



# IL BUDGET IN BREVE

2020  
**2021**  
2022  
2023



**MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE**  
**DIPARTIMENTO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO**

*Ispettorato Generale del Bilancio*

**IL BUDGET DELLO STATO IN BREVE PER IL  
TRIENNIO 2021-2023  
(con dati aggiornati alla LEGGE DI BILANCIO)**

Marzo 2021



## INDICE

### Il Budget a Legge di Bilancio 2021 – 2023

Analisi per finalità o destinazione	4
Analisi per Natura	7
Analisi per Responsabilità organizzativa	8
Il Budget e la valutazione dei costi di gestione	9
La riconciliazione con il Bilancio	10
ANALISI DEI TREND DEI COSTI 2019 – 2021	13
Allegato: La rappresentazione grafica 2021 per Ministero	19
Appendice: informazioni grafiche sull'incremento dei costi dislocati 2020 – 2021	34



## Il Budget a Legge di Bilancio 2021 – 2023

Le previsioni finanziarie di bilancio sono accompagnate dal Budget triennale dei costi<sup>1</sup>, formulato attraverso il sistema di contabilità economica analitica, che è parte del più ampio ciclo di programmazione economico-finanziaria che contempla, accanto alla quantificazione delle risorse umane e strumentali da impiegare (costo) per la realizzazione dei programmi, la definizione delle relative risorse finanziarie (spesa) e l'individuazione di obiettivi ed indicatori inseriti nella Nota integrativa. Il Budget è elaborato in due fasi successive: contestualmente alla presentazione del Disegno di Legge di Bilancio (Budget a DLB) e successivamente all'approvazione della Legge di bilancio (Budget a LB), quando si aggiornano le previsioni del Budget tenendo conto delle variazioni intervenute a seguito dell'iter parlamentare nelle risorse finanziarie assegnate, in via definitiva, con l'approvazione della Legge di Bilancio 2021-2023 (Legge n. 178 del 30 dicembre 2020). Per garantire l'unitarietà dei principi generali e delle regole contabili analitiche da applicare nei vari adempimenti connessi al Sistema unico di contabilità economica, il *Manuale dei principi e delle regole contabili* costituisce il riferimento comune a tutte le Amministrazioni coinvolte nelle attività di rilevazione.

*La legge 31 dicembre 2009, n. 196 prevede, tra le varie innovazioni contabili, l'adozione di un piano dei conti integrato (art. 38-ter), adottato con il DPR 12 novembre 2018, n. 140 (all. 1.1, 1.2 e 1.3), costituito da conti che rilevano le entrate e le uscite in termini di contabilità finanziaria e da conti economico-patrimoniali redatti secondo comuni criteri di contabilizzazione. L'adozione definitiva del piano dei conti integrato è stata subordinata ad una sperimentazione triennale (Art. 38-sexies), avviata a partire dall'esercizio 2019, con una attuazione per fasi successive (D.M. 21 febbraio 2019). Anche a seguito degli esiti del primo anno di sperimentazione, con D.M. del 13 novembre 2020, si è proceduto ad aggiornare i conti dei moduli economico e patrimoniale del Piano dei conti integrato di cui, rispettivamente, agli allegati 1.2 e 1.3 al citato DPR n. 140 del 2018 che sono sostituiti dagli allegati 1.2 e 1.3 al D.M. del 13 novembre 2020 a partire dall'apertura della gestione dell'esercizio 2021. Tale decreto dispone anche la sostituzione del piano dei conti di contabilità analitica di cui alla Tabella B del decreto legislativo del 7 agosto 1997, n. 279 con il modulo economico del Piano dei conti integrato di cui all'Allegato 1.2. a partire dalla revisione del Budget dei costi per centri di costo delle amministrazioni centrali dello Stato per l'esercizio 2021 e dalla successiva formulazione del Budget per l'esercizio 2022 e per il triennio 2022-2024. Inoltre le Amministrazioni sono state chiamate a declinare, con apposita funzione, i costi del triennio 2021-2023 secondo la struttura per azioni (art. 25-bis, comma 4 della l. 196/09), che costituiscono, nel bilancio dello Stato, un livello di dettaglio dei programmi che specifica ulteriormente la finalità della spesa. A tal fine nel sistema di Contabilità economica sono state predisposte funzioni per consentire alle Amministrazioni di dettagliare i costi riferiti ai programmi sulle sottostanti azioni e di mettere in relazione, anche in fase previsionale, le voci del nuovo piano dei conti integrato con quelle del piano dei conti di cui al D.Lgs. n. 279/97.*

L'inserimento delle previsioni quantitative del personale è stato effettuato un'unica volta sul sistema di Contabilità economica per poi affluire automaticamente, dopo le integrazioni necessarie a ricondurre le previsioni economiche (anni persona che si prevede di utilizzare) a quelle finanziarie (anni persona che si prevede di pagare), al Sistema conoscitivo del personale (SICO). Nel portale di contabilità economica le Amministrazioni hanno proceduto, già dalla fine del mese di maggio, ad inserire preliminarmente i dati quantitativi del personale e, successivamente, i costi del triennio di riferimento. Dopo l'acquisizione dei dati del bilancio finanziario di previsione a legislazione vigente, i referenti dei Centri di responsabilità delle Amministrazioni hanno operato la riconciliazione dei costi con gli stanziamenti di bilancio. Le modifiche apportate alle previsioni economiche in considerazione della Sezione I del Disegno di legge di bilancio sono state effettuate dalle Amministrazioni dopo l'acquisizione dei dati finanziari definitivi. In seguito

<sup>1</sup> Il Budget illustra i costi (valore dell'utilizzo effettivo delle risorse) che lo Stato prevede di sostenere, in coerenza con gli stanziamenti finanziari approvati dal Parlamento con la Legge di Bilancio. I costi sono rilevati da ogni Amministrazione centrale dello Stato (*costi propri*), con riferimento: a) alla responsabilità organizzativa, attraverso il piano dei **Centri di costo**, b) alla natura, ossia alle caratteristiche fisico-economiche delle risorse utilizzate, mediante il **piano dei conti**; c) alla finalità o destinazione, in relazione ai risultati da perseguire, rappresentati dalla classificazione per **Missioni e Programmi**. Nel budget, oltre ai costi propri, viene data informazione anche per i *costi dislocati* (trasferimenti), gli *oneri per il finanziamento dello Stato* (ricorso a finanziamenti esterni, legati agli interessi che maturano sul debito in essere) e i *fondi da assegnare* (fondi di riserva, fondi speciali ed altri fondi da ripartire)

all'approvazione parlamentare della Legge di Bilancio 2021-2023, le Amministrazioni hanno aggiornato le previsioni del Budget economico a Disegno di legge di bilancio e della relativa riconciliazione.

## Analisi per finalità o destinazione

La contabilità economica analitica, come quella finanziaria dello Stato, utilizza la classificazione per missioni e programmi, introdotta, per via amministrativa, a partire dal Bilancio di previsione dello Stato 2008 e successivamente confermata dalla legge n. 196/2009. Le **missioni** rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti con la spesa pubblica. I **programmi**, definiti in autonomia da ciascuna amministrazione nel rispetto di criteri e principi comuni fissati dal MEF, costituiscono aggregati diretti al perseguimento degli obiettivi individuati nell'ambito delle missioni e sono raccordati alla classificazione internazionale delle funzioni di governo Cofog. La realizzazione di ciascun programma è affidata ad un unico centro di responsabilità amministrativa (art. 21, comma 2 legge n. 196/2009). Le missioni utilizzate per il budget a LB 2021-23 sono 34 e i programmi sono 177<sup>2</sup>. I programmi 32.2 *Indirizzo politico* e 32.3 *Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza* sono presenti in tutti i ministeri e sono gli unici programmi condivisi tra amministrazioni, in quanto per la particolare tipologia di attività in essi contenute, rappresentano l'unica eccezione a quanto previsto dall'art. 21, comma 2, della legge n. 196/2009. Infine, le Amministrazioni declinano, con apposita funzione, i costi del triennio di riferimento secondo la struttura per azioni (art. 25-bis, comma 4 della l. 196/09), che, costituiscono, nel bilancio dello Stato, un livello di dettaglio dei programmi che specifica ulteriormente la finalità della spesa.

Tav. 1 – Riepilogo dei costi per Missione 2021 – 2023 (mgl. di euro)

MISSIONE	2021		2022		2023	
	COSTI PROPRI	COSTI DISLOCATI	COSTI PROPRI	COSTI DISLOCATI	COSTI PROPRI	COSTI DISLOCATI
001 Organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e Presidenza del Consiglio dei ministri		2.426.488		2.493.678		2.423.178
002 Amm.ne generale e supporto alla rappresentanza gen. di Governo e dello Stato sul territorio	510.923	52.267	508.811	52.267	508.562	51.267
003 Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	75.886	129.976.855	92.814	130.667.443	98.826	129.568.154
004 L'Italia in Europa e nel mondo	862.505	61.332.042	865.156	71.200.791	872.159	76.037.940
005 Difesa e sicurezza del territorio	18.886.126	55.257	18.615.057	48.164	18.319.966	48.271
006 Giustizia	8.588.246	544.328	8.656.299	543.385	8.824.286	547.087
007 Ordine pubblico e sicurezza	9.364.588	1.025.972	9.367.518	1.064.454	9.296.032	1.023.447
008 Soccorso civile	2.535.025	3.566.106	2.563.705	2.318.237	2.565.797	891.007
009 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	117.370	1.495.692	118.850	767.608	118.334	960.776
010 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	19.239	255.569	19.213	317.393	19.137	320.370

<sup>2</sup> Con la legge di bilancio 2021-2023 è stato confermato il numero delle missioni (34) mentre è aumentato, rispetto alla legge di bilancio 2020-2022, quello dei programmi (177), per l'istituzione di due nuovi programmi:

- 23.4 Coordinamento e supporto amministrativo per le politiche della formazione superiore e della ricerca,
- 23.5 Formazione superiore e ricerca in ambito internazionale.

MISSIONE	2021		2022		2023	
	COSTI PROPRI	COSTI DISLOCATI	COSTI PROPRI	COSTI DISLOCATI	COSTI PROPRI	COSTI DISLOCATI
011 Competitività e sviluppo delle imprese	83.164	37.701.931	82.639	31.355.919	81.630	28.540.605
012 Regolazione dei mercati	8.484	32.818	8.446	30.758	8.365	30.758
013 Diritto alla mobilità e sviluppo dei sistemi di trasporto	295.470	14.558.650	295.769	13.746.193	295.749	11.216.296
014 Infrastrutture pubbliche e logistica	135.505	4.359.756	140.593	5.064.714	140.770	4.862.619
015 Comunicazioni	54.704	938.936	52.100	962.713	50.660	709.385
016 Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	10.361	854.404	10.654	303.904	10.622	301.804
017 Ricerca e innovazione	60.244	4.191.795	60.027	4.340.619	60.026	4.074.794
018 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	647.724	1.056.680	642.028	700.947	652.042	647.204
019 Casa e assetto urbanistico	3.448	642.321	3.553	377.531	3.552	166.303
020 Tutela della salute	224.712	1.843.468	220.178	1.253.208	217.013	1.232.337
021 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici	895.332	1.317.122	849.755	1.024.355	831.612	1.011.306
022 Istruzione scolastica	46.990.886	2.473.917	45.613.106	2.716.056	44.363.739	2.383.236
023 Istruzione universitaria e formazione post-universitaria	453.521	9.270.230	451.403	9.353.304	449.083	9.508.574
024 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	40.189	42.107.116	42.773	42.170.829	44.518	42.302.908
025 Politiche previdenziali	6.057	108.562.222	5.954	106.197.932	5.971	109.312.232
026 Politiche per il lavoro	20.463	19.989.614	20.661	8.158.419	20.478	7.758.509
027 Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	77.401	3.081.146	59.428	3.091.146	60.321	3.070.946
028 Sviluppo e riequilibrio territoriale		10.192.668		11.703.868		9.128.395
029 Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica	6.470.875	8.009.633	6.561.856	8.266.417	6.490.171	5.342.087
030 Giovani e sport		1.107.638		974.422		763.722
031 Turismo	4.180	153.894	3.988	58.644	3.988	42.894
032 Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	963.570	1.060.133	1.018.345	941.104	1.032.428	851.359
033 Fondi da ripartire		2.805.557		2.933.254		3.225.254
034 Debito pubblico						
<b>TOTALE</b>	<b>98.406.199</b>	<b>477.042.226</b>	<b>96.950.680</b>	<b>465.199.675</b>	<b>95.445.836</b>	<b>458.355.023</b>

La rappresentazione sintetica dei costi per Missione<sup>3</sup> esposta nella tavola precedente mette in evidenza come le funzioni dello Stato, in larga misura, vengono perseguite tramite il ricorso a trasferimenti di risorse finanziarie (c.d. *costi dislocati*) alle Amministrazioni territoriali (*decentramento territoriale*) nonché a organismi tecnici appositamente costituiti, ad esempio le Agenzie fiscali (*decentramento tecnico*).

Le successive figure 1 e 2 espongono in forma grafica per ciascun anno del triennio 2021-2023 le Missioni più rilevanti relativamente al totale costi propri e costi totali (costi propri + costi dislocati).

<sup>3</sup> Per una lettura approfondita dei dati economici secondo Missioni e Programmi si rinvia alle "SCHEDE RIEPILOGATIVE PER MISSIONE/PROGRAMMA" della pubblicazione disponibile sul sito RGS [http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-1/attivita\\_istituzionali/formazione\\_e\\_gestione\\_del\\_bilancio/bilancio\\_di\\_previsione/missioni\\_e\\_programmi\\_delle\\_amministrazioni\\_centrali\\_dello\\_stato/](http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-1/attivita_istituzionali/formazione_e_gestione_del_bilancio/bilancio_di_previsione/missioni_e_programmi_delle_amministrazioni_centrali_dello_stato/)

Fig. 1 – Costi propri per il triennio 2021 - 2023 per Missione (in mln. euro)

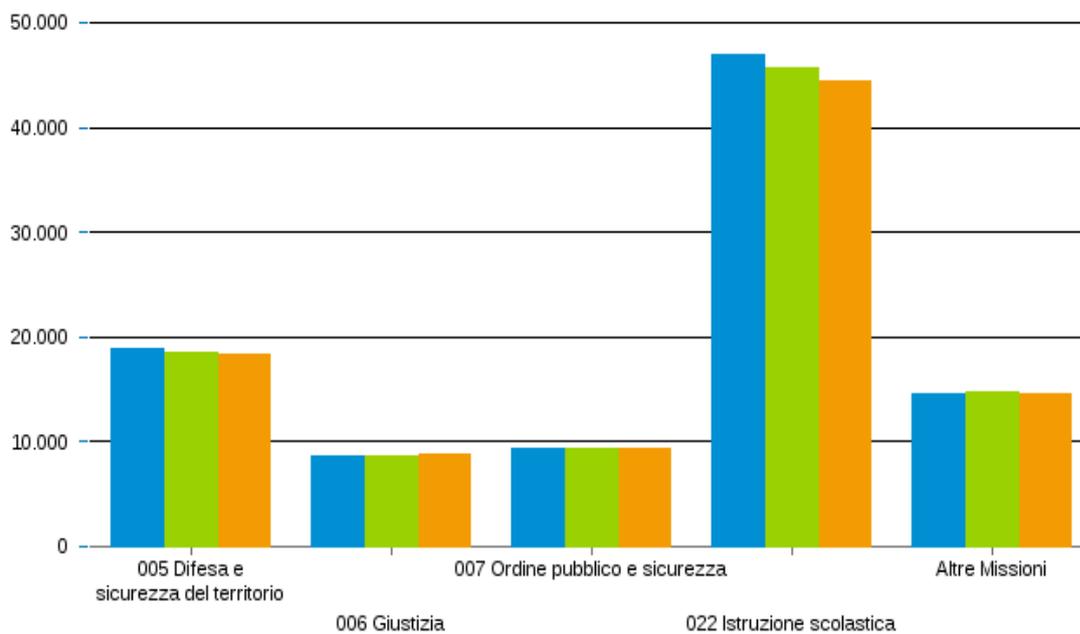
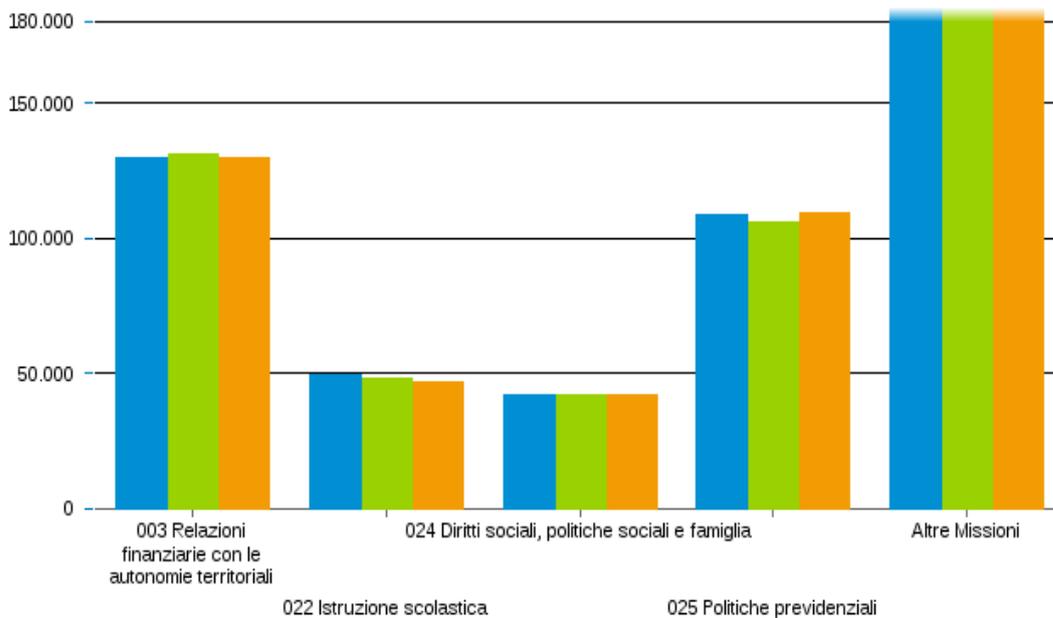


Fig. 2 – Costi totali per il triennio 2021-2023 per Missione (in mln. euro)



## Analisi per Natura

La rappresentazione dei costi per natura è articolata nelle seguenti quattro componenti:

- Costi delle Amministrazioni centrali, esprimono i costi previsti dalle Amm.ni centrali dello Stato che rappresentano il valore monetario delle risorse umane e strumentali che si prevede di acquisire ed utilizzare nel triennio 2021-2023 per lo svolgimento delle funzioni e delle attività di competenza.
- Oneri per il finanziamento dello Stato, relativi ai costi dello Stato nel suo complesso, accolgono i costi derivanti dal ricorso a finanziamenti esterni, legati agli interessi che maturano sul debito in essere ed alle connesse spese accessorie.
- Costi dislocati, riguardano 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.
- Fondi da assegnare, comprendono i fondi di riserva, i fondi speciali (oneri derivanti da provvedimenti legislativi in corso di approvazione) ed altri fondi da ripartire.

Nella Tavola 2 sono esposti i costi che lo Stato prevede di sostenere nel triennio 2021-2023, articolati come descritto.

Tav. 2 – Riepilogo dei costi per Natura del triennio (migliaiardi euro)

Piano dei conti	Budget		
	2021 (A)	2022 (B)	2023 (C)
<b>COSTO DEL PERSONALE</b>	<b>84.402.075</b>	<b>83.093.926</b>	<b>81.722.771</b>
Retribuzioni	81.129.809	79.792.278	78.426.409
Altri costi del personale	3.272.266	3.301.648	3.296.362
<b>COSTI DI GESTIONE</b>	<b>8.497.869</b>	<b>8.283.723</b>	<b>8.236.964</b>
Beni di consumo	1.411.158	1.336.077	1.284.845
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	6.549.265	6.348.761	6.353.261
Altri costi	537.447	598.886	598.858
<b>COSTI STRAORDINARI E SPECIALI</b>	<b>3.573.227</b>	<b>3.572.834</b>	<b>3.573.178</b>
Costi straordinari	7.027	6.983	6.990
Esborso da contenzioso	81.594	81.321	81.329
Servizi finanziari	3.484.607	3.484.530	3.484.860
<b>AMMORTAMENTI</b>	<b>1.933.028</b>	<b>2.000.197</b>	<b>1.912.922</b>
<b>Totale Costi delle Amministrazioni Centrali</b>	<b>98.406.199</b>	<b>96.950.680</b>	<b>95.445.836</b>
<b>ONERI FINANZIARI</b>	<b>81.507.091</b>	<b>82.406.261</b>	<b>85.692.458</b>
<b>COSTI DISLOCATI</b>	<b>477.042.226</b>	<b>465.199.675</b>	<b>458.355.023</b>
Trasferimenti correnti	378.419.587	363.551.882	360.445.514
Contributi agli investimenti	89.604.972	96.248.713	92.297.157
Altri trasferimenti in c/capitale	9.017.666	5.399.080	5.612.353
<b>FONDI DA ASSEGNARE</b>	<b>20.102.676</b>	<b>15.543.814</b>	<b>14.759.244</b>
Fondi Speciali	6.430.902	1.155.621	1.234.943
Fondi di riserva	4.605.091	4.655.103	4.664.691
Altri fondi da ripartire	9.066.683	9.733.090	8.859.610
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>677.058.192</b>	<b>660.100.429</b>	<b>654.252.561</b>

\* Tale componente include il "fondo occorrente per far fronte ad oneri dipendenti da provvedimenti legislativi in corso"

## Analisi per Responsabilità organizzativa

I centri di responsabilità amministrativa delle previsioni 2021-2023 sono pari a **112**, mentre i centri di costo sono pari a **1.032**.

Numero dei Centri di responsabilità amministrativa (CdR) e dei Centri di costo (CdC) per amministrazione centrale – confronto fra Budget a LB 2021-23 e Budget a LB 2020-22	Budget a LB 2020 - 2022		Budget a LB 2021 - 2023		Variazioni tra LB 2021 - 23 e LB 2020 - 22	
	CdR	CdC	CdR	CdC	CdR	CdC
020 MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	7	269	7	270	0	1
030 MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	13	17	13	16	0	-1
040 MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	10	11	10	11	0	0
050 MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	5	40	5	41	0	1
060 MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	13	228	13	228	0	0
070 MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	4	33	3	29	-1	-4
080 MINISTERO DELL'INTERNO	6	194	6	194	0	0
090 MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	3	13	3	13	0	0
100 MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	5	34	6	32	1	-2
110 MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA			7	9	7	9
120 MINISTERO DELLA DIFESA	7	47	7	47	0	0
130 MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	4	12	4	12	0	0
140 MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI E PER IL TURISMO	14	112	14	112	0	0
150 MINISTERO DELLA SALUTE	14	18	14	18	0	0
<b>TOTALE Centri di responsabilità amministrativa e Centri di costo</b>	<b>105</b>	<b>1028</b>	<b>112</b>	<b>1032</b>	<b>7</b>	<b>4</b>

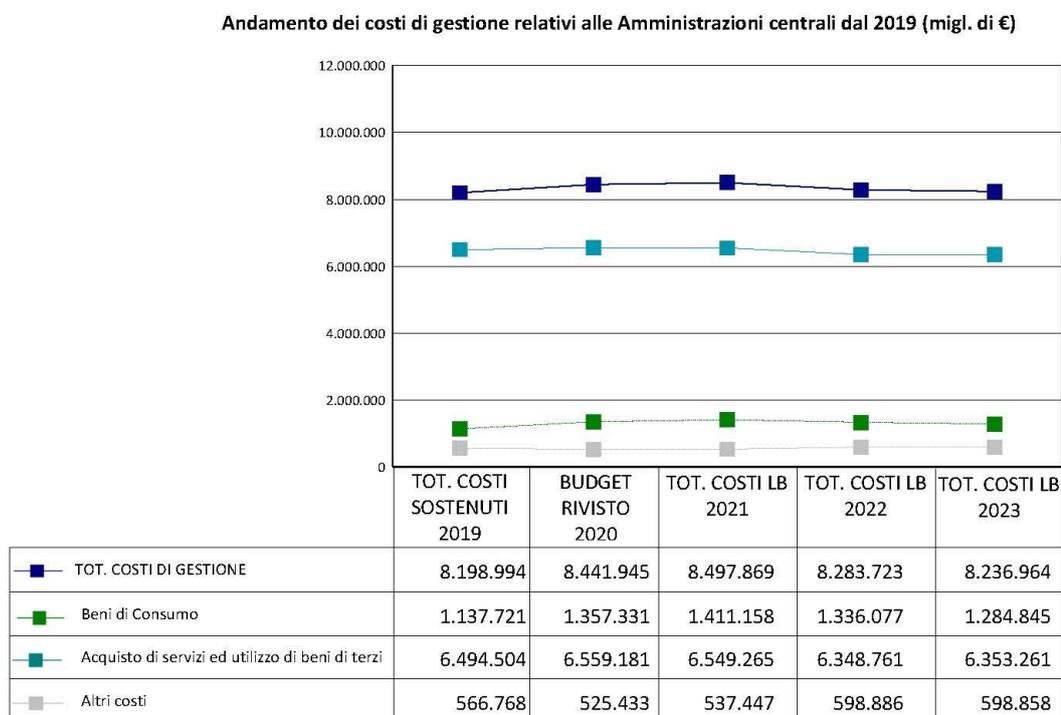
Dal punto di vista della responsabilità organizzativa, la contabilità economica analitica opera a livello di Centri di costo, che sono costituiti, secondo l'articolo 10, comma 4, del d.lgs. n. 279 del 1997, in coerenza con i Centri di responsabilità amministrativa e ne seguono l'evoluzione, anche in relazione ai provvedimenti di riorganizzazione; i Centri di responsabilità, a loro volta, costituiscono elementi di riferimento della contabilità finanziaria e corrispondono, secondo l'articolo 21, comma 2, della legge n. 196/2009, alle unità organizzative di primo livello dei Ministeri (Dipartimenti o Direzioni Generali), oltre ai Gabinetti e agli uffici di diretta collaborazione ai Ministri, così come definite dall'articolo 3 del d.lgs. n. 300 del 1999 e successive modificazioni e integrazioni.

Le previsioni per il triennio 2021-2023 tengono conto di quanto contenuto nel decreto legge n. 1 del 9 gennaio 2020 convertito con legge 5 marzo 2020, n. 12 che prevede la riorganizzazione del Ministero dell'Istruzione, dell'università e della ricerca. Tale norma istituisce due differenti dicasteri, il Ministero dell'Istruzione e il Ministero dell'Università e della ricerca. Se l'articolazione organizzativa del Ministero dell'Istruzione resta invariata al netto della fuoriuscita del Dipartimento per la formazione superiore e la ricerca, il secondo dicastero prevede una struttura organizzativa per direzioni generali con 7 centri di responsabilità e 9 centri di costo, ivi compreso il Segretariato generale. Anche il Ministero delle Infrastrutture e dei trasporti nel triennio 2021-23 presenta una struttura organizzativa modificata sulla base del D.P.C.M. n. 190 del 23 dicembre 2020.

### Il Budget e la valutazione dei costi di gestione

L'aggregato economico dei Costi di gestione, che incide per l'8,64% sul totale dei costi propri delle Amministrazioni centrali, 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. Nel grafico che segue, per le voci che compongono l'aggregato in esame e per il valore dell'aggregato nel suo complesso, sono messi a confronto i costi sostenuti nel 2019 con i valori di Budget rivisto 2020 e con le previsioni dal 2021 al 2023.

Fig. 3 – Andamento dei costi di gestione delle Amministrazioni centrali dal 2019 (migl. di euro)



Si nota nel triennio un tendenziale contenimento di tali costi conseguente, principalmente, ai provvedimenti adottati per la razionalizzazione della spesa.

## La riconciliazione con il Bilancio

I differenti criteri applicati nella rappresentazione degli eventi secondo la contabilità economica e quella finanziaria portano ad evidenziare alcune differenze: disallineamenti temporali, strutturali e sistemici. Per dare conto di tali differenze, l'art. 21 comma 11 della Legge n. 196 del 2009 ha previsto che il budget sia corredato del prospetto di riconciliazione al fine di collegare le previsioni economiche alle previsioni finanziarie di bilancio.

Tav.3 - Riconciliazione (mgl. di euro)

	2021	2022	2023
Costo Del Personale	84.402.074.611	83.093.925.778	81.722.771.325
Costi Di Gestione	8.497.869.206	8.283.723.289	8.236.963.862
Costi Straordinari E Speciali	3.573.227.210	3.572.833.935	3.573.178.464
Ammortamenti	1.933.027.856	2.000.196.649	1.912.922.463
<b>TOTALE COSTI PROPRI</b>	<b>98.406.198.883</b>	<b>96.950.679.651</b>	<b>95.445.836.114</b>
+ Investimenti	2.360.181.081	2.426.052.181	2.377.330.358
- Ammortamenti	1.933.027.856	2.000.196.649	1.912.922.463
+/- Rettifiche ed Integrazioni	16.166.259.045	20.326.707.101	18.067.010.326
+ Costi Dislocati(Trasferimenti e Contributi)	477.042.225.758	465.199.674.507	458.355.022.857
+ Fondi da Assegnare	20.102.676.112	15.543.814.120	14.759.243.677
+ Oneri Finanziari	81.507.091.229	82.406.261.030	85.692.458.103
+ Rimborsi e Poste Correttive	366.812.803.314	352.567.594.018	433.249.883.353
<b>TOTALE STANZIAMENTI IN C/COMPETENZA</b>	<b>1.060.697.407.565</b>	<b>1.033.420.585.962</b>	<b>1.106.033.862.334</b>

L'operazione di riconciliazione fra i costi propri previsti dalle amministrazioni centrali e gli stanziamenti in c/competenza (impegni previsti) del bilancio di previsione avviene a cura della Ragioneria Generale dello Stato - Ispettorato Generale del Bilancio. Tale operazione, tuttavia, richiede l'ausilio dei Centri di responsabilità che forniscono, tramite sistema, alcune informazioni relative all'andamento della spesa rispetto alla manifestazione dei costi con riferimento agli stanziamenti triennali del bilancio di previsione.

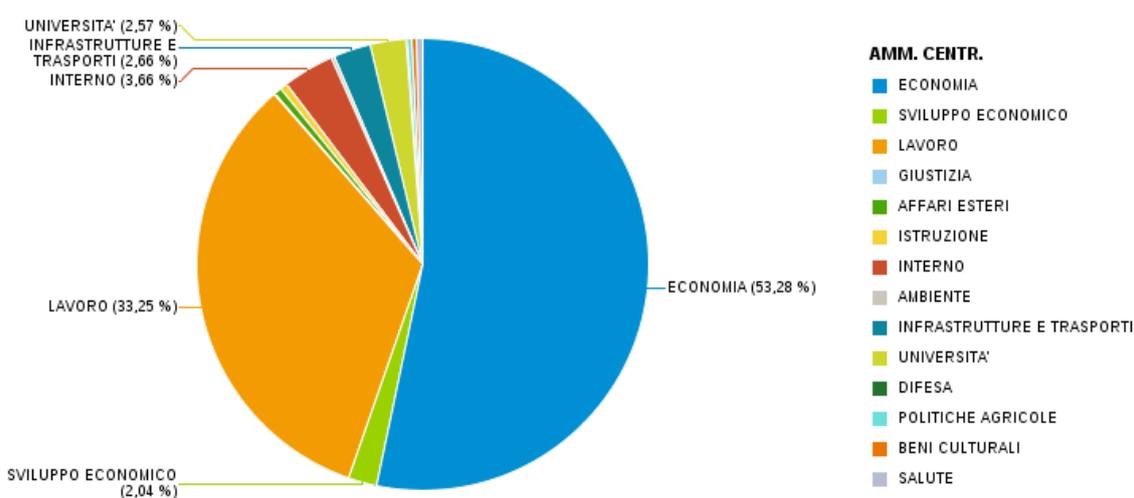
La Tavola n. 4 propone, limitatamente al primo anno del triennio, una diversa vista della precedente Tavola palesando le distribuzioni degli stanziamenti e dei costi totali, a loro volta suddivisi in costi propri e costi dislocati, tra i diversi ministeri.

Tav. 4 Spese e Costi totali 2021 per amministrazione centrale (mln. euro)

AMMINISTRAZIONE CENTRALE	STANZIAMENTI		Rettifiche ed integrazioni, Rimborsi e passività, Fondi da assegnare, Oneri finanziari, Investimenti	COSTI TOTALI			
	Importi	%		di cui: COSTI PROPRI	di cui: COSTI DISLOCATI	Importi totali	% COSTI TOTALI
ECONOMIA	732.432	69,05%	469.914	8.350	254.167	262.518	45,62%
SVILUPPO ECONOMICO	10.557	1,00%	604	221	9.733	9.953	1,73%
LAVORO	162.696	15,34%	4.001	86	158.609	158.695	27,58%
GIUSTIZIA	8.981	0,85%	194	8.464	323	8.787	1,53%
AFFARI ESTERI	3.587	0,34%	135	902	2.550	3.452	0,60%
ISTRUZIONE	50.570	4,77%	1.081	47.013	2.476	49.489	8,60%
INTERNO	30.059	2,83%	2.035	10.544	17.480	28.024	4,87%
AMBIENTE	1.567	0,15%	288	169	1.110	1.279	0,22%
INFRASTRUTTURE E TRASPORTI	14.836	1,40%	924	1.230	12.681	13.912	2,42%
UNIVERSITA'	12.883	1,21%	163	466	12.253	12.719	2,21%
DIFESA	24.583	2,32%	4.726	19.487	370	19.857	3,45%
POLITICHE AGRICOLE	1.753	0,17%	97	136	1.521	1.657	0,29%
BENI CULTURALI	3.171	0,30%	555	1.063	1.552	2.615	0,45%
SALUTE	3.021	0,28%	530	275	2.216	2.492	0,43%
	<b>1.060.697</b>	<b>100,00%</b>	<b>485.249</b>	<b>98.406</b>	<b>477.042</b>	<b>575.448</b>	<b>100,00%</b>

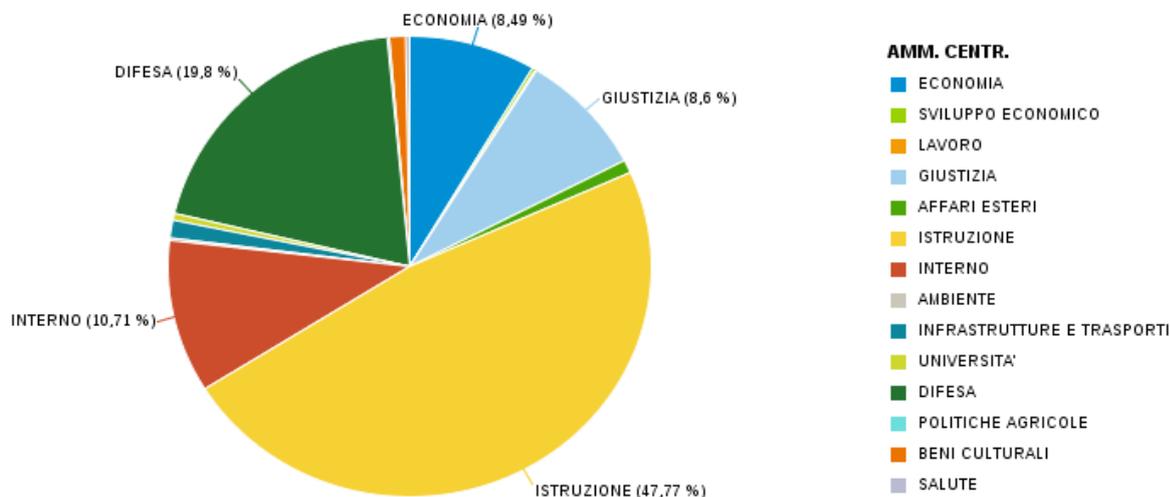
La sottoriportata figura 4 evidenzia che il Ministero dell'economia e delle finanze e il Ministero del lavoro e delle politiche sociali sono i ministeri che presentano la più elevata incidenza dei costi dislocati rispetto agli stanziamenti per ministero a causa dei trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche. Analoga incidenza si registra anche per ciò che riguarda i costi totali delle Amministrazioni.

Fig. 4 Costi dislocati 2021 per amministrazione centrale (valori %)



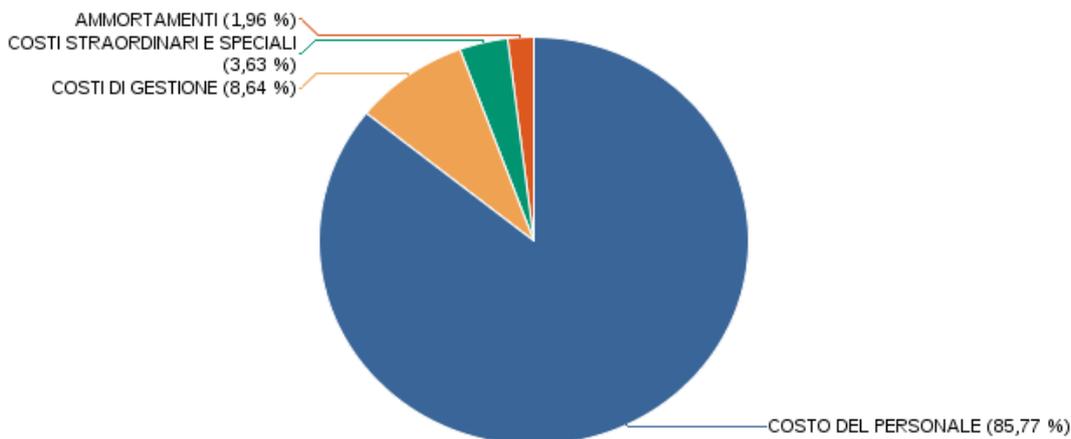
La figura n. 5 mostra la distribuzione percentuale dei costi propri (98.406 mln euro) per ministero: il Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca incide per quasi la metà dei costi propri di tutte le Amministrazioni centrali dello Stato (47,77%) a causa della maggiore rilevanza del costo del personale.

Fig. 5 Costi propri 2021 per amministrazione centrale (valori %)



Nella figura n. 6 si rappresenta, invece, l'incidenza degli aggregati economici sul totale dei costi propri delle Amministrazioni. L'aggregato economico che presenta la maggiore consistenza è generalmente quello relativo al costo del personale<sup>4</sup> (85,77%).

Fig. 6 Costi Propri 2020 per aggregato (valori %)



<sup>4</sup> Costituisce una eccezione alla situazione descritta il Ministero dell'Ambiente e della tutela del territorio e del mare dove i costi di gestione prevalgono sui costi del personale. Tali costi sono in massima parte attribuibili alla missione "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente"; si tratta in particolare del Noleggio e leasing di impianti e macchinari per la salvaguardia dell'ecosistema marino e delle Altre prestazioni professionali e specialistiche relativamente alla protezione della natura e del mare, alla prevenzione e gestione dei rifiuti, alla prevenzione dell'inquinamento. Per un'analisi di maggior dettaglio si rinvia al Documento di Budget 2021-2023 disponibile al link:

[http://www.rqs.mef.gov.it/VERSIONE-1/attivita\\_istituzionali/formazione\\_e\\_gestione\\_del\\_bilancio/bilancio\\_di\\_previsione/](http://www.rqs.mef.gov.it/VERSIONE-1/attivita_istituzionali/formazione_e_gestione_del_bilancio/bilancio_di_previsione/)

## ANALISI DEI TREND DEI COSTI 2019 – 2021

Si espongono i dati relativi alle fasi di **Budget a LB** delle annualità **2019, 2020 e 2021**. In tale contesto viene adottato il raggruppamento dei dati afferenti il Ministero dell'istruzione e quello dell'Università e ricerca in un'unica unità al fine di individuare un solo, definito e rappresentativo set informativo particolarmente importante per una migliore leggibilità e comparazione temporale dei dati di analisi nel tempo.

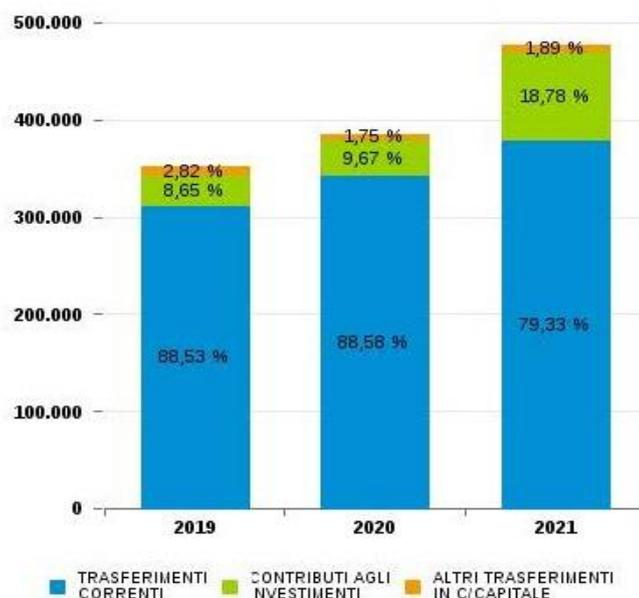
La Tav. 5 presenta un incremento dei costi totali nel periodo 2019-2021 determinato in misura prevalente dai Costi dislocati, costituiti dai trasferimenti di risorse finanziarie che lo Stato, attraverso i Ministeri, ha effettuato nell'anno a favore di altre Amministrazioni pubbliche (enti pubblici, enti territoriali), imprese, famiglie e organismi internazionali.

Tav. 5 Composizione dei Costi totali in costi propri e costi dislocati 2019 - 2021 (% mln euro)

Budget a LB			
	2019	2020	2021
<b>Costi Propri</b>	95.394	96.413	98.406
<b>Costi Dislocati</b>	351.261	385.609	477.042
<b>Costi Totali</b>	<b>446.655</b>	<b>482.022</b>	<b>575.448</b>

Con particolare riguardo ai **costi dislocati** si registra un significativo aumento di tali costi nel 2021, come si evince dalla successiva fig. 7, a causa dell'incremento dei trasferimenti correnti e dei contributi agli investimenti con interventi nell'ambito della **sanità**, sostegno alle **imprese** e alle **famiglie**, e al mondo del **lavoro**. Con la legge di bilancio 2021 si è realizzata una manovra di tipo espansivo con l'obiettivo principale di dare un deciso impulso alla ripresa dell'economia duramente colpita dalla crisi pandemica.<sup>5</sup> In primis va menzionato il "Fondo di rotazione per l'attuazione del Next Generation EU – Italia" che incide notevolmente sulla percentuale di riparto dei contributi agli investimenti e quindi sul totale costi dislocati.

Fig. 7 Costi dislocati 2019 – 2021 (% aggregato del piano dei conti)

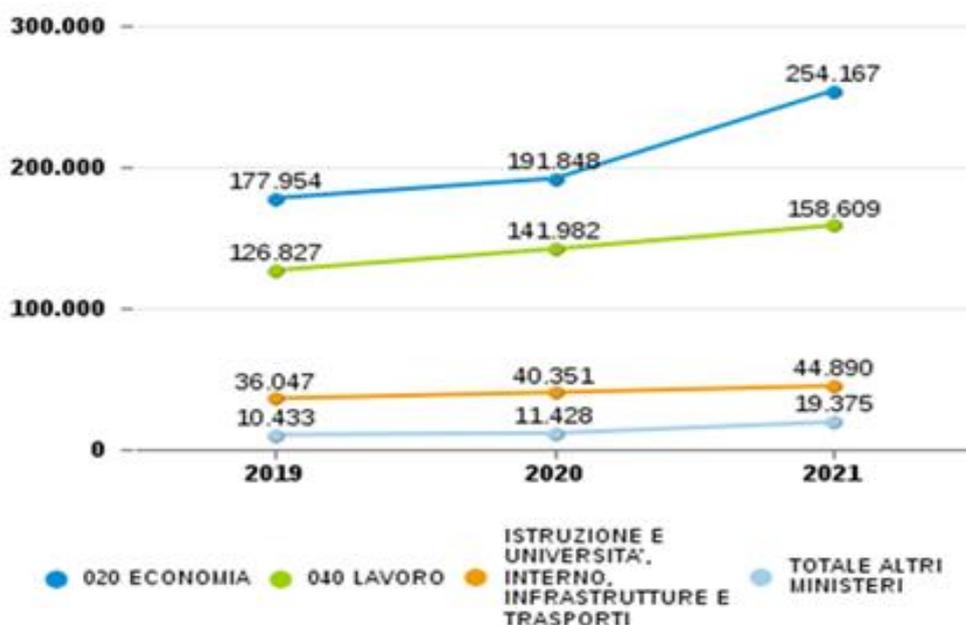


<sup>5</sup> Per approfondimenti si rinvia al documento del Bilancio Semplificato dello Stato per il triennio LB 2021 – 2023 disponibile al link: [https://www.rgs.mef.gov.it/Documenti/VERSIONE-I/Attivit-i/Bilancio di previsione/Bilancio semplificato/Gennaio-2021/LB 2021-2023.pdf](https://www.rgs.mef.gov.it/Documenti/VERSIONE-I/Attivit-i/Bilancio%20di%20previsione/Bilancio%20semplificato/Gennaio-2021/LB%202021-2023.pdf)

La fig. 8 evidenzia l'incidenza delle amministrazioni centrali sui Costi dislocati<sup>6</sup>: l'aumento di tali costi nel 2021 è imputabile al Ministero del lavoro e delle politiche sociali principalmente per gli interventi relativi al trattamento di integrazione salariale con il "Fondo per la tutela del lavoro mediante trattamenti di cassa integrazione guadagni ordinaria, assegno ordinario e cassa integrazione guadagni in deroga, resi necessari dall'emergenza sanitaria nazionale da Covid 19" e al Ministero dell'economia e delle finanze con il già citato Fondo del Next Generation. Sempre nell'ambito della partecipazione italiana alle politiche di bilancio - UE si evidenzia anche un incremento di risorse nazionali sul "Fondo di rotazione per l'attuazione delle politiche comunitarie" per il cofinanziamento degli interventi comunitari nelle aree obiettivo dei fondi strutturali. L'incremento delle risorse del Ministero dell'economia e delle finanze deriva dalle politiche di coesione, finalizzate a dare unità programmatica e finanziaria all'insieme degli interventi aggiuntivi al finanziamento ordinario (nonché a quello comunitario ed al contestuale cofinanziamento nazionale) rivolti al riequilibrio economico e sociale, per interventi di sostegno alle imprese e per trasferimenti agli Enti territoriali.

In Appendice sono espone graficamente le variazioni in aumento 2020 – 2021 considerando le missioni e i programmi dettagliati nelle specifiche finalità.

Fig. 8 Costi dislocati per amministrazione centrale negli anni 2019 - 2021 (mln. di euro)



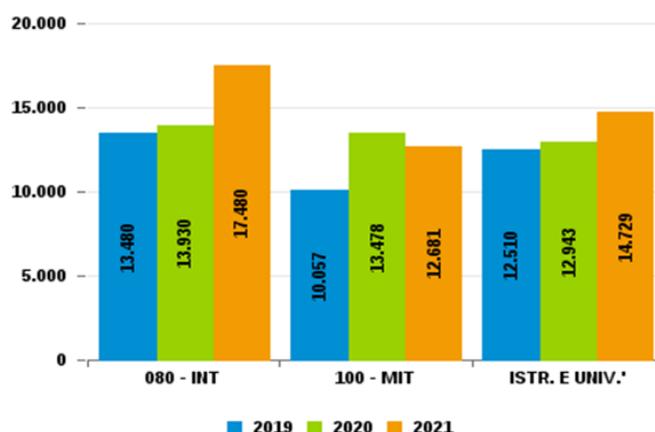
Le figure seguenti dettagliano i trend degli altri ministeri della Fig.8.

La Fig.8A evidenzia un incremento soprattutto per il ministero dell'Interno e per i costi dell'istruzione, università e ricerca, di contro si registra una flessione nel ministero delle infrastrutture e dei trasporti.

<sup>6</sup> I costi dislocati dell'aggregato espositivo Istruzione e Università sono attribuibili al l'83,19% al Ministero dell'Università e della ricerca e solo per il 16,81% al Ministero dell'Istruzione

Fig. 8 A Costi dislocati dei ministeri dell'interno, delle infrastrutture e dei trasporti, dell'istruzione e dell'università e della ricerca

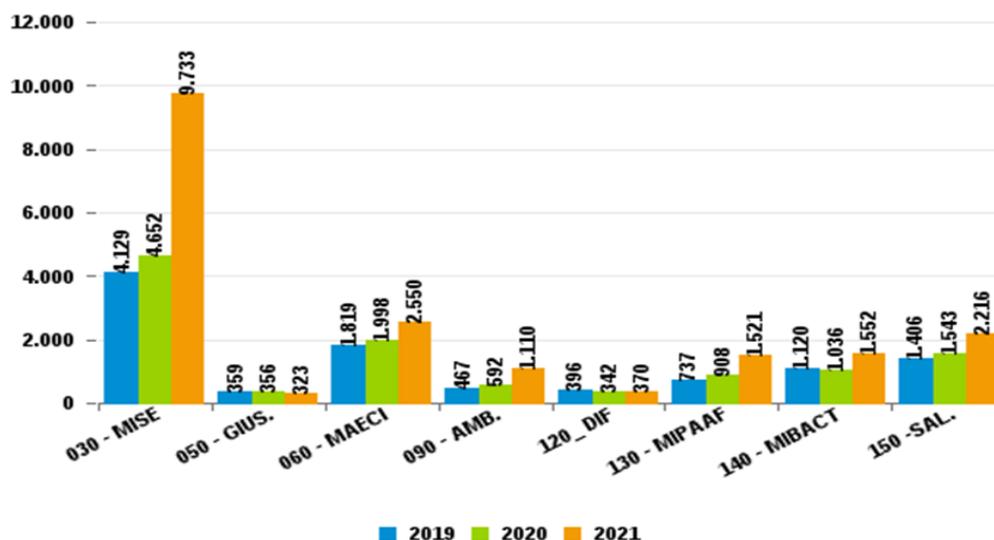
negli anni 2019-2021 (mln. di euro)



In Fig. 8B spicca l'aumento del ministero dello sviluppo economico che influenza il trend dell'aggregato "Totale altri ministeri" della fig. 8. Al ministero sono state assegnate risorse per le incentivazioni al sistema produttivo in forma di finanziamenti agevolati e contributi; tra le altre si registra un maggiore finanziamento al "Fondo per l'erogazione di contributi alle imprese che partecipano alla realizzazione di importanti progetti di interesse comune europeo."

Anche gli altri ministeri presentano generalmente un incremento nell'ultimo biennio e in qualche caso, come per il ministero dell'ambiente del territorio e del mare, l'importo dei costi dislocati risulta raddoppiato rispetto alla precedente fase di bilancio.

Fig. 8 B Costi dislocati del restante aggregato "altri ministeri" negli anni 2019-2021 (mln. di euro)



I ministeri presentano un aumento dei costi dislocati nel 2021 non solo per l'introduzione delle nuove norme in legge di bilancio 2021, che si aggiungono al rifinanziamento di altre norme preesistenti, ma anche per l'integrazione alle autorizzazioni relative ai Decreti Legge, poi convertiti in Legge, relativi all'emergenza Covid 19 quali il DL 18, DL 34, DL 104, DL 111, DL 137 del 2020<sup>7</sup>.

<sup>7</sup> DL 18/2020 – Misure di potenziamento del Serv.San.Naz.e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emerg. epid.Covid-19; DL34/2020 – Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emerg. epid.Covid-19; DL111/2020 – Disposizioni urgenti per far fronte a indifferibili esigenze finanziarie e di sostegno per l'avvio dell'anno scolastico,

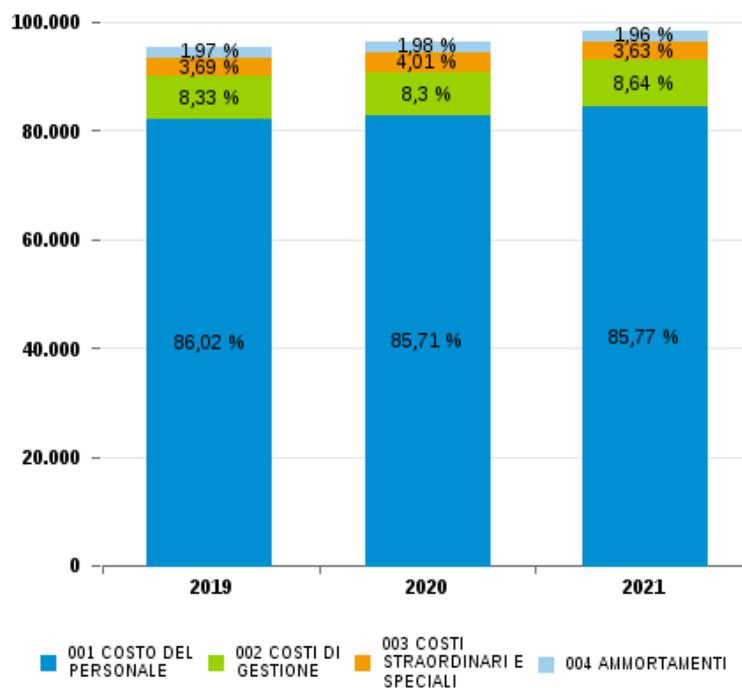
Con riferimento ai **costi propri** come si evince dalla tavola n. 6 di seguito riportata, le previsioni dei tre anni considerati, registrano un aumento e non evidenziano variazioni di rilievo nella composizione per aggregati *costo del personale*, (retribuzioni e altri costi direttamente correlati alle risorse umane impiegate dai centri di costo delle amministrazioni centrali), *costi di gestione* (beni e servizi), *costi straordinari e speciali* (contenzioso, oneri straordinari, servizi finanziari) e *ammortamenti* (quota annuale di costo derivante dall'utilizzo di beni patrimoniali acquisiti nell'anno e negli anni precedenti).

Tav. 6 Costi propri dei Budget a LB 2019, 2020 e 2021 (valore in mln. euro e % aggregati)

Aggregati dei Costi Propri	Budget a LB					
	2019		2020		2021	
	costi propri	%	costi propri	%	costi propri	%
<b>COSTO DEL PERSONALE</b>	82.058	86,02%	82.634	85,71%	84.402	85,77%
<b>COSTI DI GESTIONE</b>	7.943	8,33%	8.003	8,30%	8.498	8,64%
<b>COSTI STRAORDINARI E SPECIALI</b>	3.516	3,69%	3.863	4,01%	3.573	3,63%
<b>AMMORTAMENTI</b>	1.877	1,97%	1.913	1,98%	1.933	1,96%
<b>TOTALE</b>	<b>95.394</b>	<b>100,00%</b>	<b>96.413</b>	<b>100,00%</b>	<b>98.406</b>	<b>100,00%</b>

La composizione interna degli aggregati può essere rappresentata graficamente dalla sottostante figura.

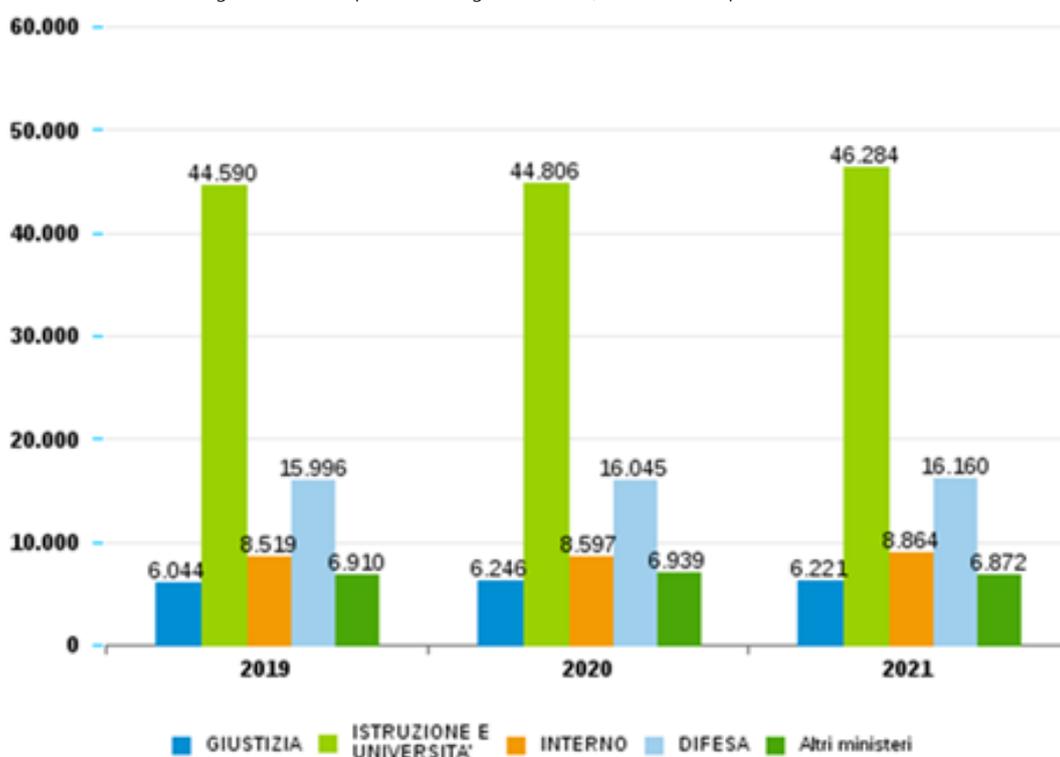
Fig. 9 Composizione percentuale dei costi propri negli anni 2019, 2020 e 2021 (% aggregato del piano dei conti)



connesse all'emerg. epid. Covid-19; **DL137/2020** – Ulteriori misure urgenti in materia di tutela della salute, sostegno ai lavoratori e alle imprese, giustizia e sicurezza, connesse all'emerg. epid. Covid-19.

- il **costo del personale**: assume un'importanza e un peso numerico del tutto preponderante rispetto agli altri aggregati, tenuto conto che si tratta prevalentemente di processi di produzione ed erogazione di servizi da parte delle amministrazioni centrali dello Stato. In particolare, l'Istruzione ed Università è l'area che principalmente incide sul macroaggregato assorbendo il 55% circa del totale dei costi di personale<sup>8</sup>. L'incremento registrato rispetto alle fasi precedenti si riferisce alle diverse componenti del macroaggregato e riguardano il Ministero dell'Istruzione sia per l'aumento degli Anni persona e sia per un consistente aumento degli Altri costi del personale, nonché per l'aumento delle retribuzioni, riscontrate soprattutto nei Ministeri dell'Interno e della Difesa, che hanno recepito il riordino dei ruoli e delle carriere, con il conseguente adeguamento del trattamento economico del personale delle Forze armate e di Polizia disposto con D.Leg.vo n. 173/2019. Nel confronto con il 2019, concorre a tale incremento, oltre ai Ministeri già citati, anche il Ministero della Giustizia in virtù della previsione di assunzione di personale sia per il contratto Magistrati, sia per la polizia penitenziaria.

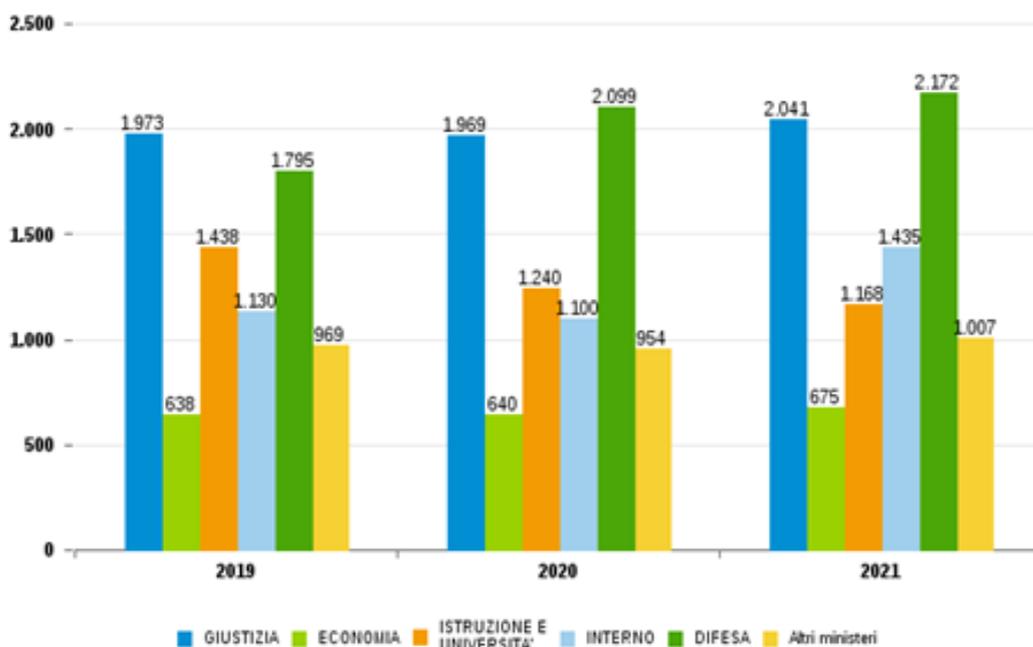
Fig. 10 Costi del personale negli anni 2019, 2020 e 2021 per amministrazione



- i **costi di gestione**: hanno un andamento in lieve aumento. Le Amministrazioni che incidono maggiormente sul macroaggregato sono il Ministero della giustizia, per il funzionamento delle carceri e degli uffici giudiziari ed i costi relativi alle attività investigative ed ai procedimenti giudiziari (attribuiti principalmente alle voci Perizie e servizi investigativi e Altre prestazioni professionali e specialistiche) e il Ministero della Difesa per gli ingenti costi per la manutenzione, in particolare di Armi ed armamenti, ed il funzionamento dell'apparato militare. Determinante sulle variazioni complessive a livello Stato è il Ministero della difesa che nelle fasi previsionali non prevede gli elevati costi relativi agli impegni militari all'estero, che vengono quantificati solo in corso d'anno, determinando un significativo scostamento tra le fasi previsionali e quelle di consuntivo.

<sup>8</sup> I costi del personale dell'aggregato espositivo Istruzione e Università sono attribuibili al 99,05% al Ministero dell'Istruzione e solo allo 0,95% al Ministero dell'Università e della ricerca.

Fig. 11 Costi di gestione negli anni 2019, 2020 e 2021 per amministrazione



- **i costi straordinari e speciali:** in tale macroaggregato sono inclusi costi che non rientrano nel funzionamento ordinario delle strutture amministrative e sono influenzati da fenomeni contingenti. A partire dal 2015 si incrementano poiché includono gli “aggi riconosciuti dallo Stato ai gestori di giochi e lotterie”, precedentemente non considerati dal Ministero dell’economia e delle finanze come costi<sup>9</sup>. L’Amministrazione che maggiormente incide sul macroaggregato è il Ministero dell’economia e delle finanze, che per l’anno 2021 rappresenta circa il 98% del totale dei costi straordinari e speciali a causa di prestazioni di natura strettamente finanziaria che il ministero pone in essere nell’ambito delle proprie attività istituzionali.
- **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”. Le previsioni per il triennio un andamento in crescita di tali costi per i primi due anni del triennio di riferimento per poi diminuire nel terzo anno e l’Amministrazione che maggiormente incide sul macroaggregato, per l’anno 2021, è il Ministero della Difesa, a cui afferisce circa il 58% del totale costi per ammortamenti per l’ingente approvvigionamento di peculiari beni e servizi ad utilità pluriennale (sistemi d’arma terrestri, navali, aerospaziali e relative componenti). L’analisi dei costi per ammortamenti è strettamente collegata con l’analisi delle spese per investimenti di beni durevoli e manutenzioni straordinarie che i Centri di costo delle Amministrazioni centrali prevedono di sostenere nell’anno in esame. Gli ammortamenti considerano solo una quota delle spese per investimento che si prevede di sostenere nell’anno e inglobano quote di investimenti effettuati in esercizi precedenti, mentre gli investimenti sono più direttamente collegati agli esborsi in conto

<sup>9</sup> Fino al 2013 erano imputabili al bilancio della soppressa amministrazione autonoma dei monopoli di Stato (AAMS) e solo a partire dal 2014, sono stati inclusi nel bilancio del Ministero dell’economia e delle finanze - Dipartimento delle finanze.

capitale risultanti dal Bilancio finanziario. Le spese per investimenti presentano un trend crescente per i primi due anni del triennio in esame per poi diminuire nel 2023.

### *Allegato: La rappresentazione grafica 2021 per Ministero*

Di seguito, per ciascun ministero, vengono esposti 3 grafici che prendono in considerazione le seguenti informazioni per l'anno 2021:

- **Anni persona** per aggregazioni di contratto<sup>10</sup>;
- **Costi propri** con l'evidenziazione delle sue componenti: Costi del personale, Costi di gestione, Costi straordinari e speciali, Ammortamenti;
- **Costi di gestione** (voci al 2° livello del piano dei conti) con l'evidenziazione dei costi che incidono maggiormente sul totale dei costi di gestione.

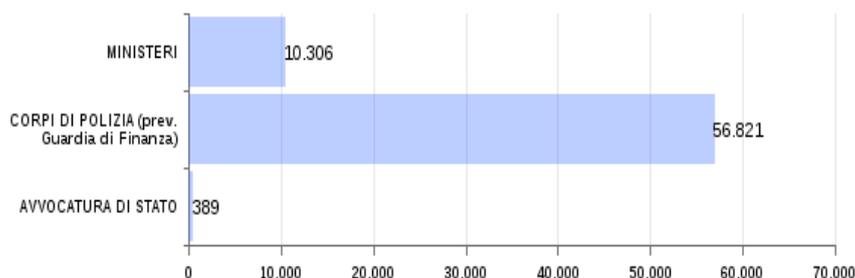
Per ulteriori approfondimenti si fa rinvio alla pubblicazione del "Budget Economico 2021 – 2023".

<sup>10</sup>Si specificano in particolare le seguenti aggregazioni:

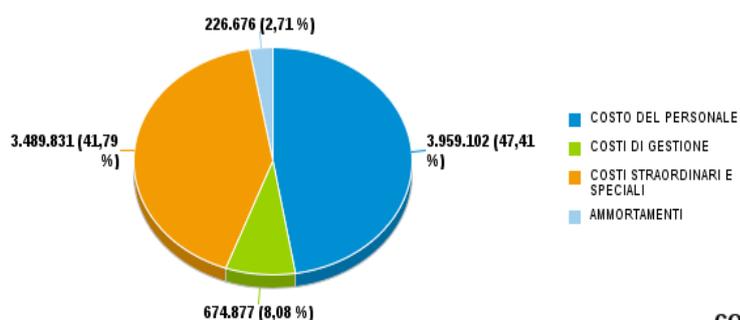
MINISTERI Include: personale contratto ministeri in servizio presso tutte le amm.ni centrali in Italia + quello in servizio presso sedi estere del MAECI (Min. degli affari esteri e della cooperazione internazionale) e non include: le cariche politiche (ministri, viceministri e sottosegretari); ISTRUZIONE Include: personale contratto scuola + personale AFAM (Istituti alta formaz. artistica musicale e coreutica) ; CARRIERA DIPLOMATICA Include: personale della carriera diplomatica in servizio presso uffici in Italia (presso MAECI e altre amministrazioni centrali) + quello in servizio presso sedi estere del MAECI; FORZE ARMATE Include: personale militare Esercito + Marina militare + Aeronautica + Capitanerie di porto + Cappellani militari in servizio presso le forze armate; CORPI DI POLIZIA Include: personale Polizia di Stato + Arma dei Carabinieri + Guardia di finanza + Polizia penitenziaria + Corpo forestale dello Stato + cappellani militari in servizio presso corpi di polizia.

- **MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE <sup>11</sup>** Anni persona: 67.522

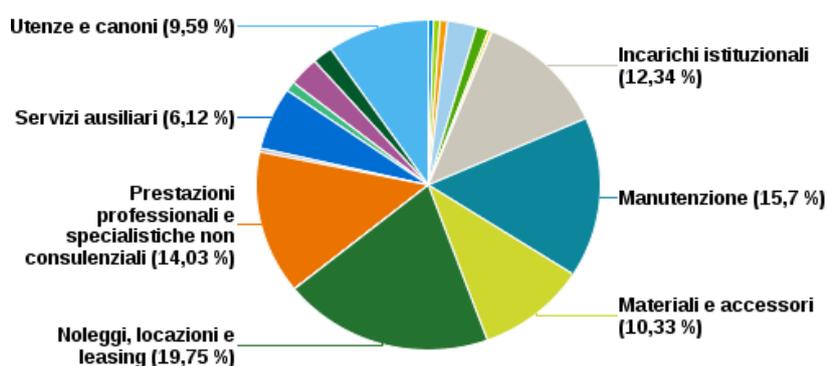
**Anni persona 2021 (escl. cariche politiche)**



**COSTI PROPRI 2021 (migl. euro e %)**



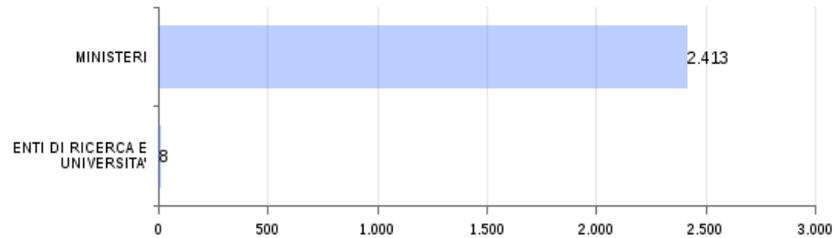
**COSTI DI GESTIONE 2021 (%)**



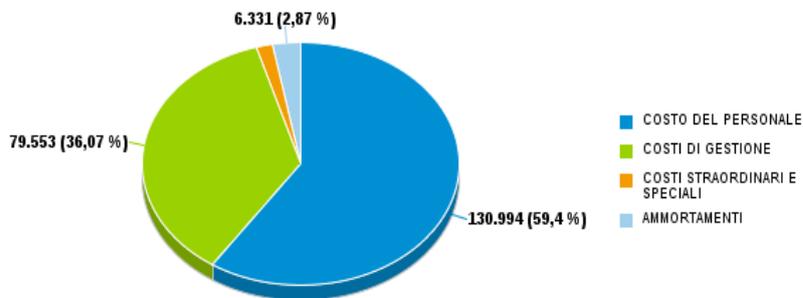
<sup>11</sup> *Materiali e accessori*: trattasi prevalentemente di costi di Carburanti, combustibili e lubrificanti e costi di Vestiario (Guardia di Finanza); in *Prestazioni professionali e specialistiche non consulenziali* si evidenziano i costi dell'Assistenza tecnico-informatica; gli *Incarichi istituzionali* sono relativi prevalentemente ai Giudici tributari.

MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO <sup>12</sup> Anni persona: 2.427

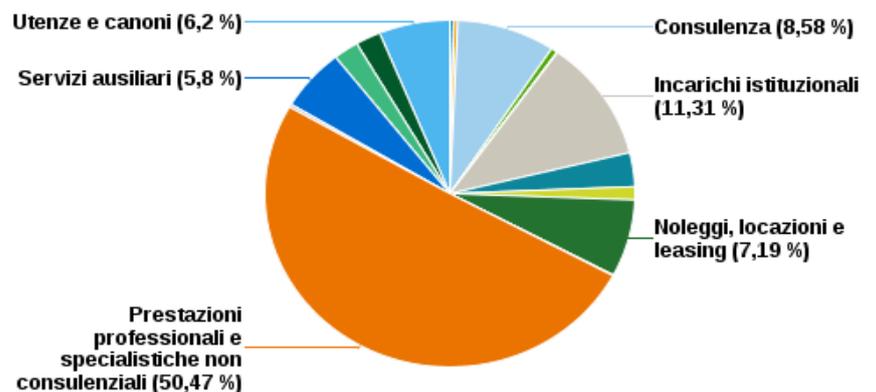
Anni persona 2021 (escl. cariche politiche)



COSTI PROPRI 2021 (migl. euro e %)



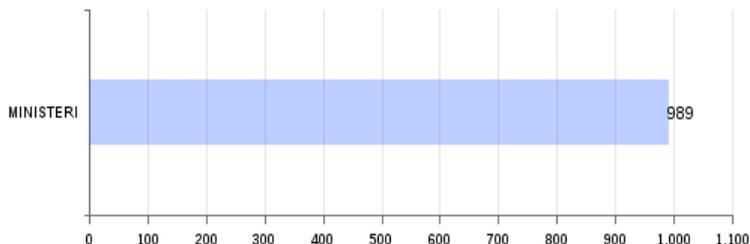
GESTIONE 2021 (%)



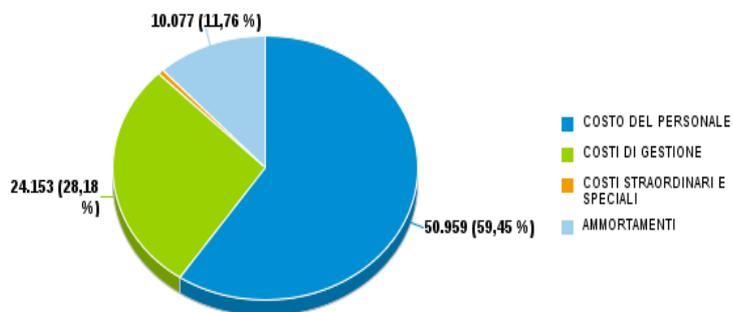
<sup>12</sup> *Prestazioni professionali e specialistiche non consulenziali*: trattasi prevalentemente di *Altre prestazioni professionali e specialistiche* nell'ambito del programma "Lotta alla contraffazione e tutela della proprietà industriale"; nei costi di *Consulenza* si evidenzia la *Consulenza tecnico-scientifica*.

MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI <sup>13</sup> Anni persona: 992

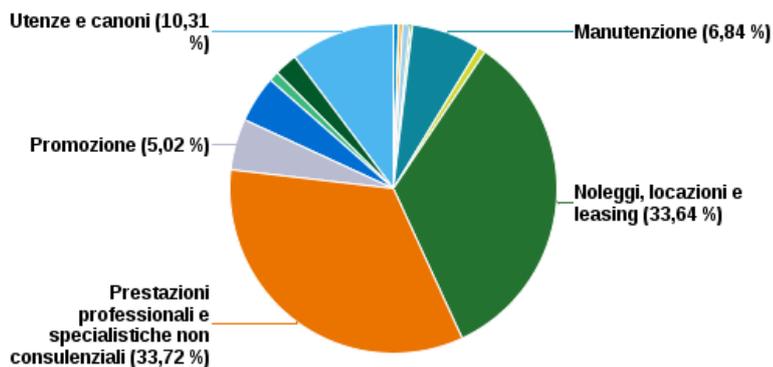
Anni persona 2021 (escl. cariche politiche)



COSTI PROPRI 2021 (migl. euro e %)



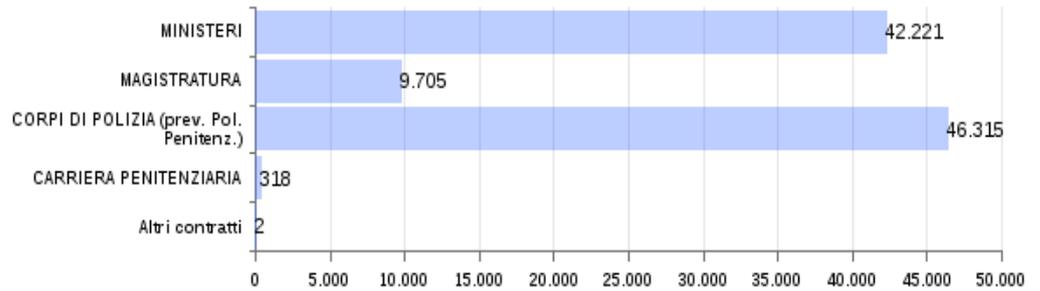
COSTI DI GESTIONE 2021 (%)



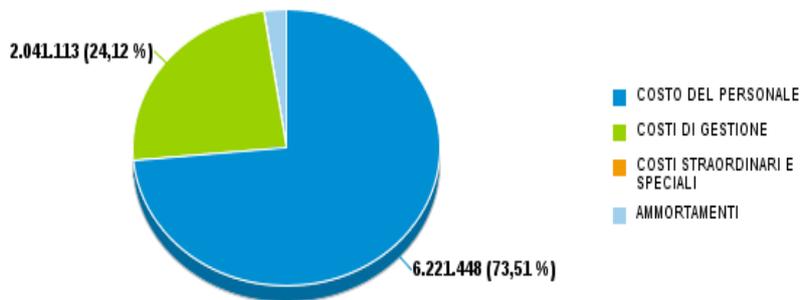
<sup>13</sup> I costi relativi alle *prestazioni professionali e specialistiche non consulenziali* derivano principalmente dall'applicazione delle disposizioni di cui al Dlgs. 3 luglio 2017, n. 117, che attribuisce al Ministero risorse per la gestione del Registro unico nazionale del Terzo settore.

MINISTERO DELLA GIUSTIZIA<sup>14</sup> Anni persona: 98.563

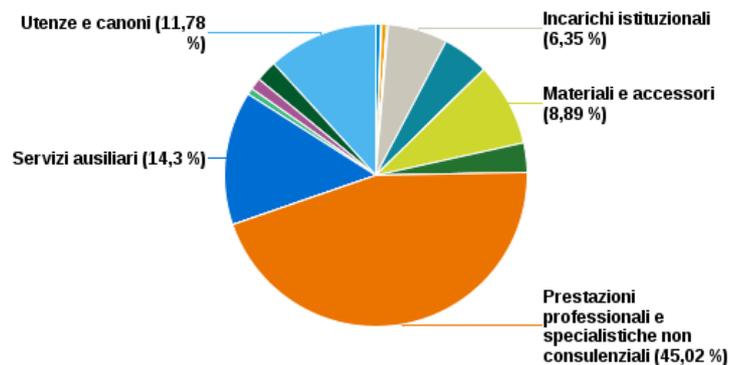
Anni persona 2021 (escl. cariche politiche)



COSTI PROPRI 2021 (migl. euro e %)



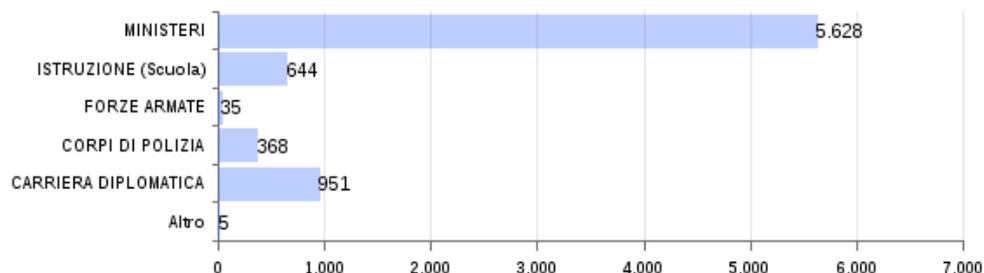
COSTI DI GESTIONE 2021 (%)



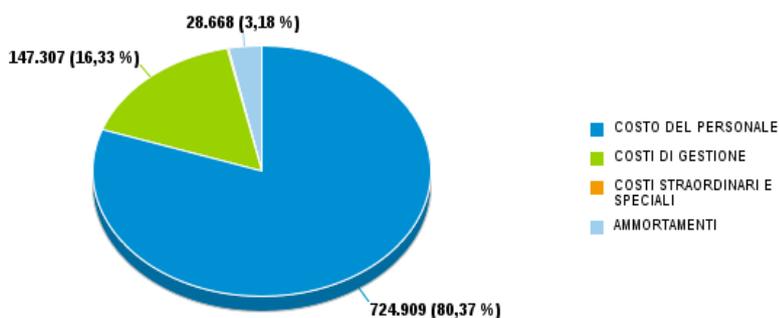
<sup>14</sup> Le *Prestazioni professionali e specialistiche non consulenziali* e gli *Incarichi Istituzionali* sono costi relativi prevalentemente alla "Giustizia civile e penale"; i *Servizi Ausiliari* e i *Materiali e accessori* (Beni alimentari) si riferiscono in gran parte all'Amministrazione Penitenziaria.

**MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE <sup>15</sup>**  
**Anni persona: 7.637**

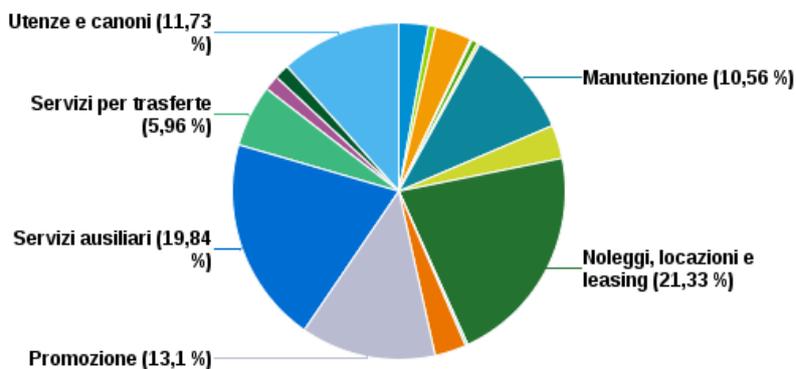
**Anni persona 2021 (escl. cariche politiche)**



**COSTI PROPRI 2021 (migl. euro e %)**



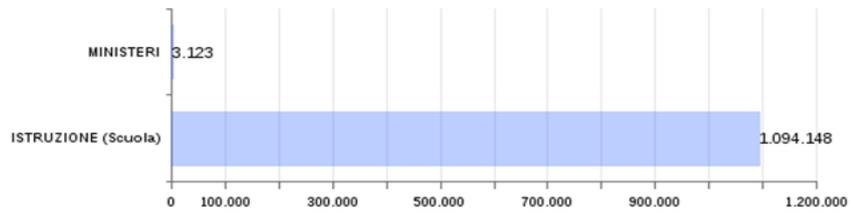
**COSTI DI GESTIONE 2021 ( % )**



<sup>15</sup> *Servizi ausiliari*: si evidenzia il costo di Sorveglianza e custodia; *Utenze e Canoni*: incide in particolare il costo di Reti di trasmissione.

MINISTERO DELL'ISTRUZIONE<sup>16</sup> Anni persona: 1.097.272

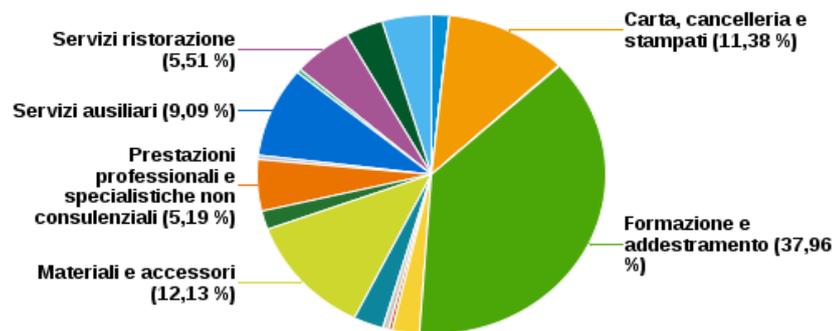
Anni persona 2021 (escl. cariche politiche)



COSTI PROPRI 2021 (migl. euro e %)



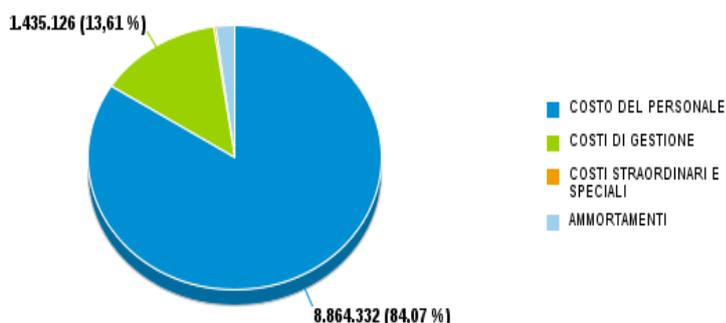
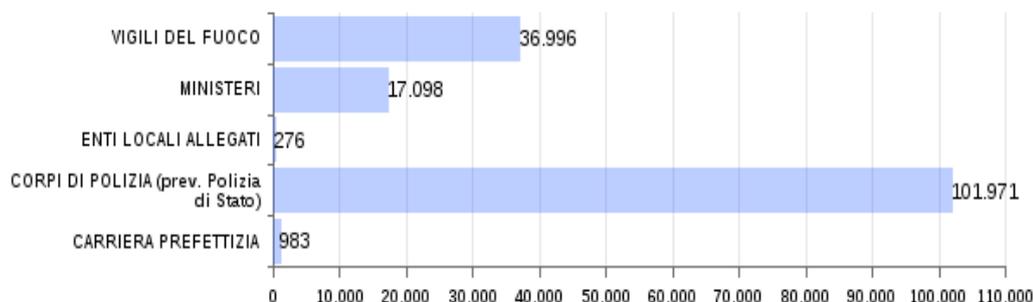
COSTI DI GESTIONE 2021 (%)



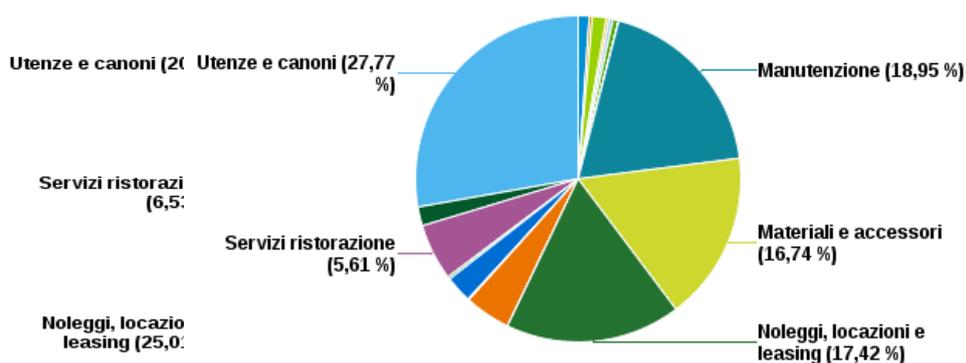
<sup>16</sup> Servizi ausiliari: trattasi prevalentemente di costi di Pulizia e lavanderia.

MINISTERO DELL'INTERNO <sup>17</sup> Anni persona: 157.329

Anni persona 2021 (escl. cariche politiche)



COSTI DI GESTIONE 2021 ( % )

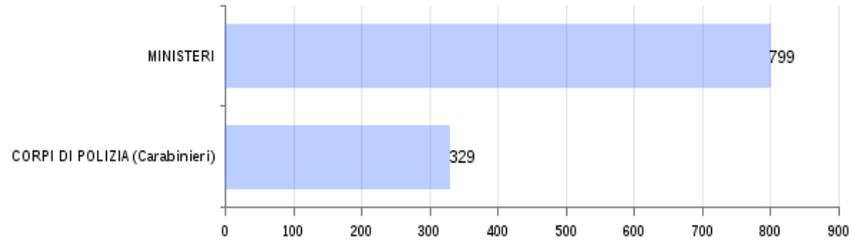


<sup>17</sup> Enti locali: da ex Agenzia dei segretari comunali e provinciali.

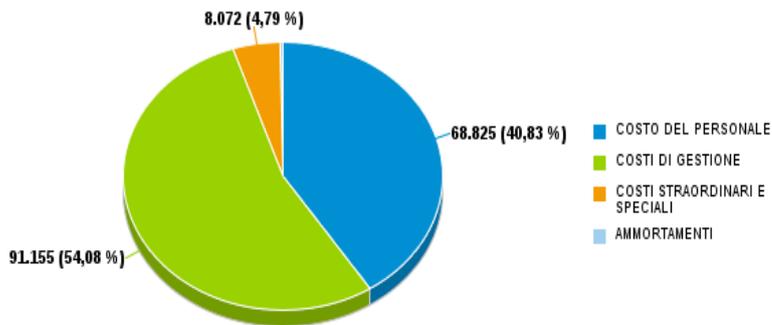
*Manutenzione:* trattasi prevalentemente di Mezzi di trasporto della Polizia di Stato e dei Vigili del fuoco; *Materiali e accessori:* Carburanti, combustibili e lubrificanti, Vestiario, Equipaggiamento, Materiale tecnico-specialistico attribuibili in buona parte a Polizia di Stato e Vigili del fuoco.

**MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE <sup>18</sup>**  
 Anni persona: 1.130

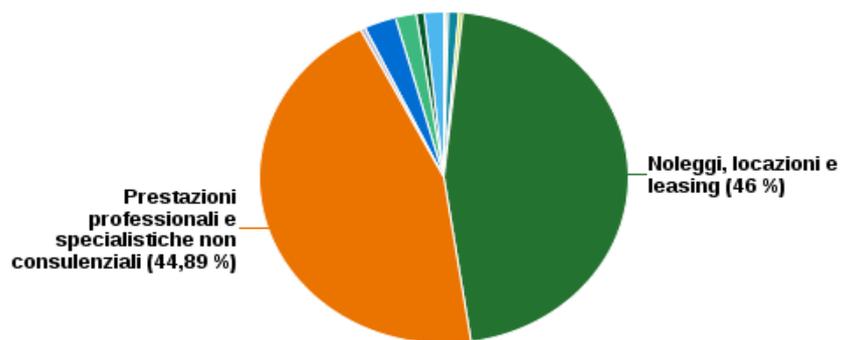
**Anni persona 2021 (escl. cariche politiche)**



**COSTI PROPRI 2021 (migl. euro e %)**



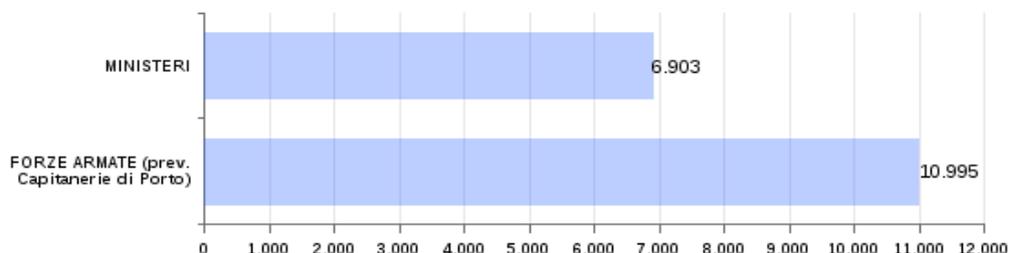
**COSTI DI GESTIONE 2021 ( % )**



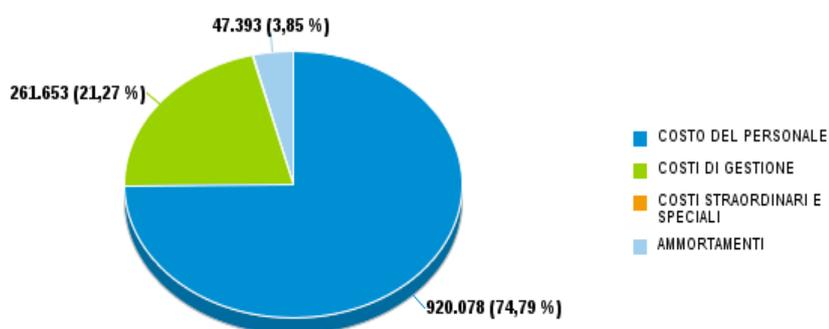
<sup>18</sup> *Noleggi, locazione e leasing*: trattasi di costi di Noleggio e leasing impianti e macchinari per la Tutela dell'ecosistema marino.

MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI<sup>19</sup> Anni persona: 17.902

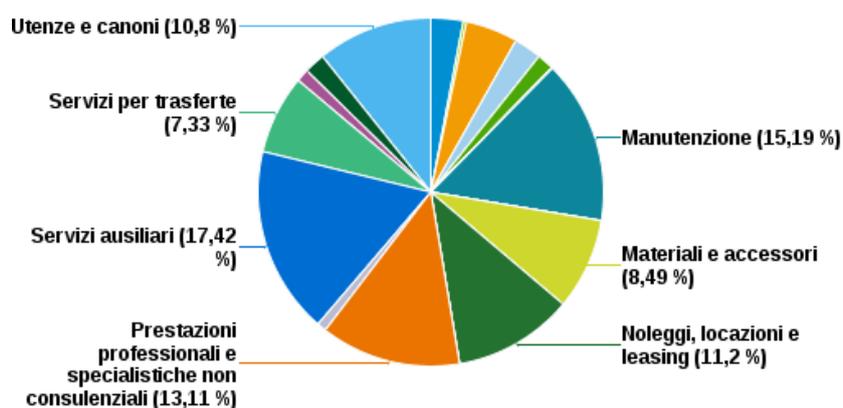
Anni persona 2021 (escl. cariche politiche)



COSTI PROPRI 2021 (migl. euro e %)



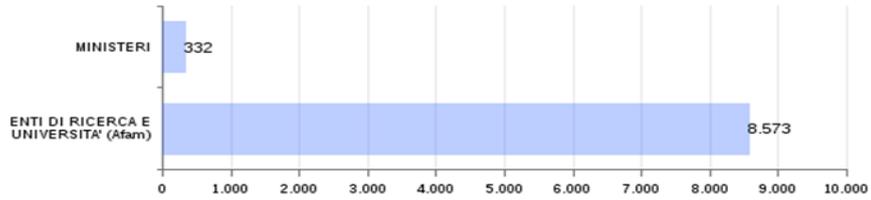
COSTI DI GESTIONE 2021 (%)



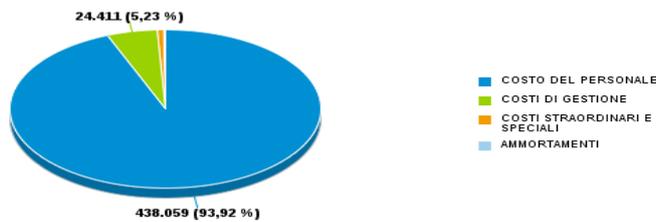
<sup>19</sup> La *Manutenzione* (in particolare la Manutenzione ordinaria dei mezzi di trasporto) e i *Materiali e accessori* (Carburanti, combustibili e lubrificanti) sono attribuibili in buona parte alle Capitanerie di porto.

MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E RICERCA Anni persona: 8.907<sup>20</sup>

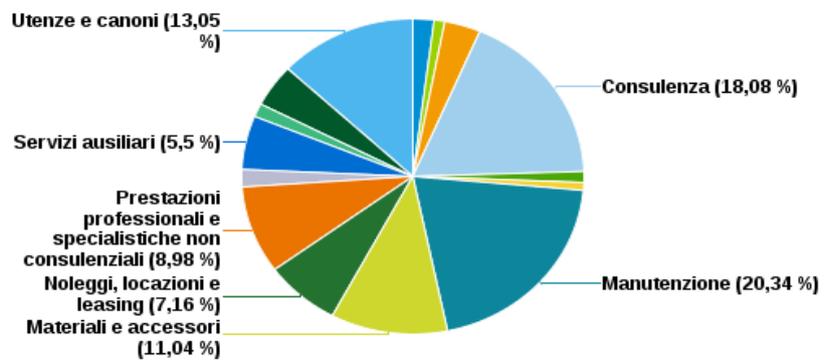
Anni persona 2021 (escl. cariche politiche)



COSTI PROPRI 2021 (migl. euro e %)



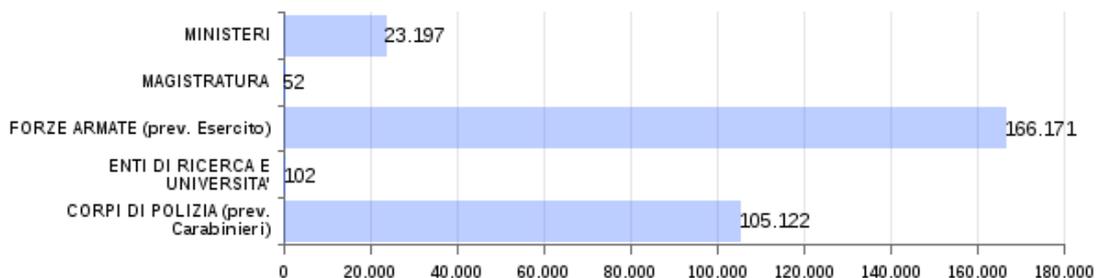
COSTI DI GESTIONE 2021 ( % )



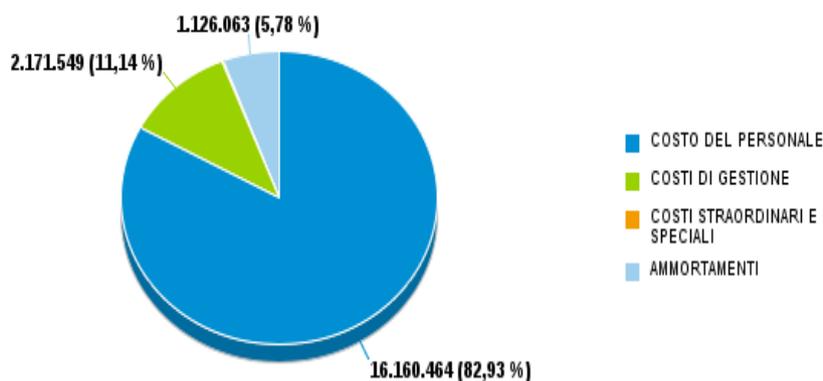
<sup>20</sup> *Consulenza*: costi per consulenze tecnico scientifiche e altre consulenze di tipo specialistico nell'ambito della ricerca; *Manutenzione*: costi per la manutenzione ordinaria degli immobili delle istituzioni iper l'Alta formazione artistica musicale.

MINISTERO DELLA DIFESA<sup>21</sup> Anni persona: 294.647

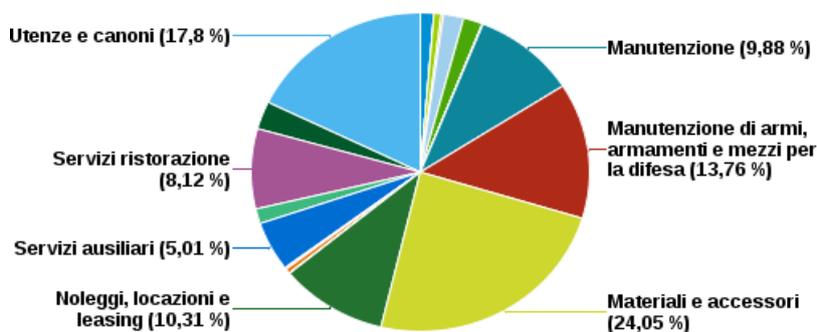
Anni persona 2021 (escl. cariche politiche)



COSTI PROPRI 2021 (migl. euro e %)



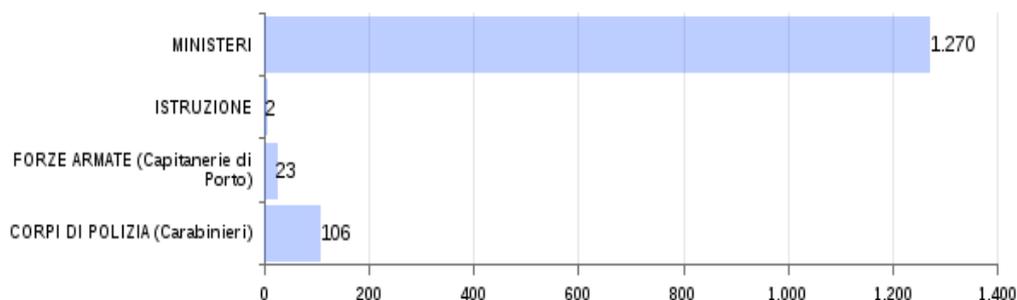
COSTI DI GESTIONE 2021 (%)



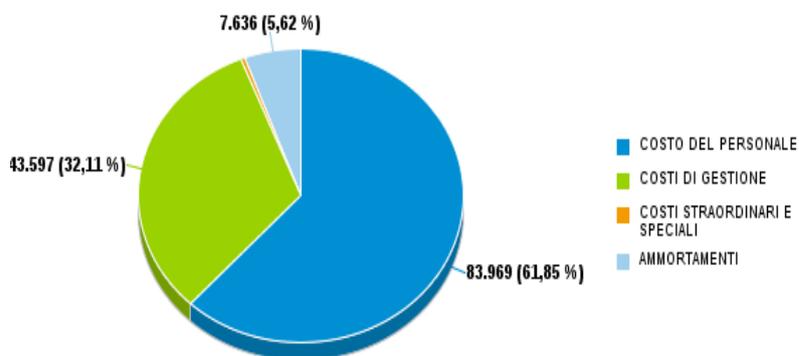
<sup>21</sup> *Manutenzione di armi, armamenti e mezzi per la difesa*: in questa voce incidono particolarmente i costi di Manutenzione mezzi aerei per la difesa; *Materiali e accessori*: trattasi prevalentemente di Beni alimentari, Carburanti, combustibili e lubrificanti, Equipaggiamento, Vestiario.

MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE, ALIMENTARI E FORESTALI<sup>22</sup> Anni persona: 1.403

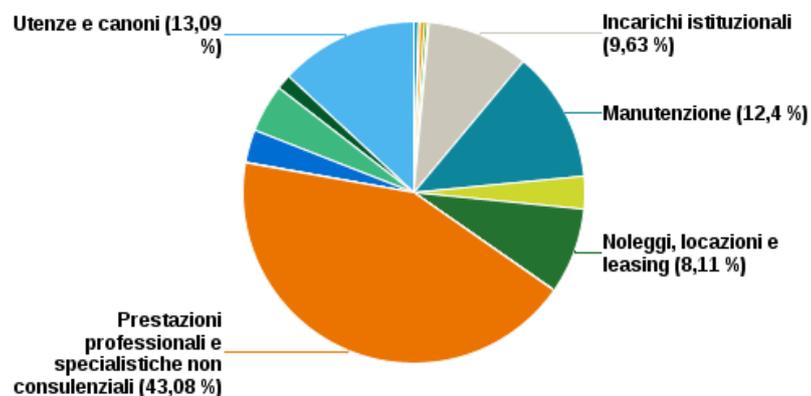
Anni persona 2021 (escl. cariche politiche)



COSTI PROPRI 2021 (migl. euro e %)



DI GESTIONE 2021 ( % )

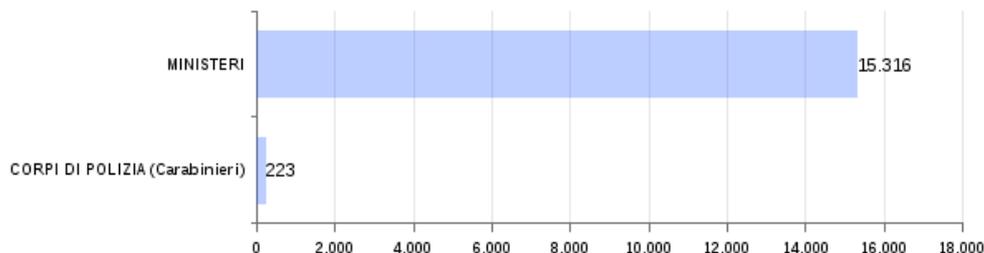


<sup>22</sup> In Prestazioni professionali e specialistiche non consenziali, Utenze e Canoni, Incarichi istituzionali incidono particolarmente i costi relativi al settore ippico.

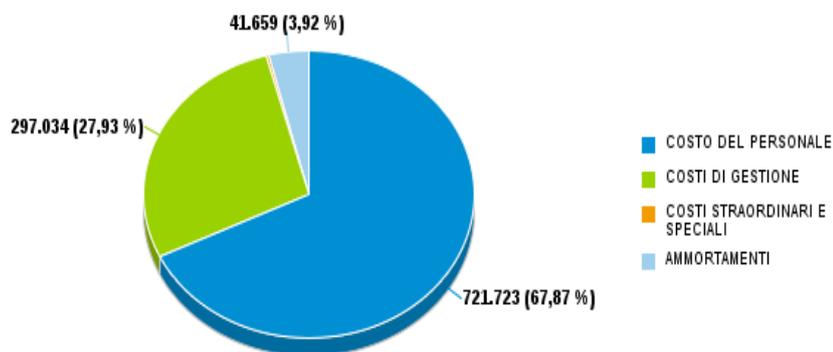
MINISTERO DEI BENI CULTURALI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI E DEL TURISMO<sup>23</sup>

Anni persona: 15.542

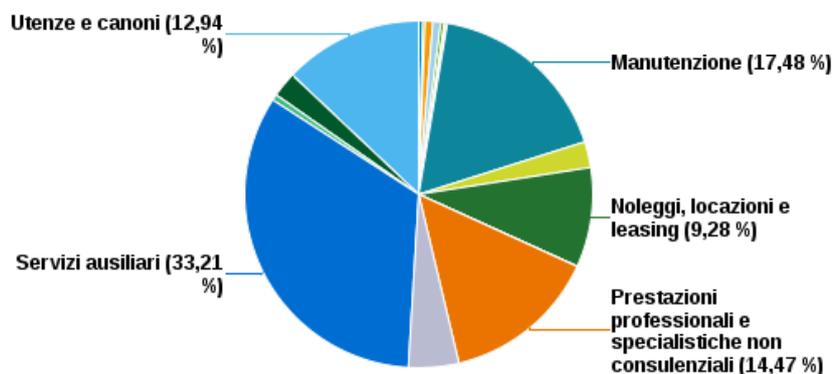
Anni persona 2021 (escl. cariche politiche)



COSTI PROPRI 2021 (migl. euro e %)

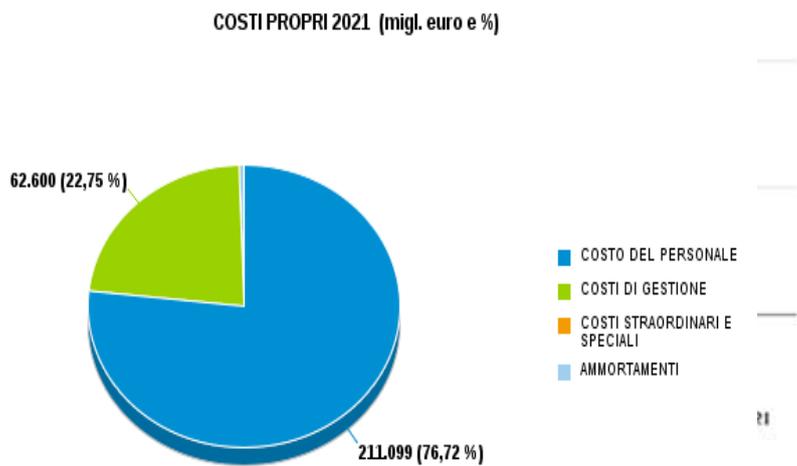
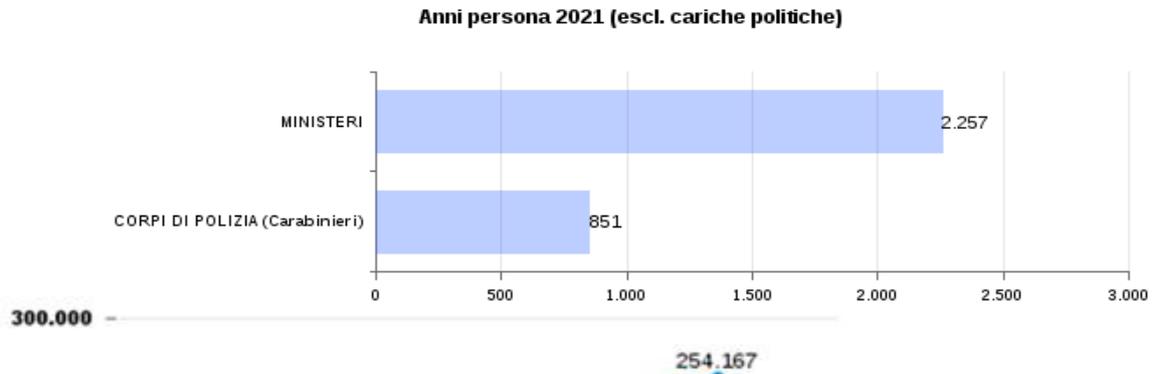


COSTI DI GESTIONE 2021 ( % )

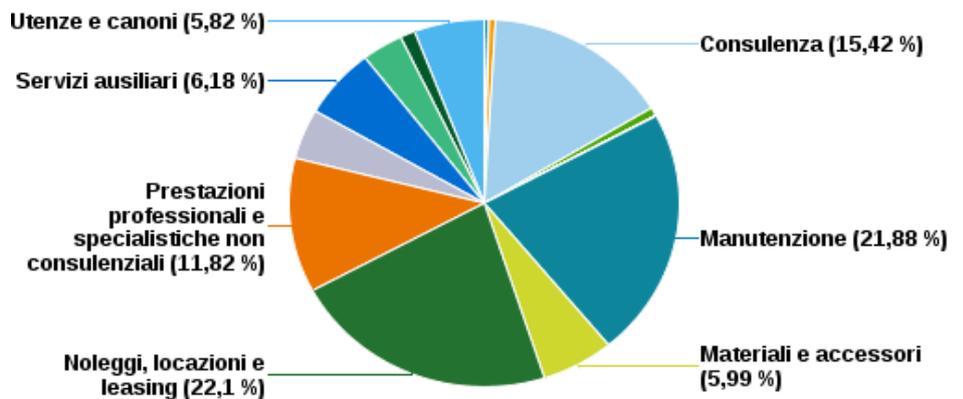


<sup>23</sup> Prestazioni professionali e specialistiche non consulenziali : i costi sono relativi al conferimento di incarichi di collaborazione previsti dall'art.24 c.1 DL 104/2020 per Esperti per commissioni/comitati/consigli delle Sovrintendenze Archeologia belle arti e paesaggio.

MINISTERO DELLA SALUTE <sup>24</sup> Anni persona: 3.111



**COSTI DI GESTIONE 2021 ( % )**



<sup>24</sup> Consulenza: trattasi in prevalenza di costi di Consulenza tecnico-scientifica; *Materiali e accessori*: si evidenziano i costi di Medicinali, materiale sanitario e igienico.

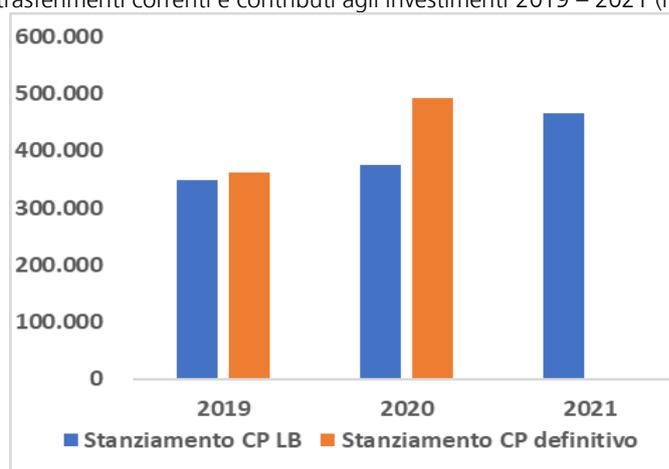
## Appendice: informazioni grafiche sull'incremento dei costi dislocati 2020 – 2021

Nella presente appendice si mettono in luce graficamente le motivazioni principali che hanno comportato l'incremento dei costi dislocati tra il 2020 e il 2021 già esposte nel paragrafo analisi dei trend 2019 – 2021. Nella tabella seguente si rappresentano le missioni che hanno inciso maggiormente sui costi dislocati e si evidenziano: "Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali", "L'Italia in Europa e nel mondo", "Competitività e sviluppo delle imprese", "Politiche per il lavoro" e "Sviluppo e riequilibrio territoriale" dove si registra il maggiore incremento tra le ultime due annualità.

MISSIONI con maggiori costi dislocati (mln. euro)	LB 2019	LB 2020	LB 2021	Differenza LB 2020 - LB 2019	Differenza LB 2021 - LB 2020
<b>003 Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali</b>	116.603	121.258	129.977	4.655	8.719
025 Politiche previdenziali	84.936	101.652	108.562	16.716	6.910
024 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	32.729	40.807	42.107	8.078	1.300
<b>004 L'Italia in Europa e nel mondo</b>	22.068	22.406	61.332	338	38.926
<b>011 Competitività e sviluppo delle imprese</b>	24.141	22.091	37.702	(2.050)	15.611
<b>026 Politiche per il lavoro</b>	10.451	11.467	19.990	1.016	8.522
013 Diritto alla mobilità e sviluppo dei sistemi di trasporto	10.485	13.213	14.559	2.728	1.346
023 Istruzione universitaria e formazione post-universitaria	7.882	8.159	9.270	278	1.111
<b>028 Sviluppo e riequilibrio territoriale</b>	6.375	6.911	10.193	536	3.282
029 Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica	5.910	5.977	8.010	68	2.032
014 Infrastrutture pubbliche e logistica	3.237	6.701	4.360	3.465	(2.342)

Per una spiegazione delle variazioni dell'ultimo biennio si considerano qui gli stanziamenti delle categorie economiche relative ai trasferimenti correnti e ai contributi agli investimenti.<sup>25</sup> Dal seguente grafico, che presenta gli stanziamenti iniziali e gli stanziamenti definitivi, emerge il notevole incremento già nel corso 2020 per la situazione di emergenza pandemica.

Stanziamenti di trasferimenti correnti e contributi agli investimenti 2019 – 2021 (mln euro)

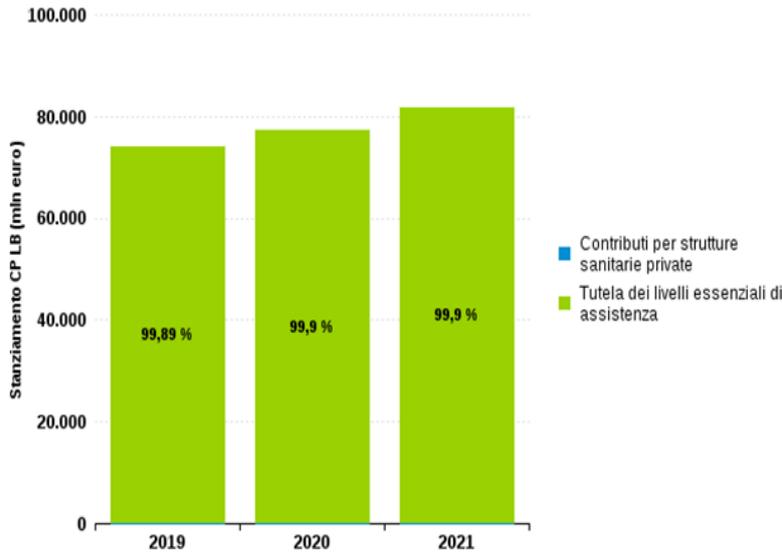


<sup>25</sup> Le differenze tra i suddetti stanziamenti talvolta differiscono dai costi dislocati ma non incidono sulla presente analisi dei dati e sui grafici. Lo stanziamento definitivo 2020 è antecedente la fase di rendiconto 2020.

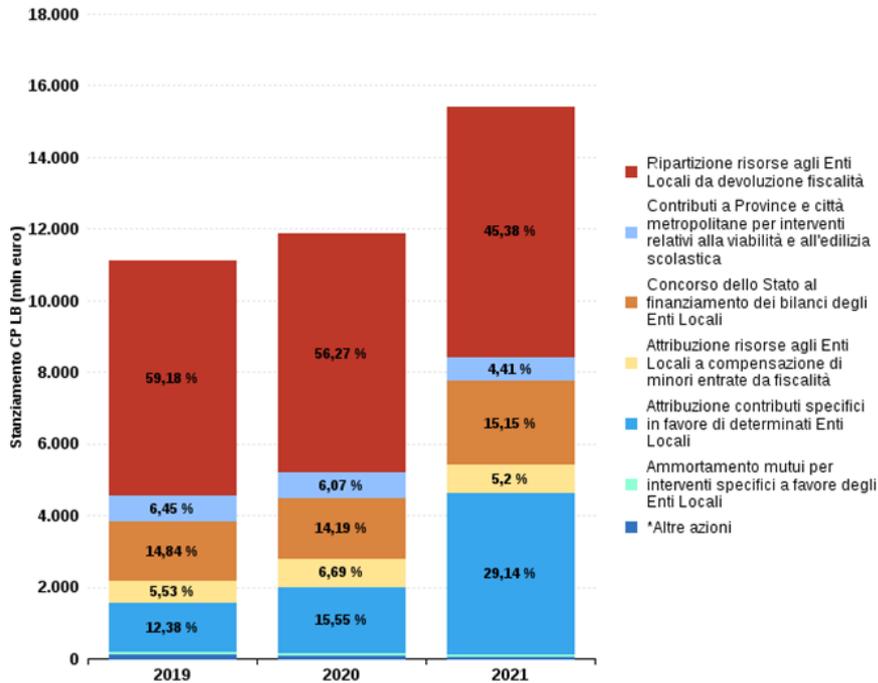
Con riferimento alle missioni precedentemente esposte in tabella si rappresentano i grafici dei programmi più significativi per la presente analisi dei dati, spiegano infatti almeno il 90 % del totale della relativa missione. Dalla composizione percentuale del programma in azioni si notano con chiarezza la finalità.

**Missione 3 - "Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali"**

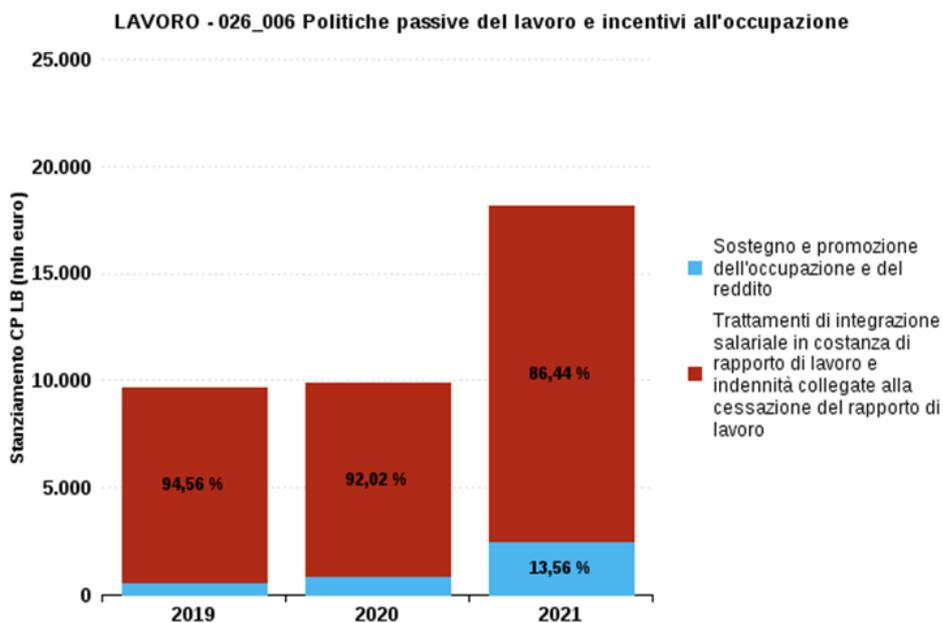
**MEF - 003\_006 Concorso dello Stato al finanziamento della spesa sanitaria**



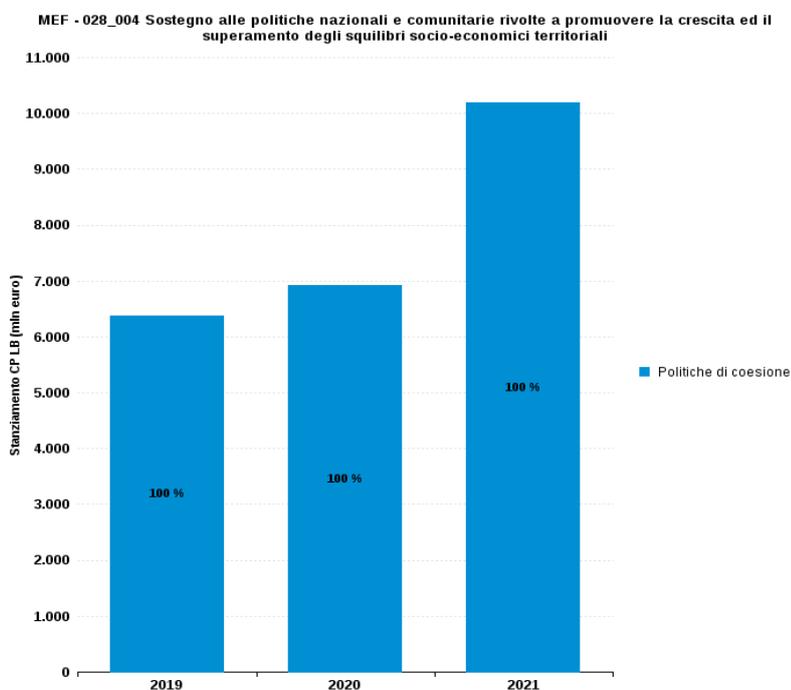
**INTERNO - 003\_010 Elaborazione, quantificazione e assegnazione delle risorse finanziarie da attribuire agli enti locali**



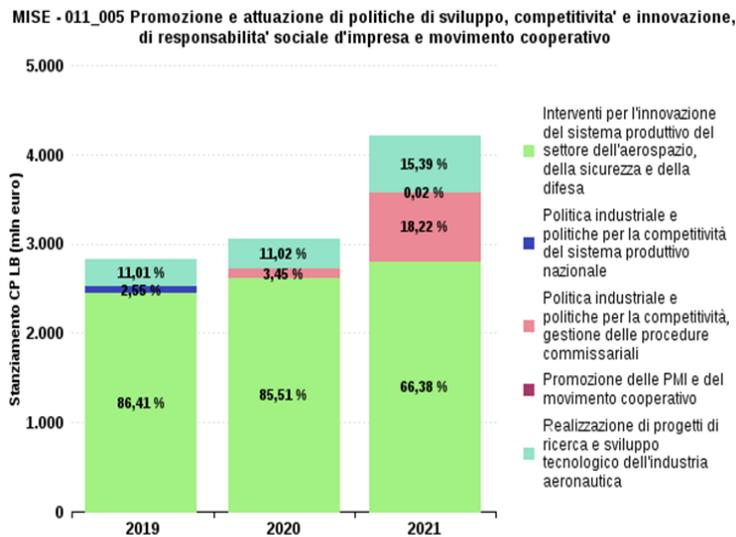
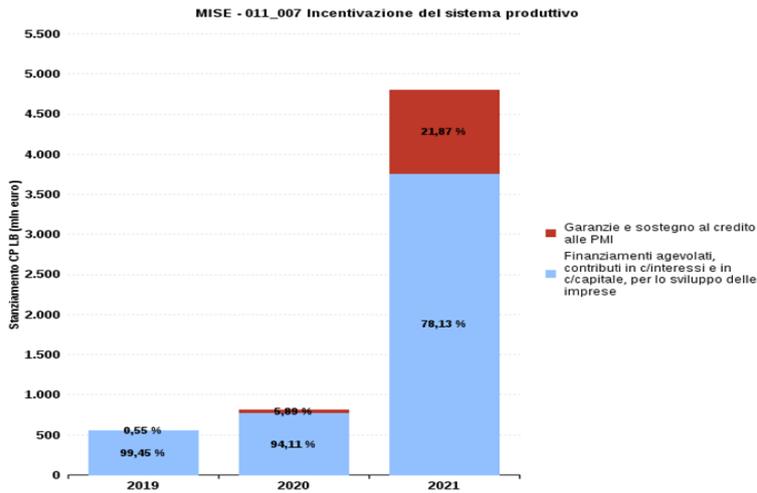
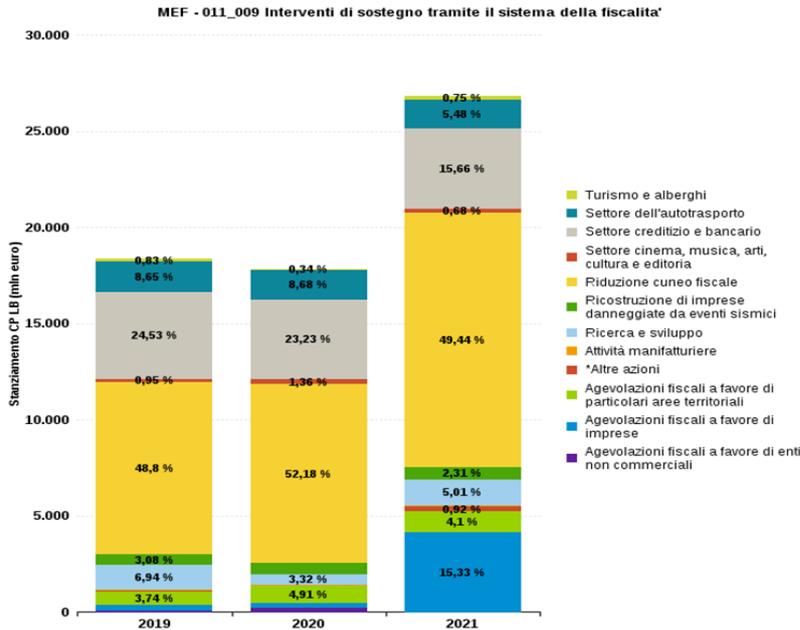
### Missione 26 - "Politiche per il lavoro"



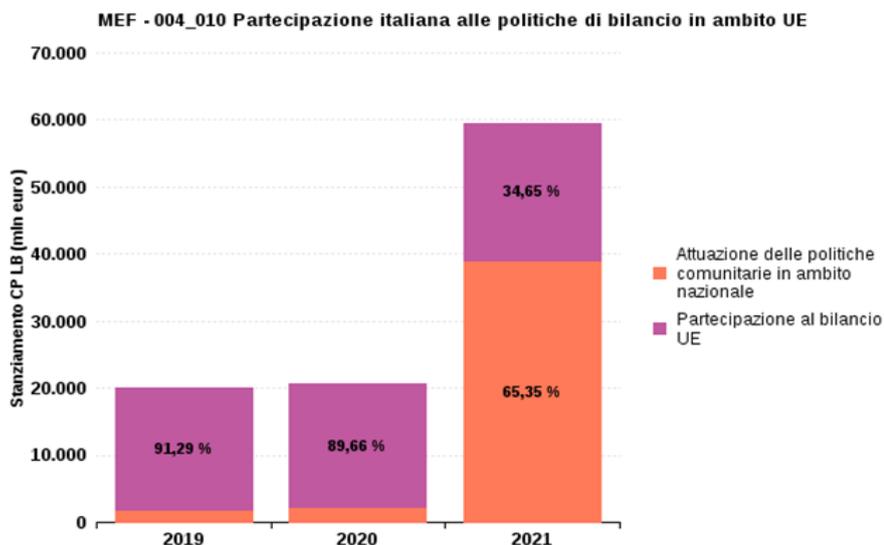
### Missione 28 - "Sviluppo e riequilibrio territoriale"



### Missione 11- "Competitività e sviluppo delle imprese"



### Missione 4 - "L'Italia in Europa e nel mondo"



E' opportuno fare un breve cenno al Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR): il documento traccia gli obiettivi, le riforme e gli investimenti che l'Italia vuole realizzare con i fondi europei di Next Generation EU.

Il piano si articola in 6 missioni:

- digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura
- rivoluzione verde e transizione ecologica
- infrastrutture per una mobilità sostenibile
- istruzione e ricerca
- inclusione e sociale
- salute

Queste missioni a loro volta raggruppano 16 componenti funzionali che a loro volta si articolano in 48 linee di intervento per progetti omogenei e coerenti.

Gli investimenti previsti dalle sei missioni saranno accompagnati da politiche di supporto sul fronte della pubblica amministrazione, del sostegno alla ricerca, del mercato del lavoro e da riforme (fisco e giustizia).

La struttura centrale di coordinamento è in capo al Ministero dell'economia e delle finanze.

