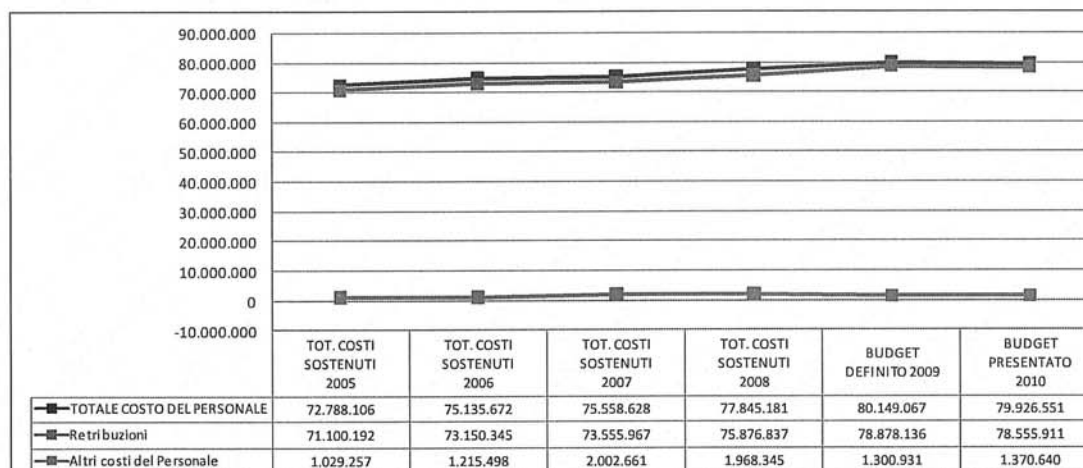


Per tali voci e per l'aggregato nel suo complesso, dal 2005 ad oggi, si può osservare il presente andamento:

Andamento del costo del personale relativo alle Amministrazioni centrali dal 2005 (migliaia di €)



Analizzando la prima componente elementare dell'aggregato **Personale**, i costi previsti per le **Retribuzioni** ammontano a migl. di euro 78.555.911, con una lieve diminuzione (0,37% pari a migl. di euro 292.224) rispetto al Budget definito 2009, da imputare, in particolare al Ministero dell'Istruzione, dell'università e della ricerca.

Ciò è visibile nell'esposizione sintetica sottostante in cui sono espone per ogni Amministrazione, le differenze rispetto al Budget definito 2009 ed al Consuntivo 2008.

Informazioni di maggior dettaglio su ogni Amministrazione, possono essere meglio esaminate nelle analisi per singolo Ministero.

Retribuzioni: confronto con il Budget Definito 2009 e il Consuntivo 2008 (in migliaia di €)

	Budget Presentato	Budget Definito	Consuntivo	Scostamento Presentato 2010 - Budget Definito 2009		Scostamento Presentato 2010 - Consuntivo 2008	
	2010	2009	2008	Valore assoluto	%	Valore assoluto	%
BUDGET DELLO STATO 2010	78.555.911	78.848.136	75.876.843	-292.224	(-0,37)	2.679.068	3,53
020 MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	4.178.307	4.059.155	3.852.411	119.151	2,94	325.895	8,46
030 MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	175.051	161.932	182.619	13.119	8,10	-7.568	(4,14)
040 MINISTERO DEL LAVORO, DELLA SALUTE E DELLE POLITICHE SOCIALI	582.256	572.476	578.762	9.781	1,71	3.495	0,60
050 MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	5.728.014	5.602.445	5.397.556	125.568	2,24	330.457	6,12
060 MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI	449.242	465.277	373.432	-16.035	(3,45)	75.810	20,30
070 MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	42.686.324	43.340.927	41.837.252	-654.603	(1,51)	849.072	2,03
080 MINISTERO DELL'INTERNO	7.806.545	7.867.623	7.531.365	-61.078	(0,78)	275.181	3,65
090 MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	63.215	54.648	57.046	8.567	15,68	6.170	10,82
100 MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	918.171	877.432	833.941	40.739	4,64	84.230	10,10
120 MINISTERO DELLA DIFESA	14.450.831	14.539.789	13.859.698	-88.958	(0,61)	591.133	4,27
130 MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	607.428	489.579	473.058	117.850	24,07	134.371	28,40
140 MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	910.527	816.852	899.704	93.675	11,47	10.823	1,20

La voce **Altri costi del Personale** si riferisce a previsioni di costo su *Incarichi conferiti al personale, Indennità di trasferimento e prima sistemazione, Indennità di missione, Gettoni di presenza, Borse di studio e sussidi, Buoni pasto, Contributi centri di attività sociali, sportive e culturali, Contributi per prestazioni sanitarie, Contributi aggiuntivi, Indennizzi, Polizze assicurative a favore del personale* ed è pari a migl. di euro 1.370.640. Mentre si registra un modesto aumento di tali costi in confronto al Budget definito 2009, si osserva un decremento significativo rispetto al Consuntivo 2008 (-30,37%, pari a migl. di euro 597.705), attribuibile al Ministero della Difesa, che già nella previsione 2009 teneva conto della riduzione degli stanziamenti previsti nell'ottica di un generale contenimento della spesa.

Di seguito sono elencate, con riferimento alla voce, distinte per Amministrazione, le differenze rispetto al Budget definito 2009 ed al Consuntivo 2008.

Altri costi del personale: confronto con il Budget Definito 2009 e il Consuntivo 2008 (in migliaia di €)

	Budget Presentato	Budget Definito	Consuntivo	Scostamento Presentato 2010 - Budget Definito 2009		Scostamento Presentato 2010 - Consuntivo 2008	
	2010	2009	2008	Valore assoluto	%	Valore assoluto	%
BUDGET DELLO STATO 2010	1.370.640	1.300.931	1.968.345	69.709	5	-597.705	(30,37)
020 MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	80.950	81.932	81.771	-982	(1,20)	-821	(1,00)
030 MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	8.899	11.124	6.566	-2.225	(20,00)	2.333	35,53
040 MINISTERO DEL LAVORO, DELLA SALUTE E DELLE POLITICHE SOCIALI	12.826	12.979	8.762	-153	(1,18)	4.065	46,39
050 MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	59.272	76.059	118.985	-16.787	(22,07)	-59.713	(50,19)
060 MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI	482.633	485.319	469.355	-2.686	(0,55)	13.279	2,83
070 MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	268.764	215.921	191.942	52.843	24,47	76.822	40,02
080 MINISTERO DELL'INTERNO	184.383	144.184	179.711	40.199	27,88	4.671	2,60
090 MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	2.484	1.134	1.269	1.350	119,13	1.215	95,72
100 MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	14.719	31.198	30.688	-16.479	(52,82)	-15.969	(52,04)
120 MINISTERO DELLA DIFESA	230.142	216.870	855.361	13.272	6,12	-625.219	(73,09)
130 MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	12.931	11.502	11.069	889	7,73	1.322	11,95
140 MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	13.177	12.709	12.866	468	3,68	311	2,41

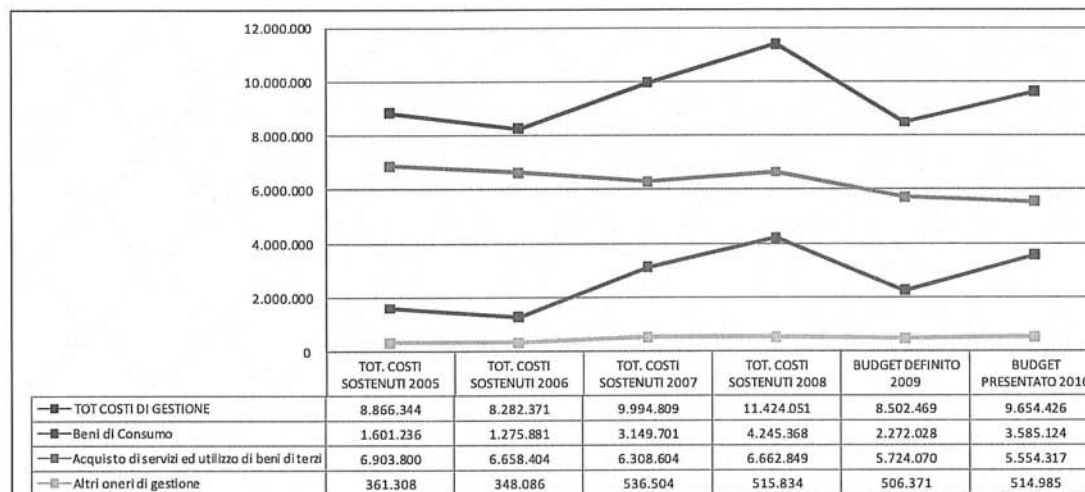
b. AGGREGATO "COSTI DI GESTIONE"

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 ed utilizzo di beni di terzi e Altri costi**. Il suo valore è pari a migl. di euro 9.654.426 ed incide per il 10,49% sul totale dei costi delle Amministrazioni centrali e per il 2,03% sul totale generale.

Dal 2005 ad oggi, l'andamento di questa tipologia di costi riflette la tendenza da parte delle Amministrazioni a contenere tali spese, in linea con le politiche governative tese ad un generale contenimento della spesa pubblica.

Ciò è visibile nello schema sottostante:

Andamento dei Costi di gestione relativi alle Amministrazioni centrali dal 2005 (in migliaia di €)



Nella **Tavola 9**, che mostra i **Costi di gestione** previsti per il 2010, si evidenzia un aumento complessivo del 13,55% rispetto al Budget del 2009, riferibile ai **Beni di consumo** ed in particolare alla voce **Armi, armamenti e mezzi della difesa**.

Nell'ambito di tale aggregato la componente **Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi** che è pari a migl. di euro 5.554.317, comprende i costi per **Consulenza, Prestazioni professionali e specialistiche non consulenziali, Servizi per trasferte, Promozione, Formazione e Addestramento, Manutenzione, Manutenzione di armi, armamenti e mezzi per la difesa, Noleggi, locazioni e leasing, Utenze e canoni, Servizi di ristorazione, Servizi ausiliari e Assicurazioni** e costituisce la voce più rilevante, rappresentando il 57,6% dell'aggregato, ed il 6,03% del totale dei costi delle Amministrazioni centrali.

Per questa voce si prevede una diminuzione di costi sia in confronto al Budget definito 2009 (-2,97%) che relativamente al Consuntivo 2008 (-15,12%) prevalentemente riguardanti la voce **Manutenzione di armi armamenti e mezzi per la difesa**.

Di seguito si elencano, per ogni Amministrazione, gli scostamenti relativi alla voce **Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi** a livello Stato, rispetto al Budget definito 2009 ed al Consuntivo 2008.

Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi: confronto con il Budget Definito 2009 e il Consuntivo 2008
(in migliaia di €)

	Budget Presentato	Budget Definito	Consuntivo	Scostamento Presentato 2010 - Budget Definito 2009		Scostamento Presentato 2010 - Consuntivo 2008	
	2010	2009	2008	Valore assoluto	%	Valore assoluto	%
BUDGET DELLO STATO 2010	5.554.317	5.724.070	6.543.383	-169.753	(2,97)	-889.066	(15,12)
020 MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	420.721	418.929	539.665	1.792	0,43	-118.943	(22,04)
030 MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	34.152	24.583	46.684	9.570	38,93	-11.531	(25,24)
040 MINISTERO DEL LAVORO, DELLA SALUTE E DELLE POLITICHE SOCIALI	129.264	101.579	150.630	27.686	27,26	-21.366	(14,18)
050 MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	1.456.721	1.366.879	1.475.840	89.842	6,57	-19.119	(1,30)
060 MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI	135.663	153.145	168.726	-17.482	(11,42)	-33.063	(19,60)
070 MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	793.432	750.827	884.987	42.604	5,67	-91.555	(10,35)
080 MINISTERO DELL'INTERNO	937.702	870.756	798.367	66.946	7,69	139.335	17,45
090 MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	72.423	69.953	86.345	2.470	3,53	-13.922	(16,12)
100 MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	149.908	139.738	175.679	10.170	7,28	-25.772	(14,67)
120 MINISTERO DELLA DIFESA	1.232.988	1.651.850	2.001.790	-418.862	(25,36)	-768.802	(38,41)
130 MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	60.547	61.450	84.805	-903	(1,47)	-24.259	(28,61)
140 MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	130.796	114.381	130.865	16.415	14,35	-69	(0,05)

Informazioni di maggior dettaglio su ogni Amministrazione, per aggregato elementare, possono essere meglio esaminate nelle analisi per singolo Ministero.

I **Beni di consumo**, rappresentati da *Carta, cancelleria e stampati, Giornali e pubblicazioni, Materiali e accessori ed Armi e armamenti e mezzi per la difesa*, pari a migl. di euro 3.585.124, costituiscono il 3,89% dei costi attribuiti alle Amministrazioni centrali.

Rispetto ai dati relativi al Budget definito 2009 si evidenzia un significativo aumento di tali costi del 57,79% pari a migl. di euro 1.313.096 interamente riferibile, come già accennato, alla voce *Armi e armamenti e mezzi per la difesa* che, da sola, mostra un incremento di migl. di euro 1.428.651. Di contro, rispetto al Consuntivo 2008, le previsioni di costo diminuiscono del 15,55%.

Di seguito si elencano, per ogni Amministrazione, gli scostamenti relativi alla voce **Beni di consumo** a livello Stato, rispetto al Budget definito 2009 ed al Consuntivo 2008.

Beni di Consumo: confronto con il Budget Definito 2009 e il Consuntivo 2008 (in migliaia di €)

	Budget Presentato	Budget Definito	Consuntivo	Scostamento Presentato 2010 - Budget Definito 2009		Scostamento Presentato 2010 - Consuntivo 2008	
	2010	2009	2008	Valore assoluto	%	Valore assoluto	%
BUDGET DELLO STATO 2010	3.585.124	2.272.028	4.245.368	1.313.096	58	-660.244	(15,55)
020 MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	51.542	46.107	64.059	5.435	11,79	-12.517	(19,54)
030 MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	1.376	1.152	2.293	224	19,45	-917	(40,00)
040 MINISTERO DEL LAVORO, DELLA SALUTE E DELLE POLITICHE SOCIALI	2.280	1.774	5.000	506	28,51	-2.719	(54,39)
050 MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	167.545	136.620	192.432	30.925	22,64	-24.887	(12,93)
060 MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI	7.745	7.274	12.346	471	6,47	-4.601	(37,27)
070 MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	147.978	123.026	97.408	24.951	20,28	50.570	51,92
080 MINISTERO DELL'INTERNO	145.733	139.926	141.893	5.808	4,15	3.841	2,71
090 MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	347	413	673	-66	(16,05)	-326	(48,49)
100 MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	35.623	35.191	36.304	432	1,23	-680	(1,87)
120 MINISTERO DELLA DIFESA	3.004.250	1.760.289	3.670.404	1.243.960	70,67	-666.154	(18,15)
130 MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	10.924	11.521	12.235	-598	(5,19)	-1.312	(10,72)
140 MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	9.782	8.734	10.323	1.048	12,00	-541	(5,24)

L'aggregato **Altri oneri di gestione**, che comprende i compensi per *Incarichi istituzionali*, i *Costi amministrativi*, *Partecipazione ad organizzazioni*, le *Imposte*, le *Tasse* ed *Oneri su finanziamenti specifici*, si attesta in complessivi migl. di euro 514.985. Tale voce rappresenta lo 0,56% del totale dei costi propri delle Amministrazioni centrali, risultando, quindi, una componente residuale.

La voce si presenta sostanzialmente in linea sia rispetto alla previsione 2009 (+1.7%) che rispetto ai costi sostenuti nel 2008 (-0,16%), come evidenziato nella tabella sottostante.

Altri oneri di gestione: confronto con il Budget Definito 2009 e il Consuntivo 2008 (in migliaia di €)

	Budget Presentato	Budget Definito	Consuntivo	Scostamento Presentato 2010 - Budget Definito 2009		Scostamento Presentato 2010 - Consuntivo 2008	
	2010	2009	2008	Valore assoluto	%	Valore assoluto	%
BUDGET DELLO STATO 2010	514.985	506.371	515.834	8.613	2	-849	(0,16)
020 MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	86.268	91.827	82.328	-5.559	(6,05)	3.940	4,79
030 MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	6.796	1.495	2.096	5.300	354,46	4.699	224,17
040 MINISTERO DEL LAVORO, DELLA SALUTE E DELLE POLITICHE SOCIALI	2.623	2.600	6.684	23	0,88	-4.061	(60,76)
050 MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	203.715	193.137	191.073	10.578	5,48	12.642	6,62
060 MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI	27.116	15.703	12.594	11.412	72,67	14.521	115,30
070 MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	21.200	14.778	11.981	6.422	43,46	9.219	76,95
080 MINISTERO DELL'INTERNO	54.272	47.801	34.515	6.471	13,54	19.757	57,24
090 MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	3.576	3.681	3.144	-105	(2,86)	432	13,73
100 MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	22.083	18.572	18.274	3.511	18,90	3.809	20,84
120 MINISTERO DELLA DIFESA	79.320	108.740	144.366	-29.421	(27,06)	-65.047	(45,06)
130 MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	2.282	2.261	2.472	20	0,90	-190	(7,69)
140 MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	5.735	5.775	6.307	-40	(0,69)	-572	(9,07)

c. L'AGGREGATO "COSTI STRAORDINARI E SPECIALI"

L'aggregato **Costi straordinari e speciali**, il cui valore complessivo è pari a migl. di euro 981.036, incide per l'1,07% sul totale dei costi delle Amministrazioni centrali e per lo 0,21% sul totale generale e racchiude le voci **Esborso da contenzioso**, **Costi straordinari** e **Servizi finanziari**, che per la particolare natura, in sede previsionale non risultano agevolmente quantificabili.

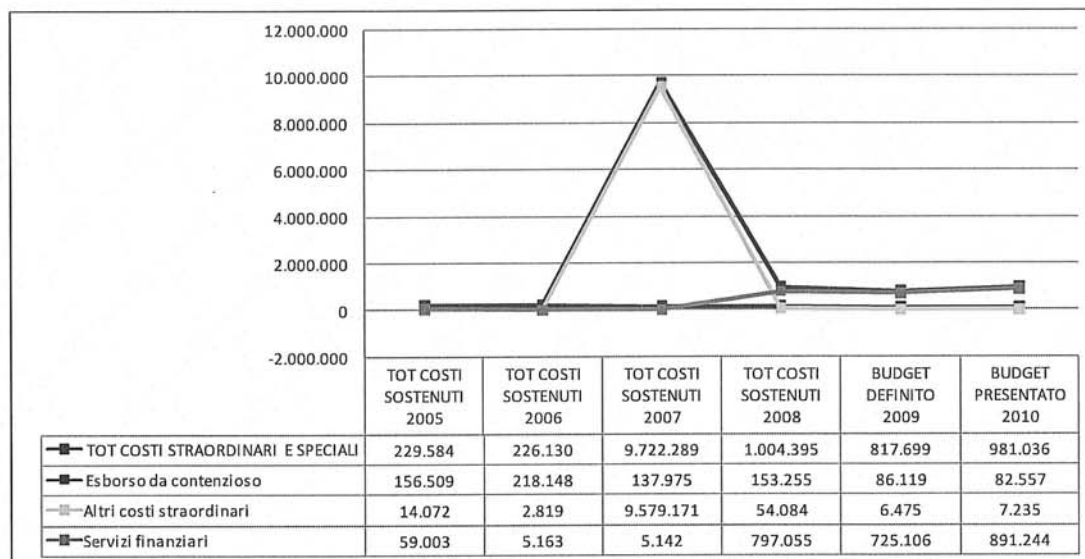
La voce **Esborso da contenzioso** fa riferimento ai costi che un'Amministrazione sostiene a seguito di sentenze definitive di cause amministrative o civili che la vedono coinvolta.

I costi previsti per la presente fase di rilevazione ammontano a migl. di euro 82.557 e rispetto al Budget definito 2009 presentano una diminuzione del 4,14% pari a migl. di euro 3.562; la contrazione risulta essere ancor maggiore rispetto al Consuntivo del 2008 (-46,13%, pari a migl. di euro 70.698).

La voce **Costi Straordinari** fa riferimento a costi aventi carattere di eccezionalità (quali, ad es. minusvalenze da alienazioni, perdite su cambi, insussistenze, oneri derivanti da rapporti con terzi, etc....) e presenta un importo in valore assoluto pari a migl. di euro 7.235, in aumento dell'11,74 % rispetto al Budget definito 2009.

Lo schema sottostante, che espone l'andamento di questa tipologia di costi dal 2005 ad oggi, evidenzia, nell'anno 2007, un considerevole incremento di tali costi interamente attribuibile all'introduzione, in quell'anno, del nuovo piano dei conti. Infatti, alcune voci, che nel vecchio piano dei conti erano considerate **Immobilizzazioni**, come **Armi e armamenti e mezzi per la difesa** fanno parte attualmente dei **Beni di consumo**. Ciò ha comportato una dismissione "forzata" di tali beni, il cui valore residuo, necessariamente, per l'anno 2007, è stato imputato alla voce **Costi straordinari**⁶.

⁶ L'ammortamento di un bene patrimoniale prevede l'accantonamento anno per anno di una quota come costo, quantificata in percentuale, del valore del bene. Nel caso di dismissione del bene a titolo gratuito (in questo caso per esigenze contabili) le quote di ammortamento non saranno più calcolate dal momento dell'avvenuta dismissione del bene, ma occorrerà contabilizzare l'intero valore non ancora ammortizzato (**valore residuo = valore patrimoniale - somma delle quote di ammortamento**) come costo riferito al periodo in cui tale evento è avvenuto. La voce del Piano dei conti in cui dovrà essere imputato il valore residuo è rappresentata da **Costi straordinari**.

Andamento dei Costi straordinari e speciali relativi alle Amministrazioni centrali dal 2005 (in migliaia di €)

La voce **Servizi finanziari** è destinata ad accogliere le prestazioni di servizi di natura strettamente finanziaria, commissionati in prevalenza dal **Ministero dell'Economia e delle finanze** a banche ed imprese finanziarie in particolare dai Dipartimenti del Tesoro, della Ragioneria Generale dello Stato e delle Finanze. I costi previsti per la voce in esame sono pari a migl. di euro 891.244 e rappresentano lo 0,97% del totale dei costi propri delle Amministrazioni.

Per l'aggregato **Costi straordinari e speciali** si evidenziano le variazioni, rispetto al Budget definito 2009 ed il Consuntivo 2008, rappresentate nello schema sottostante.

Costi straordinari e speciali: confronto con il Budget Definito 2009 e il Consuntivo 2008 (in migliaia di €)

	Budget Presentato	Budget Definito	Consuntivo	Scostamento Presentato 2010 - Budget Definito 2009		Scostamento Presentato 2010 - Consuntivo 2008	
	2010	2009	2008	Valore assoluto	%	Valore assoluto	%
BUDGET DELLO STATO 2010	981.036	817.699	1.004.395	163.337	20	-23.359	(2,33)
020 MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	904.914	742.880	816.460	162.034	21,81	88.454	10,83
030 MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	293	223	2.794	70	31,53	-2.502	(89,52)
040 MINISTERO DEL LAVORO, DELLA SALUTE E DELLE POLITICHE SOCIALI	417	339	10.892	78	22,95	-10.474	(96,17)
050 MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	9.981	6.404	36.537	3.577	55,86	-26.556	(72,68)
060 MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI	1.879	1.887	13.878	-9	(0,46)	-12.000	(86,46)
070 MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	925	758	6.220	167	22,02	-5.295	(85,13)
080 MINISTERO DELL'INTERNO	15.835	15.810	23.205	25	0,16	-7.370	(31,76)
090 MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	850	850	1.395	0	0,00	-545	(39,08)
100 MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	769	4.132	3.689	-3.363	(81,40)	-2.920	(79,16)
120 MINISTERO DELLA DIFESA	44.047	42.864	84.007	1.183	2,76	-39.960	(47,57)
130 MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	533	1.003	4.789	-470	(46,88)	-4.256	(88,87)
140 MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	595	549	527	46	8,29	68	12,85

d. 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 nel **Manuale dei Principi e delle regole contabili**, pubblicato nel Marzo 2008. L'entità complessiva di tali costi è stata valorizzata in migl. di euro 1.489.815, pari all'1,62% 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.

Il prospetto sottostante mostra l'andamento di questa tipologia di costi dal 2005 ad oggi: