



# IL BUDGET DELLO STATO

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

2019  
**2020**  
2021  
2022





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

# **BUDGET DELLO STATO PER IL TRIENNIO 2020 - 2022**

Febbraio 2020



# INDICE

<b>PARTE I IL BUDGET DELLO STATO PER IL TRIENNIO 2020-2022 SIGNIFICATO E PRINCIPALI NOVITA' ILLUSTRAZIONE DEI VALORI ECONOMICI.....</b>	<b>5</b>
1 Il budget economico analitico – contenuto e significato .....	7
1.1 Riferimenti normativi (art. 21 l. n. 196/2009) – ruolo del budget quale strumento di supporto alla programmazione economico-finanziaria .....	7
1.2 Il ruolo del piano dei conti .....	8
Utilizzo nel budget della classificazione per missioni e programmi .....	8
1.3 Centri di responsabilità e Centri di costo - ruolo del Centri di responsabilità (Art. 23 L. 196/09) – criteri per la definizione dei centri di costo .....	9
1.4 Riassetti organizzativi che interessano il budget 2020-2022 .....	10
1.5 Numero dei Centri di responsabilità amministrativa e dei Centri di costo utilizzati per il budget 2020-2022 .....	11
1.6 Contenuto del budget, inclusi i prospetti di riconciliazione .....	12
2 Le Tavole del budget economico .....	14
3 Analisi dei dati per destinazione a livello di Stato .....	17
4 Analisi dei dati per natura di costo .....	45
4.1 L'AGGREGATO COSTO DEL PERSONALE .....	55
4.2 L'AGGREGATO COSTI DI GESTIONE .....	65
4.3 AGGREGATO "COSTI STRAORDINARI E SPECIALI" .....	72
4.4 L'AGGREGATO "AMMORTAMENTI" e gli INVESTIMENTI .....	76
4.5 I COSTI COMUNI DELLO STATO .....	85
5 Riconciliazione dei costi con il bilancio finanziario .....	91
6 Indicatori calcolati sui dati del budget 2020-2022 .....	100
<b>PARTE II APPENDICI.....</b>	<b>111</b>
SCHEDE RIEPILOGATIVE per MISSIONE/PROGRAMMA .....	113
MISSIONE n. 1: ORGANI COSTITUZIONALI, A RILEVANZA COSTITUZIONALE E PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI.....	114
MISSIONE n. 2: AMMINISTRAZIONE GENERALE E SUPPORTO ALLA RAPPRESENTANZA GENERALE DI GOVERNO E DELLO STATO SUL TERRITORIO ...	115
MISSIONE n. 3: RELAZIONI FINANZIARIE CON LE AUTONOMIE TERRITORIALI .....	117
MISSIONE n. 4: L'ITALIA IN EUROPA E NEL MONDO .....	119
MISSIONE n. 5: DIFESA E SICUREZZA DEL TERRITORIO.....	121
MISSIONE n. 6: GIUSTIZIA .....	123
MISSIONE n. 7: ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA.....	125
MISSIONE n. 8: SOCCORSO CIVILE.....	127
MISSIONE n. 9: AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA.....	129
MISSIONE n. 10: ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE .....	131
MISSIONE n. 11: COMPETITIVITA' E SVILUPPO DELLE IMPRESE .....	132
MISSIONE n. 12: REGOLAZIONE DEI MERCATI.....	134

MISSIONE n. 13: DIRITTO ALLA MOBILITA' E SVILUPPO DEI SISTEMI DI TRASPORTO .....	136
MISSIONE n. 14: INFRASTRUTTURE PUBBLICHE E LOGISTICA .....	138
MISSIONE n. 15: COMUNICAZIONI .....	140
MISSIONE n. 16: COMMERCIO INTERNAZIONALE ED INTERNAZIONALIZZAZIONE DEL SISTEMA PRODUTTIVO .....	142
MISSIONE n. 17: RICERCA E INNOVAZIONE .....	144
MISSIONE n. 18: SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE .....	146
MISSIONE n. 19: CASA E ASSETTO URBANISTICO .....	148
MISSIONE n. 20: TUTELA DELLA SALUTE .....	150
MISSIONE n. 21: TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITA' CULTURALI E PAESAGGISTICI .....	152
MISSIONE n. 22: ISTRUZIONE SCOLASTICA .....	154
MISSIONE n. 23: ISTRUZIONE UNIVERSITARIA E FORMAZIONE POST-UNIVERSITARIA .....	155
MISSIONE n. 24: DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA .....	157
MISSIONE n. 25: POLITICHE PREVIDENZIALI .....	159
MISSIONE n. 26: POLITICHE PER IL LAVORO .....	160
MISSIONE n. 27: IMMIGRAZIONE, ACCOGLIENZA E GARANZIA DEI DIRITTI .....	162
MISSIONE n. 28: SVILUPPO E RIEQUILIBRIO TERRITORIALE .....	164
MISSIONE n. 29: POLITICHE ECONOMICO-FINANZIARIE E DI BILANCIO E TUTELA DELLA FINANZA PUBBLICA .....	165
MISSIONE n. 30: GIOVANI E SPORT .....	167
MISSIONE n. 31: TURISMO .....	168
MISSIONE n. 32: SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE .....	170
MISSIONE n. 33: FONDI DA RIPARTIRE .....	173
MISSIONE n. 34: DEBITO PUBBLICO .....	174
Piano dei Centri di costo delle Amministrazioni riorganizzate .....	175
Glossario degli Indicatori .....	195
Algoritmo della Riconciliazione .....	199
Glossario generale .....	203

## INDICE DELLE FIGURE

Confronto macroaggregati di costo relativi alle Amministrazioni centrali dal 2018 (migl. di €) .....	46
Andamento del costo del personale relativo alle Amministrazioni centrali dal 2018 (migl. di €) .....	55
Costo del personale scostamenti fra le previsioni di costo 2020, 2021 e 2022 (in migliaia di €) .....	56
Costo del personale confronto con il Budget Rivisto 2019 e il Consuntivo 2018 (in migliaia di €) .....	56
Retribuzioni: confronto con il budget rivisto 2019 e il consuntivo 2018 (in migliaia di €) .....	57
Altri costi del personale: confronto con il budget rivisto 2019 e il consuntivo 2018 (in migliaia di €) .....	58
Andamento degli anni persona dal 2018 al 2022 .....	59
Andamento dei costi di gestione relativi alle Amministrazioni centrali dal 2018 (migl. di €) .....	66
Costi di gestione: scostamenti fra le previsioni di costo 2020, 2021 e 2022 (in migliaia di €) .....	67
Costi di gestione confronto con il Budget Rivisto 2019 e il Consuntivo 2018 (in migliaia di €) .....	68
Beni di consumo: confronto con il budget rivisto 2019 e il consuntivo 2018 (in migliaia di €) .....	69
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi: confronto con il budget rivisto 2019 e il consuntivo 2018 (in migliaia di €) .....	70
Altri costi: confronto con il budget rivisto 2019 ed il consuntivo 2018 (in migliaia di €) .....	71
Costi straordinari e speciali: scostamenti fra le previsioni di costo 2020, 2021 e 2022 (in migliaia di €) .....	72
Andamento dei costi straordinari e speciali relativi alle Amministrazioni centrali dal 2018 (migl. di €) .....	73
Costi straordinari e speciali: confronto con il budget rivisto 2019 e il consuntivo 2018 (in migliaia di €) .....	73
Ammortamenti: scostamenti fra le previsioni di costo 2020, 2021 e 2022 (in migliaia di €) .....	81
Andamento dei costi ammortamenti relativi alle Amministrazioni centrali dal 2018 (migl. di €) .....	82
Ammortamenti confronto con il budget rivisto 2019 e il consuntivo 2018 (in migliaia di €) .....	83





# PARTE I

## IL BUDGET DELLO STATO PER IL TRIENNIO 2020–2022

### SIGNIFICATO E PRINCIPALI NOVITA'

### ILLUSTRAZIONE DEI VALORI ECONOMICI



# 1 Il budget economico analitico – contenuto e significato

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

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

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

I dati economici così raccolti consentono la conoscenza dei fenomeni amministrativi e la verifica dei risultati ottenuti da parte della dirigenza, favorendo l'orientamento dell'azione amministrativa verso un percorso **indirizzi**→ **obiettivi**→ **risorse**→ risultati. La contabilità economica analitica applica, infatti, il principio della competenza economica<sup>2</sup> e misura i costi, intesi come valore monetario delle risorse umane e strumentali (*beni e servizi*) che si prevede di acquisire a titolo oneroso ed utilizzare in un arco di tempo triennale, rilevati in base alla loro natura (*piano dei conti*), alla responsabilità organizzativa (*centri di responsabilità amministrativa e centri di costo*) e alla destinazione (*missioni e programmi*).

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

La formulazione del budget 2020-2022 è stata elaborata dalle amministrazioni tenendo conto delle istruzioni contenute nella circolare RGS di previsione n. 17 del 2019 che richiama, tra l'altro, i principali provvedimenti legislativi succedutisi negli ultimi anni che hanno comportato, a vario titolo, interventi di contenimento della spesa. Per questa fase di budget a LB 2020-22, i costi previsti trovano riscontro nelle risorse finanziarie incluse nella Legge n. 160 del 27 dicembre 2019 (Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2020 e bilancio pluriennale per il triennio 2020-2022).

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

<sup>2</sup> 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 a prescindere da quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari.

## 1.2 Il ruolo del piano dei conti

Dal punto di vista della natura, la contabilità economica analitica utilizza un piano dei conti a tre livelli, comune a tutte le amministrazioni centrali dello Stato, che fornisce una rappresentazione uniforme e di dettaglio delle risorse umane e strumentali (beni e servizi) acquisite a titolo oneroso dalle amministrazioni 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<sup>3</sup>; i capitoli di spesa hanno codifica e articolazione diversa da ministero a ministero e sono distinti per oggetto di spesa.

Nelle more della sperimentazione del piano dei conti integrato, secondo l'articolo 38-ter della legge n. 196/09, per il budget 2020-2022 è ancora in vigore il piano dei conti della contabilità economico analitica di cui al decreto MEF n. 66233 dell'8 giugno 2007, con il quale è stato aggiornato il Piano dei conti di cui alla Tabella B del D.lgs. n. 279/97<sup>4</sup>.

### *Utilizzo nel budget della classificazione per missioni e programmi*

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

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

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

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

<sup>3</sup> L'adozione del piano dei conti integrato, nell'ambito del citato completamento della riforma del bilancio dello Stato, consentirà di uniformare la classificazione economica delle spese del bilancio finanziario e le voci di costo.

<sup>4</sup> Nell'ambito del completamento della riforma del bilancio dello Stato, di cui all'art. 40 della legge n.196/2009, è prevista l'adozione, da parte delle amministrazioni centrali dello Stato, del piano dei conti integrato finanziario-economico-patrimoniale che, secondo il DPR n. 140 del 2018 è utilizzato in via sperimentale a decorrere dall'anno 2019 e, a regime, comporterà l'aggiornamento dell'attuale piano dei conti della contabilità analitica.

- *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**, sono state introdotte le "azioni" quali aggregati di bilancio sottostanti i programmi di spesa ed è stato rafforzato il principio dell'affidamento di ciascun programma a un unico centro di responsabilità.

L'introduzione delle "azioni" (Art. 25-bis della L. 196/09) quali aggregati di bilancio sottostanti i programmi di spesa, avvenuta a partire dal bilancio triennale 2017-2019, non ha effetto per il momento sulla struttura e sull'articolazione delle previsioni di costo del budget 2020-2022, che continuano ad essere formulate con riferimento alle missioni e ai sottostanti programmi, né sulle connesse operazioni di riconciliazione, che continuano ad essere effettuate per programmi e per capitoli di bilancio<sup>5</sup>. Tuttavia, a partire dalle fasi di previsione per il 2020-2022, sono state introdotte delle funzioni attraverso le quali i centri di responsabilità amministrativa comunicano delle percentuali per ripartire gli anni persona che si prevede di impiegare e i costi che si prevede di sostenere per ciascun programma sulle azioni sottostanti diverse da "spese di personale per il programma" dove, ai fini della gestione, sono allocati tutti gli stanziamenti di personale per ciascun programma (art. 25-bis, comma 4).

Le missioni utilizzate per il budget a LB 2020-22 sono **34** e i programmi sono **175**.

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

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

<sup>5</sup> In particolare, le percentuali fornite sugli anni persona economici rappresentano un parametro per ripartire, a fini puramente conoscitivi, gli stanziamenti di personale del bilancio dello Stato sulle altre azioni, rappresentando così in modo più completo l'ammontare di spese riferibili a ciascuna delle filiere di politiche o i servizi erogati, rappresentati dalle azioni stesse (cfr. DPCM 16 ottobre 2016, art. 3 comma 2).

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

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

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

#### ***1.4 Riassetti organizzativi che interessano il budget 2020-2022***

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

Inoltre, nel mese di settembre u.s. è stato emanato il decreto-legge n. 104, convertito con modificazioni dalla legge n. 132 del 18 novembre 2019, recante ulteriori disposizioni di riorganizzazione.

In particolare, le Amministrazioni interessate dalla riorganizzazione nella presente fase di budget 2020-2022 sono: il Ministero dello Sviluppo economico, il Ministero della Giustizia, il Ministero dell'Istruzione, dell'università e della ricerca, 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; per quanto riguarda il Ministero dell'Economia e delle finanze, la riorganizzazione troverà applicazione nelle successive fasi di budget.

Per il Ministero dell'Istruzione, dell'università e della ricerca è intervenuto il Decreto Legge n. 1 del 9 gennaio 2020 (in corso di conversione) che ha istituito due differenti

dicasteri, il Ministero dell'Istruzione e il Ministero dell'Università e della ricerca. Tale assetto organizzativo diverrà operativo nel corso dell'anno 2020.

Tali riorganizzazioni sono illustrate nel dettaglio nei consueti documenti previsti per ogni singola Amministrazione che affiancano il documento illustrativo relativo al Budget economico a L.B. 2020-2022.

### ***1.5 Numero dei Centri di responsabilità amministrativa e dei Centri di costo utilizzati per il budget 2020-2022***

I centri di responsabilità amministrativa delle previsioni 2020-2022 sono pari a **105**, mentre i centri di costo sono pari a **1.028**.

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

Numero dei Centri di responsabilità amministrativa (CdR) e dei Centri di costo (CdC) per amministrazione centrale – confronto fra budget a Legge di Bilancio 2019-21 e budget a Legge di Bilancio 2020-22	Budget a LB 2020-22		Budget a LB 2019-21		Variazioni tra LB 2020-22 e LB 2019-21	
	N° CdR	N° CdC	N° CdR	N° CdC	N° CdR	N° CdC
020 - Min. dell'economia e delle finanze	7	269	7	269		
030 - Min. dello sviluppo economico	13	17	17	21	-4	-4
040 - Min. del lavoro e delle politiche sociali	10	11	10	11		
050 - Min. della giustizia	5	40	5	41		-1
060 - Min. degli affari esteri e della cooperazione internazionale	13	228	13	224		+4
070 - Min. dell'istruzione, dell'università e della ricerca	4	33	4	33		
080 - Min. dell'interno	6	194	6	196		-2
090 - Min. dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare	3	13	9	11	-6	+2
100 - Min. delle infrastrutture e dei trasporti	5	34	5	34		
120 - Min. della difesa	7	47	7	47		
130 - Min. delle politiche agricole alimentari, forestali e del turismo	4	12	5	13	-1	-1
140 - Min. dei beni e delle attività culturali	14	112	12	97	+2	+15
150 - Min. della salute	14	18	14	18		
<b>TOTALE Centri di responsabilità amministrativa e Centri di costo</b>	<b>105</b>	<b>1.028</b>	<b>114</b>	<b>1.015</b>	<b>-9</b>	<b>+13</b>

## 1.6 Contenuto del budget, inclusi i prospetti di riconciliazione

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

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

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

I **costi straordinari e speciali** comprendono gli oneri da contenzioso, i costi relativi ai c.d. servizi finanziari (commissioni per il collocamento dei titoli del debito pubblico, 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 che si prevede di acquisire nel triennio.

Oltre ai costi propri, nel budget sono esposti anche:

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



**I valori dei costi dislocati (trasferimenti), oneri finanziari e fondi da assegnare esposti nel budget coincidono con gli stanziamenti in conto competenza del Bilancio di previsione finanziario<sup>6</sup>.**

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

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

---

<sup>6</sup> Non sono inclusi nel budget economico gli stanziamenti del bilancio finanziario relativi ai rimborsi e alle restituzioni di imposte ai cittadini ed alle imprese, ai rimborsi della quota capitale (esclusi gli interessi) dei prestiti contratti dallo Stato, alle anticipazioni e alle regolazioni contabili e alle altre poste rettificative del bilancio finanziario, in quanto relativi a spese che, pur rientrando nel calcolo del fabbisogno da finanziare da parte del bilancio dello Stato, non hanno alcun corrispettivo di natura economica.

## 2 Le Tavole del budget economico

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

- che forniscono una visione d'insieme di tutti i valori economici del budget secondo la destinazione dei costi (missioni-programmi), la natura dei costi (Piano dei conti) e la responsabilità organizzativa (Amministrazioni-Centri di responsabilità amministrativa).
- di **riconciliazione** fra costi previsti per ciascuno dei tre anni del budget triennale 2020-2022 e i corrispondenti stanziamenti finanziari;
- degli **indicatori**, che illustrano, in misura sintetica, l'andamento dei fenomeni oggetto di indagine e valutazione.

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

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

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

**Tavola 2 - Costi totali del triennio per il Budget a DLB ed a LB per Missione** – Espone, secondo le voci del 1° livello del Piano dei conti, i valori di ciascun anno del budget triennale a LB confrontandoli con quelli del budget triennale a DLB;

**Tavola 3 - Confronto con Budget rivisto 2019 dei costi propri per Missione** – Confronto per missione dei valori del budget a LB 2020 rispetto al budget rivisto 2019, con le differenze assolute e percentuali;

**Tavola 4 – Riepilogo dei costi per natura degli anni 2020, 2021 e 2022** – Espone, secondo le voci del primo livello del Piano dei Conti, i valori di ciascun anno del budget triennale con le relative incidenze sul totale dei costi propri e sul totale costi. I valori sono distinti fra costi propri delle Amministrazioni centrali e costi riferibili allo Stato nel suo complesso (la distinzione è stata illustrata nel paragrafo precedente);

**Tavola 5 - Confronto per natura con il DLB dei costi totali del triennio** - Espone, secondo le voci del 1° livello del Piano dei conti, i valori di ciascun anno del budget triennale a LB confrontandoli con quelli del budget triennale a DLB;

**Tavola 6 - Confronto per natura dei costi degli anni 2020, 2019 e 2018** - Confronta, per macro natura e per voci di primo livello del Piano dei Conti, dei valori del budget a LB 2020 rispetto al budget rivisto 2019 e al consuntivo 2018, con le differenze assolute e percentuali;

**Tavola 7 – Confronto per macroaggregati (grafico)** - Confronto fra le previsioni del triennio 2020-2022, il budget rivisto 2019 ed il consuntivo 2018, distinto per macroaggregato di costo;

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

**Tavola 10 – Analisi dei costi propri 2020 per Amministrazione centrale (grafico)** - Espone in forma grafica i costi propri delle Amministrazioni centrali rapportati al totale complessivo;

**Tavola 11 – Composizione del costo del personale dell'anno 2020 per Amministrazione centrale** - Analisi dei dati relativi agli anni persona, al costo del personale, alle retribuzioni ed agli altri costi del personale distinti per Amministrazione centrale;

**Tavola 12 – Analisi delle Retribuzioni ordinarie/straordinarie dell'anno 2020 per Amministrazione centrale** - Analizza l'incidenza degli anni persona delle singole Amministrazioni sul totale degli anni persona e l'incidenza del lavoro straordinario sul totale delle retribuzioni per singolo Ministero;

**Tavola 13 – Analisi dei costi medi delle Retribuzioni ordinarie degli anni 2020, 2021 e 2022 per Amministrazione centrale** - Analizza gli anni persona previsti per il budget triennale 2020 - 2022, i costi delle retribuzioni e i relativi costi medi (rapporto fra costo delle retribuzioni e anni persona) distinti per Amministrazione centrale;

**Tavola 14 – Analisi dei costi medi delle Retribuzioni ordinarie dell'anno 2020, 2019 e 2018 per Amministrazione centrale** - Espone gli anni persona, i costi delle retribuzioni ed i relativi costi medi (rapporto fra costo delle retribuzioni e anni persona) previsti per il budget a LB 2020, per il budget rivisto 2019 e per il consuntivo 2018, distinti per Amministrazione centrale;

**Tavola 15 - Confronto degli Investimenti degli anni 2020, 2019 e 2018** - Confronta, distinti per natura, gli investimenti previsti per il budget a LB 2020, con quelli previsti per il budget rivisto 2019 e quelli sostenuti per il consuntivo 2018;

**Tavola 16 – Dettaglio della voce: Trasferimenti correnti per l'anno 2020** - Dettaglio delle voci del piano dei conti relative ai Trasferimenti correnti per l'anno 2020;

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

**Tavola 18 – Dettaglio della voce: Altri trasferimenti in conto capitale per l'anno 2020** - Dettaglio delle voci del piano dei conti relative agli Altri trasferimenti in conto capitale per l'anno 2020;

**Tavola 19 - Riconciliazione del Budget con il Bilancio finanziario dell'anno 2020** - Espone, per singola missione, le principali poste rettificative e integrative necessarie per ricondurre le previsioni di costo formulate dalle Amministrazioni centrali per l'anno 2019 ai corrispondenti stanziamenti finanziari;

**Tavola 20 – Riconciliazione del Budget con il bilancio finanziario per gli anni 2020 2021 e 2022** - Espone per ciascun anno del triennio, le principali poste rettificative e integrative

necessarie per ricondurre le previsioni di costo formulate dalle Amministrazioni centrali ai corrispondenti stanziamenti finanziari.

**Tavola 21 – *Quadro sintetico degli indicatori per Missione per l'anno 2020*** - Espone per ciascuna missione l'incidenza percentuale sul totale dei costi e su alcune tipologie di costi (per retribuzioni, di gestione, delle periferie...), i costi propri medi per anno persona ed il costo medio del personale;

**Tavola 22 - *Sviluppo temporale degli indicatori per Missione per l'anno 2020*** – Espone, per l'LB 2020, per il budget rivisto 2019 ed il consuntivo 2018, per ciascuna missione, l'incidenza percentuale dei costi propri sui costi totali, dei costi della missione sui costi totali ed il costo proprio medio per anno persona;

**Tavola 23 – *Indicatori sintetici: Confronto fra Amministrazioni centrali per l'anno 2020*** – Espone per ciascuna Amministrazione centrale l'incidenza percentuale dei costi propri, dei costi dislocati, delle retribuzioni e dei costi di gestione sul totale dei costi, nonché l'incidenza percentuale degli anni persona dei dirigenti e delle periferie sul totale degli anni persona;

**Tavola 24 – *Indicatori sintetici delle strutture periferiche: Confronto fra Amministrazioni centrali per l'LB 2020*** - Espone per ciascuna struttura periferica delle Amministrazioni centrali l'incidenza percentuale delle retribuzioni, dei costi di gestione sul totale costi e degli anni persona dei dirigenti sul totale anni persona.

### 3 Analisi dei dati per destinazione a livello di Stato

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

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

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

Come già indicato in precedenza, l'introduzione delle "azioni", quali aggregati di bilancio sottostanti i programmi di spesa di cui al decreto legislativo del 12 maggio 2016, n. 90, non ha effetto sulla struttura e sull'articolazione delle previsioni di costo del budget, che continuano ad essere formulate con riferimento alle missioni e ai sottostanti programmi. Tuttavia, a partire dalla fase di budget a DLB 2020-2022, sono stati ripartiti, sulle azioni diverse da "spese di personale per il programma", gli anni persona ed i costi previsti dalle Amministrazioni.

Rispetto al Disegno di Legge di bilancio 2020, resta confermato il numero delle missioni (34) mentre i programmi passano da 177 a 175. Alle numerose modifiche che hanno interessato il DLB, si sono aggiunte, nella presente fase, ulteriori variazioni nei programmi, conseguenti le riorganizzazioni di alcuni Ministeri.

Ad esempio, nel passaggio dalla fase di Disegno di legge di bilancio 2020-2022 a quella di Legge di bilancio 2020-2022, le funzioni (e il relativo programma) esercitate dal Ministero dello sviluppo economico in materia di politica commerciale e promozionale con l'estero e di sviluppo dell'internalizzazione del sistema Paese sono state trasferite al Ministero degli Affari Esteri e della Cooperazione Internazionale.

Di seguito, si riportano le tabelle dei programmi di nuova istituzione, di quelli soppressi e dei programmi trasferiti ad altra amministrazione:

PROGRAMMI DI NUOVA ISTITUZIONE				
LB 2020 - 2022				
AMMINISTRAZIONE	MISSIONE		PROGRAMMA	
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO	021	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici	020	Coordinamento e attuazione interventi per la sicurezza del patrimonio culturale e per le emergenze

PROGRAMMI SOPPRESSI				
LB 2020 - 2022				
AMMINISTRAZIONE	MISSIONE		PROGRAMMA	
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	017	Ricerca e innovazione	003	Ricerca in materia ambientale
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	018	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	011	Coordinamento generale, informazione e comunicazione
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO	032	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	008	Affidamento di appalti e concessioni, indirizzo e supporto all'attività contrattuale

PROGRAMMI TRANSITATI AD ALTRE AMMINISTRAZIONI CON MODIFICA DELLA DENOMINAZIONE					
LB 2020 - 2022					
AMMINISTRAZIONE	MISSIONE		PROGRAMMA	AMMINISTRAZIONE	PROGRAMMA
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	016	Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	005 Politiche di promozione per l'internazionalizzazione delle imprese, promozione e tutela del made in Italy	MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	005 Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del Made in Italy

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

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

precedentemente comune a tutte le amministrazioni, è di esclusiva del Ministero dell'Economia e delle finanze<sup>7</sup>. Tale missione comprende una molteplicità di risorse finanziarie collocate in appositi Fondi che saranno ripartiti tra le varie amministrazioni in corso d'anno nell'ambito delle finalità indicate dalle corrispondenti autorizzazioni di spesa.

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

- *Indirizzo politico*, che comprende esclusivamente i costi di funzionamento dei centri di responsabilità amministrativa Gabinetto e uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro, i cui costi propri, per il 2020, sono pari a 209.125 migl. di euro, corrispondenti allo 0,22% del totale dei costi propri. La percentuale di incidenza dei costi di tale programma rispetto al totale dei costi propri di ciascuna amministrazione varia in funzione della dimensione dei ministeri. Infatti, l'incidenza più elevata si registra nei ministeri di dimensioni più ridotte (come ad esempio il Ministero del lavoro e delle politiche sociali, il Ministero dell'ambiente e tutela del territorio e del mare, il Ministero dello sviluppo economico ed il Ministero delle Politiche agricole, alimentari e forestali); di contro, in presenza di dicasteri di ampie dimensioni il costo del programma in oggetto, pur essendo fisiologicamente più alto in valore assoluto rispetto a quelli dei ministeri di dimensioni minori, ha un'incidenza percentuale sensibilmente più bassa rispetto al totale dei costi dell'intera amministrazione (Istruzione, università e ricerca, Difesa, Economia e finanze e Interno).

- *Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza*, che include gli oneri relativi al funzionamento degli uffici amministrativi delle amministrazioni centrali, i cui costi propri, per il 2020, sono pari a 501.094 migl. di euro, corrispondenti allo 0,52% 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 legge di bilancio 2020-2022, il numero delle missioni condivise tra amministrazioni è pari a 17. Inoltre, per ciò che attiene ai programmi, in base a quanto indicato dall'articolo 40 della legge 196/2009, vi è l'univoca corrispondenza tra i programmi e le strutture organizzative (centri di responsabilità amministrativa) di ciascun Ministero. Restano condivisi esclusivamente i programmi trasversali 32.2 "Indirizzo politico" e 32.3 "Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza", come si evidenzia nel riquadro sottostante:

<sup>7</sup> Le risorse finanziarie precedentemente allocate nella missione 33 Fondi da ripartire, programma 33.1 "Fondi da assegnare" di ciascun Ministero sono state ricollocate negli specifici programmi di competenza in base alle finalità di ciascun Fondo salvo per le risorse relative al riaccertamento dei residui passivi perenti per le quali è stata creata un'azione *ad hoc* subordinata al programma "Indirizzo politico" di ciascun Ministero.

**Missioni condivise:**

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

**Programmi condivisi:**

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

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

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

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

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

Nelle **Tavole 1** (Costi degli anni 2020, 2021 e 2022 per Missione e Programma) e **3** (Confronto con Budget rivisto 2019 dei costi propri per missione) è presente l'elenco completo dei costi di tutte le missioni e di tutti i programmi; in particolare, nella prima tavola vengono esposti i costi propri (personale, beni e servizi) e i costi dislocati



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

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

***Missioni perseguite prevalentemente mediante l'impiego diretto di risorse umane e strumentali da parte dei ministeri***, con una preponderanza dei costi propri rispetto ai costi dislocati. Es. *Difesa e sicurezza del territorio* che prevede il 99,71% di costo propri;

***Missioni che presentano quote consistenti sia di costi propri delle amministrazioni centrali sia di trasferimenti di risorse ad altri enti od organismi (costi dislocati)***. Es. *Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica*, che per il 53,17% si riferisce ai costi propri del Ministero dell'economia e delle finanze e per il restante 46,83% riguarda costi dislocati relativi al funzionamento delle Agenzie fiscali e contributi agli investimenti alle imprese corrisposti sotto forma di sgravi fiscali;

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

Tra le tabelle riepilogative che fanno riferimento all'analisi per destinazione dello Stato nel suo complesso, assume particolare rilevanza la **Tavola 3** "Confronto con Budget rivisto 2019 dei costi propri per missione", che espone i costi propri per missione che saranno sostenuti nel 2020 dalle amministrazioni centrali posti a confronto con i corrispondenti valori relativi alla fase del budget rivisto 2019. La previsione dei costi per il 2020 è in linea con quanto indicato per la precedente fase di Budget rivisto 2019, difatti si prevede un aumento dei costi di solo lo 0,21%, da attribuire unicamente a lievi variazioni di segno opposto dei costi tra le due fasi in analisi.

Dalla **Tavola 2** (Costi totali del triennio per il Budget a DLB ed a LB per Missione) in cui vengono posti a confronto i valori di ciascun anno del budget triennale a LB con quelli del DLB, emerge un aumento dei costi per gli anni 2021 e 2022 riconducibile alla missione 003 Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali per finanziamento spesa sanitaria e alla missione 011 Competitività e sviluppo delle imprese per maggiore credito d'imposta nell'ambito del Piano Industria 4.0.

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

(migliaia di €)

Missioni/Programmi	Budget 2020			Budget 2021			Budget 2022		
	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali
<b>01 - Organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e Presidenza del Consiglio dei ministri</b>		<b>2.350.010</b>	<b>2.350.010</b>		<b>2.338.948</b>	<b>2.338.948</b>		<b>2.352.238</b>	<b>2.352.238</b>
Organi costituzionali		1.742.712	1.742.712		1.743.012	1.743.012		1.743.212	1.743.212
Presidenza del Consiglio dei Ministri		607.299	607.299		595.936	595.936		609.026	609.026
<b>02 - Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio</b>	<b>520.189</b>	<b>56.617</b>	<b>576.806</b>	<b>527.723</b>	<b>52.267</b>	<b>579.990</b>	<b>549.501</b>	<b>52.267</b>	<b>601.768</b>
Attuazione delle funzioni del Ministero dell'Interno sul territorio tramite le strutture centrali e le Prefetture - Uffici Territoriali del Governo	520.189	56.617	576.806	527.723	52.267	579.990	549.501	52.267	601.768
<b>03 - Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali</b>	<b>70.762</b>	<b>121.257.863</b>	<b>121.328.625</b>	<b>76.800</b>	<b>122.886.204</b>	<b>122.963.004</b>	<b>76.639</b>	<b>124.813.725</b>	<b>124.890.364</b>
Compartecipazione e regolazioni contabili ed altri trasferimenti alle autonomie speciali		30.336.560	30.336.560		30.313.760	30.313.760		29.978.760	29.978.760
Concorso dello Stato al finanziamento della spesa sanitaria		77.168.889	77.168.889		78.447.326	78.447.326		80.273.108	80.273.108
Elaborazione, quantificazione e assegnazione delle risorse finanziarie da attribuire agli enti locali	5.101	11.859.133	11.864.235	4.772	12.067.537	12.072.309	4.744	12.552.276	12.557.020
Erogazioni a Enti territoriali per interventi di settore		538.580	538.580		538.580	538.580		488.580	488.580
Gestione dell'albo dei segretari comunali e provinciali	28.457	1.155	29.612	28.460	1.155	29.615	28.464	1.155	29.620
Interventi e cooperazione istituzionale nei confronti delle autonomie locali	37.204	2.085	39.289	43.568	2.085	45.652	43.431	2.085	45.515

# BUDGET DELLO STATO 2020

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

(migliaia di €)

Missioni/Programmi	Budget 2020			Budget 2021			Budget 2022		
	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali
Rapporti finanziari con Enti territoriali		1.351.460	1.351.460		1.515.761	1.515.761		1.517.761	1.517.761
<b>04 - L'Italia in Europa e nel mondo</b>	<b>859.085</b>	<b>22.406.192</b>	<b>23.265.277</b>	<b>868.784</b>	<b>25.082.714</b>	<b>25.951.499</b>	<b>873.558</b>	<b>26.337.974</b>	<b>27.211.532</b>
Comunicazione in ambito internazionale	5.263		5.263	5.191		5.191	5.218		5.218
Cooperazione allo sviluppo	11.249	1.173.550	1.184.799	11.163	1.175.550	1.186.713	11.269	1.173.050	1.184.319
Cooperazione economica e relazioni internazionali	14.512	23.106	37.618	14.228	23.106	37.334	13.971	23.106	37.077
Coordinamento dell'Amministrazione in ambito internazionale	24.038	1.052	25.090	23.746	1.052	24.798	23.635	1.052	24.687
Integrazione europea	11.257	15.569	26.826	11.214	15.569	26.784	11.211	9.569	20.780
Italiani nel mondo e politiche migratorie	9.781	57.420	67.201	9.857	58.920	68.777	9.913	67.420	77.333
Partecipazione italiana alle politiche di bilancio in ambito UE		20.558.000	20.558.000		23.245.000	23.245.000		24.495.000	24.495.000
Politica economica e finanziaria in ambito internazionale		121.789	121.789		128.386	128.386		133.746	133.746
Presenza dello Stato all'estero tramite le strutture diplomatico-consolari	598.629	22	598.651	597.545	22	597.567	596.338	22	596.360
Promozione della cultura e della lingua italiana all'estero	115.829	74.299	190.129	114.909	54.874	169.784	115.055	54.774	169.830

## BUDGET DELLO STATO 2020

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

(migliaia di €)

Missioni/Programmi	Budget 2020			Budget 2021			Budget 2022		
	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali
Promozione della pace e sicurezza internazionale	16.176	378.885	395.061	15.969	377.735	393.703	15.031	377.735	392.765
Protocollo internazionale	11.145		11.145	11.681		11.681	11.840		11.840
Rappresentanza all'estero e servizi ai cittadini e alle imprese	31.343	2.500	33.843	43.452	2.500	45.952	50.180	2.500	52.680
Sicurezza delle strutture in Italia e all'estero e controlli ispettivi.	9.861		9.861	9.828		9.828	9.896		9.896
<b>05 - Difesa e sicurezza del territorio</b>	<b>18.752.493</b>	<b>54.250</b>	<b>18.806.743</b>	<b>18.380.910</b>	<b>55.150</b>	<b>18.436.060</b>	<b>18.211.480</b>	<b>47.950</b>	<b>18.259.430</b>
Approntamento e impiego Carabinieri per la difesa e la sicurezza	6.124.834		6.124.834	6.218.245		6.218.245	6.248.664		6.248.664
Approntamento e impiego delle forze aeree	3.566.605		3.566.605	3.464.774		3.464.774	3.377.831		3.377.831
Approntamento e impiego delle forze marittime	2.365.696	82	2.365.778	2.260.307	82	2.260.388	2.210.747	82	2.210.829
Approntamento e impiego delle forze terrestri	5.643.660		5.643.660	5.420.820		5.420.820	5.369.413		5.369.413
Pianificazione generale delle Forze Armate e approvvigionamenti militari	1.051.698	54.168	1.105.866	1.016.764	55.068	1.071.832	1.004.824	47.868	1.052.692
<b>06 - Giustizia</b>	<b>8.525.723</b>	<b>565.854</b>	<b>9.091.576</b>	<b>8.576.761</b>	<b>531.913</b>	<b>9.108.674</b>	<b>8.569.932</b>	<b>532.513</b>	<b>9.102.445</b>
Amministrazione penitenziaria	2.915.360	143.336	3.058.696	2.924.931	143.336	3.068.267	2.897.658	143.336	3.040.994

# BUDGET DELLO STATO 2020

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

(migliaia di €)

Missioni/Programmi	Budget 2020			Budget 2021			Budget 2022		
	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali
Autogoverno della magistratura		32.500	32.500		32.500	32.500		32.500	32.500
Giustizia amministrativa		180.064	180.064		185.064	185.064		185.664	185.664
Giustizia civile e penale	5.099.596	20.000	5.119.596	5.147.538	20.000	5.167.538	5.165.996	20.000	5.185.996
Giustizia minorile e di comunita'	275.987	1.504	277.491	270.914	1.563	272.477	271.293	1.563	272.856
Giustizia tributaria	207.302	7.450	214.752	205.986	7.450	213.436	207.561	7.450	215.011
Servizi di gestione amministrativa per l'attivita' giudiziaria	27.476	181.000	208.476	27.392	142.000	169.392	27.424	142.000	169.424
<b>07 - Ordine pubblico e sicurezza</b>	<b>9.075.085</b>	<b>934.593</b>	<b>10.009.678</b>	<b>9.005.287</b>	<b>955.972</b>	<b>9.961.259</b>	<b>8.927.689</b>	<b>974.454</b>	<b>9.902.143</b>
Concorso della Guardia di Finanza alla sicurezza pubblica	1.378.410	3.607	1.382.017	1.363.806	3.607	1.367.413	1.366.160	3.607	1.369.767
Contrasto al crimine, tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica	6.672.957	15.050	6.688.008	6.610.517	20.950	6.631.467	6.522.871	20.950	6.543.822
Pianificazione e coordinamento Forze di polizia	299.234	125.816	425.050	304.702	130.316	435.018	310.144	148.816	458.960
Sicurezza democratica		790.079	790.079		801.058	801.058		801.040	801.040
Sicurezza e controllo nei mari, nei porti e sulle coste	724.483	41	724.525	726.262	41	726.303	728.513	41	728.555

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

(migliaia di €)

Missioni/Programmi	Budget 2020			Budget 2021			Budget 2022		
	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali
<b>08 - Soccorso civile</b>	<b>2.243.280</b>	<b>2.734.382</b>	<b>4.977.662</b>	<b>2.167.023</b>	<b>1.983.330</b>	<b>4.150.353</b>	<b>2.169.060</b>	<b>1.538.268</b>	<b>3.707.327</b>
Gestione del sistema nazionale di difesa civile	6.097	1.038	7.135	6.186	1.038	7.223	6.807	1.038	7.845
Interventi per pubbliche calamita'		983.399	983.399		579.847	579.847		1.038.161	1.038.161
Prevenzione dal rischio e soccorso pubblico	2.237.183	19.384	2.256.568	2.160.837	19.884	2.180.722	2.162.252	20.384	2.182.637
Protezione civile		1.730.561	1.730.561		1.382.561	1.382.561		478.685	478.685
<b>09 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>	<b>115.419</b>	<b>901.386</b>	<b>1.016.805</b>	<b>114.748</b>	<b>834.488</b>	<b>949.236</b>	<b>114.645</b>	<b>637.705</b>	<b>752.350</b>
Politiche competitive, della qualita' agroalimentare, della pesca, dell'ippica e mezzi tecnici di produzione	45.298	437.225	482.523	44.947	406.286	451.234	44.647	371.286	415.934
Politiche europee ed internazionali e dello sviluppo rurale	12.547	464.161	476.708	12.150	428.201	440.352	11.831	266.418	278.250
Vigilanza, prevenzione e repressione frodi nel settore agricolo, agroalimentare, agroindustriale e forestale	57.574		57.574	57.651		57.651	58.167		58.167
<b>10 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>	<b>20.527</b>	<b>214.045</b>	<b>234.572</b>	<b>20.523</b>	<b>248.693</b>	<b>269.216</b>	<b>20.471</b>	<b>280.269</b>	<b>300.740</b>
Innovazione, reti energetiche, sicurezza in ambito energetico e di georisorse	15.684	170.508	186.192	15.667	164.908	180.575	15.640	228.908	244.548
Promozione dell'efficienza energetica , delle energie rinnovabili e regolamentazione del mercato energetico	4.843	43.537	48.381	4.856	83.785	88.641	4.831	51.361	56.192

# BUDGET DELLO STATO 2020

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

(migliaia di €)

Missioni/Programmi	Budget 2020			Budget 2021			Budget 2022		
	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali
<b>11 - Competitività e sviluppo delle imprese</b>	<b>84.883</b>	<b>22.091.396</b>	<b>22.176.280</b>	<b>83.873</b>	<b>22.074.408</b>	<b>22.158.281</b>	<b>82.372</b>	<b>20.710.188</b>	<b>20.792.560</b>
Coordinamento dell'azione amministrativa e dei programmi per la competitività e lo sviluppo delle imprese, la comunicazione e l'energia	2.634		2.634	2.646		2.646	2.639		2.639
Incentivazione del sistema produttivo	15.664	813.334	828.997	15.608	2.731.071	2.746.679	15.611	2.667.410	2.683.020
Incentivi alle imprese per interventi di sostegno		314.095	314.095		227.095	227.095		182.095	182.095
Interventi di sostegno tramite il sistema della fiscalità		17.825.987	17.825.987		15.818.855	15.818.855		15.196.355	15.196.355
Lotta alla contraffazione e tutela della proprietà industriale	39.880	78.611	118.491	39.965	48.611	88.576	39.944	42.111	82.055
Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo	9.133	3.050.352	3.059.485	8.077	3.241.757	3.249.834	8.105	2.615.199	2.623.304
Vigilanza sul sistema cooperativo, sulle società e sistema camerale	17.573	9.018	26.591	17.577	7.018	24.595	16.073	7.018	23.091
<b>12 - Regolazione dei mercati</b>	<b>8.752</b>	<b>33.358</b>	<b>42.110</b>	<b>8.666</b>	<b>30.758</b>	<b>39.424</b>	<b>8.654</b>	<b>30.758</b>	<b>39.413</b>
Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	8.752	33.358	42.110	8.666	30.758	39.424	8.654	30.758	39.413
<b>13 - Diritto alla mobilità e sviluppo dei sistemi di trasporto</b>	<b>292.676</b>	<b>13.212.672</b>	<b>13.505.349</b>	<b>292.776</b>	<b>12.844.975</b>	<b>13.137.751</b>	<b>293.083</b>	<b>12.021.287</b>	<b>12.314.370</b>
Autotrasporto ed intermodalità	12.076	331.718	343.794	12.029	287.765	299.795	12.027	268.765	280.792

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

(migliaia di €)

Missioni/Programmi	Budget 2020			Budget 2021			Budget 2022		
	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali
Sistemi ferroviari, sviluppo e sicurezza del trasporto ferroviario	4.528	868.779	873.307	4.524	414.589	419.113	4.522	288.023	292.545
Sostegno allo sviluppo del trasporto		5.952.701	5.952.701		5.958.608	5.958.608		5.056.371	5.056.371
Sviluppo e sicurezza del trasporto aereo	3.184	73.992	77.176	3.184	71.992	75.176	3.184	68.992	72.176
Sviluppo e sicurezza della mobilità' locale	4.877	5.489.729	5.494.606	4.876	5.662.373	5.667.250	4.876	5.874.068	5.878.944
Sviluppo e sicurezza della mobilità' stradale	259.870	2.799	262.668	259.915	1.213	261.128	260.121	595	260.716
Sviluppo e sicurezza della navigazione e del trasporto marittimo e per vie d'acqua interne	8.142	492.955	501.096	8.247	448.436	456.683	8.353	464.474	472.827
<b>14 - Infrastrutture pubbliche e logistica</b>	<b>137.180</b>	<b>6.701.285</b>	<b>6.838.465</b>	<b>138.260</b>	<b>3.810.987</b>	<b>3.949.247</b>	<b>138.437</b>	<b>4.257.487</b>	<b>4.395.924</b>
Opere pubbliche e infrastrutture		626.200	626.200		970.000	970.000		1.210.000	1.210.000
Opere strategiche, edilizia statale ed interventi speciali e per pubbliche calamita'	102.663	1.358.795	1.461.458	102.729	1.114.009	1.216.737	102.780	883.233	986.013
Sicurezza, vigilanza e regolamentazione in materia di opere pubbliche e delle costruzioni	7.102		7.102	7.082		7.082	7.081		7.081
Sistemi idrici, idraulici ed elettrici	10.409	174.800	185.209	10.465	166.000	176.465	10.529	183.000	193.529
Sistemi stradali, autostradali ed intermodali	17.007	4.541.490	4.558.497	17.985	1.560.978	1.578.963	18.047	1.981.254	1.999.301



# BUDGET DELLO STATO 2020

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

(migliaia di €)

Missioni/Programmi	Budget 2020			Budget 2021			Budget 2022		
	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali
<b>15 - Comunicazioni</b>	<b>57.616</b>	<b>957.989</b>	<b>1.015.605</b>	<b>54.006</b>	<b>718.976</b>	<b>772.982</b>	<b>51.562</b>	<b>852.753</b>	<b>904.315</b>
Attività territoriali in materia di comunicazioni e di vigilanza sui mercati e sui prodotti	43.142		43.142	40.276		40.276	38.531		38.531
Pianificazione, regolamentazione tecnica e valorizzazione dello spettro radio	7.030	4.728	11.758	6.508	4.728	11.236	6.042	4.728	10.770
Servizi di Comunicazione Elettronica, di Radiodiffusione e Postali	7.445	447.003	454.447	7.222	197.603	204.825	6.990	327.703	334.693
Servizi postali		315.562	315.562		315.679	315.679		314.950	314.950
Sostegno al pluralismo dell'informazione		190.696	190.696		200.966	200.966		205.372	205.372
<b>16 - Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo</b>	<b>11.724</b>	<b>269.459</b>	<b>281.183</b>	<b>9.993</b>	<b>185.648</b>	<b>195.641</b>	<b>9.972</b>	<b>185.157</b>	<b>195.129</b>
Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy	11.724	269.459	281.183	9.993	185.648	195.641	9.972	185.157	195.129
<b>17 - Ricerca e innovazione</b>	<b>58.402</b>	<b>3.741.953</b>	<b>3.800.355</b>	<b>58.111</b>	<b>3.778.203</b>	<b>3.836.314</b>	<b>57.820</b>	<b>3.905.119</b>	<b>3.962.940</b>
Ricerca di base e applicata		665.119	665.119		771.050	771.050		783.409	783.409
Ricerca educazione e formazione in materia di beni e attività culturali	34.417	57.859	92.276	34.378	54.768	89.146	34.495	51.578	86.074
Ricerca per il settore della sanità pubblica	4.663	283.213	287.876	4.662	306.466	311.128	4.521	369.294	373.814

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

(migliaia di €)

Missioni/Programmi	Budget 2020			Budget 2021			Budget 2022		
	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali
Ricerca per il settore zooprofilattico	831	10.754	11.586	831	10.754	11.585	829	10.754	11.583
Ricerca scientifica e tecnologica di base e applicata	9.458	2.724.834	2.734.292	9.373	2.634.992	2.644.365	9.330	2.689.912	2.699.243
Ricerca, innovazione, tecnologie e servizi per lo sviluppo delle comunicazioni e della società dell'informazione	9.033	173	9.206	8.868	173	9.041	8.645	173	8.818
<b>18 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	<b>612.503</b>	<b>614.377</b>	<b>1.226.880</b>	<b>615.184</b>	<b>513.080</b>	<b>1.128.264</b>	<b>614.303</b>	<b>454.547</b>	<b>1.068.850</b>
Approntamento e impiego Carabinieri per la tutela forestale, ambientale e agroalimentare	485.597	27	485.625	488.088	27	488.116	487.199	27	487.227
Prevenzione e risanamento del danno ambientale e bonifiche	3.739	54.963	58.702	3.724	37.250	40.974	3.708	21.816	25.524
Programmi e interventi per il governo dei cambiamenti climatici ed energie rinnovabili	6.975	98.730	105.705	6.975	101.230	108.205	6.969	90.170	97.139
Promozione dell'economia circolare e gestione dei rifiuti	6.090	11.997	18.088	6.090	41.997	48.088	6.084	11.997	18.081
Promozione e valutazione dello sviluppo sostenibile, valutazioni e autorizzazioni ambientali	30.666	4.275	34.942	30.674	4.265	34.939	30.676	4.268	34.944
Sostegno allo sviluppo sostenibile		117.815	117.815			0			0
Tutela e gestione delle risorse idriche e del territorio e prevenzione del rischio idrogeologico	4.316	236.350	240.666	4.313	234.690	239.003	4.302	231.748	236.050
Tutela e valorizzazione dei territori rurali, montani e forestali	3.009	3.516	6.525	3.216	6.416	9.632	3.292	6.316	9.608

# BUDGET DELLO STATO 2020

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

(migliaia di €)

Missioni/Programmi	Budget 2020			Budget 2021			Budget 2022		
	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali
Tutela, conservazione e valorizzazione della fauna e della flora, salvaguardia della biodiversita' e dell'ecosistema marino	43.947	86.704	130.650	43.952	87.204	131.156	43.946	88.204	132.149
Vigilanza, prevenzione e repressione in ambito ambientale	28.163		28.163	28.152		28.152	28.127		28.127
<b>19 - Casa e assetto urbanistico</b>	<b>5.311</b>	<b>304.359</b>	<b>309.670</b>	<b>5.851</b>	<b>383.845</b>	<b>389.696</b>	<b>6.351</b>	<b>203.856</b>	<b>210.206</b>
Politiche abitative e riqualificazione periferie		162.265	162.265		246.932	246.932		20.000	20.000
Politiche abitative, urbane e territoriali	5.311	142.094	147.405	5.851	136.913	142.764	6.351	183.856	190.206
<b>20 - Tutela della salute</b>	<b>232.629</b>	<b>1.237.566</b>	<b>1.470.194</b>	<b>227.734</b>	<b>1.130.098</b>	<b>1.357.832</b>	<b>225.215</b>	<b>994.098</b>	<b>1.219.313</b>
Attivita' consultiva per la tutela della salute	3.615		3.615	3.435		3.435	3.351		3.351
Comunicazione e promozione per la tutela della salute umana e della sanita' pubblica veterinaria e attivita' e coordinamento in ambito internazionale	7.132	19.614	26.745	7.104	19.614	26.717	7.076	19.614	26.690
Coordinamento generale in materia di tutela della salute, innovazione e politiche internazionali	3.026		3.026	2.991		2.991	2.834		2.834
Prevenzione e promozione della salute umana ed assistenza sanitaria al personale navigante e aeronavigante	49.585	94.412	143.998	47.905	87.212	135.118	46.624	86.640	133.263
Programmazione del Servizio Sanitario Nazionale per l'erogazione dei Livelli Essenziali di Assistenza	21.173	381.086	402.258	18.362	334.319	352.681	18.255	298.891	317.146
Regolamentazione e vigilanza in materia di prodotti farmaceutici ed altri prodotti sanitari ad uso umano	14.021		14.021	14.151		14.151	14.112		14.112

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

(migliaia di €)

Missioni/Programmi	Budget 2020			Budget 2021			Budget 2022		
	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali
Regolamentazione e vigilanza delle professioni sanitarie	5.970	1.000	6.970	5.951		5.951	5.922		5.922
Sanita' pubblica veterinaria	30.833	1.042	31.875	30.823	42	30.865	30.802	42	30.843
Sicurezza degli alimenti e nutrizione	12.001	927	12.928	11.986	927	12.913	11.977	927	12.904
Sistemi informativi per la tutela della salute e il governo del Servizio Sanitario Nazionale	7.177	150.650	157.827	7.099	100.650	107.749	6.861	650	7.511
Vigilanza sugli enti e sicurezza delle cure	6.685	588.835	595.520	6.406	587.335	593.742	6.023	587.335	593.358
Vigilanza, prevenzione e repressione nel settore sanitario	71.412		71.412	71.520		71.520	71.377		71.377
<b>21 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali e paesaggistici</b>	<b>880.202</b>	<b>932.716</b>	<b>1.812.917</b>	<b>870.584</b>	<b>713.590</b>	<b>1.584.175</b>	<b>837.538</b>	<b>709.814</b>	<b>1.547.352</b>
Coordinamento e attuazione interventi per la sicurezza del patrimonio culturale e per le emergenze	1.139		1.139	1.138		1.138	1.137		1.137
Coordinamento ed indirizzo per la salvaguardia del patrimonio culturale	10.481	1.419	11.900	10.483	1.419	11.902	10.466	1.419	11.885
Realizzazione attività di tutela in ambito territoriale	26.578		26.578	26.853		26.853	27.052		27.052
Sostegno, valorizzazione e tutela del settore cinema e audiovisivo	5.149	234.805	239.954	4.453	234.805	239.258	5.056	234.805	239.861
Sostegno, valorizzazione e tutela del settore dello spettacolo dal vivo	4.929	397.392	402.322	4.052	396.967	401.020	4.644	393.717	398.361

# BUDGET DELLO STATO 2020

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

(migliaia di €)

Missioni/Programmi	Budget 2020			Budget 2021			Budget 2022		
	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali
Tutela dei beni archeologici	69.771	1.341	71.113	66.777	1.241	68.018	63.173	1.241	64.415
Tutela del patrimonio culturale	3.959	255.635	259.595	3.749	41.770	45.519	3.617	41.794	45.411
Tutela delle belle arti e tutela e valorizzazione del paesaggio	115.013	20.770	135.783	109.596	18.420	128.016	103.469	17.870	121.339
Tutela e promozione dell'arte e dell'architettura contemporanea e delle periferie urbane	6.047	10.080	16.127	6.094	8.830	14.924	6.139	8.830	14.969
Tutela e valorizzazione dei beni archivistici	134.448	1.778	136.226	128.906	1.778	130.684	122.762	1.778	124.539
Tutela e valorizzazione dei beni librari, promozione e sostegno del libro e dell'editoria	84.320	7.841	92.160	84.000	7.116	91.116	79.813	7.116	86.928
Valorizzazione del patrimonio culturale e coordinamento del sistema museale	398.138	1.654	399.793	404.320	1.244	405.565	390.482	1.244	391.726
Vigilanza, prevenzione e repressione in materia di patrimonio culturale	20.229		20.229	20.163		20.163	19.728		19.728
<b>22 - Istruzione scolastica</b>	<b>45.703.561</b>	<b>2.042.817</b>	<b>47.746.377</b>	<b>44.659.751</b>	<b>1.826.676</b>	<b>46.486.427</b>	<b>42.517.815</b>	<b>1.634.906</b>	<b>44.152.721</b>
Istituzioni scolastiche non statali		549.023	549.023		536.523	536.523		536.523	536.523
Istruzione del primo ciclo	29.047.063	500	29.047.563	28.352.330	500	28.352.830	27.186.940	500	27.187.440
Istruzione del secondo ciclo	16.431.316	100.300	16.531.616	16.103.001	100.300	16.203.301	15.126.417	100.300	15.226.717

## BUDGET DELLO STATO 2020

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

(migliaia di €)

Missioni/Programmi	Budget 2020			Budget 2021			Budget 2022		
	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali
Istruzione terziaria non universitaria e formazione professionale	1.274	48.355	49.629	1.170	48.355	49.526	1.172	48.355	49.527
Programmazione e coordinamento dell'istruzione	4.562	259.245	263.807	6.966	259.159	266.125	6.910	259.159	266.069
Realizzazione degli indirizzi e delle politiche in ambito territoriale in materia di istruzione	168.907	264.850	433.757	147.245	264.850	412.095	144.964		144.964
Reclutamento e aggiornamento dei dirigenti scolastici e del personale scolastico per l'istruzione	5.712		5.712	5.633		5.633	5.647		5.647
Sviluppo del sistema istruzione scolastica, diritto allo studio ed edilizia scolastica	44.726	820.544	865.269	43.405	616.988	660.394	45.766	690.068	735.834
<b>23 - Istruzione universitaria e formazione post-universitaria</b>	<b>329.589</b>	<b>8.159.451</b>	<b>8.489.040</b>	<b>328.134</b>	<b>8.173.659</b>	<b>8.501.793</b>	<b>326.438</b>	<b>8.226.643</b>	<b>8.553.080</b>
Diritto allo studio e sviluppo della formazione superiore	7.256	347.126	354.382	7.231	303.636	310.867	7.214	303.706	310.920
Istituzioni dell'Alta Formazione Artistica, Musicale e Coreutica	318.871	7.560	326.431	317.504	7.560	325.064	315.849	7.560	323.409
Sistema universitario e formazione post-universitaria	3.461	7.804.765	7.808.226	3.399	7.862.463	7.865.862	3.374	7.915.377	7.918.751
<b>24 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	<b>42.438</b>	<b>40.806.857</b>	<b>40.849.295</b>	<b>45.326</b>	<b>41.054.893</b>	<b>41.100.219</b>	<b>48.084</b>	<b>41.106.507</b>	<b>41.154.591</b>
Famiglia, pari opportunità e situazioni di disagio		220.440	220.440		238.807	238.807		232.866	232.866
Garanzia dei diritti dei cittadini	18.502	120.000	138.502	18.463	110.000	128.463	18.193	110.000	128.193

# BUDGET DELLO STATO 2020

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

(migliaia di €)

Missioni/Programmi	Budget 2020			Budget 2021			Budget 2022		
	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali
Sostegno al reddito tramite la carta acquisti		168.124	168.124		168.124	168.124		168.124	168.124
Sostegno in favore di pensionati di guerra ed assimilati, perseguitati politici e razziali		561.309	561.309		541.309	541.309		521.309	521.309
Terzo settore (associazionismo, volontariato, Onlus e formazioni sociali) e responsabilit� sociale delle imprese e delle organizzazioni	17.716	65.834	83.550	20.285	50.499	70.784	23.278	64.349	87.627
Trasferimenti assistenziali a enti previdenziali, finanziamento nazionale spesa sociale, programmazione, monitoraggio e valutazione politiche sociali e di inclusione attiva	6.220	39.641.024	39.647.244	6.578	39.916.027	39.922.605	6.613	39.979.132	39.985.744
Tutela della privacy		30.127	30.127		30.127	30.127		30.727	30.727
<b>25 - Politiche previdenziali</b>	<b>6.643</b>	<b>101.652.082</b>	<b>101.658.725</b>	<b>6.619</b>	<b>103.255.320</b>	<b>103.261.939</b>	<b>6.511</b>	<b>107.688.931</b>	<b>107.695.442</b>
Previdenza obbligatoria e complementare, assicurazioni sociali	6.643	90.791.720	90.798.363	6.619	92.380.658	92.387.277	6.511	96.800.869	96.807.380
Previdenza obbligatoria e complementare, sicurezza sociale - trasferimenti agli enti ed organismi interessati		10.860.362	10.860.362		10.874.662	10.874.662		10.888.062	10.888.062
<b>26 - Politiche per il lavoro</b>	<b>21.219</b>	<b>11.467.144</b>	<b>11.488.364</b>	<b>21.468</b>	<b>11.042.741</b>	<b>11.064.209</b>	<b>21.198</b>	<b>7.526.645</b>	<b>7.547.843</b>
Contrasto al lavoro nero e irregolare, prevenzione e osservanza delle norme di legislazione sociale e del lavoro		331.962	331.962		332.452	332.452		332.653	332.653
Coordinamento e integrazione delle politiche del lavoro e delle politiche sociali, innovazione e coordinamento amministrativo	4.461	26.351	30.812	4.552	26.351	30.903	4.484	26.351	30.835
Politiche attive del lavoro, rete dei servizi per il lavoro e la formazione		1.154.808	1.154.808		838.108	838.108		771.508	771.508

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

(migliaia di €)

Missioni/Programmi	Budget 2020			Budget 2021			Budget 2022		
	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali
Politiche di regolamentazione in materia di rapporti di lavoro	5.824	56.479	62.303	5.965	64.679	70.645	5.932	65.679	71.611
Politiche passive del lavoro e incentivi all'occupazione	6.165	9.897.543	9.903.709	6.208	9.781.151	9.787.359	5.966	6.330.453	6.336.420
Sistemi informativi per il monitoraggio e lo sviluppo delle politiche sociali e del lavoro e servizi di comunicazione istituzionale	4.770		4.770	4.743		4.743	4.816		4.816
<b>27 - Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti</b>	<b>58.800</b>	<b>3.083.482</b>	<b>3.142.282</b>	<b>59.779</b>	<b>2.963.572</b>	<b>3.023.351</b>	<b>60.194</b>	<b>2.983.572</b>	<b>3.043.766</b>
Flussi migratori per motivi di lavoro e politiche di integrazione sociale delle persone immigrate	3.015	10.000	13.015	3.092	10.000	13.092	3.047	10.000	13.047
Flussi migratori, interventi per lo sviluppo della coesione sociale, garanzia dei diritti, rapporti con le confessioni religiose	55.785	1.846.687	1.902.472	56.688	1.726.777	1.783.465	57.147	1.746.777	1.803.924
Rapporti con le confessioni religiose		1.226.795	1.226.795		1.226.795	1.226.795		1.226.795	1.226.795
<b>28 - Sviluppo e riequilibrio territoriale</b>		<b>6.910.768</b>	<b>6.910.768</b>		<b>7.339.968</b>	<b>7.339.968</b>		<b>7.908.168</b>	<b>7.908.168</b>
Sostegno alle politiche nazionali e comunitarie rivolte a promuovere la crescita ed il superamento degli squilibri socio-economici territoriali		6.910.768	6.910.768		7.339.968	7.339.968		7.908.168	7.908.168
<b>29 - Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica</b>	<b>6.787.335</b>	<b>5.977.464</b>	<b>12.764.799</b>	<b>6.512.687</b>	<b>9.011.464</b>	<b>15.524.150</b>	<b>6.512.731</b>	<b>8.239.550</b>	<b>14.752.281</b>
Accertamento e riscossione delle entrate e gestione dei beni immobiliari dello Stato	492.653	4.300.646	4.793.299	492.523	4.460.464	4.952.987	492.453	4.434.825	4.927.278
Analisi e programmazione economico-finanziaria e gestione del debito e degli interventi finanziari	66.899	36.864	103.763	66.164	36.974	103.138	66.061	30.073	96.134



# BUDGET DELLO STATO 2020

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

(migliaia di €)

Missioni/Programmi	Budget 2020			Budget 2021			Budget 2022		
	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali
Analisi, monitoraggio e controllo della finanza pubblica e politiche di bilancio	217.514	215.180	432.695	229.961	110.430	340.391	239.173	95.180	334.354
Giurisdizione e controllo dei conti pubblici		325.001	325.001		323.009	323.009		324.498	324.498
Prevenzione e repressione delle frodi e delle violazioni agli obblighi fiscali	2.444.646	29.035	2.473.681	2.433.089	29.035	2.462.124	2.426.059	29.035	2.455.094
Regolamentazione e vigilanza sul settore finanziario	22.688	625.570	648.258	22.647	3.626.450	3.649.097	22.721	3.023.600	3.046.321
Regolazione e coordinamento del sistema della fiscalita'	63.565	382.866	446.432	62.181	362.802	424.983	62.332	240.039	302.371
Regolazioni contabili, restituzioni e rimborsi d'imposte	3.127.836	62.300	3.190.136	2.854.490	62.300	2.916.790	2.854.490	62.300	2.916.790
Servizi finanziari e monetazione	139.033		139.033	139.033		139.033	139.033		139.033
Supporto all'azione di controllo, vigilanza e amministrazione generale della Ragioneria generale dello Stato sul territorio	212.501		212.501	212.599		212.599	210.409		210.409
<b>30 - Giovani e sport</b>		<b>766.227</b>	<b>766.227</b>		<b>719.579</b>	<b>719.579</b>		<b>684.986</b>	<b>684.986</b>
Attivita' ricreative e sport		573.804	573.804		577.004	577.004		535.614	535.614
Incentivazione e sostegno alla gioventu'		192.423	192.423		142.575	142.575		149.372	149.372
<b>31 - Turismo</b>	<b>1.661</b>	<b>41.394</b>	<b>43.055</b>	<b>1.706</b>	<b>41.394</b>	<b>43.100</b>	<b>1.775</b>	<b>41.394</b>	<b>43.169</b>

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

(migliaia di €)

Missioni/Programmi	Budget 2020			Budget 2021			Budget 2022		
	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali	Costi Propri	Costi dislocati	Costi totali
Sviluppo e competitività del turismo	1.661	41.394	43.055	1.706	41.394	43.100	1.775	41.394	43.169
<b>32 - Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche</b>	<b>897.089</b>	<b>759.324</b>	<b>1.656.413</b>	<b>957.873</b>	<b>867.374</b>	<b>1.825.248</b>	<b>1.000.983</b>	<b>1.092.940</b>	<b>2.093.924</b>
Indirizzo politico	209.125	27.190	236.315	207.948	129.266	337.214	235.923	117.989	353.913
Interventi non direttamente connessi con l'operatività dello Strumento Militare	11.215	105.280	116.495	11.233	106.122	117.356	11.251	107.122	118.373
Rappresentanza, difesa in giudizio e consulenza legale in favore delle Amministrazioni dello Stato e degli enti autorizzati	160.977	2.774	163.751	166.229	2.774	169.003	169.756	2.846	172.602
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	501.094	323.123	824.217	557.802	321.273	879.075	569.544	585.123	1.154.667
Servizi generali delle strutture pubbliche preposte ad attività formative e ad altre attività trasversali per le pubbliche amministrazioni	3.204	300.957	304.162	3.208	307.940	311.148	3.220	279.860	283.080
Servizi per le pubbliche amministrazioni nell'area degli acquisti e del trattamento economico del personale	11.475		11.475	11.452		11.452	11.289		11.289
<b>33 - Fondi da ripartire</b>		<b>2.369.754</b>	<b>2.369.754</b>		<b>2.916.254</b>	<b>2.916.254</b>		<b>2.955.254</b>	<b>2.955.254</b>
Fondi da assegnare		469.754	469.754		916.254	916.254		955.254	955.254
Fondi di riserva e speciali		1.900.000	1.900.000		2.000.000	2.000.000		2.000.000	2.000.000
<b>TOTALE GENERALE (*)</b>	<b>96.412.776</b>	<b>385.609.086</b>	<b>482.021.861</b>	<b>94.696.943</b>	<b>390.367.143</b>	<b>485.064.086</b>	<b>92.334.010</b>	<b>391.981.922</b>	<b>484.315.933</b>

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

# Budget dello Stato 2020

Tavola 2/1

## Costi totali del triennio per il Budget a DLB ed a LB per Missione

( migliaia di € )

Missioni	Budget a LB			Budget a DLB			Variazione in valore assoluto		
	2020 (a)	2021 (b)	2022 (c)	2020 (d)	2021 (e)	2022 (f)	2020 (g=a-d)	2021 (h=b-e)	2022 (i=c-f)
<b>01 - Organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e Presidenza del Consiglio dei ministri</b>	2.350.010	2.338.948	2.352.238	2.349.510	2.338.948	2.352.238	500		
<b>02 - Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio</b>	576.806	579.990	601.768	572.065	566.180	565.502	4.741	13.810	36.266
<b>03 - Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali</b>	121.328.625	122.963.004	124.890.364	120.757.167	122.360.472	124.238.720	571.457	602.532	651.644
<b>04 - L'Italia in Europa e nel mondo</b>	23.265.277	25.951.499	27.211.532	23.360.937	26.025.248	27.279.658	(95.660)	(73.750)	(68.126)
<b>05 - Difesa e sicurezza del territorio</b>	18.806.743	18.436.060	18.259.430	18.867.863	18.413.187	18.251.429	(61.120)	22.872	8.001
<b>06 - Giustizia</b>	9.091.576	9.108.674	9.102.445	9.104.548	9.120.829	9.110.315	(12.971)	(12.154)	(7.870)
<b>07 - Ordine pubblico e sicurezza</b>	10.009.678	9.961.259	9.902.143	9.954.716	9.944.853	9.893.821	54.962	16.406	8.322
<b>08 - Soccorso civile</b>	4.977.662	4.150.353	3.707.327	4.976.185	4.146.997	3.700.969	1.477	3.356	6.358
<b>09 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>	1.016.805	949.236	752.350	1.012.309	931.182	747.040	4.496	18.054	5.310
<b>10 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>	234.572	269.216	300.740	233.659	268.343	296.201	913	873	4.539
<b>11 - Competitivita' e sviluppo delle imprese</b>	22.176.280	22.158.281	20.792.560	21.948.821	21.857.798	19.494.601	227.459	300.483	1.297.959
<b>12 - Regolazione dei mercati</b>	42.110	39.424	39.413	42.602	39.951	39.946	(492)	(527)	(534)
<b>13 - Diritto alla mobilita' e sviluppo dei sistemi di trasporto</b>	13.505.349	13.137.751	12.314.370	13.972.775	13.024.944	12.291.566	(467.427)	112.807	22.804
<b>14 - Infrastrutture pubbliche e logistica</b>	6.838.465	3.949.247	4.395.924	6.846.127	3.955.183	4.351.275	(7.662)	(5.936)	44.649

## Budget dello Stato 2020

Tavola 2/2

## Costi totali del triennio per il Budget a DLB ed a LB per Missione

( migliaia di € )

Missioni	Budget a LB			Budget a DLB			Variazione in valore assoluto		
	2020	2021	2022	2020	2021	2022	2020	2021	2022
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g=a-d)	(h=b-e)	(i=c-f)
<b>15 - Comunicazioni</b>	1.015.605	772.982	904.315	1.025.411	787.684	923.020	(9.806)	(14.702)	(18.705)
<b>16 - Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo</b>	281.183	195.641	195.129	192.316	120.531	120.028	88.867	75.110	75.101
<b>17 - Ricerca e innovazione</b>	3.800.355	3.836.314	3.962.940	3.823.061	3.861.702	3.992.862	(22.706)	(25.388)	(29.922)
<b>18 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	1.226.880	1.128.264	1.068.850	1.223.166	1.128.925	1.064.189	3.714	(661)	4.661
<b>19 - Casa e assetto urbanistico</b>	309.670	389.696	210.206	258.025	341.315	157.528	51.645	48.381	52.678
<b>20 - Tutela della salute</b>	1.470.194	1.357.832	1.219.313	1.460.207	1.347.990	1.209.175	9.988	9.842	10.138
<b>21 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici</b>	1.812.917	1.584.175	1.547.352	1.835.917	1.599.105	1.559.030	(23.000)	(14.930)	(11.678)
<b>22 - Istruzione scolastica</b>	47.746.377	46.486.427	44.152.721	47.719.313	46.390.511	43.866.923	27.064	95.916	285.798
<b>23 - Istruzione universitaria e formazione post-universitaria</b>	8.489.040	8.501.793	8.553.080	8.472.040	8.494.793	8.536.080	17.000	7.000	17.000
<b>24 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	40.849.295	41.100.219	41.154.591	40.792.509	41.061.582	41.116.134	56.786	38.637	38.456
<b>25 - Politiche previdenziali</b>	101.658.725	103.261.939	107.695.442	101.643.425	103.204.044	107.629.382	15.300	57.895	66.060
<b>26 - Politiche per il lavoro</b>	11.488.364	11.064.209	7.547.843	11.450.073	11.043.408	7.526.455	38.291	20.801	21.387
<b>27 - Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti</b>	3.142.282	3.023.351	3.043.766	3.141.395	3.021.950	3.041.927	887	1.401	1.839
<b>28 - Sviluppo e riequilibrio territoriale</b>	6.910.768	7.339.968	7.908.168	6.932.768	7.362.968	7.928.168	(22.000)	(23.000)	(20.000)

# Budget dello Stato 2020

Tavola 2/3

## Costi totali del triennio per il Budget a DLB ed a LB per Missione

( migliaia di € )

Missioni	Budget a LB			Budget a DLB			Variazione in valore assoluto		
	2020 (a)	2021 (b)	2022 (c)	2020 (d)	2021 (e)	2022 (f)	2020 (g=a-d)	2021 (h=b-e)	2022 (i=c-f)
<b>29 - Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica</b>	12.764.799	15.524.150	14.752.281	12.848.808	15.491.792	14.727.447	(84.009)	32.358	24.834
<b>30 - Giovani e sport</b>	766.227	719.579	684.986	750.527	714.379	679.786	15.700	5.200	5.200
<b>31 - Turismo</b>	43.055	43.100	43.169	43.597	43.647	43.710	(541)	(546)	(541)
<b>32 - Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche</b>	1.656.413	1.825.248	2.093.924	1.572.996	1.720.799	1.998.631	83.418	104.449	95.293
<b>33 - Fondi da ripartire</b>	2.369.754	2.916.254	2.955.254	2.622.754	2.979.254	3.199.254	(253.000)	(63.000)	(244.000)
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>482.021.861</b>	<b>485.064.086</b>	<b>484.315.933</b>	<b>481.807.593</b>	<b>483.710.494</b>	<b>481.933.010</b>	<b>214.269</b>	<b>1.353.591</b>	<b>2.382.923</b>

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

Missioni	Budget a Legge di Bilancio 2020 (A)	Budget Rivisto 2019 (B)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B
<b>002 - Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio</b>	520.189	533.271	(13.081)	<b>(2,45)</b>
<b>003 - Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali</b>	70.762	66.078	4.684	<b>7,09</b>
<b>004 - L'Italia in Europa e nel mondo</b>	859.085	877.531	(18.446)	<b>(2,10)</b>
<b>005 - Difesa e sicurezza del territorio</b>	18.752.493	18.900.585	(148.092)	<b>(0,78)</b>
<b>006 - Giustizia</b>	8.525.723	8.325.239	200.483	<b>2,41</b>
<b>007 - Ordine pubblico e sicurezza</b>	9.075.085	9.211.791	(136.706)	<b>(1,48)</b>
<b>008 - Soccorso civile</b>	2.243.280	2.101.969	141.312	<b>6,72</b>
<b>009 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>	115.419	121.978	(6.559)	<b>(5,38)</b>
<b>010 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>	20.527	20.465	62	<b>0,31</b>
<b>011 - Competitività e sviluppo delle imprese</b>	84.883	80.581	4.302	<b>5,34</b>
<b>012 - Regolazione dei mercati</b>	8.752	9.803	(1.051)	<b>(10,72)</b>
<b>013 - Diritto alla mobilità e sviluppo dei sistemi di trasporto</b>	292.676	282.813	9.863	<b>3,49</b>
<b>014 - Infrastrutture pubbliche e logistica</b>	137.180	148.280	(11.100)	<b>(7,49)</b>

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

Missioni	Budget a Legge di Bilancio 2020 (A)	Budget Rivisto 2019 (B)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B
<b>015 - Comunicazioni</b>	57.616	55.969	1.647	<b>2,94</b>
<b>016 - Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo</b>	11.724	10.106	1.618	<b>16,01</b>
<b>017 - Ricerca e innovazione</b>	58.402	47.037	11.366	<b>24,16</b>
<b>018 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	612.503	604.853	7.650	<b>1,26</b>
<b>019 - Casa e assetto urbanistico</b>	5.311	4.264	1.047	<b>24,55</b>
<b>020 - Tutela della salute</b>	232.629	229.612	3.017	<b>1,31</b>
<b>021 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali e paesaggistici</b>	880.202	917.471	(37.270)	<b>(4,06)</b>
<b>022 - Istruzione scolastica</b>	45.703.561	45.871.569	(168.008)	<b>(0,37)</b>
<b>023 - Istruzione universitaria e formazione post-universitaria</b>	329.589	431.533	(101.945)	<b>(23,62)</b>
<b>024 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	42.438	38.927	3.510	<b>9,02</b>
<b>025 - Politiche previdenziali</b>	6.643	6.103	540	<b>8,85</b>
<b>026 - Politiche per il lavoro</b>	21.219	20.827	392	<b>1,88</b>
<b>027 - Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti</b>	58.800	62.357	(3.557)	<b>(5,70)</b>

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

Missioni	Budget a Legge di Bilancio 2020 (A)	Budget Rivisto 2019 (B)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B
<b>029 - Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica</b>	6.787.335	6.455.882	331.454	<b>5,13</b>
<b>031 - Turismo</b>	1.661	2.677	(1.016)	<b>(37,95)</b>
<b>032 - Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche</b>	897.089	775.571	121.518	<b>15,67</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>96.412.776</b>	<b>96.215.143</b>	<b>197.632</b>	<b>0,21</b>



## 4 Analisi dei dati per natura di costo

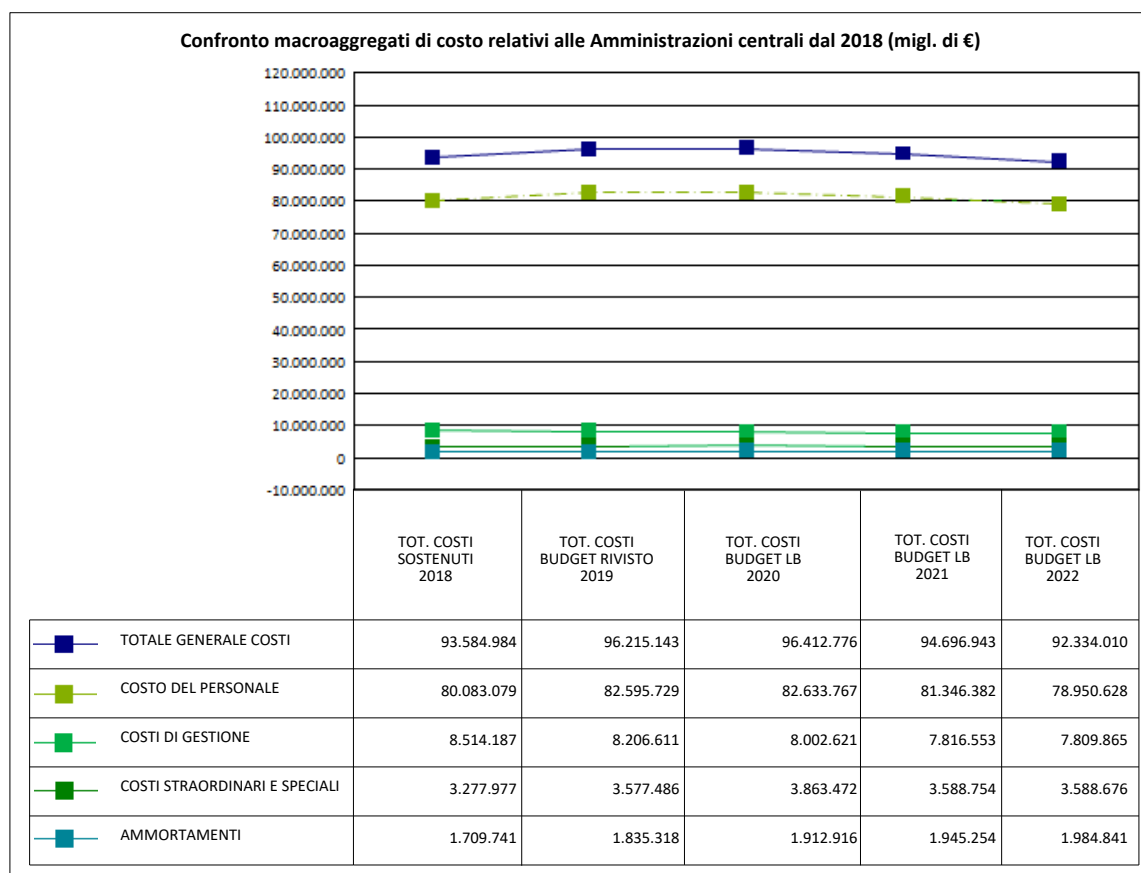
Dal punto di vista della natura, i valori del budget delle Amministrazioni centrali dello Stato possono essere classificati in quattro macroaggregati fondamentali: **costi propri** delle amministrazioni centrali, **oneri finanziari**, **costi dislocati**, **fondi da assegnare**.

I **costi propri** esprimono i costi di funzionamento previsti dalle amministrazioni centrali dello Stato, ossia il valore monetario delle risorse umane e strumentali (beni e servizi) che i centri di costo prevedono di impiegare nel triennio 2020-2022 per lo svolgimento delle funzioni e delle attività di propria competenza. I costi propri possono essere a loro volta articolati in quattro aggregati: costo del personale (retribuzioni e altri costi direttamente correlati alle risorse umane impiegate dai centri di costo delle amministrazioni centrali), costi di gestione (beni e servizi), costi straordinari e speciali (contenzioso, oneri straordinari, servizi finanziari) e ammortamenti (quota annuale di costo derivante dall'utilizzo di beni patrimoniali acquisiti nell'anno e negli anni precedenti).

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

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

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



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

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

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

In primo luogo, è da segnalare **l'elevata incidenza dei costi dislocati** e, in particolare, dei trasferimenti correnti, sia nel triennio di previsione sia negli anni immediatamente precedenti (nel 2020 i costi dislocati sono pari al 67,45% del totale generale). Le entrate della fiscalità generale, infatti, non finanziano soltanto le attività e i compiti svolti direttamente dai ministeri, ma anche una quota rilevante dei compiti e delle funzioni pubbliche svolte da altre amministrazioni statali (*organi costituzionali, agenzie, autorità, enti pubblici previdenziali, di ricerca e altri enti pubblici nazionali*) e territoriali (*regioni, province, comuni e città metropolitane, enti pubblici di derivazione regionale, enti del comparto sanitario, università*) attraverso trasferimenti a carico del bilancio dello Stato.

Con il bilancio dello Stato si trasferiscono, inoltre, risorse alle famiglie e alle imprese attraverso interventi diretti di politica sociale o di sostegno al settore produttivo e all'estero attraverso interventi di cooperazione allo sviluppo o come quota di partecipazione italiana alla UE e agli organismi internazionali.

Elevata è anche l'incidenza degli **oneri finanziari** (interessi sul debito statale), che nel 2020 risulta pari al 13,42% del totale generale ed è di poco inferiore ai costi propri di tutte le amministrazioni centrali che rappresentano, invece, il 16,86% del totale generale dei costi.

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

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

In merito al peso che i singoli ministeri assumono sui valori del budget a LB 2020-22, dalle citate **Tavola 6** (Riepilogo dei costi dell'anno 2020 per amministrazione centrale), **Tavola 7** (Analisi dei costi dell'anno 2020 per macroaggregato e per amministrazione) e, in forma grafica, **Tavola 8** (analisi dei costi propri 2020 per Amministrazione centrale), emerge che la maggior parte dei costi propri sostenuti dalle Amministrazioni centrali è riconducibile ai Ministeri: **Istruzione, università e ricerca** (47,79%), **Difesa** (20,05%), **Interno** (10,32%), **Economia e finanze** (9,02%) e **Giustizia** (8,71%), che rappresentano il 96% circa del totale dei costi propri delle Amministrazioni centrali.

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

Relativamente al confronto fra il budget a LB 2020 - 22 e la precedente fase previsionale di DLB (**tav. 5**), non sono riscontrabili differenze significative. Vale però la pena segnalare, per il 3° anno del triennio, una significativa variazione per quanto riguarda i **Beni di consumo**, riconducibile principalmente al Ministero dell'Istruzione, dell'università e ricerca.

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

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

## BUDGET DELLO STATO 2020

Tavola 4

## Riepilogo dei costi per natura del triennio

(in migliaia Euro)

Piano dei Conti	Budget 2020	% sul totale costi	% sul totale generale	Budget 2021	% sul totale costi	% sul totale generale	Budget 2022	% sul totale costi	% sul totale generale
<b>COSTO DEL PERSONALE</b>	<b>82.633.767</b>	<b>85,71</b>	<b>14,45</b>	<b>81.346.382</b>	<b>85,90</b>	<b>14,04</b>	<b>78.950.628</b>	<b>85,51</b>	<b>13,70</b>
Retribuzioni	80.300.121	83,29	14,05	79.115.712	83,55	13,66	76.719.866	83,09	13,32
Altri costi del personale	2.333.646	2,42	0,41	2.230.671	2,36	0,39	2.230.762	2,42	0,39
<b>COSTI DI GESTIONE</b>	<b>8.002.621</b>	<b>8,30</b>	<b>1,40</b>	<b>7.816.553</b>	<b>8,25</b>	<b>1,35</b>	<b>7.809.865</b>	<b>8,46</b>	<b>1,36</b>
Beni di consumo	1.242.504	1,29	0,22	1.241.596	1,31	0,21	1.208.337	1,31	0,21
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	6.244.871	6,48	1,09	6.057.517	6,40	1,05	6.056.683	6,56	1,05
Altri costi	515.246	0,53	0,09	517.439	0,55	0,09	544.844	0,59	0,09
<b>COSTI STRAORDINARI E SPECIALI</b>	<b>3.863.472</b>	<b>4,01</b>	<b>0,68</b>	<b>3.588.754</b>	<b>3,79</b>	<b>0,62</b>	<b>3.588.676</b>	<b>3,89</b>	<b>0,62</b>
Costi straordinari	2.923	0,00	0,00	2.932	0,00	0,00	2.928	0,00	0,00
Esborso da contenzioso	85.926	0,09	0,02	84.676	0,09	0,01	84.673	0,09	0,01
Servizi finanziari	3.774.622	3,92	0,66	3.501.146	3,70	0,60	3.501.076	3,79	0,61
<b>AMMORTAMENTI</b>	<b>1.912.916</b>	<b>1,98</b>	<b>0,33</b>	<b>1.945.254</b>	<b>2,05</b>	<b>0,34</b>	<b>1.984.841</b>	<b>2,15</b>	<b>0,34</b>
<b>Totale Costi</b>	<b>96.412.776</b>	<b>100,00</b>	<b>16,86</b>	<b>94.696.943</b>	<b>100,00</b>	<b>16,35</b>	<b>92.334.010</b>	<b>100,00</b>	<b>16,03</b>
<b>ONERI FINANZIARI</b>	<b>76.732.295</b>	<b>16,14</b>	<b>13,42</b>	<b>76.590.043</b>	<b>15,80</b>	<b>13,22</b>	<b>72.583.703</b>	<b>15,00</b>	<b>12,60</b>
Oneri finanziari	76.732.295	16,14	13,42	76.590.043	15,80	13,22	72.583.703	15,00	12,60
<b>COSTI DISLOCATI</b>	<b>385.609.086</b>	<b>81,13</b>	<b>67,45</b>	<b>390.367.143</b>	<b>80,55</b>	<b>67,38</b>	<b>391.981.922</b>	<b>81,01</b>	<b>68,03</b>
Trasferimenti correnti	341.556.781	71,86	59,74	346.795.694	71,56	59,86	348.383.117	72,00	60,46
Contributi agli investimenti	37.300.381	7,85	6,52	36.776.155	7,59	6,35	38.539.708	7,97	6,69
Altri trasferimenti in c/capitale	6.751.924	1,42	1,18	6.795.294	1,40	1,17	5.059.097	1,05	0,88
<b>FONDI DA ASSEGNARE</b>	<b>12.966.262</b>	<b>2,73</b>	<b>2,27</b>	<b>17.671.210</b>	<b>3,65</b>	<b>3,05</b>	<b>19.287.278</b>	<b>3,99</b>	<b>3,35</b>
Fondi Speciali	501.535	0,11	0,09	746.926	0,15	0,13	932.562	0,19	0,16
Fondi di riserva	6.730.467	1,42	1,18	9.189.379	1,90	1,59	9.679.479	2,00	1,68
Altri fondi da ripartire	5.734.260	1,21	1,00	7.734.905	1,60	1,34	8.675.238	1,79	1,51
<b>Totale costi comuni dello Stato</b>	<b>475.307.644</b>	<b>100,00</b>	<b>83,14</b>	<b>484.628.396</b>	<b>100,00</b>	<b>83,65</b>	<b>483.852.903</b>	<b>100,00</b>	<b>83,97</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>571.720.419</b>		<b>100,00</b>	<b>579.325.339</b>		<b>100,00</b>	<b>576.186.914</b>		<b>100,00</b>

# BUDGET DELLO STATO 2020

## Confronto per natura con il DLB dei costi totali del triennio

Tavola 5

(migliaia di €)

Piano dei conti	Budget a LB			Budget a DLB			Variazione in valore assoluto		
	2020	2021	2022	2020	2021	2022	2020	2021	2022
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g=a-d)	(h=b-e)	(i=c-f)
<b>COSTO DEL PERSONALE</b>	<b>82.633.767</b>	<b>81.346.382</b>	<b>78.950.628</b>	<b>82.561.826</b>	<b>81.241.875</b>	<b>78.816.303</b>	<b>71.941</b>	<b>104.507</b>	<b>134.325</b>
Retribuzioni	80.300.121	79.115.712	76.719.866	80.196.941	79.024.599	76.598.659	103.181	91.113	121.207
Altri costi del personale	2.333.646	2.230.671	2.230.762	2.364.885	2.217.276	2.217.644	(31.239)	13.394	13.118
<b>COSTI DI GESTIONE</b>	<b>8.002.621</b>	<b>7.816.553</b>	<b>7.809.865</b>	<b>8.085.276</b>	<b>7.750.188</b>	<b>7.540.110</b>	<b>(82.654)</b>	<b>66.364</b>	<b>269.755</b>
Beni di consumo	1.242.504	1.241.596	1.208.337	1.308.058	1.168.147	1.036.476	(65.553)	73.449	171.862
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	6.244.871	6.057.517	6.056.683	6.223.092	6.027.516	5.959.433	21.779	30.001	97.250
Altri costi	515.246	517.439	544.844	554.126	554.526	544.201	(38.880)	(37.087)	643
<b>COSTI STRAORDINARI E SPECIALI</b>	<b>3.863.472</b>	<b>3.588.754</b>	<b>3.588.676</b>	<b>3.865.668</b>	<b>3.590.653</b>	<b>3.590.333</b>	<b>(2.196)</b>	<b>(1.899)</b>	<b>(1.656)</b>
Costi straordinari	2.923	2.932	2.928	10.665	10.653	10.645	(7.741)	(7.721)	(7.717)
Esborso da contenzioso	85.926	84.676	84.673	87.190	85.780	85.774	(1.263)	(1.104)	(1.101)
Servizi finanziari	3.774.622	3.501.146	3.501.076	3.767.814	3.494.220	3.493.914	6.808	6.926	7.162
<b>AMMORTAMENTI</b>	<b>1.912.916</b>	<b>1.945.254</b>	<b>1.984.841</b>	<b>1.910.247</b>	<b>1.936.167</b>	<b>1.967.173</b>	<b>2.669</b>	<b>9.087</b>	<b>17.669</b>
<b>Totale costi delle Amministrazioni Centrali</b>	<b>96.412.776</b>	<b>94.696.943</b>	<b>92.334.010</b>	<b>96.423.016</b>	<b>94.518.883</b>	<b>91.913.918</b>	<b>(10.241)</b>	<b>178.059</b>	<b>420.092</b>
<b>ONERI FINANZIARI</b>	<b>76.732.295</b>	<b>76.590.043</b>	<b>72.583.703</b>	<b>76.732.295</b>	<b>76.590.043</b>	<b>72.583.703</b>			
Oneri finanziari	76.732.295	76.590.043	72.583.703	76.732.295	76.590.043	72.583.703			
<b>COSTI DISLOCATI</b>	<b>385.609.086</b>	<b>390.367.143</b>	<b>391.981.922</b>	<b>385.384.576</b>	<b>389.191.611</b>	<b>390.019.091</b>	<b>224.509</b>	<b>1.175.532</b>	<b>1.962.831</b>
Trasferimenti correnti	341.556.781	346.795.694	348.383.117	340.744.122	345.891.162	347.425.386	812.659	904.532	957.731
Contributi agli investimenti	37.300.381	36.776.155	38.539.708	37.645.531	36.532.155	37.240.608	(345.150)	244.000	1.299.100
Altri trasferimenti in c/capitale	6.751.924	6.795.294	5.059.097	6.994.924	6.768.294	5.353.097	(243.000)	27.000	(294.000)
<b>FONDI DA ASSEGNARE</b>	<b>12.966.262</b>	<b>17.671.210</b>	<b>19.287.278</b>	<b>13.858.396</b>	<b>18.441.799</b>	<b>20.107.488</b>	<b>(892.134)</b>	<b>(770.590)</b>	<b>(820.210)</b>
Fondi Speciali	501.535	746.926	932.562	577.821	869.589	1.093.589	(76.285)	(122.663)	(161.026)
Fondi di riserva	6.730.467	9.189.379	9.679.479	6.728.505	9.187.417	9.677.517	1.962	1.962	1.962
Altri fondi da ripartire	5.734.260	7.734.905	8.675.238	6.552.070	8.384.793	9.336.383	(817.811)	(649.889)	(661.146)
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>571.720.419</b>	<b>579.325.339</b>	<b>576.186.914</b>	<b>572.398.285</b>	<b>578.742.337</b>	<b>574.624.201</b>	<b>(677.865)</b>	<b>583.002</b>	<b>1.562.713</b>

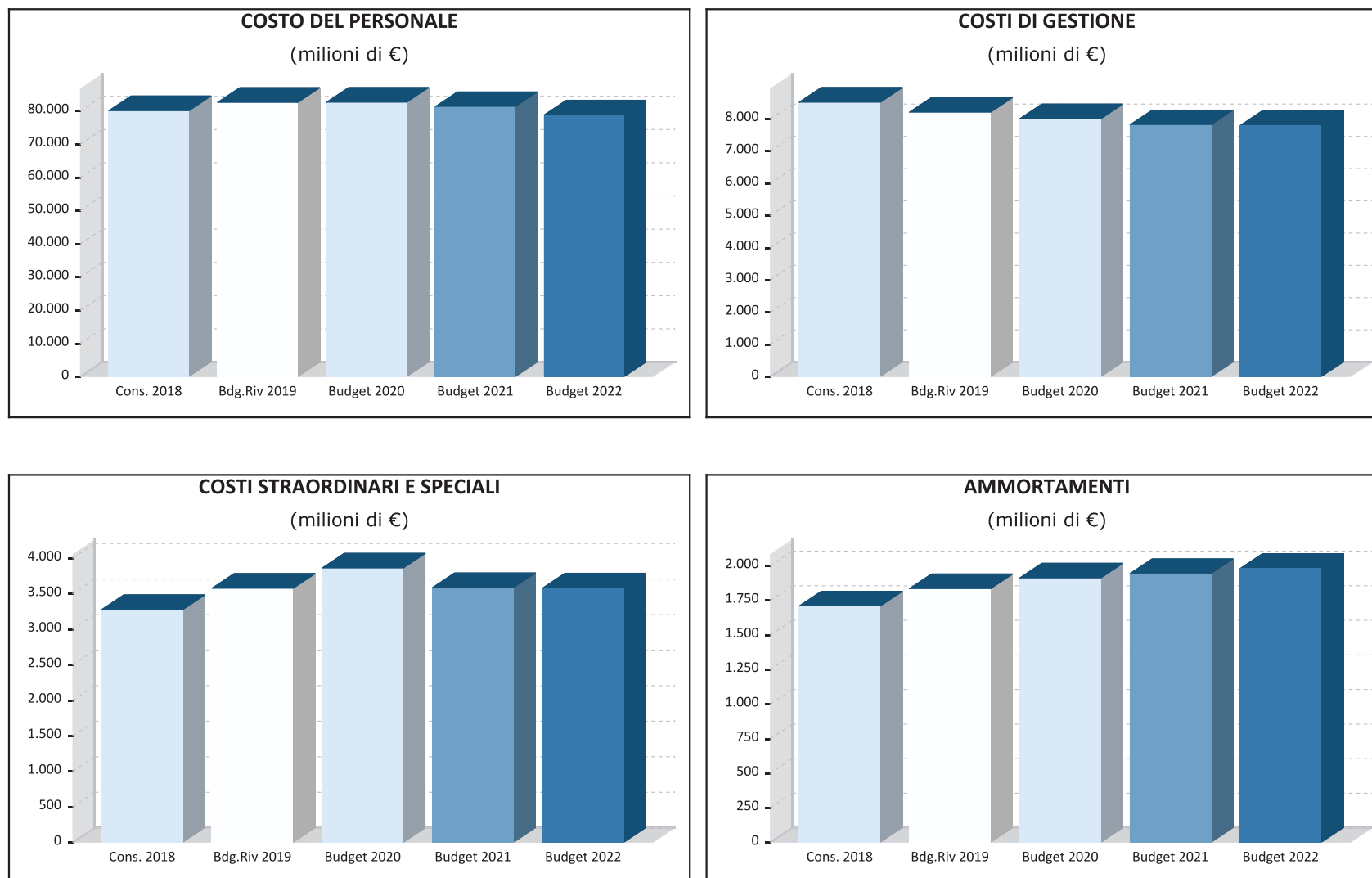
**BUDGET DELLO STATO 2020**  
**Confronto per natura dei costi degli anni 2020, 2019, 2018**  
(migliaia di €)

Piano dei conti	Budget 2020 (A)	Budget Rivisto 2019 (B)	Consuntivo 2018 (C)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B) / B	Variazione (A - C)	Variazione % (A - C) / C
<b>COSTO DEL PERSONALE</b>	<b>82.633.767</b>	<b>82.595.729</b>	<b>80.083.079</b>	<b>38.038</b>	<b>0,05</b>	<b>2.550.688</b>	<b>3,19</b>
Retribuzioni	80.300.121	79.781.506	77.051.213	518.616	0,65	3.248.909	4,22
Altri costi del personale	2.333.646	2.814.223	3.031.867	(480.577)	(17,08)	(698.221)	(23,03)
<b>COSTI DI GESTIONE</b>	<b>8.002.621</b>	<b>8.206.611</b>	<b>8.514.187</b>	<b>(203.989)</b>	<b>(2,49)</b>	<b>(511.565)</b>	<b>(6,01)</b>
Beni di consumo	1.242.504	1.129.772	1.199.197	112.733	9,98	43.308	3,61
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	6.244.871	6.500.933	6.741.260	(256.061)	(3,94)	(496.388)	(7,36)
Altri costi	515.246	575.907	573.730	(60.661)	(10,53)	(58.484)	(10,19)
<b>COSTI STRAORDINARI E SPECIALI</b>	<b>3.863.472</b>	<b>3.577.486</b>	<b>3.277.977</b>	<b>285.985</b>	<b>7,99</b>	<b>585.495</b>	<b>17,86</b>
Servizi finanziari	3.774.622	3.482.365	3.089.265	292.256	8,39	685.357	22,19
Costi straordinari	2.923	3.660	33.160	(737)	(20,13)	(30.237)	(91,18)
Esborso da contenzioso	85.926	91.461	155.551	(5.535)	(6,05)	(69.625)	(44,76)
<b>AMMORTAMENTI</b>	<b>1.912.916</b>	<b>1.835.318</b>	<b>1.709.741</b>	<b>77.598</b>	<b>4,23</b>	<b>203.175</b>	<b>11,88</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>96.412.776</b>	<b>96.215.143</b>	<b>93.584.984</b>	<b>197.632</b>	<b>0,21</b>	<b>2.827.792</b>	<b>3,02</b>

## BUDGET DELLO STATO 2020

Tavola 7

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



## BUDGET DELLO STATO 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 DISLOGATI (H)	% sul totale generale costi dislogati (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	4.081.142	640.189	3.783.563	193.023	8.697.917	9,02	4,34	191.847.559	49,75	95,66	200.545.476	41,61
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	132.383	74.585	4.316	5.974	217.259	0,23	4,46	4.652.374	1,21	95,54	4.869.633	1,01
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	49.752	23.837	530	10.167	84.287	0,09	0,06	141.982.062	36,82	99,94	142.066.348	29,47
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	6.246.098	1.968.757	3.721	182.607	8.401.184	8,71	95,93	356.440	0,09	4,07	8.757.624	1,82
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	730.035	140.213	1.120	27.073	898.440	0,93	31,02	1.997.954	0,52	68,98	2.896.394	0,60
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	44.806.434	1.239.797	5.835	19.603	46.071.669	47,79	78,07	12.943.252	3,36	21,93	59.014.921	12,24
MINISTERO DELL'INTERNO	8.597.210	1.100.492	29.618	221.208	9.948.528	10,32	41,66	13.929.723	3,61	58,34	23.878.251	4,95
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	61.431	87.501	2.540	482	151.955	0,16	20,41	592.483	0,15	79,59	744.438	0,15
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	898.063	259.262	1.000	46.136	1.204.461	1,25	8,20	13.478.416	3,50	91,80	14.682.877	3,05
MINISTERO DELLA DIFESA	16.044.718	2.098.994	27.751	1.159.895	19.331.358	20,05	98,26	341.763	0,09	1,74	19.673.121	4,08
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	84.230	44.017	559	4.895	133.701	0,14	12,83	908.259	0,24	87,17	1.041.960	0,22
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO	697.134	260.666	2.873	40.017	1.000.691	1,04	49,14	1.035.542	0,27	50,86	2.036.234	0,42
MINISTERO DELLA SALUTE	205.138	64.310	46	1.833	271.327	0,28	14,95	1.543.258	0,40	85,05	1.814.585	0,38
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>82.633.767</b>	<b>8.002.621</b>	<b>3.863.472</b>	<b>1.912.916</b>	<b>96.412.776</b>	<b>100,00</b>	<b>20,00</b>	<b>385.609.086</b>	<b>100,00</b>	<b>80,00</b>	<b>482.021.861</b>	<b>100,00</b>



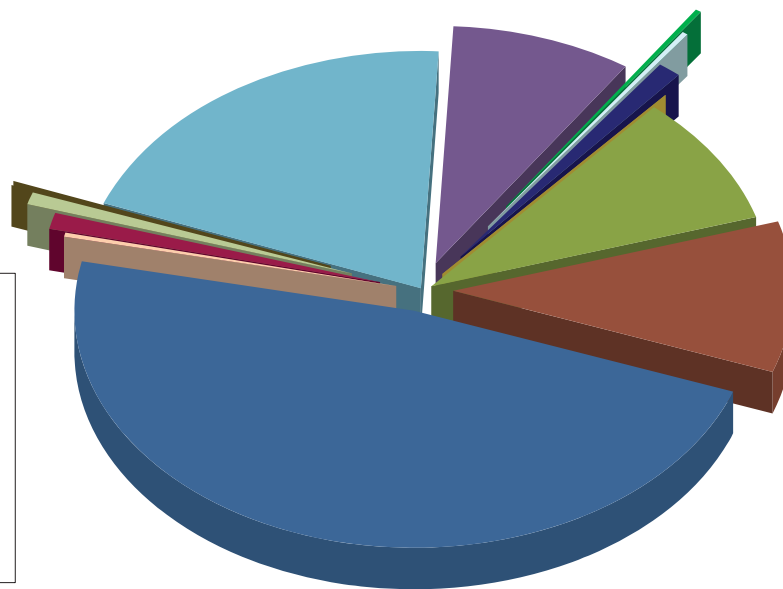
**BUDGET DELLO STATO 2020**  
**Analisi dei costi dell'anno 2020**  
**per macroaggregati di costi e per Amministrazione Centrale**

(migliaia di €)

Amministrazioni Centrali	COSTO DEL PERSONALE	COSTI DI GESTIONE	COSTI STRAORDINARI E SPECIALI	AMMORTAMENTI	TOTALE
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	4.081.142	640.189	3.783.563	193.023	8.697.917
	46,92 %	7,36 %	43,50 %	2,22 %	100,00 %
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	132.383	74.585	4.316	5.974	217.259
	60,93 %	34,33 %	1,99 %	2,75 %	100,00 %
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	49.752	23.837	530	10.167	84.287
	59,03 %	28,28 %	0,63 %	12,06 %	100,00 %
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	6.246.098	1.968.757	3.721	182.607	8.401.184
	74,35 %	23,43 %	0,04 %	2,17 %	100,00 %
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	730.035	140.213	1.120	27.073	898.440
	81,26 %	15,61 %	0,12 %	3,01 %	100,00 %
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	44.806.434	1.239.797	5.835	19.603	46.071.669
	97,25 %	2,69 %	0,01 %	0,04 %	100,00 %
MINISTERO DELL'INTERNO	8.597.210	1.100.492	29.618	221.208	9.948.528
	86,42 %	11,06 %	0,30 %	2,22 %	100,00 %
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	61.431	87.501	2.540	482	151.955
	40,43 %	57,58 %	1,67 %	0,32 %	100,00 %
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	898.063	259.262	1.000	46.136	1.204.461
	74,56 %	21,53 %	0,08 %	3,83 %	100,00 %
MINISTERO DELLA DIFESA	16.044.718	2.098.994	27.751	1.159.895	19.331.358
	83,00 %	10,86 %	0,14 %	6,00 %	100,00 %
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	84.230	44.017	559	4.895	133.701
	63,00 %	32,92 %	0,42 %	3,66 %	100,00 %
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO	697.134	260.666	2.873	40.017	1.000.691
	69,67 %	26,05 %	0,29 %	4,00 %	100,00 %
MINISTERO DELLA SALUTE	205.138	64.310	46	1.833	271.327
	75,61 %	23,70 %	0,02 %	0,68 %	100,00 %
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>82.633.767</b>	<b>8.002.621</b>	<b>3.863.472</b>	<b>1.912.916</b>	<b>96.412.776</b>
	<b>85,71 %</b>	<b>8,30 %</b>	<b>4,01 %</b>	<b>1,98 %</b>	<b>100,00 %</b>

### Analisi dei costi propri 2020 per Amministrazione centrale

MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	0,93%
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	0,09%
MINISTERO DELLA DIFESA	20,05%
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	8,71%
MINISTERO DELLA SALUTE	0,28%
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	0,16%
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	1,25%
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	0,14%
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	9,02%
MINISTERO DELL'INTERNO	10,32%
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	47,79%
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	0,23%
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO	1,04%
Totale:	100,00%

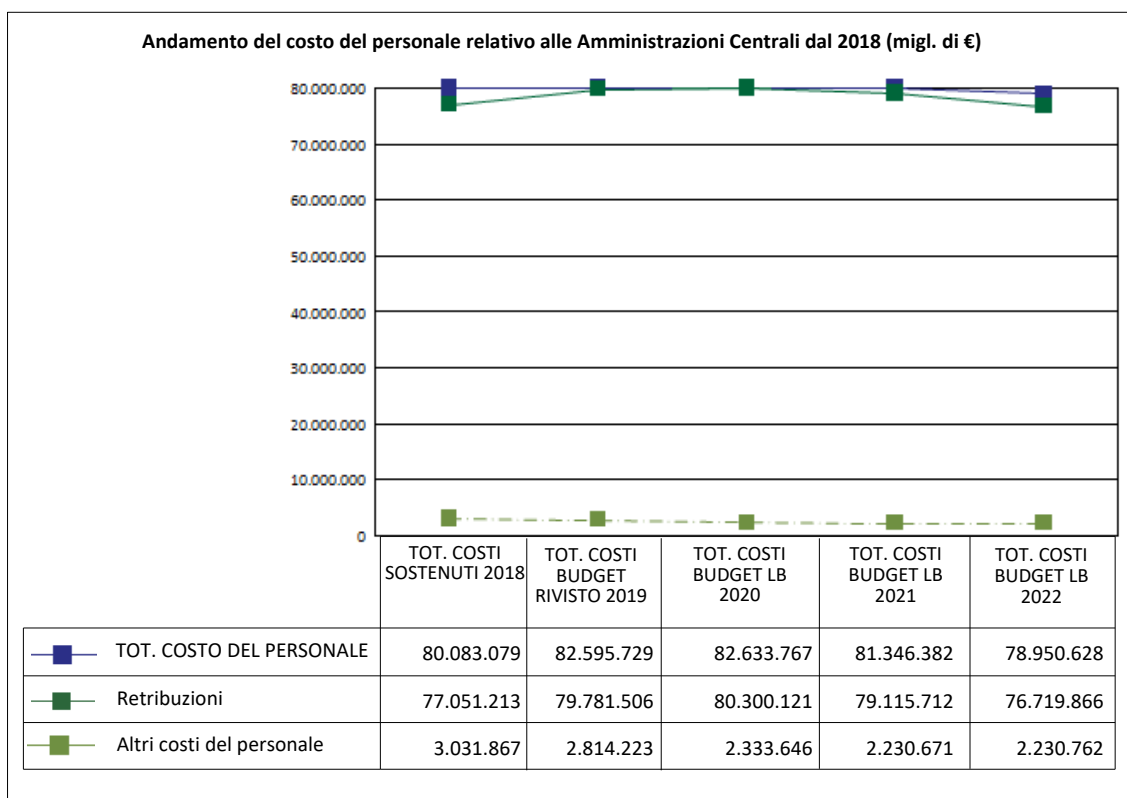


## 4.1 L'AGGREGATO COSTO DEL PERSONALE

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

L'elevata entità dell'aggregato dimostra che il personale rappresenta la risorsa prevalentemente impiegata dalle Amministrazioni centrali nello svolgimento delle proprie attività, consistenti in erogazioni di servizi ai cittadini e al mondo delle imprese. In particolare, l'Amministrazione che principalmente incide sul macroaggregato è il Ministero dell'istruzione, università e ricerca che, comprendendo il personale delle istituzioni scolastiche, assorbe il 54,22% del totale dei costi di personale.

Il grafico seguente mostra l'andamento del Costo del personale dal 2018 alla presente rilevazione.



La previsione di tali costi, effettuata dalle amministrazioni tenendo conto della stima nel triennio delle uscite per vecchiaia o per altre cause integrate con le previsioni di nuove assunzioni, mostra una riduzione fra gli anni 2020 e 2022 del 4,46%.

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

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

	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022	Scostamento Budget 2021 - Budget 2020		Scostamento Budget 2022 - Budget 2020	
				Valore assoluto	%	Valore assoluto	%
	<b>82.633.767</b>	<b>81.346.382</b>	<b>78.950.628</b>	<b>(1.287.385)</b>	<b>(1,56)</b>	<b>(3.683.139)</b>	<b>(4,46)</b>
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	4.081.142	4.078.697	4.084.843	<b>(2.445)</b>	<b>(0,06)</b>	<b>3.701</b>	<b>0,09</b>
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	132.383	155.557	152.716	<b>23.174</b>	<b>17,51</b>	<b>20.333</b>	<b>15,36</b>
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	49.752	52.106	53.424	<b>2.354</b>	<b>4,73</b>	<b>3.672</b>	<b>7,38</b>
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	6.246.098	6.297.834	6.270.326	<b>51.736</b>	<b>0,83</b>	<b>24.228</b>	<b>0,39</b>
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	730.035	741.772	746.902	<b>11.737</b>	<b>1,61</b>	<b>16.867</b>	<b>2,31</b>
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	44.806.434	43.754.436	41.606.034	<b>(1.051.998)</b>	<b>(2,35)</b>	<b>(3.200.400)</b>	<b>(7,14)</b>
MINISTERO DELL'INTERNO	8.597.210	8.455.556	8.382.766	<b>(141.654)</b>	<b>(1,65)</b>	<b>(214.444)</b>	<b>(2,49)</b>
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	61.431	61.629	61.600	<b>198</b>	<b>0,32</b>	<b>169</b>	<b>0,28</b>
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	898.063	900.265	903.158	<b>2.202</b>	<b>0,25</b>	<b>5.096</b>	<b>0,57</b>
MINISTERO DELLA DIFESA	16.044.718	15.871.361	15.754.844	<b>(173.357)</b>	<b>(1,08)</b>	<b>(289.873)</b>	<b>(1,81)</b>
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	84.230	83.449	82.880	<b>(781)</b>	<b>(0,93)</b>	<b>(1.350)</b>	<b>(1,60)</b>
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO	697.134	686.938	647.041	<b>(10.197)</b>	<b>(1,46)</b>	<b>(50.093)</b>	<b>(7,19)</b>
MINISTERO DELLA SALUTE	205.138	206.782	204.094	<b>1.644</b>	<b>0,80</b>	<b>(1.044)</b>	<b>(0,51)</b>

Il costo del personale del primo anno di previsione, inoltre, non presenta significative variazioni rispetto al 2019, ma aumenta del 3,19% rispetto al 2018.

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

	Budget LB 2020	Budget Rivisto 2019	Consuntivo 2018	Scostamento Budget LB 2020 - Budget Rivisto 2019		Scostamento Budget LB 2020 - Consuntivo 2018	
				Valore assoluto	%	Valore assoluto	%
<b>BUDGET DELLO STATO 2020</b>	<b>82.633.767</b>	<b>82.595.729</b>	<b>80.083.079</b>	<b>38.038</b>	<b>0,05</b>	<b>2.550.688</b>	<b>3,19</b>
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	4.081.142	4.007.920	3.992.977	<b>73.222</b>	<b>1,83</b>	<b>88.165</b>	<b>2,21</b>
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	132.383	135.322	143.599	<b>(2.939)</b>	<b>(2,17)</b>	<b>(11.216)</b>	<b>(7,81)</b>
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	49.752	46.943	44.386	<b>2.809</b>	<b>5,98</b>	<b>5.366</b>	<b>12,09</b>
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	6.246.098	6.049.786	5.756.465	<b>196.311</b>	<b>3,24</b>	<b>489.633</b>	<b>8,51</b>
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	730.035	714.174	724.847	<b>15.861</b>	<b>2,22</b>	<b>5.188</b>	<b>0,72</b>
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	44.806.434	44.860.970	43.431.749	<b>(54.536)</b>	<b>(0,12)</b>	<b>1.374.685</b>	<b>3,17</b>
MINISTERO DELL'INTERNO	8.597.210	8.590.927	8.166.096	<b>6.283</b>	<b>0,07</b>	<b>431.114</b>	<b>5,28</b>
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	61.431	61.355	54.250	<b>76</b>	<b>0,12</b>	<b>7.181</b>	<b>13,24</b>
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	898.063	904.935	857.790	<b>(6.872)</b>	<b>(0,76)</b>	<b>40.273</b>	<b>4,69</b>
MINISTERO DELLA DIFESA	16.044.718	16.259.191	15.938.191	<b>(214.474)</b>	<b>(1,32)</b>	<b>106.526</b>	<b>0,67</b>
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	84.230	87.386	85.932	<b>(3.156)</b>	<b>(3,61)</b>	<b>(1.702)</b>	<b>(1,98)</b>
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO	697.134	687.116	693.022	<b>10.018</b>	<b>1,46</b>	<b>4.112</b>	<b>0,59</b>
MINISTERO DELLA SALUTE	205.138	189.704	193.775	<b>15.434</b>	<b>8,14</b>	<b>11.363</b>	<b>5,86</b>

L'incremento registrato rispetto al 2018 è attribuibile alle **retribuzioni** (che aumentano del 4,22%) e si concentra per la quasi totalità sul Ministero dell'Istruzione, università e ricerca, per il quale gli aumenti stipendiali conseguenti al rinnovo del CCNL relativo al personale del comparto Istruzione e ricerca per triennio 2016-2018, sono stati recepiti solo nell'anno 2019.

Risultano altresì significativi rispetto al 2018:

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

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

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

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

Retribuzioni: confronto con il budget rivisto 2019 e il consuntivo 2018 (in migliaia di €)

Retribuzioni: confronto con il budget rivisto 2019 ed il consuntivo 2018 (in migliaia di €)

Piano dei conti	Budget L.B. 2020	Budget rivisto 2019	Consuntivo 2018	Scostamento Budget L.B. 2020- Budget rivisto 2019		Scostamento Budget L.B. 2020- Consuntivo 2018	
				valore assoluto	%	valore assoluto	%
	80.300.121	79.781.506	77.051.213	518.616	0,65	3.248.909	4,22
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	3.987.498	3.912.094	3.890.462	75.405	1,93%	97.037	2,49%
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	128.925	131.663	139.958	(2.738)	-2,08%	(11.034)	-7,88%
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	48.840	45.899	43.964	2.941	6,41%	4.876	11,09%
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	6.179.810	5.984.695	5.701.593	195.115	3,26%	478.217	8,39%
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	404.499	386.610	394.096	17.889	4,63%	10.403	2,64%
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	43.787.584	43.598.536	41.985.056	189.048	0,43%	1.802.529	4,29%
MINISTERO DELL'INTERNO	8.448.728	8.437.149	8.017.468	11.579	0,14%	431.260	5,38%
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	60.617	60.543	53.007	74	0,12%	7.611	14,36%
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	864.067	873.222	840.451	(9.155)	-1,05%	23.616	2,81%
MINISTERO DELLA DIFESA	15.424.803	15.408.156	15.031.355	16.648	0,11%	393.449	2,62%
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	81.928	85.102	83.871	(3.174)	-3,73%	(1.943)	-2,32%
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO	679.897	670.042	678.023	9.854	1,47%	1.874	0,28%
MINISTERO DELLA SALUTE	202.924	187.794	191.910	15.131	8,06%	11.014	5,74%

Per quanto riguarda gli **Altri costi del personale**, si segnala un significativo decremento sia rispetto al 2018 (23,03%), sia rispetto al 2019 (17,08%) imputabile principalmente al Ministero dell'Istruzione, università e ricerca che prevede minori costi per *Incarichi conferiti al personale* e *Contributi aggiuntivi*. In tali voci sono quantificati i costi riguardanti le supplenze brevi e saltuarie che sono di difficile determinazione nelle fasi

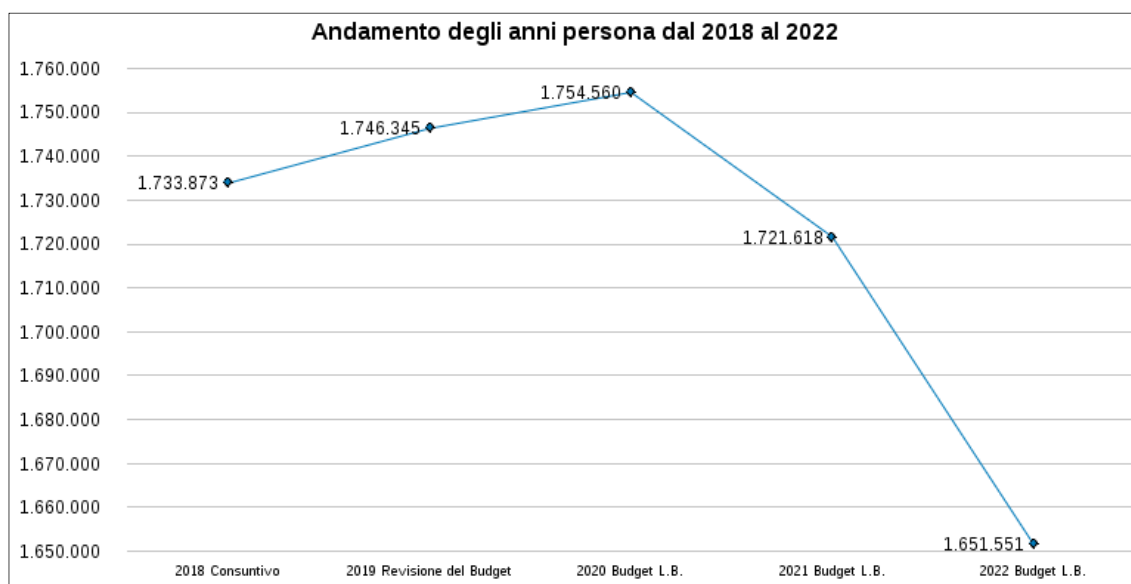
previsionali. Significativa è, inoltre, la diminuzione prevista su tale aggregato dal Ministero della Difesa che non include nella fase di previsione le indennità al personale impiegato nelle missioni all'estero, che sono quantificate solo in corso d'anno, determinando un rilevante scostamento tra le fasi previsionali e quelle di consuntivo.

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

**Altri costi del personale: confronto con il budget rivisto 2019 ed il consuntivo 2018 (in migliaia di €)**

Piano dei conti	Budget L.B.	Budget rivisto	Consuntivo	Scostamento Budget L.B. 2020- Budget rivisto 2019		Scostamento Budget L.B. 2020- Consuntivo 2018	
	2020	2019	2018	valore assoluto	%	valore assoluto	%
	<b>2.333.646</b>	<b>2.814.223</b>	<b>3.031.867</b>	<b>(480.577)</b>	<b>-17,08</b>	<b>(698.221)</b>	<b>-23,03</b>
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	93.644	95.826	102.515	(2.183)	-2,28%	(8.872)	-8,65%
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	3.459	3.659	3.641	(201)	-5,49%	(183)	-5,01%
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	912	1.044	422	(132)	-12,67%	490	116,14%
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	66.287	65.091	54.872	1.197	1,84%	11.415	20,80%
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	325.536	327.563	330.751	(2.028)	-0,62%	(5.215)	-1,58%
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	1.018.850	1.262.433	1.446.694	(243.584)	-19,29%	(427.844)	-29,57%
MINISTERO DELL'INTERNO	148.482	153.778	148.628	(5.296)	-3,44%	(146)	-0,10%
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	814	812	1.243	2	0,24%	(430)	-34,56%
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	33.996	31.713	17.339	2.283	7,20%	16.657	96,07%
MINISTERO DELLA DIFESA	619.914	851.035	906.836	(231.121)	-27,16%	(286.922)	-31,64%
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	2.302	2.284	2.061	18	0,78%	240	11,65%
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO	17.237	17.074	14.999	163	0,96%	2.239	14,92%
MINISTERO DELLA SALUTE	2.214	1.910	1.864	303	15,89%	349	18,73%

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



È evidente dal grafico la notevole diminuzione degli Anni persona a partire dal 2020 e per i due anni successivi. Quest'andamento è presente in quasi tutte le Amministrazioni, ma risulta più evidente al Ministero dell'Istruzione, università e ricerca che, come già accennato, prevede un numero progressivamente minore di anni persona per personale a tempo determinato per gli anni 2021 e 2022, in conformità a quanto stabilito dalla legge n. 107/2015, art. 1, comma 69.

**BUDGET DELLO STATO 2020****Composizione del Costo del Personale dell'anno 2020 per Amministrazione centrale**

(in Euro)

Amministrazioni Centrali	ANNI PERSONA		COSTO DEL PERSONALE		RETRIBUZIONI		ALTRI COSTI DEL PERSONALE	
	dati previsti	incidenza %	dati previsti	incidenza %	dati previsti	incidenza %	dati previsti	incidenza %
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	68.957	<b>3,93</b>	4.081.142.059	<b>4,94</b>	3.987.498.390	<b>4,97</b>	93.643.669	<b>4,01</b>
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	2.441	<b>0,14</b>	132.383.239	<b>0,16</b>	128.924.617	<b>0,16</b>	3.458.622	<b>0,15</b>
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	970	<b>0,06</b>	49.752.129	<b>0,06</b>	48.840.067	<b>0,06</b>	912.062	<b>0,04</b>
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	98.898	<b>5,64</b>	6.246.097.525	<b>7,56</b>	6.179.810.086	<b>7,70</b>	66.287.439	<b>2,84</b>
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	7.613	<b>0,43</b>	730.034.849	<b>0,88</b>	404.499.056	<b>0,50</b>	325.535.793	<b>13,95</b>
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	1.090.446	<b>62,15</b>	44.806.434.009	<b>54,22</b>	43.787.584.278	<b>54,53</b>	1.018.849.731	<b>43,66</b>
MINISTERO DELL'INTERNO	152.162	<b>8,67</b>	8.597.210.142	<b>10,40</b>	8.448.727.730	<b>10,52</b>	148.482.412	<b>6,36</b>
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	1.051	<b>0,06</b>	61.431.022	<b>0,07</b>	60.617.486	<b>0,08</b>	813.536	<b>0,03</b>
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	17.084	<b>0,97</b>	898.062.724	<b>1,09</b>	864.066.880	<b>1,08</b>	33.995.844	<b>1,46</b>
MINISTERO DELLA DIFESA	294.642	<b>16,79</b>	16.044.717.519	<b>19,42</b>	15.424.803.470	<b>19,21</b>	619.914.049	<b>26,56</b>
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	1.498	<b>0,09</b>	84.229.642	<b>0,10</b>	81.928.033	<b>0,10</b>	2.301.609	<b>0,10</b>



# BUDGET DELLO STATO 2020

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

(in Euro)

Amministrazioni Centrali	ANNI PERSONA		COSTO DEL PERSONALE		RETRIBUZIONI		ALTRI COSTI DEL PERSONALE	
	dati previsti	incidenza %	dati previsti	incidenza %	dati previsti	incidenza %	dati previsti	incidenza %
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO	15.880	0,91	697.134.277	0,84	679.896.841	0,85	17.237.436	0,74
MINISTERO DELLA SALUTE	2.918	0,17	205.137.868	0,25	202.924.341	0,25	2.213.527	0,09
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>1.754.560</b>	<b>100,00</b>	<b>82.633.767.003</b>	<b>100,00</b>	<b>80.300.121.274</b>	<b>100,00</b>	<b>2.333.645.729</b>	<b>100,00</b>

**BUDGET DELLO STATO 2020****Analisi delle retribuzioni ordinarie/straordinarie dell' anno 2020 per Amministrazione Centrale**

(in Euro)

Amministrazioni Centrali	Anni Persona	Incidenza % sul totale generale Anni Persona	Costo delle Retribuzioni del lavoro ordinario	Costo delle Retribuzioni del lavoro straordinario	Totale Costo delle Retribuzioni	Incidenza % costo del lavoro straordinario
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	68.957	<b>3,93</b>	3.734.039.369	253.459.021	3.987.498.390	<b>6,36</b>
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	2.441	<b>0,14</b>	127.409.801	1.514.816	128.924.617	<b>1,17</b>
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	970	<b>0,06</b>	47.985.155	854.912	48.840.067	<b>1,75</b>
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	98.898	<b>5,64</b>	6.034.491.977	145.318.108	6.179.810.086	<b>2,35</b>
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	7.613	<b>0,43</b>	403.811.975	687.081	404.499.056	<b>0,17</b>
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	1.090.446	<b>62,15</b>	43.787.455.181	129.097	43.787.584.278	<b>0,00</b>
MINISTERO DELL'INTERNO	152.162	<b>8,67</b>	7.844.809.986	603.917.744	8.448.727.730	<b>7,15</b>
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	1.051	<b>0,06</b>	58.535.668	2.081.818	60.617.486	<b>3,43</b>
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	17.084	<b>0,97</b>	852.402.218	11.664.661	864.066.880	<b>1,35</b>
MINISTERO DELLA DIFESA	294.642	<b>16,79</b>	14.868.953.187	555.850.284	15.424.803.470	<b>3,60</b>
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	1.498	<b>0,09</b>	76.888.227	5.039.806	81.928.033	<b>6,15</b>
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO	15.880	<b>0,91</b>	675.670.761	4.226.080	679.896.841	<b>0,62</b>
MINISTERO DELLA SALUTE	2.918	<b>0,17</b>	195.047.606	7.876.734	202.924.341	<b>3,88</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>1.754.560</b>	<b>100,00</b>	<b>78.707.501.110</b>	<b>1.592.620.164</b>	<b>80.300.121.274</b>	<b>1,98</b>

# BUDGET DELLO STATO

Tavola 13

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

(in Euro)

Amministrazioni Centrali	Budget 2020			Budget 2021			Budget 2022		
	Anni Persona (A)	Costo retribuzioni lavoro ordinario (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (A)	Costo retribuzioni lavoro ordinario (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (A)	Costo retribuzioni lavoro ordinario (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	68.957	3.734.039.369	54.150	68.668	3.717.698.353	54.140	69.076	3.724.173.754	53.914
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	2.441	127.409.801	52.190	3.079	150.658.960	48.932	3.028	147.872.641	48.833
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	970	47.985.155	49.469	1.031	50.351.369	48.837	1.070	51.671.122	48.291
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	98.898	6.034.491.977	61.017	98.804	6.087.265.607	61.610	97.138	6.059.250.203	62.378
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	7.613	403.811.975	53.045	7.873	415.480.507	52.775	7.984	420.597.114	52.682
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	1.090.446	43.787.455.181	40.156	1.058.534	42.735.509.735	40.372	993.901	40.587.106.946	40.836
MINISTERO DELL'INTERNO	152.162	7.844.809.986	51.555	152.201	7.780.208.170	51.118	152.043	7.707.414.272	50.692
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	1.051	58.535.668	55.695	1.054	58.733.616	55.724	1.054	58.704.697	55.697
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	17.084	852.402.218	49.895	17.194	854.634.781	49.706	17.303	857.522.908	49.559
MINISTERO DELLA DIFESA	294.642	14.868.953.187	50.464	293.049	14.801.827.869	50.510	289.802	14.675.693.645	50.640
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	1.498	76.888.227	51.340	1.482	76.360.790	51.525	1.461	75.984.532	52.011
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO	15.880	675.670.761	42.550	15.704	665.164.901	42.355	14.787	625.396.049	42.295
MINISTERO DELLA SALUTE	2.918	195.047.606	66.831	2.944	196.643.524	66.784	2.905	193.955.895	66.777
TOTALE GENERALE	1.754.560	78.707.501.110	44.859	1.721.618	77.590.538.184	45.068	1.651.551	75.185.343.778	45.524

## BUDGET DELLO STATO

Tavola 14

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

(in Euro)

AMMINISTRAZIONE	Budget 2020			Budget Rivisto 2019			Consuntivo 2018		
	Anni Persona (A)	Costo delle retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (D)	Costo delle retribuzioni ordinarie (E)	Costo medio per A/P (F=E/D)	Anni Persona (G)	Costo retribuzioni lavoro ordinario (H)	Costo medio per A/P (I=H/G)
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	68.957	3.734.039.369	54.150	67.902	3.663.025.761	53.946	68.469	3.641.338.082	53.182
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	2.441	127.409.801	52.190	2.508	129.906.037	51.802	2.634	138.321.951	52.519
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	970	47.985.155	49.469	904	45.036.751	49.818	878	43.260.248	49.299
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	98.898	6.034.491.977	61.017	96.471	5.841.878.113	60.556	92.769	5.552.029.599	59.848
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	7.613	403.811.975	53.045	7.332	386.194.897	52.671	7.480	393.405.718	52.594
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	1.090.446	43.787.455.181	40.156	1.078.059	43.598.418.156	40.442	1.074.647	41.984.512.535	39.068
MINISTERO DELL'INTERNO	152.162	7.844.809.986	51.555	156.310	7.878.945.974	50.406	153.951	7.454.186.771	48.419
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	1.051	58.535.668	55.695	1.048	58.217.232	55.524	906	51.128.878	56.440
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	17.084	852.402.218	49.895	17.128	862.096.540	50.332	17.166	830.008.949	48.352
MINISTERO DELLA DIFESA	294.642	14.868.953.187	50.464	298.654	14.826.967.899	49.646	294.356	14.376.397.204	48.840
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	1.498	76.888.227	51.340	1.570	80.484.527	51.271	1.578	80.093.386	50.751
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO	15.880	675.670.761	42.550	15.676	665.143.607	42.431	16.242	674.499.683	41.528
MINISTERO DELLA SALUTE	2.918	195.047.606	66.831	2.783	183.156.638	65.809	2.797	186.500.295	66.672
TOTALE GENERALE	1.754.560	78.707.501.110	44.859	1.746.345	78.219.472.132	44.790	1.733.873	75.405.683.299	43.490

## 4.2 L'AGGREGATO COSTI DI GESTIONE

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

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

- il Ministero della Difesa (26,23%) che, per la tipicità della propria attività istituzionale, sostiene ingenti costi per la manutenzione ed il funzionamento dell'apparato militare;
- il Ministero della Giustizia (24,60%), che include il funzionamento delle carceri e degli uffici giudiziari ed i costi relative alle attività investigative ed ai procedimenti giudiziari

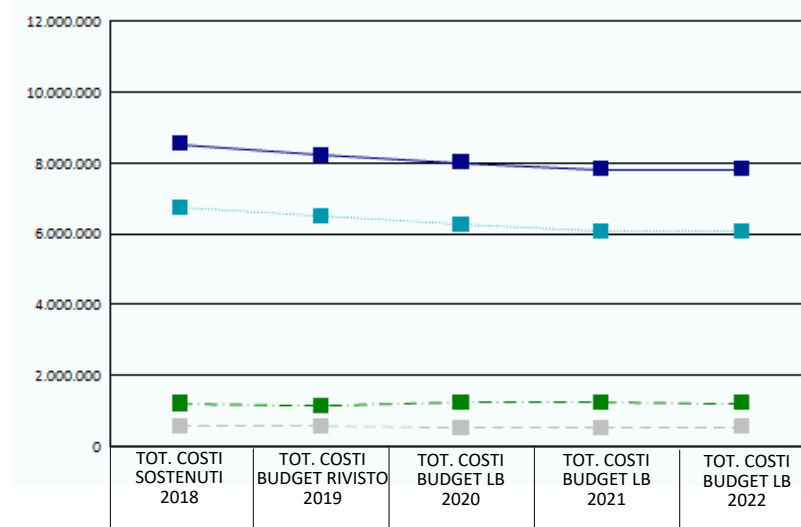
Nel dettaglio e nell'ambito del macroaggregato, la componente **acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi**, comprende i costi per *consulenza, prestazioni professionali e specialistiche non consulenziali, servizi per trasferte, promozione, formazione e addestramento, manutenzione, manutenzione di armi, armamenti e mezzi per la difesa, noleggi, locazioni e leasing, utenze e canoni, servizi di ristorazione, servizi ausiliari e assicurazioni* e costituisce la voce più rilevante, rappresentando il 78,04% del macroaggregato ed il 6,48% del totale dei costi propri delle Amministrazioni centrali.

I **beni di consumo**, includono costi per *carta, cancelleria e stampati, giornali e pubblicazioni, materiali e accessori* ed *armi e armamenti e mezzi per la difesa*, costituiscono l'1,29% 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 0,53% del totale dei costi propri delle Amministrazioni centrali, risultando, quindi, una componente residuale.

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

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



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

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

	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022	Scostamento Budget 2021 - Budget 2020		Scostamento Budget 2022 - Budget 2020	
				Valore assoluto	%	Valore assoluto	%
	<b>8.002.621</b>	<b>7.816.553</b>	<b>7.809.865</b>	<b>(186.069)</b>	<b>(2,33)</b>	<b>(192.757)</b>	<b>(2,41)</b>
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	640.189	641.101	641.114	<b>912</b>	<i>0,14</i>	<b>925</b>	<i>0,14</i>
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	74.585	74.392	72.794	<b>(194)</b>	<i>(0,26)</i>	<b>(1.791)</b>	<i>(2,40)</i>
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	23.837	23.947	24.026	<b>110</b>	<i>0,46</i>	<b>188</b>	<i>0,79</i>
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	1.968.757	1.960.735	1.966.856	<b>(8.022)</b>	<i>(0,41)</i>	<b>(1.902)</b>	<i>(0,10)</i>
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	140.213	137.524	137.577	<b>(2.689)</b>	<i>(1,92)</i>	<b>(2.635)</b>	<i>(1,88)</i>
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	1.239.797	1.239.589	1.239.589	<b>(208)</b>	<i>(0,02)</i>	<b>(208)</b>	<i>(0,02)</i>
MINISTERO DELL'INTERNO	1.100.492	1.104.774	1.104.773	<b>4.282</b>	<i>0,39</i>	<b>4.281</b>	<i>0,39</i>
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	87.501	87.501	87.501	<b>0</b>	<i>0,00</i>	<b>0</b>	<i>0,00</i>
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	259.262	259.387	287.516	<b>125</b>	<i>0,05</i>	<b>28.254</b>	<i>10,90</i>
MINISTERO DELLA DIFESA	2.098.994	1.925.188	1.883.423	<b>(173.805)</b>	<i>(8,28)</i>	<b>(215.571)</b>	<i>(10,27)</i>
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	44.017	43.767	44.462	<b>(250)</b>	<i>(0,57)</i>	<b>444</b>	<i>1,01</i>
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO	260.666	256.981	258.697	<b>(3.685)</b>	<i>(1,41)</i>	<b>(1.969)</b>	<i>(0,76)</i>
MINISTERO DELLA SALUTE	64.310	61.666	61.537	<b>(2.644)</b>	<i>(4,11)</i>	<b>(2.773)</b>	<i>(4,31)</i>

Dall'analisi dei dati, i **costi di gestione** presentano una progressiva diminuzione nel triennio, più evidente tra 1° e 2° anno, su cui incide principalmente il Ministero delle Difesa; tale diminuzione si verifica sia sui **Beni di consumo**, in particolare tra 2° e 3° anno, sulla voce *Vestiario*, sia per **l'Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi**, soprattutto tra 1° e 2° anno, per la **Manutenzione per armi, armamenti e mezzi per la difesa**, in particolare *Manutenzione Mezzi aerei per la difesa e Manutenzione Mezzi terrestri e per la Manutenzione ordinaria di Immobili*.

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

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

	Budget LB 2020	Budget Rivisto 2019	Consuntivo 2018	Scostamento Budget LB 2020 - Budget Rivisto 2019		Scostamento Budget LB 2020 - Consuntivo 2018	
				Valore assoluto	%	Valore assoluto	%
<b>BUDGET DELLO STATO 2020</b>	<b>8.002.621</b>	<b>8.206.611</b>	<b>8.514.187</b>	<b>(203.989)</b>	<b>(2,49)</b>	<b>(511.565)</b>	<b>(6,01)</b>
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	640.189	640.378	602.847	(189)	(0,03)	37.342	6,19
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	74.585	70.848	72.119	3.738	5,28	2.466	3,42
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	23.837	21.724	12.341	2.114	9,73	11.496	93,15
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	1.968.757	1.986.220	1.915.624	(17.462)	(0,88)	53.134	2,77
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	140.213	163.567	321.328	(23.355)	(14,28)	(181.115)	(56,36)
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	1.239.797	1.456.446	1.380.949	(216.649)	(14,88)	(141.152)	(10,22)
MINISTERO DELL'INTERNO	1.100.492	1.149.075	1.378.188	(48.583)	(4,23)	(277.696)	(20,15)
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	87.501	86.506	86.843	995	1,15	658	0,76
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	259.262	264.799	230.937	(5.537)	(2,09)	28.325	12,27
MINISTERO DELLA DIFESA	2.098.994	2.016.121	2.174.189	82.873	4,11	(75.195)	(3,46)
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	44.017	46.187	42.462	(2.169)	(4,70)	1.556	3,66
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO	260.666	238.197	236.343	22.469	9,43	24.324	10,29
MINISTERO DELLA SALUTE	64.310	66.544	60.018	(2.234)	(3,36)	4.292	7,15

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

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



## Beni di Consumo: confronto con il budget rivisto 2019 ed il consuntivo 2018 (in migliaia di €)

Piano dei conti	Budget L.B.	Budget rivisto	Consuntivo	Scostamento Budget L.B. 2020- Budget rivisto 2019		Scostamento Budget L.B. 2020- Consuntivo 2018	
	2020	2019	2018	valore assoluto	%	valore assoluto	%
	<b>1.242.504</b>	<b>1.129.772</b>	<b>1.199.197</b>	<b>112.733</b>	<b>9,98%</b>	<b>43.308</b>	<b>3,61%</b>
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	67.958	61.901	70.194	6.057	9,78%	(2.236)	-3,19%
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	1.151	1.435	1.122	(284)	-19,78%	29	2,56%
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	270	263	72	7	2,69%	198	276,72%
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	181.396	179.554	158.511	1.841	1,03%	22.885	14,44%
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	5.610	9.082	19.927	(3.472)	-38,23%	(14.317)	-71,85%
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	303.976	179.817	172.310	124.159	69,05%	131.666	76,41%
MINISTERO DELL'INTERNO	217.149	204.991	205.173	12.157	5,93%	11.976	5,84%
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	479	475	388	4	0,86%	90	23,23%
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	33.676	32.781	33.030	895	2,73%	646	1,95%
MINISTERO DELLA DIFESA	417.862	447.115	527.006	(29.253)	-6,54%	(109.144)	-20,71%
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	1.350	1.254	1.016	96	7,67%	334	32,87%
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO	8.009	7.379	7.150	631	8,55%	859	12,01%
MINISTERO DELLA SALUTE	3.620	3.725	3.298	(106)	-2,83%	321	9,75%

I Beni di consumo rispetto al 2019 ed al 2018, presentano un aumento rispettivamente del 9,98% e del 3,61%.

A questo proposito si segnala:

- un aumento sul Ministero dell'Istruzione, dell'università e ricerca che rileva maggiori costi per circa 124 milioni di euro rispetto al 2019 e circa 132 milioni di euro rispetto al Consuntivo 2018; l'incremento riguarda tutti gli aggregati sottostanti ed in particolare la voce **Carta, cancelleria e stampati**;
- una diminuzione, in confronto al budget rivisto 2019 del 38,32%, ancor più significativa rispetto al Consuntivo 2018 (71,85%) prevista dal Ministero degli Affari esteri e della cooperazione internazionale che riguarda soprattutto l'aggregato **Carta, cancelleria e stampati** ma in generale tutti gli aggregati sottostanti; tali variazioni risentono delle previsioni formulate per le singole sedi all'estero;
- un aumento di circa 22 milioni di euro rispetto al consuntivo 2018 per il Ministero della Giustizia; gli incrementi sono presenti quasi esclusivamente sulla voce **Materiali e accessori**, ed in particolare per la voce elementare **Beni alimentari**, attribuibile al Dipartimento dell'amministrazione penitenziaria che sostiene tali costi in relazione ai luoghi di detenzione;
- una diminuzione del 6,54% rispetto al Budget rivisto 2019 e più significativa rispetto al 2018 (20,71% pari a circa 109 milioni di euro) è presente su Ministero della Difesa che prevede di sostenere minori costi su **Materiali e accessori**, con un decremento visibile su tutti gli aggregati sottostanti ed in particolare per **Carburanti, combustibili e lubrificanti** e **Materiale tecnico-specialistico**.

## Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi: confronto con il budget rivisto 2019 ed il consuntivo 2018 (in migliaia di €)

Piano dei conti	Budget L.B.	Budget rivisto	Consuntivo	Scostamento Budget L.B. 2020- Budget rivisto 2019		Scostamento Budget L.B. 2020- Consuntivo 2018	
	2020	2019	2018	valore assoluto	%	valore assoluto	%
	<b>6.244.871</b>	<b>6.500.933</b>	<b>6.741.260</b>	<b>(256.061)</b>	<b>-3,94%</b>	<b>(496.388)</b>	<b>-7,36%</b>
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	472.332	476.636	452.052	(4.304)	-0,90%	20.280	4,49%
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	62.692	61.378	61.986	1.314	2,14%	706	1,14%
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	22.935	20.843	11.898	2.092	10,03%	11.037	92,76%
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	1.606.038	1.608.894	1.551.094	(2.856)	-0,18%	54.944	3,54%
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	129.807	144.124	276.980	(14.318)	-9,93%	(147.174)	-53,14%
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	866.346	1.215.347	1.146.803	(349.002)	-28,72%	(280.457)	-24,46%
MINISTERO DELL'INTERNO	842.488	887.806	1.122.764	(45.318)	-5,10%	(280.276)	-24,96%
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	86.298	85.307	85.754	990	1,16%	544	0,63%
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	214.788	215.348	186.075	(559)	-0,26%	28.714	15,43%
MINISTERO DELLA DIFESA	1.601.076	1.462.496	1.533.799	138.580	9,48%	67.277	4,39%
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	37.599	39.821	37.282	(2.222)	-5,58%	317	0,85%
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO	242.850	221.102	219.145	21.748	9,84%	23.705	10,82%
MINISTERO DELLA SALUTE	59.624	61.829	55.629	(2.206)	-3,57%	3.994	7,18%

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

- una diminuzione, sia rispetto al 2019 (circa 349 milioni di euro) che al 2018 (280 milioni di euro circa) in particolare delle voci **Manutenzione** e **Servizi ausiliari** sul Ministero dell'Istruzione, università e ricerca; a questo proposito, le voci che diminuiscono maggiormente sono la **Pulizia e lavanderia** che accoglie i costi relativi ai servizi di pulizia delle scuole e la **Manutenzione ordinaria immobili**, che accoglie i costi per gli interventi di piccola manutenzione, decoro e ripristino funzionale degli edifici scolastici. La diminuzione è determinata dal fatto che tali servizi, a oggi resi da personale esterno alle istituzioni scolastiche, rientreranno nella competenza del personale interno alla scuola, come accennato nella sezione del costo del personale;
- una diminuzione di oltre 147 milioni di euro in confronto al 2018 dei costi previsti dal Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale i cui scostamenti più rilevanti si riscontrano nei costi per **Promozione, Manutenzione e Noleggi, locazioni e leasing** della Direzione generale per l'amministrazione, l'informatica e le comunicazioni, che provvede alle spese di funzionamento delle sedi all'estero e che, come già specificato, sono di difficile quantificazione;
- una diminuzione rispetto alla fase di budget rivisto 2019 del 5,1%, in particolare per **Noleggi, locazioni e leasing** e **Servizi di ristorazione**, prevista dal Ministero dell'Interno, più significativa rispetto al 2018 (circa il 25% pari a circa 280 milioni di euro) per le voci **Manutenzione ordinaria, Noleggi, locazioni e leasing, Utenze e canoni e Servizi ausiliari** con particolare riferimento al Dipartimento della Pubblica sicurezza;
- un aumento sul Ministero della Difesa, soprattutto rispetto al budget rivisto 2019, per un importo pari a circa 138 milioni di euro, riconducibili alla maggiore **Manutenzione ordinaria per Armi, armamenti e mezzi per la difesa**;

- un aumento sul Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali che prevede maggiori costi rispetto al dato di consuntivo 2018 per circa 11 milioni di euro riferibile, in particolare, alla voce *Prestazioni professionali e specialistiche non consulenziali*, sulla voce residuale *Altre prestazioni professionali e specialistiche* a seguito di previsioni di costi necessari per lo svolgimento delle funzioni di vigilanza, controllo e monitoraggio delle attività delle Reti Associate Nazionali e dei Centri di servizio per il volontariato così come stabilito dall'art. 96 del Codice del terzo settore.

Altri costi: confronto con il budget rivisto 2019 ed il consuntivo 2018 (in migliaia di €)

Piano dei conti	Budget L.B.	Budget rivisto	Consuntivo	Scostamento Budget L.B. 2020- Budget rivisto 2019		Scostamento Budget L.B. 2020- Consuntivo 2018	
	2020	2019	2018	valore assoluto	%	valore assoluto	%
	515.246	575.907	573.730	(60.661)	-10,53%	(58.484)	-10,19%
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	99.899	101.841	80.601	(1.942)	-1,91%	19.298	23,94%
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	10.742	8.035	9.011	2.707	33,69%	1.732	19,22%
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	633	618	372	15	2,43%	261	70,20%
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	181.323	197.771	206.019	(16.448)	-8,32%	(24.696)	-11,99%
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	4.796	10.361	24.421	(5.565)	-53,71%	(19.625)	-80,36%
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	69.476	61.282	61.836	8.194	13,37%	7.639	12,35%
MINISTERO DELL'INTERNO	40.856	56.278	50.252	(15.422)	-27,40%	(9.396)	-18,70%
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	725	724	701	1	0,14%	24	3,39%
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	10.798	16.670	11.832	(5.872)	-35,22%	(1.034)	-8,74%
MINISTERO DELLA DIFESA	80.056	106.510	113.384	(26.454)	-24,84%	(33.327)	-29,39%
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	5.068	5.112	4.164	(43)	-0,85%	904	21,72%
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO	9.807	9.716	10.048	91	0,94%	(241)	-2,39%
MINISTERO DELLA SALUTE	1.067	989	1.090	78	7,87%	(24)	-2,16%

Relativamente all'aggregato **Altri costi**, sono presenti scostamenti negativi rispetto ad entrambe le rilevazioni a confronto. Le Amministrazioni che contribuiscono maggiormente a tali variazioni sono il Ministero delle Difesa, il Ministero della Giustizia ed il Ministero dell'Interno.

In particolare:

- la consistente riduzione nel Ministero della Difesa rispetto a tutte e due le fasi messe a confronto è riconducibile, alla sottostima dei costi relativi agli impegni militari all'estero, che vengono quantificati dall'Amministrazione solo in corso d'anno.
- Per il Ministero della Giustizia tale aggregato presenta una riduzione rispetto alle fasi di budget 2019 e consuntivo 2018 rispettivamente dell'8,32% e del 12% riferibile per la maggior parte all'aggregato *Incarichi istituzionali* sulla voce *Giudici di pace* e sulla voce residuale *Altri incarichi*.
- si riscontra, invece, sul Ministero dell'Economia e delle finanze un aumento significativo rispetto al 2018, sulla voce *Incarichi istituzionali – Giudici tributari*, la cui previsione comprende la nomina di circa 600 nuovi giudici tributari, oltre alle spettanze legate al Contributo Unificato (CUT) per l'incentivazione del personale

giudicante, che, essendo legato ai risultati che i giudici conseguono nell'anno, è di natura variabile e determina fra le diverse fasi di budget considerevoli scostamenti.

### 4.3 AGGREGATO "COSTI STRAORDINARI E SPECIALI"

L'aggregato costi straordinari e speciali, che comprende le voci *costi straordinari*, *esborso da contenzioso* e *servizi finanziari*, per l'anno 2020, incide per il 4,01% sul totale dei costi propri delle Amministrazioni centrali e per lo 0,68% sul totale generale dei costi, e presenta una diminuzione nel secondo anno di budget per poi rimanere costante nel terzo anno.

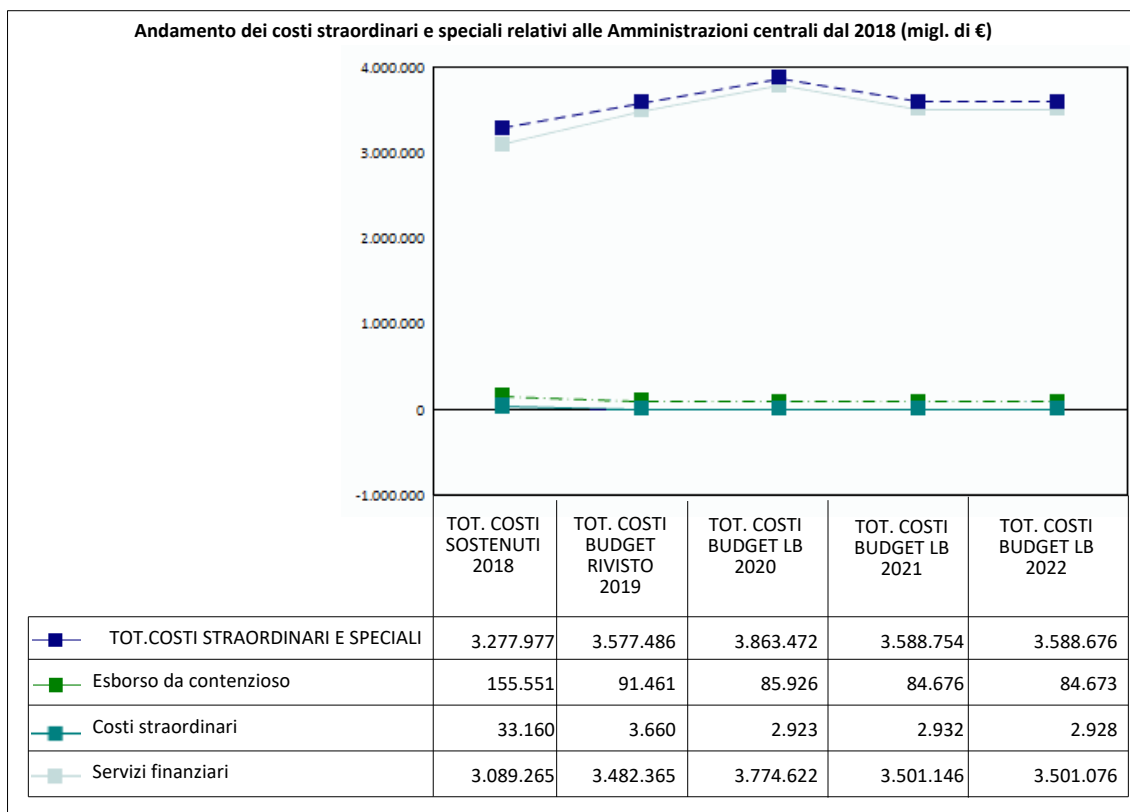
L'Amministrazione che maggiormente incide sul macroaggregato è il Ministero dell'economia e delle finanze, che rappresenta il 97,93% del totale dei costi straordinari e speciali. Come meglio specificato in seguito, tale incidenza è determinata da prestazioni di natura strettamente finanziaria che il ministero pone in essere nell'ambito delle proprie attività istituzionali.

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

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

	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022	Scostamento Budget 2021 - Budget 2020		Scostamento Budget 2022 - Budget 2020	
				Valore assoluto	%	Valore assoluto	%
	<b>3.863.472</b>	<b>3.588.754</b>	<b>3.588.676</b>	<b>(274.717)</b>	<b>(7,11)</b>	<b>(274.795)</b>	<b>(7,11)</b>
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	3.783.563	3.510.087	3.510.017	(273.476)	(7,23)	(273.546)	(7,23)
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	4.316	4.316	4.316	0	0,00	0	0,00
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	530	530	530	0	0,00	0	0,00
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	3.721	3.721	3.721	0	0,00	0	0,00
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	1.120	1.120	1.120	0	0,00	0	0,00
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	5.835	5.835	5.835	0	0,00	0	0,00
MINISTERO DELL'INTERNO	29.618	29.762	29.762	144	0,49	144	0,49
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	2.540	2.540	2.540	0	0,00	0	0,00
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	1.000	1.000	1.000	0	0,00	0	0,00
MINISTERO DELLA DIFESA	27.751	26.353	26.353	(1.398)	(5,04)	(1.398)	(5,04)
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	559	559	559	0	0,00	0	0,00
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO	2.873	2.886	2.878	12	0,43	5	0,17
MINISTERO DELLA SALUTE	46	46	46	0	0,00	0	0,00

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



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

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

	Budget LB 2020	Budget Rivisto 2019	Consuntivo 2018	Scostamento Budget LB 2020 - Budget Rivisto 2019		Scostamento Budget LB 2020 - Consuntivo 2018	
				Valore assoluto	%	Valore assoluto	%
<b>BUDGET DELLO STATO 2020</b>	<b>3.863.472</b>	<b>3.577.486</b>	<b>3.277.977</b>	<b>285.985</b>	<b>7,99</b>	<b>585.495</b>	<b>17,86</b>
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	3.783.563	3.491.751	3.100.165	<b>291.812</b>	<b>8,36</b>	<b>683.398</b>	<b>22,04</b>
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	4.316	5.583	5.339	<b>(1.266)</b>	<b>(22,68)</b>	<b>(1.023)</b>	<b>(19,16)</b>
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	530	530	332	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>198</b>	<b>59,80</b>
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	3.721	3.721	16.563	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>(12.841)</b>	<b>(77,53)</b>
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	1.120	1.119	1.972	<b>1</b>	<b>0,09</b>	<b>(852)</b>	<b>(43,21)</b>
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	5.835	6.811	53.399	<b>(976)</b>	<b>(14,33)</b>	<b>(47.564)</b>	<b>(89,07)</b>
MINISTERO DELL'INTERNO	29.618	24.626	31.911	<b>4.992</b>	<b>20,27</b>	<b>(2.293)</b>	<b>(7,19)</b>
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	2.540	15.200	1.316	<b>(12.660)</b>	<b>(83,29)</b>	<b>1.224</b>	<b>93,04</b>
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	1.000	1.002	10.852	<b>(2)</b>	<b>(0,16)</b>	<b>(9.852)</b>	<b>(90,79)</b>
MINISTERO DELLA DIFESA	27.751	24.015	50.360	<b>3.736</b>	<b>15,56</b>	<b>(22.609)</b>	<b>(44,89)</b>
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	559	562	639	<b>(3)</b>	<b>(0,48)</b>	<b>(79)</b>	<b>(12,44)</b>
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO	2.873	2.522	4.691	<b>351</b>	<b>13,92</b>	<b>(1.818)</b>	<b>(38,75)</b>
MINISTERO DELLA SALUTE	46	46	439	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>(393)</b>	<b>(89,53)</b>

La voce **costi straordinari** fa riferimento a costi aventi carattere di eccezionalità (quali ad esempio minusvalenze da alienazioni, perdite su cambi, insussistenze, oneri derivanti da rapporti con terzi) non presentano variazioni significative nel triennio in esame. Tali costi sono difficilmente quantificabili in fase previsionale e, quindi, possono presentare forti scostamenti con le rilevazioni di consuntivo in cui le rilevazioni dei costi sono puntuali.

Nel dettaglio dei **Costi straordinari** si segnalano, rispetto al 2018, significative riduzioni del Ministero della Difesa per *Oneri per espropriazione di immobili e diritti immobiliari* e *Oneri derivanti da rapporti con terzi* e del Ministero dell'Istruzione, università e ricerca per le voci *Interessi passivi per ritardati pagamenti* e *Oneri derivanti da rapporti con terzi*.

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

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

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

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

I costi previsti nell'anno 2020 rappresentano il 3,92% del totale dei costi propri delle Amministrazioni centrali. La maggior parte di tali costi grava sui Dipartimenti del Tesoro, della Ragioneria Generale dello Stato e delle Finanze del Ministero dell'economia e delle finanze e si riferiscono per il 2020 a:

- costi per lo stoccaggio delle monete, per la somma corrisposta alle Poste spa per il servizio di tesoreria per la Carta acquisti, per il regolamento dei rapporti derivanti da cessazioni di valuta per il fabbisogno delle Amministrazioni dello Stato e per gli oneri da riconoscere alla Banca d'Italia per la gestione accentrata dei titoli di Stato previsti dal Dipartimento del Tesoro, per un totale di 139.033 migl. di euro per l'anno 2020, in aumento del 6,11% rispetto al rivisto 2019 e del 15,53% rispetto al consuntivo 2018;
- costi rilevati dal Dipartimento delle Finanze pari a 3.633.489 migl. di euro per compensi ai Centri di assistenza fiscale e ai concessionari della riscossione, per rimborsi ai concessionari delle spese per le procedure esecutive, per imposte sui beni demaniali, ed in particolare per aggi riconosciuti ai concessionari di giochi e lotterie che rappresentano la quota prevalente dei costi per **servizi finanziari**;

- costi relativi ai compensi da erogare alla Banca d'Italia per il servizio di tesoreria, rilevati dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, pari a 1.511 migl. di euro.

#### 4.4 L'AGGREGATO "AMMORTAMENTI" e gli INVESTIMENTI

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

Le previsioni per il triennio rilevano un costante aumento di tali costi e l'Amministrazione che maggiormente incide sul macroaggregato, per l'anno 2020, è il Ministero della difesa, a cui afferisce il 60,63% del totale costi per ammortamenti.

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

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

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

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

- l'acquisto di *Impianti e attrezzature* per 376.141 migl. di euro; le Amministrazioni che incidono maggiormente su tale voce di investimento sono il Ministero dell'Interno, in particolare il Dipartimento della Pubblica sicurezza, che prevede di investire 135.612 migl. di euro, e il Ministero della Giustizia, che prevede di investire 93.552 migl. di euro. Ulteriori significativi investimenti per questa voce sono previsti dal Ministero della Difesa e dal Ministero dell'Istruzione, dell'università e della ricerca;
- la realizzazione di **Manutenzioni straordinarie** su *Fabbricati civili ad uso commerciale e governativo*, per 287.841 migl. di euro, previste principalmente da parte del Ministero della Giustizia e dell'Interno;
- l'acquisto di *Mezzi aerei da guerra* per 273.312 migl. di euro, ad opera dell'Aeronautica militare e dell'Esercito italiano del Ministero della Difesa, finalizzato a mantenere a livello le capacità dello strumento militare aereo per l'assolvimento dei compiti istituzionali;
- la realizzazione di *Opere dell'ingegno – software prodotto*, per 202.326 migl. di euro, prevista, principalmente, del Ministero dell'economia e delle finanze e in misura minore il Ministero della Giustizia;
- l'acquisto di *Mezzi di trasporto stradali leggeri* per 172.669 migl. di euro a cui contribuiscono soprattutto il Ministero dell'Interno e il Ministero della Difesa;
- l'acquisto di *Hardware* per 163.794 migl. di euro a cui concorrono, in particolare, il Ministero dell'Interno, il Ministero della Difesa, il Ministero della Giustizia e il Ministero dell'Economia e delle finanze;



- la realizzazione di **Manutenzioni straordinarie** su *Impianti e attrezzature*, per 150.662 migl. di euro, anche in questo caso, previste dal Ministero della Giustizia ed in misura minore dal Ministero per i Beni e le attività culturali e per il turismo;
- la realizzazione di **Manutenzioni straordinarie** su *Beni immobili di valore culturale, storico, archeologico, ed artistico* per 119.034 migl. di euro, che sono previsti dal Ministero dei Beni e attività culturali.

# BUDGET DELLO STATO 2020

Tavola 15/1

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

(migliaia di €)

Piano dei Conti	Budget 2020 (A)	Budget rivisto 2019 (B)	Consuntivo 2018 (C)	Differenza (A - B)	Differenza % (A - B)/(B)	Differenza (A - C)	Differenza % (A - C)/(C)
<b>Beni immateriali</b>	<b>202.337</b>	<b>177.289</b>	<b>162.078</b>	<b>25.049</b>	<b>14,13</b>	<b>40.259</b>	<b>24,84</b>
Brevetti	12	52.984	54.848	(52.869)	(99,98)	(54.836)	(99,98)
Opere dell'ingegno - Software prodotto	202.326	124.254	107.230	1.899.003	62,83	95.096	88,68
Diritti d'autore	0	51		(51)	(100,00)	0	-
<b>Beni immobili</b>	<b>108.036</b>	<b>136.779</b>	<b>36.495</b>	<b>(28.743)</b>	<b>(21,01)</b>	<b>71.541</b>	<b>196,03</b>
Vie di comunicazione			9		-	(9)	(100,00)
Infrastrutture idrauliche		51	1	(51)	(100,00)	(1)	(100,00)
Infrastrutture portuali e aeroportuali	1.504	9.036	272	6.003	(83,36)	1.232	452,92
Opere per la sistemazione del suolo	658	7.725	206	(1.141)	(91,48)	452	219,51
Fabbricati civili ad uso commerciale e governativo	26.103	38.833	1.486	222.195	(32,78)	24.617	1.656,46
Fabbricati industriali e costruzioni leggere	48	28	113	452	72,04	(65)	(57,55)
Fabbricati militari	54.458	62.358	11.139	482.221	(12,67)	43.319	388,89
Opere destinate al culto			32		-	(32)	(100,00)
Beni immobili di valore culturale, storico, archeologico ed artistico	25.265	18.669	23.134	233.983	35,33	2.131	9,21
Impianti sportivi		80	103	(80)	(100,00)	(103)	(100,00)
<b>Beni mobili</b>	<b>1.381.207</b>	<b>1.165.845</b>	<b>1.110.332</b>	<b>215.362</b>	<b>18,47</b>	<b>270.875</b>	<b>24,40</b>
Mezzi di trasporto stradali leggeri	172.669	110.500	92.733	1.616.186	56,26	79.935	86,20
Mezzi di trasporto stradali pesanti	27.518	16.803	10.316	258.378	63,77	17.202	166,75
Automezzi ad uso specifico	22.887	20.070	13.756	208.799	14,03	9.131	66,38
Mezzi di trasporto aerei	94.063	84.291	71.384	856.341	11,59	22.679	31,77
Mezzi di trasporto marittimi	35.307	22.522	6.482	330.550	56,77	28.825	444,72
Macchinari per ufficio	14.010	34.110	9.703	105.993	(58,93)	4.308	44,39
Mobili e arredi per ufficio	23.206	19.009	33.781	213.049	22,08	(10.576)	(31,31)
Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	12.710	3.491	4.899	123.613	264,08	7.811	159,45
Mobili e arredi per locali ad uso specifico	5.269	6.212	8.760	46.481	(15,18)	(3.490)	(39,84)
Impianti e attrezzature	376.141	321.888	125.072	3.439.520	16,85	251.069	200,74

# BUDGET DELLO STATO 2020

Tavola 15/2

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

(migliaia di €)

Piano dei Conti	Budget 2020 (A)	Budget rivisto 2019 (B)	Consuntivo 2018 (C)	Differenza (A - B)	Differenza % (A - B)/(B)	Differenza (A - C)	Differenza % (A - C)/(C)
<b>Beni mobili</b>	<b>1.381.207</b>	<b>1.165.845</b>	<b>1.110.332</b>	<b>215.362</b>	<b>18,47</b>	<b>270.875</b>	<b>24,40</b>
Hardware	163.794	113.205	109.696	1.524.730	44,69	54.098	49,32
Armi leggere	10.192	8.973	13.303	92.947	13,59	(3.111)	(23,38)
Armi pesanti	81.615	137.999	146.958	678.155	(40,86)	(65.342)	(44,46)
Mezzi terrestri da guerra	22.733	14.084	18.956	213.245	61,41	3.776	19,92
Mezzi aerei da guerra	273.312	166.790	425.838	2.566.330	63,87	(152.526)	(35,82)
Mezzi navali da guerra	31.254	67.766	2.703	244.770	(53,88)	28.550	1.056,19
Beni mobili di valore culturale, storico, archeologico ed artistico	12.772	14.433	13.003	113.289	(11,51)	(231)	(1,77)
Materiale bibliografico	1.086	2.348	2.285	8.516	(53,73)	(1.199)	(52,46)
Strumenti musicali	210	861	201	1.239	(75,60)	9	4,45
Animali	459	490	505	4.096	(6,44)	(46)	(9,10)
<b>Manutenzioni straordinarie</b>	<b>800.478</b>	<b>801.608</b>	<b>432.069</b>	<b>(1.130)</b>	<b>(0,14)</b>	<b>368.409</b>	<b>85,27</b>
Manutenzioni straordinarie Infrastrutture idrauliche		2.035	17	(2.035)	(100,00)	(17)	(100,00)
Manutenzioni straordinarie Infrastrutture portuali ed aeroportuali	51	28	8.842	486	84,01	(8.791)	(99,42)
Manutenzione straordinaria Opere per la sistemazione del suolo	270	181	831	2.519	49,06	(561)	(67,52)
Manutenzione straordinaria Fabbricati civili ad uso commerciale e governativo	287.841	179.926	54.026	2.698.487	59,98	233.816	432,79
Manutenzione straordinaria Fabbricati civili ad uso abitativo	52	3.023		(2.508)	(98,30)	52	-
Manutenzione straordinaria Fabbricati militari	43.657	58.331	16.083	378.243	(25,16)	27.575	171,46
Manutenzione straordinaria Opere destinate al culto		2		(2)	(100,00)		-
Manutenzione straordinaria Beni immobili di valore culturale, storico, archeologico, ed artistico	119.034	125.036	88.230	1.065.309	(4,80)	30.805	34,91
Manutenzione straordinaria Impianti sportivi	16	360		(202)	(95,62)	16	-

# BUDGET DELLO STATO 2020

Tavola 15/3

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

(migliaia di €)

Piano dei Conti	Budget 2020 (A)	Budget rivisto 2019 (B)	Consuntivo 2018 (C)	Differenza (A - B)	Differenza % (A - B)/(B)	Differenza (A - C)	Differenza % (A - C)/(C)
<b>Manutenzioni straordinarie</b>	<b>800.478</b>	<b>801.608</b>	<b>432.069</b>	<b>(1.130)</b>	<b>(0,14)</b>	<b>368.409</b>	<b>85,27</b>
Manutenzione straordinaria Mezzi di trasporto stradali pesanti	2.053	1.919	1.037	18.610	6,99	1.016	97,91
Manutenzione straordinaria Automezzi ad uso specifico	1.466	2.485	644	12.177	(41,00)	822	127,50
Manutenzione straordinaria Mezzi di trasporto aerei	342	4.826	3.668	(1.410)	(92,92)	(3.327)	(90,69)
Manutenzione straordinaria Mezzi di trasporto marittimi	891	2.887	7.483	6.020	(69,15)	(6.592)	(88,10)
Manutenzione straordinaria Mobili ed arredi	866	850	766	7.814	1,88	101	13,17
Manutenzione straordinaria Impianti e attrezzature	150.662	179.493	122.355	1.327.129	(16,06)	28.307	23,13
Manutenzione straordinaria Hardware	4.154	3.087	3.109	38.457	34,59	1.045	33,61
Manutenzione straordinaria Opere dell'ingegno - Software prodotto	41.127	37.225	8.461	374.042	10,48	32.666	386,09
Mezzi terrestri da guerra	10.886	32.128	11.759	76.728	(66,12)	(874)	(7,43)
Mezzi aerei da guerra	77.994	133.546	77.429	646.395	(41,60)	565	0,73
Mezzi navali da guerra	54.835	24.437	24.680	523.911	124,39	30.155	122,18
Manutenzione straordinaria Beni mobili di valore culturale, storico, archeologico ed artistico	3.710	9.196	2.118	27.908	(59,65)	1.592	75,15
Manutenzione straordinaria Materiale bibliografico	460	503	530	4.098	(8,45)	(70)	(13,27)
Manutenzione straordinaria Strumenti musicali	110	106		994	4,02	110	-
<b>Totale generale</b>	<b>2.492.058</b>	<b>2.281.520</b>	<b>1.740.974</b>	<b>22.639.064</b>	<b>9,23</b>	<b>751.084</b>	<b>43,14</b>

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

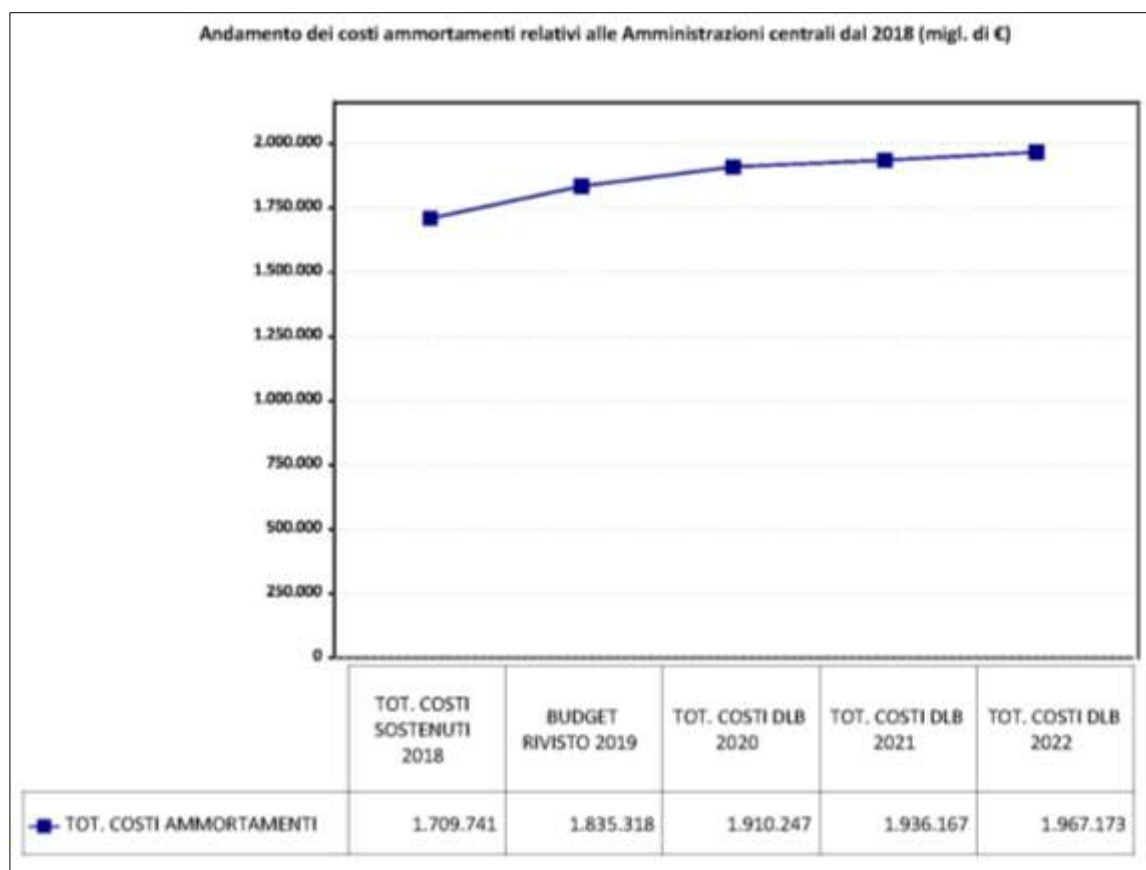
- la maggior parte dei dicasteri eroga servizi e svolge attività basate sulle risorse umane e fa un uso limitato di impianti e beni durevoli;
- i beni durevoli acquisiti e le manutenzioni straordinarie realizzate antecedentemente al 2000, anno di avvio del sistema di contabilità economica analitica dello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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

Per quel che riguarda il Ministero dell'Interno il confronto con il dato del 2019 e del consuntivo 2018 mostra aumenti dei costi per ammortamenti rispettivamente del 8,14% e del 19,60%, in conseguenza di ingenti investimenti che saranno effettuati dal

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

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



## 4.5 I COSTI COMUNI DELLO STATO

Nel presente documento, dopo i costi propri delle Amministrazioni centrali, sono esposti i Costi comuni dello Stato rappresentati dagli oneri finanziari, dai costi dislocati e dai fondi da assegnare ed incidono per l'83% circa sul totale generale dei costi dello Stato, rappresentando, quindi la componente più significativa.

Nell'arco del triennio in esame, si osserva un aumento per l'anno 2021 determinato dalle componenti costi dislocati e fondi da assegnare, mentre nel 2022 è presente una flessione degli oneri finanziari.

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

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

La maggior parte dei **trasferimenti correnti** sono destinate alle *Amministrazioni locali*, e agli *Enti di Previdenza*. Significativa è anche l'incidenza delle risorse destinate all'*Estero* (pari al 5,83%), principalmente trasferite all'Unione Europea a titolo di partecipazione nazionale al bilancio comunitario. Residuali risultano i trasferimenti ad *Amministrazioni centrali* (3,26%), ad *Università statali* (2,24%), a *Famiglie e Istituzioni sociali private* (4,56%) e a *Imprese* (2,75%).

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

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

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

Piano dei conti	IMPORTI 2020	% sul totale intermedio	% sul totale generale
<b>Amministrazioni Centrali</b>			
Assemblee legislative	1.773.240	15,93	0,52
Consiglio Nazionale dell'Economia e del Lavoro	7.123	0,06	0,00
Consiglio Superiore della Magistratura	32.500	0,29	0,01
Consiglio di Stato e Tribunali Amministrativi Regionali	180.064	1,62	0,05
Corte dei conti	320.001	2,88	0,09
Presidenza del Consiglio dei Ministri	1.405.382	12,63	0,41
Agenzie	2.118.270	19,03	0,62
Agenzie fiscali	4.052.370	36,41	1,19
Autorita	34.396	0,31	0,01
Altri enti produttori di servizi economici e di regolazione dell'attività economica	109.820	0,99	0,03
Enti produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali	476.019	4,28	0,14
Enti di ricerca	620.153	5,57	0,18
<b>Totale Trasferimenti correnti ad Amministrazioni Centrali</b>	<b>11.129.339</b>	<b>100,00</b>	<b>3,26</b>
<b>Amministrazioni locali</b>			
Regioni	115.963.006	90,73	33,95
Comuni e province	11.064.549	8,66	3,24
Enti produttori di servizi sanitari	275.827	0,22	0,08
Enti locali produttori di servizi economici e di regolazione dell'attività economica	37.245	0,03	0,01
Enti locali produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali	471.103	0,37	0,14
<b>Totale Trasferimenti correnti ad Amministrazioni locali</b>	<b>127.811.729</b>	<b>100,00</b>	<b>37,42</b>
<b>Trasferimenti correnti ad Università Statali</b>	<b>7.652.723</b>	<b>100,00</b>	<b>2,24</b>

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

Piano dei conti	IMPORTI 2020	% sul totale intermedio	% sul totale generale
<b>Trasferimenti correnti ad Enti di previdenza</b>	<b>150.089.056</b>	<b>100,00</b>	<b>43,94</b>
<b>Famiglie e istituzioni sociali private</b>			
Prestazioni di assistenza sociale in denaro	560.109	3,60	0,16
Altre prestazioni sociali in denaro	9.743.784	62,62	2,85
Trasferimenti di assistenza sociale in natura	82.476	0,53	0,02
Altri trasferimenti sociali in natura	1.382.496	8,89	0,40
Altri trasferimenti a famiglie	1.803.422	11,59	0,53
Altri trasferimenti a istituzioni sociali private	1.987.499	12,77	0,58
<b>Totale Trasferimenti correnti a Famiglie e Istituzioni sociali private</b>	<b>15.559.787</b>	<b>100,00</b>	<b>4,56</b>
<b>Imprese</b>			
Altri contributi ai prodotti	1.761.491	18,77	0,52
Contributi in conto interessi	117.635	1,25	0,03
Altri contributi alla produzione	2.717.209	28,95	0,80
Altri trasferimenti a imprese	4.790.159	51,03	1,40
<b>Totale Trasferimenti correnti a Imprese</b>	<b>9.386.493</b>	<b>100,00</b>	<b>2,75</b>
<b>Eestero</b>			
Unione Europea	51.139	0,26	0,01
Risorse proprie Unione Europea	18.433.000	92,50	5,40
Altri trasferimenti all'estero	1.443.516	7,24	0,42
<b>Totale Trasferimenti correnti a Estero</b>	<b>19.927.654</b>	<b>100,00</b>	<b>5,83</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>341.556.781</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

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

Piano dei conti	IMPORTI 2020	% sul totale intermedio	% sul totale generale
<b>Amministrazioni Centrali</b>			
Agenzie	6.908.139	42,15	18,52
Agenzie fiscali	388.723	2,37	1,04
Altri enti produttori di servizi economici e di regolazione dell'attività economica	6.314.680	38,53	16,93
Enti produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali	869	0,01	0,00
Enti di ricerca	2.776.151	16,94	7,44
<b>Totale Contributi agli investimenti ad Amministrazioni Centrali</b>	<b>16.388.563</b>	<b>100,00</b>	<b>43,94</b>
<b>Enti ed Amministrazioni locali</b>			
Regioni	2.659.968	38,69	7,13
Comuni e province	3.808.411	55,39	10,21
Enti locali produttori di servizi economici e di regolazione dell'attività economica	400.433	5,82	1,07
Enti locali produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali	6.554	0,10	0,02
<b>Totale Contributi agli investimenti ad Enti ed Amministrazioni locali</b>	<b>6.875.367</b>	<b>100,00</b>	<b>18,43</b>
<b>Contributi agli investimenti ad Università Statali</b>	<b>249.453</b>	<b>100,00</b>	<b>0,67</b>
<b>Contributi agli investimenti ad Famiglie e istituzioni sociali private</b>	<b>206.879</b>	<b>100,00</b>	<b>0,55</b>
<b>Imprese</b>			
Private	7.412.930	56,47	19,87
Pubbliche	5.713.893	43,53	15,32
<b>Totale Contributi agli investimenti ad Imprese</b>	<b>13.126.823</b>	<b>100,00</b>	<b>35,19</b>
<b>Esteri</b>			
Unione Europea	101.017	22,28	0,27
Altri trasferimenti all'estero	352.279	77,71	0,94

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

Piano dei conti	IMPORTI 2020	% sul totale intermedio	% sul totale generale
Totale Contributi agli investimenti ad Estero	453.296	100,00	1,22
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>37.300.381</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

Tavola 18

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

Piano dei conti	IMPORTI 2020	% sul totale intermedio	% sul totale generale
<b>Amministrazioni pubbliche</b>			
Ripiano debiti pregressi	501.247	18,97	7,42
Altri	2.140.565	81,03	31,70
<b>Totale altri trasferimenti in c/capitale ad Amministrazioni pubbliche</b>	<b>2.641.812</b>	<b>100,00</b>	<b>39,13</b>
<b>Famiglie e istituzioni sociali private</b>			
Famiglie e istituzioni sociali private	523.800	100,00	7,76
<b>Totale Altri trasferimenti in c/capitale ad Famiglie e istituzioni sociali private</b>	<b>523.800</b>	<b>100,00</b>	<b>7,76</b>
<b>Imprese</b>			
Altri	25.823	100,00	0,38
<b>Totali altri trasferimenti in c/capitale ad Imprese</b>	<b>25.823</b>	<b>100,00</b>	<b>0,38</b>
<b>Somme non altrove classificate</b>	<b>3.560.489</b>	<b>100,00</b>	<b>52,73</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>6.751.924</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

## 5 Riconciliazione dei costi con il bilancio finanziario

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

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

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

- *disallineamenti temporali*, quando il costo che si prevede di sostenere per l'anno di previsione non coincide numericamente con la spesa autorizzata per lo stesso periodo (*stanziamenti c/competenza*). Il tipico caso di disallineamento temporale è costituito dalle spese previste per acquisizione di beni patrimoniali (investimenti) alle quali corrisponde, nella contabilità economica, una quota di ammortamento che esprime il valore dell'utilizzo del bene nell'anno, calcolata sulla base di una percentuale che rappresenta la sua vita utile presunta. Anche in caso di acquisto di beni non patrimoniali e di servizi, accade frequentemente che il costo previsto non coincida con le autorizzazioni di impegno dello stesso esercizio<sup>8</sup>.
- *disallineamenti strutturali*, quando la struttura responsabile della spesa (*ossia il centro di responsabilità amministrativa presso il quale sono allocati gli stanziamenti finanziari*) è diversa da quella che poi impiega le risorse umane o strumentali acquisite tramite la spesa stessa; ciò accade sia all'interno della stessa amministrazione – fra i diversi centri di responsabilità che la compongono – sia fra amministrazioni diverse (*come, ad esempio, per il personale comandato che opera presso un'amministrazione centrale e la cui retribuzione fissa è corrisposta dall'amministrazione di provenienza*)<sup>9</sup>.

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

<sup>8</sup> Il disallineamento temporale può verificarsi nei seguenti casi: 1) il costo previsto è coperto nel bilancio dello Stato da fondi residui provenienti da anni precedenti 2) il costo previsto è inserito nel budget dell'anno anche se non risulta coperto nel bilancio dello Stato dello stesso esercizio né da residui né da stanziamenti c/competenza sufficienti. Questo tipo di costi può essere inserito nel budget, nel rispetto del principio di coerenza fra previsioni economiche e finanziarie, solo se di natura incompressibile e irrinunciabile. 3) stanziamenti c/competenza ai quali non corrisponde alcun costo previsto nello stesso esercizio.

<sup>9</sup> I disallineamenti strutturali all'interno della stessa amministrazione, ossia fra i diversi centri di responsabilità amministrativa che la compongono, si compensano fra di loro (si elidono) se si calcola la riconciliazione a livello di ministero, mentre se si elabora la riconciliazione a livello Stato, ossia considerando la somma di tutte le amministrazioni centrali, si elidono anche i disallineamenti strutturali fra le diverse amministrazioni centrali.

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

(in migliaia di €)

Missioni	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) COSTI DISLOCATI	(+) FONDI DA ASSEGNARI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
<b>01 - Organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e Presidenza del Consiglio dei ministri</b>			2.350.010		0	0	<b>2.350.010</b>
<b>02 - Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio</b>	520.189		56.617		84.359	0	<b>661.166</b>
<b>03 - Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali</b>	70.762	1.177.826	121.257.863		42.832	1.292.830	<b>123.842.113</b>
<b>04 - L'Italia in Europa e nel mondo</b>	859.085		22.406.192	303.706	526.521	1.395.596	<b>25.491.100</b>
<b>05 - Difesa e sicurezza del territorio</b>	18.752.493	333	54.250	1.308.747	2.067.092	403.900	<b>22.586.815</b>
<b>06 - Giustizia</b>	8.525.723	942	565.854	14.911	46.008	0	<b>9.153.437</b>
<b>07 - Ordine pubblico e sicurezza</b>	9.075.085		934.593		1.505.857	51.478	<b>11.567.013</b>
<b>08 - Soccorso civile</b>	2.243.280	14.500	2.734.382		202.796	274.454	<b>5.469.412</b>

# BUDGET DELLO STATO 2020

## Riconciliazione del Budget con il Bilancio finanziario dell'anno 2020

(in migliaia di €)

Missioni	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) COSTI DISLOCATI	(+) FONDI DA ASSEGNARE	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
09 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	115.419		901.386		61.091	0	1.077.896
10 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	20.527		214.045		121.542	0	356.115
11 - Competitività e sviluppo delle imprese	84.883	22.531	22.091.396	33.000	(12.857)	422.921	22.641.874
12 - Regolazione dei mercati	8.752		33.358		2.768	0	44.879
13 - Diritto alla mobilità e sviluppo dei sistemi di trasporto	292.676		13.212.672		662.876	587	14.168.812
14 - Infrastrutture pubbliche e logistica	137.180		6.701.285		299.638	0	7.138.103
15 - Comunicazioni	57.616		957.989		19.734	0	1.035.338
16 - Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	11.724		269.459		5.082	0	286.265

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

(in migliaia di €)

Missioni	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) COSTI DISLOCATI	(+) FONDI DA ASSEGNARI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
17 - Ricerca e innovazione	58.402		3.741.953		(7.280)	0	3.793.075
18 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	612.503	1.234	614.377	470.000	256.238	11.046	1.965.398
19 - Casa e assetto urbanistico	5.311		304.359		22.151	0	331.821
20 - Tutela della salute	232.629		1.237.566		(61.974)	0	1.408.221
21 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici	880.202	6.053	932.716	906	405.007	43.570	2.268.454
22 - Istruzione scolastica	45.703.561		2.042.817		748.778	0	48.495.155
23 - Istruzione universitaria e formazione post-universitaria	329.589	4.113	8.159.451		197.394	19.314	8.709.860
24 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	42.438		40.806.857	422.959	14.820	0	41.287.073

# BUDGET DELLO STATO 2020

## Riconciliazione del Budget con il Bilancio finanziario dell'anno 2020

(in migliaia di €)

Missioni	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) COSTI DISLOCATI	(+) FONDI DA ASSEGNARE	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
25 - Politiche previdenziali	6.643		101.652.082	7.500	604.166	42.000	102.312.391
26 - Politiche per il lavoro	21.219		11.467.144		35.250	0	11.523.613
27 - Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	58.800		3.083.482		34.483	100	3.176.865
28 - Sviluppo e riequilibrio territoriale			6.910.768		0	0	6.910.768
29 - Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica	6.787.335	5.656.245	5.977.464		457.416	76.685.294	95.563.755
30 - Giovani e sport			766.227		0	0	766.227
31 - Turismo	1.661		41.394		273	0	43.328
32 - Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	897.089	8.519	759.324	354.266	1.335.237	10.307	3.364.741

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

(in migliaia di €)

Missioni	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) COSTI DISLOCATI	(+) FONDI DA ASSEGNARI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
<b>33 - Fondi da ripartire</b>			2.369.754	9.065.268	760.003	0	<b>12.195.025</b>
<b>34 - Debito pubblico</b>		69.840.000	0	985.000	105.013	234.507.470	<b>305.437.483</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>96.412.776</b>	<b>76.732.295</b>	<b>385.609.086</b>	<b>12.966.262</b>	<b>10.542.314</b>	<b>315.160.867</b>	<b>897.423.600</b>

## BUDGET DELLO STATO

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

	2020	2021	2022
Costo Del Personale	82.633.767.003	81.346.382.294	78.950.627.883
Costi Di Gestione	8.002.621.418	7.816.552.649	7.809.864.672
Costi Straordinari E Speciali	3.863.471.523	3.588.754.082	3.588.676.382
Ammortamenti	1.912.915.866	1.945.253.852	1.984.841.495
<b>TOTALE COSTI PROPRI</b>	<b>96.412.775.810</b>	<b>94.696.942.877</b>	<b>92.334.010.432</b>
+ Investimenti	2.492.058.449	2.239.666.673	2.168.803.037
- Ammortamenti	1.912.915.866	1.945.253.852	1.984.841.495
+/- Rettifiche ed Integrazioni	9.963.171.048	10.939.190.828	11.511.848.737
+ Costi Dislocati(Trasferimenti e Contributi)	385.609.085.685	390.367.142.676	391.981.922.200
+ Fondi da Assegnare	12.966.262.448	17.671.209.713	19.287.278.321
+ Oneri Finanziari	76.732.295.419	76.590.043.446	72.583.702.744
+ Rimborsi e Poste Correttive	315.160.866.911	330.016.975.070	339.328.202.050
<b>TOTALE STANZIAMENTI IN C/COMPETENZA</b>	<b>897.423.599.901</b>	<b>920.575.917.428</b>	<b>927.210.926.029</b>

## 6 Indicatori calcolati sui dati del budget 2020-2022

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

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

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

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

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

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

<sup>10</sup> Un indicatore è una misura sintetica, in genere espressa in forma quantitativa, in grado di riassumere l'andamento di fenomeni oggetto di indagine e valutazione, tra i quali si possono comprendere efficienza, efficacia ed economicità della gestione di una amministrazione pubblica. Un indicatore può essere il risultato di un rapporto fra due valori, oppure di una media (semplice o ponderata) di una serie di valori, o ancora può essere costituito da un singolo valore monetario o quantitativo, espresso nelle più diverse unità di misura.



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

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

## BUDGET DELLO STATO 2020

## Quadro sintetico degli indicatori per Missione per l'anno 2020

MISSIONE	Incidenza % Costi propri / Costi totali	Incidenza % Costi dislocati / Costi totali	Incidenza % Costi della Missione sul totale costi	Incidenza % Costi di gestione su Costi propri	Incidenza % Costi propri periferie / Costi propri	Incidenza % Costo retribuzioni sui Costi propri	Costo proprio medio per aa/p	Incidenza % aa/p della Missione su Tot aa/p	Incidenza % aa/p Personale dirigenti sul Tot aa/p	Incidenza % aa/p Periferie/ aa/p Totali	Costo medio del Personale
001 Organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e Presidenza del Consiglio dei ministri		100,00	0,49								
002 Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio	90,18	9,82	0,12	16,19	99,06	79,99	62.009	0,48	9,23	99,39	49.601
003 Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	0,06	99,94	25,17	17,53		62,37	89.913	0,04	42,57		56.076
004 L'Italia in Europa e nel mondo	3,69	96,31	4,83	15,13	69,18	43,90	119.704	0,41	14,74	68,89	52.547
005 Difesa e sicurezza del territorio	99,71	0,29	3,90	11,04	94,16	79,45	65.775	16,25	5,75	95,92	52.258
006 Giustizia	93,78	6,22	1,89	24,21	92,18	72,81	85.444	5,69	10,85	89,51	62.210
007 Ordine pubblico e sicurezza	90,66	9,34	2,08	10,24	89,86	85,53	67.089	7,71	3,05	92,99	57.380
008 Soccorso civile	45,07	54,93	1,03	11,26	90,85	86,17	59.229	2,16	0,61	89,96	51.040
009 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	11,35	88,65	0,21	35,59	35,22	58,98	92.749	0,07	3,29	49,09	54.702
010 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	8,75	91,25	0,05	43,06	11,10	48,46	125.935	0,01	12,88	18,40	61.032
011 Competitività e sviluppo delle imprese	0,38	99,62	4,60	57,80	4,39	37,68	145.940	0,03	7,22	12,79	54.995
012 Regolazione dei mercati	20,78	79,22	0,01	29,44		66,88	89.821	0,01	14,37		60.071
013 Diritto alla mobilità e sviluppo dei sistemi di trasporto	2,17	97,83	2,80	45,31	77,79	48,12	87.095	0,19	2,15	82,48	41.908
014 Infrastrutture pubbliche e logistica	2,01	97,99	1,42	16,17	66,22	69,51	65.275	0,12	5,13	70,28	45.375

# BUDGET DELLO STATO 2020

## Quadro sintetico degli indicatori per Missione per l'anno 2020

MISSIONE	Incidenza % Costi propri / Costi totali	Incidenza % Costi dislocati / Costi totali	Incidenza % Costi della Missione sul totale costi	Incidenza % Costi di gestione su Costi propri	Incidenza % Costi propri periferie / Costi propri	Incidenza % Costo retribuzioni sui Costi propri	Costo proprio medio per aa/p	Incidenza % aa/p della Missione su Tot aa/p	Incidenza % aa/p Personale dirigenti sul Tot aa/p	Incidenza % aa/p Periferie/ aa/p Totali	Costo medio del Personale
015 Comunicazioni	5,67	94,33	0,21	10,39	70,43	82,08	60.801	0,05	2,34	73,36	49.905
016 Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	4,17	95,83	0,06	23,65		69,61	118.148	0,01	31,14		82.245
017 Ricerca e innovazione	1,54	98,46	0,79	37,11	54,03	57,62	88.370	0,04	6,43	62,48	50.920
018 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	49,92	50,08	0,25	16,90		79,57	66.858	0,52	4,31		53.201
019 Casa e assetto urbanistico	1,72	98,28	0,06	28,38		53,42	88.842	0,00	6,69		47.455
020 Tutela della salute	15,82	84,18	0,31	25,28	24,38	73,34	96.098	0,14	18,59	30,24	70.482
021 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici	48,55	51,45	0,38	27,66	90,39	66,07	65.194	0,77	1,49	93,53	43.076
022 Istruzione scolastica	95,72	4,28	9,91	2,65	99,88	95,08	42.265	61,63	0,76	99,97	40.185
023 Istruzione universitaria e formazione post-universitaria	3,88	96,12	1,76	5,36	96,61	93,35	38.605	0,49	0,20	98,84	36.037
024 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,10	99,90	8,47	33,97		36,01	142.744	0,02	3,36		51.398
025 Politiche previdenziali	0,01	99,99	21,09	30,92		64,17	79.083	0,00	7,14		50.748
026 Politiche per il lavoro	0,18	99,82	2,38	26,13		67,66	79.474	0,02	7,12		53.774
027 Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	1,87	98,13	0,65	45,19		40,01	149.239	0,02	15,48		59.704
028 Sviluppo e riequilibrio territoriale		100,00	1,43								
029 Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica	53,17	46,83	2,65	5,34	36,58	36,34	158.437	2,44	3,33	89,68	57.574

## BUDGET DELLO STATO 2020

Tavola 21/3

## Quadro sintetico degli indicatori per Missione per l'anno 2020

MISSIONE	Incidenza % Costi propri / Costi totali	Incidenza % Costi dislocati / Costi totali	Incidenza % Costi della Missione sul totale costi	Incidenza % Costi di gestione su Costi propri	Incidenza % Costi propri periferie / Costi propri	Incidenza % Costo retribuzioni sui Costi propri	Costo proprio medio per aa/p	Incidenza % aa/p della Missione su Tot aa/p	Incidenza % aa/p Personale dirigenti sul Tot aa/p	Incidenza % aa/p Periferie/ aa/p Totali	Costo medio del Personale
030 Giovani e sport		100,00	0,16								
031 Turismo	3,86	96,14	0,01	7,54		89,55	69.221	0,00	12,50		61.990
032 Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	54,16	45,84	0,34	14,16	0,69	76,99	74.832	0,68	10,63	0,72	57.610
033 Fondi da ripartire		100,00	0,49								

# BUDGET DELLO STATO

Tavola 22/1

## Sviluppo temporale degli indicatori per Missione per l'anno 2020

MISSIONI	Incidenza % costi propri/costi totali			Incidenza % costi della missione su totali costi			Costo proprio medio per aa/p		
	Consuntivo	Budget Rivisto	Budget a L.B.	Consuntivo	Budget Rivisto	Budget a L.B.	Consuntivo	Budget Rivisto	Budget a L.B.
	2018	2019	2020	2018	2019	2020	2018	2019	2020
001 Organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e Presidenza del Consiglio dei ministri				0,59	0,51	0,49			
002 Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio	98,88	98,42	90,18	0,14	0,12	0,12	60.639	61.392	62.009
003 Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	0,05	0,06	0,06	27,21	25,09	25,17	77.547	81.162	89.913
004 L'Italia in Europa e nel mondo	4,40	3,86	3,69	6,14	4,92	4,83	146.707	125.263	119.704
005 Difesa e sicurezza del territorio	99,70	99,69	99,71	4,88	4,10	3,90	65.554	65.242	65.775
006 Giustizia	95,07	93,77	93,78	2,16	1,92	1,89	84.566	85.434	85.444
007 Ordine pubblico e sicurezza	98,97	91,17	90,66	2,40	2,19	2,08	65.764	65.270	67.089
008 Soccorso civile	49,75	30,10	45,07	0,99	1,51	1,03	54.609	58.960	59.229
009 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	21,63	15,08	11,35	0,14	0,17	0,21	86.946	91.251	92.749
010 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	7,68	10,41	8,75	0,08	0,04	0,05	134.625	124.233	125.935

## BUDGET DELLO STATO

Tavola 22/2

## Sviluppo temporale degli indicatori per Missione per l'anno 2020

MISSIONI	Incidenza % costi propri/costi totali			Incidenza % costi della missione su totali costi			Costo proprio medio per aa/p		
	Consuntivo	Budget Rivisto	Budget a L.B.	Consuntivo	Budget Rivisto	Budget a L.B.	Consuntivo	Budget Rivisto	Budget a L.B.
	2018	2019	2020	2018	2019	2020	2018	2019	2020
011 Competitività e sviluppo delle imprese	0,39	0,36	0,38	5,25	4,89	4,60	135.529	147.342	145.940
012 Regolazione dei mercati	65,96	22,71	20,78	0,00	0,01	0,01	82.201	80.063	89.821
013 Diritto alla mobilità e sviluppo dei sistemi di trasporto	2,48	2,60	2,17	2,58	2,35	2,80	81.097	91.811	87.095
014 Infrastrutture pubbliche e logistica	12,78	4,28	2,01	0,29	0,75	1,42	63.492	66.531	65.275
015 Comunicazioni	12,47	7,71	5,67	0,13	0,16	0,21	59.950	58.559	60.801
016 Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	6,24	3,81	4,17	0,04	0,06	0,06	68.276	68.494	118.148
017 Ricerca e innovazione	1,96	1,37	1,54	0,66	0,74	0,79	78.723	75.640	88.370
018 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	63,36	53,81	49,92	0,20	0,24	0,25	69.776	70.622	66.858
019 Casa e assetto urbanistico	1,87	1,69	1,72	0,04	0,05	0,06	49.628	71.546	88.842
020 Tutela della salute	11,25	16,16	15,82	0,52	0,31	0,31	92.845	95.281	96.098

# BUDGET DELLO STATO

Tavola 22/3

## Sviluppo temporale degli indicatori per Missione per l'anno 2020

IL BUDGET DELLO STATO PER IL TRIENNIO 2020 - 2022

MISSIONI	Incidenza % costi propri/costi totali			Incidenza % costi della missione su totali costi			Costo proprio medio per aa/p		
	Consuntivo	Budget Rivisto	Budget a L.B.	Consuntivo	Budget Rivisto	Budget a L.B.	Consuntivo	Budget Rivisto	Budget a L.B.
	2018	2019	2020	2018	2019	2020	2018	2019	2020
021 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici	58,76	43,08	48,55	0,40	0,46	0,38	58.897	61.107	65.194
022 Istruzione scolastica	97,82	95,61	95,72	11,73	10,38	9,91	41.670	42.923	42.265
023 Istruzione universitaria e formazione post-universitaria	5,68	5,20	3,88	1,99	1,79	1,76	50.986	49.051	38.605
024 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,09	0,10	0,10	8,13	8,41	8,47	93.614	126.993	142.744
025 Politiche previdenziali	0,01	0,01	0,01	17,06	20,53	21,09	68.996	78.244	79.083
026 Politiche per il lavoro	0,24	0,20	0,18	1,85	2,26	2,38	66.088	77.424	79.474
027 Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	1,69	1,80	1,87	0,91	0,75	0,65	134.996	146.724	149.239
028 Sviluppo e riequilibrio territoriale				0,07	1,49	1,43			
029 Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica	54,38	51,21	53,17	2,87	2,73	2,65	140.091	151.439	158.437
030 Giovani e sport				0,21	0,18	0,16			

## BUDGET DELLO STATO

Tavola 22/4

## Sviluppo temporale degli indicatori per Missione per l'anno 2020

MISSIONI	Incidenza % costi propri/costi totali			Incidenza % costi della missione su totali costi			Costo proprio medio per aa/p		
	Consuntivo	Budget Rivisto	Budget a L.B.	Consuntivo	Budget Rivisto	Budget a L.B.	Consuntivo	Budget Rivisto	Budget a L.B.
	2018	2019	2020	2018	2019	2020	2018	2019	2020
031 Turismo	11,75	6,08	3,86	0,01	0,01	0,01	154.395	104.300	69.221
032 Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	61,32	50,58	54,16	0,31	0,33	0,34	81.414	82.175	74.832
033 Fondi da ripartire					0,54	0,49			
034 Debito pubblico									



# BUDGET DELLO STATO 2020

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

Amministrazioni	Incidenza % Costi propri su Costi totali	Incidenza % Costi dislocati su Costi totali	Numero Missioni	Numero Programmi	Costo proprio medio per aa/p	Incidenza % Costi di gestione su Costi propri	Incidenza % Costo retribuzioni sui Costi propri	Incidenza % aa/p personale dirigenti1n su tot aa/p	Incidenza % aa/p periferie su aa/p totali
020 MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	4,34	95,66	21	51	126.135	7,36	45,84	3,59	87,06
030 MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	4,46	95,54	6	14	88.995	34,33	59,34	5,52	32,75
040 MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	0,06	99,94	5	12	86.893	28,28	57,95	6,29	
050 MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	95,93	4,07	2	6	84.948	23,43	73,56	11,04	88,55
060 MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	31,02	68,98	3	15	118.021	15,61	45,02	14,80	64,94
070 MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	78,07	21,93	4	14	42.250	2,69	95,04	0,76	99,91
080 MINISTERO DELL'INTERNO	41,66	58,34	6	11	65.381	11,06	84,92	2,95	90,77
090 MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	20,41	79,59	2	9	144.581	57,58	39,89	7,99	
100 MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	8,20	91,80	5	14	70.503	21,53	71,74	5,11	84,56
120 MINISTERO DELLA DIFESA	98,26	1,74	3	9	65.610	10,86	79,79	5,77	92,84
130 MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	12,83	87,17	3	6	89.275	32,92	61,28	5,54	40,79
140 MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO	49,14	50,86	4	17	63.017	26,05	67,94	1,62	82,12
150 MINISTERO DELLA SALUTE	14,95	85,05	3	16	92.968	23,70	74,79	20,15	25,09

## BUDGET DELLO STATO 2020

## Indicatori sintetici delle strutture periferiche: confronto fra Amministrazioni centrali

Amministrazioni	Costo proprio medio per aa/p (a)	Incidenza % costi di gestione su costi propri (b)	Incidenza % costi retribuzioni sui costi propri (c)	AA/P periferie (d)	AA/P Totali (e)	AAP personale dirigente Periferie (f)	Incidenza % aa/p periferie/ aa/p totali (g)	Incidenza % aa/p personale dirigente sul tot aa/p (h)
020 MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	66.001	10,32	85,96	60.038	68.957	1.308	87,06	2,18
030 MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	58.267	9,63	84,51	800	2.441	12	32,75	1,52
050 MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	87.470	25,05	72,06	87.579	98.898	10.158	88,55	11,60
060 MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	120.212	15,58	38,27	4.944	7.613	619	64,94	12,52
070 MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	42.193	2,61	95,14	1.089.416	1.090.446	8.107	99,91	0,74
080 MINISTERO DELL'INTERNO	63.469	10,19	86,55	138.119	152.162	3.002	90,77	2,17
100 MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	67.803	18,96	73,85	14.447	17.084	613	84,56	4,24
120 MINISTERO DELLA DIFESA	64.573	10,96	79,48	273.554	294.642	13.013	92,84	4,76
130 MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	66.554	18,45	75,41	611	1.498	11	40,79	1,86
140 MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO	63.426	26,82	66,75	13.041	15.880	149	82,12	1,14
150 MINISTERO DELLA SALUTE	77.463	13,52	84,99	732	2.918	200	25,09	27,31
Valori riferiti alla somma delle Amministrazioni Centrali	51.426	7,94	87,69	1.683.279	1.752.539	37.193	96,05	2,21

# PARTE II

## APPENDICI



## SCHEDE RIEPILOGATIVE per MISSIONE/PROGRAMMA

Legenda:

---

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

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

**COSTI TOTALI:** somma dei COSTI PROPRI e DISLOCATI

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

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

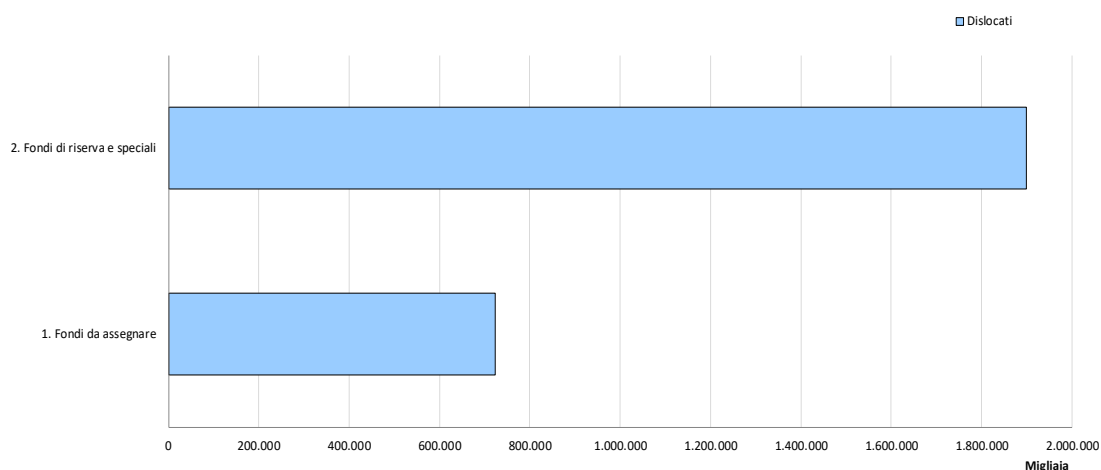
## MISSIONE n. 1: ORGANI COSTITUZIONALI, A RILEVANZA COSTITUZIONALE E PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI

### Descrizione e natura della Missione:

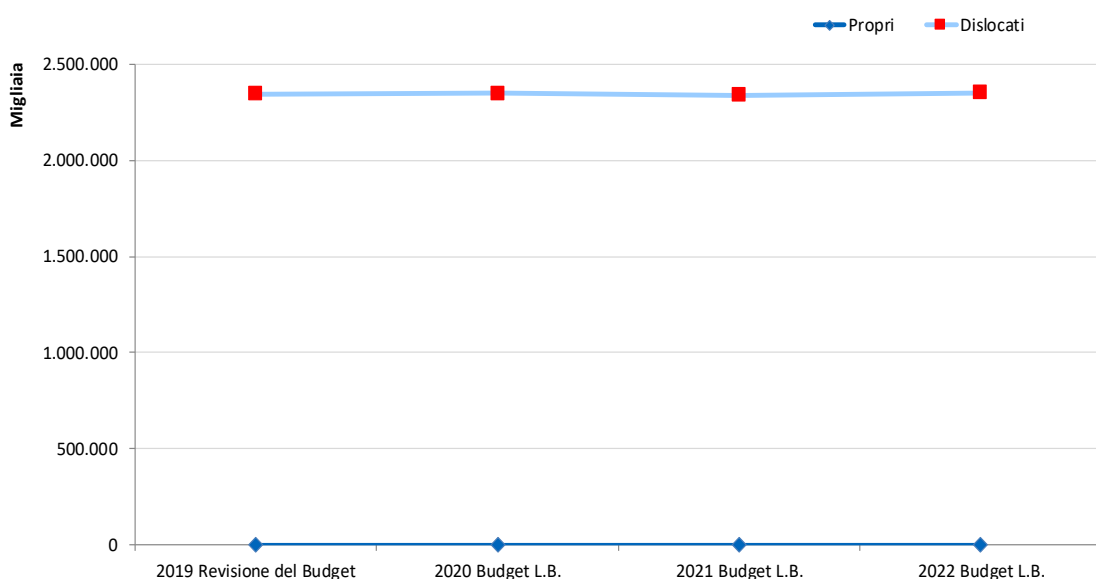
Si tratta di una missione che si realizza esclusivamente attraverso trasferimenti e come tale è interamente composta da programmi finanziari. Le pertinenti spese sono prevalentemente classificate come trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche. Le istituzioni destinatarie dei trasferimenti sono: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

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

#### MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE



### Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione

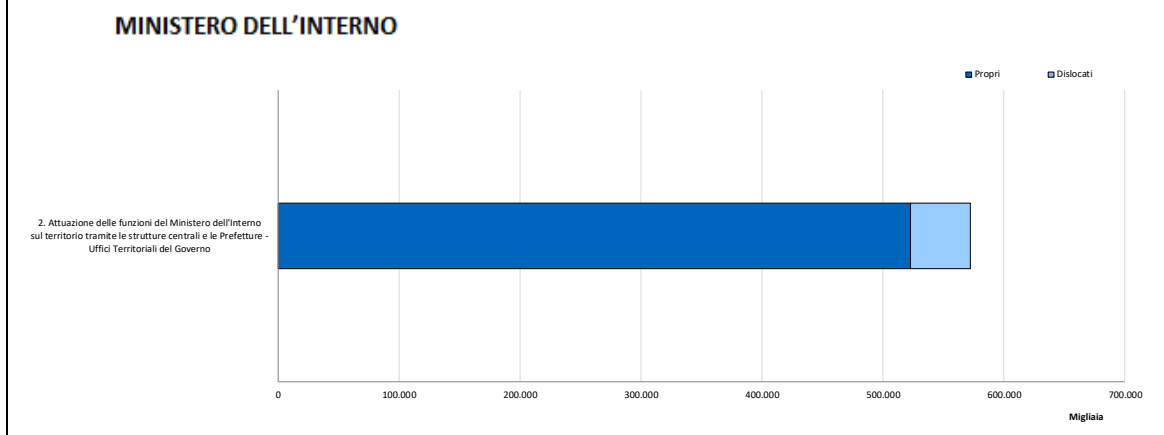


## **MISSIONE n. 2: AMMINISTRAZIONE GENERALE E SUPPORTO ALLA RAPPRESENTANZA GENERALE DI GOVERNO E DELLO STATO SUL TERRITORIO**

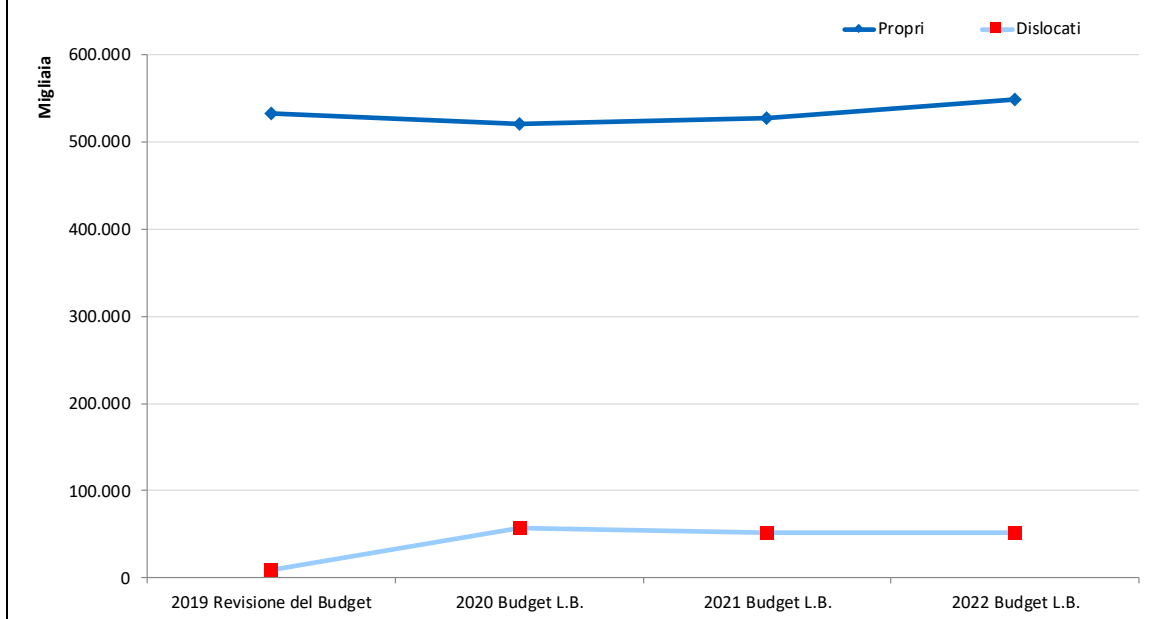
### **Descrizione e natura della Missione:**

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

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



### **Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione**



PERSONALE IMPIEGATO: 8.388,94 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	AMMINISTRAZIONE GENERALE E SUPPORTO ALLA RAPPRESENTANZA GENERALE di GOVERNO E DELLO STATO SUL TERRITORIO (aa/p)
MINISTERI	7.699,96
CARRIERA PREFETTIZIA	688,98



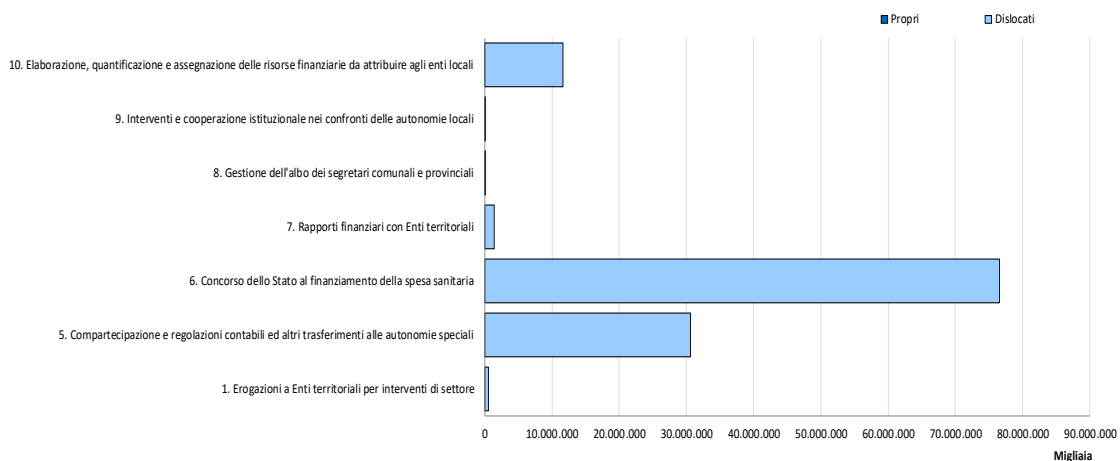
### MISSIONE n. 3: RELAZIONI FINANZIARIE CON LE AUTONOMIE TERRITORIALI

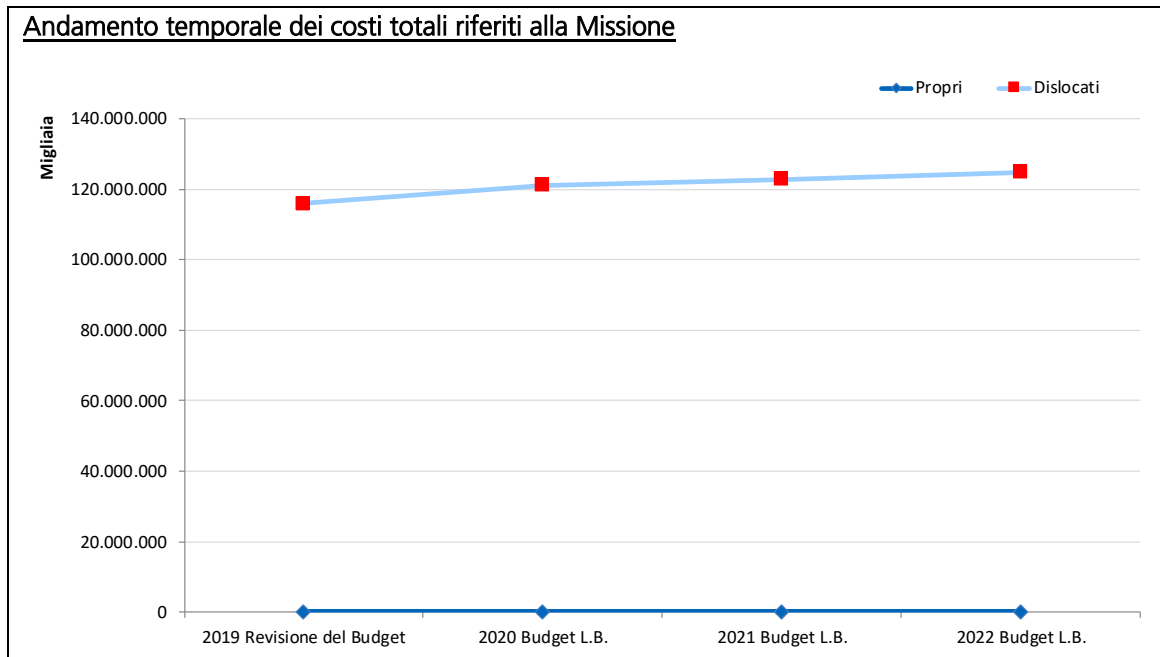
#### Descrizione e natura della Missione:

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

**MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE**  
**MINISTERO DELL'INTERNO**





**PERSONALE IMPIEGATO: 787 aa/p**

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

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

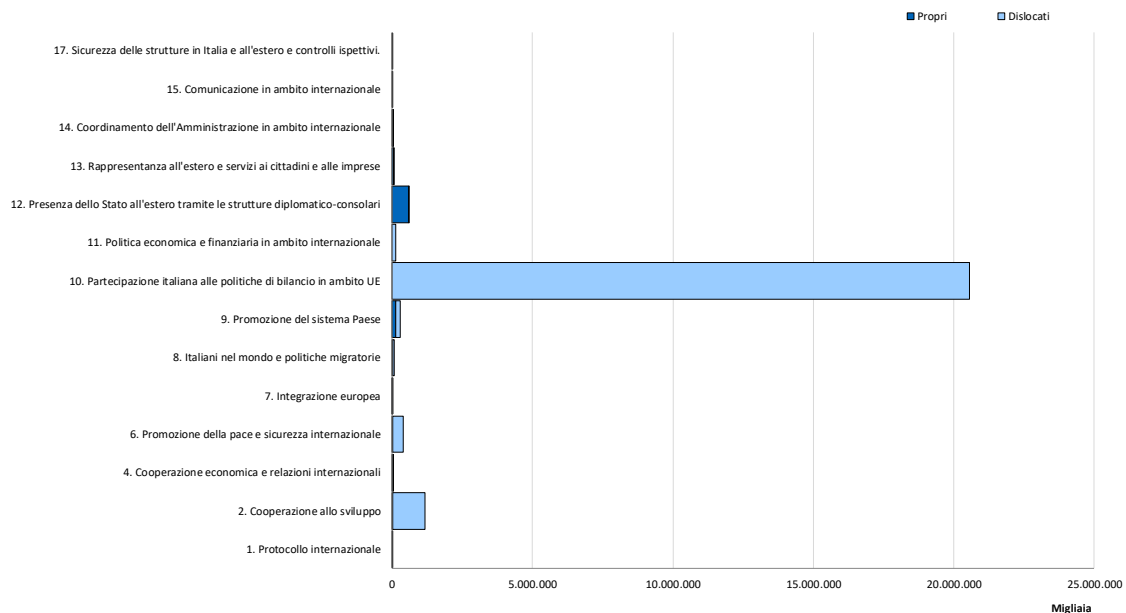
### Descrizione e natura della Missione:

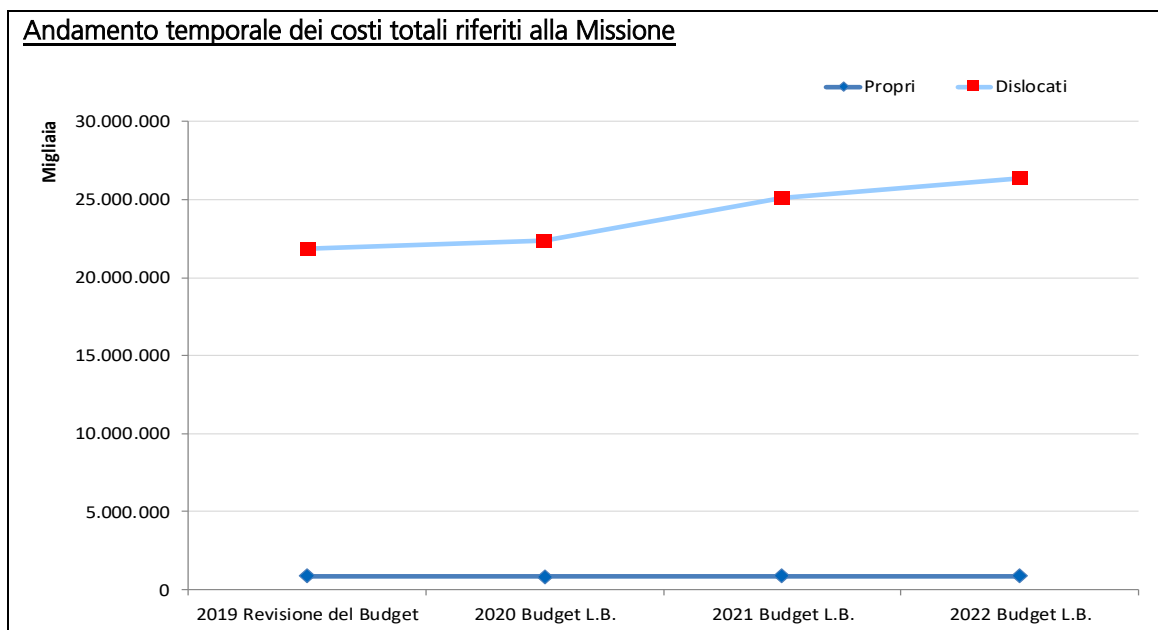
La missione "L'Italia in Europa e nel mondo" costituisce la principale missione di spesa del Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale, in quanto è principalmente volta ad accogliere sia gli oneri delle funzioni svolte dal Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale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

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

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE

MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE





**PERSONALE IMPIEGATO: 7.176,73 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	L'ITALIA IN EUROPA E NEL MONDO (aa/p)
MINISTERI	1.063
MINISTERI - PERSONALE ESTERO (MAE)	4.195,35
CARRIERA DIPLOMATICA	354,91
CARRIERA DIPLOMATICA - PERSONALE ESTERO (MAE)	540,52
FORZE ARMATE - ESERCITO	14
FORZE ARMATE - MARINA	7
FORZE ARMATE - AERONAUTICA	10
FORZE ARMATE - CAPITANERIE DI PORTO	2
CORPI DI POLIZIA - GUARDIA DI FINANZA	33
CORPI DI POLIZIA - POLIZIA DI STATO	10
CORPI DI POLIZIA - CARABINIERI	298,95
SCUOLA	644
MAGISTRATURA ORDINARIA	4

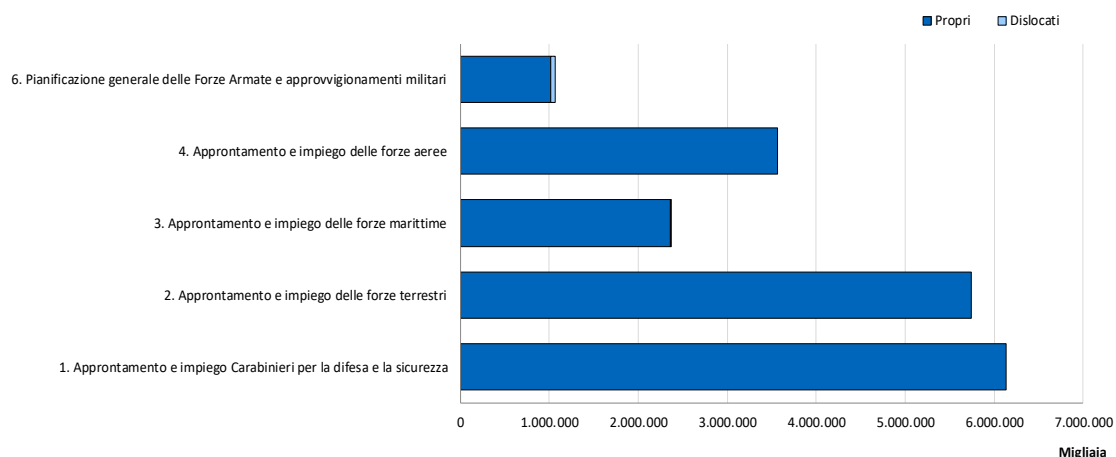
## MISSIONE n. 5: DIFESA E SICUREZZA DEL TERRITORIO

### Descrizione e natura della Missione:

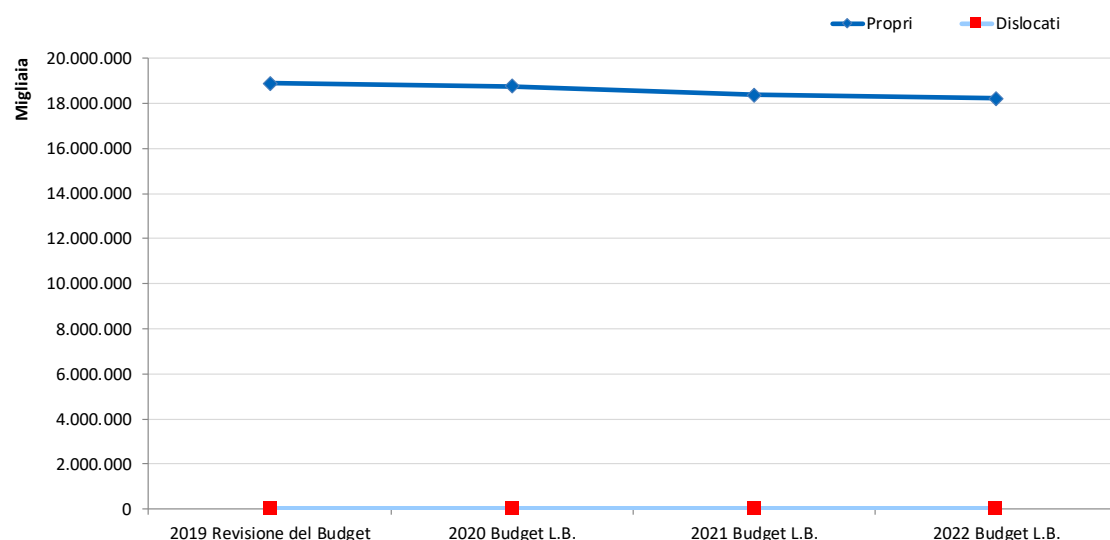
La missione "Difesa e sicurezza del territorio" costituisce la principale missione di spesa del Ministero della difesa, ed è volta ad assicurare lo sviluppo, il conseguimento ed il mantenimento delle capacità operative necessarie alle molteplici componenti dello strumento militare per assolvere i compiti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

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

**MINISTERO DELLA DIFESA**  
**MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE**



### Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 285.100,05 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	DIFESA E SICUREZZA DEL TERRITORIO (aa/p)
MINISTERI	22.824,54
FORZE ARMATE – ESERCITO	95.990
FORZE ARMATE – MARINA	29.223,18
FORZE ARMATE- CAPITANERIE DI PORTO	127
FORZE ARMATE - AERONAUTICA	40.347,36
FORZE ARMATE - CAPPELLANI MILITARI	134
CORPI DI POLIZIA – CARABINIERI	96.319,97
CORPI DI POLIZIA – CAPPELLANI MILITARI	32
SCUOLA	83
UNIVERSITA'	19

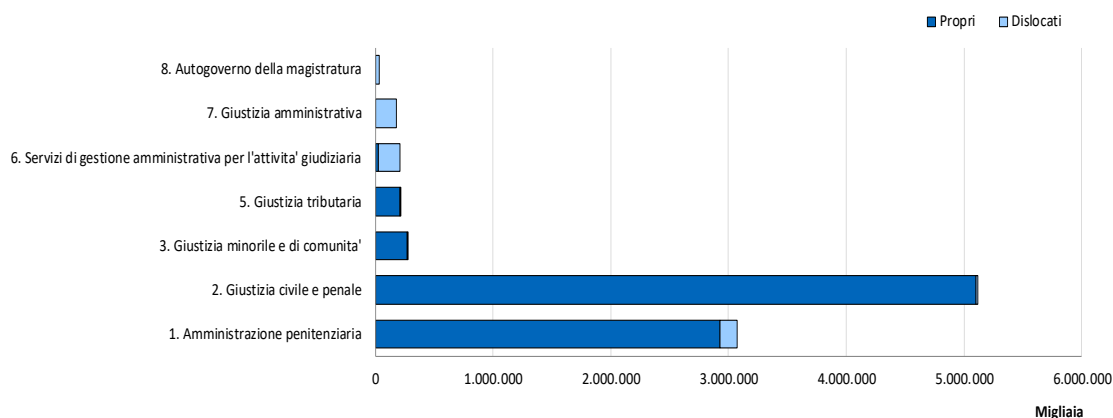
## MISSIONE n. 6: GIUSTIZIA

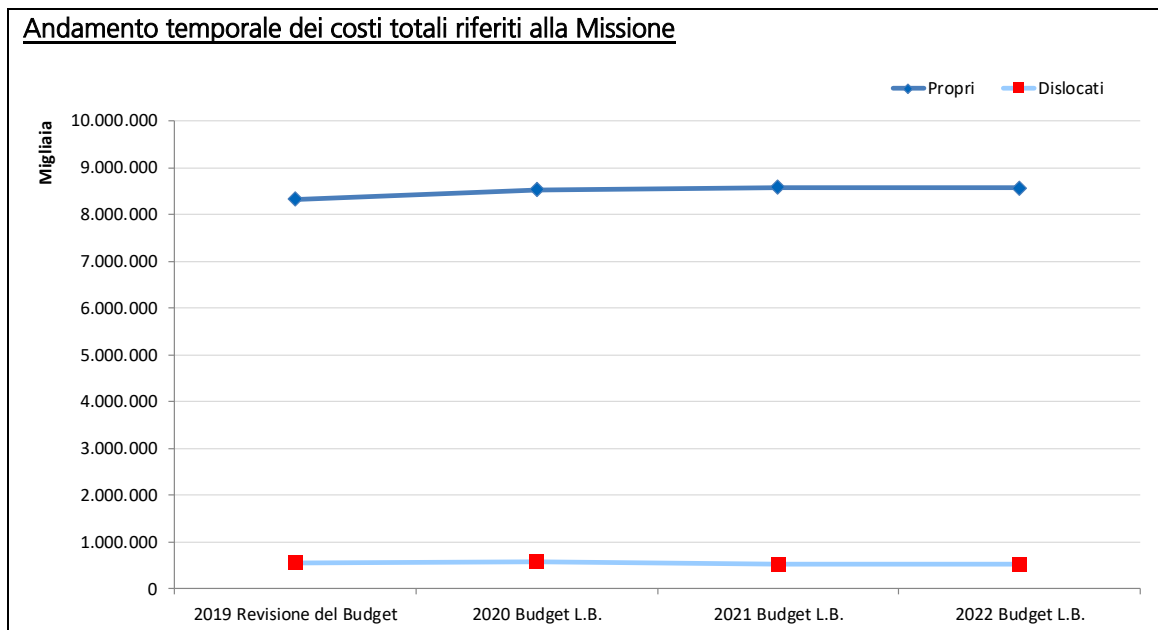
### Descrizione e natura della Missione:

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

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

**MINISTERO DELLA GIUSTIZIA**  
**MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE**





**PERSONALE IMPIEGATO: 99.781,02 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	GIUSTIZIA (aa/p)
MINISTERI	44.561,02
CARRIERA PENITENZIARIA	305
MAGISTRATURA ORDINARIA	10.012
CORPI DI POLIZIA - GUARDIA DI FINANZA	1.010
CORPI DI POLIZIA - CARABINIERI	1.949
CORPI DI POLIZIA - POLIZIA DI STATO	1.923
CORPI DI POLIZIA - POLIZIA PENITENZIARIA	40.021



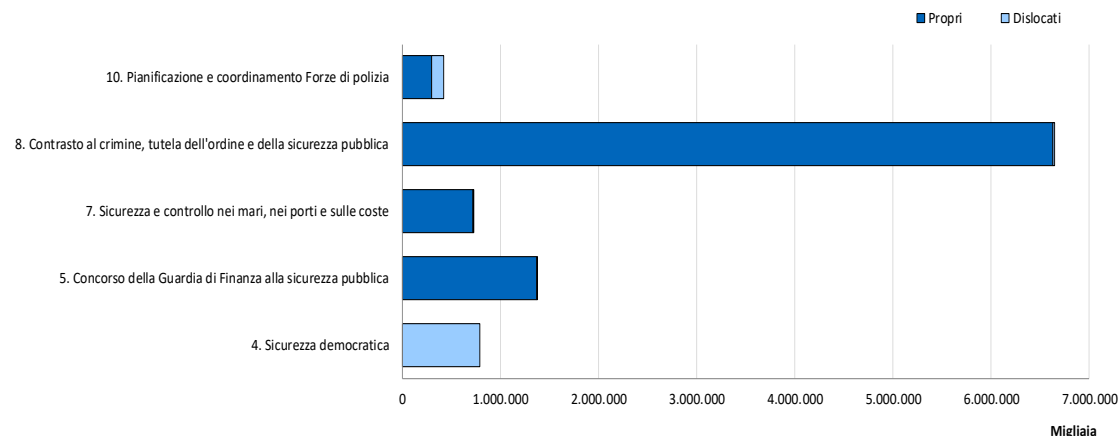
## MISSIONE n. 7: ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA

### Descrizione e natura della Missione:

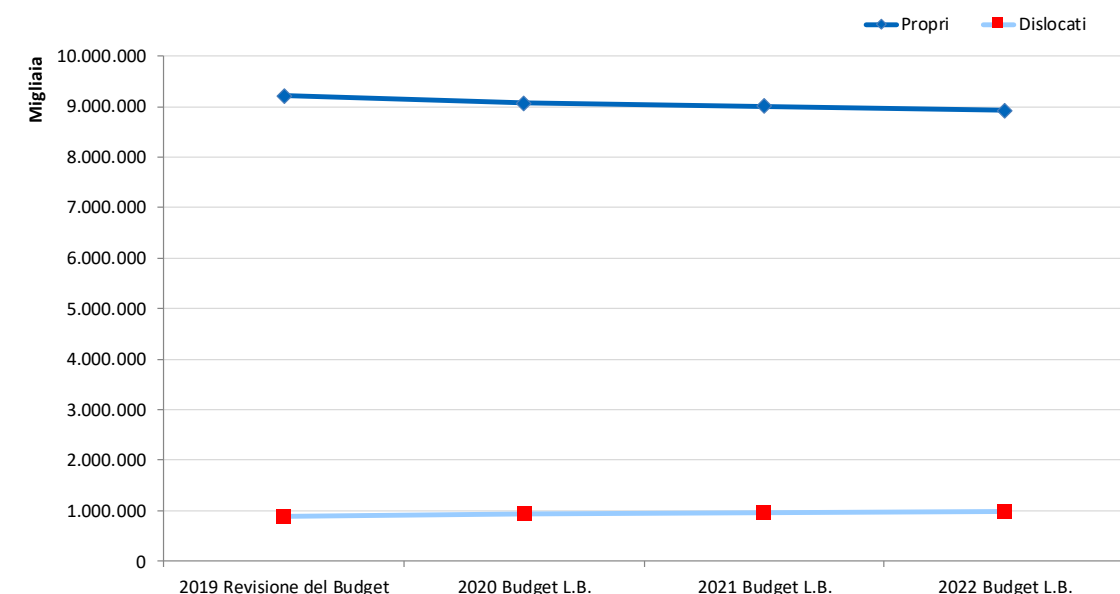
Con tale missione, quasi interamente ad esecuzione diretta, si ha un'accezione di ordine pubblico intesa come ordine sociale e sicurezza collettiva e con essa si attua l'amministrazione delle attività e dei servizi di tutela anche a mezzo di azioni concrete da parte delle forze di polizia a contrasto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

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

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



### Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 135.269 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA (aa/p)
MINISTERI	8.627
CARRIERA PREFETTIZIA	55
FORZE ARMATE - CAPITANERIE DI PORTO FORZE ARMATE – MARINA	10.258 211
CORPI DI POLIZIA - GUARDIA DI FINANZA CORPI DI POLIZIA - POLIZIA PENITENZIARIA CORPI DI POLIZIA - POLIZIA DI STATO CORPI DI POLIZIA - CARABINIERI CORPI DI POLIZIA - CAPPELLANI MILITARI	21.365 38 93.928 779 8

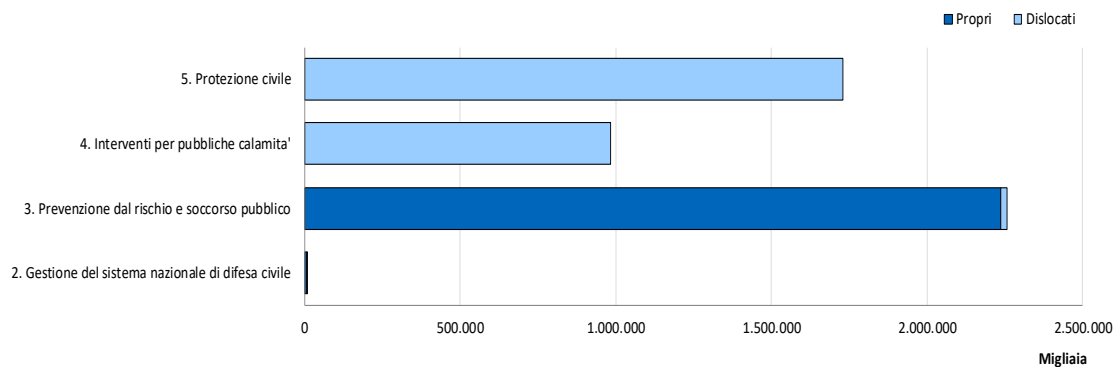
## MISSIONE n. 8: SOCCORSO CIVILE

### Descrizione e natura della Missione:

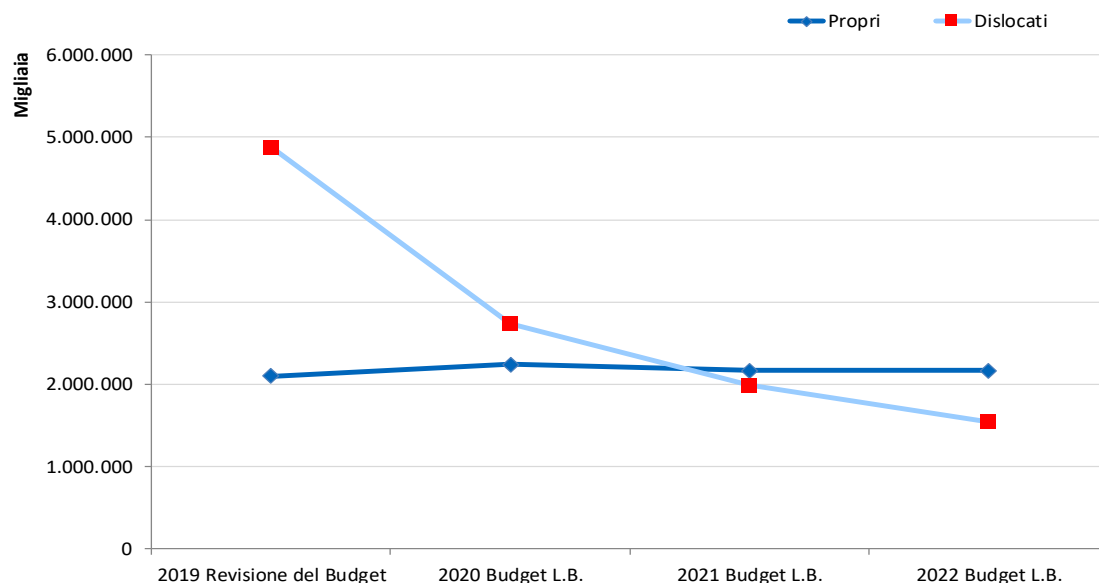
Si tratta di una missione sia ad esecuzione diretta sia indiretta, che si realizza attraverso trasferimenti e, come tale, è composta anche da programmi finanziari. L'esecuzione diretta concerne l'amministrazione dei servizi e delle attività relative alla prevenzione e alla lotta agli incendi, anche quelli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

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

MINISTERO DELL'INTERNO  
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE



### Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 37.874,54 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	SOCCORSO CIVILE (aa/p)
MINISTERI	269
CARRIERA PREFETTIZIA	42
CORPO NAZIONALE DEI VIGILI DEL FUOCO	37.563,54

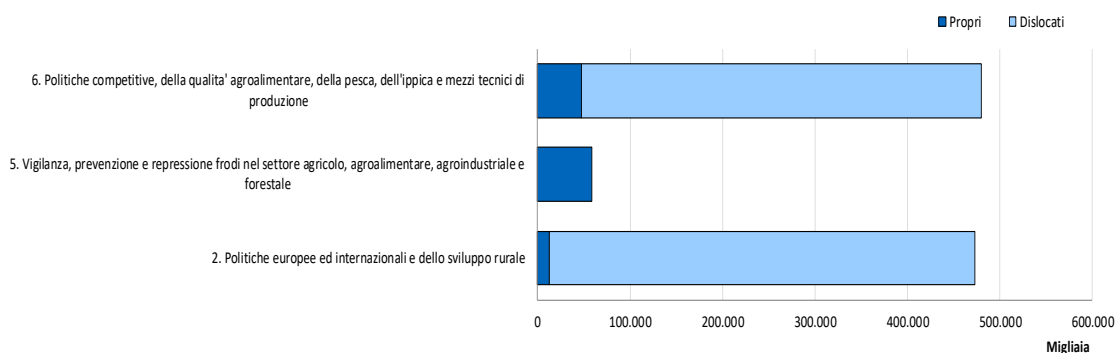
## MISSIONE n. 9: AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA

### Descrizione e natura della Missione:

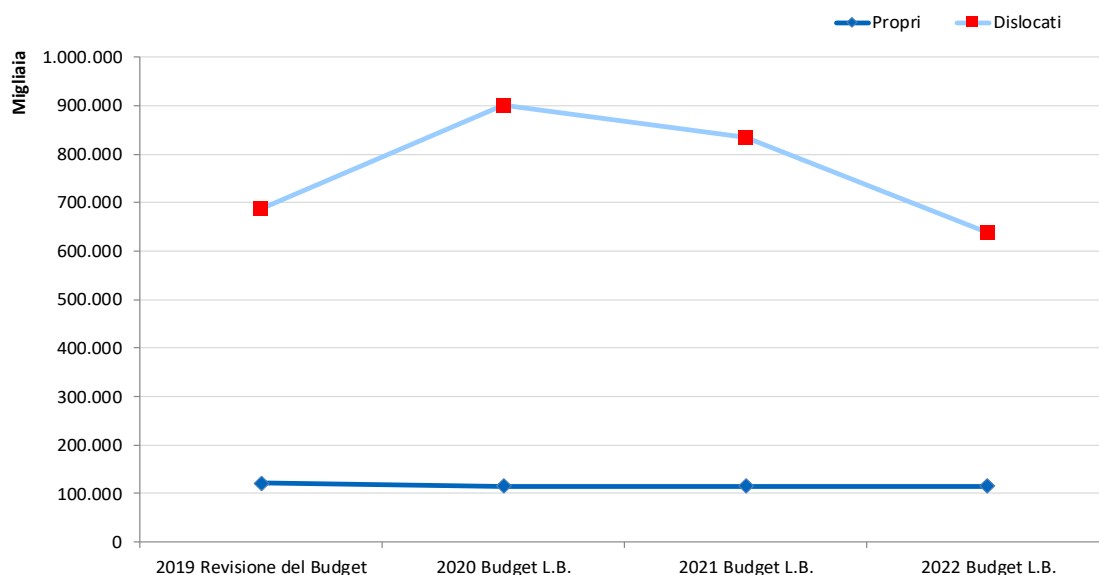
Missione a prevalente incidenza di programmi finanziari per il trasferimento di ingenti risorse ad organismi (AGEA, ISMEA, REGIONI, ecc.) aventi la finalità di promuovere interventi di sostegno al settore agricolo nonché l'amministrazione delle attività e dei servizi connessi all'agricoltura e regolamentazione 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: 1.244,42 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA (aa/p)
MINISTERI	1.128,42
FORZE ARMATE - CAPITANERIE DI PORTO	12
CORPI DI POLIZIA - CARABINIERI	104

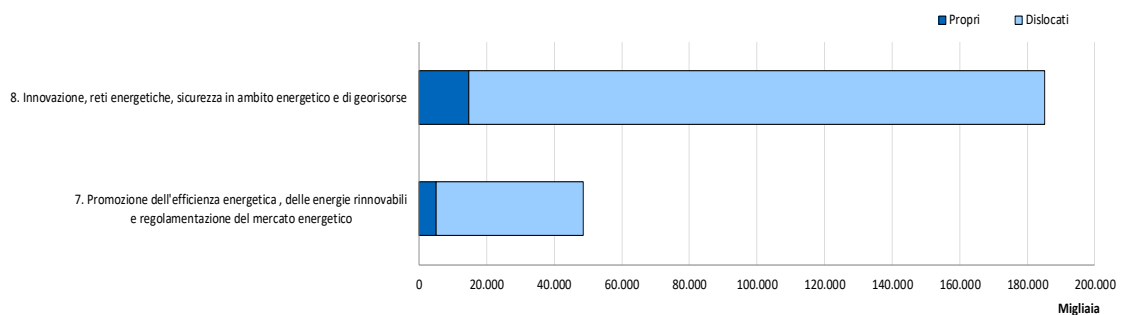
## MISSIONE n. 10: ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE

### Descrizione e natura della Missione:

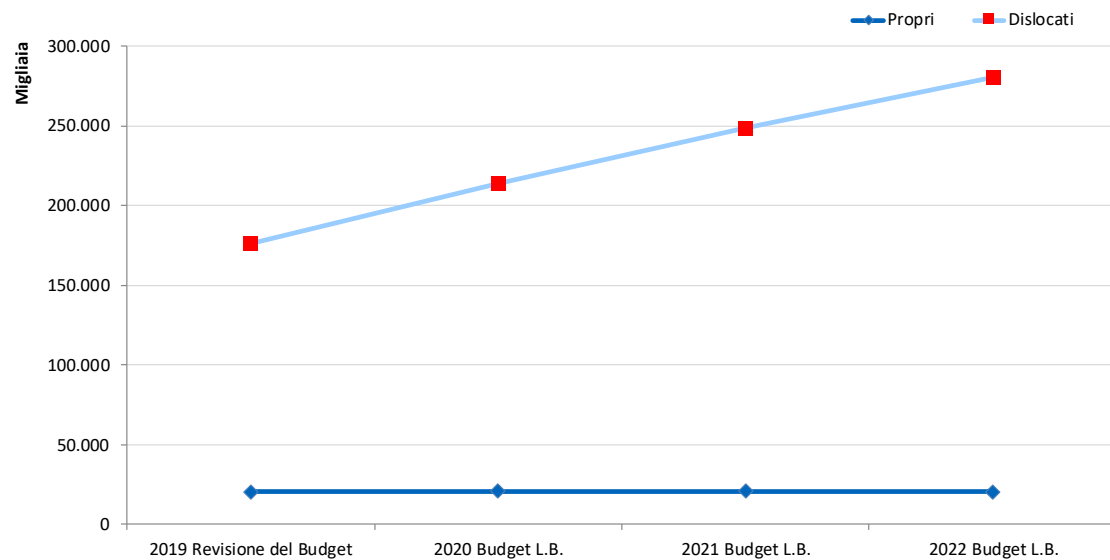
La missione è volta ad assicurare l'amministrazione, la regolamentazione e la vigilanza nel settore energetico e l'erogazione dei relativi servizi. E' altresì finalizzata a iniziative per la sicurezza degli approvvigionamenti e delle forniture, il risparmio energetico e l'utilizzo di fonti rinnovabili,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

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

#### MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO



### Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 163 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE (aa/p)
MINISTERI	163

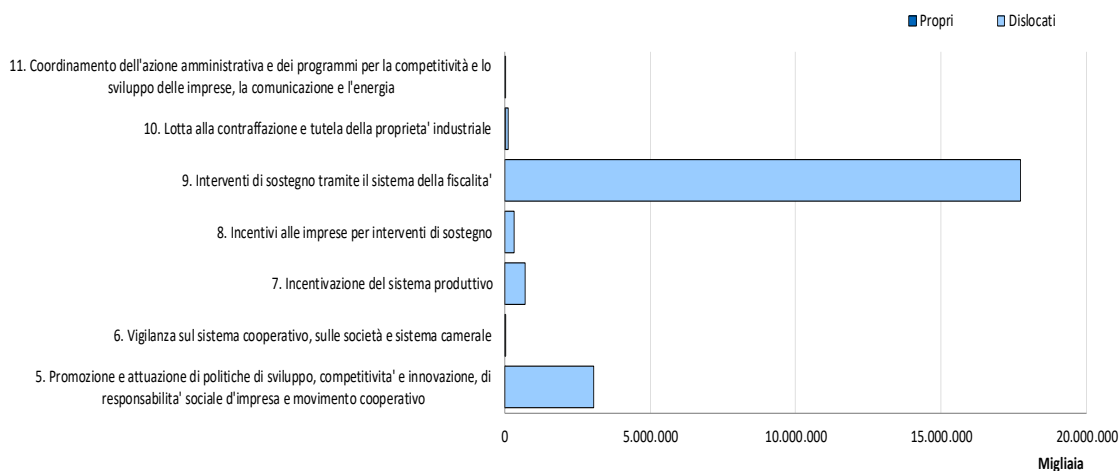
## MISSIONE n. 11: COMPETITIVITA' E SVILUPPO DELLE IMPRESE

### Descrizione e natura della Missione:

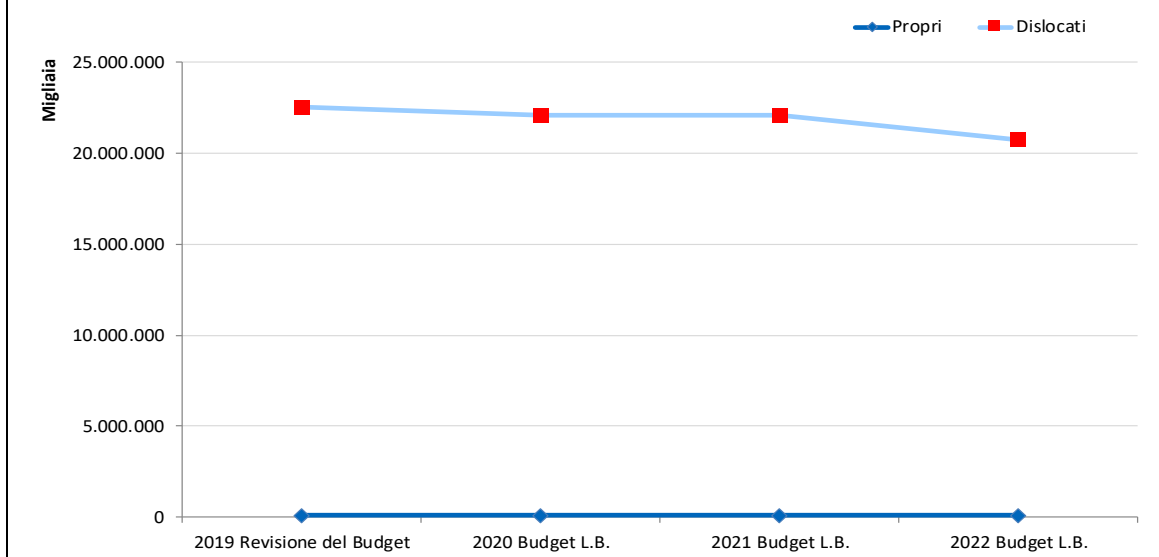
Si tratta di una missione che si realizza quasi esclusivamente attraverso trasferimenti e come tale è interamente composta da programmi finanziari volti a creare un sistema di garanzie forti, sia attraverso un sistema di incentivazione diretto o indiretto sia attraverso l'accesso agevolato al credito 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**





**Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione****PERSONALE IMPIEGATO: 581,63 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	COMPETITIVITA' E SVILUPPO DELLE IMPRESE (aa/p)
MINISTERI	574,63
UNIVERSITA'	1
ENTI di RICERCA	6

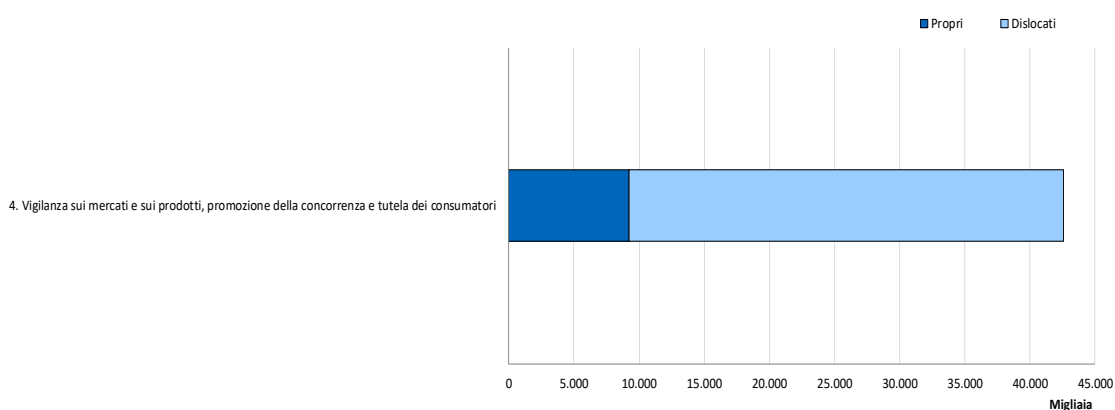
## MISSIONE n. 12: REGOLAZIONE DEI MERCATI

### Descrizione e natura della Missione:

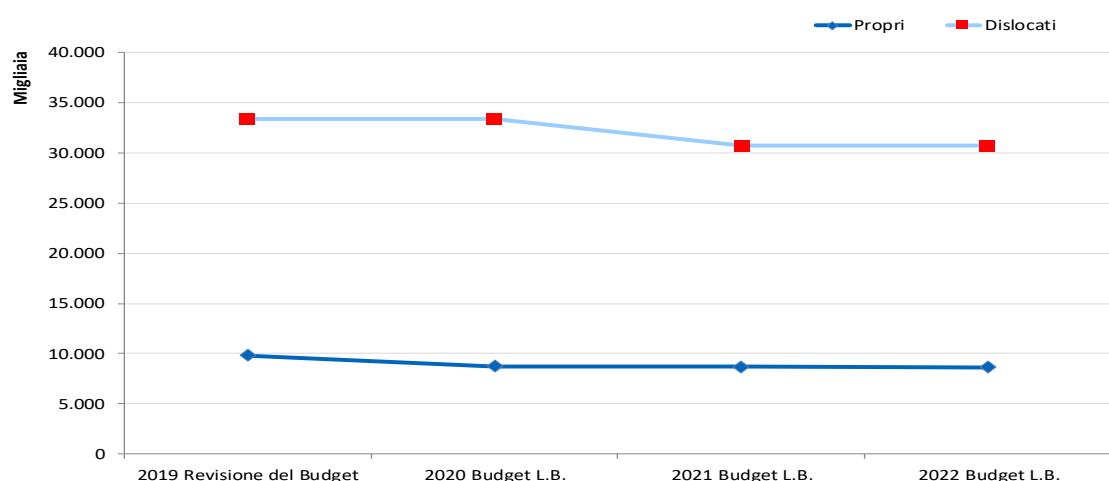
La missione, sovraordinata ad un unico programma ad incidenza pressoché "mista" tra costi propri e dislocati, è volta ad assicurare la regolamentazione delle politiche economiche e commerciali generali, il collegamento fra le diverse branche del governo e fra governo e mondo economico, la regolamentazione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

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

#### MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO



### Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



**PERSONALE IMPIEGATO: 97,44 aa/p**

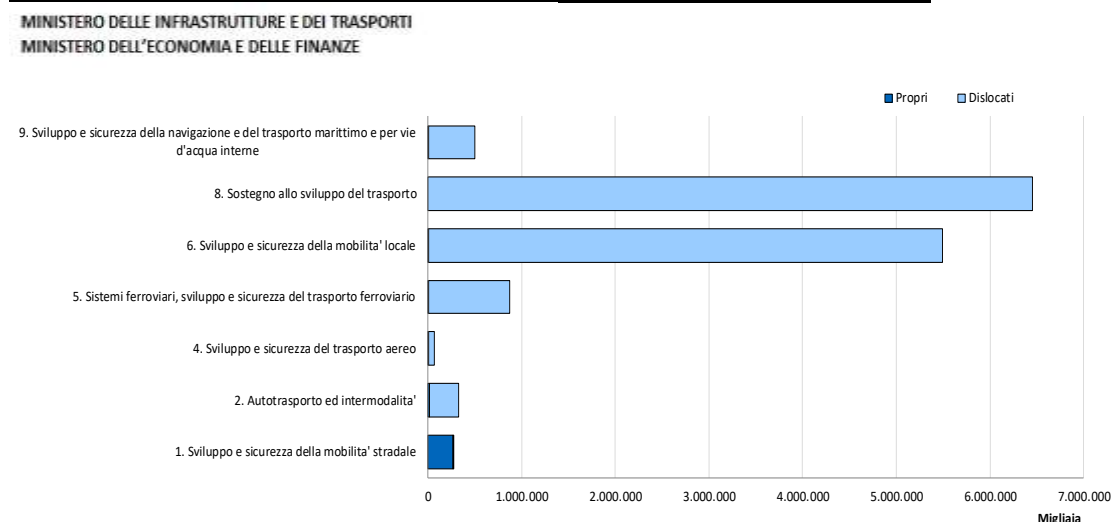
PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	REGOLAZIONE DEI MERCATI (aa/p)
MINISTERI	96,44
ENTI DI RICERCA	1

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

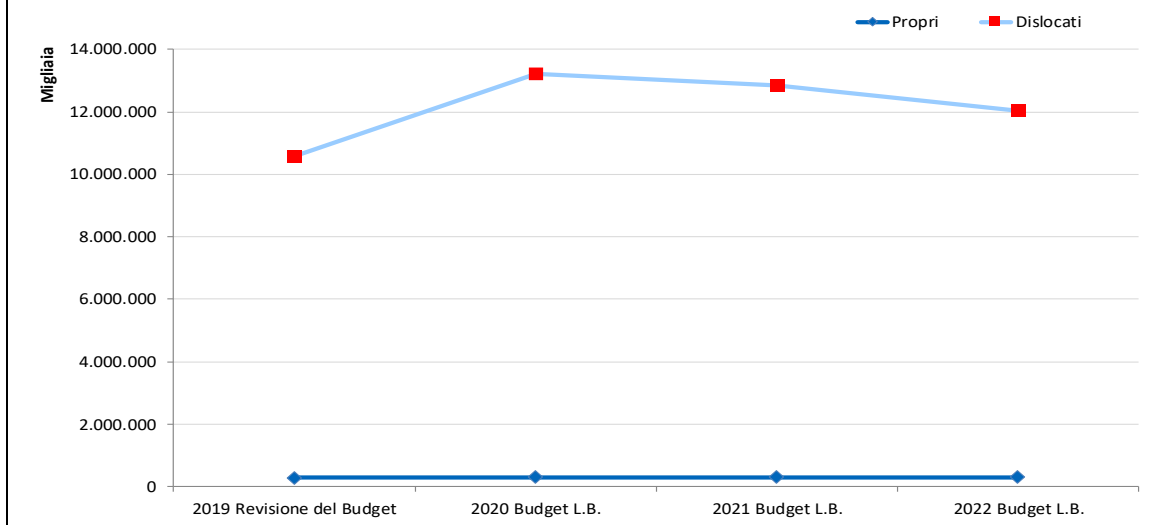
### Descrizione e natura della Missione:

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

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



**Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione**



**PERSONALE IMPIEGATO: 3.360,44 aa/p**

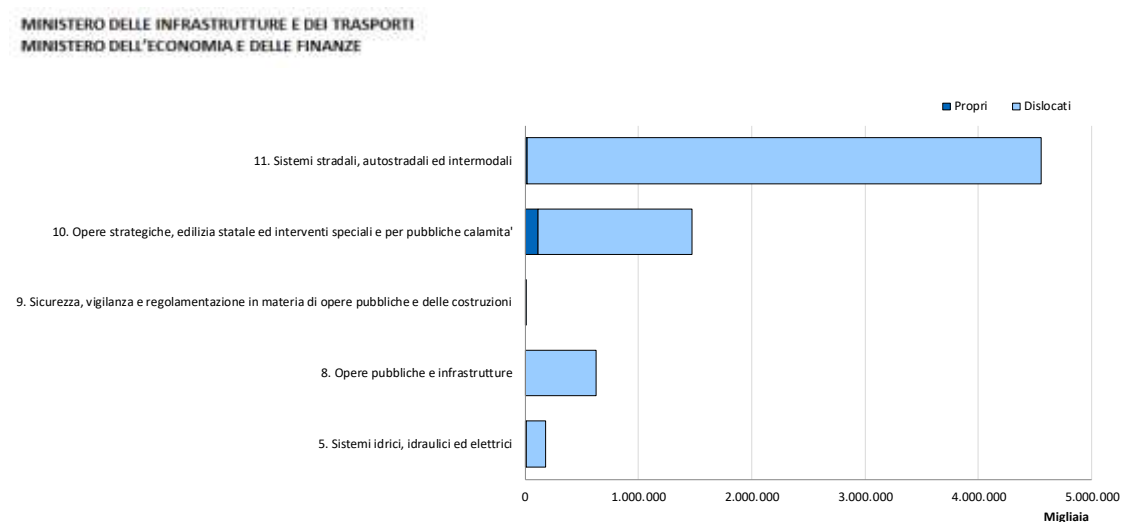
PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	DIRITTO ALLA MOBILITA' (aa/p)
MINISTERI	3.360,44

## MISSIONE n. 14: INFRASTRUTTURE PUBBLICHE E LOGISTICA

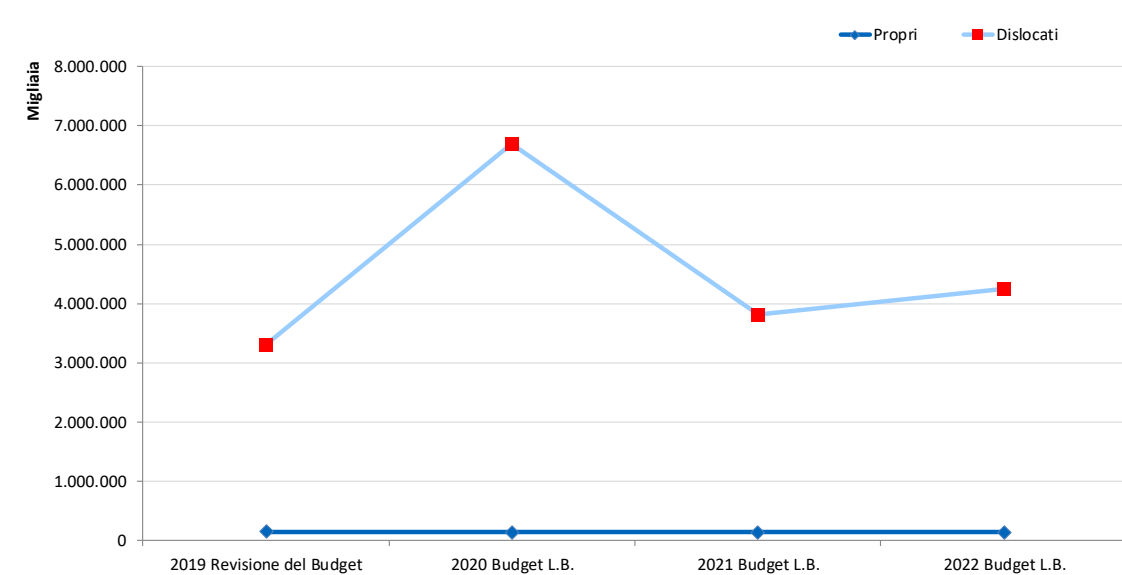
### Descrizione e natura della Missione:

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

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



### Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 2.101,57 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	INFRASTRUTTURE PUBBLICHE E LOGISTICA (aa/p)
MINISTERI	2.101,57

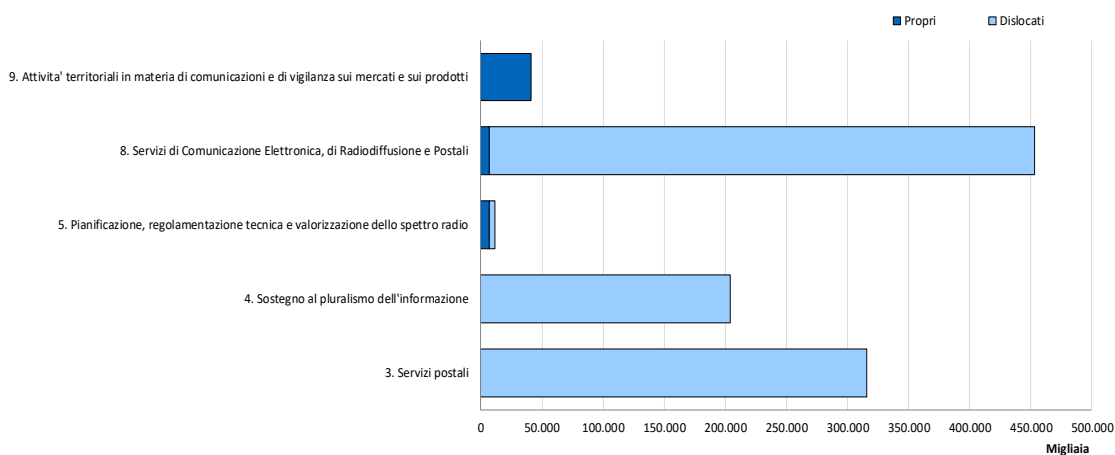
## MISSIONE n. 15: COMUNICAZIONI

### Descrizione e natura della Missione:

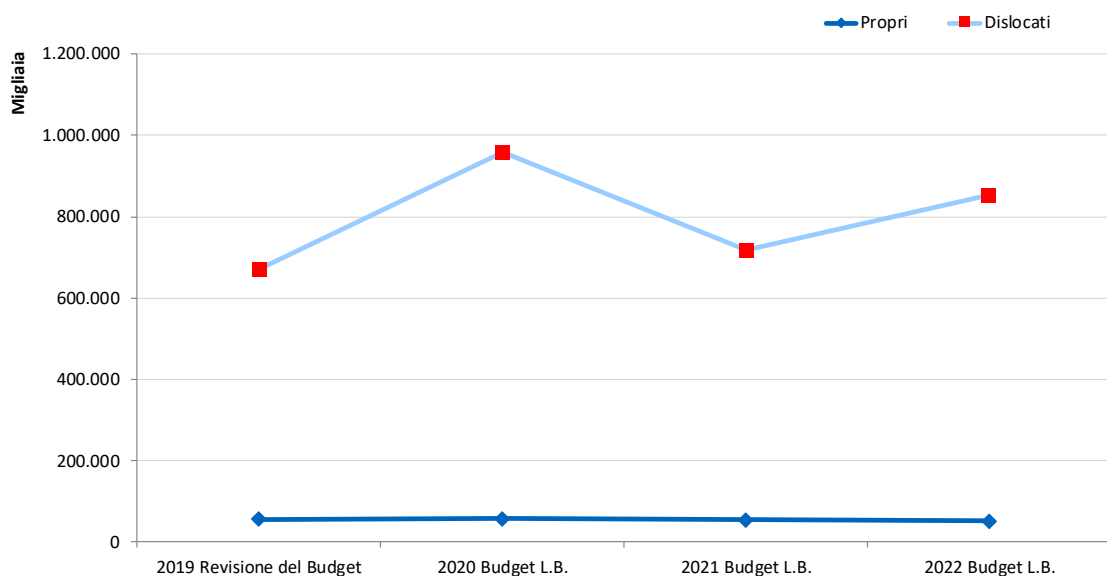
La missione inerisce l'amministrazione delle attività e dei servizi relativi alla costruzione, ampliamento, miglioramento, funzionamento e manutenzione dei sistemi di comunicazione (postali, telefonici, telegrafici, senza fili, satellitari), la regolamentazione delle operazioni relative al sistema delle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

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

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE  
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO



### Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione





PERSONALE IMPIEGATO: 947,62 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO: Contratto / Missioni	COMUNICAZIONI (aa/p)
MINISTERI	947,62

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

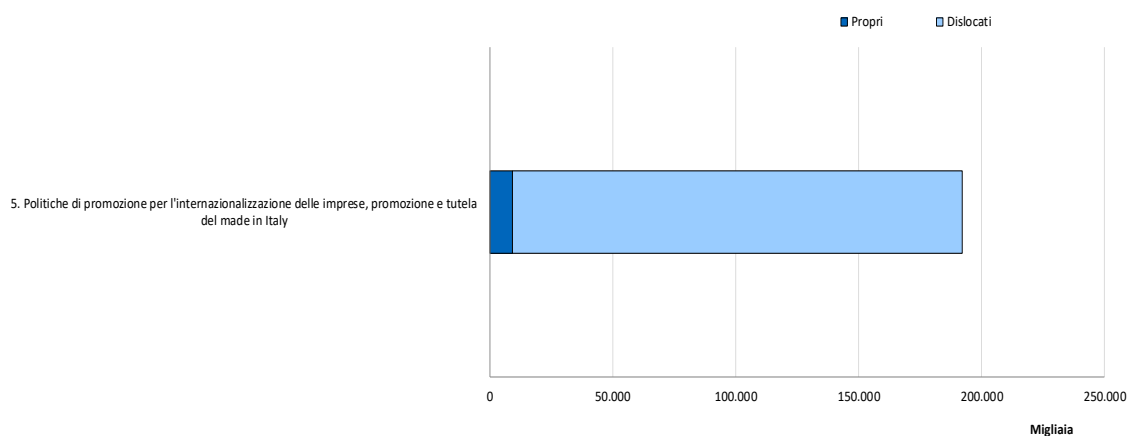
### Descrizione e natura della Missione:

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

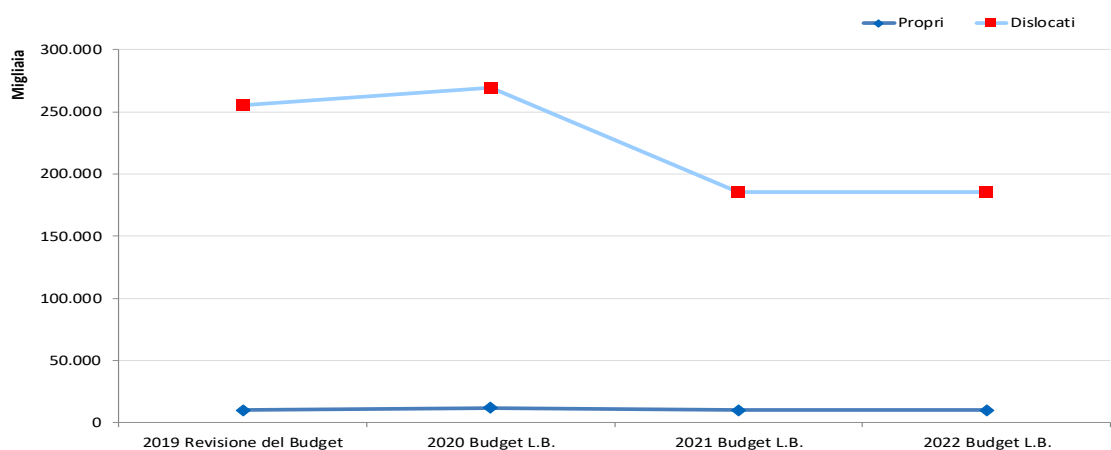
E' notevole l'incidenza di programmi finanziari in particolare per le risorse da assegnare all'Agenzia per la promozione all'estero e l'internazionalizzazione delle imprese italiane per il finanziamento dell'attività di promozione e sviluppo degli scambi commerciali con l'estero.

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

#### MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO



### Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 99,23 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	COMMERCIO INTERNAZIONALE ED INTERNAZIONALIZZAZIONE DEL SISTEMA PRODUTTIVO (aa/p)
MINISTERI	99,23

## MISSIONE n. 17: RICERCA E INNOVAZIONE

### Descrizione e natura della Missione:

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

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

MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE

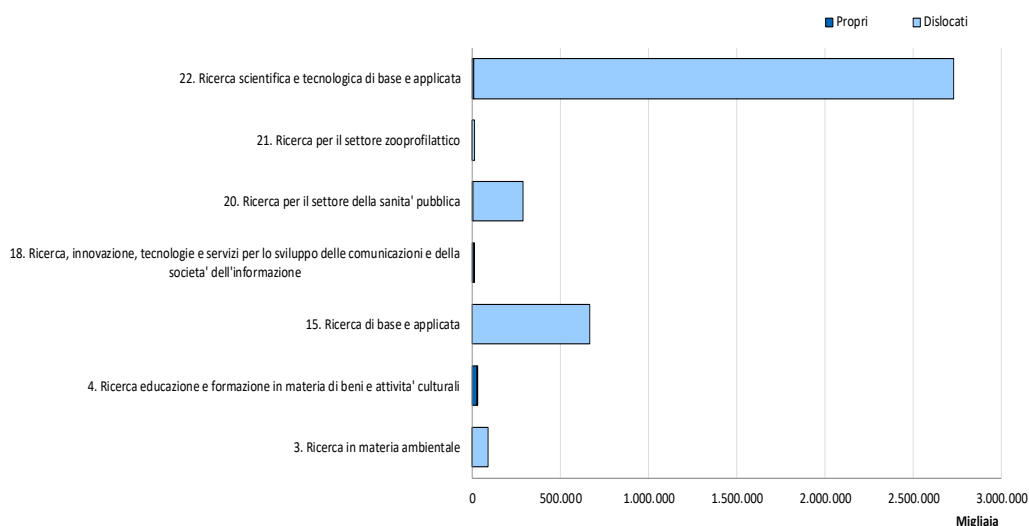
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITÀ E DELLA RICERCA

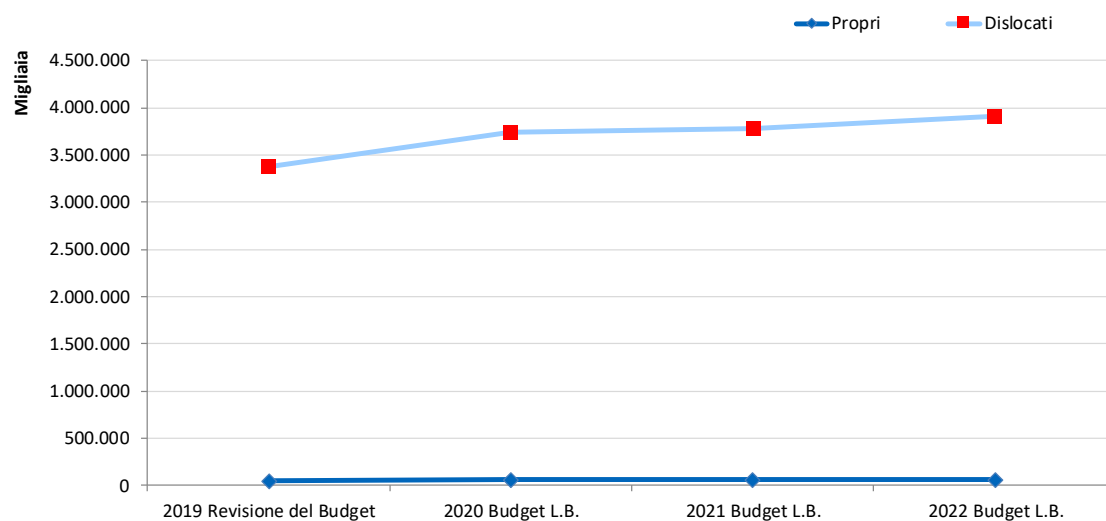
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO

MINISTERO DELLA SALUTE

MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITÀ CULTURALI

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE



**Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione****PERSONALE IMPIEGATO: 660,88 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	RICERCA E INNOVAZIONE (aa/p)
MINISTERI	660,88

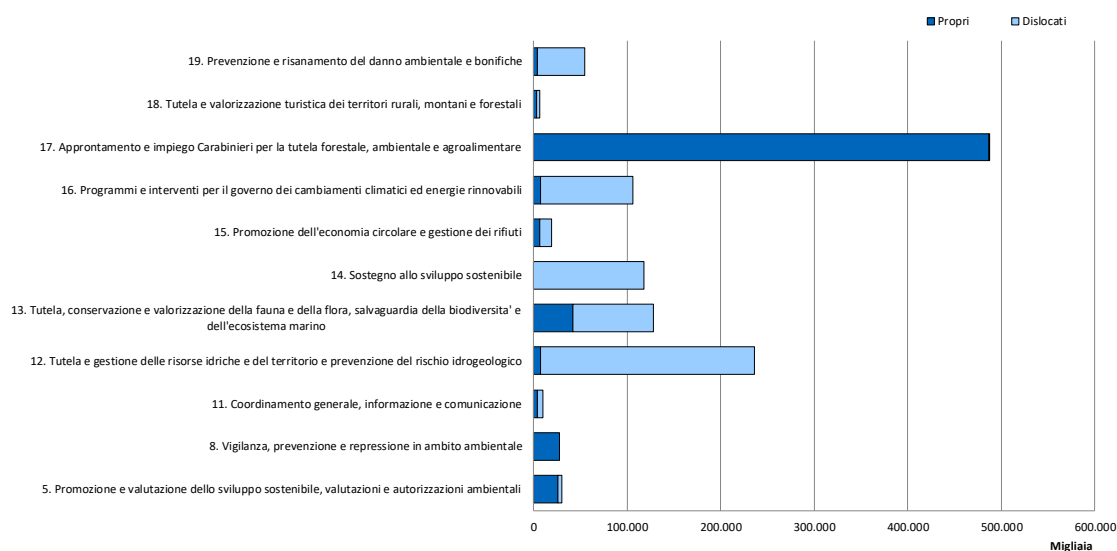
## MISSIONE n. 18: SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE

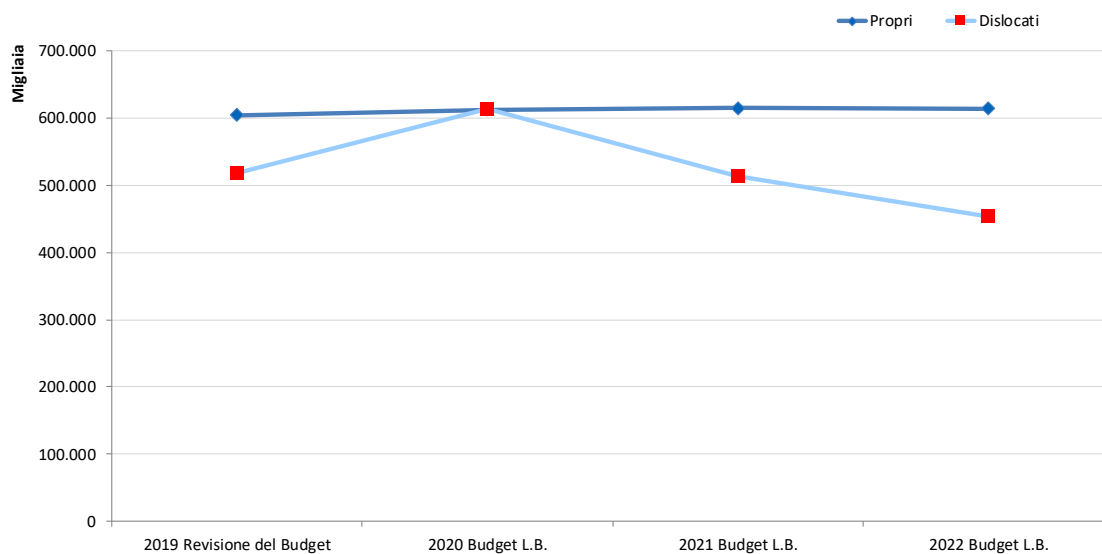
### Descrizione e natura della Missione:

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

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

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



**Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione****PERSONALE IMPIEGATO: 9.161,25 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE (aa/p)
MINISTERI	1741,25
CORPI DI POLIZIA - CARABINIERI	7.420

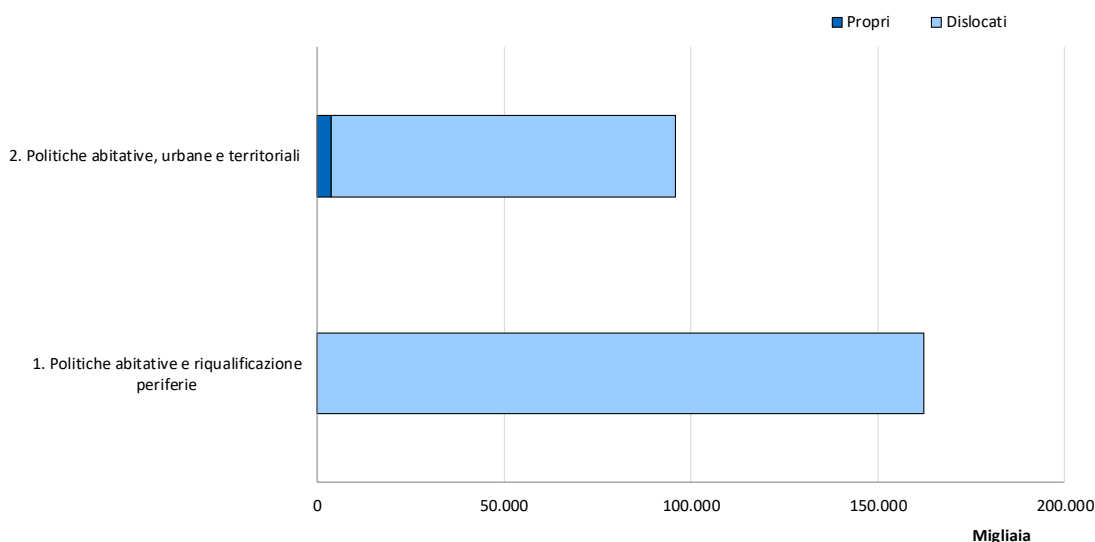
## MISSIONE n. 19: CASA E ASSETTO URBANISTICO

### Descrizione e natura della Missione:

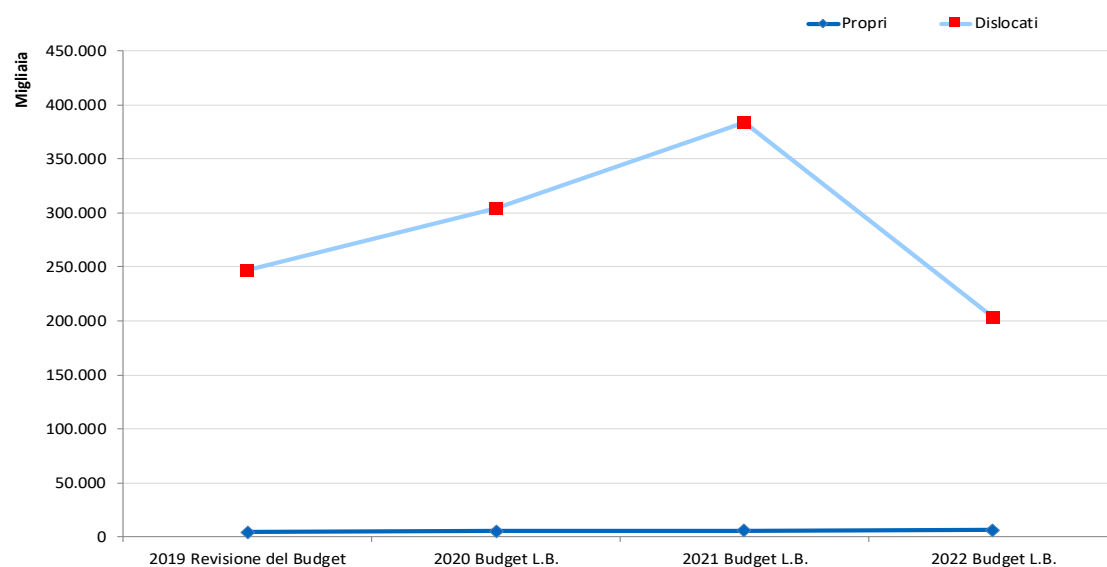
Si tratta di una missione che si realizza quasi esclusivamente attraverso trasferimenti e come tale è composta da programmi a prevalente incidenza finanziaria che riguardano l'edilizia residenziale pubblica, l'edilizia abitativa e i programmi di riqualificazione urbana ed il recupero del patrimonio edilizio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

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

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





**Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione****PERSONALE IMPIEGATO: 59,78 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	CASA E ASSETTO URBANISTICO (aa/p)
MINISTERI	59,78

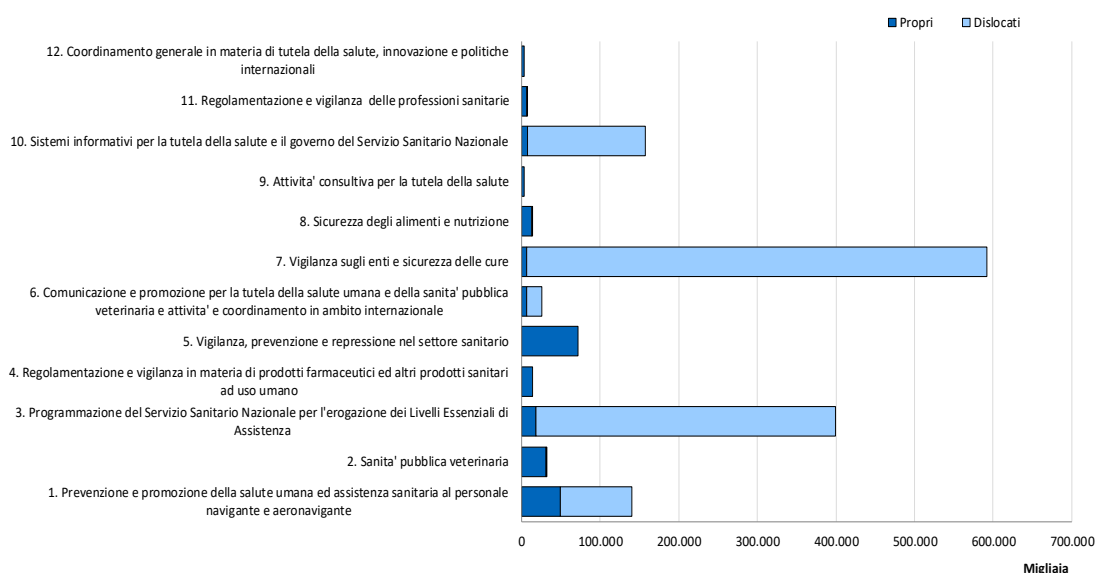
## MISSIONE n. 20: TUTELA DELLA SALUTE

### Descrizione e natura della Missione:

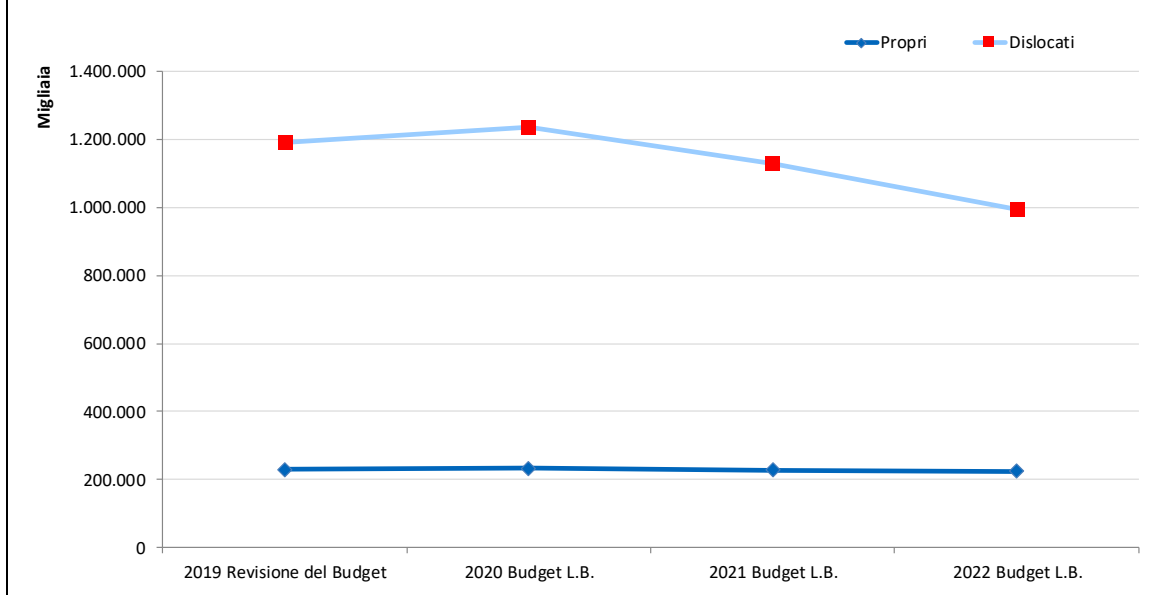
Con tale missione si persegue la tutela della salute umana, attraverso un'attività di prevenzione e coordinamento del Sistema Sanitario Nazionale, di sanità veterinaria, tutela della salute nei luoghi di lavoro, di igiene e sicurezza degli alimenti, vigilanza in materia di prodotti farmaceutici e la 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: 2420,75 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	TUTELA DELLA SALUTE (aa/p)
MINISTERI	1484,75
CORPI DI POLIZIA - CARABINIERI	936

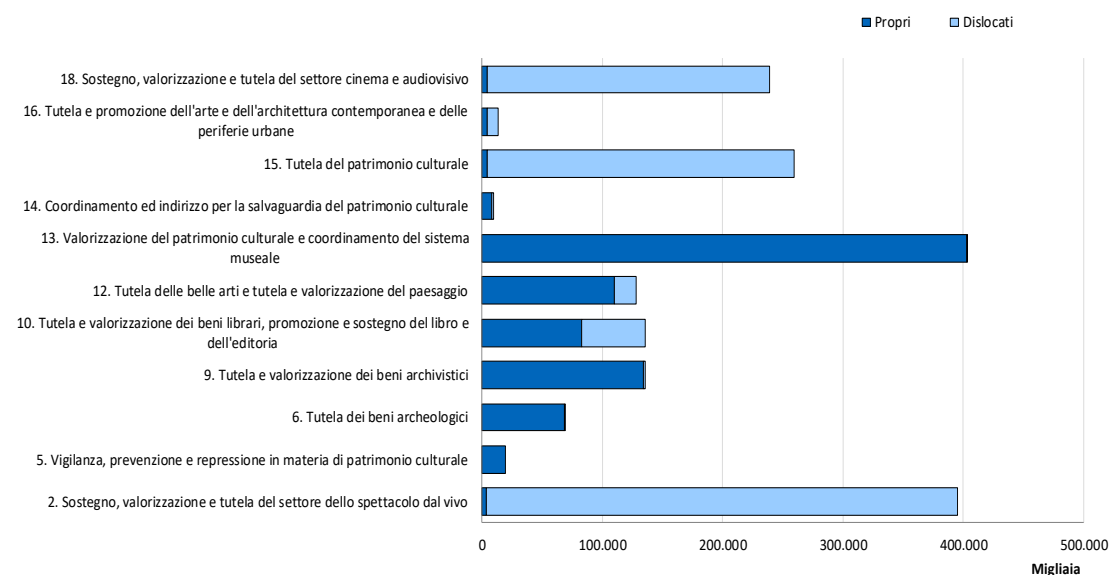
## MISSIONE n. 21: TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITA' CULTURALI E PAESAGGISTICI

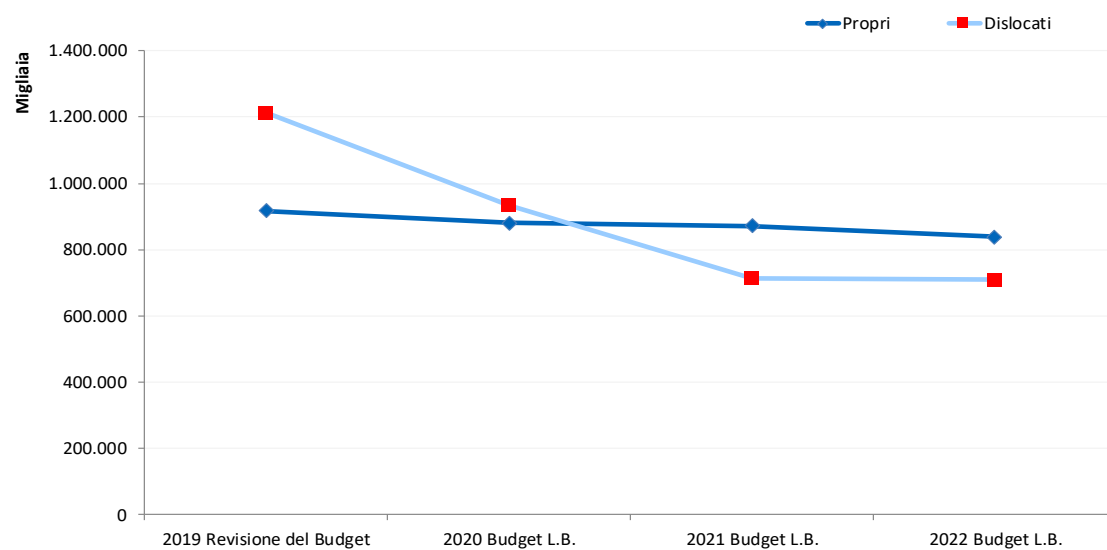
### Descrizione e natura della Missione:

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

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

#### MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITÀ CULTURALI



**Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione****PERSONALE IMPIEGATO: 13.501,36 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITA' PAESAGGISTICI (aa/p)
MINISTERI	13.234,36
CORPI DI POLIZIA - CARABINIERI	267

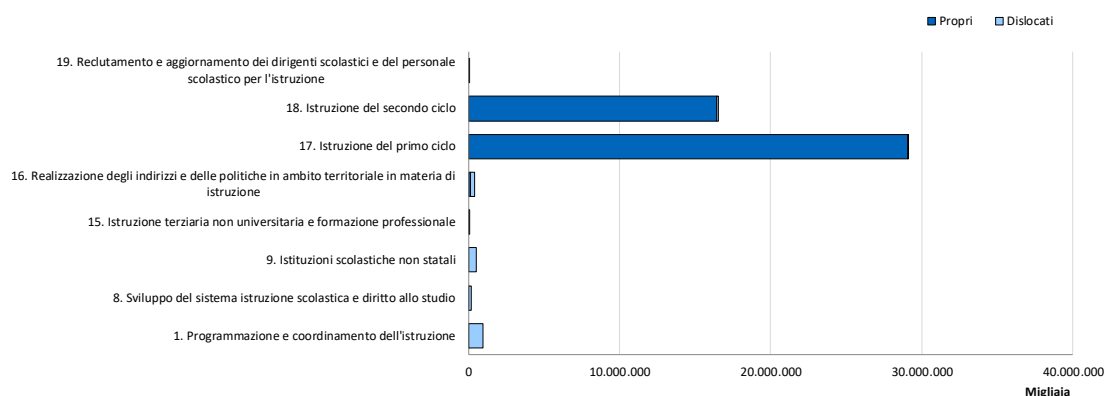
## MISSIONE n. 22: ISTRUZIONE SCOLASTICA

### Descrizione e natura della Missione:

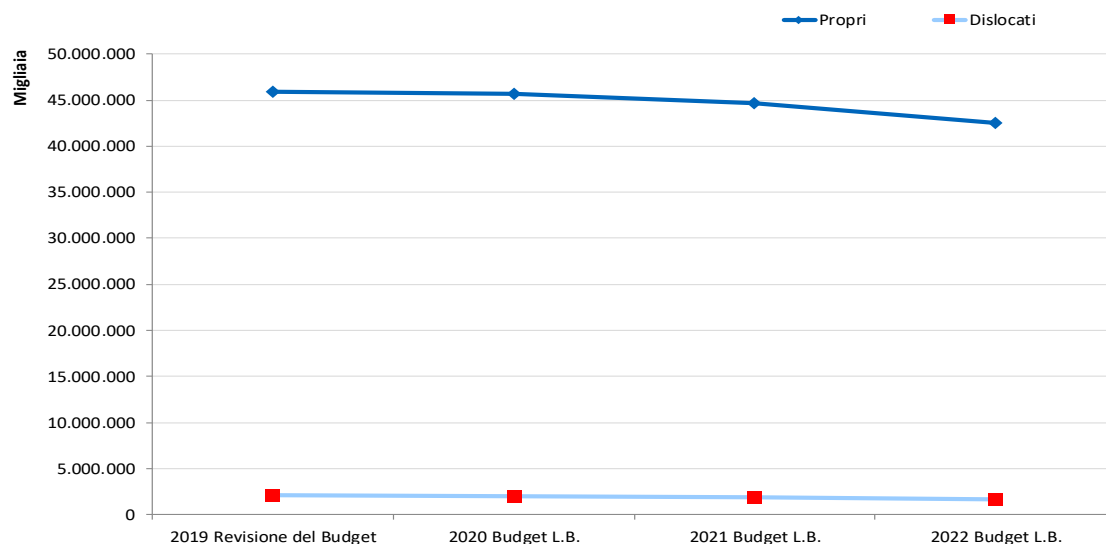
La missione, per la quasi totalità ad esecuzione diretta del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della ricerca, è volta ad assicurare la definizione degli indirizzi per l'organizzazione dei servizi dei diversi livelli di istruzione nel territorio e per la valutazione della loro efficienza, al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

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

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



### Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 1.081.352,45 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	ISTRUZIONE SCOLASTICA (aa/p)
MINISTERI	2.857,87
SCUOLA	1.078.494,58

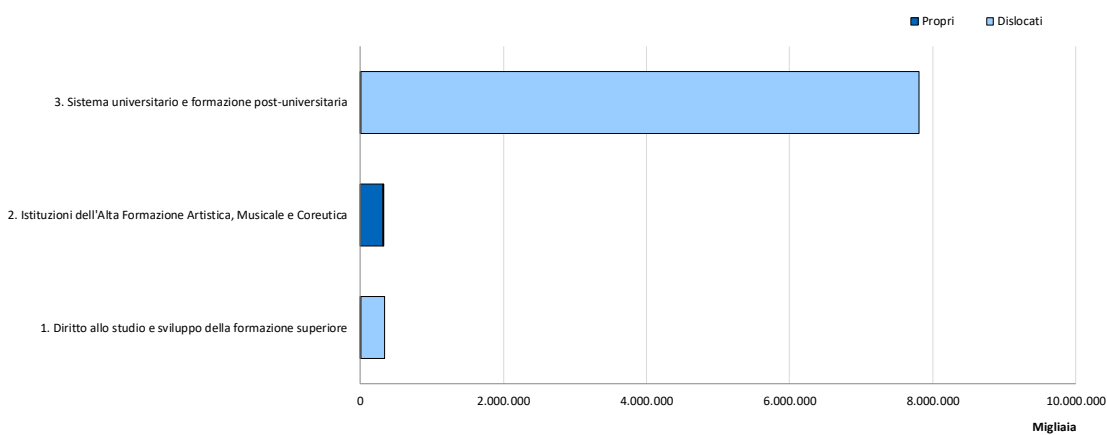
## MISSIONE n. 23: ISTRUZIONE UNIVERSITARIA E FORMAZIONE POST-UNIVERSITARIA

### Descrizione e natura della Missione:

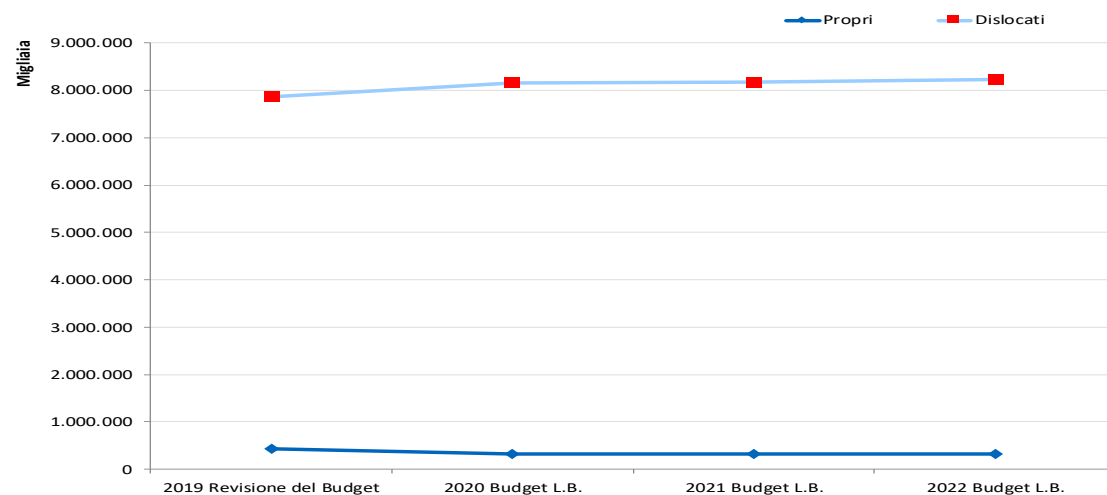
La missione, che presenta un'incidenza quasi interamente attribuibile a programmi finanziari di trasferimento di risorse, si propone l'adozione di interventi indirizzati all'orientamento degli studenti, al potenziamento delle risorse e all'implementazione delle azioni a favore del sistema universitario,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

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

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



### Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 8.537,47 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	ISTRUZIONE UNIVERSITARIA (aa/p)
MINISTERI	99,29
ISTITUZIONI FORMAZIONE ARTISTICA E MUSICALE	8.438,18



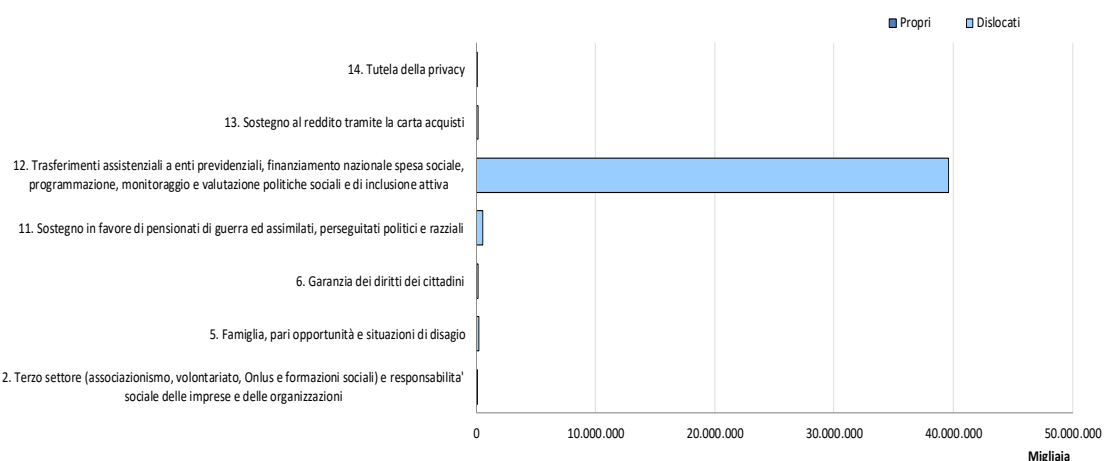
## MISSIONE n. 24: DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA

### Descrizione e natura della Missione:

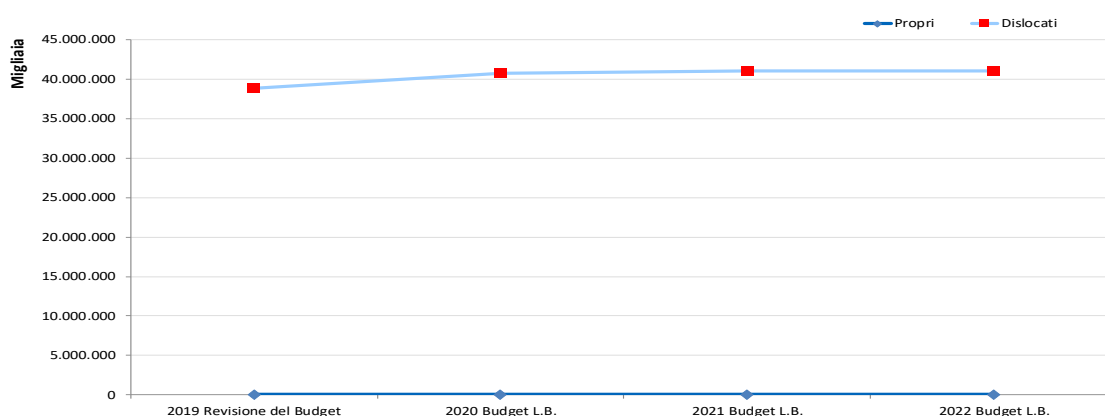
Si tratta di una missione che si realizza esclusivamente attraverso trasferimenti e come tale è interamente composta da programmi finanziari nell'ambito dei quali hanno grande importanza i Fondi ai quali è attribuita la provvista finanziaria che dovrebbe consentire la realizzazione di un adeguato sistema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

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

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



### Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 297,3 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA (aa/p)
MINISTERI	297,3

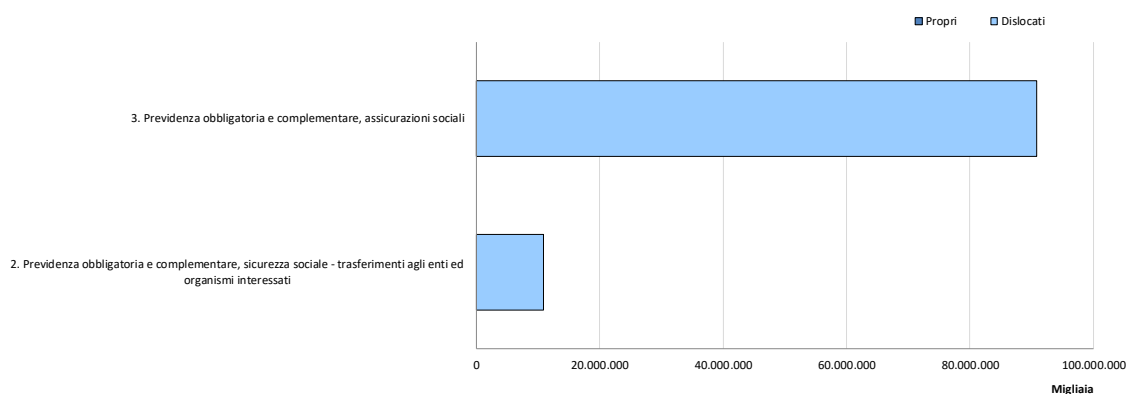
## MISSIONE n. 25: POLITICHE PREVIDENZIALI

### Descrizione e natura della Missione:

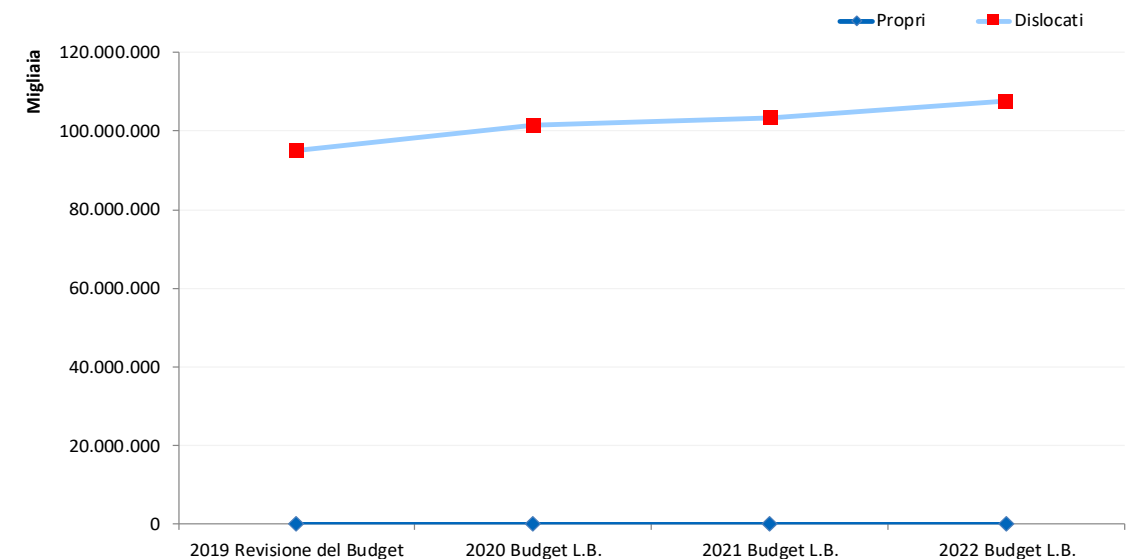
Si tratta di una missione che si realizza esclusivamente attraverso trasferimenti destinati al finanziamento degli enti di previdenza e come tale è interamente composta da programmi finanziari che dovrebbero consentire la gestione previdenziale obbligatoria e complementare.

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

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



### Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 84 aa/p

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

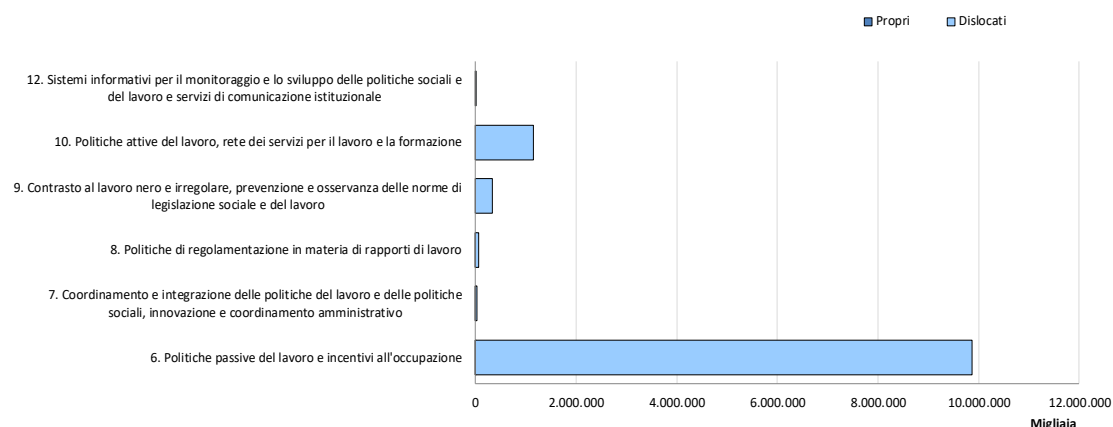
## MISSIONE n. 26: POLITICHE PER IL LAVORO

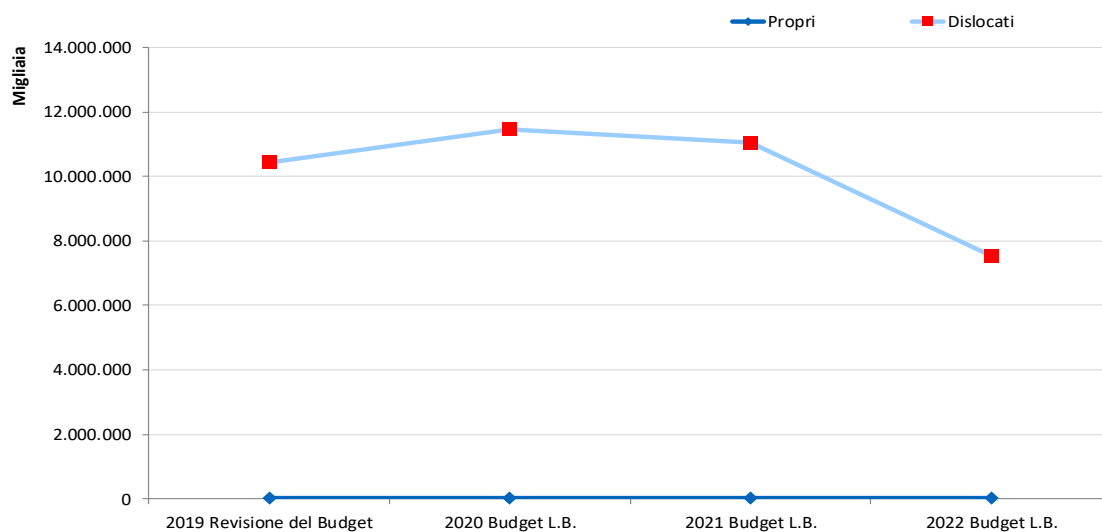
### Descrizione e natura della Missione:

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

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

#### MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI



**Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione****PERSONALE IMPIEGATO: 267 aa/p**

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

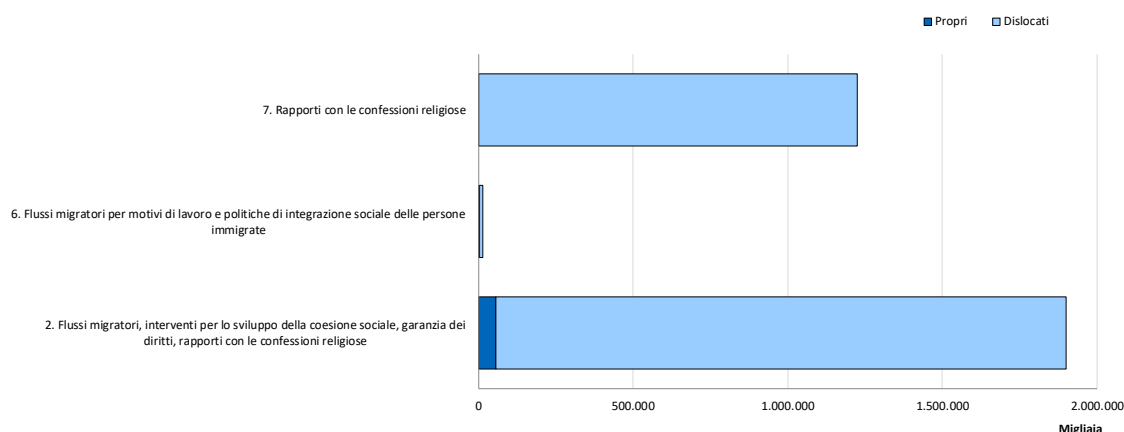
## MISSIONE n. 27: IMMIGRAZIONE, ACCOGLIENZA E GARANZIA DEI DIRITTI

### Descrizione e natura della Missione:

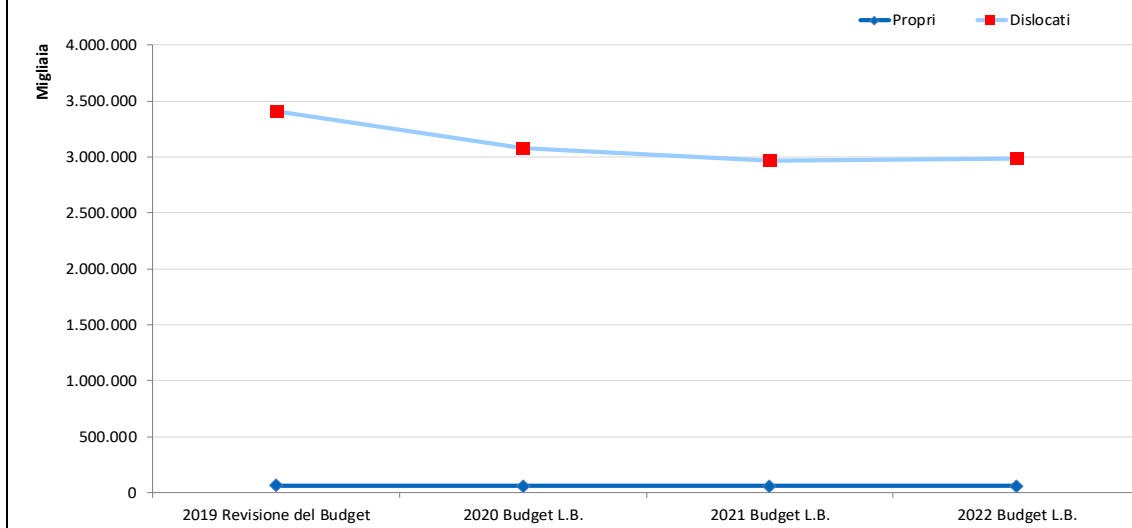
Si tratta di una missione relativa alla gestione delle risorse previste in connessione al complesso fenomeno dell'immigrazione che rappresenta un cospicuo canale di finanziamento degli ultimi anni. In tale ambito gli aspetti relativi ai flussi migratori sono trattati sia come una calamità naturale e,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

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

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



**Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione**



**PERSONALE IMPIEGATO: 394 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	IMMIGRAZIONE, ACCOGLIENZA E GARANZIA DEI DIRITTI (aa/p)
MINISTERI	343
CARRIERA PREFETTIZIA	51

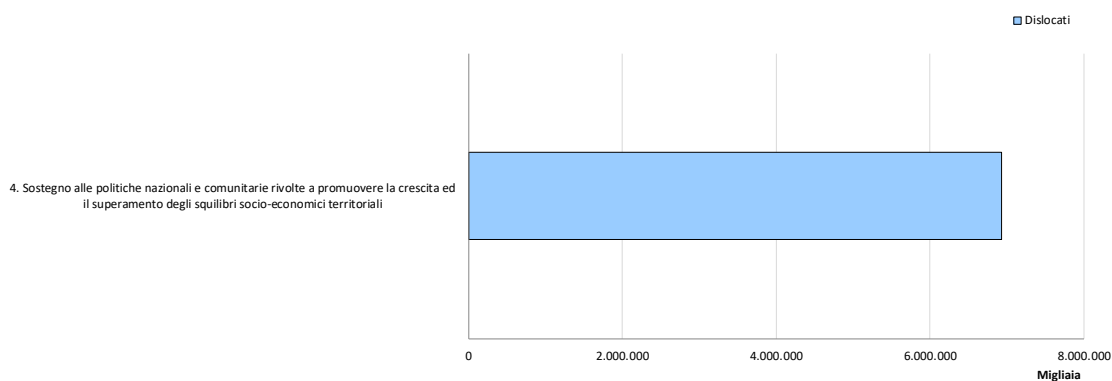
## MISSIONE n. 28: SVILUPPO E RIEQUILIBRIO TERRITORIALE

### Descrizione e natura della Missione:

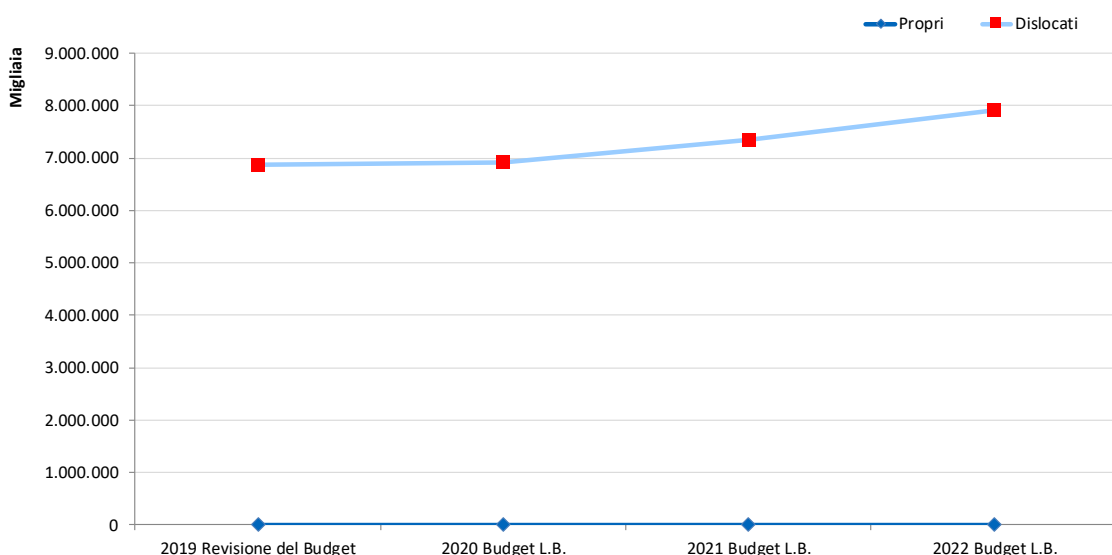
Si tratta di una missione volta a sostenere lo sviluppo dei territori per attrezzarli alla sfida internazionale della competitività e della coesione, promuovendo così una azione strategica per tutti i territori che costituiscono il sistema Paese attraverso la programmazione, indirizzo, coordinamento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



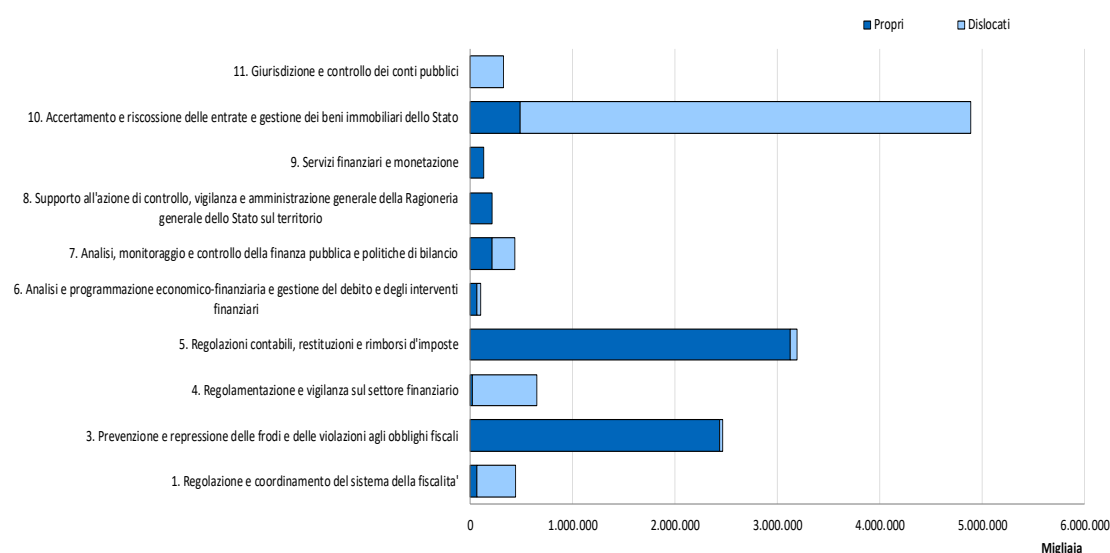
## MISSIONE n. 29: POLITICHE ECONOMICO-FINANZIARIE E DI BILANCIO E TUTELA DELLA FINANZA PUBBLICA

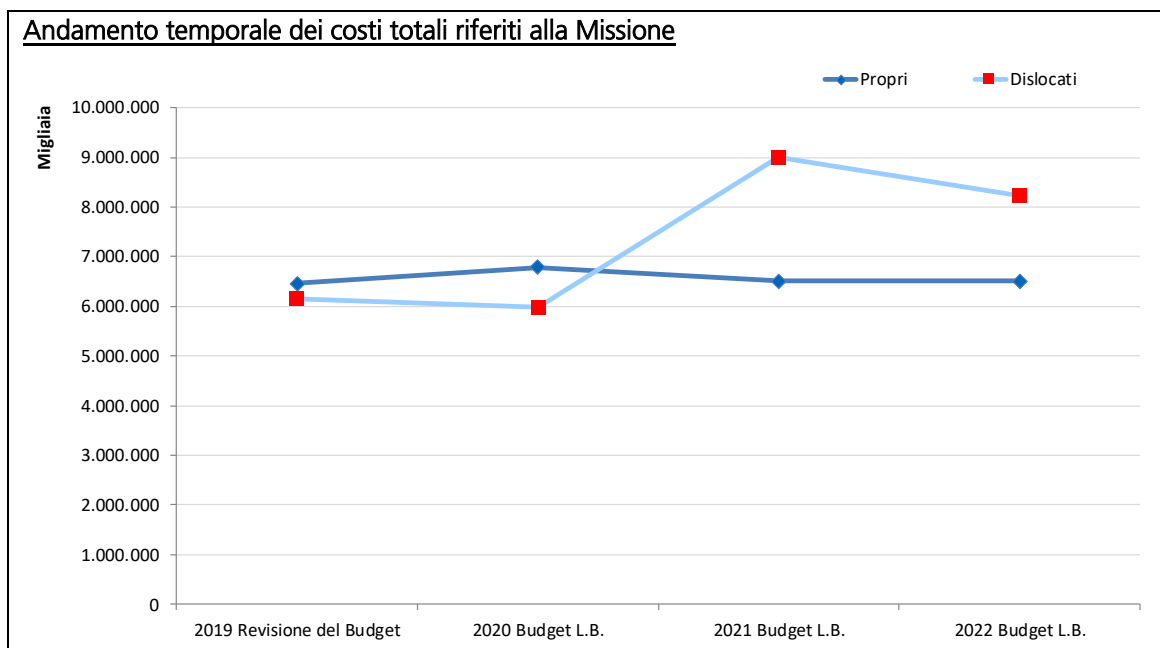
### Descrizione e natura della Missione:

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: 42.839,23 aa/p**

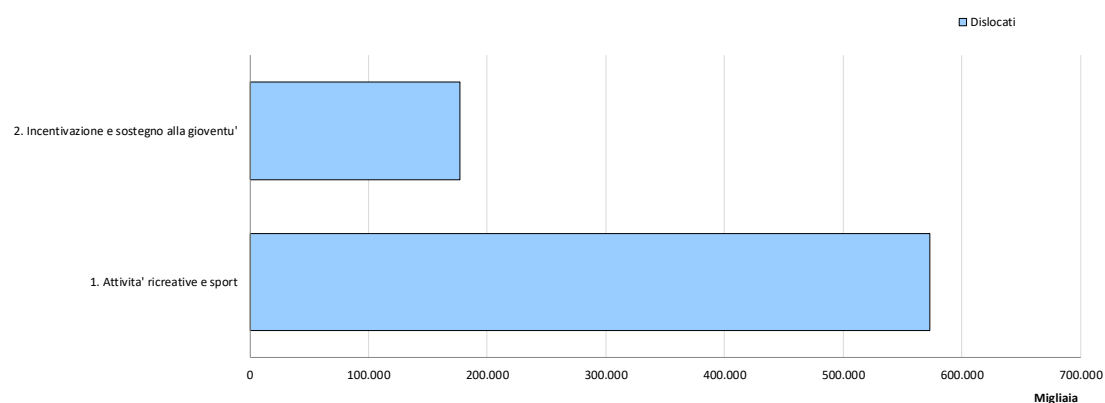
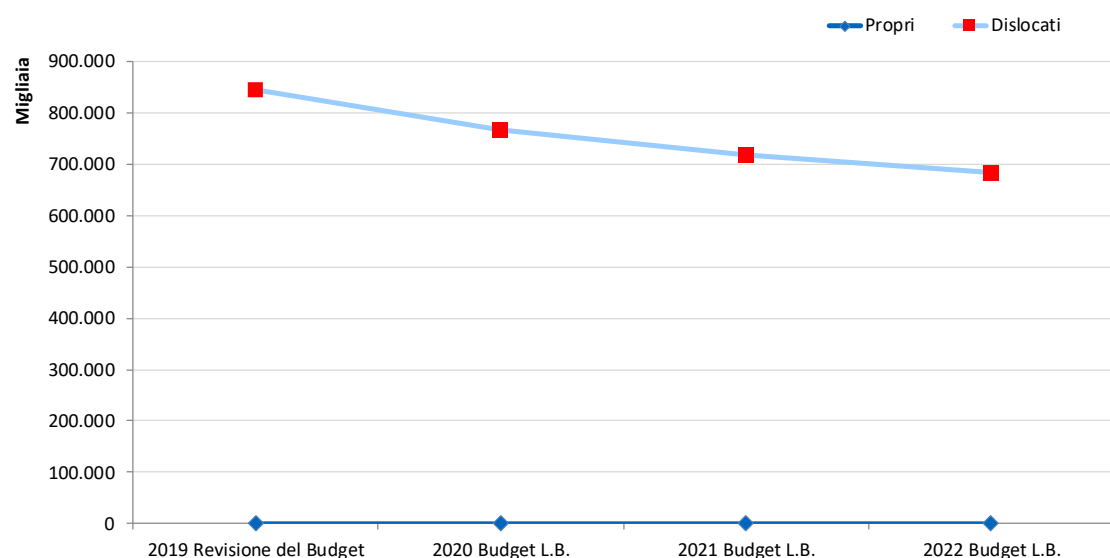
PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	POLITICHE ECONOMICO-FINANZIARIE E di BILANCIO (aa/p)
MINISTERI	5.952,68
CORPI DI POLIZIA - GUARDIA DI FINANZA	36.871,68
CORPI DI POLIZIA - CAPPELLANI MILITARI	14,87

**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

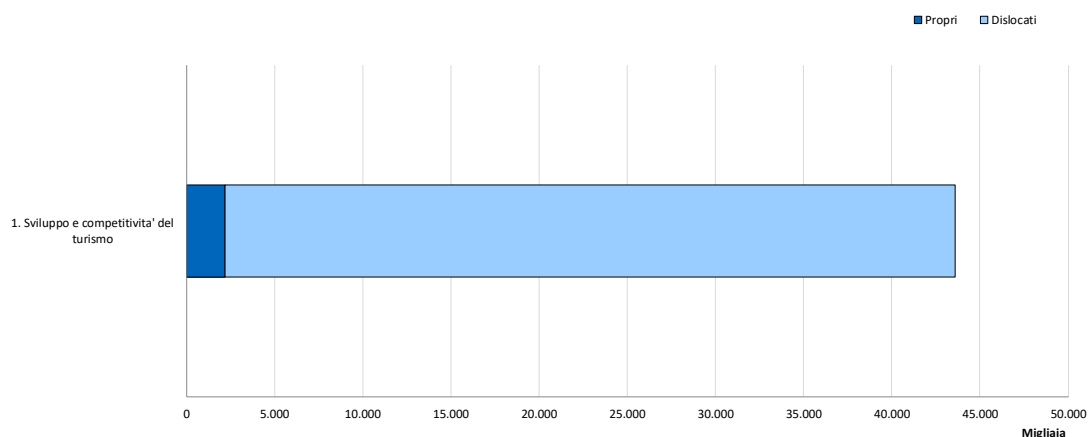
## MISSIONE n. 31: TURISMO

### Descrizione e natura della Missione:

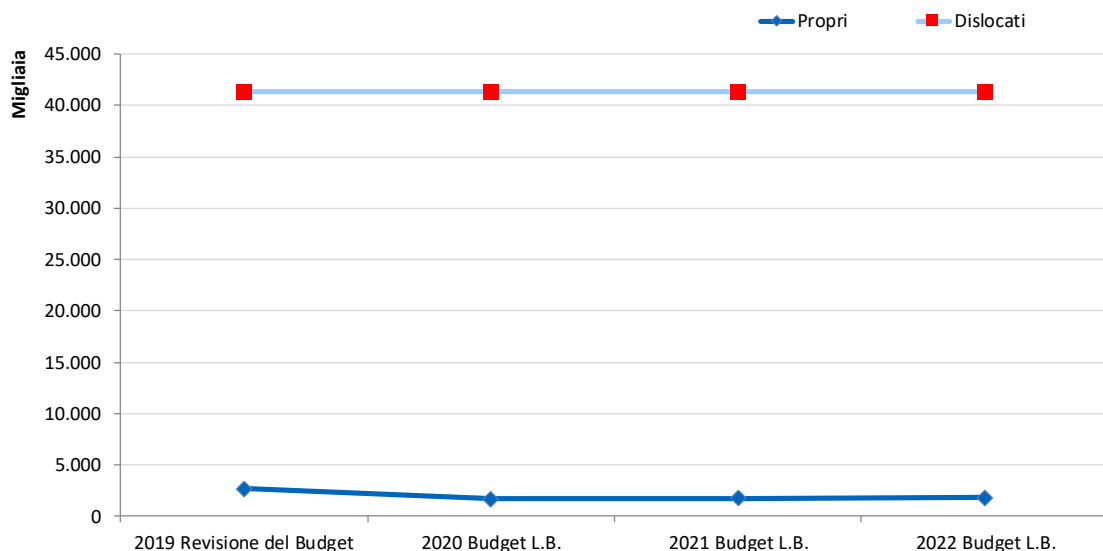
Si tratta di una missione dedicata alla gestione delle risorse destinate allo sviluppo ed all'incentivazione del turismo e al funzionamento dell'ENIT. Con le risorse assegnate a tale missione si perseguono le funzioni di coordinamento della politica nazionale sul turismo, di promozione e comunicazione 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: 24 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	SVILUPPO E RIEQUILIBRIO TERRITORIALE (aa/p)
MINISTERI	24

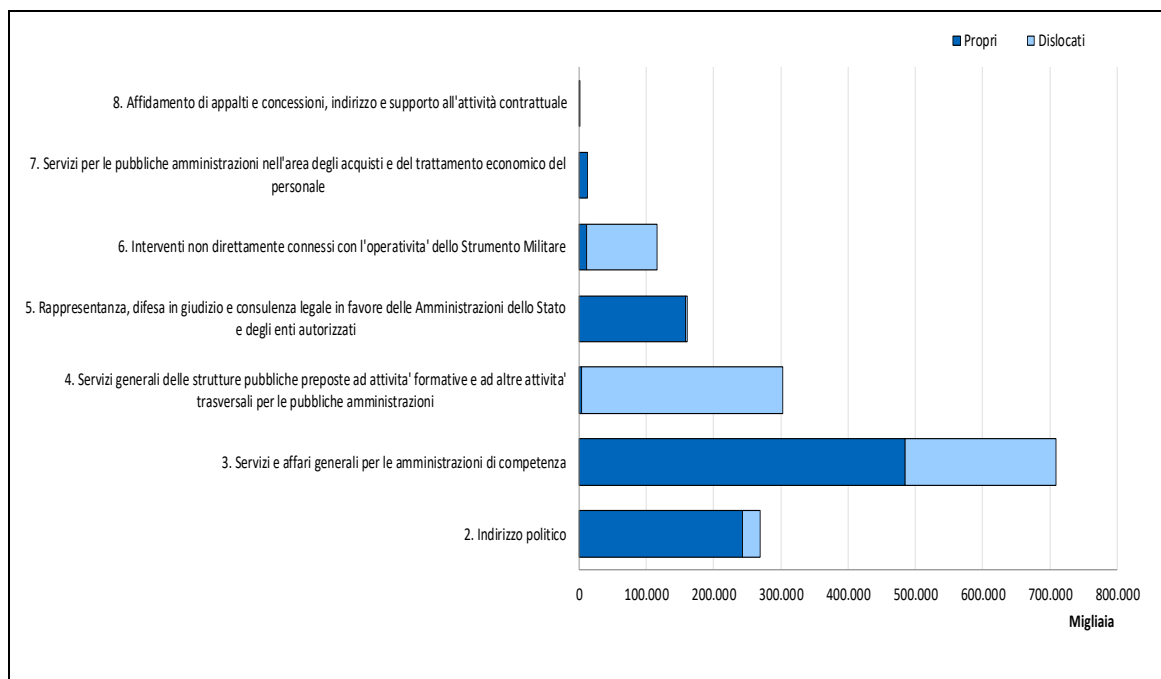
## **MISSIONE n. 32: SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE**

### **Descrizione e natura della Missione:**

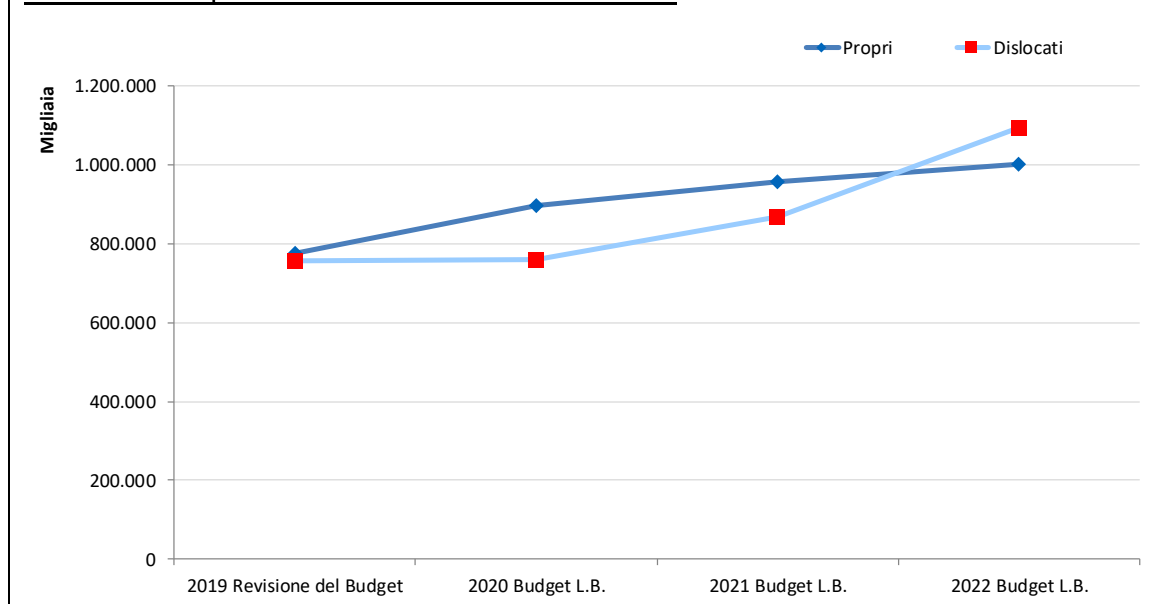
Si tratta della missione dedicata all'Indirizzo politico, ossia ai compiti svolti dai Gabinetti e dagli Uffici di diretta collaborazione all'opera dei Ministri (Programmazione, coordinamento e controllo strategico, emanazione atti di indirizzo, ufficio stampa del Ministro, predisposizione della legislazione 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 Foromez.

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

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



#### Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



**PERSONALE IMPIEGATO: 11.988,09 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE (aa/p)
MINISTERI	10.544,93
CARRIERA PREFETTIZIA	123
CARRIERA DIPLOMATICA	26
SCUOLA	32
MAGISTRATI - AVVOCATURA DI STATO	371,75
MAGISTRATURA AMMINISTRATIVA	1
MAGISTRATURA ORDINARIA	61

<b>PERSONALE IMPIEGATO</b> Contratto / Missioni	<b>SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE (aa/p)</b>
MAGISTRATURA MILITARE	56
FORZE ARMATE - ESERCITO	262
FORZE ARMATE - MARINA	90,62
FORZE ARMATE - AERONAUTICA	162,24
FORZE ARMATE - CAPPELLANI MILITARI	6
FORZE ARMATE - CAPITANERIE DI PORTO	5
CORPI DI POLIZIA - GUARDIA DI FINANZA	54
CORPI DI POLIZIA - POLIZIA PENITENZIARIA	12
CORPI DI POLIZIA - POLIZIA DI STATO	1
CORPI DI POLIZIA - CARABINIERI	171
ENTI LOCALI	4
ENTI DI RICERCA	5



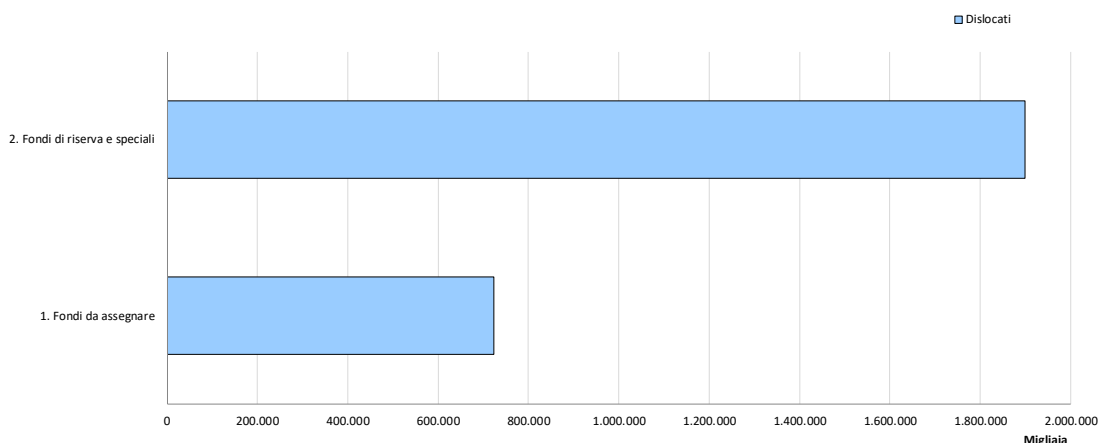
### MISSIONE n. 33: FONDI DA RIPARTIRE

#### Descrizione e natura della Missione:

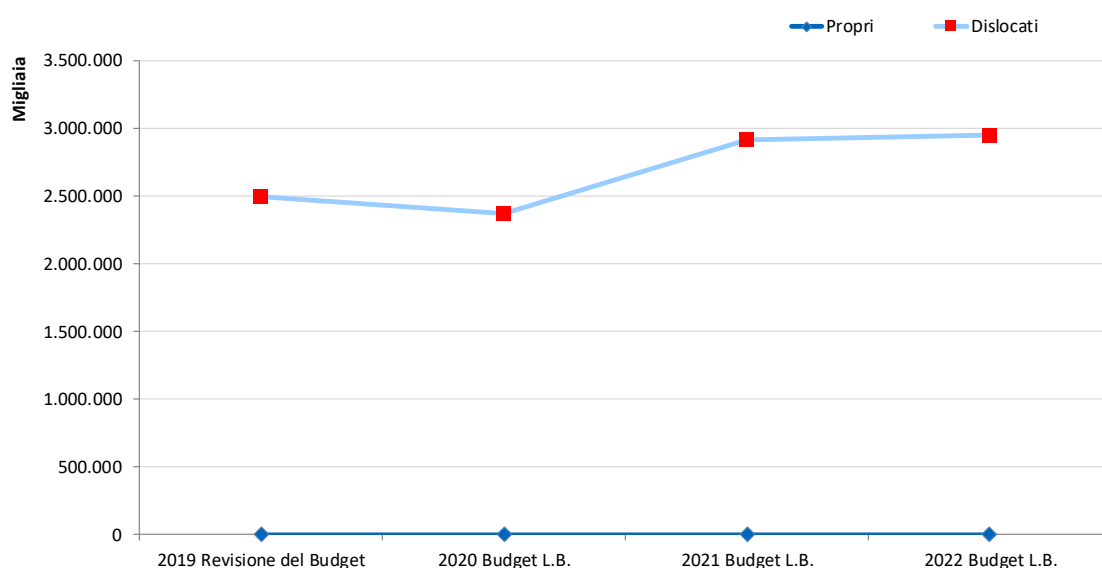
La missione "Fondi da ripartire" raccoglie alcuni fondi di riserva e speciali, che non hanno, in sede di predisposizione della legge di bilancio di previsione, una collocazione specifica, ma la cui attribuzione è demandata ad atti e provvedimenti successivi adottati in corso di gestione. Include, dunque,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

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

##### MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE



#### Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 0 aa/p

## **MISSIONE n. 34: DEBITO PUBBLICO**

---

### **Descrizione e natura della Missione:**

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

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

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE

## Piano dei Centri di costo delle Amministrazioni riorganizzate

Nello schema seguente, per le sole Amministrazioni per le quali nel corso del 2019 ci sono state modifiche organizzative, viene riportato il confronto tra la struttura organizzativa 2020 e quella 2019. In particolare sono evidenziati:

- con sfondo grigio i Centri di costo soppressi a partire dal 2020;
- *con sfondo celeste ed in carattere corsivo i nuovi Centri di costo, validi a partire dal 2020;*
- con sfondo azzurro i Centri di costo che sono stati ridenominati, a seguito delle modifiche organizzative che hanno comportato un passaggio di funzioni da un Centro di Costo ad un altro.

## 2020

Amministrazione/CdR/CdC	
<b>030 MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO</b>	<b>17</b>
<b>0001 GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO</b>	<b>2</b>
001 Gabinetto e uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro	
002 Organismo indipendente di valutazione della performance	
<b>0002 DIREZIONE GENERALE PER LA VIGILANZA SUGLI ENTI COOPERATIVI, SULLE SOCIETA' E SUL SISTEMA CAMERALE</b>	<b>1</b>
001 Direzione generale per la vigilanza sugli enti cooperativi, sulle società e sul sistema camerale	
<b>0007 DIREZIONE GENERALE PER LE RISORSE, L'ORGANIZZAZIONE, I SISTEMI INFORMATIVI E IL BILANCIO</b>	<b>1</b>
001 Direzione generale per le risorse, l'organizzazione e il bilancio	
<b>0008 DIREZIONE GENERALE PER L'APPROVVIGIONAMENTO, L'EFFICIENZA E LA COMPETITIVITA' ENERGETICA</b>	<b>1</b>
001 Direzione generale per l'approvvigionamento, l'efficienza e la competitività energetica	
<b>0009 DIREZIONE GENERALE PER LE INFRASTRUTTURE E LA SICUREZZA DEI SISTEMI ENERGETICI E GEOMINERARI</b>	<b>2</b>
001 Direzione generale per le infrastrutture e la sicurezza dei sistemi energetici e geominerari	
002 Uffici periferici minerari per gli idrocarburi e le georisorse	
<b>0010 DIREZIONE GENERALE PER LA POLITICA INDUSTRIALE, L'INNOVAZIONE E LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE</b>	<b>1</b>
001 Direzione generale per la politica industriale, l'innovazione e le piccole e medie imprese	
<b>0011 DIREZIONE GENERALE PER GLI INCENTIVI ALLE IMPRESE</b>	<b>2</b>
001 Direzione generale per gli incentivi alle imprese	
002 Uffici periferici del coordinamento degli incentivi alle imprese	
<b>0012 DIREZIONE GENERALE PER LA TUTELA DELLA PROPRIETA' INDUSTRIALE - UFFICIO ITALIANO BREVETTI E MARCHI</b>	<b>1</b>
001 Direzione generale per la tutela della proprietà industriale - Ufficio Italiano Brevetti e Marchi	
<b>0013 SEGRETARIATO GENERALE</b>	<b>1</b>
001 Segretariato Generale	
<b>0014 DIREZIONE GENERALE PER IL MERCATO, LA CONCORRENZA, LA TUTELA DEL CONSUMATORE E LA NORMATIVA TECNICA</b>	<b>1</b>

## 2019

Amministrazione/CdR/CdC	
<b>030 MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO</b>	<b>21</b>
<b>0001 GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO</b>	<b>2</b>
001 Gabinetto e uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro	
002 Organismo indipendente di valutazione della performance	
<b>0002 DIREZIONE GENERALE PER LA VIGILANZA SUGLI ENTI, IL SISTEMA COOPERATIVO E LE GESTIONI COMMISSARIALI</b>	<b>1</b>
001 Direzione generale per la vigilanza sugli enti, il sistema cooperativo e le gestioni commissariali	
<b>0003 DIREZIONE GENERALE PER LA SICUREZZA DELL'APPROVVIGIONAMENTO E PER LE INFRASTRUTTURE ENERGETICHE</b>	<b>1</b>
001 Direzione generale per la sicurezza dell'approvvigionamento e per le infrastrutture energetiche	
<b>0005 DIREZIONE GENERALE PER LA PIANIFICAZIONE E LA GESTIONE DELLO SPETTRO RADIOELETTICO</b>	<b>1</b>
001 Direzione generale per la pianificazione e la gestione dello spettro radioelettrico	
<b>0007 DIREZIONE GENERALE PER LE RISORSE, L'ORGANIZZAZIONE E IL BILANCIO</b>	<b>1</b>
001 Direzione generale per le risorse, l'organizzazione e il bilancio	
<b>0008 DIREZIONE GENERALE PER IL MERCATO ELETTRICO, LE RINNOVABILI E L'EFFICIENZA ENERGETICA, IL NUCLEARE</b>	<b>1</b>
001 Direzione generale per il mercato elettrico, le rinnovabili e l'efficienza energetica, il nucleare	
<b>0009 DIREZIONE GENERALE PER LA SICUREZZA ANCHE AMBIENTALE DELLE ATTIVITA' MINERARIE ED ENERGETICHE - UFFICIO NAZIONALE MINERARIO PER GLI IDROCARBURI E LE GEORISORSE</b>	<b>2</b>
001 Direzione generale per la sicurezza anche ambientale delle attività minerarie ed energetiche - ufficio nazionale minerario per gli idrocarburi e le georisorse	
002 Uffici periferici minerari per gli idrocarburi e le georisorse	
<b>0010 DIREZIONE GENERALE PER LA POLITICA INDUSTRIALE, LA COMPETITIVITA' E LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE</b>	<b>1</b>
001 Direzione generale per la politica industriale, la competitività e le piccole e medie imprese	
<b>0011 DIREZIONE GENERALE PER GLI INCENTIVI ALLE IMPRESE</b>	<b>2</b>
001 Direzione generale per gli incentivi alle imprese	
002 Uffici periferici del coordinamento degli incentivi alle imprese	
<b>0012 DIREZIONE GENERALE PER LA LOTTA ALLA CONTRAFFAZIONE - UFFICIO ITALIANO BREVETTI E MARCHI</b>	<b>1</b>
001 Direzione generale per la lotta alla contraffazione - Ufficio Italiano Brevetti e Marchi	
<b>0013 SEGRETARIATO GENERALE</b>	<b>1</b>
001 Segretariato Generale	
<b>0014 DIREZIONE GENERALE PER IL MERCATO, LA CONCORRENZA, IL CONSUMATORE, LA VIGILANZA E LA NORMATIVA TECNICA</b>	<b>1</b>

# 2019

Amministrazione/CdR/CdC	
<b>030 MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO</b>	<b>21</b>
001 Direzione generale per il mercato, la concorrenza, il consumatore, la vigilanza e la normativa tecnica	
<b>0015 DIREZIONE GENERALE PER I SERVIZI DI COMUNICAZIONE ELETTRONICA, DI RADIODIFFUSIONE E POSTALI</b>	<b>1</b>
001 Direzione generale per i servizi di comunicazione elettronica, di radiodiffusione e postali	
<b>0016 DIREZIONE GENERALE PER LE ATTIVITA' TERRITORIALI</b>	<b>2</b>
001 Direzione generale per le attività territoriali	
002 Ispettorati territoriali	
<b>0017 DIREZIONE GENERALE PER LA POLITICA COMMERCIALE INTERNAZIONALE</b>	<b>1</b>
001 Direzione generale per la politica commerciale internazionale	
<b>0018 DIREZIONE GENERALE PER LE POLITICHE DI INTERNAZIONALIZZAZIONE E LA PROMOZIONE DEGLI SCAMBI</b>	<b>1</b>
001 Direzione generale per le politiche di internazionalizzazione e la promozione degli scambi	
<b>0019 ISTITUTO SUPERIORE DELLE COMUNICAZIONI E DELLE TECNOLOGIE DELL'INFORMAZIONE</b>	<b>1</b>
001 Istituto superiore delle comunicazioni e delle tecnologie dell'informazione	

<b>Amministrazione/CdR/CdC</b>		
<b>050 MINISTERO DELLA GIUSTIZIA</b>		<b>40</b>
<b>0001 GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO</b>		<b>3</b>
001 Gabinetto del Ministro		
002 Servizio ispettivo		
003 Organismo indipendente di valutazione della performance		
<b>0002 DIPARTIMENTO DEGLI AFFARI DI GIUSTIZIA</b>		<b>4</b>
001 Direzione Generale Giustizia civile		
002 Direzione Generale Giustizia penale		
003 Direzione Generale degli affari giuridici e legali		
004 Ufficio del capo Dipartimento		
<b>0003 DIPARTIMENTO DELL'ORGANIZZAZIONE GIUDIZIARIA, DEL PERSONALE E DEI SERVIZI</b>		<b>15</b>
001 Direzione Generale del Personale e della Formazione		
002 Direzione Generale delle risorse materiali e delle tecnologie		
003 Direzione Generale del Bilancio e della Contabilita'		
004 Direzione Generale Magistrati		
005 Direzione Generale di Statistica e analisi organizzativa		
006 Corti di Appello		
007 Procure Generali		
008 Corte Suprema di Cassazione		

## 2020

Amministrazione/CdR/CdC	
<b>050 MINISTERO DELLA GIUSTIZIA</b>	<b>39</b>
009 Tribunale superiore delle acque pubbliche	
010 Procura Generale presso la Suprema Corte di Cassazione	
011 Direzione Nazionale antimafia e antiterrorismo	
012 Ufficio speciale Napoli	
013 Ufficio del capo Dipartimento	
014 Direzione Generale per i sistemi informativi automatizzati	
015 Direzione Generale per il coordinamento delle politiche di coesione	
<b>0004 DIPARTIMENTO DELL'AMMINISTRAZIONE PENITENZIARIA</b>	<b>15</b>
001 Ufficio del Capo del Dipartimento	
002 Direzione Generale del personale e delle risorse	
005 Direzione Generale dei Detenuti e del Trattamento	
009 Direzione Generale della formazione	
026 Provveditorato regionale dell'Amministrazione penitenziaria per il Piemonte, la Liguria e la Valle d'Aosta	
027 Provveditorato regionale dell'Amministrazione penitenziaria per il Veneto, Friuli Venezia Giulia, Trentino Alto Adige	
028 Provveditorato regionale dell'Amministrazione penitenziaria per la Lombardia	
029 Provveditorato regionale dell'Amministrazione penitenziaria per l'Emilia Romagna e le Marche	
030 Provveditorato regionale dell'Amministrazione penitenziaria per la Toscana e l'Umbria	
031 Provveditorato regionale dell'Amministrazione penitenziaria per il Lazio, l'Abruzzo ed il Molise	
032 Provveditorato regionale dell'Amministrazione penitenziaria per la Campania	
033 Provveditorato regionale dell'Amministrazione penitenziaria per la Puglia e la Basilicata	
034 Provveditorato regionale dell'Amministrazione penitenziaria per la Calabria	
035 Provveditorato regionale dell'Amministrazione penitenziaria per la Sicilia	
036 Provveditorato regionale dell'Amministrazione penitenziaria per la Sardegna	
<b>0005 DIPARTIMENTO PER LA GIUSTIZIA MINORILE E DI COMUNITÀ</b>	<b>4</b>
001 Ufficio Capo del Dipartimento	
002 Direzione Generale del personale, delle risorse e per l'attuazione dei provvedimenti del giudice minorile	
007 Direzione Generale per l'esecuzione penale esterna e di messa alla prova	
008 Uffici territoriali	

## 2019

Amministrazione/CdR/CdC	
<b>050 MINISTERO DELLA GIUSTIZIA</b>	<b>40</b>
009 Tribunale superiore delle acque pubbliche	
010 Procura Generale presso la Suprema Corte di Cassazione	
011 Direzione Nazionale antimafia e antiterrorismo	
012 Ufficio speciale Napoli	
013 Ufficio del capo Dipartimento	
014 Direzione Generale per i sistemi informativi automatizzati	
015 Direzione Generale per il coordinamento delle politiche di coesione	
<b>0004 DIPARTIMENTO DELL'AMMINISTRAZIONE PENITENZIARIA</b>	<b>15</b>
001 Ufficio del Capo del Dipartimento	
002 Direzione Generale del personale e delle risorse	
005 Direzione Generale dei Detenuti e del Trattamento	
009 Direzione Generale della formazione	
026 Provveditorato regionale dell'Amministrazione penitenziaria per il Piemonte, la Liguria e la Valle d'Aosta	
027 Provveditorato regionale dell'Amministrazione penitenziaria per il Veneto, Friuli Venezia Giulia, Trentino Alto Adige	
028 Provveditorato regionale dell'Amministrazione penitenziaria per la Lombardia	
029 Provveditorato regionale dell'Amministrazione penitenziaria per l'Emilia Romagna e le Marche	
030 Provveditorato regionale dell'Amministrazione penitenziaria per la Toscana e l'Umbria	
031 Provveditorato regionale dell'Amministrazione penitenziaria per il Lazio, l'Abruzzo ed il Molise	
032 Provveditorato regionale dell'Amministrazione penitenziaria per la Campania	
033 Provveditorato regionale dell'Amministrazione penitenziaria per la Puglia e la Basilicata	
034 Provveditorato regionale dell'Amministrazione penitenziaria per la Calabria	
035 Provveditorato regionale dell'Amministrazione penitenziaria per la Sicilia	
036 Provveditorato regionale dell'Amministrazione penitenziaria per la Sardegna	
<b>0005 DIPARTIMENTO PER LA GIUSTIZIA MINORILE E DI COMUNITÀ</b>	<b>4</b>
001 Ufficio Capo del Dipartimento	
002 Direzione Generale del personale, delle risorse e per l'attuazione dei provvedimenti del giudice minorile	
007 Direzione Generale per l'esecuzione penale esterna e di messa alla prova	
008 Uffici territoriali	

Amministrazione/CdR/CdC	
<b>060 MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE</b>	<b>228</b>
<b>0001 GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO</b>	<b>2</b>
001 Gabinetto e uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro	
002 Organismo indipendente di valutazione della performance	
<b>0002 SEGRETERIA GENERALE</b>	<b>1</b>
001 Segreteria generale	
<b>0003 CERIMONIALE DIPLOMATICO DELLA REPUBBLICA</b>	<b>1</b>

Amministrazione/CdR/CdC	
<b>060 MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE</b>	<b>224</b>
<b>0001 GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO</b>	<b>2</b>
001 Gabinetto e uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro	
002 Organismo indipendente di valutazione della performance	
<b>0002 SEGRETERIA GENERALE</b>	<b>1</b>
001 Segreteria generale	
<b>0003 CERIMONIALE DIPLOMATICO DELLA REPUBBLICA</b>	<b>1</b>

## 2020

Amministrazione/CdR/CdC	
<b>060 MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE</b>	<b>228</b>
001 Cerimoniale diplomatico della Repubblica	
<b>0004 ISPETTORATO GENERALE DEL MINISTERO E DEGLI UFFICI ALL'ESTERO</b>	<b>2</b>
001 Ispettorato generale del ministero e degli uffici all'estero	
002 Comando Carabinieri	
<b>0005 DIREZIONE GENERALE PER LE RISORSE E L'INNOVAZIONE</b>	<b>1</b>
001 Direzione generale per le risorse e l'innovazione	
<b>0006 DIREZIONE GENERALE PER L'AMMINISTRAZIONE, L'INFORMATICA E LE COMUNICAZIONI</b>	<b>214</b>
001 Direzione generale per l'amministrazione, l'informatica e le comunicazioni - Sede Centrale	
003 Consolato Generale di Parigi	
004 Rappresentanza Permanente presso UE Bruxelles	
005 Ambasciata Berna	
006 Ambasciata Lisbona	
007 Ambasciata Il Cairo	
008 Ambasciata ABIDJAN	
009 Ambasciata ABU DHABI	
010 Ambasciata ABUJA	
011 Ambasciata ACCRA	
012 Ambasciata ADDIS ABEBA	
013 Consolato ADELAIDE	
014 Ambasciata AL KUWAIT	
016 Ambasciata ALGERI	
017 Ambasciata AMMAN	
019 Ambasciata ANKARA	
020 Ambasciata ASMARA	
021 Ambasciata ASSUNZIONE	
022 Ambasciata ASTANA	
023 Ambasciata ATENE	
024 Ambasciata BAGHDAD	
025 Consolato generale BAHIA BLANCA	
026 Ambasciata BAKU	
027 Ambasciata BANGKOK	
028 Consolato generale BARCELONA	
029 Consolato BASILEA	
030 Ambasciata BEIRUT	
031 Ambasciata BELGRADO	
032 Consolato BELO HORIZONTE	
033 Consolato generale BENGASI	
034 Ambasciata D"ITALIA BERLINO	
035 Ambasciata BOGOTA"	
036 Consolato generale BOSTON	
037 Ambasciata BRASILIA	
038 Ambasciata BRATISLAVA	
039 Ambasciata BRAZZAVILLE	
040 Consolato BRISBANE	
041 Ambasciata BRUXELLES	
042 Rappresentanza CONSIGLIO ATLANTICO BRUXELLES	
043 Ambasciata BUCAREST	
044 Ambasciata BUDAPEST	
045 Consolato generale BUENOS AIRES	
046 Ambasciata BUENOS AIRES	
047 Ambasciata CANBERRA	
048 Consolato generale CANTON	
049 Consolato CAPETOWN	
050 Consolato generale D"ITALIA CAPODISTRIA	
051 Ambasciata CARACAS	
052 Consolato generale CARACAS	

## 2019

Amministrazione/CdR/CdC	
<b>060 MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE</b>	<b>224</b>
001 Cerimoniale diplomatico della Repubblica	
<b>0004 ISPETTORATO GENERALE DEL MINISTERO E DEGLI UFFICI ALL'ESTERO</b>	<b>2</b>
001 Ispettorato generale del ministero e degli uffici all'estero	
002 Comando Carabinieri	
<b>0005 DIREZIONE GENERALE PER LE RISORSE E L'INNOVAZIONE</b>	<b>1</b>
001 Direzione generale per le risorse e l'innovazione	
<b>0006 DIREZIONE GENERALE PER L'AMMINISTRAZIONE, L'INFORMATICA E LE COMUNICAZIONI</b>	<b>210</b>
001 Direzione generale per l'amministrazione, l'informatica e le comunicazioni - Sede Centrale	
003 Consolato Generale di Parigi	
004 Rappresentanza Permanente presso UE Bruxelles	
005 Ambasciata Berna	
006 Ambasciata Lisbona	
007 Ambasciata Il Cairo	
008 Ambasciata ABIDJAN	
009 Ambasciata ABU DHABI	
010 Ambasciata ABUJA	
011 Ambasciata ACCRA	
012 Ambasciata ADDIS ABEBA	
013 Consolato ADELAIDE	
014 Ambasciata AL KUWAIT	
016 Ambasciata ALGERI	
017 Ambasciata AMMAN	
019 Ambasciata ANKARA	
020 Ambasciata ASMARA	
021 Ambasciata ASSUNZIONE	
022 Ambasciata ASTANA	
023 Ambasciata ATENE	
024 Ambasciata BAGHDAD	
025 Consolato generale BAHIA BLANCA	
026 Ambasciata BAKU	
027 Ambasciata BANGKOK	
028 Consolato generale BARCELONA	
029 Consolato BASILEA	
030 Ambasciata BEIRUT	
031 Ambasciata BELGRADO	
032 Consolato BELO HORIZONTE	
033 Consolato generale BENGASI	
034 Ambasciata D"ITALIA BERLINO	
035 Ambasciata BOGOTA"	
036 Consolato generale BOSTON	
037 Ambasciata BRASILIA	
038 Ambasciata BRATISLAVA	
039 Ambasciata BRAZZAVILLE	
040 Consolato BRISBANE	
041 Ambasciata BRUXELLES	
042 Rappresentanza CONSIGLIO ATLANTICO BRUXELLES	
043 Ambasciata BUCAREST	
044 Ambasciata BUDAPEST	
045 Consolato generale BUENOS AIRES	
046 Ambasciata BUENOS AIRES	
047 Ambasciata CANBERRA	
048 Consolato generale CANTON	
049 Consolato CAPETOWN	
050 Consolato generale D"ITALIA CAPODISTRIA	
051 Ambasciata CARACAS	
052 Consolato generale CARACAS	

## 2020

Amministrazione/CdR/CdC	
060 MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	228
053 Consolato generale CASABLANCA	
054 Consolato generale CHARLEROI	
055 Consolato generale CHICAGO	
056 Ambasciata D"ITALIA CHISINAU	
057 Ambasciata CITTA" DEL MESSICO	
058 Ambasciata COLOMBO	
059 Consolato generale COLONIA	
060 Ambasciata COPENAGHEN	
061 Consolato generale CORDOBA	
062 Consolato generale CURITIBA	
063 Ambasciata DAKAR	
064 Ambasciata DAMASCO	
065 Ambasciata DAR-ES-SALAAM	
066 Consolato DETROIT	
067 Ambasciata DHAKA	
068 Ambasciata DOHA	
069 Consolato DORTMUND	
070 Consolato generale DUBAI	
071 Ambasciata DUBLINO	
072 Consolato generale EDIMBURGO	
073 Consolato generale FILADELFIA	
074 Consolato generale FIUME	
075 Consolato generale FRANCOFORTE SUL MENO	
076 Consolato FRIBURGO	
077 Consolato generale GEDDA	
078 Consolato generale GERUSALEMME	
079 Consolato generale GINEVRA	
080 Rappresentanza ONU - GINEVRA	
081 Ambasciata GUATEMALA	
082 Consolato generale HANNOVER	
083 Ambasciata HANOI	
084 Ambasciata HARARE	
085 Ambasciata HELSINKI	
086 Consolato generale HONG KONG	
087 Consolato generale HOUSTON	
088 Ambasciata ISLAMABAD	
089 Consolato generale ISTANBUL	
090 Ambasciata JAKARTA	
091 Ambasciata JEREVAN	
092 Consolato generale JOHANNESBURG	
093 Ambasciata KABUL	
094 Ambasciata KAMPALA	
095 Consolato KARACHI	
096 Ambasciata KHARTOUM	
097 Ambasciata KIEV	
098 Ambasciata KINSHASA	
099 Consolato generale KOLKATA	
100 Ambasciata KUALA LUMPUR	
101 Ambasciata L"AJA	
102 Ambasciata L"AVANA	
103 Ambasciata LA PAZ	
104 Consolato generale LA PLATA	
105 Ambasciata LA VALLETTA	
106 Consolato generale LAGOS	
107 Ambasciata LIBREVILLE	
108 Ambasciata LIMA	
109 Consolato generale LIONE	
110 Consolato generale LONDRA	
111 Ambasciata LONDRA	
112 Consolato generale LOS ANGELES	
113 Ambasciata LUANDA	

## 2019

Amministrazione/CdR/CdC	
060 MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	224
053 Consolato generale CASABLANCA	
054 Consolato generale CHARLEROI	
055 Consolato generale CHICAGO	
056 Ambasciata D"ITALIA CHISINAU	
057 Ambasciata CITTA" DEL MESSICO	
058 Ambasciata COLOMBO	
059 Consolato generale COLONIA	
060 Ambasciata COPENAGHEN	
061 Consolato generale CORDOBA	
062 Consolato generale CURITIBA	
063 Ambasciata DAKAR	
064 Ambasciata DAMASCO	
065 Ambasciata DAR-ES-SALAAM	
066 Consolato DETROIT	
067 Ambasciata DHAKA	
068 Ambasciata DOHA	
069 Consolato DORTMUND	
070 Consolato generale DUBAI	
071 Ambasciata DUBLINO	
072 Consolato generale EDIMBURGO	
073 Consolato generale FILADELFIA	
074 Consolato generale FIUME	
075 Consolato generale FRANCOFORTE SUL MENO	
076 Consolato FRIBURGO	
077 Consolato generale GEDDA	
078 Consolato generale GERUSALEMME	
079 Consolato generale GINEVRA	
080 Rappresentanza ONU - GINEVRA	
081 Ambasciata GUATEMALA	
082 Consolato generale HANNOVER	
083 Ambasciata HANOI	
084 Ambasciata HARARE	
085 Ambasciata HELSINKI	
086 Consolato generale HONG KONG	
087 Consolato generale HOUSTON	
088 Ambasciata ISLAMABAD	
089 Consolato generale ISTANBUL	
090 Ambasciata JAKARTA	
091 Ambasciata JEREVAN	
092 Consolato generale JOHANNESBURG	
093 Ambasciata KABUL	
094 Ambasciata KAMPALA	
095 Consolato KARACHI	
096 Ambasciata KHARTOUM	
097 Ambasciata KIEV	
098 Ambasciata KINSHASA	
099 Consolato generale KOLKATA	
100 Ambasciata KUALA LUMPUR	
101 Ambasciata L"AJA	
102 Ambasciata L"AVANA	
103 Ambasciata LA PAZ	
104 Consolato generale LA PLATA	
105 Ambasciata LA VALLETTA	
106 Consolato generale LAGOS	
107 Ambasciata LIBREVILLE	
108 Ambasciata LIMA	
109 Consolato generale LIONE	
110 Consolato generale LONDRA	
111 Ambasciata LONDRA	
112 Consolato generale LOS ANGELES	
113 Ambasciata LUANDA	



## 2020

Amministrazione/CdR/CdC	
060 MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	228
114 Ambasciata LUBIANA	
115 Consolato generale LUGANO	
116 Ambasciata LUSAKA	
117 Ambasciata LUSSEMBURGO	
118 Ambasciata MADRID	
119 Ambasciata MANAGUA	
120 Ambasciata MANAMA	
122 Ambasciata MANILA	
123 Ambasciata MAPUTO	
124 Consolato MAR DEL PLATA	
125 Consolato MARACAIBO	
126 Consolato generale MARSIGLIA	
127 Ambasciata MASCATE	
128 Consolato generale MELBOURNE	
129 Consolato MENDOZA	
130 Consolato generale METZ	
131 Consolato generale MIAMI	
132 Ambasciata MINSK	
133 Consolato generale MONACO DI BAVIERA	
134 Ambasciata MONACO PRINC.TO	
135 Ambasciata MONTEVIDEO	
137 Consolato generale MONTREAL	
138 Consolato G.LE MOSCA	
139 Ambasciata MOSCA	
140 Consolato generale MUMBAI	
141 Ambasciata NAIROBI	
142 Ambasciata NEW DELHI	
143 Rappresentanza ONU NEW YORK	
144 Consolato generale NEW YORK	
146 Ambasciata NICOSIA	
147 Consolato generale NIZZA	
148 Consolato generale OSAKA	
149 Ambasciata OSLO	
150 Ambasciata OTTAWA	
151 Ambasciata PANAMA	
152 Rappresentanza OCSE PARIGI	
153 Ambasciata PARIGI	
155 Ambasciata PECHINO	
156 Consolato PERTH	
157 Ambasciata PODGORICA	
158 Consolato generale PORTO ALEGRE	
159 Ambasciata PRAGA	
160 Ambasciata PRETORIA	
161 Ambasciata D'ITALIA IN PRISTINA	
162 Ambasciata QUITO	
163 Ambasciata RABAT	
164 Consolato RECIFE	
165 Ambasciata RIAD	
166 Ambasciata RIGA	
167 Consolato generale RIO DE JANEIRO	
168 Ambasciata SANTA SEDE	
169 Rappresentanza ONU ROMA	
170 Consolato generale ROSARIO	
171 Consolato generale SAN FRANCISCO	
173 Ambasciata SAN JOSE"	
174 Ambasciata SAN MARINO	
175 Consolato generale SAN PAOLO	
176 Consolato generale SAN PIETROBURGO	
177 Ambasciata SAN SALVADOR	
178 Ambasciata SANA"A	
179 Ambasciata SANTIAGO	

## 2019

Amministrazione/CdR/CdC	
060 MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	224
114 Ambasciata LUBIANA	
115 Consolato generale LUGANO	
116 Ambasciata LUSAKA	
117 Ambasciata LUSSEMBURGO	
118 Ambasciata MADRID	
119 Ambasciata MANAGUA	
120 Ambasciata MANAMA	
122 Ambasciata MANILA	
123 Ambasciata MAPUTO	
124 Consolato MAR DEL PLATA	
125 Consolato MARACAIBO	
126 Consolato generale MARSIGLIA	
127 Ambasciata MASCATE	
128 Consolato generale MELBOURNE	
129 Consolato MENDOZA	
130 Consolato generale METZ	
131 Consolato generale MIAMI	
132 Ambasciata MINSK	
133 Consolato generale MONACO DI BAVIERA	
134 Ambasciata MONACO PRINC.TO	
135 Ambasciata MONTEVIDEO	
137 Consolato generale MONTREAL	
138 Consolato G.LE MOSCA	
139 Ambasciata MOSCA	
140 Consolato generale MUMBAI	
141 Ambasciata NAIROBI	
142 Ambasciata NEW DELHI	
143 Rappresentanza ONU NEW YORK	
144 Consolato generale NEW YORK	
146 Ambasciata NICOSIA	
147 Consolato generale NIZZA	
148 Consolato generale OSAKA	
149 Ambasciata OSLO	
150 Ambasciata OTTAWA	
151 Ambasciata PANAMA	
152 Rappresentanza OCSE PARIGI	
153 Ambasciata PARIGI	
155 Ambasciata PECHINO	
156 Consolato PERTH	
157 Ambasciata PODGORICA	
158 Consolato generale PORTO ALEGRE	
159 Ambasciata PRAGA	
160 Ambasciata PRETORIA	
161 Ambasciata D'ITALIA IN PRISTINA	
162 Ambasciata QUITO	
163 Ambasciata RABAT	
164 Consolato RECIFE	
165 Ambasciata RIAD	
166 Ambasciata RIGA	
167 Consolato generale RIO DE JANEIRO	
168 Ambasciata SANTA SEDE	
169 Rappresentanza ONU ROMA	
170 Consolato generale ROSARIO	
171 Consolato generale SAN FRANCISCO	
173 Ambasciata SAN JOSE"	
174 Ambasciata SAN MARINO	
175 Consolato generale SAN PAOLO	
176 Consolato generale SAN PIETROBURGO	
177 Ambasciata SAN SALVADOR	
178 Ambasciata SANA"A	
179 Ambasciata SANTIAGO	

## 2020

Amministrazione/CdR/CdC	
<b>060 MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE</b>	<b>228</b>
181 Ambasciata SARAJEVO	
183 Ambasciata SEOUL	
184 Consolato generale SHANGHAI	
185 Ambasciata SINGAPORE	
186 Ambasciata SKOPJE	
187 Consolato IZMIR	
188 Ambasciata SOFIA	
190 Consolato generale STOCARDA	
191 Ambasciata STOCOLMA	
192 Rappresentanza CONSIGLIO D'EUROPA STRASBURGO	
193 Consolato generale SYDNEY	
194 Ambasciata TALLIN	
195 Ambasciata TASHKENT	
196 Ambasciata TBILISI	
198 Ambasciata TEHERAN	
199 Ambasciata TEL AVIV	
201 Ambasciata TIRANA	
202 Ambasciata TOKYO	
204 Consolato generale TORONTO	
205 Ambasciata TRIPOLI	
207 Ambasciata TUNISI	
208 Consolato generale VALONA	
209 Consolato generale VANCOUVER	
210 Ambasciata VARSAVIA	
211 Ambasciata VIENNA	
212 Rappresentanza ORG. INTERN.LI VIENNA	
213 Rappresentanza TAIPEI	
214 Ambasciata VILNIUS	
215 Ambasciata WASHINGTON	
216 Ambasciata WELLINGTON	
217 Ambasciata YANGON	
218 Ambasciata YAOUNDE"	
219 Ambasciata ZAGABRIA	
220 Consolato generale ZURIGO	
221 Ambasciata ASHGABAT	
222 Consolato generale CHONGQING	
223 Consolato generale HO CHI MINH CITY	
224 Ambasciata MOGADISCIO	
225 Ambasciata ULAAN BAATOR	
226 Ambasciata di Santo Domingo	
227 Ambasciata di Niamey	
228 Ambasciata di Conakry	
229 Ambasciata di Ouagadougou	
<b>0007 SERVIZIO PER LA STAMPA E LA COMUNICAZIONE ISTITUZIONALE</b>	<b>1</b>
001 Servizio per la stampa e la comunicazione istituzionale	
<b>0009 DIREZIONE GENERALE PER LA COOPERAZIONE ALLO SVILUPPO</b>	<b>1</b>
001 Direzione generale per la cooperazione allo sviluppo	
<b>0010 DIREZIONE GENERALE PER LA PROMOZIONE DEL SISTEMA PAESE</b>	<b>1</b>
001 Direzione generale per la promozione del sistema paese	
<b>0011 DIREZIONE GENERALE PER GLI ITALIANI ALL'ESTERO E LE POLITICHE MIGRATORIE</b>	<b>1</b>
001 Direzione generale per gli italiani all'estero e le politiche migratorie	
<b>0012 DIREZIONE GENERALE PER GLI AFFARI POLITICI E DI SICUREZZA</b>	<b>1</b>
001 Direzione generale per gli affari politici e di sicurezza	

## 2019

Amministrazione/CdR/CdC	
<b>060 MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE</b>	<b>224</b>
181 Ambasciata SARAJEVO	
183 Ambasciata SEOUL	
184 Consolato generale SHANGHAI	
185 Ambasciata SINGAPORE	
186 Ambasciata SKOPJE	
187 Consolato IZMIR	
188 Ambasciata SOFIA	
190 Consolato generale STOCARDA	
191 Ambasciata STOCOLMA	
192 Rappresentanza CONSIGLIO D'EUROPA STRASBURGO	
193 Consolato generale SYDNEY	
194 Ambasciata TALLIN	
195 Ambasciata TASHKENT	
196 Ambasciata TBILISI	
198 Ambasciata TEHERAN	
199 Ambasciata TEL AVIV	
201 Ambasciata TIRANA	
202 Ambasciata TOKYO	
204 Consolato generale TORONTO	
205 Ambasciata TRIPOLI	
207 Ambasciata TUNISI	
208 Consolato generale VALONA	
209 Consolato generale VANCOUVER	
210 Ambasciata VARSAVIA	
211 Ambasciata VIENNA	
212 Rappresentanza ORG. INTERN.LI VIENNA	
213 Rappresentanza TAIPEI	
214 Ambasciata VILNIUS	
215 Ambasciata WASHINGTON	
216 Ambasciata WELLINGTON	
217 Ambasciata YANGON	
218 Ambasciata YAOUNDE"	
219 Ambasciata ZAGABRIA	
220 Consolato generale ZURIGO	
221 Ambasciata ASHGABAT	
222 Consolato generale CHONGQING	
223 Consolato generale HO CHI MINH CITY	
224 Ambasciata MOGADISCIO	
225 Ambasciata ULAAN BAATOR	
<b>0007 SERVIZIO PER LA STAMPA E LA COMUNICAZIONE ISTITUZIONALE</b>	<b>1</b>
001 Servizio per la stampa e la comunicazione istituzionale	
<b>0009 DIREZIONE GENERALE PER LA COOPERAZIONE ALLO SVILUPPO</b>	<b>1</b>
001 Direzione generale per la cooperazione allo sviluppo	
<b>0010 DIREZIONE GENERALE PER LA PROMOZIONE DEL SISTEMA PAESE</b>	<b>1</b>
001 Direzione generale per la promozione del sistema paese	
<b>0011 DIREZIONE GENERALE PER GLI ITALIANI ALL'ESTERO E LE POLITICHE MIGRATORIE</b>	<b>1</b>
001 Direzione generale per gli italiani all'estero e le politiche migratorie	
<b>0012 DIREZIONE GENERALE PER GLI AFFARI POLITICI E DI SICUREZZA</b>	<b>1</b>
001 Direzione generale per gli affari politici e di sicurezza	

## 2020

Amministrazione/CdR/CdC	
<b>060 MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE</b>	<b>228</b>
<b>0013 DIREZIONE GENERALE PER LA MONDIALIZZAZIONE E LE QUESTIONI GLOBALI</b>	<b>1</b>
001 Direzione generale per la mondializzazione e le questioni globali	
<b>0020 DIREZIONE GENERALE PER L'UNIONE EUROPEA</b>	<b>1</b>
001 Direzione generale per l'unione europea	

## 2019

Amministrazione/CdR/CdC	
<b>060 MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE</b>	<b>224</b>
<b>0013 DIREZIONE GENERALE PER LA MONDIALIZZAZIONE E LE QUESTIONI GLOBALI</b>	<b>1</b>
001 Direzione generale per la mondializzazione e le questioni globali	
<b>0020 DIREZIONE GENERALE PER L'UNIONE EUROPEA</b>	<b>1</b>
001 Direzione generale per l'unione europea	

Amministrazione/CdR/CdC	
<b>070 MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA</b>	<b>33</b>
<b>0001 GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO</b>	<b>2</b>
001 Gabinetto e uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro	
002 Organismo indipendente di valutazione della performance	
<b>0002 DIPARTIMENTO PER IL SISTEMA EDUCATIVO DI ISTRUZIONE E DI FORMAZIONE</b>	<b>5</b>
007 Ufficio di staff del Dipartimento per il sistema educativo di istruzione e formazione	
008 Direzione generale per gli ordinamenti scolastici e la valutazione del sistema nazionale di istruzione	
010 Direzione generale per il personale scolastico	
011 Direzione generale per lo studente, l'inclusione e l'orientamento scolastico	
012 Direzione generale per i fondi strutturali per l'istruzione, l'edilizia scolastica e la scuola digitale	
<b>0003 DIPARTIMENTO PER LA FORMAZIONE SUPERIORE E PER LA RICERCA</b>	<b>5</b>
007 Ufficio di Staff del Dipartimento per la formazione superiore e la ricerca	
008 Direzione generale per per la formazione universitaria, l'inclusione e il diritto allo studio	
009 Direzione generale per l'alta formazione artistica, musicale e coreutica	
010 Direzione generale per il coordinamento e la valorizzazione della ricerca e dei suoi risultati	
012 Istituti di alta cultura	
<b>0004 DIPARTIMENTO PER LE RISORSE UMANE, FINANZIARIE E STRUMENTALI</b>	<b>21</b>
007 Ufficio di staff del Dipartimento per le risorse umane, finanziarie e strumentali	
008 Direzione generale per le risorse umane, finanziarie e i contratti	
009 Direzione generale per i sistemi informativi e la statistica	
012 USR Lombardia	
013 USR Piemonte	
014 USR Liguria	
015 USR Veneto	
016 USR Emilia Romagna	
017 USR Friuli Venezia Giulia	
018 USR Toscana	

Amministrazione/CdR/CdC	
<b>070 MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA</b>	<b>33</b>
<b>0001 GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO</b>	<b>2</b>
001 Gabinetto e uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro	
002 Organismo indipendente di valutazione della performance	
<b>0002 DIPARTIMENTO PER IL SISTEMA EDUCATIVO DI ISTRUZIONE E DI FORMAZIONE</b>	<b>4</b>
007 Ufficio di staff del Dipartimento per il sistema educativo di istruzione e formazione	
008 Direzione generale per gli ordinamenti scolastici e la valutazione del sistema nazionale di istruzione	
010 Direzione generale per il personale scolastico	
011 Direzione generale per lo studente, l'integrazione e la partecipazione	
<b>0003 DIPARTIMENTO PER LA FORMAZIONE SUPERIORE E PER LA RICERCA</b>	<b>5</b>
007 Ufficio di Staff del Dipartimento per la formazione superiore e per la ricerca	
008 Direzione generale per la programmazione, il coordinamento e il finanziamento delle istituzioni della formazione superiore	
009 Direzione generale per lo studente, lo sviluppo e l'internazionalizzazione della formazione superiore	
010 Direzione generale per il coordinamento la promozione e la valorizzazione della ricerca	
012 Istituti di alta cultura	
<b>0004 DIPARTIMENTO PER LA PROGRAMMAZIONE E LA GESTIONE DELLE RISORSE UMANE, FINANZIARIE E STRUMENTALI</b>	<b>22</b>
007 Ufficio di staff del Dipartimento per la programmazione e la gestione delle risorse umane, finanziarie e strumentali	
008 Direzione generale per le risorse umane e finanziarie	
009 Direzione generale per i contratti, gli acquisti e per i sistemi informativi e la statistica	
010 Direzione generale per gli interventi in materia di edilizia scolastica, per la gestione dei fondi strutturali per l'istruzione e per l'innovazione digitale	
012 USR Lombardia	
013 USR Piemonte	
014 USR Liguria	
015 USR Veneto	
016 USR Emilia Romagna	
017 USR Friuli Venezia Giulia	
018 USR Toscana	

## 2020

Amministrazione/CdR/CdC	
<b>070 MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA</b>	<b>33</b>
019 USR Umbria	
020 USR Lazio	
021 USR Marche	
022 USR Molise	
023 USR Abruzzo	
024 USR Puglia	
025 USR Campania	
026 USR Basilicata	
027 USR Calabria	
028 USR Sardegna	
029 USR Sicilia	

## 2019

Amministrazione/CdR/CdC	
<b>070 MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA</b>	<b>33</b>
019 USR Umbria	
020 USR Lazio	
021 USR Marche	
022 USR Molise	
023 USR Abruzzo	
024 USR Puglia	
025 USR Campania	
026 USR Basilicata	
027 USR Calabria	
028 USR Sardegna	
029 USR Sicilia	

Amministrazione/CdR/CdC	
<b>080 MINISTERO DELL'INTERNO</b>	<b>194</b>
<b>0001 GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO</b>	<b>2</b>
001 Gabinetto e uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro	
002 Organismo indipendente di valutazione della performance	
<b>0002 DIPARTIMENTO PER GLI AFFARI INTERNI E TERRITORIALI</b>	<b>5</b>
002 Direzione centrale per le autonomie	
004 Direzione Centrale per i Servizi Elettorali	
005 Direzione Centrale per la Finanza Locale	
006 Direzione Centrale per i Servizi Demografici	
013 Capo Dipartimento ed Uffici di diretta collaborazione	
<b>0003 DIPARTIMENTO DEI VIGILI DEL FUOCO, DEL SOCCORSO PUBBLICO E DELLA DIFESA CIVILE</b>	<b>28</b>
001 Uffici di diretta collaborazione del Capo Dipartimento e dell'Ispettore Generale Capo	
002 Direzione centrale per l'emergenza, il soccorso tecnico e l'antincendio boschivo	
003 Direzione centrale per la prevenzione e la sicurezza tecnica	
004 Direzione centrale per la difesa civile e le politiche di protezione civile	
005 Direzione centrale per la formazione	
006 Direzione centrale per le risorse umane	
007 Direzione centrale per le risorse finanziarie	
008 Direzione centrale per l'Amministrazione generale	
009 Direzione centrale per le risorse logistiche e strumentali	
011 Uffici periferici del Dipartimento dei Vigili del Fuoco	
012 Direzione regionale Campania VVF	
013 Direzione regionale Emilia Romagna VVF	
014 Direzione regionale Lazio VVF	
015 Direzione regionale Lombardia VVF	
016 Direzione regionale Piemonte VVF	
017 Direzione regionale Puglia VVF	
018 Direzione regionale Sardegna VVF	
019 Direzione regionale Sicilia VVF	
020 Direzione regionale Toscana VVF	
021 Direzione interregionale Veneto e Trentino Alto Adige VVF	
023 Direzione regionale Abruzzo VVF	

Amministrazione/CdR/CdC	
<b>080 MINISTERO DELL'INTERNO</b>	<b>196</b>
<b>0001 GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO</b>	<b>2</b>
001 Gabinetto e uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro	
002 Organismo indipendente di valutazione della performance	
<b>0002 DIPARTIMENTO PER GLI AFFARI INTERNI E TERRITORIALI</b>	<b>6</b>
002 Direzione centrale per gli Uffici Territoriali del Governo e per le autonomie locali	
004 Direzione Centrale dei Servizi Elettorali	
005 Direzione Centrale della Finanza Locale	
006 Direzione Centrale per i Servizi Demografici	
013 Capo Dipartimento ed Uffici di diretta collaborazione	
014 Direzione Centrale per la gestione dell'albo dei segretari comunali e provinciali	
<b>0003 DIPARTIMENTO DEI VIGILI DEL FUOCO, DEL SOCCORSO PUBBLICO E DELLA DIFESA CIVILE</b>	<b>29</b>
001 Uffici di diretta collaborazione del Capo Dipartimento e dell'Ispettore Generale Capo	
002 Direzione centrale per l'emergenza e il soccorso tecnico	
003 Direzione centrale per la prevenzione e la sicurezza tecnica	
004 Direzione centrale per la difesa civile e le politiche di protezione civile	
005 Direzione centrale per la formazione	
006 Direzione centrale per le risorse umane	
007 Direzione centrale per le risorse finanziarie	
008 Direzione centrale per gli affari generali	
009 Direzione centrale per le risorse logistiche e strumentali	
010 Ufficio centrale ispettivo	
011 Uffici periferici del Dipartimento dei Vigili del Fuoco	
012 Direzione regionale Campania VVF	
013 Direzione regionale Emilia Romagna VVF	
014 Direzione regionale Lazio VVF	
015 Direzione regionale Lombardia VVF	
016 Direzione regionale Piemonte VVF	
017 Direzione regionale Puglia VVF	
018 Direzione regionale Sardegna VVF	
019 Direzione regionale Sicilia VVF	
020 Direzione regionale Toscana VVF	
021 Direzione interregionale Veneto e Trentino Alto Adige VVF	
023 Direzione regionale Abruzzo VVF	

## 2020

Amministrazione/CdR/CdC	
<b>080 MINISTERO DELL'INTERNO</b>	<b>194</b>
024 Direzione regionale Basilicata VVF	
025 Direzione regionale Calabria VVF	
026 Direzione regionale Friuli Venezia Giulia VVF	
027 Direzione regionale Liguria VVF	
028 Direzione regionale Marche VVF	
029 Direzione regionale Molise VVF	
030 Direzione regionale Umbria VVF	
<b>0004 DIPARTIMENTO PER LE LIBERTA' CIVILI E L'IMMIGRAZIONE</b>	<b>7</b>
001 Direzione Centrale per le politiche migratorie - Autorità Fondo Asilo e Migrazione e Integrazione	
002 Direzione Centrale dei servizi civili per l'immigrazione e l'asilo	
003 Direzione Centrale per i diritti civili, la cittadinanza e le minoranze	
004 Direzione Centrale degli affari dei culti e per l'amministrazione del Fondo edifici di culto	
006 Direzione Centrale per la programmazione e i servizi generali	
009 Commissione Nazionale per il diritto di asilo	
010 Uffici in posizione di staff	
<b>0005 DIPARTIMENTO DELLA PUBBLICA SICUREZZA</b>	<b>41</b>
001 Segreteria del Dipartimento della Pubblica Sicurezza	
002 Ufficio per l'Amministrazione Generale del Dipartimento della Pubblica Sicurezza	
003 Ufficio Centrale Ispettivo	
004 Ufficio per il Coordinamento e la Pianificazione delle Forze di Polizia	
005 Direzione Centrale della Polizia Criminale	
006 Direzione Centrale per i Servizi Antidroga	
007 Direzione Centrale per gli Affari Generali della Polizia di Stato	
008 Direzione Centrale della Polizia di Prevenzione	
009 Direzione Centrale per la Polizia Stradale, di Frontiera, Ferroviaria e Postale	
010 Direzione Centrale per il Personale	
011 Direzione Centrale di Sanità	
012 Direzione Centrale per gli Istituti di Istruzione	
013 Direzione Centrale dei Servizi Tecnico-Logistici e della Gestione Patrimoniale	
014 Direzione Centrale dei Servizi di Ragioneria	
015 Direzione Investigativa Antimafia	
016 U.C.I.S. - Ufficio Centrale Interforze per la Sicurezza Personale	
017 Direzione Centrale dell'Immigrazione e della Polizia delle Frontiere	
018 Uffici Periferici dell'Amministrazione della Pubblica Sicurezza	
019 Direzione Centrale Anticrimine	
020 Questura di Ancona	
021 Questura di Bari	
022 Questura di Bologna	
023 Questura di Bolzano	
024 Questura di Cagliari	
025 Questura di Campobasso	

## 2019

Amministrazione/CdR/CdC	
<b>080 MINISTERO DELL'INTERNO</b>	<b>196</b>
024 Direzione regionale Basilicata VVF	
025 Direzione regionale Calabria VVF	
026 Direzione regionale Friuli Venezia Giulia VVF	
027 Direzione regionale Liguria VVF	
028 Direzione regionale Marche VVF	
029 Direzione regionale Molise VVF	
030 Direzione regionale Umbria VVF	
<b>0004 DIPARTIMENTO PER LE LIBERTA' CIVILI E L'IMMIGRAZIONE</b>	<b>10</b>
001 Direzione Centrale per le politiche dell'immigrazione e dell'asilo	
002 Direzione Centrale dei servizi civili dell'immigrazione e dell'asilo	
003 Direzione Centrale per i diritti civili, la cittadinanza e le minoranze	
004 Direzione Centrale per gli affari di culto	
005 Direzione Centrale per l'amministrazione del Fondo edifici di culto	
006 Direzione Centrale per gli affari generali e per la gestione delle risorse finanziarie e strumentali	
007 Ufficio per le attività del Commissario per il coordinamento delle iniziative antiracket ed antiusura	
008 Ufficio per le attività del Commissario per il coordinamento delle iniziative di solidarietà per le vittime dei reati di tipo mafioso	
009 Commissione Nazionale per il diritto di asilo	
010 Uffici in posizione di staff	
<b>0005 DIPARTIMENTO DELLA PUBBLICA SICUREZZA</b>	<b>41</b>
001 Segreteria del Dipartimento della Pubblica Sicurezza	
002 Ufficio per l'Amministrazione Generale del Dipartimento della Pubblica Sicurezza	
003 Ufficio Centrale Ispettivo	
004 Ufficio per il Coordinamento e la Pianificazione delle Forze di Polizia	
005 Direzione Centrale della Polizia Criminale	
006 Direzione Centrale per i Servizi Antidroga	
007 Direzione Centrale per gli Affari Generali della Polizia di Stato	
008 Direzione Centrale della Polizia di Prevenzione	
009 Direzione Centrale per la Polizia Stradale, di Frontiera, Ferroviaria e Postale	
010 Direzione Centrale per il Personale	
011 Direzione Centrale di Sanità	
012 Direzione Centrale per gli Istituti di Istruzione	
013 Direzione Centrale dei Servizi Tecnico-Logistici e della Gestione Patrimoniale	
014 Direzione Centrale dei Servizi di Ragioneria	
015 Direzione Investigativa Antimafia	
016 U.C.I.S. - Ufficio Centrale Interforze per la Sicurezza Personale	
017 Direzione Centrale dell'Immigrazione e della Polizia delle Frontiere	
018 Uffici Periferici dell'Amministrazione della Pubblica Sicurezza	
019 Direzione Centrale Anticrimine	
020 Questura di Ancona	
021 Questura di Bari	
022 Questura di Bologna	
023 Questura di Bolzano	
024 Questura di Cagliari	
025 Questura di Campobasso	

## 2020

Amministrazione/CdR/CdC	
<b>080 MINISTERO DELL'INTERNO</b>	<b>194</b>
026 Questura di Catania	
027 Questura di Catanzaro	
028 Questura di Firenze	
029 Questura di Genova	
030 Questura dell'Aquila	
031 Questura di Milano	
032 Questura di Napoli	
033 Questura di Perugia	
034 Questura di Potenza	
035 Questura di Reggio Calabria	
036 Questura di Roma	
037 Questura di Torino	
038 Questura di Trento	
039 Questura di Trieste	
040 Questura di Venezia	
041 Questura di Palermo	
<b>0006 DIPARTIMENTO PER L'AMMINISTRAZIONE GENERALE, PER LE POLITICHE DEL PERSONALE DELL'AMMINISTRAZIONE CIVILE E PER LE RISORSE STRUMENTALI E FINANZIARIE</b>	<b>111</b>
001 Capo Dipartimento e Uffici di diretta collaborazione	
003 Direzione centrale per le politiche del personale dell'amministrazione civile	
004 Direzione centrale per le risorse finanziarie e strumentali	
005 Centro Alti Studi del Ministero dell'Interno	
006 Ispettorato generale di amministrazione	
009 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Ancona	
010 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Como	
011 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Enna	
012 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Genova	
013 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di L'Aquila	
014 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Matera	
015 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Modena	
016 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Pesaro Urbino	
017 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Siracusa	
018 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Torino	
019 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Benevento	
020 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Cagliari	
021 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Chieti	
022 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Grosseto	
023 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Imperia	
024 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Napoli	
025 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Siena	
026 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Taranto	
027 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Terni	
028 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Vibo Valentia	
029 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Alessandria	
030 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Bologna	
031 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Campobasso	
032 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo Cosenza	
033 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Cuneo	
034 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Latina	
035 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Lecco	
036 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Lucca	
037 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Milano	
038 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Palermo	

## 2019

Amministrazione/CdR/CdC	
<b>080 MINISTERO DELL'INTERNO</b>	<b>196</b>
026 Questura di Catania	
027 Questura di Catanzaro	
028 Questura di Firenze	
029 Questura di Genova	
030 Questura dell'Aquila	
031 Questura di Milano	
032 Questura di Napoli	
033 Questura di Perugia	
034 Questura di Potenza	
035 Questura di Reggio Calabria	
036 Questura di Roma	
037 Questura di Torino	
038 Questura di Trento	
039 Questura di Trieste	
040 Questura di Venezia	
041 Questura di Palermo	
<b>0006 DIPARTIMENTO PER LE POLITICHE DEL PERSONALE DELL'AMMINISTRAZIONE CIVILE E PER LE RISORSE STRUMENTALI E FINANZIARIE</b>	<b>108</b>
001 Capo Dipartimento e Uffici di diretta collaborazione	
003 Direzione Centrale per le Risorse Umane	
004 Direzione Centrale per le Risorse Strumentali e Finanziarie	
005 Sede Didattico-Residenziale (ex SSAI)	
006 Ispettorato Generale dell'Amministrazione	
009 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Ancona	
010 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Como	
011 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Enna	
012 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Genova	
013 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di L'Aquila	
014 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Matera	
015 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Modena	
016 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Pesaro Urbino	
017 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Siracusa	
018 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Torino	
019 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Benevento	
020 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Cagliari	
021 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Chieti	
022 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Grosseto	
023 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Imperia	
024 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Napoli	
025 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Siena	
026 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Taranto	
027 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Terni	
028 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Vibo Valentia	
029 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Alessandria	
030 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Bologna	
031 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Campobasso	
032 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo Cosenza	
033 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Cuneo	
034 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Latina	
035 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Lecco	
036 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Lucca	
037 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Milano	
038 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Palermo	



# 2019

Amministrazione/CdR/CdC	
<b>080 MINISTERO DELL'INTERNO</b>	<b>196</b>
039 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Pavia	
040 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Perugia	
041 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Pordenone	
042 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Reggio Emilia	
043 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Roma	
044 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Sassari	
045 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Udine	
046 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Venezia	
047 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Verona	
048 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Vicenza	
049 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Agrigento	
050 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Arezzo	
051 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Ascoli Piceno	
052 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Asti	
053 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Avellino	
054 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Bergamo	
055 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Biella	
056 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Brescia	
057 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Brindisi	
058 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Caltanissetta	
059 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Catania	
060 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Catanzaro	
061 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Cremona	
062 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Ferrara	
063 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Firenze	
064 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Forlì-Cesena	
065 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Isernia	
066 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di La Spezia	
067 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Lecce	
068 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Livorno	
069 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Lodi	
070 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Macerata	
071 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Massa Carrara	
072 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Messina	
073 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Novara	
074 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Nuoro	
075 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Parma	
076 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Pescara	
077 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Pisa	
078 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Pistoia	
079 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Potenza	
080 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Prato	
081 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Ragusa	
082 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Reggio Calabria	
083 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Rieti	
084 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Rovigo	
085 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Salerno	
086 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Teramo	
087 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Trapani	
088 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Varese	
089 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Bari	
090 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Belluno	
091 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Bolzano	

## 2020

Amministrazione/CdR/CdC	
<b>080 MINISTERO DELL'INTERNO</b>	<b>194</b>
092 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Caserta	
093 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Crotone	
094 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Foggia	
095 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Frosinone	
096 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Gorizia	
097 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Mantova	
098 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Oristano	
099 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Padova	
100 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Piacenza	
101 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Ravenna	
102 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Rimini	
103 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Savona	
104 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Sondrio	
105 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Trento	
106 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Treviso	
107 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Trieste	
108 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Verbano	
109 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Vercelli	
110 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Viterbo	
111 Uffici Territoriali del Governo - nuove province	
112 Direzione centrale per l'amministrazione generale e le Prefetture-Uffici territoriali del Governo	
113 Ufficio per le attività del Commissario per il coordinamento delle iniziative antiracket ed antiusura	
114 Ufficio per le attività del Commissario per il coordinamento delle iniziative di solidarietà per le vittime dei reati di tipo mafioso	

## 2019

Amministrazione/CdR/CdC	
<b>080 MINISTERO DELL'INTERNO</b>	<b>196</b>
092 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Caserta	
093 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Crotone	
094 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Foggia	
095 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Frosinone	
096 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Gorizia	
097 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Mantova	
098 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Oristano	
099 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Padova	
100 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Piacenza	
101 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Ravenna	
102 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Rimini	
103 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Savona	
104 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Sondrio	
105 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Trento	
106 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Treviso	
107 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Trieste	
108 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Verbano	
109 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Vercelli	
110 Prefettura - Uffici Territoriali del Governo di Viterbo	
111 Uffici Territoriali del Governo - nuove province	

Amministrazione/CdR/CdC	
<b>090 MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE</b>	<b>13</b>
<b>0001 GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO</b>	<b>2</b>
001 Gabinetto ed Uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro	
002 Organismo indipendente di valutazione della performance	

Amministrazione/CdR/CdC	
<b>090 MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE</b>	<b>11</b>
<b>0001 GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO</b>	<b>2</b>
001 Gabinetto ed Uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro	
002 Organismo indipendente di valutazione della performance	
<b>0002 DIREZIONE GENERALE PER LA PROTEZIONE DELLA NATURA E DEL MARE</b>	<b>1</b>
001 Direzione Generale per la protezione della natura e del mare	
<b>0004 DIREZIONE GENERALE PER LO SVILUPPO SOSTENIBILE, PER IL DANNO AMBIENTALE E PER I RAPPORTI CON L'UNIONE EUROPEA E GLI ORGANISMI INTERNAZIONALI</b>	<b>1</b>
001 Direzione generale per lo sviluppo sostenibile, per il danno ambientale e per i rapporti con l'Unione Europea e gli organismi internazionali	
<b>0005 DIREZIONE GENERALE PER LE VALUTAZIONI E LE AUTORIZZAZIONI AMBIENTALI</b>	<b>1</b>
001 Direzione generale per le valutazioni e le autorizzazioni ambientali	
<b>0007 DIREZIONE GENERALE DEGLI AFFARI GENERALI E DEL PERSONALE</b>	<b>2</b>
001 Direzione Generale degli affari generali e del personale	
002 Comando Carabinieri per la tutela dell'ambiente	
<b>0008 DIREZIONE GENERALE PER LA SALVAGUARDIA DEL TERRITORIO E DELLE ACQUE</b>	<b>1</b>
001 Direzione generale per la salvaguardia del territorio e delle acque	



Amministrazione/CdR/CdC		Amministrazione/CdR/CdC	
090 MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	13	090 MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	11
		0009 SEGRETARIATO GENERALE	1
		001 Segretariato Generale	
		0010 DIREZIONE GENERALE PER I RIFIUTI E L'INQUINAMENTO	1
		001 Direzione generale per i rifiuti e l'inquinamento	
		0011 DIREZIONE GENERALE PER IL CLIMA E L'ENERGIA	1
		001 Direzione generale per il clima e l'energia	
0012 DIPARTIMENTO PER IL PERSONALE, LA NATURA, IL TERRITORIO E IL MEDITERRANEO (DIPENT)	6		
001 Direzione generale per il patrimonio naturalistico (PNA)			
002 Direzione generale per il mare e le coste (MAC)			
003 Direzione generale per la sicurezza del suolo e dell'acqua (SuA)			
004 Direzione generale delle politiche per l'innovazione, il personale e la partecipazione (IPP)			
005 Comando Carabinieri per la tutela dell'ambiente			
006 Ufficio di staff del Dipartimento per il personale, la natura, il territorio e il Mediterraneo (DIPENT)			
0013 DIPARTIMENTO PER LA TRANSIZIONE ECOLOGICA E GLI INVESTIMENTI VERDI (DITEI)	5		
001 Direzione generale per l'economia circolare (ECi)			
002 Direzione generale per il clima, l'energia e l'aria (CIEA)			
003 Direzione generale per la crescita sostenibile e la qualità dello sviluppo (CreSS)			
004 Direzione generale per il risanamento ambientale (RiA)			
005 Ufficio di staff del Dipartimento per la transizione ecologica e gli investimenti verdi (DITEI)			

Amministrazione/CdR/CdC		
<b>130 MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI, FORESTALI E DEL TURISMO</b>		<b>13</b>
<b>0001 GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO</b>		<b>2</b>
001 Gabinetto e uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro		
003 Organismo indipendente di valutazione della performance		
<b>0002 DIPARTIMENTO DELLE POLITICHE EUROPEE E INTERNAZIONALI E DELLO SVILUPPO RURALE</b>		<b>3</b>
005 Direzione Generale delle politiche internazionali e dell'Unione Europea		
008 Direzione Generale dello Sviluppo Rurale		
009 Direzione generale delle foreste		
<b>0003 DIPARTIMENTO DELLE POLITICHE COMPETITIVE DELLA QUALITA' AGROALIMENTARE, IPPICHE E DELLA PESCA</b>		<b>3</b>
007 Direzione generale per la promozione della qualità agroalimentare e dell'ippica		
009 Direzione Generale degli affari generali, delle risorse umane e per i rapporti con le regioni e gli enti territoriali		
010 Direzione Generale della pesca marittima e dell'acquacoltura		

## 2020

Amministrazione/CdR/CdC	
<b>130 MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI</b>	<b>12</b>
<b>0004 ISPETTORATO CENTRALE DELLA TUTELA DELLA QUALITA' E REPRESSIONE FRODI DEI PRODOTTI AGROALIMENTARI</b>	<b>4</b>
002 Direzione generale della prevenzione e del contrasto alle frodi agro-alimentari	
003 Direzione generale per il riconoscimento degli organismi di controllo e certificazione e tutela del consumatore	
004 Uffici e Laboratori periferici	
005 Comando Carabinieri politiche agricole e alimentari	

## 2019

Amministrazione/CdR/CdC	
<b>130 MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI, FORESTALI E DEL TURISMO</b>	<b>13</b>
<b>0004 ISPETTORATO CENTRALE DELLA TUTELA DELLA QUALITA' E REPRESSIONE FRODI DEI PRODOTTI AGROALIMENTARI</b>	<b>4</b>
002 Direzione generale della prevenzione e del contrasto alle frodi agro-alimentari	
003 Direzione generale per il riconoscimento degli organismi di controllo e certificazione e tutela del consumatore	
004 Uffici e Laboratori periferici	
005 Comando Carabinieri politiche agricole e alimentari	
<b>0006 DIPARTIMENTO DEL TURISMO</b>	<b>1</b>
001 Direzione Generale Turismo	

Amministrazione/CdR/CdC	
<b>140 MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO</b>	<b>112</b>
<b>0001 GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO</b>	<b>3</b>
001 Gabinetto e uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro	
002 Comando Carabinieri Tutela Patrimonio Culturale	
003 Organismo indipendente di valutazione della performance	
<b>0002 SEGRETARIATO GENERALE</b>	<b>18</b>
003 Segretariato generale	
009 Segretariato regionale del Ministero per i beni e le attività culturali e per il turismo dell'Abruzzo	
010 Segretariato regionale del Ministero per i beni e le attività culturali e per il turismo della Basilicata	
011 Segretariato regionale del Ministero per i beni e le attività culturali e per il turismo della Calabria	
012 Segretariato regionale del Ministero per i beni e le attività culturali e per il turismo della Campania	
013 Segretariato regionale del Ministero per i beni e le attività culturali e per il turismo dell'Emilia Romagna	
014 Segretariato regionale del Ministero per i beni e le attività culturali e per il turismo del Friuli Venezia Giulia	
015 Segretariato regionale del Ministero per i beni e le attività culturali e per il turismo del Lazio	
016 Segretariato regionale del Ministero per i beni e le attività culturali e per il turismo della Liguria	
017 Segretariato regionale del Ministero per i beni e le attività culturali e per il turismo della Lombardia	
018 Segretariato regionale del Ministero per i beni e le attività culturali e per il turismo delle Marche	
019 Segretariato regionale del Ministero per i beni e le attività culturali e per il turismo del Molise	
020 Segretariato regionale del Ministero per i beni e le attività culturali e per il turismo del Piemonte	
021 Segretariato regionale del Ministero per i beni e le attività culturali e per il turismo della Puglia	
022 Segretariato regionale del Ministero per i beni e le attività culturali e per il turismo della Sardegna	
023 Segretariato regionale del Ministero per i beni e le attività culturali e per il turismo della Toscana	
024 Segretariato regionale del Ministero per i beni e le attività culturali e per il turismo dell'Umbria	
025 Segretariato regionale del Ministero per i beni e le attività culturali e per il turismo del Veneto	

Amministrazione/CdR/CdC	
<b>140 MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI</b>	<b>97</b>
<b>0001 GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO</b>	<b>3</b>
001 Gabinetto e uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro	
002 Comando Carabinieri Tutela Patrimonio Culturale	
003 Organismo indipendente di valutazione della performance	
<b>0002 SEGRETARIATO GENERALE</b>	<b>2</b>
003 Segretariato generale	
004 Unità per la sicurezza del patrimonio culturale	

## 2020

Amministrazione/CdR/CdC	
<b>140 MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO</b>	<b>112</b>
<b>0005 DIREZIONE GENERALE ARCHIVI</b>	<b>3</b>
006 Direzione Generale archivi	
007 Archivi di Stato e soprintendenze archivistiche	
009 Archivio centrale dello Stato	
<b>0006 DIREZIONE GENERALE BIBLIOTECHE E DIRITTO D'AUTORE</b>	<b>6</b>
001 Direzione Generale biblioteche e diritto d'autore	
002 Biblioteche pubbliche statali	
005 Biblioteca Nazionale centrale di Roma	
006 Biblioteca Nazionale centrale di Firenze	
007 Centro per il libro e la lettura	
008 Biblioteca e il Complesso dei Girolamini	
<b>0008 DIREZIONE GENERALE SPETTACOLO</b>	<b>1</b>
003 Direzione Generale spettacolo	
<b>0011 DIREZIONE GENERALE CINEMA E AUDIOVISIVO</b>	<b>1</b>
001 Direzione generale Cinema e Audiovisivo	
<b>0015 DIREZIONE GENERALE BILANCIO</b>	<b>1</b>
001 Direzione Generale bilancio	
<b>0016 DIREZIONE GENERALE TURISMO</b>	<b>1</b>
001 Direzione Generale turismo	

## 2019

Amministrazione/CdR/CdC	
<b>140 MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO</b>	<b>97</b>
<b>0005 DIREZIONE GENERALE ARCHIVI</b>	<b>4</b>
006 Direzione Generale archivi	
007 Archivi di Stato e soprintendenze archivistiche	
008 Istituto centrale per gli archivi	
009 Archivio centrale dello Stato	
<b>0006 DIREZIONE GENERALE BIBLIOTECHE E ISTITUTI CULTURALI</b>	<b>7</b>
001 Direzione Generale biblioteche	
002 Biblioteche e istituti culturali	
003 Istituto centrale per il catalogo unico delle biblioteche italiane	
004 Istituto centrale per i beni sonori e audiovisivi	
005 Biblioteca Nazionale centrale di Roma	
006 Biblioteca Nazionale centrale di Firenze	
007 Centro per il libro e la lettura	
<b>0008 DIREZIONE GENERALE SPETTACOLO</b>	<b>1</b>
003 Direzione Generale spettacolo	
<b>0011 DIREZIONE GENERALE CINEMA</b>	<b>1</b>
001 Direzione Generale cinema	
<b>0015 DIREZIONE GENERALE BILANCIO</b>	<b>18</b>
001 Direzione Generale bilancio	
009 Segretariato regionale del Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo dell'Abruzzo	
010 Segretariato regionale del Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo della Basilicata	
011 Segretariato regionale del Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo della Calabria	
012 Segretariato regionale del Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo della Campania	
013 Segretariato regionale del Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo dell'Emilia Romagna	
014 Segretariato regionale del Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo del Friuli Venezia Giulia	
015 Segretariato regionale del Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo del Lazio	
016 Segretariato regionale del Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo della Liguria	
017 Segretariato regionale del Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo della Lombardia	
018 Segretariato regionale del Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo delle Marche	
019 Segretariato regionale del Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo del Molise	
020 Segretariato regionale del Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo del Piemonte	
021 Segretariato regionale del Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo della Puglia	
022 Segretariato regionale del Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo della Sardegna	
023 Segretariato regionale del Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo della Toscana	
024 Segretariato regionale del Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo dell'Umbria	
025 Segretariato regionale del Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo del Veneto	

## 2020

Amministrazione/CdR/CdC	
<b>140 MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO</b>	<b>112</b>
<b>0017 DIREZIONE GENERALE EDUCAZIONE, RICERCA E ISTITUTI CULTURALI</b>	<b>10</b>
001 Direzione Generale educazione, ricerca e istituti culturali	
002 Istituto centrale per la patologia degli archivi e del libro	
003 Opificio delle pietre dure	
004 Istituto centrale per il restauro	
005 Istituto centrale per il catalogo e la documentazione	
006 Istituto centrale per la grafica	
007 Istituto centrale per la digitalizzazione del patrimonio culturale - Digital Library	
008 Istituto centrale per gli archivi	
009 Istituto centrale per il catalogo unico delle biblioteche italiane	
010 Istituto centrale per i beni sonori e audiovisivi	
<b>0018 DIREZIONE GENERALE CREATIVITA' CONTEMPORANEA</b>	<b>1</b>
001 Direzione Generale creatività contemporanea	
<b>0019 DIREZIONE GENERALE MUSEI</b>	<b>59</b>
001 Direzione Generale musei	
002 Direzione regionale Musei dell'Abruzzo	
003 Direzione regionale Musei della Basilicata	
004 Direzione regionale Musei della Calabria	
005 Direzione regionale Musei della Campania	
006 Direzione regionale Musei dell'Emilia Romagna	
007 Direzione regionale Musei del Friuli Venezia Giulia	
008 Direzione regionale Musei del Lazio	
009 Direzione regionale Musei della Liguria	
010 Direzione regionale Musei della Lombardia	
011 Direzione regionale Musei delle Marche	
012 Direzione regionale Musei del Molise	
013 Direzione regionale Musei del Piemonte	
014 Direzione regionale Musei della Puglia	
015 Direzione regionale Musei della Sardegna	
016 Direzione regionale Musei della Toscana	
017 Direzione regionale Musei dell'Umbria	
018 Direzione regionale Musei del Veneto	
019 Parco archeologico del Colosseo	
020 Parco archeologico di Pompei	

## 2019

Amministrazione/CdR/CdC	
<b>140 MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO</b>	<b>97</b>
<b>0017 DIREZIONE GENERALE EDUCAZIONE E RICERCA</b>	<b>6</b>
001 Direzione Generale educazione e ricerca	
002 Istituto centrale del restauro e la conservazione del patrimonio archivistico e librario	
003 Opificio delle pietre dure	
004 Istituto superiore per la conservazione e il restauro	
005 Istituto centrale del catalogo e della documentazione	
006 Istituto centrale per la grafica	
<b>0018 DIREZIONE GENERALE ARTE E ARCHITETTURA CONTEMPORANEE E PERIFERIE URBANE</b>	<b>1</b>
001 Direzione Generale arte e architettura contemporanee e periferie urbane	
<b>0019 DIREZIONE GENERALE MUSEI</b>	<b>51</b>
001 Direzione Generale musei	
002 Polo museale regionale del Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo dell'Abruzzo	
003 Polo museale regionale del Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo della Basilicata	
004 Polo museale regionale del Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo della Calabria	
005 Polo museale regionale del Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo della Campania	
006 Polo museale regionale del Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo dell'Emilia Romagna	
007 Polo museale regionale del Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo del Friuli Venezia Giulia	
008 Polo museale regionale del Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo del Lazio	
009 Polo museale regionale del Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo della Liguria	
010 Polo museale regionale del Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo della Lombardia	
011 Polo museale regionale del Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo delle Marche	
012 Polo museale regionale del Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo del Molise	
013 Polo museale regionale del Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo del Piemonte	
014 Polo museale regionale del Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo della Puglia	
015 Polo museale regionale del Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo della Sardegna	
016 Polo museale regionale del Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo della Toscana	
017 Polo museale regionale del Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo dell'Umbria	
018 Polo museale regionale del Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo del Veneto	
019 Parco archeologico del Colosseo	
020 Parco archeologico di Pompei	

## 2020

Amministrazione/CdR/CdC	
<b>140 MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO</b>	<b>112</b>
021 Galleria Borghese	
022 Galleria degli Uffizi	
023 Galleria Nazionale d'Arte Moderna e Contemporanea	
024 Gallerie dell'Accademia di Venezia	
025 Museo e Real Bosco di Capodimonte	
026 Pinacoteca di Brera	
027 Reggia di Caserta	
028 Museo Nazionale Romano	
029 Galleria dell'Accademia di Firenze	
030 Gallerie Estensi	
031 Gallerie Nazionali d'arte antica	
032 Galleria Nazionale delle Marche	
033 Galleria Nazionale dell'Umbria	
034 Musei del Bargello	
035 Museo Archeologico Nazionale di Napoli	
036 Museo Archeologico Nazionale di Reggio Calabria	
037 Museo Archeologico Nazionale di Taranto	
038 Parco Archeologico di Paestum e Velia	
039 Palazzo Ducale di Mantova	
040 Palazzo Reale di Genova	
041 Musei Reali	
042 Parco Archeologico di Ostia Antica	
043 Parco Archeologico di Ercolano	
044 Parco Archeologico di Campi Flegrei	
045 Museo nazionale etrusco di Villa Giulia	
046 Villa Adriana e Villa D'Este	
047 Parco Archeologico dell'Appia Antica	
048 Museo delle Civiltà	
049 Complesso monumentale della Pilotta	
050 Museo storico e il Parco del Castello di Miramare	
051 Soprintendenza speciale Archeologia, belle arti e paesaggio di Roma	
052 Direzione Musei statali della città di Roma	
053 Vittoriano e Palazzo Venezia	
054 Museo Archeologico Nazionale di Cagliari	
055 Museo Nazionale d'Abruzzo	
056 Museo Nazionale di Matera	
057 Palazzo Reale di Napoli	
058 Parco Archeologico di Sibari	
059 Pinacoteca Nazionale di Bologna	
<b>0020 DIREZIONE GENERALE ORGANIZZAZIONE</b>	<b>1</b>
001 Direzione Generale organizzazione	
<b>0021 DIREZIONE GENERALE ARCHEOLOGIA, BELLE ARTI E PAESAGGIO</b>	<b>6</b>
001 Direzione Generale archeologia, belle arti e paesaggio	
002 Soprintendenze archeologia, belle arti e paesaggio	
003 Soprintendenza nazionale per il patrimonio culturale subacqueo	
004 Istituto centrale per l'archeologia	
005 Istituto centrale per il patrimonio immateriale	
006 Ufficio del Soprintendente speciale per le aree colpite dal sisma del 24 agosto 2016	
<b>0023 DIREZIONE GENERALE PER LA SICUREZZA DEL PATRIMONIO CULTURALE</b>	<b>1</b>
001 Direzione Generale Sicurezza del patrimonio culturale	

## 2019

Amministrazione/CdR/CdC	
<b>140 MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO</b>	<b>97</b>
021 Galleria Borghese	
022 Galleria degli Uffizi	
023 Galleria Nazionale d'Arte Moderna e Contemporanea di Roma	
024 Gallerie dell'Accademia di Venezia	
025 Museo di Capodimonte	
026 Pinacoteca di Brera	
027 Reggia di Caserta	
028 Museo Nazionale Romano	
029 Galleria dell'Accademia di Firenze	
030 Gallerie Estensi	
031 Galleria Nazionale d'arte antica di Roma	
032 Galleria Nazionale delle Marche	
033 Galleria Nazionale dell'Umbria	
034 Museo Nazionale del Bargello	
035 Museo Archeologico Nazionale di Napoli	
036 Museo Archeologico Nazionale di Reggio Calabria	
037 Museo Archeologico Nazionale di Taranto	
038 Paestum	
039 Palazzo Ducale di Mantova	
040 Palazzo Reale di Genova	
041 Musei Reali di Torino	
042 Parco Archeologico di Ostia Antica	
043 Parco Archeologico di Ercolano	
044 Parco Archeologico di Campi Flegrei	
045 Museo nazionale etrusco di Villa Giulia	
046 Villa Adriana e Villa D'Este	
047 Parco Archeologico dell'Appia Antica	
048 Museo delle Civiltà	
049 Complesso monumentale della Pilotta	
050 Museo e il Parco del Castello di Miramare	
051 Soprintendenza Archeologia, belle arti e paesaggio di Roma	
<b>0020 DIREZIONE GENERALE ORGANIZZAZIONE</b>	<b>1</b>
001 Direzione Generale organizzazione	
<b>0021 DIREZIONE GENERALE ARCHEOLOGIA, BELLE ARTI E PAESAGGIO</b>	<b>2</b>
001 Direzione Generale archeologia, belle arti e paesaggio	
002 Soprintendenze archeologia, belle arti e paesaggio	



## Glossario degli Indicatori

### INDICATORI SINTETICI PER MISSIONE

<b>Indicatore</b>	<b>Incidenza % dei costi propri<sup>11</sup> o costi dislocati sul totale costi per Missione</b>
Significato	Indica la parte dei compiti e delle attività incluse in una missione perseguita attraverso l'impiego diretto di risorse umane e strumentali (costi propri) o la parte, invece, gestita con il ricorso a trasferimenti di risorse finanziarie ad altri soggetti o amministrazioni
<b>Indicatore</b>	<b>Incidenza % costi della Missione sul totale costi dello Stato</b>
Significato	Indica il peso dei costi (costi propri e costi dislocati) rilevati per una missione rispetto alla somma dei costi di tutte le missioni dello Stato. Rappresenta sinteticamente il peso economico di una singola missione rispetto al totale delle missioni dello Stato
<b>Indicatore</b>	<b>Incidenza % costi di gestione sul totale dei costi propri di Missione</b>
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"> <li>• da un significativo utilizzo di mezzi e beni strumentali (è il caso delle missioni <i>Difesa e sicurezza del territorio</i> e <i>Ordine pubblico e sicurezza</i>)</li> <li>• dalla necessità di avvalersi di professionalità specifiche non presenti nelle amministrazioni</li> </ul>
<b>Indicatore</b>	<b>Incidenza % dei costi propri delle strutture periferiche sui costi propri di Missione</b>
Significato	Indica la parte dei costi propri relativi a ciascuna missione riferiti alle sedi dislocate sul territorio nazionale
<b>Indicatore</b>	<b>Incidenza % costo delle retribuzioni sui costi propri di Missione</b>
Significato	Indica l'incidenza delle retribuzioni del personale sui costi propri di ciascuna missione
<b>Indicatore</b>	<b>Costo proprio medio per anno-persona di Missione</b>
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
<b>Indicatore</b>	<b>Incidenza % degli anni persona per Missione sul totale degli anni persona di tutte le Missioni</b>
Significato	Indica il peso percentuale delle risorse umane che lo Stato impiega per il perseguimento delle finalità legate a ciascuna missione
<b>Indicatore</b>	<b>Incidenza % degli anni persona del personale dirigente sul totale degli anni persona per Missione</b>
Significato	Indica la quota parte di risorse umane con profilo dirigenziale o equiparato che viene impiegata per il perseguimento dei programmi legati alla missione. Per il calcolo dell'indicatore tutto il personale dirigenziale e direttivo con trattamento superiore delle forze armate e dei corpi di polizia è stato assimilato al personale dirigente di I e II fascia della carriera amministrativa

<sup>11</sup> Il totale dei costi propri è comprensivo dei costi straordinari e speciali, che possono presentare una forte variabilità o non rappresentare propriamente costi generali di funzionamento della struttura.

<b>Indicatore</b>	<b>Incidenza % degli anni persona delle periferie sul totale degli anni persona per Missione</b>
Significato	Indica, per ciascuna missione, l'incidenza del personale che lavora presso le sedi periferiche rispetto al personale complessivamente utilizzato per la missione
<b>Indicatore</b>	<b>Costo medio del Personale per Missione</b>
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**

<b>Indicatore</b>	<b>Incidenza % dei costi propri o dei costi dislocati sul totale costi dell'Amministrazione</b>
Significato	Indica la parte dei compiti e delle attività che l'amministrazione persegue attraverso l'impiego diretto di risorse umane e strumentali (costi propri) o la parte degli stessi riferita a trasferimenti di risorse finanziarie ad altri soggetti o amministrazioni pubbliche quali le amministrazioni territoriali (Regioni, Province, Comuni, c.d. decentramento territoriale), organismi tecnici appositamente costituiti (ad esempio le Agenzie fiscali, c.d. decentramento tecnico) alle famiglie, alle imprese o all'estero
<b>Indicatore</b>	<b>Costo proprio medio per anno persona dell'Amministrazione</b>
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
<b>Indicatore</b>	<b>Incidenza % costi di gestione sul totale dei costi propri di Amministrazione</b>
Significato	Indica l'incidenza dei costi per l'acquisto dei beni e servizi sui costi propri dell'amministrazione
<b>Indicatore</b>	<b>Incidenza % costo retribuzioni sul totale costi propri dell'Amministrazione</b>
Significato	Indica l'incidenza del lavoro umano sui servizi erogati dall'amministrazione che, nelle amministrazioni centrali dello Stato, è mediamente molto alta, trattandosi di amministrazioni con processi di erogazione e produzione dei servizi basati prevalentemente sul lavoro umano ("labour intensive"). Laddove la percentuale è relativamente più bassa, ciò può dipendere dalle caratteristiche specifiche del processo di erogazione dei servizi di alcune amministrazioni che: <ul style="list-style-type: none"> <li>• fanno largo ricorso anche all'impiego di mezzi e beni strumentali, oltre che al lavoro umano (è il caso del Ministero della difesa)</li> <li>• hanno necessità di avvalersi di professionalità specifiche non presenti nell'amministrazione</li> </ul>
<b>Indicatore</b>	<b>Incidenza % del personale dirigente sul totale risorse impiegate dall'Amministrazione</b>
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.
<b>Indicatore</b>	<b>Incidenza % anni persona strutture periferiche sul totale anni persona per Amministrazione</b>
Significato	Indica la quota parte di risorse umane che l'amministrazione utilizza nelle sedi periferiche rispetto al personale complessivamente utilizzato.

**INDICATORI SINTETICI DELLE STRUTTURE PERIFERICHE**

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

## Algoritmo della Riconciliazione

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

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

Amministrazione A  
Centro di Responsabilità C  
Programma P

Riconciliazione dei costi con le spese previste

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Riconciliazione dei costi con le spese previste nel triennio**

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

## 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). E' strumento a supporto dei sistemi di controllo per la verifica dell'efficienza e dell'efficacia della gestione.

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

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

**Contabilità economico-patrimoniale**

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

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

### Contabilità finanziaria

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

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

### Contabilità di cassa

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

### Contabilità integrata

Per contabilità integrata si intende

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

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

### Controllo di gestione

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

### Costi comuni dello Stato

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

### Costi di gestione

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

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

### **Costi dislocati (Trasferimenti)**

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

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

### **Costi propri**

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

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

### **Costi straordinari e speciali**

Aggregato economico (v.) utilizzato nel sistema di contabilità economica analitica delle Amministrazioni centrali dello Stato per rappresentare i costi relativi agli oneri da contenzioso, i c.d. servizi finanziari (commissioni per il collocamento dei titoli del debito pubblico, 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. E' calcolato a livello di posizione economica (contratto/qualifica), per amministrazione e per centro di responsabilità amministrativa, tenuto conto delle differenze derivanti da contrattazione integrativa e da altre disposizioni.

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

Il costo medio delle competenze ordinarie si compone di:

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

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

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

### **Costo delle retribuzioni straordinarie**

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

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

Il costo orario delle retribuzioni straordinarie si compone di:

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

### **Dipartimento**

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

### **Direttiva ministeriale**

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

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

### **Direzione Generale**

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

### **Economicità**

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

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

### **Efficacia**

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

### **Efficienza**

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

### **Esborso da contenzioso**

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

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

### **Fondi da assegnare**

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

### **Indicatore**

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



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

### **Missioni**

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

### **Nota integrativa**

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

### **Oneri finanziari**

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

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

### **Pagamento**

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

### **Piano dei conti di contabilità economica analitica**

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

### **Piano dei conti integrato**

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

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

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

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

### Programmi

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

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

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

non sono applicate al sistema di contabilità economico analitica.

### Rendiconto economico

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

### Revisione del budget

(v. → *Budget rivisto*)

### Revisione della spesa (o *Spending review*)

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

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

### 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".





