



Garantire la corretta programmazione
e la rigorosa gestione
delle risorse pubbliche

RENDICONTO ECONOMICO DELLO STATO PER L'ANNO 2018

Luglio 2019

2016
2017
2018
2019



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

RENDICONTO ECONOMICO DELLO STATO PER L'ANNO 2018

Luglio 2019

INDICE

<i>SIGNIFICATO E PRINCIPALI NOVITA' ILLUSTRAZIONE DEI VALORI ECONOMICI</i>	5
1 Il rendiconto economico – significato e contenuto.....	7
2 Le Tavole del rendiconto economico	13
3 Analisi dei dati per destinazione a livello di Stato.....	16
4 Analisi dei dati per natura di costo	38
4.1 L'AGGREGATO COSTO DEL PERSONALE.....	55
4.2 L'AGGREGATO COSTI DI GESTIONE.....	68
4.2.1 I COSTI PER L'INFORMATICA	75
4.3 L'AGGREGATO "COSTI STRAORDINARI E SPECIALI"	82
4.4 L'AGGREGATO "AMMORTAMENTI" e gli INVESTIMENTI	85
4.5 I COSTI COMUNI DELLO STATO	94
4.6 ANDAMENTO PLURIENNALE DEI COSTI DISLOCATI E DEI COSTI PROPRI.....	101
5 Riconciliazione dei costi con il bilancio finanziario.....	105
6 Indicatori calcolati sui dati del rendiconto economico 2018	111
<i>PARTE II APPENDICI</i>	123
SCHEDE RIEPILOGATIVE per MISSIONE/PROGRAMMA	125
MISSIONE n. 1: ORGANI COSTITUZIONALI, A RILEVANZA COSTITUZIONALE E PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI.....	126
MISSIONE n. 2: AMMINISTRAZIONE GENERALE E SUPPORTO ALLA RAPPRESENTANZA GENERALE DI GOVERNO E DELLO STATO SUL TERRITORIO ...	127
MISSIONE n. 3: RELAZIONI FINANZIARIE CON LE AUTONOMIE TERRITORIALI	129
MISSIONE n. 4: L'ITALIA IN EUROPA E NEL MONDO	131
MISSIONE n. 5: DIFESA E SICUREZZA DEL TERRITORIO.....	133
MISSIONE n. 6: GIUSTIZIA	135
MISSIONE n. 7: ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA.....	137
MISSIONE n. 8: SOCCORSO CIVILE.....	139
MISSIONE n. 9: AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA.....	141
MISSIONE n. 10: ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	142
MISSIONE n. 11: COMPETITIVITA' E SVILUPPO DELLE IMPRESE	143
MISSIONE n. 12: REGOLAZIONE DEI MERCATI.....	145
MISSIONE n. 13: DIRITTO ALLA MOBILITA' E SVILUPPO DEI SISTEMI DI TRASPORTO	146
MISSIONE n. 14: INFRASTRUTTURE PUBBLICHE E LOGISTICA.....	148
MISSIONE n. 15: COMUNICAZIONI	150
MISSIONE n. 16: COMMERCIO INTERNAZIONALE ED INTERNAZIONALIZZAZIONE DEL SISTEMA PRODUTTIVO	151
MISSIONE n. 17: RICERCA E INNOVAZIONE.....	153
MISSIONE n. 18: SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	155

MISSIONE n. 19: CASA E ASSETTO URBANISTICO	157
MISSIONE n. 20: TUTELA DELLA SALUTE	158
MISSIONE n. 21: TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITA' CULTURALI E PAESAGGISTICI	160
MISSIONE n. 22: ISTRUZIONE SCOLASTICA	162
MISSIONE n. 23: ISTRUZIONE UNIVERSITARIA E FORMAZIONE POST- UNIVERSITARIA	163
MISSIONE n. 24: DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	164
MISSIONE n. 25: POLITICHE PREVIDENZIALI	166
MISSIONE n. 26: POLITICHE PER IL LAVORO	167
MISSIONE n. 27: IMMIGRAZIONE, ACCOGLIENZA E GARANZIA DEI DIRITTI	168
MISSIONE n. 28: SVILUPPO E RIEQUILIBRIO TERRITORIALE	170
MISSIONE n. 29: POLITICHE ECONOMICO-FINANZIARIE E DI BILANCIO E TUTELA DELLA FINANZA PUBBLICA	171
MISSIONE n. 30: GIOVANI E SPORT	173
MISSIONE n. 31: TURISMO	174
MISSIONE n. 32: SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	175
MISSIONE n. 33: FONDI DA RIPARTIRE	177
MISSIONE n. 34: DEBITO PUBBLICO	178
Glossario degli Indicatori	179
Algoritmo della Riconciliazione	185
Glossario generale	189

INDICE DELLE FIGURE

Confronto macroaggregati di costo relativi alle Amministrazioni centrali dal 2013 (migl. di €)	39
Andamento del costo del personale relativo alle Amministrazioni Centrali dal 2013 (migl. di €)	55
Retribuzioni: confronto con il Budget Rivisto 2018 e il Consuntivo 2017 (in migliaia di €)	56
Andamento del costo medio delle Retribuzioni totali del personale impiegato presso le amministrazioni centrali dello Stato nei consuntivi del periodo 2013-2018 per aggregazione di contratti (senza cariche politiche)	57
Anni persona e costi medi per Amministrazione: Dirigenti e non Dirigenti (escluso cariche politiche)	58
Costo medio retribuzioni ordinarie per Amministrazione – Dirigenti e non dirigenti (escluso cariche politiche)	59
Andamento dal 2013 degli anni persona: Dirigenti (escluse cariche politiche)	60
Andamento dal 2013 degli anni persona: non Dirigenti	60
Costo medio Retribuzioni ordinarie Dirigenti – non Dirigenti (in euro)	61
Anni persona per Contratto/Ministero	62
Altri costi del personale: confronto con il Budget Rivisto 2018 e il Consuntivo 2017 (in migliaia di €)	63
Andamento dei costi di gestione relativi alle Amministrazioni centrali dal 2013 (migl. di €)	69
Beni di Consumo: confronto con il Budget Rivisto 2018 e il Consuntivo 2017 (in migliaia di €)	70
Andamento dei costi di Carburanti, combustibili e lubrificanti (in Euro)	71
Andamento dei costi di Carta (in Euro)	71
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi: confronto con il Budget Rivisto 2018 e il Consuntivo 2017 (in migliaia di €)	72
Andamento dei costi di Consulenza (in Euro)	73
Andamento dei costi di Prestazioni professionali e specialistiche non consulenziali (in Euro)	74
Altri oneri di gestione: confronto con il Budget Rivisto 2018 e il Consuntivo 2017 (in migliaia di €)	75
Andamento dei costi per Materiale informatico (in Euro)	76
Andamento dei costi per assistenza tecnico informatica (in Euro)	76
Andamento dei costi per Consulenza informatica (in Euro)	77
Andamento dei costi per Manutenzione ordinaria Hardware (in Euro)	78
Andamento dei costi per Manutenzione ordinaria Software (in Euro)	78
Andamento dei costi per Licenze d'uso software (in Euro)	79
Andamento dei costi di Opere dell'ingegno – Software prodotto (in Euro)	79
Andamento dei costi di Hardware (in Euro)	80
Andamento dei costi di Manutenzione straordinaria Software (in Euro)	80
Andamento dei costi di Manutenzione straordinaria Hardware (in Euro)	81
Andamento dei costi straordinari e speciali relativi alle Amministrazioni centrali dal 2013 (migl. di €)	83
Costi straordinari e speciali: confronto con il Budget rivisto 2018 e il Consuntivo 2017 (in migliaia di €)	84

Andamento dei costi ammortamenti relativi alle Amministrazioni centrali dal 2013 (migl. di €).....	87
Ammortamenti confronto con il budget rivisto 2018 e il consuntivo 2017 (in migliaia di €)	88
Costi dislocati 2018 - Amministrazioni pubbliche	96
Andamento dei costi propri delle amministrazioni centrali 2013 - 2018 (euro)	101
Andamento costi dislocati delle amministrazioni centrali 2013 – 2018 (euro)	102
Trasferimenti correnti – Amministrazioni Pubbliche (euro).....	102
Trasferimenti correnti – Imprese (euro)	103
Trasferimenti correnti – Famiglie e Istituzioni sociali e private (euro)	103

PARTE I

RENDICONTO ECONOMICO DELLO STATO PER L'ANNO 2018

SIGNIFICATO E PRINCIPALI NOVITA'

ILLUSTRAZIONE DEI VALORI ECONOMICI

1 Il rendiconto economico – significato e contenuto

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

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

Le rilevazioni di contabilità economica consentono di accrescere la conoscenza dei fenomeni amministrativi e la verifica dei risultati ottenuti (*accountability*) da parte della dirigenza, favorendo l'orientamento dell'azione amministrativa verso un percorso **indirizzi**→ **obiettivi**→ **risorse**→ **risultati**.

La contabilità economica analitica applica, infatti, il criterio della competenza economica (*accrual*) e misura i **costi**, misura i costi, intesi come valore monetario delle risorse umane e strumentali (beni e servizi) acquisite a titolo oneroso ed utilizzate nell'anno, rilevati in base alla loro natura (piano dei conti), alla responsabilità organizzativa (centri di responsabilità amministrativa e centri di costo) e alla destinazione (missioni e programmi).

La rilevazione dei costi fa parte del più ampio processo di rendicontazione che contempla, accanto alla quantificazione delle risorse umane e strumentali impiegate per la realizzazione dei programmi, la rendicontazione delle risorse finanziarie impegnate e pagate e la rendicontazione del grado di realizzazione degli obiettivi e degli indicatori inseriti nella Nota Integrativa.

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

Nelle more dell'avvio della suddetta sperimentazione, nell'anno 2018, le Amministrazioni centrali dello Stato, ai sensi dell'articolo 6, comma 6 del D.L. n. 95/202,

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

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

convertito dalla legge n. 135/2012, hanno utilizzato il sistema SICOGE per la tenuta delle scritture di contabilità economico-patrimoniale ed analitica a partire dai documenti contabili - fatture e altri documenti contabili assimilabili.

Pertanto, i dati di costo consuntivati per il 2018 sul SICOGE relativi all'acquisto di beni e servizi sono stati trasmessi in via telematica e caricati sulla base dati del sistema di contabilità analitica prima della sua apertura. Gli utenti dei centri di costo, accedendo alle funzioni per l'inserimento dei costi propri sostenuti nel 2018, hanno potuto visualizzare i dati provenienti dal SICOGE, confermandoli o, eventualmente, effettuando rettifiche e/o integrazioni preliminarmente alla validazione sul sistema di contabilità economica analitica.

1.2. Il ruolo del piano dei conti

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

1.3. Utilizzo della classificazione per missioni e programmi

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

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

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

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

³ cfr. Decreto MEF n. 66233 dell'8/6/2007, con il quale è stato aggiornato il Piano dei conti di cui alla Tabella B del D.lgs. n. 279/97. Le attuali voci del piano dei conti della contabilità analitica dei costi saranno ridefinite in coerenza con il **nuovo piano conti integrato** previsto dall'art. 38-ter della l. n. 196 del 2009 (aggiunto dal D.lgs. N. 90/2016), una volta che questo sarà stata adottato al termine della prevista sperimentazione biennale.

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

Con il completamento della riforma della struttura del bilancio dello Stato, attuato tramite il **decreto legislativo del 12 maggio 2016, n. 90**, a partire dal 2017 sono state introdotte le "azioni" quali aggregati di bilancio sottostanti i programmi di spesa ed è stato rafforzato il principio dell'affidamento di ciascun programma a un unico centro di responsabilità.

L'introduzione delle azioni, al momento, non modifica la struttura e l'articolazione dei dati di costo rilevati attraverso il sistema di contabilità economico analitica, che continua ad essere predisposto per missioni e programmi.

Le **missioni** utilizzate per il rendiconto 2018 sono **34** e i **programmi** sono, come per il 2017, pari a 175.⁴

1.4. Centri di responsabilità e Centri di costo – criteri per la definizione dei centri di costo

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

I titolari dei Centri di responsabilità amministrativa (di seguito in breve CdR) assumono un ruolo chiave sia in sede di programmazione sia in sede di rendicontazione, in particolare nel coordinamento della raccolta e rilevazione dei risultati economici da parte dei centri di costo sottostanti e nel fornire le informazioni per la riconciliazione dei costi sostenuti con i pagamenti risultanti dalla gestione finanziaria⁵.

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

- per le strutture centrali, i centri di costo corrispondono agli uffici dirigenziali di livello generale i quali, nei ministeri organizzati per dipartimenti,

⁴ Cfr. Missioni e programmi delle amministrazioni centrali dello Stato anno 2018 – edizione gennaio 2018

⁵ Inoltre, come stabilisce l'art. 21 della legge n. 196/09, i Centri di responsabilità hanno un ruolo di riferimento anche nella gestione dei programmi in quanto la realizzazione di ciascun programma è affidata ad un unico centro di responsabilità amministrativa.

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 l'individuazione dei centri di costo dipende dalla articolazione, dai compiti e dalle responsabilità assegnati agli stessi uffici dal quadro normativo e regolamentare vigente; la corrispondenza fra centri di costo ed uffici dirigenziali di livello generale resta, anche in questo caso, il criterio generale di riferimento (esempio di centri di costo periferici: *Direzioni Regionali, Comandi regionali, interregionali e provinciali di corpi di polizia e forze armate; Uffici scolastici regionali; Ragionerie Territoriali dello Stato; Questure; Prefetture; Sedi diplomatiche italiane presso Stati esteri e organismi internazionali, etc.*).

1.5. Numero dei Centri di responsabilità amministrativa e dei Centri di costo utilizzati per il rendiconto 2018

Tra il 2017 e il 2018 i centri di responsabilità amministrativa sono rimasti invariati (114) mentre i centri di costo da 1.016 sono passati a 1.017; la variazione dei centri di costo deriva da compensazioni attribuibili al Ministero dell'economia e delle finanze per l'accorpamento di alcune *Ragionerie territoriali dello Stato* ai sensi del DM dell'Economia e delle Finanze del 19 ottobre 2018, al Ministro della giustizia che, in base al DPCM n. 84/2015, ha istituito la nuova *Direzione generale per il coordinamento delle politiche di coesione*, al Ministero delle politiche agricole alimentari e forestali che ha istituito la *Direzione generale delle foreste* ai sensi del DPCM n. 143 del 17 luglio 2017 e al Ministero dei Beni e delle attività culturali e del turismo che ha istituito, in attuazione del DL n. 50/2017 convertito in Legge n. 96/2017, *l'Unità per la sicurezza del patrimonio culturale*; inoltre, con DM n. 15/2017, è stato istituito il *Parco archeologico del Colosseo*.

Amministrazioni	N° Centri di responsabilità amministrativa		N° Centri di costo	
	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Rendiconto
Min. dell'economia e delle finanze	7	7	274	271
Min. dello sviluppo economico	17	17	21	21
Min. del lavoro e delle politiche sociali	10	10	11	11
Min. della giustizia	5	5	40	41
Min. degli affari esteri e della cooperazione internazionale	13	13	224	224
Min. dell'istruzione, dell'università e della ricerca	4	4	33	33
Min. dell'interno	6	6	196	196
Min. dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare	9	9	11	11
Min. delle infrastrutture e dei trasporti	5	5	34	34
Min. della difesa	7	7	47	47
Min. delle politiche agricole alimentari e forestali	4	4	11	12
Min. dei beni e delle attività culturali e del turismo	13	13	96	98
Min. della salute	14	14	18	18
Totale	114	114	1.016	1.017

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

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

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

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

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

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

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

- I **costi dislocati** (trasferimenti) che fanno riferimento a risorse finanziarie che lo Stato ha trasferito, attraverso i ministeri, agli altri operatori economici, siano essi altre amministrazioni pubbliche, famiglie, istituzioni private, imprese, organismi internazionali, a cui non corrisponde alcuna controprestazione da parte dei soggetti beneficiari.
- Gli **oneri finanziari** che rappresentano gli interessi che lo Stato ha corrisposto nell'anno per il finanziamento dei suoi fabbisogni.

I valori dei costi dislocati (trasferimenti) e degli oneri finanziari esposti nel rendiconto economico coincidono con i pagamenti in c/competenza del Conto del bilancio del rendiconto generale dello Stato⁶.

Appare, infine, opportuno evidenziare che i costi elaborati dal sistema di contabilità economica analitica hanno come perimetro di riferimento le risorse finanziarie gestite

⁶ Non sono inclusi nel rendiconto economico i pagamenti relativi ai rimborsi e alle restituzioni di imposte ai cittadini ed alle imprese, ai rimborsi della quota capitale (esclusi gli interessi) dei prestiti contratti dallo Stato, alle anticipazioni e alle regolazioni contabili e alle altre poste rettificative del bilancio finanziario, in quanto relativi a spese che, pur rientrando nel calcolo delle risultanze finanziarie e dei saldi di finanza pubblica, non hanno alcun corrispettivo di natura economica.

attraverso il Bilancio dello Stato e rappresentate, in sede di rendiconto, nel Conto del bilancio.

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

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

La formulazione del rendiconto economico 2018 è stata elaborata dalle amministrazioni tenendo conto delle istruzioni contenute nella **circolare RGS di rendiconto n. 7 del 2019** e, in particolare, nell'allegato 8 alla **Nota Tecnica** della circolare.

In tema di integrazione fra dati economici e finanziari appare utile, infine, ricordare la rilevazione integrata degli anni persona (Circolare n. 7/2019, Allegato 8, paragrafo 4) diretta a ricondurre il personale pagato sui capitoli del bilancio finanziario, gestiti dal Centro di responsabilità amministrativa, al personale utilizzato dai Centri di costo sottostanti nell'ambito del Rendiconto economico. Attraverso tale rilevazione è possibile disporre di informazioni di supporto per analizzare gli scostamenti tra preventivo e consuntivo su **Anni persona**, costi e spese relative al personale e, conseguentemente, rendere più efficace ed efficiente la successiva programmazione delle risorse finanziarie del personale.

2 Le Tavole del rendiconto economico

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

- che forniscono una visione d'insieme di tutti i valori economici del rendiconto secondo la destinazione dei costi (missioni-programmi), la natura dei costi (Piano dei conti) e la responsabilità organizzativa (Amministrazioni-Centri di responsabilità amministrativa).
- di **riconciliazione** fra costi previsti per l'anno 2018 e ed i corrispondenti pagamenti in c/competenza risultanti dal rendiconto finanziario.
- degli **indicatori**, che illustrano, in misura sintetica, l'andamento dei fenomeni oggetto di indagine e valutazione.

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

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

Tavola 1 - Analisi dei costi per Missione e Programma – Dettaglio degli anni persona e dei costi, propri e dislocati, distinti per missioni e programmi, con le relative incidenze percentuali.

Tavola 2 - Confronto con il Consuntivo 2017 dei costi totali per Missione – Confronto dei costi propri, dislocati e totali con il consuntivo 2017 per missione.

Tavola 3 – Riepilogo dei costi per natura – Dettaglio dei costi del consuntivo 2018 al 1° livello del Piano dei conti, con percentuali sul totale costi delle amministrazioni centrali e sul totale generale.

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

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

Tavola 6- Confronto per natura con il Budget rivisto 2018 ed il Consuntivo 2017 - Confronto, per macro natura dei costi, dei valori del consuntivo 2018 rispetto al budget rivisto 2018 ed al consuntivo 2017, con le differenze assolute e percentuali.

Tavola 7 – Confronto con il Budget rivisto 2018 ed i Consuntivi 2017 e 2016 per tipologia di costo (grafico) – Espone in forma grafica il confronto fra consuntivo 2018, budget rivisto 2018, consuntivo 2017 e consuntivo 2016, distinto per macroaggregato di costo.

Tavola 8 – Riepilogo dei costi dell'anno 2018 per Amministrazione centrale - Dettaglio per amministrazione centrale dei costi propri (per macroaggregati) e dislocati dell'anno 2018.

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

Tavola 10 – Analisi dei costi dell'anno 2017 per macroaggregati di costo e per Amministrazione centrale - Dettaglio dei costi propri del consuntivo 2018 per ministero e per aggregato di costo (personale, costi di gestione, costi straordinari, ammortamenti).

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

Tavola 12 – Confronto con il Consuntivo 2017 per macroaggregati di costo e per Amministrazione centrale - Confronta i macroaggregati di costo del consuntivo 2018, distinti per amministrazione centrale, con i rispettivi valori del consuntivo 2017.

Tavola 13 – Composizione del costo del personale per Amministrazione centrale - Analisi dei dati relativi agli anni persona, al costo del personale, alle retribuzioni ed agli altri costi del personale distinti per amministrazione centrale.

Tavola 14 – Analisi delle retribuzioni ordinarie/straordinarie per Amministrazione centrale - Analizza l'incidenza degli anni persona delle singole amministrazioni sul totale degli anni persona e l'incidenza del lavoro straordinario sul totale delle retribuzioni per singolo ministero.

Tavola 15 – Confronto con il Budget rivisto 2018 dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per Amministrazione centrale – Confronta gli anni persona del consuntivo 2018, i costi delle retribuzioni ordinarie ed i relativi costi medi (rapporto fra costo delle retribuzioni ordinarie e anni persona) distinti per amministrazione centrale con i rispettivi valori del budget rivisto 2018.

Tavola 16 – Confronto degli Investimenti con il Budget rivisto 2018 ed il Consuntivo 2017 – Confronta i valori patrimoniali del consuntivo 2018 al 3° livello del Piano dei conti rispetto al budget rivisto 2018 ed al consuntivo 2017, con le differenze assolute e percentuali.

Tavola 17 - Dettaglio delle voci: Trasferimenti correnti - Dettaglio delle voci del piano dei conti relative ai Trasferimenti correnti per l'anno 2018.

Tavola 18 – Dettaglio delle voci: Contributi agli investimenti - Dettaglio delle voci del piano dei conti relative ai Contributi agli investimenti per l'anno 2018.

Tavola 19 – Dettaglio delle voci: Altri trasferimenti in conto capitale - Dettaglio delle voci del piano dei conti relative agli Altri trasferimenti in conto capitale per l'anno 2018.

Tavola 20 - Riconciliazione fra Consuntivo economico e Rendiconto Generale dello Stato - Espone, per singola missione, le principali poste rettificative e integrative necessarie per ricondurre i costi delle amministrazioni centrali per l'anno 2018 ai corrispondenti pagamenti in conto competenza del rendiconto generale dello Stato.

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

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

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

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

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

Tavola 25 – Indicatori sintetici delle strutture periferiche: confronto fra Amministrazioni centrali per l'anno 2018 - Espone per le strutture periferiche delle amministrazioni centrali il costo proprio medio per anno persona, l'incidenza percentuale dei costi delle retribuzioni e dei costi di gestione sul totale dei costi propri; espone inoltre l'incidenza percentuale degli anni persona delle periferie sul totale anni persona dell'amministrazione e l'incidenza percentuale degli anni persona del personale dirigente sul totale anni persona delle strutture periferiche.

3 Analisi dei dati per destinazione a livello di Stato

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

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

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

L'introduzione delle "azioni" quali aggregati di bilancio sottostanti i programmi di spesa di cui al decreto legislativo del 12 maggio 2016, n. 90⁷, non ha al momento effetto sulla struttura e sull'articolazione delle previsioni di costo del budget, che continuano ad essere formulate con riferimento alle missioni e ai sottostanti programmi.

Inoltre, per questa fase resta confermato il numero delle missioni (34) e quello dei programmi (175).

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

Tra le prime rientra la missione 32 – Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche - che include gli oneri per le attività di indirizzo politico e per il funzionamento dell'apparato amministrativo, costi indiretti trasversali a più finalità e non attribuibili puntualmente alle singole missioni. La missione 33 Fondi da ripartire, precedentemente comune a tutte le amministrazioni, diventa esclusiva del Ministero dell'economia e delle finanze⁸. Tale missione comprende una molteplicità di risorse finanziarie collocate in appositi Fondi che saranno ripartite tra le varie amministrazioni in corso d'anno nell'ambito delle finalità indicate dalle corrispondenti autorizzazioni di spesa.

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

⁷ Il D.Lgs. n. 90/2016 ha aggiunto alla legge n. 196 del 2009 l'articolo 25-bis, che ha introdotto le azioni quale ulteriore livello di dettaglio dei programmi di spesa.

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

- *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 2018, sono pari a 186.014 migl. di euro, corrispondenti allo 0,20% del totale dei costi propri. La percentuale di incidenza dei costi di tale programma rispetto al totale dei costi propri di ciascuna amministrazione varia in funzione della dimensione dei ministeri. Infatti, l'incidenza più elevata si registra proprio nei ministeri di dimensioni più ridotte (come ad esempio il Ministero del lavoro e delle politiche sociali, il Ministero dello sviluppo economico, il Ministero dell'ambiente e tutela del territorio e del mare ed il Ministero delle politiche agricole, alimentari e forestali e del turismo); di contro, in presenza di dicasteri di ampie dimensioni il costo del programma in oggetto, pur essendo fisiologicamente più alto in valore assoluto rispetto a quelli dei ministeri di dimensioni minori, ha un'incidenza percentuale sensibilmente più bassa rispetto al totale dei costi dell'intera amministrazione (Istruzione, università e ricerca, Difesa, Economia e finanze e Interno).

- *Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza*, che include gli oneri relativi al funzionamento degli uffici amministrativi delle amministrazioni centrali, i cui costi propri, per il 2018, sono pari a 380.467 migl. di euro, corrispondenti allo 0,41% del totale dei costi propri. Tali costi debbono riferirsi alle direzioni generali o ai dipartimenti dedicati allo svolgimento di funzioni di supporto all'intera amministrazione (gestione delle risorse umane, affari generali, contabilità, informatica generale, etc.). Da quest'ultimo programma sono escluse le strutture periferiche di tutti i Ministeri e quelle centrali del Comparto Sicurezza (Corpi di polizia e Vigili del Fuoco).

Per la fase di consuntivo 2018, il numero delle missioni condivise tra amministrazioni è pari a 17. Inoltre, per ciò che attiene ai programmi, in base a quanto indicato dall'articolo 40 della legge 196/2009, vi è l'univoca corrispondenza tra i programmi e le strutture organizzative (centri di responsabilità amministrativa) di ciascun Ministero. Restano condivisi esclusivamente i programmi trasversali 32.2 "Indirizzo politico" e 32.3 "Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza", come si evidenzia nel riquadro sottostante:

Missioni condivise:

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

Programmi condivisi:

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

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

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

In altri casi, un'amministrazione centrale svolge alcune attività che rientrano in una missione che non è quella principale di riferimento, e che assumono, rispetto a questa, carattere accessorio o secondario. La condivisione, in questo caso, di una stessa missione può avvenire fra un ministero che svolge interamente le attività rientranti nella finalità pubblica rappresentata dalla missione e un altro ministero che gestisce solo risorse finanziarie destinate ad essere trasferite ad altri soggetti e ad essere impiegate dai beneficiari per scopi rientranti nella stessa finalità. Ad esempio, la missione 11 "Competitività e sviluppo delle imprese" rappresenta una delle missioni di riferimento del Ministero dello sviluppo economico al quale è demandata la regolamentazione dei principali settori produttivi dell'economia italiana di sostegno alle imprese. A tale missione partecipa anche il Ministero dell'economia e delle finanze ma esclusivamente con interventi di sostegno tramite il sistema della fiscalità.

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

Nel dettaglio, nella **Tavola 1** (Analisi dei costi per Missione e Programma) e **2** (Confronto con il Consuntivo 2017 dei costi totali per Missione) è presente l'elenco completo dei costi di tutte le missioni e di tutti i programmi; in particolare, nella prima tavola vengono esposti la quantità di risorse umane impiegate in ciascuna missione e programma, espressa in anni persona⁹, i costi propri (personale, beni e servizi) e i costi dislocati (trasferimenti) sostenuti nel 2018 per ciascuna missione e programma.

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

⁹ Anni persona: rappresentano la quantità di risorse umane utilizzate, presso il centro di costo, espresse nell'arco temporale di un anno e rapportate all'effettivo periodo di impiego contrattuale (v. Glossario allegato).

Missioni perseguite prevalentemente mediante l'impiego diretto di risorse umane e strumentali da parte dei ministeri, con una preponderanza dei costi propri rispetto ai costi dislocati. Es. *Difesa e sicurezza del territorio - 99,70% di costo propri*

Missioni che presentano quote consistenti sia di costi propri delle amministrazioni centrali sia di trasferimenti di risorse ad altri enti od organismi (costi dislocati). Es. *Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica*, che per il 54,38% si riferisce ai costi propri del Ministero dell'economia e delle finanze e per il restante 45,62% riguarda costi dislocati relativi al funzionamento delle Agenzie fiscali e contributi agli investimenti alle imprese corrisposti sotto forma di sgravi fiscali

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

La **Tavola 2** "Confronto con il Consuntivo 2018 dei costi totali per Missione", invece, espone i costi propri e dislocati per missione sostenuti nel 2018 dalle amministrazioni centrali posti a confronto con i corrispondenti valori registrati nel 2017.

L'aumento dei costi propri evidenziato, pari a migl. di euro 1.305.229, intervenuto tra il 2018 ed il 2017 è imputabile, principalmente, alle missioni:

- 05 – Difesa e sicurezza del territorio che presenta un incremento pari a 711.689 migl. di euro da riferirsi, in particolar modo, ad un incremento del costo del personale e, nello specifico, delle retribuzioni. Tale variazione è dovuta ai rinnovi contrattuali effettuati nel 2018 oltre che al riordino dei ruoli e delle carriere del personale delle Forze armate e di Polizia in base a quanto disposto dal D.lgs. n. 94/2017 e dal D.lgs. n. 95/2017;
- 07 – Ordine pubblico e sicurezza che presenta un incremento pari a 517.673 migl. di euro in gran parte attribuibile, come già indicato, ai rinnovi contrattuali delle Forze armate e di Polizia.

Nel complesso, anche i costi dislocati presentano un incremento rispetto al 2017, pari a migl. di euro 4.889.305. Tale aumento è il risultato della somma algebrica di variazioni intervenute tra gli anni 2018 e 2017 principalmente sulle missioni:

- 11 - Competitività e sviluppo delle imprese, dove si rileva un incremento di quasi 3 miliardi di euro per crediti d'imposta fruiti da enti creditizi e finanziari (D.L. n. 59/16, art. 11 e D.L. n. 237/16, art.26 ter);
- 26 – Politiche per il lavoro, che presenta circa 2,4 miliardi di euro in meno di costi dislocati rispetto all'anno precedente, che riguardano essenzialmente gli oneri relativi ai trattamenti di cassa integrazione guadagni straordinaria e connessi trattamenti di fine rapporto;
- 20 – Tutela della salute, per la quale si passa da 663.735 migl. di euro del 2017 a 1.776.647 migl. di euro del consuntivo 2018. Tale variazione è ascrivibile a maggiori rimborsi effettuati verso le Regioni per l'acquisto di farmaci oncologici e innovativi.

La struttura per destinazione del rendiconto economico per il 2018 viene riepilogata nella tabella che segue.

La maggior parte dei ministeri partecipa ad un numero di missioni compreso fra 2 e 7; vi è, poi, il Ministero dell'economia e delle finanze cui sono associate 23 missioni, ma si tratta, come anticipato, di una compartecipazione puramente finanziaria, dovuta al numero elevato di trasferimenti gestiti dall'Amministrazione a beneficio di altre amministrazioni, famiglie e a imprese per il perseguimento di molteplici finalità.

Dalla tabella sottostante si evince che le missioni sono costituite da 1 a 14 programmi.

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

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

	020 MEF	030 MISE	040 LAV	050 GIUST	060 MAECI	070 MIUR	080 INT	090 AMB	100 MIT	120 DIF	130 MIPAAF	140 MIBACT	150 SAL	Tot. Missioni
MISSIONI PER AMMINISTRAZIONE*	23	7	5	2	2	4	6	3	5	3	2	4	3	34
distribuzione programmi/amministrazione														
001 Organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e Presidenza del Consiglio dei ministri	2													2
002 Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio							1							1
003 Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	5						3							8
004 L'Italia in Europa e nel mondo	2				12									14
005 Difesa e sicurezza del territorio**	1									5				6
006 Giustizia	3			4										7
007 Ordine pubblico e sicurezza	2						3		1					6
008 Soccorso civile	2						2							4
009 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca											3			3
010 Energia e diversificazione delle fonti energetiche		3												3
011 Competitività e sviluppo delle imprese	2	5												7
012 Regolazione dei mercati		1												1
013 Diritto alla mobilità e sviluppo dei sistemi di trasporto	1								6					7
014 Infrastrutture pubbliche e logistica	1								4					5
015 Comunicazioni	2	3												5
016 Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo		2												2
017 Ricerca e innovazione	1	1				1		1				1	2	7
018 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1							8		1				10
019 Casa e assetto urbanistico	1								1					2
020 Tutela della salute													12	12
021 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici												11		11
022 Istruzione scolastica						8								8
023 Istruzione universitaria e formazione post-universitaria						3								3
024 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia**	3		2											5
025 Politiche previdenziali	1		1											2
026 Politiche per il lavoro			6											6
027 Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	1		1				1							3
028 Sviluppo e riequilibrio territoriale	1													1
029 Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica	11													11
030 Giovani e sport	2													2
031 Turismo												1		1
032 Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche**	5	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	30
033 Fondi da ripartire	2													2
034 Debito pubblico	2													2
PROGRAMMI PER AMMINISTRAZIONE	54	17	12	6	14	14	12	11	14	9	5	15	16	175

* Il totale missioni dell'ultima colonna considera una sola volta le missioni condivise tra le amministrazioni

** Il totale programmi dell'ultima colonna per le missioni contrassegnate con doppio asterisco (5,24 e 32) considera una sola volta i programmi condivisi tra Ministeri e quelli trasversali

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2018
Analisi dei costi per Missione e Programma
(migliaia di €)

Tavola 1/1

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE COSTI DISLOCATI (F)	% sul totale generale Costi Dislocati (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
01 - Organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e Presidenza del Consiglio dei ministri						2.279.973	0,78	100,00	2.279.973	0,59
Organi costituzionali						1.766.848	0,60	100,00	1.766.848	0,46
Presidenza del Consiglio dei Ministri						513.125	0,17	100,00	513.125	0,13
02 - Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio	8.734	0,50	529.641	0,57	98,88	5.999	0,00	1,12	535.639	0,14
Attuazione da parte delle Prefetture - Uffici Territoriali del Governo delle missioni del Ministero dell'Interno sul territorio	8.734	0,50	529.641	0,57	98,88	5.999	0,00	1,12	535.639	0,14
03 - Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	714	0,04	55.391	0,06	0,05	105.213.941	35,88	99,95	105.269.332	27,44
Erogazioni a Enti territoriali per interventi di settore						546.751	0,19	100,00	546.751	0,14
Federalismo amministrativo						299.445	0,10	100,00	299.445	0,08
Compartecipazione e regolazioni contabili ed altri trasferimenti alle autonomie speciali						27.517.978	9,38	100,00	27.517.978	7,17
Concorso dello Stato al finanziamento della spesa sanitaria						63.610.275	21,69	100,00	63.610.275	16,58
Rapporti finanziari con Enti territoriali						1.197.092	0,41	100,00	1.197.092	0,31
Gestione dell'albo dei segretari comunali e provinciali	308	0,02	18.480	0,02	95,06	961	0,00	4,94	19.441	0,01
Interventi e cooperazione istituzionale nei confronti delle autonomie locali	331	0,02	31.731	0,03	17,70	147.490	0,05	82,30	179.221	0,05
Elaborazione, quantificazione e assegnazione delle risorse finanziarie da attribuire agli enti locali	75	0,00	5.180	0,01	0,04	11.893.949	4,06	99,96	11.899.129	3,10
04 - L'Italia in Europa e nel mondo	7.132	0,41	1.046.352	1,12	4,40	22.715.688	7,75	95,60	23.762.040	6,19
Protocollo internazionale	100	0,01	9.769	0,01	100,00				9.769	0,00
Cooperazione allo sviluppo	101	0,01	11.573	0,01	0,97	1.175.428	0,40	99,03	1.187.001	0,31



RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2018
Analisi dei costi per Missione e Programma
 (migliaia di €)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE COSTI DISLOCATI (F)	% sul totale generale Costi Dislocati (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Cooperazione economica e relazioni internazionali	120	0,01	14.917	0,02	65,84	7.739	0,00	34,16	22.655	0,01
Promozione della pace e sicurezza internazionale	132	0,01	17.053	0,02	3,25	507.400	0,17	96,75	524.453	0,14
Integrazione europea	77	0,00	9.427	0,01	39,02	14.735	0,01	60,98	24.162	0,01
Italiani nel mondo e politiche migratorie	91	0,01	9.203	0,01	14,39	54.745	0,02	85,61	63.948	0,02
Promozione del sistema Paese	848	0,05	107.043	0,11	53,73	92.177	0,03	46,27	199.221	0,05
Partecipazione italiana alle politiche di bilancio in ambito UE						20.762.893	7,08	100,00	20.762.893	5,41
Politica economica e finanziaria in ambito internazionale						100.214	0,03	100,00	100.214	0,03
Presenza dello Stato all'estero tramite le strutture diplomatico-consolari	5.007	0,29	802.280	0,86	99,97	272	0,00	0,03	802.552	0,21
Rappresentanza all'estero e servizi ai cittadini e alle imprese	279	0,02	24.284	0,03	100,00				24.284	0,01
Coordinamento dell'Amministrazione in ambito internazionale	210	0,01	22.751	0,02	99,62	87	0,00	0,38	22.837	0,01
Comunicazione in ambito internazionale	53	0,00	5.021	0,01	100,00				5.021	0,00
Sicurezza delle strutture in Italia e all'estero e controlli ispettivi.	114	0,01	13.031	0,01	100,00				13.031	0,00
05 - Difesa e sicurezza del territorio	286.836	16,54	18.803.364	20,09	99,70	56.079	0,02	0,30	18.859.443	4,92
Approntamento e impiego Carabinieri per la difesa e la sicurezza	96.183	5,55	5.941.310	6,35	100,00				5.941.310	1,55
Approntamento e impiego delle forze terrestri	100.672	5,81	5.923.656	6,33	100,00				5.923.656	1,54
Approntamento e impiego delle forze marittime	37.482	2,16	2.425.661	2,59	100,00	81	0,00	0,00	2.425.742	0,63
Approntamento e impiego delle forze aeree	41.355	2,39	3.503.806	3,74	100,00				3.503.806	0,91
Pianificazione generale delle Forze Armate e approvvigionamenti militari	11.145	0,64	1.008.931	1,08	94,74	55.998	0,02	5,26	1.064.930	0,28

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2018
Analisi dei costi per Missione e Programma
(migliaia di €)

Tavola 1/3

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE COSTI DISLOCATI (F)	% sul totale generale Costi Dislocati (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
06 - Giustizia	93.837	5,41	7.935.391	8,48	95,07	411.847	0,14	4,93	8.347.237	2,18
Amministrazione penitenziaria	40.548	2,34	2.722.209	2,91	95,25	135.741	0,05	4,75	2.857.950	0,75
Giustizia civile e penale	47.026	2,71	4.740.422	5,07	99,70	14.265	0,00	0,30	4.754.687	1,24
Giustizia minorile e di comunita'	3.935	0,23	244.343	0,26	99,71	710	0,00	0,29	245.053	0,06
Giustizia tributaria	2.025	0,12	197.971	0,21	96,44	7.315	0,00	3,56	205.286	0,05
Servizi di gestione amministrativa per l'attivita' giudiziaria	304	0,02	30.446	0,03	30,52	69.324	0,02	69,48	99.769	0,03
Giustizia amministrativa						170.100	0,06	100,00	170.100	0,04
Autogoverno della magistratura						14.392	0,00	100,00	14.392	0,00
07 - Ordine pubblico e sicurezza	139.765	8,06	9.191.488	9,82	98,97	95.949	0,03	1,03	9.287.437	2,42
Sicurezza democratica						2.000	0,00	100,00	2.000	0,00
Concorso della Guardia di Finanza alla sicurezza pubblica	20.558	1,19	1.345.729	1,44	99,73	3.595	0,00	0,27	1.349.325	0,35
Sicurezza e controllo nei mari, nei porti e sulle coste	11.143	0,64	714.469	0,76	99,99	41	0,00	0,01	714.511	0,19
Contrasto al crimine, tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica	106.611	6,15	7.013.405	7,49	99,99	356	0,00	0,01	7.013.761	1,83
Servizio permanente dell'Arma dei Carabinieri per la tutela dell'ordine e la sicurezza pubblica										
Pianificazione e coordinamento Forze di polizia	1.453	0,08	117.885	0,13	56,72	89.956	0,03	43,28	207.841	0,05
08 - Soccorso civile	34.834	2,01	1.902.242	2,03	49,75	1.921.642	0,66	50,25	3.823.883	1,00
Gestione del sistema nazionale di difesa civile	56	0,00	5.721	0,01	93,70	385	0,00	6,30	6.105	0,00
Prevenzione dal rischio e soccorso pubblico	34.778	2,01	1.896.521	2,03	98,94	20.390	0,01	1,06	1.916.911	0,50

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2018
Analisi dei costi per Missione e Programma
 (migliaia di €)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE COSTI DISLOCATI (F)	% sul totale generale Costi Dislocati (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Interventi per pubbliche calamita'						1.315.775	0,45	100,00	1.315.775	0,34
Protezione civile						585.092	0,20	100,00	585.092	0,15
09 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1.364	0,08	118.584	0,13	21,63	429.708	0,15	78,37	548.292	0,14
Politiche europee ed internazionali e dello sviluppo rurale	209	0,01	15.996	0,02	8,09	181.634	0,06	91,91	197.630	0,05
Vigilanza, prevenzione e repressione frodi nel settore agricolo, agroalimentare, agroindustriale e forestale	838	0,05	55.784	0,06	100,00				55.784	0,01
Politiche competitive, della qualita' agroalimentare, della pesca, dell'ippica e mezzi tecnici di produzione	317	0,02	46.804	0,05	15,87	248.074	0,08	84,13	294.878	0,08
10 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	172	0,01	23.150	0,02	7,68	278.413	0,09	92,32	301.564	0,08
Sicurezza approvvigionamento, infrastrutture gas e petrolio e relativi mercati, relazioni comunitarie ed internazionali nel settore energetico	54	0,00	3.971	0,00	21,65	14.374	0,00	78,35	18.345	0,00
Regolamentazione del settore elettrico, nucleare, delle energie rinnovabili e dell'efficienza energetica, ricerca per lo sviluppo sostenibile	52	0,00	4.689	0,01	1,75	263.988	0,09	98,25	268.677	0,07
Innovazione, regolamentazione tecnica, gestione e controllo delle risorse del sottosuolo	66	0,00	14.490	0,02	99,64	52	0,00	0,36	14.542	0,00
11 - Competitivita' e sviluppo delle imprese	584	0,03	79.215	0,08	0,39	20.241.403	6,90	99,61	20.320.618	5,30
Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitivita' e innovazione, di responsabilita' sociale d'impresa e movimento cooperativo	94	0,01	8.831	0,01	0,55	1.593.724	0,54	99,45	1.602.555	0,42
Vigilanza sugli enti, sul sistema cooperativo e sulle gestioni commissariali	121	0,01	14.901	0,02	64,16	8.322	0,00	35,84	23.224	0,01
Incentivazione del sistema produttivo	266	0,02	18.498	0,02	2,46	734.785	0,25	97,54	753.284	0,20
Incentivi alle imprese per interventi di sostegno						419.875	0,14	100,00	419.875	0,11
Interventi di sostegno tramite il sistema della fiscalita'						17.445.103	5,95	100,00	17.445.103	4,55

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2018
Analisi dei costi per Missione e Programma
(migliaia di €)

Tavola 1/5

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE COSTI DISLOCATI (F)	% sul totale generale Costi Dislocati (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Lotta alla contraffazione e tutela della proprietà industriale	89	0,01	35.799	0,04	47,48	39.593	0,01	52,52	75.392	0,02
Coordinamento azione amministrativa, attuazione di indirizzi e programmi per favorire competitività e sviluppo delle imprese, dei servizi di comunicazione e del settore energetico	15	0,00	1.186	0,00	100,00				1.186	0,00
12 - Regolazione dei mercati	129	0,01	10.597	0,01	65,96	5.468	0,00	34,04	16.065	0,00
Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	129	0,01	10.597	0,01	65,96	5.468	0,00	34,04	16.065	0,00
13 - Diritto alla mobilità e sviluppo dei sistemi di trasporto	3.048	0,18	247.162	0,26	2,48	9.739.038	3,32	97,52	9.986.200	2,60
Sviluppo e sicurezza della mobilità stradale	2.641	0,15	219.312	0,23	97,98	4.518	0,00	2,02	223.831	0,06
Autotrasporto ed intermodalità	91	0,01	8.696	0,01	4,63	179.229	0,06	95,37	187.925	0,05
Sviluppo e sicurezza del trasporto aereo	52	0,00	3.750	0,00	10,38	32.394	0,01	89,62	36.144	0,01
Sistemi ferroviari, sviluppo e sicurezza del trasporto ferroviario	58	0,00	4.000	0,00	26,71	10.976	0,00	73,29	14.976	0,00
Sviluppo e sicurezza della mobilità locale	70	0,00	3.915	0,00	0,08	5.159.527	1,76	99,92	5.163.442	1,35
Sostegno allo sviluppo del trasporto						4.061.529	1,38	100,00	4.061.529	1,06
Sviluppo e sicurezza della navigazione e del trasporto marittimo e per vie d'acqua interne	136	0,01	7.490	0,01	2,51	290.864	0,10	97,49	298.354	0,08
14 - Infrastrutture pubbliche e logistica	2.292	0,13	145.552	0,16	12,78	993.409	0,34	87,22	1.138.962	0,30
Sistemi idrici, idraulici ed elettrici	117	0,01	7.910	0,01	39,10	12.320	0,00	60,90	20.230	0,01
Opere pubbliche e infrastrutture						35.447	0,01	100,00	35.447	0,01
Sicurezza, vigilanza e regolamentazione in materia di opere pubbliche e delle costruzioni	61	0,00	4.578	0,00	100,00				4.578	0,00
Opere strategiche, edilizia statale ed interventi speciali e per pubbliche calamità	1.800	0,10	116.653	0,12	17,37	554.965	0,19	82,63	671.617	0,18



RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2018
Analisi dei costi per Missione e Programma
 (migliaia di €)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE COSTI DISLOCATI (F)	% sul totale generale Costi Dislocati (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Sistemi stradali, autostradali ed intermodali	315	0,02	16.411	0,02	4,03	390.678	0,13	95,97	407.089	0,11
15 - Comunicazioni	1.027	0,06	61.565	0,07	12,47	432.236	0,15	87,53	493.801	0,13
Servizi postali						342.912	0,12	100,00	342.912	0,09
Sostegno all'editoria						76.964	0,03	100,00	76.964	0,02
Pianificazione, regolamentazione, vigilanza e controllo delle comunicazioni elettroniche e radiodiffusione, riduzione inquinamento elettromagnetico	101	0,01	7.003	0,01	60,08	4.653	0,00	39,92	11.656	0,00
Servizi di Comunicazione Elettronica, di Radiodiffusione e Postali	144	0,01	9.540	0,01	55,31	7.707	0,00	44,69	17.247	0,00
Attività territoriali in materia di comunicazioni e di vigilanza sui mercati e sui prodotti	782	0,05	45.022	0,05	100,00				45.022	0,01
16 - Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	159	0,01	10.863	0,01	6,24	163.123	0,06	93,76	173.987	0,05
Politica commerciale in ambito internazionale	94	0,01	6.258	0,01	100,00				6.258	0,00
Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy	65	0,00	4.606	0,00	2,75	163.123	0,06	97,25	167.729	0,04
17 - Ricerca e innovazione	636	0,04	50.066	0,05	1,96	2.510.564	0,86	98,04	2.560.631	0,67
Ricerca in materia ambientale	1	0,00	55	0,00	0,06	90.211	0,03	99,94	90.265	0,02
Ricerca educazione e formazione in materia di beni e attività culturali	403	0,02	24.813	0,03	99,97	8	0,00	0,03	24.821	0,01
Ricerca di base e applicata						93.579	0,03	100,00	93.579	0,02
Ricerca, innovazione, tecnologie e servizi per lo sviluppo delle comunicazioni e della società dell'informazione	108	0,01	8.549	0,01	98,36	142	0,00	1,64	8.692	0,00
Ricerca per il settore della sanità pubblica	40	0,00	6.075	0,01	3,16	185.902	0,06	96,84	191.977	0,05
Ricerca per il settore zooprofilattico	7	0,00	719	0,00	7,46	8.919	0,00	92,54	9.638	0,00

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2018
Analisi dei costi per Missione e Programma
(migliaia di €)

Tavola 1/7

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE COSTI DISLOCATI (F)	% sul totale generale Costi Dislocati (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Ricerca scientifica e tecnologica di base e applicata	77	0,00	9.855	0,01	0,46	2.131.804	0,73	99,54	2.141.659	0,56
18 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	7.078	0,41	493.886	0,53	63,36	285.624	0,10	36,64	779.510	0,20
Valutazioni e autorizzazioni ambientali	54	0,00	9.894	0,01	95,29	489	0,00	4,71	10.383	0,00
Sviluppo sostenibile, rapporti e attività internazionali e danno ambientale	31	0,00	14.678	0,02	20,07	58.440	0,02	79,93	73.118	0,02
Vigilanza, prevenzione e repressione in ambito ambientale	344	0,02	26.458	0,03	100,00				26.458	0,01
Coordinamento generale, informazione e comunicazione	28	0,00	2.509	0,00	100,00				2.509	0,00
Gestione delle risorse idriche, tutela del territorio e bonifiche	52	0,00	5.412	0,01	3,69	141.182	0,05	96,31	146.593	0,04
Tutela e conservazione della fauna e della flora, salvaguardia della biodiversità e dell'ecosistema marino	87	0,01	38.384	0,04	33,00	77.913	0,03	67,00	116.297	0,03
Sostegno allo sviluppo sostenibile						500	0,00	100,00	500	0,00
Prevenzione e gestione dei rifiuti, prevenzione degli inquinamenti	28	0,00	19.179	0,02	73,00	7.092	0,00	27,00	26.271	0,01
Programmi e interventi per il governo dei cambiamenti climatici, gestione ambientale ed energie rinnovabili	26	0,00	7.705	0,01	100,00				7.705	0,00
Approntamento e impiego Carabinieri per la tutela forestale, ambientale e agroalimentare	6.428	0,37	369.666	0,40	100,00	9	0,00	0,00	369.675	0,10
19 - Casa e assetto urbanistico	64	0,00	3.176	0,00	1,87	166.963	0,06	98,13	170.139	0,04
Edilizia abitativa e politiche territoriali						60.000	0,02	100,00	60.000	0,02
Politiche abitative, urbane e territoriali	64	0,00	3.176	0,00	2,88	106.963	0,04	97,12	110.139	0,03
20 - Tutela della salute	2.426	0,14	225.207	0,24	11,25	1.776.647	0,61	88,75	2.001.854	0,52



RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2018
Analisi dei costi per Missione e Programma
 (migliaia di €)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE COSTI DISLOCATI (F)	% sul totale generale Costi Dislocati (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Prevenzione e promozione della salute umana ed assistenza sanitaria al personale navigante e aeronavigante	626	0,04	51.356	0,05	68,64	23.461	0,01	31,36	74.817	0,02
Sanita' pubblica veterinaria	343	0,02	30.986	0,03	99,87	40	0,00	0,13	31.026	0,01
Programmazione del Servizio Sanitario Nazionale per l'erogazione dei Livelli Essenziali di Assistenza	108	0,01	15.389	0,02	1,16	1.316.867	0,45	98,84	1.332.255	0,35
Regolamentazione e vigilanza in materia di prodotti farmaceutici ed altri prodotti sanitari ad uso umano	84	0,00	14.972	0,02	100,00				14.972	0,00
Vigilanza, prevenzione e repressione nel settore sanitario	886	0,05	67.575	0,07	100,00				67.575	0,02
Comunicazione e promozione per la tutela della salute umana e della sanita' pubblica veterinaria e attivita' e coordinamento in ambito internazionale	45	0,00	7.883	0,01	33,61	15.569	0,01	66,39	23.451	0,01
Vigilanza sugli enti e sicurezza delle cure	83	0,00	6.957	0,01	1,63	419.857	0,14	98,37	426.814	0,11
Sicurezza degli alimenti e nutrizione	86	0,00	11.563	0,01	93,12	855	0,00	6,88	12.417	0,00
Attivita' consultiva per la tutela della salute	35	0,00	3.716	0,00	100,00				3.716	0,00
Sistemi informativi per la tutela della salute e il governo del Servizio Sanitario Nazionale	40	0,00	6.100	0,01	100,00				6.100	0,00
Regolamentazione e vigilanza delle professioni sanitarie	63	0,00	5.717	0,01	100,00				5.717	0,00
Coordinamento generale in materia di tutela della salute, innovazione e politiche internazionali	27	0,00	2.993	0,00	100,00				2.993	0,00
21 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali e paesaggistici	15.452	0,89	910.088	0,97	58,76	638.711	0,22	41,24	1.548.799	0,40
Sostegno, valorizzazione e tutela del settore dello spettacolo dal vivo	60	0,00	4.122	0,00	1,28	318.083	0,11	98,72	322.205	0,08
Vigilanza, prevenzione e repressione in materia di patrimonio culturale	251	0,01	18.440	0,02	100,00				18.440	0,00
Tutela dei beni archeologici	1.124	0,06	65.674	0,07	98,92	715	0,00	1,08	66.389	0,02
Tutela e valorizzazione dei beni archivistici	2.486	0,14	147.695	0,16	99,72	417	0,00	0,28	148.112	0,04

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2018
Analisi dei costi per Missione e Programma
(migliaia di €)

Tavola 1/9

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE COSTI DISLOCATI (F)	% sul totale generale Costi Dislocati (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Tutela e valorizzazione dei beni librari, promozione e sostegno del libro e dell'editoria	1.722	0,10	100.905	0,11	66,75	50.257	0,02	33,25	151.162	0,04
Tutela delle belle arti e tutela e valorizzazione del paesaggio	2.044	0,12	112.091	0,12	93,21	8.165	0,00	6,79	120.256	0,03
Valorizzazione del patrimonio culturale e coordinamento del sistema museale	7.041	0,41	411.290	0,44	99,89	435	0,00	0,11	411.725	0,11
Coordinamento ed indirizzo per la salvaguardia del patrimonio culturale	85	0,00	7.943	0,01	75,98	2.511	0,00	24,02	10.454	0,00
Tutela del patrimonio culturale	532	0,03	32.658	0,03	32,82	66.853	0,02	67,18	99.511	0,03
Tutela e promozione dell'arte e dell'architettura contemporanea e delle periferie urbane	26	0,00	3.596	0,00	33,14	7.254	0,00	66,86	10.850	0,00
Sostegno, valorizzazione e tutela del settore cinema e audiovisivo	81	0,00	5.675	0,01	2,99	184.021	0,06	97,01	189.695	0,05
22 - Istruzione scolastica	1.065.607	61,46	44.403.896	47,45	97,82	989.609	0,34	2,18	45.393.505	11,83
Programmazione e coordinamento dell'istruzione scolastica	139	0,01	15.277	0,02	19,27	64.018	0,02	80,73	79.295	0,02
Iniziativa per lo sviluppo del sistema istruzione scolastica e per il diritto allo studio	170	0,01	37.361	0,04	22,14	131.406	0,04	77,86	168.767	0,04
Istituzioni scolastiche non statali						499.415	0,17	100,00	499.415	0,13
Istruzione post-secondaria, degli adulti e livelli essenziali per l'istruzione e formazione professionale	38	0,00	3.110	0,00	12,06	22.667	0,01	87,94	25.777	0,01
Realizzazione degli indirizzi e delle politiche in ambito territoriale in materia di istruzione	2.747	0,16	163.117	0,17	38,11	264.850	0,09	61,89	427.967	0,11
Istruzione del primo ciclo	753.520	43,46	30.343.005	32,42	99,98	4.580	0,00	0,02	30.347.586	7,91
Istruzione del secondo ciclo	308.993	17,82	13.842.026	14,79	99,98	2.673	0,00	0,02	13.844.699	3,61
Reclutamento e aggiornamento dei dirigenti scolastici e del personale scolastico per l'istruzione										
23 - Istruzione universitaria e formazione post-universitaria	8.599	0,50	438.421	0,47	5,68	7.276.955	2,48	94,32	7.715.377	2,01
Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	50	0,00	25.549	0,03	8,53	273.888	0,09	91,47	299.436	0,08

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2018
Analisi dei costi per Missione e Programma
 (migliaia di €)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE COSTI DISLOCATI (F)	% sul totale generale Costi Dislocati (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Istituzioni dell'Alta Formazione Artistica, Musicale e Coreutica	8.510	0,49	408.670	0,44	99,08	3.801	0,00	0,92	412.471	0,11
Sistema universitario e formazione post-universitaria	39	0,00	4.203	0,00	0,06	6.999.267	2,39	99,94	7.003.470	1,83
24 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	314	0,02	29.365	0,03	0,09	31.403.624	10,71	99,91	31.432.989	8,19
Terzo settore (associazionismo, volontariato, Onlus e formazioni sociali) e responsabilita' sociale delle imprese e delle organizzazioni	38	0,00	4.384	0,00	26,87	11.929	0,00	73,13	16.313	0,00
Protezione sociale per particolari categorie						399.604	0,14	100,00	399.604	0,10
Garanzia dei diritti dei cittadini	191	0,01	19.947	0,02	15,36	109.959	0,04	84,64	129.906	0,03
Sostegno in favore di pensionati di guerra ed assimilati, perseguitati politici e razziali						452.716	0,15	100,00	452.716	0,12
Trasferimenti assistenziali a enti previdenziali, finanziamento nazionale spesa sociale, programmazione, monitoraggio e valutazione politiche sociali e di inclusione attiva	85	0,00	5.034	0,01	0,02	30.429.416	10,38	99,98	30.434.450	7,93
25 - Politiche previdenziali	84	0,00	5.796	0,01	0,01	65.980.990	22,50	99,99	65.986.786	17,20
Previdenza obbligatoria e complementare, sicurezza sociale - trasferimenti agli enti ed organismi interessati										
Previdenza obbligatoria e complementare, assicurazioni sociali	84	0,00	5.796	0,01	0,01	65.980.990	22,50	99,99	65.986.786	17,20
26 - Politiche per il lavoro	262	0,02	17.336	0,02	0,24	7.155.161	2,44	99,76	7.172.498	1,87
Politiche passive del lavoro e incentivi all'occupazione	86	0,00	5.406	0,01	0,08	6.424.651	2,19	99,92	6.430.057	1,68
Coordinamento e integrazione delle politiche del lavoro e delle politiche sociali, innovazione e coordinamento amministrativo	55	0,00	3.586	0,00	14,94	20.415	0,01	85,06	24.002	0,01
Politiche di regolamentazione in materia di rapporti di lavoro	89	0,01	5.388	0,01	60,94	3.454	0,00	39,06	8.842	0,00

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2018
Analisi dei costi per Missione e Programma
(migliaia di €)

Tavola 1/11

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE COSTI DISLOCATI (F)	% sul totale generale Costi Dislocati (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Contrasto al lavoro nero e irregolare, prevenzione e osservanza delle norme di legislazione sociale e del lavoro						344.598	0,12	100,00	344.598	0,09
Politiche attive del lavoro, rete dei servizi per il lavoro e la formazione						362.044	0,12	100,00	362.044	0,09
Sistemi informativi per il monitoraggio e lo sviluppo delle politiche sociali e del lavoro e servizi di comunicazione istituzionale	32	0,00	2.955	0,00	100,00				2.955	0,00
27 - Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	443	0,03	59.841	0,06	1,69	3.473.965	1,18	98,31	3.533.806	0,92
Flussi migratori, interventi per lo sviluppo della coesione sociale, garanzia dei diritti, rapporti con le confessioni religiose	408	0,02	56.997	0,06	2,30	2.418.390	0,82	97,70	2.475.387	0,65
Flussi migratori per motivi di lavoro e politiche di integrazione sociale delle persone immigrate	35	0,00	2.844	0,00	76,79	859	0,00	23,21	3.703	0,00
Rapporti con le confessioni religiose						1.054.716	0,36	100,00	1.054.716	0,27
28 - Sviluppo e riequilibrio territoriale						252.847	0,09	100,00	252.847	0,07
Sostegno alle politiche nazionali e comunitarie rivolte a promuovere la crescita ed il superamento degli squilibri socio-economici territoriali						252.847	0,09	100,00	252.847	0,07
29 - Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica	43.094	2,49	6.037.165	6,45	54,38	5.063.687	1,73	45,62	11.100.851	2,89
Regolazione e coordinamento del sistema della fiscalità	429	0,02	63.543	0,07	17,92	291.082	0,10	82,08	354.624	0,09
Prevenzione e repressione delle frodi e delle violazioni agli obblighi fiscali	36.548	2,11	2.396.486	2,56	98,62	33.570	0,01	1,38	2.430.056	0,63
Regolamentazione e vigilanza sul settore finanziario	206	0,01	20.626	0,02	35,46	37.537	0,01	64,54	58.162	0,02
Regolazioni contabili, restituzioni e rimborsi d'imposte			2.442.800	2,61	97,74	56.389	0,02	2,26	2.499.189	0,65
Analisi e programmazione economico-finanziaria e gestione del debito e degli interventi finanziari	509	0,03	63.583	0,07	69,06	28.487	0,01	30,94	92.070	0,02
Analisi, monitoraggio e controllo della finanza pubblica e politiche di bilancio	1.931	0,11	177.990	0,19	89,34	21.230	0,01	10,66	199.220	0,05

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2018
Analisi dei costi per Missione e Programma
 (migliaia di €)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE COSTI DISLOCATI (F)	% sul totale generale Costi Dislocati (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Supporto all'azione di controllo, vigilanza e amministrazione generale della Ragioneria generale dello Stato sul territorio	3.473	0,20	238.837	0,26	100,00				238.837	0,06
Servizi finanziari e monetazione			120.341	0,13	100,00				120.341	0,03
Accertamento e riscossione delle entrate e gestione dei beni immobiliari dello Stato			512.959	0,55	10,63	4.313.327	1,47	89,37	4.826.286	1,26
Giurisdizione e controllo dei conti pubblici						282.066	0,10	100,00	282.066	0,07
Oneri finanziari relativi alla gestione della tesoreria										
30 - Giovani e sport						805.620	0,27	100,00	805.620	0,21
Attività ricreative e sport						617.028	0,21	100,00	617.028	0,16
Incentivazione e sostegno alla gioventù						188.592	0,06	100,00	188.592	0,05
31 - Turismo	33	0,00	5.095	0,01	11,75	38.254	0,01	88,25	43.349	0,01
Sviluppo e competitività del turismo	33	0,00	5.095	0,01	11,75	38.254	0,01	88,25	43.349	0,01
32 - Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	9.152	0,53	745.089	0,80	61,32	470.030	0,16	38,68	1.215.118	0,32
Indirizzo politico	2.282	0,13	186.014	0,20	99,88	216	0,00	0,12	186.230	0,05
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	5.319	0,31	380.467	0,41	58,67	268.011	0,09	41,33	648.478	0,17
Servizi generali delle strutture pubbliche preposte ad attività formative e ad altre attività trasversali per le pubbliche amministrazioni	43	0,00	3.799	0,00	3,72	98.232	0,03	96,28	102.031	0,03
Rappresentanza, difesa in giudizio e consulenza legale in favore delle Amministrazioni dello Stato e degli enti autorizzati	1.199	0,07	151.518	0,16	98,47	2.349	0,00	1,53	153.868	0,04
Interventi non direttamente connessi con l'operatività dello Strumento Militare	139	0,01	10.210	0,01	9,16	101.222	0,03	90,84	111.432	0,03

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2018
Analisi dei costi per Missione e Programma
(migliaia di €)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE COSTI DISLOCATI (F)	% sul totale generale Costi Dislocati (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Servizi per le pubbliche amministrazioni nell'area degli acquisti e del trattamento economico del personale	170	0,01	13.080	0,01	100,00				13.080	0,00
33 - Fondi da ripartire										
Fondi da assegnare										
34 - Debito pubblico										
Oneri per il servizio del debito statale										
Rimborsi del debito statale										
TOTALE GENERALE (*)	1.733.873	100,00	93.584.984	100,00	24,19	293.273.170	100,00	75,81	386.858.154	100,00

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

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2018
Confronto con il Consuntivo 2017 dei costi totali per Missione
(migliaia di €)

Tavola 2/1

Missione	Consuntivo 2018			Consuntivo 2017			Differenza costi propri	Differenza costi dislocati	Differenza costi totali	Differenza % costi totali
	Costi propri	Costi dislocati	Totale costi	Costi propri	Costi dislocati	Totale costi				
	a	b	c = a + b	d	e	f = d + e				
001 - Organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e Presidenza del Consiglio dei ministri	0	2.279.973	2.279.973	0	2.561.728	2.561.728	0	(281.755)	(281.755)	(11,00)
002 - Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio	529.641	5.999	535.639	518.036	5.160	523.196	11.605	839	12.444	2,38
003 - Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	55.391	105.213.941	105.269.332	53.602	102.645.238	102.698.839	1.789	2.568.703	2.570.492	2,50
004 - L'Italia in Europa e nel mondo	1.046.352	22.715.688	23.762.040	943.987	21.959.457	22.903.444	102.365	756.232	858.597	3,75
005 - Difesa e sicurezza del territorio	18.803.364	56.079	18.859.443	18.091.676	64.701	18.156.376	711.689	(8.622)	703.067	3,87
006 - Giustizia	7.935.391	411.847	8.347.237	7.780.577	441.466	8.222.043	154.814	(29.619)	125.195	1,52
007 - Ordine pubblico e sicurezza	9.191.488	95.949	9.287.437	8.673.814	91.792	8.765.606	517.673	4.157	521.831	5,95
008 - Soccorso civile	1.902.242	1.921.642	3.823.883	1.843.161	1.645.227	3.488.388	59.081	276.414	335.495	9,62
009 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	118.584	429.708	548.292	118.294	475.301	593.595	289	(45.593)	(45.303)	(7,63)
010 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	23.150	278.413	301.564	19.784	258.851	278.635	3.366	19.562	22.929	8,23
011 - Competitività e sviluppo delle imprese	79.215	20.241.403	20.320.618	79.968	17.417.253	17.497.221	(752)	2.824.150	2.823.397	16,14
012 - Regolazione dei mercati	10.597	5.468	16.065	10.420	6.711	17.131	176	(1.242)	(1.066)	(6,22)
013 - Diritto alla mobilità e sviluppo dei sistemi di trasporto	247.162	9.739.038	9.986.200	290.714	9.358.035	9.648.749	(43.552)	381.003	337.451	3,50

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2018
Confronto con il Consuntivo 2017 dei costi totali per Missione
(migliaia di €)

Tavola 2/2

Missione	Consuntivo 2018			Consuntivo 2017			Differenza costi propri	Differenza costi dislocati	Differenza costi totali	Differenza % costi totali
	Costi propri	Costi dislocati	Totale costi	Costi propri	Costi dislocati	Totale costi				
	a	b	c = a + b	d	e	f = d + e				
014 - Infrastrutture pubbliche e logistica	145.552	993.409	1.138.962	153.966	866.076	1.020.042	(8.414)	127.334	118.920	11,66
015 - Comunicazioni	61.565	432.236	493.801	58.322	582.274	640.596	3.243	(150.038)	(146.795)	(22,92)
016 - Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	10.863	163.123	173.987	10.533	171.534	182.068	330	(8.411)	(8.081)	(4,44)
017 - Ricerca e innovazione	50.066	2.510.564	2.560.631	54.516	2.573.324	2.627.840	(4.449)	(62.760)	(67.209)	(2,56)
018 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	493.886	285.624	779.510	513.146	256.442	769.588	(19.260)	29.182	9.923	1,29
019 - Casa e assetto urbanistico	3.176	166.963	170.139	3.654	150.581	154.235	(477)	16.382	15.904	10,31
020 - Tutela della salute	225.207	1.776.647	2.001.854	221.062	663.735	884.798	4.144	1.112.912	1.117.056	126,25
021 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali e paesaggistici	910.088	638.711	1.548.799	864.495	731.712	1.596.207	45.593	(93.001)	(47.408)	(2,97)
022 - Istruzione scolastica	44.403.896	989.609	45.393.505	44.394.374	647.896	45.042.270	9.522	341.713	351.235	0,78
023 - Istruzione universitaria e formazione post-universitaria	438.421	7.276.955	7.715.377	424.627	6.807.126	7.231.753	13.794	469.830	483.624	6,69
024 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	29.365	31.403.624	31.432.989	26.238	29.874.688	29.900.927	3.126	1.528.936	1.532.062	5,12
025 - Politiche previdenziali	5.796	65.980.990	65.986.786	5.894	68.299.183	68.305.078	(99)	(2.318.193)	(2.318.292)	(3,39)
026 - Politiche per il lavoro	17.336	7.155.161	7.172.498	18.982	9.514.301	9.533.284	(1.646)	(2.359.140)	(2.360.786)	(24,76)

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2018
Confronto con il Consuntivo 2017 dei costi totali per Missione
(migliaia di €)

Tavola 2/3

Missione	Consuntivo 2018			Consuntivo 2017			Differenza costi propri	Differenza costi dislocati	Differenza costi totali	Differenza % costi totali
	Costi propri	Costi dislocati	Totale costi	Costi propri	Costi dislocati	Totale costi				
	a	b	c = a + b	d	e	f = d + e				
027 - Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	59.841	3.473.965	3.533.806	56.191	3.635.163	3.691.354	3.649	(161.198)	(157.548)	(4,27)
028 - Sviluppo e riequilibrio territoriale	0	252.847	252.847	0	457.739	457.739	0	(204.892)	(204.892)	(44,76)
029 - Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica	6.037.165	5.063.687	11.100.851	6.288.759	5.061.513	11.350.272	(251.595)	2.174	(249.421)	(2,20)
030 - Giovani e sport	0	805.620	805.620	0	805.045	805.045	0	575	575	0,07
031 - Turismo	5.095	38.254	43.349	4.370	37.237	41.607	725	1.017	1.742	4,19
032 - Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	745.089	470.030	1.215.118	756.591	317.377	1.073.968	(11.502)	152.652	141.151	13,14
TOTALE GENERALE	93.584.984	293.273.170	386.858.154	92.279.755	288.383.865	380.663.620	1.305.229	4.889.305	6.194.534	1,63

4 Analisi dei dati per natura di costo

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

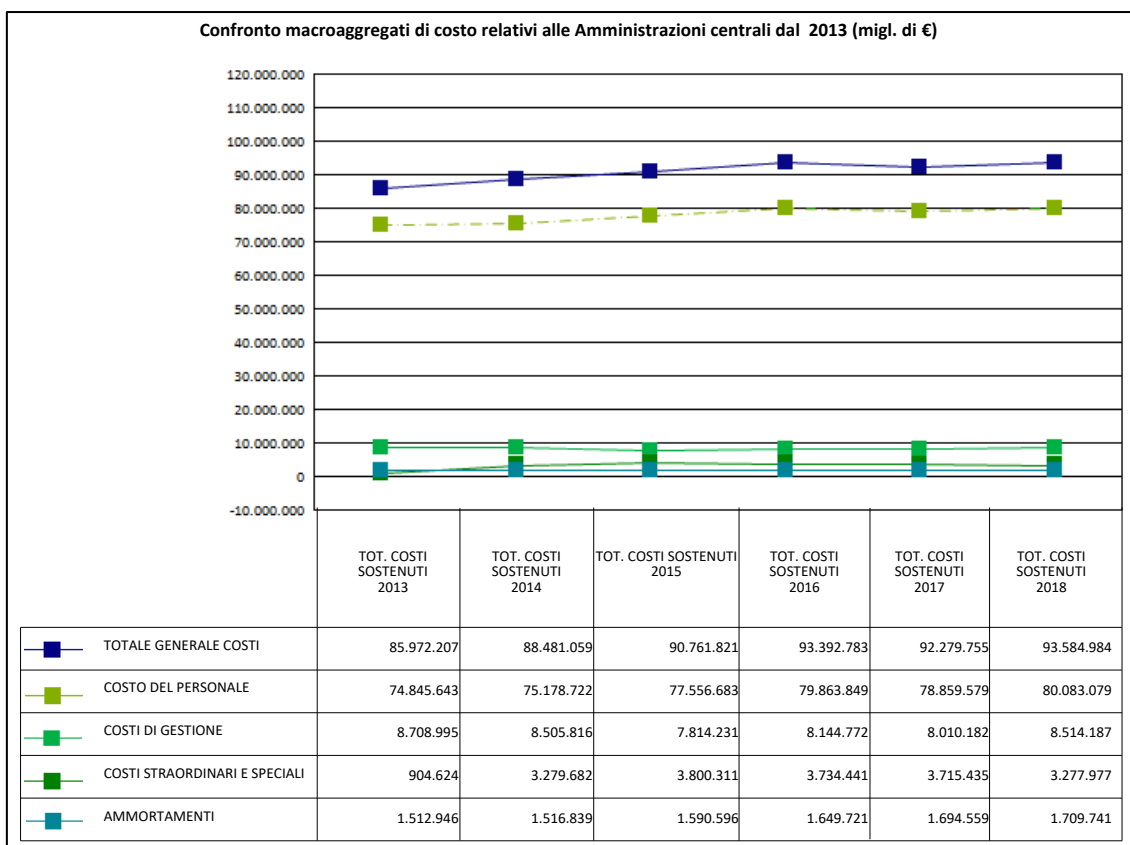
I **costi propri** esprimono i costi di funzionamento delle amministrazioni centrali dello Stato, ossia il valore monetario delle risorse umane e strumentali che sono state utilizzate nell'anno 2018 per lo svolgimento delle funzioni e delle attività di competenza. Il valore complessivo di tale componente è pari a 93.584.984 migl. di euro (**Tavola 3**).

I costi propri possono essere a loro volta articolati in quattro aggregati: **costo del personale** (retribuzioni e altri costi direttamente correlati alle risorse umane impiegate dai centri di costo delle amministrazioni centrali), **costi di gestione** (beni e servizi), **costi straordinari e speciali** (contenzioso, oneri straordinari, servizi finanziari) e **ammortamenti** (quota annuale di costo derivante dall'utilizzo di beni patrimoniali acquisiti nell'anno e negli anni precedenti).

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

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

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



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

- per l'anno in esame (**Tavola 3** – Riepilogo dei costi per natura),
- il confronto dei dati relativi al 2018 con il budget rivisto 2018 e consuntivo 2017 (**Tavola 6** - Confronto per natura con il Budget Rivisto 2018 ed il Consuntivo 2017),
- il confronto con il budget rivisto 2018 ed i consuntivi 2017 e 2016 per tipologia di costo (grafico - **Tavola 7**), dei costi propri delle Amministrazioni centrali dello Stato esposti nelle precedenti tavole.

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

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

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

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

Elevata è anche l'incidenza degli **oneri finanziari** (interessi sul debito statale), che nel 2018 risulta pari al 14,74% del totale generale ed è di poco inferiore ai costi propri di tutte le amministrazioni centrali che rappresentano, invece, il 20% del totale generale dei costi.

I ministeri che incidono maggiormente sui costi dislocati sono il Ministero dell'economia e delle finanze ed il Ministero del lavoro e delle politiche sociali che, da soli, rilevano circa l'87% del totale generale di questi costi (v. **Tavola 8**).

Nell'ambito dei **costi propri**, si evidenzia l'altissima incidenza del **costo del personale**, (pari a circa l'86% dei costi propri) rispetto ai **costi di gestione** (che sono circa il 9% dei costi propri) e, ancora di più, rispetto ai **costi straordinari e speciali** e agli **ammortamenti**.

In merito al peso che i singoli ministeri assumono sui valori del rendiconto 2018, dalle citate **Tavola 8** (Riepilogo dei costi dell'anno 2018 per amministrazione centrale), **Tavola 10** (Analisi dei costi dell'anno 2018 per macroaggregato e per amministrazione) e, in forma grafica, la **Tavola 9** (Analisi dei costi propri 2018 per Amministrazione centrale) emerge che la maggior parte dei costi propri sostenuti dalle Amministrazioni centrali è riconducibile ai Ministeri: **Istruzione, università e ricerca** (47,96%), **Difesa** (20,58%), **Interno** (10,43%), **Economia e finanze** (8,40%) e **Giustizia** (8,35%), che rappresentano il 95,72% del totale dei costi propri delle Amministrazioni centrali.

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

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

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

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2018

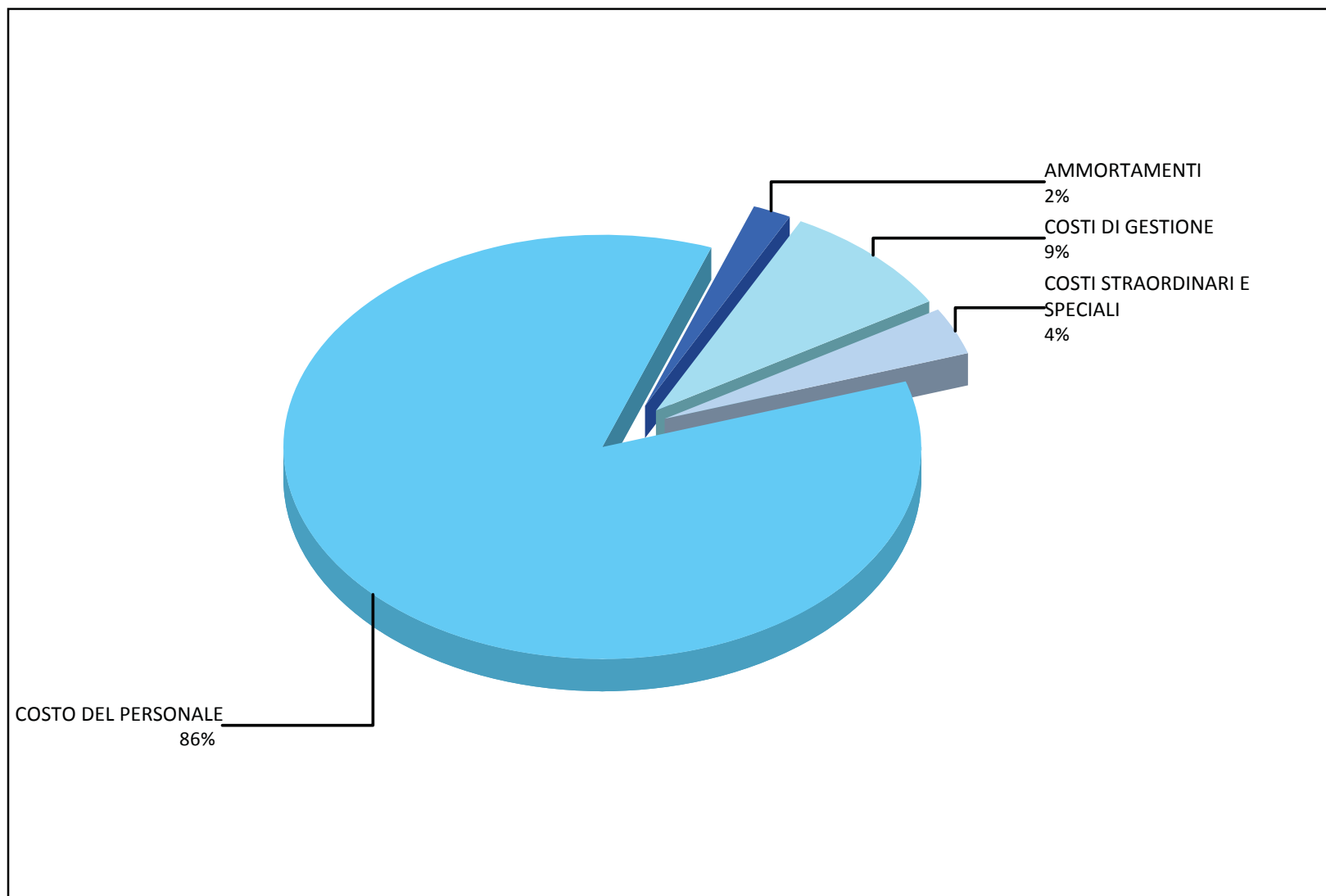
Riepilogo dei costi per natura

(in migliaia Euro)

Tavola 3

Piano dei Conti	CONSUNTIVO 2018	% sul totale costi	% sul totale generale
COSTO DEL PERSONALE	80.083.079	85,57	17,11
Retribuzioni	77.051.213	82,33	16,47
Altri costi del personale	3.031.867	3,24	0,65
COSTI DI GESTIONE	8.514.187	9,10	1,82
Beni di consumo	1.199.197	1,28	0,26
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	6.741.260	7,20	1,44
Altri costi	573.730	0,61	0,12
COSTI STRAORDINARI E SPECIALI	3.277.977	3,50	0,70
Costi straordinari	33.160	0,04	0,01
Esborso da contenzioso	155.551	0,17	0,03
Servizi finanziari	3.089.265	3,30	0,66
AMMORTAMENTI	1.709.741	1,83	0,37
Totale Costi	93.584.984	100,00	20,00
ONERI FINANZIARI	68.996.322	18,43	14,74
Oneri finanziari	68.996.322	18,43	14,74
COSTI DISLOCATI	293.273.170	78,34	62,67
Trasferimenti correnti	271.990.714	72,66	58,12
Contributi agli investimenti	19.983.726	5,34	4,27
Altri trasferimenti in c/capitale	1.298.730	0,35	0,28
FONDI DA ASSEGNARE	12.088.546	3,23	2,58
Altri fondi da ripartire	12.088.546	3,23	2,58
Totale costi comuni dello Stato	374.358.038	100,00	80,00
TOTALE GENERALE	467.943.021		100,00

Incidenza dei costi propri delle Amministrazioni centrali



Incidenza dei costi complessivi dello Stato

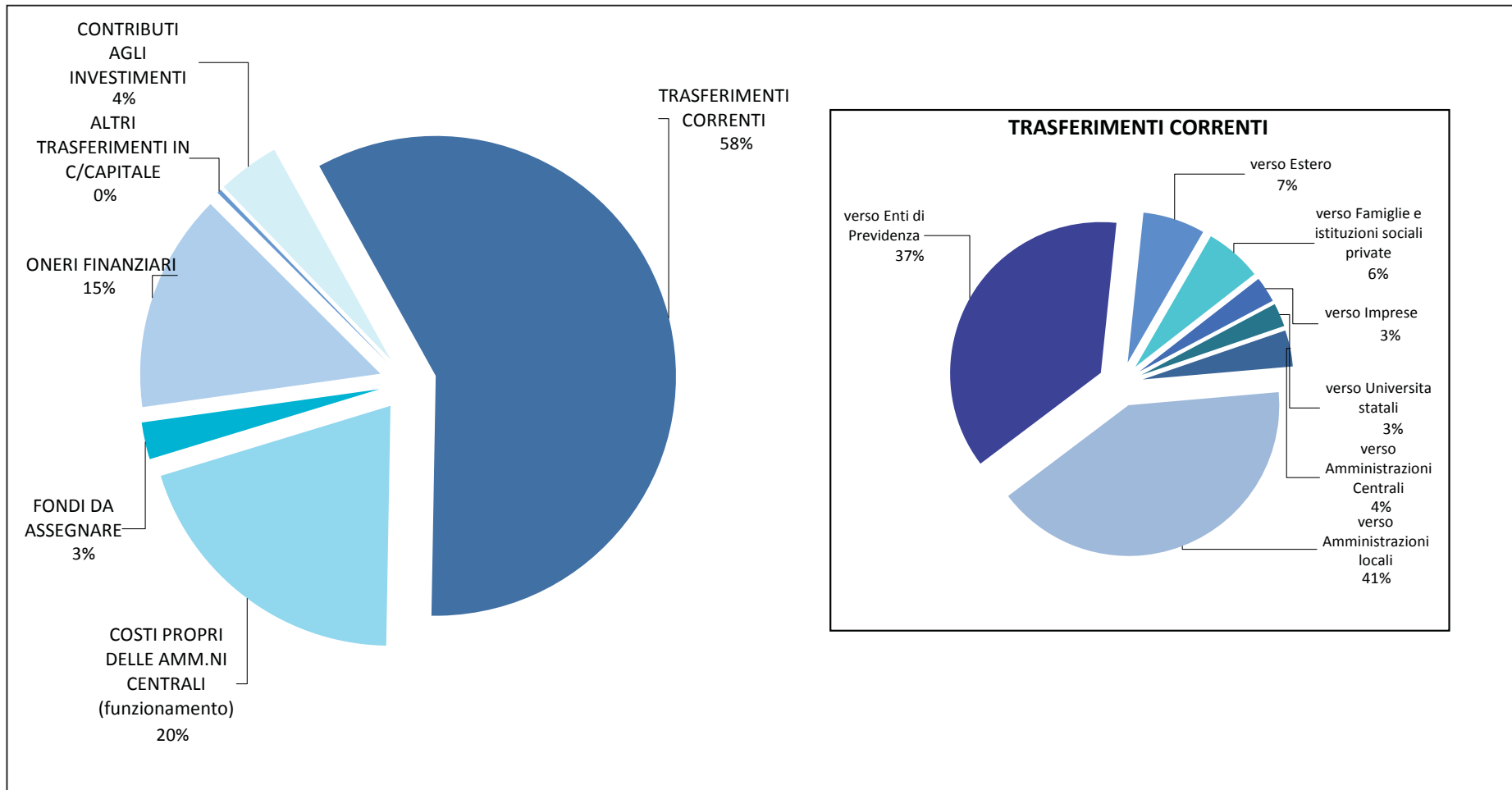


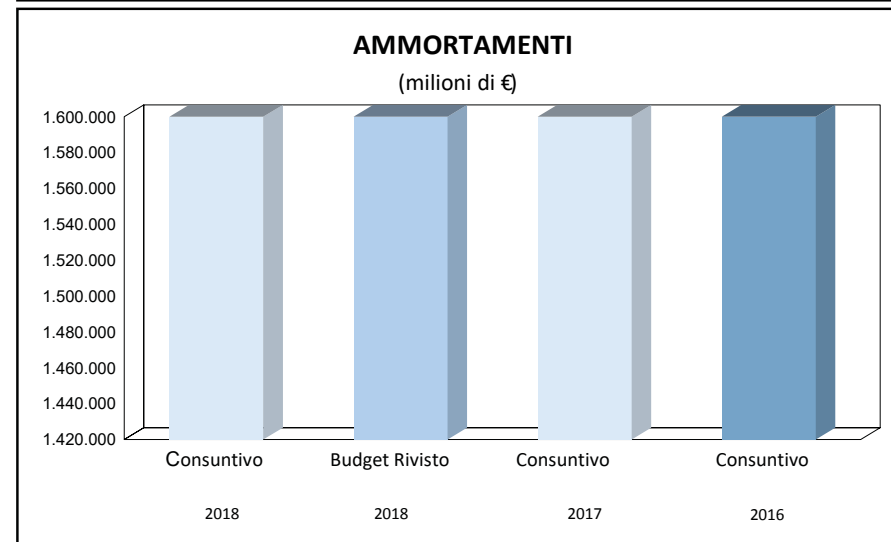
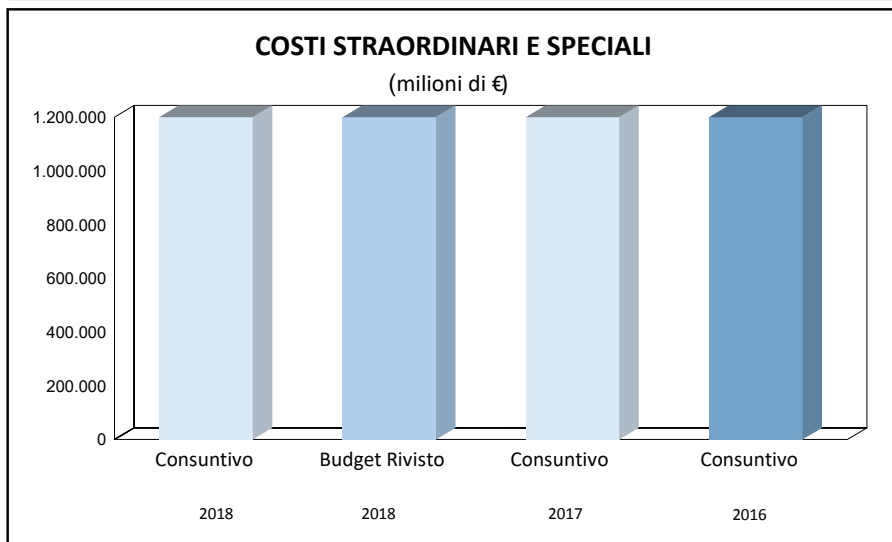
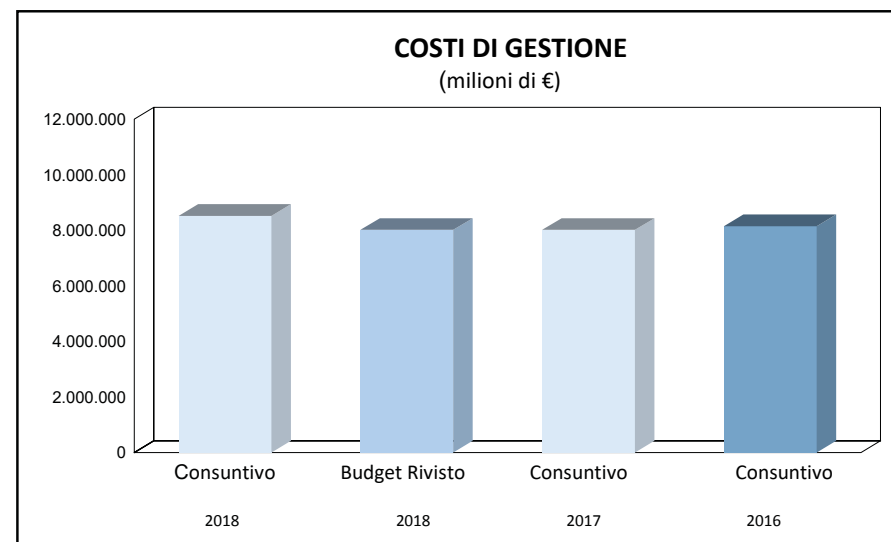
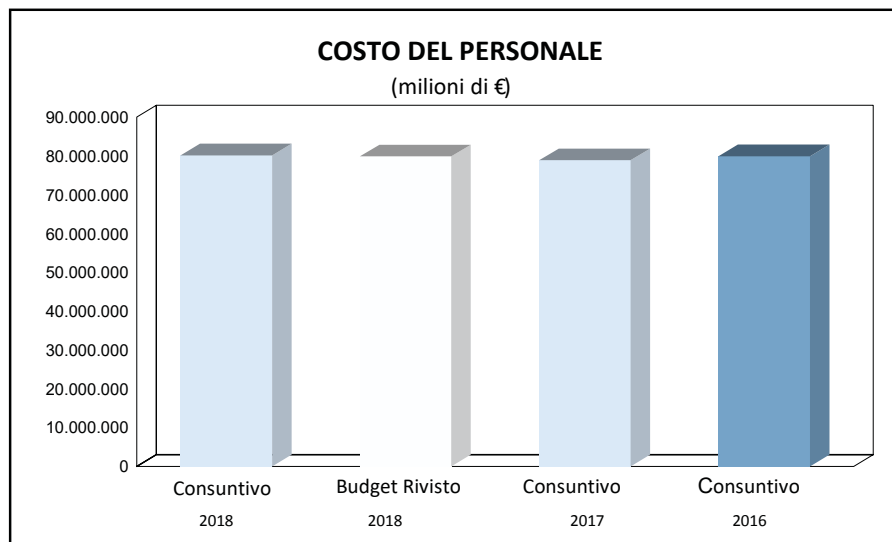
Tavola 6

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2018
Confronto per natura con il Budget Rivisto 2018 ed il Consuntivo 2017
(migliaia di €)

Piano dei conti	Consuntivo 2018 (A)	Budget Rivisto 2018 (B)	Consuntivo 2017 (C)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B	Variazione (A - C)	Variazione % (A - C)/C
COSTO DEL PERSONALE	80.083.079	79.848.383	78.859.579	234.696	0,29	1.223.500	1,55
Retribuzioni	77.051.213	77.468.953	75.734.083	(417.740)	(0,54)	1.317.129	1,74
Altri costi del personale	3.031.867	2.379.431	3.125.495	652.436	27,42	(93.629)	(3,00)
COSTI DI GESTIONE	8.514.187	8.012.395	8.010.182	501.792	6,26	504.004	6,29
Beni di Consumo	1.199.197	1.096.517	1.087.693	102.680	9,36	111.504	10,25
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	6.741.260	6.365.482	6.346.641	375.778	5,90	394.618	6,22
Altri costi	573.730	550.397	575.848	23.333	4,24	(2.118)	(0,37)
COSTI STRAORDINARI E SPECIALI	3.277.977	3.912.827	3.715.435	(634.850)	(16,22)	(437.459)	(11,77)
Servizi finanziari	3.089.265	3.803.600	3.358.243	(714.335)	(18,78)	(268.978)	(8,01)
Costi straordinari	33.160	22.018	189.798	11.142	50,60	(156.638)	(82,53)
Esborso da contenzioso	155.551	87.208	167.394	68.343	78,37	(11.843)	(7,07)
AMMORTAMENTI	1.709.741	1.804.510	1.694.559	(94.769)	(5,25)	15.183	0,90
TOTALE GENERALE	93.584.984	93.578.116	92.279.755	6.868	0,01	1.305.229	1,41



Confronto con il Budget Rivisto 2018 ed i Consuntivi 2017 e 2016 per tipologia di costo



RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2018
Riepilogo dei costi dell'anno 2018 per Amministrazione Centrale
(migliaia di €)

Amministrazioni Centrali	COSTO DEL PERSONALE (A)	COSTI DI GESTIONE (B)	COSTI STRAORDINARI E SPECIALI (C)	AMMORTAMENTI (D)	TOTALE COSTI PROPRI (E= A+B+C+D)	% sul totale generale costi propri (F=E/tot col E)	% sul totale costi (G=E/M)	TOTALE COSTI DISLOCATI (H)	% sul totale generale costi dislocati (I=H/tot col H)	% sul totale costi (L=H/M)	TOTALE COSTI (M=E+H)	% sul totale generale (N=M/tot col M)
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	3.992.977	602.847	3.100.165	168.686	7.864.674	8,40	5,01	149.195.406	50,87	94,99	157.060.081	40,60
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	143.599	72.119	5.339	4.731	225.789	0,24	7,37	2.837.408	0,97	92,63	3.063.196	0,79
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	44.386	12.341	332	1.088	58.147	0,06	0,06	103.579.056	35,32	99,94	103.637.203	26,79
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	5.756.465	1.915.624	16.563	126.137	7.814.788	8,35	97,12	231.337	0,08	2,88	8.046.125	2,08
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	724.847	321.328	1.972	27.486	1.075.633	1,15	36,73	1.852.581	0,63	63,27	2.928.215	0,76
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	43.431.749	1.380.949	53.399	14.996	44.881.093	47,96	81,19	10.398.448	3,55	18,81	55.279.541	14,29
MINISTERO DELL'INTERNO	8.166.096	1.378.188	31.911	184.950	9.761.144	10,43	40,10	14.581.675	4,97	59,90	24.342.820	6,29
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	54.250	86.843	1.316	448	142.857	0,15	27,56	375.433	0,13	72,44	518.291	0,13
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	857.790	230.937	10.852	45.158	1.144.736	1,22	14,51	6.744.141	2,30	85,49	7.888.878	2,04
MINISTERO DELLA DIFESA	15.938.191	2.174.189	50.360	1.100.851	19.263.590	20,58	98,02	389.515	0,13	1,98	19.653.105	5,08
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	85.932	42.462	639	4.294	133.326	0,14	23,65	430.367	0,15	76,35	563.693	0,15
MINISTERO DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI E DEL TURISMO	693.022	236.343	4.691	29.348	963.404	1,03	58,46	684.537	0,23	41,54	1.647.941	0,43
MINISTERO DELLA SALUTE	193.775	60.018	439	1.570	255.802	0,27	11,48	1.973.264	0,67	88,52	2.229.066	0,58



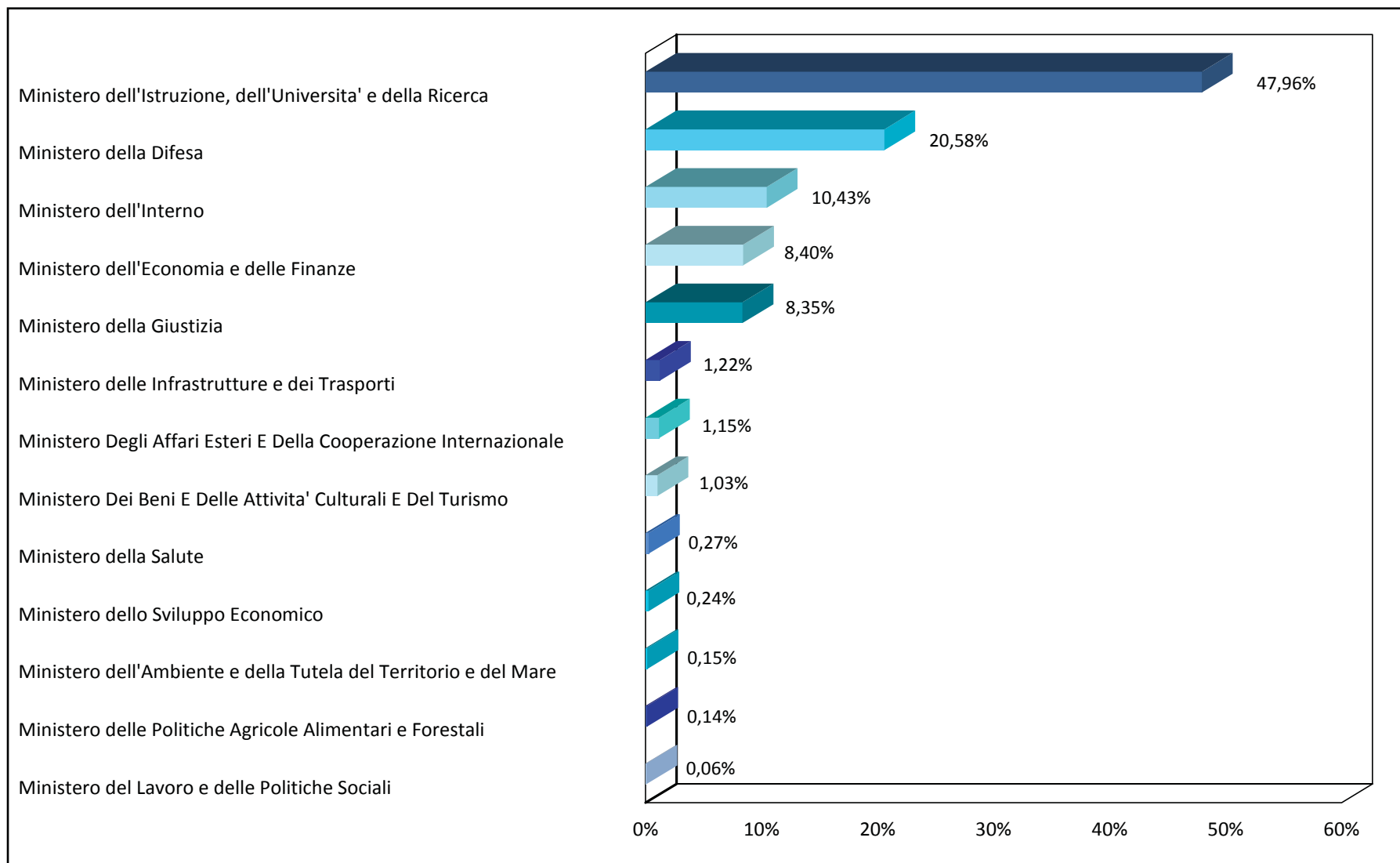
RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2018
Riepilogo dei costi dell'anno 2018 per Amministrazione Centrale
(migliaia di €)

Amministrazioni Centrali	COSTO DEL PERSONALE (A)	COSTI DI GESTIONE (B)	COSTI STRAORDINARI E SPECIALI (C)	AMMORTAMENTI (D)	TOTALE COSTI PROPRI (E= A+B+C+D)	% sul totale generale costi propri (F=E/tot col E)	% sul totale costi (G=E/M)	TOTALE COSTI DISLOCATI (H)	% sul totale generale costi dislocati (I=H/tot col H)	% sul totale costi (L=H/M)	TOTALE COSTI (M=E+H)	% sul totale generale (N=M/tot col M)
TOTALE GENERALE	80.083.079	8.514.187	3.277.977	1.709.741	93.584.984	100,00	24,19	293.273.170	100,00	75,81	386.858.154	100,00

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

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2018 Costi propri per Amministrazione Centrale

Tavola 9



RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2018
Analisi dei costi dell'anno 2018 per macroaggregati di costo e per Amministrazione centrale

(migliaia di €)

Amministrazioni Centrali	COSTO DEL PERSONALE	COSTI DI GESTIONE	COSTI STRAORDINARI E SPECIALI	AMMORTAMENTI	TOTALE
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	3.992.977	602.847	3.100.165	168.686	7.864.674
	50,77%	7,67%	39,42%	2,14%	100,00%
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	143.599	72.119	5.339	4.731	225.789
	63,60%	31,94%	2,36%	2,10%	100,00%
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	44.386	12.341	332	1.088	58.147
	76,33%	21,22%	0,57%	1,87%	100,00%
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	5.756.465	1.915.624	16.563	126.137	7.814.788
	73,66%	24,51%	0,21%	1,61%	100,00%
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	724.847	321.328	1.972	27.486	1.075.633
	67,39%	29,87%	0,18%	2,56%	100,00%
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	43.431.749	1.380.949	53.399	14.996	44.881.093
	96,77%	3,08%	0,12%	0,03%	100,00%
MINISTERO DELL'INTERNO	8.166.096	1.378.188	31.911	184.950	9.761.144
	83,66%	14,12%	0,33%	1,89%	100,00%
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	54.250	86.843	1.316	448	142.857
	37,98%	60,79%	0,92%	0,31%	100,00%
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	857.790	230.937	10.852	45.158	1.144.736
	74,93%	20,17%	0,95%	3,94%	100,00%
MINISTERO DELLA DIFESA	15.938.191	2.174.189	50.360	1.100.851	19.263.590
	82,74%	11,29%	0,26%	5,71%	100,00%
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	85.932	42.462	639	4.294	133.326
	64,45%	31,85%	0,48%	3,22%	100,00%
MINISTERO DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI E DEL TURISMO	693.022	236.343	4.691	29.348	963.404
	71,93%	24,53%	0,49%	3,05%	100,00%
MINISTERO DELLA SALUTE	193.775	60.018	439	1.570	255.802
	75,75%	23,46%	0,17%	0,61%	100,00%
TOTALE GENERALE	80.083.079	8.514.187	3.277.977	1.709.741	93.584.984
	85,57%	9,10%	3,50%	1,83%	100,00%

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2018

Tavola 11

Costi propri strutture periferiche delle amministrazioni centrali dello Stato

Amministrazioni	Costo del Personale (A)	% Incidenza costi del personale delle strutture periferiche sul totale costi del personale dell'Amministrazione	Costi di Gestione (B)	% Incidenza costi di gestione delle strutture periferiche sul totale costi di gestione dell'Amministrazione	Costi Straordinari e Speciali (C)	% Incidenza costi straordinari delle strutture periferiche sul totale costi straordinari dell'Amministrazione	Ammortamenti (D)	% Incidenza ammortamenti delle strutture periferiche sul totale ammortamenti dell'Amministrazione	Totale costi propri (E = A+B+C+D)	% Incidenza costi propri delle strutture periferiche sul totale costi dell'Amministrazione
020 MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	3.428.548.462	85,86	403.042.715	66,86	2.970.932	0,10	97.257.713	57,66	3.931.819.822	49,99
030 MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	42.405.204	29,53	5.505.101	7,63			1.083.135	22,90	48.993.440	21,70
050 MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	5.338.375.638	92,74	1.869.599.852	97,60	4.991.053	30,13	105.846.592	83,91	7.318.813.135	93,65
060 MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	498.856.587	68,82	282.887.242	88,04	1.118.721	56,74	17.262.008	62,80	800.124.559	74,39
070 MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	43.383.453.087	99,89	1.330.066.030	96,32	28.116.607	52,65	14.384.368	95,92	44.756.020.091	99,72
080 MINISTERO DELL'INTERNO	7.453.270.588	91,27	821.388.632	59,60	25.927.443	81,25	135.195.464	73,10	8.435.782.126	86,42
100 MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	713.077.831	83,13	180.205.066	78,03	10.396.478	95,80	43.209.325	95,69	946.888.701	82,72
120 MINISTERO DELLA DIFESA	14.654.218.016	91,94	2.000.132.821	91,99	16.388.606	32,54	1.032.501.054	93,79	17.703.240.497	91,90
130 MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	29.627.522	34,48	7.344.452	17,30	257.870	40,38			38.516.451	28,89
140 MINISTERO DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI E DEL TURISMO	623.201.998	89,93	203.213.926	85,98	2.228.189	47,50			854.765.921	88,72
150 MINISTERO DELLA SALUTE	51.329.457	26,49	7.321.534	12,20	47.487	10,81	175.079	11,15	58.873.556	23,02
Valori riferiti alla somma delle amministrazioni centrali	76.216.364.391	95,29	7.110.707.370	84,50	92.443.386	2,82	1.446.914.738	86,41	84.893.838.301	90,91



RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2018
Confronto con il Consuntivo 2017 per macroaggregati di costo e per Amministrazione centrale
 (migliaia di €)

Amministrazioni Centrali	Consuntivo 2018				Consuntivo 2017				Variazione %			
	Personale	Costi di gestione e costi straordinari (a+b)	Ammortamenti	Totale	Personale	Costi di gestione e costi straordinari (a+b)	Ammortamenti	Totale	Personale	Costi di gestione e costi straordinari (a+b)	Ammortamenti	Totale
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	3.992.977	3.703.012	168.686	7.864.674	3.917.158	4.022.100	161.691	8.100.948	1,94	(7,93)	4,33	(2,92)
di cui Costi di gestione (a)		602.847				613.422				(1,72)		
di cui Costi Straordinari (b)		3.100.165				3.408.678				(9,05)		
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	143.599	77.458	4.731	225.789	141.433	76.139	4.612	222.184	1,53	1,73	2,57	1,62
di cui Costi di gestione (a)		72.119				69.816				3,30		
di cui Costi Straordinari (b)		5.339				6.322				(15,55)		
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	44.386	12.673	1.088	58.147	46.635	15.001	1.671	63.307	(4,82)	(15,52)	(34,91)	(8,15)
di cui Costi di gestione (a)		12.341				14.449				(14,59)		
di cui Costi Straordinari (b)		332				551				(39,81)		
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	5.756.465	1.932.187	126.137	7.814.788	5.568.130	1.930.481	117.103	7.615.715	3,38	0,09	7,71	2,61
di cui Costi di gestione (a)		1.915.624				1.793.281				6,82		
di cui Costi Straordinari (b)		16.563				137.200				(87,93)		

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2018
Confronto con il Consuntivo 2017 per macroaggregati di costo e per Amministrazione centrale
(migliaia di €)

Amministrazioni Centrali	Consuntivo 2018				Consuntivo 2017				Variazione %			
	Personale	Costi di gestione e costi straordinari (a+b)	Ammortamenti	Totale	Personale	Costi di gestione e costi straordinari (a+b)	Ammortamenti	Totale	Personale	Costi di gestione e costi straordinari (a+b)	Ammortamenti	Totale
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	724.847	323.300	27.486	1.075.633	709.936	246.526	21.596	978.058	2,10	31,14	27,28	9,98
di cui Costi di gestione (a)		321.328				245.388				30,95		
di cui Costi Straordinari (b)		1.972				1.139				73,18		
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	43.431.749	1.434.348	14.996	44.881.093	43.382.690	1.460.817	18.610	44.862.117	0,11	(1,81)	(19,42)	0,04
di cui Costi di gestione (a)		1.380.949				1.416.939				(2,54)		
di cui Costi Straordinari (b)		53.399				43.878				21,70		
MINISTERO DELL'INTERNO	8.166.096	1.410.099	184.950	9.761.144	7.837.533	1.218.376	196.492	9.252.401	4,19	15,74	(5,87)	5,50
di cui Costi di gestione (a)		1.378.188				1.187.425				16,07		
di cui Costi Straordinari (b)		31.911				30.951				3,10		
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	54.250	88.159	448	142.857	54.515	118.761	466	173.743	(0,49)	(25,77)	(3,96)	(17,78)
di cui Costi di gestione (a)		86.843				96.621				(10,12)		
di cui Costi Straordinari (b)		1.316				22.140				(94,06)		



RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2018
Confronto con il Consuntivo 2017 per macroaggregati di costo e per Amministrazione centrale
(migliaia di €)

Amministrazioni Centrali	Consuntivo 2018				Consuntivo 2017				Variazione %			
	Personale	Costi di gestione e costi straordinari (a+b)	Ammortamenti	Totale	Personale	Costi di gestione e costi straordinari (a+b)	Ammortamenti	Totale	Personale	Costi di gestione e costi straordinari (a+b)	Ammortamenti	Totale
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	857.790	241.789	45.158	1.144.736	857.229	271.238	45.999	1.174.466	0,07	(10,86)	(1,83)	(2,53)
di cui Costi di gestione (a)		230.937				250.939				(7,97)		
di cui Costi Straordinari (b)		10.852				20.299				(46,54)		
MINISTERO DELLA DIFESA	15.938.191	2.224.548	1.100.851	19.263.590	15.410.840	2.032.855	1.092.016	18.535.711	3,42	9,43	0,81	3,93
di cui Costi di gestione (a)		2.174.189				1.997.499				8,85		
di cui Costi Straordinari (b)		50.360				35.356				42,43		
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	85.932	43.100	4.294	133.326	79.449	48.763	5.204	133.416	8,16	(11,61)	(17,50)	(0,07)
di cui Costi di gestione (a)		42.462				47.217				(10,07)		
di cui Costi Straordinari (b)		639				1.545				(58,67)		
MINISTERO DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI E DEL TURISMO	693.022	241.034	29.348	963.404	664.635	224.641	26.402	915.679	4,27	7,30	11,16	5,21
di cui Costi di gestione (a)		236.343				218.581				8,13		
di cui Costi Straordinari (b)		4.691				6.060				(22,59)		

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2018
Confronto con il Consuntivo 2017 per macroaggregati di costo e per Amministrazione centrale
(migliaia di €)

Amministrazioni Centrali	Consuntivo 2018				Consuntivo 2017				Variazione %			
	Personale	Costi di gestione e costi straordinari (a+b)	Ammortamenti	Totale	Personale	Costi di gestione e costi straordinari (a+b)	Ammortamenti	Totale	Personale	Costi di gestione e costi straordinari (a+b)	Ammortamenti	Totale
MINISTERO DELLA SALUTE	193.775	60.457	1.570	255.802	189.397	59.919	2.696	252.011	2,31	0,90	(41,76)	1,50
di cui Costi di gestione (a)		60.018				58.604				2,41		
di cui Costi Straordinari (b)		439				1.315				(66,60)		
TOTALE GENERALE	80.083.079	11.792.163	1.709.741	93.584.984	78.859.579	11.725.618	1.694.559	92.279.755	1,55	0,57	0,90	1,41

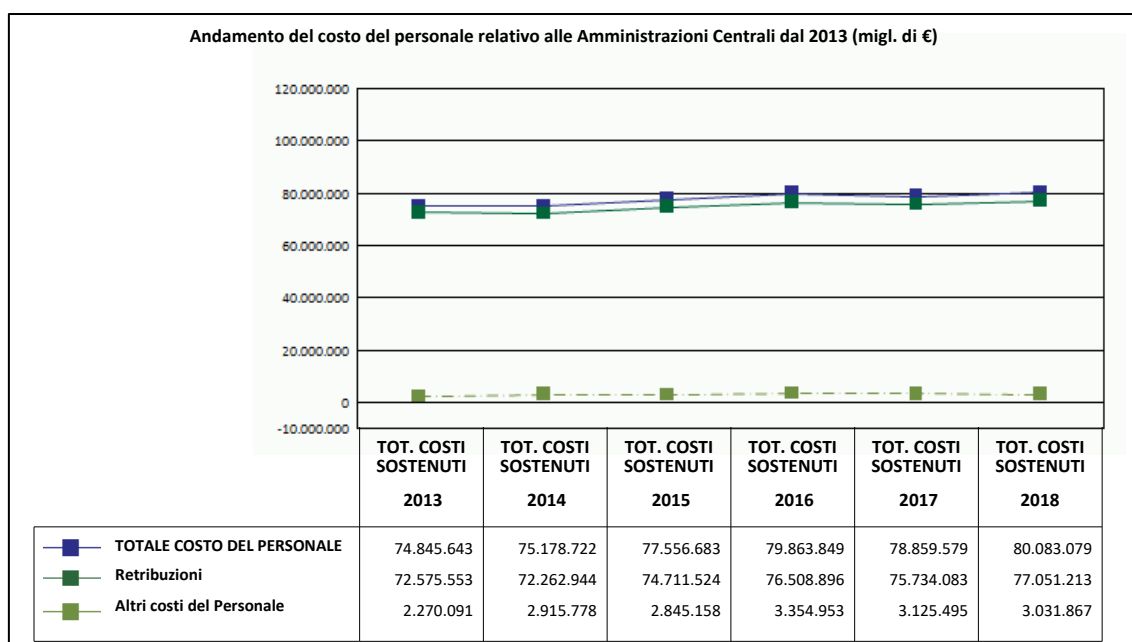
4.1 L'AGGREGATO COSTO DEL PERSONALE

L'aggregato **costo del personale** rappresenta gli oneri complessivi derivanti dall'impiego delle risorse umane nel periodo di riferimento ed include le componenti elementari di costo (corrispondenti alle specifiche voci del piano dei conti) relative a **Retribuzioni** e **Altri costi del personale**. L'elevato valore di tale aggregato, pari a migl. di euro 80.083.079, con un'incidenza percentuale dell'85,57% sul totale dei costi delle amministrazioni centrali, e del 17,11% sul totale generale dello Stato, dimostra che il personale rappresenta la risorsa prevalentemente impiegata dalle amministrazioni centrali nello svolgimento delle proprie attività, consistenti in erogazioni di servizi ai cittadini e al mondo delle imprese.

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

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

Per tali voci e per l'aggregato nel suo complesso, dal 2013 al 2018, si può osservare l'andamento seguente:



Dall'analisi delle **Retribuzioni**, che costituiscono la prima componente elementare dell'aggregato **Costo del personale**, si osserva che i costi sostenuti ammontano a migl. di euro 77.051.213 e sono in lieve diminuzione rispetto al budget rivisto 2018 (0,54% pari a migl. di euro 417.740), in conseguenza dei pensionamenti del personale dal Ministero della giustizia sottostimati in fase previsionale, di contro si registra un aumento rispetto al consuntivo 2017 (1,74%, pari a migl. di euro 1.317.129) presente sulla maggior parte dei Ministeri a seguito dei rinnovi contrattuali effettuati nel 2018, ma da imputare principalmente al Ministero della difesa e nel Ministero dell'interno in conseguenza, oltre

che del citato rinnovo contrattuale, anche del riordino dei ruoli e delle carriere del personale delle Forze armate e di Polizia in base al D.lgs. nn. 94 e 95 del 2017.

Retribuzioni: confronto con il Budget Rivisto 2018 e il Consuntivo 2017 (in migliaia di €)

	Consuntivo 2018	Budget Rivisto 2018	Consuntivo 2017	Scostamento Consuntivo 2018 - Budget Rivisto 2018		Scostamento Consuntivo 2018 - Consuntivo 2017	
				valore assoluto	%	valore assoluto	%
	77.051.213	77.468.953	75.734.083	(417.740)	(0,54)	1.317.129	1,74
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	3.890.462	3.988.546	3.755.409	(98.084)	<i>(2,46)</i>	135.053	<i>3,60</i>
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	139.958	138.036	138.212	1.922	<i>1,39</i>	1.747	<i>1,26</i>
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	43.964	45.675	46.001	(1.710)	<i>(3,74)</i>	(2.037)	<i>(4,43)</i>
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	5.701.593	5.905.650	5.512.158	(204.058)	<i>(3,46)</i>	189.435	<i>3,44</i>
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	394.096	394.079	390.877	17	<i>0,00</i>	3.220	<i>0,82</i>
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	41.985.056	41.825.965	42.059.262	159.091	<i>0,38</i>	(74.207)	<i>(0,18)</i>
MINISTERO DELL'INTERNO	8.017.468	8.015.795	7.664.573	1.672	<i>0,02</i>	352.895	<i>4,60</i>
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	53.007	61.604	53.336	(8.597)	<i>(13,96)</i>	(329)	<i>(0,62)</i>
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	840.451	894.001	825.213	(53.550)	<i>(5,99)</i>	15.238	<i>1,85</i>
MINISTERO DELLA DIFESA	15.031.355	15.227.438	14.375.987	(196.083)	<i>(1,29)</i>	655.368	<i>4,56</i>
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	83.871	85.959	77.599	(2.088)	<i>(2,43)</i>	6.272	<i>8,08</i>
MINISTERO DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI E DEL TURISMO	678.023	692.194	648.035	(14.171)	<i>(2,05)</i>	29.988	<i>4,63</i>
MINISTERO DELLA SALUTE	191.910	194.011	187.422	(2.100)	<i>(1,08)</i>	4.488	<i>2,39</i>

Per una lettura più completa dell'andamento dei costi per le **Retribuzioni**, si riporta di seguito una tabella, nella quale è rappresentato l'andamento del **costo medio delle retribuzioni totali** dal 2013 al 2018 (calcolato dividendo il costo delle retribuzioni, compreso quello del lavoro straordinario, per gli anni persona rilevati attraverso il sistema di contabilità economica analitica), classificato per **aggregazioni di contratti**. Le aggregazioni includono contratti affini, ossia riferibili al medesimo settore (*ad esempio, il costo medio per l'aggregazione "Forze armate" è calcolato a partire da costi e anni persona riferiti al personale dell'Esercito, della Marina, dell'Aeronautica e dei cappellani militari*). Nell'elaborazione non sono considerati costi e anni persona delle cariche politiche (ministri, viceministri, sottosegretari) e quelli del personale appartenente ad altri contratti della pubblica amministrazione (es. enti locali, università, enti di ricerca, etc.) impiegati presso i ministeri.

Andamento del costo medio delle Retribuzioni totali del personale impiegato presso le amministrazioni centrali dello Stato nei consuntivi del periodo 2013 - 2018 per aggregazione contratti (senza cariche politiche)

Aggregati di contratti	DESCRIZIONI	2013	2014	2015	2016	2017	2018
MINISTERI	Include: personale contratto ministeri in servizio presso tutte le amm.ni centrali in Italia + quello in servizio presso sedi estere del MAECI (Min. degli affari esteri e della cooperazione internazionale) Non include: cariche politiche (Ministri, Viceministri, sottosegretari)	39.588	39.529	39.816	39.726	39.804	41.540
ISTRUZIONE	Include: personale contratto scuola + personale AFAM (Istituti alta formaz. artistica musicale e coreutica)	39.369	39.107	39.193	38.888	39.230	39.051
VIGILI DEL FUOCO	Include: personale del Corpo nazionale dei Vigili del Fuoco	41.975	42.803	42.310	43.794	43.997	43.883
CARRIERA DIPLOMATICA	Include: personale della carriera diplomatica in servizio presso uffici in Italia (presso MAECI e altre amministrazioni centrali) + quello in servizio presso sedi estere del MAECI	129.359	123.940	135.411	136.550	129.618	126.429
CARRIERA PENITENZIARIA	Include: personale della carriera dirigenziale penitenziaria	105.256	104.109	105.620	108.595	106.712	117.952
CARRIERA PREFETTIZIA	Include: personale della carriera prefettizia	133.880	135.058	134.896	133.954	135.332	141.562
MAGISTRATURA	Include: personale della magistratura ordinaria + quello della magistratura militare + Avvocati dello Stato	181.255	192.978	186.605	189.522	184.880	182.796
FORZE ARMATE	Include: personale militare Esercito + Marina militare + Aeronautica + Capitanerie di porto + Cappellani militari in servizio presso le forze armate	45.157	44.844	46.863	47.084	45.968	49.574
CORPI DI POLIZIA	Include: personale Polizia di Stato + Arma dei Carabinieri + Guardia di finanza + Polizia penitenziaria + Corpo forestale dello Stato + cappellani militari in servizio presso corpi di polizia	47.684	47.546	49.053	49.272	49.479	51.372
	TOTALE	42.543	42.396	42.861	42.618	42.764	43.487

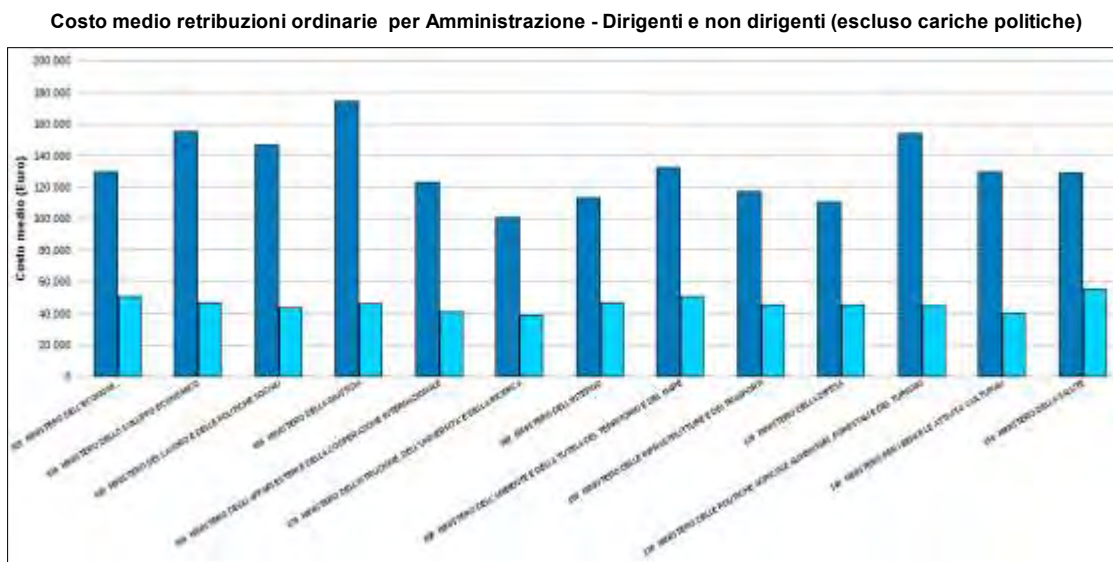
N.B: La tabella non include il costo medio rilevato nel periodo 2010-2015 per il personale impiegato presso amministrazioni centrali ma appartenente a contratti propri di altri settori della pubblica amministrazione (Enti Locali - da ex Agenzia dei segretari comunali e provinciali, Enti di ricerca, Università, Magistratura amministrativa, Magistratura contabile).

Relativamente all'aggregato in esame, nelle tabelle sottostanti sono rappresentati per l'anno 2018, distinti per amministrazione, gli **Anni persona** ed i **Costi medi delle Retribuzioni** con riferimento al personale dirigente e non dirigente.

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

Amministrazione	Qualifica	Anni persona	Costo medio retribuzioni ordinarie (in euro)
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	Dirigenti	2.366	129.471
	Non dirigenti	66.098	50.453
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	Dirigenti	139	155.047
	Non dirigenti	2.490	46.812
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	Dirigenti	52	146.556
	Non dirigenti	823	43.253
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	Dirigenti	10.088	174.632
	Non dirigenti	82.678	45.845
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	Dirigenti	1.080	122.790
	Non dirigenti	6.398	40.743
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	Dirigenti	6.848	100.467
	Non dirigenti	1.067.795	38.674
MINISTERO DELL'INTERNO	Dirigenti	4.531	113.068
	Non dirigenti	149.416	46.459
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	Dirigenti	64	132.376
	Non dirigenti	839	50.699
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	Dirigenti	777	116.973
	Non dirigenti	16.386	45.093
MINISTERO DELLA DIFESA	Dirigenti	15.525	110.208
	Non dirigenti	278.830	45.423
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI, FORESTALI E DEL TURISMO	Dirigenti	92	153.751
	Non dirigenti	1.483	44.453
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	Dirigenti	212	129.661
	Non dirigenti	16.026	40.364
MINISTERO DELLA SALUTE	Dirigenti	427	128.822
	Non dirigenti	2.368	55.433
TOTALE	Dirigenti	42.201	126.469
	Non dirigenti	1.691.629	41.420

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



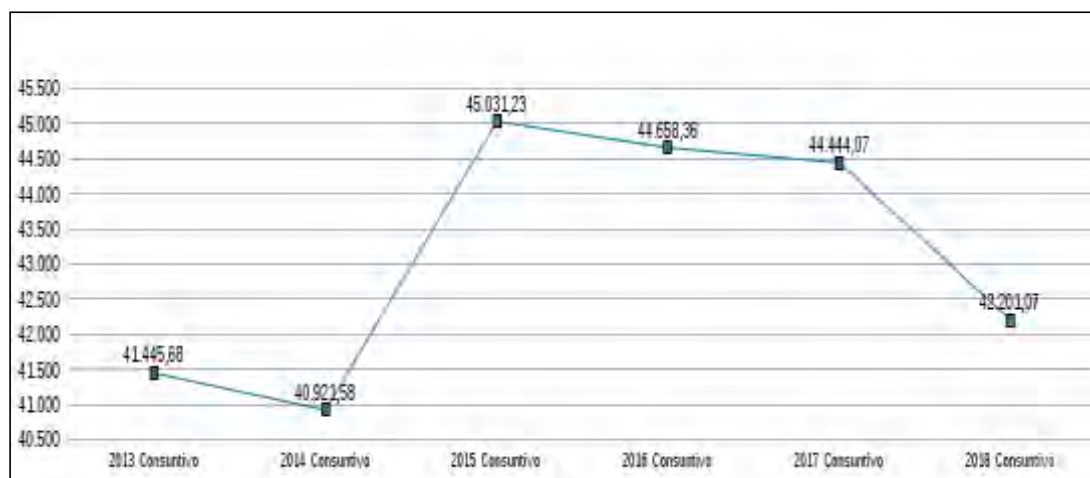
Dalle tabelle precedenti si osserva che il costo medio delle qualifiche dirigenziali è pari a 126.469 euro; l'Amministrazione che presenta un maggiore scostamento rispetto alla media è il Ministero della giustizia (il cui costo medio dei dirigenti è pari a 174.362 euro) che, tra i propri dirigenti rileva i Magistrati, mentre il Ministero dell'istruzione dell'università e della ricerca presenta il costo medio minore (100.467 euro). Occorre specificare, però, che nel Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale il costo medio dei dirigenti non tiene conto, per quanto riguarda il personale diplomatico all'estero, dell'Indennità di servizio all'estero (ISE), la quale è quantificata nel sistema di contabilità economica tra gli **Altri costi del personale**.

Il costo medio delle qualifiche non dirigenziali, invece, è pari ad euro 41.420; l'Amministrazione che evidenzia il maggiore scostamento rispetto alla media è il Ministero della salute (55.433 euro), mentre il Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca mostra il costo medio minore (38.674 euro).

Nei grafici successivi è rappresentato l'andamento, dall'anno 2013, degli **Anni persona** e del **costo medio** delle retribuzioni ordinarie del personale con qualifica dirigenziale e del personale non dirigente.

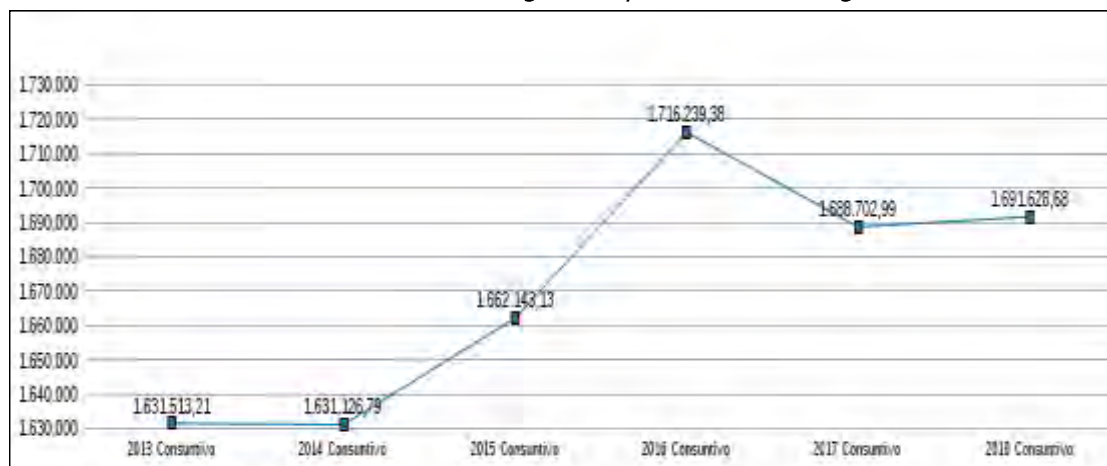
Gli **Anni persona** del personale dirigente, dopo il forte incremento registrato nell'anno 2015, dal 2017 si presentano in decisa flessione, le variazioni riscontrate sono attribuibili principalmente al Ministero della difesa. L'aumento rilevato nell'anno 2015 è derivato dallo sblocco delle progressioni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

Andamento dal 2013 degli anni persona: Dirigenti (escluso cariche politiche)

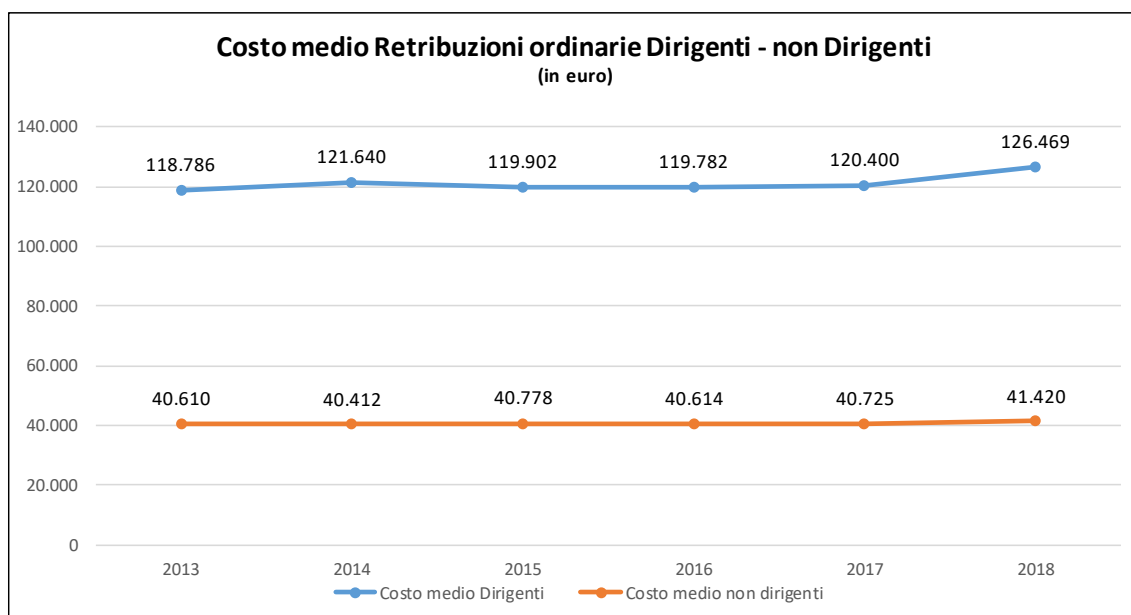


Il grafico sottostante evidenzia un consistente aumento degli anni persona negli anni 2015 e 2016 che si deve ricondurre all'applicazione della legge 107/2015 "Riforma del sistema nazionale di istruzione e formazione e delega per il riordino delle disposizioni legislative vigenti" (Buona scuola), mentre,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

Andamento dal 2013 degli anni persona: non Dirigenti



Dalla sottostante tabella relativa all'andamento del costo medio delle retribuzioni ordinarie dirigenti-non dirigenti, si evince che, dal 2013 all'attuale consuntivo, il costo medio delle retribuzioni ordinarie dei dirigenti è aumentato del 6,47%, mentre quello del personale non dirigente è aumentato in misura minore (1,99%).



Infine, nella tabella seguente, è mostrata la composizione degli **Anni persona** distinti per comparti e per amministrazione (indicate per stato di previsione). Come si evince dalla tabella, il contratto che maggiormente incide sul totale degli **Anni persona** è quello della Scuola, con 1.063.543 aa/p, seguito dalle Forze armate con 283.737 aa/p, dai Corpi di polizia e soccorso, con 230.877 aa/p e i Ministeri con 135.125 aa/p (comprensivo del personale che presta servizio presso le sedi estere del Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale).

Anni Persona per Contratto / Ministero

Contratto / Ministeri	020 MEF	030 MISE	040 LAVORO	050 GIUSTIZIA	060 MAECI	070 MIUR	080 INTERNO	090 AMBIENTE	100 MIT	120 DIFESA	130 MIPAAF	140 MIBACT	150 SALUTE	TOTALE
MINISTERI	10.987	2.625	878	41.142	1.270	3.336	18.459	562	6.534	25.782	1.448	15.991	1.911	130.923
PERSONALE ESTERO MINISTERO AFFARI ESTERI					4.204									4.204
CARRIERA PENITENZIARIA				300										300
CARRIERA PREFETTIZIA							1.030							1.030
CARRIERA DIPLOMATICA				1	380									381
PERSONALE ESTERO CARRIERA DIPLOMATICA					530									530
ENTI DI RICERCA		8								26				34
MAGISTRATURA AMMINISTRATIVA					1									1
AVVOCATURA DI STATO	338													338
MAGISTRATURA ORDINARIA				9.216	3									9.219
ESERCITO					14					96.161				96.176
MARINA					7				233	29.219				29.459
AERONAUTICA					11					40.002				40.013
CAPPELLANI MILITARI (CM10)										81				81
CAPITANERIE DI PORTO				1	2				10.399	239	20			10.661
MAGISTRATURA MILITARE										49				49
GUARDIA DI FINANZA	57.121			992	48		638							58.798
POLIZIA PENITENZIARIA				37.238	0		24							37.262
POLIZIA DI STATO				1.924	8		98.320							100.253
CARABINIERI				1.950	350		791	344		102.664	110	251	886	107.347
VIGILI DEL FUOCO							34.513							34.513
CAPPELLANI MILITARI (CM09)	23									28				51
ENTI LOCALI ALLEGATI				4			176							180
ISTIT.NI FORM.NE ART. E MUSIC.						8.502								8.502
SCUOLA ALLEGATI				1	652	1.062.810				80				1.063.543
UNIVERSITA'		1		0						24				25
TOTALE	68.469	2.634	878	92.769	7.480	1.074.647	153.951	906	17.166	294.356	1.578	16.242	2.797	1.733.873



La voce **Altri costi del personale** si riferisce a costi sostenuti nell'anno 2018 per Incarichi conferiti a personale, Indennità di trasferimento e prima sistemazione, Indennità di missione, Gettoni di presenza, Borse di studio e sussidi, Buoni pasto, Contributi centri di attività sociali, sportive e culturali, Contributi per prestazioni sanitarie, Contributi aggiuntivi, Indennizzi, Polizze assicurative a favore del personale ed è pari a 3.031.867 migl. di euro. Rispetto al budget rivisto 2018, gli **Altri costi del personale** presentano un aumento del 27,42%, (pari a 652.436 migl. di euro); la variazione deriva dall'incremento presente sul Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca (47,85%, pari a migl. di euro 468.224), determinato, in particolare, dalle supplenze brevi e saltuarie che risultano di difficile quantificazione nelle fasi di previsione e dal Ministero della difesa (33,52%, pari a migl. di euro 227.667) che non include nella fase di previsione le indennità al personale impiegato nelle missioni all'estero, quantificate solo in corso d'anno, determinando un rilevante scostamento tra le fasi previsionali e quelle di consuntivo. Rispetto al consuntivo 2017 si riscontra, invece, una diminuzione del 3,00%, (pari a migl. di euro 93.629), riconducibile ai Ministeri della difesa, dell'economia e delle finanze e dell'interno, attribuibile alla diversa allocazione dei costi relativi al contributo straordinario di 960 euro annui in favore del personale delle Forze Armate e di Polizia per le eccezionali esigenze di sicurezza nazionale, erogato ai sensi dell'art. 1, comma 972 della Legge di stabilità 2016, che è confluito nelle componenti retributive.

Nella tabella seguente sono elencate, con riferimento alla voce in esame, distinte per amministrazione, le differenze rispetto al budget rivisto 2018 e al consuntivo 2017.

Altri costi del personale: confronto con il Budget Rivisto 2018 e il Consuntivo 2017 (in migliaia di €)

	Consuntivo 2018	Budget Rivisto 2018	Consuntivo 2017	Scostamento Consuntivo 2018 - Budget Rivisto 2018		Scostamento Consuntivo 2018 - Consuntivo 2017	
				valore assoluto	%	valore assoluto	%
	3.031.867	2.379.431	3.125.495	652.436	27,42	(93.629)	(3,00)
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	102.515	98.617	161.749	3.898	3,95	(59.233)	(36,62)
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	3.641	3.611	3.221	30	0,83	420	13,03
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	422	1.077	634	(655)	(60,81)	(212)	(33,44)
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	54.872	63.435	55.972	(8.563)	(13,50)	(1.100)	(1,97)
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	330.751	377.780	319.059	(47.029)	(12,45)	11.692	3,66
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	1.446.694	978.470	1.323.427	468.224	47,85	123.266	9,31
MINISTERO DELL'INTERNO	148.628	123.788	172.960	24.840	20,07	(24.332)	(14,07)
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	1.243	848	1.179	395	46,62	64	5,43
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	17.339	32.000	32.016	(14.661)	(45,82)	(14.677)	(45,84)
MINISTERO DELLA DIFESA	906.836	679.169	1.034.853	227.667	33,52	(128.017)	(12,37)
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	2.061	1.962	1.850	100	5,09	211	11,43
MINISTERO DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI E DEL TURISMO	14.999	16.250	16.600	(1.251)	(7,70)	(1.602)	(9,65)
MINISTERO DELLA SALUTE	1.864	2.424	1.974	(560)	(23,09)	(110)	(5,56)

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2018
Composizione del Costo del Personale dell'anno 2018 per Amministrazione centrale
(in Euro)

Tavola 1

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	68.469	3,95	3.992.977.024	4,99	3.890.461.806	5,05	102.515.218	3,38
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	2.634	0,15	143.599.387	0,18	139.958.172	0,18	3.641.215	0,12
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	878	0,05	44.386.115	0,06	43.964.131	0,06	421.984	0,01
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	92.769	5,35	5.756.464.758	7,19	5.701.592.677	7,40	54.872.081	1,81
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	7.480	0,43	724.847.203	0,91	394.096.376	0,51	330.750.827	10,91
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	1.074.647	61,98	43.431.749.290	54,23	41.985.055.550	54,49	1.446.693.740	47,72
MINISTERO DELL'INTERNO	153.951	8,88	8.166.095.916	10,20	8.017.467.578	10,41	148.628.338	4,90
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	906	0,05	54.250.132	0,07	53.006.878	0,07	1.243.254	0,04
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	17.166	0,99	857.789.682	1,07	840.450.651	1,09	17.339.031	0,57
MINISTERO DELLA DIFESA	294.356	16,98	15.938.191.116	19,90	15.031.354.895	19,51	906.836.221	29,91
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	1.578	0,09	85.931.918	0,11	83.870.552	0,11	2.061.366	0,07
MINISTERO DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI E DEL TURISMO	16.242	0,94	693.021.905	0,87	678.023.025	0,88	14.998.880	0,49
MINISTERO DELLA SALUTE	2.797	0,16	193.774.717	0,24	191.910.338	0,25	1.864.379	0,06
TOTALE GENERALE	1.733.873	100,00	80.083.079.164	100,00	77.051.212.628	100,00	3.031.866.536	100,00



RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2018
Analisi delle Retribuzioni ordinarie/straordinarie dell'anno 2018 per Amministrazione centrale

(in Euro)

Tavola 1

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	68.469	3,95	3.641.338.082	249.123.724	3.890.461.806	6,40
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	2.634	0,15	138.321.951	1.636.221	139.958.172	1,17
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	878	0,05	43.260.248	703.883	43.964.131	1,60
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	92.769	5,35	5.552.029.599	149.563.078	5.701.592.677	2,62
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	7.480	0,43	393.405.718	690.658	394.096.376	0,18
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	1.074.647	61,98	41.984.512.535	543.015	41.985.055.550	0,00
MINISTERO DELL'INTERNO	153.951	8,88	7.454.186.771	563.280.807	8.017.467.578	7,03
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	906	0,05	51.128.878	1.878.000	53.006.878	3,54
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	17.166	0,99	830.008.949	10.441.702	840.450.651	1,24
MINISTERO DELLA DIFESA	294.356	16,98	14.376.397.204	654.957.691	15.031.354.895	4,36
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	1.578	0,09	80.093.386	3.777.166	83.870.552	4,50
MINISTERO DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI E DEL TURISMO	16.242	0,94	674.499.683	3.523.342	678.023.025	0,52
MINISTERO DELLA SALUTE	2.797	0,16	186.500.295	5.410.043	191.910.338	2,82
TOTALE GENERALE	1.733.873	100,00	75.405.683.299	1.645.529.330	77.051.212.628	2,14

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2018

Tavola 1 /1

Confronto con il Budget Rivisto 2018 dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per Amministrazione centrale

(in Euro)

Amministrazioni centrali	Consuntivo 2018			Budget Rivisto 2018			Variazione assoluta			Variazione %		
	Anni Persona (A)	Costo delle retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (D)	Costo delle retribuzioni ordinarie (E)	Costo medio per A/P (F=E/D)	Anni Persona G= (A-D)	Costo retribuzioni lavoro ordinario H=(B-E)	Costo medio per A/P I=(C-F)	Anni Persona [L=(A-D)/D]	Costo retribuzioni lavoro ordinario [M=(B-E)/E]	Costo medio per A/P [N=(C-F)/F]
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	68.469	3.641.338.082	53.182	68.616	3.778.400.283	55.066	(147)	(137.062.201)	(1.884)	(0,21)	(3,63)	(3,42)
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	2.634	138.321.951	52.519	2.671	136.193.481	50.988	(37)	2.128.469	1.532	(1,40)	1,56	3,00
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	878	43.260.248	49.299	897	44.834.074	49.990	(19)	(1.573.827)	(691)	(2,16)	(3,51)	(1,38)
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	92.769	5.552.029.599	59.848	96.267	5.753.670.543	59.768	(3.499)	(201.640.944)	80	(3,63)	(3,50)	0,13
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	7.480	393.405.718	52.594	7.500	393.334.608	52.446	(20)	71.110	149	(0,26)	0,02	0,28
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	1.074.647	41.984.512.535	39.068	1.073.256	41.825.848.544	38.971	1.391	158.663.992	97	0,13	0,38	0,25
MINISTERO DELL'INTERNO	153.951	7.454.186.771	48.419	153.795	7.419.728.946	48.244	156	34.457.825	175	0,10	0,46	0,36
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	906	51.128.878	56.440	1.054	58.695.302	55.688	(148)	(7.566.424)	752	(14,05)	(12,89)	1,35
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	17.166	830.008.949	48.352	18.910	877.226.533	46.390	(1.744)	(47.217.584)	1.962	(9,22)	(5,38)	4,23
MINISTERO DELLA DIFESA	294.356	14.376.397.204	48.840	296.808	14.663.893.369	49.405	(2.452)	(287.496.165)	(565)	(0,83)	(1,96)	(1,14)
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	1.578	80.093.386	50.751	1.610	81.267.672	50.482	(32)	(1.174.286)	269	(1,97)	(1,44)	0,53

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2018

Tavola 1 /2

Confronto con il Budget Rivisto 2018 dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per Amministrazione centrale

(in Euro)

Amministrazioni centrali	Consuntivo 2018			Budget Rivisto 2018			Variazione assoluta			Variazione %		
	Anni Persona (A)	Costo delle retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (D)	Costo delle retribuzioni ordinarie (E)	Costo medio per A/P (F=E/D)	Anni Persona G= (A-D)	Costo retribuzioni lavoro ordinario H=(B-E)	Costo medio per A/P I=(C-F)	Anni Persona [L=(A-D)/D]	Costo retribuzioni lavoro ordinario [M=(B-E)/E]	Costo medio per A/P [N=(C-F)/F]
MINISTERO DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI E DEL TURISMO	16.242	674.499.683	41.528	16.581	688.416.486	41.518	(339)	(13.916.803)	10	(2,05)	(2,02)	0,02
MINISTERO DELLA SALUTE	2.797	186.500.295	66.672	2.845	188.703.473	66.319	(48)	(2.203.178)	353	(1,69)	(1,17)	0,53
TOTALE GENERALE	1.733.873	75.405.683.299	43.490	1.740.810	75.910.213.314	43.606	(6.937)	(504.530.016)	(117)	(0,40)	(0,66)	(0,27)

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:

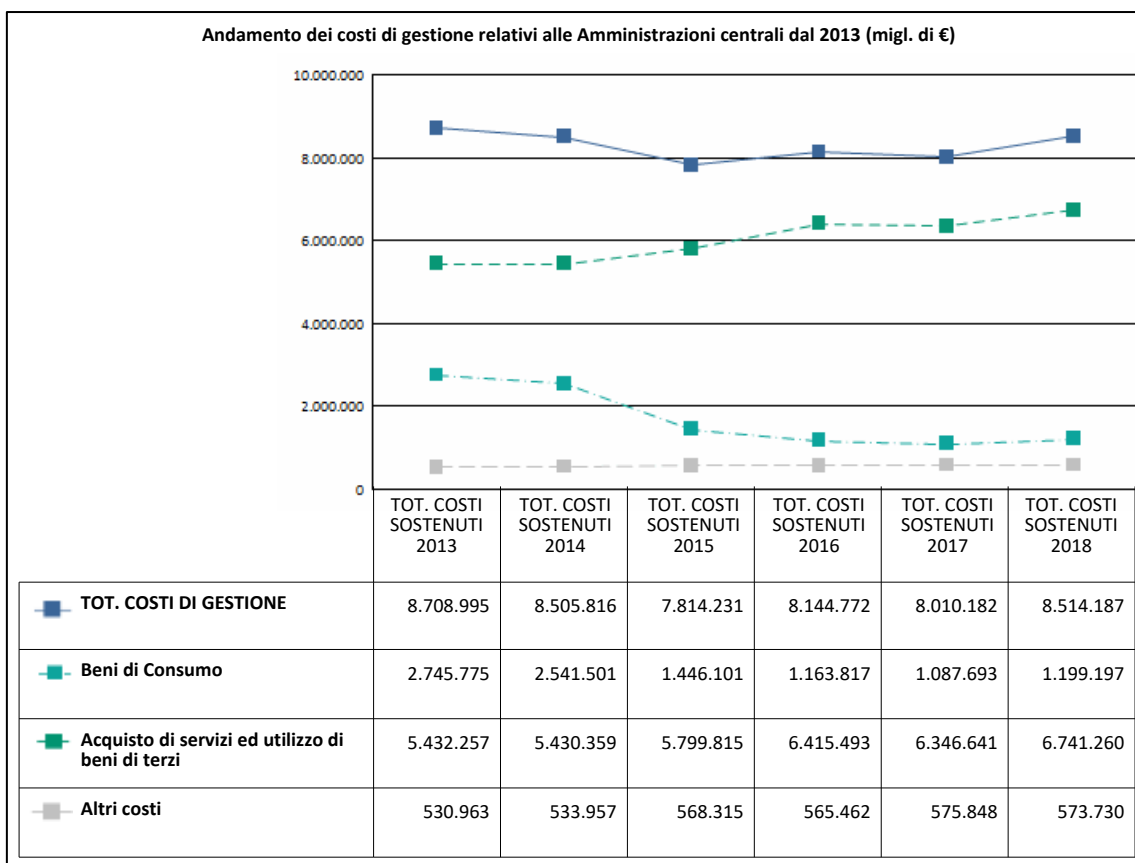
- il Ministero della difesa (25,54%) che, per la tipicità della propria attività istituzionale, sostiene ingenti costi per la manutenzione ed il funzionamento dell'apparato militare.
- il Ministero della giustizia (22,50%), che include il funzionamento delle carceri e degli uffici giudiziari ed i costi relative alle attività investigative ed ai procedimenti giudiziari

Nel dettaglio e nell'ambito del macroaggregato, la componente **acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi**, comprende i costi per *consulenza, prestazioni professionali e specialistiche non consulenziali, servizi per trasferte, promozione, formazione e addestramento, manutenzione, manutenzione di armi, armamenti e mezzi per la difesa, noleggi, locazioni e leasing, utenze e canoni, servizi di ristorazione, servizi ausiliari e assicurazioni* e costituisce la voce più rilevante, rappresentando circa il 79% del macroaggregato ed il 7,20% del totale dei costi propri delle Amministrazioni centrali.

I **beni di consumo**, includono costi per *carta, cancelleria e stampati, giornali e pubblicazioni, materiali e accessori ed armi e armamenti e mezzi per la difesa*, pari a 1.199.197 migl. di euro, costituiscono l'1,28% 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 0,61% 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 leggero aumento.



Il confronto con il budget rivisto 2018 e il consuntivo 2017 (**Tavola 6**) mostra un aumento su quasi tutti gli aggregati di costo sottostanti ad eccezione della voce **Altri costi** che, rispetto al consuntivo 2017 presenta un leggero decremento dello 0,37%.

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

Beni di Consumo: confronto con il Budget Rivisto 2018 e il Consuntivo 2017 (in migliaia di €)

	Consuntivo 2018	Budget Rivisto 2018	Consuntivo 2017	Scostamento Consuntivo 2018 - Budget Rivisto 2018		Scostamento Consuntivo 2018 - Consuntivo 2017	
				valore assoluto	%	valore assoluto	%
	1.199.197	1.096.517	1.087.693	102.680	9,36	111.504	10,25
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	70.194	64.839	60.989	5.355	8,26	9.205	15,09
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	1.122	1.187	1.069	(64)	(5,43)	53	5,00
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	72	274	49	(202)	(73,87)	22	45,06
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	158.511	156.675	145.009	1.836	1,17	13.502	9,31
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	19.927	7.748	27.316	12.178	157,17	(7.389)	(27,05)
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	172.310	184.517	184.965	(12.208)	(6,62)	(12.655)	(6,84)
MINISTERO DELL'INTERNO	205.173	181.980	169.815	23.193	12,74	35.357	20,82
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	388	547	345	(159)	(29,03)	43	12,57
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	33.030	29.105	34.216	3.925	13,49	(1.186)	(3,47)
MINISTERO DELLA DIFESA	527.006	456.593	452.285	70.414	15,42	74.721	16,52
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	1.016	1.415	1.066	(399)	(28,18)	(50)	(4,68)
MINISTERO DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI E DEL TURISMO	7.150	7.544	7.194	(394)	(5,22)	(43)	(0,60)
MINISTERO DELLA SALUTE	3.298	4.092	3.375	(794)	(19,39)	(77)	(2,27)

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

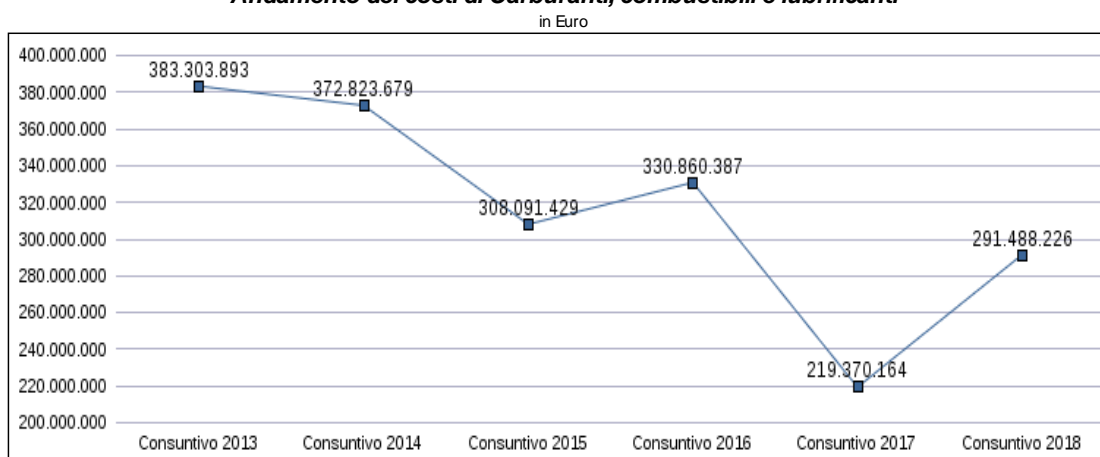
- un aumento di costi di 74.721 migl. di euro rispetto al precedente anno, relativa ai beni di consumo del Ministero della difesa che rileva maggiori costi per 48.721 migl. di euro sulla voce *Carburanti, combustibili e lubrificanti* e, in misura minore, sulla voce *Equipaggiamento* per 15.343 migl. di euro; anche rispetto al budget rivisto 2018 lo stesso Ministero influisce sulla variazione positiva a livello Stato, imputando maggiori costi soprattutto per *Materiale tecnico-specialistico*;
- un aumento pari a 35.357 migl. di euro sui beni di consumo rispetto al 2017, per il Ministero dell'interno, attribuibile alle voci di costo *Carburanti, combustibili e lubrificanti* il cui incremento si riscontra sul Dipartimento dei Vigili del fuoco, del soccorso pubblico e della difesa civile e *Materiale tecnico-specialistico*, i cui maggiori costi sono determinati dalle aumentate esigenze rilevate per questa voce dal Dipartimento di Pubblica Sicurezza; anche questa Amministrazione influisce, sia pur in misura minore, sullo scostamento generale a livello stato, per i costi sostenuti per *Materiale tecnico-specialistico*;
- un aumento di 13.502 migl. di euro rispetto al consuntivo 2017, in particolare sulla voce ***Materiali e accessori - Beni alimentari*** per il Ministero della giustizia, attribuibile al Dipartimento dell'amministrazione penitenziaria in relazione ai costi da sostenere per la gestione dei luoghi di detenzione;
- un significativo aumento in confronto al budget rivisto 2018, sulla voce ***Carta, cancelleria e stampati*** del Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale, relativo in particolare alla voce *Stampati*; tale variazione, che si riferisce principalmente alle sedi estere, che presentano peraltro aumenti generalizzati su tutte le voci dell'aggregato **Costi di gestione**, risente delle modalità di rilevazione dei costi di queste strutture. Infatti, costi relativi alle sedi all'estero, sono ricavati dalla rimodulazione dei singoli bilanci autonomi delle sedi dell'anno in gestione e comprendono anche quelli sostenuti con risorse da entrate derivanti

da trasferimenti da enti, da istituzioni e da privati così come previsto dal DPR 54/2010 (stabilisce l'autonomia di spesa delle sedi all'estero) che non vengono scorporati da quelli pagati con risorse dello Stato.

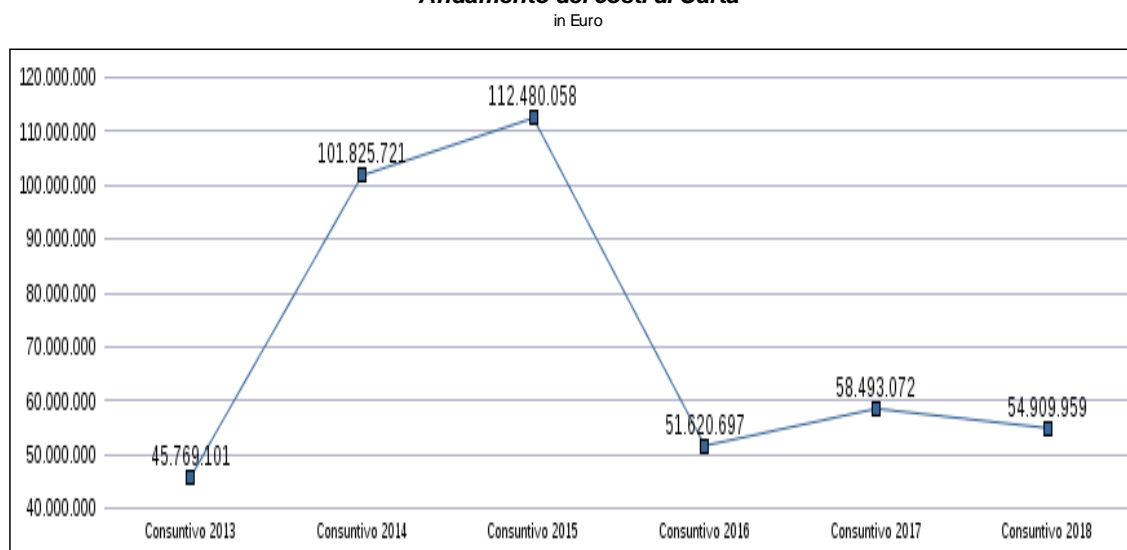
- un aumento pari all'8,26% rispetto al 2018 e del 15,09% rispetto al 2017, è presente, per lo stesso aggregato evidenziato nei punti precedenti, anche su Ministero dell'economia e delle finanze, soprattutto per l'acquisto di *equipaggiamento e carburanti, combustibili e lubrificanti* e da parte della Guardia di finanza.

Per maggior completezza, a seguire, sono rappresentati graficamente gli andamenti, dall'anno 2013, di alcune voci di dettaglio ritenute più significative per l'aggregato:

Andamento dei costi di Carburanti, combustibili e lubrificanti



Andamento dei costi di Carta



Nella prima tabella sono esposti i costi per *Carburanti, combustibili e lubrificanti* che, dal 2013, risentono della razionalizzazione di questa tipologia di costi messa in atto dalle amministrazioni in seguito ai provvedimenti di contenimento della spesa pubblica. Sia la diminuzione visibile tra il 2016 e 2017 che l'aumento presente tra 2017 e 2018 è attribuibile al Ministero della difesa ed in particolare alle Forze armate – Aeronautica e Marina militare, per l'andamento non lineare delle risorse messe a disposizione per il ripristino delle scorte di carburante.

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

Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi: confronto con il Budget Rivisto 2018 e il Consuntivo 2017 (in migliaia di €)

	Consuntivo 2018	Budget Rivisto 2018	Consuntivo 2017	Scostamento Consuntivo 2018 - Budget Rivisto 2018		Scostamento Consuntivo 2018 - Consuntivo 2017	
				valore assoluto	%	valore assoluto	%
	6.741.260	6.365.482	6.346.641	375.778	5,90	394.618	6,22
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	452.052	473.515	459.423	(21.463)	(4,53)	(7.371)	(1,60)
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	61.986	62.559	57.272	(572)	(0,91)	4.715	8,23
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	11.898	18.159	13.799	(6.260)	(34,48)	(1.901)	(13,78)
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	1.551.094	1.509.218	1.458.172	41.876	2,77	92.922	6,37
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	276.980	142.532	205.270	134.449	94,33	71.711	34,93
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	1.146.803	1.251.833	1.173.455	(105.030)	(8,39)	(26.652)	(2,27)
MINISTERO DELL'INTERNO	1.122.764	877.575	942.886	245.189	27,94	179.877	19,08
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	85.754	109.951	95.610	(24.197)	(22,01)	(9.856)	(10,31)
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	186.075	204.722	202.189	(18.647)	(9,11)	(16.115)	(7,97)
MINISTERO DELLA DIFESA	1.533.799	1.402.205	1.439.530	131.594	9,38	94.269	6,55
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	37.282	41.972	41.173	(4.690)	(11,17)	(3.892)	(9,45)
MINISTERO DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI E DEL TURISMO	219.145	216.379	203.787	2.765	1,28	15.358	7,54
MINISTERO DELLA SALUTE	55.629	54.865	54.075	765	1,39	1.555	2,87

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

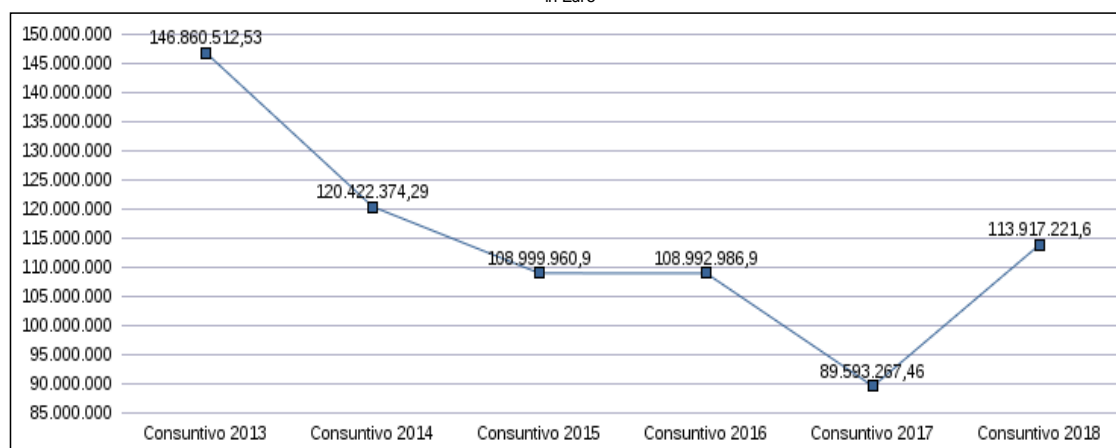
- un incremento rispetto all'anno precedente di circa 179.877 migl. di euro di costi sul Ministero dell'interno, riscontrabile in tutte le voci con particolare evidenza per *Noleggi, locazioni e leasing-Locazione immobili e Utenze e canoni-Energia elettrica, Telefonia fissa e Gas* attribuibili principalmente al Dipartimento di Pubblica sicurezza; tale variazione, in misura maggiore (245.189 migl. di euro), si riscontra anche rispetto al budget rivisto 2018 in particolare sulla voce *Manutenzione ordinaria software e hardware*;

- un aumento nel corso del 2018, della voce in esame pari a circa 94.269 migl. di euro sul Ministero della difesa, che rispetto al 2017, presenta un incremento generalizzato di tali costi sulla maggior parte delle voci con particolare riferimento alla **Manutenzione ordinaria Armi, armamenti e mezzi per la difesa – mezzi navali** e **Manutenzione ordinaria altri beni** i cui costi sono sostenuti principalmente dall'Aeronautica militare e sono stati rilevati a seguito delle maggiori risorse ricevute per il finanziamento delle missioni militari di pace; sullo stesso Ministero si segnala inoltre un aumento della **Consulenza tecnico-scientifica** attribuibile al Segretariato generale. Rispetto alla riprevisone 2018 tale Ministero presenta un significativo aumento sulla voce **Manutenzione ordinaria immobili**, in linea però con i valori dell'anno precedente;
- un incremento di costi per circa 92.922 migl. di euro riferiti al Ministero della giustizia ed in particolare al Dipartimento dell'organizzazione giudiziaria, del personale e dei servizi – Corti di appello con riferimento alla voce **Altre prestazioni professionali e specialistiche**, in cui sono confluiti i costi relativi al gratuito patrocinio ed in misura minore alla voce Altri servizi ausiliari i per circa 25.889 migl. di euro, che comprende gli oneri sostenuti per i detenuti; sulla stessa voce è presente un significativo aumento anche rispetto al budget rivisto 2018;
- un aumento sia rispetto alla riprevisone 2018 che all'anno precedente rispettivamente di 134.449 migl. di euro e di circa 71.711 migl. di euro per acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi sul Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale presente su tutte le voci sottostanti l'aggregato ma in particolare sulla Promozione, Noleggi, locazioni e leasing e Utenze e canoni, i cui maggiori costi sono sostenuti dalle sedi estere.

Anche per questo aggregato a seguire, sono rappresentati graficamente gli andamenti, dall'anno 2013, di alcune voci di dettaglio ritenute più significative, con un focus particolare sulle voci informatiche:

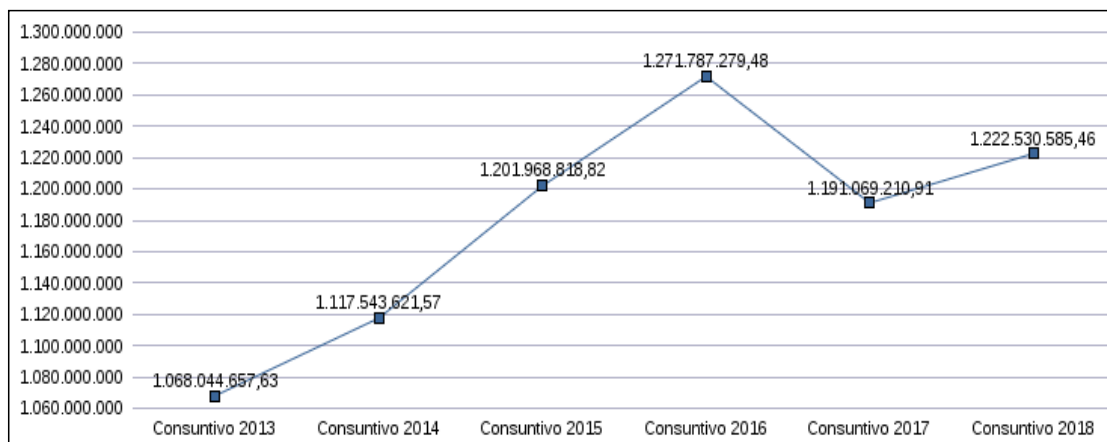
Andamento dei costi di Consulenza

in Euro



Andamento dei costi di Prestazioni professionali e specialistiche non consulenziali

in Euro



Come si può notare, nella prima tabella che espone i costi per la **Consulenza**, è evidente una tendenziale diminuzione di tali costi fino al 2017 per i quali si è operato un progressivo contenimento della spesa negli anni in esame. A partire dal 2018, il Ministero della difesa sostiene maggiori costi per la Consulenza tecnico-scientifica per ricerca e innovazione nel settore della difesa.

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

Altri oneri di gestione: confronto con il Budget Rivisto 2018 e il Consuntivo 2017 (in migliaia di €)

	Consuntivo 2018	Budget Rivisto 2018	Consuntivo 2017	Scostamento Consuntivo 2018 - Budget Rivisto 2018		Scostamento Consuntivo 2018 - Consuntivo 2017	
				valore assoluto	%	valore assoluto	%
	573.730	550.397	575.848	23.333	4,24	(2.118)	(0,37)
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	80.601	94.933	93.009	(14.332)	(15,10)	(12.409)	(13,34)
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	9.011	8.188	11.476	823	10,05	(2.465)	(21,48)
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	372	640	601	(268)	(41,92)	(229)	(38,12)
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	206.019	197.520	190.100	8.500	4,30	15.919	8,37
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	24.421	5.417	12.802	19.004	350,85	11.619	90,75
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	61.836	61.238	58.520	599	0,98	3.316	5,67
MINISTERO DELL'INTERNO	50.252	55.735	74.724	(5.483)	(9,84)	(24.472)	(32,75)
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	701	796	666	(95)	(11,93)	35	5,26
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	11.832	11.133	14.533	700	6,28	(2.701)	(18,58)
MINISTERO DELLA DIFESA	113.384	100.512	105.684	12.871	12,81	7.700	7,29
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	4.164	5.127	4.978	(964)	(18,79)	(814)	(16,35)
MINISTERO DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI E DEL TURISMO	10.048	8.121	7.600	1.926	23,72	2.447	32,20
MINISTERO DELLA SALUTE	1.090	1.037	1.154	53	5,13	(64)	(5,53)

Per quanto riguarda l'aggregato **Altri costi**, lo scostamento positivo con il budget rivisto 2018 è imputabile al Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale che mostra di sostenere maggiori costi amministrativi, in particolare Oneri postali e telegrafici attribuibili alle sedi estere. Come già accennato, i consistenti aumenti che riguardano tutti gli aggregati sottostanti i **costi di gestione**, derivano dalle modalità di rilevazione dei costi di queste strutture e sono ricavati dalla rimodulazione dei singoli bilanci autonomi delle sedi dell'anno in gestione.

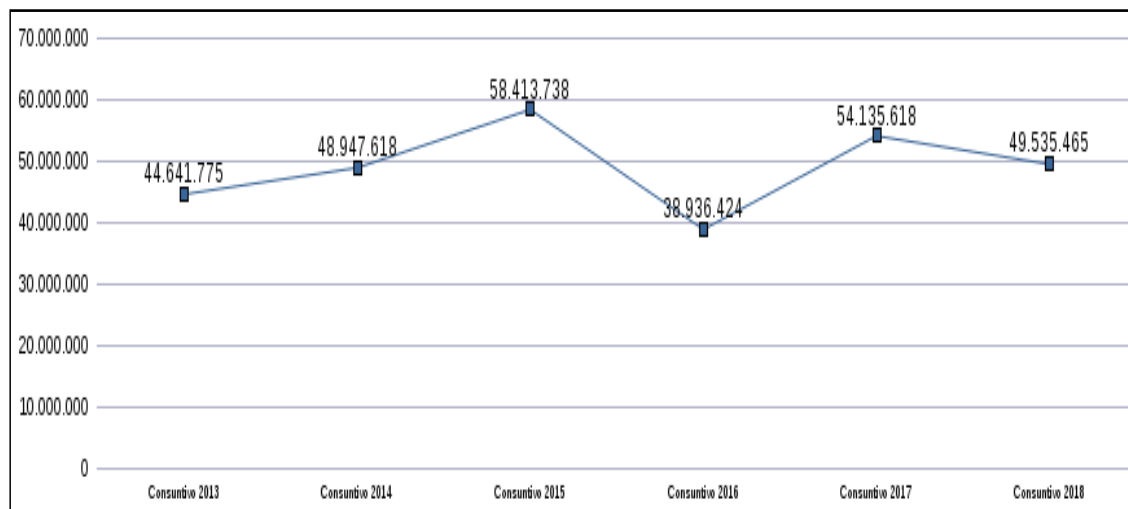
4.2.1 I COSTI PER L'INFORMATICA

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

Di seguito vengono rappresentate le voci di costo (comprese quelle di ammortamento relative alle immobilizzazioni) che caratterizzano i costi di informatica e, a partite dal 2013, l'andamento di questi costi.

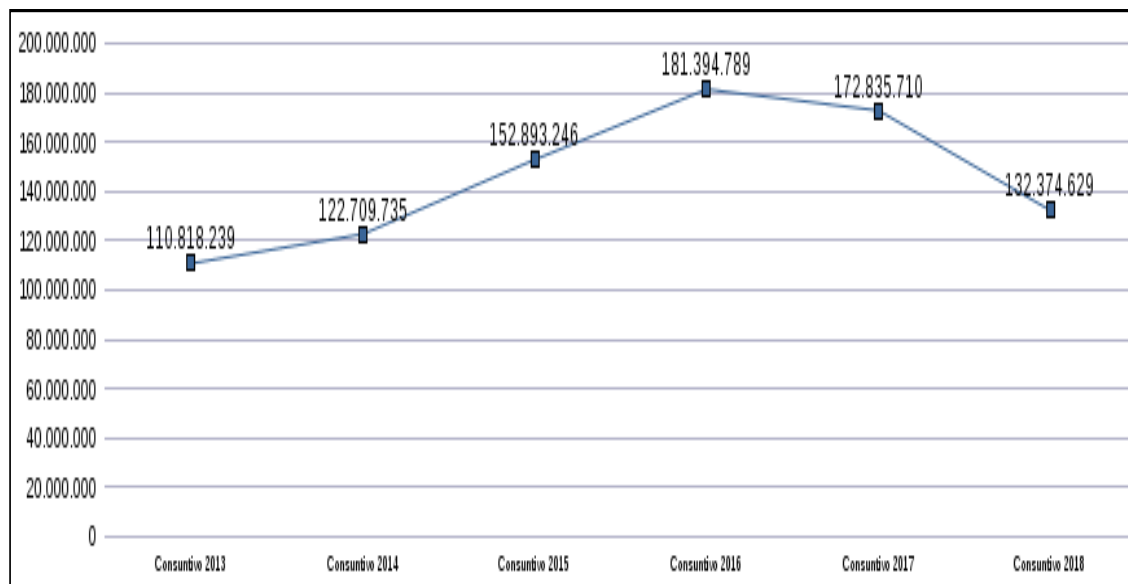
Relativamente a quelli compresi nei costi di gestione si rappresenta:

Andamento dei costi per Materiale informatico (in Euro)



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

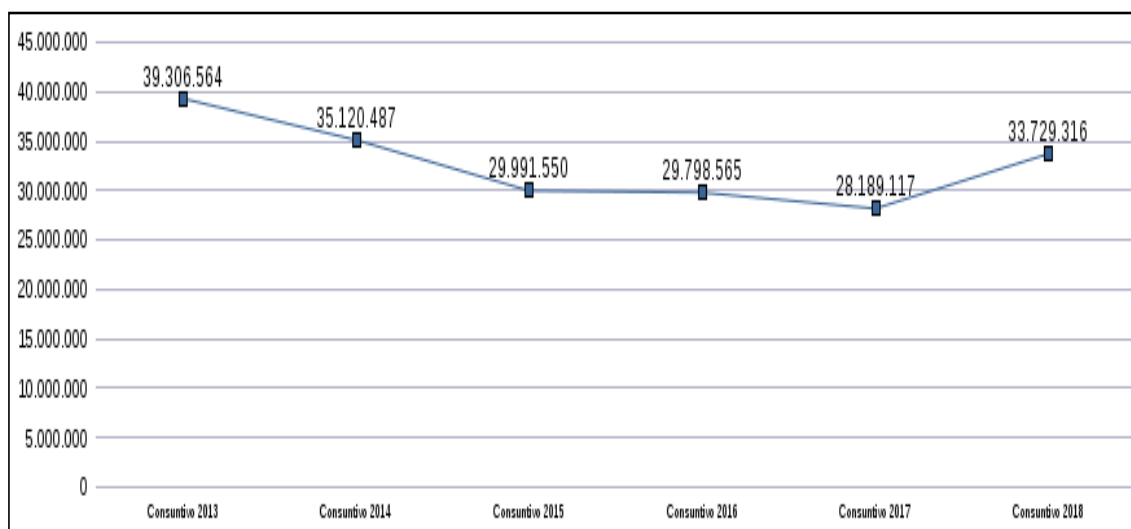
Andamento dei costi per Assistenza tecnico-informatica (in Euro)



Il Ministero che più incide su tali costi, facenti parte dell'aggregato **Acquisti di servizi ed utilizzo di beni di terzi** (come le voci a seguire), è il Ministero della giustizia, seguito dal Ministero dell'istruzione, università e ricerca e dal Ministero delle infrastrutture e dei

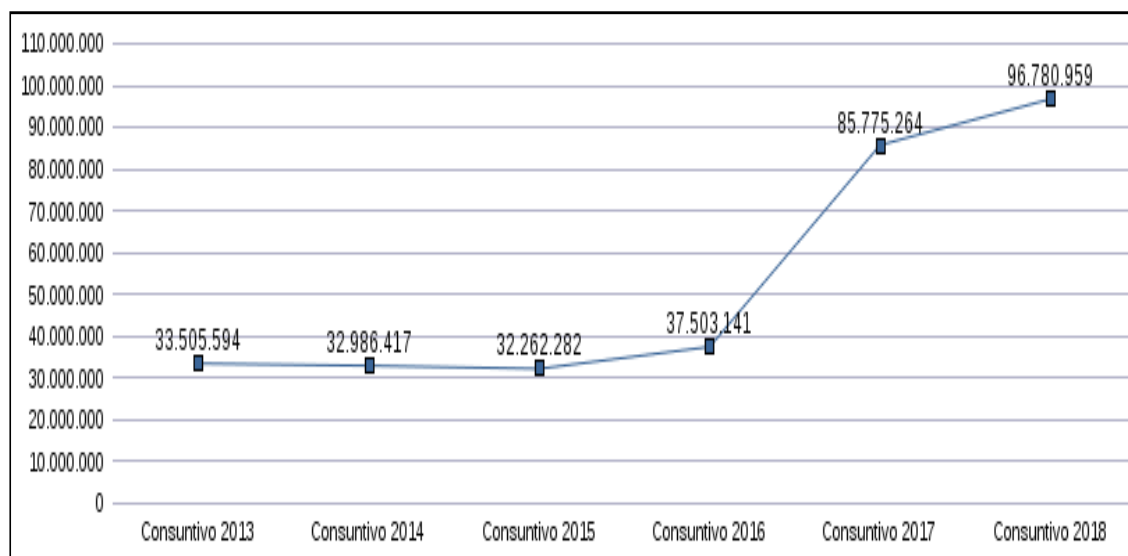
trasporti. Rispetto al 2017, tutte le Amministrazioni citate presentano una significativa diminuzione per questa voce di costo.

Andamento dei costi per Consulenza informatica (in Euro)

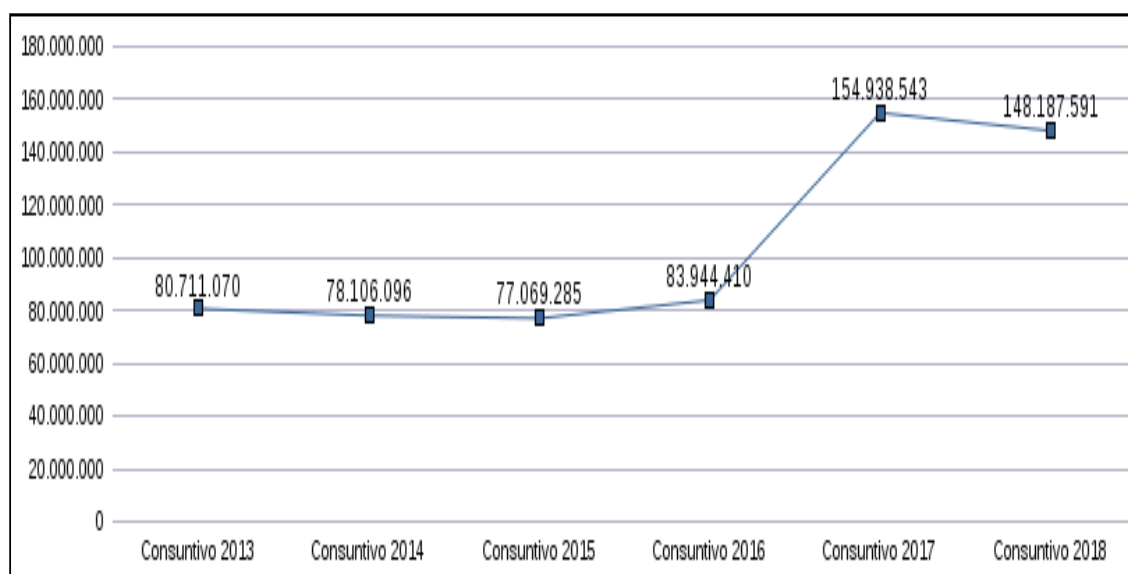


Per questa voce, che mostra un trend in decrescita fino al 2017 attribuibile ai forti processi di razionalizzazione messi in atto dalle Amministrazioni centrali soprattutto per questo tipo di costi, il Ministero che sostiene i maggiori costi è il Ministero dell'economia e delle finanze, che nel 2018 presenta una significativa riduzione di costi rispetto all'anno precedente. Il visibile aumento, tra 2017 e 2018, è attribuibile ai Ministeri dell'interno e delle infrastrutture e dei trasporti, solo in parte compensato da una riduzione sul Ministero dell'economia e delle finanze.

Andamento dei costi per Manutenzione ordinaria Hardware (in euro)

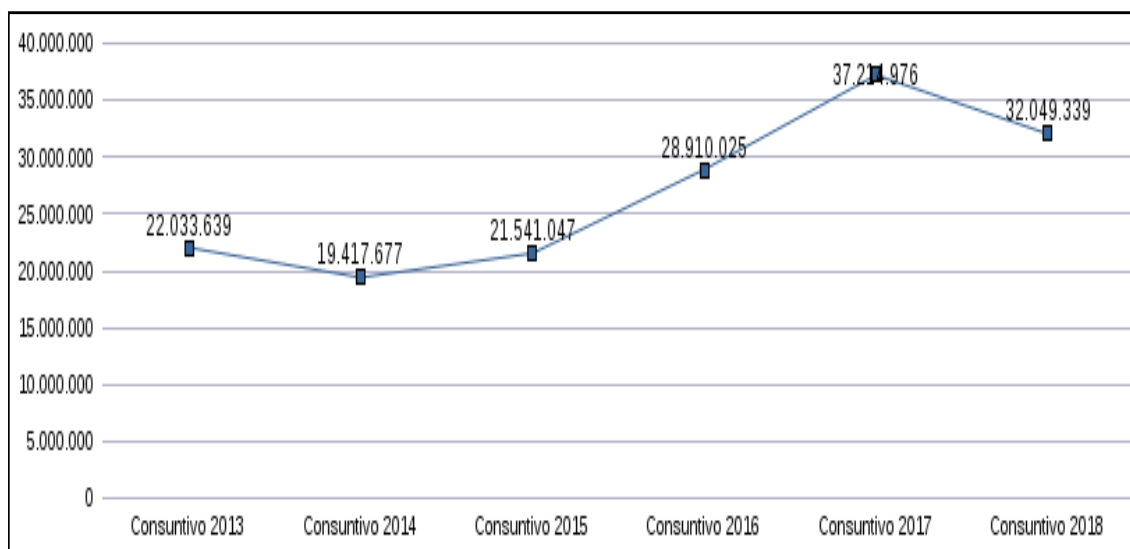


Andamento dei costi per Manutenzione ordinaria Software (in Euro)



Il Ministero che sostiene i maggiori costi sia per quanto riguarda la *Manutenzione ordinaria Hardware* che *Software* è il Ministero dell'interno, in particolare il Dipartimento di Pubblica Sicurezza. Significativi sono anche i costi sostenuti per la *Manutenzione ordinaria Software* dal Ministero dell'economia e delle finanze, mentre quelli relativi alla *Manutenzione ordinaria Hardware* vengono rilevati soprattutto dal Ministero della difesa e dal Ministero dell'istruzione, università e ricerca.

Andamento dei costi per Licenze d'uso software (in Euro)

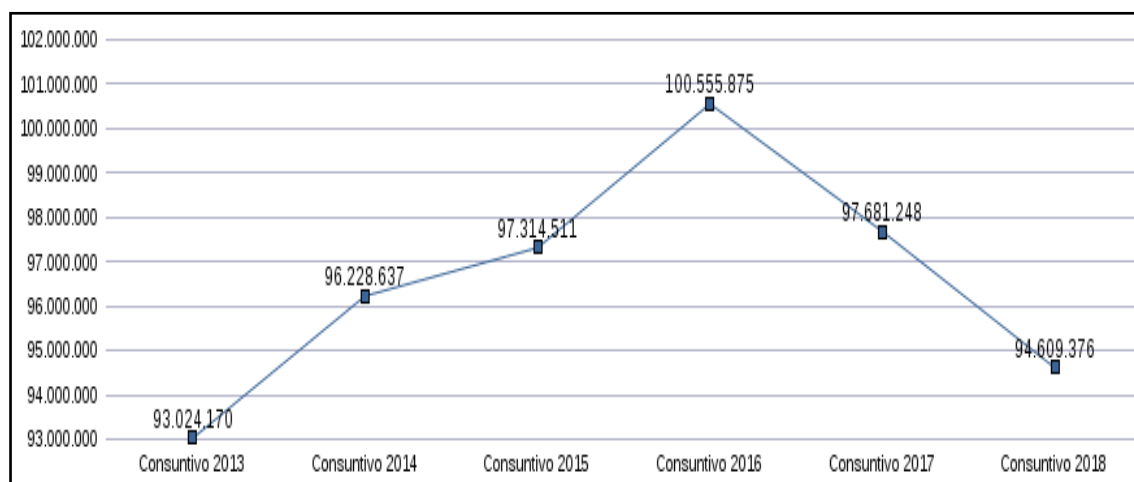


In generale, il Ministero dell'interno è quello che presenta i maggiori costi soprattutto relativamente alla *Consulenza informatica*, le *Licenze d'uso*, la *Manutenzione ordinaria HW e SW* ed il *Materiale informatico*.

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

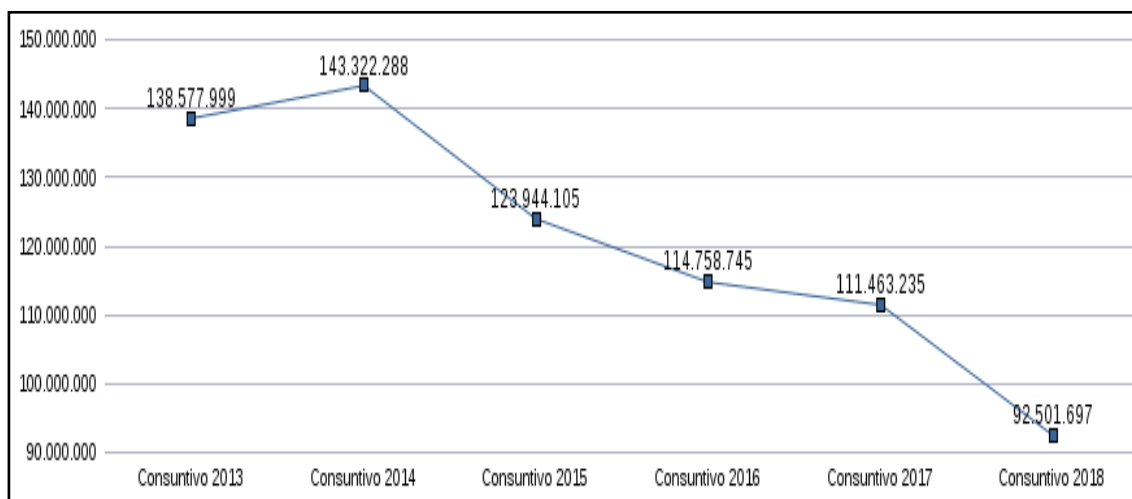
Di seguito, viene mostrato l'andamento di tali costi dal 2013:

Andamento dei costi di Opere dell'ingegno - Software prodotto (in Euro)



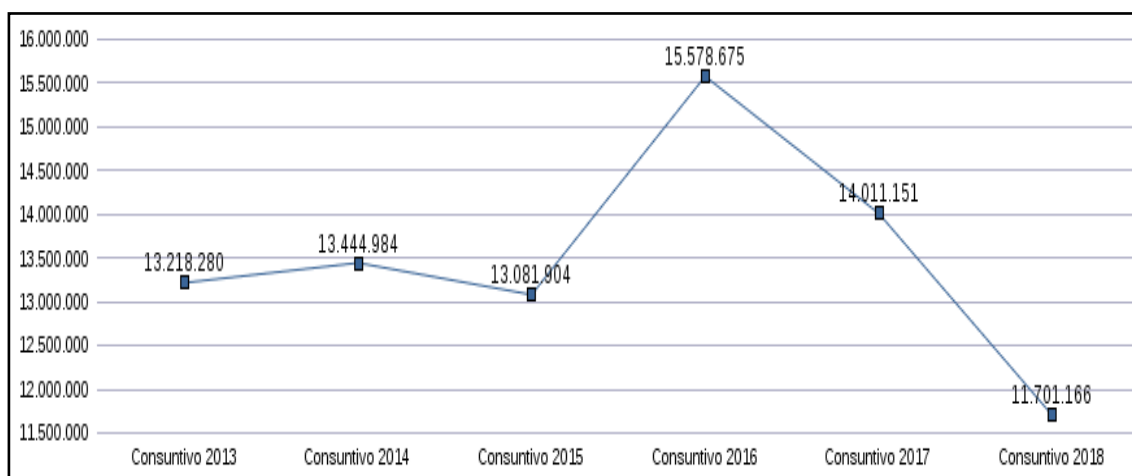
Relativamente alle *Opere dell'ingegno- software prodotto*, l'Amministrazione che presenta i maggiori investimenti ed i relativi costi di ammortamento è il Ministero dell'economia e delle finanze, che in tale voce rileva le spese per lo sviluppo di software personalizzato, ed in misura molto minore il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

Andamento dei costi di Hardware (in Euro)

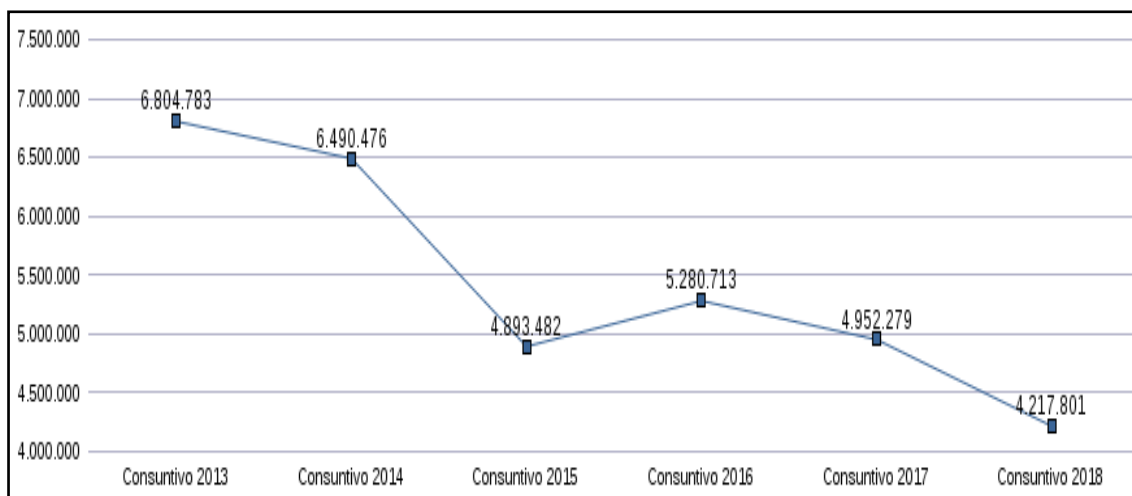


L'andamento negativo del trend esposto deriva dalla conclusione del periodo di ammortamento dei beni acquisiti fino al 2014 e da una tendenziale riduzione degli acquisti di hardware negli anni successivi. Nel 2018 le Amministrazioni che presentano i maggiori investimenti in hardware sono il Ministero della difesa, il Ministero dell'economia e delle finanze ed il Ministero dell'interno.

Andamento dei costi di Manutenzione straordinaria Software (in Euro)



Andamento dei costi di Manutenzione straordinaria Hardware (in Euro)



Anche nel caso di costi per *Manutenzione straordinaria Software* e *Manutenzione straordinaria Hardware*, i Ministeri maggiormente coinvolti sono il Ministero dell'economia e delle finanze ed il Ministero della difesa.

4.3 L'AGGREGATO "COSTI STRAORDINARI E SPECIALI"

L'aggregato **Costi straordinari e speciali**, il cui valore complessivo è pari a 3.277.977 migl. di euro, incide per il 3,50% sul totale dei costi delle amministrazioni centrali e per lo 0,70% sul totale generale e racchiude le voci **Costi straordinari**, **Esborso da contenzioso** e **Servizi finanziari**.

I **Costi straordinari e speciali** sono riferibili per la quasi totalità al Ministero dell'economia e delle finanze, 94,58%, per le prestazioni di natura strettamente finanziaria che il ministero pone in essere nell'ambito delle proprie attività istituzionali.

La voce **Costi straordinari** fa riferimento a costi aventi carattere di eccezionalità (quali, ad es. minusvalenze da alienazioni, perdite su cambi, insussistenze, oneri derivanti da rapporti con terzi, ecc....) e presenta un importo pari a migl. di euro 33.160, in aumento rispetto al budget rivisto 2018 e, in drastica riduzione rispetto consuntivo 2017. La consistente diminuzione registrata rispetto all'anno precedente è da attribuirsi, prevalentemente, al Ministero della giustizia che a partire dall'anno 2018 non considera tra i propri costi, quali *Sopravvenienze passive*, gli oneri alla legge n. 89/2001 (nota come "Legge Pinto"), che riconosce il diritto per il cittadino di ottenere un indennizzo per la durata eccessiva dei processi, ma tali oneri sono stati correttamente ricompresi nei costi comuni dello Stato come trasferimenti correnti alle famiglie. Si rileva, seppur minore, una riduzione di costi anche per il Ministero dell'economia e delle finanze che, nel 2017, ha considerato nelle *Sopravvenienze passive* del Dipartimento delle finanze gli arretrati, dal 2013 al 2015, del Contributo unificato tributario da corrispondere ai Giudici tributari, non prevedibili negli anni di riferimento.

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

Per questo aggregato, i costi rilevati nel 2018 ammontano a 155.551 migl. di euro e risultano in forte aumento rispetto al budget rivisto 2018 e in lieve flessione rispetto al consuntivo del 2017. L'andamento dei costi è riferibile al risolversi in maniera più o meno favorevole delle sentenze in cui sono coinvolte le amministrazioni verso dipendenti, cittadini e fornitori.

Rispetto alle riprevisioni 2018 si osserva un aumento generalizzato per questa tipologia di costi, riconducibile alla possibilità per le amministrazioni di definire con precisione solo a fine anno il costo relativo alle sentenze effettivamente passante in giudicato. Si segnalano incrementi più consistenti per il Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca, che risulta soccombente in numerosi giudizi in cui l'amministrazione viene condannata al pagamento di interessi per somme dovute agli specializzandi medici per gli anni 1983-1991, il Ministero della difesa che ha rilevato oneri da contenzioso verso personale dipendente e il Ministero della giustizia.

Il confronto con il consuntivo 2017 evidenzia una riduzione di costi pari al 7,07% riconducibile al Ministero delle infrastrutture e dei trasporti e al Ministero dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare, che, nel 2017, ha sostenuto ingenti costi *Esborso da contenzioso verso fornitori* derivante da contenzioso con Unicredit Factoring S.p.A. cessionaria di un credito della società Selex nell'ambito del sistema SISTRI.

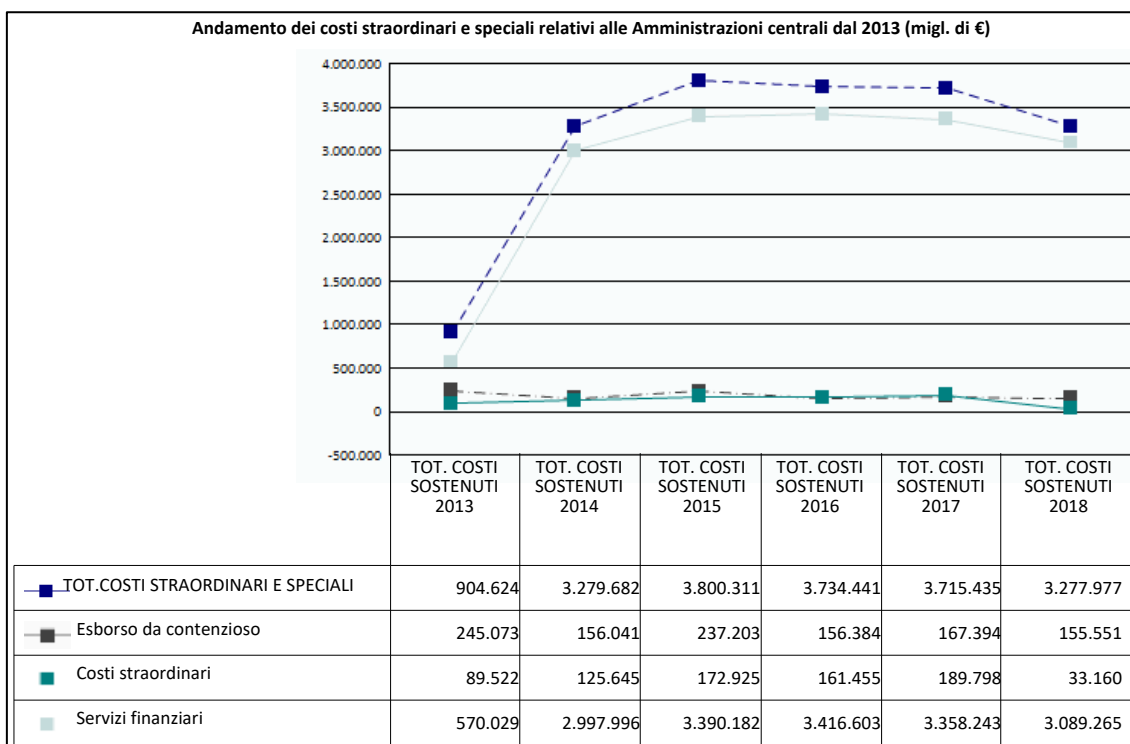
La voce **Servizi finanziari** costituisce la voce preponderante del macroaggregato ed è destinata ad accogliere costi rilevati, in prevalenza dal Ministero dell'economia e delle finanze, per prestazioni di servizi di natura strettamente finanziaria, che, pur rientrando

nelle attività istituzionali dell'amministrazione, non possono considerarsi costi di struttura veri e propri.

I costi rilevati per tale voce sono pari a 3.089.265 migl. di euro e rappresentano il 3,30% del totale dei costi delle amministrazioni centrali. Come anticipato, la maggior parte di essi è sostenuta dal Ministero dell'economia e delle finanze e si riferiscono a:

- costi per lo stoccaggio delle monete, per la somma corrisposta alle Poste S.p.A. per il servizio di tesoreria e per la carta acquisti, per il regolamento dei rapporti derivanti da cessioni di valuta per il fabbisogno delle amministrazioni dello Stato e per gli oneri riconosciuti alla Banca d'Italia per la gestione accentrata dei titoli, rilevati dal Dipartimento del Tesoro, per un totale di 120.341 migl. di euro;
- costi per 2.965.687 migl. di euro rilevati dal Dipartimento delle finanze per la regolazione contabile delle poste di bilancio relative agli aggi spettanti ai concessionari ed ai rivenditori dei giochi, per i compensi ai Centri di assistenza fiscale e ai concessionari della riscossione, per i rimborsi ai concessionari delle spese per le procedure esecutive e per le imposte sui beni demaniali;
- costi relativi ai compensi erogati alla Banca d'Italia per il servizio di tesoreria rilevati dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, pari a 1.498 migl. di euro.

Lo schema sottostante, espone per questa tipologia di costi, l'andamento nel periodo 2013 – 2018.



Per l'aggregato **Costi straordinari e speciali** si evidenziano gli scostamenti, rispetto al budget rivisto 2018 e al consuntivo 2017, rappresentati nello schema sottostante.

Costi straordinari e speciali: confronto con il Budget Rivisto 2018 e il Consuntivo 2017 (in migliaia di €)

	Consuntivo 2018	Budget Rivisto 2018	Consuntivo 2017	Scostamento Consuntivo 2018 - Budget Rivisto 2018		Scostamento Consuntivo 2018 - Consuntivo 2017	
				valore assoluto	%	valore assoluto	%
	3.277.977	3.912.827	3.715.435	(634.850)	(16,22)	(437.459)	(11,77)
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	3.100.165	3.813.791	3.408.678	(713.626)	<i>(18,71)</i>	(308.513)	<i>(9,05)</i>
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	5.339	5.573	6.322	(234)	<i>(4,20)</i>	(983)	<i>(15,55)</i>
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	332	14.804	551	(14.472)	<i>(97,76)</i>	(219)	<i>(39,81)</i>
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	16.563	8.314	137.200	8.249	<i>99,22</i>	(120.637)	<i>(87,93)</i>
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	1.972	1.119	1.139	853	<i>76,26</i>	833	<i>73,18</i>
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	53.399	6.149	43.878	47.250	<i>768,37</i>	9.521	<i>21,70</i>
MINISTERO DELL'INTERNO	31.911	24.743	30.951	7.168	<i>28,97</i>	960	<i>3,10</i>
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	1.316	1.343	22.140	(27)	<i>(2,01)</i>	(20.824)	<i>(94,06)</i>
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	10.852	1.076	20.299	9.777	<i>909,01</i>	(9.447)	<i>(46,54)</i>
MINISTERO DELLA DIFESA	50.360	32.462	35.356	17.898	<i>55,13</i>	15.003	<i>42,43</i>
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	639	617	1.545	21	<i>3,48</i>	(907)	<i>(58,67)</i>
MINISTERO DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI E DEL TURISMO	4.691	2.790	6.060	1.901	<i>68,12</i>	(1.369)	<i>(22,59)</i>
MINISTERO DELLA SALUTE	439	47	1.315	392	<i>834,63</i>	(876)	<i>(66,60)</i>

4.4 L'AGGREGATO "AMMORTAMENTI" e gli INVESTIMENTI

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

L'entità complessiva di tali costi è stata valorizzata per l'anno 2018 in 1.709.741 migl. di euro, pari all'1,83% del totale dei costi delle amministrazioni centrali.

L'amministrazione che maggiormente incide sul macroaggregato è il Ministero della difesa, che pesa per il 64,39% del totale costi per Ammortamenti. Tale incidenza è determinata dalla natura dei beni acquisiti.

L'analisi dei costi per Ammortamenti è strettamente collegata con l'analisi delle spese per Investimenti di beni durevoli e manutenzioni straordinarie che i centri di costo delle amministrazioni centrali hanno sostenuto nell'anno in esame.

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

La spesa per Investimenti, pari a 1.740.974 migl. di euro, risulta in diminuzione del 22,34% rispetto al budget rivisto 2018, mentre è presente un aumento sul consuntivo 2017 del 13,78%. Relativamente alla riprevisione 2018 sono presenti variazioni negative su quasi tutte le voci di investimento, in particolare sui *Beni mobili-Impianti e attrezzature*. Risultano inoltre particolarmente consistenti le riduzioni di spese per le voci di *Manutenzioni straordinarie Mezzi navali da guerra e Mezzi aerei da guerra., Fabbricati militari e Beni immobili di valore culturale, storico, archeologico e artistico*. Relativamente al consuntivo dell'anno precedente, i maggiori investimenti sono presenti su *Impianti e attrezzature, Armi pesanti e Mezzi di trasporto aerei, Manutenzione straordinaria Impianti e attrezzature e Mezzi aerei da guerra*. Da segnalare, rispetto al 2017, la drastica riduzione, già presente in sede di budget rivisto 2018, sulla voce di spesa *Infrastrutture idrauliche* che si decrementa del 100% pari a 155.442 migl. di euro.

Dal punto di vista della natura dei cespiti, gli Investimenti maggiori sostenuti per il 2018 sono rappresentati da:

- acquisto di *Mezzi aerei da guerra* per migl. di euro 425.838 migl. di euro da parte delle tre Forze Armate del Ministero della difesa. Si osserva, rispetto al budget rivisto 2018, un aumento degli investimenti per questa tipologia di beni con particolare evidenza per l'aeronautica militare;
- acquisto di *Armi pesanti* per migl. di euro 146.958 da parte delle tre Forze Armate del Ministero della difesa ed in particolare dell'aeronautica militare;
- acquisto di *Impianti e attrezzature* per 125.072 migl. di euro; le amministrazioni che più incidono su questi investimenti sono il Ministero della difesa per migl. di euro 68.351 ed Ministero della giustizia per migl. di euro 35.030;
- realizzazione di *Manutenzioni straordinarie per Impianti e attrezzature* effettuate prevalentemente dal Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale;

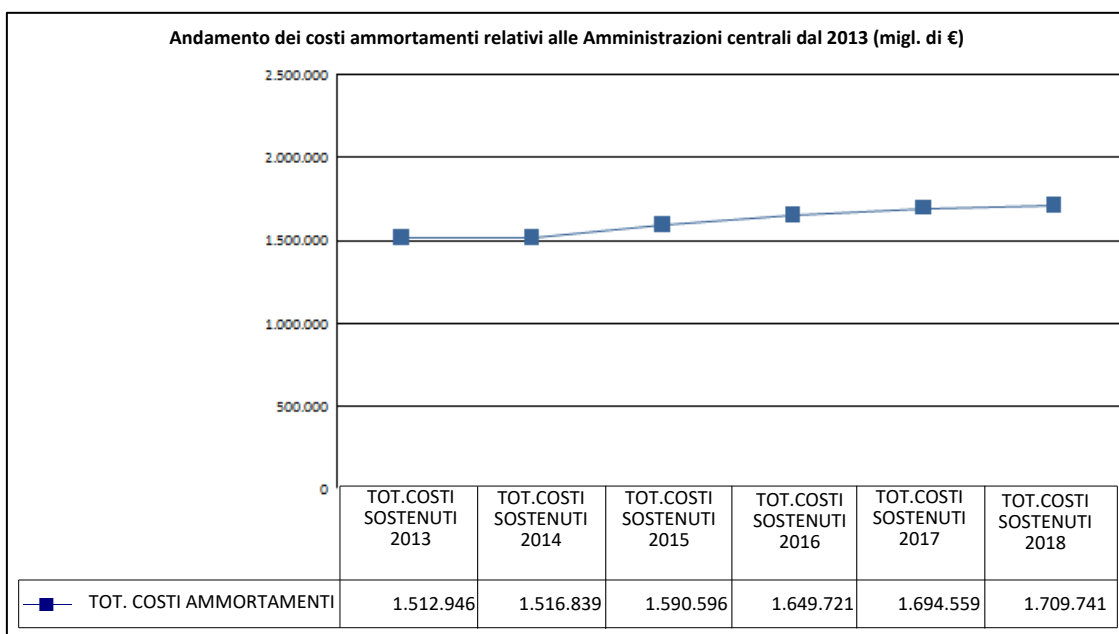
- acquisto di *Hardware* per migl. di euro 109.696, rilevati dal Ministero della difesa per migl. di euro 40.571, dal Ministero della giustizia per migl. di euro 30.909 e dal Ministero dell'economia e delle finanze per migl. di euro 20.086;
- *Opere dell'ingegno – Software prodotto*, ossia il software applicativo sviluppato e rilasciato nell'esercizio con riferimento ai sistemi informatici di proprietà delle amministrazioni centrali (escluse quindi le licenze d'uso di software commerciale), per 107.230 migl. di euro; gran parte degli investimenti per questa voce gravano sul Ministero dell'economia e delle finanze per lo sviluppo di software personalizzato per 70.790 migl. di euro.

Nella **Tavola 16** sono messe a confronto le spese per Investimenti rilevate per il consuntivo 2018 con il budget rivisto 2018 ed il consuntivo 2017.

I costi per **Ammortamenti** rappresentano una quota molto limitata dei costi delle amministrazioni centrali, pari all'1,83%, in conseguenza dei seguenti fattori:

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

Il prospetto sottostante mostra l'andamento di questa tipologia di costi dal 2013 al 2018:



Per l'aggregato **Ammortamenti** si evidenziano le variazioni, rispetto al budget rivisto 2018 ed al consuntivo 2017, rappresentate nello schema sottostante per ogni amministrazione:

Ammortamenti: confronto con il Budget Rivisto 2018 e il Consuntivo 2017 (in migliaia di €)

	Consuntivo 2018	Budget Rivisto 2018	Consuntivo 2017	Scostamento Consuntivo 2018 - Budget Rivisto 2018		Scostamento Consuntivo 2018 - Consuntivo 2017	
				valore assoluto	%	valore assoluto	%
	1.709.741	1.804.510	1.694.559	(94.769)	(5,25)	15.183	0,90
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	168.686	174.539	161.691	(5.853)	(3,35)	6.995	4,33
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	4.731	5.136	4.612	(406)	(7,90)	118	2,57
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	1.088	5.688	1.671	(4.600)	(80,87)	(583)	(34,91)
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	126.137	120.340	117.103	5.797	4,82	9.034	7,71
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	27.486	21.440	21.596	6.047	28,20	5.891	27,28
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	14.996	18.157	18.610	(3.161)	(17,41)	(3.614)	(19,42)
MINISTERO DELL'INTERNO	184.950	234.844	196.492	(49.894)	(21,25)	(11.543)	(5,87)
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	448	451	466	(3)	(0,60)	(18)	(3,96)
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	45.158	45.926	45.999	(769)	(1,67)	(841)	(1,83)
MINISTERO DELLA DIFESA	1.100.851	1.137.012	1.092.016	(36.161)	(3,18)	8.835	0,81
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	4.294	5.513	5.204	(1.220)	(22,12)	(911)	(17,50)
MINISTERO DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI E DEL TURISMO	29.348	32.644	26.402	(3.296)	(10,10)	2.946	11,16
MINISTERO DELLA SALUTE	1.570	2.821	2.696	(1.250)	(44,33)	(1.126)	(41,76)

I costi per **Ammortamenti** per l'anno 2018 sono pari a 1.709.741 migl. di euro in diminuzione del 5,25% rispetto al rivisto 2018, pari a 94.769 migl. di euro, e in aumento dello 0,90% rispetto al consuntivo 2017, pari a 15.183 migl. di euro.

Dalle tabelle di confronto emerge che l'Amministrazione che più incide sui costi relativi agli **Ammortamenti** è il Ministero della difesa che prevede investimenti soprattutto nei *Mezzi aerei da guerra, mezzi navali da guerra e armi pesanti* relativi ai programmi pluriennali di ammodernamento delle forze armate. Tale Ministero, a partire dall'anno 2015, include nella voce **Ammortamenti**, pari a 1.100.851 migl. di euro, i costi per mezzi armati e armamenti in dotazione alle Forze armate e anche per questo risulta essere l'amministrazione che maggiormente incide sugli scostamenti con le fasi precedenti; l'amministrazione presenta variazioni in diminuzione del 3,18% (36.161 migl di euro) rispetto al rivisto 2018 e in leggero aumento dello 0,81% (8.835 migl di euro) rispetto al consuntivo 2017. Gli scostamenti maggiori si rilevano per le voci *Mezzi aerei da guerra* anche con riferimento alla Manutenzione straordinaria e *Armi pesanti*.

Il Ministero della giustizia per l'anno 2018 sostiene costi per 126.137 migl. di euro, in aumento sia rispetto alle previsioni 2018 del 4,82% che rispetto al consuntivo 2017 del 7,71%; le variazioni fanno riferimento alle *Immobilizzazioni immateriali* per l'acquisto di Software personalizzato, erroneamente rilevato sotto la voce *Brevetti*.

Il Ministero dell'interno per l'anno 2018 ha rilevato costi per **Ammortamenti** pari a 184.950 migl. di euro. Rispetto al budget rivisto 2018 si osserva una diminuzione del 21,25%, 49.894 migl. di euro, da ricondursi prevalentemente alla voce *Hardware* per la quale in sede di consuntivo l'amministrazione ha verificato l'effettivo stato di avanzamento delle spese di investimento per l'implementazione del circuito di emissione della Carta di identità elettronica ed alla voce *Macchinari per ufficio*. Anche rispetto al consuntivo

dell'anno precedente l'amministrazione registra una diminuzione pari al 5,87%, da attribuire alle voci *Hardware* ed in misura minore, *Macchinari per ufficio*.

Il Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale ha sostenuto costi per **Ammortamenti** pari a 27.486 migl. di euro. Sono presenti significativi aumenti sia rispetto al budget rivisto 2018 che rispetto al consuntivo 2017. La voce maggiormente interessata è *Manutenzione straordinaria Impianti e attrezzature* i cui scostamenti sono attribuibili soprattutto alle sedi estere.

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2018

Confronto a tre fasi degli Investimenti per natura

Tavola 16/1

Piano dei Conti	Consuntivo 2018 (A)	Budget rivisto 2018 (B)	Consuntivo 2017 (C)	Differenza (A - B)	Differenza % (A - B)/(B)	Differenza (A - C)	Differenza % (A - C)/(C)
Investimenti	1.740.974	2.241.843	1.530.146	(500.869)	(22,34)	210.829	13,78
Beni immateriali	162.078	135.728	114.477	26.350	19,41	47.601	41,58
Brevetti	54.848	6.116	15.532	48.732	796,80	39.316	253,13
Opere dell'ingegno - Software prodotto	107.230	129.409	98.929	(22.179)	(17,14)	8.302	8,39
Diritti d'autore	0	203	16	(203)	(100,00)	(16)	(100,00)
Beni immobili	36.495	33.536	201.637	2.960	8,83	(165.142)	(81,90)
Vie di comunicazione	9	0	12	9		(3)	(22,54)
Infrastrutture idrauliche	1	1	155.442	(1)	(54,59)	(155.441)	(100,00)
Infrastrutture portuali e aeroportuali	272	1.997	124	(1.725)	(86,38)	148	118,60
Opere per la sistemazione del suolo	206	40	159	166	415,20	47	29,24
Fabbricati civili ad uso commerciale e governativo	1.486	1.278	29.503	208	16,24	(28.017)	(94,96)
Fabbricati civili ad uso abitativo	0	0	30	0		(30)	(100,00)
Fabbricati industriali e costruzioni leggere	113	154	404	(41)	(26,53)	(291)	(72,02)
Fabbricati militari	11.139	21.182	5.740	(10.043)	(47,41)	5.399	94,05
Opere destinate al culto	32	0	0	32		32	
Beni immobili di valore culturale, storico, archeologico ed artistico	23.134	8.843	10.221	14.292	161,62	12.913	126,34
Impianti sportivi	103	40	1	63	156,54	102	18.797,79
Beni mobili	1.110.332	1.325.104	977.891	(214.772)	(16,21)	132.441	13,54
Mezzi di trasporto stradali leggeri	92.733	101.187	100.752	(8.454)	(8,35)	(8.019)	(7,96)
Mezzi di trasporto stradali pesanti	10.316	14.387	11.627	(4.071)	(28,30)	(1.311)	(11,28)



RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2018

Tavola 16/2

Confronto a tre fasi degli Investimenti per natura

Piano dei Conti	Consuntivo 2018 (A)	Budget rivisto 2018 (B)	Consuntivo 2017 (C)	Differenza (A - B)	Differenza % (A - B)/(B)	Differenza (A - C)	Differenza % (A - C)/(C)
Investimenti	1.740.974	2.241.843	1.530.146	(500.869)	(22,34)	210.829	13,78
Automezzi ad uso specifico	13.756	19.237	9.244	(5.481)	(28,49)	4.513	48,82
Mezzi di trasporto aerei	71.384	68.317	32.838	3.067	4,49	38.546	117,38
Mezzi di trasporto marittimi	6.482	8.304	14.106	(1.822)	(21,94)	(7.624)	(54,05)
Macchinari per ufficio	9.703	73.450	7.892	(63.748)	(86,79)	1.811	22,94
Mobili e arredi per ufficio	33.781	19.295	17.952	14.486	75,08	15.830	88,18
Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	4.899	6.540	3.242	(1.641)	(25,09)	1.657	51,09
Mobili e arredi per locali ad uso specifico	8.760	5.000	11.072	3.759	75,17	(2.312)	(20,88)
Impianti e attrezzature	125.072	245.201	77.806	(120.129)	(48,99)	47.265	60,75
Hardware	109.696	162.449	74.599	(52.754)	(32,47)	35.097	47,05
Armi leggere	13.303	29.653	2.318	(16.350)	(55,14)	10.984	473,81
Armi pesanti	146.958	100.764	100.119	46.193	45,84	46.839	46,78
Mezzi terrestri da guerra	18.956	95.593	9.591	(76.636)	(80,17)	9.366	97,66
Mezzi aerei da guerra	425.838	330.219	478.677	95.619	28,96	(52.839)	(11,04)
Mezzi navali da guerra	2.703	29.876	16.438	(27.173)	(90,95)	(13.735)	(83,56)
Beni mobili di valore culturale, storico, archeologico ed artistico	13.003	12.481	6.990	522	4,18	6.013	86,02
Materiale bibliografico	2.285	2.352	1.851	(67)	(2,85)	435	23,48
Strumenti musicali	201	215	224	(14)	(6,40)	(23)	(10,19)
Animali	505	583	554	(78)	(13,44)	(49)	(8,89)
Manutenzioni straordinarie	432.069	747.476	236.141	(315.407)	(42,20)	195.928	82,97
Manutenzioni straordinarie Vie di comunicazione	0	0	33	0		(33)	(100,00)

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2018

Confronto a tre fasi degli Investimenti per natura

Tavola 16/3

Piano dei Conti	Consuntivo 2018 (A)	Budget rivisto 2018 (B)	Consuntivo 2017 (C)	Differenza (A - B)	Differenza % (A - B)/(B)	Differenza (A - C)	Differenza % (A - C)/(C)
Investimenti	1.740.974	2.241.843	1.530.146	(500.869)	(22,34)	210.829	13,78
Manutenzioni straordinarie Infrastrutture idrauliche	17	0	23	17		(6)	(26,06)
Manutenzioni straordinarie Infrastrutture portuali ed aeroportuali	8.842	39	106	8.803	22.727,39	8.736	8.244,77
Manutenzione straordinaria Opere per la sistemazione del suolo	831	200	302	631	315,69	529	174,84
Manutenzione straordinaria Fabbricati civili ad uso commerciale e governativo	54.026	87.039	29.921	(33.013)	(37,93)	24.105	80,56
Manutenzione straordinaria Fabbricati civili ad uso abitativo	0	388	15	(388)	(100,00)	(15)	(100,00)
Manutenzione straordinaria Fabbricati militari	16.083	94.944	12.744	(78.861)	(83,06)	3.338	26,20
Manutenzione straordinaria Beni immobili di valore culturale, storico, archeologico, ed artistico	88.230	165.024	77.318	(76.795)	(46,54)	10.911	14,11
Manutenzione straordinaria Impianti sportivi	0	350	0	(350)	(100,00)	0	
Manutenzione straordinaria Mezzi di trasporto stradali pesanti	1.037	1.933	953	(895)	(46,33)	84	8,81
Manutenzione straordinaria Automezzi ad uso specifico	644	922	578	(278)	(30,13)	66	11,42
Manutenzione straordinaria Mezzi di trasporto aerei	3.668	3.665	405	3	0,08	3.264	806,25
Manutenzione straordinaria Mezzi di trasporto marittimi	7.483	7.989	515	(506)	(6,34)	6.968	1.353,73
Manutenzione straordinaria Mobili ed arredi	766	983	78	(217)	(22,09)	688	883,55
Manutenzione straordinaria Impianti e attrezzature	122.355	82.841	42.975	39.515	47,70	79.380	184,71
Manutenzione straordinaria Hardware	3.109	6.978	1.239	(3.869)	(55,44)	1.870	150,97
Manutenzione straordinaria Opere dell'ingegno - Software prodotto	8.461	13.392	10.412	(4.931)	(36,82)	(1.951)	(18,74)



RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2018

Tavola 16/4

Confronto a tre fasi degli Investimenti per natura

Piano dei Conti	Consuntivo 2018 (A)	Budget rivisto 2018 (B)	Consuntivo 2017 (C)	Differenza (A - B)	Differenza % (A - B)/(B)	Differenza (A - C)	Differenza % (A - C)/(C)
Investimenti	1.740.974	2.241.843	1.530.146	(500.869)	(22,34)	210.829	13,78
Mezzi terrestri da guerra	11.759	32.636	6.759	(20.876)	(63,97)	5.000	73,98
Mezzi aerei da guerra	77.429	128.514	20.347	(51.085)	(39,75)	57.082	280,54
Mezzi navali da guerra	24.680	115.211	21.790	(90.531)	(78,58)	2.890	13,26
Manutenzione straordinaria Beni mobili di valore culturale, storico, archeologico ed artistico	2.118	3.971	9.554	(1.853)	(46,66)	(7.436)	(77,83)
Manutenzione straordinaria Materiale bibliografico	530	398	72	132	33,27	458	634,66
Manutenzione straordinaria Strumenti musicali	0	60	1	(60)	(100,00)	(1)	(100,00)

4.5 I COSTI COMUNI DELLO STATO

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

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

Gli **oneri finanziari**, in particolare, sono costituiti dai pagamenti che lo Stato ha sostenuto nell'anno per gli interessi sul debito in essere e per le connesse spese accessorie; per il 2018 sono pari a 68.996.322 migl. di euro, e rappresentano il 14,74% del totale generale dei costi del rendiconto economico.

I **costi dislocati** pari, nel 2018, a 293.273.170 migl. di euro, sono costituiti dai pagamenti per trasferimenti di risorse finanziarie che lo Stato, attraverso i Ministeri, ha effettuato nell'anno a favore di altre Amministrazioni pubbliche (enti pubblici, enti territoriali), di imprese, di famiglie, di organismi internazionali, ed ai quali non corrisponde, per i Ministeri che erogano la spesa, alcuna controprestazione. Conseguentemente non rappresentano un costo diretto per i centri di costo dei Ministeri, ma esclusivamente un esborso finanziario che assumerà solo presso gli organismi destinatari - con la diretta utilizzazione - la configurazione specifica di costo. I costi dislocati si compongono di:

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

I **Trasferimenti correnti**, nel 2018 pari a 271.990.714 migl. di euro, rappresentano la maggioranza dei costi dislocati, costituendo più del 92% del totale e sono destinati, per la maggior parte, ad altre Amministrazioni pubbliche.

Le risorse destinate alle *Amministrazioni centrali*, pari al 3,69% dei trasferimenti correnti del 2018, rappresentano il contributo ordinario dello Stato al funzionamento di organismi costituzionali, a rilevanza costituzionale, di agenzie, autorità ed enti pubblici nazionali (esclusi gli enti previdenziali e assistenziali).

I trasferimenti correnti alle *Amministrazioni locali*, che rappresentano la quota di entrate derivanti dalla fiscalità generale attribuita dallo Stato a Regioni ed enti locali, per l'anno 2018 sono pari a 111.944.294 migl. di euro e corrispondono al 41,16% del totale dei trasferimenti correnti e ne costituiscono la parte preponderante.

I trasferimenti correnti agli *Enti di Previdenza*, che per l'anno 2018 sono pari a 101.027.766 migl. di euro, rappresentano una parte importante dei trasferimenti correnti (37,14%) e si riferiscono al contributo ordinario dello Stato al funzionamento di tali enti; alla copertura degli interventi di tipo assistenziale gestiti tramite l'Inps (fondi per l'occupazione, pensioni di invalidità e sociali), che sono a carico totale del Bilancio dello Stato, oltre ai contributi erogati dallo Stato alle diverse gestioni previdenziali per garantirne l'equilibrio finanziario corrente.

I trasferimenti correnti ad *Università Statali*, che sono pari a 6.962.670 migl. di euro incidono per il 2,56% del totale e rappresentano interamente il contributo ordinario dello Stato al funzionamento delle Università pubbliche.

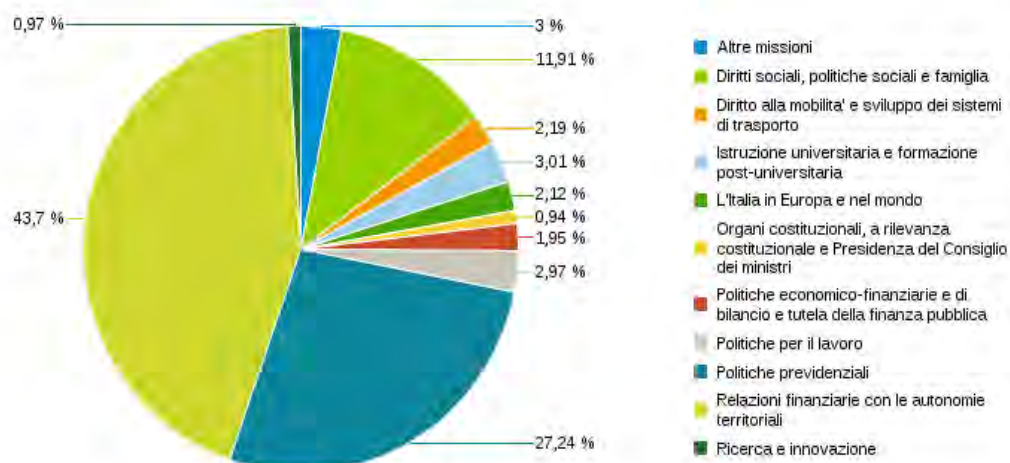
Oltre alle erogazioni alle Amministrazioni pubbliche, sono presenti trasferimenti correnti destinati *all'Estero* (pari al 6,55%), principalmente costituiti dal contributo ordinario erogato annualmente alla UE e calcolato in base ad una percentuale sul prodotto interno lordo italiano (c.d. "risorse proprie UE"), come anche i trasferimenti correnti alle *Famiglie e Istituzioni sociali private* (6,03%) ed alle *Imprese* (2,87%).

I **Contributi agli investimenti** per il 2018 sono pari a 19.983.726 migl. di euro, e rappresentano il 5,34% dei Costi dislocati. La composizione è differente rispetto ai trasferimenti correnti: il 36,02% è destinato alle *Amministrazioni centrali*, il 13,70% ad *Amministrazioni locali* e il 47,90% alle *Imprese*, rappresentando questi ultimi interventi di sostegno al settore industriale, generalmente finalizzati a specifici investimenti produttivi in settori di interesse strategico o in aree svantaggiate.

Gli **Altri trasferimenti in c/capitale**, pari a 1.298.730 migl. di euro, costituiscono soltanto lo 0,35% dei costi dislocati e la componente più rilevante è costituita da interventi per le altre Amministrazioni pubbliche.

Nel grafico sottostante si evidenziano la distribuzione complessiva dei costi dislocati 2018 destinati alle amministrazioni pubbliche (trasferimenti correnti + contributi agli investimenti + altri trasferimenti in c/capitale) in base alle missioni del bilancio dello Stato. La maggioranza dei costi dislocati fa riferimento alle missioni *Relazioni finanziarie con enti territoriali* (contributi ordinari dello Stato agli enti territoriali a valere sulla fiscalità generale), *Politiche previdenziali* (contributi statali a riequilibrio di gestioni previdenziali), *Diritti sociali, politiche sociali e famiglia* (interventi assistenziali, gestiti prevalentemente tramite l'Inps).

Costi dislocati 2018 - Amministrazioni pubbliche



RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2018
Dettaglio della voce: Trasferimenti correnti per l'anno 2018
(migliaia di €)

Tavola 17/1

Piano dei conti	IMPORTI 2018	% sul totale intermedio	% sul totale generale
Amministrazioni Centrali			
Assemblee legislative	1.742.466	17,34	0,64
Consiglio Nazionale dell'Economia e del Lavoro	7.121	0,07	0,00
Consiglio Superiore della Magistratura	14.392	0,14	0,01
Consiglio di Stato e Tribunali Amministrativi Regionali	170.100	1,69	0,06
Corte dei conti	282.066	2,81	0,10
Presidenza del Consiglio dei Ministri	1.137.724	11,32	0,42
Agenzie	1.378.147	13,71	0,51
Agenzie fiscali	4.331.288	43,10	1,59
Autorita	31.925	0,32	0,01
Altri enti produttori di servizi economici e di regolazione dell'attività economica	142.119	1,41	0,05
Enti produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali	440.672	4,38	0,16
Enti di ricerca	371.623	3,70	0,14
Totale Trasferimenti correnti ad Amministrazioni Centrali	10.049.642	100,00	3,69
Amministrazioni locali			
Regioni	98.822.293	88,28	36,33
Comuni e province	12.504.859	11,17	4,60
Enti produttori di servizi sanitari	207.092	0,18	0,08
Enti locali produttori di servizi economici e di regolazione dell'attività economica	9.880	0,01	0,00
Enti locali produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali	400.169	0,36	0,15
Totale Trasferimenti correnti ad Amministrazioni locali	111.944.294	100,00	41,16
Trasferimenti correnti ad Università Statali	6.962.670	100,00	2,56
Trasferimenti correnti ad Enti di previdenza	101.027.766	100,00	37,14
Famiglie e istituzioni sociali private			

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2018
Dettaglio della voce: Trasferimenti correnti per l'anno 2018
(migliaia di €)

Tavola 17/2

Piano dei conti	IMPORTI 2018	% sul totale intermedio	% sul totale generale
Prestazioni di assistenza sociale in denaro	452.716	2,76	0,17
Altre prestazioni sociali in denaro	9.334.486	56,92	3,43
Trasferimenti di assistenza sociale in natura	280.405	1,71	0,10
Altri trasferimenti sociali in natura	1.842.876	11,24	0,68
Altri trasferimenti a famiglie	2.794.455	17,04	1,03
Altri trasferimenti a istituzioni sociali private	1.694.209	10,33	0,62
Totale Trasferimenti correnti a Famiglie e Istituzioni sociali private	16.399.147	100,00	6,03
Imprese			
Altri contributi ai prodotti	1.626.737	20,85	0,60
Contributi in conto interessi	100.291	1,29	0,04
Altri contributi alla produzione	2.772.784	35,55	1,02
Altri trasferimenti a imprese	3.300.943	42,32	1,21
Totale Trasferimenti correnti a Imprese	7.800.754	100,00	2,87
Eestero			
Unione Europea	52.042	0,29	0,02
Risorse proprie Unione Europea	16.242.893	91,22	5,97
Altri trasferimenti all'estero	1.511.506	8,49	0,56
Totale Trasferimenti correnti a Estero	17.806.442	100,00	6,55
TOTALE GENERALE	271.990.714	100,00	100,00

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2018
Dettaglio della voce: Contributi agli Investimenti per l'anno 2018
(migliaia di €)

Tavola 18

Piano dei conti	IMPORTI 2018	% sul totale intermedio	% sul totale generale
Amministrazioni Centrali			
Agenzie	260.020	3,61	1,30
Agenzie fiscali	3.304	0,05	0,02
Altri enti produttori di servizi economici e di regolazione dell'attività economica	4.730.057	65,71	23,67
Enti produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali	8	0,00	0,00
Enti di ricerca	2.205.027	30,63	11,03
Totale Contributi agli investimenti ad Amministrazioni Centrali	7.198.415	100,00	36,02
Enti ed Amministrazioni locali			
Regioni	653.327	23,87	3,27
Comuni e province	1.935.595	70,71	9,69
Enti produttori di servizi sanitari	5.035	0,18	0,03
Enti locali produttori di servizi economici e di regolazione dell'attività economica	137.745	5,03	0,69
Enti locali produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali	5.757	0,21	0,03
Totale Contributi agli investimenti ad Enti ed Amministrazioni locali	2.737.459	100,00	13,70
Contributi agli investimenti ad Università Statali	84.551	100,00	0,42
Contributi agli investimenti ad Famiglie e istituzioni sociali private	76.100	100,00	0,38
Imprese			
Private	6.301.177	65,83	31,53
Pubbliche	3.270.889	34,17	16,37
Totale Contributi agli investimenti ad Imprese	9.572.066	100,00	47,90
Esteri			
Unione Europea	92.334	29,30	0,46
Altri trasferimenti all'estero	222.800	70,70	1,11
Totale Contributi agli investimenti ad Esteri	315.134	100,00	1,58
TOTALE GENERALE	19.983.726	100,00	100,00

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2018
Dettaglio della voce: Altri trasferimenti in c/capitale per l'anno 2018
(migliaia di €)

Piano dei conti	IMPORTI 2018	% sul totale intermedio	% sul totale generale
Amministrazioni pubbliche			
Ripiano debiti pregressi	146.082	18,96	11,25
Altri	624.369	81,04	48,08
Totale altri trasferimenti in c/capitale ad Amministrazioni pubbliche	770.451	100,00	59,32
Imprese			
Altri	35.120	100,00	2,70
Totali altri trasferimenti in c/capitale ad Imprese	35.120	100,00	2,70
Somme non altrove classificate	493.159	100,00	37,97
TOTALE GENERALE	1.298.730	100,00	100,00

4.6 ANDAMENTO PLURIENNALE DEI COSTI DISLOCATI E DEI COSTI PROPRI

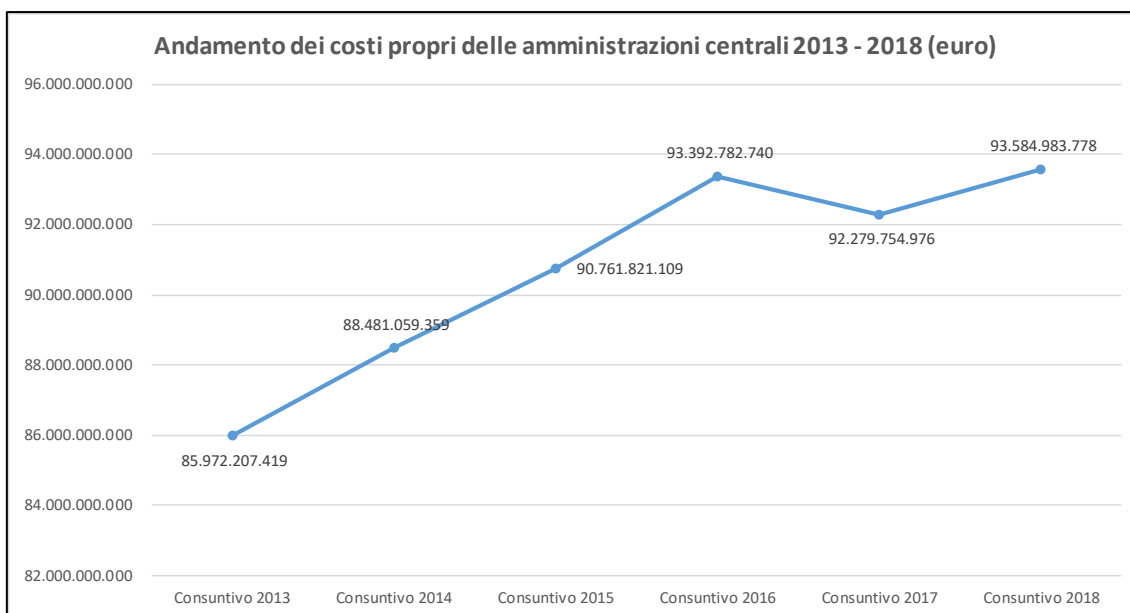
Di seguito si rappresenta, in forma grafica, il *trend* del totale dei costi propri dei ministeri nell'ultimo quinquennio (2013-2018), messo a confronto con l'andamento dei costi dislocati nello stesso periodo.

L'andamento dei costi propri nel periodo indicato evidenzia un incremento nel periodo 2013-2016, una diminuzione nell'anno 2017 e poi riallinearsi ai livelli del 2016.

L'incremento che si è verificato dal 2013 al 2014 è influenzato da una variazione di natura puramente contabile, dovuta all'inclusione tra i costi per servizi finanziari, a partire dal 2014, degli aggi spettanti ai concessionari ed ai rivenditori dei giochi, precedentemente non considerati, pari per il 2014 a circa 2,4 miliardi di euro e a 3,2 miliardi di euro nel 2015¹⁰, poi rimasti sostanzialmente stabili negli anni successivi (cfr. paragrafo 4.3 *L'aggregato Costi straordinari e speciali*).

L'incremento di circa 1,5 miliardi intervenuto fra 2014 e 2015 e quello di 2 miliardi intervenuto tra il 2015 ed il 2016, prevalentemente nell'aggregato Costo del personale, sono conseguenza dell'applicazione della legge 107/2015 (c.d. Buona scuola).

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

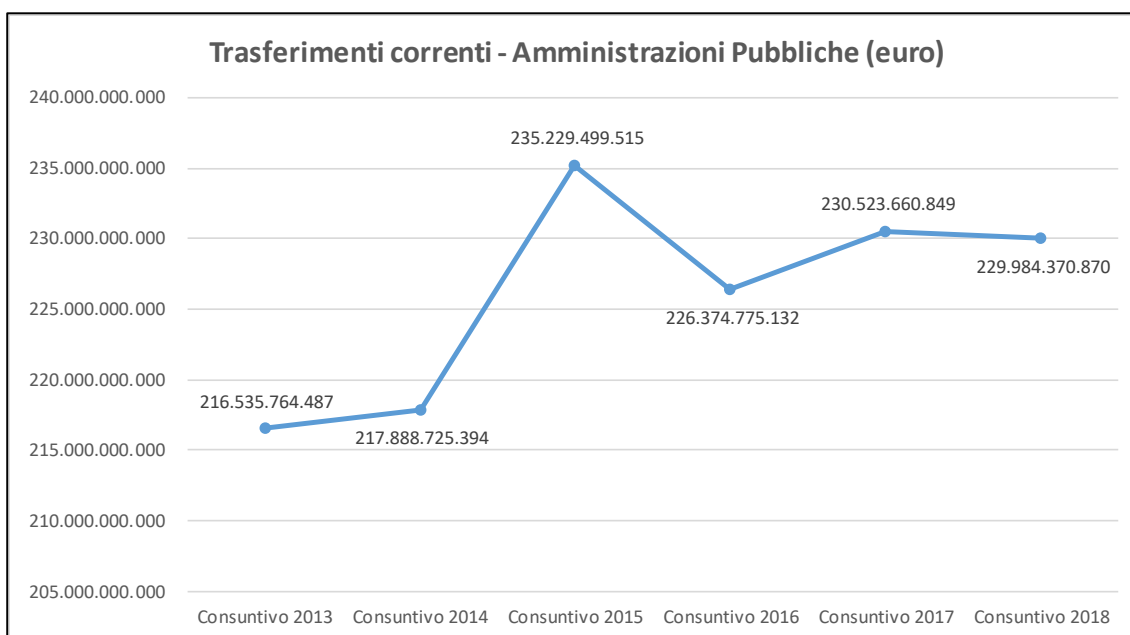


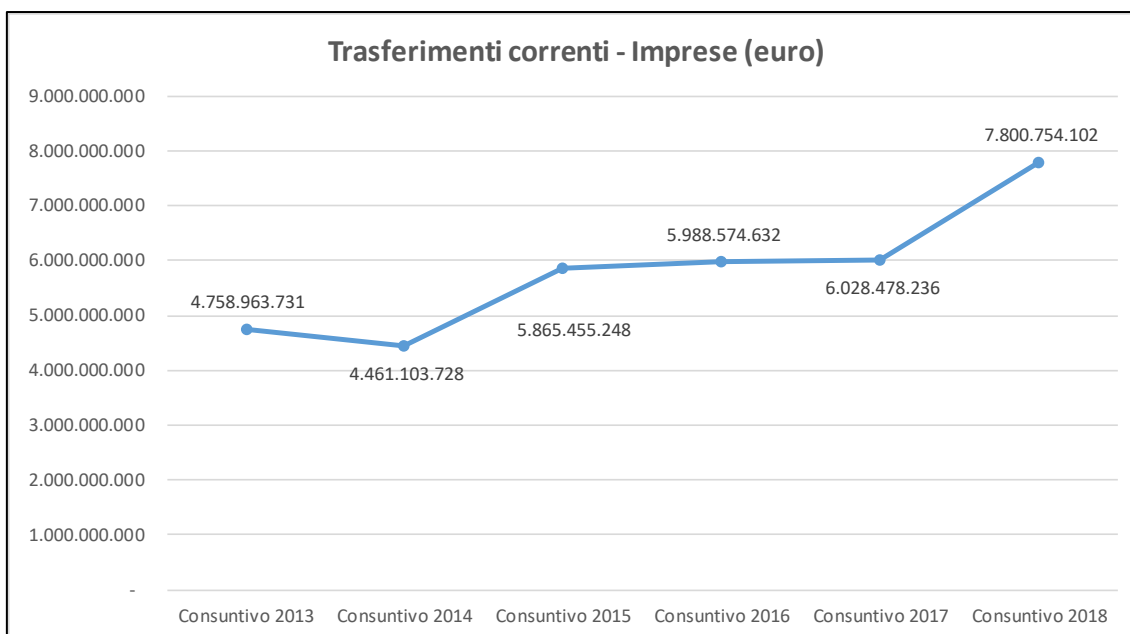
¹⁰ La variazione è la conseguenza del passaggio di competenze sui concessionari dei giochi dall'Amministrazione autonoma dei Monopoli al Ministero dell'economia e delle finanze in seguito all'applicazione del Decreto legge 6 luglio 2012, n. 95 convertito dalla legge n. 135 del 7 Agosto 2012, che ha previsto l'accorpamento della suddetta Amministrazione autonoma all'Agenzia delle dogane e dei monopoli.



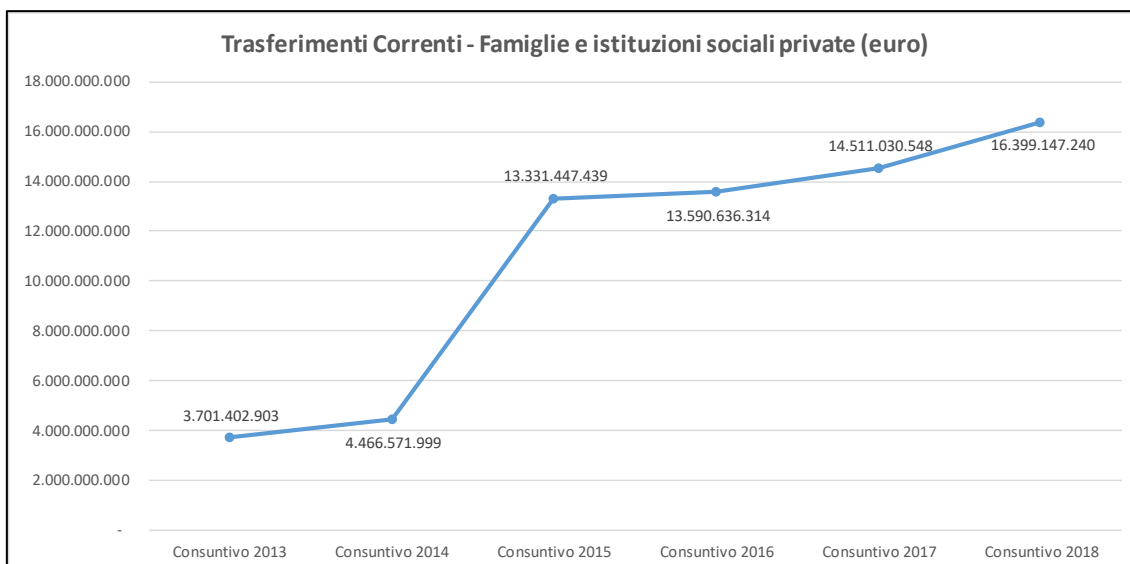
L'andamento dei costi dislocati, che risultava inizialmente costante, nel 2015 presenta un incremento di 28 miliardi circa, si è poi ridotto di circa 10 miliardi nell'anno successivo, per poi crescere di nuovo di 9 miliardi circa fino al 2018, per effetto di fenomeni diversi di seguito brevemente illustrati.

Molte delle variazioni degli ultimi anni dipendono dai *Trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche*, come si evince dal grafico successivo, e in particolare nell'ultimo anno si riscontra un incremento dei trasferimenti alle Amministrazioni locali – Regioni e una diminuzione dei trasferimenti agli enti di previdenza derivanti da una diversa politica attuata in conseguenza dell'avvio della nuova legislatura.





L'importo dei *Trasferimenti correnti alle imprese*, pari nel 2018 a circa 8 miliardi di euro, in crescita rispetto al triennio precedente per crediti d'imposta fruiti da enti creditizi e finanziari. L'incremento registrato nel 2015 era imputabile principalmente ai *contributi ai prodotti* corrisposti alle Ferrovie dello Stato S.p.A. per gli obblighi tariffari e di servizio per il trasporto viaggiatori di interesse nazionale ed ai *contributi alla produzione* per crediti d'imposta fruiti da imprese che non si avvalgono di personale dipendente.



Con riferimento all'andamento dei costi per trasferimenti correnti a *Famiglie e istituzioni sociali private* è evidente il significativo incremento rilevato tra gli anni 2014 e 2015, pari a quasi 9 miliardi di euro, attribuibile alle maggiori risorse impiegate (circa 8,7 miliardi di euro) in applicazione del disposto del DL n. 66/2014 che ha previsto il

riconoscimento di un credito (bonus di 80 euro mensili) ai titolari di redditi di lavoro dipendente e assimilati, entro una specifica fascia. Tra il 2015 ed il 2018 l'incremento registrato è pari a circa 3 miliardi ed è riconducibile alla lotta alla povertà e all'esclusione sociale.

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

5 Riconciliazione dei costi con il bilancio finanziario

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

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

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

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

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

Tenuto conto dei differenti principi contabili applicati al sistema di contabilità finanziaria e a quello di contabilità economico analitica e della differente articolazione e struttura dei dati, è necessario che le amministrazioni forniscano, oltre ai valori economici (Anni persona impiegati, costi e investimenti sostenuti), alcune informazioni aggiuntive per effettuare la riconciliazione dei costi per il personale, i beni e i servizi e degli investimenti in beni durevoli previsti in Contabilità economica con i relativi pagamenti del conto del bilancio 2018.

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

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

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

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

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

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

Con riferimento alla tavola richiamata:

- la prima colonna espone la somma dei **COSTI SOSTENUTI** per programma nel 2018 per personale, beni di consumo, servizi e ammortamenti, rilevati sul sistema di contabilità economica analitica da tutti i Centri di costo di tutti i ministeri per programma;
- l'ultima colonna espone il totale dei **PAGAMENTI IN C/COMPETENZA**, registrati per programma, nel rendiconto generale 2018 su capitoli di tutti i ministeri per programma.

Missioni	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) COSTI DISLOCATI	(-) FONDI DA ASSEGNARE	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGAMENTO IN C/COMPETENZA MAI RIPRESENTATO NEL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
01 - Organizzativa, a rilevanza costituzionale, Presidenza del Consiglio dei Ministri			2.911.404				2.911.404
02 - Amministrazione generale e rapporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato e territorio	564.235		8.200		(7.306)		565.029
03 - Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	26.914	25.913	104.283.370		55.533	345.061	104.669.280
04 - Italia in Europa e nel mondo	938.155		23.673.748		(121.364)	35.566	24.524.230

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

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

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

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

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2018

Tavola 20/1

Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

(in migliaia di €)

Missioni	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) COSTI DISLOCATI	(+) FONDI DA ASSEGNARE	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
01 - Organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e Presidenza del Consiglio dei ministri			2.279.973				2.279.973
02 - Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio	529.641	17	5.999		62.595		598.251
03 - Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	55.391	1.086.789	105.213.941		19.055	1.092.584	107.467.760
04 - L'Italia in Europa e nel mondo	1.046.352	10	22.715.688	148.729	(227.780)	550.827	24.233.827
05 - Difesa e sicurezza del territorio	18.803.364	419	56.079		1.650.019	206.083	20.715.963
06 - Giustizia	7.935.391	128	411.847		(420.287)		7.927.078
07 - Ordine pubblico e sicurezza	9.191.488	4	95.949		1.352.117	43.409	10.682.966
08 - Soccorso civile	1.902.242	47.617	1.921.642		309.156	432.976	4.613.633
09 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	118.584		429.708		57.209		605.501
10 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	23.150		278.413		(4.644)	248	297.167
11 - Competitività e sviluppo delle imprese	79.215	47.940	20.241.403		(27.154)	2.630.310	22.971.715
12 - Regolazione dei mercati	10.597		5.468		(794)		15.271
13 - Diritto alla mobilità e sviluppo dei sistemi di trasporto	247.162		9.739.038		49.718	504	10.036.423
14 - Infrastrutture pubbliche e logistica	145.552		993.409		112.941		1.251.903
15 - Comunicazioni	61.565		432.236		12.566	1.365	507.731
16 - Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	10.863		163.123		(408)	0	173.579

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2018

Tavola 20/2

Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

(in migliaia di €)

Missioni	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) COSTI DISLOCATI	(+) FONDI DA ASSEGNARE	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
17 - Ricerca e innovazione	50.066		2.510.564		(10.538)		2.550.093
18 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	493.886	1.957	285.624		223.916	11.193	1.016.577
19 - Casa e assetto urbanistico	3.176		166.963		138.153		308.292
20 - Tutela della salute	225.207		1.776.647		(79.052)		1.922.802
21 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali e paesaggistici	910.088	9.538	638.711		237.016	47.320	1.842.673
22 - Istruzione scolastica	44.403.896		989.609		1.963.450	6	47.356.961
23 - Istruzione universitaria e formazione post-universitaria	438.421	5.506	7.276.955		45.748	17.628	7.784.258
24 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	29.365		31.403.624		125.892		31.558.881
25 - Politiche previdenziali	5.796		65.980.990	10.800.000	578.382	42.000	77.407.168
26 - Politiche per il lavoro	17.336		7.155.161		12.529		7.185.027
27 - Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	59.841		3.473.965		(5.718)	31	3.528.119
28 - Sviluppo e riequilibrio territoriale			252.847				252.847
29 - Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica	6.037.165	2.983.836	5.063.687		(572.950)	65.557.712	79.069.449
30 - Giovani e sport			805.620				805.620
31 - Turismo	5.095		38.254		(2.341)		41.008
32 - Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	745.089	10.277	470.030	416.429	1.190.214	70.459	2.902.498

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2018

Tavola 20/3

Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

(in migliaia di €)

Missioni	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) COSTI DISLOCATI	(+) FONDI DA ASSEGNARE	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
33 - Fondi da ripartire					7.000		7.000
34 - Debito pubblico		64.802.284		723.388	41.692	202.914.904	268.482.268
TOTALE GENERALE	93.584.984	68.996.322	293.273.170	12.088.546	6.837.701	273.619.558	748.400.281

6 Indicatori calcolati sui dati del rendiconto economico 2018

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2018

Tavola 21/1

Quadro sintetico degli indicatori per Missione - Costi propri

MISSIONI	Incidenza % costi retribuzioni sui costi propri	Incidenza % costi di gestione su costi propri	Costo proprio medio per aa/p	Incidenza % costi propri periferie /costi propri	Incidenza % aa/p della Missione su tot aa/p	Incidenza % aa/p personale dirigente sul tot aa/p	Incidenza % aa/p periferie/ aa/p totali	Costo medio del personale
002 Amm.ne gen.e supp. alla rappr. gen. di Governo e dello Stato sul territorio	79,99	15,91	60.639	100,00	0,50	9,03	100,00	48.506
003 Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	73,57	17,81	77.547		0,04	33,46		57.054
004 L'Italia in Europa e nel mondo	35,80	30,12	146.707	76,47	0,41	14,69	69,78	52.528
005 Difesa e sicurezza del territorio	77,81	11,37	65.554	94,12	16,54	5,16	95,97	51.010
006 Giustizia	72,31	25,10	84.566	94,61	5,41	10,50	94,31	61.152
007 Ordine pubblico e sicurezza	82,92	13,22	65.764	87,11	8,06	2,92	93,39	54.528
008 Soccorso civile	83,94	13,05	54.609	95,19	2,01	0,75	96,09	45.836
009 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	61,27	33,94	86.946	32,48	0,08	5,41	44,99	53.272
010 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	46,09	44,61	134.625	9,99	0,01	13,14	18,03	62.047
011 Competitivita' e sviluppo delle imprese	41,03	53,51	135.529	5,82	0,03	7,86	15,77	55.601
012 Regolazione dei mercati	70,28	26,37	82.201		0,01	11,58		57.772
013 Diritto alla mobilita' e sviluppo dei sistemi di trasporto	51,53	44,43	81.097	77,94	0,18	2,65	79,33	41.788
014 Infrastrutture pubbliche e logistica	69,67	14,13	63.492	70,69	0,13	4,68	69,88	44.237
015 Comunicazioni	81,34	12,77	59.950	68,33	0,06	2,13	71,16	48.761

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2018

Tavola 21/2

Quadro sintetico degli indicatori per Missione - Costi propri

MISSIONI	Incidenza % costi retribuzioni sui costi propri	Incidenza % costi di gestione su costi propri	Costo proprio medio per aa/p	Incidenza % costi propri periferie /costi propri	Incidenza % aa/p della Missione su tot aa/p	Incidenza % aa/p personale dirigente sul tot aa/p	Incidenza % aa/p periferie/ aa/p totali	Costo medio del personale
016 Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	81,37	13,72	68.276		0,01	8,92		55.557
017 Ricerca e innovazione	62,32	32,79	78.723	46,30	0,04	5,58	59,37	49.058
018 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	73,14	22,34	69.776		0,41	3,30		51.037
019 Casa e assetto urbanistico	90,74	5,84	49.628		0,00	4,69		45.035
020 Tutela della salute	75,38	23,27	92.845	26,14	0,14	16,16	31,84	69.983
021 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici	70,52	24,43	58.897	91,37	0,89	1,26	93,91	41.536
022 Istruzione scolastica	93,61	3,03	41.670	99,87	61,46	0,64	99,97	39.007
023 Istruzione universitaria e formazione post-universitaria	90,72	4,00	50.986	93,04	0,50	0,18	98,87	46.257
024 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	51,82	31,03	93.614		0,02	5,33		48.512
025 Politiche previdenziali	74,31	23,11	68.996		0,00	8,33		51.273
026 Politiche per il lavoro	77,97	19,09	66.088		0,02	7,85		51.529
027 Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	45,10	41,53	134.996		0,03	16,33		60.889
029 Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica	40,25	5,80	140.091	41,13	2,49	3,17	89,56	56.386
031 Turismo	33,03	62,73	154.395		0,00	9,09		50.997



RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2018

Tavola 21/3

Quadro sintetico degli indicatori per Missione - Costi propri

MISSIONI	Incidenza % costi retribuzioni sui costi propri	Incidenza % costi di gestione su costi propri	Costo proprio medio per aa/p	Incidenza % costi propri periferie /costi propri	Incidenza % aa/p della Missione su tot aa/p	Incidenza % aa/p personale dirigente sul tot aa/p	Incidenza % aa/p periferie/ aa/p totali	Costo medio del personale
032 Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	73,96	15,94	81.414	0,76	0,53	12,01	0,89	60.210

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2018

Tavola 22/1

Sviluppo temporale degli indicatori per Missione

Missioni	Incidenza % costi della Missione sul totale costi dello Stato		Incidenza % costi retribuzioni sui costi propri della Missione		Incidenza % costi di gestione sui costi propri della Missione		Costo proprio medio per aa/p	
	Consuntivo	Consuntivo	Consuntivo	Consuntivo	Consuntivo	Consuntivo	Consuntivo	Consuntivo
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
001 Organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e Presidenza del Consiglio dei ministri	0,59	0,67						
002 Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio	0,14	0,14	79,99	79,69	15,91	16,02	60.639	58.592
003 Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	27,21	26,98	73,57	78,82	17,81	10,42	77.547	69.728
004 L'Italia in Europa e nel mondo	6,14	6,02	35,80	39,17	30,12	24,96	146.707	131.310
005 Difesa e sicurezza del territorio	4,88	4,77	77,81	77,39	11,37	10,83	65.554	62.697
006 Giustizia	2,16	2,16	72,31	71,21	25,10	24,19	84.566	81.966
007 Ordine pubblico e sicurezza	2,40	2,30	82,92	82,63	13,22	12,64	65.764	63.115
008 Soccorso civile	0,99	0,92	83,94	86,67	13,05	10,02	54.609	53.008
009 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,14	0,16	61,27	55,85	33,94	38,26	86.946	91.379
010 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,08	0,07	46,09	50,46	44,61	39,19	134.625	118.348
011 Competitività e sviluppo delle imprese	5,25	4,60	41,03	38,22	53,51	56,12	135.529	133.996
012 Regolazione dei mercati	0,00	0,00	70,28	73,38	26,37	24,12	82.201	75.410
013 Diritto alla mobilità e sviluppo dei sistemi di trasporto	2,58	2,53	51,53	51,50	44,43	39,85	81.097	76.696
014 Infrastrutture pubbliche e logistica	0,29	0,27	69,67	66,14	14,13	15,24	63.492	65.067
015 Comunicazioni	0,13	0,17	81,34	84,48	12,77	11,03	59.950	54.573

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2018

Sviluppo temporale degli indicatori per Missione

Tavola 22/2

Missioni	Incidenza % costi della Missione sul totale costi dello Stato		Incidenza % costi retribuzioni sui costi propri della Missione		Incidenza % costi di gestione sui costi propri della Missione		Costo proprio medio per aa/p	
	Consuntivo	Consuntivo	Consuntivo	Consuntivo	Consuntivo	Consuntivo	Consuntivo	Consuntivo
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
016 Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	0,04	0,05	81,37	83,02	13,72	11,82	68.276	62.173
017 Ricerca e innovazione	0,66	0,69	62,32	56,80	32,79	38,21	78.723	83.046
018 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,20	0,20	73,14	66,61	22,34	23,72	69.776	77.796
019 Casa e assetto urbanistico	0,04	0,04	90,74	90,48	5,84	4,45	49.628	51.458
020 Tutela della salute	0,52	0,23	75,38	74,97	23,27	23,24	92.845	89.025
021 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali e paesaggistici	0,40	0,42	70,52	71,13	24,43	23,65	58.897	56.438
022 Istruzione scolastica	11,73	11,83	93,61	93,78	3,03	3,11	41.670	41.780
023 Istruzione universitaria e formazione post-universitaria	1,99	1,90	90,72	94,10	4,00	4,36	50.986	48.920
024 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	8,13	7,85	51,82	55,25	31,03	28,38	93.614	84.068
025 Politiche previdenziali	17,06	17,94	74,31	69,15	23,11	28,21	68.996	75.569
026 Politiche per il lavoro	1,85	2,50	77,97	71,71	19,09	22,52	66.088	72.281
027 Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	0,91	0,97	45,10	45,46	41,53	39,72	134.996	126.906
028 Sviluppo e riequilibrio territoriale	0,07	0,12						
029 Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica	2,87	2,98	40,25	37,80	5,80	5,62	140.091	142.369
030 Giovani e sport	0,21	0,21						

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2018

Sviluppo temporale degli indicatori per Missione

Tavola 22/3

Missioni	Incidenza % costi della Missione sul totale costi dello Stato		Incidenza % costi retribuzioni sui costi propri della Missione		Incidenza % costi di gestione sui costi propri della Missione		Costo proprio medio per aa/p	
	Consuntivo	Consuntivo	Consuntivo	Consuntivo	Consuntivo	Consuntivo	Consuntivo	Consuntivo
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
031 Turismo	0,01	0,01	33,03	39,70	62,73	57,74	154.395	136.563
032 Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	0,31	0,28	73,96	73,08	15,94	16,41	81.414	80.088
033 Fondi da ripartire								
034 Debito pubblico								

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2018

Tavola 23

Informazioni sintetiche fra le Amministrazioni centrali

Amministrazioni	Numero Missioni	Numero Programmi	Numero Centri di Responsabilità	Numero Centri di Costo	Numero Centri di Costo periferici	Numero Anni persona	Totale costi propri	Totale costi dislocati
020 MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	19	47	7	271	220	68.469	7.864.674.361	149.195.406.453
030 MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	7	17	17	21	3	2.634	225.788.561	2.837.407.938
040 MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	5	12	10	11		878	58.147.276	103.579.055.666
050 MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	2	6	5	41	14	92.769	7.814.788.167	231.336.769
060 MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	2	14	13	224	209	7.480	1.075.633.289	1.852.581.403
070 MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	4	13	4	33	19	1.074.647	44.881.092.951	10.398.448.261
080 MINISTERO DELL'INTERNO	6	11	6	196	145	153.951	9.761.144.276	14.581.675.296
090 MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	3	11	9	11		906	142.857.331	375.433.196
100 MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	5	14	5	34	12	17.166	1.144.736.157	6.744.141.407
120 MINISTERO DELLA DIFESA	3	9	7	47	24	294.356	19.263.590.203	389.515.080
130 MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	2	5	4	12	1	1.578	133.325.761	430.367.192
140 MINISTERO DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI E DEL TURISMO	4	15	13	98	82	16.242	963.403.518	684.537.384
150 MINISTERO DELLA SALUTE	3	16	14	18	2	2.797	255.801.925	1.973.264.182

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2018

Tavola 24

Indicatori sintetici: incidenze a confronto fra Amministrazioni centrali

Amministrazioni	Incidenza % Costi propri su costi totali	Costo proprio medio per aa/p	Incidenza % costo retribuzioni sui costi propri	Incidenza % aa/p personale dirigenti su tot aa/p	Incidenza % aa/p periferie su aa/p totali	Incidenza % costi di gestione su costi propri	Incidenza % costo Consulenza su costi propri	Incidenza % Servizi ausiliari su costi propri	Incidenza % Locazioni Immobili su costi propri
020 MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	5,01	114.865	49,47	3,40	87,99	7,67	1,56	0,44	0,21
030 MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	7,37	85.730	61,99	5,46	32,42	31,94	2,36	1,33	3,85
040 MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	0,06	66.264	75,61	6,26		21,22	11,64	1,19	0,08
050 MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	97,12	84.239	72,96	10,70	93,35	24,51	0,77	3,43	0,00
060 MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	36,73	143.801	36,64	14,42	66,54	29,87	5,83	4,96	0,03
070 MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	81,19	41.764	93,55	0,64	99,92	3,08	0,01	0,72	0,03
080 MINISTERO DELL'INTERNO	40,10	63.404	82,14	2,93	92,60	14,12	2,94	0,82	0,20
090 MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	27,56	157.697	37,10	7,36		60,79	5,25	1,50	0,24
100 MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	14,51	66.686	73,42	4,53	84,10	20,17	0,71	3,33	0,64
120 MINISTERO DELLA DIFESA	98,02	65.443	78,03	5,17	93,54	11,29	0,83	0,78	0,20
130 MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	23,65	84.482	62,91	5,71	38,88	31,85	2,54	1,03	0,00
140 MINISTERO DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI E DEL TURISMO	58,46	59.316	70,38	1,33	91,67	24,53	2,58	7,56	0,15
150 MINISTERO DELLA SALUTE	11,48	91.447	75,02	15,35	27,61	23,46	3,94	1,63	2,86



RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2018

Tavola 25

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	65.266	10,25	85,65	60.243	68.469	1.266	87,99	2,10
030 MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	57.374	11,24	84,14	854	2.634	12	32,42	1,45
050 MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	84.511	25,55	72,27	86.602	92.769	9.238	93,35	10,67
060 MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	160.764	35,36	28,37	4.977	7.480	604	66,54	12,14
070 MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	41.682	2,97	93,70	1.073.761	1.074.647	6.721	99,92	0,63
080 MINISTERO DELL'INTERNO	59.172	9,74	86,81	142.565	153.951	3.438	92,60	2,41
100 MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	65.590	19,03	73,91	14.436	17.166	522	84,10	3,61
120 MINISTERO DELLA DIFESA	64.293	11,30	77,96	275.353	294.356	11.664	93,54	4,24
130 MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	62.765	19,07	75,78	614	1.578	12	38,88	2,01
140 MINISTERO DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI E DEL TURISMO	57.411	23,77	71,31	14.888	16.242	135	91,67	0,91
150 MINISTERO DELLA SALUTE	76.227	12,44	86,29	772	2.797	133	27,61	17,22
Valori riferiti alla somma delle Amministrazioni Centrali	50.681	8,38	86,43	1.675.066	1.732.089	33.745	96,71	2,01

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).

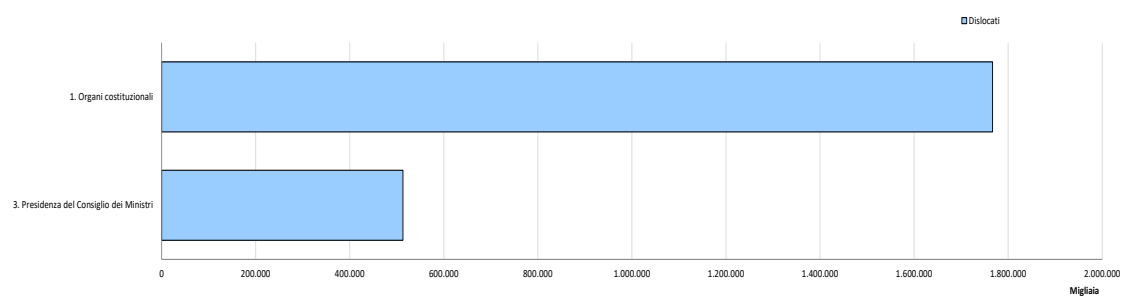
MISSIONE n. 1: ORGANI COSTITUZIONALI, A RILEVANZA COSTITUZIONALE E PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI

Descrizione e natura della Missione:

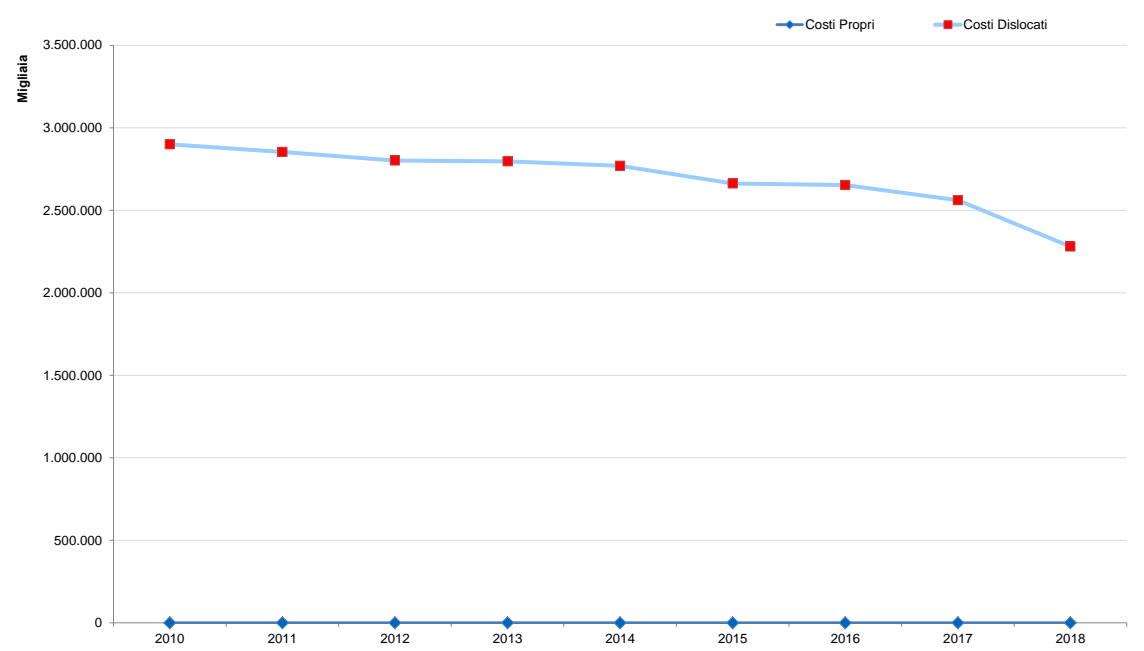
Si tratta di una missione che si realizza esclusivamente attraverso trasferimenti e come tale è interamente composta da programmi finanziari. Le pertinenti spese sono prevalentemente classificate come trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche. Le istituzioni destinatarie dei trasferimenti sono: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

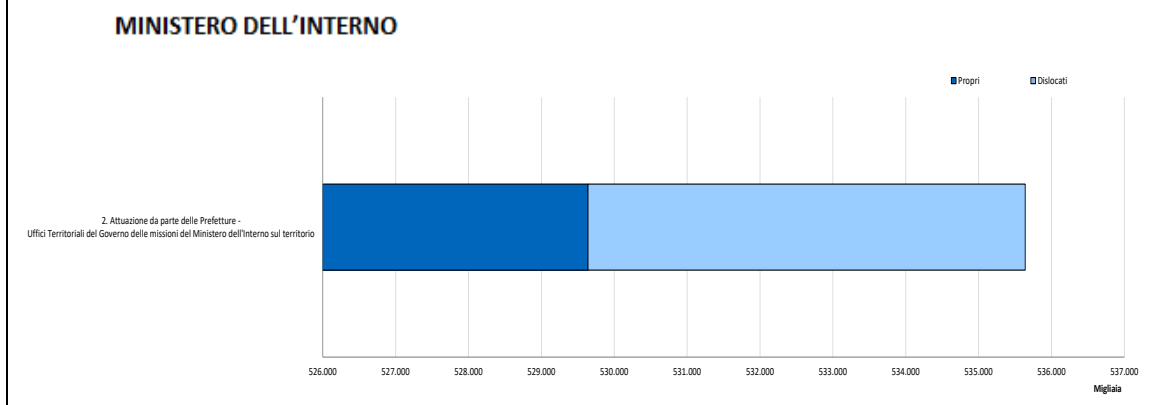


MISSIONE n. 2: AMMINISTRAZIONE GENERALE E SUPPORTO ALLA RAPPRESENTANZA GENERALE DI GOVERNO E DELLO STATO SUL TERRITORIO

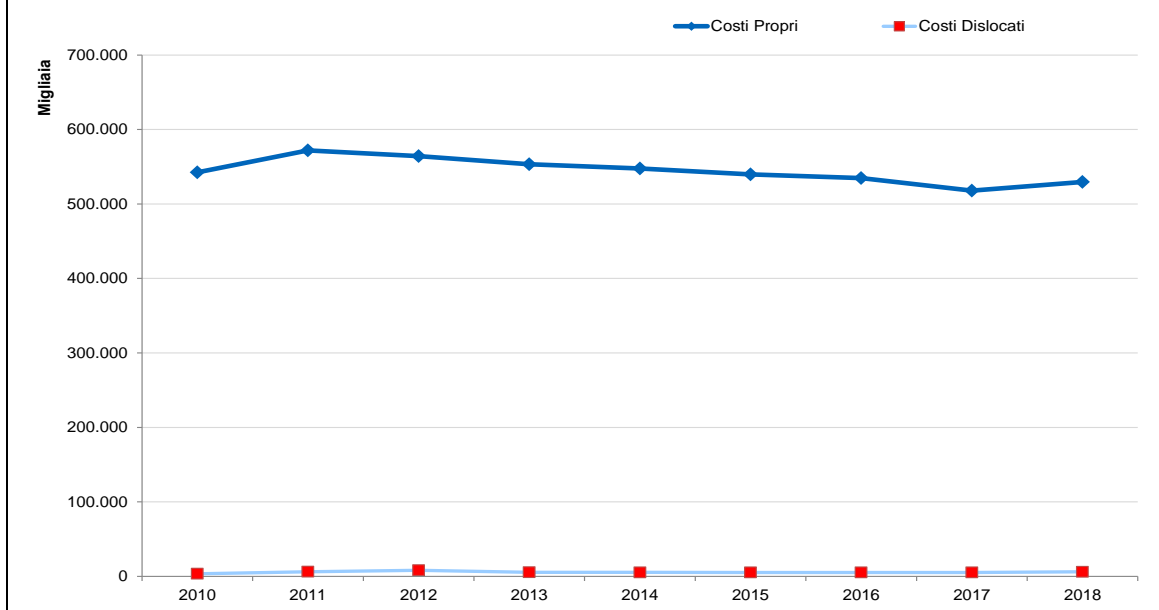
Descrizione e natura della Missione:

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: 8.734,32 aa/p

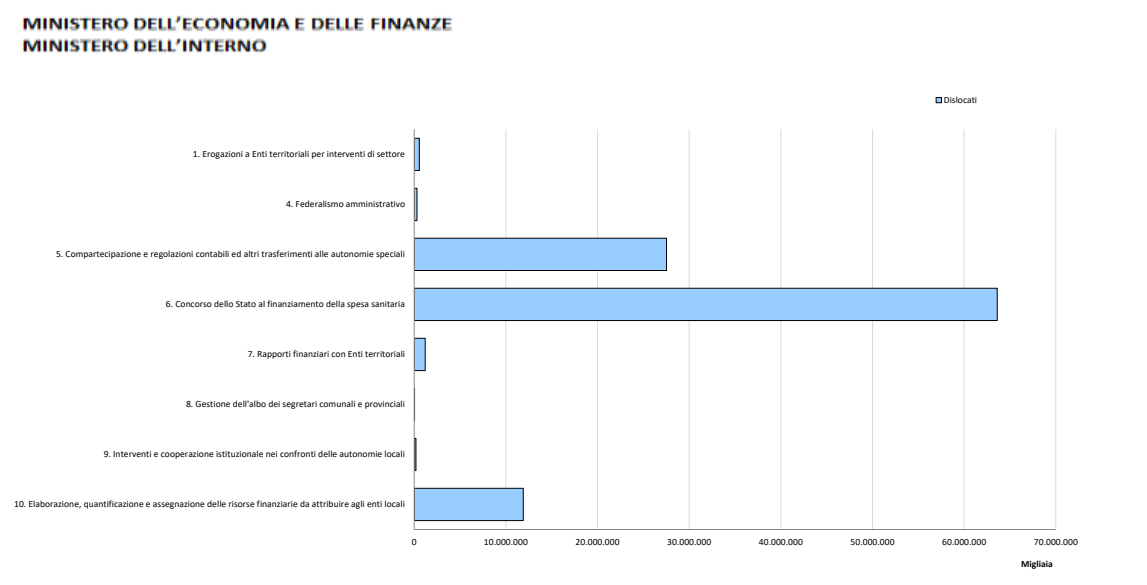
PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	AMMINISTRAZIONE GENERALE E SUPPORTO ALLA RAPPRESENTANZA GENERALE di GOVERNO E DELLO STATO SUL TERRITORIO (aa/p)
MINISTERI	8.037,02
CARRIERA PREFETTIZIA	697,30

MISSIONE n. 3: RELAZIONI FINANZIARIE CON LE AUTONOMIE TERRITORIALI

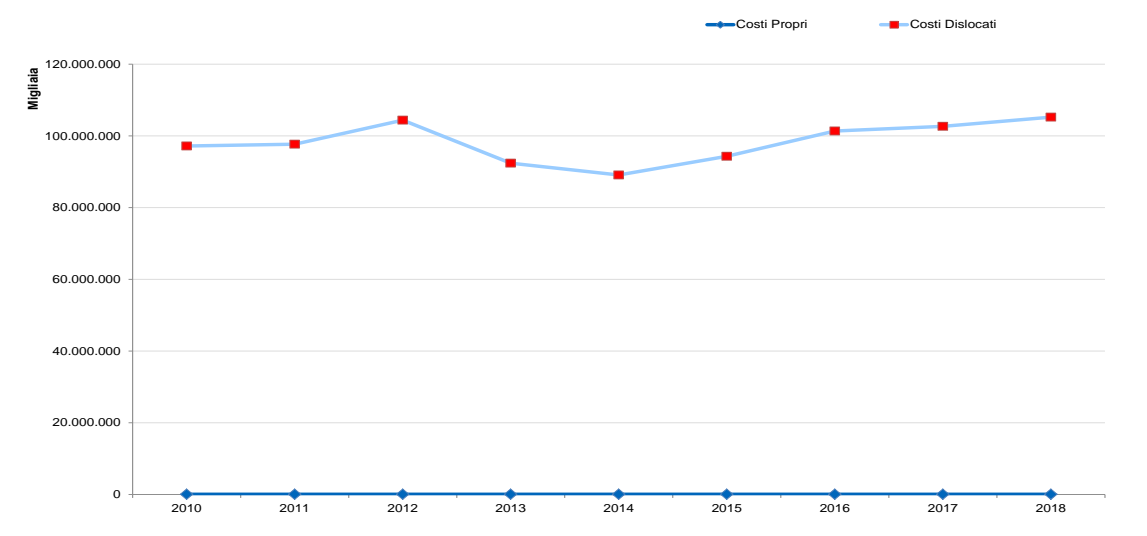
Descrizione e natura della Missione:

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

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



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 714,29 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	RELAZIONI FINANZIARIE CON LE AUTONOMIE TERRITORIALI (aa/p)
MINISTERI	502,21
CARRIERA PREFETTIZIA	36,00
ENTI LOCALI	176,08

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

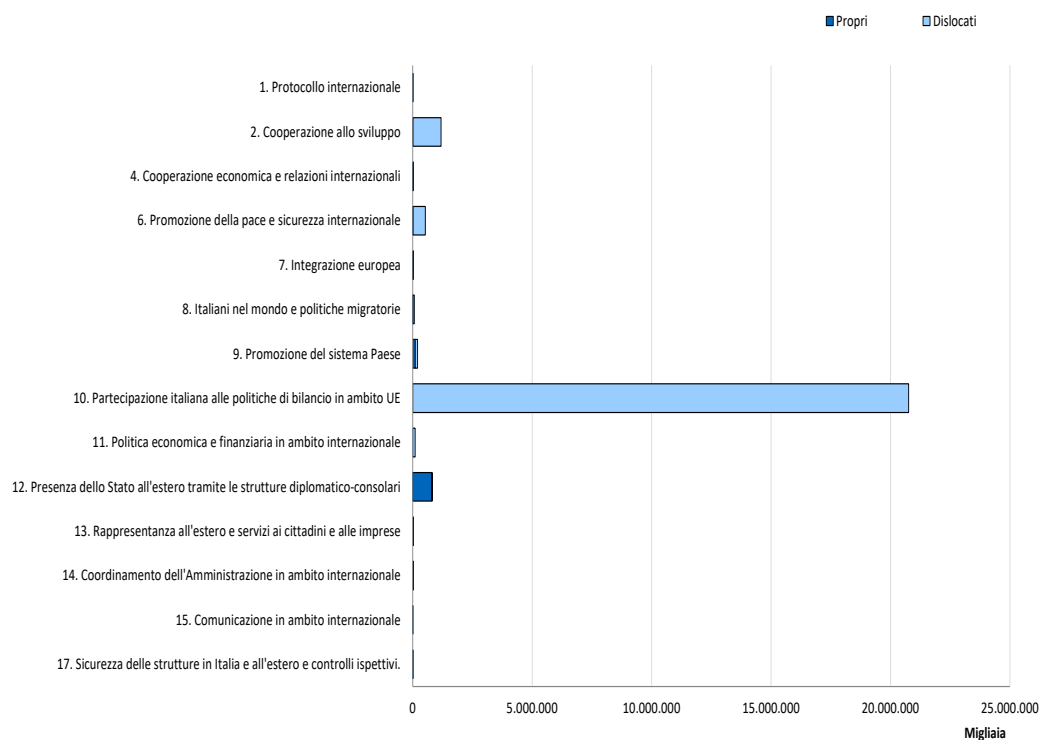
Descrizione e natura della Missione:

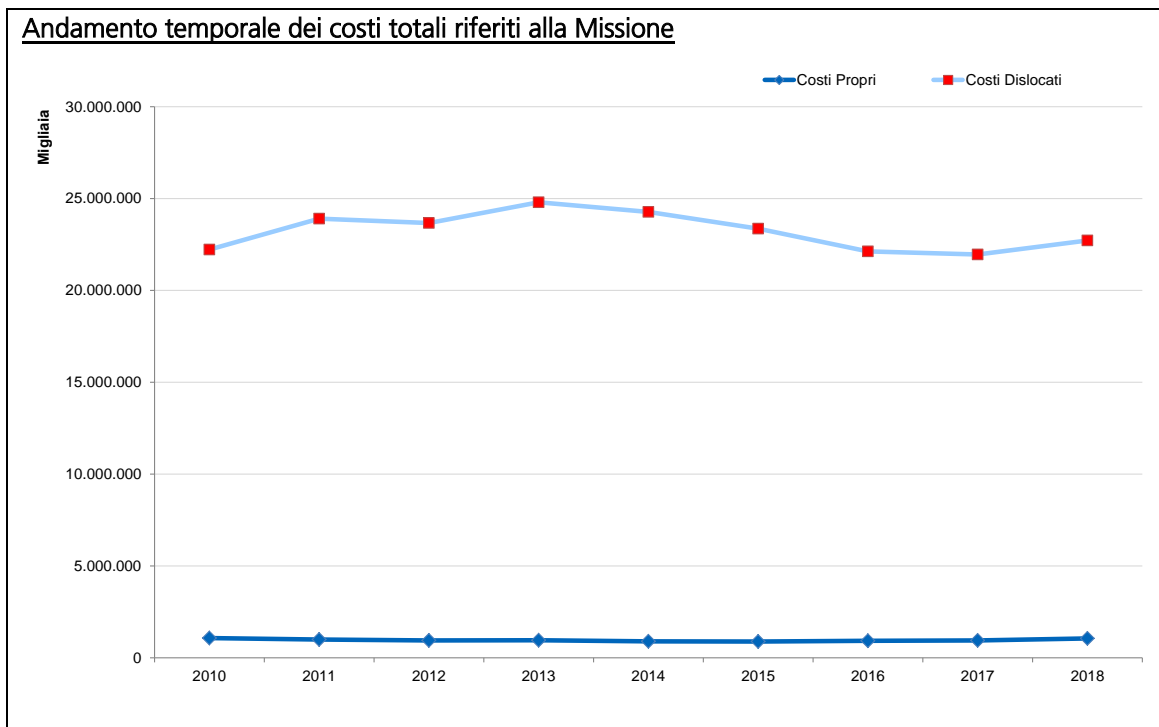
La missione "l'Italia in Europa e nel mondo" costituisce la principale missione di spesa del Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale, in quanto è principalmente volta ad accogliere sia gli oneri delle funzioni svolte dal Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale 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: 7.132,24 aa/p

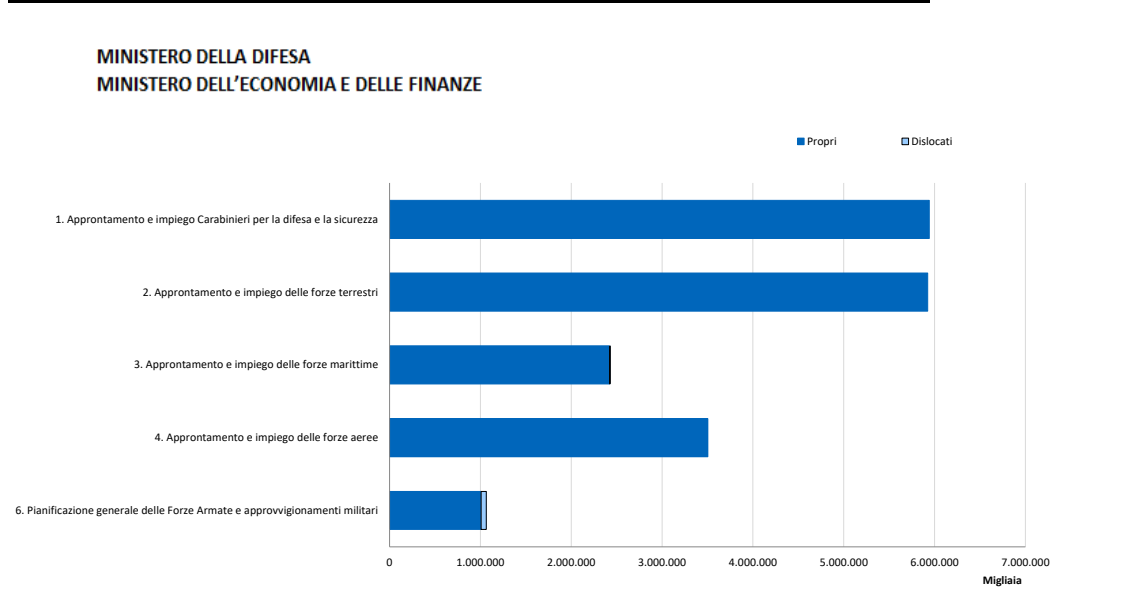
PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	L'ITALIA IN EUROPA E NEL MONDO (aa/p)
MINISTERI	979,40
MINISTERI - PERSONALE ESTERO (MAE)	4.203,55
CARRIERA DIPLOMATICA	354,66
CARRIERA DIPLOMATICA - PERSONALE ESTERO (MAE)	529,99
FORZE ARMATE - ESERCITO	14,42
FORZE ARMATE - MARINA	5,92
FORZE ARMATE - AERONAUTICA	10,00
FORZE ARMATE - CAPITANERIE DI PORTO	1,75
CORPI DI POLIZIA - GUARDIA DI FINANZA	35,00
CORPI DI POLIZIA - POLIZIA DI STATO	7,75
CORPI DI POLIZIA - CARABINIERI	334,47
SCUOLA	652,00
MAGISTRATURA ORDINARIA	3,33

MISSIONE n. 5: DIFESA E SICUREZZA DEL TERRITORIO

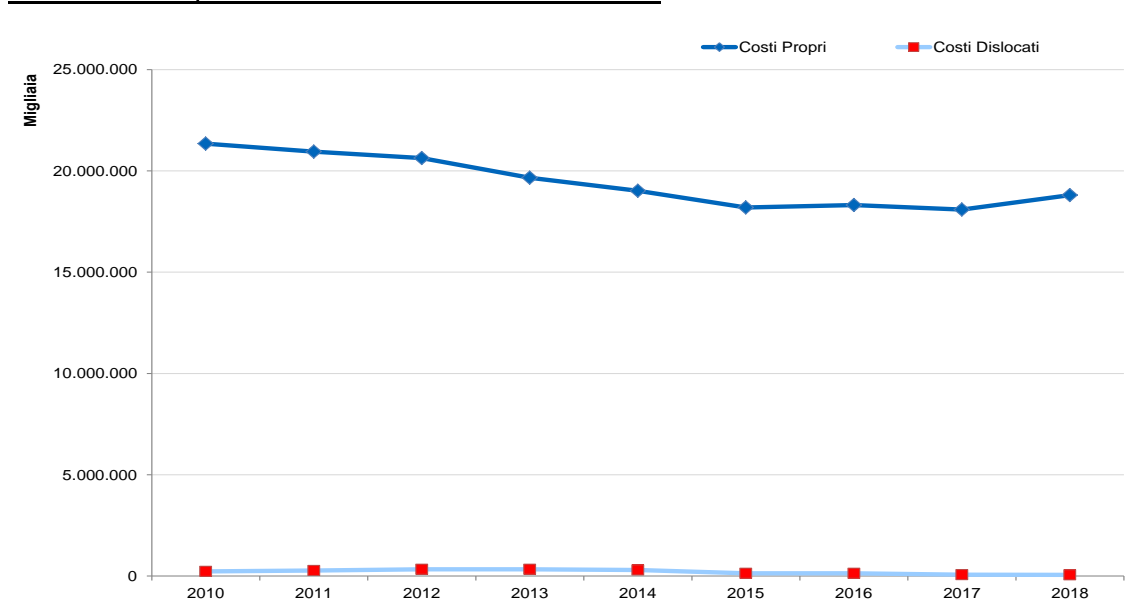
Descrizione e natura della Missione:

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

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



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 286.836,20 aa/p

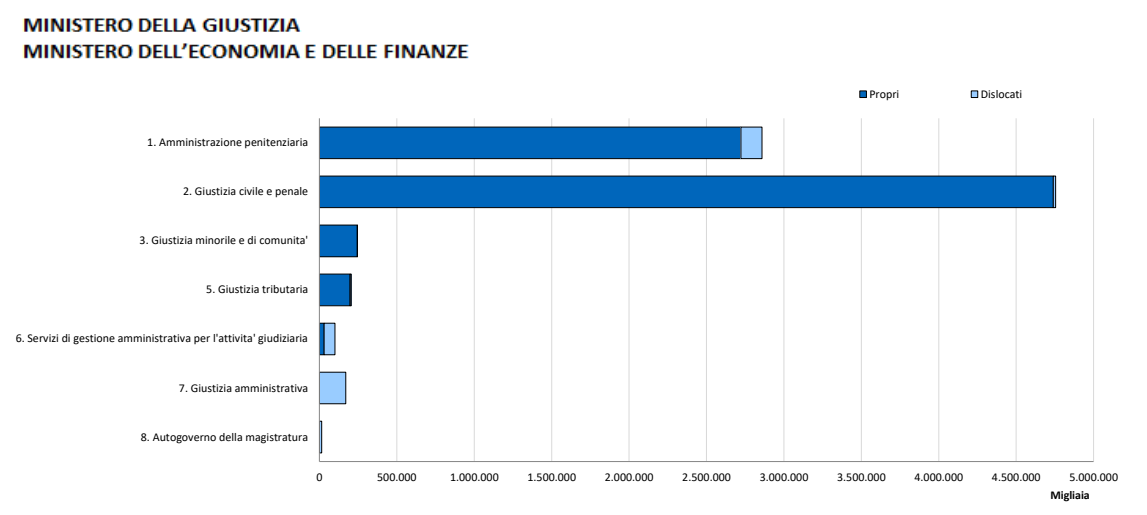
PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	DIFESA E SICUREZZA DEL TERRITORIO (aa/p)
MINISTERI	23.924,37
ENTI di RICERCA	26,00
FORZE ARMATE – ESERCITO	95.907,56
FORZE ARMATE – MARINA	29.124,24
FORZE ARMATE- CAPITANERIE DI PORTO	239,00
FORZE ARMATE - AERONAUTICA	39.835,53
FORZE ARMATE - CAPPELLANI MILITARI	74,44
CORPI DI POLIZIA – CARABINIERI	97.573,06
CORPI DI POLIZIA – CAPPELLANI MILITARI	28,00
SCUOLA	80,00
UNIVERSITA'	24,00

MISSIONE n. 6: GIUSTIZIA

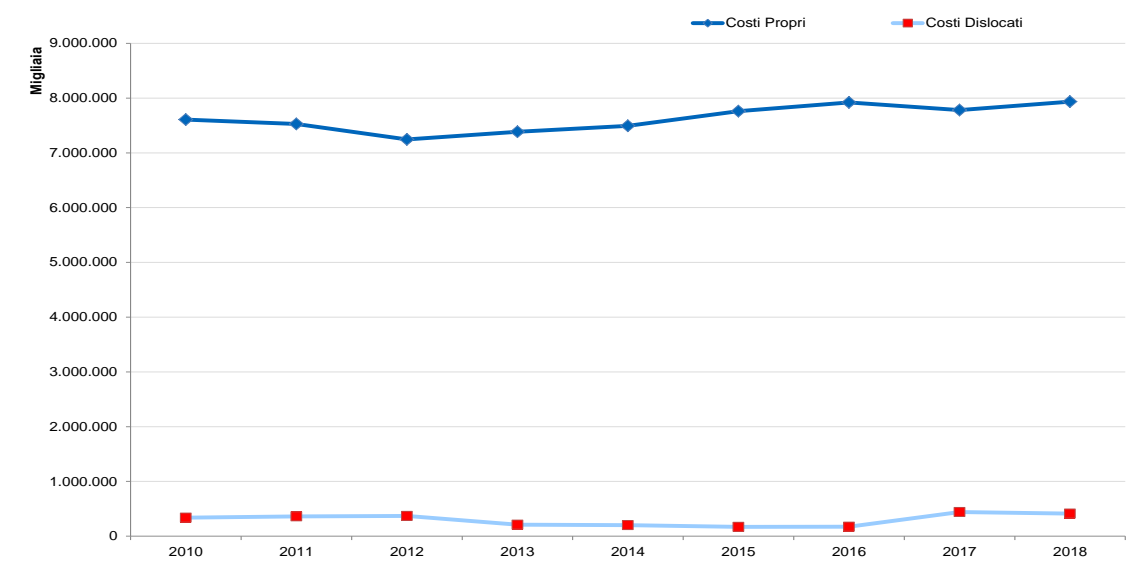
Descrizione e natura della Missione:

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

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



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 93.836,61 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	GIUSTIZIA (aa/p)
MINISTERI	42.284,65
CARRIERA PENITENZIARIA	300,00
MAGISTRATURA ORDINARIA	9.164,71
CORPO FORESTALE	276,00
CORPI DI POLIZIA - GUARDIA DI FINANZA	990,00
CORPI DI POLIZIA - CARABINIERI	1.949,00
CORPI DI POLIZIA - POLIZIA DI STATO	1.923,00
CORPI DI POLIZIA - POLIZIA PENITENZIARIA	37.225,25

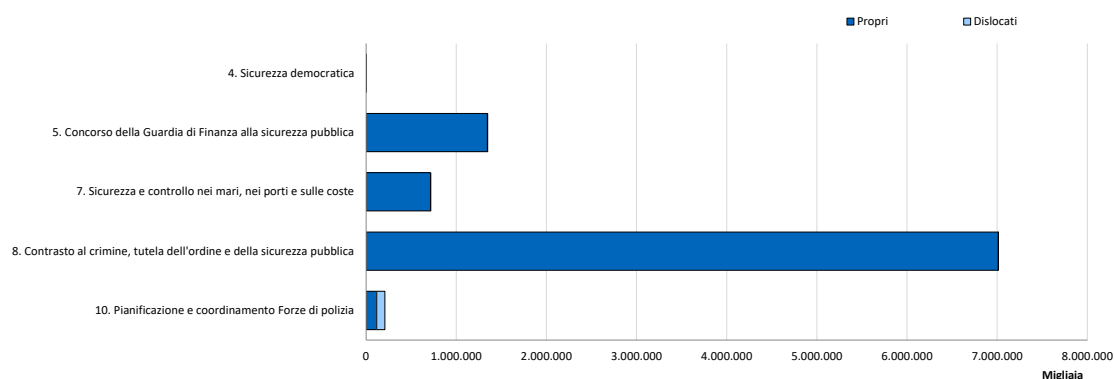
MISSIONE n. 7: ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA

Descrizione e natura della Missione:

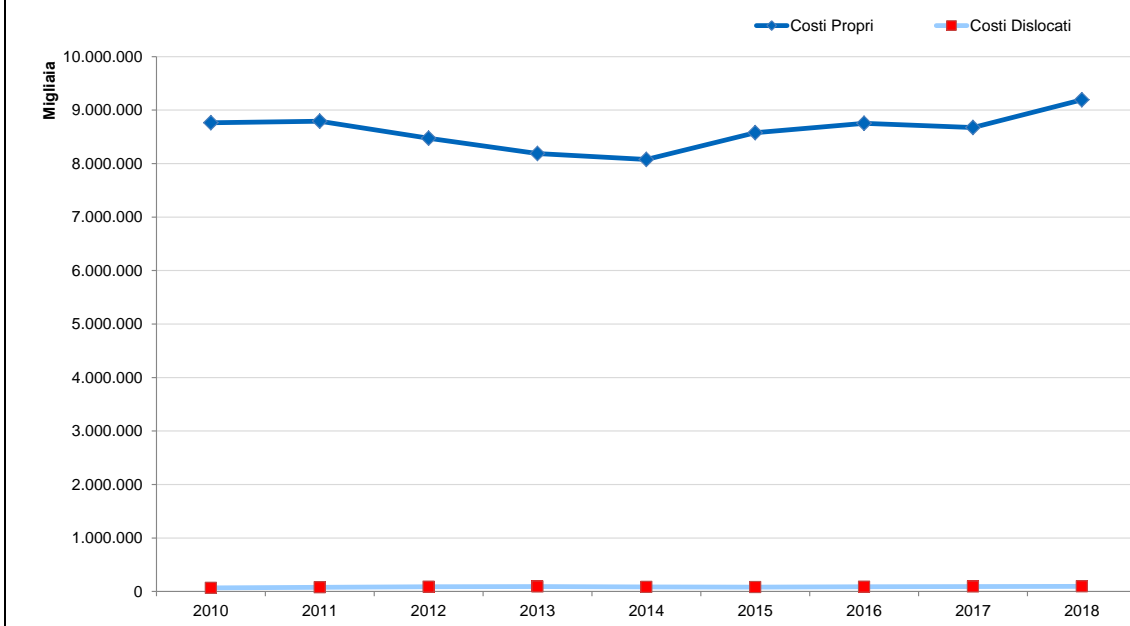
Con tale missione, quasi interamente ad esecuzione diretta, si ha un'accezione di ordine pubblico intesa come ordine sociale e sicurezza collettiva e con essa si attua l'amministrazione delle attività e dei servizi di tutela anche a mezzo di azioni concrete da parte delle forze di polizia a contrasto 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: 139.765,22 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA (aa/p)
MINISTERI	8.740,66
CARRIERA PREFETTIZIA	60,83
FORZE ARMATE - CAPITANERIE DI PORTO	10.399,00
FORZE ARMATE - MARINA	233,26
CORPI DI POLIZIA - GUARDIA DI FINANZA	21.187,80
CORPI DI POLIZIA - POLIZIA PENITENZIARIA	24,01
CORPI DI POLIZIA - POLIZIA DI STATO	98.320,37
CORPI DI POLIZIA - CARABINIERI	791,17
CORPI DI POLIZIA - CORPO FORESTALE	3.338,26
CORPI DI POLIZIA - CAPPELLANI MILITARI	8,12

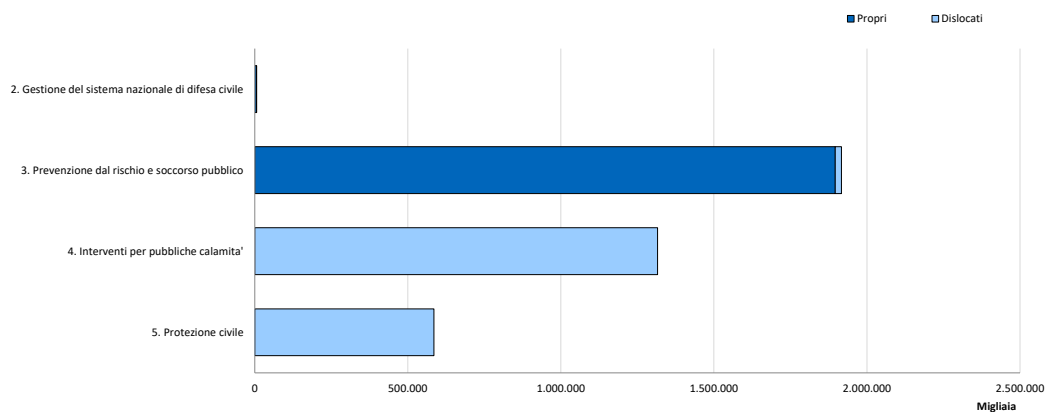
MISSIONE n. 8: SOCCORSO CIVILE

Descrizione e natura della Missione:

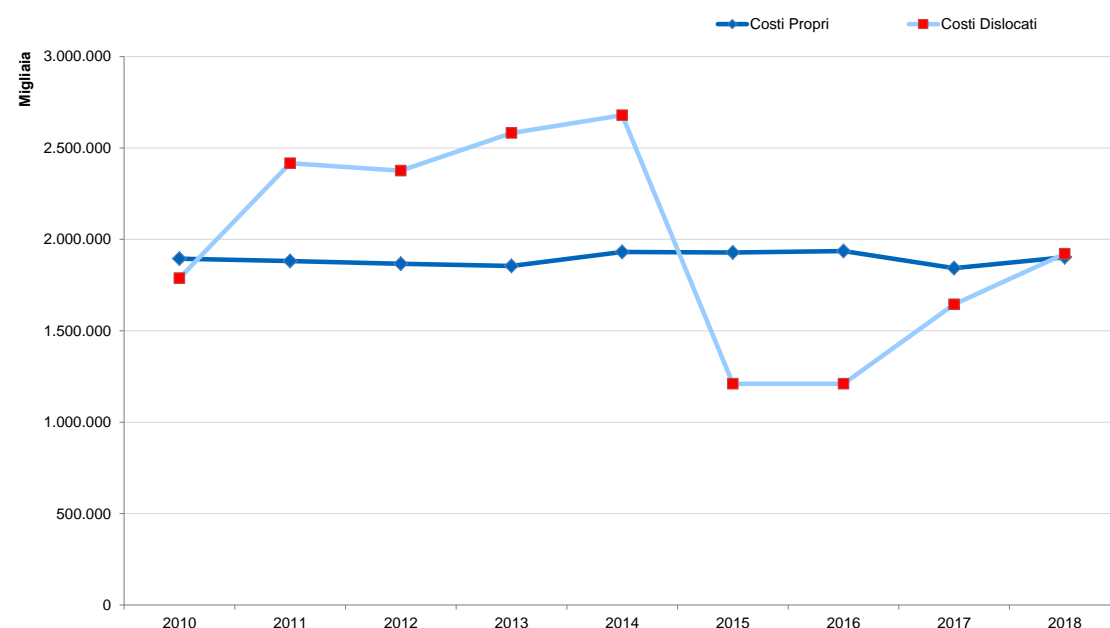
Si tratta di una missione sia ad esecuzione diretta sia indiretta, che si realizza attraverso trasferimenti e, come tale, è composta anche da programmi finanziari. L'esecuzione diretta concerne l'amministrazione dei servizi e delle attività relative alla prevenzione e alla lotta agli incendi, anche quelli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

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

MINISTERO DELL'INTERNO
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 34.834,10 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	SOCCORSO CIVILE (aa/p)
MINISTERI	283,17
CARRIERA PREFETTIZIA	38,41
CORPO NAZIONALE DEI VIGILI DEL FUOCO	35.337

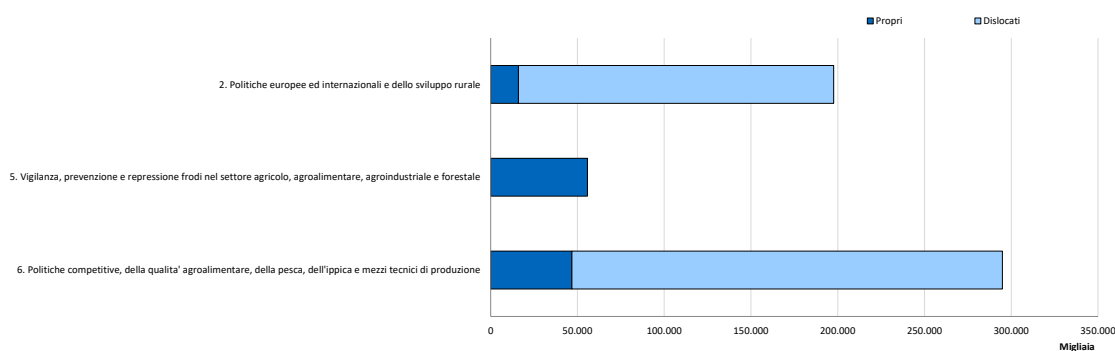
MISSIONE n. 9: AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA

Descrizione e natura della Missione:

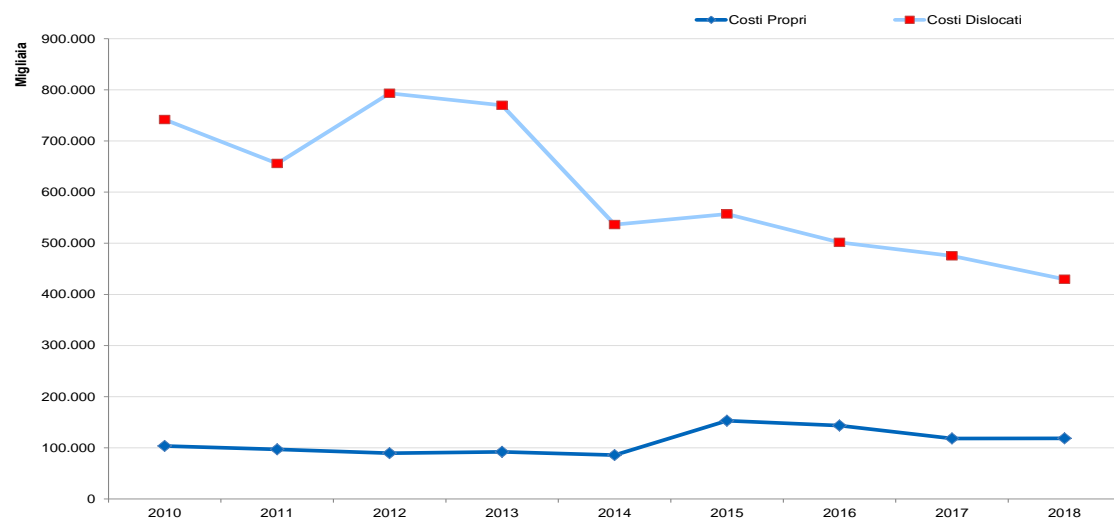
Missione a prevalente incidenza di programmi finanziari per il trasferimento di ingenti risorse ad organismi (AGEA, ISMEA, REGIONI, ecc.) aventi la finalità di promuovere interventi di sostegno al settore agricolo nonché l'amministrazione delle attività e dei servizi connessi all'agricoltura e regolamentazione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

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

MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI, FORESTALI E DEL TURISMO



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 1.363,87 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA (aa/p)
MINISTERI	1.233,87
FORZE ARMATE - CAPITANERIE DI PORTO	20,00
CORPI DI POLIZIA - CARABINIERI	110,00

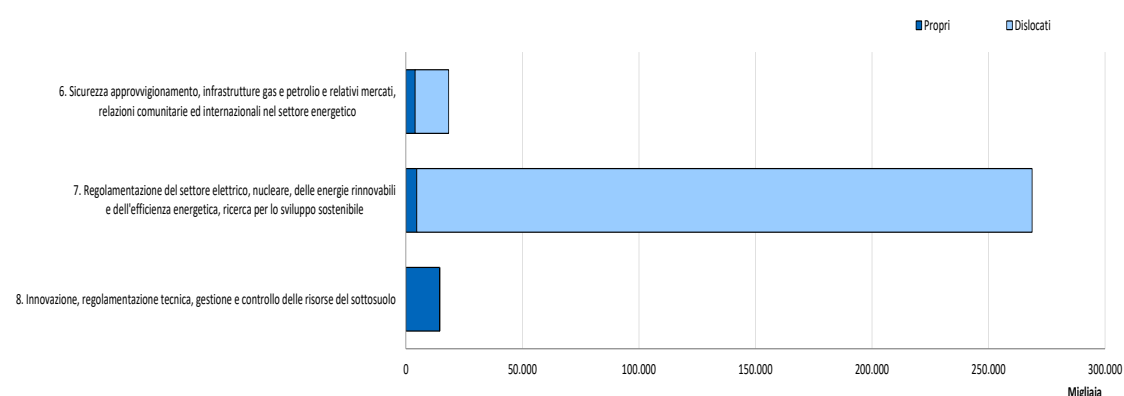
MISSIONE n. 10: ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE

Descrizione e natura della Missione:

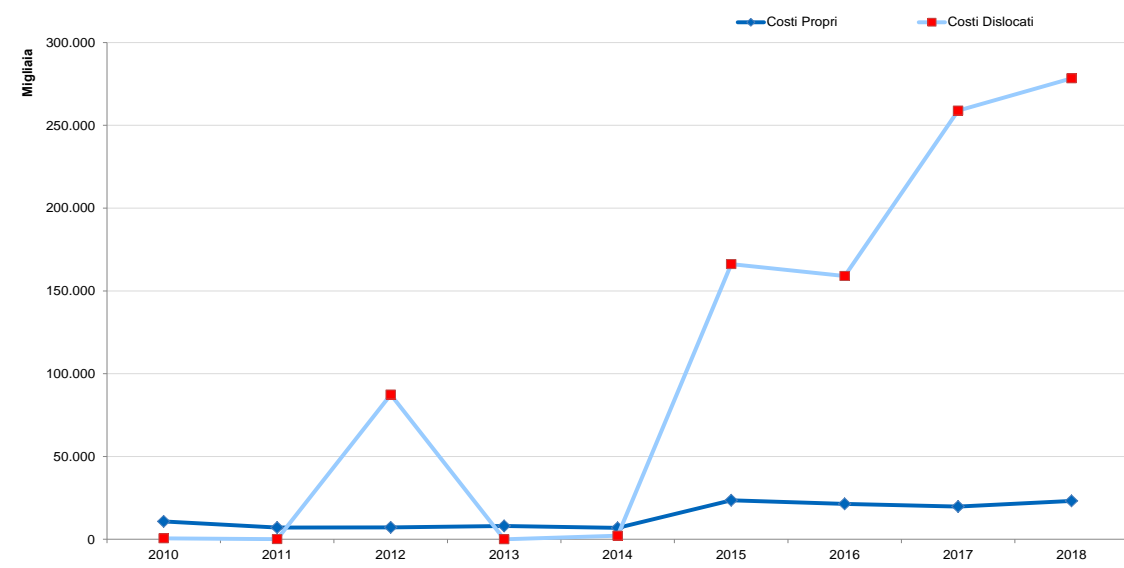
La missione è volta ad assicurare l'amministrazione, la regolamentazione e la vigilanza nel settore energetico e l'erogazione dei relativi servizi. È altresì finalizzata a iniziative per la sicurezza degli approvvigionamenti e delle forniture, il risparmio energetico e l'utilizzo di fonti rinnovabili,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

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

MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 171,96 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE (aa/p)
MINISTERI	171,96

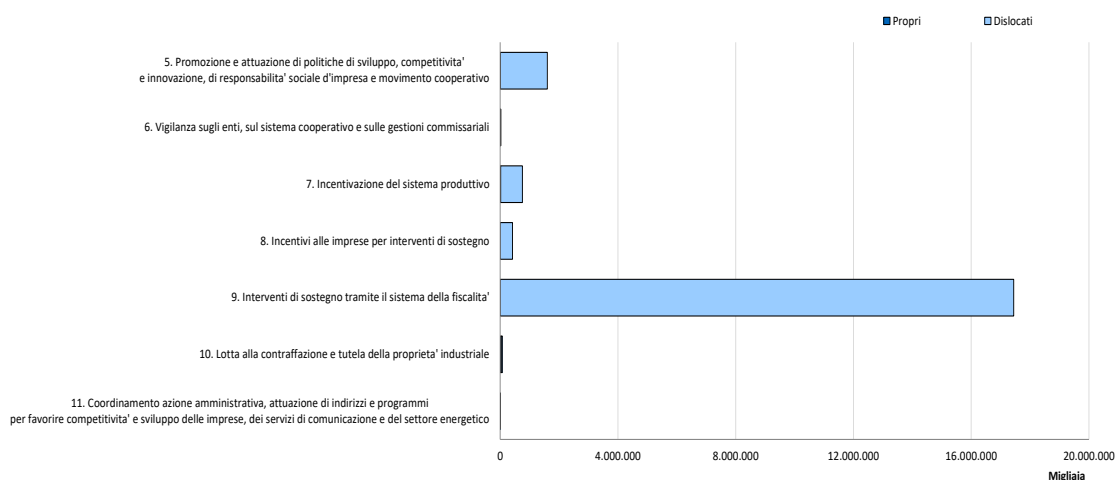
MISSIONE n. 11: COMPETITIVITA' E SVILUPPO DELLE IMPRESE

Descrizione e natura della Missione:

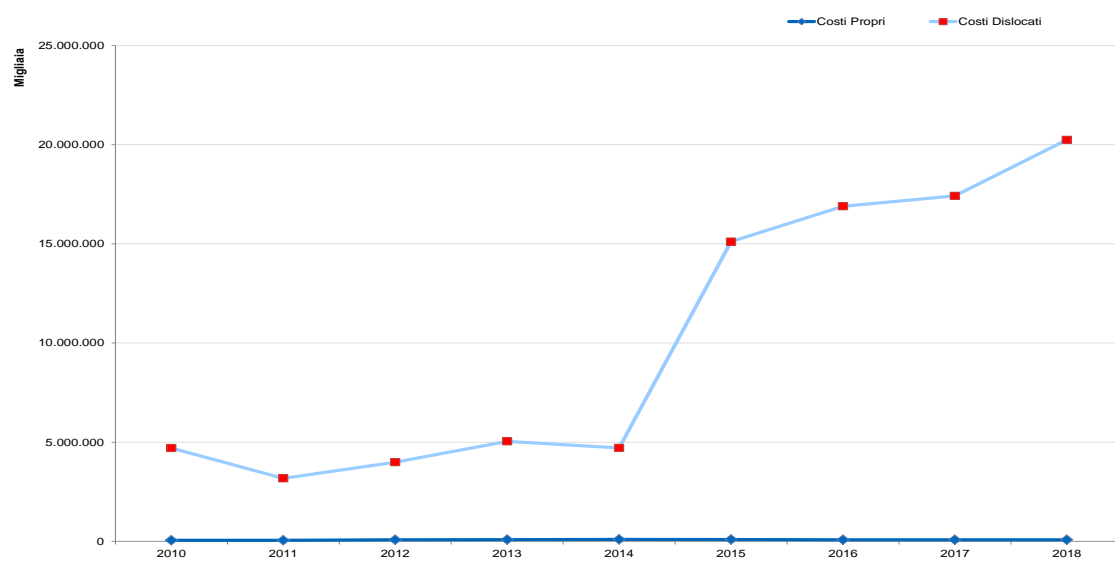
Si tratta di una missione che si realizza quasi esclusivamente attraverso trasferimenti e come tale è interamente composta da programmi finanziari volti a creare un sistema di garanzie forti, sia attraverso un sistema di incentivazione diretto o indiretto sia attraverso l'accesso agevolato al credito 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: 584,49 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	COMPETITIVITA' E SVILUPPO DELLE IMPRESE (aa/p)
MINISTERI	576,33
ENTI di RICERCA	7,16
UNIVERSITA'	1,00

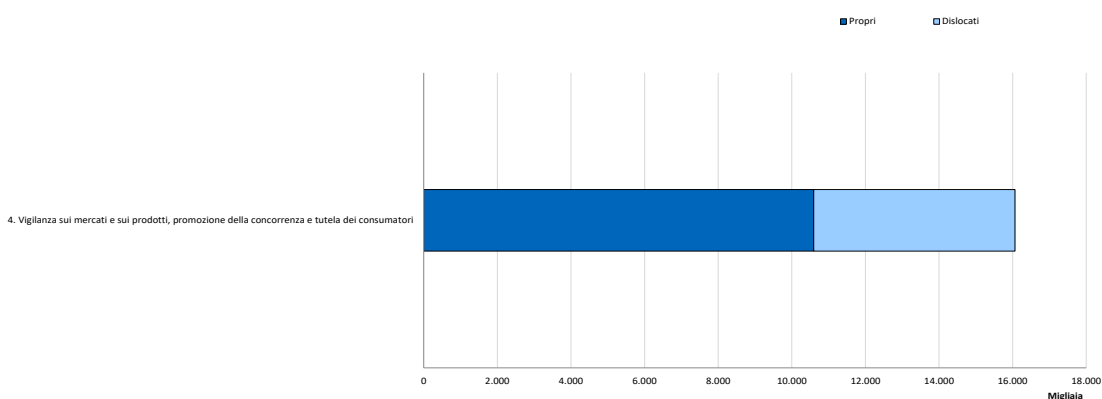
MISSIONE n. 12: REGOLAZIONE DEI MERCATI

Descrizione e natura della Missione:

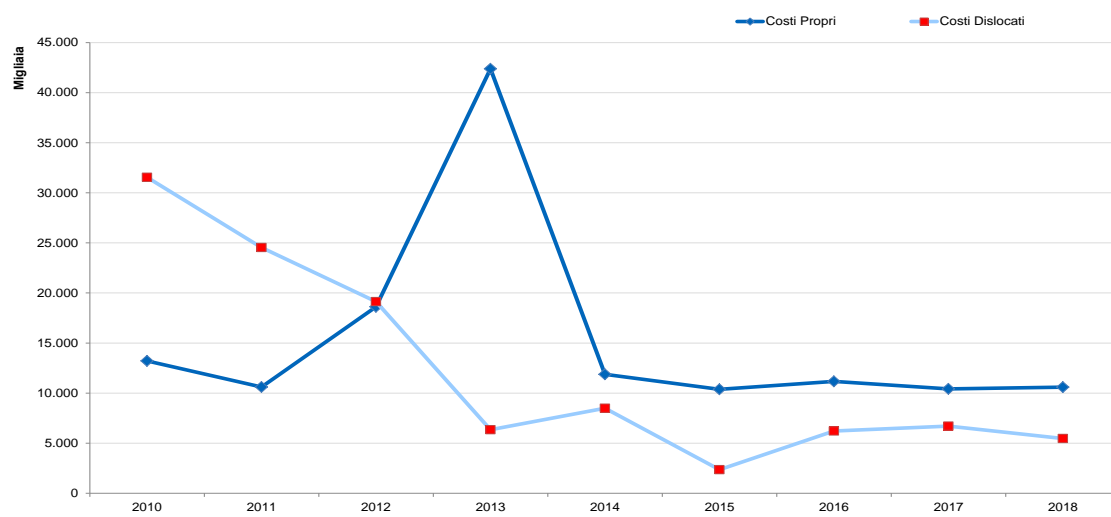
La missione, sovraordinata ad un unico programma ad incidenza pressoché “mista” tra costi propri e dislocati, è volta ad assicurare la regolamentazione delle politiche economiche e commerciali generali, il collegamento fra le diverse branche del governo e fra governo e mondo economico, la regolamentazione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

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

MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 128,91 aa/p

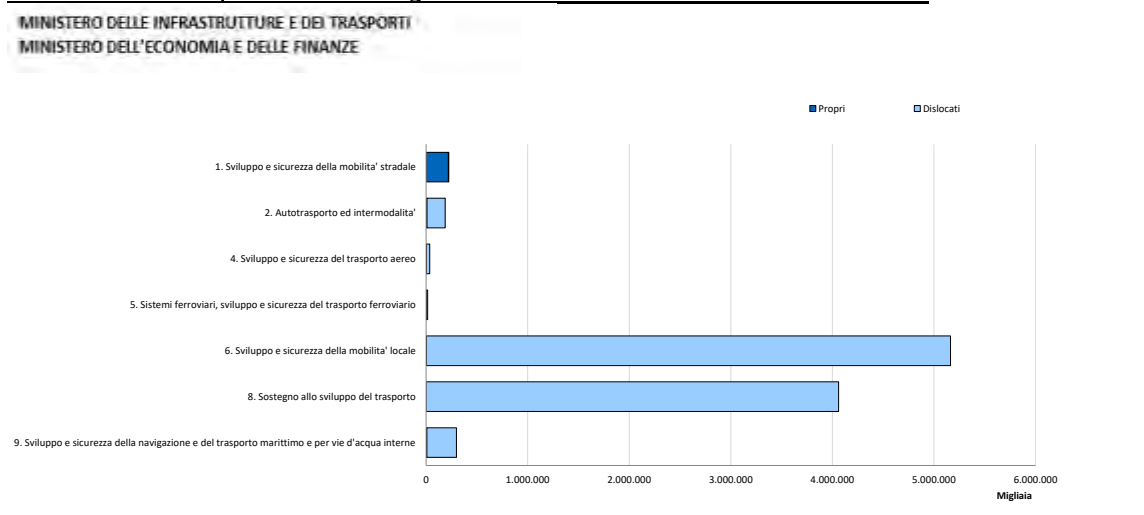
PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	REGOLAZIONE DEI MERCATI (aa/p)
MINISTERI	127,91
ENTI DI RICERCA	1,00

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

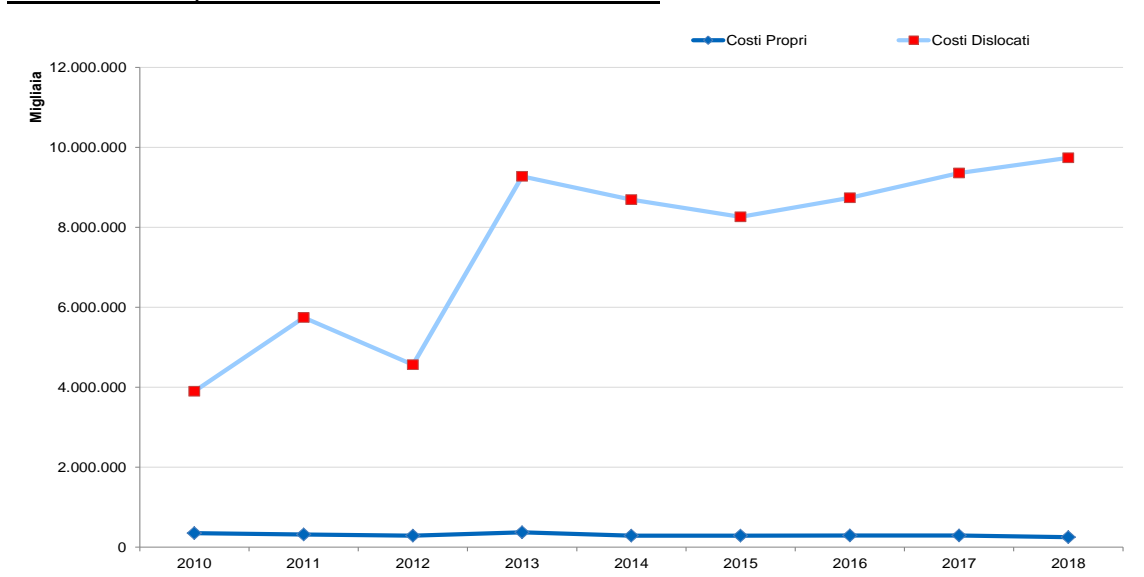
Descrizione e natura della Missione:

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

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



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 3.047,72 aa/p

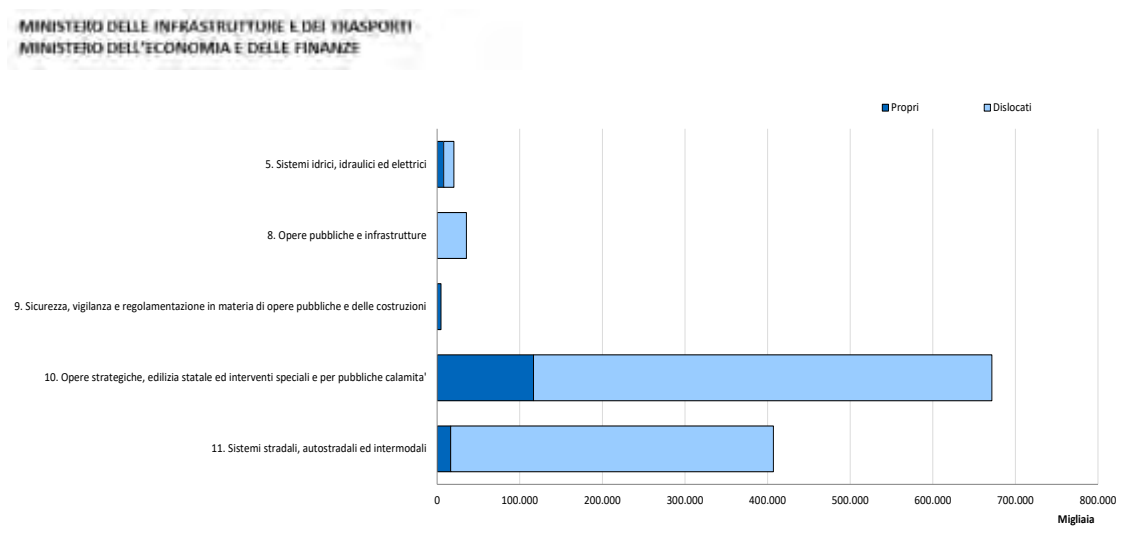
PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	DIRITTO ALLA MOBILITA' (aa/p)
MINISTERI	3.047,72

MISSIONE n. 14: INFRASTRUTTURE PUBBLICHE E LOGISTICA

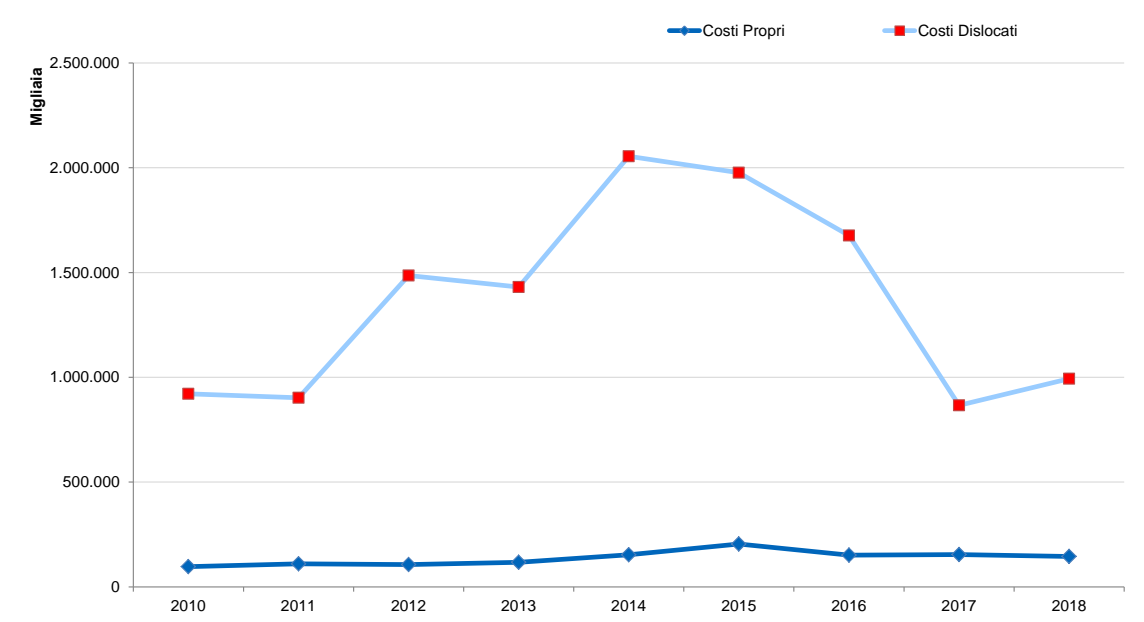
Descrizione e natura della Missione:

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: 2.292,45 aa/p

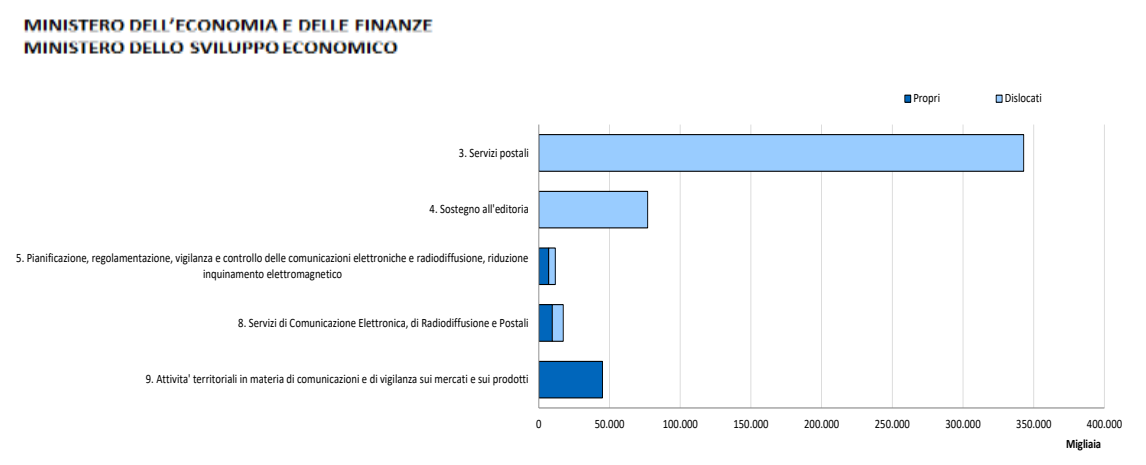
PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	INFRASTRUTTURE PUBBLICHE E LOGISTICA (aa/p)
MINISTERI	2.292,45

MISSIONE n. 15: COMUNICAZIONI

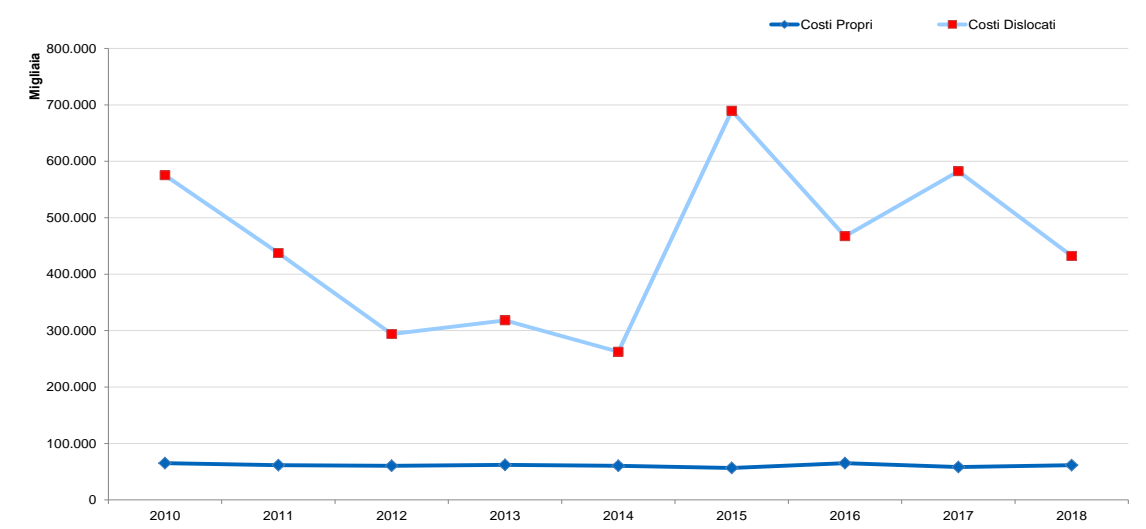
Descrizione e natura della Missione:

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

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



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 1.026,93 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO: Contratto / Missioni	COMUNICAZIONI (aa/p)
MINISTERI	1.026,93

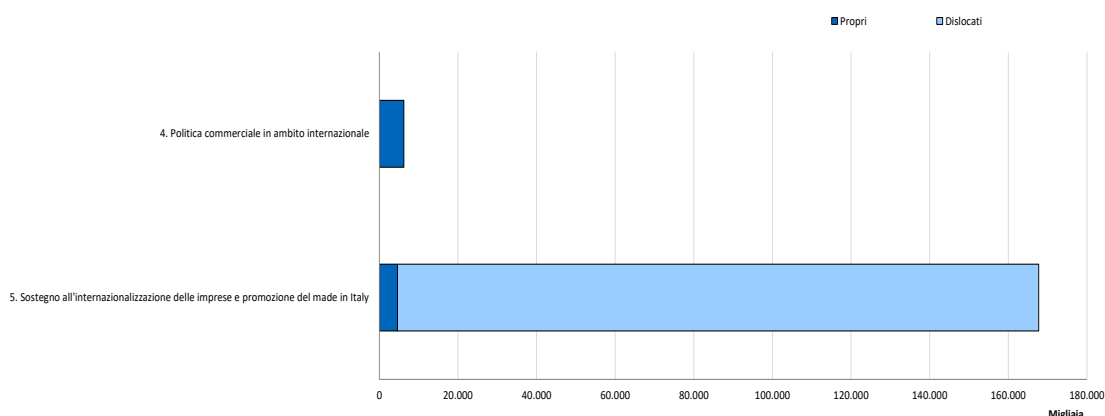
MISSIONE n. 16: COMMERCIO INTERNAZIONALE ED INTERNAZIONALIZZAZIONE DEL SISTEMA PRODUTTIVO

Descrizione e natura della Missione:

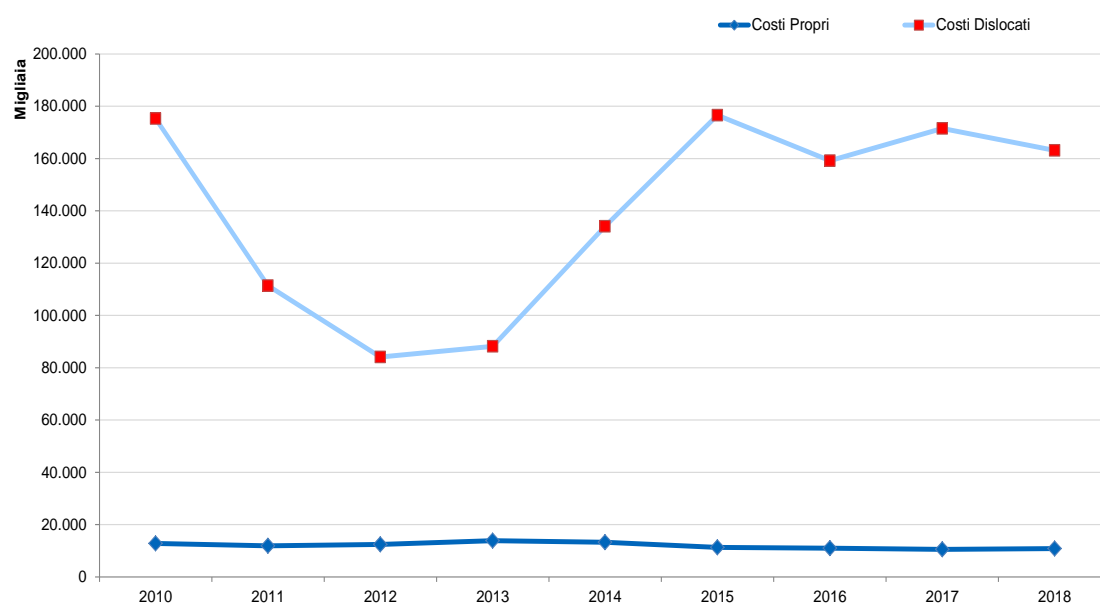
La missione persegue in particolare lo scopo di potenziare l'internazionalizzazione di sviluppo delle imprese e di promuovere il Made in Italy attraverso la definizione di strategie di politica commerciale in sede comunitaria e multilaterale nonché di coordinamento interno con le Regioni. È notevole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

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

MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 159,11 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	COMMERCIO INTERNAZIONALE ED INTERNAZIONALIZZAZIONE DEL SISTEMA PRODUTTIVO (aa/p)
MINISTERI	159,11

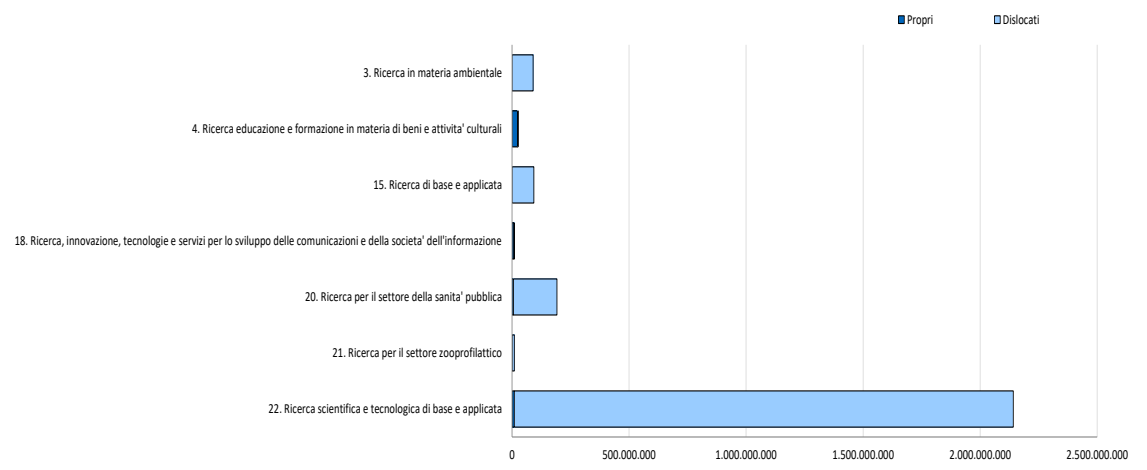
MISSIONE n. 17: RICERCA E INNOVAZIONE

Descrizione e natura della Missione:

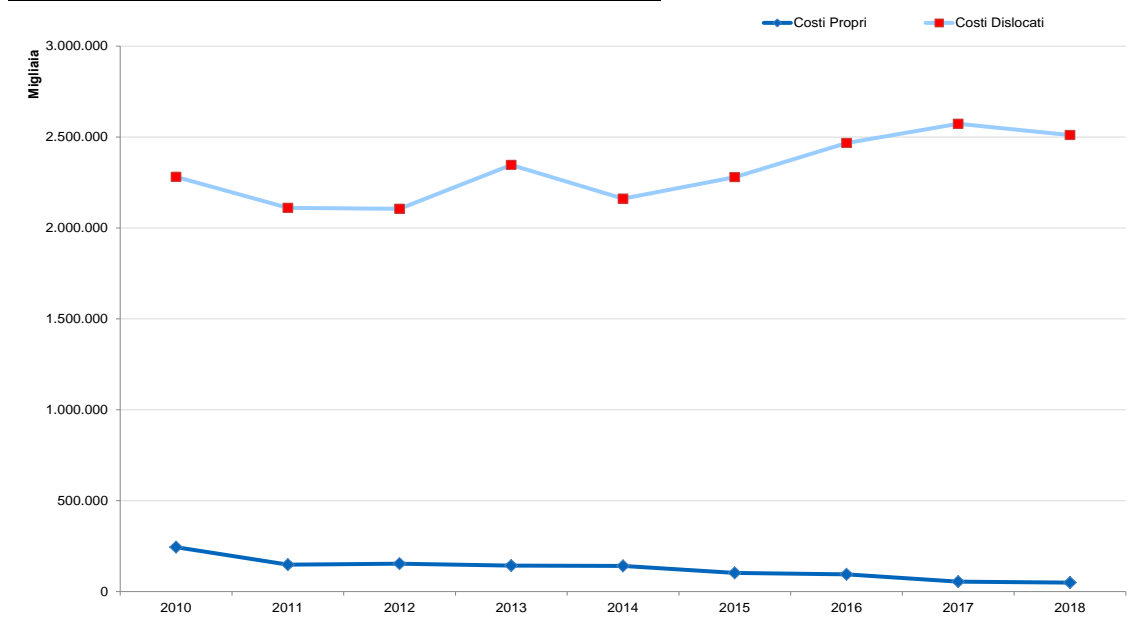
Tale missione si propone lo scopo di massimizzare le ricadute degli investimenti pubblici e di favorire il recupero di competitività del Paese attraverso programmi di ricerca, di base e applicata, articolati in progetti che presentano, nel loro complesso, un forte grado di interazione tra il sistema 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: 635,98 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	RICERCA E INNOVAZIONE (aa/p)
MINISTERI	635,98

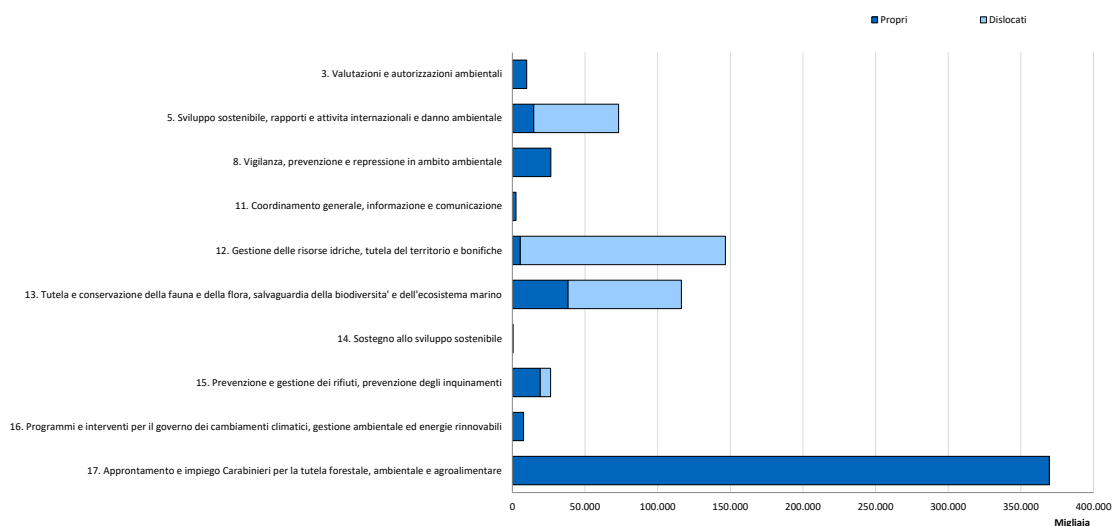
MISSIONE n. 18: SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE

Descrizione e natura della Missione:

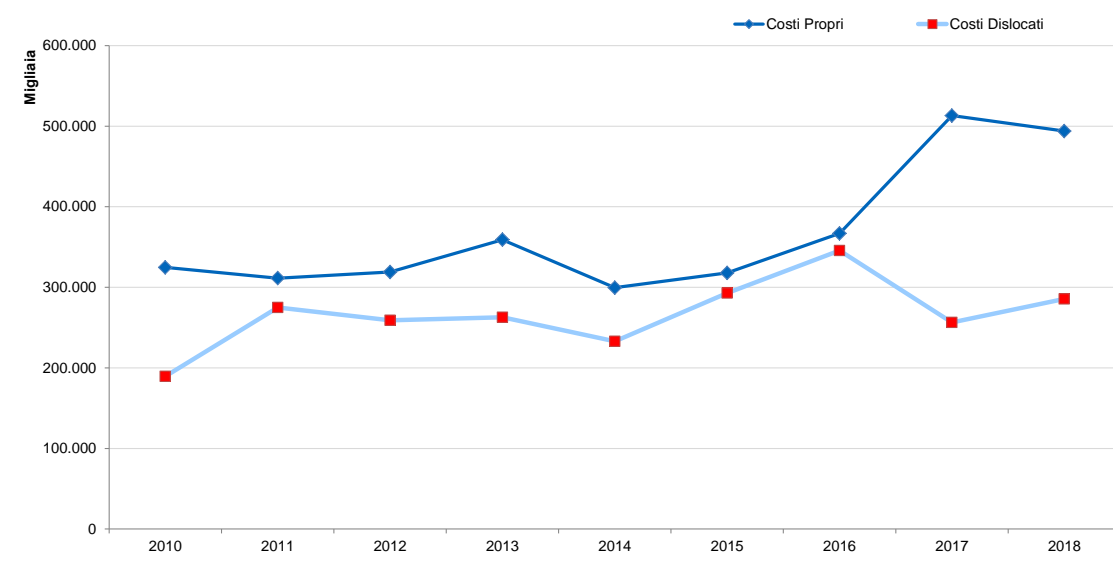
Tale missione mira a tutelare la flora e la fauna (inclusa la reintroduzione di specie estinte e il recupero di specie a rischio di estinzione), la tutela dell'ambiente naturale (inclusa la gestione di parchi e riserve naturali) e la tutela dei paesaggi per il loro valore estetico attraverso attività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

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

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



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 7.078,19 aa/p

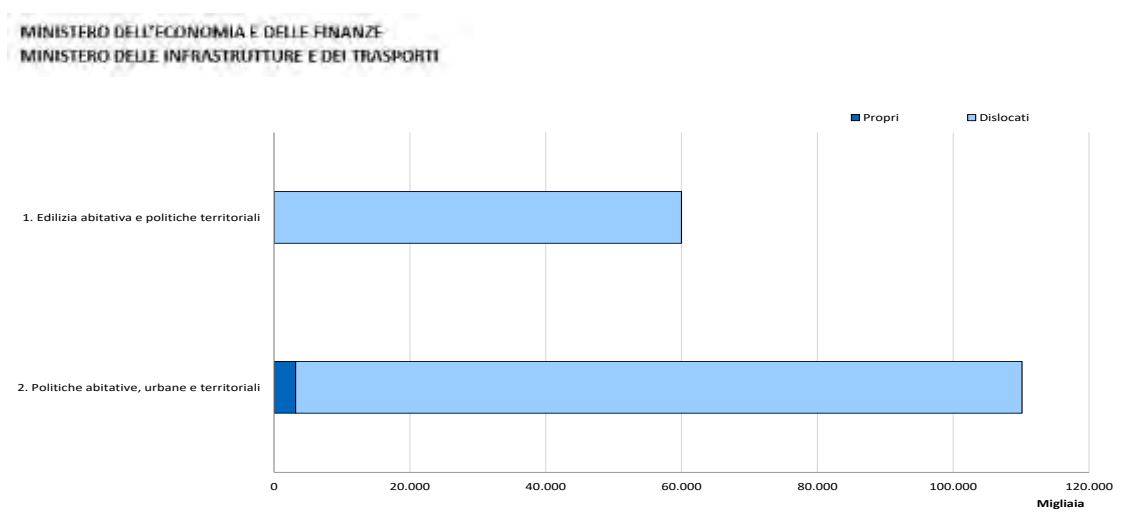
PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE (aa/p)
MINISTERI	1.777,19
CORPI DI POLIZIA - CARABINIERI	5.301,00

MISSIONE n. 19: CASA E ASSETTO URBANISTICO

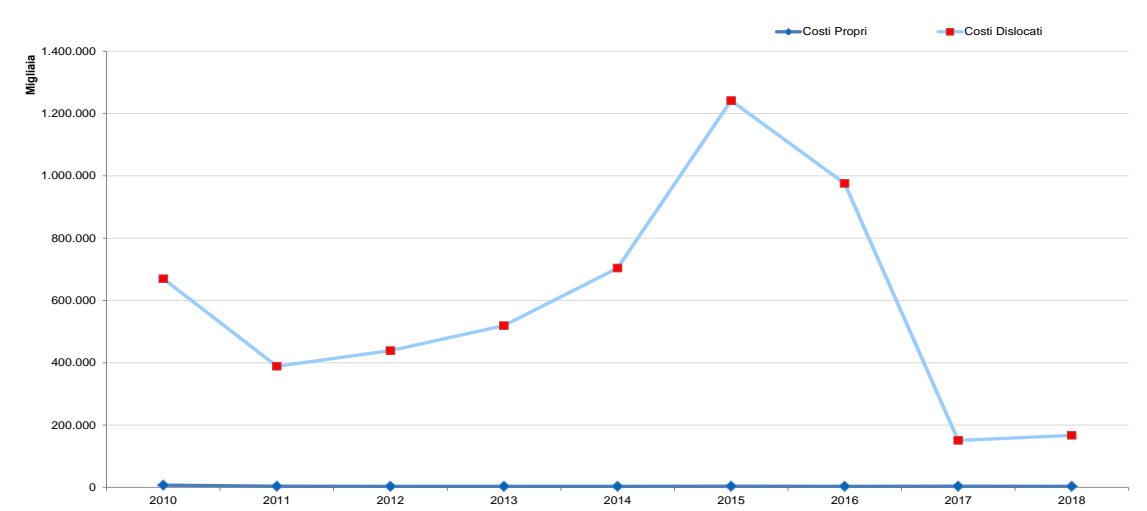
Descrizione e natura della Missione:

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

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



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 64,00 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	CASA E ASSETTO URBANISTICO (aa/p)
MINISTERI	64,00

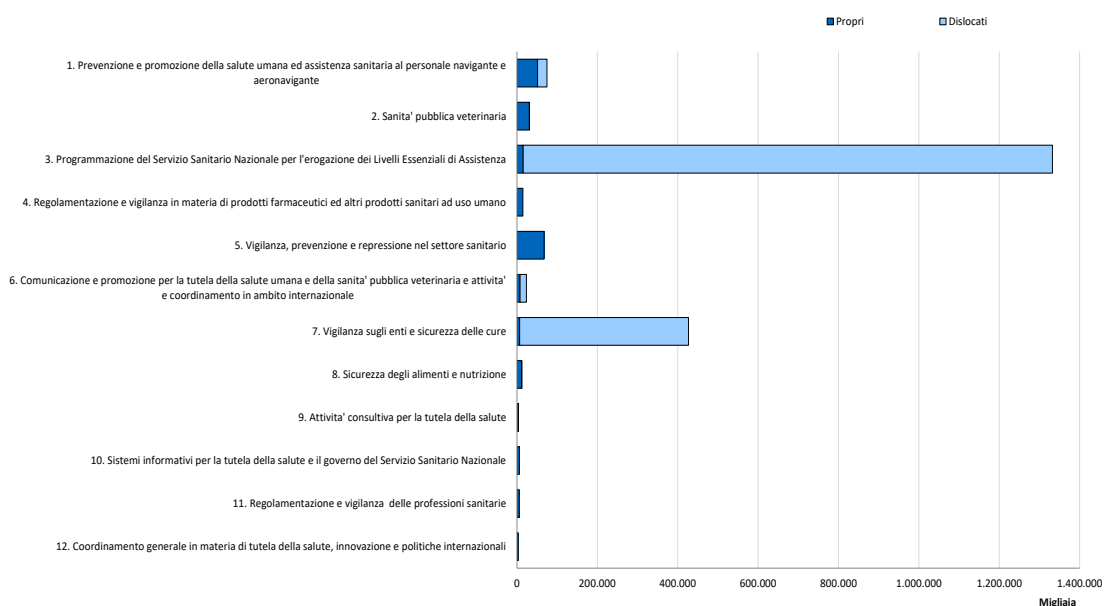
MISSIONE n. 20: TUTELA DELLA SALUTE

Descrizione e natura della Missione:

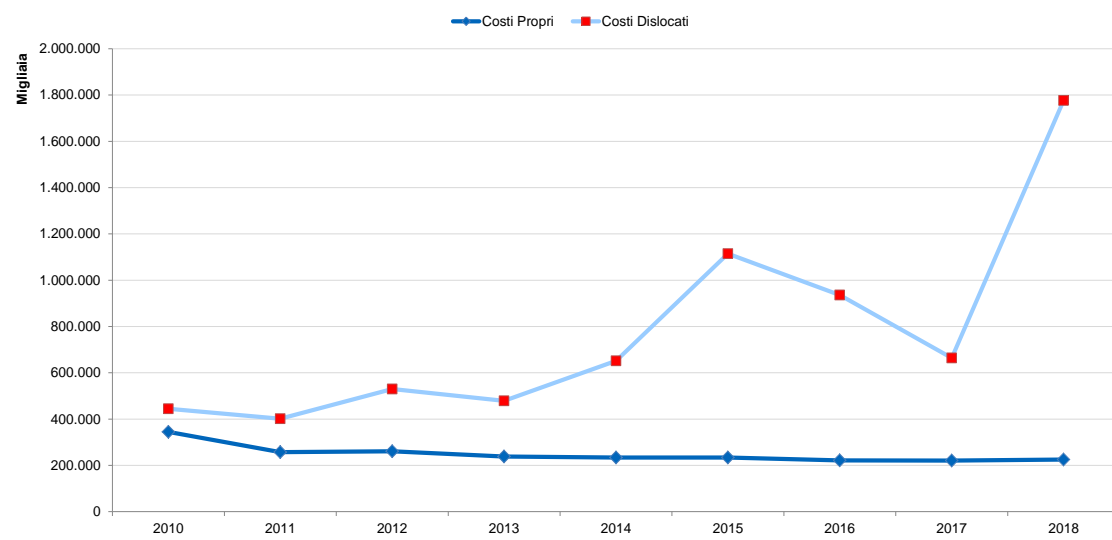
Con tale missione si persegue la tutela della salute umana, attraverso un'attività di prevenzione e coordinamento del Sistema Sanitario Nazionale, di sanità veterinaria, tutela della salute nei luoghi di lavoro, di igiene e sicurezza degli alimenti, vigilanza in materia di prodotti farmaceutici e la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

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

MINISTERO DELLA SALUTE



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 2.425,61 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	TUTELA DELLA SALUTE (aa/p)
MINISTERI	1.539,61
CORPI DI POLIZIA - CARABINIERI	886,00

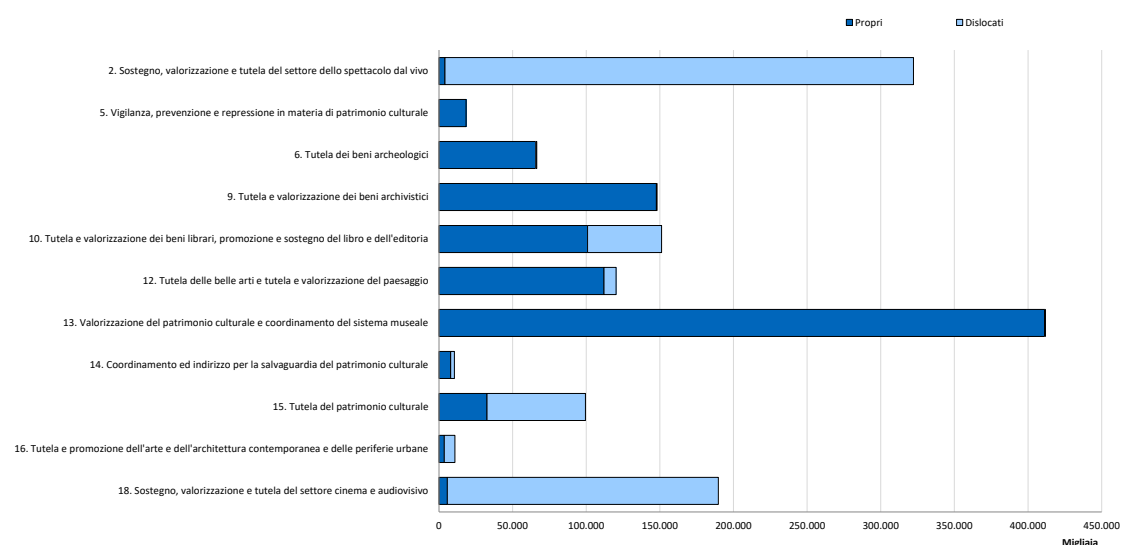
MISSIONE n. 21: TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITA' CULTURALI E PAESAGGISTICI

Descrizione e natura della Missione:

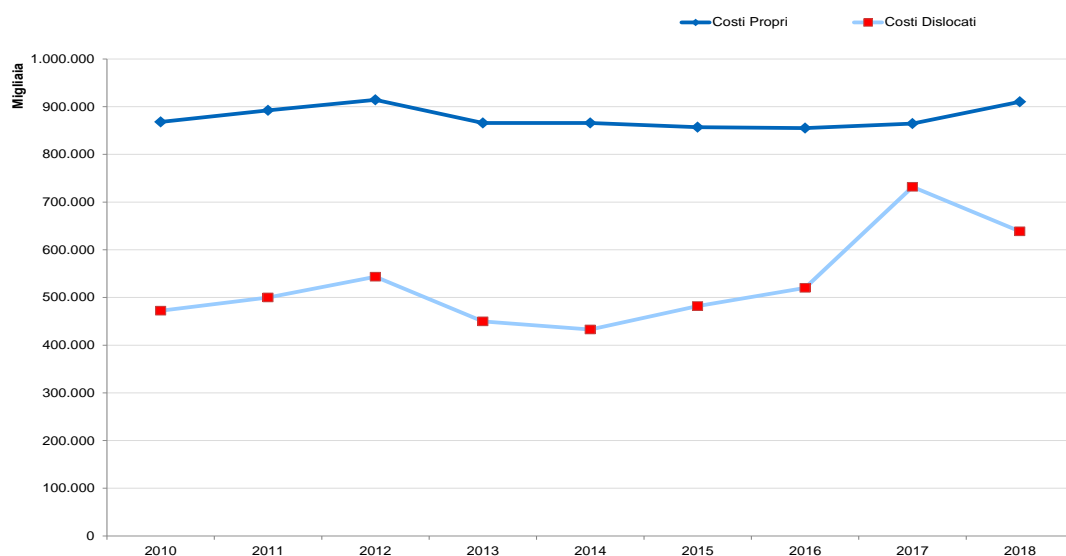
La missione, a prevalente esecuzione diretta del Ministero per i beni e le attività culturali, è volta alla gestione del patrimonio culturale, alla tutela, conservazione e vigilanza del patrimonio archeologico, archivistico, artistico, architettonico e del paesaggio e degli istituti e luoghi di cultura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

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

MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITÀ CULTURALI



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 15.452,13 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITA' PAESAGGISTICI (aa/p)
MINISTERI	15.201,13
CORPI DI POLIZIA - CARABINIERI	251,00

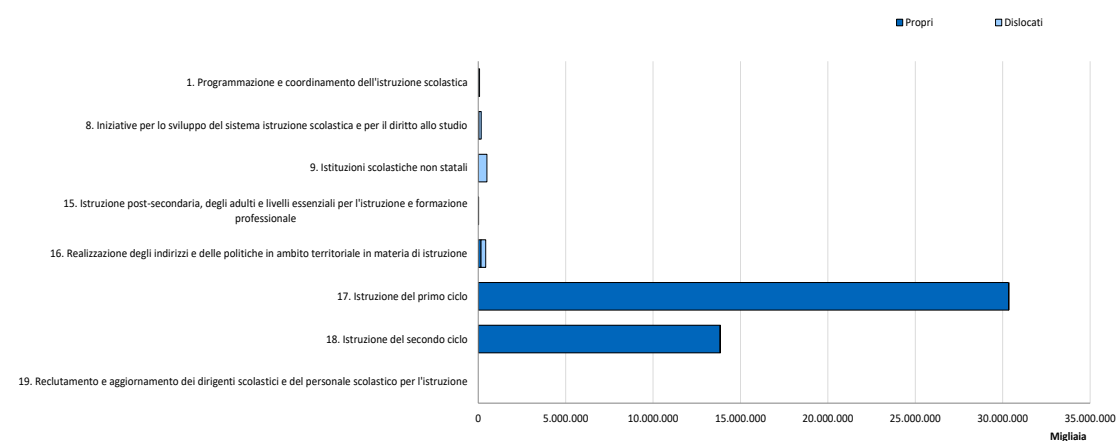
MISSIONE n. 22: ISTRUZIONE SCOLASTICA

Descrizione e natura della Missione:

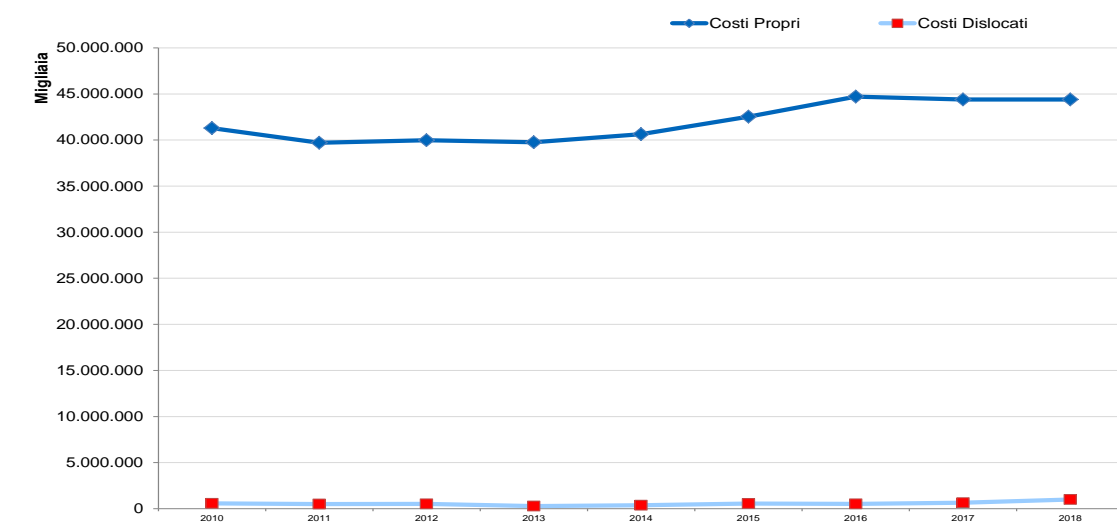
La missione, per la quasi totalità ad esecuzione diretta del Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca, è volta ad assicurare la definizione degli indirizzi per l'organizzazione dei servizi dei diversi livelli di istruzione nel territorio e per la valutazione della loro efficienza, al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

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

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



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 1.065.606,86 aa/p

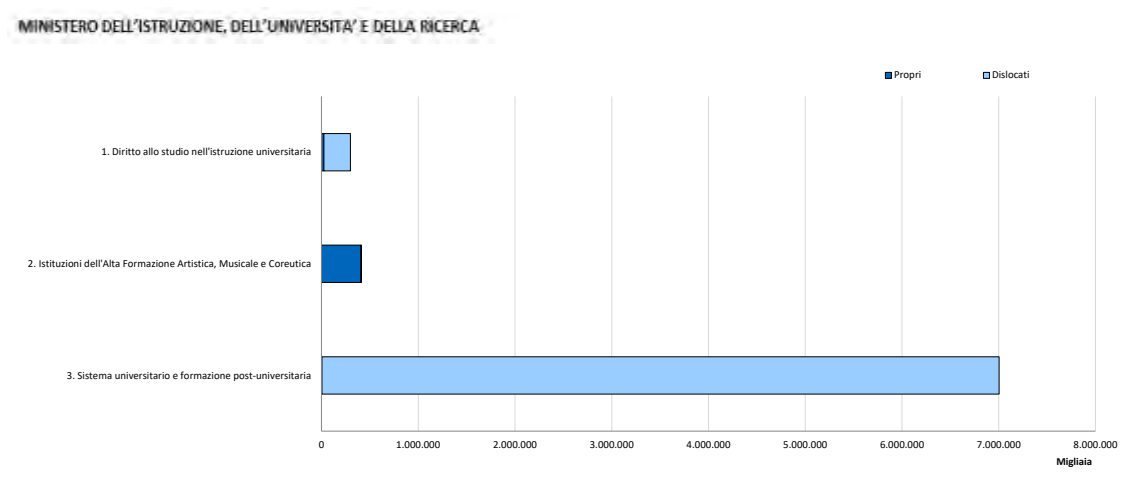
PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	ISTRUZIONE SCOLASTICA (aa/p)
MINISTERI	2.821,74
SCUOLA	1.062.785,12

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

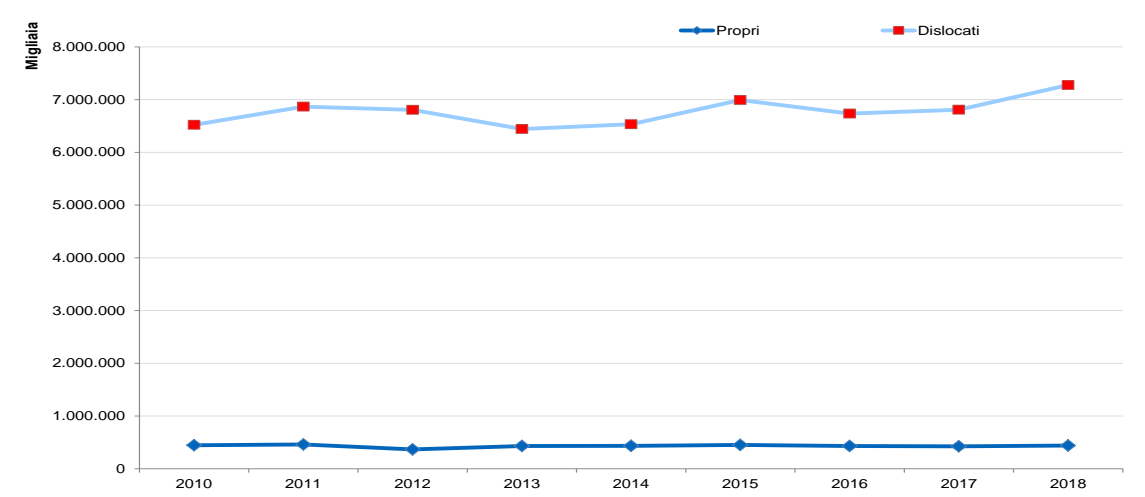
Descrizione e natura della Missione:

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

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



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 8.598,89 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	ISTRUZIONE UNIVERSITARIA (aa/p)
MINISTERI	96,74
ISTITUZIONI FORMAZIONE ARTISTICA E MUSICALE	8.502,15

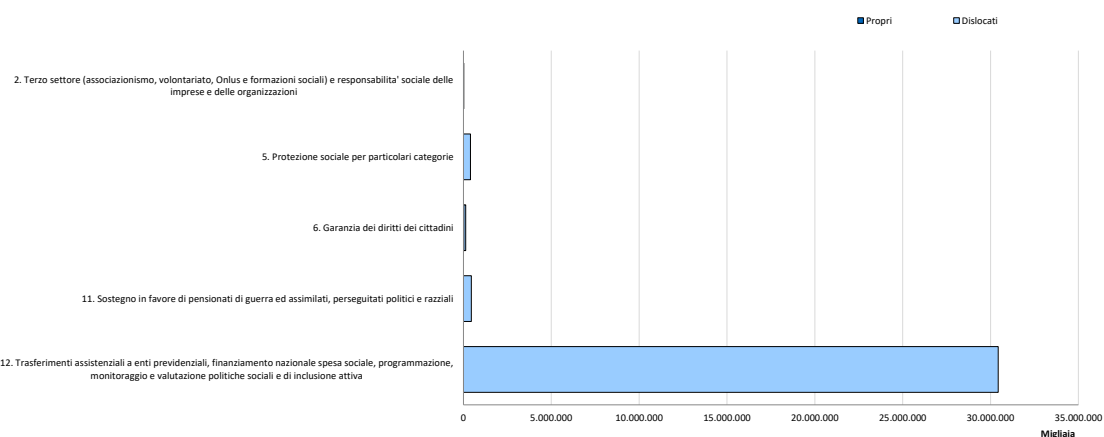
MISSIONE n. 24: DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA

Descrizione e natura della Missione:

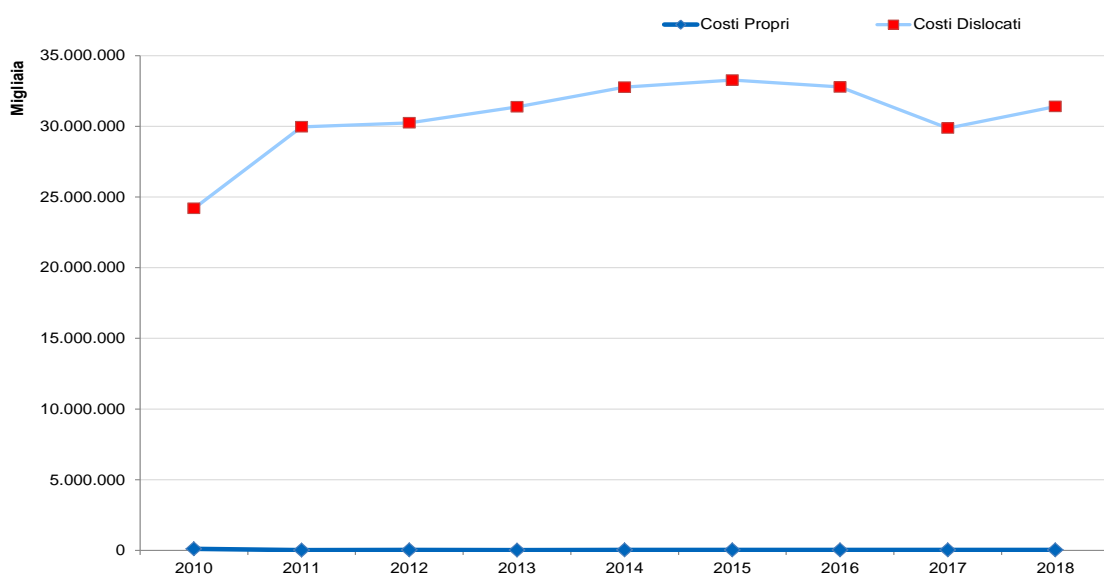
Si tratta di una missione che si realizza esclusivamente attraverso trasferimenti e come tale è interamente composta da programmi finanziari nell'ambito dei quali hanno grande importanza i Fondi ai quali è attribuita la provvista finanziaria che dovrebbe consentire la realizzazione di un adeguato sistema 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: 313,68 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA (aa/p)
MINISTERI	313,68

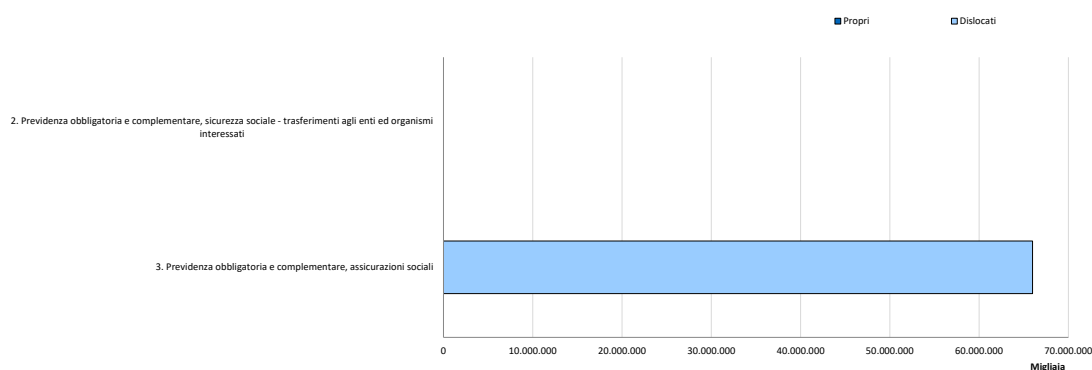
MISSIONE n. 25: POLITICHE PREVIDENZIALI

Descrizione e natura della Missione:

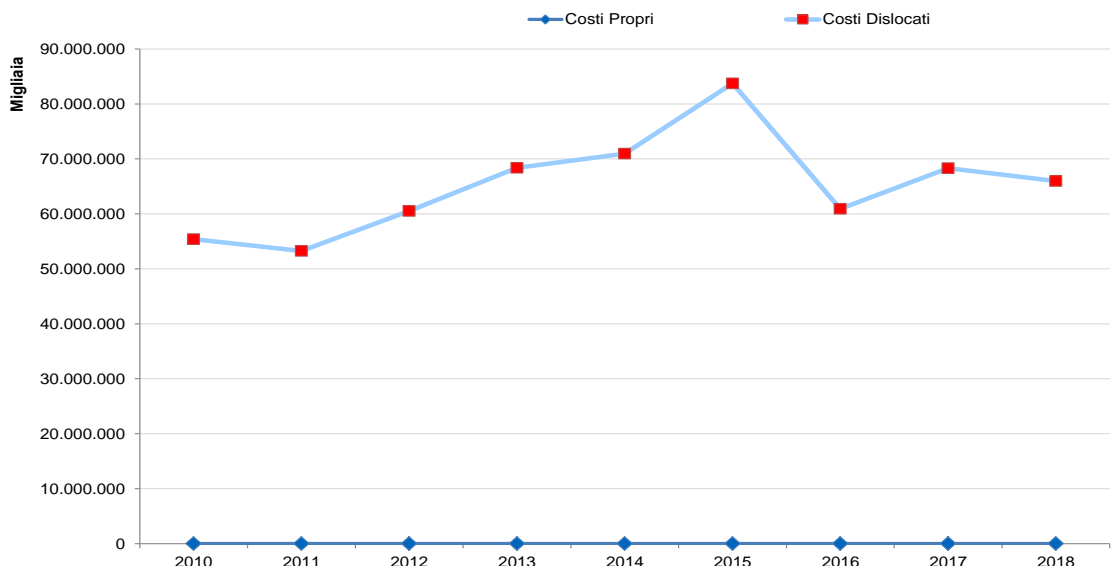
Si tratta di una missione che si realizza esclusivamente attraverso trasferimenti destinati al finanziamento degli enti di previdenza e come tale è interamente composta da programmi finanziari che dovrebbero consentire la gestione previdenziale obbligatoria e complementare.

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: 84,00 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	POLITICHE PREVIDENZIALI (aa/p)
MINISTERI	84,00

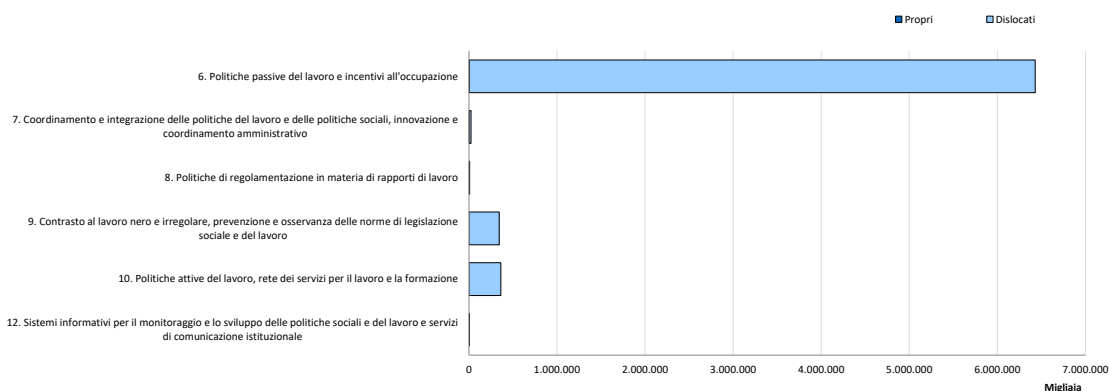
MISSIONE n. 26: POLITICHE PER IL LAVORO

Descrizione e natura della Missione:

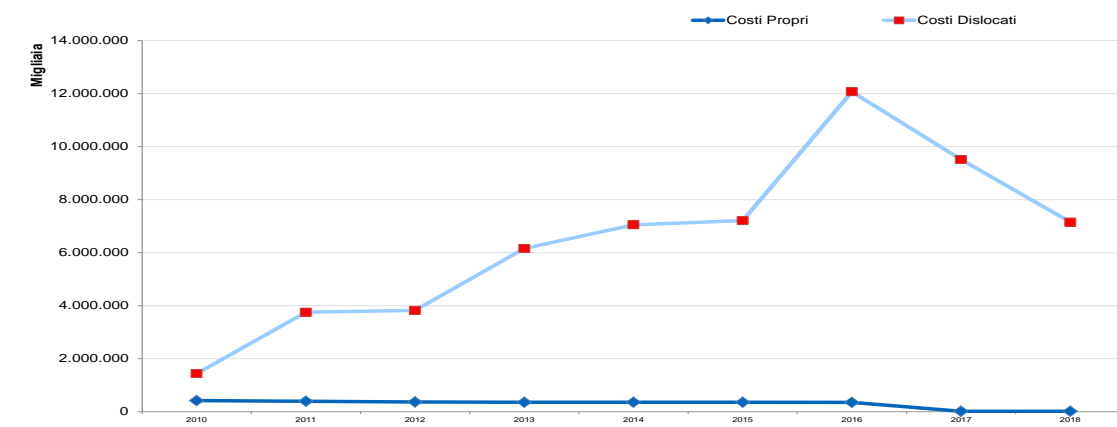
Si tratta di una missione inerente le attività di indirizzo e coordinamento delle politiche del lavoro e delle politiche sociali, analisi e monitoraggio della loro evoluzione; programmi di intervento integrati, anche formativi e informativi, a sostegno dell'occupazione. Disciplina e finanziamento degli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

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

MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 262,32 aa/p

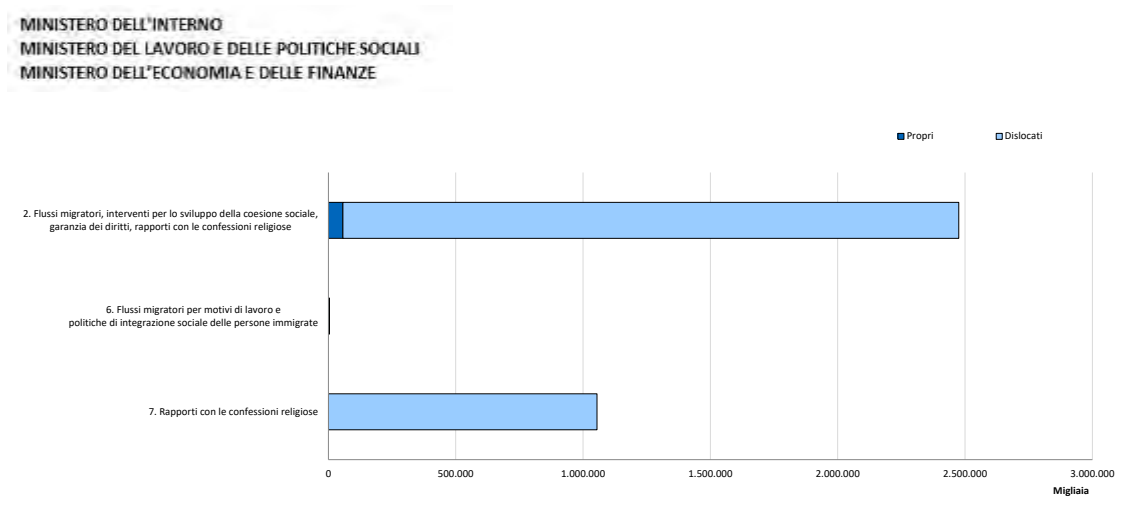
PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	POLITICHE PER IL LAVORO (aa/p)
MINISTERI	262,32

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

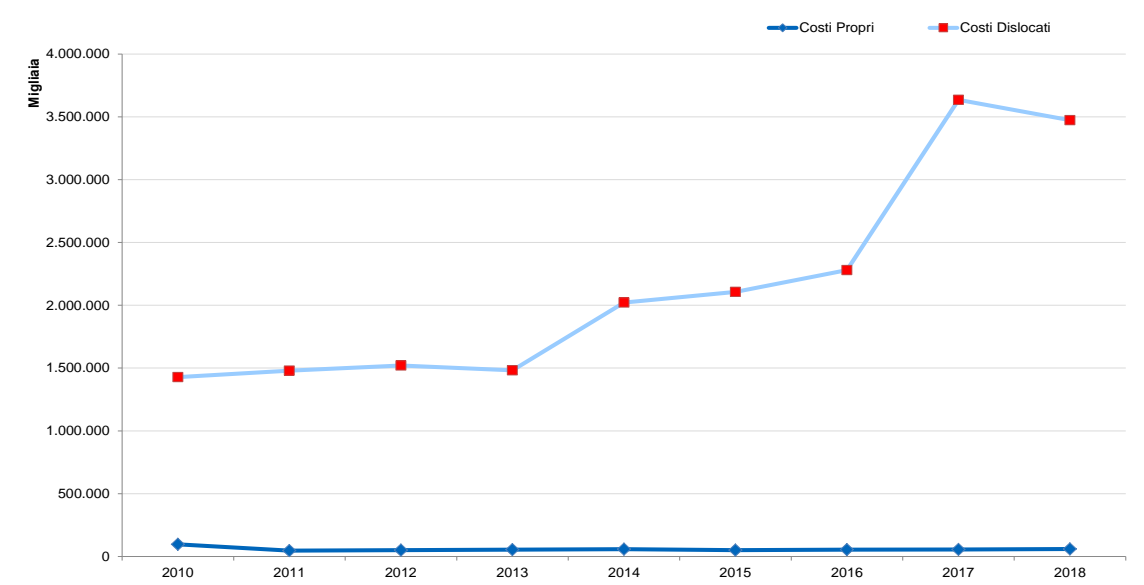
Descrizione e natura della Missione:

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

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



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 443,28 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	IMMIGRAZIONE, ACCOGLIENZA E GARANZIA DEI DIRITTI (aa/p)
MINISTERI	381,84
CARRIERA PREFETTIZIA	61,44

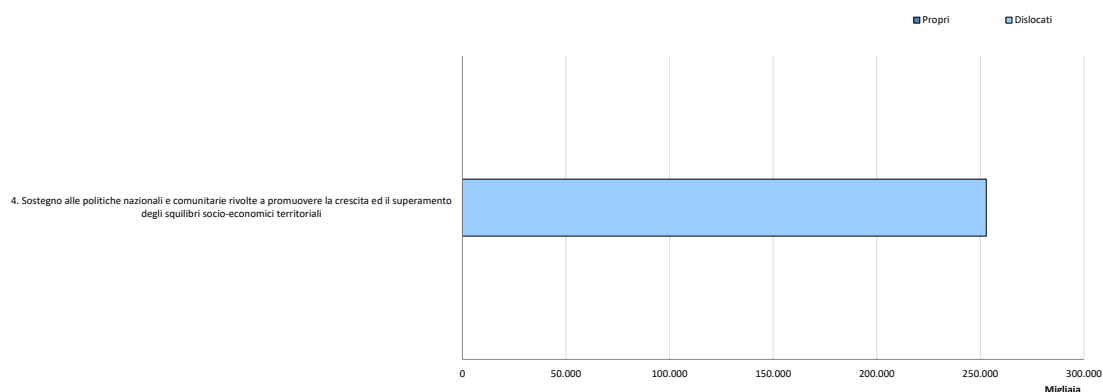
MISSIONE n. 28: SVILUPPO E RIEQUILIBRIO TERRITORIALE

Descrizione e natura della Missione:

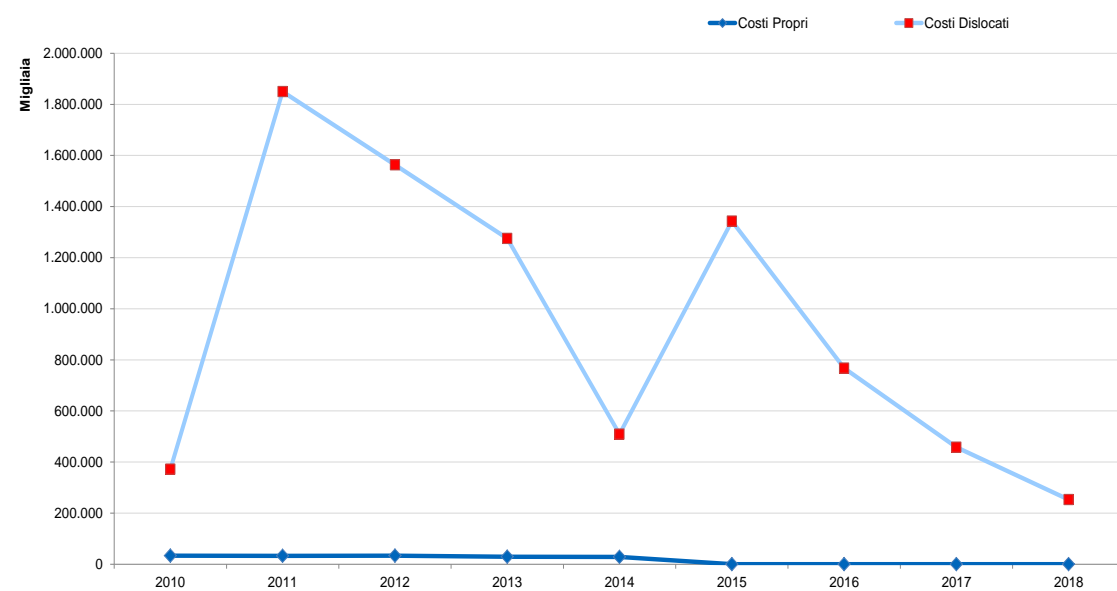
Si tratta di una missione volta a sostenere lo sviluppo dei territori per attrezzarli alla sfida internazionale della competitività e della coesione, promuovendo così una azione strategica per tutti i territori che costituiscono il sistema Paese attraverso la programmazione, indirizzo, coordinamento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

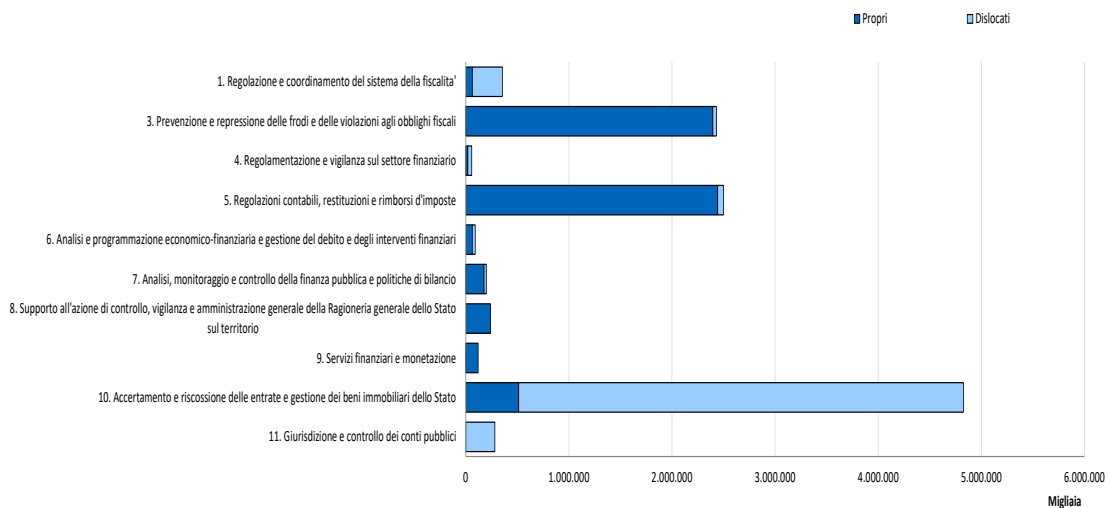
MISSIONE n. 29: POLITICHE ECONOMICO-FINANZIARIE E DI BILANCIO E TUTELA DELLA FINANZA PUBBLICA

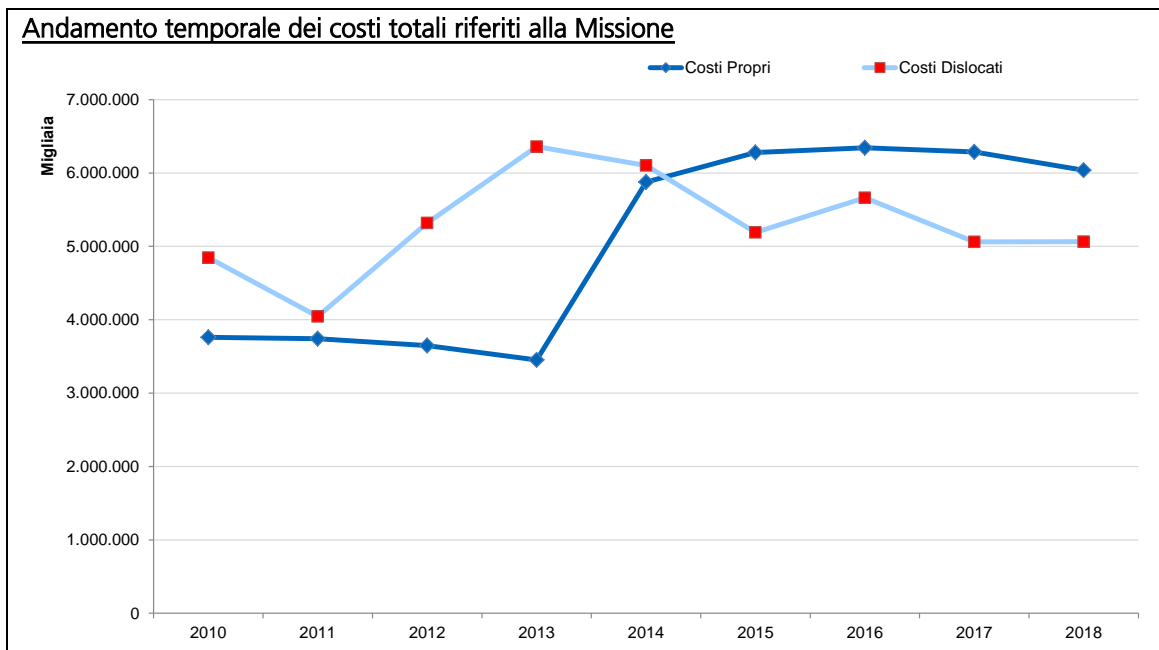
Descrizione e natura della Missione:

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: 43.094,49 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	POLITICHE ECONOMICO-FINANZIARIE E di BILANCIO (aa/p)
MINISTERI	6.546,81
CORPI DI POLIZIA - GUARDIA DI FINANZA	36.532,80
CORPI DI POLIZIA - CAPPELLANI MILITARI	14,88

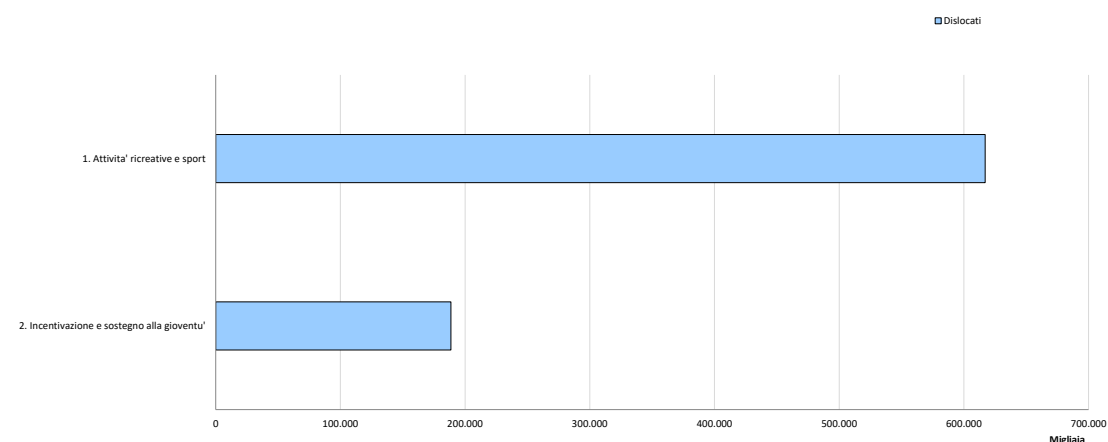
MISSIONE n. 30: GIOVANI E SPORT

Descrizione e natura della Missione:

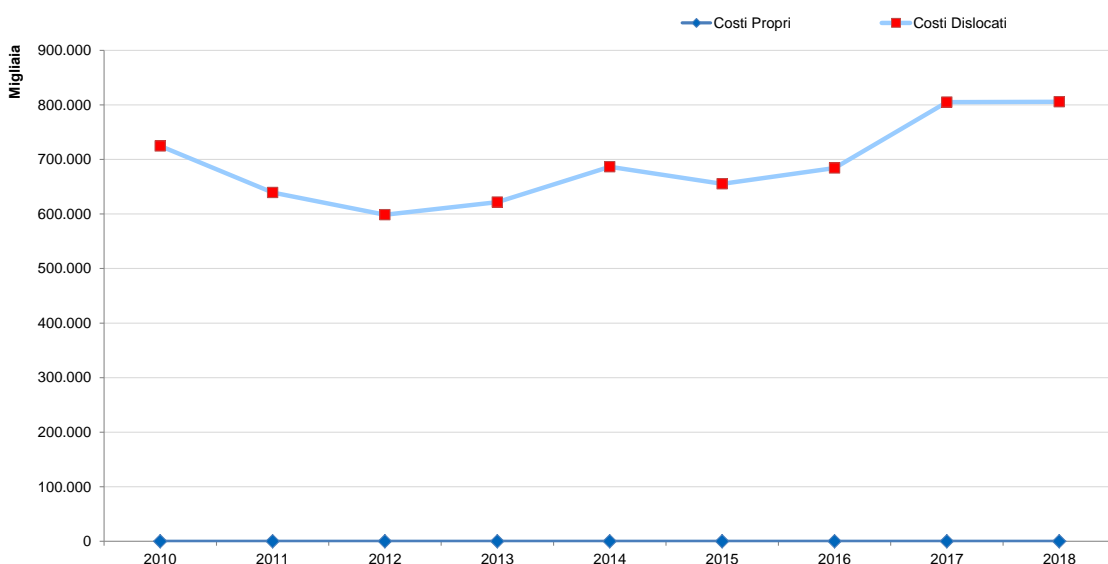
Si tratta di una missione inerente le risorse da assegnare alla Presidenza del Consiglio dei Ministri e destinate a promuovere la formazione culturale e professionale dei giovani, ad incentivare nuove forme di imprenditorialità giovanile e a favorirne l'inserimento nel mondo del lavoro. In particolare,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

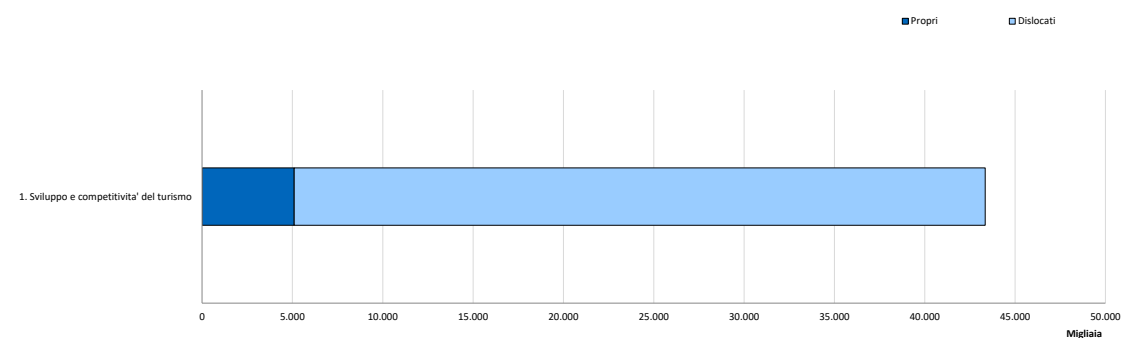
MISSIONE n. 31: TURISMO

Descrizione e natura della Missione:

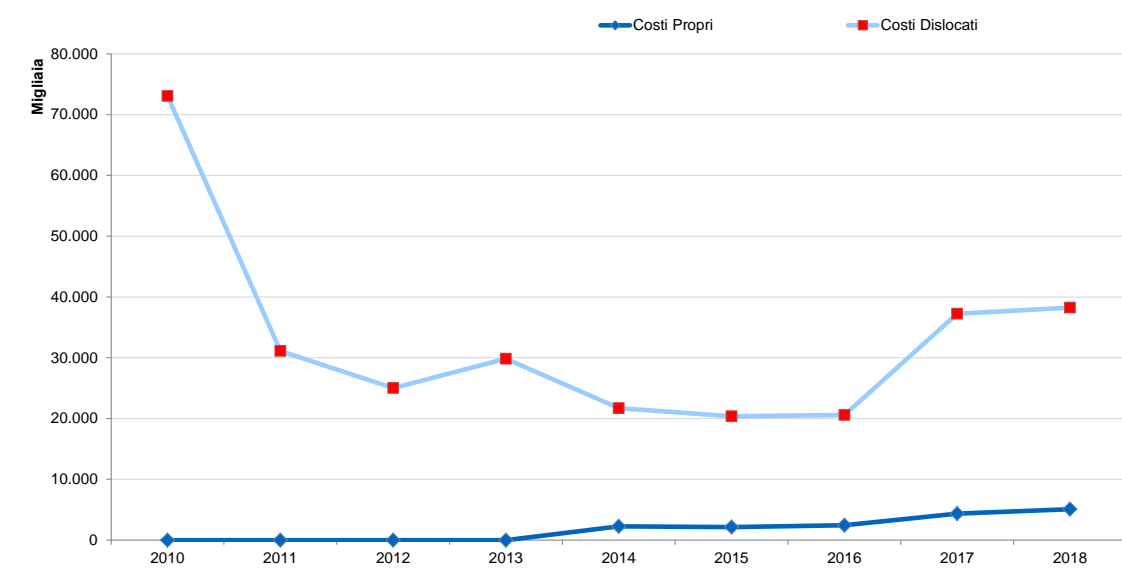
Si tratta di una missione dedicata alla gestione delle risorse destinate allo sviluppo ed all'incentivazione del turismo e al funzionamento dell'ENIT. Con le risorse assegnate a tale missione si perseguono le funzioni di coordinamento della politica nazionale sul turismo, di promozione e comunicazione 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: 33,00 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	SVILUPPO E RIEQUILIBRIO TERRITORIALE (aa/p)
MINISTERI	33,00

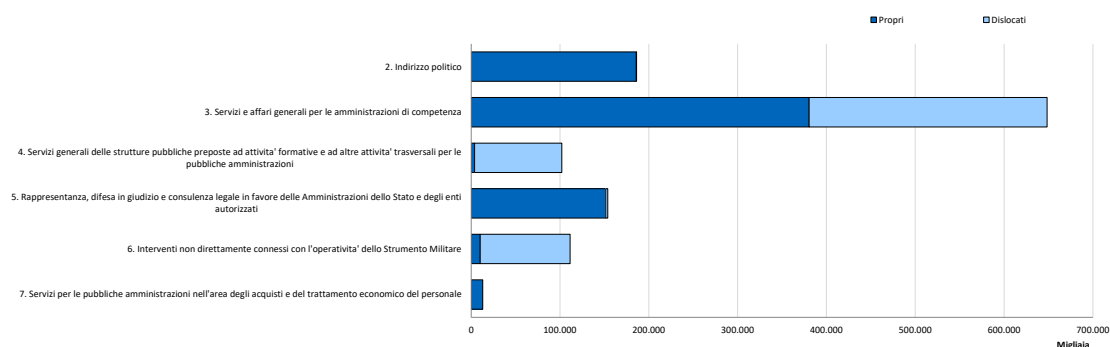
MISSIONE n. 32: SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE

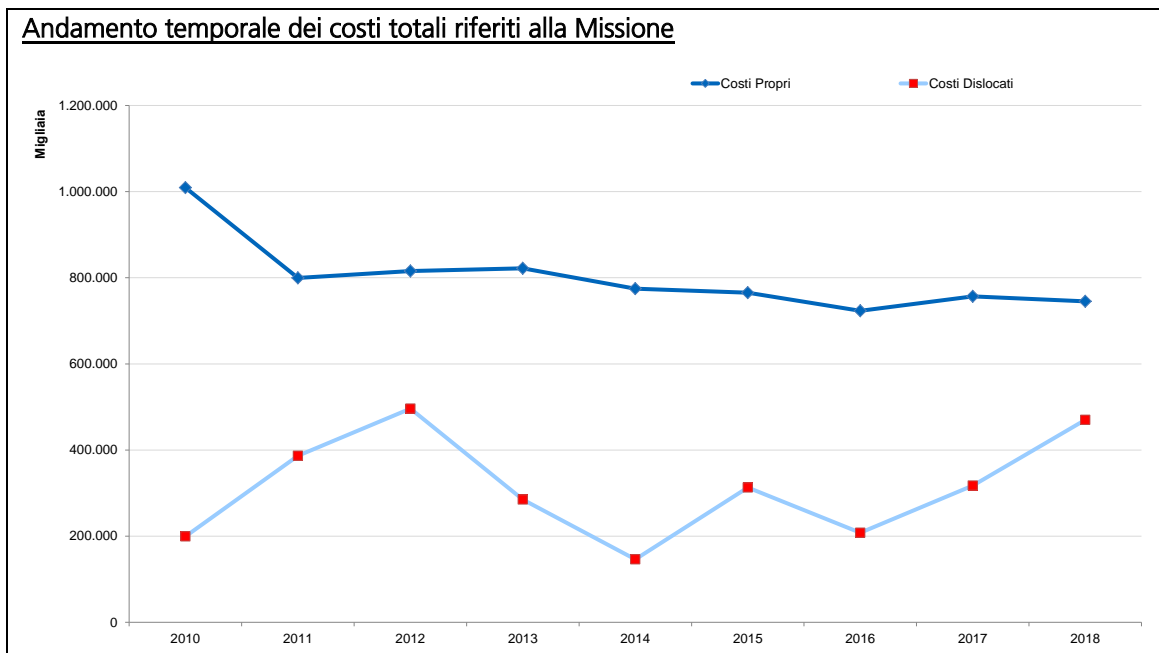
Descrizione e natura della Missione:

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

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

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





PERSONALE IMPIEGATO: 9.151,83 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE (aa/p)
MINISTERI	7.777,24
CARRIERA PREFETTIZIA	136,10
CARRIERA DIPLOMATICA	25,86
SCUOLA	25,89
MAGISTRATI - AVVOCATURA DI STATO	338,40
MAGISTRATURA AMMINISTRATIVA	1,00
MAGISTRATURA ORDINARIA	50,83
MAGISTRATURA MILITARE	49,40
FORZE ARMATE - ESERCITO	253,60
FORZE ARMATE - MARINA	95,79
FORZE ARMATE - AERONAUTICA	167,26
FORZE ARMATE - CAPPELLANI MILITARI	7,00
FORZE ARMATE - CAPITANERIE DI PORTO	1,09
CORPI DI POLIZIA - GUARDIA DI FINANZA	52,58
CORPI DI POLIZIA - POLIZIA PENITENZIARIA	12,47
CORPI DI POLIZIA - POLIZIA DI STATO	1,42
CORPI DI POLIZIA - CARABINIERI	151,55
ENTI LOCALI	4,02

MISSIONE n. 33: FONDI DA RIPARTIRE

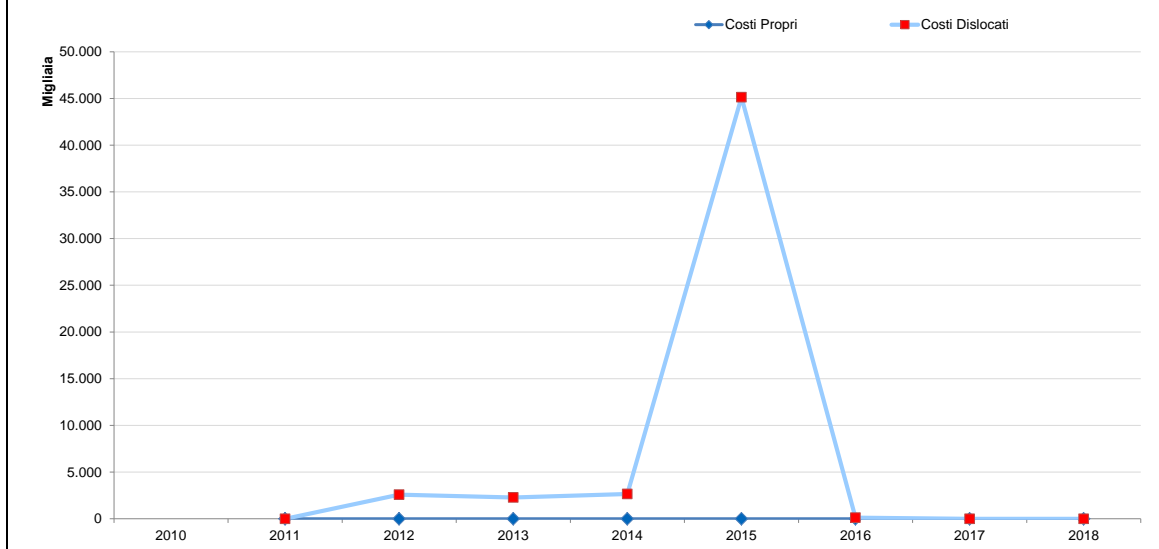
Descrizione e natura della Missione:

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

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

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE

Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 0 aa/p

MISSIONE n. 34: DEBITO PUBBLICO

Descrizione e natura della Missione:

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

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

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE

Glossario degli Indicatori

INDICATORI SINTETICI PER MISSIONE

Indicatore	Incidenza % costi della missione sul totale costi
Significato	Indica l'incidenza dei costi totali (costi propri + costi dislocati) rilevati per una missione rispetto alla somma dei costi delle 34 missioni dello Stato
Indicatore	Incidenza % costi retribuzioni sui costi propri di Missione
Significato	Indica l'incidenza delle retribuzioni del personale sui costi propri di ciascuna missione che, nelle amministrazioni centrali dello Stato, è mediamente molto alta, trattandosi di amministrazioni con processi di erogazione e produzione dei servizi basati prevalentemente sul lavoro umano ("labour intensive")
Indicatore	Incidenza % costi di gestione sui costi propri di Missione
Significato	Indica l'incidenza dei costi relativi all'acquisto di beni e servizi sui costi propri di missione. Una percentuale elevata può dipendere dalle caratteristiche specifiche del processo di produzione dei servizi erogati e quindi: <ul style="list-style-type: none"> • da un significativo utilizzo di mezzi e beni strumentali (è il caso delle missioni Difesa e sicurezza del territorio e Ordine pubblico e sicurezza) • dalla necessità di avvalersi di professionalità specifiche non presenti nelle amministrazioni
Indicatore	Costo proprio medio per anno-persona di Missione
Significato	Indica il costo proprio della missione rapportato al numero totale degli anni persona impiegati nella missione stessa consentendo, così, di definire il costo unitario per anno persona impiegato nella missione
Indicatore	Incidenza % dei costi propri delle strutture periferiche sui costi propri di Missione
Significato	Indica la parte dei costi propri relativi a ciascuna missione riferiti alle sedi dislocate sul territorio nazionale
Indicatore	Incidenza % degli anni persona per Missione sul totale degli anni persona di tutte le Missioni
Significato	Indica il peso percentuale delle risorse umane che lo Stato impiega per il perseguimento delle finalità legate a ciascuna missione
Indicatore	Incidenza % degli anni persona del personale dirigente sul totale degli anni persona per Missione
Significato	Indica la quota parte di risorse umane con profilo dirigenziale o equiparato che viene impiegata per il perseguimento dei programmi legati alla missione. Un'alta percentuale di risorse umane con profilo dirigenziale può dipendere dal tipo di compiti svolti dall'amministrazione oppure dalla numerosità degli uffici e delle direzioni di cui si compone (ad es., laddove sono presenti servizi ispettivi, questi si avvalgono prevalentemente di risorse dirigenziali). Per il calcolo dell'indicatore tutto il personale dirigenziale e direttivo con trattamento superiore delle forze armate e dei corpi di polizia è stato assimilato al personale dirigente di I e II fascia della carriera amministrativa
Indicatore	Incidenza % degli anni persona delle periferie sul totale degli anni persona per Missione
Significato	Indica, per ciascuna missione, l'incidenza del personale che lavora presso le sedi periferiche rispetto al personale complessivamente utilizzato per la missione
Indicatore	Costo medio del personale per Missione

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

INDICATORI SINTETICI: CONFRONTO FRA AMMINISTRAZIONI CENTRALI

Indicatore	Incidenza % dei costi propri sui costi totali dell'Amministrazione
Significato	Indica l'incidenza dei costi sostenuti per lo svolgimento dell'attività di funzionamento dell'amministrazione rispetto ai costi sostenuti per lo svolgimento di tutte le attività di competenza del ministero compresi i trasferimenti verso altri enti (costi dislocati)
Indicatore	Costo proprio medio per anno-persona per Amministrazione
Significato	Indica il costo proprio dell'amministrazione rapportato al numero di anni persona impiegati dall'amministrazione stessa, consentendo di definire il costo unitario per anno persona impiegato per lo svolgimento delle attività di competenza
Indicatore	Incidenza % costo retribuzioni sul totale costi propri dell'Amministrazione
Significato	Indica l'incidenza del lavoro umano sui servizi erogati dalla singola amministrazione che è mediamente molto alta, trattandosi di amministrazioni con processi di erogazione e produzione dei servizi basati prevalentemente sul lavoro umano ("labour intensive")
Indicatore	Incidenza % degli anni persona del personale dirigente sul totale degli anni persona per Amministrazione
Significato	Indica la quota parte di risorse umane con profilo dirigenziale che l'amministrazione impiega. Un'alta percentuale di risorse umane con profilo dirigenziale può dipendere dal tipo di compiti svolti dall'amministrazione oppure dalla numerosità degli uffici e delle direzioni di cui si compone (ad es., laddove sono presenti servizi ispettivi, questi si avvalgono prevalentemente di risorse dirigenziali). Per il calcolo dell'indicatore tutto il personale dirigenziale e direttivo con trattamento superiore delle forze armate e dei corpi di polizia è stato assimilato al personale dirigente di I e II fascia della carriera amministrativa
Indicatore	Incidenza % anni persona presso le strutture territoriali per Amministrazione
Significato	Indica la quota parte di risorse umane che l'amministrazione impiega sul territorio, rispetto a quelle che operano presso gli uffici centrali e le direzioni generali
Indicatore	Incidenza % costi di gestione sul totale dei costi propri di Amministrazione
Significato	Indica l'incidenza dei costi relativi all'acquisto di beni e servizi sui costi propri di amministrazione. Una percentuale elevata può dipendere dalle caratteristiche specifiche del processo di produzione dei servizi erogati e quindi: <ul style="list-style-type: none"> • da un significativo utilizzo di mezzi e beni strumentali (è il caso delle missioni Difesa e sicurezza del territorio e Ordine pubblico e sicurezza) • dalla necessità di avvalersi di professionalità specifiche non presenti nelle amministrazioni
Indicatore	Incidenza % costi di Consulenza sul totale dei costi propri di Amministrazione
Significato	Indica l'incidenza dei costi relativi all'acquisto di prestazioni fornite da terzi finalizzate a svolgere un'attività a supporto dei compiti assegnati istituzionalmente all'amministrazione sul totale dei costi propri di amministrazione
Indicatore	Incidenza % costi relativi ai Servizi ausiliari sul totale dei costi propri di Amministrazione
Significato	Indica l'incidenza dei costi relativi all'acquisto di servizi resi da terzi spesso finalizzati al mantenimento e al funzionamento della struttura sul totale dei costi propri di amministrazione
Indicatore	Incidenza % costi relativi alla Locazione immobili sul totale dei costi propri di Amministrazione
Significato	Indica l'incidenza dei costi derivanti da contratti stipulati con terzi per locazioni di beni immobili sul totale dei costi propri di amministrazione

INDICATORI SINTETICI DELLE STRUTTURE PERIFERICHE

Indicatore	Costo proprio medio per anno persona delle strutture periferiche dell'Amministrazione
Significato	Indica il costo proprio delle strutture periferiche dell'amministrazione rapportato al numero di anni persona impiegati nelle sedi periferiche dell'amministrazione stessa
Indicatore	Incidenza % costi di gestione sul totale dei costi propri delle strutture periferiche dell'Amministrazione
Significato	Indica l'incidenza dei costi per l'acquisto dei beni e servizi sui costi propri delle strutture periferiche dell'amministrazione. Una percentuale elevata può dipendere dalle caratteristiche specifiche del processo di produzione dei servizi erogati e quindi: <ul style="list-style-type: none"> • da un significativo utilizzo di mezzi e beni strumentali (è il caso delle missioni Difesa e sicurezza del territorio e Ordine pubblico e sicurezza) • dalla necessità di avvalersi di professionalità specifiche non presenti nelle amministrazioni
Indicatore	Incidenza % costo retribuzioni sul totale costi propri delle strutture periferiche dell'Amministrazione
Significato	Indica l'incidenza delle retribuzioni del personale delle strutture periferiche sul totale dei costi propri delle strutture stesse che, nelle amministrazioni centrali dello Stato, è mediamente molto alta, trattandosi di amministrazioni con processi di erogazione e produzione dei servizi basati prevalentemente sul lavoro umano ("labour intensive")
Indicatore	Incidenza % anni persona strutture periferiche sul totale anni persona per Amministrazione
Significato	Indica la quota parte di risorse umane che l'amministrazione prevede di impiegare sul territorio, rispetto a quelle che operano presso gli uffici centrali
Indicatore	Incidenza % del personale dirigente sul totale risorse impiegate dall'Amministrazione
Significato	Indica la quota parte di risorse umane con profilo dirigenziale che l'amministrazione prevede di impiegare sulle strutture periferiche sul totale del personale impiegato sulle strutture periferiche stesse. Un'alta percentuale di risorse umane con profilo dirigenziale può dipendere dal tipo di compiti svolti dall'amministrazione oppure dalla numerosità degli uffici e delle direzioni di cui si compone (ad es., laddove sono presenti servizi ispettivi, questi si avvalgono prevalentemente di risorse dirigenziali). Per il calcolo dell'indicatore tutto il personale dirigenziale e direttivo con trattamento superiore delle forze armate e dei corpi di polizia è stato assimilato al personale dirigente di I e II fascia della carriera amministrativa

INDICATORI SINTETICI PER AMMINISTRAZIONE: INDICATORI PER PROGRAMMI

Indicatore	Incidenza % costo delle retribuzioni sui costi propri
Significato	Indica l'incidenza delle retribuzioni del personale sui costi propri di ciascun programma che, nelle amministrazioni centrali dello Stato, è mediamente molto alta, trattandosi di amministrazioni con processi di erogazione e produzione dei servizi basati prevalentemente sul lavoro umano ("labour intensive")
Indicatore	Incidenza % costi di gestione sui costi propri
Significato	Indica l'incidenza dei costi relativi all'acquisto di beni e servizi sui costi propri di programma. Una percentuale elevata può dipendere dalle caratteristiche specifiche del processo di produzione dei servizi erogati e quindi: <ul style="list-style-type: none"> • da un significativo utilizzo di mezzi e beni strumentali (è il caso delle missioni Difesa e sicurezza del territorio e Ordine pubblico e sicurezza) • dalla necessità di avvalersi di professionalità specifiche non presenti nelle amministrazioni
Indicatore	Incidenza % del costo proprio medio per anno-persona
Significato	Indica il costo proprio del programma rapportato al numero di anni persona impiegati nel programma stesso consentendo, così, di definire il costo unitario per anno persona impiegato nel programma
Indicatore	Incidenza % dei costi propri delle strutture periferiche sui costi propri di Programma
Significato	Indica, per ciascun programma, la parte dei costi propri riferita alle sedi dislocate sul territorio nazionale
Indicatore	Incidenza % degli anni persona del Programma sul totale degli anni persona dell'Amministrazione
Significato	Indica il peso percentuale delle risorse umane che l'amministrazione impiega per il perseguimento delle finalità legate a ciascuna programma rispetto al totale delle risorse umane impiegate dall'amministrazione stessa
Indicatore	Incidenza % degli anni persona del personale dirigente sul totale anni persona
Significato	Indica la quota parte di risorse umane con profilo dirigenziale o equiparato che viene impiegata per il perseguimento dei singoli programmi. Un'alta percentuale di risorse umane con profilo dirigenziale può dipendere dal tipo di compiti svolti dall'amministrazione oppure dalla numerosità degli uffici e delle direzioni di cui si compone (ad es., laddove sono presenti servizi ispettivi, questi si avvalgono prevalentemente di risorse dirigenziali). Per il calcolo dell'indicatore tutto il personale dirigenziale e direttivo con trattamento superiore delle forze armate e dei corpi di polizia è stato assimilato al personale dirigente di I e II fascia della carriera amministrativa
Indicatore	Incidenza % anni persona delle periferie sul totale degli anni persona per Programma
Significato	Indica, per ciascun programma, l'incidenza del personale che lavora presso le sedi periferiche rispetto al personale complessivamente utilizzato per il programma
Indicatore	Costo medio del Personale
Significato	Indica il costo medio delle risorse umane impiegate nei processi di produzione ed erogazione dei servizi nell'ambito di ciascun programma. Un elevato costo medio, potrebbe, ad esempio, indicare un livello professionale elevato e/o una maggiore incidenza di personale dirigente e/o la presenza di personale appartenente a contratti con retribuzione media più elevata di altri

INDICATORI SINTETICI PER AMMINISTRAZIONE: CONFRONTO FRA CENTRI DI RESPONSABILITA'

Indicatore	Incidenza % dei costi propri sui costi totali per CDR
Significato	Indica l'incidenza dei costi sostenuti per lo svolgimento delle attività di funzionamento del centro di responsabilità rispetto ai costi sostenuti per lo svolgimento di tutte le attività di competenza del centro stesso compresi i trasferimenti verso altri enti (costi dislocati)
Indicatore	Costo proprio medio per anno persona dei CDR
Significato	Indica il costo proprio del centro di responsabilità rapportato al numero di anni persona impiegati dal centro di responsabilità stesso, consentendo di definire il costo unitario per anno persona impiegato dal centro di responsabilità per lo svolgimento delle attività di competenza
Indicatore	Incidenza % costo retribuzioni sul totale costi propri del CDR
Significato	Indica l'incidenza delle retribuzioni del personale sui costi propri dal centro di responsabilità che, nelle amministrazioni centrali dello Stato, è mediamente molto alta, trattandosi di amministrazioni con processi di erogazione e produzione dei servizi basati prevalentemente sul lavoro umano ("labour intensive")
Indicatore	Incidenza % costi di gestione sul totale dei costi propri del CDR
Significato	Indica l'incidenza dei costi per l'acquisto di beni e servizi sui costi propri del centro di responsabilità. Una percentuale elevata può dipendere dalle caratteristiche specifiche del processo di produzione dei servizi erogati e quindi: <ul style="list-style-type: none"> • da un significativo utilizzo di mezzi e beni strumentali (è il caso delle missioni Difesa e sicurezza del territorio e Ordine pubblico e sicurezza) • dalla necessità di avvalersi di professionalità specifiche non presenti nelle amministrazioni
Indicatore	Incidenza % del personale dirigente sul totale risorse impiegate del CDR
Significato	Indica la quota parte di risorse umane con profilo dirigenziale che il centro di responsabilità impiega per lo svolgimento delle attività di competenza. Un'alta percentuale di risorse umane con profilo dirigenziale può dipendere dal tipo di compiti svolti dall'amministrazione oppure dalla numerosità degli uffici e delle direzioni di cui si compone (ad es., laddove sono presenti servizi ispettivi, questi si avvalgono prevalentemente di risorse dirigenziali). Per il calcolo dell'indicatore tutto il personale dirigenziale e direttivo con trattamento superiore delle forze armate e dei corpi di polizia è stato assimilato al personale dirigente di I e II fascia della carriera amministrativa
Indicatore	Incidenza % anni persona strutture periferiche sul totale anni persona del CDR
Significato	Indica la quota parte di risorse umane che il centro di responsabilità impiega nelle sedi decentrate rispetto a quelle che operano presso gli uffici centrali

Algoritmo della Riconciliazione

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

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

Amministrazione A
 Centro di Responsabilità C
 Programma P

Riconciliazione dei costi con le spese sostenute

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

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

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

I **disallineamenti strutturali**, ovvero costi sostenuti da una struttura cui possono corrispondere pagamenti effettuati da un'altra struttura, sono rappresentati dagli importi delle righe **E, F, G, I, L e M**, mentre i **disallineamenti temporali**, costi sostenuti cui possono non corrispondere pagamenti effettuati nello stesso periodo per l'acquisizione delle risorse utilizzate, sono rappresentati dalle righe **B, C, H e N**.

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

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

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

In circostanze particolari, può accadere che:

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

Così come possono essere rilevati in contabilità economica costi ai quali non corrispondono pagamenti registrati nel rendiconto generale dello Stato dello stesso periodo di riferimento, per gli stessi fenomeni appena descritti, è possibile che si verifichi il fenomeno opposto: nel rendiconto sono registrati pagamenti ai quali non si collegano costi nella contabilità economica (**riga N** del prospetto precedente).

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

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

Glossario generale

Aggregati economici

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

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

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

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

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

Amministrazioni centrali dello Stato

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

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

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

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

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

Amministrazioni pubbliche

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

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

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

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

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

Ammortamento

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

annuale è del 25%).

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

Analisi dei costi

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

Anno (o esercizio) finanziario

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

Anni persona

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

Esempi di calcolo dell'anno persona.

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

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

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

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

Assegnazione risorse

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

Attività istituzionali

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

Attività strumentali (o di supporto)

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

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

Azioni

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

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

Bilancio

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

196/2009):

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

Budget dei costi

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

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

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

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

Budget rivisto

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

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

Cassa (principio della)

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

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

Centro di costo

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

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

Centro di responsabilità amministrativa

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

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

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

Classificazione C.O.F.O.G.

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

internazionali. È articolata secondo tre livelli gerarchici:

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

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

Classificazione economica delle spese

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

Classificazione per Missioni e Programmi

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

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

Competenza economica (principio della)

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

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

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

Competenza finanziaria (principio della)

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

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

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

congiuntamente alla contabilità di cassa (v.)

Consuntivo economico

(v. → *Rendiconto economico*)

Contabilità economica analitica

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

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

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

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

Contabilità economico-patrimoniale

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

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

Contabilità finanziaria

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

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

Contabilità di cassa

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

Contabilità integrata

Per contabilità integrata si intende

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

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

Controllo di gestione

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

Costi comuni dello Stato

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

Costi di gestione

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

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

Costi dislocati (Trasferimenti)

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

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

Costi propri

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

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

Costi straordinari e speciali

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

Costi totali

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

Costo/Onere

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

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

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

processi produttivi o di erogazione di servizi.

Costo del personale

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

Costo medio delle retribuzioni ordinarie

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

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

Il costo medio delle competenze ordinarie si compone di:

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

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

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

Costo delle retribuzioni straordinarie

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

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

Il costo orario delle retribuzioni straordinarie si compone di:

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

Dipartimento

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

Direttiva ministeriale

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

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

Direzione Generale

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

Economicità

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

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

Efficacia

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

Efficienza

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

Esborso da contenzioso

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

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

Fondi da assegnare

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

Indicatore

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

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

Missioni

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

Nota integrativa

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

Oneri finanziari

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

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

Pagamento

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

Piano dei conti di contabilità economica analitica

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

Piano dei conti integrato

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

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

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

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

Programmi

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

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

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

non sono applicate al sistema di contabilità economico analitica.

Rendiconto economico

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

Revisione del budget

(v. → *Budget rivisto*)

Revisione della spesa (o *Spending review*)

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

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

Riconciliazione

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

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

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

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

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

Rilevazione dei costi

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

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

Rilevazione integrata degli anni persona

Nell'ambito delle iniziative della RGS

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

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

Risorse

Termine utilizzato in forma generica per

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

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

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

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

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

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

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

Sistema europeo dei conti (SEC)

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

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

Spesa (o Uscita)

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

Spese di funzionamento

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

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

Spese per investimenti

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

Spese da riconciliare

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

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

Trasparenza

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

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

