Ministero dell'Economia e delle Finanze
Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato

Documenti di bilancio



RENDICONTO ECONOMICO DELLO STATO PER L'ANNO 2021

Luglio 2022

2019
2020
2021
2022

MEF Ragioneria Generale dello Stato

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

RENDICONTO ECONOMICO DELLO STATO PER L'ANNO 2021

Luglio 2022

INDICE

PARTE I RENDICONTO ECONOMICO DELLO STATO PER L'ANNO 2021 SIGNIFICATO E PRINCIPALI NOVITA' ILLUSTRAZIONE DEI VALORI ECONOMICI 5

1 Il rendiconto economico – significato e contenuto 7

1.1 Riferimenti normativi (art. 36 l. n. 196/2009) – ruolo del rendiconto economico analitico dei costi 7

1.2 Il ruolo del piano dei conti 8

1.3 Utilizzo della classificazione per missioni e programmi 8

1.4 Centri di costo, Nodi gerarchici e Centri di responsabilità amministrativa 9

1.5 Modifiche organizzative intervenute tra il 2020 e il 2021 9

1.6 Contenuto del rendiconto economico, inclusi i prospetti di riconciliazione 10

2 Le Tavole del rendiconto economico 12

3 Analisi dei dati per destinazione a livello di Stato 14

4 Analisi dei dati per natura di costo 28

4.1 L'AGGREGATO PERSONALE 35

4.2 COSTI PROPRI DIVERSI DAL PERSONALE 44

4.2.1 Acquisto di beni e servizi, Godimento di beni terzi, Oneri diversi di gestione 44

4.2.2 Oneri straordinari 47

4.2.3 Ammortamenti e svalutazioni 49

4.3 I COSTI COMUNI DELLO STATO 51

5 Riconciliazione dei costi con il bilancio finanziario 53

6 Indicatori calcolati sui dati del rendiconto economico 2021 58

PARTE II RENDICONTO ECONOMICO PER AMMINISTRAZIONE 59

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE *61*

MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO *83*

MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI *99*

MINISTERO DELLA GIUSTIZIA *111*

MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE *123*

MINISTERO DELL'ISTRUZIONE *137*

MINISTERO DELL'INTERNO *149*

MINISTERO DELLA TRANSIZIONE ECOLOGICA *161*

MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITA' SOSTENIBILI *173*

MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA *187*

MINISTERO DELLA DIFESA *199*

MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE, ALIMENTARI E FORESTALI *211*

MINISTERO DELLA CULTURA *223*

MINISTERO DELLA SALUTE *237*

MINISTERO DEL TURISMO *251*

PARTE III SCHEDE RIEPILOGATIVE per MISSIONE/PROGRAMMA *261*

MISSIONE n. 1: ORGANI COSTITUZIONALI, A RILEVANZA COSTITUZIONALE E PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI 264

MISSIONE n. 2: AMMINISTRAZIONE GENERALE E SUPPORTO ALLA RAPPRESENTANZA GENERALE DI GOVERNO E DELLO STATO SUL TERRITORIO 265

MISSIONE n. 3: RELAZIONI FINANZIARIE CON LE AUTONOMIE TERRITORIALI 266

MISSIONE n. 4: L'ITALIA IN EUROPA E NEL MONDO 267

MISSIONE n. 5: DIFESA E SICUREZZA DEL TERRITORIO 269

MISSIONE n. 6: GIUSTIZIA 271

MISSIONE n. 7: ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA 273

MISSIONE n. 8: SOCCORSO CIVILE 275

MISSIONE n. 9: AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA 276

MISSIONE n. 10: ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE 277

MISSIONE n. 11: COMPETITIVITA' E SVILUPPO DELLE IMPRESE 278

MISSIONE n. 12: REGOLAZIONE DEI MERCATI 279

MISSIONE n. 13: DIRITTO ALLA MOBILITA' E SVILUPPO DEI SISTEMI DI TRASPORTO 280

MISSIONE n. 14: INFRASTRUTTURE PUBBLICHE E LOGISTICA 281

MISSIONE n. 15: COMUNICAZIONI 282

MISSIONE n. 16: COMMERCIO INTERNAZIONALE ED INTERNAZIONALIZZAZIONE DEL SISTEMA PRODUTTIVO 283

MISSIONE n. 17: RICERCA E INNOVAZIONE 284

MISSIONE n. 18: SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE 285

MISSIONE n. 19: CASA E ASSETTO URBANISTICO 286

MISSIONE n. 20: TUTELA DELLA SALUTE 287

MISSIONE n. 21: TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITA' CULTURALI E PAESAGGISTICI 288

MISSIONE n. 22: ISTRUZIONE SCOLASTICA 289

MISSIONE n. 23: ISTRUZIONE UNIVERSITARIA E FORMAZIONE POST-UNIVERSITARIA 290

MISSIONE n. 24: DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA 291

MISSIONE n. 25: POLITICHE PREVIDENZIALI 292

MISSIONE n. 26: POLITICHE PER IL LAVORO 293

MISSIONE n. 27: IMMIGRAZIONE, ACCOGLIENZA E GARANZIA DEI DIRITTI 294

MISSIONE n. 28: SVILUPPO E RIEQUILIBRIO TERRITORIALE 295

MISSIONE n. 29: POLITICHE ECONOMICO-FINANZIARIE E DI BILANCIO E TUTELA DELLA FINANZA PUBBLICA 296

MISSIONE n. 30: GIOVANI E SPORT 297

MISSIONE n. 31: TURISMO 298

MISSIONE n. 32: SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI

PUBBLICHE 299
MISSIONE n. 33: FONDI DA RIPARTIRE 301
MISSIONE n. 34: DEBITO PUBBLICO 302
PARTE IV GLOSSARIO GENERALE 303

INDICE DELLE FIGURE

Retribuzioni: confronto con il Budget Rivisto 2021 (in migliaia di €) 36
Anni persona e costi medi per Amministrazione: Dirigenti e non dirigenti 37
Costo medio retribuzioni ordinarie per Amministrazione – Dirigenti e non dirigenti 38
Anni Persona per Contratto/Ministero 40
Costi diversi del personale: confronto con il Budget rivisto 2021 (in migliaia di €) 41
Acquisto di beni e servizi: confronto con il Budget Rivisto 2021 (in migliaia di €) 44
Godimento di beni terzi: confronto con il Budget Rivisto 2021 (in migliaia di €) 46
Oneri diversi di gestione: confronto con il Budget Rivisto 2021 (in migliaia di €) 47
Oneri Straordinari: confronto con il Budget Rivisto 2021 (in migliaia di €) 48
Ammortamenti: confronto con il Budget Rivisto 2021 (in migliaia di €) 50
Contributi concessi 2021 – Amministrazioni pubbliche 51

PARTE I

RENDICONTO ECONOMICO DELLO STATO PER L'ANNO 2021

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 rafforzato il ruolo delle rilevazioni economiche; con specifico riferimento alla fase di 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 da parte della dirigenza, favorendo l'orientamento dell'azione amministrativa verso un percorso indirizzi→ obiettivi→ risorse→ risultati.

La contabilità economica analitica applica, infatti, il principio della competenza economica (*Accrual*[1]) e misura i costi intesi come valore monetario delle risorse umane e strumentali (beni e servizi) che si prevede di utilizzare o utilizzate nell'arco di tempo considerato, rilevati in base alla loro natura (piano dei conti), alla responsabilità organizzativa 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.

A partire dalla rilevazione di budget rivisto 2021, come previsto nel paragrafo 2.4 della Circolare RGS del 21 aprile 2021 n. 14, che richiama le precedenti Circolari RGS n. 1 del 13 gennaio 2021 e n. 9 del 19 marzo 2021, tutte le rilevazioni di contabilità economica analitica sono state effettuate dalle Amministrazioni sul nuovo sistema informativo InIt mentre il sistema Conteco, utilizzato fino alla rilevazione di LB 2021 per le rilevazioni di contabilità economica analitica, è stato dismesso. L'impostazione del nuovo sistema InIt e il modello contabile adottato sono descritti nella citata Circolare n. 9/2021 e nelle unite note tecniche.

Il Rendiconto di contabilità analitica per l'esercizio 2021, di cui al presente documento, è il primo rendiconto ad essere predisposto sul nuovo sistema InIt.

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

1.2 Il ruolo del piano dei conti

Fino alla rilevazione di LB 2021, dal punto di vista della **natura**, la contabilità economica analitica ha utilizzato un piano dei conti a tre livelli[2], comune a tutte le amministrazioni centrali dello Stato, che ha fornito una rappresentazione uniforme e di dettaglio delle risorse umane e strumentali (beni e servizi) acquisite dalle amministrazioni stesse.

Attualmente, come anticipato nella Circolare RGS n. 13/2022 e nelle precedenti Circolari RGS n. 1/2021, n. 9/2021, n. 14/2021 e n. 16/2021, tale piano dei conti, a partire dal Budget rivisto 2021, è stato sostituito integralmente dal modulo economico del piano dei conti integrato di cui al Decreto del Presidente della Repubblica (DPR) 12 novembre 2018, n. 140 (G.U. Serie Generale n. 299 del 27 dicembre 2018), aggiornato da ultimo con il Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 13 novembre 2020, pubblicato nella G.U. n. 4 del 7 gennaio 2021 (cfr. Circolare RGS n. 1/2021). Pertanto, i costi rilevati con il nuovo piano dei conti per il Rendiconto economico 2021 saranno messi a confronto con quelli del Budget rivisto 2021.

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 include due **programmi** presenti in tutte le amministrazioni centrali:

- *Indirizzo politico*, che comprende esclusivamente i costi di funzionamento dei centri di responsabilità amministrativa Gabinetto e uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro;
- *Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza,* che include gli oneri relativi al funzionamento degli uffici amministrativi delle amministrazioni centrali. Si riferisce alle direzioni generali o ai dipartimenti dedicati allo svolgimento di funzioni

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

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.

1.4 Centri di costo, Nodi gerarchici e Centri di responsabilità amministrativa

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.

A partire dal Budget rivisto 2021, come già illustrato nelle Circolari sopra citate, è stata introdotta una nuova organizzazione dei centri di costo, articolati in una struttura gerarchica all'interno della quale sono state individuate nuove strutture denominate Nodi Gerarchici, i quali corrispondono alle strutture centrali apicali (Dipartimenti o Direzioni generali), oppure a insiemi di centri di costo centrali o periferici dello stesso tipo (es: Sedi estere – Ambasciate, Rappresentanze e Consolati). Tali strutture riflettono fedelmente l'organizzazione gerarchico funzionale del ministero e sono distinti dai Centri di responsabilità amministrativa del bilancio, che restano le strutture di riferimento per gli stanziamenti del bilancio dello Stato e per le registrazioni della contabilità finanziaria. È stato mantenuto e garantito un collegamento dei centri di costo con i Centri di Responsabilità del bilancio, detentori delle risorse finanziarie, al fine di gestire la riconciliazione fra costi e spese. Le rilevazioni di contabilità analitica sono effettuate in riferimento ai centri di costo che corrispondono alle articolazioni centrali (rette da dirigenti generali) e periferiche dei ministeri, nonché ai programmi di spesa sui quali operano tali strutture e ai quali possono essere attribuiti i costi.

Le strutture organizzative e i programmi per i quali si procede alla predisposizione del Rendiconto 2021 sono i medesimi utilizzati per il Budget rivisto del 2021.

1.5 Modifiche organizzative intervenute tra il 2020 e il 2021

Tra il 2020 e il 2021 i centri di responsabilità amministrativa sono diminuiti da 117 a 105, mentre i centri di costo sono passati da 1.118 a 1.029. Questo è avvenuto perché, nel

corso del 2021, alcune amministrazioni sono state interessate da interventi di riorganizzazione che hanno comportato modifiche più o meno rilevanti nell'articolazione dei centri di responsabilità, dei centri di costo sottostanti e delle missioni/programmi. In particolare, le Amministrazioni interessate dalla riorganizzazione sono state: il Ministero dell'interno, il Ministero dell'economia e delle finanze, il Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili. Inoltre, il Decreto-Legge n. 1 del 9 gennaio 2020 (convertito dalla Legge n. 12 del 5 marzo 2020) ha istituito il Ministero dell'università e della ricerca scorporandolo dal Ministero dell'istruzione; gli assetti organizzativi di tali amministrazioni sono diventati operativi nel corso dell'anno 2021. Nello stesso anno, è stato istituito il Ministero del turismo ai sensi dell'articolo 6, comma 1, lettera d) del Decreto Legge n. 22 del 1 marzo 2021, il quale esercita funzioni in materia di turismo precedentemente assegnate al Ministero della cultura.

1.6 Contenuto del rendiconto economico, inclusi i prospetti di riconciliazione

I dati del Rendiconto economico si articolano nelle sezioni di seguito rappresentate:

- **Costi propri** delle Amministrazioni centrali: rilevati con il criterio della competenza economica, sono costituiti dai costi di funzionamento, ossia dal valore delle risorse umane e strumentali (beni e servizi) direttamente impiegate nell'anno per lo svolgimento dei compiti istituzionali, rilevati dai centri di costo attraverso il sistema. I costi propri si articolano in: **Personale**, **Acquisto di beni e servizi**, **Godimento di beni terzi**, **Oneri diversi di gestione**, **Oneri straordinari**, **Ammortamenti e svalutazioni** e **Imposte dell'esercizio**;
- **Oneri finanziari:** coincidono con i pagamenti in conto competenza per gli interessi sul debito dello Stato che sono maturati nell'anno nei confronti dei creditori;
- **Contributi concessi:** corrispondono ai pagamenti in conto competenza 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), o di organismi internazionali, delle famiglie o di imprese e per i quali non corrisponde, per i ministeri eroganti, alcuna controprestazione.

Anche **Oneri finanziari** e **Contributi concessi** sono rappresentati nella contabilità economica analitica attraverso le voci del comune piano dei conti, costruito in coerenza con la corrispondente classificazione economica delle spese adottata nel rendiconto finanziario.

Con il passaggio di tutte le registrazioni di contabilità economico-patrimoniale ed economica analitica sul nuovo sistema InIt, la presente fase di rendicontazione è stata effettuata esclusivamente su tale sistema, sulla base delle risultanze delle scritture di contabilità economico patrimoniale e analitica effettuate nel corso del 2021. I costi sono stati classificati, come di consueto, per centri di costo e secondo la classificazione per missioni e programmi esistenti a Budget rivisto 2021.

Le registrazioni di contabilità economica analitica dei costi in gestione sono state assicurate dal sistema Sicoge (attribuzione del centro di costo alla registrazione dei documenti di costo) fino al 15 aprile 2021, data di introduzione del nuovo sistema InIt. In particolare, come da istruzioni della circolare Mef- Rgs n. 9/2021, i saldi dei costi registrati e attribuiti ai centri di costo sul sistema Sicoge fino a quella data sono stati migrati sul sistema InIt; le registrazioni di contabilità economica analitica sono state effettuate a partire dalla stessa data sul sistema InIt in modalità integrata con le registrazioni di contabilità

economico-patrimoniale.

Pertanto, i dati registrati in contabilità economico-patrimoniale sono stati preimpostati nel sistema InIt - contabilità economica analitica, con l'esclusione degli investimenti, e la modifica di tali dati è stata consentita solo previa autorizzazione da parte dell'Ispettorato Generale del Bilancio, prima della loro validazione secondo le modalità specificate nell'allegata Nota Tecnica 1 allegata alla circolare RGS n. 13/2022.

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

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

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

La formulazione del rendiconto economico 2021 è stata elaborata dalle amministrazioni tenendo conto delle istruzioni contenute nella circolare RGS n. 13 del 2022 e, in particolare, nell'allegato 8 alla Nota Tecnica della circolare.

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 rilevati per l'anno 2021 e 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.

Nella parte seconda di questo documento analoghe tavole espongono i valori del rendiconto per singola Amministrazione

Inoltre, in appendice sono contenute le tavole di approfondimento, sia a livello Stato che per singola Amministrazione.

Di seguito si riporta l'elenco delle Tavole a livello Stato cui si fa riferimento nella prima parte di questo documento e una sintetica descrizione del loro contenuto:

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

Tavola 2 – Composizione dei costi totali del Consuntivo 2021 per Missione (grafico) - Espone in forma grafica il totale dei costi propri e dei contributi concessi rilevati nel 2021 per Missione.

Tavola 3 – Riepilogo dei costi per natura – Dettaglio dei costi del consuntivo 2021 al 1° livello del Piano dei conti, con percentuali sul totale costi delle amministrazioni centrali e sul totale generale.

Tavola 4- Confronto per natura con il Budget rivisto 2021 – Confronto al 1° livello del Piano dei conti dei valori del consuntivo 2021 rispetto al budget rivisto 2021, con le differenze assolute e percentuali.

Tavola 5 – Riepilogo dei costi dell'anno 2021 per Amministrazione centrale - Dettaglio per amministrazione centrale dei costi propri (per voce di costi del 1° livello del piano dei conti) e dei contributi concessi dell'anno 2021.

Tavola 6 – Analisi dei costi dell'anno 2021 per voce di costo del 1° livello del piano dei conti e per Amministrazione centrale - Dettaglio dei costi propri del consuntivo 2021 per ministero e per voce di costo del 1° livello del piano dei conti (personale, acquisto di beni e servizi, godimento di beni terzi, oneri diversi di gestione, imposte dell'esercizio, oneri straordinari e ammortamenti e svalutazioni).

Tavola 7 – Composizione dei costi del personale per Amministrazione centrale - Analisi dei dati relativi agli anni persona, al costo del personale, alle retribuzioni (al lordo degli oneri sociali) ed ai costi diversi del personale distinti per amministrazione centrale.

Tavola 8 – Confronto con il Budget rivisto 2021 dei costi medi delle retribuzioni ordinarie

per Amministrazione centrale – Confronta gli anni persona del consuntivo 2021, i costi delle retribuzioni ordinarie e i relativi costi medi (rapporto fra costo delle retribuzioni ordinarie e anni persona) distinti per amministrazione centrale con i rispettivi valori del budget rivisto 2021.

Tavola 9 - Dettaglio dei Contributi concessi per l'anno 2021.

Tavola 10 - 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 2021 ai corrispondenti pagamenti in conto competenza del rendiconto generale dello Stato.

3 Analisi dei dati per destinazione a livello di Stato

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

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

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

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

Nel corso del 2021, come già anticipato nel paragrafo 1.5, alcune amministrazioni sono state interessate da interventi di riorganizzazione.

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 è esclusiva del Ministero dell'economia e delle finanze[3]. Tale missione comprende una molteplicità di risorse finanziarie collocate in appositi Fondi che saranno ripartiti tra le varie amministrazioni in corso d'anno nell'ambito delle finalità indicate dalle corrispondenti autorizzazioni di spesa.

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

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

[3] 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* sottordinata al programma "Indirizzo politico" di ciascun ministero.

Ministro, i cui costi propri, per il 2021, sono pari a 212,91 milioni di euro, corrispondenti allo 0,21% del totale dei costi propri. La percentuale di incidenza dei costi di tale programma rispetto al totale dei costi propri di ciascuna amministrazione varia in funzione della dimensione dei ministeri. Infatti, l'incidenza più elevata si registra nei ministeri di dimensioni più ridotte (come ad esempio il Ministero del turismo, il Ministero del lavoro e delle politiche sociali, il Ministero delle politiche agricole, alimentari e forestali, il Ministero dello sviluppo economico e il Ministero della transizione ecologica); 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 (Ministero dell'istruzione, Ministero della difesa, Ministero dell'economia e delle finanze, Ministero dell'interno e Ministero dell'università e della ricerca).

- *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 2021, sono pari a 421,76 milioni di euro, corrispondenti allo 0,42% 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 tale fase, 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 evidenza 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 a essere trasferite ad altri soggetti e a essere impiegate dai beneficiari per scopi rientranti nella stessa finalità. È il caso del Ministero dell'economia e delle finanze, che gestisce, attraverso la missione 33 "Fondi da ripartire", un'elevata quantità di risorse da trasferire ad altre amministrazioni, famiglie e imprese per il perseguimento di molteplici finalità (difesa militare, salute, infrastrutture, ambiente, etc.) che non rientrano fra i propri compiti istituzionali. La compartecipazione del Ministero dell'economia e delle finanze a queste altre finalità è quindi da intendersi solo in senso strettamente finanziario. Anche la Missione 34 "Debito pubblico", sempre relativa alla predetta Amministrazione, ha natura puramente finanziaria e per questo motivo non è rappresentata nelle tavole presenti nel documento.

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** è presente l'elenco completo dei costi di tutte le missioni e di tutti i programmi; in particolare, vengono esposti la quantità di risorse umane impiegate in ciascuna missione e programma, espressa in anni persona[4], i costi propri (personale, beni e servizi) e i costi dislocati (trasferimenti) sostenuti nel 2021 per ciascuna missione e programma.

Dalla lettura di tale report è possibile evidenziare che la missione *Istruzione scolastica* presenta il maggior numero di anni persona comprendendo il personale scolastico (personale docente e amministrativo) e il personale ministeriale. Inoltre, in riferimento al rapporto tra la consistenza dei costi propri e quella dei contributi concessi, è possibile individuare:

[4] 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 contributi concessi. Es. Difesa e sicurezza del territorio che prevede il 99,65% di costi propri e Ordine pubblico e sicurezza che prevede il 98,39% di costi propri;*

Missioni che presentano quote consistenti sia di costi propri delle amministrazioni centrali, sia di trasferimenti di risorse ad altri enti od organismi (contributi concessi). *Es. Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica, che per il 49,16% si riferisce ai costi propri del Ministero dell'economia e delle finanze e per il 50,84% riguarda contributi concessi 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 (contributi concessi) ad altri enti, alle imprese o alle famiglie*. Es. Sviluppo e riequilibrio territoriale che registra solo contributi concessi 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.*

Nel grafico successivo, Composizione dei costi totali del Consuntivo 2021 per Missione (Tavola 2), sono rappresentate, invece, le 10 missioni che presentano una maggiore consistenza economica (costi propri + contributi concessi) e in forma aggregata le altre missioni.

Al riguardo, si rappresenta che, in valore assoluto, la missione *Istruzione scolastica*, volta ad assicurare la definizione degli indirizzi per l'organizzazione dei diversi livelli di istruzione nel territorio e per la valutazione della loro efficienza, è quella che presenta maggiore consistenza di costi propri, pari a 48,3 miliardi di euro. Sempre in misura assoluta, la missione *Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali* ha una prevalenza di contributi concessi (129,3 miliardi) ed è una missione che si realizza quasi esclusivamente tramite trasferimenti, tra l'altro, alle Regioni, Province e Comuni non vincolati a specifiche destinazioni o effettuati in attuazione del federalismo fiscale.

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
Analisi dei costi per Missione e Programma

Tavola 1/1

(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 CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (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						**2.949.905**	***0,60***	***100,00***	**2.949.905**	***0,50***
Organi costituzionali						1.744.948	*0,36*	*100,00*	1.744.948	*0,30*
Presidenza del Consiglio dei Ministri						1.204.957	*0,25*	*100,00*	1.204.957	*0,20*
02 - Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio	**7.564**	***0,43***	**528.001**	***0,53***	***69,87***	**227.661**	***0,05***	***30,13***	**755.663**	***0,13***
Attuazione delle funzioni del Ministero dell'Interno sul territorio tramite le strutture centrali e le Prefetture - Uffici Territoriali del Governo	7.564	*0,43*	528.001	*0,53*	*69,87*	227.661	*0,05*	*30,13*	755.663	*0,13*
03 - Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	**568**	***0,03***	**46.886**	***0,05***	***0,04***	**129.282.759**	***26,36***	***99,96***	**129.329.645**	***21,91***
Erogazioni a Enti territoriali per interventi di settore						300.643	*0,06*	*100,00*	300.643	*0,05*
Compartecipazione e regolazioni contabili ed altri trasferimenti alle autonomie speciali						30.550.852	*6,23*	*100,00*	30.550.852	*5,17*
Concorso dello Stato al finanziamento della spesa sanitaria						79.750.008	*16,26*	*100,00*	79.750.008	*13,51*
Rapporti finanziari con Enti territoriali						2.012.348	*0,41*	*100,00*	2.012.348	*0,34*
Gestione dell'albo dei segretari comunali e provinciali	245	*0,01*	17.002	*0,02*	*93,98*	1.090	*0,00*	*6,02*	18.092	*0,00*
Interventi e cooperazione istituzionale nei confronti delle autonomie locali	260	*0,01*	24.099	*0,02*	*100,00*				24.099	*0,00*
Elaborazione, quantificazione e assegnazione delle risorse finanziarie da attribuire agli enti locali	63	*0,00*	5.785	*0,01*	*0,03*	16.667.818	*3,40*	*99,97*	16.673.603	*2,82*
04 - L'Italia in Europa e nel mondo	**6.849**	***0,39***	**842.392**	***0,84***	***1,34***	**62.230.790**	***12,69***	***98,66***	**63.073.182**	***10,68***
Protocollo internazionale	100	*0,01*	10.719	*0,01*	*100,00*				10.719	*0,00*
Cooperazione allo sviluppo	106	*0,01*	11.621	*0,01*	*0,90*	1.276.823	*0,26*	*99,10*	1.288.444	*0,22*
Cooperazione economica e relazioni internazionali	117	*0,01*	14.096	*0,01*	*37,14*	23.858	*0,00*	*62,86*	37.954	*0,01*
Promozione della pace e sicurezza internazionale	130	*0,01*	16.201	*0,02*	*3,66*	426.755	*0,09*	*96,34*	442.957	*0,08*
Integrazione europea	137	*0,01*	13.726	*0,01*	*45,43*	16.490	*0,00*	*54,57*	30.216	*0,01*
Italiani nel mondo e politiche migratorie	103	*0,01*	9.591	*0,01*	*10,50*	81.736	*0,02*	*89,50*	91.327	*0,02*
Promozione della cultura e della lingua italiana all'estero	804	*0,05*	104.112	*0,10*	*60,72*	67.347	*0,01*	*39,28*	171.459	*0,03*
Partecipazione italiana alle politiche di bilancio in ambito UE						59.760.554	*12,19*	*100,00*	59.760.554	*10,12*
Politica economica e finanziaria in ambito internazionale						573.647	*0,12*	*100,00*	573.647	*0,10*
Presenza dello Stato all'estero tramite le strutture diplomatico-consolari	4.693	*0,27*	597.703	*0,60*	*100,00*	22	*0,00*	*0,00*	597.725	*0,10*

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
Analisi dei costi per Missione e Programma

Tavola 1/2

(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 CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Rappresentanza all'estero e servizi ai cittadini e alle imprese	279	*0,02*	23.175	*0,02*	*89,84*	2.620	*0,00*	*10,16*	25.795	*0,00*
Coordinamento dell'Amministrazione in ambito internazionale	228	*0,01*	24.776	*0,02*	*96,35*	938	*0,00*	*3,65*	25.714	*0,00*
Comunicazione in ambito internazionale	49	*0,00*	4.918	*0,00*	*100,00*				4.918	*0,00*
Sicurezza delle strutture in Italia e all'estero e controlli ispettivi.	103	*0,01*	11.755	*0,01*	*100,00*				11.755	*0,00*
05 - Difesa e sicurezza del territorio	**273.413**	***15,53***	**20.430.864**	***20,43***	***99,65***	**71.798**	***0,01***	***0,35***	**20.502.662**	***3,47***
Approntamento e impiego Carabinieri per la difesa e la sicurezza	93.909	*5,33*	6.408.844	*6,41*	*100,00*				6.408.844	*1,09*
Approntamento e impiego delle forze terrestri	96.162	*5,46*	6.338.499	*6,34*	*100,00*				6.338.499	*1,07*
Approntamento e impiego delle forze marittime	33.605	*1,91*	2.519.375	*2,52*	*100,00*	80	*0,00*	*0,00*	2.519.456	*0,43*
Approntamento e impiego delle forze aeree	38.706	*2,20*	3.712.294	*3,71*	*100,00*				3.712.294	*0,63*
Pianificazione generale delle Forze Armate e approvvigionamenti militari	11.031	*0,63*	1.451.852	*1,45*	*95,29*	71.718	*0,01*	*4,71*	1.523.569	*0,26*
06 - Giustizia	**93.393**	***5,30***	**7.924.633**	***7,92***	***93,32***	**567.101**	***0,12***	***6,68***	**8.491.734**	***1,44***
Amministrazione penitenziaria	39.849	*2,26*	2.749.784	*2,75*	*95,02*	144.038	*0,03*	*4,98*	2.893.822	*0,49*
Giustizia civile e penale	47.249	*2,68*	4.707.591	*4,71*	*97,97*	97.439	*0,02*	*2,03*	4.805.031	*0,81*
Giustizia minorile e di comunita'	4.319	*0,25*	266.288	*0,27*	*99,59*	1.107	*0,00*	*0,41*	267.396	*0,05*
Giustizia tributaria	1.666	*0,09*	168.716	*0,17*	*95,97*	7.091	*0,00*	*4,03*	175.807	*0,03*
Servizi di gestione amministrativa per l'attivita' giudiziaria	310	*0,02*	32.253	*0,03*	*29,98*	75.326	*0,02*	*70,02*	107.579	*0,02*
Giustizia amministrativa						209.600	*0,04*	*100,00*	209.600	*0,04*
Autogoverno della magistratura						32.500	*0,01*	*100,00*	32.500	*0,01*
07 - Ordine pubblico e sicurezza	**126.035**	***7,16***	**9.025.928**	***9,02***	***98,39***	**147.250**	***0,03***	***1,61***	**9.173.178**	***1,55***
Sicurezza democratica						2.000	*0,00*	*100,00*	2.000	*0,00*
Concorso della Guardia di Finanza alla sicurezza pubblica	20.608	*1,17*	1.395.867	*1,40*	*99,77*	3.262	*0,00*	*0,23*	1.399.129	*0,24*
Sicurezza e controllo nei mari, nei porti e sulle coste	10.389	*0,59*	815.889	*0,82*	*100,00*				815.889	*0,14*
Contrasto al crimine, tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica	93.735	*5,32*	6.644.655	*6,64*	*99,67*	21.962	*0,00*	*0,33*	6.666.617	*1,13*
Pianificazione e coordinamento Forze di polizia	1.302	*0,07*	169.517	*0,17*	*58,55*	120.026	*0,02*	*41,45*	289.543	*0,05*
08 - Soccorso civile	**36.080**	***2,05***	**2.444.647**	***2,44***	***29,45***	**5.857.651**	***1,19***	***70,55***	**8.302.298**	***1,41***
Gestione del sistema nazionale di difesa civile	47	*0,00*	7.589	*0,01*	*98,92*	83	*0,00*	*1,08*	7.673	*0,00*
Prevenzione dal rischio e soccorso pubblico	36.033	*2,05*	2.437.058	*2,44*	*99,24*	18.730	*0,00*	*0,76*	2.455.788	*0,42*
Interventi per pubbliche calamita'						327.842	*0,07*	*100,00*	327.842	*0,06*

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
Analisi dei costi per Missione e Programma

Tavola 1/3

(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 CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Protezione civile						5.510.995	*1,12*	*100,00*	5.510.995	*0,93*
09 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	**1.135**	***0,06***	**164.273**	***0,16***	***11,65***	**1.245.553**	***0,25***	***88,35***	**1.409.826**	***0,24***
Politiche europee ed internazionali e dello sviluppo rurale	120	*0,01*	13.826	*0,01*	*1,88*	722.090	*0,15*	*98,12*	735.916	*0,12*
Vigilanza, prevenzione e repressione frodi nel settore agricolo, agroalimentare, agroindustriale e forestale	780	*0,04*	57.238	*0,06*	*100,00*				57.238	*0,01*
Politiche competitive, della qualita' agroalimentare, della pesca, dell'ippica e mezzi tecnici di produzione	235	*0,01*	93.210	*0,09*	*15,11*	523.463	*0,11*	*84,89*	616.673	*0,10*
10 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	**132**	***0,01***	**15.155**	***0,02***	***8,17***	**170.450**	***0,03***	***91,83***	**185.604**	***0,03***
Promozione dell'efficienza energetica , delle energie rinnovabili e regolamentazione del mercato energetico	51	*0,00*	3.805	*0,00*	*21,12*	14.214	*0,00*	*78,88*	18.019	*0,00*
Innovazione, reti energetiche, sicurezza in ambito energetico e di georisorse	81	*0,00*	11.350	*0,01*	*6,77*	156.236	*0,03*	*93,23*	167.586	*0,03*
11 - Competitivita' e sviluppo delle imprese	**427**	***0,02***	**71.803**	***0,07***	***0,10***	**68.961.525**	***14,06***	***99,90***	**69.033.328**	***11,69***
Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitivita' e innovazione, di responsabilita' sociale d'impresa e movimento cooperativo	88	*0,00*	5.597	*0,01*	*0,25*	2.196.081	*0,45*	*99,75*	2.201.678	*0,37*
Vigilanza sul sistema cooperativo, sulle società e sistema camerale	105	*0,01*	16.802	*0,02*	*68,25*	7.818	*0,00*	*31,75*	24.620	*0,00*
Incentivazione del sistema produttivo	129	*0,01*	10.008	*0,01*	*0,07*	13.738.782	*2,80*	*99,93*	13.748.790	*2,33*
Incentivi alle imprese per interventi di sostegno						3.467.266	*0,71*	*100,00*	3.467.266	*0,59*
Interventi di sostegno tramite il sistema della fiscalita'						49.496.266	*10,09*	*100,00*	49.496.266	*8,38*
Lotta alla contraffazione e tutela della proprieta' industriale	68	*0,00*	36.720	*0,04*	*39,90*	55.313	*0,01*	*60,10*	92.032	*0,02*
Coordinamento dell'azione amministrativa e dei programmi per la competitività e lo sviluppo delle imprese, la comunicazione e l'energia	37	*0,00*	2.676	*0,00*	*100,00*				2.676	*0,00*
12 - Regolazione dei mercati	**86**	***0,00***	**7.572**	***0,01***	***43,04***	**10.022**	***0,00***	***56,96***	**17.594**	***0,00***
Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	86	*0,00*	7.572	*0,01*	*43,04*	10.022	*0,00*	*56,96*	17.594	*0,00*
13 - Diritto alla mobilita' e sviluppo dei sistemi di trasporto	**3.336**	***0,19***	**239.183**	***0,24***	***1,32***	**17.862.211**	***3,64***	***98,68***	**18.101.394**	***3,07***
Sviluppo e sicurezza della mobilita' stradale	2.994	*0,17*	204.397	*0,20*	*96,88*	6.572	*0,00*	*3,12*	210.970	*0,04*
Autotrasporto ed intermodalita'	65	*0,00*	8.382	*0,01*	*4,74*	168.633	*0,03*	*95,26*	177.015	*0,03*
Sviluppo e sicurezza del trasporto aereo	41	*0,00*	6.276	*0,01*	*0,71*	872.220	*0,18*	*99,29*	878.496	*0,15*
Sistemi ferroviari, sviluppo e sicurezza del trasporto ferroviario	47	*0,00*	2.710	*0,00*	*0,53*	508.901	*0,10*	*99,47*	511.610	*0,09*
Sviluppo e sicurezza della mobilita' locale	61	*0,00*	5.031	*0,01*	*0,07*	6.857.379	*1,40*	*99,93*	6.862.410	*1,16*

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
Analisi dei costi per Missione e Programma
(migliaia di €)

Tavola 1/4

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 CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Sostegno allo sviluppo del trasporto						8.743.382	*1,78*	*100,00*	8.743.382	*1,48*
Sviluppo e sicurezza della navigazione e del trasporto marittimo e per vie d'acqua interne	129	*0,01*	12.387	*0,01*	*1,73*	705.124	*0,14*	*98,27*	717.511	*0,12*
14 - Infrastrutture pubbliche e logistica	**1.846**	***0,10***	**196.300**	***0,20***	***10,18***	**1.732.363**	***0,35***	***89,82***	**1.928.663**	***0,33***
Sistemi idrici, idraulici ed elettrici	99	*0,01*	6.545	*0,01*	*39,00*	10.238	*0,00*	*61,00*	16.783	*0,00*
Sicurezza, vigilanza e regolamentazione in materia di opere pubbliche e delle costruzioni	58	*0,00*	5.441	*0,01*	*100,00*				5.441	*0,00*
Edilizia statale ed interventi speciali e per pubbliche calamità	1.380	*0,08*	166.149	*0,17*	*49,64*	168.526	*0,03*	*50,36*	334.675	*0,06*
Pianificazione strategica di settore e sistemi stradali e autostradali	310	*0,02*	18.165	*0,02*	*1,16*	1.553.599	*0,32*	*98,84*	1.571.764	*0,27*
15 - Comunicazioni	**843**	***0,05***	**51.273**	***0,05***	***6,51***	**735.780**	***0,15***	***93,49***	**787.053**	***0,13***
Servizi postali						315.639	*0,06*	*100,00*	315.639	*0,05*
Sostegno al pluralismo dell'informazione						203.342	*0,04*	*100,00*	203.342	*0,03*
Pianificazione, regolamentazione tecnica e valorizzazione dello spettro radio	74	*0,00*	5.177	*0,01*	*52,26*	4.728	*0,00*	*47,74*	9.905	*0,00*
Servizi di Comunicazione Elettronica, di Radiodiffusione e Postali	105	*0,01*	6.652	*0,01*	*3,04*	212.070	*0,04*	*96,96*	218.723	*0,04*
Attivita' territoriali in materia di comunicazioni e di vigilanza sui mercati e sui prodotti	664	*0,04*	39.445	*0,04*	*100,00*				39.445	*0,01*
16 - Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	**109**	***0,01***	**10.733**	***0,01***	***0,77***	**1.380.256**	***0,28***	***99,23***	**1.390.989**	***0,24***
Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy	109	*0,01*	10.733	*0,01*	*0,77*	1.380.256	*0,28*	*99,23*	1.390.989	*0,24*
17 - Ricerca e innovazione	**570**	***0,03***	**55.812**	***0,06***	***1,57***	**3.498.079**	***0,71***	***98,43***	**3.553.891**	***0,60***
Ricerca educazione e formazione in materia di beni e attivita' culturali	377	*0,02*	31.205	*0,03*	*28,85*	76.970	*0,02*	*71,15*	108.175	*0,02*
Ricerca di base e applicata						658.950	*0,13*	*100,00*	658.950	*0,11*
Ricerca, innovazione, tecnologie e servizi per lo sviluppo delle comunicazioni e della societa' dell'informazione	89	*0,01*	8.449	*0,01*	*98,32*	144	*0,00*	*1,68*	8.593	*0,00*
Ricerca per il settore della sanita' pubblica	52	*0,00*	7.377	*0,01*	*1,70*	427.334	*0,09*	*98,30*	434.711	*0,07*
Ricerca per il settore zooprofilattico	10	*0,00*	1.706	*0,00*	*5,16*	31.366	*0,01*	*94,84*	33.072	*0,01*
Ricerca scientifica e tecnologica di base e applicata	42	*0,00*	7.075	*0,01*	*0,31*	2.303.315	*0,47*	*99,69*	2.310.390	*0,39*
18 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**6.650**	***0,38***	**476.454**	***0,48***	***11,33***	**3.727.687**	***0,76***	***88,67***	**4.204.140**	***0,71***
Promozione e valutazione dello sviluppo sostenibile, valutazioni e autorizzazioni ambientali	60	*0,00*	26.302	*0,03*	*66,35*	13.339	*0,00*	*33,65*	39.641	*0,01*

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
Analisi dei costi per Missione e Programma

Tavola 1/5

(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 CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Vigilanza, prevenzione e repressione in ambito ambientale	200	*0,01*	18.658	*0,02*	*100,00*				18.658	*0,00*
Tutela e gestione delle risorse idriche e del territorio e prevenzione del rischio idrogeologico	33	*0,00*	5.981	*0,01*	*5,03*	112.841	*0,02*	*94,97*	118.822	*0,02*
Tutela, conservazione e valorizzazione della fauna e della flora, salvaguardia della biodiversita' e dell'ecosistema marino	81	*0,00*	39.407	*0,04*	*17,70*	183.277	*0,04*	*82,30*	222.684	*0,04*
Sostegno allo sviluppo sostenibile						48.208	*0,01*	*100,00*	48.208	*0,01*
Promozione dell'economia circolare e gestione dei rifiuti	23	*0,00*	5.782	*0,01*	*52,07*	5.323	*0,00*	*47,93*	11.104	*0,00*
Programmi e interventi per il governo dei cambiamenti climatici ed energie rinnovabili	21	*0,00*	19.598	*0,02*	*0,59*	3.313.289	*0,68*	*99,41*	3.332.887	*0,56*
Approntamento e impiego Carabinieri per la tutela forestale, ambientale e agroalimentare	6.176	*0,35*	355.325	*0,36*	*100,00*	2	*0,00*	*0,00*	355.327	*0,06*
Tutela e valorizzazione dei territori rurali, montani e forestali	39	*0,00*	2.791	*0,00*	*26,54*	7.726	*0,00*	*73,46*	10.517	*0,00*
Prevenzione e risanamento del danno ambientale e bonifiche	16	*0,00*	2.611	*0,00*	*5,64*	43.681	*0,01*	*94,36*	46.292	*0,01*
19 - Casa e assetto urbanistico	**59**	***0,00***	**3.720**	***0,00***	***0,34***	**1.083.755**	***0,22***	***99,66***	**1.087.475**	***0,18***
Politiche abitative e riqualificazione periferie						524.932	*0,11*	*100,00*	524.932	*0,09*
Politiche abitative, urbane e territoriali	59	*0,00*	3.720	*0,00*	*0,66*	558.823	*0,11*	*99,34*	562.543	*0,10*
20 - Tutela della salute	**2.433**	***0,14***	**248.767**	***0,25***	***3,94***	**6.061.237**	***1,24***	***96,06***	**6.310.004**	***1,07***
Prevenzione e promozione della salute umana ed assistenza sanitaria al personale navigante e aeronavigante	624	*0,04*	62.123	*0,06*	*1,20*	5.130.826	*1,05*	*98,80*	5.192.949	*0,88*
Sanita' pubblica veterinaria	388	*0,02*	37.084	*0,04*	*99,89*	41	*0,00*	*0,11*	37.125	*0,01*
Programmazione del Servizio Sanitario Nazionale per l'erogazione dei Livelli Essenziali di Assistenza	136	*0,01*	18.249	*0,02*	*8,69*	191.803	*0,04*	*91,31*	210.052	*0,04*
Regolamentazione e vigilanza in materia di prodotti farmaceutici ed altri prodotti sanitari ad uso umano	102	*0,01*	13.647	*0,01*	*88,81*	1.720	*0,00*	*11,19*	15.367	*0,00*
Vigilanza, prevenzione e repressione nel settore sanitario	851	*0,05*	69.519	*0,07*	*100,00*				69.519	*0,01*
Comunicazione e promozione per la tutela della salute umana e della sanita' pubblica veterinaria e attivita' e coordinamento in ambito internazionale	49	*0,00*	6.341	*0,01*	*30,05*	14.761	*0,00*	*69,95*	21.102	*0,00*
Vigilanza sugli enti e sicurezza delle cure	80	*0,00*	6.870	*0,01*	*1,09*	620.769	*0,13*	*98,91*	627.639	*0,11*
Sicurezza degli alimenti e nutrizione	38	*0,00*	14.059	*0,01*	*94,32*	846	*0,00*	*5,68*	14.905	*0,00*
Attivita' consultiva per la tutela della salute	24	*0,00*	2.807	*0,00*	*100,00*				2.807	*0,00*
Sistemi informativi per la tutela della salute e il governo del Servizio Sanitario Nazionale	51	*0,00*	9.560	*0,01*	*8,69*	100.471	*0,02*	*91,31*	110.031	*0,02*

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
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 CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Regolamentazione e vigilanza delle professioni sanitarie	62	*0,00*	5.517	*0,01*	*100,00*				5.517	*0,00*
Coordinamento generale in materia di tutela della salute, innovazione e politiche internazionali	28	*0,00*	2.992	*0,00*	*100,00*				2.992	*0,00*
21 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali e paesaggistici	**11.027**	***0,63***	**816.241**	***0,82***	***45,60***	**973.853**	***0,20***	***54,40***	**1.790.093**	***0,30***
Sostegno, valorizzazione e tutela del settore dello spettacolo dal vivo	44	*0,00*	4.600	*0,00*	*0,77*	589.745	*0,12*	*99,23*	594.345	*0,10*
Vigilanza, prevenzione e repressione in materia di patrimonio culturale	303	*0,02*	22.817	*0,02*	*100,00*				22.817	*0,00*
Tutela dei beni archeologici	963	*0,05*	65.653	*0,07*	*98,18*	1.218	*0,00*	*1,82*	66.871	*0,01*
Tutela e valorizzazione dei beni archivistici	1.565	*0,09*	114.792	*0,11*	*99,20*	924	*0,00*	*0,80*	115.716	*0,02*
Tutela e valorizzazione dei beni librari, promozione e sostegno del libro e dell'editoria	940	*0,05*	71.547	*0,07*	*65,28*	38.057	*0,01*	*34,72*	109.603	*0,02*
Tutela delle belle arti e tutela e valorizzazione del paesaggio	1.452	*0,08*	88.910	*0,09*	*92,17*	7.558	*0,00*	*7,83*	96.468	*0,02*
Valorizzazione del patrimonio culturale e coordinamento del sistema museale	5.191	*0,29*	394.064	*0,39*	*88,70*	50.203	*0,01*	*11,30*	444.267	*0,08*
Coordinamento ed indirizzo per la salvaguardia del patrimonio culturale	52	*0,00*	14.256	*0,01*	*72,33*	5.454	*0,00*	*27,67*	19.710	*0,00*
Tutela del patrimonio culturale	37	*0,00*	4.566	*0,00*	*16,67*	22.829	*0,00*	*83,33*	27.395	*0,00*
Tutela e promozione dell'arte e dell'architettura contemporanea e delle periferie urbane	29	*0,00*	3.930	*0,00*	*32,01*	8.347	*0,00*	*67,99*	12.277	*0,00*
Sostegno, valorizzazione e tutela del settore cinema e audiovisivo	70	*0,00*	5.596	*0,01*	*2,19*	249.517	*0,05*	*97,81*	255.113	*0,04*
Realizzazione attività di tutela in ambito territoriale	358	*0,02*	23.186	*0,02*	*100,00*				23.186	*0,00*
Coordinamento e attuazione interventi per la sicurezza del patrimonio culturale e per le emergenze	23	*0,00*	2.323	*0,00*	*100,00*				2.323	*0,00*
22 - Istruzione scolastica	**1.127.479**	***64,03***	**48.319.059**	***48,31***	***97,22***	**1.379.261**	***0,28***	***2,78***	**49.698.320**	***8,42***
Programmazione e coordinamento dell'istruzione	60	*0,00*	20.951	*0,02*	*67,60*	10.040	*0,00*	*32,40*	30.991	*0,01*
Sviluppo del sistema istruzione scolastica, diritto allo studio ed edilizia scolastica	192	*0,01*	47.625	*0,05*	*13,23*	312.322	*0,06*	*86,77*	359.947	*0,06*
Istituzioni scolastiche non statali						623.842	*0,13*	*100,00*	623.842	*0,11*
Istruzione terziaria non universitaria e formazione professionale	10	*0,00*	4.277	*0,00*	*5,97*	67.407	*0,01*	*94,03*	71.684	*0,01*
Realizzazione degli indirizzi e delle politiche in ambito territoriale in materia di istruzione	3.931	*0,22*	198.703	*0,20*	*42,87*	264.850	*0,05*	*57,13*	463.553	*0,08*
Istruzione del primo ciclo	748.648	*42,52*	31.346.105	*31,34*	*100,00*	500	*0,00*	*0,00*	31.346.605	*5,31*
Istruzione del secondo ciclo	374.572	*21,27*	16.693.722	*16,69*	*99,40*	100.300	*0,02*	*0,60*	16.794.022	*2,84*

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
Analisi dei costi per Missione e Programma

Tavola 1/7

(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 CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Reclutamento e aggiornamento dei dirigenti scolastici e del personale scolastico per l'istruzione	66	*0,00*	7.677	*0,01*	*100,00*				7.677	*0,00*
23 - Istruzione universitaria e formazione post-universitaria	**8.762**	***0,50***	**450.552**	***0,45***	***4,98***	**8.598.597**	***1,75***	***95,02***	**9.049.149**	***1,53***
Diritto allo studio e sviluppo della formazione superiore	58	*0,00*	4.415	*0,00*	*1,01*	433.551	*0,09*	*98,99*	437.966	*0,07*
Istituzioni dell'Alta Formazione Artistica, Musicale e Coreutica	8.577	*0,49*	437.788	*0,44*	*96,99*	13.587	*0,00*	*3,01*	451.375	*0,08*
Sistema universitario e formazione post-universitaria	73	*0,00*	4.465	*0,00*	*0,06*	7.974.806	*1,63*	*99,94*	7.979.271	*1,35*
Coordinamento e supporto amministrativo per le politiche della formazione superiore e della ricerca	21	*0,00*	1.886	*0,00*	*100,00*				1.886	*0,00*
Formazione superiore e ricerca in ambito internazionale	33	*0,00*	1.997	*0,00*	*1,12*	176.653	*0,04*	*98,88*	178.651	*0,03*
24 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**272**	***0,02***	**26.386**	***0,03***	***0,06***	**44.050.601**	***8,98***	***99,94***	**44.076.987**	***7,47***
Terzo settore (associazionismo, volontariato, Onlus e formazioni sociali) e responsabilita' sociale delle imprese e delle organizzazioni	39	*0,00*	7.183	*0,01*	*1,96*	359.747	*0,07*	*98,04*	366.930	*0,06*
Famiglia, pari opportunità e situazioni di disagio						599.329	*0,12*	*100,00*	599.329	*0,10*
Garanzia dei diritti dei cittadini	161	*0,01*	13.286	*0,01*	*14,52*	78.192	*0,02*	*85,48*	91.478	*0,02*
Sostegno in favore di pensionati di guerra ed assimilati, perseguitati politici e razziali						326.362	*0,07*	*100,00*	326.362	*0,06*
Trasferimenti assistenziali a enti previdenziali, finanziamento nazionale spesa sociale, programmazione, monitoraggio e valutazione politiche sociali e di inclusione attiva	72	*0,00*	5.917	*0,01*	*0,01*	42.483.220	*8,66*	*99,99*	42.489.137	*7,20*
Sostegno al reddito tramite la carta acquisti						168.124	*0,03*	*100,00*	168.124	*0,03*
Tutela della privacy						35.627	*0,01*	*100,00*	35.627	*0,01*
25 - Politiche previdenziali	**63**	***0,00***	**5.560**	***0,01***	***0,01***	**96.934.761**	***19,77***	***99,99***	**96.940.321**	***16,42***
Previdenza obbligatoria e complementare, sicurezza sociale - trasferimenti agli enti ed organismi interessati						2.623	*0,00*	*100,00*	2.623	*0,00*
Previdenza obbligatoria e complementare, assicurazioni sociali	63	*0,00*	5.560	*0,01*	*0,01*	96.932.138	*19,77*	*99,99*	96.937.698	*16,42*
26 - Politiche per il lavoro	**239**	***0,01***	**20.108**	***0,02***	***0,12***	**17.155.329**	***3,50***	***99,88***	**17.175.437**	***2,91***
Politiche passive del lavoro e incentivi all'occupazione	75	*0,00*	6.020	*0,01*	*0,04*	16.030.442	*3,27*	*99,96*	16.036.462	*2,72*
Coordinamento e integrazione delle politiche del lavoro e delle politiche sociali, innovazione e coordinamento amministrativo	53	*0,00*	4.209	*0,00*	*13,77*	26.351	*0,01*	*86,23*	30.561	*0,01*
Politiche di regolamentazione in materia di rapporti di lavoro	78	*0,00*	6.116	*0,01*	*41,49*	8.624	*0,00*	*58,51*	14.741	*0,00*

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
Analisi dei costi per Missione e Programma
(migliaia di €)

Tavola 1/8

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 CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (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						350.807	*0,07*	*100,00*	350.807	*0,06*
Politiche attive del lavoro, rete dei servizi per il lavoro e la formazione						739.105	*0,15*	*100,00*	739.105	*0,13*
Sistemi informativi per il monitoraggio e lo sviluppo delle politiche sociali e del lavoro e servizi di comunicazione istituzionale	33	*0,00*	3.762	*0,00*	*100,00*				3.762	*0,00*
27 - Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	**350**	***0,02***	**62.482**	***0,06***	***2,91***	**2.082.148**	***0,42***	***97,09***	**2.144.631**	***0,36***
Flussi migratori, interventi per lo sviluppo della coesione sociale, garanzia dei diritti, rapporti con le confessioni religiose	310	*0,02*	59.128	*0,06*	*6,42*	862.489	*0,18*	*93,58*	921.617	*0,16*
Flussi migratori per motivi di lavoro e politiche di integrazione sociale delle persone immigrate	40	*0,00*	3.354	*0,00*	*35,62*	6.062	*0,00*	*64,38*	9.416	*0,00*
Rapporti con le confessioni religiose						1.213.597	*0,25*	*100,00*	1.213.597	*0,21*
28 - Sviluppo e riequilibrio territoriale						**253.087**	***0,05***	***100,00***	**253.087**	***0,04***
Sostegno alle politiche nazionali e comunitarie rivolte a promuovere la crescita ed il superamento degli squilibri socio-economici territoriali						253.087	*0,05*	*100,00*	253.087	*0,04*
29 - Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica	**42.450**	***2,41***	**6.679.338**	***6,68***	***49,16***	**6.907.389**	***1,41***	***50,84***	**13.586.727**	***2,30***
Regolazione e coordinamento del sistema della fiscalita'	427	*0,02*	61.098	*0,06*	*13,83*	380.809	*0,08*	*86,17*	441.907	*0,07*
Prevenzione e repressione delle frodi e delle violazioni agli obblighi fiscali	36.638	*2,08*	2.472.247	*2,47*	*98,10*	47.819	*0,01*	*1,90*	2.520.066	*0,43*
Regolamentazione e vigilanza sul settore finanziario	184	*0,01*	22.908	*0,02*	*1,47*	1.539.434	*0,31*	*98,53*	1.562.342	*0,26*
Regolazioni contabili, restituzioni e rimborsi d'imposte			3.085.169	*3,08*	*98,18*	57.300	*0,01*	*1,82*	3.142.470	*0,53*
Analisi e programmazione economico-finanziaria e gestione del debito e degli interventi finanziari	485	*0,03*	62.213	*0,06*	*70,10*	26.532	*0,01*	*29,90*	88.745	*0,02*
Analisi, monitoraggio e controllo della finanza pubblica e politiche di bilancio	1.828	*0,10*	184.595	*0,18*	*80,24*	45.449	*0,01*	*19,76*	230.043	*0,04*
Supporto all'azione di controllo, vigilanza e amministrazione generale della Ragioneria generale dello Stato sul territorio	2.888	*0,16*	213.001	*0,21*	*100,00*				213.001	*0,04*
Servizi finanziari e monetazione			99.436	*0,10*	*100,00*				99.436	*0,02*
Accertamento e riscossione delle entrate e gestione dei beni immobiliari dello Stato			478.672	*0,48*	*9,70*	4.453.556	*0,91*	*90,30*	4.932.227	*0,84*
Giurisdizione e controllo dei conti pubblici						356.490	*0,07*	*100,00*	356.490	*0,06*
30 - Giovani e sport						**2.125.055**	***0,43***	***100,00***	**2.125.055**	***0,36***

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
Analisi dei costi per Missione e Programma

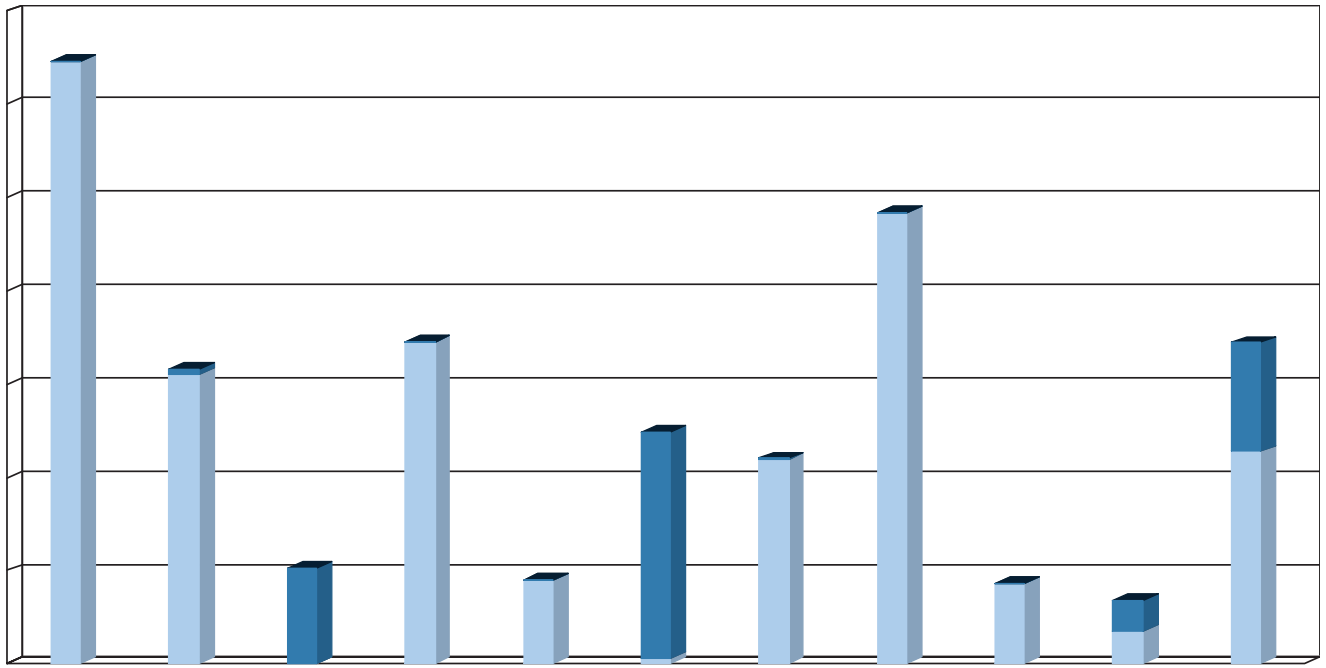
Tavola 1/9

(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 CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Attivita' ricreative e sport						1.746.821	*0,36*	*100,00*	1.746.821	*0,30*
Incentivazione e sostegno alla gioventu'						378.234	*0,08*	*100,00*	378.234	*0,06*
31 - Turismo	**43**	***0,00***	**6.269**	***0,01***	***0,51***	**1.220.880**	***0,25***	***99,49***	**1.227.150**	***0,21***
Sviluppo e competitivita' del turismo	24	*0,00*	1.550	*0,00*	*12,44*	10.911	*0,00*	*87,56*	12.461	*0,00*
Coordinamento ed indirizzo delle politiche del turismo	3	*0,00*	1.223	*0,00*	*100,00*				1.223	*0,00*
Programmazione delle politiche turistiche nazionali	8	*0,00*	1.870	*0,00*	*0,16*	1.171.187	*0,24*	*99,84*	1.173.057	*0,20*
Promozione dell'offerta turistica italiana	8	*0,00*	1.626	*0,00*	*4,02*	38.782	*0,01*	*95,98*	40.408	*0,01*
32 - Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	**8.604**	***0,49***	**851.130**	***0,85***	***48,98***	**886.543**	***0,18***	***51,02***	**1.737.672**	***0,29***
Indirizzo politico	2.449	*0,14*	212.914	*0,21*	*99,88*	262	*0,00*	*0,12*	213.175	*0,04*
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	4.828	*0,27*	421.755	*0,42*	*57,26*	314.852	*0,06*	*42,74*	736.607	*0,12*
Servizi generali delle strutture pubbliche preposte ad attivita' formative e ad altre attivita' trasversali per le pubbliche amministrazioni	27	*0,00*	2.976	*0,00*	*0,64*	461.470	*0,09*	*99,36*	464.445	*0,08*
Rappresentanza, difesa in giudizio e consulenza legale in favore delle Amministrazioni dello Stato e degli enti autorizzati	1.179	*0,07*	153.694	*0,15*	*99,37*	977	*0,00*	*0,63*	154.672	*0,03*
Interventi non direttamente connessi con l'operativita' dello Strumento Militare			27.478	*0,03*	*20,14*	108.983	*0,02*	*79,86*	136.461	*0,02*
Servizi per le pubbliche amministrazioni nell'area degli acquisti e del trattamento economico del personale	121	*0,01*	32.313	*0,03*	*100,00*				32.313	*0,01*
TOTALE GENERALE (*)	**1.760.815**	***100,00***	**100.021.522**	***100,00***	***16,94***	**490.371.338**	***100,00***	***83,06***	**590.392.860**	***100,00***

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

Composizione dei costi totali del Consuntivo 2021 per Missione
(migliaia di €)



	03 Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	04 L'Italia in Europa e nel mondo	05 Difesa e sicurezza del territorio	11 Competitivita' e sviluppo delle imprese	13 Diritto alla mobilita' e sviluppo dei sistemi di trasporto	22 Istruzione scolastica	24 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	25 Politiche previdenziali	26 Politiche per il lavoro	29 Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza	Altre Missioni
Contr. Concessi	129.282.759	62.230.790	71.798	68.961.525	17.862.211	1.379.261	44.050.601	96.934.761	17.155.329	6.907.389	45.534.913
Costi Propri	46.886	842.392	20.430.331	71.803	239.174	48.319.012	26.386	5.560	20.108	6.679.338	23.336.209

4 Analisi dei dati per natura di costo

Dal punto di vista della natura, i valori del rendiconto delle Amministrazioni centrali dello Stato possono essere classificati in tre macroaggregati fondamentali: **costi propri** delle amministrazioni centrali, **Oneri finanziari** e **Contributi concessi.**

I **costi propri** esprimono i costi di funzionamento previsti dalle amministrazioni centrali dello Stato, ossia il valore monetario delle risorse umane e strumentali (beni e servizi) che i centri di costo hanno impiegato nel 2021 per lo svolgimento delle funzioni e delle attività di propria competenza. Il valore complessivo di tale componente è pari a 100 miliardi di euro (**Tavola 3**).

I costi propri sono rappresentati da quattro voci di 1° livello del piano dei conti: costo del **Personale** (retribuzioni e altri costi direttamente correlati alle risorse umane impiegate dai centri di costo delle amministrazioni centrali), **costi propriamente legati alla gestione** (beni e servizi, godimento di beni di terzi, oneri diversi di gestione, imposte dell'esercizio), **Oneri straordinari** (in particolare *Altri oneri straordinari* cui fa riferimento l'Esborso da contenzioso) e **Ammortamenti e svalutazioni** (quota annuale di costo derivante dall'utilizzo di beni patrimoniali acquisiti nell'anno e negli anni precedenti). A tal proposito è opportuno precisare che le svalutazioni, che rappresentano perdite durevoli di valore patrimoniale delle immobilizzazioni materiali e immateriali in uso, non sono attualmente oggetto di rilevazione nel sistema di contabilità economica analitica delle amministrazioni centrali dello Stato.

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 rendiconto include anche altri due 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 **Contributi concessi** (trasferimenti di risorse finanziarie ad altre amministrazioni pubbliche, a organismi internazionali, alle famiglie o a istituzioni private e a cui non corrisponde, per i ministeri eroganti, alcuna controprestazione) e degli **Oneri finanziari** (in massima parte sono gli interessi corrisposti per i titoli del debito statale).

Dalla rappresentazione della citata **Tavola 3** in cui è presente il Riepilogo dei costi per natura e dalle successive **Tavola 4** (Confronto per natura con il Budget Rivisto 2021) e **Tavola 5** (Riepilogo dei costi dell'anno 2021 per Amministrazione centrale), emergono alcune considerazioni sulla composizione complessiva dei valori del rendiconto.

In primo luogo, è da segnalare **l'elevata incidenza dei Contributi concessi** e, in particolare, dei contributi concessi in c/esercizio, (nel 2021 i contributi concessi in c/esercizio sono pari al 61% del totale generale). Le entrate della fiscalità generale, infatti, non finanziano soltanto le attività e i compiti svolti direttamente dai ministeri, ma anche una quota rilevante dei compiti e delle funzioni pubbliche svolte da altre amministrazioni statali *(organi costituzionali, agenzie, autorità, enti pubblici previdenziali, di ricerca e altri enti pubblici nazionali)* e territoriali *(regioni, province, comuni e città metropolitane, enti pubblici di derivazione regionale, enti del comparto sanitario, università)* attraverso trasferimenti a carico del bilancio dello Stato. Con il bilancio dello Stato si trasferiscono, inoltre, risorse alle

famiglie e alle imprese attraverso interventi diretti di politica sociale o di sostegno al settore produttivo e all'estero o attraverso interventi di cooperazione allo sviluppo o come quota di partecipazione italiana alla UE e agli organismi internazionali.

Elevata è anche l'incidenza degli **Oneri finanziari** (prevalentemente interessi sul debito statale), che nel 2021 risulta pari all'10,40% del totale generale ed è di poco inferiore ai costi propri di tutte le amministrazioni centrali che rappresentano, invece, il 15,18% del totale generale dei costi.

I ministeri che incidono maggiormente sui **Contributi concessi** sono il Ministero dell'economia e delle finanze e il Ministero del lavoro e delle politiche sociali che, da soli, coprono circa l'85% del totale generale di questi costi (**Tavola 5**).

Nell'ambito dei **costi propri**, si evidenzia l'altissima incidenza del costo del **Personale** (pari circa al 78% dei costi propri), rispetto agli altri **costi propri diversi dal personale** rappresentati dall'**Acquisto di beni e servizi**, dagli **Oneri diversi di gestione**, dalle **Imposte dell'esercizio** che comprendono l'IRAP sulle retribuzioni, dagli **Oneri straordinari** e, infine, dagli **Ammortamenti e svalutazioni**.

In merito al peso che i singoli ministeri assumono sui valori del Rendiconto 2021, dalle **Tavole 5** (Riepilogo dei costi dell'anno 2021 per amministrazione centrale) e **6** (Analisi dei costi dell'anno 2021 per voce di costo del 1° livello del piano dei conti e per amministrazione centrale) emerge che la maggior parte dei costi propri sostenuti dalle Amministrazioni centrali è riconducibile ai Ministeri: **Istruzione** (48,36%), **Difesa** (20,89%), **Interno** (9,97%), **Economia e finanze** (8,55%), e **Giustizia** (7,83%), che rappresentano il 95,60% del totale dei costi propri delle Amministrazioni centrali.

Tale situazione è da attribuire alla consistente articolazione sul territorio delle relative strutture amministrative e alla notevole concentrazione di risorse umane che svolgono attività lavorative per tali dicasteri. In particolare, per quanto riguarda il Ministero dell'istruzione, 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 voce di costo, evidenziando i fenomeni più rilevanti presenti in tale fase di Budget e tenendo conto dei dati esposti nelle Tavole.

A questo proposito, è bene evidenziare che anche per questa fase di consuntivo, il confronto sarà esposto solo rispetto al budget rivisto 2021 e non, come di consueto, anche rispetto al consuntivo dell'anno precedente, in quanto, come già accennato in precedenza, l'introduzione del nuovo Piano dei conti ha comportato, in molti casi, una diversa allocazione dei costi.

Tavola 3

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
Riepilogo dei costi per natura
(migliaia di Euro)

Piano dei Conti	Consuntivo 2021	% sul totale costi propri	% sul totale generale
Personale	**78.222.681**	***78,21***	***11,87***
Retribuzioni	58.193.989	*58,18*	*8,83*
Oneri sociali	16.851.735	*16,85*	*2,56*
Costi diversi del personale	3.176.957	*3,18*	*0,48*
Acquisto di beni e servizi	**14.227.042**	***14,22***	***2,16***
Godimento di beni terzi	**919.414**	***0,92***	***0,14***
Oneri diversi di gestione	**288.662**	***0,29***	***0,04***
Imposte dell'esercizio	**4.945.568**	***4,94***	***0,75***
Oneri straordinari	**107.893**	***0,11***	***0,02***
Ammortamenti e svalutazioni	**1.310.263**	***1,31***	***0,20***
Totale Costi Propri	**100.021.522**	***100,00***	***15,18***
Oneri finanziari	**68.514.964**		***10,40***
Contributi concessi in c/esercizio	**401.947.250**		***61,00***
Contributi concessi in c/investimenti	**87.843.034**		***13,33***
Contributi concessi rimborso prestiti	**581.054**		***0,09***
Totale Costi Contributi concessi	**490.371.338**		***74,42***
TOTALE GENERALE	**658.907.824**		***100,00***

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
Confronto per natura con il Budget rivisto 2021

(migliaia di €)

Tavola 4

Piano dei conti	Consuntivo 2021 (A)	Budget Rivisto 2021 (B)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B
Personale	**78.222.681**	**79.374.290**	**(1.151.609)**	***(1,45)***
Retribuzioni	58.193.989	59.029.313	(835.325)	*(1,42)*
Oneri sociali	16.851.735	17.050.113	(198.378)	*(1,16)*
Costi diversi del personale	3.176.957	3.294.864	(117.907)	*(3,58)*
Acquisto di beni e servizi	**14.227.042**	**10.927.310**	**3.299.733**	***30,20***
Godimento di beni terzi	**919.414**	**833.901**	**85.513**	***10,25***
Oneri diversi di gestione	**288.662**	**269.172**	**19.490**	***7,24***
Imposte dell'esercizio	**4.945.568**	**4.993.217**	**(47.649)**	***(0,95)***
Oneri straordinari	**107.893**	**105.584**	**2.309**	***2,19***
Ammortamenti e svalutazioni	**1.310.263**	**1.351.851**	**(41.588)**	***(3,08)***
Totale Costi Propri	**100.021.522**	**97.855.325**	**2.166.198**	***2,21***
Oneri finanziari	**68.514.964**	**78.249.745**	**(9.734.782)**	***(12,44)***
Contributi concessi in c/esercizio	**401.947.250**	**403.394.423**	**(1.447.173)**	***(0,36)***
Contributi concessi in c/investimenti	**87.843.034**	**99.995.686**	**(12.152.652)**	***(12,15)***
Contributi concessi rimborso prestiti	**581.054**	**573.247**	**7.807**	***1,36***
Totale Costi Contributi concessi	**490.371.338**	**503.963.356**	**(13.592.018)**	***(2,70)***
TOTALE GENERALE	**658.907.824**	**680.068.425**	**(21.160.601)**	***(3,11)***

Tavola 5

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021

Riepilogo dei costi dell'anno 2021 per Amministrazione Centrale

(migliaia di €)

Amministrazioni Centrali	PERSONALE (A)	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI (B)	GODIMENTO DI BENI TERZI (C)	ONERI DIVERSI DI GESTIONE (D)	IMPOSTE DELL'ESERCIZIO (E)	ONERI STRAORDINA-RI (F)	AMMORTAMEN-TI E SVALUTAZIONI (G)	TOTALE COSTI PROPRI (H=A+B+C+D+E+F+G)	% sul totale generale costi propri (I=H/tot col H)	TOTALE CONTRIBUTI CONCESSI (L)	% sul totale generale contributi concessi (M=L/tot col L)	TOTALE COSTI (N=H+L)	% sul totale generale (O=N/tot col N)
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	3.739.037	4.203.349	138.872	10.941	241.292	6.662	207.226	8.547.378	8,55	257.626.114	52,54	266.173.492	45,08
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	103.304	57.402	5.278	1.947	6.617	2.518	4.586	181.651	0,18	16.396.235	3,34	16.577.886	2,81
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	40.392	16.332	8.265	610	2.616	405	3.295	71.915	0,07	156.937.895	32,00	157.009.810	26,59
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	5.566.629	1.613.855	68.061	44.478	362.562	10.902	163.631	7.830.119	7,83	317.910	0,06	8.148.029	1,38
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	689.204	93.601	35.440	3.940	24.313	934	34.542	881.974	0,88	3.277.053	0,67	4.159.027	0,70
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE	44.050.062	1.417.138	39.152	107.355	2.744.973	12.040	1.077	48.371.797	48,36	1.380.900	0,28	49.752.697	8,43
MINISTERO DELL'INTERNO	7.495.546	1.423.198	316.484	34.840	487.737	27.145	188.231	9.973.180	9,97	17.921.189	3,65	27.894.370	4,72
MINISTERO DELLA TRANSIZIONE ECOLOGICA	41.745	49.874	34.783	93	2.732	9.061	317	138.605	0,14	3.777.649	0,77	3.916.253	0,66
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITA' SOSTENIBILI	840.093	338.282	28.506	7.487	55.112	7.424	37.064	1.313.969	1,31	11.410.015	2,33	12.723.984	2,16
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	411.343	18.132	4.168	1.189	26.937	1.139	614	463.522	0,46	10.901.919	2,22	11.365.441	1,93
MINISTERO DELLA DIFESA	14.464.468	4.557.556	194.981	66.067	940.180	27.945	646.581	20.897.778	20,89	373.271	0,08	21.271.049	3,60
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	75.480	93.049	3.775	1.053	4.905	158	5.020	183.440	0,18	1.253.430	0,26	1.436.870	0,24
MINISTERO DELLA CULTURA	508.347	278.398	27.563	8.306	32.681	692	16.404	872.392	0,87	1.063.451	0,22	1.935.843	0,33
MINISTERO DELLA SALUTE	192.082	63.674	13.920	355	12.587	869	1.651	285.139	0,29	6.524.338	1,33	6.809.477	1,15
MINISTERO DEL TURISMO	4.948	3.200	167		324		24	8.664	0,01	1.209.970	0,25	1.218.633	0,21
TOTALE GENERALE (*)	**78.222.681**	**14.227.042**	**919.414**	**288.662**	**4.945.568**	**107.893**	**1.310.263**	**100.021.522**	**100,00**	**490.371.338**	**100,00**	**590.392.860**	**100,00**

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
Analisi dei costi dell'anno 2021 per voce di costo del 1° livello del piano dei conti e per Amministrazione centrale

Tavola 6/1

(migliaia di €)

Amministrazioni Centrali	PERSONALE	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	GODIMENTO DI BENI TERZI	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	ONERI STRAORDINARI	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	TOTALE
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	3.739.037	4.203.349	138.872	10.941	241.292	6.662	207.226	8.547.378
	43,74%	*49,18%*	*1,62%*	*0,13%*	*2,82%*	*0,08%*	*2,42%*	*100,00%*
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	103.304	57.402	5.278	1.947	6.617	2.518	4.586	181.651
	56,87%	*31,60%*	*2,91%*	*1,07%*	*3,64%*	*1,39%*	*2,52%*	*100,00%*
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	40.392	16.332	8.265	610	2.616	405	3.295	71.915
	56,17%	*22,71%*	*11,49%*	*0,85%*	*3,64%*	*0,56%*	*4,58%*	*100,00%*
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	5.566.629	1.613.855	68.061	44.478	362.562	10.902	163.631	7.830.119
	71,09%	*20,61%*	*0,87%*	*0,57%*	*4,63%*	*0,14%*	*2,09%*	*100,00%*
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	689.204	93.601	35.440	3.940	24.313	934	34.542	881.974
	78,14%	*10,61%*	*4,02%*	*0,45%*	*2,76%*	*0,11%*	*3,92%*	*100,00%*
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE	44.050.062	1.417.138	39.152	107.355	2.744.973	12.040	1.077	48.371.797
	91,07%	*2,93%*	*0,08%*	*0,22%*	*5,67%*	*0,02%*	*0,00%*	*100,00%*
MINISTERO DELL'INTERNO	7.495.546	1.423.198	316.484	34.840	487.737	27.145	188.231	9.973.180
	75,16%	*14,27%*	*3,17%*	*0,35%*	*4,89%*	*0,27%*	*1,89%*	*100,00%*
MINISTERO DELLA TRANSIZIONE ECOLOGICA	41.745	49.874	34.783	93	2.732	9.061	317	138.605
	30,12%	*35,98%*	*25,10%*	*0,07%*	*1,97%*	*6,54%*	*0,23%*	*100,00%*
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITA' SOSTENIBILI	840.093	338.282	28.506	7.487	55.112	7.424	37.064	1.313.969
	63,94%	*25,75%*	*2,17%*	*0,57%*	*4,19%*	*0,56%*	*2,82%*	*100,00%*
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	411.343	18.132	4.168	1.189	26.937	1.139	614	463.522
	88,74%	*3,91%*	*0,90%*	*0,26%*	*5,81%*	*0,25%*	*0,13%*	*100,00%*
MINISTERO DELLA DIFESA	14.464.468	4.557.556	194.981	66.067	940.180	27.945	646.581	20.897.778
	69,22%	*21,81%*	*0,93%*	*0,32%*	*4,50%*	*0,13%*	*3,09%*	*100,00%*

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
Analisi dei costi dell'anno 2021 per voce di costo del 1° livello del piano dei conti e per Amministrazione centrale

Tavola 6/2

(migliaia di €)

Amministrazioni Centrali	PERSONALE	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	GODIMENTO DI BENI TERZI	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	ONERI STRAORDINARI	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	TOTALE
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	75.480	93.049	3.775	1.053	4.905	158	5.020	183.440
	41,15%	*50,72%*	*2,06%*	*0,57%*	*2,67%*	*0,09%*	*2,74%*	*100,00%*
MINISTERO DELLA CULTURA	508.347	278.398	27.563	8.306	32.681	692	16.404	872.392
	58,27%	*31,91%*	*3,16%*	*0,95%*	*3,75%*	*0,08%*	*1,88%*	*100,00%*
MINISTERO DELLA SALUTE	192.082	63.674	13.920	355	12.587	869	1.651	285.139
	67,36%	*22,33%*	*4,88%*	*0,12%*	*4,41%*	*0,30%*	*0,58%*	*100,00%*
MINISTERO DEL TURISMO	4.948	3.200	167		324		24	8.664
	57,11%	*36,94%*	*1,93%*		*3,73%*		*0,28%*	*100,00%*
TOTALE GENERALE	**78.222.681**	**14.227.042**	**919.414**	**288.662**	**4.945.568**	**107.893**	**1.310.263**	**100.021.522**
	78,21%	***14,22%***	***0,92%***	***0,29%***	***4,94%***	***0,11%***	***1,31%***	***100,00%***

4.1 IL PERSONALE

La voce di costo **Personale** rappresenta gli oneri complessivi derivanti dall'impiego delle risorse umane nel periodo di riferimento e include le ***Retribuzioni***, che è la voce preponderante, gli ***Oneri sociali*** e i ***Costi diversi del personale.***

Il nuovo piano dei conti (Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze del 13 novembre 2020, pubblicato nella G.U. n. 4 del 7 gennaio 2021) ha comportato una diversa rappresentazione dell'aggregato, scindendo le diverse componenti del costo del personale in ***Retribuzioni*** (comprende le voci Stipendi e altri assegni fissi e Competenze accessorie connesse al risultato), e ***Oneri sociali*** (comprende le voci Oneri sociali su retribuzioni fisse e Oneri sociali su retribuzioni accessorie); viene inoltre scorporata dal costo del **Personale** la voce **Imposte dell'esercizio**, che rappresenta i costi relativi all'IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) calcolata sulle retribuzioni del personale dipendente (lavoro ordinario e straordinario).

L'elevata entità della voce di costo dimostra che il personale rappresenta la principale risorsa impiegata dalle Amministrazioni centrali nello svolgimento delle proprie attività, consistenti in erogazioni di servizi ai cittadini e al mondo delle imprese. La rilevazione è stata effettuata dalle amministrazioni tenendo conto delle uscite per vecchiaia o per altre cause, integrata con le nuove assunzioni intervenute nel corso del 2021.

In particolare, l'Amministrazione che principalmente incide sulla voce è il Ministero dell'istruzione che, comprendendo il personale delle istituzioni scolastiche, assorbe il 56,31% del totale dei costi di personale.

Non è significativo il confronto con la fase precedente per il Ministero del turismo, essendo il primo anno di rilevazione del nuovo dicastero per effetto della riorganizzazione che ha scisso il settore turismo dai beni culturali.

Dall'analisi della voce ***Retribuzioni***, che costituisce la prima componente elementare del **Personale**, che rappresenta la componente più significativa dei costi propri e risulta dalla moltiplicazione della quantità di risorse umane che le amministrazioni impiegano nell'anno di riferimento per i costi medi unitari annui per posizione economica, si osserva che i costi sostenuti ammontano a 75,045 miliardi di euro e sono in lieve riduzione rispetto al budget rivisto 2021 (1,36% pari a 1,033 miliardi di euro).

Le variazioni sulla voce dipendono strettamente dal numero di anni persona che sono stati impiegati nel 2021 (che risultano complessivamente in diminuzione), per effetto della significativa riduzione sul Ministero dell'interno del 9,24%, nonché sul Ministero della giustizia del 4,49% e sul Ministero della difesa del 3,18%, in parte compensata dall'aumento registrato sul Ministero dell'istruzione del 2,62%; il costo medio del personale ha registrato, invece, un aumento, seppur di lieve entità, sui Ministeri dove la diminuzione di anni persona è più significativa.

Nella tabella sottostante sono esposte le variazioni rispetto al budget rivisto 2021 della voce di costo ***Retribuzioni***.

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
Retribuzioni: confronto con il Budget Rivisto 2021 (in migliaia di €)

	Consuntivo 2021	Budget Rivisto 2021	Scostamento Consuntivo 2021 - Budget Rivisto 2021	
			valore assoluto	%
TOTALE	**75.045.724**	**76.079.427**	**(1.033.703)**	***(1,36)***
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	3.667.496	3.610.051	57.445	*1,59*
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	100.526	114.127	(13.601)	*(11,92)*
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	39.803	47.171	(7.368)	*(15,62)*
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	5.520.287	5.779.777	(259.491)	*(4,49)*
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	370.332	375.523	(5.191)	*(1,38)*
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE	41.670.751	41.173.651	497.101	*1,21*
MINISTERO DELL'INTERNO	7.391.904	8.144.847	(752.943)	*(9,24)*
MINISTERO DELLA TRANSIZIONE ECOLOGICA	41.157	63.102	(21.946)	*(34,78)*
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITA' SOSTENIBILI	832.153	798.031	34.122	*4,28*
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	410.702	410.767	(65)	*(0,02)*
MINISTERO DELLA DIFESA	14.234.561	14.702.004	(467.442)	*(3,18)*
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	74.403	76.632	(2.229)	*(2,91)*
MINISTERO DELLA CULTURA	496.109	598.016	(101.907)	*(17,04)*
MINISTERO DELLA SALUTE	190.613	183.076	7.537	*4,12*
MINISTERO DEL TURISMO	4.925	2.653	2.272	*85,67*

In generale il costo medio del personale, fra le fasi a confronto, registra una lieve diminuzione.

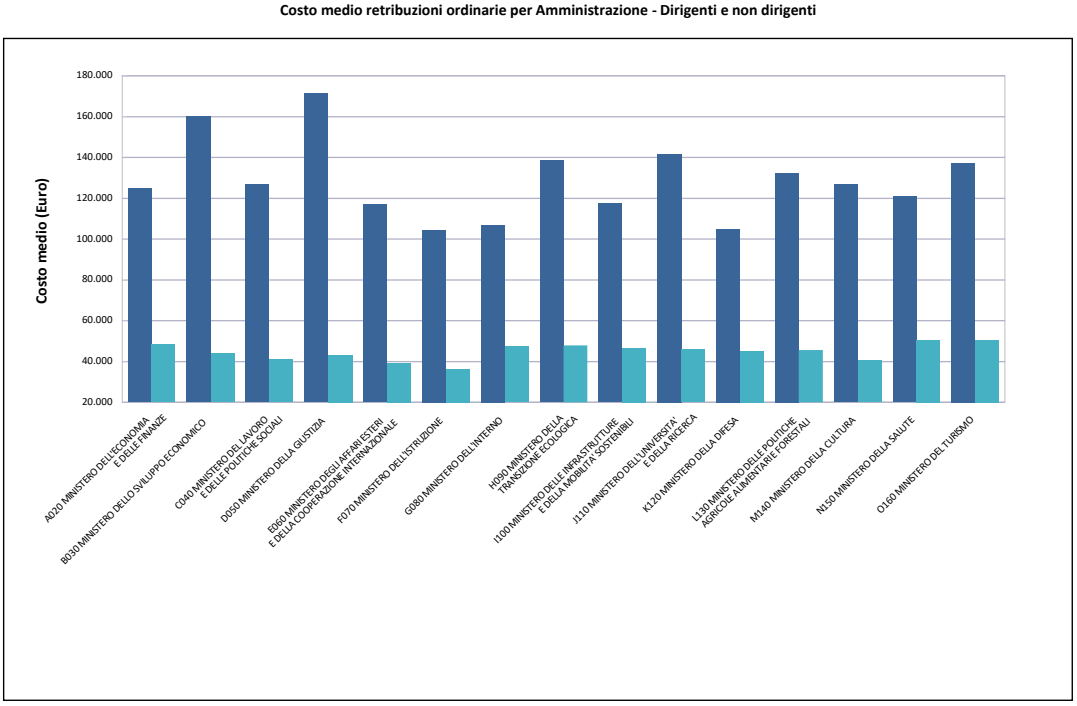
Analizzando i singoli Ministeri, si denota uno scostamento in aumento soprattutto su quelli che sono stati fortemente impattati dalle riorganizzazioni intervenute nel corso del 2021, come i ministeri della Transizione ecologica e del Turismo, in cui risultano organici ridotti, ma elevata presenza di personale dirigenziale e/o con qualifiche elevate e, quindi, con retribuzioni maggiori, oppure sui ministeri strutturati con elevata presenza di figure dirigenziali, come per esempio il Ministero della salute, dove il rapporto del numero dei Dirigenti delle professioni sanitarie rispetto agli anni persona complessivi del ministero assume un peso rilevante, determinando l'aumento dei costi medi, o come il Ministero della giustizia che presenta un costo medio elevato dovuto all'alto numero di personale del comparto magistratura, le cui retribuzioni medie sono più alte rispetto agli altri contratti; di contro il Ministero dell'istruzione presenta un costo medio inferiore rispetto alle altre Amministrazioni e ciò deriva dalla presenza, numericamente preponderante, delle risorse del personale del contratto scuola che opera presso le strutture scolastiche su tutto il territorio nazionale (1.123.220 anni persona nel 2021 su un totale di 1.127.902 anni persona per il complesso del ministero).

Relativamente alla voce di costo in esame, nelle tabelle sottostanti sono rappresentati per l'anno 2021, distinti per amministrazione, gli **Anni persona** e i **Costi medi delle Retribuzioni** con riferimento al personale dirigente e non dirigente

Anni persona e costi medi per Amministrazione: Dirigenti e non Dirigenti

Amministrazione	Qualifica	Anni Persona	Costo medio retribuzioni ordinarie (in euro)
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	Dirigenti	2.410	124.732
	Non dirigenti	64.911	48.152
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	Dirigenti	110	160.090
	Non dirigenti	1.855	43.946
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	Dirigenti	61	126.731
	Non dirigenti	772	40.978
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	Dirigenti	10.768	171.182
	Non dirigenti	81.873	43.170
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	Dirigenti	1.093	117.029
	Non dirigenti	6.166	39.257
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE	Dirigenti	8.340	104.473
	Non dirigenti	1.119.562	36.442
MINISTERO DELL'INTERNO	Dirigenti	4.442	106.870
	Non dirigenti	136.199	47.148
MINISTERO DELLA TRANSIZIONE ECOLOGICA	Dirigenti	63	138.611
	Non dirigenti	645	47.847
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITA' SOSTENIBILI	Dirigenti	951	117.576
	Non dirigenti	15.165	46.511
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	Dirigenti	35	141.618
	Non dirigenti	8.872	45.732
MINISTERO DELLA DIFESA	Dirigenti	16.696	104.937
	Non dirigenti	263.864	45.129
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	Dirigenti	98	132.400
	Non dirigenti	1.289	45.615
MINISTERO DELLA CULTURA	Dirigenti	226	126.743
	Non dirigenti	11.445	40.508
MINISTERO DELLA SALUTE	Dirigenti	548	120.916
	Non dirigenti	2.284	50.654
MINISTERO DEL TURISMO	Dirigenti	14	137.252
	Non dirigenti	58	50.544
TOTALE	**Dirigenti**	**45.854**	**122.790**
	Non dirigenti	**1.714.961**	**39.609**

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



Nelle tabelle precedenti si osserva che il costo medio delle qualifiche dirigenziali è pari a 122.790 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 171.182 euro) poiché tra i propri dirigenti rileva anche i Magistrati. Lo scostamento dalla media si registra, inoltre, in quei ministeri che sono dotati di organici ridotti, ma con una elevata presenza di personale dirigenziale, come nel caso del Ministero dello sviluppo economico. Il Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale costituisce un'eccezione perché, pur essendo presente un cospicuo numero di figure dirigenziali, non registra un costo medio elevato, in quanto non considera nel costo complessivo, per ciò che riguarda il personale diplomatico all'estero, l'Indennità di servizio all'estero (ISE), la quale è quantificata nel sistema di contabilità economica tra *Costi diversi del personale.*

Il costo medio delle qualifiche non dirigenziali, invece, è pari ad euro 39.609; l'Amministrazione che evidenzia il maggiore scostamento rispetto alla media è il Ministero della salute (50.654 euro), mentre il Ministero dell'istruzione mostra il costo medio minore (36.442 euro).

Gli Anni persona che complessivamente risultano impiegati nel 2021 ammontano a 1.760.815, come si evince dalla tabella seguente, dove è mostrata la composizione degli Anni persona distinti per comparti e per amministrazione (indicate per stato di previsione). Il contratto che maggiormente incide sul totale degli Anni persona è quello della Scuola, con 1.125.831 aa/p, seguito dalle Forze armate, dai Corpi di polizia e soccorso, e dai Ministeri (comprensivo del personale che presta servizio presso le sedi estere del Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale).

Nel confronto con il Budget rivisto si evidenzia un decremento complessivo di 12.034 Anni persona; le diminuzioni si registrano soprattutto sul Ministero dell'interno (16.627) sui contratti Polizia di Stato (14.834) e Vigili del Fuoco (1.203) dovute a pensionamenti, solo in piccola parte compensati con nuove assunzioni e sul Ministero della difesa (14.196), in

particolare sulle Forze Armate e Arma dei Carabinieri (in cui incide fortemente il Comando unità per la tutela forestale, ambientale e agroalimentare). Per il Ministero della giustizia (5.914) le diminuzioni si registrano soprattutto sul Dipartimento dell'Amministrazione Penitenziaria e sugli Uffici Giudiziari, caratterizzati dalle difficoltà delle previsioni di bilancio a causa degli effetti difficilmente quantificabili delle cessazioni da c.d. "quota 100". Inoltre, in fase di previsione sono state inserite le assunzioni in deroga, le quali non sono però state effettuate per effetto dei ritardi del concorso unico RIPAM[5] dovuti alla pandemia. La stessa problematica ha riguardato il Ministero della cultura, che oltre ad un progressivo e sistematico pensionamento del personale che sta avvenendo negli ultimi anni, in sede previsionale ha conteggiato ancora le previsioni assunzionali per il 2021, che soltanto in parte sono state realmente realizzate per i motivi suesposti.

In compensazione della diminuzione degli Anni persona si registra, invece, un aumento per il Ministero dell'istruzione (28.841), rilevato prevalentemente sul Nodo gerarchico Istituti scolastici statali, in modo particolare nelle Regioni Piemonte, Emilia Romagna, Veneto, Toscana e Lazio e dovuto principalmente a un maggiore ricorso all'istituto generico della supplenza, generato anche a seguito della pandemia.

[5] Commissione per l'attuazione del Progetto di Riqualificazione delle Pubbliche Amministrazioni (RIPAM)

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
Anni Persona per Contratto/Ministero

Contratto/Ministeri	A020 MEF	B030 MISE	C040 MLPS	D050 GIUSTIZ	E060 MAECI	F070 MI	G080 MINT	H090 MITE	I100 MIT	J110 MUR	K120 MID	L130 MIPAAF	M140 MIC	N150 MDS	O160 MT	Totale
AERONAUTICA					11						38.151					**38.163**
AFAM ALLEGATI										8.574						**8.574**
AVVOCATURA DI STATO	353															**353**
CARABINIERI				1.949	96		768	200			100.140	104	303	851		**104.411**
PERSONALE ESTERO CARRIERA DIPLOMATICA					543											**543**
CARRIERA DIPLOMATICA				1	369											**370**
CAPPELLANI MILITARI (CM09)	22										29					**51**
CAPPELLANI MILITARI (CM10)											83					**83**
CARRIERA PENITENZIARIA				266												**266**
CAPITANERIE DI PORTO					2				9.841		349	28				**10.220**
CARRIERA PREFETTIZIA							943									**943**
MAGISTRATURA AMMINISTRATIVA					1											**1**
ESERCITO					16						93.267					**93.283**
ENTI LOCALI ALLEGATI				2			118									**119**
ENTI DI RICERCA												4				**4**
PERSONALE ESTERO MINISTERO AFFARI ESTERI					4.114											**4.114**
GUARDIA DI FINANZA	57.296			1.010	44		497									**58.848**
MAGISTRATURA MILITARE											55					**55**
MAGISTRATURA ORDINARIA				9.708	5											**9.713**
MARINA					7				176		26.925					**27.108**
MINISTERI	9.649	1.966	833	40.444	1.397	2.798	16.039	509	6.099	332	21.459	1.251	11.368	1.981	73	**116.196**
POLIZIA PENITENZIARIA				37.337			37									**37.375**
POLIZIA DI STATO				1.924	10		86.437									**88.371**
SCUOLA ALLEGATI					644	1.125.10					83					**1.125.831**
UNIVERSITA'											19					**19**
VIGILI DEL FUOCO							35.802									**35.802**
Totale	**67.320**	**1.966**	**833**	**92.641**	**7.259**	**1.127.90**	**140.641**	**709**	**16.116**	**8.907**	**280.559**	**1.387**	**11.671**	**2.832**	**73**	**1.760.815**

La voce ***Costi diversi del personale*** si riferisce a costi sostenuti nell'anno 2021 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 3,18 miliardi di euro. Rispetto al budget rivisto 2021 i ***Costi diversi del personale*** presentano una leggera flessione del 3,58% in valore assoluto pari a circa 118 milioni di euro.

Di seguito l'analisi delle Amministrazioni che in modo significativo hanno alimentato gli scostamenti.

Il Ministero dell'istruzione registra una variazione in incremento del 15,88% pari a circa 326 milioni di euro, determinato dalla quantificazione dei maggiori costi sostenuti relativi alle supplenze brevi e saltuarie anche in seguito all'emergenza COVID; viceversa per il Ministero della difesa si riscontra una consistente diminuzione dei costi (59,14% pari a circa 333 milioni di euro), soprattutto sulle voci *Incarichi conferiti a personale*, *Indennità di missione* e *Indennità di trasferimento e prima sistemazione*, riscontrata dalle Forze Armate, dovuto alla sensibile diminuzione degli Anni persona per il settore; risulta invece in aumento la voce *Contributi aggiuntivi,* che comprende i costi relativi agli assegni familiari e agli assegni ad personam, a causa delle difficoltà di quantificare gli stessi nelle fasi di previsione, determinando un rilevante scostamento tra le fasi previsionali e quelle di consuntivo.

Anche il Ministero dell'interno registra una diminuzione del 44,64% in valore assoluto pari ad oltre 83 milioni di euro; le voci che registrano le maggiori riduzioni sono *Indennità di trasferimento e prima sistemazione* del Dipartimento dei Vigili del fuoco, del soccorso pubblico e della difesa civile, *Incarichi conferiti al personale* e *Indennità di missione,* per il Dipartimento dei Vigili del fuoco e quello della Pubblica Sicurezza.

Per quanto concerne la voce Buoni pasto, presente in tutte le Amministrazioni, si registra una diminuzione dell'8,96%, pari ad oltre 16 milioni, riscontrabile (ad eccezione del Ministero dell'interno e, in modo più contenuto, del Ministero dello sviluppo economico) su tutte le Amministrazioni.

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
Costi diversi del Personale: confronto con il Budget Rivisto 2021 (in migliaia di €)

	Consuntivo 2021	Budget Rivisto 2021	Scostamento Consuntivo 2021 - Budget Rivisto 2021	
			valore assoluto	%
TOTALE	**3.176.957**	**3.294.864**	**(117.907)**	***(3,58)***
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	71.541	86.102	(14.561)	*(16,91)*
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	2.777	2.523	254	*10,07*
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	589	895	(306)	*(34,15)*
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	46.343	65.939	(19.597)	*(29,72)*
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	318.872	284.947	33.925	*11,91*
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE	2.379.310	2.053.212	326.098	*15,88*
MINISTERO DELL'INTERNO	103.642	187.220	(83.578)	*(44,64)*
MINISTERO DELLA TRANSIZIONE ECOLOGICA	588	1.717	(1.129)	*(65,75)*
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITA' SOSTENIBILI	7.940	30.386	(22.446)	*(73,87)*
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	640	406	234	*57,69*
MINISTERO DELLA DIFESA	229.907	562.724	(332.817)	*(59,14)*
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	1.077	2.003	(926)	*(46,22)*
MINISTERO DELLA CULTURA	12.238	14.299	(2.062)	*(14,42)*
MINISTERO DELLA SALUTE	1.468	2.204	(736)	*(33,39)*
MINISTERO DEL TURISMO	23	283	(260)	*(91,85)*

Tavola 7

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
Composizione dei costi del Personale per le Amministrazioni centrali
(in Euro)

Amministrazioni Centrali	ANNI PERSONA		PERSONALE		Retribuzioni (al lordo degli oneri sociali)		Costi diversi del personale	
	valori	incidenza %	valori	incidenza %	valori	incidenza %	valori	incidenza %
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	67.320	***3,82***	3.739.036.891	***4,78***	3.667.495.648	***4,89***	71.541.243	***2,25***
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	1.966	***0,11***	103.303.601	***0,13***	100.526.382	***0,13***	2.777.219	***0,09***
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	833	***0,05***	40.392.348	***0,05***	39.803.007	***0,05***	589.341	***0,02***
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	92.641	***5,26***	5.566.629.269	***7,12***	5.520.286.574	***7,36***	46.342.695	***1,46***
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	7.259	***0,41***	689.204.044	***0,88***	370.332.257	***0,49***	318.871.787	***10,04***
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE	1.127.902	***64,06***	44.050.061.790	***56,31***	41.670.751.362	***55,53***	2.379.310.428	***74,89***
MINISTERO DELL'INTERNO	140.641	***7,99***	7.495.545.934	***9,58***	7.391.903.865	***9,85***	103.642.070	***3,26***
MINISTERO DELLA TRANSIZIONE ECOLOGICA	709	***0,04***	41.745.113	***0,05***	41.156.861	***0,05***	588.252	***0,02***
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITA' SOSTENIBILI	16.116	***0,92***	840.093.483	***1,07***	832.153.497	***1,11***	7.939.986	***0,25***
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	8.907	***0,51***	411.342.624	***0,53***	410.702.201	***0,55***	640.423	***0,02***
MINISTERO DELLA DIFESA	280.559	***15,93***	14.464.468.427	***18,49***	14.234.561.391	***18,97***	229.907.036	***7,24***
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	1.387	***0,08***	75.480.326	***0,10***	74.403.006	***0,10***	1.077.319	***0,03***
MINISTERO DELLA CULTURA	11.671	***0,66***	508.347.253	***0,65***	496.109.372	***0,66***	12.237.880	***0,39***
MINISTERO DELLA SALUTE	2.832	***0,16***	192.081.753	***0,25***	190.613.391	***0,25***	1.468.362	***0,05***
MINISTERO DEL TURISMO	73	***0,00***	4.948.003	***0,01***	4.924.948	***0,01***	23.055	***0,00***
TOTALE GENERALE	**1.760.815**	***100,00***	**78.222.680.860**	***100,00***	**75.045.723.764**	***100,00***	**3.176.957.096**	***100,00***

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021

Confronto con il Budget Rivisto 2021 dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per Amministrazione centrale

(in Euro)

Amministrazioni centrali	Consuntivo 2021			Budget Rivisto 2021			Variazione Assoluta			Variazione %		
	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C= B/A)	Anni Persona (D)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (E)	Costo medio per A/P (F=E/D)	Anni Persona G=(A-D)	Costo retribuzioni lavoro ordinario H=(B-E)	Costo medio per A/P I=(C-F)	Anni Persona [L=(A-D)/D]	Costo retribuzioni lavoro ordinario [M=(B-E)/E]	Costo medio per A/P [N=(C-F)/F]
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	67.320	3.426.115.592	50.893	67.235	3.378.538.747	50.250	86	47.576.845	643	0,13	1,41	1,28
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	1.966	99.223.145	50.473	2.226	112.495.992	50.532	(260)	(13.272.847)	(58)	(11,70)	(11,80)	(0,12)
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	833	39.355.544	47.242	983	46.450.880	47.254	(150)	(7.095.336)	(13)	(15,25)	(15,27)	(0,03)
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	92.641	5.377.715.775	58.049	98.555	5.643.051.071	57.258	(5.914)	(265.335.296)	791	(6,00)	(4,70)	1,38
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	7.259	369.958.179	50.965	7.575	375.280.198	49.544	(316)	(5.322.019)	1.421	(4,17)	(1,42)	2,87
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE	1.127.902	41.670.673.001	36.945	1.099.061	41.173.568.471	37.463	28.841	497.104.530	(517)	2,62	1,21	(1,38)
MINISTERO DELL'INTERNO	140.641	6.896.194.917	49.034	157.268	7.628.424.683	48.506	(16.627)	(732.229.766)	528	(10,57)	(9,60)	1,09
MINISTERO DELLA TRANSIZIONE ECOLOGICA	709	39.667.208	55.977	1.135	59.814.074	52.700	(426)	(20.146.866)	3.277	(37,56)	(33,68)	6,22
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITA' SOSTENIBILI	16.116	817.150.603	50.704	16.866	785.825.624	46.592	(750)	31.324.979	4.113	(4,45)	3,99	8,83
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	8.907	410.671.579	46.109	8.908	410.736.221	46.106	(2)	(64.642)	3	(0,02)	(0,02)	0,01
MINISTERO DELLA DIFESA	280.559	13.660.019.792	48.689	294.756	14.156.481.434	48.028	(14.196)	(496.461.642)	661	(4,82)	(3,51)	1,38
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	1.387	71.730.019	51.729	1.391	71.306.132	51.256	(5)	423.887	473	(0,33)	0,59	0,92
MINISTERO DELLA CULTURA	11.671	492.207.898	42.175	13.970	594.422.910	42.549	(2.300)	(102.215.012)	(374)	(16,46)	(17,20)	(0,88)
MINISTERO DELLA SALUTE	2.832	181.953.186	64.245	2.876	174.451.274	60.649	(44)	7.501.913	3.595	(1,54)	4,30	5,93
MINISTERO DEL TURISMO	73	4.924.948	67.790	43	2.650.087	60.978	29	2.274.861	6.812	67,17	85,84	11,17
TOTALE GENERALE (*)	**1.760.815**	**73.557.561.385**	**41.775**	**1.772.850**	**74.613.497.796**	**42.087**	**(12.034)**	**(1.055.936.411)**	**(312)**	**(0,68)**	**(1,42)**	**(0,74)**

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

4.2 COSTI PROPRI DIVERSI DAL PERSONALE

I **costi propri diversi dal personale** includono l'**Acquisto di beni e servizi**, il **Godimento di beni terzi**, gli **Oneri diversi di gestione**, le **Imposte dell'esercizio**, gli **Oneri straordinari** e gli **Ammortamenti e svalutazioni**. Tali costi sono molto diversi tra loro: i primi tre sono costi propriamente *legati alla gestione,* le imposte dell'esercizio rappresentano l'IRAP calcolato sulle retribuzioni, gli oneri straordinari hanno carattere di eccezionalità rispetto alla gestione ordinaria, mentre gli ammortamenti rappresentano la quota di costo imputabile all'esercizio relativa ai beni durevoli acquisiti negli anni precedenti e ancora in uso e quelli acquisiti nell'anno in rendicontazione.

Di seguito vengono analizzati nel dettaglio le singole voci di 1° livello.

4.2.1 Acquisto di beni e servizi, Godimento di beni terzi, Oneri diversi di gestione

Nel dettaglio e nell'ambito dei costi *propriamente legati alla gestione*, assume particolare rilevanza la componente **Acquisto di beni e servizi,** cui fanno capo i costi per **Acquisto di beni di consumo, Costi per consulenze, analisi e studi, Compensi e rimborsi spese agli organi istituzionali dell'amministrazione, Utenze, Formazione e addestramento del personale dipendente, Aggi di riscossione, Prestazioni professionali e specialistiche non consulenziali, Costi per servizi amministrativi, Manutenzione ordinaria e riparazioni, Costi per servizi finanziari, etc.,** e che costituisce la voce più rilevante dopo il costo del personale, rappresentando il 14,22% del totale dei costi propri delle Amministrazioni centrali.

Nella tabella seguente sono visibili gli scostamenti per Amministrazione, rispetto alla rilevazione di Budget rivisto 2021:

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
Acquisto di beni e servizi: confronto con il Budget Rivisto 2021 (in migliaia di €)

	Consuntivo 2021	Budget Rivisto 2021	Scostamento Consuntivo 2021 Budget Rivisto 2021	
			valore assoluto	%
TOTALE	**14.227.042**	**10.927.310**	**3.299.733**	***30,20***
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	4.203.349	4.166.781	36.568	*0,88*
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	57.402	70.248	(12.847)	*(18,29)*
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	16.332	15.731	601	*3,82*
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	1.613.855	1.923.558	(309.703)	*(16,10)*
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	93.601	100.421	(6.820)	*(6,79)*
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE	1.417.138	1.062.151	354.988	*33,42*
MINISTERO DELL'INTERNO	1.423.198	1.151.288	271.910	*23,62*
MINISTERO DELLA TRANSIZIONE ECOLOGICA	49.874	57.302	(7.428)	*(12,96)*
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITA' SOSTENIBILI	338.282	225.080	113.202	*50,29*
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	18.132	21.340	(3.208)	*(15,03)*
MINISTERO DELLA DIFESA	4.557.556	1.793.447	2.764.110	*154,12*
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	93.049	39.556	53.493	*135,23*
MINISTERO DELLA CULTURA	278.398	251.300	27.098	*10,78*
MINISTERO DELLA SALUTE	63.674	48.679	14.995	*30,80*
MINISTERO DEL TURISMO	3.200	427	2.773	*649,44*

Il confronto con il budget rivisto 2021 presenta un aumento del 30,20% imputabile in primis al Ministero della difesa che mostra un incremento del 154,12% pari a 2,8 miliardi di euro e, in seconda battuta, al Ministero dell'istruzione e al Ministero dell'interno.

Relativamente al Ministero della difesa, sono presenti consistenti aumenti di costo sulla **Manutenzione ordinaria e riparazioni**, in particolare sulla *Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi aerei per la difesa* pari a 771 milioni di euro*, mezzi terrestri per la difesa* pari a 107 milioni di euro*, mezzi navali per la difesa* pari a 95,1 milioni di euro *e manutenzione ordinaria di infrastrutture* su cui l'Amministrazione ha sostenuto 185,6 milioni di euro non previsti in sede di Budget rivisto 2021. Sempre rispetto alla previsione*,* sono presenti maggiori costi anche sull'**Acquisto di beni di consumo**, in particolare *Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari* per 188,5 milioni di euro, *Strumenti tecnico-specialistici non sanitari, Equipaggiamento, Carburanti, combustibili e lubrificanti* e *Materiale informatico*. Si rilevano inoltre aumenti di costo sulle **Utenze** pari a 169,5 milioni di euro soprattutto *Energia elettrica* e **Altri costi per servizi**, sulla voce residuale *Altri servizi ausiliari.* Per questo ministero, come già segnalato in passato, i maggiori costi presenti a consuntivo sono in parte attribuibili alle missioni militari "fuori area", che vengono quantificati solo in corso d'anno, determinando un rilevante scostamento tra la fase previsionale e quella di consuntivo, oltre ad un generale incremento di tali costi attribuibile all'impatto della pandemia COVID-19.

Per il Ministero dell'istruzione, l'aumento è presente sull'**Acquisto di beni di consumo**, con riferimento alla *Cancelleria* per 81,3 milioni di euro, alla *Carta*, *Altri beni e prodotti sanitari e igienici*, *Accessori per uffici, alloggi e mense* acquisiti anche in seguito dell'emergenza COVID**.** Anche per il Ministero dell'interno, gli aggregati che determinano lo scostamento sono **Acquisto di beni di consumo,** in particolare *Equipaggiamento*, i cui maggiori costi sono pari a circa 51 milioni di euro e *Altri beni e materiali di consumo* per 67,3 milioni di euro, *Manutenzione ordinaria Software* e **Altri costi per servizi,** per quasi tutte le voci sottostanti;

Si segnala, di segno opposto, una diminuzione di costi per **Acquisto di beni e servizi** sul Ministero della giustizia. Le voci di costo interessate sono *Generi alimentari*, i cui costi diminuiscono dell'81,6% pari a 93,7 milioni di euro e vengono sostenuti dagli istituti di detenzione, ai **Costi per consulenze, analisi e studi** in particolare *Perizie e* **Prestazioni professionali e specialistiche non consulenziali** con riferimento ai *Servizi investigativi e intercettazioni* che presentano minori costi per 182,3 milioni di euro pari ad un decremento dell'85,9%.

Nella voce **Godimento di beni terzi**, sono compresi i costi relativi ai **Fitti passivi, Noleggi, Locazioni, Canoni per licenze, Canoni per diritti reali di godimento, Canoni di leasing e Canoni PPP** (Partenariato pubblico privato). Il valore complessivo dei costi per l'aggregato è pari a 919,4 milioni di euro, con un'incidenza contenuta, 0,92%, sul totale dei costi propri. La quota di costi più rilevante è rappresenta dalla voce **Locazioni** che incide per circa il 78% sui costi per **Godimento di beni terzi.**

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
Godimento di beni terzi: confronto con il Budget Rivisto 2021 (in migliaia di €)

	Consuntivo 2021	Budget Rivisto 2021	Scostamento Consuntivo 2021 - Budget Rivisto 2021	
			valore assoluto	%
TOTALE	**919.414**	**833.901**	**85.513**	***10,25***
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	138.872	134.008	4.864	*3,63*
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	5.278	5.081	197	*3,88*
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	8.265	7.847	418	*5,33*
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	68.061	63.519	4.543	*7,15*
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	35.440	29.563	5.878	*19,88*
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE	39.152	21.580	17.572	*81,42*
MINISTERO DELL'INTERNO	316.484	242.447	74.037	*30,54*
MINISTERO DELLA TRANSIZIONE ECOLOGICA	34.783	41.894	(7.111)	*(16,97)*
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITA' SOSTENIBILI	28.506	21.616	6.890	*31,87*
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	4.168	1.675	2.493	*148,86*
MINISTERO DELLA DIFESA	194.981	220.110	(25.129)	*(11,42)*
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	3.775	3.256	519	*15,94*
MINISTERO DELLA CULTURA	27.563	26.429	1.134	*4,29*
MINISTERO DELLA SALUTE	13.920	13.332	588	*4,41*
MINISTERO DEL TURISMO	167	1.545	(1.378)	*(89,16)*

Osservando i dati esposti, le Amministrazioni che maggiormente pesano sul totale della voce **Godimento di beni terzi** sono il Ministero dell'interno, 34,42%, seguito dal Ministero della difesa, 21,21%, e dal Ministero dell'economia e delle finanze, 15,10%. I ministeri considerati sostengono costi rilevanti per le Locazioni legati alle strutture utilizzate dalle Forze di Polizia e dalle Forze armate.

Anche l'incremento della voce rispetto al Budget rivisto 2021 è attribuibile per la quasi totalità ai maggiori costi per *Locazione di beni immobili* rilevati dal Dipartimento della Pubblica Sicurezza del Ministero dell'interno.

La voce **Oneri diversi di gestione** comprende i costi relativi a **Imposte e tasse, Multe, ammende, sanzioni e oblazioni, Altri oneri della gestione ordinaria** e ammonta a 288,7 milioni di euro sostenuti per oltre il 37% dal Ministero dell'istruzione. L'incidenza di tale voce sul totale dei costi propri risulta molto contenuta e pari allo 0,29%.

Rispetto al Budget rivisto 2021, è visibile un aumento del 7,24% ascrivibile al Ministero dell'istruzione per un incremento dei costi **Altri oneri della gestione ordinaria,** rilevati in particolare dagli Uffici scolastici regionali Lombardia e Piemonte. Tale aumento è parzialmente compensato da una diminuzione delle voci di dettaglio *Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani* e *Oneri postali e telegrafici* del Ministero della giustizia.

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
Oneri diversi di gestione: confronto con il Budget Rivisto 2021 (in migliaia di €)

	Consuntivo 2021	Budget Rivisto 2021	Scostamento Consuntivo 2021 - Budget Rivisto 2021	
			valore assoluto	%
TOTALE	**288.662**	**269.172**	**19.490**	***7,24***
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	10.941	14.750	(3.809)	*(25,82)*
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	1.947	1.952	(5)	*(0,27)*
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	610	647	(37)	*(5,72)*
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	44.478	56.827	(12.348)	*(21,73)*
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	3.940	3.732	208	*5,58*
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE	107.355	60.541	46.814	*77,33*
MINISTERO DELL'INTERNO	34.840	41.357	(6.517)	*(15,76)*
MINISTERO DELLA TRANSIZIONE ECOLOGICA	93	652	(559)	*(85,80)*
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITA' SOSTENIBILI	7.487	10.710	(3.222)	*(30,09)*
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	1.189	1.397	(207)	*(14,84)*
MINISTERO DELLA DIFESA	66.067	66.884	(817)	*(1,22)*
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	1.053	765	288	*37,62*
MINISTERO DELLA CULTURA	8.306	7.999	307	*3,84*
MINISTERO DELLA SALUTE	355	951	(596)	*(62,65)*
MINISTERO DEL TURISMO		9	(9)	*(100,00)*

4.2.2 Oneri straordinari

La voce Oneri straordinari accoglie, principalmente, i costi relativi al contenzioso che le Amministrazioni centrali sostengono a seguito di sentenze definitive di cause amministrative o civili che le vedono coinvolte. Questa particolare tipologia di costi trova collocazione nella voce di dettaglio *Altri oneri straordinari*.

Essi sono pari a 107,9 milioni di euro e incidono marginalmente sul totale dei costi propri delle Amministrazioni centrali, solo lo 0,11%. Tali costi presentano un'elevata variabilità legata alla natura difficilmente prevedibile rispetto agli esiti delle cause in essere o che saranno intraprese.

Le Amministrazioni che maggiormente incidono sulla voce sono il Ministero della difesa e il Ministero dell'interno che insieme rappresentano oltre il 51% del totale degli Oneri straordinari.

La tavola seguente mostra gli scostamenti per Amministrazione, rispetto al Budget rivisto 2021, degli Oneri straordinari: Si osserva un lieve aumento, 2,19%, del totale generale dei costi nonostante una diminuzione consistente ascrivibile al Segretariato Generale e all'Esercito Italiano del Ministero della difesa che rispetto alle previsioni hanno sostenuto minori costi per contenzioso.

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
Oneri Straordinari: confronto con il Budget Rivisto 2021 (in migliaia di €)

	Consuntivo 2021	Budget Rivisto 2021	Scostamento Consuntivo 2021 - Budget Rivisto 2021	
			valore assoluto	%
BUDGET DELLO STATO 2021	**107.893**	**105.584**	**2.309**	***2,19***
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	6.662	5.307	1.356	*25,54*
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	2.518	3.751	(1.233)	*(32,87)*
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	405	530	(125)	*(23,57)*
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	10.902	4.522	6.380	*141,09*
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	934	1.119	(185)	*(16,55)*
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE	12.040	2.993	9.047	*302,26*
MINISTERO DELL'INTERNO	27.145	24.595	2.550	*10,37*
MINISTERO DELLA TRANSIZIONE ECOLOGICA	9.061	8.072	988	*12,24*
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITA' SOSTENIBILI	7.424	905	6.519	*720,18*
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	1.139	3.018	(1.879)	*(62,26)*
MINISTERO DELLA DIFESA	27.945	48.856	(20.912)	*(42,80)*
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	158	559	(401)	*(71,75)*
MINISTERO DELLA CULTURA	692	1.312	(619)	*(47,20)*
MINISTERO DELLA SALUTE	869	46	823	*1.790,00*

4.2.3 Ammortamenti e svalutazioni

Gli **Ammortamenti e svalutazioni** esprimono la quota annuale dei costi riguardanti i beni strumentali utilizzati dai centri di costo, determinata sulla base dei criteri e delle aliquote presenti nell'Allegato 2 del già citato D.M. del 13 novembre 2020 del Ministero dell'economia e delle finanze[6]. Le svalutazioni, come già anticipato, non sono attualmente oggetto di rilevazione nel sistema di contabilità economica analitica delle amministrazioni centrali dello Stato.

L'entità complessiva di tali costi è stata valorizzata per l'anno 2021 in 1,3 miliardi di euro, pari all'1,31% del totale dei costi propri delle amministrazioni centrali.

L'amministrazione che maggiormente incide sulla voce è il Ministero della difesa, che pesa per il 49% del totale costi per **Ammortamenti**. Tale incidenza è determinata dalla natura dei beni acquisiti che sono prevalentemente legati ad armi e armamenti.

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

Gli ammortamenti considerano solo una quota delle spese per investimento che si sostengono 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 Rendiconto generale dello Stato.

I costi per ammortamenti rappresentano una quota limitata dei costi delle Amministrazioni centrali in quanto la maggior parte dei dicasteri eroga servizi e svolge attività basate sulle risorse umane e fa un uso limitato di impianti e beni durevoli;

Per l'aggregato **Ammortamenti e svalutazioni**, nello schema sottostante, si evidenziano le variazioni rispetto al budget rivisto 2021.

[6] In coerenza con i principi contabili nazionali e internazionali, in base ai quali l'ammortamento riflette il periodo di effettivo utilizzo del bene, nell'anno di acquisto si applica un'aliquota di ammortamento pari al 50% di quella stabilita dall'allegato 2 al D.M. 13/11/2020

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
Ammortamenti: confronto con il Budget Rivisto 2021 (in migliaia di €)

	Consuntivo 2021	Budget Rivisto 2021	Scostamento Consuntivo 2021 - Budget Rivisto 2021	
			valore assoluto	%
BUDGET DELLO STATO 2021	**1.310.263**	**1.351.851**	**(41.588)**	***(3,08)***
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	207.226	218.422	(11.196)	*(5,13)*
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	4.586	5.292	(706)	*(13,34)*
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	3.295	3.623	(328)	*(9,06)*
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	163.631	168.707	(5.076)	*(3,01)*
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	34.542	34.293	249	*0,73*
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE	1.077	3.417	(2.339)	*(68,47)*
MINISTERO DELL'INTERNO	188.231	196.685	(8.454)	*(4,30)*
MINISTERO DELLA TRANSIZIONE ECOLOGICA	317	374	(58)	*(15,36)*
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITA' SOSTENIBILI	37.064	37.285	(221)	*(0,59)*
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	614	617	(3)	*(0,52)*
MINISTERO DELLA DIFESA	646.581	658.916	(12.335)	*(1,87)*
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	5.020	5.906	(886)	*(15,01)*
MINISTERO DELLA CULTURA	16.404	16.522	(118)	*(0,72)*
MINISTERO DELLA SALUTE	1.651	1.771	(120)	*(6,76)*
MINISTERO DEL TURISMO	24	21	3	*16,61*

I costi per Ammortamenti e svalutazioni presentano una lieve riduzione, 3,08%, rispetto alle previsioni dello stesso anno. L'andamento decrescente è riscontrabile su quasi tutte le amministrazioni centrali dello Stato, ad eccezione del Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale che presenta un dato costante e del Ministero del turismo che presenta un aumento dovuto alla complessità di elaborare le previsioni per un'amministrazione istituita nel corso dell'anno 2021.

Dalla tabella di confronto emerge che l'Amministrazione che più incide sullo scostamento è il Ministero della difesa, per la quale si evidenzia una riduzione di costi in particolare sulla voce *Armamenti e mezzi militari aerei* rilevata dalle strutture operative dell'Aeronautica Militare.

Anche il Ministero dell'economia e delle finanze rileva costi inferiori del 5,13% da ricondursi in gran parte alla voce *Mezzi di trasporto civile* per minori investimenti effettuati dalla Guardia di finanza, seppure parzialmente compensati da maggiori investimenti per *Mezzi di trasporto di sicurezza, ordine pubblico e ad uso specifico e Armamenti e Mezzi militari.*

Diminuiscono del 4,30% anche i costi per ammortamenti del Ministero dell'interno a seguito di una contrazione operata dal Dipartimento della Pubblica Sicurezza per la voce *Mezzi di trasporto civile*.

Infine il Ministero della giustizia evidenzia una diminuzione del 3% dovuto ad una rimodulazione degli investimenti che ha comportato una contrazione di costi per *Brevetti* e *Fabbricati strumentali* e un consistente aumento per *Sviluppo software e manutenzione evolutiva* per la digitalizzazione delle attività e la gestione e manutenzione dei sistemi informativi.

4.3 I COSTI COMUNI DELLO STATO

Nel presente documento, dopo i costi propri delle Amministrazioni centrali, sono esposti i Costi comuni dello Stato rappresentati dai **Contributi concessi** e dagli **Oneri finanziari.**

Gli **Oneri finanziari** accolgono i costi derivanti dal ricorso a finanziamenti esterni da parte dello Stato, legati agli interessi maturati sul debito in essere e alle connesse spese accessorie.

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

Essi si articolano in Contributi concessi in c/esercizio, Contributi concessi in c/Investimenti e Contributi concessi in c/prestiti.

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021

Dettaglio dei Contributi Concessi per l'anno 2021

Tavola 9

(migliaia di €)

Piano dei conti	IMPORTI 2021	% sul totale intermedio	% sul totale generale
Contributi concessi in c/esercizio			
Contributi concessi c/esercizio - liberi	25.771.722	*6,41*	*5,26*
Contr.conc.c/eserc.liberi Famiglie, ISP	25.771.722	*6,41*	*5,26*
Contr.conc. c/esercizio vincolati	376.175.528	*93,59*	*76,71*
Contr.conc. c/eserc. vincolati Centrali	17.572.418	*4,37*	*3,58*
Contr.conc. c/esercizio vincolati Locali	144.835.048	*36,03*	*29,54*
Contr.conc. c/esercizio vincolati Enti	154.315.245	*38,39*	*31,47*
Contr.conc. c/esercizio vincolati UE	20.984.948	*5,22*	*4,28*
Contr.conc. c/esercizio vincolati Esteri	1.792.320	*0,45*	*0,37*
Contr.conc. c/eserc. vincolati Imprese	36.675.549	*9,12*	*7,48*
Totale Contributi concessi in c/esercizio	**401.947.250**	***100,00***	***81,97***
Contributi concessi in c/investimenti			
Contr.conc. c/investimenti vincolati	87.843.034	*100,00*	*17,91*
Contr.conc. c/Investim. vincol.Centrali	42.778.446	*48,70*	*8,72*
Contr.conc. c/Investim. vincolati Locali	4.746.128	*5,40*	*0,97*
Contr.conc. c/Investim. vincolati Enti	16.500	*0,02*	*0,00*
Contr.conc. c/investimenti vincolati UE	98.502	*0,11*	*0,02*
Contr.conc. c/Investim. vincolati Esteri	407.967	*0,46*	*0,08*
Contr.conc.c/Invest.vincol.famiglie ISP	441.039	*0,50*	*0,09*
Contr.conc. c/Investim. vincol.Imprese	32.013.629	*36,44*	*6,53*
Contr.conc. c/Investim. vincolati altri	7.340.824	*8,36*	*1,50*
Totale Contributi concessi in c/investimenti	**87.843.034**	***100,00***	***17,91***
Contributi concessi rimborso prestiti			
Contributi concessi rimborso prestiti	581.054	*100,00*	*0,12*
Contributi concessi rimborso prestiti	581.054	*100,00*	*0,12*
Totale Contributi concessi rimborso prestiti	**581.054**	***100,00***	***0,12***
TOTALE GENERALE	**490.371.338**	***100,00***	***100,00***

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 economica 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 2021.

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).

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 10**, 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 2021 per personale, costi propriamente legati alla gestione, costi straordinari 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 2021 su capitoli di tutti i ministeri per programma.

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021

Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

(in migliaia di €)

Missioni	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) 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			2.949.905			**2.949.905**
02 - Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio	**528.001**	13	227.661	197.839		**953.515**
03 - Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	**46.886**	1.040.668	129.282.759	6.765	1.844.468	**132.221.546**
04 - L'Italia in Europa e nel mondo	**842.392**	26	62.230.790	709.312	426.693	**64.209.213**
05 - Difesa e sicurezza del territorio	**20.430.864**	38	71.798	3.771.462	398.298	**24.672.461**
06 - Giustizia	**7.924.633**	298	567.101	41.727		**8.533.759**
07 - Ordine pubblico e sicurezza	**9.025.928**		147.250	2.252.957	50.285	**11.476.420**
08 - Soccorso civile	**2.444.647**	6.248	5.857.651	103.447	55.193	**8.467.186**
09 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	**164.273**		1.245.553	(24.607)		**1.385.219**
10 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	**15.155**		170.450	1.284	335	**187.224**

Nelle colonne comprese fra la prima e l'ultima sono esposte le poste che consentono, attraverso opportune somme algebriche, di ricondurre i costi della prima colonna ai pagamenti 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. "CONTRIBUTI CONCESSI" 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.

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021

Tavola 10/1

Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

(in migliaia di €)

Missioni	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) 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			2.949.905			**2.949.905**
02 - Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio	**528.001**	13	227.661	197.839		**953.515**
03 - Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	**46.886**	1.040.668	129.282.759	6.765	1.844.468	**132.221.546**
04 - L'Italia in Europa e nel mondo	**842.392**	26	62.230.790	709.312	426.693	**64.209.213**
05 - Difesa e sicurezza del territorio	**20.430.864**	38	71.798	3.771.462	398.298	**24.672.461**
06 - Giustizia	**7.924.633**	298	567.101	41.727		**8.533.759**
07 - Ordine pubblico e sicurezza	**9.025.928**		147.250	2.252.957	50.285	**11.476.420**
08 - Soccorso civile	**2.444.647**	6.248	5.857.651	103.447	55.193	**8.467.186**
09 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	**164.273**		1.245.553	(24.607)		**1.385.219**
10 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	**15.155**		170.450	1.284	335	**187.224**
11 - Competitivita' e sviluppo delle imprese	**71.803**	12.721	68.961.525	39.457	1.136.343	**70.221.848**
12 - Regolazione dei mercati	**7.572**		10.022	3.245		**20.840**
13 - Diritto alla mobilita' e sviluppo dei sistemi di trasporto	**239.183**		17.862.211	63.018	607	**18.165.019**
14 - Infrastrutture pubbliche e logistica	**196.300**		1.732.363	27.309		**1.955.972**
15 - Comunicazioni	**51.273**		735.780	43.728	179	**830.960**
16 - Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	**10.733**		1.380.256	2.235		**1.393.224**

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021

Tavola 10/2

Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

(in migliaia di €)

Missioni	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
17 - Ricerca e innovazione	**55.812**		3.498.079	(9.134)		**3.544.757**
18 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**476.454**	681	3.727.687	362.746	471.211	**5.038.778**
19 - Casa e assetto urbanistico	**3.720**		1.083.755	13.167		**1.100.642**
20 - Tutela della salute	**248.767**		6.061.237	502.930		**6.812.934**
21 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali e paesaggistici	**816.241**	4.379	973.853	115.710	33.292	**1.943.474**
22 - Istruzione scolastica	**48.319.059**		1.379.261	1.512.223	22	**51.210.565**
23 - Istruzione universitaria e formazione post-universitaria	**450.552**	3.405	8.598.597	95.237	10.772	**9.158.563**
24 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**26.386**		44.050.601	(370)		**44.076.617**
25 - Politiche previdenziali	**5.560**		96.934.761	11.330.380	42.000	**108.312.701**
26 - Politiche per il lavoro	**20.108**		17.155.329	19.932		**17.195.369**
27 - Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	**62.482**		2.082.148	(6.648)	100	**2.138.083**
28 - Sviluppo e riequilibrio territoriale			253.087			**253.087**
29 - Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica	**6.679.338**	3.547.957	6.907.389	582.821	77.005.184	**94.722.690**
30 - Giovani e sport			2.125.055			**2.125.055**
31 - Turismo	**6.269**		1.220.880	(3.613)		**1.223.537**
32 - Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	**851.130**	11.424	886.543	1.104.882	43.528	**2.897.507**
33 - Fondi da ripartire					190.087	**190.087**

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021

Tavola 10/3

Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

(in migliaia di €)

Missioni	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
34 - Debito pubblico		63.887.106		669.272	237.617.514	**302.173.891**
TOTALE GENERALE	**100.021.522**	**68.514.964**	**490.371.338**	**23.528.713**	**319.326.112**	**1.001.762.649**

6 Indicatori calcolati sui dati del rendiconto economico 2021

L'importanza degli indicatori[7] 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 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 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 e 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.

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 15 ministeri;
   - Informazioni sintetiche relative a ciascuna delle 15 amministrazioni;
2. indicatori a **livello amministrazione**, calcolati per ciascuna amministrazione centrale, a loro volta distinguibili in due tipi:
   - confronto fra Nodi gerarchici del ministero, con gli indicatori calcolati per ciascuno di questi;
   - confronto fra programmi, con gli indicatori calcolati per ciascun programma del ministero.

In un documento a parte si riportano le tabelle con gli Indicatori a livello Stato e per Amministrazione e il "Glossario degli indicatori" per una più analitica illustrazione del contenuto e del significato degli indicatori.

[7] 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.

PARTE II

RENDICONTO ECONOMICO PER AMMINISTRAZIONE

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE

L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE

L'ultimo regolamento di organizzazione del Ministero dell'economia e delle finanze è il DPCM 26 giugno 2019, n. 103, modificato e integrato dal regolamento di cui al DPCM 30 settembre 2020, n. 161. Il DM 30 settembre 2021 ha individuato, nell'ambito degli uffici di livello dirigenziale generale dei Dipartimenti del Ministero, le unità organizzative di livello dirigenziale non generale e ne ha definito i compiti.

I centri di costo rilevati sono 270, di cui 243 ripartiti in 4 Dipartimenti (Dipartimento del Tesoro, Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, Dipartimento dell'Amministrazione Generale, del Personale e dei Servizi, Dipartimento delle Finanze), cui si aggiunge il Gabinetto e gli uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro, nel cui ambito opera l'Organismo Indipendente di Valutazione della Performance. Si rappresenta che la Guardia di Finanza (con 24 centri di costo) e l'Avvocatura dello Stato, pur agendo in autonomia, costituiscono Centri di responsabilità del Ministero, in coerenza con il Bilancio finanziario dello Stato. Il consistente numero dei centri di costo rilevati è dovuto alla presenza delle strutture periferiche della Ragioneria Generale dello Stato (le Ragionerie territoriali dello Stato) e del Dipartimento delle Finanze (le Commissioni tributarie provinciali e regionali).

LE FINALITA' DELL'AMMINISTRAZIONE

Al Ministero dell'economia e delle finanze sono affidati rilevanti compiti istituzionali, tra i quali:

- elaborazione delle linee di programmazione economico - finanziaria dello Stato, emissione e gestione dei titoli del debito pubblico, gestione e dismissione di enti e aziende partecipate dallo Stato, attribuiti al Dipartimento del Tesoro;
- politiche, processi e adempimenti di bilancio con particolare riguardo alla formazione del Bilancio, compresi gli adempimenti di tesoreria, tenuta della contabilità dello Stato e vigilanza sulla spesa pubblica, affidati al Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;

- analisi del sistema fiscale e delle scelte inerenti alle entrate tributarie ed erariali; coordinamento, indirizzo, vigilanza e controllo previste dalla legge sulle agenzie fiscali e sugli altri enti o organi che comunque esercitano funzioni in materia di tributi ed entrate erariali di competenza dello Stato, in carico al Dipartimento delle Finanze.

Con riferimento specifico all'Avvocatura Generale dello Stato e alla Guardia di Finanza, si citano, rispettivamente, i seguenti compiti:

- di consulenza giuridica e di difesa delle Amministrazioni Statali in tutti i giudizi civili, penali, amministrativi, arbitrali, comunitari e internazionali;
- di polizia tributaria a cura del Corpo della Guardia di Finanza.

L'Amministrazione, nel suo ruolo di coordinatore dei conti pubblici e di gestore del Bilancio dello Stato, trasferisce, inoltre, ingenti risorse finanziarie per conto dello Stato ad altre Amministrazioni, enti od organismi pubblici e privati (contributi concessi), destinate al perseguimento di finalità che, in alcuni casi, non hanno relazioni dirette con i compiti istituzionalmente affidati all'Amministrazione (dalla sanità alla tutela dell'ambiente, alle opere pubbliche, ecc.).

Le finalità dell'amministrazione vengono rappresentate in bilancio attraverso l'esposizione per missioni e programmi e, in particolare, il Ministero dell'Economia e delle finanze persegue 21 missioni e 52 programmi, di cui solo 5 missioni e 17 programmi prevedono costi propri. A questa Amministrazione fanno capo la Missione **Debito pubblico** con i relativi programmi *Oneri per il servizio del debito statale* e *Rimborsi del debito statale*, e il programma *Oneri finanziari* relativi alla gestione della tesoreria nell'ambito della Missione **Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica**, rilevati esclusivamente dalla contabilità finanziaria e, pertanto, appaiono solo nella Tavola Riconciliazione fra Consuntivo economico e Rendiconto generale dello Stato dell'anno 2021.

Come si evince dall'esame delle tavole, la Missione che maggiormente ha inciso sul totale generale dei costi è **Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali**, che rappresenta il 42,31% dei costi totali, con particolare riferimento ai programmi *Concorso dello Stato al finanziamento della spesa sanitaria* (29,96%) e *Compartecipazione e regolazioni contabili ed altri trasferimenti alle autonomie speciali* (11,48%). La missione è composta quasi

interamente da contributi concessi, con un'incidenza del 96,79%, in considerazione del ruolo del Ministero che, come già accennato in precedenza, trasferisce ingenti risorse finanziarie ad altre Amministrazioni, enti od organismi pubblici e privati.

La missione che in maggior misura ha inciso sui costi propri è **Politiche economico-finanziarie** e di bilancio e tutela della finanza pubblica, rappresentando il 78,14% dei costi propri sostenuti. In tale missione è inclusa l'attività istituzionale dei quattro Dipartimenti del Ministero, rappresentata nei sottostanti programmi: *Supporto all'azione di controllo, vigilanza e amministrazione generale dello Stato sul territorio, Analisi e programmazione economico-finanziaria e gestione del debito e degli investimenti finanziari, Analisi, monitoraggio e controllo della finanza pubblica e politiche di bilancio, Regolazione e coordinamento del sistema della fiscalità, Regolazioni contabili, restituzioni e rimborsi d'imposte, Accertamento e riscossione delle entrate e gestione dei beni immobiliari dello Stato, Servizi finanziari e monetazione e Regolamentazione e vigilanza sul settore finanziario.*

Sotto la Missione **Giustizia**, i costi propri sono concentrati nel programma *Giustizia tributaria* che identifica l'attività svolta dalla Direzione della Giustizia Tributaria e le Commissioni Tributarie.

La Missione **Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche** assorbe il 3,39% dei costi propri previsti dall'Amministrazione; nell'ambito di tale Missione, il programma dell'Avvocatura generale dello Stato *Rappresentanza, difesa in giudizio e consulenza legale in favore delle Amministrazioni dello Stato e degli enti autorizzati* è quello che maggiormente ha inciso sul totale dei costi propri della Missione, mentre i costi previsti per il programma *Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza* del Dipartimento dell'Amministrazione Generale del Personale e dei Servizi risultano essere più contenuti.

Il Centro di responsabilità che ha maggiormente inciso sui costi propri è la Guardia di Finanza, che con i programmi *Prevenzione e repressione delle frodi e delle violazioni agli obblighi fiscali* e *Concorso della Guardia di Finanza alla sicurezza pubblica* rappresenta il 45,25% del totale dei costi propri dell'Amministrazione.

LA RILEVAZIONE DEI COSTI SOSTENUTI PER L'ANNO 2021

Il ministero dell'economia e delle finanze per l'anno 2021 ha sostenuto costi propri pari a 8,54 miliardi di euro concentrati per il 49,58% in **Acquisto di beni e servizi** e per il 43,74% in costi di **Personale**. I **Contributi concessi**, pari a 257,6 miliardi di euro, per quest'amministrazione hanno una rilevanza sostanziale e rappresentano il 76,98% dei costi totali dell'Amministrazione. Essi riguardano prevalentemente il concorso dello Stato al finanziamento della spesa sanitaria per 79,8 miliardi di euro, la partecipazione italiana alle politiche di bilancio in ambito UE per 59,8 miliardi di euro, gli interventi di sostegno tramite il sistema della fiscalità per 49,5 miliardi di euro ed i trasferimenti alle autonomie speciali per 30,6 miliardi di euro.

Questo Ministero inoltre, sostiene la gran parte degli **Oneri finanziari** rilevati nello Stato tra le Amministrazioni centrali che includono gli Oneri per il servizio del debito statale, pari a 68,5 miliardi di euro.

Dall'osservazione delle tavole per natura, i costi propri sostenuti nel 2021 presentano un lieve aumento (0,88%) rispetto alle previsioni del Budget rivisto 2021, riconducibile principalmente a un aumento delle ***Retribuzioni*** e degli **Acquisti di beni e servizi** a fronte di una diminuzione dei **Costi diversi del personale,** e degli **Ammortamenti e svalutazioni.**

Il confronto dei costi per le ***Retribuzioni*** con la precedente fase di budget rivisto 2021, registra un aumento pari a 47,6 milioni di euro, attribuibile in gran parte alla Guardia di Finanza per il piano di assunzioni posto in essere dall'Amministrazione in corso d'anno. Per quanto riguarda la voce ***Costi diversi del personale***, la diminuzione rispetto al Budget rivisto 2021 pari a 14,6 milioni (16,91%), è da riferirsi quasi interamente alla Guardia di Finanza per le voci *Indennità di trasferimento e prima sistemazione* e *Indennità di missione* (sia nazionali sia estere) e, in minor misura, *Borse di studio per il personale dipendente* e *Indennizzi*. Gli **anni persona** sono sostanzialmente stabili rispetto alla fase di confronto del budget rivisto 2021.

E' importante rilevare che l'IRAP, prima calcolata sulle ***Retribuzioni***, con l'introduzione del nuovo Piano dei conti, viene rilevata in una apposita posta denominata **Imposte dell'esercizio**.

Relativamente all'aggregato **Acquisto di beni e servizi**, i maggiori costi sono presenti per *la Manutenzione ordinaria/Riparazione di Mezzi militari aerei e navali* e *Manutenzione*

ordinaria/Riparazione di Infrastrutture sostenuti in gran parte dalla Guardia di Finanza; da rilevare sul Dipartimento delle finanze un aumento sulla voce *Altri Servizi finanziari*, tipici di questa Amministrazione, che rappresentano i costi per l'erogazione degli aggi spettanti ai concessionari e ai rivenditori dei giochi, i costi relativi ai compensi ai Centri di assistenza fiscale e ai concessionari della riscossione, i rimborsi ai concessionari delle spese per le procedure esecutive, le imposte sui beni demaniali. Tali incrementi sono bilanciati da una diminuzione di costi, sempre sulla voce *Altri Servizi finanziari*, nel Dipartimento del Tesoro, 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 cessazioni di valuta per il fabbisogno delle Amministrazioni dello Stato e per gli oneri riconosciuti alla Banca d'Italia per la gestione accentrata dei titoli.

Gli **Oneri diversi di gestione** evidenziano una diminuzione rispetto al Budget rivisto 2021 di 3,8 milioni di euro (pari al 25,82%), principalmente concentrato nella voce **Imposte e tasse**-*Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani* della Guardia di Finanza.

L'aggregato **Ammortamenti e svalutazioni** diminuisce leggermente rispetto alla precedente fase di budget 2021 per 11,2 milioni di euro, pari al 5,13%. La diminuzione riscontrata è riconducibile principalmente ai minori investimenti realizzati in ambito informatico dai Dipartimenti rispetto a quanto previsto, in particolare per le voci *Sviluppo software e manutenzione evolutiva* e *Hardware*, che hanno subito una flessione nello stato di avanzamento di vari progetti, anche a causa dell'emergenza Covid.

Dalla tavola che espone i dati di riconciliazione del Ministero dell'economia e delle finanze emerge una differenza fra il valore dei pagamenti in conto competenza del Rendiconto generale dello Stato per l'anno 2021 (667 miliardi di euro) e i costi propri sostenuti dai centri di costo (8,5 miliardi di euro per personale, beni e servizi direttamente impiegati nello svolgimento dei compiti istituzionali), che dipende da:

- **Rimborsi e poste rettificative** che comprendono il rimborso del debito statale e le regolazioni contabili e le restituzioni d'imposte e ammontano a 317,6 miliardi di euro;
- **Contributi concessi**, pari a 257,6 miliardi di euro, che fanno riferimento principalmente ai seguenti programmi:
    - *Concorso dello Stato al finanziamento della spesa sanitaria* per 79,8 miliardi di euro;

- *Partecipazione italiana alle politiche di bilancio in ambito UE* per 59,8 miliardi di euro;
- *Interventi di sostegno tramite il sistema della fiscalità* per 49,5 miliardi di euro;
- *Compartecipazione e regolazioni contabili ed altri trasferimenti alle autonomie speciali* per 30,6 miliardi di euro;
- *Sostegno allo sviluppo del trasporto* per 8,7 miliardi di euro;
- *Protezione civile* per 5,5 miliardi di euro.

- Oneri finanziari, che includono gli *Oneri per il servizio del debito statale*, pari a 68,5 miliardi di euro.

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Analisi dei costi per Missione e Programma

(in Euro)

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 CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica	**42.450**	***63,06***	**6.679.337.950**	***78,14***	***49,16***	**6.907.389.312**	***2,68***	***50,84***	**13.586.727.262**	***5,10***
Regolazione e coordinamento del sistema della fiscalita'	427	*0,63*	61.098.366	*0,71*	*13,83*	380.808.949	*0,15*	*86,17*	441.907.315	*0,17*
Prevenzione e repressione delle frodi e delle violazioni agli obblighi fiscali	36.638	*54,42*	2.472.246.563	*28,92*	*98,10*	47.819.008	*0,02*	*1,90*	2.520.065.570	*0,95*
Regolamentazione e vigilanza sul settore finanziario	184	*0,27*	22.908.445	*0,27*	*1,47*	1.539.433.926	*0,60*	*98,53*	1.562.342.372	*0,59*
Regolazioni contabili, restituzioni e rimborsi d'imposte			3.085.169.132	*36,09*	*98,18*	57.300.458	*0,02*	*1,82*	3.142.469.590	*1,18*
Analisi e programmazione economico-finanziaria e gestione del debito e degli interventi finanziari	485	*0,72*	62.212.797	*0,73*	*70,10*	26.532.217	*0,01*	*29,90*	88.745.015	*0,03*
Analisi, monitoraggio e controllo della finanza pubblica e politiche di bilancio	1.828	*2,72*	184.594.683	*2,16*	*80,24*	45.448.800	*0,02*	*19,76*	230.043.484	*0,09*
Supporto all'azione di controllo, vigilanza e amministrazione generale della Ragioneria generale dello Stato sul territorio	2.888	*4,29*	213.000.579	*2,49*	*100,00*				213.000.579	*0,08*
Accertamento e riscossione delle entrate e gestione dei beni immobiliari dello Stato			478.671.760	*5,60*	*9,70*	4.453.555.636	*1,73*	*90,30*	4.932.227.396	*1,85*
Servizi finanziari e monetazione			99.435.624	*1,16*	*100,00*				99.435.624	*0,04*
Giurisdizione e controllo dei conti pubblici						356.490.317	*0,14*	*100,00*	356.490.317	*0,13*
Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali						**112.613.851.875**	***43,71***	***100,00***	**112.613.851.875**	***42,31***
Erogazioni a Enti territoriali per interventi di settore						300.643.186	*0,12*	*100,00*	300.643.186	*0,11*
Compartecipazione e regolazioni contabili ed altri trasferimenti alle autonomie speciali						30.550.852.432	*11,86*	*100,00*	30.550.852.432	*11,48*
Concorso dello Stato al finanziamento della spesa sanitaria						79.750.007.857	*30,96*	*100,00*	79.750.007.857	*29,96*
Rapporti finanziari con Enti territoriali						2.012.348.400	*0,78*	*100,00*	2.012.348.400	*0,76*
L'Italia in Europa e nel mondo						**60.334.201.058**	***23,42***	***100,00***	**60.334.201.058**	***22,67***
Partecipazione italiana alle politiche di bilancio in ambito UE						59.760.554.093	*23,20*	*100,00*	59.760.554.093	*22,45*
Politica economica e finanziaria in ambito internazionale						573.646.965	*0,22*	*100,00*	573.646.965	*0,22*
Ordine pubblico e sicurezza	**20.608**	***30,61***	**1.395.867.057**	***16,33***	***99,62***	**5.262.438**	***0,00***	***0,38***	**1.401.129.495**	***0,53***
Concorso della Guardia di Finanza alla sicurezza pubblica	20.608	*30,61*	1.395.867.057	*16,33*	*99,77*	3.262.438	*0,00*	*0,23*	1.399.129.495	*0,53*
Sicurezza democratica						2.000.000	*0,00*	*100,00*	2.000.000	*0,00*

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Analisi dei costi per Missione e Programma

(in Euro)

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 CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Soccorso civile						**5.838.837.400**	***2,27***	***100,00***	**5.838.837.400**	***2,19***
Interventi per pubbliche calamita'						327.842.118	*0,13*	*100,00*	327.842.118	*0,12*
Protezione civile						5.510.995.282	*2,14*	*100,00*	5.510.995.282	*2,07*
Competitivita' e sviluppo delle imprese						**52.963.531.312**	***20,56***	***100,00***	**52.963.531.312**	***19,90***
Incentivi alle imprese per interventi di sostegno						3.467.265.736	*1,35*	*100,00*	3.467.265.736	*1,30*
Interventi di sostegno tramite il sistema della fiscalita'						49.496.265.576	*19,21*	*100,00*	49.496.265.576	*18,60*
Diritto alla mobilita' e sviluppo dei sistemi di trasporto						**8.743.382.376**	***3,39***	***100,00***	**8.743.382.376**	***3,28***
Sostegno allo sviluppo del trasporto						8.743.382.376	*3,39*	*100,00*	8.743.382.376	*3,28*
Comunicazioni						**518.980.877**	***0,20***	***100,00***	**518.980.877**	***0,19***
Servizi postali						315.638.532	*0,12*	*100,00*	315.638.532	*0,12*
Sostegno al pluralismo dell'informazione						203.342.345	*0,08*	*100,00*	203.342.345	*0,08*
Ricerca e innovazione						**658.949.622**	***0,26***	***100,00***	**658.949.622**	***0,25***
Ricerca di base e applicata						658.949.622	*0,26*	*100,00*	658.949.622	*0,25*
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente						**48.208.212**	***0,02***	***100,00***	**48.208.212**	***0,02***
Sostegno allo sviluppo sostenibile						48.208.212	*0,02*	*100,00*	48.208.212	*0,02*
Casa e assetto urbanistico						**524.932.126**	***0,20***	***100,00***	**524.932.126**	***0,20***
Politiche abitative e riqualificazione periferie						524.932.126	*0,20*	*100,00*	524.932.126	*0,20*
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**161**	***0,24***	**13.285.638**	***0,16***	***1,09***	**1.207.634.279**	***0,47***	***98,91***	**1.220.919.916**	***0,46***
Famiglia, pari opportunità e situazioni di disagio						599.329.043	*0,23*	*100,00*	599.329.043	*0,23*
Garanzia dei diritti dei cittadini	161	*0,24*	13.285.638	*0,16*	*14,52*	78.192.372	*0,03*	*85,48*	91.478.010	*0,03*
Sostegno in favore di pensionati di guerra ed assimilati, perseguitati politici e razziali						326.361.611	*0,13*	*100,00*	326.361.611	*0,12*
Sostegno al reddito tramite la carta acquisti						168.123.980	*0,07*	*100,00*	168.123.980	*0,06*
Tutela della privacy						35.627.273	*0,01*	*100,00*	35.627.273	*0,01*
Politiche previdenziali						**2.623.362**	***0,00***	***100,00***	**2.623.362**	***0,00***

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Analisi dei costi per Missione e Programma

(in Euro)

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 CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Previdenza obbligatoria e complementare, sicurezza sociale - trasferimenti agli enti ed organismi interessati						2.623.362	*0,00*	*100,00*	2.623.362	*0,00*
Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti						**1.213.597.100**	***0,47***	***100,00***	**1.213.597.100**	***0,46***
Rapporti con le confessioni religiose						1.213.597.100	*0,47*	*100,00*	1.213.597.100	*0,46*
Organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e Presidenza del Consiglio dei ministri						**2.949.904.890**	***1,15***	***100,00***	**2.949.904.890**	***1,11***
Organi costituzionali						1.744.948.157	*0,68*	*100,00*	1.744.948.157	*0,66*
Presidenza del Consiglio dei Ministri						1.204.956.733	*0,47*	*100,00*	1.204.956.733	*0,45*
Giovani e sport						**2.125.054.957**	***0,82***	***100,00***	**2.125.054.957**	***0,80***
Attivita' ricreative e sport						1.746.820.858	*0,68*	*100,00*	1.746.820.858	*0,66*
Incentivazione e sostegno alla gioventu'						378.234.099	*0,15*	*100,00*	378.234.099	*0,14*
Giustizia	**1.666**	***2,47***	**168.715.614**	***1,97***	***40,37***	**249.191.058**	***0,10***	***59,63***	**417.906.672**	***0,16***
Giustizia tributaria	1.666	*2,47*	168.715.614	*1,97*	*95,97*	7.091.497	*0,00*	*4,03*	175.807.112	*0,07*
Giustizia amministrativa						209.599.561	*0,08*	*100,00*	209.599.561	*0,08*
Autogoverno della magistratura						32.500.000	*0,01*	*100,00*	32.500.000	*0,01*
Sviluppo e riequilibrio territoriale						**253.086.839**	***0,10***	***100,00***	**253.086.839**	***0,10***
Sostegno alle politiche nazionali e comunitarie rivolte a promuovere la crescita ed il superamento degli squilibri socio-economici territoriali						253.086.839	*0,10*	*100,00*	253.086.839	*0,10*
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	**2.435**	***3,62***	**290.171.787**	***3,39***	***38,30***	**467.494.706**	***0,18***	***61,70***	**757.666.493**	***0,28***
Indirizzo politico	266	*0,40*	24.663.213	*0,29*	*100,00*				24.663.213	*0,01*
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	842	*1,25*	76.525.793	*0,90*	*93,81*	5.047.796	*0,00*	*6,19*	81.573.589	*0,03*
Servizi generali delle strutture pubbliche preposte ad attivita' formative e ad altre attivita' trasversali per le pubbliche amministrazioni	27	*0,04*	2.975.542	*0,03*	*0,64*	461.469.801	*0,18*	*99,36*	464.445.343	*0,17*
Rappresentanza, difesa in giudizio e consulenza legale in favore delle Amministrazioni dello Stato e degli enti autorizzati	1.179	*1,75*	153.694.399	*1,80*	*99,37*	977.109	*0,00*	*0,63*	154.671.508	*0,06*
Servizi per le pubbliche amministrazioni nell'area degli acquisti e del trattamento economico del personale	121	*0,18*	32.312.840	*0,38*	*100,00*				32.312.840	*0,01*

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Analisi dei costi per Missione e Programma

(in Euro)

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 CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
TOTALE GENERALE (*)	**67.320**	***100,00***	**8.547.378.046**	***100,00***	***3,21***	**257.626.113.797**	***100,00***	***96,79***	**266.173.491.843**	***100,00***

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Confronto per natura dei Costi con il Budget rivisto 2021

(in Euro)

Piano dei conti	Consuntivo 2021 (A)	Budget Rivisto 2021 (B)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B
Personale	**3.739.036.891**	**3.696.152.647**	**42.884.245**	***1,16***
Retribuzioni	2.884.862.631	2.837.245.184	47.617.447	*1,68*
Oneri sociali	782.633.017	772.805.317	9.827.700	*1,27*
Costi diversi del personale	71.541.243	86.102.146	(14.560.903)	*(16,91)*
Acquisto di beni e servizi	**4.203.348.923**	**4.166.781.170**	**36.567.753**	***0,88***
Godimento di beni terzi	**138.871.506**	**134.007.697**	**4.863.809**	***3,63***
Oneri diversi di gestione	**10.940.654**	**14.749.569**	**(3.808.915)**	***(25,82)***
Imposte dell'esercizio	**241.291.985**	**237.331.648**	**3.960.338**	***1,67***
Oneri straordinari	**6.662.222**	**5.306.720**	**1.355.502**	***25,54***
Ammortamenti e svalutazioni	**207.225.864**	**218.421.571**	**(11.195.707)**	***(5,13)***
Totale Costi Propri	**8.547.378.046**	**8.472.751.021**	**74.627.025**	***0,88***
Oneri finanziari	**68.471.530.022**	**78.205.553.704**	**(9.734.023.682)**	***(12,45)***
Contributi concessi in c/esercizio	**193.782.690.019**	**184.272.036.343**	**9.510.653.676**	***5,16***
Contributi concessi in c/investimenti	**63.262.416.779**	**72.903.107.482**	**(9.640.690.703)**	***(13,22)***
Contributi concessi rimborso prestiti	**581.007.000**	**573.200.000**	**7.807.000**	***1,36***
Totale Costi Contributi concessi	**257.626.113.797**	**257.748.343.825**	**(122.230.028)**	***(0,05)***
TOTALE GENERALE	**334.645.021.865**	**344.426.648.550**	**(9.781.626.685)**	***(2,84)***

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Confronto con il Budget Rivisto dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per struttura organizzativa

(in Euro)

Nodi Gerarchici	Consuntivo 2021			Budget Rivisto 2021			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 delle Retribuzioni ordinarie H=(B-E)	Costo medio per A/P I=(C-F)	Anni Persona [L=(A-D)/D]	Costo delle Retribuzioni ordinarie [M=(B-E)/E]	Costo medio per A/P [N=(C-F)/F]
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	266	20.086.085	75.441	266	19.803.398	74.449	0	282.687	992	0,09	**1,43**	1,33
DIPARTIMENTO DELL'AMMINISTRAZIONE GENERALE DEL PERSONALE E DEI SERVIZI	1.123	57.252.621	50.968	1.504	70.691.702	47.012	(380)	(13.439.081)	3.956	(25,30)	**(19,01)**	8,41
DIPARTIMENTO DEL TESORO	697	39.654.543	56.925	707	38.320.339	54.180	(11)	1.334.205	2.745	(1,51)	**3,48**	5,07
DIPARTIMENTO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO	4.716	249.607.406	52.924	4.719	233.956.380	49.573	(3)	15.651.026	3.351	(0,07)	**6,69**	6,76
DIPARTIMENTO DELLE FINANZE	2.093	104.192.613	49.792	2.106	97.474.304	46.283	(13)	6.718.309	3.509	(0,64)	**6,89**	7,58
GUARDIA DI FINANZA	57.246	2.853.201.143	49.841	56.756	2.816.282.339	49.621	490	36.918.804	220	0,86	**1,31**	0,44
AVVOCATURA DELLO STATO	1.179	102.121.181	86.588	1.177	102.010.286	86.704	3	110.895	(116)	0,24	**0,11**	(0,13)
TOTALE GENERALE (*)	**67.320**	**3.426.115.592**	**50.893**	**67.235**	**3.378.538.747**	**50.250**	**86**	**47.576.845**	**643**	**0,13**	**1,41**	**1,28**

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Indicatori sintetici: Confronto fra Nodi Gerarchici per Amministrazione centrale

Nodi Gerarchici	Incidenza % Costi propri su Costi totali	Numero Missioni	Numero di Programmi	Costi propri per AP	Incidenza % Costo retribuzioni sui Costi propri	Incidenza % Acquisto beni e servizi sui Costi propri	Incidenza % aa/p Personale dirigente su tot. aa/p	Incidenza % aa/p periferie / aa/p totali
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	*100,00*	1	1	92.632	*63,48*	*7,92*	*11,64*	
DIPARTIMENTO DELL'AMMINISTRAZIONE GENERALE DEL PERSONALE E DEI SERVIZI	*22,97*	2	4	108.718	*37,57*	*36,15*	*5,25*	
DIPARTIMENTO DEL TESORO	*0,64*	17	27	269.207	*16,74*	*67,29*	*10,22*	
DIPARTIMENTO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO	*0,23*	4	7	84.302	*49,90*	*14,99*	*6,45*	*61,24*
DIPARTIMENTO DELLE FINANZE	*6,39*	4	6	1.812.934	*2,14*	*95,81*	*3,78*	*74,09*
GUARDIA DI FINANZA	*98,70*	2	2	67.570	*62,90*	*8,42*	*2,52*	*95,80*
AVVOCATURA DELLO STATO	*99,37*	1	1	130.317	*51,39*	*7,31*	*30,10*	

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica	**6.679.337.950**	**3.547.957.340**	**6.907.389.312**	**582.821.050**	**77.005.183.893**	**94.722.689.545**
Regolazione e coordinamento del sistema della fiscalita'	61.098.366	415.370.104	380.808.949	11.332.216	10.000.000	878.609.634
Prevenzione e repressione delle frodi e delle violazioni agli obblighi fiscali	2.472.246.563	8.271	47.819.008	349.699.521	32.500.000	2.902.273.362
Regolamentazione e vigilanza sul settore finanziario	22.908.445		1.539.433.926	155.255.672		1.717.598.044
Regolazioni contabili, restituzioni e rimborsi d'imposte	3.085.169.132		57.300.458	32.099.934	75.131.779.460	78.306.348.984
Analisi e programmazione economico-finanziaria e gestione del debito e degli interventi finanziari	62.212.797		26.532.217	1.386.092	10.000.000	100.131.106
Analisi, monitoraggio e controllo della finanza pubblica e politiche di bilancio	184.594.683		45.448.800	54.974.814		285.018.298
Supporto all'azione di controllo, vigilanza e amministrazione generale della Ragioneria generale dello Stato sul territorio	213.000.579			(18.228.721)		194.771.858
Accertamento e riscossione delle entrate e gestione dei beni immobiliari dello Stato	478.671.760		4.453.555.636	6.397.793	1.820.904.433	6.759.529.623
Servizi finanziari e monetazione	99.435.624			(10.096.271)		89.339.353
Giurisdizione e controllo dei conti pubblici			356.490.317			356.490.317
Oneri finanziari relativi alla gestione della tesoreria		3.132.578.966				3.132.578.966
Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali		**1.019.087.568**	**112.613.851.875**	**2.400.000**	**1.825.174.297**	**115.460.513.739**

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
Erogazioni a Enti territoriali per interventi di settore		789.129.467	300.643.186	2.400.000	1.610.363.326	2.702.535.979
Compartecipazione e regolazioni contabili ed altri trasferimenti alle autonomie speciali			30.550.852.432			30.550.852.432
Concorso dello Stato al finanziamento della spesa sanitaria			79.750.007.857			79.750.007.857
Rapporti finanziari con Enti territoriali		229.958.100	2.012.348.400		214.810.971	2.457.117.471
L'Italia in Europa e nel mondo			**60.334.201.058**	**730.884.317**	**426.692.997**	**61.491.778.372**
Partecipazione italiana alle politiche di bilancio in ambito UE			59.760.554.093	728.880.000		60.489.434.093
Politica economica e finanziaria in ambito internazionale			573.646.965	2.004.317	426.692.997	1.002.344.279
Ordine pubblico e sicurezza	**1.395.867.057**		**5.262.438**	**1.157.574.547**	**17.500.000**	**2.576.204.041**
Concorso della Guardia di Finanza alla sicurezza pubblica	1.395.867.057		3.262.438	246.048.036	17.500.000	1.662.677.530
Sicurezza democratica			2.000.000	911.526.511		913.526.511
Soccorso civile		**6.247.890**	**5.838.837.400**		**38.984.359**	**5.884.069.648**
Interventi per pubbliche calamita'			327.842.118			327.842.118
Protezione civile		6.247.890	5.510.995.282		38.984.359	5.556.227.531
Competitivita' e sviluppo delle imprese			**52.963.531.312**			**52.963.531.312**
Incentivi alle imprese per interventi di sostegno			3.467.265.736			3.467.265.736

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
Interventi di sostegno tramite il sistema della fiscalita'			49.496.265.576			49.496.265.576
Diritto alla mobilita' e sviluppo dei sistemi di trasporto			**8.743.382.376**			**8.743.382.376**
Sostegno allo sviluppo del trasporto			8.743.382.376			8.743.382.376
Comunicazioni			**518.980.877**			**518.980.877**
Servizi postali			315.638.532			315.638.532
Sostegno al pluralismo dell'informazione			203.342.345			203.342.345
Ricerca e innovazione			**658.949.622**			**658.949.622**
Ricerca di base e applicata			658.949.622			658.949.622
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			**48.208.212**		**470.000.000**	**518.208.212**
Sostegno allo sviluppo sostenibile			48.208.212		470.000.000	518.208.212
Casa e assetto urbanistico			**524.932.126**			**524.932.126**
Politiche abitative e riqualificazione periferie			524.932.126			524.932.126
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**13.285.638**		**1.207.634.279**	**2.649.105**		**1.223.569.021**
Famiglia, pari opportunità e situazioni di disagio			599.329.043			599.329.043
Garanzia dei diritti dei cittadini	13.285.638		78.192.372	2.647.098		94.125.108

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
Sostegno in favore di pensionati di guerra ed assimilati, perseguitati politici e razziali			326.361.611	2.006		326.363.618
Sostegno al reddito tramite la carta acquisti			168.123.980			168.123.980
Tutela della privacy			35.627.273			35.627.273
Politiche previdenziali			**2.623.362**	**11.331.643.174**		**11.334.266.535**
Previdenza obbligatoria e complementare, sicurezza sociale - trasferimenti agli enti ed organismi interessati			2.623.362	11.331.643.174		11.334.266.535
Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti			**1.213.597.100**			**1.213.597.100**
Rapporti con le confessioni religiose			1.213.597.100			1.213.597.100
Organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e Presidenza del Consiglio dei ministri			**2.949.904.890**			**2.949.904.890**
Organi costituzionali			1.744.948.157			1.744.948.157
Presidenza del Consiglio dei Ministri			1.204.956.733			1.204.956.733
Giovani e sport			**2.125.054.957**			**2.125.054.957**
Attivita' ricreative e sport			1.746.820.858			1.746.820.858
Incentivazione e sostegno alla gioventu'			378.234.099			378.234.099
Giustizia	**168.715.614**		**249.191.058**	**(1.314.370)**		**416.592.302**

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
Giustizia tributaria	168.715.614		7.091.497	(1.314.370)		174.492.742
Giustizia amministrativa			209.599.561			209.599.561
Autogoverno della magistratura			32.500.000			32.500.000
Sviluppo e riequilibrio territoriale			**253.086.839**			**253.086.839**
Sostegno alle politiche nazionali e comunitarie rivolte a promuovere la crescita ed il superamento degli squilibri socio-economici territoriali			253.086.839			253.086.839
Debito pubblico		**63.887.105.845**		**669.271.823**	**237.617.513.637**	**302.173.891.306**
Oneri per il servizio del debito statale		63.887.105.845		669.271.823	2.400.000.000	66.956.377.669
Rimborsi del debito statale					235.217.513.637	235.217.513.637
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	**290.171.787**	**11.131.379**	**467.494.706**	**322.057.576**	**7.633.585**	**1.098.489.033**
Indirizzo politico	24.663.213			(3.602.230)		21.060.983
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	76.525.793	87.543	5.047.796	58.324.745		139.985.877
Servizi generali delle strutture pubbliche preposte ad attivita' formative e ad altre attivita' trasversali per le pubbliche amministrazioni	2.975.542		461.469.801	274.969.805		739.415.148
Rappresentanza, difesa in giudizio e consulenza legale in favore delle Amministrazioni dello Stato e degli enti autorizzati	153.694.399	43.836	977.109	(5.367.484)		149.347.860

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
Servizi per le pubbliche amministrazioni nell'area degli acquisti e del trattamento economico del personale	32.312.840	11.000.000		(2.267.259)	7.633.585	48.679.166
Fondi da ripartire					**190.087.060**	**190.087.060**
Fondi da assegnare					190.087.060	190.087.060
TOTALE GENERALE	**8.547.378.046**	**68.471.530.022**	**257.626.113.797**	**14.797.987.221**	**317.598.769.828**	**667.041.778.915**

MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO

L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE

Il Ministero dello sviluppo economico, sulla base del DPCM n. 93 del 19 giugno 2019, ha operato una razionalizzazione delle funzioni nei settori dell'energia, della comunicazione e dell'internazionalizzazione del sistema produttivo tramite la modifica nell'articolazione dei programmi di spesa e l'accorpamento di alcune Direzioni generali. In seguito a tale razionalizzazione la struttura organizzativa è passata da 15 Uffici di livello dirigenziale a 12 Uffici di livello dirigenziale generale a cui si aggiungono il Segretariato Generale e gli Uffici di Diretta Collaborazione del Ministro.

Successivamente, con l'emanazione del decreto-legge n. 104 del 21 settembre 2019, le funzioni esercitate dal Ministero dello sviluppo economico in materia di politica commerciale e promozionale con l'estero e di sviluppo dell'internalizzazione del sistema Paese sono state trasferite al Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale e con esse è stata trasferita la competente Direzione generale per il Commercio Internazionale.

Pertanto, l'attuale struttura organizzativa, anche alla luce del DPCM 12 dicembre 2019, n. 178, prevede n. 11 Direzioni Generali, cui si aggiungono il Segretariato Generale e gli Uffici di Diretta Collaborazione del Ministro, nel cui ambito opera l'Organismo Indipendente di Valutazione della Performance.

Con D. M. 14/01/2020 sono stati soppressi gli Uffici periferici della Direzione generale per gli incentivi alle imprese e le relative risorse umane, finanziarie e strumentali sono transitate, a partire dalla fase di revisione del Budget 2020, agli Ispettorati territoriali della Direzione generale per le attività territoriali.

Ciò considerato, per la fase in oggetto, il Ministero dello sviluppo economico include le seguenti strutture periferiche:

- gli Ispettorati Territoriali il cui indirizzo e coordinamento afferiscono alla Direzione Generale per le Attività Territoriali, in raccordo con le direzioni generali competenti per materia;
- gli Uffici periferici minerari per gli idrocarburi e le georisorse afferenti alla Direzione generale per le infrastrutture e la sicurezza dei sistemi energetici e geominerari.

LE FINALITA' DELL'AMMINISTRAZIONE

Al Ministero dello sviluppo economico, per questa fase di analisi, sono affidati rilevanti compiti istituzionali, tra i quali rientra la:

- Politica industriale tra cui le politiche dirette allo sviluppo della competitività del sistema imprenditoriale, per la promozione della ricerca e dell'innovazione industriale e per favorire il trasferimento tecnologico. Ufficio italiano Brevetti e Marchi. Contrasto alla contraffazione. Politiche per le micro, piccole e medie imprese. Politiche per la diffusione delle tecnologie digitali, delle nuove tecnologie e sostenibilità ambientale;
- Politica energetica tra cui bilancio e strategia energetica nazionale, reti di trasporto, infrastrutture energetiche e sicurezza degli approvvigionamenti. Mercato unico dell'energia elettrica. Promozione delle energie rinnovabili e dell'efficienza energetica e del risparmio. Sviluppo di programmi sulla mobilità sostenibile. Sistema e mercato del gas nazionale, sistema petrolifero downstream e relativo mercato. Politica mineraria nazionale;
- Politica per le comunicazioni tra cui attuazione del Piano Nazionale di Ripartizione delle Frequenze per i servizi di radiodiffusione sonora e televisiva, di telefonia cellulare ed i servizi di emergenza. Tutela e salvaguardia del sistema mediante attività di monitoraggio e di controllo dello spettro radioelettrico nazionale. Disciplina di regolamentazione dei settori delle comunicazioni elettroniche, della radiodiffusione sonora e televisiva e del settore postale. Programma infrastrutturale per la banda larga. Ricerca scientifica nell'ambito delle reti e dei servizi di comunicazione elettronica.

A seguito della razionalizzazione dei programmi di spesa, riferiti principalmente ai settori dell'energia e della comunicazione e del passaggio delle funzioni relative alla politica commerciale e promozionale con l'estero e di sviluppo dell'internalizzazione del sistema Paese al Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale, il Ministero dello sviluppo economico persegue 6 missioni e 14 programmi.

LA RILEVAZIONE DEI COSTI SOSTENUTI PER L'ANNO 2021

Come si evince dall'esame delle tavole, la missione che influisce maggiormente sul totale generale dei costi è **Competitività e sviluppo delle imprese** che assorbe il 96,94% dei costi generali dell'Amministrazione quasi esclusivamente riferiti ai contributi concessi soprattutto in riferimento al programma *Incentivazione del sistema produttivo* che comprende le attività a sostegno delle PMI resesi ancor più necessarie a seguito dell'emergenza epidemiologica da Covid-19. A questa seguono il programma **Comunicazioni** (1,62%) ed il programma **Energia e diversificazione delle fonti energetiche** (1,12%). Anche in riferimento ai soli costi propri, le missioni preminenti risultano **Competitività e sviluppo delle imprese** e **Comunicazioni**, che insieme alla missione trasversale **Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche** assorbono circa l'83% dei costi propri del ministero.

I programmi tipici dell'Amministrazione che maggiormente incidono sul totale dei costi propri del ministero sono *Attività territoriali in materia di comunicazioni e di vigilanza sui mercati e sui prodotti* relativi alle attività di ispezione, valutazione, sorveglianza, rilascio certificazioni e titoli abilitativi, *Lotta alla contraffazione e tutela della proprietà industriale* che attiene, tra l'altro, alle attività finalizzate a contrastare la contraffazione e l'*italian sounding*, *Vigilanza sul sistema cooperativo, sulle società e sistema camerale* che comprende anche i costi per le procedure di liquidazione coatta amministrativa.

L'Amministrazione, come accennato, oltre ai costi propri, riferiti all'impiego diretto di risorse umane e strumentali, trasferisce ingenti risorse finanziarie per conto dello Stato, pari al 98,83% dei costi totali dell'Amministrazione. Il programma che presenta maggiori contributi concessi, come già detto, è *Incentivazione del sistema produttivo* che ricomprende anche il Fondo di garanzia per le piccole e medie imprese, i finanziamenti a favore delle zone franche urbane e i contributi per il finanziamento dei contratti di sviluppo nel settore industriale, a questo seguono i programmi:

- *Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo* che include, tra l'altro, i contributi agli investimenti destinati principalmente al settore aeronautico e marittimo, a tutela degli interessi di difesa nazionale oltre alle risorse per i programmi di sviluppo, di promozione e competitività delle imprese;

- *Servizi di comunicazione elettronica, di radiodiffusione e postali* che ricomprende il sostegno finanziario all'emittenza radiofonica e televisiva anche in ambito locale.

Il Ministero dello sviluppo economico, per l'anno 2021, ha sostenuto costi propri pari a 181,6 milioni di euro concentrati per il 57% in costi di Personale e per circa il 32% in costi per Acquisto di beni e servizi.

Il conto economico nel suo complesso presenta una variazione in diminuzione rispetto alla precedente fase di budget rivisto 2021 pari a 28,8 milioni di euro (13,7%) per una significativa contrazione dei costi relativi al Personale e alla voce di costo Acquisto di beni e servizi di cui si parlerà nel dettaglio qui di seguito.

Il costo del Personale per la fase in esame è pari a 103,3 milioni di euro e si riduce dell'11,44%. Tale contrazione riguarda le voci *Retribuzioni* e *Oneri sociali* ed è dovuta principalmente ad una variazione in riduzione degli anni persona che da 2.226 del budget rivisto passano a 1.966, ma anche per una lieve contrazione del costo medio. La contrazione degli anni persona è da riferirsi a trattamenti di quiescenza e da previsioni di assunzioni non realizzate nei tempi previsti, difatti, la Direzione maggiormente interessata da tale variazione è la Direzione generale per le risorse, l'organizzazione, i sistemi informativi e il bilancio dove, generalmente, vengono allocate le previsioni di personale da assumere che, in fase di previsione, non possono puntualmente essere attribuite ai singoli centri di responsabilità dell'Amministrazione.

L'IRAP, prima calcolata sulle *Retribuzioni*, viene rilevata in una apposita posta denominata Imposte dell'esercizio. Per tale motivo non è possibile fare il confronto con l'anno precedente.

L'aggregato Acquisto di beni e servizi ammonta a 57,4 milioni di euro. Rispetto al budget rivisto registra una contrazione del 18% circa. Le voci maggiormente interessate da tale riduzione sono *Altre Prestazioni professionali e specialistiche non consulenziali* e *Utenze* oltre ai *Costi per trasferte*, soprattutto all'estero e tutti i cdr risultano interessati da tale contrazione. Ciò è conseguenza dell'emergenza epidemiologica da Covid-19 ma è imputabile anche ad una non puntuale registrazione delle voci di costo in fase di gestione.

L'aggregato Godimento di beni terzi, ammonta a 5,3 milioni di euro ed è in linea con quanto rilevato nella fase di revisione budget 2021. Per tale aggregato la voce

preponderante è quella relativa alla locazione degli Immobili, difatti più del 95% dei costi per il Godimento di beni terzi è assorbito dalla voce indicata.

L'aggregato Oneri straordinari è pari a 2,5 milioni di euro e si contrae del 33% circa rispetto al dato della fase precedente. L'unica voce che compone tale aggregato è *Altri oneri straordinari* cui fa riferimento soprattutto l'Esborso da contenzioso. Le tre Direzioni maggiormente interessate da questa variazione sono DG per l'approvvigionamento, l'efficienza e la competitività energetica, la DG per le risorse, l'organizzazione, i sistemi informativi e il bilancio e la DG pe gli incentivi alle imprese.

L'aggregato Ammortamenti e svalutazioni, pari a 4,6 milioni di euro è in riduzione del 13,34% rispetto al budget rivisito 2021. La voce di dettaglio che si riduce maggiormente è *Ammortamento sviluppo software/manutenzione* ed è riferibile alla Dg per le risorse, l'organizzazione, i sistemi informativi e il bilancio ed alla Dg per le attività territoriali ed è in linea con la contrazione degli Investimenti riferiti allo *Sviluppo software e manutenzione evolutiva*.

Dall'analisi della Tavola di riconciliazione del Ministero dello sviluppo economico si rileva una grande differenza fra il valore degli stanziamenti finanziari inclusi nel bilancio finanziario dell'Amministrazione, pari a circa 17,846 miliardi di euro e i costi propri previsti dai centri di costo pari a 182 milioni di euro, che dipende principalmente dall'entità dei "contributi concessi" (circa 16,4 miliardi di euro), ed in particolare:

- per circa 13,7 miliardi di euro nell'ambito del programma *Incentivazione del sistema produttivo;*
- per circa 2,2 miliardi di euro nell'ambito del programma *Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo*.

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO
Analisi dei costi per Missione e Programma

(in Euro)

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 CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Competitivita' e sviluppo delle imprese	**427**	***21,70***	**71.802.516**	***39,53***	***0,45***	**15.997.993.876**	***97,57***	***99,55***	**16.069.796.393**	***96,94***
Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitivita' e innovazione, di responsabilita' sociale d'impresa e movimento cooperativo	88	*4,47*	5.596.680	*3,08*	*0,25*	2.196.081.203	*13,39*	*99,75*	2.201.677.883	*13,28*
Vigilanza sul sistema cooperativo, sulle società e sistema camerale	105	*5,34*	16.802.477	*9,25*	*68,25*	7.817.970	*0,05*	*31,75*	24.620.447	*0,15*
Incentivazione del sistema produttivo	129	*6,54*	10.007.623	*5,51*	*0,07*	13.738.782.159	*83,79*	*99,93*	13.748.789.782	*82,93*
Lotta alla contraffazione e tutela della proprieta' industriale	68	*3,47*	36.719.579	*20,21*	*39,90*	55.312.545	*0,34*	*60,10*	92.032.124	*0,56*
Coordinamento dell'azione amministrativa e dei programmi per la competitività e lo sviluppo delle imprese, la comunicazione e l'energia	37	*1,87*	2.676.157	*1,47*	*100,00*				2.676.157	*0,02*
Regolazione dei mercati	**86**	***4,36***	**7.572.046**	***4,17***	***43,04***	**10.022.206**	***0,06***	***56,96***	**17.594.252**	***0,11***
Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	86	*4,36*	7.572.046	*4,17*	*43,04*	10.022.206	*0,06*	*56,96*	17.594.252	*0,11*
Energia e diversificazione delle fonti energetiche	**132**	***6,71***	**15.154.828**	***8,34***	***8,17***	**170.449.582**	***1,04***	***91,83***	**185.604.410**	***1,12***
Promozione dell'efficienza energetica , delle energie rinnovabili e regolamentazione del mercato energetico	51	*2,57*	3.805.087	*2,09*	*21,12*	14.213.748	*0,09*	*78,88*	18.018.834	*0,11*
Innovazione, reti energetiche, sicurezza in ambito energetico e di georisorse	81	*4,14*	11.349.741	*6,25*	*6,77*	156.235.834	*0,95*	*93,23*	167.585.576	*1,01*
Comunicazioni	**843**	***42,89***	**51.273.474**	***28,23***	***19,13***	**216.798.893**	***1,32***	***80,87***	**268.072.367**	***1,62***
Pianificazione, regolamentazione tecnica e valorizzazione dello spettro radio	74	*3,77*	5.176.709	*2,85*	*52,26*	4.728.401	*0,03*	*47,74*	9.905.110	*0,06*
Servizi di Comunicazione Elettronica, di Radiodiffusione e Postali	105	*5,33*	6.652.220	*3,66*	*3,04*	212.070.492	*1,29*	*96,96*	218.722.712	*1,32*
Attivita' territoriali in materia di comunicazioni e di vigilanza sui mercati e sui prodotti	664	*33,79*	39.444.545	*21,71*	*100,00*				39.444.545	*0,24*
Ricerca e innovazione	**89**	***4,54***	**8.448.843**	***4,65***	***98,32***	**144.370**	***0,00***	***1,68***	**8.593.213**	***0,05***
Ricerca, innovazione, tecnologie e servizi per lo sviluppo delle comunicazioni e della societa' dell'informazione	89	*4,54*	8.448.843	*4,65*	*98,32*	144.370	*0,00*	*1,68*	8.593.213	*0,05*
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	**389**	***19,80***	**27.399.204**	***15,08***	***97,07***	**825.841**	***0,01***	***2,93***	**28.225.045**	***0,17***
Indirizzo politico	171	*8,70*	12.122.975	*6,67*	*98,05*	241.110	*0,00*	*1,95*	12.364.085	*0,07*
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	218	*11,10*	15.276.230	*8,41*	*96,31*	584.731	*0,00*	*3,69*	15.860.960	*0,10*

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO
Analisi dei costi per Missione e Programma
(in Euro)

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 CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
TOTALE GENERALE (*)	**1.966**	***100,00***	**181.650.913**	***100,00***	***1,10***	**16.396.234.767**	***100,00***	***98,90***	**16.577.885.680**	***100,00***

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO
Confronto per natura dei Costi con il Budget rivisto 2021

(in Euro)

Piano dei conti	Consuntivo 2021 (A)	Budget Rivisto 2021 (B)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B
Personale	**103.303.601**	**116.650.351**	**(13.346.750)**	***(11,44)***
Retribuzioni	78.103.105	88.810.993	(10.707.888)	*(12,06)*
Oneri sociali	22.423.277	25.316.220	(2.892.943)	*(11,43)*
Costi diversi del personale	2.777.219	2.523.137	254.082	*10,07*
Acquisto di beni e servizi	**57.401.503**	**70.248.211**	**(12.846.708)**	***(18,29)***
Godimento di beni terzi	**5.277.891**	**5.080.870**	**197.021**	***3,88***
Oneri diversi di gestione	**1.946.822**	**1.952.153**	**(5.331)**	***(0,27)***
Imposte dell'esercizio	**6.617.182**	**7.521.921**	**(904.740)**	***(12,03)***
Oneri straordinari	**2.517.855**	**3.750.586**	**(1.232.731)**	***(32,87)***
Ammortamenti e svalutazioni	**4.586.059**	**5.291.765**	**(705.707)**	***(13,34)***
Totale Costi Propri	**181.650.913**	**210.495.857**	**(28.844.944)**	***(13,70)***
Oneri finanziari	**12.720.984**	**12.720.738**	**246**	***0,00***
Contributi concessi in c/esercizio	**588.318.700**	**488.418.560**	**99.900.140**	***20,45***
Contributi concessi in c/investimenti	**15.807.916.067**	**9.868.897.849**	**5.939.018.218**	***60,18***
Totale Costi Contributi concessi	**16.396.234.767**	**10.357.316.409**	**6.038.918.358**	***58,31***
TOTALE GENERALE	**16.590.606.664**	**10.580.533.004**	**6.010.073.660**	***56,80***

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO
Confronto con il Budget Rivisto dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per struttura organizzativa

(in Euro)

Nodi Gerarchici	Consuntivo 2021			Budget Rivisto 2021			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 delle Retribuzioni ordinarie H=(B-E)	Costo medio per A/P I=(C-F)	Anni Persona [L=(A-D)/D]	Costo delle Retribuzioni ordinarie [M=(B-E)/E]	Costo medio per A/P [N=(C-F)/F]
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	171	10.476.838	61.268	188	11.477.753	61.052	(17)	(1.000.915)	216	(9,04)	**(8,72)**	0,35
DIREZIONE GENERALE PER LA VIGILANZA SUGLI ENTI COOPERATIVI, SULLE SOCIETA' E SUL SISTEMA CAMERALE	105	5.446.034	51.867	111	5.704.497	51.624	(6)	(258.464)	243	(4,98)	**(4,53)**	0,47
DIREZIONE GENERALE PER LE RISORSE, L'ORGANIZZAZIONE, I SISTEMI INFORMATIVI E IL BILANCIO	218	9.487.384	43.470	306	13.321.645	43.600	(87)	(3.834.261)	(130)	(28,57)	**(28,78)**	(0,30)
DIREZIONE GENERALE PER L'APPROVVIGIONAMENTO, L'EFFICIENZA E LA COMPETITIVITA' ENERGETICA	51	3.094.962	61.214	52	3.448.004	66.346	(1)	(353.041)	(5.132)	(2,71)	**(10,24)**	(7,74)
DIREZIONE GENERALE PER LE INFRASTRUTTURE E LA SICUREZZA DEI SISTEMI ENERGETICI E GEOMINERARI	81	4.408.438	54.144	85	4.897.925	57.929	(3)	(489.486)	(3.785)	(3,70)	**(9,99)**	(6,53)
DIREZIONE GENERALE PER LA POLITICA INDUSTRIALE, L'INNOVAZIONE E LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE	88	4.735.696	53.913	109	6.366.420	58.279	(21)	(1.630.724)	(4.366)	(19,59)	**(25,61)**	(7,49)
DIREZIONE GENERALE PER GLI INCENTIVI ALLE IMPRESE	129	6.347.262	49.360	128	6.673.308	52.099	1	(326.046)	(2.738)	0,39	**(4,89)**	(5,26)
DIREZIONE GENERALE PER LA TUTELA DELLA PROPRIETA' INDUSTRIALE - UFFICIO ITALIANO BREVETTI E MARCHI	68	4.093.725	59.946	108	5.688.456	52.651	(40)	(1.594.730)	7.295	(36,79)	**(28,03)**	13,85
SEGRETARIATO GENERALE	37	2.238.815	60.804	36	2.248.392	62.162	1	(9.577)	(1.357)	1,80	**(0,43)**	(2,18)
DIREZIONE GENERALE PER IL MERCATO, LA CONCORRENZA, LA TUTELA DEL CONSUMATORE E LA NORMATIVA TECNICA	86	4.453.769	51.975	89	5.086.859	57.233	(3)	(633.090)	(5.258)	(3,59)	**(12,45)**	(9,19)
DIREZIONE GENERALE PER I SERVIZI DI COMUNICAZIONE ELETTRONICA, DI RADIODIFFUSIONE E POSTALI	105	5.144.222	49.128	107	5.304.043	49.358	(3)	(159.821)	(230)	(2,56)	**(3,01)**	(0,47)
DIREZIONE GENERALE PER LE ATTIVITA' TERRITORIALI	664	31.156.115	46.906	663	30.750.579	46.414	2	405.536	492	0,26	**1,32**	1,06

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO
Confronto con il Budget Rivisto dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per struttura organizzativa

(in Euro)

Nodi Gerarchici	Consuntivo 2021			Budget Rivisto 2021			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 delle Retribuzioni ordinarie H=(B-E)	Costo medio per A/P I=(C-F)	Anni Persona [L=(A-D)/D]	Costo delle Retribuzioni ordinarie [M=(B-E)/E]	Costo medio per A/P [N=(C-F)/F]
DIREZIONE GENERALE PER LE TECNOLOGIE DELLE COMUNICAZIONI E LA SICUREZZA INFORMATICA - ISTITUTO SUPERIORE DELLE COMUNICAZIONI E DELLE TECNOLOGIE DELL'INFORMAZIONE	163	8.139.883	49.797	245	11.528.111	47.000	(82)	(3.388.228)	2.798	(33,36)	**(29,39)**	5,95
TOTALE GENERALE (*)	**1.966**	**99.223.145**	**50.473**	**2.226**	**112.495.992**	**50.532**	**(260)**	**(13.272.847)**	**(58)**	**(11,70)**	**(11,80)**	**(0,12)**

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO
Indicatori sintetici: Confronto fra Nodi Gerarchici per Amministrazione centrale

Nodi Gerarchici	Incidenza % Costi propri su Costi totali	Numero Missioni	Numero di Programmi	Costi propri per AP	Incidenza % Costo retribuzioni sui Costi propri	Incidenza % Acquisto beni e servizi sui Costi propri	Incidenza % aa/p Personale dirigente su tot. aa/p	Incidenza % aa/p periferie / aa/p totali
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	*98,05*	1	1	70.895	*67,35*	*5,25*	*6,43*	
DIREZIONE GENERALE PER LA VIGILANZA SUGLI ENTI COOPERATIVI, SULLE SOCIETA' E SUL SISTEMA CAMERALE	*68,25*	1	1	160.024	*25,27*	*62,51*	*7,62*	
DIREZIONE GENERALE PER LE RISORSE, L'ORGANIZZAZIONE, I SISTEMI INFORMATIVI E IL BILANCIO	*96,31*	1	1	69.994	*49,00*	*6,80*	*2,88*	
DIREZIONE GENERALE PER L'APPROVVIGIONAMENTO, L'EFFICIENZA E LA COMPETITIVITA' ENERGETICA	*21,12*	1	1	75.259	*63,08*	*8,46*	*15,82*	
DIREZIONE GENERALE PER LE INFRASTRUTTURE E LA SICUREZZA DEI SISTEMI ENERGETICI E GEOMINERARI	*6,77*	1	1	139.397	*30,30*	*53,54*	*9,60*	*30,18*
DIREZIONE GENERALE PER LA POLITICA INDUSTRIALE, L'INNOVAZIONE E LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE	*0,25*	1	1	63.714	*65,85*	*4,02*	*10,52*	
DIREZIONE GENERALE PER GLI INCENTIVI ALLE IMPRESE	*0,07*	1	1	77.826	*49,55*	*5,60*	*7,33*	
DIREZIONE GENERALE PER LA TUTELA DELLA PROPRIETA' INDUSTRIALE - UFFICIO ITALIANO BREVETTI E MARCHI	*39,90*	1	1	537.701	*8,71*	*83,83*	*14,64*	
SEGRETARIATO GENERALE	*100,00*	1	1	72.682	*65,79*	*4,15*	*15,83*	
DIREZIONE GENERALE PER IL MERCATO, LA CONCORRENZA, LA TUTELA DEL CONSUMATORE E LA NORMATIVA TECNICA	*43,04*	1	1	88.366	*45,84*	*5,02*	*9,34*	
DIREZIONE GENERALE PER I SERVIZI DI COMUNICAZIONE ELETTRONICA, DI RADIODIFFUSIONE E POSTALI	*3,04*	1	1	63.530	*61,62*	*5,10*	*6,48*	
DIREZIONE GENERALE PER LE ATTIVITA' TERRITORIALI	*100,00*	1	1	59.385	*62,79*	*7,80*	*1,95*	*94,03*

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO
Indicatori sintetici: Confronto fra Nodi Gerarchici per Amministrazione centrale

Nodi Gerarchici	Incidenza % Costi propri su Costi totali	Numero Missioni	Numero di Programmi	Costi propri per AP	Incidenza % Costo retribuzioni sui Costi propri	Incidenza % Acquisto beni e servizi sui Costi propri	Incidenza % aa/p Personale dirigente su tot. aa/p	Incidenza % aa/p periferie / aa/p totali
DIREZIONE GENERALE PER LE TECNOLOGIE DELLE COMUNICAZIONI E LA SICUREZZA INFORMATICA - ISTITUTO SUPERIORE DELLE COMUNICAZIONI E DELLE TECNOLOGIE DELL'INFORMAZIONE	*73,66*	2	2	83.357	*47,16*	*24,56*	*4,39*	

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO
Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
Competitivita' e sviluppo delle imprese	**71.802.516**	**12.720.700**	**15.997.993.876**	**39.456.592**	**1.136.342.993**	**17.258.316.677**
Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitivita' e innovazione, di responsabilita' sociale d'impresa e movimento cooperativo	5.596.680	12.720.700	2.196.081.203	22.492.013	272.959.802	2.509.850.397
Vigilanza sul sistema cooperativo, sulle società e sistema camerale	16.802.477		7.817.970	(8.768.891)		15.851.556
Incentivazione del sistema produttivo	10.007.623		13.738.782.159	1.693.261	863.383.191	14.613.866.234
Lotta alla contraffazione e tutela della proprieta' industriale	36.719.579		55.312.545	23.139.611		115.171.735
Coordinamento dell'azione amministrativa e dei programmi per la competitività e lo sviluppo delle imprese, la comunicazione e l'energia	2.676.157			900.598		3.576.754
Regolazione dei mercati	**7.572.046**		**10.022.206**	**3.245.463**		**20.839.715**
Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	7.572.046		10.022.206	3.245.463		20.839.715
Energia e diversificazione delle fonti energetiche	**15.154.828**		**170.449.582**	**1.283.830**	**335.399**	**187.223.639**
Promozione dell'efficienza energetica , delle energie rinnovabili e regolamentazione del mercato energetico	3.805.087		14.213.748	1.357.488		19.376.322
Innovazione, reti energetiche, sicurezza in ambito energetico e di georisorse	11.349.741		156.235.834	(73.658)	335.399	167.847.317
Comunicazioni	**51.273.474**		**216.798.893**	**43.727.918**	**178.765**	**311.979.051**

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO
Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
Pianificazione, regolamentazione tecnica e valorizzazione dello spettro radio	5.176.709		4.728.401	378.445		10.283.556
Servizi di Comunicazione Elettronica, di Radiodiffusione e Postali	6.652.220		212.070.492	43.691.785	169.099	262.583.596
Attivita' territoriali in materia di comunicazioni e di vigilanza sui mercati e sui prodotti	39.444.545			(342.312)	9.666	39.111.899
Ricerca e innovazione	**8.448.843**		**144.370**	**(803.361)**		**7.789.852**
Ricerca, innovazione, tecnologie e servizi per lo sviluppo delle comunicazioni e della societa' dell'informazione	8.448.843		144.370	(803.361)		7.789.852
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	**27.399.204**	**284**	**825.841**	**4.777.410**	**27.094.221**	**60.096.961**
Indirizzo politico	12.122.975		241.110	699.193		13.063.278
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	15.276.230	284	584.731	4.078.217	27.094.221	47.033.682
TOTALE GENERALE	**181.650.913**	**12.720.984**	**16.396.234.767**	**91.687.852**	**1.163.951.378**	**17.846.245.894**

MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI

L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE

Il Ministero del lavoro e delle politiche sociali nel corso degli anni è stato oggetto di incisivi provvedimenti di riorganizzazione, l'ultimo in ordine temporale è il DPR 15 marzo 2017, n. 57 che ha riorganizzato l'Amministrazione, istituendo l'Ispettorato Nazionale del Lavoro e l'Agenzia Nazionale per le Politiche Attive del Lavoro, in attuazione dei decreti legislativi nn. 149 e 150 del 2015. Inoltre, con il decreto legislativo 15 settembre 2017, n. 147 – REI - reddito di inclusione art. 22, 1 comma - è stata istituita la Direzione generale per la lotta alla povertà e per la programmazione sociale, cui sono state trasferite le funzioni della Direzione generale per l'inclusione e le politiche sociali.

La struttura organizzativa del Ministero del lavoro e delle politiche sociali si compone di otto Direzioni generali coordinate da un Segretario Generale, cui si aggiunge il Gabinetto e uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro, nel cui ambito opera l'Organismo Indipendente di Valutazione della Performance.

LE FINALITA' DELL'AMMINISTRAZIONE

Il Ministero riveste il ruolo di indirizzo, coordinamento e controllo in materia di lavoro e politiche sociali i cui compiti principali si possono così sintetizzare:

- disciplina degli incentivi all'occupazione, verifica dei rapporti di lavoro e delle relazioni industriali, cura degli istituti relativi al rapporto di lavoro e disciplina del sistema previdenziale pensionistico e delle norme in materia di infortuni sul lavoro e malattie professionali;
- politiche sociali e per la lotta contro la povertà e di assistenza attraverso la promozione e il sostegno delle attività svolte dai soggetti del terzo settore e quelle a favore dell'impresa sociale, di vigilanza dei flussi di entrata dei lavoratori esteri non comunitari e neo comunitari;
- coordinamento **delle politiche per l'integrazione degli stranieri immigrati.**

Le finalità dell'amministrazione sono rappresentate in bilancio attraverso l'esposizione per missioni e programmi; in particolare, il Ministero del lavoro e delle politiche sociali persegue 5 missioni e 12 programmi secondo la distribuzione per centri di responsabilità.

Le missioni che maggiormente influiscono sul totale generale dei costi sono **Politiche previdenziali** e **Diritti sociali, politiche sociali e famiglia** per le quali risulta elevata la percentuale di contributi concessi. Tali costi, infatti, rappresentano il 99,95% del totale generale dei costi di quest'amministrazione e riguardano, in misura prevalente, i trasferimenti agli enti previdenziali per la realizzazione delle politiche previdenziali ed assistenziali. Sono altresì da evidenziare i trasferimenti gestiti tramite il fondo sociale per occupazione e formazione destinato agli ammortizzatori sociali e ad altri interventi per il sostegno dell'occupazione, in particolare con riferimento ai programmi *Previdenza obbligatoria e complementare*, *assicurazione sociali* e *Trasferimenti assistenziali a enti previdenziali*, *finanziamento nazionale spesa sociale, programmazione, monitoraggio e valutazione politiche sociali e di inclusione attive*.

Le Missioni che maggiormente incidono sul totale dei costi propri, oltre a **Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche** sono la missione **Politiche per il lavoro** e la missione **Diritti sociali, politiche sociali e famiglia.** Nell'ambito di queste i programmi più rappresentativi sono rispettivamente: *Servizi e affari generali per le Amministrazioni di competenza, Politiche di regolamentazione in materia di rapporti di lavoro, Politiche passive del lavoro e incentivi all'occupazione, Trasferimenti assistenziali a enti previdenziali, finanziamento nazionale spesa sociale, programmazione, monitoraggio e valutazione politiche sociali e di inclusione attiva.*

LA RILEVAZIONE DEI COSTI SOSTENUTI PER L'ANNO 2021

Il Ministero del lavoro e delle politiche sociali per l'anno 2021 ha sostenuto costi propri pari a circa 72 milioni di euro, attribuiti per il 56% al costo del **Personale**, per il 23% alla voce **Acquisto di beni e servizi** e per l'11% al costo per **Godimento di beni terzi**. Molto significativa è l'entità dei contributi concessi, pari a 156,9 miliardi di euro che, come già detto, sono riferiti principalmente a trasferimenti agli enti previdenziali per la realizzazione delle politiche previdenziali ed assistenziali.

Il Consuntivo 2021 evidenzia una riduzione dei costi propri di circa il 10% rispetto alle previsioni dello stesso anno da ricondursi in via quasi esclusiva alla voce **Personale** ed è ascrivibile ad una previsione di assunzioni di 150 anni persona autorizzata dal Dipartimento della Funzione pubblica, nell'ambito del Piano triennale dei fabbisogni del personale e inserita nella fase di Budget rivisto 2021; tale previsione si è poi realizzata nel corso del

2022.

E' importante rilevare che l'IRAP, prima calcolata sulle ***Retribuzioni***, con l'introduzione del nuovo Piano dei conti, viene rilevata in una apposita posta denominata **Imposte dell'esercizio**.

Le uniche voci di costo del piano dei conti che presentano variazioni in aumento sono riferite all'**Acquisto di beni e servizi** e, in misura inferiore, al **Godimento di beni terzi**. Nel primo caso la variazione è riferibile ad una compensazione tra l'aumento delle voci *Consulenza Giuridico Amministrativa* e *Manutenzione ordinaria software* e una contrazione dei costi riferiti alle *Prestazioni professionali e specialistiche non consulenziali* per la diminuzione dei costi inerenti l'avvio e la gestione del Registro unico nazionale del Terzo Settore imprese di cui al Decreto Legislativo 3 luglio n. 117.

L'aggregato **Ammortamenti e svalutazioni** è in riduzione di circa il 9% rispetto alla fase precedente soprattutto per una contrazione degli *Ammortamenti sviluppo software/manutenzione* ed è in linea con la contrazione degli **Investimenti** riferiti allo *Sviluppo software e manutenzione evolutiva*.

Dall'analisi della Tavola di riconciliazione del Ministero del lavoro e delle politiche sociali si rileva una grande differenza fra il valore dei pagamenti in conto competenza del Rendiconto Generale dello Stato, pari a circa 157 miliardi di euro, e i costi sostenuti dai centri di costo pari a circa 72 milioni di euro, che dipende principalmente dall'entità dei **Contributi concessi** (circa 157 miliardi di euro), ed in particolare:

- per circa 96,9 miliardi di euro nell'ambito del programma *Previdenza obbligatoria e complementare, assicurazioni sociali;*
- per circa 42,4 miliardi di euro nell'ambito del programma *Trasferimenti assistenziali a enti previdenziali, finanziamento nazionale della spesa sociale, programmazione, monitoraggio e valutazione politiche sociali e di inclusione attiva;*
- per circa 16 miliardi di euro nell'ambito del programma *Politiche passive del lavoro e incentivi all'occupazione.*

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI
Analisi dei costi per Missione e Programma

(in Euro)

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 CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Politiche per il lavoro	**239**	***28,69***	**20.108.361**	***27,96***	***0,12***	**17.155.328.646**	***10,93***	***99,88***	**17.175.437.007**	***10,94***
Politiche passive del lavoro e incentivi all'occupazione	75	*9,00*	6.020.403	*8,37*	*0,04*	16.030.441.854	*10,21*	*99,96*	16.036.462.257	*10,21*
Coordinamento e integrazione delle politiche del lavoro e delle politiche sociali, innovazione e coordinamento amministrativo	53	*6,31*	4.209.437	*5,85*	*13,77*	26.351.098	*0,02*	*86,23*	30.560.535	*0,02*
Politiche di regolamentazione in materia di rapporti di lavoro	78	*9,41*	6.116.329	*8,50*	*41,49*	8.624.313	*0,01*	*58,51*	14.740.642	*0,01*
Contrasto al lavoro nero e irregolare, prevenzione e osservanza delle norme di legislazione sociale e del lavoro						350.806.528	*0,22*	*100,00*	350.806.528	*0,22*
Politiche attive del lavoro, rete dei servizi per il lavoro e la formazione						739.104.853	*0,47*	*100,00*	739.104.853	*0,47*
Sistemi informativi per il monitoraggio e lo sviluppo delle politiche sociali e del lavoro e servizi di comunicazione istituzionale	33	*3,96*	3.762.192	*5,23*	*100,00*				3.762.192	*0,00*
Politiche previdenziali	**63**	***7,56***	**5.559.961**	***7,73***	***0,01***	**96.932.137.841**	***61,76***	***99,99***	**96.937.697.802**	***61,74***
Previdenza obbligatoria e complementare, assicurazioni sociali	63	*7,56*	5.559.961	*7,73*	*0,01*	96.932.137.841	*61,76*	*99,99*	96.937.697.802	*61,74*
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**111**	***13,33***	**13.100.207**	***18,22***	***0,03***	**42.842.966.980**	***27,30***	***99,97***	**42.856.067.187**	***27,30***
Terzo settore (associazionismo, volontariato, Onlus e formazioni sociali) e responsabilita' sociale delle imprese e delle organizzazioni	39	*4,69*	7.183.114	*9,99*	*1,96*	359.747.178	*0,23*	*98,04*	366.930.292	*0,23*
Trasferimenti assistenziali a enti previdenziali, finanziamento nazionale spesa sociale, programmazione, monitoraggio e valutazione politiche sociali e di inclusione attiva	72	*8,64*	5.917.093	*8,23*	*0,01*	42.483.219.802	*27,07*	*99,99*	42.489.136.895	*27,06*
Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	**40**	***4,80***	**3.354.115**	***4,66***	***35,62***	**6.061.980**	***0,00***	***64,38***	**9.416.095**	***0,01***
Flussi migratori per motivi di lavoro e politiche di integrazione sociale delle persone immigrate	40	*4,80*	3.354.115	*4,66*	*35,62*	6.061.980	*0,00*	*64,38*	9.416.095	*0,01*
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	**380**	***45,61***	**29.792.377**	***41,43***	***95,51***	**1.399.421**	***0,00***	***4,49***	**31.191.798**	***0,02***
Indirizzo politico	103	*12,36*	8.090.402	*11,25*	*100,00*				8.090.402	*0,01*
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	277	*33,25*	21.701.976	*30,18*	*93,94*	1.399.421	*0,00*	*6,06*	23.101.396	*0,01*

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI
Analisi dei costi per Missione e Programma
(in Euro)

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 CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
TOTALE GENERALE (*)	**833**	***100,00***	**71.915.021**	***100,00***	***0,05***	**156.937.894.868**	***100,00***	***99,95***	**157.009.809.889**	***100,00***

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI
Confronto per natura dei Costi con il Budget rivisto 2021

(in Euro)

Piano dei conti	Consuntivo 2021 (A)	Budget Rivisto 2021 (B)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B
Personale	**40.392.348**	**48.065.690**	**(7.673.343)**	***(15,96)***
Retribuzioni	30.861.261	36.614.126	(5.752.865)	*(15,71)*
Oneri sociali	8.941.746	10.556.542	(1.614.797)	*(15,30)*
Costi diversi del personale	589.341	895.022	(305.681)	*(34,15)*
Acquisto di beni e servizi	**16.332.181**	**15.730.817**	**601.364**	***3,82***
Godimento di beni terzi	**8.264.620**	**7.846.635**	**417.985**	***5,33***
Oneri diversi di gestione	**609.943**	**646.972**	**(37.029)**	***(5,72)***
Imposte dell'esercizio	**2.615.797**	**3.100.281**	**(484.484)**	***(15,63)***
Oneri straordinari	**405.201**	**530.192**	**(124.991)**	***(23,57)***
Ammortamenti e svalutazioni	**3.294.931**	**3.623.252**	**(328.321)**	***(9,06)***
Totale Costi Propri	**71.915.021**	**79.543.839**	**(7.628.819)**	***(9,59)***
Oneri finanziari				***0,00***
Contributi concessi in c/esercizio	**156.910.177.490**	**173.380.695.931**	**(16.470.518.441)**	***(9,50)***
Contributi concessi in c/investimenti	**27.717.378**	**35.717.378**	**(8.000.000)**	***(22,40)***
Totale Costi Contributi concessi	**156.937.894.868**	**173.416.413.309**	**(16.478.518.441)**	***(9,50)***
TOTALE GENERALE	**157.009.809.889**	**173.495.957.148**	**(16.486.147.259)**	***(9,50)***

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI
Confronto con il Budget Rivisto dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per struttura organizzativa

(in Euro)

Nodi Gerarchici	Consuntivo 2021			Budget Rivisto 2021			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 delle Retribuzioni ordinarie H=(B-E)	Costo medio per A/P I=(C-F)	Anni Persona [L=(A-D)/D]	Costo delle Retribuzioni ordinarie [M=(B-E)/E]	Costo medio per A/P [N=(C-F)/F]
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	103	5.516.639	53.560	105	7.115.777	67.769	(2)	(1.599.138)	(14.210)	(1,90)	**(22,47)**	(20,97)
SEGRETARIATO GENERALE	53	2.984.830	56.789	55	3.364.299	61.538	(2)	(379.469)	(4.749)	(3,86)	**(11,28)**	(7,72)
DIREZIONE GENERALE PER LE POLITICHE DEL PERSONALE, L'INNOVAZIONE ORGANIZZATIVA, IL BILANCIO - UFFICIO PROCEDIMENTI DISCIPLINARI	277	11.313.021	40.841	410	16.214.772	39.548	(133)	(4.901.751)	1.293	(32,44)	**(30,23)**	3,27
DIREZIONE GENERALE DEI SISTEMI INFORMATIVI, DELL'INNOVAZIONE TECNOLOGICA, DEL MONITORAGGIO DATI E DELLA COMUNICAZIONE	33	1.649.676	49.990	31	1.533.501	49.468	2	116.175	522	6,45	**7,58**	1,06
DIREZIONE GENERALE DEGLI AMMORTIZZATORI SOCIALI E DELLA FORMAZIONE	75	3.498.465	46.646	75	3.498.465	46.646						
DIREZIONE GENERALE DEI RAPPORTI DI LAVORO E DELLE RELAZIONI INDUSTRIALI	78	3.764.993	48.005	85	3.975.080	46.585	(7)	(210.086)	1.420	(8,09)	**(5,29)**	3,05
DIREZIONE GENERALE PER LE POLITICHE PREVIDENZIALI E ASSICURATIVE	63	3.110.565	49.374	74	3.593.339	48.559	(11)	(482.774)	815	(14,86)	**(13,44)**	1,68
DIREZIONE GENERALE PER LA LOTTA ALLA POVERTA' E PER LA PROGRAMMAZIONE SOCIALE	72	3.549.755	49.302	71	3.454.486	48.655	1	95.268	647	1,41	**2,76**	1,33
DIREZIONE GENERALE DEL TERZO SETTORE E DELLA RESPONSABILITA' SOCIALE DELLE IMPRESE.	39	1.891.994	48.413	42	2.013.019	47.929	(3)	(121.025)	484	(6,95)	**(6,01)**	1,01
DIREZIONE GENERALE DELL'IMMIGRAZIONE E DELLE POLITICHE DI INTEGRAZIONE	40	2.075.607	51.890	35	1.688.143	48.233	5	387.464	3.658	14,29	**22,95**	7,58
TOTALE GENERALE (*)	**833**	**39.355.544**	**47.242**	**983**	**46.450.880**	**47.254**	**(150)**	**(7.095.336)**	**(13)**	**(15,25)**	**(15,27)**	**(0,03)**

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI
Indicatori sintetici: Confronto fra Nodi Gerarchici per Amministrazione centrale

Nodi Gerarchici	Incidenza % Costi propri su Costi totali	Numero Missioni	Numero di Programmi	Costi propri per AP	Incidenza % Costo retribuzioni sui Costi propri	Incidenza % Acquisto beni e servizi sui Costi propri	Incidenza % aa/p Personale dirigente su tot. aa/p	Incidenza % aa/p periferie / aa/p totali
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	*100,00*	1	1	78.548	*52,73*	*18,78*	*7,77*	
SEGRETARIATO GENERALE	*0,38*	1	3	80.088	*55,13*	*18,20*	*14,10*	
DIREZIONE GENERALE PER LE POLITICHE DEL PERSONALE, L'INNOVAZIONE ORGANIZZATIVA, IL BILANCIO - UFFICIO PROCEDIMENTI DISCIPLINARI	*93,94*	1	1	78.346	*41,60*	*24,36*	*3,25*	
DIREZIONE GENERALE DEI SISTEMI INFORMATIVI, DELL'INNOVAZIONE TECNOLOGICA, DEL MONITORAGGIO DATI E DELLA COMUNICAZIONE	*100,00*	1	1	114.006	*34,56*	*28,16*	*9,09*	
DIREZIONE GENERALE DEGLI AMMORTIZZATORI SOCIALI E DELLA FORMAZIONE	*0,04*	1	1	80.272	*45,12*	*16,17*	*8,00*	
DIREZIONE GENERALE DEI RAPPORTI DI LAVORO E DELLE RELAZIONI INDUSTRIALI	*41,49*	1	1	77.985	*47,68*	*18,53*	*7,65*	
DIREZIONE GENERALE PER LE POLITICHE PREVIDENZIALI E ASSICURATIVE	*0,01*	1	1	88.253	*43,41*	*14,57*	*9,52*	
DIREZIONE GENERALE PER LA LOTTA ALLA POVERTA' E PER LA PROGRAMMAZIONE SOCIALE	*0,01*	1	1	82.182	*47,72*	*17,18*	*9,72*	
DIREZIONE GENERALE DEL TERZO SETTORE E DELLA RESPONSABILITA' SOCIALE DELLE IMPRESE.	*1,96*	1	1	183.805	*20,46*	*46,15*	*8,80*	
DIREZIONE GENERALE DELL'IMMIGRAZIONE E DELLE POLITICHE DI INTEGRAZIONE	*35,62*	1	1	83.853	*47,88*	*13,46*	*12,50*	

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI
Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
Politiche per il lavoro	**20.108.361**		**17.155.328.646**	**19.931.521**		**17.195.368.528**
Politiche passive del lavoro e incentivi all'occupazione	6.020.403		16.030.441.854	(1.752.443)		16.034.709.814
Coordinamento e integrazione delle politiche del lavoro e delle politiche sociali, innovazione e coordinamento amministrativo	4.209.437		26.351.098	(351.397)		30.209.138
Politiche di regolamentazione in materia di rapporti di lavoro	6.116.329		8.624.313	2.579.945		17.320.587
Contrasto al lavoro nero e irregolare, prevenzione e osservanza delle norme di legislazione sociale e del lavoro			350.806.528			350.806.528
Politiche attive del lavoro, rete dei servizi per il lavoro e la formazione			739.104.853			739.104.853
Sistemi informativi per il monitoraggio e lo sviluppo delle politiche sociali e del lavoro e servizi di comunicazione istituzionale	3.762.192			19.455.416		23.217.608
Politiche previdenziali	**5.559.961**		**96.932.137.841**	**(1.263.444)**	**42.000.000**	**96.978.434.358**
Previdenza obbligatoria e complementare, assicurazioni sociali	5.559.961		96.932.137.841	(1.263.444)	42.000.000	96.978.434.358
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**13.100.207**		**42.842.966.980**	**(3.019.503)**		**42.853.047.684**
Terzo settore (associazionismo, volontariato, Onlus e formazioni sociali) e responsabilita' sociale delle imprese e delle organizzazioni	7.183.114		359.747.178	(2.441.458)		364.488.834

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI
Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
Trasferimenti assistenziali a enti previdenziali, finanziamento nazionale spesa sociale, programmazione, monitoraggio e valutazione politiche sociali e di inclusione attiva	5.917.093		42.483.219.802	(578.045)		42.488.558.850
Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	**3.354.115**		**6.061.980**	**(1.093.543)**		**8.322.552**
Flussi migratori per motivi di lavoro e politiche di integrazione sociale delle persone immigrate	3.354.115		6.061.980	(1.093.543)		8.322.552
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	**29.792.377**		**1.399.421**	**(198.511)**	**453.337**	**31.446.623**
Indirizzo politico	8.090.402			(411.918)		7.678.483
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	21.701.976		1.399.421	213.407	453.337	23.768.140
TOTALE GENERALE	**71.915.021**		**156.937.894.868**	**14.356.519**	**42.453.337**	**157.066.619.745**

MINISTERO DELLA GIUSTIZIA

L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE

Per il Ministero della giustizia, dal 13 settembre 2019 sono entrati in vigore i DPCM n. 99 e 100 del 19 giugno 2019 che, pur conservando la struttura dipartimentale preesistente, introducono misure di adeguamento volte a rendere la struttura del Ministero più efficace e dotata di maggiori livelli di specializzazione e competenze.

L'organizzazione dell'amministrazione è articolata su 41 centri di costo ripartiti su 4 Dipartimenti (Dipartimento degli affari di giustizia, Dipartimento dell'organizzazione giudiziaria, del personale e dei servizi, Dipartimento dell'amministrazione penitenziaria e Dipartimento per la giustizia minorile e di comunità), cui si aggiunge il Gabinetto e gli uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro nel cui ambito opera l'Organismo Indipendente di Valutazione della Performance.

L'articolazione dell'amministrazione si completa in ambito periferico con:

- i *Provveditorati regionali* funzionalmente dipendenti dal *Dipartimento dell'amministrazione penitenziaria*;
- le *Corti di Appello* e le *Procure generali* funzionalmente dipendenti dal *Dipartimento dell'organizzazione giudiziaria, del personale e dei servizi*;
- gli *Uffici territoriali* funzionalmente dipendenti dal *Dipartimento per la giustizia minorile di comunità*.

LE FINALITA' DELL'AMMINISTRAZIONE

Il Ministero della Giustizia svolge le funzioni e i compiti ad esso attribuiti dalla Costituzione, dalle leggi e dai regolamenti in materia di giustizia e attività giudiziaria ed esecuzione delle pene. È il centro della politica giudiziaria del governo e si occupa:

- dell'organizzazione giudiziaria, svolgendo funzioni amministrative relative alla giurisdizione civile, penale e la vigilanza sugli ordini e i collegi professionali;
- degli archivi notarili;
- della cooperazione internazionale in materia di giustizia civile e penale;
- dell'amministrazione del casellario;
- dell'istruttoria delle domande di grazia da proporre al Presidente della Repubblica;

- dell'attuazione delle politiche dell'ordine e della sicurezza negli istituti e servizi penitenziari;
- dell'amministrazione del personale penitenziario;
- del trattamento dei detenuti;
- del trattamento dei minori e dei giovani-adulti sottoposti a misure penali.

Le finalità dell'amministrazione vengono rappresentate in bilancio attraverso l'esposizione per missioni e programmi e, in particolare, il Ministero della Giustizia persegue 2 missioni e 6 programmi.

Come si evince dalle Tavole, la missione che maggiormente incide sul totale generale dei costi è **Giustizia** alla quale sono imputati la quasi totalità dei costi (99,09%), mentre la parte residuale è attribuita alla Missione trasversale **Servizi istituzionali e generali alle amministrazioni pubbliche** (0,91%).

La missione **Giustizia** è articolata in quattro programmi, *Amministrazione penitenziaria, Giustizia civile e penale,* che da solo assorbe più della metà dei costi dell'intero Ministero (58,97%), *Giustizia minorile e di comunità* e *Servizi di gestione amministrativa per l'attività giudiziaria.*

All'interno della Missione **Servizi istituzionali e generali alle amministrazioni pubbliche** è presente il programma *Indirizzo politico*, dove confluiscono i costi del Gabinetto e gli uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro e il programma *Servizi e affari generali per le Amministrazioni di competenza*, cui sono attribuiti i costi che l'amministrazione sostiene per i propri servizi generali.

LA RILEVAZIONE DEI COSTI SOSTENUTI PER L'ANNO 2021

Il ministero della giustizia per l'anno 2021 ha sostenuto costi propri pari a 7,83 miliardi di euro di cui il 71,09% in costi di **Personale** e il 20,61% in **Acquisto di beni e servizi**. I **Contributi concessi**, pari a 317,9 milioni di euro, per quest'amministrazione hanno un'incidenza residuale e riguardano prevalentemente contributi per 144 milioni di euro nell'ambito del programma *Amministrazione penitenziaria,* contributi per 97 milioni di euro nell'ambito del programma *Giustizia civile e penale* e contributi per 75 milioni di euro del programma *Servizi di gestione amministrativa per l'attività giudiziaria.*

I costi propri dell'Amministrazione, rispetto al Budget rivisto 2021, mostrano una diminuzione del 7,25% (pari a 612 milioni di euro). Tale variazione negativa è da riferirsi principalmente all'aggregato **Acquisto di beni e servizi** in particolare alla voce **Acquisto di beni di consumo** e, in misura minore, al costo del **Personale** con particolare riferimento alle *Retribuzioni*.

Per quanto riguarda il primo aggregato, che ammonta a 1,6 miliardi di euro, rispetto al budget rivisto 2021, è presente una contrazione di costi del 16,10%. In generale, nel corso del 2021, l'emergenza epidemiologica da COVID-19 ha determinato da un lato un notevole incremento delle spese per l'acquisto di *presidi igienico-sanitari*, dei *dispositivi di protezione individuale* nonché per la *disinfezione intensificata dei locali*, compensate però da una diminuzione dei costi relative all'**Acquisto di beni di consumo**, ai **Costi per consulenze, analisi e studi** e **Utenze**.

I minori costi rilevati per le ***Retribuzioni***, che sono pari a 199,2 milioni di euro (4,44%), sono dovuti principalmente ad una diminuzione degli anni persona che da 98.555 del budget rivisto 2021 passano a 92.641. Tale variazione negativa sconta le difficoltà avute in sede di previsione a causa degli effetti difficilmente quantificabili delle cessazioni da c.d. "quota 100". Inoltre, in fase di budget, sono state previste le assunzioni in deroga che, in seguito, non hanno avuto luogo a causa dei ritardi dovuti alla pandemia, in particolare per il *concorso unico RIPAM*. Il centro di responsabilità maggiormente interessato è il Dipartimento dell'organizzazione giudiziaria, del personale e dei servizi.

E' importante rilevare che l'IRAP, prima calcolata sulle ***Retribuzioni***, con l'introduzione del nuovo Piano dei conti, viene rilevata in una apposita posta denominata **Imposte dell'esercizio.**

Infine, è presente una diminuzione del 21,73% pari a 12,3 milioni di euro sull'aggregato **Oneri diversi di gestione.** La diminuzione si riscontra su tutte le voci sottostanti.

L'aggregato **Ammortamenti e svalutazioni** diminuisce rispetto al budget rivisito 2021 del 3,01%. La riduzione si riscontra in quasi tutte la voci del piano dei conti, ad eccezione della voce *Ammortamento sviluppo software/manutenzione* riferibile al Dipartimento dell'amministrazione penitenziaria. Tale aumento è strettamente legato al programma d'investimenti finalizzati alla riduzione dei tempi della giustizia che l'amministrazione

giudiziaria intende realizzare sulla digitalizzazione delle attività e la gestione e manutenzione dei sistemi informativi.

Dall'analisi della tavola che espone i dati di riconciliazione del Ministero della giustizia emerge una differenza fra il valore dei pagamenti in conto competenza del Rendiconto dell'Amministrazione, pari a circa 8,3 miliardi di euro, e i costi propri sostenuti dai centri di costo, pari a circa 7,8 miliardi di euro per personale, beni e servizi direttamente impiegati nello svolgimento dei compiti istituzionali, che dipende principalmente dall'entità dei Contributi concessi (circa 318 milioni di euro), in particolare per:

- contributi per 144 milioni di euro nell'ambito del programma *Amministrazione penitenziaria;*
- contributi per 0,97 milioni di euro nell'ambito del programma *Giustizia civile e penale.*

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA
Analisi dei costi per Missione e Programma
(in Euro)

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 CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Giustizia	**91.727**	***99,01***	**7.755.917.157**	***99,05***	***96,06***	**317.910.180**	***100,00***	***3,94***	**8.073.827.337**	***99,09***
Amministrazione penitenziaria	39.849	*43,01*	2.749.784.183	*35,12*	*95,02*	144.037.581	*45,31*	*4,98*	2.893.821.763	*35,52*
Giustizia civile e penale	47.249	*51,00*	4.707.591.304	*60,12*	*97,97*	97.439.336	*30,65*	*2,03*	4.805.030.640	*58,97*
Giustizia minorile e di comunita'	4.319	*4,66*	266.288.184	*3,40*	*99,59*	1.107.341	*0,35*	*0,41*	267.395.525	*3,28*
Servizi di gestione amministrativa per l'attivita' giudiziaria	310	*0,33*	32.253.486	*0,41*	*29,98*	75.325.922	*23,69*	*70,02*	107.579.408	*1,32*
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	**915**	***0,99***	**74.202.113**	***0,95***	***100,00***				**74.202.113**	***0,91***
Indirizzo politico	297	*0,32*	29.611.127	*0,38*	*100,00*				29.611.127	*0,36*
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	618	*0,67*	44.590.987	*0,57*	*100,00*				44.590.987	*0,55*
TOTALE GENERALE (*)	**92.641**	***100,00***	**7.830.119.271**	***100,00***	***96,10***	**317.910.180**	***100,00***	***3,90***	**8.148.029.450**	***100,00***

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA
Confronto per natura dei Costi con il Budget rivisto 2021

(in Euro)

Piano dei conti	Consuntivo 2021 (A)	Budget Rivisto 2021 (B)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B
Personale	**5.566.629.269**	**5.845.716.677**	**(279.087.408)**	***(4,77)***
Retribuzioni	4.291.819.696	4.491.026.333	(199.206.638)	*(4,44)*
Oneri sociali	1.228.466.879	1.288.750.929	(60.284.050)	*(4,68)*
Costi diversi del personale	46.342.695	65.939.415	(19.596.720)	*(29,72)*
Acquisto di beni e servizi	**1.613.855.376**	**1.923.558.131**	**(309.702.754)**	***(16,10)***
Godimento di beni terzi	**68.061.101**	**63.518.518**	**4.542.583**	***7,15***
Oneri diversi di gestione	**44.478.382**	**56.826.799**	**(12.348.417)**	***(21,73)***
Imposte dell'esercizio	**362.562.399**	**379.473.393**	**(16.910.993)**	***(4,46)***
Oneri straordinari	**10.901.524**	**4.521.705**	**6.379.819**	***141,09***
Ammortamenti e svalutazioni	**163.631.219**	**168.707.137**	**(5.075.918)**	***(3,01)***
Totale Costi Propri	**7.830.119.271**	**8.442.322.359**	**(612.203.089)**	***(7,25)***
Oneri finanziari	**522.123**	**962.346**	**(440.223)**	***(45,74)***
Contributi concessi in c/esercizio	**317.910.180**	**323.200.344**	**(5.290.164)**	***(1,64)***
Contributi concessi in c/investimenti		**606.826**	**(606.826)**	***(100,00)***
Contributi concessi rimborso prestiti				***0,00***
Totale Costi Contributi concessi	**317.910.180**	**323.807.170**	**(5.896.990)**	***(1,82)***
TOTALE GENERALE	**8.148.551.573**	**8.767.091.875**	**(618.540.302)**	***(7,06)***

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA
Confronto con il Budget Rivisto dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per struttura organizzativa

(in Euro)

Nodi Gerarchici	Consuntivo 2021			Budget Rivisto 2021			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 delle Retribuzioni ordinarie H=(B-E)	Costo medio per A/P I=(C-F)	Anni Persona [L=(A-D)/D]	Costo delle Retribuzioni ordinarie [M=(B-E)/E]	Costo medio per A/P [N=(C-F)/F]
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	297	24.424.682	82.346	328	27.073.926	82.542	(31)	(2.649.244)	(196)	(9,57)	**(9,79)**	(0,24)
DIPARTIMENTO DEGLI AFFARI DI GIUSTIZIA	310	16.691.378	53.857	285	15.903.573	55.796	25	787.806	(1.939)	8,73	**4,95**	(3,48)
DIPARTIMENTO DELL'ORGANIZZAZIONE GIUDIZIARIA, DEL PERSONALE E DEI SERVIZI	1.155	54.617.370	47.288	1.102	51.417.637	46.680	54	3.199.734	608	4,86	**6,22**	1,30
DIPARTIMENTO DELL'AMMINISTRAZIONE PENITENZIARIA	39.849	1.905.007.556	47.806	44.332	2.110.421.290	47.605	(4.483)	(205.413.734)	201	(10,11)	**(9,73)**	0,42
DIPARTIMENTO PER LA GIUSTIZIA MINORILE E DI COMUNITÀ	4.319	185.845.608	43.030	4.452	192.891.646	43.327	(133)	(7.046.038)	(297)	(2,99)	**(3,65)**	(0,69)
UFFICI GIUDIZIARI	46.712	3.191.129.179	68.315	48.057	3.245.342.999	67.531	(1.345)	(54.213.820)	784	(2,80)	**(1,67)**	1,16
TOTALE GENERALE (*)	**92.641**	**5.377.715.775**	**58.049**	**98.555**	**5.643.051.071**	**57.258**	**(5.914)**	**(265.335.296)**	**791**	**(6,00)**	**(4,70)**	**1,38**

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA
Indicatori sintetici: Confronto fra Nodi Gerarchici per Amministrazione centrale

Nodi Gerarchici	Incidenza % Costi propri su Costi totali	Numero Missioni	Numero di Programmi	Costi propri per AP	Incidenza % Costo retribuzioni sui Costi propri	Incidenza % Acquisto beni e servizi sui Costi propri	Incidenza % aa/p Personale dirigente su tot. aa/p	Incidenza % aa/p periferie / aa/p totali
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	*100,00*	1	1	99.832	*63,95*	*6,87*	*23,82*	
DIPARTIMENTO DEGLI AFFARI DI GIUSTIZIA	*29,98*	1	1	104.070	*40,29*	*17,64*	*9,68*	
DIPARTIMENTO DELL'ORGANIZZAZIONE GIUDIZIARIA, DEL PERSONALE E DEI SERVIZI	*45,57*	2	2	70.620	*52,20*	*9,59*	*5,02*	
DIPARTIMENTO DELL'AMMINISTRAZIONE PENITENZIARIA	*95,02*	1	1	69.006	*58,17*	*17,87*	*1,03*	*92,70*
DIPARTIMENTO PER LA GIUSTIZIA MINORILE E DI COMUNITÀ	*99,59*	1	1	61.655	*55,44*	*19,62*	*1,18*	*94,93*
UFFICI GIUDIZIARI	*100,00*	1	1	99.987	*52,89*	*22,58*	*20,98*	*97,34*

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA
Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
Giustizia	**7.755.917.157**	**297.714**	**317.910.180**	**43.041.522**		**8.117.166.573**
Amministrazione penitenziaria	2.749.784.183	296.789	144.037.581	62.967.306		2.957.085.858
Giustizia civile e penale	4.707.591.304		97.439.336	(856.770.538)		3.948.260.102
Giustizia minorile e di comunita'	266.288.184	925	1.107.341	(18.085.032)		249.311.418
Servizi di gestione amministrativa per l'attivita' giudiziaria	32.253.486		75.325.922	854.929.787		962.509.195
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	**74.202.113**	**224.409**		**123.902.210**	**26.625**	**198.355.357**
Indirizzo politico	29.611.127			(351.613)		29.259.514
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	44.590.987	224.409		124.253.823	26.625	169.095.844
TOTALE GENERALE	**7.830.119.271**	**522.123**	**317.910.180**	**166.943.732**	**26.625**	**8.315.521.931**

MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E
DELLA COOPERAZIONE
INTERNAZIONALE

L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE

Il Ministero degli affari esteri è costituito dall'Amministrazione centrale e dagli Uffici all'estero: Ambasciate, Rappresentanze Permanenti, Delegazioni Diplomatiche Speciali, Uffici consolari, Istituti italiani di cultura e scuole statali italiane all'estero.

L'organigramma è definito ai sensi del DPR 95/2010, così come modificato dal DPR 260/2016. La struttura centrale del Ministero, allo stato attuale, consta di otto Direzioni Generali che coincidono con le macro-aree tematiche prioritarie della politica estera italiana: affari politici e sicurezza, mondializzazione e questioni globali, promozione del sistema Paese, per l'Europa e la politica commerciale internazionale, italiani all'estero e politiche migratorie, cooperazione allo sviluppo, nonché la Direzione Generale per le risorse e l'innovazione e quella per l'amministrazione, l'informatica e le comunicazioni. Sono presenti, inoltre, quali strutture di primo livello, il Cerimoniale diplomatico della Repubblica, l'Ispettorato generale del Ministero e degli uffici all'estero e il Servizio per la stampa e la comunicazione istituzionale, cui si aggiungono gli uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro. Al vertice della struttura amministrativa è collocato il Segretario Generale che sovrintende all'azione dell'Amministrazione e ne assicura la coerenza e la continuità delle funzioni, coordinandone gli uffici e le attività.

Il piano dei centri di costo è costituito da numero 228 centri di costo di tipo periferico e centrali. Nell'ambito del Gabinetto e gli uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro opera anche il centro di costo Organismo Indipendente di Valutazione della Performance. Il consistente numero dei centri di costo è la conseguenza dell'alto numero dei centri di costo periferici costituiti dalle strutture della rete estera (Ambasciate, Consolati e Rappresentanze) alle quali sono riconosciute autonomia contabile e finanziaria.

LE FINALITA' DELL'AMMINISTRAZIONE

Il Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale è l'organo di attuazione della politica estera del Governo i cui compiti e funzioni principali riguardano:

- Rapporti politici, economici, sociali e culturali con l'estero;
- Rappresentanza e tutela degli interessi italiani in sede internazionale;

- Programmazione e indirizzo dell'azione italiana in materia di cooperazione allo sviluppo la cui attuazione degli interventi di cooperazione è demandata alla Agenzia Italiana per la Cooperazione allo Sviluppo istituita con legge n. 125 del 2014;
- Cura dei processi negoziali riguardanti l'Unione Europea;
- Rappresentanza della posizione italiana nell'ambito della politica estera e di sicurezza comune dell'Unione Europea;
- Rapporti con le collettività italiane all'estero e tutela dei cittadini italiani all'estero;
- Questioni sociali e migratorie in relazione a enti e organizzazioni internazionali;
- Definizione delle strategie della politica commerciale e promozionale con l'estero e sviluppo dell'internazionalizzazione del Sistema Paese avvalendosi dell'Agenzia ICE così come disposto dalla Legge n. 104 del 21 settembre 2019;

Le finalità dell'amministrazione sono rappresentate in bilancio dalle tre missioni attribuite **L'Italia in Europa e nel mondo** (12 programmi di spesa)**, Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo** (1 programma di spesa) e dalla missione trasversale **Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche** (2 programmi di spesa).

La missione che incide in misura maggiore sul totale generale dei costi è **L'Italia in Europa e nel mondo** alla quale sono stati attribuiti la quota maggiore dei costi totali dell'amministrazione (65,86%), mentre le percentuali rimanenti sono attribuite alla missione **Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo** (33,45%) e alla missione trasversale **Servizi istituzionali e generali alle amministrazioni pubbliche** (0,70%).

Nell'ambito della missione **L'Italia in Europa e nel mondo**, i programmi che incidono maggiormente sul totale dei costi sono:

- *Cooperazione allo sviluppo*, di competenza della Direzione generale per la cooperazione allo sviluppo, che assorbe il 30,98% dei costi totali dell'amministrazione. Questo programma è costituito principalmente da costi dislocati, comprendendo le attività riguardanti la cooperazione italiana ai paesi in via di sviluppo, la programmazione d'interventi di emergenza umanitaria e

l'erogazione di contributi alle Organizzazioni Internazionali e i trasferimenti a favore dell'Agenzia per la cooperazione allo sviluppo.

- *Presenza dello Stato all'estero tramite le strutture diplomatico-consolari,* che assorbe il 14,37% dei costi totali dell'amministrazione. Il programma è costituito principalmente da costi propri che rappresentano i costi di funzionamento delle strutture all'estero dell'Amministrazione

- *Promozione della pace e sicurezza internazionale,* attraverso il quale la *Direzione generale per gli affari politici e di sicurezza* svolge attività multilaterali e geografiche di natura politico strategica e di sicurezza internazionale. Per l'anno 2021 i costi totali del programma rappresentano il 10,65% dei costi totali dell'amministrazione, rappresentati quasi esclusivamente da costi dislocati.

La missione **Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo,** invece, con l'unico programma *Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy*, destinato alle attività connesse alla elaborazione degli indirizzi strategici delle politiche di internazionalizzazione e alla promozione degli scambi nonché il sostegno a internazionalizzazione imprese, assorbe il 33,45% dei costi totali dell'amministrazione costituiti per la maggior parte da contributi concessi.

LA RILEVAZIONE DEI COSTI SOSTENUTI PER L'ANNO 2021

Il Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale per l'anno 2021 ha sostenuto costi propri pari a circa 882 milioni di euro, concentrati per il 78,14% in costi di **Personale** e per il 10,61% nell'aggregato **Acquisto di beni e servizi**. Tali costi però, rappresentano solo il 21,21% dei costi totali dell'amministrazione in quanto i **Contributi concessi**, che sono pari a 3,27 miliardi di euro, rappresentano il 78,79% della totalità dei costi. Essi riguardano prevalentemente:

- trasferimenti per circa 1,27 miliardi di euro per il programma *Cooperazione allo sviluppo*

- trasferimenti per circa 426,7 milioni di euro per il programma *Promozione della pace e sicurezza internazionale*

- trasferimenti per circa 1,38 miliardi di euro per il programma *Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy*

Dall'osservazione delle tavole per natura, i costi propri sostenuti nel 2021 presentano un lieve aumento del 3,25% rispetto alle previsioni del Budget rivisto 2021, riconducibile principalmente a un aumento del costo del **Personale**, in particolare per l'aggregato ***Costi diversi del personale***, mentre è presente un decremento del 6,79% sull'aggregato **Acquisto di beni e servizi** compensato da una variazione positiva sulla voce **Godimento di beni terzi.**

Per quanto riguarda il **Personale**, che è pari a 689,2 milioni di euro, è in aumento rispetto al Budget rivisto 2021 del 4,35%. Tale variazione è determinata principalmente dall'aggregato ***Costi diversi del personale*** e nello specifico dalla voce *Indennità di missione* con la quale viene rilevata l'Indennità di sede all'estero e in cui vengono quantificati anche i costi relativi alle missioni, che nell'anno 2021, sono aumentate per effetto della ripresa delle missioni internazionali. Invece, il valore delle ***Retribuzioni,*** pari a 286,1 milioni di euro, risulta di poco inferiore alla previsione.

E' importante rilevare che l'IRAP, prima calcolata sulle ***Retribuzioni***, con l'introduzione del nuovo Piano dei conti, viene rilevata in una apposita posta denominata **Imposte dell'esercizio.**

Relativamente agli **Anni persona**, l'amministrazione per l'anno in esame, ha utilizzato un numero complessivo di 7.259 anni persona, in diminuzione rispetto alla previsione che è stata pari a 7.575 anni persona, nonostante nel corso dell'anno siano state assunte nuove unità di personale che hanno compensato solo parzialmente i collocamenti a riposo. La diminuzione maggiore è stata riscontrata nelle sedi all'estero, dove si è verificata una diminuzione di 287 unità rispetto al Budget rivisto 2021, che ha determinato un ricorso in misura crescente di personale a contratto reclutato localmente.

I costi dell'aggregato **Acquisto di beni e servizi** per l'anno 2021 sono pari a 93,6 milioni euro, in diminuzione del 6,79% rispetto al Budget rivisto 2021. Le voci che incidono maggiormente sullo scostamento sono *Formazione del personale dipendente* che presenta una diminuzione del 59,49%, *Spese di rappresentanza, Altri costi per servizi* il cui valore è determinato, in gran parte, dall'entità delle risorse finanziarie attribuite. Invece, la diminuzione riscontrata per la voce *Servizi per la ristorazione* pari al 181%, è da attribuire al minor ricorso al *servizio mensa* previsto in questa Amministrazione, dovuto alla minore

attività lavorativa in presenza svolta dal personale presso la sede centrale.

Da segnalare l'aggregato **Godimento di beni terzi** che per l'anno in esame presenta costi pari 35,4 milioni di euro, in aumento del 19,88% rispetto al budget rivisto 2021 e determinato dai maggiori costi sostenuti per la *Locazione di beni immobili.*

Dall'analisi della tavola che espone i dati di riconciliazione del Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale emerge una differenza fra il dato del pagato in conto competenza del rendiconto dell'amministrazione per l'anno 2021 (circa 4,2 miliardi di euro) e i costi propri sostenuti dai centri di costo (882 milioni di euro), che dipende principalmente dall'entità dei **Contributi concessi** (3,28 miliardi di euro), costituiti in particolare da:

- contributi per circa 1,28 miliardi di euro per il programma *Cooperazione allo sviluppo*
- contributi per circa 427 milioni di euro per il programma *Promozione della pace e sicurezza internazionale*
- contributi per circa 1,4 miliardi di euro per il programma *Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy*

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE
Analisi dei costi per Missione e Programma

(in Euro)

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 CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
L'Italia in Europa e nel mondo	**6.849**	***94,35***	**842.392.109**	***95,51***	***30,76***	**1.896.589.243**	***57,87***	***69,24***	**2.738.981.352**	***65,86***
Protocollo internazionale	100	*1,38*	10.719.386	*1,22*	*100,00*				10.719.386	*0,26*
Cooperazione allo sviluppo	106	*1,46*	11.620.610	*1,32*	*0,90*	1.276.823.241	*38,96*	*99,10*	1.288.443.851	*30,98*
Cooperazione economica e relazioni internazionali	117	*1,61*	14.095.638	*1,60*	*37,14*	23.858.483	*0,73*	*62,86*	37.954.121	*0,91*
Promozione della pace e sicurezza internazionale	130	*1,80*	16.201.306	*1,84*	*3,66*	426.755.456	*13,02*	*96,34*	442.956.762	*10,65*
Integrazione europea	137	*1,89*	13.726.361	*1,56*	*45,43*	16.489.667	*0,50*	*54,57*	30.216.029	*0,73*
Italiani nel mondo e politiche migratorie	103	*1,42*	9.590.809	*1,09*	*10,50*	81.735.960	*2,49*	*89,50*	91.326.769	*2,20*
Promozione della cultura e della lingua italiana all'estero	804	*11,07*	104.112.121	*11,80*	*60,72*	67.346.504	*2,06*	*39,28*	171.458.625	*4,12*
Presenza dello Stato all'estero tramite le strutture diplomatico-consolari	4.693	*64,65*	597.702.849	*67,77*	*100,00*	22.000	*0,00*	*0,00*	597.724.849	*14,37*
Rappresentanza all'estero e servizi ai cittadini e alle imprese	279	*3,84*	23.174.950	*2,63*	*89,84*	2.619.925	*0,08*	*10,16*	25.794.875	*0,62*
Coordinamento dell'Amministrazione in ambito internazionale	228	*3,14*	24.775.534	*2,81*	*96,35*	938.006	*0,03*	*3,65*	25.713.540	*0,62*
Comunicazione in ambito internazionale	49	*0,68*	4.917.675	*0,56*	*100,00*				4.917.675	*0,12*
Sicurezza delle strutture in Italia e all'estero e controlli ispettivi.	103	*1,42*	11.754.871	*1,33*	*100,00*				11.754.871	*0,28*
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	**301**	***4,15***	**28.848.914**	***3,27***	***99,29***	**207.104**	***0,01***	***0,71***	**29.056.017**	***0,70***
Indirizzo politico	126	*1,74*	11.029.256	*1,25*	*100,00*				11.029.256	*0,27*
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	175	*2,41*	17.819.658	*2,02*	*98,85*	207.104	*0,01*	*1,15*	18.026.762	*0,43*
Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	**109**	***1,50***	**10.732.935**	***1,22***	***0,77***	**1.380.256.487**	***42,12***	***99,23***	**1.390.989.422**	***33,45***
Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy	109	*1,50*	10.732.935	*1,22*	*0,77*	1.380.256.487	*42,12*	*99,23*	1.390.989.422	*33,45*
TOTALE GENERALE (*)	**7.259**	***100,00***	**881.973.958**	***100,00***	***21,21***	**3.277.052.833**	***100,00***	***78,79***	**4.159.026.791**	***100,00***

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE
Confronto per natura dei Costi con il Budget rivisto 2021
(in Euro)

Piano dei conti	Consuntivo 2021 (A)	Budget Rivisto 2021 (B)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B
Personale	**689.204.044**	**660.470.110**	**28.733.934**	***4,35***
Retribuzioni	286.090.130	289.927.452	(3.837.322)	*(1,32)*
Oneri sociali	84.242.128	85.595.399	(1.353.271)	*(1,58)*
Costi diversi del personale	318.871.787	284.947.259	33.924.528	*11,91*
Acquisto di beni e servizi	**93.600.851**	**100.420.689**	**(6.819.838)**	***(6,79)***
Godimento di beni terzi	**35.440.426**	**29.562.784**	**5.877.642**	***19,88***
Oneri diversi di gestione	**3.940.011**	**3.731.770**	**208.241**	***5,58***
Imposte dell'esercizio	**24.312.962**	**24.639.815**	**(326.852)**	***(1,33)***
Oneri straordinari	**933.579**	**1.118.721**	**(185.142)**	***(16,55)***
Ammortamenti e svalutazioni	**34.542.085**	**34.293.052**	**249.033**	***0,73***
Totale Costi Propri	**881.973.958**	**854.236.940**	**27.737.017**	***3,25***
Oneri finanziari	**25.915**		**25.915**	***0,00***
Contributi concessi in c/esercizio	**3.187.895.814**	**2.654.265.686**	**533.630.128**	***20,10***
Contributi concessi in c/investimenti	**89.157.019**	**164.595.000**	**(75.437.981)**	***(45,83)***
Totale Costi Contributi concessi	**3.277.052.833**	**2.818.860.686**	**458.192.147**	***16,25***
TOTALE GENERALE	**4.159.052.706**	**3.673.097.626**	**485.955.080**	***13,23***

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE
Confronto con il Budget Rivisto dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per struttura organizzativa

(in Euro)

Nodi Gerarchici	Consuntivo 2021			Budget Rivisto 2021			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 delle Retribuzioni ordinarie H=(B-E)	Costo medio per A/P I=(C-F)	Anni Persona [L=(A-D)/D]	Costo delle Retribuzioni ordinarie [M=(B-E)/E]	Costo medio per A/P [N=(C-F)/F]
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	126	7.895.821	62.650	136	8.634.600	63.490	(10)	(738.779)	(839)	(7,33)	**(8,56)**	(1,32)
SEGRETERIA GENERALE	228	15.638.948	68.709	221	14.169.174	64.210	7	1.469.775	4.500	3,14	**10,37**	7,01
CERIMONIALE DIPLOMATICO DELLA REPUBBLICA	100	6.068.652	60.778	101	6.002.661	59.145	(2)	65.991	1.632	(1,62)	**1,10**	2,76
ISPETTORATO GENERALE DEL MINISTERO E DEGLI UFFICI ALL'ESTERO	103	6.781.835	65.677	104	6.460.065	62.116	(1)	321.770	3.561	(0,71)	**4,98**	5,73
DIREZIONE GENERALE PER LE RISORSE E L'INNOVAZIONE	279	17.224.029	61.722	285	16.850.392	59.074	(6)	373.637	2.647	(2,17)	**2,22**	4,48
DIREZIONE GENERALE PER L'AMMINISTRAZIONE, L'INFORMATICA E LE COMUNICAZIONI	211	9.805.016	46.469	223	10.187.259	45.662	(12)	(382.244)	807	(5,42)	**(3,75)**	1,77
SERVIZIO PER LA STAMPA E LA COMUNICAZIONE ISTITUZIONALE	49	2.809.629	57.014	55	3.149.262	57.259	(6)	(339.634)	(246)	(10,40)	**(10,78)**	(0,43)
DIREZIONE GENERALE PER LA COOPERAZIONE ALLO SVILUPPO	106	9.068.173	85.848	105	8.506.734	80.801	0	561.440	5.047	0,33	**6,60**	6,25
DIREZIONE GENERALE PER LA PROMOZIONE DEL SISTEMA PAESE	913	48.402.881	53.036	913	47.029.371	51.531		1.373.510	1.505		**2,92**	2,92
DIREZIONE GENERALE PER GLI ITALIANI ALL'ESTERO E LE POLITICHE MIGRATORIE	103	7.457.796	72.350	105	7.285.141	69.448	(2)	172.655	2.901	(1,73)	**2,37**	4,18
DIREZIONE GENERALE PER GLI AFFARI POLITICI E DI SICUREZZA	130	12.933.051	99.195	130	12.189.259	93.872	1	743.792	5.323	0,41	**6,10**	5,67
DIREZIONE GENERALE PER LA MONDIALIZZAZIONE E LE QUESTIONI GLOBALI	117	10.776.322	91.980	116	10.009.928	86.070	1	766.395	5.910	0,74	**7,66**	6,87
DIREZIONE GENERALE PER L'UNIONE EUROPEA	137	11.433.858	83.343	136	10.585.639	77.585	1	848.219	5.759	0,55	**8,01**	7,42
RETE ESTERA	4.657	203.662.169	43.733	4.944	214.220.714	43.331	(287)	(10.558.545)	402	(5,80)	**(4,93)**	0,93
TOTALE GENERALE (*)	**7.259**	**369.958.179**	**50.965**	**7.575**	**375.280.198**	**49.544**	**(316)**	**(5.322.019)**	**1.421**	**(4,17)**	**(1,42)**	**2,87**

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE
Indicatori sintetici: Confronto fra Nodi Gerarchici per Amministrazione centrale

Nodi Gerarchici	Incidenza % Costi propri su Costi totali	Numero Missioni	Numero di Programmi	Costi propri per AP	Incidenza % Costo retribuzioni sui Costi propri	Incidenza % Acquisto beni e servizi sui Costi propri	Incidenza % aa/p Personale dirigente su tot. aa/p	Incidenza % aa/p periferie / aa/p totali
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	*100,00*	1	1	87.513	*55,47*	*16,63*	*18,55*	
SEGRETERIA GENERALE	*96,35*	1	1	108.851	*49,02*	*18,31*	*25,27*	
CERIMONIALE DIPLOMATICO DELLA REPUBBLICA	*100,00*	1	1	107.355	*44,81*	*32,12*	*14,79*	
ISPETTORATO GENERALE DEL MINISTERO E DEGLI UFFICI ALL'ESTERO	*100,00*	1	1	113.838	*44,69*	*11,46*	*12,59*	
DIREZIONE GENERALE PER LE RISORSE E L'INNOVAZIONE	*89,84*	1	1	83.046	*58,03*	*14,29*	*16,06*	
DIREZIONE GENERALE PER L'AMMINISTRAZIONE, L'INFORMATICA E LE COMUNICAZIONI	*99,10*	2	2	120.047	*30,27*	*42,15*	*3,32*	
SERVIZIO PER LA STAMPA E LA COMUNICAZIONE ISTITUZIONALE	*100,00*	1	1	99.790	*44,41*	*34,12*	*19,07*	
DIREZIONE GENERALE PER LA COOPERAZIONE ALLO SVILUPPO	*0,90*	1	1	110.012	*60,61*	*10,42*	*31,67*	
DIREZIONE GENERALE PER LA PROMOZIONE DEL SISTEMA PAESE	*7,35*	2	2	125.838	*32,59*	*4,58*	*10,55*	
DIREZIONE GENERALE PER GLI ITALIANI ALL'ESTERO E LE POLITICHE MIGRATORIE	*10,50*	1	1	93.042	*60,42*	*11,47*	*24,95*	
DIREZIONE GENERALE PER GLI AFFARI POLITICI E DI SICUREZZA	*3,66*	1	1	124.262	*62,01*	*10,11*	*49,24*	
DIREZIONE GENERALE PER LA MONDIALIZZAZIONE E LE QUESTIONI GLOBALI	*37,14*	1	1	120.311	*59,41*	*14,19*	*39,59*	
DIREZIONE GENERALE PER L'UNIONE EUROPEA	*45,43*	1	1	100.054	*64,74*	*7,89*	*30,66*	
RETE ESTERA	*100,00*	1	1	126.734	*26,58*	*9,23*	*13,18*	*100,00*

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE
Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
L'Italia in Europa e nel mondo	**842.392.109**	**25.915**	**1.896.589.243**	**(21.572.316)**		**2.717.434.951**
Protocollo internazionale	10.719.386			(3.619.934)		7.099.451
Cooperazione allo sviluppo	11.620.610		1.276.823.241	(2.553.198)		1.285.890.653
Cooperazione economica e relazioni internazionali	14.095.638		23.858.483	(2.420.528)		35.533.593
Promozione della pace e sicurezza internazionale	16.201.306		426.755.456	(4.628.468)		438.328.294
Integrazione europea	13.726.361		16.489.667	(3.748.602)		26.467.427
Italiani nel mondo e politiche migratorie	9.590.809		81.735.960	(2.884.245)		88.442.524
Promozione della cultura e della lingua italiana all'estero	104.112.121		67.346.504	(25.344.649)		146.113.976
Presenza dello Stato all'estero tramite le strutture diplomatico-consolari	597.702.849		22.000	(498.617.037)		99.107.812
Rappresentanza all'estero e servizi ai cittadini e alle imprese	23.174.950	25.915	2.619.925	537.371.588		563.192.378
Coordinamento dell'Amministrazione in ambito internazionale	24.775.534		938.006	(7.949.541)		17.763.999
Comunicazione in ambito internazionale	4.917.675			(104.184)		4.813.492
Sicurezza delle strutture in Italia e all'estero e controlli ispettivi.	11.754.871			(7.073.519)		4.681.352
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	**28.848.914**		**207.104**	**30.989.240**		**60.045.257**
Indirizzo politico	11.029.256			(890.324)		10.138.931

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE
Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	17.819.658		207.104	31.879.564		49.906.326
Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	**10.732.935**		**1.380.256.487**	**2.234.822**		**1.393.224.244**
Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy	10.732.935		1.380.256.487	2.234.822		1.393.224.244
TOTALE GENERALE	**881.973.958**	**25.915**	**3.277.052.833**	**11.651.746**		**4.170.704.452**

MINISTERO DELL'ISTRUZIONE

L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE

A seguito della scissione del Ministero dell'università e della ricerca operata con il decreto legge n. 1 del 9 gennaio 2020 convertito dalla legge n. 12 del 5 marzo 2020, le competenze in materia di istruzione scolastica sono state attribuite al Ministero dell'istruzione, quelle in materia di università e ricerca al nuovo Ministero dell'università e della ricerca.

Il Ministero dell'istruzione, come previsto nel D.P.C.M. n. 166 del 30 settembre 2020, è costituito da due Dipartimenti: il Dipartimento per il sistema educativo di istruzione e di formazione e il Dipartimento per le risorse umane, finanziarie e strumentali. Quest'ultimo comprende, oltre alle direzioni generali centrali, anche diciotto centri di costo corrispondenti agli Uffici scolastici regionali e diciotto centri di costo che comprendono, divisi per regione, i costi a carico dello Stato degli istituti scolastici statali di ogni ordine e grado - Strutture scolastiche.

La struttura dipartimentale si completa con il Centro di responsabilità Gabinetto e uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro, nel cui ambito opera l'Organismo Indipendente di Valutazione della Performance.

LE FINALITA' DELL'AMMINISTRAZIONE

Al Ministero dell'istruzione sono attribuite, tra le altre, le funzioni spettanti allo Stato in materia di:

- organizzazione generale dell'istruzione scolastica, ordinamenti e programmi scolastici, stato giuridico del personale, inclusa la definizione dei percorsi di abilitazione e specializzazione del personale docente e dei relativi titoli di accesso, sentito il Ministero dell'università e della ricerca;
- definizione dei criteri e dei parametri per l'organizzazione della rete scolastica e definizione degli obiettivi formativi nei diversi gradi e tipologie di istruzione;
- definizione degli indirizzi per l'organizzazione dei servizi del sistema educativo di istruzione e di formazione nel territorio al fine di garantire livelli di prestazioni uniformi su tutto il territorio nazionale;

- definizione dei criteri e parametri per l'attuazione di politiche sociali nella scuola e definizione di interventi a sostegno delle aree depresse per il riequilibrio territoriale della qualità del servizio scolastico ed educativo;
- attività connesse alla sicurezza nelle scuole e all'edilizia scolastica, in raccordo con le competenze delle regioni e degli enti locali;
- formazione dei dirigenti scolastici, del personale docente, educativo e del personale amministrativo, tecnico e ausiliario della scuola;
- assetto complessivo e indirizzi per la valutazione dell'intero sistema formativo, anche in materia di istruzione superiore e di formazione tecnica superiore; congiuntamente con il Ministero dell'università e della ricerca, funzioni di indirizzo e vigilanza dell'Istituto nazionale per la valutazione del sistema educativo di istruzione e di formazione (INVALSI) e dell'Istituto nazionale di documentazione, innovazione e ricerca educativa (INDIRE);
- sistema della formazione italiana nel mondo ferme restando le competenze del Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale;

Le funzioni esercitate e le finalità perseguite dall'amministrazione sono rappresentate in bilancio attraverso l'esposizione per missioni e programmi. Per il ministero dell'istruzione la missione che maggiormente incide sia sul totale generale dei costi che sui costi propri è **Istruzione scolastica,** mentre risulta residuale il peso percentuale dell'altra missione dell'amministrazione **Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche.** L'articolazione della missione **Istruzione scolastica** prevede 8 programmi, due dei quali, *Istruzione del primo ciclo* e *Istruzione del secondo ciclo,* assorbono il 99% dei costi propri rilevati per l'anno 2021 dall'intera Amministrazione. Tali programmi rappresentano le funzioni esercitate dalle strutture scolastiche, ossia scuole e istituti scolastici statali di ogni ordine e grado

All'interno della missione **Istruzione scolastica** sono presenti altri 6 programmi la cui incidenza percentuale sui costi propri dell'Amministrazione è poco rilevante data l'entità elevata dei costi delle strutture scolastiche rispetto al resto delle strutture amministrative sia centrali che periferiche.

Sono di competenza del Dipartimento per le risorse umane, finanziarie e strumentali i seguenti programmi:

- *Realizzazione degli indirizzi e delle politiche in ambito territoriale in materia di istruzione* che rappresenta le funzioni svolte dagli uffici scolastici regionali a livello periferico;
- *Programmazione e coordinamento dell'istruzione* che rappresenta le attività svolte dal Dipartimento attraverso le direzioni generali centrali;

I restanti programmi sono di competenza del Dipartimento per il sistema educativo di istruzione e formazione:

- *Sviluppo del sistema istruzione scolastica, diritto allo studio ed edilizia scolastica;*
- *Istruzione terziaria non universitaria e formazione professionale;*
- *Istituzioni scolastiche non statali* rappresenta i trasferimenti dello Stato alle istituzioni scolastiche non statali di qualunque ordine e grado, è un programma di soli **Contributi concessi**, pari al 45,18% del totale dei contributi concessi;
- *Reclutamento e aggiornamento dei dirigenti scolastici e del personale scolastico per l'istruzione.*

La missione **Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche** è condivisa dal Gabinetto ed uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro e dal Dipartimento per le risorse umane, finanziarie e strumentali ed è articolata in 2 programmi:

- *Indirizzo politico* è il programma che identifica l'attività svolta dagli uffici di Gabinetto e dall'Organismo Indipendente di Valutazione della Performance;
- *Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza* che identifica le attività svolte dalle direzioni centrali del Dipartimento per le risorse umane, finanziarie e strumentali.

LA RILEVAZIONE DEI COSTI SOSTENUTI PER L'ANNO 2021

Il Ministero dell'istruzione per l'anno 2021 ha sostenuto costi propri per 48,4 miliardi di euro, per la maggior parte riferiti a costi di **Personale**, che infatti rappresentano il 91% dei costi propri. È opportuno riferire che al costo del Personale è connesso anche il dato delle **Imposte dell'esercizio**, che rappresentano i costi relativi all'IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) calcolata sulle retribuzioni del personale dipendente (lavoro ordinario e straordinario). Nel confronto con la fase di Budget rivisto 2021, le ***Retribuzioni*** non presentano variazioni di rilievo in coerenza con il lieve aumento degli anni persona, pari a 28.841 anni persona. L'incremento interessa esclusivamente i centri di costi Istituti scolastici

statali, nei quali viene quantificato il personale scolastico, docenti e personale amministrativo, che sono stati impiegati nell'anno 2021.

Per quanto riguarda la voce ***Costi diversi del personale***, la maggior parte dei costi si riferisce alla voce di dettaglio *Incarichi conferiti al personale*, che comprendere i compensi per gli esami di stato, i costi relativi agli incarichi dei revisori dei conti, i costi per le supplenze brevi e saltuarie e i costi per la realizzazione dei progetti di alternanza scuola lavoro. Tale aggregato contiene anche i costi relativi al personale impiegato in conseguenza dell'emergenza da Covid-19 e presenta rispetto alle previsioni un incremento del 16%. Relativamente alla quantificazione dei costi per supplenze brevi e supplenze per Covid occorre precisare che in fase previsionale viene effettuata una stima, mentre in sede consuntivo è possibile effettuare delle rilevazioni puntuali.

I costi di funzionamento generale dell'amministrazione hanno un peso percentuale residuale rispetto al costo del Personale. L'aggregato Acquisto di beni e servizi presenta un incremento del 33% riconducibile a variazioni delle voci relative a beni di consumo, in particolare *Cancelleria, Materiale informatico e Prodotti sanitari e igienici*, in conseguenza della gestione dell'emergenza pandemica.

Per gli altri aggregati si osserva un generale incremento di costi, particolarmente significativo in termini percentuali l'aumento degli Oneri straordinari registrato dagli uffici scolastici regionali della Toscana e del Lazio relativo a costi per contenzioso che, per loro stessa natura, possono essere puntualmente rilevati solo in fase di consuntivo a seguito del passaggio in giudicato delle sentenze in cui l'amministrazione risulta soccombente.

Presenta una variazione in diminuzione solo l'aggregato Ammortamenti e svalutazioni, che esprime la quota annuale dei costi riguardanti i beni strumentali utilizzati dall'amministrazione, determinata sulla base dei criteri e delle aliquote indicate nel DM del 13 novembre 2020 del Ministero dell'economia e delle finanze relativo all'aggiornamento del Piano dei conti integrato e del Piano dei conti di contabilità economica analitica delle amministrazioni centrali dello Stato. Si osserva per tale voce una diminuzione consistente per *Software e manutenzione evolutiva.*

Per il Ministero dell'istruzione i Contributi concessi hanno un'incidenza del 2,78% e sono rappresentati principalmente da contributi in favore degli istituti scolastici non statali.

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE
Analisi dei costi per Missione e Programma
(in Euro)

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 CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Istruzione scolastica	**1.127.479**	***99,96***	**48.319.059.270**	***99,89***	***97,22***	**1.379.260.720**	***99,88***	***2,78***	**49.698.319.990**	***99,89***
Programmazione e coordinamento dell'istruzione	60	*0,01*	20.950.996	*0,04*	*67,60*	10.039.912	*0,73*	*32,40*	30.990.908	*0,06*
Sviluppo del sistema istruzione scolastica, diritto allo studio ed edilizia scolastica	192	*0,02*	47.625.153	*0,10*	*13,23*	312.321.960	*22,62*	*86,77*	359.947.113	*0,72*
Istituzioni scolastiche non statali						623.841.828	*45,18*	*100,00*	623.841.828	*1,25*
Istruzione terziaria non universitaria e formazione professionale	10	*0,00*	4.276.532	*0,01*	*5,97*	67.407.020	*4,88*	*94,03*	71.683.552	*0,14*
Realizzazione degli indirizzi e delle politiche in ambito territoriale in materia di istruzione	3.931	*0,35*	198.703.207	*0,41*	*42,87*	264.850.000	*19,18*	*57,13*	463.553.207	*0,93*
Istruzione del primo ciclo	748.648	*66,38*	31.346.104.878	*64,80*	*100,00*	500.000	*0,04*	*0,00*	31.346.604.878	*63,00*
Istruzione del secondo ciclo	374.572	*33,21*	16.693.721.569	*34,51*	*99,40*	100.300.000	*7,26*	*0,60*	16.794.021.569	*33,75*
Reclutamento e aggiornamento dei dirigenti scolastici e del personale scolastico per l'istruzione	66	*0,01*	7.676.935	*0,02*	*100,00*				7.676.935	*0,02*
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	**423**	***0,04***	**52.737.838**	***0,11***	***96,99***	**1.639.344**	***0,12***	***3,01***	**54.377.182**	***0,11***
Indirizzo politico	157	*0,01*	20.669.025	*0,04*	*100,00*				20.669.025	*0,04*
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	266	*0,02*	32.068.813	*0,07*	*95,14*	1.639.344	*0,12*	*4,86*	33.708.157	*0,07*
TOTALE GENERALE (*)	**1.127.902**	***100,00***	**48.371.797.108**	***100,00***	***97,22***	**1.380.900.064**	***100,00***	***2,78***	**49.752.697.172**	***100,00***

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE
Confronto per natura dei Costi con il Budget rivisto 2021

(in Euro)

Piano dei conti	Consuntivo 2021 (A)	Budget Rivisto 2021 (B)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B
Personale	**44.050.061.790**	**43.226.863.226**	**823.198.564**	***1,90***
Retribuzioni	32.043.340.284	31.690.249.242	353.091.042	*1,11*
Oneri sociali	9.627.411.078	9.483.401.530	144.009.549	*1,52*
Costi diversi del personale	2.379.310.428	2.053.212.455	326.097.973	*15,88*
Acquisto di beni e servizi	**1.417.138.337**	**1.062.150.821**	**354.987.516**	***33,42***
Godimento di beni terzi	**39.151.719**	**21.580.125**	**17.571.594**	***81,42***
Oneri diversi di gestione	**107.355.240**	**60.541.399**	**46.813.841**	***77,33***
Imposte dell'esercizio	**2.744.973.078**	**2.693.669.823**	**51.303.255**	***1,90***
Oneri straordinari	**12.039.760**	**2.993.000**	**9.046.760**	***302,26***
Ammortamenti e svalutazioni	**1.077.184**	**3.416.557**	**(2.339.373)**	***(68,47)***
Totale Costi Propri	**48.371.797.108**	**47.071.214.951**	**1.300.582.157**	***2,76***
Oneri finanziari	**24.957**		**24.957**	***0,00***
Contributi concessi in c/esercizio	**1.219.760.639**	**1.599.576.331**	**(379.815.692)**	***(23,74)***
Contributi concessi in c/investimenti	**161.139.425**	**922.266.454**	**(761.127.029)**	***(82,53)***
Totale Costi Contributi concessi	**1.380.900.064**	**2.521.842.785**	**(1.140.942.721)**	***(45,24)***
TOTALE GENERALE	**49.752.722.130**	**49.593.057.736**	**159.664.393**	***0,32***

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE
Confronto con il Budget Rivisto dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per struttura organizzativa

(in Euro)

Nodi Gerarchici	Consuntivo 2021			Budget Rivisto 2021			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 delle Retribuzioni ordinarie H=(B-E)	Costo medio per A/P I=(C-F)	Anni Persona [L=(A-D)/D]	Costo delle Retribuzioni ordinarie [M=(B-E)/E]	Costo medio per A/P [N=(C-F)/F]
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	157	7.550.511	48.212	132	5.445.718	41.371	25	2.104.793	6.841	18,98	**38,65**	16,54
DIPARTIMENTO PER IL SISTEMA EDUCATIVO DI ISTRUZIONE E DI FORMAZIONE	268	16.839.293	62.920	266	16.855.519	63.302	1	(16.226)	(382)	0,51	**(0,10)**	(0,60)
DIPARTIMENTO PER LE RISORSE UMANE, FINANZIARIE E STRUMENTALI	326	15.657.596	47.978	335	16.195.881	48.414	(8)	(538.285)	(436)	(2,45)	**(3,32)**	(0,90)
ISTITUTI SCOLASTICI STATALI	1.123.220	41.464.339.111	36.916	1.094.007	40.959.390.472	37.440	29.213	504.948.639	(524)	2,67	**1,23**	(1,40)
UFFICI SCOLASTICI REGIONALI	3.931	166.286.489	42.301	4.321	175.680.881	40.655	(390)	(9.394.391)	1.646	(9,03)	**(5,35)**	4,05
TOTALE GENERALE (*)	**1.127.902**	**41.670.673.001**	**36.945**	**1.099.061**	**41.173.568.471**	**37.463**	**28.841**	**497.104.530**	**(517)**	**2,62**	**1,21**	**(1,38)**

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE
Indicatori sintetici: Confronto fra Nodi Gerarchici per Amministrazione centrale

Nodi Gerarchici	Incidenza % Costi propri su Costi totali	Numero Missioni	Numero di Programmi	Costi propri per AP	Incidenza % Costo retribuzioni sui Costi propri	Incidenza % Acquisto beni e servizi sui Costi propri	Incidenza % aa/p Personale dirigente su tot. aa/p	Incidenza % aa/p periferie / aa/p totali
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	*100,00*	1	1	131.978	*28,22*	*58,94*	*13,11*	
DIPARTIMENTO PER IL SISTEMA EDUCATIVO DI ISTRUZIONE E DI FORMAZIONE	*5,60*	1	4	222.616	*21,90*	*67,06*	*27,73*	
DIPARTIMENTO PER LE RISORSE UMANE, FINANZIARIE E STRUMENTALI	*81,95*	2	2	162.463	*22,85*	*66,32*	*10,34*	
ISTITUTI SCOLASTICI STATALI	*99,79*	3	6	42.770	*66,37*	*2,75*	*0,71*	*100,00*
UFFICI SCOLASTICI REGIONALI	*42,87*	1	3	50.547	*64,65*	*3,78*	*6,06*	*100,00*

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE
Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
Istruzione scolastica	**48.319.059.270**		**1.379.260.720**	**1.512.223.070**	**22.228**	**51.210.565.288**
Programmazione e coordinamento dell'istruzione	20.950.996		10.039.912	(7.947.950)		23.042.958
Sviluppo del sistema istruzione scolastica, diritto allo studio ed edilizia scolastica	47.625.153		312.321.960	55.033.530		414.980.643
Istituzioni scolastiche non statali			623.841.828			623.841.828
Istruzione terziaria non universitaria e formazione professionale	4.276.532		67.407.020	(3.763.365)		67.920.187
Realizzazione degli indirizzi e delle politiche in ambito territoriale in materia di istruzione	198.703.207		264.850.000	(61.453.686)		402.099.521
Istruzione del primo ciclo	31.346.104.878		500.000	807.919.327		32.154.524.205
Istruzione del secondo ciclo	16.693.721.569		100.300.000	653.635.375		17.447.656.944
Reclutamento e aggiornamento dei dirigenti scolastici e del personale scolastico per l'istruzione	7.676.935			68.799.840	22.228	76.499.003
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	**52.737.838**	**24.957**	**1.639.344**	**25.496.126**	**17.968**	**79.916.234**
Indirizzo politico	20.669.025			(10.692.307)		9.976.717
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	32.068.813	24.957	1.639.344	36.188.434	17.968	69.939.516
TOTALE GENERALE	**48.371.797.108**	**24.957**	**1.380.900.064**	**1.537.719.197**	**40.196**	**51.290.481.522**

MINISTERO DELL'INTERNO

L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE

L'assetto organizzativo del Ministero dell'interno è regolato dal D.P.R. n. 98/2002 (uffici di diretta collaborazione con il Ministro) e dal D.P.C.M. n. 78/2019 (dipartimenti), adottato a partire dall'esercizio finanziario 2020 per 4 dei 5 Dipartimenti in cui si articola il ministero (art. 15 del decreto legislativo n. 300/1999).

L'organizzazione periferica del ministero è costituita dagli Uffici territoriali del governo (art. 11 del decreto legislativo n. 300/1999), con compiti di rappresentanza generale del governo sul territorio, dalle Questure e dalle strutture periferiche del corpo nazionale dei vigili del fuoco.

La struttura è composta di 5 Dipartimenti, oltre il Gabinetto e uffici di diretta collaborazione al Ministro, nel cui ambito opera l'Organismo Indipendente di Valutazione della Performance.

LE FINALITA' DELL'AMMINISTRAZIONE

Il Ministero dell'interno esercita le seguenti funzioni e compiti indicati nell'articolo 14 del decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300:

- garanzia della regolare costituzione degli organi elettivi degli enti locali e del loro funzionamento, finanza locale, servizi elettorali, vigilanza sullo stato civile e sull'anagrafe e attività di collaborazione con gli enti locali;
- tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica e coordinamento delle forze di polizia;
- amministrazione generale e supporto dei compiti di rappresentanza generale di governo sul territorio;
- tutela dei diritti civili, ivi compresi quelli delle confessioni religiose, di cittadinanza, immigrazione e asilo;
- organizzazione e funzionamento delle strutture centrali e periferiche dell'amministrazione, con particolare riguardo alle politiche del personale dell'amministrazione civile e alla promozione e sviluppo delle relative attività formative nonché' alla gestione delle risorse strumentali e finanziarie del ministero.

Inoltre, le Prefetture – Uffici territoriali del Governo, assicurano il coordinamento dell'attività amministrativa degli uffici periferici dello Stato e dei rapporti con gli enti locali, ferme restando le competenze delle Regioni a statuto speciale e delle Province autonome.

Il ministero svolge attraverso il Corpo nazionale dei vigili del fuoco anche gli altri compiti ad esso assegnati: soccorso pubblico, prevenzione incendi, difesa civile, politiche ed ordinanze di protezione civile ed altre attività svolte in coordinamento con il Dipartimento della Protezione civile della Presidenza del Consiglio.

Le finalità dell'amministrazione vengono rappresentate in bilancio attraverso l'esposizione per missioni e programmi e, in particolare, il Ministero dell'interno persegue 6 missioni, di cui una condivisa da due centri di responsabilità e 11 programmi[8].

Le missioni che maggiormente influiscono sul totale generale dei costi dell'Amministrazione sono quelle che accolgono i costi delle strutture periferiche (rispettivamente, Questure e Commissariati di Pubblica Sicurezza, Comandi dei Vigili del Fuoco e Prefetture - UTG) e in particolare:

- **Ordine pubblico e sicurezza**, che con i programmi *Contrasto al crimine, tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica* e *Pianificazione e coordinamento Forze di polizia* incide per il 68,32% sul totale dei costi propri e per il 24,94% sul totale generale dei costi;

- **Soccorso civile**, che con il programma *Prevenzione dal rischio e soccorso pubblico* registra costi propri pari al 24,44% del totale dei costi propri e all'8,80% sul totale generale dei costi;

- **Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio**, che con l'unico programma, *Attuazione delle funzioni del Ministero dell'Interno sul territorio* tramite le strutture centrali e le Prefetture - Uffici Territoriali del Governo incide per il 5,29% sul totale dei costi propri e per il 2,71% sul totale generale dei costi.

Le missioni **Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali** e **Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti** rilevano principalmente costi per **Contributi concessi**, che

[8] Il rendiconto finanziario comprende anche il programma 7.9 *Servizio permanente dell'Arma dei Carabinieri per la tutela dell'ordine e la sicurezza pubblica* relativo a costi rilevati dal Ministero della Difesa.

rappresentano rispettivamente il 93,01% ed il 4,81% del totale contributi concessi.

La missione **Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche**, che accoglie i costi dei due programmi trasversali *Indirizzo politico* e *Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza*, rappresenta lo 0,81% del totale costi propri e lo 0,29% del totale costi del Ministero dell'interno.

LA RILEVAZIONE DEI COSTI SOSTENUTI PER L'ANNO 2021

Il ministero dell'interno per l'anno 2021 ha sostenuto costi propri pari a circa 10 miliardi di euro, concentrati per il 75,16% in costi di **Personale**, per la capillare struttura periferica di tre dei cinque dipartimenti, e per il 14,27% sull'aggregato **Acquisto di beni e servizi**. I **Contributi concessi**, per quest'amministrazione, sono pari a 17,9 miliardi di euro, rappresentando il 64,20% dei costi totali del Ministero. Essi riguardano prevalentemente risorse trasferite agli Enti locali, nell'ambito della Missione **Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali** per il programma *Elaborazione, quantificazione e assegnazione delle risorse finanziarie da attribuire agli enti locali* e contributi concessi nell'ambito del programma *Flussi migratori, interventi per lo sviluppo della coesione sociale, garanzia dei diritti, rapporti con le confessioni religiose.*

Dall'osservazione del conto economico dell'amministrazione si evince che i costi propri sostenuti nel 2021 presentano una diminuzione del 5,24% rispetto alle previsioni del Budget rivisto 2021.

Analizzando la variazione sui principali aggregati di costo, si evidenziano due significative variazioni di segno opposto: la diminuzione dei costi di **Personale** e l'aumento dei costi per **Acquisto di beni e servizi** e **Godimento di beni terzi.**

La forte riduzione dei costi di **Personale** deriva dalla riduzione degli **anni persona** consuntivati rispetto alle previsioni del budget rivisto 2021 e riguarda i contratti relativi soprattutto alle strutture periferiche del ministero, in particolare i contratti Polizia di Stato, Vigili del fuoco e Ministeri, dovuti sia a pensionamenti, solo in piccola parte compensati con nuove assunzioni.

Al riguardo, si rappresenta che l'IRAP, prima calcolata sulle ***Retribuzioni***, viene rilevata in una apposita posta denominata **Imposte dell'esercizio**. Per tale motivo non è possibile fare il confronto con l'anno precedente.

Di contro, sulla voce **Acquisto di beni e servizi** si rilevano costi per 1,4 miliardi di euro con un aumento del 23,62% rispetto al budget rivisto 2021. Le voci di dettaglio che presentano gli aumenti maggiori sono **Manutenzione ordinaria e riparazioni** -*Manutenzione ordinaria software,* **Acquisto di beni di consumo** e **Altri costi per servizi**; tali aumenti sono parzialmente compensati da una diminuzione dei costi relativi alle **Utenze, Prestazioni professionali e specialistiche non consulenziali** e **Servizi di ristorazione**. Per tutte le voci sopra evidenziate, le variazioni sono presenti sul Dipartimento della Pubblica sicurezza, su quello dei Vigili del fuoco e, in misura minore, per la *Pulizia e lavanderia* sulle Prefetture.

La voce **Godimento di beni terzi** registra un aumento rispetto al rivisto 2021 del 30,54% soprattutto sulle voci *Locazione di beni immobili* e *Licenze d'uso per software*.

L'aggregato **Ammortamenti e svalutazioni** presenta una variazione in diminuzione poco significativa e comunque in linea con la contrazione degli Investimenti.

La riconciliazione del Ministero dell'interno evidenzia un'importante differenza fra il valore dei pagamenti in c/competenza del rendiconto generale, pari a 29,4 miliardi di euro, e i costi propri rilevati dai centri di costo pari a 9,9 miliardi di euro, che dipende principalmente dall'entità dei **Contributi concessi** (17,9 miliardi di euro), ed in particolare da:

- Contributi per 16,7 miliardi di euro nell'ambito della Missione **Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali** per il programma *Elaborazione, quantificazione e assegnazione delle risorse finanziarie da attribuire agli enti locali*;
- Contributi per circa 862 milioni di euro nell'ambito del programma *Flussi migratori, interventi per lo sviluppo della coesione sociale, garanzia dei diritti, rapporti con le confessioni religiose.*

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELL'INTERNO
Analisi dei costi per Missione e Programma
(in Euro)

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 CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio	**7.564**	***5,38***	**528.001.463**	***5,29***	***69,87***	**227.661.305**	***1,27***	***30,13***	**755.662.768**	***2,71***
Attuazione delle funzioni del Ministero dell'Interno sul territorio tramite le strutture centrali e le Prefetture - Uffici Territoriali del Governo	7.564	*5,38*	528.001.463	*5,29*	*69,87*	227.661.305	*1,27*	*30,13*	755.662.768	*2,71*
Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	**568**	***0,40***	**46.886.059**	***0,47***	***0,28***	**16.668.907.503**	***93,01***	***99,72***	**16.715.793.562**	***59,93***
Gestione dell'albo dei segretari comunali e provinciali	245	*0,17*	17.002.022	*0,17*	*93,98*	1.089.999	*0,01*	*6,02*	18.092.021	*0,06*
Interventi e cooperazione istituzionale nei confronti delle autonomie locali	260	*0,18*	24.098.770	*0,24*	*100,00*				24.098.770	*0,09*
Elaborazione, quantificazione e assegnazione delle risorse finanziarie da attribuire agli enti locali	63	*0,04*	5.785.266	*0,06*	*0,03*	16.667.817.505	*93,01*	*99,97*	16.673.602.771	*59,77*
Ordine pubblico e sicurezza	**95.037**	***67,57***	**6.814.172.628**	***68,32***	***97,96***	**141.987.107**	***0,79***	***2,04***	**6.956.159.735**	***24,94***
Contrasto al crimine, tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica	93.735	*66,65*	6.644.655.151	*66,63*	*99,67*	21.961.584	*0,12*	*0,33*	6.666.616.735	*23,90*
Pianificazione e coordinamento Forze di polizia	1.302	*0,93*	169.517.477	*1,70*	*58,55*	120.025.524	*0,67*	*41,45*	289.543.001	*1,04*
Soccorso civile	**36.080**	***25,65***	**2.444.647.286**	***24,51***	***99,24***	**18.813.495**	***0,10***	***0,76***	**2.463.460.781**	***8,83***
Gestione del sistema nazionale di difesa civile	47	*0,03*	7.589.277	*0,08*	*98,92*	83.244	*0,00*	*1,08*	7.672.521	*0,03*
Prevenzione dal rischio e soccorso pubblico	36.033	*25,62*	2.437.058.010	*24,44*	*99,24*	18.730.251	*0,10*	*0,76*	2.455.788.260	*8,80*
Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	**310**	***0,22***	**59.128.288**	***0,59***	***6,42***	**862.489.137**	***4,81***	***93,58***	**921.617.425**	***3,30***
Flussi migratori, interventi per lo sviluppo della coesione sociale, garanzia dei diritti, rapporti con le confessioni religiose	310	*0,22*	59.128.288	*0,59*	*6,42*	862.489.137	*4,81*	*93,58*	921.617.425	*3,30*
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	**1.082**	***0,77***	**80.344.757**	***0,81***	***98,37***	**1.330.751**	***0,01***	***1,63***	**81.675.508**	***0,29***
Indirizzo politico	315	*0,22*	26.917.032	*0,27*	*100,00*				26.917.032	*0,10*
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	767	*0,55*	53.427.724	*0,54*	*97,57*	1.330.751	*0,01*	*2,43*	54.758.476	*0,20*
TOTALE GENERALE (*)	**140.641**	***100,00***	**9.973.180.480**	***100,00***	***35,75***	**17.921.189.298**	***100,00***	***64,25***	**27.894.369.778**	***100,00***

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELL'INTERNO
Confronto per natura dei Costi con il Budget rivisto 2021

(in Euro)

Piano dei conti	Consuntivo 2021 (A)	Budget Rivisto 2021 (B)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B
Personale	**7.495.545.934**	**8.332.066.494**	**(836.520.560)**	***(10,04)***
Retribuzioni	5.826.796.243	6.414.425.435	(587.629.193)	*(9,16)*
Oneri sociali	1.565.107.622	1.730.421.296	(165.313.674)	*(9,55)*
Costi diversi del personale	103.642.070	187.219.763	(83.577.693)	*(44,64)*
Acquisto di beni e servizi	**1.423.197.999**	**1.151.287.665**	**271.910.333**	***23,62***
Godimento di beni terzi	**316.483.848**	**242.446.720**	**74.037.128**	***30,54***
Oneri diversi di gestione	**34.840.118**	**41.356.967**	**(6.516.849)**	***(15,76)***
Imposte dell'esercizio	**487.736.511**	**536.675.542**	**(48.939.031)**	***(9,12)***
Oneri straordinari	**27.144.778**	**24.595.063**	**2.549.715**	***10,37***
Ammortamenti e svalutazioni	**188.231.292**	**196.685.248**	**(8.453.957)**	***(4,30)***
Totale Costi Propri	**9.973.180.480**	**10.525.113.701**	**(551.933.221)**	***(5,24)***
Oneri finanziari	**21.601.450**	**21.609.313**	**(7.863)**	***(0,04)***
Contributi concessi in c/esercizio	**16.199.282.691**	**15.021.855.690**	**1.177.427.001**	***7,84***
Contributi concessi in c/investimenti	**1.721.906.607**	**4.345.040.036**	**(2.623.133.429)**	***(60,37)***
Totale Costi Contributi concessi	**17.921.189.298**	**19.366.895.726**	**(1.445.706.428)**	***(7,46)***
TOTALE GENERALE	**27.915.971.228**	**29.913.618.740**	**(1.997.647.512)**	***(6,68)***

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELL'INTERNO
Confronto con il Budget Rivisto dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per struttura organizzativa

(in Euro)

Nodi Gerarchici	Consuntivo 2021			Budget Rivisto 2021			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 delle Retribuzioni ordinarie H=(B-E)	Costo medio per A/P I=(C-F)	Anni Persona [L=(A-D)/D]	Costo delle Retribuzioni ordinarie [M=(B-E)/E]	Costo medio per A/P [N=(C-F)/F]
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	315	20.074.824	63.707	338	21.201.967	62.707	(23)	(1.127.143)	1.000	(6,80)	**(5,32)**	1,59
DIPARTIMENTO PER GLI AFFARI INTERNI E TERRITORIALI	568	29.957.215	52.760	739	39.361.872	53.274	(171)	(9.404.656)	(514)	(23,15)	**(23,89)**	(0,96)
DIPARTIMENTO DEI VIGILI DEL FUOCO, DEL SOCCORSO PUBBLICO E DELLA DIFESA CIVILE	36.080	1.759.955.027	48.779	37.284	1.828.603.661	49.046	(1.203)	(68.648.634)	(267)	(3,23)	**(3,75)**	(0,54)
DIPARTIMENTO PER LE LIBERTA' CIVILI E L'IMMIGRAZIONE	310	16.394.727	52.873	314	16.921.297	53.889	(4)	(526.570)	(1.017)	(1,25)	**(3,11)**	(1,89)
DIPARTIMENTO DELLA PUBBLICA SICUREZZA	95.037	4.674.476.839	49.186	109.871	5.313.727.003	48.363	(14.834)	(639.250.164)	823	(13,50)	**(12,03)**	1,70
DIPARTIMENTO PER L'AMMINISTRAZIONE GENERALE, PER LE POLITICHE DEL PERSONALE DELL'AMMINISTRAZIONE CIVILE E PER LE RISORSE STRUMENTALI E FINANZIARIE	845	42.526.364	50.343	883	45.063.886	51.026	(38)	(2.537.522)	(684)	(4,35)	**(5,63)**	(1,34)
PREFETTURE	7.486	352.809.919	47.132	7.839	363.544.997	46.377	(353)	(10.735.078)	754	(4,51)	**(2,95)**	1,63
TOTALE GENERALE (*)	**140.641**	**6.896.194.917**	**49.034**	**157.268**	**7.628.424.683**	**48.506**	**(16.627)**	**(732.229.766)**	**528**	**(10,57)**	**(9,60)**	**1,09**

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELL'INTERNO
Indicatori sintetici: Confronto fra Nodi Gerarchici per Amministrazione centrale

Nodi Gerarchici	Incidenza % Costi propri su Costi totali	Numero Missioni	Numero di Programmi	Costi propri per AP	Incidenza % Costo retribuzioni sui Costi propri	Incidenza % Acquisto beni e servizi sui Costi propri	Incidenza % aa/p Personale dirigente su tot. aa/p	Incidenza % aa/p periferie / aa/p totali
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	*100,00*	1	1	85.421	*57,91*	*17,61*	*16,22*	
DIPARTIMENTO PER GLI AFFARI INTERNI E TERRITORIALI	*0,28*	1	3	82.575	*52,11*	*19,72*	*30,23*	
DIPARTIMENTO DEI VIGILI DEL FUOCO, DEL SOCCORSO PUBBLICO E DELLA DIFESA CIVILE	*99,24*	1	2	67.756	*58,60*	*15,64*	*0,67*	*94,15*
DIPARTIMENTO PER LE LIBERTA' CIVILI E L'IMMIGRAZIONE	*6,42*	1	1	190.687	*22,52*	*52,34*	*14,53*	
DIPARTIMENTO DELLA PUBBLICA SICUREZZA	*97,96*	1	2	71.700	*59,05*	*13,51*	*3,00*	*91,64*
DIPARTIMENTO PER L'AMMINISTRAZIONE GENERALE, PER LE POLITICHE DEL PERSONALE DELL'AMMINISTRAZIONE CIVILE E PER LE RISORSE STRUMENTALI E FINANZIARIE	*97,82*	2	2	70.780	*58,15*	*13,09*	*11,17*	
PREFETTURE	*69,62*	2	2	69.685	*54,20*	*12,98*	*9,98*	*100,00*

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELL'INTERNO
Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio	**528.001.463**	**12.600**	**227.661.305**	**197.839.302**		**953.514.670**
Attuazione delle funzioni del Ministero dell'Interno sul territorio tramite le strutture centrali e le Prefetture - Uffici Territoriali del Governo	528.001.463	12.600	227.661.305	197.839.302		953.514.670
Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	**46.886.059**	**21.580.250**	**16.668.907.503**	**4.365.269**	**19.293.473**	**16.761.032.553**
Gestione dell'albo dei segretari comunali e provinciali	17.002.022		1.089.999	2.891.396		20.983.417
Interventi e cooperazione istituzionale nei confronti delle autonomie locali	24.098.770			2.094.414		26.193.184
Elaborazione, quantificazione e assegnazione delle risorse finanziarie da attribuire agli enti locali	5.785.266	21.580.250	16.667.817.505	(620.541)	19.293.473	16.713.855.952
Ordine pubblico e sicurezza	**6.814.172.628**		**141.987.107**	**1.080.921.370**	**27.740.659**	**8.064.821.764**
Contrasto al crimine, tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica	6.644.655.151		21.961.584	626.618.064	27.740.659	7.320.975.458
Servizio permanente dell'Arma dei Carabinieri per la tutela dell'ordine e la sicurezza pubblica				294.213.628		294.213.628
Pianificazione e coordinamento Forze di polizia	169.517.477		120.025.524	160.089.678		449.632.679
Soccorso civile	**2.444.647.286**		**18.813.495**	**103.446.575**	**16.208.713**	**2.583.116.069**
Gestione del sistema nazionale di difesa civile	7.589.277		83.244	(3.094.594)		4.577.927

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELL'INTERNO
Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
Prevenzione dal rischio e soccorso pubblico	2.437.058.010		18.730.251	106.541.169	16.208.713	2.578.538.143
Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	**59.128.288**		**862.489.137**	**(5.554.210)**	**100.000**	**916.163.215**
Flussi migratori, interventi per lo sviluppo della coesione sociale, garanzia dei diritti, rapporti con le confessioni religiose	59.128.288		862.489.137	(5.554.210)	100.000	916.163.215
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	**80.344.757**	**8.600**	**1.330.751**	**33.362.378**	**5.851.046**	**120.897.531**
Indirizzo politico	26.917.032			(302.214)		26.614.818
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	53.427.724	8.600	1.330.751	33.664.592	5.851.046	94.282.713
TOTALE GENERALE	**9.973.180.480**	**21.601.450**	**17.921.189.298**	**1.414.380.683**	**69.193.891**	**29.399.545.803**

MINISTERO DELLA TRANSIZIONE ECOLOGICA

L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE

Il Ministero della transizione ecologica nasce ad opera del D.L. 22/2021, sul riordino dei Ministeri, con il quale si sono integrate in maniera organica tutte le competenze dell'ex Ministero dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare con alcune delle competenze chiave attinenti il processo della transizione ecologica, principalmente in materia energetica sul piano nazionale e internazionale, in precedenza assegnate al Ministero dello sviluppo economico. È stato così istituito il Ministero della transizione ecologica (Mite), che sostituisce il Ministero dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare. L'attuazione del riordino è stata concretizzata tramite l'adozione di un regolamento organizzativo, D.P.C.M. 29 luglio 2021, n. 128 e ha impattato sulla struttura degli stati di previsione a partire dal Disegno di Legge di Bilancio 2022-2024.

La struttura organizzativa del ministero prevede tre centri di responsabilità: il Gabinetto e gli uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro, in cui opera l'Organismo Indipendente di Valutazione della Performance, il Dipartimento per il personale, la natura, il territorio ed il Mediterraneo e il Dipartimento per la transizione ecologica e gli investimenti verdi.

LE FINALITA' DELL'AMMINISTRAZIONE

Il Ministero della transizione ecologica svolge prevalentemente compiti di:

- regolamentazione, indirizzo e vigilanza in materia ambientale, in particolare mediante l'istituzione e gestione di aree protette terrestri e marine;
- prevenzione e la lotta dell'inquinamento;
- la regolamentazione e la vigilanza sull'utilizzo delle risorse idriche ed il trattamento dei rifiuti;
- sostegno alle associazioni ambientaliste;
- monitoraggio e la valutazione di impatto ambientale e valutazione ambientale strategica (VIA e VAS);
- prevenzione del dissesto idrogeologico e l'intervento per emergenze derivanti da incidenti industriali;

- coordinamento delle Autorità di bacino interregionali;
- monitoraggio dell'adozione o attuazione dei piani regionali di gestione dei rifiuti;
- monitoraggio e controllo delle situazioni di crisi nelle materie di competenza, anche in raccordo con il Dipartimento della protezione civile della Presidenza del Consiglio dei Ministri;
- formulazione di proposte al fine della partecipazione del Ministero alla programmazione e all'impiego dei fondi comunitari, le politiche di coesione, la programmazione regionale unitaria, nonché la gestione dei piani e dei rispettivi fondi assegnati e formulazione di proposte concernenti la ricerca in materia ambientale;
- programmi e progetti per lo sviluppo sostenibile e delle agende 21 locali;
- predisposizione, con altri Ministeri interessati, dell'allegato al Documento di economia e finanza (DEF) sullo stato di attuazione degli impegni per la riduzione del gas ad effetto serra.

Le finalità dell'amministrazione sono rappresentate in bilancio attraverso l'esposizione per missioni e programmi e in particolare il Ministero della transizione ecologica, per la fase in analisi, persegue due missioni, **Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente** e **Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche** cui si riferiscono 9 programmi.

La missione **Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente** incide sul totale generale dei costi per il 96,78% e in gran parte accoglie **Contributi concessi**, difatti circa il 97% dei costi di tale missione sono riferiti a trasferimenti a enti nazionali, ad esempio per l'Istituto superiore per la protezione e la ricerca ambientale (I.S.P.R.A.) e ad enti sovranazionali. Il programma che accoglie maggiori **Contributi concessi** è *Programmi e interventi per il governo dei cambiamenti climatici ed energie rinnovabili*.

I costi propri rilevati dai centri di costo dell'Amministrazione rappresentano il 3,54% del totale generale dei costi e per l'anno 2021 sono attribuiti principalmente ai programmi:

- *Tutela, conservazione e valorizzazione della fauna e della flora, salvaguardia della biodiversità e dell'ecosistema marino,* che presenta costi propri pari al 28,43%;
- *Promozione e valutazione dello sviluppo sostenibile, valutazioni e autorizzazioni ambientali*, che ha un'incidenza pari al 18,98% del totale costi propri*;*
- *Programmi e interventi per il governo dei cambiamenti climatici ed energie rinnovabili* che incide per il 14,14% del totale costi propri.
- *Vigilanza, prevenzione e repressione in ambito ambientale*, che incide per il 13,46% del totale costi propri. Questo programma accoglie i costi attribuiti al centro di costo Comando Carabinieri Tutela Ambiente.

LA RILEVAZIONE DEI COSTI SOSTENUTI PER L'ANNO 2021

Il Ministero della transizione ecologica per l'anno 2021 ha sostenuto costi propri pari a 138,6 milioni di euro concentrati per il 30% in costi di Personale, per il 36% in Acquisto di beni e servizi e per il 25% in Godimento di beni terzi. Come già rappresentato, i Contributi concessi, pari a 3,8 miliardi di euro, per quest'amministrazione hanno un'incidenza considerevole e sono rivolti ad enti nazionali e sovranazionali per l'attuazione delle politiche perseguite dall'amministrazione.

Il consuntivo 2021 evidenzia una contrazione dei costi propri di circa il 22% rispetto alle previsioni dello stesso anno da ricondursi in gran parte alla voce Personale. Si contraggono anche i costi relativi all'Acquisto di beni e servizi e al Godimento di beni terzi e in misura inferiore le altre voci di costo ad eccezione degli Oneri straordinari che presentano una lieve variazione in aumento.

Il costo del Personale presenta una diminuzione rispetto al Budget rivisto di circa 23 milioni di euro e tale contrazione riguarda le voci ***Retribuzioni*** e ***Oneri sociali*** ed è dovuta a una riduzione degli anni persona che da 1.135 del Budget rivisto passano a 709. Tale contrazione è da riferirsi a trattamenti di quiescenza delle unità lavorative avvenute nel corso dell'anno e non sostituite.

La variazione riferita alla voce Acquisto di beni e servizi è riferibile principalmente alle voci *Formazione personale dipendente, Prestazioni professionali, specialistiche non consulenziali, Costi per trasferte, Altri costi per servizi.* Tale riduzione è dovuta soprattutto

alla diffusione del "lavoro agile" determinata dall'emergenza sanitaria per COVID-19, ma è ascrivibile anche ad una non puntuale registrazione delle voci di costo in fase di gestione. La variazione relativa al **Godimento di beni terzi** è invece attribuibile ad una diminuzione sulla voce *Noleggi*, dovuta dal fatto che alcune licenze non sono state rinnovate nel 2021.

I costi per **Ammortamenti e svalutazioni** sostenuti dal Ministero della transizione ecologica per l'anno 2021 presentano una variazione non significativa rispetto al dato di confronto riferibile a quasi tutte le voci di costo.

Dall'analisi della tavola che espone i dati di riconciliazione del Ministero della transizione ecologica, emerge una differenza fra il valore dei pagamenti in conto competenza del Rendiconto dell'Amministrazione, pari a circa 4,1 miliardi di euro e i costi propri sostenuti dai centri di costo (pari a circa 138,6 milioni di euro per personale, beni e servizi direttamente impiegati nello svolgimento dei compiti istituzionali), che dipende principalmente dall'entità dei **Contributi concessi** (circa 3,7 miliardi di euro) corrispondenti a pagamenti per trasferimenti ad enti territoriali per le politiche di tutela ambientale e ad enti diversi per lo svolgimento dei propri compiti istituzionali (enti parco, autorità di bacino).

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELLA TRANSIZIONE ECOLOGICA
Analisi dei costi per Missione e Programma

(in Euro)

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 CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**435**	***61,32***	**118.338.088**	***85,38***	***3,12***	**3.671.750.071**	***97,20***	***96,88***	**3.790.088.159**	***96,78***
Promozione e valutazione dello sviluppo sostenibile, valutazioni e autorizzazioni ambientali	60	*8,53*	26.301.840	*18,98*	*66,35*	13.339.085	*0,35*	*33,65*	39.640.925	*1,01*
Vigilanza, prevenzione e repressione in ambito ambientale	200	*28,22*	18.657.848	*13,46*	*100,00*				18.657.848	*0,48*
Tutela e gestione delle risorse idriche e del territorio e prevenzione del rischio idrogeologico	33	*4,70*	5.981.159	*4,32*	*5,03*	112.841.301	*2,99*	*94,97*	118.822.460	*3,03*
Tutela, conservazione e valorizzazione della fauna e della flora, salvaguardia della biodiversita' e dell'ecosistema marino	81	*11,41*	39.406.893	*28,43*	*17,70*	183.276.918	*4,85*	*82,30*	222.683.811	*5,69*
Promozione dell'economia circolare e gestione dei rifiuti	23	*3,26*	5.781.720	*4,17*	*52,07*	5.322.750	*0,14*	*47,93*	11.104.469	*0,28*
Programmi e interventi per il governo dei cambiamenti climatici ed energie rinnovabili	21	*2,93*	19.597.511	*14,14*	*0,59*	3.313.289.197	*87,71*	*99,41*	3.332.886.708	*85,10*
Prevenzione e risanamento del danno ambientale e bonifiche	16	*2,26*	2.611.117	*1,88*	*5,64*	43.680.822	*1,16*	*94,36*	46.291.939	*1,18*
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	**274**	***38,68***	**20.266.480**	***14,62***	***16,06***	**105.898.503**	***2,80***	***83,94***	**126.164.984**	***3,22***
Indirizzo politico	86	*12,17*	7.503.341	*5,41*	*100,00*				7.503.341	*0,19*
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	188	*26,50*	12.763.139	*9,21*	*10,76*	105.898.503	*2,80*	*89,24*	118.661.643	*3,03*
TOTALE GENERALE (*)	**709**	***100,00***	**138.604.568**	***100,00***	***3,54***	**3.777.648.575**	***100,00***	***96,46***	**3.916.253.143**	***100,00***

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELLA TRANSIZIONE ECOLOGICA
Confronto per natura dei Costi con il Budget rivisto 2021

(in Euro)

Piano dei conti	Consuntivo 2021 (A)	Budget Rivisto 2021 (B)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B
Personale	**41.745.113**	**64.819.812**	**(23.074.699)**	***(35,60)***
Retribuzioni	32.206.012	49.579.631	(17.373.619)	*(35,04)*
Oneri sociali	8.950.849	13.522.746	(4.571.897)	*(33,81)*
Costi diversi del personale	588.252	1.717.435	(1.129.183)	*(65,75)*
Acquisto di beni e servizi	**49.874.355**	**57.302.304**	**(7.427.949)**	***(12,96)***
Godimento di beni terzi	**34.783.177**	**41.894.355**	**(7.111.178)**	***(16,97)***
Oneri diversi di gestione	**92.628**	**652.102**	**(559.474)**	***(85,80)***
Imposte dell'esercizio	**2.731.757**	**4.159.796**	**(1.428.040)**	***(34,33)***
Oneri straordinari	**9.060.578**	**8.072.188**	**988.390**	***12,24***
Ammortamenti e svalutazioni	**316.961**	**374.467**	**(57.506)**	***(15,36)***
Totale Costi Propri	**138.604.568**	**177.275.025**	**(38.670.457)**	***(21,81)***
Oneri finanziari	**681.289**	**681.290**	**(1)**	***0,00***
Contributi concessi in c/esercizio	**3.482.907.819**	**257.728.673**	**3.225.179.146**	***1.251,39***
Contributi concessi in c/investimenti	**294.740.755**	**914.612.109**	**(619.871.354)**	***(67,77)***
Totale Costi Contributi concessi	**3.777.648.575**	**1.172.340.782**	**2.605.307.793**	***222,23***
TOTALE GENERALE	**3.916.934.432**	**1.350.297.097**	**2.566.637.335**	***190,08***

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELLA TRANSIZIONE ECOLOGICA
Confronto con il Budget Rivisto dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per struttura organizzativa

(in Euro)

Nodi Gerarchici	Consuntivo 2021			Budget Rivisto 2021			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 delle Retribuzioni ordinarie H=(B-E)	Costo medio per A/P I=(C-F)	Anni Persona [L=(A-D)/D]	Costo delle Retribuzioni ordinarie [M=(B-E)/E]	Costo medio per A/P [N=(C-F)/F]
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	86	4.979.994	57.726	107	5.808.806	54.288	(21)	(828.812)	3.438	(19,37)	**(14,27)**	6,33
DIPARTIMENTO PER IL PERSONALE, LA NATURA, IL TERRITORIO E IL MEDITERRANEO (DIPENT)	502	27.298.214	54.376	839	43.175.500	51.461	(337)	(15.877.287)	2.915	(40,16)	**(36,77)**	5,66
DIPARTIMENTO PER LA TRANSIZIONE ECOLOGICA E GLI INVESTIMENTI VERDI (DITEI)	120	7.389.000	61.401	189	10.829.768	57.300	(69)	(3.440.768)	4.101	(36,33)	**(31,77)**	7,16
TOTALE GENERALE (*)	**709**	**39.667.208**	**55.977**	**1.135**	**59.814.074**	**52.700**	**(426)**	**(20.146.866)**	**3.277**	**(37,56)**	**(33,68)**	**6,22**

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELLA TRANSIZIONE ECOLOGICA
Indicatori sintetici: Confronto fra Nodi Gerarchici per Amministrazione centrale

Nodi Gerarchici	Incidenza % Costi propri su Costi totali	Numero Missioni	Numero di Programmi	Costi propri per AP	Incidenza % Costo retribuzioni sui Costi propri	Incidenza % Acquisto beni e servizi sui Costi propri	Incidenza % aa/p Personale dirigente su tot. aa/p	Incidenza % aa/p periferie / aa/p totali
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	*100,00*	1	1	86.975	*51,68*	*12,96*	*4,15*	
DIPARTIMENTO PER IL PERSONALE, LA NATURA, IL TERRITORIO E IL MEDITERRANEO (DIPENT)	*16,04*	2	4	152.997	*29,33*	*18,85*	*8,66*	
DIPARTIMENTO PER LA TRANSIZIONE ECOLOGICA E GLI INVESTIMENTI VERDI (DITEI)	*1,58*	1	4	451.157	*10,68*	*63,41*	*13,65*	

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELLA TRANSIZIONE ECOLOGICA
Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**118.338.088**	**681.289**	**3.671.750.071**	**193.260.522**	**1.211.165**	**3.985.241.136**
Promozione e valutazione dello sviluppo sostenibile, valutazioni e autorizzazioni ambientali	26.301.840		13.339.085	(19.578)		39.621.346
Vigilanza, prevenzione e repressione in ambito ambientale	18.657.848			2.084.362		20.742.209
Tutela e gestione delle risorse idriche e del territorio e prevenzione del rischio idrogeologico	5.981.159	525.550	112.841.301	151.104.679	1.065.841	271.518.530
Tutela, conservazione e valorizzazione della fauna e della flora, salvaguardia della biodiversita' e dell'ecosistema marino	39.406.893		183.276.918	33.031.456		255.715.267
Promozione dell'economia circolare e gestione dei rifiuti	5.781.720		5.322.750	(1.185.494)		9.918.975
Programmi e interventi per il governo dei cambiamenti climatici ed energie rinnovabili	19.597.511		3.313.289.197	4.376.355		3.337.263.063
Prevenzione e risanamento del danno ambientale e bonifiche	2.611.117	155.739	43.680.822	3.868.743	145.324	50.461.745
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	**20.266.480**		**105.898.503**	**18.362.185**	**81.913**	**144.609.082**
Indirizzo politico	7.503.341			96.271		7.599.612
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	12.763.139		105.898.503	18.265.914	81.913	137.009.469
TOTALE GENERALE	**138.604.568**	**681.289**	**3.777.648.575**	**211.622.707**	**1.293.078**	**4.129.850.217**

MINISTERO DELLE
INFRASTRUTTURE E DELLA
MOBILITA' SOSTENIBILI

L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE

Il Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili, ridenominato sulla base dell'art. 5 del Decreto Legge n. 22 del 1 marzo 2021, si è riorganizzato sulla base del D.P.C.M. 24 giugno 2021 n. 115, sempre su base dipartimentale in 6 centri di responsabilità: Gabinetto e uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro, nel cui ambito opera l'Organismo Indipendente di Valutazione della Performance; Dipartimento per le opere pubbliche, le risorse umane e strumentali; Dipartimento per i trasporti e la navigazione; Dipartimento per la programmazione, le infrastrutture a rete e i sistemi informativi; Capitanerie di Porto; Consiglio superiore dei lavori pubblici.

I centri di costo includono anche le strutture periferiche dell'Amministrazione, quali i Provveditorati interregionali per le opere pubbliche, dipendenti dal Dipartimento per le opere pubbliche, le risorse umane e strumentali, le Direzioni generali territoriali, dipendenti dal Dipartimento per i trasporti e la navigazione e le strutture territoriali delle Capitanerie di porto.

Il Ministero è organizzato, già dalla fase di budget LB 2021-2023, in modo che il settore delle reti stradali, autostradali e ferroviarie sia distinto dal settore dell'edilizia statale e delle grandi opere e dal settore del trasporto terrestre, marino, ed aereo. Tale distinzione ha comportato una revisione di alcuni programmi di spesa.

LE FINALITA' DELL'AMMINISTRAZIONE

Il Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili svolge le funzioni e i compiti di spettanza statale nelle seguenti aree funzionali:

- programmazione, finanziamento, realizzazione e gestione delle reti infrastrutturali di interesse nazionale, ivi comprese le reti elettriche, idrauliche e acquedottistiche, e delle altre opere pubbliche di competenza dello Stato, ad eccezione di quelle in materia di difesa; qualificazione degli esecutori di lavori pubblici; costruzioni nelle zone sismiche; integrazione modale fra i sistemi di trasporto;
- edilizia residenziale; aree urbane;

- navigazione e trasporto marittimo; vigilanza sui porti; demanio marittimo; sicurezza della navigazione e trasporto nelle acque interne; programmazione, previa intesa con le regioni interessate, del sistema idroviario padano-veneto; aviazione civile e trasporto aereo;
- trasporto terrestre, circolazione dei veicoli e sicurezza dei trasporti terrestri.

In particolare, svolge, tra gli altri, i seguenti compiti:

- programmazione e regolazione dei lavori pubblici; realizzazione di interventi di edilizia statale, di edilizia residenziale e interventi su strade e autostrade;
- proposta del piano generale dei trasporti e della logistica, dei piani urbani della mobilità e della pianificazione di settore per i trasporti;
- funzioni consultive a favore delle Amministrazioni dello Stato nonché di ogni altra Amministrazione pubblica competente alla realizzazione di opere pubbliche;
- vigilanza e indirizzo su enti e società competenti in materia o concessionarie; convenzioni uniche autostradali e relativi piani economico-finanziari;
- regolamentazione e controllo del trasporto terrestre su strada e su ferro, vigilanza e indirizzo su enti e società competenti in materia o concessionarie;
- vigilanza sulla Agenzia nazionale per la sicurezza delle ferrovie;
- indirizzo, vigilanza e controllo in materia di aviazione civile e trasporto aereo comprese le convenzioni con gli enti vigilati e la valutazione dei piani di investimento nel settore aeroportuale;
- gestione operativa del sistema di controllo del traffico marittimo mercantile;
- regolamentazione della navigazione ed il trasporto marittimo, vigilanza sui porti e sulle autorità portuali;
- vigilanza, prevenzione dei reati in mare e soccorso in mare e nei laghi maggiori.

Le finalità dell'amministrazione sono rappresentate in bilancio attraverso l'esposizione per missioni e programmi; in particolare, il Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili persegue 5 missioni e 14 programmi secondo la distribuzione per centri di responsabilità.

Le Missioni che maggiormente influiscono sul totale generale dei costi sono Diritto

alla mobilità e sviluppo dei sistemi di trasporto, che rappresenta il 73,55% del totale generale dei costi, e **Infrastrutture pubbliche e logistica**, che rappresenta il 15,16% del totale generale dei costi, per le quali risultano elevate le percentuali di **Contributi concessi** a enti territoriali per la realizzazione di infrastrutture stradali e di trasporto locale, oppure finanziamenti e conferimenti ad enti ed organismi quali l'ANAS, tramite i programmi *Sviluppo e sicurezza della mobilità locale, Pianificazione strategica di settore e sistemi stradali e autostradali, Sviluppo e sicurezza del trasporto aereo* e *Sviluppo e sicurezza della navigazione e del trasporto marittimo e per vie d'acqua interne.*

Le Missioni che maggiormente incidono sul totale dei costi propri sono **Ordine pubblico e sicurezza** (62,09%), con il programma *Sicurezza e controllo nei mari, nei porti e sulle coste,* di pertinenza delle Capitanerie di porto, che finanzia le attività della importante rete della struttura periferica delle Capitanerie di porto, **Diritto alla mobilità e sviluppo dei sistemi di trasporto** (18,20%), con il programma *Sviluppo e sicurezza della mobilità stradale,* di pertinenza del Dipartimento per i trasporti e la navigazione, al quale fanno capo le strutture periferiche degli uffici di motorizzazione civile, e **Infrastrutture pubbliche e logistica** (14,94%), con il programma *Edilizia statale ed interventi speciali e per pubbliche calamità,* di pertinenza del Dipartimento per le opere pubbliche, le risorse umane e strumentali e comprende anche i costi relativi alle opere pubbliche di competenza statale, compresi gli interventi di edilizia pubblica e di riqualificazione del territorio.

La missione trasversale **Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche** rappresenta il 4,48% dei costi propri, in particolare per il programma *Servizi e affari generali per le Amministrazioni di competenza* di pertinenza del Dipartimento per le opere pubbliche, le risorse umane e strumentali.

LA RILEVAZIONE DEI COSTI SOSTENUTI PER L'ANNO 2021

I costi complessivamente rilevati per il 2021 ammontano a 1,3 miliardi di euro, mostrano un aumento dell'11,63% rispetto al Budget rivisto 2021. La differenza è dovuta soprattutto all'effetto combinato dell'aumento dei costi per l'aggregato **Acquisto di beni e servizi**, in particolare per le voci **Manutenzione ordinaria e riparazioni**, **Servizi informatici e telecomunicazioni, Prestazioni professionali e specialistiche non consulenziali,** e per gli **Oneri straordinari** e della diminuzione di quelli relativi ai ***Costi diversi del personale,*** soprattutto *Costi per trasferte,* ed agli **Oneri diversi di gestone**, per i *Costi per servizi amministrativi* e

Altri costi per servizi.

La voce che incide maggiormente sui costi propri è il **Personale**, per circa il 64%, mentre la voce **Acquisto di beni e servizi** rappresenta il 25,75% e i costi per **Godimento di beni terzi** solo il 2,17%. Molto significativa è l'entità dei **Contributi concessi**, pari a 11,4 miliardi di euro che, come già detto, sono riferiti principalmente a trasferimenti per la realizzazione di infrastrutture stradali e di trasporto locale e per finanziamenti e conferimenti ad enti ed organismi.

E' importante rilevare che l'IRAP, prima calcolata sulle ***Retribuzioni***, con l'introduzione del nuovo Piano dei conti, viene rilevata in una apposita posta denominata **Imposte dell'esercizio**.

I costi del **Personale** sono pari a 840,1 milioni di euro, con un aumento dell'1,41% rispetto al Budget rivisto 2021. Il costo delle ***Retribuzioni*** ammonta a 650,9 milioni di euro e aumenta del 3,81% rispetto alla fase precedente nonostante vi sia una contrazione degli **anni persona** che da 16.866 del budget rivisto passano a 16.116 del consuntivo 2021. L'aumento è determinato da una variazione dell'8,83% del **Costo medio** del personale**.** Tale significativa variazione in aumento è ascrivibile quasi esclusivamente al Consiglio superiore dei lavori pubblici e alle Capitanerie di Porto ed è dovuto all'adeguamento delle competenze accessorie.

I ***Costi diversi del personale***, pari a 7,9 milioni di euro, evidenziano una diminuzione del 73,87% rispetto al Budget rivisto 2021, in seguito alla minore valorizzazione dei costi relativi alle *Borse di studio del personale dipendente, Contributi per prestazioni sanitarie, Contributi aggiuntivi, Indennità di trasferimento e prima sistemazione e Buoni pasto* (53,42%).

Il costo delle ***Retribuzioni*** per lavoro straordinario incide per l'1,80% sul totale costo delle retribuzioni. L'incidenza più elevata è quello mostrata dalle *Capitanerie di porto – strutture territoriali.*

I costi per **Acquisto di beni e servizi** sono pari a 338,3 milioni di euro, rappresentano il 25,75% dei costi propri e sono la seconda voce di costo dopo il personale. Aumentano del 50,29% rispetto al Budget rivisto 2021 a causa dell'importante innalzamento di alcune voci di costo tra cui **Manutenzione ordinaria e riparazioni**, **Prestazioni professionali e specialistiche non consulenziali**, **Utenze** e **Servizi informatici e telecomunicazioni**.

Relativamente alla voce **Manutenzione ordinaria e riparazioni** si incrementano principalmente le *Manutenzione ordinaria di infrastrutture* del Dipartimento per le opere pubbliche, le risorse umane e strumentali ed imputabile al Provveditorato interregionale per le opere pubbliche per il Veneto, Trentino Alto-Adige ed il Friuli Venezia-Giulia per le attività connesse al **Mose** e finalizzate ad impedire il fenomeno dell'acqua alta nella città di Venezia. Altra voce di costo che presenta variazioni in aumento è quella relativa alle **Utenze** e nello specifico alla voce *Reti di trasmissione* che presentano un variazioni significativa soprattutto quasi esclusivamente alle Capitanerie di Porto. Per quanto attiene ai **Servizi informatici e telecomunicazioni** le voci di dettaglio interessate dall'aumento sono *Altri servizi informatici e di telecomunicazione* e *Servizi di consulenza e prestazioni professionali*

L'aggregato **Ammortamenti e svalutazioni**, rappresenta il 2,82% dei costi propri, con una riduzione poco significativa rispetto alla fase precedente; le voci più significative sono *Ammortamento infrastrutture idrauliche, Ammortamento impianti, Ammortamento mezzi di trasporto civile* e *Ammortamento hardware*. I maggiori costi vengono rilevati dalle Capitanerie di porto e dal Dipartimento per le opere pubbliche, le risorse umane e strumentali.

Dall'analisi della Tavola di riconciliazione del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili risulta una notevole differenza fra il valore dei pagamenti inclusi nel rendiconto dell'Amministrazione, pari a 12,9 miliardi di euro, e i costi propri previsti dai centri di costo pari a 1,3 miliardi di euro (per personale, beni e servizi direttamente impiegati nello svolgimento dei compiti istituzionali, ivi incluso il funzionamento del Corpo delle Capitanerie di porto), che dipende principalmente dall'entità dei **Contributi concessi** (11,4 miliardi di euro), corrispondenti a pagamenti per:

- circa 6,9 miliardi di euro nell'ambito del programma *Sviluppo e sicurezza della mobilità locale*;
- circa 1,5 miliardi di euro per il programma *Pianificazione strategica di settore e sistemi stradali e autostradali*.

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITA' SOSTENIBILI
Analisi dei costi per Missione e Programma

(in Euro)

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 CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Infrastrutture pubbliche e logistica	**1.846**	***11,46***	**196.300.028**	***14,94***	***10,18***	**1.732.363.262**	***15,18***	***89,82***	**1.928.663.290**	***15,16***
Pianificazione strategica di settore e sistemi stradali e autostradali	310	*1,92*	18.165.314	*1,38*	*1,16*	1.553.599.026	*13,62*	*98,84*	1.571.764.340	*12,35*
Sistemi idrici, idraulici ed elettrici	99	*0,61*	6.544.577	*0,50*	*39,00*	10.237.946	*0,09*	*61,00*	16.782.523	*0,13*
Sicurezza, vigilanza e regolamentazione in materia di opere pubbliche e delle costruzioni	58	*0,36*	5.441.342	*0,41*	*100,00*				5.441.342	*0,04*
Edilizia statale ed interventi speciali e per pubbliche calamità	1.380	*8,56*	166.148.795	*12,64*	*49,64*	168.526.290	*1,48*	*50,36*	334.675.084	*2,63*
Diritto alla mobilita' e sviluppo dei sistemi di trasporto	**3.336**	***20,70***	**239.182.969**	***18,20***	***2,56***	**9.118.828.615**	***79,92***	***97,44***	**9.358.011.584**	***73,55***
Sviluppo e sicurezza della mobilita' stradale	2.994	*18,58*	204.397.457	*15,56*	*96,88*	6.572.244	*0,06*	*3,12*	210.969.701	*1,66*
Sviluppo e sicurezza del trasporto aereo	41	*0,25*	6.275.589	*0,48*	*0,71*	872.220.194	*7,64*	*99,29*	878.495.783	*6,90*
Autotrasporto ed intermodalita'	65	*0,40*	8.382.199	*0,64*	*4,74*	168.632.515	*1,48*	*95,26*	177.014.714	*1,39*
Sistemi ferroviari, sviluppo e sicurezza del trasporto ferroviario	47	*0,29*	2.709.795	*0,21*	*0,53*	508.900.550	*4,46*	*99,47*	511.610.345	*4,02*
Sviluppo e sicurezza della navigazione e del trasporto marittimo e per vie d'acqua interne	129	*0,80*	12.387.322	*0,94*	*1,73*	705.123.955	*6,18*	*98,27*	717.511.277	*5,64*
Sviluppo e sicurezza della mobilita' locale	61	*0,38*	5.030.606	*0,38*	*0,07*	6.857.379.158	*60,10*	*99,93*	6.862.409.764	*53,93*
Casa e assetto urbanistico	**59**	***0,36***	**3.720.070**	***0,28***	***0,66***	**558.823.087**	***4,90***	***99,34***	**562.543.157**	***4,42***
Politiche abitative, urbane e territoriali	59	*0,36*	3.720.070	*0,28*	*0,66*	558.823.087	*4,90*	*99,34*	562.543.157	*4,42*
Ordine pubblico e sicurezza	**10.389**	***64,47***	**815.888.585**	***62,09***	***100,00***				**815.888.585**	***6,41***
Sicurezza e controllo nei mari, nei porti e sulle coste	10.389	*64,47*	815.888.585	*62,09*	*100,00*				815.888.585	*6,41*
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	**485**	***3,01***	**58.877.122**	***4,48***	***100,00***				**58.877.122**	***0,46***
Indirizzo politico	156	*0,97*	12.483.003	*0,95*	*100,00*				12.483.003	*0,10*
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	329	*2,04*	46.394.119	*3,53*	*100,00*				46.394.119	*0,36*
TOTALE GENERALE (*)	**16.116**	***100,00***	**1.313.968.773**	***100,00***	***10,33***	**11.410.014.964**	***100,00***	***89,67***	**12.723.983.737**	***100,00***

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITA' SOSTENIBILI
Confronto per natura dei Costi con il Budget rivisto 2021

(in Euro)

Piano dei conti	Consuntivo 2021 (A)	Budget Rivisto 2021 (B)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B
Personale	**840.093.483**	**828.417.575**	**11.675.908**	***1,41***
Retribuzioni	650.869.838	626.952.814	23.917.025	*3,81*
Oneri sociali	181.283.658	171.078.411	10.205.247	*5,97*
Costi diversi del personale	7.939.986	30.386.350	(22.446.364)	*(73,87)*
Acquisto di beni e servizi	**338.282.222**	**225.080.229**	**113.201.993**	***50,29***
Godimento di beni terzi	**28.505.756**	**21.616.028**	**6.889.728**	***31,87***
Oneri diversi di gestione	**7.487.384**	**10.709.538**	**(3.222.155)**	***(30,09)***
Imposte dell'esercizio	**55.111.892**	**53.088.857**	**2.023.036**	***3,81***
Oneri straordinari	**7.423.845**	**905.147**	**6.518.698**	***720,18***
Ammortamenti e svalutazioni	**37.064.191**	**37.285.340**	**(221.149)**	***(0,59)***
Totale Costi Propri	**1.313.968.773**	**1.177.102.714**	**136.866.059**	***11,63***
Oneri finanziari	**4.998**	**208.900**	**(203.902)**	***(97,61)***
Contributi concessi in c/esercizio	**8.475.289.018**	**8.450.146.002**	**25.143.016**	***0,30***
Contributi concessi in c/investimenti	**2.934.725.946**	**5.542.301.214**	**(2.607.575.268)**	***(47,05)***
Contributi concessi rimborso prestiti				***0,00***
Totale Costi Contributi concessi	**11.410.014.964**	**13.992.447.216**	**(2.582.432.252)**	***(18,46)***
TOTALE GENERALE	**12.723.988.735**	**15.169.758.830**	**(2.445.770.095)**	***(16,12)***

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITA' SOSTENIBILI
Confronto con il Budget Rivisto dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per struttura organizzativa

(in Euro)

Nodi Gerarchici	Consuntivo 2021			Budget Rivisto 2021			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 delle Retribuzioni ordinarie H=(B-E)	Costo medio per A/P I=(C-F)	Anni Persona [L=(A-D)/D]	Costo delle Retribuzioni ordinarie [M=(B-E)/E]	Costo medio per A/P [N=(C-F)/F]
GABINETTO	156	9.126.566	58.504	148	9.175.257	62.150	8	(48.691)	(3.647)	5,67	**(0,53)**	(5,87)
DIPARTIMENTO PER LE OPERE PUBBLICHE, LE RISORSE UMANE E STRUMENTALI	1.867	73.849.793	39.564	2.098	83.323.614	39.712	(232)	(9.473.821)	(147)	(11,04)	**(11,37)**	(0,37)
DIPARTIMENTO PER I TRASPORTI E LA NAVIGAZIONE	3.289	123.884.370	37.661	3.238	123.719.861	38.207	51	164.508	(545)	1,58	**0,13**	(1,43)
CONSIGLIO SUPERIORE DEI LAVORI PUBBLICI	58	4.244.521	73.181	54	3.566.722	66.050	4	677.798	7.131	7,41	**19,00**	10,80
DIPARTIMENTO PER LA PROGRAMMAZIONE, LE INFRASTRUTTURE A RETE E I SISTEMI INFORMATIVI	357	16.185.500	45.373	368	16.655.918	45.242	(11)	(470.418)	131	(3,10)	**(2,82)**	0,29
CAPITANERIE DI PORTO - COMANDO GENERALE	974	61.232.428	62.841	747	43.681.660	58.442	227	17.550.768	4.399	30,37	**40,18**	7,53
CAPITANERIE DI PORTO - STR. TERRITORIALE	9.415	528.627.425	56.148	10.213	505.702.590	49.517	(798)	22.924.835	6.631	(7,81)	**4,53**	13,39
TOTALE GENERALE (*)	**16.116**	**817.150.603**	**50.704**	**16.866**	**785.825.624**	**46.592**	**(750)**	**31.324.979**	**4.113**	**(4,45)**	**3,99**	**8,83**

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITA' SOSTENIBILI
Indicatori sintetici: Confronto fra Nodi Gerarchici per Amministrazione centrale

Nodi Gerarchici	Incidenza % Costi propri su Costi totali	Numero Missioni	Numero di Programmi	Costi propri per AP	Incidenza % Costo retribuzioni sui Costi propri	Incidenza % Acquisto beni e servizi sui Costi propri	Incidenza % aa/p Personale dirigente su tot. aa/p	Incidenza % aa/p periferie / aa/p totali
GABINETTO	*100,00*	1	1	80.019	*57,13*	*19,91*	*7,05*	
DIPARTIMENTO PER LE OPERE PUBBLICHE, LE RISORSE UMANE E STRUMENTALI	*23,20*	3	4	119.367	*25,69*	*49,94*	*2,95*	
DIPARTIMENTO PER I TRASPORTI E LA NAVIGAZIONE	*2,67*	1	5	71.889	*40,83*	*33,40*	*1,80*	*85,19*
CONSIGLIO SUPERIORE DEI LAVORI PUBBLICI	*100,00*	1	1	93.816	*60,78*	*15,48*	*31,03*	
DIPARTIMENTO PER LA PROGRAMMAZIONE, LE INFRASTRUTTURE A RETE E I SISTEMI INFORMATIVI	*1,00*	2	2	58.520	*60,55*	*13,00*	*8,69*	
CAPITANERIE DI PORTO - COMANDO GENERALE	*100,00*	1	1	117.907	*42,40*	*39,03*	*16,13*	
CAPITANERIE DI PORTO - STR. TERRITORIALE	*100,00*	1	1	74.456	*60,67*	*13,86*	*6,57*	*100,00*

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITA' SOSTENIBILI
Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
Infrastrutture pubbliche e logistica	**196.300.028**		**1.732.363.262**	**27.308.830**		**1.955.972.120**
Pianificazione strategica di settore e sistemi stradali e autostradali	18.165.314		1.553.599.026	39.913.357		1.611.677.697
Sistemi idrici, idraulici ed elettrici	6.544.577		10.237.946	3.916.835		20.699.358
Sicurezza, vigilanza e regolamentazione in materia di opere pubbliche e delle costruzioni	5.441.342			(1.115.905)		4.325.438
Edilizia statale ed interventi speciali e per pubbliche calamità	166.148.795		168.526.290	(15.405.458)		319.269.627
Diritto alla mobilita' e sviluppo dei sistemi di trasporto	**239.182.969**		**9.118.828.615**	**63.018.145**	**606.978**	**9.421.636.708**
Sviluppo e sicurezza della mobilita' stradale	204.397.457		6.572.244	32.151.056	604.627	243.725.384
Sviluppo e sicurezza del trasporto aereo	6.275.589		872.220.194	(4.021.018)		874.474.765
Autotrasporto ed intermodalita'	8.382.199		168.632.515	343.752	2.352	177.360.819
Sistemi ferroviari, sviluppo e sicurezza del trasporto ferroviario	2.709.795		508.900.550	617.655		512.228.000
Sviluppo e sicurezza della navigazione e del trasporto marittimo e per vie d'acqua interne	12.387.322		705.123.955	34.903.137		752.414.413
Sviluppo e sicurezza della mobilita' locale	5.030.606		6.857.379.158	(976.437)		6.861.433.327
Casa e assetto urbanistico	**3.720.070**		**558.823.087**	**13.167.146**		**575.710.302**
Politiche abitative, urbane e territoriali	3.720.070		558.823.087	13.167.146		575.710.302

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITA' SOSTENIBILI
Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
Ordine pubblico e sicurezza	**815.888.585**			**14.461.403**	**5.044.568**	**835.394.556**
Sicurezza e controllo nei mari, nei porti e sulle coste	815.888.585			14.461.403	5.044.568	835.394.556
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	**58.877.122**	**4.998**		**(1.536.110)**	**2.030.575**	**59.376.585**
Indirizzo politico	12.483.003			1.593.812		14.076.814
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	46.394.119	4.998		(3.129.922)	2.030.575	45.299.770
TOTALE GENERALE	**1.313.968.773**	**4.998**	**11.410.014.964**	**116.419.415**	**7.682.121**	**12.848.090.271**

MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E
DELLA RICERCA

L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE

Il Ministero dell'università e della ricerca viene istituito con il decreto legge n. 1 del 9 gennaio 2020 convertito con la Legge n. 12 del 5 marzo 2020. Il decreto legge ha scorporato le competenze in materia di università e ricerca dall'ex Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca assegnandole al nuovo dicastero e prevedendo per quest'ultimo una struttura di tipo direzionale. La struttura organizzativa, definita nel dettaglio dal D.P.C.M. n. 164 del 30 settembre 2020, è articolata in sei direzioni generali, coordinate da un Segretariato generale, cui si aggiunge il Centro di responsabilità Gabinetto e uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro, nel cui ambito opera l'Organismo Indipendente di Valutazione della Performance.

La Direzione generale delle istituzioni della formazione superiore comprende anche i costi delle Istituzioni per l'Alta formazione artistica, musicale e coreutica.

LE FINALITA' DELL'AMMINISTRAZIONE

Al Ministero dell'università e della ricerca sono attribuite, tra le altre, le funzioni spettanti allo Stato in materia di:

- indirizzo, programmazione e coordinamento della ricerca scientifica e tecnologica nazionale;
- istruzione universitaria e alta formazione artistica, musicale e coreutica,
- programmazione degli interventi, indirizzo e coordinamento, normazione generale e finanziamento delle università, delle Istituzioni dell'Alta Formazione Artistica e Musicale (AFAM) e degli enti di ricerca non strumentali;
- coordinamento e vigilanza degli enti e istituzioni di ricerca non strumentali;
- partecipazione alle attività relative all'accesso alle amministrazioni e alle professioni, al raccordo tra istruzione universitaria, istruzione scolastica e formazione;
- valorizzazione e sostegno della ricerca libera nelle università e negli enti di ricerca;
- integrazione tra ricerca applicata e ricerca pubblica;
- coordinamento della partecipazione italiana a programmi nazionali e internazionali di ricerca;

- cura dei rapporti con l'Agenzia nazionale di valutazione del sistema universitario e della ricerca (ANVUR);
- cooperazione scientifica in ambito nazionale, comunitario ed internazionale;
- finanziamento delle infrastrutture di ricerca anche nella loro configurazione di European Research Infrastructure Consortium (ERIC);
- finanziamento degli enti privati di ricerca e delle attività per la diffusione della cultura scientifica; altre competenze assegnate dalla vigente legislazione

Le funzioni esercitate e le finalità perseguite dall'amministrazione sono rappresentate in bilancio attraverso l'esposizione per missioni e programmi e in particolare per il Ministero dell'università e della ricerca la missione che maggiormente incide sul totale generale dei costi è **Istruzione universitaria e formazione post-universitaria,** con il 79,62%. La missione rappresenta, inoltre, con un'incidenza di oltre il 97% la quasi totalità dei costi propri dell'amministrazione e una quota consistente di **Contributi concessi**, pari al 78,87%.

La missione **Istruzione universitaria e formazione post-universitaria** è articolata in 5 programmi:

- *Diritto allo studio e sviluppo della formazione superiore* è un programma caratterizzato dalla presenza di somme destinate a **Contributi concessi** che, però, incidono sul totale per il 3,98%;
- *Istituzioni dell'Alta Formazione Artistica, Musicale e Coreutica* che identifica sia l'attività svolta dagli uffici amministrativi centrali sia le attività svolte dagli Istituti di alta formazione artistica, musicale e coreutica sul territorio;
- *Sistema universitario e formazione post-universitaria* è un programma caratterizzato dalla presenza di costi dislocati che rappresentano oltre il 73% del totale dei **Contributi concessi** dell'Amministrazione;
- *Coordinamento e supporto amministrativo per le politiche della formazione superiore e della ricerca* è un programma riferibile al Segretariato generale per la realizzazione dei compiti di coordinamento delle attività del ministero;
- *Formazione superiore e ricerca in ambito internazionale* è un programma con prevalenza di **Contributi concessi** anche se incidono solo l'1,62% sul totale.

La missione **Ricerca e innovazione,** di competenza della Direzione generale della ricerca, è rappresentata dal programma:

- *Ricerca scientifica e tecnologica di base e applicata* che comprende ingenti somme destinate a **Contributi concessi** che rappresentano il 21,13% del totale dei contributi concessi dell'Amministrazione.

La missione **Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche** è condivisa dal *Gabinetto ed uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro* e dalla *Direzione generale del personale, del bilancio e dei servizi strumentali* ed è articolata in 2 programmi:

- *Indirizzo politico* è il programma che identifica l'attività svolta dagli uffici di Gabinetto e dall'Organismo Indipendente di Valutazione;
- *Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza* che identifica le attività svolte dalla Direzione generale del personale, del bilancio e dei servizi strumentali.

LA RILEVAZIONE DEI COSTI SOSTENUTI PER L'ANNO 2021

I costi propri sostenuti nell'anno 2021 dal Ministero dell'università e della ricerca sono pari a 463,5 milioni di euro e solo il 4% dei costi totali dell'amministrazione. I **Contributi concessi** rappresentano la gran parte dei costi generali del ministero e sono destinati principalmente al sistema universitario e in misura inferiore alla ricerca di base e applicata.

Nell'ambito dei costi propri l'aggregato di maggior rilievo è quello relativo ai costi di **Personale** che comprende, oltre i costi relativi al personale in servizio presso l'amministrazione, anche i costi per il personale, sia docente che tecnico amministrativo, degli Istituti per l'Alta Formazione Artistica e Musicale. Il sistema AFAM è costituito dai Conservatori statali, dalle Accademie di Belle Arti (statali e non statali), dagli Istituti musicali, dalle Accademie statali di Danza e di Arte Drammatica e dagli Istituti Statali Superiori per le Industrie Artistiche.

Rispetto al Budget rivisto 2021 non si evidenziano, per l'aggregato **Personale**, variazioni di rilievo anche in coerenza con la conferma del numero degli anni persona pari a 8.907. Anche per la voce **Imposte dell'esercizio** non si osservano variazioni in quanto in tale voce sono rappresentati i costi relativi all'IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) calcolata sulle retribuzioni del personale dipendente (lavoro ordinario e straordinario) e pertanto sono strettamente correlate ai costi per Retribuzioni.

Tra i costi generali di funzionamento si osserva che l'incidenza maggiore è riferita alla voce Acquisto di beni e servizi che rispetto al Budget rivisto 2021 subisce una flessione per minori costi sostenuti per *Analisi e studi* da parte della Direzione generale della ricerca.

Diversamente dagli altri aggregati si osserva per i costi relativi al Godimento di beni terzi un aumento consistente da ricondursi a maggiori costi sostenuti per la *Locazione di beni immobili*.

Significativa in termini percentuali risulta la diminuzione degli Oneri straordinari che rappresentano i costi relativi al contenzioso che, per loro stessa natura, possono essere puntualmente rilevati solo in fase di consuntivo a seguito del passaggio in giudicato delle sentenze in cui l'amministrazione risulta soccombente

Gli Ammortamenti e svalutazioni, che esprimono la quota annuale dei costi riguardanti i beni strumentali utilizzati dall'amministrazione, determinata sulla base dei criteri e delle aliquote indicate nel DM del 13 novembre 2020 del Ministero dell'economia e delle finanze, restano sostanzialmente stabili rispetto alle previsioni 2021.

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA
Analisi dei costi per Missione e Programma

(in Euro)

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 CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Ricerca e innovazione	**42**	***0,47***	**7.075.449**	***1,53***	***0,31***	**2.303.314.603**	***21,13***	***99,69***	**2.310.390.052**	***20,33***
Ricerca scientifica e tecnologica di base e applicata	42	*0,47*	7.075.449	*1,53*	*0,31*	2.303.314.603	*21,13*	*99,69*	2.310.390.052	*20,33*
Istruzione universitaria e formazione post-universitaria	**8.762**	***98,38***	**450.552.006**	***97,20***	***4,98***	**8.598.597.111**	***78,87***	***95,02***	**9.049.149.117**	***79,62***
Diritto allo studio e sviluppo della formazione superiore	58	*0,65*	4.415.447	*0,95*	*1,01*	433.550.664	*3,98*	*98,99*	437.966.111	*3,85*
Istituzioni dell'Alta Formazione Artistica, Musicale e Coreutica	8.577	*96,30*	437.788.058	*94,45*	*96,99*	13.587.102	*0,12*	*3,01*	451.375.160	*3,97*
Sistema universitario e formazione post-universitaria	73	*0,82*	4.464.794	*0,96*	*0,06*	7.974.806.079	*73,15*	*99,94*	7.979.270.873	*70,21*
Coordinamento e supporto amministrativo per le politiche della formazione superiore e della ricerca	21	*0,24*	1.886.472	*0,41*	*100,00*				1.886.472	*0,02*
Formazione superiore e ricerca in ambito internazionale	33	*0,37*	1.997.234	*0,43*	*1,12*	176.653.266	*1,62*	*98,88*	178.650.500	*1,57*
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	**103**	***1,15***	**5.894.212**	***1,27***	***99,88***	**7.254**	***0,00***	***0,12***	**5.901.466**	***0,05***
Indirizzo politico	61	*0,68*	3.363.010	*0,73*	*100,00*				3.363.010	*0,03*
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	42	*0,47*	2.531.202	*0,55*	*99,71*	7.254	*0,00*	*0,29*	2.538.456	*0,02*
TOTALE GENERALE (*)	**8.907**	***100,00***	**463.521.667**	***100,00***	***4,08***	**10.901.918.968**	***100,00***	***95,92***	**11.365.440.635**	***100,00***

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA
Confronto per natura dei Costi con il Budget rivisto 2021

(in Euro)

Piano dei conti	Consuntivo 2021 (A)	Budget Rivisto 2021 (B)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B
Personale	**411.342.624**	**411.172.982**	**169.642**	***0,04***
Retribuzioni	316.916.783	316.966.671	(49.888)	*(0,02)*
Oneri sociali	93.785.418	93.800.172	(14.754)	*(0,02)*
Costi diversi del personale	640.423	406.139	234.284	*57,69*
Acquisto di beni e servizi	**18.132.201**	**21.340.257**	**(3.208.056)**	***(15,03)***
Godimento di beni terzi	**4.167.532**	**1.674.619**	**2.492.913**	***148,86***
Oneri diversi di gestione	**1.189.276**	**1.396.579**	**(207.303)**	***(14,84)***
Imposte dell'esercizio	**26.937.419**	**26.941.660**	**(4.240)**	***(0,02)***
Oneri straordinari	**1.139.077**	**3.018.000**	**(1.878.923)**	***(62,26)***
Ammortamenti e svalutazioni	**613.538**	**616.766**	**(3.229)**	***(0,52)***
Totale Costi Propri	**463.521.667**	**466.160.863**	**(2.639.197)**	***(0,57)***
Oneri finanziari	**3.405.440**	**3.405.442**	**(3)**	***0,00***
Contributi concessi in c/esercizio	**8.446.113.775**	**8.945.786.182**	**(499.672.407)**	***(5,59)***
Contributi concessi in c/investimenti	**2.455.805.193**	**3.382.785.821**	**(926.980.628)**	***(27,40)***
Totale Costi Contributi concessi	**10.901.918.968**	**12.328.572.003**	**(1.426.653.035)**	***(11,57)***
TOTALE GENERALE	**11.368.846.074**	**12.798.138.308**	**(1.429.292.234)**	***(11,17)***

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA
Confronto con il Budget Rivisto dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per struttura organizzativa

(in Euro)

Nodi Gerarchici	Consuntivo 2021			Budget Rivisto 2021			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 delle Retribuzioni ordinarie H=(B-E)	Costo medio per A/P I=(C-F)	Anni Persona [L=(A-D)/D]	Costo delle Retribuzioni ordinarie [M=(B-E)/E]	Costo medio per A/P [N=(C-F)/F]
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	61	2.352.456	38.884	61	2.352.456	38.884						
SEGRETARIATO GENERALE	21	1.246.873	59.375	21	1.246.873	59.375						
DIREZIONE GENERALE DELLE ISTITUZIONI DELLA FORMAZIONE SUPERIORE	8.650	398.063.487	46.018	8.651	398.097.592	46.017	(1)	(34.105)	1	(0,01)	**(0,01)**	0,00
DIREZIONE GENERALE DEGLI ORDINAMENTI DELLA FORMAZIONE SUPERIORE E DEL DIRITTO ALLO STUDIO	58	2.966.831	51.294	58	2.966.831	51.294						
DIREZIONE GENERALE DELLA RICERCA	42	2.247.204	53.530	43	2.277.741	52.995	(1)	(30.537)	535	(2,33)	**(1,34)**	1,01
DIREZIONE GENERALE DELL'INTERNAZIONALIZZAZIONE E DELLA COMUNICAZIONE	33	1.771.554	53.683	33	1.771.554	53.683						
DIREZIONE GENERALE DEL PERSONALE, DEL BILANCIO E DEI SERVIZI STRUMENTALI	42	2.023.176	48.171	42	2.023.176	48.171						
TOTALE GENERALE (*)	**8.907**	**410.671.579**	**46.109**	**8.908**	**410.736.221**	**46.106**	**(2)**	**(64.642)**	**3**	**(0,02)**	**(0,02)**	**0,01**

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA
Indicatori sintetici: Confronto fra Nodi Gerarchici per Amministrazione centrale

Nodi Gerarchici	Incidenza % Costi propri su Costi totali	Numero Missioni	Numero di Programmi	Costi propri per AP	Incidenza % Costo retribuzioni sui Costi propri	Incidenza % Acquisto beni e servizi sui Costi propri	Incidenza % aa/p Personale dirigente su tot. aa/p	Incidenza % aa/p periferie / aa/p totali
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	*100,00*	1	1	55.587	*54,19*	*13,79*	*9,92*	
SEGRETARIATO GENERALE	*100,00*	1	1	89.832	*51,52*	*8,97*	*14,29*	
DIREZIONE GENERALE DELLE ISTITUZIONI DELLA FORMAZIONE SUPERIORE	*5,25*	1	2	51.126	*69,45*	*3,28*	*0,06*	
DIREZIONE GENERALE DEGLI ORDINAMENTI DELLA FORMAZIONE SUPERIORE E DEL DIRITTO ALLO STUDIO	*1,01*	1	1	76.339	*52,03*	*5,87*	*12,10*	
DIREZIONE GENERALE DELLA RICERCA	*0,31*	1	1	168.543	*24,70*	*35,70*	*14,29*	
DIREZIONE GENERALE DELL'INTERNAZIONALIZZAZIONE E DELLA COMUNICAZIONE	*1,12*	1	1	60.522	*68,65*	*5,32*	*12,12*	
DIREZIONE GENERALE DEL PERSONALE, DEL BILANCIO E DEI SERVIZI STRUMENTALI	*99,71*	1	1	60.267	*61,85*	*4,22*	*9,52*	

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA
Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
Ricerca e innovazione	**7.075.449**		**2.303.314.603**	**(2.425.906)**		**2.307.964.146**
Ricerca scientifica e tecnologica di base e applicata	7.075.449		2.303.314.603	(2.425.906)		2.307.964.146
Istruzione universitaria e formazione post-universitaria	**450.552.006**	**3.405.440**	**8.598.597.111**	**95.236.585**	**10.771.962**	**9.158.563.103**
Diritto allo studio e sviluppo della formazione superiore	4.415.447		433.550.664	13.495.575		451.461.686
Istituzioni dell'Alta Formazione Artistica, Musicale e Coreutica	437.788.058		13.587.102	85.776.408		537.151.569
Sistema universitario e formazione post-universitaria	4.464.794	3.405.440	7.974.806.079	(518.507)	10.771.962	7.992.929.768
Coordinamento e supporto amministrativo per le politiche della formazione superiore e della ricerca	1.886.472			(1.656.752)		229.720
Formazione superiore e ricerca in ambito internazionale	1.997.234		176.653.266	(1.860.139)		176.790.361
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	**5.894.212**		**7.254**	**2.136.255**		**8.037.721**
Indirizzo politico	3.363.010			677.951		4.040.961
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	2.531.202		7.254	1.458.303		3.996.760
TOTALE GENERALE	**463.521.667**	**3.405.440**	**10.901.918.968**	**94.946.934**	**10.771.962**	**11.474.564.970**

MINISTERO DELLA DIFESA

L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE

La norma di riferimento per l'organizzazione dell'Amministrazione è il decreto legislativo n. 66 del 15 marzo 2010, recante il Codice dell'ordinamento militare e, in particolare, il libro primo, titolo III, concernente l'organizzazione del Ministero della difesa.

La struttura organizzativa del ministero prevede quarantasette centri di costo riconducibili ai seguenti sette centri di responsabilità: il Gabinetto e gli uffici di diretta collaborazione del Ministro, nel cui ambito opera l'Organismo Indipendente di Valutazione della Performance; l'Ufficio centrale del bilancio e degli affari finanziari; il Segretariato generale della Difesa; l'Esercito italiano; la Marina militare; l'Aeronautica militare; l'Arma dei Carabinieri.

LE FINALITA' DELL'AMMINISTRAZIONE

Al Ministero della difesa sono riconducibili compiti istituzionali in materia di difesa e sicurezza militare dello Stato, politica militare e partecipazione a missioni a supporto della pace, partecipazione a organismi internazionali di settore, pianificazione generale e operativa delle forze armate e Interforze, pianificazione relativa all'area industriale di interesse della difesa. In particolare, i compiti delle Forze Armate fissati dal quadro legislativo nazionale sono:

- di mantenimento dell'operatività delle forze armate italiane quale strumento di difesa nazionale e di partecipazione italiana ad azioni militari internazionali sia direttamente, mediante impiego di risorse umane e strumentali dei reparti militari territoriali di Esercito, Marina e Aeronautica, sia indirettamente, mediante il mantenimento dell'operatività delle forze armate, quali la sanità e la giustizia militare, e la gestione degli enti dell'area tecnico-industriale della difesa; difesa degli interessi vitali del Paese contro ogni possibile aggressione, al fine di salvaguardare l'integrità del territorio nazionale, la sicurezza e l'integrità delle vie di comunicazione, la sicurezza delle aree di sovranità nazionale e dei connazionali all'estero, ovunque siano minacciati; salvaguardia degli spazi euro-atlantici, nel quadro degli interessi strategici e/o vitali del Paese, attraverso il contributo alla difesa collettiva della NATO; contributo alla gestione delle crisi internazionali, mediante la partecipazione ad operazioni di

prevenzione e gestione delle crisi, al fine di garantire la pace, la sicurezza, la stabilità e la legalità internazionale, nonché l'affermazione dei diritti fondamentali dell'uomo, nello spirito della Carta delle Nazioni Unite, nell'ambito di organizzazioni internazionali - in primis la NATO, l'UE e l'ONU - e/o di accordi bi-multilaterali, con particolare riguardo alla capacità autonoma europea di gestione delle crisi (Operazioni di mantenimento della pace o "*Peace Keeping*"; Operazioni di imposizione della pace o "*Peace Enforcing*"; Operazioni di soccorso umanitario; Operazioni post-conflitto; Operazioni di assistenza militare e attività di "Consultazione e cooperazione");

- di partecipazione, attraverso l'Arma dei Carabinieri, alle attività di polizia per la tutela dell'ordine pubblico, il contrasto alla criminalità e il controllo del territorio. Sul fronte della difesa dell'ambiente e della natura è stato istituito, con decreto legislativo n. 177 del 2016, il Comando Unità per la Tutela Forestale, Ambientale e Agroalimentare (C.U.T.F.A.A.), dal quale dipendono reparti dedicati e specializzati in materia di tutela dell'ambiente, del territorio e delle acque, nonché nel campo della sicurezza e dei controlli nel settore agroalimentare, in sinergia con l'organizzazione territoriale. Dell'organizzazione fanno parte le strutture dell'assorbito Corpo Forestale dello Stato;
- concorso alla salvaguardia delle libere istituzioni e svolgimento di compiti specifici in circostanze di pubblica calamità ed in altri casi di straordinaria necessità ed urgenza;
- compiti non direttamente connessi al mantenimento dell'operatività delle forze armate (servizi aerei di Stato, rifornimento idrico alle isole minori, controllo del traffico aereo civile su aeroporti militari, ecc.).

Le funzioni esercitate e le finalità perseguite dall'amministrazione sono rappresentate in bilancio attraverso l'esposizione per missioni e programmi e in particolare per il Ministero della Difesa la missione più rappresentativa è **Difesa e sicurezza del territorio** alla quale vengono imputati la quasi totalità dei costi propri (97,77%) e solo la parte residuale viene imputata alla Missione **Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente** (1,70%) e a quella trasversale **Servizi istituzionali e generali alle amministrazioni pubbliche** (0,53%).

Alla missione **Difesa e sicurezza del territorio,** perseguita in via esclusiva dal Ministero, sono attribuiti i programmi di pertinenza delle quattro Forze Armate, *Approntamento e impiego Carabinieri per la difesa e la sicurezza, Approntamento e impiego delle forze terrestri, Approntamento e impiego delle forze aeree, Approntamento e impiego delle forze marittime* che assorbono la quasi totalità dei costi propri dell'Amministrazione. In tale missione confluiscono anche i programmi *Pianificazione generale delle Forze Armate e*

approvvigionamenti militari, che include i costi di alcune funzioni centrali di approvvigionamento. Alle Forze Armate, tuttavia, sono riconducibili anche compiti ausiliari quali ad esempio il servizio aereo di Stato, controllo del traffico aereo, che assorbono una piccola quota di costi propri del Ministero della Difesa imputati al programma *Interventi non direttamente connessi con l'operatività dello strumento militare* della Missione trasversale Servizi istituzionali e generali alle amministrazioni.

LA RILEVAZIONE DEI COSTI SOSTENUTI PER L'ANNO 2021

Il Ministero della difesa per l'anno 2021 ha sostenuto costi propri pari a 20,9 miliardi di euro concentrati per il 69% in costi di Personale e per il 22% in Acquisto di beni e servizi. I Contributi concessi, pari a 373 milioni di euro, per quest'amministrazione hanno un'incidenza residuale e riguardano prevalentemente spese per l'espletamento del servizio di provvista di acqua e rifornimento idrico delle isole minori, quelle in favore della Croce Rossa Italiana per la preparazione del personale e dei materiali necessari per assicurare l'organizzazione ed il funzionamento del corpo militare della croce rossa italiana, il contributo all'organizzazione europea per l'esercizio di satelliti meteorologici (EUMETSAT) e quelli per accordi internazionali.

Il consuntivo 2021 evidenzia un aumento dei costi propri di circa il 10% rispetto alle previsioni dello stesso anno, da ricondursi in via esclusiva alla voce Acquisto di beni e servizi. Si osserva, in particolare, un forte aumento delle Manutenzioni ordinarie e riparazioni cui si aggiunge un aumento generalizzato delle voci di dettaglio per Acquisto di Beni di consumo. Da evidenziare che l'Esercito italiano, la Marina militare e l'Aeronautica militare registrano un forte incremento delle *Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi aerei per la difesa*. L'amministrazione della difesa nelle fasi di consuntivo tiene conto dei costi generati dalle missioni militari "fuori area" che vengono quantificati solo in corso d'anno determinando uno scostamento rilevante con le fasi previsionali. Nell'anno 2021 il ministero ha tenuto conto anche dei costi del contrasto alla pandemia COVID-19 che ha comportato un diverso orientamento delle esigenze tra i vari settori tra cui anche quello del materiale tecnico-specialistico di protezione.

Per tutti i restanti aggregati si osserva una diminuzione di costi rispetto al budget rivisto 2021, ma risulta di particolare rilievo la contrazione dei costi di Personale che sono strettamente legati all'andamento degli anni persona. Il personale che l'amministrazione ha

impiegato nel corso dell'anno 2021, pari a 280.559 anni persona, risulta inferiore di circa il 5% rispetto a quanto previsto nel Rivisto dello stesso anno ed in particolare si osservano riduzioni da parte dell'Arma dei Carabinieri e delle tre Forze Armate. Nell'ambito dei ***Costi diversi del personale*** si rileva una conseguente diminuzione dei costi per *Incarichi conferiti a personale.*

I costi per **Ammortamenti e svalutazioni** sostenuti dal Ministero della difesa per l'anno 2021 hanno un'incidenza elevata, circa il 49% sui costi che lo Stato nel suo complesso ha sostenuto per la stessa voce. Rispetto al budget rivisto 2021 la diminuzione che si registra è concentrata nella voce *Armamenti e mezzi militari aerei* rilevata dalle strutture operative dell'Aeronautica militare; analogamente gli **Investimenti** effettuati dall'amministrazione, che per il 61% riguardano **Armi e armamenti**.

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELLA DIFESA
Analisi dei costi per Missione e Programma
(in Euro)

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 CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Difesa e sicurezza del territorio	**273.413**	***97,45***	**20.430.864.297**	***97,77***	***99,65***	**71.798.190**	***19,23***	***0,35***	**20.502.662.487**	***96,39***
Approntamento e impiego Carabinieri per la difesa e la sicurezza	93.909	*33,47*	6.408.844.422	*30,67*	*100,00*				6.408.844.422	*30,13*
Approntamento e impiego delle forze terrestri	96.162	*34,28*	6.338.499.021	*30,33*	*100,00*				6.338.499.021	*29,80*
Approntamento e impiego delle forze marittime	33.605	*11,98*	2.519.375.082	*12,06*	*100,00*	80.486	*0,02*	*0,00*	2.519.455.568	*11,84*
Approntamento e impiego delle forze aeree	38.706	*13,80*	3.712.294.043	*17,76*	*100,00*				3.712.294.043	*17,45*
Pianificazione generale delle Forze Armate e approvvigionamenti militari	11.031	*3,93*	1.451.851.728	*6,95*	*95,29*	71.717.703	*19,21*	*4,71*	1.523.569.432	*7,16*
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**6.176**	***2,20***	**355.324.861**	***1,70***	***100,00***	**2.259**	***0,00***	***0,00***	**355.327.120**	***1,67***
Approntamento e impiego Carabinieri per la tutela forestale, ambientale e agroalimentare	6.176	*2,20*	355.324.861	*1,70*	*100,00*	2.259	*0,00*	*0,00*	355.327.120	*1,67*
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	**971**	***0,35***	**111.589.117**	***0,53***	***27,02***	**301.470.129**	***80,76***	***72,98***	**413.059.246**	***1,94***
Indirizzo politico	288	*0,10*	25.277.007	*0,12*	*100,00*				25.277.007	*0,12*
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	683	*0,24*	58.834.198	*0,28*	*23,41*	192.487.518	*51,57*	*76,59*	251.321.716	*1,18*
Interventi non direttamente connessi con l'operativita' dello Strumento Militare			27.477.912	*0,13*	*20,14*	108.982.611	*29,20*	*79,86*	136.460.523	*0,64*
TOTALE GENERALE (*)	**280.559**	***100,00***	**20.897.778.274**	***100,00***	***98,25***	**373.270.578**	***100,00***	***1,75***	**21.271.048.852**	***100,00***

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELLA DIFESA
Confronto per natura dei Costi con il Budget rivisto 2021

(in Euro)

Piano dei conti	Consuntivo 2021 (A)	Budget Rivisto 2021 (B)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B
Personale	**14.464.468.427**	**15.264.728.207**	**(800.259.780)**	***(5,24)***
Retribuzioni	11.155.664.162	11.507.633.354	(351.969.192)	*(3,06)*
Oneri sociali	3.078.897.229	3.194.370.434	(115.473.205)	*(3,61)*
Costi diversi del personale	229.907.036	562.724.419	(332.817.383)	*(59,14)*
Acquisto di beni e servizi	**4.557.556.258**	**1.793.446.686**	**2.764.109.572**	***154,12***
Godimento di beni terzi	**194.980.870**	**220.110.216**	**(25.129.346)**	***(11,42)***
Oneri diversi di gestione	**66.066.874**	**66.883.750**	**(816.876)**	***(1,22)***
Imposte dell'esercizio	**940.180.249**	**969.114.649**	**(28.934.400)**	***(2,99)***
Oneri straordinari	**27.944.741**	**48.856.279**	**(20.911.538)**	***(42,80)***
Ammortamenti e svalutazioni	**646.580.855**	**658.916.289**	**(12.335.434)**	***(1,87)***
Totale Costi Propri	**20.897.778.274**	**19.022.056.076**	**1.875.722.198**	***9,86***
Oneri finanziari	**38.113**	**225.000**	**(186.887)**	***(83,06)***
Contributi concessi in c/esercizio	**302.954.961**	**315.276.300**	**(12.321.339)**	***(3,91)***
Contributi concessi in c/investimenti	**70.315.616**	**59.115.617**	**11.199.999**	***18,95***
Totale Costi Contributi concessi	**373.270.578**	**374.391.917**	**(1.121.339)**	***(0,30)***
TOTALE GENERALE	**21.271.086.965**	**19.396.672.993**	**1.874.413.972**	***9,66***

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELLA DIFESA
Confronto con il Budget Rivisto dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per struttura organizzativa

(in Euro)

Nodi Gerarchici	Consuntivo 2021			Budget Rivisto 2021			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 delle Retribuzioni ordinarie H=(B-E)	Costo medio per A/P I=(C-F)	Anni Persona [L=(A-D)/D]	Costo delle Retribuzioni ordinarie [M=(B-E)/E]	Costo medio per A/P [N=(C-F)/F]
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	288	21.103.788	73.353	301	21.908.285	72.785	(13)	(804.497)	568	(4,42)	**(3,67)**	0,78
BILANCIO E AFFARI FINANZIARI	683	48.552.405	71.085	678	46.791.352	69.034	5	1.761.052	2.051	0,77	**3,76**	2,97
SEGRETARIATO GENERALE	11.031	695.294.101	63.030	11.036	690.464.185	62.564	(5)	4.829.916	466	(0,05)	**0,70**	0,75
ESERCITO ITALIANO	96.162	4.120.422.007	42.849	99.588	4.268.330.860	42.860	(3.426)	(147.908.853)	(11)	(3,44)	**(3,47)**	(0,03)
MARINA MILITARE	33.605	1.592.390.623	47.386	36.248	1.677.379.619	46.275	(2.643)	(84.988.997)	1.111	(7,29)	**(5,07)**	2,40
AERONAUTICA MILITARE	38.706	2.025.325.052	52.326	41.380	2.180.453.190	52.694	(2.674)	(155.128.138)	(367)	(6,46)	**(7,11)**	(0,70)
ARMA DEI CARABINIERI	100.085	5.156.931.817	51.526	105.525	5.271.153.944	49.952	(5.440)	(114.222.127)	1.574	(5,16)	**(2,17)**	3,15
TOTALE GENERALE (*)	**280.559**	**13.660.019.792**	**48.689**	**294.756**	**14.156.481.434**	**48.028**	**(14.196)**	**(496.461.642)**	**661**	**(4,82)**	**(3,51)**	**1,38**

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELLA DIFESA
Indicatori sintetici: Confronto fra Nodi Gerarchici per Amministrazione centrale

Nodi Gerarchici	Incidenza % Costi propri su Costi totali	Numero Missioni	Numero di Programmi	Costi propri per AP	Incidenza % Costo retribuzioni sui Costi propri	Incidenza % Acquisto beni e servizi sui Costi propri	Incidenza % aa/p Personale dirigente su tot. aa/p	Incidenza % aa/p periferie / aa/p totali
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	*100,00*	1	1	87.859	*69,69*	*3,10*	*35,70*	
BILANCIO E AFFARI FINANZIARI	*23,41*	1	1	86.138	*67,27*	*7,73*	*24,71*	*11,21*
SEGRETARIATO GENERALE	*89,11*	2	2	134.105	*38,34*	*35,19*	*25,05*	*51,55*
ESERCITO ITALIANO	*100,00*	1	1	65.915	*52,06*	*23,94*	*6,27*	*98,56*
MARINA MILITARE	*100,00*	1	1	74.970	*50,78*	*24,17*	*5,87*	*95,95*
AERONAUTICA MILITARE	*100,00*	1	1	95.911	*43,70*	*34,49*	*6,40*	*96,65*
ARMA DEI CARABINIERI	*100,00*	2	2	67.584	*64,02*	*9,23*	*2,30*	*91,78*

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELLA DIFESA
Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
Difesa e sicurezza del territorio	**20.430.864.297**	**38.113**	**71.798.190**	**3.771.462.497**	**398.298.120**	**24.672.461.217**
Approntamento e impiego Carabinieri per la difesa e la sicurezza	6.408.844.422			895.676.427	82.500.000	7.387.020.849
Approntamento e impiego delle forze terrestri	6.338.499.021			(337.816.914)	150.000.000	6.150.682.107
Approntamento e impiego delle forze marittime	2.519.375.082		80.486	(106.705.943)	56.000.000	2.468.749.625
Approntamento e impiego delle forze aeree	3.712.294.043			(589.985.967)	55.000.000	3.177.308.076
Pianificazione generale delle Forze Armate e approvvigionamenti militari	1.451.851.728	38.113	71.717.703	3.910.294.895	54.798.120	5.488.700.559
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**355.324.861**		**2.259**	**169.624.619**		**524.951.739**
Approntamento e impiego Carabinieri per la tutela forestale, ambientale e agroalimentare	355.324.861		2.259	169.624.619		524.951.739
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	**111.589.117**		**301.470.129**	**500.973.589**		**914.032.835**
Indirizzo politico	25.277.007			427.008		25.704.015
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	58.834.198		192.487.518	231.236.678		482.558.394
Interventi non direttamente connessi con l'operativita' dello Strumento Militare	27.477.912		108.982.611	269.309.903		405.770.426
TOTALE GENERALE	**20.897.778.274**	**38.113**	**373.270.578**	**4.442.060.705**	**398.298.120**	**26.111.445.790**

MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE, ALIMENTARI E FORESTALI

L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE

L'attuale assetto del Ministero deriva dal decreto legge 21 settembre 2019, n. 104, convertito con modificazioni dalla legge 18 novembre 2019, n. 132. I relativi regolamenti di organizzazione sono stati emanati, rispettivamente, con il D.P.C.M. n. 179 e n. 180 del 2019.

Il Ministero è composto dai seguenti centri di responsabilità: Gabinetto e Uffici di Diretta Collaborazione all'opera del Ministro, nel cui ambito opera l'Organismo Indipendente di Valutazione della Performance; Dipartimento delle Politiche Europee e Internazionali dello Sviluppo Rurale; Dipartimento delle Politiche Competitive della Qualità Agroalimentare della Pesca e dell'Ippica; Ispettorato Centrale della Tutela della Qualità e Repressione Frodi dei Prodotti Agroalimentari.

Gli uffici periferici sono rappresentati dal centro di costo Uffici e laboratori periferici dell'Ispettorato Centrale della Tutela della Qualità e Repressione Frodi dei Prodotti Agroalimentari.

Sono posti alle dirette dipendenze funzionali del Ministro due organismi operativi: il Comando Carabinieri Unità Forestali, Ambientali e Agroalimentari (CUFA) e il Reparto pesca marittima (RPM) del Corpo delle capitanerie di porto.

LE FINALITA' DELL'AMMINISTRAZIONE

Il Ministero delle politiche agricole alimentari e forestali elabora e coordina le linee politiche agricole, forestali, agroalimentari e per la pesca a livello nazionale, europeo e internazionale. In particolare, svolge principalmente la propria attività nell'ambito delle politiche a sostegno dell'agricoltura e nell'ambito delle politiche per la conservazione della flora e della fauna. Di seguito sono indicati i principali compiti del Ministero:

- promozione del Made in Italy; linee di tutela e di difesa delle identità dei produttori italiani a partire da quelli lattiero caseari e vitivinicoli, sostenendo e promuovendo le innovazioni e le efficienze di prodotto e di filiera;
- tutela in sede nazionale e internazionale delle DOP e IGP, anche con sistemi di incentivi e sostegno alla promozione;

- lotta contro le truffe, le sofisticazioni e le adulterazioni, migliorando e aumentando il sistema dei controlli;
- rilancio della pesca nazionale con l'applicazione del programma di interventi comunitari previsti e di tutela delle coste e delle specie indigene e con la promozione della cultura alimentare ittica;
- sviluppo settore ippico e competenze connesse a giochi e scommesse delle corse di cavalli ai sensi del D.P.R. 8/4/1998 n. 169, interventi per la salvaguardia e la continuità dell'attività ippica in tutte le sue componenti;
- investimenti per ottenere la diversificazione economica e la promozione dei modelli d'impresa e di filiera efficienti e competitivi;
- investimenti di tutela del patrimonio culturale contadino e del sistema rurale, attraverso la promozione della qualità e la tutela dell'origine e delle specificità territoriali;
- riduzione della spesa amministrativa e selezione delle priorità d'investimento per le infrastrutture (piano irriguo nazionale, sistema delle assicurazioni dal rischio);
- rappresentanza e tutela degli interessi forestali nazionali in sede europea e internazionale e raccordo con le politiche forestali regionali;
- certificazione in materia di commercio internazionale e di detenzione di esemplari di fauna e di flora minacciati di estinzione;
- tenuta dell'elenco degli alberi monumentali.

Le finalità dell'amministrazione sono rappresentate in bilancio attraverso l'esposizione per missioni e programmi e, in particolare, il Ministero delle politiche agricole alimentari e forestali persegue 3 missioni e 6 programmi. La missione che maggiormente incide sul totale generale dei costi è **Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca,** alla quale sono imputati la quasi totalità dei costi (98,12%), a questa si aggiunge la missione **Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente** (0,73%) e la missione trasversale **Servizi istituzionali e generali alle amministrazioni pubbliche** (1,15%).

Nell'ambito della missione **Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca**, i programmi che incidono maggiormente sul totale dei costi sono:

- *Politiche competitive, della qualità agroalimentare, della pesca, dell'ippica e mezzi tecnici di produzione,* che incide per il 42,92% sul totale dei costi ed è costituito per la maggior parte da **Contributi concessi** (84,89%) in buona parte destinati

all'Agenzia per le erogazioni in agricoltura (AGEA), agli interventi per il settore della pesca e dell'acquacoltura e agli interventi per lo sviluppo del settore ippico;

- *Politiche europee e internazionali e dello sviluppo rurale,* che assorbe il 51,22 % dei costi totali; gran parte dei costi è rappresentata da **Contributi concessi** per gli interventi indennizzatori, destinati soprattutto al Consiglio per la ricerca in agricoltura e Fondo di solidarietà;

- *Vigilanza, prevenzione e repressione frodi nel settore agricolo, agroalimentare, agroindustriale e forestale,* che incide per il 3,98% sul totale dei costi e presenta solo costi propri. In tali costi vi rientrano quelli relativi al Comando Carabinieri Unità Forestali, Ambientali e Agroalimentari e degli Uffici e Laboratori periferici dell'Ispettorato Centrale della Tutela della Qualità e Repressione Frodi dei Prodotti Agroalimentari.

Nell'ambito della missione **Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente**, si trova l'unico programma *Tutela e valorizzazione dei territori rurali, montani e forestali* che presenta una preponderanza di **Contributi concessi**.

LA RILEVAZIONE DEI COSTI SOSTENUTI PER L'ANNO 2021

Il Ministero delle politiche agricole alimentari e forestali per l'anno 2021 ha sostenuto costi propri pari a 183,4 milioni di euro concentrati per il 50% in **Acquisto di beni e servizi** e per il 41,15% in costi di **Personale**.

Il conto economico nel suo complesso presenta una variazione in aumento dei costi rispetto alla precedente fase di Budget rivisto 2021 pari a circa il 37% e attribuibile quasi esclusivamente ad un incremento dei costi relativi all'**Acquisto di beni e servizi**.

Nel dettaglio, il costo relativo al **Personale** presenta una variazione in diminuzione di circa il 4% dovuta alla riduzione delle competenze per lavoro straordinario derivante da un maggior utilizzo dello smart working per l'emergenza sanitaria da COVID-19.

L'IRAP, prima calcolata sulle ***Retribuzioni***, viene rilevata in una apposita posta denominata **Imposte dell'esercizio**. Per tale motivo non è possibile fare il confronto con l'anno precedente.

Per quanto attiene alla voce **Acquisto di beni e servizi**, come già indicato, si rileva un elevato incremento rispetto alla fase precedente, in particolare, per i costi relativi alle *Prestazioni professionali e specialistiche non consulenziali* del Dipartimento delle Politiche Competitive della Qualità Agroalimentare della Pesca e dell'Ippica. Tali costi includono quelli afferenti all'ex Agenzia per lo sviluppo del settore ippico, le cui funzioni sono state attribuite in buona parte al Ministero delle politiche agricole alimentari e forestali e in parte tale variazione è riferibile a una differente modalità di imputazione dei costi per la gestione di impianti e riprese televisive delle corse ippiche.

Il valore dell'aggregato **Godimento di beni terzi** presenta un incremento di circa il 16% rispetto alla fase precedente. La voce che maggiormente determina lo scostamento è **Canoni per licenze**- *Licenze d'uso per software*.

Gli **Oneri diversi di gestione** aumentano del 37,62% per un incremento dei costi relativi alla *Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani* e degli *Altri oneri della gestione ordinaria*.

Il valore dell'aggregato **Oneri straordinari** subisce una riduzione relativa all'Esborso da contenzioso riferibile essenzialmente al Dipartimento delle Politiche Competitive della Qualità Agroalimentare, della Pesca e dell'Ippica.

Anche gli **Ammortamenti e svalutazioni** si riducono rispetto alla precedente fase e tale contrazione è evidente in *Ammortamenti software e manutenzione evolutiva* che si contraggono del 21,96% in coerenza con la riduzione del volume degli **Investimenti** che, per la voce indicata, presentano una riduzione significativa.

Dall'analisi dei dati di riconciliazione del Ministero delle politiche agricole alimentari e forestali emerge una differenza fra il valore del pagato in conto competenza per l'anno 2021 (1,4 miliardi di euro) e i costi propri sostenuti dai centri di costo (183 milioni di euro per personale, beni e servizi direttamente impiegati nello svolgimento dei compiti istituzionali), che dipende principalmente dall'entità dei **Contributi concessi** (1,2 miliardi di euro), in particolare da:

- contributi per 523 milioni di euro per il programma *Politiche competitive, della qualità agroalimentare, della pesca, dell'ippica e mezzi tecnici di produzione*;
- contributi per 722 milioni di euro per il programma *Politiche europee e internazionali e dello sviluppo rurale*.

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI
Analisi dei costi per Missione e Programma
(in Euro)

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 CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	**1.135**	***81,83***	**164.273.103**	***89,55***	***11,65***	**1.245.553.125**	***99,37***	***88,35***	**1.409.826.228**	***98,12***
Politiche europee ed internazionali e dello sviluppo rurale	120	*8,68*	13.825.792	*7,54*	*1,88*	722.090.307	*57,61*	*98,12*	735.916.100	*51,22*
Vigilanza, prevenzione e repressione frodi nel settore agricolo, agroalimentare, agroindustriale e forestale	780	*56,23*	57.237.516	*31,20*	*100,00*				57.237.516	*3,98*
Politiche competitive, della qualita' agroalimentare, della pesca, dell'ippica e mezzi tecnici di produzione	235	*16,91*	93.209.795	*50,81*	*15,11*	523.462.817	*41,76*	*84,89*	616.672.612	*42,92*
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	**213**	***15,36***	**16.376.109**	***8,93***	***99,09***	**151.069**	***0,01***	***0,91***	**16.527.179**	***1,15***
Indirizzo politico	95	*6,82*	8.142.939	*4,44*	*100,00*				8.142.939	*0,57*
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	118	*8,54*	8.233.170	*4,49*	*98,20*	151.069	*0,01*	*1,80*	8.384.239	*0,58*
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**39**	***2,81***	**2.790.588**	***1,52***	***26,54***	**7.725.970**	***0,62***	***73,46***	**10.516.558**	***0,73***
Tutela e valorizzazione dei territori rurali, montani e forestali	39	*2,81*	2.790.588	*1,52*	*26,54*	7.725.970	*0,62*	*73,46*	10.516.558	*0,73*
TOTALE GENERALE (*)	**1.387**	***100,00***	**183.439.801**	***100,00***	***12,77***	**1.253.430.164**	***100,00***	***87,23***	**1.436.869.965**	***100,00***

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI
Confronto per natura dei Costi con il Budget rivisto 2021

(in Euro)

Piano dei conti	Consuntivo 2021 (A)	Budget Rivisto 2021 (B)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B
Personale	**75.480.326**	**78.635.101**	**(3.154.775)**	***(4,01)***
Retribuzioni	58.227.280	60.547.875	(2.320.594)	*(3,83)*
Oneri sociali	16.175.726	16.083.915	91.811	*0,57*
Costi diversi del personale	1.077.319	2.003.311	(925.992)	*(46,22)*
Acquisto di beni e servizi	**93.049.104**	**39.556.391**	**53.492.713**	***135,23***
Godimento di beni terzi	**3.774.535**	**3.255.544**	**518.991**	***15,94***
Oneri diversi di gestione	**1.052.715**	**764.960**	**287.755**	***37,62***
Imposte dell'esercizio	**4.905.380**	**5.058.370**	**(152.990)**	***(3,02)***
Oneri straordinari	**157.935**	**559.160**	**(401.225)**	***(71,75)***
Ammortamenti e svalutazioni	**5.019.806**	**5.906.244**	**(886.438)**	***(15,01)***
Totale Costi Propri	**183.439.801**	**133.735.769**	**49.704.032**	***37,17***
Oneri finanziari				***0,00***
Contributi concessi in c/esercizio	**612.573.183**	**750.335.081**	**(137.761.898)**	***(18,36)***
Contributi concessi in c/investimenti	**640.856.981**	**951.751.672**	**(310.894.691)**	***(32,67)***
Totale Costi Contributi concessi	**1.253.430.164**	**1.702.086.753**	**(448.656.589)**	***(26,36)***
TOTALE GENERALE	**1.436.869.965**	**1.835.822.522**	**(398.952.557)**	***(21,73)***

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI
Confronto con il Budget Rivisto dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per struttura organizzativa

(in Euro)

Nodi Gerarchici	Consuntivo 2021			Budget Rivisto 2021			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 delle Retribuzioni ordinarie H=(B-E)	Costo medio per A/P I=(C-F)	Anni Persona [L=(A-D)/D]	Costo delle Retribuzioni ordinarie [M=(B-E)/E]	Costo medio per A/P [N=(C-F)/F]
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	95	6.181.785	65.388	90	5.454.014	60.600	5	727.771	4.788	5,04	**13,34**	7,90
DIPARTIMENTO DELLE POLITICHE EUROPEE E INTERNAZIONALI E DELLO SVILUPPO RURALE	159	9.383.668	58.880	161	9.372.252	58.358	(1)	11.416	522	(0,77)	**0,12**	0,89
DIPARTIMENTO DELLE POLITICHE COMPETITIVE DELLA QUALITA' AGROALIMENTARE, DELLA PESCA E DELL'IPPICA	353	17.641.538	49.976	348	17.316.744	49.696	5	324.794	280	1,31	**1,88**	0,56
ISPETTORATO CENTRALE DELLA TUTELA DELLA QUALITA' E REPRESSIONE FRODI DEI PRODOTTI AGROALIMENTARI	780	38.523.028	49.405	792	39.163.123	49.440	(12)	(640.095)	(35)	(1,56)	**(1,63)**	(0,07)
TOTALE GENERALE (*)	**1.387**	**71.730.019**	**51.729**	**1.391**	**71.306.132**	**51.256**	**(5)**	**423.887**	**473**	**(0,33)**	**0,59**	**0,92**

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI
Indicatori sintetici: Confronto fra Nodi Gerarchici per Amministrazione centrale

Nodi Gerarchici	Incidenza % Costi propri su Costi totali	Numero Missioni	Numero di Programmi	Costi propri per AP	Incidenza % Costo retribuzioni sui Costi propri	Incidenza % Acquisto beni e servizi sui Costi propri	Incidenza % aa/p Personale dirigente su tot. aa/p	Incidenza % aa/p periferie / aa/p totali
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	*100,00*	1	1	86.132	*58,99*	*11,25*	*14,72*	
DIPARTIMENTO DELLE POLITICHE EUROPEE E INTERNAZIONALI E DELLO SVILUPPO RURALE	*2,23*	2	2	104.263	*45,32*	*31,04*	*13,80*	
DIPARTIMENTO DELLE POLITICHE COMPETITIVE DELLA QUALITA' AGROALIMENTARE, DELLA PESCA E DELL'IPPICA	*16,23*	2	2	287.372	*14,13*	*77,95*	*6,64*	
ISPETTORATO CENTRALE DELLA TUTELA DELLA QUALITA' E REPRESSIONE FRODI DEI PRODOTTI AGROALIMENTARI	*100,00*	1	1	73.406	*55,14*	*13,81*	*3,12*	*73,65*

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI
Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	**164.273.103**		**1.245.553.125**	**(24.606.895)**		**1.385.219.333**
Politiche europee ed internazionali e dello sviluppo rurale	13.825.792		722.090.307	31.485.002		767.401.102
Vigilanza, prevenzione e repressione frodi nel settore agricolo, agroalimentare, agroindustriale e forestale	57.237.516			(9.750.620)		47.486.896
Politiche competitive, della qualita' agroalimentare, della pesca, dell'ippica e mezzi tecnici di produzione	93.209.795		523.462.817	(46.341.277)		570.331.335
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	**16.376.109**		**151.069**	**(2.272.808)**	**14.796**	**14.269.166**
Indirizzo politico	8.142.939			(2.926.365)		5.216.575
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	8.233.170		151.069	653.557	14.796	9.052.591
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**2.790.588**		**7.725.970**	**(139.522)**		**10.377.036**
Tutela e valorizzazione dei territori rurali, montani e forestali	2.790.588		7.725.970	(139.522)		10.377.036
TOTALE GENERALE	**183.439.801**		**1.253.430.164**	**(27.019.225)**	**14.796**	**1.409.865.536**

MINISTERO DELLA CULTURA

L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE

La struttura generale del ministero è organizzata in base al DPCM n. 169 del 2 dicembre 2019, ma con le modifiche introdotte dal recente DPCM n. 123 del 24 giugno 2021, il quale ha recepito quanto previsto dal Decreto Legge n. 22 del 1 marzo 2021 recante "Disposizioni urgenti in materia di riordino delle attribuzioni dei Ministeri", con la creazione del Ministero del turismo, al quale sono state trasferite le competenze in materia esercitate dalla soppressa Direzione generale Turismo. Ciò ha comportato anche un cambio di denominazione in Ministero della cultura e sono state ridelineate alcune competenze degli uffici centrali e territoriali anche in tema di turismo.

Il ministero, organizzato su base direzionale, è composto da 12 direzioni generali (10 Direzioni generali di settore e 2 Direzioni generali inerenti gli Affari generali), oltre che dal Gabinetto e uffici di diretta collaborazione ad opera del Ministro nel cui ambito opera l'Organismo Indipendente di Valutazione della Performance e dal Segretariato Generale. Complessivamente l'Amministrazione è strutturata in 112 centri di costo, di cui 16 centrali e 96 periferici, che comprendono Musei, Istituti centrali, aree e parchi archeologici e monumenti statali sul territorio di rilevante interesse nazionale; questi pur essendo dotati di autonomia gestionale (finanziaria, contabile e organizzativa) nello svolgimento dei propri compiti istituzionali, risultano però dipendenti gerarchicamente dall'amministrazione. Inoltre, presso il Ministero opera il Comando Carabinieri per la Tutela del Patrimonio Culturale.

LE FINALITA' DELL'AMMINISTRAZIONE

Il Ministero della cultura è il dicastero preposto alla gestione del patrimonio culturale, alla tutela della cultura e dello spettacolo, alla tutela e alla conservazione del patrimonio archeologico, artistico, architettonico e del paesaggio sul piano nazionale, alla promozione e valorizzazione del patrimonio culturale nazionale con lo scopo di garantire una maggiore conoscibilità e fruibilità dei beni culturali.

All'Amministrazione sono affidati rilevanti compiti istituzionali, tra i quali:

- tutela, gestione, valorizzazione e fruizione del patrimonio culturale;
- salvaguardia del paesaggio e dei beni ambientali;

- promozione delle attività culturali, dello spettacolo anche tramite la promozione delle produzioni cinematografiche, radiotelevisive e multimediali;
- promozione del libro e sviluppo dei servizi bibliografici e bibliotecari nazionali;
- conservazione e sorveglianza del patrimonio archivistico e documentario di proprietà dello Stato e nella sua accessibilità alla pubblica e gratuita consultazione;
- promozione della cultura urbanistica e architettonica e partecipazione alla progettazione di opere destinate ad attività culturali;
- tutela del Patrimonio Culturale, svolta dal nucleo dei Carabinieri che opera alle dipendenze funzionali del Ministro per il contrasto delle violazioni di legge in materia di patrimonio culturale ed è incaricato del recupero dei beni culturali trafugati o illecitamente esportati, in collegamento funzionale con l'Interpol e le altre polizie transfrontaliere.

Le funzioni esercitate e le finalità perseguite dell'amministrazione sono rappresentate in bilancio attraverso l'esposizione per missioni (3) e programmi (16) e in particolare per il Ministero della cultura la missione più rappresentativa è **Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici** alla quale vengono imputati la quasi totalità dei costi (92,47%), seguita dalla Missione **Ricerca e innovazione** che incide per il 5,59% sul totale costi, mentre rappresentano una parte residuale le Missioni **Servizi istituzionali e generali alle amministrazioni pubbliche** (1,30%) e **Turismo** (0,64%).

Nell'ambito della missione **Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici** i diversi programmi possono essere distinti tra quelli che operano prevalentemente mediante la concessione di contributi (come i programmi *Sostegno, valorizzazione e tutela del settore dello spettacolo dal vivo, Sostegno, valorizzazione e tutela del settore cinema e audiovisivo*) e quelli per i quali è prevalente la componente dei costi propri come nel caso dei programmi *Valorizzazione del patrimonio culturale e coordinamento del sistema museale, Tutela e valorizzazione dei beni archivistici*, *Tutela delle belle arti e tutela e valorizzazione del paesaggio*, *Tutela e valorizzazione dei beni librari, promozione e sostegno del libro e dell'editoria* e *Tutela dei beni archeologici.* Tali programmi sono relativi alle strutture periferiche ubicate su tutto il territorio nazionale.

LA RILEVAZIONE DEI COSTI SOSTENUTI PER L'ANNO 2021

Il Ministero della cultura per l'anno 2021 ha sostenuto costi propri pari a 872,4 milioni

di euro di cui il 58,27% relativi a costi di **Personale** ed il 31,91% ad **Acquisto di beni e servizi**. I **Contributi concessi**, pari a 1,1 miliardi di euro, rappresentano il 54,81% del totale costi e sono relativi all'erogazione di fondi a sostegno del settore dello spettacolo (teatri di prosa e d'opera, istituzioni musicali, fondazioni lirico sinfoniche, sovvenzionamento delle attività musicali e della danza in Italia e all'estero) e della filiera produttiva e distributiva all'industria cinematografica e audiovisiva (ivi compreso il Fondo Cinema, introdotto dalla legge n. 220/2016, che prevede forti incentivi per i giovani autori e per chi investe in nuove sale e a salvaguardia dei cinema storici, per lo sviluppo, pre-produzione e sceneggiature di opere cinematografiche, televisive e opere web).

Il consuntivo 2021 evidenzia una riduzione dei costi propri dell'8,67% rispetto alle previsioni dello stesso anno, da ricondursi alla riduzione del **Personale** del 16,98%, per la forte riduzione degli anni persona (2.300 anni persona) rispetto al budget rivisto, nel quale era presente una consistente previsione di assunzioni di personale per il 2021, il cui iter non è terminato entro l'anno. Inoltre, anche per il 2021 è proseguita la costante diminuzione per effetto della cessazione dal servizio per quiescenza.

Di contro, nell'ambito dell'aggregato **Acquisto di beni e servizi** due voci hanno caratterizzato la gestione, registrando un aumento rispetto alle previsioni di budget rivisto e sono *Altri servizi ausiliari* e *Altre prestazioni professionali e specialistiche*. La prima voce, utilizzata per rilevare i costi derivanti dall'impiego sempre crescente di personale della società in house Ales S.p.A. per i Progetti "Supporto alla conservazione e valorizzazione del patrimonio culturale ed in attività di supporto agli uffici tecnico - amministrativi", aumenta rispetto alla fase precedente del 15,59%, mentre la seconda è rilevata principalmente dalle Direzioni generali Archivi, Archeologia, Belle Arti e Paesaggio e si riferisce al conferimento di incarichi di collaborazione previsti dall'art. 24, c. 1 del Decreto Legge n. 104/2020; i costi per tali incarichi erano stati previsti nella voce *Esperti per comitati, commissioni, consigli*, che quindi registra una notevole diminuzione.

Inoltre, si segnala la variazione di attribuzione dei costi, registrata nell'ambito della **Manutenzione Ordinaria e riparazioni,** dalla voce *Manutenzione ordinaria di beni immobili* a quella più pertinente *Manutenzione ordinaria di beni immobili di valore culturale*, introdotta con l'ultimo Piano dei conti approvato con D.M. Economia e delle finanze del 3 novembre 2020.

Per tutti i restanti aggregati, che complessivamente incidono sul totale costi per circa il 10%, le variazioni sono poco significative, in aumento per Godimento di beni terzi e Oneri diversi di gestione, in diminuzione per gli Oneri straordinari e Ammortamenti e svalutazioni.

Nella riconciliazione del Ministero per la cultura emerge una differenza fra il valore dei pagamenti in conto competenza del rendiconto dell'Amministrazione per l'anno 2021 (oltre 2 miliardi di euro) e i costi propri sostenuti dai centri di costo (872 milioni di euro per personale, beni e servizi direttamente impiegati nello svolgimento dei compiti istituzionali), che dipende principalmente dall'entità dei Contributi concessi (oltre 1 miliardo di euro), ed in particolare da:

- contributi al settore dello spettacolo dal vivo sul programma *Sostegno, valorizzazione e tutela del settore dello spettacolo dal vivo* (circa 590 milioni di euro);
- contributi per il sostegno alla filiera produttiva e distributiva dell'esercizio cinematografico sul programma *Sostegno, valorizzazione e tutela del settore cinema e audiovisivo* (249 milioni di euro);
- contributi a favore di soggetti pubblici e privati (Enti, Istituti, Associazioni, Fondazioni ed altri organismi culturali), allocati sul programma *Ricerca educazione e formazione in materia di beni e attività culturali* (circa 77 milioni di euro);
- contributi a favore dei musei e luoghi della cultura non statali per il ristoro delle mancate entrate da bigliettazione dovuto alla crisi pandemica Covid-19, allocati sul programma *Valorizzazione del patrimonio culturale e coordinamento del sistema museale* (50 milioni di euro).

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELLA CULTURA
Analisi dei costi per Missione e Programma
(in Euro)

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 CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (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 e attivita' culturali e paesaggistici	**11.027**	***94,49***	**816.240.866**	***93,56***	***45,60***	**973.852.569**	***91,57***	***54,40***	**1.790.093.434**	***92,47***
Sostegno, valorizzazione e tutela del settore dello spettacolo dal vivo	44	*0,38*	4.600.200	*0,53*	*0,77*	589.744.820	*55,46*	*99,23*	594.345.019	*30,70*
Vigilanza, prevenzione e repressione in materia di patrimonio culturale	303	*2,60*	22.817.224	*2,62*	*100,00*				22.817.224	*1,18*
Tutela dei beni archeologici	963	*8,25*	65.653.223	*7,53*	*98,18*	1.217.858	*0,11*	*1,82*	66.871.081	*3,45*
Tutela e valorizzazione dei beni archivistici	1.565	*13,41*	114.792.305	*13,16*	*99,20*	923.675	*0,09*	*0,80*	115.715.980	*5,98*
Tutela e valorizzazione dei beni librari, promozione e sostegno del libro e dell'editoria	940	*8,06*	71.546.834	*8,20*	*65,28*	38.056.577	*3,58*	*34,72*	109.603.411	*5,66*
Tutela delle belle arti e tutela e valorizzazione del paesaggio	1.452	*12,44*	88.910.411	*10,19*	*92,17*	7.558.057	*0,71*	*7,83*	96.468.467	*4,98*
Valorizzazione del patrimonio culturale e coordinamento del sistema museale	5.191	*44,48*	394.063.646	*45,17*	*88,70*	50.203.459	*4,72*	*11,30*	444.267.105	*22,95*
Coordinamento ed indirizzo per la salvaguardia del patrimonio culturale	52	*0,45*	14.255.934	*1,63*	*72,33*	5.454.314	*0,51*	*27,67*	19.710.248	*1,02*
Tutela del patrimonio culturale	37	*0,32*	4.566.272	*0,52*	*16,67*	22.829.218	*2,15*	*83,33*	27.395.490	*1,42*
Tutela e promozione dell'arte e dell'architettura contemporanea e delle periferie urbane	29	*0,25*	3.929.770	*0,45*	*32,01*	8.347.262	*0,78*	*67,99*	12.277.032	*0,63*
Sostegno, valorizzazione e tutela del settore cinema e audiovisivo	70	*0,60*	5.595.542	*0,64*	*2,19*	249.517.330	*23,46*	*97,81*	255.112.872	*13,18*
Realizzazione attività di tutela in ambito territoriale	358	*3,07*	23.186.471	*2,66*	*100,00*				23.186.471	*1,20*
Coordinamento e attuazione interventi per la sicurezza del patrimonio culturale e per le emergenze	23	*0,19*	2.323.035	*0,27*	*100,00*				2.323.035	*0,12*
Ricerca e innovazione	**377**	***3,23***	**31.205.177**	***3,58***	***28,85***	**76.970.069**	***7,24***	***71,15***	**108.175.246**	***5,59***
Ricerca educazione e formazione in materia di beni e attivita' culturali	377	*3,23*	31.205.177	*3,58*	*28,85*	76.970.069	*7,24*	*71,15*	108.175.246	*5,59*
Turismo	**24**	***0,21***	**1.549.871**	***0,18***	***12,44***	**10.910.845**	***1,03***	***87,56***	**12.460.716**	***0,64***
Sviluppo e competitivita' del turismo	24	*0,21*	1.549.871	*0,18*	*12,44*	10.910.845	*1,03*	*87,56*	12.460.716	*0,64*
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	**242**	***2,08***	**23.395.941**	***2,68***	***93,16***	**1.717.728**	***0,16***	***6,84***	**25.113.668**	***1,30***
Indirizzo politico	134	*1,15*	9.136.033	*1,05*	*99,78*	20.439	*0,00*	*0,22*	9.156.472	*0,47*
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	108	*0,93*	14.259.907	*1,63*	*89,36*	1.697.289	*0,16*	*10,64*	15.957.196	*0,82*

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELLA CULTURA
Analisi dei costi per Missione e Programma

(in Euro)

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 CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
TOTALE GENERALE (*)	**11.671**	***100,00***	**872.391.854**	***100,00***	***45,07***	**1.063.451.211**	***100,00***	***54,93***	**1.935.843.064**	***100,00***

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELLA CULTURA
Confronto per natura dei Costi con il Budget rivisto 2021

(in Euro)

Piano dei conti	Consuntivo 2021 (A)	Budget Rivisto 2021 (B)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B
Personale	**508.347.253**	**612.315.303**	**(103.968.050)**	***(16,98)***
Retribuzioni	384.654.015	463.870.843	(79.216.828)	*(17,08)*
Oneri sociali	111.455.358	134.145.056	(22.689.698)	*(16,91)*
Costi diversi del personale	12.237.880	14.299.404	(2.061.524)	*(14,42)*
Acquisto di beni e servizi	**278.398.055**	**251.299.826**	**27.098.230**	***10,78***
Godimento di beni terzi	**27.563.264**	**26.429.241**	**1.134.023**	***4,29***
Oneri diversi di gestione	**8.306.463**	**7.999.486**	**306.976**	***3,84***
Imposte dell'esercizio	**32.680.746**	**39.369.510**	**(6.688.765)**	***(16,99)***
Oneri straordinari	**692.465**	**1.311.509**	**(619.044)**	***(47,20)***
Ammortamenti e svalutazioni	**16.403.608**	**16.521.823**	**(118.214)**	***(0,72)***
Totale Costi Propri	**872.391.854**	**955.246.698**	**(82.854.844)**	***(8,67)***
Oneri finanziari	**4.408.507**	**4.378.698**	**29.809**	***0,68***
Contributi concessi in c/esercizio	**866.176.533**	**1.206.779.884**	**(340.603.351)**	***(28,22)***
Contributi concessi in c/investimenti	**197.274.678**	**527.928.164**	**(330.653.486)**	***(62,63)***
Totale Costi Contributi concessi	**1.063.451.211**	**1.734.708.048**	**(671.256.837)**	***(38,70)***
TOTALE GENERALE	**1.940.251.572**	**2.694.333.444**	**(754.081.872)**	***(27,99)***

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELLA CULTURA
Confronto con il Budget Rivisto dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per struttura organizzativa

(in Euro)

Nodi Gerarchici	Consuntivo 2021			Budget Rivisto 2021			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 delle Retribuzioni ordinarie H=(B-E)	Costo medio per A/P I=(C-F)	Anni Persona [L=(A-D)/D]	Costo delle Retribuzioni ordinarie [M=(B-E)/E]	Costo medio per A/P [N=(C-F)/F]
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	437	24.310.262	55.571	369	20.800.864	56.371	68	3.509.398	(800)	18,55	**16,87**	(1,42)
SEGRETARIATO GENERALE	411	18.140.817	44.175	439	20.985.658	47.752	(29)	(2.844.841)	(3.577)	(6,56)	**(13,56)**	(7,49)
DIREZIONE GENERALE ARCHIVI	1.565	64.192.314	41.030	1.599	68.034.974	42.562	(34)	(3.842.661)	(1.532)	(2,12)	**(5,65)**	(3,60)
DIREZIONE GENERALE BIBLIOTECHE E DIRITTO D'AUTORE	940	38.856.521	41.319	1.122	47.832.125	42.640	(181)	(8.975.604)	(1.321)	(16,17)	**(18,76)**	(3,10)
DIREZIONE GENERALE SPETTACOLO	44	2.081.644	46.789	45	2.117.777	47.572	0	(36.133)	(783)	(0,06)	**(1,71)**	(1,65)
DIREZIONE GENERALE CINEMA E AUDIOVISIVO	70	3.080.299	44.264	71	3.382.485	47.602	(1)	(302.187)	(3.339)	(2,06)	**(8,93)**	(7,01)
DIREZIONE GENERALE BILANCIO	37	1.807.346	49.126	41	1.953.642	47.790	(4)	(146.296)	1.336	(10,00)	**(7,49)**	2,80
DIREZIONE GENERALE TURISMO	24	1.187.350	49.473	26	1.492.205	57.392	(2)	(304.855)	(7.920)	(7,69)	**(20,43)**	(13,80)
DIREZIONE GENERALE EDUCAZIONE, RICERCA E ISTITUTI CULTURALI	377	16.693.528	44.321	386	17.779.298	46.118	(9)	(1.085.771)	(1.797)	(2,30)	**(6,11)**	(3,90)
DIREZIONE GENERALE CREATIVITA' CONTEMPORANEA	29	1.571.868	53.320	30	1.788.729	59.624	(1)	(216.861)	(6.304)	(1,73)	**(12,12)**	(10,57)
DIREZIONE GENERALE MUSEI	5.191	211.429.992	40.733	5.556	229.317.498	41.277	(365)	(17.887.505)	(544)	(6,57)	**(7,80)**	(1,32)
DIREZIONE GENERALE ORGANIZZAZIONE	108	4.799.042	44.436	1.712	65.024.985	37.982	(1.604)	(60.225.942)	6.454	(93,69)	**(92,62)**	16,99
DIREZIONE GENERALE ARCHEOLOGIA, BELLE ARTI E PAESAGGIO	2.415	102.712.264	42.528	2.552	112.493.314	44.076	(137)	(9.781.051)	(1.548)	(5,37)	**(8,69)**	(3,51)
DIREZIONE GENERALE SICUREZZA DEL PATRIMONIO CULTURALE	23	1.344.651	59.314	24	1.419.355	59.990	(1)	(74.704)	(676)	(4,18)	**(5,26)**	(1,13)
TOTALE GENERALE (*)	**11.671**	**492.207.898**	**42.175**	**13.970**	**594.422.910**	**42.549**	**(2.300)**	**(102.215.012)**	**(374)**	**(16,46)**	**(17,20)**	**(0,88)**

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELLA CULTURA
Indicatori sintetici: Confronto fra Nodi Gerarchici per Amministrazione centrale

Nodi Gerarchici	Incidenza % Costi propri su Costi totali	Numero Missioni	Numero di Programmi	Costi propri per AP	Incidenza % Costo retribuzioni sui Costi propri	Incidenza % Acquisto beni e servizi sui Costi propri	Incidenza % aa/p Personale dirigente su tot. aa/p	Incidenza % aa/p periferie / aa/p totali
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	*99,94*	2	2	73.043	*63,71*	*9,67*	*5,49*	
SEGRETARIATO GENERALE	*87,29*	1	2	91.176	*37,71*	*43,75*	*5,53*	*87,26*
DIREZIONE GENERALE ARCHIVI	*99,20*	1	1	73.371	*43,32*	*20,97*	*1,85*	*97,51*
DIREZIONE GENERALE BIBLIOTECHE E DIRITTO D'AUTORE	*65,28*	1	1	76.081	*42,04*	*34,02*	*1,17*	*94,80*
DIREZIONE GENERALE SPETTACOLO	*0,77*	1	1	103.399	*35,52*	*47,57*	*4,97*	
DIREZIONE GENERALE CINEMA E AUDIOVISIVO	*2,19*	1	1	80.407	*43,18*	*36,14*	*4,31*	
DIREZIONE GENERALE BILANCIO	*16,67*	1	1	124.117	*31,48*	*51,65*	*5,44*	
DIREZIONE GENERALE TURISMO	*12,44*	1	1	64.578	*59,14*	*18,23*	*12,50*	
DIREZIONE GENERALE EDUCAZIONE, RICERCA E ISTITUTI CULTURALI	*28,85*	1	1	82.849	*41,46*	*34,59*	*2,90*	*92,04*
DIREZIONE GENERALE CREATIVITA' CONTEMPORANEA	*32,01*	1	1	133.303	*31,59*	*51,63*	*10,18*	
DIREZIONE GENERALE MUSEI	*88,70*	1	1	75.918	*41,95*	*36,98*	*1,00*	*99,50*
DIREZIONE GENERALE ORGANIZZAZIONE	*89,36*	1	1	132.036	*26,50*	*56,71*	*3,70*	
DIREZIONE GENERALE ARCHEOLOGIA, BELLE ARTI E PAESAGGIO	*94,63*	1	2	63.998	*51,53*	*23,42*	*2,24*	*94,05*
DIREZIONE GENERALE SICUREZZA DEL PATRIMONIO CULTURALE	*100,00*	1	1	102.472	*45,27*	*36,31*	*17,64*	*61,76*

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELLA CULTURA
Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali e paesaggistici	**816.240.866**	**4.378.693**	**973.852.569**	**115.710.374**	**33.291.790**	**1.943.474.292**
Sostegno, valorizzazione e tutela del settore dello spettacolo dal vivo	4.600.200		589.744.820	151.569		594.496.588
Vigilanza, prevenzione e repressione in materia di patrimonio culturale	22.817.224			(15.074.096)		7.743.128
Tutela dei beni archeologici	65.653.223		1.217.858	34.086.112		100.957.193
Tutela e valorizzazione dei beni archivistici	114.792.305		923.675	(11.021.222)		104.694.758
Tutela e valorizzazione dei beni librari, promozione e sostegno del libro e dell'editoria	71.546.834		38.056.577	30.675.977		140.279.388
Tutela delle belle arti e tutela e valorizzazione del paesaggio	88.910.411	145.084	7.558.057	6.884.935	183.457	103.681.944
Valorizzazione del patrimonio culturale e coordinamento del sistema museale	394.063.646		50.203.459	(1.437.682)		442.829.422
Coordinamento ed indirizzo per la salvaguardia del patrimonio culturale	14.255.934		5.454.314	2.961.601		22.671.849
Tutela del patrimonio culturale	4.566.272	4.233.609	22.829.218	81.183.369	33.108.333	145.920.801
Tutela e promozione dell'arte e dell'architettura contemporanea e delle periferie urbane	3.929.770		8.347.262	4.727.018		17.004.050
Sostegno, valorizzazione e tutela del settore cinema e audiovisivo	5.595.542		249.517.330	(40.176)		255.072.696
Realizzazione attività di tutela in ambito territoriale	23.186.471			(15.489.453)		7.697.017

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELLA CULTURA
Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
Coordinamento e attuazione interventi per la sicurezza del patrimonio culturale e per le emergenze	2.323.035			(1.897.576)		425.459
Ricerca e innovazione	**31.205.177**		**76.970.069**	**(1.372.311)**		**106.802.935**
Ricerca educazione e formazione in materia di beni e attivita' culturali	31.205.177		76.970.069	(1.372.311)		106.802.935
Turismo	**1.549.871**		**10.910.845**	**(899.528)**		**11.561.188**
Sviluppo e competitivita' del turismo	1.549.871		10.910.845	(899.528)		11.561.188
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	**23.395.941**	**29.814**	**1.717.728**	**478.509**	**31.798**	**25.653.789**
Indirizzo politico	9.136.033		20.439	(1.879.020)		7.277.453
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	14.259.907	29.814	1.697.289	2.357.529	31.798	18.376.337
TOTALE GENERALE	**872.391.854**	**4.408.507**	**1.063.451.211**	**113.917.044**	**33.323.588**	**2.087.492.203**

MINISTERO DELLA SALUTE

L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE

Il Ministero della salute, in base al regolamento di organizzazione, DPCM 11 febbraio 2014 n. 59, è costituito da dodici Direzioni generali, cui si aggiungono un Segretario generale, che assicura il coordinamento dell'azione amministrativa ed il Gabinetto e uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro nel cui ambito opera l'Organismo Indipendente di Valutazione della Performance.

LE FINALITA' DELL'AMMINISTRAZIONE

Al Ministero della salute compete un'azione di *governance* volta a garantire, su tutto il territorio nazionale, i livelli essenziali di assistenza a tutti i cittadini (LEA). L'art. 117 della Costituzione, infatti, stabilisce che lo Stato ha potestà, in via esclusiva, sulla determinazione dei LEA, mentre la potestà legislativa in materia di tutela della salute viene svolta dallo Stato in via concorrenziale con le Regioni. In sintesi i compiti del Ministero sono i seguenti:

- funzioni spettanti allo Stato in materia di tutela della salute umana;
- coordinamento del Sistema sanitario nazionale, di sanità veterinaria, di tutela della salute nei luoghi di lavoro, di igiene e sicurezza degli alimenti;
- garanzia dell'equità del Sistema sanitario, della qualità, dell'efficienza e della trasparenza;
- collaborazione con le Regioni per la valutazione delle realtà sanitarie;
- formulazione delle linee dell'innovazione e del cambiamento e fronteggiare i grandi pericoli che minacciano la salute.

Le finalità dell'amministrazione vengono rappresentate in bilancio attraverso l'esposizione per missioni e programmi e, in particolare, il Ministero della salute persegue 3 missioni e 16 programmi.

La missione che maggiormente incide sul totale generale dei costi è **Tutela della salute,** alla quale è imputata la quasi totalità dei costi (92,67%). Risultano residuali, rispettivamente, la missione **Ricerca e Innovazione,** che incide sul totale generale dei costi per il 6,87%, e la Missione trasversale **Servizi istituzionali e generali alle amministrazioni pubbliche,** *0,47%*.

L'Amministrazione ha una forte incidenza di costi per contributi concessi, pari al 95,81% sul totale dei costi, che si riferiscono ai trasferimenti alle regioni per la realizzazione d'interventi di riorganizzazione e riqualificazione dell'assistenza sanitaria o interventi di sostegno alla ricerca e sperimentazione sanitaria.

I programmi più significativi sono:

- *Prevenzione e promozione della salute umana ed assistenza sanitaria al personale navigante e aeronavigante*, che incide per il 78,64% sul totale dei contributi concessi;
- *Vigilanza sugli enti e sicurezza delle cure* che indice per il 9,51% sul totale dei contributi concessi;
- *Ricerca per il settore della Sanità pubblica* che ha assorbito il 6,55% sul totale dei contributi concessi.
- *Programmazione del Servizio Sanitario Nazionale* per l'Erogazione dei livelli Essenziali di Assistenza pari al 2,94% sul totale dei contributi concessi.

Per quanto riguarda i costi propri, i programmi prevalenti nell'ambito della Missione Tutela della Salute sono:

- *Vigilanza, prevenzione e repressione nel settore sanitario,* al quale fanno capo i costi del Comando carabinieri per la tutela della salute (Nas) e ha un'incidenza del 24,38%;
- *Prevenzione e promozione della salute umana ed assistenza sanitaria al personale navigante e aeronavigante,* che incide per il 21,79%;
- *Sanità pubblica veterinaria*, che incide per il 13,01%.

LA RILEVAZIONE DEI COSTI SOSTENUTI PER L'ANNO 2021

I costi propri sono pari a 285,1 milioni di euro ed aumentano rispetto al budget rivisto 2021 dell'8,44%.

L'aggregato che registra l'aumento maggiore è Acquisto di beni e servizi (30,80%), da imputare, in particolare, alle voci ***Altre Prestazioni professionali specialistiche***, che aumenta di 5,4 milioni di euro, per i costi riferiti al pagamento del compenso spettante ai

reviewer che effettuano la valutazione dei progetti presentati dai soggetti istituzionali (Regioni e Province autonome, ISS, IRCCS, IZS, AGENAS, INAIL) relativi al bando periodico per il finanziamento della ricerca finalizzata e *Costi per servizi socio-sanitari*, che aumenta di 4,5 milioni di euro, per una sottostima dei costi previsti nella precedente fase di analisi.

Anche il **Personale** presenta un aumento rispetto al budget rivisto 2021 del 3,67%, attribuibile ad un ricalcolo degli *Oneri sociali* sulle ***Retribuzioni***. Occorre evidenziare che per le qualifiche delle aree funzionali è stata rideterminata la media delle competenze accessorie sulla base degli importi liquidati nell'anno 2021. Per il personale a tempo determinato è stata rideterminata la media ponderata delle competenze fisse ed accessorie riferite alle diverse qualifiche. Il CCNL 09.03.2020, relativo al personale dirigente dell'Area Funzioni Centrali, ha disciplinato in un'apposita Sezione le qualifiche dei Dirigenti sanitari del Ministero della salute, unificando le precedenti (dirigenti medici veterinari II fascia e dirigenti professionalità sanitarie) nella nuova qualifica Dirigente Sanitario del Ministero della salute.

L'IRAP, prima calcolata sulle ***Retribuzioni***, viene rilevata in una apposita posta denominata **Imposte dell'esercizio**. Per tale motivo non è possibile fare il confronto con l'anno precedente.

Di scarso rilievo appaiono le variazioni degli altri aggregati (**Godimento di beni terzi**, **Oneri diversi di gestione**, **Oneri straordinari** e **Ammortamenti e svalutazioni**), i quali incidono sul totale costi propri per il 5,88%.

Dai dati di riconciliazione del Ministero della salute emerge una notevole differenza fra il valore dei pagamenti in conto competenza del Rendiconto Generale dello stato per l'anno 2021 (7,3 miliardi di euro) e i costi propri sostenuti dai centri di costo (285,13 milioni di euro, per personale, beni e servizi direttamente impiegati nello svolgimento dei compiti istituzionali), che dipende principalmente dall'entità dei **Contributi concessi** (6,5 miliardi di euro), ed in particolare per:

- circa 5,1 miliardi di euro per il programma *Prevenzione e Promozione della Salute Umana ed Assistenza Sanitaria al Personale Navigante e Aeronavigante;*
- circa 621 milioni di euro per il programma *Vigilanza sugli enti e sicurezza nelle cure;*
- circa 427 milioni di euro per il programma *Ricerca per il settore della sanità pubblica.*

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELLA SALUTE
Analisi dei costi per Missione e Programma

(in Euro)

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 CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Tutela della salute	**2.433**	***85,89***	**248.766.989**	***87,24***	***3,94***	**6.061.237.133**	***92,90***	***96,06***	**6.310.004.122**	***92,67***
Prevenzione e promozione della salute umana ed assistenza sanitaria al personale navigante e aeronavigante	624	*22,02*	62.122.935	*21,79*	*1,20*	5.130.826.139	*78,64*	*98,80*	5.192.949.074	*76,26*
Sanita' pubblica veterinaria	388	*13,71*	37.083.516	*13,01*	*99,89*	40.990	*0,00*	*0,11*	37.124.506	*0,55*
Programmazione del Servizio Sanitario Nazionale per l'erogazione dei Livelli Essenziali di Assistenza	136	*4,80*	18.249.031	*6,40*	*8,69*	191.803.070	*2,94*	*91,31*	210.052.102	*3,08*
Regolamentazione e vigilanza in materia di prodotti farmaceutici ed altri prodotti sanitari ad uso umano	102	*3,58*	13.647.028	*4,79*	*88,81*	1.720.000	*0,03*	*11,19*	15.367.028	*0,23*
Vigilanza, prevenzione e repressione nel settore sanitario	851	*30,05*	69.518.949	*24,38*	*100,00*				69.518.949	*1,02*
Comunicazione e promozione per la tutela della salute umana e della sanita' pubblica veterinaria e attivita' e coordinamento in ambito internazionale	49	*1,73*	6.340.796	*2,22*	*30,05*	14.760.785	*0,23*	*69,95*	21.101.580	*0,31*
Vigilanza sugli enti e sicurezza delle cure	80	*2,83*	6.869.985	*2,41*	*1,09*	620.768.775	*9,51*	*98,91*	627.638.761	*9,22*
Sicurezza degli alimenti e nutrizione	38	*1,34*	14.058.833	*4,93*	*94,32*	846.372	*0,01*	*5,68*	14.905.204	*0,22*
Attivita' consultiva per la tutela della salute	24	*0,86*	2.806.745	*0,98*	*100,00*				2.806.745	*0,04*
Sistemi informativi per la tutela della salute e il governo del Servizio Sanitario Nazionale	51	*1,80*	9.560.133	*3,35*	*8,69*	100.471.001	*1,54*	*91,31*	110.031.135	*1,62*
Regolamentazione e vigilanza delle professioni sanitarie	62	*2,19*	5.517.188	*1,93*	*100,00*				5.517.188	*0,08*
Coordinamento generale in materia di tutela della salute, innovazione e politiche internazionali	28	*0,98*	2.991.850	*1,05*	*100,00*				2.991.850	*0,04*
Ricerca e innovazione	**62**	***2,20***	**9.082.739**	***3,19***	***1,94***	**458.700.052**	***7,03***	***98,06***	**467.782.792**	***6,87***
Ricerca per il settore della sanita' pubblica	52	*1,84*	7.376.912	*2,59*	*1,70*	427.334.378	*6,55*	*98,30*	434.711.290	*6,38*
Ricerca per il settore zooprofilattico	10	*0,35*	1.705.827	*0,60*	*5,16*	31.365.675	*0,48*	*94,84*	33.071.501	*0,49*
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	**337**	***11,91***	**27.289.459**	***9,57***	***86,11***	**4.400.915**	***0,07***	***13,89***	**31.690.374**	***0,47***
Indirizzo politico	152	*5,37*	10.989.321	*3,85*	*100,00*				10.989.321	*0,16*
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	185	*6,55*	16.300.138	*5,72*	*78,74*	4.400.915	*0,07*	*21,26*	20.701.053	*0,30*

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELLA SALUTE
Analisi dei costi per Missione e Programma

(in Euro)

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 CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
TOTALE GENERALE (*)	**2.832**	***100,00***	**285.139.188**	***100,00***	***4,19***	**6.524.338.100**	***100,00***	***95,81***	**6.809.477.288**	***100,00***

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELLA SALUTE
Confronto per natura dei Costi con il Budget rivisto 2021

(in Euro)

Piano dei conti	Consuntivo 2021 (A)	Budget Rivisto 2021 (B)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B
Personale	**192.081.753**	**185.280.384**	**6.801.369**	***3,67***
Retribuzioni	149.770.652	153.413.118	(3.642.466)	*(2,37)*
Oneri sociali	40.842.739	29.662.939	11.179.800	*37,69*
Costi diversi del personale	1.468.362	2.204.327	(735.965)	*(33,39)*
Acquisto di beni e servizi	**63.674.333**	**48.679.363**	**14.994.970**	***30,80***
Godimento di beni terzi	**13.920.181**	**13.332.200**	**587.981**	***4,41***
Oneri diversi di gestione	**355.203**	**951.101**	**(595.899)**	***(62,65)***
Imposte dell'esercizio	**12.587.047**	**12.897.243**	**(310.196)**	***(2,41)***
Oneri straordinari	**869.456**	**46.003**	**823.453**	***1.790,00***
Ammortamenti e svalutazioni	**1.651.214**	**1.770.896**	**(119.683)**	***(6,76)***
Totale Costi Propri	**285.139.188**	**262.957.191**	**22.181.996**	***8,44***
Oneri finanziari				***0,00***
Contributi concessi in c/esercizio	**6.380.557.766**	**4.778.592.726**	**1.601.965.040**	***33,52***
Contributi concessi in c/investimenti	**143.733.530**	**376.960.390**	**(233.226.860)**	***(61,87)***
Contributi concessi rimborso prestiti	**46.805**	**46.805**		***0,00***
Totale Costi Contributi concessi	**6.524.338.100**	**5.155.599.921**	**1.368.738.179**	***26,55***
TOTALE GENERALE	**6.809.477.288**	**5.418.557.112**	**1.390.920.176**	***25,67***

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELLA SALUTE
Confronto con il Budget Rivisto dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per struttura organizzativa

(in Euro)

Nodi Gerarchici	Consuntivo 2021			Budget Rivisto 2021			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 delle Retribuzioni ordinarie H=(B-E)	Costo medio per A/P I=(C-F)	Anni Persona [L=(A-D)/D]	Costo delle Retribuzioni ordinarie [M=(B-E)/E]	Costo medio per A/P [N=(C-F)/F]
GABINETTO ED UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	152	8.289.590	54.537	170	9.011.357	53.061	(18)	(721.767)	1.476	(10,50)	**(8,01)**	2,78
DIREZIONE GENERALE DELLA RICERCA E DELL'INNOVAZIONE IN SANITA'	52	3.815.975	73.145	44	2.928.514	66.047	8	887.461	7.098	17,66	**30,30**	10,75
DIREZIONE GENERALE DEI DISPOSITIVI MEDICI E DEL SERVIZIO FARMACEUTICO	102	8.036.060	79.165	100	6.997.425	69.974	2	1.038.636	9.191	1,51	**14,84**	13,13
DIREZIONE GENERALE DELLA SANITA' ANIMALE E DEI FARMACI VETERINARI	398	31.961.857	80.254	372	25.238.102	67.890	27	6.723.755	12.364	7,13	**26,64**	18,21
DIREZIONE GENERALE DEL PERSONALE, DELL'ORGANIZZAZIONE E DEL BILANCIO	1.036	58.072.672	56.032	1.036	57.959.862	55.938	0	112.811	94	0,03	**0,19**	0,17
DIREZIONE GENERALE DELLA PREVENZIONE SANITARIA	624	39.115.873	62.718	617	35.537.595	57.572	6	3.578.278	5.146	1,04	**10,07**	8,94
DIREZIONE GENERALE DELLA VIGILANZA SUGLI ENTI E DELLA SICUREZZA DELLE CURE	80	5.321.391	66.492	80	5.031.914	63.080	0	289.478	3.412	0,33	**5,75**	5,41
DIREZIONE GENERALE DELLA COMUNICAZIONE E DEI RAPPORTI EUROPEI E INTERNAZIONALI	49	3.445.108	70.308	46	3.075.603	66.977	3	369.506	3.331	6,71	**12,01**	4,97
DIREZIONE GENERALE DELLA PROGRAMMAZIONE SANITARIA	136	9.926.426	72.956	157	10.689.751	68.205	(21)	(763.325)	4.751	(13,19)	**(7,14)**	6,97
DIREZIONE GENERALE DELLA DIGITALIZZAZIONE, DEL SISTEMA INFORMATIVO SANITARIO E DELLA STATISTICA	51	3.320.775	65.113	50	3.262.042	65.503	1	58.733	(390)	2,41	**1,80**	(0,59)
DIREZIONE GENERALE DELLE PROFESSIONI SANITARIE E DELLE RISORSE UMANE DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE	62	4.043.455	65.217	65	4.117.101	63.340	(3)	(73.646)	1.877	(4,62)	**(1,79)**	2,96
DIREZIONE GENERALE DELL'IGIENE E LA SICUREZZA DEGLI ALIMENTI E LA NUTRIZIONE	38	2.197.011	57.816	87	6.557.103	75.369	(49)	(4.360.092)	(17.553)	(56,32)	**(66,49)**	(23,29)
DIREZIONE GENERALE DEGLI ORGANI COLLEGIALI PER LA TUTELA DELLA SALUTE	24	2.188.687	89.689	25	2.044.114	81.928	(1)	144.574	7.761	(2,19)	**7,07**	9,47
SEGRETARIATO GENERALE	28	2.218.305	80.199	28	2.000.792	71.739	0	217.513	8.460	(0,82)	**10,87**	11,79

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELLA SALUTE
Confronto con il Budget Rivisto dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per struttura organizzativa

(in Euro)

Nodi Gerarchici	Consuntivo 2021			Budget Rivisto 2021			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 delle Retribuzioni ordinarie H=(B-E)	Costo medio per A/P I=(C-F)	Anni Persona [L=(A-D)/D]	Costo delle Retribuzioni ordinarie [M=(B-E)/E]	Costo medio per A/P [N=(C-F)/F]
TOTALE GENERALE (*)	**2.832**	**181.953.186**	**64.245**	**2.876**	**174.451.274**	**60.649**	**(44)**	**7.501.913**	**3.595**	**(1,54)**	**4,30**	**5,93**

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELLA SALUTE
Indicatori sintetici: Confronto fra Nodi Gerarchici per Amministrazione centrale

Nodi Gerarchici	Incidenza % Costi propri su Costi totali	Numero Missioni	Numero di Programmi	Costi propri per AP	Incidenza % Costo retribuzioni sui Costi propri	Incidenza % Acquisto beni e servizi sui Costi propri	Incidenza % aa/p Personale dirigente su tot. aa/p	Incidenza % aa/p periferie / aa/p totali
GABINETTO ED UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	*100,00*	1	1	72.298	*58,66*	*14,33*	*8,55*	
DIREZIONE GENERALE DELLA RICERCA E DELL'INNOVAZIONE IN SANITA'	*1,70*	1	1	141.401	*40,28*	*35,55*	*7,67*	
DIREZIONE GENERALE DEI DISPOSITIVI MEDICI E DEL SERVIZIO FARMACEUTICO	*88,81*	1	1	134.440	*45,76*	*32,46*	*2,96*	
DIREZIONE GENERALE DELLA SANITA' ANIMALE E DEI FARMACI VETERINARI	*55,26*	2	2	97.397	*63,89*	*8,78*	*1,00*	*76,21*
DIREZIONE GENERALE DEL PERSONALE, DELL'ORGANIZZAZIONE E DEL BILANCIO	*95,12*	2	2	82.803	*62,14*	*9,57*	*3,67*	
DIREZIONE GENERALE DELLA PREVENZIONE SANITARIA	*1,20*	1	1	99.607	*49,01*	*26,21*	*1,12*	*76,27*
DIREZIONE GENERALE DELLA VIGILANZA SUGLI ENTI E DELLA SICUREZZA DELLE CURE	*1,09*	1	1	85.843	*60,44*	*9,96*	*5,74*	
DIREZIONE GENERALE DELLA COMUNICAZIONE E DEI RAPPORTI EUROPEI E INTERNAZIONALI	*30,05*	1	1	129.404	*42,46*	*39,77*	*14,29*	
DIREZIONE GENERALE DELLA PROGRAMMAZIONE SANITARIA	*8,69*	1	1	134.125	*42,54*	*37,24*	*11,99*	
DIREZIONE GENERALE DELLA DIGITALIZZAZIONE, DEL SISTEMA INFORMATIVO SANITARIO E DELLA STATISTICA	*8,69*	1	1	187.454	*27,19*	*50,63*	*11,76*	
DIREZIONE GENERALE DELLE PROFESSIONI SANITARIE E DELLE RISORSE UMANE DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE	*100,00*	1	1	88.987	*58,13*	*11,66*	*9,68*	
DIREZIONE GENERALE DELL'IGIENE E LA SICUREZZA DEGLI ALIMENTI E LA NUTRIZIONE	*94,32*	1	1	369.969	*12,17*	*78,88*	*5,26*	
DIREZIONE GENERALE DEGLI ORGANI COLLEGIALI PER LA TUTELA DELLA SALUTE	*100,00*	1	1	115.016	*60,51*	*9,74*	*8,20*	
SEGRETARIATO GENERALE	*100,00*	1	1	108.165	*57,92*	*10,02*	*7,81*	

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELLA SALUTE
Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
Tutela della salute	**248.766.989**		**6.061.237.133**	**502.930.037**		**6.812.934.159**
Prevenzione e promozione della salute umana ed assistenza sanitaria al personale navigante e aeronavigante	62.122.935		5.130.826.139	562.755.151		5.755.704.226
Sanita' pubblica veterinaria	37.083.516		40.990	3.877.883		41.002.388
Programmazione del Servizio Sanitario Nazionale per l'erogazione dei Livelli Essenziali di Assistenza	18.249.031		191.803.070	(6.807.372)		203.244.730
Regolamentazione e vigilanza in materia di prodotti farmaceutici ed altri prodotti sanitari ad uso umano	13.647.028		1.720.000	(4.586.755)		10.780.274
Vigilanza, prevenzione e repressione nel settore sanitario	69.518.949			(59.264.646)		10.254.304
Comunicazione e promozione per la tutela della salute umana e della sanita' pubblica veterinaria e attivita' e coordinamento in ambito internazionale	6.340.796		14.760.785	(414.951)		20.686.629
Vigilanza sugli enti e sicurezza delle cure	6.869.985		620.768.775	(795.368)		626.843.393
Sicurezza degli alimenti e nutrizione	14.058.833		846.372	(2.542.280)		12.362.924
Attivita' consultiva per la tutela della salute	2.806.745			(242.727)		2.564.018
Sistemi informativi per la tutela della salute e il governo del Servizio Sanitario Nazionale	9.560.133		100.471.001	10.680.640		120.711.774
Regolamentazione e vigilanza delle professioni sanitarie	5.517.188			429.064		5.946.251

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DELLA SALUTE
Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
Coordinamento generale in materia di tutela della salute, innovazione e politiche internazionali	2.991.850			(158.602)		2.833.248
Ricerca e innovazione	**9.082.739**		**458.700.052**	**(4.532.025)**		**463.250.766**
Ricerca per il settore della sanita' pubblica	7.376.912		427.334.378	(3.485.080)		431.226.210
Ricerca per il settore zooprofilattico	1.705.827		31.365.675	(1.046.945)		32.024.556
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	**27.289.459**		**4.400.915**	**48.754.303**	**292.604**	**80.737.281**
Indirizzo politico	10.989.321			(580.104)		10.409.217
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	16.300.138		4.400.915	49.334.407	292.604	70.328.065
TOTALE GENERALE	**285.139.188**		**6.524.338.100**	**547.152.315**	**292.604**	**7.356.922.207**

MINISTERO DEL TURISMO

L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE

Il Ministero del turismo è stato istituito ai sensi dell'articolo 6, comma 1, lettera d) del Decreto Legge n. 22 del 1 marzo 2021 recante "Disposizioni urgenti in materia di riordino delle attribuzioni dei Ministeri", "*ritenendo la necessità e urgenza di dedicare un ministero apposito al settore del Turismo, anche con l'obiettivo prioritario di rilanciare il relativo settore fortemente inciso dall'emergenza da COVID-19*"; al nuovo Dicastero sono state attribuite le funzioni già esercitate dal Ministero per i beni e le attività culturali e per il turismo in materia.

Il ministero, organizzato su base direzionale (DPCM n. 102 del 20 maggio 2021), è composto da 3 direzioni generali (2 Direzioni generali di settore e 1 Direzione generale che cura i Servizi generali e le risorse umane), oltre che dal Gabinetto e uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro, nel cui ambito opera l'Organismo Indipendente di Valutazione della Performance, e dal Segretariato Generale; i Centri di costo corrispondono alle strutture di primo livello, per un totale di 5 Centri di costo.

LE FINALITA' DELL'AMMINISTRAZIONE

Il Ministero del turismo cura la programmazione, il coordinamento e la promozione delle politiche del Turismo nazionali, nell'ambito della competenza dello Stato, in rapporto con le Regioni e con gli Enti locali, in collaborazione con il Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale, con le Istituzioni Europee e con gli Organismi sovranazionali, nonché con le Associazioni di categoria e le imprese turistiche e con le associazioni dei consumatori. In particolare si occupa di:

- elaborazione e attuazione dei piani di sviluppo e integrazione delle politiche turistiche nazionali, europee e internazionali; valorizzazione dei territori montani, delle aree interne e delle isole minori;
- iniziative per il potenziamento dell'offerta turistica ed il miglioramento dei servizi turistici e ricettivi;
- iniziative di assistenza e tutela dei turisti, elaborazione di programmi e iniziative finalizzati a sensibilizzare il Turismo sostenibile e rispettoso del patrimonio;

- progetti di innovazione del settore turistico e ricettivo, sia su fondi nazionali, sia cofinanziati dall'Unione europea; programmazione e gestione degli interventi nell'ambito dei fondi strutturali.

Le funzioni esercitate e le finalità perseguite dell'amministrazione sono rappresentate in bilancio attraverso l'esposizione per missioni (2) e programmi (5) e in particolare per il Ministero del turismo la missione di riferimento è **Turismo**, che incide per il 54,47% sul totale generale dei costi propri, mentre la missione trasversale **Servizi istituzionali e generali alle amministrazioni pubbliche** registra per il 2021 il 45,53% di costi propri, in virtù dei costi sostenuti per l'avvio delle attività del nuovo Dicastero.

Nell'ambito della missione **Turismo** occorre segnalare che per il 2021 il nuovo ministero è stato chiamato a provvedere alla liquidazione dei contributi per ristoro delle perdite subite dal settore turistico a causa dell'emergenza pandemica da Covid-19; infatti nel programma *Programmazione delle politiche turistiche nazionali* sono allocate il 96,79% delle risorse per **Contributi concessi** ad Agenzie di viaggio e Tour operator, agli operatori di fiere e congressi, alle Imprese turistiche e ai comprensori sciistici.

I programmi sottostanti la missione **Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche** rilevano principalmente costi propri; in particolare per i programmi sottostanti tale missione il costo del **Personale** rappresenta oltre l'80% dei costi in virtù delle attività di coordinamento con gli Uffici di vertice del ministero e con le altre Direzioni generali (*Indirizzo politico*), e di tutte le attività inerenti il reclutamento del personale, la gestione del bilancio, l'approvvigionamento delle necessarie risorse strumentali per il funzionamento di tutti gli Uffici del Ministero (*Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza*).

LA RILEVAZIONE DEI COSTI SOSTENUTI PER L'ANNO 2021

Istituito a marzo 2021, il Ministero del turismo ha redatto il primo budget nella fase di rivisto 2021, formulandolo prevalentemente sulla base delle risorse finanziarie assegnate dal passaggio della ex Direzione generale Turismo presso il Ministero per i beni culturali al nuovo dicastero.

Nel corso della gestione, oltre ad un aumento di unità di personale (prudenzialmente il budget rivisto era stato formulato con le unità trasferite con norma dal Ministero per i

beni culturali), che fa registrare un aumento del costo del **Personale** del 68,55%, è stato rilevato un forte aumento sull'aggregato **Acquisto di beni e servizi** (circa 2,8 milioni di euro), in virtù dell'utilizzo di risorse umane esterne. Il Ministro del turismo è, infatti, subentrato nel Contratto sottoscritto dal Direttore generale Turismo del Ministero per i beni e le attività culturali e per il turismo con Ales SpA (Società in house del Mibact) per l'acquisizione di un servizio di supporto amministrativo agli uffici ministeriali per le attività propedeutiche alla redazione degli atti amministrativi e contabili necessari alla piena operatività del Ministero ed alla liquidazione dei contributi a sostegno del settore turistico. Le voci con le variazioni maggiori sono, infatti, *Altri servizi ausiliari* e *Altri costi amministrativi*.

L'IRAP, prima calcolata sulle ***Retribuzioni***, viene rilevata in una apposita posta denominata **Imposte dell'esercizio**. Per tale motivo non è possibile fare il confronto con l'anno precedente.

Di contro, si rileva una forte riduzione dei costi per **Godimento di beni terzi** - *Locazioni immobili*, dovuta al mancato utilizzo, nel periodo di rilevazione, della Sede istituzionale.

Poco significative le variazioni per gli altri aggregati. Da segnalare l'aumento di **Ammortamenti e svalutazioni** del 16,61%, legato alla necessità di dotare tutto il ministero di attrezzature informatiche (Impianti e hardware), oltre al completamento dell'arredo.

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DEL TURISMO
Analisi dei costi per Missione e Programma
(in Euro)

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 CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	**53**	***73,31***	**3.944.192**	***45,53***	***100,00***				**3.944.192**	***0,32***
Indirizzo politico	42	*58,43*	2.916.256	*33,66*	*100,00*				2.916.256	*0,24*
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	11	*14,88*	1.027.936	*11,87*	*100,00*				1.027.936	*0,08*
Turismo	**19**	***26,69***	**4.719.340**	***54,47***	***0,39***	**1.209.969.566**	***100,00***	***99,61***	**1.214.688.906**	***99,68***
Coordinamento ed indirizzo delle politiche del turismo	3	*3,87*	1.223.362	*14,12*	*100,00*				1.223.362	*0,10*
Programmazione delle politiche turistiche nazionali	8	*11,36*	1.869.917	*21,58*	*0,16*	1.171.187.444	*96,79*	*99,84*	1.173.057.362	*96,26*
Promozione dell'offerta turistica italiana	8	*11,47*	1.626.061	*18,77*	*4,02*	38.782.122	*3,21*	*95,98*	40.408.183	*3,32*
TOTALE GENERALE (*)	**73**	***100,00***	**8.663.533**	***100,00***	***0,71***	**1.209.969.566**	***100,00***	***99,29***	**1.218.633.098**	***100,00***

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DEL TURISMO
Confronto per natura dei Costi con il Budget rivisto 2021

(in Euro)

Piano dei conti	Consuntivo 2021 (A)	Budget Rivisto 2021 (B)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B
Personale	**4.948.003**	**2.935.615**	**2.012.388**	***68,55***
Retribuzioni	3.806.621	2.050.225	1.756.396	*85,67*
Oneri sociali	1.118.327	602.370	515.957	*85,65*
Costi diversi del personale	23.055	283.020	(259.965)	*(91,85)*
Acquisto di beni e servizi	**3.200.413**	**427.042**	**2.773.371**	***649,44***
Godimento di beni terzi	**167.434**	**1.545.000**	**(1.377.566)**	***(89,16)***
Oneri diversi di gestione		**8.933**	**(8.933)**	***(100,00)***
Imposte dell'esercizio	**323.563**	**174.228**	**149.335**	***85,71***
Ammortamenti e svalutazioni	**24.119**	**20.684**	**3.436**	***16,61***
Totale Costi Propri	**8.663.533**	**5.111.501**	**3.552.031**	***69,49***
Oneri finanziari				***0,00***
Contributi concessi in c/esercizio	**1.174.641.267**	**949.728.997**	**224.912.270**	***23,68***
Contributi concessi in c/investimenti	**35.328.299**		**35.328.299**	***0,00***
Totale Costi Contributi concessi	**1.209.969.566**	**949.728.997**	**260.240.569**	***27,40***
TOTALE GENERALE	**1.218.633.098**	**954.840.498**	**263.792.600**	***27,63***

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DEL TURISMO
Confronto con il Budget Rivisto dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per struttura organizzativa

(in Euro)

Nodi Gerarchici	Consuntivo 2021			Budget Rivisto 2021			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 delle Retribuzioni ordinarie H=(B-E)	Costo medio per A/P I=(C-F)	Anni Persona [L=(A-D)/D]	Costo delle Retribuzioni ordinarie [M=(B-E)/E]	Costo medio per A/P [N=(C-F)/F]
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	42	2.437.887	57.430	26	1.374.483	52.682	16	1.063.403	4.747	62,71	**77,37**	9,01
SEGRETARIATO GENERALE	3	431.529	153.569	1	158.393	236.407	2	273.136	(82.838)	319,40	**172,44**	(35,04)
DIREZIONE GENERALE DEGLI AFFARI GENERALI E DELLE RISORSE UMANE	11	843.736	78.051	1	146.668	218.907	10	697.068	(140.856)	1.513,43	**475,27**	(64,34)
DIREZIONE GENERALE DELLA PROGRAMMAZIONE E DELLE POLITICHE PER IL TURISMO	8	569.510	69.032	13	772.496	60.874	(4)	(202.986)	8.157	(34,99)	**(26,28)**	13,40
DIREZIONE GENERALE DELLA VALORIZZAZIONE E DELLA PROMOZIONE TURISTICA	8	642.287	77.105	3	198.047	59.295	5	444.240	17.810	149,40	**224,31**	30,04
TOTALE GENERALE (*)	**73**	**4.924.948**	**67.790**	**43**	**2.650.087**	**60.978**	**29**	**2.274.861**	**6.812**	**67,17**	**85,84**	**11,17**

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DEL TURISMO
Indicatori sintetici: Confronto fra Nodi Gerarchici per Amministrazione centrale

Nodi Gerarchici	Incidenza % Costi propri su Costi totali	Numero Missioni	Numero di Programmi	Costi propri per AP	Incidenza % Costo retribuzioni sui Costi propri	Incidenza % Acquisto beni e servizi sui Costi propri	Incidenza % aa/p Personale dirigente su tot. aa/p	Incidenza % aa/p periferie / aa/p totali
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	*100,00*	1	1	68.699	*64,87*	*6,88*	*3,91*	
SEGRETARIATO GENERALE	*100,00*	1	1	435.360	*27,16*	*60,40*	*70,46*	
DIREZIONE GENERALE DEGLI AFFARI GENERALI E DELLE RISORSE UMANE	*100,00*	1	1	95.091	*63,20*	*6,41*	*46,16*	
DIREZIONE GENERALE DELLA PROGRAMMAZIONE E DELLE POLITICHE PER IL TURISMO	*0,16*	1	1	226.657	*23,45*	*67,35*	*30,18*	
DIREZIONE GENERALE DELLA VALORIZZAZIONE E DELLA PROMOZIONE TURISTICA	*4,02*	1	1	195.205	*30,41*	*57,54*	*39,98*	

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2021
MINISTERO DEL TURISMO
Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	**3.944.192**			**(2.400.521)**		**1.543.672**
Indirizzo politico	2.916.256			(1.687.105)		1.229.151
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	1.027.936			(713.416)		314.520
Turismo	**4.719.340**		**1.209.969.566**	**(2.712.988)**		**1.211.975.917**
Coordinamento ed indirizzo delle politiche del turismo	1.223.362			(425.121)		798.241
Programmazione delle politiche turistiche nazionali	1.869.917		1.171.187.444	(1.250.407)		1.171.806.954
Promozione dell'offerta turistica italiana	1.626.061		38.782.122	(1.037.460)		39.370.723
TOTALE GENERALE	**8.663.533**		**1.209.969.566**	**(5.113.509)**		**1.213.519.589**

PARTE III

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).

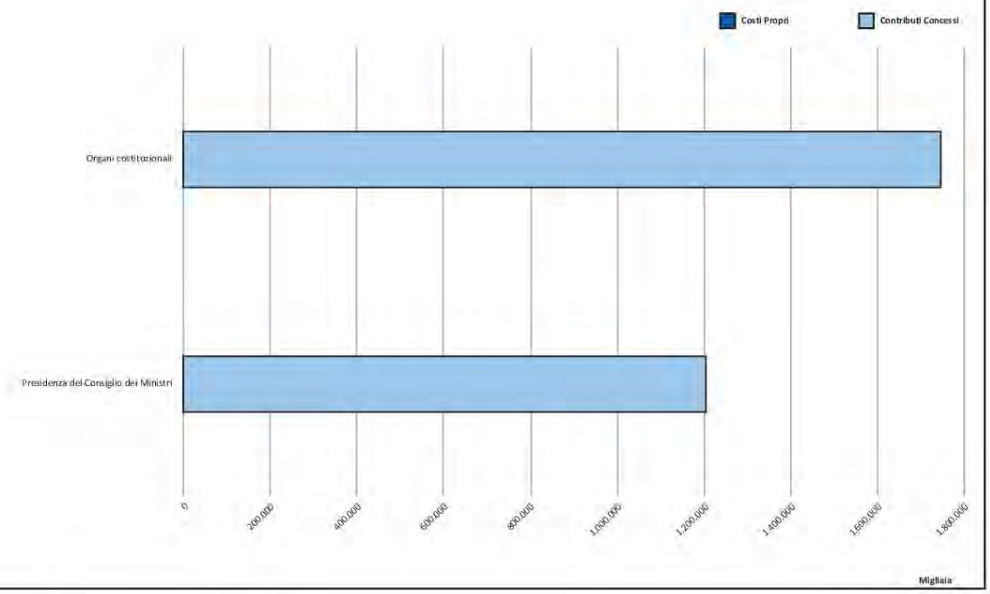
MISSIONE n. 1: Organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e Presidenza del Consiglio dei ministri

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



PERSONALE IMPIEGATO: **0,00 aa/p**

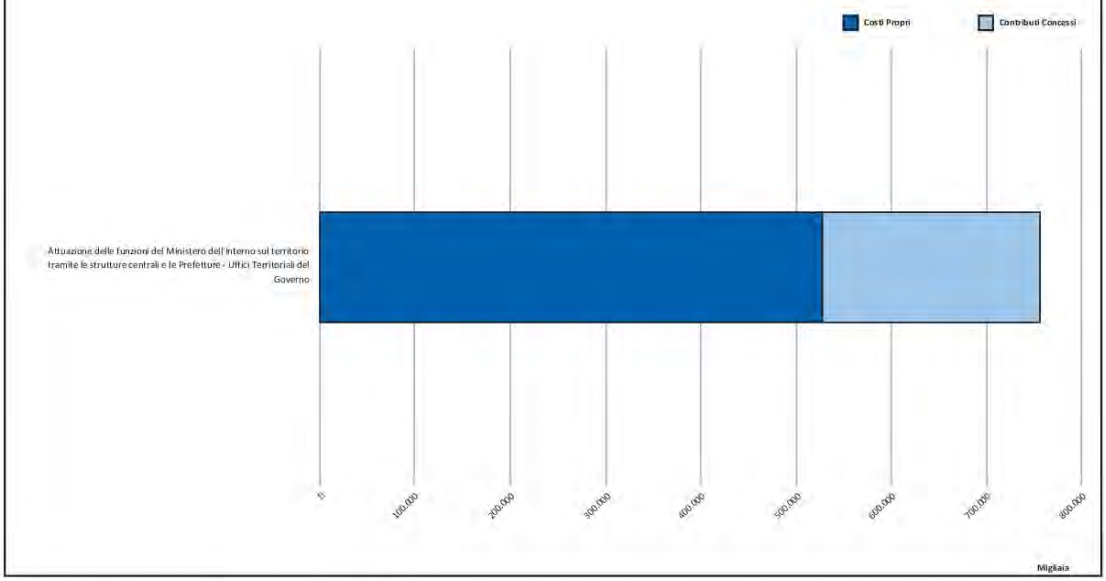
MISSIONE n. 2: Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio

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

MINISTERO DELL'INTERNO



PERSONALE IMPIEGATO: **7.563,70 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	**Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio (aa/p)**
CARRIERA PREFETTIZIA	685,87
MINISTERI	6.877,83

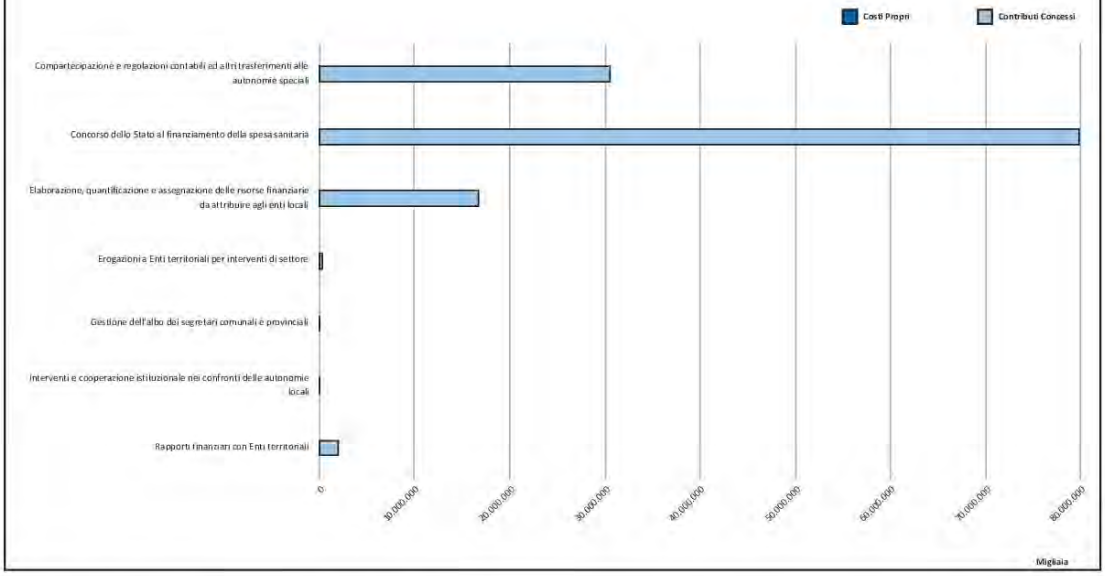
MISSIONE n. 3: Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali

Descrizione e natura della Missione:

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

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

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
MINISTERO DELL'INTERNO



PERSONALE IMPIEGATO: **567,80 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	**Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali (aa/p)**
CARRIERA PREFETTIZIA	28,70
ENTI LOCALI ALLEGATI	117,75
MINISTERI	421,35

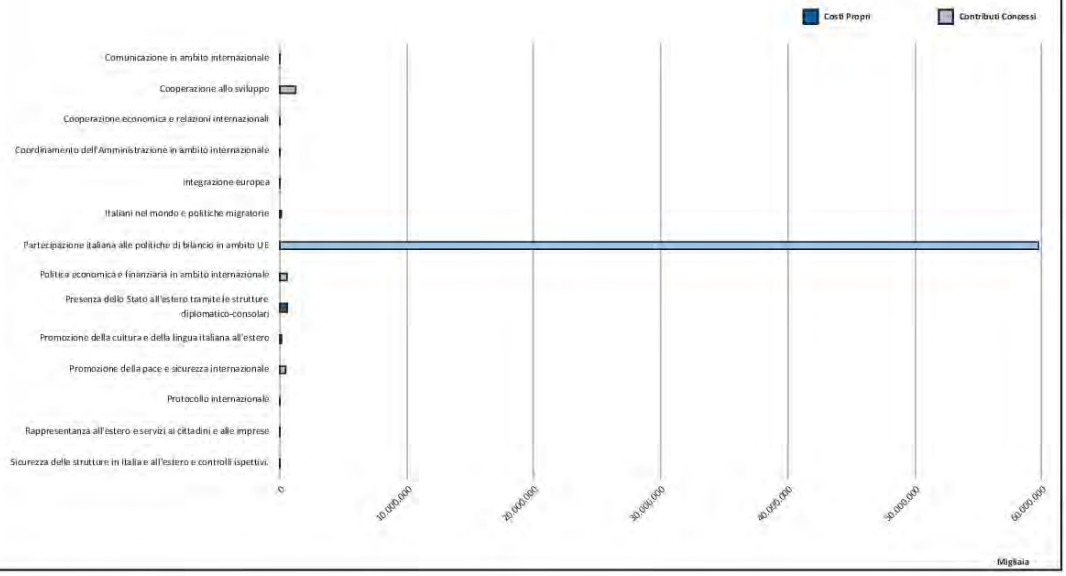
MISSIONE n. 4: L'Italia in Europa e nel mondo

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: **6.849,14 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	**L'Italia in Europa e nel mondo (aa/p)**
AERONAUTICA	10,33
CAPITANERIE DI PORTO	2,00
CARABINIERI	85,00
CARRIERA DIPLOMATICA	321,60
ESERCITO	15,92
GUARDIA DI FINANZA	29,58
MAGISTRATURA ORDINARIA	5,00
MARINA	7,00

MINISTERI	1.061,76
PERSONALE ESTERO CARRIERA DIPLOMATICA	543,42
PERSONALE ESTERO MINISTERO AFFARI ESTERI	4.113,53
POLIZIA DI STATO	10,00
SCUOLA ALLEGATI	644,00

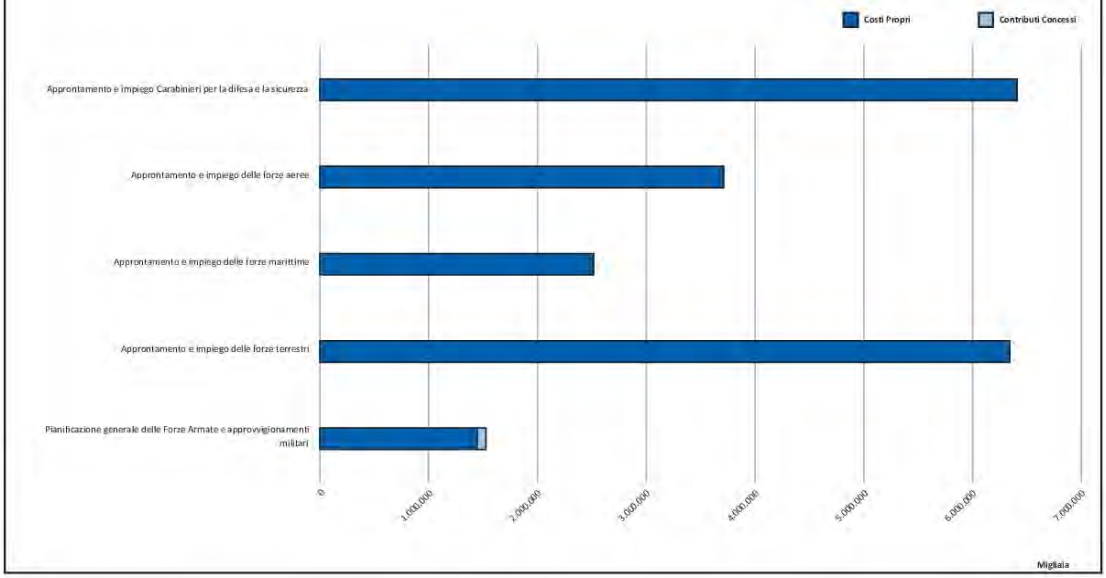
MISSIONE n. 5: Difesa e sicurezza del territorio

Descrizione e natura della Missione:

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

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

MINISTERO DELLA DIFESA



PERSONALE IMPIEGATO: **273.412,73 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	**Difesa e sicurezza del territorio (aa/p)**
AERONAUTICA	37.993,51
CAPITANERIE DI PORTO	349,00
CAPPELLANI MILITARI (CM09)	29,00
CAPPELLANI MILITARI (CM10)	75,26
CARABINIERI	95.238,77
ESERCITO	93.025,87
MARINA	26.828,33

MINISTERI	19.770,99
SCUOLA ALLEGATI	83,00
UNIVERSITA'	19,00

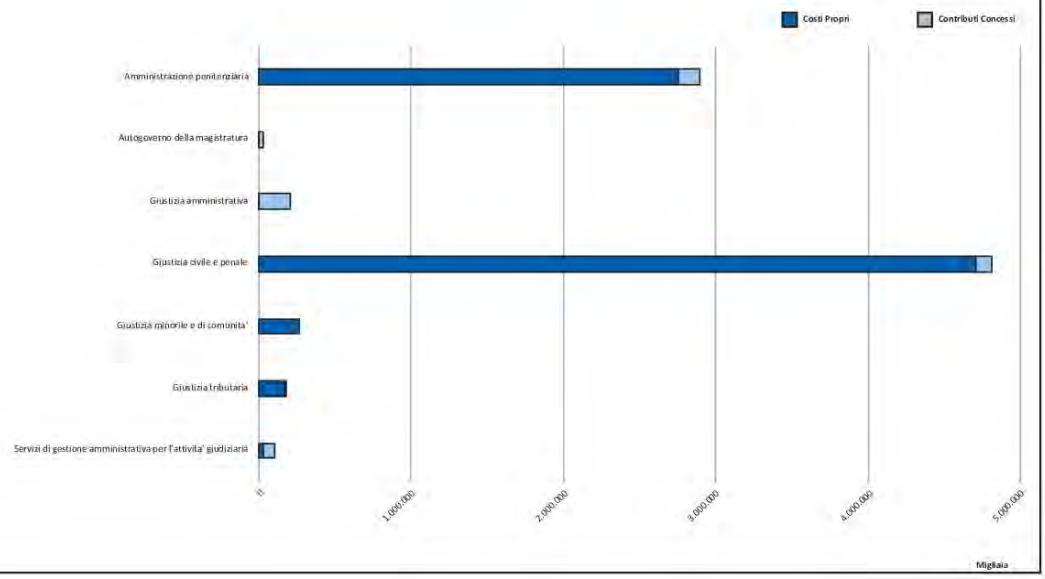
MISSIONE n. 6: Giustizia

Descrizione e natura della Missione:

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

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

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA



PERSONALE IMPIEGATO: **93.392,52 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	**Giustizia (aa/p)**
CARABINIERI	1.949,00
CARRIERA PENITENZIARIA	265,67
GUARDIA DI FINANZA	1.010,00
MAGISTRATURA ORDINARIA	9.650,00
MINISTERI	41.275,36
POLIZIA DI STATO	1.923,00

POLIZIA PENITENZIARIA	37.319,49

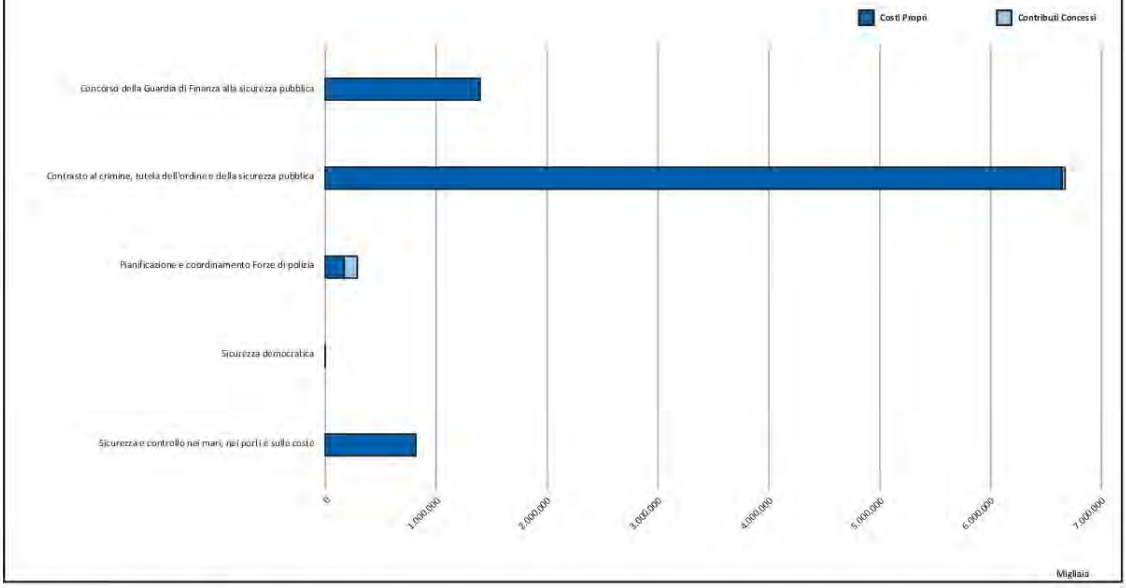
MISSIONE n. 7: Ordine pubblico e sicurezza

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'ECONOMIA E DELLE FINANZE
MINISTERO DELL'INTERNO
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITA' SOSTENIBILI



PERSONALE IMPIEGATO: **126.035,00 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	**Ordine pubblico e sicurezza (aa/p)**
CAPITANERIE DI PORTO	9.841,06
CAPPELLANI MILITARI (CM09)	7,70
CARABINIERI	767,56
CARRIERA PREFETTIZIA	53,91
GUARDIA DI FINANZA	21.098,05
MARINA	175,83
MINISTERI	7.616,77

POLIZIA DI STATO	86.436,92
POLIZIA PENITENZIARIA	37,20

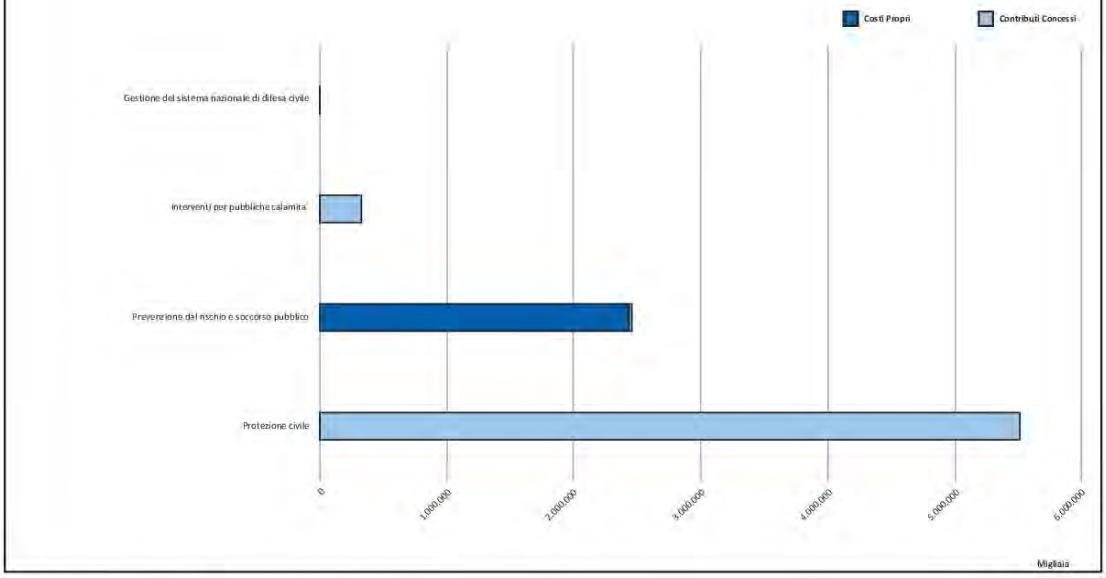
MISSIONE n. 8: Soccorso civile

Descrizione e natura della Missione:

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

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

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
MINISTERO DELL'INTERNO



PERSONALE IMPIEGATO: **36.080,18 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	**Soccorso civile (aa/p)**
CARRIERA PREFETTIZIA	26,00
MINISTERI	252,00
VIGILI DEL FUOCO	35.802,18

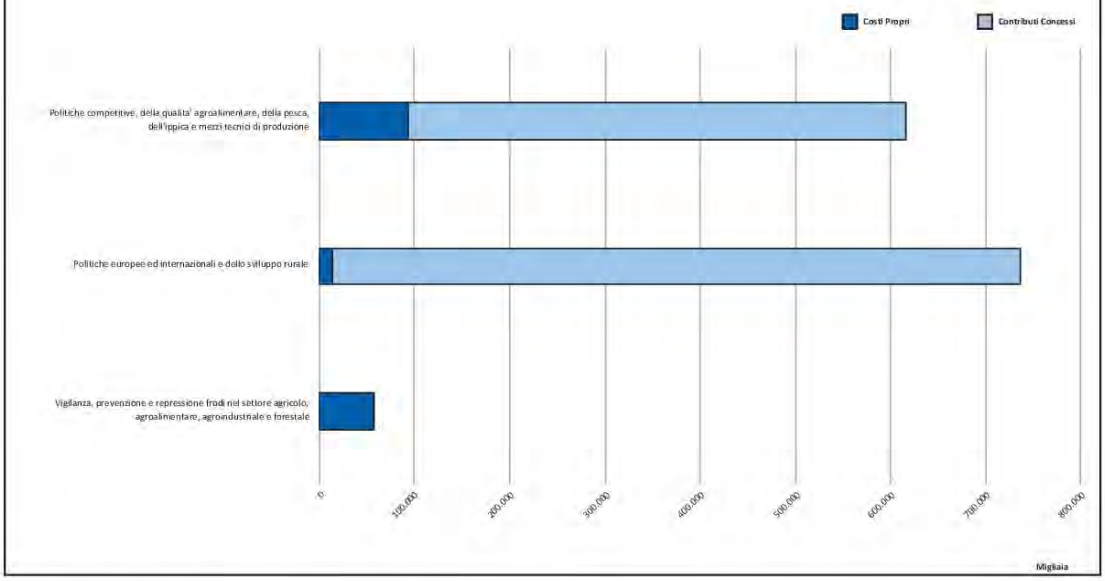
MISSIONE n. 9: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca

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 E FORESTALI



PERSONALE IMPIEGATO: **1.134,65 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	**Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca (aa/p)**
CAPITANERIE DI PORTO	22,00
CARABINIERI	98,00
MINISTERI	1.014,65

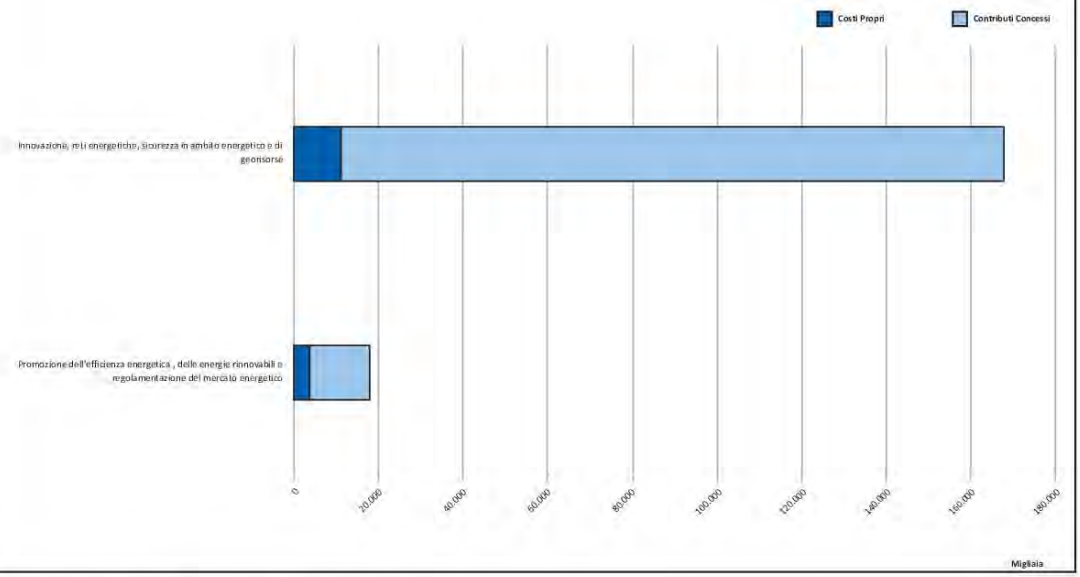
MISSIONE n. 10: Energia e diversificazione delle fonti energetiche

Descrizione e natura della Missione:

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

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

MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO



PERSONALE IMPIEGATO: **131,98 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	**Energia e diversificazione delle fonti energetiche (aa/p)**
MINISTERI	131,98

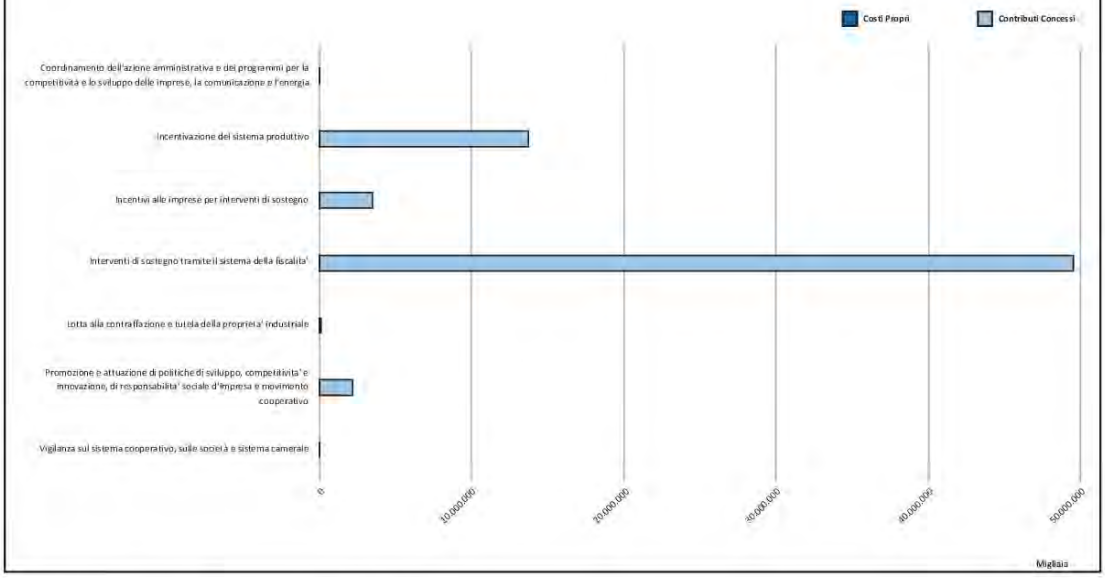
MISSIONE n. 11: Competitivita' e sviluppo delle imprese

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 DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO



PERSONALE IMPIEGATO: **426,54 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	**Competitivita' e sviluppo delle imprese (aa/p)**
MINISTERI	426,54

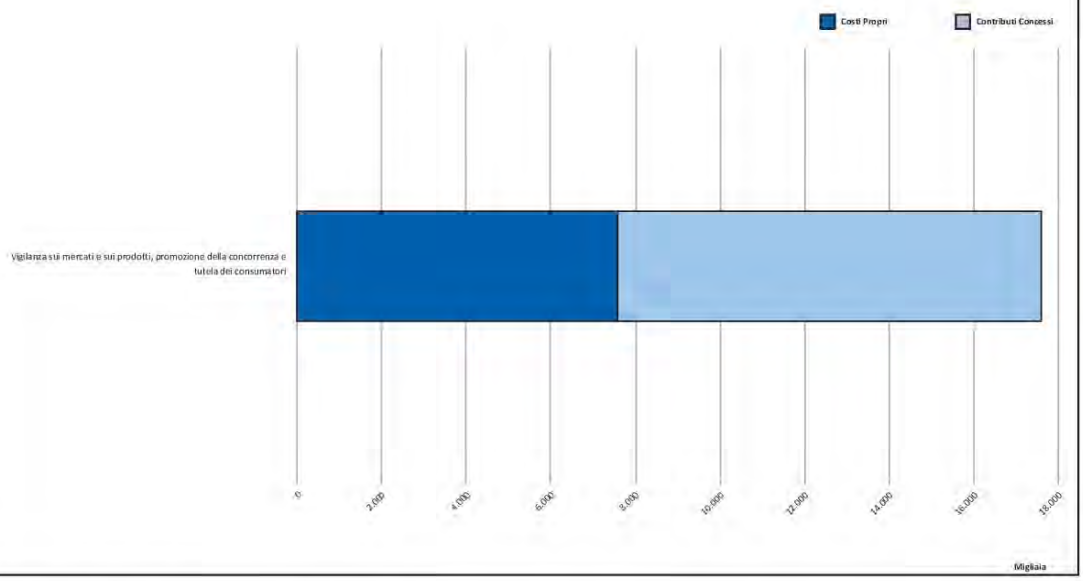
MISSIONE n. 12: Regolazione dei mercati

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



PERSONALE IMPIEGATO: **85,69 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	**Regolazione dei mercati** **(aa/p)**
MINISTERI	85,69

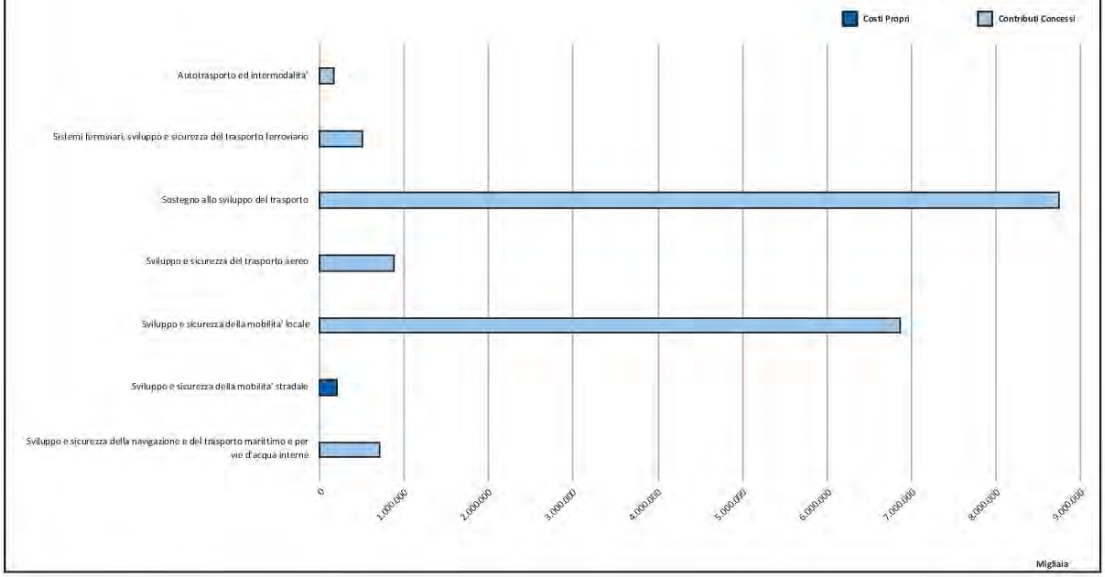
MISSIONE n. 13: Diritto alla mobilita' e sviluppo dei sistemi di trasporto

Descrizione e natura della Missione:

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

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

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITA' SOSTENIBILI



PERSONALE IMPIEGATO: **3.336,37 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	**Diritto alla mobilita' e sviluppo dei sistemi di trasporto (aa/p)**
MINISTERI	3.336,37

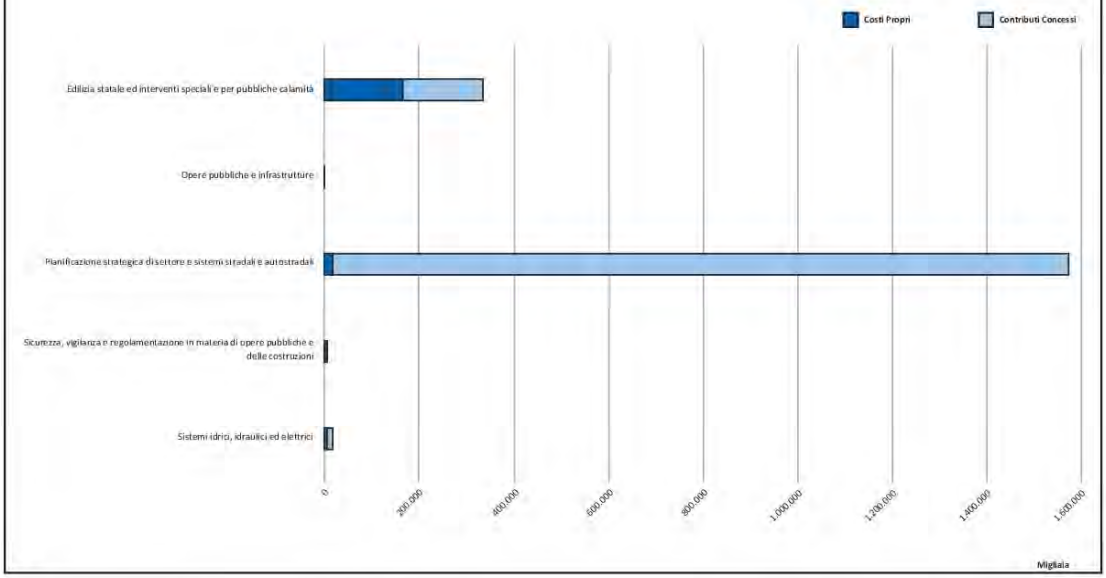
MISSIONE n. 14: Infrastrutture pubbliche e logistica

Descrizione e natura della Missione:

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

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

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITA' SOSTENIBILI



PERSONALE IMPIEGATO: **1.846,34 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	**Infrastrutture pubbliche e logistica (aa/p)**
MINISTERI	1.846,34

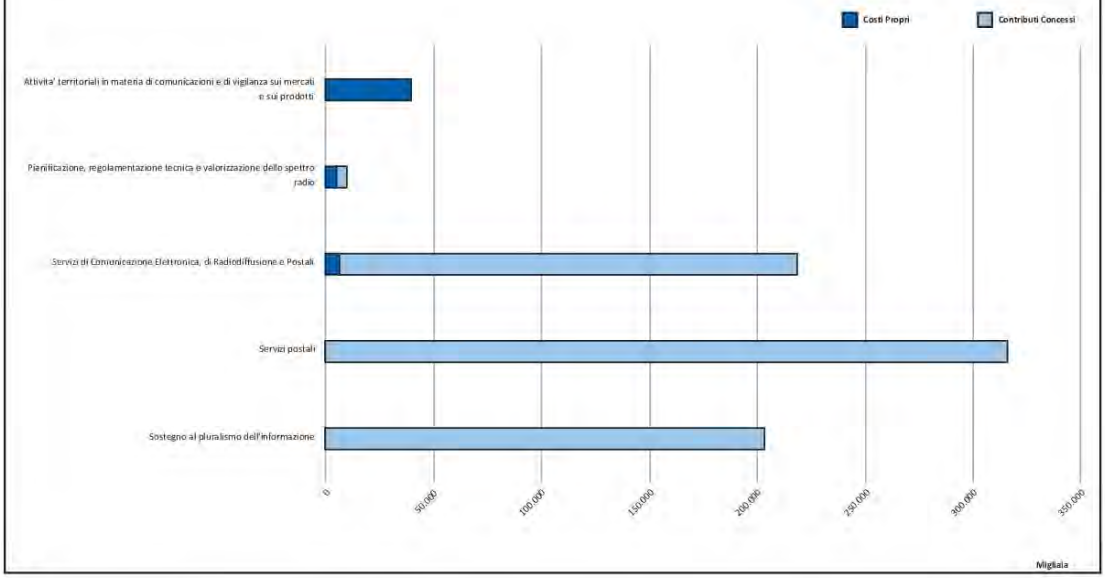
MISSIONE n. 15: Comunicazioni

Descrizione e natura della Missione:

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

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

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO



PERSONALE IMPIEGATO: **843,14 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	**Comunicazioni** **(aa/p)**
MINISTERI	843,14

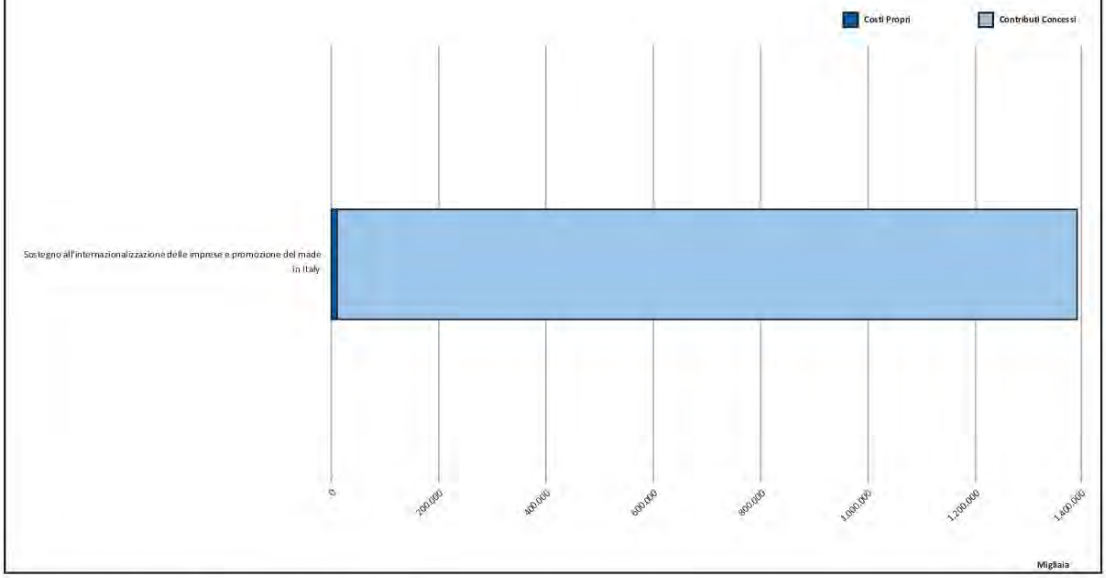
MISSIONE n. 16: Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo

Descrizione e natura della Missione:

La missione persegue in particolare lo scopo di potenziare l'internazionalizzazione di sviluppo delle imprese e di promuovere il Made in Italy attraverso la definizione di strategie di politica commerciale in sede comunitaria e multilaterale nonché di coordinamento interno con le Regioni. E' notevole l' incidenza di programmi finanziari in particolare per le risorse da assegnare all'Agenzia per la promozione all'estero e l'internazionalizzazione delle imprese italiane per il finanziamento dell'attività di promozione e sviluppo degli scambi commerciali con l'estero.

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

MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE



PERSONALE IMPIEGATO: **108,72 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	**Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo (aa/p)**
CARRIERA DIPLOMATICA	29,01
MINISTERI	79,71

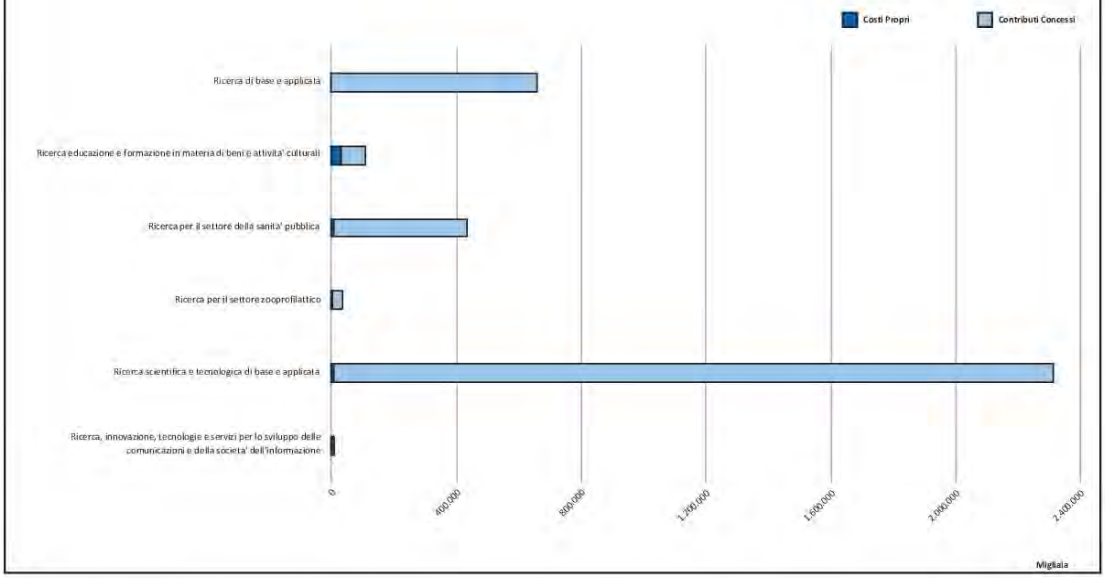
MISSIONE n. 17: Ricerca e innovazione

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'ECONOMIA E DELLE FINANZE
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA
MINISTERO DELLA CULTURA
MINISTERO DELLA SALUTE



PERSONALE IMPIEGATO: **570,05 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	**Ricerca e innovazione** **(aa/p)**
MINISTERI	570,05

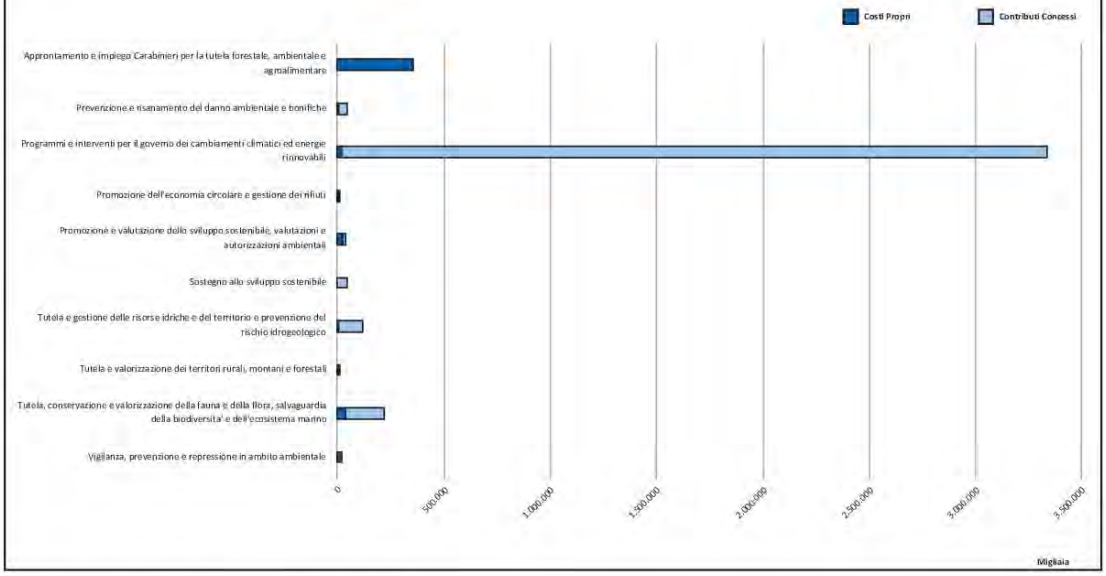
MISSIONE n. 18: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

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'ECONOMIA E DELLE FINANZE
MINISTERO DELLA TRANSIZIONE ECOLOGICA
MINISTERO DELLA DIFESA
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI



PERSONALE IMPIEGATO: **6.649,57 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	**Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente (aa/p)**
CARABINIERI	4.979,00
MINISTERI	1.670,57

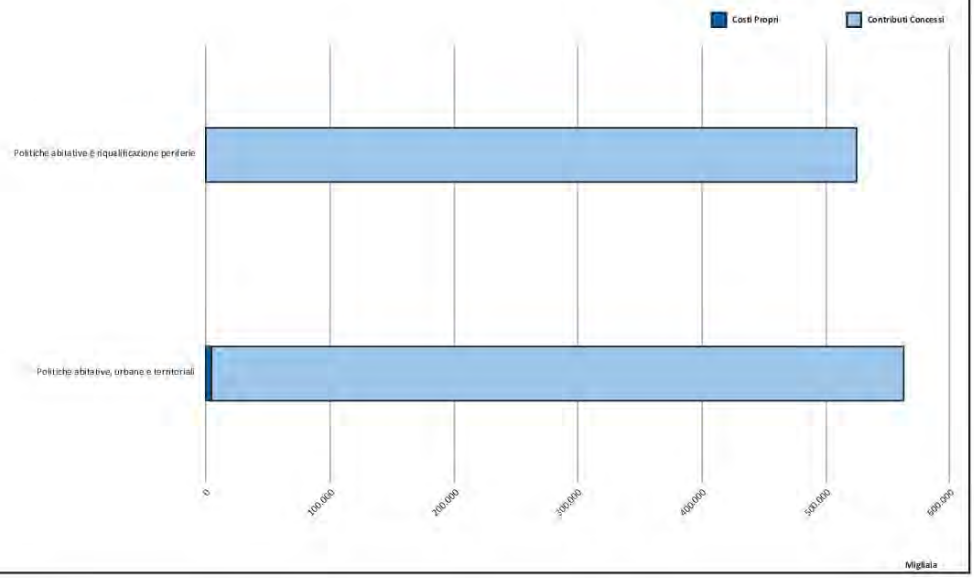
MISSIONE n. 19: Casa e assetto urbanistico

Descrizione e natura della Missione:

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

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

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITA' SOSTENIBILI



PERSONALE IMPIEGATO: **58,61 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	**Casa e assetto urbanistico (aa/p)**
MINISTERI	58,61

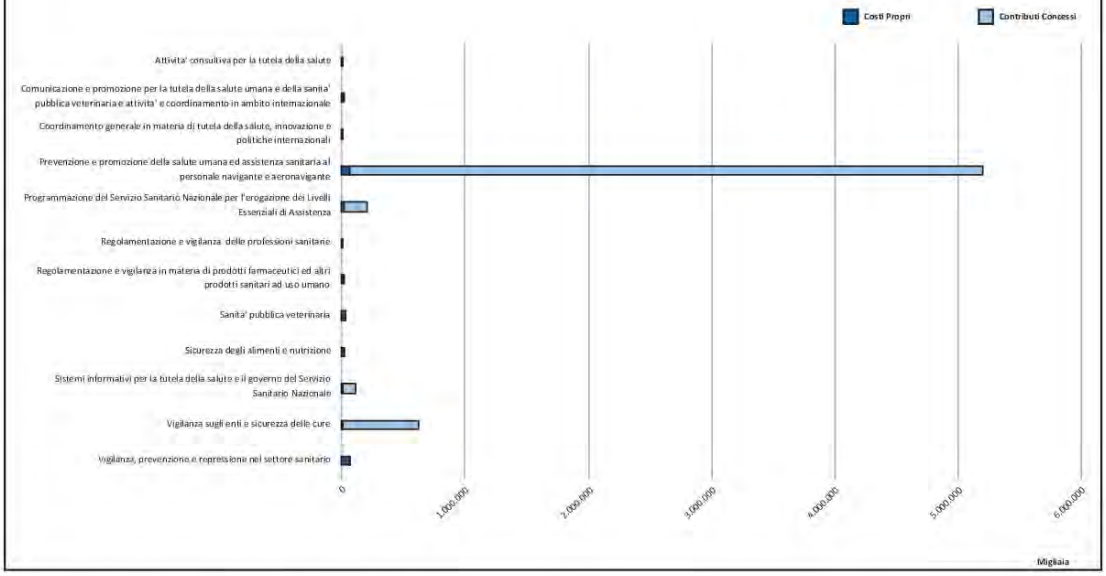
MISSIONE n. 20: Tutela della salute

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



PERSONALE IMPIEGATO: **2.432,60 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	**Tutela della salute** **(aa/p)**
CARABINIERI	851,00
MINISTERI	1.581,60

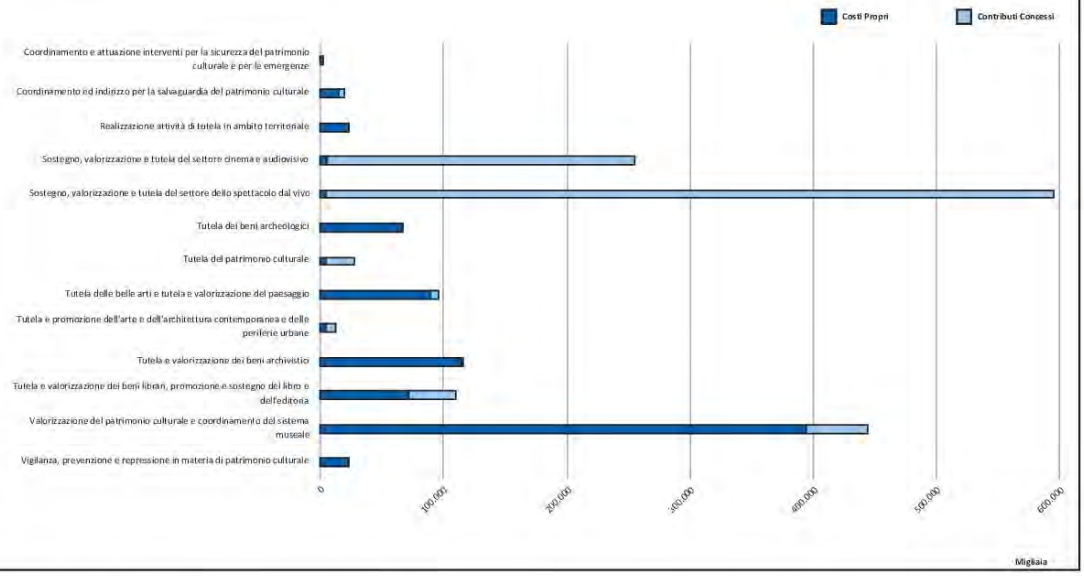
MISSIONE n. 21: Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali e paesaggistici

Descrizione e natura della Missione:

La missione, a prevalente esecuzione diretta del Ministero della cultura, 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 DELLA CULTURA



PERSONALE IMPIEGATO: **11.027,41 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	**Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali e paesaggistici (aa/p)**
CARABINIERI	303,00
MINISTERI	10.724,41

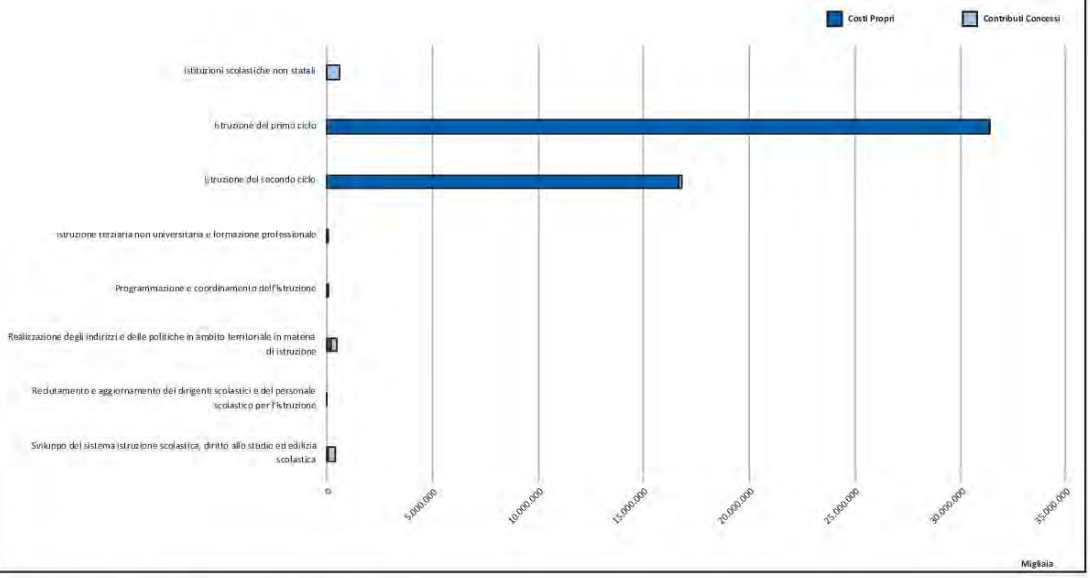
MISSIONE n. 22: Istruzione scolastica

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



PERSONALE IMPIEGATO: **1.127.479,15 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	**Istruzione scolastica (aa/p)**
MINISTERI	2.410,36
SCUOLA ALLEGATI	1.125.068,79

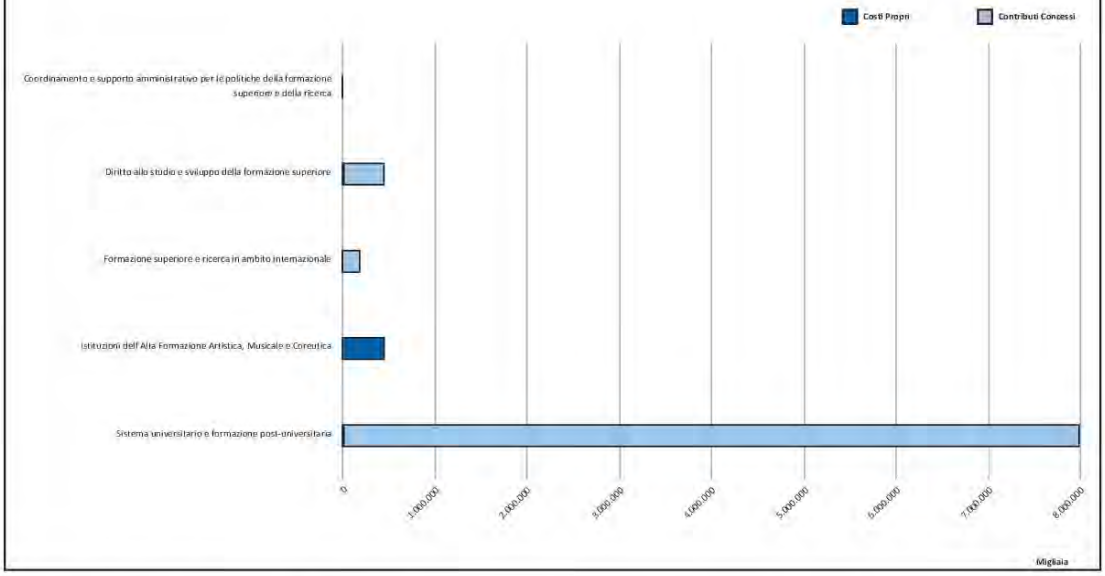
MISSIONE n. 23: Istruzione universitaria e formazione post-universitaria

Descrizione e natura della Missione:

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

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

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



PERSONALE IMPIEGATO: **8.762,07 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	**Istruzione universitaria e formazione post-universitaria (aa/p)**
AFAM ALLEGATI	8.573,20
MINISTERI	188,87

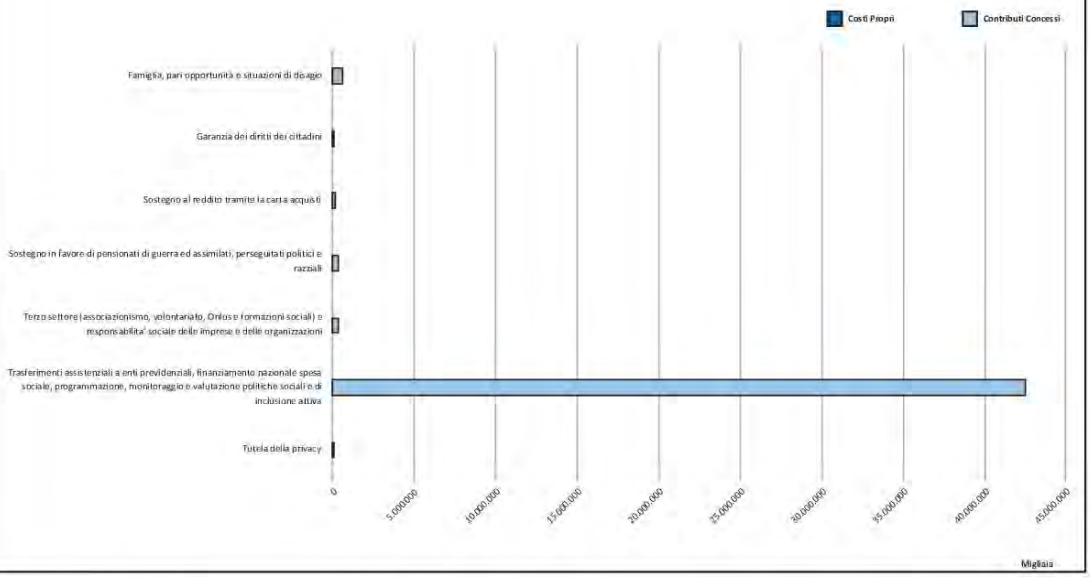
MISSIONE n. 24: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

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



PERSONALE IMPIEGATO: **271,80 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	**Diritti sociali, politiche sociali e famiglia (aa/p)**
MINISTERI	271,80

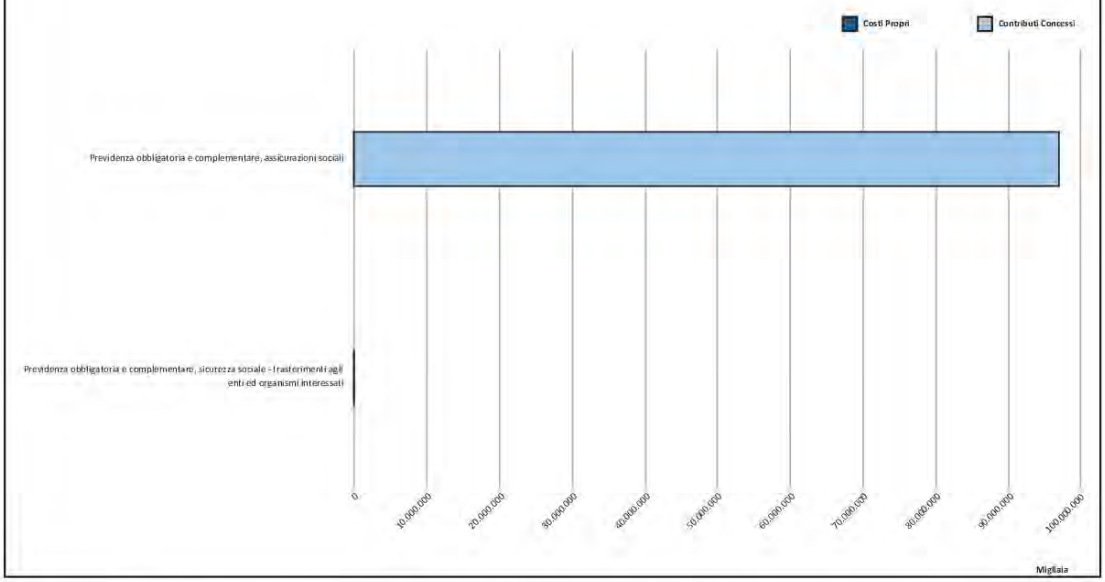
MISSIONE n. 25: Politiche previdenziali

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



PERSONALE IMPIEGATO: **63,00 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	**Politiche previdenziali** **(aa/p)**
MINISTERI	63,00

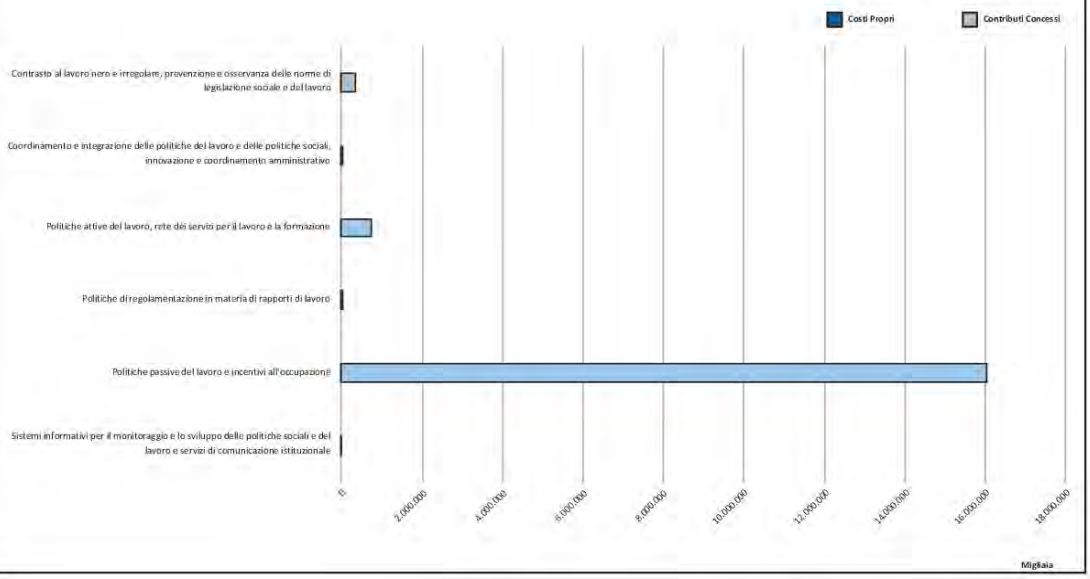
MISSIONE n. 26: Politiche per il lavoro

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



PERSONALE IMPIEGATO: **238,99 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	**Politiche per il lavoro** **(aa/p)**
MINISTERI	238,99

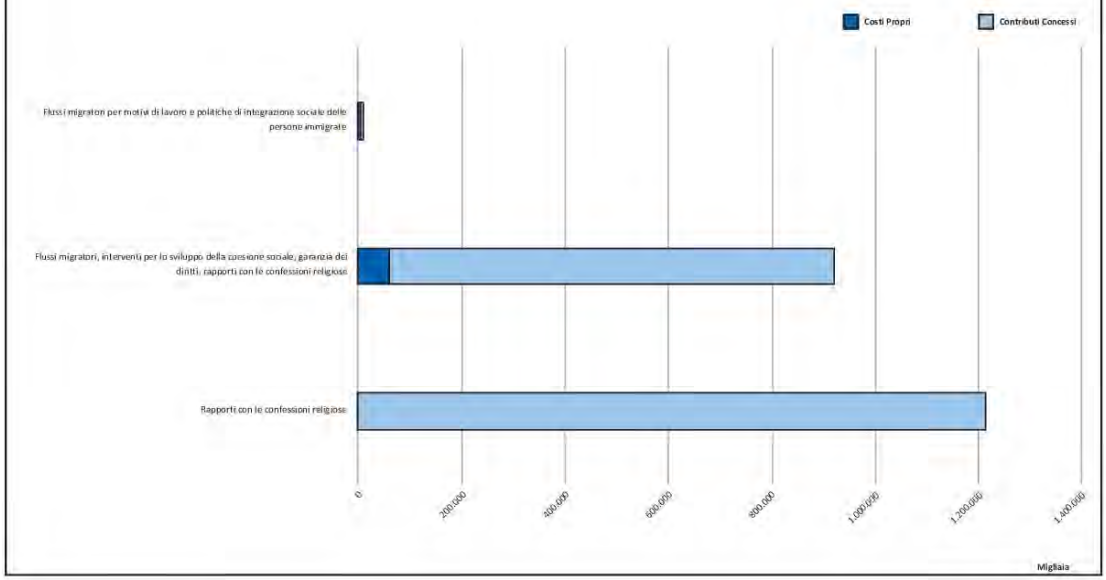
MISSIONE n. 27: Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti

Descrizione e natura della Missione:

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

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

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



PERSONALE IMPIEGATO: **350,08 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	**Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti (aa/p)**
CARRIERA PREFETTIZIA	38,55
MINISTERI	311,53

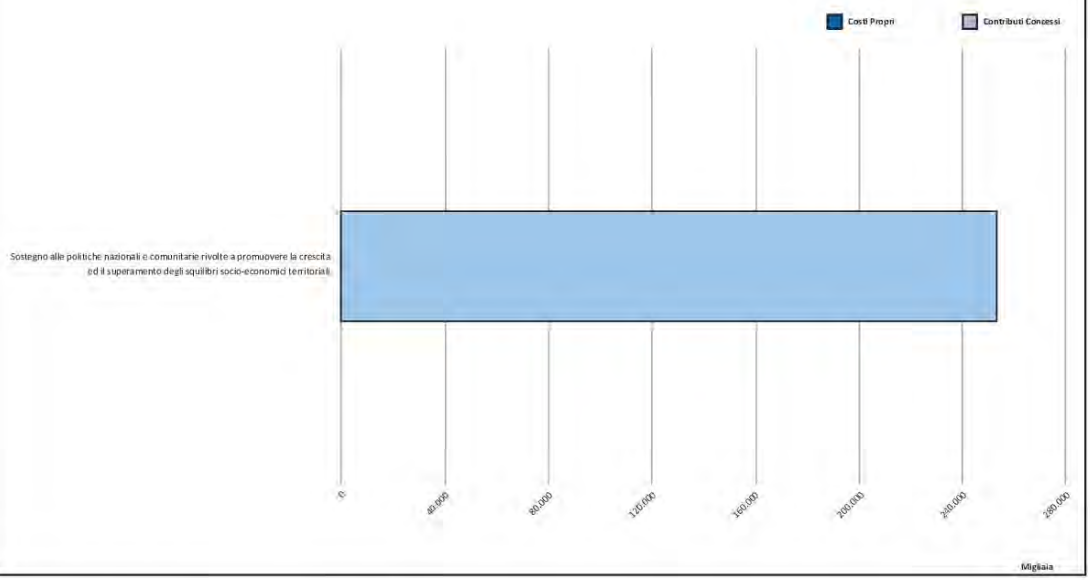
MISSIONE n. 28: Sviluppo e riequilibrio territoriale

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



PERSONALE IMPIEGATO: 0,00 aa/p

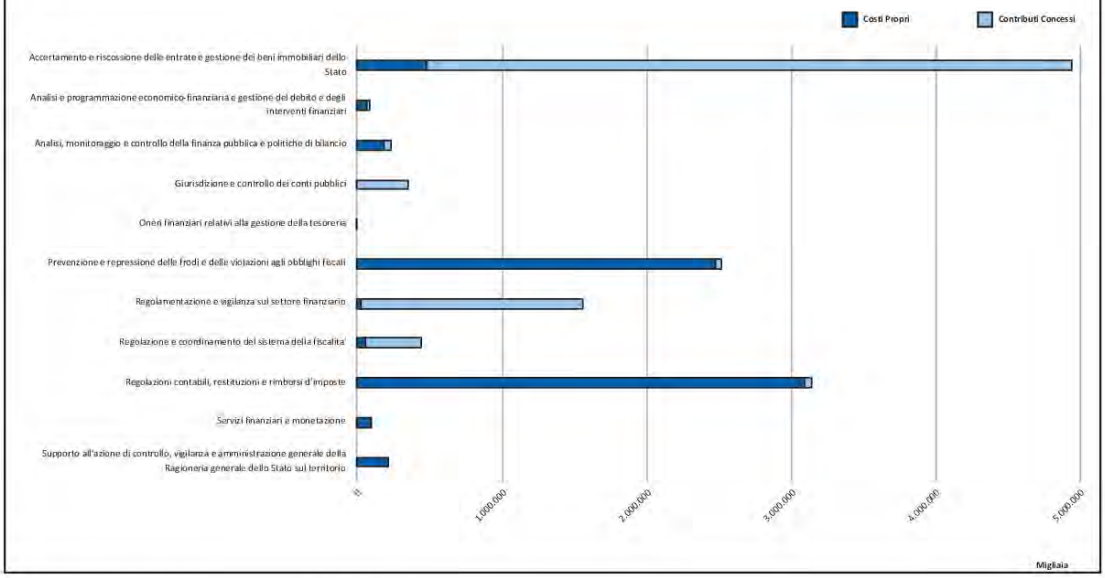
MISSIONE n. 29: Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica

Descrizione e natura della Missione:

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

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

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE



PERSONALE IMPIEGATO: **42.449,94 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	**Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica (aa/p)**
CAPPELLANI MILITARI (CM09)	14,30
GUARDIA DI FINANZA	36.623,36
MINISTERI	5.812,28

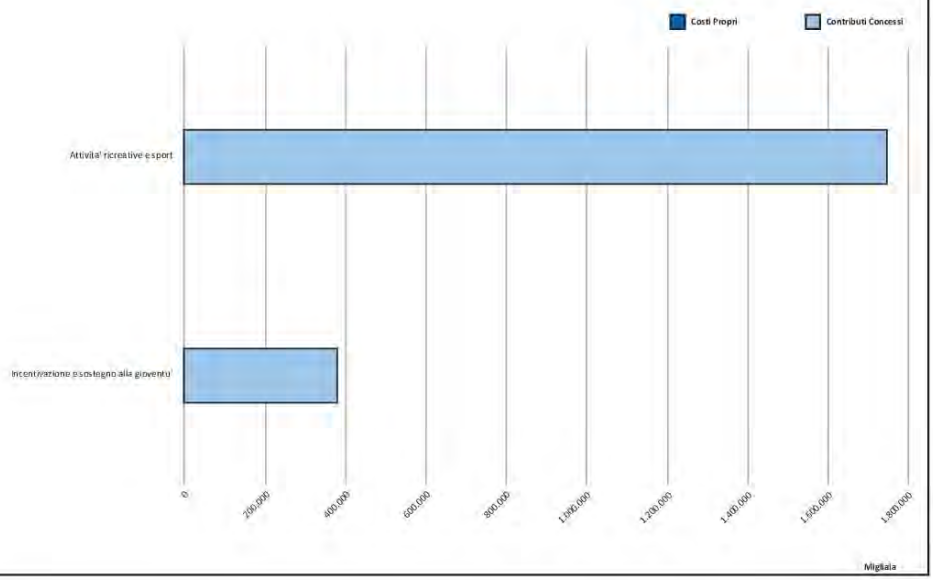
MISSIONE n. 30: Giovani e sport

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



PERSONALE IMPIEGATO: **0,00 aa/p**

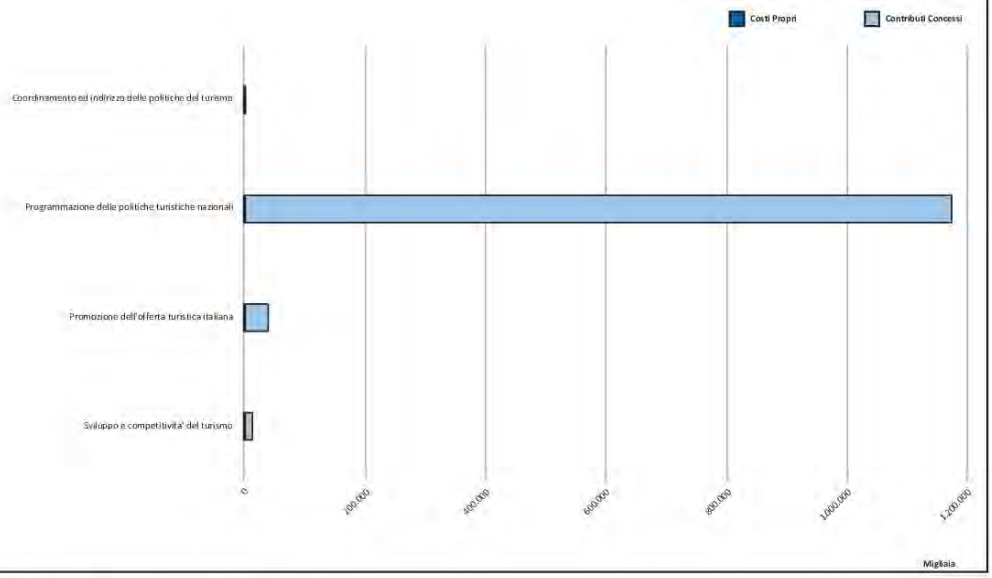
MISSIONE n. 31: Turismo

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 DELLA CULTURA
MINISTERO DEL TURISMO



PERSONALE IMPIEGATO: **43,39 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	**Turismo** **(aa/p)**
MINISTERI	43,39

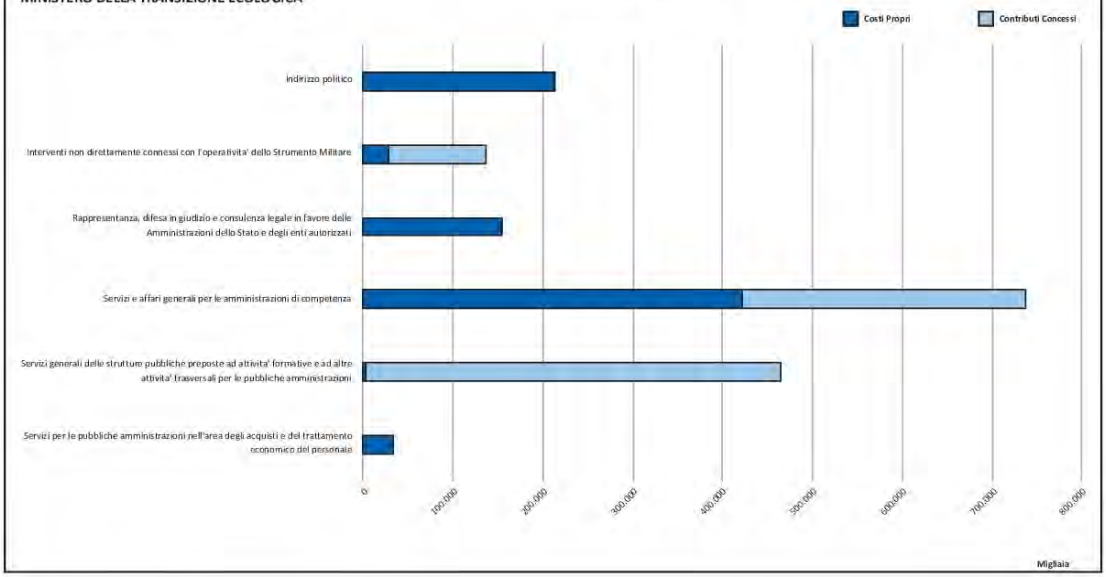
MISSIONE n. 32: Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche

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 DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE
MINISTERO DELL'INTERNO
MINISTERO DELLA TRANSIZIONE ECOLOGICA
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITA' SOSTENIBILI
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA
MINISTERO DELLA DIFESA
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI
MINISTERO DELLA CULTURA
MINISTERO DELLA SALUTE
MINISTERO DEL TURISMO



PERSONALE IMPIEGATO: **8.604,07 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	**Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche (aa/p)**
AERONAUTICA	158,83
AFAM ALLEGATI	1,00
AVVOCATURA DI STATO	353,27
CAPITANERIE DI PORTO	6,00
CAPPELLANI MILITARI (CM10)	7,25
CARABINIERI	139,49

CARRIERA DIPLOMATICA	19,11
CARRIERA PREFETTIZIA	110,01
ENTI DI RICERCA	4,00
ENTI LOCALI ALLEGATI	1,57
ESERCITO	240,72
GUARDIA DI FINANZA	86,73
MAGISTRATURA AMMINISTRATIVA	1,00
MAGISTRATURA MILITARE	55,25
MAGISTRATURA ORDINARIA	58,02
MARINA	96,85
MINISTERI	7.210,37
POLIZIA DI STATO	1,00
POLIZIA PENITENZIARIA	17,99
SCUOLA ALLEGATI	35,61

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

PERSONALE IMPIEGATO: **0,00 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

PERSONALE IMPIEGATO: **0,00 aa/p**

PARTE IV

GLOSSARIO GENERALE

Acquisto di beni e servizi

Voce di costo nella quale rientrano i costi sostenuti per Acquisto di beni di consumo, Costi per consulenze, analisi e studi, Compensi e rimborsi spese agli organi istituzionali dell'amministrazione, Utenze, Formazione e addestramento del personale dipendente, Aggi di riscossione, Prestazioni professionali e specialistiche non consulenziali, Costi per servizi amministrativi, Manutenzione ordinaria e riparazioni, Costi per servizi finanziari, etc.

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:
- Costi propri (v.);
- Contributi concessi (v.)

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

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.
Esse sono parti dell'organizzazione statale, privi di personalità giuridica autonoma. I loro atti, il loro personale e i loro mezzi fanno riferimento alla personalità giuridica dello Stato.
Dal punto di vista contabile, a ciascuna Amministrazione centrale dello Stato corrisponde uno stato di previsione della spesa all'interno del Bilancio dello Stato.
Le Amministrazioni centrali dello Stato costituiscono il perimetro di riferimento del sistema di contabilità economica analitica delle amministrazioni pubbliche (v.).
Con riferimento all'elenco ISTAT delle amministrazioni pubbliche *(v. -> Amministrazioni pubbliche*) i ministeri sono inclusi in un gruppo che comprende anche la Presidenza del Consiglio dei Ministri, nell'ambito del sottosettore "amministrazioni centrali".

Amministrazioni pubbliche

L'art. 1, comma 2, della legge di contabilità e finanza pubblica n. 196/2009 stabilisce che, ai fini dell'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" ed "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 i cui ricavi derivanti da vendite realizzate in condizioni di mercato (market) coprono i costi di produzione (compreso il costo del capitale) sostenuti, per una quota superiore al 50% e per un congruo periodo di tempo (*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 economica 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 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);
- per 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, aiutano a comprendere meglio la destinazione della spesa e, quindi, a operare scelte più consapevoli nell'allocazione delle risorse nel bilancio dello Stato.

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 uno stato di previsione della spesa 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 e 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 dei costi (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 e i risultati effettivamente raggiunti nel periodo infrannuale considerato, nonché sulla riconsiderazione degli altri fattori (contesto normativo e organizzativo, variazioni delle risorse finanziarie assegnate) che hanno portato alla definizione degli obiettivi iniziali.

Cassa (principio della)

Secondo il principio di cassa, 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 "tecnici" o "contabili", che non corrispondono a strutture organizzative e 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 un'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 di intervento in cui si articolano 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.).

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 e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano incassi e pagamenti" (Cfr. Principio contabile n. 11 dell'Organismo italiano di contabilità).
Così, ad esempio, il valore di un servizio acquisito e 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.)

Contabilità economica analitica

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

A differenza di quella economico-patrimoniale, si fonda 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 alla destinazione (missioni e programmi). 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.

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 (v.) (*Cash based accounting*).
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 della cassa, sia della 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 (contributi concessi, 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.

Contributi concessi

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 e a cui non corrisponde, per le Amministrazioni che le erogano, alcuna controprestazione. Si articolano in: Contributi concessi in c/esercizio, Contributi concessi in c/Investimenti e Contributi concessi per rimborso prestiti.
Gli importi esposti nel budget economico e nel rendiconto economico, nell'ambito dei costi comuni dello Stato (v.), coincidono con i corrispondenti stanziamenti e pagamenti del bilancio finanziario.

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 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 contributi concessi (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 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.

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 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.

Dipartimento

Nei ministeri, sono strutture organizzative composte da direzioni generali cui sono attribuiti compiti finali concernenti grandi aree di materie omogenee e 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 e i programmi da attuare per l'azione amministrativa e per la gestione e 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, è un'articolazione del principio costituzionale di buon andamento dell'azione amministrativa (art. 97 Cost.).
Per economicità, in particolare, si intende 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.

Godimento di beni terzi

Costi sostenuti dalle Amministrazioni centrali dello Stato relativi ai Fitti passivi, Noleggi, Locazioni, Canoni per licenze, Canoni per diritti reali di godimento, Canoni di leasing e Canoni PPP (Partenariato pubblico privato).

Imposte dell'esercizio

Voce di costo utilizzata nel sistema di contabilità economica analitica delle amministrazioni centrali dello Stato per rappresentare i costi per l'Imposta Regionale sulle attività produttive (IRAP) sostenuti dalle Amministrazioni centrali per l'impiego delle risorse umane. L'ammontare di tale costo si ottiene applicando l'aliquota di legge (8,5%) ai costi di personale, al lordo delle ritenute previdenziali ed erariali.

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 ed 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.

Nodo gerarchico

Sono strutture di riferimento esclusivamente per la gestione degli anni persona e dei costi nell'ambito della contabilità economica analitica. Coincidono generalmente con i Centri di responsabilità.

Oneri diversi di gestione

Voce di costo che comprende i costi sostenuti per Imposte e tasse, Multe, ammende, sanzioni e oblazioni, Altri oneri della gestione ordinaria.

Oneri finanziari

Voce di costo compresa 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 e altri oneri ad essi assimilabili.

Oneri straordinari

Voce di costo utilizzata nel sistema di contabilità economica analitica delle Amministrazioni centrali dello Stato per rappresentare i costi relativi agli oneri di natura straordinaria, tra i quali quelli sostenuti dalle Amministrazioni centrali dello Stato a seguito di sentenze esecutive di cause giudiziarie che le vedono soccombenti e che sono imputati all'esercizio nel quale la sentenza diventa esecutiva (esborso da contenzioso).

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.

Personale

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

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. Esso è rappresentato dal modulo economico del piano dei conti integrato di cui al Decreto del Presidente della Repubblica (DPR) 12 novembre 2018, n. 140 (G.U. Serie Generale n. 299 del 27 dicembre 2018), aggiornato da ultimo con il Decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 13 novembre 2020, pubblicato nella G.U. n. 4 del 7 gennaio 2021 (cfr. Circolare RGS n. 1/2021).

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. Esso fa riferimento al Decreto del Presidente della Repubblica (DPR) 12 novembre 2018, n. 140 (G.U. Serie Generale n. 299 del 27 dicembre 2018), aggiornato da ultimo con il Decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 13 novembre 2020, pubblicato nella G.U. n. 4 del 7 gennaio 2021 (cfr. Circolare RGS n. 1/2021).

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.).

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 e integrative che esprimono le diverse modalità di contabilizzazione dei fenomeni di gestione.
Sia il budget che il rendiconto economico dello Stato includono il prospetto di riconciliazione al fine di collegare le previsioni economiche alle previsioni finanziarie di bilancio (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 un'attenta e 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 InIt per la rilevazione degli anni persona necessari alla predisposizione del budget economico. Le previsioni quantitative del personale sono inserite 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 motivano le differenze fra la quantità di personale utilizzato, rilevata nel Rendiconto economico, e la quantità di personale pagato, 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 integrata finanziaria, economico-patrimoniale e analitica - SICOGE

Sistema informativo per la gestione integrata della contabilità finanziaria, economico-patrimoniale e 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 (U.C.B. e R.T.S.).

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 adottato 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).

Sistema InIt - Nuovo sistema informatico gestionale di contabilità pubblica

Il sistema InIt è il nuovo sistema integrato che la Ragioneria Generale dello Stato sta realizzando a supporto dei processi contabili delle amministrazioni pubbliche.
InIt è un sistema di tipo ERP (*Enterprise Resource Planning*) che integra contabilità finanziaria, economico-patrimoniale e contabilità analitica per centri di costo. È

stato adottato inizialmente dalle Amministrazioni centrali dello Stato, sostituendo gradualmente gli applicativi in uso (*c.d. sistemi legacy*).
Le caratteristiche, la struttura e le tempistiche del Programma sono descritte in dettaglio nella Circolare RGS del 19 marzo 2021, n. 9 e relativi allegati tecnici.

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 dell'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 stanziate e 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. 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".

Pubblicazione in linea sul sito internet della Ragioneria Generale dello Stato

