

Nella tabella sottostante sono elencati, distinte per Amministrazione, gli scostamenti, relativi al macroaggregato considerato, nel triennio di previsione.

Costo del personale scostamenti fra le previsioni di costo 2011, 2012 e 2013 (in migliaia di €)

	Budget 2011	Budget 2012	Budget 2013	Scostamento Budget 2011 - Budget 2012		Scostamento Budget 2011 - Budget 2013	
				valore assoluto	%	valore assoluto	%
	76.724.865	75.801.552	75.449.389	-923.313	(1,20)	(1.275.476)	(1,66)
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	4.200.989	4.200.066	4.198.382	(923)	(0,02)	(2.607)	(0,06)
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	197.902	193.622	193.240	(4.280)	(2,16)	(4.662)	(2,36)
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	386.221	385.982	386.207	(239)	(0,06)	(14)	(0,00)
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	5.571.224	5.571.558	5.571.558	334	0,01	334	0,01
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI	839.307	839.402	839.402	95	0,01	95	0,01
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	39.968.478	38.820.776	38.507.210	(1.147.702)	(2,87)	(1.461.268)	(3,66)
MINISTERO DELL'INTERNO	8.028.906	8.028.906	8.017.015	0	0,00	(11.891)	(0,15)
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	65.038	65.079	65.079	41	0,06	41	0,06
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	928.951	928.951	928.951	0	0,00	0	0,00
MINISTERO DELLA DIFESA	14.824.643	15.056.299	15.033.851	231.656	1,56	209.208	1,41
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	684.067	682.855	683.918	(1.212)	(0,18)	(149)	(0,02)
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	843.527	842.444	839.282	(1.083)	(0,13)	(4.245)	(0,50)
MINISTERO DELLA SALUTE	185.612	185.612	185.294	0	0,00	(318)	(0,17)

Nello schema seguente sono evidenziate, distinte per Amministrazione, le variazioni rispetto agli anni precedenti relative al macroaggregato in esame.

Costo del personale confronto con il Budget Rivisto 2010 e il Consuntivo 2009 (in migliaia di €)

	Budget LB	Budget Rivisto	Consuntivo	Scostamento Budget LB 2011 - Budget Rivisto 2010		Scostamento Budget LB 2011 - Consuntivo 2009	
	2011	2010	2009	valore assoluto	%	valore assoluto	%
BUDGET DELLO STATO 2011	76.724.863	78.852.539	79.994.933	-2.127.676	(2,70)	-3.270.070	(4,09)
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	4.200.989	4.289.682	4.491.602	-88.693	(2,07)	-290.613	(6,47)
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	197.902	178.115	172.947	19.787	11,11	24.955	14,43
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI *	386.221	403.837	596.562	-17.617	(4,36)	-210.342	(0,35)
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	5.571.224	5.657.270	5.596.173	-86.047	(1,52)	-24.950	(0,45)
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI	839.307	936.862	921.343	-97.555	(10,41)	-82.036	(8,90)
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	39.968.478	42.154.462	43.067.695	-2.185.984	(5,19)	-3.099.217	(7,20)
MINISTERO DELL'INTERNO	8.028.906	7.830.175	7.764.497	198.730	2,54	264.409	3,41
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	65.038	57.752	62.238	7.287	12,62	2.800	4,50
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	928.951	902.428	870.287	26.523	2,94	58.664	6,74
MINISTERO DELLA DIFESA	14.824.643	14.871.157	15.079.251	-46.514	(0,31)	-254.608	(1,69)
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	684.067	538.303	577.727	145.764	27,08	106.340	18,41
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	843.527	851.377	794.612	-7.850	(0,92)	48.915	6,16
MINISTERO DELLA SALUTE	185.612	181.119		4.493	2,48	185.612	

* Il totale dei costi dell'anno 2009 inerente il Ministero del Lavoro e delle politiche sociali comprende anche quelli del Ministero della Salute

Le Tavola 11, 12 e 13 che seguono, analizzano il costo del personale distinto per Amministrazione centrale ed in particolare: gli anni persona previsti, l'incidenza degli Altri costi del personale e delle Retribuzioni sul totale dei costi del personale, l'incidenza del lavoro straordinario sul totale delle Retribuzioni ed i costi medi delle retribuzioni ordinarie (rapporto fra costo delle retribuzioni e anni persona), per il Budget annuale 2011.

BUDGET DELLO STATO 2011
Composizione del Costo del Personale dell'anno 2011 per Amministrazione centrale
(in Euro)

Amministrazioni Centrali	ANNI PERSONA		COSTO DEL PERSONALE		RETRIBUZIONI		ALTRI COSTI DEL PERSONALE	
	dati previsti	incidenza %	dati previsti	incidenza %	dati previsti	incidenza %	dati previsti	incidenza %
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	75.794	4,40	4.200.988.969	5,48	4.115.295.806	5,45	85.693.163	7,23
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	3.615	0,21	197.902.283	0,26	184.383.583	0,24	13.518.700	1,14
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	8.563	0,50	386.220.605	0,50	376.745.759	0,50	9.474.846	0,80
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	98.429	5,72	5.571.223.613	7,26	5.496.406.321	7,28	74.817.292	6,32
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI	8.970	0,52	839.306.796	1,09	440.171.064	0,58	399.135.732	33,70
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	990.643	57,53	39.968.477.693	52,09	39.731.906.243	52,60	236.571.450	19,97
MINISTERO DELL'INTERNO	166.432	9,66	8.028.905.798	10,46	7.892.402.603	10,45	136.503.195	11,52
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	1.076	0,06	65.038.489	0,08	62.382.912	0,08	2.655.577	0,22
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	20.042	1,16	928.950.784	1,21	916.147.351	1,21	12.803.433	1,08
MINISTERO DELLA DIFESA	313.422	18,20	14.824.642.724	19,32	14.638.456.136	19,38	186.186.588	15,72
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	11.755	0,68	684.066.913	0,89	671.041.920	0,89	13.024.993	1,10
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	20.115	1,17	843.526.825	1,10	832.563.349	1,10	10.963.476	0,93
MINISTERO DELLA SALUTE	3.240	0,19	185.611.689	0,24	182.500.870	0,24	3.110.819	0,26
TOTALE GENERALE	1.722.096	100,00	76.724.863.182	100,00	75.540.403.918	100,00	1.184.459.264	100,00

BUDGET DELLO STATO 2011
Analisi delle Retribuzioni ordinarie/straordinarie dell'anno 2011 per Amministrazione centrale
(in Euro)

Amministrazioni Centrali	Anni Persona	Incidenza % sul totale generale Anni Persona	Costo delle Retribuzioni del lavoro ordinario	Costo delle Retribuzioni del lavoro straordinario	Totale costo delle Retribuzioni	Incidenza % costo del lavoro straordinario
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	75.794	4,40	3.895.348.101	219.947.705	4.115.295.806	5,34
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	3.615	0,21	182.402.842	1.980.741	184.383.583	1,07
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	8.563	0,50	371.615.442	5.130.317	376.745.759	1,36
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	98.429	5,72	5.371.242.048	125.164.273	5.496.406.321	2,28
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI	8.970	0,52	439.767.991	403.074	440.171.064	0,09
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	990.643	57,53	39.730.930.018	976.225	39.731.906.243	0,00
MINISTERO DELL'INTERNO	166.432	9,66	7.519.633.282	372.769.320	7.892.402.603	4,72
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	1.076	0,06	60.064.060	2.318.853	62.382.912	3,72
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	20.042	1,16	898.360.772	17.786.579	916.147.351	1,94
MINISTERO DELLA DIFESA	313.422	18,20	14.164.195.917	474.260.220	14.638.456.136	3,24
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	11.755	0,68	661.940.316	9.101.604	671.041.920	1,36
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	20.115	1,17	829.146.539	3.416.809	832.563.349	0,41
MINISTERO DELLA SALUTE	3.240	0,19	181.327.850	1.173.021	182.500.870	0,64
TOTALE GENERALE	1.722.096	100,00	74.305.975.177	1.234.428.741	75.540.403.918	1,63

BUDGET DELLO STATO 2011
Analisi dei costi medi delle Retribuzioni ordinarie dell'anno 2011 per Amministrazione centrale
(in Euro)

Amministrazioni Centrali	Budget 2010		
	Anni Persona (A)	Costo Retribuzioni lavoro ordinario (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	79.433	4.111.137.066	51.756
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	3.553	197.862.688	55.682
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	8.964	395.791.134	44.155
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	100.659	5.584.708.781	55.481
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI	9.101	458.830.013	50.413
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	1.078.046	42.686.230.607	39.596
MINISTERO DELL'INTERNO	164.473	7.408.856.191	45.046
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	1.106	60.971.223	55.128
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	20.627	901.233.066	43.691
MINISTERO DELLA DIFESA	313.841	13.957.765.210	44.474
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	12.523	593.334.417	47.380
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	21.277	943.247.675	44.331
MINISTERO DELLA SALUTE	3.326	184.194.858	55.374
TOTALE GENERALE	1.816.930	77.484.162.927	42.646

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 per il 2011 è pari a migl. di euro 8.587.811; tale valore, che diminuisce nel 2012 (-2,46%), subisce, viceversa, un significativo incremento nel 2013 (7,83%) principalmente riferibile alla voce **Beni di consumo** (25,33%).

Nel triennio in esame, per i **Costi di gestione**, si prevede una consistente diminuzione sia rispetto al Budget 2010 sia relativamente al Consuntivo 2009 in conseguenza delle misure di contenimento della spesa di funzionamento delle amministrazioni.

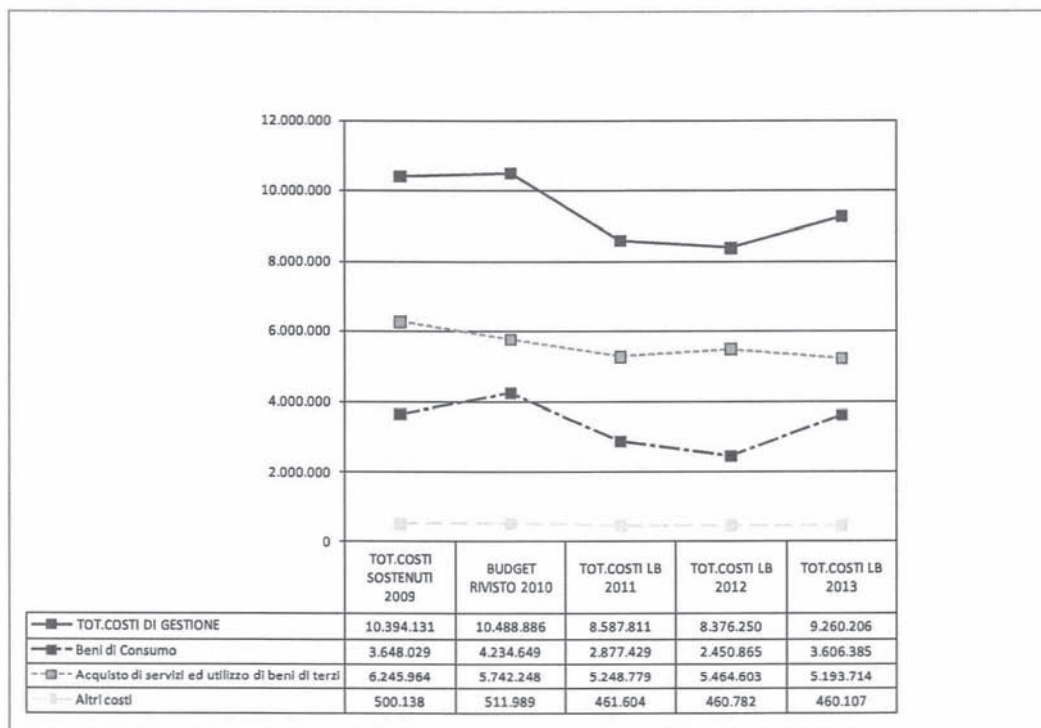
Nell'ambito di tale aggregato la componente **Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi**, che per il 2011 è pari a migl. di euro 5.248.779, non rileva sostanziali variazioni negli anni successivi al primo. Tale voce comprende i costi per *Consulenza, Prestazioni professionali e specialistiche 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 rappresenta la componente più rilevante del macroaggregato, incidendo per il 61% circa sui **Costi di Gestione** per tutti e tre gli anni considerati.

I **Beni di consumo**, ulteriormente articolati in *Carta, cancelleria e stampati, Giornali e pubblicazioni, Materiali e accessori ed Armi e armamenti e mezzi per la difesa* presentano una previsione per il 2011 pari a migl. di euro 2.877.429, per il 2012 pari a migl. di euro 2.450.865 (in diminuzione rispetto all'anno precedente del 14,82%) e per l'anno 2013 pari a migl. di euro 3.606.385 (in aumento rispetto al 2011 del 25,33%). Tale andamento è riconducibile ai costi registrati dal Ministero della Difesa per la voce *Armi ed armamenti e mezzi per la difesa*.

L'aggregato **Altri costi**, che comprende voci di costo residuali quali *Costi amministrativi, Imposte e Tasse* si attesta per il 2011 in complessivi migl. di euro 461.604 e non presenta variazioni significative nel biennio successivo.

Nello schema sottostante si evidenzia l'andamento di tali costi a partire dal 2009:

Andamento dei costi di gestione relativi alle Amministrazioni centrali dal 2009 (migl. di €)



Nella tabella seguente sono elencati, distinti per Amministrazione, gli scostamenti relativi al macroaggregato considerato nel triennio di previsione.

Costi di gestione: scostamenti fra le previsioni di costo 2011, 2012 e 2013 (in migliaia di €)

	Budget 2011	Budget 2012	Budget 2013	Scostamento Budget 2011 - Budget 2012		Scostamento Budget 2011 - Budget 2013	
				valore assoluto	%	valore assoluto	%
					8.587.812	8.376.250	9.260.205
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	604.017	603.694	603.694	(323)	(0,05)	(323)	(0,05)
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	35.926	31.037	31.036	(4.889)	(13,61)	(4.890)	(13,61)
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	50.400	50.692	50.597	292	0,58	197	0,39
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	1.697.192	1.695.625	1.695.768	(1.567)	(0,09)	(1.424)	(0,08)
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI	142.879	143.045	143.531	166	0,12	652	0,46
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	934.048	933.403	933.403	(645)	(0,07)	(645)	(0,07)
MINISTERO DELL'INTERNO	977.720	974.336	974.567	(3.384)	(0,35)	(3.153)	(0,32)
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	65.490	65.506	65.474	16	0,02	(16)	(0,02)
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	162.281	163.059	168.656	778	0,48	6.375	3,93
MINISTERO DELLA DIFESA	3.620.721	3.422.196	4.299.887	(198.525)	(5,48)	679.166	18,76
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	62.219	62.139	62.139	(80)	(0,13)	(80)	(0,13)
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	144.568	144.368	144.615	(200)	(0,14)	47	0,03
MINISTERO DELLA SALUTE	90.351	87.150	86.838	(3.201)	(3,54)	(3.513)	(3,89)

Nello schema che segue sono evidenziate, distinte per Amministrazione, le variazioni rispetto agli anni precedenti relative al macroaggregato in esame.

Costi di gestione confronto con il budget Rivisto 2010 e il Consuntivo 2009 (in migliaia di €)

	Budget LB 2011	Budget Rivisto 2010	Consuntivo 2009	Scostamento Budget LB 2011 - Budget Rivisto 2010		Scostamento Budget LB 2011 - Consuntivo 2009	
				valore assoluto	%	valore assoluto	%
					8.587.811	10.488.886	10.394.130
BUDGET DELLO STATO 2011	8.587.811	10.488.886	10.394.130	-1.901.075	(22,12)	-1.806.315	(21,28)
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	604.017	538.797	704.341	65.220	12,10	-100.324	(14,24)
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	35.926	34.009	36.737	1.917	5,64	-811	(2,21)
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI *	50.400	117.678	298.254	-67.278	(57,17)	-147.854	(0,83)
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	1.697.192	1.777.973	1.757.130	-80.781	(4,54)	-59.938	(3,41)
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI	142.879	164.540	183.187	-21.661	(13,16)	-40.308	(22,00)
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	934.048	783.060	898.563	150.988	19,28	35.485	3,95
MINISTERO DELL'INTERNO	977.720	940.913	1.151.340	36.806	3,91	-173.620	(15,08)
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	65.490	78.930	80.253	-13.441	(17,03)	-14.763	(18,40)
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	162.281	196.882	212.085	-34.601	(17,57)	-49.803	(23,48)
MINISTERO DELLA DIFESA	3.620.721	5.443.323	4.859.768	-1.822.602	(33,48)	-1.239.047	(25,50)
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	62.219	73.051	67.832	-10.831	(14,83)	-5.613	(8,27)
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	144.568	152.938	144.642	-8.370	(5,47)	-74	(0,05)
MINISTERO DELLA SALUTE	90.351	186.792		-96.442	(51,63)	90.351	

* Il totale dei costi dell'anno 2009 inerente il Ministero del Lavoro e delle politiche sociali comprende anche quelli del Ministero della Salute

c. L'AGGREGATO "COSTI STRAORDINARI E SPECIALI"

L'aggregato **Costi straordinari e speciali**, il cui valore complessivo per il 2011 è pari a migl. di euro 1.164.855, non rileva significativi scostamenti per il 2012 e 2013 e racchiude

le voci *Esborso da contenzioso*, *Costi straordinari* e *Servizi finanziari*, che, per la loro particolare natura, non risultano agevolmente quantificabili in sede previsionale.

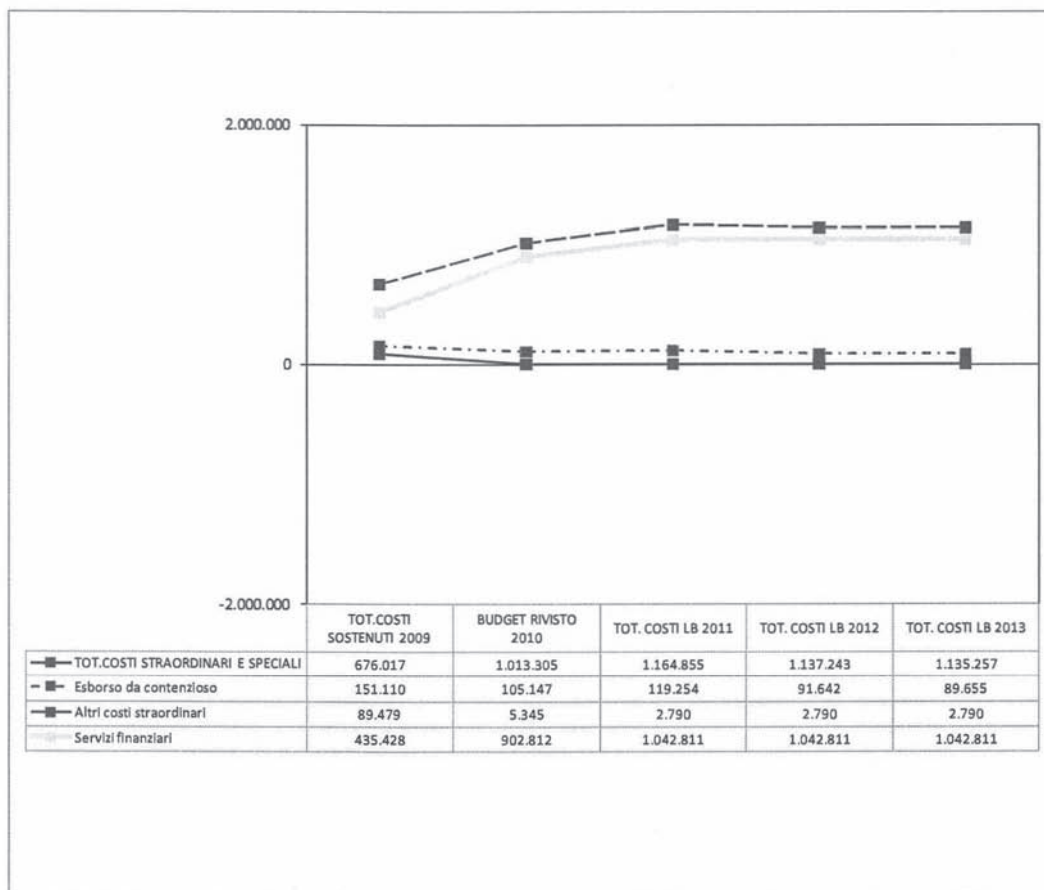
La voce *Esborso da contenzioso* fa riferimento ai costi che un'Amministrazione sostiene a seguito di sentenze definitive di cause amministrative o civili che la vedono coinvolta. Le previsioni, per i tre anni in esame, sono definite in via di stima anche sulla base dei procedimenti in corso.

La voce *Costi Straordinari* fa riferimento a oneri quali, ad es., minusvalenze da alienazioni, perdite su cambi, insussistenze, oneri derivanti da rapporti con terzi, che di solito si manifestano in corso d'esercizio e sono rappresentati solo in sede di consuntivo.

La voce *Servizi finanziari* prevede costi per migl. di euro 1.042.811, per ciascun anno del triennio ed è destinata ad accogliere le prestazioni di servizi di natura strettamente finanziaria (compensi ai Centri di assistenza fiscale ed a Equitalia S.p.A., i rimborsi ai concessionari delle spese per le procedure esecutive, le imposte sui beni demaniali, i costi per lo stoccaggio delle monete, per la somma da corrispondere alle Poste S.p.A. per il servizio di tesoreria e per il regolamento dei rapporti derivanti da cessazioni di valuta per il fabbisogno delle Amministrazioni dello Stato e compensi dovuti alla Banca d'Italia per il servizio di tesoreria, ed a Fintecna) che, pur rientrando nelle attività istituzionali del Ministero dell'Economia e delle finanze, non possono essere considerati costi di funzionamento. Rispetto alle fasi precedenti si registra un sostanziale incremento che deriva dalla generale difficoltà di formularne le previsioni.

L'andamento dei costi del macroaggregato è rappresentato nello schema sottostante a partire dal 2009.

Andamento dei costi straordinari e speciali delle Amministrazioni centrali dal 2009 (migl. di €)



Nella tabella di seguito esposta sono elencate, distinte per Amministrazione, gli scostamenti relativi al macroaggregato considerato nel triennio di previsione.

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Costi straordinari e speciali: scostamenti fra le previsioni di costo 2011, 2012 e 2013 (in migliaia di €)

	Budget 2011	Budget 2012	Budget 2013	Scostamento Budget 2011 - Budget 2012		Scostamento Budget 2012 - Budget 2013	
				valore assoluto	%	valore assoluto	%
					1.164.855	1.137.242	1.135.255
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	1.088.937	1.063.873	1.063.873	(25.064)	(2,30)	(25.064)	(2,30)
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	393	398	398	5	1,27	5	1,27
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	569	569	569	0	0,00	0	0,00
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	6.359	6.359	6.359	0	0,00	0	0,00
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI	1.105	1.123	1.123	18	1,63	18	1,63
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	597	597	597	0	0,00	0	0,00
MINISTERO DELL'INTERNO	24.594	24.594	24.594	0	0,00	0	0,00
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	0	0	0	0	0,00	0	0,00
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	792	792	792	0	0,00	0	0,00
MINISTERO DELLA DIFESA	37.504	35.001	33.014	(2.503)	(6,67)	(4.490)	(11,97)
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	3.113	3.044	3.044	(69)	(2,22)	(69)	(2,22)
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	843	843	843	0	0,00	0	0,00
MINISTERO DELLA SALUTE	49	49	49	0	0,00	0	0,00

Nello schema seguente sono evidenziate, distinte per Amministrazione, le variazioni rispetto agli anni precedenti relative al macroaggregato in esame.

Costi straordinari e speciali: confronto con il Budget Rivisto 2010 e il Consuntivo 2009 (in migliaia di €)

	Budget LB 2011	Budget Rivisto 2010	Consuntivo 2009	Scostamento Budget LB 2011 - Budget Rivisto 2010		Scostamento Budget LB 2011 - Consuntivo 2009	
				valore assoluto	%	valore assoluto	%
					1.164.855	1.013.305	676.017
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	1.088.937	917.215	449.850	171.722	18,72	639.086	142,07
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	393	5.357	823	-4.964	(92,66)	-430	(52,27)
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI *	569	593	8.688	-23	(3,95)	-8.118	(0,93)
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	6.359	6.068	51.513	291	4,80	-45.154	(87,65)
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI	1.105	4.478	1.958	-3.373	(75,32)	-852	(43,54)
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	597	2.756	11.218	-2.159	(78,33)	-10.621	(94,68)
MINISTERO DELL'INTERNO	24.594	28.055	22.240	-3.461	(12,34)	2.354	10,58
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE		36	310	-36	(100,00)	-310	(100,00)
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	792	870	77.396	-79	(9,06)	-76.605	(98,98)
MINISTERO DELLA DIFESA	37.504	34.079	47.898	3.425	10,05	-10.394	(21,70)
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	3.113	3.157	3.503	-44	(1,39)	-390	(11,15)
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	843	1.457	620	-614	(42,13)	223	36,02
MINISTERO DELLA SALUTE	49	9.184		-9.135	(99,47)	49	

* Il totale dei costi dell'anno 2009 inerente il Ministero del Lavoro e delle politiche sociali comprende anche quelli del Ministero della Salute

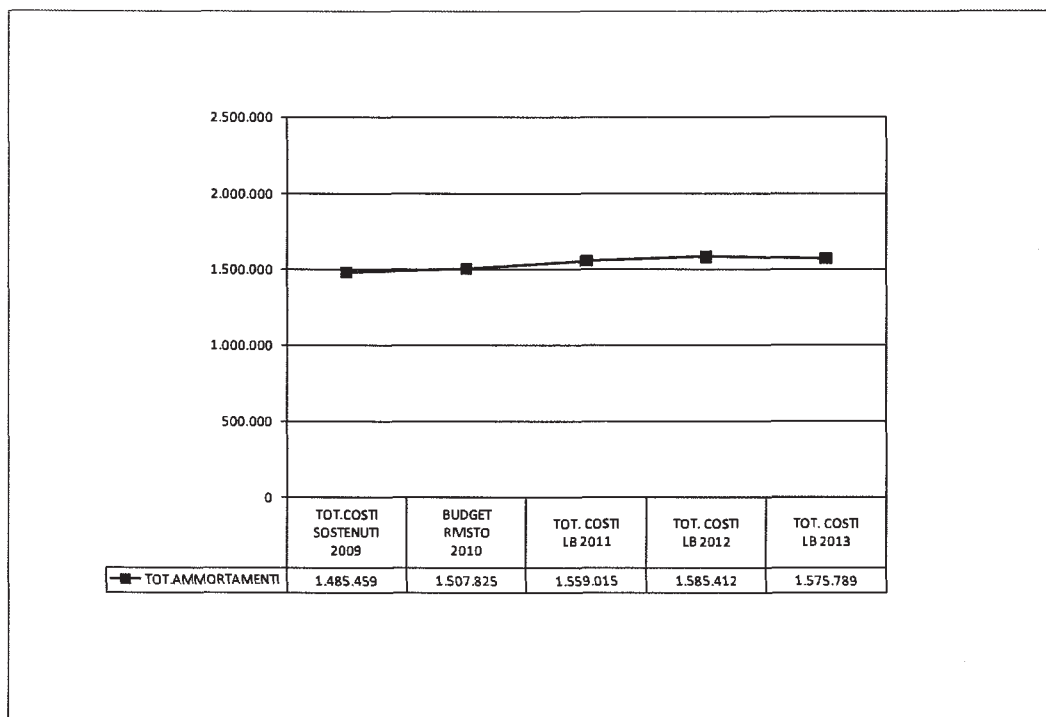
d. L'AGGREGATO "AMMORTAMENTI"

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 per il 2011 ammonta a migl. di euro 1.559.015, per il 2012 a migl. di euro 1.585.412 e per il 2013 a migl. di euro 1.575.789, generalmente in aumento rispetto agli anni 2009 e 2010.

Tali valori, come anticipato, non includono i mezzi e gli armamenti della Difesa, che sono viceversa inclusi nei **beni di consumo**, così come non ne fanno parte le quote di ammortamento dei beni durevoli acquisiti e delle manutenzioni straordinarie realizzate antecedentemente all'anno 2000.

Il prospetto sottostante mostra l'andamento di questa tipologia di costi a partire dal 2009:

Andamento degli Ammortamenti delle Amministrazioni centrali a partire dal 2009 (migl. di €)



Nella tabella di seguito esposta sono elencati, distinti per Amministrazione, gli scostamenti relativi al macroaggregato considerato nel triennio di previsione.

Ammortamenti: scostamenti fra le previsioni di costo 2011, 2012 e 2013 (in migliaia di €)

	Budget 2011	Budget 2012	Budget 2013	Scostamento Budget 2011 - Budget 2012		Scostamento Budget 2011 - Budget 2013	
				valore assoluto	%	valore assoluto	%
	1.559.016	1.585.413	1.575.788	26.397	1,69	16.772	1,08
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	147.654	160.831	163.442	13.177	8,92	15.788	10,69
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	3.434	4.835	6.228	1.401	40,80	2.794	81,36
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	4.414	5.226	5.963	812	18,40	1.549	35,09
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	131.672	132.141	132.528	469	0,36	856	0,65
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI	18.085	17.627	17.426	(458)	(2,53)	(659)	(3,64)
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	12.818	10.534	9.975	(2.284)	(17,82)	(2.843)	(22,18)
MINISTERO DELL'INTERNO	205.359	203.903	193.032	(1.456)	(0,71)	(12.327)	(6,00)
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	1.163	905	675	(258)	(22,18)	(488)	(41,96)
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	6.526	7.545	8.259	1.019	15,61	1.733	26,56
MINISTERO DELLA DIFESA	989.908	1.002.613	999.650	12.705	1,28	9.742	0,98
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	17.377	17.433	17.241	56	0,32	(136)	(0,78)
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	13.631	14.754	15.653	1.123	8,24	2.022	14,83
MINISTERO DELLA SALUTE	6.975	7.066	5.716	91	1,30	(1.259)	(18,05)

Nello schema che segue sono evidenziate, distinte per Amministrazione, le variazioni rispetto agli anni precedenti relative al macroaggregato in esame.

Ammortamenti: confronto con il Budget Rivisto 2010 e il Consuntivo 2009 (in migliaia di €)

	Budget LB 2011	Budget Rivisto 2010	Consuntivo 2009	Scostamento Budget LB 2011 - Budget Rivisto 2010		Scostamento Budget LB 2011 - Consuntivo 2009	
				valore assoluto	%	valore assoluto	%
BUDGET DELLO STATO 2011	1.559.015	1.507.825	1.485.459	51.191	3,39	73.556	4,95
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	147.653	141.514	134.042	6.139	4,34	13.611	10,15
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	3.434	6.976	8.143	-3.542	(50,78)	-4.709	(57,83)
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI *	4.414	1.638	15.792	2.776	169,50	-11.378	(0,72)
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	131.672	124.863	125.046	6.809	5,45	6.625	5,30
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI	18.085	20.962	21.244	-2.876	(13,72)	-3.158	(14,87)
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	12.818	16.606	19.819	-3.788	(22,81)	-7.000	(35,32)
MINISTERO DELL'INTERNO	205.359	197.414	197.167	7.945	4,02	8.192	4,15
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	1.163	1.372	1.123	-208	(15,19)	41	3,62
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	6.526	7.778	5.046	-1.252	(16,09)	1.481	29,35
MINISTERO DELLA DIFESA	989.908	947.457	924.641	42.451	4,48	65.267	7,06
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	17.377	17.080	19.189	296	1,73	-1.813	(9,45)
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	13.631	16.921	14.208	-3.289	(19,44)	-577	(4,06)
MINISTERO DELLA SALUTE	6.975	7.244		-269	(3,72)	6.975	

* Il totale dei costi dell'anno 2009 inerente il Ministero del Lavoro e delle politiche sociali comprende anche quelli del Ministero della Salute

I COSTI COMUNI DELLO STATO

Le tre componenti relative agli **Oneri finanziari**, ai **Costi dislocati** e ai **Fondi da assegnare** 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 previsto è pari a migl. di euro 84.242.917 per il 2011, a 89.896.734 per il 2012 ed a 93.585.956 per il 2013.

I **Costi dislocati**, cioè le risorse finanziarie trasferite dalle Amministrazioni centrali dello Stato ad altre Amministrazioni pubbliche, Enti ed 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. Tale voce risulta essere la più significativa sul totale dei costi ed il suo valore complessivo previsto si attesta su migl. di euro 282.019.827 per il 2011, 272.442.599 per il 2012 e 280.378.754 per il 2013.

I *Trasferimenti correnti*, evidenziati nella **Tavola 14**, componente preponderante dei **Costi dislocati**, rappresentano, tra l'altro, - contributi statali per il funzionamento di enti centrali a finanza derivata (organi costituzionali, agenzie, autorità, enti di ricerca, etc.); - trasferimenti correnti agli Enti di Previdenza a fini prevalentemente assistenziali; contributi statali per il funzionamento degli enti locali calcolati sulla base di parametri demografici e socio-economici; - altri contributi ordinari dello Stato versati a Regioni ed enti locali, per lo svolgimento di funzioni delegate, in base alle normative vigenti; - la quota ordinaria di compartecipazione dell'Italia al bilancio della UE; altri contributi ordinari al funzionamento di organismi internazionali ai quali l'Italia aderisce.

Oltre ai *trasferimenti correnti*, i **Costi dislocati** includono i *Contributi agli investimenti e gli Altri trasferimenti in conto capitale* che sono riportati rispettivamente nelle **Tavole 15 e 16**. I primi rappresentano risorse destinate a finanziare progetti ed investimenti dei soggetti destinatari dei trasferimenti, i secondi rappresentano risorse destinate al ripianamento di debiti pregressi dei soggetti beneficiari o ad altri trasferimenti in conto capitale.

I **Fondi da assegnare**, infine, rappresentano essenzialmente: - fondi di riserva, accantonati per coprire maggiori ed imprevedibili esigenze che si dovessero manifestare in corso d'anno; - fondi speciali, destinati a coprire esigenze di spesa derivanti da leggi in corso di approvazione; - altri fondi, ossia risorse finanziarie la cui composizione in termini di natura o di destinazione finale dipende da decisioni e atti amministrativi che saranno presi in corso d'esercizio.

Le **Tavola 17 e 18** e, in forma grafica, la **Tavola 19** 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 gli altri anni e nonostante le risuttrutturazioni organizzative, la maggior parte del totale dei costi propri delle Amministrazioni è riconducibile a soli quattro Ministeri: **Istruzione, università e ricerca, Difesa, Interno e Giustizia**, che incidono per l'87,5%.

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 46,48% 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 14/1

BUDGET DELLO STATO 2011
Dettaglio della voce: Trasferimenti correnti per l'anno 2011

(migliaia di €)

Piano dei conti	IMPORTI 2011	% sul totale intermedio	% sul totale generale
Amministrazioni Centrali			
Assemblee legislative	1.523.669	17,64	0,62
Corte Costituzionale	52.700	0,61	0,02
Presidenza della Repubblica	228.260	2,64	0,09
Consiglio Nazionale dell'Economia e del Lavoro	18.270	0,21	0,01
Consiglio Superiore della Magistratura	35.374	0,41	0,01
Consiglio di Stato e Tribunali Amministrativi Regionali	181.572	2,10	0,07
Corte dei conti	294.202	3,41	0,12
Presidenza del Consiglio dei Ministri	897.387	10,39	0,37
Agenzie	182.349	2,11	0,07
Agenzie fiscali	3.532.845	40,89	1,44
Autorita	30.196	0,35	0,01
Altri enti produttori di servizi economici e di regolazione dell'attività economica	440.786	5,10	0,18
Enti produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali	578.343	6,69	0,24
Enti di ricerca	643.116	7,44	0,26
Totale Trasferimenti correnti ad Amministrazioni Centrali	8.639.068	100,00	3,53
Amministrazioni locali			
Regioni	92.110.276	85,47	37,60
Comuni e province	15.075.070	13,99	6,15
Enti produttori di servizi sanitari	318.247	0,30	0,13
Enti locali produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali	267.148	0,25	0,11
Totale Trasferimenti correnti ad Amministrazioni locali	107.770.741	100,00	43,99
Trasferimenti correnti ad Università statali	7.426.089	100,00	3,03
Trasferimenti correnti ad Enti di previdenza	93.485.862	100,00	38,16
Famiglie e istituzioni sociali private			
Prestazioni di assistenza sociale in denaro	913.515	24,98	0,37
Altre prestazioni sociali in denaro	177.798	4,86	0,07
Trasferimenti di assistenza sociale in natura	172.506	4,72	0,07
Altri trasferimenti sociali in natura	148.966	4,07	0,06
Altri trasferimenti a famiglie	613.103	16,77	0,25
Altri trasferimenti a istituzioni sociali private	1.631.054	44,60	0,67
Totale Trasferimenti correnti a Famiglie e istituzioni sociali private	3.656.942	100,00	1,49
Imprese			
Contributi alle importazioni	30.832	0,73	0,01
Altri contributi ai prodotti	2.452.846	58,47	1,00
Contributi in conto interessi	374.268	8,92	0,15
Altri contributi alla produzione	1.168.308	27,85	0,48
Altri trasferimenti a imprese	168.668	4,02	0,07
Totale Trasferimenti correnti a Imprese	4.194.923	100,00	1,71
Estero			
Unione Europea	42.754	0,22	0,02
Risorse proprie Unione Europea	18.300.000	92,46	7,47