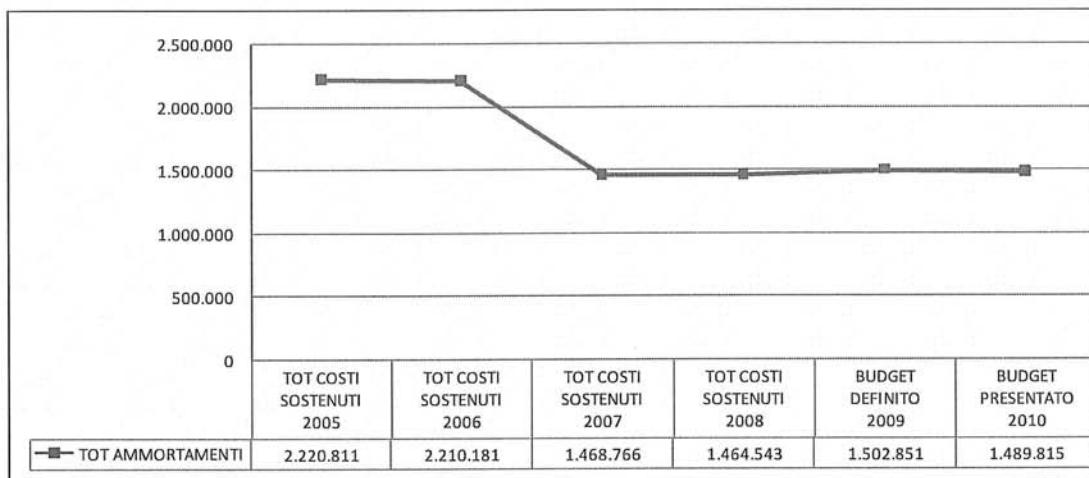


## Andamento degli Ammortamenti relativi alle Amministrazioni centrali dal 2005 (in migliaia di €)



Dal prospetto si evince la modifica introdotta nel nuovo piano dei conti con 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 definito 2009 ed al Consuntivo 2008, rappresentate nello schema sottostante:

## Ammortamenti: 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                               | %           |
| <b>BUDGET DELLO STATO 2010</b>                                       | <b>1.489.815</b>  | <b>1.502.851</b> | <b>1.466.546</b> | <b>-13.036</b>                                     | <b>(0,87)</b> | <b>23.269</b>                                 | <b>1,59</b> |
| 020 MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE                          | 145.339           | 141.589          | 132.561          | 3.751  | 2,65          | 12.778  | 9,64        |
| 030 MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO                               | 7.507             | 8.836            | 9.568            | -1.329   | (15,04)       | -2.061  | (21,54)     |
| 040 MINISTERO DEL LAVORO, DELLA SALUTE E DELLE POLITICHE SOCIALI     | 11.069            | 12.721           | 15.485           | -1.652   | (12,99)       | -4.416  | (28,52)     |
| 050 MINISTERO DELLA GIUSTIZIA  | 138.489           | 120.160          | 121.433          | 18.330   | 15,25         | 17.056  | 14,05       |
| 060 MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI                                    | 20.881            | 21.379           | 21.368           | -497   | (2,33)        | -486  | (2,28)      |
| 070 MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA      | 16.446            | 19.589           | 24.536           | -3.143   | (16,04)       | -8.090  | (32,97)     |
| 080 MINISTERO DELL'INTERNO   | 223.350           | 208.614          | 193.944          | 14.736   | 7,06          | 29.405  | 15,16       |
| 090 MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE | 942               | 1.065            | 1.334            | -123   | (11,59)       | -392  | (29,41)     |
| 100 MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI                   | 3.121             | 1.967            | 4.599            | 1.154  | 58,67         | -1.477  | (32,13)     |
| 120 MINISTERO DELLA DIFESA   | 890.222           | 929.928          | 909.117          | -39.707  | (4,27)        | -18.896                                       | (2,08)      |
| 130 MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI        | 18.586            | 23.288           | 21.091           | -4.701   | (20,19)       | -2.505  | (11,88)     |
| 140 MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI                    | 13.862            | 13.715           | 11.509           | 147  | 1,07          | 2.353   | 20,44       |

### I COSTI COMUNI DELLO STATO

Successivamente ai costi propri delle Amministrazioni centrali sono esposte le altre tre componenti relative agli **Oneri finanziari**, ai **Costi dislocati** e ai **Fondi da assegnare** che costituiscono i costi comuni dello Stato (**Tavola 6**).

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 euro 79.347.293, pari al 16,74% 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 euro 284.782.561 pari al 60,09% 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 euro 18.723.209 e costituiscono il 3,94% del totale dei costi dello Stato.

#### **2.2.2 - Considerazioni sulla composizione dei Costi dislocati 2010**

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 euro 247.021.441.

La maggior parte di tali risorse sono destinate ad *Amministrazioni locali* (45,59%, pari a migl. di euro 112.561.660) 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 euro 90.164.897 ed incidono per il 36,5% 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 euro 10.180.537 e rappresentano il 4,12% 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** (tav. 16) ed **Altri trasferimenti in conto capitale** (tav. 17). I primi, pari a migl. di euro 26.350.682, rappresentano risorse destinate a finanziare progetti ed investimenti dei soggetti destinatari dei trasferimenti, i secondi, pari a migl. di euro 11.739.092, rappresentano risorse destinate al ripianamento di debiti pregressi dei soggetti beneficiari o ad altri trasferimenti in conto capitale.

**BUDGET DELLO STATO 2010**  
**Dettaglio della voce: Trasferimenti correnti**

Tavola 15

(migliaia di €)

|   | Totale 2010        |                         |                       |
|---|--------------------|-------------------------|-----------------------|
|   | IMPORTI            | % sul totale intermedio | % sul totale generale |
| <b>Amministrazioni Centrali</b>   |                    |                         |                       |
| Assemblee legislative   | 1.531.008          | 15,04                   | 0,62                  |
| Corte Costituzionale  | 52.700             | 0,52                    | 0,02                  |
| Presidenza della Repubblica   | 228.256            | 2,24                    | 0,09                  |
| Consiglio Nazionale dell'Economia e del Lavoro                                      | 18.000             | 0,18                    | 0,01                  |
| Consiglio Superiore della Magistratura  | 34.680             | 0,34                    | 0,01                  |
| Consiglio di Stato e Tribunali Amministrativi Regionali                             | 194.105            | 1,91                    | 0,08                  |
| Corte dei conti   | 300.000            | 2,95                    | 0,12                  |
| Presidenza del Consiglio dei Ministri   | 1.317.272          | 12,94                   | 0,53                  |
| Agenzie   | 239.757            | 2,36                    | 0,10                  |
| Agenzie fiscali   | 4.306.056          | 42,30                   | 1,74                  |
| Autorita  | 37.523             | 0,37                    | 0,02                  |
| Altri enti produttori di servizi economici e di regolazione dell'attività economica | 823.333            | 8,09                    | 0,33                  |
| Enti produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali                    | 607.045            | 5,96                    | 0,25                  |
| Enti di ricerca   | 490.803            | 4,82                    | 0,20                  |
| <b>Totale Trasferimenti correnti ad Amministrazioni Centrali</b>                    | <b>10.180.537</b>  | <b>100,00</b>           | <b>4,12</b>           |
| <b>Amministrazioni locali</b>   |                    |                         |                       |
| Regioni   | 96.627.819         | 85,84                   | 39,12                 |
| Comuni e province   | 15.302.070         | 13,59                   | 6,19                  |
| Enti produttori di servizi sanitari   | 318.331            | 0,28                    | 0,13                  |
| Enti locali produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali             | 313.439            | 0,28                    | 0,13                  |
| <b>Totale Trasferimenti correnti ad Amministrazioni locali</b>                      | <b>112.561.660</b> | <b>100,00</b>           | <b>45,57</b>          |
| <b>Trasferimenti correnti ad Università statali</b>                                 | <b>7.327.242</b>   | <b>100,00</b>           | <b>2,97</b>           |
| <b>Trasferimenti correnti ad Enti di previdenza</b>                                 | <b>90.164.897</b>  | <b>100,00</b>           | <b>36,50</b>          |
| <b>Famiglie e istituzioni sociali private</b>                                       |                    |                         |                       |
| Prestazioni di assistenza sociale in denaro   | 1.002.605          | 26,39                   | 0,41                  |
| Altre prestazioni sociali in denaro   | 183.291            | 4,82                    | 0,07                  |
| Trasferimenti di assistenza sociale in natura                                       | 168.153            | 4,43                    | 0,07                  |
| Altri trasferimenti sociali in natura   | 154.169            | 4,06                    | 0,06                  |
| Altri trasferimenti a famiglie  | 647.336            | 17,04                   | 0,26                  |
| Altri trasferimenti a istituzioni sociali private                                   | 1.643.701          | 43,26                   | 0,67                  |
| <b>Totale Trasferimenti correnti a Famiglie e istituzioni sociali private</b>       | <b>3.799.256</b>   | <b>100,00</b>           | <b>1,54</b>           |
| <b>Imprese</b>  |                    |                         |                       |
| Contributi alle importazioni  | 30.832             | 0,72                    | 0,01                  |
| Altri contributi ai prodotti  | 2.217.221          | 51,81                   | 0,90                  |
| Contributi in conto interessi   | 378.641            | 8,85                    | 0,15                  |
| Altri contributi alla produzione  | 1.319.387          | 30,83                   | 0,53                  |
| Altri trasferimenti a imprese   | 333.412            | 7,79                    | 0,13                  |
| <b>Totale Trasferimenti correnti a Imprese</b>                                      | <b>4.279.495</b>   | <b>100,00</b>           | <b>1,73</b>           |
| <b>Ester</b>  |                    |                         |                       |
| Unione Europea  | 43.112             | 0,23                    | 0,02                  |
| Risorse proprie CEE   | 17.200.000         | 91,94                   | 6,96                  |
| Altri trasferimenti all'estero  | 1.465.242          | 7,83                    | 0,59                  |
| <b>Totale Trasferimenti correnti a Ester</b>  | <b>18.708.354</b>  | <b>100,00</b>           | <b>7,57</b>           |
| <b>TOTALE GENERALE</b>  | <b>247.021.441</b> | <b>100,00</b>           | <b>100,00</b>         |

Tavola 16

**BUDGET DELLO STATO 2010****Dettaglio della voce: Contributi agli investimenti**

(migliaia di €)

|  | Totale 2010       |                         |                       |
|--|-------------------|-------------------------|-----------------------|
|  | IMPORTI           | % sul totale intermedio | % sul totale generale |
| <b>Amministrazioni Centrali</b>  |                   |                         |                       |
| Agenzie  | 26.720            | 0,34                    | 0,10                  |
| Agenzie fiscali  | 18.700            | 0,24                    | 0,07                  |
| Altri enti produttori di servizi economici e di regolazione dell'attività economica  | 5.553.139         | 71,40                   | 21,07                 |
| Enti produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali                     | 105.614           | 1,36                    | 0,40                  |
| Enti di ricerca  | 2.072.979         | 26,65                   | 7,87                  |
| <b>Totale Contributi agli investimenti ad Amministrazioni Centrali</b>               | <b>7.777.151</b>  | <b>100,00</b>           | <b>29,51</b>          |
| <b>Enti ed Amministrazioni locali</b>  |                   |                         |                       |
| Regioni  | 5.317.485         | 67,29                   | 20,18                 |
| Comuni e province  | 2.144.358         | 27,14                   | 8,14                  |
| Enti produttori di servizi sanitari  | 6.454             | 0,08                    | 0,02                  |
| Enti locali produttori di servizi economici e di regolazione dell'attività economica | 429.830           | 5,44                    | 1,63                  |
| Enti locali produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali              | 4.014             | 0,05                    | 0,02                  |
| <b>Totale Contributi agli investimenti ad Enti ed Amministrazioni locali</b>         | <b>7.902.141</b>  | <b>100,00</b>           | <b>29,99</b>          |
| <b>Contributi agli investimenti ad Università statali</b>                            | <b>77.251</b>     | <b>100,00</b>           | <b>0,29</b>           |
| <b>Contributi agli investimenti ad Enti di previdenza</b>                            | <b>954.683</b>    | <b>100,00</b>           | <b>3,62</b>           |
| <b>Contributi agli investimenti ad Famiglie e istituzioni sociali private</b>        | <b>45.695</b>     | <b>100,00</b>           | <b>0,17</b>           |
| <b>Imprese</b>   |                   |                         |                       |
| Private  | 5.105.576         | 56,48                   | 19,38                 |
| Pubbliche  | 3.933.904         | 43,52                   | 14,93                 |
| <b>Totale Contributi agli investimenti ad Imprese</b>                                | <b>9.039.480</b>  | <b>100,00</b>           | <b>34,30</b>          |
| <b>Estero</b>  |                   |                         |                       |
| Unione Europea   | 163.522           | 29,50                   | 0,62                  |
| Altri trasferimenti all'estero   | 390.759           | 70,50                   | 1,48                  |
| <b>Totale Contributi agli investimenti ad Estero</b>                                 | <b>554.281</b>    | <b>100,00</b>           | <b>2,10</b>           |
| <b>TOTALE GENERALE</b>   | <b>26.350.682</b> | <b>100,00</b>           | <b>100,00</b>         |

Tavola 17

**BUDGET DELLO STATO 2010****Dettaglio della voce: Altri trasferimenti in c/capitale**

(migliaia di €)

|  | Totale 2010       |                         |                       |
|--|-------------------|-------------------------|-----------------------|
|  | IMPORTI           | % sul totale intermedio | % sul totale generale |
| <b>Amministrazioni pubbliche</b>   |                   |                         |                       |
| Ripiano debiti pregressi   | 2.072.794         | 95,85                   | 17,66                 |
| Altri  | 89.677            | 4,15                    | 0,76                  |
| <b>Totale Altri trasferimenti in c/capitale ad Amministrazioni pubbliche</b>             | <b>2.162.471</b>  | <b>100,00</b>           | <b>18,42</b>          |
| <b>Famiglie e istituzioni sociali private</b>  |                   |                         |                       |
| Famiglie e istituzioni sociali private   | 10.586            | 100,00                  | 0,09                  |
| <b>Totale Altri trasferimenti in c/capitale a Famiglie e istituzioni sociali private</b> | <b>10.586</b>     | <b>100,00</b>           | <b>0,09</b>           |
| <b>Imprese</b>   |                   |                         |                       |
| Altri  | 102.648           | 100,00                  | 0,87                  |
| <b>Totale Altri trasferimenti in c/capitale a Imprese</b>                                | <b>102.648</b>    | <b>100,00</b>           | <b>0,87</b>           |
| <b>Somme non altrove classificate</b>  | <b>9.463.387</b>  | <b>100,00</b>           | <b>80,61</b>          |
| <b>TOTALE GENERALE</b>   | <b>11.739.092</b> | <b>100,00</b>           | <b>100,00</b>         |

**2.2.3 - Considerazioni sulla composizione dei Costi 2010 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 47,73% 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.

Tavola 18

**BUDGET DELLO STATO 2010**  
**Riepilogo dei costi per Amministrazione centrale**

(migliaia di €)

| COSTO DEL PERSONALE (A)  | COSTI DI GESTIONE (B) | COSTI STRAORDINARI E SPECIALI (C) | AMMORTAMENTI (D) | TOTALE COSTI PROPRI (E=A+B+C+D) | % sul totale generale costi propri (F=E/tot col E) | % sul totale costi propri (G=E/M) | TOTALE COSTI DISLOCATI (H) | % sul totale generale costi propri (I=F-E/tot col E) | % sul totale costi propri (G=E/M) | TOTALE COSTI (M=E+H) | % sul totale generale (N=M/tot col M) |               |
|--|-----------------------|-----------------------------------|------------------|---------------------------------|--|-----------------------------------|----------------------------|--|-----------------------------------|----------------------|---------------------------------------|---------------|
| MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE                          | 4.259.257             | 558.530                           | 904.914          | 145.339                         | 5.868.040  | 6,37                              | 3,56                       | 159.085.824  | 55,80                             | 96,44                | 164.953.864                           | 43,74         |
| MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO                               | 183.950               | 42.324                            | 293              | 7.507                           | 234.074  | 0,25                              | 2,48                       | 9.197.307  | 3,23                              | 97,52                | 9.431.380                             | 2,50          |
| MINISTERO DEL LAVORO, DELLA SALUTE E DELLE POLITICHE SOCIALI     | 595.083               | 134.167                           | 417              | 11.069                          | 740.737  | 0,80                              | 0,91                       | 81.092.142   | 28,44                             | 99,09                | 81.832.879                            | 21,70         |
| MINISTERO DELLA GIUSTIZIA  | 5.787.285             | 1.827.981                         | 9.981            | 138.489                         | 7.763.737  | 8,43                              | 94,16                      | 481.818  | 0,17                              | 5,84                 | 8.245.554                             | 2,19          |
| MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI                                    | 931.876               | 170.524                           | 1.879            | 20.881                          | 1.125.159  | 1,22                              | 52,60                      | 1.014.086  | 0,36                              | 47,40                | 2.139.246                             | 0,57          |
| MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA      | 42.955.088            | 962.609                           | 925              | 16.446                          | 43.935.068   | 47,73                             | 81,04                      | 10.277.903   | 3,60                              | 18,96                | 54.212.971                            | 14,37         |
| MINISTERO DELL'INTERNO   | 7.990.928             | 1.137.707                         | 15.835           | 223.350                         | 9.367.820  | 10,18                             | 35,71                      | 16.865.397   | 5,92                              | 64,29                | 26.233.216                            | 6,96          |
| MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE | 65.699                | 76.346                            | 850              | 942                             | 143.836  | 0,16                              | 27,52                      | 378.909  | 0,13                              | 72,48                | 522.746                               | 0,14          |
| MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI                   | 932.890               | 207.614                           | 769              | 3.121                           | 1.144.394  | 1,24                              | 17,70                      | 5.320.251  | 1,87                              | 82,30                | 6.464.644                             | 1,71          |
| MINISTERO DELLA DIFESA   | 14.680.973            | 4.316.557                         | 44.047           | 890.222                         | 19.931.799   | 21,65                             | 98,73                      | 257.199  | 0,09                              | 1,27                 | 20.188.998                            | 5,35          |
| MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI        | 619.819               | 73.752                            | 533              | 18.586                          | 712.691  | 0,77                              | 57,44                      | 528.017  | 0,19                              | 42,56                | 1.240.708                             | 0,33          |
| MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI                    | 923.703               | 146.314                           | 595              | 13.862                          | 1.084.474  | 1,18                              | 63,91                      | 612.361  | 0,21                              | 36,09                | 1.696.835                             | 0,45          |
| <b>TOTALE GENERALE</b>   | <b>79.926.551</b>     | <b>9.654.426</b>                  | <b>981.036</b>   | <b>1.489.815</b>                | <b>92.051.828</b>                                  | <b>100,00</b>                     | <b>24,41</b>               | <b>285.111.215</b>                                   | <b>100,00</b>                     | <b>75,59</b>         | <b>377.163.043</b>                    | <b>100,00</b> |