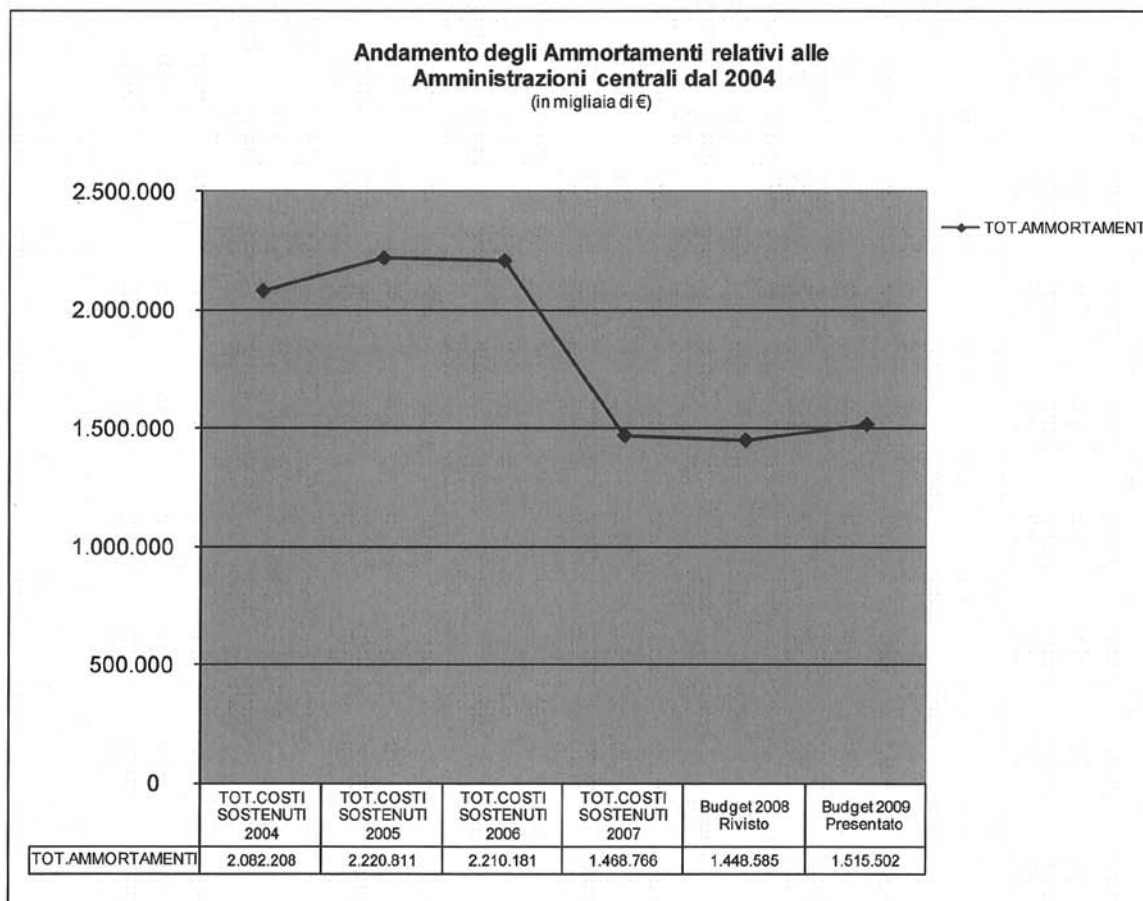


Il prospetto sottostante mostra l'andamento di questa tipologia di costi dal 2004 ad oggi:



Dal prospetto si evince la modifica introdotta nel nuovo Piano dei conti, che il passaggio nei **Beni di consumo**, delle voci, in precedenza ammortizzabili, quali *Equipaggiamento e vestiario, Armi leggere, Armi pesanti, Mezzi terrestri per la difesa, Mezzi aerei per la difesa, Mezzi navali per la difesa*. Ciò vale naturalmente anche per le voci sottostanti la **Manutenzione straordinaria**.

Per l'aggregato **Ammortamenti** si evidenziano le variazioni, rispetto al Budget rivisto 2008, rappresentate nello schema sottostante:

Ammortamenti: scostamenti maggiormente significativi nel confronto con il Budget rivisto 2008			
in migliaia di €	Budget 2009 Presentato	Budget 2008 Rivisto	scostamento Budget 2009 Presentato - Budget 2008 Rivisto
BUDGET DELLO STATO 2009	1.515.502	1.448.585	66.917
MINISTERO DELL'INTERNO	211.806	190.288	21.518
MINISTERO DELLA DIFESA	931.730	910.748	20.982
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	145.920	125.519	20.401
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	18.719	11.476	7.243
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	119.285	114.058	5.227

Le informazioni di dettaglio sull'aggregato sono presenti nella **Tavola 27**.

I COSTI COMUNI DELLO STATO

Successivamente ai costi propri delle Amministrazioni centrali sono espone le altre tre componenti relative agli **Oneri finanziari**, ai **Costi dislocati** e ai **Fondi da assegnare** che costituiscono i costi comuni dello Stato (**Tavola 1**).

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 € 81.318.133, pari al 17,12% 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 € 283.382.436, pari al 59,65% del totale.

I **Fondi da assegnare**, infine, rappresentano somme accantonate destinate ad essere assegnate in corso d'anno alle Amministrazioni che effettivamente le utilizzeranno, ammontano a migl. di € 19.384.214 e costituiscono il 4,08% del totale dei costi dello Stato.

3.2.2 Considerazioni sulla composizione dei Costi dislocati 2009

Le **Tavole 15, 16, e 17** 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 15**, sono analizzati i **Trasferimenti correnti**, che sono pari a migl. di € 238.304.745.

La maggior parte di tali risorse sono destinate ad *Amministrazioni locali* (45,29%, pari a migl. di € 107.934.424) quali 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*, che sono pari a migl. di € 87.714.078 ed incidono per il 36,81% 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 € 9.141.616 e rappresentano il 3,84% dei Trasferimenti correnti. Le risorse rimanenti sono destinate ai **Trasferimenti a Estero, a Famiglie e Istituzioni sociali private ed a Imprese**.

Le **Tavole 16 e 17** evidenziano i **Trasferimenti in conto capitale** che sono distinti in **Contributi agli investimenti (Tavola 16)** ed **Altri trasferimenti in conto capitale (Tavola 17)**. I primi, pari a migl. di € 31.063.211, rappresentano risorse destinate a finanziare progetti ed investimenti dei soggetti destinatari dei trasferimenti, i secondi, pari a migl. di € 14.014.480, rappresentano risorse destinate al ripianamento di debiti pregressi dei soggetti beneficiari o ad altri trasferimenti in conto capitale.

3.2.3 Considerazioni sulla composizione dei Costi 2009 per Ministero

Le **Tavole 18 e 19** e, in forma grafica, la **Tavola 20** 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: **Istruzione, università e ricerca, Difesa, Interno e Giustizia**, che incidono per l'88%.

Tale fenomeno è dovuto alla consistente estensione sul territorio delle loro strutture ed alla notevole concentrazione di risorse umane. Per quanto riguarda il Ministero dell'Istruzione, dell'università e della ricerca, che rappresenta il 48,39% del totale, include tra i propri costi quello riguardante tutte le istituzioni scolastiche ad esclusione della parte dei costi di funzionamento a carico degli Enti Locali.

3.3 Riconciliazione per Programma e Centro di responsabilità

I differenti criteri applicati nella rappresentazione degli eventi secondo l'approccio economico e quello finanziario portano ad evidenziare delle differenze (disallineamenti) che si possono verificare nei seguenti casi:

- quando il periodo di impiego della risorsa differisce dal momento in cui avviene

l'esborso monetario per l'acquisizione della risorsa stessa (*disallineamento temporale*); in questo caso il manifestarsi della spesa può seguire o precedere il manifestarsi del costo;

- quando la struttura organizzativa che sostiene la spesa, ossia quella presso cui sono allocate le risorse finanziarie, è diversa da quella che sostiene il costo, ossia da quella che impiegherà la risorsa (*disallineamento strutturale*);
- quando ad un esborso monetario NON corrisponde l'acquisizione di risorse umane o strumentali; in questo caso c'è una spesa a cui non corrisponde un costo (un esempio sono i rimborsi di somme indebitamente percepite o i rimborsi delle quote capitale di un mutuo).

L'operazione di riconciliazione, effettuata in via automatica dal sistema informatico, avviene a cura del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, Ispettorato Generale per le Politiche di Bilancio.

Al fine di consentire tale operazione, tuttavia, è stato richiesto ai centri di responsabilità di indicare le informazioni che evidenziano l'andamento della spesa rispetto alla manifestazione dei costi.

L'introduzione della nuova classificazione per Programmi, tuttavia, ha un impatto notevole nei rapporti tra i dati finanziari ed i dati economici.

In precedenza infatti il bilancio finanziario era costruito ed approvato essenzialmente per centri di responsabilità amministrativa e le missioni istituzionali costituivano degli attributi del singolo capitolo; a ciascun capitolo di pertinenza di un certo centro di responsabilità erano assegnate in percentuale una o più missioni istituzionali. Il Budget economico veniva formulato, invece, anche per destinazione a decorrere dall'anno 2003. La riconciliazione fra Budget economico e bilancio finanziario avveniva, quindi, per centro di responsabilità, essendo l'unico legame diretto fra i dati economici e quelli finanziari.

A partire dal 2008, invece, avendo applicato sia al bilancio finanziario che al Budget economico la stessa struttura fondata su Missioni e Programmi, la riconciliazione è effettuata anche a livello di Programma.

Fra vecchio e nuovo bilancio esiste una differenza fondamentale:

- nella vecchia struttura manca, fino al capitolo, qualsiasi tipo di indicazione esplicita in merito alla finalità della spesa; ciascun capitolo può fare riferimento teoricamente a moltissime finalità di spesa ed è solo con la sua ripartizione percentuale sulle missioni istituzionali che la finalità viene precisata;

- nella nuova struttura la finalità della spesa, espressa in Missioni/Programmi, è parte integrante della struttura del bilancio; ciascun capitolo fa riferimento univoco ad un Programma di spesa e alla sovrastante Missione.

Si evidenzia, però, che essendo il secondo anno di applicazione della nuova classificazione per Missioni/Programmi, la distribuzione dei costi sui Programmi rispetto alla corrispondente distribuzione nel bilancio finanziario sarà naturalmente suscettibile di futuri perfezionamenti. Per tale motivo, si è scelto, per questa fase di rilevazione, di pubblicare i dati di riconciliazione a livello aggregato (per Missione a livello Stato).

Le informazioni di riconciliazione richieste alle Amministrazioni sono state riferite ai costi complessivi del centro di responsabilità ed ai Programmi per i quali le risorse sono state stanziare.

La **Tavola 9** espone, a livello Stato, tutte le operazioni necessarie per ricondurre la previsione economica agli stanziamenti di competenza del bilancio finanziario 2009 riferiti alle Missioni.

3.4 Tavole riepilogative a livello Stato

- * **Tavola 1:** Riepilogo dei costi per natura
- * **Tavola 2:** (Grafico) Analisi dei costi complessivi dello Stato
- * **Tavola 3:** (Grafico) Analisi dei costi delle Amministrazioni centrali
- * **Tavola 4:** Analisi dei costi per Missione e Programma
- * **Tavola 5:** (Grafico) Composizione dei costi propri per Missione
- * **Tavola 6:** (Grafico) Composizione dei costi totali per Missione
- * **Tavola 7:** Confronto dei costi propri con il Budget rivisto 2008 per Missione e Programma
- * **Tavola 8:** Analisi dei costi delle Amministrazioni centrali per destinazione
- * **Tavola 9:** Riconciliazione fra Budget e Bilancio Finanziario per Missione
- * **Tavola 10:** Confronto per natura con il Budget rivisto 2008 ed il Consuntivo 2007
- * **Tavola 11:** (Grafico) Confronto Budget presentato 2009 e Budget rivisto 2008
- * **Tavola 12:** (Grafico) Confronto Budget presentato 2009 e Budget rivisto 2008 per tipologia di costo
- * **Tavola 13:** (Grafico) Confronto Budget presentato 2009 e Consuntivo 2007
- * **Tavola 14:** (Grafico) Confronto Budget presentato 2009 e Consuntivo 2007 per tipologia di costo
- * **Tavola 15:** Dettaglio della voce: Trasferimenti correnti
- * **Tavola 16:** Dettaglio della voce: Contributi agli investimenti
- * **Tavola 17:** Dettaglio della voce: Altri trasferimenti in conto capitale
- * **Tavola 18:** Riepilogo dei costi per Amministrazione centrale
- * **Tavola 19:** Analisi per aggregati di costo e per Amministrazione centrale
- * **Tavola 20:** (Grafico) Analisi dei costi propri per Amministrazione centrale
- * **Tavola 21:** Composizione del Costo del personale per Amministrazione centrale
- * **Tavola 22:** Analisi delle Retribuzioni ordinarie/straordinarie per Amministrazione centrale
- * **Tavola 23:** Analisi dei costi medi delle Retribuzioni ordinarie per Amministrazione centrale
- * **Tavola 24:** Confronto con il Budget rivisto 2008 dell'aggregato: Costo del personale
- * **Tavola 25:** Confronto con il Budget rivisto 2008 dell'aggregato: Costi di gestione
- * **Tavola 26:** Confronto con il Budget rivisto 2008 dell'aggregato: Costi straordinari e speciali
- * **Tavola 27:** Confronto con il Budget rivisto 2008 della voce: Ammortamenti

I totali, le variazioni e le percentuali pubblicati sulle Tavole possono risentire degli arrotondamenti derivanti dall'esposizione in migliaia di Euro dei dati economici.

BUDGET DELLO STATO 2009

Riepilogo dei costi per natura

(migliaia di €)

	I semestre 2009	II semestre 2009	Totale 2009	% sul totale Amm.ni centrali	% sul totale generale
COSTO DEL PERSONALE	40.121.319	40.121.365	80.242.684	88,22	16,89
Retribuzioni	39.466.804	39.457.096	78.923.901	86,77	16,61
Altri costi del personale	654.514	664.269	1.318.783	1,45	0,28
COSTI DI GESTIONE	4.116.328	4.205.277	8.321.605	9,15	1,75
Beni di Consumo	1.149.021	1.195.764	2.344.785	2,58	0,49
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	2.692.971	2.735.302	5.428.273	5,97	1,14
Altri oneri di gestione	274.337	274.211	548.547	0,60	0,12
COSTI STRAORDINARI E SPECIALI	361.599	514.320	875.919	0,96	0,18
Esborso da contenzioso	48.148	48.602	96.749	0,11	0,02
Costi straordinari	26.919	26.918	53.837	0,06	0,01
Servizi finanziari	286.532	438.801	725.333	0,80	0,15
AMMORTAMENTI	745.839	769.663	1.515.502	1,67	0,32
Totale costi delle Amministrazioni Centrali	45.345.085	45.610.626	90.955.711	100,00	19,15
ONERI FINANZIARI			81.318.133		17,12
Oneri finanziari			81.318.133		17,12
COSTI DISLOCATI			283.382.436		59,65
Trasferimenti correnti			238.304.745		50,17
Contributi agli investimenti			31.063.211		6,54
Altri trasferimenti in c/capitale			14.014.480		2,95
FONDI DA ASSEGNARE			19.384.214		4,08
Fondi Speciali			144.136		0,03
Fondi di riserva			4.819.210		1,01
Altri fondi da ripartire			14.420.868		3,04
TOTALE GENERALE			475.040.494		100,00

Tavola 2

