



IL BUDGET IN BREVE

2018
2019
2020
2021

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

**IL BUDGET DELLO STATO IN BREVE PER IL
TRIENNIO 2019-2021
(con dati aggiornati alla LEGGE DI BILANCIO)**

Marzo 2019

INDICE

Il Budget a Legge di Bilancio 2019 – 2021

Analisi per finalità o destinazione	4
Analisi per Natura	6
Analisi per Responsabilità organizzativa	8
Il Budget e la valutazione dei costi di gestione	9
La riconciliazione con il Bilancio	10
Analisi dei trend dei costi 2017 - 2019	13
Allegato: La rappresentazione grafica 2019 per Ministero	18

Il Budget a Legge di Bilancio 2019 – 2021

Il Budget illustra i costi (valore dell'utilizzo effettivo delle risorse) che lo Stato prevede di sostenere, in coerenza con gli stanziamenti finanziari (spesa per l'acquisizione di risorse e per trasferimenti) approvati dal Parlamento con la Legge di Bilancio. I costi sono rilevati da ogni Amministrazione centrale dello Stato (*costi propri*), con riferimento: a) alla responsabilità organizzativa, attraverso il piano dei *Centri di costo*; b) alla natura, ossia alle caratteristiche fisico-economiche delle risorse utilizzate, mediante il *piano dei conti*; c) alla finalità o destinazione, in relazione ai risultati da perseguire, rappresentati dalla classificazione per *Missioni e Programmi*. Nel budget, oltre ai costi propri, viene data informazione anche per i *costi dislocati* (trasferimenti), gli *oneri per il finanziamento dello Stato* (ricorso a finanziamenti esterni, legati agli interessi che maturano sul debito in essere) e i *fondi da assegnare* (fondi di riserva, fondi speciali ed altri fondi da ripartire).

Le previsioni finanziarie di bilancio sono pertanto accompagnate dal Budget triennale dei costi, formulato attraverso il sistema di contabilità economica analitica, che è parte del più ampio ciclo di programmazione economico-finanziaria che contempla, accanto alla quantificazione delle risorse umane e strumentali da impiegare per la realizzazione dei programmi (costo), la definizione delle relative risorse finanziarie (spesa) e l'individuazione di obiettivi ed indicatori inseriti nella Nota integrativa. Il Budget è elaborato in due fasi successive: contestualmente alla presentazione del Disegno di Legge di Bilancio (Budget a DLB) e successivamente all'approvazione della Legge di bilancio (Budget a LB), quando si aggiornano le previsioni del Budget tenendo conto delle variazioni intervenute a seguito dell'iter parlamentare nelle risorse finanziarie assegnate, in via definitiva, con l'approvazione della Legge di Bilancio 2019-2021 (LEGGE 30 dicembre 2018, n. 145). Per garantire l'unitarietà dei principi generali e delle regole contabili analitiche da applicare nei vari adempimenti connessi al Sistema unico di contabilità economica, il *Manuale dei principi e delle regole contabili* costituisce il riferimento comune a tutte le Amministrazioni coinvolte nelle attività di rilevazione.

La legge di riforma della contabilità e finanza pubblica del 31 dicembre 2009 n. 196, rafforza il ruolo della contabilità economico-analitica, prevedendo in primo luogo che il budget e il consuntivo dei costi costituiscano allegati, rispettivamente, dello stato di previsione della spesa di ciascun ministero (art. 21) e del rendiconto generale dello Stato (art. 36). Nelle disposizioni sulle deleghe, inoltre, è prevista l'adozione di un piano dei conti integrato economico-patrimoniale-finanziario e l'affiancamento, a fini conoscitivi, al sistema di contabilità finanziaria di un sistema di contabilità economico-patrimoniale funzionale alla verifica dei risultati conseguiti dalle amministrazioni. Gli articoli 38 bis, ter, quater, quinquies e sexies della novellata legge n. 196 del 2009 hanno recepito le disposizioni del D.Lgs del 12 maggio 2016 n. 90 relativamente alla contabilità integrata finanziaria economico-patrimoniale e al piano dei conti integrato, da attuare con successivi provvedimenti normativi. L'adozione della contabilità integrata e del piano dei conti integrato è collegata alle analoghe disposizioni emanate per gli altri livelli di governo: D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 (relativo all'armonizzazione degli enti territoriali) e D.Lgs. 31 maggio 2011, n. 91 (relativo all'armonizzazione degli enti non territoriali) e al regolamento contenente le modalità di adozione del piano dei conti integrato delle amministrazioni pubbliche (DPR 4 ottobre 2013, n. 132). Risulta, quindi, rafforzato il ruolo del Sistema di contabilità economica in stretta integrazione sia con il processo di formazione del bilancio di previsione e con le decisioni di finanza pubblica, sia con il sistema di controllo interno di gestione delle Amministrazioni allo scopo di migliorare la capacità informativa dei documenti di bilancio.¹

¹ Per una trattazione approfondita delle principali novità introdotte in merito all'attuazione delle deleghe per il completamento della riforma del bilancio di cui alla L. n. 196/2009, vedasi il resoconto dell'intervento del Ragioniere Generale dello Stato e dell'Ispettore Generale Capo del Bilancio presso le Commissioni riunite di Camera e Senato - Roma, 15 marzo 2016 "Attuazione delle deleghe per il completamento della riforma del bilancio e il potenziamento del bilancio di cassa, in base ai criteri indicati agli articoli 40 e 42 della legge n. 196 del 2009", Ragioneria Generale dello Stato 2016.

Analisi per finalità o destinazione

La contabilità economica analitica, come quella 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 rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti con la spesa pubblica. I programmi, definiti in autonomia da ciascuna amministrazione nel rispetto di criteri e principi comuni fissati dal MEF, costituiscono aggregati diretti al perseguimento degli obiettivi individuati nell'ambito delle missioni e sono raccordati alla classificazione internazionale delle funzioni di governo Cofog. La realizzazione di ciascun programma è affidata ad un unico centro di responsabilità amministrativa (art. 21, comma 2 legge n. 196/2009). Le missioni utilizzate per il budget a LB 2019-21 sono 34 e i programmi sono 176. L'introduzione delle "azioni" (Art. 25-bis della l. 196/09) non ha effetto per il momento sulla struttura e sull'articolazione delle previsioni di costo del budget 2019-2021.

Tav. 1 – Riepilogo dei costi per Missione 2019 – 2021 (mgl. di euro)

MISSIONE	2019		2020		2021	
	COSTI PROPRI	COSTI DISLOCATI	COSTI PROPRI	COSTI DISLOCATI	COSTI PROPRI	COSTI DISLOCATI
001 Organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e Presidenza del Consiglio dei ministri		2.286.139		2.294.939		2.284.837
002 Amm.ne gen.le e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio	523.056	8.566	529.626	11.409	516.113	10.559
003 Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	81.310	116.602.873	88.821	117.185.670	94.998	118.897.508
004 L'Italia in Europa e nel mondo	865.823	22.067.982	880.009	22.973.358	875.860	25.032.180
005 Difesa e sicurezza del territorio	18.442.066	58.388	18.287.819	58.388	18.256.614	58.388
006 Giustizia	8.289.702	547.036	8.322.003	555.756	8.374.521	515.856
007 Ordine pubblico e sicurezza	9.133.468	151.843	9.123.065	142.746	9.109.442	153.646
008 Soccorso civile	2.096.946	4.379.889	2.134.066	2.327.955	2.139.480	1.932.525
009 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	125.699	662.743	126.211	628.024	122.850	574.074
010 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	20.016	175.169	20.019	175.169	20.035	175.169
011 Competitività e sviluppo delle imprese	80.894	24.141.010	81.470	20.181.876	81.726	19.340.073
012 Regolazione dei mercati	9.873	33.358	9.608	33.358	9.483	30.758
013 Diritto alla mobilità e sviluppo dei sistemi di trasporto	316.807	10.485.053	316.590	13.294.597	315.028	11.897.560
014 Infrastrutture pubbliche e logistica	150.126	3.236.563	148.799	7.091.844	147.340	4.902.266
015 Comunicazioni	56.696	669.126	54.718	951.463	51.766	713.728
016 Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	10.234	254.169	9.975	184.078	9.953	111.269
017 Ricerca e innovazione	50.392	3.270.633	50.216	3.289.590	48.852	3.235.367
018 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	621.583	373.309	632.806	350.850	631.407	338.868
019 Casa e assetto urbanistico	3.883	245.860	3.861	234.613	3.860	296.253
020 Tutela della salute	223.365	1.120.767	219.736	1.060.312	215.238	1.049.312
021 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici	926.565	1.113.949	910.741	814.538	893.209	767.642
022 Istruzione scolastica	45.577.559	1.980.280	44.332.240	1.752.311	42.038.593	1.565.776
023 Istruzione universitaria e formazione post-universitaria	430.190	7.881.576	429.172	8.022.646	425.053	8.076.593
024 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	40.262	32.728.633	43.327	32.786.802	45.545	32.903.069
025 Politiche previdenziali	6.089	84.936.108	5.978	88.364.302	5.816	88.788.358
026 Politiche per il lavoro	22.711	10.451.467	22.645	10.270.615	23.024	10.352.123
027 Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	60.641	3.302.285	61.124	2.949.795	59.513	2.844.404
028 Sviluppo e riequilibrio territoriale		6.374.732		6.873.768		7.023.968
029 Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica	6.402.532	5.909.910	6.350.338	5.882.434	6.361.638	5.884.747
030 Giovani e sport		786.179		710.319		655.391
031 Turismo	4.779	41.394	4.797	41.394	4.814	41.394
032 Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	821.208	788.268	893.849	668.030	906.765	736.624
033 Fondi da ripartire		4.195.490		5.445.990		5.794.490
034 Debito pubblico						
TOTALE	95.394.474	351.260.747	94.093.630	357.608.941	91.788.536	356.984.779

La rappresentazione sintetica dei costi per Missione² esposta nella tavola precedente mette in evidenza come le funzioni dello Stato, in larga misura, vengono perseguite tramite il ricorso a trasferimenti di risorse finanziarie (c.d. *costi dislocati*) alle Amministrazioni territoriali (*decentramento territoriale*) nonché a organismi tecnici appositamente costituiti, ad esempio le Agenzie fiscali (*decentramento tecnico*).

Fig. 1 –Costi propri per il triennio 2019 - 2021 per Missione (in mln. euro)

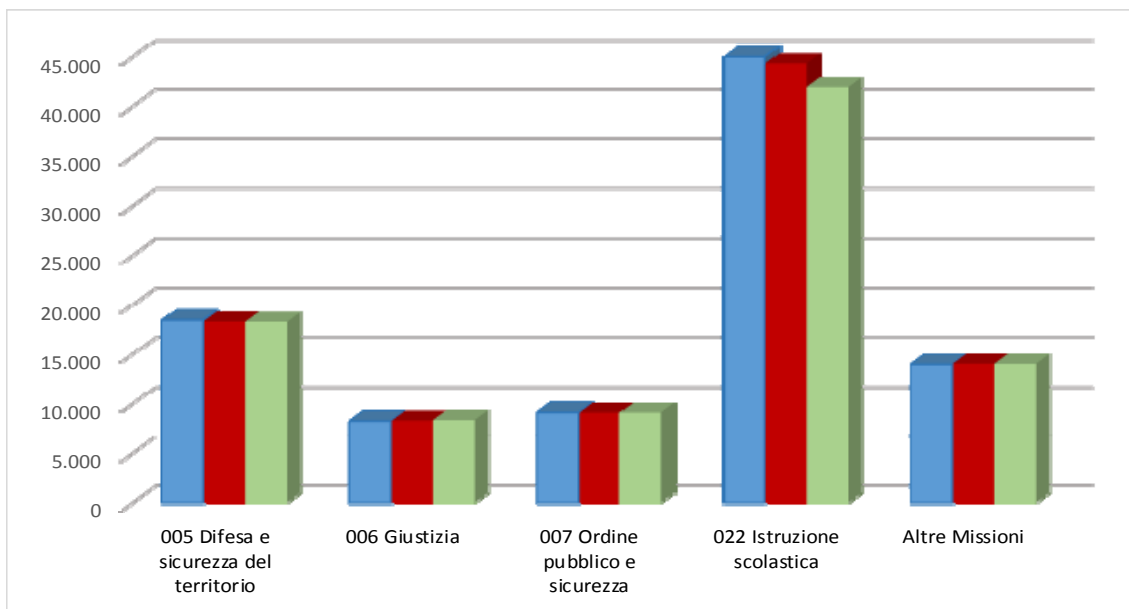
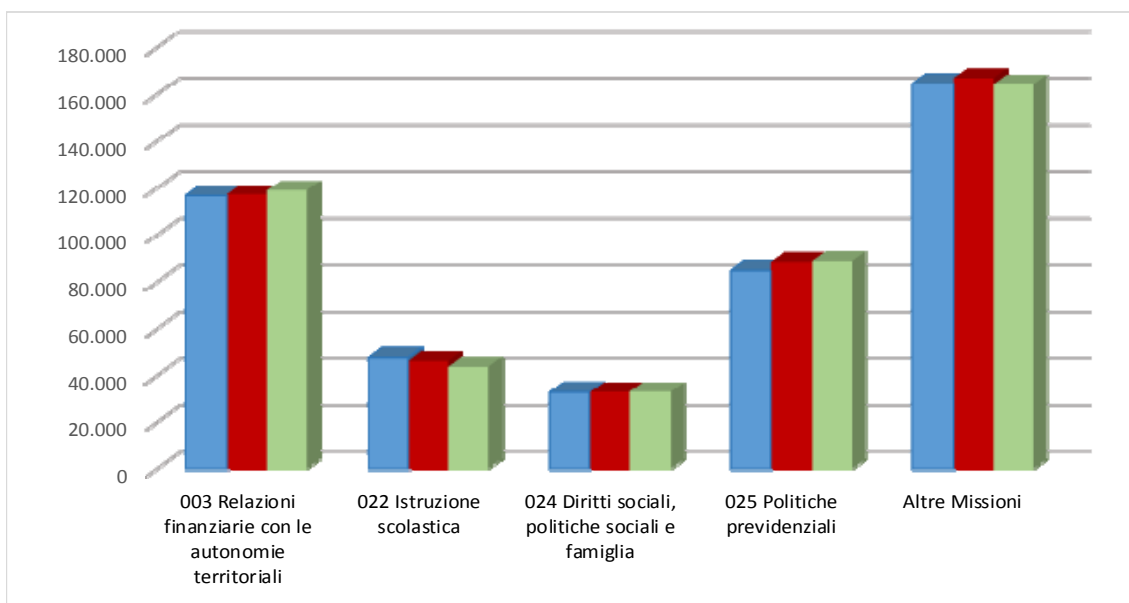


Fig. 2 – Costi totali per il triennio 2019-2021 per Missione (in mln. euro)



Le figure 1 e 2 espongono in forma grafica per ciascun anno del triennio 2019-2021 le Missioni più rilevanti relativamente al totale costi propri e costi totali (costi propri + costi dislocati).

² Per una lettura approfondita dei dati economici secondo Missioni e Programmi si rinvia alle "SCHEDE RIEPILOGATIVE PER MISSIONE/PROGRAMMA" del Documento Parlamentare.

Analisi per Natura

La rappresentazione dei costi per natura è articolata nelle seguenti quattro componenti:

- Costi delle Amministrazioni centrali, esprimono i costi previsti dalle Amm.ni centrali dello Stato che rappresentano il valore monetario delle risorse umane e strumentali che si prevede di acquisire ed utilizzare nel triennio 2019-2021 per lo svolgimento delle funzioni e delle attività di competenza. Al fine di privilegiare una più immediata lettura di alcune voci contabili registrate nel modello di Conto Economico delle Amm.ni centrali dello Stato, i costi imputati sulle voci di 1° e 2° livello del Piano dei Conti sono classificate in 4 Macroaggregati economici in base all'omogeneità delle risorse impiegate all'interno di ogni singolo ministero:
 - Costi del **personale**: voce composta da retribuzione lorda, altri compensi al personale, trattamento di fine rapporto, oneri sociali;
 - Costi di **gestione**: voce composta dai costi relativi ai beni in uso alle Amm.ni, che esauriscono la loro vita utile nel momento stesso del consumo o in un arco temporale molto limitato, dall'acquisto di servizi forniti da soggetti esterni all'Amm.ne e da quelli relativi al godimento di beni, materiali o immateriali, di terzi; ci sono inoltre ulteriori costi che le Amm.ni possono sostenere nello svolgimento dei compiti ad esse assegnati;
 - Costi **straordinari e speciali**: comprende costi come l'esborso da contenzioso e i costi per servizi finanziari³ che non misurano il valore di risorse umane e strumentali impiegate per lo svolgimento ordinario dell'attività istituzionale;
 - **Ammortamenti**: comprende le quote di costo derivanti dalla ripartizione dei valori economici di un investimento pluriennale lungo tutto il periodo di utilizzo presunto del bene.
- Oneri per il finanziamento dello Stato, relativi ai costi dello Stato nel suo complesso, accolgono i costi derivanti dal ricorso a finanziamenti esterni, legati agli interessi che maturano sul debito in essere ed alle connesse spese accessorie.
- Costi dislocati, riguardano le risorse finanziarie trasferite dalle Amministrazioni centrali dello Stato ad altri organismi. Ciò significa che non si è in presenza di un costo diretto per i Ministeri, ma esclusivamente di una spesa che, trasferita agli organismi destinatari, assume solo 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 organi istituzionali dello Stato dotati di autonomia amministrativa, finanziaria, patrimoniale e contabile.
- Fondi da assegnare, comprendono i fondi di riserva, i fondi speciali (oneri derivanti da provvedimenti legislativi in corso di approvazione) ed altri fondi da ripartire.

³ Tale voce, anche se nel piano dei conti è un 2° livello della voce "Acquisto di servizi e utilizzo beni di terzi", per finalità espositive viene riclassificata nel Macroaggregato Costi Straordinari e speciali in quanto ricomprende costi che gravano sul Ministero dell'Economia e delle Finanze e si riferiscono per il 2019 a: costi per lo stoccaggio delle monete, per la somma corrisposta alle Poste spa per il servizio di tesoreria per la Carta acquisti, per il regolamento dei rapporti derivanti da cessazioni di valuta per il fabbisogno delle Amministrazioni dello Stato e per gli oneri riconosciuti alla Banca d'Italia per la gestione accentrata dei titoli (Dip. del Tesoro); per compensi ai Centri di assistenza fiscale e ai concessionari della riscossione, per rimborsi ai concessionari delle spese per le procedure esecutive, per imposte sui beni demaniali, ed in particolare per aggi riconosciuti ai concessionari di giochi e lotterie che rappresentano la quota prevalente dei costi per servizi finanziari (Dip. delle Finanze); costi relativi ai compensi erogati alla Banca d'Italia per il servizio di tesoreria (Dip. della RGS).

Nella Tavola 2 sono esposti i costi che lo Stato prevede di sostenere nel triennio 2019-2021, articolati come descritto.

Tav. 2 – Riepilogo dei costi per Natura

BUDGET DELLO STATO 2019
Riepilogo dei costi per natura del triennio
(migliaia di €)

Piano dei conti	Budget		
	2019	2020	2021
COSTO DEL PERSONALE	82.058.224	80.938.702	78.759.006
Retribuzioni	79.773.038	78.737.798	76.561.445
Altri costi del personale	2.285.187	2.200.904	2.197.561
COSTI DI GESTIONE	7.943.230	7.681.404	7.548.838
Beni di Consumo	1.141.834	1.115.213	1.109.957
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	6.258.947	6.029.244	5.907.387
Altri costi	542.449	536.947	531.494
COSTI STRAORDINARI E SPECIALI	3.516.114	3.526.464	3.524.270
Costi straordinari	11.824	11.490	11.469
Esborso da contenzioso	91.871	92.062	90.021
Servizi finanziari	3.412.418	3.422.912	3.422.780
AMMORTAMENTI	1.876.906	1.947.060	1.956.423
Totale costi delle Amministrazioni Centrali	95.394.474	94.093.630	91.788.536
ONERI FINANZIARI	78.897.852	82.554.396	87.875.750
COSTI DISLOCATI	351.260.747	357.608.941	356.984.779
Trasferimenti correnti	310.963.850	314.603.829	315.947.057
Contributi agli investimenti	30.382.507	34.195.278	32.083.426
Altri trasferimenti in c/capitale	9.914.390	8.809.833	8.954.297
FONDI DA ASSEGNARE	19.491.460	19.268.367	20.240.685
Fondi Speciali	568.309	593.747	665.386
Fondi di riserva	3.851.951	3.277.473	3.277.185
Altri fondi da ripartire	15.071.200	15.397.148	16.298.114
TOTALE GENERALE	545.044.534	553.525.334	556.889.751

* Tale componente include il "fondo occorrente per far fronte ad oneri dipendenti da provvedimenti legislativi in corso"

Analisi per Responsabilità organizzativa

I centri di responsabilità amministrativa delle previsioni 2019-2021 sono 114 come quelli della omologa fase di previsione a Legge di Bilancio 2018-2020. I centri di costo sono 1.015 (erano 1.017 per le previsioni a Legge di Bilancio 2018-2020). Nella tabella successiva sono messi a confronto i due trienni di previsione per amministrazione centrale.

Numero dei Centri di responsabilità amministrativa (CdR) e dei Centri di costo (CdC) per amministrazione centrale – confronto fra budget a Legge di Bilancio 2018-20 e budget a Legge di Bilancio 2019-21	Budget a LB 2018-20		Budget a LB 2019-21		Variazioni tra LB 2019-21 e LB 2018-20	
	CdR	CdC	CdR	CdC	CdR	CdC
020 - Min. dell'economia e delle finanze	7	271	7	269		-2
030 - Min. dello sviluppo economico	17	21	17	21		
040 - Min. del lavoro e delle politiche sociali	10	11	10	11		
050 - Min. della giustizia	5	41	5	41		
060 - Min. degli affari esteri e della cooperazione internazionale	13	224	13	224		
070 - Min. dell'istruzione, dell'università e della ricerca	4	33	4	33		
080 - Min. dell'interno	6	196	6	196		
090 - Min. dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare	9	11	9	11		
100 - Min. delle infrastrutture e dei trasporti	5	34	5	34		
120 - Min. della difesa	7	47	7	47		
130 - Min. delle politiche agricole alimentari e forestali e del turismo	4	12	5	13	+1	+1
140 - Min. dei beni e delle attività culturali	13	98	12	97	-1	-1
150 - Min. della salute	14	18	14	18		
TOTALE Centri di responsabilità amministrativa e Centri di costo	114	1.017	114	1.015	-	-2

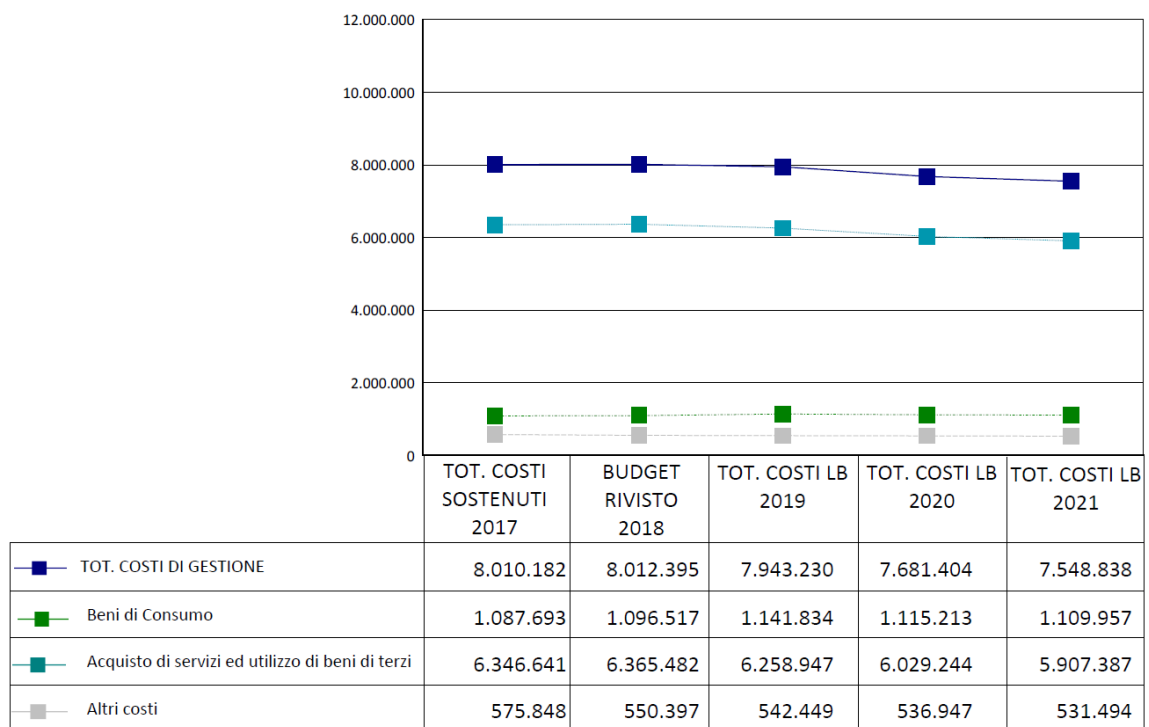
Le previsioni del triennio 2019-2021, rispetto al triennio precedente, registrano gli effetti del riassetto organizzativo introdotto dal D.L. n. 86 del 12/07/2018 convertito dalla Legge 9 agosto 2018, n. 97, con cui sono state trasferite al Ministero delle politiche agricole alimentari e forestali e del turismo le funzioni esercitate dal Ministero dei beni e delle attività culturali in materia di turismo. Per il Ministero dell'economia e delle finanze si è completata la revisione dei centri di costo conseguente alla riorganizzazione delle Ragionerie Territoriali dello Stato, in gran parte attuata in occasione del Budget 2017-19, che ha comportato la soppressione di due centri di costo periferici e

più precisamente le Ragionerie territoriali di Aosta e Ravenna che sono state accorpate rispettivamente alle Ragionerie territoriali di Torino e Forlì, Cesena, Rimini.

Il Budget e la valutazione dei costi di gestione

L'aggregato economico dei Costi di gestione, che incide per l'8,33% sul totale dei costi propri delle Amministrazioni centrali, include gli oneri relativi all'utilizzo di beni materiali e di servizi esterni e comprende le componenti elementari Beni di consumo, Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi e Altri costi. Nel grafico che segue, per le voci che compongono l'aggregato in esame e per il valore dell'aggregato nel suo complesso, sono messi a confronto i costi sostenuti nel 2017 con i valori di Budget rivisto 2018 e con le previsioni dal 2019 al 2021.

Fig. 3 – Andamento dei costi di gestione delle Amministrazioni centrali dal 2017 (migl. di euro)



Si nota nel triennio un tendenziale contenimento di tali costi conseguente, principalmente, ai provvedimenti adottati per la razionalizzazione della spesa.

La riconciliazione con il Bilancio

I differenti criteri applicati nella rappresentazione degli eventi secondo l'approccio economico e quello finanziario portano ad evidenziare alcune differenze: disallineamenti temporali, strutturali e sistemici. Per dare conto di tali differenze, l'art. 21 comma 11 della Legge n. 196 del 2009 ha previsto che il budget sia corredato del prospetto di riconciliazione al fine di collegare le previsioni economiche alle previsioni finanziarie di bilancio.

Tav.3 - Riconciliazione (mgl. di euro)

	2019	2020	2021
Costo Del Personale	82.058.224.082	80.938.702.310	78.759.005.558
Costi Di Gestione	7.943.230.189	7.681.404.270	7.548.837.652
Costi Straordinari E Speciali	3.516.114.000	3.526.463.804	3.524.269.804
Ammortamenti	1.876.905.943	1.947.060.069	1.956.423.445
TOTALE COSTI PROPRI	95.394.474.214	94.093.630.453	91.788.536.459
+ Investimenti	2.348.917.362	2.280.717.317	2.114.769.714
- Ammortamenti	1.876.905.943	1.947.060.069	1.956.423.445
+/- Rettifiche ed Integrazioni	16.568.920.551	19.249.871.291	17.556.885.929
+ Costi Dislocati(Trasferimenti e Contributi)	351.260.747.130	357.608.940.698	356.984.779.280
+ Fondi da Assegnare	19.491.460.244	19.268.367.424	20.240.684.501
+ Oneri Finanziari	78.897.852.496	82.554.395.656	87.875.750.280
+ Rimborsi e Poste Correttive	307.413.524.851	303.811.743.787	315.303.295.615
TOTALE STANZIAMENTI IN C/COMPETENZA	869.498.990.905	876.920.606.557	889.908.278.333

L'operazione di riconciliazione fra i costi propri previsti dalle amministrazioni centrali e gli stanziamenti in c/competenza (impegni previsti) del bilancio di previsione avviene a cura della Ragioneria Generale dello Stato - Ispettorato Generale del Bilancio. Tale operazione, tuttavia, richiede l'ausilio dei Centri di responsabilità che forniscono, tramite sistema, alcune informazioni relative all'andamento della spesa rispetto alla manifestazione dei costi con riferimento agli stanziamenti triennali del bilancio di previsione.

La Tavola n. 4 propone, limitatamente al primo anno del triennio, una diversa vista della Tavola n. 3 mostrando le distribuzioni degli stanziamenti e dei costi totali per ministero anche con i dettagli delle componenti dei costi totali suddivisi in costi propri e costi dislocati.

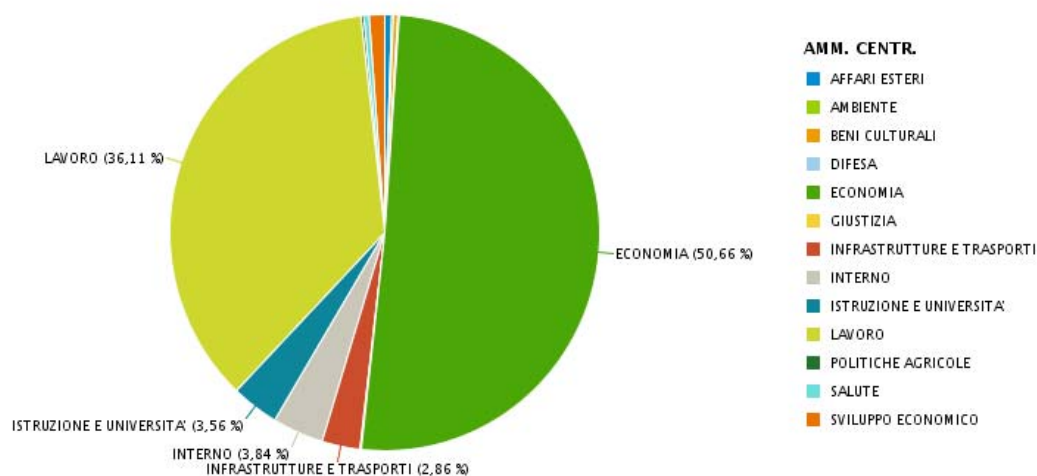
Tav. 4 Spese e Costi totali 2019 per amministrazione centrale (mln. euro)

AMMINISTRAZIONE CENTRALE	STANZIAMENTI		Rettifiche ed integrazioni, Rimborsi e passività, Fondi da assegnare, Oneri finanziari, Investimenti	COSTI TOTALI			
	Importi	%		di cui: COSTI PROPRI	di cui: COSTI DISLOCATI	Importi totali	% COSTI TOTALI
ECONOMIA	594.379	68,36%	408.149	8.276	177.954	186.230	41,69%
SVILUPPO ECONOMICO	4.911	0,56%	560	222	4.129	4.351	0,97%
LAVORO	134.504	15,47%	7.599	79	126.827	126.906	28,41%
GIUSTIZIA	8.582	0,99%	61	8.162	359	8.521	1,91%
AFFARI ESTERI	2.759	0,32%	44	896	1.819	2.715	0,61%
ISTRUZIONE E UNIVERSITA'	59.524	6,85%	960	46.054	12.510	58.564	13,11%
INTERNO	25.003	2,88%	1.609	9.915	13.480	23.394	5,24%
AMBIENTE	845	0,10%	196	182	467	649	0,15%
INFRASTRUTTURE E TRASPORTI	12.213	1,40%	933	1.223	10.057	11.280	2,53%
DIFESA	21.432	2,46%	2.044	18.993	396	19.389	4,34%
POLITICHE AGRICOLE	953	0,11%	72	145	737	882	0,20%
BENI CULTURALI	2.767	0,32%	662	985	1.120	2.105	0,47%
SALUTE	1.626	0,19%	-44	264	1.406	1.670	0,37%
	869.499	100,00%	422.844	95.394	351.261	446.655	100,00%

Il rapporto tra lo stanziamento delle Amministrazioni sul totale degli stanziamenti evidenzia che i ministeri che incidono maggiormente in termini percentuali sono: Ministero dell'economia e delle finanze (68,36%) e il Ministero del lavoro e delle politiche sociali (15,47%).

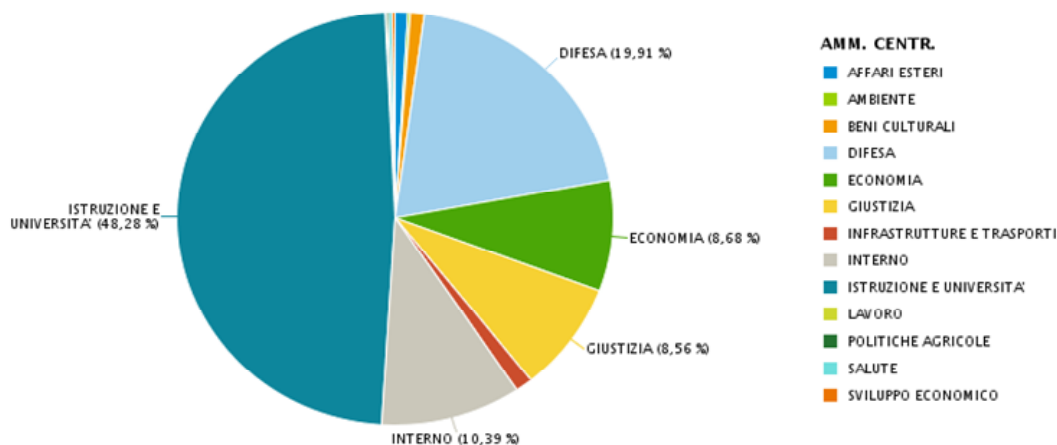
Analogamente si registra anche per ciò che riguarda i costi totali delle Amministrazioni; anche in questo caso i ministeri che presentano l'incidenza maggiore sui costi totali sono il Ministero dell'economia e delle finanze (41,69%) e il Ministero del lavoro e delle politiche sociali (28,41%).

Fig. 4 - Costi dislocati 2019 per amministrazione centrale (valori %)



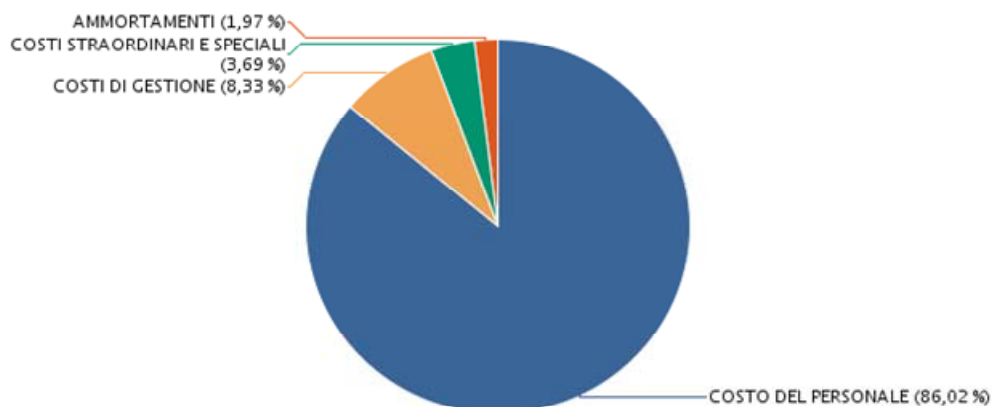
La figura n. 4 mostra la composizione dei costi dislocati per amministrazione (351.261 mln. di euro): risaltano il Ministero dell'economia e delle finanze e il Ministero del lavoro e delle politiche sociali (in entrambi pesano in particolare i trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche).

Fig. 5 - Costi propri 2019 per amministrazione centrale (valori %)



La figura n. 5 mostra la distribuzione percentuale dei costi propri (95.394 mln euro) per ministero: il Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca incide per quasi la metà dei costi propri di tutte le Amministrazioni centrali dello Stato (48,28%) a causa della maggiore rilevanza del costo del personale.

Fig. 6 - Costi Propri 2019 per aggregato (valori %)



Nella figura n. 6 si rappresenta, invece, l'incidenza degli aggregati economici sul totale dei costi propri delle Amministrazioni. L'aggregato economico che presenta la maggiore consistenza è generalmente quello relativo al costo del personale⁴ (86,02%).

⁴ Costituisce una eccezione alla situazione descritta il Ministero dell'Ambiente e della tutela del territorio e del mare dove i costi di gestione prevalgono sui costi del personale. Tali costi sono in massima parte attribuibili alla missione "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente"; si tratta in particolare del Noleggio e leasing di impianti e macchinari per la salvaguardia dell'ecosistema marino e delle Altre prestazioni professionali e specialistiche relativamente alla protezione della natura e del mare, alla prevenzione e gestione dei rifiuti, alla prevenzione dell'inquinamento. Per un'analisi di maggior dettaglio si rinvia al Documento di Budget 2019-2021 disponibile al link: http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/attivita_istituzionali/formazione_e_gestione_del_bilancio/bilancio_di_previsione/budget_economico/

ANALISI DEI TREND DEI COSTI 2017 – 2019

Si espongono i dati relativi alle fasi di **Budget a LB** delle annualità **2017, 2018 e 2019**.

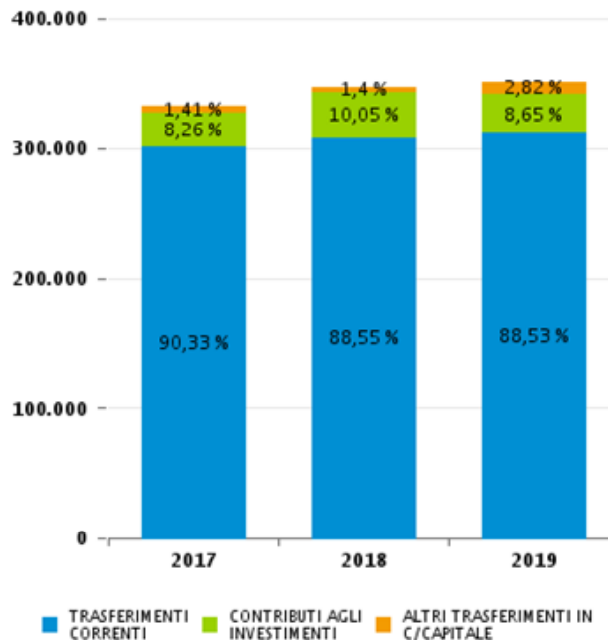
La Tav. 5 presenta un incremento dei costi totali nel periodo 2017-2019 determinato principalmente dai Costi dislocati, costituiti dai trasferimenti di risorse finanziarie che lo Stato, attraverso i Ministeri, ha effettuato nell'anno a favore di altre Amministrazioni pubbliche (enti pubblici, enti territoriali), imprese, famiglie e organismi internazionali.

Tav. 5 Composizione dei Costi totali in costi propri e costi dislocati 2017 – 2019 (mln euro)

	Budget a LB		
	2017	2018	2019
Costi Propri	91.807	92.475	95.394
Costi Dislocati	332.591	347.799	351.261
Costi Totali	424.398	440.274	446.655

L'andamento dei **costi dislocati**, come si evince dalla Fig. 7, è determinato prevalentemente dai trasferimenti correnti che nel 2017 erano pari all'90,33% del totale, nel 2018 pari al 88,55% e nel 2019 pari all'88,53% e dai contributi agli investimenti che nel 2018 si incrementano rispetto al biennio precedente passando da una percentuale dell'8,2% al 10%.

Fig. 7 Costi dislocati 2017 – 2019 (% aggregato del piano dei conti)

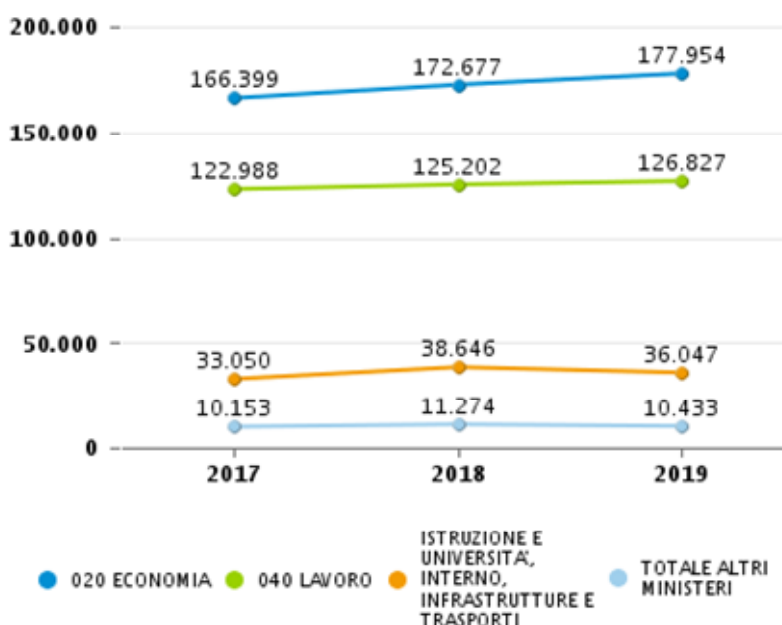


I contributi agli investimenti nel 2019 presentano un decremento rispetto al 2018 attestandosi su valori tendenzialmente simili al 2017 principalmente a causa di una riduzione dei contributi per: la Partecipazione italiana alle politiche di bilancio in ambito UE, i Sistemi stradali, autostradali ed intermodali e Sostegno allo sviluppo del trasporto.

I trasferimenti correnti sono effettuati prevalentemente dal Ministero dell'economia e delle finanze soprattutto per trasferimenti agli Enti territoriali e dal Ministero del lavoro e delle politiche sociali, in particolare per trasferimenti correnti agli enti di previdenza per le politiche previdenziali e assistenziali per interventi di sostegno al reddito e all'occupazione.⁵

La fig. 8 evidenzia l'incidenza delle amministrazioni centrali sui Costi dislocati; l'aumento di tali costi è maggiormente imputabile al Ministero dell'economia e delle finanze per l'aumento delle missioni *Competitività e sviluppo delle imprese, Sviluppo e riequilibrio territoriale e Soccorso civile* e al Ministero del lavoro e delle politiche sociali per la missione *Politiche previdenziali* mentre in particolare per il Ministero delle Infrastrutture e dei trasporti si registra una lieve flessione tra il 2018 e il 2019.

Fig. 8 Costi dislocati per amministrazione centrale negli anni 2017 - 2019 (mln. di euro)



I **costi propri** esprimono i costi di funzionamento previsti dalle Amministrazioni centrali dello Stato, ossia il valore monetario delle risorse umane e strumentali (beni e servizi) che i centri di costo prevedono di impiegare per lo svolgimento delle funzioni e delle attività di propria competenza. Come si evince dalla tavola n. 6 di seguito riportata, le previsioni dei tre anni considerati, registrano un aumento e non evidenziano variazioni di rilievo nella composizione per aggregati *costo del personale*, (retribuzioni e altri costi direttamente correlati alle risorse umane impiegate dai centri di costo delle amministrazioni centrali), *costi di gestione* (beni e servizi), *costi straordinari e speciali* (contenzioso, oneri straordinari, servizi finanziari) e *ammortamenti* (quota annuale di costo derivante dall'utilizzo di beni patrimoniali acquisiti nell'anno e negli anni precedenti).

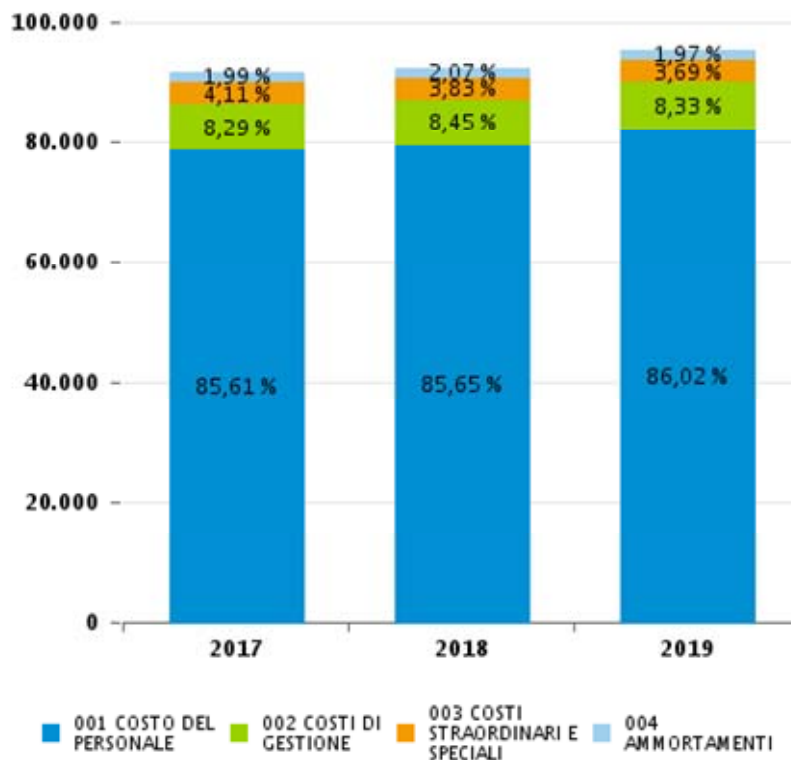
⁵ Per una completa disamina delle spese del bilancio dello stato e delle principali misure della finanza pubblica si rinvia al documento "La legge di bilancio per il 2019 - 2021 in breve" e nelle analoghe pubblicazioni precedenti.

Tav. 6 Costi propri dei Budget a LB 2017, 2018 e 2019 (valore in mln. euro e % aggregati)

Aggregati dei Costi Propri	Budget a LB					
	2017		2018		2019	
	costi propri	%	costi propri	%	costi propri	%
COSTO DEL PERSONALE	78.600	85,61%	79.206	85,65%	82.058	86,02%
COSTI DI GESTIONE	7.608	8,29%	7.817	8,45%	7.943	8,33%
COSTI STRAORDINARI E SPECIALI	3.770	4,11%	3.540	3,83%	3.516	3,69%
AMMORTAMENTI	1.829	1,99%	1.912	2,07%	1.877	1,97%
TOTALE	91.807	100,00%	92.475	100,00%	95.394	100,00%

La composizione interna degli aggregati può essere rappresentata graficamente dalla sottostante figura.

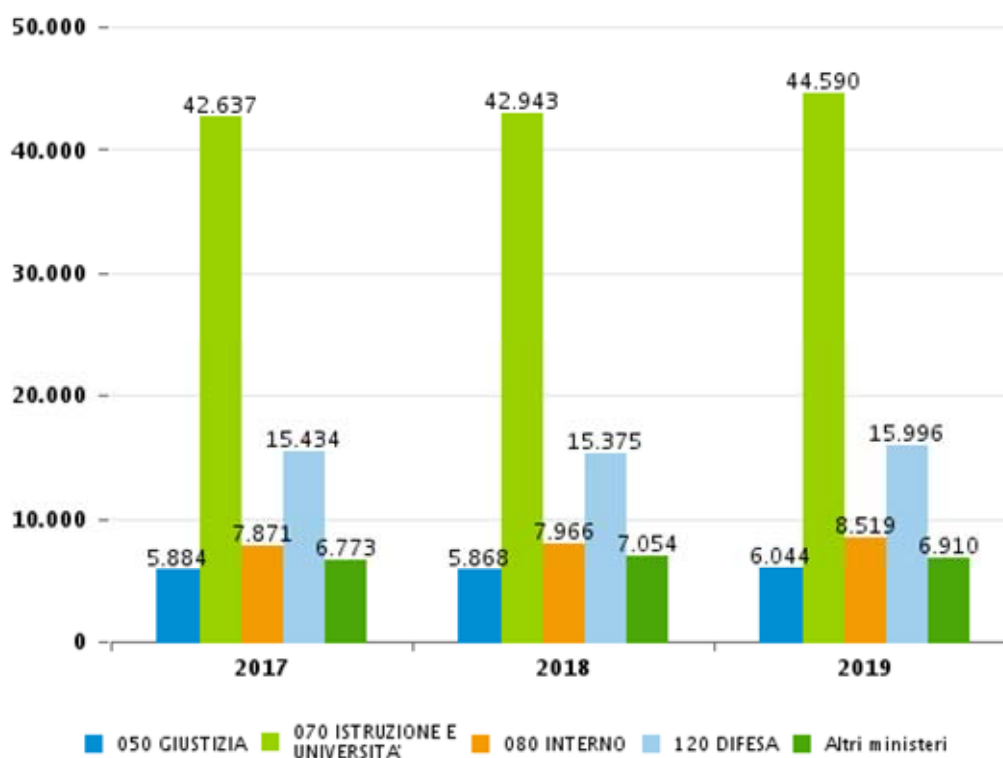
Fig. 9 Composizione percentuale dei costi propri negli anni 2017, 2018 e 2019 (% aggregato del piano dei conti)



- **il costo del personale:** l'elevata entità dell'aggregato dimostra che il personale rappresenta la risorsa prevalentemente impiegata dalle Amministrazioni centrali nello svolgimento delle proprie attività, consistenti in erogazioni di servizi ai cittadini e al mondo delle imprese. In particolare, l'Amministrazione che principalmente incide sul macroaggregato è il Ministero dell'istruzione, università e ricerca che, comprendendo il personale delle istituzioni scolastiche, assorbe circa il 55% del totale dei costi di personale. Nel periodo considerato, il lieve aumento dipende sia da un incremento degli anni persona sia da aumenti contrattuali. L'applicazione della legge n. 107 del 2015 "Riforma del sistema nazionale di istruzione e formazione e delega

per il riordino delle disposizioni legislative vigenti” (cd. Buona scuola) ha autorizzato assunzioni per il potenziamento del personale scolastico (nuove assunzioni, ricorso a docenti di sostegno e adeguamento delle previsioni all’organico di fatto). Analogamente la Legge di Bilancio 2019 ha autorizzato assunzioni in deroga per quasi tutte le Amministrazioni centrali rispetto ai vincoli e ai blocchi assunzionali derivanti dalla normativa sul turn-over. Per quanto riguarda gli aumenti retributivi, rispetto al 2018, l’incremento si concentra per la quasi totalità sul Ministero dell’istruzione, università e ricerca per effetto degli aumenti contrattuali conseguenti al rinnovo del CCNL relativo al personale del comparto Istruzione e ricerca per il triennio 2016-2018. Rispetto al 2017, l’incremento è presente su quasi tutte le Amministrazioni, sempre a seguito dei rinnovi contrattuali e, per alcuni Ministeri, anche per il riordino dei ruoli e delle carriere del personale delle Forze armate e di Polizia in base al D.lgs. nn. 94 e 95 del 2017. La voce di costo interessata è *retribuzioni*.

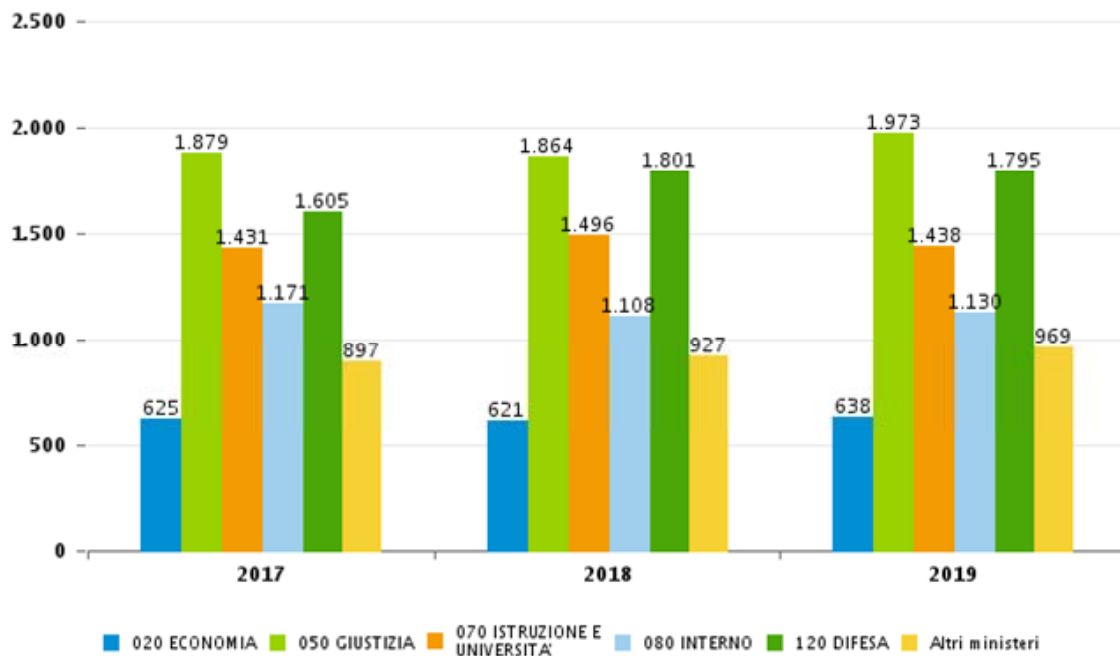
Fig. 10 Costi del personale negli anni 2017, 2018 e 2019 per amministrazione



- **i costi di gestione:** hanno un andamento tendenzialmente stabile. L’Amministrazione che principalmente incide sul macroaggregato è il Ministero della giustizia a causa della complessa struttura del Ministero che comprende anche il funzionamento delle carceri e degli uffici giudiziari oltre i costi relativi alle attività investigative ed ai procedimenti giudiziari, attribuiti principalmente alle voci Perizie e servizi investigativi e Altre prestazioni professionali e specialistiche e, nel 2019, per i maggiori costi per Incarichi istituzionali legati alla riforma organica della Magistratura onoraria (D.lgs. n. 116/2017). Determinante sulle variazioni complessive a livello Stato è il Ministero della difesa che nelle 3 fasi previsionali oggetto di analisi non prevede, gli elevati costi relativi agli impegni militari all’estero, che vengono quantificati solo in corso d’anno, determinando un significativo scostamento tra le fasi previsionali e quelle di consuntivo. Da segnalare, di contro, per il Ministero dell’istruzione, università e ricerca, nell’anno 2018, un aumento di costi per interventi di

mantenimento del decoro e della funzionalità degli immobili adibiti a sede di istituzioni scolastiche ed educative statali, rilevati nella voce manutenzione ordinaria immobili;

Fig. 11 Costi di gestione negli anni 2017, 2018 e 2019 per amministrazione



- i **costi straordinari e speciali**: presentano un andamento tendenzialmente stabile sul triennio in esame; in tale macroaggregato sono inclusi costi che non rientrano nel funzionamento ordinario delle strutture amministrative e sono influenzati da fenomeni contingenti. A partire dal 2015 si incrementano poiché includono gli "aggi riconosciuti dallo Stato ai gestori di giochi e lotterie", precedentemente non considerati dal Ministero dell'economia e delle finanze come costi⁶. L'Amministrazione che maggiormente incide sul macroaggregato è il Ministero dell'economia e delle finanze, che per l'anno 2019 rappresenta circa il 98% del totale dei costi straordinari e speciali a causa di prestazioni di natura strettamente finanziaria che il ministero pone in essere nell'ambito delle proprie attività istituzionali.
- gli **ammortamenti**: esprimono la quota dei costi relativa ai beni strumentali utilizzati ed ai lavori di manutenzione straordinaria realizzati, determinata sulla base dei criteri e delle aliquote indicate dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato nel "Manuale dei Principi e delle regole contabili". Mostrano un andamento in leggera crescita nell'anno mediano del triennio in esame. L'aumento è attribuibile sia al Ministero della difesa, che nel 2018 ha incrementato gli investimenti relativi ai mezzi navali da guerra (consegna e messa in esercizio di due sommergibili - Battelli della classe U212 alla Marina Militare), sia al Ministero dell'interno che presenta un consistente aumento degli investimenti per l'acquisto di hardware derivanti dall'unificazione del progetto della carta d'identità elettronica (C.I.E.).

⁶ Fino al 2013 erano imputabili al bilancio della soppressa amministrazione autonoma dei monopoli di Stato (AAMS) e solo a partire dal 2014, sono stati inclusi nel bilancio del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento delle finanze.

Allegato: La rappresentazione grafica 2019 per Ministero

Di seguito, per ciascun ministero, vengono esposti 3 grafici che prendono in considerazione le seguenti informazioni per l'anno 2019:

- **Anni persona** per aggregazioni di contratto⁷;
- **Costi propri** con l'evidenziazione delle sue componenti: Costi del personale, Costi di gestione, Costi straordinari e speciali, Ammortamenti;
- **Costi di gestione** (voci al 2° livello del piano dei conti) con l'evidenziazione dei costi che incidono maggiormente sul totale dei costi di gestione.

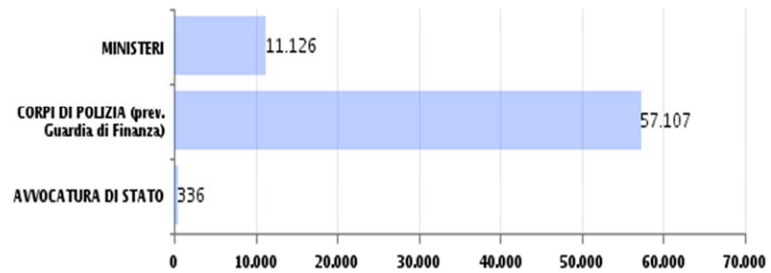
Per ulteriori approfondimenti si fa rinvio alla pubblicazione del "Budget Economico 2019 – 2021".

⁷Si specificano in particolare le seguenti aggregazioni:

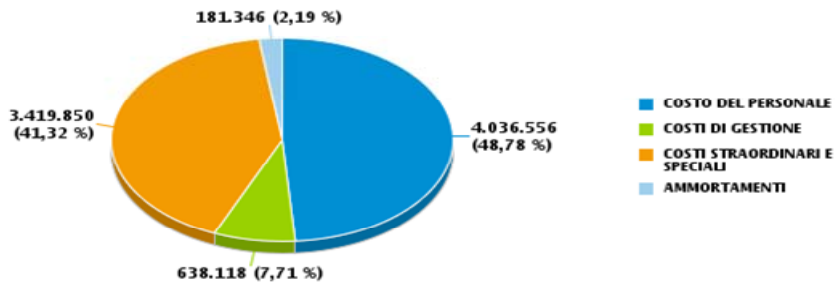
MINISTERI Include: personale contratto ministeri in servizio presso tutte le amm.ni centrali in Italia + quello in servizio presso sedi estere del MAECI (Min. degli affari esteri e della cooperazione internazionale) e non include: le cariche politiche (ministri, viceministri e sottosegretari); ISTRUZIONE Include: personale contratto scuola + personale AFAM (Istituti alta formaz. artistica musicale e coreutica) ; CARRIERA DIPLOMATICA Include: personale della carriera diplomatica in servizio presso uffici in Italia (presso MAECI e altre amministrazioni centrali) + quello in servizio presso sedi estere del MAECI; FORZE ARMATE Include: personale militare Esercito + Marina militare + Aeronautica + Capitanerie di porto + Cappellani militari in servizio presso le forze armate; CORPI DI POLIZIA Include: personale Polizia di Stato + Arma dei Carabinieri + Guardia di finanza + Polizia penitenziaria + Corpo forestale dello Stato + cappellani militari in servizio presso corpi di polizia.

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE ⁸ Anni persona: 68.574

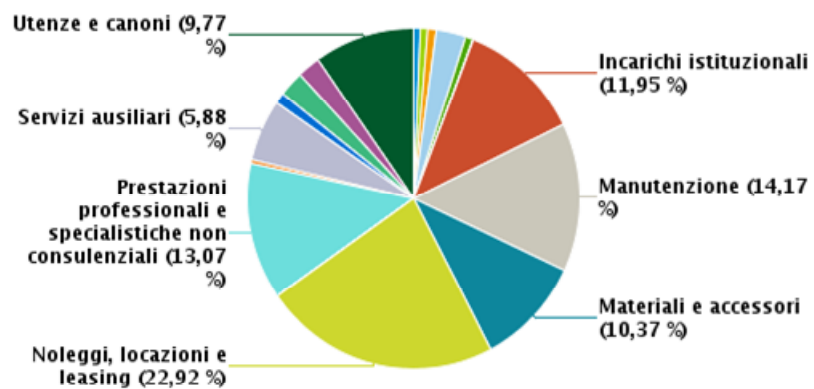
Anni persona 2019 (escl. cariche politiche)



COSTI PROPRI 2019 (migl. euro e %)



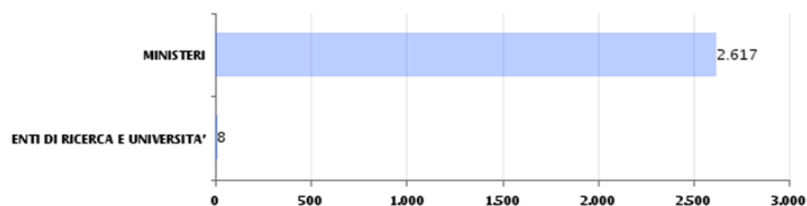
COSTI DI GESTIONE 2019 (%)



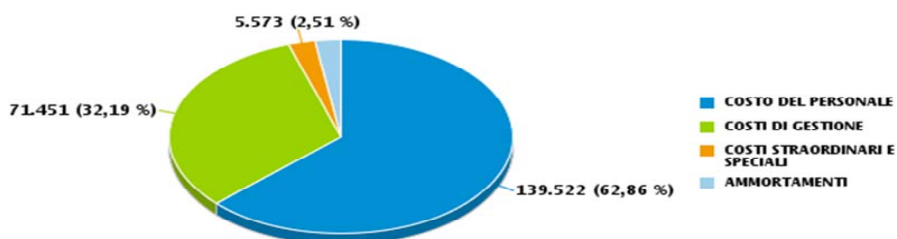
⁸ *Materiali e accessori*: trattasi prevalentemente di costi di Carburanti, combustibili e lubrificanti e costi di Vestiario (Guardia di Finanza); in *Prestazioni professionali e specialistiche non consulenziali* si evidenziano i costi dell'Assistenza tecnico-informatica; gli *Incarichi istituzionali* sono relativi prevalentemente ai Giudici tributari.

MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO ⁹ Anni persona: 2.629

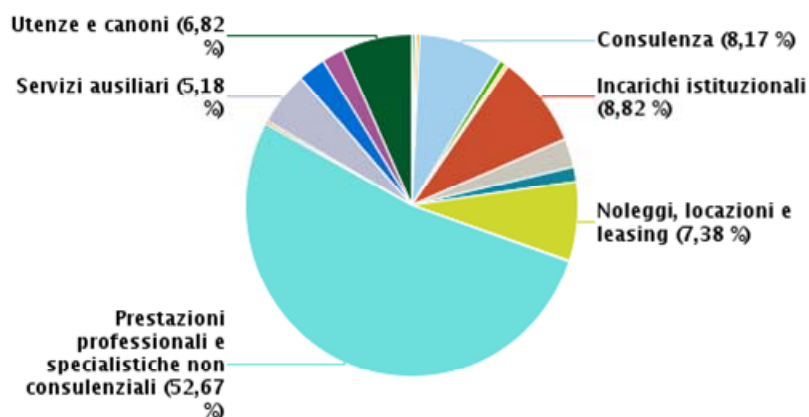
Anni persona 2019 (escl. cariche politiche)



COSTI PROPRI 2019 (migl. euro e %)



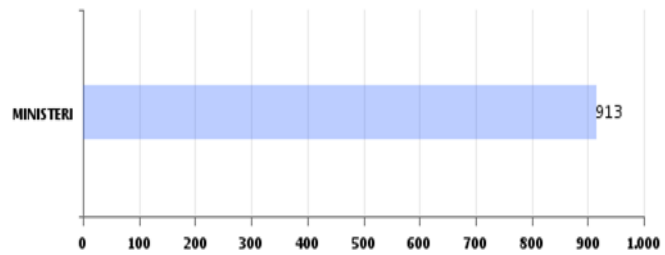
COSTI DI GESTIONE 2019 (%)



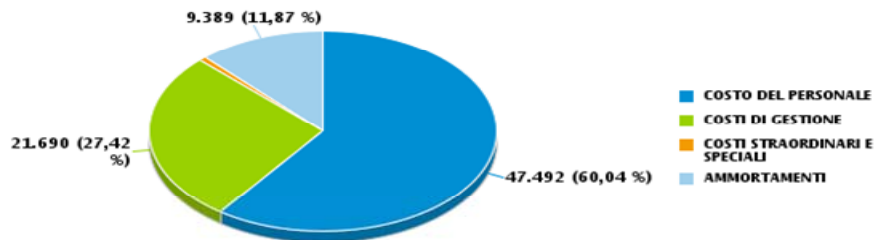
⁹ *Prestazioni professionali e specialistiche non consulenziali*: trattasi prevalentemente di *Altre prestazioni professionali e specialistiche* nell'ambito del programma "Lotta alla contraffazione e tutela della proprietà industriale"; nei costi di *Consulenza* si evidenzia la *Consulenza tecnico-scientifica*.

MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI ¹⁰ Anni persona: 916

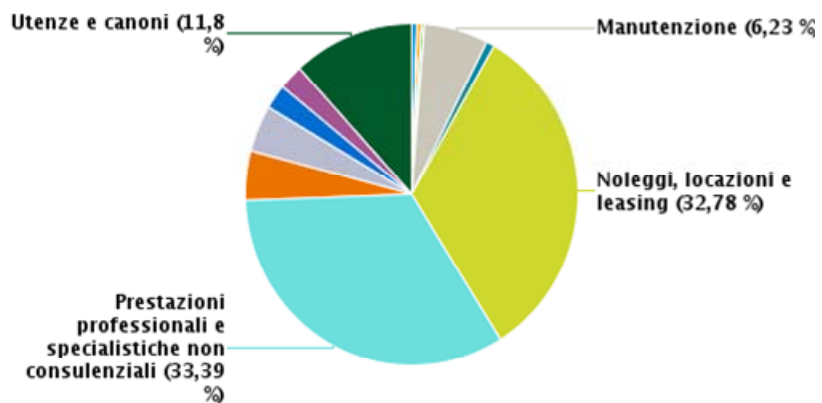
Anni persona 2019 (escl. cariche politiche)



COSTI PROPRI 2019 (migl. euro e %)



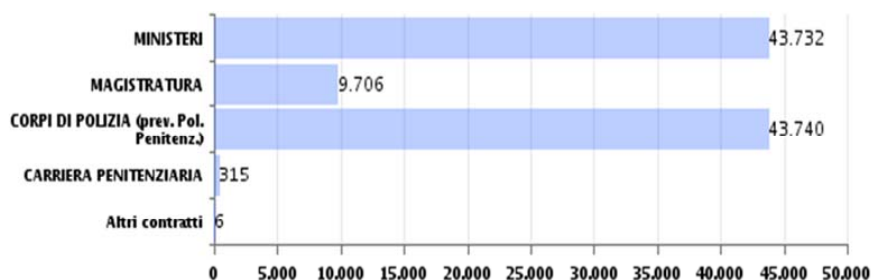
COSTI DI GESTIONE 2019 (%)



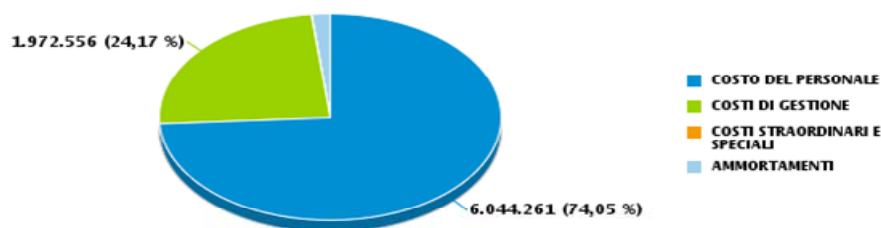
¹⁰ I costi relativi alle *prestazioni professionali e specialistiche non consulenziali* derivano principalmente dall'applicazione delle disposizioni di cui al Dlgs. 3 luglio 2017, n. 117, che attribuisce al Ministero risorse per la gestione del Registro unico nazionale del Terzo settore.

MINISTERO DELLA GIUSTIZIA¹¹ Anni persona: 97.502

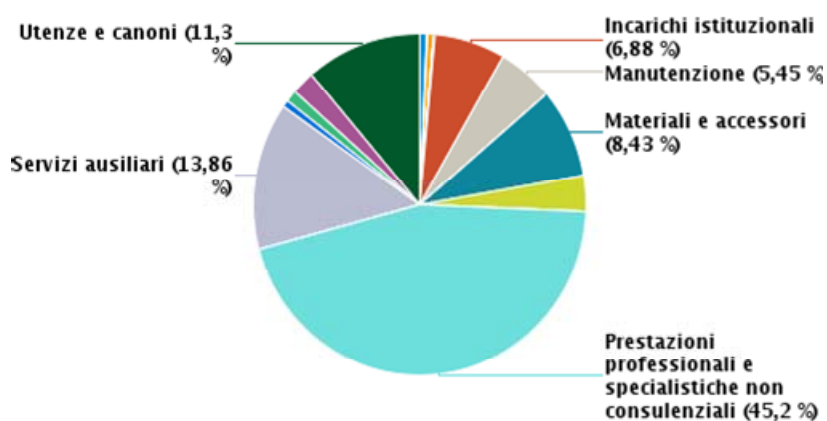
Anni persona 2019 (escl. cariche politiche)



COSTI PROPRI 2019 (migl. euro e %)



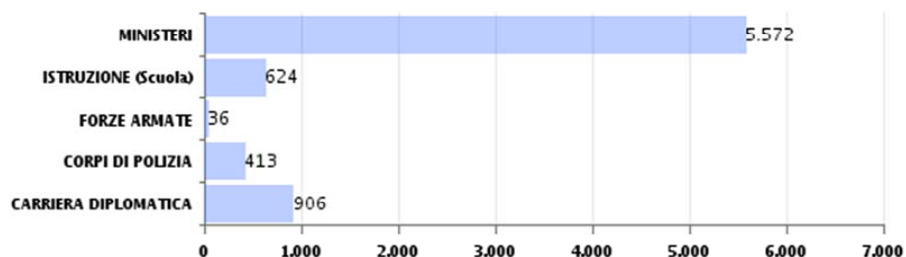
COSTI DI GESTIONE 2019 (%)



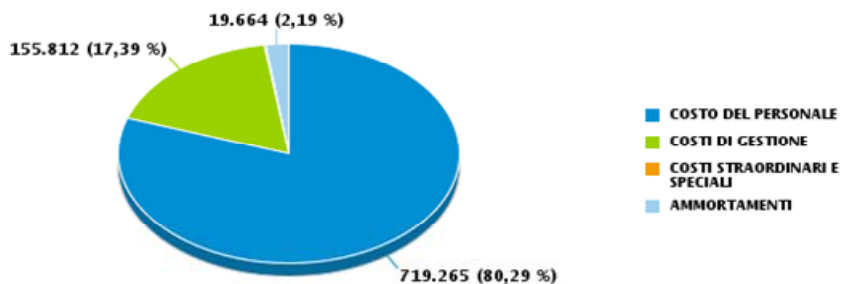
¹¹ Le *Prestazioni professionali e specialistiche non consenziali* e gli *Incarichi Istituzionali* sono costi relativi prevalentemente alla "Giustizia civile e penale"; i *Servizi Ausiliari* e i *Materiali e accessori* (Beni alimentari) si riferiscono in gran parte all'Amministrazione Penitenziaria.

MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE ¹²
 Anni persona: 7.557

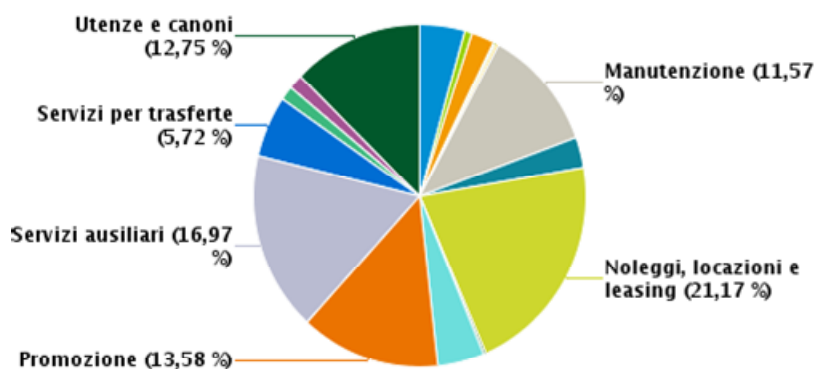
Anni persona 2019 (escl. cariche politiche)



COSTI PROPRI 2019 (migl. euro e %)



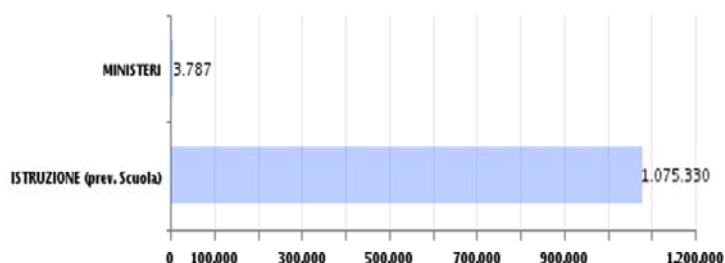
COSTI DI GESTIONE 2019 (%)



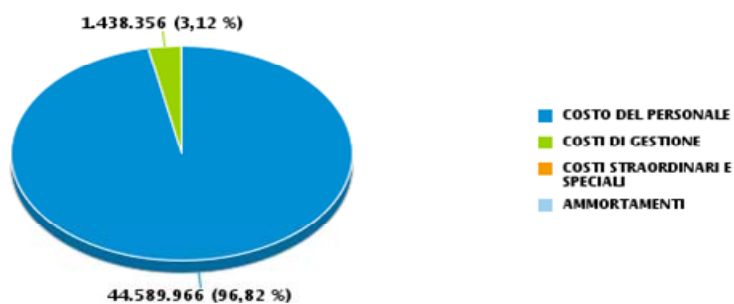
¹² *Servizi ausiliari*: si evidenzia il costo di Sorveglianza e custodia; *Utenze e Canoni*: incide in particolare il costo di Reti di trasmissione.

MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA¹³
 Anni persona: 1.079.120

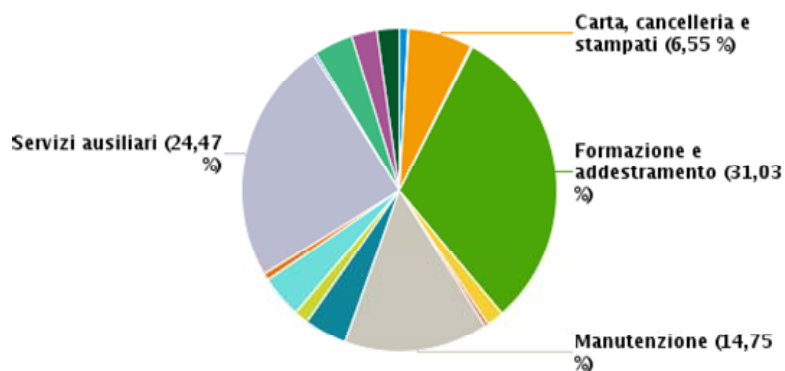
Anni persona 2019 (escl. cariche politiche)



COSTI PROPRI 2019 (migl. euro e %)



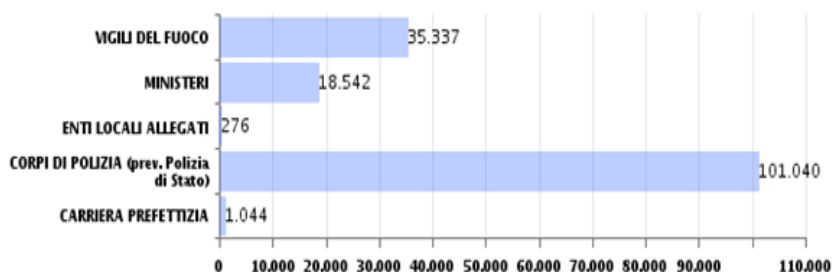
COSTI DI GESTIONE 2019 (%)



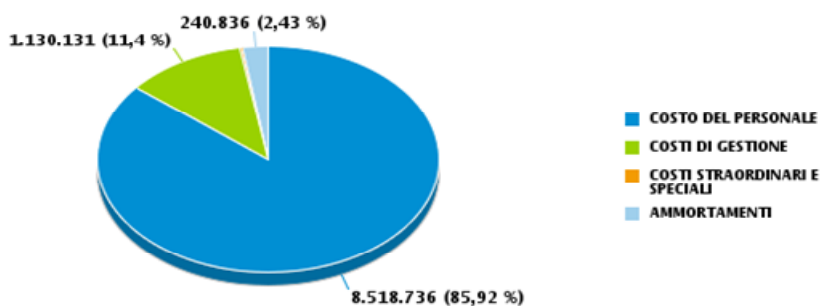
¹³ *Servizi ausiliari*: trattasi prevalentemente di costi di Pulizia e lavanderia; La *Manutenzione* riguarda in buona parte il mantenimento del decoro e della funzionalità degli immobili delle istituzioni scolastiche ed educative statali.

MINISTERO DELL'INTERNO ¹⁴ Anni persona: 156.245

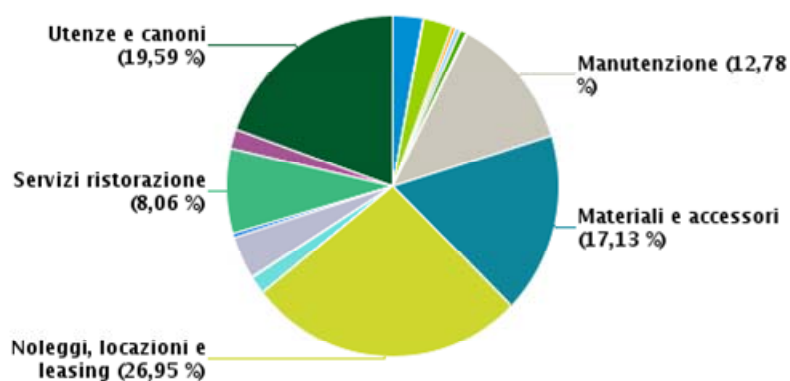
Anni persona 2019 (escl. cariche politiche)



COSTI PROPRI 2019 (migl. euro e %)



COSTI DI GESTIONE 2019 (%)



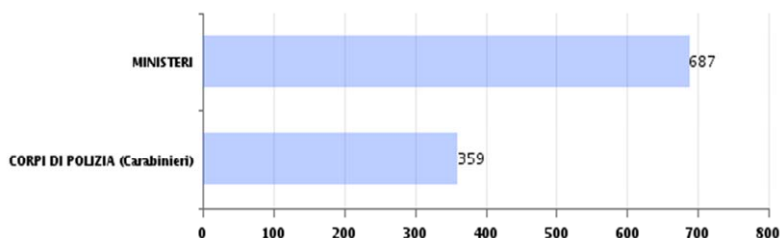
¹⁴Enti locali: da ex Agenzia dei segretari comunali e provinciali.

Manutenzione: trattasi prevalentemente di Mezzi di trasporto della Polizia di Stato e dei Vigili del fuoco; *Materiali e accessori:* Carburanti, combustibili e lubrificanti, Vestiario, Equipaggiamento, Materiale tecnico-specialistico attribuibili in buona parte a Polizia di Stato e Vigili del fuoco.

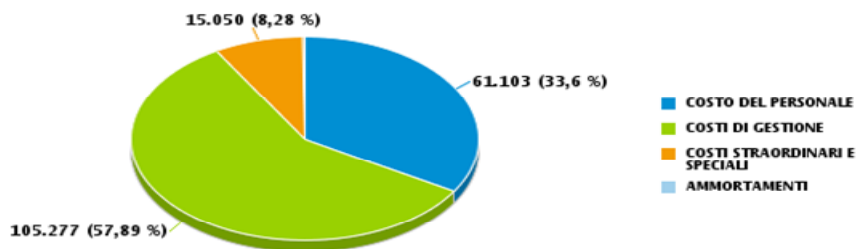
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE ¹⁵

Anni persona: 1.049

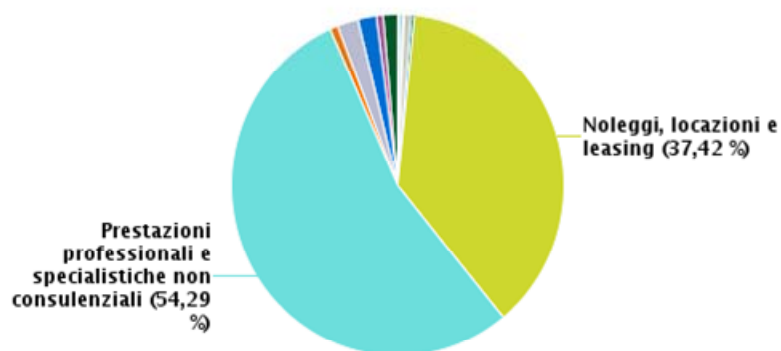
Anni persona 2019 (escl. cariche politiche)



COSTI PROPRI 2019 (migl. euro e %)



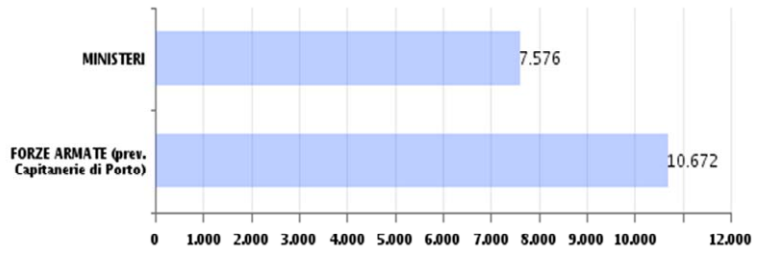
COSTI DI GESTIONE 2019 (%)



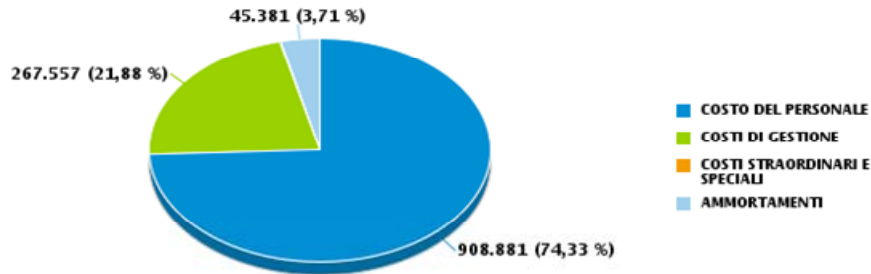
¹⁵ *Noleggi, locazione e leasing*: trattasi di costi di Noleggio e leasing impianti e macchinari per la Tutela dell'ecosistema marino.

MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI¹⁶ Anni persona: 18.252

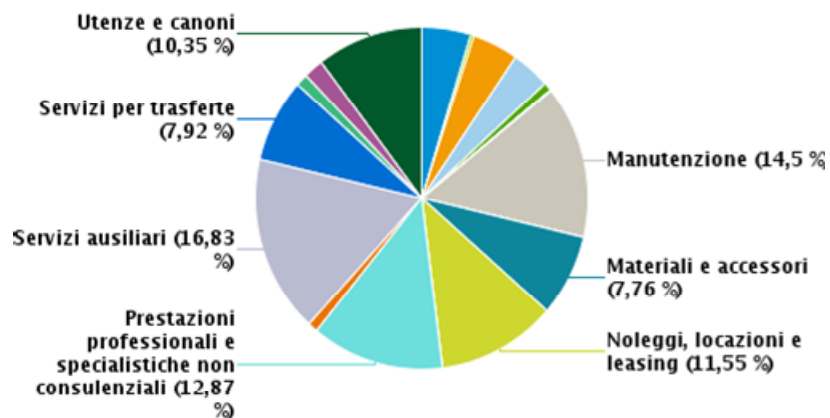
Anni persona 2019 (escl. cariche politiche)



COSTI PROPRI 2019 (migl. euro e %)



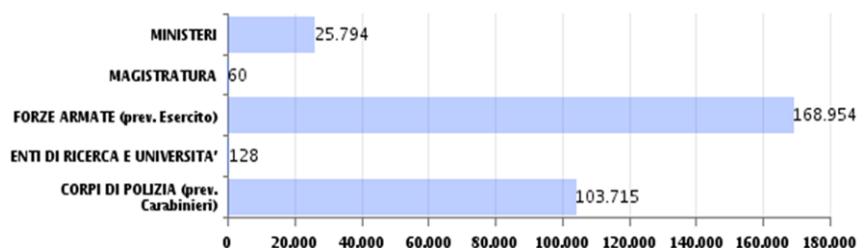
COSTI DI GESTIONE 2019 (%)



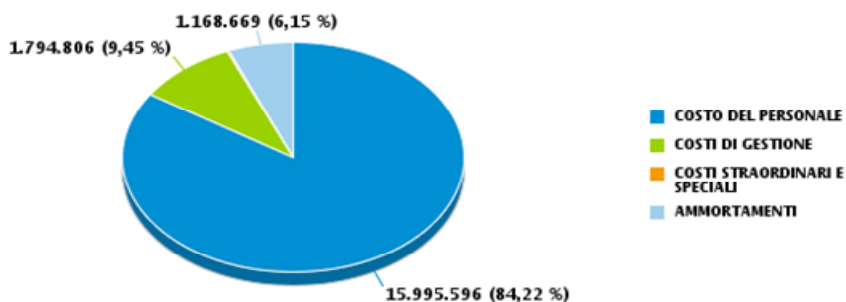
¹⁶ La *Manutenzione* (in particolare la Manutenzione ordinaria dei mezzi di trasporto) e i *Materiali e accessori* (Carburanti, combustibili e lubrificanti) sono attribuibili in buona parte alle Capitanerie di porto.

MINISTERO DELLA DIFESA¹⁷ Anni persona: 298.654

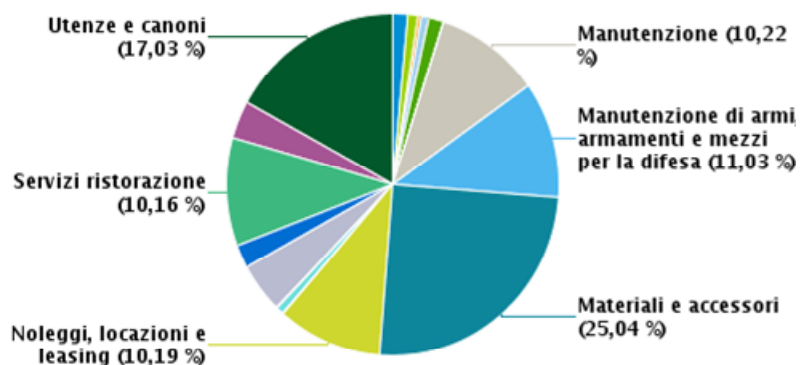
Anni persona 2019 (escl. cariche politiche)



COSTI PROPRI 2019 (migl. euro e %)



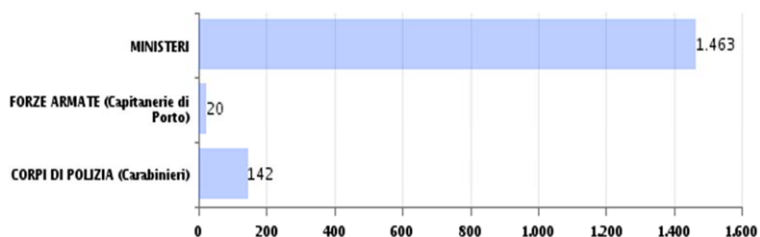
COSTI DI GESTIONE 2019 (%)



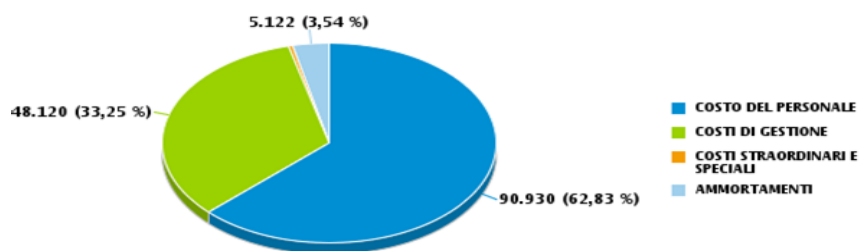
¹⁷ *Manutenzione di armi, armamenti e mezzi per la difesa*: in questa voce incidono particolarmente i costi di Manutenzione mezzi aerei per la difesa; *Materiali e accessori*: trattasi prevalentemente di Beni alimentari, Carburanti, combustibili e lubrificanti, Equipaggiamento, Vestiario.

MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE, ALIMENTARI E FORESTALI E DEL TURISMO ¹⁸
 Anni persona: 1.628

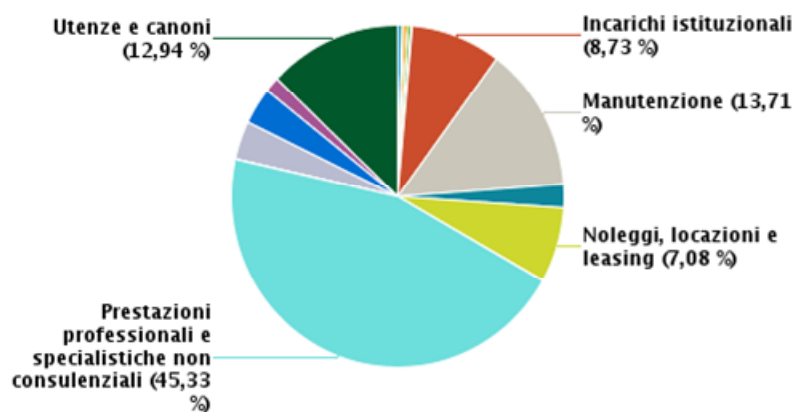
Anni persona 2019 (escl. cariche politiche)



COSTI PROPRI 2019 (migl. euro e %)



COSTI DI GESTIONE 2019 (%)

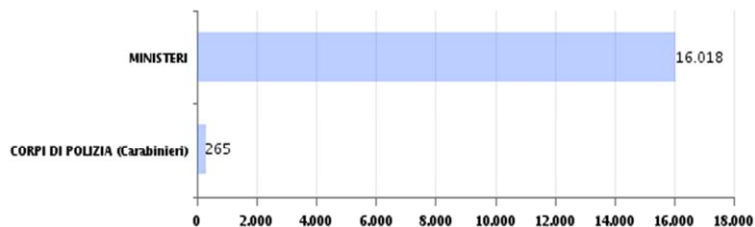


¹⁸ In *Prestazioni professionali e specialistiche non consulenziali, Utenze e Canoni, Incarichi istituzionali* incidono particolarmente i costi relativi al settore ippico.

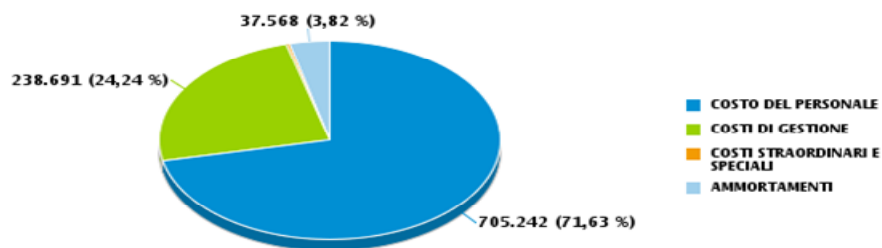
MINISTERO DEI BENI CULTURALI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI

Anni persona: 16.286

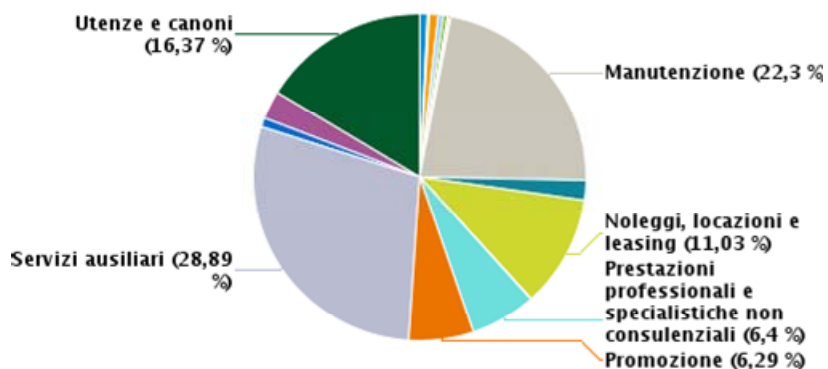
Anni persona 2019 (escl. cariche politiche)



COSTI PROPRI 2019 (migl. euro e %)

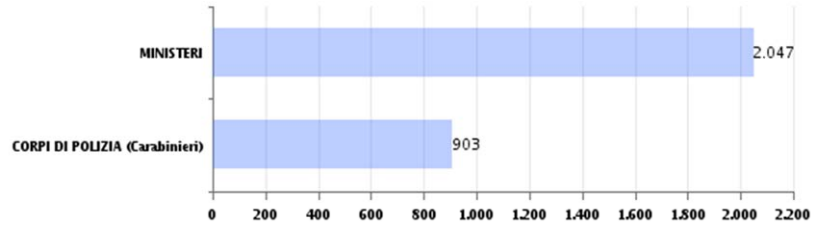


COSTI DI GESTIONE 2019 (%)

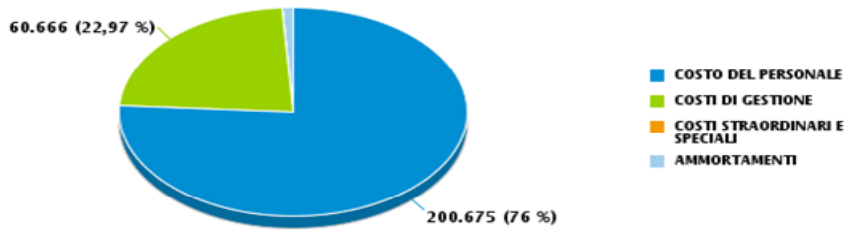


MINISTERO DELLA SALUTE ¹⁹ Anni persona: 2.953

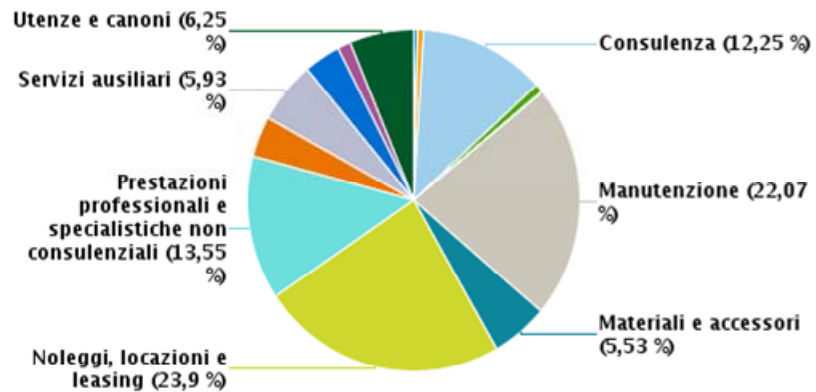
Anni persona 2019 (escl. cariche politiche)



COSTI PROPRI 2019 (migl. euro e %)



COSTI DI GESTIONE 2019 (%)



¹⁹ *Consulenza*: trattasi in prevalenza di costi di Consulenza tecnico-scientifica; *Materiali e accessori*: si evidenziano i costi di Medicinali, materiale sanitario e igienico.

