

Tavola 14/2

**BUDGET DELLO STATO 2011**  
**Dettaglio della voce: Trasferimenti correnti per l'anno 2011**  
(migliaia di €)

<b>Piano dei conti</b>	<b>IMPORTI 2011</b>	<b>% sul totale intermedio</b>	<b>% sul totale generale</b>
Aitri trasferimenti all'estero	1.450.049	7,33	0,59
<b>Totale Trasferimenti correnti a Estero</b>	<b>19.792.802</b>	<b>100,00</b>	<b>8,08</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>244.966.428</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

Tavola 15

**BUDGET DELLO STATO 2011****Dettaglio della voce: Contributi agli investimenti per l'anno 2011**

(migliaia di €)

<b>Piano dei conti</b>	<b>IMPORTI 2011</b>	<b>% sul totale intermedio</b>	<b>% sul totale generale</b>
<b>Amministrazioni Centrali</b>			
Agenzie fiscali	12.870	0,17	0,06
Altri enti produttori di servizi economici e di regolazione dell'attività economica	5.646.056	73,02	24,91
Enti produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali	94.495	1,22	0,42
Enti di ricerca	1.978.820	25,59	8,73
<b>Totale Contributi agli investimenti ad Amministrazioni Centrali</b>	<b>7.732.241</b>	<b>100,00</b>	<b>34,11</b>
<b>Enti ed Amministrazioni locali</b>			
Regioni	1.808.488	44,62	7,98
Comuni e province	1.807.241	44,59	7,97
Enti produttori di servizi sanitari	4.464	0,11	0,02
Enti locali produttori di servizi economici e di regolazione dell'attività economica	429.390	10,60	1,89
Enti locali produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali	3.150	0,08	0,01
<b>Totale Contributi agli investimenti ad Enti ed Amministrazioni locali</b>	<b>4.052.732</b>	<b>100,00</b>	<b>17,88</b>
<b>Contributi agli investimenti ad Università statali</b>	<b>74.296</b>	<b>100,00</b>	<b>0,33</b>
<b>Contributi agli investimenti ad Enti di previdenza</b>	<b>1.891.286</b>	<b>100,00</b>	<b>8,34</b>
<b>Contributi agli investimenti ad Famiglie e istituzioni sociali private</b>	<b>36.480</b>	<b>100,00</b>	<b>0,16</b>
<b>Imprese</b>			
Private	4.762.884	57,73	21,01
Pubbliche	3.487.014	42,27	15,38
<b>Totale Contributi agli investimenti ad Imprese</b>	<b>8.249.898</b>	<b>100,00</b>	<b>36,39</b>
<b>Eestero</b>			
Unione Europea	245.363	38,88	1,08
Altri trasferimenti all'estero	385.755	61,12	1,70
<b>Totale Contributi agli investimenti ad Estero</b>	<b>631.119</b>	<b>100,00</b>	<b>2,78</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>22.668.052</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

Tavola 16

**BUDGET DELLO STATO 2011****Dettaglio della voce: Altri trasferimenti in c/capitale per l'anno 2011**

(migliaia di €)

<b>Piano dei conti</b>	<b>IMPORTI 2011</b>	<b>% sul totale intermedio</b>	<b>% sul totale generale</b>
<b>Amministrazioni pubbliche</b>			
Ripiano debiti pregressi	1.867.218	96,98	12,98
Altri	58.173	3,02	0,40
<b>Totale Altri trasferimenti in c/capitale ad Amministrazioni pubbliche</b>	<b>1.925.391</b>	<b>100,00</b>	<b>13,38</b>
<b>Famiglie e istituzioni sociali private</b>			
Famiglie e istituzioni sociali private	404	100,00	0,00
<b>Totale Altri trasferimenti in c/capitale ad Famiglie e istituzioni sociali private</b>	<b>404</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Imprese</b>			
Altri	90.893	100,00	0,63
<b>Totale Altri trasferimenti in c/capitale ad Imprese</b>	<b>90.893</b>	<b>100,00</b>	<b>0,63</b>
<b>Somme non altrove classificate</b>	<b>12.368.661</b>	<b>100,00</b>	<b>85,98</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>14.385.348</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

**BUDGET DELLO STATO 2011**  
**Riepilogo dei costi dell'anno 2011 per Amministrazione centrale**  
(migliaia di €)

Amministrazioni Centrali	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 (G=E/M)	TOTALE COSTI DISLOCATI (H)	% sul totale generale costi dislocati (I=H/tot col H)	% sul totale costi (L=H/M)	TOTALE COSTI (M=E+H)	% sul totale generale (N=M/tot col M)
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	4.200.989	604.017	1.088.937	147.653	6.041.595	6,86	3,80	153.072.398	54,28	96,20	159.113.993	43,00
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	197.902	35.926	393	3.434	237.655	0,27	1,90	12.300.992	4,36	98,10	12.538.648	3,39
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	386.221	50.400	569	4.414	441.604	0,50	0,54	81.236.868	28,81	99,46	81.678.471	22,07
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	5.571.224	1.697.192	6.359	131.672	7.406.447	8,41	94,13	462.282	0,16	5,87	7.868.729	2,13
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI	839.307	142.879	1.105	18.085	1.001.376	1,14	54,05	851.324	0,30	45,95	1.852.700	0,50
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	39.968.478	934.048	597	12.818	40.915.941	46,48	80,07	10.185.599	3,61	19,93	51.101.540	13,81
MINISTERO DELL'INTERNO	8.028.906	977.720	24.594	205.359	9.236.579	10,49	36,89	15.798.885	5,60	63,11	25.035.463	6,77
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	65.038	65.490		1.163	131.691	0,15	29,53	314.292	0,11	70,47	445.983	0,12
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	928.951	162.281	792	6.526	1.098.550	1,25	16,49	5.563.261	1,97	83,51	6.661.811	1,80
MINISTERO DELLA DIFESA	14.824.643	3.620.721	37.504	989.908	19.472.776	22,12	98,66	264.130	0,09	1,34	19.736.906	5,33
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	684.067	62.219	3.113	17.377	766.776	0,87	57,87	558.144	0,20	42,13	1.324.920	0,36
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	843.527	144.568	843	13.631	1.002.570	1,14	71,93	391.233	0,14	28,07	1.393.803	0,38
MINISTERO DELLA SALUTE	185.612	90.351	49	6.975	282.986	0,32	21,71	1.020.420	0,36	78,29	1.303.406	0,35
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>76.724.863</b>	<b>8.587.811</b>	<b>1.164.855</b>	<b>1.559.015</b>	<b>88.036.545</b>	<b>100,00</b>	<b>23,79</b>	<b>282.019.827</b>	<b>100,00</b>	<b>76,21</b>	<b>370.056.373</b>	<b>100,00</b>

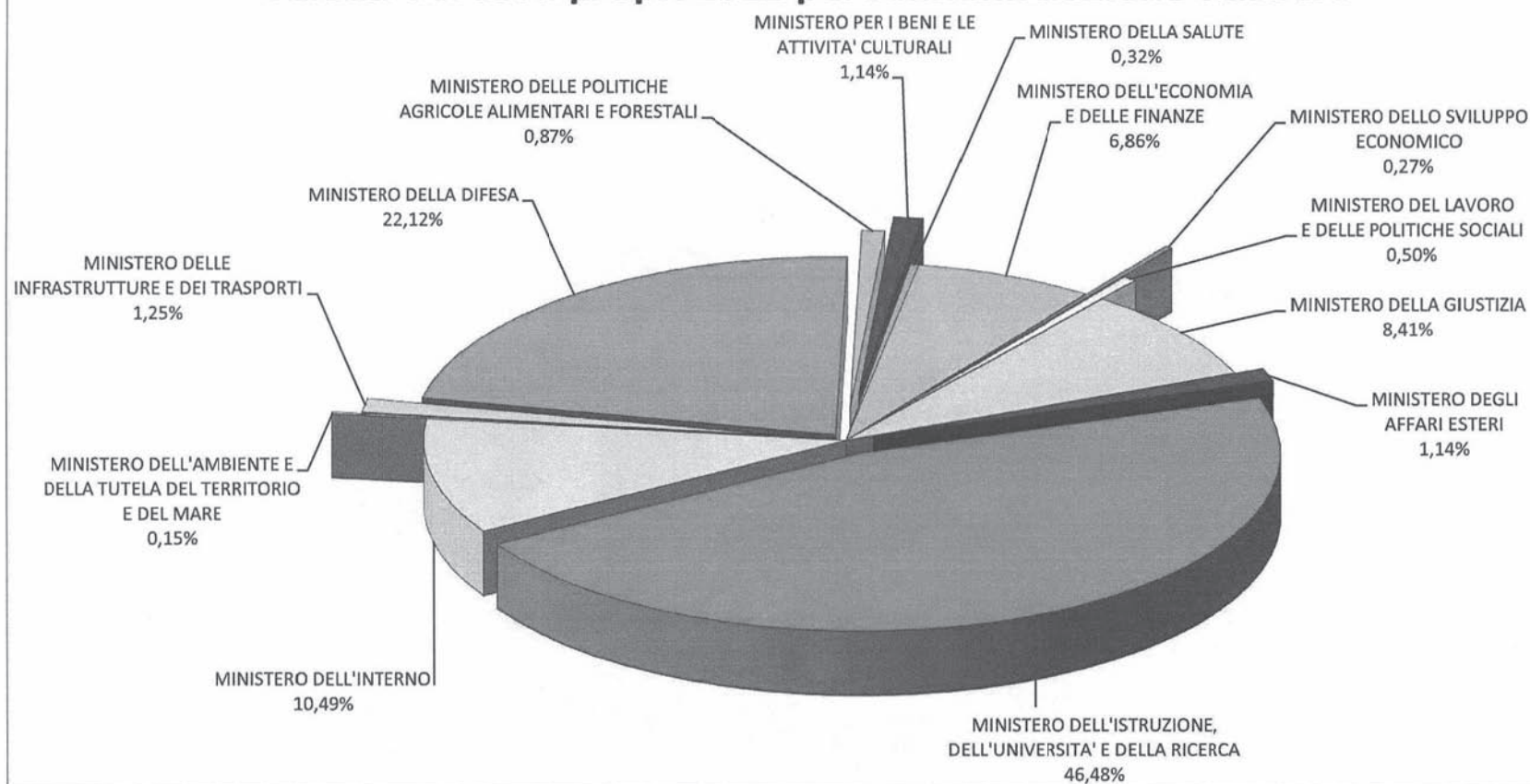
(\*) AL NETTO DEI FONDI DA ASSEGNARE ED ONERI FINANZIARI

Tavola 18

**BUDGET DELLO STATO 2011**  
**Analisi dei costi dell'anno 2011 per macroaggregati di costo e per Amministrazione centrale**  
(migliaia di €)

Amministrazioni Centrali	COSTO DEL PERSONALE	COSTI DI GESTIONE	COSTI STRAORDINARI E SPECIALI	AMMORTAMENTI	TOTALE
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	4.200.989	604.017	1.088.937	147.653	6.041.595
	69,53 %	10,00 %	18,02 %	2,44 %	100,00 %
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	197.902	35.926	393	3.434	237.655
	83,27 %	15,12 %	0,17 %	1,44 %	100,00 %
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	386.221	50.400	569	4.414	441.604
	87,46 %	11,41 %	0,13 %	1,00 %	100,00 %
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	5.571.224	1.697.192	6.359	131.672	7.406.447
	75,22 %	22,92 %	0,09 %	1,78 %	100,00 %
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI	839.307	142.879	1.105	18.085	1.001.376
	83,82 %	14,27 %	0,11 %	1,81 %	100,00 %
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	39.968.478	934.048	597	12.818	40.915.941
	97,68 %	2,28 %	0,00 %	0,03 %	100,00 %
MINISTERO DELL'INTERNO	8.028.906	977.720	24.594	205.359	9.236.579
	86,93 %	10,59 %	0,27 %	2,22 %	100,00 %
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	65.038	65.490		1.163	131.691
	49,39 %	49,73 %		0,88 %	100,00 %
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	928.951	162.281	792	6.526	1.098.550
	84,56 %	14,77 %	0,07 %	0,59 %	100,00 %
MINISTERO DELLA DIFESA	14.824.643	3.620.721	37.504	989.908	19.472.776
	76,13 %	18,59 %	0,19 %	5,08 %	100,00 %
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	684.067	62.219	3.113	17.377	766.776
	89,21 %	8,11 %	0,41 %	2,27 %	100,00 %
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	843.527	144.568	843	13.631	1.002.570
	84,14 %	14,42 %	0,08 %	1,36 %	100,00 %
MINISTERO DELLA SALUTE	185.612	90.351	49	6.975	282.986
	65,59 %	31,93 %	0,02 %	2,46 %	100,00 %
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>76.724.863</b>	<b>8.587.811</b>	<b>1.164.855</b>	<b>1.559.015</b>	<b>88.036.545</b>
	<b>87,15 %</b>	<b>9,75 %</b>	<b>1,32 %</b>	<b>1,77 %</b>	<b>100,00 %</b>

## Analisi dei costi propri 2011 per Amministrazione centrale



## 7 - Riconciliazione per Programma e Centro di responsabilità

Come indicato nel paragrafo 1, i differenti criteri applicati nella rappresentazione degli eventi secondo l'approccio economico e quello finanziario portano ad evidenziare delle differenze (*disallineamenti*).

Si parla di *disallineamento temporale* quando il costo sostenuto in un certo periodo non coincide numericamente con la spesa (in termini di impegno o pagamento) effettuata nello stesso periodo. Il tipico caso di disallineamento temporale è costituito dalle spese per acquisizione di beni patrimoniali (investimenti) alle quali corrisponde, nella contabilità economica, una quota di ammortamento che rappresenta il valore dell'utilizzo del bene nell'anno, calcolata sulla base di una percentuale che rappresenta la sua vita utile presunta.

Anche in caso di acquisto di beni non patrimoniali e di servizi, accade frequentemente che al termine dell'esercizio il costo non coincida con la sua manifestazione finanziaria.

Si parla di *disallineamento strutturale* quando la struttura responsabile della spesa (centro di responsabilità amministrativa/programma) è diversa da quella che poi impiega le risorse umane o strumentali acquisite tramite la spesa.

Vi sono anche casi in cui ad un esborso monetario NON corrisponde l'acquisizione di risorse umane o strumentali; in questo caso c'è una spesa a cui non corrisponde alcun costo (*disallineamenti sistemici*, un esempio dei quali sono i rimborsi di somme indebitamente percepite o i rimborsi delle quote capitale di un mutuo).

L'art. 21 comma 11 della legge di riforma contabile prevede che il budget sia corredato del prospetto di riconciliazione al fine di collegare le previsioni economiche alle previsioni finanziarie di bilancio.

L'operazione di riconciliazione fra costi propri (personale, beni e servizi) previsti dalle amministrazioni centrali e gli stanziamenti in c/competenza (impegni previsti) del bilancio di previsione, effettuata in via automatica dal sistema informatico, avviene a cura del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, Ispettorato Generale del Bilancio. Tale operazione, tuttavia, richiede l'ausilio dei Centri di responsabilità che devono fornire tramite sistema alcune informazioni relative all'andamento della spesa rispetto alla manifestazione dei costi.

La **Tavola 20** espone, per lo Stato nel suo complesso, la riconciliazione fra costi previsti nel Budget 2011 e stanziamenti del DLB relativo all'anno 2011; lo schema riporta, distinto per Missione, le principali poste rettificative ed integrative necessarie a ricondurre le previsioni di costo ai corrispondenti stanziamenti finanziari.

Analoghi prospetti sono elaborati a livello di ciascuna Amministrazione per Programma.

**BUDGET DELLO STATO 2011**  
**Riconciliazione del Budget con il Bilancio finanziario dell'anno 2011**  
(in migliaia di €)

Missioni	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI PER IL FINANZIAMENTO DELLO STATO	(+) COSTI DISLOCATI	(+) FONDI DA ASSEGNARE	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	(+/-) ALTRE POSTE RETTIFICATIVE	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
01 - Organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e Presidenza del Consiglio dei ministri			2.986.688					2.986.688
02 - Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio	565.525		4.200		(85.053)		(0)	484.672
03 - Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	25.977	28.566	108.629.443		47.480	10.555	0	108.742.019
04 - L'Italia in Europa e nel mondo	946.662		25.319.869	484	(2.774)		(0)	26.264.241
05 - Difesa e sicurezza del territorio	19.329.544	3.205	264.130	1.080.402	(1.369.861)	58.956	(0)	19.366.376
06 - Giustizia	7.374.379	942	462.236	2.088	(775.321)		(0)	7.064.324
07 - Ordine pubblico e sicurezza	9.003.936	16.214	75.121		1.137.276	141.508	(0)	10.374.055
08 - Soccorso civile	1.900.949		2.034.028		(10.902)	15.609	0	3.939.684
09 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	102.950		631.797		76.954		0	811.701
10 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	7.825		397		(384)		(0)	7.838
11 - Competitività e sviluppo delle imprese	63.505		3.811.001		1.607	79.018	0	3.955.131
11 - Competitività e sviluppo delle imprese								
12 - Regolazione dei mercati	11.862		20.001		(1.237)		0	30.626
13 - Diritto alla mobilità'	283.565	107	7.678.523		120.466	18.128	0	8.100.789
13 - Diritto alla mobilità								

**BUDGET DELLO STATO 2011**  
**Riconciliazione del Budget con il Bilancio finanziario dell'anno 2011**  
(in migliaia di €)

Missioni	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI PER IL FINANZIAMENTO DELLO STATO	(+) COSTI DISLOCATI	(+) FONDI DA ASSEGNARE	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	(+/-) ALTRE POSTE RETTIFICATIVE	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
14 - Infrastrutture pubbliche e logistica	108.569		2.545.767		163.346		0	2.817.683
15 - Comunicazioni	62.767		1.386.804		5.552		0	1.455.123
16 - Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	12.455		132.540		23.079		0	168.075
17 - Ricerca e innovazione	212.903		3.066.380		(48.960)	30.000	0	3.260.324
18 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	375.997		288.027		54.311		0	718.336
19 - Casa e assetto urbanistico	3.387		428.109		4.017		0	435.513
20 - Tutela della salute	248.135		552.793		(61.590)		(0)	739.338
21 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali e paesaggistici	885.854	6.084	388.855		(84.513)	9.210	(0)	1.205.491
21 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici								
22 - Istruzione scolastica	40.406.344		318.493		1.338.768		(0)	42.063.605
23 - Istruzione universitaria	440.391		7.566.727		(1.155)		(0)	8.005.963
24 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	30.444		30.399.666		305.814		0	30.735.924
24 - Diritti sociali, solidarieta' sociale e famiglia								
24 - Diritti sociali, solidarietà sociale e famiglia								
25 - Politiche previdenziali	6.619		60.863.681	10.400.000	718.463		0	71.988.764
26 - Politiche per il lavoro	385.143		5.322.427		(29.614)		(0)	5.677.957

**BUDGET DELLO STATO 2011**  
**Riconciliazione del Budget con il Bilancio finanziario dell'anno 2011**  
(in migliaia di €)

Missioni	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI PER IL FINANZIAMENTO DELLO STATO	(+) COSTI DISLOCATI	(+) FONDI DA ASSEGNARE	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	(+/-) ALTRE POSTE RETTIFICATIVE	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
27 - Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	49.911		1.346.775		11.656		0	1.408.342
28 - Sviluppo e riequilibrio territoriale	33.220	20.300	9.077.717		(6.970)	36.000	(0)	9.160.267
29 - Politiche economico-finanziarie e di bilancio	4.295.649	976.315	3.743.903	235.869	1.030.592	50.651.251	0	60.933.579
30 - Giovani e sport			664.586					664.586
31 - Turismo			36.655					36.655
32 - Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	862.078	240	383.196	3.934	281.398	33.333	0	1.564.179
33 - Fondi da ripartire			1.585.783	5.613.576	6.322.661			13.522.020
34 - Debito pubblico		83.190.944	3.510	800.000	70.015	209.824.691	0	293.889.160
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>88.036.545</b>	<b>84.242.917</b>	<b>282.019.827</b>	<b>18.136.354</b>	<b>9.235.121</b>	<b>260.908.259</b>	<b>0</b>	<b>742.579.023</b>

## **8 - Indicatori calcolati sui dati del Budget 2011 allegato alla LB**

Il D.L.vo n. 279/97, con il quale è stato istituito il sistema di contabilità economica, prevede che ciascun Ministro, in base agli elementi evidenziati nelle rilevazioni analitiche elementari del sistema, individui gli indicatori idonei a consentire la valutazione di efficienza, di efficacia e di economicità del risultato della gestione.

In tale ambito si sono avute delle conferme nella recente normativa; il D.L.vo n. 150/09 in materia di efficienza e trasparenza delle Pubbliche Amministrazioni ribadisce, infatti, il ruolo primario degli indicatori nel ciclo di gestione delle performance quale strumento di misurazione e valutazione delle performance stesse.

Il sistema di contabilità economica, come noto, raccoglie e misura i costi per Missione/Programma, previsti o rilevati dai centri di costo delle Amministrazioni centrali e la quantità di risorse umane impiegata, espressa in anni persona.

Il budget, in particolare, si pone come strumento di supporto conoscitivo per le decisioni di finanza pubblica e la costruzione del bilancio finanziario e si pone in stretta integrazione con i processi di programmazione e controllo interno delle singole Amministrazioni.

A tale scopo, a decorrere dal 2009 è stato individuato a budget un primo set di indicatori, ulteriormente ampliato nelle fasi successive, con lo scopo di migliorare la lettura dei dati economici contenuti nel documento.

### **Cosa sono gli indicatori.**

Gli indicatori sono dei valori, frutto dell'applicazione di semplici algoritmi, che intendono esprimere fenomeni complessi in modo sintetico. Un indicatore può essere il risultato di un rapporto, oppure di una media (semplice o ponderata) fra più valori, o ancora può essere costituito da una singola grandezza monetaria o quantitativa, espressa nelle più diverse unità di misura.

Un sistema di indicatori rende possibile la rappresentazione e l'analisi delle caratteristiche strutturali, dell'azione e dei risultati conseguiti da una organizzazione complessa (azienda, Ente Pubblico, Amministrazione Pubblica). In particolare, i dati rilevati nei documenti di budget consentono l'individuazione di indicatori che misurino gli Input, ossia le risorse finanziarie, umane o strumentali che l'amministrazione acquisisce ed impiega per svolgere i propri compiti.

Sulla base dei dati raccolti dal sistema di contabilità economica dello Stato è possibile, attraverso il calcolo di indicatori, fornire utili indicazioni sulla complessità organizzativa e

funzionale, sulla composizione del personale e delle altre risorse impiegate, sulle caratteristiche del processo di erogazione di servizi delle amministrazioni centrali dello Stato.

Gli indicatori individuati per il Budget 2011 sono quindi classificabili come segue.

1. **indicatori a livello Stato**, calcolati sui valori del Budget 2011 di tutte le Amministrazioni centrali, a loro volta distinguibili in quattro tipi:
  - confronto fra Missioni, con gli indicatori calcolati a partire dai valori di Budget 2011 di ciascuna delle 34 Missioni in cui si articola il Budget stesso, messi a confronto fra loro;
  - confronto fra Missioni con l'esposizione, accanto ai valori del Budget 2011, di indicatori calcolati per il Consuntivo 2009 ed il Budget definito 2010;
  - confronto fra le Amministrazioni con gli indicatori calcolati sui programmi relativi al funzionamento dell'apparato amministrativo ("*Indirizzo politico*" e "*Servizi e affari generali per le Amministrazioni di competenza*");
  - confronto fra Amministrazioni centrali, con gli indicatori calcolati sul totale del Budget di ciascun ministero e i rispettivi valori dei 13 ministeri messi a confronto fra loro.
2. **indicatori a livello Amministrazione**, calcolati sul totale del Budget di ciascun Centro di responsabilità del Ministero ed i cui valori vengono messi a confronto fra loro.

Di seguito si espone una breve descrizione del significato di ciascun indicatore e le tabelle con i valori di tutti gli indicatori elencati.

**INDICATORI SINTETICI PER MISSIONE**

Indicatore	<b>Incidenza % sul totale costi dei costi propri e costi dislocati per Missione</b>
Significato	Indica quanta parte dei compiti e delle attività incluse in una Missione sono state perseguite attraverso impiego diretto di risorse umane e strumentali (costi propri) e quanta parte, invece, sono state gestite con il ricorso a trasferimenti di risorse finanziarie ad altri soggetti o amministrazioni. Nel confronto fra Amministrazioni è presente un indicatore simile che misura l'incidenza dei costi propri e dei costi dislocati rispetto ai costi di ciascun dicastero. I due indicatori sono complementari e andrebbero letti congiuntamente.
Indicatore	<b>Incidenza % costi della Missione sul totale costi</b>
Significato	Indica il peso dei costi (costi propri + costi dislocati) rilevati per una Missione rispetto alla somma dei costi di tutte e 34 le Missioni dello Stato. Rappresenta sinteticamente il peso economico della Missione per lo Stato rispetto alle altre.
Indicatore	<b>Incidenza % costi di gestione sul totale dei costi propri di Missione</b>
Significato	Indica sinteticamente l'incidenza dei costi previsti per l'acquisto dei materiali e servizi esterni sui costi propri di Missione e va letto in forma complementare a quello che misura l'incidenza del costo delle retribuzioni del personale. Nei casi in cui la percentuale è maggiore, ciò può dipendere dalle caratteristiche specifiche del processo di produzione dei servizi erogati nell'ambito di alcune Missioni che: <ul style="list-style-type: none"> <li>• fa largo ricorso anche all'impiego di mezzi e beni strumentali, oltre che al lavoro umano (è il caso delle Missioni relative alla Difesa o all'ordine e sicurezza pubblica);</li> <li>• ha necessità di avvalersi di professionalità specifiche non presenti nelle Amministrazioni impegnate nell'espletamento delle Missioni.</li> </ul>
Indicatore	<b>Incidenza % dei costi propri delle strutture periferiche sui costi propri di Missione</b>
Significato	Indica quanta parte dei costi previsti per lo svolgimento dei compiti inerenti ciascuna Missione sono realizzate dalle sedi dislocate sul territorio nazionale. L'indicatore si legge congiuntamente a quello relativo all'incidenza degli aa/p delle periferie: i valori dei due indicatori quanto più si differenziano tra loro quanto più riflettono una diversa distribuzione del personale e dei costi propri tra centro e periferie per quella Missione.
Indicatore	<b>Incidenza % costo delle retribuzioni sui costi propri di Missione</b>
Significato	Indica sinteticamente l'incidenza del lavoro umano sui servizi che si prevede di erogare nell'ambito di ciascuna Missione. Corrisponde all'analogo indicatore misurato rispetto ai costi di ciascun Ministero. È un indicatore che va letto congiuntamente a quello sull'incidenza dei costi di gestione.
Indicatore	<b>Costo proprio medio per anno-persona di Missione</b>
Significato	Indica il costo proprio della Missione rapportato al numero di anni-persona che si prevede di impiegare nella Missione stessa consentendo, così, di definire il costo unitario per anno persona impiegato nella Missione. Tale costo, inoltre, analizzato congiuntamente al costo medio del personale consente di evidenziare la valorizzazione di beni e servizi disponibili per ciascun anno persona a supporto dello svolgimento delle attività.

Indicatore	<b>Incidenza % degli anni persona per Missione sul totale degli anni persona su tutte le Missioni</b>
Significato	Indica il peso percentuale delle risorse umane che lo Stato prevede di impiegare per il perseguimento delle finalità legate a ciascuna Missione rispetto alle altre Missioni. Anche in questo caso si misura il peso e l'importanza economica della Missione per lo Stato.
Indicatore	<b>Incidenza % degli anni persona del personale dirigente sul totale degli anni persona per Missione</b>
Significato	Indica la quota parte di risorse umane con profilo dirigenziale o equiparato che viene impiegata per il perseguimento dei Programmi legati alla Missione. Per il calcolo dell'indicatore tutto il personale dirigenziale e direttivo con trattamento superiore delle forze armate e dei corpi di polizia è stato assimilato al personale dirigente di I e II fascia della carriera amministrativa.
Indicatore	<b>Incidenza % degli anni persona delle periferie sul totale degli anni persona per Missione</b>
Significato	Indica l'incidenza del personale che lavora presso le periferie rispetto al personale complessivamente impiegato nella Missione e la capillarità con cui è svolto e va letto congiuntamente all'indicatore sui costi propri della periferia.
Indicatore	<b>Costo medio del Personale per Missione</b>
Significato	Indica sinteticamente il profilo e il livello economico medio delle risorse umane che si prevede di impiegare nei processi di produzione ed erogazione dei servizi nell'ambito di ciascuna Missione. Un elevato costo medio indica un livello professionale mediamente più elevato ed una maggiore incidenza di personale dirigente oppure la presenza di personale appartenente a contratti con retribuzione media più elevata di altri.

### INDICATORI SINTETICI: ANALISI DEI PROGRAMMI COMUNI A TUTTE LE AMMINISTRAZIONI

Indicatore	<b>Incidenza % del costo proprio medio per anno-persona</b>
Significato	Indica il costo proprio del Programma rapportato al numero di anni-persona impiegati nel Programma stesso e congiuntamente alla lettura del costo medio del personale consente di evidenziare la valorizzazione di beni e servizi disponibili per ciascun anno persona a supporto dello svolgimento delle attività.
Indicatore	<b>Incidenza % costo delle retribuzioni sui costi propri</b>
Significato	Indica sinteticamente l'incidenza del lavoro umano sui servizi erogati nell'ambito di ciascun Programma. L'indicatore va letto congiuntamente a quello relativo all'incidenza dei costi di gestione sui costi propri.
Indicatore	<b>Incidenza % degli anni persona del personale dirigente sul totale anni persona</b>
Significato	Indica la quota parte di risorse umane con profilo dirigenziale o equiparato che viene impiegata per il perseguimento del Programma. Per il calcolo dell'indicatore tutto il personale dirigenziale e direttivo con trattamento superiore delle forze armate e dei corpi di polizia è stato assimilato al personale dirigente di I e II fascia della carriera amministrativa.
Indicatore	<b>Costo medio del Personale</b>
Significato	Indica sinteticamente il profilo e il livello economico medio delle risorse umane che si prevede di impiegare nei processi di produzione ed erogazione dei servizi nell'ambito di ciascuna Programma. Un elevato costo medio indica un livello professionale mediamente più elevato ed una maggiore incidenza di personale dirigente oppure la presenza di personale appartenente a contratti con retribuzione media più elevata di altri.
Indicatore	<b>Incidenza % costi di gestione sul totale costi propri</b>
Significato	Indica sinteticamente l'incidenza dei costi per l'acquisto dei materiali e servizi esterni sui costi propri di Programma e va analizzato in forma complementare a quello che misura l'incidenza del costo delle retribuzioni del personale: la lettura congiunta dei due indicatori e, il confronto che il report propone tra le Amministrazioni, può aiutare a interpretare e valutare le diverse modalità organizzative che ciascuna di esse ha adottato per lo svolgimento dello stesso Programma.
Indicatore	<b>Incidenza % costi propri di programma sui costi propri totali dell'Amministrazione</b>
Significato	Indica l'incidenza dei costi per lo svolgimento del Programma rispetto ai costi di per lo svolgimento di tutti i Programmi di competenza del Ministero. Tale indicatore applicato ai Programmi necessari all'organizzazione di ogni Ministero, quali l'Indirizzo politico e i Servizi e affari generali per le Amministrazioni di competenza, aiuta a evidenziare il peso delle attività svolte per il funzionamento dell'Amministrazione rispetto tutte quelle svolte dall'Amministrazione stessa.
Indicatore	<b>Incidenza % degli anni persona del Programma sul totale degli anni persona dell'Amministrazione</b>
Significato	Indica l'incidenza del numero di anni persona che lavorano per il Programma rispetto al numero che lavorano per tutte le attività di competenza del Ministero. L'indicatore va letto congiuntamente a quello che misura l'incidenza dei costi propri del Programma su quelli dell'intero Ministero. Il confronto tra le varie Amministrazioni può aiutare evidenziare una diversa organizzazione del lavoro per svolgere lo stesso Programma in relazione al mix di impiego di personale o di altre risorse.