

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Confronto del totale dei costi per missione

(in migliaia di €)

	2009			2008			Differenze	
	COSTI PROPRI	COSTI DISLOCATI	TOTALE COSTI	COSTI PROPRI	COSTI DISLOCATI	TOTALE COSTI	assoluta	%
01 - Organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e Presidenza del Consiglio dei ministri		3.058.238	3.058.238		3.540.999	3.540.999	-482.763	-13,63 %
02 - Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio	520.231		520.231	538.857		538.857	-18.626	-3,46 %
03 - Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	36.814	110.988.033	111.024.847	40.708	104.290.437	104.331.143	6.693.704	6,42 %
04 - L'Italia in Europa e nel mondo	1.100.919	25.501.021	26.601.940	1.078.989	26.420.739	27.499.729	-897.788	-3,26 %
05 - Difesa e sicurezza del territorio	19.100.287	191.214	19.291.502	18.500.780	252.551	18.753.331	538.171	2,87 %
06 - Giustizia	7.485.037	468.846	7.953.884	7.713.082	637.639	8.350.720	-418.837	-4,99 %
07 - Ordine pubblico e sicurezza	8.910.288	42.976	8.953.262	8.502.243	44.877	8.547.120	406.142	4,75 %
08 - Soccorso civile	1.797.671	1.630.413	3.428.083	1.637.518	2.032.529	3.670.048	-241.964	-6,99 %
09 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	104.658	623.043	727.701	108.822	975.903	1.084.724	-357.024	-32,91 %
10 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	8.151	38.522	47.073	8.843	50.306	59.149	-12.076	-20,42 %
11 - Competitività e sviluppo delle imprese	35.212	4.476.623	4.511.835	60.012	3.629.775	3.689.787	822.048	22,28 %
12 - Regolazione dei mercati	11.066	19.504	30.570	11.521	5.942	17.463	13.107	75,05 %
13 - Diritto alla mobilità	343.614	9.589.210	9.932.829	338.050	9.601.373	10.199.430	-266.600	-2,61 %
14 - Infrastrutture pubbliche e logistica	108.304	3.237.519	3.346.823	128.519	2.800.799	2.929.318	417.505	14,25 %
15 - Comunicazioni	61.765	969.237	1.031.002	55.987	1.328.350	1.384.337	-353.335	-25,52 %
16 - Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	13.370	192.590	205.960	13.485	252.589	266.074	-80.114	-22,59 %
17 - Ricerca e innovazione	242.429	3.395.517	3.637.946	194.042	3.665.104	4.079.145	-441.199	-10,82 %
18 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	308.659	720.140	1.028.799	333.847	504.081	1.237.928	-209.129	-16,89 %
19 - Casa e assetto urbanistico	12.086	866.337	878.423	14.938	1.012.178	1.027.115	-148.692	-14,48 %
20 - Tutela della salute	208.922	653.775	862.697	258.821	721.806	980.627	-117.930	-12,03 %
21 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici	827.089	605.278	1.432.364	616.016	793.752	1.709.809	-277.445	-16,23 %
22 - Istruzione scolastica	44.328.342	727.399	45.055.741	41.989.643	605.800	42.795.442	2.260.298	5,28 %
23 - Istruzione universitaria	16.977	8.138.062	8.155.038	17.912	8.248.399	8.266.311	-111.273	-1,35 %
24 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	45.017	23.874.721	23.919.738	42.174	21.563.473	21.605.647	2.314.091	10,71 %
25 - Politiche previdenziali	6.248	64.364.739	64.370.987	5.228	59.137.921	59.143.149	5.227.837	8,84 %
26 - Politiche per il lavoro	24.350	2.896.296	2.920.646	25.322	3.612.319	3.637.641	-718.996	-19,71 %
27 - Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	90.423	1.315.548	1.405.971	76.223	1.452.366	1.528.589	-122.618	-8,02 %
28 - Sviluppo e riequilibrio territoriale	32.599	6.055.685	6.088.284	33.799	4.603.983	4.637.782	1.450.502	31,28 %
29 - Politiche economico-finanziarie e di bilancio	3.469.605	7.585.610	11.055.218	3.359.601	8.007.394	11.366.995	-311.780	-2,74 %
30 - Giovani e sport		826.162	826.162		962.522	962.522	-134.360	-13,06 %
31 - Turismo		76.432	76.432		111.175	111.175	-34.743	-31,25 %
32 - Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	1.740.933	186.080	1.929.035	1.813.699	192.476	2.006.175	-77.140	-3,85 %
33 - Fondi da ripartire		1.027.516	1.027.516		1.037.291	1.037.291	-9.775	-0,94 %
34 - Debito pubblico		3.510	3.510		3.580	3.580	-70	-1,96 %

I PROGRAMMI “TRASVERSALI” DELLA MISSIONE SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE

La Missione *Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche*, come già anticipato, include i costi per le attività di *Indirizzo politico* e quelli delle attività cd. di *back-office*

necessarie per il funzionamento del Ministero, che consentono una valutazione comparativa tra Ministeri.

I COSTI PER IL PROGRAMMA “INDIRIZZO POLITICO”

Come si evince dalla **Tavola 8 (Analisi dei costi delle Amministrazioni centrali per destinazione)**, il totale dei costi previsti per il Programma *Indirizzo politico* è pari a migliaia di € 220.301 e rappresenta lo 0,24% del totale dei costi propri.

Tra i criteri raccomandati dalla Ragioneria Generale dello Stato per l'attribuzione delle risorse ai Programmi, è stato stabilito che l'*Indirizzo Politico* è di competenza esclusiva dei centri di responsabilità amministrativa *Gabinetto e uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro*.

La percentuale di incidenza dei costi su tale Programma rispetto al totale dei costi propri di ciascuna Amministrazione varia, quindi, in funzione della dimensione dei Ministeri e della presenza di strutture periferiche, che contribuiscono ad abbassare sensibilmente il peso percentuale del Gabinetto rispetto all'intera Amministrazione.

L'incidenza più elevata dei costi sul Programma in oggetto, rispetto al totale dei costi propri previsti dall'Amministrazione, si registra proprio nelle Amministrazioni di dimensioni più ridotte (Sviluppo economico, Ambiente e tutela del territorio e del mare, Lavoro, salute e politiche sociali). Al contrario, nei Ministeri di più grandi dimensioni, i costi del Programma in oggetto, pur essendo *fisiologicamente* più alti in valore assoluto rispetto a quelli dei ministeri organizzativamente minori, hanno una incidenza percentuale molto bassa rispetto al totale dei costi dell'Amministrazione (Economia e finanze, Difesa, Interno e Giustizia).

Con riferimento alle disposizioni contenute nel D.L. n. 85/2008 convertito nella L.121/2008, art. 1 comma 17, si riscontra nelle Amministrazioni ristrutturate a seguito dell'attuazione del citato decreto-legge, una consistente riduzione dei costi riferiti al programma *Indirizzo politico*.

I COSTI PER IL PROGRAMMA “SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI DI COMPETENZA”

Il totale di tali previsioni è pari a migliaia di € 1.259.597 e rappresenta l'1,38 % del totale dei costi propri. Come si evince dalla **Tavola 8**, lo stesso fenomeno analizzato per il Programma *Indirizzo politico* si riscontra anche per i costi riferiti al Programma *Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza*. Infatti, l'incidenza più elevata si registra proprio nelle Amministrazioni con limitate o assenti strutture periferiche.

Nei richiamati criteri indicati dalla Ragioneria Generale dello Stato per l'attribuzione delle risorse ai nuovi Programmi, infatti, è stato stabilito che il Programma in oggetto debba fare esclusivo riferimento alle direzioni generali o ai dipartimenti, nei ministeri organizzati su base

dipartimentale, dedicati allo svolgimento di funzioni di supporto all'intera Amministrazione (gestione delle risorse umane, affari generali, amministrazione e bilancio, controllo di gestione).

Dovrebbero, invece, essere esclusi dall'applicazione di tale Programma tutte le strutture periferiche. Va però sottolineato che non tutte le Amministrazioni hanno applicato uniformemente i criteri sopra citati. A tal proposito è il caso di segnalare che mentre il **Ministero della Giustizia** non ha imputato alcuna risorsa al Programma in oggetto, il **Ministero del Lavoro, della salute e delle politiche sociali**, al contrario, ha attribuito al Programma tutte le risorse delle sue strutture periferiche facendo registrare un'incidenza dei costi relativi a *Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza* pari al 60,91% dei costi totali del ministero, risorse che andrebbero più correttamente imputate al Programma *Regolamentazione e vigilanza del lavoro*.

In relazione alle disposizioni contenute nel D.L. n. 85/2008 convertito nella L. n. 121/2008, art. 1 comma 17, si riscontra nelle Amministrazioni ristrutturate a seguito dell'attuazione del citato decreto-legge, una tendenza al contenimento dei costi riferiti al programma *Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza* che potrà essere probabilmente assicurato al termine dei complessi processi di riorganizzazione in atto.

3.2 *Analisi per natura di costo e struttura organizzativa a livello Stato*

3.2.1 *Composizione per natura dei costi*

Nella **Tavola 1 (Riepilogo dei costi per natura)** e, in forma grafica, nelle **Tavole 2 e 3** sono esposti i costi che lo Stato prevede di sostenere nell'esercizio 2009, ammontanti complessivamente a migl. di € 480.480.485.

La rappresentazione dei costi per natura è articolata secondo le seguenti quattro componenti: i **Costi delle Amministrazioni centrali** (18,93%), gli **Oneri per il finanziamento dello Stato** (16,92%), i **Costi dislocati** (59,18%) ed i **Fondi da assegnare** (4,96%).

La prima componente esprime i **costi previsti dalle Amministrazioni centrali dello Stato**, articolati per semestre, che rappresentano il valore monetario delle risorse umane e strumentali che si prevede di acquisire ed utilizzare nell'anno 2009 per lo svolgimento delle funzioni e delle attività di competenza. Il valore complessivo di tale componente è pari a migl. di € 90.972.086 ed incide per il 18,93% sul totale generale dei costi dello Stato.

La natura di tali costi può essere espressa, sia per componenti elementari, sia per aggregati di voci riconducibili ad una stessa tipologia di risorse.

In particolare, l'aggregato **Costo del personale** rappresenta gli oneri complessivi derivanti dall'impiego delle risorse umane nel periodo di riferimento ed include le componenti elementari di costo (corrispondenti alle specifiche voci del piano dei conti) relative a **Retribuzioni** ed a **Altri costi del personale**.

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

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

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

La seconda componente, relativa ai costi dello Stato nel suo complesso, è costituita dagli **Oneri per il finanziamento dello Stato**, che accoglie i costi derivanti dal ricorso a finanziamenti

esterni, legati agli interessi che maturano sul debito in essere ed alle connesse spese accessorie. Il valore complessivo di tale componente è pari a migl. di € 81.313.483 ed incide per il 16,92% sul totale generale dei costi dello Stato.

La terza componente è rappresentata dai c.d. **Costi dislocati**, cioè le risorse finanziarie trasferite dalle Amministrazioni centrali dello Stato ad altri organismi. Ciò significa che non si è in presenza di un costo diretto per i Ministeri, ma esclusivamente di una spesa che, trasferita agli organismi destinatari, assume solo presso di essi - con la diretta utilizzazione - la configurazione specifica di costo. Tale voce racchiude anche le risorse finanziarie destinate al funzionamento degli organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e degli altri organi istituzionali dello Stato dotati di autonomia amministrativa, finanziaria, patrimoniale e contabile. Il valore complessivo di tale componente è pari a migl. di € 284.350.196 ed incide per il 59,18% sul totale generale dei costi dello Stato.

Nella quarta componente, infine, sono evidenziati i **Fondi da assegnare**, che, come precedentemente descritto, comprendono i fondi di riserva, i fondi speciali (oneri derivanti da provvedimenti legislativi in corso di approvazione) ed altri fondi da ripartire. Il valore complessivo di tale componente è pari a migl. di € 23.844.720 ed incide per il 4,96% sul totale generale dei costi dello Stato.

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

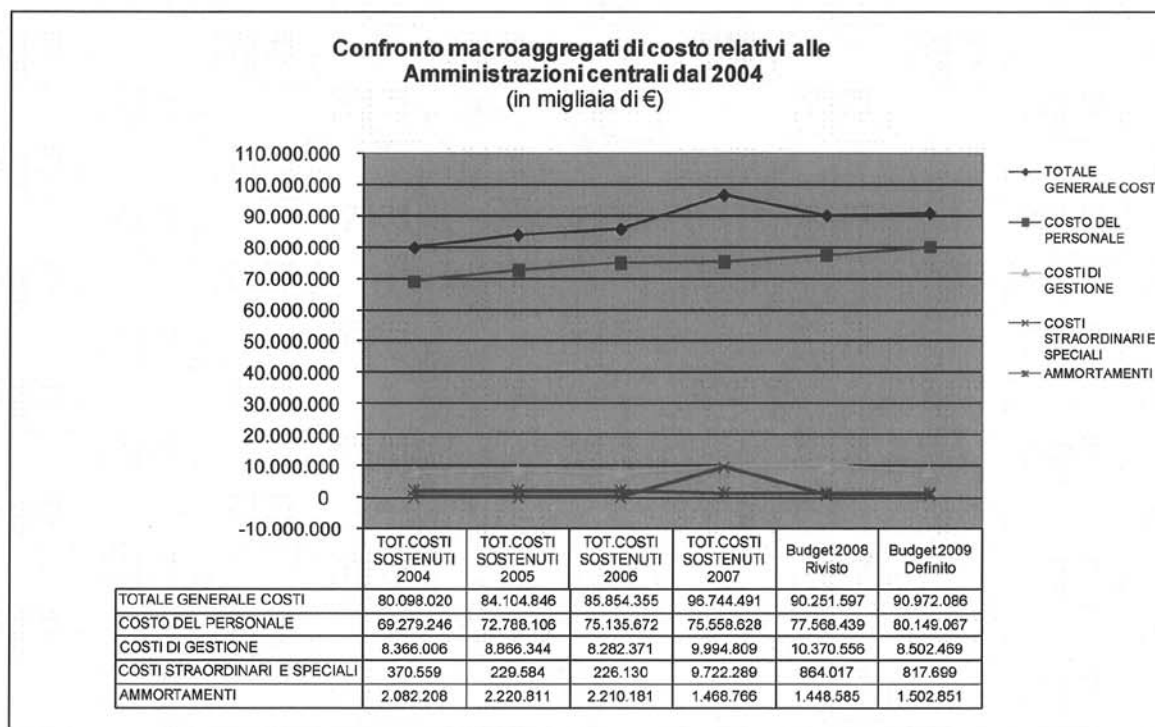
Nella **Tavola 10** e, in forma grafica, nelle **Tavole 11, 12, 13 e 14** i valori del Budget definito 2009 espressi per natura, sono posti a confronto con i corrispondenti valori del Budget rivisto 2008 ed il Consuntivo 2007. Va però ricordato che gli interventi organizzativi che hanno interessato alcune Amministrazioni (D.L. n. 85 del 16 maggio 2008, convertito con modifiche nella legge n. 121 del 14 luglio 2008) rendono non agevole il confronto tra le due previsioni dei costi.

L'AGGREGATO 'COSTO DEL PERSONALE'

L'aggregato **Costo del personale** rappresenta gli oneri complessivi derivanti dall'impiego delle risorse umane nel periodo di riferimento ed include le componenti elementari di costo (corrispondenti alle specifiche voci del piano dei conti) relative a **Retribuzioni e Altri costi del personale**. L'elevato valore di tale aggregato, pari a migl. di € 80.149.067 con un'incidenza percentuale dell'88,1% sul totale dei costi delle Amministrazioni centrali, e del 16,68% sul totale

generale dello Stato, dimostra che il personale rappresenta la risorsa prevalentemente impiegata dalle Amministrazioni centrali nello svolgimento delle proprie attività, consistenti in erogazioni di servizi ai cittadini e al mondo delle imprese.

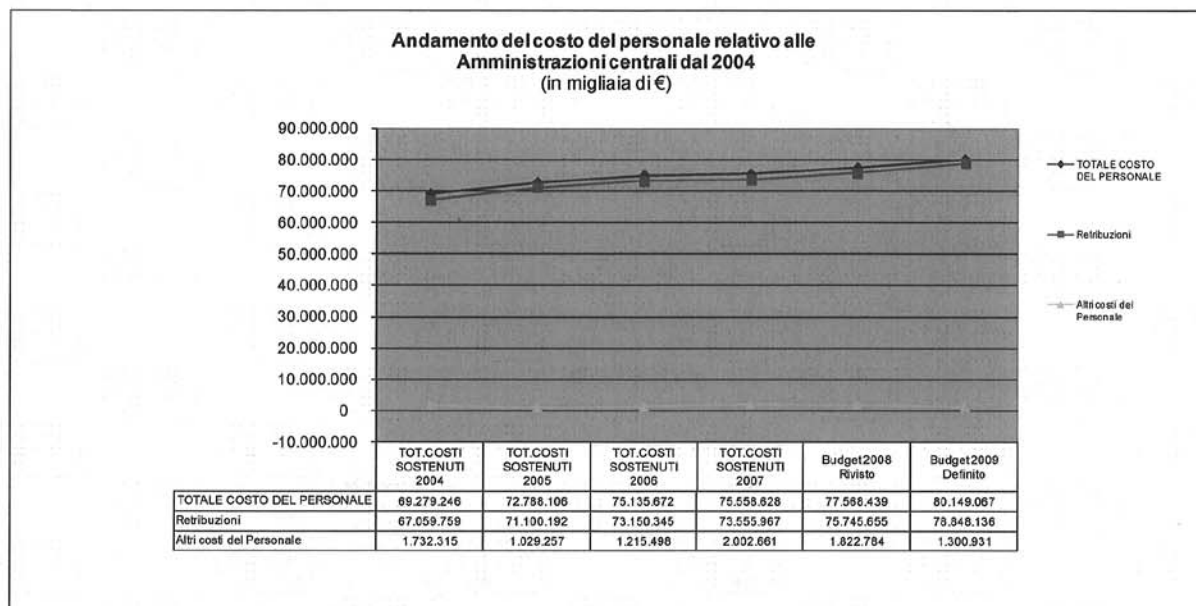
Ciò può essere verificato se si osserva lo schema sottostante che mette a confronto i macroaggregati di costo relativi alle Amministrazioni centrali dal 2004 al oggi:



La voce di 1° livello del piano dei conti **Personale** rappresenta in modo unitario tutti i costi relativi all'utilizzo di risorse umane.

Le informazioni analitiche sull'aggregato **Costo del personale** sono presenti nelle Tavole 24, 25 e 26 mentre il confronto con la rilevazione di Budget rivisto 2008 è evidente nella Tavola 27.

Per tali voci e per l'aggregato nel suo complesso, dal 2004 ad oggi, si può osservare il presente andamento:



Analizzando la prima componente elementare dell'aggregato **Personale**, i costi previsti per le **Retribuzioni** ammontano a migl. di € 78.848.136, con un aumento del 4,1% pari a migl. di € 3.102.480; le Amministrazioni che influiscono maggiormente sugli scostamenti a livello Stato, rispetto al Budget rivisto 2008, sono riassunte nell'esposizione sintetica sottostante.

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

Retribuzioni : scostamenti maggiormente significativi nel confronto con il Budget rivisto 2008			
<i>in migliaia di €</i>	Budget definito 2009	Budget rivisto 2008	Scostamento Budget 2009 Definito - Budget 2008 Rivisto
BUDGET DELLO STATO 2009	78.848.136	75.745.655	3.102.480
070 MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	43.340.927	41.843.747	1.497.180
120 MINISTERO DELLA DIFESA	14.539.789	13.651.929	887.859
080 MINISTERO DELL'INTERNO	7.867.623	7.577.232	290.391
060 MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	5.602.445	5.366.453	235.992
020 MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	4.059.155	3.846.551	212.604
140 MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	816.852	931.100	-114.248

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 € 1.300.931. Si osserva una flessione significativa sia rispetto alla previsione di Budget rivisto 2008 (-28,63% pari a migl. di € 521.853) sia rispetto al Consuntivo 2007 (-35,04%, pari a migl. di € 701.730).

Le Amministrazioni che influiscono maggiormente sugli scostamenti relativi alla voce **Altri costi del Personale** a livello Stato, rispetto al Budget rivisto 2008, sono riassunte nell'esposizione sintetica sottostante.

Altri costi del personale : scostamenti maggiormente significativi nel confronto con il Budget rivisto 2008			
<i>in migliaia di €</i>	Budget definito 2009	Budget rivisto 2008	Scostamento Budget 2009 Definito - Budget 2008 Rivisto
BUDGET DELLO STATO 2009	1.300.931	1.822.784	-521.853
120 MINISTERO DELLA DIFESA	216.870	737.830	-520.960
080 MINISTERO DELL'INTERNO	144.184	166.081	-21.897
050 MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	76.059	85.530	-9.471
070 MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	215.921	185.897	30.024

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 € 8.502.469 ed incide per il 9,35% sul totale dei costi delle Amministrazioni centrali e per l'1,77% sul totale generale.

Dal 2004 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: