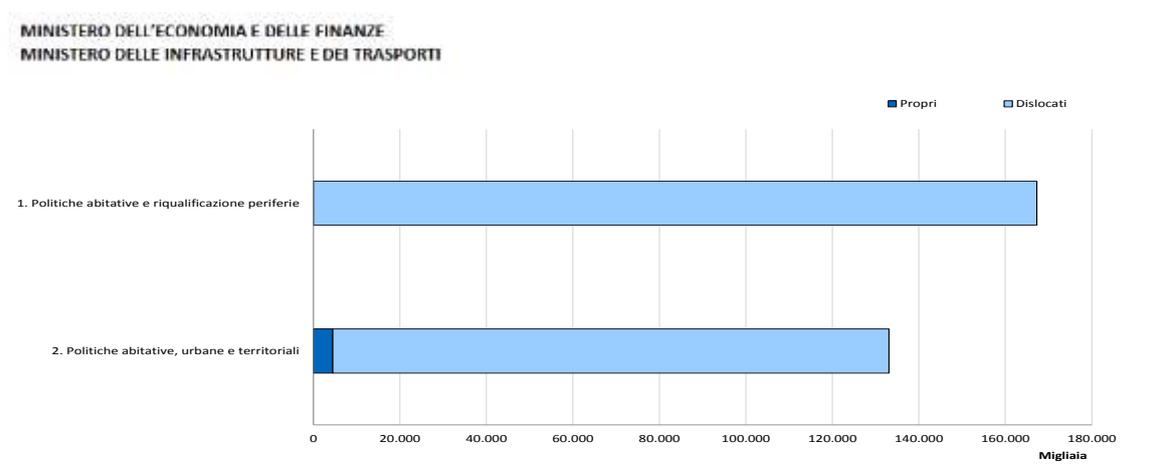
PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE (aa/p)
MINISTERI	1.345
CORPI DI POLIZIA - CARABINIERI	7.213

MISSIONE n. 19: CASA E ASSETTO URBANISTICO

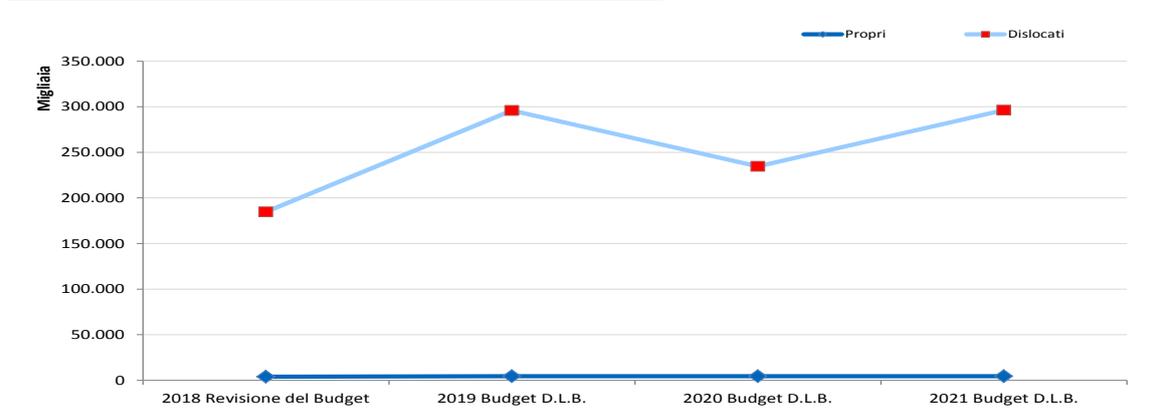
Descrizione e natura della Missione:

Si tratta di una missione che si realizza quasi esclusivamente attraverso trasferimenti e come tale è composta da programmi a prevalente incidenza finanziaria che riguardano l'edilizia residenziale pubblica, l'edilizia abitativa e i programmi di riqualificazione urbana ed il recupero del patrimonio edilizio anche con la repressione dell'abusivismo, nonché lo sviluppo del "sistema città" (in sintonia con quanto affermato in sede europea) e la tutela e la valorizzazione dei beni archeologici, architettonici, artistici, storici ai quali si affiancano interventi legati a pubbliche calamità e di ricostruzione di zone terremotate.

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



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 73 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	CASA E ASSETTO URBANISTICO (aa/p)
MINISTERI	73

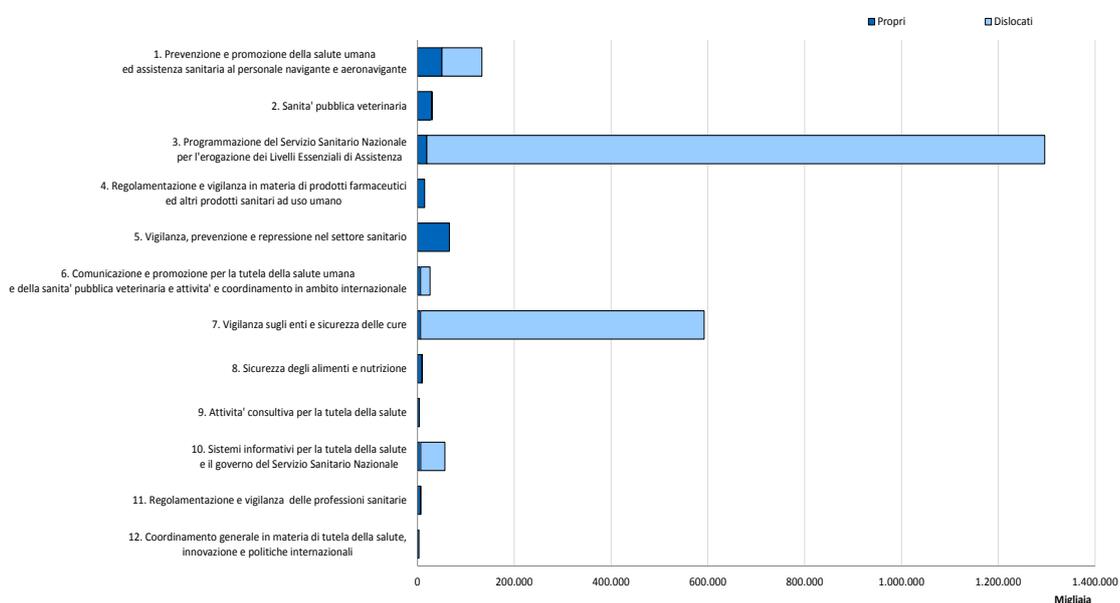
MISSIONE n. 20: TUTELA DELLA SALUTE

Descrizione e natura della Missione:

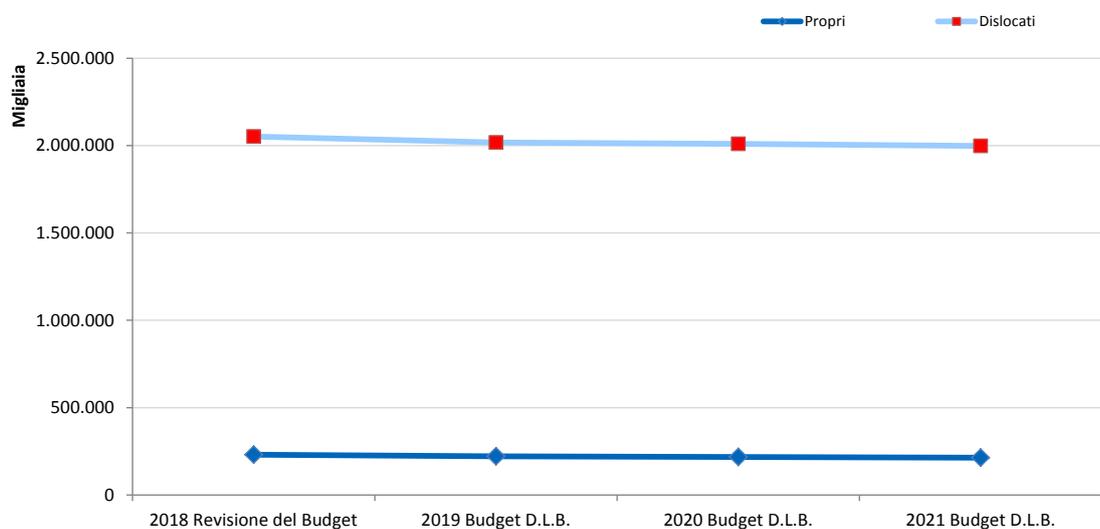
Con tale missione si persegue la tutela della salute umana, attraverso un'attività di prevenzione e coordinamento del Sistema Sanitario Nazionale, di sanità veterinaria, tutela della salute nei luoghi di lavoro, di igiene e sicurezza degli alimenti, vigilanza in materia di prodotti farmaceutici e la determinazione dei livelli essenziali delle prestazioni garantite su tutto il territorio nazionale, nella profilassi internazionale, nella determinazione dei principi fondamentali nelle materie a legislazione concorrente con le Regioni (art. 117 Cost.).

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

MINISTERO DELLA SALUTE



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 2.419 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	TUTELA DELLA SALUTE (aa/p)
MINISTERI	1.516
CORPI DI POLIZIA - CARABINIERI	903

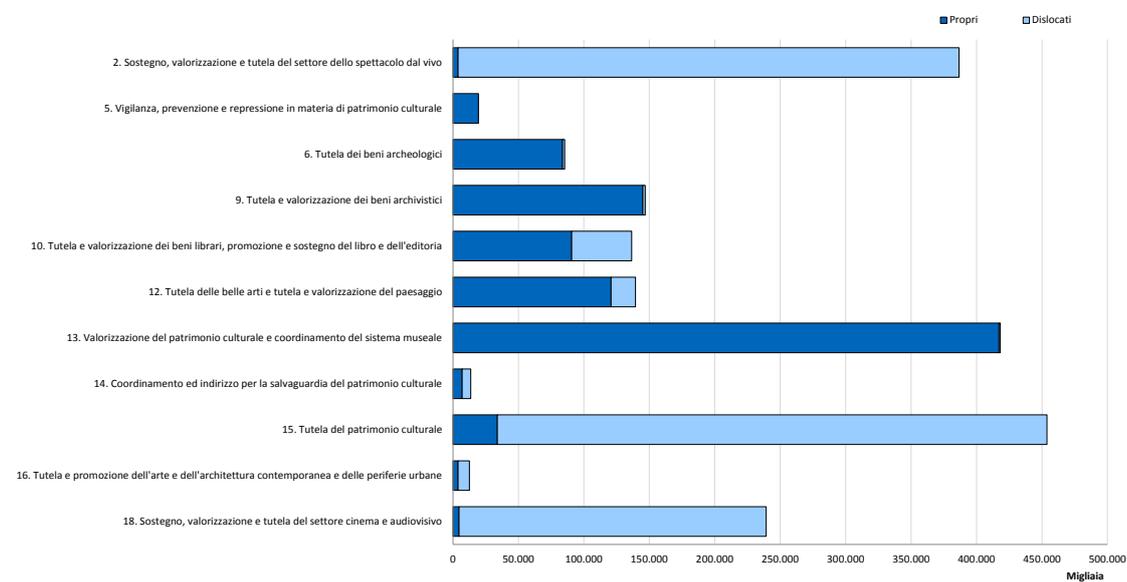
MISSIONE n. 21: TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITA' CULTURALI E PAESAGGISTICI

Descrizione e natura della Missione:

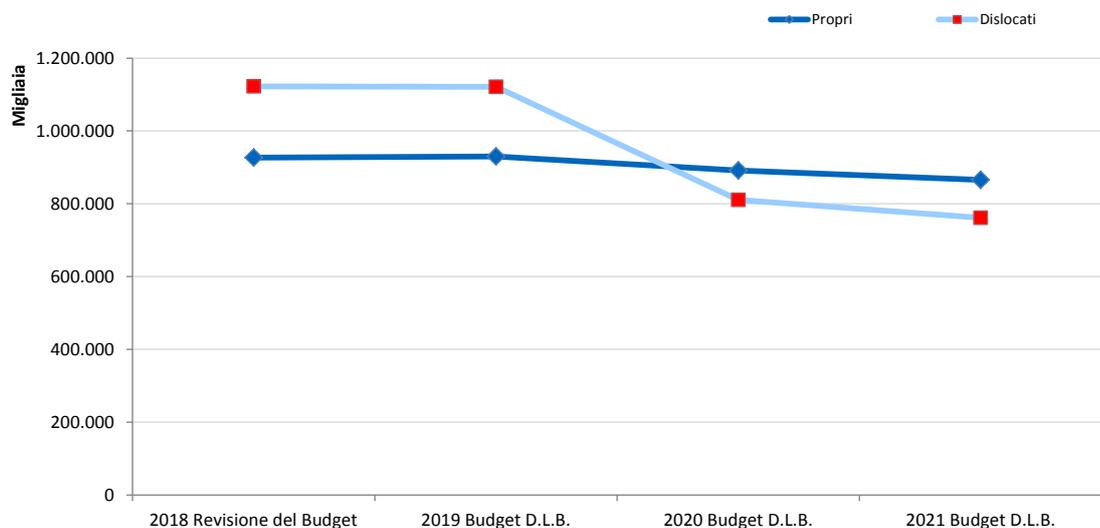
La missione, a prevalente esecuzione diretta del Ministero per i beni e le attività culturali, è volta alla gestione del patrimonio culturale, alla tutela, conservazione e vigilanza del patrimonio archeologico, archivistico, artistico, architettonico e del paesaggio e degli istituti e luoghi di cultura di pertinenza statale o costituiti dallo Stato attraverso attività di promozione, divulgazione e valorizzazione, anche all'estero, del patrimonio culturale italiano, nonché al sostegno, tutela e valorizzazione della cultura dello spettacolo.

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

MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITÀ CULTURALI



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 15.255 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITA' PAESAGGISTICI (aa/p)
MINISTERI	14.990
CORPI DI POLIZIA - CARABINIERI	265

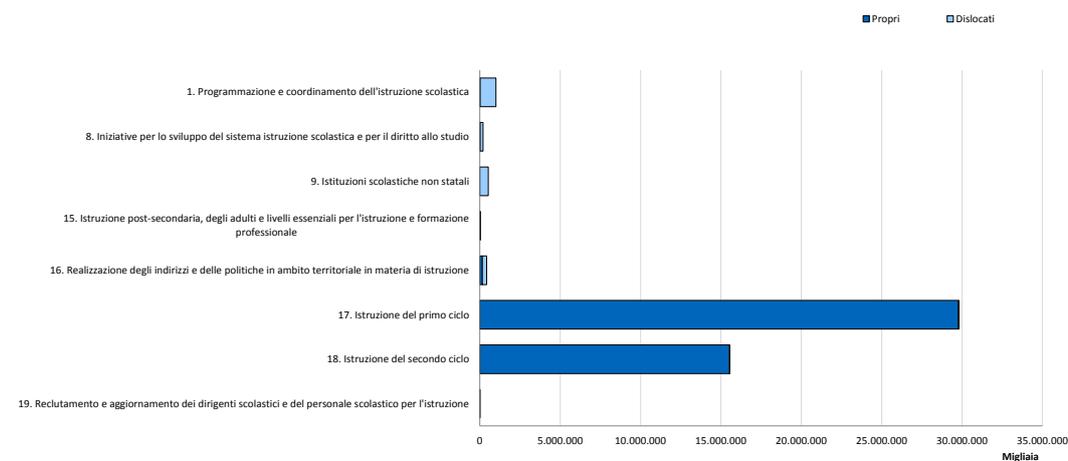
MISSIONE n. 22: ISTRUZIONE SCOLASTICA

Descrizione e natura della Missione:

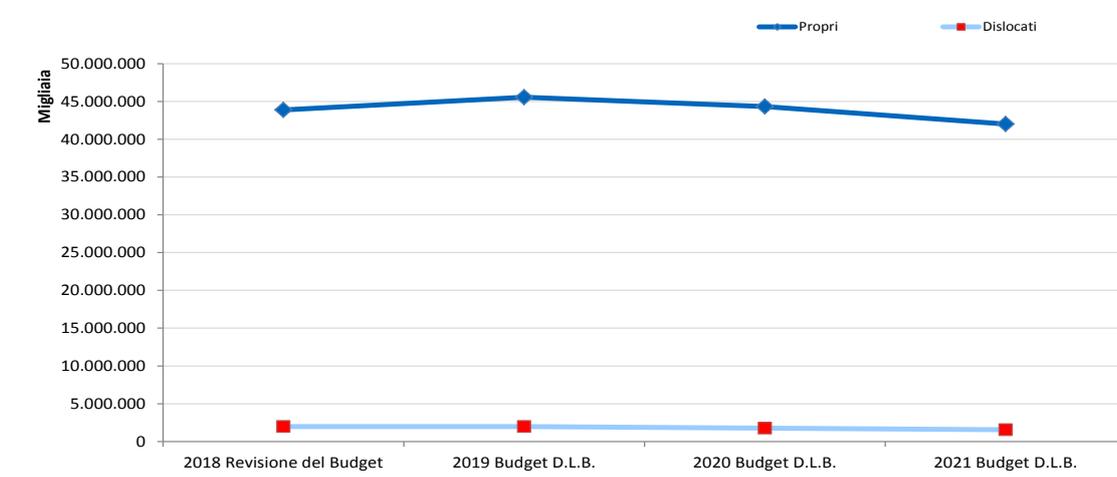
La missione, per la quasi totalità ad esecuzione diretta del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della ricerca, è volta ad assicurare la definizione degli indirizzi per l'organizzazione dei servizi dei diversi livelli di istruzione nel territorio e per la valutazione della loro efficienza, al fine di garantire il coordinamento dell'organizzazione e l'uniformità dei relativi livelli in tutto il territorio nazionale.

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

MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 1.066.950 aa/p

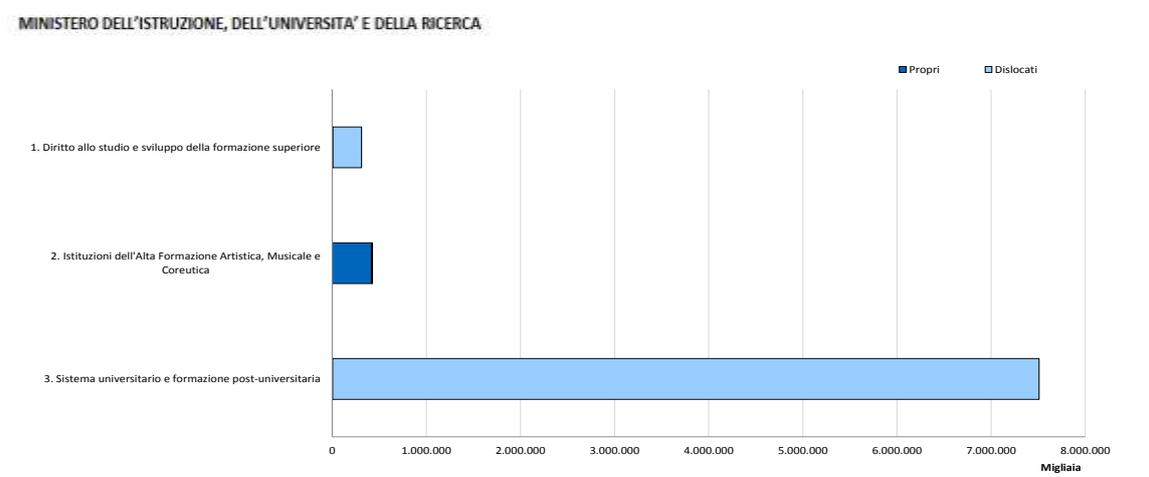
PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	ISTRUZIONE SCOLASTICA (aa/p)
MINISTERI	2.840
SCUOLA	1.064.110

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

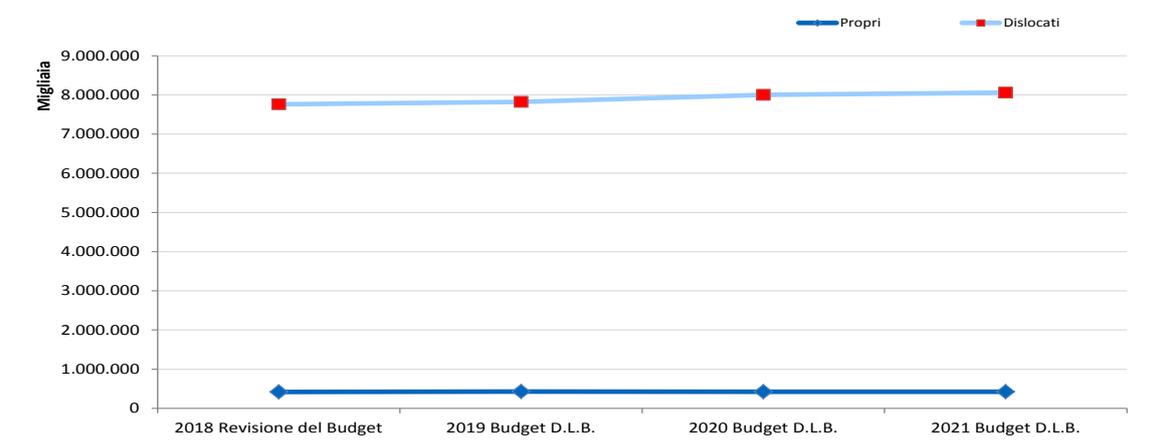
Descrizione e natura della Missione:

La missione, che presenta un'incidenza quasi interamente attribuibile a programmi finanziari di trasferimento di risorse, si propone l'adozione di interventi indirizzati all'orientamento degli studenti, al potenziamento delle risorse e all'implementazione delle azioni a favore del sistema universitario, post-universitario e di alta formazione artistica, musicale e coreutica, anche attraverso il monitoraggio e la valutazione nonché all'armonizzazione europea e integrazione internazionale del sistema della formazione superiore.

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



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 8.769 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	ISTRUZIONE UNIVERSITARIA (aa/p)
MINISTERI	108
ISTITUZIONI FORMAZIONE ARTISTICA E MUSICALE	8.661

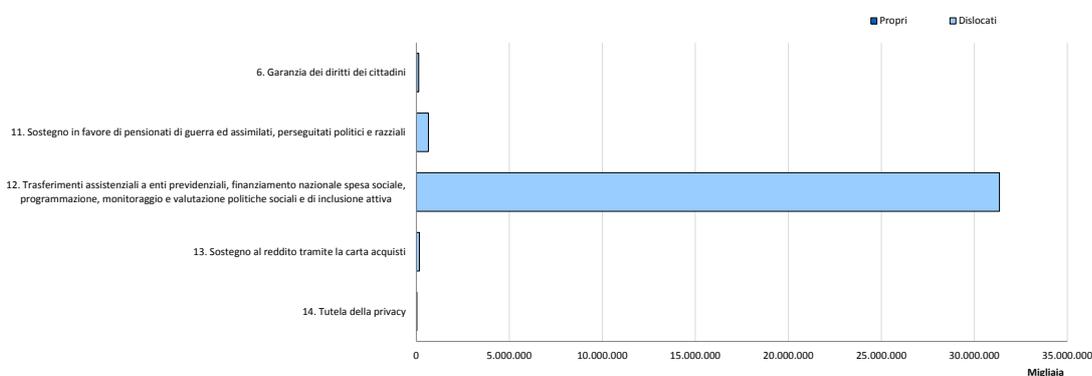
MISSIONE n. 24: DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA

Descrizione e natura della Missione:

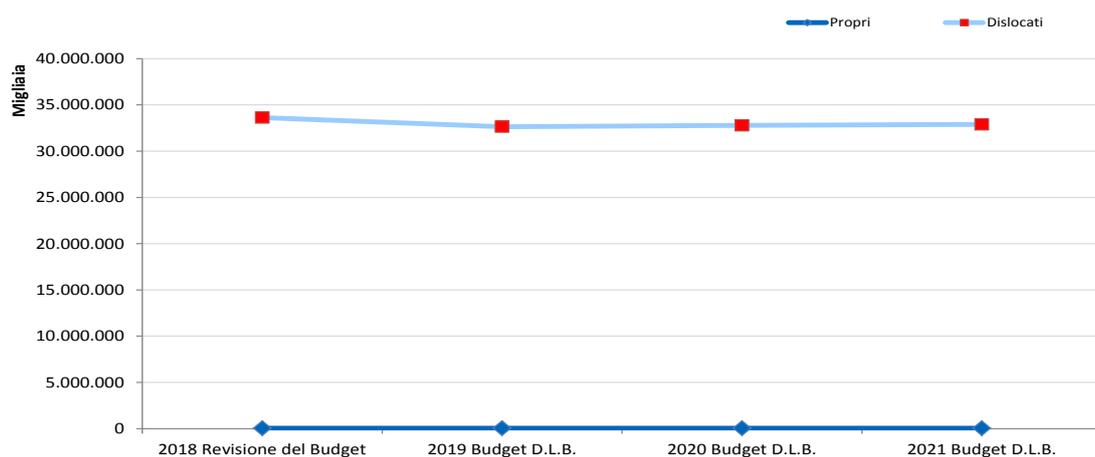
Si tratta di una missione che si realizza esclusivamente attraverso trasferimenti e come tale è interamente composta da programmi finanziari nell'ambito dei quali hanno grande importanza i Fondi ai quali è attribuita la provvista finanziaria che dovrebbe consentire la realizzazione di un adeguato sistema di "Welfare". Sul piano operativo, appositi finanziamenti sono erogati per il sostegno e promozione del Terzo Settore, l'erogazione di pensioni di guerra, pensioni e assegni sociali, trattamenti di invalidità civile erogati a persone inabili, in tutto o in parte, a svolgere attività economiche o a condurre una vita normale a causa di danni fisici o mentali, a carattere permanente o che si protraggono oltre un periodo di tempo minimo stabilito e interventi di contrasto a povertà ed esclusione sociale.

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

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



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 307 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA (aa/p)
MINISTERI	307

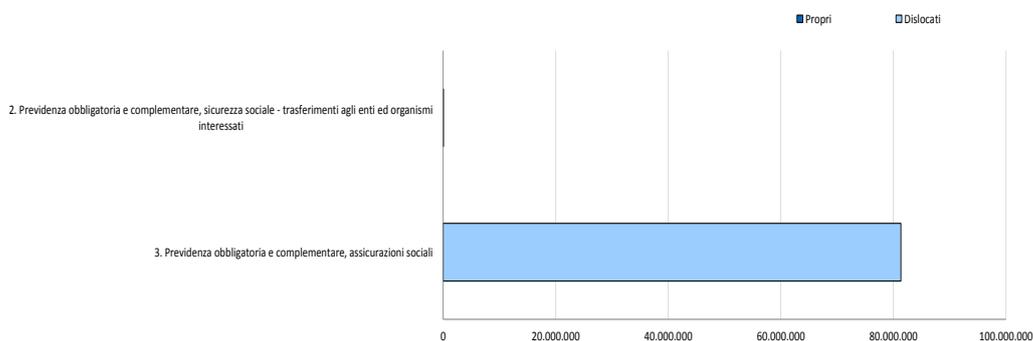
MISSIONE n. 25: POLITICHE PREVIDENZIALI

Descrizione e natura della Missione:

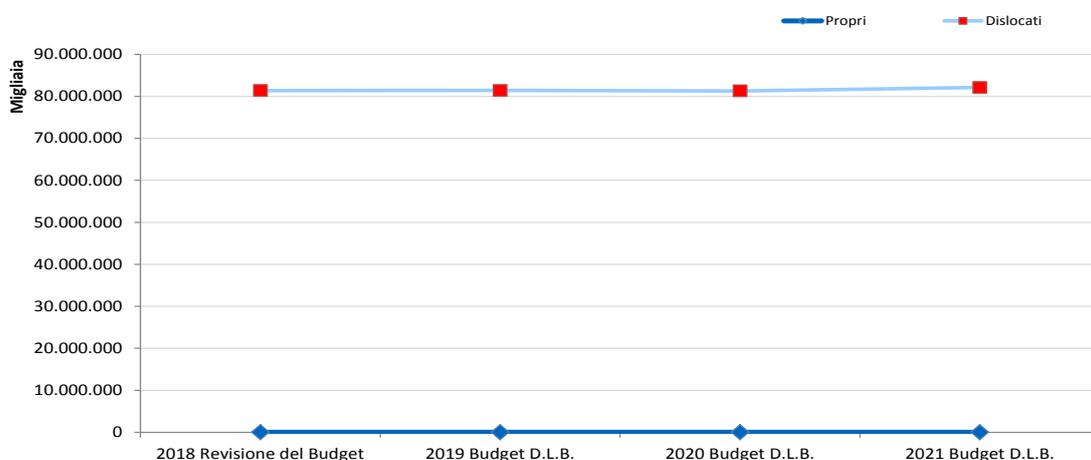
Si tratta di una missione che si realizza esclusivamente attraverso trasferimenti destinati al finanziamento degli enti di previdenza e come tale è interamente composta da programmi finanziari che dovrebbero consentire la gestione previdenziale obbligatoria e complementare.

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

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



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 78 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	POLITICHE PREVIDENZIALI (aa/p)
MINISTERI	78

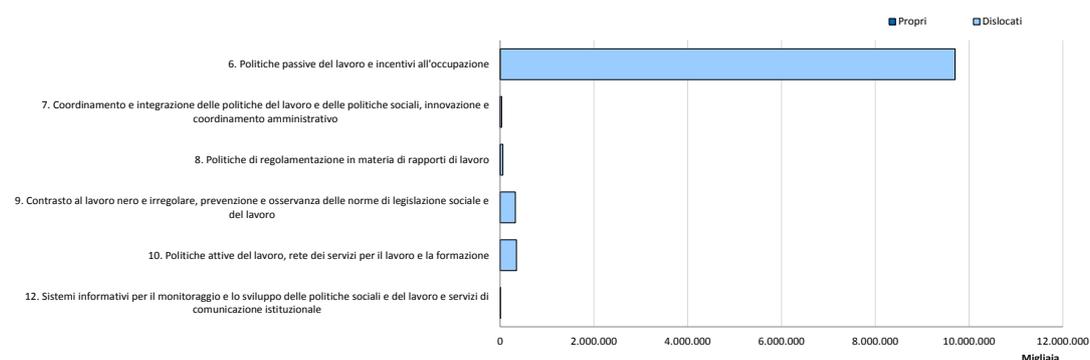
MISSIONE n. 26: POLITICHE PER IL LAVORO

Descrizione e natura della Missione:

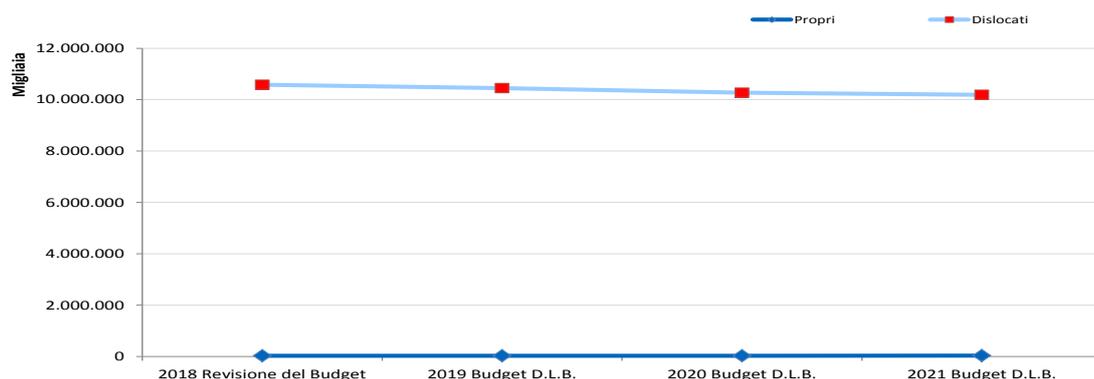
Si tratta di una missione inerente le attività di indirizzo e coordinamento delle politiche del lavoro e delle politiche sociali, analisi e monitoraggio della loro evoluzione; programmi di intervento integrati, anche formativi e informativi, a sostegno dell'occupazione. Disciplina e finanziamento degli incentivi all'occupazione, degli ammortizzatori sociali, dei trattamenti di integrazione salariale, di disoccupazione e mobilità, di solidarietà. Indirizzo, promozione e coordinamento sui sistemi e dei flussi informativi per il lavoro. Attività di pianificazione, di promozione e sostegno della rete dei servizi per il lavoro, anche in coordinamento con le Regioni. Progettazione, sviluppo e gestione delle attività di informazione e comunicazione in materia di politiche del lavoro e politiche sociali. Disciplina dei rapporti di lavoro, compresi gli interventi di mediazione nelle controversie collettive di lavoro e in materia del diritto di sciopero. Interventi di promozione delle politiche in materia di sicurezza e salute sui luoghi di lavoro. Contrasto all'illegalità del lavoro, prevenzione e sicurezza sui luoghi di lavoro mediante il trasferimento delle risorse all'Ispettorato nazionale del lavoro.

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

MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 270 aa/p

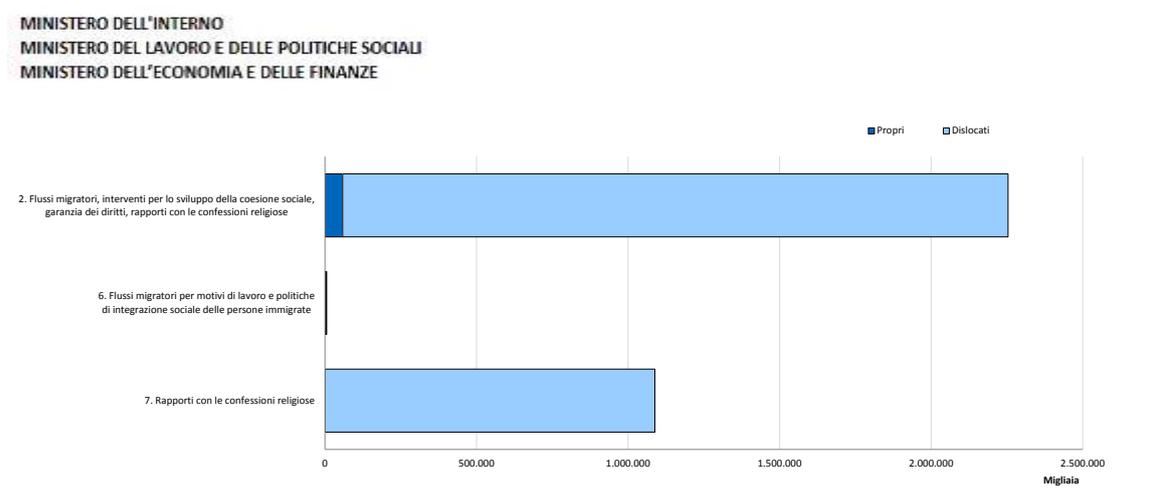
PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	POLITICHE PER IL LAVORO (aa/p)
MINISTERI	270

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

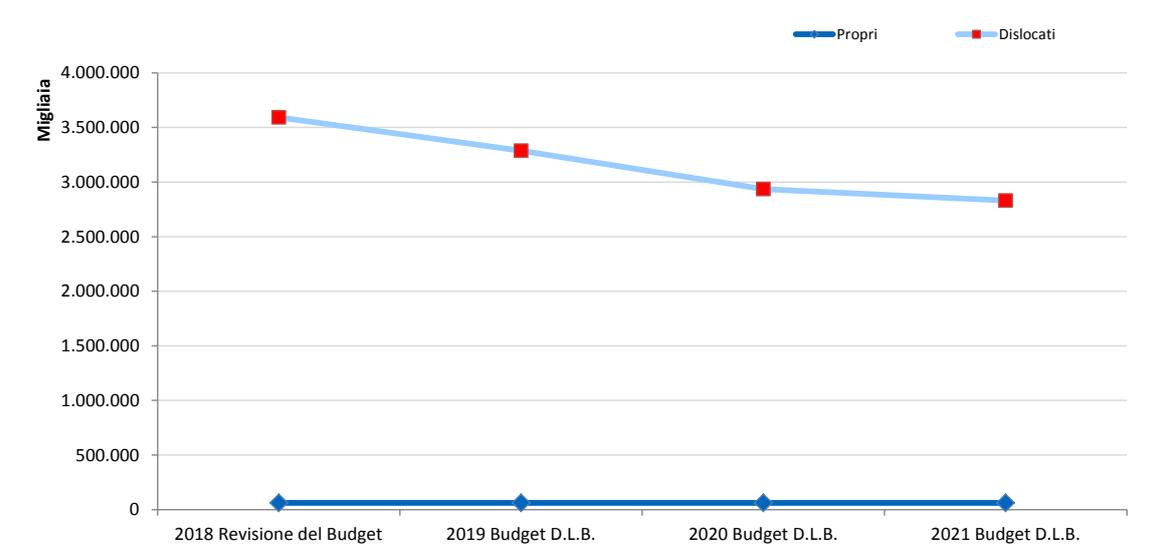
Descrizione e natura della Missione:

Si tratta di una missione relativa alla gestione delle risorse previste in connessione al complesso fenomeno dell'immigrazione che rappresenta un cospicuo canale di finanziamento degli ultimi anni. In tale ambito gli aspetti relativi ai flussi migratori sono trattati sia come una calamità naturale e, come tali, disciplinati con ordinanze di protezione civile, sia in modo regolamentato attraverso il controllo e la gestione "ordinaria" dei flussi migratori per motivi di lavoro, anche attraverso relazioni bilaterali con i Paesi di origine; politiche di integrazione sociale e di inclusione delle persone immigrate, ivi inclusa la tutela dei minori stranieri; azioni ed interventi per garantire i diritti civili e per lo sviluppo della coesione sociale (cittadinanza, asilo, rifugiati, altri riconoscimenti di status, gestione centri di identificazione ed espulsione, tutela vittime della criminalità); gestione dei rapporti dello Stato con le confessioni religiose (inclusa la gestione delle quote dell'8 per mille) e amministrazione del patrimonio del Fondo Edifici di Culto.

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



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 453 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	IMMIGRAZIONE, ACCOGLIENZA E GARANZIA DEI DIRITTI (aa/p)
MINISTERI	392
CARRIERA PREFETTIZIA	61

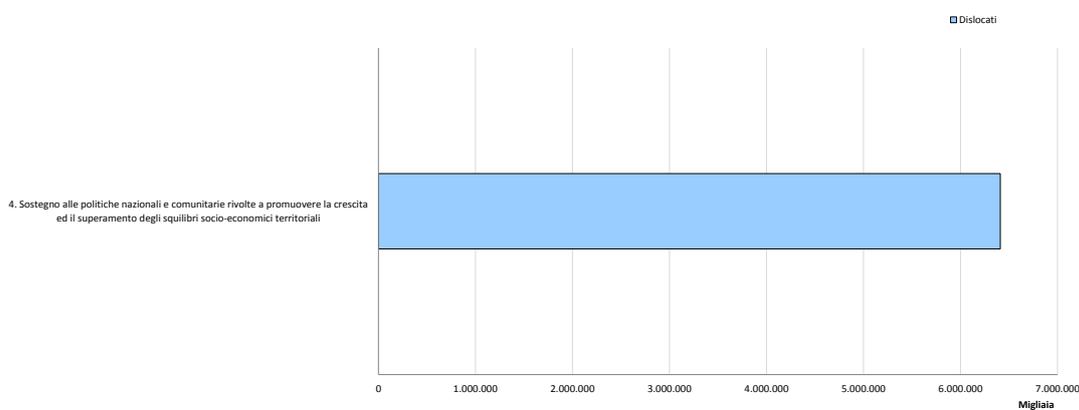
MISSIONE n. 28: SVILUPPO E RIEQUILIBRIO TERRITORIALE

Descrizione e natura della Missione:

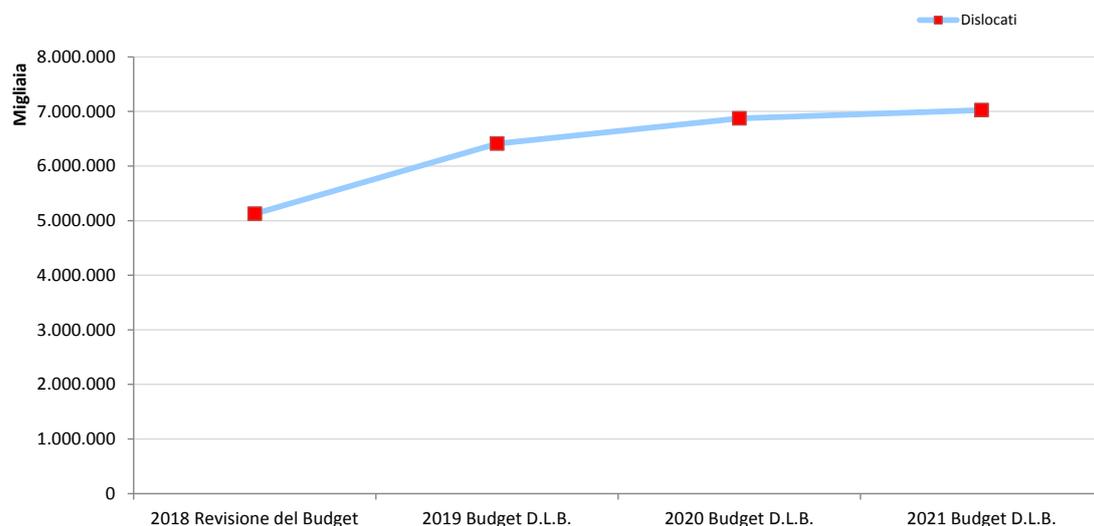
Si tratta di una missione volta a sostenere lo sviluppo dei territori per attrezzarli alla sfida internazionale della competitività e della coesione, promuovendo così una azione strategica per tutti i territori che costituiscono il sistema Paese attraverso la programmazione, indirizzo, coordinamento e monitoraggio dell'impiego dei fondi aggiuntivi nazionali e comunitari per l'attuazione degli interventi tesi al sostegno dei sistemi produttivi per il mezzogiorno e, in generale, per le aree sottoutilizzate del Paese.

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

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 0 aa/p

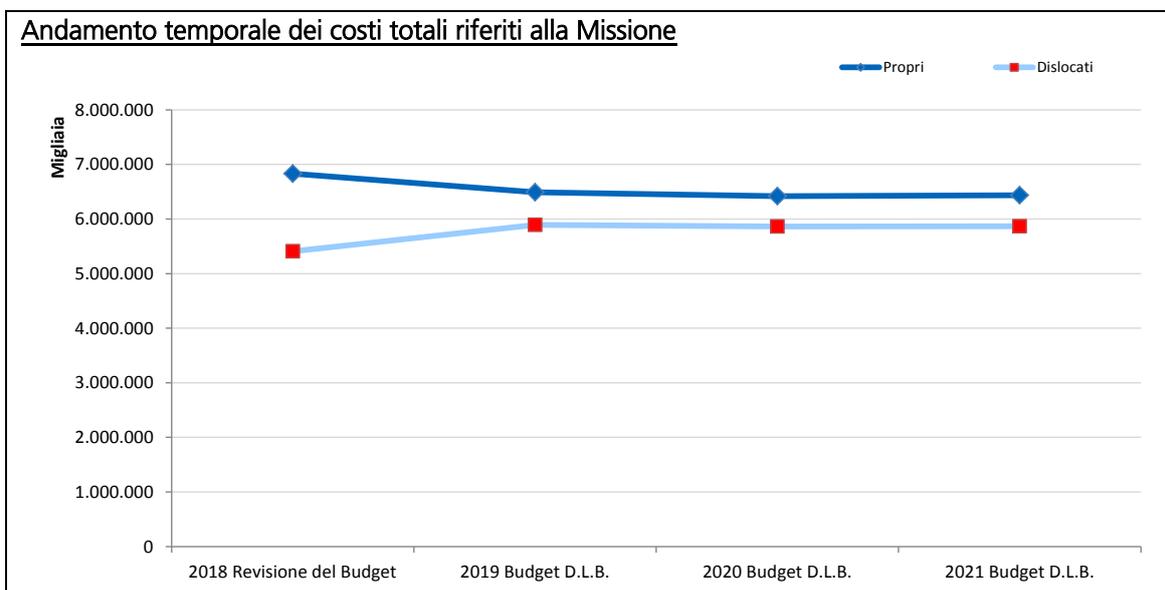
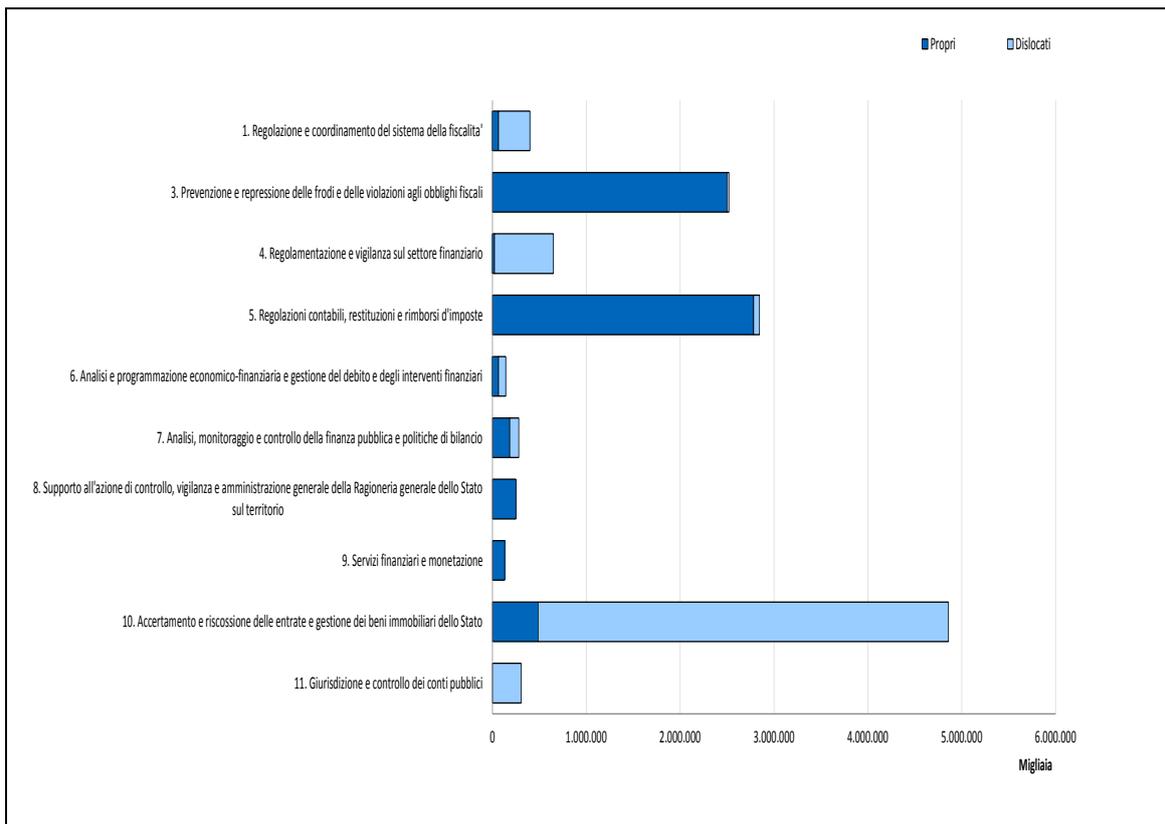
MISSIONE n. 29: POLITICHE ECONOMICO-FINANZIARIE E DI BILANCIO E TUTELA DELLA FINANZA PUBBLICA

Descrizione e natura della Missione:

Si tratta di una missione volta alla elaborazione degli indirizzi di politica fiscale e supporto alla produzione delle relative norme; indirizzo coordinamento e controllo delle Agenzie fiscali. Gestione dei compensi ai concessionari per i rimborsi fiscali e dei fondi per le vincite al gioco del lotto. Prevenzione dei reati finanziari, antifrode, antifalsificazione e antiriciclaggio, regolamentazione e vigilanza sui mercati finanziari, settore creditizio e sistema dei pagamenti, sulle fondazioni e sulla gestione della previdenza complementare. Attività di polizia finanziaria, svolta dalla Guardia di finanza, per la prevenzione e repressione delle frodi e delle violazioni finanziarie e fiscali (frodi fiscali, falsificazione, riciclaggio, usura, reati societari e fallimentari, contraffazione, violazioni delle norme sulla tutela della concorrenza). Elaborazione documenti di programmazione economica e finanziaria; analisi e monitoraggio situazione economica, finanziaria e monetaria italiana ed internazionale; previsione e verifica fabbisogno e indebitamento settore statale; emissione e gestione debito pubblico; gestione delle partecipazioni dello Stato in imprese; erogazione contributi, finanziamenti ed indennizzi ad enti e organismi pubblici e privati; valorizzazione dell'attivo e del patrimonio dello Stato. Elaborazione e gestione dei documenti contabili dello Stato; gestione dei conti Tesoreria dello Stato; contabilità economica analitica dello Stato; vigilanza e attività ispettiva sulla gestione finanziaria degli enti pubblici; controllo e vigilanza amministrativo-contabile nel territorio; monitoraggio spesa sociale e spesa di personale del settore pubblico; supporto alla emanazione di normativa economico finanziaria e monitoraggio delle leggi di spesa, gestione del patto di stabilità interno; gestione delle attività di erogazione servizi sul territorio. In questa missione sono considerati anche i trasferimenti effettuati per il funzionamento della Corte dei conti.

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

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE



PERSONALE IMPIEGATO: 42.989 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	POLITICHE ECONOMICO-FINANZIARIE E di BILANCIO (aa/p)
MINISTERI	6.574
CORPI DI POLIZIA - GUARDIA DI FINANZA	36.399

CORPI DI POLIZIA - CAPPELLANI MILITARI	16
--	----

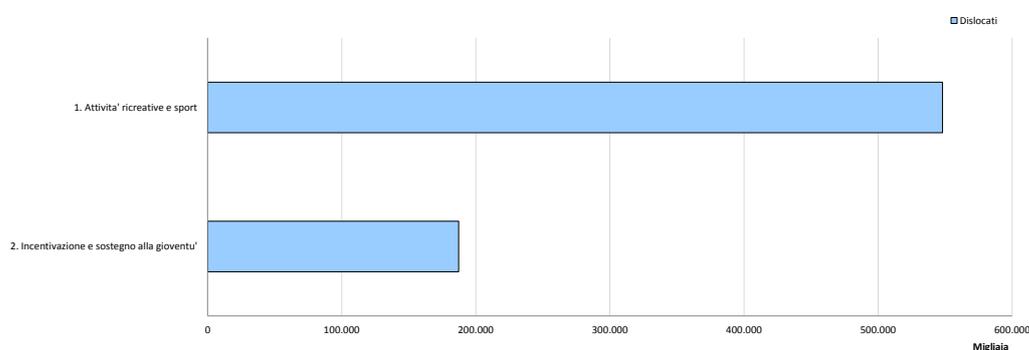
MISSIONE n. 30: GIOVANI E SPORT

Descrizione e natura della Missione:

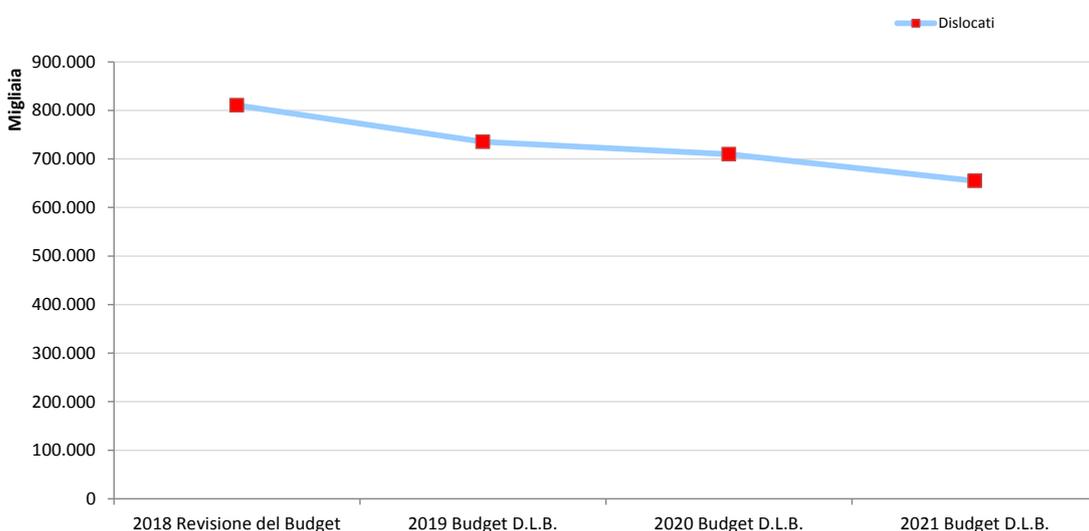
Si tratta di una missione inerente le risorse da assegnare alla Presidenza del Consiglio dei Ministri e destinate a promuovere la formazione culturale e professionale dei giovani, ad incentivare nuove forme di imprenditorialità giovanile e a favorirne l'inserimento nel mondo del lavoro. In particolare, ci si riferisce alle politiche giovanili anche come politiche locali, di comunità, che ricercano e valorizzano la partecipazione, il coinvolgimento, il protagonismo dei giovani che vivono nel territorio mediante una serie di attività, interventi, progetti. Sono ricomprese in questa missione le risorse assegnate al Servizio civile nazionale oltre alle somme trasferite al CONI.

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

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 0 aa/p

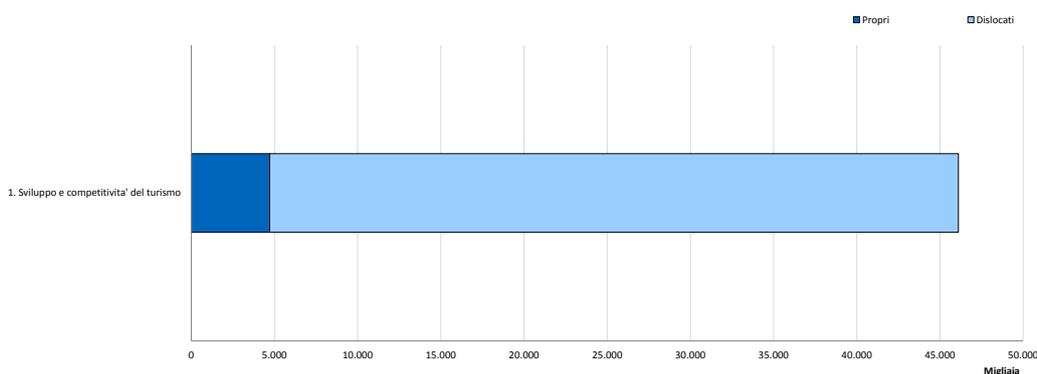
MISSIONE n. 31: TURISMO

Descrizione e natura della Missione:

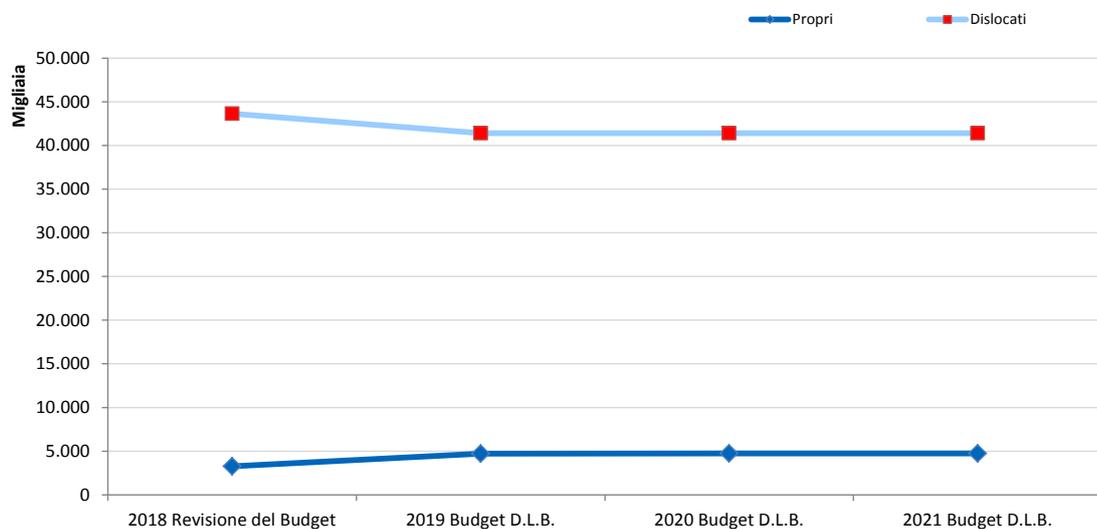
Si tratta di una missione dedicata alla gestione delle risorse destinate allo sviluppo ed all'incentivazione del turismo e al funzionamento dell'ENIT. Con le risorse assegnate a tale missione si perseguono le funzioni di coordinamento della politica nazionale sul turismo, di promozione e comunicazione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

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

MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI, FORESTALI E DEL TURISMO



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 36 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	SVILUPPO E RIEQUILIBRIO TERRITORIALE (aa/p)
MINISTERI	36

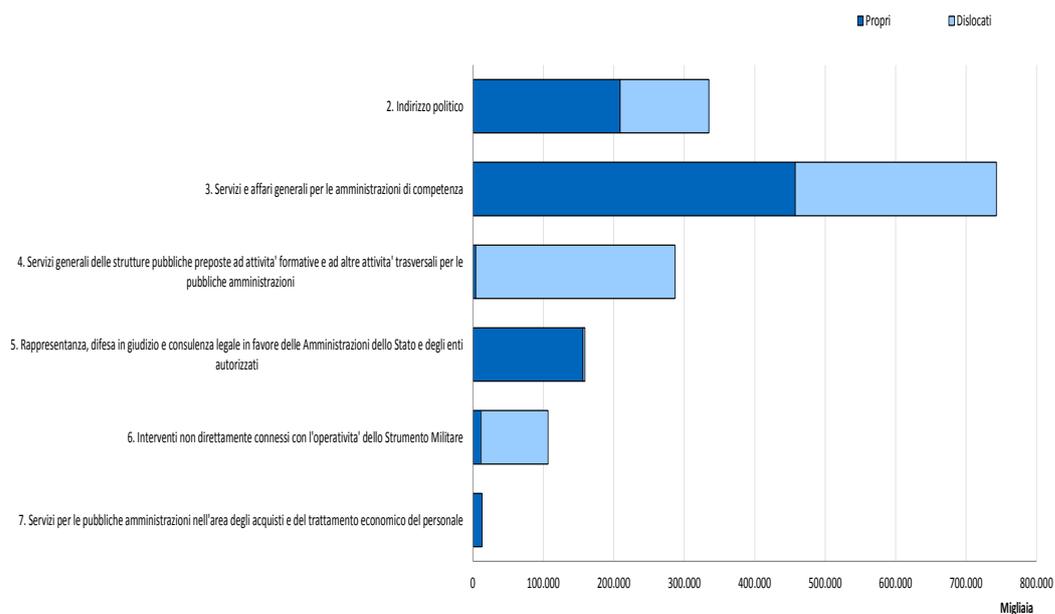
MISSIONE n. 32: SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE

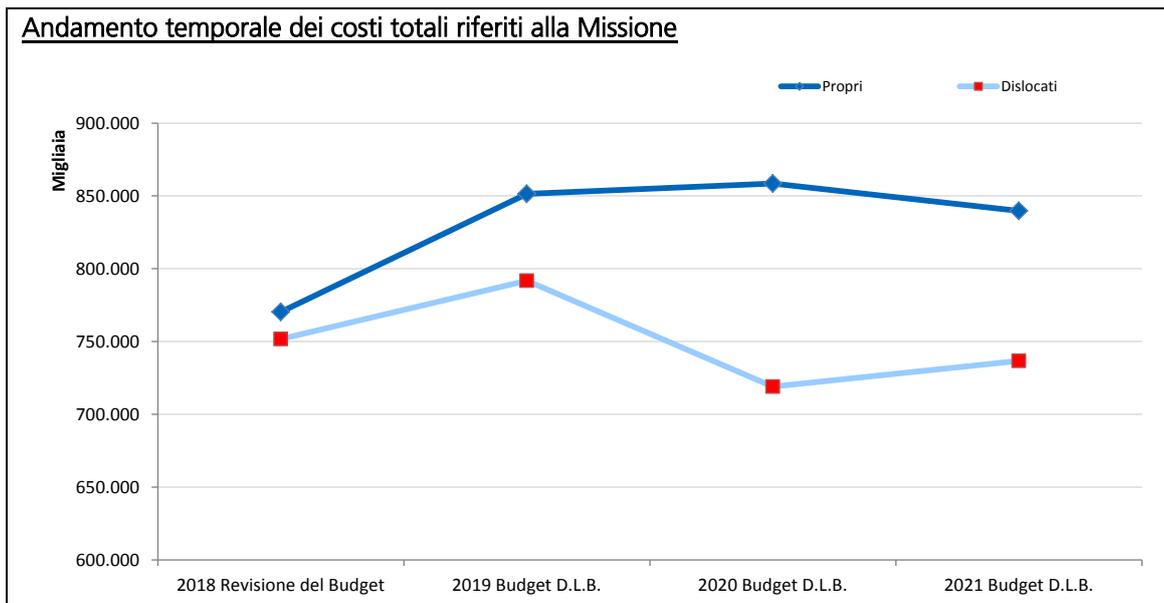
Descrizione e natura della Missione:

Si tratta della missione dedicata all'Indirizzo politico, ossia ai compiti svolti dai Gabinetti e dagli Uffici di diretta collaborazione all'opera dei Ministri (Programmazione, coordinamento e controllo strategico, emanazione atti di indirizzo, ufficio stampa del Ministro, predisposizione della legislazione sulle politiche di settore su cui ha competenza il Ministero). Gestione delle attività strumentali necessarie a garantire il funzionamento generale delle amministrazioni (gestione del personale, affari generali, gestione della contabilità, attività di informazione e di comunicazione,...). Erogazione di servizi amministrativi, razionalizzazione degli acquisti nella PA (*e-procurement*), gestione centralizzata delle retribuzioni dell'Amministrazione statale. Approvvigionamento di stampati, pubblicazioni, Gazzette ufficiali, carte valori e relative attività di vigilanza e controllo; trasferimenti al Poligrafico e Zecca dello Stato spa, all'ARAN, al Sistema statistico nazionale, all'AGID, all'ANAC, alla Scuola Nazionale dell'Amministrazione ed al Formez.

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

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





PERSONALE IMPIEGATO: 11.255 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE (aa/p)
MINISTERI	9.864
CARRIERA PREFETTIZIA	153
CARRIERA DIPLOMATICA	27
SCUOLA	26
MAGISTRATI - AVVOCATURA DI STATO	358
MAGISTRATURA AMMINISTRATIVA	1
MAGISTRATURA ORDINARIA	63
MAGISTRATURA MILITARE	60
FORZE ARMATE - ESERCITO	222
FORZE ARMATE - MARINA	84
FORZE ARMATE - AERONAUTICA	164
FORZE ARMATE - CAPPELLANI MILITARI	6
FORZE ARMATE - CAPITANERIE DI PORTO	2
CORPI DI POLIZIA - GUARDIA DI FINANZA	52
CORPI DI POLIZIA - POLIZIA PENITENZIARIA	12
CORPI DI POLIZIA - POLIZIA DI STATO	2
CORPI DI POLIZIA - CARABINIERI	157
ENTI LOCALI	2

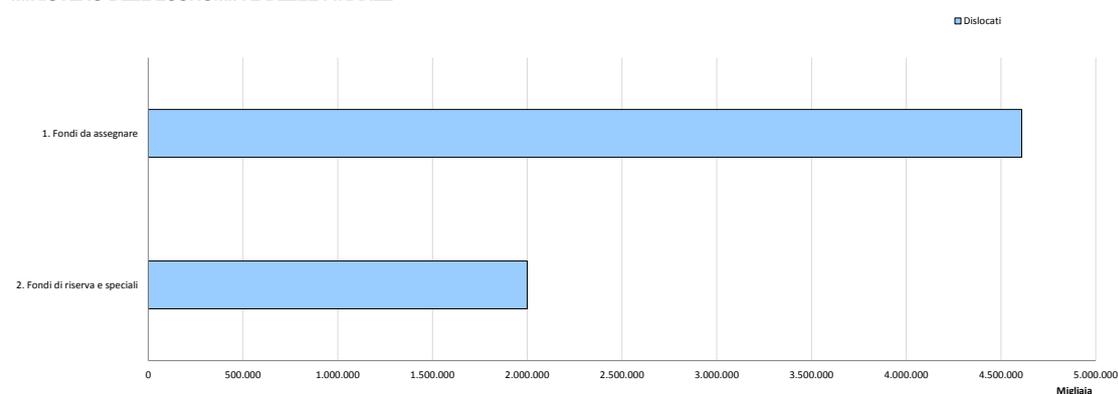
MISSIONE n. 33: FONDI DA RIPARTIRE

Descrizione e natura della Missione:

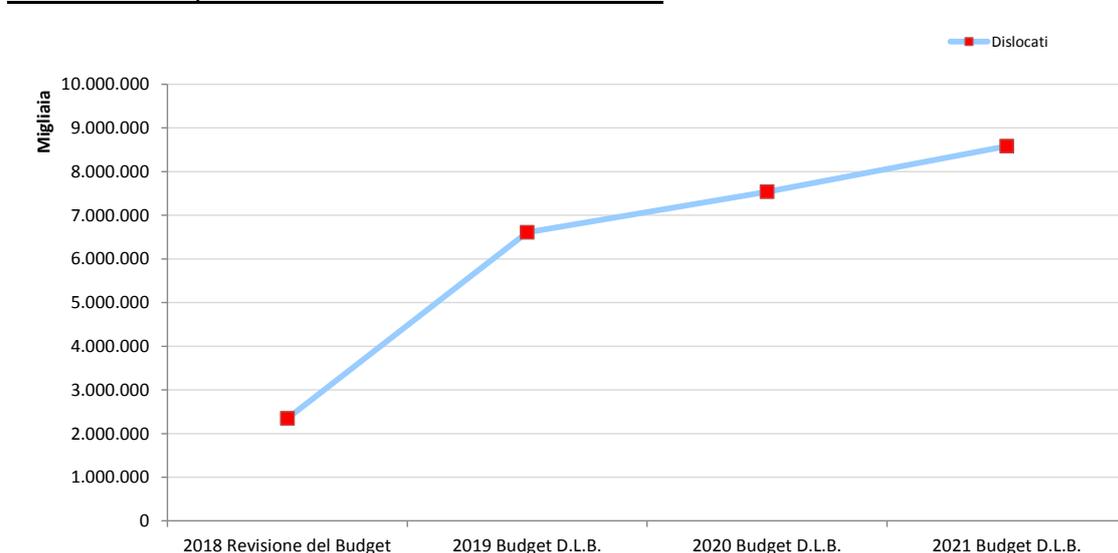
La missione "Fondi da ripartire" raccoglie alcuni fondi di riserva e speciali, che non hanno, in sede di predisposizione della legge di bilancio di previsione, una collocazione specifica, ma la cui attribuzione è demandata ad atti e provvedimenti successivi adottati in corso di gestione. Include, dunque, i Fondi di riserva (per spese impreviste e imprevedibili) e speciali (derivanti da leggi in corso di approvazione) dello Stato, destinati ad essere ripartiti in corso d'anno. La missione include anche fondi destinati ad essere ripartiti nell'ambito delle singole amministrazioni centrali dello Stato.

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

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 0 aa/p

MISSIONE n. 34: DEBITO PUBBLICO

Descrizione e natura della Missione:

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

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

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE

Glossario degli Indicatori

INDICATORI SINTETICI PER MISSIONE

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

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

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

INDICATORI SINTETICI: CONFRONTO FRA AMMINISTRAZIONI CENTRALI

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

INDICATORI SINTETICI DELLE STRUTTURE PERIFERICHE

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

Algoritmo della Riconciliazione

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

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

Amministrazione A
 Centro di Responsabilità C
 Programma P

Riconciliazione dei costi con le spese previste

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Riconciliazione dei costi con le spese previste nel triennio

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

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).

Azioni

Il decreto legislativo 12 maggio 2016, n. 90, attuativo della delega di cui all'art 40 legge n. 196/09 sul completamento della riforma del bilancio dello Stato, ha introdotto, tra l'altro, le Azioni quali ulteriore articolazione dei programmi di spesa (v.), dirette al perseguimento degli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni, per rendere più leggibili ed esplicite le attività, le politiche e i servizi realizzati con le risorse del bilancio dello Stato.

In fase decisionale le azioni, articolando in maniera più dettagliata le finalità perseguite attraverso i programmi, aiuteranno a comprendere meglio la destinazione della spesa e, quindi, a operare scelte più consapevoli nell'allocazione delle risorse nel bilancio dello Stato. Le azioni non sono attualmente applicate al sistema di contabilità economica analitica delle amministrazioni centrali dello Stato. Il budget (v.) e il rendiconto economico (v.), quindi, continuano a far riferimento alle Missioni e ai programmi.

Bilancio

Nel campo della contabilità e della finanza pubblica, con tale termine si intende il Bilancio di previsione autorizzatorio, redatto su base annuale e pluriennale, secondo le norme vigenti; per quanto riguarda in particolare il Bilancio dello Stato, questo si compone di un unico stato di previsione dell'entrata e di tredici stati di previsione della spesa, uno per ciascun ministero. Le operazioni di acquisizione delle entrate e di esecuzione delle spese vengono previste nel bilancio (art. 21, Legge

196/2009):

- sia nella fase di diritto, in termini di accertamento e di impegno ("Bilancio di competenza");
- sia nella fase di fatto, in termini di incasso e di pagamento ("Bilancio di cassa").

Budget dei costi

Per le amministrazioni centrali dello Stato, (ai sensi dell'art. 21, comma 11, lett. f), al Bilancio di previsione finanziario è allegato un **budget dei costi**, rappresentato "secondo le voci del piano dei conti, distinte per programmi e per centri di costo. Il budget espone le previsioni formulate dai centri di costo dell'amministrazione ed include il prospetto di riconciliazione al fine di collegare le previsioni economiche alle previsioni finanziarie di bilancio".

A differenza del bilancio di previsione, il budget è redatto secondo principi di competenza economica e non ha valore autorizzatorio, configurandosi come strumento di supporto alla programmazione e al controllo. La formulazione del budget dei costi si svolge in due momenti successivi:

- budget a DLB, formulato insieme alla presentazione in Parlamento, da parte del Governo, del progetto di Legge di bilancio per l'anno successivo; a tale proposito, con l'approvazione della legge n. 163 del 4 agosto 2016, con la quale è stata data attuazione all'articolo 15 della legge n. 243 del 24 dicembre 2012, che ha disposto l'unificazione del disegno di legge di bilancio con il disegno di legge di stabilità (c.d. bilancio sostanziale), le previsioni di costo e i prospetti di riconciliazione sono riferiti alle previsioni di spesa contenenti anche gli effetti della manovra di finanza pubblica.
- budget a LB formulato in corrispondenza all'approvazione della Legge di bilancio. Il budget a LB viene

formulato al termine della fase di discussione parlamentare del disegno di Legge di bilancio, e ne recepisce le indicazioni in termini di obiettivi da perseguire e di limiti di risorse finanziarie utilizzabili.

Budget rivisto

Fase attraverso la quale i Centri di costo aggiornano, in corso d'anno, le previsioni di costo precedentemente formulate nel budget economico (v.) a Legge di Bilancio, sulla base del disegno di legge di assestamento e, successivamente, sulla base delle eventuali modifiche apportate al medesimo disegno di legge a seguito dell'esame parlamentare (comma 4-octies dell'art 33 della legge n. 196/2009, così come modificato dall'art. 5, comma 1, della legge 163/2016).

Il budget rivisto (o revisione del budget) si basa sul confronto tra gli obiettivi inizialmente prefissati ed i risultati effettivamente raggiunti nel periodo infrannuale considerato, nonché sulla riconsiderazione degli altri fattori (contesto normativo ed organizzativo, variazioni delle risorse finanziarie assegnate) che hanno portato alla definizione degli obiettivi iniziali.

Cassa (principio della)

Secondo il principio di cassa (*Cash*), uscite e entrate sono registrate in corrispondenza con le movimentazioni di denaro.

Le fasi dell'incasso (per le entrate) e del pagamento (per le spese) della contabilità finanziaria pubblica attuano il principio della cassa.

Centro di costo

Nel sistema di contabilità economica analitica delle Amministrazioni centrali dello Stato i centri di costo corrispondono, di regola, alle strutture dirigenziali (di

livello generale per gli uffici centrali; di livello generale o non generale per gli uffici periferici) nell'ambito di un Centro di responsabilità amministrativa (v.). In tale ambito il centro di costo ha dunque una tipica connotazione organizzativa, corrispondendo ad una struttura dirigenziale dotata di risorse umane e strumentali e affidata ad un responsabile. I centri di costo corrispondenti a strutture organizzative sono di solito detti centri di costo "di struttura", per distinguerli dai c.d. centri di costo "fittizi" o "contabili", che non corrispondono a strutture organizzative ed il cui scopo è quello di accogliere costi che non sono direttamente riferibili ai centri di costo di struttura.

Centro di responsabilità amministrativa

Nello Stato il centro di responsabilità amministrativa è una unità organizzativa di livello dirigenziale generale cui vengono assegnate risorse finanziarie, umane e strumentali.

Il titolare del Centro di responsabilità è il responsabile della gestione e dei risultati derivanti dall'impiego di tutte le risorse assegnategli (art. 3, D.lgs. 279/97).

Ad un Centro di responsabilità amministrativa possono corrispondere uno o più Centri di costo, a seconda che si tratti di strutture organizzate su base direzionale o dipartimentale.

Classificazione C.O.F.O.G.

Classificazione internazionale delle funzioni di governo (*Classification Of the Functions Of the Government*) applicata nel sistema europeo dei conti SEC 2010 per scopi prevalentemente statistico - descrittivi all'interno del quadro dei conti nazionali. Consente il confronto su base omogenea delle spese sostenute dalle pubbliche amministrazioni nei diversi Paesi a prescindere dalla loro articolazione nelle strutture organizzative e di governo, favorendo i confronti

internazionali. È articolata secondo tre livelli gerarchici:

- *Divisioni*: rappresentano gli obiettivi primari che lo Stato persegue;
- *Gruppi*: rappresentano i settori in cui si articolano gli obiettivi primari;
- *Classi*: rappresentano le aree d'intervento in cui si articolano gli i settori.

Nell'ambito della disciplina dell'armonizzazione contabile costituisce la classificazione di riferimento per confrontare la spesa dei diversi livelli di governo che possono non avere lo stesso insieme di missioni di riferimento.

Classificazione economica delle spese

Classificazione delle spese del Bilancio dello Stato in base alla loro natura, definita in base ai criteri adottati in contabilità nazionale per i conti del settore della pubblica amministrazione (art. 25, comma 3, della Legge n. 196/2009), in conformità con il SEC (Sistema Europeo dei Conti, v.).

Classificazione per Missioni e Programmi

Classificazione delle spese del bilancio dello Stato in base alla loro destinazione, prevista dall'art. 21 della Legge n. 196/2009, e articolata secondo due livelli successivi di aggregazione, le "missioni" (v.) e i "programmi" (v.). La classificazione costituisce uno degli elementi portanti del processo di armonizzazione contabile.

Con le modifiche apportate alla Legge n. 196/2009 dal decreto legislativo n. 90/2016, i programmi sono suddivisi in Azioni (v.) che, tuttavia, al momento non sono applicate al sistema di contabilità economico analitica.

Competenza economica (principio della)

Secondo il principio di competenza economica (in inglese *Accrual*) "l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i incassi e pagamenti" (Cfr. Principio contabile n. 11 dell'Organismo italiano di contabilità).

Così, ad esempio, il valore di un servizio acquisito ed utilizzato nell'anno n , ma pagato nell'anno $n+1$ è attribuito per competenza economica all'anno n .

Il principio di competenza economica è richiamato all'articolo 2423-bis del Codice civile e, per quanto riguarda specificamente le amministrazioni pubbliche, è incluso tra i principi contabili generali allegati al D.lgs. n. 91/2011 (amm.ni pubbliche non territoriali), al D.lgs. n. 118/2011 (amm.ni pubbliche territoriali) e al D.lgs. n.90/2016 (amm.ni centrali dello Stato). A livello internazionale, il principio di competenza economica costituisce il riferimento per la valorizzazione delle voci dei conti del Sistema europeo dei conti nazionali (SEC2010) (v.).

Competenza finanziaria (principio della)

In base al principio di competenza finanziaria o competenza giuridica si imputano agli esercizi finanziari le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive (accertamenti delle entrate e impegni di spesa).

Le entrate e le spese sono, quindi, imputate in relazione al momento in cui se ne realizzano i presupposti giuridici.

Così, ad es., la spesa effettuata nell'anno n per l'acquisto di beni materiali che sono utilizzati soltanto nell'anno $n+1$ è attribuita per competenza finanziaria all'anno n (nel quale avviene l'impegno di spesa). La contabilità per competenza giuridica è di solito utilizzata

congiuntamente alla contabilità di cassa (v.)

Consuntivo economico

(v. → *Rendiconto economico*)

Contabilità economica analitica

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

A differenza di quella economico-patrimoniale, si concentra sulla misurazione del solo aspetto economico (costi/oneri, ricavi/proventi), rilevato in base ad un piano dei conti (v.), e ripartisce le variazioni economiche in base alla responsabilità organizzativa (centri di costo, centri di provento) e la destinazione (programmi, progetti, prodotti, attività). E' strumento a supporto dei sistemi di controllo per la verifica dell'efficienza e dell'efficacia della gestione.

La contabilità analitica incrementa la capacità informativa del sistema consentendo una misurazione puntuale del costo delle risorse impiegate e la valutazione dei risultati dell'azione amministrativa.

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

Contabilità economico-patrimoniale

Sistema di rilevazione contabile fondato sul principio della competenza economica (v.).

Registra le variazioni economiche (costi, proventi) e patrimoniali (crediti, debiti, liquidità) intervenute nel corso della gestione. Si avvale, di solito, del metodo di rilevazione della partita doppia.

Contabilità finanziaria

Nella contabilità pubblica italiana, il termine "contabilità finanziaria" indica il sistema contabile tradizionale in uso nella pubblica amministrazione fin dagli anni '20 del secolo scorso, in base al quale entrate e spese sono registrate seguendo l'evoluzione delle obbligazioni giuridiche attive o passive sottostanti, fino alla loro estinzione. Consiste nell'unione della contabilità per competenza finanziaria (v.), detta anche contabilità per competenza giuridica o contabilità degli impegni e degli accertamenti, e della contabilità di cassa (*Cash based accounting*) (v.).

La contabilità finanziaria, in questa accezione, applica sia il principio di competenza finanziaria (v.) sia quello della cassa (v.). La contabilità finanziaria risponde alla duplice finalità, da un lato, di autorizzazione ex ante all'incasso delle entrate e all'erogazione delle spese (bilancio di previsione annuale) e, dall'altro, di controllo puntuale dell'esecuzione del bilancio di previsione e di verifica ex post delle attività di prelievo e di spesa poste in essere dalle diverse Amministrazioni (rendiconto generale).

Contabilità di cassa

E' la contabilità che applica il principio della cassa (v.), in base al quale entrate e spese sono registrate solo al momento in cui si verificano le variazioni di liquidità (incassi e pagamenti). In inglese è detta *Cash based accounting*. Nella contabilità pubblica italiana tradizionale la contabilità di cassa è usata unitamente alla contabilità finanziaria di competenza (o contabilità di competenza giuridica), ossia la contabilità degli impegni e degli accertamenti.

Contabilità integrata

Per contabilità integrata si intende

l'affiancamento, a scopo conoscitivo, della contabilità economico-patrimoniale alla tradizionale contabilità finanziaria a base giuridica (competenza finanziaria e cassa); è uno dei cardini del processo di armonizzazione contabile previsto dalla L. n. 196/09.

Attraverso la contabilità integrata gli eventi di gestione sono registrati applicando sia i principi propri della competenza finanziaria, sia quello di cassa, sia quello di competenza economica. La contabilità integrata si avvale come strumento fondamentale del piano dei conti integrato (v.).

Controllo di gestione

Rappresenta un sistema di monitoraggio della gestione che, attraverso l'individuazione degli obiettivi da perseguire, delle relative risorse assegnate e la successiva rilevazione delle modalità attuative, permette di confrontare costantemente i dati previsionali con quelli consuntivi e quindi di indirizzare la gestione, intervenendo con opportune azioni correttive nel caso di scostamenti. Il controllo di gestione delle amministrazioni pubbliche è stato disciplinato dal D.lgs. n. 286/99, in parte modificato dal D.lgs. n. 150/09.

Costi comuni dello Stato

Il costi comuni dello Stato sono oneri riferibili allo Stato nel suo complesso (costi dislocati o trasferimenti, oneri finanziari, fondi da assegnare) e si distinguono dai costi di funzionamento, o costi propri (v.), attribuibili ai singoli centri di costo (v.) delle amministrazioni centrali dello Stato.

Costi di gestione

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

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

Costi dislocati (Trasferimenti)

Aggregato economico (v.) utilizzato nel sistema di contabilità economica analitica delle amministrazioni centrali dello Stato per rappresentare l'insieme delle risorse finanziarie che i ministeri trasferiscono ad altre Amministrazioni pubbliche (enti pubblici, enti territoriali), a organismi internazionali, alle imprese, alle famiglie o ad istituzioni private; si tratta, quindi, di tutte quelle forme concesse a terzi ed a cui non corrispondono, per le Amministrazioni che le erogano, alcuna controprestazione. Si articolano in: *trasferimenti correnti, contributi agli investimenti, altri trasferimenti in conto capitale*.

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

Costi propri

Aggregato economico (v.) utilizzato nel sistema di contabilità economica analitica delle amministrazioni centrali dello Stato per rappresentare i costi di funzionamento delle Amministrazioni centrali dello Stato, rilevati direttamente dai Centri di costo (v.), che comprendono il valore monetario delle risorse umane e strumentali (beni e servizi) direttamente impiegate nell'anno per lo svolgimento dei compiti istituzionali; il criterio adottato è quello della competenza economica (v.), che differisce da quello

adottato nella contabilità finanziaria, che registra le spese sostenute nell'anno secondo i criteri e i principi adottati dalla contabilità finanziaria (v.) (impegni emessi e pagamenti effettuati).

Costi straordinari e speciali

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

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/Oneri

Costi e oneri rappresentano le variazioni negative registrate in applicazione del principio di competenza economica (v.).

Il costo è la valorizzazione monetaria delle risorse, umane e strumentali, impiegate nei processi produttivi o di erogazione di servizi e destinate alla realizzazione di finalità pubbliche. A differenza della spesa, che ha una connotazione prettamente finanziaria, il costo sorge quando la risorsa viene impiegata, viene valorizzato in base all'effettivo consumo ed è attribuito all'esercizio amministrativo in cui si manifesta, indipendentemente dal momento in cui avviene l'esborso finanziario.

L'onere è una variazione economica negativa che non è correlata all'impiego di risorse umane e strumentali nei

processi produttivi o di erogazione di servizi.

Costo del personale

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

Costo medio delle retribuzioni ordinarie

Il costo medio delle retribuzioni ordinarie è il costo pro capite annuo che l'amministrazione sostiene per l'impiego di una risorsa umana a tempo pieno e per le prestazioni svolte nel normale orario di lavoro. E' calcolato a livello di posizione economica (contratto/qualifica), per amministrazione e per centro di responsabilità amministrativa, tenuto conto delle differenze derivanti da contrattazione integrativa e da altre disposizioni.

Dalla moltiplicazione fra il costo medio e la quantità di personale impiegata dai centri di costo dell'amministrazione, espressa in anni persona per posizione economica e per programma, si ottiene il costo delle retribuzioni ordinarie attribuite ai centri di costo, ai programmi e, per aggregazione, ai Centri di responsabilità e alle Amministrazioni.

Il costo medio delle competenze ordinarie si compone di:

- a) competenze fisse, determinate annualmente da RGS/IGOP (Ispettorato Generale Ordinamenti del personale e analisi del costo del lavoro pubblico), in base a quanto stabilito dai contratti collettivi e dalla normativa vigente;
- b) competenze accessorie, definite da ciascuna amministrazione;

c) contributi a carico dell'amministrazione, calcolati in base alle aliquote vigenti;

d) IRAP sulle retribuzioni, calcolata in base alle aliquote vigenti.

Costo delle retribuzioni straordinarie

Il costo delle retribuzioni straordinarie è il costo che l'amministrazione sostiene per l'impiego di una risorsa umana per le prestazioni autorizzate svolte oltre il normale orario di lavoro. E' definito a livello di posizione economica (contratto/qualifica).

Dalla moltiplicazione fra le quantità di lavoro straordinario svolte dalle risorse impiegate presso i centri di costo dell'amministrazione, espresse in ore, per il valore orario dello straordinario per contratto/qualifica si ottiene il costo delle retribuzioni straordinarie attribuite ai centri di costo, ai programmi e, per aggregazione, ai Centri di responsabilità e alle Amministrazioni.

Il costo orario delle retribuzioni straordinarie si compone di:

- a) valore orario per contratto/qualifica dello straordinario, determinato annualmente da RGS/IGOP, in base a quanto stabilito dai contratti collettivi e dalla normativa vigente;
- b) contributi a carico dell'amministrazione, calcolati in base alle aliquote vigenti;
- c) IRAP sulle retribuzioni straordinarie, calcolata in base alle aliquote vigenti.

Dipartimento

Nei ministeri, sono strutture organizzative composte da direzioni generali cui sono attribuiti compiti finali concernenti grandi aree di materie omogenee ed i relativi compiti strumentali (art. 5, D.lgs. n. 300/1999).

Direttiva ministeriale

Atto di indirizzo politico-amministrativo attraverso il quale il Ministro definisce gli obiettivi ed i programmi da attuare per l'azione amministrativa e per la gestione ed assegna le risorse ai dirigenti (art. 4, e art. 14, comma 1, del D.lgs. n. 165/2001).

Secondo il D.lgs. n. 150/09, la Direttiva è parte del Piano delle performance.

Direzione Generale

Struttura organizzativa composta da uffici di livello dirigenziale di seconda fascia e diretta da un dirigente generale.

Economicità

L'economicità, insieme a efficienza (v.), efficacia (v.), trasparenza (v.) e pubblicità costituisce criterio di riferimento per la gestione delle amministrazioni pubbliche (legge n. 241/1990, art. 1), e un'articolazione del principio costituzionale di buon andamento dell'azione amministrativa (art. 97 Cost.).

Per economicità, in particolare, si intende la realizzazione del massimo risultato in relazione ai mezzi disposizione, ossia il conseguimento dei fini istituzionali con il minor dispendio di risorse finanziarie, umane e strumentali.

Efficacia

Rappresenta la capacità di raggiungere gli obiettivi prefissati o di soddisfare le aspettative dei portatori di interesse (*stakeholders*). Una sua possibile determinazione richiede di mettere in relazione i risultati prodotti con quelli attesi o richiesti, su base quantitativa o qualitativa. L'efficacia è uno dei criteri di riferimento per la gestione delle amministrazioni pubbliche (legge n. 241/1990, art. 1).

Efficienza

Rapporto fra mezzi impiegati e beni e servizi prodotti. Rappresenta la capacità di massimizzare il risultato a parità di risorse impiegate, oppure di minimizzare le risorse impiegate a parità di risultato. L'efficienza è uno dei criteri di riferimento per la gestione delle amministrazioni pubbliche (legge n. 241/1990, art. 1).

Esborso da contenzioso

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

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

Fondi da assegnare

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

Indicatore

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

unità di misura. Gli indicatori possono utilizzare valori e misure contabili e extra contabili. Attraverso gli indicatori si possono misurare i risultati e le performance di un'amministrazione in termini di efficacia, efficienza ed economicità; è possibile, inoltre, misurare anche altri fenomeni quali: la complessità funzionale (numero di missioni e di programmi di spesa, incidenza dei costi su ciascuna missione rispetto al totale); la complessità organizzativa (numero di centri di costo, rapporto fra centri di costi periferici e centrali); la composizione del personale e delle altre risorse impiegate (incidenza dei costi del personale sul totale dei costi di funzionamento, etc.).

Missioni

Rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti con la spesa (art. 21 Legge n. 196/2009). Forniscono una rappresentazione politico-istituzionale del bilancio dello Stato e consentono una lettura immediata delle politiche pubbliche di settore in coerenza con la realtà amministrativa del Paese. Le missioni possono essere riferite ad un singolo Ministero o avere carattere interministeriale.

Nota integrativa

La Nota integrativa è un documento allegato al Bilancio di previsione dello Stato (art. 21, Legge n. 196/09) e al Rendiconto Generale dello Stato (art. 35 Legge n. 196/09), allo scopo di corredare i documenti di bilancio di informazioni relative agli obiettivi da raggiungere attraverso la spesa e agli indicatori per misurarne l'effettivo raggiungimento.

Oneri finanziari

Aggregato economico (v.) compreso nei costi comuni dello Stato (v.), che rappresenta i costi derivanti dall'utilizzo,

a titolo oneroso, di somme di denaro prese a prestito da economie esterne (banche, cittadini, investitori istituzionali) per far fronte ad esigenze di finanziamento; sono costituiti, generalmente da interessi passivi ed altri oneri ad essi assimilabili.

Pagamento

Erogazione di denaro da parte della Tesoreria che determina l'estinzione dell'obbligazione pecuniaria dello Stato. Costituisce l'ultima fase della procedura di esecuzione delle spese.

Piano dei conti di contabilità economica analitica

Per il sistema di contabilità economica analitica delle amministrazioni centrali, costituisce la classificazione di riferimento per la rilevazione dei costi secondo la loro natura, ossia secondo le caratteristiche fisico-economiche delle risorse umane, strumentali e finanziarie (tab. B allegata al D.lgs. n. 279/1997, come modificata dal Decreto ministeriale n. 66233 dell'8 giugno 2007).

Piano dei conti integrato

Il piano dei conti integrato è lo strumento fondamentale per la tenuta della contabilità integrata (v.), previsto nell'ambito del processo di armonizzazione contabile delle amministrazioni pubbliche in contabilità finanziaria.

Il piano dei conti integrato, composto da conti suddivisi in tre moduli (finanziario, economico, patrimoniale), prevede una classificazione costruita sulla base di più livelli di dettaglio gerarchici, per registrare e rappresentare i flussi economici e finanziari e le consistenze patrimoniali (gli stock) in base alla loro natura, ovvero alle caratteristiche fisico-economiche delle risorse acquisite,

consumate o possedute dalla pubblica amministrazione per l'esercizio delle proprie funzioni.

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

Programmi

Nella struttura del Bilancio dello Stato rappresentano aggregati diretti al perseguimento degli obiettivi definiti all'interno delle missioni. Sono determinati con riferimento ad aree omogenee di attività e costituiscono, nel nuovo ordinamento contabile (art. 21 Legge n. 196/2009), l'unità di voto

La realizzazione di ciascun programma è affidata ad un unico centro di responsabilità amministrativa, corrispondente all'unità organizzativa di primo livello dei Ministeri.

I programmi sono univocamente raccordati ai "gruppi" (classificazione Cofog di secondo livello), indicando, nei casi in cui detta corrispondenza non possa realizzarsi, la relativa percentuale di attribuzione ai diversi gruppi. Nell'ambito del processo di armonizzazione contabile, la legge n. 196/09 prevede l'adozione di missioni e programmi da parte di tutte le amministrazioni pubbliche. Con le modifiche apportate alla legge n. 196/2009 dal decreto legislativo n. 90/2016, i programmi sono suddivisi in Azioni (v.) che al momento

non sono applicate al sistema di contabilità economico analitica.

Rendiconto economico

Al Rendiconto generale dello Stato è allegato, ai sensi dell'art. 36, comma 5 della Legge 196/2009, il Rendiconto economico che illustra "le risultanze economiche per ciascun Ministero" ponendo a confronto, secondo le tre viste della contabilità economica analitica (natura, destinazione e struttura) i risultati della gestione (v. → *Rilevazione dei costi*) con le previsioni (v. → *Budget*) e collega le risultanze economiche alle spese sostenute mediante il prospetto di riconciliazione.

Revisione del budget

(v. → *Budget rivisto*)

Revisione della spesa (o *Spending review*)

Per revisione della spesa (o *spending review*) si intende un insieme di procedure e tecniche di analisi, valutazione e revisione della spesa pubblica che si è affermato negli ultimi anni in Italia (D.lgs. n. 123/2011)

È uno strumento a supporto della programmazione delle risorse pubbliche che fornisce una metodologia per migliorare sia il processo di decisione delle priorità e, quindi, di allocazione delle risorse sia la *performance* delle Amministrazioni pubbliche in termini di qualità ed efficienza dei servizi offerti. Si attua mediante il riesame in modo regolare e sistematico dei programmi di spesa, per valutare la loro corrispondenza alle nuove priorità dell'azione di Governo e per migliorare la qualità dei servizi della Pubblica Amministrazione.

Riconciliazione

È l'operazione con cui si raccordano i dati economici (costi) ai dati finanziari (spese)

attraverso la rappresentazione delle poste rettificative ed integrative che esprimono le diverse modalità di contabilizzazione dei fenomeni di gestione.

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

Da considerare che in fase di predisposizione del budget a Disegno di Legge di Bilancio (DLB), a seguito dell'approvazione della legge n. 163 del 4 agosto 2016, con la quale è stata data attuazione all'articolo 15 della legge n. 243 del 24 dicembre 2012, che ha disposto l'unificazione del disegno di legge di bilancio con il disegno di legge di stabilità (c.d. bilancio sostanziale), le previsioni di costo e i prospetti di riconciliazione sono riferiti alle previsioni di spesa contenente gli effetti della manovra di finanza pubblica.

Analogamente al budget a DLB anche il budget rivisto e il rendiconto economico includono il prospetto di riconciliazione al fine di collegare risultanze economiche con quelle della gestione finanziaria delle spese (art. 33 Legge n. 196/2009).

Rilevazione dei costi

La rilevazione dei costi è il processo finalizzato alla produzione del Rendiconto economico (v.). Con la rilevazione dei costi effettuata al termine dell'esercizio, in fase di consuntivo, si attua la fase di controllo sull'esecuzione del budget e sul grado di raggiungimento degli obiettivi prefissati.

La conoscenza e la valutazione dei costi sostenuti nell'esercizio consente di realizzare una attenta ed oculata programmazione per gli esercizi a venire.

Rilevazione integrata degli anni persona

Nell'ambito delle iniziative della RGS

dirette ad una maggiore integrazione fra i sistemi informatici e i processi relativi alla contabilità finanziaria ed economica, è stato integrato il processo relativo all'inserimento e alla trasmissione dei dati previsionali quantitativi del personale sul Sistema Conoscitivo del Personale (SICO), per la predisposizione degli allegati al disegno di legge di bilancio relativi alla spesa di personale, e sul sistema di Contabilità economica dello Stato per la rilevazione degli anni persona necessari alla predisposizione del budget economico. Le previsioni quantitative del personale sono inserite un'unica volta sul sistema di Contabilità economica per poi affluire automaticamente, dopo le integrazioni necessarie a ricondurre le previsioni economiche (anni persona che si prevede di utilizzare) a quelle finanziarie (anni persona che si prevede di pagare) al Sistema conoscitivo del personale (SICO).

Analogamente a quanto effettuato nella fase di previsione, per la rilevazione integrata degli anni persona in sede di Rendiconto è stato attivato un processo attraverso il quale le amministrazioni giustificano le differenze fra la quantità di personale utilizzato, rilevata nel Rendiconto economico, e la quantità di personale, al fine di a)disporre di informazioni utili per analizzare gli scostamenti tra preventivo e consuntivo su anni persona, costi e spese relative al personale e, conseguentemente, rendere più efficace ed efficiente la successiva programmazione delle risorse finanziarie del personale; b) disporre di informazioni di supporto alla riconciliazione tra costi e spese di personale. Le spese di personale sono pagate prevalentemente dal sistema stipendiale (NoiPA) anche se sono presenti quote minoritarie di tale spesa corrisposte attraverso ordini di accreditamento e ordini di pagamento.

Risorse

Termine utilizzato in forma generica per

indicare le risorse umane strumentali e finanziarie necessarie per lo svolgimento di attività connesse al raggiungimento di un fine istituzionale.

Sistema di contabilità economica analitica delle pubbliche amministrazioni (D.lgs. n. 279/97)

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

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

Sistema informativo per la gestione integrata della contabilità finanziaria, economico-patrimoniale ed analitica delle amministrazioni centrali dello Stato (Ministeri) e di alcune amministrazioni autonome dello Stato.

Il sistema gestisce la contabilità finanziaria delle Amministrazioni per le fasi di predisposizione e gestione del Bilancio e l'emissione degli atti di spesa (impegni, ordini di pagare, ordini di accreditamento, decreti di assegnazione fondi, ordinativi secondari di contabilità ordinaria e speciale) da sottoporre al riscontro e alla verifica di legalità degli uffici di controllo competenti (UU.CC.B. e R.T.S.).

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

Sistema europeo dei conti (SEC)

Il sistema europeo dei conti nazionali e regionali o SEC (in inglese European system of accounts – ESA) è un insieme di regole, principi e tavole per la misurazione e la rappresentazione dell'attività economica e finanziaria dei sistemi economici nazionali e regionali all'interno della UE, delle loro componenti e delle relazioni che fra di esse si instaurano in un determinato periodo di tempo.

Il SEC 95, versione del SEC in vigore fino ad agosto 2014, fu adottata con il Regolamento CE n. 2223/1996; da settembre 2014 è entrato in vigore il SEC 2010, adottato con Regolamento UE n. 549/2013, che ha adeguato i suoi principi e le regole al mutato contesto economico e istituzionale e all'aggiornamento del 2008 del Sistema dei conti nazionali delle Nazioni Unite (SNA).

Spesa (o Uscita)

La Spesa (o Uscita) è un concetto finanziario, che fa riferimento ai diversi momenti del processo amministrativo previsto dalle norme di contabilità pubblica, secondo il principio della competenza finanziaria (v.) e della cassa (v.); la spesa si contrappone alla nozione economica di "costo" (v.), che guarda invece all'utilità delle risorse economiche impiegate, secondo il principio della competenza economica (v.). A preventivo, la spesa prevista si articola in autorizzazioni di impegno (stanziamenti c/competenza) e di pagamento (stanziamenti c/cassa). A consuntivo, la spesa sostenuta si articola in impegni assunti, liquidazioni effettuate, ordinativi emessi, pagamenti effettuati.

Spese di funzionamento

Aggregato del bilancio finanziario che comprende le spese (v.) necessarie al mantenimento della operatività del

centro di responsabilità amministrativa. Si compone delle spese di personale e di quelle per acquisto di beni e servizi.

Spese per investimenti

Rappresentano la parte delle risorse in conto capitale del bilancio finanziario impiegate per gli investimenti diretti delle amministrazioni centrali dello Stato.

Spese da riconciliare

Nell'ambito del processo di riconciliazione (v.) del sistema di contabilità economica analitica delle amministrazioni centrali (v.), le spese da riconciliare con i Costi propri (v.) rilevati dai centri di costo sono:

- a preventivo (budget) il totale degli stanziamenti in c/competenza del Bilancio di previsione (DLB o LB) per le categorie economiche 1, 2, 3, 12 e 21 (redditi da lavoro dipendente, consumi intermedi, imposte sulla produzione, altre spese correnti e investimenti)
- a consuntivo (Rendiconto economico) il totale dei pagamenti in c/competenza del Bilancio di previsione (DLB o LB) per le categorie economiche 1, 2, 3, 12 e 21 (redditi da lavoro dipendente, consumi intermedi, imposte sulla produzione, altre spese correnti e investimenti).

Trasparenza

La trasparenza è un principio contabile generale che rafforza quello della chiarezza (cfr. art. 38-bis, comma 3 della legge n. 196/09 e correlato allegato 1). Il sistema dei bilanci, in particolare, deve fornire una rappresentazione comprensibile e presentare una semplice e chiara classificazione delle voci finanziarie, economiche e patrimoniali, in modo che il contenuto valutativo ivi rappresentato risulti trasparente. La legge 31 dicembre 2009, n. 196, qualifica il miglioramento della trasparenza dei conti pubblici quale traguardo fondamentale, e individua nella classificazione per finalità per missioni e programmi uno dei principali strumenti al fine di rafforzare il legame tra risorse stanziata ed obiettivi perseguiti dall'azione pubblica.

Oltre che un principio contabile, la trasparenza costituisce anche uno dei criteri di riferimento per la gestione delle amministrazioni pubbliche (legge n. 241/1990, art. 1) insieme a economicità (v.), efficienza (v.), efficacia (v.) e pubblicità. In questa seconda accezione, è stata definita recentemente dal D.lgs. n. 33/2013 (Amministrazione trasparente) come "accessibilità totale delle informazioni concernenti l'organizzazione e l'attività delle pubbliche amministrazioni, allo scopo di favorire forme diffuse di controllo sul perseguimento delle funzioni istituzionali e sull'utilizzo delle risorse pubbliche".

