



RENDICONTO ECONOMICO DELLO STATO PER L'ANNO 2019

Luglio 2020

2017
2018
2019
2020



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

RENDICONTO ECONOMICO DELLO STATO PER L'ANNO 2019

Luglio 2020

INDICE

<i>PARTE I RENDICONTO ECONOMICO DELLO STATO PER L'ANNO 2019</i>	
<i>SIGNIFICATO E PRINCIPALI NOVITA' ILLUSTRAZIONE DEI VALORI ECONOMICI</i>	5
1 Il rendiconto economico – significato e contenuto.....	7
2 Le Tavole del rendiconto economico	13
3 Analisi dei dati per destinazione a livello di Stato.....	16
4 Analisi dei dati per natura di costo	42
4.1 L'AGGREGATO COSTO DEL PERSONALE.....	57
4.2 L'AGGREGATO COSTI DI GESTIONE.....	71
4.2.1 I COSTI PER L'INFORMATICA	79
4.3 L'AGGREGATO "COSTI STRAORDINARI E SPECIALI"	86
4.4 L'AGGREGATO "AMMORTAMENTI" e gli INVESTIMENTI	89
4.5 I COSTI COMUNI DELLO STATO	98
4.6 ANDAMENTO PLURIENNALE DEI COSTI DISLOCATI E DEI COSTI PROPRI.....	106
5 Riconciliazione dei costi con il bilancio finanziario.....	110
6 Indicatori calcolati sui dati del rendiconto economico 2019	117
<i>PARTE II APPENDICI</i>	129
SCHEDE RIEPILOGATIVE per MISSIONE/PROGRAMMA	131
MISSIONE n. 1: ORGANI COSTITUZIONALI, A RILEVANZA COSTITUZIONALE E PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI.....	132
MISSIONE n. 2: AMMINISTRAZIONE GENERALE E SUPPORTO ALLA RAPPRESENTANZA GENERALE DI GOVERNO E DELLO STATO SUL TERRITORIO ...	133
MISSIONE n. 3: RELAZIONI FINANZIARIE CON LE AUTONOMIE TERRITORIALI.....	135
MISSIONE n. 4: L'ITALIA IN EUROPA E NEL MONDO	137
MISSIONE n. 5: DIFESA E SICUREZZA DEL TERRITORIO.....	139
MISSIONE n. 6: GIUSTIZIA	141
MISSIONE n. 7: ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA.....	143
MISSIONE n. 8: SOCCORSO CIVILE.....	145
MISSIONE n. 9: AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA.....	147
MISSIONE n. 10: ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	149
MISSIONE n. 11: COMPETITIVITA' E SVILUPPO DELLE IMPRESE	150
MISSIONE n. 12: REGOLAZIONE DEI MERCATI.....	152
MISSIONE n. 13: DIRITTO ALLA MOBILITA' E SVILUPPO DEI SISTEMI DI TRASPORTO.....	153
MISSIONE n. 14: INFRASTRUTTURE PUBBLICHE E LOGISTICA.....	154
MISSIONE n. 15: COMUNICAZIONI	155
MISSIONE n. 16: COMMERCIO INTERNAZIONALE ED INTERNAZIONALIZZAZIONE DEL SISTEMA PRODUTTIVO	156
MISSIONE n. 17: RICERCA E INNOVAZIONE.....	157

MISSIONE n. 18: SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	158
MISSIONE n. 19: CASA E ASSETTO URBANISTICO	160
MISSIONE n. 20: TUTELA DELLA SALUTE	161
MISSIONE n. 21: TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITA' CULTURALI E PAESAGGISTICI	163
MISSIONE n. 22: ISTRUZIONE SCOLASTICA	165
MISSIONE n. 23: ISTRUZIONE UNIVERSITARIA E FORMAZIONE POST-UNIVERSITARIA	166
MISSIONE n. 24: DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	167
MISSIONE n. 25: POLITICHE PREVIDENZIALI	169
MISSIONE n. 26: POLITICHE PER IL LAVORO	170
MISSIONE n. 27: IMMIGRAZIONE, ACCOGLIENZA E GARANZIA DEI DIRITTI	171
MISSIONE n. 28: SVILUPPO E RIEQUILIBRIO TERRITORIALE	173
MISSIONE n. 29: POLITICHE ECONOMICO-FINANZIARIE E DI BILANCIO E TUTELA DELLA FINANZA PUBBLICA	174
MISSIONE n. 30: GIOVANI E SPORT	176
MISSIONE n. 31: TURISMO	177
MISSIONE n. 32: SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	178
MISSIONE n. 33: FONDI DA RIPARTIRE	180
MISSIONE n. 34: DEBITO PUBBLICO	181
Glossario degli Indicatori	183
Algoritmo della Riconciliazione	189
Glossario generale	193

INDICE DELLE FIGURE

Confronto macroaggregati di costo relativi alle Amministrazioni centrali dal 2014 (migl. di €)	43
Andamento del costo del personale relativo alle Amministrazioni Centrali dal 2014 (migl. di €)	57
Retribuzioni: confronto con il Budget Rivisto 2019 e il Consuntivo 2018 (in migliaia di €)	58
Andamento del costo medio delle Retribuzioni totali del personale impiegato presso le amministrazioni centrali dello Stato nei consuntivi del periodo 2014 – 2019 per aggregazione contratti (senza cariche politiche).....	59
Anni persona e costi medi per Amministrazione: Dirigenti e non Dirigenti (escluso cariche politiche)	60
Costo medio retribuzioni ordinarie per Amministrazione – Dirigenti e non dirigenti (escluso cariche politiche)	61
Andamento dal 2014 degli anni persona: Dirigenti (escluso cariche politiche)	62
Andamento dal 2014 degli anni persona: non Dirigenti	63
Costo medio Retribuzioni ordinarie Dirigenti – non Dirigenti (in euro)	63
Anni persona per Contratto/Ministero	65
Altri costi del personale: confronto con il Budget Rivisto 2019 e il Consuntivo 2018 (in migliaia di €)	66
Andamento dei costi di gestione relativi alle Amministrazioni centrali dal 2014 (migl. di €).....	72
Beni di Consumo: confronto con il Budget Rivisto 2019 e il Consuntivo 2018 (in migliaia di €)	73
Andamento dei costi di Carburanti, combustibili e lubrificanti (in Euro).....	74
Andamento dei costi di Carta (in Euro)	75
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi: confronto con il Budget Rivisto 2019 e il Consuntivo 2018 (in migliaia di €)	76
Andamento dei costi di Consulenza (in Euro).....	77
Andamento dei costi per Prestazioni professionali e specialistiche non consulenziali (in Euro).....	78
Altri oneri di gestione: confronto con il Budget Rivisto 2019 e il Consuntivo 2018 (in migliaia di €)	79
Andamento dei costi per Materiale informatico (in Euro)	80
Andamento dei costi per Assistenza tecnico informatica (in Euro)	80
Andamento dei costi per Consulenza informatica (in Euro)	81
Andamento dei costi per Manutenzione ordinaria Hardware (in Euro)	82
Andamento dei costi per Manutenzione ordinaria Software (in Euro).....	82
Andamento dei costi per Licenze d'uso di software (in Euro)	83
Andamento dei costi di Opere dell'ingegno – Software prodotto (in Euro).....	84
Andamento dei costi per Hardware (in Euro)	84
Andamento dei costi per Manutenzione straordinaria Opere dell'ingegno - Software prodotto (in Euro)	85
Andamento dei costi di Manutenzione straordinaria Hardware (in Euro)	85
Andamento dei costi straordinari e speciali relativi alle Amministrazioni centrali dal 2014 (migl. di €)	87
Costi straordinari e speciali: confronto con il Budget rivisto 2019 e il Consuntivo 2018 (in migliaia di €)	88

Andamento dei costi ammortamenti relativi alle Amministrazioni centrali dal 2014 (migl. di €).....	95
Ammortamenti: confronto con il Budget Rivisto 2019 e il Consuntivo 2018 (in migliaia di €)	96
Costi dislocati 2019 - Amministrazioni pubbliche	100
Andamento dei costi propri delle amministrazioni centrali 2014 - 2019 (euro)	106
Andamento costi dislocati delle amministrazioni centrali 2014 – 2019 (euro)	107
Trasferimenti correnti – Amministrazioni Pubbliche (euro).....	108
Trasferimenti correnti – Imprese (euro)	108
Trasferimenti correnti – Famiglie e Istituzioni sociali e private (euro)	109

PARTE I

RENDICONTO ECONOMICO DELLO STATO PER L'ANNO 2019

SIGNIFICATO E PRINCIPALI NOVITA'

ILLUSTRAZIONE DEI VALORI ECONOMICI

1 Il rendiconto economico – significato e contenuto

1.1. Riferimenti normativi (art. 36 l. n. 196/2009) – ruolo del rendiconto economico analitico dei costi

La legge di contabilità e finanza pubblica n. 196 del 31 dicembre 2009 ha assegnato un ruolo di rilievo alle rilevazioni economiche¹. Con specifico riferimento al Rendiconto, l'art. 36, comma 5, stabilisce che *"In apposito allegato conoscitivo al Rendiconto generale dello Stato sono illustrate le risultanze economiche per ciascun Ministero. I costi sostenuti sono rappresentati secondo le voci del piano dei conti, distinti per programma e per centri di costo. La rilevazione dei costi sostenuti dall'amministrazione include il prospetto di riconciliazione che collega le risultanze economiche con quelle della gestione finanziaria delle spese contenute nel conto del bilancio."*

Le rilevazioni di contabilità economica consentono di accrescere 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 criterio della competenza economica (*accrual*) e misura i **costi**, misura i costi, intesi come valore monetario delle risorse umane e strumentali (beni e servizi) acquisite a titolo oneroso ed utilizzate nell'anno, 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 rilevazione dei costi fa parte del più ampio processo di rendicontazione che contempla, accanto alla quantificazione delle risorse umane e strumentali impiegate per la realizzazione dei programmi, la rendicontazione delle risorse finanziarie impegnate e pagate e la rendicontazione del grado di realizzazione degli obiettivi e degli indicatori inseriti nella Nota Integrativa.

La riforma del Bilancio dello Stato, in particolare a seguito delle modifiche apportate alla legge n. 196/2009 dal decreto legislativo del 12 maggio 2016, n. 90, attuativo della delega di cui all'art. 40 della stessa legge n. 196/2009, ha previsto, tra l'altro, una maggiore integrazione tra le rilevazioni di tipo economico e quelle finanziarie, attraverso l'adozione di una contabilità integrata finanziaria ed economico-patrimoniale e un comune piano dei conti integrato, adottato ai sensi del DPR n. 140 del 12 novembre 2018 e sottoposto a sperimentazione a partire dal 2019, in applicazione del DM del Ministro dell'economia e delle finanze del 21 febbraio 2019.

¹ Il sistema di contabilità economica analitica per centri di costo è stato introdotto dalla legge delega n. 94 del 1997 e dal successivo decreto legislativo n. 279 del 1997.

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 indipendentemente da quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari.

Nell'anno 2019, le Amministrazioni centrali dello Stato, ai sensi dell'articolo 6, comma 6 del D.L. n. 95/202, convertito dalla legge n. 135/2012, hanno utilizzato il sistema SICOGE per la tenuta delle scritture di contabilità economico-patrimoniale ed analitica a partire dai documenti contabili - fatture e altri documenti contabili assimilabili.

Pertanto, i dati di costo consuntivati per il 2019 sul SICOGE relativi all'acquisto di beni e servizi sono stati trasmessi in via telematica e caricati sulla base dati del sistema di contabilità analitica prima della sua apertura. Gli utenti dei centri di costo, accedendo alle funzioni per l'inserimento dei costi propri sostenuti nel 2019, hanno potuto visualizzare i dati provenienti dal SICOGE, confermandoli o, eventualmente, effettuando rettifiche e/o integrazioni preliminarmente alla validazione sul sistema di contabilità economica analitica.

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 stesse. 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 conti; i capitoli di spesa hanno codifica e articolazione diversa da ministero a ministero e sono distinti per oggetto di spesa.

1.3. Utilizzo 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:

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

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

Con il completamento della riforma della struttura del bilancio dello Stato, attuato tramite il **decreto legislativo del 12 maggio 2016, n. 90**, a partire dal 2017 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, al momento, non modifica la struttura e l'articolazione dei dati di costo rilevati attraverso il sistema di contabilità economico analitica, che continua ad essere predisposto per missioni e programmi.

Le **missioni** utilizzate per il rendiconto 2019 sono **34** e i **programmi** sono pari a 176.³

1.4. Centri di responsabilità e Centri di costo – 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 (art. 21, c.2 della legge n. 196/2009) alle unità organizzative di primo livello dei Ministeri, costituite da Dipartimenti o da Direzioni Generali, oltre ai Gabinetti e agli uffici di diretta collaborazione ai Ministri, così come definite dall'art. 3 del D.lgs. n. 300 del 1999 e successive modificazioni.

I titolari dei Centri di responsabilità amministrativa (di seguito in breve CdR) assumono un ruolo chiave sia in sede di programmazione sia in sede di rendicontazione, in particolare nel coordinamento della raccolta e rilevazione dei risultati economici da parte dei centri di costo sottostanti e nel fornire le informazioni per la riconciliazione dei costi sostenuti con i pagamenti risultanti dalla gestione finanziaria⁴.

I criteri per la definizione dei centri di costo 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;

³ Cfr. Missioni, programmi e azioni delle amministrazioni centrali dello Stato anno 2019 – edizione febbraio 2019

⁴ Inoltre, come stabilisce l'art. 21 della legge n. 196/09, i Centri di responsabilità hanno un ruolo di riferimento anche nella gestione dei programmi in quanto la realizzazione di ciascun programma è affidata ad un unico centro di responsabilità amministrativa.

- per gli uffici periferici dei ministeri l'individuazione dei centri di costo dipende dalla articolazione, dai compiti e dalle responsabilità assegnati agli stessi uffici dal quadro normativo e regolamentare vigente; la corrispondenza fra centri di costo ed uffici dirigenziali di livello generale resta, anche in questo caso, il criterio generale di riferimento (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. Numero dei Centri di responsabilità amministrativa e dei Centri di costo utilizzati per il rendiconto 2019

Tra il 2018 e il 2019 i centri di responsabilità amministrativa sono rimasti invariati (114) mentre i centri di costo da 1.017 sono passati a 1.015; la variazione dei centri di costo deriva da compensazioni attribuibili al Ministero dell'Economia e delle finanze, per l'accorpamento di alcune Ragionerie territoriali dello Stato ai sensi del DM dell'Economia e delle Finanze del 19 ottobre 2018 e al Ministero per i Beni e le attività culturali e del Ministero delle Politiche agricole, alimentari e forestali e del turismo per il passaggio della Direzione del Turismo dalla prima alla seconda Amministrazione, ai sensi del decreto-legge n. 86 del 12 luglio 2018, convertito dalla legge n. 97 del 9 agosto 2018.

Amministrazioni	N° Centro di responsabilità amministrativa		N° Centri di costo	
	2018 Consuntivo	2019 Consuntivo	2018 Consuntivo	2019 Consuntivo
MIN. DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	7	7	271	269
MIN. DELLO SVILUPPO ECONOMICO	17	17	21	21
MIN. DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	10	10	11	11
MIN. DELLA GIUSTIZIA	5	5	41	41
MIN. DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	13	13	224	224
MIN. DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	4	4	33	33
MIN. DELL'INTERNO	6	6	196	196
MIN. DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	9	9	11	11
MIN. DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	5	5	34	34
MIN. DELLA DIFESA	7	7	47	47
MIN. DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI, FORESTALI E DEL TURISMO	4	5	12	13
MIN. PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	13	12	98	97
MIN. DELLA SALUTE	14	14	18	18
Totale	114	114	1017	1015

1.6. Contenuto del rendiconto economico, inclusi i prospetti di riconciliazione

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

I **costi 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, aggr. e compensi per i concessionari della riscossione e della gestione della tesoreria dello Stato, per l'assistenza fiscale, etc.) e altri costi di natura straordinaria.

Gli **ammortamenti** rappresentano la quota di costo imputabile all'esercizio relativa ai beni durevoli acquisiti negli anni precedenti ed ancora in uso e quelli acquisiti nell'anno.

Oltre ai costi propri, nel rendiconto economico sono esposti anche:

- I **costi dislocati** (trasferimenti) che fanno riferimento a risorse finanziarie che lo Stato ha trasferito, 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 ha corrisposto nell'anno per il finanziamento dei suoi fabbisogni.

I valori dei costi dislocati (trasferimenti) e degli oneri finanziari esposti nel rendiconto economico coincidono con i pagamenti in c/competenza del Conto del bilancio del rendiconto generale dello Stato⁵.

Appare, infine, opportuno evidenziare che i costi elaborati dal sistema di contabilità economica analitica hanno come perimetro di riferimento le risorse finanziarie gestite attraverso il Bilancio dello Stato e rappresentate, in sede di rendiconto, nel Conto del bilancio.

⁵ Non sono inclusi nel rendiconto economico i pagamenti 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 delle risultanze finanziarie e dei saldi di finanza pubblica, non hanno alcun corrispettivo di natura economica.

Conseguentemente, non sono rilevati come costi il valore di eventuali risorse umane e strumentali impiegate dalle amministrazioni centrali e coperti da risorse finanziarie esterne al bilancio dello Stato (es. fondi europei, risorse proprie di altre amministrazioni pubbliche), ad eccezione dei costi di funzionamento rilevati dalle sedi esteri del Ministero degli Affari esteri e della cooperazione internazionale, parzialmente finanziati da risorse esterne.

I prospetti di riconciliazione evidenziano le differenze o disallineamenti tra costi propri e pagamenti c/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).

La formulazione del rendiconto economico 2019 è stata elaborata dalle amministrazioni tenendo conto delle istruzioni contenute nella **circolare RGS di rendiconto n. 6 del 2020** e, in particolare, nell'allegato 8 alla **Nota Tecnica** della circolare.

In tema di integrazione fra dati economici e finanziari appare utile, infine, ricordare la rilevazione integrata degli anni persona (Circolare n. 7/2019, Allegato 8, paragrafo 4) diretta a ricondurre il personale pagato sui capitoli del bilancio finanziario, gestiti dal Centro di responsabilità amministrativa, al personale utilizzato dai Centri di costo sottostanti nell'ambito del Rendiconto economico. Attraverso tale rilevazione è possibile disporre di informazioni di supporto 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.

2 Le Tavole del rendiconto economico

Per la rappresentazione dei valori del Rendiconto economico 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 rendiconto 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 l'anno 2019 e ed i corrispondenti pagamenti in c/competenza risultanti dal rendiconto finanziario.
- degli **indicatori**, che illustrano, in misura sintetica, l'andamento dei fenomeni oggetto di indagine e valutazione.

Per la rappresentazione dei valori del rendiconto 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 - Analisi dei costi per Missione e Programma – Dettaglio degli anni persona e dei costi, propri e dislocati, distinti per missioni e programmi, con le relative incidenze percentuali.

Tavola 2 - Confronto con il Consuntivo 2018 dei costi totali per Missione – Confronto dei costi propri, dislocati e totali con il consuntivo 2019 per missione.

Tavola 3 – Riepilogo dei costi per natura – Dettaglio dei costi del consuntivo 2019 al 1° livello del Piano dei conti, con percentuali sul totale costi delle amministrazioni centrali e sul totale generale.

Tavola 4 - Incidenza dei costi propri delle Amministrazioni centrali (grafico) - Espone in forma grafica l'incidenza dei macroaggregati di costo sul totale costi propri delle amministrazioni centrali.

Tavola 5 - Incidenza dei costi complessivi dello Stato (grafico) – Espone in forma grafica l'incidenza dei costi propri, dei costi dislocati (trasferimenti correnti, con il dettaglio al 2° livello del piano dei conti, contributi agli investimenti e altri trasferimenti in c/capitale), degli oneri finanziari e dei fondi da assegnare sul totale.

Tavola 6- Confronto per natura con il Budget rivisto 2019 ed il Consuntivo 2018 - Confronto, per macro natura dei costi, dei valori del consuntivo 2019 rispetto al budget rivisto 2019 ed al consuntivo 2018, con le differenze assolute e percentuali.

Tavola 7 – Confronto con il Budget rivisto 2019 ed i Consuntivi 2018 e 2017 per tipologia di costo (grafico) – Espone in forma grafica il confronto fra consuntivo 2019, budget rivisto 2019, consuntivo 2018 e consuntivo 2017, distinto per macroaggregato di costo.

Tavola 8 – Riepilogo dei costi dell'anno 2019 per Amministrazione centrale - Dettaglio per amministrazione centrale dei costi propri (per macroaggregati) e dislocati dell'anno 2019.

Tavola 9 – Costi propri per Amministrazione centrale (grafico) - Espone in forma grafica l'incidenza percentuale dei costi propri delle amministrazioni centrali rapportati al totale complessivo.

Tavola 10 – Analisi dei costi dell'anno 2019 per macroaggregati di costi e per Amministrazione centrale - Dettaglio dei costi propri del consuntivo 2019 per ministero e per aggregato di costo (personale, costi di gestione, costi straordinari, ammortamenti).

Tavola 11 – Costi propri delle strutture periferiche delle Amministrazioni centrali dello Stato: valori ed incidenze - Espone per le strutture periferiche delle amministrazioni centrali l'incidenza percentuale dei costi di tali strutture sul totale dei costi dell'amministrazione distinti per macroaggregato di costo.

Tavola 12 – Confronto con il Consuntivo 2018 per macroaggregati di costo e per Amministrazione centrale - Confronta i macroaggregati di costo del consuntivo 2019, distinti per amministrazione centrale, con i rispettivi valori del consuntivo 2018.

Tavola 13 – Composizione del costo del personale 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 14 – Analisi delle retribuzioni ordinarie/straordinarie 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 15 – Confronto con il Budget rivisto 2019 dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per Amministrazione centrale – Confronta gli anni persona del consuntivo 2019, i costi delle retribuzioni ordinarie ed i relativi costi medi (rapporto fra costo delle retribuzioni ordinarie e anni persona) distinti per amministrazione centrale con i rispettivi valori del budget rivisto 2019.

Tavola 16 – Confronto degli Investimenti con il Budget rivisto 2019 ed il Consuntivo 2018 – Confronta i valori patrimoniali del consuntivo 2019 al 3° livello del Piano dei conti rispetto al budget rivisto 2019 ed al consuntivo 2018, con le differenze assolute e percentuali.

Tavola 17 - Dettaglio delle voci: Trasferimenti correnti - Dettaglio delle voci del piano dei conti relative ai Trasferimenti correnti per l'anno 2019.

Tavola 18 – Dettaglio delle voci: Contributi agli investimenti - Dettaglio delle voci del piano dei conti relative ai Contributi agli investimenti per l'anno 2019.

Tavola 19 – Dettaglio delle voci: Altri trasferimenti in conto capitale - Dettaglio delle voci del piano dei conti relative agli Altri trasferimenti in conto capitale per l'anno 2019.

Tavola 20 - Riconciliazione fra Consuntivo economico e Rendiconto Generale dello Stato - Espone, per singola missione, le principali poste rettificative e integrative necessarie per ricondurre i costi delle amministrazioni centrali per l'anno 2019 ai corrispondenti pagamenti in conto competenza del rendiconto generale dello Stato.

Tavola 21 – Quadro sintetico degli indicatori per Missione – Costi propri – Espone per ciascuna missione le incidenze percentuali degli anni persona, delle retribuzioni, dei

costi di gestione e dei costi propri delle periferie rispetto al totale costi propri, nonché il costo medio del personale ed il costo proprio medio per anno persona.

Tavola 22 – Sviluppo temporale degli indicatori per Missione – Espone le incidenze percentuali di ciascuna missione sul totale costi dello Stato e delle retribuzioni e costi di gestione sul totale costi della missione.

Tavola 23 – Informazioni sintetiche fra le Amministrazioni Centrali – Espone per ciascuna amministrazione centrale il totale di anni persona, costi propri e costi dislocati, il numero di missioni/programmi e dei Centri di responsabilità/Centri di costo.

Tavola 24 – Indicatori sintetici: incidenze a confronto fra Amministrazioni Centrali – Espone per ciascuna amministrazione centrale l'incidenza percentuale dei costi propri sul totale costi, degli anni persona dei dirigenti e degli uffici periferici sul totale anni persona, di alcune voci di costo sul totale costi propri, nonché il costo proprio medio per anno persona.

Tavola 25 – Indicatori sintetici delle strutture periferiche: confronto fra Amministrazioni centrali per l'anno 2019 - Espone per le strutture periferiche delle amministrazioni centrali il costo proprio medio per anno persona, l'incidenza percentuale dei costi delle retribuzioni e dei costi di gestione sul totale dei costi propri; espone inoltre l'incidenza percentuale degli anni persona delle periferie sul totale anni persona dell'amministrazione e l'incidenza percentuale degli anni persona del personale dirigente sul totale anni persona delle strutture periferiche.

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 sistema di classificazione del bilancio dello Stato (articolato su due livelli di aggregazione - missioni e programmi, ai sensi degli articoli 21 e 25), introducendo 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 per l'attribuzione di nuove politiche di settore.

L'introduzione delle "azioni" quali aggregati di bilancio sottostanti i programmi di spesa di cui al decreto legislativo del 12 maggio 2016, n. 90⁶, non ha al momento 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.

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

Tra le prime rientra la missione 32 – Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche - che include gli oneri per le attività di indirizzo politico e per il funzionamento dell'apparato amministrativo, costi indiretti trasversali a più finalità e non attribuibili puntualmente alle singole missioni. La missione 33 Fondi da ripartire, precedentemente comune a tutte le amministrazioni, è esclusiva del Ministero dell'economia e delle finanze. 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 193.677 mil. di euro,

⁶ Il D.lgs. n. 90/2016 ha aggiunto alla legge n. 196 del 2009 l'articolo 25-bis, che ha introdotto le azioni quale ulteriore livello di dettaglio dei programmi di spesa.

corrispondenti allo 0,20% 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 propri, per il 2019, sono pari a 428.778 migl. di euro, corrispondenti allo 0,45% 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 la fase di consuntivo 2019, 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:

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. Ad esempio, la missione 11 "Competitività e sviluppo delle imprese" rappresenta una delle missioni di riferimento del Ministero dello sviluppo economico al quale è demandata la regolamentazione dei principali settori produttivi dell'economia italiana di sostegno alle imprese. A tale missione partecipa anche il Ministero dell'economia e delle finanze ma esclusivamente con interventi di sostegno tramite il sistema della fiscalità.

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".

Nel dettaglio, nella **Tavola 1** (Analisi dei costi per Missione e Programma) e **2** (Confronto con il Consuntivo 2018 dei costi totali 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 la quantità di risorse umane impiegate in ciascuna missione e programma, espressa in anni persona⁷, i costi propri (personale, beni e servizi) e i costi dislocati (trasferimenti) sostenuti nel 2019 per ciascuna missione e programma.

Al riguardo, nel riquadro seguente viene proposta una classificazione delle missioni in base al tipo di costi attribuiti ai programmi sottostanti

⁷ Anni persona: rappresentano la quantità di risorse umane utilizzate, presso il centro di costo, espresse nell'arco temporale di un anno e rapportate all'effettivo periodo di impiego contrattuale (v. Glossario allegato).

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* - 99,70% 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 51,95% si riferisce ai costi propri del Ministero dell'economia e delle finanze e per il restante 48,05% 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

La **Tavola 2** "Confronto con il Consuntivo 2018 dei costi totali per Missione", invece, espone i costi propri e dislocati per missione sostenuti nel 2019 dalle amministrazioni centrali posti a confronto con i corrispondenti valori registrati nel 2018.

L'aumento dei costi propri evidenziato, pari a migl. di euro 2.265.211, intervenuto tra il 2019 ed il 2018 è imputabile, quasi esclusivamente, alla missione 022 – Istruzione scolastica che presenta un incremento pari a 2.000.553 migl. di euro, derivante dal recepimento nel 2019 degli aumenti stipendiali conseguenti al rinnovo del CCNL relativo al personale del comparto Istruzione e ricerca per il triennio 2016-2018.

I costi dislocati, complessivamente, presentano un incremento significativo rispetto al 2018, pari a migl. di euro 29.741.052 riferito principalmente alle missioni:

- 25- Politiche previdenziali per l'istituzione di un fondo per la revisione del sistema pensionistico attraverso l'introduzione di nuove forme di pensionamento anticipato (Quota 100), per maggiori trasferimenti all'Inps a titolo di anticipazioni di bilancio per le gestioni previdenziali e, infine, per una diversa contabilizzazione degli altri fondi da ripartire attribuiti agli Enti previdenziali;
- 3- Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali per maggiori trasferimenti a Regioni, Province e Comuni non vincolati a specifiche destinazioni o effettuati in attuazione del federalismo fiscale;
- 24- Diritti sociali, politiche sociali e famiglia per l'istituzione, ai sensi del d.l. n. 4 del 28 gennaio 2019, del Fondo per il Reddito di cittadinanza.

La struttura per destinazione del rendiconto economico per il 2019 viene riepilogata nella tabella che segue.

La maggior parte dei ministeri partecipa ad un numero di missioni compreso fra 2 e 7; vi è, poi, il Ministero dell'economia e delle finanze cui sono associate 23 missioni,

ma si tratta, come anticipato, di una compartecipazione puramente finanziaria, dovuta al numero elevato di trasferimenti gestiti dall'Amministrazione a beneficio di altre amministrazioni, famiglie e a imprese per il perseguimento di molteplici finalità.

Dalla tabella sottostante si evince che le missioni contengono da un minimo di 1 ad un massimo di 14 programmi.

La numerosità dei programmi è soprattutto conseguenza della struttura organizzativa delle Amministrazioni incidenti sulla missione. Si nota, infatti, che le missioni che presentano più programmi afferiscono ad Amministrazioni con struttura direzionale rispetto a quelle con struttura dipartimentale; ciò dipende dal dettato normativo della L.196/2009 che, come già rappresentato, sancisce la responsabilità univoca per ogni programma.

Diversamente le missioni con un unico sottostante programma possono ricondursi a casi di riorganizzazioni e/o accorpamenti di Ministeri (ad es. il Ministero dello sviluppo economico ha raggruppato le ex amministrazioni dell'Industria, delle Comunicazioni, il Dipartimento dello Sviluppo Economico che faceva parte del Ministero del Tesoro e dell'Istituto del Commercio estero).

	020 MEF	030 MISE	040 LAV	050 GIUS	060 MAECI	070 MIUR	080 INT	090 AMB	100 MIT	120 DIF	130 MIPAAFT	140 MIBAC	150 SAL	Tot. Missioni
MISSIONI PER AMMINISTRAZIONE	23	7	5	2	2	4	6	3	5	3	4	3	3	34 *
distribuzione programmi/amministrazione														
001 Organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e Presidenza del Consiglio dei ministri	2													2
002 Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio							1							1
003 Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	4						3							7
004 L'Italia in Europa e nel mondo	2				12									14
005 Difesa e sicurezza del territorio										5				5
006 Giustizia	3			4										7
007 Ordine pubblico e sicurezza	2						3		1					6
008 Soccorso civile	2						2							4
009 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca											3			3
010 Energia e diversificazione delle fonti energetiche		3												3
011 Competitività e sviluppo delle imprese	2	5												7
012 Regolazione dei mercati		1												1
013 Diritto alla mobilità e sviluppo dei sistemi di trasporto	1								6					7
014 Infrastrutture pubbliche e logistica	1								4					5
015 Comunicazioni	2	3												5
016 Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo		2												2
017 Ricerca e innovazione	1	1				1		1				1	2	7
018 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1							8		1	1			11
019 Casa e assetto urbanistico	1								1					2
020 Tutela della salute													12	12
021 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici												11		11
022 Istruzione scolastica						8								8
023 Istruzione universitaria e formazione post-universitaria						3								3
024 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	5		2											7
025 Politiche previdenziali	1		1											2
026 Politiche per il lavoro			6											6
027 Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	1		1				1							3
028 Sviluppo e riequilibrio territoriale	1													1
029 Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica	11													11
030 Giovani e sport	2													2
031 Turismo											1			1
032 Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	5	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	6
033 Fondi da ripartire	2													2
034 Debito pubblico	2													2
PROGRAMMI PER AMMINISTRAZIONE	55	17	12	6	14	14	12	11	14	9	7	14	16	176 **

* Il totale missioni considera una sola volta le missioni condivise tra le amministrazioni

** Il totale programmi considera una sola volta i programmi condivisi tra Ministeri e quelli trasversali

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL' ANNO 2019
Analisi dei costi per Missione e Programma
(migliaia di €)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B=A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi Propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE COSTI DISLOCATI (F)	% sul totale generale costi Dislocati (G=F/tot.F)	% sul totale costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L=I/tot.I)
01 - Organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e Presidenza del Consiglio dei ministri						2.362.166	0,73	100,00	2.362.166	0,57
Organi costituzionali						1.742.143	0,54	100,00	1.742.143	0,42
Presidenza del Consiglio dei Ministri						620.024	0,19	100,00	620.024	0,15
02 - Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio	8.546	0,49	526.616	0,55	98,70	6.932	0,00	1,30	533.548	0,13
Attuazione da parte delle Prefetture - Uffici Territoriali del Governo delle missioni del Ministero dell'Interno sul territorio	8.546	0,49	526.616	0,55	98,70	6.932	0,00	1,30	533.548	0,13
03 - Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	688	0,04	49.017	0,05	0,04	114.401.924	35,42	99,96	114.450.941	27,51
Erogazioni a Enti territoriali per interventi di settore						537.080	0,17	100,00	537.080	0,13
Compartecipazione e regolazioni contabili ed altri trasferimenti alle autonomie speciali						28.050.293	8,68	100,00	28.050.293	6,74
Concorso dello Stato al finanziamento della spesa sanitaria						72.205.207	22,35	100,00	72.205.207	17,36
Rapporti finanziari con Enti territoriali						1.396.250	0,43	100,00	1.396.250	0,34
Gestione dell'albo dei segretari comunali e provinciali	298	0,02	17.518	0,02	95,05	912	0,00	4,95	18.430	0,00
Interventi e cooperazione istituzionale nei confronti delle autonomie locali	316	0,02	25.976	0,03	18,45	114.790	0,04	81,55	140.766	0,03

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL' ANNO 2019
Analisi dei costi per Missione e Programma
(migliaia di €)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B=A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi Propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE COSTI DISLOCATI (F)	% sul totale generale costi Dislocati (G=F/tot.F)	% sul totale costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L=I/tot.I)
Elaborazione, quantificazione e assegnazione delle risorse finanziarie da attribuire agli enti locali	74	0,00	5.522	0,01	0,05	12.097.393	3,75	99,95	12.102.915	2,91
04 - L'Italia in Europa e nel mondo	7.045	0,41	871.372	0,91	3,90	21.476.039	6,65	96,10	22.347.410	5,37
Protocollo internazionale	97	0,01	10.585	0,01	100,00		0,00		10.585	0,00
Cooperazione allo sviluppo	106	0,01	12.589	0,01	1,09	1.145.993	0,35	98,91	1.158.582	0,28
Cooperazione economica e relazioni internazionali	118	0,01	15.010	0,02	68,59	6.872	0,00	31,41	21.882	0,01
Promozione della pace e sicurezza internazionale	130	0,01	17.450	0,02	3,71	452.827	0,14	96,29	470.276	0,11
Integrazione europea	73	0,00	9.455	0,01	34,70	17.793	0,01	65,30	27.248	0,01
Italiani nel mondo e politiche migratorie	94	0,01	9.671	0,01	12,00	70.909	0,02	88,00	80.580	0,02
Promozione del sistema Paese	794	0,05	108.432	0,11	52,04	99.943	0,03	47,96	208.375	0,05
Partecipazione italiana alle politiche di bilancio in ambito UE						19.513.431	6,04	100,00	19.513.431	4,69
Politica economica e finanziaria in ambito internazionale						168.029	0,05	100,00	168.029	0,04
Presenza dello Stato all'estero tramite le strutture diplomatico-consolari	4.948	0,28	620.419	0,65	100,00	22	0,00	0,00	620.441	0,15
Rappresentanza all'estero e servizi ai cittadini e alle imprese	290	0,02	26.022	0,03	100,00		0,00		26.022	0,01
Coordinamento dell'Amministrazione in ambito internazionale	231	0,01	24.714	0,03	99,12	219	0,00	0,88	24.932	0,01

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL' ANNO 2019
Analisi dei costi per Missione e Programma
(migliaia di €)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B=A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi Propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE COSTI DISLOCATI (F)	% sul totale generale costi Dislocati (G=F/tot.F)	% sul totale costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L=I/tot.I)
Comunicazione in ambito internazionale	53	0,00	5.149	0,01	100,00		0,00		5.149	0,00
Sicurezza delle strutture in Italia e all'estero e controlli ispettivi.	111	0,01	11.877	0,01	100,00		0,00		11.877	0,00
05 - Difesa e sicurezza del territorio	285.265	16,43	19.027.677	19,85	99,70	58.178	0,02	0,30	19.085.855	4,59
Approntamento e impiego Carabinieri per la difesa e la sicurezza	96.666	5,57	6.151.762	6,42	100,00		0,00		6.151.762	1,48
Approntamento e impiego delle forze terrestri	99.110	5,71	5.830.422	6,08	100,00		0,00		5.830.422	1,40
Approntamento e impiego delle forze marittime	36.814	2,12	2.343.694	2,45	100,00	82	0,00	0,00	2.343.776	0,56
Approntamento e impiego delle forze aeree	41.506	2,39	3.697.986	3,86	100,00		0,00		3.697.986	0,89
Pianificazione generale delle Forze Armate e approvvigionamenti militari	11.170	0,64	1.003.813	1,05	94,53	58.096	0,02	5,47	1.061.909	0,26
06 - Giustizia	94.279	5,43	8.085.556	8,44	95,46	384.673	0,12	4,54	8.470.229	2,04
Amministrazione penitenziaria	41.116	2,37	2.772.966	2,89	95,33	135.978	0,04	4,67	2.908.944	0,70
Giustizia civile e penale	46.935	2,70	4.842.271	5,05	99,87	6.383	0,00	0,13	4.848.654	1,17
Giustizia minorile e di comunita'	3.996	0,23	256.595	0,27	99,63	950	0,00	0,37	257.545	0,06
Giustizia tributaria	1.946	0,11	187.062	0,20	96,62	6.549	0,00	3,38	193.611	0,05
Servizi di gestione amministrativa per l'attivita' giudiziaria	285	0,02	26.663	0,03	49,59	27.104	0,01	50,41	53.767	0,01

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL' ANNO 2019
Analisi dei costi per Missione e Programma
(migliaia di €)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B=A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi Propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE COSTI DISLOCATI (F)	% sul totale generale costi Dislocati (G=F/tot.F)	% sul totale costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L=I/tot.I)
Giustizia amministrativa						173.247	0,05	100,00	173.247	0,04
Autogoverno della magistratura						34.462	0,01	100,00	34.462	0,01
07 - Ordine pubblico e sicurezza	141.021	8,12	9.198.516	9,60	90,98	911.767	0,28	9,02	10.110.284	2,43
Sicurezza democratica						744.294	0,23	100,00	744.294	0,18
Concorso della Guardia di Finanza alla sicurezza pubblica	20.642	1,19	1.368.010	1,43	99,79	2.837	0,00	0,21	1.370.846	0,33
Sicurezza e controllo nei mari, nei porti e sulle coste	10.896	0,63	739.126	0,77	99,99	48	0,00	0,01	739.174	0,18
Contrasto al crimine, tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica	108.043	6,22	6.779.776	7,07	99,91	6.107	0,00	0,09	6.785.883	1,63
Servizio permanente dell'Arma dei Carabinieri per la tutela dell'ordine e la sicurezza pubblica										
Pianificazione e coordinamento Forze di polizia	1.440	0,08	311.605	0,33	66,29	158.482	0,05	33,71	470.087	0,11
08 - Soccorso civile	36.083	2,08	2.286.981	2,39	44,03	2.906.970	0,90	55,97	5.193.951	1,25
Gestione del sistema nazionale di difesa civile	51	0,00	6.825	0,01	99,25	51	0,00	0,75	6.876	0,00
Prevenzione dal rischio e soccorso pubblico	36.033	2,07	2.280.156	2,38	99,05	21.774	0,01	0,95	2.301.929	0,55
Interventi per pubbliche calamita'						1.237.794	0,38	100,00	1.237.794	0,30
Protezione civile						1.647.351	0,51	100,00	1.647.351	0,40

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL' ANNO 2019
Analisi dei costi per Missione e Programma
(migliaia di €)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B=A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi Propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE COSTI DISLOCATI (F)	% sul totale generale costi Dislocati (G=F/tot.F)	% sul totale costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L=I/tot.I)
09 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1.250	0,07	110.475	0,12	17,35	526.133	0,16	82,65	636.608	0,15
Politiche europee ed internazionali e dello sviluppo rurale	154	0,01	12.602	0,01	4,99	239.947	0,07	95,01	252.549	0,06
Vigilanza, prevenzione e repressione frodi nel settore agricolo, agroalimentare, agroindustriale e forestale	818	0,05	55.756	0,06	100,00		0,00		55.756	0,01
Politiche competitive, della qualità agroalimentare, della pesca, dell'ippica e mezzi tecnici di produzione	277	0,02	42.117	0,04	12,83	286.186	0,09	87,17	328.303	0,08
10 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	160	0,01	14.968	0,02	8,55	160.045	0,05	91,45	175.013	0,04
Sicurezza approvvigionamento, infrastrutture gas e petrolio e relativi mercati, relazioni comunitarie ed internazionali nel settore energetico	52	0,00	3.931	0,00	55,90	3.101	0,00	44,10	7.032	0,00
Regolamentazione del settore elettrico, nucleare, delle energie rinnovabili e dell'efficienza energetica, ricerca per lo sviluppo sostenibile	49	0,00	4.040	0,00	2,51	156.893	0,05	97,49	160.933	0,04
Innovazione, regolamentazione tecnica, gestione e controllo delle risorse del sottosuolo	60	0,00	6.997	0,01	99,28	51	0,00	0,72	7.048	0,00
11 - Competitività e sviluppo delle imprese	551	0,03	74.327	0,08	0,37	20.200.858	6,25	99,63	20.275.185	4,87
Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo	89	0,01	7.758	0,01	0,43	1.799.778	0,56	99,57	1.807.536	0,43

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL' ANNO 2019
Analisi dei costi per Missione e Programma
(migliaia di €)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B=A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi Propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE COSTI DISLOCATI (F)	% sul totale generale costi Dislocati (G=F/tot.F)	% sul totale costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L=I/tot.I)
Vigilanza sugli enti, sul sistema cooperativo e sulle gestioni commissariali	108	0,01	13.844	0,01	34,95	25.763	0,01	65,05	39.607	0,01
Incentivazione del sistema produttivo	240	0,01	14.608	0,02	2,12	675.722	0,21	97,88	690.331	0,17
Incentivi alle imprese per interventi di sostegno						685.721	0,21	100,00	685.721	0,16
Interventi di sostegno tramite il sistema della fiscalita'						16.974.363	5,25	100,00	16.974.363	4,08
Lotta alla contraffazione e tutela della proprieta' industriale	85	0,00	35.944	0,04	47,64	39.510	0,01	52,36	75.454	0,02
Coordinamento azione amministrativa, attuazione di indirizzi e programmi per favorire competitivita' e sviluppo delle imprese, dei servizi di comunicazione e del settore energetico	29	0,00	2.173	0,00	100,00		0,00		2.173	0,00
12 - Regolazione dei mercati	122	0,01	10.022	0,01	64,41	5.538	0,00	35,59	15.560	0,00
Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	122	0,01	10.022	0,01	64,41	5.538	0,00	35,59	15.560	0,00
13 - Diritto alla mobilita' e sviluppo dei sistemi di trasporto	3.596	0,21	262.915	0,27	2,88	8.859.595	2,74	97,12	9.122.510	2,19
Sviluppo e sicurezza della mobilita' stradale	3.200	0,18	231.339	0,24	96,87	7.486	0,00	3,13	238.825	0,06
Autotrasporto ed intermodalita'	83	0,00	8.809	0,01	3,71	228.354	0,07	96,29	237.163	0,06
Sviluppo e sicurezza del trasporto aereo	53	0,00	4.233	0,00	11,68	31.992	0,01	88,32	36.224	0,01

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL' ANNO 2019
Analisi dei costi per Missione e Programma
(migliaia di €)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B=A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi Propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE COSTI DISLOCATI (F)	% sul totale generale costi Dislocati (G=F/tot.F)	% sul totale costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L=I/tot.I)
Sistemi ferroviari, sviluppo e sicurezza del trasporto ferroviario	57	0,00	3.792	0,00	7,48	46.925	0,01	92,52	50.717	0,01
Sviluppo e sicurezza della mobilita' locale	68	0,00	5.085	0,01	0,10	5.070.073	1,57	99,90	5.075.158	1,22
Sostegno allo sviluppo del trasporto						3.165.657	0,98	100,00	3.165.657	0,76
Sviluppo e sicurezza della navigazione e del trasporto marittimo e per vie d'acqua interne	135	0,01	9.657	0,01	3,03	309.109	0,10	96,97	318.766	0,08
14 - Infrastrutture pubbliche e logistica	2.161	0,12	144.246	0,15	12,94	970.458	0,30	87,06	1.114.704	0,27
Sistemi idrici, idraulici ed elettrici	111	0,01	7.339	0,01	11,04	59.112	0,02	88,96	66.451	0,02
Sicurezza, vigilanza e regolamentazione in materia di opere pubbliche e delle costruzioni	62	0,00	5.155	0,01	100,00		0,00		5.155	0,00
Opere strategiche, edilizia statale ed interventi speciali e per pubbliche calamita'	1.731	0,10	115.650	0,12	19,45	479.092	0,15	80,55	594.741	0,14
Sistemi stradali, autostradali ed intermodali	257	0,01	16.102	0,02	3,59	432.254	0,13	96,41	448.357	0,11
15 - Comunicazioni	953	0,05	57.964	0,06	9,74	537.338	0,17	90,26	595.302	0,14
Servizi postali						317.289	0,10	100,00	317.289	0,08
Sostegno al pluralismo dell'informazione						112.338	0,03	100,00	112.338	0,03
Pianificazione, regolamentazione, vigilanza e controllo delle comunicazioni elettroniche e radiodiffusione, riduzione inquinamento elettromagnetico	96	0,01	6.676	0,01	58,54	4.728	0,00	41,46	11.405	0,00

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL' ANNO 2019
Analisi dei costi per Missione e Programma
(migliaia di €)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B=A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi Propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE COSTI DISLOCATI (F)	% sul totale generale costi Dislocati (G=F/tot.F)	% sul totale costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L=I/tot.I)
Servizi di Comunicazione Elettronica, di Radiodiffusione e Postali	128	0,01	7.945	0,01	7,16	102.983	0,03	92,84	110.928	0,03
Attività territoriali in materia di comunicazioni e di vigilanza sui mercati e sui prodotti	729	0,04	43.343	0,05	100,00		0,00		43.343	0,01
16 - Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	143	0,01	9.615	0,01	5,41	168.088	0,05	94,59	177.703	0,04
Politica commerciale in ambito internazionale	85	0,00	5.577	0,01	100,00		0,00		5.577	0,00
Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy	59	0,00	4.038	0,00	2,35	168.088	0,05	97,65	172.126	0,04
17 - Ricerca e innovazione	617	0,04	57.860	0,06	1,83	3.095.629	0,96	98,17	3.153.489	0,76
Ricerca in materia ambientale	1	0,00	73	0,00	0,08	91.123	0,03	99,92	91.196	0,02
Ricerca educazione e formazione in materia di beni e attività culturali	398	0,02	28.654	0,03	91,93	2.516	0,00	8,07	31.170	0,01
Ricerca di base e applicata						133.579	0,04	100,00	133.579	0,03
Ricerca, innovazione, tecnologie e servizi per lo sviluppo delle comunicazioni e della società dell'informazione	100	0,01	8.160	0,01	98,32	139	0,00	1,68	8.299	0,00
Ricerca per il settore della sanità pubblica	43	0,00	6.385	0,01	2,07	302.395	0,09	97,93	308.780	0,07
Ricerca per il settore zooprofilattico	9	0,00	901	0,00	7,01	11.956	0,00	92,99	12.856	0,00
Ricerca scientifica e tecnologica di base e applicata	66	0,00	13.687	0,01	0,53	2.553.921	0,79	99,47	2.567.608	0,62

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL' ANNO 2019
Analisi dei costi per Missione e Programma
(migliaia di €)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B=A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi Propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE COSTI DISLOCATI (F)	% sul totale generale costi Dislocati (G=F/tot.F)	% sul totale costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L=I/tot.I)
18 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	7.088	0,41	499.012	0,52	62,29	302.092	0,09	37,71	801.103	0,19
Valutazioni e autorizzazioni ambientali	52	0,00	10.149	0,01	95,33	497	0,00	4,67	10.646	0,00
Sviluppo sostenibile, rapporti e attività internazionali e danno ambientale	32	0,00	11.940	0,01	51,01	11.468	0,00	48,99	23.408	0,01
Vigilanza, prevenzione e repressione in ambito ambientale	328	0,02	25.630	0,03	100,00		0,00		25.630	0,01
Coordinamento generale, informazione e comunicazione	27	0,00	2.673	0,00	94,78	147	0,00	5,22	2.820	0,00
Gestione delle risorse idriche, tutela del territorio e bonifiche	51	0,00	12.657	0,01	12,98	84.891	0,03	87,02	97.548	0,02
Tutela e conservazione della fauna e della flora, salvaguardia della biodiversità e dell'ecosistema marino	80	0,00	37.835	0,04	31,51	82.234	0,03	68,49	120.069	0,03
Sostegno allo sviluppo sostenibile						110.500	0,03	100,00	110.500	0,03
Prevenzione e gestione dei rifiuti, prevenzione degli inquinamenti	25	0,00	5.563	0,01	32,91	11.338	0,00	67,09	16.902	0,00
Programmi e interventi per il governo dei cambiamenti climatici, gestione ambientale ed energie rinnovabili	26	0,00	7.718	0,01	100,00		0,00		7.718	0,00
Approntamento e impiego Carabinieri per la tutela forestale, ambientale e agroalimentare	6.425	0,37	381.952	0,40	100,00	2	0,00	0,00	381.954	0,09
Tutela e valorizzazione turistica dei territori rurali, montani e forestali	43	0,00	2.894	0,00	74,05	1.014	0,00	25,95	3.908	0,00
19 - Casa e assetto urbanistico	62	0,00	3.098	0,00	1,02	300.040	0,09	98,98	303.138	0,07

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL' ANNO 2019
Analisi dei costi per Missione e Programma
(migliaia di €)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B=A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi Propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE COSTI DISLOCATI (F)	% sul totale generale costi Dislocati (G=F/tot.F)	% sul totale costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L=I/tot.I)
Politiche abitative e riqualificazione periferie						217.289	0,07	100,00	217.289	0,05
Politiche abitative, urbane e territoriali	62	0,00	3.098	0,00	3,61	82.750	0,03	96,39	85.848	0,02
20 - Tutela della salute	2.363	0,14	231.909	0,24	21,27	858.281	0,27	78,73	1.090.190	0,26
Prevenzione e promozione della salute umana ed assistenza sanitaria al personale navigante e aeronavigante	603	0,03	55.778	0,06	69,76	24.182	0,01	30,24	79.960	0,02
Sanita' pubblica veterinaria	329	0,02	29.385	0,03	96,66	1.014	0,00	3,34	30.399	0,01
Programmazione del Servizio Sanitario Nazionale per l'erogazione dei Livelli Essenziali di Assistenza	106	0,01	15.785	0,02	5,57	267.601	0,08	94,43	283.386	0,07
Regolamentazione e vigilanza in materia di prodotti farmaceutici ed altri prodotti sanitari ad uso umano	76	0,00	13.576	0,01	100,00		0,00		13.576	0,00
Vigilanza, prevenzione e repressione nel settore sanitario	863	0,05	66.936	0,07	100,00		0,00		66.936	0,02
Comunicazione e promozione per la tutela della salute umana e della sanita' pubblica veterinaria e attivita' e coordinamento in ambito internazionale	48	0,00	9.337	0,01	37,28	15.708	0,00	62,72	25.045	0,01
Vigilanza sugli enti e sicurezza delle cure	84	0,00	7.005	0,01	1,45	474.828	0,15	98,55	481.833	0,12
Sicurezza degli alimenti e nutrizione	87	0,01	14.459	0,02	94,33	868	0,00	5,67	15.327	0,00
Attivita' consultiva per la tutela della salute	35	0,00	3.748	0,00	100,00		0,00		3.748	0,00

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL' ANNO 2019
Analisi dei costi per Missione e Programma
(migliaia di €)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B=A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi Propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE COSTI DISLOCATI (F)	% sul totale generale costi Dislocati (G=F/tot.F)	% sul totale costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L=I/tot.I)
Sistemi informativi per la tutela della salute e il governo del Servizio Sanitario Nazionale	42	0,00	7.121	0,01	8,77	74.079	0,02	91,23	81.200	0,02
Regolamentazione e vigilanza delle professioni sanitarie	65	0,00	5.883	0,01	100,00		0,00		5.883	0,00
Coordinamento generale in materia di tutela della salute, innovazione e politiche internazionali	26	0,00	2.898	0,00	100,00		0,00		2.898	0,00
21 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali e paesaggistici	13.791	0,79	871.732	0,91	57,34	648.574	0,20	42,66	1.520.306	0,37
Sostegno, valorizzazione e tutela del settore dello spettacolo dal vivo	59	0,00	3.879	0,00	1,09	350.470	0,11	98,91	354.349	0,09
Vigilanza, prevenzione e repressione in materia di patrimonio culturale	249	0,01	18.977	0,02	100,00		0,00		18.977	0,00
Tutela dei beni archeologici	1.082	0,06	65.255	0,07	98,92	716	0,00	1,08	65.971	0,02
Tutela e valorizzazione dei beni archivistici	2.010	0,12	126.292	0,13	99,84	201	0,00	0,16	126.493	0,03
Tutela e valorizzazione dei beni librari, promozione e sostegno del libro e dell'editoria	1.269	0,07	82.607	0,09	61,82	51.022	0,02	38,18	133.629	0,03
Tutela delle belle arti e tutela e valorizzazione del paesaggio	1.858	0,11	110.191	0,11	92,04	9.532	0,00	7,96	119.723	0,03
Valorizzazione del patrimonio culturale e coordinamento del sistema museale	6.583	0,38	414.996	0,43	99,73	1.111	0,00	0,27	416.107	0,10
Coordinamento ed indirizzo per la salvaguardia del patrimonio culturale	80	0,00	7.142	0,01	53,33	6.251	0,00	46,67	13.393	0,00
Tutela del patrimonio culturale	501	0,03	32.639	0,03	32,89	66.587	0,02	67,11	99.226	0,02

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL' ANNO 2019
Analisi dei costi per Missione e Programma
(migliaia di €)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B=A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi Propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE COSTI DISLOCATI (F)	% sul totale generale costi Dislocati (G=F/tot.F)	% sul totale costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L=I/tot.I)
Tutela e promozione dell'arte e dell'architettura contemporanea e delle periferie urbane	28	0,00	4.585	0,00	37,63	7.601	0,00	62,37	12.186	0,00
Sostegno, valorizzazione e tutela del settore cinema e audiovisivo	74	0,00	5.169	0,01	3,23	155.083	0,05	96,77	160.251	0,04
22 - Istruzione scolastica	1.068.754	61,55	46.404.449	48,41	97,91	989.925	0,31	2,09	47.394.374	11,39
Programmazione e coordinamento dell'istruzione scolastica	101	0,01	14.307	0,01	18,50	63.035	0,02	81,50	77.342	0,02
Iniziative per lo sviluppo del sistema istruzione scolastica e per il diritto allo studio	109	0,01	30.528	0,03	18,68	132.861	0,04	81,32	163.390	0,04
Istituzioni scolastiche non statali						495.994	0,15	100,00	495.994	0,12
Istruzione post-secondaria, degli adulti e livelli essenziali per l'istruzione e formazione professionale	45	0,00	5.882	0,01	15,37	32.393	0,01	84,63	38.275	0,01
Realizzazione degli indirizzi e delle politiche in ambito territoriale in materia di istruzione	2.749	0,16	170.269	0,18	39,13	264.850	0,08	60,87	435.119	0,10
Istruzione del primo ciclo	704.675	40,58	29.653.738	30,94	100,00	492	0,00	0,00	29.654.230	7,13
Istruzione del secondo ciclo	361.006	20,79	16.524.154	17,24	100,00	300	0,00	0,00	16.524.454	3,97
Reclutamento e aggiornamento dei dirigenti scolastici e del personale scolastico per l'istruzione	69	0,00	5.569	0,01	100,00		0,00		5.569	0,00
23 - Istruzione universitaria e formazione post-universitaria	8.771	0,51	429.936	0,45	5,35	7.609.869	2,36	94,65	8.039.804	1,93
Diritto allo studio e sviluppo della formazione superiore	51	0,00	8.042	0,01	2,38	329.962	0,10	97,62	338.004	0,08

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL' ANNO 2019
Analisi dei costi per Missione e Programma
(migliaia di €)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B=A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi Propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE COSTI DISLOCATI (F)	% sul totale generale costi Dislocati (G=F/tot.F)	% sul totale costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L=I/tot.I)
Istituzioni dell'Alta Formazione Artistica, Musicale e Coreutica	8.691	0,50	418.230	0,44	99,12	3.725	0,00	0,88	421.955	0,10
Sistema universitario e formazione post-universitaria	29	0,00	3.663	0,00	0,05	7.276.182	2,25	99,95	7.279.845	1,75
24 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	307	0,02	27.865	0,03	0,08	34.731.651	10,75	99,92	34.759.517	8,36
Terzo settore (associazionismo, volontariato, Onlus e formazioni sociali) e responsabilita' sociale delle imprese e delle organizzazioni	39	0,00	3.717	0,00	72,53	1.407	0,00	27,47	5.124	0,00
Famiglia, pari opportunità e situazioni di disagio						291.440	0,09	100,00	291.440	0,07
Garanzia dei diritti dei cittadini	184	0,01	18.785	0,02	15,61	101.574	0,03	84,39	120.360	0,03
Sostegno in favore di pensionati di guerra ed assimilati, perseguitati politici e razziali						408.184	0,13	100,00	408.184	0,10
Trasferimenti assistenziali a enti previdenziali, finanziamento nazionale spesa sociale, programmazione, monitoraggio e valutazione politiche sociali e di inclusione attiva	84	0,00	5.364	0,01	0,02	33.749.644	10,45	99,98	33.755.008	8,11
Sostegno al reddito tramite la carta acquisti						150.000	0,05	100,00	150.000	0,04
Tutela della privacy						29.401	0,01	100,00	29.401	0,01
25 - Politiche previdenziali	81	0,00	5.675	0,01	0,01	83.949.208	25,99	99,99	83.954.883	20,18
Previdenza obbligatoria e complementare, sicurezza sociale - trasferimenti agli enti ed organismi interessati						10.875.173	3,37	100,00	10.875.173	2,61

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL' ANNO 2019
Analisi dei costi per Missione e Programma
(migliaia di €)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B=A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi Propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE COSTI DISLOCATI (F)	% sul totale generale costi Dislocati (G=F/tot.F)	% sul totale costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L=I/tot.I)
Previdenza obbligatoria e complementare, assicurazioni sociali	81	0,00	5.675	0,01	0,01	73.074.036	22,62	99,99	73.079.710	17,57
26 - Politiche per il lavoro	264	0,02	19.018	0,02	0,27	6.930.602	2,15	99,73	6.949.619	1,67
Politiche passive del lavoro e incentivi all'occupazione	83	0,00	5.407	0,01	0,09	5.767.287	1,79	99,91	5.772.694	1,39
Coordinamento e integrazione delle politiche del lavoro e delle politiche sociali, innovazione e coordinamento amministrativo	53	0,00	3.386	0,00	12,67	23.351	0,01	87,33	26.738	0,01
Politiche di regolamentazione in materia di rapporti di lavoro	92	0,01	5.608	0,01	55,60	4.479	0,00	44,40	10.088	0,00
Contrasto al lavoro nero e irregolare, prevenzione e osservanza delle norme di legislazione sociale e del lavoro						335.052	0,10	100,00	335.052	0,08
Politiche attive del lavoro, rete dei servizi per il lavoro e la formazione						800.432	0,25	100,00	800.432	0,19
Sistemi informativi per il monitoraggio e lo sviluppo delle politiche sociali e del lavoro e servizi di comunicazione istituzionale	36	0,00	4.616	0,00	100,00		0,00		4.616	0,00
27 - Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	433	0,02	56.758	0,06	2,25	2.466.107	0,76	97,75	2.522.865	0,61
Flussi migratori, interventi per lo sviluppo della coesione sociale, garanzia dei diritti, rapporti con le confessioni religiose	398	0,02	54.221	0,06	4,12	1.260.474	0,39	95,88	1.314.695	0,32
Flussi migratori per motivi di lavoro e politiche di integrazione sociale delle persone immigrate	35	0,00	2.537	0,00	54,71	2.100	0,00	45,29	4.637	0,00
Rapporti con le confessioni religiose						1.203.533	0,37	100,00	1.203.533	0,29

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL' ANNO 2019
Analisi dei costi per Missione e Programma
(migliaia di €)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B=A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi Propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE COSTI DISLOCATI (F)	% sul totale generale costi Dislocati (G=F/tot.F)	% sul totale costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L=I/tot.I)
28 - Sviluppo e riequilibrio territoriale						357.268	0,11	100,00	357.268	0,09
Sostegno alle politiche nazionali e comunitarie rivolte a promuovere la crescita ed il superamento degli squilibri socio-economici territoriali						357.268	0,11	100,00	357.268	0,09
29 - Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica	42.983	2,48	5.713.846	5,96	51,95	5.284.621	1,64	48,05	10.998.467	2,64
Regolazione e coordinamento del sistema della fiscalita'	420	0,02	63.833	0,07	16,06	333.532	0,10	83,94	397.365	0,10
Prevenzione e repressione delle frodi e delle violazioni agli obblighi fiscali	36.697	2,11	2.432.271	2,54	98,49	37.220	0,01	1,51	2.469.490	0,59
Regolamentazione e vigilanza sul settore finanziario	198	0,01	21.962	0,02	11,28	172.730	0,05	88,72	194.693	0,05
Regolazioni contabili, restituzioni e rimborsi d'imposte			2.225.462	2,32	97,49	57.300	0,02	2,51	2.282.762	0,55
Analisi e programmazione economico-finanziaria e gestione del debito e degli interventi finanziari	479	0,03	63.630	0,07	67,08	31.224	0,01	32,92	94.854	0,02
Analisi, monitoraggio e controllo della finanza pubblica e politiche di bilancio	1.864	0,11	205.683	0,21	90,47	21.670	0,01	9,53	227.353	0,05
Supporto all'azione di controllo, vigilanza e amministrazione generale della Ragioneria generale dello Stato sul territorio	3.324	0,19	226.481	0,24	100,00		0,00		226.481	0,05
Servizi finanziari e monetazione			117.337	0,12	100,00				117.337	0,03
Accertamento e riscossione delle entrate e gestione dei beni immobiliari dello Stato			357.187	0,37	7,64	4.316.775	1,34	92,36	4.673.963	1,12

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL' ANNO 2019
Analisi dei costi per Missione e Programma
(migliaia di €)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B=A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi Propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE COSTI DISLOCATI (F)	% sul totale generale costi Dislocati (G=F/tot.F)	% sul totale costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L=I/tot.I)
Giurisdizione e controllo dei conti pubblici						314.169	0,10	100,00	314.169	0,08
Oneri finanziari relativi alla gestione della tesoreria										
30 - Giovani e sport						875.012	0,27	100,00	875.012	0,21
Attività ricreative e sport						647.958	0,20	100,00	647.958	0,16
Incentivazione e sostegno alla gioventù						227.054	0,07	100,00	227.054	0,05
31 - Turismo	26	0,00	2.172	0,00	5,67	36.169	0,01	94,33	38.342	0,01
Sviluppo e competitività del turismo	26	0,00	2.172	0,00	5,67	36.169	0,01	94,33	38.342	0,01
32 - Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	9.129	0,53	796.600	0,83	55,36	642.472	0,20	44,64	1.439.072	0,35
Indirizzo politico	2.405	0,14	193.677	0,20	99,88	237	0,00	0,12	193.914	0,05
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	5.214	0,30	428.778	0,45	64,15	239.575	0,07	35,85	668.353	0,16
Servizi generali delle strutture pubbliche preposte ad attività formative e ad altre attività trasversali per le pubbliche amministrazioni	36	0,00	3.539	0,00	1,21	288.412	0,09	98,79	291.951	0,07
Rappresentanza, difesa in giudizio e consulenza legale in favore delle Amministrazioni dello Stato e degli enti autorizzati	1.174	0,07	146.433	0,15	99,13	1.283	0,00	0,87	147.716	0,04

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL' ANNO 2019
Analisi dei costi per Missione e Programma
(migliaia di €)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B=A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi Propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE COSTI DISLOCATI (F)	% sul totale generale costi Dislocati (G=F/tot.F)	% sul totale costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L=I/tot.I)
Interventi non direttamente connessi con l'operativita' dello Strumento Militare	141	0,01	10.134	0,01	8,23	112.964	0,03	91,77	123.098	0,03
Servizi per le pubbliche amministrazioni nell'area degli acquisti e del trattamento economico del personale	159	0,01	14.039	0,01	100,00		0,00		14.039	0,00
34 - Debito pubblico										
Oneri per il servizio del debito statale										
Rimborsi del debito statale										
TOTALE GENERALE (*)	1.736.533	100,00	95.850.195	100,00	22,88	323.014.222	100,00	77,12	418.864.417	100,00

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

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2019

Tavola 2/1

Confronto con il Consuntivo 2018 dei costi totali per Missione

(in migliaia di €)

Missione	Consuntivo 2019			Consuntivo 2018			Differenza costi propri g = a - d	Differenza costi dislocati h = b - e	Differenza costi totali i = c - f	Differenza % costi totali l = i/f
	Costi propri	Costi dislocati	Totale costi	Costi propri	Costi dislocati	Totale costi				
	a	b	c = a + b	d	e	f = d + e				
001 - Organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e Presidenza del Consiglio dei ministri	0	2.362.166	2.362.166	0	2.279.973	2.279.973	0	82.193	82.193	3,61
002 - Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio	526.616	6.932	533.548	529.641	5.999	535.639	(3.025)	934	(2.091)	(0,39)
003 - Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	49.017	114.401.924	114.450.941	55.391	105.213.941	105.269.332	(6.374)	9.187.983	9.181.609	8,72
004 - L'Italia in Europa e nel mondo	871.372	21.476.039	22.347.410	1.046.352	22.715.688	23.762.040	(174.980)	(1.239.650)	(1.414.630)	(5,95)
005 - Difesa e sicurezza del territorio	19.027.677	58.178	19.085.855	18.803.364	56.079	18.859.443	224.313	2.099	226.412	1,20
006 - Giustizia	8.085.556	384.673	8.470.229	7.935.391	411.847	8.347.237	150.166	(27.174)	122.992	1,47
007 - Ordine pubblico e sicurezza	9.198.516	911.767	10.110.284	9.191.488	95.949	9.287.437	7.028	815.818	822.846	8,86
008 - Soccorso civile	2.286.981	2.906.970	5.193.951	1.902.242	1.921.642	3.823.883	384.739	985.328	1.370.067	35,83
009 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	110.475	526.133	636.608	118.584	429.708	548.292	(8.109)	96.425	88.316	16,11
010 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	14.968	160.045	175.013	23.150	278.413	301.564	(8.183)	(118.368)	(126.551)	(41,96)
011 - Competitività e sviluppo delle imprese	74.327	20.200.858	20.275.185	79.215	20.241.403	20.320.618	(4.888)	(40.545)	(45.434)	(0,22)
012 - Regolazione dei mercati	10.022	5.538	15.560	10.597	5.468	16.065	(574)	70	(505)	(3,14)
013 - Diritto alla mobilità e sviluppo dei sistemi di trasporto	262.915	8.859.595	9.122.510	247.162	9.739.038	9.986.200	15.753	(879.443)	(863.690)	(8,65)
014 - Infrastrutture pubbliche e logistica	144.246	970.458	1.114.704	145.552	993.409	1.138.962	(1.307)	(22.951)	(24.258)	(2,13)
015 - Comunicazioni	57.964	537.338	595.302	61.565	432.236	493.801	(3.600)	105.102	101.501	20,56

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2019

Tavola 2/2

Confronto con il Consuntivo 2018 dei costi totali per Missione

(in migliaia di €)

Missione	Consuntivo 2019			Consuntivo 2018			Differenza costi propri g = a - d	Differenza costi dislocati h = b - e	Differenza costi totali i = c - f	Differenza % costi totali l = i/f
	Costi propri	Costi dislocati	Totale costi	Costi propri	Costi dislocati	Totale costi				
	a	b	c = a + b	d	e	f = d + e				
016 - Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	9.615	168.088	177.703	10.863	163.123	173.987	(1.249)	4.964	3.716	2,14
017 - Ricerca e innovazione	57.860	3.095.629	3.153.489	50.066	2.510.564	2.560.631	7.794	585.065	592.859	23,15
018 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	499.012	302.092	801.103	493.886	285.624	779.510	5.126	16.467	21.593	2,77
019 - Casa e assetto urbanistico	3.098	300.040	303.138	3.176	166.963	170.139	(78)	133.077	132.999	78,17
020 - Tutela della salute	231.909	858.281	1.090.190	225.207	1.776.647	2.001.854	6.703	(918.366)	(911.664)	(45,54)
021 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali e paesaggistici	871.732	648.574	1.520.306	910.088	638.711	1.548.799	(38.356)	9.863	(28.493)	(1,84)
022 - Istruzione scolastica	46.404.449	989.925	47.394.374	44.403.896	989.609	45.393.505	2.000.553	316	2.000.869	4,41
023 - Istruzione universitaria e formazione post-universitaria	429.936	7.609.869	8.039.804	438.421	7.276.955	7.715.377	(8.486)	332.913	324.427	4,20
024 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	27.865	34.731.651	34.759.517	29.365	31.403.624	31.432.989	(1.500)	3.328.027	3.326.528	10,58
025 - Politiche previdenziali	5.675	83.949.208	83.954.883	5.796	65.980.990	65.986.786	(121)	17.968.218	17.968.097	27,23
026 - Politiche per il lavoro	19.018	6.930.602	6.949.619	17.336	7.155.161	7.172.498	1.682	(224.560)	(222.878)	(3,11)
027 - Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	56.758	2.466.107	2.522.865	59.841	3.473.965	3.533.806	(3.083)	(1.007.858)	(1.010.941)	(28,61)
028 - Sviluppo e riequilibrio territoriale	0	357.268	357.268	0	252.847	252.847	0	104.421	104.421	41,30
029 - Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica	5.713.846	5.284.621	10.998.467	6.037.165	5.063.687	11.100.851	(323.319)	220.935	(102.385)	(0,92)
030 - Giovani e sport	0	875.012	875.012	0	805.620	805.620	0	69.392	69.392	8,61
031 - Turismo	2.172	36.169	38.342	5.095	38.254	43.349	(2.923)	(2.085)	(5.007)	(11,55)

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2019

Tavola 2/3

Confronto con il Consuntivo 2018 dei costi totali per Missione

(in migliaia di €)

Missione	Consuntivo 2019			Consuntivo 2018			Differenza costi propri	Differenza costi dislocati	Differenza costi totali	Differenza % costi totali
	Costi propri	Costi dislocati	Totale costi	Costi propri	Costi dislocati	Totale costi				
	a	b	c = a + b	d	e	f = d + e				
032 - Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	796.600	642.472	1.439.072	745.089	470.030	1.215.118	51.511	172.442	223.953	18,43
TOTALE GENERALE	95.850.195	323.014.222	418.864.417	93.584.984	293.273.170	386.858.154	2.265.211	29.741.052	32.006.263	8,27

4 Analisi dei dati per natura di costo

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

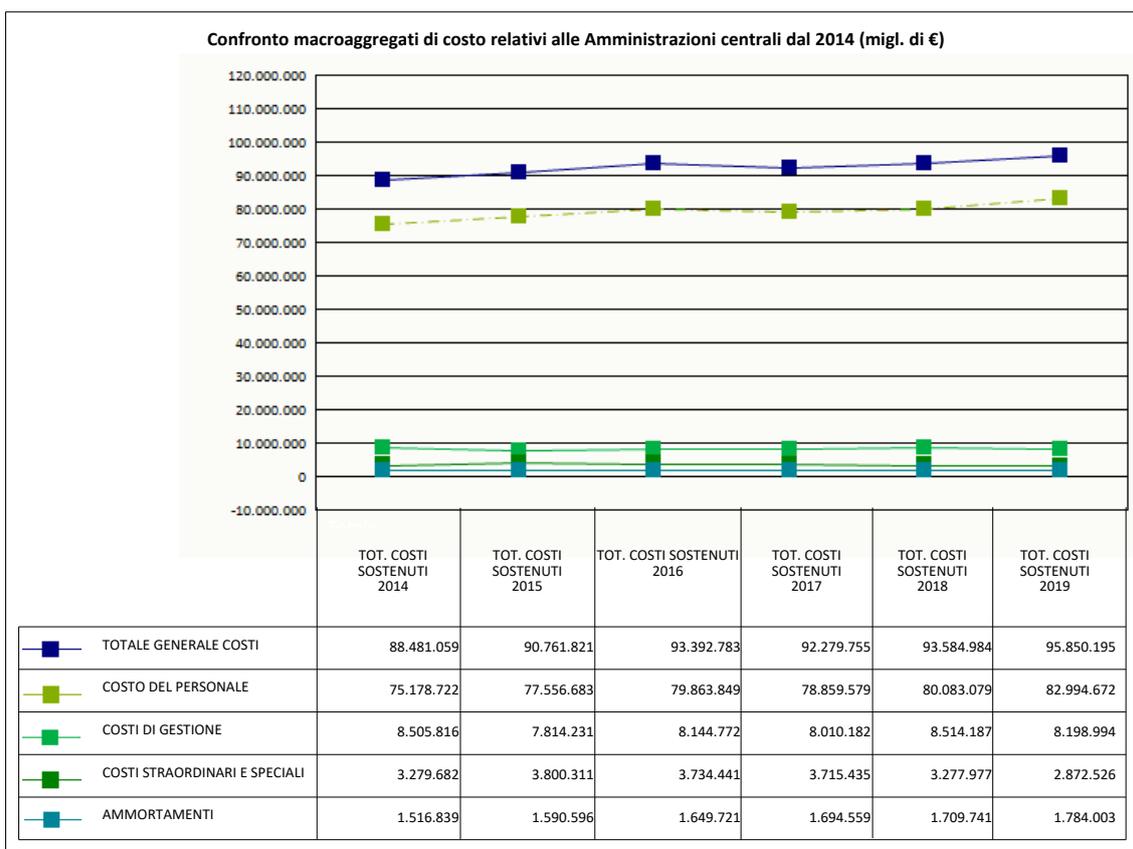
I **costi propri** esprimono i costi di funzionamento delle amministrazioni centrali dello Stato, ossia il valore monetario delle risorse umane e strumentali che sono state utilizzate nell'anno 2019 per lo svolgimento delle funzioni e delle attività di competenza. Il valore complessivo di tale componente è pari a 95.850.195 mil. di euro (**Tavola 3**).

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 i pagamenti in conto competenza del rendiconto 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 2019 è rappresentato dal grafico seguente:



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

- per l'anno in esame (**Tavola 3** – Riepilogo dei costi per natura),
- il confronto dei dati relativi al 2019 con il budget rivisto 2019 e consuntivo 2018 (**Tavola 6** - Confronto per natura con il Budget Rivisto 2019 ed il Consuntivo 2018),
- il confronto con il budget rivisto 2019 ed i consuntivi 2018 e 2017 per tipologia di costo (grafico - **Tavola 7**), 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 rendiconto.

In primo luogo, è da segnalare l'**elevata incidenza dei costi dislocati** e, in particolare, dei trasferimenti correnti; essa dipende, in primis, dal fatto che una quota rilevante di compiti e funzioni pubbliche, svolte da amministrazioni diverse dai Ministeri, sono comunque largamente finanziate con le entrate della fiscalità generale, attraverso il bilancio dello Stato; tale finanziamento avviene tramite trasferimenti correnti ed in conto capitale a favore degli organi costituzionali o a rilevanza costituzionale, degli enti pubblici previdenziali ed assistenziali, delle università pubbliche, delle agenzie ed autorità, di altri enti centrali e di tutte le amministrazioni territoriali (Regioni, Province, Comuni).

La restante parte dei trasferimenti è destinata alle famiglie e alle imprese, per interventi diretti di politica sociale o di sostegno al settore produttivo, o all'estero, in

particolare per la partecipazione italiana alla UE, agli organismi internazionali e, in misura residuale, per interventi di cooperazione allo sviluppo.

Elevata è anche l'incidenza degli **oneri finanziari** (interessi sul debito statale), che nel 2019 risulta pari al 14% del totale generale ed è di poco inferiore ai costi propri di tutte le amministrazioni centrali che rappresentano, invece, il 19,63% 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 (v. **Tavola 8**).

Nell'ambito dei **costi propri**, si evidenzia l'altissima incidenza del **costo del personale**, (pari a circa l'87% dei costi propri) rispetto ai **costi di gestione** (che sono circa il 9% 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 rendiconto 2019, dalle citate **Tavola 8** (Riepilogo dei costi dell'anno 2019 per amministrazione centrale), **Tavola 10** (Analisi dei costi dell'anno 2019 per macroaggregati di costi e per amministrazione centrale) e, in forma grafica, la **Tavola 9** (Costi propri per Amministrazione centrale) emerge che la maggior parte dei costi propri sostenuti dalle Amministrazioni centrali è riconducibile ai Ministeri: **Istruzione, università e ricerca** (48,94%), **Difesa** (20,35%), **Interno** (10,53%), **Giustizia** (8,32%) e **Economia e finanze** (7,88%), che rappresentano il 96,02% 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.

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2019

Tavola 3

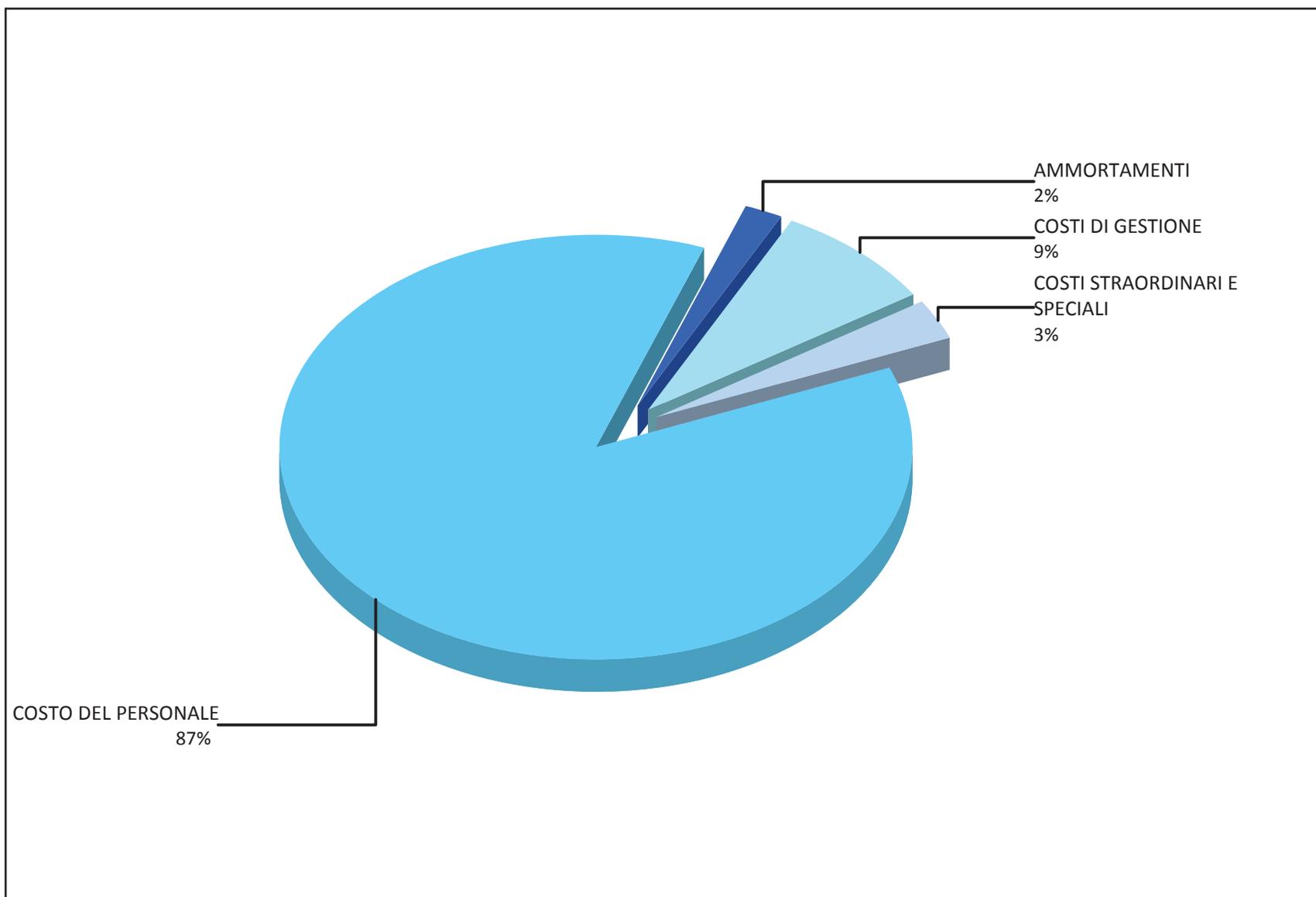
Riepilogo dei costi per natura

(in migliaia Euro)

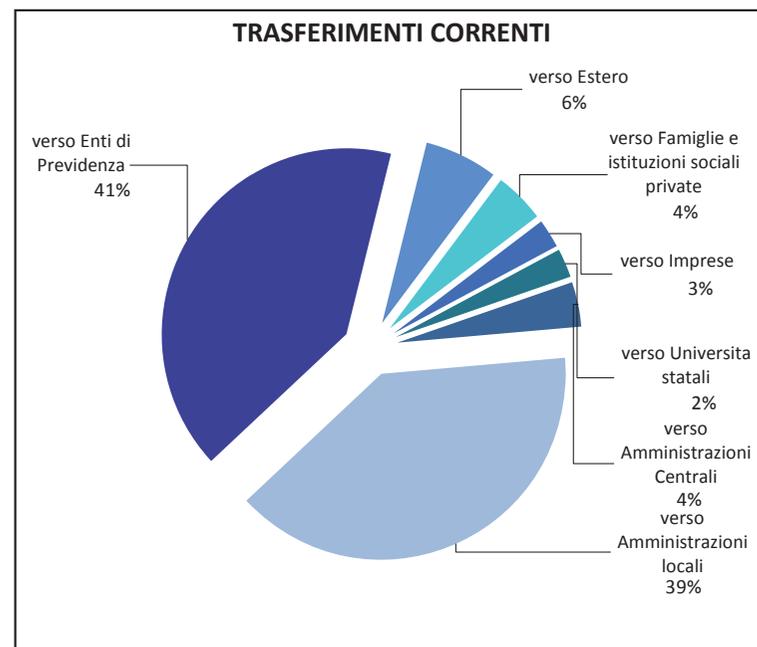
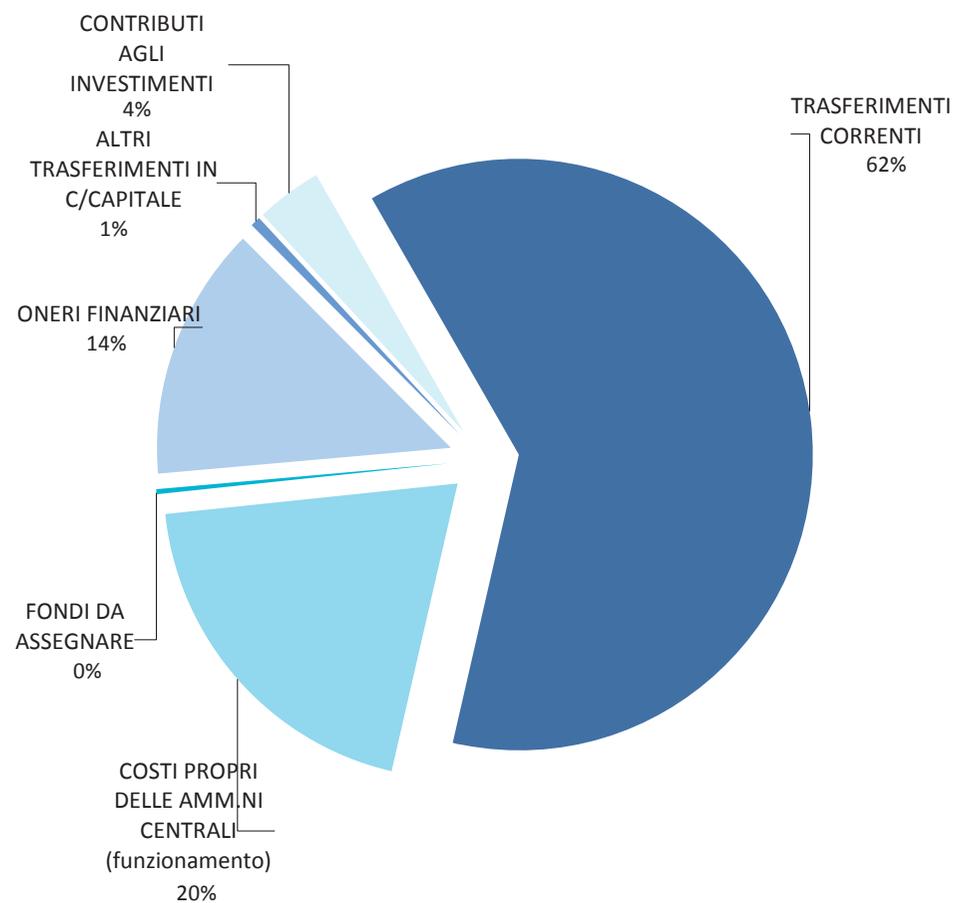
Piano dei Conti	Consuntivo 2019	% sul totale costi	% sul totale generale
COSTO DEL PERSONALE	82.994.672	86,59	17,00
Retribuzioni	79.885.985	83,34	16,36
Altri costi del personale	3.108.687	3,24	0,64
COSTI DI GESTIONE	8.198.994	8,55	1,68
Beni di consumo	1.137.721	1,19	0,23
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	6.494.504	6,78	1,33
Altri costi	566.768	0,59	0,12
COSTI STRAORDINARI E SPECIALI	2.872.526	3,00	0,59
Costi straordinari	34.717	0,04	0,01
Esborso da contenzioso	125.034	0,13	0,03
Servizi finanziari	2.712.775	2,83	0,56
AMMORTAMENTI	1.784.003	1,86	0,37
Totale Costi	95.850.195	100,00	19,63
ONERI FINANZIARI	68.366.522	17,42	14,00
Oneri finanziari	68.366.522	17,42	14,00
COSTI DISLOCATI	323.014.222	82,30	66,15
Trasferimenti correnti	302.674.123	77,12	61,98
Contributi agli investimenti	17.172.965	4,38	3,52
Altri trasferimenti in c/capitale	3.167.134	0,81	0,65
FONDI DA ASSEGNARE	1.099.505	0,28	0,23
Altri fondi da ripartire	1.099.505	0,28	0,23
Totale costi comuni dello Stato	392.480.248	100,00	80,37
TOTALE GENERALE	488.330.443		100,00

Incidenza dei costi propri delle Amministrazioni centrali

Tavola 4



Incidenza dei costi complessivi dello Stato

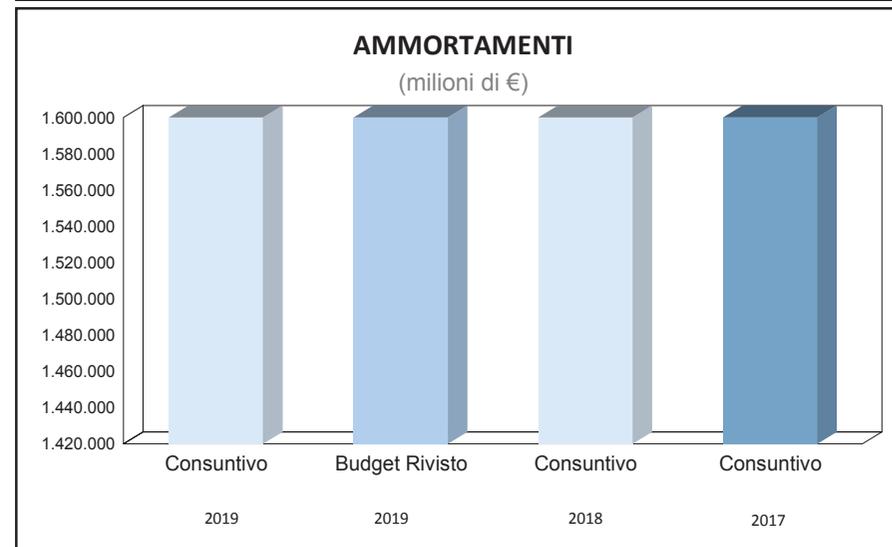
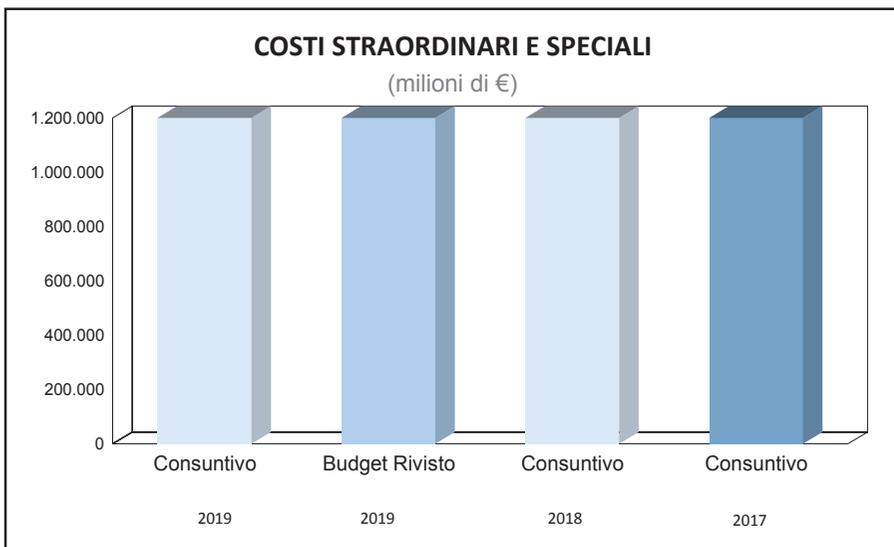
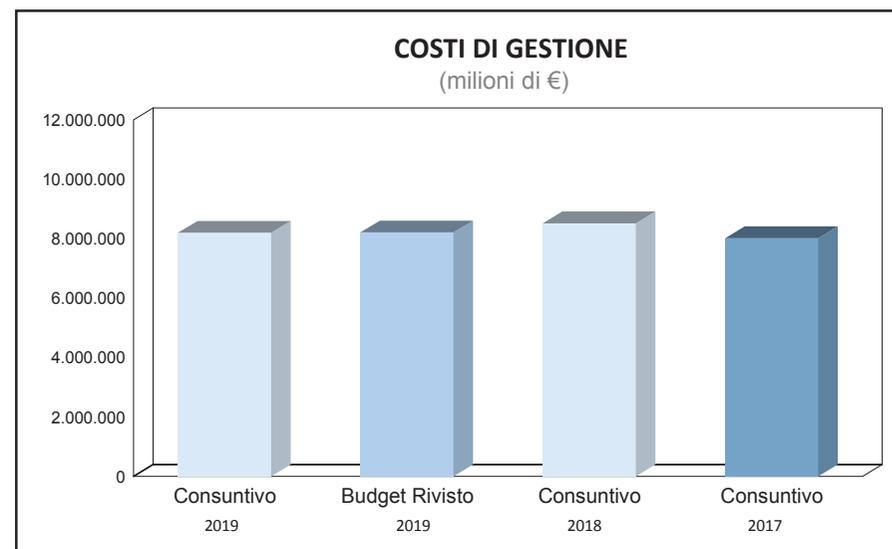
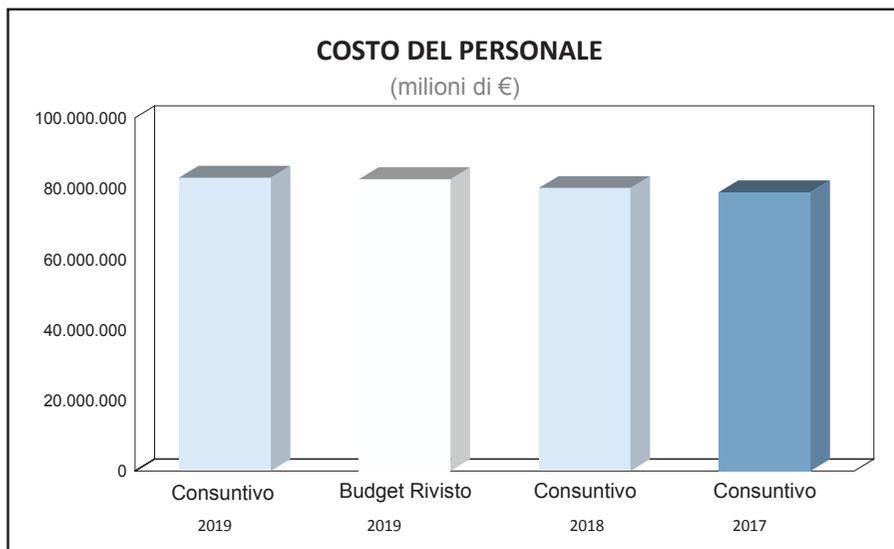


RILEVAZIONI DEI COSTI DELL' ANNO 2019
Confronto per natura con il Budget Rivisto 2019 ed il Consuntivo 2018
(migliaia di €)

Piano dei conti	Consuntivo 2019 (A)	Budget Rivisto 2019 (B)	Consuntivo 2018 (C)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B) / B	Variazione (A - C)	Variazione % (A - C) / C
COSTO DEL PERSONALE	82.994.672	82.595.729	80.083.079	398.943	0,48	2.911.593	3,64
Retribuzioni	79.885.985	79.781.506	77.051.213	104.480	0,13	2.834.773	3,68
Altri costi del personale	3.108.687	2.814.223	3.031.867	294.464	10,46	76.820	2,53
COSTI DI GESTIONE	8.198.994	8.206.611	8.514.187	(7.617)	(0,09)	(315.193)	(3,70)
Beni di consumo	1.137.721	1.129.772	1.199.197	7.950	0,70	(61.475)	(5,13)
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	6.494.504	6.500.933	6.741.260	(6.428)	(0,10)	(246.755)	(3,66)
Altri costi	566.768	575.907	573.730	(9.138)	(1,59)	(6.962)	(1,21)
COSTI STRAORDINARI E SPECIALI	2.872.526	3.577.486	3.277.977	(704.960)	(19,71)	(405.451)	(12,37)
Servizi finanziari	2.712.775	3.482.365	3.089.265	(769.590)	(22,10)	(376.490)	(12,19)
Costi straordinari	34.717	3.660	33.160	31.057	848,59	1.557	4,69
Esborso da contenzioso	125.034	91.461	155.551	33.572	36,71	(30.518)	(19,62)
AMMORTAMENTI	1.784.003	1.835.318	1.709.741	(51.315)	(2,80)	74.262	4,34
TOTALE GENERALE	95.850.195	96.215.143	93.584.984	(364.949)	(0,38)	2.265.211	2,42

Confronto con il Budget Rivisto 2019 ed i Consuntivi 2018 e 2017 per tipologia di costo

Tavola 7



RILEVAZIONE DEI COSTI DELL' ANNO 2019

Tavola 8

Riepilogo dei costi dell'anno 2019 per Amministrazione Centrale

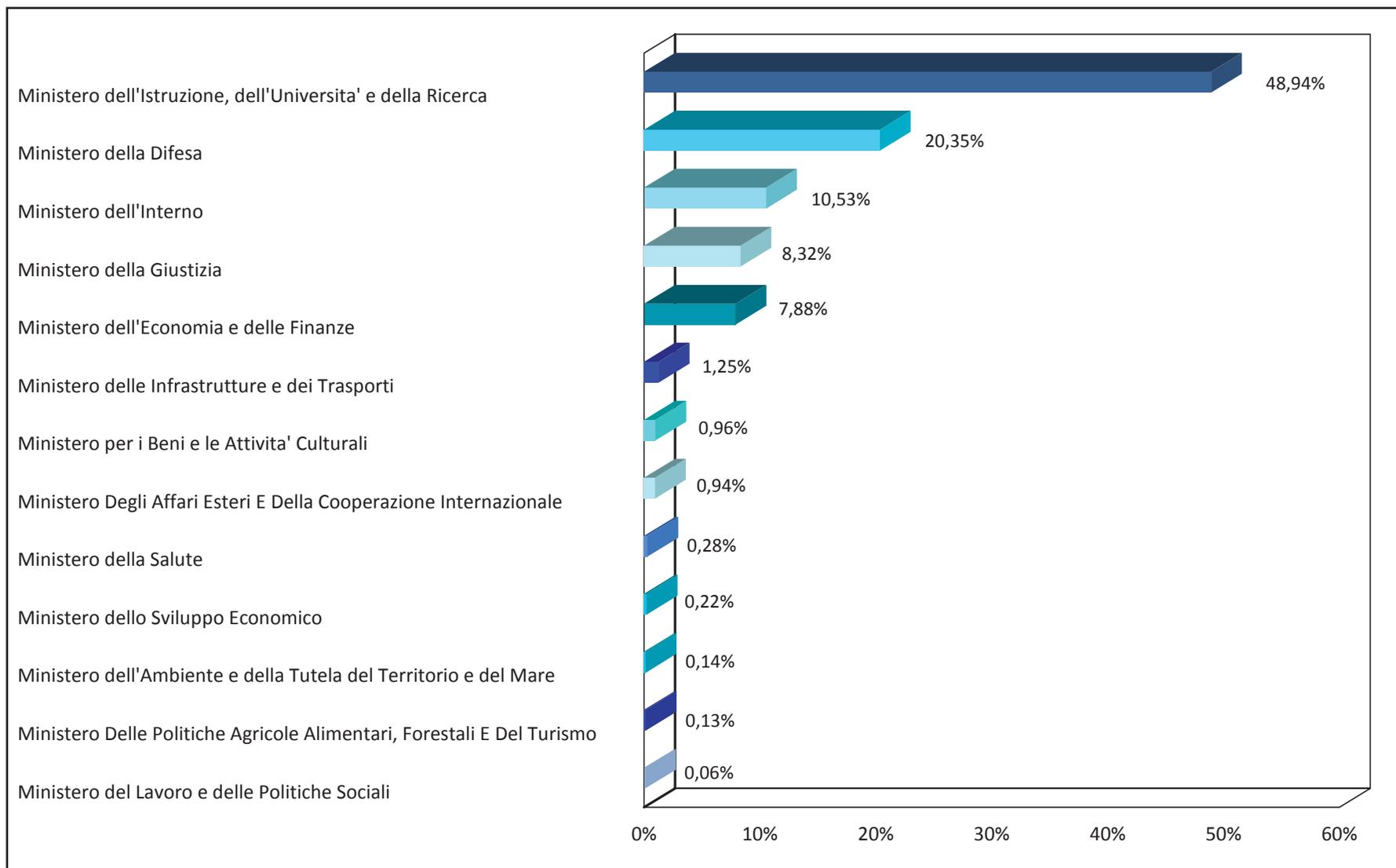
(migliaia di €)

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	% sul totale generale (N=M/tot col M)
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	3.986.345	661.121	2.719.406	188.860	7.555.732	7,88	4,26	169.667.742	52,53	95,74	177.223.473	42,31
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	137.179	61.991	1.769	5.272	206.212	0,22	6,47	2.982.570	0,92	93,53	3.188.781	0,76
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	44.546	13.008	528	1.201	59.283	0,06	0,05	113.759.006	35,22	99,95	113.818.289	27,17
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	5.845.948	1.985.353	11.590	135.175	7.978.066	8,32	97,89	171.956	0,05	2,11	8.150.022	1,95
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	710.450	160.944	1.077	27.503	899.975	0,94	33,34	1.799.390	0,56	66,66	2.699.365	0,64
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	45.502.098	1.348.113	42.097	12.713	46.905.021	48,94	80,79	11.153.729	3,45	19,21	58.058.750	13,86
MINISTERO DELL'INTERNO	8.721.021	1.133.360	39.429	195.859	10.089.670	10,53	42,47	13.667.020	4,23	57,53	23.756.690	5,67
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	54.127	79.532	2.994	439	137.092	0,14	32,72	281.834	0,09	67,28	418.926	0,10
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	894.832	238.024	13.721	47.817	1.194.394	1,25	15,04	6.747.193	2,09	84,96	7.941.587	1,90
MINISTERO DELLA DIFESA	16.174.358	2.163.461	36.277	1.130.389	19.504.485	20,35	98,02	393.426	0,12	1,98	19.897.911	4,75
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI, FORESTALI E DEL TURISMO	83.691	39.930	755	4.917	129.292	0,13	18,66	563.602	0,17	81,34	692.894	0,17
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	648.692	241.179	2.692	32.187	924.750	0,96	58,62	652.882	0,20	41,38	1.577.632	0,38
MINISTERO DELLA SALUTE	191.385	72.977	192	1.670	266.224	0,28	18,49	1.173.873	0,36	81,51	1.440.097	0,34
TOTALE GENERALE	82.994.672	8.198.994	2.872.526	1.784.003	95.850.195	100,00	22,88	323.014.222	100,00	77,12	418.864.417	100,00

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2019

Costi propri per Amministrazione Centrale

Tavola 9



RILEVAZIONE DEI COSTI DELL' ANNO 2019
Analisi dei costi dell'anno 2019
per macroaggregati di costi e per Amministrazione Centrale

(migliaia di €)

Amministrazioni Centrali	COSTO DEL PERSONALE	COSTI DI GESTIONE	COSTI STRAORDINARI E SPECIALI	AMMORTAMENTI	TOTALE
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	3.986.345	661.121	2.719.406	188.860	7.555.732
	52,76%	8,75%	35,99%	2,50%	100,00%
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	137.179	61.991	1.769	5.272	206.212
	66,52%	30,06%	0,86%	2,56%	100,00%
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	44.546	13.008	528	1.201	59.283
	75,14%	21,94%	0,89%	2,03%	100,00%
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	5.845.948	1.985.353	11.590	135.175	7.978.066
	73,28%	24,89%	0,15%	1,69%	100,00%
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	710.450	160.944	1.077	27.503	899.975
	78,94%	17,88%	0,12%	3,06%	100,00%
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	45.502.098	1.348.113	42.097	12.713	46.905.021
	97,01%	2,87%	0,09%	0,03%	100,00%
MINISTERO DELL'INTERNO	8.721.021	1.133.360	39.429	195.859	10.089.670
	86,44%	11,23%	0,39%	1,94%	100,00%
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	54.127	79.532	2.994	439	137.092
	39,48%	58,01%	2,18%	0,32%	100,00%
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	894.832	238.024	13.721	47.817	1.194.394
	74,92%	19,93%	1,15%	4,00%	100,00%
MINISTERO DELLA DIFESA	16.174.358	2.163.461	36.277	1.130.389	19.504.485
	82,93%	11,09%	0,19%	5,80%	100,00%
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI, FORESTALI E DEL TURISMO	83.691	39.930	755	4.917	129.292
	64,73%	30,88%	0,58%	3,80%	100,00%
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	648.692	241.179	2.692	32.187	924.750
	70,15%	26,08%	0,29%	3,48%	100,00%
MINISTERO DELLA SALUTE	191.385	72.977	192	1.670	266.224
	71,89%	27,41%	0,07%	0,63%	100,00%
TOTALE GENERALE	82.994.672	8.198.994	2.872.526	1.784.003	95.850.195
	86,59%	8,55%	3,00%	1,86%	100,00%

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2019

Costi propri strutture periferiche delle amministrazioni centrali dello Stato

Amministrazioni	Costo del Personale (A)	% Incidenza costi del personale delle strutture periferiche sul totale costi del personale della Amministrazione	Costi di Gestione (B)	% Incidenza costi di gestione delle strutture periferiche sul totale costi di gestione della Amministrazione	Costi Straordinari e Speciali (C)	% Incidenza costi straordinari delle strutture periferiche sul totale costi straordinari della Amministrazione	Ammortamenti (D)	% Incidenza ammortamenti delle strutture periferiche sul totale ammortamenti della Amministrazione	Totale costi propri (E=A+B+C+D)	% Incidenza costi propri delle strutture periferiche sul totale costi della Amministrazione
020 MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	3.422.758.066	85,86	380.794.653	57,60	1.786.511	0,07	106.012.270	56,13	3.911.351.500	51,77
030 MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	40.393.996	29,45	4.957.341	8,00	2.136	0,12	1.230.089	23,33	46.583.562	22,59
050 MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	5.507.929.204	94,22	1.921.372.126	96,78	2.766.965	23,87	113.797.116	84,18	7.545.865.411	94,58
060 MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	484.052.029	68,13	117.266.465	72,86			17.266.817	62,78	618.585.311	68,73
070 MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	45.452.792.906	99,89	1.263.097.624	93,69	37.678.025	89,50	12.110.843	95,27	46.765.679.398	99,70
080 MINISTERO DELL'INTERNO	7.911.650.539	90,72	788.220.027	69,55	38.098.258	96,62	135.938.962	69,41	8.873.907.786	87,95
100 MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	743.743.117	83,12	159.607.451	67,06	9.510.623	69,32	45.425.375	95,00	958.286.566	80,23
120 MINISTERO DELLA DIFESA	14.887.407.819	92,04	1.985.698.770	91,78	15.079.973	41,57	1.064.706.396	94,19	17.952.892.958	92,04
130 MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI, FORESTALI E DEL TURISMO	30.233.919	36,13	7.375.393	18,47	416.283	55,17	1.434.918	29,19	39.460.513	30,52
140 MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	579.724.779	89,37	203.036.189	84,18	1.972.615	73,27	28.935.686	89,90	813.669.269	87,99
150 MINISTERO DELLA SALUTE	48.330.818	25,25	9.136.503	12,52	93.034	48,43	197.677	11,84	57.758.032	21,70
Valori riferiti alla somma delle Amministrazioni Centrali	79.109.017.192	95,32	6.840.562.542	83,43	107.404.423	3,74	1.527.056.150	85,60	87.584.040.306	91,38

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2019

Tavola 12/1

Confronto con il Consuntivo 2018 per macroaggregati di costo e per Amministrazione centrale

(migliaia di €)

Amministrazioni centrali	Consuntivo 2019				Consuntivo 2018				Variazione %			
	Personale	Costi di gestione e costi straordinari (a+b)	Ammortamenti	Totale	Personale	Costi di gestione e costi straordinari (a+b)	Ammortamenti	Totale	Personale	Costi di gestione e costi straordinari (a+b)	Ammortamenti	Totale
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	3.986.345	3.380.526	188.860	7.555.731	3.992.977	3.703.012	168.686	7.864.675	(0,17)	(8,71)	11,96	(3,93)
di cui Costi di gestione (a)		661.121				602.847				9,67		
di cui Costi Straordinari (b)		2.719.406				3.100.165				(12,28)		
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	137.179	63.760	5.272	206.211	143.599	77.458	4.731	225.788	(4,47)	(17,68)	11,44	(8,67)
di cui Costi di gestione (a)		61.991				72.119				(14,04)		
di cui Costi Straordinari (b)		1.769				5.339				(66,87)		
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	44.546	13.536	1.201	59.283	44.386	12.673	1.088	58.147	0,36	6,81	10,39	1,95
di cui Costi di gestione (a)		13.008				12.341				5,40		
di cui Costi Straordinari (b)		528				332				59,04		
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	5.845.948	1.996.943	135.175	7.978.066	5.756.465	1.932.187	126.137	7.814.789	1,55	3,35	7,17	2,09
di cui Costi di gestione (a)		1.985.353				1.915.624				3,64		
di cui Costi Straordinari (b)		11.590				16.563				(30,02)		
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	710.450	162.021	27.503	899.974	724.847	323.300	27.486	1.075.633	(1,99)	(49,89)	0,06	(16,33)
di cui Costi di gestione (a)		160.944				321.328				(49,91)		
di cui Costi Straordinari (b)		1.077				1.972				(45,39)		

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2019

Tavola 12/2

Confronto con il Consuntivo 2018 per macroaggregati di costo e per Amministrazione centrale

(migliaia di €)

Amministrazioni centrali	Consuntivo 2019				Consuntivo 2018				Variazione %			
	Personale	Costi di gestione e costi straordinari (a+b)	Ammortamenti	Totale	Personale	Costi di gestione e costi straordinari (a+b)	Ammortamenti	Totale	Personale	Costi di gestione e costi straordinari (a+b)	Ammortamenti	Totale
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	45.502.098	1.390.210	12.713	46.905.021	43.431.749	1.434.348	14.996	44.881.093	4,77	(3,08)	(15,22)	4,51
di cui Costi di gestione (a)		1.348.113				1.380.949				(2,38)		
di cui Costi Straordinari (b)		42.097				53.399				(21,17)		
MINISTERO DELL'INTERNO	8.721.021	1.172.789	195.859	10.089.669	8.166.096	1.410.099	184.950	9.761.145	6,80	(16,83)	5,90	3,37
di cui Costi di gestione (a)		1.133.360				1.378.188				(17,76)		
di cui Costi Straordinari (b)		39.429				31.911				23,56		
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	54.127	82.526	439	137.092	54.250	88.159	448	142.857	(0,23)	(6,39)	(2,01)	(4,04)
di cui Costi di gestione (a)		79.532				86.843				(8,42)		
di cui Costi Straordinari (b)		2.994				1.316				127,51		
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	894.832	251.745	47.817	1.194.394	857.790	241.789	45.158	1.144.737	4,32	4,12	5,89	4,34
di cui Costi di gestione (a)		238.024				230.937				3,07		
di cui Costi Straordinari (b)		13.721				10.852				26,44		
MINISTERO DELLA DIFESA	16.174.358	2.199.738	1.130.389	19.504.485	15.938.191	2.224.548	1.100.851	19.263.590	1,48	(1,12)	2,68	1,25
di cui Costi di gestione (a)		2.163.461				2.174.189				(0,49)		
di cui Costi Straordinari (b)		36.277				50.360				(27,96)		

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2019

Tavola 12/3

Confronto con il Consuntivo 2018 per macroaggregati di costo e per Amministrazione centrale

(migliaia di €)

Amministrazioni centrali	Consuntivo 2019				Consuntivo 2018				Variazione %			
	Personale	Costi di gestione e costi straordinari (a+b)	Ammortamenti	Totale	Personale	Costi di gestione e costi straordinari (a+b)	Ammortamenti	Totale	Personale	Costi di gestione e costi straordinari (a+b)	Ammortamenti	Totale
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI, FORESTALI E DEL TURISMO	83.691	40.685	4.917	129.293	85.932	43.100	4.294	133.326	(2,61)	(5,60)	14,51	(3,02)
di cui Costi di gestione (a)		39.930				42.462				(5,96)		
di cui Costi Straordinari (b)		755				639				18,15		
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	648.692	243.871	32.187	924.750	693.022	241.034	29.348	963.404	(6,40)	1,18	9,67	(4,01)
di cui Costi di gestione (a)		241.179				236.343				2,05		
di cui Costi Straordinari (b)		2.692				4.691				(42,61)		
MINISTERO DELLA SALUTE	191.385	73.169	1.670	266.224	193.775	60.457	1.570	255.802	(1,23)	21,03	6,37	4,07
di cui Costi di gestione (a)		72.977				60.018				21,59		
di cui Costi Straordinari (b)		192				439				(56,26)		
TOTALE GENERALE	82.994.672	11.071.520	1.784.003	95.850.195	80.083.079	11.792.163	1.709.741	93.584.984	3,64	(6,11)	4,34	2,42

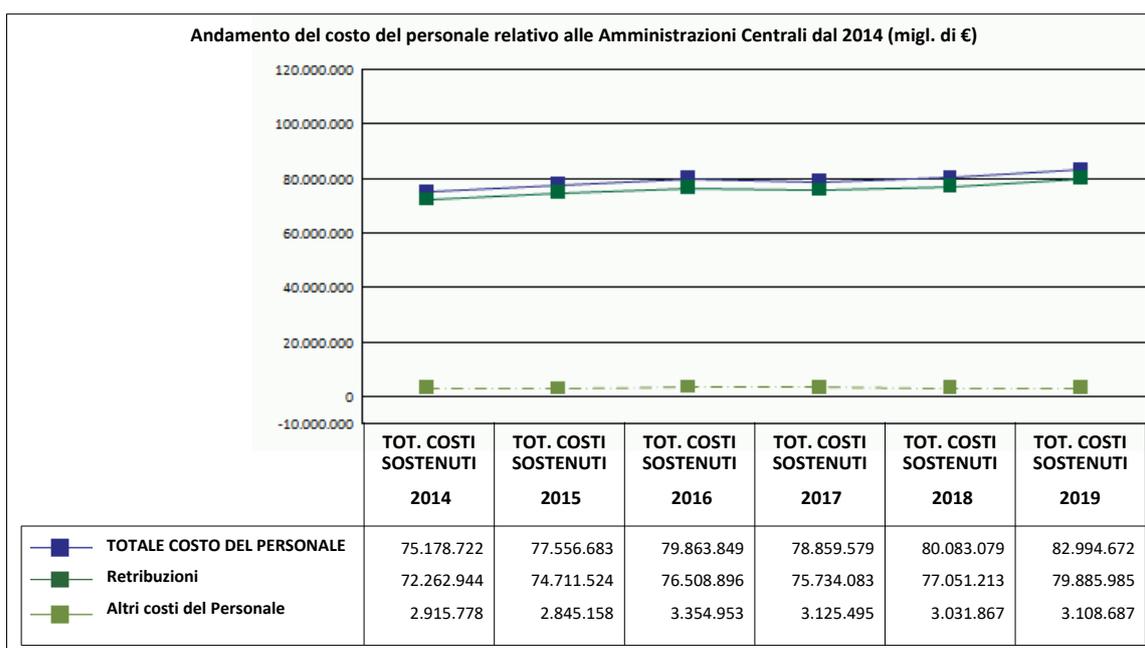
4.1 L'AGGREGATO COSTO DEL PERSONALE

L'aggregato **costo del personale** rappresenta gli oneri complessivi derivanti dall'impiego delle risorse umane nel periodo di riferimento ed include le componenti elementari di costo (corrispondenti alle specifiche voci del piano dei conti) relative a **Retribuzioni** e **Altri costi del personale**. L'elevato valore di tale aggregato, pari a migl. di euro 82.994.672, con un'incidenza percentuale dell'86,59% sul totale dei costi delle amministrazioni centrali, e del 17,00% sul totale generale dello Stato, dimostra che il personale rappresenta la risorsa prevalentemente impiegata dalle amministrazioni centrali nello svolgimento delle proprie attività, consistenti in erogazioni di servizi ai cittadini e al mondo delle imprese.

La voce di 1° livello del piano dei conti **Personale** rappresenta in modo unitario tutti i costi relativi all'utilizzo di risorse umane.

Le informazioni analitiche sull'aggregato **Costo del personale** sono presenti nelle **Tavole 13, 14 e 15**.

Per tali voci e per l'aggregato nel suo complesso, dal 2014 al 2019, si può osservare l'andamento seguente:



Dall'analisi delle **Retribuzioni**, che costituiscono la prima componente elementare dell'aggregato **Costo del personale**, si osserva che i costi sostenuti ammontano a migl. di euro 79.885.985 e sono in lieve aumento rispetto al budget rivisto 2019 (0,13% pari a migl. di euro 104.480), mentre un aumento più consistente si registra rispetto al consuntivo 2018 (3,68%, pari a migl. di euro 2.834.773), principalmente imputabile al Ministero dell'Istruzione, università e ricerca a seguito degli aumenti derivanti dal rinnovo del CCNL relativo al personale del comparto Istruzione e ricerca, per il triennio 2016-2018, recepiti dall'Amministrazione solo a partire dal 2019, a cui si aggiunge un aumento di 3.379 anni persona. Significativo anche l'aumento rilevato dal Ministero dell'Interno,

conseguente all'applicazione dei provvedimenti di rinnovo contrattuale e di riordino delle carriere per i contratti Vigili del fuoco e Polizia di Stato che hanno anche effettuato nuove assunzioni nell'anno 2019.

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

	Consuntivo 2019	Budget Rivisto 2019	Consuntivo 2018	Scostamento Consuntivo 2019 - Budget Rivisto 2019		Scostamento Consuntivo 2019 - Consuntivo 2018	
				valore assoluto	%	valore assoluto	%
	79.885.985	79.781.506	77.051.213	104.480	0,13	2.834.773	3,68
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	3.894.006	3.912.094	3.890.462	(18.087)	(0,46)	3.544	0,09
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	134.470	131.663	139.958	2.807	2,13	(5.488)	(3,92)
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	43.800	45.899	43.964	(2.099)	(4,57)	(164)	(0,37)
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	5.792.863	5.984.695	5.701.593	(191.832)	(3,21)	91.271	1,60
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	393.014	386.610	394.096	6.404	1,66	(1.082)	(0,27)
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	43.993.185	43.598.536	41.985.056	394.649	0,91	2.008.130	4,78
MINISTERO DELL'INTERNO	8.571.291	8.437.149	8.017.468	134.142	1,59	553.824	6,91
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	53.019	60.543	53.007	(7.524)	(12,43)	12	0,02
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	870.203	873.222	840.451	(3.019)	(0,35)	29.753	3,54
MINISTERO DELLA DIFESA	15.233.938	15.408.156	15.031.355	(174.218)	(1,13)	202.583	1,35
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI, FORESTALI E DEL TURISMO	81.805	85.102	83.871	(3.297)	(3,87)	(2.065)	(2,46)
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	634.867	670.042	678.023	(35.176)	(5,25)	(43.156)	(6,37)
MINISTERO DELLA SALUTE	189.522	187.794	191.910	1.729	0,92	(2.388)	(1,24)

Per una lettura più completa dell'andamento dei costi per le **Retribuzioni**, si riporta di seguito una tabella, nella quale è rappresentato l'andamento del **costo medio delle retribuzioni totali** dal 2014 al 2019 (calcolato dividendo il costo delle retribuzioni, compreso quello del lavoro straordinario, per gli anni persona rilevati attraverso il sistema di contabilità economica analitica), classificato per **aggregazioni di contratti**. Le aggregazioni includono contratti affini, ossia riferibili al medesimo settore (*ad esempio, il costo medio per l'aggregazione "Forze armate" è calcolato a partire da costi e anni persona riferiti al personale dell'Esercito, della Marina, dell'Aeronautica e dei cappellani militari*). Nell'elaborazione non sono considerati costi e anni persona delle cariche politiche (ministri, viceministri, sottosegretari) e quelli del personale appartenente ad altri contratti della pubblica amministrazione (es. enti locali, università, enti di ricerca, etc.) impiegati presso i ministeri.

Andamento del costo medio delle Retribuzioni totali del personale impiegato presso le amministrazioni centrali dello Stato nei consuntivi del periodo 2014 - 2019 per aggregazione contratti (senza cariche politiche)

Aggregati di contratti	Descrizioni	2014	2015	2016	2017	2018	2019
MINISTERI	Include: personale contratto ministeri in servizio presso tutte le amm.ni centrali in Italia + quello in servizio presso sedi estere del MAECI (Min. degli affari esteri e della cooperazione internazionale) Non include: cariche politiche (Ministri, Viceministri, sottosegretari)	39.529	39.816	39.726	39.804	41.540	42.650
ISTRUZIONE	Include: personale contratto scuola + personale AFAM (Istituti alta formaz. artistica musicale e coreutica)	39.107	39.193	38.888	39.230	39.051	40.798
VIGILI DEL FUOCO	Include: personale del Corpo nazionale dei Vigili del Fuoco	42.803	42.310	43.794	43.997	43.883	48.967
CARRIERA DIPLOMATICA	Include: personale della carriera diplomatica in servizio presso uffici in Italia (presso MAECI e altre amministrazioni centrali) + quello in servizio presso sedi estere del MAECI	123.940	135.411	136.550	129.618	126.429	126.570
CARRIERA PENITENZIARIA	Include: personale della carriera dirigenziale penitenziaria	104.109	105.620	108.595	106.712	117.952	119.797
CARRIERA PREFETTIZIA	Include: personale della carriera prefettizia	135.058	134.896	133.954	135.332	141.562	142.402
MAGISTRATURA	Include: personale della magistratura ordinaria + quello della magistratura militare + Avvocati dello Stato	192.978	186.605	189.522	184.880	182.796	185.806
FORZE ARMATE	Include: personale militare Esercito + Marina militare + Aeronautica + Capitanerie di porto + Cappellani militari in servizio presso le forze armate	44.844	46.863	47.084	45.968	49.574	49.914
CORPI DI POLIZIA	Include: personale Polizia di Stato + Arma dei Carabinieri + Guardia di finanza + Polizia penitenziaria + Corpo forestale dello Stato + cappellani militari in servizio presso corpi di polizia	47.546	49.053	49.272	49.479	51.372	52.619
	TOTALE	42.396	42.861	42.618	42.764	43.487	45.043

N.B: La tabella non include il costo medio rilevato nel periodo 2014-2019 per il personale impiegato presso amministrazioni centrali ma appartenente a contratti propri di altri settori della pubblica amministrazione (Enti Locali - da ex Agenzia dei segretari comunali e provinciali, Enti di ricerca, Università, Magistratura amministrativa, Magistratura contabile).

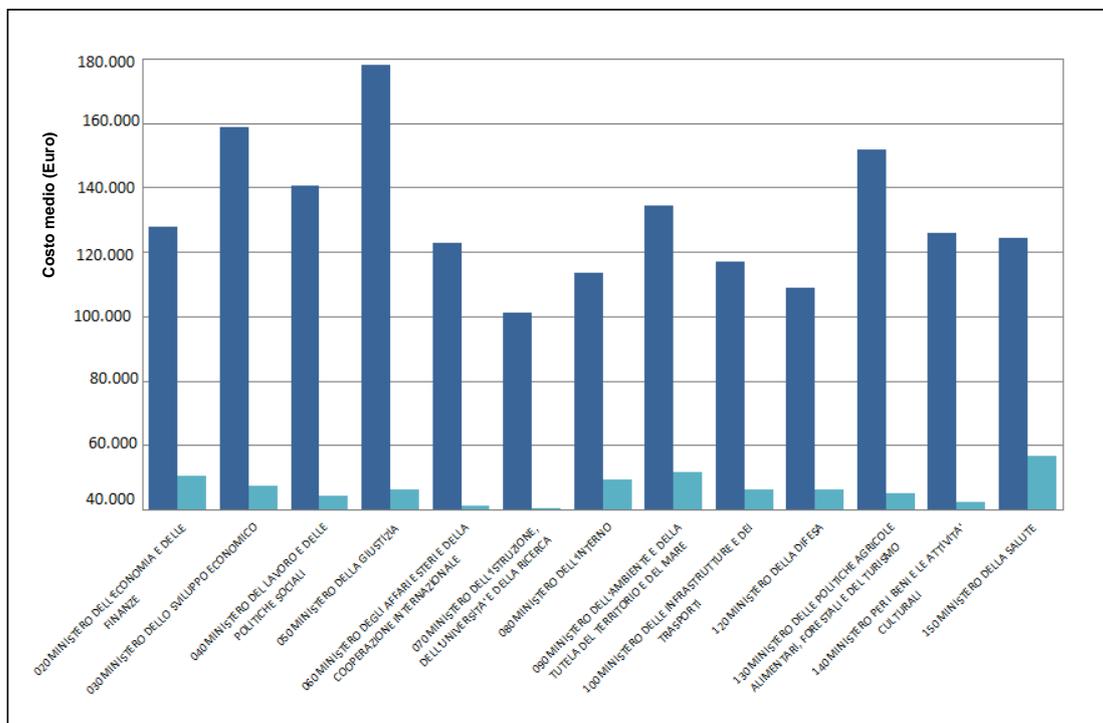
Relativamente all'aggregato in esame, nelle tabelle sottostanti sono rappresentati per l'anno 2019, distinti per amministrazione, gli **Anni persona** ed i **Costi medi delle Retribuzioni** con riferimento al personale dirigente e non dirigente.

**Anni persona e costi medi per Amministrazione: Dirigenti e non Dirigenti
(escluso cariche politiche)**

Amministrazione	Qualifica	Anni persona	Costo medio retribuzioni ordinarie (in euro)
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	Dirigenti	2.402	127.774
	Non dirigenti	65.885	50.572
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	Dirigenti	133	158.656
	Non dirigenti	2.364	47.214
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	Dirigenti	53	140.401
	Non dirigenti	805	44.098
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	Dirigenti	10.171	178.098
	Non dirigenti	83.117	46.024
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	Dirigenti	1.096	122.582
	Non dirigenti	6.262	41.231
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	Dirigenti	6.830	101.148
	Non dirigenti	1.071.193	40.424
MINISTERO DELL'INTERNO	Dirigenti	4.480	113.427
	Non dirigenti	151.894	49.368
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	Dirigenti	62	134.527
	Non dirigenti	834	51.446
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	Dirigenti	831	116.949
	Non dirigenti	16.457	46.012
MINISTERO DELLA DIFESA	Dirigenti	16.458	108.871
	Non dirigenti	276.355	46.275
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI, FORESTALI E DEL TURISMO	Dirigenti	95	151.811
	Non dirigenti	1.419	44.975
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	Dirigenti	205	125.744
	Non dirigenti	14.336	42.200
MINISTERO DELLA SALUTE	Dirigenti	406	124.276
	Non dirigenti	2.341	56.470
TOTALE	Dirigenti	43.223	126.515
	Non dirigenti	1.693.262	42.966

I **costi medi** delle retribuzioni ordinarie, sempre distinti fra dirigenti e non dirigenti, sono messi a confronto, per amministrazioni centrali, nel grafico sottostante:

Costo medio retribuzioni ordinarie per Amministrazione - Dirigenti e non dirigenti (escluso cariche politiche)



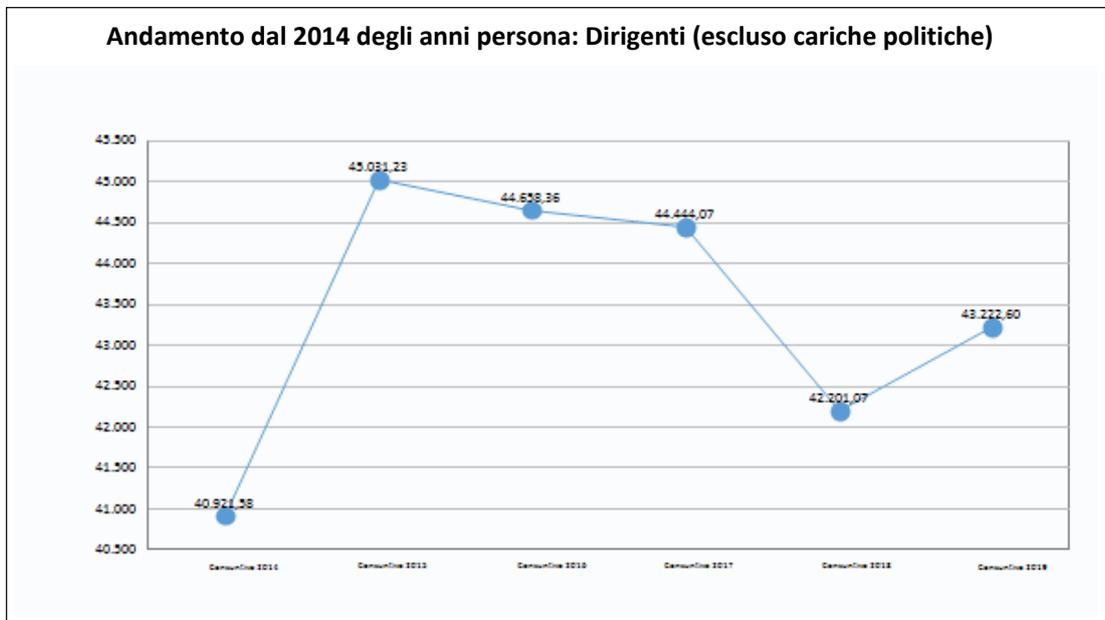
Dalle tabelle precedenti si osserva che il costo medio delle qualifiche dirigenziali è pari a 126.515 euro; l'Amministrazione che presenta un maggiore scostamento rispetto alla media è il Ministero della giustizia (il cui costo medio dei dirigenti è pari a 178.098 euro) che, tra i propri dirigenti rileva i Magistrati, mentre il Ministero dell'istruzione dell'università e della ricerca presenta il costo medio minore (101.148 euro). Occorre specificare, però, che nel Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale il costo medio dei dirigenti non tiene conto, per quanto riguarda il personale diplomatico all'estero, dell'Indennità di servizio all'estero (ISE), la quale è quantificata nel sistema di contabilità economica tra gli **Altri costi del personale**.

Il costo medio delle qualifiche non dirigenziali, invece, è pari ad euro 42.966; l'Amministrazione che evidenzia il maggiore scostamento rispetto alla media è il Ministero della salute (56.470 euro), mentre il Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca mostra il costo medio minore (40.424 euro).

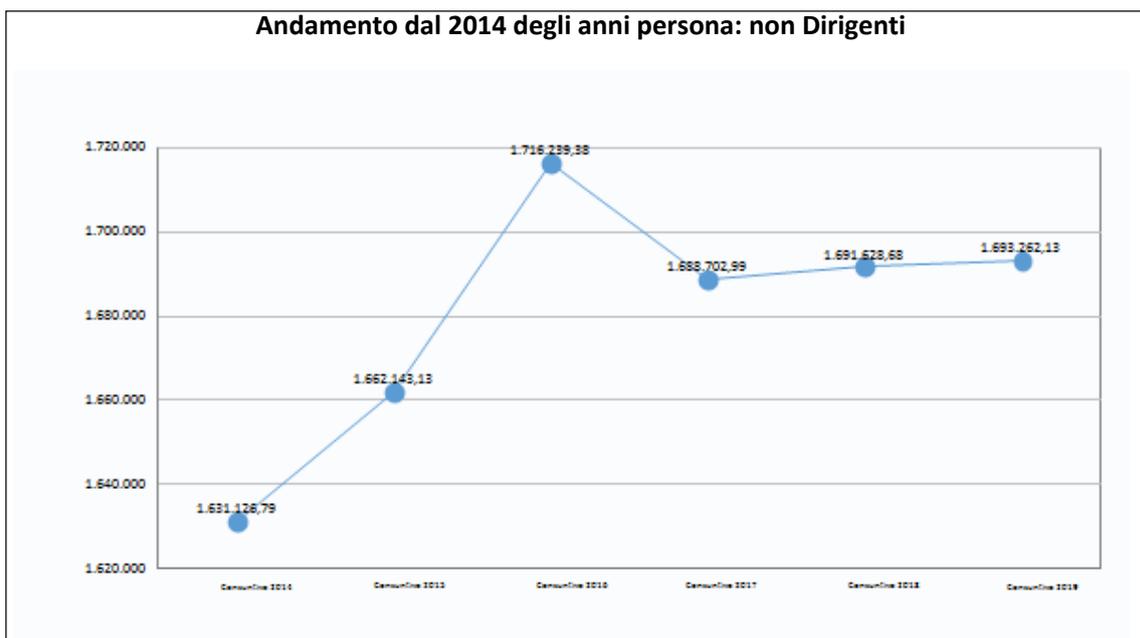
Nei grafici successivi è rappresentato l'andamento, dall'anno 2014, degli **Anni persona** e del **costo medio** delle retribuzioni ordinarie del personale con qualifica dirigenziale e del personale non dirigente.

Gli **Anni persona** del personale dirigente, dopo il forte incremento registrato nell'anno 2015, dal 2017 si presentano in decisa flessione e le variazioni riscontrate sono attribuibili principalmente al Ministero della difesa. L'aumento rilevato nell'anno 2015 è derivato dallo sblocco delle progressioni di carriera delle Forze armate, mentre la

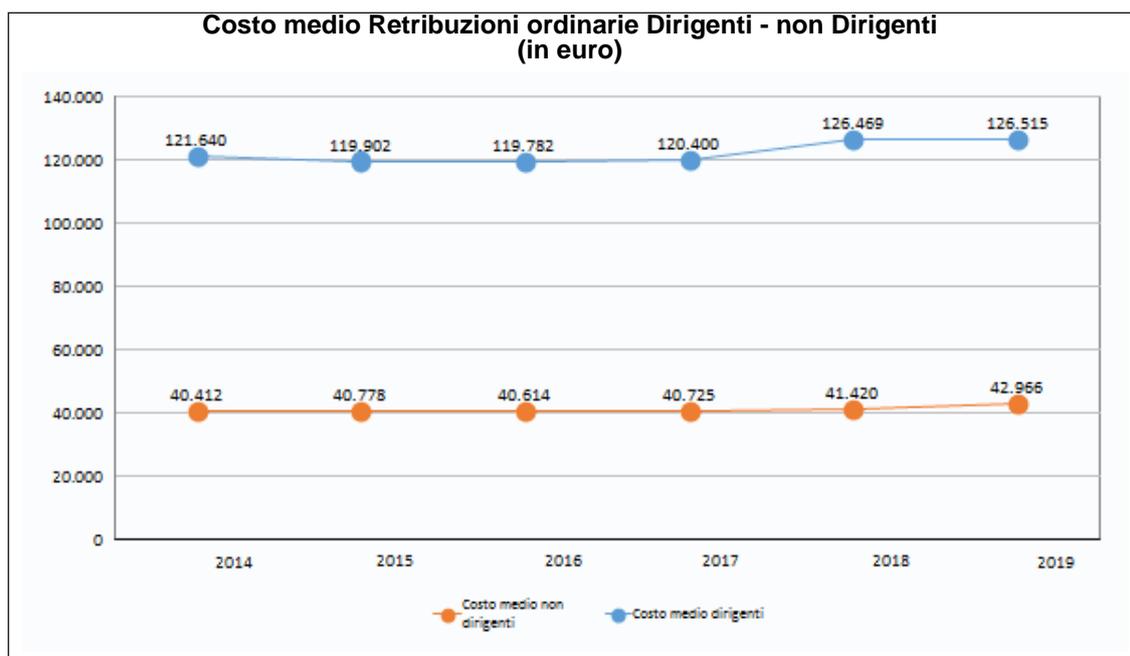
diminuzione dal 2017 è conseguenza dei pensionamenti. Negli ultimi tre anni si registra un leggero incremento conseguente allo sblocco del turn over.



Il grafico sottostante evidenzia un consistente aumento degli anni persona negli anni 2015 e 2016 che si deve ricondurre all'applicazione della legge 107/2015 " *Riforma del sistema nazionale di istruzione e formazione e delega per il riordino delle disposizioni legislative vigenti*" (Buona scuola), mentre, la diminuzione presente a partire dal consuntivo del 2017 è riconducibile alla ristrutturazione dei Ministeri del lavoro e delle politiche sociali e delle politiche agricole, alimentari e forestali, oltre ad una generale flessione dovuta alle cessazioni per quiescenza. Anche in questo caso si osserva negli ultimi la stabilizzazione degli anni persona conseguente allo sblocco del turn over.



Dalla sottostante tabella relativa all'andamento del costo medio delle retribuzioni ordinarie dirigenti-non dirigenti, si evince che, dal 2014 all'attuale consuntivo, il costo medio delle retribuzioni ordinarie dei dirigenti è aumentato del 4%, mentre quello del personale non dirigente è aumentato del 6,32%. L'aumento riscontrato per il personale non dirigente dal 2018 è conseguenza dei rinnovi contrattuali di quasi tutti i comparti (Ministeri, Forze armate e di polizia, ecc.), mentre quello evidenziato nel 2019 si riferisce in particolare al comparto scuola che, come già detto, ha rilevato l'aumento contrattuale solo dal 2019.



Infine, nella tabella seguente, è mostrata la composizione degli **Anni persona** distinti per comparti e per amministrazione (indicate per stato di previsione). Come si evince dalla tabella, il contratto che maggiormente incide sul totale degli **Anni persona** è quello della Scuola, con 1.066.717 aa/p, seguito dalle Forze armate con 282.658 aa/p, dai Corpi di polizia e soccorso, con 235.108 aa/p e i Ministeri con 131.495 aa/p (comprensivo del personale che presta servizio presso le sedi estere del Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale).

Anni Persona per Contratto/Ministero

Contratto/Ministeri	020	030	040	050	060	070	080	090	100	120	130	140	150	TOTALE
	MEF	MISE	LAVORO	GIUSTIZIA	MAECI	MIUR	INTERNO	AMBIENTE	MIT	DIFESA	MIPAAF	MIBACT	SALUTE	
MINISTERI	10.582	2.495	861	40.839	1.203	3.330	17.948	570	6.873	25.038	1.392	14.295	1.888	127.312
AERONAUTICA					10					40.063				40.073
CAPPELLANI MILITARI (CM10)										84				84
CARRIERA PENITENZIARIA				277										277
VIGILI DEL FUOCO							35.786							35.786
POLIZIA PENITENZIARIA				37.941			40							37.981
MAGISTRATURA ORDINARIA				9.344										9.344
ISTIT.NI FORM.NE ART. E MUSIC.						8.684								8.684
ENTI DI RICERCA		7									3			10
SCUOLA ALLEGATI				1	624	1.066.012				80				1.066.717
CARRIERA DIPLOMATICA				1	398									399
UNIVERSITA'		1								22				23
MAGISTRATURA AMMINISTRATIVA					1									1
CAPPELLANI MILITARI (CM09)	24									27				51
AVVOCATURA DI STATO	334													334
ENTI LOCALI ALLEGATI				4			170							173
CARRIERA PREFETTIZIA							1.001							1.001
MARINA					7				198	29.068				29.273
CARABINIERI				1.951	331		764	328		103.060	105	249	863	107.651
CAPITANERIE DI PORTO				1	2				10.221	264	16			10.504
PERSONALE ESTERO CONTRATTO MINISTERI					4.183									4.183
ESERCITO					14					95.059				95.073
GUARDIA DI FINANZA	57.353			1.010	48		636							59.046
POLIZIA DI STATO				1.924	9		100.034							101.967
MAGISTRATURA MILITARE										50				50
PERSONALE ESTERO CARRIERA DIPLOMATICA					534									534
TOTALE	68.292	2.503	862	93.292	7.365	1.078.027	156.379	899	17.292	292.816	1.517	14.544	2.751	1.736.533

La voce **Altri costi del personale** si riferisce a costi sostenuti, nell'anno 2019, per incarichi conferiti a personale, *Indennità di trasferimento e prima sistemazione, Indennità di missione, Gettoni di presenza, Borse di studio e sussidi, Buoni pasto, Contributi centri di attività sociali, sportive e culturali, Contributi per prestazioni sanitarie, Contributi aggiuntivi, Indennizzi, Polizze assicurative a favore del personale* ed è pari a 3.108.687 migl. di euro. Rispetto al budget rivisto 2019, gli **Altri costi del personale** presentano un aumento rispetto alle previsioni del 10,46%, (pari a 294.464 migl. di euro); la variazione deriva dall'incremento presente sul Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca (19,52%, pari a migl. di euro 246.480), determinato, in particolare, dalla voce *Contributi aggiuntivi*, che comprende i costi relativi agli assegni familiari e agli assegni ad personam, che non risultano adeguatamente quantificati nelle fasi di previsione e dal Ministero della difesa (10,50%, pari a migl. di euro 89.385) che non include nella fase di previsione le indennità al personale impiegato nelle missioni all'estero, quantificate solo in corso d'anno, determinando un rilevante scostamento tra le fasi previsionali e quelle di consuntivo.

Rispetto al consuntivo 2018 si riscontra, un incremento di minore entità, pari al 2,53%, anch'esso attribuibile, in larga misura, al Ministero dell'Istruzione, università e ricerca. In misura minore, anche il Ministero della Difesa, presenta un aumento di costi riferibili agli *Incarichi conferiti al personale* da ricondurre alle strutture operative dell'Esercito italiano e della Marina militare impegnate nelle missioni militari di pace.

Nella tabella seguente sono elencate, con riferimento alla voce in esame, distinte per amministrazione, le differenze rispetto al budget rivisto 2019 e al consuntivo 2018.

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

	Consuntivo 2019	Budget Rivisto 2019	Consuntivo 2018	Scostamento Consuntivo 2019 - Budget Rivisto 2019		Scostamento Consuntivo 2019 - Consuntivo 2018	
				valore assoluto	%	valore assoluto	%
	3.108.687	2.814.223	3.031.867	294.464	10,46	76.820	2,53
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	92.339	95.826	102.515	(3.487)	(3,64)	(10.176)	(9,93)
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	2.709	3.659	3.641	(950)	(25,97)	(932)	(25,60)
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	746	1.044	422	(299)	(28,60)	324	76,70
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	53.085	65.091	54.872	(12.006)	(18,44)	(1.787)	(3,26)
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	317.436	327.563	330.751	(10.127)	(3,09)	(13.315)	(4,03)
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	1.508.913	1.262.433	1.446.694	246.480	19,52	62.219	4,30
MINISTERO DELL'INTERNO	149.729	153.778	148.628	(4.049)	(2,63)	1.101	0,74
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	1.108	812	1.243	296	36,48	(136)	(10,90)
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	24.629	31.713	17.339	(7.084)	(22,34)	7.290	42,04
MINISTERO DELLA DIFESA	940.420	851.035	906.836	89.385	10,50	33.584	3,70
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI, FORESTALI E DEL TURISMO	1.885	2.284	2.061	(398)	(17,44)	(176)	(8,54)
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	13.825	17.074	14.999	(3.249)	(19,03)	(1.174)	(7,82)
MINISTERO DELLA SALUTE	1.863	1.910	1.864	(48)	(2,49)	(2)	(0,10)

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL' ANNO 2019

Composizione del Costo del Personale dell'anno 2019 per Amministrazione centrale

(in Euro)

Amministrazioni Centrali	ANNI PERSONA		COSTO DEL PERSONALE		RETRIBUZIONI		ALTRI COSTI DEL PERSONALE	
	dati previsti	incidenza %	dati previsti	incidenza %	dati previsti	incidenza %	dati previsti	incidenza %
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	68.292	3,93	3.986.345.179	4,80	3.894.006.210	4,87	92.338.970	2,97
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	2.503	0,14	137.178.907	0,17	134.469.730	0,17	2.709.177	0,09
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	861	0,05	44.545.791	0,05	43.800.157	0,05	745.635	0,02
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	93.291	5,37	5.845.948.182	7,04	5.792.863.377	7,25	53.084.805	1,71
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	7.364	0,42	710.450.493	0,86	393.014.193	0,49	317.436.300	10,21
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	1.078.027	62,08	45.502.098.314	54,83	43.993.185.202	55,07	1.508.913.112	48,54
MINISTERO DELL'INTERNO	156.378	9,01	8.721.020.717	10,51	8.571.291.497	10,73	149.729.220	4,82
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	898	0,05	54.126.908	0,07	53.019.201	0,07	1.107.708	0,04
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	17.292	1,00	894.831.977	1,08	870.203.292	1,09	24.628.686	0,79
MINISTERO DELLA DIFESA	292.816	16,86	16.174.357.994	19,49	15.233.938.188	19,07	940.419.806	30,25
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI, FORESTALI E DEL TURISMO	1.516	0,09	83.690.737	0,10	81.805.311	0,10	1.885.425	0,06

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL' ANNO 2019

Composizione del Costo del Personale dell'anno 2019 per Amministrazione centrale

(in Euro)

Amministrazioni Centrali	ANNI PERSONA		COSTO DEL PERSONALE		RETRIBUZIONI		ALTRI COSTI DEL PERSONALE	
	dati previsti	incidenza %	dati previsti	incidenza %	dati previsti	incidenza %	dati previsti	incidenza %
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	14.544	0,84	648.691.807	0,78	634.866.582	0,79	13.825.225	0,44
MINISTERO DELLA SALUTE	2.751	0,16	191.385.029	0,23	189.522.486	0,24	1.862.543	0,06
TOTALE GENERALE	1.736.533	100,00	82.994.672.036	100,00	79.885.985.424	100,00	3.108.686.612	100,00

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL' ANNO 2019

Analisi delle retribuzioni ordinarie/straordinarie dell' anno 2019 per Amministrazione Centrale

(in Euro)

Amministrazioni Centrali	Anni Persona	Incidenza % sul totale generale Anni Persona	Costo delle Retribuzioni del lavoro ordinario	Costo delle Retribuzioni del lavoro straordinario	Totale Costo delle Retribuzioni	Incidenza % costo del lavoro straordinario
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	68.292	3,93	3.638.988.699	255.017.511	3.894.006.210	6,55
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	2.503	0,14	132.953.057	1.516.673	134.469.730	1,13
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	861	0,05	43.111.259	688.898	43.800.157	1,57
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	93.291	5,37	5.636.847.247	156.016.130	5.792.863.377	2,69
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	7.364	0,42	392.644.966	369.227	393.014.193	0,09
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	1.078.027	62,08	43.992.662.146	523.056	43.993.185.202	0,00
MINISTERO DELL'INTERNO	156.378	9,01	8.006.994.677	564.296.820	8.571.291.497	6,58
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	898	0,05	51.351.380	1.667.820	53.019.201	3,15
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	17.292	1,00	854.516.344	15.686.947	870.203.292	1,80
MINISTERO DELLA DIFESA	292.816	16,86	14.580.331.461	653.606.727	15.233.938.188	4,29
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI, FORESTALI E DEL TURISMO	1.516	0,09	78.312.200	3.493.111	81.805.311	4,27
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	14.544	0,84	630.912.814	3.953.768	634.866.582	0,62
MINISTERO DELLA SALUTE	2.751	0,16	182.876.117	6.646.369	189.522.486	3,51
TOTALE GENERALE	1.736.533	100,00	78.222.502.366	1.663.483.058	79.885.985.424	2,08

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2019

Tavola 15

Confronto con il Budget Rivisto 2019 dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per Amministrazione centrale

(in Euro)

Amministrazioni centrali	Consuntivo 2019			Budget Rivisto 2019			Variazione assoluta			Variazione %		
	Anni Persona (A)	Costo delle retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (D)	Costo delle retribuzioni ordinarie (E)	Costo medio per A/P (F=E/D)	Anni Persona G=(A-D)	Costo retribuzioni lavoro ordinario H=(B-E)	Costo medio per A/P I=(C-F)	Anni Persona [L=(A-D)/D]	Costo retribuzioni lavoro ordinario [M=(B-E)/E]	Costo medio per A/P [N=(C-F)/F]
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	68.292	3.638.988.699	53.286	67.902	3.663.025.761	53.946	390	(24.037.062)	(660)	0,57	(0,66)	(1,22)
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	2.503	132.953.057	53.127	2.508	129.906.037	51.802	(5)	3.047.020	1.325	(0,21)	2,35	2,56
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	861	43.111.259	50.051	904	45.036.751	49.818	(43)	(1.925.492)	233	(4,72)	(4,28)	0,47
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	93.291	5.636.847.247	60.422	96.471	5.841.878.113	60.556	(3.180)	(205.030.866)	(134)	(3,30)	(3,51)	(0,22)
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	7.364	392.644.966	53.317	7.332	386.194.897	52.671	32	6.450.069	646	0,44	1,67	1,23
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	1.078.027	43.992.662.146	40.809	1.078.059	43.598.418.156	40.442	(32)	394.243.990	367	(0,00)	0,90	0,91
MINISTERO DELL'INTERNO	156.378	8.006.994.677	51.203	156.310	7.878.945.974	50.406	68	128.048.702	797	0,04	1,63	1,58
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	898	51.351.380	57.178	1.048	58.217.232	55.524	(150)	(6.865.852)	1.654	(14,35)	(11,79)	2,98
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	17.292	854.516.344	49.417	17.128	862.096.540	50.332	164	(7.580.196)	(915)	0,96	(0,88)	(1,82)
MINISTERO DELLA DIFESA	292.816	14.580.331.461	49.794	298.654	14.826.967.899	49.646	(5.838)	(246.636.437)	148	(1,95)	(1,66)	0,30
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI, FORESTALI E DEL TURISMO	1.516	78.312.200	51.642	1.570	80.484.527	51.271	(53)	(2.172.327)	372	(3,40)	(2,70)	0,72
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	14.544	630.912.814	43.381	15.676	665.143.607	42.431	(1.132)	(34.230.793)	950	(7,22)	(5,15)	2,24
MINISTERO DELLA SALUTE	2.751	182.876.117	66.482	2.783	183.156.638	65.809	(32)	(280.522)	673	(1,16)	(0,15)	1,02
TOTALE GENERALE	1.736.533	78.222.502.366	45.045	1.746.345	78.219.472.132	44.790	(9.812)	3.030.234	255	(0,56)	0,00	0,57

4.2 L'AGGREGATO COSTI DI GESTIONE

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

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

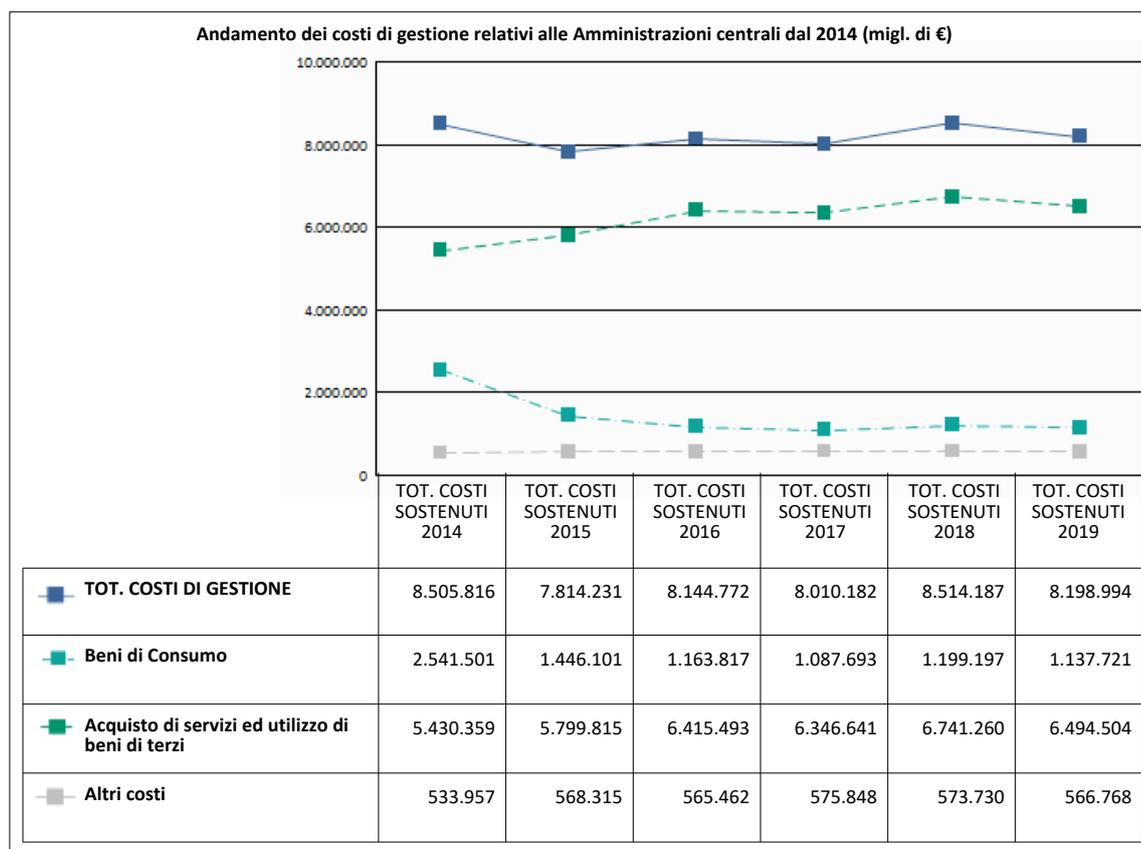
- il Ministero della difesa (26,39%) che, per la tipicità della propria attività istituzionale, sostiene ingenti costi per la manutenzione ed il funzionamento dell'apparato militare.
- il Ministero della giustizia (24,21%), che include il funzionamento delle carceri e degli uffici giudiziari ed i costi relative alle attività investigative ed ai procedimenti giudiziari

Nel dettaglio e nell'ambito del macroaggregato, la componente **acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi**, comprende i costi per *consulenza, prestazioni professionali e specialistiche non consulenziali, servizi per trasferte, promozione, formazione e addestramento, manutenzione, manutenzione di armi, armamenti e mezzi per la difesa, noleggi, locazioni e leasing, utenze e canoni, servizi di ristorazione, servizi ausiliari e assicurazioni* e costituisce la voce più rilevante, rappresentando circa il 79% del macroaggregato ed il 6,78% 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*, pari a 1.137.721 migl. di euro, costituiscono l'1,19% 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 0,59% del totale dei costi propri delle Amministrazioni centrali, risultando, quindi, una componente residuale.

I costi del macroaggregato presentano, come mostra la tabella seguente, un andamento tendenzialmente in leggera diminuzione presente su tutti gli aggregati sottostanti.



Il confronto con il budget rivisto 2019 e il consuntivo 2018 (**Tavola 6**) mostra un decremento su quasi tutti gli aggregati di costo sottostanti ad eccezione della voce **Beni di consumo** che, rispetto al budget rivisto 2019 presenta un leggero aumento dello 0,70%.

Nelle tavole seguenti sono esposti gli scostamenti per Amministrazione, rispetto alle rilevazioni precedenti, relativi agli aggregati sottostanti ai **Costi di gestione**:

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

	Consuntivo 2019	Budget Rivisto 2019	Consuntivo 2018	Scostamento Consuntivo 2019 - Budget Rivisto 2019		Scostamento Consuntivo 2019 - Consuntivo 2018	
				valore assoluto	%	valore assoluto	%
	1.137.721	1.129.772	1.199.197	7.950	0,70	(61.475)	(5,13)
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	88.760	61.901	70.194	26.859	43,39	18.566	26,45
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	547	1.435	1.122	(888)	(61,86)	(575)	(51,24)
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	74	263	72	(189)	(72,01)	2	2,67
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	167.658	179.554	158.511	(11.896)	(6,63)	9.148	5,77
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	8.651	9.082	19.927	(430)	(4,74)	(11.275)	(56,58)
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	154.299	179.817	172.310	(25.518)	(14,19)	(18.011)	(10,45)
MINISTERO DELL'INTERNO	165.710	204.991	205.173	(39.281)	(19,16)	(39.462)	(19,23)
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	702	474	388	228	47,97	314	80,78
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	39.312	32.781	33.030	6.531	19,92	6.282	19,02
MINISTERO DELLA DIFESA	499.742	447.115	527.006	52.627	11,77	(27.264)	(5,17)
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI, FORESTALI E DEL TURISMO	1.356	1.254	1.016	102	8,16	340	33,47
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	6.950	7.379	7.150	(429)	(5,81)	(201)	(2,80)
MINISTERO DELLA SALUTE	3.959	3.725	3.298	233	6,26	660	20,02

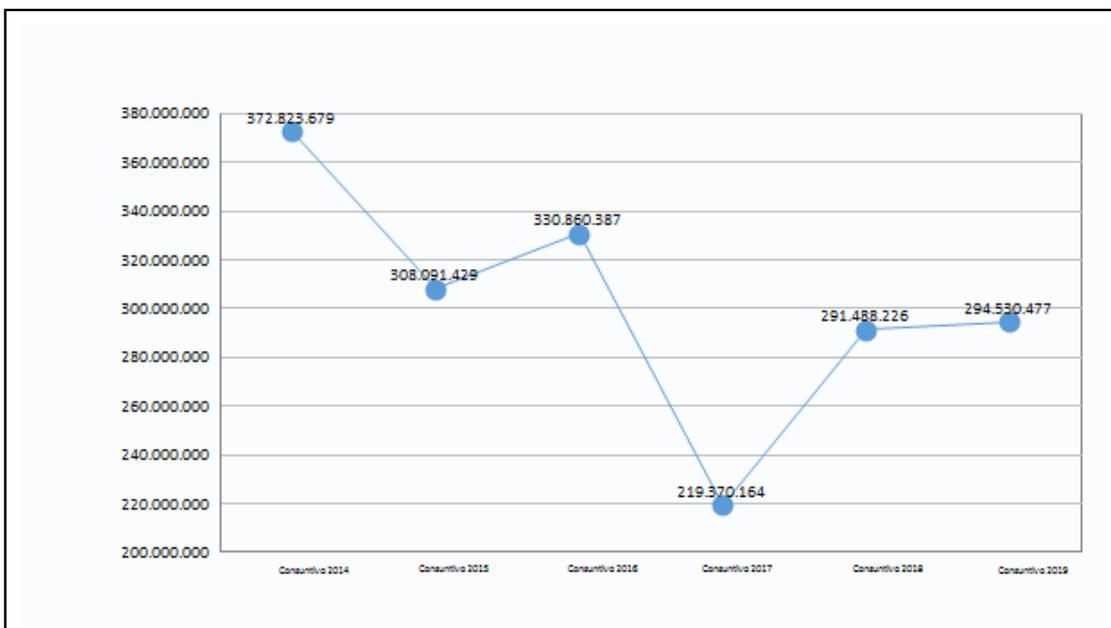
Nel dettaglio dei ***Beni di consumo*** si segnala:

- una diminuzione pari a circa 40.000 migl. di euro sui **beni di consumo** nel 2019 sia rispetto al Budget rivisto 2019 che ai costi sostenuti nel 2018, per il Ministero dell'interno, attribuibile alle voci di costo *Materiale tecnico specialistico, Equipaggiamento e Carburanti, combustibili e lubrificanti*, le cui maggiori variazioni si riscontrano sul Dipartimento di Pubblica Sicurezza;
- un aumento di costi, rispetto al budget rivisto 2019, per 52.627 migl. di euro, relativa ai **beni di consumo** del Ministero della Difesa su tutti gli aggregati sottostanti. L'incremento evidenziato è dovuto alle missioni militari "fuori area", che generano costi relativi a queste voci che vengono quantificati solo in corso d'anno, determinando un rilevante scostamento tra la fase previsionale e quella di consuntivo, normalmente caratterizzata da costi più alti. Le voci di 3° livello che incidono maggiormente sono quelle relative ai *Carburanti, combustibili e lubrificanti* e all'acquisto di *Materiali tecnico-specialistici*. Rispetto al 2018, è presente invece una diminuzione per 27.264 migl. di euro in particolare sulla voce *Vestiaro* e, in misura minore, sulla voce *Equipaggiamento* per 18.443 migl. di euro; tali variazioni sono compensate da un aumento dei costi per *Medicinali, materiali sanitario e igienico*.
- un aumento rispetto al 2018 di 18.276 migl. di euro di costi per **beni di consumo** sul Ministero dell'economia e delle finanze in particolare sulle voci relative alla *Carburanti, combustibili, lubrificanti, Accessori per uffici, alloggi, mense e Vestiaro* i cui maggiori costi sono sostenuti dalla Guardia di finanza;
- una significativa riduzione in confronto al consuntivo 2018, su tutti gli aggregati sottostanti i **beni di consumo** ed in particolare sui *Materiali e accessori e Carta, cancelleria e stampati* del Ministero degli affari esteri e della cooperazione

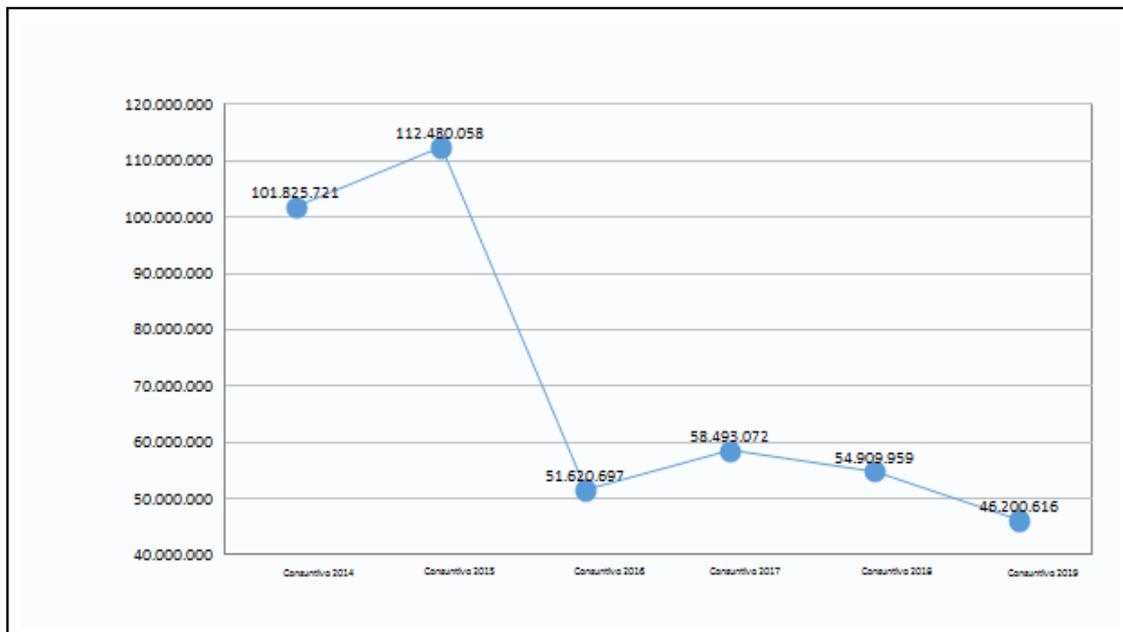
internazionale; tale variazione, che si riferisce principalmente alle sedi estere, che presentano peraltro diminuzioni generalizzate su tutte le voci dell'aggregato **Costi di gestione**, risente non solo delle modalità di rilevazione dei costi di queste strutture che sono ricavati dalla rimodulazione dei singoli bilanci autonomi delle sedi dell'anno in gestione ma di costi erroneamente rilevati dalla sede estera di Caracas in sede di consuntivo 2018.

Per maggior completezza, a seguire, sono rappresentati graficamente gli andamenti, dall'anno 2014, di alcune voci di dettaglio ritenute più significative per l'aggregato:

Andamento dei costi di Carburanti, combustibili e lubrificanti
in Euro



Andamento dei costi di Carta in Euro



Nella prima tabella sono esposti i costi per *Carburanti, combustibili e lubrificanti* che, dal 2014, risentono della razionalizzazione di questa tipologia di costi messa in atto dalle amministrazioni in seguito ai provvedimenti di contenimento della spesa pubblica. Sia la diminuzione visibile tra il 2016 e 2017 che l'aumento presente tra 2017 e 2018 con un andamento in seguito lineare per il 2019, è attribuibile al Ministero della difesa ed in particolare alle Forze armate – Aeronautica e Marina militare, per l'andamento non lineare delle risorse messe a disposizione per il ripristino delle scorte di carburante.

Nella seconda tabella è evidente, tra gli anni 2015 e 2016, l'effetto delle minori risorse assegnate in corso d'anno agli Uffici scolastici regionali del Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca che soprattutto nel 2015 ha imputato i costi relativi alle risorse derivanti dall'applicazione delle disposizioni contenute nella legge 107/2015 "Riforma del sistema nazionale di istruzione e formazione e delega per il riordino delle disposizioni legislative vigenti" (Buona scuola). Negli anni 2018 e 2019 si conferma un trend negativo di crescita.

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

	Consuntivo 2019	Budget Rivisto 2019	Consuntivo 2018	Scostamento Consuntivo 2019 - Budget Rivisto 2019		Scostamento Consuntivo 2019 - Consuntivo 2018	
				valore assoluto	%	valore assoluto	%
					6.494.504	6.500.933	6.741.260
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	497.458	476.636	452.052	20.822	4,37	45.406	10,04
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	53.375	61.378	61.986	(8.003)	(13,04)	(8.612)	(13,89)
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	12.715	20.843	11.898	(8.128)	(39,00)	817	6,87
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	1.603.708	1.608.894	1.551.094	(5.186)	(0,32)	52.614	3,39
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	141.927	144.124	276.980	(2.198)	(1,52)	(135.054)	(48,76)
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	1.093.933	1.215.347	1.146.803	(121.414)	(9,99)	(52.869)	(4,61)
MINISTERO DELL'INTERNO	917.324	887.806	1.122.764	29.519	3,32	(205.439)	(18,30)
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	77.379	85.307	85.754	(7.928)	(9,29)	(8.375)	(9,77)
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	191.622	215.348	186.075	(23.726)	(11,02)	5.547	2,98
MINISTERO DELLA DIFESA	1.573.247	1.462.496	1.533.799	110.751	7,57	39.448	2,57
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI, FORESTALI E DEL TURISMO	35.396	39.821	37.282	(4.425)	(11,11)	(1.885)	(5,06)
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	228.350	221.102	219.145	7.248	3,28	9.206	4,20
MINISTERO DELLA SALUTE	68.069	61.829	55.629	6.239	10,09	12.440	22,36

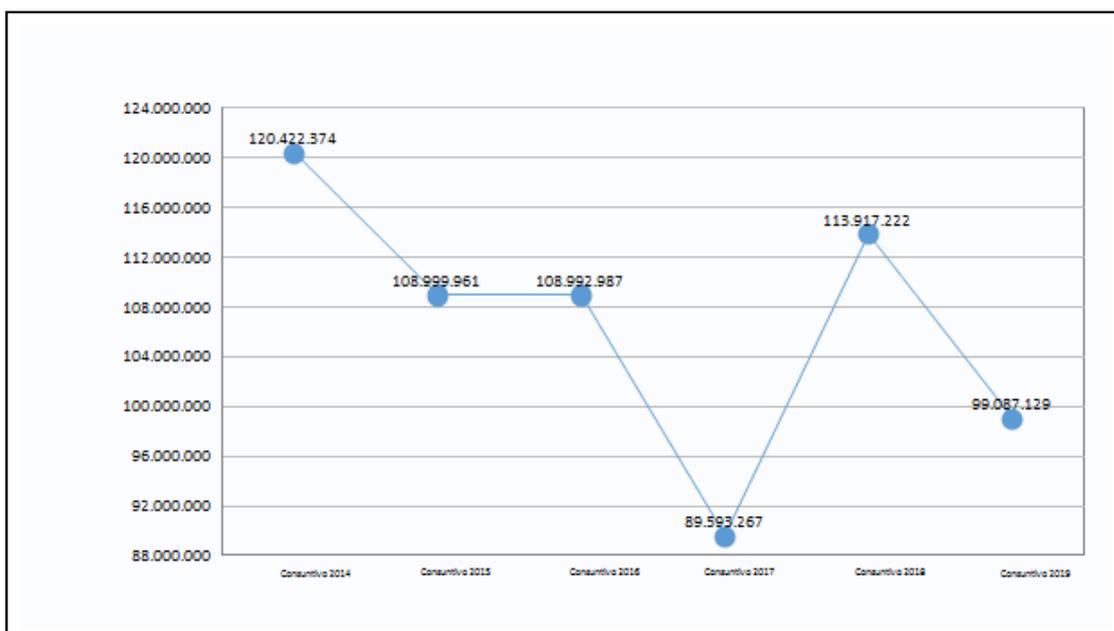
Per quanto riguarda l'aggregato Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi, si segnala:

- un decremento rispetto all'anno precedente di 205.439 migl. di euro di costi per **acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi** sul Ministero dell'interno, riscontrabile in tutte le voci con particolare evidenza per **Noleggi, locazioni e leasing** per la **Locazione immobili** e **Utenze e canoni - Telefonia fissa e Altri canoni** attribuibili principalmente al Dipartimento di Pubblica sicurezza;
- una diminuzione di costi rispetto alla riprevisione 2019 sul Ministero dell'Istruzione, università e ricerca pari 121.214 migl. di euro, presente in particolare sulla voce **Formazione e addestramento** per quanto riguarda la **Formazione professionale specialistica** che si decrementa di 142.094 migl. di euro; tale variazione è rilevata su tutti gli Uffici scolastici regionali e sulla Direzione generale per gli interventi in materia di edilizia scolastica, per la gestione dei fondi strutturali per l'istruzione e per l'innovazione digitale.
- una diminuzione di 135.054 migl. di euro in confronto al 2018 dei costi per **acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi** rilevati dal Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale i cui scostamenti più rilevanti si riscontrano nei costi per **Noleggi, locazioni e leasing, Servizi ausiliari e Manutenzione** della Direzione generale per l'amministrazione, l'informatica e le comunicazioni, che provvede alle spese di funzionamento delle sedi all'estero e che, nel 2018 aveva erroneamente quantificati i costi riferiti alla sede estera di Caracas.
- un aumento nel corso del 2019, della voce **acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi** pari a 45.406 migl. di euro sul Ministero dell'Economia e delle finanze, che rispetto al 2018, presenta un incremento di costi per le **Prestazioni professionali e**

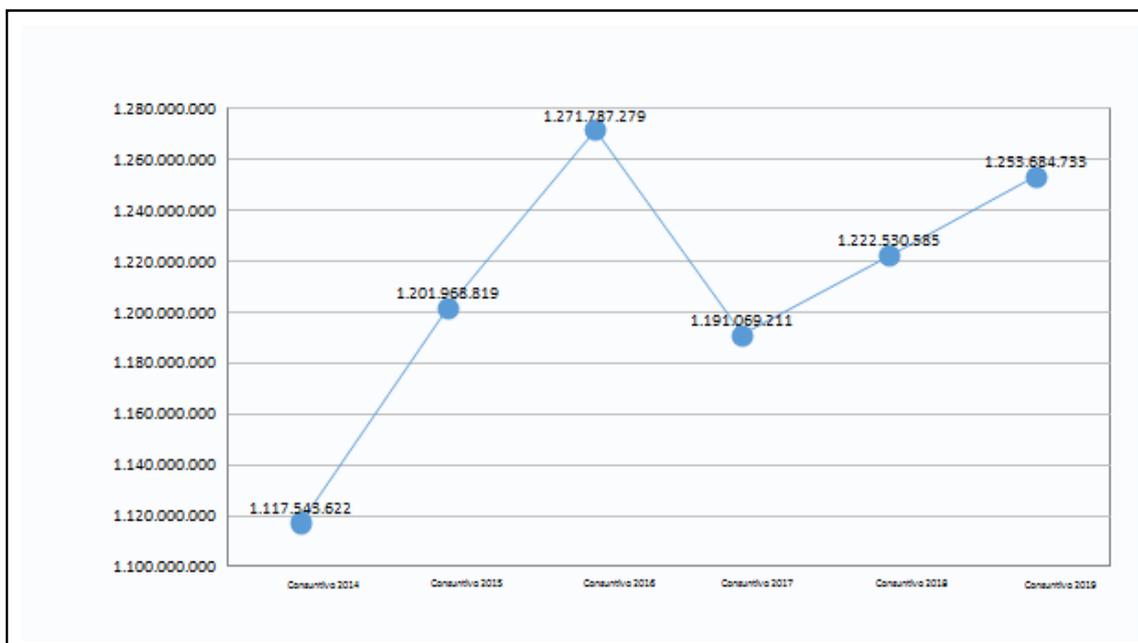
specialistiche non consulenziali con particolare riferimento all'Assistenza tecnico-informatica;

Anche per questo aggregato a seguire, sono rappresentati graficamente gli andamenti, dall'anno 2014, di alcune voci di dettaglio ritenute più significative, con un focus particolare sulle voci informatiche:

Andamento dei costi di Consulenza
in Euro



Andamento dei costi di Prestazioni professionali e specialistiche non consulenziali
in Euro



Come si può notare, nella prima tabella che espone i costi per la *Consulenza*, è evidente una tendenziale diminuzione di tali costi fino al 2017 per i quali si è operato un progressivo contenimento della spesa negli anni in esame. Nell'anno 2018 è presente un aumento attribuibile al Ministero della difesa che sostiene maggiori costi per la Consulenza tecnico-scientifica per ricerca e innovazione nel settore della difesa. Nell'anno 2019 si è rilevata di nuovo una diminuzione.

La seconda tabella, invece, per la voce *Prestazioni professionali e specialistiche non consulenziali*, mostra, fino al 2016, un andamento di crescita costante, dovuto anche ad una più puntuale attribuzione dei costi a questa voce, in precedenza considerati come *Consulenza*. È evidente invece, una diminuzione tra gli anni 2016 e 2017, attribuibile in parte al Ministero delle politiche agricole, alimentari e forestali per i minori costi tra un anno e l'altro le cui variazioni sono legate al Dipartimento delle politiche competitive della qualità agroalimentare, ippiche e della pesca, ed al Ministero della giustizia. Sia nel 2018 che nel 2019, il Ministero della giustizia contribuisce all'aumento di tali costi in quanto nella voce, dal 2018, vengono rilevati i costi relativi al gratuito patrocinio.

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

	Consuntivo 2019	Budget Rivisto 2019	Consuntivo 2018	Scostamento Consuntivo 2019 - Budget Rivisto 2019		Scostamento Consuntivo 2019 - Consuntivo 2018	
				valore assoluto	%	valore assoluto	%
	566.768	575.907	573.790	(9.138)	(1,59)	(6.962)	(1,21)
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	74.902	101.841	80.601	(26.938)	(26,45)	(5.698)	(7,07)
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	8.060	8.095	9.011	94	0,42	(941)	(10,45)
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	219	618	372	(398)	(64,48)	(152)	(40,97)
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	213.966	197.771	206.019	16.215	8,20	7.967	3,87
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	10.366	10.361	24.421	5	0,05	(14.055)	(57,53)
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	99.881	61.282	61.836	38.599	62,99	38.045	61,52
MINISTERO DELL'INTERNO	50.325	56.278	50.252	(5.953)	(10,58)	73	0,15
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	1.451	724	701	727	100,38	750	106,85
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	7.090	16.670	11.832	(9.580)	(57,47)	(4.742)	(40,08)
MINISTERO DELLA DIFESA	90.472	106.510	113.384	(16.038)	(15,06)	(22.912)	(20,21)
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI, FORESTALI E DEL TURISMO	3.177	5.112	4.164	(1.934)	(37,84)	(987)	(23,69)
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	5.879	9.716	10.048	(3.837)	(39,50)	(4.169)	(41,49)
MINISTERO DELLA SALUTE	949	989	1.090	(140)	(4,01)	(141)	(12,93)

Per quanto riguarda l'aggregato **Altri costi**, è presente sia rispetto al Budget rivisto 2019 che al Consuntivo 2018 una leggera variazione negativa derivante da compensazioni tra i Ministeri. Si segnala un incremento di 38.044 migl. di euro su questi costi, riferiti al Ministero dell'Istruzione, università e ricerca, per il quale si riscontra un aumento della voce **Costi amministrativi - Diversi** da parte delle Direzioni generali del Dipartimento per la programmazione e la gestione delle risorse umane, finanziarie e strumentali.

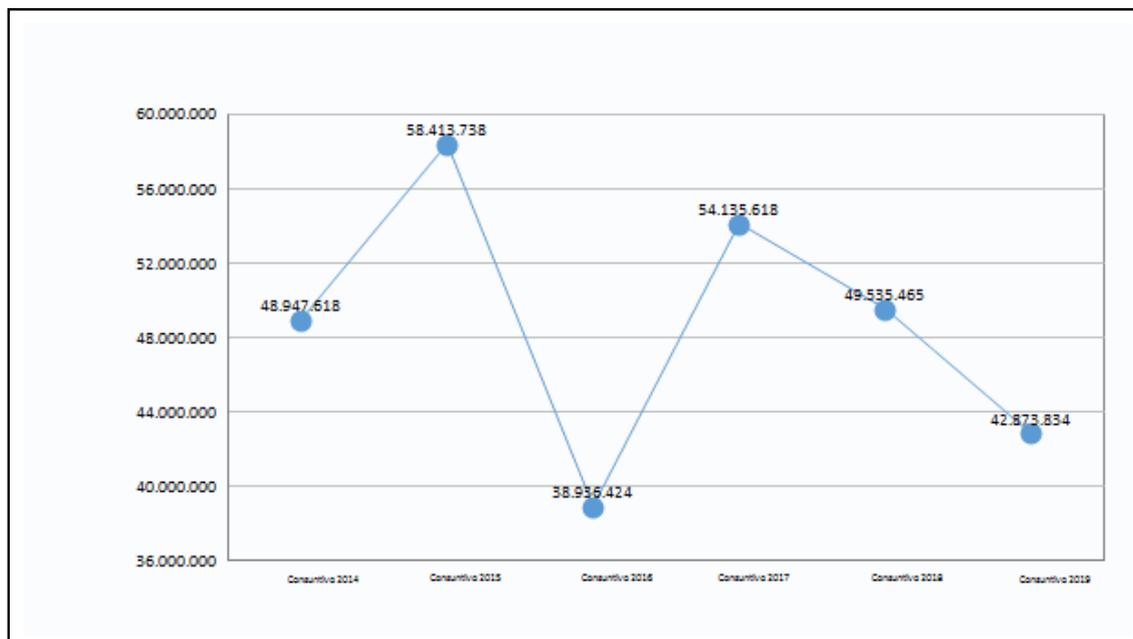
4.2.1 I COSTI PER L'INFORMATICA

Nell'ambito delle Amministrazioni centrali, assumono particolare importanza i costi previsti e sostenuti per l'informatica. Tali costi fanno riferimento ad alcune voci presenti sia tra i costi di gestione che nelle immobilizzazioni.

Di seguito vengono rappresentate le voci di costo (comprese quelle di ammortamento relative alle immobilizzazioni) che caratterizzano i costi di informatica e, a partire dal 2014, l'andamento di questi costi.

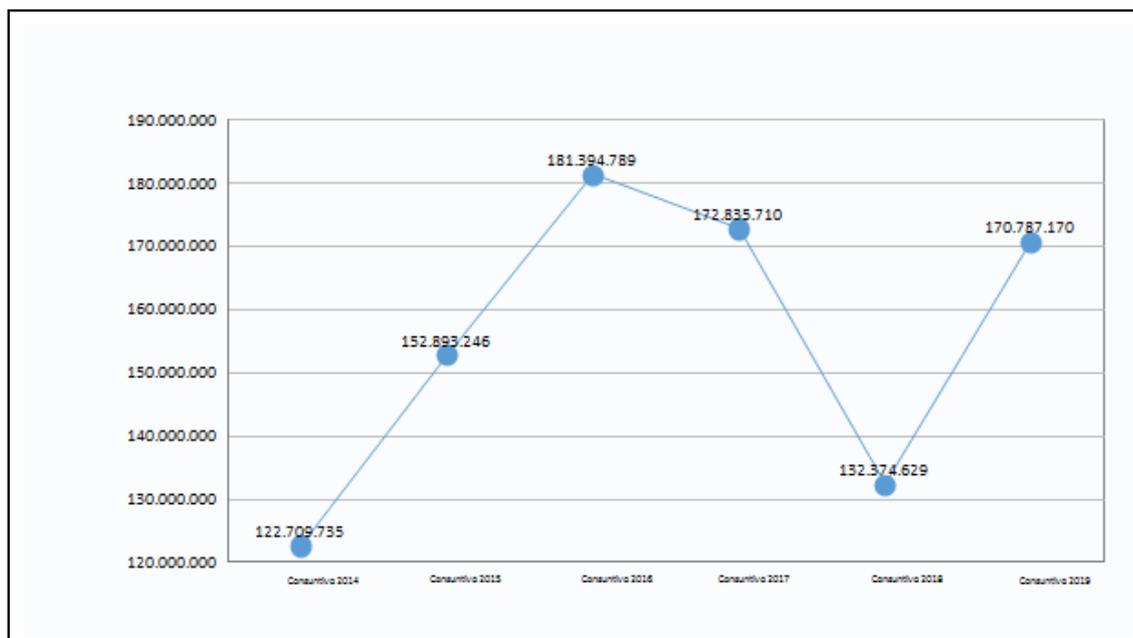
Relativamente a quelli compresi nei costi di gestione si rappresenta:

Andamento dei costi di Materiale informatico
in Euro



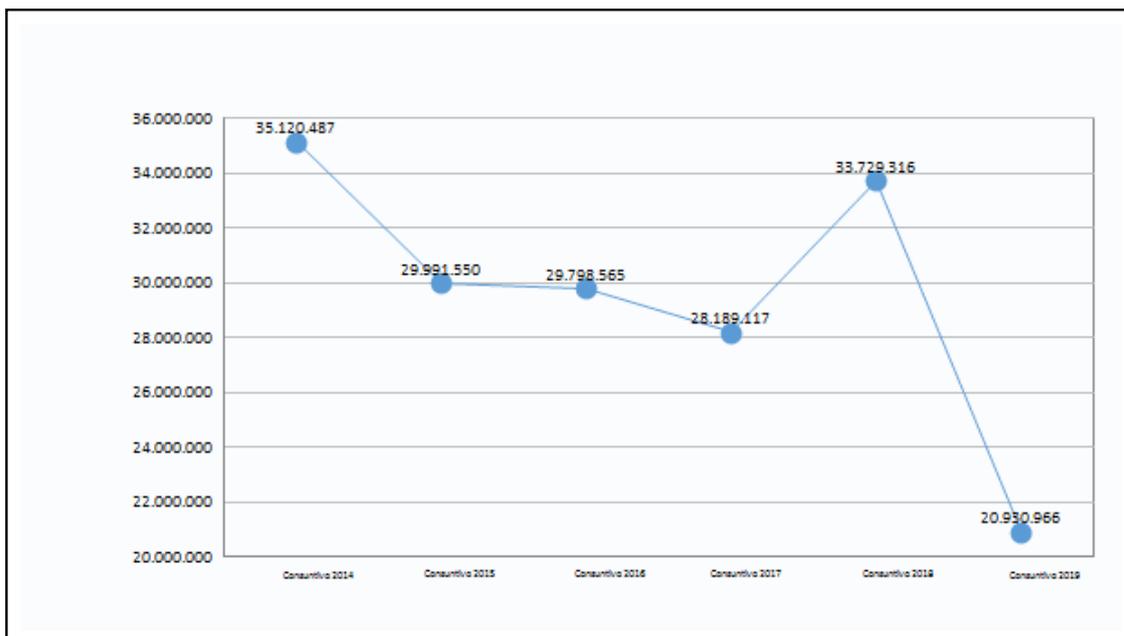
Le Amministrazioni che sostengono i maggiori costi per questa voce, che fa parte dell'aggregato **Beni di consumo**, sono il Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca ed il Ministero dell'interno, ovvero le Amministrazioni che più incidono sul macroaggregato a livello Stato.

Andamento dei costi di Assistenza tecnico-informativa
in Euro



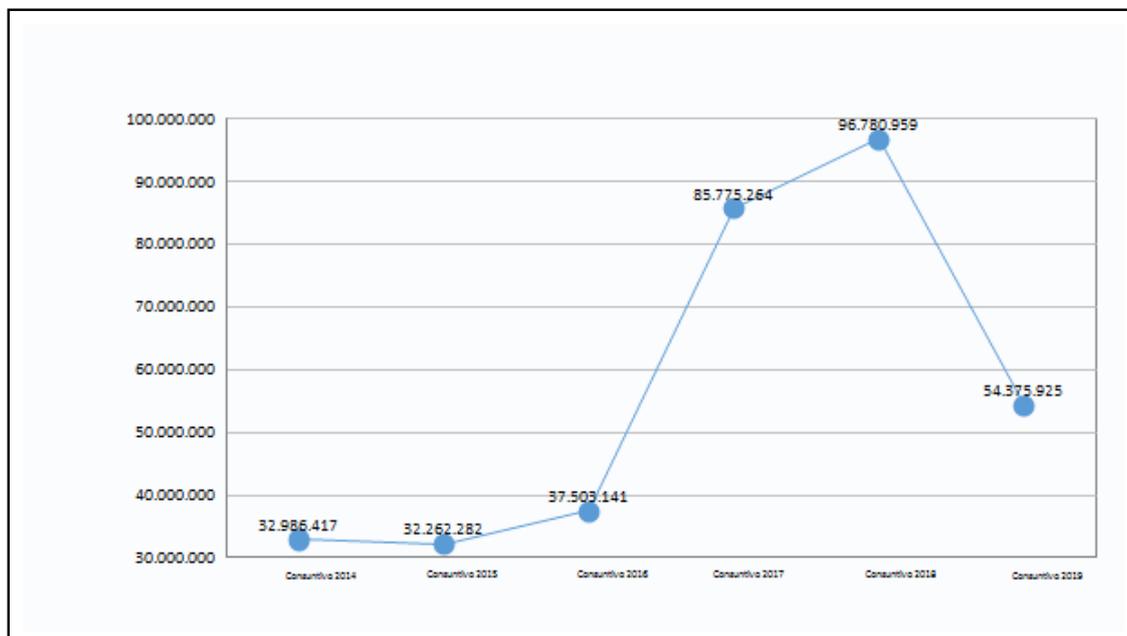
Il Ministero che più incide su tali costi, facenti parte dell'aggregato **Acquisti di servizi ed utilizzo di beni di terzi** (come le voci a seguire), è il Ministero dell'istruzione, università e ricerca, seguito dal Ministero della Giustizia e dal Ministero dell'Economia e delle finanze. Rispetto al Consuntivo 2018, l'aumento che si rileva, è attribuibile sia al Ministero dell'istruzione, università e ricerca che al Ministero dell'Economia e delle finanze.

Andamento dei costi di Consulenza informatica
in Euro

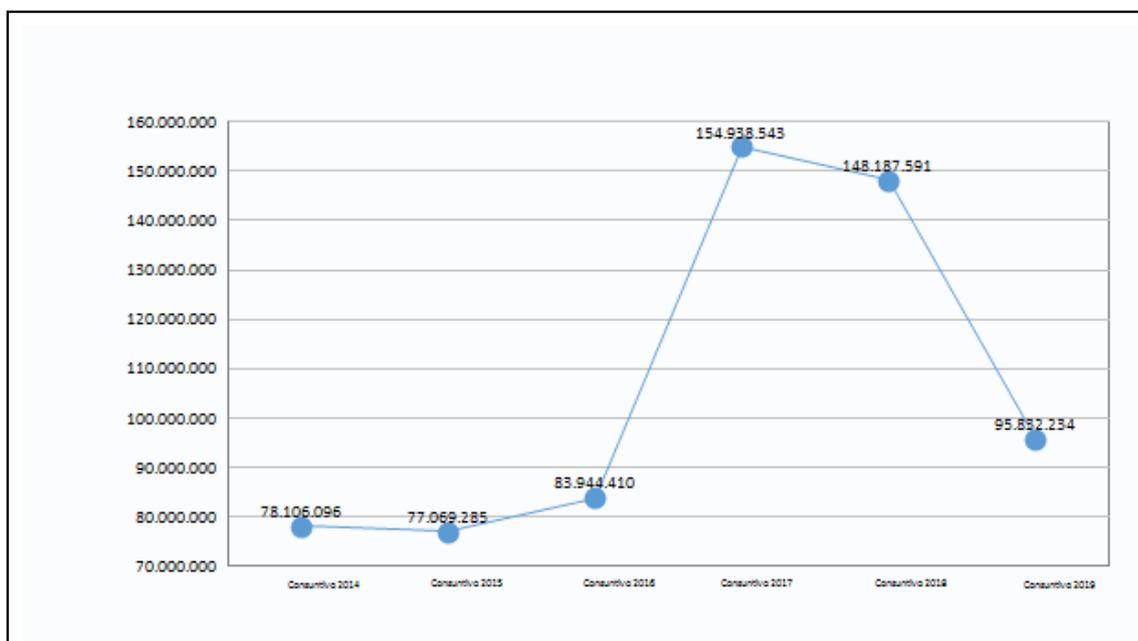


Per questa voce, che mostra un trend in decrescita fino al 2017 attribuibile ai forti processi di razionalizzazione messi in atto dalle Amministrazioni centrali soprattutto per questo tipo di costi, è presente un incremento nel 2018 mentre i costi tornano a decrescere nel 2019. L'Amministrazione che sostiene i maggiori costi nel 2019 è il Ministero dell'Economia e delle finanze. Il visibile aumento, tra 2017 e 2018, è attribuibile al Ministero dell'interno che, però, nel 2019 presenta una significativa diminuzione di questi costi.

Andamento dei costi di Manutenzione ordinaria Hardware
in Euro



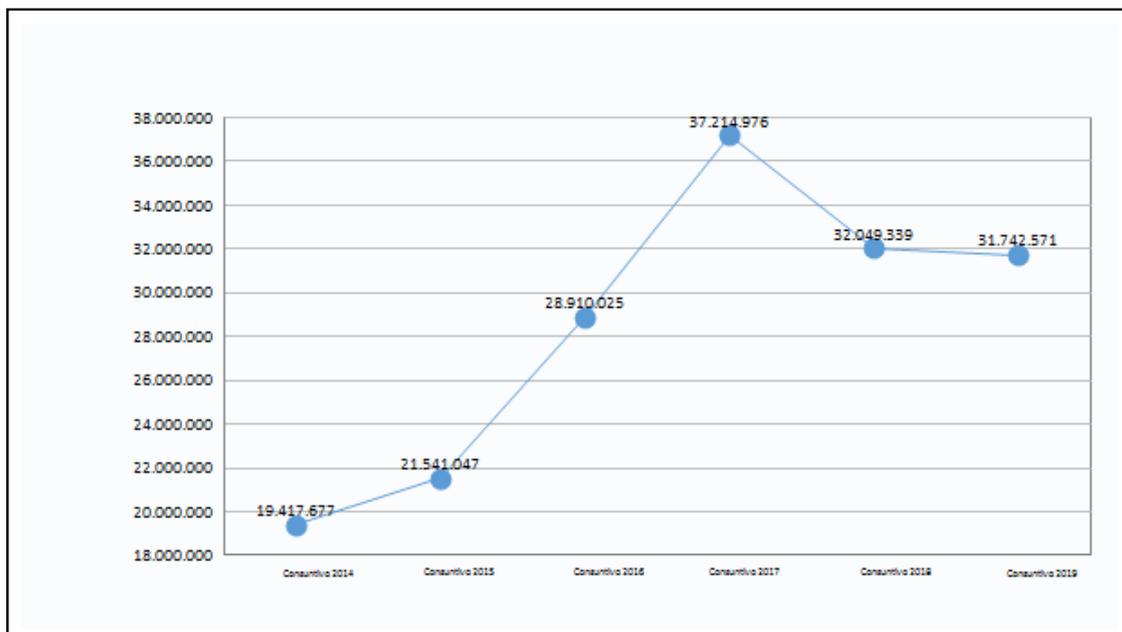
Andamento dei costi di Manutenzione ordinaria Software
in Euro



Il Ministero che sostiene i maggiori costi sia per quanto riguarda la *Manutenzione ordinaria Hardware* che *Software* è il Ministero dell'interno, in particolare il Dipartimento

di Pubblica Sicurezza. Significativi sono anche i costi sostenuti per la *Manutenzione ordinaria Software* dal Ministero dell'economia e delle finanze, mentre quelli relativi alla *Manutenzione ordinaria Hardware* vengono rilevati soprattutto dal Ministero della difesa e dal Ministero dell'istruzione, università e ricerca.

Andamento dei costi di Licenze d'uso di software
in Euro

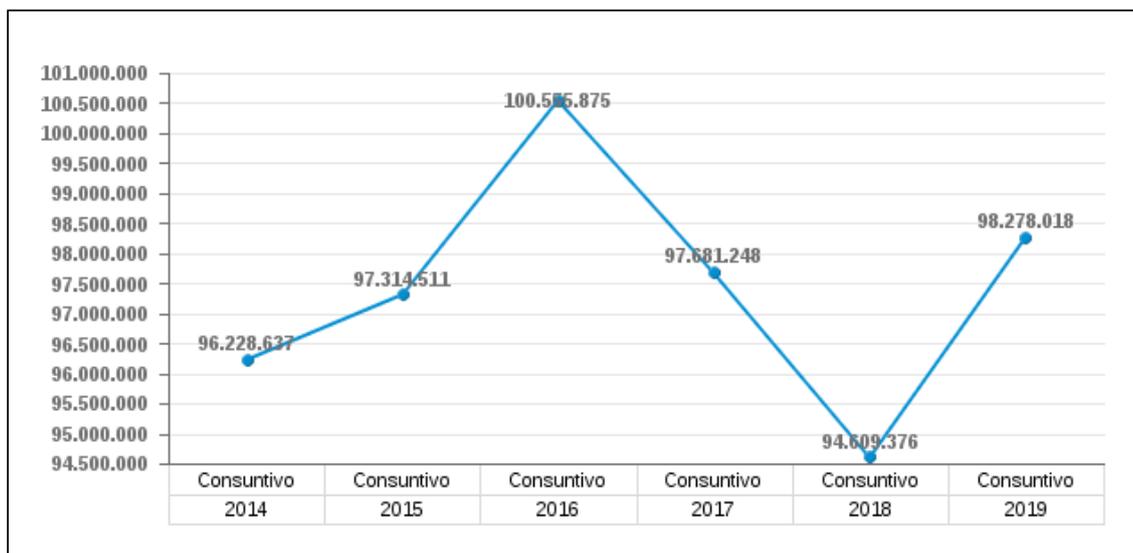


Per quanto riguarda i costi di ammortamento relativi alle immobilizzazioni in ambito informatico, essi fanno riferimento alle *Opere dell'ingegno- software prodotto, Hardware, Manutenzione straordinaria hardware e Manutenzione straordinaria software*.

Di seguito, viene mostrato l'andamento di tali costi dal 2014:

Andamento dei costi per Opere dell'ingegno - Software prodotto

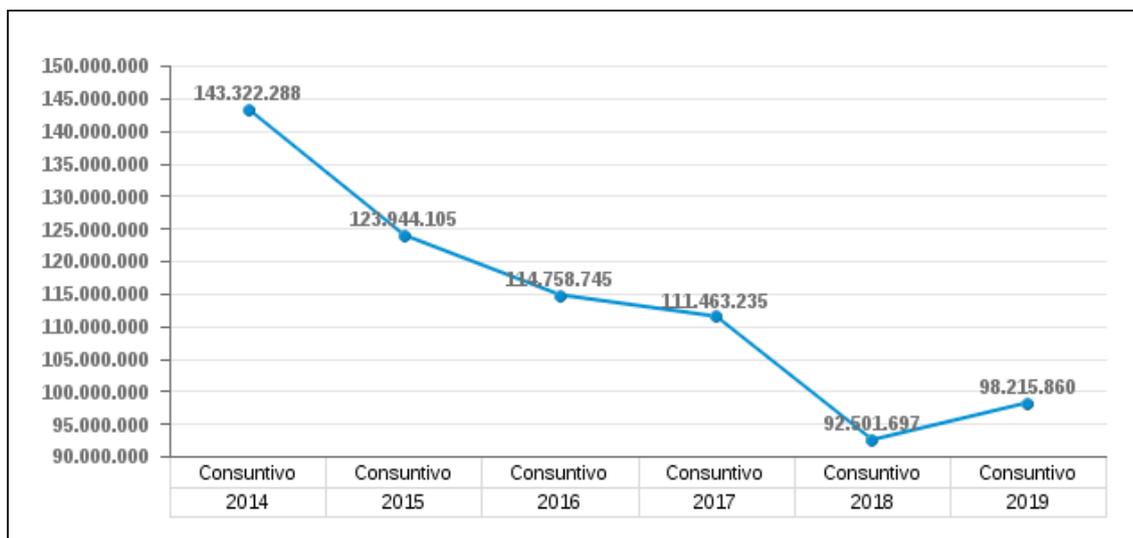
in euro



Relativamente alle *Opere dell'ingegno- software prodotto*, l'Amministrazione che presenta i maggiori investimenti ed i relativi costi di ammortamento è il Ministero dell'economia e delle finanze, che in tale voce rileva le spese per lo sviluppo di software personalizzato, ed in misura molto minore i Ministeri della difesa e dell'interno.

Andamento dei costi per Hardware

in euro

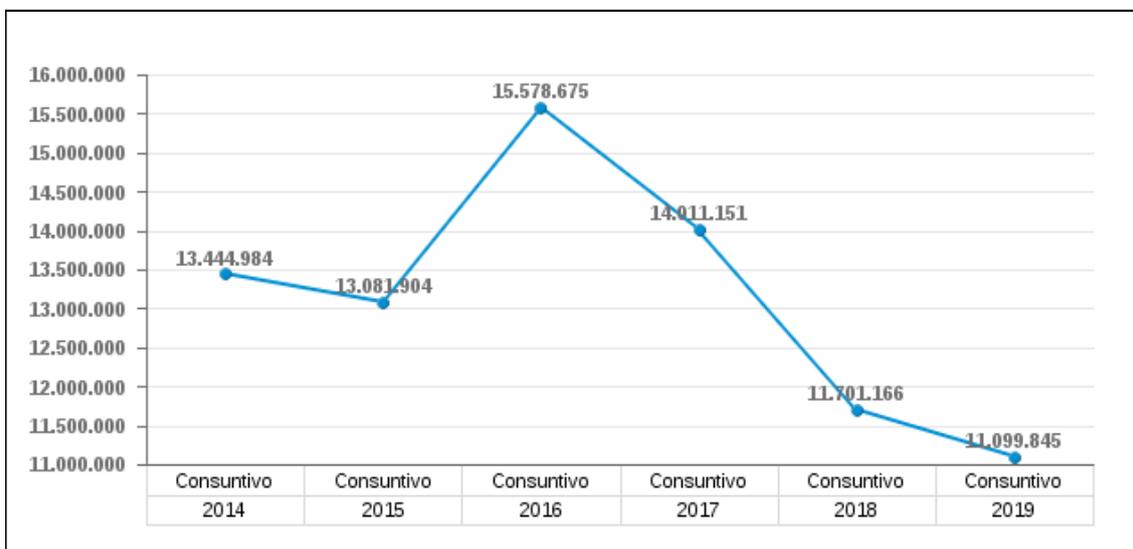


L'andamento negativo del trend dei costi per hardware fino al 2018 deriva dalla conclusione del periodo di ammortamento di beni acquisiti in anni passati e da una tendenziale riduzione degli acquisti di hardware negli anni successivi. Nel 2019 vi sono maggiori investimenti e le Amministrazioni che presentano importanti spese in hardware

sono il Ministero della difesa, il Ministero dell'economia e delle finanze ed il Ministero della giustizia.

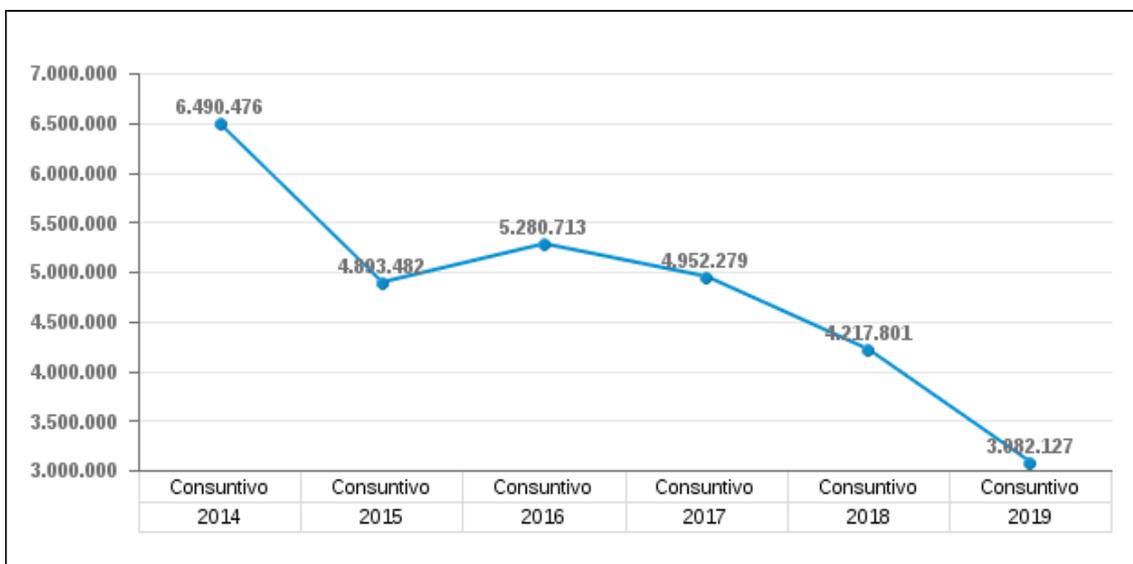
Andamento dei costi per Manutenzione straordinaria Opere dell'ingegno - Software prodotto

in euro



Andamento dei costi per Manutenzione straordinaria Hardware

in euro



Anche nel caso di costi per *Manutenzione straordinaria Software* e *Manutenzione straordinaria Hardware*, il Ministero maggiormente coinvolto è il Ministero dell'economia e delle finanze.

4.3 L'AGGREGATO "COSTI STRAORDINARI E SPECIALI"

L'aggregato **Costi straordinari e speciali**, il cui valore complessivo è pari a 2.872.526 migl. di euro, incide per il 3% sul totale dei costi delle amministrazioni centrali e per lo 0,59% sul totale generale e racchiude le voci **Costi straordinari**, **Esborso da contenzioso** e **Servizi finanziari**.

I **Costi straordinari e speciali** sono riferibili per la quasi totalità al Ministero dell'economia e delle finanze, 94,67%, per le prestazioni di natura strettamente finanziaria che il ministero pone in essere nell'ambito delle proprie attività istituzionali.

La voce **Costi straordinari** fa riferimento a costi aventi carattere di eccezionalità (quali, ad es. minusvalenze da alienazioni, perdite su cambi, insussistenze, oneri derivanti da rapporti con terzi, ecc...) e presenta un importo pari a migl. di euro 34.717; il confronto con il budget rivisto 2019 (un aumento dell'848,59%) non è significativo perché si tratta di dati economici difficilmente preventivabili; il confronto con il consuntivo 2018 fa rilevare un aumento del 4,69%. Le amministrazioni che presentano le variazioni maggiori sono il Ministero della Difesa e il Ministero delle Infrastrutture e dei trasporti.

La voce **Esborso da contenzioso** fa riferimento ai costi che un'amministrazione sostiene a seguito di sentenze definitive di cause amministrative o civili che la vedono coinvolta.

Per questo aggregato, i costi rilevati nel 2019 ammontano a 125.034 migl. di euro e risultano in aumento rispetto al budget rivisto 2019 del 36,71%. Si riscontrano incrementi per il Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca e per il Ministero dell'Interno per **Esborso da contenzioso verso personale dipendente**, parzialmente compensati da una consistente diminuzione del Ministero dell'Ambiente e della tutela del territorio e del mare.

Il confronto con il consuntivo 2018 evidenzia, invece, una riduzione di costi pari al 19,62% riconducibile al Ministero della Difesa e al Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca. L'andamento di questa tipologia di costi è riferibile al risolversi in maniera più o meno favorevole delle sentenze in cui sono coinvolte le amministrazioni verso dipendenti, cittadini e fornitori.

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

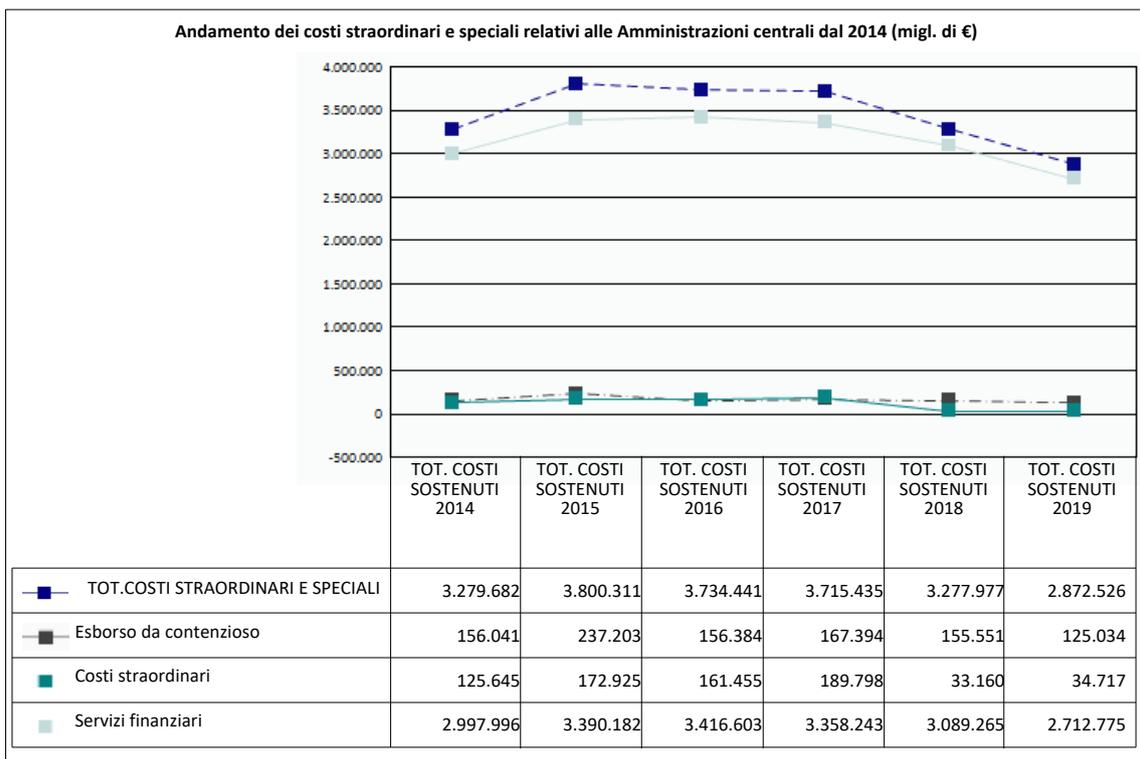
I costi rilevati per tale voce sono pari a 2.712.775 migl. di euro e rappresentano il 2,83% del totale dei costi delle amministrazioni centrali. Come anticipato, la maggior parte di essi è sostenuta dal Ministero dell'economia e delle finanze e si riferiscono a:

- costi per lo stoccaggio delle monete, per la somma corrisposta alle Poste S.p.A. per il servizio di tesoreria e per la carta acquisti, per il regolamento dei rapporti derivanti da cessioni di valuta per il fabbisogno delle amministrazioni dello Stato e per gli oneri riconosciuti alla Banca d'Italia per la gestione accentrata dei titoli, rilevati dal Dipartimento del Tesoro, per un totale di 117.337 migl. di euro;
- costi per 2.592.924 migl. di euro rilevati dal Dipartimento delle finanze per la regolazione contabile delle poste di bilancio relative agli aggi spettanti ai concessionari ed ai rivenditori dei giochi, per i compensi ai Centri di assistenza fiscale

e ai concessionari della riscossione, per i rimborsi ai concessionari delle spese per le procedure esecutive e per le imposte sui beni demaniali;

- costi relativi ai compensi erogati alla Banca d'Italia per il servizio di tesoreria rilevati dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, pari a 1.486 migl. di euro.

Lo schema sottostante, espone per questa tipologia di costi, l'andamento nel periodo 2014 – 2019.



Per l'aggregato **Costi straordinari e speciali** si evidenziano gli scostamenti, rispetto al budget rivisto 2019 e al consuntivo 2018, rappresentati nello schema sottostante.

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

	Consuntivo 2019	Budget Rivisto 2019	Consuntivo 2018	Scostamento Consuntivo 2019 - Budget Rivisto 2019		Scostamento Consuntivo 2019 - Consuntivo 2018	
				valore assoluto	%	valore assoluto	%
	2.872.526	3.577.486	3.277.977	(704.960)	(19,71)	(405.451)	(12,37)
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	2.719.406	3.491.751	3.100.165	(772.345)	(22,12)	(380.759)	(12,28)
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	1.769	5.583	5.339	(3.813)	(68,31)	(3.570)	(66,86)
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	528	530	332	(2)	(0,37)	196	59,21
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	11.590	3.721	16.563	7.869	211,44	(4.973)	(30,02)
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	1.077	1.119	1.972	(42)	(3,76)	(895)	(45,40)
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	42.097	6.811	53.399	35.286	518,11	(11.302)	(21,17)
MINISTERO DELL'INTERNO	39.429	24.626	31.911	14.803	60,11	7.518	23,56
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	2.994	15.200	1.316	(12.206)	(80,30)	1.678	127,54
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	13.721	1.002	10.852	12.719	1.269,94	2.869	26,43
MINISTERO DELLA DIFESA	36.277	24.015	50.360	12.262	51,06	(14.083)	(27,96)
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI, FORESTALI E DEL TURISMO	755	562	639	193	34,29	116	18,15
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	2.692	2.522	4.691	170	6,75	(1.999)	(42,61)
MINISTERO DELLA SALUTE	192	46	439	146	317,62	(247)	(56,27)

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".

L'entità complessiva di tali costi è stata valorizzata per l'anno 2019 in 1.784.003 migl. di euro, pari all'1,86% del totale dei costi delle amministrazioni centrali.

L'amministrazione che maggiormente incide sul macroaggregato è il Ministero della difesa, che pesa per il 63,36% del totale costi per **Ammortamenti**. Tale incidenza è determinata dalla natura dei beni acquisiti.

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 hanno sostenuto 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.

La spesa per **Investimenti**, pari a 1.724.765 migl. di euro, risulta in diminuzione del 24,40% rispetto al budget rivisto 2019, mentre risulta stabile rispetto al consuntivo 2018. Rispetto alla riprevisione 2019 risultano particolarmente consistenti le riduzioni di spese per le voci di **Manutenzioni straordinarie Impianti e attrezzature, Fabbricati civili ad uso commerciale e governativo, Mezzi aerei da guerra e Fabbricati militari e Beni immobili di valore culturale, storico, archeologico e artistico**. Il confronto con il consuntivo dell'anno precedente mostra un dato stabile, anche se alcune voci di dettaglio mostrano delle variazioni rilevanti che si compensano tra di loro. Si osserva, infatti, una forte riduzione per l'acquisto di *Mezzi aerei da guerra* e un incremento per *la Manutenzione straordinaria Mezzi di trasporto aerei*.

Dal punto di vista della natura dei cespiti, gli **Investimenti** maggiori sostenuti per il 2019 sono rappresentati da:

- acquisto di *Mezzi aerei da guerra* per migl. di euro 263.747 migl. di euro da parte del Ministero della difesa ed in particolare dell'Esercito italiano. Si osserva, rispetto al budget rivisto 2019, un aumento degli investimenti per questa tipologia di beni con particolare evidenza per l'Esercito italiano, mentre, rispetto al consuntivo 2018 L'aeronautica militare riduce sensibilmente gli investimenti per questa tipologia di beni;
- acquisto di *Impianti e attrezzature* per 253.420 migl. di euro; le amministrazioni che più incidono su questi investimenti sono il Ministero dell'Interno per migl. di euro 141.154 e il Ministero della difesa per migl. di euro 71.280;
- realizzazione di *Manutenzioni straordinarie per Mezzi di trasporto aerei* per migl. di euro 118.567 effettuate prevalentemente dal Ministero dell'Economia e delle finanze;
- *Opere dell'ingegno – Software prodotto*, ossia il software applicativo sviluppato e rilasciato nell'esercizio con riferimento ai sistemi informatici di proprietà delle amministrazioni centrali (escluse quindi le licenze d'uso di software commerciale), per 107.283 migl. di euro; gran parte degli investimenti per questa voce gravano

- sul Ministero dell'Economia e delle finanze per lo sviluppo di software personalizzato per 79.171 migl. di euro;
- acquisto di *Mezzi di trasporto aerei* per migl. di euro 99.715, rilevati dal Ministero dell'Interno per migl. di euro 62.134, dal Ministero delle Infrastrutture e trasporti per migl. di euro 24.840.

Nella **Tavola 16** sono messe a confronto le spese per Investimenti rilevate per il consuntivo 2019 con il budget rivisto 2019 ed il consuntivo 2018.

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2019
Confronto a tre fasi degli investimenti per natura

Tavola 16/1

Piano dei conti	Consuntivo	Budget Rivisto	Consuntivo	Differenza	Differenza %	Differenza	Differenza %
	2019 (A)	2019 (B)	2018 (C)	(A-B)	(A-B)/(B)	(A-C)	(A-C)/(C)
Investimenti	1.724.765	2.281.520	1.740.974	(556.756)	(24,40)	(16.210)	(0,93)
Beni immateriali	150.910	177.289	162.078	(26.379)	(14,88)	(11.168)	(6,89)
Brevetti	43.616	52.984	54.848	(9.368)	(17,68)	(11.232)	(20,48)
Opere dell'ingegno - Software prodotto	107.283	124.254	107.230	(16.971)	(13,66)	53	0,05
Diritti d'autore	8	51	0	(43)	(85,20)	8	(100)
Avviamento	3	0	0	3		3	(100)
Beni immobili	42.619	136.779	36.495	(94.160)	(68,84)	6.124	16,78
Vie di comunicazione	0	0	9	(0)	(100)	(9)	(100,00)
Infrastrutture idrauliche	60	51	0	9	17,96	59	(100)
Infrastrutture portuali e aeroportuali	299	9.036	272	(8.737)	(96,69)	27	9,83
Opere per la sistemazione del suolo	118	7.725	206	(7.607)	(98,47)	(88)	(42,62)
Fabbricati civili ad uso commerciale e governativo	16.338	38.833	1.486	(22.495)	(57,93)	14.852	999,38
Fabbricati civili ad uso abitativo	188	0	0	188		188	(100)
Fabbricati industriali e costruzioni leggere	111	28	113	83	298,42	(2)	(1,69)
Fabbricati militari	3.965	62.358	11.139	(58.393)	(93,64)	(7.174)	(64,40)
Opere destinate al culto	3	0	32	3		(30)	(91,80)
Beni immobili di valore culturale, storico, archeologico ed artistico	21.383	18.669	23.134	2.714	14,54	(1.751)	(7,57)
Impianti sportivi	154	80	103	74	93,01	52	50,48
Beni mobili	1.108.052	1.165.845	1.110.332	(57.793)	(4,96)	(2.280)	(0,21)

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2019
Confronto a tre fasi degli investimenti per natura

Tavola 16/2

Piano dei conti	Consuntivo	Budget Rivisto	Consuntivo	Differenza	Differenza %	Differenza	Differenza %
	2019 (A)	2019 (B)	2018 (C)	(A-B)	(A-B)/(B)	(A-C)	(A-C)/(C)
Investimenti	1.724.765	2.281.520	1.740.974	(556.756)	(24,40)	(16.210)	(0,93)
Mezzi di trasporto stradali leggeri	55.654	110.500	92.733	(54.845)	(49,63)	(37.079)	(39,98)
Mezzi di trasporto stradali pesanti	13.755	16.803	10.316	(3.048)	(18,14)	3.439	33,34
Automezzi ad uso specifico	67.884	20.070	13.756	47.813	238,23	54.127	393,48
Mezzi di trasporto aerei	99.715	84.291	71.384	15.424	18,30	28.331	39,69
Mezzi di trasporto marittimi	11.909	22.522	6.482	(10.612)	(47,12)	5.428	83,74
Macchinari per ufficio	9.467	34.110	9.703	(24.643)	(72,24)	(236)	(2,43)
Mobili e arredi per ufficio	16.325	19.009	33.781	(2.683)	(14,12)	(17.456)	(51,67)
Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	3.346	3.491	4.899	(145)	(4,15)	(1.553)	(31,69)
Mobili e arredi per locali ad uso specifico	7.362	6.212	8.760	1.150	18,51	(1.397)	(15,95)
Impianti e attrezzature	253.420	321.888	125.072	(68.468)	(21,27)	128.348	102,62
Hardware	94.550	113.205	109.696	(18.656)	(16,48)	(15.146)	(13,81)
Armi leggere	29.234	8.973	13.303	20.261	225,81	15.931	119,76
Armi pesanti	94.924	137.999	146.958	(43.075)	(31,21)	(52.034)	(35,41)
Mezzi terrestri da guerra	19.592	14.084	18.956	5.508	39,11	635	3,35
Mezzi aerei da guerra	263.747	166.790	425.838	96.957	58,13	(162.091)	(38,06)
Mezzi navali da guerra	55.443	67.766	2.703	(12.323)	(18,18)	52.740	1951,06
Beni mobili di valore culturale, storico, archeologico ed artistico	9.470	14.433	13.003	(4.964)	(34,39)	(3.533)	(27,17)
Materiale bibliografico	1.078	2.348	2.285	(1.269)	(54,07)	(1.207)	(52,82)

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2019
Confronto a tre fasi degli investimenti per natura

Tavola 16/3

Piano dei conti	Consuntivo	Budget Rivisto	Consuntivo	Differenza	Differenza %	Differenza	Differenza %
	2019 (A)	2019 (B)	2018 (C)	(A-B)	(A-B)/(B)	(A-C)	(A-C)/(C)
Investimenti	1.724.765	2.281.520	1.740.974	(556.756)	(24,40)	(16.210)	(0,93)
Strumenti musicali	365	861	201	(496)	(57,60)	164	81,47
Animali	811	490	505	321	65,41	306	60,71
Manutenzioni straordinarie	423.184	801.608	432.069	(378.424)	(47,21)	(8.885)	(2,06)
Manutenzioni straordinarie Infrastrutture idrauliche	0	2.035	17	(2.035)	(100)	(17)	(100,00)
Manutenzioni straordinarie Infrastrutture portuali ed aeroportuali	26.840	28	8.842	26.812	95909,74	17.997	203,54
Manutenzione straordinaria Opere per la sistemazione del suolo	240	181	831	59	32,50	(591)	(71,13)
Manutenzione straordinaria Fabbricati civili ad uso commerciale e governativo	45.851	179.926	54.026	(134.075)	(74,52)	(8.174)	(15,13)
Manutenzione straordinaria Fabbricati civili ad uso abitativo	0	3.023	0	(3.023)	(100)	(0)	(100)
Manutenzione straordinaria Fabbricati militari	13.652	58.331	16.083	(44.679)	(76,60)	(2.431)	(15,11)
Manutenzione straordinaria Opere destinate al culto	0	2	0	(2)	(100)	(0)	(100)
Manutenzione straordinaria Beni immobili di valore culturale, storico, archeologico, ed artistico	59.609	125.036	88.230	(65.426)	(52,33)	(28.620)	(32,44)
Manutenzione straordinaria Impianti sportivi	0	360	0	(360)	(100)	(0)	(100)
Manutenzione straordinaria Mezzi di trasporto stradali pesanti	712	1.919	1.037	(1.207)	(62,91)	(326)	(31,40)
Manutenzione straordinaria Automezzi ad uso specifico	2.515	2.485	644	31	1,23	1.871	290,30
Manutenzione straordinaria Mezzi di trasporto aerei	118.567	4.826	3.668	113.741	2357,00	114.899	3132,10
Manutenzione straordinaria Mezzi di trasporto marittimi	27.730	2.887	7.483	24.843	860,61	20.247	270,59
Manutenzione straordinaria Mobili ed arredi	34	850	766	(816)	(95,95)	(731)	(95,51)
Manutenzione straordinaria Impianti e attrezzature	27.131	179.493	122.355	(152.362)	(84,88)	(95.224)	(77,83)

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2019
Confronto a tre fasi degli investimenti per natura

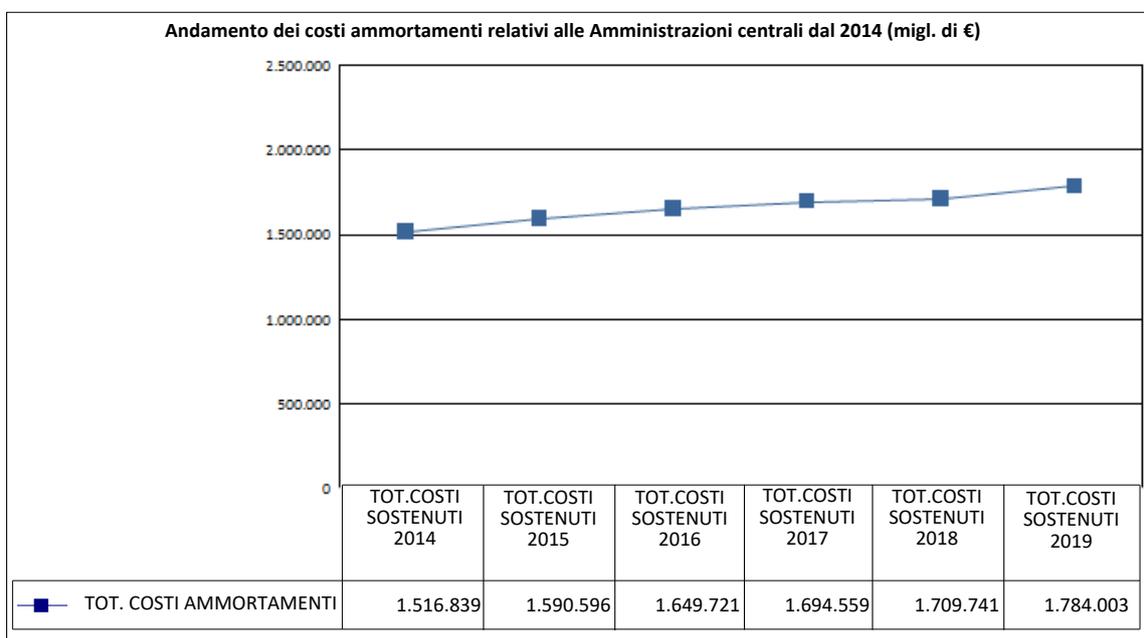
Tavola 16/4

Piano dei conti	Consuntivo	Budget Rivisto	Consuntivo	Differenza	Differenza %	Differenza	Differenza %
	2019 (A)	2019 (B)	2018 (C)	(A-B)	(A-B)/(B)	(A-C)	(A-C)/(C)
Investimenti	1.724.765	2.281.520	1.740.974	(556.756)	(24,40)	(16.210)	(0,93)
Manutenzione straordinaria Hardware	473	3.087	3.109	(2.614)	(84,69)	(2.637)	(84,80)
Manutenzione straordinaria Opere dell'ingegno - Software prodotto	9.821	37.225	8.461	(27.403)	(73,62)	1.361	16,08
Mezzi terrestri da guerra	12.154	32.128	11.759	(19.975)	(62,17)	394	3,35
Mezzi aerei da guerra	42.412	133.546	77.429	(91.134)	(68,24)	(35.017)	(45,22)
Mezzi navali da guerra	13.674	24.437	24.680	(10.763)	(44,04)	(11.006)	(44,60)
Manutenzione straordinaria Beni mobili di valore culturale, storico, archeologico ed artistico	21.378	9.196	2.118	12.182	132,47	19.259	909,16
Manutenzione straordinaria Materiale bibliografico	304	502	530	(199)	(39,56)	(227)	(42,74)
Manutenzione straordinaria Strumenti musicali	87	106	0	(19)	(17,69)	87	(100)

I costi per **Ammortamenti** rappresentano una quota molto limitata dei costi delle amministrazioni centrali, pari all'1,86%, in conseguenza dei seguenti fattori:

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

Il prospetto sottostante mostra l'andamento di questa tipologia di costi dal 2014 al 2019:



Per l'aggregato **Ammortamenti** si evidenziano le variazioni, rispetto al budget rivisto 2019 ed al consuntivo 2018, rappresentate nello schema sottostante per ogni amministrazione:

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

	Consuntivo 2019	Budget Rivisto 2019	Consuntivo 2018	Scostamento Consuntivo 2019 - Budget Rivisto 2019		Scostamento Consuntivo 2019 - Consuntivo 2018	
				valore assoluto	%	valore assoluto	%
	1.784.003	1.835.318	1.709.741	(51.315)	(2,80)	74.262	4,34
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	188.860	178.712	168.686	10.148	5,68	20.174	11,96
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	5.272	5.512	4.731	(239)	(4,34)	542	11,45
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	1.201	5.098	1.088	(3.897)	(76,44)	113	10,38
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	135.175	154.689	126.137	(19.514)	(12,61)	9.038	7,17
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	27.503	27.546	27.486	(43)	(0,16)	17	0,06
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	12.713	17.005	14.996	(4.293)	(25,24)	(2.284)	(15,23)
MINISTERO DELL'INTERNO	195.859	204.561	184.950	(8.701)	(4,25)	10.910	5,90
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	439	466	448	(27)	(5,77)	(9)	(2,02)
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	47.817	45.719	45.158	2.098	4,59	2.659	5,89
MINISTERO DELLA DIFESA	1.130.389	1.154.418	1.100.851	(24.029)	(2,08)	29.538	2,68
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI, FORESTALI E DEL TURISMO	4.917	4.892	4.294	24	0,49	623	14,51
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	32.187	34.886	29.348	(2.699)	(7,74)	2.839	9,67
MINISTERO DELLA SALUTE	1.670	1.813	1.570	(143)	(7,87)	100	6,38

I costi per **Ammortamenti** per l'anno 2019 sono pari a 1.784.003 migl. di euro in diminuzione del 2,80% rispetto al rivisto 2019 e in aumento del 4,34% rispetto al consuntivo 2018.

Dalle tabelle di confronto emerge che l'Amministrazione che più incide sui costi relativi agli **Ammortamenti** è il Ministero della difesa che prevede investimenti soprattutto nei *Mezzi aerei da guerra, Armi pesanti e Impianti e attrezzature* relativi ai programmi pluriennali di ammodernamento delle forze armate. Tale Ministero, a partire dall'anno 2015, include nella voce **Ammortamenti**, pari a 1.130.389 migl. di euro, i costi per mezzi armati e armamenti in dotazione alle Forze armate e anche per questo risulta essere l'amministrazione che maggiormente incide sugli scostamenti con le fasi precedenti; l'amministrazione presenta variazioni in diminuzione del 2,08% rispetto al rivisto 2019 e in aumento del 2,68% rispetto al consuntivo 2018. Gli scostamenti maggiori si rilevano per le voci *Mezzi aerei da guerra* anche con riferimento alla Manutenzione straordinaria, *Mezzi di trasporto stradali leggeri* e *Armi pesanti*.

Il Ministero dell'interno per l'anno 2019 ha rilevato costi per **Ammortamenti** pari a 195.859 migl. di euro. Rispetto al budget rivisto 2019, si osserva una diminuzione del 4,25% da ricondursi prevalentemente alla voce *Mezzi di trasporto stradali leggeri, Impianti e attrezzature, Macchinari per ufficio e Hardware*. Rispetto al consuntivo dell'anno precedente l'amministrazione registra, invece, un aumento del 5,90%, da attribuire alle voci *Impianti e attrezzature, Mezzi di trasporto aerei e Automezzi ad uso specifico*.

Il Ministero della giustizia per l'anno 2019 ha sostenuto costi per 135.175 migl. di euro, in diminuzione rispetto alle previsioni 2019 del 12,61% e in aumento rispetto al consuntivo 2018 del 7,17%; le variazioni fanno riferimento, nel primo caso alle **Manutenzioni straordinarie**, e nel secondo caso alle **Immobilizzazioni immateriali - Brevetti**.

Il Ministero dell'Economia e delle finanze ha sostenuto costi per **Ammortamenti** pari a 188.860 migl. di euro. Sono presenti aumenti sia rispetto al budget rivisto 2019 che

rispetto al consuntivo 2018 da ricondursi prevalentemente agli investimenti per, *Mezzi di trasporto aerei* e di *Armi leggere* effettuati dalla Guardia di finanza, a cui si aggiunge la ***Manutenzione straordinaria per Mezzi di trasporto aerei***.

4.5 I COSTI COMUNI DELLO STATO

Come illustrato al paragrafo 1 del presente documento, i dati del Rendiconto economico si articolano in più sezioni. Oltre ai **costi propri** rilevati dai centri di costo delle amministrazioni centrali applicando il principio di competenza economica, che sono stati commentati nei precedenti paragrafi, il rendiconto economico espone costi non riferibili ai singoli centri di costo ma allo Stato nel suo complesso, denominati "Costi comuni dello Stato".

Si tratta, in particolare, dei **costi dislocati** e degli **oneri finanziari**, il cui valore coincide con i corrispondenti pagamenti in c/competenza del Conto del Bilancio del Rendiconto Generale dello Stato (cfr. **Tavola 3**).

Gli **oneri finanziari**, in particolare, sono costituiti dai pagamenti che lo Stato ha sostenuto nell'anno per gli interessi sul debito in essere e per le connesse spese accessorie; per il 2019 sono pari a 68.366.522 migl. di euro, e rappresentano il 14% del totale generale dei costi del rendiconto economico.

I **costi dislocati** pari, nel 2019, a 323.014.222 migl. di euro, sono costituiti dai pagamenti per trasferimenti di risorse finanziarie che lo Stato, attraverso i Ministeri, ha effettuato nell'anno a favore di altre Amministrazioni pubbliche (enti pubblici, enti territoriali), di imprese, di famiglie, di organismi internazionali, ed ai quali non corrisponde, per i Ministeri che erogano la spesa, alcuna controprestazione. Conseguentemente non rappresentano un costo diretto per i centri di costo dei Ministeri, ma esclusivamente un esborso finanziario che assumerà solo presso gli organismi destinatari - con la diretta utilizzazione - la configurazione specifica di costo. I costi dislocati si compongono di:

- **Trasferimenti correnti** (il cui dettaglio è esposto alla **Tavola 17**), che includono finanziamenti ordinari e ricorrenti a carico dello Stato, a loro volta articolati in base ai soggetti destinatari:
 - le amministrazioni pubbliche, che comprendono altre amministrazioni statali, amministrazioni territoriali, università, enti di previdenza e assistenza
 - le imprese
 - le famiglie e le istituzioni sociali private
 - stati esteri, organismi e istituzioni internazionali.
- **Contributi agli investimenti (Tavola 18)**, che rappresentano il contributo dello Stato al finanziamento di progetti di investimento o di specifiche iniziative di politica economica di carattere non ricorrente, anche questi articolati in base al destinatario;
- **Altri trasferimenti in c/capitale (Tavola 19)**, che rappresentano il contributo dello Stato alla copertura di esigenze finanziarie di altre amministrazioni o di altri soggetti di carattere non ricorrente e non collegate a progetti di investimento o a iniziative di politica economica (vi rientrano, ad esempio, interventi straordinari di ripiano di debiti pregressi di altre amministrazioni).

I **Trasferimenti correnti**, nel 2019 pari a 302.674.123 migl. di euro, rappresentano la maggioranza dei costi dislocati, costituendo più del 93% del totale e sono destinati, per la maggior parte, ad altre Amministrazioni pubbliche.

Le risorse destinate alle *Amministrazioni centrali*, pari al 3,72% dei trasferimenti correnti del 2019, rappresentano il contributo ordinario dello Stato al funzionamento di organismi costituzionali, a rilevanza costituzionale, di agenzie, autorità ed enti pubblici nazionali (esclusi gli enti previdenziali e assistenziali).

I trasferimenti correnti alle *Amministrazioni locali*, che rappresentano la quota di entrate derivanti dalla fiscalità generale attribuita dallo Stato a Regioni ed enti locali, per l'anno 2019 sono pari a 119.716.200 migl. di euro e corrispondono al 39,55% del totale dei trasferimenti correnti e ne costituiscono la parte preponderante.

I trasferimenti correnti agli *Enti di Previdenza*, che per l'anno 2019 sono pari a 123.471.861 migl. di euro, rappresentano una parte importante dei trasferimenti correnti (40,79%) e si riferiscono al contributo ordinario dello Stato al funzionamento di tali enti; alla copertura degli interventi di tipo assistenziale gestiti tramite l'Inps (fondi per l'occupazione, pensioni di invalidità e sociali), che sono a carico totale del Bilancio dello Stato, oltre ai contributi erogati dallo Stato alle diverse gestioni previdenziali per garantirne l'equilibrio finanziario corrente.

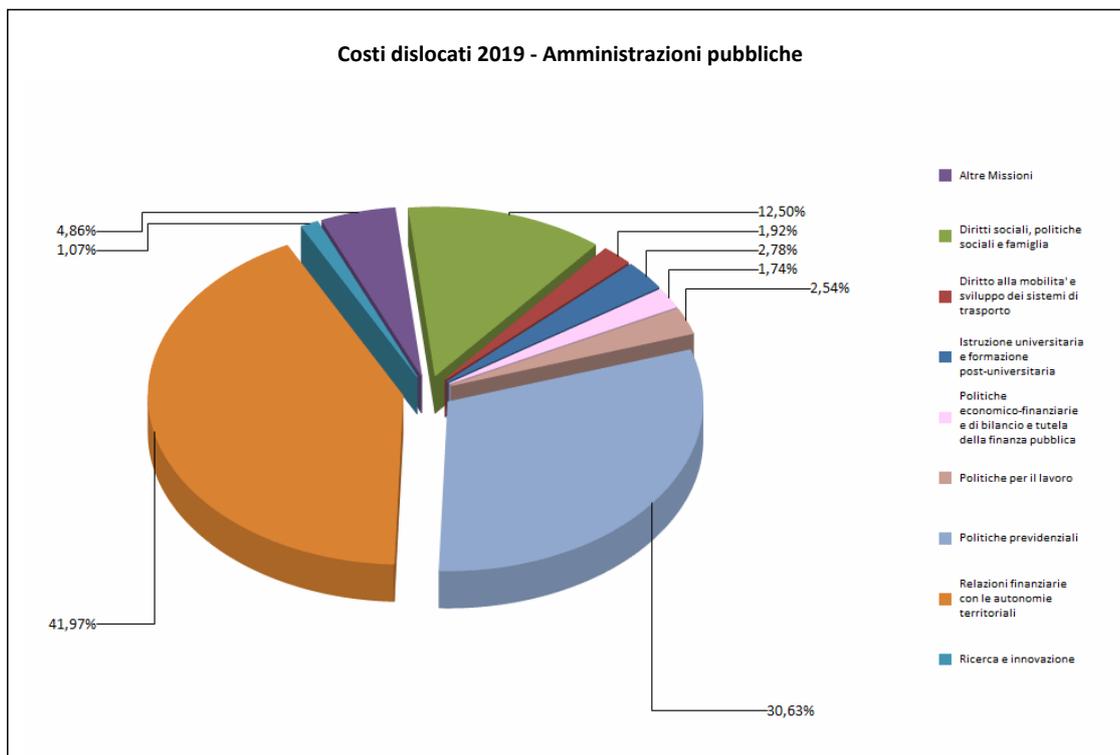
I trasferimenti correnti ad *Università Statali*, che sono pari a 7.258.311 migl. di euro incidono per il 2,40% del totale e rappresentano interamente il contributo ordinario dello Stato al funzionamento delle Università pubbliche.

Oltre alle erogazioni alle Amministrazioni pubbliche, sono presenti trasferimenti correnti destinati *all'Estero* (pari al 6,39%), principalmente costituiti dal contributo ordinario erogato annualmente alla UE e calcolato in base ad una percentuale sul prodotto interno lordo italiano (c.d. "risorse proprie UE"), come anche i trasferimenti correnti alle *Famiglie e Istituzioni sociali private* (4,45%) ed alle *Imprese* (2,71%).

I **Contributi agli investimenti** per il 2019 sono pari a 17.172.965 migl. di euro, e rappresentano il 5,32% dei Costi dislocati. La composizione è differente rispetto ai trasferimenti correnti: il 28,62% è destinato alle *Amministrazioni centrali*, il 19,36% ad *Amministrazioni locali* e il 47,41% alle *Imprese*, rappresentando questi ultimi interventi di sostegno al settore industriale, generalmente finalizzati a specifici investimenti produttivi in settori di interesse strategico o in aree svantaggiate.

Gli **Altri trasferimenti in c/capitale**, pari a 3.167.134 migl. di euro, costituiscono soltanto lo 0,98% dei costi dislocati e la componente più rilevante è costituita da interventi per le altre Amministrazioni pubbliche.

Nel grafico sottostante si evidenziano la distribuzione complessiva dei costi dislocati 2019 destinati alle amministrazioni pubbliche (trasferimenti correnti + contributi agli investimenti + altri trasferimenti in c/capitale) in base alle missioni del bilancio dello Stato. La maggioranza dei costi dislocati fa riferimento alle missioni *Relazioni finanziarie con enti territoriali* (contributi ordinari dello Stato agli enti territoriali a valere sulla fiscalità generale), *Politiche previdenziali* (contributi statali a riequilibrio di gestioni previdenziali), *Diritti sociali, politiche sociali e famiglia* (interventi assistenziali, gestiti prevalentemente tramite l'Inps).



RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2019
Dettaglio della voce: Trasferimenti correnti per l'anno 2019
(migliaia di €)

Piano dei conti	IMPORTI 2019	% sul totale intermedio	% sul totale generale
Amministrazioni Centrali			
Assemblee legislative	1.772.593	15,76	0,59
Consiglio Nazionale dell'Economia e del Lavoro	7.123	0,06	0,00
Consiglio Superiore della Magistratura	34.462	0,31	0,01
Consiglio di Stato e Tribunali Amministrativi Regionali	173.247	1,54	0,06
Corte dei conti	311.207	2,77	0,10
Presidenza del Consiglio dei Ministri	1.369.953	12,18	0,45
Agenzie	2.093.017	18,61	0,69
Agenzie fiscali	4.248.750	37,77	1,40
Autorità	33.670	0,30	0,01
Altri enti produttori di servizi economici e di regolazione dell'attività economica	104.002	0,92	0,03
Enti produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali	508.953	4,52	0,17
Enti di ricerca	591.526	5,26	0,20
Totale Trasferimenti correnti ad Amministrazioni Centrali	11.248.502	100,00	3,72
Amministrazioni locali			
Regioni	107.201.463	89,55	35,42
Comuni e province	11.766.892	9,83	3,89
Enti produttori di servizi sanitari	305.342	0,26	0,10
Enti locali produttori di servizi economici e di regolazione dell'attività economica	13.926	0,01	0,00
Enti locali produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali	428.577	0,36	0,14
Totale Trasferimenti correnti ad Amministrazioni locali	119.716.200	100,00	39,55
Trasferimenti correnti ad Università Statali	7.258.311	100,00	2,40

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2019
Dettaglio della voce: Trasferimenti correnti per l'anno 2019
(migliaia di €)

Piano dei conti	IMPORTI 2019	% sul totale intermedio	% sul totale generale
Trasferimenti correnti ad Enti di previdenza	123.471.861	100,00	40,79
Famiglie e istituzioni sociali private			
Prestazioni di assistenza sociale in denaro	408.184	3,03	0,13
Altre prestazioni sociali in denaro	9.410.431	69,89	3,11
Trasferimenti di assistenza sociale in natura	219.681	1,63	0,07
Altri trasferimenti sociali in natura	774.796	5,75	0,26
Altri trasferimenti a famiglie	782.266	5,81	0,26
Altri trasferimenti a istituzioni sociali private	1.868.888	13,88	0,62
Totale Trasferimenti correnti a Famiglie e Istituzioni sociali private	13.464.246	100,00	4,45
Imprese			
Altri contributi ai prodotti	1.652.397	20,18	0,55
Contributi in conto interessi	57.879	0,71	0,02
Altri contributi alla produzione	2.446.431	29,88	0,81
Altri trasferimenti a imprese	4.032.046	49,24	1,33
Totale Trasferimenti correnti a Imprese	8.188.753	100,00	2,71
Eestero			
Unione Europea	50.641	0,26	0,02
Risorse proprie Unione Europea	17.763.431	91,91	5,87
Altri trasferimenti all'estero	1.512.178	7,82	0,50
Totale Trasferimenti correnti a Estero	19.326.250	100,00	6,39
TOTALE GENERALE	302.674.123	100,00	100,00

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2019
Dettaglio della voce: Contributi agli Investimenti per l'anno 2019

(migliaia di €)

Piano dei conti	IMPORTI 2019	% sul totale intermedio	% sul totale generale
Amministrazioni Centrali			
Agenzie	370.968	7,55	2,16
Agenzie fiscali	69.981	1,42	0,41
Autorita	2.962	0,06	0,02
Altri enti produttori di servizi economici e di regolazione dell'attività economica	1.927.406	39,21	11,22
Enti produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali	270	0,01	0,00
Enti di ricerca	2.544.064	51,75	14,81
Totale Contributi agli investimenti ad Amministrazioni Centrali	4.915.650	100,00	28,62
Enti ed Amministrazioni locali			
Regioni	750.915	22,58	4,37
Comuni e province	2.407.130	72,40	14,02
Enti produttori di servizi sanitari	31.665	0,95	0,18
Enti locali produttori di servizi economici e di regolazione dell'attività economica	127.437	3,83	0,74
Enti locali produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali	7.698	0,23	0,04
Totale Contributi agli investimenti ad Enti ed Amministrazioni locali	3.324.845	100,00	19,36
Contributi agli investimenti ad Università Statali	113.678	100,00	0,66
Contributi agli investimenti ad Famiglie e istituzioni sociali private	350.971	100,00	2,04
Imprese			
Private	5.444.021	66,86	31,70
Pubbliche	2.697.854	33,14	15,71
Totale Contributi agli investimenti ad Imprese	8.141.875	100,00	47,41
Esteri			

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2019
Dettaglio della voce: Contributi agli Investimenti per l'anno 2019
(migliaia di €)

Piano dei conti	IMPORTI 2019	% sul totale intermedio	% sul totale generale
Unione Europea	97.732	29,98	0,57
Altri trasferimenti all'estero	228.214	70,02	1,33
Totale Contributi agli investimenti ad Estero	325.946	100,00	1,90
TOTALE GENERALE	17.172.965	100,00	100,00

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2019
Dettaglio della voce: Altri trasferimenti in c/capitale per l'anno 2019
(migliaia di €)

Piano dei conti	IMPORTI 2019	% sul totale intermedio	% sul totale generale
Amministrazioni pubbliche			
Ripiano debiti pregressi	197.891	7,77	6,25
Altri	2.350.192	92,23	74,21
Totale altri trasferimenti in c/capitale ad Amministrazioni pubbliche	2.548.083	100,00	80,45
Imprese			
Altri	22.340	100,00	0,71
Totali altri trasferimenti in c/capitale ad Imprese	22.340	100,00	0,71
Somme non altrove classificate	596.711	100,00	18,84
TOTALE GENERALE	3.167.134	100,00	100,00

4.6 ANDAMENTO PLURIENNALE DEI COSTI DISLOCATI E DEI COSTI PROPRI

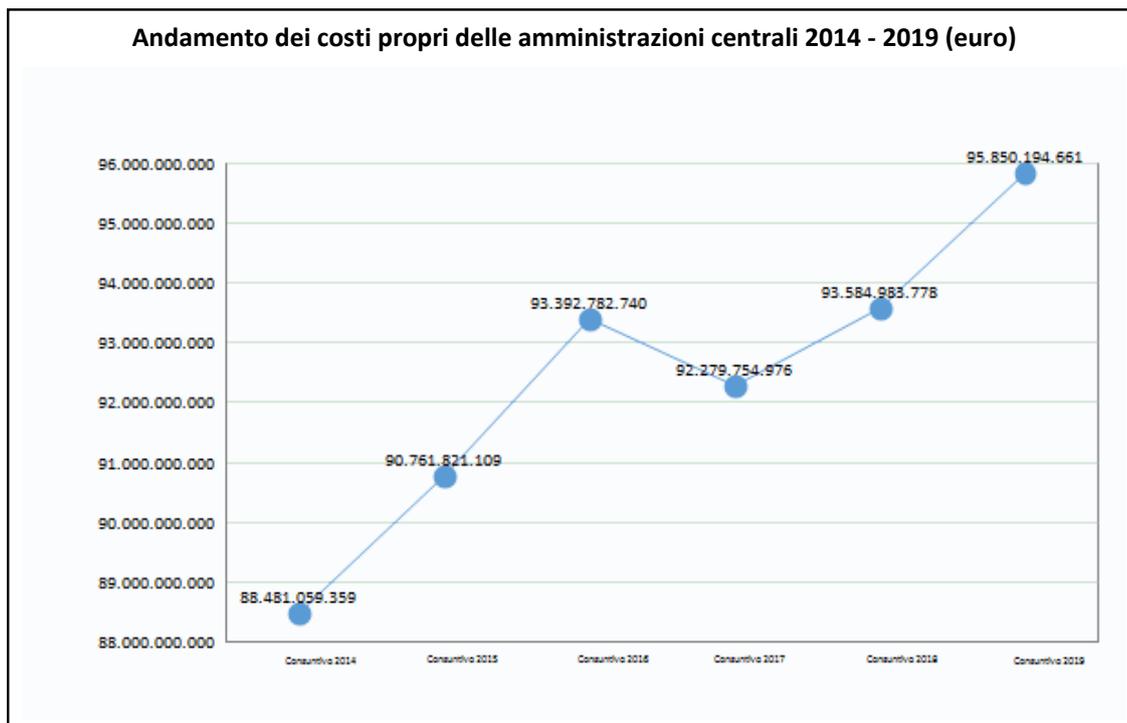
Di seguito si rappresenta, in forma grafica, il *trend* del totale dei costi propri dei ministeri nell'ultimo quinquennio (2014-2019), messo a confronto con l'andamento dei costi dislocati nello stesso periodo.

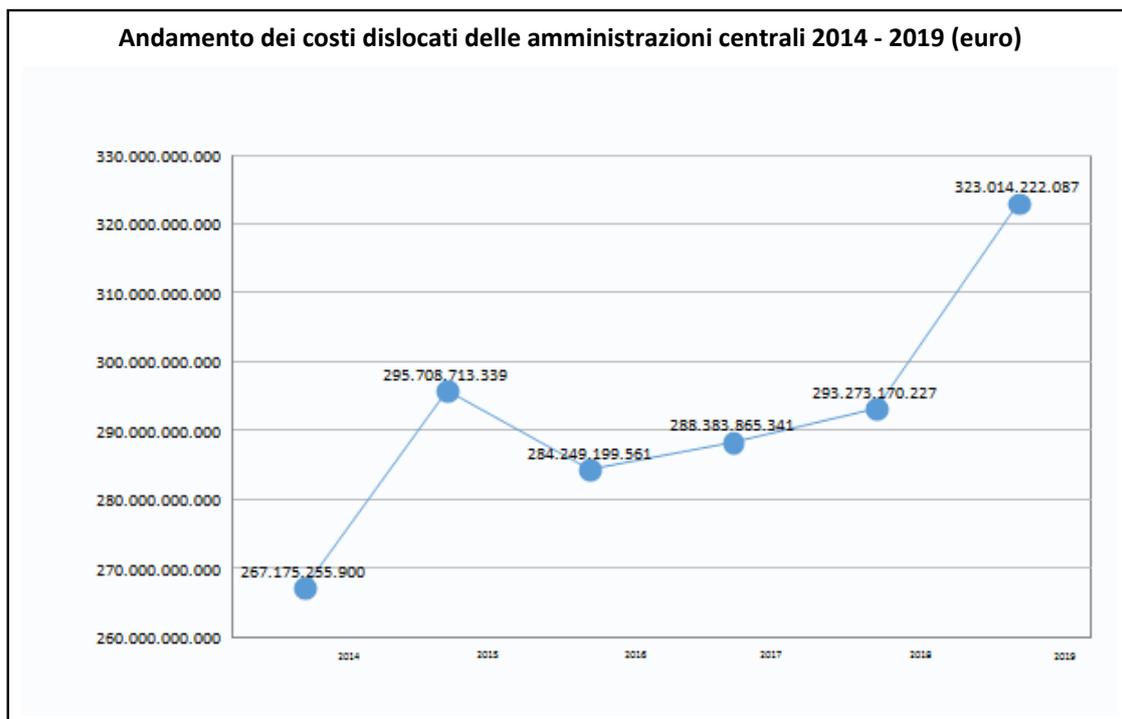
L'andamento dei costi propri nel periodo indicato evidenzia un incremento nel periodo 2014-2016, una diminuzione nell'anno 2017 per poi riprendere un trend in crescita.

L'incremento di circa 2 miliardi intervenuto fra 2014 e 2015 e quello di 2 miliardi intervenuto tra il 2015 ed il 2016, prevalentemente nell'aggregato Costo del personale, sono conseguenza dell'applicazione della legge 107/2015 (c.d. Buona scuola).

La riduzione che si registra nel 2017 rispetto al 2016, pari a circa 1 miliardo di euro, è dovuta a minori costi per retribuzioni (istituzione delle nuove Agenzie alle quali è stato trasferito parte del personale già in forza al Ministero del Lavoro, parziale riduzione dei costi per supplenze delle scuole statali), che invece determinano l'incremento registrato nel 2018 in conseguenza dei rinnovi contrattuali.

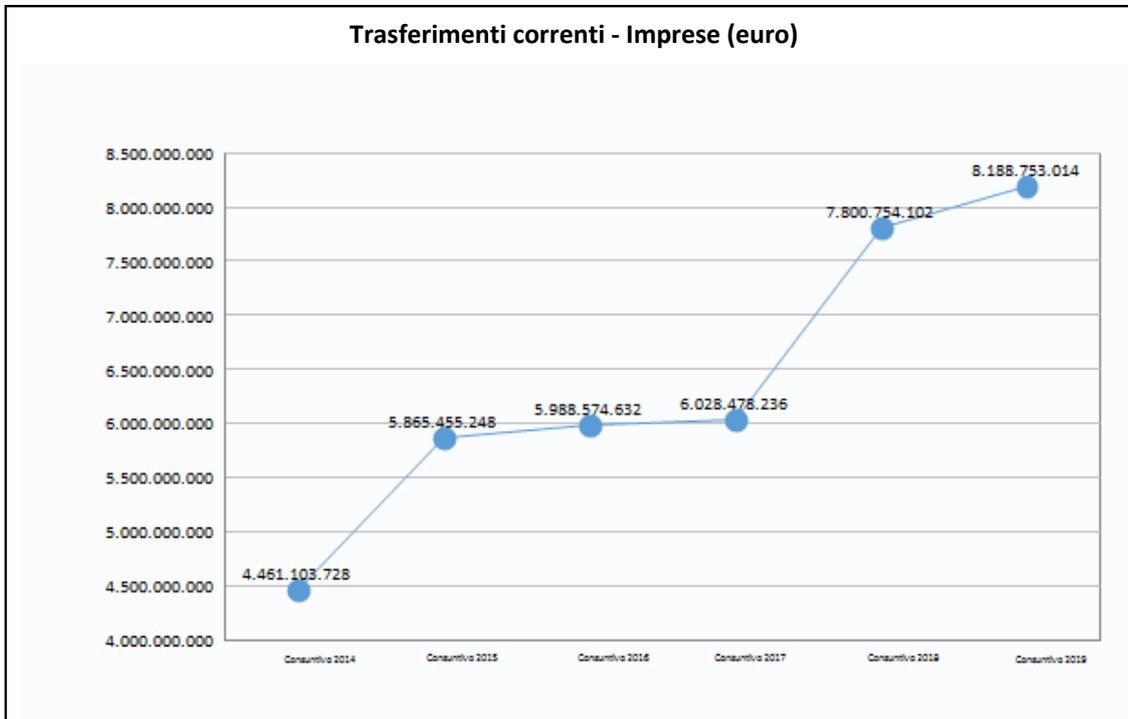
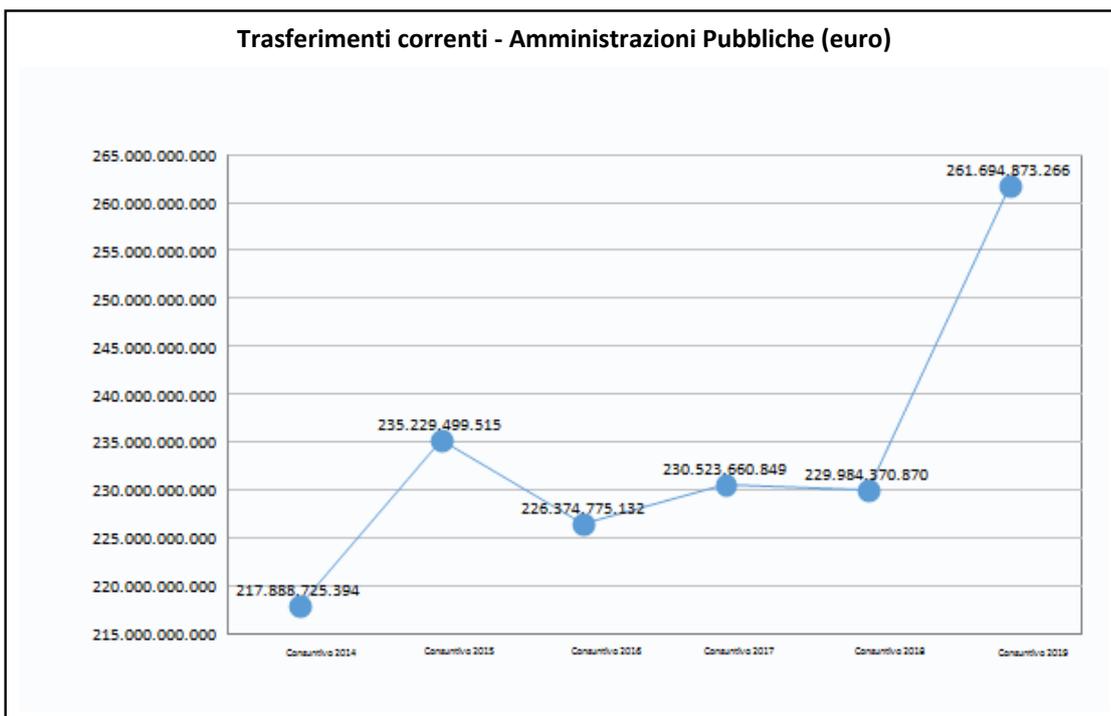
L'ulteriore incremento registrato nel 2019 è determinato dal recepimento degli aumenti derivanti dal rinnovo del CCNL relativo al personale del comparto Istruzione e ricerca, per il triennio 2016-2018.





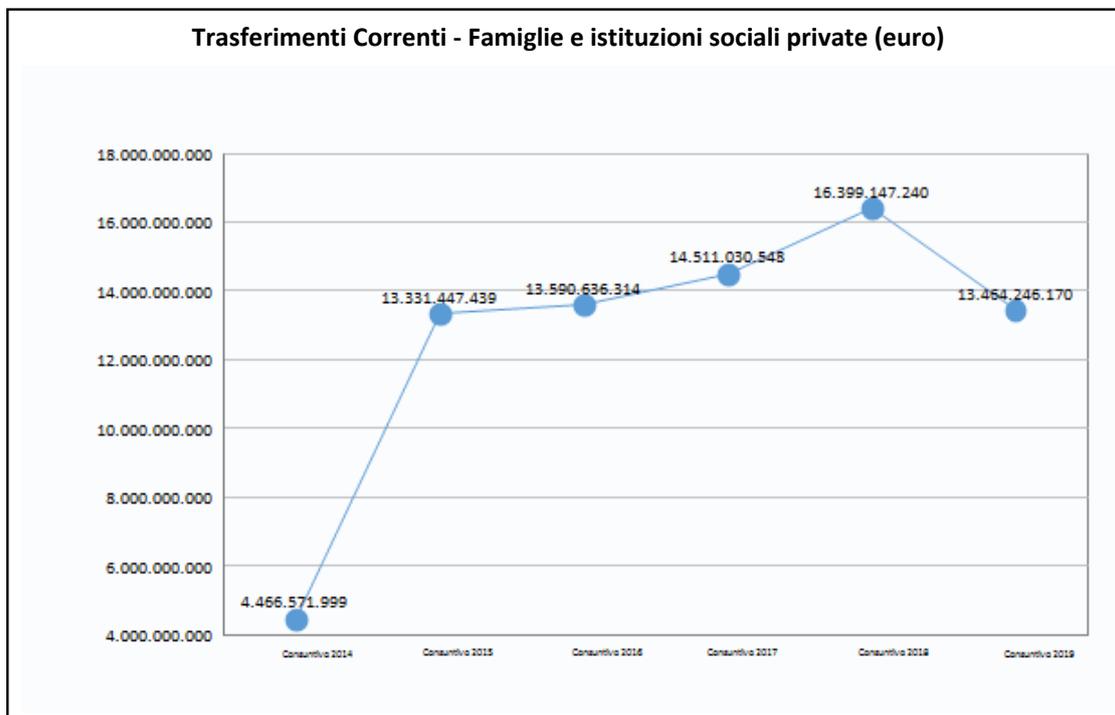
L'andamento dei costi dislocati, presenta un incremento, tra il 2014 e il 2015, di 28 miliardi circa, per poi ridursi di circa 10 miliardi nell'anno successivo e tornare a crescere di nuovo di 9 miliardi nel 2018 e di ulteriori 29 miliardi nel 2019.

Molte delle variazioni degli ultimi anni dipendono dai Trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche, come si evince dal grafico successivo, e in particolare nell'ultimo anno si riscontra un incremento dei trasferimenti per l'introduzione di nuove forme di pensionamento anticipato (Quota 100), per maggiori trasferimenti a Regioni, Province e Comuni non vincolati a specifiche destinazioni o effettuati in attuazione del federalismo fiscale e per il Fondo per il Reddito di cittadinanza.



L'importo dei *Trasferimenti correnti alle imprese*, pari nel 2019 a circa 8 miliardi di euro, in crescita rispetto al triennio 2015-2017 per crediti d'imposta fruiti da enti creditizi

e finanziari. L'incremento registrato nel 2015 era imputabile principalmente ai *contributi ai prodotti* corrisposti alle Ferrovie dello Stato S.p.A. per gli obblighi tariffari e di servizio per il trasporto viaggiatori di interesse nazionale ed ai *contributi alla produzione* per crediti d'imposta fruiti da imprese che non si avvalgono di personale dipendente.



Con riferimento all'andamento dei costi per trasferimenti correnti a *Famiglie e istituzioni sociali private* è evidente il significativo incremento rilevato tra gli anni 2014 e 2015, pari a quasi 9 miliardi di euro, attribuibile alle maggiori risorse impiegate (circa 8,7 miliardi di euro) in applicazione del disposto del DL n. 66/2014 che ha previsto il riconoscimento di un credito (bonus di 80 euro mensili) ai titolari di redditi di lavoro dipendente e assimilati, entro una specifica fascia. Tra il 2015 ed il 2018 l'incremento registrato è pari a circa 3 miliardi ed è riconducibile alla lotta alla povertà e all'esclusione sociale. Nel 2019 si osserva un decremento di 3 miliardi riconducibili alle categorie di Altri trasferimenti sociali in natura Altri trasferimenti a famiglie.

L'andamento registrato su altre componenti dei costi dislocati (es: trasferimenti correnti all'estero, contributi agli investimenti, altri trasferimenti in c/capitale), ha un'incidenza relativamente minore e non è stato considerato ai fini dell'analisi di cui al presente paragrafo.

5 Riconciliazione dei costi con il bilancio finanziario

Come indicato al paragrafo 1.6, i differenti criteri applicati nella rappresentazione degli eventi secondo l'approccio economico e quello finanziario portano ad evidenziare delle differenze (*disallineamenti*), che possono essere ricondotti a tre tipi diversi.

Si parla di *disallineamento temporale* quando il costo sostenuto in un certo periodo non coincide numericamente con la spesa (in termini di impegno o pagamento) effettuata nello stesso periodo. Il tipico caso di disallineamento temporale è costituito dalle spese per acquisizione di beni patrimoniali (investimenti) alle quali corrisponde, nella contabilità economica, una quota di ammortamento che rappresenta il valore dell'utilizzo del bene nell'anno, calcolata sulla base di una percentuale rapportata alla sua vita utile presunta. Anche in caso di acquisto di beni non patrimoniali e di servizi, accade frequentemente che il costo sostenuto nell'esercizio non coincida con la sua manifestazione finanziaria (impegno o pagamento).

Si parla di *disallineamento strutturale* quando la struttura responsabile della spesa (centro di responsabilità amministrativa/programma) è diversa da quella che poi impiega le risorse umane o strumentali acquisite tramite la spesa.

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

Secondo il già citato art. 36 comma 5 della legge di riforma contabile, il rendiconto economico allegato al rendiconto generale dello Stato "include il prospetto di riconciliazione che collega le risultanze economiche con quelle della gestione finanziaria delle spese contenute nel conto del bilancio".

Tenuto conto dei differenti principi contabili applicati al sistema di contabilità finanziaria e a quello di contabilità economico analitica e della differente articolazione e struttura dei dati, è necessario che le amministrazioni forniscano, oltre ai valori economici (Anni persona impiegati, costi e investimenti sostenuti), alcune informazioni aggiuntive per effettuare la riconciliazione dei costi per il personale, i beni e i servizi e degli investimenti in beni durevoli previsti in Contabilità economica con i relativi pagamenti del conto del bilancio 2019.

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

La riconciliazione dei costi si effettua rispetto ai pagamenti in *c/competenza* e a quelli in *c/residui*; la differenza nei due casi implica che i pagamenti in *c/competenza* devono essere interamente giustificati rispetto ai costi rilevati nello stesso esercizio, mentre

i pagamenti in c/residui possono essere riconciliati anche parzialmente, qualora facciano riferimento anche a costi sostenuti in esercizi precedenti.

Al termine delle operazioni di inserimento e validazione delle informazioni di riconciliazione il *Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - Ispettorato Generale del Bilancio* provvede ad elaborare, tramite il sistema informatico, i prospetti di riconciliazione che evidenziano le poste integrative e rettificative mediante le quali si riconducono i costi sostenuti dalle amministrazioni centrali dello Stato, rilevati attraverso il sistema di contabilità economica analitica, ai pagamenti in c/competenza e in c/residui risultanti dal rendiconto generale dello Stato dello stesso anno.

La **Tavola 20**, in particolare, riporta la riconciliazione, per lo Stato nel suo complesso, a livello di missione.

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

Con riferimento alla tavola richiamata:

- la prima colonna espone la somma dei **COSTI SOSTENUTI** per programma nel 2019 per personale, beni di consumo, servizi e ammortamenti, rilevati sul sistema di contabilità economica analitica da tutti i Centri di costo di tutti i ministeri per programma;
- l'ultima colonna espone il totale dei **PAGAMENTI IN C/COMPETENZA**, registrati per programma, nel rendiconto generale 2019 su capitoli di tutti i ministeri per programma.

Missioni	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) COSTI DISLOCATI	(+) FONDI DA ASSEGNARE	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
01 - Organi costituzionali, a rilevanza costituzionale - Presidenza del Consiglio dei ministri			2.803.404				2.803.404
02 - Amministrazione generale e rispetto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio	564.215		8.200		(7.406)		565.029
03 - Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	26.914	28.013	104.293.879		55.533	145.061	104.649.200
04 - L'Italia in Europa e nel mondo	938.100		23.678.736		(121.384)	35.505	24.524.256

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

- gli **ONERI FINANZIARI**, corrispondenti nella quasi totalità ai pagamenti per interessi passivi sui titoli del debito pubblico risultanti dal rendiconto generale dello Stato, che sono sommati (+) ai costi rilevati dai Centri di costo;
- i c.d. "COSTI DISLOCATI" rappresentati dai pagamenti per trasferimenti ad altre amministrazioni pubbliche, alle famiglie, alle imprese, all'estero, registrati sul rendiconto generale dello Stato da tutti i ministeri, che sono sommati (+) ai costi rilevati dai centri di costo;
- le "RETTIFICHE E INTEGRAZIONI", che includono la somma algebrica delle informazioni inserite dai Centri di responsabilità amministrativa per giustificare disallineamenti temporali o strutturali fra i costi e i pagamenti;
- i c.d. "RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO", corrispondenti a pagamenti per restituzioni di imposte o della quota capitale dei titoli del debito

pubblico o per anticipazioni o regolazioni debitorie con altri enti e amministrazioni pubbliche, che sono sommati (+) ai costi rilevati dai Centri di costo.

Per un'analitica illustrazione dell'algoritmo di riconciliazione si rimanda al documento in appendice.

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2019

Tavola 20/1

Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

(in migliaia di €)

Missioni	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) COSTI DISLOCATI	(+) FONDI DA ASSEGNARE	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
001 - Organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e Presidenza del Consiglio dei ministri			2.362.166				2.362.166
002 - Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio	526.616	16	6.932		85.579		619.143
003 - Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	49.017	1.051.018	114.401.924		18.168	2.052.679	117.572.805
004 - L'Italia in Europa e nel mondo	871.372	19	21.476.039	129.445	459.154	556.508	23.492.537
005 - Difesa e sicurezza del territorio	19.027.677	392	58.178		1.572.201	404.152	21.062.601
006 - Giustizia	8.085.556	147	384.673		(399.492)	114	8.070.998
007 - Ordine pubblico e sicurezza	9.198.516		911.767		524.592	50.984	10.685.859
008 - Soccorso civile	2.286.981	28.399	2.906.970		(22.967)	346.587	5.545.969
009 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	110.475		526.133		38.181		674.789
010 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	14.968		160.045		(1.418)		173.595

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2019

Tavola 20/2

Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

(in migliaia di €)

Missioni	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) COSTI DISLOCATI	(+) FONDI DA ASSEGNARE	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
011 - Competitività ¹ e sviluppo delle imprese	74.327	33.938	20.200.858		(18.173)	545.072	20.836.022
012 - Regolazione dei mercati	10.022		5.538		2.581		18.141
013 - Diritto alla mobilità ¹ e sviluppo dei sistemi di trasporto	262.915		8.859.595		51.188	673	9.174.371
014 - Infrastrutture pubbliche e logistica	144.246		970.458		74.187		1.188.891
015 - Comunicazioni	57.964		537.338		13.518		608.821
016 - Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	9.615		168.088		55		177.758
017 - Ricerca e innovazione	57.860		3.095.629		(19.173)		3.134.316
018 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	499.012	1.587	302.092		186.190	11.564	1.000.444
019 - Casa e assetto urbanistico	3.098		300.040		14.195		317.333
020 - Tutela della salute	231.909		858.281		(89.008)		1.001.182

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2019

Tavola 20/3

Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

(in migliaia di €)

Missioni	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) COSTI DISLOCATI	(+) FONDI DA ASSEGNARE	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
021 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali e paesaggistici	871.732	7.791	648.574		76.522	41.831	1.646.449
022 - Istruzione scolastica	46.404.449		989.925		220.285	20	47.614.679
023 - Istruzione universitaria e formazione post-universitaria	429.936	4.866	7.609.869		64.277	17.972	8.126.919
024 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	27.865		34.731.651		(1.297)		34.758.219
025 - Politiche previdenziali	5.675		83.949.208		565.516	42.000	84.562.399
026 - Politiche per il lavoro	19.018		6.930.602		17.485		6.967.104
027 - Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	56.758		2.466.107		(2.760)	90	2.520.195
028 - Sviluppo e riequilibrio territoriale			357.268				357.268
029 - Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica	5.713.846	3.759.312	5.284.621		260.296	70.575.614	85.593.689
030 - Giovani e sport			875.012				875.012

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2019

Tavola 20/4

Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

(in migliaia di €)

Missioni	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) COSTI DISLOCATI	(+) FONDI DA ASSEGNARE	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
031 - Turismo	2.172		36.169		(1.310)		37.032
032 - Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	796.600	5.959	642.472	294.299	754.323	70.061	2.563.715
034 - Debito pubblico		63.473.077		675.761	82.090	217.982.522	282.213.450
TOTALE GENERALE	95.850.195	68.366.522	323.014.222	1.099.505	4.524.986	292.698.443	785.553.872

6 Indicatori calcolati sui dati del rendiconto economico 2019

L'importanza degli indicatori⁸ è stata più volte messa in evidenza nelle norme relative alla contabilità e ai sistemi di controllo delle amministrazioni pubbliche; oltre alla esplicita indicazione contenuta nell'art. 10, comma 5 del D.lgs. n. 279/97, istitutivo del sistema di contabilità economica analitica, più di recente la legge di riforma della contabilità e della finanza pubblica n. 196/09 ha esplicitato la necessità di corredare i documenti di bilancio con un sistema di indicatori.

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

A decorrere dal 2009, il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato elabora alcune tavole con indicatori relativi al rendiconto, che possono essere classificati come segue:

1. indicatori a **livello Stato**, a loro volta distinguibili in tre tipi:
 - confronto fra missioni, con gli indicatori calcolati sul totale delle amministrazioni centrali per ciascuna delle 34 missioni in cui si articola il rendiconto economico;
 - confronto fra amministrazioni centrali, con gli indicatori calcolati sul totale del consuntivo di ciascuno dei 13 ministeri;
 - Informazioni sintetiche relative a ciascuna delle 13 amministrazioni;

⁸ 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.

2. indicatori a **livello amministrazione**, calcolati per ciascuna amministrazione centrale, a loro volta distinguibili in due tipi:
- confronto fra Centri di responsabilità del ministero, con gli indicatori calcolati per ciascuno di questi;
 - confronto fra programmi, con gli indicatori calcolati per ciascun programma del ministero.

Di seguito si riportano le tabelle con gli Indicatori a livello Stato, mentre quelle con gli indicatori a livello amministrazione sono incluse all'interno del set di tavole di ciascuna amministrazione centrale.

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.

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL' ANNO 2019

Tavola 21/1

Quadro sintetico degli indicatori per Missione - Costi propri

MISSIONI	Incidenza % costi retribuzioni sui costi propri	Incidenza % costi di gestione su costi propri	Costo proprio medio per aa/p	Incidenza % costi propri periferie /costi propri	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
002 Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio	80,05	16,77	61.623	100,00	0,49	8,97	100,00	49.331
003 Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	79,90	10,07	71.288		0,04	33,89		56.961
004 L'Italia in Europa e nel mondo	43,03	17,65	123.692	70,99	0,41	15,09	69,91	53.223
005 Difesa e sicurezza del territorio	77,89	11,15	66.702	94,32	16,43	5,49	95,99	51.955
006 Giustizia	72,05	25,43	85.762	95,53	5,43	10,70	96,12	61.791
007 Ordine pubblico e sicurezza	86,41	9,44	65.228	90,44	8,12	2,90	93,31	56.363
008 Soccorso civile	80,46	16,74	63.380	85,75	2,08	0,69	93,70	50.994
009 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	61,08	33,60	88.408	35,72	0,07	4,96	48,29	53.997
010 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	68,26	22,07	93.325	13,25	0,01	13,56	18,08	63.704
011 Competitività e sviluppo delle imprese	40,73	56,60	134.870	5,56	0,03	7,64	15,21	54.926
012 Regolazione dei mercati	70,01	27,02	81.826		0,01	11,17		57.283
013 Diritto alla mobilità e sviluppo dei sistemi di trasporto	57,28	39,73	73.108	69,61	0,21	2,27	83,05	41.877
014 Infrastrutture pubbliche e logistica	67,59	15,79	66.746	70,40	0,12	5,02	71,47	45.114
015 Comunicazioni	83,33	11,20	60.794	69,82	0,05	2,26	71,50	50.660
016 Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	84,62	10,50	67.054		0,01	9,47		56.743
017 Ricerca e innovazione	52,91	40,83	93.707	42,40	0,04	5,53	60,11	49.576

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL' ANNO 2019

Tavola 21/2

Quadro sintetico degli indicatori per Missione - Costi propri

MISSIONI	Incidenza % costi retribuzioni sui costi propri	Incidenza % costi di gestione su costi propri	Costo proprio medio per aa/p	Incidenza % costi propri periferie /costi propri	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
018 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	74,32	21,53	70.399		0,41	3,35		52.320
019 Casa e assetto urbanistico	90,75	4,96	50.379		0,00	5,76		45.718
020 Tutela della salute	71,01	27,73	98.153	24,91	0,14	15,60	31,32	69.694
021 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali e paesaggistici	68,84	25,93	63.208	90,53	0,79	1,40	93,32	43.510
022 Istruzione scolastica	93,88	2,77	43.419	99,88	61,55	0,63	99,97	40.760
023 Istruzione universitaria e formazione post-universitaria	94,66	4,32	49.016	97,11	0,51	0,15	99,01	46.397
024 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	55,96	34,08	90.769		0,02	5,40		50.792
025 Politiche previdenziali	72,81	24,16	70.061		0,00	7,41		51.009
026 Politiche per il lavoro	71,12	25,92	71.920		0,02	7,60		51.146
027 Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	45,83	40,90	131.208		0,02	15,89		60.133
029 Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica	42,59	6,72	132.934	43,29	2,48	3,11	89,87	56.616
031 Turismo	79,52	18,51	84.624		0,00	15,58		67.290
032 Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	70,65	19,47	87.262	0,68	0,53	12,31	0,92	61.653

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2019

Tavola 22/1

Sviluppo temporale degli indicatori per Missione

Missioni	Incidenza % costi della Missione sul totale costi dello Stato		Incidenza % costi retribuzioni sui costi propri della Missione		Incidenza % costi di gestione sui costi propri della Missione		Costo proprio medio per aa/p	
	Consuntivo	Consuntivo	Consuntivo	Consuntivo	Consuntivo	Consuntivo	Consuntivo	Consuntivo
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
001 Organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e Presidenza del Consiglio dei ministri	0,56	0,59						
002 Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio	0,13	0,14	80,05	79,99	16,77	15,91	61.623	60.639
003 Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	27,32	27,21	79,90	73,57	10,07	17,81	71.288	77.547
004 L'Italia in Europa e nel mondo	5,34	6,14	43,03	35,80	17,65	30,12	123.692	146.707
005 Difesa e sicurezza del territorio	4,56	4,88	77,89	77,81	11,15	11,37	66.702	65.554
006 Giustizia	2,02	2,16	72,05	72,31	25,43	25,10	85.762	84.566
007 Ordine pubblico e sicurezza	2,41	2,40	86,41	82,92	9,44	13,22	65.228	65.764
008 Soccorso civile	1,24	0,99	80,46	83,94	16,74	13,05	63.380	54.609
009 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,15	0,14	61,08	61,27	33,60	33,94	88.408	86.946
010 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,04	0,08	68,26	46,09	22,07	44,61	93.325	134.625
011 Competitività e sviluppo delle imprese	4,84	5,25	40,73	41,03	56,60	53,51	134.870	135.529

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2019

Tavola 22/2

Sviluppo temporale degli indicatori per Missione

Missioni	Incidenza % costi della Missione sul totale costi dello Stato		Incidenza % costi retribuzioni sui costi propri della Missione		Incidenza % costi di gestione sui costi propri della Missione		Costo proprio medio per aa/p	
	Consuntivo	Consuntivo	Consuntivo	Consuntivo	Consuntivo	Consuntivo	Consuntivo	Consuntivo
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
012 Regolazione dei mercati	0,00	0,00	70,01	70,28	27,02	26,37	81.826	82.201
013 Diritto alla mobilita' e sviluppo dei sistemi di trasporto	2,18	2,58	57,28	51,53	39,73	44,43	73.108	81.097
014 Infrastrutture pubbliche e logistica	0,27	0,29	67,59	69,67	15,79	14,13	66.746	63.492
015 Comunicazioni	0,14	0,13	83,33	81,34	11,20	12,77	60.794	59.950
016 Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	0,04	0,04	84,62	81,37	10,50	13,72	67.054	68.276
017 Ricerca e innovazione	0,75	0,66	52,91	62,32	40,83	32,79	93.707	78.723
018 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,19	0,20	74,32	73,14	21,53	22,34	70.399	69.776
019 Casa e assetto urbanistico	0,07	0,04	90,75	90,74	4,96	5,84	50.379	49.628
020 Tutela della salute	0,26	0,52	71,01	75,38	27,73	23,27	98.153	92.845
021 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali e paesaggistici	0,36	0,40	68,84	70,52	25,93	24,43	63.208	58.897
022 Istruzione scolastica	11,31	11,73	93,88	93,61	2,77	3,03	43.419	41.670

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2019

Tavola 22/3

Sviluppo temporale degli indicatori per Missione

Missioni	Incidenza % costi della Missione sul totale costi dello Stato		Incidenza % costi retribuzioni sui costi propri della Missione		Incidenza % costi di gestione sui costi propri della Missione		Costo proprio medio per aa/p	
	Consuntivo	Consuntivo	Consuntivo	Consuntivo	Consuntivo	Consuntivo	Consuntivo	Consuntivo
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
023 Istruzione universitaria e formazione post-universitaria	1,92	1,99	94,66	90,72	4,32	4,00	49.016	50.986
024 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	8,30	8,13	55,96	51,82	34,08	31,03	90.769	93.614
025 Politiche previdenziali	20,04	17,06	72,81	74,31	24,16	23,11	70.061	68.996
026 Politiche per il lavoro	1,66	1,85	71,12	77,97	25,92	19,09	71.920	66.088
027 Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	0,60	0,91	45,83	45,10	40,90	41,53	131.208	134.996
028 Sviluppo e riequilibrio territoriale	0,09	0,07						
029 Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica	2,63	2,87	42,59	40,25	6,72	5,80	132.934	140.091
030 Giovani e sport	0,21	0,21						
031 Turismo	0,01	0,01	79,52	33,03	18,51	62,73	84.624	154.395
032 Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	0,34	0,31	70,65	73,96	19,47	15,94	87.262	81.414
033 Fondi da ripartire								

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2019

Tavola 22/4

Sviluppo temporale degli indicatori per Missione

Missioni	Incidenza % costi della Missione sul totale costi dello Stato		Incidenza % costi retribuzioni sui costi propri della Missione		Incidenza % costi di gestione sui costi propri della Missione		Costo proprio medio per aa/p	
	Consuntivo	Consuntivo	Consuntivo	Consuntivo	Consuntivo	Consuntivo	Consuntivo	Consuntivo
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
034 Debito pubblico								

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL' ANNO 2019

Tavola 23

Informazioni sintetiche fra le Amministrazioni centrali

Amministrazioni	Numero Missioni	Numero Programmi	Numero Centri di Responsabilità	Numero Centri di Costo	Numero Centri di Costo periferici	Numero Anni persona	Totale costi propri	Totale costi dislogati
020 MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	19	48	7	269	218	68.292	7.555.731.586	169.667.741.785
030 MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	7	17	17	21	3	2.503	206.211.525	2.982.569.765
040 MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	5	12	10	11	0	861	59.283.011	113.759.005.746
050 MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	2	6	5	41	14	93.291	7.978.066.462	171.955.552
060 MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	2	14	13	224	209	7.364	899.974.778	1.799.389.727
070 MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	4	14	4	33	19	1.078.027	46.905.020.828	11.153.728.997
080 MINISTERO DELL'INTERNO	6	11	6	196	145	156.378	10.089.669.575	13.667.020.024
090 MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	3	11	9	11	0	898	137.092.110	281.833.877
100 MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	5	14	5	34	12	17.292	1.194.393.762	6.747.193.218
120 MINISTERO DELLA DIFESA	3	9	7	47	24	292.816	19.504.484.816	393.426.222
130 MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI, FORESTALI E DEL TURISMO	4	7	5	13	1	1.516	129.291.930	563.601.955
140 MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	3	14	12	97	82	14.544	924.750.154	652.882.295
150 MINISTERO DELLA SALUTE	3	16	14	18	2	2.751	266.224.124	1.173.872.926

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL' ANNO 2019

Indicatori sintetici: incidenze a confronto fra Amministrazioni centrali

Amministrazioni	Incidenza % Costi propri su costi totali	Costo proprio medio per aa/p	Incidenza % costo retribuzioni sui costi propri	Incidenza % aa/p personale dirigenti su tot aa/p	Incidenza % aa/p periferie su aa/p totali	Incidenza % costi di gestione su costi propri	Incidenza % costo Consulenza su costi propri	Incidenza % Servizi ausiliari su costi propri	Incidenza % Locazioni Immobiliari su costi propri
020 MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	4,26	110.639	51,54	3,35	88,31	8,75	1,60	0,53	0,26
030 MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	6,47	82.401	65,21	5,54	31,75	30,06	2,50	1,17	1,07
040 MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	0,05	68.826	73,88	6,51		21,94	11,98	1,06	0,18
050 MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	97,89	85.518	72,61	10,89	95,18	24,89	0,69	3,27	0,00
060 MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	33,34	122.208	43,67	14,91	66,87	17,88	3,42	3,18	0,02
070 MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	80,79	43.510	93,79	0,63	99,92	2,87	0,01	0,72	0,02
080 MINISTERO DELL'INTERNO	42,47	64.521	84,95	2,84	92,04	11,23	1,75	0,57	0,06
090 MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	32,72	152.649	38,67	7,18		58,01	5,47	1,90	1,74
100 MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	15,04	69.073	72,86	4,79	84,95	19,93	1,80	3,05	0,39
120 MINISTERO DELLA DIFESA	98,02	66.610	78,10	5,50	93,54	11,09	0,80	0,77	0,22
130 MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI, FORESTALI E DEL TURISMO	18,66	85.261	63,27	5,70	39,79	30,88	2,93	1,22	
140 MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	58,62	63.584	68,65	1,42	91,04	26,08	2,80	8,21	0,17
150 MINISTERO DELLA SALUTE	18,49	96.782	71,19	14,89	26,90	27,41	3,78	1,54	3,21

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 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	64.854	9,74	86,10	60.310	68.292	1.226	88,31	2,03
030 MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	58.629	10,64	84,90	795	2.503	12	31,75	1,55
050 MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	84.982	25,46	72,37	88.794	93.291	9.424	95,18	10,61
060 MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	125.606	18,96	36,64	4.925	7.364	612	66,87	12,43
070 MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	43.418	2,70	93,97	1.077.115	1.078.027	6.712	99,92	0,62
080 MINISTERO DELL'INTERNO	61.656	8,88	87,94	143.927	156.378	3.085	92,04	2,14
100 MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	65.238	16,66	76,35	14.689	17.292	564	84,95	3,84
120 MINISTERO DELLA DIFESA	65.543	11,06	77,88	273.908	292.816	12.407	93,54	4,53
130 MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI, FORESTALI E DEL TURISMO	65.399	18,69	75,43	603	1.516	15	39,79	2,54
140 MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	61.450	24,95	69,66	13.241	14.544	133	91,04	1,01
150 MINISTERO DELLA SALUTE	78.044	15,82	82,75	740	2.751	117	26,90	15,76
Valori riferiti alla somma delle Amministrazioni Centrali	52.163	7,81	87,00	1.679.046	1.734.773	34.308	96,79	2,04

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).

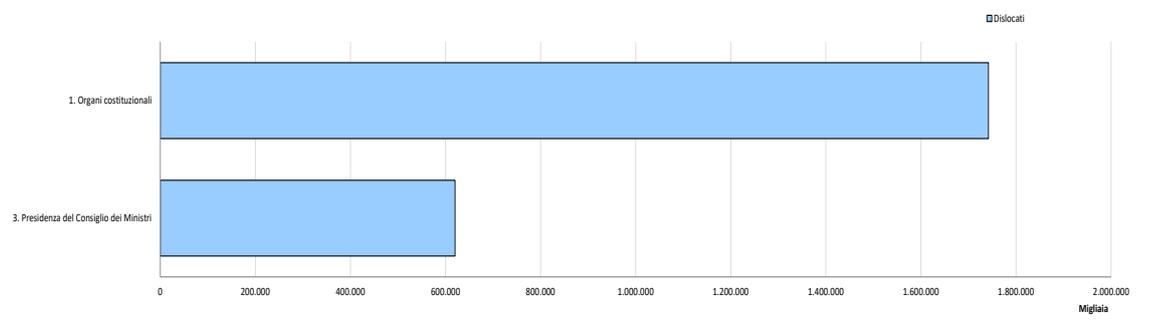
MISSIONE n. 1: ORGANI COSTITUZIONALI, A RILEVANZA COSTITUZIONALE E PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI

Descrizione e natura della Missione:

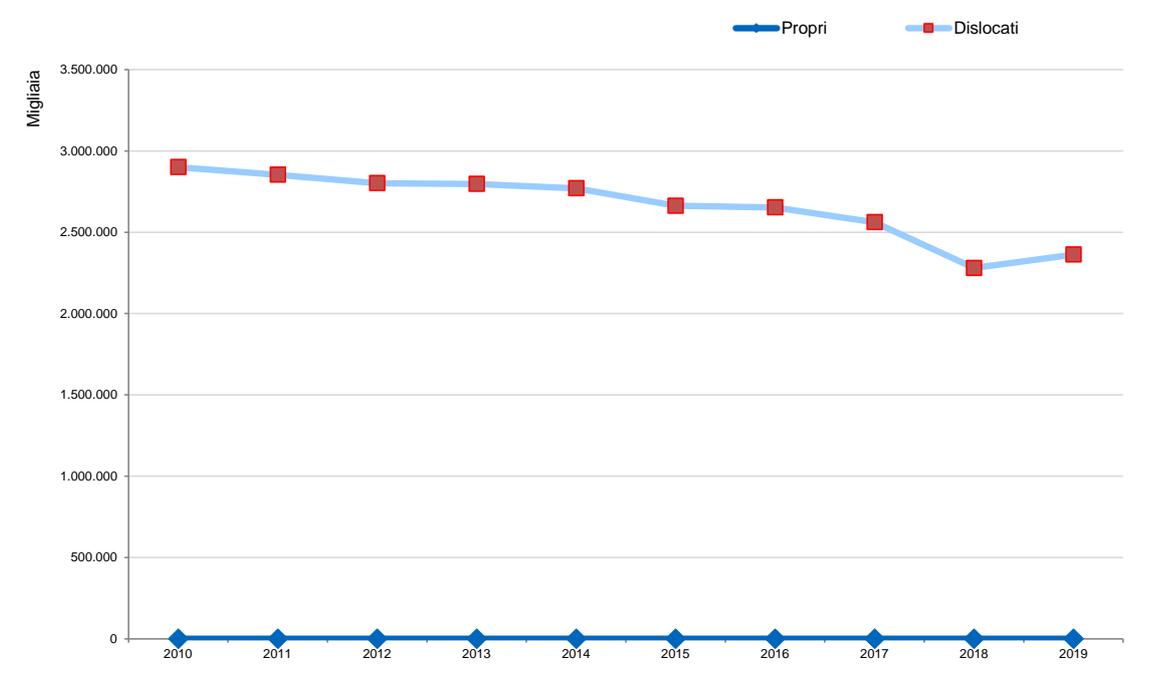
Si tratta di una missione che si realizza esclusivamente attraverso trasferimenti e come tale è interamente composta da programmi finanziari. Le pertinenti spese sono prevalentemente classificate come trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche. Le istituzioni destinatarie dei trasferimenti sono: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

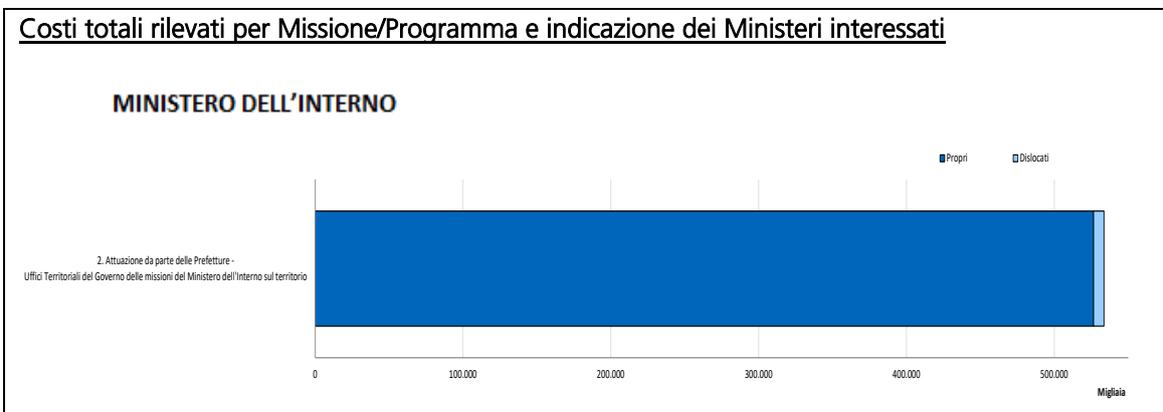


MISSIONE n. 2: AMMINISTRAZIONE GENERALE E SUPPORTO ALLA RAPPRESENTANZA GENERALE DI GOVERNO E DELLO STATO SUL TERRITORIO

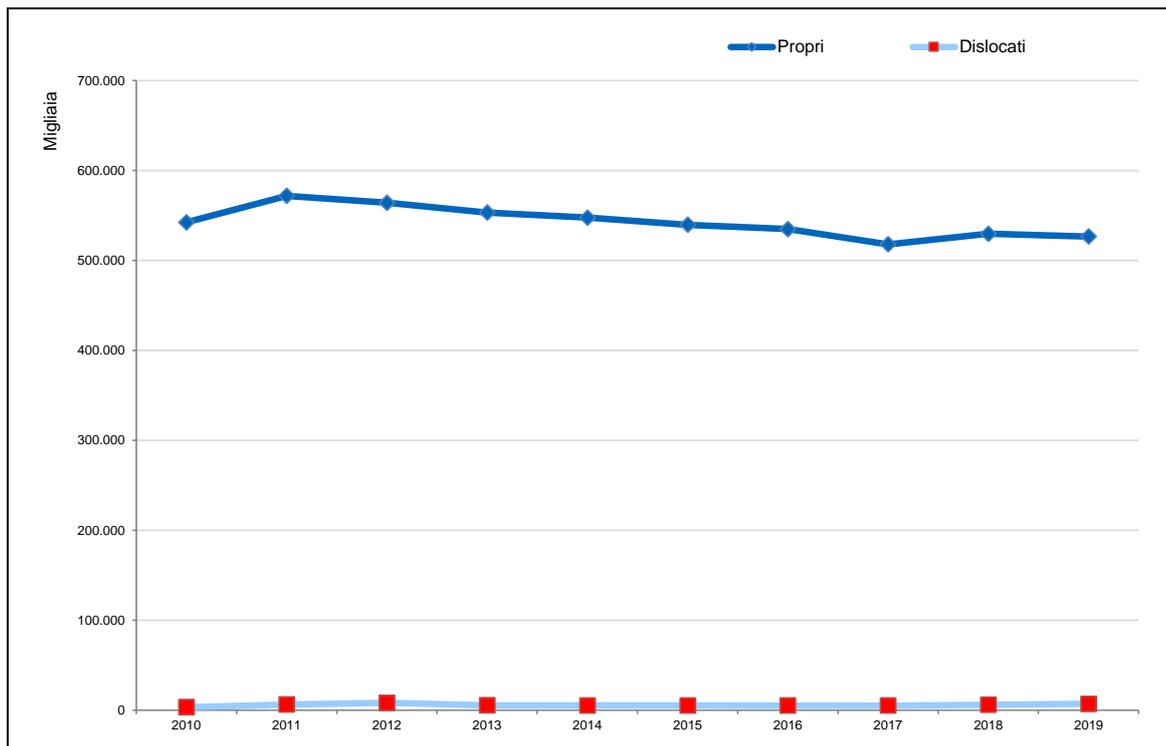
Descrizione e natura della Missione:

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: 8.545,77 aa/p

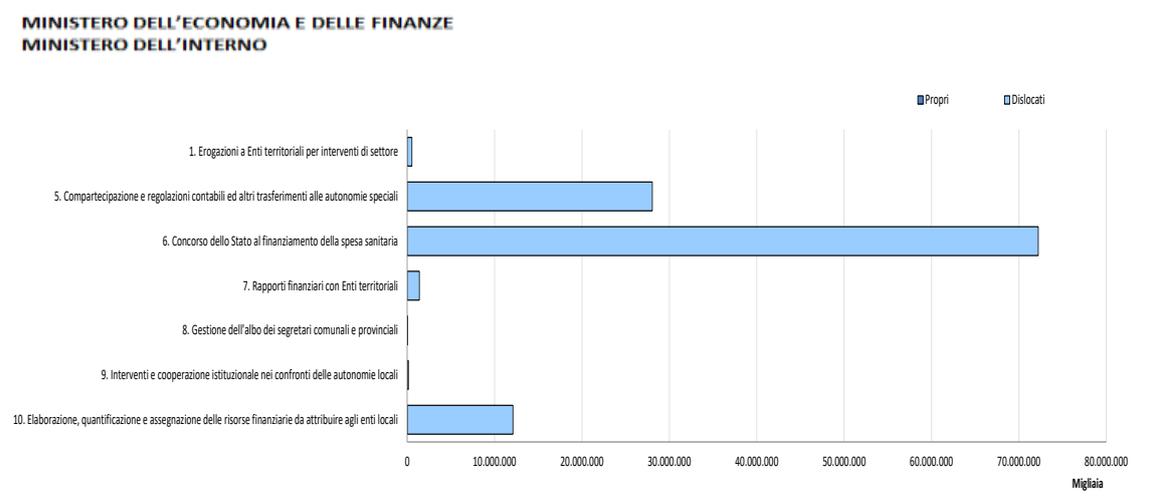
PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	AMMINISTRAZIONE GENERALE E SUPPORTO ALLA RAPPRESENTANZA GENERALE di GOVERNO E DELLO STATO SUL TERRITORIO (aa/p)
MINISTERI	7.864,97
CARRIERA PREFETTIZIA	680,80

MISSIONE n. 3: RELAZIONI FINANZIARIE CON LE AUTONOMIE TERRITORIALI

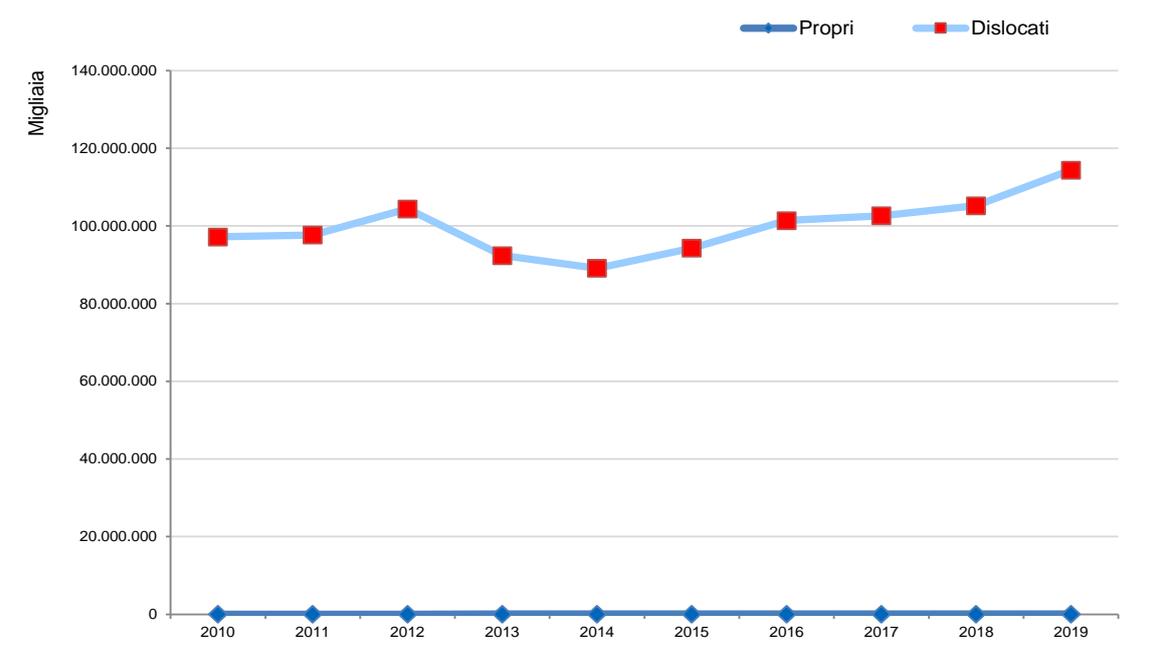
Descrizione e natura della Missione:

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: 687,59 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	RELAZIONI FINANZIARIE CON LE AUTONOMIE TERRITORIALI (aa/p)
MINISTERI	484,26
CARRIERA PREFETTIZIA	33,66
ENTI LOCALI	169,67

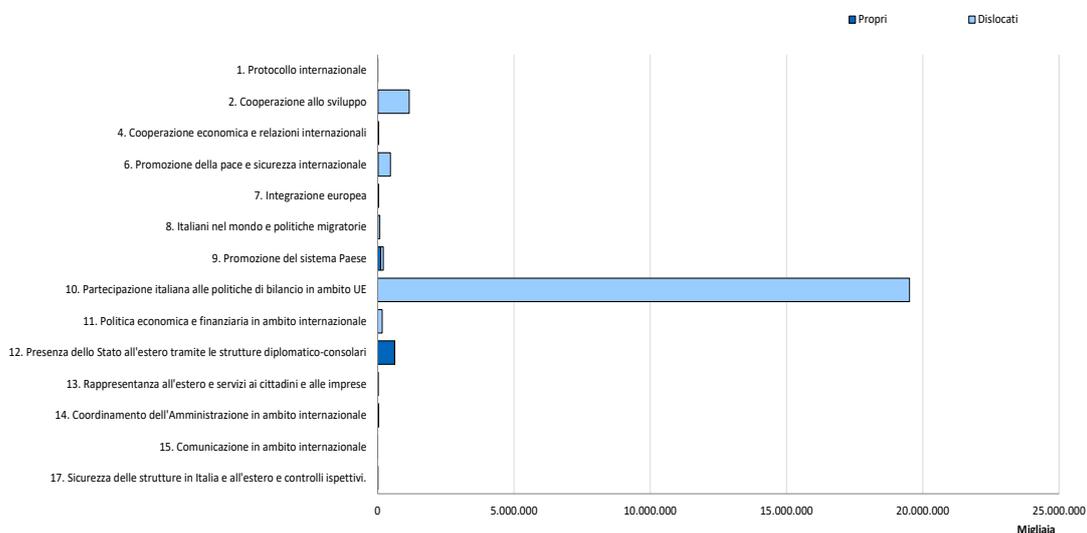
MISSIONE n. 4: L'ITALIA IN EUROPA E NEL MONDO

Descrizione e natura della Missione:

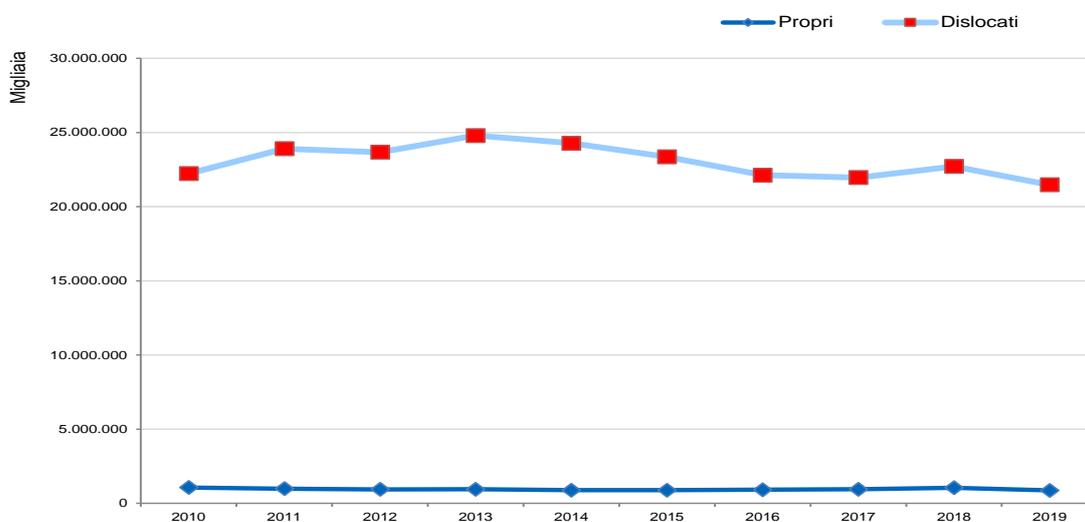
La missione "l'Italia in Europa e nel mondo" costituisce la principale missione di spesa del Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale, in quanto è principalmente volta ad accogliere sia gli oneri delle funzioni svolte dal Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale 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: 7.044,71 aa/p

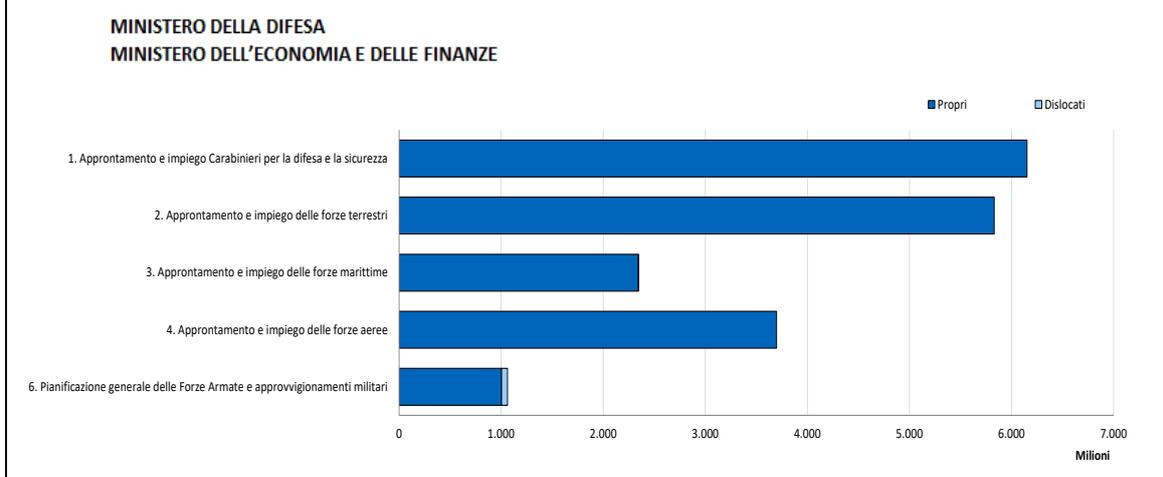
PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	L'ITALIA IN EUROPA E NEL MONDO (aa/p)
MINISTERI	942,08
MINISTERI - PERSONALE ESTERO (MAE)	4.183,35
CARRIERA DIPLOMATICA	373,42
CARRIERA DIPLOMATICA - PERSONALE ESTERO (MAE)	533,52
FORZE ARMATE - ESERCITO	14,00
FORZE ARMATE - MARINA	7,00
FORZE ARMATE - AERONAUTICA	10,00
FORZE ARMATE - CAPITANERIE DI PORTO	2,00
CORPI DI POLIZIA - GUARDIA DI FINANZA	32,00
CORPI DI POLIZIA - POLIZIA DI STATO	9,00
CORPI DI POLIZIA - CARABINIERI	314,34
SCUOLA	624,00

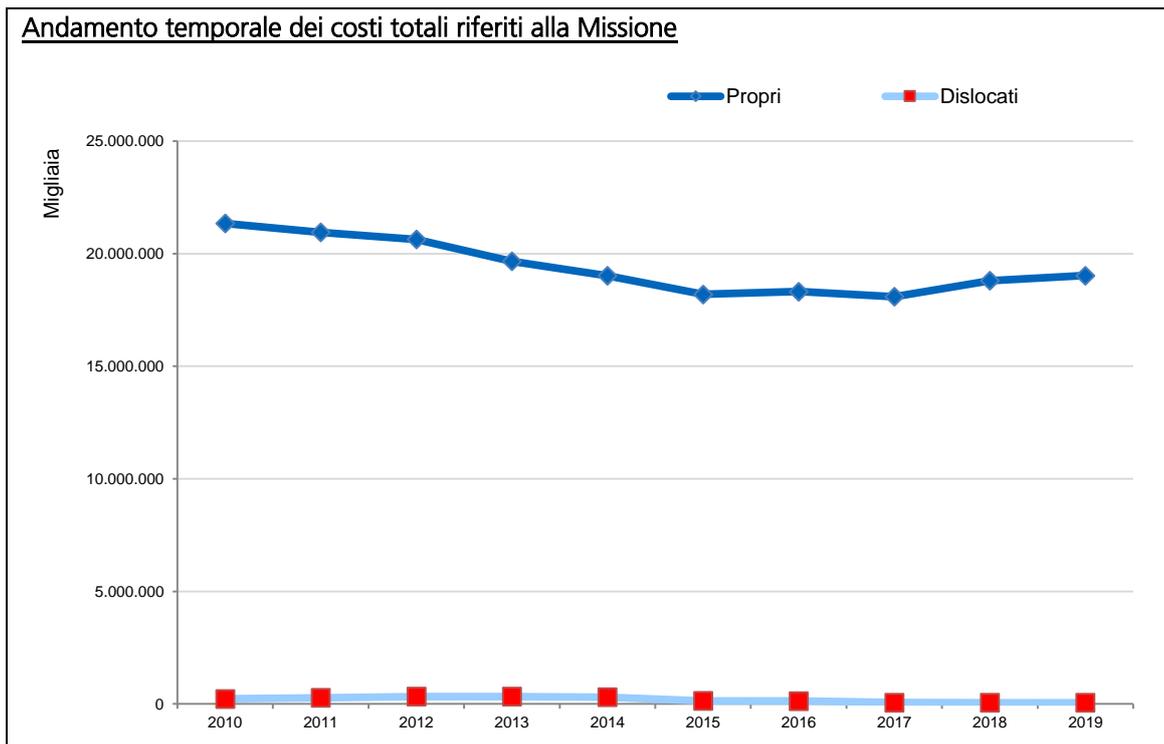
MISSIONE n. 5: DIFESA E SICUREZZA DEL TERRITORIO

Descrizione e natura della Missione:

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

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





PERSONALE IMPIEGATO: 285.264,93 aa/p

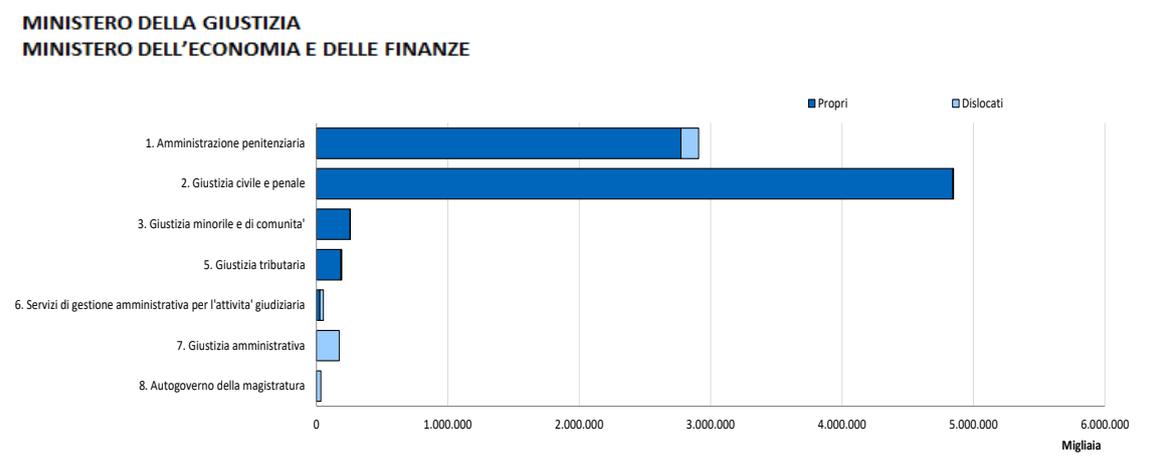
PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	DIFESA E SICUREZZA DEL TERRITORIO (aa/p)
MINISTERI	23.119,01
FORZE ARMATE – ESERCITO	94.804,41
FORZE ARMATE – MARINA	28.971,55
FORZE ARMATE- CAPITANERIE DI PORTO	264,00
FORZE ARMATE - AERONAUTICA	39.892,38
FORZE ARMATE - CAPPELLANI MILITARI	76,24
CORPI DI POLIZIA – CARABINIERI	98.008,34
CORPI DI POLIZIA – CAPPELLANI MILITARI	27,00
SCUOLA	80,00
UNIVERSITA'	22,00

MISSIONE n. 6: GIUSTIZIA

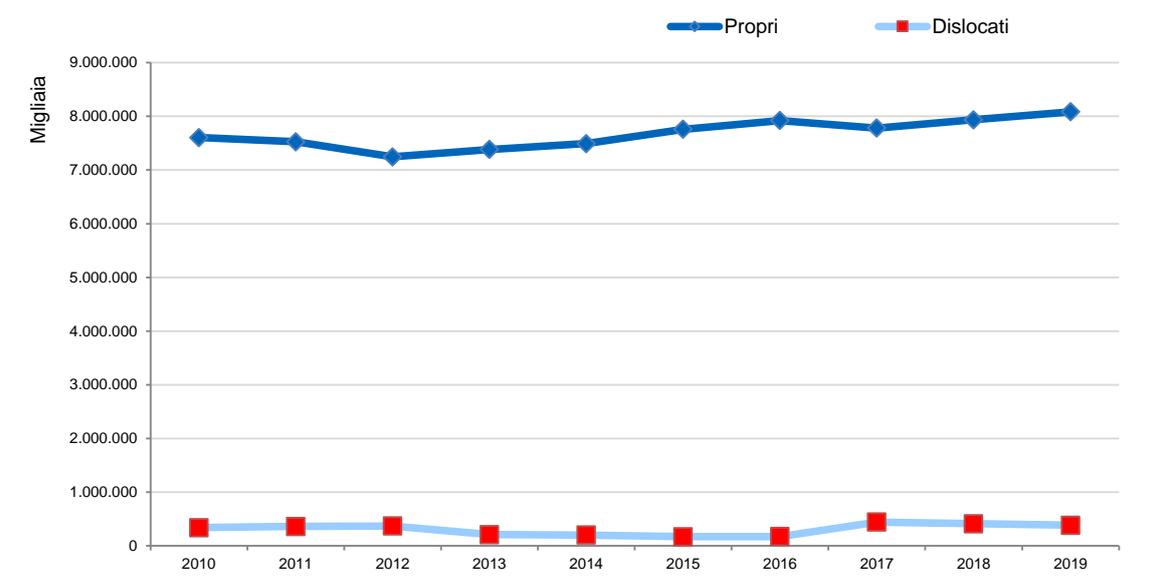
Descrizione e natura della Missione:

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: 94.278,61 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	GIUSTIZIA (aa/p)
MINISTERI	41.904,21
CARRIERA PENITENZIARIA	277,00
MAGISTRATURA ORDINARIA	9.287,00
CORPI DI POLIZIA - GUARDIA DI FINANZA	1.010,00
CORPI DI POLIZIA - CARABINIERI	1.949,00
CORPI DI POLIZIA - POLIZIA DI STATO	1.923,00
CORPI DI POLIZIA - POLIZIA PENITENZIARIA	37.928,40

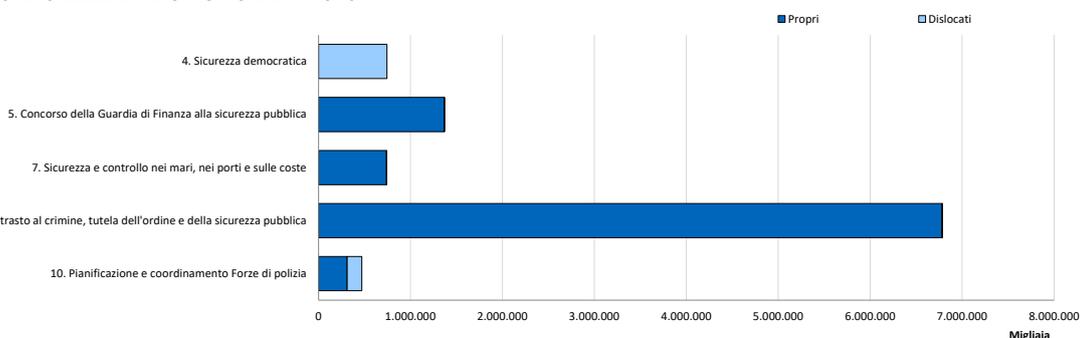
MISSIONE n. 7: ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA

Descrizione e natura della Missione:

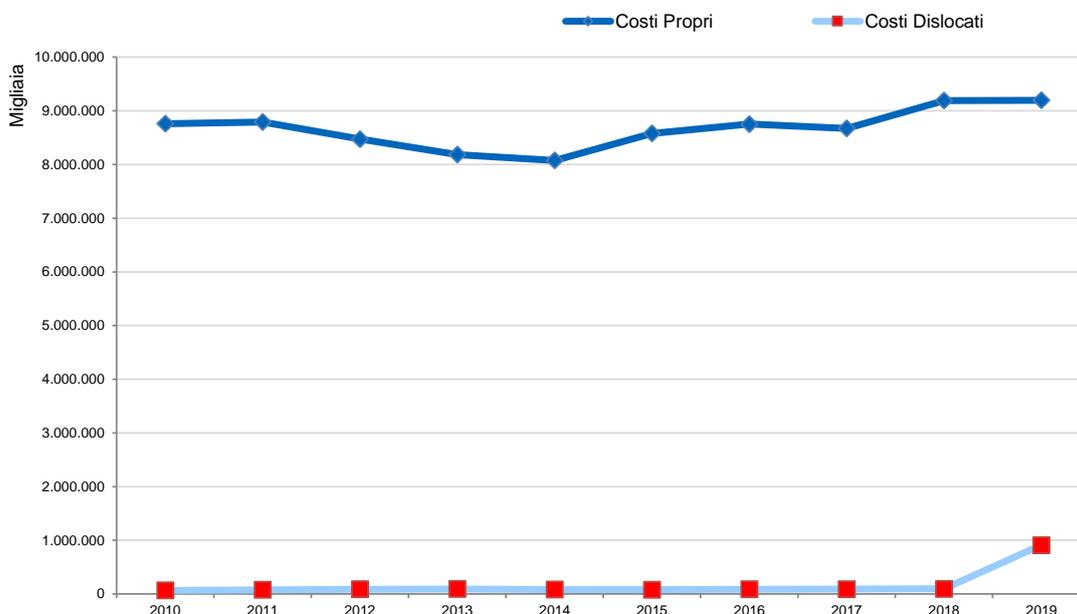
Con tale missione, quasi interamente ad esecuzione diretta, si ha un'accezione di ordine pubblico intesa come ordine sociale e sicurezza collettiva e con essa si attua l'amministrazione delle attività e dei servizi di tutela anche a mezzo di azioni concrete da parte delle forze di polizia a contrasto 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: 141.020,79 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA (aa/p)
MINISTERI	8.428,60
CARRIERA PREFETTIZIA	57,83
FORZE ARMATE - CAPITANERIE DI PORTO	10.221,00
FORZE ARMATE - MARINA	197,82
CORPI DI POLIZIA - GUARDIA DI FINANZA	21.269,22
CORPI DI POLIZIA - POLIZIA PENITENZIARIA	40,35
CORPI DI POLIZIA - POLIZIA DI STATO	100.033,85
CORPI DI POLIZIA - CARABINIERI	763,72
CORPI DI POLIZIA - CAPPELLANI MILITARI	8,40

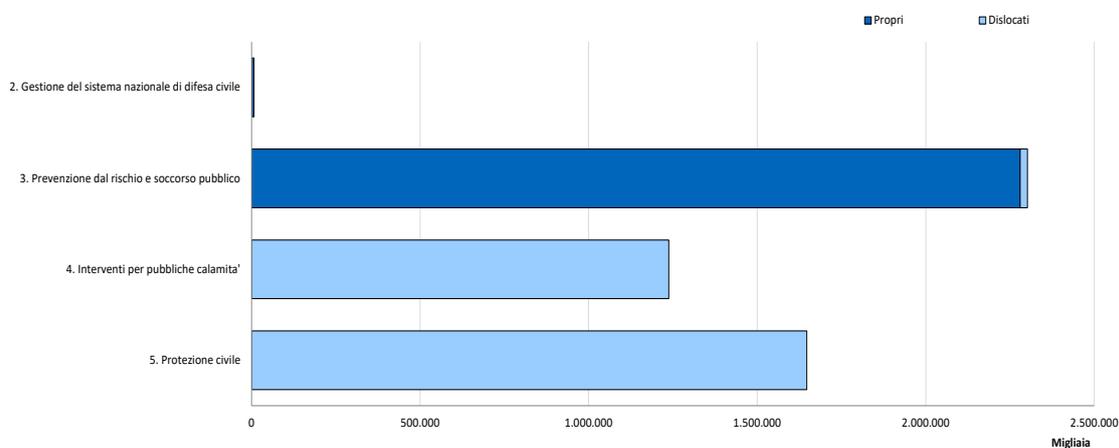
MISSIONE n. 8: SOCCORSO CIVILE

Descrizione e natura della Missione:

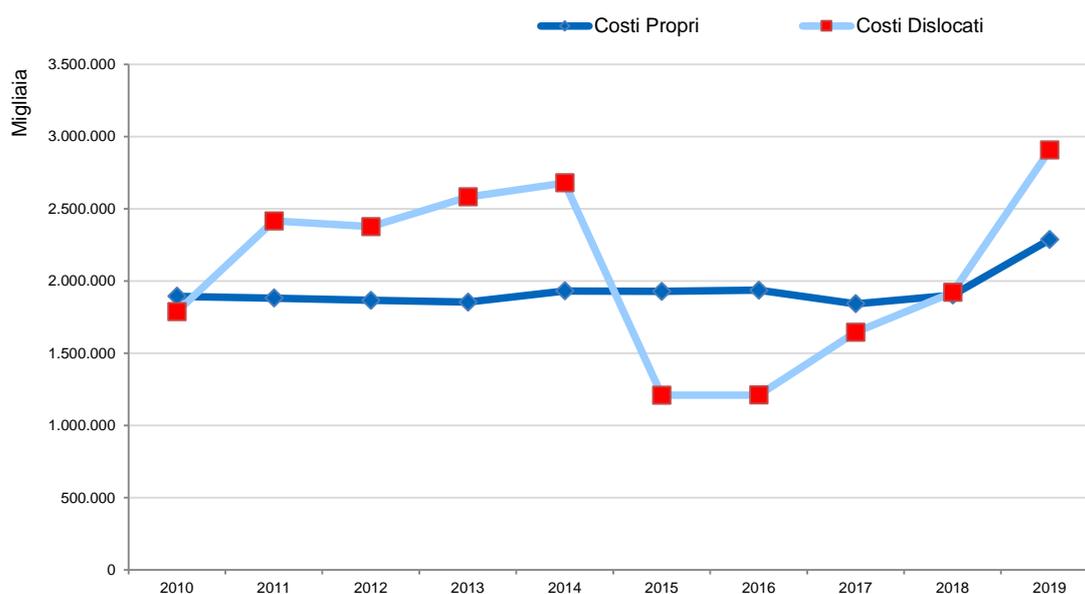
Si tratta di una missione sia ad esecuzione diretta sia indiretta, che si realizza attraverso trasferimenti e, come tale, è composta anche da programmi finanziari. L'esecuzione diretta concerne l'amministrazione dei servizi e delle attività relative alla prevenzione e alla lotta agli incendi, anche quelli 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. È 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: 36.083,48 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	SOCCORSO CIVILE (aa/p)
MINISTERI	258,52
CARRIERA PREFETTIZIA	39,00
CORPO NAZIONALE DEI VIGILI DEL FUOCO	35.785,96

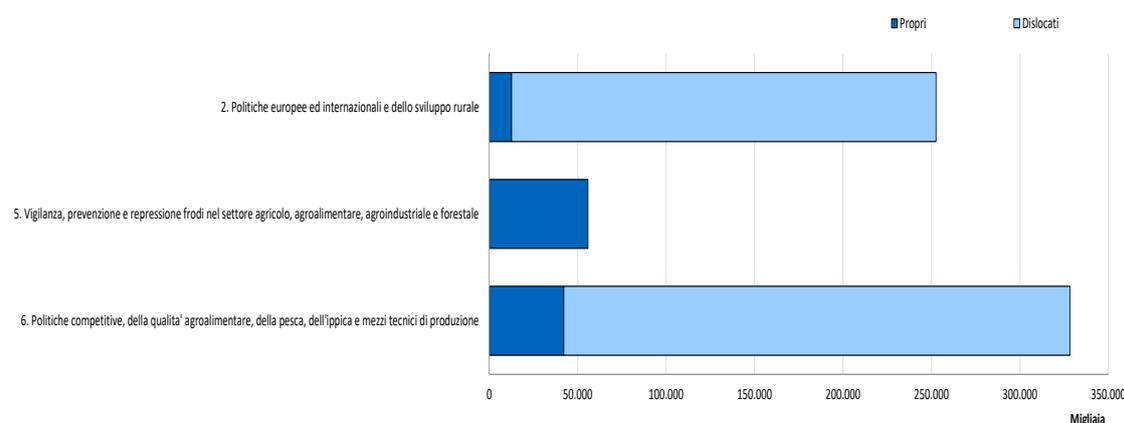
MISSIONE n. 9: AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA

Descrizione e natura della Missione:

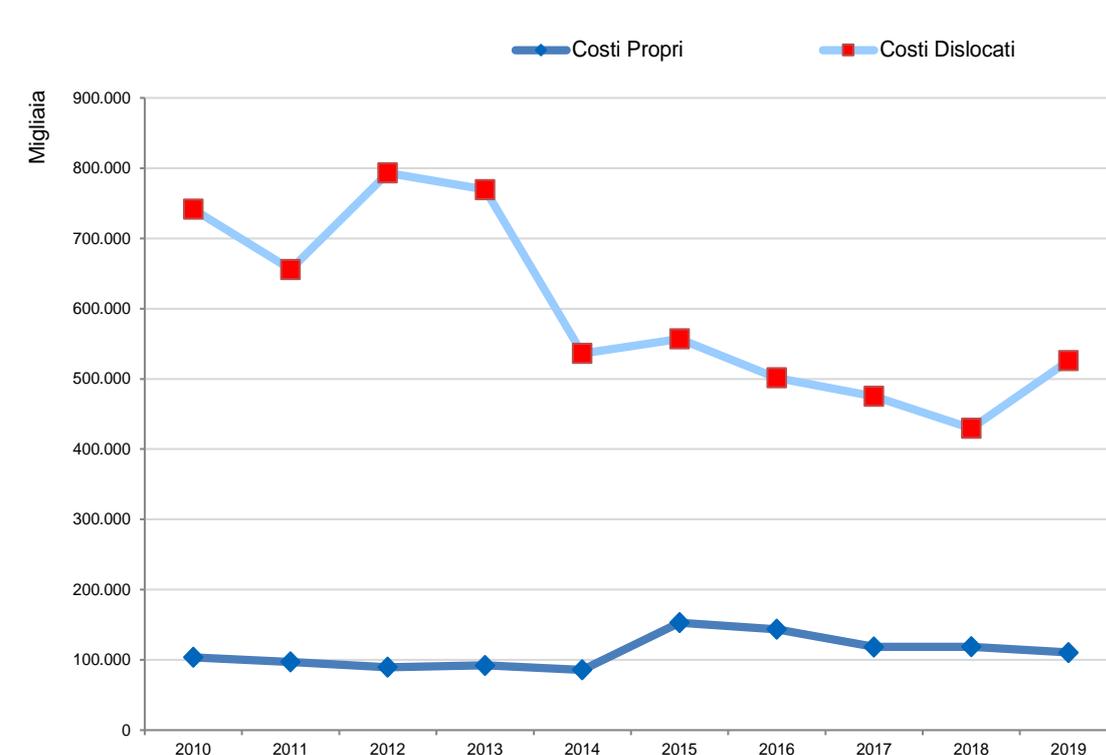
Missione a prevalente incidenza di programmi finanziari per il trasferimento di ingenti risorse ad organismi (AGEA, ISMEA, REGIONI, ecc.) aventi la finalità di promuovere interventi di sostegno al settore agricolo nonché l'amministrazione delle attività e dei servizi connessi all'agricoltura e regolamentazione 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: 1.249,6 aa/p

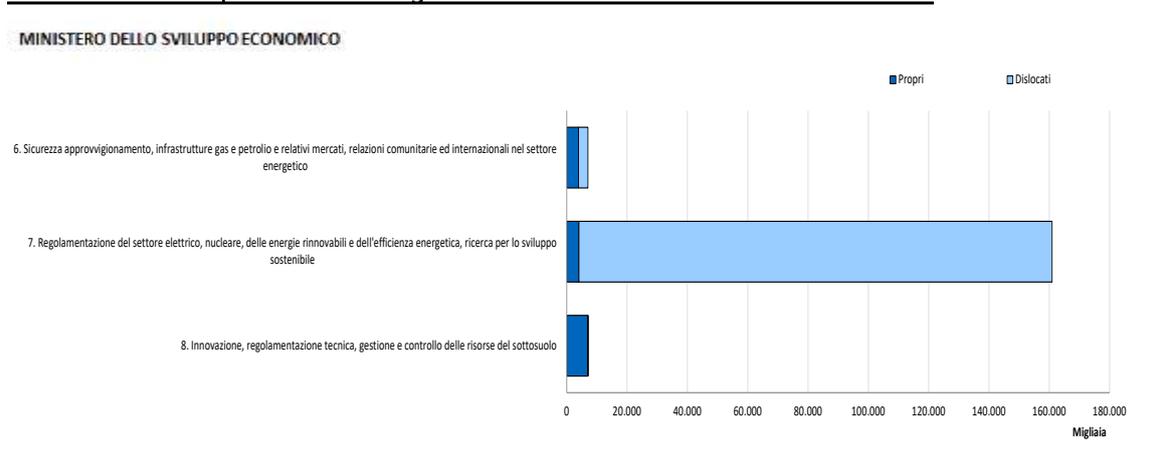
PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA (aa/p)
MINISTERI	1.135,6
FORZE ARMATE - CAPITANERIE DI PORTO	12,00
CORPI DI POLIZIA - CARABINIERI	102,00

MISSIONE n. 10: ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE

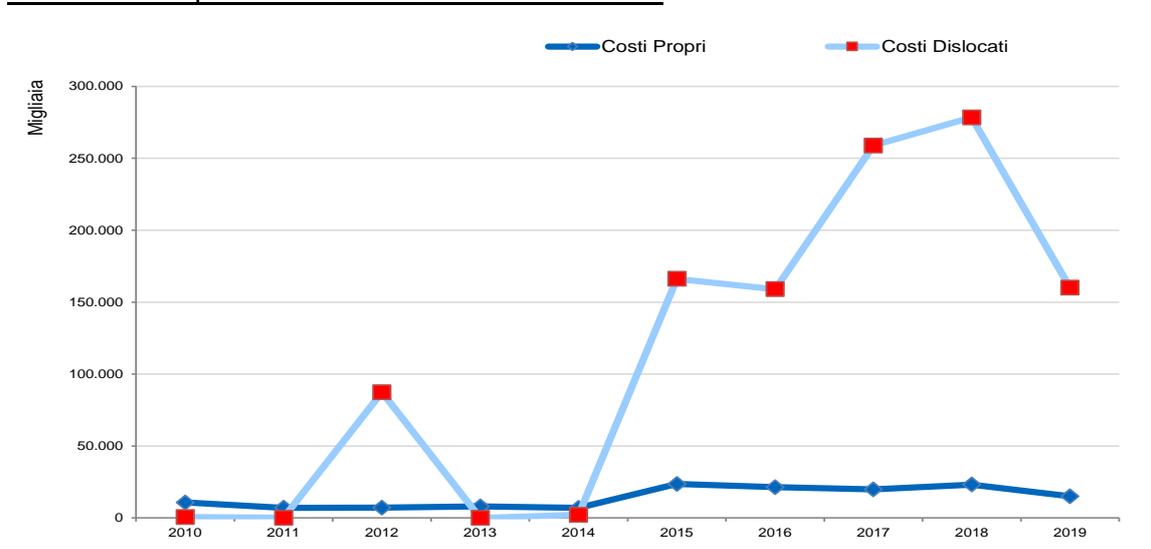
Descrizione e natura della Missione:

La missione è volta ad assicurare l'amministrazione, la regolamentazione e la vigilanza nel settore energetico e l'erogazione dei relativi servizi. È 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: 160,38 aa/p

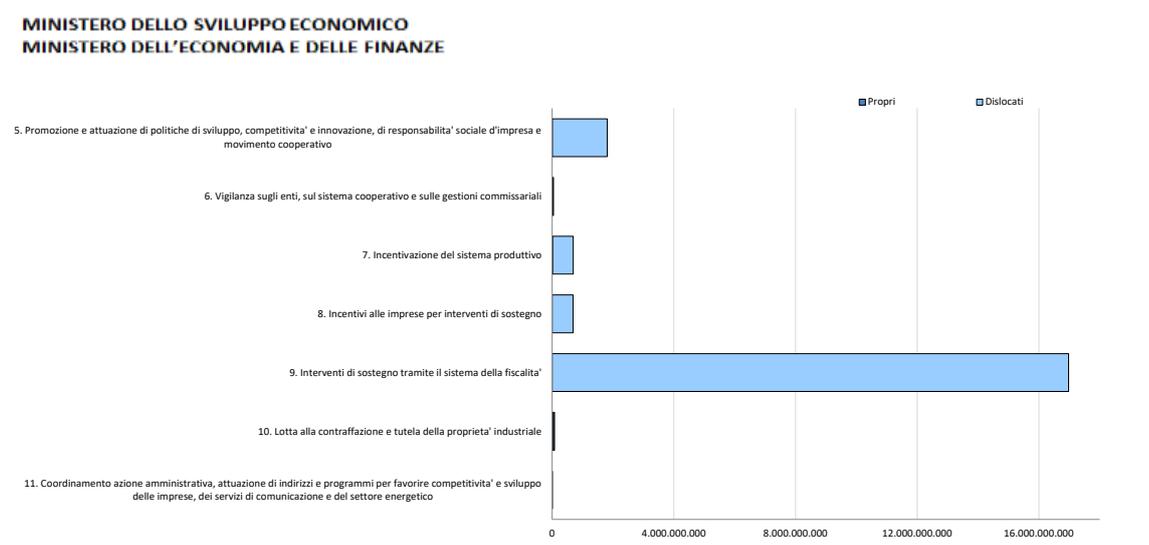
PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE (aa/p)
MINISTERI	160,38

MISSIONE n. 11: COMPETITIVITA' E SVILUPPO DELLE IMPRESE

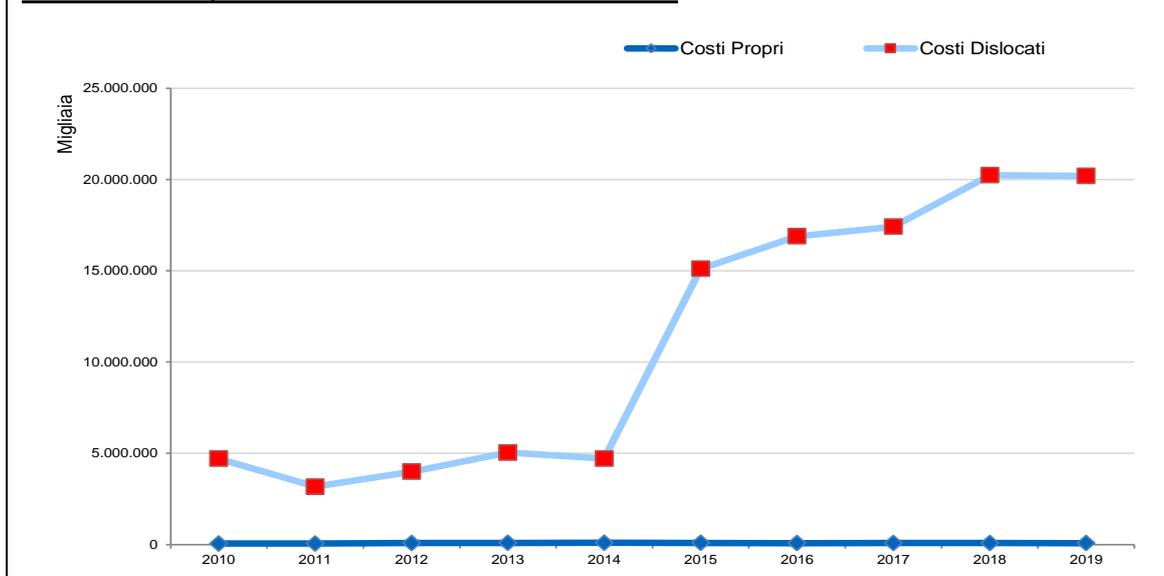
Descrizione e natura della Missione:

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: 551,10 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	COMPETITIVITA' E SVILUPPO DELLE IMPRESE (aa/p)
MINISTERI	544,10
ENTI di RICERCA	6,00
UNIVERSITA'	1,00

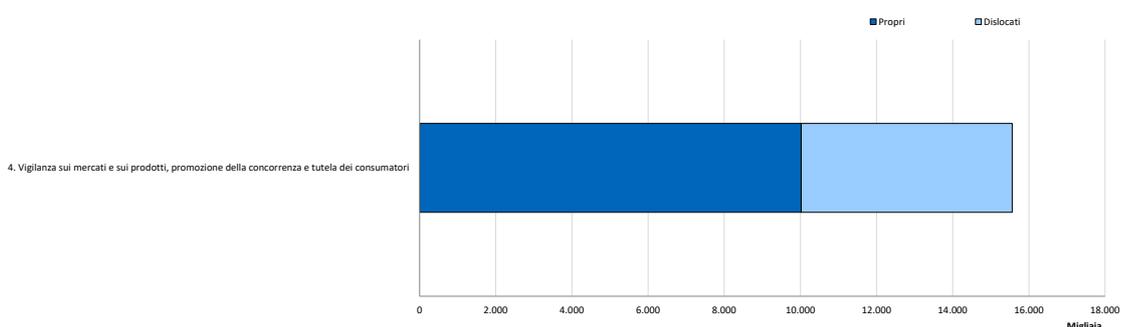
MISSIONE n. 12: REGOLAZIONE DEI MERCATI

Descrizione e natura della Missione:

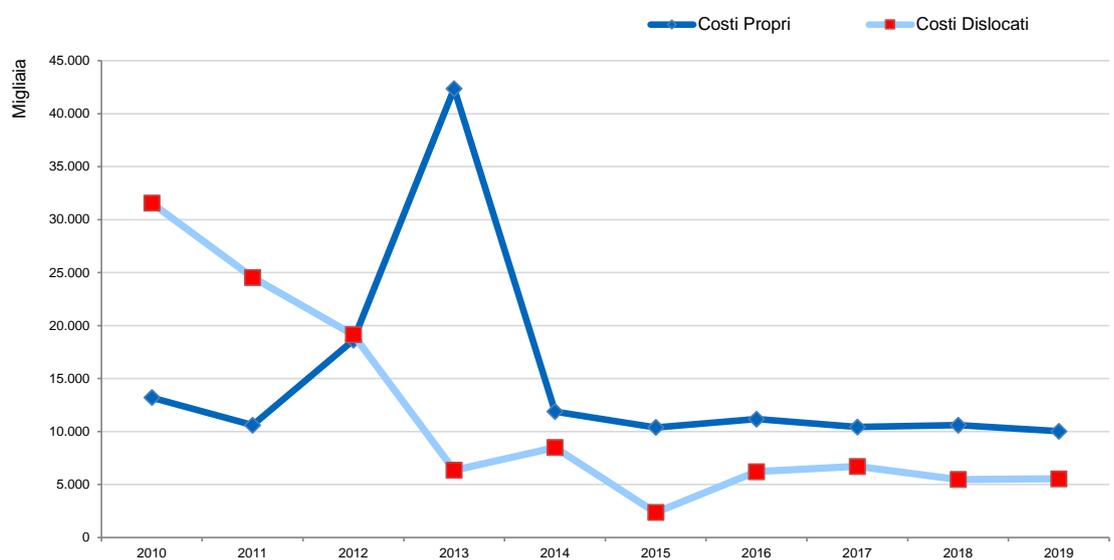
La missione, sovraordinata ad un unico programma ad incidenza pressoché "mista" tra costi propri e dislocati, è volta ad assicurare la regolamentazione delle politiche economiche e commerciali generali, il collegamento fra le diverse branche del governo e fra governo e mondo economico, la regolamentazione 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: 121,48 aa/p

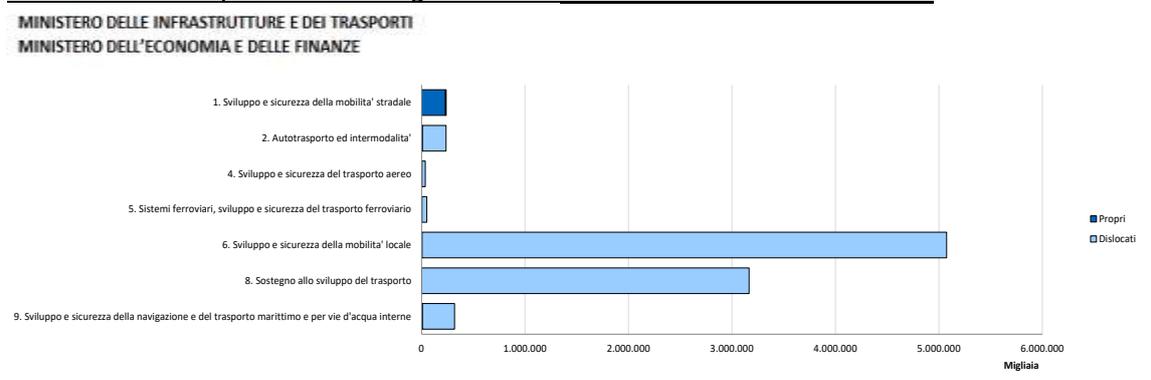
PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	REGOLAZIONE DEI MERCATI (aa/p)
MINISTERI	120,48
ENTI DI RICERCA	1,00

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

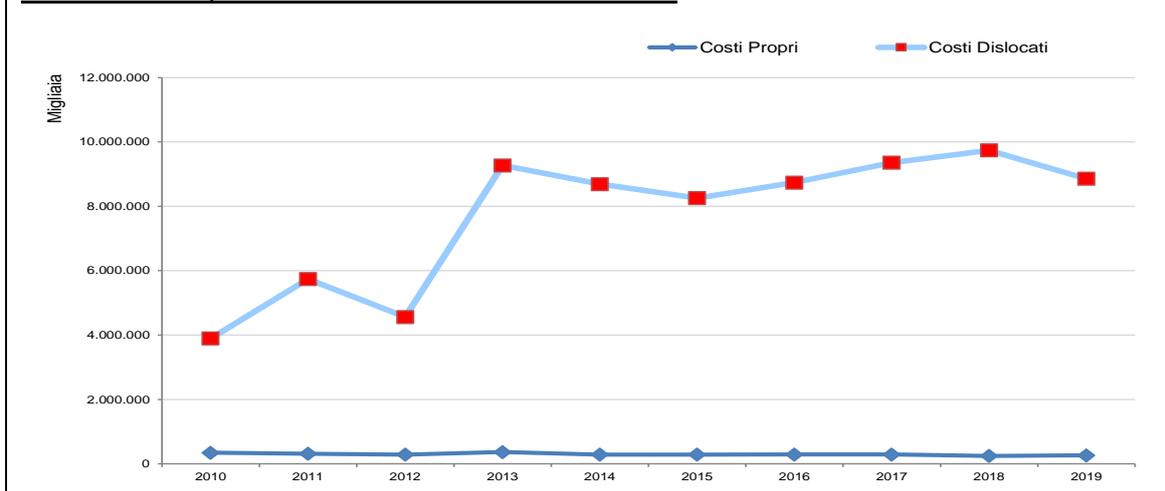
Descrizione e natura della Missione:

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: 3.596,25 aa/p

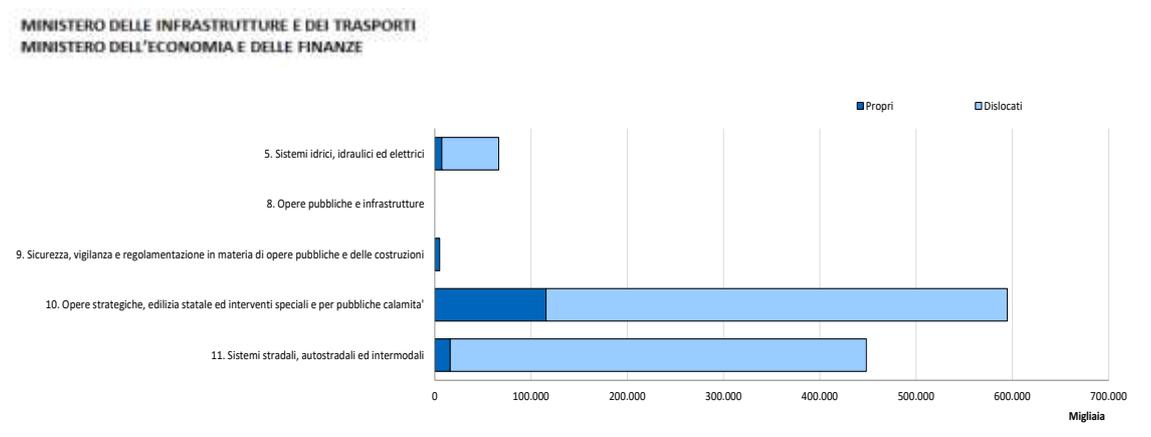
PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	DIRITTO ALLA MOBILITA' (aa/p)
MINISTERI	3.596,25

MISSIONE n. 14: INFRASTRUTTURE PUBBLICHE E LOGISTICA

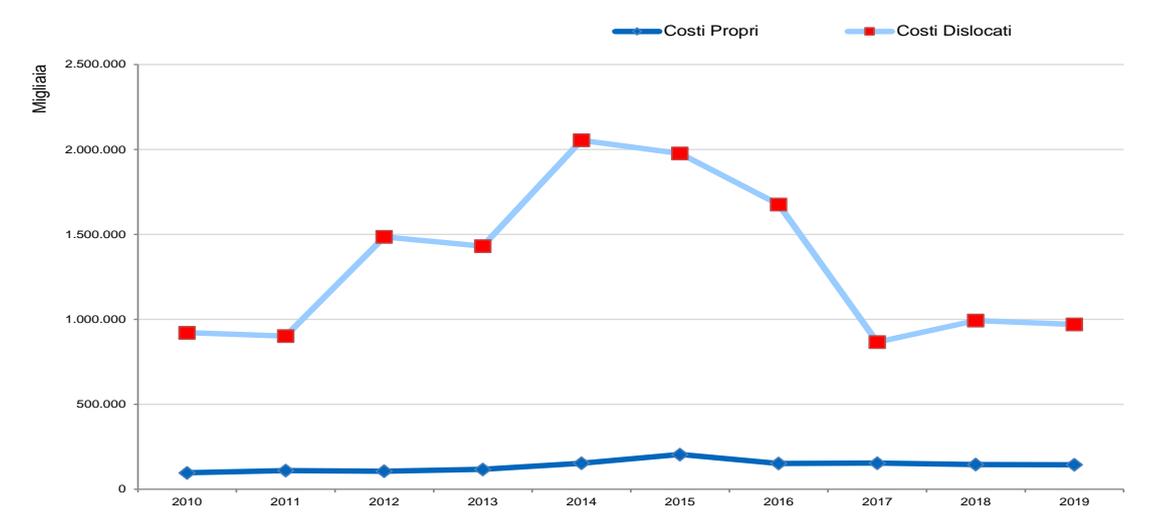
Descrizione e natura della Missione:

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: 2.161,12 aa/p

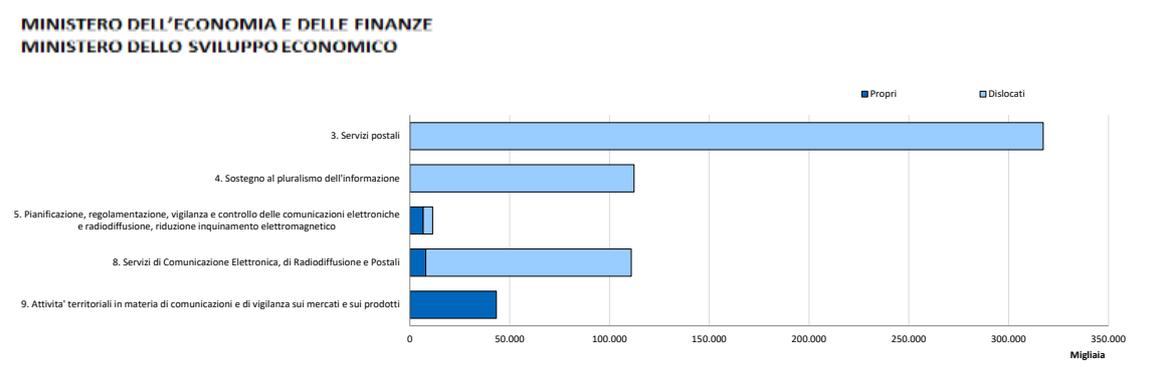
PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	INFRASTRUTTURE PUBBLICHE E LOGISTICA (aa/p)
MINISTERI	2.161,12

MISSIONE n. 15: COMUNICAZIONI

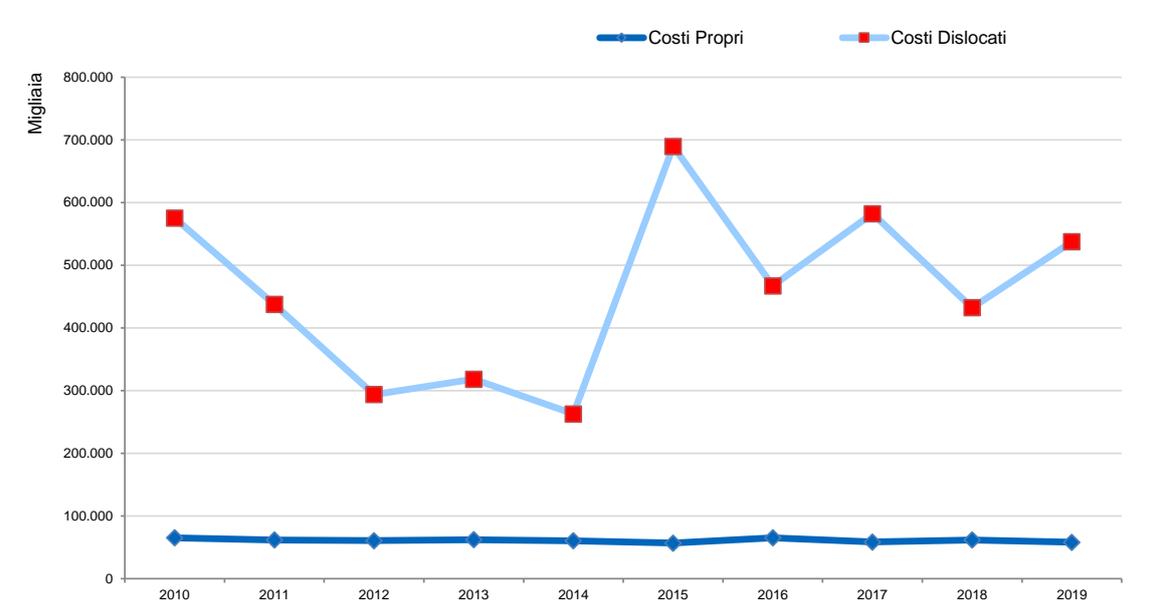
Descrizione e natura della Missione:

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. È 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: 953,46 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO: Contratto / Missioni	COMUNICAZIONI (aa/p)
MINISTERI	953,46

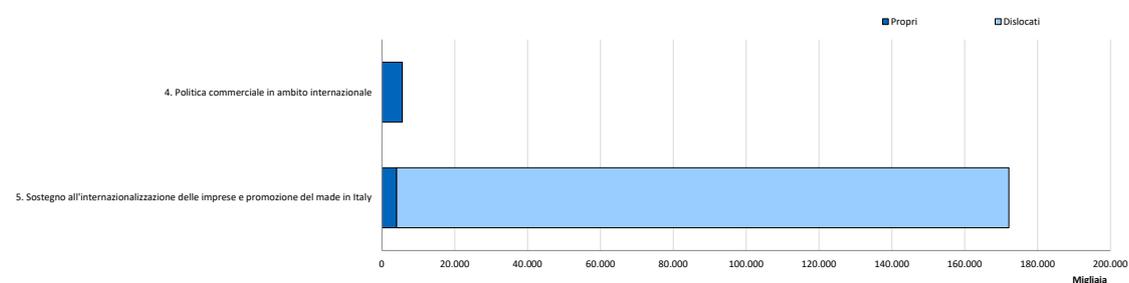
MISSIONE n. 16: COMMERCIO INTERNAZIONALE ED INTERNAZIONALIZZAZIONE DEL SISTEMA PRODUTTIVO

Descrizione e natura della Missione:

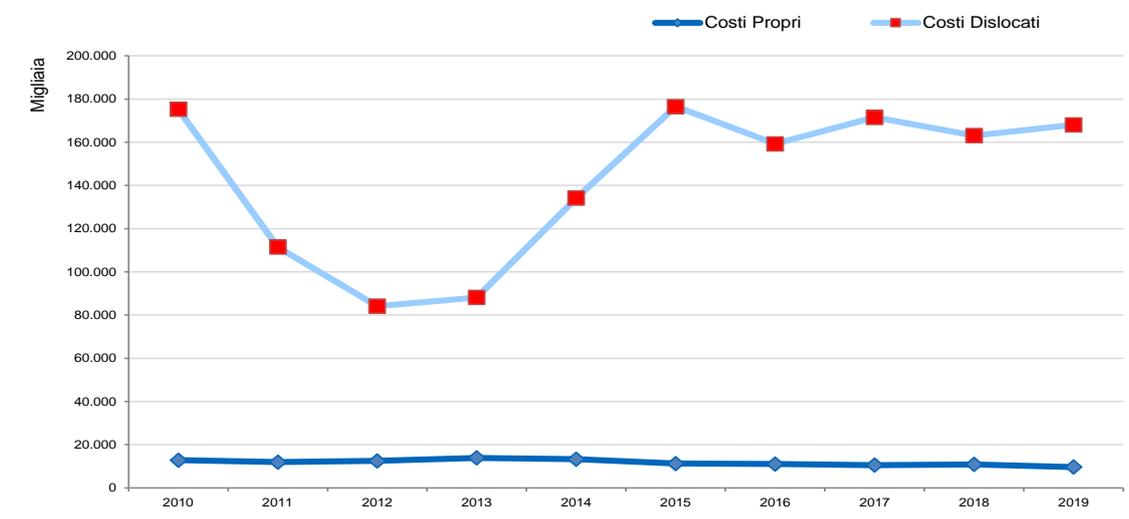
La missione persegue in particolare lo scopo di potenziare l'internazionalizzazione di sviluppo delle imprese e di promuovere il Made in Italy attraverso la definizione di strategie di politica commerciale in sede comunitaria e multilaterale nonché di coordinamento interno con le Regioni. È notevole 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

MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 143,39 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	COMMERCIO INTERNAZIONALE ED INTERNAZIONALIZZAZIONE DEL SISTEMA PRODUTTIVO (aa/p)
MINISTERI	143,39

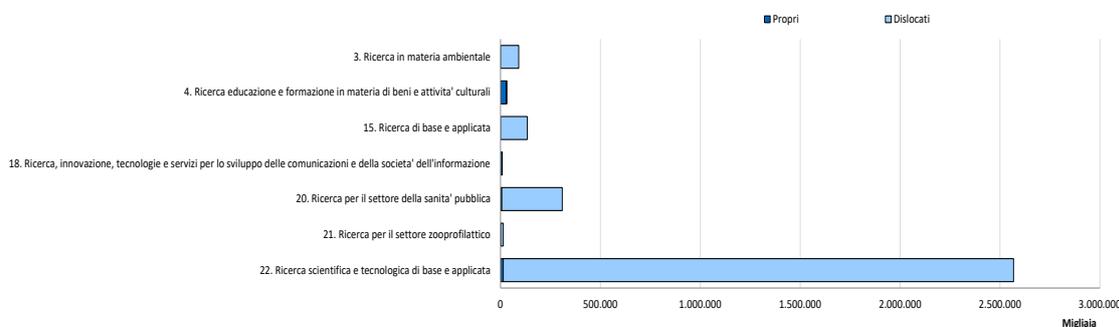
MISSIONE n. 17: RICERCA E INNOVAZIONE

Descrizione e natura della Missione:

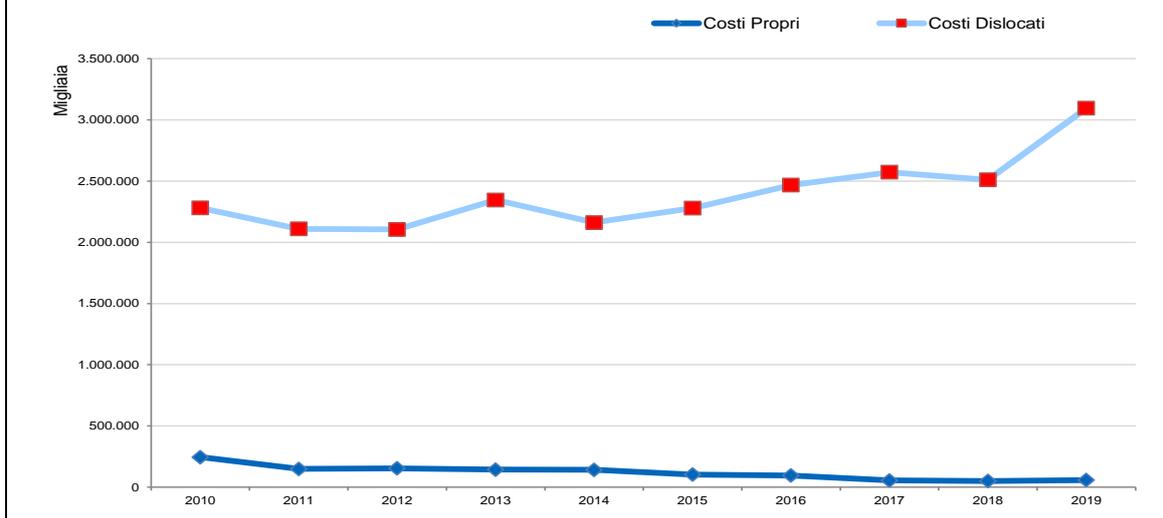
Tale missione si propone lo scopo di massimizzare le ricadute degli investimenti pubblici e di favorire il recupero di competitività del Paese attraverso programmi di ricerca, di base e applicata, articolati in progetti che presentano, nel loro complesso, un forte grado di interazione tra il sistema 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: 617,46 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	RICERCA E INNOVAZIONE (aa/p)
MINISTERI	617,46

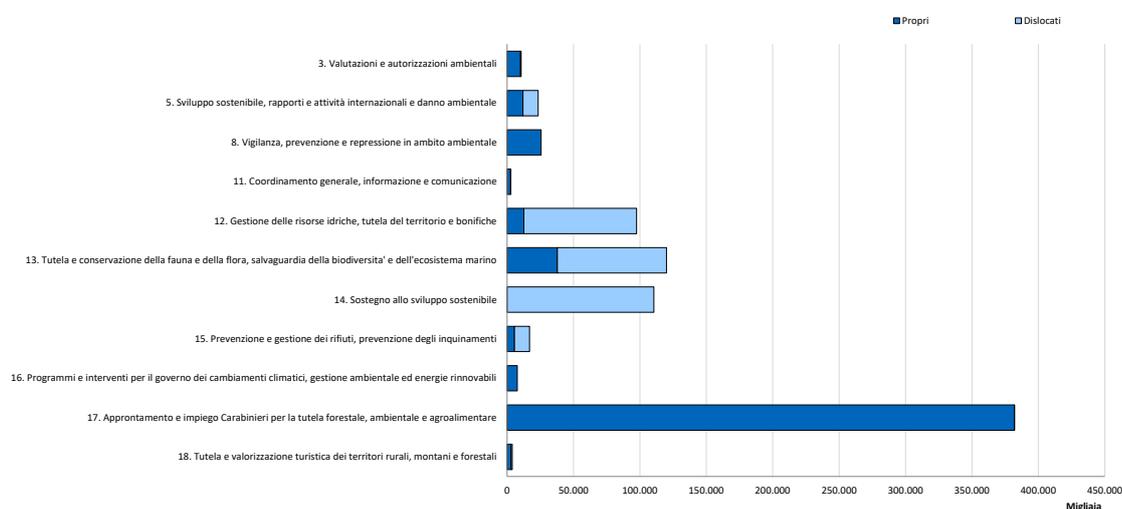
MISSIONE n. 18: SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE

Descrizione e natura della Missione:

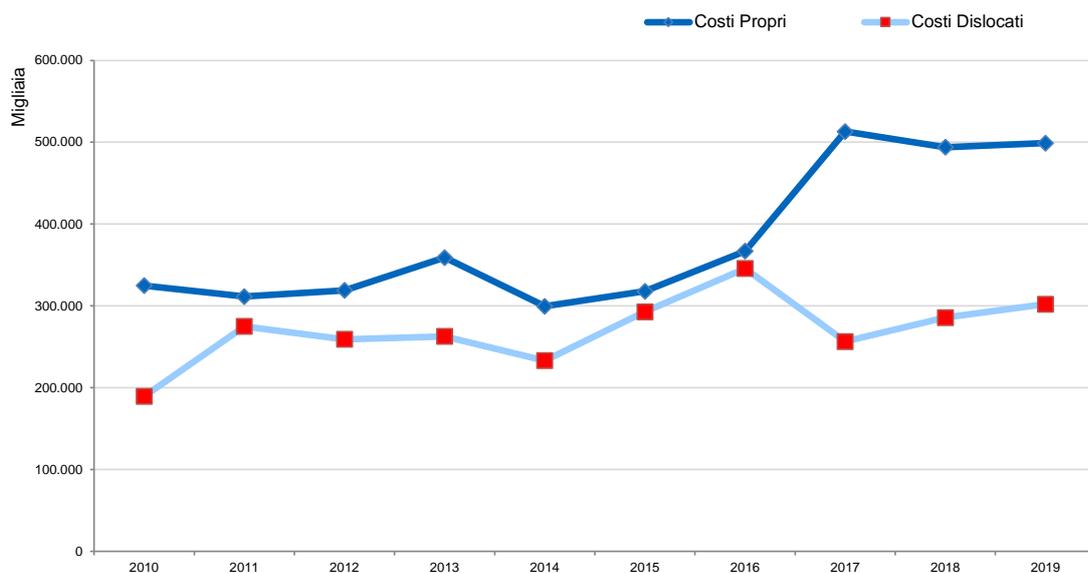
Tale missione mira a tutelare la flora e la fauna (inclusa la reintroduzione di specie estinte e il recupero di specie a rischio di estinzione), la tutela dell'ambiente naturale (inclusa la gestione di parchi e riserve naturali) e la tutela dei paesaggi per il loro valore estetico attraverso attività 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: 7.088,38 aa/p

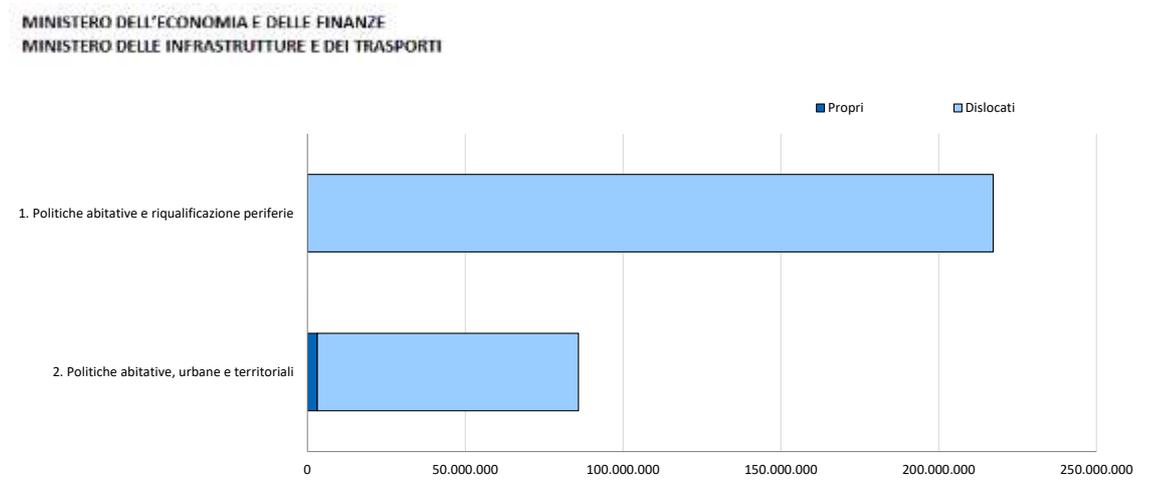
PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE (aa/p)
MINISTERI	1.863,38
CORPI DI POLIZIA - CARABINIERI	5.225,00

MISSIONE n. 19: CASA E ASSETTO URBANISTICO

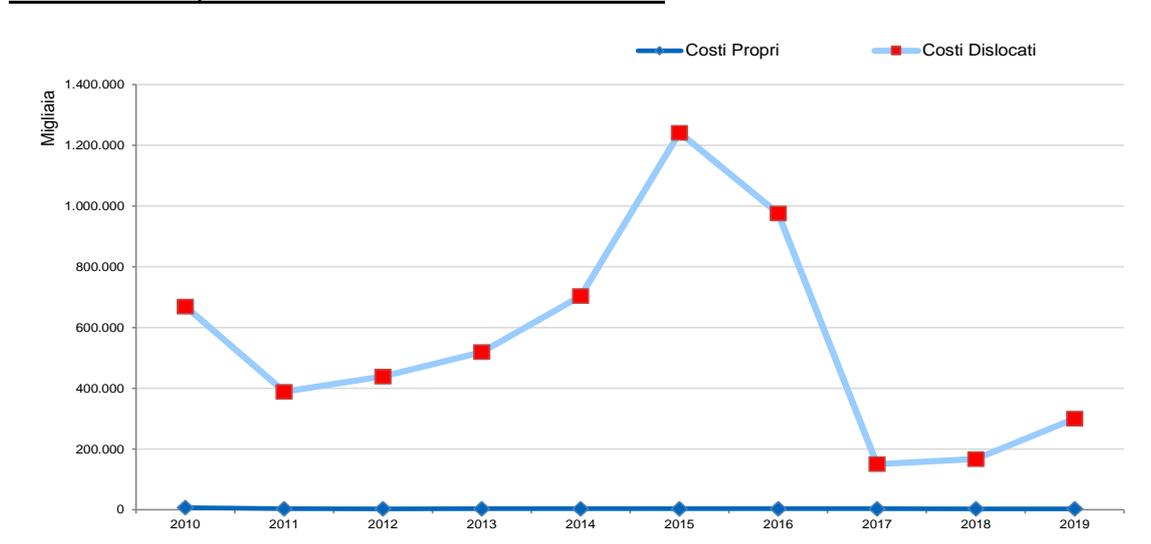
Descrizione e natura della Missione:

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: 61,50 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	CASA E ASSETTO URBANISTICO (aa/p)
MINISTERI	61,50

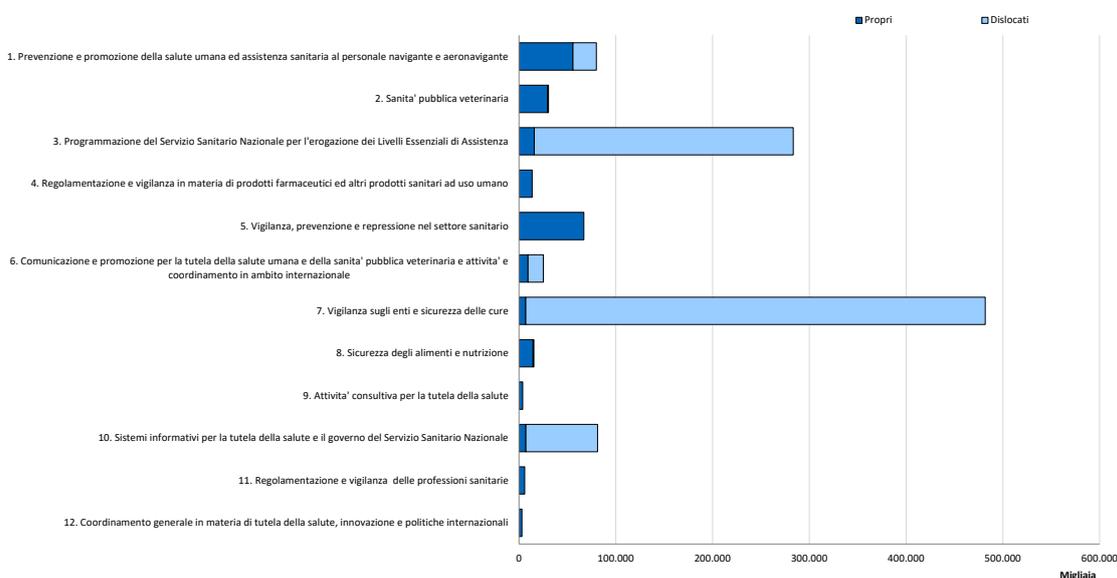
MISSIONE n. 20: TUTELA DELLA SALUTE

Descrizione e natura della Missione:

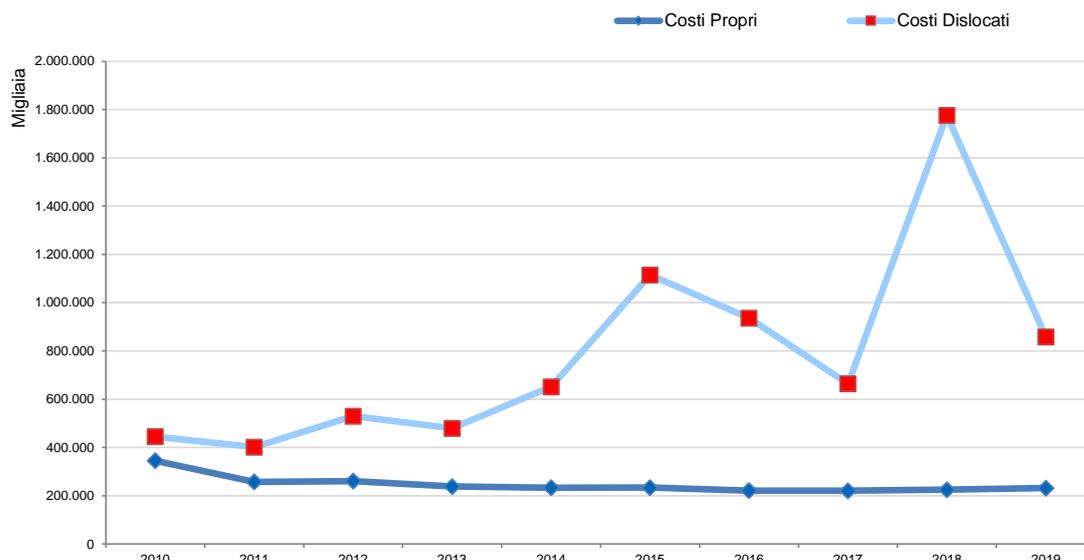
Con tale missione si persegue la tutela della salute umana, attraverso un'attività di prevenzione e coordinamento del Sistema Sanitario Nazionale, di sanità veterinaria, tutela della salute nei luoghi di lavoro, di igiene e sicurezza degli alimenti, vigilanza in materia di prodotti farmaceutici e la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

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

MINISTERO DELLA SALUTE



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 2.362,74 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	TUTELA DELLA SALUTE (aa/p)
MINISTERI	1.499,74
CORPI DI POLIZIA - CARABINIERI	863,00

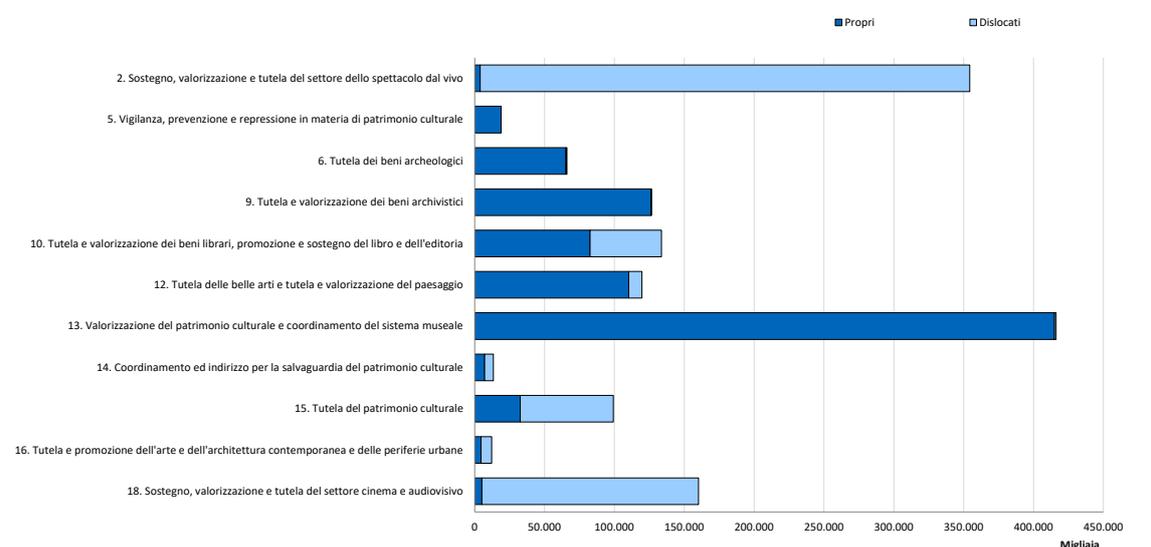
MISSIONE n. 21: TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITA' CULTURALI E PAESAGGISTICI

Descrizione e natura della Missione:

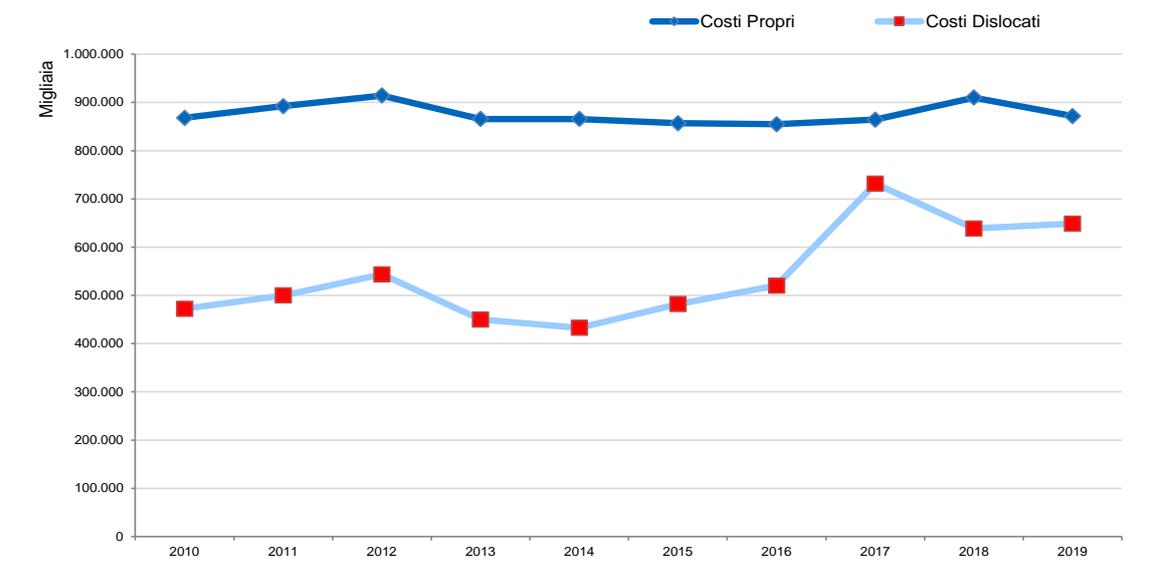
La missione, a prevalente esecuzione diretta del Ministero per i beni e le attività culturali, è volta alla gestione del patrimonio culturale, alla tutela, conservazione e vigilanza del patrimonio archeologico, archivistico, artistico, architettonico e del paesaggio e degli istituti e luoghi di cultura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

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

MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITÀ CULTURALI



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 13.791,38 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITA' PAESAGGISTICI (aa/p)
MINISTERI	13.542,38
CORPI DI POLIZIA - CARABINIERI	249,00

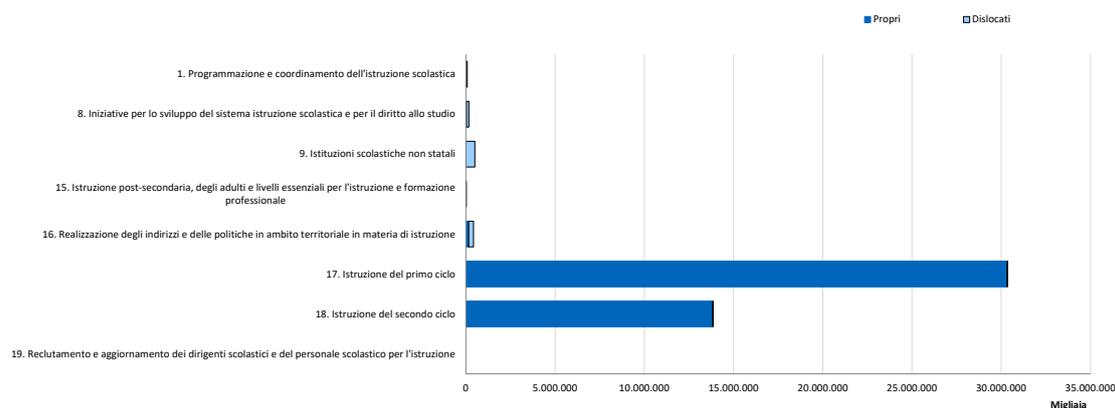
MISSIONE n. 22: ISTRUZIONE SCOLASTICA

Descrizione e natura della Missione:

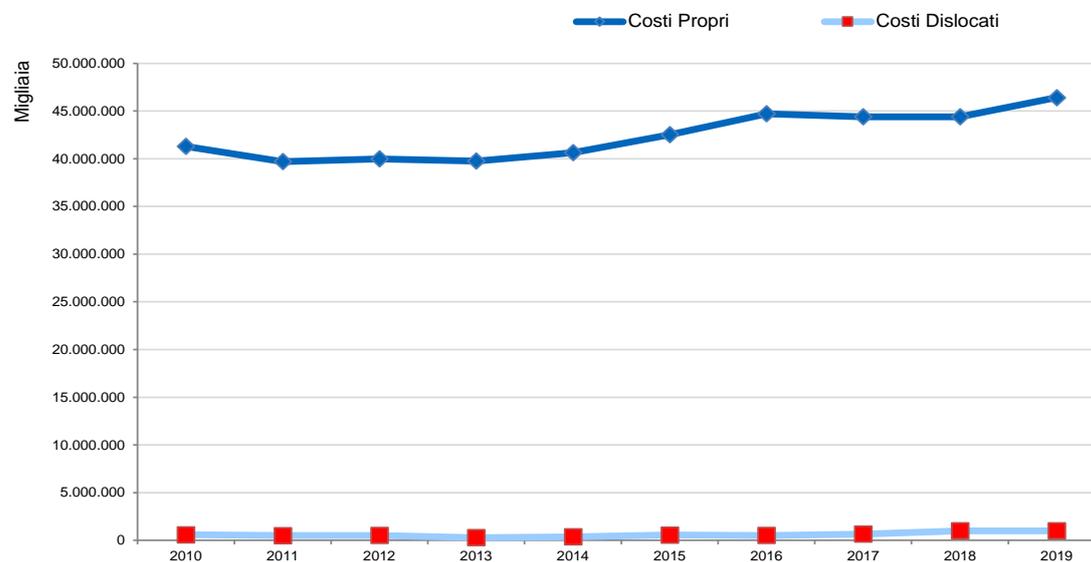
La missione, per la quasi totalità ad esecuzione diretta del Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca, è volta ad assicurare la definizione degli indirizzi per l'organizzazione dei servizi dei diversi livelli di istruzione nel territorio e per la valutazione della loro efficienza, al 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: 1.068.754,06 aa/p

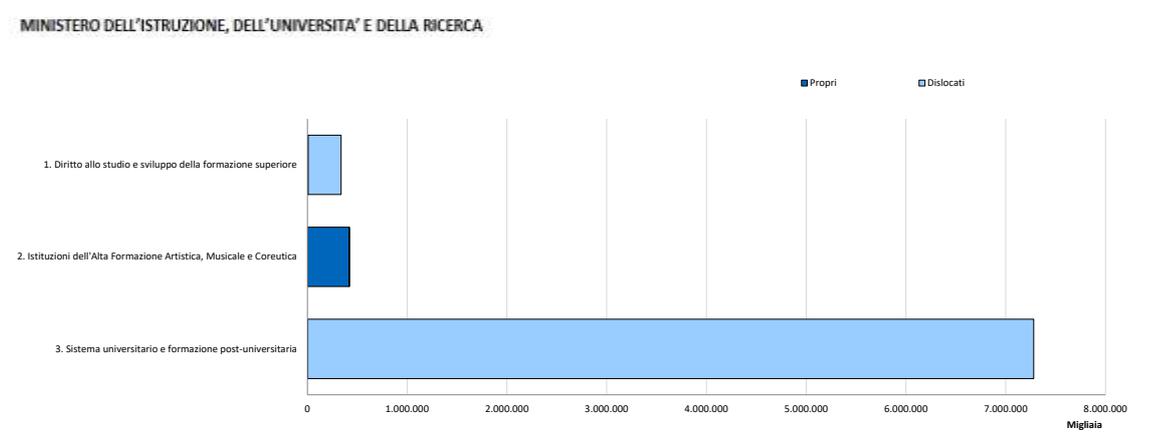
PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	ISTRUZIONE SCOLASTICA (aa/p)
MINISTERI	2.768,71
SCUOLA	1.065.985,35

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

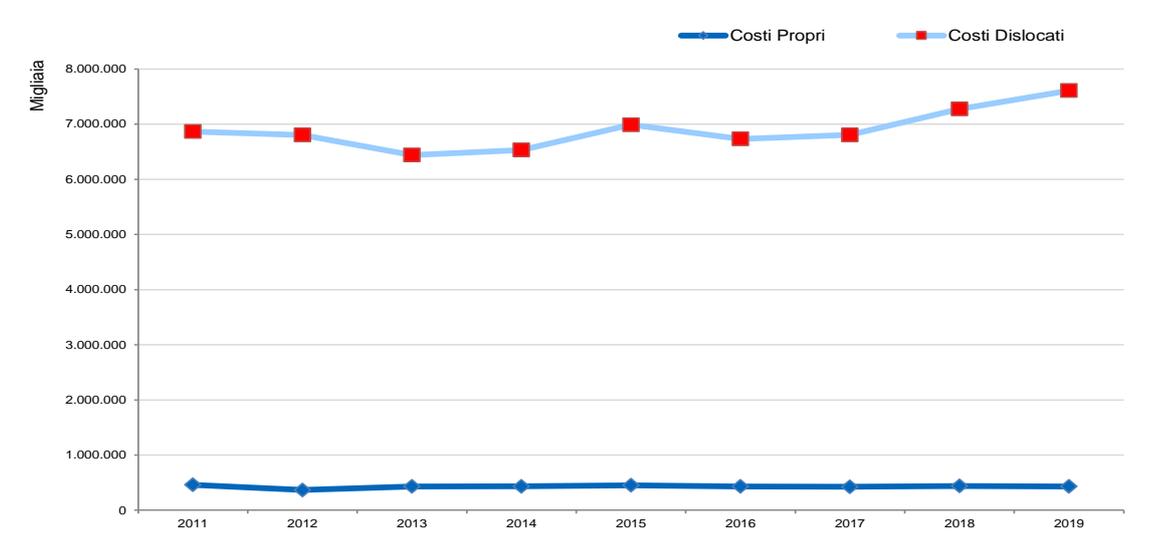
Descrizione e natura della Missione:

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: 8.771,42 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	ISTRUZIONE UNIVERSITARIA (aa/p)
MINISTERI	87,03
ISTITUZIONI FORMAZIONE ARTISTICA E MUSICALE	8.684,39

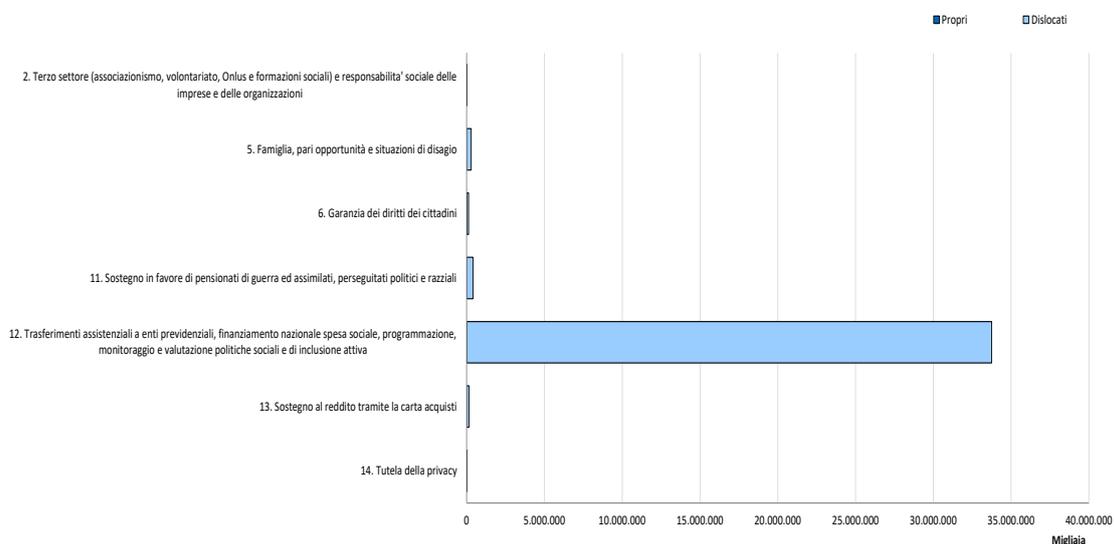
MISSIONE n. 24: DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA

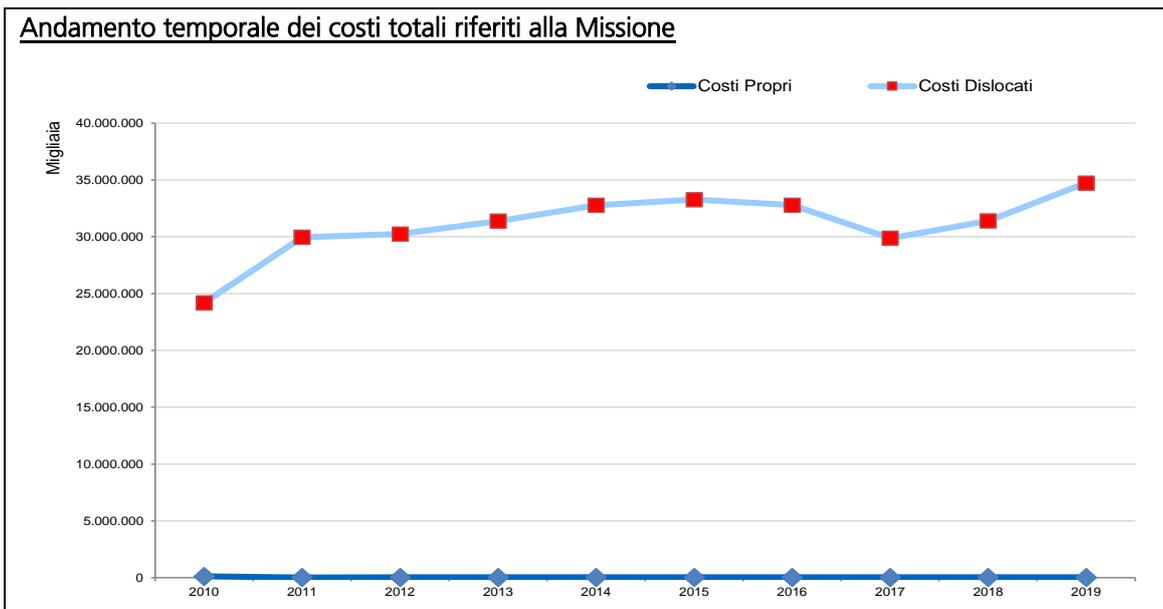
Descrizione e natura della Missione:

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





PERSONALE IMPIEGATO: 306,99 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA (aa/p)
MINISTERI	306,99

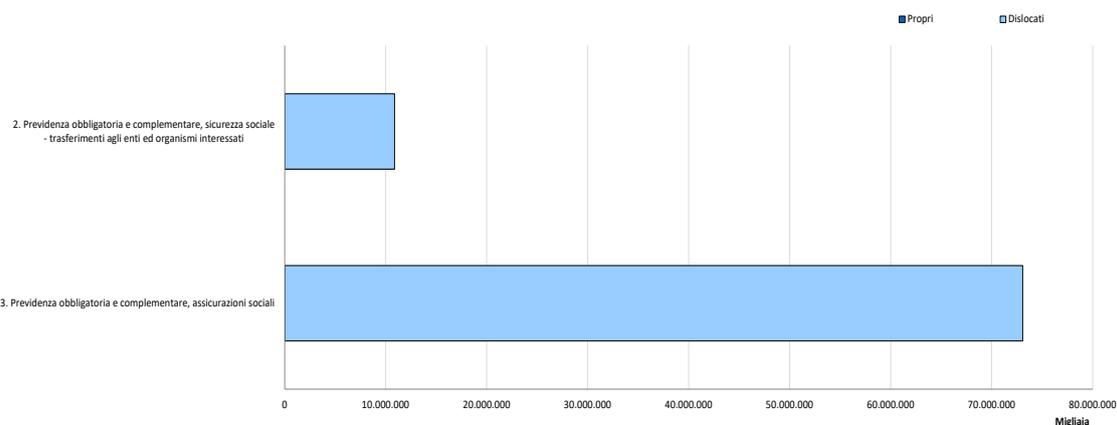
MISSIONE n. 25: POLITICHE PREVIDENZIALI

Descrizione e natura della Missione:

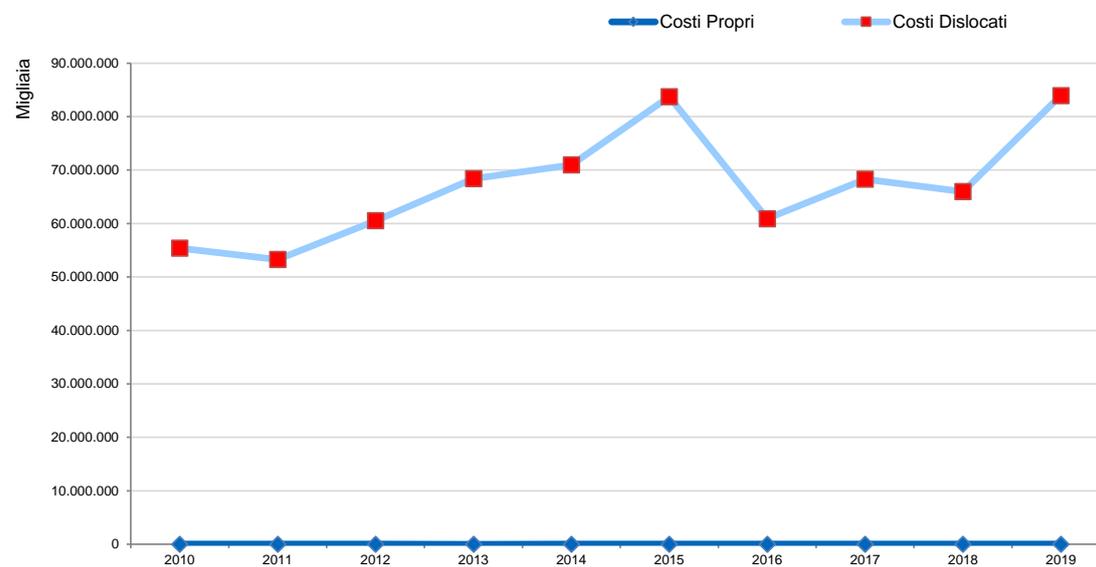
Si tratta di una missione che si realizza esclusivamente attraverso trasferimenti destinati al finanziamento degli enti di previdenza e come tale è interamente composta da programmi finanziari che dovrebbero consentire la gestione previdenziale obbligatoria e complementare.

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: 81,00 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	POLITICHE PREVIDENZIALI (aa/p)
MINISTERI	81,00

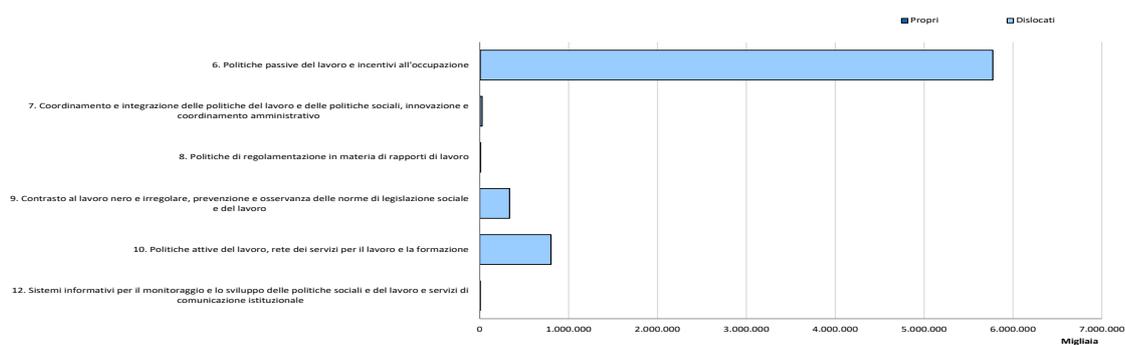
MISSIONE n. 26: POLITICHE PER IL LAVORO

Descrizione e natura della Missione:

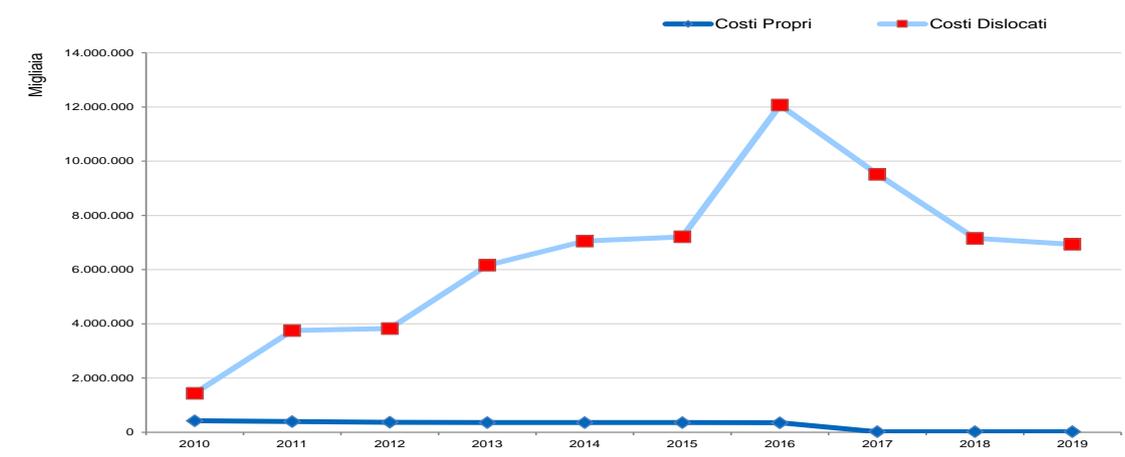
Si tratta di una missione inerente le attività di indirizzo e coordinamento delle politiche del lavoro e delle politiche sociali, analisi e monitoraggio della loro evoluzione; programmi di intervento integrati, anche formativi e informativi, a sostegno dell'occupazione. Disciplina e finanziamento degli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

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

MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 264,43 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	POLITICHE PER IL LAVORO (aa/p)
MINISTERI	264,43

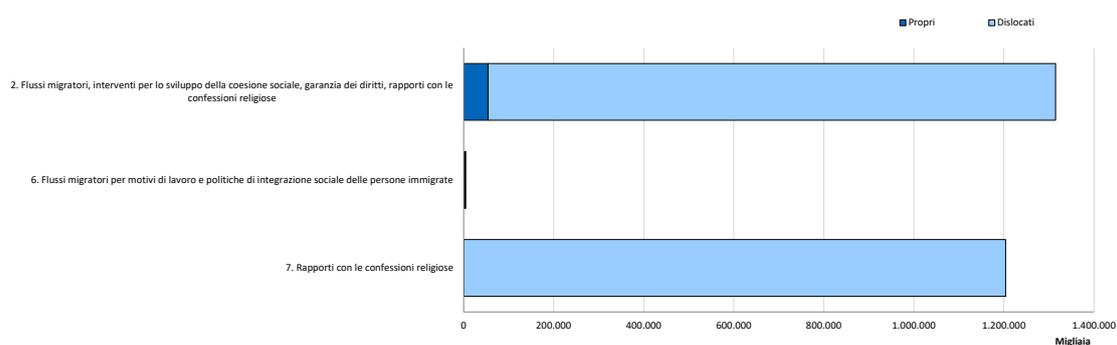
MISSIONE n. 27: IMMIGRAZIONE, ACCOGLIENZA E GARANZIA DEI DIRITTI

Descrizione e natura della Missione:

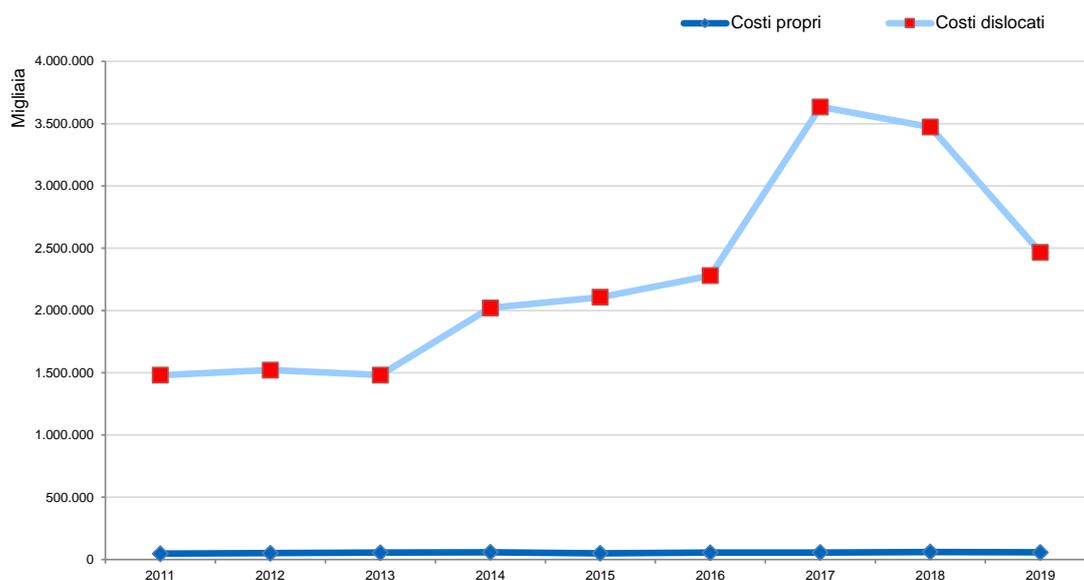
Si tratta di una missione relativa alla gestione delle risorse previste in connessione al complesso fenomeno dell'immigrazione che rappresenta un cospicuo canale di finanziamento degli ultimi anni. In tale ambito gli aspetti relativi ai flussi migratori sono trattati sia come una calamità naturale e,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

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

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



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 432,58 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	IMMIGRAZIONE, ACCOGLIENZA E GARANZIA DEI DIRITTI (aa/p)
MINISTERI	373,59
CARRIERA PREFETTIZIA	58,99

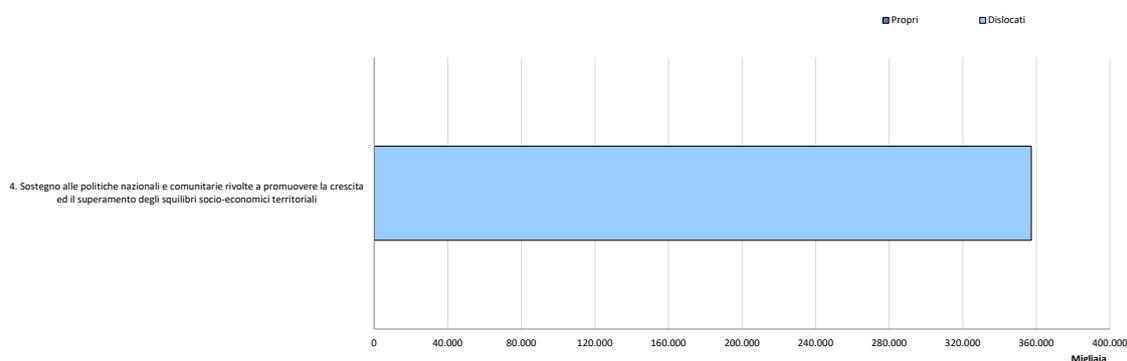
MISSIONE n. 28: SVILUPPO E RIEQUILIBRIO TERRITORIALE

Descrizione e natura della Missione:

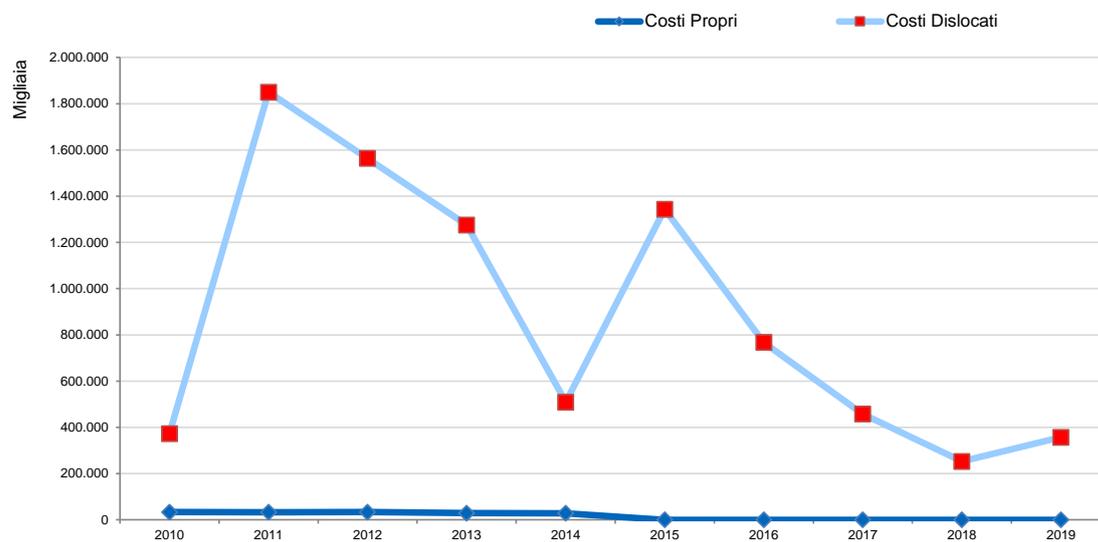
Si tratta di una missione volta a sostenere lo sviluppo dei territori per attrezzarli alla sfida internazionale della competitività e della coesione, promuovendo così una azione strategica per tutti i territori che costituiscono il sistema Paese attraverso la programmazione, indirizzo, coordinamento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

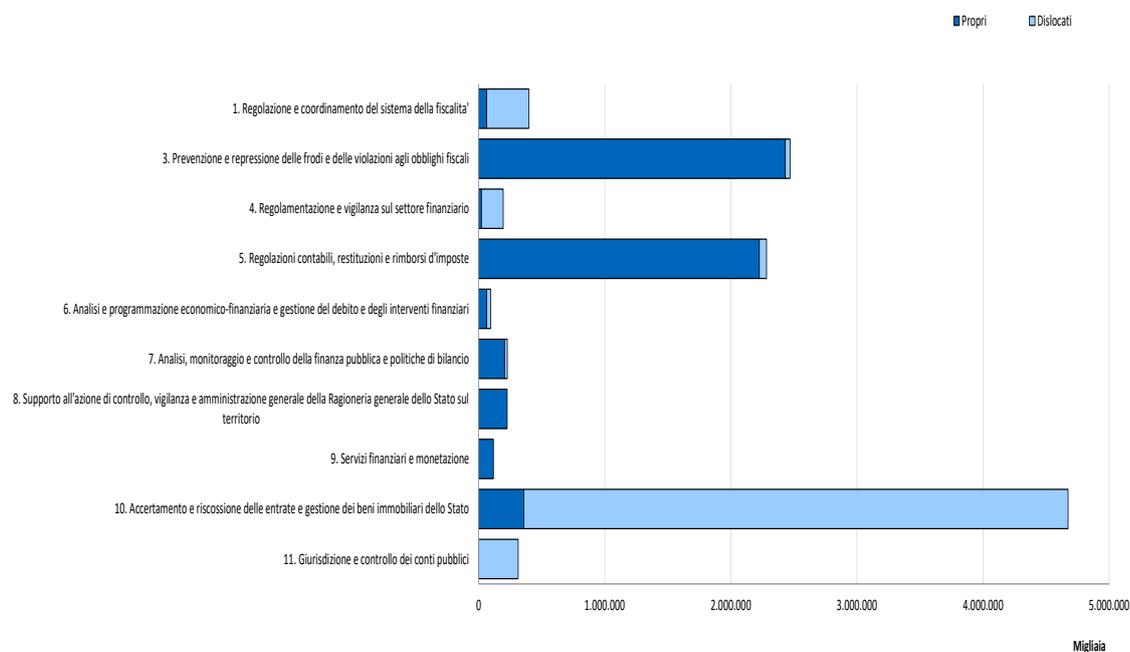
MISSIONE n. 29: POLITICHE ECONOMICO-FINANZIARIE E DI BILANCIO E TUTELA DELLA FINANZA PUBBLICA

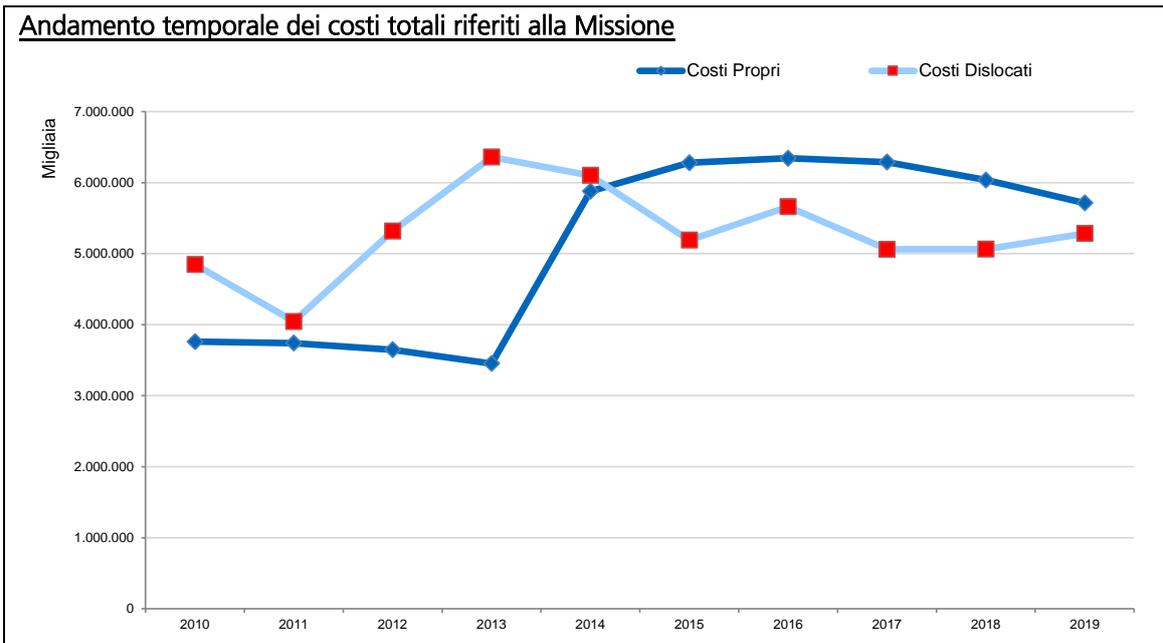
Descrizione e natura della Missione:

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: 42.982,54 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	POLITICHE ECONOMICO-FINANZIARIE E di BILANCIO (aa/p)
MINISTERI	6.285,74
CORPI DI POLIZIA - GUARDIA DI FINANZA	36.681,20
CORPI DI POLIZIA - CAPPELLANI MILITARI	15,60

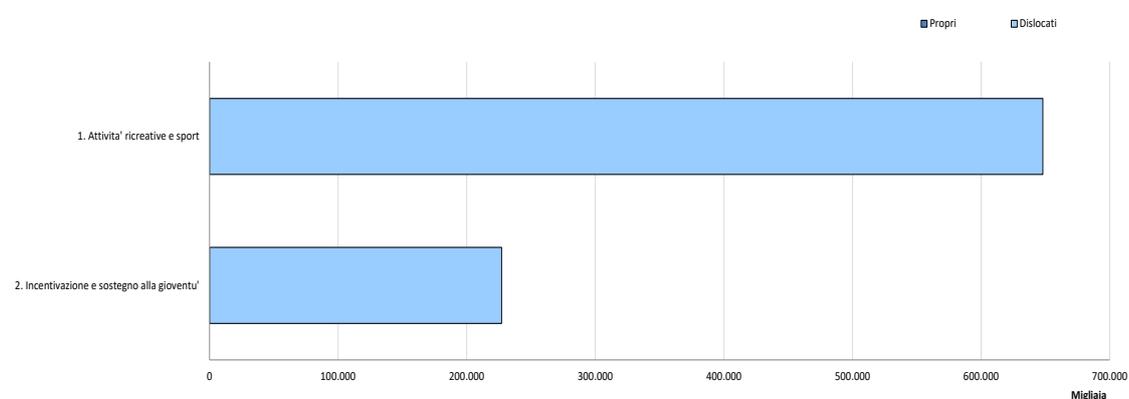
MISSIONE n. 30: GIOVANI E SPORT

Descrizione e natura della Missione:

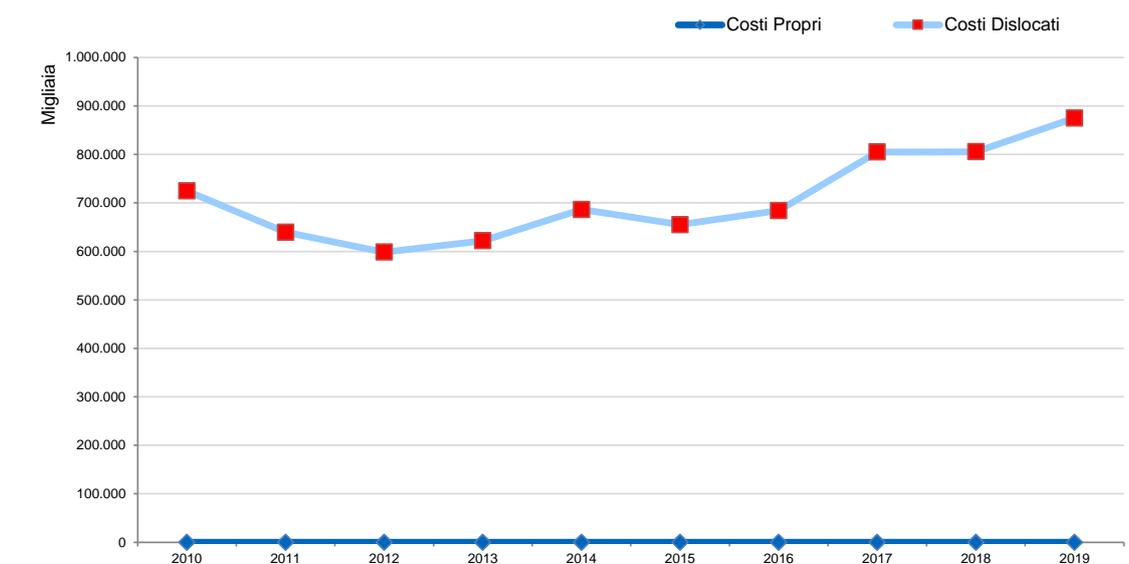
Si tratta di una missione inerente le risorse da assegnare alla Presidenza del Consiglio dei Ministri e destinate a promuovere la formazione culturale e professionale dei giovani, ad incentivare nuove forme di imprenditorialità giovanile e a favorirne l'inserimento nel mondo del lavoro. In particolare,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

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

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 0 aa/p

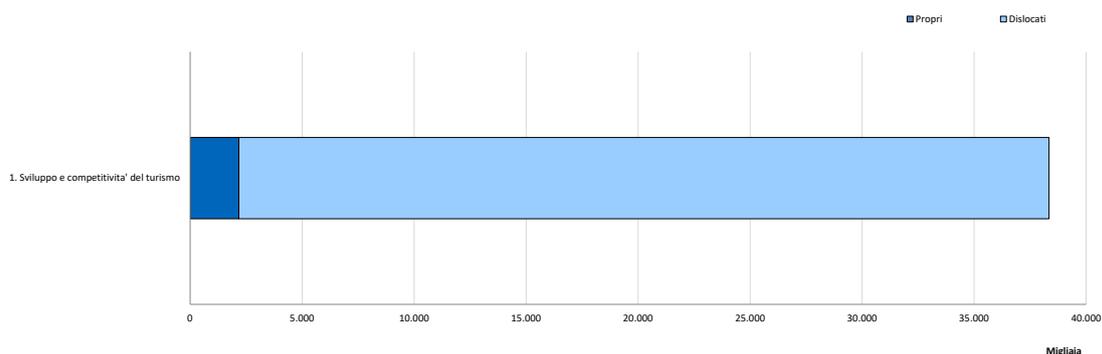
MISSIONE n. 31: TURISMO

Descrizione e natura della Missione:

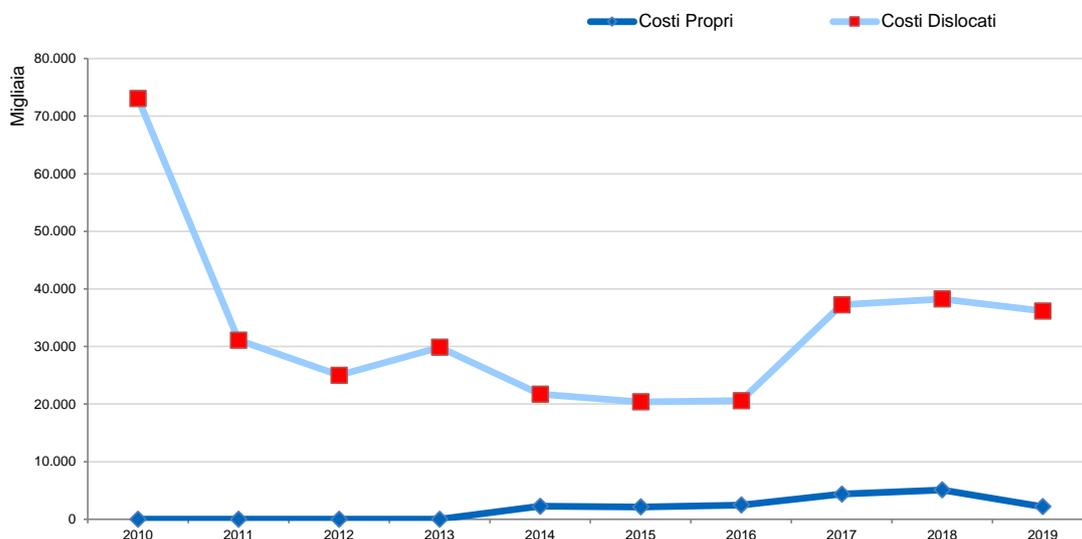
Si tratta di una missione dedicata alla gestione delle risorse destinate allo sviluppo ed all'incentivazione del turismo e al funzionamento dell'ENIT. Con le risorse assegnate a tale missione si perseguono le funzioni di coordinamento della politica nazionale sul turismo, di promozione e comunicazione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

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

MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI, FORESTALI E DEL TURISMO



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 25,67 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	SVILUPPO E RIEQUILIBRIO TERRITORIALE (aa/p)
MINISTERI	25,67

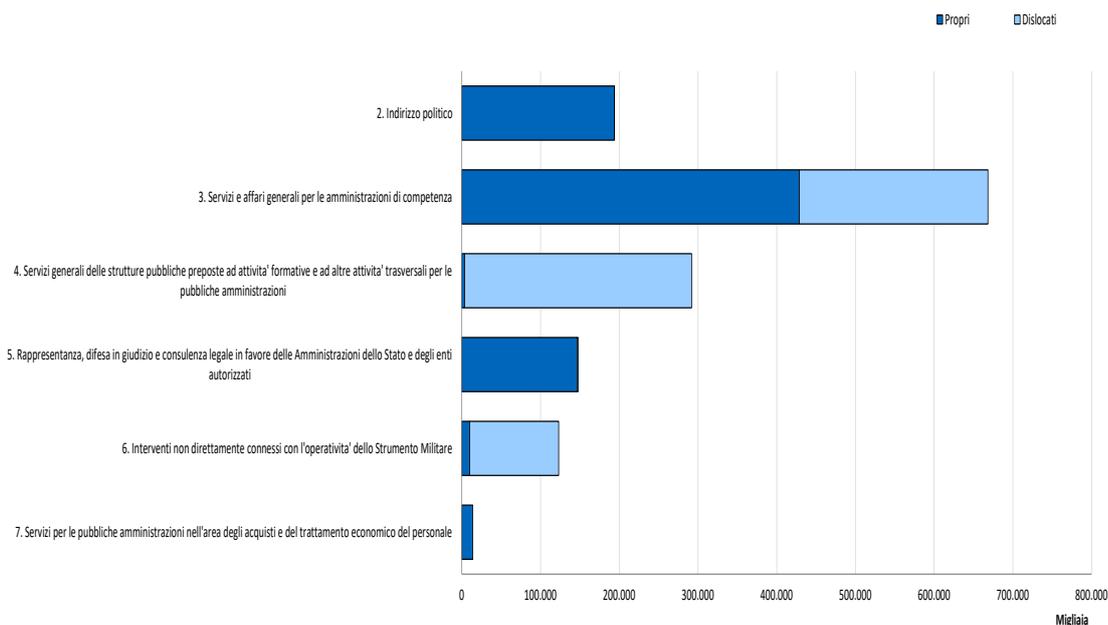
MISSIONE n. 32: SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE

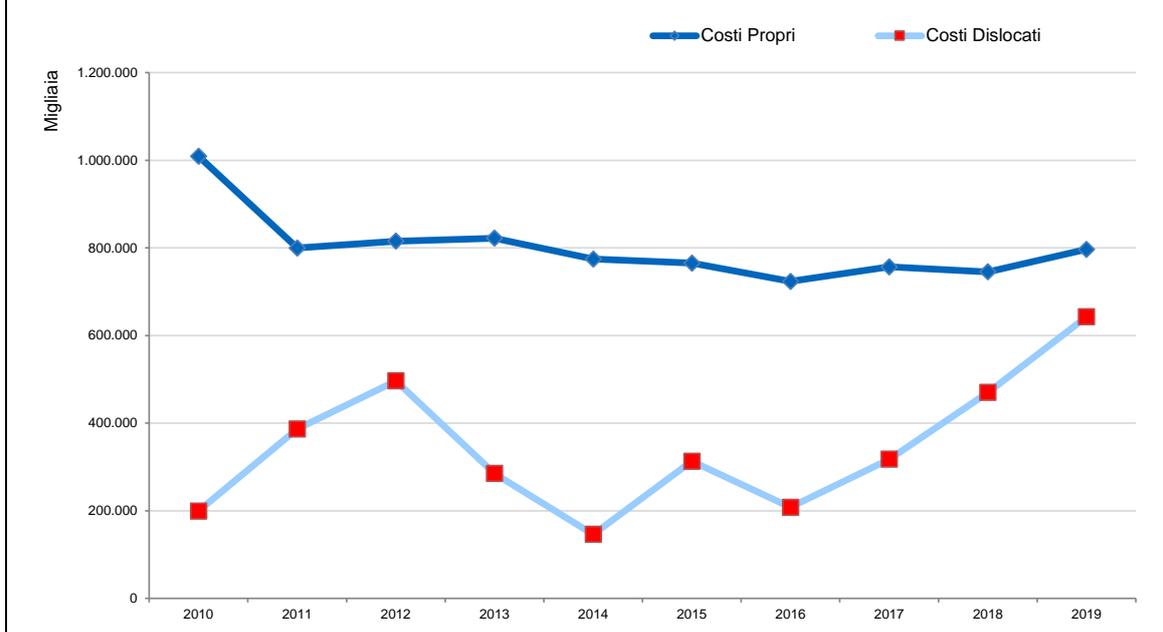
Descrizione e natura della Missione:

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

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

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



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione

PERSONALE IMPIEGATO: 9.128,84 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE (aa/p)
MINISTERI	7.717,43
CARRIERA PREFETTIZIA	131,16
CARRIERA DIPLOMATICA	26,00
SCUOLA	27,65
MAGISTRATI - AVVOCATURA DI STATO	333,83
MAGISTRATURA AMMINISTRATIVA	1,00
MAGISTRATURA ORDINARIA	57,00
MAGISTRATURA MILITARE	50,10
FORZE ARMATE - ESERCITO	254,69
FORZE ARMATE - MARINA	96,55
FORZE ARMATE - AERONAUTICA	170,75
FORZE ARMATE - CAPPELLANI MILITARI	7,30
FORZE ARMATE - CAPITANERIE DI PORTO	4,67
CORPI DI POLIZIA - GUARDIA DI FINANZA	54,00
CORPI DI POLIZIA - POLIZIA PENITENZIARIA	12,33
CORPI DI POLIZIA - POLIZIA DI STATO	1,00
CORPI DI POLIZIA - CARABINIERI	176,72
ENTI LOCALI	3,66
ENTI DI RICERCA	3,00

MISSIONE n. 33: FONDI DA RIPARTIRE

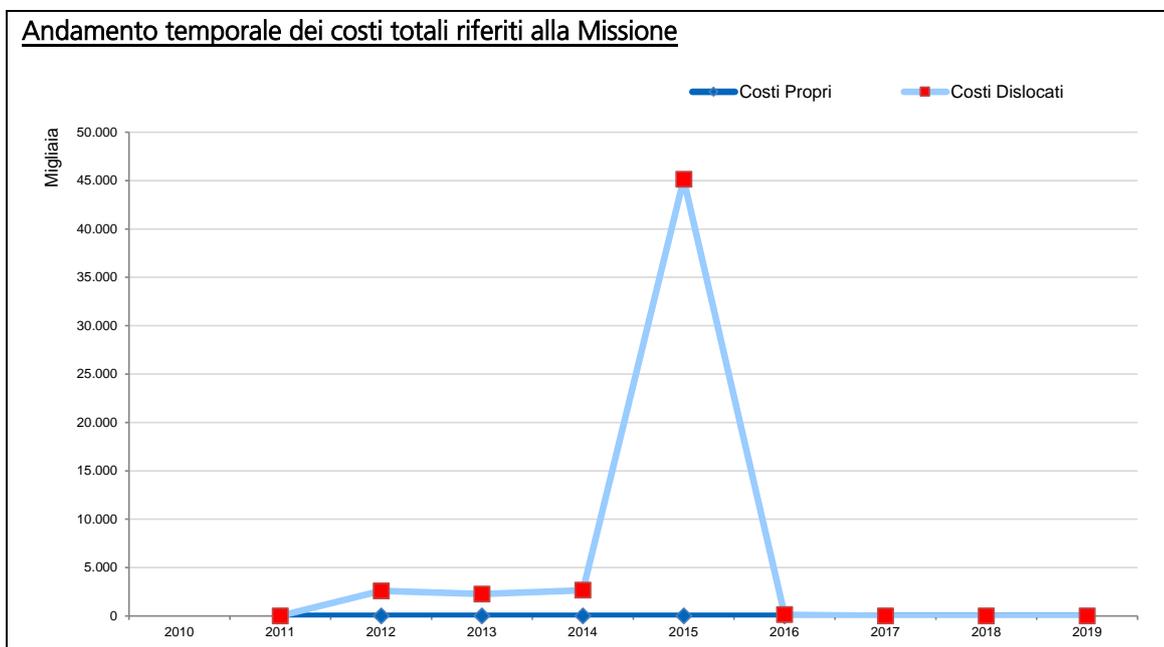
Descrizione e natura della Missione:

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 % costi della missione sul totale costi
Significato	Indica l'incidenza dei costi totali (costi propri + costi dislocati) rilevati per una missione rispetto alla somma dei costi delle 34 missioni dello Stato
Indicatore	Incidenza % costi retribuzioni sui costi propri di Missione
Significato	Indica l'incidenza delle retribuzioni del personale sui costi propri di ciascuna missione 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")
Indicatore	Incidenza % costi di gestione sui 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 Difesa e sicurezza del territorio e Ordine pubblico e sicurezza) • dalla necessità di avvalersi di professionalità specifiche non presenti nelle amministrazioni
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 % 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 % 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. 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 % degli anni persona delle periferie sul totale degli anni persona per Missione
Significato	Indica, per ciascuna missione, l'incidenza del personale che lavora presso le sedi periferiche rispetto al personale complessivamente utilizzato per la missione
Indicatore	Costo medio del personale per Missione

Significato	Indica il costo medio delle risorse umane impiegate nei processi di produzione ed erogazione dei servizi nell'ambito di ciascuna missione. Un elevato costo medio, potrebbe, ad esempio, indicare un livello professionale elevato e/o una maggiore incidenza di personale dirigente e/o la presenza di personale appartenente a contratti con retribuzione media più elevata di altri
-------------	--

INDICATORI SINTETICI: CONFRONTO FRA AMMINISTRAZIONI CENTRALI

Indicatore	Incidenza % dei costi propri sui costi totali dell'Amministrazione
Significato	Indica l'incidenza dei costi sostenuti per lo svolgimento dell'attività di funzionamento dell'amministrazione rispetto ai costi sostenuti per lo svolgimento di tutte le attività di competenza del ministero compresi i trasferimenti verso altri enti (costi dislocati)
Indicatore	Costo proprio medio per anno-persona per 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 % costo retribuzioni sul totale costi propri dell'Amministrazione
Significato	Indica l'incidenza del lavoro umano sui servizi erogati dalla singola amministrazione che è mediamente molto alta, trattandosi di amministrazioni con processi di erogazione e produzione dei servizi basati prevalentemente sul lavoro umano ("labour intensive")
Indicatore	Incidenza % degli anni persona del personale dirigente sul totale degli anni persona per 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 presso le strutture territoriali per Amministrazione
Significato	Indica la quota parte di risorse umane che l'amministrazione impiega sul territorio, rispetto a quelle che operano presso gli uffici centrali e le direzioni generali
Indicatore	Incidenza % costi di gestione sul totale dei costi propri di Amministrazione
Significato	Indica l'incidenza dei costi relativi all'acquisto di beni e servizi sui costi propri di amministrazione. 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 Difesa e sicurezza del territorio e Ordine pubblico e sicurezza) • dalla necessità di avvalersi di professionalità specifiche non presenti nelle amministrazioni
Indicatore	Incidenza % costi di Consulenza sul totale dei costi propri di Amministrazione
Significato	Indica l'incidenza dei costi relativi all'acquisto di prestazioni fornite da terzi finalizzate a svolgere un'attività a supporto dei compiti assegnati istituzionalmente all'amministrazione sul totale dei costi propri di amministrazione
Indicatore	Incidenza % costi relativi ai Servizi ausiliari sul totale dei costi propri di Amministrazione
Significato	Indica l'incidenza dei costi relativi all'acquisto di servizi resi da terzi spesso finalizzati al mantenimento e al funzionamento della struttura sul totale dei costi propri di amministrazione
Indicatore	Incidenza % costi relativi alla Locazione immobili sul totale dei costi propri di Amministrazione
Significato	Indica l'incidenza dei costi derivanti da contratti stipulati con terzi per locazioni di beni immobili sul totale dei costi propri di amministrazione

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. 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 Difesa e sicurezza del territorio e Ordine pubblico e sicurezza) • dalla necessità di avvalersi di professionalità specifiche non presenti nelle amministrazioni
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 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")
Indicatore	Incidenza % anni persona strutture periferiche sul totale anni persona per Amministrazione
Significato	Indica la quota parte di risorse umane che l'amministrazione prevede di impiegare sul territorio, rispetto a quelle che operano presso gli uffici centrali
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. 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

INDICATORI SINTETICI PER AMMINISTRAZIONE: INDICATORI PER PROGRAMMI

Indicatore	Incidenza % costo delle retribuzioni sui costi propri
Significato	Indica l'incidenza delle retribuzioni del personale sui costi propri di ciascun programma 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")
Indicatore	Incidenza % costi di gestione sui costi propri
Significato	Indica l'incidenza dei costi relativi all'acquisto di beni e servizi sui costi propri di programma. 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 Difesa e sicurezza del territorio e Ordine pubblico e sicurezza) • dalla necessità di avvalersi di professionalità specifiche non presenti nelle amministrazioni
Indicatore	Incidenza % del costo proprio medio per anno-persona
Significato	Indica il costo proprio del programma rapportato al numero di anni persona impiegati nel programma stesso consentendo, così, di definire il costo unitario per anno persona impiegato nel programma
Indicatore	Incidenza % dei costi propri delle strutture periferiche sui costi propri di Programma
Significato	Indica, per ciascun programma, la parte dei costi propri riferita alle sedi dislocate sul territorio nazionale
Indicatore	Incidenza % degli anni persona del Programma sul totale degli anni persona dell'Amministrazione
Significato	Indica il peso percentuale delle risorse umane che l'amministrazione impiega per il perseguimento delle finalità legate a ciascuna programma rispetto al totale delle risorse umane impiegate dall'amministrazione stessa
Indicatore	Incidenza % degli anni persona del personale dirigente sul totale anni persona
Significato	Indica la quota parte di risorse umane con profilo dirigenziale o equiparato che viene impiegata per il perseguimento dei singoli programmi. 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 delle periferie sul totale degli anni persona per Programma
Significato	Indica, per ciascun programma, l'incidenza del personale che lavora presso le sedi periferiche rispetto al personale complessivamente utilizzato per il programma
Indicatore	Costo medio del Personale
Significato	Indica il costo medio delle risorse umane impiegate nei processi di produzione ed erogazione dei servizi nell'ambito di ciascun programma. 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 PER AMMINISTRAZIONE: CONFRONTO FRA CENTRI DI RESPONSABILITA'

Indicatore	Incidenza % dei costi propri sui costi totali per CDR
Significato	Indica l'incidenza dei costi sostenuti per lo svolgimento delle attività di funzionamento del centro di responsabilità rispetto ai costi sostenuti per lo svolgimento di tutte le attività di competenza del centro stesso compresi i trasferimenti verso altri enti (costi dislocati)
Indicatore	Costo proprio medio per anno persona dei CDR
Significato	Indica il costo proprio del centro di responsabilità rapportato al numero di anni persona impiegati dal centro di responsabilità stesso, consentendo di definire il costo unitario per anno persona impiegato dal centro di responsabilità per lo svolgimento delle attività di competenza
Indicatore	Incidenza % costo retribuzioni sul totale costi propri del CDR
Significato	Indica l'incidenza delle retribuzioni del personale sui costi propri dal centro di responsabilità 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")
Indicatore	Incidenza % costi di gestione sul totale dei costi propri del CDR
Significato	Indica l'incidenza dei costi per l'acquisto di beni e servizi sui costi propri del centro di responsabilità. 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 Difesa e sicurezza del territorio e Ordine pubblico e sicurezza) • dalla necessità di avvalersi di professionalità specifiche non presenti nelle amministrazioni
Indicatore	Incidenza % del personale dirigente sul totale risorse impiegate del CDR
Significato	Indica la quota parte di risorse umane con profilo dirigenziale che il centro di responsabilità impiega per lo svolgimento delle attività di competenza. 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 del CDR
Significato	Indica la quota parte di risorse umane che il centro di responsabilità impiega nelle sedi decentrate rispetto a quelle che operano presso gli uffici centrali

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 rappresenta l'algoritmo applicato ai prospetti di riconciliazione dei dati economici con quelli finanziari con riferimento alla riconciliazione dei costi rilevati nell'ambito della amministrazione A, del Centro di responsabilità amministrativa C e del programma P.

Amministrazione A
 Centro di Responsabilità C
 Programma P

Riconciliazione dei costi con le spese sostenute

Descrizione voce di riconciliazione		Fonte del dato	Riferimento all'intestazione delle colonne del report di riconciliazione	
A	Somma dei costi sostenuti da tutti i CdC sottostanti il CdR C sul programma P	Dato calcolato in automatico dal sistema di contabilità economica a partire dai costi rilevati ed inseriti dai Centri di costo sottostanti il CdR C	Costi sostenuti	
B	+ Investimenti (acquisto di beni patrimoniali) effettuati 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 rilevati ed inseriti dai Centri di costo sottostanti il CdR C		
Riconciliazione a carico dei CdR delle Amministrazioni	D	Valori comunicati dal CdR C sul sistema di contabilità economica. Rappresentano informazioni di riconciliazione dei costi propri (personale, beni e servizi) sostenuti dai CdC sottostanti il CdR C nell'anno di rendiconto sul programma P		
	E			- costi, investimenti e opere in corso coperti da pagamenti effettuati in c/residui dallo stesso CdR sullo stesso programma
	F			- costi, investimenti e opere in corso coperti da pagamenti effettuati in c/competenza dallo stesso CdR su altri programmi
	G			- costi, investimenti e opere in corso coperti da pagamenti effettuati in c/competenza da altri CdR stesso Ministero
	H			- costi, investimenti e opere in corso coperti da pagamenti effettuati in c/competenza da altri CdR altro Ministero
	I			- costi e investimenti rilevati dai CdC cui non corrispondono pagamenti effettuati nell'anno sui capitoli del Rendiconto generale dello Stato
Riconciliazione a carico dei CdR delle Amministrazioni	J	Valori comunicati dal CdR C sul sistema di contabilità economica. Rappresentano informazioni di riconciliazione dei pagamenti in c/competenza sostenuti dal CdR C nell'anno di rendiconto sui capitoli del programma P		
	K			+ pagamenti in c/competenza effettuati dal CdR Y sul programma Z a copertura di costi o investimenti sostenuti nell'anno dai CdC sottostanti il CdR su altri Programmi
	L		+ pagamenti in c/competenza effettuati dal CdR Y sul programma Z a copertura di costi e investimenti sostenuti nell'anno da CdC sottostanti altri CdR dello stesso Ministero	
	M		+ pagamenti in c/competenza effettuati dal CdR Y sul programma Z a copertura di costi e investimenti sostenuti nell'anno da CdC sottostanti altri CdR di altri Ministeri	
N	+ pagamenti in c/comptenza effettuati dal CdR Y sul programma Z cui non corrispondono costi nell'anno			
Riconciliazione a carico RGS	O	Dati provenienti dal sistema spese del SIRGS (Sistema Informativo della Ragioneria Generale dello Stato) e calcolati in automatico	Costi dislocati	
	P		Oneri finanziari	
	Q		Rimborsi e poste rettificative di bilancio	
R	Totale dei pagamenti in conto competenza (tutte le categorie) effettuati dal CdR C sul programma P	Dato proveniente dal sistema spese del SIRGS (Sistema Informativo della Ragioneria Generale dello Stato) e calcolato in automatico	Pagato in c/competenza sul rendiconto generale	

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

L'ultima **riga R** il totale dei pagamenti in c/competenza effettuati nell'anno sui capitoli di bilancio del Centro di responsabilità amministrativa sul programma da riconciliare.

I **disallineamenti strutturali**, ovvero costi sostenuti da una struttura cui possono corrispondere pagamenti effettuati da un'altra struttura, sono rappresentati dagli importi delle righe **E, F, G, I, L e M**, mentre i **disallineamenti temporali**, costi sostenuti cui possono non corrispondere pagamenti effettuati nello stesso periodo per l'acquisizione delle risorse utilizzate, sono rappresentati dalle righe **B, C, 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 D-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 rilevati nell'anno cui non corrispondono pagamenti effettuati nel medesimo esercizio su capitoli di personale, beni e servizi, investimenti né dello stesso Centro di responsabilità né di altri Centri di responsabilità del rendiconto generale dello Stato.

In circostanze particolari, può accadere che:

- 1) l'amministrazione abbia contratto nell'anno un debito che non ha ancora onorato
Esempi:
 - è stato rilevato il costo corrispondente al canone dovuto nell'anno per gli immobili in affitto, che non è stato ancora pagato
 - è stato rilevato il costo corrispondente all'utilizzo di una risorsa umana comandata proveniente da una amministrazione diversa dai ministeri (un ente locale, un ente pubblico,...) e il cui stipendio è stato pagato nell'anno dall'amministrazione comandante (i relativi pagamenti quindi non risultano sul bilancio dello Stato); l'amministrazione rimborserà il relativo costo solo nell'esercizio successivo
- 2) l'amministrazione ha rilevato un costo nell'anno il cui pagamento è stato effettuato in anticipo in esercizi precedenti, come nel caso di acquisto, in anni precedenti, di beni di consumo per il magazzino che vengono utilizzati solo nell'anno di rilevazione.

Così come possono essere rilevati in contabilità economica costi ai quali non corrispondono pagamenti registrati nel rendiconto generale dello Stato dello stesso periodo di riferimento, per gli stessi fenomeni appena descritti, è possibile che si verifichi il fenomeno opposto: nel rendiconto sono registrati pagamenti 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 rendiconto generale dello Stato, corrispondono a trasferimenti e oneri finanziari.

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

Glossario generale

Aggregati economici

Raggruppamenti, a fini espositivi, di valori economici omogenei dal punto di vista della natura, utili per consentire una lettura sintetica dei dati economici. I principali aggregati gestiti dal sistema di contabilità economica analitica delle Amministrazioni centrali dello Stato (v.) sono, per quanto riguarda i Costi propri (v.):

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

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

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

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

Amministrazioni centrali dello Stato

Per amministrazioni centrali dello Stato si intendono i Ministeri, ovvero le strutture amministrative dotate di uffici, personale e mezzi, finalizzate alla gestione di settori omogenei dell'attività amministrativa dello Stato, con al vertice il Ministro.

Essi sono parti dell'organizzazione statale, privi di personalità giuridica autonoma. I loro atti, il loro personale, i loro mezzi fanno riferimento alla personalità giuridica dello Stato.

Dal punto di vista contabile, a ciascuna Amministrazione centrale dello Stato corrisponde uno stato di previsione della spesa all'interno del Bilancio dello Stato.

Le amministrazioni centrali dello Stato costituiscono il perimetro di riferimento del sistema di contabilità economica analitica delle amministrazioni pubbliche (v.).

Con riferimento all'elenco ISTAT delle amministrazioni pubbliche (v. -> *Amministrazioni pubbliche*) i ministeri sono inclusi in un gruppo che comprende anche la Presidenza del Consiglio dei Ministri, nell'ambito del sottosectore "amministrazioni centrali".

Amministrazioni pubbliche

L'art. 1, comma 2, della legge di contabilità e finanza pubblica n. 196/2009 stabilisce che, ai fini della applicazione delle disposizioni in materia di finanza pubblica, per amministrazioni pubbliche si intendono gli enti e i soggetti indicati nell'elenco predisposto dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT), sulla base delle definizioni contenute nei regolamenti comunitari (c.d. lista S13), pubblicato annualmente nella Gazzetta ufficiale della Repubblica italiana entro il 30 settembre, le Autorità indipendenti e, comunque, le amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e successive modificazioni.

Il citato elenco ISTAT corrisponde al settore "Amministrazioni pubbliche" secondo i criteri dettati dal SEC 2010 (*Sistema Europeo dei Conti, Reg. UE 549/2013, par. 2.111*) e comprende tre

sottosettori: "Amministrazioni centrali", "Amministrazioni locali" e "Enti nazionali di previdenza assistenza sociale". Questi, a loro volta, si articolano in ulteriori raggruppamenti omogenei, per tipologie di amministrazioni pubbliche.

La formulazione dell'art. 1, comma 2, della L. 196/09, dunque, coniuga il concetto italiano tradizionale di amministrazione pubblica (basato sulla forma giuridica pubblica e predefinito per legge) con il concetto europeo di amministrazione pubblica, secondo il quale un'organizzazione rientra tra le amministrazioni pubbliche se svolge attività di tipo erogativo o di redistribuzione della ricchezza (*non market*) e se è finanziata prevalentemente con risorse pubbliche (*ossia provenienti da prelievi fiscali o contributivi sulla collettività*), a prescindere dalla sua forma giuridica (ente pubblico, società per azioni, consorzio,...).

Sono, quindi, escluse dal perimetro delle amministrazioni pubbliche e incluse nelle *Imprese* le aziende che, pur controllate dallo Stato o da altre pubbliche amministrazioni, operano sul mercato e derivano i loro ricavi in prevalenza dalla vendita di beni e servizi (*c.d. enti market*).

Ammortamento

L'ammortamento rappresenta la quota di costo corrispondente all'utilizzo di un bene durevole in un periodo contabile di riferimento (di solito l'anno). L'ammortamento si calcola sulla base del valore di acquisto del bene moltiplicato per una percentuale (*Aliquota di ammortamento*) che rappresenta la vita utile presunta dei beni della stessa categoria (ad es. la vita utile presunta di un computer e di tutti i beni durevoli rientranti nella categoria "*hardware*" è stimata in 4 anni, quindi l'aliquota

annuale è del 25%).

L'ammortamento si applica anche ai lavori di manutenzione straordinaria effettuati su un bene durevole.

Analisi dei costi

Metodologia di supporto alle decisioni e alla programmazione, fondata sulla analisi delle risultanze della contabilità economico-analitica. Questa metodologia dà rilievo agli obiettivi perseguiti, la cui conoscenza in termini di costo consente la corretta assegnazione delle risorse umane, finanziarie e strumentali. Con tale supporto possono essere distribuite in modo più efficace le risorse a disposizione e organizzati i servizi, cioè l'insieme delle attività poste in essere da una struttura organizzativa per la realizzazione di un obiettivo.

Anno (o esercizio) finanziario

Rappresenta il periodo di tempo in cui si svolge la gestione finanziaria dello Stato, che coincide con l'anno solare (art. 20, legge n. 196/2009).

Anni persona

Rappresentano la quantità di risorse umane utilizzate a qualsiasi titolo da un'amministrazione o da una sua articolazione organizzativa, espresse nell'arco temporale di un anno; pertanto il singolo dipendente impiegato per 12 mesi a tempo pieno corrisponderà a 1 anno/persona.

Esempi di calcolo dell'anno persona.

Per il personale che si prevede in part-time l'anno/persona è quantificato in base alla percentuale di part-time prescelto (es. il personale in part-time all'80% equivale a 0,8 anni/persona; quello al 30% a 0,3 anni/persona; il personale in part-time al 50% che cesserà il 1° luglio sarà pari a 0,25 anni/persona).

Il personale che passa nel mese di luglio da una posizione economica/qualifica più bassa ad una più elevata, l'anno/persona viene quantificato per 0,5 nella qualifica inferiore e per 0,5 nella qualifica superiore.

Nei casi di cessazione dal servizio nel corso dell'anno di rilevazione l'anno/persona va determinato in rapporto all'effettiva durata del servizio (es. 0,5 per ogni dipendente cessato dal servizio dal 1° luglio).

Il personale al quale non viene corrisposto alcun emolumento per l'intero anno (es. personale in aspettativa senza assegni) non deve rientrare nella determinazione degli anni/persona.

Assegnazione risorse

Il Ministro ogni anno, entro dieci giorni dalla pubblicazione della legge di bilancio (cfr. art. 21, comma 17, Legge 196/2009), assegna ai dirigenti preposti ai Centri di responsabilità delle rispettive amministrazioni, una quota parte del bilancio dell'amministrazione, commisurata alle risorse finanziarie riferibili ai procedimenti (o subprocedimenti) attribuiti alla responsabilità dell'ufficio, e agli oneri per il personale e per le risorse strumentali allo stesso assegnati (Art. 14, comma 1 del D.lgs. n. 165/2001).

Attività istituzionali

Attività svolte da una struttura organizzativa direttamente connessa alla realizzazione di un obiettivo istituzionale dell'amministrazione.

Attività strumentali (o di supporto)

Sono le attività "amministrative" a cui non corrispondono servizi direttamente destinati all'esterno, ma che supportano l'attività - e quindi, indirettamente gli obiettivi - di altri programmi. Incorporano, tra gli altri, i costi per la gestione

degli affari generali del ministero, il servizio del personale, la gestione della contabilità, le attività di informazione e comunicazione istituzionale (URP).

Azioni

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

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

Bilancio

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

196/2009):

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

Budget dei costi

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

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

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

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

Budget rivisto

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

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

Cassa (principio della)

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

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

Centro di costo

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

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

Centro di responsabilità amministrativa

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

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

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

Classificazione C.O.F.O.G.

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

internazionali. È articolata secondo tre livelli gerarchici:

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

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

Classificazione economica delle spese

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

Classificazione per Missioni e Programmi

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

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

Competenza economica (principio della)

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

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

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

Competenza finanziaria (principio della)

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

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

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

congiuntamente alla contabilità di cassa (v.)

Consuntivo economico

(v. → *Rendiconto economico*)

Contabilità economica analitica

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

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

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

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

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

Contabilità integrata

Per contabilità integrata si intende

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

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

Controllo di gestione

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

Costi comuni dello Stato

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

Costi di gestione

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

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

Costi dislocati (Trasferimenti)

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

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

Costi propri

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

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

Costi straordinari e speciali

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

Costi totali

Aggregato economico (v.) utilizzato nel sistema di contabilità economica analitica delle Amministrazioni centrali dello Stato per rappresentare la somma dei Costi propri (v.) e dei costi dislocati (v.).

Costo/Onere

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

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

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

processi produttivi o di erogazione di servizi.

Costo del personale

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

Costo medio delle retribuzioni ordinarie

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

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

Il costo medio delle competenze ordinarie si compone di:

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

b) competenze accessorie, definite da ciascuna amministrazione;

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

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. È definito a livello di posizione economica (contratto/qualifica).

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

Il costo orario delle retribuzioni straordinarie si compone di:

a) valore orario per contratto/qualifica dello straordinario, determinato 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 stanziare 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".

