

BUDGET DELLO STATO 2010

Confronto con il Budget definito 2009 dei costi per Missione e Programma

(migliaia di €)

	Budget presentato 2010 (A)	Budget definito 2009 (B)	Variazione (A-B)	Variazione % (A-B)/B
Vigilanza, prevenzione e repressione nel settore sanitario	53.340	56.028	(2.688)	(4,80)
21 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali e paesaggistici	855.818	827.089	28.729	3,47
Coordinamento e indirizzo per i beni e le attivita' culturali a livello territoriale	31.763	31.915	(152)	(0,47)
Sostegno e vigilanza ad attivita' culturali	1.378	1.129	249	22,10
Sostegno, valorizzazione e tutela del settore dello spettacolo	9.910	11.168	(1.258)	(11,26)
Tutela dei beni archeologici	219.279	230.713	(11.434)	(4,96)
Tutela dei beni archivistici	132.249	135.641	(3.392)	(2,50)
Tutela dei beni librari, promozione del libro e dell'editoria	140.149	117.282	22.867	19,50
Tutela delle belle arti, dell'architettura e dell' arte contemporanee; tutela e valorizzazione del paesaggio	299.148		299.148	
Tutela e valorizzazione dei beni architettonici, storico-artistici ed etnoantropologici		258.258	(258.258)	(100,00)
Tutela e valorizzazione del paesaggio e dell'arte e architettura contemporanee		24.833	(24.833)	(100,00)
Valorizzazione del patrimonio culturale	5.213		5.213	
Vigilanza, prevenzione e repressione in materia di patrimonio culturale	16.728	16.150	578	3,58
22 - Istruzione scolastica	43.431.123	44.328.342	(897.218)	(2,02)
Diritto allo studio, condizione studentesca	3.815	3.206	609	19,01
Istruzione degli adulti		473	(473)	(100,00)
Istruzione post-secondaria		704	(704)	(100,00)
Istruzione post-secondaria, degli adulti, e programmi di istruzione-formazione-lavoro	749		749	
Istruzione prescolastica	4.269.068	4.318.820	(49.752)	(1,15)
Istruzione primaria	14.408.242	13.328.977	1.079.265	8,10
Istruzione secondaria di primo grado	9.389.897	9.827.005	(437.108)	(4,45)
Istruzione secondaria di secondo grado	15.052.593	16.548.134	(1.495.541)	(9,04)

BUDGET DELLO STATO 2010
Confronto con il Budget definito 2009 dei costi per Missione e Programma
(migliaia di €)

	Budget presentato 2010 (A)	Budget definito 2009 (B)	Variazione (A-B)	Variazione % (A-B)/B
Programmazione e coordinamento dell'istruzione scolastica	306.760	301.023	5.737	1,91
23 - Istruzione universitaria	427.131	16.977	410.155	2416,00
Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	2.196	3.700	(1.504)	(40,65)
Istituti di alta cultura	414.660	4.641	410.018	8834,07
Sistema universitario e formazione post-universitaria	10.276	8.635	1.641	19,00
24 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	110.986	45.017	65.969	146,54
Associazionismo, volontariato e formazioni sociali	2.145	1.174	972	82,78
Garanzia dei diritti dei cittadini	102.814	38.257	64.557	168,74
Programmazione sociale, trasferimenti assistenziali e finanziamento nazionale della spesa sociale	2.219	2.759	(540)	(19,59)
Promozione dei diritti sociali, politiche di inclusione sociale e misure di sostegno delle persone in condizioni di bisogno	3.808	2.827	981	34,70
25 - Politiche previdenziali	6.648	6.248	400	6,41
Previdenza obbligatoria e complementare, sicurezza sociale - trasferimenti agli enti ed organismi interessati	6.648	6.248	400	6,41
26 - Politiche per il lavoro	369.631	24.350	345.282	1418,02
Regolamentazione e vigilanza del lavoro	352.048	8.095	343.952	4248,92
Reinserimento lavorativo e sostegno all'occupazione ed al reddito	16.108	14.798	1.310	8,85
Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	1.476	1.457	19	1,32
27 - Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	91.194	90.423	771	0,85
Flussi migratori per motivi di lavoro e politiche di integrazione sociale delle persone immigrate	2.020	1.684	336	19,98
Garanzia dei diritti e interventi per lo sviluppo della coesione sociale	33.986	30.438	3.548	11,66
Gestione flussi migratori	48.742	52.932	(4.190)	(7,92)
Rapporti con le confessioni religiose	6.446	5.370	1.077	20,05

BUDGET DELLO STATO 2010
Confronto con il Budget definito 2009 dei costi per Missione e Programma
(migliaia di €)

	Budget presentato 2010 (A)	Budget definito 2009 (B)	Variazione (A-B)	Variazione % (A-B)/B
28 - Sviluppo e riequilibrio territoriale	32.539	32.599	(60)	(0,18)
Politiche per lo sviluppo economico ed il miglioramento istituzionale delle aree sottoutilizzate	32.539	32.599	(60)	(0,18)
29 - Politiche economico-finanziarie e di bilancio	3.992.543	3.469.605	522.937	15,07
Prevenzione e repressione delle frodi e delle violazioni agli obblighi fiscali	2.374.883	2.308.245	66.638	2,89
Programmazione economico-finanziaria e politiche di bilancio	612.036	556.699	55.337	9,94
Regolamentazione e vigilanza sul settore finanziario	16.133	15.714	419	2,67
Regolazione giurisdizione e coordinamento del sistema della fiscalita'	597.117	238.816	358.302	150,03
Regolazioni contabili, restituzioni e rimborsi d'imposte	392.374	350.132	42.242	12,06
32 - Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	1.070.033	1.740.955	(670.922)	(38,54)
Indirizzo politico	225.029	220.301	4.727	2,15
Servizi e affari generali per le Amministrazioni di competenza	517.862	1.259.597	(741.734)	(58,89)
Servizi generali, formativi, assistenza legale ed approvvigionamenti per le Amministrazioni pubbliche	327.142	261.057	66.086	25,31
TOTALE GENERALE	92.051.828	90.972.086	1.079.742	1,19

Tavola 5

BUDGET DELLO STATO 2010
Analisi dei costi delle Amministrazioni Centrali per destinazione
(migliaia di €)

	TOTALE COSTI	% sul totale generale	di cui Indirizzo Politico	% sul totale costi ministero	% sul totale generale	di cui Servizi e affari generali per le Amministrazioni di competenza	% sul totale costi ministero	% sul totale generale
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	5.868.040	6,37	21.590	0,37	9,59	76.246	1,30	14,72
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	234.074	0,25	13.999	5,98	6,22	20.981	8,96	4,05
MINISTERO DEL LAVORO, DELLA SALUTE E DELLE POLITICHE SOCIALI	740.737	0,80	17.309	2,34	7,69	109.983	14,85	21,24
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	7.763.737	8,43	34.621	0,45	15,38			
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI	1.125.159	1,22	13.781	1,22	6,12	52.643	4,68	10,17
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	43.935.068	47,73	17.071	0,04	7,59	28.191	0,06	5,44
MINISTERO DELL'INTERNO	9.367.820	10,18	32.704	0,35	14,53	77.229	0,82	14,91
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	143.836	0,16	11.753	8,17	5,22	11.317	7,87	2,19
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	1.144.394	1,24	15.563	1,36	6,92	63.419	5,54	12,25
MINISTERO DELLA DIFESA	19.931.799	21,65	23.811	0,12	10,58	42.041	0,21	8,12
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	712.691	0,77	11.527	1,62	5,12	13.071	1,83	2,52
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	1.084.474	1,18	11.301	1,04	5,02	22.741	2,10	4,39
TOTALE GENERALE	92.051.828	100,00	225.029	0,24	100,00	517.862	0,56	100,00

2.2 - Analisi per natura di costo e struttura organizzativa a livello Stato

2.2.1 - Composizione per natura dei costi

Nella Tavola 6 (Riepilogo dei costi per natura) e, in forma grafica, nelle Tavole 7 e 8 sono esposti i costi che lo Stato prevede di sostenere nell'esercizio 2010, ammontanti complessivamente a migl. di euro 475.233.544.

La rappresentazione dei costi per natura è articolata secondo le seguenti quattro componenti: i **Costi delle Amministrazioni centrali** (19,37%), gli **Oneri finanziari** (16,7%), i **Costi dislocati** (59,99%) ed i **Fondi da assegnare** (3,94%).

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 si prevede di acquisire ed utilizzare nell'anno 2010 per lo svolgimento delle funzioni e delle attività di competenza. Il valore complessivo di tale componente è pari a migl. di euro 92.051.828 ed incide per il 19,37% 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.

In particolare, 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** ed a **Altri costi del personale**.

L'aggregato **Costi di Gestione** include gli oneri relativi all'utilizzo di beni materiali e di servizi esterni e comprende le componenti elementari **Beni di consumo**, **Acquisto di servizi** ed **utilizzo di beni di terzi** e **Altri costi**.

Oltre ai due aggregati sopra citati, le altre componenti relative ai costi delle Amministrazioni centrali dello Stato, evidenziate nella tavola, sono rappresentate dai **Costi straordinari e speciali** e dagli **Ammortamenti**.

I primi si riferiscono a costi aventi natura straordinaria mentre i secondi esprimono la quota dei costi relativa ai beni strumentali ad utilizzo pluriennale e ai lavori di manutenzione straordinaria, determinata sulla base dei criteri e delle aliquote indicate nel **Manuale dei principi e delle regole contabili**, emanato con decreto del Ministro dell'Economia e delle finanze del 7 maggio 2008 n. 36678.

La seconda componente, relativa ai costi dello Stato nel suo complesso, è costituita dagli **Oneri finanziari**, che accoglie i costi derivanti dal ricorso a finanziamenti esterni, legati agli interessi che maturano sul debito in essere ed alle connesse spese accessorie. Il valore complessivo di tale componente è pari a migl. di euro 79.347.293 ed incide per il 16,7% sul totale generale dei costi dello Stato.

La terza componente è rappresentata dai c.d. **Costi dislocati**, cioè 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 per gli altri organi istituzionali dello Stato dotati di autonomia amministrativa, finanziaria, patrimoniale e contabile. Il valore complessivo di tale componente è pari a migl. di euro 285.111.215 ed incide per il 59,99% sul totale generale dei costi dello Stato.

Nella quarta componente, infine, sono evidenziati i **Fondi da assegnare**, che, come già precedentemente descritto, comprendono i fondi di riserva, i fondi speciali (oneri derivanti da provvedimenti legislativi in corso di approvazione) ed altri fondi da ripartire. Il valore complessivo di tale componente è pari a migl. di euro 18.723.209 ed incide per il 3,94% sul totale generale dei costi dello Stato.

Nell'analisi per natura di costo che si andrà ad illustrare, verranno forniti maggiori dettagli sulle variazioni intervenute.

Nella **Tavola 9** e, in forma grafica, nelle **Tavole 10 e 11**, i valori del Budget presentato 2010 espressi per natura, sono posti a confronto con i corrispondenti valori del Budget definito 2009 e del Consuntivo 2008.

BUDGET DELLO STATO 2010

Riepilogo dei costi per natura

(migliaia di €)

	I semestre 2010	II semestre 2010	Totale 2010	% sul totale Amm.ni centrali	% sul totale generale
COSTO DEL PERSONALE	40.530.316	39.396.235	79.926.551	86,83	16,82
Retribuzioni	39.837.411	38.718.500	78.555.911	85,34	16,53
Altri costi del personale	692.905	677.735	1.370.640	1,49	0,29
COSTI DI GESTIONE	4.811.847	4.842.579	9.654.426	10,49	2,03
Beni di Consumo	1.782.682	1.802.442	3.585.124	3,89	0,75
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	2.770.431	2.783.886	5.554.317	6,03	1,17
Altri oneri di gestione	258.733	256.252	514.985	0,56	0,11
COSTI STRAORDINARI E SPECIALI	490.435	490.602	981.036	1,07	0,21
Esbоро da contenzioso	41.162	41.396	82.557	0,09	0,02
Costi straordinari	3.638	3.597	7.235	0,01	0,00
Servizi finanziari	445.635	445.609	891.244	0,97	0,19
AMMORTAMENTI	714.385	775.429	1.489.815	1,62	0,31
Totale costi delle Amministrazioni Centrali	46.546.983	45.504.845	92.051.828	100,00	19,37
ONERI FINANZIARI			79.347.293		16,70
Oneri finanziari			79.347.293		16,70
COSTI DISLOCATI			285.111.215		59,99
Trasferimenti correnti			247.021.441		51,98
Contributi agli investimenti			26.350.682		5,54
Altri trasferimenti in c/capitale			11.739.092		2,47
FONDI DA ASSEGNAME			18.723.209		3,94
Fondi Speciali			13.523		0,00
Fondi di riserva			3.953.215		0,83
Altri fondi da ripartire			14.756.471		3,11
TOTALE GENERALE			475.233.544		100,00

