

	Costi previsti sulle attività di "Indirizzo politico" (migliaia di euro)	Totale costi previsti (migliaia di euro)	Incidenza dei costi di "Indirizzo politico" sul totale dei costi previsti (in ordine crescente)
MINISTERO DELLA DIFESA	3.951	17.431.378	0,02%
MINISTERO DELLA PUBBLICA ISTRUZIONE	11.915	43.014.851	0,03%
MINISTERO DELL'INTERNO	29.941	8.435.045	0,35%
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	31.789	7.746.920	0,41%
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	6.235	925.403	0,67%
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	5.189	644.319	0,81%
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	41.315	4.946.610	0,84%
MINISTERO DEI TRASPORTI	8.845	888.501	1,00%
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI	16.552	992.099	1,67%
MINISTERO DEL LAVORO E DELLA PREVIDENZA SOCIALE	7.109	372.662	1,91%
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	4.107	161.317	2,55%
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	3.641	125.851	2,89%
MINISTERO DELLA SALUTE	10.301	292.818	3,52%
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE	6.578	145.289	4,53%
MINISTERO DELLE COMUNICAZIONI	7.860	95.483	8,23%
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	7.391	75.906	9,74%
MINISTERO DEL COMMERCIO INTERNAZIONALE	2.492	23.579	10,57%
MINISTERO DELLA SOLIDARIETA' SOCIALE	3.876	12.850	30,16%
TOTALE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	209.087	86.330.881	0,24%

Non considerando, infatti, i costi totali del Ministero della Pubblica istruzione, cui è riferita l'articolazione periferica di gran lunga più consistente (le strutture scolastiche), l'incidenza media passa dallo 0,24% allo 0,46%.

I COSTI PER LO SVOLGIMENTO DEI COMPITI ISTITUZIONALI (MISSIONI ISTITUZIONALI)

Il totale dei costi previsti per lo svolgimento delle *Missioni Istituzionali* è pari a migl. di € 292.919.312 comprensivi dei **costi propri** pari a migl. di € 80.859.710 e dei **costi dislocati** pari a migl. di € 212.059.602. I costi propri vengono indicati al netto delle Missioni di *Indirizzo politico* e di *Supporto alle attività Istituzionali*, Missioni che, ovviamente, non sono previste nei costi dislocati.

L'analisi dei costi per *Missioni Istituzionali* può essere letta, in forma sintetica, nella **Tavola 4**, che elenca le 10 Divisioni COFOG e, nella **Tavola 7**, che contiene l'elenco analitico delle Missioni Istituzionali.

COSTI PROPRI E COSTI DISLOCATI

Il rapporto fra costi propri e costi dislocati (questi ultimi sono circa tre volte i costi propri) mette in evidenza come le funzioni dello Stato, in larga misura, vengono perseguite tramite il ricorso a trasferimenti di risorse finanziarie ad altri soggetti quali le Amministrazioni territoriali (*decentramento territoriale*) ed organismi tecnici appositamente costituiti, ad esempio le Agenzie fiscali (*decentramento tecnico*).

Nelle tabelle che seguono si rappresentano le Divisioni COFOG sia con riferimento ai **costi totali** come somma di **costi propri** e di **costi dislocati**, sia con riferimento ai soli **costi dislocati** e, infine, ai soli **costi propri**.

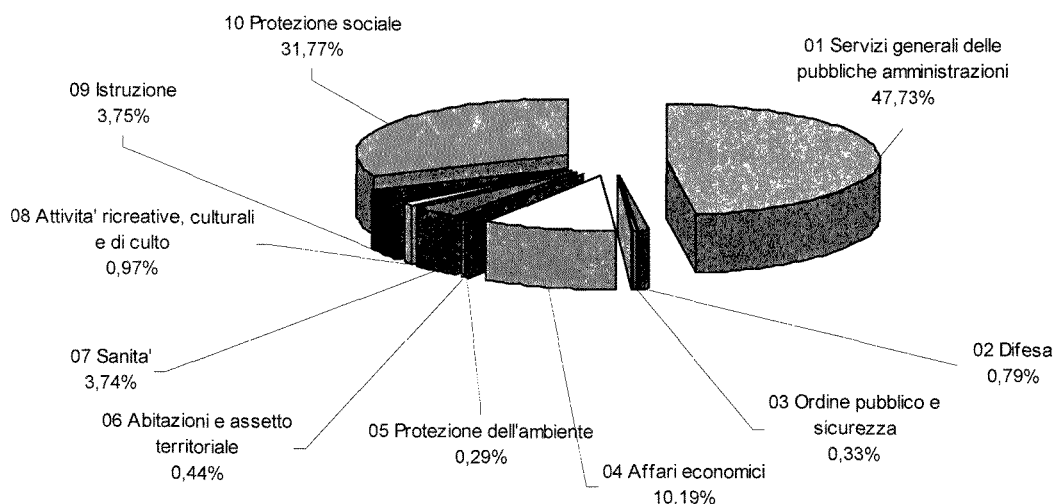
Per queste ultime due tabelle, inoltre, i dati sono esposti anche in forma grafica.

DIVISIONI COFOG	COSTI TOTALI (migl. di €)	INCIDENZA SUL TOTALE COSTI TOTALI
01 Servizi generali delle pubbliche amministrazioni	104.473.922	35,67%
02 Difesa	15.503.230	5,29%
03 Ordine pubblico e sicurezza	18.591.731	6,35%
04 Affari economici	22.874.199	7,81%
05 Protezione dell'ambiente	972.435	0,33%
06 Abitazioni e assetto territoriale	971.822	0,33%
07 Sanità	8.163.427	2,79%
08 Attività ricreative, culturali e di culto	2.734.873	0,93%
09 Istruzione	50.980.060	17,40%
10 Protezione sociale	67.653.613	23,10%
Totale costi propri + costi dislocati del Budget dello Stato 2007 al netto dei costi propri riferiti ad "Indirizzo politico" e "Supporto alle attività istituzionali"	292.919.312	100,00%

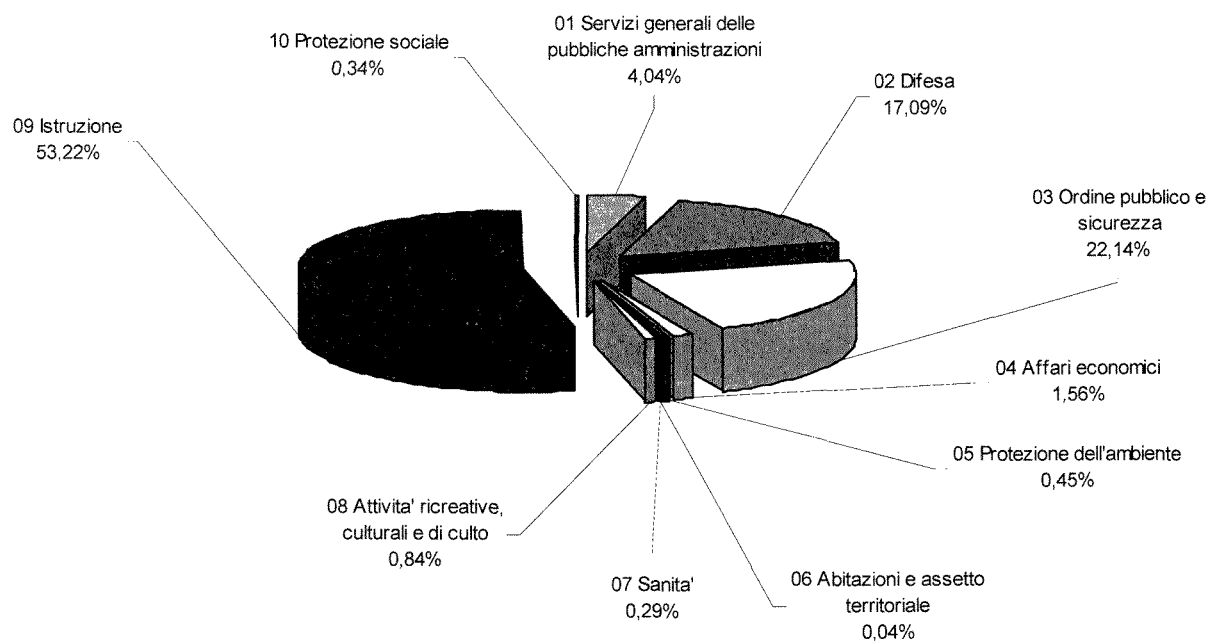
DIVISIONI COFOG	COSTI DISLOCATI (migl. di €)	INCIDENZA SUL TOTALE COSTI DISLOCATI
01 Servizi generali delle pubbliche amministrazioni	101.210.602	47,73%
02 Difesa	1.681.340	0,79%
03 Ordine pubblico e sicurezza	691.961	0,33%
04 Affari economici	21.615.007	10,19%
05 Protezione dell'ambiente	612.582	0,29%
06 Abitazioni e assetto territoriale	942.155	0,44%
07 Sanità	7.929.308	3,74%
08 Attività ricreative, culturali e di culto	2.055.850	0,97%
09 Istruzione	7.943.770	3,75%
10 Protezione sociale	67.377.027	31,77%
Budget dello Stato 2007 - Totale dei costi dislocati	212.059.602	100,00%

DIVISIONI COFOG	COSTI PROPRI (migl. di €)	INCIDENZA SUL TOTALE COSTI PROPRI
01 Servizi generali delle pubbliche amministrazioni	3.263.320	4,04%
02 Difesa	13.821.890	17,09%
03 Ordine pubblico e sicurezza	17.899.770	22,14%
04 Affari economici	1.259.192	1,56%
05 Protezione dell'ambiente	359.853	0,45%
06 Abitazioni e assetto territoriale	29.667	0,04%
07 Sanità	234.119	0,29%
08 Attività ricreative, culturali e di culto	679.023	0,84%
09 Istruzione	43.036.290	53,22%
10 Protezione sociale	276.586	0,34%
Totale costi propri del Budget dello Stato 2007 al netto di quelli riferiti ad "Indirizzo politico" e "Supporto alle attività istituzionali"	80.859.710	100,00%

Composizione dei costi dislocati del Budget dello Stato 2007



Composizione dei costi propri del Budget dello Stato 2007



I COSTI PER IL SUPPORTO ALL'ATTIVITÀ ISTITUZIONALE DELLE AMMINISTRAZIONI

Il totale dei costi previsti per le attività di *Supporto* è pari a migliaia di € 5.262.083 e rappresenta il 6,10 % del totale dei costi propri.

Come si può vedere dalla tabella seguente, lo stesso fenomeno analizzato per le attività di *Indirizzo politico* si riscontra anche per i costi riferiti al *Supporto all'attività istituzionale dell'Amministrazione*.

	Costi previsti sulle attività di "Supporto" (migliaia di euro)	Totale costi previsti (migliaia di euro)	Incidenza dei costi di "Supporto" sul totale dei costi previsti (in ordine crescente)
MINISTERO DELLA PUBBLICA ISTRUZIONE	74.156	43.014.851	0,17%
MINISTERO DELLA DIFESA	675.411	17.431.378	3,87%
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	316.913	7.746.920	4,09%
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	3.775	75.906	4,97%
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI	117.010	992.099	11,79%
MINISTERO DEL LAVORO E DELLA PREVIDENZA SOCIALE	45.370	372.662	12,17%
MINISTERO DEI TRASPORTI	115.806	888.501	13,03%
MINISTERO DELLA SALUTE	42.573	292.818	14,54%
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE E FORESTALI	101.940	644.319	15,82%
MINISTERO DELLA SOLIDARIETA' SOCIALE	2.344	12.850	18,24%
MINISTERO DELL'INTERNO	1.656.139	8.435.045	19,63%
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	26.339	125.851	20,93%
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	243.392	925.403	26,30%
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	44.870	161.317	27,81%
MINISTERO DEL COMMERCIO INTERNAZIONALE	7.051	23.579	29,90%
MINISTERO DELLE COMUNICAZIONI	29.953	95.483	31,37%
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	1.647.491	4.946.610	33,31%
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE	111.550	145.289	76,78%
TOTALE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	5.262.083	86.330.881	6,10%

Nella tabella che precede, infatti, l'incidenza più elevata si registra proprio nelle Amministrazioni con limitate o assenti strutture periferiche; il dato sensibilmente più alto del Ministero delle Infrastrutture è da imputare ad una errata attribuzione al *Supporto* della totalità degli anni persona degli uffici periferici dell'Amministrazione, che sarà corretta nella versione definitiva del Budget 2007.

In particolare, poiché è da ritenere che i costi per attività di *Supporto*, in una

Amministrazione centrale dello Stato, possano ragionevolmente oscillare intorno al 20-25% del totale dei costi propri, i valori forniti da talune Amministrazioni con rilevanti articolazioni territoriali (Pubblica istruzione, Difesa e Giustizia) alle quali non sono stati attribuiti costi per la funzione di *Supporto*, sono da considerarsi, in via di massima, sottostimati; altre Amministrazioni hanno, invece, sovrastimato tali costi, non riuscendo ad attribuirli puntualmente e correttamente alle funzioni operative di riferimento (Beni e attività culturali, Ambiente, Commercio internazionale....).

Conseguentemente, dall'analisi comparata dei costi di *Supporto all'attività istituzionale* si può desumere che i criteri indicati dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato per un'attribuzione corretta di tali costi, descritti nel *Manuale dei principi e delle regole contabili*, non siano ancora uniformemente applicati.

Si espongono, di seguito le analisi sulle principali Missioni Istituzionali condivise tra diverse Amministrazioni.

5.1.3. Missioni Istituzionali condivise

Come anticipato in precedenza, le Missioni Istituzionali possono essere di pertinenza esclusiva di una Amministrazione centrale, oppure possono essere perseguite da più Amministrazioni, anche attraverso l'espletamento di servizi diversi.

Per questo, le Missioni Istituzionali condivise rappresentano uno “*sforzo congiunto*” compiuto da apparati diversi della Pubblica Amministrazione per il perseguimento di un unico scopo collettivo. La ricerca delle motivazioni di tale intervento comune sulle politiche pubbliche di settore risiede, ovviamente, nella suddivisione delle competenze tra le diverse Amministrazioni rispetto ad una finalità da perseguire.

Nei paragrafi che precedono si è sottolineato che le funzioni dello Stato sono perseguite tramite il ricorso a trasferimenti di risorse finanziarie verso altre Amministrazioni, imprese, famiglie e estero, oppure con l'impiego diretto di risorse umane e strumentali da parte delle strutture dei diversi ministeri; nel primo caso si parla di costi dislocati, nel secondo di costi propri.

Per quanto riguarda le Missioni condivise, si ritiene significativo limitare l'analisi ai soli costi propri, in quanto è per mezzo di questi, più che dall'entità delle risorse finanziarie trasferite, che si può misurare tale “sforzo congiunto” compiuto dalle strutture organizzative di diversi ministeri nel perseguimento di una politica pubblica di settore.

Naturalmente, per valutare correttamente gli approcci di Amministrazioni diverse riguardo

ad una medesima finalità, occorrerebbe prendere in considerazione non tanto la Missione Istituzionale, bensì i Servizi che la compongono, svolti dalle diverse strutture amministrative⁽³⁾. Solo a tale livello di maggior dettaglio la contabilità economica analitica per Centri di costo può favorire un approfondimento nella identificazione della discriminante che intercorre tra i concetti di integrazione o di sovrapposizione di funzioni e di responsabilità amministrative.

In particolare, le Missioni Istituzionali condivise da più Amministrazioni centrali dello Stato sono per il 2007, in numero di 50.

Fatta eccezione per il Ministero della Giustizia e Commercio internazionale che condividono con altre Amministrazioni 1 Missione Istituzionale, tutte le altre Amministrazioni ne presentano un numero che varia da un minimo di 3 (Ministero della Pubblica istruzione, Ministero delle Comunicazioni e Ministero della Salute) ad un massimo di 18 (Ministero delle Infrastrutture).

Nella tabella che segue sono esposte le principali Missioni condivise con l'indicazione della percentuale dei costi di competenza di ciascuna Amministrazione.

⁽³⁾ Giova ripetere che la Missione Istituzionale è il quarto livello della classificazione funzionale, mentre i Servizi sono gli elementi di quinto e sesto livello, che non hanno ancora trovato concreta applicazione.

Illustrazione sintetica delle Missioni Istituzionali condivise dalle Amministrazioni centrali dello Stato

Divisioni COFOG (1° livello della classificazione funzionale)	Missioni istituzionali condivise	ECONOMIA E FINANZE	Sviluppo ECONOMICO	LAVORO E PREVIDENZA SOCIALE	GIUSTIZIA	AFFARI ESTERI	PUBBLICA ISTRUZIONE	INTERNO	AMBIENTE E TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	INFRASTRUTTURE	COMUNICAZIONI	DIFESA	POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	BENI E ATTIVITA' CULTURALI	SALUTE	TRASPORTI	UNIVERSITA' E RICERCA	SOLIDARIETA' SOCIALE	COMMERCIO INTERNAZIONALE
Servizi generali delle pubbliche amministrazioni	Politica estera e sicurezza internazionale					80,24%		0,82%				18,94%					1,95%		
	Cooperazione e promozione in materia culturale					89,85%	8,21%												
	Reclutamento nelle amministrazioni pubbliche			97,28%														2,72%	
	Programmazione economico finanziaria	83,79%	16,21%																
	Tutela degli interessi economici e patrimoniali dello Stato	15,63%											84,37%						
	Infrastrutture sedi di uffici pubblici									73,98%						26,02%			
Difesa	Funzioni consultive in materia di opere pubbliche, lavori pubblici e di genio civile									89,47%						10,53%			
	Interventi per pubbliche calamita'	0,99%						14,74%	2,06%	1,03%			80,41%			0,76%			
Ordine pubblico e sicurezza	Predisposizione dello strumento per l'ordine e la sicurezza pubblica											95,20%	4,80%						
	Controllo del territorio	20,65%						77,01%								2,34%			
	Contrasto alla criminalita' organizzata e comune	12,74%						87,26%											
	Tutela dell'ordine pubblico	6,66%						93,34%											
	Infrastrutture penitenziarie				94,73%					5,27%									
Affari economici	Politica economica e cooperazione scientifica e tecnologica in ambito internazionale	22,02%				77,98%													
	Programmazione e coordinamento in ambito internazionale della politica commerciale, promozionale ed internazionalizzazione delle imprese					92,64%													7,36%
	Politica economica in ambito Unione Europea	76,94%	23,06%																
	Tutela del mercato e dei consumatori	86,99%	13,01%																
	Infrastrutture nel settore marittimo									1,73%						98,27%			
	Rete nazionale									7,39%						92,61%			
	Metropolitane ed altri sistemi di trasporto rapido									4,81%						95,19%			
	Infrastrutture aeroportuali									31,12%						68,88%			
	Trasporto intermodale									54,91%						45,09%			
	Valorizzazione e sviluppo sistema turistico		57,36%													42,64%			
	Ricerca in ambito industriale		6,88%														93,12%		
	Ricerca per il trasporto su strada									10,01%						89,99%			
	Ricerca per il trasporto su rotaia									28,17%						71,83%			
	Ricerca per il trasporto misto ed intermodale									44,64%						55,36%			
Protezione dell'ambiente	Trattamento e smaltimento acque reflue civili							64,01%								35,99%			
	Inquinamento del mare							58,58%	0,37%							4,23%	36,82%		
	Inquinamento atmosferico							82,52%								17,48%			
	Inquinamento elettromagnetico e radioattivo							41,90%		58,10%									
	Tutela e conservazione della fauna e della flora							38,25%					61,75%						
	Beni ambientali e paesaggistici							13,04%					0,32%	86,64%					
	Tutela delle aree naturali protette terrestri e marine							7,60%	0,20%				89,15%			3,05%			
	Assotto idrogeologico							47,49%	19,65%							32,86%			
	Ricerca in materia di protezione ambientale							54,37%					31,49%	14,14%					
	Vigilanza, controllo, prevenzione e repressione in materia ambientale	7,92%						0,49%					91,59%						
Abitazioni e assetto territoriale	Acquedotti							66,39%	33,61%										
	Utilizzo di risorse idriche							3,33%	2,99%			93,69%							
Attivita' ricreative, culturali e di culto	Beni archeologici									0,11%				98,61%		1,29%			
	Vigilanza, prevenzione e repressione in materia di patrimonio culturale	2,07%												97,93%					
	Editore										5,78%			94,22%					
Istruzione	Formazione post-Universitaria										27,50%						72,50%		
	Programmazione e coordinamento dell'istruzione						96,84%										3,16%		
	Diritto allo studio, condizione studentesca						87,92%										12,08%		
Protezione sociale	Invalidi civili	47,94%		43,23%				0,63%				8,20%							
	Pensioni	56,23%						2,70%				41,07%							
	Assistenza sociale per particolari categorie			47,27%				51,26%										1,47%	
	Politiche previdenziali ed assistenziali			98,85%														1,15%	
	Servizi e protezioni sociali			2,34%														97,66%	
Numero di Missioni Istituzionali condivise per Amministrazione		13	5	5	1	4	3	8	13	18	3	5	8	5	3	17	5	4	1

5.2. Analisi per natura di costo e struttura organizzativa

5.2.1. Composizione per natura dei costi complessivi a livello stato

Nella Tavola **1** (*Riepilogo dei costi per natura*) e, in forma grafica, nelle Tavole **2 e 3** sono esposti i costi che lo Stato complessivamente prevede di sostenere nell'esercizio 2007, ammontanti complessivamente a migl. di € 388.102.627.

La rappresentazione dei costi per natura è, innanzitutto, articolata secondo le seguenti quattro componenti: i **costi delle Amministrazioni Centrali**, gli **Oneri per il finanziamento dello Stato**, i **Costi dislocati**, ed i **Fondi da assegnare**.

La prima componente esprime i **costi previsti dalle Amministrazioni centrali dello Stato**, articolati per semestre, che rappresentano il valore monetario delle risorse umane e strumentali che le stesse Amministrazioni prevedono di acquisire ed utilizzare nell'anno 2007 per lo svolgimento delle funzioni e dei servizi istituzionali di propria competenza. Il suo valore complessivo è pari a migl. di € 86.330.882 ed incide per il 22,2% circa sul totale generale dei costi dello Stato.

La natura di tali costi può essere espressa sia per componenti elementari sia per aggregati di voci riconducibili ad una stessa tipologia di risorse.

Nella Tavola **11** e, in forma grafica, nelle Tavole **12 e 13**, i valori del Budget presentato 2007 espressi per natura, sono posti a confronto con i corrispondenti valori del Budget rivisto 2006 e del Consuntivo 2005. Va ricordato, però, che gli interventi organizzativi evidenziati nel paragrafo 1 hanno comportato, inevitabilmente, sensibili difficoltà tecniche ed organizzative nel portare a compimento i processi di raccolta dei dati di contabilità economica presso le Amministrazioni interessate e rendono non agevole il confronto fra la previsione dei costi per il 2007 e i corrispondenti dati della rilevazione di Budget rivisto 2006. Per questo motivo si commenteranno, per le Amministrazioni che **non** si sono ristrutturate, alcuni fenomeni particolarmente significativi riguardanti i singoli aggregati di costo.

L'AGGREGATO 'COSTO DEL PERSONALE'

L'aggregato **Costo del personale** rappresenta gli oneri complessivi derivanti dall'impiego delle risorse umane nel periodo di riferimento ed include le componenti elementari di costo

(corrispondenti alle specifiche voci del piano dei conti) relative a **Retribuzioni**, **Missioni** ed **Altri costi del personale**. L'elevato valore di tale aggregato, pari a migl. di € 76.886.750 con un'incidenza percentuale dell'89,1% sul totale dei costi delle Amministrazioni centrali e del 19,8 % sul totale generale dello Stato, dimostra che il personale rappresenta la risorsa prevalentemente impiegata dalle Amministrazioni centrali nello svolgimento delle proprie attività.

Le informazioni sull'aggregato **Costo del personale** sono presenti nella Tavola **24**.

I costi previsti per le **Retribuzioni** ammontano a migl. di € 75.431.570 (Tavole **25** e **26**).

Pur tenendo conto che le citate ristrutturazioni organizzative rendono non significativi i confronti, a livello Stato, con la precedente rilevazione di budget rivisto 2006, per le Amministrazioni che non si sono ristrutturate, si possono segnalare le variazioni nei seguenti Ministeri:

- il **Ministero dell'Economia e delle Finanze** prevede un aumento delle **Retribuzioni** del 7,7%, pari a migl. di € 297.085, da attribuire al Centro di responsabilità *Guardia di Finanza* che, rispetto alla rilevazione di budget rivisto 2006, applica una diversa metodologia di calcolo del costo medio del personale. A partire da questa rilevazione, infatti, il costo medio è calcolato utilizzando le informazioni fornite dall'Ispettorato Generale per l'Ordinamento del Personale relativamente alla componente *competenze fisse*;
- il **Ministero della Salute** presenta una diminuzione delle **Retribuzioni** del 10,3%, pari a migl. di € 20.497; anche in questo caso tale variazione è riconducibile a un differenza sul costo medio, nel cui calcolo l'Amministrazione non ha tenuto conto del compenso accessorio previsto, per il personale ministeriale, dall'art. 7 della legge n. 362/1999;
- per il **Ministero delle Politiche agricole, alimentari e forestali** è prevista una riduzione dell'11%, pari a migl. di € 63.518, imputabile sostanzialmente al *Corpo Forestale dello Stato*, sia per il passaggio di personale alle Regioni in seguito a procedure di mobilità, sia per un minor valore del costo medio del personale, dovuto alla diminuzione delle indennità accessorie.

I costi previsti per la voce **Missioni** sono pari a migl. di € 413.356.

Si segnalano:

- per il **Ministero della Difesa** una diminuzione complessiva del 37,7%, pari a migl. di €

97.785; tale fenomeno è riscontrabile sia sulle **Missioni italiane** che sulle **Missioni estere**.

Per le prime, le previsioni economiche, nella fase in esame, si attengono alle dotazione finanziarie previste nel Disegno di Legge di Bilancio per il 2007; gli eventuali incrementi della voce, nelle future rilevazioni, saranno legati a provvedimenti normativi ad hoc al momento non prevedibili. Per quanto riguarda le **Missioni estere**, la diminuzione, riscontrabile in particolare sulla struttura periferica dell'Arma dei Carabinieri, è dovuta al fatto che le stesse vengono finanziate con provvedimenti legislativi specifici in relazione alla partecipazione alle missioni autorizzate dal Parlamento con periodicità semestrale;

- il **Ministero dell'Economia e delle Finanze** presenta una riduzione dei costi per **Missioni** del 24,1%, pari a migl. di € 8.287, interamente imputabile al Centro di responsabilità *Guardia di Finanza*, soprattutto per le **Missioni italiane**;
- il **Ministero delle Comunicazioni** prevede un incremento dei costi per **Missioni** del 51,5%, pari a migl. di € 363; al riguardo si possono citare le attività che svolgerà la *Direzione Pianificazione e gestione dello spettro radioelettrico* per la Conferenza mondiale delle Radiocomunicazioni nel 2007 e la partecipazione del personale della *Direzione Regolamentazione del settore postale* ai Comitati della Commissione europea e del Consiglio dell'Unione Europea per la definizione del nuovo quadro regolamentare del settore postale.

La voce **Altri costi del Personale** si riferisce a previsioni di costo su *Incarichi, Gettoni di presenza, Borse di studio e sussidi, Buoni pasto, Contributi per prestazioni sanitarie, Indennizzi, Traslochi e trasporti, Assicurazioni per il personale* ed è pari a migl. di € 1.041.824.

Nel dettaglio, per alcune amministrazioni si può rilevare che:

- il **Ministero dell'Interno** fa registrare una diminuzione del 59,7%, pari a migl. di € 126.895, in particolare sulle voci di II livello *Gettoni di presenza*, soprattutto per il *Dipartimento delle Politiche del personale dell'Amministrazione civile e per le risorse strumentali e finanziarie* e la voce *Incarichi* per i Centri di responsabilità *Dipartimento dei Vigili del fuoco, del soccorso pubblico e della difesa civile* e *Dipartimento della Pubblica sicurezza*;
- per il **Ministero per i Beni e le attività culturali** gli altri costi del personale si riducono del 37,7%, pari a migl. di € 6.136; lo scostamento riguarda soprattutto gli *Incarichi*

dell'Ufficio del Capo Dipartimento Ricerca innovazione e organizzazione e della Direzione Generale per gli Affari generali e il bilancio e l'organizzazione;

- il **Ministero degli Affari esteri** presenta, invece, un aumento del 6,8%, pari a migl. di 28.276, riscontrabile sulla voce *Incarichi*, da attribuire al Centro di costo *Rete estera*; infatti, a tale voce viene imputata l'*indennità di servizio all'estero* che per il 2007 si prevede in aumento, coerentemente con il maggior numero di risorse umane da impiegare per le sedi estere.

L'AGGREGATO 'COSTI DI GESTIONE'

L'aggregato **Costi di Gestione** include gli oneri relativi all'utilizzo di beni materiali e di servizi esterni e comprende le componenti elementari **Beni di consumo, Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi e Altri oneri di gestione**. Il suo valore è pari a migl. di € 6.950.586 ed incide per l'8,05 % sul totale dei costi delle Amministrazioni centrali e per l'1,8% sul totale generale.

Le informazioni sull'aggregato **Costo di Gestione** sono presenti nella Tavola 28.

Di tale aggregato la componente **Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi**, pari a migl. di € 5.616.081, che comprende i costi per *Consulenze, Assistenza, Promozione, Formazione e Addestramento, Manutenzioni ordinarie, Utenze e canoni, Noleggi e locazioni, Assicurazioni, Servizi di ristorazione e Servizi ausiliari*, ne costituisce la voce più rilevante, rappresentando il 6,5% del totale dei costi delle Amministrazioni centrali e l'1,4% del totale generale dei costi.

Si possono evidenziare le seguenti variazioni, rispetto al Budget rivisto 2006, per le Amministrazioni:

- il **Ministero della Difesa** prevede una riduzione del 27,9%, pari a migl. di € 472.911; le voci maggiormente interessate dalla variazione sono: *Manutenzione ordinaria, Servizi ausiliari, Formazione e addestramento, Noleggi e locazioni e leasing di immobili*, in particolare delle *Strutture periferiche* dei Centri di responsabilità *Esercito, Aeronautica e Arma dei carabinieri*; tali riduzioni derivano dal sensibile ridimensionamento dei finanziamenti per la copertura di tali costi;
- il **Ministero della Giustizia** presenta un incremento del 10,4%, pari a migl. di € 158.537, in particolare per le voci: *Noleggi e locazioni e leasing, Manutenzione ordinaria, Assistenza, e Servizi ausiliari*; per quanto riguarda l'ultima componente, l'aumento dei

costi del 37%, pari a migl. di € 18.602, è da attribuire interamente ai Centri di costo *Corti di Appello* e *Procure generali* del *Dipartimento Organizzazione Giudiziaria* per le attività relative alle intercettazioni. Si segnala, invece, la diminuzione sulla voce *Consulenza* (- 8,9%, pari a migl. di € 44.940);

- per il **Ministero della Salute** si registra, invece, un aumento del 33,1%, pari a migl. di € 23.222 sulle voci *Consulenza*, *Promozione*, *Noleggio e locazioni e leasing*, addebitabile alla costituzione del nuovo *Dipartimento per la Sanità pubblica veterinaria, la nutrizione e la sicurezza degli alimenti*, in attuazione del D.L. n. 202/2005 recante misure urgenti per la prevenzione dell'influenza aviaria, convertito in Legge n. 244/2005 .

I **Beni di consumo**, rappresentati da *carta*, *cancelleria e stampati*, *giornali e pubblicazioni*, *materiali e accessori*, pari a migl. di € 1.008.514, costituiscono l'1,2% dei costi attribuiti alle Amministrazioni centrali.

Al riguardo, il **Ministero della Difesa** prevede un notevole calo, sempre legato alla riduzione delle corrispondenti risorse finanziarie (- 25,8%, pari a migl. di € 137.308), in particolare per le voci *Vestiario*, *Equipaggiamento*, *Carburanti*, *combustibili e lubrificanti* della struttura periferica dell'*Esercito*.

Nell'ambito dell'aggregato **Costi di gestione**, infine, gli **Altri oneri di gestione**, che comprendono i *Compensi per doveri assolti dai cittadini*, i *Costi amministrativi*, le *Imposte* e le *Tasse*, si attestano in complessivi migl. di € 325.992. Tale voce rappresenta lo 0,4% del totale dei costi propri delle Amministrazioni centrali, risultando, quindi, una componente residuale.

L'AGGREGATO 'COSTI STRAORDINARI E SPECIALI'

L'aggregato **Costi straordinari e speciali**, pari a migl. di € 108.091, racchiude le voci **Esborso da contenzioso**, **Costi straordinari** e **Servizi finanziari** ed incide per lo 0,13% sul totale dei costi delle Amministrazioni centrali (Tavola 29).

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

I costi da tale natura previsti per la presente fase di rilevazione ammontano a migl. di € 100.495.

Si rileva, in generale, una diffusa diminuzione di questa tipologia di costo, riconducibile alla

natura particolare di questa voce, che in sede previsionale non risulta agevolmente quantificabile.

La voce **Altri costi Straordinari** fa riferimento a costi aventi carattere di eccezionalità (quali, ad es., minusvalenze da alienazioni, perdite su cambi, insussistenze, etc....) e presenta un importo in valore assoluto pari a migl. di € 2.024.

La voce **Servizi finanziari** è destinata ad accogliere le prestazioni di servizi di natura strettamente finanziaria, commissionate in prevalenza dal Ministero dell'Economia e delle finanze a banche ed imprese finanziarie, e diversi dagli oneri finanziari veri e propri. Vi sono, tra l'altro, compresi i compensi che il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato versa alla Banca d'Italia per lo svolgimento di servizi di tesoreria provinciale ed alla società Fintecna S.p.A. per la gestione del contenzioso relativo agli enti disciolti, nonché i costi per le operazioni di privatizzazione che il Dipartimento del Tesoro prevede di sostenere.

I costi previsti per l'aggregato in esame sono pari a migl. di € 5.572 e rappresentano lo 0,01% del totale dei costi propri delle Amministrazioni.

L'AGGREGATO 'AMMORTAMENTI'

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. L'entità complessiva di tali costi è stata valorizzata in migl. di € 2.385.455, pari al 2,8% del totale dei costi delle Amministrazioni centrali.

Tali valori tengono conto delle modalità di semplificazione adottate per la predisposizione dei Budget degli anni precedenti, non essendo stati considerati, ai fini dell'ammortamento, i beni durevoli acquisiti e le manutenzioni straordinarie realizzate antecedentemente all'anno 2000.

Le informazioni di dettaglio sull'aggregato sono presenti nella Tavola 30.

Si evidenzia l'aumento dei costi per **Ammortamenti** previsto dal **Ministero della Difesa** (+14,1%, pari a migl. di € 220.790), rilevabile in particolare sulla voce *Immobilizzazioni materiali – beni mobili* e dovuto alla programmazione di investimenti da parte dello Stato Maggiore della Difesa per l'Esercito, la Marina Militare e l'Aeronautica.

Anche i costi per **Ammortamenti** del **Ministero delle Comunicazioni** sono in aumento del

26,6%, pari a migl. di € 1.450, a seguito di nuovi investimenti per l'adeguamento dell'Amministrazione al progetto di digitalizzazione della P.A. e per le accresciute *Manutenzioni straordinarie su hardware e software*.

Successivamente ai costi propri delle Amministrazioni centrali sono esposte le altre tre componenti, ovvero, gli **Oneri finanziari**, i **Costi dislocati**, e i **Fondi da assegnare** che costituiscono i costi comuni dello Stato.

Gli **Oneri finanziari** accolgono i costi derivanti dal ricorso a finanziamenti esterni da parte dello Stato, legati agli interessi che maturano sul debito in essere ed alle connesse spese accessorie. Il relativo valore è pari a migl. di € 74.080.142, pari al 19,1% del totale generale.

I **Costi dislocati**, cioè le risorse finanziarie trasferite dalle Amministrazioni centrali dello Stato ad altri organismi, come anticipato, non rappresentano un costo diretto per i Ministeri, ma esclusivamente 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. Sul totale dei costi è la voce più significativa ed il suo valore complessivo si attesta su migl. di € 212.059.602, pari al 54,6% del totale.

I **Fondi da assegnare** che rappresentano, infine, somme accantonate destinate ad essere assegnate in corso d'anno alle Amministrazioni che effettivamente le utilizzeranno, ammontano a migl. di € 15.632.001 e costituiscono il 4% del totale dei costi dello Stato.

5.2.2. Considerazioni sulla composizione dei Costi dislocati 2007

Le Tavole **18**, **19**, e **20** espongono, in dettaglio, la composizione dell'aggregato **Costi dislocati** che, come già specificato, rappresenta risorse finanziarie trasferite dalle Amministrazioni centrali ad Enti ed organismi a finanza derivata ed a Privati, che non generano costi connessi allo svolgimento delle attività delle Amministrazioni centrali, pur essendo allocate sui rispettivi bilanci.

In particolare, nella Tavola **18**, sono analizzati i **Trasferimenti correnti**, che sono pari a migl. di € 187.972.116.

La maggior parte di tali risorse sono destinate ad *Amministrazioni locali* (45,8%), intendendosi con ciò Regioni, Comuni e Province, Enti locali produttori di servizi sanitari, Enti locali produttori di servizi economici ed Enti locali produttori di servizi assistenziali, ricreativi, etc. ed altri Enti locali.

Altro elemento rilevante è costituito dai finanziamenti agli *Enti di Previdenza ed Assistenza*, che sono pari a migl. di € 76.756.126 ed incidono per il 40,8% sul totale. L'ammontare di tale voce risente degli obiettivi, delle condizioni e dei meccanismi finanziari di funzionamento del settore previdenziale e delle connesse situazioni demografiche e sociali.

Le risorse destinate ad *Enti ed Amministrazioni centrali* sono pari a migl. di € 8.556.728 e rappresentano il 4,5% dei Trasferimenti correnti.

Le Tavole **19** e **20** evidenziano i **Trasferimenti in conto capitale** che sono distinti in **Contributi agli investimenti** (*tav. 19*) ed **Altri trasferimenti in conto capitale** (*tav. 20*). I primi, pari a migl. di € 14.162.885, rappresentano risorse destinate a finanziare progetti ed investimenti dei soggetti destinatari dei trasferimenti, i secondi, pari a migl. di € 9.924.602, rappresentano risorse destinate al ripianamento di debiti pregressi dei soggetti beneficiari o ad altri trasferimenti in conto capitale.

5.2.3. Considerazioni sulla composizione dei Costi 2007 per Ministero

Le Tavole **21** e **22** e, in forma grafica, la Tavola **23** riassumono i costi delle Amministrazioni centrali ed espongono, in via sintetica, il Budget dei costi di ciascuna Amministrazione centrale, rapportandolo al totale complessivo.

Come per altri anni, e nonostante le ristrutturazioni organizzative già citate, la maggior parte del costo totale delle Amministrazioni è riconducibile a soli quattro Ministeri: Pubblica istruzione, Difesa, Interno e Giustizia, che incidono per l'88,8%.

Tale fenomeno è dovuto alla consistente estensione sul territorio delle loro strutture ed alla notevole concentrazione di risorse umane. Per quanto riguarda il Ministero della Pubblica istruzione, che rappresenta il 49,8% del totale, include tra i propri costi quello riguardante le istituzioni scolastiche e la parte dei costi di funzionamento non a carico degli Enti Locali.