



Garantire la corretta programmazione
e la rigorosa gestione
delle risorse pubbliche

RENDICONTO ECONOMICO DELLO STATO PER L'ANNO 2020

Luglio 2021

2018
2019
2020
2021





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

RENDICONTO ECONOMICO DELLO STATO PER L'ANNO 2020

Luglio 2021

INDICE

| | |
|--|------------|
| <i>PARTE I RENDICONTO ECONOMICO DELLO STATO PER L'ANNO 2020</i> | |
| <i>SIGNIFICATO E PRINCIPALI NOVITA' ILLUSTRAZIONE DEI VALORI ECONOMICI.....</i> | <i>5</i> |
| 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..... | 56 |
| 4.2 L'AGGREGATO COSTI DI GESTIONE..... | 69 |
| 4.2.1 I COSTI PER L'INFORMATICA | 76 |
| 4.3 L'AGGREGATO "COSTI STRAORDINARI E SPECIALI" | 84 |
| 4.4 L'AGGREGATO "AMMORTAMENTI" e gli INVESTIMENTI | 87 |
| 4.5 I COSTI COMUNI DELLO STATO..... | 96 |
| 4.6 ANDAMENTO PLURIENNALE DEI COSTI DISLOCATI E DEI COSTI PROPRI..... | 104 |
| 5 Riconciliazione dei costi con il bilancio finanziario | 109 |
| 6 Indicatori calcolati sui dati del rendiconto economico 2020 | 116 |
| <i>PARTE II APPENDICI.....</i> | <i>127</i> |
| SCHEDA RIEPILOGATIVE per MISSIONE/PROGRAMMA | 129 |
| MISSIONE n. 1: ORGANI COSTITUZIONALI, A RILEVANZA COSTITUZIONALE E PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI..... | 130 |
| MISSIONE n. 2: AMMINISTRAZIONE GENERALE E SUPPORTO ALLA RAPPRESENTANZA GENERALE DI GOVERNO E DELLO STATO SUL TERRITORIO ... | 131 |
| MISSIONE n. 3: RELAZIONI FINANZIARIE CON LE AUTONOMIE TERRITORIALI | 133 |
| MISSIONE n. 4: L'ITALIA IN EUROPA E NEL MONDO | 134 |
| MISSIONE n. 5: DIFESA E SICUREZZA DEL TERRITORIO | 136 |
| MISSIONE n. 6: GIUSTIZIA..... | 138 |
| MISSIONE n. 7: ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA | 140 |
| MISSIONE n. 8: SOCCORSO CIVILE | 142 |
| MISSIONE n. 9: AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA..... | 144 |
| MISSIONE n. 10: ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE | 146 |
| MISSIONE n. 11: COMPETITIVITA' E SVILUPPO DELLE IMPRESE..... | 147 |
| MISSIONE n. 12: REGOLAZIONE DEI MERCATI..... | 149 |
| MISSIONE n. 13: DIRITTO ALLA MOBILITA' E SVILUPPO DEI SISTEMI DI TRASPORTO | 150 |
| MISSIONE n. 14: INFRASTRUTTURE PUBBLICHE E LOGISTICA | 152 |
| MISSIONE n. 15: COMUNICAZIONI | 154 |
| 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 | 159 |
| MISSIONE n. 19: CASA E ASSETTO URBANISTICO..... | 161 |
| MISSIONE n. 20: TUTELA DELLA SALUTE | 163 |
| MISSIONE n. 21: TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITA' CULTURALI E PAESAGGISTICI | 165 |
| MISSIONE n. 22: ISTRUZIONE SCOLASTICA | 167 |
| MISSIONE n. 23: ISTRUZIONE UNIVERSITARIA E FORMAZIONE POST-UNIVERSITARIA | 169 |
| MISSIONE n. 24: DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA | 171 |
| MISSIONE n. 25: POLITICHE PREVIDENZIALI | 173 |
| MISSIONE n. 26: POLITICHE PER IL LAVORO | 174 |
| MISSIONE n. 27: IMMIGRAZIONE, ACCOGLIENZA E GARANZIA DEI DIRITTI | 176 |
| MISSIONE n. 28: SVILUPPO E RIEQUILIBRIO TERRITORIALE..... | 178 |
| MISSIONE n. 29: POLITICHE ECONOMICO-FINANZIARIE E DI BILANCIO E TUTELA DELLA FINANZA PUBBLICA..... | 179 |
| MISSIONE n. 30: GIOVANI E SPORT..... | 181 |
| MISSIONE n. 31: TURISMO | 182 |
| MISSIONE n. 32: SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE | 183 |
| MISSIONE n. 33: FONDI DA RIPARTIRE | 185 |
| MISSIONE n. 34: DEBITO PUBBLICO | 186 |
| Glossario degli Indicatori | 187 |
| Algoritmo della Riconciliazione..... | 193 |
| Glossario generale | 197 |

INDICE DELLE FIGURE

| | |
|---|----|
| Confronto macroaggregati di costo relativi alle Amministrazioni centrali dal 2015 (migl. di €) | 43 |
| Andamento del costo del personale relativo alle Amministrazioni Centrali dal 2015 (migl. di €) | 56 |
| Retribuzioni: confronto con il Budget Rivisto 2020 e il Consuntivo 2019 (in migliaia di €)..... | 57 |
| Andamento del costo medio delle Retribuzioni totali del personale impiegato presso le amministrazioni centrali dello Stato nei consuntivi del periodo 2015 – 2020 per aggregazione contratti (senza cariche politiche)..... | 58 |
| Anni persona e costi medi per Amministrazione: Dirigenti e non Dirigenti (escluso cariche politiche) | 59 |
| Costo medio retribuzioni ordinarie per Amministrazione – Dirigenti e non dirigenti (escluso cariche politiche) | 60 |
| Andamento dal 2015 degli anni persona: Dirigenti (escluso cariche politiche) | 61 |
| Andamento dal 2015 degli anni persona: non Dirigenti | 62 |
| Costo medio Retribuzioni ordinarie Dirigenti – non Dirigenti (in euro) | 63 |
| Anni persona per Contratto/Ministero | 64 |
| Altri costi del personale: confronto con il Budget Rivisto 2020 e il Consuntivo 2019 (in migliaia di €) | 65 |
| Andamento dei costi di gestione relativi alle Amministrazioni centrali dal 2015 (migl. di €)..... | 70 |
| Beni di consumo: confronto con il Budget Rivisto 2020 e il Consuntivo 2019 (in migliaia di €)..... | 71 |
| Andamento dei costi di Carburanti, combustibili e lubrificanti (in Euro) | 72 |
| Andamento dei costi di Carta (in Euro)..... | 72 |
| Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi: confronto con il Budget Rivisto 2020 e il Consuntivo 2019 (in migliaia di €) | 73 |
| Andamento dei costi di Consulenza (in Euro)..... | 74 |
| Andamento dei costi per Prestazioni professionali e specialistiche non consulenziali (in Euro)..... | 75 |
| Altri oneri di gestione: confronto con il Budget Rivisto 2020 e il Consuntivo 2019 (in migliaia di €)..... | 76 |
| Andamento dei costi di Materiale informatico (in Euro)..... | 77 |
| Andamento dei costi di Assistenza tecnico-informatica (in Euro)..... | 78 |
| Andamento dei costi di Consulenza informatica (in Euro) | 79 |
| Andamento dei costi di Manutenzione ordinaria Hardware (in Euro) | 80 |
| Andamento dei costi di Manutenzione ordinaria Software (in Euro) | 80 |
| Andamento dei costi di Licenze d'uso di software (in Euro)..... | 81 |
| Andamento dei costi per Opere dell'ingegno – Software prodotto (in euro) | 82 |
| Andamento dei costi per Hardware (in euro) | 82 |
| Andamento dei costi per Manutenzione straordinaria Opere dell'ingegno - Software prodotto (in euro) | 83 |
| Andamento dei costi per Manutenzione straordinaria Hardware (in euro)..... | 83 |
| Andamento dei costi straordinari e speciali relativi alle Amministrazioni centrali dal 2015 (migl. di €) | 85 |
| Costi straordinari e speciali: confronto con il Budget rivisto 2020 e il Consuntivo 2019 (in migliaia di €)..... | 86 |

| | |
|---|-----|
| Andamento dei costi ammortamenti relativi alle Amministrazioni centrali dal 2015 (migl. di €) | 93 |
| Ammortamenti: confronto con il Budget Rivisto 2020 e il Consuntivo 2019 (in migliaia di €) | 94 |
| Costi dislocati 2020 - Amministrazioni pubbliche..... | 98 |
| Andamento dei costi propri delle amministrazioni centrali 2015 - 2020 (euro)..... | 105 |
| Andamento costi dislocati delle amministrazioni centrali 2015 – 2020 (euro)..... | 105 |
| Trasferimenti correnti – Amministrazioni Pubbliche (euro) | 106 |
| Trasferimenti correnti – Imprese (euro) | 107 |
| Trasferimenti correnti – Famiglie e Istituzioni sociali e private (euro)..... | 108 |

PARTE I

RENDICONTO ECONOMICO DELLO STATO PER L'ANNO 2020

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 2020, 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 2020 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 2020, 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 con più 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 175.³

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 2020 – edizione febbraio 2020

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 2020

Tra il 2019 e il 2020 i centri di responsabilità amministrativa hanno subito una diminuzione da 114 a 105 mentre i centri di costo da 1.015 sono passati a 1.029. Infatti, nel corso del 2020, alcune amministrazioni sono state interessate da interventi di riorganizzazione che hanno comportato modifiche più o meno rilevanti nell'articolazione dei centri di responsabilità, dei centri di costo sottostanti e delle missioni/programmi. In particolare, le Amministrazioni interessate dalla riorganizzazione sono state: il Ministero dello Sviluppo economico, il Ministero della Giustizia, il Ministero dell'Interno, il Ministero dell'Ambiente e della tutela del territorio e del mare, delle Politiche agricole, alimentari e forestali ed il Ministero dei Beni e le attività culturali e per il turismo. Inoltre, il Decreto-Legge n. 1 del 9 gennaio 2020 (convertito dalla Legge n. 12 del 5 marzo 2020) ha istituito due differenti dicasteri, il Ministero dell'Istruzione e il Ministero dell'Università e della ricerca, i cui assetti organizzativi sono diventati operativi nel corso dell'anno 2021.

| Amministrazioni | N* Centri di responsabilità amministrativa | | N* Centri di costo | |
|--|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 2019 Consuntivo | 2020 Consuntivo | 2019 Consuntivo | 2020 Consuntivo |
| MIN. DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE | 7 | 7 | 269 | 269 |
| MIN. DELLO SVILUPPO ECONOMICO | 17 | 13 | 21 | 16 |
| 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 | 228 |
| MIN. DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA | 4 | 4 | 33 | 34 |
| MIN. DELL'INTERNO | 6 | 6 | 196 | 194 |
| MIN. DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE | 9 | 3 | 11 | 13 |
| MIN. DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI | 5 | 5 | 34 | 34 |
| MIN. DELLA DIFESA | 7 | 7 | 47 | 47 |
| MIN. DELLE POLITICHE AGRICOLE, ALIMENTARI, FORESTALI | 5 | 4 | 13 | 12 |
| MIN. PER I BENI E LE ATTIVITA CULTURALI E PER IL TURISMO | 12 | 14 | 97 | 112 |
| MIN. DELLA SALUTE | 14 | 14 | 18 | 18 |
| Totale | 114 | 105 | 1015 | 1029 |

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.

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 2020 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.

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.

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 2020 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 2019 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 2020 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 2020 ed il Consuntivo 2019 - Confronto, per macro natura dei costi, dei valori del consuntivo 2019 rispetto al budget rivisto 2020 ed al consuntivo 2019, con le differenze assolute e percentuali.

Tavola 7 – Confronto con il Budget rivisto 2020 ed i Consuntivi 2019 e 2018 per tipologia di costo (grafico) – Espone in forma grafica il confronto fra consuntivo 2020, budget rivisto 2020, consuntivo 2019 e consuntivo 2018, distinto per macroaggregato di costo.

Tavola 8 – Riepilogo dei costi dell'anno 2020 per Amministrazione centrale - Dettaglio per amministrazione centrale dei costi propri (per macroaggregati) e dislocati dell'anno 2020.

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 2020 per macroaggregati di costi e per Amministrazione centrale - Dettaglio dei costi propri del consuntivo 2020 per ministero e per aggregato di costo (personale, costi di gestione, costi straordinari, ammortamenti).

Tavola 11 – Confronto con il Consuntivo 2019 per macroaggregati di costo e per Amministrazione centrale - Confronta i macroaggregati di costo del consuntivo 2020, distinti per amministrazione centrale, con i rispettivi valori del consuntivo 2019.

Tavola 12 – 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 13 – 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 14 – Confronto con il Budget rivisto 2020 dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per Amministrazione centrale – Confronta gli anni persona del consuntivo 2020, 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 2020.

Tavola 15 – Confronto degli Investimenti con il Budget rivisto 2020 ed il Consuntivo 2019 – Confronta i valori patrimoniali del consuntivo 2020 al 3° livello del Piano dei conti rispetto al budget rivisto 2020 ed al consuntivo 2019, con le differenze assolute e percentuali.

Tavola 16 - Dettaglio delle voci: Trasferimenti correnti - Dettaglio delle voci del piano dei conti relative ai Trasferimenti correnti per l'anno 2020.

Tavola 17 – Dettaglio delle voci: Contributi agli investimenti - Dettaglio delle voci del piano dei conti relative ai Contributi agli investimenti per l'anno 2020.

Tavola 18 – 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 2020.

Tavola 19 - 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 2020 ai corrispondenti pagamenti in conto competenza del rendiconto generale dello Stato.

Tavola 20 – 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 21 – 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 22 – 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 23 – 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 24 – Indicatori sintetici delle strutture periferiche: confronto fra Amministrazioni centrali per l'anno 2020 - 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.

Nel corso del 2020, alcune amministrazioni sono state interessate da interventi di riorganizzazione, come illustrato nel paragrafo successivo, che hanno comportato modifiche più o meno rilevanti nell'articolazione dei centri di responsabilità, dei centri di costo sottostanti e delle missioni/programmi.

Pertanto, per la presente fase, pur confermando il numero delle missioni (34) i programmi passano da 176 a 175.

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.

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.

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

- *Indirizzo politico*, che comprende esclusivamente i costi di funzionamento dei centri di responsabilità amministrativa Gabinetto e uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro, i cui costi propri, per il 2020, sono pari a 194.078 migl. di euro, 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); di contro, in presenza di dicasteri di ampie dimensioni il costo del programma in oggetto, pur essendo fisiologicamente più alto in valore assoluto rispetto a quelli dei ministeri di dimensioni minori, ha un'incidenza percentuale sensibilmente più bassa rispetto al totale dei costi dell'intera amministrazione (Istruzione, università e ricerca, Difesa, Economia e finanze e Interno).
- *Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza*, che include gli oneri relativi al funzionamento degli uffici amministrativi delle amministrazioni centrali, i cui costi propri, per il 2020, sono pari a 376.812 migl. di euro, corrispondenti allo 0,39% 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 2020, 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, nelle **Tavole 1** (Analisi dei costi per Missione e Programma) e **2** (Confronto con il Consuntivo 2019 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 2020 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:

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* - 99,73% 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 47,26% si riferisce ai costi propri del Ministero dell'economia e delle finanze e per il restante 52,74% 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 2019 dei costi totali per Missione", invece, espone i costi propri e dislocati per missione sostenuti nel 2020 dalle amministrazioni centrali posti a confronto con i corrispondenti valori registrati nel 2019.

L'aumento dei costi propri evidenziato, pari a migl. di euro 1.264.589, intervenuto tra il 2020 ed il 2019 è imputabile, quasi esclusivamente, alla missione 022 – Istruzione scolastica che presenta un incremento pari a 822.606 migl. di euro, per l'aumento dei costi sostenuti relativamente ai compensi per gli esami di stato, i costi per le supplenze brevi e saltuarie e i costi per la realizzazione dei progetti di alternanza scuola lavoro. A tale tipologia di costi in sede di consuntivo 2020 si sono aggiunti anche i costi relativi alle supplenze legate all'emergenza COVID-19.

I costi dislocati, complessivamente, presentano un incremento significativo rispetto al 2019, pari a migl. di euro 102.562.403. Tali maggiori trasferimenti sono, in gran parte, riferibili ad interventi nell'ambito della sanità, alle misure di sostegno alle imprese, alle famiglie e al mondo del lavoro in conseguenza dell'emergenza sanitaria da COVID-19 e sono riferite principalmente alle Missioni:

- 11 – *Competitività e sviluppo delle imprese* per l'incremento delle risorse derivanti dalle politiche di coesione, finalizzate a dare unità programmatica e

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).

finanziaria all'insieme degli interventi aggiuntivi al finanziamento ordinario (nonché a quello comunitario ed al contestuale cofinanziamento nazionale) rivolti al riequilibrio economico e sociale, per interventi di sostegno alle imprese e per trasferimenti agli Enti territoriali;

- 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;
- 26 - *Politiche per il lavoro* per gli interventi relativi all'occupazione e alla formazione e per quelli relativi al trattamento di integrazione salariale con il "Fondo per la tutela del lavoro mediante trattamenti di cassa integrazione guadagni ordinaria, assegno ordinario e cassa integrazione guadagni in deroga, resi necessari dall'emergenza sanitaria nazionale da COVID 19";
- 25 - *Politiche previdenziali* per maggiori trasferimenti agli enti pensionistici, per far fronte agli esoneri contributivi, alla riduzione o integrale sospensione degli oneri retributivi e contributivi agevolazioni contributive per la tutela del lavoro al fine di garantire misure di sostegno al reddito per i lavoratori dipendenti e autonomi che in conseguenza dell'emergenza epidemiologica da COVID 19 hanno cessato, ridotto o sospeso la loro attività o il loro rapporto di lavoro.

La struttura per destinazione del rendiconto economico per il 2020 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 ECONOMIA E FINANZE | 030 SVILUPPO ECONOMICO | 040 LAVORO E POLITICHE SOCIALI | 050 GIUSTIZIA | 060 MAGGIORI ECONOMICI | 070 MUR | 080 INTERNO | 090 AMBIENTE | 100 MIT | 120 DIFESA | 130 MIPAAF | 140 MIBACT | 150 SALUTE | Tot. |
|--|--|------------------------------|---|------------------|------------------------------|------------|----------------|-----------------|------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|
| MISSIONI PER AMMINISTRAZIONE | 23 | 6 | 5 | 2 | 3 | 4 | 6 | 2 | 5 | 3 | 3 | 4 | 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 | 1 | | | | | | | | | 5 | | | | 6 |
| 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 | | 2 | | | | | | | | | | | | 2 |
| 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 | | | | | 1 | | | | | | | | | 1 |
| 017 Ricerca e innovazione | 1 | 1 | | | | 1 | | | | | | 1 | 2 | 6 |
| 018 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 1 | | | | | | | 7 | | 1 | 1 | | | 10 |
| 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 | | | | | | | | | | | | 13 | | 13 |
| 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 | 30 |
| 033 Fondi da ripartire | 2 | | | | | | | | | | | | | 2 |
| 034 Debito pubblico | 2 | | | | | | | | | | | | | 2 |
| PROGRAMMI PER AMMINISTRAZIONE | 55 | 14 | 12 | 6 | 15 | 14 | 12 | 9 | 14 | 9 | 6 | 17 | 16 | 175** |

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

Tavola 1/1

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL' ANNO 2020
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 | | | | | | 2.354.659 | 0,55 | 100,00 | 2.354.659 | 0,45 |
| Organi costituzionali | | | | | | 1.742.643 | 0,41 | 100,00 | 1.742.643 | 0,34 |
| Presidenza del Consiglio dei Ministri | | | | | | 612.016 | 0,14 | 100,00 | 612.016 | 0,12 |
| 02 - Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio | 8.192 | 0,47 | 517.602 | 0,53 | 80,68 | 123.974 | 0,03 | 19,32 | 641.577 | 0,12 |
| Attuazione delle funzioni del Ministero dell'Interno sul territorio tramite le strutture centrali e le Prefetture - Uffici Territoriali del Governo | 8.192 | 0,47 | 517.602 | 0,53 | 80,68 | 123.974 | 0,03 | 19,32 | 641.577 | 0,12 |
| 03 - Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali | 621 | 0,04 | 47.171 | 0,05 | 0,04 | 132.674.630 | 31,18 | 99,96 | 132.721.800 | 25,53 |
| Erogazioni a Enti territoriali per interventi di settore | | | | | | 301.602 | 0,07 | 100,00 | 301.602 | 0,06 |
| Compartecipazione e regolazioni contabili ed altri trasferimenti alle autonomie speciali | | | | | | 30.992.013 | 7,28 | 100,00 | 30.992.013 | 5,96 |
| Concorso dello Stato al finanziamento della spesa sanitaria | | | | | | 78.128.309 | 18,36 | 100,00 | 78.128.309 | 15,03 |
| Rapporti finanziari con Enti territoriali | | | | | | 3.545.637 | 0,83 | 100,00 | 3.545.637 | 0,68 |
| Gestione dell'albo dei segretari comunali e provinciali | 266 | 0,02 | 16.367 | 0,02 | 94,54 | 945 | 0,00 | 5,46 | 17.312 | 0,00 |
| Interventi e cooperazione istituzionale nei confronti delle autonomie locali | 291 | 0,02 | 25.936 | 0,03 | 17,14 | 125.342 | 0,03 | 82,86 | 151.278 | 0,03 |

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL' ANNO 2020
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 | 64 | 0,00 | 4.868 | 0,01 | 0,02 | 19.580.781 | 4,60 | 99,98 | 19.585.649 | 3,77 |
| 04 - L'Italia in Europa e nel mondo | 7.164 | 0,41 | 868.217 | 0,89 | 3,72 | 22.466.687 | 5,28 | 96,28 | 23.334.904 | 4,49 |
| Protocollo internazionale | 93 | 0,01 | 8.970 | 0,01 | 100,00 | | 0,00 | | 8.970 | 0,00 |
| Cooperazione allo sviluppo | 94 | 0,01 | 11.048 | 0,01 | 0,86 | 1.274.330 | 0,30 | 99,14 | 1.285.378 | 0,25 |
| Cooperazione economica e relazioni internazionali | 107 | 0,01 | 13.801 | 0,01 | 35,78 | 24.774 | 0,01 | 64,22 | 38.575 | 0,01 |
| Promozione della pace e sicurezza internazionale | 129 | 0,01 | 16.689 | 0,02 | 3,40 | 473.996 | 0,11 | 96,60 | 490.685 | 0,09 |
| Integrazione europea | 122 | 0,01 | 12.234 | 0,01 | 42,68 | 16.428 | 0,00 | 57,32 | 28.663 | 0,01 |
| Italiani nel mondo e politiche migratorie | 93 | 0,01 | 10.288 | 0,01 | 15,35 | 56.732 | 0,01 | 84,65 | 67.021 | 0,01 |
| Promozione della cultura e della lingua italiana all'estero | 779 | 0,04 | 104.374 | 0,11 | 57,05 | 78.563 | 0,02 | 42,95 | 182.937 | 0,04 |
| Partecipazione italiana alle politiche di bilancio in ambito UE | | | | | | 20.420.118 | 4,80 | 100,00 | 20.420.118 | 3,93 |
| Politica economica e finanziaria in ambito internazionale | | | | | | 118.803 | 0,03 | 100,00 | 118.803 | 0,02 |
| Presenza dello Stato all'estero tramite le strutture diplomatico-consolari | 5.128 | 0,29 | 628.861 | 0,65 | 100,00 | 22 | 0,00 | 0,00 | 628.883 | 0,12 |
| Rappresentanza all'estero e servizi ai cittadini e alle imprese | 261 | 0,02 | 22.035 | 0,02 | 91,17 | 2.133 | 0,00 | 8,83 | 24.169 | 0,00 |
| Coordinamento dell'Amministrazione in ambito internazionale | 205 | 0,01 | 23.954 | 0,02 | 96,82 | 787 | 0,00 | 3,18 | 24.741 | 0,00 |

Tavola 1/3

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL' ANNO 2020
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 | 52 | 0,00 | 4.999 | 0,01 | 100,00 | | 0,00 | | 4.999 | 0,00 |
| Sicurezza delle strutture in Italia e all'estero e controlli ispettivi. | 101 | 0,01 | 10.963 | 0,01 | 100,00 | | 0,00 | | 10.963 | 0,00 |
| 05 - Difesa e sicurezza del territorio | 280.888 | 16,15 | 19.497.330 | 20,08 | 99,73 | 52.513 | 0,01 | 0,27 | 19.549.844 | 3,76 |
| Approntamento e impiego Carabinieri per la difesa e la sicurezza | 94.866 | 5,46 | 6.250.779 | 6,44 | 100,00 | | 0,00 | | 6.250.779 | 1,20 |
| Approntamento e impiego delle forze terrestri | 98.602 | 5,67 | 6.137.580 | 6,32 | 100,00 | | 0,00 | | 6.137.580 | 1,18 |
| Approntamento e impiego delle forze marittime | 35.963 | 2,07 | 2.455.593 | 2,53 | 100,00 | 82 | 0,00 | 0,00 | 2.455.675 | 0,47 |
| Approntamento e impiego delle forze aeree | 40.599 | 2,33 | 3.622.049 | 3,73 | 100,00 | | 0,00 | | 3.622.049 | 0,70 |
| Pianificazione generale delle Forze Armate e approvvigionamenti militari | 10.859 | 0,62 | 1.031.330 | 1,06 | 95,16 | 52.431 | 0,01 | 4,84 | 1.083.761 | 0,21 |
| 06 - Giustizia | 91.245 | 5,25 | 7.947.067 | 8,18 | 94,58 | 455.639 | 0,11 | 5,42 | 8.402.706 | 1,62 |
| Amministrazione penitenziaria | 40.159 | 2,31 | 2.798.647 | 2,88 | 95,26 | 139.402 | 0,03 | 4,74 | 2.938.049 | 0,57 |
| Giustizia civile e penale | 44.752 | 2,57 | 4.687.119 | 4,83 | 99,80 | 9.603 | 0,00 | 0,20 | 4.696.722 | 0,90 |
| Giustizia minorile e di comunita' | 4.262 | 0,25 | 269.185 | 0,28 | 99,75 | 666 | 0,00 | 0,25 | 269.851 | 0,05 |
| Giustizia tributaria | 1.789 | 0,10 | 167.412 | 0,17 | 96,58 | 5.929 | 0,00 | 3,42 | 173.342 | 0,03 |
| Servizi di gestione amministrativa per l'attivita' giudiziaria | 283 | 0,02 | 24.704 | 0,03 | 28,21 | 62.882 | 0,01 | 71,79 | 87.586 | 0,02 |

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL' ANNO 2020
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 | | | | | | 204.656 | 0,05 | 100,00 | 204.656 | 0,04 |
| Autogoverno della magistratura | | | | | | 32.500 | 0,01 | 100,00 | 32.500 | 0,01 |
| 07 - Ordine pubblico e sicurezza | 140.011 | 8,05 | 9.305.653 | 9,58 | 90,99 | 921.715 | 0,22 | 9,01 | 10.227.368 | 1,97 |
| Sicurezza democratica | | | | | | 790.079 | 0,19 | 100,00 | 790.079 | 0,15 |
| Concorso della Guardia di Finanza alla sicurezza pubblica | 20.511 | 1,18 | 1.403.266 | 1,44 | 99,77 | 3.177 | 0,00 | 0,23 | 1.406.443 | 0,27 |
| Sicurezza e controllo nei mari, nei porti e sulle coste | 10.726 | 0,62 | 742.392 | 0,76 | 99,99 | 49 | 0,00 | 0,01 | 742.442 | 0,14 |
| Contrasto al crimine, tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica | 107.361 | 6,17 | 6.795.872 | 7,00 | 99,75 | 17.057 | 0,00 | 0,25 | 6.812.929 | 1,31 |
| Servizio permanente dell'Arma dei Carabinieri per la tutela dell'ordine e la sicurezza pubblica | | | | | | | | | | |
| Pianificazione e coordinamento Forze di polizia | 1.413 | 0,08 | 364.123 | 0,37 | 76,58 | 111.352 | 0,03 | 23,42 | 475.475 | 0,09 |
| 08 - Soccorso civile | 36.149 | 2,08 | 2.338.268 | 2,41 | 27,12 | 6.283.350 | 1,48 | 72,88 | 8.621.618 | 1,66 |
| Gestione del sistema nazionale di difesa civile | 46 | 0,00 | 6.210 | 0,01 | 95,28 | 308 | 0,00 | 4,72 | 6.517 | 0,00 |
| Prevenzione dal rischio e soccorso pubblico | 36.103 | 2,08 | 2.332.058 | 2,40 | 99,01 | 23.285 | 0,01 | 0,99 | 2.355.343 | 0,45 |
| Interventi per pubbliche calamita' | | | | | | 553.898 | 0,13 | 100,00 | 553.898 | 0,11 |
| Protezione civile | | | | | | 5.705.859 | 1,34 | 100,00 | 5.705.859 | 1,10 |

Tavola 1/5

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL' ANNO 2020
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 | 1.198 | 0,07 | 106.310 | 0,11 | 6,10 | 1.637.097 | 0,38 | 93,90 | 1.743.408 | 0,34 |
| Politiche europee ed internazionali e dello sviluppo rurale | 133 | 0,01 | 15.879 | 0,02 | 1,78 | 875.974 | 0,21 | 98,22 | 891.853 | 0,17 |
| Vigilanza, prevenzione e repressione frodi nel settore agricolo, agroalimentare, agroindustriale e forestale | 796 | 0,05 | 55.856 | 0,06 | 100,00 | | 0,00 | | 55.856 | 0,01 |
| Politiche competitive, della qualità agroalimentare, della pesca, dell'ippica e mezzi tecnici di produzione | 269 | 0,02 | 34.575 | 0,04 | 4,35 | 761.124 | 0,18 | 95,65 | 795.698 | 0,15 |
| 10 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche | 149 | 0,01 | 16.106 | 0,02 | 8,86 | 165.672 | 0,04 | 91,14 | 181.778 | 0,03 |
| Promozione dell'efficienza energetica, delle energie rinnovabili e regolamentazione del mercato energetico | 55 | 0,00 | 4.353 | 0,00 | 15,66 | 23.443 | 0,01 | 84,34 | 27.796 | 0,01 |
| Innovazione, reti energetiche, sicurezza in ambito energetico e di georisorse | 94 | 0,01 | 11.753 | 0,01 | 7,63 | 142.230 | 0,03 | 92,37 | 153.982 | 0,03 |
| 11 - Competitività e sviluppo delle imprese | 460 | 0,03 | 71.648 | 0,07 | 0,15 | 46.835.897 | 11,01 | 99,85 | 46.907.545 | 9,02 |
| Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo | 97 | 0,01 | 8.433 | 0,01 | 0,52 | 1.623.240 | 0,38 | 99,48 | 1.631.673 | 0,31 |
| Vigilanza sul sistema cooperativo, sulle società e sistema camerale | 111 | 0,01 | 13.098 | 0,01 | 48,48 | 13.918 | 0,00 | 51,52 | 27.016 | 0,01 |
| Incentivazione del sistema produttivo | 141 | 0,01 | 11.137 | 0,01 | 0,12 | 9.489.455 | 2,23 | 99,88 | 9.500.592 | 1,83 |
| Incentivi alle imprese per interventi di sostegno | | | | | | 1.858.620 | 0,44 | 100,00 | 1.858.620 | 0,36 |

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL' ANNO 2020
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 di sostegno tramite il sistema della fiscalita' | | | | | | 33.803.521 | 7,94 | 100,00 | 33.803.521 | 6,50 |
| Lotta alla contraffazione e tutela della proprieta' industriale | 73 | 0,00 | 36.328 | 0,04 | 43,52 | 47.143 | 0,01 | 56,48 | 83.471 | 0,02 |
| Coordinamento dell'azione amministrativa e dei programmi per la competitività e lo sviluppo delle imprese, la comunicazione e l'energia | 38 | 0,00 | 2.653 | 0,00 | 100,00 | | 0,00 | | 2.653 | 0,00 |
| 12 - Regolazione dei mercati | 103 | 0,01 | 8.420 | 0,01 | 29,49 | 20.127 | 0,00 | 70,51 | 28.547 | 0,01 |
| Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori | 103 | 0,01 | 8.420 | 0,01 | 29,49 | 20.127 | 0,00 | 70,51 | 28.547 | 0,01 |
| 13 - Diritto alla mobilita' e sviluppo dei sistemi di trasporto | 3.382 | 0,19 | 247.756 | 0,26 | 1,89 | 12.836.783 | 3,02 | 98,11 | 13.084.539 | 2,52 |
| Sviluppo e sicurezza della mobilita' stradale | 3.012 | 0,17 | 215.404 | 0,22 | 96,70 | 7.340 | 0,00 | 3,30 | 222.744 | 0,04 |
| Autotrasporto ed intermodalita' | 79 | 0,00 | 9.599 | 0,01 | 3,32 | 279.607 | 0,07 | 96,68 | 289.207 | 0,06 |
| Sviluppo e sicurezza del trasporto aereo | 47 | 0,00 | 2.929 | 0,00 | 6,24 | 43.992 | 0,01 | 93,76 | 46.921 | 0,01 |
| Sistemi ferroviari, sviluppo e sicurezza del trasporto ferroviario | 55 | 0,00 | 3.076 | 0,00 | 0,44 | 694.675 | 0,16 | 99,56 | 697.752 | 0,13 |
| Sviluppo e sicurezza della mobilita' locale | 64 | 0,00 | 4.699 | 0,00 | 0,08 | 5.706.827 | 1,34 | 99,92 | 5.711.526 | 1,10 |
| Sostegno allo sviluppo del trasporto | | | | | | 5.887.350 | 1,38 | 100,00 | 5.887.350 | 1,13 |
| Sviluppo e sicurezza della navigazione e del trasporto marittimo e per vie d'acqua interne | 124 | 0,01 | 12.048 | 0,01 | 5,26 | 216.992 | 0,05 | 94,74 | 229.040 | 0,04 |

Tavola 1/7

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL' ANNO 2020
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) |
|---|------------------------|--|-------------------------------|---|-------------------------------------|----------------------------------|--|-------------------------------------|-------------------------|--|
| 14 - Infrastrutture pubbliche e logistica | 1.968 | 0,11 | 134.060 | 0,14 | 10,27 | 1.171.013 | 0,28 | 89,73 | 1.305.073 | 0,25 |
| Sistemi idrici, idraulici ed elettrici | 108 | 0,01 | 6.972 | 0,01 | 15,38 | 38.370 | 0,01 | 84,62 | 45.343 | 0,01 |
| Sicurezza, vigilanza e regolamentazione in materia di opere pubbliche e delle costruzioni | 57 | 0,00 | 4.868 | 0,01 | 100,00 | | 0,00 | | 4.868 | 0,00 |
| Opere strategiche, edilizia statale ed interventi speciali e per pubbliche calamita' | 1.555 | 0,09 | 108.594 | 0,11 | 22,82 | 367.352 | 0,09 | 77,18 | 475.946 | 0,09 |
| Sistemi stradali, autostradali ed intermodali | 248 | 0,01 | 13.626 | 0,01 | 1,75 | 765.290 | 0,18 | 98,25 | 778.916 | 0,15 |
| 15 - Comunicazioni | 935 | 0,05 | 59.599 | 0,06 | 12,12 | 432.118 | 0,10 | 87,88 | 491.717 | 0,09 |
| Servizi postali | | | | | | 315.522 | 0,07 | 100,00 | 315.522 | 0,06 |
| Sostegno al pluralismo dell'informazione | | | | | | 15.056 | 0,00 | 100,00 | 15.056 | 0,00 |
| Pianificazione, regolamentazione tecnica e valorizzazione dello spettro radio | 85 | 0,00 | 5.763 | 0,01 | 54,93 | 4.728 | 0,00 | 45,07 | 10.492 | 0,00 |
| Servizi di Comunicazione Elettronica, di Radiodiffusione e Postali | 120 | 0,01 | 11.675 | 0,01 | 10,76 | 96.812 | 0,02 | 89,24 | 108.487 | 0,02 |
| Attività territoriali in materia di comunicazioni e di vigilanza sui mercati e sui prodotti | 730 | 0,04 | 42.160 | 0,04 | 100,00 | | 0,00 | | 42.160 | 0,01 |
| 16 - Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo | 100 | 0,01 | 10.475 | 0,01 | 1,42 | 727.667 | 0,17 | 98,58 | 738.143 | 0,14 |
| Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy | 100 | 0,01 | 10.475 | 0,01 | 1,42 | 727.667 | 0,17 | 98,58 | 738.143 | 0,14 |
| 17 - Ricerca e innovazione | 644 | 0,04 | 55.142 | 0,06 | 1,49 | 3.648.312 | 0,86 | 98,51 | 3.703.454 | 0,71 |

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL' ANNO 2020
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) |
|---|------------------------|--|-------------------------------|---|-------------------------------------|----------------------------------|--|-------------------------------------|-------------------------|--|
| Ricerca educazione e formazione in materia di beni e attivita' culturali | 422 | 0,02 | 33.281 | 0,03 | 38,73 | 52.651 | 0,01 | 61,27 | 85.932 | 0,02 |
| Ricerca di base e applicata | | | | | | 563.019 | 0,13 | 100,00 | 563.019 | 0,11 |
| Ricerca, innovazione, tecnologie e servizi per lo sviluppo delle comunicazioni e della societa' dell'informazione | 97 | 0,01 | 9.181 | 0,01 | 98,50 | 139 | 0,00 | 1,50 | 9.320 | 0,00 |
| Ricerca per il settore della sanita' pubblica | 44 | 0,00 | 6.276 | 0,01 | 1,55 | 398.194 | 0,09 | 98,45 | 404.470 | 0,08 |
| Ricerca per il settore zooprofilattico | 8 | 0,00 | 812 | 0,00 | 8,03 | 9.300 | 0,00 | 91,97 | 10.112 | 0,00 |
| Ricerca scientifica e tecnologica di base e applicata | 74 | 0,00 | 5.592 | 0,01 | 0,21 | 2.625.009 | 0,62 | 99,79 | 2.630.601 | 0,51 |
| 18 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 6.922 | 0,40 | 514.709 | 0,53 | 39,67 | 782.606 | 0,18 | 60,33 | 1.297.315 | 0,25 |
| Promozione e valutazione dello sviluppo sostenibile, valutazioni e autorizzazioni ambientali | 59 | 0,00 | 15.736 | 0,02 | 49,76 | 15.888 | 0,00 | 50,24 | 31.625 | 0,01 |
| Vigilanza, prevenzione e repressione in ambito ambientale | 335 | 0,02 | 26.247 | 0,03 | 100,00 | | 0,00 | | 26.247 | 0,01 |
| Tutela e gestione delle risorse idriche e del territorio e prevenzione del rischio idrogeologico | 38 | 0,00 | 11.728 | 0,01 | 6,31 | 174.227 | 0,04 | 93,69 | 185.955 | 0,04 |
| Tutela, conservazione e valorizzazione della fauna e della flora, salvaguardia della biodiversita' e dell'ecosistema marino | 79 | 0,00 | 38.721 | 0,04 | 16,42 | 197.032 | 0,05 | 83,58 | 235.753 | 0,05 |
| Sostegno allo sviluppo sostenibile | | | | | | 117.815 | 0,03 | 100,00 | 117.815 | 0,02 |

Tavola 1/9

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL' ANNO 2020
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) |
|--|------------------------|--|-------------------------------|---|-------------------------------------|----------------------------------|--|-------------------------------------|-------------------------|--|
| Promozione dell'economia circolare e gestione dei rifiuti | 24 | 0,00 | 4.478 | 0,00 | 55,41 | 3.603 | 0,00 | 44,59 | 8.082 | 0,00 |
| Programmi e interventi per il governo dei cambiamenti climatici ed energie rinnovabili | 25 | 0,00 | 7.682 | 0,01 | 3,44 | 215.749 | 0,05 | 96,56 | 223.430 | 0,04 |
| Approntamento e impiego Carabinieri per la tutela forestale, ambientale e agroalimentare | 6.306 | 0,36 | 388.660 | 0,40 | 100,00 | 2 | 0,00 | 0,00 | 388.662 | 0,07 |
| Tutela e valorizzazione dei territori rurali, montani e forestali | 40 | 0,00 | 2.776 | 0,00 | 86,67 | 427 | 0,00 | 13,33 | 3.204 | 0,00 |
| Prevenzione e risanamento del danno ambientale e bonifiche | 16 | 0,00 | 18.679 | 0,02 | 24,40 | 57.862 | 0,01 | 75,60 | 76.541 | 0,01 |
| 19 - Casa e assetto urbanistico | 54 | 0,00 | 2.682 | 0,00 | 0,27 | 994.127 | 0,23 | 99,73 | 996.809 | 0,19 |
| Politiche abitative e riqualificazione periferie | | | | | | 652.265 | 0,15 | 100,00 | 652.265 | 0,13 |
| Politiche abitative, urbane e territoriali | 54 | 0,00 | 2.682 | 0,00 | 0,78 | 341.862 | 0,08 | 99,22 | 344.544 | 0,07 |
| 20 - Tutela della salute | 2.346 | 0,13 | 225.797 | 0,23 | 9,00 | 2.282.878 | 0,54 | 91,00 | 2.508.675 | 0,48 |
| Prevenzione e promozione della salute umana ed assistenza sanitaria al personale navigante e aeronavigante | 575 | 0,03 | 50.946 | 0,05 | 60,73 | 32.942 | 0,01 | 39,27 | 83.888 | 0,02 |
| Sanita' pubblica veterinaria | 319 | 0,02 | 31.221 | 0,03 | 96,80 | 1.031 | 0,00 | 3,20 | 32.252 | 0,01 |
| Programmazione del Servizio Sanitario Nazionale per l'erogazione dei Livelli Essenziali di Assistenza | 112 | 0,01 | 14.957 | 0,02 | 0,92 | 1.615.630 | 0,38 | 99,08 | 1.630.586 | 0,31 |
| Regolamentazione e vigilanza in materia di prodotti farmaceutici ed altri prodotti sanitari ad uso umano | 76 | 0,00 | 11.395 | 0,01 | 100,00 | | 0,00 | | 11.395 | 0,00 |

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL' ANNO 2020
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, prevenzione e repressione nel settore sanitario | 885 | 0,05 | 69.716 | 0,07 | 100,00 | | 0,00 | | 69.716 | 0,01 |
| Comunicazione e promozione per la tutela della salute umana e della sanità pubblica veterinaria e attività e coordinamento in ambito internazionale | 46 | 0,00 | 5.691 | 0,01 | 27,67 | 14.880 | 0,00 | 72,33 | 20.571 | 0,00 |
| Vigilanza sugli enti e sicurezza delle cure | 83 | 0,00 | 7.010 | 0,01 | 1,42 | 485.055 | 0,11 | 98,58 | 492.065 | 0,09 |
| Sicurezza degli alimenti e nutrizione | 92 | 0,01 | 15.063 | 0,02 | 94,59 | 861 | 0,00 | 5,41 | 15.924 | 0,00 |
| Attività consultiva per la tutela della salute | 29 | 0,00 | 3.028 | 0,00 | 100,00 | | 0,00 | | 3.028 | 0,00 |
| Sistemi informativi per la tutela della salute e il governo del Servizio Sanitario Nazionale | 41 | 0,00 | 8.282 | 0,01 | 5,88 | 132.479 | 0,03 | 94,12 | 140.760 | 0,03 |
| Regolamentazione e vigilanza delle professioni sanitarie | 62 | 0,00 | 5.672 | 0,01 | 100,00 | | 0,00 | | 5.672 | 0,00 |
| Coordinamento generale in materia di tutela della salute, innovazione e politiche internazionali | 27 | 0,00 | 2.817 | 0,00 | 100,00 | | 0,00 | | 2.817 | 0,00 |
| 21 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici | 12.907 | 0,74 | 846.993 | 0,87 | 47,88 | 921.882 | 0,22 | 52,12 | 1.768.875 | 0,34 |
| Sostegno, valorizzazione e tutela del settore dello spettacolo dal vivo | 55 | 0,00 | 4.239 | 0,00 | 0,91 | 463.281 | 0,11 | 99,09 | 467.520 | 0,09 |
| Vigilanza, prevenzione e repressione in materia di patrimonio culturale | 241 | 0,01 | 18.935 | 0,02 | 100,00 | | 0,00 | | 18.935 | 0,00 |
| Tutela dei beni archeologici | 1.018 | 0,06 | 57.915 | 0,06 | 98,77 | 720 | 0,00 | 1,23 | 58.636 | 0,01 |
| Tutela e valorizzazione dei beni archivistici | 1.963 | 0,11 | 126.000 | 0,13 | 99,29 | 907 | 0,00 | 0,71 | 126.906 | 0,02 |

Tavola 1/11

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL' ANNO 2020
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 valorizzazione dei beni librari, promozione e sostegno del libro e dell'editoria | 1.123 | 0,06 | 75.362 | 0,08 | 69,00 | 33.853 | 0,01 | 31,00 | 109.215 | 0,02 |
| Tutela delle belle arti e tutela e valorizzazione del paesaggio | 1.691 | 0,10 | 100.571 | 0,10 | 93,18 | 7.357 | 0,00 | 6,82 | 107.928 | 0,02 |
| Valorizzazione del patrimonio culturale e coordinamento del sistema museale | 6.212 | 0,36 | 418.949 | 0,43 | 83,19 | 84.681 | 0,02 | 16,81 | 503.630 | 0,10 |
| Coordinamento ed indirizzo per la salvaguardia del patrimonio culturale | 54 | 0,00 | 9.270 | 0,01 | 12,86 | 62.817 | 0,01 | 87,14 | 72.088 | 0,01 |
| Tutela del patrimonio culturale | 44 | 0,00 | 4.080 | 0,00 | 7,56 | 49.886 | 0,01 | 92,44 | 53.966 | 0,01 |
| Tutela e promozione dell'arte e dell'architettura contemporanea e delle periferie urbane | 28 | 0,00 | 2.905 | 0,00 | 23,23 | 9.597 | 0,00 | 76,77 | 12.502 | 0,00 |
| Sostegno, valorizzazione e tutela del settore cinema e audiovisivo | 72 | 0,00 | 4.877 | 0,01 | 2,28 | 208.784 | 0,05 | 97,72 | 213.661 | 0,04 |
| Realizzazione attività di tutela in ambito territoriale | 400 | 0,02 | 23.352 | 0,02 | 100,00 | | 0,00 | | 23.352 | 0,00 |
| Coordinamento e attuazione interventi per la sicurezza del patrimonio culturale e per le emergenze | 5 | 0,00 | 538 | 0,00 | 100,00 | | 0,00 | | 538 | 0,00 |
| 22 - Istruzione scolastica | 1.082.225 | 62,24 | 47.227.055 | 48,63 | 96,52 | 1.702.395 | 0,40 | 3,48 | 48.929.450 | 9,41 |
| Programmazione e coordinamento dell'istruzione | 60 | 0,00 | 4.304 | 0,00 | 1,56 | 271.230 | 0,06 | 98,44 | 275.535 | 0,05 |
| Sviluppo del sistema istruzione scolastica, diritto allo studio ed edilizia scolastica | 207 | 0,01 | 25.499 | 0,03 | 9,74 | 236.288 | 0,06 | 90,26 | 261.787 | 0,05 |
| Istituzioni scolastiche non statali | | | | | | 796.315 | 0,19 | 100,00 | 796.315 | 0,15 |

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL' ANNO 2020
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) |
|---|------------------------|--|-------------------------------|---|-------------------------------------|----------------------------------|--|-------------------------------------|-------------------------|--|
| Istruzione terziaria non universitaria e formazione professionale | 23 | 0,00 | 1.770 | 0,00 | 5,10 | 32.911 | 0,01 | 94,90 | 34.681 | 0,01 |
| Realizzazione degli indirizzi e delle politiche in ambito territoriale in materia di istruzione | 2.364 | 0,14 | 158.551 | 0,16 | 37,45 | 264.850 | 0,06 | 62,55 | 423.401 | 0,08 |
| Istruzione del primo ciclo | 709.008 | 40,78 | 29.984.389 | 30,88 | 100,00 | 500 | 0,00 | 0,00 | 29.984.889 | 5,77 |
| Istruzione del secondo ciclo | 370.487 | 21,31 | 17.046.711 | 17,55 | 99,42 | 100.300 | 0,02 | 0,58 | 17.147.011 | 3,30 |
| Reclutamento e aggiornamento dei dirigenti scolastici e del personale scolastico per l'istruzione | 76 | 0,00 | 5.831 | 0,01 | 100,00 | | 0,00 | | 5.831 | 0,00 |
| 23 - Istruzione universitaria e formazione post-universitaria | 8.576 | 0,49 | 475.875 | 0,49 | 5,50 | 8.171.960 | 1,92 | 94,50 | 8.647.835 | 1,66 |
| Diritto allo studio e sviluppo della formazione superiore | 107 | 0,01 | 11.308 | 0,01 | 2,81 | 391.537 | 0,09 | 97,19 | 402.844 | 0,08 |
| Istituzioni dell'Alta Formazione Artistica, Musicale e Coreutica | 8.435 | 0,49 | 459.727 | 0,47 | 99,03 | 4.498 | 0,00 | 0,97 | 464.225 | 0,09 |
| Sistema universitario e formazione post-universitaria | 34 | 0,00 | 4.840 | 0,00 | 0,06 | 7.775.925 | 1,83 | 99,94 | 7.780.766 | 1,50 |
| 24 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 283 | 0,02 | 26.100 | 0,03 | 0,06 | 42.588.893 | 10,01 | 99,94 | 42.614.993 | 8,20 |
| Terzo settore (associazionismo, volontariato, Onlus e formazioni sociali) e responsabilit  sociale delle imprese e delle organizzazioni | 39 | 0,00 | 4.673 | 0,00 | 1,20 | 384.796 | 0,09 | 98,80 | 389.469 | 0,07 |
| Famiglia, pari opportunit  e situazioni di disagio | | | | | | 440.625 | 0,10 | 100,00 | 440.625 | 0,08 |
| Garanzia dei diritti dei cittadini | 171 | 0,01 | 16.612 | 0,02 | 12,15 | 120.058 | 0,03 | 87,85 | 136.670 | 0,03 |

Tavola 1/13

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL' ANNO 2020
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) |
|--|------------------------|--|-------------------------------|---|-------------------------------------|----------------------------------|--|-------------------------------------|-------------------------|--|
| Sostegno in favore di pensionati di guerra ed assimilati, perseguitati politici e razziali | | | | | | 366.099 | 0,09 | 100,00 | 366.099 | 0,07 |
| Trasferimenti assistenziali a enti previdenziali, finanziamento nazionale spesa sociale, programmazione, monitoraggio e valutazione politiche sociali e di inclusione attiva | 72 | 0,00 | 4.815 | 0,00 | 0,01 | 41.079.591 | 9,65 | 99,99 | 41.084.406 | 7,90 |
| Sostegno al reddito tramite la carta acquisti | | | | | | 167.598 | 0,04 | 100,00 | 167.598 | 0,03 |
| Tutela della privacy | | | | | | 30.127 | 0,01 | 100,00 | 30.127 | 0,01 |
| 25 - Politiche previdenziali | 72 | 0,00 | 5.264 | 0,01 | 0,01 | 99.949.989 | 23,49 | 99,99 | 99.955.252 | 19,23 |
| Previdenza obbligatoria e complementare, sicurezza sociale - trasferimenti agli enti ed organismi interessati | | | | | | 10.800.000 | 2,54 | 100,00 | 10.800.000 | 2,08 |
| Previdenza obbligatoria e complementare, assicurazioni sociali | 72 | 0,00 | 5.264 | 0,01 | 0,01 | 89.149.989 | 20,95 | 99,99 | 89.155.252 | 17,15 |
| 26 - Politiche per il lavoro | 252 | 0,01 | 17.459 | 0,02 | 0,07 | 24.504.896 | 5,76 | 99,93 | 24.522.355 | 4,72 |
| Politiche passive del lavoro e incentivi all'occupazione | 80 | 0,00 | 5.287 | 0,01 | 0,02 | 23.461.975 | 5,51 | 99,98 | 23.467.262 | 4,51 |
| Coordinamento e integrazione delle politiche del lavoro e delle politiche sociali, innovazione e coordinamento amministrativo | 52 | 0,00 | 3.535 | 0,00 | 11,83 | 26.351 | 0,01 | 88,17 | 29.886 | 0,01 |
| Politiche di regolamentazione in materia di rapporti di lavoro | 89 | 0,01 | 5.433 | 0,01 | 43,60 | 7.027 | 0,00 | 56,40 | 12.460 | 0,00 |

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL' ANNO 2020
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) |
|---|------------------------|--|-------------------------------|---|-------------------------------------|----------------------------------|--|-------------------------------------|-------------------------|--|
| Contrasto al lavoro nero e irregolare, prevenzione e osservanza delle norme di legislazione sociale e del lavoro | | | | | | 345.542 | 0,08 | 100,00 | 345.542 | 0,07 |
| Politiche attive del lavoro, rete dei servizi per il lavoro e la formazione | | | | | | 664.001 | 0,16 | 100,00 | 664.001 | 0,13 |
| Sistemi informativi per il monitoraggio e lo sviluppo delle politiche sociali e del lavoro e servizi di comunicazione istituzionale | 31 | 0,00 | 3.205 | 0,00 | 100,00 | | 0,00 | | 3.205 | 0,00 |
| 27 - Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti | 379 | 0,02 | 47.356 | 0,05 | 2,20 | 2.109.609 | 0,50 | 97,80 | 2.156.965 | 0,41 |
| Flussi migratori, interventi per lo sviluppo della coesione sociale, garanzia dei diritti, rapporti con le confessioni religiose | 345 | 0,02 | 44.862 | 0,05 | 4,81 | 888.537 | 0,21 | 95,19 | 933.398 | 0,18 |
| Flussi migratori per motivi di lavoro e politiche di integrazione sociale delle persone immigrate | 34 | 0,00 | 2.494 | 0,00 | 30,00 | 5.820 | 0,00 | 70,00 | 8.314 | 0,00 |
| Rapporti con le confessioni religiose | | | | | | 1.215.252 | 0,29 | 100,00 | 1.215.252 | 0,23 |
| 28 - Sviluppo e riequilibrio territoriale | | | | | | 26.532 | 0,01 | 100,00 | 26.532 | 0,01 |
| Sostegno alle politiche nazionali e comunitarie rivolte a promuovere la crescita ed il superamento degli squilibri socio-economici territoriali | | | | | | 26.532 | 0,01 | 100,00 | 26.532 | 0,01 |
| 29 - Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica | 42.615 | 2,45 | 5.742.365 | 5,91 | 47,26 | 6.408.902 | 1,51 | 52,74 | 12.151.267 | 2,34 |
| Regolazione e coordinamento del sistema della fiscalita' | 447 | 0,03 | 62.764 | 0,06 | 15,52 | 341.715 | 0,08 | 84,48 | 404.480 | 0,08 |

Tavola 1/15

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL' ANNO 2020
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) |
|---|------------------------|--|-------------------------------|---|-------------------------------------|----------------------------------|--|-------------------------------------|-------------------------|--|
| Prevenzione e repressione delle frodi e delle violazioni agli obblighi fiscali | 36.464 | 2,10 | 2.451.820 | 2,52 | 98,18 | 45.359 | 0,01 | 1,82 | 2.497.178 | 0,48 |
| Regolamentazione e vigilanza sul settore finanziario | 195 | 0,01 | 21.695 | 0,02 | 15,80 | 115.582 | 0,03 | 84,20 | 137.277 | 0,03 |
| Regolazioni contabili, restituzioni e rimborsi d'imposte | | | 2.200.970 | 2,27 | 70,12 | 937.800 | 0,22 | 29,88 | 3.138.771 | 0,60 |
| Analisi e programmazione economico-finanziaria e gestione del debito e degli interventi finanziari | 501 | 0,03 | 63.374 | 0,07 | 44,77 | 78.174 | 0,02 | 55,23 | 141.548 | 0,03 |
| Analisi, monitoraggio e controllo della finanza pubblica e politiche di bilancio | 1.914 | 0,11 | 201.027 | 0,21 | 81,48 | 45.680 | 0,01 | 18,52 | 246.706 | 0,05 |
| Supporto all'azione di controllo, vigilanza e amministrazione generale della Ragioneria generale dello Stato sul territorio | 3.094 | 0,18 | 206.338 | 0,21 | 100,00 | | 0,00 | | 206.338 | 0,04 |
| Servizi finanziari e monetazione | | | 85.756 | 0,09 | 100,00 | | | | 85.756 | 0,02 |
| Accertamento e riscossione delle entrate e gestione dei beni immobiliari dello Stato | | | 448.622 | 0,46 | 9,04 | 4.516.470 | 1,06 | 90,96 | 4.965.091 | 0,96 |
| Giurisdizione e controllo dei conti pubblici | | | | | | 328.120 | 0,08 | 100,00 | 328.120 | 0,06 |
| Oneri finanziari relativi alla gestione della tesoreria | | | | | | | | | | |
| 30 - Giovani e sport | | | | | | 1.338.898 | 0,31 | 100,00 | 1.338.898 | 0,26 |
| Attività ricreative e sport | | | | | | 1.105.475 | 0,26 | 100,00 | 1.105.475 | 0,21 |
| Incentivazione e sostegno alla gioventù | | | | | | 233.423 | 0,05 | 100,00 | 233.423 | 0,04 |

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL' ANNO 2020
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) |
|---|------------------------|--|-------------------------------|---|-------------------------------------|----------------------------------|--|-------------------------------------|-------------------------|--|
| 31 - Turismo | 27 | 0,00 | 2.146 | 0,00 | 0,93 | 228.639 | 0,05 | 99,07 | 230.786 | 0,04 |
| Sviluppo e competitività del turismo | 27 | 0,00 | 2.146 | 0,00 | 0,93 | 228.639 | 0,05 | 99,07 | 230.786 | 0,04 |
| 32 - Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche | 8.883 | 0,51 | 750.159 | 0,77 | 49,79 | 756.564 | 0,18 | 50,21 | 1.506.722 | 0,29 |
| Indirizzo politico | 2.411 | 0,14 | 194.078 | 0,20 | 99,73 | 533 | 0,00 | 0,27 | 194.611 | 0,04 |
| Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza | 4.976 | 0,29 | 376.812 | 0,39 | 56,54 | 289.639 | 0,07 | 43,46 | 666.451 | 0,13 |
| Servizi generali delle strutture pubbliche preposte ad attività formative e ad altre attività trasversali per le pubbliche amministrazioni | 29 | 0,00 | 2.974 | 0,00 | 0,84 | 350.957 | 0,08 | 99,16 | 353.931 | 0,07 |
| Rappresentanza, difesa in giudizio e consulenza legale in favore delle Amministrazioni dello Stato e degli enti autorizzati | 1.194 | 0,07 | 154.496 | 0,16 | 99,32 | 1.060 | 0,00 | 0,68 | 155.557 | 0,03 |
| Interventi non direttamente connessi con l'operatività dello Strumento Militare | 137 | 0,01 | 10.101 | 0,01 | 8,12 | 114.373 | 0,03 | 91,88 | 124.475 | 0,02 |
| Servizi per le pubbliche amministrazioni nell'area degli acquisti e del trattamento economico del personale | 136 | 0,01 | 11.698 | 0,01 | 100,00 | | 0,00 | | 11.698 | 0,00 |
| 34 - Debito pubblico | | | | | | | | | | |
| Oneri per il servizio del debito statale | | | | | | | | | | |
| Rimborsi del debito statale | | | | | | | | | | |

Tavola 1/17

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL' ANNO 2020
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) |
|----------------------------|------------------------|--|-------------------------------|---|-------------------------------------|----------------------------------|--|-------------------------------------|-------------------------|--|
| TOTALE GENERALE (*) | 1.738.750 | 100,00 | 97.114.784 | 100,00 | 18,58 | 425.576.625 | 100,00 | 81,42 | 522.691.408 | 100,00 |

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

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2020

Tavola 2/1

Confronto con il Consuntivo 2019 dei costi totali per Missione

(in migliaia di €)

| Missione | Consuntivo 2020 | | | Consuntivo 2019 | | | 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 | | | | |
| 001 - Organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e Presidenza del Consiglio dei ministri | 0 | 2.354.659 | 2.354.659 | 0 | 2.362.166 | 2.362.166 | 0 | (7.507) | (7.507) | (0,32) |
| 002 - Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio | 517.602 | 123.974 | 641.577 | 526.616 | 6.932 | 533.548 | (9.013) | 117.042 | 108.029 | 20,25 |
| 003 - Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali | 47.171 | 132.674.630 | 132.721.800 | 49.017 | 114.401.924 | 114.450.941 | (1.846) | 18.272.706 | 18.270.860 | 15,96 |
| 004 - L'Italia in Europa e nel mondo | 868.217 | 22.466.687 | 23.334.904 | 871.372 | 21.476.039 | 22.347.410 | (3.154) | 990.648 | 987.494 | 4,42 |
| 005 - Difesa e sicurezza del territorio | 19.497.330 | 52.513 | 19.549.844 | 19.027.677 | 58.178 | 19.085.855 | 469.653 | (5.665) | 463.989 | 2,43 |
| 006 - Giustizia | 7.947.067 | 455.639 | 8.402.706 | 8.085.556 | 384.673 | 8.470.229 | (138.489) | 70.966 | (67.523) | (0,80) |
| 007 - Ordine pubblico e sicurezza | 9.305.653 | 921.715 | 10.227.368 | 9.198.516 | 911.767 | 10.110.284 | 107.136 | 9.948 | 117.084 | 1,16 |
| 008 - Soccorso civile | 2.338.268 | 6.283.350 | 8.621.618 | 2.286.981 | 2.906.970 | 5.193.951 | 51.287 | 3.376.380 | 3.427.667 | 65,99 |
| 009 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | 106.310 | 1.637.097 | 1.743.408 | 110.475 | 526.133 | 636.608 | (4.165) | 1.110.964 | 1.106.800 | 173,86 |
| 010 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche | 16.106 | 165.672 | 181.778 | 14.968 | 160.045 | 175.013 | 1.138 | 5.627 | 6.765 | 3,87 |
| 011 - Competitività e sviluppo delle imprese | 71.648 | 46.835.897 | 46.907.545 | 74.327 | 20.200.858 | 20.275.185 | (2.679) | 26.635.039 | 26.632.360 | 131,35 |
| 012 - Regolazione dei mercati | 8.420 | 20.127 | 28.547 | 10.022 | 5.538 | 15.560 | (1.602) | 14.589 | 12.987 | 83,46 |
| 013 - Diritto alla mobilità e sviluppo dei sistemi di trasporto | 247.756 | 12.836.783 | 13.084.539 | 262.915 | 8.859.595 | 9.122.510 | (15.159) | 3.977.188 | 3.962.029 | 43,43 |
| 014 - Infrastrutture pubbliche e logistica | 134.060 | 1.171.013 | 1.305.073 | 144.246 | 970.458 | 1.114.704 | (10.186) | 200.555 | 190.369 | 17,08 |
| 015 - Comunicazioni | 59.599 | 432.118 | 491.717 | 57.964 | 537.338 | 595.302 | 1.634 | (105.220) | (103.585) | (17,40) |

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2020
Confronto con il Consuntivo 2019 dei costi totali per Missione
(in migliaia di €)

Tavola 2/2

| Missione | Consuntivo 2020 | | | Consuntivo 2019 | | | 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 | | | | |
| 016 - Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo | 10.475 | 727.667 | 738.143 | 9.615 | 168.088 | 177.703 | 860 | 559.580 | 560.440 | 315,38 |
| 017 - Ricerca e innovazione | 55.142 | 3.648.312 | 3.703.454 | 57.860 | 3.095.629 | 3.153.489 | (2.718) | 552.683 | 549.965 | 17,44 |
| 018 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 514.709 | 782.606 | 1.297.315 | 499.012 | 302.092 | 801.103 | 15.697 | 480.514 | 496.211 | 61,94 |
| 019 - Casa e assetto urbanistico | 2.682 | 994.127 | 996.809 | 3.098 | 300.040 | 303.138 | (416) | 694.087 | 693.671 | 228,83 |
| 020 - Tutela della salute | 225.797 | 2.282.878 | 2.508.675 | 231.909 | 858.281 | 1.090.190 | (6.112) | 1.424.597 | 1.418.484 | 130,11 |
| 021 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali e paesaggistici | 846.993 | 921.882 | 1.768.875 | 871.732 | 648.574 | 1.520.306 | (24.739) | 273.308 | 248.570 | 16,35 |
| 022 - Istruzione scolastica | 47.227.055 | 1.702.395 | 48.929.450 | 46.404.449 | 989.925 | 47.394.374 | 822.606 | 712.470 | 1.535.076 | 3,24 |
| 023 - Istruzione universitaria e formazione post-universitaria | 475.875 | 8.171.960 | 8.647.835 | 429.936 | 7.609.869 | 8.039.804 | 45.939 | 562.091 | 608.031 | 7,56 |
| 024 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 26.100 | 42.588.893 | 42.614.993 | 27.865 | 34.731.651 | 34.759.517 | (1.765) | 7.857.242 | 7.855.477 | 22,60 |
| 025 - Politiche previdenziali | 5.264 | 99.949.989 | 99.955.252 | 5.675 | 83.949.208 | 83.954.883 | (411) | 16.000.781 | 16.000.369 | 19,06 |
| 026 - Politiche per il lavoro | 17.459 | 24.504.896 | 24.522.355 | 19.018 | 6.930.602 | 6.949.619 | (1.558) | 17.574.294 | 17.572.736 | 252,86 |
| 027 - Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti | 47.356 | 2.109.609 | 2.156.965 | 56.758 | 2.466.107 | 2.522.865 | (9.402) | (356.498) | (365.900) | (14,50) |
| 028 - Sviluppo e riequilibrio territoriale | 0 | 26.532 | 26.532 | 0 | 357.268 | 357.268 | 0 | (330.736) | (330.736) | (92,57) |
| 029 - Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica | 5.742.365 | 6.408.902 | 12.151.267 | 5.713.846 | 5.284.621 | 10.998.467 | 28.520 | 1.124.280 | 1.152.800 | 10,48 |
| 030 - Giovani e sport | 0 | 1.338.898 | 1.338.898 | 0 | 875.012 | 875.012 | 0 | 463.886 | 463.886 | 53,01 |
| 031 - Turismo | 2.146 | 228.639 | 230.786 | 2.172 | 36.169 | 38.342 | (26) | 192.470 | 192.444 | 501,92 |

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2020
Confronto con il Consuntivo 2019 dei costi totali per Missione
(in migliaia di €)

Tavola 2/3

| Missione | Consuntivo 2020 | | | Consuntivo 2019 | | | 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 | 750.159 | 756.564 | 1.506.722 | 796.600 | 642.472 | 1.439.072 | (46.441) | 114.092 | 67.651 | 4,70 |
| TOTALE GENERALE | 97.114.784 | 425.576.625 | 522.691.408 | 95.850.195 | 323.014.222 | 418.864.417 | 1.264.589 | 102.562.403 | 103.826.992 | 24,79 |

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 2020 per lo svolgimento delle funzioni e delle attività di competenza. Il valore complessivo di tale componente è pari a 97.114.784 migl. di euro (**Tavola 3**).

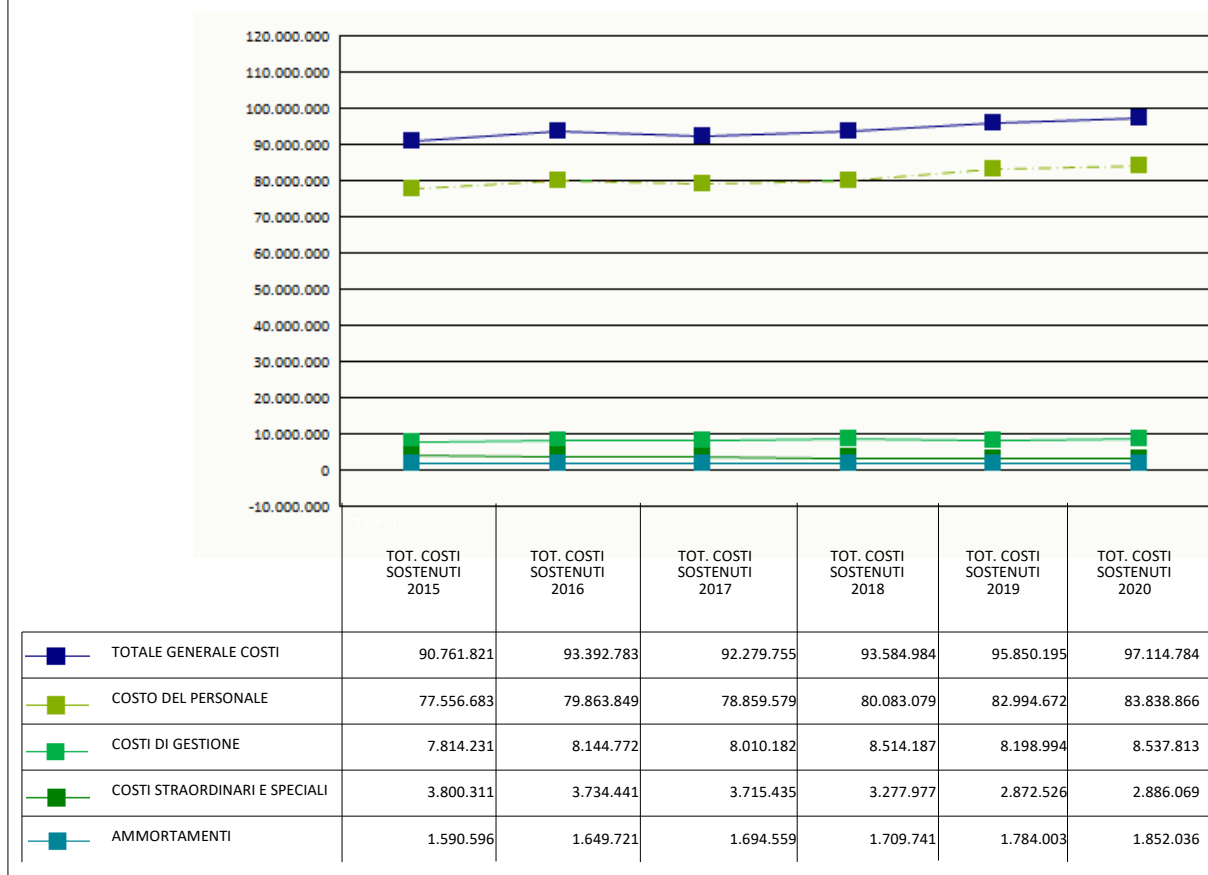
I costi propri possono essere a loro volta articolati in quattro aggregati: **costo del personale** (retribuzioni e altri costi direttamente correlati alle risorse umane impiegate dai centri di costo delle amministrazioni centrali), **costi di gestione** (beni e servizi), **costi straordinari e speciali** (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 2020 è rappresentato dal grafico seguente:

Confronto macroaggregati di costo relativi alle Amministrazioni centrali dal 2015 (migl. di €)



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 2020 con il budget rivisto 2020 e consuntivo 2019 (**Tavola 6** - Confronto per natura con il Budget Rivisto 2020 ed il Consuntivo 2019),
- il confronto con il budget rivisto 2020 ed i consuntivi 2019 e 2018 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 2020 risulta pari al 11,28% del totale generale ed è di poco inferiore ai costi propri di tutte le amministrazioni centrali che rappresentano, invece, il 16,44% 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'85% 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'86% 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 2020, dalle citate **Tavola 8** (Riepilogo dei costi dell'anno 2020 per amministrazione centrale), **Tavola 10** (Analisi dei costi dell'anno 2020 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** (49,15%), **Difesa** (20,57%), **Interno** (10,49%), **Giustizia** (8,08%) e **Economia e finanze** (7,82%), che rappresentano il 96,11% 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 2020

Tavola 3

Riepilogo dei costi per natura

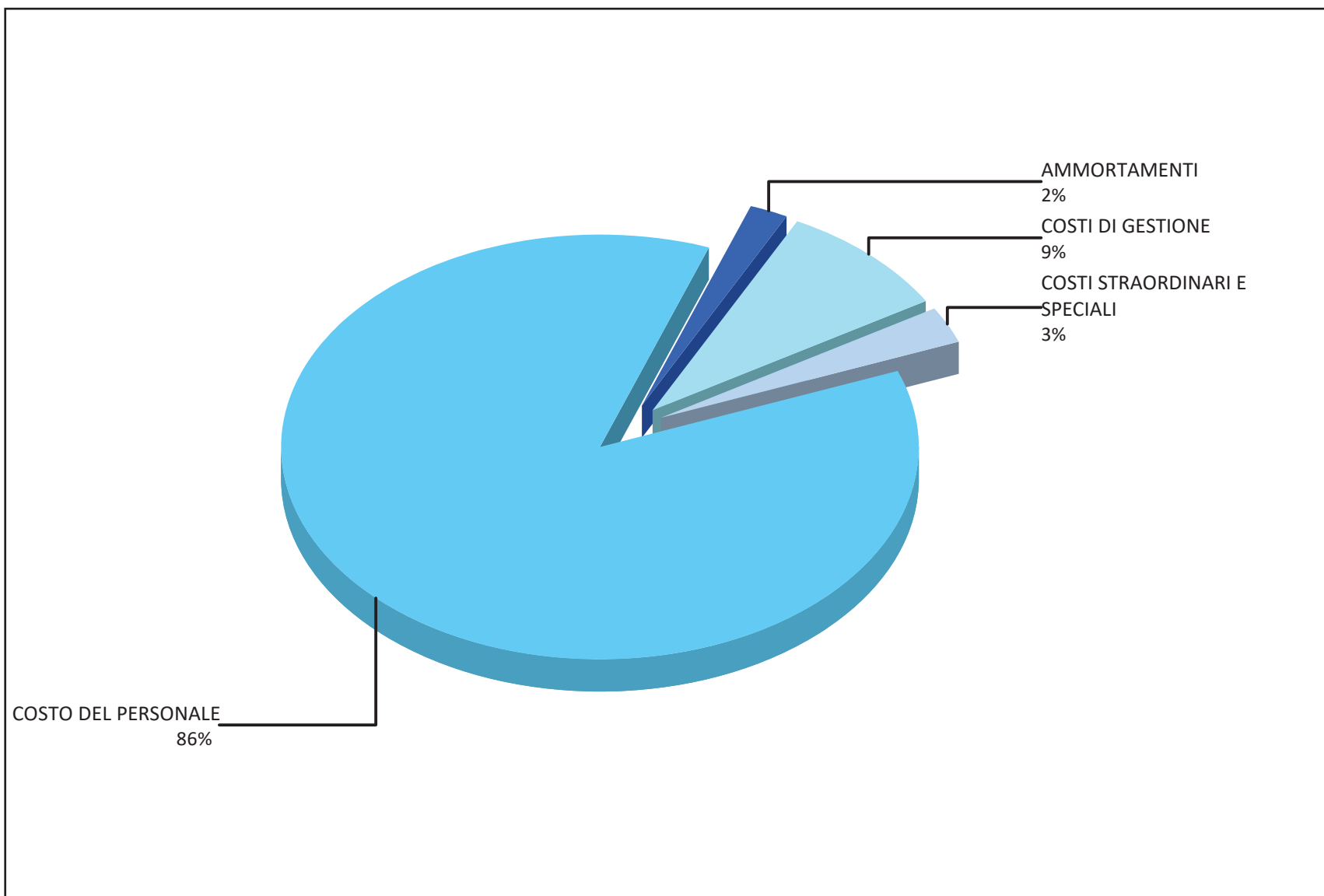
(in migliaia Euro)

| Piano dei Conti | Consuntivo 2020 | % sul totale costi | % sul totale generale |
|--|--------------------|--------------------|-----------------------|
| COSTO DEL PERSONALE | 83.838.866 | 86,33 | 14,19 |
| Retribuzioni | 79.951.809 | 82,33 | 13,53 |
| Altri costi del personale | 3.887.057 | 4,00 | 0,66 |
| COSTI DI GESTIONE | 8.537.813 | 8,79 | 1,45 |
| Beni di consumo | 1.745.237 | 1,80 | 0,30 |
| Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi | 6.357.831 | 6,55 | 1,08 |
| Altri costi | 434.745 | 0,45 | 0,07 |
| COSTI STRAORDINARI E SPECIALI | 2.886.069 | 2,97 | 0,49 |
| Costi straordinari | 39.575 | 0,04 | 0,01 |
| Esborso da contenzioso | 98.413 | 0,10 | 0,02 |
| Servizi finanziari | 2.748.081 | 2,83 | 0,47 |
| AMMORTAMENTI | 1.852.036 | 1,91 | 0,31 |
| Totale Costi | 97.114.784 | 100,00 | 16,44 |
| ONERI FINANZIARI | 66.627.296 | 13,50 | 11,28 |
| Oneri finanziari | 66.627.296 | 13,50 | 11,28 |
| COSTI DISLOCATI | 425.576.625 | 86,20 | 72,03 |
| Trasferimenti correnti | 384.160.152 | 77,81 | 65,02 |
| Contributi agli investimenti | 34.417.806 | 6,97 | 5,83 |
| Altri trasferimenti in c/capitale | 6.998.666 | 1,42 | 1,18 |
| FONDI DA ASSEGNARE | 1.496.161 | 0,30 | 0,25 |
| Fondi di riserva | 470.000 | 0,10 | 0,08 |
| Altri fondi da ripartire | 1.026.161 | 0,21 | 0,17 |
| Totale costi comuni dello Stato | 493.700.082 | 100,00 | 83,56 |
| TOTALE GENERALE | 590.814.865 | | 100,00 |

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2020

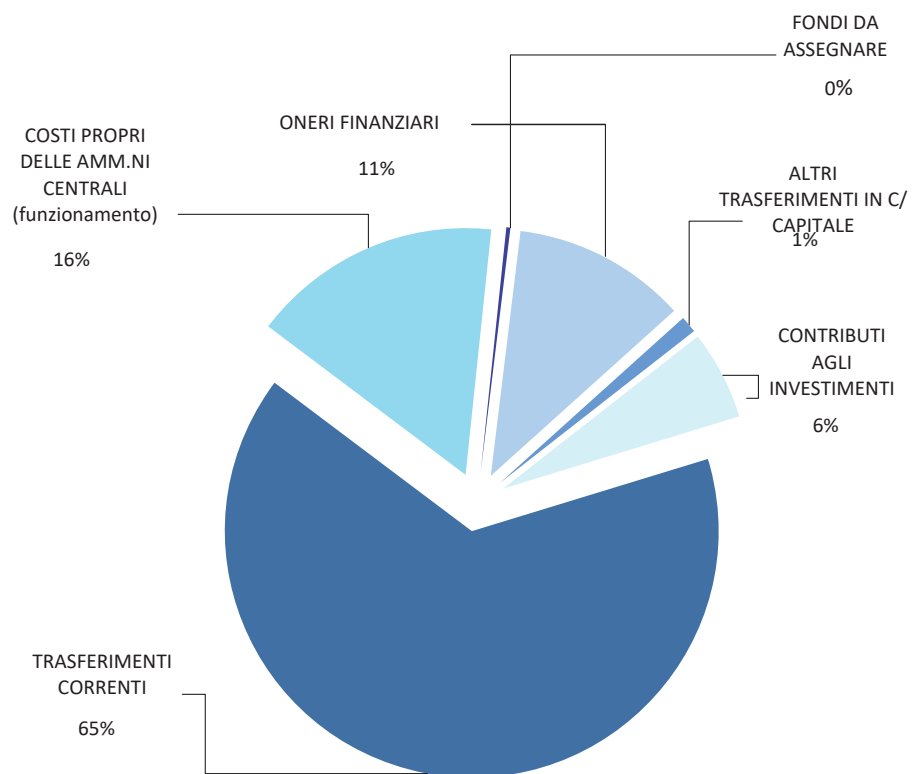
Incidenza dei costi propri delle Amministrazioni centrali

Tavola 4



RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2020 Incidenza dei costi complessivi dello Stato

Tavola 5



TRASFERIMENTI CORRENTI

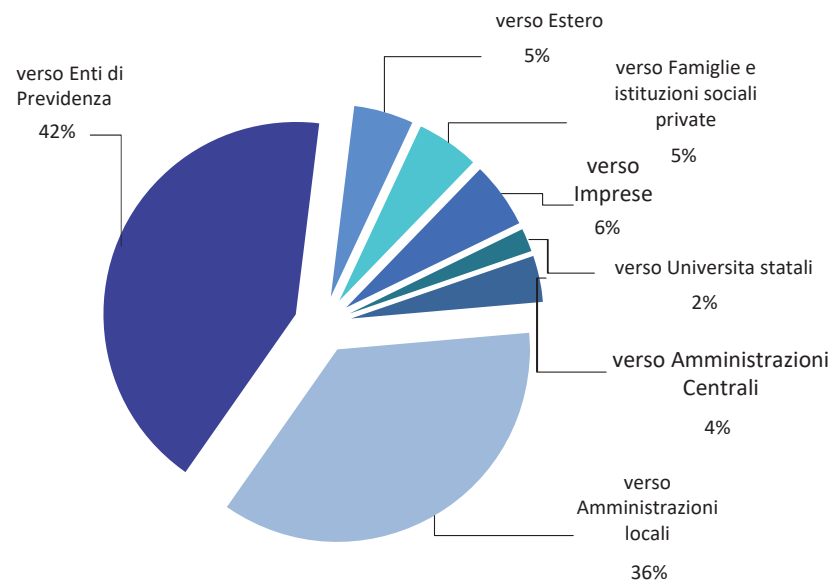


Tavola 6

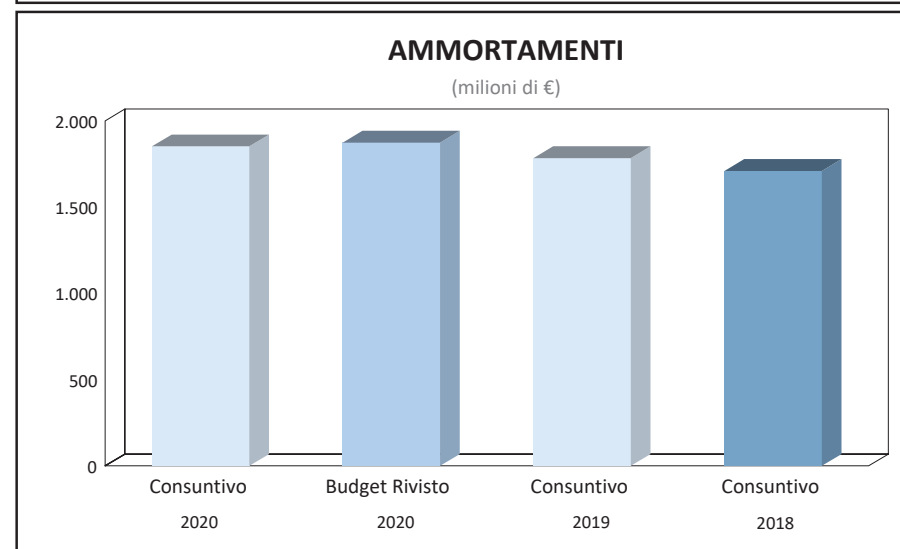
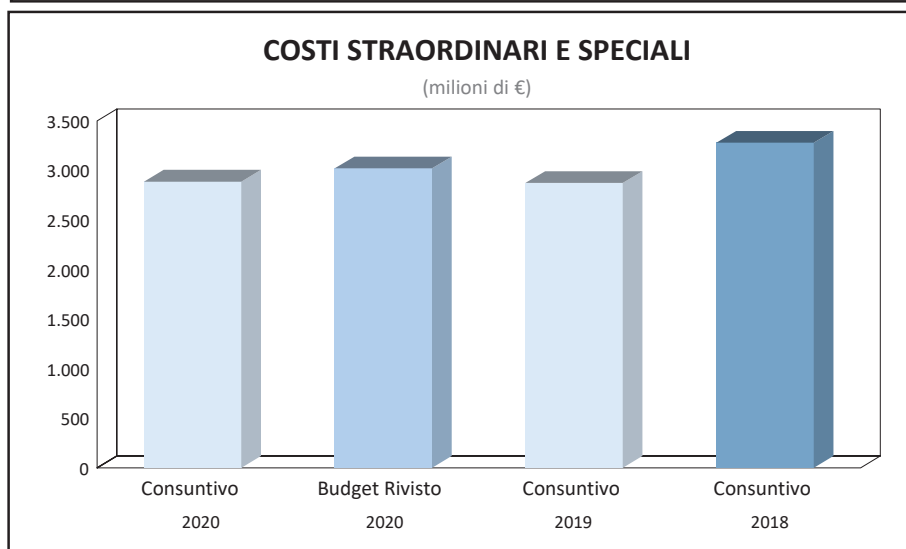
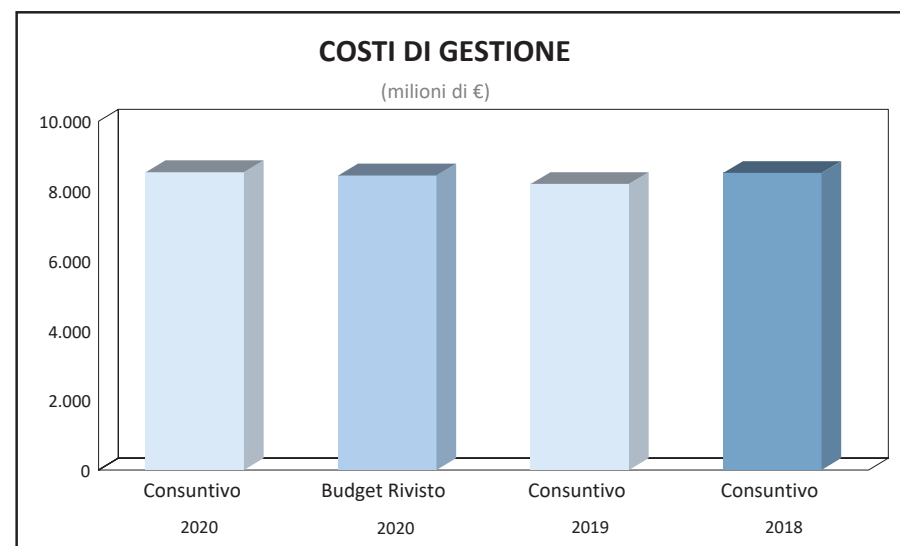
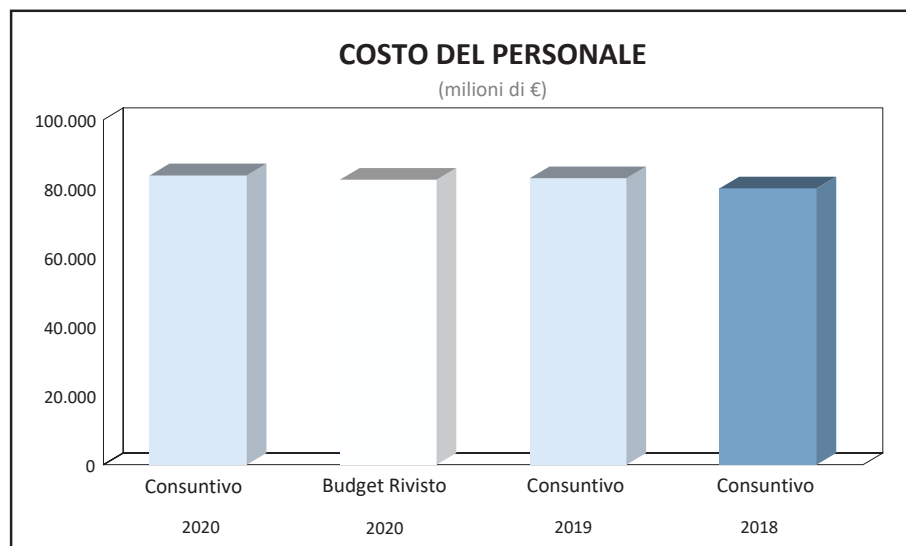
RILEVAZIONI DEI COSTI DELL' ANNO 2020
Confronto per natura con il Budget Rivisto 2020 ed il Consuntivo 2019
 (migliaia di €)

| Piano dei conti | Consuntivo 2020 (A) | Budget Rivisto 2020 (B) | Consuntivo 2019 (C) | Variazione (A - B) | Variazione % (A - B) / B | Variazione (A - C) | Variazione % (A - C) / C |
|--|---------------------------|-------------------------------|---------------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------------|
| COSTO DEL PERSONALE | 83.838.866 | 82.591.864 | 82.994.672 | 1.247.001 | 1,51 | 844.194 | 1,02 |
| Retribuzioni | 79.951.809 | 80.280.371 | 79.885.985 | (328.562) | (0,41) | 65.823 | 0,08 |
| Altri costi del personale | 3.887.057 | 2.311.493 | 3.108.687 | 1.575.563 | 68,16 | 778.370 | 25,04 |
| COSTI DI GESTIONE | 8.537.813 | 8.441.945 | 8.198.994 | 95.868 | 1,14 | 338.819 | 4,13 |
| Beni di consumo | 1.745.237 | 1.357.331 | 1.137.721 | 387.906 | 28,58 | 607.515 | 53,40 |
| Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi | 6.357.831 | 6.559.181 | 6.494.504 | (201.350) | (3,07) | (136.673) | (2,10) |
| Altri costi | 434.745 | 525.433 | 566.768 | (90.688) | (17,26) | (132.023) | (23,29) |
| COSTI STRAORDINARI E SPECIALI | 2.886.069 | 3.019.388 | 2.872.526 | (133.318) | (4,42) | 13.543 | 0,47 |
| Servizi finanziari | 2.748.081 | 2.925.060 | 2.712.775 | (176.979) | (6,05) | 35.306 | 1,30 |
| Costi straordinari | 39.575 | 10.325 | 34.717 | 29.250 | 283,29 | 4.858 | 13,99 |
| Esborso da contenzioso | 98.413 | 84.003 | 125.034 | 14.410 | 17,15 | (26.621) | (21,29) |
| AMMORTAMENTI | 1.852.036 | 1.873.581 | 1.784.003 | (21.546) | (1,15) | 68.033 | 3,81 |
| TOTALE GENERALE | 97.114.784 | 95.926.778 | 95.850.195 | 1.188.005 | 1,24 | 1.264.589 | 1,32 |

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2020

Confronto con il Budget Rivisto 2020 ed i Consuntivi 2019 e 2018 per tipologia di costo

Tavola 7



RILEVAZIONE DEI COSTI DELL' ANNO 2020

Tavola 8

Riepilogo dei costi dell'anno 2020 per Amministrazione Centrale

(migliaia di €)

| Amministrazioni Centrali | COSTO DEL PERSONALE (A) | COSTI DI GESTIONE (B) | COSTI STRAORDINARI E SPECIALI (C) | AMMORTAMENTI (D) | TOTALE COSTI PROPRI (E=A+B+C+D) | % sul totale generale costi propri (F=E/tot col E) | % sul totale costi (G=E/M) | TOTALE COSTI 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 | 3.956.397 | 683.239 | 2.755.835 | 202.940 | 7.598.411 | 7,82 | 3,53 | 207.641.434 | 48,79 | 96,47 | 215.239.845 | 41,18 |
| MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO | 118.663 | 62.797 | 7.104 | 5.160 | 193.724 | 0,20 | 1,66 | 11.461.984 | 2,69 | 98,34 | 11.655.709 | 2,23 |
| MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI | 42.856 | 13.649 | 703 | 1.296 | 58.504 | 0,06 | 0,04 | 155.127.450 | 36,45 | 99,96 | 155.185.954 | 29,69 |
| MINISTERO DELLA GIUSTIZIA | 5.774.114 | 1.895.156 | 18.765 | 161.229 | 7.849.265 | 8,08 | 97,36 | 212.554 | 0,05 | 2,64 | 8.061.819 | 1,54 |
| MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE | 716.276 | 159.621 | 1.351 | 27.685 | 904.933 | 0,93 | 25,42 | 2.655.433 | 0,62 | 74,58 | 3.560.366 | 0,68 |
| MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA | 46.321.678 | 1.380.280 | 17.818 | 12.892 | 47.732.668 | 49,15 | 79,25 | 12.499.393 | 2,94 | 20,75 | 60.232.061 | 11,52 |
| MINISTERO DELL'INTERNO | 8.765.352 | 1.196.578 | 23.521 | 204.117 | 10.189.568 | 10,49 | 32,80 | 20.872.100 | 4,90 | 67,20 | 31.061.669 | 5,94 |
| MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE | 50.540 | 91.607 | 394 | 392 | 142.933 | 0,15 | 15,76 | 763.746 | 0,18 | 84,24 | 906.679 | 0,17 |
| MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI | 853.710 | 265.647 | 9.283 | 49.446 | 1.178.086 | 1,21 | 12,22 | 8.463.086 | 1,99 | 87,78 | 9.641.172 | 1,84 |
| MINISTERO DELLA DIFESA | 16.367.852 | 2.421.520 | 46.507 | 1.144.874 | 19.980.753 | 20,57 | 98,30 | 344.561 | 0,08 | 1,70 | 20.325.314 | 3,89 |
| MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI | 82.317 | 34.618 | 1.300 | 4.986 | 123.221 | 0,13 | 7,00 | 1.637.844 | 0,38 | 93,00 | 1.761.065 | 0,34 |
| MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO | 597.536 | 268.052 | 3.082 | 34.929 | 903.599 | 0,93 | 42,86 | 1.204.502 | 0,28 | 57,14 | 2.108.101 | 0,40 |
| MINISTERO DELLA SALUTE | 191.573 | 65.050 | 405 | 2.089 | 259.118 | 0,27 | 8,78 | 2.692.536 | 0,63 | 91,22 | 2.951.654 | 0,56 |
| TOTALE GENERALE | 83.838.866 | 8.537.813 | 2.886.069 | 1.852.036 | 97.114.784 | 100,00 | 18,58 | 425.576.625 | 100,00 | 81,42 | 522.691.408 | 100,00 |

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2020

Costi propri per Amministrazione Centrale

Tavola 9

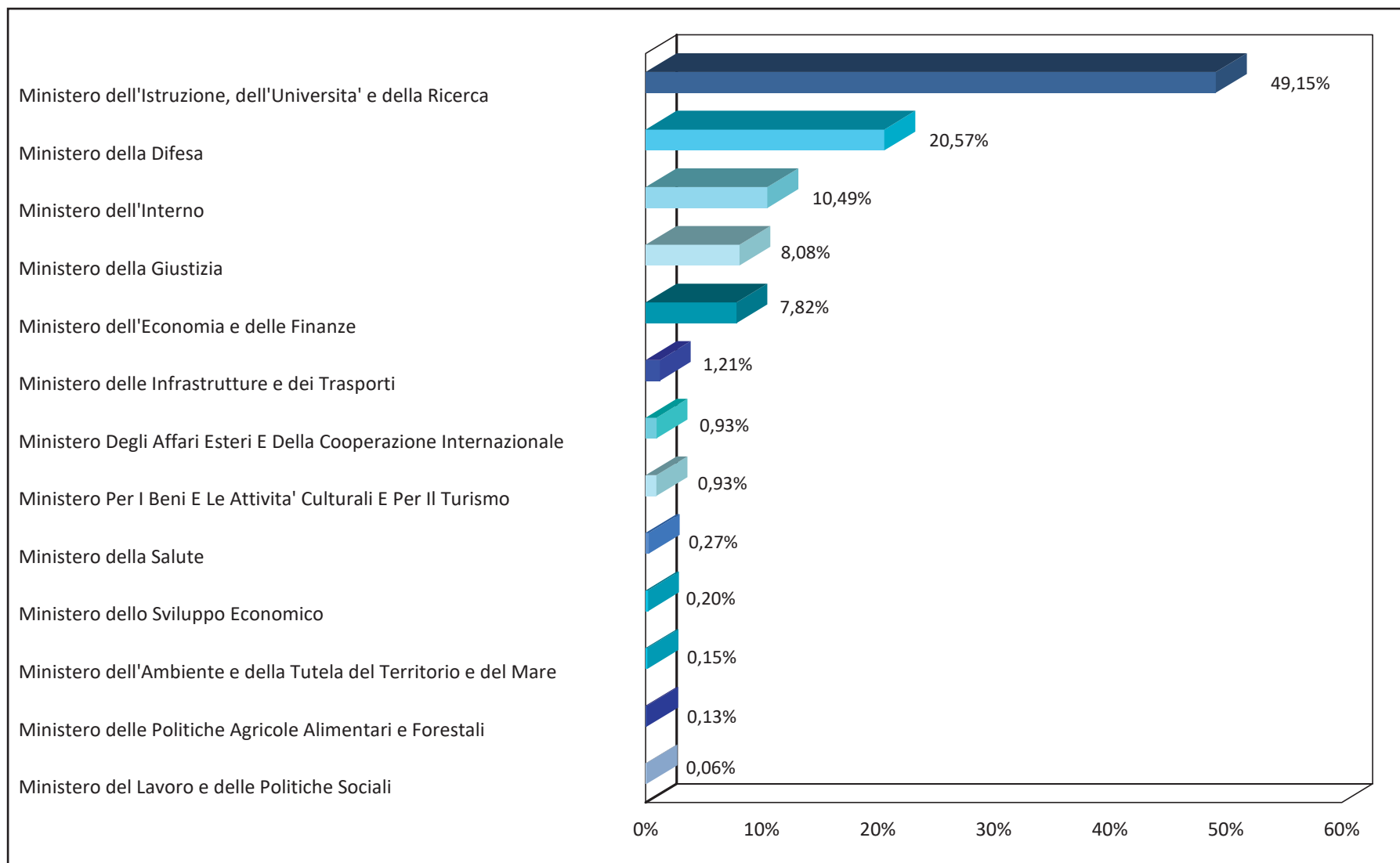


Tavola 10

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL' ANNO 2020
**Analisi dei costi dell'anno 2020
per macroaggregati di costi e per Amministrazione Centrale**

(migliaia di €)

| Amministrazioni Centrali | COSTO DEL PERSONALE | COSTI DI GESTIONE | COSTI STRAORDINARI E SPECIALI | AMMORTAMENTI | TOTALE |
|---|---------------------|-------------------|-------------------------------|------------------|-------------------|
| MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE | 3.956.397 | 683.239 | 2.755.835 | 202.940 | 7.598.411 |
| | 52,07 % | 8,99 % | 36,27 % | 2,67 % | % |
| MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO | 118.663 | 62.797 | 7.104 | 5.160 | 193.724 |
| | 61,25 % | 32,42 % | 3,67 % | 2,66 % | % |
| MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI | 42.856 | 13.649 | 703 | 1.296 | 58.504 |
| | 73,25 % | 23,33 % | 1,20 % | 2,21 % | % |
| MINISTERO DELLA GIUSTIZIA | 5.774.114 | 1.895.156 | 18.765 | 161.229 | 7.849.265 |
| | 73,56 % | 24,14 % | 0,24 % | 2,05 % | % |
| MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE | 716.276 | 159.621 | 1.351 | 27.685 | 904.933 |
| | 79,15 % | 17,64 % | 0,15 % | 3,06 % | % |
| MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA | 46.321.678 | 1.380.280 | 17.818 | 12.892 | 47.732.668 |
| | 97,04 % | 2,89 % | 0,04 % | 0,03 % | % |
| MINISTERO DELL'INTERNO | 8.765.352 | 1.196.578 | 23.521 | 204.117 | 10.189.568 |
| | 86,02 % | 11,74 % | 0,23 % | 2,00 % | % |
| MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE | 50.540 | 91.607 | 394 | 392 | 142.933 |
| | 35,36 % | 64,09 % | 0,28 % | 0,27 % | % |
| MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI | 853.710 | 265.647 | 9.283 | 49.446 | 1.178.086 |
| | 72,47 % | 22,55 % | 0,79 % | 4,20 % | % |
| MINISTERO DELLA DIFESA | 16.367.852 | 2.421.520 | 46.507 | 1.144.874 | 19.980.753 |
| | 81,92 % | 12,12 % | 0,23 % | 5,73 % | % |
| MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI | 82.317 | 34.618 | 1.300 | 4.986 | 123.221 |
| | 66,80 % | 28,09 % | 1,05 % | 4,05 % | % |
| MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO | 597.536 | 268.052 | 3.082 | 34.929 | 903.599 |
| | 66,13 % | 29,66 % | 0,34 % | 3,87 % | % |
| MINISTERO DELLA SALUTE | 191.573 | 65.050 | 405 | 2.089 | 259.118 |
| | 73,93 % | 25,10 % | 0,16 % | 0,81 % | % |
| TOTALE GENERALE | 83.838.866 | 8.537.813 | 2.886.069 | 1.852.036 | 97.114.784 |
| | % | % | % | % | % |

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2020

Tavola 11/1

Confronto con il Consuntivo 2019 per macroaggregati di costo e per Amministrazione centrale

(migliaia di €)

| Amministrazioni centrali | Consuntivo 2020 | | | | Consuntivo 2019 | | | | 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 | 3.956.397 | 3.439.074 | 202.940 | 7.598.411 | 3.986.345 | 3.380.526 | 188.860 | 7.555.731 | (0,75) | 1,73 | 7,46 | 0,56 |
| di cui Costi di gestione (a) | | 683.239 | | | | 661.121 | | | | 3,35 | | |
| di cui Costi Straordinari (b) | | 2.755.835 | | | | 2.719.406 | | | | 1,34 | | |
| MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO | 118.663 | 69.901 | 5.160 | 193.724 | 137.179 | 63.760 | 5.272 | 206.211 | (13,50) | 9,63 | (2,12) | (6,06) |
| di cui Costi di gestione (a) | | 62.797 | | | | 61.991 | | | | 1,30 | | |
| di cui Costi Straordinari (b) | | 7.104 | | | | 1.769 | | | | 301,58 | | |
| MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI | 42.856 | 14.353 | 1.296 | 58.505 | 44.546 | 13.536 | 1.201 | 59.283 | (3,79) | 6,04 | 7,91 | (1,31) |
| di cui Costi di gestione (a) | | 13.649 | | | | 13.008 | | | | 4,93 | | |
| di cui Costi Straordinari (b) | | 703 | | | | 528 | | | | 33,14 | | |
| MINISTERO DELLA GIUSTIZIA | 5.774.114 | 1.913.921 | 161.229 | 7.849.264 | 5.845.948 | 1.996.943 | 135.175 | 7.978.066 | (1,23) | (4,16) | 19,27 | (1,61) |
| di cui Costi di gestione (a) | | 1.895.156 | | | | 1.985.353 | | | | (4,54) | | |
| di cui Costi Straordinari (b) | | 18.765 | | | | 11.590 | | | | 61,91 | | |
| MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE | 716.276 | 160.972 | 27.685 | 904.933 | 710.450 | 162.021 | 27.503 | 899.974 | 0,82 | (0,65) | 0,66 | 0,55 |
| di cui Costi di gestione (a) | | 159.621 | | | | 160.944 | | | | (0,82) | | |
| di cui Costi Straordinari (b) | | 1.351 | | | | 1.077 | | | | 25,44 | | |

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2020

Tavola 11/2

Confronto con il Consuntivo 2019 per macroaggregati di costo e per Amministrazione centrale

(migliaia di €)

| Amministrazioni centrali | Consuntivo 2020 | | | | Consuntivo 2019 | | | | 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 | 46.321.678 | 1.398.098 | 12.892 | 47.732.668 | 45.502.098 | 1.390.210 | 12.713 | 46.905.021 | 1,80 | 0,57 | 1,41 | 1,76 |
| di cui Costi di gestione (a) | | 1.380.280 | | | | 1.348.113 | | | | 2,39 | | |
| di cui Costi Straordinari (b) | | 17.818 | | | | 42.097 | | | | (57,67) | | |
| MINISTERO DELL'INTERNO | 8.765.352 | 1.220.099 | 204.117 | 10.189.568 | 8.721.021 | 1.172.789 | 195.859 | 10.089.669 | 0,51 | 4,03 | 4,22 | 0,99 |
| di cui Costi di gestione (a) | | 1.196.578 | | | | 1.133.360 | | | | 5,58 | | |
| di cui Costi Straordinari (b) | | 23.521 | | | | 39.429 | | | | (40,35) | | |
| MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE | 50.540 | 92.001 | 392 | 142.933 | 54.127 | 82.526 | 439 | 137.092 | (6,63) | 11,48 | (10,71) | 4,26 |
| di cui Costi di gestione (a) | | 91.607 | | | | 79.532 | | | | 15,18 | | |
| di cui Costi Straordinari (b) | | 394 | | | | 2.994 | | | | (86,84) | | |
| MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI | 853.710 | 274.929 | 49.446 | 1.178.085 | 894.832 | 251.745 | 47.817 | 1.194.394 | (4,60) | 9,21 | 3,41 | (1,37) |
| di cui Costi di gestione (a) | | 265.647 | | | | 238.024 | | | | 11,61 | | |
| di cui Costi Straordinari (b) | | 9.283 | | | | 13.721 | | | | (32,34) | | |
| MINISTERO DELLA DIFESA | 16.367.852 | 2.468.027 | 1.144.874 | 19.980.753 | 16.174.358 | 2.199.738 | 1.130.389 | 19.504.485 | 1,20 | 12,20 | 1,28 | 2,44 |
| di cui Costi di gestione (a) | | 2.421.520 | | | | 2.163.461 | | | | 11,93 | | |
| di cui Costi Straordinari (b) | | 46.507 | | | | 36.277 | | | | 28,20 | | |

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2020

Tavola 11/3

Confronto con il Consuntivo 2019 per macroaggregati di costo e per Amministrazione centrale

(migliaia di €)

| Amministrazioni centrali | Consuntivo 2020 | | | | Consuntivo 2019 | | | | 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 E FORESTALI | 82.317 | 35.918 | 4.986 | 123.221 | 83.691 | 40.685 | 4.917 | 129.293 | (1,64) | (11,72) | 1,40 | (4,70) |
| di cui Costi di gestione (a) | | 34.618 | | | | 39.930 | | | | (13,30) | | |
| di cui Costi Straordinari (b) | | 1.300 | | | | 755 | | | | 72,19 | | |
| MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO | 597.536 | 271.134 | 34.929 | 903.599 | 648.692 | 243.871 | 32.187 | 924.750 | (7,89) | 11,18 | 8,52 | (2,29) |
| di cui Costi di gestione (a) | | 268.052 | | | | 241.179 | | | | 11,14 | | |
| di cui Costi Straordinari (b) | | 3.082 | | | | 2.692 | | | | 14,49 | | |
| MINISTERO DELLA SALUTE | 191.573 | 65.455 | 2.089 | 259.117 | 191.385 | 73.169 | 1.670 | 266.224 | 0,10 | (10,54) | 25,09 | (2,67) |
| di cui Costi di gestione (a) | | 65.050 | | | | 72.977 | | | | (10,86) | | |
| di cui Costi Straordinari (b) | | 405 | | | | 192 | | | | 110,94 | | |
| TOTALE GENERALE | 83.838.866 | 11.423.882 | 1.852.036 | 97.114.784 | 82.994.672 | 11.071.520 | 1.784.003 | 95.850.195 | 1,02 | 3,18 | 3,81 | 1,32 |

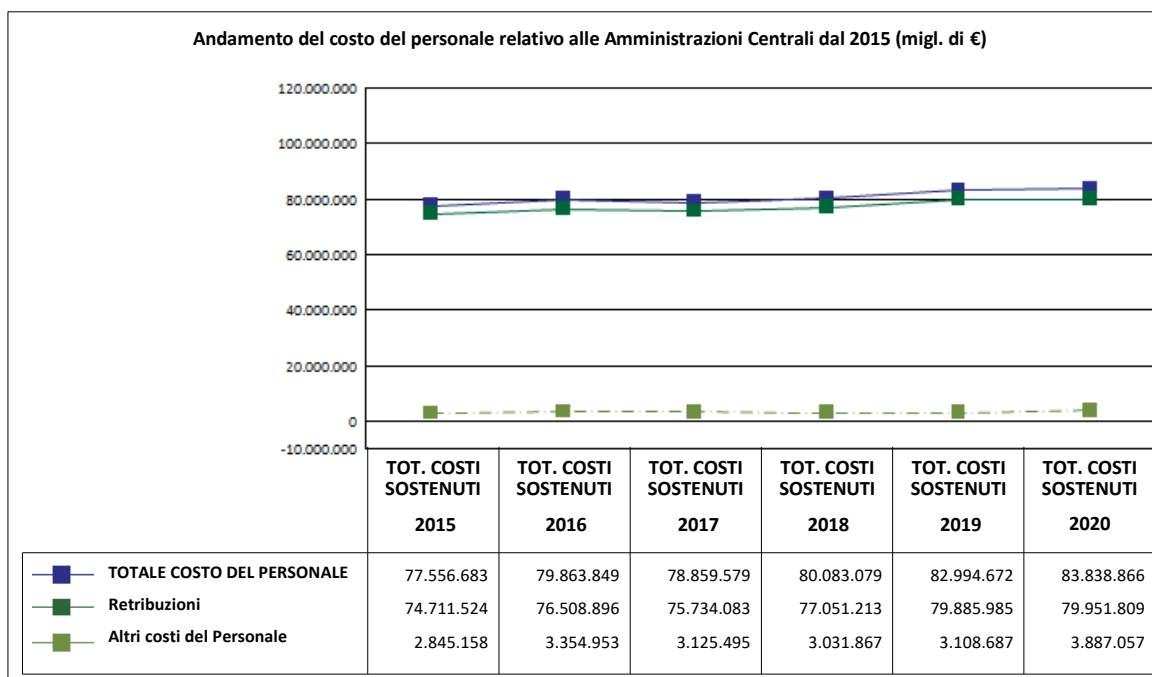
4.1 L'AGGREGATO COSTO DEL PERSONALE

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 83.838.866, con un'incidenza percentuale dell'86,33% sul totale dei costi delle amministrazioni centrali, e del 14,19% 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 12, 13 e 14**.

Per tali voci e per l'aggregato nel suo complesso, dal 2015 al 2020, 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 79.951.809 e sono in lieve riduzione rispetto al budget rivisto 2020 (0,41% pari a migl. di euro 328.562), mentre risultano in linea con il consuntivo 2019 (con un aumento dello 0,08%). Rispetto alle previsioni si osserva una significativa diminuzione sul Ministero della Giustizia, dovuta a cessazioni maggiori rispetto alle previsioni, sul Ministero per i beni e le attività culturali e per il turismo e sul Ministero dell'Ambiente e della tutela del

territorio e del mare, mentre i Ministeri dell'Interno e dell'Istruzione, università e ricerca registrano un aumento delle retribuzioni. Il confronto con il consuntivo evidenzia un aumento significativo sul Ministero della Difesa dovuto all'applicazione del riordino delle carriere per le Forze Armate.

Retribuzioni: confronto con il Budget Rivisto 2020 e il Consuntivo 2019 (in migliaia di €)

| | Consuntivo 2020 | Budget Rivisto 2020 | Consuntivo 2019 | Scostamento Consuntivo 2020 - Budget Rivisto 2020 | | Scostamento Consuntivo 2020 - Consuntivo 2019 | |
|---|--------------------|---------------------------|--------------------|---|----------------|---|----------------|
| | | | | valore assoluto | % | valore assoluto | % |
| | 79.951.809 | 80.280.371 | 79.885.985 | (328.562) | (0,41) | 65.823 | 0,08 |
| MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE | 3.875.171 | 3.912.017 | 3.894.006 | (36.846) | (0,94) | (18.835) | (0,48) |
| MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO | 117.504 | 122.443 | 134.470 | (4.939) | (4,03) | (16.966) | (12,62) |
| MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI | 42.342 | 48.927 | 43.800 | (6.585) | (13,46) | (1.458) | (3,33) |
| MINISTERO DELLA GIUSTIZIA | 5.729.936 | 6.119.586 | 5.792.863 | (389.650) | (6,37) | (62.927) | (1,09) |
| MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE | 403.380 | 397.246 | 393.014 | 6.134 | 1,54 | 10.365 | 2,64 |
| MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA | 44.033.344 | 43.883.737 | 43.993.185 | 149.606 | 0,34 | 40.158 | 0,09 |
| MINISTERO DELL'INTERNO | 8.647.600 | 8.444.147 | 8.571.291 | 203.454 | 2,41 | 76.309 | 0,89 |
| MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE | 49.958 | 61.257 | 53.019 | (11.299) | (18,45) | (3.061) | (5,77) |
| MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI | 827.031 | 872.395 | 870.203 | (45.364) | (5,20) | (43.172) | (4,96) |
| MINISTERO DELLA DIFESA | 15.369.286 | 15.453.755 | 15.233.938 | (84.469) | (0,55) | 135.348 | 0,89 |
| MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI | 80.972 | 84.127 | 81.805 | (3.155) | (3,75) | (833) | (1,02) |
| MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO | 584.969 | 682.251 | 634.867 | (97.282) | (14,26) | (49.898) | (7,86) |
| MINISTERO DELLA SALUTE | 190.316 | 198.482 | 189.522 | (8.166) | (4,11) | 794 | 0,42 |

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 2015 al 2020 (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 2015 - 2020 per aggregazione contratti (senza cariche politiche)

| Aggregati di contratti | Descrizioni | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|-------------------------------|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 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) | 39.816 | 39.726 | 39.804 | 41.540 | 42.650 | 42.771 |
| ISTRUZIONE | Include: personale contratto scuola + personale AFAM (Istituti alta formaz. artistica musicale e coreutica) | 39.193 | 38.888 | 39.230 | 39.051 | 40.798 | 40.259 |
| VIGILI DEL FUOCO | Include: personale del Corpo nazionale dei Vigili del Fuoco | 42.310 | 43.794 | 43.997 | 43.883 | 48.967 | 48.917 |
| 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 | 135.411 | 136.550 | 129.618 | 126.429 | 126.570 | 126.547 |
| CARRIERA PENITENZIARIA | Include: personale della carriera dirigenziale penitenziaria | 105.620 | 108.595 | 106.712 | 117.952 | 119.797 | 133.491 |
| CARRIERA PREFETTIZIA | Include: personale della carriera prefettizia | 134.896 | 133.954 | 135.332 | 141.562 | 142.402 | 142.715 |
| MAGISTRATURA | Include: personale della magistratura ordinaria + quello della magistratura militare + Avvocati dello Stato | 186.605 | 189.522 | 184.880 | 182.796 | 185.806 | 184.833 |
| FORZE ARMATE | Include: personale militare Esercito + Marina militare + Aeronautica + Capitanerie di porto + Cappellani militari in servizio presso le forze armate | 46.863 | 47.084 | 45.968 | 49.574 | 49.914 | 50.997 |
| 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 | 49.053 | 49.272 | 49.479 | 51.372 | 52.619 | 53.552 |
| TOTALE | | 42.861 | 42.618 | 42.764 | 43.487 | 45.043 | 44.979 |

N.B: La tabella non include il costo medio rilevato nel periodo 2015-2020 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).

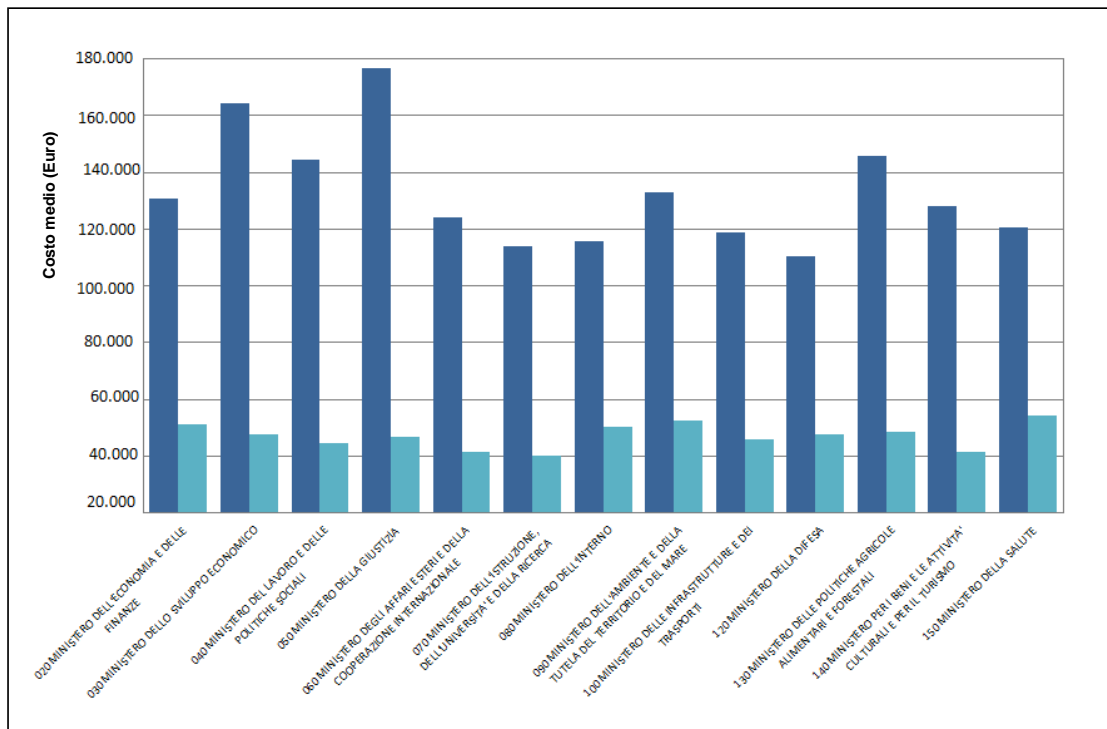
Relativamente all'aggregato in esame, nelle tabelle sottostanti sono rappresentati per l'anno 2020, distinti per amministrazione, gli **Anni persona** ed i **Costi medi delle Retribuzioni** con riferimento al personale dirigente e non dirigente.

**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 | 2.364 | 130.606 |
| | Non dirigenti | 65.242 | 50.871 |
| MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO | Dirigenti | 119 | 164.041 |
| | Non dirigenti | 2.040 | 47.447 |
| MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI | Dirigenti | 50 | 144.298 |
| | Non dirigenti | 783 | 44.442 |
| MINISTERO DELLA GIUSTIZIA | Dirigenti | 10.431 | 176.447 |
| | Non dirigenti | 79.936 | 46.468 |
| MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE | Dirigenti | 1.105 | 123.813 |
| | Non dirigenti | 6.465 | 41.155 |
| MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA | Dirigenti | 8.242 | 113.860 |
| | Non dirigenti | 1.083.032 | 39.791 |
| MINISTERO DELL'INTERNO | Dirigenti | 4.387 | 115.667 |
| | Non dirigenti | 150.848 | 49.890 |
| MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE | Dirigenti | 60 | 132.694 |
| | Non dirigenti | 768 | 52.318 |
| MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI | Dirigenti | 823 | 118.485 |
| | Non dirigenti | 15.854 | 45.472 |
| MINISTERO DELLA DIFESA | Dirigenti | 16.932 | 110.289 |
| | Non dirigenti | 271.395 | 47.373 |
| MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI | Dirigenti | 96 | 145.379 |
| | Non dirigenti | 1.336 | 48.185 |
| MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO | Dirigenti | 216 | 127.908 |
| | Non dirigenti | 13.430 | 41.272 |
| MINISTERO DELLA SALUTE | Dirigenti | 552 | 120.544 |
| | Non dirigenti | 2.191 | 53.941 |
| TOTALE | Dirigenti | 45.378 | 128.693 |
| | Non dirigenti | 1.693.318 | 42.760 |

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)



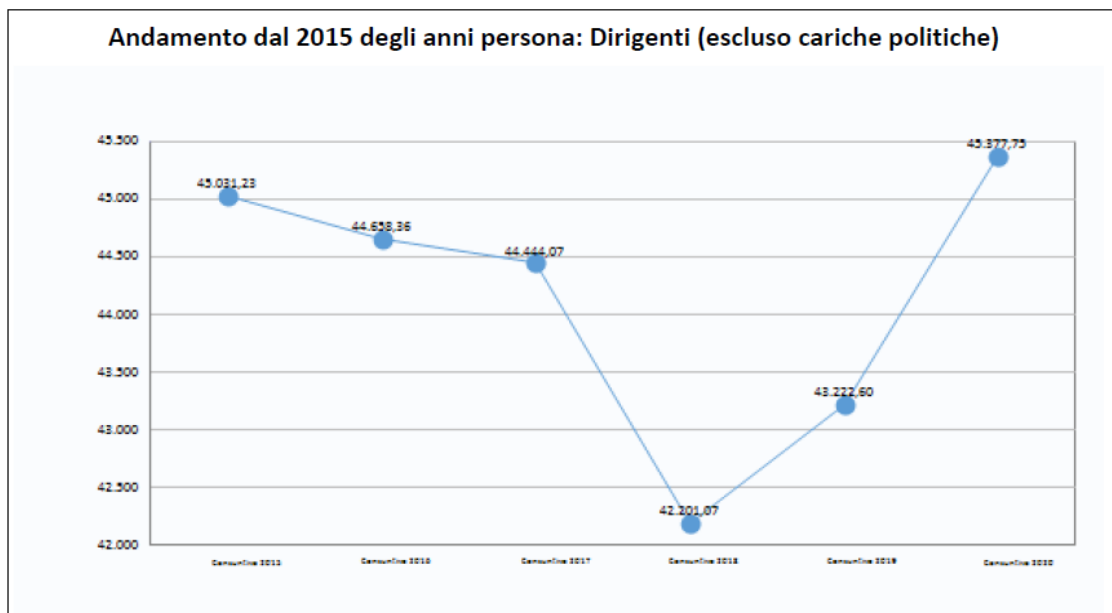
Dalle tabelle precedenti si osserva che il costo medio delle qualifiche dirigenziali è pari a 128.693 euro; l'Amministrazione che presenta un maggiore scostamento rispetto alla media è il Ministero della giustizia (il cui costo medio dei dirigenti è pari a 176.447 euro) che, tra i propri dirigenti rileva i Magistrati, mentre il Ministero della Difesa (110.289 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 42.760; l'Amministrazione che evidenzia il maggiore scostamento rispetto alla media è il Ministero della salute (53.941 euro), mentre il Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca mostra il costo medio minore (39.791 euro).

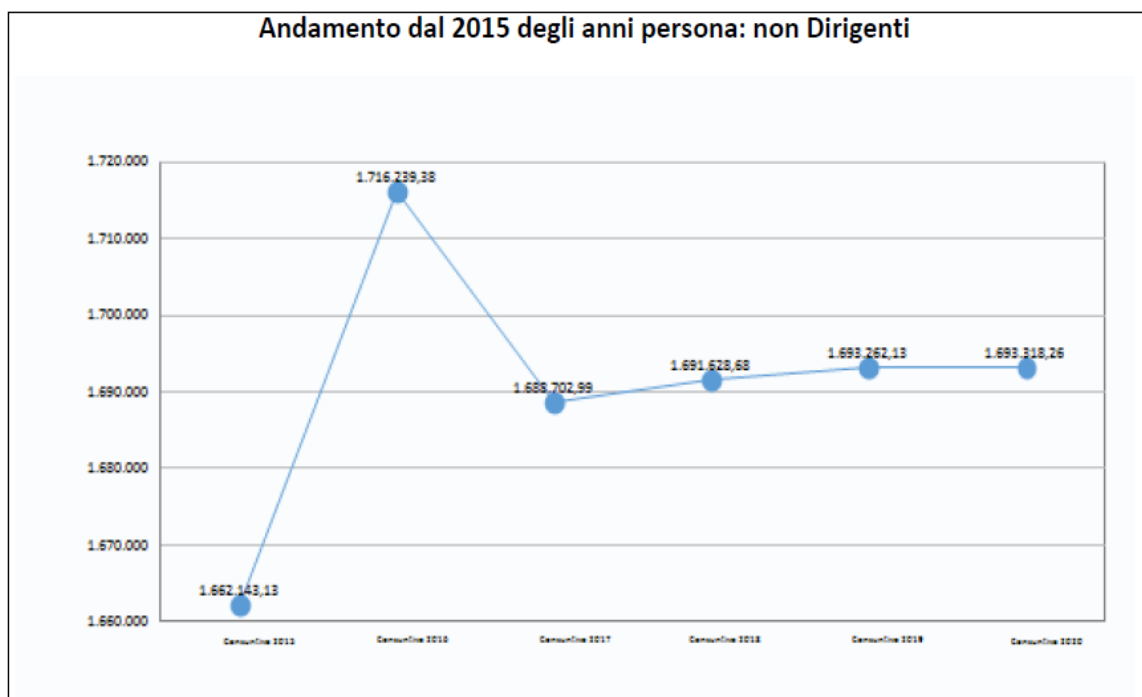
Nei grafici successivi è rappresentato l'andamento, dall'anno 2015, degli **Anni persona** e del **costo medio** delle retribuzioni ordinarie del personale con qualifica dirigenziale e del personale non dirigente.

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

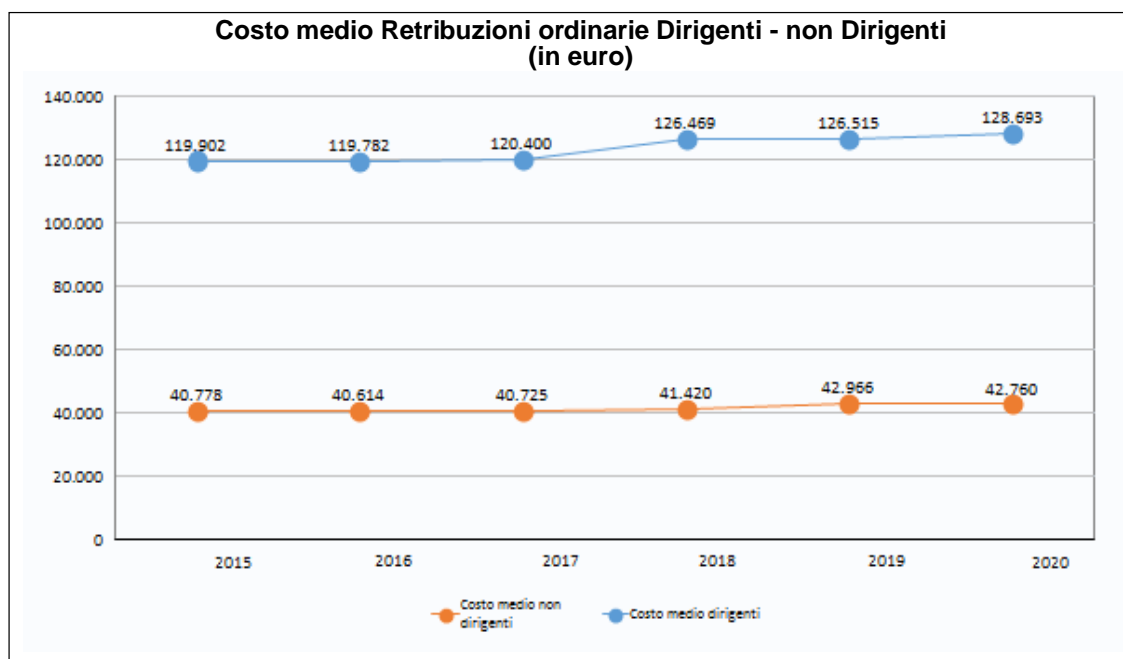
2017 è conseguenza dei pensionamenti. Negli ultimi tre anni si registra un costante incremento conseguente allo sblocco del turn over.



Il grafico sottostante evidenzia un consistente aumento degli anni persona dall'anno 2015 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 nel consuntivo del 2017 è riconducibile a una generale flessione dovuta alle cessazioni per quiescenza e alla ristrutturazione del Ministero del lavoro e delle politiche sociali con il passaggio del personale periferico alle Agenzie (ANPAL e INL). Anche in questo caso si osserva negli ultimi anni 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 2015 all'attuale consuntivo, il costo medio delle retribuzioni ordinarie, sia dei dirigenti che del personale non dirigente, è aumentato. Per il personale non dirigente l'aumento 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 ha rilevato l'aumento contrattuale solo a partire da tale anno.



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 1.080.361 aa/p, seguito dalle Forze armate, dai Corpi di polizia e soccorso, e i Ministeri (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 MEF | 030 MISE | 040 LAVORO | 050 GIUSTIZIA | 060 MAECI | 070 MIUR | 080 INTERNO | 090 AMBIENTE | 100 MIT | 120 DIFESA | 130 MIPAAF | 140 MIBACT | 150 SALUTE | TOTALE |
|---|---------------|--------------|---------------|------------------|--------------|------------------|----------------|-----------------|---------------|----------------|---------------|---------------|---------------|------------------|
| MINISTERI | 10.235 | 2.158 | 836 | 38.421 | 1.260 | 3.230 | 17.064 | 495 | 6.378 | 23.293 | 1.300 | 13.408 | 1.861 | 119.936 |
| FORZE ARMATE - AERONAUTICA | | | | | 10 | | | | | 39.561 | | | | 39.571 |
| FORZE ARMATE - CAPPELLANI MILITARI | | | | | | | | | | 78 | | | | 78 |
| CARRIERA PENITENZIARIA | | | | 276 | | | | | | | | | | 276 |
| CORPO NAZIONALE DEI VIGILI DEL FUOCO | | | | | | | 35.873 | | | | | | | 35.873 |
| CORPI DI POLIZIA - POLIZIA PENITENZIARIA | | | | 37.312 | | | 41 | | | | | | | 37.353 |
| MAGISTRATURA ORDINARIA | | | | 9.475 | 3 | | | | | | | | | 9.479 |
| ENTI DI RICERCA | | 6 | | | | | | | | | 2 | | | 8 |
| SCUOLA | | | | | 644 | 1.079.634 | | | | 83 | | | | 1.080.361 |
| CARRIERA DIPLOMATICA | | | | 1 | 380 | | | | | | | | | 381 |
| UNIVERSITA' | | 1 | | | | | | | | 19 | | | | 20 |
| MAGISTRATURA AMMINISTRATIVA | | | | | 1 | | | | | | | | | 1 |
| CORPI DI POLIZIA - CAPPELLANI MILITARI | 25 | | | | | | | | | 29 | | | | 54 |
| MAGISTRATI - AVVOCATURA DI STATO | 365 | | | | | | | | | | | | | 365 |
| ENTI LOCALI ALLEGATI | | | | 1 | | | 137 | | | | | | | 138 |
| CARRIERA PREFETTIZIA | | | | | | | 990 | | | | | | | 990 |
| FORZE ARMATE - MARINA | | | | | 9 | | | | 190 | 28.769 | | | | 28.967 |
| CORPI DI POLIZIA - CARABINIERI | | | | 1.950 | 431 | | 750 | 335 | | 101.235 | 106 | 241 | 885 | 105.933 |
| FORZE ARMATE - CAPITANERIE DI PORTO | | | | | 2 | | | | 10.113 | 322 | 26 | | | 10.463 |
| MINISTERI - PERSONALE ESTERO (MAE) | | | | | 4.225 | | | | | | | | | 4.225 |
| FORZE ARMATE - ESERCITO | | | | | 15 | | | | | 94.889 | | | | 94.904 |
| CORPI DI POLIZIA - GUARDIA DI FINANZA | 56.988 | | | 1.010 | 44 | | 622 | | | | | | | 58.664 |
| CORPI DI POLIZIA - POLIZIA DI STATO | | | | 1.924 | 10 | | 99.764 | | | | | | | 101.698 |
| AFAM ALLEGATI | | | | | | 8.418 | | | | | | | | 8.418 |
| MAGISTRATURA MILITARE | | | | | | | | | | 53 | | | | 53 |
| CARRIERA DIPLOMATICA - PERSONALE ESTERO (MAE) | | | | | 543 | | | | | | | | | 543 |
| TOTALE | 67.613 | 2.165 | 836 | 90.370 | 7.577 | 1.091.282 | 155.241 | 830 | 16.681 | 288.330 | 1.435 | 13.649 | 2.747 | 1.738.750 |

La voce **Altri costi del personale** si riferisce a costi sostenuti, nell'anno 2020 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 3.887.057 migl. di euro. Rispetto al budget rivisto 2020, gli **Altri costi del personale** presentano un aumento rispetto alle previsioni del 68,16%, (pari a 1.575.563 migl. di euro); la variazione deriva dall'incremento presente sul Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca (124,64%, pari a migl. di euro 1.269.681), 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 (63,62%, pari a migl. di euro 388.259) 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 2019 si riscontra un incremento di minore entità, pari al 25,04%, 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 2020 e al consuntivo 2019.

Altri costi del personale: confronto con il Budget Rivisto 2020 e il Consuntivo 2019 (in migliaia di €)

| | Consuntivo 2020 | Budget Rivisto 2020 | Consuntivo 2019 | Scostamento Consuntivo 2020 - Budget Rivisto 2020 | | Scostamento Consuntivo 2020 - Consuntivo 2019 | |
|---|--------------------|---------------------------|--------------------|---|--------------|---|--------------|
| | | | | valore assoluto | % | valore assoluto | % |
| | 3.887.057 | 2.311.493 | 3.108.687 | 1.575.563 | 68,16 | 778.370 | 25,04 |
| MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE | 81.226 | 93.629 | 92.339 | (12.403) | (13,25) | (11.113) | (12,04) |
| MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO | 1.159 | 3.340 | 2.709 | (2.181) | (65,29) | (1.550) | (57,21) |
| MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI | 514 | 945 | 746 | (431) | (45,65) | (232) | (31,11) |
| MINISTERO DELLA GIUSTIZIA | 44.178 | 52.768 | 53.085 | (8.590) | (16,28) | (8.906) | (16,78) |
| MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE | 312.897 | 326.896 | 317.436 | (13.999) | (4,28) | (4.540) | (1,43) |
| MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA | 2.288.334 | 1.018.653 | 1.508.913 | 1.269.681 | 124,64 | 779.421 | 51,65 |
| MINISTERO DELL'INTERNO | 117.752 | 150.317 | 149.729 | (32.565) | (21,66) | (31.978) | (21,36) |
| MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE | 582 | 822 | 1.108 | (239) | (29,14) | (525) | (47,44) |
| MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI | 26.679 | 34.135 | 24.629 | (7.456) | (21,84) | 2.051 | 8,33 |
| MINISTERO DELLA DIFESA | 998.566 | 610.307 | 940.420 | 388.259 | 63,62 | 58.146 | 6,18 |
| MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI | 1.345 | 2.016 | 1.885 | (671) | (33,27) | (540) | (28,65) |
| MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO | 12.567 | 15.451 | 13.825 | (2.884) | (18,66) | (1.258) | (9,10) |
| MINISTERO DELLA SALUTE | 1.257 | 2.215 | 1.863 | (958) | (43,24) | (605) | (32,49) |

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL' ANNO 2020

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

Tavola 12

(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 | 67.612 | 3,89 | 3.956.396.988 | 4,72 | 3.875.171.031 | 4,85 | 81.225.957 | 2,09 |
| MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO | 2.165 | 0,12 | 118.663.170 | 0,14 | 117.503.997 | 0,15 | 1.159.172 | 0,03 |
| MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI | 836 | 0,05 | 42.856.129 | 0,05 | 42.342.468 | 0,05 | 513.661 | 0,01 |
| MINISTERO DELLA GIUSTIZIA | 90.370 | 5,20 | 5.774.114.405 | 6,89 | 5.729.936.029 | 7,17 | 44.178.376 | 1,14 |
| MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE | 7.576 | 0,44 | 716.276.267 | 0,85 | 403.379.534 | 0,50 | 312.896.733 | 8,05 |
| MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA | 1.091.281 | 62,76 | 46.321.677.552 | 55,25 | 44.033.343.517 | 55,07 | 2.288.334.035 | 58,87 |
| MINISTERO DELL'INTERNO | 155.240 | 8,93 | 8.765.352.054 | 10,45 | 8.647.600.390 | 10,82 | 117.751.664 | 3,03 |
| MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE | 830 | 0,05 | 50.540.495 | 0,06 | 49.958.249 | 0,06 | 582.246 | 0,01 |
| MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI | 16.681 | 0,96 | 853.710.496 | 1,02 | 827.030.998 | 1,03 | 26.679.497 | 0,69 |
| MINISTERO DELLA DIFESA | 288.329 | 16,58 | 16.367.851.873 | 19,52 | 15.369.286.031 | 19,22 | 998.565.842 | 25,69 |
| MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI | 1.434 | 0,08 | 82.317.330 | 0,10 | 80.972.061 | 0,10 | 1.345.269 | 0,03 |
| MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO | 13.649 | 0,78 | 597.535.619 | 0,71 | 584.968.579 | 0,73 | 12.567.040 | 0,32 |
| MINISTERO DELLA SALUTE | 2.746 | 0,16 | 191.573.406 | 0,23 | 190.316.001 | 0,24 | 1.257.405 | 0,03 |
| TOTALE GENERALE | 1.738.750 | 100,00 | 83.838.865.784 | 100,00 | 79.951.808.885 | 100,00 | 3.887.056.898 | 100,00 |

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL' ANNO 2020

Tavola 13

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

(in Euro)

| Amministrazioni Centrali | Anni Persona | Incidenza % sul totale generale Anni Persona | Costo delle Retribuzioni del lavoro ordinario | Costo delle Retribuzioni del lavoro straordinario | Totale Costo delle Retribuzioni | Incidenza % costo del lavoro straordinario |
|--|------------------|--|---|--|---------------------------------------|--|
| MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE | 67.612 | 3,89 | 3.628.151.923 | 247.019.108 | 3.875.171.031 | 6,37 |
| MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO | 2.165 | 0,12 | 116.632.594 | 871.403 | 117.503.997 | 0,74 |
| MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI | 836 | 0,05 | 42.109.328 | 233.140 | 42.342.468 | 0,55 |
| MINISTERO DELLA GIUSTIZIA | 90.370 | 5,20 | 5.555.037.921 | 174.898.108 | 5.729.936.029 | 3,05 |
| MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE | 7.576 | 0,44 | 403.050.814 | 328.720 | 403.379.534 | 0,08 |
| MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA | 1.091.281 | 62,76 | 44.032.857.941 | 485.575 | 44.033.343.517 | 0,00 |
| MINISTERO DELL'INTERNO | 155.240 | 8,93 | 8.033.511.215 | 614.089.176 | 8.647.600.390 | 7,10 |
| MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE | 830 | 0,05 | 48.228.431 | 1.729.818 | 49.958.249 | 3,46 |
| MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI | 16.681 | 0,96 | 818.435.291 | 8.595.707 | 827.030.998 | 1,04 |
| MINISTERO DELLA DIFESA | 288.329 | 16,58 | 14.724.447.004 | 644.839.028 | 15.369.286.031 | 4,20 |
| MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI | 1.434 | 0,08 | 78.354.731 | 2.617.331 | 80.972.061 | 3,23 |
| MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO | 13.649 | 0,78 | 582.131.944 | 2.836.635 | 584.968.579 | 0,48 |
| MINISTERO DELLA SALUTE | 2.746 | 0,16 | 184.895.502 | 5.420.499 | 190.316.001 | 2,85 |
| TOTALE GENERALE | 1.738.750 | 100,00 | 78.247.844.638 | 1.703.964.247 | 79.951.808.885 | 2,13 |

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2020

Tavola 14

Confronto con il Budget Rivisto 2020 dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per Amministrazione centrale

(in Euro)

| Amministrazioni centrali | Consuntivo 2020 | | | Budget Rivisto 2020 | | | 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 | 67.612 | 3.628.151.923 | 53.661 | 68.364 | 3.660.770.328 | 53.548 | (752) | (32.618.405) | 113 | (1,10) | (0,89) | 0,21 |
| MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO | 2.165 | 116.632.594 | 53.873 | 2.284 | 120.981.519 | 52.961 | (119) | (4.348.925) | 912 | (5,23) | (3,59) | 1,72 |
| MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI | 836 | 42.109.328 | 50.379 | 964 | 48.072.110 | 49.891 | (128) | (5.962.781) | 488 | (13,25) | (12,40) | 0,98 |
| MINISTERO DELLA GIUSTIZIA | 90.370 | 5.555.037.921 | 61.470 | 97.175 | 5.975.737.675 | 61.495 | (6.805) | (420.699.755) | (25) | (7,00) | (7,04) | (0,04) |
| MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE | 7.576 | 403.050.814 | 53.200 | 7.518 | 396.637.510 | 52.761 | 58 | 6.413.304 | 439 | 0,78 | 1,62 | 0,83 |
| MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA | 1.091.281 | 44.032.857.941 | 40.350 | 1.090.087 | 43.883.608.229 | 40.257 | 1.194 | 149.249.712 | 93 | 0,11 | 0,34 | 0,23 |
| MINISTERO DELL'INTERNO | 155.240 | 8.033.511.215 | 51.749 | 151.993 | 7.840.688.498 | 51.586 | 3.247 | 192.822.717 | 163 | 2,14 | 2,46 | 0,32 |
| MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE | 830 | 48.228.431 | 58.139 | 1.060 | 59.170.272 | 55.799 | (231) | (10.941.841) | 2.340 | (21,77) | (18,49) | 4,19 |
| MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI | 16.681 | 818.435.291 | 49.064 | 17.009 | 861.372.433 | 50.644 | (328) | (42.937.142) | (1.579) | (1,93) | (4,98) | (3,12) |
| MINISTERO DELLA DIFESA | 288.329 | 14.724.447.004 | 51.068 | 294.670 | 14.870.782.570 | 50.466 | (6.341) | (146.335.567) | 602 | (2,15) | (0,98) | 1,19 |
| MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI | 1.434 | 78.354.731 | 54.630 | 1.479 | 79.125.068 | 53.502 | (45) | (770.338) | 1.128 | (3,02) | (0,97) | 2,11 |
| MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO | 13.649 | 582.131.944 | 42.651 | 15.948 | 678.445.088 | 42.542 | (2.299) | (96.313.144) | 109 | (14,42) | (14,20) | 0,26 |
| MINISTERO DELLA SALUTE | 2.746 | 184.895.502 | 67.330 | 2.830 | 192.374.949 | 67.965 | (84) | (7.479.446) | (636) | (2,98) | (3,89) | (0,94) |
| TOTALE GENERALE | 1.738.750 | 78.247.844.638 | 45.002 | 1.751.382 | 78.667.766.250 | 44.918 | (12.632) | (419.921.612) | 85 | (0,72) | (0,53) | 0,19 |

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:

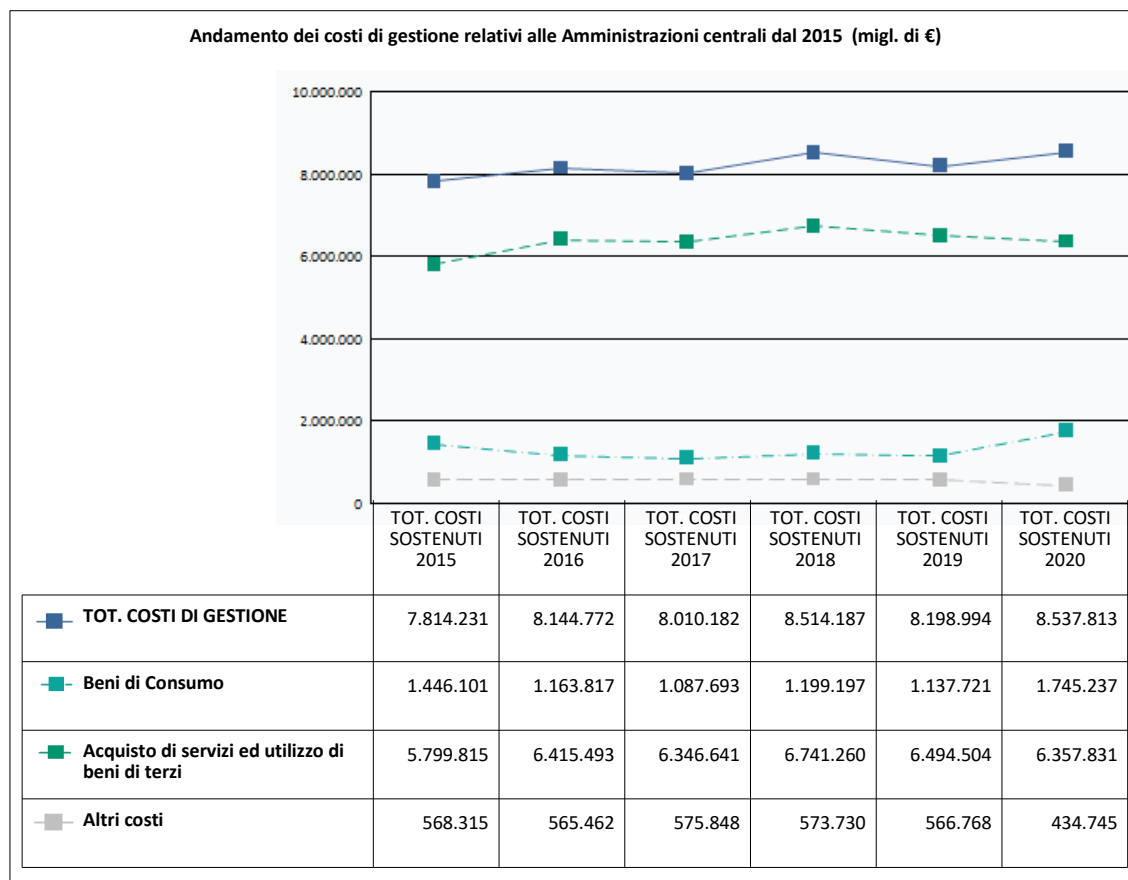
- il Ministero della difesa (28,36%) che, per la tipicità della propria attività istituzionale, sostiene ingenti costi per la manutenzione ed il funzionamento dell'apparato militare.
- il Ministero della giustizia (22,2%), che include il funzionamento delle carceri e degli uffici giudiziari ed i costi 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 74% del macroaggregato ed il 6,55% 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 1.745.237 mil. di euro, costituiscono l'1,8% 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 0,45% 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 2020 e il consuntivo 2019 (**Tavola 6**) mostra un decremento su quasi tutti gli aggregati di costo sottostanti ad eccezione della voce **Beni di consumo** che, rispetto sia al budget rivisto 2020 che al Consuntivo 2019, presenta un significativo aumento, rispettivamente, del 28,58% e del 53,40%.

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 2020 e il Consuntivo 2019 (in migliaia di €)

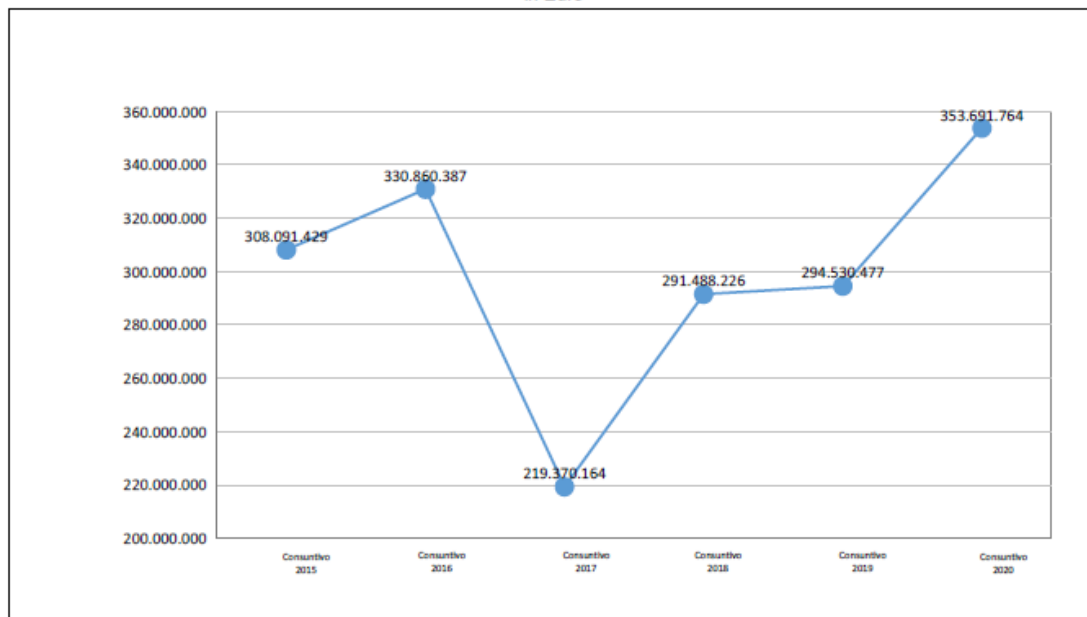
| | Consuntivo 2020 | Budget Rivisto 2020 | Consuntivo 2019 | Scostamento Consuntivo 2020 - Budget Rivisto 2020 | | Scostamento Consuntivo 2020 - Consuntivo 2019 | |
|---|--------------------|---------------------------|--------------------|---|---------|---|---------|
| | | | | valore assoluto | % | valore assoluto | % |
| | 1.745.237 | 1.357.331 | 1.137.721 | 387.906 | 28,58 | 607.515 | 53,40 |
| MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE | 90.820 | 79.602 | 88.760 | 11.218 | 14,09 | 2.060 | 2,32 |
| MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO | 658 | 1.258 | 547 | (599) | (47,66) | 111 | 20,28 |
| MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI | 65 | 270 | 74 | (205) | (76,02) | (9) | (11,87) |
| MINISTERO DELLA GIUSTIZIA | 167.154 | 192.267 | 167.658 | (25.113) | (13,06) | (504) | (0,30) |
| MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE | 14.352 | 5.517 | 8.651 | 8.835 | 160,13 | 5.701 | 65,89 |
| MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA | 414.702 | 281.091 | 154.299 | 133.611 | 47,53 | 260.403 | 168,77 |
| MINISTERO DELL'INTERNO | 267.498 | 223.092 | 165.710 | 44.407 | 19,91 | 101.788 | 61,43 |
| MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE | 471 | 462 | 702 | 9 | 1,95 | (231) | (32,87) |
| MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI | 41.206 | 41.709 | 39.312 | (503) | (1,21) | 1.894 | 4,82 |
| MINISTERO DELLA DIFESA | 734.637 | 514.680 | 499.742 | 219.956 | 42,74 | 234.895 | 47,00 |
| MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI | 1.202 | 1.436 | 1.356 | (235) | (16,36) | (155) | (11,42) |
| MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO | 8.412 | 9.886 | 6.950 | (1.474) | (14,91) | 1.462 | 21,04 |
| MINISTERO DELLA SALUTE | 4.060 | 6.060 | 3.959 | (2.001) | (33,01) | 101 | 2,55 |

Nel dettaglio dei **Beni di consumo**, rispetto al consuntivo 2019 si segnala:

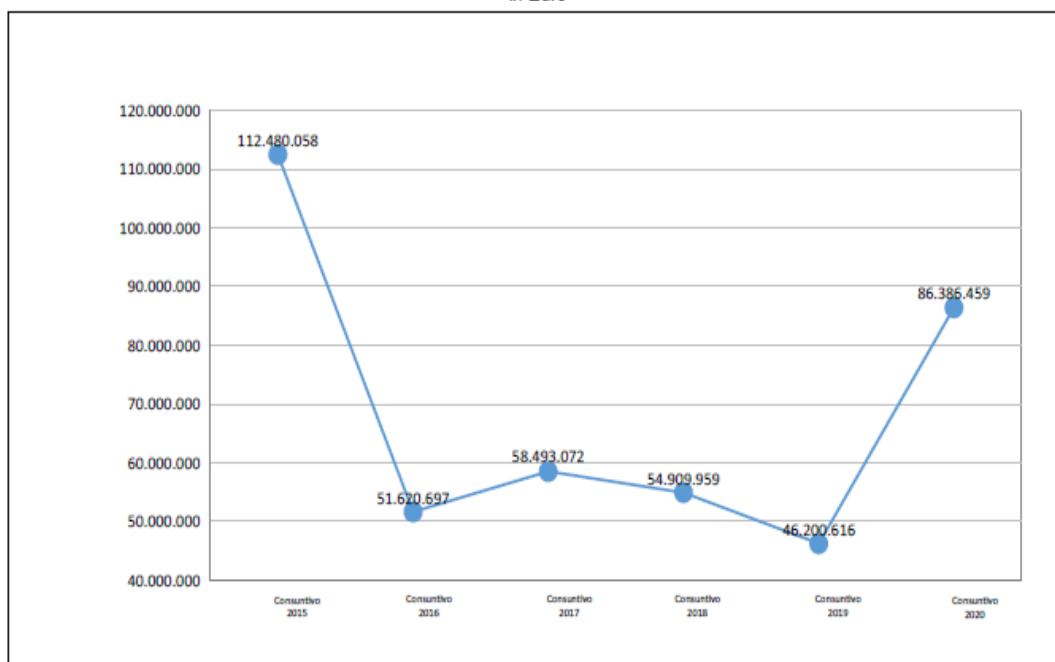
- un incremento di circa 235 milioni di euro, relativa ai **beni di consumo** del Ministero della Difesa che rileva maggiori costi per circa 83 milioni di euro sulla voce *Materiale tecnico specialistico, Vestiario* (circa 78 milioni di euro) e, in misura minore, sulla voce *Carburanti, combustibili e lubrificanti* (circa 53 milioni di euro); sulla prima voce di costo, le variazioni sono attribuibili all'Esercito italiano e alla Marina militare e riguardano costi sostenuti per munizionamenti, beni di diversa natura componenti il sistema individuale di combattimento oltre ad un generale incremento di tali costi attribuibile all'impatto della pandemia COVID-19. La voce *Vestiario* rilevata soprattutto dall'Arma dei Carabinieri, fa riferimento in parte a costi sostenuti per beni acquisiti a fronte all'emergenza COVID-19 e a costi per il finanziamento di una nuova linea di uniformi dell'Arma;
- un incremento di circa 260 milioni di euro rispetto all'anno precedente sui **Beni di consumo** riferiti al Ministero dell'Istruzione, università e ricerca per il quale si riscontrano aumenti su tutti gli aggregati sottostanti ed in particolare, su *Materiale informatico, Medicinali, materiale sanitario e igienico e Accessori per uffici, alloggi e mense*. Anche rispetto al Budget rivisto 2020 sono presenti significativi aumenti sulle stesse voci.
- un aumento pari a circa 102 milioni di euro sui **beni di consumo** nel 2020, per il Ministero dell'Interno, attribuibile alle voci di costo *Materiale tecnico specialistico, Vestiario* e *Carburanti, combustibili e lubrificanti*, le cui maggiori variazioni si riscontrano sul Dipartimento di Pubblica Sicurezza e sul Dipartimento dei Vigili del fuoco, del soccorso pubblico e della difesa civile

Per maggior completezza, a seguire, sono rappresentati graficamente gli andamenti, dall'anno 2015, 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 2015, risentono della razionalizzazione di questa tipologia di costi messa in atto dalle amministrazioni in seguito ai provvedimenti di contenimento della spesa pubblica. Si osserva una diminuzione tra il 2016 e 2017 ed un aumento tra 2017 e 2018 con un

andamento in seguito lineare per il 2019, mentre è visibile un significativo incremento nel 2020, attribuibile al Ministero della Difesa ed in particolare alle Forze armate – Esercito e Aeronautica militare, per l'andamento non lineare delle risorse messe a disposizione per il ripristino delle scorte di carburante. Anche il Ministero dell'Interno, sia pur in misura minore, incide sui maggiori costi rilevati nel 2020, il cui aumento è legato al Dipartimento dei Vigili del fuoco, del soccorso pubblico e della difesa civile.

Nella seconda tabella è evidente, tra gli anni 2016 e 2019, l'effetto delle minori risorse assegnate in corso d'anno agli Uffici scolastici regionali del Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca, confermato da un trend negativo di crescita, mentre, nel 2015, il Ministero, aveva usufruito dei 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). Nel 2020, è sempre la stessa l'Amministrazione che determina l'incremento di costi per *Carta*, sostenuti a seguito delle maggiori risorse a disposizione.

Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi: confronto con il Budget Rivisto 2020 e il Consuntivo 2019 (in migliaia di €)

| | Consuntivo 2020 | Budget Rivisto 2020 | Consuntivo 2019 | Scostamento Consuntivo 2020 - Budget Rivisto 2020 | | Scostamento Consuntivo 2020 - Consuntivo 2019 | |
|---|--------------------|---------------------------|--------------------|---|---------------|---|---------------|
| | | | | valore assoluto | % | valore assoluto | % |
| | 6.357.831 | 6.559.181 | 6.494.504 | (201.350) | (3,07) | (136.673) | (2,10) |
| MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE | 529.066 | 487.891 | 497.458 | 41.175 | 8,44 | 31.608 | 6,35 |
| MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO | 55.696 | 63.225 | 53.375 | (7.530) | (11,91) | 2.321 | 4,35 |
| MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI | 12.829 | 23.041 | 12.715 | (10.212) | (44,32) | 114 | 0,89 |
| MINISTERO DELLA GIUSTIZIA | 1.578.739 | 1.644.430 | 1.603.708 | (65.691) | (3,99) | (24.969) | (1,56) |
| MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE | 125.917 | 129.672 | 141.927 | (3.756) | (2,90) | (16.010) | (11,28) |
| MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA | 892.867 | 958.190 | 1.093.933 | (65.323) | (6,82) | (201.067) | (18,38) |
| MINISTERO DELL'INTERNO | 895.121 | 865.025 | 917.324 | 30.096 | 3,48 | (22.203) | (2,42) |
| MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE | 90.554 | 86.830 | 77.379 | 3.724 | 4,29 | 13.175 | 17,03 |
| MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI | 213.342 | 219.227 | 191.622 | (5.885) | (2,68) | 21.720 | 11,33 |
| MINISTERO DELLA DIFESA | 1.624.355 | 1.739.419 | 1.573.247 | (115.064) | (6,62) | 51.108 | 3,25 |
| MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI | 29.639 | 37.501 | 35.396 | (7.863) | (20,97) | (5.758) | (16,27) |
| MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO | 249.490 | 243.115 | 228.350 | 6.375 | 2,62 | 21.139 | 9,26 |
| MINISTERO DELLA SALUTE | 60.218 | 61.614 | 68.069 | (1.396) | (2,27) | (7.851) | (11,53) |

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

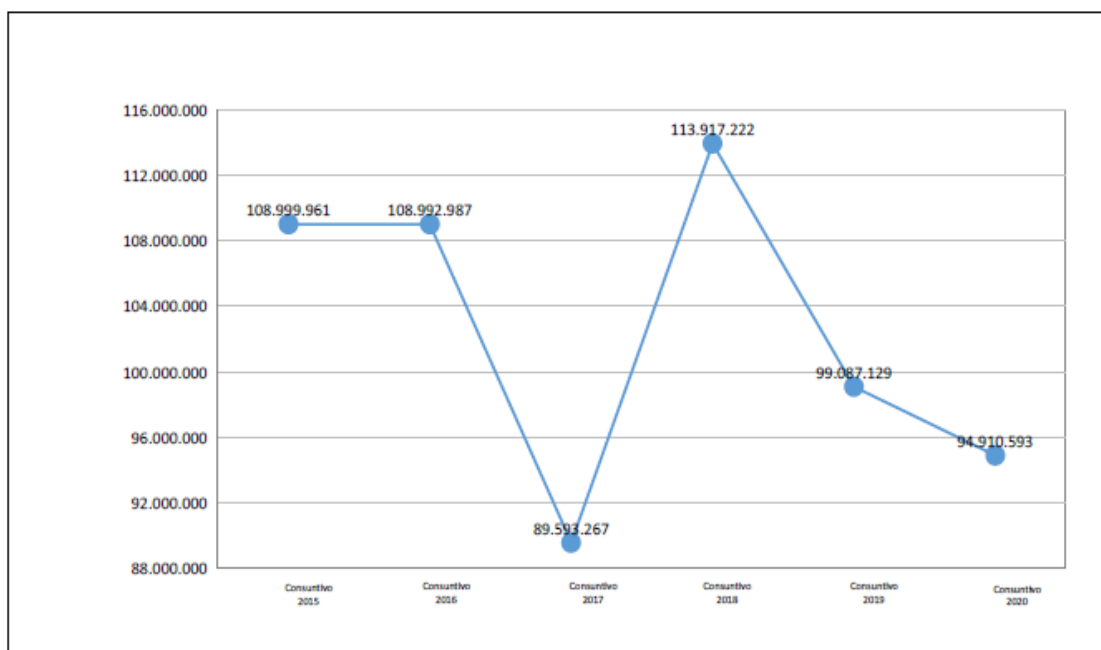
- una diminuzione rispetto al 2019 di circa 201 milioni di euro di costi per **Acquisto di servizi ed utilizzo beni di terzi** sul Ministero dell'Istruzione, università e ricerca in particolare sulle voci relative alla *Manutenzione ordinaria Immobili*. Lo stesso fenomeno si riscontra relativamente al Budget rivisto 2020 ma in misura minore.
- un decremento rispetto alla riprevisione 2020 di circa 115 milioni di euro di costi per **Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi** sul Ministero della Difesa, riscontrabile su molte voci sottostanti l'aggregato con particolare evidenza per la

Manutenzione Mezzi aerei per la difesa e Noleggi, locazioni e leasing per la voce residuale Noleggio e leasing di altri beni;

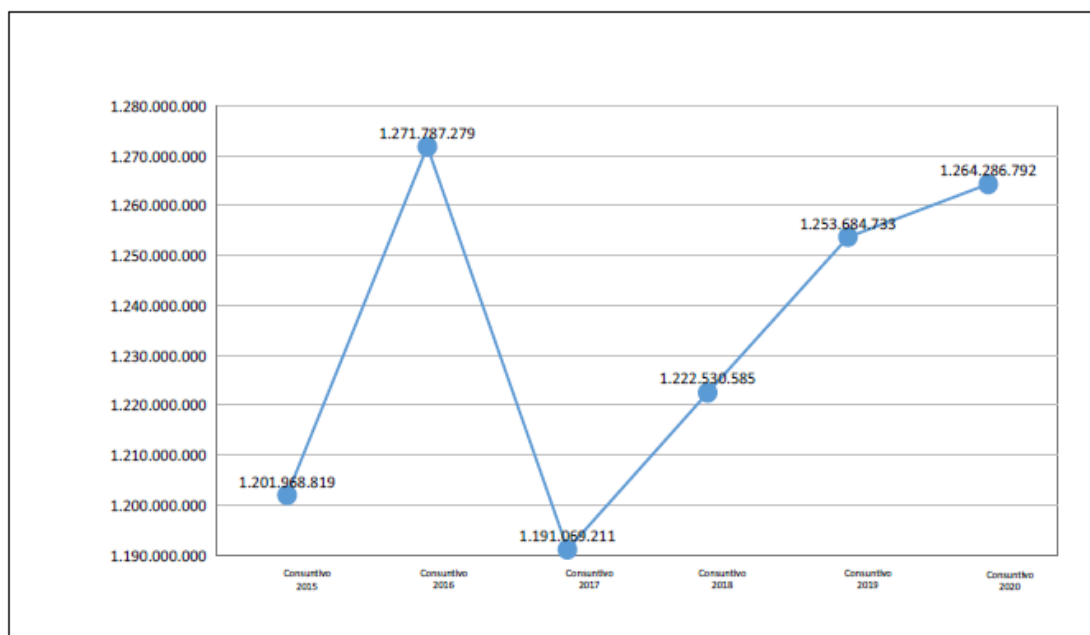
- un aumento nel corso del 2020, della voce **Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi** pari a circa 32 milioni di euro sul Ministero dell'Economia e delle finanze, che presenta un incremento di costi per la **Manutenzione** su tutte le voci elementari sottostanti, con particolare riferimento alla *Manutenzione ordinaria software*;
- una diminuzione di costi rispetto al budget rivisto 2020 sul Ministero della Giustizia pari 65.691 migl. di euro, presente in particolare sulla voce **Prestazioni professionali e specialistiche non consulenziali** per quanto riguarda le *Perizie e servizi investigativi* e le *Altre prestazioni professionali e specialistiche*. -

Anche per questo aggregato a seguire, sono rappresentati graficamente gli andamenti, dall'anno 2015, 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. Mentre negli anni 2019 e 2020 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. Dal 2018 al 2020, i tre Ministeri che contribuiscono all'incremento di tali costi sono il Ministero delle Infrastrutture e dei trasporti per l'*Assistenza tecnico-informatica*, il Ministero della Difesa ed il Ministero dell'Ambiente e della tutela del territorio e del mare sulla voce residuale *Altre prestazioni professionali e specialistiche*.

Altri oneri di gestione: confronto con il Budget Rivisto 2020 e il Consuntivo 2019 (in migliaia di €)

| | Consuntivo 2020 | Budget Rivisto 2020 | Consuntivo 2019 | Scostamento Consuntivo 2020 - Budget Rivisto 2020 | | Scostamento Consuntivo 2020 - Consuntivo 2019 | |
|---|--------------------|---------------------------|--------------------|---|----------------|---|----------------|
| | | | | valore assoluto | % | valore assoluto | % |
| | 434.745 | 525.433 | 566.768 | (90.688) | (17,26) | (132.023) | (23,29) |
| MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE | 63.352 | 100.199 | 74.902 | (36.846) | (36,77) | (11.550) | (15,42) |
| MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO | 6.443 | 11.057 | 8.069 | (4.614) | (41,73) | (1.626) | (20,15) |
| MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI | 756 | 669 | 219 | 87 | 13,00 | 536 | 244,34 |
| MINISTERO DELLA GIUSTIZIA | 149.263 | 180.116 | 213.986 | (30.853) | (17,13) | (64.723) | (30,25) |
| MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE | 19.352 | 4.661 | 10.366 | 14.691 | 315,20 | 8.985 | 86,68 |
| MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA | 72.711 | 71.553 | 99.881 | 1.158 | 1,62 | (27.170) | (27,20) |
| MINISTERO DELL'INTERNO | 33.958 | 46.371 | 50.325 | (12.413) | (26,77) | (16.367) | (32,52) |
| MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE | 582 | 695 | 1.451 | (114) | (16,34) | (870) | (59,92) |
| MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI | 11.099 | 10.427 | 7.090 | 672 | 6,45 | 4.009 | 56,54 |
| MINISTERO DELLA DIFESA | 62.529 | 85.985 | 90.472 | (23.456) | (27,28) | (27.944) | (30,89) |
| MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI | 3.778 | 5.051 | 3.177 | (1.273) | (25,19) | 601 | 18,91 |
| MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO | 10.150 | 7.576 | 5.879 | 2.574 | 33,98 | 4.271 | 72,66 |
| MINISTERO DELLA SALUTE | 773 | 1.075 | 949 | (302) | (28,08) | (176) | (18,59) |

Per quanto riguarda l'aggregato **Altri costi**, è presente, sia rispetto al Budget rivisto 2020 che al Consuntivo 2019, una variazione negativa su più Ministeri. Si segnalano:

- un decremento di oltre 64 milioni di euro in confronto al 2019 rilevati dal Ministero della Giustizia, i cui scostamenti più rilevanti si riscontrano sugli *Incarichi istituzionali* con particolare riferimento ai *Giudici di pace*.
- un decremento di costi sul Ministero dell'Istruzione, università e ricerca e sul Ministero della Difesa sulla voce *Costi amministrativi* per la voce residuale *Diversi e Tasse*.

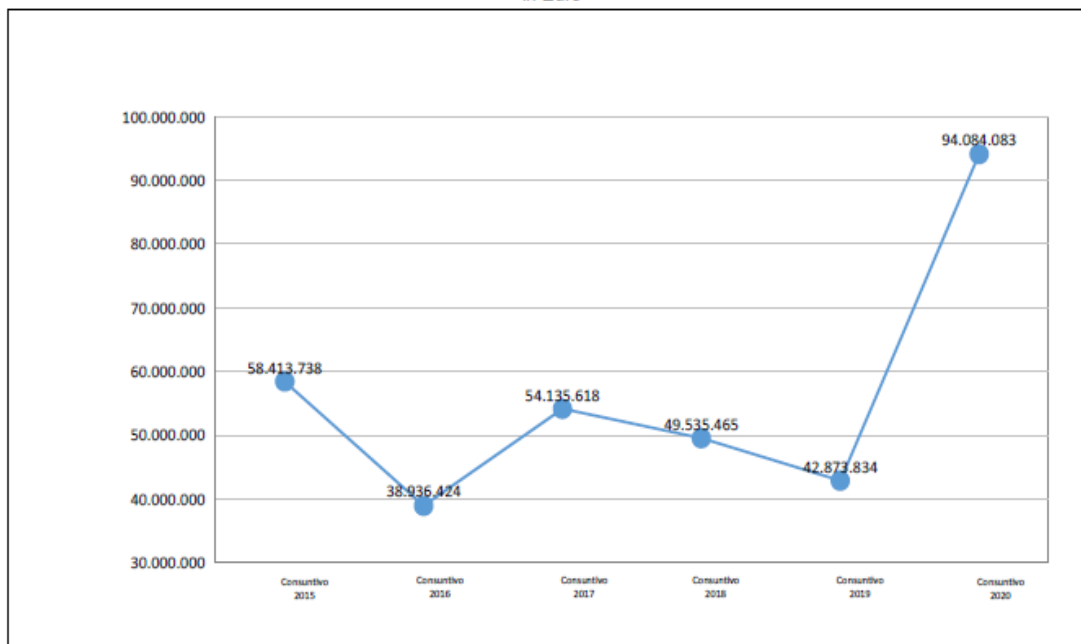
4.2.1 I COSTI PER L'INFORMATICA

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 partite dal 2015, l'andamento di questi costi.

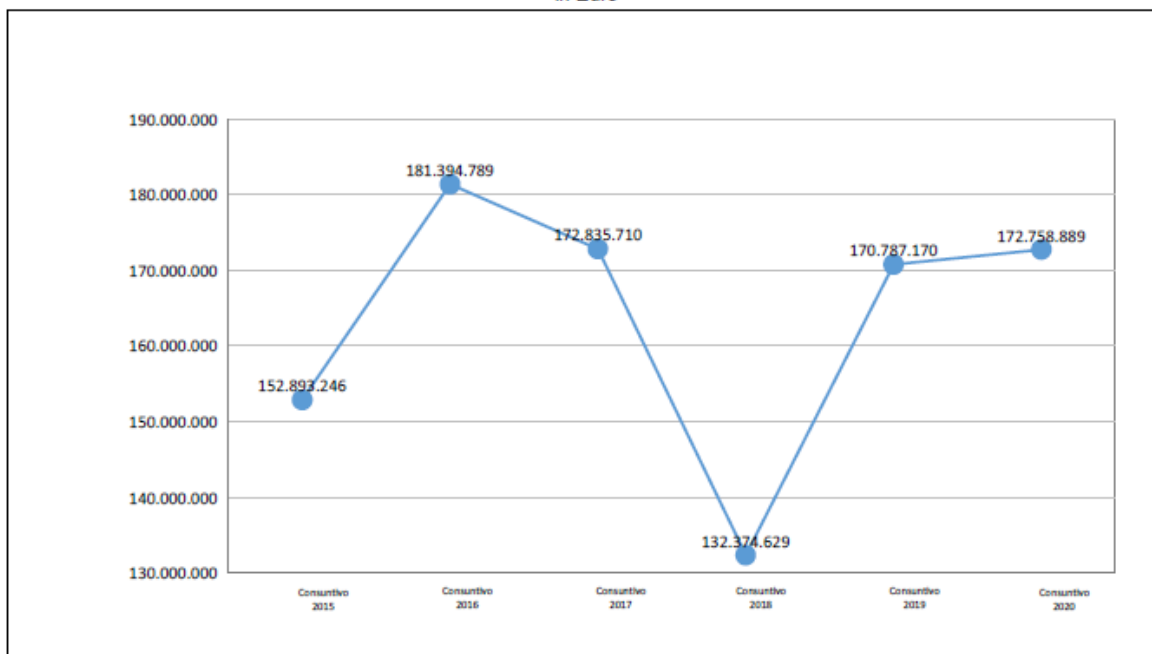
Relativamente a quelli compresi nei costi di gestione si rappresenta:

Andamento dei costi di Materiale informatico
in Euro



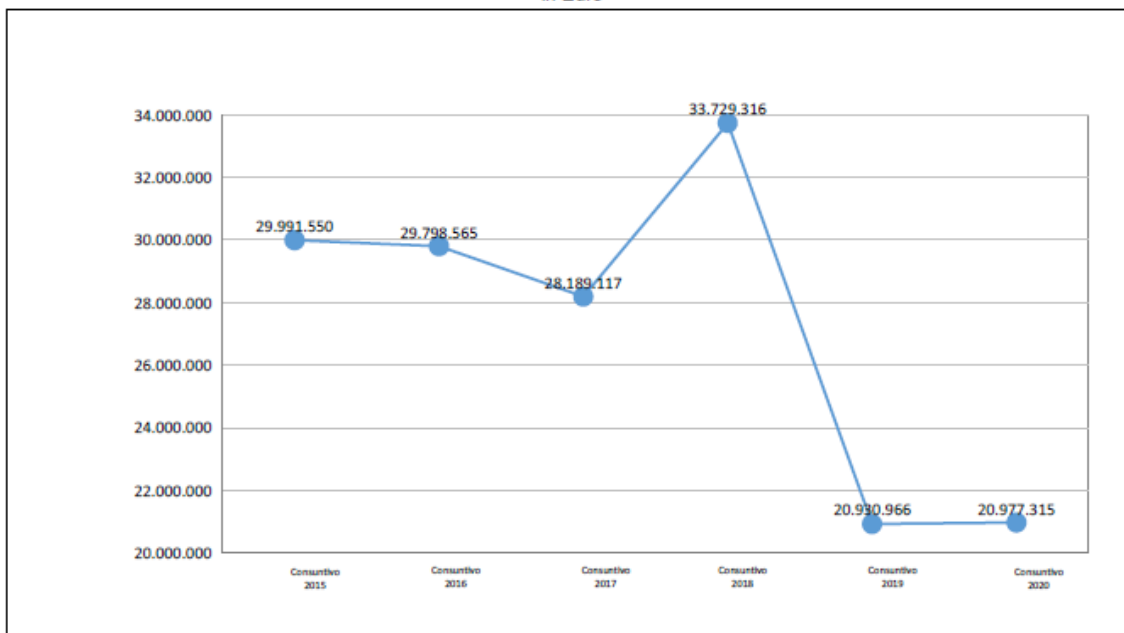
Le Amministrazioni che sostengono i maggiori costi per questa voce, che fa parte dell'aggregato **Beni di consumo**, sono il Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca, il Ministero dell'interno ed il Ministero della Difesa, ovvero le Amministrazioni che più incidono sul macroaggregato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

Andamento dei costi di Assistenza tecnico-informativa
in Euro



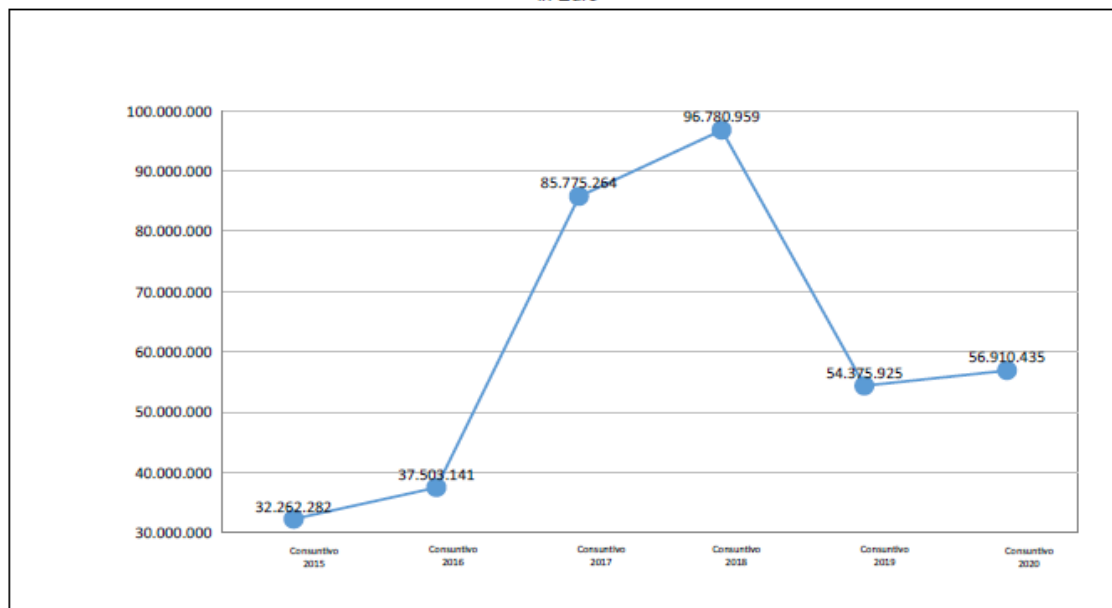
Il Ministero che più incide su tali costi, facenti parte dell'aggregato **Acquisti di servizi ed utilizzo di beni di terzi** (come le voci a seguire), è il Ministero della Giustizia Ministero dell'istruzione, università e ricerca, seguito dal Ministero dell'Economia e delle finanze e dal Ministero delle Infrastrutture e dei trasporti. Rispetto al Consuntivo 2019, l'aumento che si rileva, è però attribuibile esclusivamente al Ministero delle Infrastrutture e dei trasporti.

Andamento dei costi di Consulenza informatica
in Euro

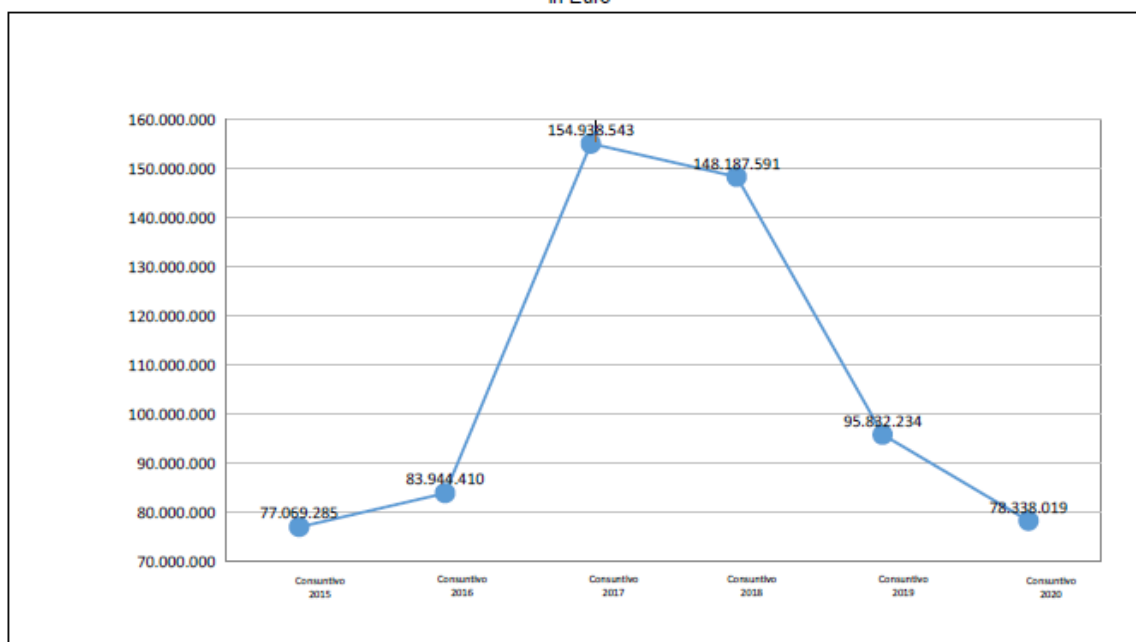


Per questa voce, che mostra un trend in decrescita fino al 2017 attribuibile ai forti processi di razionalizzazione messi in atto dalle Amministrazioni centrali soprattutto per questo tipo di costi, è presente un incremento nel 2018 mentre i costi tornano a decrescere nel 2019 per poi rimanere stabile nel 2020. L'Amministrazione che sostiene i maggiori costi nel 2020 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



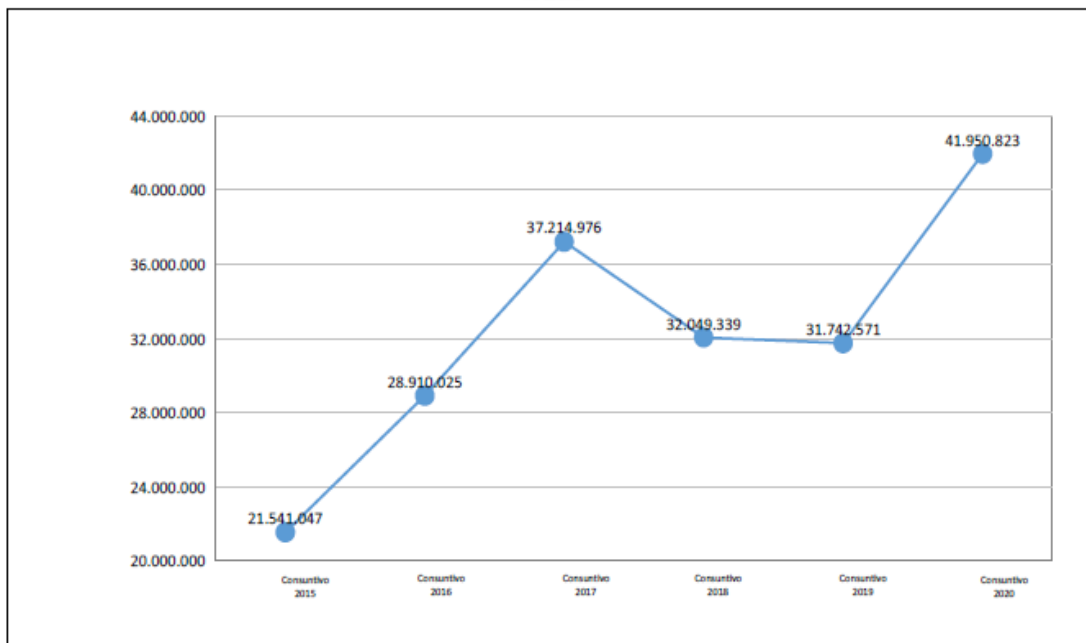
Andamento dei costi di Manutenzione ordinaria Software
in Euro



Il Ministero che sostiene i maggiori costi per quanto riguarda la *Manutenzione ordinaria Hardware* 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, che rispetto all'anno precedente presenta un aumento per tali costi del 46%. Per quanto riguarda la voce *Licenze d'uso software*, le

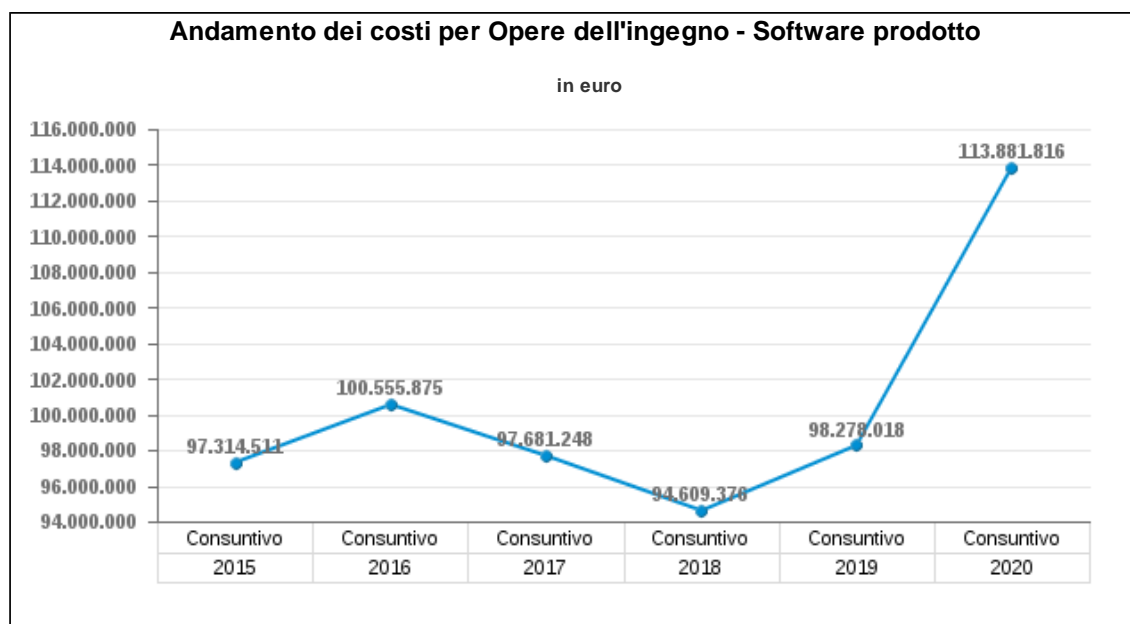
Amministrazioni che sostengono maggiori costi sono, anche in questo caso, il Ministero dell'economia e delle finanze ed il Ministero dell'Interno.

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

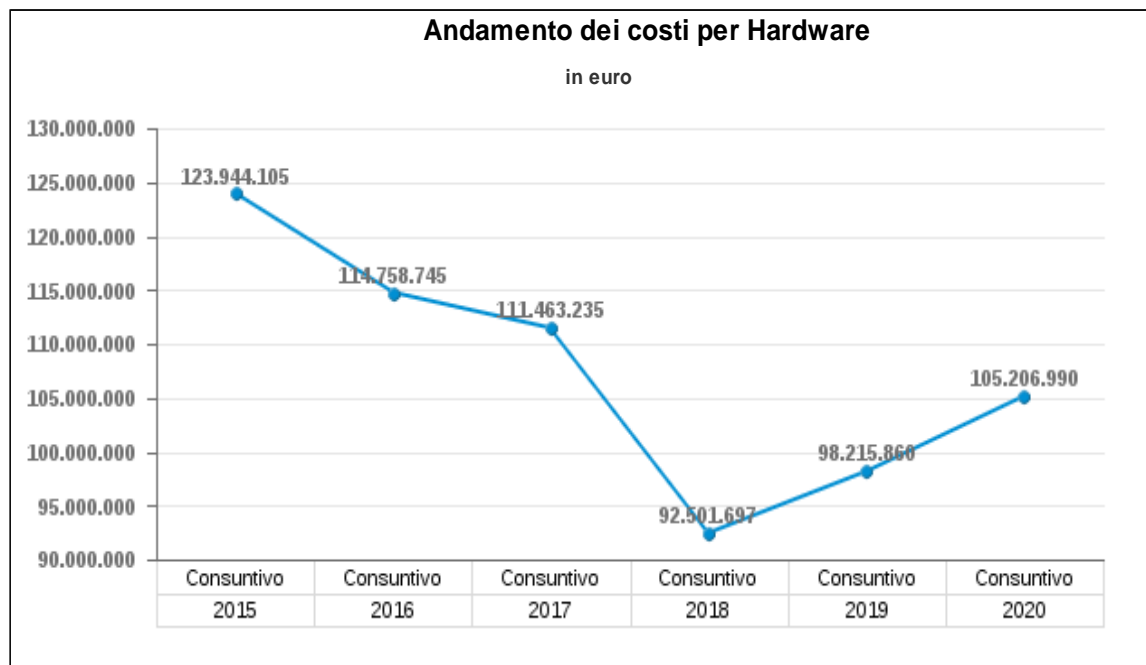


Per quanto riguarda i costi di ammortamento relativi alle immobilizzazioni in ambito informatico, essi fanno riferimento alle *Opere dell'ingegno- software prodotto, Hardware, Manutenzione straordinaria hardware e Manutenzione straordinaria software*.

Di seguito, viene mostrato l'andamento di tali costi dal 2015:

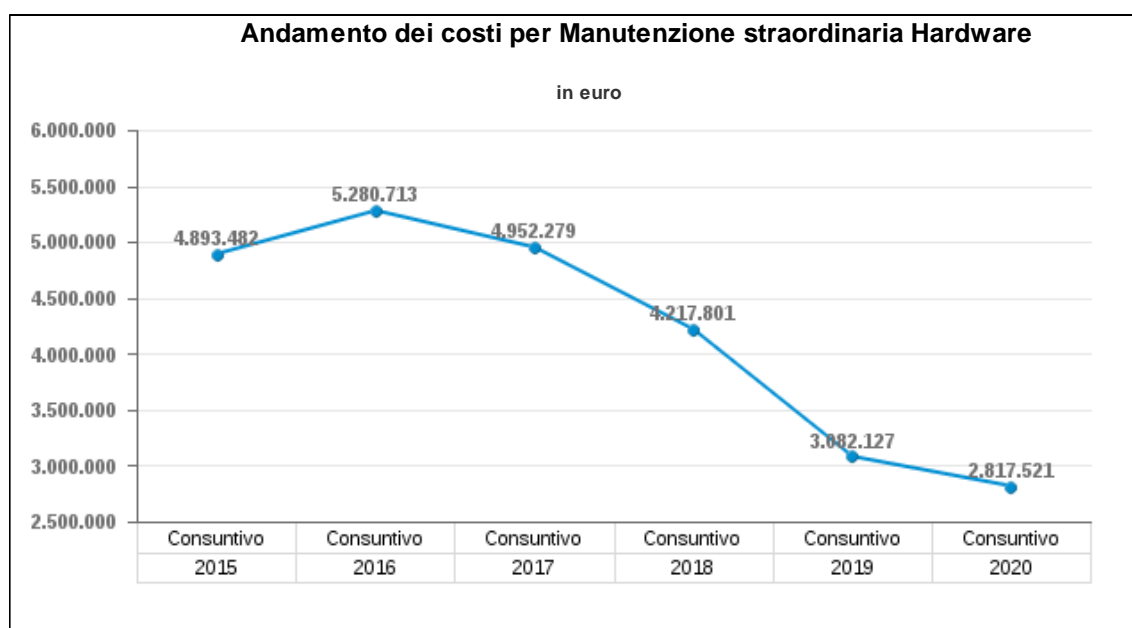
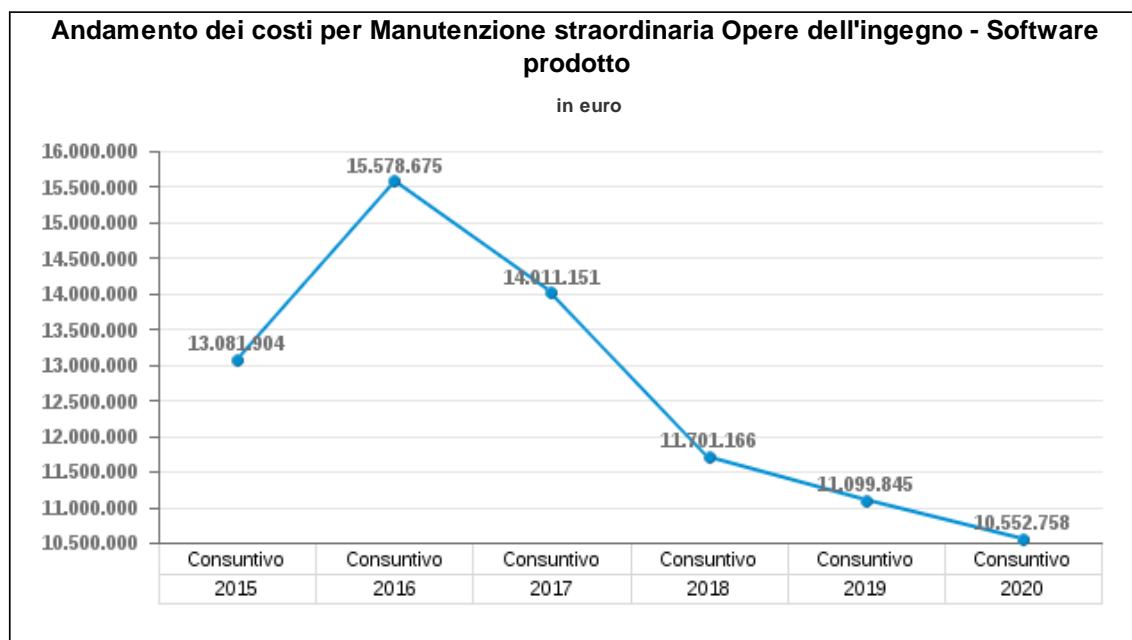


Relativamente alle *Opere dell'ingegno- software prodotto*, l'Amministrazione che presenta i maggiori investimenti ed i relativi costi di ammortamento è il Ministero dell'economia e delle finanze, che in tale voce rileva le spese per lo sviluppo di software personalizzato, ed in misura molto minore i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



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 che nel 2020 una tendenziale riduzione degli acquisti di hardware negli anni successivi. Sia nel

2019 che nel 2020, 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.



Anche nel caso di costi per *Manutenzione straordinaria Software*, il Ministero maggiormente coinvolto è il Ministero dell'economia e delle finanze, mentre per la *Manutenzione straordinaria hardware*, i maggiori costi sono sostenuti dal Ministero della difesa.

4.3 L'AGGREGATO "COSTI STRAORDINARI E SPECIALI"

L'aggregato **Costi straordinari e speciali**, il cui valore complessivo è pari a 2.886.069 migl. di euro, incide per il 2,97% sul totale dei costi delle amministrazioni centrali e per lo 0,49% 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, 95,49%, 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 39.575; il confronto con il budget rivisto 2020, seppur in evidente aumento, non è significativo perché si tratta di dati economici difficilmente preventivabili; il confronto con il consuntivo 2019 fa rilevare un aumento del 13,99% da ricondursi a variazioni del Ministero della Difesa, del Ministero delle Infrastrutture e dei trasporti e del Ministero Istruzione, dell'università e della ricerca.

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 2020 ammontano a 98.413 migl. di euro e risultano in aumento rispetto al budget rivisto 2020 del 17,15%. Si riscontrano incrementi per il Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca e per il Ministero della Giustizia per *Esborso da contenzioso sia verso cittadini che verso personale dipendente*, parzialmente compensati da una consistente diminuzione del Ministero dell'Interno.

Il confronto con il consuntivo 2019 evidenzia, invece, una riduzione di costi pari al 21,29% riconducibile al Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca e al Ministero dell'Interno. 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.

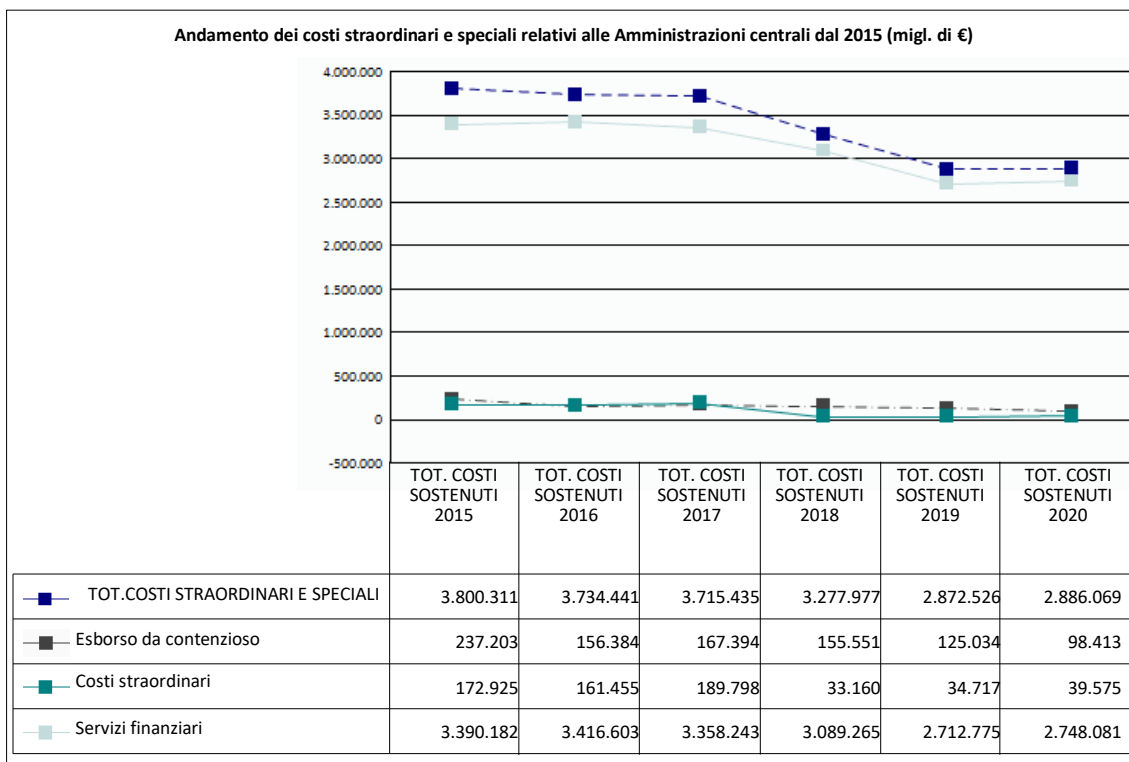
I costi rilevati per tale voce sono pari a 2.748.081 migl. di euro e rappresentano il 2,83% del totale dei costi delle amministrazioni centrali. Come anticipato, la maggior parte di essi è sostenuta dal Ministero dell'economia e delle finanze e si riferiscono a:

- 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 85.756 migl. di euro;
- costi per 2.660.216 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 1.397 migl. di euro.

Lo schema sottostante, espone per questa tipologia di costi, l'andamento nel periodo 2015 – 2020.



Per l'aggregato Costi straordinari e speciali si evidenziano gli scostamenti, rispetto al budget rivisto 2020 e al consuntivo 2019, rappresentati nello schema sottostante.

Costi straordinari e speciali: confronto con il Budget Rivisto 2020 e il Consuntivo 2019 (in migliaia di €)

| | Consuntivo 2020 | Budget Rivisto 2020 | Consuntivo 2019 | Scostamento Consuntivo 2020 - Budget Rivisto 2020 | | Scostamento Consuntivo 2020 - Consuntivo 2019 | |
|---|--------------------|---------------------------|--------------------|---|----------------|---|----------------|
| | | | | valore assoluto | % | valore assoluto | % |
| | 2.886.069 | 3.019.388 | 2.872.526 | (133.318) | (4,42) | 13.543 | 0,47 |
| MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE | 2.755.835 | 2.933.986 | 2.719.406 | (178.151) | (6,07) | 36.430 | 1,34 |
| MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO | 7.104 | 4.280 | 1.769 | 2.825 | 66,01 | 5.335 | 301,53 |
| MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI | 703 | 532 | 528 | 171 | 32,19 | 175 | 33,12 |
| MINISTERO DELLA GIUSTIZIA | 18.765 | 4.020 | 11.590 | 14.745 | 366,79 | 7.175 | 61,91 |
| MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE | 1.351 | 1.120 | 1.077 | 232 | 20,69 | 275 | 25,52 |
| MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA | 17.818 | 5.835 | 42.097 | 11.984 | 205,39 | (24.278) | (57,67) |
| MINISTERO DELL'INTERNO | 23.521 | 29.238 | 39.429 | (5.717) | (19,55) | (15.908) | (40,35) |
| MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE | 394 | 1.046 | 2.994 | (652) | (62,32) | (2.600) | (86,84) |
| MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI | 9.283 | 1.008 | 13.721 | 8.275 | 821,27 | (4.438) | (32,34) |
| MINISTERO DELLA DIFESA | 46.507 | 35.635 | 36.277 | 10.871 | 30,51 | 10.230 | 28,20 |
| MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI | 1.300 | 559 | 755 | 740 | 132,41 | 545 | 72,24 |
| MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO | 3.082 | 2.083 | 2.692 | 999 | 47,95 | 390 | 14,49 |
| MINISTERO DELLA SALUTE | 405 | 46 | 192 | 359 | 779,47 | 212 | 110,59 |

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 2020 in 1.852.036 migl. di euro, pari all'1,91% del totale dei costi delle amministrazioni centrali.

L'amministrazione che maggiormente incide sul macroaggregato è il Ministero della difesa, che pesa per il 61,82% 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 1.977.211 migl. di euro, risulta in diminuzione del 23,15% rispetto al budget rivisto 2020, mentre risulta in aumento del 14,64% rispetto al consuntivo 2019. Rispetto alla riprevidione 2020 risultano particolarmente consistenti le riduzioni di spese per le voci di *Manutenzioni straordinarie* per *Fabbricati civili ad uso commerciale e governativo*, *Manutenzioni straordinarie* per *Impianti e attrezzature* seguite da riduzioni di spesa per *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, di contro, un dato in crescita, anche se alcune voci di dettaglio mostrano delle variazioni rilevanti che si compensano tra di loro. Si osserva, infatti, un forte incremento di *Impianti e attrezzature* e *Mezzi di trasporto stradali leggeri* con contemporanee riduzioni per l'acquisto di *Mezzi aerei da guerra* e *Manutenzione straordinaria Mezzi di trasporto aerei*.

Dal punto di vista della natura dei cespiti, gli Investimenti maggiori sostenuti per il 2020 sono rappresentati da:

- acquisto di *Impianti e attrezzature* per 351.883 migl. di euro; le amministrazioni che più incidono su questi investimenti sono il Ministero della Difesa per migl. di euro 152.272 e il Ministero dell'Interno per migl. di euro 124.077;
- acquisto di *Mezzi aerei da guerra* per migl. di euro 191.993 migl. di euro da parte del Ministero della difesa ed in particolare dell'Aeronautica militare;
- *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 163.289 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 82.249 migl. di euro;
- acquisto di *Hardware* per migl. di euro 142.715 migl. di euro da parte del Ministero della Difesa, del Ministero dell'Economia e delle finanze e del Ministero dell'Interno.

- acquisto di *Mezzi di trasporto stradali leggeri* per migl. di euro 127.852, rilevati dal Ministero dell'Interno per migl. di euro 67.797, dal Ministero della Difesa per migl. di euro 41.256.;
- acquisto di *Armi pesanti* per migl. di euro 118.776 migl. di euro da parte del Ministero della Difesa per tutte le forze armate.

Nella **Tavola 15** sono messe a confronto le spese per Investimenti rilevate per il consuntivo 2020 con il budget rivisto 2020 ed il consuntivo 2019.

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2020
Confronto a tre fasi degli investimenti per natura
(migliaia di €)

| Piano dei conti | Consuntivo 2020 (A) | Budget Rivisto 2020 (B) | Consuntivo 2019 (C) | Differenza (A-B) | Differenza % (A-B)/(B) | Differenza (A-C) | Differenza % (A-C)/(C) |
|---|---------------------------|-------------------------------|---------------------------|---------------------|---------------------------|---------------------|---------------------------|
| Investimenti | 1.977.211 | 2.572.949 | 1.724.765 | (595.738) | (23,15) | 252.446 | 14,64 |
| Beni immateriali | 229.097 | 216.838 | 150.910 | 12.260 | 5,65 | 78.188 | 51,81 |
| Brevetti | 65.807 | 10 | 43.616 | 65.797 | 659947,61 | 22.191 | 50,88 |
| Opere dell'ingegno - Software prodotto | 163.289 | 216.824 | 107.283 | (53.535) | (24,69) | 56.006 | 52,20 |
| Diritti d'autore | 0 | 0 | 8 | (0) | (100) | (8) | (100,00) |
| Avviamento | 1 | 3 | 3 | (2) | (57,59) | (2) | (57,95) |
| Beni immobili | 55.882 | 93.422 | 42.619 | (37.539) | (40,18) | 13.263 | 31,12 |
| Vie di comunicazione | 12 | 756 | 0 | (744) | (98,35) | 12 | (100) |
| Infrastrutture idrauliche | 158 | 0 | 60 | 158 | | 99 | 165,62 |
| Infrastrutture portuali e aeroportuali | 1.062 | 466 | 299 | 596 | 127,69 | 763 | 255,52 |
| Opere per la sistemazione del suolo | 44 | 232 | 118 | (188) | (81,15) | (74) | (62,98) |
| Fabbricati civili ad uso commerciale e governativo | 8.170 | 26.104 | 16.338 | (17.934) | (68,70) | (8.168) | (49,99) |
| Fabbricati civili ad uso abitativo | 85 | 609 | 188 | (524) | (85,99) | (103) | (54,66) |
| Fabbricati industriali e costruzioni leggere | 4 | 86 | 111 | (82) | (95,45) | (107) | (96,49) |
| Fabbricati militari | 22.287 | 45.296 | 3.965 | (23.009) | (50,80) | 18.322 | 462,06 |
| Opere destinate al culto | 1 | 0 | 3 | 1 | (100) | (2) | (71,49) |
| Beni immobili di valore culturale, storico, archeologico ed artistico | 24.058 | 19.810 | 21.383 | 4.248 | 21,45 | 2.675 | 12,51 |
| Strade ferrate e relativi materiali di esercizio | 0 | 41 | 0 | (41) | (100) | (0) | (100) |
| Impianti sportivi | 1 | 21 | 154 | (20) | (100) | (154) | (99,49) |

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2020
Confronto a tre fasi degli investimenti per natura
 (migliaia di €)

Tavola 15/2

| Piano dei conti | Consuntivo 2020 (A) | Budget Rivisto 2020 (B) | Consuntivo 2019 (C) | Differenza (A-B) | Differenza % (A-B)/(B) | Differenza (A-C) | Differenza % (A-C)/(C) |
|---|---------------------------|-------------------------------|---------------------------|---------------------|---------------------------|---------------------|---------------------------|
| Investimenti | 1.977.211 | 2.572.949 | 1.724.765 | (595.738) | (23,15) | 252.446 | 14,64 |
| Beni mobili | 1.267.265 | 1.412.197 | 1.108.052 | (144.932) | (10,26) | 159.212 | 14,37 |
| Mezzi di trasporto stradali leggeri | 127.852 | 120.630 | 55.654 | 7.222 | 5,99 | 72.198 | 129,73 |
| Mezzi di trasporto stradali pesanti | 34.203 | 26.796 | 13.755 | 7.407 | 27,64 | 20.448 | 148,65 |
| Automezzi ad uso specifico | 86.369 | 41.477 | 67.884 | 44.891 | 108,23 | 18.485 | 27,23 |
| Mezzi di trasporto aerei | 64.746 | 92.402 | 99.715 | (27.656) | (29,93) | (34.968) | (35,07) |
| Mezzi di trasporto marittimi | 5.839 | 41.797 | 11.909 | (35.958) | (86,03) | (6.071) | (50,97) |
| Macchinari per ufficio | 6.661 | 14.310 | 9.467 | (7.649) | (53,45) | (2.806) | (29,64) |
| Mobili e arredi per ufficio | 19.446 | 23.754 | 16.325 | (4.308) | (18,14) | 3.120 | 19,11 |
| Mobili e arredi per alloggi e pertinenze | 10.928 | 4.539 | 3.346 | 6.389 | 140,75 | 7.582 | 226,57 |
| Mobili e arredi per locali ad uso specifico | 9.499 | 7.935 | 7.362 | 1.563 | 19,70 | 2.136 | 29,01 |
| Impianti e attrezzature | 351.883 | 392.512 | 253.420 | (40.629) | (10,35) | 98.463 | 38,85 |
| Hardware | 142.715 | 167.523 | 94.550 | (24.808) | (14,81) | 48.166 | 50,94 |
| Armi leggere | 24.586 | 16.420 | 29.234 | 8.167 | 49,74 | (4.648) | (15,90) |
| Armi pesanti | 118.776 | 91.509 | 94.924 | 27.267 | 29,80 | 23.851 | 25,13 |
| Mezzi terrestri da guerra | 17.112 | 20.445 | 19.592 | (3.333) | (16,30) | (2.480) | (12,66) |
| Mezzi aerei da guerra | 191.993 | 293.725 | 263.747 | (101.732) | (34,64) | (71.754) | (27,21) |
| Mezzi navali da guerra | 43.086 | 42.150 | 55.443 | 935 | 2,22 | (12.358) | (22,29) |
| Beni mobili di valore culturale, storico, archeologico ed artistico | 10.070 | 12.715 | 9.470 | (2.644) | (20,80) | 601 | 6,34 |

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2020
Confronto a tre fasi degli investimenti per natura
(migliaia di €)

| Piano dei conti | Consuntivo 2020 (A) | Budget Rivisto 2020 (B) | Consuntivo 2019 (C) | Differenza (A-B) | Differenza % (A-B)/(B) | Differenza (A-C) | Differenza % (A-C)/(C) |
|---|---------------------------|-------------------------------|---------------------------|---------------------|---------------------------|---------------------|---------------------------|
| Investimenti | 1.977.211 | 2.572.949 | 1.724.765 | (595.738) | (23,15) | 252.446 | 14,64 |
| Materiale bibliografico | 588 | 655 | 1.078 | (67) | (10,18) | (490) | (45,43) |
| Strumenti musicali | 292 | 305 | 365 | (13) | (4,38) | (73) | (20,05) |
| Animali | 622 | 599 | 811 | 24 | 3,95 | (189) | (23,27) |
| Manutenzioni straordinarie | 424.967 | 850.493 | 423.184 | (425.526) | (50,03) | 1.783 | 0,42 |
| Manutenzioni straordinarie Infrastrutture idrauliche | 0 | 0 | 0 | (0) | (100) | (0) | (100) |
| Manutenzioni straordinarie Infrastrutture portuali ed aeroportuali | 13.032 | 72 | 26.840 | 12.961 | 18066,28 | (13.807) | (51,44) |
| Manutenzione straordinaria Opere per la sistemazione del suolo | 0 | 850 | 240 | (850) | (100) | (240) | (100,00) |
| Manutenzione straordinaria Fabbricati civili ad uso commerciale e governativo | 35.969 | 303.180 | 45.851 | (267.212) | (88,14) | (9.883) | (21,55) |
| Manutenzione straordinaria Fabbricati civili ad uso abitativo | 0 | 50 | 0 | (50) | (100) | (0) | (100) |
| Manutenzione straordinaria Fabbricati militari | 37.131 | 56.598 | 13.652 | (19.467) | (34,40) | 23.480 | 171,99 |
| Manutenzione straordinaria Opere destinate al culto | 0 | 0 | 0 | (0) | (100) | (0) | (100) |
| Manutenzione straordinaria Beni immobili di valore culturale, storico, archeologico, ed artistico | 80.326 | 131.029 | 59.609 | (50.703) | (38,70) | 20.717 | 34,75 |
| Manutenzione straordinaria Impianti sportivi | 0 | 17 | 0 | (17) | (100) | (0) | (100) |
| Manutenzione straordinaria Mezzi di trasporto stradali pesanti | 683 | 2.053 | 712 | (1.370) | (66,72) | (28) | (3,99) |
| Manutenzione straordinaria Automezzi ad uso specifico | 0 | 1.511 | 2.515 | (1.511) | (100) | (2.515) | (100,00) |
| Manutenzione straordinaria Mezzi di trasporto aerei | 53.540 | 5.485 | 118.567 | 48.055 | 876,14 | (65.027) | (54,84) |
| Manutenzione straordinaria Mezzi di trasporto marittimi | 34.997 | 1.443 | 27.730 | 33.554 | 2325,59 | 7.267 | 26,20 |
| Manutenzione straordinaria Mobili ed arredi | 567 | 873 | 34 | (305) | (34,99) | 533 | 1549,06 |

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2020
Confronto a tre fasi degli investimenti per natura
(migliaia di €)

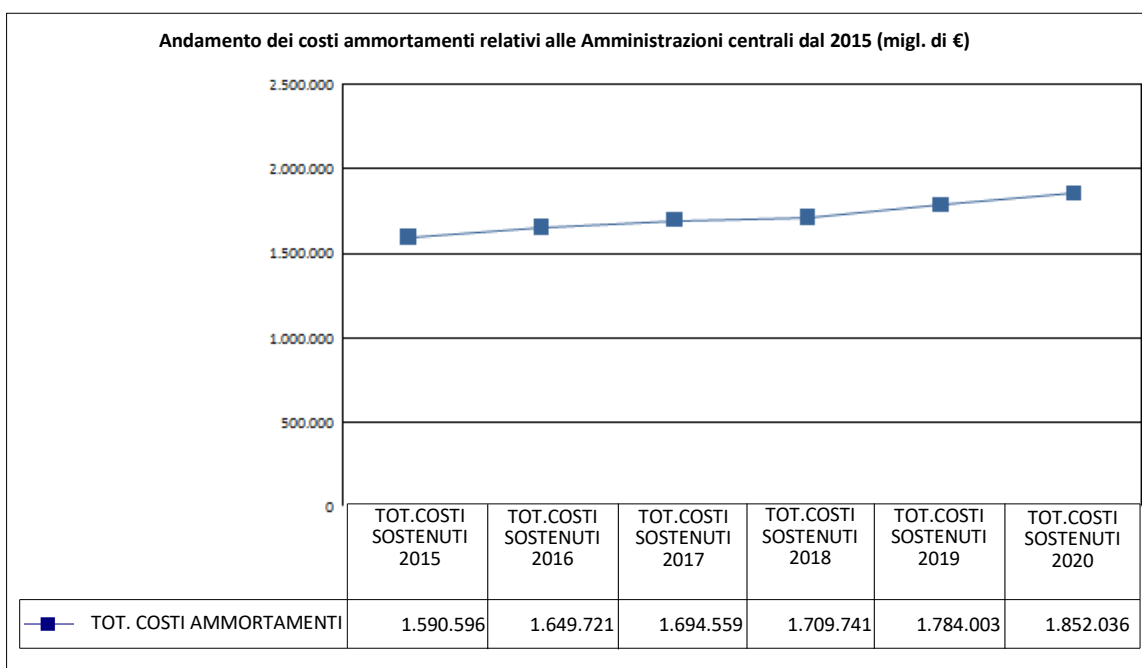
Tavola 15/4

| Piano dei conti | Consuntivo 2020 (A) | Budget Rivisto 2020 (B) | Consuntivo 2019 (C) | Differenza (A-B) | Differenza % (A-B)/(B) | Differenza (A-C) | Differenza % (A-C)/(C) |
|--|---------------------------|-------------------------------|---------------------------|---------------------|---------------------------|---------------------|---------------------------|
| Investimenti | 1.977.211 | 2.572.949 | 1.724.765 | (595.738) | (23,15) | 252.446 | 14,64 |
| Manutenzione straordinaria Impianti e attrezzature | 40.182 | 152.556 | 27.131 | (112.375) | (73,66) | 13.050 | 48,10 |
| Manutenzione straordinaria Hardware | 6.630 | 3.774 | 473 | 2.856 | 75,70 | 6.157 | 1303,05 |
| Manutenzione straordinaria Opere dell'ingegno - Software prodotto | 5.961 | 40.873 | 9.821 | (34.912) | (85,42) | (3.860) | (39,30) |
| Mezzi terrestri da guerra | 748 | 10.768 | 12.154 | (10.020) | (93,05) | (11.405) | (93,84) |
| Mezzi aerei da guerra | 60.578 | 74.114 | 42.412 | (13.536) | (18,26) | 18.166 | 42,83 |
| Mezzi navali da guerra | 49.597 | 60.428 | 13.674 | (10.831) | (17,92) | 35.923 | 262,71 |
| Manutenzione straordinaria Beni mobili di valore culturale, storico, archeologico ed artistico | 5.009 | 4.227 | 21.378 | 782 | 18,51 | (16.369) | (76,57) |
| Manutenzione straordinaria Materiale bibliografico | 0 | 481 | 304 | (481) | (100) | (304) | (100,00) |
| Manutenzione straordinaria Strumenti musicali | 15 | 110 | 87 | (95) | (86,35) | (72) | (82,74) |

I costi per **Ammortamenti** rappresentano una quota molto limitata dei costi delle amministrazioni centrali, pari all'1,91%, 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 2015 al 2020:



Per l'aggregato **Ammortamenti** si evidenziano le variazioni, rispetto al budget rivisto 2020 ed al consuntivo 2019, rappresentate nello schema sottostante per ogni amministrazione:

Ammortamenti: confronto con il Budget Rivisto 2020 e il Consuntivo 2019 (in migliaia di €)

| | Consuntivo 2020 | Budget Rivisto 2020 | Consuntivo 2019 | Scostamento Consuntivo 2020 - Budget Rivisto 2020 | | Scostamento Consuntivo 2020 - Consuntivo 2019 | |
|---|--------------------|---------------------------|--------------------|---|----------------|---|----------------|
| | | | | valore assoluto | % | valore assoluto | % |
| | 1.852.036 | 1.873.581 | 1.784.003 | (21.546) | (1,15) | 68.033 | 3,81 |
| MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE | 202.940 | 204.560 | 188.860 | (1.619) | (0,79) | 14.080 | 7,46 |
| MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO | 5.160 | 5.898 | 5.272 | (739) | (12,52) | (112) | (2,13) |
| MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI | 1.296 | 6.286 | 1.201 | (4.991) | (79,39) | 95 | 7,90 |
| MINISTERO DELLA GIUSTIZIA | 161.229 | 169.561 | 135.175 | (8.332) | (4,91) | 26.054 | 19,27 |
| MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE | 27.685 | 27.034 | 27.503 | 651 | 2,41 | 181 | 0,66 |
| MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA | 12.892 | 15.235 | 12.713 | (2.343) | (15,38) | 180 | 1,41 |
| MINISTERO DELL'INTERNO | 204.117 | 208.442 | 195.859 | (4.324) | (2,07) | 8.258 | 4,22 |
| MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE | 392 | 446 | 439 | (54) | (12,11) | (47) | (10,62) |
| MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI | 49.446 | 47.693 | 47.817 | 1.753 | 3,68 | 1.629 | 3,41 |
| MINISTERO DELLA DIFESA | 1.144.874 | 1.143.996 | 1.130.389 | 879 | 0,08 | 14.485 | 1,28 |
| MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI | 4.986 | 4.908 | 4.917 | 77 | 1,58 | 69 | 1,40 |
| MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO | 34.929 | 37.852 | 32.187 | (2.923) | (7,72) | 2.742 | 8,52 |
| MINISTERO DELLA SALUTE | 2.089 | 1.671 | 1.670 | 419 | 25,07 | 419 | 25,09 |

I costi per **Ammortamenti** per l'anno 2020 sono pari a 1.852.036 migl. di euro in diminuzione dell'1,15% rispetto al rivisto 2020 e in aumento del 3,81% rispetto al consuntivo 2019. Le variazioni sono ascrivibili principalmente, in entrambi i casi, al Ministero della Giustizia che per l'anno 2020 ha sostenuto costi per 161.229 migl. di euro, in diminuzione rispetto alle previsioni 2020 del 4,91% per una riduzione di costi generalizzata sia delle *Manutenzioni straordinarie* che dei *Beni mobili* compensata parzialmente da un incremento delle *Immobilizzazioni immateriali - Brevetti*. Il confronto rispetto al consuntivo 2019 evidenzia un incremento del 19,27% concentrato nei costi per *Immobilizzazioni immateriali* sia le voci di dettaglio *Brevetti* che *Opere dell'ingegno - Software prodotto*.

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, Impianti e attrezzature* e *Armi pesanti* relativi ai programmi pluriennali di ammodernamento delle forze armate. Tale Ministero, a partire dall'anno 2015, include nella voce **Ammortamenti**, pari a 1.144.874 migl. di euro, i costi per mezzi armati e armamenti in dotazione alle Forze armate; l'amministrazione presenta un dato stabile rispetto al rivisto 2020 e un lieve aumento dell'1,28% rispetto al consuntivo 2019. 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*.

Segue per rilevanza il Ministero dell'interno che per l'anno 2020 ha sostenuto costi per **Ammortamenti** pari a 204.117 migl. di euro. Rispetto al budget rivisto 2020, si osserva una diminuzione del 2,07% da ricondursi prevalentemente alle voci *Manutenzione straordinaria Fabbricati civili ad uso commerciale e governativo* e *Mezzi di trasporto stradali leggeri*. Rispetto al consuntivo dell'anno precedente l'amministrazione registra, invece, un aumento del 4,22%, da attribuire alle voci *Mezzi di trasporto stradali leggeri, Automezzi ad uso specifico* e *Impianti e attrezzature*.

Infine, il Ministero dell'Economia e delle finanze ha sostenuto costi per **Ammortamenti** pari a 202.940 migl. di euro, in lieve diminuzione rispetto al budget rivisto 2020 ma in aumento rispetto al consuntivo 2019 per maggiori investimenti per *Opere dell'ingegno - Software prodotto*, **Manutenzione straordinaria** per *Mezzi di trasporto aerei* e *Armi leggere* effettuati dalla Guardia di finanza.

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 2020 sono pari a 66.627.296 migl. di euro, e rappresentano il 11,28% del totale generale dei costi del rendiconto economico.

I **costi dislocati** pari, nel 2020, a 425.576.625 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 16**), 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 17)**, 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 18)**, 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 2020 pari a 384.160.152 migl. di euro, rappresentano la maggioranza dei costi dislocati e sono destinati, per la maggior parte, ad altre Amministrazioni pubbliche.

Le risorse destinate alle *Amministrazioni centrali*, pari al 3,44% dei trasferimenti correnti del 2020, 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 2020 sono pari a 139.304.064 migl. di euro e corrispondono al 36,26% del totale dei trasferimenti correnti e ne costituiscono la parte preponderante.

I trasferimenti correnti agli *Enti di Previdenza*, che per l'anno 2020 sono pari a 162.902.772 migl. di euro, rappresentano una parte importante dei trasferimenti correnti (42,40%) 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 7.768.283 migl. di euro incidono per il 2,02% 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'Ester* (pari al 5,17%), 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* (5,12%) ed alle *Imprese* (5,58%).

I **Contributi agli investimenti** per il 2020 sono pari a 34.417.806 migl. di euro, e rappresentano il 5,83% del totale generale costi. La composizione è differente rispetto ai trasferimenti correnti: il 19,47% è destinato alle *Amministrazioni centrali*, il 10,35% ad *Amministrazioni locali* e il 66,98% 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 6.998.666 migl. di euro, costituiscono soltanto l'1,18% del totale generale costi 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 2020 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).

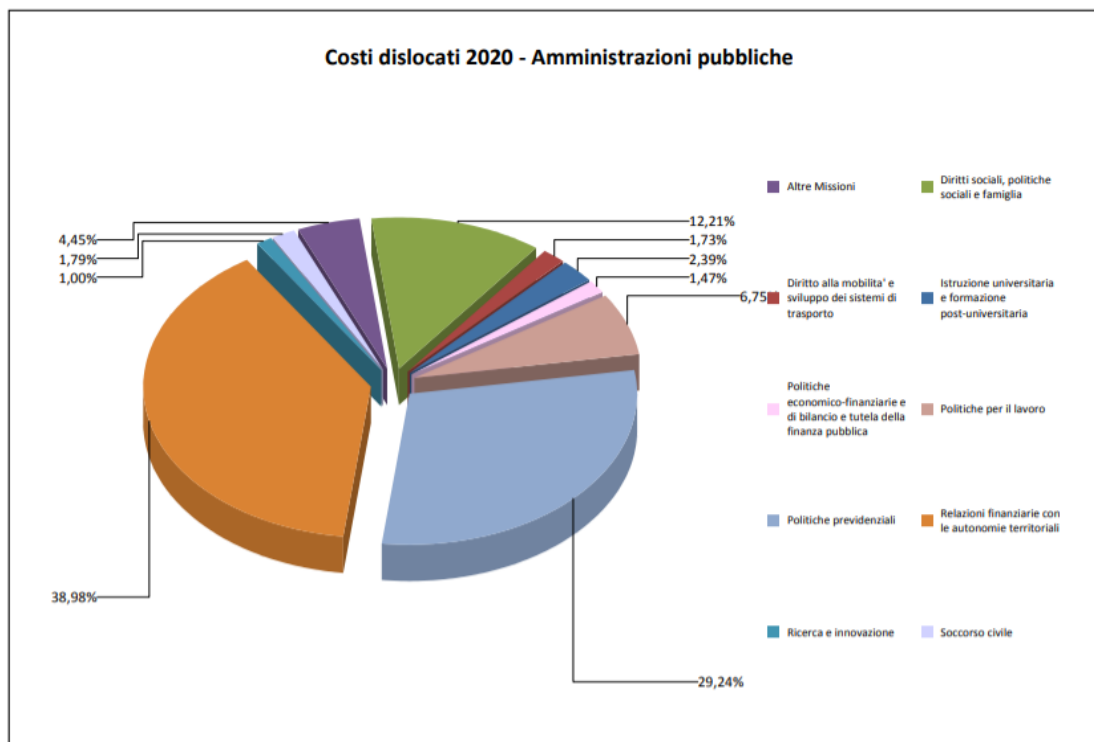


Tavola 16/1

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2020
Dettaglio della voce: Trasferimenti correnti per l'anno 2020
(migliaia di €)

| Piano dei conti | IMPORTI 2020 | % sul totale intermedio | % sul totale generale |
|--|--------------------|-------------------------|-----------------------|
| Amministrazioni Centrali | | | |
| Assemblee legislative | 1.772.379 | 13,39 | 0,46 |
| Consiglio Nazionale dell'Economia e del Lavoro | 7.123 | 0,05 | 0,00 |
| Consiglio Superiore della Magistratura | 32.500 | 0,25 | 0,01 |
| Consiglio di Stato e Tribunali Amministrativi Regionali | 204.656 | 1,55 | 0,05 |
| Corte dei conti | 323.120 | 2,44 | 0,08 |
| Presidenza del Consiglio dei Ministri | 1.588.325 | 12,00 | 0,41 |
| Agenzie | 2.467.318 | 18,64 | 0,64 |
| Agenzie fiscali | 4.480.263 | 33,86 | 1,17 |
| Autorita | 34.396 | 0,26 | 0,01 |
| Altri enti produttori di servizi economici e di regolazione dell'attività economica | 788.497 | 5,96 | 0,21 |
| Enti produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali | 928.189 | 7,01 | 0,24 |
| Enti di ricerca | 606.867 | 4,59 | 0,16 |
| Totale Trasferimenti correnti ad Amministrazioni Centrali | 13.233.633 | 100,00 | 3,44 |
| Amministrazioni locali | | | |
| Regioni | 119.217.017 | 85,58 | 31,03 |
| Comuni e province | 19.245.104 | 13,82 | 5,01 |
| Enti produttori di servizi sanitari | 368.208 | 0,26 | 0,10 |
| Enti locali produttori di servizi economici e di regolazione dell'attività economica | 43.226 | 0,03 | 0,01 |
| Enti locali produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali | 430.509 | 0,31 | 0,11 |
| Totale Trasferimenti correnti ad Amministrazioni locali | 139.304.064 | 100,00 | 36,26 |
| Trasferimenti correnti ad Università Statali | 7.768.283 | 100,00 | 2,02 |

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2020
Dettaglio della voce: Trasferimenti correnti per l'anno 2020
(migliaia di €)

| Piano dei conti | IMPORTI 2020 | % sul totale intermedio | % sul totale generale |
|---|--------------------|-------------------------|-----------------------|
| Trasferimenti correnti ad Enti di previdenza | 162.902.772 | 100,00 | 42,40 |
| Famiglie e istituzioni sociali private | | | |
| Prestazioni di assistenza sociale in denaro | 1.903.884 | 9,68 | 0,50 |
| Altre prestazioni sociali in denaro | 11.406.194 | 58,01 | 2,97 |
| Trasferimenti di assistenza sociale in natura | 71.770 | 0,36 | 0,02 |
| Altri trasferimenti sociali in natura | 2.149.212 | 10,93 | 0,56 |
| Altri trasferimenti a famiglie | 1.746.223 | 8,88 | 0,45 |
| Altri trasferimenti a istituzioni sociali private | 2.386.004 | 12,13 | 0,62 |
| Totale Trasferimenti correnti a Famiglie e Istituzioni sociali private | 19.663.287 | 100,00 | 5,12 |
| Imprese | | | |
| Contributi alle importazioni | 120 | 0,00 | 0,00 |
| Altri contributi ai prodotti | 1.566.349 | 7,31 | 0,41 |
| Contributi in conto interessi | 66.763 | 0,31 | 0,02 |
| Altri contributi alla produzione | 3.026.483 | 14,13 | 0,79 |
| Altri trasferimenti a imprese | 16.765.057 | 78,25 | 4,36 |
| Totale Trasferimenti correnti a Imprese | 21.424.772 | 100,00 | 5,58 |
| Eestero | | | |
| Unione Europea | 55.888 | 0,28 | 0,01 |
| Risorse proprie Unione Europea | 18.295.118 | 92,10 | 4,76 |
| Altri trasferimenti all'estero | 1.512.336 | 7,61 | 0,39 |
| Totale Trasferimenti correnti a Estero | 19.863.341 | 100,00 | 5,17 |
| TOTALE GENERALE | 384.160.152 | 100,00 | 100,00 |

Tavola 17/1

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2020
Dettaglio della voce: Contributi agli Investimenti per l'anno 2020
(migliaia di €)

| Piano dei conti | IMPORTI 2020 | % sul totale intermedio | % sul totale generale |
|--|-------------------|-------------------------|-----------------------|
| Amministrazioni Centrali | | | |
| Agenzie | 1.506.134 | 22,48 | 4,38 |
| Agenzie fiscali | 52.935 | 0,79 | 0,15 |
| Altri enti produttori di servizi economici e di regolazione dell'attività economica | 2.616.484 | 39,05 | 7,60 |
| Enti produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali | 2.031 | 0,03 | 0,01 |
| Enti di ricerca | 2.522.941 | 37,65 | 7,33 |
| Totale Contributi agli investimenti ad Amministrazioni Centrali | 6.700.526 | 100,00 | 19,47 |
| Enti ed Amministrazioni locali | | | |
| Regioni | 947.173 | 26,58 | 2,75 |
| Comuni e province | 2.447.405 | 68,68 | 7,11 |
| Enti produttori di servizi sanitari | 19.622 | 0,55 | 0,06 |
| Enti locali produttori di servizi economici e di regolazione dell'attività economica | 146.575 | 4,11 | 0,43 |
| Enti locali produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali | 2.547 | 0,07 | 0,01 |
| Totale Contributi agli investimenti ad Enti ed Amministrazioni locali | 3.563.322 | 100,00 | 10,35 |
| Contributi agli investimenti ad Università Statali | 185.513 | 100,00 | 0,54 |
| Contributi agli investimenti ad Famiglie e istituzioni sociali private | 561.175 | 100,00 | 1,63 |
| Imprese | | | |
| Private | 16.547.853 | 71,78 | 48,08 |
| Pubbliche | 6.504.299 | 28,22 | 18,90 |
| Totale Contributi agli investimenti ad Imprese | 23.052.152 | 100,00 | 66,98 |
| Estero | | | |
| Unione Europea | 95.857 | 26,99 | 0,28 |

Tavola 17/2

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2020
Dettaglio della voce: Contributi agli Investimenti per l'anno 2020
(migliaia di €)

| Piano dei conti | IMPORTI 2020 | % sul totale intermedio | % sul totale generale |
|--|-------------------|-------------------------|-----------------------|
| Altri trasferimenti all'estero | 259.261 | 73,01 | 0,75 |
| Totale Contributi agli investimenti ad Estero | 355.118 | 100,00 | 1,03 |
| TOTALE GENERALE | 34.417.806 | 100,00 | 100,00 |

Tavola 18

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2020
Dettaglio della voce: Altri trasferimenti in c/capitale per l'anno 2020
(migliaia di €)

| Piano dei conti | IMPORTI 2020 | % sul totale intermedio | % sul totale generale |
|--|------------------|-------------------------|-----------------------|
| Amministrazioni pubbliche | | | |
| Ripiano debiti pregressi | 501.247 | 7,46 | 7,16 |
| Altri | 6.221.063 | 92,54 | 88,89 |
| Totale altri trasferimenti in c/capitale ad Amministrazioni pubbliche | 6.722.310 | 100,00 | 96,05 |
| Imprese | | | |
| Altri | 22.340 | 100,00 | 0,32 |
| Totali altri trasferimenti in c/capitale ad Imprese | 22.340 | 100,00 | 0,32 |
| Somme non altrove classificate | 254.017 | 100,00 | 3,63 |
| TOTALE GENERALE | 6.998.666 | 100,00 | 100,00 |

4.6 ANDAMENTO PLURIENNALE DEI COSTI DISLOCATI E DEI COSTI PROPRI

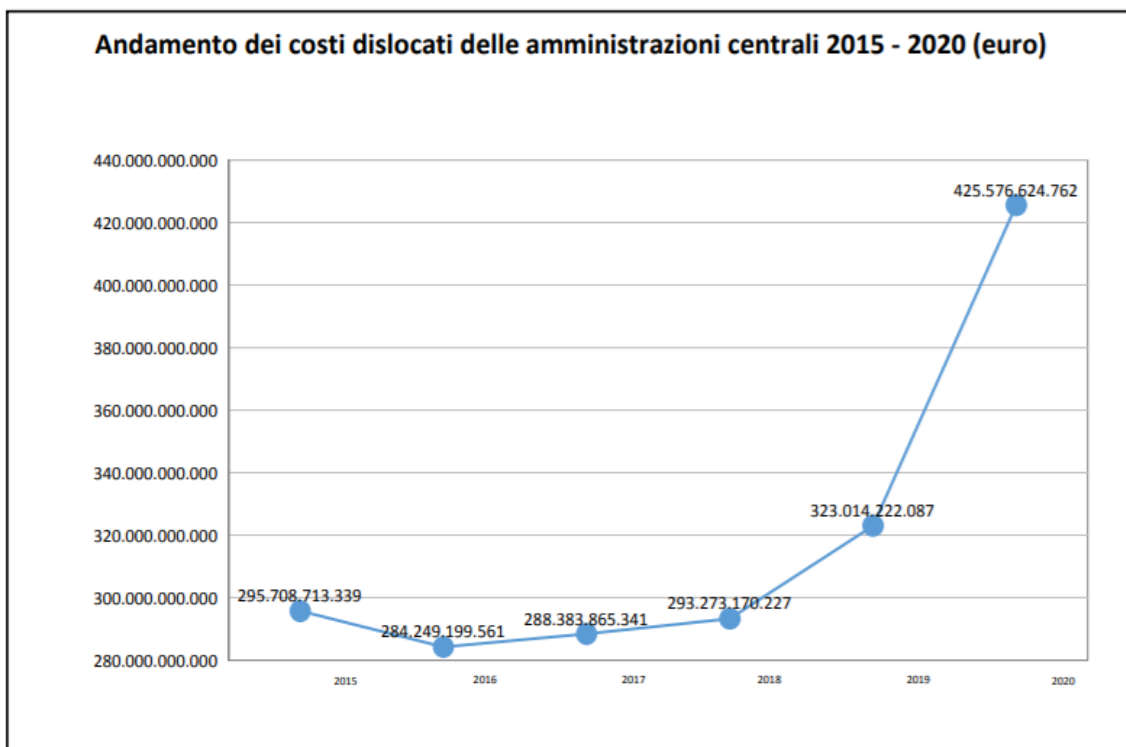
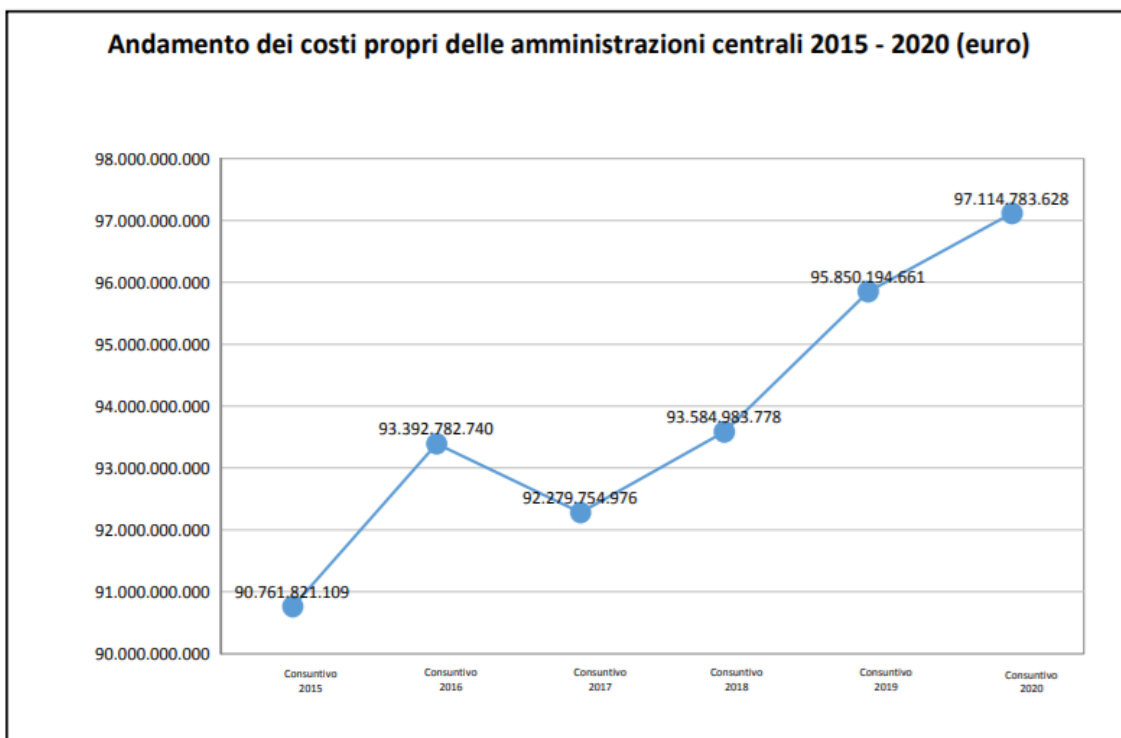
Di seguito si rappresenta, in forma grafica, il *trend* del totale dei costi propri dei ministeri nell'ultimo quinquennio (2015-2020), messo a confronto con l'andamento dei costi dislocati nello stesso periodo.

L'andamento dei costi propri nel periodo indicato evidenzia un incremento nel periodo 2015-2016, una diminuzione nell'anno 2017 per poi riprendere un trend in crescita.

L'incremento di circa 2,6 miliardi di euro intervenuto fra 2015 e 2016, prevalentemente nell'aggregato Costo del personale, sono conseguenza dell'applicazione della legge 107/2015 (c.d. Buona scuola).

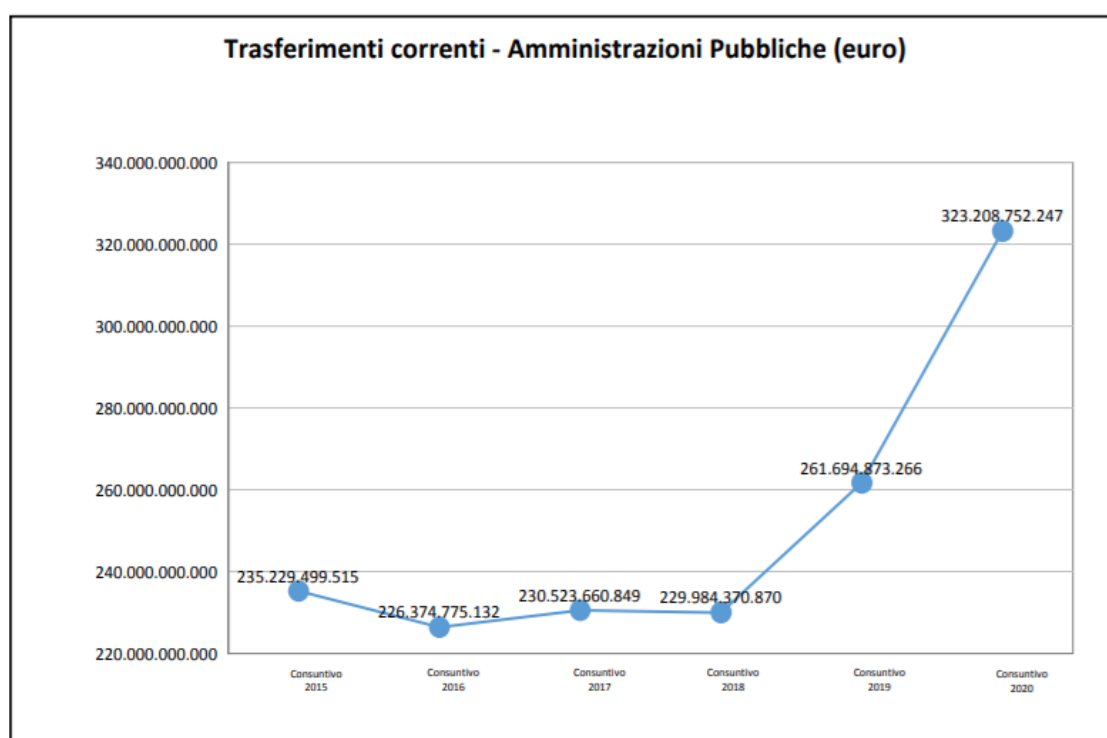
La riduzione che si registra nel 2017 rispetto al 2016, pari a circa 1 miliardo di euro, è dovuta a minori costi per retribuzioni (istituzione delle nuove Agenzie alle quali è stato trasferito parte del personale già in forza al Ministero del Lavoro, parziale riduzione dei costi per supplenze delle scuole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

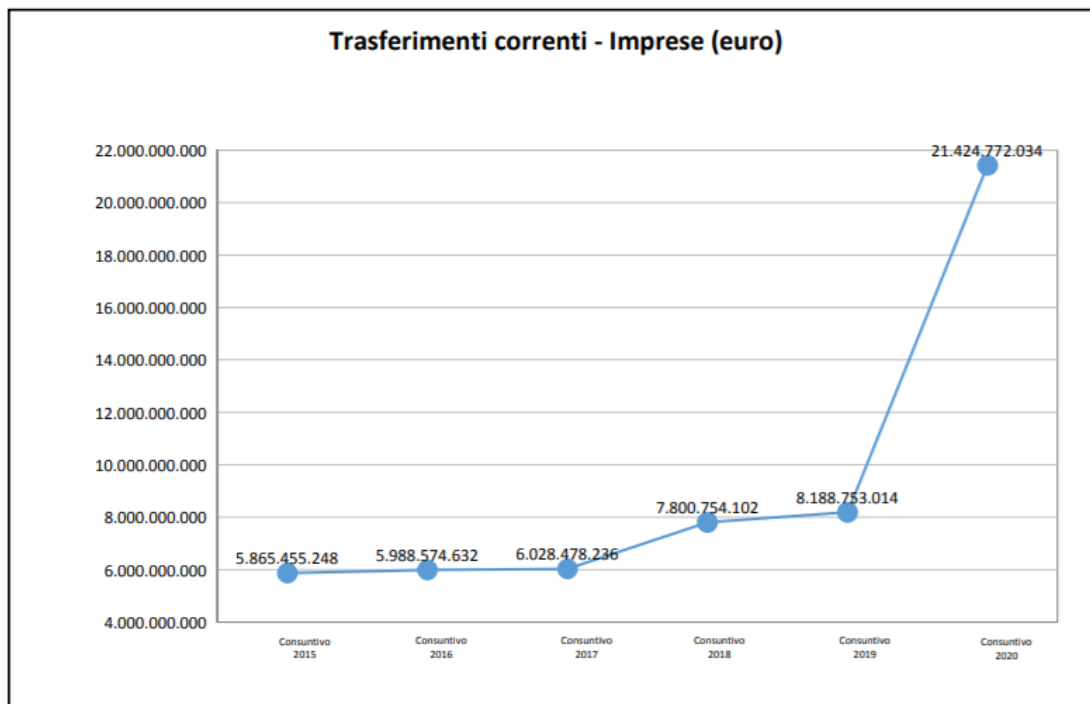
Gli ulteriori incrementi registrati nel 2019 e nel 2020 sono determinati nel primo caso dal recepimento degli aumenti derivanti dal rinnovo del CCNL relativo al personale del comparto Istruzione e ricerca, per il triennio 2016-2018; nel secondo caso è presente un aumento di costi relativi all'aggregato **Altri costi del personale** ed in particolare **Incarichi conferiti al personale** per quanto riguarda il Ministero dell'Istruzione, dell'università e ricerca. Tale amministrazione infatti, concentra in questa voce i compensi per gli esami di stato, i costi relativi agli incarichi dei revisori dei conti, i costi per le supplenze brevi e saltuarie anche per far fronte all'emergenza COVID-19. Inoltre sulla variazione positiva incide un incremento dell'aggregato **Beni di consumo** che si concentra sul Ministero della Difesa e sul Ministero dell'Istruzione, dell'università e ricerca.



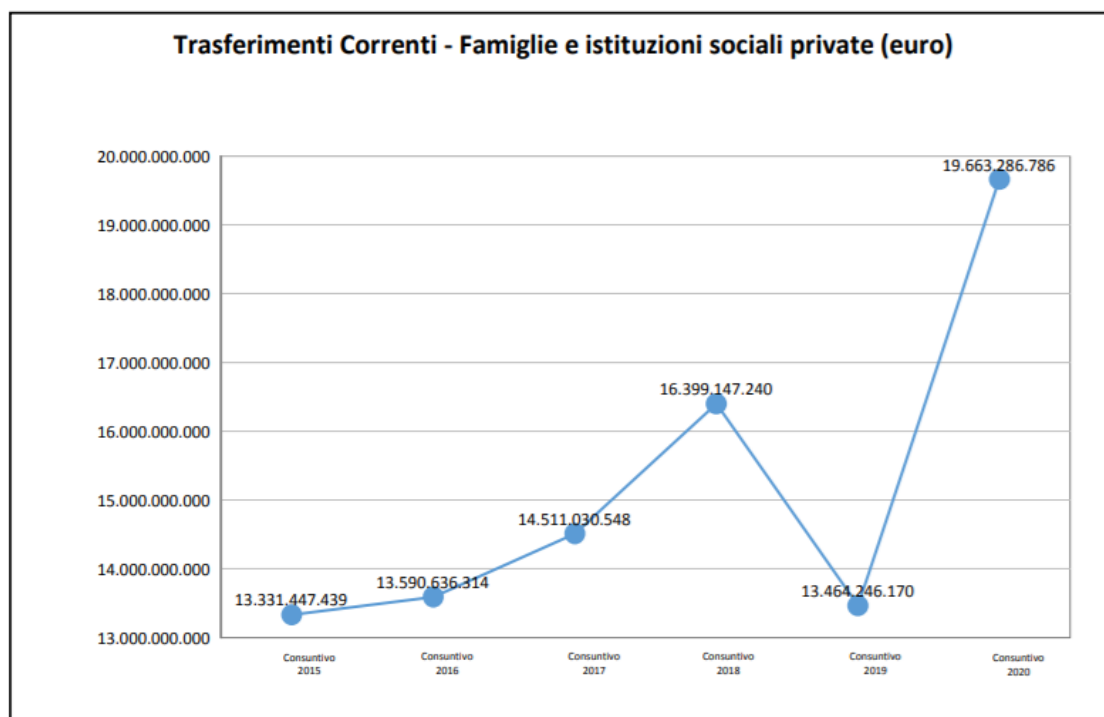
L'andamento dei costi dislocati presenta una diminuzione tra il 2015 e il 2016 di 10 miliardi circa, per poi aumentare nell'anno successivo e mantenere un trend di crescita che si presenta più significativo nel 2019 e soprattutto nel 2020.

Molte delle variazioni degli ultimi anni dipendono dai Trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche, come si evince dal grafico successivo, e già dal 2019 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. Nel 2020 è presente un notevole incremento, pari a circa 61,5 miliardi di euro, attribuibile alle misure straordinarie messe in atto dal Governo per far fronte all'emergenza COVID.





L'importo dei *Trasferimenti correnti alle imprese*, pari nel 2020 a circa 21,4 miliardi di euro, in forte crescita rispetto agli anni precedenti, sconta anch'esso le maggiori risorse messe a disposizione per l'emergenza COVID, in particolare per la cassa integrazione straordinaria.



Con riferimento all'andamento dei costi per trasferimenti correnti a *Famiglie e istituzioni sociali private* è presente un trend di crescita dal 2015, attribuibile sia alle maggiori risorse impiegate) 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, sia alla lotta alla povertà e all'esclusione sociale. Tra il 2018 e 2019, si osserva un decremento di 3 miliardi riconducibili alle categorie di Altri trasferimenti sociali in natura Altri trasferimenti a famiglie. Tra il 2019 e 2020 è presente un notevole incremento pari a circa 6 miliardi di euro relativo a Prestazioni di assistenza sociale sia in denaro che in natura, Altri trasferimenti a famiglie e ad Istituzioni sociali private, anche questo legato soprattutto all'emergenza COVID.

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 2020.

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 19**, 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 2020 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 2020 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 e Presidenza del Consiglio dei ministri | | | 2.801.494 | | | | 2.801.494 |
| 02 - Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio | 564.235 | | 8.200 | | (7.406) | | 565.029 |
| 03 - Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali | 25.914 | 28.913 | 104.291.879 | | 55.533 | 145.961 | 104.649.200 |
| 04 - L'Italia in Europa e nel mondo | 938.15 | | 23.673.736 | | (123.584) | 35.595 | 24.524.250 |

Nelle colonne comprese fra la prima e l'ultima sono esposte le poste che consentono, attraverso opportune somme algebriche, di ricondurre i costi della prima colonna 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 2020

Tavola 19/1

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 | | | 2.354.659 | | | | 2.354.659 |
| 002 - Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio | 517.602 | 15 | 123.974 | | 74.496 | | 716.088 |
| 003 - Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali | 47.171 | 1.083.627 | 132.674.630 | | 17.825 | 3.309.223 | 137.132.476 |
| 004 - L'Italia in Europa e nel mondo | 868.217 | 118 | 22.466.687 | 74.661 | 518.383 | 479.093 | 24.407.159 |
| 005 - Difesa e sicurezza del territorio | 19.497.330 | 179 | 52.513 | | 3.273.430 | 399.313 | 23.222.766 |
| 006 - Giustizia | 7.947.067 | 379 | 455.639 | 63 | (241.697) | | 8.161.450 |
| 007 - Ordine pubblico e sicurezza | 9.305.653 | | 921.715 | | 938.165 | 50.474 | 11.216.007 |
| 008 - Soccorso civile | 2.338.268 | 14.181 | 6.283.350 | | 38.185 | 244.247 | 8.918.231 |
| 009 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | 106.310 | | 1.637.097 | | 21.216 | | 1.764.623 |
| 010 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche | 16.106 | | 165.672 | | (1.689) | | 180.089 |

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2020

Tavola 19/2

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 - Competitivita' e sviluppo delle imprese | 71.648 | 22.531 | 46.835.897 | | (13.861) | 33.772.829 | 80.689.044 |
| 012 - Regolazione dei mercati | 8.420 | | 20.127 | | 876 | | 29.423 |
| 013 - Diritto alla mobilita' e sviluppo dei sistemi di trasporto | 247.756 | | 12.836.783 | | 67.067 | 894 | 13.152.500 |
| 014 - Infrastrutture pubbliche e logistica | 134.060 | | 1.171.013 | | 77.961 | | 1.383.034 |
| 015 - Comunicazioni | 59.599 | | 432.118 | | 13.328 | | 505.044 |
| 016 - Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo | 10.475 | | 727.667 | | 5.510 | 18 | 743.671 |
| 017 - Ricerca e innovazione | 55.142 | | 3.648.312 | | (7.497) | | 3.695.957 |
| 018 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 514.709 | 1.234 | 782.606 | 470.000 | 311.078 | 6.046 | 2.085.672 |
| 019 - Casa e assetto urbanistico | 2.682 | | 994.127 | | 11.777 | | 1.008.586 |
| 020 - Tutela della salute | 225.797 | | 2.282.878 | | (44.441) | | 2.464.234 |

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2020

Tavola 19/3

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 attività culturali e paesaggistici | 846.993 | 6.053 | 921.882 | | 163.262 | 43.568 | 1.981.759 |
| 022 - Istruzione scolastica | 47.227.055 | | 1.702.395 | | 400.667 | 12 | 49.330.129 |
| 023 - Istruzione universitaria e formazione post-universitaria | 475.875 | 4.113 | 8.171.960 | | 57.068 | 18.304 | 8.727.320 |
| 024 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 26.100 | | 42.588.893 | | 73 | | 42.615.066 |
| 025 - Politiche previdenziali | 5.264 | | 99.949.989 | | 552.018 | 42.000 | 100.549.270 |
| 026 - Politiche per il lavoro | 17.459 | | 24.504.896 | | 20.335 | | 24.542.690 |
| 027 - Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti | 47.356 | | 2.109.609 | | 4.343 | 159 | 2.161.467 |
| 028 - Sviluppo e riequilibrio territoriale | | | 26.532 | | | | 26.532 |
| 029 - Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica | 5.742.365 | 2.683.424 | 6.408.902 | | 565.203 | 75.275.254 | 90.675.147 |
| 030 - Giovani e sport | | | 1.338.898 | | | | 1.338.898 |

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2020

Tavola 19/4

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 | 2.146 | | 228.639 | | (604) | 50.000 | 280.181 |
| 032 - Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche | 750.159 | 8.612 | 756.564 | 266.111 | 776.201 | 26.146 | 2.583.792 |
| 034 - Debito pubblico | | 62.802.831 | | 685.326 | 217.759 | 236.654.192 | 300.360.107 |
| TOTALE GENERALE | 97.114.784 | 66.627.296 | 425.576.625 | 1.496.161 | 7.816.435 | 350.371.773 | 949.003.074 |

6 Indicatori calcolati sui dati del rendiconto economico 2020

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 2020

Tavola 20/1

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 | 80,86 | 16,59 | 63.186 | 98,56 | 0,47 | 9,66 | 98,80 | 51.093 |
| 003 Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali | 75,38 | 13,69 | 75.990 | | 0,04 | 31,29 | | 57.279 |
| 004 L'Italia in Europa e nel mondo | 43,61 | 17,44 | 121.192 | 72,12 | 0,41 | 14,65 | 71,19 | 52.850 |
| 005 Difesa e sicurezza del territorio | 76,70 | 12,18 | 69.413 | 93,41 | 16,15 | 5,77 | 94,83 | 53.237 |
| 006 Giustizia | 72,44 | 24,66 | 87.096 | 94,83 | 5,25 | 11,12 | 95,14 | 63.096 |
| 007 Ordine pubblico e sicurezza | 86,07 | 10,18 | 66.464 | 90,09 | 8,05 | 2,90 | 93,07 | 57.205 |
| 008 Soccorso civile | 79,01 | 18,02 | 64.684 | 84,37 | 2,08 | 0,69 | 94,17 | 51.109 |
| 009 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | 63,24 | 30,80 | 88.741 | 38,31 | 0,07 | 5,08 | 48,78 | 56.121 |
| 010 Energia e diversificazione delle fonti energetiche | 57,55 | 37,01 | 108.244 | 11,65 | 0,01 | 12,43 | 18,37 | 62.299 |
| 011 Competitivita' e sviluppo delle imprese | 37,10 | 58,69 | 155.899 | | 0,03 | 10,44 | | 57.845 |
| 012 Regolazione dei mercati | 71,13 | 26,13 | 81.422 | | 0,01 | 10,73 | | 57.913 |
| 013 Diritto alla mobilita' e sviluppo dei sistemi di trasporto | 55,15 | 41,86 | 73.260 | 67,71 | 0,19 | 2,08 | 82,73 | 40.399 |
| 014 Infrastrutture pubbliche e logistica | 65,22 | 19,71 | 68.115 | 73,22 | 0,11 | 4,85 | 70,64 | 44.427 |
| 015 Comunicazioni | 79,37 | 9,31 | 63.745 | 66,53 | 0,05 | 2,65 | 73,40 | 50.596 |
| 016 Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo | 73,46 | 20,98 | 104.304 | | 0,01 | 27,41 | | 76.625 |
| 017 Ricerca e innovazione | 58,48 | 35,75 | 85.634 | 54,66 | 0,04 | 6,17 | 61,26 | 50.079 |

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL' ANNO 2020

Tavola 20/2

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 | 71,61 | 24,53 | 74.361 | | 0,40 | 3,27 | | 53.247 |
| 019 Casa e assetto urbanistico | 91,90 | 3,59 | 49.575 | | 0,00 | 7,39 | | 45.558 |
| 020 Tutela della salute | 73,83 | 24,83 | 96.253 | 24,96 | 0,13 | 21,99 | 29,39 | 71.060 |
| 021 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali e paesaggistici | 64,96 | 29,44 | 65.624 | 90,91 | 0,74 | 1,51 | 93,75 | 42.628 |
| 022 Istruzione scolastica | 92,29 | 2,81 | 43.639 | 99,92 | 62,24 | 0,76 | 99,97 | 40.274 |
| 023 Istruzione universitaria e formazione post-universitaria | 89,47 | 9,70 | 55.487 | 96,37 | 0,49 | 0,28 | 98,15 | 49.642 |
| 024 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 54,86 | 32,05 | 92.370 | | 0,02 | 5,57 | | 50.675 |
| 025 Politiche previdenziali | 71,01 | 26,01 | 73.104 | | 0,00 | 8,33 | | 51.915 |
| 026 Politiche per il lavoro | 73,65 | 21,99 | 69.347 | | 0,01 | 7,94 | | 51.076 |
| 027 Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti | 45,95 | 42,00 | 124.906 | | 0,02 | 14,69 | | 57.401 |
| 029 Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica | 42,21 | 6,87 | 134.749 | 43,19 | 2,45 | 3,10 | 89,09 | 56.873 |
| 031 Turismo | 72,34 | 25,86 | 79.492 | | 0,00 | 14,81 | | 57.502 |
| 032 Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche | 73,87 | 15,46 | 84.447 | 0,67 | 0,51 | 12,97 | 0,90 | 62.382 |

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2020
Sviluppo temporale degli indicatori per Missione

Tavola 21/1

| 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 |
| | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 |
| 001 Organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e Presidenza del Consiglio dei ministri | 0,45 | 0,56 | | | | | | |
| 002 Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio | 0,12 | 0,13 | 80,86 | 80,05 | 16,59 | 16,77 | 63.186 | 61.623 |
| 003 Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali | 25,39 | 27,32 | 75,38 | 79,90 | 13,69 | 10,07 | 75.990 | 71.288 |
| 004 L'Italia in Europa e nel mondo | 4,46 | 5,34 | 43,61 | 43,03 | 17,44 | 17,65 | 121.192 | 123.692 |
| 005 Difesa e sicurezza del territorio | 3,74 | 4,56 | 76,70 | 77,89 | 12,18 | 11,15 | 69.413 | 66.702 |
| 006 Giustizia | 1,61 | 2,02 | 72,44 | 72,05 | 24,66 | 25,43 | 87.096 | 85.762 |
| 007 Ordine pubblico e sicurezza | 1,96 | 2,41 | 86,07 | 86,41 | 10,18 | 9,44 | 66.464 | 65.228 |
| 008 Soccorso civile | 1,65 | 1,24 | 79,01 | 80,46 | 18,02 | 16,74 | 64.684 | 63.380 |
| 009 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | 0,33 | 0,15 | 63,24 | 61,08 | 30,80 | 33,60 | 88.741 | 88.408 |
| 010 Energia e diversificazione delle fonti energetiche | 0,03 | 0,04 | 57,55 | 68,26 | 37,01 | 22,07 | 108.244 | 93.325 |
| 011 Competitività e sviluppo delle imprese | 8,97 | 4,84 | 37,10 | 40,73 | 58,69 | 56,60 | 155.899 | 134.870 |

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2020

Sviluppo temporale degli indicatori per Missione

Tavola 21/2

| 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 |
| | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 |
| 012 Regolazione dei mercati | 0,01 | 0,00 | 71,13 | 70,01 | 26,13 | 27,02 | 81.422 | 81.826 |
| 013 Diritto alla mobilità e sviluppo dei sistemi di trasporto | 2,50 | 2,18 | 55,15 | 57,28 | 41,86 | 39,73 | 73.260 | 73.108 |
| 014 Infrastrutture pubbliche e logistica | 0,25 | 0,27 | 65,22 | 67,59 | 19,71 | 15,79 | 68.115 | 66.746 |
| 015 Comunicazioni | 0,09 | 0,14 | 79,37 | 83,33 | 9,31 | 11,20 | 63.745 | 60.794 |
| 016 Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo | 0,14 | 0,04 | 73,46 | 84,62 | 20,98 | 10,50 | 104.304 | 67.054 |
| 017 Ricerca e innovazione | 0,71 | 0,75 | 58,48 | 52,91 | 35,75 | 40,83 | 85.634 | 93.707 |
| 018 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 0,25 | 0,19 | 71,61 | 74,32 | 24,53 | 21,53 | 74.361 | 70.399 |
| 019 Casa e assetto urbanistico | 0,19 | 0,07 | 91,90 | 90,75 | 3,59 | 4,96 | 49.575 | 50.379 |
| 020 Tutela della salute | 0,48 | 0,26 | 73,83 | 71,01 | 24,83 | 27,73 | 96.253 | 98.153 |
| 021 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici | 0,34 | 0,36 | 64,96 | 68,84 | 29,44 | 25,93 | 65.624 | 63.208 |
| 022 Istruzione scolastica | 9,36 | 11,31 | 92,29 | 93,88 | 2,81 | 2,77 | 43.639 | 43.419 |

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2020
Sviluppo temporale degli indicatori per Missione

Tavola 21/3

| 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 |
| | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 |
| 023 Istruzione universitaria e formazione post-universitaria | 1,65 | 1,92 | 89,47 | 94,66 | 9,70 | 4,32 | 55.487 | 49.016 |
| 024 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 8,15 | 8,30 | 54,86 | 55,96 | 32,05 | 34,08 | 92.370 | 90.769 |
| 025 Politiche previdenziali | 19,12 | 20,04 | 71,01 | 72,81 | 26,01 | 24,16 | 73.104 | 70.061 |
| 026 Politiche per il lavoro | 4,69 | 1,66 | 73,65 | 71,12 | 21,99 | 25,92 | 69.347 | 71.920 |
| 027 Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti | 0,41 | 0,60 | 45,95 | 45,83 | 42,00 | 40,90 | 124.906 | 131.208 |
| 028 Sviluppo e riequilibrio territoriale | 0,01 | 0,09 | | | | | | |
| 029 Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica | 2,32 | 2,63 | 42,21 | 42,59 | 6,87 | 6,72 | 134.749 | 132.934 |
| 030 Giovani e sport | 0,26 | 0,21 | | | | | | |
| 031 Turismo | 0,04 | 0,01 | 72,34 | 79,52 | 25,86 | 18,51 | 79.492 | 84.624 |
| 032 Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche | 0,29 | 0,34 | 73,87 | 70,65 | 15,46 | 19,47 | 84.447 | 87.262 |
| 034 Debito pubblico | | | | | | | | |

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL' ANNO 2020
Informazioni sintetiche fra le Amministrazioni centrali

Tavola 22

| 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 dislocati |
|---|-----------------|------------------|---------------------------------|------------------------|-----------------------------------|---------------------|---------------------|------------------------|
| 020 MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE | 19 | 48 | 7 | 269 | 218 | 67.612 | 7.598.411.181 | 207.641.433.879 |
| 030 MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO | 6 | 14 | 13 | 16 | 2 | 2.165 | 193.724.382 | 11.461.984.420 |
| 040 MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI | 5 | 12 | 10 | 11 | 0 | 836 | 58.504.418 | 155.127.449.981 |
| 050 MINISTERO DELLA GIUSTIZIA | 2 | 6 | 5 | 41 | 14 | 90.370 | 7.849.264.822 | 212.554.012 |
| 060 MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE | 3 | 15 | 13 | 228 | 213 | 7.576 | 904.933.147 | 2.655.433.213 |
| 070 MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA | 4 | 14 | 4 | 34 | 19 | 1.091.281 | 47.732.667.908 | 12.499.393.373 |
| 080 MINISTERO DELL'INTERNO | 6 | 11 | 6 | 194 | 145 | 155.240 | 10.189.568.379 | 20.872.100.488 |
| 090 MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE | 2 | 9 | 3 | 13 | 0 | 830 | 142.933.489 | 763.745.719 |
| 100 MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI | 5 | 14 | 5 | 34 | 12 | 16.681 | 1.178.085.894 | 8.463.086.161 |
| 120 MINISTERO DELLA DIFESA | 3 | 9 | 7 | 47 | 24 | 288.329 | 19.980.752.881 | 344.560.784 |
| 130 MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI | 3 | 6 | 4 | 12 | 1 | 1.434 | 123.220.742 | 1.637.844.462 |
| 140 MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO | 4 | 17 | 14 | 112 | 96 | 13.649 | 903.598.641 | 1.204.501.941 |
| 150 MINISTERO DELLA SALUTE | 3 | 16 | 14 | 18 | 2 | 2.746 | 259.117.744 | 2.692.536.329 |

Tavola 23

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL' ANNO 2020

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 | 3,53 | 112.382 | 51,00 | 3,39 | 87,63 | 8,99 | 1,73 | 0,56 | 0,24 |
| 030 MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO | 1,66 | 89.483 | 60,66 | 5,78 | 32,96 | 32,42 | 2,62 | 0,68 | 2,47 |
| 040 MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI | 0,04 | 69.994 | 72,37 | 6,29 | | 23,33 | 12,41 | 1,12 | 0,16 |
| 050 MINISTERO DELLA GIUSTIZIA | 97,36 | 86.857 | 73,00 | 11,31 | 94,22 | 24,14 | 0,70 | 3,53 | 0,00 |
| 060 MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE | 25,42 | 119.445 | 44,58 | 14,67 | 67,32 | 17,64 | 3,66 | 3,17 | 0,04 |
| 070 MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA | 79,25 | 43.740 | 92,25 | 0,76 | 99,91 | 2,89 | 0,01 | 0,30 | 0,01 |
| 080 MINISTERO DELL'INTERNO | 32,80 | 65.637 | 84,87 | 2,82 | 92,03 | 11,74 | 1,64 | 0,44 | 0,05 |
| 090 MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE | 15,76 | 172.305 | 34,95 | 7,42 | | 64,09 | 5,28 | 2,11 | 0,35 |
| 100 MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI | 12,22 | 70.625 | 70,20 | 4,91 | 84,81 | 22,55 | 1,62 | 3,03 | 0,27 |
| 120 MINISTERO DELLA DIFESA | 98,30 | 69.298 | 76,92 | 5,78 | 92,41 | 12,12 | 0,79 | 0,85 | 0,25 |
| 130 MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI | 7,00 | 85.912 | 65,71 | 5,78 | 40,74 | 28,09 | 2,10 | 1,13 | 0,01 |
| 140 MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO | 42,86 | 66.203 | 64,74 | 1,60 | 91,54 | 29,66 | 2,71 | 10,44 | 0,14 |
| 150 MINISTERO DELLA SALUTE | 8,78 | 94.358 | 73,45 | 20,22 | 25,10 | 25,10 | 4,22 | 1,74 | 2,14 |

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2020

Indicatori sintetici delle strutture periferiche: confronto fra Amministrazioni centrali

| Amministrazioni | Costo proprio medio per aa/p (a) | Incidenza % costi di gestione su costi propri (b) | Incidenza % costi retribuzioni sui costi propri (c) | AA/P periferie (d) | AA/P Totali (e) | AAP personale dirigente Periferie (f) | Incidenza % aa/p periferie/ aa/p totali (g) | Incidenza % aa/p personale dirigente sul tot aa/p (h) |
|---|----------------------------------|---|---|--------------------|-----------------|---------------------------------------|---|---|
| 020 MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE | 66.531 | 11,58 | 84,42 | 59.247 | 67.612 | 1.201 | 87,63 | 2,03 |
| 030 MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO | 58.193 | 10,01 | 85,22 | 714 | 2.165 | 13 | 32,96 | 1,86 |
| 050 MINISTERO DELLA GIUSTIZIA | 86.635 | 25,00 | 72,57 | 85.148 | 90.370 | 9.503 | 94,22 | 11,16 |
| 060 MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE | 122.765 | 18,54 | 37,79 | 5.100 | 7.576 | 625 | 67,32 | 12,25 |
| 070 MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA | 43.703 | 2,84 | 92,30 | 1.090.277 | 1.091.281 | 8.099 | 99,91 | 0,74 |
| 080 MINISTERO DELL'INTERNO | 62.277 | 8,99 | 88,33 | 142.875 | 155.240 | 2.959 | 92,03 | 2,07 |
| 100 MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI | 65.872 | 19,23 | 74,39 | 14.147 | 16.681 | 552 | 84,81 | 3,91 |
| 120 MINISTERO DELLA DIFESA | 68.378 | 12,06 | 76,54 | 266.434 | 288.329 | 12.630 | 92,41 | 4,74 |
| 130 MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI | 69.690 | 19,58 | 74,79 | 584 | 1.434 | 14 | 40,74 | 2,45 |
| 140 MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO | 64.040 | 28,95 | 65,48 | 12.494 | 13.649 | 146 | 91,54 | 1,17 |
| 150 MINISTERO DELLA SALUTE | 81.742 | 17,47 | 81,33 | 689 | 2.746 | 192 | 25,10 | 27,80 |
| Valori riferiti alla somma delle Amministrazioni Centrali | 52.798 | 8,13 | 85,83 | 1.677.709 | 1.737.084 | 35.936 | 96,58 | 2,14 |

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).

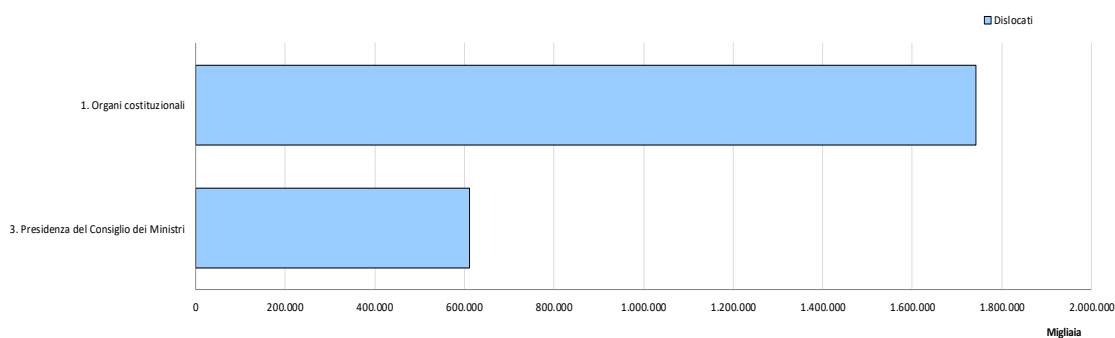
MISSIONE n. 1: ORGANI COSTITUZIONALI, A RILEVANZA COSTITUZIONALE E PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI

Descrizione e natura della Missione:

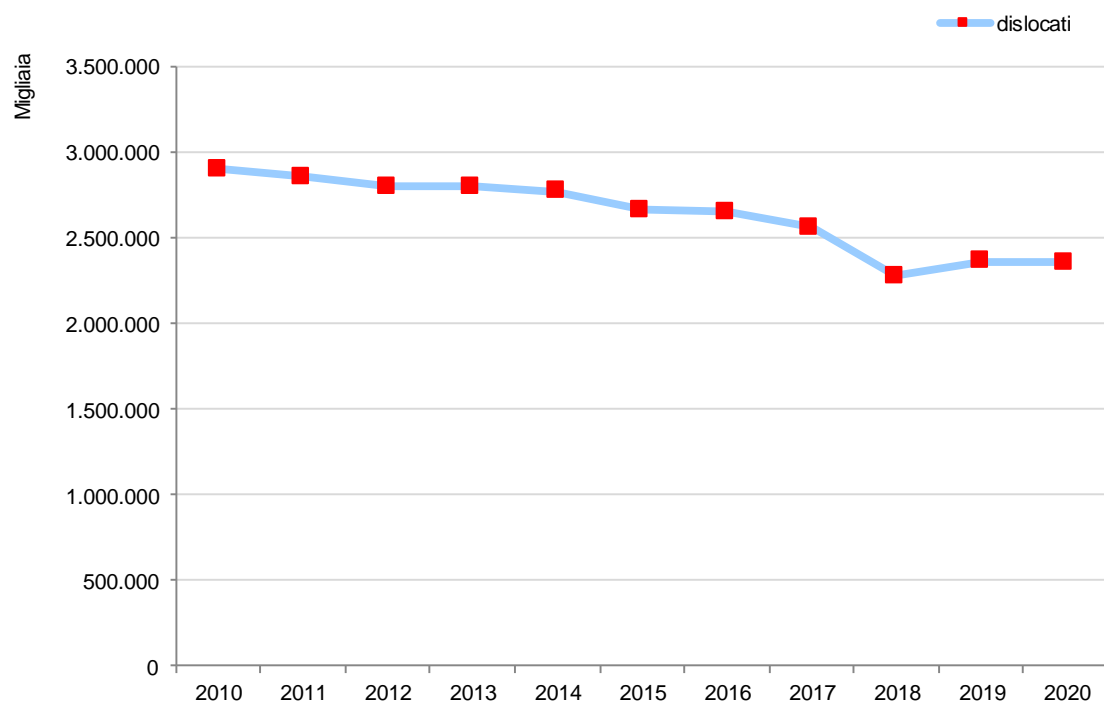
Si tratta di una missione che si realizza esclusivamente attraverso trasferimenti e come tale è interamente composta da programmi finanziari. Le pertinenti spese sono prevalentemente classificate come trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche. Le istituzioni destinatarie dei trasferimenti sono: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

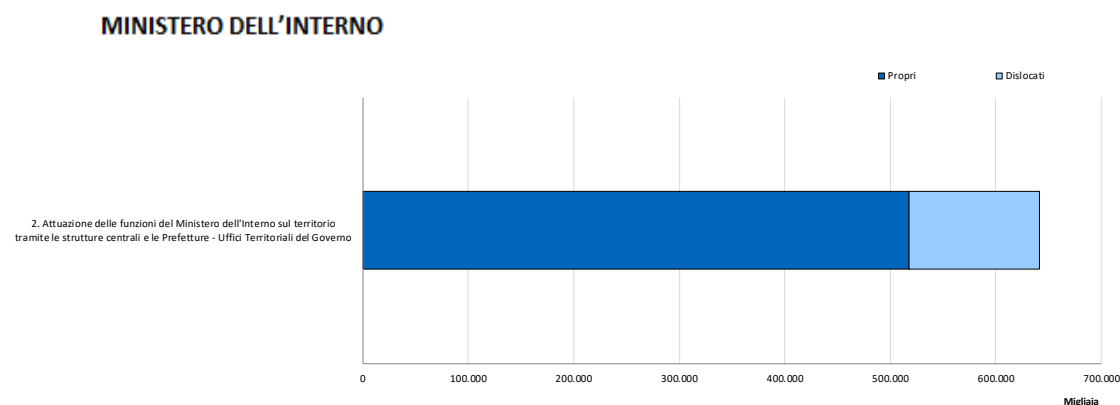


MISSIONE n. 2: AMMINISTRAZIONE GENERALE E SUPPORTO ALLA RAPPRESENTANZA GENERALE DI GOVERNO E DELLO STATO SUL TERRITORIO

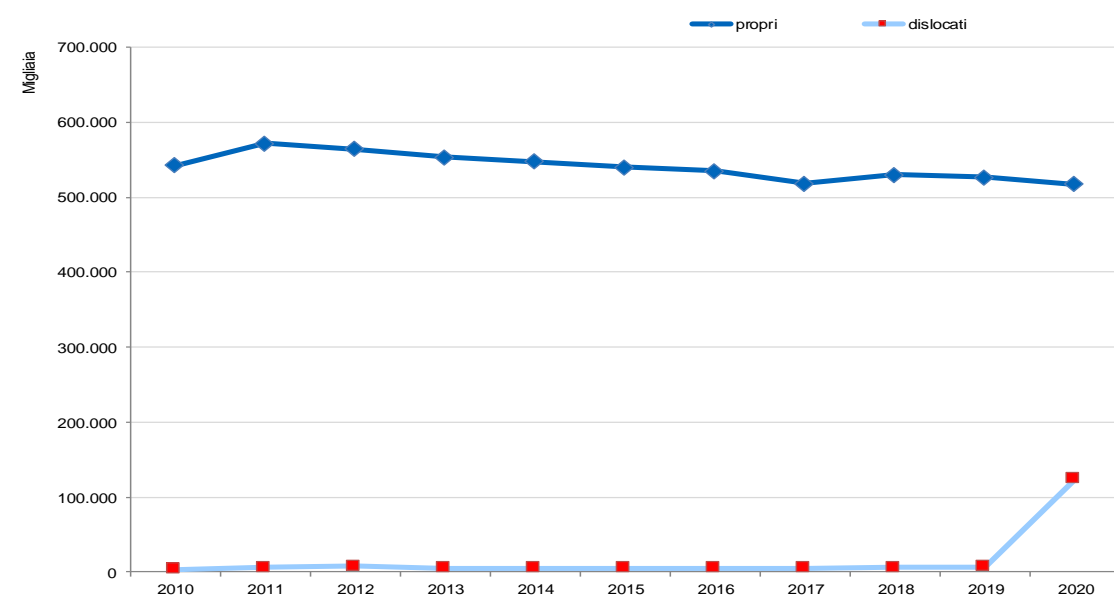
Descrizione e natura della Missione:

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: 8.191,67 aa/p

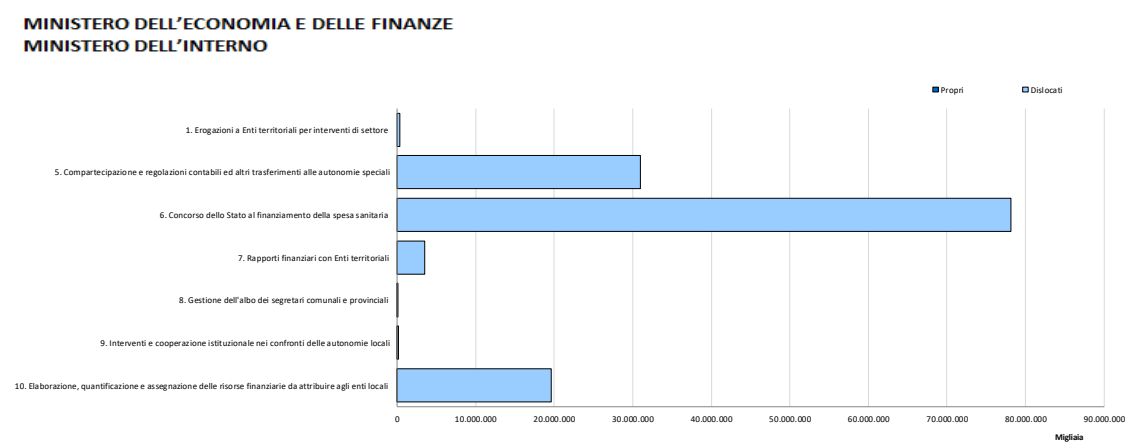
| PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni | AMMINISTRAZIONE GENERALE E SUPPORTO ALLA RAPPRESENTANZA GENERALE di GOVERNO E DELLO STATO SUL TERRITORIO (aa/p) |
|---|---|
| MINISTERI | 7.491,01 |
| CARRIERA PREFETTIZIA | 700,66 |

MISSIONE n. 3: RELAZIONI FINANZIARIE CON LE AUTONOMIE TERRITORIALI

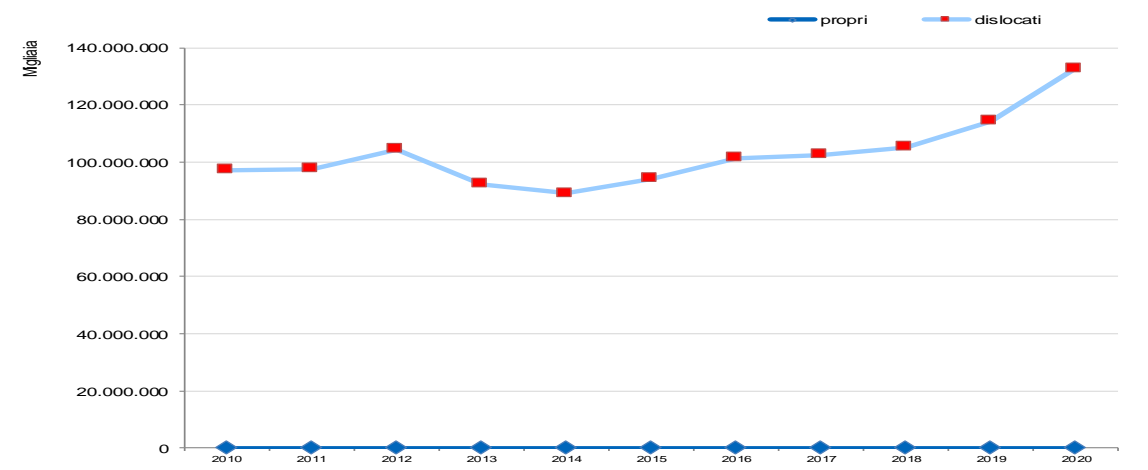
Descrizione e natura della Missione:

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: 620,75 aa/p

| PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni | RELAZIONI FINANZIARIE CON LE AUTONOMIE TERRITORIALI (aa/p) |
|---|--|
| MINISTERI | 452,92 |
| CARRIERA PREFETTIZIA | 30,83 |
| ENTI LOCALI | 137,00 |

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

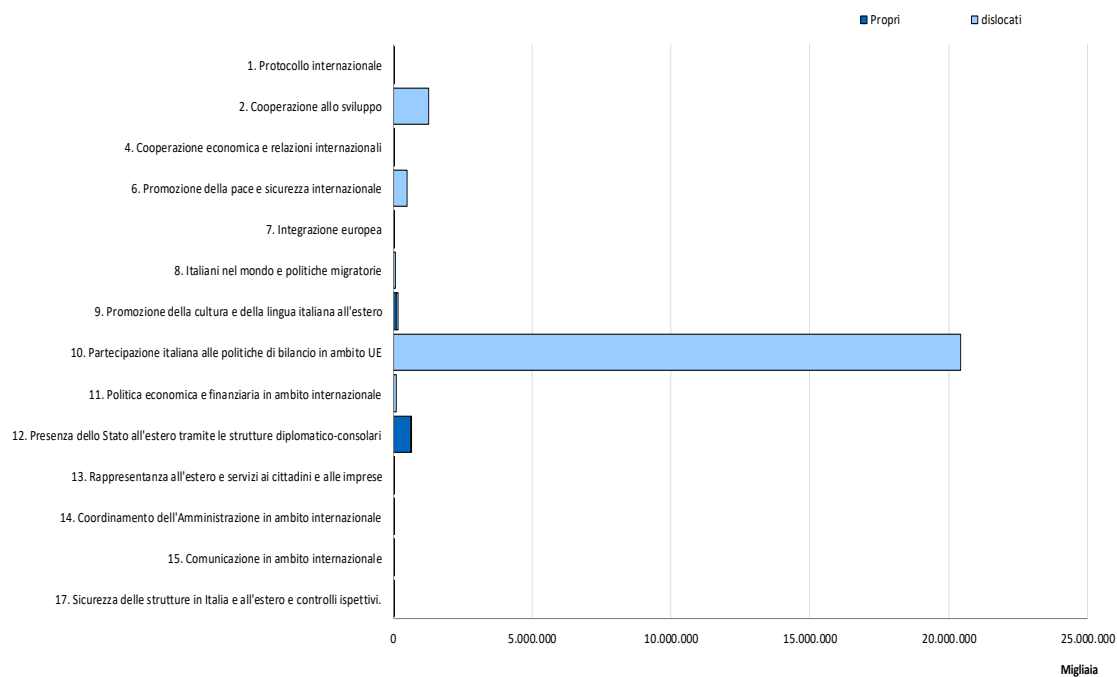
Descrizione e natura della Missione:

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.

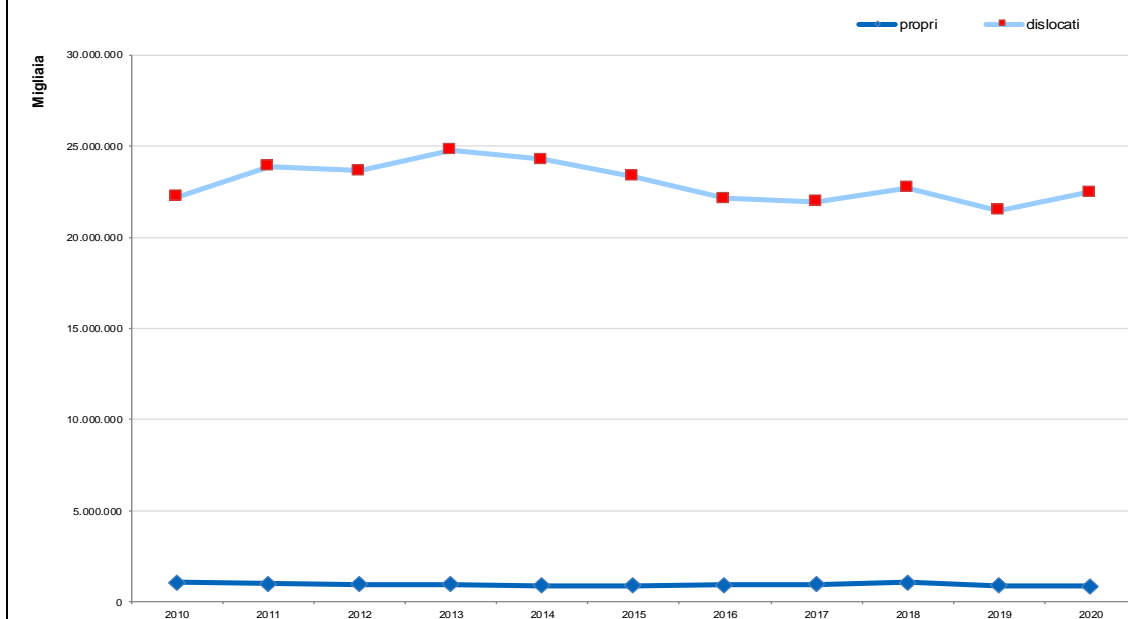
Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE

MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 7.163,98 aa/p

| PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni | L'ITALIA IN EUROPA E NEL MONDO (aa/p) |
|---|--|
| MINISTERI | 929,65 |
| MINISTERI - PERSONALE ESTERO (MAE) | 4.224,61 |
| CARRIERA DIPLOMATICA | 330,64 |
| CARRIERA DIPLOMATICA - PERSONALE ESTERO (MAE) | 542,61 |
| FORZE ARMATE - ESERCITO | 15,08 |
| FORZE ARMATE - MARINA | 8,83 |
| FORZE ARMATE - AERONAUTICA | 10,00 |
| FORZE ARMATE - CAPITANERIE DI PORTO | 2,00 |
| CORPI DI POLIZIA - GUARDIA DI FINANZA | 28,25 |
| CORPI DI POLIZIA - POLIZIA DI STATO | 10,00 |
| CORPI DI POLIZIA - CARABINIERI | 415,14 |
| MAGISTRATURA ORDINARIA | 3,17 |
| SCUOLA | 644,00 |

MISSIONE n. 5: DIFESA E SICUREZZA DEL TERRITORIO

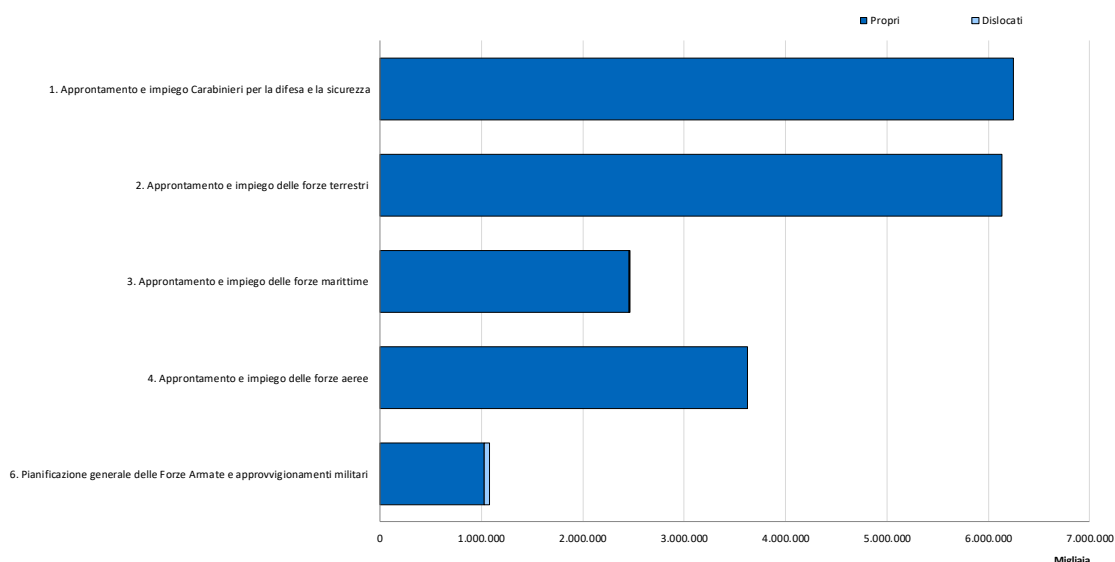
Descrizione e natura della Missione:

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

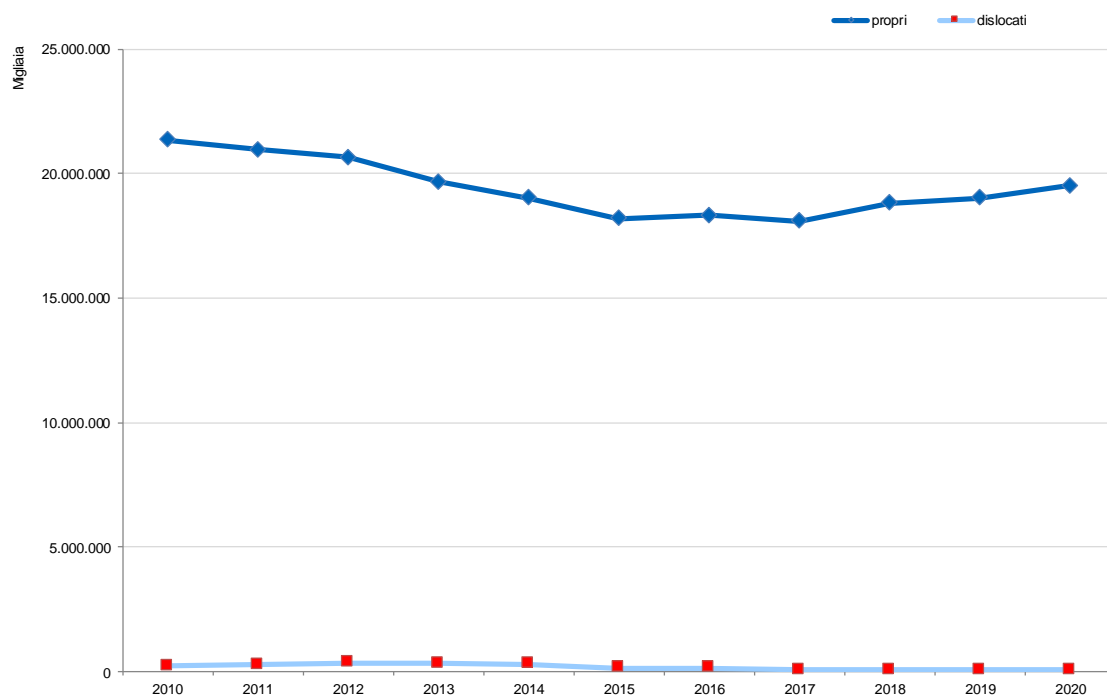
Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELLA DIFESA

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 280.888,05 aa/p

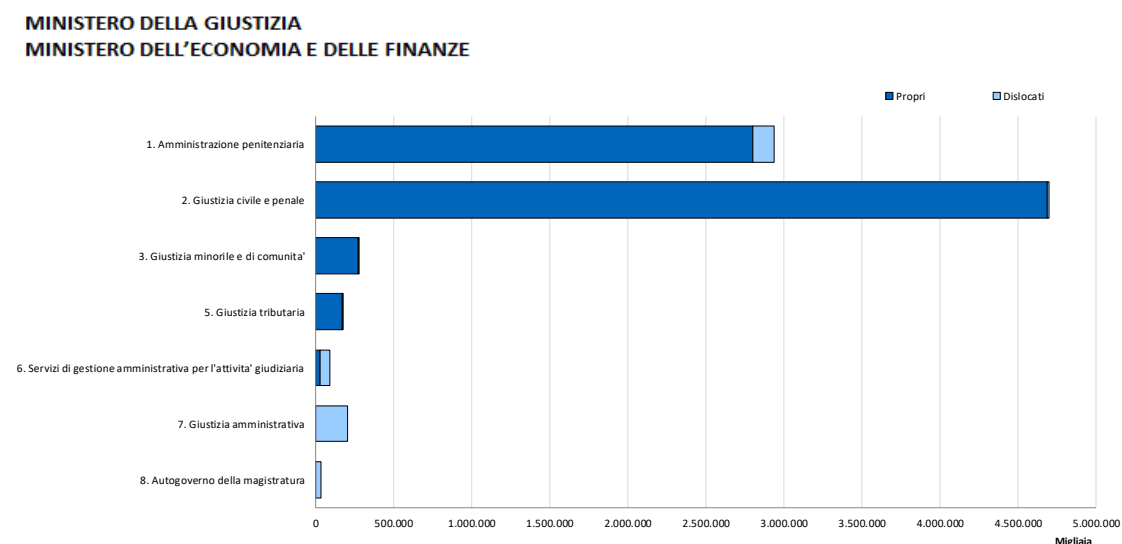
| PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni | DIFESA E SICUREZZA DEL TERRITORIO (aa/p) |
|---|--|
| MINISTERI | 21.455,68 |
| FORZE ARMATE – ESERCITO | 94.631,26 |
| FORZE ARMATE – MARINA | 28.671,30 |
| FORZE ARMATE- CAPITANERIE DI PORTO | 322,00 |
| FORZE ARMATE - AERONAUTICA | 39.384,87 |
| FORZE ARMATE - CAPPELLANI MILITARI | 70,57 |
| CORPI DI POLIZIA – CARABINIERI | 96.221,37 |
| CORPI DI POLIZIA – CAPPELLANI MILITARI | 29,00 |
| SCUOLA | 83,00 |
| UNIVERSITA' | 19,00 |

MISSIONE n. 6: GIUSTIZIA

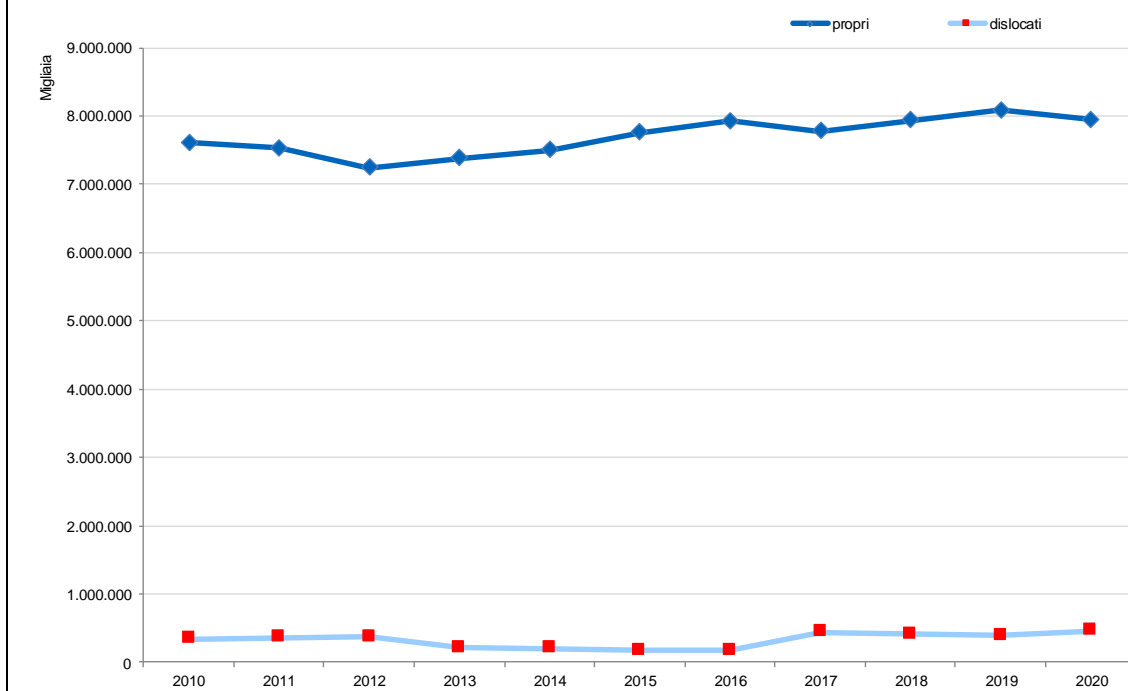
Descrizione e natura della Missione:

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: 91.244,97 aa/p

| PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni | GIUSTIZIA (aa/p) |
|---|---------------------|
| MINISTERI | 39.374,48 |
| CARRIERA PENITENZIARIA | 275,57 |
| MAGISTRATURA ORDINARIA | 9.417,00 |
| 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 | 37.295,92 |

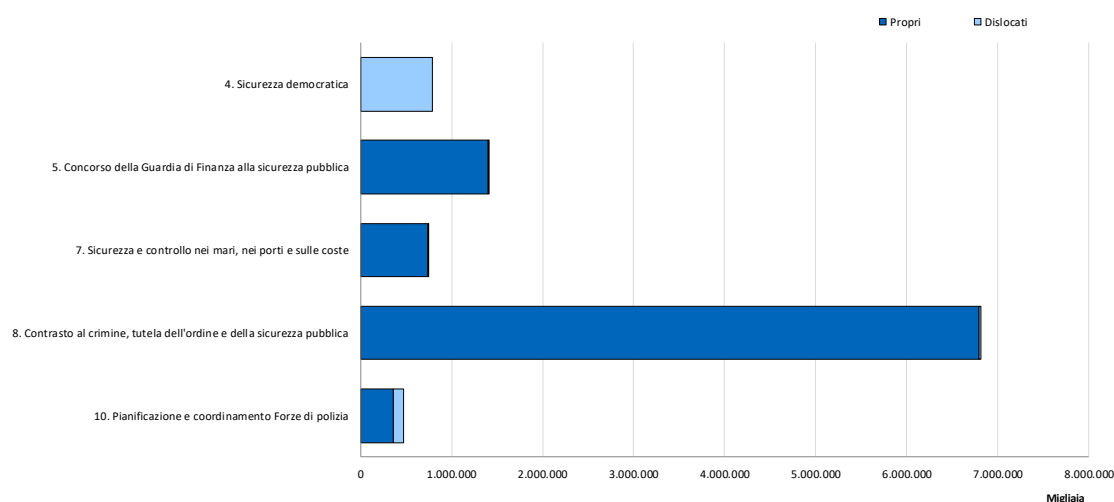
MISSIONE n. 7: ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA

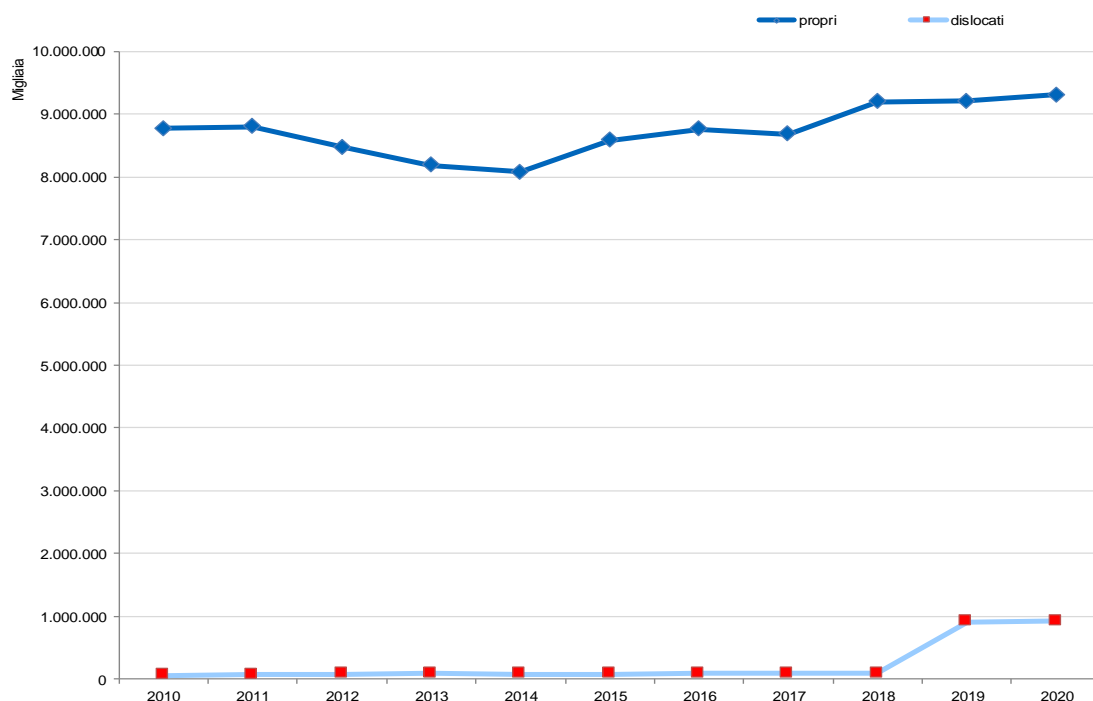
Descrizione e natura della Missione:

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: 140.010,9 aa/p

| PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni | ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA (aa/p) |
|---|--|
| MINISTERI | 7.964,14 |
| CARRIERA PREFETTIZIA | 56,42 |
| FORZE ARMATE - CAPITANERIE DI PORTO | 10.113,00 |
| FORZE ARMATE – MARINA | 189,73 |
| CORPI DI POLIZIA - GUARDIA DI FINANZA | 21.123,62 |
| CORPI DI POLIZIA - POLIZIA PENITENZIARIA | 41,00 |
| CORPI DI POLIZIA - POLIZIA DI STATO | 99.763,91 |
| CORPI DI POLIZIA - CARABINIERI | 750,32 |
| CORPI DI POLIZIA - CAPPELLANI MILITARI | 8,76 |

MISSIONE n. 8: SOCCORSO CIVILE

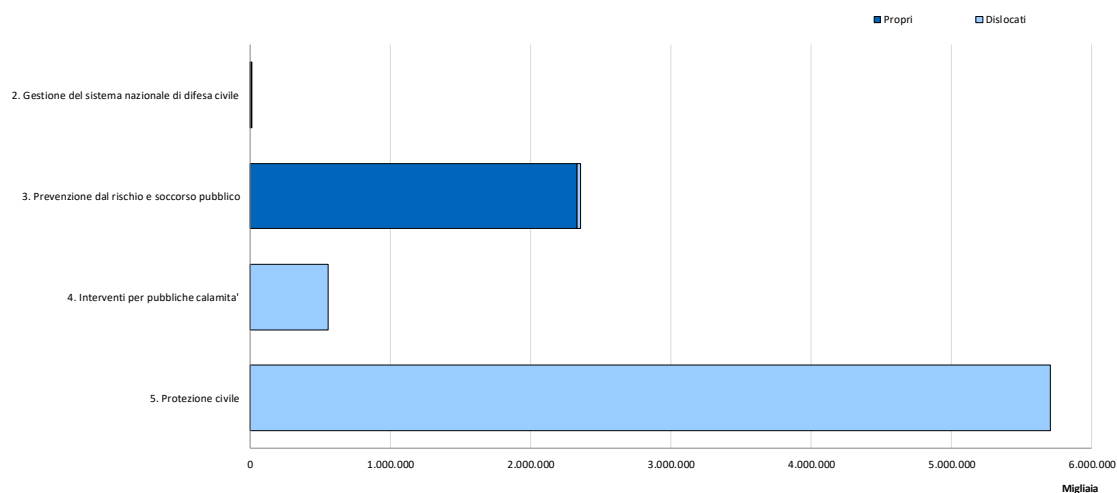
Descrizione e natura della Missione:

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.

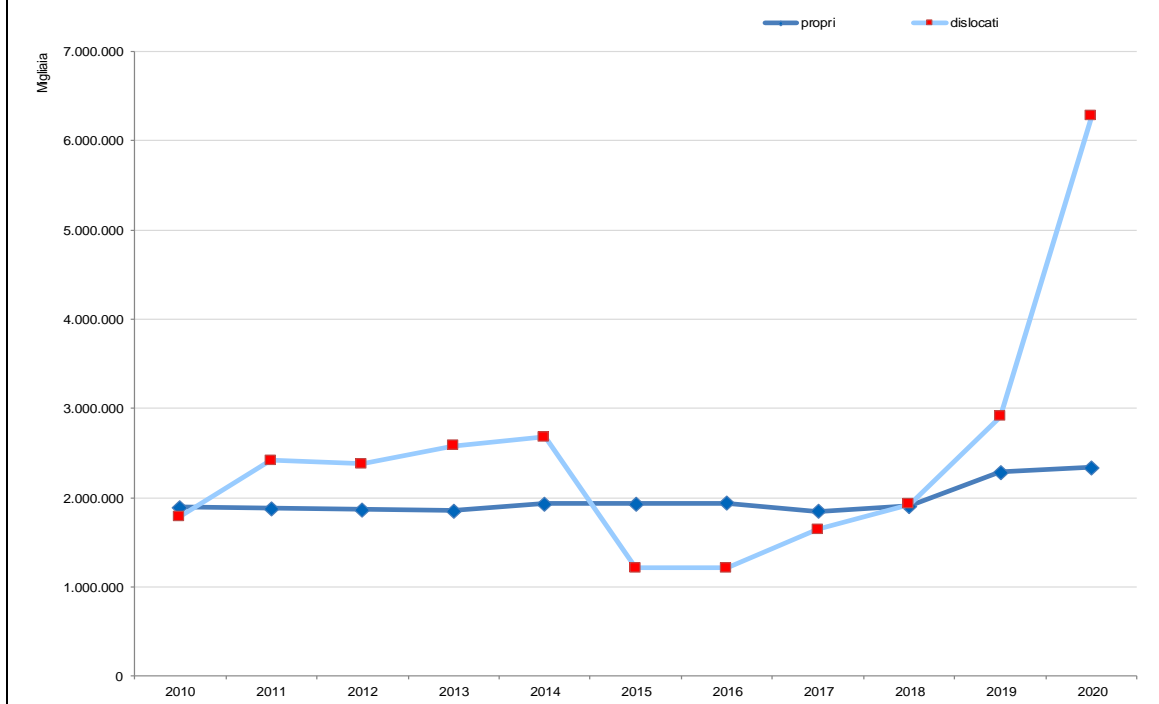
Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELL'INTERNO

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 36.149,36 aa/p

| PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni | SOCCORSO CIVILE (aa/p) |
|---|---------------------------|
| MINISTERI | 242,94 |
| CARRIERA PREFETTIZIA | 33,75 |
| CORPO NAZIONALE DEI VIGILI DEL FUOCO | 35.872,67 |

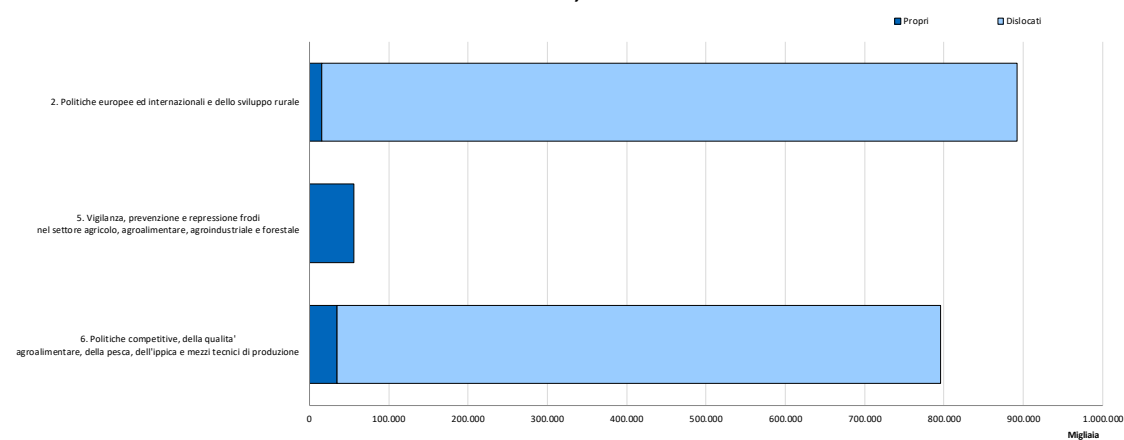
MISSIONE n. 9: AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA

Descrizione e natura della Missione:

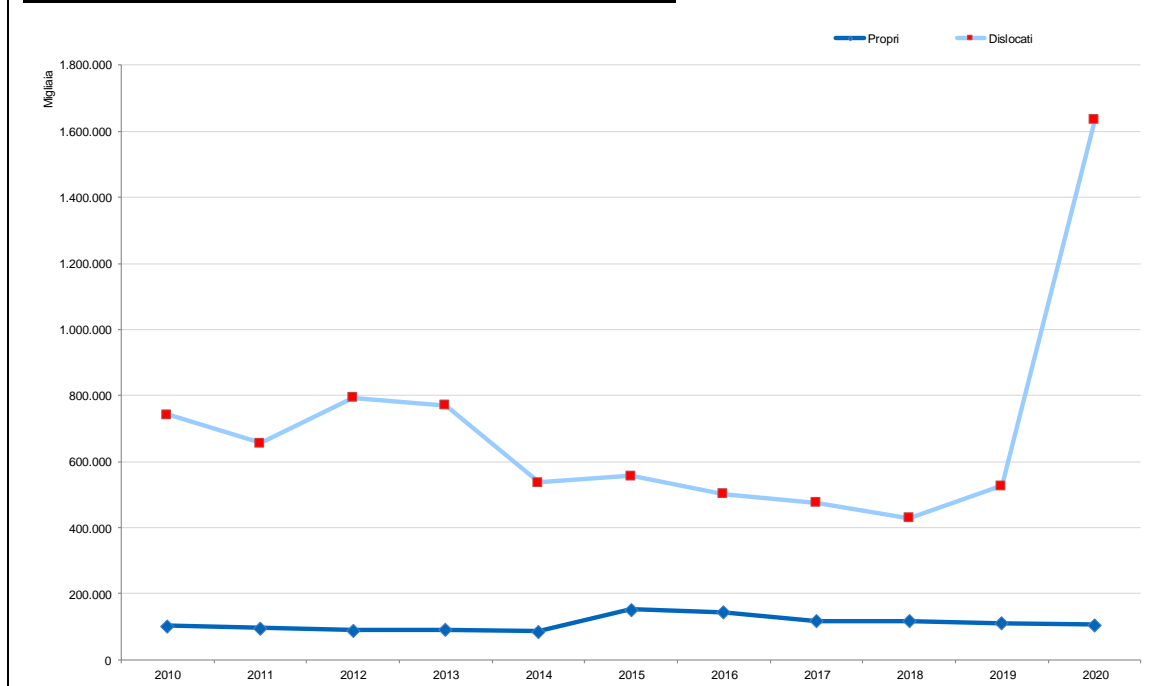
Missione a prevalente incidenza di programmi finanziari per il trasferimento di ingenti risorse ad organismi (AGEA, ISMEA, REGIONI, ecc.) aventi la finalità di promuovere interventi di sostegno al settore agricolo nonché l'amministrazione delle attività e dei servizi connessi all'agricoltura e regolamentazione 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: 1.197,98 aa/p

| PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni | AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA (aa/p) |
|---|--|
| MINISTERI | 1.075,9 |
| FORZE ARMATE - CAPITANERIE DI PORTO | 20,08 |
| CORPI DI POLIZIA - CARABINIERI | 102,00 |

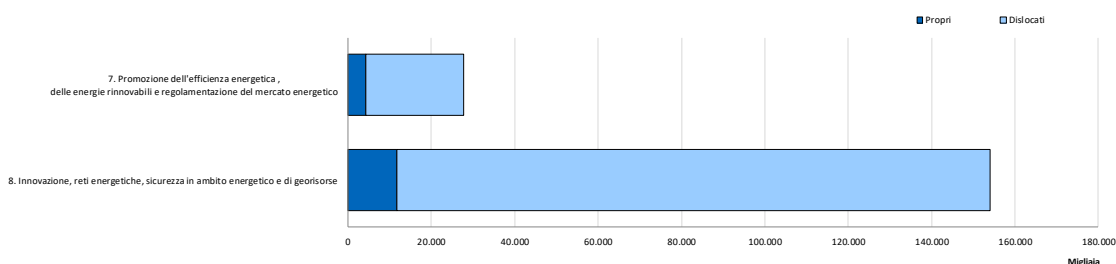
MISSIONE n. 10: ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE

Descrizione e natura della Missione:

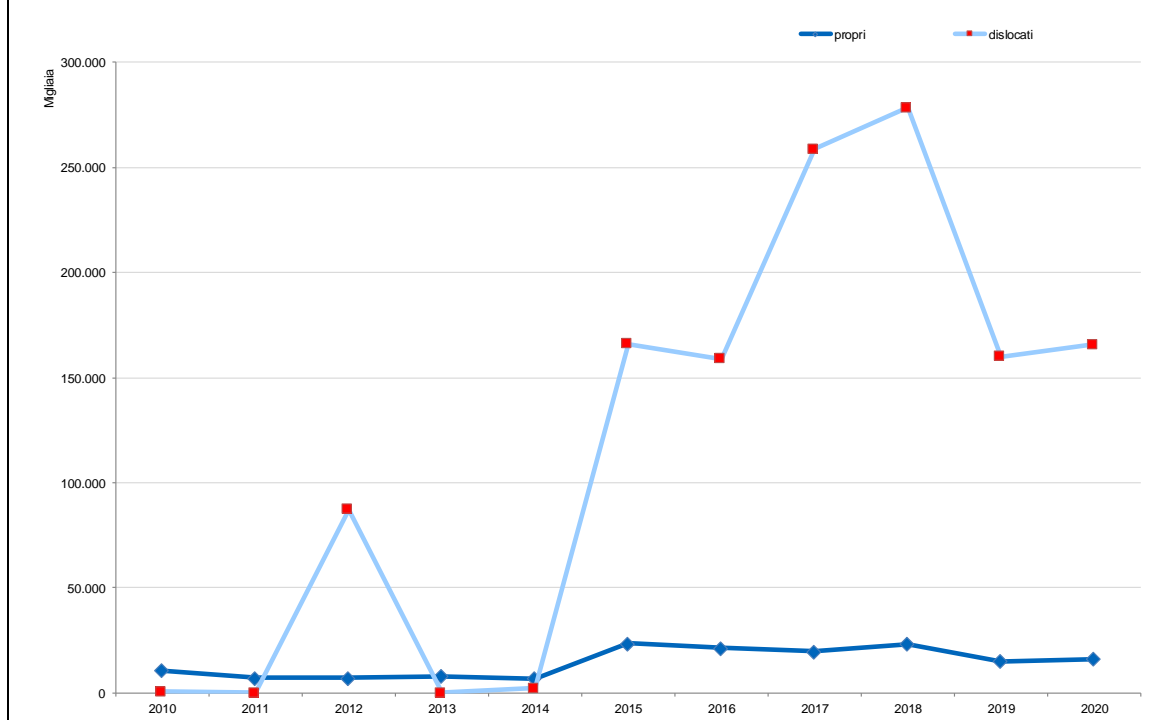
La missione è volta ad assicurare l'amministrazione, la regolamentazione e la vigilanza nel settore energetico e l'erogazione dei relativi servizi. È altresì finalizzata a iniziative per la sicurezza degli approvvigionamenti e delle forniture, il risparmio energetico e l'utilizzo di fonti rinnovabili,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

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

MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 148,79 aa/p

| PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni | ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE (aa/p) |
|---|--|
| MINISTERI | 148,79 |

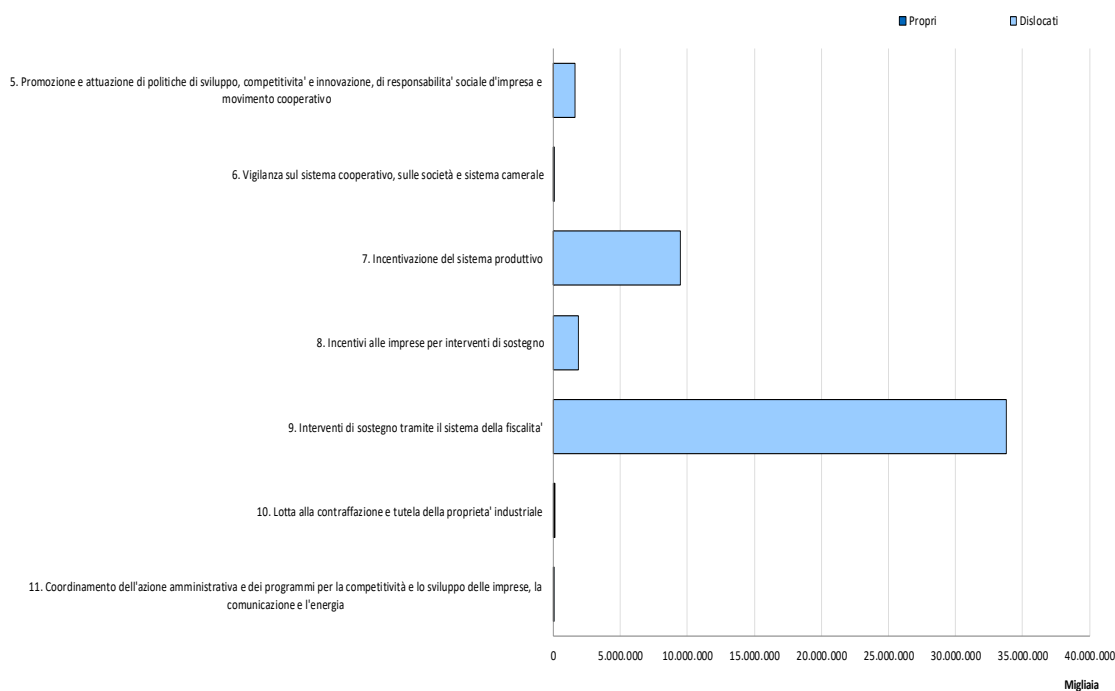
MISSIONE n. 11: COMPETITIVITA' E SVILUPPO DELLE IMPRESE

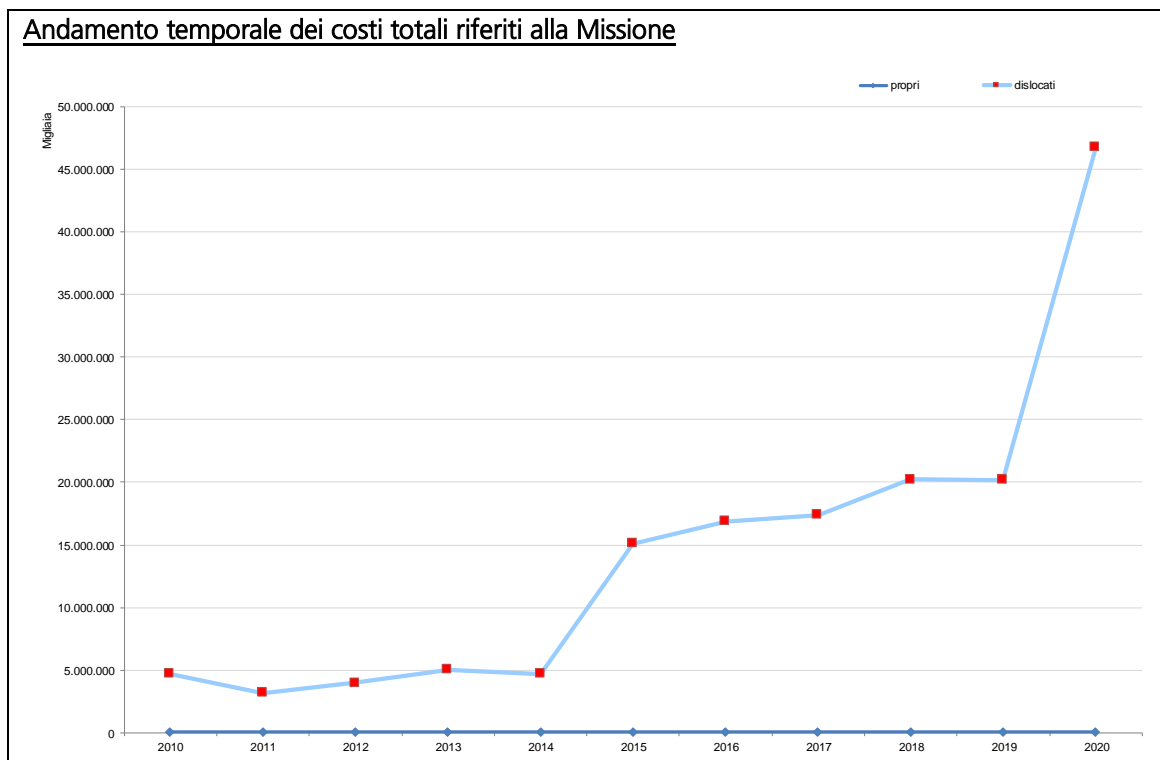
Descrizione e natura della Missione:

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

MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE





PERSONALE IMPIEGATO: 459,58 aa/p

| PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni | COMPETITIVITA' E SVILUPPO DELLE IMPRESE (aa/p) |
|---|--|
| MINISTERI | 452,58 |
| ENTI di RICERCA | 6,00 |
| UNIVERSITA' | 1,00 |

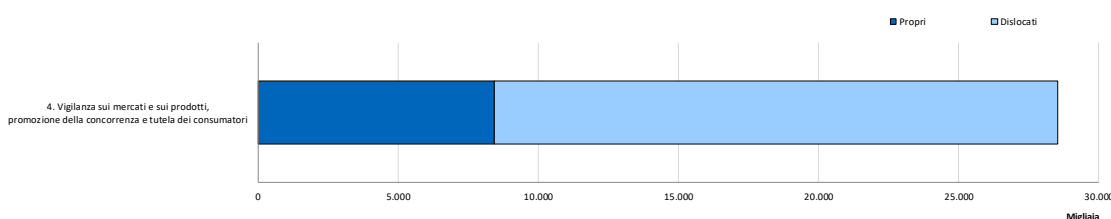
MISSIONE n. 12: REGOLAZIONE DEI MERCATI

Descrizione e natura della Missione:

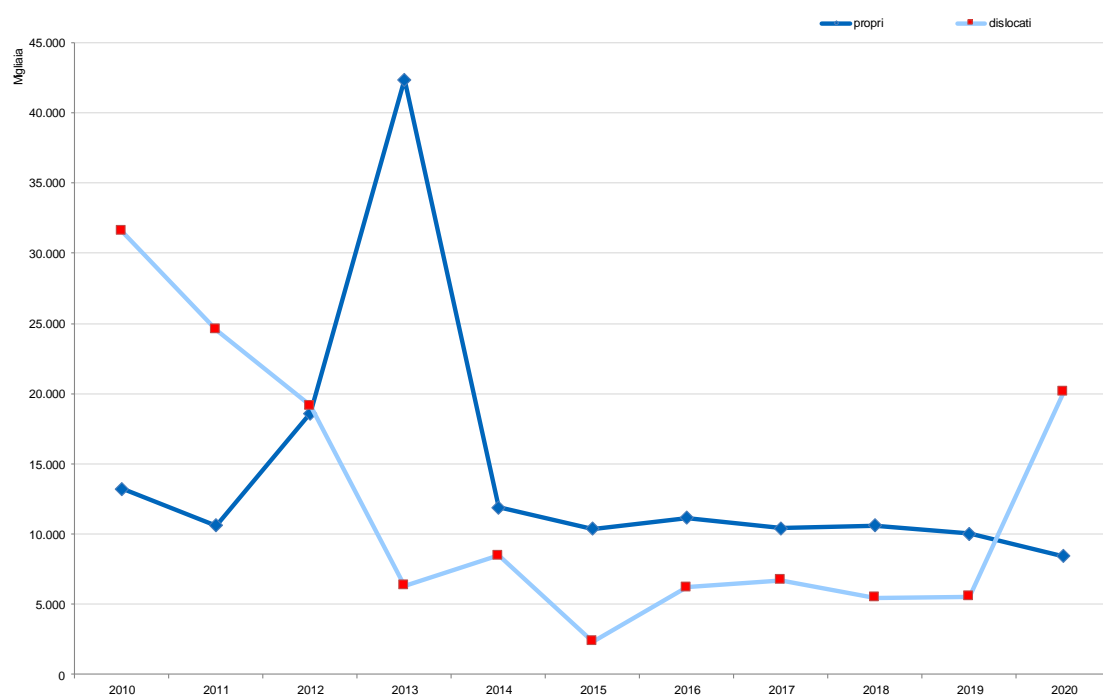
La missione, sovraordinata ad un unico programma ad incidenza pressoché "mista" tra costi propri e dislocati, è volta ad assicurare la regolamentazione delle politiche economiche e commerciali generali, il collegamento fra le diverse branche del governo e fra governo e mondo economico, la regolamentazione 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: 103,41 aa/p

| PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni | REGOLAZIONE DEI MERCATI (aa/p) |
|--|--------------------------------|
| MINISTERI | 103,41 |

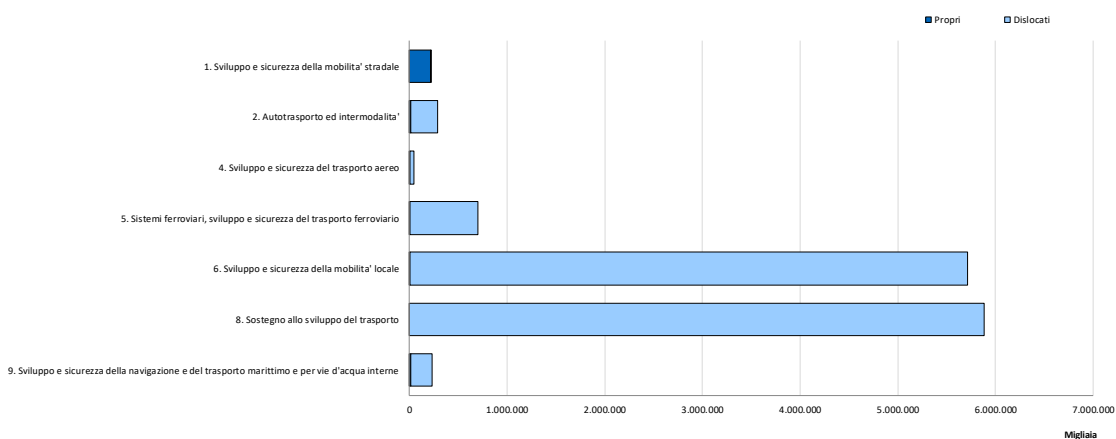
MISSIONE n. 13: DIRITTO ALLA MOBILITA' E SVILUPPO DEI SISTEMI DI TRASPORTO

Descrizione e natura della Missione:

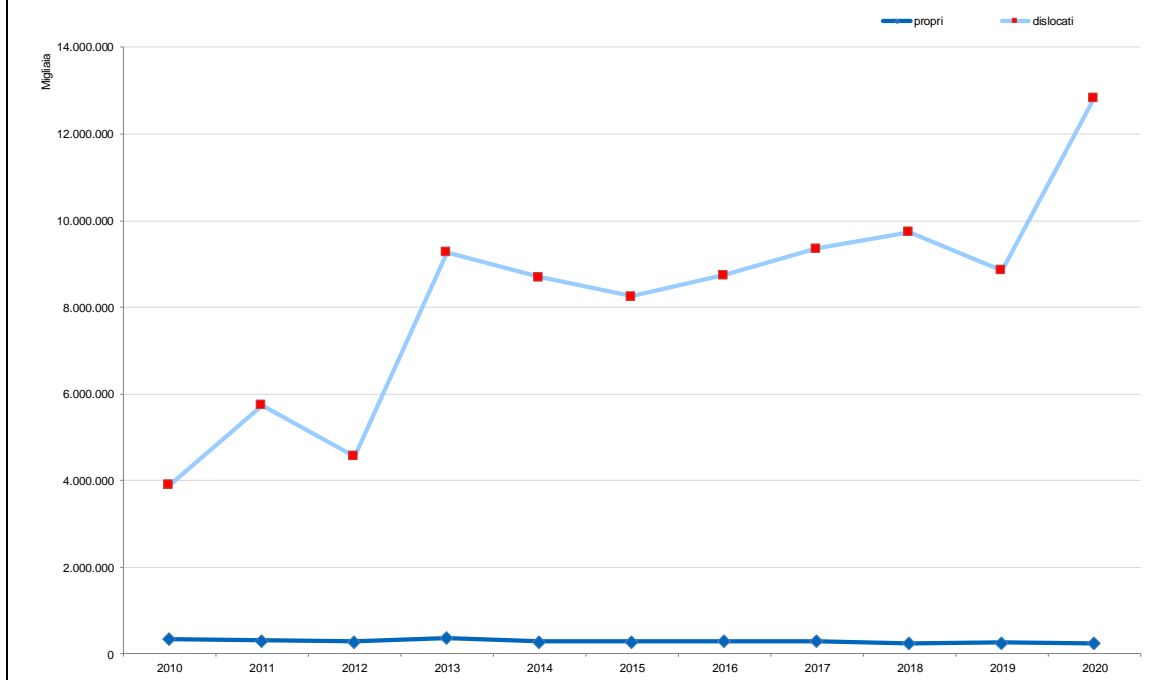
Si tratta di una missione che si realizza quasi esclusivamente attraverso trasferimenti e come tale è interamente composta da programmi finanziari volti a garantire la libertà di circolazione, sancita dalla Costituzione italiana (Art. 16) e in Europa nella Carta dei diritti dell'Unione europea (Art. 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

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



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 3.381,88 aa/p

| PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni | DIRITTO ALLA MOBILITA' (aa/p) |
|---|----------------------------------|
| MINISTERI | 3.381,88 |

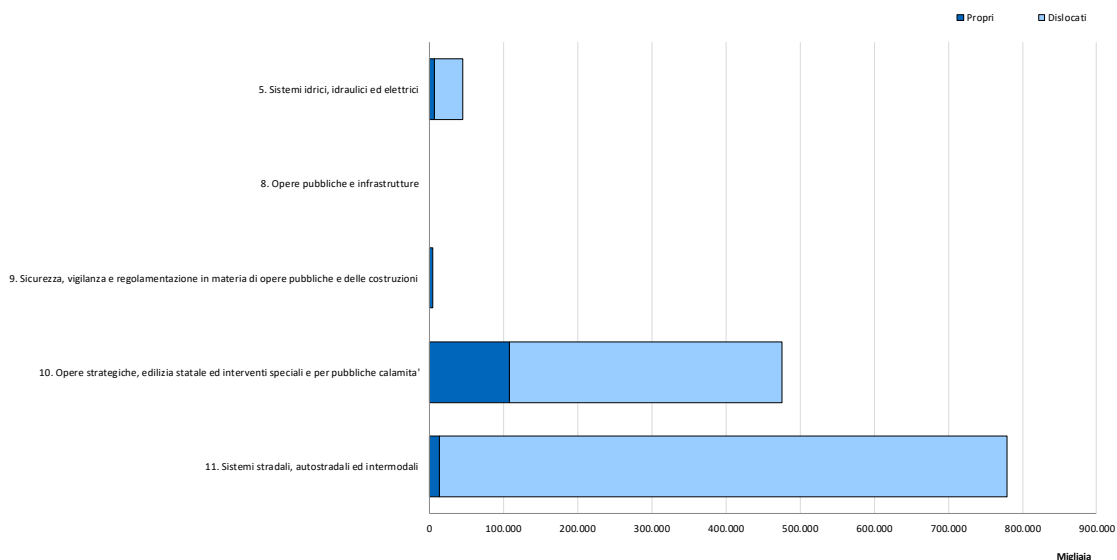
MISSIONE n. 14: INFRASTRUTTURE PUBBLICHE E LOGISTICA

Descrizione e natura della Missione:

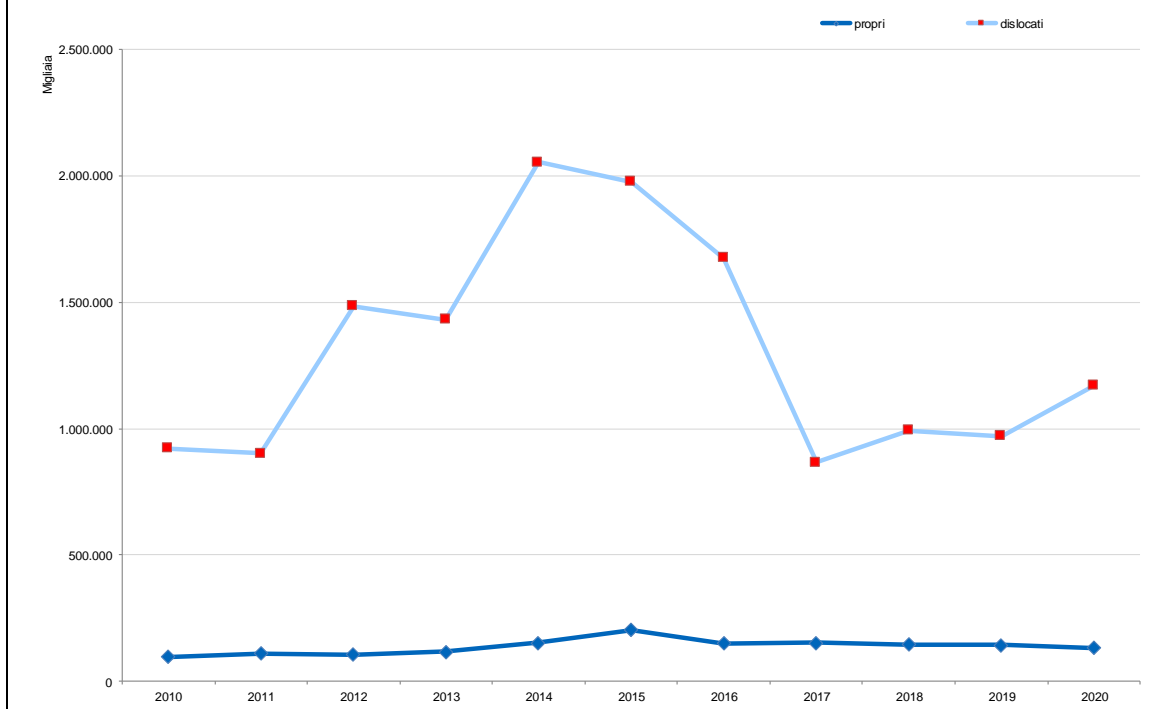
Rappresenta una delle missioni più importanti del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti che si realizza quasi esclusivamente attraverso trasferimenti ad altri soggetti (ANAS, città metropolitane, enti locali, salvaguardia di Venezia, trasferimenti a Regioni per l'edilizia sanitaria, ecc.) e 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

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



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 1.968,13 aa/p

| PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni | INFRASTRUTTURE PUBBLICHE E LOGISTICA (aa/p) |
|---|---|
| MINISTERI | 1.968,13 |

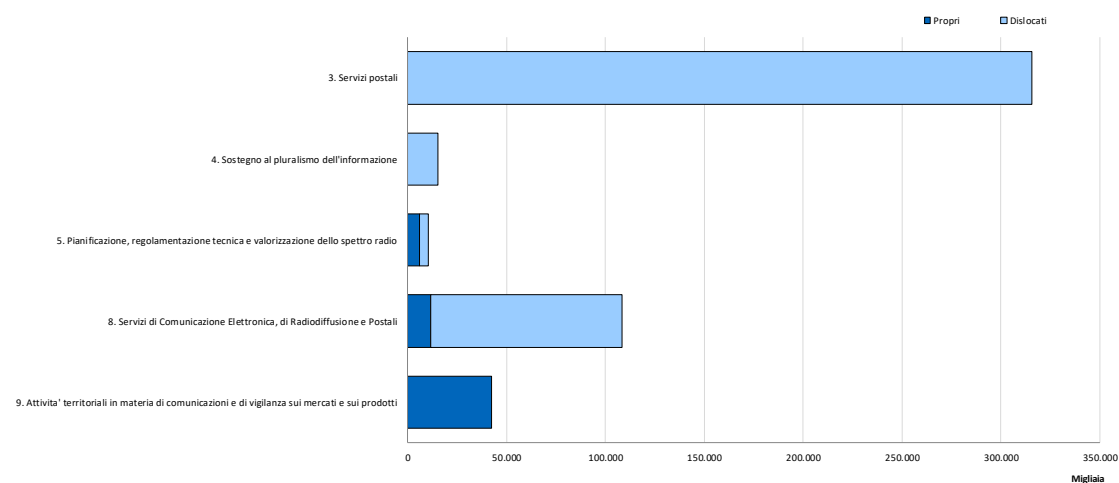
MISSIONE n. 15: COMUNICAZIONI

Descrizione e natura della Missione:

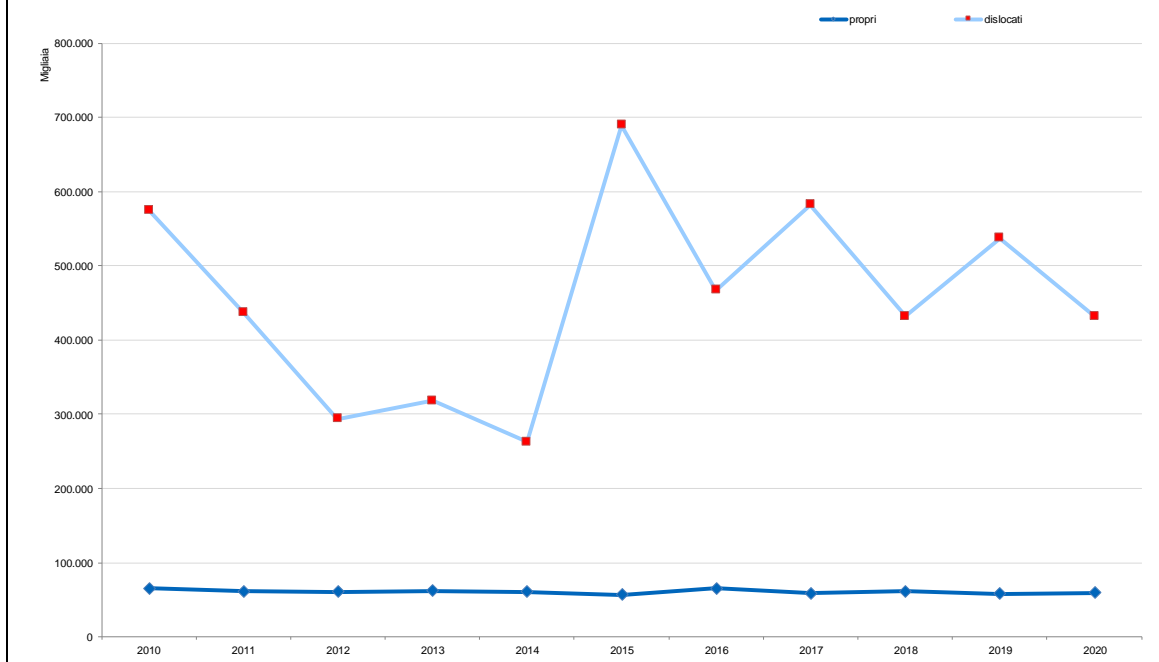
La missione inerisce l'amministrazione delle attività e dei servizi relativi alla costruzione, ampliamento, miglioramento, funzionamento e manutenzione dei sistemi di comunicazione (postali, telefonici, telegrafici, senza fili, satellitari), la regolamentazione delle operazioni relative al sistema delle 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

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 934,96 aa/p

| PERSONALE IMPIEGATO: Contratto / Missioni | COMUNICAZIONI (aa/p) |
|--|-------------------------|
| MINISTERI | 934,96 |

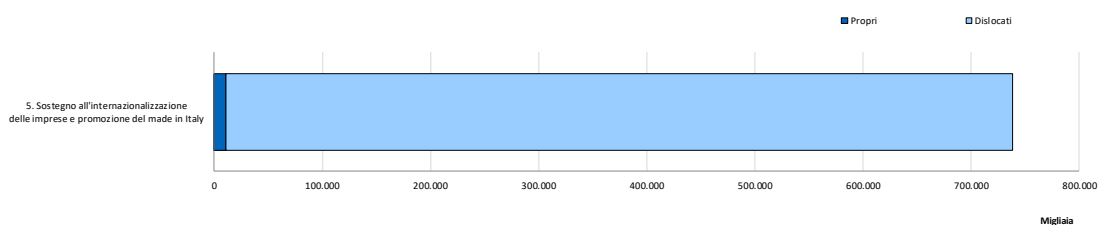
MISSIONE n. 16: COMMERCIO INTERNAZIONALE ED INTERNAZIONALIZZAZIONE DEL SISTEMA PRODUTTIVO

Descrizione e natura della Missione:

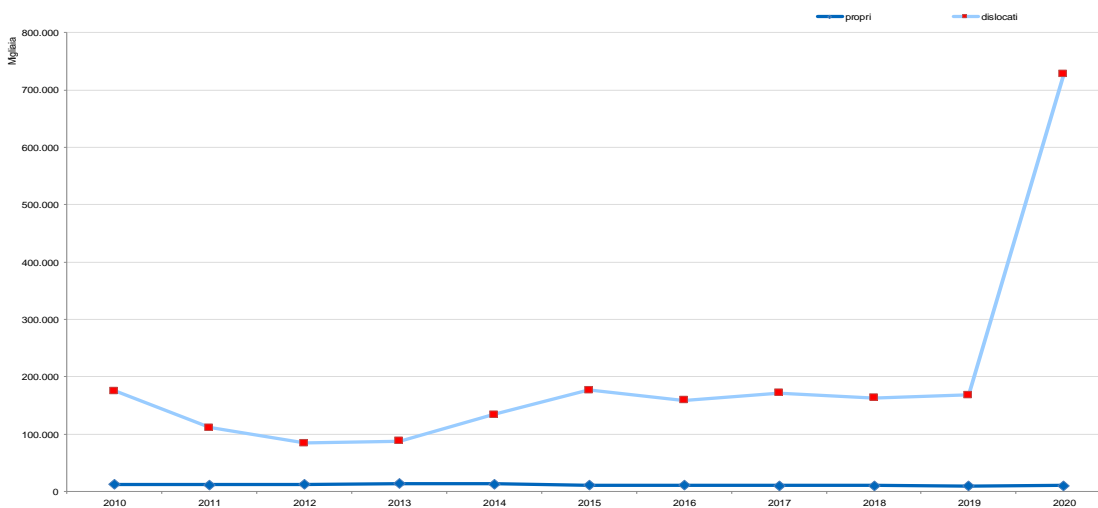
La missione persegue in particolare lo scopo di potenziare l'internazionalizzazione di sviluppo delle imprese e di promuovere il Made in Italy attraverso la definizione di strategie di politica commerciale in sede comunitaria e multilaterale nonché di coordinamento interno con le Regioni. È notevole 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: 100,43 aa/p

| PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni | COMMERCIO INTERNAZIONALE ED INTERNAZIONALIZZAZIONE DEL SISTEMA PRODUTTIVO (aa/p) |
|---|---|
| CARRIERA DIPLOMATICA | 25,33 |
| MINISTERI | 75,10 |

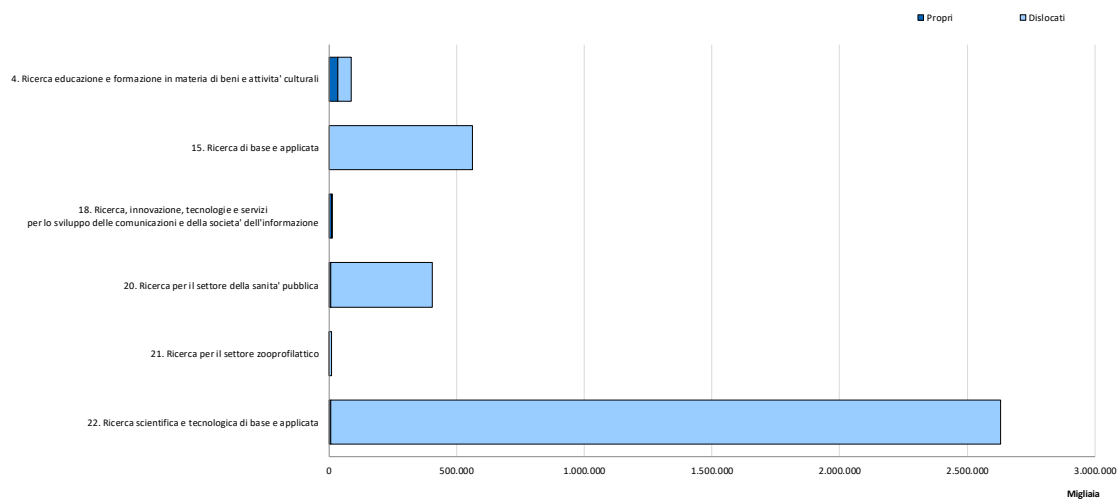
MISSIONE n. 17: RICERCA E INNOVAZIONE

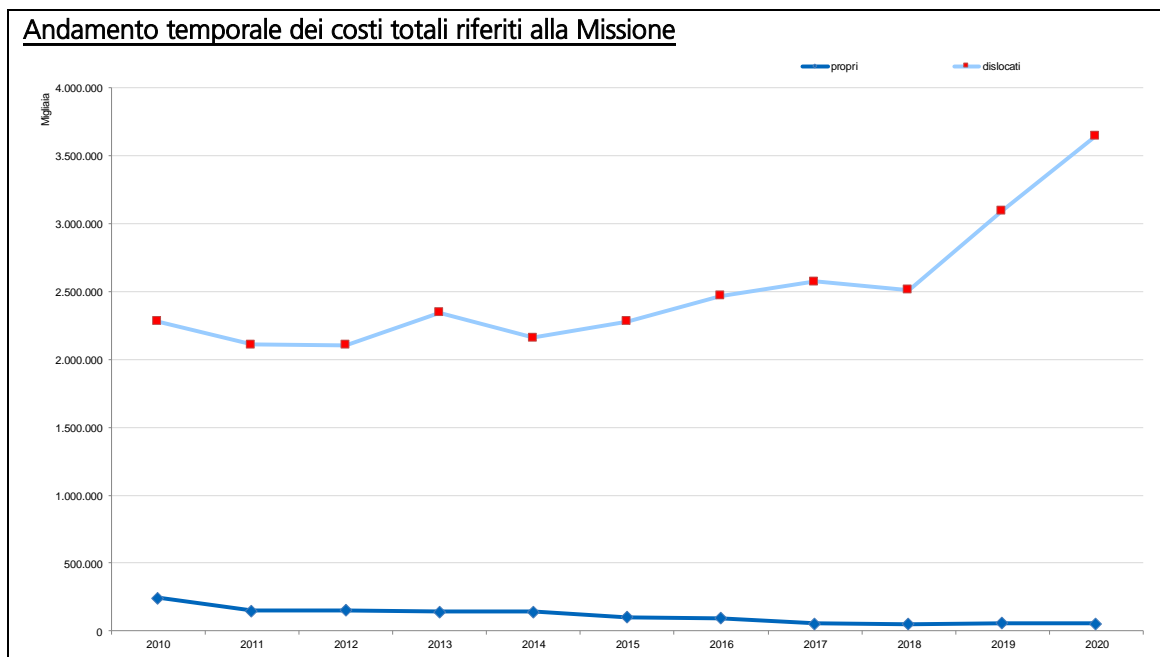
Descrizione e natura della Missione:

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





PERSONALE IMPIEGATO: 643,93 aa/p

| PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni | RICERCA E INNOVAZIONE (aa/p) |
|---|---------------------------------|
| MINISTERI | 643,93 |

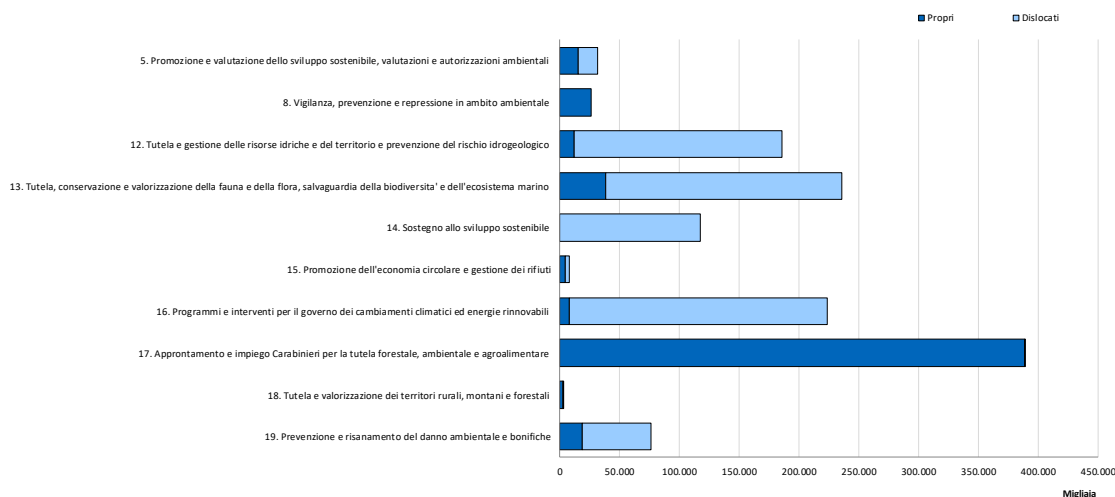
MISSIONE n. 18: SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE

Descrizione e natura della Missione:

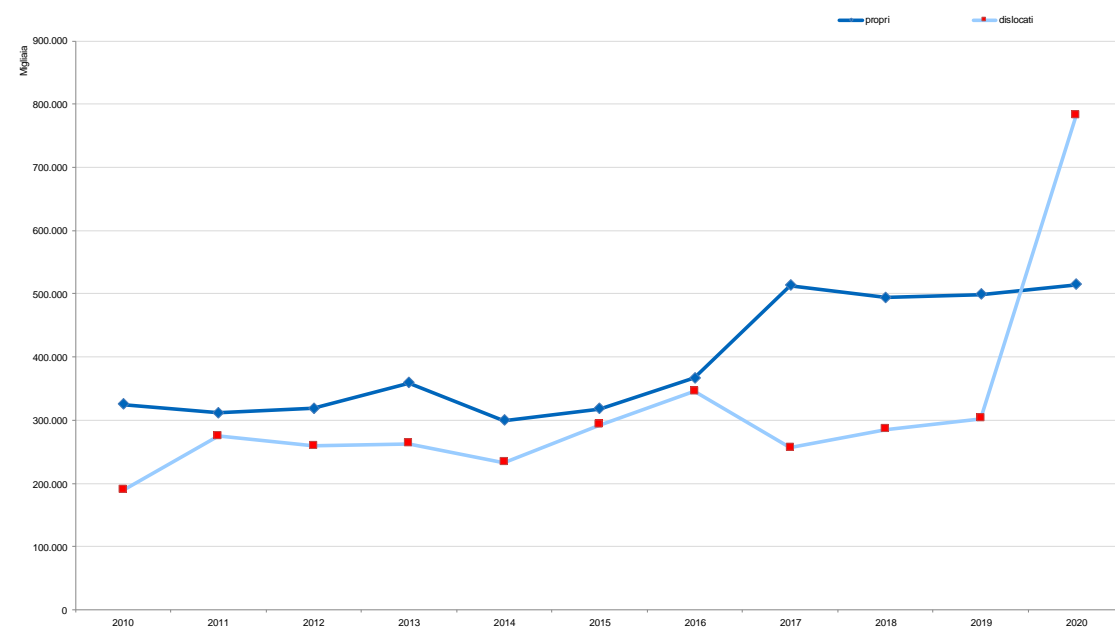
Tale missione mira a tutelare la flora e la fauna (inclusa la reintroduzione di specie estinte e il recupero di specie a rischio di estinzione), la tutela dell'ambiente naturale (inclusa la gestione di parchi e riserve naturali) e la tutela dei paesaggi per il loro valore estetico attraverso attività 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: 6.921,79 aa/p

| PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni | SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE (aa/p) |
|---|--|
| MINISTERI | 1.738,79 |
| CORPI DI POLIZIA - CARABINIERI | 5.183,00 |

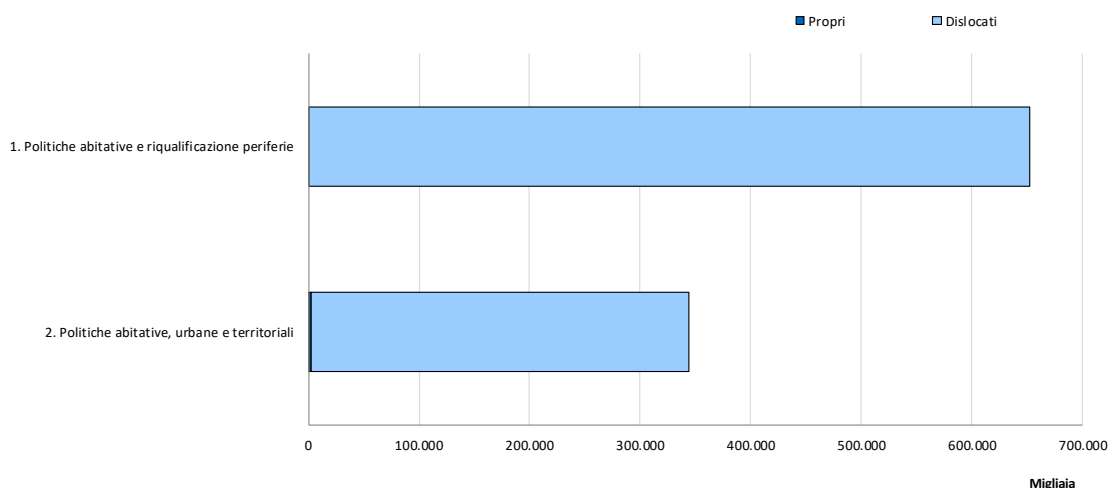
MISSIONE n. 19: CASA E ASSETTO URBANISTICO

Descrizione e natura della Missione:

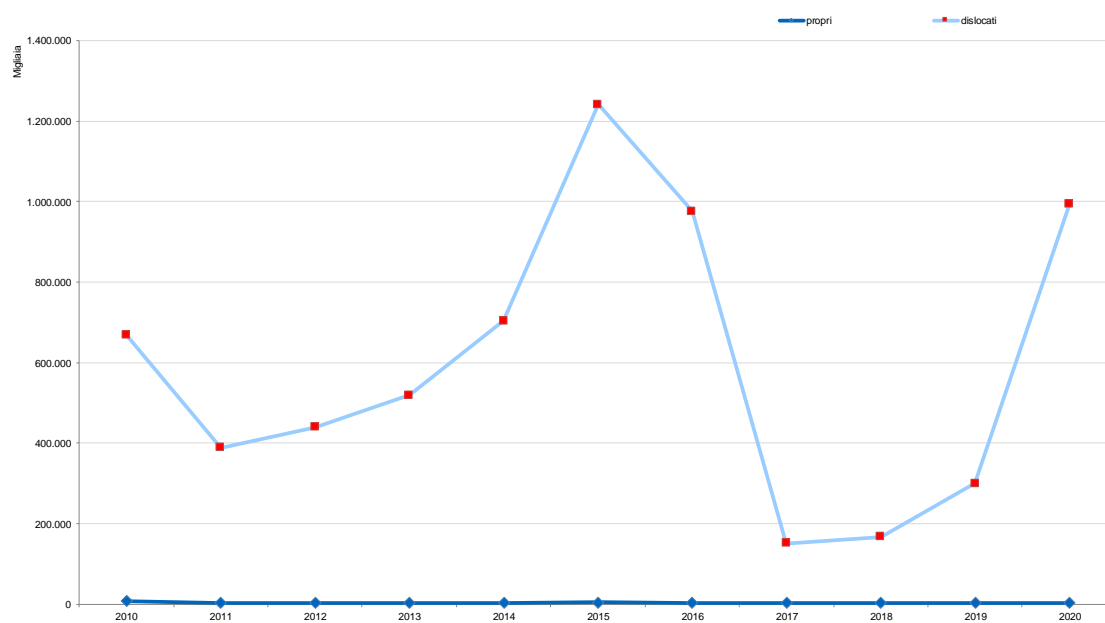
Si tratta di una missione che si realizza quasi esclusivamente attraverso trasferimenti e come tale è composta da programmi a prevalente incidenza finanziaria che riguardano l'edilizia residenziale pubblica, l'edilizia abitativa e i programmi di riqualificazione urbana ed il recupero del patrimonio edilizio 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

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



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 |

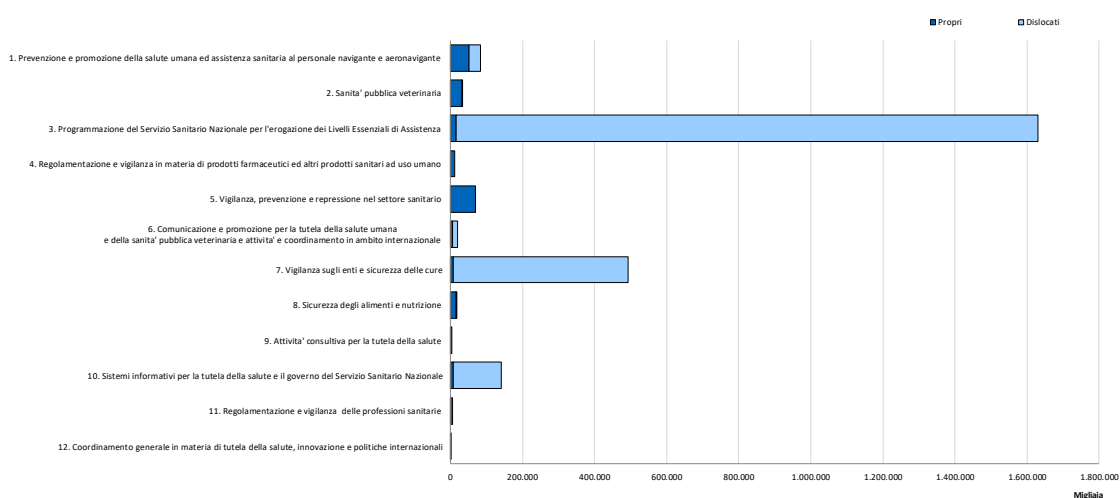
MISSIONE n. 20: TUTELA DELLA SALUTE

Descrizione e natura della Missione:

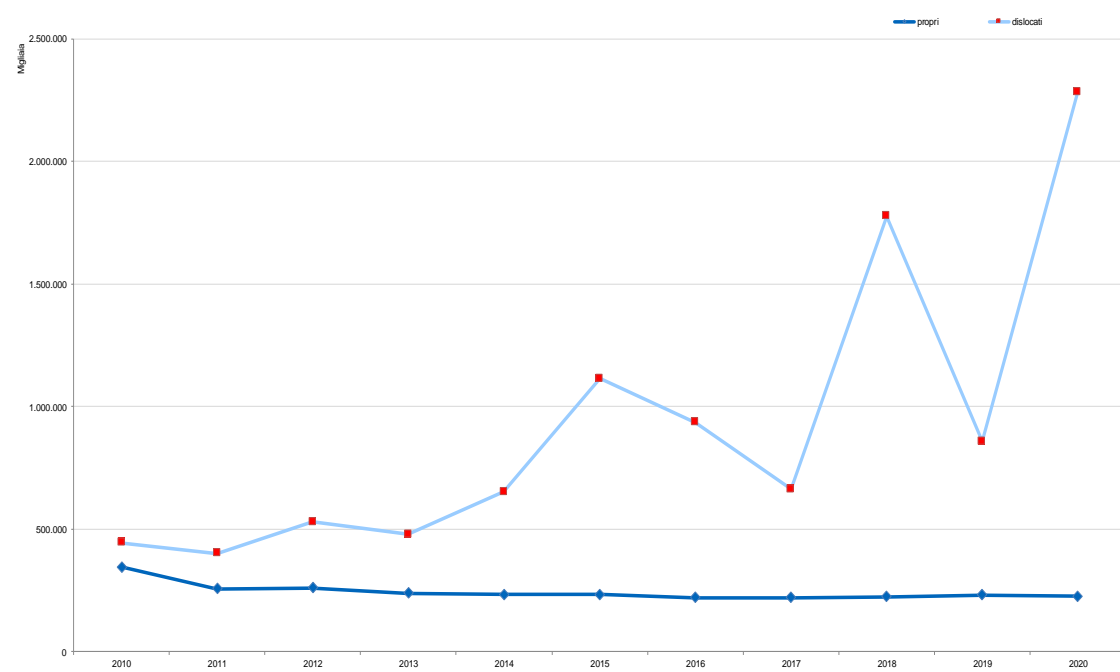
Con tale missione si persegue la tutela della salute umana, attraverso un'attività di prevenzione e coordinamento del Sistema Sanitario Nazionale, di sanità veterinaria, tutela della salute nei luoghi di lavoro, di igiene e sicurezza degli alimenti, vigilanza in materia di prodotti farmaceutici e la 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: 2.345,86 aa/p

| PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni | TUTELA DELLA SALUTE (aa/p) |
|---|-------------------------------|
| MINISTERI | 1.460,86 |
| CORPI DI POLIZIA - CARABINIERI | 885,00 |

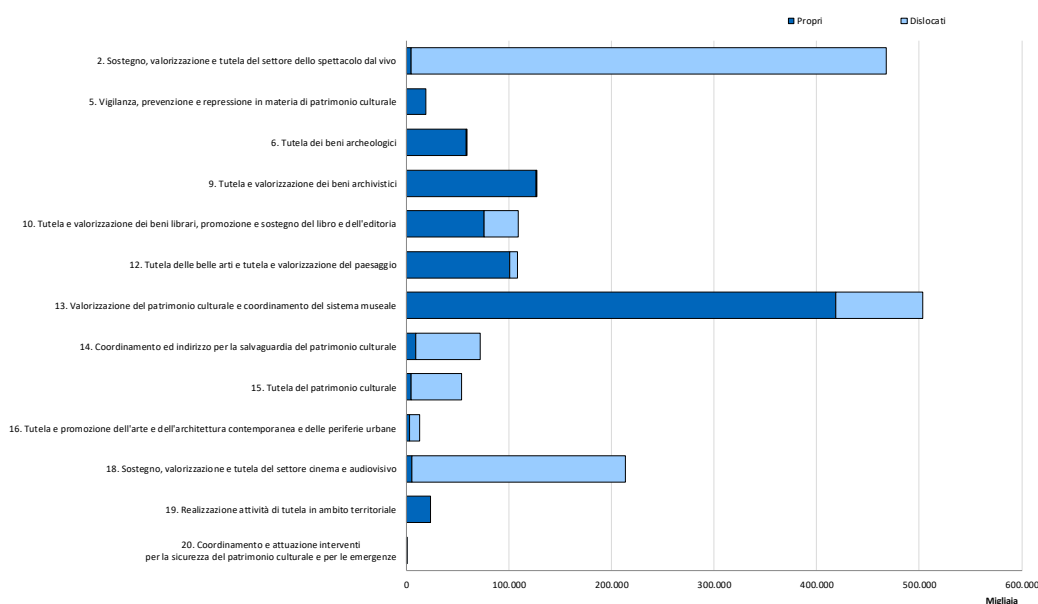
MISSIONE n. 21: TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITA' CULTURALI E PAESAGGISTICI

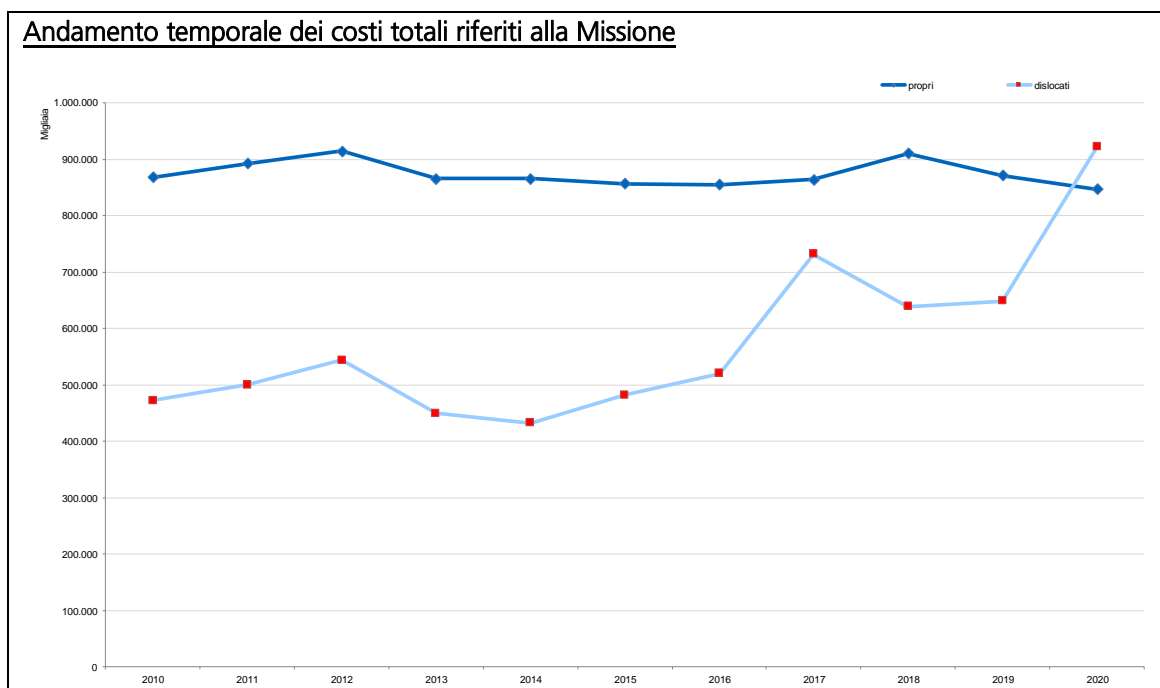
Descrizione e natura della Missione:

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





PERSONALE IMPIEGATO: 12.906,71 aa/p

| PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni | TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITA' PAESAGGISTICI (aa/p) |
|---|--|
| MINISTERI | 12.665,71 |
| CORPI DI POLIZIA - CARABINIERI | 241,00 |

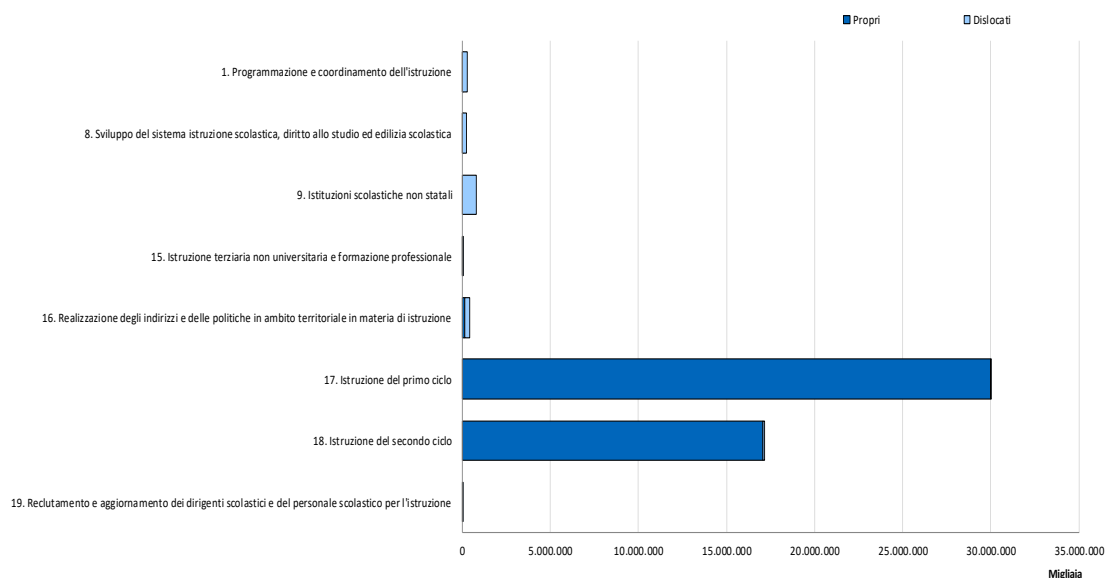
MISSIONE n. 22: ISTRUZIONE SCOLASTICA

Descrizione e natura della Missione:

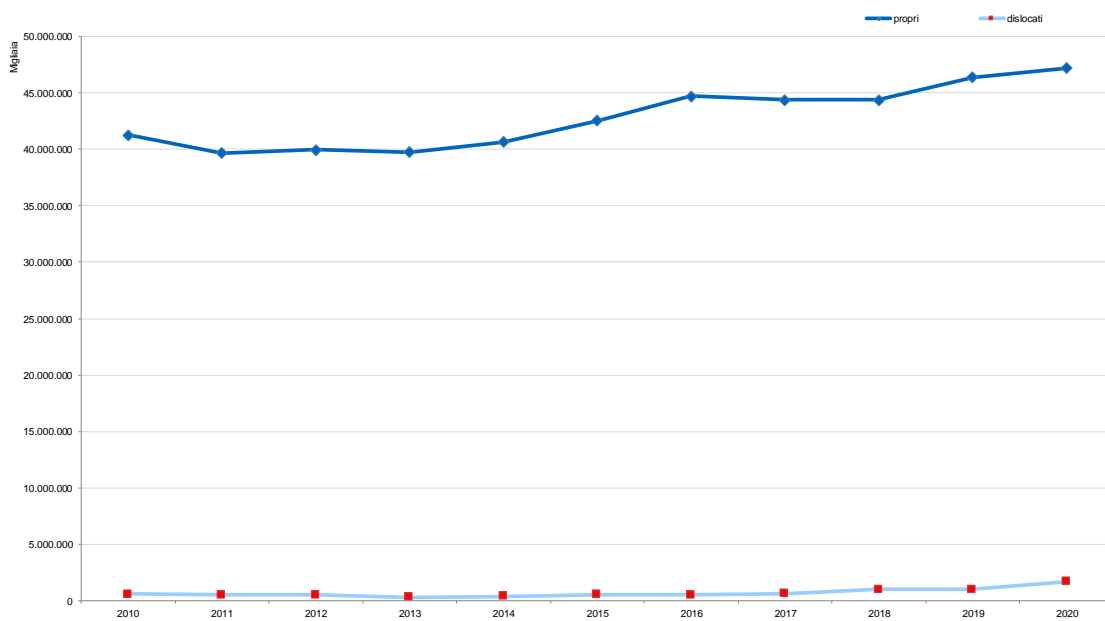
La missione, per la quasi totalità ad esecuzione diretta del Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca, è volta ad assicurare la definizione degli indirizzi per l'organizzazione dei servizi dei diversi livelli di istruzione nel territorio e per la valutazione della loro efficienza, al 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: 1.082.225,09 aa/p

| PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni | ISTRUZIONE SCOLASTICA (aa/p) |
|---|---------------------------------|
| MINISTERI | 2.634,81 |
| SCUOLA | 1.079.590,28 |

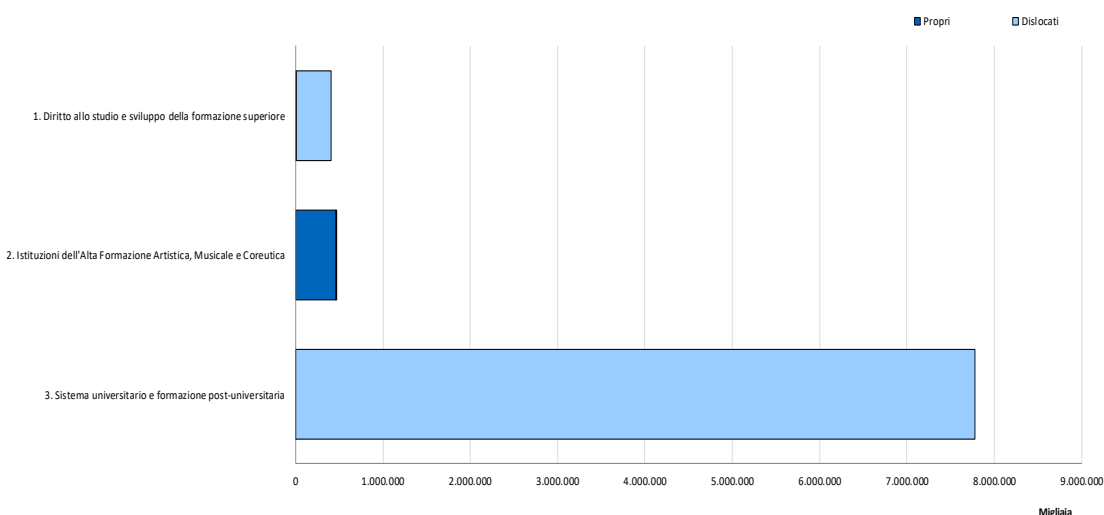
MISSIONE n. 23: ISTRUZIONE UNIVERSITARIA E FORMAZIONE POST-UNIVERSITARIA

Descrizione e natura della Missione:

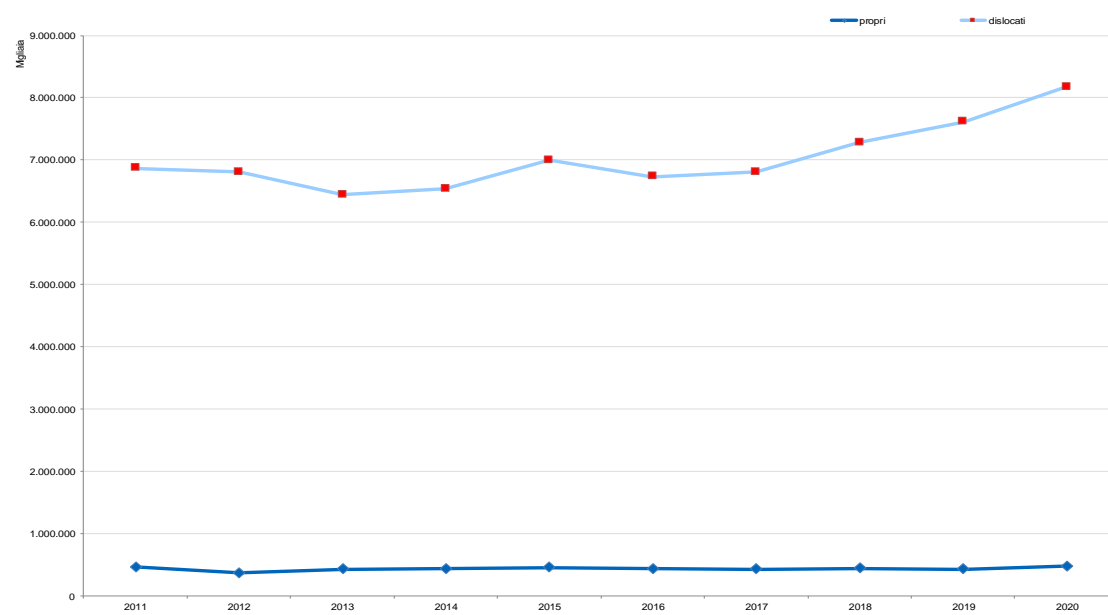
La missione, che presenta un'incidenza quasi interamente attribuibile a programmi finanziari di trasferimento di risorse, si propone l'adozione di interventi indirizzati all'orientamento degli studenti, al potenziamento delle risorse e all'implementazione delle azioni a favore del sistema universitario,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

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

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



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 8.576,41 aa/p

| PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni | ISTRUZIONE UNIVERSITARIA (aa/p) |
|---|------------------------------------|
| MINISTERI | 158,47 |
| ISTITUZIONI FORMAZIONE ARTISTICA E MUSICALE | 8.417,94 |

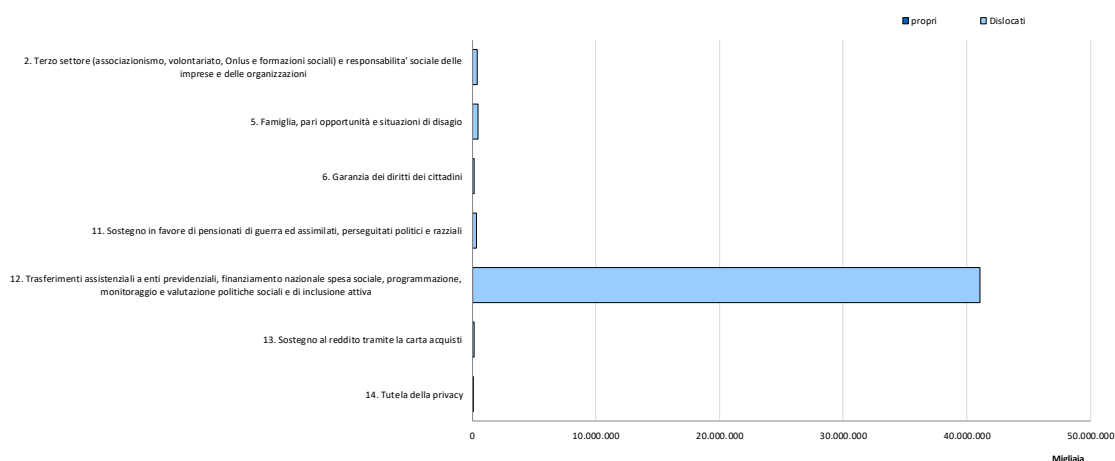
MISSIONE n. 24: DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA

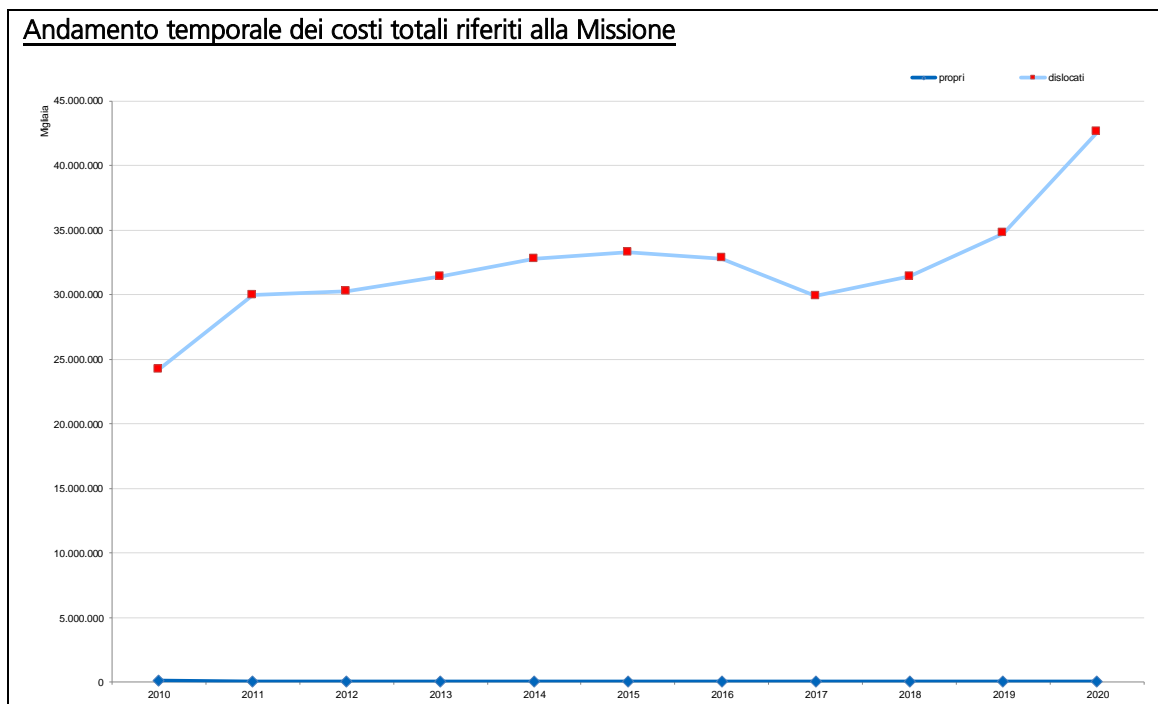
Descrizione e natura della Missione:

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: 282,56 aa/p

| PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni | DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA (aa/p) |
|---|--|
| MINISTERI | 282,56 |

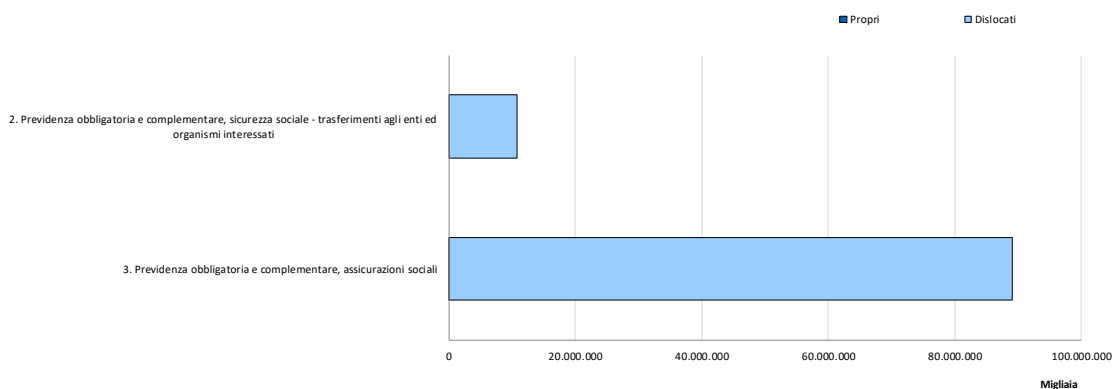
MISSIONE n. 25: POLITICHE PREVIDENZIALI

Descrizione e natura della Missione:

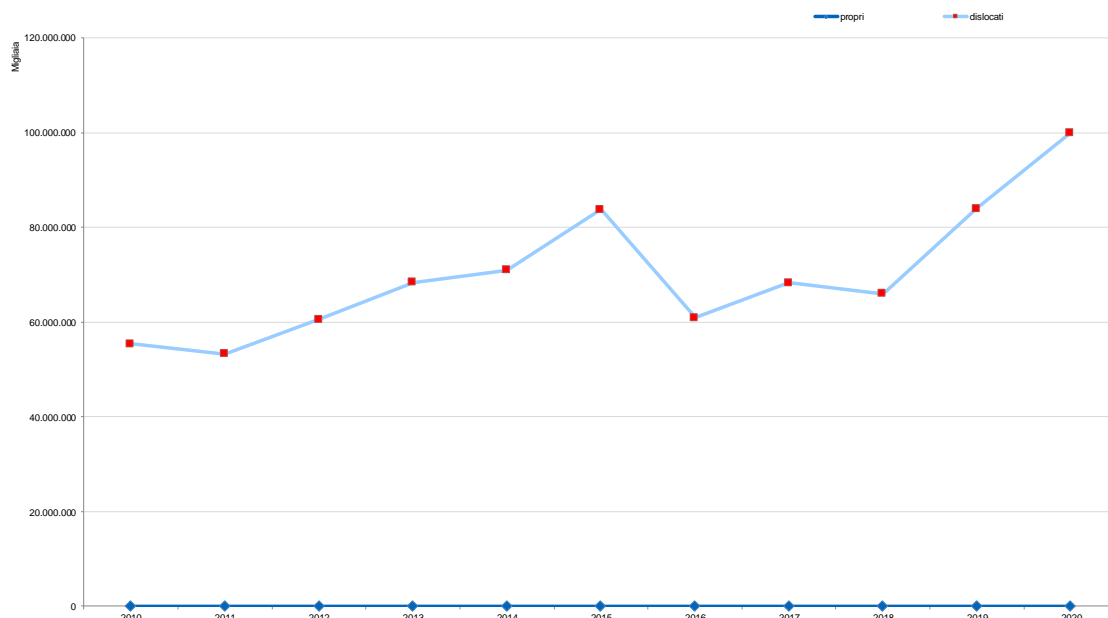
Si tratta di una missione che si realizza esclusivamente attraverso trasferimenti destinati al finanziamento degli enti di previdenza e come tale è interamente composta da programmi finanziari che dovrebbero consentire la gestione previdenziale obbligatoria e complementare.

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: 72,00 aa/p

| PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni | POLITICHE PREVIDENZIALI (aa/p) |
|---|-----------------------------------|
| MINISTERI | 72,00 |

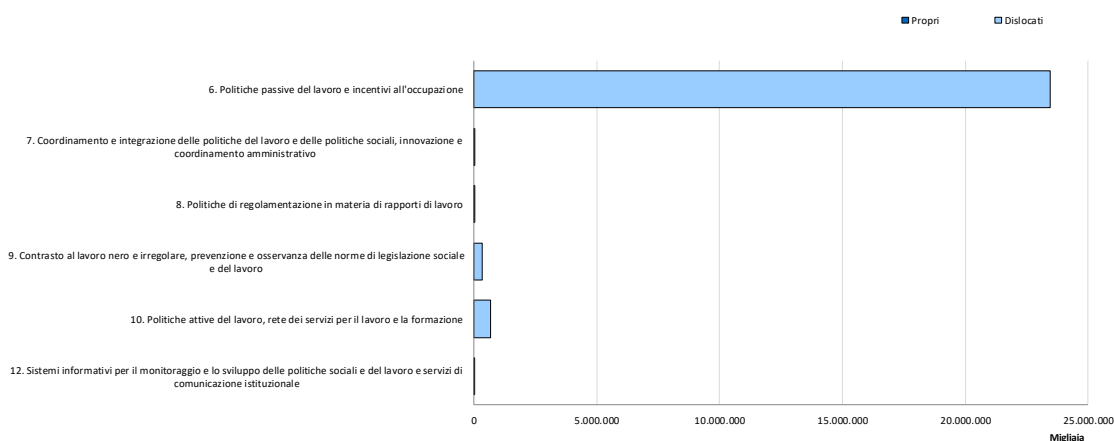
MISSIONE n. 26: POLITICHE PER IL LAVORO

Descrizione e natura della Missione:

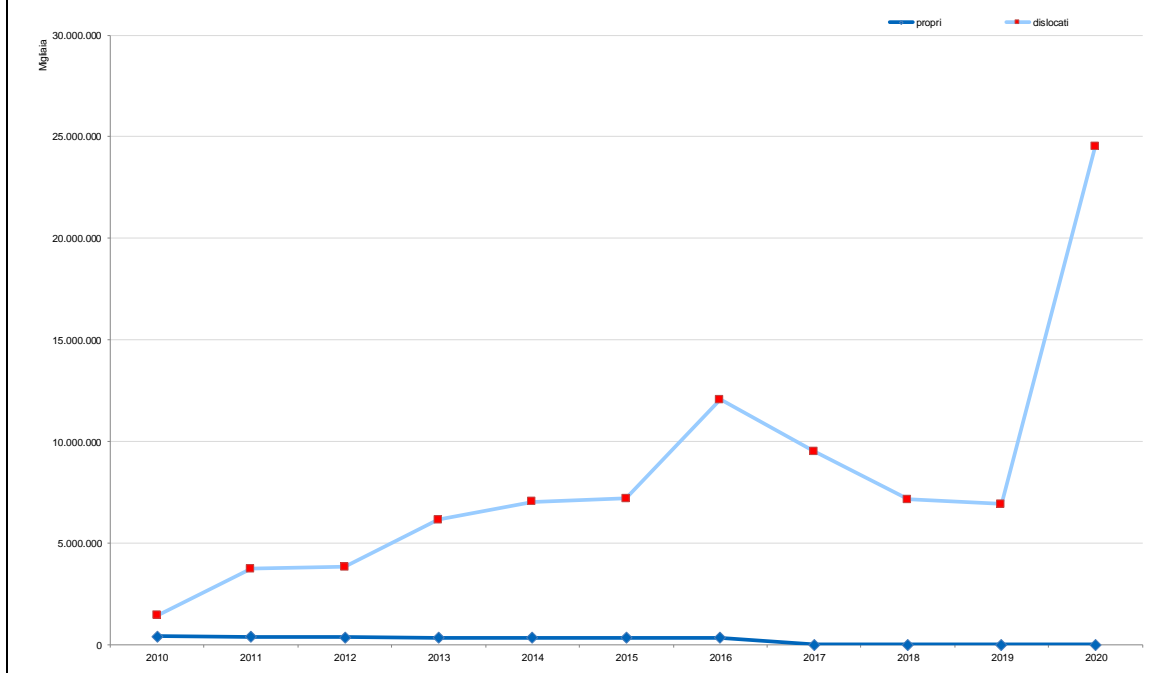
Si tratta di una missione inerente le attività di indirizzo e coordinamento delle politiche del lavoro e delle politiche sociali, analisi e monitoraggio della loro evoluzione; programmi di intervento integrati, anche formativi e informativi, a sostegno dell'occupazione. Disciplina e finanziamento degli 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: 251,77 aa/p

| PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni | POLITICHE PER IL LAVORO (aa/p) |
|---|-----------------------------------|
| MINISTERI | 251,77 |

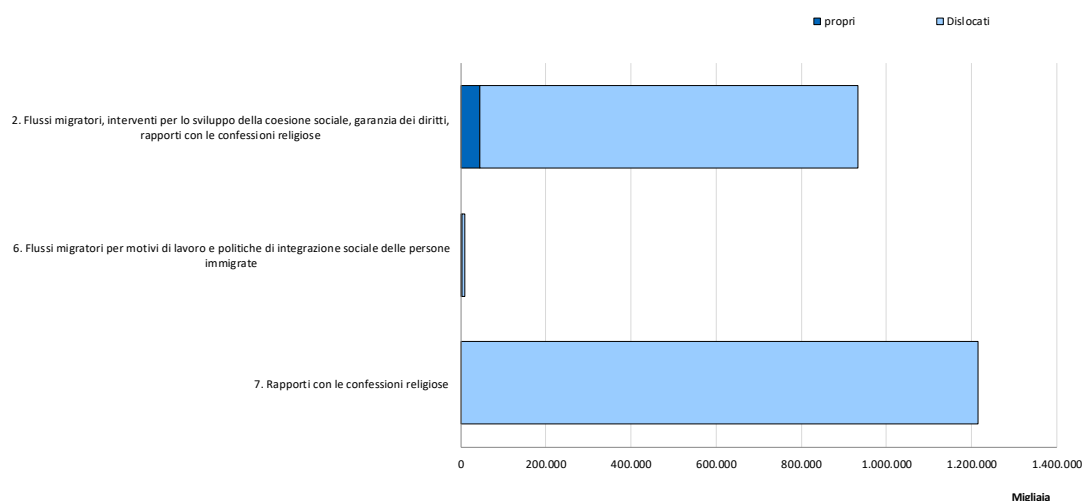
MISSIONE n. 27: IMMIGRAZIONE, ACCOGLIENZA E GARANZIA DEI DIRITTI

Descrizione e natura della Missione:

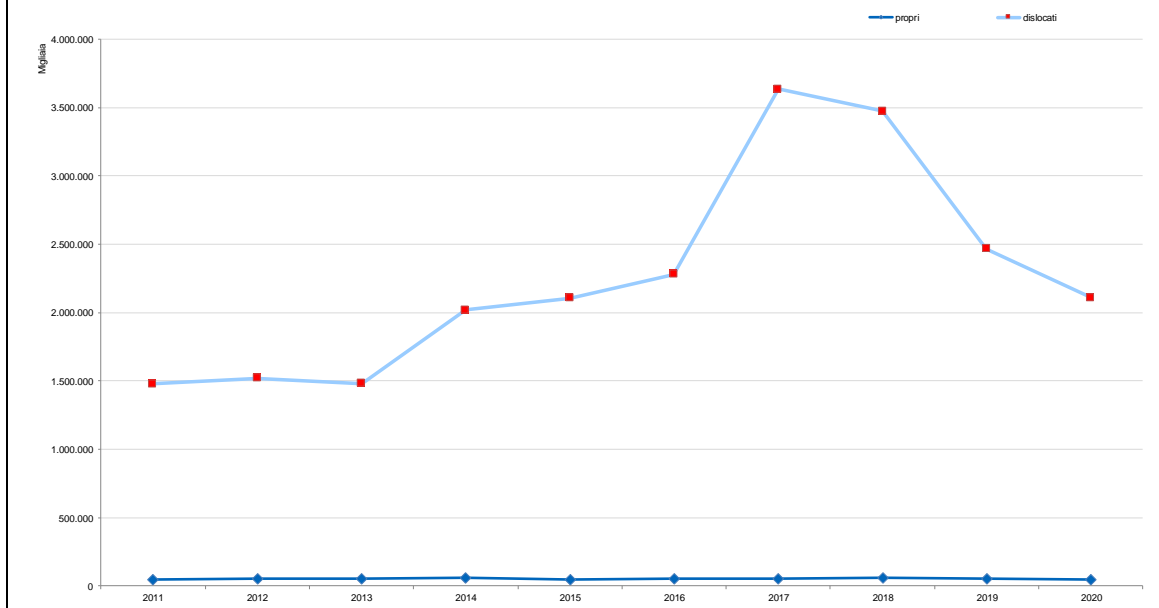
Si tratta di una missione relativa alla gestione delle risorse previste in connessione al complesso fenomeno dell'immigrazione che rappresenta un cospicuo canale di finanziamento degli ultimi anni. In tale ambito gli aspetti relativi ai flussi migratori sono trattati sia come una calamità naturale e, 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: 379,13 aa/p

| PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni | IMMIGRAZIONE, ACCOGLIENZA E GARANZIA DEI DIRITTI (aa/p) |
|---|--|
| MINISTERI | 333,39 |
| CARRIERA PREFETTIZIA | 45,74 |

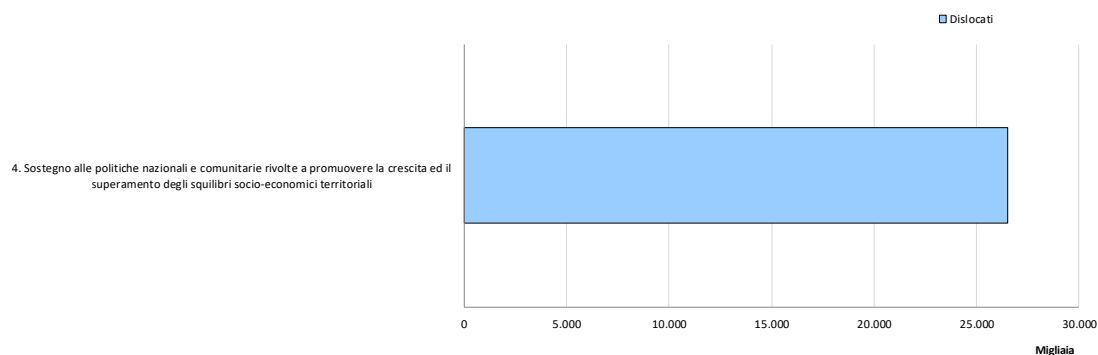
MISSIONE n. 28: SVILUPPO E RIEQUILIBRIO TERRITORIALE

Descrizione e natura della Missione:

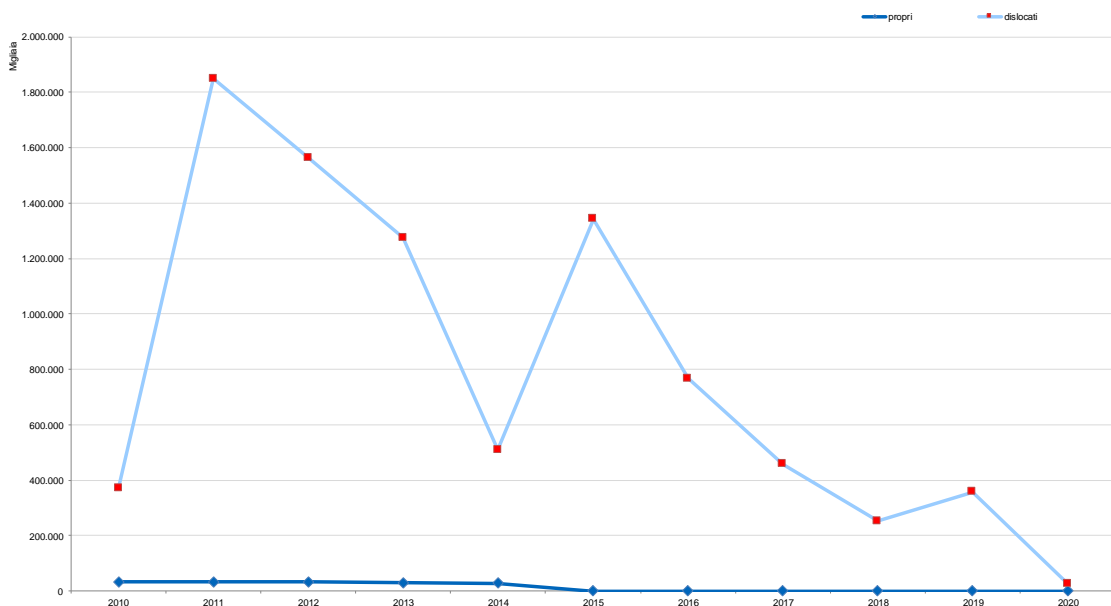
Si tratta di una missione volta a sostenere lo sviluppo dei territori per attrezzarli alla sfida internazionale della competitività e della coesione, promuovendo così una azione strategica per tutti i territori che costituiscono il sistema Paese attraverso la programmazione, indirizzo, coordinamento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

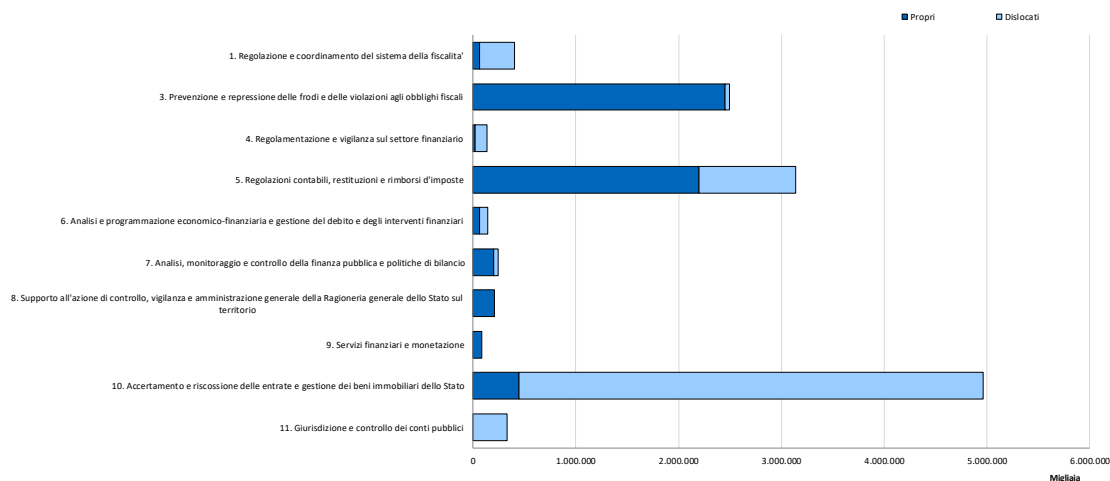
MISSIONE n. 29: POLITICHE ECONOMICO-FINANZIARIE E DI BILANCIO E TUTELA DELLA FINANZA PUBBLICA

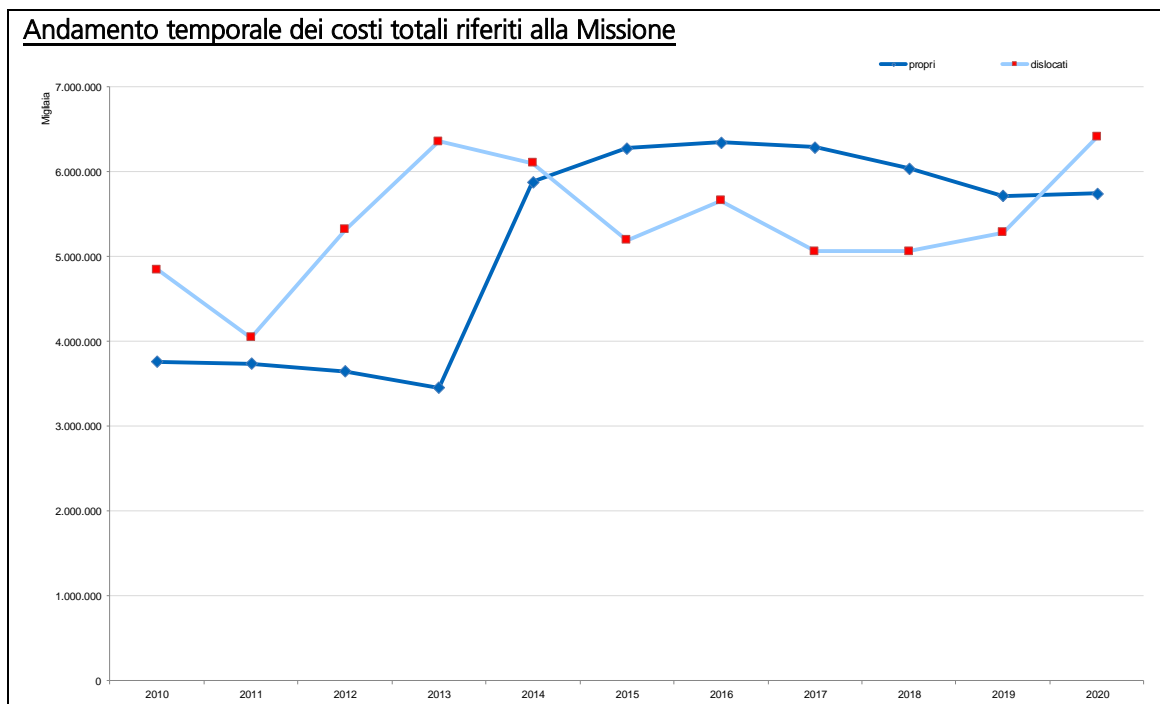
Descrizione e natura della Missione:

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: 42.615,33 aa/p

| PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni | POLITICHE ECONOMICO- FINANZIARIE E di BILANCIO (aa/p) |
|---|---|
| MINISTERI | 6.151,09 |
| CORPI DI POLIZIA - GUARDIA DI FINANZA | 36.448,00 |
| CORPI DI POLIZIA - CAPPELLANI MILITARI | 16,24 |

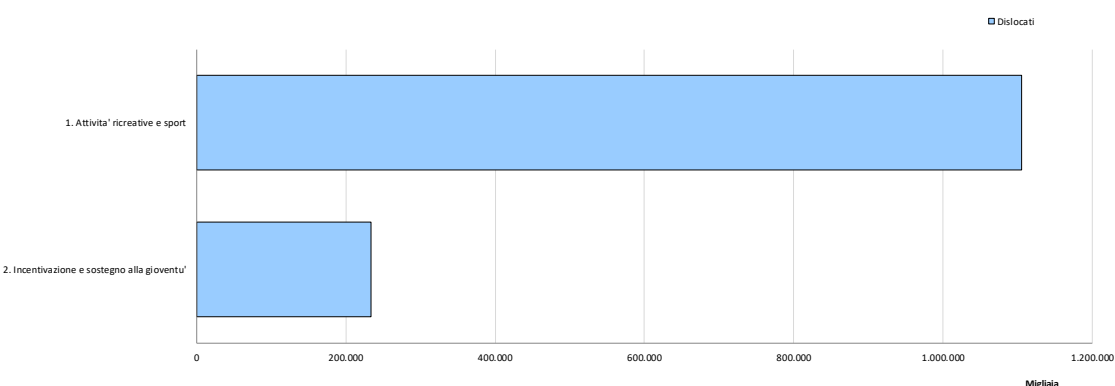
MISSIONE n. 30: GIOVANI E SPORT

Descrizione e natura della Missione:

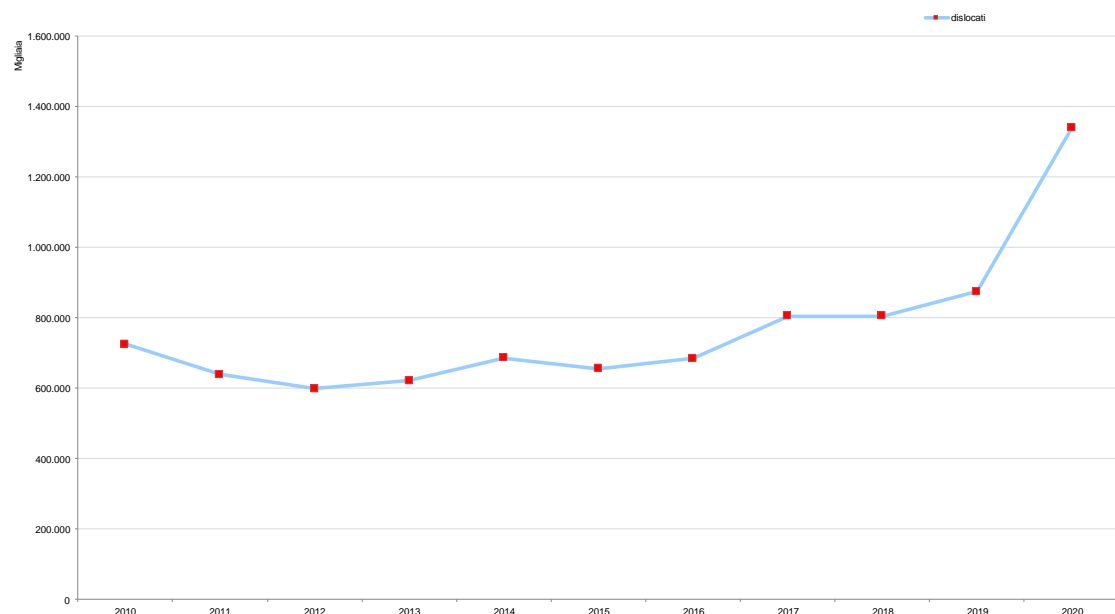
Si tratta di una missione inerente le risorse da assegnare alla Presidenza del Consiglio dei Ministri e destinate a promuovere la formazione culturale e professionale dei giovani, ad incentivare nuove forme di imprenditorialità giovanile e a favorirne l'inserimento nel mondo del lavoro. In particolare, 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

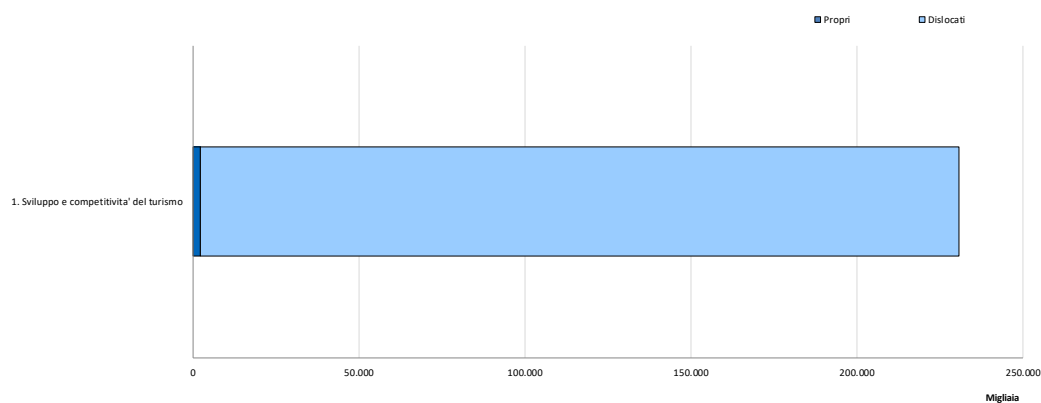
MISSIONE n. 31: TURISMO

Descrizione e natura della Missione:

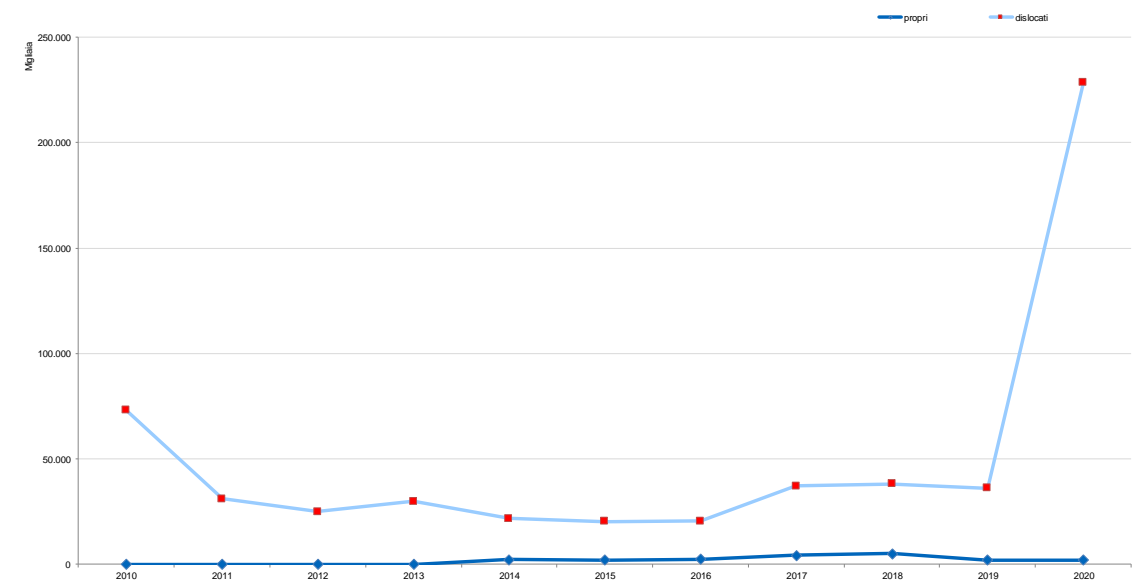
Si tratta di una missione dedicata alla gestione delle risorse destinate allo sviluppo ed all'incentivazione del turismo e al funzionamento dell'ENIT. Con le risorse assegnate a tale missione si perseguono le funzioni di coordinamento della politica nazionale sul turismo, di promozione e comunicazione 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: 27,00 aa/p

| | |
|---|---|
| PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni | SVILUPPO E RIEQUILIBRIO TERRITORIALE (aa/p) |
| MINISTERI | 27,00 |

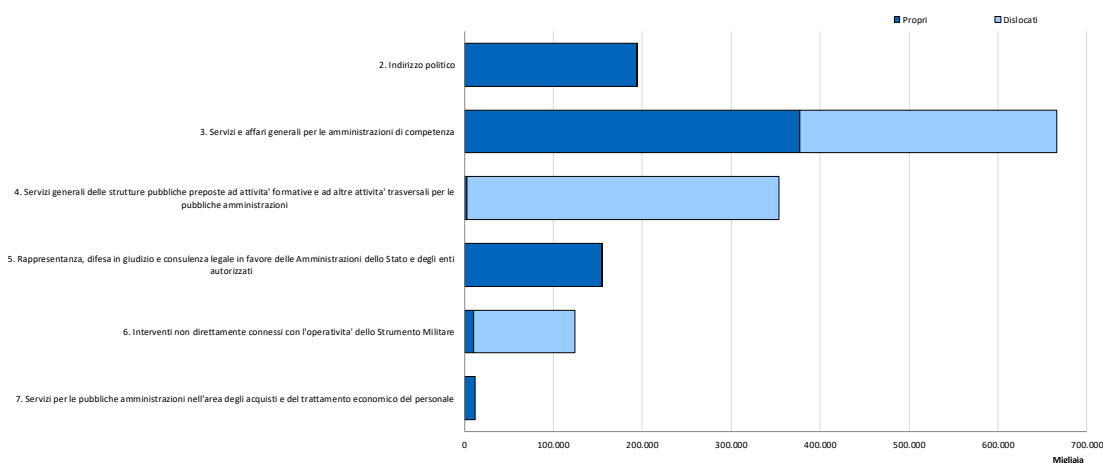
MISSIONE n. 32: SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE

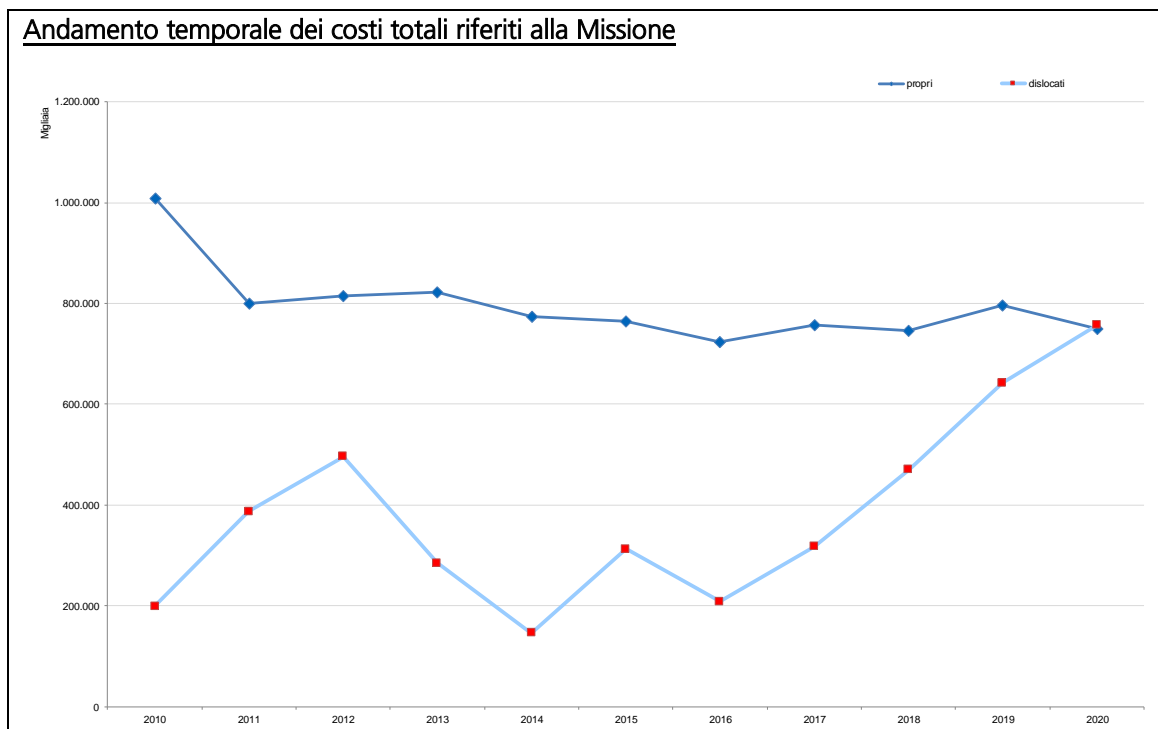
Descrizione e natura della Missione:

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

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

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





PERSONALE IMPIEGATO: 8.883,15 aa/p

| PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni | SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE (aa/p) |
|---|---|
| MINISTERI | 7.410,18 |
| CARRIERA PREFETTIZIA | 122,67 |
| CARRIERA DIPLOMATICA | 25,05 |
| SCUOLA | 43,70 |
| MAGISTRATI - AVVOCATURA DI STATO | 364,57 |
| MAGISTRATURA AMMINISTRATIVA | 1,00 |
| MAGISTRATURA ORDINARIA | 58,42 |
| MAGISTRATURA MILITARE | 52,80 |
| FORZE ARMATE - ESERCITO | 257,31 |
| FORZE ARMATE - MARINA | 97,27 |
| FORZE ARMATE - AERONAUTICA | 176,27 |
| FORZE ARMATE - CAPPELLANI MILITARI | 7,00 |
| FORZE ARMATE - CAPITANERIE DI PORTO | 6,00 |
| CORPI DI POLIZIA - GUARDIA DI FINANZA | 54,00 |
| CORPI DI POLIZIA - POLIZIA PENITENZIARIA | 16,45 |
| CORPI DI POLIZIA - POLIZIA DI STATO | 1,00 |
| CORPI DI POLIZIA - CARABINIERI | 186,35 |
| ENTI LOCALI | 1,11 |
| ENTI DI RICERCA | 2,00 |

MISSIONE n. 33: FONDI DA RIPARTIRE

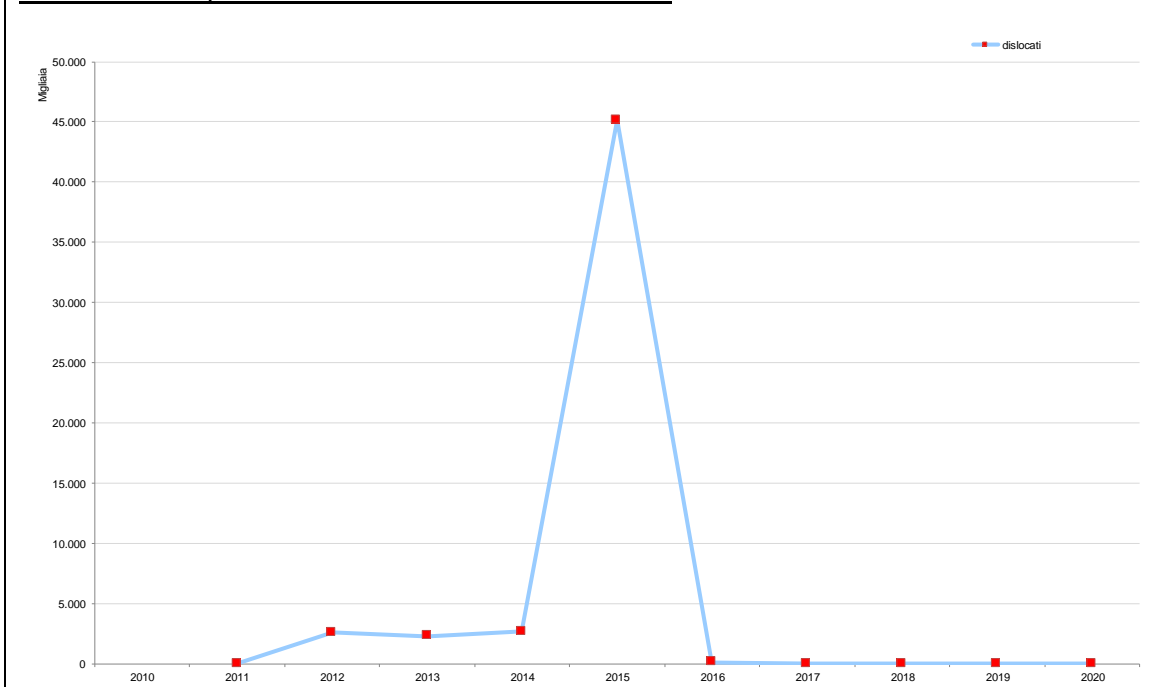
Descrizione e natura della Missione:

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 |
| | 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 delle Amministrazioni | D | - costi, investimenti e opere in corso coperti da pagamenti effettuati in c/residui dallo stesso CdR sullo stesso programma | 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/competenza dallo stesso CdR su altri programmi | | |
| | F | - costi, investimenti e opere in corso coperti da pagamenti effettuati in c/competenza da altri CdR stesso Ministero | | |
| | G | - costi, investimenti e opere in corso coperti da pagamenti effettuati in c/competenza da altri CdR altro Ministero | | |
| | H | - costi e investimenti rilevati dai CdC cui non corrispondono pagamenti effettuati nell'anno sui capitoli del Rendiconto generale dello Stato | | |
| | I | + 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 | 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 | i n t e g r a z i o n i |
| | 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/competenza effettuati dal CdR Y sul programma Z cui non corrispondono costi nell'anno | | |
| Riconciliazione a carico RGS | O | + COSTI DISLOCATI (pagamenti in c/competenza su capitoli classificati come trasferimenti o contributi agli investimenti effettuati dal CdR C sul programma P) | Dati provenienti dal sistema spese del SIRGS (Sistema Informativo della Ragioneria Generale dello Stato) e calcolati in automatico | Costi dislocati |
| | P | + ONERI FINANZIARI (pagamenti in c/competenza su capitoli classificati come oneri finanziari effettuati dal CdR C sul programma P) | | Oneri finanziari |
| | Q | + RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE (pagamenti in c/competenza su capitoli classificati come rimborsi e poste rettificative effettuati dal CdR C sul programma P) | | 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 sottosettore "amministrazioni centrali".

Amministrazioni pubbliche

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

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

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

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

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

Ammortamento

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

annuale è del 25%).

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

Analisi dei costi

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

Anno (o esercizio) finanziario

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

Anni persona

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

Esempi di calcolo dell'anno persona.

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

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

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

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

Assegnazione risorse

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

Attività istituzionali

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

Attività strumentali (o di supporto)

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

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

Azioni

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

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

Bilancio

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

196/2009):

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

Budget dei costi

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

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

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

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

Budget rivisto

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

Il budget rivisto (o revisione del budget) si basa sul confronto tra gli obiettivi inizialmente prefissati ed i risultati effettivamente raggiunti nel periodo infrannuale considerato, nonché sulla considerazione 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, aggi e compensi per i concessionari della riscossione e della gestione della tesoreria dello Stato, per l'assistenza fiscale, etc.) e altri costi di natura straordinaria.

Costi totali

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

Costo/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 economica 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".

