Ministero dell'Economia e delle Finanze
Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato

Documenti di bilancio

RENDICONTO ECONOMICO DELLO STATO PER L'ANNO 2022

Luglio 2023

2020
2021
2022
2023

MEF Ragioneria Generale dello Stato

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
DIPARTIMENTO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO
Ispettorato Generale del Bilancio

RENDICONTO ECONOMICO DELLO STATO PER L'ANNO 2022

Luglio 2023

INDICE

PARTE I RENDICONTO ECONOMICO DELLO STATO PER L'ANNO 2022 SIGNIFICATO E PRINCIPALI NOVITA' ILLUSTRAZIONE DEI VALORI ECONOMICI 7

1 Il rendiconto economico – significato e contenuto 9

1.1 Riferimenti normativi (art. 36 l. n. 196/2009) – ruolo del rendiconto economico analitico dei costi 9

1.2 Il ruolo del piano dei conti 10

1.3 Utilizzo della classificazione per missioni e programmi 10

1.4 Centri di costo, Nodi gerarchici e Centri di responsabilità amministrativa 11

1.5 Modifiche organizzative intervenute tra il 2021 e il 2022 11

1.6 Contenuto del rendiconto economico, inclusi i prospetti di riconciliazione 12

2 Le Tavole del rendiconto economico 13

3 Analisi dei dati per destinazione a livello di Stato 15

4 Analisi dei dati per natura di costo 29

4.1 IL PERSONALE 36

4.2 COSTI PROPRI DIVERSI DAL PERSONALE 45

4.2.1 Acquisto di beni e servizi, Godimento di beni terzi, Oneri diversi di gestione 45

4.2.2 Oneri straordinari 49

4.2.3 Ammortamenti e svalutazioni 50

4.3 I COSTI COMUNI DELLO STATO 52

5 Riconciliazione dei costi con il bilancio finanziario 56

6 Indicatori calcolati sui dati del rendiconto economico 2022 61

PARTE II RENDICONTO ECONOMICO PER AMMINISTRAZIONE 63

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE 65

L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE 67

LE FINALITA' DELL'AMMINISTRAZIONE 67

LA RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022 69

RICONCILIAZIONE FRA CONSUNTIVO ECONOMICO E RENDICONTO GENERALE DELLO STATO DELL'ANNO 2022 69

MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO 85

L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE 87

LE FINALITA' DELL'AMMINISTRAZIONE 87

LA RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022 88

RICONCILIAZIONE FRA CONSUNTIVO ECONOMICO E RENDICONTO GENERALE DELLO STATO DELL'ANNO 2022 89

MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI 97

L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE 99

LE FINALITA' DELL'AMMINISTRAZIONE 99

LA RILEVAZIONE DEI COSTI SOSTENUTI PER L'ANNO 2022 100

RICONCILIAZIONE FRA CONSUNTIVO ECONOMICO E RENDICONTO GENERALE DELLO STATO DELL'ANNO 2022 100
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA 109
L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE 111
LE FINALITA' DELL'AMMINISTRAZIONE 111
LA RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022 112
RICONCILIAZIONE FRA CONSUNTIVO ECONOMICO E RENDICONTO GENERALE DELLO STATO DELL'ANNO 2022 113
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE 119
L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE 121
LE FINALITA' DELL'AMMINISTRAZIONE 121
LA RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022 122
RICONCILIAZIONE FRA CONSUNTIVO ECONOMICO E RENDICONTO GENERALE DELLO STATO DELL'ANNO 2022 122
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE 131
L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE 133
LE FINALITA' DELL'AMMINISTRAZIONE 133
LA RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022 135
RICONCILIAZIONE FRA CONSUNTIVO ECONOMICO E RENDICONTO GENERALE DELLO STATO DELL'ANNO 2022 135
MINISTERO DELL'INTERNO 141
L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE 143
LE FINALITA' DELL'AMMINISTRAZIONE 143
LA RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022 144
RICONCILIAZIONE FRA CONSUNTIVO ECONOMICO E RENDICONTO GENERALE DELLO STATO DELL'ANNO 2022 144
MINISTERO DELLA TRANSIZIONE ECOLOGICA 151
L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE 153
LE FINALITA' DELL'AMMINISTRAZIONE 153
LA RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022 154
RICONCILIAZIONE FRA CONSUNTIVO ECONOMICO E RENDICONTO GENERALE DELLO STATO DELL'ANNO 2022 155
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITA' SOSTENIBILI 163
L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE 165
LE FINALITA' DELL'AMMINISTRAZIONE 165
LA RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022 167
RICONCILIAZIONE FRA CONSUNTIVO ECONOMICO E RENDICONTO GENERALE DELLO STATO DELL'ANNO 2022 167
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA 175
L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE 177

LE FINALITA' DELL'AMMINISTRAZIONE 177
LA RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022 178
RICONCILIAZIONE FRA CONSUNTIVO ECONOMICO E RENDICONTO GENERALE DELLO STATO DELL'ANNO 2022 179
MINISTERO DELLA DIFESA 185
L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE 187
LE FINALITA' DELL'AMMINISTRAZIONE 187
LA RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022 188
RICONCILIAZIONE FRA CONSUNTIVO ECONOMICO E RENDICONTO GENERALE DELLO STATO DELL'ANNO 2022 189
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE, ALIMENTARI E FORESTALI 195
L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE 197
LE FINALITA' DELL'AMMINISTRAZIONE 197
LA RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022 198
RICONCILIAZIONE FRA CONSUNTIVO ECONOMICO E RENDICONTO GENERALE DELLO STATO DELL'ANNO 2022 199
MINISTERO DELLA CULTURA 205
L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE 207
LE FINALITA' DELL'AMMINISTRAZIONE 207
LA RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022 208
RICONCILIAZIONE FRA CONSUNTIVO ECONOMICO E RENDICONTO GENERALE DELLO STATO DELL'ANNO 2022 208
MINISTERO DELLA SALUTE 215
L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE 217
LE FINALITA' DELL'AMMINISTRAZIONE 217
LA RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022 218
RICONCILIAZIONE FRA CONSUNTIVO ECONOMICO E RENDICONTO GENERALE DELLO STATO DELL'ANNO 2022 218
MINISTERO DEL TURISMO 227
L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE 229
LE FINALITA' DELL'AMMINISTRAZIONE 229
LA RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022 230
RICONCILIAZIONE FRA CONSUNTIVO ECONOMICO E RENDICONTO GENERALE DELLO STATO DELL'ANNO 2022 230
PARTE III SCHEDE RIEPILOGATIVE per MISSIONE/PROGRAMMA 237
MISSIONE n. 1: ORGANI COSTITUZIONALI, A RILEVANZA COSTITUZIONALE E PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI 240
MISSIONE n. 2: AMMINISTRAZIONE GENERALE E SUPPORTO ALLA RAPPRESENTANZA GENERALE DI GOVERNO E DELLO STATO SUL TERRITORIO .. 241
MISSIONE n. 3: RELAZIONI FINANZIARIE CON LE AUTONOMIE TERRITORIALI 242
MISSIONE n. 4: L'ITALIA IN EUROPA E NEL MONDO 243

MISSIONE n. 5: DIFESA E SICUREZZA DEL TERRITORIO 245
MISSIONE n. 6: GIUSTIZIA 247
MISSIONE n. 7: ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA 249
MISSIONE n. 8: SOCCORSO CIVILE 251
MISSIONE n. 9: AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA 252
MISSIONE n. 10: ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE 253
MISSIONE n. 11: COMPETITIVITA' E SVILUPPO DELLE IMPRESE 254
MISSIONE n. 12: REGOLAZIONE DEI MERCATI 255
MISSIONE n. 13: DIRITTO ALLA MOBILITA' E SVILUPPO DEI SISTEMI DI TRASPORTO 256
MISSIONE n. 14: INFRASTRUTTURE PUBBLICHE E LOGISTICA 257
MISSIONE n. 15: COMUNICAZIONI 258
MISSIONE n. 16: COMMERCIO INTERNAZIONALE ED INTERNAZIONALIZZAZIONE DEL SISTEMA PRODUTTIVO 259
MISSIONE n. 17: RICERCA E INNOVAZIONE 260
MISSIONE n. 18: SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE 261
MISSIONE n. 19: CASA E ASSETTO URBANISTICO 262
MISSIONE n. 20: TUTELA DELLA SALUTE 263
MISSIONE n. 21: TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITA' CULTURALI E PAESAGGISTICI 264
MISSIONE n. 22: ISTRUZIONE SCOLASTICA 265
MISSIONE n. 23: ISTRUZIONE UNIVERSITARIA E FORMAZIONE POST-UNIVERSITARIA 266
MISSIONE n. 24: DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA 267
MISSIONE n. 25: POLITICHE PREVIDENZIALI 268
MISSIONE n. 26: POLITICHE PER IL LAVORO 269
MISSIONE n. 27: IMMIGRAZIONE, ACCOGLIENZA E GARANZIA DEI DIRITTI 270
MISSIONE n. 28: SVILUPPO E RIEQUILIBRIO TERRITORIALE 271
MISSIONE n. 29: POLITICHE ECONOMICO-FINANZIARIE E DI BILANCIO E TUTELA DELLA FINANZA PUBBLICA 272
MISSIONE n. 30: GIOVANI E SPORT 273
MISSIONE n. 31: TURISMO 274
MISSIONE n. 32: SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE 275
MISSIONE n. 33: FONDI DA RIPARTIRE 277
MISSIONE n. 34: DEBITO PUBBLICO 278
PARTE IV GLOSSARIO GENERALE 279

INDICE DELLE FIGURE

Retribuzioni: confronto con il Budget Rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021 (migliaia di €) 37
Anni persona e costi medi per Amministrazione: Dirigenti e non dirigenti 38
Costo medio retribuzioni ordinarie per Amministrazione – Dirigenti e non dirigenti 38
Anni Persona per Contratto/Ministero 40
Costi diversi del personale: confronto con il Budget Rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021 (migliaia di €) 42
Acquisto di beni e servizi: confronto con il Budget Rivisto 2022 ed il consuntivo 2021 (migliaia di €) 46
Godimento di beni terzi: confronto con il Budget Rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021 (migliaia di €) 47
Oneri diversi di gestione: confronto con il Budget Rivisto 2022 e il Consuntivo 2021 (in migliaia di €) 49
Oneri Straordinari: confronto con il Budget Rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021 (migliaia di €) 50
Ammortamenti: confronto con il Budget Rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021 (migliaia di €) 51
Contributi concessi 2022 - Amministrazioni pubbliche 54

PARTE I

RENDICONTO ECONOMICO DELLO STATO PER L'ANNO 2022

SIGNIFICATO E PRINCIPALI NOVITA' ILLUSTRAZIONE DEI VALORI ECONOMICI

1 Il rendiconto economico – significato e contenuto

1.1 Riferimenti normativi (art. 36, l. n. 196/2009) – ruolo del rendiconto economico analitico dei costi

La legge di contabilità e finanza pubblica del 31 dicembre 2009, n. 196, ha rafforzato il ruolo delle rilevazioni economiche; con specifico riferimento alla fase di rendiconto, l'art. 36, comma 5, stabilisce che "*In apposito allegato conoscitivo al Rendiconto generale dello Stato sono illustrate le risultanze economiche per ciascun Ministero. I costi sostenuti sono rappresentati secondo le voci del piano dei conti, distinti per programma e per centri di costo. La rilevazione dei costi sostenuti dall'amministrazione include il prospetto di riconciliazione che collega le risultanze economiche con quelle della gestione finanziaria delle spese contenute nel conto del bilancio.*"

Le rilevazioni di contabilità economica consentono di accrescere la conoscenza dei fenomeni amministrativi e la verifica dei risultati ottenuti da parte della dirigenza, favorendo l'orientamento dell'azione amministrativa verso un percorso **indirizzi→ obiettivi→ risorse→ risultati**.

La contabilità economica analitica applica, infatti, il principio della competenza economica (*Accrual*[1]) e misura i costi intesi come valore monetario delle risorse umane e strumentali (beni e servizi) utilizzate nell'arco di tempo considerato, rilevati in base alla loro natura (piano dei conti), alla responsabilità organizzativa e alla destinazione (missioni e programmi).

La rilevazione dei costi fa parte del più ampio processo di rendicontazione che contempla, accanto alla quantificazione delle risorse umane e strumentali impiegate per la realizzazione dei programmi, la rendicontazione delle risorse finanziarie impegnate e pagate e la rendicontazione del grado di realizzazione degli obiettivi e degli indicatori inseriti nella Nota Integrativa.

Ad un costo corrisponde un valore equivalente di spesa, anche se il costo può manifestarsi in un momento diverso dalla spesa (l'impegno, di regola, precede la manifestazione del costo e il pagamento lo segue, in questo caso si parla di disallineamento temporale fra contabilità economica e finanziaria); costo e spesa, inoltre, possono non coincidere dal punto di vista della responsabilità organizzativa (il centro di responsabilità amministrativa che sostiene la spesa per l'acquisizione delle risorse umane o strumentali può essere diverso da quello che impiega le risorse, sostenendo il costo; in tal caso si parla di disallineamento strutturale).

[1] Secondo il principio della competenza economica l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono a prescindere da quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari.

1.2 Il ruolo del piano dei conti

Dal punto di vista della natura, la contabilità economica analitica utilizza per la rappresentazione uniforme e di dettaglio delle risorse umane e strumentali (beni e servizi) acquisite a titolo oneroso dalle amministrazioni stesse, anche per questa rilevazione, il modulo economico del piano dei conti integrato di cui al decreto del Presidente della Repubblica (D.P.R.) 12 novembre 2018, n. 140, aggiornato da ultimo con il decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 13 novembre 2020 (cfr. Circolare RGS n. 1/2021)[2].

1.3 Utilizzo della classificazione per missioni e programmi

Dal punto di vista della **destinazione**, la contabilità economica analitica, come la contabilità 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**, come noto, rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti con la spesa pubblica.

I **programmi** costituiscono aggregati diretti al perseguimento degli obiettivi individuati nell'ambito delle missioni, sono raccordati alla classificazione internazionale delle funzioni di governo Cofog, sono definiti in autonomia da ciascuna amministrazione nel rispetto di criteri e principi comuni fissati dal Ministero dell'economia e delle finanze. La realizzazione di ciascun programma è affidata ad un unico centro di responsabilità amministrativa (art. 21, comma 2, legge n. 196/2009).

Le missioni, inoltre, possono essere perseguite da una sola amministrazione, oppure essere "trasversali", o interministeriali, (ad es. alla missione *07 Ordine pubblico e sicurezza* partecipano tutti i ministeri alle cui dipendenze operano forze di polizia). L'unica missione trasversale a tutti i ministeri è la *32 Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche*, che accoglie gli oneri da sostenere per le attività di indirizzo politico e per il funzionamento dell'apparato amministrativo, che rappresentano costi indiretti trasversali a più finalità e non attribuibili puntualmente alle singole missioni e include due **programmi** presenti in tutte le amministrazioni centrali:

- *Indirizzo politico*, che comprende esclusivamente i costi di funzionamento dei centri di responsabilità amministrativa Gabinetto e uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro;
- *Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza,* che include gli oneri relativi al funzionamento degli uffici amministrativi delle amministrazioni centrali. Si riferisce alle direzioni generali o ai dipartimenti dedicati allo svolgimento di funzioni di supporto all'intera amministrazione (gestione delle risorse umane, affari generali, contabilità, informatica generale…), mentre non comprende le strutture periferiche, nonché le strutture centrali dei Corpi di polizia e dei Vigili del Fuoco.

Con il completamento della riforma della struttura del bilancio dello Stato, attuato tramite il **decreto legislativo del 12 maggio 2016, n. 90**, a partire dal 2017 sono state introdotte le "**azioni**" quali aggregati di bilancio sottostanti i programmi di spesa ed è stato rafforzato il principio dell'affidamento di ciascun programma a un unico centro di

[2] A partire dalla fase del Budget Rivisto 2023, sarà in vigore il Piano dei conti aggiornato in base al decreto ministeriale 27 dicembre 2022 - Aggiornamento del Piano dei conti integrato delle amministrazioni centrali dello Stato

responsabilità.

L'introduzione delle azioni, al momento, non modifica la struttura e l'articolazione dei dati di costo rilevati attraverso il sistema di contabilità economica analitica, che continua ad essere predisposto per missioni e programmi.

1.4 Centri di costo, Nodi gerarchici e Centri di responsabilità amministrativa

Le rilevazioni di contabilità analitica sono effettuate in riferimento ai centri di costo che corrispondono alle articolazioni centrali (rette da dirigenti generali) e periferiche dei ministeri, nonché ai programmi di spesa sui quali operano tali strutture e ai quali possono essere attribuiti i costi.

Con l'avvio del sistema informativo InIt, è stata introdotta una nuova organizzazione dei centri di costo, articolati in una struttura gerarchica all'interno della quale sono state individuate nuove strutture denominate **Nodi Gerarchici**, i quali corrispondono alle strutture centrali apicali (Dipartimenti o Direzioni generali), oppure a insiemi di centri di costo centrali o periferici dello stesso tipo (es: Sedi estere – Ambasciate, Rappresentanze e Consolati). Tali strutture riflettono l'organizzazione gerarchico funzionale del ministero e sono distinti dai Centri di responsabilità amministrativa del bilancio, che restano le strutture di riferimento per gli stanziamenti del bilancio dello Stato e per le registrazioni della contabilità finanziaria. È stato mantenuto e garantito un collegamento dei centri di costo con i Centri di Responsabilità del bilancio, detentori delle risorse finanziarie, al fine di gestire la riconciliazione fra costi e spese.

Le strutture organizzative e i programmi per i quali si procede alla predisposizione del Rendiconto 2022 sono i medesimi utilizzati per il Budget rivisto del 2022.

1.5 Modifiche organizzative intervenute tra il 2021 e il 2022

Tra il 2021 e il 2022 i centri di responsabilità amministrativa sono aumentati da 117 a 118, mentre i centri di costo sono passati da 1.118 a 1.138. Questo è avvenuto perché, nel corso del 2022, alcune amministrazioni sono state interessate da interventi di riorganizzazione che hanno comportato modifiche più o meno rilevanti nell'articolazione dei centri di responsabilità, dei centri di costo sottostanti e delle missioni/programmi. In particolare, le Amministrazioni interessate dalle riorganizzazioni sono state: il Ministero dell'economia e delle finanze, il Ministero della transizione ecologica, il Ministero dello sviluppo economico, il Ministero della difesa, il Ministero del lavoro e delle politiche sociali, il Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili e il Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale.

Inoltre, nel corso del 2022 sono stati istituiti, presso tutte le Amministrazioni, ad eccezione del Ministero della difesa, del Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale e del Ministero della transizione ecologica, in applicazione del D.L. 80/2021, i nuovi Centri di costo (uno per ogni Ministero citato) relativi alle Unità di Missione per il Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), ai quali si aggiunge il centro di costo Unità di missione NG-EU, già istituito dalla L. 30 dicembre 2020, n. 178 presso il Ministero dell'economia e delle finanze.

1.6 Contenuto del rendiconto economico, inclusi i prospetti di riconciliazione

I dati del Rendiconto economico si articolano nelle sezioni di seguito rappresentate:

- Costi propri delle Amministrazioni centrali: rilevati con il criterio della competenza economica, sono costituiti dai costi di funzionamento, ossia dal valore delle risorse umane e strumentali (beni e servizi) direttamente impiegate nell'anno per lo svolgimento dei compiti istituzionali, rilevati dai centri di costo attraverso il sistema. I costi propri si articolano nelle seguenti voci: personale, acquisto di beni e servizi, godimento di beni terzi, oneri diversi di gestione, oneri straordinari, ammortamenti e svalutazioni e imposte dell'esercizio;
- Oneri finanziari: coincidono con i pagamenti in conto competenza per gli interessi sul debito dello Stato che sono maturati nell'anno nei confronti dei creditori;
- Contributi concessi: corrispondono ai pagamenti in conto competenza per trasferimenti di risorse finanziarie che lo Stato, attraverso i ministeri, ha effettuato nell'anno a favore di altre Amministrazioni pubbliche (enti pubblici, enti territoriali), di organismi internazionali, delle famiglie o di imprese e per i quali non corrisponde, per i ministeri eroganti, alcuna controprestazione.

Anche oneri finanziari e contributi concessi sono rappresentati nella contabilità economica analitica attraverso le voci del comune piano dei conti, costruito in coerenza con la corrispondente classificazione economica delle spese adottata nel rendiconto finanziario.

Con il passaggio di tutte le registrazioni di contabilità economico-patrimoniale ed economica analitica sul nuovo sistema InIt, la presente fase di rendicontazione è stata effettuata sulla base delle risultanze delle scritture di contabilità economico patrimoniale e analitica effettuate nel corso del 2022. I costi sono stati classificati, come di consueto, per centri di costo e secondo la classificazione per missioni e programmi presenti nella fase di Budget rivisto 2022.

Quindi i dati registrati in contabilità economico-patrimoniale sono stati preimpostati nel sistema InIt - contabilità economica analitica, con l'esclusione degli investimenti, e la modifica di tali dati è stata consentita solo previa autorizzazione da parte dell'Ispettorato Generale del Bilancio, prima della loro validazione secondo le modalità specificate nell'allegata Nota Tecnica 1 allegata alla Circolare RGS n. 9/2023.

Appare, infine, opportuno evidenziare che i costi elaborati dal sistema di contabilità economica analitica hanno come perimetro di riferimento le risorse finanziarie gestite attraverso il Bilancio dello Stato e rappresentate, in sede di rendiconto, nel Conto del bilancio.

Conseguentemente, non sono rilevati come costi il valore di eventuali risorse umane e strumentali impiegate dalle amministrazioni centrali e coperti da risorse finanziarie esterne al bilancio dello Stato (es. fondi europei, risorse proprie di altre amministrazioni pubbliche), ad eccezione dei costi di funzionamento rilevati dalle sedi esteri del Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale, parzialmente finanziati da risorse esterne.

La formulazione del rendiconto economico 2022 è stata elaborata dalle amministrazioni tenendo conto delle istruzioni contenute nella Circolare RGS n. 9 del 2023 e, in particolare, nell'allegato 8 alla Nota Tecnica della circolare.

2 Le Tavole del rendiconto economico

Per la rappresentazione dei valori del Rendiconto economico delle Amministrazioni centrali si utilizzano diverse tipologie di tavole riepilogative a livello di Stato:

- alcune forniscono una visione d'insieme di tutti i valori economici del rendiconto secondo la destinazione dei costi (missioni-programmi), la natura dei costi (Piano dei conti) e la responsabilità organizzativa (Amministrazioni-Centri di responsabilità amministrativa- Nodo gerarchico);
- la tavola di riconciliazione fra costi rilevati per l'anno 2022 e i corrispondenti pagamenti in c/competenza risultanti dal rendiconto finanziario;
- le tavole degli indicatori, inserite in appendice, che illustrano, in misura sintetica, l'andamento dei fenomeni oggetto di indagine e valutazione.

Nella parte seconda di questo documento analoghe tavole espongono i valori del rendiconto per singola Amministrazione.

Inoltre, in appendice sono contenute le tavole di approfondimento, sia a livello Stato che per singola Amministrazione.

Di seguito si riporta l'elenco delle Tavole a livello Stato cui si fa riferimento nella prima parte di questo documento e una sintetica descrizione del loro contenuto:

Tavola 1 - Analisi dei costi per Missione e Programma – Dettaglio degli anni persona, dei costi propri e dei contributi concessi, distinti per missioni e programmi, con le relative incidenze percentuali.

Tavola 2 – Composizione dei costi totali del Consuntivo 2022 per Missione (grafico) - Espone in forma grafica il totale dei costi propri e dei contributi concessi rilevati nel 2022 per Missione.

Tavola 3 – Riepilogo dei costi per natura – Dettaglio dei costi del consuntivo 2022 al 1° livello del Piano dei conti, con percentuali sul totale costi delle amministrazioni centrali e sul totale generale.

Tavola 4 - Confronto per natura con il Budget rivisto 2022 – Confronto al 1° livello del Piano dei conti dei valori del consuntivo 2022 rispetto al budget rivisto 2022 e al consuntivo 2021, con le differenze assolute e percentuali.

Tavola 5 – Riepilogo dei costi dell'anno 2022 per Amministrazione centrale - Dettaglio per amministrazione centrale dei costi propri (per voce di costi del 1° livello del piano dei conti) e dei contributi concessi dell'anno 2022.

Tavola 6 – Analisi dei costi dell'anno 2022 per voce di costo del 1° livello del piano dei conti e per Amministrazione centrale - Dettaglio dei costi propri del consuntivo 2022 per ministero e per voce di costo del 1° livello del piano dei conti (personale, acquisto di beni e servizi, godimento di beni terzi, oneri diversi di gestione, imposte dell'esercizio, oneri straordinari e ammortamenti e svalutazioni).

Tavola 7 – Composizione dei costi del personale per Amministrazione centrale - Analisi dei dati relativi agli anni persona, al costo del personale, alle retribuzioni (al lordo degli oneri sociali) e ai costi diversi del personale distinti per amministrazione centrale.

Tavola 8 – Confronto con il Budget rivisto 2022 dei costi medi delle retribuzioni ordinarie

per Amministrazione centrale – Confronta gli anni persona del consuntivo 2022, i costi delle retribuzioni ordinarie e i relativi costi medi (rapporto fra costo delle retribuzioni ordinarie e anni persona) distinti per amministrazione centrale con i rispettivi valori del budget rivisto 2022.

Tavola 9 - Dettaglio dei Contributi concessi per l'anno 2022.

Tavola 10 - Riconciliazione fra Consuntivo economico e Rendiconto Generale dello Stato - Espone, per singola missione, le principali poste rettificative e integrative necessarie per ricondurre i costi delle amministrazioni centrali per l'anno 2022 ai corrispondenti pagamenti in conto competenza del rendiconto generale dello Stato.

3 Analisi dei dati per destinazione a livello di Stato

La Legge n. 196/2009 (Legge di contabilità e finanza pubblica) ha formalizzato, nel quadro di una complessa rivisitazione del processo di costruzione delle previsioni finanziarie ed economiche, il nuovo sistema di classificazione del bilancio dello Stato (articolato su due livelli di aggregazione, missioni e programmi, ai sensi degli articoli 21 e 25), introducendo nuove disposizioni dirette a consentire una maggiore conoscenza delle scelte allocative in relazione alle principali politiche pubbliche da perseguire.

Le missioni, che costituiscono le grandi finalità della spesa, consentono una lettura immediata delle politiche pubbliche, costituendo la "rappresentazione politica" del bilancio.

I programmi costituiscono, invece, aggregati omogenei di attività all'interno di ogni singolo ministero, la cui gestione è affidata a un singolo centro di responsabilità amministrativa; i programmi sono maggiormente dinamici delle missioni, potendosi modificare nel tempo, sia a seguito di affinamenti diretti a dare una più puntuale e trasparente rappresentazione delle attività delle amministrazioni, sia a seguito di variazioni negli assetti organizzativi e funzionali.

Come già indicato in precedenza, l'introduzione delle "azioni", quali aggregati di bilancio sottostanti i programmi di spesa di cui al Decreto legislativo del 12 maggio 2016, n. 90, non ha effetto sulla struttura e sull'articolazione delle previsioni di costo del budget, che continuano a essere formulate con riferimento alle missioni e ai sottostanti programmi. Tuttavia, a partire dalla fase di budget a DLB 2020-2022, sono stati ripartiti, sulle azioni diverse da "spese di personale per il programma", gli anni persona e i costi previsti dalle Amministrazioni.

Nel corso del 2022, come già anticipato nel paragrafo 1.5, alcune amministrazioni sono state interessate da interventi di riorganizzazione, si tratta nello specifico del Ministero dell'economia e delle finanze, del Ministero della transizione ecologica, del Ministero dello sviluppo economico, del Ministero della difesa, del Ministero del lavoro e delle politiche sociali, del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili e del Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale.

Nessuna modifica è intervenuta per le missioni "trasversali" (o interministeriali), caratterizzate dalla compartecipazione di più dicasteri, che si distinguono in missioni "trasversali" alla totalità dei ministeri e missioni "trasversali" a due o più ministeri.

Tra le prime rientra la missione 32 **Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche** che include gli oneri per le attività di indirizzo politico e per il funzionamento dell'apparato amministrativo, costi indiretti trasversali a più finalità e non attribuibili puntualmente alle singole missioni. La missione 33 **Fondi da ripartire,** precedentemente comune a tutte le amministrazioni, è di esclusiva pertinenza del Ministero dell'economia e delle finanze[3]. Tale missione comprende una molteplicità di risorse finanziarie collocate in appositi Fondi che saranno ripartiti tra le varie amministrazioni in corso d'anno nell'ambito delle finalità indicate dalle corrispondenti autorizzazioni di spesa.

All'interno della missione 32 sono inclusi due programmi presenti in tutte le

[3] Le risorse finanziarie precedentemente allocate nella missione 33 Fondi da ripartire, programma 33.1 "Fondi da assegnare" di ciascun ministero sono state ricollocate negli specifici programmi di competenza in base alle finalità di ciascun Fondo, salvo per le risorse relative al riaccertamento dei residui passivi perenti per le quali è stata creata un'azione *ad hoc* sottordinata al programma "Indirizzo politico" di ciascun ministero.

amministrazioni centrali:

- *Indirizzo politico*, che comprende esclusivamente i costi di funzionamento dei centri di responsabilità amministrativa Gabinetto e uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro, i cui costi propri, per il 2022, sono pari a circa 236 milioni di euro, corrispondenti allo 0,23% del totale dei costi propri. La percentuale di incidenza dei costi di tale programma rispetto al totale dei costi propri di ciascuna amministrazione varia in funzione della dimensione dei ministeri. Infatti, l'incidenza più elevata si registra nei ministeri di dimensioni più ridotte (come ad esempio il Ministero del turismo, il Ministero del lavoro e delle politiche sociali, il Ministero delle politiche agricole, alimentari e forestali, il Ministero dello sviluppo economico e il Ministero della transizione ecologica); di contro, in presenza di dicasteri di ampie dimensioni, il costo del programma in oggetto, pur essendo fisiologicamente più alto in valore assoluto rispetto a quelli dei ministeri di dimensioni minori, ha un'incidenza percentuale sensibilmente più bassa rispetto al totale dei costi dell'intera amministrazione (Ministero dell'istruzione, Ministero della difesa, Ministero dell'economia e delle finanze, Ministero dell'interno e Ministero dell'università e della ricerca).
- *Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza*, che include gli oneri relativi al funzionamento degli uffici amministrativi delle amministrazioni centrali, i cui costi propri, per il 2022, sono pari a circa 529 milioni di euro, corrispondenti allo 0,52% del totale dei costi propri. Tali costi debbono riferirsi alle direzioni generali o ai dipartimenti dedicati allo svolgimento di funzioni di supporto all'intera amministrazione (gestione delle risorse umane, affari generali, contabilità, informatica generale, etc.). Da quest'ultimo programma sono escluse le strutture periferiche di tutti i Ministeri e quelle centrali del Comparto Sicurezza (Corpi di polizia e Vigili del Fuoco).

Per tale fase, il numero delle missioni condivise tra amministrazioni è pari a 17. Inoltre, per ciò che attiene ai programmi, in base a quanto indicato dall'articolo 40 della Legge 196/2009, vi è l'univoca corrispondenza tra i programmi e le strutture organizzative (centri di responsabilità amministrativa) di ciascun ministero. Restano condivisi, come già detto, esclusivamente i programmi trasversali 32.2 *Indirizzo politico* e 32.3 *Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza*, come si evidenza nel riquadro sottostante:

Missioni condivise:

003 Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali; 004 L'Italia in Europa e nel mondo; 005 Difesa e sicurezza del territorio; 006 Giustizia; 007 Ordine pubblico e sicurezza; 008 Soccorso civile; 011 Competitività e sviluppo delle imprese; 013 Diritto alla mobilità e sviluppo dei sistemi di trasporto; 014 Infrastrutture pubbliche e logistica; 015 Comunicazioni; 017 Ricerca e innovazione; 018 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente; 019 Casa e assetto urbanistico; 024 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia; 025 Politiche previdenziali; 027 Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti; 032 Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche.

Programmi condivisi:

032.002 Indirizzo politico; 032.003 Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza.

A parte il caso già citato della missione 32, trasversale a tutte le amministrazioni, la compartecipazione di più ministeri alla stessa missione può essere intesa in diversi modi.

In alcuni casi, si tratta dello svolgimento, da parte di strutture di amministrazioni diverse, di compiti istituzionali analoghi e complementari rientranti nell'ambito della stessa finalità pubblica. Ad esempio, i diversi corpi di polizia presenti nel nostro paese, inclusi i comandi specializzati dell'Arma dei Carabinieri, operano alle dipendenze gerarchiche o funzionali di più amministrazioni e fanno maggiormente riferimento alla missione 007 **Ordine pubblico e sicurezza**.

In altri casi, un'amministrazione centrale svolge alcune attività che rientrano in una missione che non è quella principale di riferimento e che assumono, rispetto a questa, carattere accessorio o secondario. La condivisione, in questo caso, di una stessa missione può avvenire fra un ministero che svolge interamente le attività rientranti nella finalità pubblica rappresentata dalla missione e un altro ministero che gestisce solo risorse finanziarie destinate a essere trasferite ad altri soggetti e a essere impiegate dai beneficiari per scopi rientranti nella stessa finalità. È il caso del Ministero dell'economia e delle finanze, che gestisce, attraverso la missione 33 **Fondi da ripartire**, un'elevata quantità di risorse da trasferire ad altre amministrazioni, famiglie e imprese per il perseguimento di molteplici finalità (difesa militare, salute, infrastrutture, ambiente, etc.) che non rientrano fra i propri compiti istituzionali. La compartecipazione del Ministero dell'economia e delle finanze a queste altre finalità è quindi da intendersi solo in senso strettamente finanziario. Anche la missione 34 **Debito pubblico**, sempre relativa alla già menzionata Amministrazione, ha natura puramente finanziaria e per questo motivo non è rappresentata nelle tavole presenti nel documento.

Analogamente alle missioni anche i programmi possono essere svolti da soggetti diversi da quelli che ne gestiscono le risorse finanziarie. Ad esempio, le attività di sicurezza pubblica svolte dall'Arma dei Carabinieri del Ministero della difesa sono parzialmente finanziate con risorse gestite dal Dipartimento della Pubblica Sicurezza del Ministero dell'interno mediante il programma *Servizio permanente dell'Arma dei Carabinieri per la tutela dell'ordine e la sicurezza pubblica*.

Nel dettaglio, nella **Tavola 1 - Analisi dei costi per Missione e Programma** è presente l'elenco completo dei costi di tutte le missioni e di tutti i programmi; in particolare, vengono esposti la quantità di risorse umane impiegate in ciascuna missione e programma, espressa in anni persona[4], i costi propri (personale, beni e servizi) e i costi dislocati (trasferimenti) sostenuti nel 2022 per ciascuna missione e programma.

Dalla lettura di tale report è possibile evidenziare che la missione **Istruzione scolastica** presenta il maggior numero di anni persona comprendendo il personale scolastico (personale docente e amministrativo) e il personale ministeriale. Inoltre, in riferimento al rapporto tra la consistenza dei costi propri e quella dei contributi concessi, è possibile individuare:

[4] Anni persona: rappresentano la quantità di risorse umane utilizzate, presso il centro di costo, espresse nell'arco temporale di un anno e rapportate all'effettivo periodo di impiego contrattuale (v. Glossario allegato).

Missioni perseguite prevalentemente mediante l'impiego diretto di risorse umane e strumentali da parte dei ministeri, con una preponderanza dei costi propri rispetto ai contributi concessi. Es. Difesa e sicurezza del territorio che prevede il 99,71% di costi propri, Ordine pubblico e sicurezza che prevede il 97,92% di costi propri e Istruzione scolastica che prevede il 97,30% di costi propri;

Missioni che presentano quote consistenti sia di costi propri delle amministrazioni centrali, sia di trasferimenti di risorse ad altri enti od organismi (contributi concessi). Es. Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica, che per il 46,82% si riferisce ai costi propri del Ministero dell'economia e delle finanze e per il 53,18% riguarda contributi concessi relativi al funzionamento delle Agenzie fiscali e contributi agli investimenti alle imprese corrisposti sotto forma di sgravi fiscali;

Missioni perseguite dalle amministrazioni centrali dello Stato in via esclusiva o del tutto prevalente mediante trasferimenti di risorse (contributi concessi) ad altri enti, alle imprese o alle famiglie. Es. Organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e Presidenza del Consiglio dei ministri che attiene esclusivamente trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche, quali: Presidenza della Repubblica, Senato, Camera dei Deputati, Presidenza del Consiglio dei Ministri, Consiglio Superiore della Magistratura, Consiglio Nazionale dell'Economia e del Lavoro e Sviluppo e riequilibrio territoriale che registra solo contributi concessi per le politiche di sviluppo orientate a rafforzare l'azione di programmazione e coordinamento degli investimenti finanziati dai Fondi strutturali europei e dal Fondo per lo sviluppo e la coesione, tramite l'Agenzia per la coesione territoriale.

Nel grafico successivo, Composizione dei costi totali del Consuntivo 2022 per Missione (Tavola 2), sono rappresentate, invece, le dieci missioni che presentano una maggiore consistenza economica (costi propri + contributi concessi) e, in forma aggregata, le altre missioni.

Al riguardo, si rappresenta che, in valore assoluto, la missione Istruzione scolastica, volta ad assicurare la definizione degli indirizzi per l'organizzazione dei diversi livelli di istruzione nel territorio e per la valutazione della loro efficienza, è quella che presenta maggiore consistenza di costi propri, pari a 49,1 miliardi di euro. Sempre in misura assoluta, la missione Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali ha una prevalenza di contributi concessi (129,3 miliardi), questa è una missione che si realizza quasi esclusivamente tramite trasferimenti, tra l'altro, alle Regioni, Province e Comuni non vincolati a specifiche destinazioni o effettuati in attuazione del federalismo fiscale.

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
Analisi dei costi per Missione e Programma
(migliaia di €)

Tavola 1/1

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
01 - Organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e Presidenza del Consiglio dei ministri						**3.299.823**	***0,68***	***100,00***	**3.299.823**	***0,56***
Organi costituzionali						1.745.506	*0,36*	*100,00*	1.745.506	*0,30*
Presidenza del Consiglio dei Ministri						1.554.317	*0,32*	*100,00*	1.554.317	*0,26*
02 - Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio	**7.226**	***0,41***	**525.958**	***0,51***	***74,78***	**177.365**	***0,04***	***25,22***	**703.323**	***0,12***
Attuazione delle funzioni del Ministero dell'Interno sul territorio tramite le strutture centrali e le Prefetture - Uffici Territoriali del Governo	7.226	*0,41*	525.958	*0,51*	*74,78*	177.365	*0,04*	*25,22*	703.323	*0,12*
03 - Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	**555**	***0,03***	**51.608**	***0,05***	***0,04***	**129.285.105**	***26,52***	***99,96***	**129.336.713**	***21,93***
Erogazioni a Enti territoriali per interventi di settore						352.777	*0,07*	*100,00*	352.777	*0,06*
Compartecipazione e regolazioni contabili ed altri trasferimenti alle autonomie speciali						32.431.112	*6,65*	*100,00*	32.431.112	*5,50*
Concorso dello Stato al finanziamento della spesa sanitaria						79.538.201	*16,32*	*100,00*	79.538.201	*13,49*
Rapporti finanziari con Enti territoriali						1.717.068	*0,35*	*100,00*	1.717.068	*0,29*
Gestione dell'albo dei segretari comunali e provinciali	243	*0,01*	18.544	*0,02*	*93,52*	1.284	*0,00*	*6,48*	19.828	*0,00*
Interventi e cooperazione istituzionale nei confronti delle autonomie locali	240	*0,01*	27.461	*0,03*	*9,15*	272.702	*0,06*	*90,85*	300.163	*0,05*
Elaborazione, quantificazione e assegnazione delle risorse finanziarie da attribuire agli enti locali	72	*0,00*	5.603	*0,01*	*0,04*	14.971.961	*3,07*	*99,96*	14.977.564	*2,54*
04 - L'Italia in Europa e nel mondo	**7.022**	***0,40***	**924.394**	***0,90***	***1,09***	**83.831.740**	***17,20***	***98,91***	**84.756.134**	***14,37***
Protocollo internazionale	95	*0,01*	10.960	*0,01*	*100,00*				10.960	*0,00*
Cooperazione allo sviluppo	95	*0,01*	12.381	*0,01*	*0,93*	1.323.536	*0,27*	*99,07*	1.335.917	*0,23*
Cooperazione economica e relazioni internazionali	102	*0,01*	13.565	*0,01*	*35,01*	25.176	*0,01*	*64,99*	38.741	*0,01*
Promozione della pace e sicurezza internazionale	125	*0,01*	19.042	*0,02*	*4,61*	394.412	*0,08*	*95,39*	413.453	*0,07*
Integrazione europea	125	*0,01*	14.781	*0,01*	*41,74*	20.629	*0,00*	*58,26*	35.410	*0,01*
Italiani nel mondo e politiche migratorie	96	*0,01*	10.773	*0,01*	*8,58*	114.765	*0,02*	*91,42*	125.538	*0,02*
Partecipazione italiana alle politiche di bilancio in ambito UE						81.523.551	*16,72*	*100,00*	81.523.551	*13,82*
Politica economica e finanziaria in ambito internazionale						351.317	*0,07*	*100,00*	351.317	*0,06*
Presenza dello Stato all'estero tramite le strutture diplomatico-consolari	4.982	*0,28*	665.664	*0,65*	*100,00*	22	*0,00*	*0,00*	665.686	*0,11*
Rappresentanza all'estero e servizi ai cittadini e alle imprese	270	*0,02*	26.565	*0,03*	*97,26*	749	*0,00*	*2,74*	27.314	*0,00*

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
Analisi dei costi per Missione e Programma
(migliaia di €)

Tavola 1/2

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Coordinamento dell'Amministrazione in ambito internazionale	181	*0,01*	24.334	*0,02*	*99,69*	77	*0,00*	*0,31*	24.411	*0,00*
Sicurezza delle strutture in Italia e all'estero e controlli ispettivi.	151	*0,01*	16.132	*0,02*	*100,00*				16.132	*0,00*
Diplomazia pubblica e culturale	800	*0,05*	110.197	*0,11*	*58,71*	77.508	*0,02*	*41,29*	187.705	*0,03*
05 - Difesa e sicurezza del territorio	**268.552**	***15,14***	**20.854.444**	***20,40***	***99,71***	**60.834**	***0,01***	***0,29***	**20.915.279**	***3,55***
Approntamento e impiego Carabinieri per la difesa e la sicurezza	93.915	*5,29*	6.321.077	*6,18*	*100,00*				6.321.077	*1,07*
Approntamento e impiego delle forze terrestri	93.476	*5,27*	6.372.035	*6,23*	*100,00*				6.372.035	*1,08*
Approntamento e impiego delle forze marittime	32.319	*1,82*	2.581.330	*2,52*	*100,00*	80	*0,00*	*0,00*	2.581.410	*0,44*
Approntamento e impiego delle forze aeree	37.757	*2,13*	4.195.219	*4,10*	*100,00*				4.195.219	*0,71*
Pianificazione generale delle Forze Armate e approvvigionamenti militari	3.408	*0,19*	397.030	*0,39*	*86,75*	60.644	*0,01*	*13,25*	457.674	*0,08*
Approntamento e impiego dei Comandi e degli Enti interforze dell'Area tecnico/operativa	7.677	*0,43*	987.754	*0,97*	*99,99*	109	*0,00*	*0,01*	987.863	*0,17*
06 - Giustizia	**98.368**	***5,55***	**8.525.557**	***8,34***	***94,31***	**514.332**	***0,11***	***5,69***	**9.039.889**	***1,53***
Amministrazione penitenziaria	39.211	*2,21*	2.845.309	*2,78*	*93,52*	197.100	*0,04*	*6,48*	3.042.409	*0,52*
Giustizia civile e penale	52.930	*2,98*	5.153.080	*5,04*	*99,81*	9.611	*0,00*	*0,19*	5.162.691	*0,88*
Giustizia minorile e di comunita'	4.332	*0,24*	276.056	*0,27*	*99,67*	901	*0,00*	*0,33*	276.957	*0,05*
Giustizia tributaria	1.584	*0,09*	174.483	*0,17*	*96,57*	6.206	*0,00*	*3,43*	180.689	*0,03*
Servizi di gestione amministrativa per l'attivita' giudiziaria	311	*0,02*	76.629	*0,07*	*56,53*	58.924	*0,01*	*43,47*	135.553	*0,02*
Giustizia amministrativa						209.090	*0,04*	*100,00*	209.090	*0,04*
Autogoverno della magistratura						32.500	*0,01*	*100,00*	32.500	*0,01*
07 - Ordine pubblico e sicurezza	**137.025**	***7,72***	**9.107.544**	***8,91***	***97,92***	**193.076**	***0,04***	***2,08***	**9.300.620**	***1,58***
Sicurezza democratica						41.658	*0,01*	*100,00*	41.658	*0,01*
Concorso della Guardia di Finanza alla sicurezza pubblica	20.802	*1,17*	1.496.912	*1,46*	*99,79*	3.089	*0,00*	*0,21*	1.500.000	*0,25*
Sicurezza e controllo nei mari, nei porti e sulle coste	10.211	*0,58*	771.469	*0,75*	*99,99*	65	*0,00*	*0,01*	771.533	*0,13*
Contrasto al crimine, tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica	104.572	*5,89*	6.505.844	*6,36*	*99,68*	21.042	*0,00*	*0,32*	6.526.886	*1,11*
Pianificazione e coordinamento Forze di polizia	1.440	*0,08*	333.320	*0,33*	*72,38*	127.223	*0,03*	*27,62*	460.543	*0,08*
08 - Soccorso civile	**37.230**	***2,10***	**2.567.151**	***2,51***	***55,56***	**2.053.217**	***0,42***	***44,44***	**4.620.368**	***0,78***
Gestione del sistema nazionale di difesa civile	41	*0,00*	6.162	*0,01*	*88,95*	765	*0,00*	*11,05*	6.928	*0,00*
Prevenzione dal rischio e soccorso pubblico	37.189	*2,10*	2.560.989	*2,50*	*99,03*	25.094	*0,01*	*0,97*	2.586.083	*0,44*
Interventi per pubbliche calamita'						596.518	*0,12*	*100,00*	596.518	*0,10*

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
Analisi dei costi per Missione e Programma
(migliaia di €)

Tavola 1/3

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Protezione civile						1.430.839	*0,29*	*100,00*	1.430.839	*0,24*
09 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	**1.133**	***0,06***	**117.531**	***0,11***	***10,53***	**999.137**	***0,20***	***89,47***	**1.116.668**	***0,19***
Politiche europee ed internazionali e dello sviluppo rurale	130	*0,01*	12.105	*0,01*	*2,33*	507.727	*0,10*	*97,67*	519.832	*0,09*
Vigilanza, prevenzione e repressione frodi nel settore agricolo, agroalimentare, agroindustriale e forestale	776	*0,04*	57.096	*0,06*	*100,00*				57.096	*0,01*
Politiche competitive, della qualita' agroalimentare, della pesca, dell'ippica e mezzi tecnici di produzione	227	*0,01*	48.331	*0,05*	*8,95*	491.410	*0,10*	*91,05*	539.741	*0,09*
10 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	**159**	***0,01***	**20.458**	***0,02***	***0,06***	**33.587.377**	***6,89***	***99,94***	**33.607.835**	***5,70***
Promozione dell'efficienza energetica , delle energie rinnovabili e regolamentazione del mercato energetico	75	*0,00*	12.448	*0,01*	*0,04*	33.432.945	*6,86*	*99,96*	33.445.392	*5,67*
Innovazione, reti energetiche, sicurezza in ambito energetico e di georisorse	83	*0,00*	8.011	*0,01*	*4,93*	154.432	*0,03*	*95,07*	162.443	*0,03*
11 - Competitivita' e sviluppo delle imprese	**504**	***0,03***	**80.120**	***0,08***	***0,29***	**27.407.247**	***5,62***	***99,71***	**27.487.367**	***4,66***
Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitivita' e innovazione, di responsabilita' sociale d'impresa e movimento cooperativo	60	*0,00*	5.074	*0,00*	*0,12*	4.367.260	*0,90*	*99,88*	4.372.334	*0,74*
Vigilanza sul sistema cooperativo e sulle società	112	*0,01*	14.141	*0,01*	*100,00*				14.141	*0,00*
Incentivazione del sistema produttivo	137	*0,01*	11.004	*0,01*	*0,29*	3.785.719	*0,78*	*99,71*	3.796.722	*0,64*
Incentivi alle imprese per interventi di sostegno						1.599.460	*0,33*	*100,00*	1.599.460	*0,27*
Interventi di sostegno tramite il sistema della fiscalita'						15.472.895	*3,17*	*100,00*	15.472.895	*2,62*
Lotta alla contraffazione e tutela della proprieta' industriale	78	*0,00*	39.990	*0,04*	*45,36*	48.163	*0,01*	*54,64*	88.153	*0,01*
Coordinamento dell'azione amministrativa e dei programmi per la competitivita' e lo sviluppo delle imprese, la comunicazione e l'energia	70	*0,00*	5.759	*0,01*	*100,00*				5.759	*0,00*
Riconversione industriale e grandi filiere produttive	46	*0,00*	4.153	*0,00*	*0,19*	2.133.750	*0,44*	*99,81*	2.137.903	*0,36*
12 - Regolazione dei mercati	**94**	***0,01***	**6.860**	***0,01***	***21,42***	**25.165**	***0,01***	***78,58***	**32.025**	***0,01***
Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	94	*0,01*	6.860	*0,01*	*21,42*	25.165	*0,01*	*78,58*	32.025	*0,01*
13 - Diritto alla mobilita' e sviluppo dei sistemi di trasporto	**3.059**	***0,17***	**296.230**	***0,29***	***2,34***	**12.379.709**	***2,54***	***97,66***	**12.675.938**	***2,15***
Sviluppo e sicurezza della mobilita' stradale	2.712	*0,15*	228.929	*0,22*	*92,99*	17.258	*0,00*	*7,01*	246.188	*0,04*
Autotrasporto ed intermodalita'	76	*0,00*	16.341	*0,02*	*2,20*	727.215	*0,15*	*97,80*	743.555	*0,13*
Sviluppo e sicurezza del trasporto aereo	37	*0,00*	3.102	*0,00*	*4,23*	70.238	*0,01*	*95,77*	73.341	*0,01*
Sistemi ferroviari, sviluppo e sicurezza del trasporto ferroviario	49	*0,00*	3.120	*0,00*	*0,61*	511.297	*0,10*	*99,39*	514.416	*0,09*
Sviluppo e sicurezza della mobilita' locale	53	*0,00*	4.301	*0,00*	*0,09*	4.811.695	*0,99*	*99,91*	4.815.995	*0,82*

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
Analisi dei costi per Missione e Programma
(migliaia di €)

Tavola 1/4

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Sostegno allo sviluppo del trasporto						5.279.479	*1,08*	*100,00*	5.279.479	*0,90*
Sviluppo e sicurezza della navigazione e del trasporto marittimo e per vie d'acqua interne	132	*0,01*	40.437	*0,04*	*4,03*	962.526	*0,20*	*95,97*	1.002.964	*0,17*
14 - Infrastrutture pubbliche e logistica	**1.980**	***0,11***	**279.102**	***0,27***	***9,45***	**2.673.508**	***0,55***	***90,55***	**2.952.610**	***0,50***
Sistemi idrici, idraulici ed elettrici	111	*0,01*	7.517	*0,01*	*4,52*	158.786	*0,03*	*95,48*	166.303	*0,03*
Sicurezza, vigilanza e regolamentazione in materia di opere pubbliche e delle costruzioni	62	*0,00*	7.196	*0,01*	*100,00*				7.196	*0,00*
Edilizia statale ed interventi speciali e per pubbliche calamita'	1.491	*0,08*	245.653	*0,24*	*57,03*	185.098	*0,04*	*42,97*	430.751	*0,07*
Pianificazione strategica di settore e sistemi stradali e autostradali	316	*0,02*	18.735	*0,02*	*0,80*	2.329.624	*0,48*	*99,20*	2.348.359	*0,40*
15 - Comunicazioni	**786**	***0,04***	**50.326**	***0,05***	***4,78***	**1.001.980**	***0,21***	***95,22***	**1.052.306**	***0,18***
Servizi postali						314.910	*0,06*	*100,00*	314.910	*0,05*
Sostegno al pluralismo dell'informazione						341.916	*0,07*	*100,00*	341.916	*0,06*
Pianificazione, regolamentazione tecnica e valorizzazione dello spettro radio	75	*0,00*	5.572	*0,01*	*54,10*	4.728	*0,00*	*45,90*	10.300	*0,00*
Servizi di Comunicazione Elettronica, di Radiodiffusione e Postali	105	*0,01*	7.631	*0,01*	*2,19*	340.426	*0,07*	*97,81*	348.057	*0,06*
Attivita' territoriali in materia di comunicazioni e di vigilanza sui mercati e sui prodotti	606	*0,03*	37.123	*0,04*	*100,00*				37.123	*0,01*
16 - Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	**115**	***0,01***	**16.198**	***0,02***	***2,25***	**705.159**	***0,14***	***97,75***	**721.357**	***0,12***
Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy	115	*0,01*	16.198	*0,02*	*2,25*	705.159	*0,14*	*97,75*	721.357	*0,12*
17 - Ricerca e innovazione	**555**	***0,03***	**57.398**	***0,06***	***1,46***	**3.862.339**	***0,79***	***98,54***	**3.919.737**	***0,66***
Ricerca educazione e formazione in materia di beni e attivita' culturali	352	*0,02*	34.760	*0,03*	*26,15*	98.168	*0,02*	*73,85*	132.929	*0,02*
Ricerca di base e applicata						1.355.389	*0,28*	*100,00*	1.355.389	*0,23*
Ricerca, innovazione, tecnologie e servizi per lo sviluppo delle comunicazioni e della societa' dell'informazione	85	*0,00*	7.071	*0,01*	*97,86*	155	*0,00*	*2,14*	7.225	*0,00*
Ricerca per il settore della sanita' pubblica	55	*0,00*	8.113	*0,01*	*1,92*	414.371	*0,08*	*98,08*	422.483	*0,07*
Ricerca per il settore zooprofilattico	10	*0,00*	1.582	*0,00*	*4,69*	32.192	*0,01*	*95,31*	33.774	*0,01*
Ricerca scientifica e tecnologica di base e applicata	53	*0,00*	5.872	*0,01*	*0,30*	1.962.064	*0,40*	*99,70*	1.967.936	*0,33*
18 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**7.810**	***0,44***	**524.249**	***0,51***	***52,38***	**476.586**	***0,10***	***47,62***	**1.000.835**	***0,17***
Vigilanza, prevenzione e repressione in ambito ambientale	350	*0,02*	27.383	*0,03*	*100,00*				27.383	*0,00*

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
Analisi dei costi per Missione e Programma
(migliaia di €)

Tavola 1/5

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Tutela e gestione delle risorse idriche e del territorio e prevenzione del rischio idrogeologico	34	*0,00*	6.308	*0,01*	*15,35*	34.786	*0,01*	*84,65*	41.094	*0,01*
Tutela, conservazione e valorizzazione della fauna e della flora, salvaguardia della biodiversita' e dell'ecosistema marino	99	*0,01*	49.754	*0,05*	*17,25*	238.697	*0,05*	*82,75*	288.452	*0,05*
Sostegno allo sviluppo sostenibile						13.517	*0,00*	*100,00*	13.517	*0,00*
Promozione dell'economia circolare, e gestione dei rifiuti e interventi per lo sviluppo sostenibile	34	*0,00*	5.006	*0,00*	*45,05*	6.107	*0,00*	*54,95*	11.113	*0,00*
Approntamento e impiego Carabinieri per la tutela forestale, ambientale e agroalimentare	7.145	*0,40*	404.725	*0,40*	*100,00*				404.725	*0,07*
Tutela e valorizzazione dei territori rurali, montani e forestali	43	*0,00*	3.083	*0,00*	*7,87*	36.085	*0,01*	*92,13*	39.168	*0,01*
Prevenzione e risanamento del danno ambientale e bonifiche	27	*0,00*	10.386	*0,01*	*26,71*	28.501	*0,01*	*73,29*	38.887	*0,01*
Attività internazionale e comunitaria per la transizione ecologica	23	*0,00*	5.901	*0,01*	*7,91*	68.749	*0,01*	*92,09*	74.651	*0,01*
Valutazioni e autorizzazioni ambientali e interventi per la qualità dell'aria e prevenzione e riduzione dell'inquinamento	56	*0,00*	11.702	*0,01*	*18,92*	50.144	*0,01*	*81,08*	61.847	*0,01*
19 - Casa e assetto urbanistico	**67**	***0,00***	**9.300**	***0,01***	***0,63***	**1.462.407**	***0,30***	***99,37***	**1.471.707**	***0,25***
Politiche abitative e riqualificazione periferie						562.000	*0,12*	*100,00*	562.000	*0,10*
Politiche abitative, urbane e territoriali	67	*0,00*	9.300	*0,01*	*1,02*	900.407	*0,18*	*98,98*	909.707	*0,15*
20 - Tutela della salute	**2.557**	***0,14***	**262.955**	***0,26***	***20,02***	**1.050.457**	***0,22***	***79,98***	**1.313.412**	***0,22***
Prevenzione e promozione della salute umana ed assistenza sanitaria al personale navigante e aeronavigante	613	*0,03*	68.655	*0,07*	*32,50*	142.596	*0,03*	*67,50*	211.251	*0,04*
Sanita' pubblica veterinaria	411	*0,02*	39.798	*0,04*	*87,29*	5.794	*0,00*	*12,71*	45.592	*0,01*
Programmazione del Servizio Sanitario Nazionale per l'erogazione dei Livelli Essenziali di Assistenza	134	*0,01*	18.613	*0,02*	*7,70*	223.095	*0,05*	*92,30*	241.709	*0,04*
Regolamentazione e vigilanza in materia di prodotti farmaceutici ed altri prodotti sanitari ad uso umano	97	*0,01*	13.220	*0,01*	*100,00*				13.220	*0,00*
Vigilanza, prevenzione e repressione nel settore sanitario	843	*0,05*	64.726	*0,06*	*100,00*				64.726	*0,01*
Comunicazione e promozione per la tutela della salute umana e della sanita' pubblica veterinaria e attivita' e coordinamento in ambito internazionale	53	*0,00*	7.860	*0,01*	*33,82*	15.383	*0,00*	*66,18*	23.243	*0,00*
Vigilanza sugli enti e sicurezza delle cure	83	*0,00*	7.273	*0,01*	*1,09*	661.348	*0,14*	*98,91*	668.622	*0,11*
Sicurezza degli alimenti e nutrizione	97	*0,01*	19.116	*0,02*	*93,91*	1.240	*0,00*	*6,09*	20.356	*0,00*
Attivita' consultiva per la tutela della salute	24	*0,00*	3.209	*0,00*	*100,00*				3.209	*0,00*

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
Analisi dei costi per Missione e Programma
(migliaia di €)

Tavola 1/6

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Sistemi informativi per la tutela della salute e il governo del Servizio Sanitario Nazionale	57	*0,00*	8.035	*0,01*	*94,14*	500	*0,00*	*5,86*	8.535	*0,00*
Regolamentazione e vigilanza delle professioni sanitarie	70	*0,00*	6.089	*0,01*	*92,41*	500	*0,00*	*7,59*	6.589	*0,00*
Coordinamento generale in materia di tutela della salute, innovazione e politiche internazionali	74	*0,00*	6.361	*0,01*	*100,00*				6.361	*0,00*
21 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali e paesaggistici	**10.256**	***0,58***	**880.241**	***0,86***	***49,22***	**907.987**	***0,19***	***50,78***	**1.788.228**	***0,30***
Sostegno, valorizzazione e tutela del settore dello spettacolo dal vivo	49	*0,00*	5.985	*0,01*	*1,00*	591.475	*0,12*	*99,00*	597.460	*0,10*
Vigilanza, prevenzione e repressione in materia di patrimonio culturale	117	*0,01*	10.993	*0,01*	*100,00*				10.993	*0,00*
Tutela dei beni archeologici	808	*0,05*	68.322	*0,07*	*97,67*	1.632	*0,00*	*2,33*	69.954	*0,01*
Tutela e valorizzazione dei beni archivistici	1.424	*0,08*	123.293	*0,12*	*98,43*	1.970	*0,00*	*1,57*	125.264	*0,02*
Tutela e valorizzazione dei beni librari, promozione e sostegno del libro e dell'editoria	863	*0,05*	73.107	*0,07*	*85,18*	12.724	*0,00*	*14,82*	85.831	*0,01*
Tutela delle belle arti e tutela e valorizzazione del paesaggio	1.280	*0,07*	101.190	*0,10*	*90,81*	10.239	*0,00*	*9,19*	111.428	*0,02*
Valorizzazione del patrimonio culturale e coordinamento del sistema museale	5.161	*0,29*	428.536	*0,42*	*99,78*	955	*0,00*	*0,22*	429.490	*0,07*
Coordinamento ed indirizzo per la salvaguardia del patrimonio culturale	69	*0,00*	13.842	*0,01*	*39,28*	21.400	*0,00*	*60,72*	35.242	*0,01*
Tutela del patrimonio culturale	34	*0,00*	5.201	*0,01*	*27,36*	13.806	*0,00*	*72,64*	19.007	*0,00*
Tutela e promozione dell'arte e dell'architettura contemporanea e delle periferie urbane	30	*0,00*	3.551	*0,00*	*22,34*	12.347	*0,00*	*77,66*	15.898	*0,00*
Sostegno, valorizzazione e tutela del settore cinema e audiovisivo	65	*0,00*	6.919	*0,01*	*2,79*	241.438	*0,05*	*97,21*	248.357	*0,04*
Realizzazione attivita' di tutela in ambito territoriale	334	*0,02*	33.205	*0,03*	*100,00*				33.205	*0,01*
Coordinamento e attuazione interventi per la sicurezza del patrimonio culturale e per le emergenze	21	*0,00*	6.098	*0,01*	*100,00*				6.098	*0,00*
22 - Istruzione scolastica	**1.128.026**	***63,59***	**49.131.419**	***48,06***	***97,30***	**1.362.883**	***0,28***	***2,70***	**50.494.303**	***8,56***
Programmazione e coordinamento dell'istruzione	93	*0,01*	25.001	*0,02*	*58,88*	17.459	*0,00*	*41,12*	42.460	*0,01*
Sviluppo del sistema istruzione scolastica, diritto allo studio ed edilizia scolastica	249	*0,01*	52.323	*0,05*	*11,36*	408.407	*0,08*	*88,64*	460.730	*0,08*
Istituzioni scolastiche non statali						623.403	*0,13*	*100,00*	623.403	*0,11*
Istruzione terziaria non universitaria e formazione professionale	11	*0,00*	4.328	*0,00*	*8,28*	47.965	*0,01*	*91,72*	52.292	*0,01*
Realizzazione degli indirizzi e delle politiche in ambito territoriale in materia di istruzione	4.193	*0,24*	218.691	*0,21*	*45,23*	264.850	*0,05*	*54,77*	483.541	*0,08*

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
Analisi dei costi per Missione e Programma
(migliaia di €)

Tavola 1/7

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Istruzione del primo ciclo	750.038	*42,28*	31.619.174	*30,93*	*100,00*	500	*0,00*	*0,00*	31.619.674	*5,36*
Istruzione del secondo ciclo	373.341	*21,05*	17.202.267	*16,83*	*100,00*	300	*0,00*	*0,00*	17.202.567	*2,92*
Reclutamento e aggiornamento dei dirigenti scolastici e del personale scolastico per l'istruzione	101	*0,01*	9.635	*0,01*	*100,00*				9.635	*0,00*
23 - Istruzione universitaria e formazione post-universitaria	**8.694**	***0,49***	**459.452**	***0,45***	***4,95***	**8.814.096**	***1,81***	***95,05***	**9.273.547**	***1,57***
Diritto allo studio e sviluppo della formazione superiore	31	*0,00*	12.624	*0,01*	*3,04*	402.785	*0,08*	*96,96*	415.409	*0,07*
Istituzioni dell'Alta Formazione Artistica, Musicale e Coreutica	8.586	*0,48*	437.729	*0,43*	*98,32*	7.460	*0,00*	*1,68*	445.189	*0,08*
Sistema universitario e formazione post-universitaria	20	*0,00*	2.096	*0,00*	*0,03*	8.218.716	*1,69*	*99,97*	8.220.812	*1,39*
Coordinamento e supporto amministrativo per le politiche della formazione superiore e della ricerca	37	*0,00*	4.852	*0,00*	*100,00*				4.852	*0,00*
Formazione superiore e ricerca in ambito internazionale	20	*0,00*	2.151	*0,00*	*1,15*	185.135	*0,04*	*98,85*	187.286	*0,03*
24 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**281**	***0,02***	**48.512**	***0,05***	***0,09***	**51.062.927**	***10,47***	***99,91***	**51.111.439**	***8,67***
Terzo settore (associazionismo, volontariato, Onlus e formazioni sociali) e responsabilita' sociale delle imprese e delle organizzazioni	43	*0,00*	12.148	*0,01*	*3,05*	386.164	*0,08*	*96,95*	398.312	*0,07*
Famiglia, pari opportunita' e situazioni di disagio						597.769	*0,12*	*100,00*	597.769	*0,10*
Garanzia dei diritti dei cittadini	168	*0,01*	30.196	*0,03*	*24,12*	94.972	*0,02*	*75,88*	125.167	*0,02*
Sostegno in favore di pensionati di guerra ed assimilati, perseguitati politici e razziali						291.324	*0,06*	*100,00*	291.324	*0,05*
Trasferimenti assistenziali a enti previdenziali, finanziamento nazionale spesa sociale, programmazione, monitoraggio e valutazione politiche sociali e di inclusione attiva	70	*0,00*	6.169	*0,01*	*0,01*	49.479.989	*10,15*	*99,99*	49.486.157	*8,39*
Sostegno al reddito tramite la carta acquisti						168.124	*0,03*	*100,00*	168.124	*0,03*
Tutela della privacy						44.585	*0,01*	*100,00*	44.585	*0,01*
25 - Politiche previdenziali	**67**	***0,00***	**6.142**	***0,01***	***0,01***	**91.387.150**	***18,75***	***99,99***	**91.393.292**	***15,50***
Previdenza obbligatoria e complementare, assicurazioni sociali	67	*0,00*	6.142	*0,01*	*0,01*	91.387.150	*18,75*	*99,99*	91.393.292	*15,50*
26 - Politiche per il lavoro	**439**	***0,02***	**34.120**	***0,03***	***0,20***	**16.818.268**	***3,45***	***99,80***	**16.852.388**	***2,86***
Politiche passive del lavoro e incentivi all'occupazione	70	*0,00*	6.038	*0,01*	*0,04*	14.663.536	*3,01*	*99,96*	14.669.574	*2,49*
Coordinamento e integrazione delle politiche del lavoro e delle politiche sociali, innovazione e coordinamento amministrativo	71	*0,00*	5.179	*0,01*	*16,42*	26.351	*0,01*	*83,58*	31.530	*0,01*
Politiche di regolamentazione in materia di rapporti di lavoro	72	*0,00*	6.066	*0,01*	*10,36*	52.463	*0,01*	*89,64*	58.529	*0,01*

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
Analisi dei costi per Missione e Programma
(migliaia di €)

Tavola 1/8

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Contrasto al lavoro nero e irregolare, prevenzione e osservanza delle norme di legislazione sociale e del lavoro						347.767	*0,07*	*100,00*	347.767	*0,06*
Politiche attive del lavoro, rete dei servizi per il lavoro e la formazione	55	*0,00*	3.408	*0,00*	*0,72*	467.618	*0,10*	*99,28*	471.026	*0,08*
Prevenzione in materia di salute e sicurezza nei luoghi di lavoro	42	*0,00*	2.653	*0,00*	*0,21*	1.260.533	*0,26*	*99,79*	1.263.187	*0,21*
Sistemi informativi per il monitoraggio e lo sviluppo delle politiche sociali e del lavoro, logistica e servizi di comunicazione istituzionale	129	*0,01*	10.776	*0,01*	*100,00*				10.776	*0,00*
27 - Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	**335**	***0,02***	**72.032**	***0,07***	***3,11***	**2.241.967**	***0,46***	***96,89***	**2.313.999**	***0,39***
Flussi migratori, interventi per lo sviluppo della coesione sociale, garanzia dei diritti, rapporti con le confessioni religiose	289	*0,02*	68.255	*0,07*	*6,18*	1.035.860	*0,21*	*93,82*	1.104.115	*0,19*
Flussi migratori per motivi di lavoro e politiche di integrazione sociale delle persone immigrate	46	*0,00*	3.778	*0,00*	*29,82*	8.892	*0,00*	*70,18*	12.669	*0,00*
Rapporti con le confessioni religiose						1.197.215	*0,25*	*100,00*	1.197.215	*0,20*
28 - Sviluppo e riequilibrio territoriale						**272.263**	***0,06***	***100,00***	**272.263**	***0,05***
Sostegno alle politiche nazionali e comunitarie rivolte a promuovere la crescita ed il superamento degli squilibri socio-economici territoriali						272.263	*0,06*	*100,00*	272.263	*0,05*
29 - Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica	**42.402**	***2,39***	**6.343.286**	***6,20***	***46,82***	**7.206.032**	***1,48***	***53,18***	**13.549.318**	***2,30***
Regolazione e coordinamento del sistema della fiscalita'	410	*0,02*	60.846	*0,06*	*11,79*	455.167	*0,09*	*88,21*	516.013	*0,09*
Prevenzione e repressione delle frodi e delle violazioni agli obblighi fiscali	36.663	*2,07*	2.588.464	*2,53*	*97,66*	62.019	*0,01*	*2,34*	2.650.483	*0,45*
Regolamentazione e vigilanza sul settore finanziario	135	*0,01*	14.505	*0,01*	*3,36*	416.997	*0,09*	*96,64*	431.502	*0,07*
Regolazioni contabili, restituzioni e rimborsi d'imposte			2.666.062	*2,61*	*97,90*	57.300	*0,01*	*2,10*	2.723.362	*0,46*
Analisi e programmazione economico-finanziaria e gestione del debito e degli interventi finanziari	519	*0,03*	57.130	*0,06*	*71,29*	23.009	*0,00*	*28,71*	80.139	*0,01*
Analisi, monitoraggio e controllo della finanza pubblica e politiche di bilancio	1.867	*0,11*	282.900	*0,28*	*91,37*	26.715	*0,01*	*8,63*	309.616	*0,05*
Supporto all'azione di controllo, vigilanza e amministrazione generale della Ragioneria generale dello Stato sul territorio	2.809	*0,16*	192.759	*0,19*	*100,00*				192.759	*0,03*
Servizi finanziari e monetazione			96.445	*0,09*	*100,00*				96.445	*0,02*
Accertamento e riscossione delle entrate e gestione dei beni immobiliari dello Stato			384.177	*0,38*	*6,21*	5.806.307	*1,19*	*93,79*	6.190.484	*1,05*
Giurisdizione e controllo dei conti pubblici						358.515	*0,07*	*100,00*	358.515	*0,06*

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
Analisi dei costi per Missione e Programma

Tavola 1/9

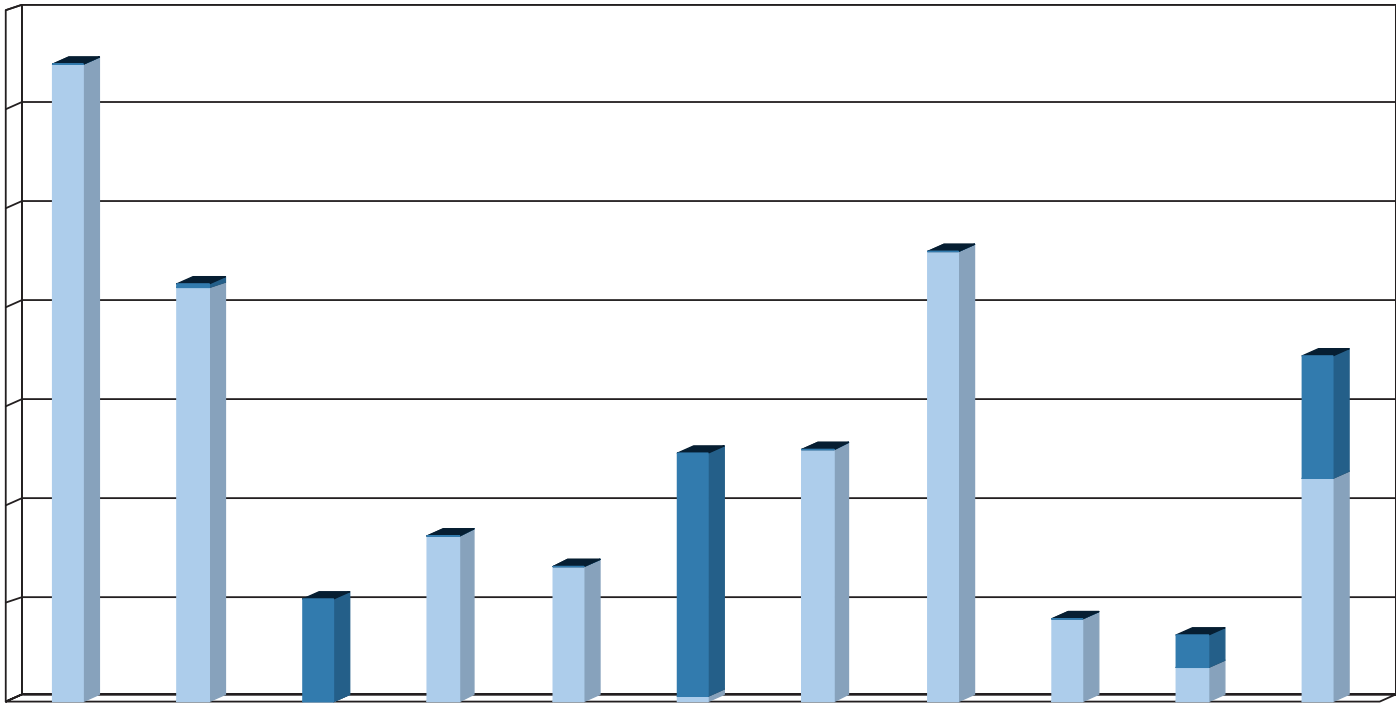
(migliaia di €)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
30 - Giovani e sport						**1.361.033**	***0,28***	***100,00***	**1.361.033**	***0,23***
Attivita' ricreative e sport						950.040	*0,19*	*100,00*	950.040	*0,16*
Incentivazione e sostegno alla gioventu'						410.993	*0,08*	*100,00*	410.993	*0,07*
31 - Turismo	**42**	***0,00***	**7.663**	***0,01***	***11,58***	**58.504**	***0,01***	***88,42***	**66.167**	***0,01***
Coordinamento ed indirizzo delle politiche del turismo	21	*0,00*	2.677	*0,00*	*47,16*	3.000	*0,00*	*52,84*	5.677	*0,00*
Programmazione delle politiche turistiche nazionali	10	*0,00*	952	*0,00*	*99,79*	2	*0,00*	*0,21*	954	*0,00*
Promozione dell'offerta turistica italiana	11	*0,00*	4.033	*0,00*	*6,77*	55.502	*0,01*	*93,23*	59.535	*0,01*
32 - Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	**8.635**	***0,49***	**975.507**	***0,95***	***50,29***	**964.233**	***0,20***	***49,71***	**1.939.740**	***0,33***
Indirizzo politico	2.517	*0,14*	236.064	*0,23*	*99,95*	116	*0,00*	*0,05*	236.180	*0,04*
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	4.731	*0,27*	529.096	*0,52*	*71,42*	211.771	*0,04*	*28,58*	740.868	*0,13*
Servizi generali delle strutture pubbliche preposte ad attivita' formative e ad altre attivita' trasversali per le pubbliche amministrazioni	38	*0,00*	3.805	*0,00*	*0,60*	630.237	*0,13*	*99,40*	634.042	*0,11*
Rappresentanza, difesa in giudizio e consulenza legale in favore delle Amministrazioni dello Stato e degli enti autorizzati	1.181	*0,07*	152.630	*0,15*	*99,68*	496	*0,00*	*0,32*	153.126	*0,03*
Interventi non direttamente connessi con l'operativita' dello Strumento Militare	81	*0,00*	39.711	*0,04*	*24,62*	121.613	*0,02*	*75,38*	161.324	*0,03*
Servizi per le pubbliche amministrazioni nell'area degli acquisti e del trattamento economico del personale	87	*0,00*	14.201	*0,01*	*100,00*				14.201	*0,00*
TOTALE GENERALE (*)	**1.773.973**	***100,00***	**102.235.757**	***100,00***	***17,34***	**487.503.906**	***100,00***	***82,66***	**589.739.663**	***100,00***

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

Composizione dei costi totali del Consuntivo 2022 per Missione

Tavola 2



	03 Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	04 L'Italia in Europa e nel mondo	05 Difesa e sicurezza del territorio	10 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	11 Competitivita' e sviluppo delle imprese	22 Istruzione scolastica	24 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	25 Politiche previdenziali	26 Politiche per il lavoro	29 Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza	Altre Missioni
Contr. Concessi	129.285.105	83.831.740	60.834	33.587.377	27.407.247	1.362.883	51.062.927	91.387.150	16.818.268	7.206.032	45.494.342
Costi Propri	51.608	924.394	20.854.289	20.458	80.120	49.131.419	48.512	6.142	34.120	6.342.787	24.741.170

4 Analisi dei dati per natura di costo

Dal punto di vista della natura, i valori del rendiconto delle Amministrazioni centrali dello Stato possono essere classificati in tre aggregati fondamentali: **Costi propri** delle amministrazioni centrali, **Oneri finanziari** e **Contributi concessi.**

I **costi propri** esprimono i costi di funzionamento previsti dalle amministrazioni centrali dello Stato, ossia il valore monetario delle risorse umane e strumentali (beni e servizi) che i centri di costo hanno impiegato nel 2022 per lo svolgimento delle funzioni e delle attività di propria competenza. Il valore complessivo di tale componente è pari a circa 102 miliardi di euro (**Tavola 3**).

I costi propri sono rappresentati da quattro voci di 1° livello del piano dei conti: costo del **Personale** (retribuzioni e altri costi direttamente correlati alle risorse umane impiegate dai centri di costo delle amministrazioni centrali), **costi propriamente legati alla gestione** (beni e servizi, godimento di beni di terzi, oneri diversi di gestione, imposte dell'esercizio), **Oneri straordinari** (in particolare *Altri oneri straordinari* cui fa riferimento l'Esborso da contenzioso) e **Ammortamenti e svalutazioni** (quota annuale di costo derivante dall'utilizzo di beni patrimoniali acquisiti nell'anno e negli anni precedenti). A tal proposito è opportuno precisare che le svalutazioni, che rappresentano perdite durevoli di valore patrimoniale delle immobilizzazioni materiali e immateriali in uso, non sono attualmente oggetto di rilevazione nel sistema di contabilità economica analitica delle amministrazioni centrali dello Stato.

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.

Oltre ai costi propri, il rendiconto include anche altri due aggregati, i cui valori non sono oggetto di rilevazione nel sistema di contabilità economica da parte dei singoli centri di costo, coincidendo con i pagamenti in conto competenza del rendiconto finanziario. Si tratta dei **Contributi concessi** (trasferimenti di risorse finanziarie ad altre amministrazioni pubbliche, a organismi internazionali, alle famiglie o a istituzioni private e a cui non corrisponde, per i ministeri eroganti, alcuna controprestazione) e degli **Oneri finanziari** (in massima parte sono gli interessi corrisposti per i titoli del debito statale).

Dalla rappresentazione della citata **Tavola 3** in cui è presente il Riepilogo dei costi per natura e dalle successive **Tavola 4** (Confronto per natura con il Budget Rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021) e **Tavola 5** (Riepilogo dei costi per Amministrazione centrale), emergono alcune considerazioni sulla composizione complessiva dei valori del rendiconto.

In primo luogo, è da segnalare **l'elevata incidenza dei Contributi concessi** e, in particolare, dei contributi concessi in c/esercizio, (nel 2022 i contributi concessi in c/esercizio sono pari al 58,54% del totale generale). Le entrate della fiscalità generale, infatti, non finanziano soltanto le attività e i compiti svolti direttamente dai ministeri, ma anche una quota rilevante dei compiti e delle funzioni pubbliche svolte da altre amministrazioni statali *(organi costituzionali, agenzie, autorità, enti pubblici previdenziali, di ricerca e altri enti pubblici nazionali)* e territoriali *(regioni, province, comuni e città metropolitane, enti pubblici di derivazione regionale, enti del comparto sanitario, università)* attraverso trasferimenti a carico del bilancio dello Stato. Con il bilancio dello Stato si trasferiscono, inoltre, risorse alle

famiglie e alle imprese attraverso interventi diretti di politica sociale o di sostegno al settore produttivo e all'estero o attraverso interventi di cooperazione allo sviluppo o come quota di partecipazione italiana alla UE e agli organismi internazionali.

Di contro gli **Oneri finanziari** (prevalentemente interessi sul debito statale), nel 2022 presentano un'incidenza pari al 9,9% del totale generale, mentre i costi propri di tutte le amministrazioni centrali rappresentano il 15,62% del totale generale dei costi.

I ministeri che incidono maggiormente sui **Contributi concessi** sono il Ministero dell'economia e delle finanze e il Ministero del lavoro e delle politiche sociali che, da soli, coprono circa l'81% del totale generale di questi costi (**Tavola 5**).

Nell'ambito dei **Costi propri**, si evidenzia l'altissima incidenza del costo del **Personale** (pari circa al 78% dei costi propri), rispetto agli altri **costi propri diversi dal personale** rappresentati dall'**Acquisto di beni e servizi**, dagli **Oneri diversi di gestione**, dalle **Imposte dell'esercizio** che comprendono l'IRAP sulle retribuzioni, dagli **Oneri straordinari** e, infine, dagli **Ammortamenti e svalutazioni**.

In merito al peso che i singoli ministeri assumono sui valori del Rendiconto 2022, dalle **Tavole 5** (Riepilogo dei costi dell'anno 2022 per amministrazione centrale) e **6** (Analisi dei costi dell'anno 2022 per voce di costo del 1° livello del piano dei conti e per amministrazione centrale) emerge che la maggior parte dei costi propri sostenuti dalle Amministrazioni centrali è riconducibile ai Ministeri: **Istruzione** (48,12%), **Difesa** (20,92%), **Interno** (9,91%), **Giustizia** (8,25%) ed **Economia e finanze** (8,20%), che rappresentano il 95,40% del totale dei costi propri delle Amministrazioni centrali.

Tale situazione è da attribuire alla consistente articolazione sul territorio delle relative strutture amministrative e alla notevole concentrazione di risorse umane che svolgono attività lavorative per tali dicasteri. In particolare, per quanto riguarda il Ministero dell'istruzione, l'alta incidenza deriva dal fatto che include, tra i propri costi, quello riguardante tutte le istituzioni scolastiche, ad esclusione della parte inerente ai costi di funzionamento, a carico degli Enti Locali.

Di seguito si espone un'analisi per voce di costo, evidenziando i fenomeni più rilevanti presenti in tale fase di Rendiconto e tenendo conto dei dati esposti nelle Tavole.

Tavola 3

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
Riepilogo dei costi per natura
(migliaia di €)

Piano dei Conti	Consuntivo 2022	% sul totale costi propri	% sul totale generale
Personale	**79.967.804**	***78,22***	***12,22***
Retribuzioni	59.731.649	*58,43*	*9,13*
Oneri sociali	17.255.825	*16,88*	*2,64*
Costi diversi del personale	2.980.330	*2,92*	*0,46*
Acquisto di beni e servizi	**14.982.029**	***14,65***	***2,29***
Godimento di beni terzi	**918.969**	***0,90***	***0,14***
Oneri diversi di gestione	**283.153**	***0,28***	***0,04***
Imposte dell'esercizio	**5.085.776**	***4,97***	***0,78***
Oneri straordinari	**106.686**	***0,10***	***0,02***
Ammortamenti e svalutazioni	**891.340**	***0,87***	***0,14***
Totale Costi Propri	**102.235.757**	***100,00***	***15,62***
Oneri finanziari	**64.765.889**		***9,90***
Contributi concessi in c/esercizio	**383.119.982**		***58,54***
Contributi concessi in c/investimenti	**103.930.677**		***15,88***
Contributi concessi rimborso prestiti	**453.247**		***0,07***
Totale Costi Contributi concessi	**487.503.906**		***74,48***
TOTALE GENERALE	**654.505.552**		***100,00***

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
Confronto per natura con il Budget Rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021

(migliaia di €)

Tavola 4

Piano dei conti	Consuntivo 2022 (A)	Budget Rivisto 2022 (B)	Consuntivo 2021 (C)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B	Variazione (A - C)	Variazione % (A - C)/C
Personale	**79.967.804**	**79.175.027**	**78.222.681**	**792.777**	***1,00***	**1.745.123**	**2,23**
Retribuzioni	59.731.649	59.591.693	58.193.989	139.956	*0,23*	1.537.660	2,64
Oneri sociali	17.255.825	17.213.506	16.851.735	42.319	*0,25*	404.090	2,40
Costi diversi del personale	2.980.330	2.369.828	3.176.957	610.502	*25,76*	(196.627)	(6,19)
Acquisto di beni e servizi	**14.982.029**	**12.023.792**	**14.227.042**	**2.958.237**	***24,60***	**754.987**	**5,31**
Godimento di beni terzi	**918.969**	**892.095**	**919.414**	**26.874**	***3,01***	**(445)**	**(0,05)**
Oneri diversi di gestione	**283.153**	**266.511**	**288.662**	**16.642**	***6,24***	**(5.509)**	**(1,91)**
Imposte dell'esercizio	**5.085.776**	**5.042.734**	**4.945.568**	**43.042**	***0,85***	**140.208**	**2,84**
Oneri straordinari	**106.686**	**73.890**	**107.893**	**32.796**	***44,39***	**(1.207)**	**(1,12)**
Ammortamenti e svalutazioni	**891.340**	**910.484**	**1.310.263**	**(19.144)**	***(2,10)***	**(418.923)**	**(31,97)**
Totale Costi Propri	**102.235.757**	**98.384.533**	**100.021.522**	**3.851.223**	***3,91***	**2.214.234**	**2,21**
Oneri finanziari	**64.765.889**	**73.648.874**	**68.514.964**	**(8.882.985)**	***(12,06)***	**(3.749.075)**	**(5,47)**
Contributi concessi in c/esercizio	**383.119.982**	**385.522.873**	**401.947.250**	**(2.402.891)**	***(0,62)***	**(18.827.268)**	**(4,68)**
Contributi concessi in c/investimenti	**103.930.677**	**130.839.582**	**87.843.034**	**(26.908.905)**	***(20,57)***	**16.087.643**	**18,31**
Contributi concessi rimborso prestiti	**453.247**	**453.247**	**581.054**		***0,00***	**(127.807)**	**(22,00)**
Totale Contributi concessi	**487.503.906**	**516.815.702**	**490.371.338**	**(29.311.796)**	***(5,67)***	**(2.867.432)**	**(0,58)**
TOTALE GENERALE	**654.505.552**	**688.849.109**	**658.907.824**	**(34.343.558)**	***(4,99)***	**(4.402.273)**	**(0,67)**

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022

Riepilogo dei costi per Amministrazione centrale

(migliaia di €)

Amministrazioni Centrali	PERSONALE (A)	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI (B)	GODIMENTO DI BENI TERZI (C)	ONERI DIVERSI DI GESTIONE (D)	IMPOSTE DELL'ESERCIZIO (E)	ONERI STRAORDINA-RI (F)	AMMORTAMEN-TI E SVALUTAZIONI (G)	TOTALE COSTI PROPRI (H=A+B+C+D+E+F+G)	% sul totale generale costi propri (I=H/tot col H)	TOTALE CONTRIBUTI CONCESSI (L)	% sul totale generale contributi concessi (M=L/tot col L)	TOTALE COSTI (N=H+L)	% sul totale generale (O=N/tot col N)
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	3.860.375	3.903.909	148.308	13.059	249.111	4.160	206.255	8.385.177	8,20	238.341.562	48,89	246.726.738	41,84
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	103.011	55.391	2.867	1.570	6.684	6.033	1.840	177.396	0,17	10.706.371	2,20	10.883.766	1,85
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	46.770	17.373	12.014	256	3.041	314	4.843	84.611	0,08	158.081.055	32,43	158.165.666	26,82
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	5.758.321	2.082.622	59.126	46.852	379.226	11.980	93.119	8.431.246	8,25	266.536	0,05	8.697.783	1,47
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	701.240	163.253	38.635	32.019	25.187	891	9.676	970.901	0,95	2.662.135	0,55	3.633.036	0,62
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE	44.887.418	1.353.104	41.941	78.669	2.818.508	15.108	1.624	49.196.373	48,12	1.363.504	0,28	50.559.877	8,57
MINISTERO DELL'INTERNO	8.108.601	1.067.847	247.102	38.468	530.046	30.059	110.418	10.132.541	9,91	16.634.305	3,41	26.766.846	4,54
MINISTERO DELLA TRANSIZIONE ECOLOGICA	66.332	52.676	41.344	374	4.317	106	12	165.161	0,16	34.014.808	6,98	34.179.968	5,80
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITA' SOSTENIBILI	817.024	466.131	42.753	6.544	53.332	6.283	36.373	1.428.439	1,40	10.674.963	2,19	12.103.402	2,05
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	408.776	34.741	1.634	1.198	26.798	9.633	179	482.960	0,47	10.779.301	2,21	11.262.261	1,91
MINISTERO DELLA DIFESA	14.401.315	5.331.792	235.997	54.804	937.071	16.747	414.170	21.391.896	20,92	374.758	0,08	21.766.655	3,69
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	81.158	42.545	3.822	726	5.264	569	4.000	138.083	0,14	1.035.738	0,21	1.173.821	0,20
MINISTERO DELLA CULTURA	517.659	335.696	29.353	7.743	33.468	4.799	7.655	936.373	0,92	1.008.504	0,21	1.944.877	0,33
MINISTERO DELLA SALUTE	199.807	69.755	13.256	871	13.067	4	1.153	297.913	0,29	1.501.861	0,31	1.799.774	0,31
MINISTERO DEL TURISMO	9.998	5.194	815		656		24	16.687	0,02	58.504	0,01	75.191	0,01
TOTALE GENERALE (*)	**79.967.804**	**14.982.029**	**918.969**	**283.153**	**5.085.776**	**106.686**	**891.340**	**102.235.757**	**100,00**	**487.503.906**	**100,00**	**589.739.663**	**100,00**

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

Tavola 6/1

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022

Analisi dei costi dell'anno 2022 per voce di costo del 1° livello del piano dei conti e per Amministrazione centrale

(migliaia di €)

Amministrazioni Centrali	PERSONALE	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	GODIMENTO DI BENI TERZI	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	ONERI STRAORDINARI	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	TOTALE
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	3.860.375	3.903.909	148.308	13.059	249.111	4.160	206.255	8.385.177
	46.04%	*46.56%*	*1.77%*	*0.16%*	*2.97%*	*0.05%*	*2.46%*	*100.00%*
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	103.011	55.391	2.867	1.570	6.684	6.033	1.840	177.396
	58.07%	*31.22%*	*1.62%*	*0.89%*	*3.77%*	*3.40%*	*1.04%*	*100.00%*
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	46.770	17.373	12.014	256	3.041	314	4.843	84.611
	55.28%	*20.53%*	*14.20%*	*0.30%*	*3.59%*	*0.37%*	*5.72%*	*100.00%*
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	5.758.321	2.082.622	59.126	46.852	379.226	11.980	93.119	8.431.246
	68.30%	*24.70%*	*0.70%*	*0.56%*	*4.50%*	*0.14%*	*1.10%*	*100.00%*
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	701.240	163.253	38.635	32.019	25.187	891	9.676	970.901
	72.23%	*16.81%*	*3.98%*	*3.30%*	*2.59%*	*0.09%*	*1.00%*	*100.00%*
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE	44.887.418	1.353.104	41.941	78.669	2.818.508	15.108	1.624	49.196.373
	91.24%	*2.75%*	*0.09%*	*0.16%*	*5.73%*	*0.03%*	*0.00%*	*100.00%*
MINISTERO DELL'INTERNO	8.108.601	1.067.847	247.102	38.468	530.046	30.059	110.418	10.132.541
	80.03%	*10.54%*	*2.44%*	*0.38%*	*5.23%*	*0.30%*	*1.09%*	*100.00%*
MINISTERO DELLA TRANSIZIONE ECOLOGICA	66.332	52.676	41.344	374	4.317	106	12	165.161
	40.16%	*31.89%*	*25.03%*	*0.23%*	*2.61%*	*0.06%*	*0.01%*	*100.00%*
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITA' SOSTENIBILI	817.024	466.131	42.753	6.544	53.332	6.283	36.373	1.428.439
	57.20%	*32.63%*	*2.99%*	*0.46%*	*3.73%*	*0.44%*	*2.55%*	*100.00%*
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	408.776	34.741	1.634	1.198	26.798	9.633	179	482.960
	84.64%	*7.19%*	*0.34%*	*0.25%*	*5.55%*	*1.99%*	*0.04%*	*100.00%*
MINISTERO DELLA DIFESA	14.401.315	5.331.792	235.997	54.804	937.071	16.747	414.170	21.391.896
	67.32%	*24.92%*	*1.10%*	*0.26%*	*4.38%*	*0.08%*	*1.94%*	*100.00%*

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022

Analisi dei costi dell'anno 2022 per voce di costo del 1° livello del piano dei conti e per Amministrazione centrale

(migliaia di €)

Amministrazioni Centrali	PERSONALE	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	GODIMENTO DI BENI TERZI	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	ONERI STRAORDINARI	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	TOTALE
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	81.158	42.545	3.822	726	5.264	569	4.000	138.083
	58.77%	*30.81%*	*2.77%*	*0.53%*	*3.81%*	*0.41%*	*2.90%*	*100.00%*
MINISTERO DELLA CULTURA	517.659	335.696	29.353	7.743	33.468	4.799	7.655	936.373
	55.28%	*35.85%*	*3.13%*	*0.83%*	*3.57%*	*0.51%*	*0.82%*	*100.00%*
MINISTERO DELLA SALUTE	199.807	69.755	13.256	871	13.067	4	1.153	297.913
	67.07%	*23.41%*	*4.45%*	*0.29%*	*4.39%*	*0.00%*	*0.39%*	*100.00%*
MINISTERO DEL TURISMO	9.998	5.194	815		656		24	16.687
	59.91%	*31.13%*	*4.88%*		*3.93%*		*0.15%*	*100.00%*
TOTALE GENERALE	**79.967.804**	**14.982.029**	**918.969**	**283.153**	**5.085.776**	**106.686**	**891.340**	**102.235.757**
	78.22%	***14.65%***	***0.90%***	***0.28%***	***4.97%***	***0.10%***	***0.87%***	***100.00%***

4.1 IL PERSONALE

La voce di costo **Personale** rappresenta gli oneri complessivi derivanti dall'impiego delle risorse umane nel periodo di riferimento e include le ***Retribuzioni***, ossia le voci Stipendi e altri assegni fissi e Competenze accessorie, gli ***Oneri sociali*** sia su retribuzioni fisse che su retribuzioni accessorie e i ***Costi diversi del personale.***

Il piano dei conti di cui al Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze del 13 novembre 2020, pubblicato nella G.U. n. 4 del 7 gennaio 2021 distingue dalle componenti ***Retribuzioni***, e ***Oneri sociali***, la voce **Imposte dell'esercizio**, che rappresenta i costi relativi all'IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) calcolata sulle retribuzioni del personale dipendente (lavoro ordinario e straordinario).

L'elevata entità della voce di costo in esame, circa 80 miliardi di euro, pari al 78,22% dei costi propri, dimostra che il personale rappresenta la principale risorsa impiegata dalle Amministrazioni centrali nello svolgimento delle proprie attività, consistenti in erogazioni di servizi ai cittadini e al mondo delle imprese.

In particolare, l'Amministrazione che principalmente incide sulla voce è il Ministero dell'istruzione che, comprendendo il personale delle istituzioni scolastiche, assorbe il 56,13% del totale dei costi di personale.

Il personale rilevato dalle amministrazioni per il 2022, pari a 1.773.973 anni persona, tiene conto delle uscite per vecchiaia o per altre cause e delle nuove assunzioni intervenute nel corso del 2022.

Il numero di anni persona risulta in crescita sia rispetto alle previsioni 2022 sia rispetto all'anno 2021, rispettivamente con un aumento di 2.498 e di 13.158 anni persona, principalmente per effetto, nel primo caso, di un incremento del personale del contratto Scuola del Ministero dell'istruzione e, nel secondo caso, per un aumento di personale previsto dal contratto Polizia di Stato del Ministero dell'interno. Di contro, a parziale compensazione, sono presenti rispetto alle previsioni 2022, diminuzioni consistenti di personale per diverse amministrazioni; è il caso del Ministero della difesa che presenta una riduzione di personale relativo alle Forze armate, del Ministero della giustizia con diminuzioni soprattutto sul Dipartimento dell'Amministrazione Penitenziaria e sugli Uffici Giudiziari, del Ministero dell'interno con una riduzione del personale della Polizia di Stato e Vigili del fuoco e del Ministero della cultura, che oltre ad un progressivo e sistematico pensionamento del personale, in sede previsionale ha considerato assunzioni che in parte non si sono realizzate (cfr. Tavola 8).

L'analisi della voce ***Retribuzioni***, che rappresenta la componente più significativa dei costi propri è strettamente correlata all'andamento degli anni persona in quanto risulta dal prodotto della quantità di risorse umane che le amministrazioni impiegano nell'anno di riferimento per i costi medi unitari annui per posizione economica. Si osserva, al pari degli anni persona, che i costi sostenuti per ***Retribuzioni*** (comprensivi degli ***Oneri sociali***), pari a circa 77 miliardi di euro risultano in aumento sia rispetto al budget rivisto 2022 (0,24% pari a 182 milioni di euro) che al consuntivo 2021 (2,59% pari a 1,9 miliardi di euro).

Nella tabella sottostante sono esposte le variazioni rispetto al budget rivisto 2022 e al consuntivo 2021 della voce di costo ***Retribuzioni***.

Retribuzioni: confronto con il Budget Rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021
(migliaia di €)

	Consuntivo 2022	Budget Rivisto 2022	Consuntivo 2021	Scostamento Consuntivo 2022 - Budget Rivisto 2022		Scostamento Consuntivo 2022 - Consuntivo 2021	
				valore assoluto	%	valore assoluto	%
TOTALE	**76.987.474**	**76.805.199**	**75.045.724**	**182.275**	***0,24***	**1.941.751**	***2,59***
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	3.779.882	3.698.020	3.667.496	81.862	*2,21*	112.386	*3,06*
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	101.418	123.560	100.526	(22.143)	*(17,92)*	891	*0,89*
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	46.244	46.173	39.803	71	*0,15*	6.441	*16,18*
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	5.689.258	5.926.565	5.520.287	(237.307)	*(4,00)*	168.972	*3,06*
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	383.564	386.948	370.332	(3.384)	*(0,87)*	13.232	*3,57*
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE	42.741.109	41.794.668	41.670.751	946.441	*2,26*	1.070.358	*2,57*
MINISTERO DELL'INTERNO	7.990.409	8.014.400	7.391.904	(23.991)	*(0,30)*	598.505	*8,10*
MINISTERO DELLA TRANSIZIONE ECOLOGICA	65.505	97.282	41.157	(31.777)	*(32,66)*	24.348	*59,16*
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITA' SOSTENIBILI	806.474	817.987	832.153	(11.513)	*(1,41)*	(25.680)	*(3,09)*
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	408.568	413.927	410.702	(5.359)	*(1,29)*	(2.135)	*(0,52)*
MINISTERO DELLA DIFESA	14.181.221	14.604.177	14.234.561	(422.957)	*(2,90)*	(53.341)	*(0,37)*
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	79.752	80.205	74.403	(453)	*(0,56)*	5.349	*7,19*
MINISTERO DELLA CULTURA	506.091	590.356	496.109	(84.265)	*(14,27)*	9.982	*2,01*
MINISTERO DELLA SALUTE	198.077	200.598	190.613	(2.521)	*(1,26)*	7.463	*3,92*
MINISTERO DEL TURISMO	9.902	10.332	4.925	(430)	*(4,16)*	4.978	*101,07*

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

In merito al costo medio del personale, che è la seconda componente che concorre al calcolo delle ***Retribuzioni***, si osserva nella Tavola 8 un andamento costante, con una variazione in aumento dello 0,11%, fra le fasi di consuntivo 2022 e budget rivisto 2022.

Analizzando i singoli Ministeri, l'andamento generale del costo medio mostra variazioni minime con alcune eccezioni quali il Ministero del turismo e il Ministero della transizione ecologica che sono stati interessati da recenti riorganizzazioni (intervenute nel corso del 2021), il Ministero dello sviluppo economico e il Ministero della cultura per i quali si osserva anche una diminuzione di anni persona. Per il Ministero del lavoro e delle politiche sociali, invece, si rileva un aumento degli anni persona e una diminuzione del costo medio, che risulta essere l'unica diminuzione significativa rispetto ai costi medi del Budget rivisto 2022.

Nelle tabelle sottostanti sono rappresentati per l'anno 2022, distinti per amministrazione, gli **Anni persona** e i **Costi medi delle Retribuzioni** con riferimento al personale dirigente e non dirigente.

Anni persona e costi medi per Amministrazione: Dirigenti e non Dirigenti

Amministrazione	Qualifica	Anni Persona	Costo medio retribuzioni ordinarie (in euro)
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	Dirigenti	2.420	126.960
	Non dirigenti	64.877	49.783
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	Dirigenti	102	163.441
	Non dirigenti	1.758	47.373
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	Dirigenti	59	131.628
	Non dirigenti	861	43.291
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	Dirigenti	10.362	167.551
	Non dirigenti	87.398	43.663
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	Dirigenti	1.089	116.644
	Non dirigenti	6.350	40.179
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE	Dirigenti	8.472	94.605
	Non dirigenti	1.120.082	37.443
MINISTERO DELL'INTERNO	Dirigenti	4.296	108.703
	Non dirigenti	148.012	47.301
MINISTERO DELLA TRANSIZIONE ECOLOGICA	Dirigenti	97	145.207
	Non dirigenti	996	49.967
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITA' SOSTENIBILI	Dirigenti	881	113.487
	Non dirigenti	15.031	46.307
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	Dirigenti	38	154.459
	Non dirigenti	8.765	45.928
MINISTERO DELLA DIFESA	Dirigenti	17.128	106.719
	Non dirigenti	259.639	45.438
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	Dirigenti	98	138.520
	Non dirigenti	1.312	48.055
MINISTERO DELLA CULTURA	Dirigenti	202	150.641
	Non dirigenti	10.637	44.522
MINISTERO DELLA SALUTE	Dirigenti	612	120.183
	Non dirigenti	2.295	52.125
MINISTERO DEL TURISMO	Dirigenti	18	144.736
	Non dirigenti	87	83.562
TOTALE	**Dirigenti**	**45.873**	**120.577**
	Non dirigenti	**1.728.100**	**40.490**

*** AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI**

Nelle tabelle precedenti si osserva che il costo medio delle qualifiche dirigenziali è pari a 120.577 euro; l'Amministrazione che presenta un maggiore scostamento rispetto alla media è il Ministero della giustizia (il cui costo medio dei dirigenti è pari a 167.551 euro) poiché tra i propri dirigenti sono presenti anche i Magistrati. Lo scostamento dalla media si registra, inoltre, in quei ministeri che sono dotati di organici ridotti, ma con una elevata presenza di personale dirigenziale, come nel caso del Ministero dello sviluppo economico. Il Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale costituisce un'eccezione

perché, pur essendo presente un cospicuo numero di figure dirigenziali, non registra un costo medio elevato, in quanto non considera nel costo complessivo, per ciò che riguarda il personale diplomatico all'estero, l'Indennità di servizio all'estero (ISE), la quale è quantificata nel sistema di contabilità economica tra *Costi diversi del personale.*

Il costo medio delle qualifiche non dirigenziali, invece, è pari a euro 40.490.

Da ultimo il dato degli Anni persona viene esposto distinto per comparti e per amministrazione (indicate per stato di previsione). Il contratto che maggiormente incide sul totale degli Anni persona è quello della Scuola, con 1.126.606 anni persona, seguito dalle Forze armate, dai Corpi di polizia e soccorso e dai Ministeri (comprensivo del personale che presta servizio presso le sedi estere del Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale).

Anni Persona per Contratto/Ministero

Contratto/Ministeri	A020 MEF	B030 MISE	C040 LAVOR	D050 GIUSTIZIA	E060 ESTERI	F070 ISTRUZ	G080 INTERNO	H090 MITE	I100 MIMS	J110 MUR	K120 MID	L130 MIPAA	M140 MIC	N150 MDS	O160 MT	Totale
AERONAUTICA					11						37.809					**37.820**
AFAM ALLEGATI										8.573						**8.573**
AVVOCATURA DI STATO	345															**345**
CARABINIERI				1.950	428		758	350			101.15	117	117	843		**105.714**
PERSONALE ESTERO CARRIERA DIPLOMATICA					541											**541**
CARRIERA DIPLOMATICA				1	373											**374**
CAPPELLANI MILITARI (CM09)	24										30					**54**
CAPPELLANI MILITARI (CM10)											81					**81**
CARRIERA PENITENZIARIA				276												**276**
CAPITANERIE DI PORTO					2			24	9.740		530	25				**10.321**
CARRIERA PREFETTIZIA							910									**910**
ESERCITO					15						91.795					**91.810**
ENTI LOCALI ALLEGATI				2			118									**119**
ENTI DI RICERCA		2										2				**4**
PERSONALE ESTERO MINISTERO AFFARI					4.124											**4.124**
GUARDIA DI FINANZA	57.516			1.010	43		643									**59.212**
MAGISTRATURA MILITARE											56					**56**
MAGISTRATURA ORDINARIA				9.303	3											**9.306**
MARINA					6				159		26.265					**26.430**
MINISTERI	9.412	1.859	920	46.537	1.269	3.246	15.361	719	6.013	230	18.952	1.266	10.722	2.064	105	**118.674**
POLIZIA PENITENZIARIA				36.758			39									**36.797**
POLIZIA DI STATO				1.923	10		97.468									**99.401**
SCUOLA ALLEGATI					614	1.125.308					84					**1.126.006**
UNIVERSITA'											13					**13**
VIGILI DEL FUOCO							37.011									**37.011**
Totale	**67.297**	**1.861**	**920**	**97.759**	**7.439**	**1.128.554**	**152.30**	**1.093**	**15.912**	**8.804**	**276.76**	**1.410**	**10.839**	**2.907**	**105**	**1.773.973**

La voce ***Costi diversi del personale*** si riferisce a costi sostenuti nell'anno 2022 per *Incarichi conferiti a 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 2,98 miliardi di euro. Rispetto al budget rivisto 2022 i ***Costi diversi del personale*** presentano un aumento del 25,76%, in valore assoluto pari a circa 611 milioni di euro, mentre rispetto al consuntivo 2021 mostrano una diminuzione del 6,19%, pari a circa 197 milioni di euro. Le variazioni, in entrambi i casi sono da ricondursi prevalentemente al Ministero dell'istruzione.

Di seguito vengono analizzate le Amministrazioni che in modo significativo hanno alimentato gli scostamenti.

Rispetto alle previsioni 2022 il Ministero dell'istruzione registra un notevole incremento sulla voce *Incarichi conferiti al personale*, che comprende i compensi per gli esami di stato, i costi relativi agli incarichi dei revisori dei conti, i costi per le supplenze brevi e saltuarie e i costi per la realizzazione dei progetti di alternanza scuola lavoro. In particolare, l'aumento è riconducibile alla quantificazione puntuale delle supplenze brevi e saltuarie che può essere fatta solo nelle fasi di consuntivo. Di contro, la riduzione registrata dal Ministero rispetto all'anno 2021 è imputabile all'elevato costo sostenuto sempre per supplenze brevi nell'arco dell'anno 2021 resosi necessario dal persistere dell'emergenza Covid. Inoltre, sempre nell'ambito dei ***Costi diversi del personale*** del Ministero dell'istruzione si osserva un'ulteriore riduzione della voce *Contributi aggiuntivi* che fino al 2021 ha accolto anche i costi relativi agli assegni familiari, oggi sostituiti dall'"Assegno unico" i cui oneri vengono posti interamente a carico del bilancio dell'INPS.

Il confronto con il budget rivisto 2022 evidenzia anche una consistente contrazione dei costi indicati per il Ministero della difesa per il quale si riscontra una diminuzione significativa (61,84% pari a circa 357 milioni di euro), soprattutto sulle voci *Incarichi conferiti a personale*, dovuta alla sensibile diminuzione degli anni persona riscontrata dalle Forze Armate.

Costi diversi del Personale: confronto con il Budget Rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021
(migliaia di €)

	Consuntivo 2022	Budget Rivisto 2022	Consuntivo 2021	Scostamento Consuntivo 2022 - Budget Rivisto 2022		Scostamento Consuntivo 2022 - Consuntivo 2021	
				valore assoluto	%	valore assoluto	%
TOTALE	**2.980.330**	**2.369.828**	**3.176.957**	**610.502**	***25,76***	**(196.627)**	***(6,19)***
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	80.493	88.639	71.541	(8.146)	*(9,19)*	8.952	*12,51*
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	1.593	2.797	2.777	(1.204)	*(43,04)*	(1.184)	*(42,64)*
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	526	911	589	(385)	*(42,30)*	(64)	*(10,80)*
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	69.062	68.738	46.343	325	*0,47*	22.720	*49,03*
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	317.676	301.273	318.872	16.402	*5,44*	(1.196)	*(0,38)*
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE	2.146.308	1.181.593	2.379.310	964.715	*81,65*	(233.002)	*(9,79)*
MINISTERO DELL'INTERNO	118.192	106.339	103.642	11.853	*11,15*	14.550	*14,04*
MINISTERO DELLA TRANSIZIONE ECOLOGICA	827	1.867	588	(1.040)	*(55,72)*	238	*40,53*
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITA' SOSTENIBILI	10.550	19.762	7.940	(9.211)	*(46,61)*	2.610	*32,87*
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	209	402	640	(193)	*(48,00)*	(432)	*(67,39)*
MINISTERO DELLA DIFESA	220.095	576.796	229.907	(356.701)	*(61,84)*	(9.812)	*(4,27)*
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	1.405	2.082	1.077	(677)	*(32,50)*	328	*30,45*
MINISTERO DELLA CULTURA	11.568	15.507	12.238	(3.939)	*(25,40)*	(670)	*(5,47)*
MINISTERO DELLA SALUTE	1.730	2.279	1.468	(548)	*(24,06)*	262	*17,85*
MINISTERO DEL TURISMO	95	843	23	(748)	*(88,70)*	72	*313,34*

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022

Composizione dei costi del Personale per le Amministrazioni centrali

(in Euro)

Tavola 7

Amministrazioni Centrali	ANNI PERSONA		PERSONALE		Retribuzioni (al lordo degli oneri sociali)		Costi diversi dal personale	
	dati previsti	incidenza %	dati previsti	incidenza %	dati previsti	incidenza %	dati previsti	incidenza %
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	67.297	***3,79***	3.860.375.052	***4,83***	3.779.882.076	***4,91***	80.492.976	***2,70***
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	1.861	***0,10***	103.010.888	***0,13***	101.417.806	***0,13***	1.593.082	***0,05***
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	920	***0,05***	46.770.022	***0,06***	46.244.309	***0,06***	525.713	***0,02***
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	97.759	***5,51***	5.758.320.549	***7,20***	5.689.258.175	***7,39***	69.062.374	***2,32***
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	7.439	***0,42***	701.239.643	***0,88***	383.563.989	***0,50***	317.675.654	***10,66***
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE	1.128.554	***63,62***	44.887.417.718	***56,13***	42.741.109.458	***55,52***	2.146.308.260	***72,02***
MINISTERO DELL'INTERNO	152.308	***8,59***	8.108.600.654	***10,14***	7.990.408.864	***10,38***	118.191.790	***3,97***
MINISTERO DELLA TRANSIZIONE ECOLOGICA	1.093	***0,06***	66.331.662	***0,08***	65.504.996	***0,09***	826.667	***0,03***
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITA' SOSTENIBILI	15.912	***0,90***	817.023.952	***1,02***	806.473.739	***1,05***	10.550.213	***0,35***
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	8.804	***0,50***	408.776.474	***0,51***	408.567.635	***0,53***	208.839	***0,01***
MINISTERO DELLA DIFESA	276.766	***15,60***	14.401.315.462	***18,01***	14.181.220.856	***18,42***	220.094.606	***7,38***
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	1.410	***0,08***	81.157.632	***0,10***	79.752.220	***0,10***	1.405.412	***0,05***
MINISTERO DELLA CULTURA	10.839	***0,61***	517.659.432	***0,65***	506.091.102	***0,66***	11.568.331	***0,39***
MINISTERO DELLA SALUTE	2.907	***0,16***	199.807.154	***0,25***	198.076.752	***0,26***	1.730.402	***0,06***
MINISTERO DEL TURISMO	105	***0,01***	9.997.749	***0,01***	9.902.451	***0,01***	95.298	***0,00***
TOTALE GENERALE	**1.773.973**	***100,00***	**79.967.804.045**	***100,00***	**76.987.474.428**	***100,00***	**2.980.329.618**	***100,00***

Tavola 8

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022

Confronto con il Budget Rivisto 2022 dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per Amministrazione centrale

(in Euro)

Amministrazioni centrali	Consuntivo 2022			Budget Rivisto 2022			Variazione Assoluta			Variazione %		
	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C= B/A)	Anni Persona (D)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (E)	Costo medio per A/P (F=E/D)	Anni Persona G=(A-D)	Costo retribuzioni lavoro ordinario H=(B-E)	Costo medio per A/P I=(C-F)	Anni Persona [L=(A-D)/D]	Costo retribuzioni lavoro ordinario [M=(B-E)/E]	Costo medio per A/P [N=(C-F)/F]
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	67.297	3.537.048.280	52.559	67.899	3.455.324.532	50.889	(602)	81.723.748	1.670	(0,89)	2,37	3,28
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	1.861	100.036.634	53.765	2.496	121.975.386	48.872	(635)	(21.938.752)	4.893	(25,45)	(17,99)	10,01
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	920	45.028.531	48.966	858	44.231.894	51.527	61	796.636	(2.560)	7,12	1,80	(4,97)
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	97.759	5.552.171.933	56.794	103.336	5.789.354.581	56.025	(5.576)	(237.182.648)	770	(5,40)	(4,10)	1,37
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	7.439	382.142.117	51.371	7.644	386.548.897	50.569	(205)	(4.406.780)	802	(2,68)	(1,14)	1,59
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE	1.128.554	42.741.021.702	37.872	1.103.626	41.794.580.827	37.870	24.928	946.440.875	2	2,26	2,26	0,01
MINISTERO DELL'INTERNO	152.308	7.468.117.303	49.033	155.122	7.488.578.624	48.276	(2.813)	(20.461.322)	757	(1,81)	(0,27)	1,57
MINISTERO DELLA TRANSIZIONE ECOLOGICA	1.093	63.875.006	58.419	1.755	95.123.116	54.188	(662)	(31.248.110)	4.231	(37,71)	(32,85)	7,81
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITA' SOSTENIBILI	15.912	795.987.808	50.026	16.271	805.700.101	49.519	(359)	(9.712.292)	507	(2,21)	(1,21)	1,02
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	8.804	408.490.672	46.400	8.924	413.875.507	46.376	(121)	(5.384.835)	24	(1,35)	(1,30)	0,05
MINISTERO DELLA DIFESA	276.766	13.625.188.897	49.230	285.539	14.047.945.743	49.198	(8.772)	(422.756.846)	32	(3,07)	(3,01)	0,06
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	1.410	76.593.456	54.340	1.385	75.545.579	54.555	25	1.047.877	(215)	1,79	1,39	(0,39)
MINISTERO DELLA CULTURA	10.839	503.965.706	46.497	13.537	587.601.428	43.407	(2.698)	(83.635.722)	3.090	(19,93)	(14,23)	7,12
MINISTERO DELLA SALUTE	2.907	193.197.573	66.457	2.961	195.491.993	66.021	(54)	(2.294.419)	436	(1,82)	(1,17)	0,66
MINISTERO DEL TURISMO	105	9.862.682	93.939	122	10.322.920	84.427	(17)	(460.237)	9.512	(14,13)	(4,46)	11,27
TOTALE GENERALE (*)	**1.773.973**	**75.502.728.299**	**42.561**	**1.771.475**	**75.312.201.129**	**42.514**	**2.498**	**190.527.170**	**48**	**0,14**	**0,25**	**0,11**

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

4.2 COSTI PROPRI DIVERSI DAL PERSONALE

I **costi propri diversi dal personale** includono l'**Acquisto di beni e servizi**, il **Godimento di beni terzi**, gli **Oneri diversi di gestione**, le **Imposte dell'esercizio**, gli **Oneri straordinari** e gli **Ammortamenti e svalutazioni**. Tali costi sono molto diversi tra loro: i primi tre sono costi propriamente *legati alla gestione,* le imposte dell'esercizio rappresentano l'IRAP calcolato sulle retribuzioni, gli oneri straordinari hanno carattere di eccezionalità rispetto alla gestione ordinaria, mentre gli ammortamenti rappresentano la quota di costo imputabile all'esercizio relativa ai beni durevoli acquisiti negli anni precedenti e ancora in uso e quelli acquisiti nell'anno in rendicontazione.

Di seguito vengono analizzati nel dettaglio le singole voci di 1° livello del Piano dei conti.

4.2.1 Acquisto di beni e servizi, Godimento di beni terzi, Oneri diversi di gestione

Nel dettaglio e nell'ambito dei costi *propriamente legati alla gestione*, assume particolare rilevanza la componente **Acquisto di beni e servizi,** cui fanno capo i costi per **Acquisto di beni di consumo, Costi per consulenze, analisi e studi, Compensi e rimborsi spese agli organi istituzionali dell'amministrazione, Utenze, Formazione e addestramento del personale dipendente, Aggi di riscossione, Prestazioni professionali e specialistiche non consulenziali, Costi per servizi amministrativi, Manutenzione ordinaria e riparazioni, Costi per servizi finanziari, etc.,** e che costituisce la voce più rilevante dopo il costo del personale, essendo pari a circa 15 miliardi di euro e rappresentando il 14,65% del totale dei costi propri delle Amministrazioni centrali.

Nella tabella seguente sono visibili gli scostamenti per Amministrazione, rispetto alla rilevazione di Budget rivisto 2022 e di Consuntivo 2021:

Acquisto di beni e servizi: confronto con il Budget Rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021
(migliaia di €)

	Consuntivo 2022	Budget Rivisto 2022	Consuntivo 2021	Scostamento Consuntivo 2022 - Budget Rivisto 2022		Scostamento Consuntivo 2022 - Consuntivo 2021	
				valore assoluto	%	valore assoluto	%
TOTALE	**14.982.029**	**12.023.792**	**14.227.042**	**2.958.237**	***24,60***	**754.987**	***5,31***
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	3.903.909	4.320.082	4.203.349	(416.174)	*(9,63)*	(299.440)	*(7,12)*
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	55.391	73.538	57.402	(18.148)	*(24,68)*	(2.011)	*(3,50)*
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	17.373	30.230	16.332	(12.857)	*(42,53)*	1.040	*6,37*
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	2.082.622	2.021.506	1.613.855	61.116	*3,02*	468.767	*29,05*
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	163.253	112.049	93.601	51.204	*45,70*	69.652	*74,41*
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE	1.353.104	1.095.184	1.417.138	257.920	*23,55*	(64.034)	*(4,52)*
MINISTERO DELL'INTERNO	1.067.847	1.362.082	1.423.198	(294.234)	*(21,60)*	(355.351)	*(24,97)*
MINISTERO DELLA TRANSIZIONE ECOLOGICA	52.676	72.294	49.874	(19.618)	*(27,14)*	2.802	*5,62*
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITA' SOSTENIBILI	466.131	220.399	338.282	245.732	*111,49*	127.849	*37,79*
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	34.741	21.637	18.132	13.104	*60,56*	16.608	*91,60*
MINISTERO DELLA DIFESA	5.331.792	2.340.086	4.557.556	2.991.706	*127,85*	774.236	*16,99*
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	42.545	40.802	93.049	1.743	*4,27*	(50.504)	*(54,28)*
MINISTERO DELLA CULTURA	335.696	255.959	278.398	79.737	*31,15*	57.298	*20,58*
MINISTERO DELLA SALUTE	69.755	51.949	63.674	17.806	*34,28*	6.081	*9,55*
MINISTERO DEL TURISMO	5.194	5.995	3.200	(801)	*(13,36)*	1.994	*62,30*

Il confronto con il budget rivisto 2022 presenta un aumento del 24,60% imputabile in primis al Ministero della difesa che mostra un incremento significativo, pari a 2,9 miliardi di euro e, in seconda battuta, al Ministero dell'istruzione e al Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili. Anche rispetto al 2021, è presente un aumento più contenuto, pari al 5,31%, da attribuire in maniera preponderante al Ministero della difesa e, in misura minore, al Ministero della giustizia.

Relativamente al Ministero della difesa, si osserva, in particolare, un forte aumento delle ***Manutenzioni ordinarie e riparazioni*** a cui si aggiunge un aumento generalizzato delle voci di dettaglio per acquisto di ***Beni di consumo***. Da evidenziare che l'Esercito italiano, la Marina militare e l'Aeronautica militare registrano un forte incremento delle *Manutenzioni per mezzi aerei militari*. Il Ministero della difesa nelle fasi di consuntivo tiene conto dei costi generati dalle missioni militari "fuori area" che vengono quantificati solo in corso d'anno determinando uno scostamento rilevante con le fasi previsionali. Nell'anno 2022 il Ministero ha tenuto conto anche dei costi relativi al contrasto alla pandemia COVID-19 che ha comportato un aumento delle esigenze nei vari settori in particolare per il *materiale tecnico-specialistico* di protezione. L'incremento di tale aggregato di costo rispetto al Consuntivo 2021, pari al 17%, è attribuibile alla *Manutenzione ordinaria e riparazioni* con particolare riferimento alla *Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi aerei per la difesa* e, in misura minore, alla *Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi terrestri per la difesa* e *Manutenzione ordinaria di beni immobili*, all'Acquisto ***di Beni di consumo***, soprattutto su *Strumenti tecnico-specialistici non sanitari, Carburanti, combustibili e lubrificanti e Altro materiale per usi militari, ordine pubblico e sicurezza.* Si rilevano inoltre aumenti di costo sulle ***Utenze***, per *Energia elettrica* e Gas e su ***Altri costi per servizi***, relativi alla voce *Altri*

servizi informatici e di telecomunicazione.

Per il Ministero dell'istruzione, rispetto al Budget rivisto 2022, l'aumento è presente sulla voce ***Acquisto di beni di consumo***, con riferimento alla *Cancelleria* per 62,9 milioni di euro, alla *Carta*, *Accessori per uffici, alloggi e mense* e *Materiale informatico* attribuibili agli Uffici scolastici statali. Per il Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili, l'aggregato che determina lo scostamento è ***Manutenzione ordinaria e riparazioni***, in particolare *Manutenzione ordinaria di infrastrutture* i cui maggiori costi sono pari a circa 148 milioni di euro; l'aumento è presente, per questo ministero e sulla stessa voce, anche rispetto al Consuntivo 2021 per 74,7 milioni di euro.

Nel confronto con il 2021, per il Ministero della giustizia l'aumento è presente sulle ***Prestazioni professionali specialistiche non consulenziali,*** in particolare per i costi sostenuti per il *Patrocinio legale gratuito a carico dello Stato* e quelli per i *Servizi investigativi e intercettazioni.* Di contro, sul Ministero dell'interno, sempre rispetto all'anno precedente, si rilevano minori costi su *Manutenzione ordinaria software,* su ***Acquisto di beni di consumo***, per quasi tutte le voci sottostanti e su ***Altri costi per servizi***,

Nella voce Godimento di beni terzi, sono compresi i costi relativi ai **Fitti passivi, Noleggi, Locazioni, Canoni per licenze, Canoni per diritti reali di godimento, Canoni di leasing e Canoni PPP** (Partenariato pubblico privato). Il valore complessivo dei costi per l'aggregato è pari a circa 919 milioni di euro, con un'incidenza contenuta, 0,90%, sul totale dei costi propri. La quota di costi più rilevante è rappresenta dalla voce **Locazioni** che incide per circa il 63% sui costi per Godimento di beni terzi.

Godimento di beni terzi: confronto con il Budget Rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021
(migliaia di €)

	Consuntivo 2022	Budget Rivisto 2022	Consuntivo 2021	Scostamento Consuntivo 2022 - Budget Rivisto 2022		Scostamento Consuntivo 2022 - Consuntivo 2021	
				valore assoluto	%	valore assoluto	%
TOTALE	**918.969**	**892.095**	**919.414**	**26.874**	***3,01***	**(445)**	**(0,05)**
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	148.308	151.366	138.872	(3.058)	*(2,02)*	9.437	6,80
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	2.867	3.468	5.278	(600)	*(17,31)*	(2.410)	(45,67)
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	12.014	10.894	8.265	1.120	*10,28*	3.750	45,37
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	59.126	61.942	68.061	(2.816)	*(4,55)*	(8.935)	(13,13)
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	38.635	31.456	35.440	7.179	*22,82*	3.195	9,01
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE	41.941	25.316	39.152	16.625	*65,67*	2.790	7,13
MINISTERO DELL'INTERNO	247.102	249.935	316.484	(2.832)	*(1,13)*	(69.381)	(21,92)
MINISTERO DELLA TRANSIZIONE ECOLOGICA	41.344	41.408	34.783	(64)	*(0,15)*	6.561	18,86
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITA' SOSTENIBILI	42.753	29.803	28.506	12.950	*43,45*	14.247	49,98
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	1.634	2.178	4.168	(543)	*(24,95)*	(2.533)	(60,79)
MINISTERO DELLA DIFESA	235.997	237.890	194.981	(1.893)	*(0,80)*	41.016	21,04
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	3.822	3.291	3.775	531	*16,14*	47	1,25
MINISTERO DELLA CULTURA	29.353	27.204	27.563	2.150	*7,90*	1.790	6,49
MINISTERO DELLA SALUTE	13.256	13.961	13.920	(706)	*(5,06)*	(665)	(4,77)
MINISTERO DEL TURISMO	815	1.984	167	(1.169)	*(58,93)*	647	386,52

Osservando i dati esposti, le Amministrazioni che maggiormente pesano sul totale della voce **Godimento di beni terzi** sono il Ministero dell'interno, 26,89%, seguito dal Ministero della difesa, 25,66% e dal Ministero dell'economia e delle finanze, 16,14%. Tali ministeri sostengono costi rilevanti per le Locazioni legate alle strutture utilizzate dalle Forze di Polizia e dalle Forze armate.

L'incremento della voce rispetto al Budget rivisto 2022 è attribuibile al Ministero dell'istruzione per la voce *Noleggi di impianti e macchinari,* seguito dal Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili, che rileva maggiori costi per *Canoni per licenze software* e per *Canoni per diritti reali di godimento*. Tali costi sono rilevati unicamente dal Dipartimento per la mobilità sostenibile e dal Dipartimento per le opere pubbliche, le politiche abitative e urbane, le infrastrutture idriche e le risorse umane e strumentali.

Rispetto al Consuntivo 2021 è presente una leggera diminuzione pari allo 0,05%, per lo più riferibile al Ministero dell'interno e, in misura minore, al Ministero della giustizia. Le voci di costo che determinano la variazione negativa sul primo ministero sono *Locazione di beni immobili* e *Licenze d'uso software*. Di contro, per il Ministero della difesa si osserva un aumento riferibile a ***Canoni per licenze*** e ***Canoni per leasing.***

La voce **Oneri diversi di gestione** comprende i costi relativi a **Imposte e tasse, Multe, ammende, sanzioni e oblazioni, Altri oneri della gestione ordinaria** e ammonta a 283,2 milioni di euro sostenuti per oltre il 37% dal Ministero dell'istruzione. L'incidenza di tale voce sul totale dei costi propri risulta molto contenuta e pari allo 0,28%.

Rispetto al Budget rivisto 2022, è visibile un aumento del 6,24% ascrivibile al Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale per un incremento dei costi relativi agli *Oneri postali e telegrafici* motivata dall'amministrazione da nuove esigenze emerse nel corso dell'esercizio finanziario, in particolare, per quanto riguarda le spese postali anche in ragione degli adempimenti connessi alle elezioni politiche 2022.

Relativamente al 2021 invece, si rileva una diminuzione nella misura dell'1,91% determinata soprattutto dal Ministero dell'istruzione sulla voce residuale *Atri oneri della gestione ordinaria* e *Oneri postali e telegrafici*, tale variazione è bilanciata da un significativo aumento di tali costi sul Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale, in particolare per *Oneri postali e telegrafici* sempre a seguito delle elezioni politiche 2022.

Oneri diversi di gestione: confronto con il Budget Rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021
(migliaia di €)

	Consuntivo 2022	Budget Rivisto 2022	Consuntivo 2021	Scostamento Consuntivo 2022 - Budget Rivisto 2022		Scostamento Consuntivo 2022 - Consuntivo 2021	
				valore assoluto	%	valore assoluto	%
TOTALE	**283.153**	**266.511**	**288.662**	**16.642**	***6,24***	**(5.509)**	**(1,91)**
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	13.059	15.909	10.941	(2.851)	*(17,92)*	2.118	19,36
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	1.570	1.945	1.947	(375)	*(19,26)*	(377)	(19,34)
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	256	650	610	(395)	*(60,66)*	(354)	(58,05)
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	46.852	54.773	44.478	(7.921)	*(14,46)*	2.374	5,34
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	32.019	3.667	3.940	28.353	*773,22*	28.079	712,67
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE	78.669	60.412	107.355	18.257	*30,22*	(28.686)	(26,72)
MINISTERO DELL'INTERNO	38.468	36.404	34.840	2.064	*5,67*	3.628	10,41
MINISTERO DELLA TRANSIZIONE ECOLOGICA	374	751	93	(377)	*(50,16)*	282	303,94
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITA' SOSTENIBILI	6.544	14.356	7.487	(7.812)	*(54,42)*	(944)	(12,60)
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	1.198	1.529	1.189	(331)	*(21,65)*	9	0,76
MINISTERO DELLA DIFESA	54.804	66.094	66.067	(11.290)	*(17,08)*	(11.263)	(17,05)
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	726	822	1.053	(96)	*(11,69)*	(327)	(31,03)
MINISTERO DELLA CULTURA	7.743	8.241	8.306	(498)	*(6,04)*	(564)	(6,79)
MINISTERO DELLA SALUTE	871	949	355	(78)	*(8,23)*	516	145,22
MINISTERO DEL TURISMO		9		(9)	*(100,00)*		

4.2.2 Oneri straordinari

La voce Oneri straordinari accoglie, principalmente, i costi relativi al contenzioso che le Amministrazioni centrali sostengono a seguito di sentenze definitive di cause amministrative o civili che le vedono coinvolte. Questa particolare tipologia di costi trova collocazione nella voce di dettaglio *Altri oneri straordinari*.

Essi sono pari a 106,7 milioni di euro e incidono marginalmente sul totale dei costi propri delle Amministrazioni centrali, solo per lo 0,10%. Tali costi presentano un'elevata variabilità legata alla natura difficilmente prevedibile rispetto agli esiti delle cause in essere o che saranno intraprese.

Le Amministrazioni che maggiormente incidono sulla voce sono il Ministero dell'interno, il Ministero della difesa e il Ministero dell'istruzione che insieme sostengono oltre il 58% del totale degli Oneri straordinari.

La tavola seguente mostra gli scostamenti per Amministrazione, rispetto al Budget rivisto 2022 e al Consuntivo 2021. Si osserva un incremento rispetto alle nuove previsioni 2022 del 44,39%, riconducibile alla difficile prevedibilità dei costi legati al contenzioso. L'incremento è presente, in particolare, sul Ministero dell'interno e sul Ministero dell'istruzione e viene parzialmente compensato dal Segretariato generale del Ministero della difesa che rileva su tale voce i costi per *Indennizzi* a privati per sgomberi e occupazioni di immobili disposti per esercitazioni militari, gli *Indennizzi* agli operatori economici della

pesca per sgombero di specchi d'acqua interessati da esercitazioni militari a mare e, infine, i contributi a Comuni e Regioni maggiormente oberate da servitù militari. Il Segretariato generale del Ministero della difesa incide anche sulla lieve diminuzione registrata dagli Oneri straordinari rispetto al consuntivo 2021.

Oneri Straordinari: confronto con il Budget Rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021
(migliaia di €)

	Consuntivo 2022	Budget Rivisto 2022	Consuntivo 2021	Scostamento Consuntivo 2022 - Budget Rivisto 2022		Scostamento Consuntivo 2022 - Consuntivo 2021	
				valore assoluto	%	valore assoluto	%
BUDGET DELLO STATO 2022	**106.686**	**73.890**	**107.893**	**32.796**	***44,39***	**(1.207)**	***(1,12)***
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	4.160	7.558	6.662	(3.399)	*(44,96)*	(2.502)	*(37,56)*
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	6.033	3.279	2.518	2.754	*83,97*	3.515	*139,61*
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	314	530	405	(216)	*(40,76)*	(91)	*(22,49)*
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	11.980	10.296	10.902	1.684	*16,35*	1.079	*9,89*
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	891	1.120	934	(228)	*(20,39)*	(42)	*(4,51)*
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE	15.108	3.238	12.040	11.870	*366,60*	3.069	*25,49*
MINISTERO DELL'INTERNO	30.059	7.159	27.145	22.900	*319,90*	2.914	*10,73*
MINISTERO DELLA TRANSIZIONE ECOLOGICA	106	1.042	9.061	(936)	*(89,81)*	(8.954)	*(98,83)*
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITA' SOSTENIBILI	6.283	956	7.424	5.326	*557,03*	(1.141)	*(15,37)*
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	9.633	3.000	1.139	6.633	*221,09*	8.494	*745,67*
MINISTERO DELLA DIFESA	16.747	33.937	27.945	(17.190)	*(50,65)*	(11.197)	*(40,07)*
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	569	608	158	(39)	*(6,39)*	411	*260,36*
MINISTERO DELLA CULTURA	4.799	1.120	692	3.679	*328,49*	4.106	*592,97*
MINISTERO DELLA SALUTE	4	46	869	(42)	*(91,91)*	(866)	*(99,57)*

4.2.3 Ammortamenti e svalutazioni

Gli Ammortamenti e svalutazioni esprimono la quota annuale dei costi riguardanti i beni strumentali utilizzati dai centri di costo, determinata sulla base dei criteri e delle aliquote presenti nell'Allegato 2 del già citato D.M. del 13 novembre 2020 del Ministero dell'economia e delle finanze[5]. Le svalutazioni, come già anticipato, non sono attualmente oggetto di rilevazione nel sistema di contabilità economica analitica delle amministrazioni centrali dello Stato.

L'entità complessiva di tali costi è stata valorizzata per l'anno 2022 in circa 891 milioni di euro, pari allo 0,87% del totale dei costi propri delle amministrazioni centrali.

L'amministrazione che maggiormente incide sulla voce è il Ministero della difesa, che pesa per il 46% del totale costi per Ammortamenti. Tale incidenza è determinata dalla natura dei beni acquisiti che sono prevalentemente legati ad armi e armamenti.

[5] In coerenza con i principi contabili nazionali e internazionali, in base ai quali l'ammortamento riflette il periodo di effettivo utilizzo del bene, nell'anno di acquisto si applica un'aliquota di ammortamento pari al 50% di quella stabilita dall'allegato 2 al D.M. 13/11/2020

L'analisi dei costi per ammortamenti è strettamente collegata con l'analisi delle spese per Investimenti di beni durevoli 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 sostengono nell'anno e inglobano quote di investimenti effettuati in esercizi precedenti, mentre gli Investimenti sono più direttamente collegati agli esborsi in conto capitale risultanti dal Rendiconto generale dello Stato.

I costi per ammortamenti rappresentano una quota limitata dei costi delle Amministrazioni centrali in quanto la maggior parte dei dicasteri eroga servizi e svolge attività basate sulle risorse umane e fa un uso limitato di impianti e beni durevoli;

Per l'aggregato Ammortamenti e svalutazioni, nello schema sottostante, si evidenziano le variazioni rispetto al Budget rivisto 2022 e al Consuntivo 2021.

Ammortamenti: confronto con il Budget Rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021
(migliaia di €)

	Consuntivo 2022	Budget Rivisto 2022	Consuntivo 2021	Scostamento Consuntivo 2022 - Budget Rivisto 2022		Scostamento Consuntivo 2022 - Consuntivo 2021	
				valore assoluto	%	valore assoluto	%
BUDGET DELLO STATO 2022	**891.340**	**910.484**	**1.310.263**	**(19.144)**	***(2,10)***	**(418.923)**	***(31,97)***
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	206.255	212.177	207.226	(5.922)	*(2,79)*	(971)	*(0,47)*
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	1.840	2.276	4.586	(437)	*(19,18)*	(2.746)	*(59,89)*
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	4.843	6.339	3.295	(1.496)	*(23,60)*	1.548	*46,98*
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	93.119	120.125	163.631	(27.007)	*(22,48)*	(70.512)	*(43,09)*
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	9.676	9.449	34.542	227	*2,40*	(24.866)	*(71,99)*
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE	1.624	2.247	1.077	(624)	*(27,75)*	546	*50,72*
MINISTERO DELL'INTERNO	110.418	122.756	188.231	(12.338)	*(10,05)*	(77.813)	*(41,34)*
MINISTERO DELLA TRANSIZIONE ECOLOGICA	12	1.106	317	(1.095)	*(98,93)*	(305)	*(96,26)*
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITA' SOSTENIBILI	36.373	36.468	37.064	(96)	*(0,26)*	(691)	*(1,87)*
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	179	180	614	(2)	*(0,86)*	(435)	*(70,84)*
MINISTERO DELLA DIFESA	414.170	382.615	646.581	31.554	*8,25*	(232.411)	*(35,94)*
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	4.000	4.290	5.020	(291)	*(6,78)*	(1.020)	*(20,32)*
MINISTERO DELLA CULTURA	7.655	8.469	16.404	(814)	*(9,61)*	(8.749)	*(53,33)*
MINISTERO DELLA SALUTE	1.153	1.434	1.651	(281)	*(19,61)*	(498)	*(30,17)*
MINISTERO DEL TURISMO	24	549	24	(525)	*(95,56)*	0	*0,97*

I costi per Ammortamenti e svalutazioni si presentano in calo sia rispetto al Budget rivisto 2022, 2,10%, sia rispetto all'anno 2021, 31,97%. Il trend decrescente è riscontrabile in quasi tutte le amministrazioni, ad eccezione del Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale e del Ministero della difesa che presentano lievi aumenti rispetto alle previsioni 2022 e del Ministero dell'istruzione e del Ministero del lavoro e delle politiche sociali per il quale si riscontrano aumenti rispetto al consuntivo 2021.

Le diminuzioni rilevate rispetto al Rivisto 2022 dei ministeri della Giustizia e

dell'Interno sono legate ai minori investimenti sostenuti rispetto a quelli previsti e che risultano compensati dall'incremento del Ministero della difesa per *Armamenti e mezzi militari aerei* rilevata dalle strutture operative dell'Aeronautica militare per gli ingenti costi di manutenzione straordinaria dei velivoli.

Rispetto al Consuntivo 2021, invece, sono presenti diminuzioni per le tre amministrazioni già citate legate alla conclusione di alcuni programmi di ammortamento, ad esempio dei *Mezzi militari aerei* nell'ambito delle strutture operative dell'Esercito italiano e *Impianti e macchinari* del Dipartimento per la Pubblica sicurezza.

4.3 I COSTI COMUNI DELLO STATO

Come illustrato al paragrafo 1 del presente documento, i dati del Rendiconto economico si articolano in più sezioni. Oltre ai **costi propri** rilevati dai centri di costo delle amministrazioni centrali applicando il principio di competenza economica, che sono stati commentati nei precedenti paragrafi, il rendiconto economico espone costi non riferibili ai singoli centri di costo ma allo Stato nel suo complesso, denominati "Costi comuni dello Stato".

Si tratta, in particolare, dei **contributi concessi** e degli **Oneri finanziari**, il cui valore coincide con i corrispondenti pagamenti in c/competenza del Conto del Bilancio del Rendiconto Generale dello Stato (cfr. **Tavola 3**).

Gli **Oneri finanziari**, in particolare, sono costituiti dai pagamenti che lo Stato ha sostenuto nell'anno per gli interessi sul debito in essere e per le connesse spese accessorie; per il 2022 sono pari a 64,8 miliardi di euro e rappresentano il 9,9% del totale generale dei costi del rendiconto economico.

I **Contributi concessi** pari, nel 2022, a 487,5 miliardi, sono costituiti dai pagamenti per trasferimenti di risorse finanziarie che lo Stato, attraverso i Ministeri, ha effettuato nell'anno a favore di altre Amministrazioni pubbliche (enti pubblici, enti territoriali), di imprese, di famiglie, di organismi internazionali, e ai quali non corrisponde, per i Ministeri che erogano la spesa, alcuna controprestazione. Conseguentemente non rappresentano un costo diretto per i centri di costo dei Ministeri, ma esclusivamente un esborso finanziario che assumerà solo presso gli organismi destinatari - con la diretta utilizzazione - la configurazione specifica di costo. I Contributi concessi si compongono di:

- **Contributi concessi in c/esercizio** (il cui dettaglio è esposto alla **Tavola 9)**, che includono finanziamenti ordinari e ricorrenti a carico dello Stato, a loro volta articolati in base ai soggetti destinatari:
  - le amministrazioni pubbliche, che comprendono altre amministrazioni statali, amministrazioni territoriali, università, enti di previdenza e assistenza
  - le imprese
  - le famiglie e le istituzioni sociali private
  - gli stati esteri, gli organismi e le istituzioni internazionali.
- **Contributi concessi in c/investimenti** (**Tavola 9)**, che rappresentano il contributo dello Stato al finanziamento di progetti di investimento o di specifiche iniziative di politica economica di carattere non ricorrente, anche questi articolati in base al destinatario;

- **Contributi concessi per rimborso prestiti (Tavola 9)**, che rappresentano il contributo dello Stato ad altre amministrazioni pubbliche o ad altri soggetti, di carattere non ricorrente, il cui scopo è fornire al soggetto beneficiario del contributo le risorse necessarie a rimborsare prestiti da questo ricevuti. Si tratta di contributi, quindi, non direttamente finalizzati a sostenere progetti di investimento del beneficiario né iniziative di politica economica.

I **Contributi concessi in c/esercizio**, rappresentano la maggioranza di tali costi, costituendo più del 78,6% del totale e sono destinati, per la maggior parte, ad altre Amministrazioni pubbliche.

Si evidenziano in particolare:

- le risorse destinate ad altre Amministrazioni centrali, pari al 6,07% dei contributi concessi nel 2022, rappresentano il contributo ordinario dello Stato al funzionamento di organismi costituzionali, a rilevanza costituzionale, di agenzie, autorità ed enti pubblici nazionali (esclusi gli enti previdenziali e assistenziali);
- i trasferimenti alle Amministrazioni locali, che rappresentano la quota di entrate derivanti dalla fiscalità generale attribuita dallo Stato a Regioni ed enti locali, per l'anno 2022 sono pari a 141,7 miliardi di euro e corrispondono al 37% del totale dei contributi concessi in c/esercizio e ne costituiscono la parte preponderante;
- i contributi concessi in c/esercizio agli Enti, che per l'anno 2022 sono pari a 156,8 miliardi di euro, rappresentano una parte importante di tali costi (40,92%) e si riferiscono al contributo ordinario dello Stato al funzionamento di tali enti; alla copertura degli interventi in particolare di tipo assistenziale gestiti tramite l'Inps (fondi per l'occupazione, pensioni di invalidità e sociali), che sono a carico totale del Bilancio dello Stato, oltre ai contributi erogati dallo Stato alle diverse gestioni previdenziali per garantirne l'equilibrio finanziario corrente. Tra gli altri, sono presenti anche trasferimenti destinati all'Estero principalmente costituiti dal contributo ordinario erogato annualmente alla UE e calcolato in base ad una percentuale sul prodotto interno lordo italiano (c.d. "risorse proprie UE").

I **Contributi concessi in c/investimenti** per il 2022 sono pari a 103,9 miliardi di euro, e rappresentano il 21,32% dei Contributi concessi. Anche in questo caso la composizione tiene conto dei trasferimenti alle *Amministrazioni centrali* (61,42% sul totale contributi concessi in c/investimenti), ad *Amministrazioni locali,* il 6,39%, e alle I*mprese*, il 27,92%, rappresentando questi ultimi interventi di sostegno al settore industriale, generalmente finalizzati a specifici investimenti produttivi in settori di interesse strategico o in aree svantaggiate.

I **Contributi concessi per rimborso prestiti**, pari a 453,3 milioni di euro, costituiscono soltanto lo 0,09% dei contributi concessi e la componente più rilevante è costituita da interventi per le altre Amministrazioni pubbliche.

Nel grafico sottostante si evidenzia la distribuzione complessiva dei contributi concessi 2022 destinati alle amministrazioni pubbliche in base alle missioni del bilancio dello Stato. La maggioranza dei contributi concessi fa riferimento alle missioni *Relazioni finanziarie con enti territoriali* (contributi ordinari dello Stato agli enti territoriali a valere sulla fiscalità generale), *Politiche previdenziali* (contributi statali a riequilibrio di gestioni previdenziali), *L'Italia in Europa e nel Mondo* (trasferimenti a Stati esteri ed Organismi internazionali e contributo finanziario al bilancio della UE a carico dell'Italia).

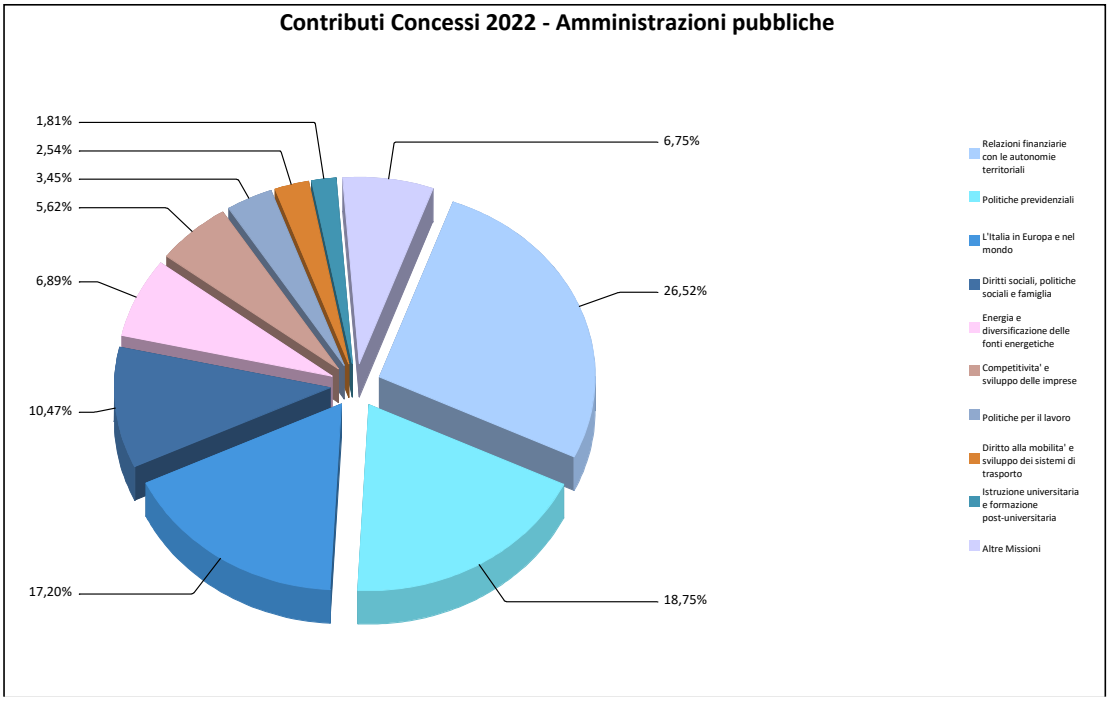

Contributi Concessi 2022 - Amministrazioni pubbliche
1,81%
2,54%
3,45%
5,62%
6,89%
10,47%
17,20%
6,75%
26,52%
18,75%
Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali
Politiche previdenziali
L'Italia in Europa e nel mondo
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
Energia e diversificazione delle fonti energetiche
Competitivita' e sviluppo delle imprese
Politiche per il lavoro
Diritto alla mobilita' e sviluppo dei sistemi di trasporto
Istruzione universitaria e formazione post-universitaria
Altre Missioni

Tavola 9

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022

Dettaglio dei Contributi Concessi per l'anno 2022

(migliaia di €)

Piano dei conti	IMPORTI 2022	% sul totale intermedio	% sul totale generale
Contributi concessi in c/esercizio			
Contributi concessi c/esercizio - liberi	10.214.506	*2,67*	*2,10*
Contr.conc.c/eserc.liberi Famiglie, ISP	10.214.506	*2,67*	*2,10*
Contr.conc. c/esercizio vincolati	372.905.476	*97,33*	*76,49*
Contr.conc. c/eserc. vincolati Centrali	29.577.504	*7,72*	*6,07*
Contr.conc. c/esercizio vincolati Locali	141.739.406	*37,00*	*29,07*
Contr.conc. c/esercizio vincolati Enti	156.776.554	*40,92*	*32,16*
Contr.conc. c/esercizio vincolati UE	21.060.340	*5,50*	*4,32*
Contr.conc. c/esercizio vincolati Esteri	1.427.765	*0,37*	*0,29*
Contr.conc. c/eserc. vincolati Imprese	22.323.908	*5,83*	*4,58*
Totale Contributi concessi in c/esercizio	**383.119.982**	***100,00***	***78,59***
Contributi concessi in c/investimenti			
Contr.conc. c/investimenti vincolati	103.930.677	*100,00*	*21,32*
Contr.conc. c/Investim. vincol.Centrali	63.826.429	*61,41*	*13,09*
Contr.conc. c/Investim. vincolati Locali	6.646.315	*6,39*	*1,36*
Contr.conc. c/Investim. vincolati Enti	0	*0,00*	*0,00*
Contr.conc. c/investimenti vincolati UE	94.079	*0,09*	*0,02*
Contr.conc. c/Investim. vincolati Esteri	390.671	*0,38*	*0,08*
Contr.conc.c/Invest.vincol.famiglie ISP	596.831	*0,57*	*0,12*
Contr.conc. c/Investim. vincol.Imprese	29.021.381	*27,92*	*5,95*
Contr.conc. c/Investim. vincolati altri	3.354.971	*3,23*	*0,69*
Totale Contributi concessi in c/investimenti	**103.930.677**	***100,00***	***21,32***
Contributi concessi rimborso prestiti			
Contributi concessi rimborso prestiti	453.247	*100,00*	*0,09*
Contributi concessi rimborso prestiti	453.247	*100,00*	*0,09*
Totale Contributi concessi rimborso prestiti	**453.247**	***100,00***	***0,09***
TOTALE GENERALE	**487.503.906**	***100,00***	***100,00***

5 Riconciliazione dei costi con il bilancio finanziario

Come indicato al paragrafo 1.6, i differenti criteri applicati nella rappresentazione degli eventi secondo l'approccio economico e quello finanziario portano ad evidenziare alcune differenze (*disallineamenti*), che possono essere ricondotte a tre tipi diversi.

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 rapportata alla sua vita utile presunta. Anche in caso di acquisto di beni non patrimoniali e di servizi, accade frequentemente che il costo sostenuto nell'esercizio non coincida con la sua manifestazione finanziaria (impegno o pagamento).

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.

Si parla, infine, di *disallineamenti sistemici*, quando ad un esborso monetario non corrisponde l'acquisizione di risorse umane o strumentali, ma solo la regolazione di posizioni debitorie o finanziarie; in questo caso c'è una spesa a cui non corrisponde alcun costo (un esempio dei quali sono i rimborsi di somme indebitamente percepite o i rimborsi delle quote capitale di un mutuo, che non trovano corrispondenza nelle rilevazioni di contabilità economica).

Secondo il già citato art. 36 comma 5 della legge di riforma contabile, il rendiconto economico allegato al rendiconto generale dello Stato "***include il prospetto di riconciliazione che collega le risultanze economiche con quelle della gestione finanziaria delle spese contenute nel conto del bilancio.".***

Tenuto conto dei differenti principi contabili applicati al sistema di contabilità finanziaria e a quello di contabilità economica analitica e della differente articolazione e struttura dei dati, è necessario che le amministrazioni forniscano, oltre ai valori economici (Anni persona impiegati, costi e investimenti sostenuti), alcune informazioni aggiuntive per effettuare la riconciliazione dei costi per il personale, i beni e i servizi e degli investimenti in beni durevoli previsti in Contabilità economica con i relativi pagamenti del conto del bilancio 2022.

È compito dei Centri di responsabilità amministrativa fornire tali informazioni per singolo programma, tenuto conto del ruolo di coordinatori nel processo di programmazione economico-finanziaria e di gestori delle risorse finanziarie che la normativa vigente attribuisce loro (cfr. art. 4 del D.lgs. n. 165 del 2001, artt. 21 e 36 della legge 196/2009).

Al termine delle operazioni di inserimento e validazione delle informazioni di riconciliazione il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - Ispettorato Generale del Bilancio provvede ad elaborare, tramite il sistema informatico, i prospetti di riconciliazione che evidenziano le poste integrative e rettificative mediante le quali si riconducono i costi sostenuti dalle amministrazioni centrali dello Stato, rilevati attraverso il sistema di contabilità economica analitica, ai pagamenti in c/competenza e in c/residui risultanti dal rendiconto generale dello Stato dello stesso anno.

La **Tavola 10**, in particolare, riporta la riconciliazione, per lo Stato nel suo complesso, a livello di missione.

Analoghi prospetti sono elaborati per ciascuna amministrazione a livello di programma.

Con riferimento alla tavola richiamata:

- la prima colonna espone, per missione, la somma dei **COSTI SOSTENUTI** nel 2022 per personale, costi propriamente legati alla gestione, costi straordinari e ammortamenti, rilevati per programma sul sistema di contabilità economica analitica da tutti i Centri di costo di tutti i ministeri;
- l'ultima colonna espone, per missione, il totale dei **PAGAMENTI IN C/COMPETENZA,** nel rendiconto generale 2022 su capitoli di tutti i ministeri.

Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

(in migliaia di €)

Missioni	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
01 - Organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e Presidenza del Consiglio dei ministri			2.949.905			**2.949.905**
02 - Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio	**528.001**	13	227.661	197.839		**953.515**
03 - Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	**46.886**	1.040.668	129.282.759	6.765	1.844.468	**132.221.546**
04 - L'Italia in Europa e nel mondo	**842.392**	26	62.230.790	709.312	426.693	**64.209.213**
05 - Difesa e sicurezza del territorio	**20.430.864**	38	71.798	3.771.462	398.298	**24.672.461**
06 - Giustizia	**7.924.633**	298	567.101	41.727		**8.533.759**
07 - Ordine pubblico e sicurezza	**9.025.928**		147.250	2.252.957	50.285	**11.476.420**
08 - Soccorso civile	**2.444.647**	6.248	5.857.651	103.447	55.193	**8.467.186**
09 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	**164.273**		1.245.553	(24.607)		**1.385.219**
10 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	**15.155**		170.450	1.284	335	**187.224**

Nelle colonne comprese fra la prima e l'ultima sono esposte le poste che consentono, attraverso opportune somme algebriche, di ricondurre i costi della prima colonna ai pagamenti dell'ultima, ossia:

- gli ONERI FINANZIARI, corrispondenti nella quasi totalità ai pagamenti per interessi passivi sui titoli del debito pubblico risultanti dal rendiconto generale dello Stato, che sono sommati (+) ai costi rilevati dai Centri di costo;
- i "CONTRIBUTI CONCESSI", rappresentati dai pagamenti per trasferimenti ad altre amministrazioni pubbliche, alle famiglie, alle imprese, all'estero, registrati sul rendiconto generale dello Stato da tutti i ministeri, che sono sommati (+) ai costi rilevati dai centri di costo;
- le "RETTIFICHE E INTEGRAZIONI", che includono la somma algebrica delle informazioni inserite dai Centri di responsabilità amministrativa per giustificare disallineamenti temporali o strutturali fra i costi e i pagamenti;
- i "RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO", corrispondenti a pagamenti per restituzioni di imposte o della quota capitale dei titoli del debito pubblico o per anticipazioni o regolazioni debitorie con altri enti e amministrazioni pubbliche, che sono sommati (+) ai costi rilevati dai Centri di costo.

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022

Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

Tavola 10/1

(migliaia di €)

Missioni	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
01 - Organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e Presidenza del Consiglio dei ministri			3.299.823			**3.299.823**
02 - Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio	**525.958**	20	177.365	68.121		**771.464**
03 - Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	**51.608**	1.003.879	129.285.105	16.450	1.223.330	**131.580.372**
04 - L'Italia in Europa e nel mondo	**924.394**	12	83.831.740	70.300	456.965	**85.283.411**
05 - Difesa e sicurezza del territorio	**20.854.444**	16	60.834	4.897.669	403.953	**26.216.917**
06 - Giustizia	**8.525.557**	220	514.332	361.182		**9.401.292**
07 - Ordine pubblico e sicurezza	**9.107.544**		193.076	2.624.516	50.272	**11.975.409**
08 - Soccorso civile	**2.567.151**	4.683	2.053.217	255.786	55.166	**4.936.003**
09 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	**117.531**		999.137	19.416		**1.136.085**
10 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	**20.458**		33.587.377	54.485		**33.662.320**
11 - Competitivita' e sviluppo delle imprese	**80.120**	5.842	27.407.247	46.621	612.743	**28.152.572**
12 - Regolazione dei mercati	**6.860**		25.165	1.888		**33.913**
13 - Diritto alla mobilita' e sviluppo dei sistemi di trasporto	**296.230**		12.379.709	30.415	932	**12.707.286**
14 - Infrastrutture pubbliche e logistica	**279.102**		2.673.508	(55.550)		**2.897.059**
15 - Comunicazioni	**50.326**		1.001.980	25.429		**1.077.735**
16 - Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	**16.198**		705.159	1.166		**722.523**

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022

Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

Tavola 10/2

(migliaia di €)

Missioni	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
17 - Ricerca e innovazione	**57.398**		3.862.339	(7.562)		**3.912.175**
18 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**524.249**	635	476.586	355.434	565.827	**1.922.731**
19 - Casa e assetto urbanistico	**9.300**		1.462.407	(4.032)		**1.467.674**
20 - Tutela della salute	**262.955**		1.050.457	(41.154)		**1.272.258**
21 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali e paesaggistici	**880.241**	3.235	907.987	111.866	17.363	**1.920.692**
22 - Istruzione scolastica	**49.131.419**		1.362.883	2.560.316	5	**53.054.623**
23 - Istruzione universitaria e formazione post-universitaria	**459.452**	3.261	8.814.096	162.666	4.015	**9.443.490**
24 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**48.512**		51.062.927	(1.096)		**51.110.343**
25 - Politiche previdenziali	**6.142**		91.387.150	11.322.499		**102.715.791**
26 - Politiche per il lavoro	**34.120**		16.818.268	13.426	42.000	**16.907.814**
27 - Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	**72.032**		2.241.967	7.842	106	**2.321.947**
28 - Sviluppo e riequilibrio territoriale			272.263			**272.263**
29 - Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica	**6.343.286**	3.397.569	7.206.032	623.146	84.254.670	**101.824.704**
30 - Giovani e sport			1.361.033			**1.361.033**
31 - Turismo	**7.663**		58.504	(2.352)		**63.814**
32 - Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	**975.507**	8.900	964.233	1.019.995	79.440	**3.048.075**
33 - Fondi da ripartire					4.300.000	**4.300.000**

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022

Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

Tavola 10/3

(migliaia di €)

Missioni	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
34 - Debito pubblico		60.337.615		819.802	259.631.772	**320.789.189**
TOTALE GENERALE	**102.235.757**	**64.765.889**	**487.503.906**	**25.358.689**	**351.698.560**	**1.031.562.801**

6 Indicatori calcolati sui dati del rendiconto economico 2022

L'importanza degli indicatori[6] è stata più volte messa in evidenza nelle norme relative alla contabilità e ai sistemi di controllo delle amministrazioni pubbliche; oltre alla esplicita indicazione contenuta nell'art. 10, comma 5, del D.lgs. n. 279/97, istitutivo del sistema di contabilità economica analitica, più di recente la legge di riforma della contabilità e della finanza pubblica n. 196/09 ha esplicitato la necessità di corredare i documenti di bilancio con un sistema di indicatori.

Il sistema di contabilità economica analitica raccoglie i costi che i Centri di costo delle amministrazioni centrali dello Stato prevedono di sostenere (budget) o hanno sostenuto (rendiconto economico) per missione/programma e per natura, secondo il piano dei conti; il sistema, inoltre, rileva la quantità di risorse umane impiegata dagli stessi centri di costo, espressa in anni persona.

A partire dalle informazioni gestite dal sistema è possibile, attraverso il calcolo di indicatori, fornire utili indicazioni di sintesi sulle caratteristiche delle amministrazioni oggetto di rilevazione in grado di arricchire e integrare le valutazioni sulla gestione effettuate sulla base dell'andamento dei costi. Tali indicazioni possono riguardare le seguenti dimensioni:

- la complessità organizzativa (numero di centri di costo, rapporto fra centri di costi periferici e centrali);
- la complessità funzionale (numero di missioni e di programmi di spesa, incidenza dei costi su ciascuna missione rispetto al totale);
- la composizione del personale e delle altre risorse impiegate.

Il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato elabora alcune tavole con indicatori relativi al rendiconto, che possono essere classificati come segue:

1. indicatori a **livello Stato**, a loro volta distinguibili in tre tipi:
   - confronto fra missioni, con gli indicatori calcolati sul totale delle amministrazioni centrali per ciascuna delle 34 missioni in cui si articola il rendiconto economico;
   - confronto fra amministrazioni centrali, con gli indicatori calcolati sul totale del consuntivo di ciascuno dei 15 ministeri;
   - Informazioni sintetiche relative a ciascuna delle 15 amministrazioni.
2. indicatori a **livello amministrazione**, calcolati per ciascuna amministrazione centrale, a loro volta distinguibili in due tipi:
   - confronto fra Nodi gerarchici del ministero, con gli indicatori calcolati per ciascuno di questi;
   - confronto fra programmi, con gli indicatori calcolati per ciascun programma del ministero.

In un documento a parte si riportano le tabelle con gli Indicatori a livello Stato e per Amministrazione e il "Glossario degli indicatori" per una più analitica illustrazione del contenuto e del significato degli indicatori.

[6] Un indicatore è una misura sintetica, in genere espressa in forma quantitativa, in grado di riassumere l'andamento di fenomeni oggetto di indagine e valutazione e con cui si possono comprendere efficienza, efficacia ed economicità della gestione di una amministrazione pubblica. Un indicatore può essere il risultato di un rapporto fra due valori, oppure di una media (semplice o ponderata) di una serie di valori, o ancora può essere costituito da un singolo valore monetario o quantitativo, espresso nelle più diverse unità di misura.

PARTE II

RENDICONTO ECONOMICO PER AMMINISTRAZIONE

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE

L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE

L'ultimo regolamento di organizzazione del Ministero dell'economia e delle finanze è il D.P.C.M. 26 giugno 2019, n. 103, pubblicato sulla Gazzetta ufficiale del 20 settembre 2019 n. 221, modificato e integrato dal regolamento di cui al D.P.C.M. 30 settembre 2020, n. 161, pubblicato sulla Gazzetta ufficiale del 10 dicembre 2020 n. 306. Il D.M. 30 settembre 2021, pubblicato sulla Gazzetta ufficiale dell'8 novembre 2021, n. 266, ha individuato, nell'ambito degli uffici di livello dirigenziale generale dei dipartimenti del Ministero dell'economia e delle finanze, le unità organizzative di livello dirigenziale non generale e ne ha definito i compiti.

Il D.L. 31 maggio 2021, n. 77, pubblicato sulla Gazzetta ufficiale del 31 maggio 2021 n. 129, ha istituito il Servizio centrale per il PNRR presso il Dipartimento della RGS. Nel Dipartimento della RGS è presente l'Unità di missione NG-EU, istituita dalla L. 30 dicembre 2020, n. 178.

I centri di costo rilevati sono 275, di cui 248 ripartiti in 4 dipartimenti (Dipartimento del tesoro, Dipartimento della ragioneria generale dello Stato, Dipartimento dell'amministrazione generale, del personale e dei servizi, Dipartimento delle finanze), cui si aggiunge il Gabinetto e gli uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro, nel cui ambito opera l'Organismo indipendente di valutazione della *performance*. Si rappresenta che la Guardia di finanza (con 24 centri di costo) e l'Avvocatura dello Stato, pur agendo in autonomia, costituiscono centri di responsabilità del Ministero, in coerenza con il Bilancio finanziario dello Stato. Il consistente numero dei centri di costo rilevati è dovuto alla presenza delle strutture periferiche della Ragioneria generale dello Stato (le Ragionerie territoriali dello Stato) e del Dipartimento delle finanze (le Commissioni tributarie).

LE FINALITA' DELL'AMMINISTRAZIONE

Al Ministero dell'economia e delle finanze sono affidati rilevanti compiti istituzionali, tra i quali:

- elaborazione delle linee di programmazione economico - finanziaria dello Stato, emissione e gestione dei titoli del debito pubblico, gestione e dismissione di enti e aziende partecipate dallo Stato, attribuiti al Dipartimento del tesoro;

- politiche, processi e adempimenti di bilancio con particolare riguardo alla formazione del Bilancio, compresi gli adempimenti di tesoreria, tenuta della contabilità dello Stato e vigilanza sulla spesa pubblica, affidati al Dipartimento della ragioneria generale dello Stato;

- analisi del sistema fiscale e delle scelte inerenti alle entrate tributarie ed erariali; coordinamento, indirizzo, vigilanza e controllo previste dalla legge sulle agenzie fiscali e sugli altri enti o organi che comunque esercitano funzioni in materia di tributi ed entrate erariali di competenza dello Stato, in carico al Dipartimento delle finanze.

Con riferimento specifico all'Avvocatura generale dello Stato e alla Guardia di finanza, si citano, rispettivamente, i seguenti compiti:

- di consulenza giuridica e di difesa delle Amministrazioni Statali in tutti i giudizi civili, penali, amministrativi, arbitrali, comunitari e internazionali;

- di polizia tributaria a cura del corpo della Guardia di finanza.

L'Amministrazione, nel suo ruolo di coordinatore dei conti pubblici e di gestore del bilancio dello Stato, trasferisce, inoltre, ingenti risorse finanziarie per conto dello Stato ad altre Amministrazioni, enti od organismi pubblici e privati (contributi concessi), destinate al perseguimento di finalità che, in alcuni casi, non hanno relazioni dirette con i compiti istituzionalmente affidati all'Amministrazione (dalla sanità alla tutela dell'ambiente, alle opere pubbliche, ecc.).

Le finalità dell'amministrazione vengono rappresentate in bilancio attraverso l'esposizione per missioni e programmi e, in particolare, il Ministero dell'economia e delle finanze persegue 21 missioni e 52 programmi, di cui solo 5 missioni e 17 programmi prevedono costi propri. A questa Amministrazione fanno capo la Missione **Debito pubblico** con i relativi programmi *Oneri per il servizio del debito statale* e *Rimborsi del debito statale*, il programma *Oneri finanziari* relativi alla gestione della tesoreria nell'ambito della Missione **Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica**, la missione **Fondi da ripartire** con il programma *Fondi da assegnare* rilevati esclusivamente dalla contabilità finanziaria e, pertanto, essi sono riportati solo nella Tavola Riconciliazione fra Consuntivo economico e Rendiconto generale dello Stato dell'anno 2022.

Come si evince dall'esame delle tavole, la Missione che maggiormente ha inciso sul totale generale dei costi è **Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali**, che rappresenta il 46,22% dei costi totali, con particolare riferimento ai programmi *Concorso dello Stato al finanziamento della spesa sanitaria* (32,24%) e *Compartecipazione e regolazioni contabili ed altri trasferimenti alle autonomie speciali* (13,14%). La missione è composta interamente da contributi concessi, che per questa Amministrazione incidono in maniera molto elevata, in considerazione del ruolo del Ministero che, come già accennato in precedenza, trasferisce ingenti risorse finanziarie ad altre Amministrazioni, enti e organismi pubblici e privati.

La missione che in maggior misura incide sui costi propri è **Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica**, rappresentando il 75,65% dei costi propri sostenuti. In tale missione è inclusa l'attività istituzionale dei quattro dipartimenti del Ministero, rappresentata nei sottostanti programmi: *Supporto all'azione di controllo, vigilanza e amministrazione generale dello Stato sul territorio, Analisi e programmazione economico-finanziaria e gestione del debito e degli investimenti finanziari, Analisi, monitoraggio e controllo della finanza pubblica e politiche di bilancio, Regolazione e coordinamento del sistema della fiscalità, Regolazioni contabili, restituzioni e rimborsi d'imposte, Accertamento e riscossione delle entrate e gestione dei beni immobiliari dello Stato, Servizi finanziari e monetazione e Regolamentazione e vigilanza sul settore finanziario.*

Sotto la missione **Giustizia**, i costi propri sono concentrati nel programma *Giustizia tributaria* che identifica l'attività svolta dalla Direzione della giustizia tributaria e dalle Commissioni tributarie.

La missione **Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche** assorbe il 4,06% dei costi propri sostenuti dall'Amministrazione; nell'ambito di tale Missione, il programma dell'Avvocatura generale dello Stato *Rappresentanza, difesa in giudizio e consulenza legale in favore delle Amministrazioni dello Stato e degli enti autorizzati* e il programma *Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza* del Dipartimento dell'Amministrazione Generale del Personale e dei Servizi sono quelli che maggiormente hanno inciso sul totale dei costi propri.

Il centro di responsabilità che maggiormente ha inciso sui costi propri è la Guardia di finanza, che con i programmi *Prevenzione e repressione delle frodi e delle violazioni agli obblighi fiscali* e *Concorso della Guardia di Finanza alla sicurezza interna ed esterna del Paese* ha rappresentato il 48,72% del totale dei costi propri dell'Amministrazione così come il Dipartimento delle finanze (39,18%) in particolare con il programma *Regolazioni contabili, restituzioni e rimborsi d'imposte.*

LA RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022

I costi propri sostenuti nel 2022 (8,4 miliardi) presentano una diminuzione sia rispetto al Budget Rivisto 2022 (351,8 milioni, 4,03%) che al Consuntivo 2021 (162,2 milioni, 1,90%), dovuto sostanzialmente dalla diminuzione della voce Acquisto di beni e servizi, parzialmente compensata dall'aumento della voce relativa al Personale.

Gli Acquisti di beni e servizi presentano una diminuzione di 416,2 milioni di euro, pari al 9,63% rispetto alla nuova previsione 2022 e di 299,4 milioni di euro, pari al 7,12% rispetto al 2021, pressoché attribuibile alla voce ***Costi per servizi finanziari,*** sostenuti dal Dipartimento delle finanze principalmente per il programma *Regolazioni contabili, restituzioni e rimborsi d'imposte* e dal Dipartimento del tesoro per il programma *Servizi finanziari e monetazione*, entrambi nell'ambito della missione **Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica.**

A fronte delle diminuzioni suindicate, si registrano i seguenti aumenti che parzialmente riducono gli scostamenti:

- i costi di Personale che rappresentano il 46,04% del totale dei costi propri e presentano un aumento rispetto a entrambe le fasi di confronto per l'incremento delle *Competenze accessorie connesse al risultato* della Guardia di finanza in seguito al riconoscimento in corso d'anno di premi al personale connessi al risultato non precedentemente stimati;
- i costi sostenuti per l'informatica dal Dipartimento dell'amministrazione generale, del personale e dei servizi per i sistemi di razionalizzazione degli acquisti (Acquisti in rete PA) e di *digital transformation* e dal Dipartimento della ragioneria generale dello Stato per la gestione dei processi contabili della pubblica Amministrazione attraverso la piattaforma InIt, il potenziamento del sistema Tessera Sanitaria e delle attività legate al PNRR e le attività di sviluppo, gestione e formazione legate alla piattaforma ReGiS. A tali fenomeni si aggiungono maggiori costi per la *Manutenzione ordinaria/riparazione di mezzi navali, aerei e terrestri per la difesa*, *Manutenzione ordinaria/riparazione di infrastrutture e beni immobili*, *Reti di trasmissione* della Guardia di finanza.

RICONCILIAZIONE FRA CONSUNTIVO ECONOMICO E RENDICONTO GENERALE DELLO STATO DELL'ANNO 2022

Dalla tavola che espone i dati di riconciliazione del Ministero dell'economia e delle finanze, emerge una differenza fra il valore dei pagamenti in conto competenza del Rendiconto generale dello Stato per l'anno 2022 (676,2 miliardi di euro) e i costi propri sostenuti dai centri di costo (8,4 miliardi di euro per personale, beni e servizi direttamente impiegati nello svolgimento dei compiti istituzionali), che dipende da:

- **Rimborsi e poste rettificative** che comprendono il rimborso del debito statale, le regolazioni contabili e le restituzioni d'imposte e che ammontano a 350,5 miliardi di euro;
- **Contributi concessi**, pari a 238,3 miliardi di euro, che fanno riferimento principalmente ai seguenti programmi:
  - *Concorso dello Stato al finanziamento della spesa sanitaria* per 79,5 miliardi di euro;
  - *Partecipazione italiana alle politiche di bilancio in ambito UE* per 81,5 miliardi di euro;
  - *Compartecipazione e regolazioni contabili ed altri trasferimenti alle autonomie speciali* per 32,4 miliardi di euro;
  - *Interventi di sostegno tramite il sistema della fiscalità* per 15,5 miliardi di euro;
  - *Sostegno allo sviluppo del trasporto* per 5,3 miliardi di euro;
  - *Accertamento e riscossione delle entrate e gestione dei beni immobiliari dello Stato* per 5,8 miliardi di euro;
- **Oneri finanziari,** che includono gli oneri per il servizio del debito statale, pari a 64,7 miliardi di euro.

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Analisi dei costi per Missione e Programma
(in Euro)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica	**42.402**	***63,01***	**6.343.286.425**	***75,65***	***46,82***	**7.206.031.854**	***3,02***	***53,18***	**13.549.318.280**	***5,49***
Regolazione e coordinamento del sistema della fiscalita'	410	*0,61*	60.846.005	*0,73*	*11,79*	455.167.488	*0,19*	*88,21*	516.013.494	*0,21*
Prevenzione e repressione delle frodi e delle violazioni agli obblighi fiscali	36.663	*54,48*	2.588.463.674	*30,87*	*97,66*	62.019.334	*0,03*	*2,34*	2.650.483.008	*1,07*
Regolamentazione e vigilanza sul settore finanziario	135	*0,20*	14.504.608	*0,17*	*3,36*	416.997.301	*0,17*	*96,64*	431.501.910	*0,17*
Regolazioni contabili, restituzioni e rimborsi d'imposte			2.666.061.572	*31,79*	*97,90*	57.300.458	*0,02*	*2,10*	2.723.362.030	*1,10*
Analisi e programmazione economico-finanziaria e gestione del debito e degli interventi finanziari	519	*0,77*	57.129.917	*0,68*	*71,29*	23.009.395	*0,01*	*28,71*	80.139.312	*0,03*
Analisi, monitoraggio e controllo della finanza pubblica e politiche di bilancio	1.867	*2,77*	282.900.419	*3,37*	*91,37*	26.715.482	*0,01*	*8,63*	309.615.900	*0,13*
Supporto all'azione di controllo, vigilanza e amministrazione generale della Ragioneria generale dello Stato sul territorio	2.809	*4,17*	192.759.005	*2,30*	*100,00*				192.759.005	*0,08*
Accertamento e riscossione delle entrate e gestione dei beni immobiliari dello Stato			384.176.707	*4,58*	*6,21*	5.806.307.417	*2,44*	*93,79*	6.190.484.124	*2,51*
Servizi finanziari e monetazione			96.444.518	*1,15*	*100,00*				96.444.518	*0,04*
Giurisdizione e controllo dei conti pubblici						358.514.979	*0,15*	*100,00*	358.514.979	*0,15*
Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali						**114.039.158.489**	***47,85***	***100,00***	**114.039.158.489**	***46,22***
Erogazioni a Enti territoriali per interventi di settore						352.776.515	*0,15*	*100,00*	352.776.515	*0,14*
Compartecipazione e regolazioni contabili ed altri trasferimenti alle autonomie speciali						32.431.112.417	*13,61*	*100,00*	32.431.112.417	*13,14*
Concorso dello Stato al finanziamento della spesa sanitaria						79.538.201.117	*33,37*	*100,00*	79.538.201.117	*32,24*
Rapporti finanziari con Enti territoriali						1.717.068.440	*0,72*	*100,00*	1.717.068.440	*0,70*
L'Italia in Europa e nel mondo						**81.874.867.196**	***34,35***	***100,00***	**81.874.867.196**	***33,18***
Partecipazione italiana alle politiche di bilancio in ambito UE						81.523.550.572	*34,20*	*100,00*	81.523.550.572	*33,04*
Politica economica e finanziaria in ambito internazionale						351.316.625	*0,15*	*100,00*	351.316.625	*0,14*
Ordine pubblico e sicurezza	**20.802**	***30,91***	**1.496.911.516**	***17,85***	***97,10***	**44.746.093**	***0,02***	***2,90***	**1.541.657.609**	***0,62***
Concorso della Guardia di Finanza alla sicurezza pubblica	20.802	*30,91*	1.496.911.516	*17,85*	*99,79*	3.088.593	*0,00*	*0,21*	1.500.000.109	*0,61*
Sicurezza democratica						41.657.500	*0,02*	*100,00*	41.657.500	*0,02*

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Analisi dei costi per Missione e Programma

(in Euro)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Soccorso civile						**2.027.357.280**	***0,85***	***100,00***	**2.027.357.280**	***0,82***
Interventi per pubbliche calamita'						596.518.273	*0,25*	*100,00*	596.518.273	*0,24*
Protezione civile						1.430.839.007	*0,60*	*100,00*	1.430.839.007	*0,58*
Competitivita' e sviluppo delle imprese						**17.072.355.264**	***7,16***	***100,00***	**17.072.355.264**	***6,92***
Incentivi alle imprese per interventi di sostegno						1.599.459.869	*0,67*	*100,00*	1.599.459.869	*0,65*
Interventi di sostegno tramite il sistema della fiscalita'						15.472.895.395	*6,49*	*100,00*	15.472.895.395	*6,27*
Diritto alla mobilita' e sviluppo dei sistemi di trasporto						**5.279.479.460**	***2,22***	***100,00***	**5.279.479.460**	***2,14***
Sostegno allo sviluppo del trasporto						5.279.479.460	*2,22*	*100,00*	5.279.479.460	*2,14*
Comunicazioni						**656.825.867**	***0,28***	***100,00***	**656.825.867**	***0,27***
Servizi postali						314.909.839	*0,13*	*100,00*	314.909.839	*0,13*
Sostegno al pluralismo dell'informazione						341.916.028	*0,14*	*100,00*	341.916.028	*0,14*
Ricerca e innovazione						**1.355.389.342**	***0,57***	***100,00***	**1.355.389.342**	***0,55***
Ricerca di base e applicata						1.355.389.342	*0,57*	*100,00*	1.355.389.342	*0,55*
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente						**13.516.504**	***0,01***	***100,00***	**13.516.504**	***0,01***
Sostegno allo sviluppo sostenibile						13.516.504	*0,01*	*100,00*	13.516.504	*0,01*
Casa e assetto urbanistico						**562.000.000**	***0,24***	***100,00***	**562.000.000**	***0,23***
Politiche abitative e riqualificazione periferie						562.000.000	*0,24*	*100,00*	562.000.000	*0,23*
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**168**	***0,25***	**30.195.608**	***0,36***	***2,46***	**1.196.774.407**	***0,50***	***97,54***	**1.226.970.015**	***0,50***
Famiglia, pari opportunita' e situazioni di disagio						597.769.397	*0,25*	*100,00*	597.769.397	*0,24*
Garanzia dei diritti dei cittadini	168	*0,25*	30.195.608	*0,36*	*24,12*	94.971.594	*0,04*	*75,88*	125.167.202	*0,05*
Sostegno in favore di pensionati di guerra ed assimilati, perseguitati politici e razziali						291.324.419	*0,12*	*100,00*	291.324.419	*0,12*
Sostegno al reddito tramite la carta acquisti						168.124.010	*0,07*	*100,00*	168.124.010	*0,07*
Tutela della privacy						44.584.987	*0,02*	*100,00*	44.584.987	*0,02*
Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti						**1.197.214.969**	***0,50***	***100,00***	**1.197.214.969**	***0,49***

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Analisi dei costi per Missione e Programma

(in Euro)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Rapporti con le confessioni religiose						1.197.214.969	*0,50*	*100,00*	1.197.214.969	*0,49*
Organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e Presidenza del Consiglio dei ministri						**3.299.823.281**	***1,38***	***100,00***	**3.299.823.281**	***1,34***
Organi costituzionali						1.745.506.196	*0,73*	*100,00*	1.745.506.196	*0,71*
Presidenza del Consiglio dei Ministri						1.554.317.085	*0,65*	*100,00*	1.554.317.085	*0,63*
Giovani e sport						**1.361.033.112**	***0,57***	***100,00***	**1.361.033.112**	***0,55***
Attivita' ricreative e sport						950.040.245	*0,40*	*100,00*	950.040.245	*0,39*
Incentivazione e sostegno alla gioventu'						410.992.867	*0,17*	*100,00*	410.992.867	*0,17*
Giustizia	**1.584**	***2,35***	**174.482.816**	***2,08***	***41,32***	**247.795.891**	***0,10***	***58,68***	**422.278.708**	***0,17***
Giustizia tributaria	1.584	*2,35*	174.482.816	*2,08*	*96,57*	6.205.851	*0,00*	*3,43*	180.688.667	*0,07*
Giustizia amministrativa						209.090.040	*0,09*	*100,00*	209.090.040	*0,08*
Autogoverno della magistratura						32.500.000	*0,01*	*100,00*	32.500.000	*0,01*
Sviluppo e riequilibrio territoriale						**272.262.980**	***0,11***	***100,00***	**272.262.980**	***0,11***
Sostegno alle politiche nazionali e comunitarie rivolte a promuovere la crescita ed il superamento degli squilibri socio-economici territoriali						272.262.980	*0,11*	*100,00*	272.262.980	*0,11*
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	**2.341**	***3,48***	**340.300.241**	***4,06***	***34,89***	**634.929.814**	***0,27***	***65,11***	**975.230.055**	***0,40***
Indirizzo politico	249	*0,37*	22.577.903	*0,27*	*100,00*				22.577.903	*0,01*
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	787	*1,17*	147.086.604	*1,75*	*97,23*	4.196.851	*0,00*	*2,77*	151.283.456	*0,06*
Servizi generali delle strutture pubbliche preposte ad attivita' formative e ad altre attivita' trasversali per le pubbliche amministrazioni	38	*0,06*	3.805.279	*0,05*	*0,60*	630.237.173	*0,26*	*99,40*	634.042.452	*0,26*
Rappresentanza, difesa in giudizio e consulenza legale in favore delle Amministrazioni dello Stato e degli enti autorizzati	1.181	*1,75*	152.629.748	*1,82*	*99,68*	495.790	*0,00*	*0,32*	153.125.537	*0,06*
Servizi per le pubbliche amministrazioni nell'area degli acquisti e del trattamento economico del personale	87	*0,13*	14.200.707	*0,17*	*100,00*				14.200.707	*0,01*

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Analisi dei costi per Missione e Programma
(in Euro)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
TOTALE GENERALE (*)	**67.297**	***100,00***	**8.385.176.607**	***100,00***	***3,40***	**238.341.561.803**	***100,00***	***96,60***	**246.726.738.410**	***100,00***

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Confronto per natura dei costi con il Budget rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021

(in Euro)

Piano dei conti	Consuntivo 2022 (A)	Budget Rivisto 2022 (B)	Consuntivo 2021 (C)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B	Variazione (A - C)	Variazione % (A - C)/C
Personale	**3.860.375.052**	**3.786.658.814**	**3.739.036.891**	**73.716.238**	***1,95***	**121.338.161**	**3,25**
Retribuzioni	2.975.322.157	2.908.818.863	2.884.862.631	66.503.295	*2,29*	90.459.526	3,14
Oneri sociali	804.559.919	789.200.934	782.633.017	15.358.984	*1,95*	21.926.902	2,80
Costi diversi del personale	80.492.976	88.639.017	71.541.243	(8.146.041)	*(9,19)*	8.951.733	12,51
Acquisto di beni e servizi	**3.903.908.595**	**4.320.082.459**	**4.203.348.923**	**(416.173.865)**	***(9,63)***	**(299.440.328)**	**(7,12)**
Godimento di beni terzi	**148.308.265**	**151.365.932**	**138.871.506**	**(3.057.668)**	***(2,02)***	**9.436.758**	**6,80**
Oneri diversi di gestione	**13.058.900**	**15.909.490**	**10.940.654**	**(2.850.590)**	***(17,92)***	**2.118.247**	**19,36**
Imposte dell'esercizio	**249.111.064**	**243.230.395**	**241.291.985**	**5.880.669**	***2,42***	**7.819.079**	**3,24**
Oneri straordinari	**4.159.858**	**7.558.378**	**6.662.222**	**(3.398.520)**	***(44,96)***	**(2.502.365)**	**(37,56)**
Ammortamenti e svalutazioni	**206.254.874**	**212.177.265**	**207.225.864**	**(5.922.391)**	***(2,79)***	**(970.991)**	**(0,47)**
Totale Costi Propri	**8.385.176.607**	**8.736.982.733**	**8.547.378.046**	**(351.806.127)**	***(4,03)***	**(162.201.439)**	**(1,90)**
Oneri finanziari	**64.731.761.131**	**73.614.334.966**	**68.471.530.022**	**(8.882.573.835)**	***(12,07)***	**(3.739.768.890)**	**(5,46)**
Contributi concessi in c/esercizio	**162.561.036.639**	**172.338.940.155**	**193.782.690.019**	**(9.777.903.516)**	***(5,67)***	**(31.221.653.380)**	**(16,11)**
Contributi concessi in c/investimenti	**75.327.325.164**	**93.974.326.632**	**63.262.416.779**	**(18.647.001.468)**	***(19,84)***	**12.064.908.386**	**19,07**
Contributi concessi rimborso prestiti	**453.200.000**	**453.200.000**	**581.007.000**		***0,00***	**(127.807.000)**	**(22,00)**
Totale Contributi concessi	**238.341.561.803**	**266.766.466.787**	**257.626.113.797**	**(28.424.904.984)**	***(10,66)***	**(19.284.551.994)**	**(7,49)**
TOTALE GENERALE	**311.458.499.541**	**349.117.784.486**	**334.645.021.865**	**(37.659.284.945)**	***(10,79)***	**(23.186.522.324)**	**(6,93)**

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Confronto con il Budget Rivisto dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per struttura organizzativa

(in Euro)

Nodi Gerarchici	Consuntivo 2022			Budget Rivisto 2022			Variazione Assoluta			Variazione %		
	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C= B/A)	Anni Persona (D)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (E)	Costo medio per A/P (F=E/D)	Anni Persona G=(A-D)	Costo delle Retribuzioni ordinarie H=(B-E)	Costo medio per A/P I=(C-F)	Anni Persona [L=(A-D)/D]	Costo delle Retribuzioni ordinarie [M=(B-E)/E]	Costo medio per A/P [N=(C-F)/F]
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	249	18.350.705	73.695	268	20.635.637	76.999	(19)	(2.284.932)	(3.304)	(7,09)	**(11,07)**	(4,29)
DIPARTIMENTO DELL'AMMINISTRAZIONE GENERALE DEL PERSONALE E DEI SERVIZI	1.042	54.818.075	52.616	1.305	66.771.278	51.182	(263)	(11.953.203)	1.434	(20,14)	**(17,90)**	2,80
DIPARTIMENTO DEL TESORO	691	40.992.929	59.333	710	41.826.942	58.871	(20)	(834.014)	461	(2,76)	**(1,99)**	0,78
DIPARTIMENTO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO	4.676	255.509.586	54.644	4.727	254.642.735	53.870	(51)	866.851	775	(1,08)	**0,34**	1,44
DIPARTIMENTO DELLE FINANZE	1.994	101.656.228	50.981	1.970	99.840.983	50.689	24	1.815.245	292	1,24	**1,82**	0,58
GUARDIA DI FINANZA	57.465	2.958.710.677	51.487	57.733	2.863.783.691	49.604	(268)	94.926.986	1.883	(0,46)	**3,31**	3,80
AVVOCATURA DELLO STATO	1.181	107.010.081	90.640	1.187	107.823.266	90.850	(6)	(813.185)	(209)	(0,52)	**(0,75)**	(0,23)
TOTALE GENERALE (*)	**67.297**	**3.537.048.280**	**52.559**	**67.899**	**3.455.324.532**	**50.889**	**(602)**	**81.723.748**	**1.670**	**(0,89)**	**2,37**	**3,28**

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Indicatori sintetici: Confronto fra Nodi Gerarchici per Amministrazione centrale

Nodi Gerarchici	Incidenza % Costi propri su Costi totali	Numero Missioni	Numero di Programmi	Costi propri per AP	Incidenza % Costo retribuzioni sui Costi propri	Incidenza % Acquisto beni e servizi sui Costi propri	Incidenza % aa/p Personale dirigente su tot. aa/p	Incidenza % aa/p periferie / aa/p totali
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	*100,00*	1	1	90.671	*63,42*	*8,33*	*14,56*	
DIPARTIMENTO DELL'AMMINISTRAZIONE GENERALE DEL PERSONALE E DEI SERVIZI	*32,90*	2	4	183.789	*23,26*	*59,51*	*5,71*	
DIPARTIMENTO DEL TESORO	*0,88*	16	26	248.783	*19,06*	*65,90*	*11,12*	
DIPARTIMENTO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO	*0,24*	4	7	101.727	*42,99*	*26,58*	*6,75*	*60,07*
DIPARTIMENTO DELLE FINANZE	*12,50*	4	6	1.647.710	*2,42*	*95,35*	*3,91*	*73,93*
GUARDIA DI FINANZA	*98,43*	2	2	71.093	*61,61*	*9,85*	*2,58*	*95,97*
AVVOCATURA DELLO STATO	*99,68*	1	1	129.282	*54,26*	*8,71*	*31,36*	

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica	**6.343.286.425**	**3.397.568.979**	**7.206.031.854**	**623.146.385**	**84.254.670.082**	**101.824.703.725**
Regolazione e coordinamento del sistema della fiscalita'	60.846.005	419.970.601	455.167.488	5.841.526	10.000.000	951.825.621
Prevenzione e repressione delle frodi e delle violazioni agli obblighi fiscali	2.588.463.674	4.972	62.019.334	463.369.861	32.500.000	3.146.357.842
Regolamentazione e vigilanza sul settore finanziario	14.504.608		416.997.301	3.904.736	320.000.000	755.406.646
Regolazioni contabili, restituzioni e rimborsi d'imposte	2.666.061.572		57.300.458	54.743.299	77.853.673.885	80.631.779.213
Analisi e programmazione economico-finanziaria e gestione del debito e degli interventi finanziari	57.129.917		23.009.395	8.458.748	4.189.185.240	4.277.783.300
Analisi, monitoraggio e controllo della finanza pubblica e politiche di bilancio	282.900.419		26.715.482	15.709.292		325.325.192
Supporto all'azione di controllo, vigilanza e amministrazione generale della Ragioneria generale dello Stato sul territorio	192.759.005			31.304.062		224.063.066
Accertamento e riscossione delle entrate e gestione dei beni immobiliari dello Stato	384.176.707		5.806.307.417	9.391.594	1.849.310.957	8.049.186.676
Servizi finanziari e monetazione	96.444.518			30.423.267		126.867.785
Giurisdizione e controllo dei conti pubblici			358.514.979			358.514.979
Oneri finanziari relativi alla gestione della tesoreria		2.977.593.406				2.977.593.406
Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali		**983.344.753**	**114.039.158.489**	**2.600.000**	**1.173.210.525**	**116.198.313.767**

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
Erogazioni a Enti territoriali per interventi di settore		764.338.544	352.776.515	2.600.000	955.448.022	2.075.163.081
Compartecipazione e regolazioni contabili ed altri trasferimenti alle autonomie speciali			32.431.112.417			32.431.112.417
Concorso dello Stato al finanziamento della spesa sanitaria			79.538.201.117			79.538.201.117
Rapporti finanziari con Enti territoriali		219.006.209	1.717.068.440		217.762.502	2.153.837.151
L'Italia in Europa e nel mondo			**81.874.867.196**	**19.764.969**	**456.964.833**	**82.351.596.998**
Partecipazione italiana alle politiche di bilancio in ambito UE			81.523.550.572	19.720.000		81.543.270.572
Politica economica e finanziaria in ambito internazionale			351.316.625	44.969	456.964.833	808.326.426
Ordine pubblico e sicurezza	**1.496.911.516**		**44.746.093**	**1.210.685.860**	**17.500.000**	**2.769.843.469**
Concorso della Guardia di Finanza alla sicurezza pubblica	1.496.911.516		3.088.593	236.267.758	17.500.000	1.753.767.867
Sicurezza democratica			41.657.500	974.418.102		1.016.075.602
Soccorso civile		**4.683.464**	**2.027.357.280**		**39.048.785**	**2.071.089.529**
Interventi per pubbliche calamita'			596.518.273			596.518.273
Protezione civile		4.683.464	1.430.839.007		39.048.785	1.474.571.256
Competitivita' e sviluppo delle imprese			**17.072.355.264**		**20.000.000**	**17.092.355.264**
Incentivi alle imprese per interventi di sostegno			1.599.459.869		20.000.000	1.619.459.869

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
Interventi di sostegno tramite il sistema della fiscalita'			15.472.895.395			15.472.895.395
Diritto alla mobilita' e sviluppo dei sistemi di trasporto			**5.279.479.460**			**5.279.479.460**
Sostegno allo sviluppo del trasporto			5.279.479.460			5.279.479.460
Comunicazioni			**656.825.867**			**656.825.867**
Servizi postali			314.909.839			314.909.839
Sostegno al pluralismo dell'informazione			341.916.028			341.916.028
Ricerca e innovazione			**1.355.389.342**			**1.355.389.342**
Ricerca di base e applicata			1.355.389.342			1.355.389.342
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			**13.516.504**		**565.000.000**	**578.516.504**
Sostegno allo sviluppo sostenibile			13.516.504		565.000.000	578.516.504
Casa e assetto urbanistico			**562.000.000**			**562.000.000**
Politiche abitative e riqualificazione periferie			562.000.000			562.000.000
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**30.195.608**		**1.196.774.407**	**(11.721.716)**		**1.215.248.299**
Famiglia, pari opportunita' e situazioni di disagio			597.769.397			597.769.397
Garanzia dei diritti dei cittadini	30.195.608		94.971.594	(11.724.529)		113.442.673

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
Sostegno in favore di pensionati di guerra ed assimilati, perseguitati politici e razziali			291.324.419	2.813		291.327.232
Sostegno al reddito tramite la carta acquisti			168.124.010			168.124.010
Tutela della privacy			44.584.987			44.584.987
Politiche previdenziali				**11.324.084.813**		**11.324.084.813**
Previdenza obbligatoria e complementare, sicurezza sociale - trasferimenti agli enti ed organismi interessati				11.324.084.813		11.324.084.813
Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti			**1.197.214.969**			**1.197.214.969**
Rapporti con le confessioni religiose			1.197.214.969			1.197.214.969
Organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e Presidenza del Consiglio dei ministri			**3.299.823.281**			**3.299.823.281**
Organi costituzionali			1.745.506.196			1.745.506.196
Presidenza del Consiglio dei Ministri			1.554.317.085			1.554.317.085
Giovani e sport			**1.361.033.112**			**1.361.033.112**
Attivita' ricreative e sport			950.040.245			950.040.245
Incentivazione e sostegno alla gioventu'			410.992.867			410.992.867
Giustizia	**174.482.816**		**247.795.891**	**16.174.551**		**438.453.259**

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
Giustizia tributaria	174.482.816		6.205.851	16.174.551		196.863.219
Giustizia amministrativa			209.090.040			209.090.040
Autogoverno della magistratura			32.500.000			32.500.000
Sviluppo e riequilibrio territoriale			**272.262.980**			**272.262.980**
Sostegno alle politiche nazionali e comunitarie rivolte a promuovere la crescita ed il superamento degli squilibri socio-economici territoriali			272.262.980			272.262.980
Debito pubblico		**60.337.614.992**		**819.801.637**	**259.631.772.276**	**320.789.188.905**
Oneri per il servizio del debito statale		60.337.614.992		819.801.637		61.157.416.629
Rimborsi del debito statale					259.631.772.276	259.631.772.276
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	**340.300.241**	**8.548.943**	**634.929.814**	**292.540.423**	**5.711.622**	**1.282.031.043**
Indirizzo politico	22.577.903			(819.250)		21.758.653
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	147.086.604	32.012	4.196.851	(9.714.346)		141.601.121
Servizi generali delle strutture pubbliche preposte ad attivita' formative e ad altre attivita' trasversali per le pubbliche amministrazioni	3.805.279		630.237.173	288.385.217		922.427.669
Rappresentanza, difesa in giudizio e consulenza legale in favore delle Amministrazioni dello Stato e degli enti autorizzati	152.629.748	40.899	495.790	(12.258.558)		140.907.878

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
Servizi per le pubbliche amministrazioni nell'area degli acquisti e del trattamento economico del personale	14.200.707	8.476.032		26.947.361	5.711.622	55.335.722
Fondi da ripartire					**4.300.000.000**	**4.300.000.000**
Fondi da assegnare					4.300.000.000	4.300.000.000
TOTALE GENERALE	**8.385.176.607**	**64.731.761.131**	**238.341.561.803**	**14.297.076.922**	**350.463.878.121**	**676.219.454.584**

MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO

L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE

Successivamente all'emanazione del decreto-legge 1° marzo 2021, n. 22 (convertito, con modificazioni, dalla legge 22 aprile 2021, n. 55), che ha disposto il trasferimento al Ministero della transizione ecologica delle funzioni in materia di energia e degli uffici dirigenziali di livello generale competenti in materia (Direzione Generale per l'Approvvigionamento, l'Efficienza e la Competitività Energetica e Direzione Generale per le Infrastrutture e la Sicurezza dei Sistemi Energetici e Geominerari) con le relative risorse umane, strumentali e finanziarie, si è provveduto alla definizione di un nuovo assetto organizzativo del Ministero dello sviluppo economico. Il nuovo modello organizzativo, definito con il Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri n. 149 del 29 luglio 2021, pubblicato in G.U. n. 260 del 30 ottobre 2021, conferma l'organizzazione del Ministero in Direzioni generali in numero di 9, introducendo una nuova Direzione generale con competenze relative alla riconversione industriale e alle grandi filiere produttive, che assorbe parte delle competenze precedentemente attribuite alla Direzione generale per la politica industriale, l'innovazione e le piccole e medie imprese. A queste Direzioni si aggiungono il Segretariato Generale e il Gabinetto e Uffici di Diretta Collaborazione all'Opera del Ministro. Nell'ambito di quest'ultimo, opera l'Organismo Indipendente di Valutazione della *performance* mentre nell'ambito del Segretariato Generale opera l'Unità di Missione per il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) a partire dalla fase di legge di bilancio 2022-2024.

Viene confermata l'articolazione periferica negli attuali 15 Uffici territoriali (Ispettorati) la cui direzione è attribuita alla Direzione generale per i Servizi di Comunicazione Elettronica, di Radiodiffusione e Postali.

LE FINALITA' DELL'AMMINISTRAZIONE

Tra i principali compiti del Ministero dello sviluppo economico rientrano:

- la politica industriale: politiche dirette allo sviluppo della competitività del sistema imprenditoriale, per la promozione della ricerca e dell'innovazione industriale e per favorire il trasferimento tecnologico; l'Ufficio italiano brevetti e marchi; il contrasto alla contraffazione; politiche per le micro, piccole e medie imprese anche attraverso l'accesso agevolato al credito; politiche per la diffusione delle tecnologie digitali, delle tecnologie innovative e sostenibilità ambientale; sostegno allo *start-up* di imprese innovative, ivi compresa la promozione del movimento cooperativo e la lotta alla contraffazione e tutela della proprietà industriale;
- la politica per le comunicazioni: attuazione del Piano nazionale di ripartizione delle frequenze per i servizi di radiodiffusione sonora e televisiva, di telefonia cellulare e i servizi di emergenza; tutela e salvaguardia del sistema mediante attività di monitoraggio e di controllo dello spettro radioelettrico nazionale; disciplina di regolamentazione dei settori delle comunicazioni elettroniche, della radiodiffusione sonora e televisiva e del settore postale; programma infrastrutturale per la banda larga; ricerca scientifica nell'ambito delle reti e dei servizi di comunicazione elettronica;
- le politiche per la regolazione dei mercati attraverso la tutela dei consumatori, la promozione della concorrenza, l'armonizzazione dei mercati, inclusa la normativa sul registro delle imprese e la vigilanza sulle Camere di commercio.

Il Ministero dello sviluppo economico persegue 5 missioni e 13 programmi.

Dall'esame delle tavole allegate, si evince che la missione che influisce maggiormente sul totale generale dei costi è **Competitività e sviluppo delle imprese**, che assorbe il 95,69% del totale dei costi dell'Amministrazione, in gran parte riferiti ai contributi concessi (96,53% sul totale dei contributi concessi). A questa, segue la missione **Comunicazioni** (3,63% sul totale generale dei costi), anch'essa composta in misura prevalente da contributi concessi. Anche in riferimento ai soli costi propri, le missioni preminenti risultano **Competitività e sviluppo delle imprese** e **Comunicazioni** che, insieme alla missione trasversale **Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche,** assorbono oltre il 92% dei costi propri del Ministero.

È opportuno rappresentare che, nell'ambito della riorganizzazione del Ministero dello sviluppo economico, dalla fase di Budget a DLB 2022-2024, sotto la missione **Competitività e sviluppo delle imprese** è stato istituito un nuovo programma denominato *Riconversione industriale e grandi filiere produttive* che, tra l'altro, ha come finalità quelle di dare sostegno alla reindustrializzazione e alla riconversione delle aree sottoutilizzate e ai settori industriali di particolare interesse strategico, di attuare la politica industriale per le grandi imprese e di gestire le vertenze delle imprese in crisi.

I programmi dell'Amministrazione che maggiormente incidono sul totale dei costi propri del Ministero, al di fuori di *Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza* e *Indirizzo politico*, sono: *Lotta alla contraffazione e tutela della proprietà industriale, Attività territoriali in materia di comunicazioni e di vigilanza sui mercati e sui prodotti*, *Vigilanza sul sistema cooperativo e sulle società* e *Incentivazione del sistema produttivo*.

L'Amministrazione, oltre ai costi propri riferiti all'impiego diretto di risorse umane e strumentali, trasferisce ingenti risorse finanziarie per conto dello Stato, pari al 98,37% dei costi totali dell'Amministrazione.

LA RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022

Tra i fenomeni che caratterizzano questa fase di budget, si evidenziano, in relazione al confronto per destinazione rispetto al budget rivisto 2022, una diminuzione di costi che interessa tutte le missioni dell'amministrazione. Particolarmente significativa è la contrazione riferibile alla missione **Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche** in quanto per il programma *Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza* riferito alla *Direzione generale per le risorse, l'organizzazione, i sistemi informativi e il bilancio*, nella precedente fase, erano stati considerate assunzioni per circa 580 anni persona, tali assunzioni non sono avvenute nell'arco dell'anno considerato.

La mancata assunzione del personale si evince anche dal confronto dei costi per natura in quanto la contrazione più significativa è, appunto, quella relativa al **Personale**, con una riduzione delle *Retribuzione* e degli *Oneri sociali* determinata dalle ragioni sopra esposte.

Altra significativa contrazione è quella relativa alla voce **Acquisto di beni e servizi** per una riduzione della voce *Altri servizi istituzionali* riferiti *alla Direzione generale per la vigilanza sugli enti cooperativi e sulle società*.

Rispetto al 2021, invece, lo scostamento complessivo appare meno significativo, si rileva, difatti, una lieve contrazione di tutte le voci di I livello eccetto gli **Oneri straordinari** che per la *Direzione generale per le risorse, l'organizzazione, i sistemi informativi e il bilancio* presentano maggiori spese per liti.

RICONCILIAZIONE FRA CONSUNTIVO ECONOMICO E RENDICONTO GENERALE DELLO STATO DELL'ANNO 2022

Dall'analisi della Tavola di riconciliazione del Ministero delle imprese e del made in Itay si rileva una notevole differenza fra il valore dei pagamenti in conto competenza del rendiconto per l'anno 2022, pari a circa 11,6 miliardi di euro, e i costi propri sostenuti dai centri di costo, pari a 177,4 milioni di euro. Tale differenza dipende principalmente dall'entità dei Contributi concessi (circa 10,7 miliardi di euro) e, in particolare:

- per circa 4,4 miliardi di euro nell'ambito del programma *Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione,* di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo;
- per circa 3,8 miliardi di euro nell'ambito del programma *Incentivazione del sistema produttivo;*
- per circa 2 miliardi di euro nell'ambito del programma *Riconversione industriale e grandi filiere produttive.*

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO
Analisi dei costi per Missione e Programma
(in Euro)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Competitivita' e sviluppo delle imprese	**504**	***27,10***	**80.120.414**	***45,16***	***0,77***	**10.334.891.563**	***96,53***	***99,23***	**10.415.011.977**	***95,69***
Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitivita' e innovazione, di responsabilita' sociale d'impresa e movimento cooperativo	60	*3,24*	5.073.858	*2,86*	*0,12*	4.367.260.234	*40,79*	*99,88*	4.372.334.092	*40,17*
Vigilanza sul sistema cooperativo e sulle società	112	*6,04*	14.140.942	*7,97*	*100,00*				14.140.942	*0,13*
Incentivazione del sistema produttivo	137	*7,37*	11.003.771	*6,20*	*0,29*	3.785.718.535	*35,36*	*99,71*	3.796.722.306	*34,88*
Lotta alla contraffazione e tutela della proprieta' industriale	78	*4,21*	39.990.003	*22,54*	*45,36*	48.163.168	*0,45*	*54,64*	88.153.171	*0,81*
Coordinamento dell'azione amministrativa e dei programmi per la competitivita' e lo sviluppo delle imprese, la comunicazione e l'energia	70	*3,78*	5.758.547	*3,25*	*100,00*				5.758.547	*0,05*
Riconversione industriale e grandi filiere produttive	46	*2,47*	4.153.294	*2,34*	*0,19*	2.133.749.625	*19,93*	*99,81*	2.137.902.919	*19,64*
Regolazione dei mercati	**94**	***5,06***	**6.859.750**	***3,87***	***21,42***	**25.165.112**	***0,24***	***78,58***	**32.024.863**	***0,29***
Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	94	*5,06*	6.859.750	*3,87*	*21,42*	25.165.112	*0,24*	*78,58*	32.024.863	*0,29*
Comunicazioni	**786**	***42,23***	**50.326.077**	***28,37***	***12,73***	**345.154.444**	***3,22***	***87,27***	**395.480.521**	***3,63***
Pianificazione, regolamentazione tecnica e valorizzazione dello spettro radio	75	*4,04*	5.572.090	*3,14*	*54,10*	4.728.401	*0,04*	*45,90*	10.300.491	*0,09*
Servizi di Comunicazione Elettronica, di Radiodiffusione e Postali	105	*5,64*	7.631.136	*4,30*	*2,19*	340.426.043	*3,18*	*97,81*	348.057.178	*3,20*
Attivita' territoriali in materia di comunicazioni e di vigilanza sui mercati e sui prodotti	606	*32,55*	37.122.852	*20,93*	*100,00*				37.122.852	*0,34*
Ricerca e innovazione	**85**	***4,55***	**7.070.634**	***3,99***	***97,86***	**154.720**	***0,00***	***2,14***	**7.225.354**	***0,07***
Ricerca, innovazione, tecnologie e servizi per lo sviluppo delle comunicazioni e della societa' dell'informazione	85	*4,55*	7.070.634	*3,99*	*97,86*	154.720	*0,00*	*2,14*	7.225.354	*0,07*
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	**392**	***21,06***	**33.018.697**	***18,61***	***97,05***	**1.004.691**	***0,01***	***2,95***	**34.023.388**	***0,31***
Indirizzo politico	180	*9,67*	14.339.870	*8,08*	*99,66*	48.945	*0,00*	*0,34*	14.388.815	*0,13*
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	212	*11,38*	18.678.827	*10,53*	*95,13*	955.745	*0,01*	*4,87*	19.634.573	*0,18*

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO
Analisi dei costi per Missione e Programma
(in Euro)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
TOTALE GENERALE (*)	**1.861**	***100,00***	**177.395.573**	***100,00***	***1,63***	**10.706.370.529**	***100,00***	***98,37***	**10.883.766.103**	***100,00***

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO
Confronto per natura dei costi con il Budget rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021

(in Euro)

Piano dei conti	Consuntivo 2022 (A)	Budget Rivisto 2022 (B)	Consuntivo 2021 (C)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B	Variazione (A - C)	Variazione % (A - C)/C
Personale	**103.010.888**	**126.357.103**	**103.303.601**	**(23.346.215)**	***(18,48)***	**(292.713)**	**(0,28)**
Retribuzioni	78.899.798	96.017.558	78.103.105	(17.117.759)	*(17,83)*	796.693	1,02
Oneri sociali	22.518.008	27.542.803	22.423.277	(5.024.795)	*(18,24)*	94.731	0,42
Costi diversi del personale	1.593.082	2.796.742	2.777.219	(1.203.660)	*(43,04)*	(1.184.137)	(42,64)
Acquisto di beni e servizi	**55.390.699**	**73.538.355**	**57.401.503**	**(18.147.656)**	***(24,68)***	**(2.010.804)**	**(3,50)**
Godimento di beni terzi	**2.867.476**	**3.467.892**	**5.277.891**	**(600.416)**	***(17,31)***	**(2.410.416)**	**(45,67)**
Oneri diversi di gestione	**1.570.276**	**1.944.841**	**1.946.822**	**(374.565)**	***(19,26)***	**(376.547)**	**(19,34)**
Imposte dell'esercizio	**6.683.610**	**8.135.245**	**6.617.182**	**(1.451.635)**	***(17,84)***	**66.428**	**1,00**
Oneri straordinari	**6.032.944**	**3.279.394**	**2.517.855**	**2.753.550**	***83,97***	**3.515.089**	**139,61**
Ammortamenti e svalutazioni	**1.839.680**	**2.276.237**	**4.586.059**	**(436.557)**	***(19,18)***	**(2.746.378)**	**(59,89)**
Totale Costi Propri	**177.395.573**	**218.999.068**	**181.650.913**	**(41.603.495)**	***(19,00)***	**(4.255.340)**	**(2,34)**
Oneri finanziari	**5.856.351**	**5.841.525**	**12.720.984**	**14.826**	***0,25***	**(6.864.633)**	**(53,96)**
Contributi concessi in c/esercizio	**409.089.863**	**651.977.848**	**588.318.700**	**(242.887.985)**	***(37,25)***	**(179.228.837)**	**(30,46)**
Contributi concessi in c/investimenti	**10.297.280.666**	**12.243.923.103**	**15.807.916.067**	**(1.946.642.437)**	***(15,90)***	**(5.510.635.401)**	**(34,86)**
Totale Contributi concessi	**10.706.370.529**	**12.895.900.951**	**16.396.234.767**	**(2.189.530.422)**	***(16,98)***	**(5.689.864.238)**	**(34,70)**
TOTALE GENERALE	**10.889.622.453**	**13.120.741.544**	**16.590.606.664**	**(2.231.119.090)**	***(17,00)***	**(5.700.984.211)**	**(34,36)**

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO
Confronto con il Budget Rivisto dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per struttura organizzativa

(in Euro)

Nodi Gerarchici	Consuntivo 2022			Budget Rivisto 2022			Variazione Assoluta			Variazione %		
	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C= B/A)	Anni Persona (D)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (E)	Costo medio per A/P (F=E/D)	Anni Persona G=(A-D)	Costo delle Retribuzioni ordinarie H=(B-E)	Costo medio per A/P I=(C-F)	Anni Persona [L=(A-D)/D]	Costo delle Retribuzioni ordinarie [M=(B-E)/E]	Costo medio per A/P [N=(C-F)/F]
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	180	12.039.284	66.885	200	12.793.644	63.968	(20)	(754.360)	2.917	(10,00)	**(5,90)**	4,56
DIREZIONE GENERALE PER LA VIGILANZA SUGLI ENTI COOPERATIVI E SULLE SOCIETA'	112	5.672.204	50.491	109	5.648.659	51.742	3	23.545	(1.250)	2,90	**0,42**	(2,42)
DIREZIONE GENERALE PER LE RISORSE, L'ORGANIZZAZIONE, I SISTEMI INFORMATIVI E IL BILANCIO	212	9.975.126	47.104	790	31.902.751	40.386	(578)	(21.927.625)	6.718	(73,19)	**(68,73)**	16,63
DIREZIONE GENERALE PER LA POLITICA INDUSTRIALE, L'INNOVAZIONE E LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE	60	3.492.564	57.891	63	3.500.747	55.409	(3)	(8.183)	2.482	(4,51)	**(0,23)**	4,48
DIREZIONE GENERALE PER GLI INCENTIVI ALLE IMPRESE	137	7.583.117	55.299	137	6.993.781	50.916	0	589.335	4.383	(0,17)	**8,43**	8,61
DIREZIONE GENERALE PER LA TUTELA DELLA PROPRIETA' INDUSTRIALE - UFFICIO ITALIANO BREVETTI E MARCHI	78	4.700.716	60.027	107	5.727.180	53.676	(28)	(1.026.463)	6.351	(26,61)	**(17,92)**	11,83
SEGRETARIATO GENERALE	70	4.912.621	69.891	68	4.211.720	61.737	2	700.901	8.153	3,03	**16,64**	13,21
DIREZIONE GENERALE PER IL MERCATO, LA CONCORRENZA, LA TUTELA DEL CONSUMATORE E LA NORMATIVA TECNICA	94	5.356.231	56.890	100	5.600.094	55.928	(6)	(243.863)	962	(5,97)	**(4,35)**	1,72
DIREZIONE GENERALE PER I SERVIZI DI COMUNICAZIONE ELETTRONICA, DI RADIODIFFUSIONE E POSTALI	711	35.536.401	50.005	719	34.792.949	48.370	(9)	743.452	1.635	(1,20)	**2,14**	3,38
DIREZIONE GENERALE PER LE TECNOLOGIE DELLE COMUNICAZIONI E LA SICUREZZA INFORMATICA - ISTITUTO SUPERIORE DELLE COMUNICAZIONI E DELLE TECNOLOGIE DELL'INFORMAZIONE	160	8.500.267	53.213	160	8.416.521	52.590	0	83.746	623	(0,19)	**1,00**	1,18
DIREZIONE GENERALE PER LA RICONVERSIONE INDUSTRIALE E GRANDI FILIERE PRODUTTIVE	46	2.268.102	49.403	42	2.387.340	57.168	4	(119.238)	(7.765)	9,94	**(4,99)**	(13,58)
TOTALE GENERALE (*)	**1.861**	**100.036.634**	**53.765**	**2.496**	**121.975.386**	**48.872**	**(635)**	**(21.938.752)**	**4.893**	**(25,45)**	**(17,99)**	**10,01**

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO
Indicatori sintetici: Confronto fra Nodi Gerarchici per Amministrazione centrale

Nodi Gerarchici	Incidenza % Costi propri su Costi totali	Numero Missioni	Numero di Programmi	Costi propri per AP	Incidenza % Costo retribuzioni sui Costi propri	Incidenza % Acquisto beni e servizi sui Costi propri	Incidenza % aa/p Personale dirigente su tot. aa/p	Incidenza % aa/p periferie / aa/p totali
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	*99,66*	1	1	79.666	*65,54*	*7,88*	*8,33*	
DIREZIONE GENERALE PER LA VIGILANZA SUGLI ENTI COOPERATIVI E SULLE SOCIETA'	*100,00*	1	1	125.876	*31,43*	*54,73*	*5,49*	
DIREZIONE GENERALE PER LE RISORSE, L'ORGANIZZAZIONE, I SISTEMI INFORMATIVI E IL BILANCIO	*95,13*	1	1	88.203	*42,11*	*9,35*	*3,62*	
DIREZIONE GENERALE PER LA POLITICA INDUSTRIALE, L'INNOVAZIONE E LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE	*0,12*	1	1	84.102	*53,69*	*23,37*	*12,45*	
DIREZIONE GENERALE PER GLI INCENTIVI ALLE IMPRESE	*0,29*	1	1	80.243	*54,26*	*5,75*	*5,77*	
DIREZIONE GENERALE PER LA TUTELA DELLA PROPRIETA' INDUSTRIALE - UFFICIO ITALIANO BREVETTI E MARCHI	*45,36*	1	1	510.663	*9,23*	*83,85*	*12,77*	
SEGRETARIATO GENERALE	*100,00*	1	1	81.926	*66,77*	*5,78*	*14,16*	
DIREZIONE GENERALE PER IL MERCATO, LA CONCORRENZA, LA TUTELA DEL CONSUMATORE E LA NORMATIVA TECNICA	*21,42*	1	1	72.860	*61,13*	*12,21*	*10,99*	
DIREZIONE GENERALE PER I SERVIZI DI COMUNICAZIONE ELETTRONICA, DI RADIODIFFUSIONE E POSTALI	*11,62*	1	2	62.975	*63,20*	*9,21*	*2,39*	
DIREZIONE GENERALE PER LE TECNOLOGIE DELLE COMUNICAZIONI E LA SICUREZZA INFORMATICA - ISTITUTO SUPERIORE DELLE COMUNICAZIONI E DELLE TECNOLOGIE DELL'INFORMAZIONE	*72,14*	2	2	79.146	*53,13*	*20,58*	*5,01*	
DIREZIONE GENERALE PER LA RICONVERSIONE INDUSTRIALE E GRANDI FILIERE PRODUTTIVE	*0,19*	1	1	90.466	*42,54*	*36,83*	*6,40*	

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO
Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
Competitivita' e sviluppo delle imprese	**80.120.414**	**5.841.508**	**10.334.891.563**	**46.620.686**	**592.743.047**	**11.060.217.218**
Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitivita' e innovazione, di responsabilita' sociale d'impresa e movimento cooperativo	5.073.858		4.367.260.234	2.804.577		4.375.138.669
Vigilanza sul sistema cooperativo e sulle società	14.140.942			11.748.898		25.889.840
Incentivazione del sistema produttivo	11.003.771		3.785.718.535	3.654.675	492.904.046	4.293.281.027
Lotta alla contraffazione e tutela della proprieta' industriale	39.990.003		48.163.168	28.668.157		116.821.328
Coordinamento dell'azione amministrativa e dei programmi per la competitivita' e lo sviluppo delle imprese, la comunicazione e l'energia	5.758.547			536.055		6.294.603
Riconversione industriale e grandi filiere produttive	4.153.294	5.841.508	2.133.749.625	(791.676)	99.839.001	2.242.791.751
Regolazione dei mercati	**6.859.750**		**25.165.112**	**1.888.181**		**33.913.044**
Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	6.859.750		25.165.112	1.888.181		33.913.044
Comunicazioni	**50.326.077**		**345.154.444**	**25.428.912**		**420.909.433**
Pianificazione, regolamentazione tecnica e valorizzazione dello spettro radio	5.572.090		4.728.401	1.119.796		11.420.287
Servizi di Comunicazione Elettronica, di Radiodiffusione e Postali	7.631.136		340.426.043	18.100.116		366.157.294

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO
Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
Attivita' territoriali in materia di comunicazioni e di vigilanza sui mercati e sui prodotti	37.122.852			6.209.000		43.331.852
Ricerca e innovazione	**7.070.634**		**154.720**	**409.151**		**7.634.505**
Ricerca, innovazione, tecnologie e servizi per lo sviluppo delle comunicazioni e della societa' dell'informazione	7.070.634		154.720	409.151		7.634.505
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	**33.018.697**	**14.842**	**1.004.691**	**7.051.119**	**64.999.180**	**106.088.529**
Indirizzo politico	14.339.870		48.945	(744.138)		13.644.677
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	18.678.827	14.842	955.745	7.795.257	64.999.180	92.443.852
TOTALE GENERALE	**177.395.573**	**5.856.351**	**10.706.370.529**	**81.398.049**	**657.742.226**	**11.628.762.729**

MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI

L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE

Il Ministero del lavoro e delle politiche sociali nel corso degli anni è stato oggetto di incisivi provvedimenti di riorganizzazione, di cui l'ultimo, in ordine temporale, è il D.P.C.M. 24 giugno 2021, n. 140, che ha riorganizzato l'Amministrazione, istituendo due direzioni generali: la Direzione generale per la salute e la sicurezza nei luoghi di lavoro e la Direzione generale delle politiche attive del lavoro. Inoltre, con lo stesso D.P.C.M. sono state rinominate le seguenti direzioni generali: Direzione generale dell'innovazione tecnologica, delle risorse strumentali e della comunicazione, Direzione generale per le politiche del personale e l'innovazione organizzativa e la direzione generale degli ammortizzatori sociali.

Conseguentemente, alla luce delle citate disposizioni, la struttura organizzativa del Ministero del lavoro e delle politiche sociali si compone di 10 direzioni generali coordinate da un Segretario generale, che assicura il coordinamento dell'azione amministrativa, nel cui ambito opera l'Unità di Missione per il PNRR e a cui si aggiunge il Gabinetto e uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro, nell'ambito del quale, come per tutti i Ministeri, opera l'Organismo indipendente di valutazione della *performance*.

LE FINALITA' DELL'AMMINISTRAZIONE

Il Ministero riveste il ruolo di indirizzo, coordinamento e controllo in materia di lavoro e politiche sociali i cui compiti principali si possono così sintetizzare:

- disciplina degli incentivi all'occupazione, verifica dei rapporti di lavoro e delle relazioni industriali, cura degli istituti relativi al rapporto di lavoro e disciplina del sistema previdenziale pensionistico e delle norme in materia di infortuni sul lavoro e malattie professionali;

- attuazione delle politiche sociali e per la lotta alla povertà, di assistenza attraverso la promozione e il sostegno delle attività svolte dai soggetti del terzo settore e quelle a favore dell'impresa sociale, di vigilanza dei flussi di entrata dei lavoratori esteri non comunitari e neocomunitari;

- coordinamento delle politiche per l'integrazione degli stranieri immigrati;

- esercizio delle funzioni di indirizzo in materia di politiche attive per il lavoro concernenti la rete nazionale dei servizi per le politiche del lavoro;

- applicazione e monitoraggio sull'attuazione della legislazione attinente alla salute e sicurezza nei luoghi di lavoro.

Con il citato D.P.C.M. n. 140/2021, è stato introdotto il nuovo programma *Prevenzione in materia di salute e sicurezza sui luoghi di lavoro* (missione Politiche per il lavoro) che ha acquisito dal programma *Politiche di regolamentazione in materia di rapporti di lavoro* le risorse e le attività destinate alla prevenzione in materia di salute e sicurezza sui luoghi di lavoro e sostegno alle famiglie delle vittime di infortuni sul lavoro e dal programma *Previdenza obbligatoria e complementare, assicurazioni sociali* le risorse e le attività destinate a indennizzi e incentivi in materia di infortuni e malattie professionali.

Le finalità dell'amministrazione sono rappresentate in bilancio attraverso l'esposizione per missioni e programmi; in particolare, il Ministero del lavoro e delle politiche sociali persegue 5 missioni e 13 programmi secondo la distribuzione per centri di responsabilità.

Dall'esame delle tavole allegate risulta che le missioni che maggiormente influiscono

sul totale generale dei costi sono **Politiche previdenziali** e **Diritti sociali, politiche sociali e famiglia** per le quali risulta elevata la percentuale di contributi concessi. Tali costi, infatti, rappresentano circa il 90% del totale generale dei costi di quest'amministrazione e riguardano, in misura prevalente, i trasferimenti agli enti previdenziali per la realizzazione delle politiche previdenziali ed assistenziali. Sono altresì da evidenziare i trasferimenti gestiti tramite il fondo sociale per occupazione e formazione destinato agli ammortizzatori sociali e ad altri interventi per il sostegno dell'occupazione, in particolare con riferimento ai programmi *Previdenza obbligatoria e complementare*, *assicurazione sociali* e *Trasferimenti assistenziali a enti previdenziali*, *finanziamento nazionale spesa sociale, programmazione, monitoraggio e valutazione politiche sociali e di inclusione attive*.

I programmi dell'Amministrazione che maggiormente incidono sul totale dei costi propri, oltre a quelli relativi alla missione **Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche** sono *Terzo Settore (associazionismo, volontariato, onlus e formazioni sociali) e responsabilità sociale delle imprese e delle organizzazioni* e Sistemi *informativi per il monitoraggio e lo sviluppo delle politiche sociali e del lavoro, logistica e servizi di comunicazione istituzionale.*

LA RILEVAZIONE DEI COSTI SOSTENUTI PER L'ANNO 2022

Tra i fenomeni che caratterizzano la fase di consuntivo, si evidenziano, in relazione al budget rivisto 2022, una contrazione dei costi da ricondursi in via quasi esclusiva alla voce **Acquisto di beni e servizi** in particolare alle *Prestazioni professionali e specialistiche non consulenziali* con riferimento alla gestione del Registro unico nazionale del Terzo Settore imprese di cui al Decreto Legislativo 3 luglio n. 117, per circa 5,5 milioni di euro. La missione interessata è **Diritti sociali, politiche sociali e famiglia** cui fa riferimento il programma *Terzo settore (associazionismo, volontariato, Onlus e formazioni sociali) e responsabilità sociale delle imprese e delle organizzazioni.* Per contro, si registra un aumento dei costi riferiti alla voce **Godimento di beni terzi**, soprattutto rispetto al consuntivo 2021 di circa 3,7 milioni di euro. In particolare, aumentano le *Locazioni di beni immobili*, per circa 1 milione di euro, da imputare alla Direzione Generale dell'Innovazione Tecnologica, delle risorse strumentali e della comunicazione e all'aggregato **Personale** che ha registrato un incremento sulle ***Retribuzioni*** dovuto all'assunzione di 85 anni persona, autorizzata dal Dipartimento della Funzione pubblica, nell'ambito del Piano triennale dei fabbisogni del personale. Di scarso rilievo appaiono le variazioni degli altri aggregati (Oneri **diversi di gestione**, **Oneri straordinari**

RICONCILIAZIONE FRA CONSUNTIVO ECONOMICO E RENDICONTO GENERALE DELLO STATO DELL'ANNO 2022

Dall'analisi della Tavola di riconciliazione del Ministero del lavoro e delle politiche sociali si rileva una grande differenza fra il valore dei pagamenti in conto competenza del Rendiconto Generale dello Stato, pari a circa 158 miliardi di euro, e i costi sostenuti dai centri di costo pari a circa 85 milioni di euro, che dipende principalmente dall'entità dei **Contributi concessi** (circa 158 miliardi di euro), e in particolare:

- per circa 91,4 miliardi di euro nell'ambito del programma *Previdenza obbligatoria e complementare, assicurazioni sociali;*
- per circa 49,5 miliardi di euro nell'ambito del programma *Trasferimenti assistenziali a enti previdenziali, finanziamento nazionale della spesa sociale, programmazione, monitoraggio e valutazione politiche sociali e di inclusione attiva;*

- per circa 14,7 miliardi di euro nell'ambito del programma *Politiche passive del lavoro e incentivi all'occupazione.*

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI
Analisi dei costi per Missione e Programma

(in Euro)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Politiche per il lavoro	**439**	***47,69***	**34.120.245**	***40,33***	***0,20***	**16.818.268.075**	***10,64***	***99,80***	**16.852.388.319**	***10,65***
Politiche passive del lavoro e incentivi all'occupazione	70	*7,61*	6.038.451	*7,14*	*0,04*	14.663.536.017	*9,28*	*99,96*	14.669.574.468	*9,27*
Coordinamento e integrazione delle politiche del lavoro e delle politiche sociali, innovazione e coordinamento amministrativo	71	*7,68*	5.178.621	*6,12*	*16,42*	26.351.098	*0,02*	*83,58*	31.529.719	*0,02*
Politiche di regolamentazione in materia di rapporti di lavoro	72	*7,83*	6.065.774	*7,17*	*10,36*	52.463.086	*0,03*	*89,64*	58.528.859	*0,04*
Contrasto al lavoro nero e irregolare, prevenzione e osservanza delle norme di legislazione sociale e del lavoro						347.767.052	*0,22*	*100,00*	347.767.052	*0,22*
Politiche attive del lavoro, rete dei servizi per il lavoro e la formazione	55	*5,98*	3.408.118	*4,03*	*0,72*	467.617.610	*0,30*	*99,28*	471.025.728	*0,30*
Sistemi informativi per il monitoraggio e lo sviluppo delle politiche sociali e del lavoro, logistica e servizi di comunicazione istituzionale	129	*14,03*	10.775.872	*12,74*	*100,00*				10.775.872	*0,01*
Prevenzione in materia di salute e sicurezza nei luoghi di lavoro	42	*4,57*	2.653.409	*3,14*	*0,21*	1.260.533.212	*0,80*	*99,79*	1.263.186.621	*0,80*
Politiche previdenziali	**67**	***7,29***	**6.141.525**	***7,26***	***0,01***	**91.387.150.256**	***57,81***	***99,99***	**91.393.291.781**	***57,78***
Previdenza obbligatoria e complementare, assicurazioni sociali	67	*7,29*	6.141.525	*7,26*	*0,01*	91.387.150.256	*57,81*	*99,99*	91.393.291.781	*57,78*
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**113**	***12,29***	**18.316.826**	***21,65***	***0,04***	**49.866.152.324**	***31,54***	***99,96***	**49.884.469.150**	***31,54***
Terzo settore (associazionismo, volontariato, Onlus e formazioni sociali) e responsabilita' sociale delle imprese e delle organizzazioni	43	*4,68*	12.148.006	*14,36*	*3,05*	386.163.790	*0,24*	*96,95*	398.311.796	*0,25*
Trasferimenti assistenziali a enti previdenziali, finanziamento nazionale spesa sociale, programmazione, monitoraggio e valutazione politiche sociali e di inclusione attiva	70	*7,61*	6.168.820	*7,29*	*0,01*	49.479.988.534	*31,30*	*99,99*	49.486.157.354	*31,29*
Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	**46**	***5,00***	**3.777.566**	***4,46***	***29,82***	**8.891.660**	***0,01***	***70,18***	**12.669.226**	***0,01***
Flussi migratori per motivi di lavoro e politiche di integrazione sociale delle persone immigrate	46	*5,00*	3.777.566	*4,46*	*29,82*	8.891.660	*0,01*	*70,18*	12.669.226	*0,01*
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	**255**	***27,73***	**22.254.521**	***26,30***	***97,40***	**593.028**	***0,00***	***2,60***	**22.847.549**	***0,01***
Indirizzo politico	103	*11,20*	8.358.220	*9,88*	*100,00*				8.358.220	*0,01*
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	152	*16,53*	13.896.301	*16,42*	*95,91*	593.028	*0,00*	*4,09*	14.489.329	*0,01*

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI
Analisi dei costi per Missione e Programma

(in Euro)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
TOTALE GENERALE (*)	**920**	***100,00***	**84.610.682**	***100,00***	***0,05***	**158.081.055.343**	***100,00***	***99,95***	**158.165.666.025**	***100,00***

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI
Confronto per natura dei costi con il Budget rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021

(in Euro)

Piano dei conti	Consuntivo 2022 (A)	Budget Rivisto 2022 (B)	Consuntivo 2021 (C)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B	Variazione (A - C)	Variazione % (A - C)/C
Personale	**46.770.022**	**47.084.252**	**40.392.348**	**(314.230)**	***(0,67)***	**6.377.675**	**15,79**
Retribuzioni	36.012.835	36.114.160	30.861.261	(101.325)	*(0,28)*	5.151.574	16,69
Oneri sociali	10.231.474	10.059.030	8.941.746	172.444	*1,71*	1.289.728	14,42
Costi diversi del personale	525.713	911.062	589.341	(385.349)	*(42,30)*	(63.627)	(10,80)
Acquisto di beni e servizi	**17.372.613**	**30.229.544**	**16.332.181**	**(12.856.931)**	***(42,53)***	**1.040.431**	**6,37**
Godimento di beni terzi	**12.014.181**	**10.893.841**	**8.264.620**	**1.120.340**	***10,28***	**3.749.561**	**45,37**
Oneri diversi di gestione	**255.884**	**650.472**	**609.943**	**(394.588)**	***(60,66)***	**(354.059)**	**(58,05)**
Imposte dell'esercizio	**3.040.955**	**3.037.550**	**2.615.797**	**3.405**	***0,11***	**425.158**	**16,25**
Oneri straordinari	**314.064**	**530.192**	**405.201**	**(216.128)**	***(40,76)***	**(91.136)**	**(22,49)**
Ammortamenti e svalutazioni	**4.842.962**	**6.339.198**	**3.294.931**	**(1.496.236)**	***(23,60)***	**1.548.031**	**46,98**
Totale Costi Propri	**84.610.682**	**98.765.050**	**71.915.021**	**(14.154.368)**	***(14,33)***	**12.695.662**	**17,65**
Oneri finanziari					***0,00***		**0,00**
Contributi concessi in c/esercizio	**158.053.337.965**	**165.921.633.680**	**156.910.177.490**	**(7.868.295.715)**	***(4,74)***	**1.143.160.475**	**0,73**
Contributi concessi in c/investimenti	**27.717.378**	**29.217.378**	**27.717.378**	**(1.500.000)**	***(5,13)***		**0,00**
Totale Contributi concessi	**158.081.055.343**	**165.950.851.058**	**156.937.894.868**	**(7.869.795.715)**	***(4,74)***	**1.143.160.475**	**0,73**
TOTALE GENERALE	**158.165.666.025**	**166.049.616.108**	**157.009.809.889**	**(7.883.950.083)**	***(4,75)***	**1.155.856.136**	**0,74**

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI
Confronto con il Budget Rivisto dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per struttura organizzativa

(in Euro)

Nodi Gerarchici	Consuntivo 2022			Budget Rivisto 2022			Variazione Assoluta			Variazione %		
	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C= B/A)	Anni Persona (D)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (E)	Costo medio per A/P (F=E/D)	Anni Persona G=(A-D)	Costo delle Retribuzioni ordinarie H=(B-E)	Costo medio per A/P I=(C-F)	Anni Persona [L=(A-D)/D]	Costo delle Retribuzioni ordinarie [M=(B-E)/E]	Costo medio per A/P [N=(C-F)/F]
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	103	5.647.361	54.829	93	6.299.820	67.740	10	(652.459)	(12.911)	10,75	**(10,36)**	(19,06)
SEGRETARIATO GENERALE	71	3.764.165	53.332	87	4.841.063	55.644	(16)	(1.076.898)	(2.313)	(18,87)	**(22,25)**	(4,16)
DIREZIONE GENERALE PER LE POLITICHE DEL PERSONALE E L'INNOVAZIONE ORGANIZZATIVA	152	6.594.459	43.385	201	8.791.561	43.739	(49)	(2.197.103)	(355)	(24,38)	**(24,99)**	(0,81)
DIREZIONE GENERALE DELL' INNOVAZIONE TECNOLOGICA, DELLE RISORSE STRUMENTALI E DELLA COMUNICAZIONE	129	5.614.433	43.523	81	3.548.449	43.808	48	2.065.984	(285)	59,26	**58,22**	(0,65)
DIREZIONE GENERALE DEGLI AMMORTIZZATORI SOCIALI	70	3.387.524	48.393	69	3.364.753	48.765	1	22.771	(371)	1,45	**0,68**	(0,76)
DIREZIONE GENERALE DEI RAPPORTI DI LAVORO E DELLE RELAZIONI INDUSTRIALI	72	3.603.875	50.054	78	3.903.771	49.774	(6)	(299.896)	280	(8,20)	**(7,68)**	0,56
DIREZIONE GENERALE PER LE POLITICHE PREVIDENZIALI E ASSICURATIVE	67	3.332.285	49.736	68	3.520.716	51.775	(1)	(188.431)	(2.040)	(1,47)	**(5,35)**	(3,94)
DIREZIONE GENERALE PER LA LOTTA ALLA POVERTA' E PER LA PROGRAMMAZIONE SOCIALE	70	3.567.266	50.961	70	3.650.211	52.146		(82.945)	(1.185)		**(2,27)**	(2,27)
DIREZIONE GENERALE DEL TERZO SETTORE E DELLA RESPONSABILITA' SOCIALE DELLE IMPRESE.	43	2.193.947	51.022	42	2.150.194	51.195	1	43.753	(173)	2,38	**2,03**	(0,34)
DIREZIONE GENERALE DELL'IMMIGRAZIONE E DELLE POLITICHE DI INTEGRAZIONE	46	2.416.003	52.522	34	1.816.013	53.412	12	599.991	(890)	35,29	**33,04**	(1,67)
DIREZIONE GENERALE DELLE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO	55	2.787.206	50.676	16	1.131.366	70.710	39	1.655.839	(20.034)	243,75	**146,36**	(28,33)
DIREZIONE GENERALE PER LA SALUTE E LA SICUREZZA NEI LUOGHI DI LAVORO	42	2.120.007	50.476	19	1.213.978	63.894	23	906.030	(13.417)	121,05	**74,63**	(21,00)
TOTALE GENERALE (*)	**920**	**45.028.531**	**48.966**	**858**	**44.231.894**	**51.527**	**61**	**796.636**	**(2.560)**	**7,12**	**1,80**	**(4,97)**

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI
Indicatori sintetici: Confronto fra Nodi Gerarchici per Amministrazione centrale

Nodi Gerarchici	Incidenza % Costi propri su Costi totali	Numero Missioni	Numero di Programmi	Costi propri per AP	Incidenza % Costo retribuzioni sui Costi propri	Incidenza % Acquisto beni e servizi sui Costi propri	Incidenza % aa/p Personale dirigente su tot. aa/p	Incidenza % aa/p periferie / aa/p totali
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	*100,00*	1	1	81.148	*52,35*	*17,50*	*4,85*	
SEGRETARIATO GENERALE	*1,37*	1	2	73.372	*57,54*	*13,02*	*10,03*	
DIREZIONE GENERALE PER LE POLITICHE DEL PERSONALE E L'INNOVAZIONE ORGANIZZATIVA	*95,91*	1	1	91.423	*40,01*	*16,99*	*3,29*	
DIREZIONE GENERALE DELL'INNOVAZIONE TECNOLOGICA, DELLE RISORSE STRUMENTALI E DELLA COMUNICAZIONE	*100,00*	1	1	83.534	*41,76*	*18,94*	*3,88*	
DIREZIONE GENERALE DEGLI AMMORTIZZATORI SOCIALI	*0,04*	1	1	86.264	*43,70*	*14,15*	*5,71*	
DIREZIONE GENERALE DEI RAPPORTI DI LAVORO E DELLE RELAZIONI INDUSTRIALI	*10,36*	1	1	84.247	*46,29*	*16,62*	*6,94*	
DIREZIONE GENERALE PER LE POLITICHE PREVIDENZIALI E ASSICURATIVE	*0,01*	1	1	91.665	*44,30*	*13,48*	*7,46*	
DIREZIONE GENERALE PER LA LOTTA ALLA POVERTA' E PER LA PROGRAMMAZIONE SOCIALE	*0,01*	1	1	88.126	*47,28*	*15,61*	*8,57*	
DIREZIONE GENERALE DEL TERZO SETTORE E DELLA RESPONSABILITA' SOCIALE DELLE IMPRESE.	*3,05*	1	1	282.512	*14,18*	*51,80*	*9,30*	
DIREZIONE GENERALE DELL'IMMIGRAZIONE E DELLE POLITICHE DI INTEGRAZIONE	*29,82*	1	1	82.121	*49,70*	*10,51*	*10,87*	
DIREZIONE GENERALE DELLE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO	*0,72*	1	1	61.966	*65,53*	*7,54*	*9,09*	
DIREZIONE GENERALE PER LA SALUTE E LA SICUREZZA NEI LUOGHI DI LAVORO	*0,21*	1	1	63.176	*63,34*	*8,81*	*7,14*	

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI
Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
Politiche per il lavoro	**34.120.245**		**16.818.268.075**	**13.426.114**	**42.000.000**	**16.907.814.433**
Politiche passive del lavoro e incentivi all'occupazione	6.038.451		14.663.536.017	(1.443.102)		14.668.131.366
Coordinamento e integrazione delle politiche del lavoro e delle politiche sociali, innovazione e coordinamento amministrativo	5.178.621		26.351.098	(314.583)		31.215.136
Politiche di regolamentazione in materia di rapporti di lavoro	6.065.774		52.463.086	(921.776)		57.607.083
Contrasto al lavoro nero e irregolare, prevenzione e osservanza delle norme di legislazione sociale e del lavoro			347.767.052			347.767.052
Politiche attive del lavoro, rete dei servizi per il lavoro e la formazione	3.408.118		467.617.610	(1.288.185)		469.737.543
Sistemi informativi per il monitoraggio e lo sviluppo delle politiche sociali e del lavoro, logistica e servizi di comunicazione istituzionale	10.775.872			18.468.907		29.244.778
Prevenzione in materia di salute e sicurezza nei luoghi di lavoro	2.653.409		1.260.533.212	(1.075.147)	42.000.000	1.304.111.474
Politiche previdenziali	**6.141.525**		**91.387.150.256**	**(1.585.918)**		**91.391.705.863**
Previdenza obbligatoria e complementare, assicurazioni sociali	6.141.525		91.387.150.256	(1.585.918)		91.391.705.863
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**18.316.826**		**49.866.152.324**	**10.625.717**		**49.895.094.867**
Terzo settore (associazionismo, volontariato, Onlus e formazioni sociali) e responsabilita' sociale delle imprese e delle organizzazioni	12.148.006		386.163.790	11.343.315		409.655.111

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI
Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
Trasferimenti assistenziali a enti previdenziali, finanziamento nazionale spesa sociale, programmazione, monitoraggio e valutazione politiche sociali e di inclusione attiva	6.168.820		49.479.988.534	(717.598)		49.485.439.756
Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	**3.777.566**		**8.891.660**	**(1.002.656)**		**11.666.570**
Flussi migratori per motivi di lavoro e politiche di integrazione sociale delle persone immigrate	3.777.566		8.891.660	(1.002.656)		11.666.570
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	**22.254.521**		**593.028**	**963.248**	**261.735**	**24.072.532**
Indirizzo politico	8.358.220			616.463		8.974.683
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	13.896.301		593.028	346.785	261.735	15.097.849
TOTALE GENERALE	**84.610.682**		**158.081.055.343**	**22.426.504**	**42.261.735**	**158.230.354.265**

MINISTERO DELLA GIUSTIZIA

L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE

Dal 13 settembre 2019 sono entrati in vigore i D.P.C.M. n. 99 e 100 del 19 giugno 2019 che, pur conservando la struttura dipartimentale preesistente, introducono misure di adeguamento volte a rendere la struttura del Ministero più efficace e dotata di maggiori livelli di specializzazione e competenze.

L'articolazione dell'amministrazione è articolata su 41 centri di costo ripartiti su quattro Dipartimenti (Dipartimento degli affari di giustizia, Dipartimento dell'organizzazione giudiziaria, del personale e dei servizi, Dipartimento dell'amministrazione penitenziaria e Dipartimento per la giustizia minorile e di comunità), a cui si aggiunge il Gabinetto e gli uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro nel cui ambito opera l'Organismo Indipendente di Valutazione della *Performance*.

Infine, tra le misure relative al profilo organizzativo interno al Ministero della giustizia, si evidenzia l'attuazione di quanto stabilito dagli artt. 7 e 8 del decreto-legge 31 maggio 2021, n. 77, con l'individuazione dell'Unità di missione per PNRR cui attribuire il coordinamento delle attività di gestione, di monitoraggio, di rendicontazione e di controllo degli interventi relativi al PNRR.

L'articolazione dell'amministrazione si completa in ambito periferico con:

- i *Provveditorati regionali* funzionalmente dipendenti dal *Dipartimento dell'amministrazione penitenziaria*;
- le *Corti di Appello* e le *Procure generali* funzionalmente dipendenti dal *Dipartimento dell'organizzazione giudiziaria, del personale e dei servizi*;
- gli *Uffici territoriali* funzionalmente dipendenti dal *Dipartimento per la giustizia minorile di comunità.*

LE FINALITA' DELL'AMMINISTRAZIONE

Il Ministero della giustizia svolge le funzioni e i compiti ad esso attribuiti dalla Costituzione, dalle leggi e dai regolamenti in materia di giustizia e attività giudiziaria ed esecuzione delle pene. È il centro della politica giudiziaria del governo e si occupa:

- dell'organizzazione giudiziaria, svolgendo funzioni amministrative relative alla giurisdizione civile, penale e la vigilanza sugli ordini e i collegi professionali;
- degli archivi notarili;
- della cooperazione internazionale in materia di giustizia civile e penale;
- dell'amministrazione del casellario;
- dell'istruttoria delle domande di grazia da proporre al Presidente della Repubblica;
- dell'attuazione delle politiche dell'ordine e della sicurezza negli istituti e servizi penitenziari;
- dell'amministrazione del personale penitenziario;
- del trattamento dei detenuti;

- del trattamento dei minori e dei giovani-adulti sottoposti a misure penali.

Le finalità dell'amministrazione sono rappresentate in bilancio attraverso l'esposizione per missioni e programmi e in particolare il Ministero della Giustizia persegue 2 missioni e 6 programmi.

Come si evince dalle Tavole allegate, la missione che maggiormente incide sul totale generale dei costi è **Giustizia** alla quale sono imputati la quasi totalità dei costi (99%), mentre la parte residuale è attribuita alla missione trasversale **Servizi istituzionali e generali alle amministrazioni pubbliche** (meno dell'1%).

La missione **Giustizia** è articolata in quattro programmi, *Amministrazione penitenziaria, Giustizia civile e penale,* che da solo assorbe più della metà dei costi dell'intero Ministero (59,36%), *Giustizia minorile e di comunità* e *Servizi di gestione amministrativa per l'attività giudiziaria.*

All'interno della missione **Servizi istituzionali e generali alle amministrazioni pubbliche** è presente il programma *Indirizzo politico*, dove confluiscono i costi del Gabinetto e gli uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro e il programma *Servizi e affari generali per le Amministrazioni di competenza*, cui sono attribuiti i costi che l'amministrazione sostiene per i propri servizi generali.

Oltre ai costi propri riferiti all'impiego diretto di risorse umane e strumentali, il Ministero della giustizia trasferisce risorse finanziarie per conto dello Stato pari a 267 milioni di euro, che per quest'amministrazione hanno un'incidenza residuale e riguardano prevalentemente contributi per 197 milioni di euro nell'ambito del programma *Amministrazione penitenziaria,* contributi per 59 milioni di euro del programma *Servizi di gestione amministrativa per l'attività giudiziaria* e contributi per 9 milioni di euro nell'ambito del programma *Giustizia civile e penale.*

LA RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022

Le voci di costo più significative sono relative al **Personale**, pari a 5,8 miliardi di euro, che presenta un'incidenza del 68,30% sui costi propri dell'Amministrazione e alla voce **Acquisto di beni e servizi** che ha un'incidenza del 24,70% sul totale dei costi propri e ammonta a circa 2 miliardi di euro. Tra le voci di terzo livello, una quota rilevante è rappresentata da ***Acquisto di beni di consumo*** (159 milioni di euro). Tra i fenomeni che caratterizzano questa fase di consuntivo si evidenzia una contenuta diminuzione sulle **Retribuzioni** rispetto alle previsioni effettuate nella fase di Budget Rivisto 2022, a causa di assunzioni programmate e non avvenute. Le strutture organizzative interessate sono gli Uffici giudiziari e la missione che a loro fa riferimento è **Giustizia** con il programma *Giustizia civile e penale*. Di contro, la stessa missione presenta un aumento rispetto al budget rivisto 2022 e ancor più rispetto al 2021 sulla voce **Acquisto di beni e servizi** nel dettaglio dell'***Acquisto di beni di consumo*** e ***Costi per servizi amministrativi*** con riferimento al programma *Servizi di gestione amministrativa per l'attività giudiziaria.* Sono in aumento ma con scarso peso sui costi propri dell'amministrazione gli **Oneri straordinari,** che accolgono i costi per esborso da contenzioso, i quali solo a consuntivo possono essere correttamente rilevati.

RICONCILIAZIONE FRA CONSUNTIVO ECONOMICO E RENDICONTO GENERALE DELLO STATO DELL'ANNO 2022

Dall'analisi della Tavola di riconciliazione del Ministero della giustizia si rileva una significativa differenza fra il valore dei pagamenti in conto competenza, pari a 9 miliardi di euro e i costi propri rilevati dai centri di costo pari a circa 8,4 miliardi di euro, che dipende dall'entità dei contributi concessi (circa 0,3 miliardi di euro) riferiti principalmente al programma *Amministrazione penitenziaria*.

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA
Analisi dei costi per Missione e Programma
(in Euro)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Giustizia	**96.784**	***99,00***	**8.351.074.203**	***99,05***	***96,91***	**266.536.445**	***100,00***	***3,09***	**8.617.610.648**	***99,08***
Amministrazione penitenziaria	39.211	*40,11*	2.845.308.930	*33,75*	*93,52*	197.100.111	*73,95*	*6,48*	3.042.409.040	*34,98*
Giustizia civile e penale	52.930	*54,14*	5.153.080.326	*61,12*	*99,81*	9.611.090	*3,61*	*0,19*	5.162.691.416	*59,36*
Giustizia minorile e di comunita'	4.332	*4,43*	276.055.863	*3,27*	*99,67*	901.298	*0,34*	*0,33*	276.957.161	*3,18*
Servizi di gestione amministrativa per l'attivita' giudiziaria	311	*0,32*	76.629.084	*0,91*	*56,53*	58.923.946	*22,11*	*43,47*	135.553.031	*1,56*
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	**976**	***1,00***	**80.172.175**	***0,95***	***100,00***				**80.172.175**	***0,92***
Indirizzo politico	318	*0,33*	32.021.883	*0,38*	*100,00*				32.021.883	*0,37*
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	657	*0,67*	48.150.291	*0,57*	*100,00*				48.150.291	*0,55*
TOTALE GENERALE (*)	**97.759**	***100,00***	**8.431.246.377**	***100,00***	***96,94***	**266.536.445**	***100,00***	***3,06***	**8.697.782.822**	***100,00***

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA
Confronto per natura dei costi con il Budget rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021

(in Euro)

Piano dei conti	Consuntivo 2022 (A)	Budget Rivisto 2022 (B)	Consuntivo 2021 (C)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B	Variazione (A - C)	Variazione % (A - C)/C
Personale	**5.758.320.549**	**5.995.302.382**	**5.566.629.269**	**(236.981.833)**	***(3,95)***	**191.691.279**	**3,44**
Retribuzioni	4.422.045.246	4.604.455.463	4.291.819.696	(182.410.218)	*(3,96)*	130.225.550	3,03
Oneri sociali	1.267.212.930	1.322.109.373	1.228.466.879	(54.896.443)	*(4,15)*	38.746.051	3,15
Costi diversi del personale	69.062.374	68.737.546	46.342.695	324.828	*0,47*	22.719.678	49,03
Acquisto di beni e servizi	**2.082.622.413**	**2.021.506.209**	**1.613.855.376**	**61.116.204**	***3,02***	**468.767.036**	**29,05**
Godimento di beni terzi	**59.126.058**	**61.942.311**	**68.061.101**	**(2.816.253)**	***(4,55)***	**(8.935.043)**	**(13,13)**
Oneri diversi di gestione	**46.852.272**	**54.772.795**	**44.478.382**	**(7.920.523)**	***(14,46)***	**2.373.891**	**5,34**
Imposte dell'esercizio	**379.226.125**	**389.106.963**	**362.562.399**	**(9.880.838)**	***(2,54)***	**16.663.726**	**4,60**
Oneri straordinari	**11.980.161**	**10.296.341**	**10.901.524**	**1.683.820**	***16,35***	**1.078.637**	**9,89**
Ammortamenti e svalutazioni	**93.118.799**	**120.125.432**	**163.631.219**	**(27.006.632)**	***(22,48)***	**(70.512.420)**	**(43,09)**
Totale Costi Propri	**8.431.246.377**	**8.653.052.434**	**7.830.119.271**	**(221.806.056)**	***(2,56)***	**601.127.107**	**7,68**
Oneri finanziari	**276.469**	**962.084**	**522.123**	**(685.615)**	***(71,26)***	**(245.654)**	**(47,05)**
Contributi concessi in c/esercizio	**266.536.445**	**394.866.286**	**317.910.180**	**(128.329.841)**	***(32,50)***	**(51.373.735)**	**(16,16)**
Contributi concessi in c/investimenti		**1.400.000**		**(1.400.000)**	***(100,00)***		**0,00**
Contributi concessi rimborso prestiti					***0,00***		**0,00**
Totale Contributi concessi	**266.536.445**	**396.266.286**	**317.910.180**	**(129.729.841)**	***(32,74)***	**(51.373.735)**	**(16,16)**
TOTALE GENERALE	**8.698.059.291**	**9.050.280.804**	**8.148.551.573**	**(352.221.512)**	***(3,89)***	**549.507.718**	**6,74**

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA
Confronto con il Budget Rivisto dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per struttura organizzativa

(in Euro)

Nodi Gerarchici	Consuntivo 2022			Budget Rivisto 2022			Variazione Assoluta			Variazione %		
	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C= B/A)	Anni Persona (D)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (E)	Costo medio per A/P (F=E/D)	Anni Persona G=(A-D)	Costo delle Retribuzioni ordinarie H=(B-E)	Costo medio per A/P I=(C-F)	Anni Persona [L=(A-D)/D]	Costo delle Retribuzioni ordinarie [M=(B-E)/E]	Costo medio per A/P [N=(C-F)/F]
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	318	26.254.856	82.524	373	31.457.432	84.363	(55)	(5.202.576)	(1.840)	(14,68)	**(16,54)**	(2,18)
DIPARTIMENTO DEGLI AFFARI DI GIUSTIZIA	311	16.830.369	54.079	298	16.725.348	56.084	13	105.021	(2.005)	4,36	**0,63**	(3,58)
DIPARTIMENTO DELL'ORGANIZZAZIONE GIUDIZIARIA, DEL PERSONALE E DEI SERVIZI	980	44.223.898	45.108	983	44.976.864	45.741	(3)	(752.966)	(633)	(0,29)	**(1,67)**	(1,38)
DIPARTIMENTO DELL'AMMINISTRAZIONE PENITENZIARIA	39.211	1.922.368.455	49.027	41.835	2.003.620.928	47.893	(2.625)	(81.252.473)	1.134	(6,27)	**(4,06)**	2,37
DIPARTIMENTO PER LA GIUSTIZIA MINORILE E DI COMUNITÀ	4.332	188.098.222	43.421	4.574	198.296.885	43.353	(242)	(10.198.663)	68	(5,29)	**(5,14)**	0,16
UFFICI GIUDIZIARI	52.607	3.354.396.133	63.763	55.272	3.494.277.124	63.220	(2.665)	(139.880.991)	544	(4,82)	**(4,00)**	0,86
TOTALE GENERALE (*)	**97.759**	**5.552.171.933**	**56.794**	**103.336**	**5.789.354.581**	**56.025**	**(5.576)**	**(237.182.648)**	**770**	**(5,40)**	**(4,10)**	**1,37**

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA
Indicatori sintetici: Confronto fra Nodi Gerarchici per Amministrazione centrale

Nodi Gerarchici	Incidenza % Costi propri su Costi totali	Numero Missioni	Numero di Programmi	Costi propri per AP	Incidenza % Costo retribuzioni sui Costi propri	Incidenza % Acquisto beni e servizi sui Costi propri	Incidenza % aa/p Personale dirigente su tot. aa/p	Incidenza % aa/p periferie / aa/p totali
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	*100,00*	1	1	100.650	*63,55*	*8,45*	*24,22*	
DIPARTIMENTO DEGLI AFFARI DI GIUSTIZIA	*56,53*	1	1	246.222	*17,09*	*70,72*	*10,20*	
DIPARTIMENTO DELL'ORGANIZZAZIONE GIUDIZIARIA, DEL PERSONALE E DEI SERVIZI	*100,00*	2	2	67.037	*52,43*	*15,00*	*4,83*	
DIPARTIMENTO DELL'AMMINISTRAZIONE PENITENZIARIA	*93,52*	1	1	72.565	*56,51*	*20,65*	*1,77*	*93,62*
DIPARTIMENTO PER LA GIUSTIZIA MINORILE E DI COMUNITÀ	*99,67*	1	1	63.725	*54,10*	*22,27*	*1,82*	*94,74*
UFFICI GIUDIZIARI	*99,81*	1	1	97.620	*50,57*	*26,62*	*17,93*	*96,89*

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA
Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
Giustizia	**8.351.074.203**	**220.392**	**266.536.445**	**345.007.632**		**8.962.838.671**
Amministrazione penitenziaria	2.845.308.930	219.952	197.100.111	202.522.157		3.245.151.149
Giustizia civile e penale	5.153.080.326		9.611.090	(722.983.751)		4.439.707.665
Giustizia minorile e di comunita'	276.055.863	440	901.298	(4.059.918)		272.897.683
Servizi di gestione amministrativa per l'attivita' giudiziaria	76.629.084		58.923.946	869.529.143		1.005.082.174
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	**80.172.175**	**56.077**		**90.045.983**	**12.271**	**170.286.505**
Indirizzo politico	32.021.883			(125.132)		31.896.751
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	48.150.291	56.077		90.171.116	12.271	138.389.754
TOTALE GENERALE	**8.431.246.377**	**276.469**	**266.536.445**	**435.053.615**	**12.271**	**9.133.125.176**

MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E
DELLA COOPERAZIONE
INTERNAZIONALE

L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE

Il Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale è organizzato secondo le disposizioni contenute nel D.P.R. n. 95/2010 modificato secondo le disposizioni del D.P.R. 211/2021, che ha adeguato il regolamento a modifiche già vigenti introdotte con altri veicoli normativi. La nuova organizzazione del Ministero è finalizzata ad affrontare le nuove sfide della diplomazia italiana rispetto all'accresciuto ruolo nelle relazioni internazionali della diplomazia pubblica e culturale e alle competenze in materia di commercio internazionale attribuite all'amministrazione dal Decreto-Legge n. 104/2019. A partire dalla fase di Budget a LB 2022-2024 è stata istituita la nuova Direzione Generale per la Diplomazia Pubblica e Culturale cui sono state affidate le competenze dei soppressi programmi *Comunicazione in ambito internazionale* e *Promozione della cultura e della lingua italiana all'estero diffusione*.

L'assetto organizzativo prevede 9 Direzioni generali: Direzione generale per le risorse e l'innovazione, Direzione generale per l'amministrazione, l'informatica e le comunicazioni, Direzione generale per la cooperazione allo sviluppo, Direzione generale per la promozione del sistema Paese, Direzione generale per gli italiani all'estero e le politiche migratorie, Direzione generale per gli affari politici e sicurezza, Direzione generale per la mondializzazione e le questioni globali, Direzione generale per l'Unione Europea e la politica commerciale internazionale, Direzione generale per la diplomazia pubblica e culturale (che sostituisce il soppresso centro di responsabilità Servizio stampa e la comunicazione generale), alle quali si aggiungono 4 ulteriori centri di responsabilità amministrativa (Gabinetto e uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro al cui interno opera l'Organismo indipendente di valutazione della *performance*, Segretariato generale, Cerimoniale diplomatico della Repubblica, Ispettorato generale del Ministero degli uffici all'estero).

A tali strutture centrali si aggiunge la rete delle rappresentanze italiane all'estero (Ambasciate, Consolati e Rappresentanze).

LE FINALITA' DELL'AMMINISTRAZIONE

Il Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale è l'organo di attuazione della politica estera del Governo i cui compiti si possono elencare come segue:

- gestione della politica estera italiana sia presso Stati esteri sia presso Organismi internazionali e sopranazionali (in primis, l'Unione Europea);
- gestione delle crisi internazionali;
- Cerimoniale di Stato;
- gestione delle scuole italiane e degli istituti di cultura italiani all'estero;
- tutela degli italiani all'estero;
- promozione dell'immagine dell'Italia;
- gestione della cooperazione economica italiana in ambito bilaterale e multilaterale;
- definizione delle strategie della politica commerciale e promozionale con l'estero e sviluppo dell'internazionalizzazione del Sistema Paese.

L'Amministrazione in ambito internazionale collabora e partecipa, inoltre, alla definizione degli obiettivi di politica economica e alla loro realizzazione e svolge attività di promozione delle imprese italiane.

Le finalità dell'Amministrazione sono rappresentate in bilancio attraverso l'esposizione per missioni e programmi; con la riorganizzazione prevista dal D.P.R. 211/2021 sono stati soppressi i programmi *Promozione della lingua e della cultura italiana all'estero* e *Comunicazione in ambito internazionale* ed è stato istituito il nuovo programma *Diplomazia pubblica e culturale*, per cui il Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale persegue 3 missioni condivise dai centri di responsabilità e 14 programmi.

Dall'esame delle tavole allegate, si evince che il 73% circa dei costi totali è riferito ai contributi concessi e la missione maggiormente interessata è **L'Italia in Europa e nel mondo**, che assorbe il 79% del totale dei costi dell'Amministrazione, in gran parte, appunto, riferiti ai contributi concessi. A questa, segue la missione **Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo** (circa il 20% sul totale generale dei costi), anch'essa composta in misura prevalente da trasferimenti. La missione trasversale **Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche** assorbe, invece, solo lo 0,84% del totale generale dei costi del Ministero.

I programmi dell'Amministrazione che maggiormente incidono sul totale dei costi propri del Ministero sono: *Presenza dello Stato all'estero tramite le strutture diplomatico-consolari* e *Diplomazia pubblica e culturale*, mentre il programma *Cooperazione allo sviluppo* è quello che presenta maggiori contributi concessi, tra questi è prevalente il finanziamento all'Agenzia italiana per la cooperazione allo sviluppo.

LA RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022

Tra i fenomeni che caratterizzano la fase di consuntivo 2022 rispetto alle due fasi di confronto si evidenzia l'aumento degli **Acquisti di beni di consumo** e degli ***Altri oneri della gestione ordinaria***. Nell'ambito della prima voce del piano dei conti si rileva un incremento significativo delle voci *Altre prestazioni professionali e specialistiche, Stampati, Utenze per altri servizi, Pubblicità e Locazioni di beni immobili* per le sedi estere mentre in riferimento agli ***Altri oneri della gestione ordinaria*** vi è una variazione in aumento riferita agli *Oneri postali e telegrafici*. In particolare, il cospicuo incremento dei costi riferiti agli *Stampati* e agli *Oneri postali e telegrafici* è dovuto allo svolgimento delle elezioni politiche svoltesi nel settembre 2022 e si può riscontrare anche dall'incremento che il programma *Presenza dello Stato all'estero tramite le strutture diplomatico-consolari* presenta rispetto alle fasi di confronto.

RICONCILIAZIONE FRA CONSUNTIVO ECONOMICO E RENDICONTO GENERALE DELLO STATO DELL'ANNO 2022

Dall'analisi dell'ultima tavola allegata, che espone i dati di riconciliazione del Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale, emerge una differenza fra il valore dei pagamenti in conto competenza del rendiconto dell'amministrazione per l'anno 2022 (3,7 miliardi di euro) e i costi propri sostenuti dai centri di costo (971 milioni di euro), che

dipende principalmente dall'entità dei *contributi concessi* (2,7 miliardi di euro), costituiti in particolare da:

- 1,3 miliardi di euro per il programma *Cooperazione allo sviluppo*;
- 705 milioni di euro per il programma *Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy;*
- 394 milioni di euro per il programma *Promozione della pace e sicurezza internazionale*;
- 115 milioni di euro per il programma *Italiani nel mondo e politiche migratorie*.

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE
Analisi dei costi per Missione e Programma

(in Euro)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
L'Italia in Europa e nel mondo	**7.022**	***94,40***	**924.393.644**	***95,21***	***32,08***	**1.956.872.865**	***73,51***	***67,92***	**2.881.266.509**	***79,31***
Protocollo internazionale	95	*1,28*	10.959.933	*1,13*	*100,00*				10.959.933	*0,30*
Cooperazione allo sviluppo	95	*1,27*	12.380.895	*1,28*	*0,93*	1.323.536.097	*49,72*	*99,07*	1.335.916.992	*36,77*
Cooperazione economica e relazioni internazionali	102	*1,37*	13.565.027	*1,40*	*35,01*	25.175.986	*0,95*	*64,99*	38.741.013	*1,07*
Promozione della pace e sicurezza internazionale	125	*1,67*	19.041.815	*1,96*	*4,61*	394.411.558	*14,82*	*95,39*	413.453.373	*11,38*
Integrazione europea	125	*1,69*	14.780.929	*1,52*	*41,74*	20.628.646	*0,77*	*58,26*	35.409.575	*0,97*
Italiani nel mondo e politiche migratorie	96	*1,29*	10.773.229	*1,11*	*8,58*	114.764.822	*4,31*	*91,42*	125.538.050	*3,46*
Presenza dello Stato all'estero tramite le strutture diplomatico-consolari	4.982	*66,97*	665.664.001	*68,56*	*100,00*	22.000	*0,00*	*0,00*	665.686.001	*18,32*
Rappresentanza all'estero e servizi ai cittadini e alle imprese	270	*3,63*	26.564.750	*2,74*	*97,26*	749.427	*0,03*	*2,74*	27.314.177	*0,75*
Coordinamento dell'Amministrazione in ambito internazionale	181	*2,44*	24.334.055	*2,51*	*99,69*	76.725	*0,00*	*0,31*	24.410.780	*0,67*
Sicurezza delle strutture in Italia e all'estero e controlli ispettivi.	151	*2,03*	16.131.718	*1,66*	*100,00*				16.131.718	*0,44*
Diplomazia pubblica e culturale	800	*10,75*	110.197.293	*11,35*	*58,71*	77.507.604	*2,91*	*41,29*	187.704.896	*5,17*
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	**302**	***4,06***	**30.309.226**	***3,12***	***99,66***	**103.292**	***0,00***	***0,34***	**30.412.518**	***0,84***
Indirizzo politico	127	*1,70*	13.610.828	*1,40*	*100,00*				13.610.828	*0,37*
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	175	*2,36*	16.698.399	*1,72*	*99,39*	103.292	*0,00*	*0,61*	16.801.690	*0,46*
Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	**115**	***1,55***	**16.198.448**	***1,67***	***2,25***	**705.158.598**	***26,49***	***97,75***	**721.357.047**	***19,86***
Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy	115	*1,55*	16.198.448	*1,67*	*2,25*	705.158.598	*26,49*	*97,75*	721.357.047	*19,86*
TOTALE GENERALE (*)	**7.439**	***100,00***	**970.901.319**	***100,00***	***26,72***	**2.662.134.755**	***100,00***	***73,28***	**3.633.036.074**	***100,00***

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE
Confronto per natura dei costi con il Budget rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021

(in Euro)

Piano dei conti	Consuntivo 2022 (A)	Budget Rivisto 2022 (B)	Consuntivo 2021 (C)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B	Variazione (A - C)	Variazione % (A - C)/C
Personale	**701.239.643**	**688.221.532**	**689.204.044**	**13.018.111**	***1,89***	**12.035.598**	**1,75**
Retribuzioni	296.522.854	298.885.959	286.090.130	(2.363.104)	*(0,79)*	10.432.725	3,65
Oneri sociali	87.041.135	88.062.245	84.242.128	(1.021.111)	*(1,16)*	2.799.007	3,32
Costi diversi del personale	317.675.654	301.273.328	318.871.787	16.402.326	*5,44*	(1.196.133)	(0,38)
Acquisto di beni e servizi	**163.252.762**	**112.048.836**	**93.600.851**	**51.203.926**	***45,70***	**69.651.911**	**74,41**
Godimento di beni terzi	**38.635.281**	**31.455.807**	**35.440.426**	**7.179.474**	***22,82***	**3.194.855**	**9,01**
Oneri diversi di gestione	**32.019.391**	**3.666.828**	**3.940.011**	**28.352.563**	***773,22***	**28.079.380**	**712,67**
Imposte dell'esercizio	**25.186.506**	**25.398.694**	**24.312.962**	**(212.188)**	***(0,84)***	**873.544**	**3,59**
Oneri straordinari	**891.459**	**1.119.754**	**933.579**	**(228.295)**	***(20,39)***	**(42.120)**	**(4,51)**
Ammortamenti e svalutazioni	**9.676.277**	**9.449.220**	**34.542.085**	**227.057**	***2,40***	**(24.865.808)**	**(71,99)**
Totale Costi Propri	**970.901.319**	**871.360.670**	**881.973.958**	**99.540.649**	***11,42***	**88.927.361**	**10,08**
Oneri finanziari	**12.083**		**25.915**	**12.083**	***0,00***	**(13.832)**	**(53,38)**
Contributi concessi in c/esercizio	**2.459.819.183**	**2.291.849.708**	**3.187.895.814**	**167.969.475**	***7,33***	**(728.076.631)**	**(22,84)**
Contributi concessi in c/investimenti	**202.315.572**	**213.300.000**	**89.157.019**	**(10.984.428)**	***(5,15)***	**113.158.553**	**126,92**
Totale Contributi concessi	**2.662.134.755**	**2.505.149.708**	**3.277.052.833**	**156.985.047**	***6,27***	**(614.918.078)**	**(18,76)**
TOTALE GENERALE	**3.633.048.157**	**3.376.510.378**	**4.159.052.706**	**256.537.779**	***7,60***	**(526.004.549)**	**(12,65)**

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE
Confronto con il Budget Rivisto dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per struttura organizzativa

(in Euro)

Nodi Gerarchici	Consuntivo 2022			Budget Rivisto 2022			Variazione Assoluta			Variazione %		
	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C= B/A)	Anni Persona (D)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (E)	Costo medio per A/P (F=E/D)	Anni Persona G=(A-D)	Costo delle Retribuzioni ordinarie H=(B-E)	Costo medio per A/P I=(C-F)	Anni Persona [L=(A-D)/D]	Costo delle Retribuzioni ordinarie [M=(B-E)/E]	Costo medio per A/P [N=(C-F)/F]
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	127	8.619.915	68.125	141	9.632.705	68.317	(14)	(1.012.790)	(192)	(10,26)	**(10,51)**	(0,28)
SEGRETERIA GENERALE	181	13.558.838	74.840	178	13.246.453	74.586	4	312.385	255	2,01	**2,36**	0,34
CERIMONIALE DIPLOMATICO DELLA REPUBBLICA	95	6.120.874	64.525	101	6.366.236	63.195	(6)	(245.363)	1.331	(5,84)	**(3,85)**	2,11
ISPETTORATO GENERALE DEL MINISTERO E DEGLI UFFICI ALL'ESTERO	151	8.964.900	59.488	115	7.068.539	61.444	36	1.896.360	(1.956)	31,00	**26,83**	(3,18)
DIREZIONE GENERALE PER LE RISORSE E L'INNOVAZIONE	270	17.831.174	65.963	260	16.724.333	64.221	10	1.106.841	1.743	3,80	**6,62**	2,71
DIREZIONE GENERALE PER L'AMMINISTRAZIONE, L'INFORMATICA E LE COMUNICAZIONI	211	10.388.166	49.233	423	17.079.186	40.376	(212)	(6.691.019)	8.857	(50,12)	**(39,18)**	21,94
DIREZIONE GENERALE PER LA COOPERAZIONE ALLO SVILUPPO	95	8.370.865	88.310	96	8.332.563	86.761	(1)	38.301	1.548	(1,30)	**0,46**	1,78
DIREZIONE GENERALE PER LA PROMOZIONE DEL SISTEMA PAESE	115	8.714.718	75.741	114	8.558.518	75.359	1	156.200	382	1,31	**1,83**	0,51
DIREZIONE GENERALE PER GLI ITALIANI ALL'ESTERO E LE POLITICHE MIGRATORIE	96	7.529.739	78.199	97	7.569.778	77.999	(1)	(40.038)	200	(0,78)	**(0,53)**	0,26
DIREZIONE GENERALE PER GLI AFFARI POLITICI E DI SICUREZZA	125	13.257.629	106.453	124	12.724.026	102.779	1	533.603	3.674	0,60	**4,19**	3,57
DIREZIONE GENERALE PER LA MONDIALIZZAZIONE E LE QUESTIONI GLOBALI	102	9.529.405	93.361	96	8.611.747	89.631	6	917.658	3.730	6,23	**10,66**	4,16
DIREZIONE GENERALE PER L'EUROPA E LA POLITICA COMMERCIALE INTERNAZIONALE	125	11.249.517	89.688	127	11.211.885	88.575	(1)	37.632	1.112	(0,91)	**0,34**	1,26
DIREZIONE GENERALE PER LA DIPLOMAZIA PUBBLICA E CULTURALE	800	40.850.835	51.078	827	42.267.385	51.128	(27)	(1.416.550)	(50)	(3,26)	**(3,35)**	(0,10)
RETE ESTERA	4.946	217.155.542	43.902	4.946	217.155.542	43.902		0	0		**0,00**	0,00
TOTALE GENERALE (*)	**7.439**	**382.142.117**	**51.371**	**7.644**	**386.548.897**	**50.569**	**(205)**	**(4.406.780)**	**802**	**(2,68)**	**(1,14)**	**1,59**

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE
Indicatori sintetici: Confronto fra Nodi Gerarchici per Amministrazione centrale

Nodi Gerarchici	Incidenza % Costi propri su Costi totali	Numero Missioni	Numero di Programmi	Costi propri per AP	Incidenza % Costo retribuzioni sui Costi propri	Incidenza % Acquisto beni e servizi sui Costi propri	Incidenza % aa/p Personale dirigente su tot. aa/p	Incidenza % aa/p periferie / aa/p totali
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	*100,00*	1	1	107.570	*49,13*	*27,66*	*19,38*	
SEGRETERIA GENERALE	*99,69*	1	1	134.316	*43,23*	*30,66*	*27,40*	
CERIMONIALE DIPLOMATICO DELLA REPUBBLICA	*100,00*	1	1	115.538	*44,24*	*33,14*	*15,16*	
ISPETTORATO GENERALE DEL MINISTERO E DEGLI UFFICI ALL'ESTERO	*100,00*	1	1	107.045	*43,01*	*16,49*	*10,23*	
DIREZIONE GENERALE PER LE RISORSE E L'INNOVAZIONE	*97,26*	1	1	98.271	*52,37*	*23,07*	*17,69*	
DIREZIONE GENERALE PER L'AMMINISTRAZIONE, L'INFORMATICA E LE COMUNICAZIONI	*99,51*	2	2	99.607	*43,56*	*36,39*	*3,32*	
DIREZIONE GENERALE PER LA COOPERAZIONE ALLO SVILUPPO	*0,93*	1	1	130.614	*52,53*	*23,62*	*33,27*	
DIREZIONE GENERALE PER LA PROMOZIONE DEL SISTEMA PAESE	*2,25*	1	1	140.783	*41,78*	*40,81*	*26,04*	
DIREZIONE GENERALE PER GLI ITALIANI ALL'ESTERO E LE POLITICHE MIGRATORIE	*8,58*	1	1	111.883	*54,30*	*21,63*	*29,54*	
DIREZIONE GENERALE PER GLI AFFARI POLITICI E DI SICUREZZA	*4,61*	1	1	152.897	*54,09*	*22,66*	*55,62*	
DIREZIONE GENERALE PER LA MONDIALIZZAZIONE E LE QUESTIONI GLOBALI	*35,01*	1	1	132.899	*54,57*	*21,62*	*39,68*	
DIREZIONE GENERALE PER L'EUROPA E LA POLITICA COMMERCIALE INTERNAZIONALE	*41,74*	1	1	117.842	*59,13*	*16,03*	*34,35*	
DIREZIONE GENERALE PER LA DIPLOMAZIA PUBBLICA E CULTURALE	*58,71*	1	1	137.785	*28,64*	*7,76*	*9,25*	
RETE ESTERA	*100,00*	1	1	133.704	*25,30*	*15,41*	*12,40*	*100,00*

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE
Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
L'Italia in Europa e nel mondo	**924.393.644**	**12.083**	**1.956.872.865**	**50.535.438**		**2.931.814.030**
Protocollo internazionale	10.959.933			(4.146.557)		6.813.376
Cooperazione allo sviluppo	12.380.895		1.323.536.097	(2.874.637)		1.333.042.355
Cooperazione economica e relazioni internazionali	13.565.027		25.175.986	(1.902.571)		36.838.443
Promozione della pace e sicurezza internazionale	19.041.815		394.411.558	(5.722.952)		407.730.421
Integrazione europea	14.780.929		20.628.646	(3.301.723)		32.107.853
Italiani nel mondo e politiche migratorie	10.773.229		114.764.822	(4.993.422)		120.544.628
Presenza dello Stato all'estero tramite le strutture diplomatico-consolari	665.664.001		22.000	(427.800.303)		237.885.698
Rappresentanza all'estero e servizi ai cittadini e alle imprese	26.564.750	12.083	749.427	544.371.187		571.697.447
Coordinamento dell'Amministrazione in ambito internazionale	24.334.055		76.725	(5.576.861)		18.833.918
Sicurezza delle strutture in Italia e all'estero e controlli ispettivi.	16.131.718			(11.555.657)		4.576.062
Diplomazia pubblica e culturale	110.197.293		77.507.604	(25.961.066)		161.743.831
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	**30.309.226**		**103.292**	**38.258.936**	**23.098**	**68.694.552**
Indirizzo politico	13.610.828			(3.434.520)		10.176.308
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	16.698.399		103.292	41.693.456	23.098	58.518.244

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE
Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	**16.198.448**		**705.158.598**	**1.165.554**		**722.522.601**
Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy	16.198.448		705.158.598	1.165.554		722.522.601
TOTALE GENERALE	**970.901.319**	**12.083**	**2.662.134.755**	**89.959.928**	**23.098**	**3.723.031.183**

MINISTERO DELL'ISTRUZIONE

L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE

Il Ministero dell'istruzione, come previsto nel D.P.C.M. n. 166 del 30 settembre 2020, è costituito da due Dipartimenti: il Dipartimento per il sistema educativo di istruzione e di formazione e il Dipartimento per le risorse umane, finanziarie e strumentali. Quest'ultimo comprende, oltre alle direzioni generali centrali, anche diciotto centri di costo corrispondenti agli Uffici scolastici regionali e diciotto centri di costo che comprendono, divisi per regione, i costi a carico dello Stato degli istituti scolastici statali di ogni ordine e grado - Strutture scolastiche.

La struttura dipartimentale si completa con il centro di responsabilità Gabinetto e uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro, nel cui ambito opera l'Organismo Indipendente di Valutazione della *Performance* e l'Unità di missione per il PNRR.

LE FINALITA' DELL'AMMINISTRAZIONE

Al Ministero dell'istruzione sono attribuite, tra le altre, le funzioni spettanti allo Stato in materia di:

- organizzazione generale dell'istruzione scolastica, ordinamenti e programmi scolastici, stato giuridico del personale, inclusa la definizione dei percorsi di abilitazione e specializzazione del personale docente e dei relativi titoli di accesso, sentito il Ministero dell'università e della ricerca;
- definizione dei criteri e dei parametri per l'organizzazione della rete scolastica e definizione degli obiettivi formativi nei diversi gradi e tipologie di istruzione;
- definizione degli indirizzi per l'organizzazione dei servizi del sistema educativo di istruzione e di formazione nel territorio al fine di garantire livelli di prestazioni uniformi su tutto il territorio nazionale;
- definizione dei criteri e parametri per l'attuazione di politiche sociali nella scuola e definizione di interventi a sostegno delle aree depresse per il riequilibrio territoriale della qualità del servizio scolastico ed educativo;
- attività connesse alla sicurezza nelle scuole e all'edilizia scolastica, in raccordo con le competenze delle regioni e degli enti locali;
- formazione dei dirigenti scolastici, del personale docente, educativo e del personale amministrativo, tecnico e ausiliario della scuola;
- assetto complessivo e indirizzi per la valutazione dell'intero sistema formativo, anche in materia di istruzione superiore e di formazione tecnica superiore; congiuntamente con il Ministero dell'università e della ricerca, funzioni di indirizzo e vigilanza dell'Istituto nazionale per la valutazione del sistema educativo di istruzione e di formazione (INVALSI) e dell'Istituto nazionale di documentazione, innovazione e ricerca educativa (INDIRE);
- sistema della formazione italiana nel mondo ferme restando le competenze del Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale;

Le funzioni esercitate e le finalità perseguite dall'amministrazione sono rappresentate in bilancio attraverso l'esposizione per missioni e programmi che per il Ministero dell'istruzione sono pari a 2 missioni e 10 programmi. Per il Ministero dell'istruzione la missione che maggiormente incide sia sul totale generale dei costi che sui costi propri è **Istruzione scolastica,** mentre risulta residuale il peso percentuale dell'altra missione dell'amministrazione **Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche.** L'articolazione della missione **Istruzione scolastica** prevede otto programmi, due dei quali, *Istruzione del primo ciclo* e *Istruzione del secondo,* assorbono il 99,24% dei costi propri rilevati per l'anno 2022 dall'intera Amministrazione. Tali programmi rappresentano le funzioni esercitate dalle strutture scolastiche, ossia scuole e istituti scolastici statali di ogni ordine e grado

All'interno della missione **Istruzione scolastica** sono presenti altri sei programmi la cui incidenza percentuale sui costi propri dell'Amministrazione è poco rilevante data l'entità elevata dei costi delle strutture scolastiche rispetto al resto delle strutture amministrative sia centrali che periferiche.

Sono di competenza del Dipartimento per le risorse umane, finanziarie e strumentali i seguenti programmi:

- *Realizzazione degli indirizzi e delle politiche in ambito territoriale in materia di istruzione* che rappresenta le funzioni svolte dagli uffici scolastici regionali a livello periferico;
- *Programmazione e coordinamento dell'istruzione* che rappresenta le attività svolte dal Dipartimento attraverso le direzioni generali centrali;

I restanti programmi sono di competenza del Dipartimento per il sistema educativo di istruzione e formazione:

- *Sviluppo del sistema istruzione scolastica, diritto allo studio ed edilizia scolastica;*
- *Istruzione terziaria non universitaria e formazione professionale;*
- *Istituzioni scolastiche non statali* rappresenta i trasferimenti dello Stato alle istituzioni scolastiche non statali di qualunque ordine e grado, è un programma di soli **Contributi concessi**, pari al 45,72% del totale dei contributi concessi;
- *Reclutamento e aggiornamento dei dirigenti scolastici e del personale scolastico per l'istruzione.*

La missione **Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche** è condivisa dal Gabinetto ed uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro e dal Dipartimento per le risorse umane, finanziarie e strumentali ed è articolata in due programmi:

- *Indirizzo politico* che identifica l'attività svolta dagli uffici di Gabinetto e dall'Organismo Indipendente di Valutazione della Performance;
- *Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza* che identifica le attività svolte dalle direzioni centrali del Dipartimento per le risorse umane, finanziarie e strumentali.

LA RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022

Il Ministero dell'istruzione per l'anno 2022 ha sostenuto costi propri per 49,2 miliardi di euro, per la maggior parte riferiti a costi di Personale, che infatti rappresentano il 91% dei costi propri.

Rispetto alle previsioni 2022, vi è un aumento generalizzato di tutti gli aggregati di costo ad eccezione degli Ammortamenti e svalutazioni. Le retribuzioni aumentano leggermente in coerenza con l'incremento di circa 24.000 anni persona mentre particolarmente evidente risulta l'aumento dei **Costi diversi del personale,** dovuto alla puntuale quantificazione, in sede di consuntivo, delle supplenze brevi e saltuarie rilevate nella voce Incarichi conferiti al personale dai centri di costo Istituti scolastici statali sui programmi *Istruzione del primo ciclo* e *Istruzione del secondo ciclo*. Anche gli aumenti rilevati sugli altri aggregati fanno riferimento alle strutture scolastiche e ai relativi programmi. Particolarmente evidenti sono le variazioni per l'Acquisto di beni di consumo, le voci Noleggio impianti e macchinari nell'ambito del Godimento dei beni terzi e Oneri postali e telegrafici tra gli Oneri diversi di gestione.

Rispetto al consuntivo dell'anno precedente si osserva un aumento contenuto dei costi propri riconducibile ad un lieve incremento delle retribuzioni. Di contro si osserva una riduzione dei **Costi diversi del personale** riconducibile al maggior ricorso alle supplenze brevi e saltuarie avvenuto nell'arco dell'anno 2021 in conseguenza dell'emergenza Covid. Sempre nell'ambito dei **Costi diversi del personale** si osserva una riduzione anche della voce Contributi aggiuntivi che fino al 2021 ha accolto anche i costi relativi agli assegni familiari, oggi sostituiti dall'"Assegno unico" i cui oneri vengono posti interamente a carico del bilancio INPS. Tali variazioni sono concentrate nei programmi relativi ai gradi di istruzione e rilevati sui centri di costo Istituti scolastici statali, così come le ulteriori riduzioni che si osservano per Acquisto di beni e servizi, ed in particolare per i beni di consumo, e Oneri diversi di gestione

RICONCILIAZIONE FRA CONSUNTIVO ECONOMICO E RENDICONTO GENERALE DELLO STATO DELL'ANNO 2022

Dall'analisi della Tavola di riconciliazione del Ministero dell'Istruzione emerge una differenza fra il valore dei pagamenti in conto competenza del rendiconto per l'anno 2022 (53 miliardi di euro) e i costi propri sostenuti dai centri di costo (49,2 miliardi di euro per personale, beni e servizi direttamente impiegati nello svolgimento dei compiti istituzionali, ivi incluso il funzionamento delle scuole statali di ogni ordine e grado), che dipende anche dall'entità dei contributi concessi (1,4 miliardi di euro), ed in particolare:

- per 623 milioni di euro nell'ambito del programma *Istituzioni scolastiche non statali*;
- per 408 milioni di euro nell'ambito del programma *Sviluppo del sistema istruzione scolastica, diritto allo studio ed edilizia scolastica*.

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE
Analisi dei costi per Missione e Programma
(in Euro)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Istruzione scolastica	**1.128.026**	***99,95***	**49.131.419.184**	***99,87***	***97,30***	**1.362.883.407**	***99,95***	***2,70***	**50.494.302.591**	***99,87***
Programmazione e coordinamento dell'istruzione	93	*0,01*	25.001.315	*0,05*	*58,88*	17.458.729	*1,28*	*41,12*	42.460.044	*0,08*
Sviluppo del sistema istruzione scolastica, diritto allo studio ed edilizia scolastica	249	*0,02*	52.323.135	*0,11*	*11,36*	408.406.688	*29,95*	*88,64*	460.729.823	*0,91*
Istituzioni scolastiche non statali						623.403.303	*45,72*	*100,00*	623.403.303	*1,23*
Istruzione terziaria non universitaria e formazione professionale	11	*0,00*	4.327.624	*0,01*	*8,28*	47.964.686	*3,52*	*91,72*	52.292.310	*0,10*
Realizzazione degli indirizzi e delle politiche in ambito territoriale in materia di istruzione	4.193	*0,37*	218.691.265	*0,44*	*45,23*	264.850.000	*19,42*	*54,77*	483.541.265	*0,96*
Istruzione del primo ciclo	750.038	*66,46*	31.619.174.435	*64,27*	*100,00*	500.000	*0,04*	*0,00*	31.619.674.435	*62,54*
Istruzione del secondo ciclo	373.341	*33,08*	17.202.266.712	*34,97*	*100,00*	300.000	*0,02*	*0,00*	17.202.566.712	*34,02*
Reclutamento e aggiornamento dei dirigenti scolastici e del personale scolastico per l'istruzione	101	*0,01*	9.634.698	*0,02*	*100,00*				9.634.698	*0,02*
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	**528**	***0,05***	**64.953.738**	***0,13***	***99,05***	**621.025**	***0,05***	***0,95***	**65.574.762**	***0,13***
Indirizzo politico	208	*0,02*	22.728.689	*0,05*	*100,00*				22.728.689	*0,04*
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	320	*0,03*	42.225.048	*0,09*	*98,55*	621.025	*0,05*	*1,45*	42.846.073	*0,08*
TOTALE GENERALE (*)	**1.128.554**	***100,00***	**49.196.372.921**	***100,00***	***97,30***	**1.363.504.431**	***100,00***	***2,70***	**50.559.877.353**	***100,00***

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE
Confronto per natura dei costi con il Budget rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021

(in Euro)

Piano dei conti	Consuntivo 2022 (A)	Budget Rivisto 2022 (B)	Consuntivo 2021 (C)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B	Variazione (A - C)	Variazione % (A - C)/C
Personale	**44.887.417.718**	**42.976.260.883**	**44.050.061.790**	**1.911.156.835**	***4,45***	**837.355.928**	**1,90**
Retribuzioni	32.899.928.409	32.171.324.441	32.043.340.284	728.603.967	*2,26*	856.588.125	2,67
Oneri sociali	9.841.181.049	9.623.343.529	9.627.411.078	217.837.520	*2,26*	213.769.971	2,22
Costi diversi del personale	2.146.308.260	1.181.592.913	2.379.310.428	964.715.347	*81,65*	(233.002.167)	(9,79)
Acquisto di beni e servizi	**1.353.104.361**	**1.095.184.468**	**1.417.138.337**	**257.919.893**	***23,55***	**(64.033.976)**	**(4,52)**
Godimento di beni terzi	**41.941.454**	**25.316.491**	**39.151.719**	**16.624.963**	***65,67***	**2.789.735**	**7,13**
Oneri diversi di gestione	**78.668.938**	**60.412.299**	**107.355.240**	**18.256.639**	***30,22***	**(28.686.302)**	**(26,72)**
Imposte dell'esercizio	**2.818.508.395**	**2.734.561.135**	**2.744.973.078**	**83.947.261**	***3,07***	**73.535.318**	**2,68**
Oneri straordinari	**15.108.494**	**3.238.000**	**12.039.760**	**11.870.494**	***366,60***	**3.068.734**	**25,49**
Ammortamenti e svalutazioni	**1.623.561**	**2.247.062**	**1.077.184**	**(623.502)**	***(27,75)***	**546.377**	**50,72**
Totale Costi Propri	**49.196.372.921**	**46.897.220.338**	**48.371.797.108**	**2.299.152.583**	***4,90***	**824.575.813**	**1,70**
Oneri finanziari	**73.616**		**24.957**	**73.616**	***0,00***	**48.659**	**194,97**
Contributi concessi in c/esercizio	**1.105.409.714**	**1.496.183.240**	**1.219.760.639**	**(390.773.526)**	***(26,12)***	**(114.350.925)**	**(9,37)**
Contributi concessi in c/investimenti	**258.094.717**	**1.403.816.091**	**161.139.425**	**(1.145.721.374)**	***(81,61)***	**96.955.292**	**60,17**
Totale Contributi concessi	**1.363.504.431**	**2.899.999.331**	**1.380.900.064**	**(1.536.494.900)**	***(52,98)***	**(17.395.633)**	**(1,26)**
TOTALE GENERALE	**50.559.950.968**	**49.797.219.669**	**49.752.722.130**	**762.731.299**	***1,53***	**807.228.839**	**1,62**

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE
Confronto con il Budget Rivisto dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per struttura organizzativa

(in Euro)

Nodi Gerarchici	Consuntivo 2022			Budget Rivisto 2022			Variazione Assoluta			Variazione %		
	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C= B/A)	Anni Persona (D)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (E)	Costo medio per A/P (F=E/D)	Anni Persona G=(A-D)	Costo delle Retribuzioni ordinarie H=(B-E)	Costo medio per A/P I=(C-F)	Anni Persona [L=(A-D)/D]	Costo delle Retribuzioni ordinarie [M=(B-E)/E]	Costo medio per A/P [N=(C-F)/F]
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	208	9.630.238	46.235	143	6.829.939	47.665	65	2.800.300	(1.430)	45,36	**41,00**	(3,00)
DIPARTIMENTO PER IL SISTEMA EDUCATIVO DI ISTRUZIONE E DI FORMAZIONE	360	20.676.943	57.393	354	20.388.001	57.549	6	288.942	(156)	1,69	**1,42**	(0,27)
DIPARTIMENTO PER LE RISORSE UMANE, FINANZIARIE E STRUMENTALI	413	20.066.724	48.564	413	20.066.724	48.564		0	0		**0,00**	0,00
ISTITUTI SCOLASTICI STATALI	1.123.379	42.513.597.653	37.844	1.100.379	41.643.174.993	37.844	23.000	870.422.660	0	2,09	**2,09**	0,00
UFFICI SCOLASTICI REGIONALI	4.193	177.050.143	42.224	2.336	104.121.170	44.570	1.857	72.928.973	(2.345)	79,49	**70,04**	(5,26)
TOTALE GENERALE (*)	**1.128.554**	**42.741.021.702**	**37.872**	**1.103.626**	**41.794.580.827**	**37.870**	**24.928**	**946.440.875**	**2**	**2,26**	**2,26**	**0,01**

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE
Indicatori sintetici: Confronto fra Nodi Gerarchici per Amministrazione centrale

Nodi Gerarchici	Incidenza % Costi propri su Costi totali	Numero Missioni	Numero di Programmi	Costi propri per AP	Incidenza % Costo retribuzioni sui Costi propri	Incidenza % Acquisto beni e servizi sui Costi propri	Incidenza % aa/p Personale dirigente su tot. aa/p	Incidenza % aa/p periferie / aa/p totali
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	*100,00*	1	1	109.120	*32,79*	*54,01*	*10,08*	
DIPARTIMENTO PER IL SISTEMA EDUCATIVO DI ISTRUZIONE E DI FORMAZIONE	*5,78*	1	4	183.988	*24,15*	*64,92*	*19,15*	
DIPARTIMENTO PER LE RISORSE UMANE, FINANZIARIE E STRUMENTALI	*78,81*	2	2	162.697	*23,08*	*66,19*	*8,23*	
ISTITUTI SCOLASTICI STATALI	*100,00*	1	2	43.459	*67,03*	*2,54*	*0,73*	*100,00*
UFFICI SCOLASTICI REGIONALI	*45,23*	1	1	52.155	*62,51*	*5,44*	*3,92*	*100,00*

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE
Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
Istruzione scolastica	**49.131.419.184**		**1.362.883.407**	**2.560.315.760**	**5.106**	**53.054.623.457**
Programmazione e coordinamento dell'istruzione	25.001.315		17.458.729	(15.317.267)		27.142.777
Sviluppo del sistema istruzione scolastica, diritto allo studio ed edilizia scolastica	52.323.135		408.406.688	12.813.943		473.543.767
Istituzioni scolastiche non statali			623.403.303			623.403.303
Istruzione terziaria non universitaria e formazione professionale	4.327.624		47.964.686	(3.801.083)		48.491.227
Realizzazione degli indirizzi e delle politiche in ambito territoriale in materia di istruzione	218.691.265		264.850.000	(67.129.207)		416.412.058
Istruzione del primo ciclo	31.619.174.435		500.000	1.659.820.936		33.279.495.372
Istruzione del secondo ciclo	17.202.266.712		300.000	912.257.807		18.114.824.519
Reclutamento e aggiornamento dei dirigenti scolastici e del personale scolastico per l'istruzione	9.634.698			61.670.630	5.106	71.310.434
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	**64.953.738**	**73.616**	**621.025**	**16.118.704**		**81.767.082**
Indirizzo politico	22.728.689			(11.102.546)		11.626.144
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	42.225.048	73.616	621.025	27.221.250		70.140.939
TOTALE GENERALE	**49.196.372.921**	**73.616**	**1.363.504.431**	**2.576.434.465**	**5.106**	**53.136.390.539**

MINISTERO DELL'INTERNO

L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE

Il Ministero dell'interno è organizzato su base dipartimentale, come disposto dal D.P.R. n. 112/2018, modificato dal D.P.C.M. n. 78/2019. La struttura amministrativa, identica a quella delle previsioni per l'anno 2022, è composta di 5 Dipartimenti, oltre il Gabinetto e gli Uffici di diretta collaborazione col Ministro al cui interno operano l'Organismo indipendente di valutazione della *performance* e l'Unità di Missione per il PNRR, e di 197 Centri di costo. La numerosità dei Centri di costo deriva dall'articolazione territoriale del Corpo Nazionale dei Vigili del fuoco, del Dipartimento di Pubblica sicurezza e dalle Prefetture.

LE FINALITA' DELL'AMMINISTRAZIONE

Tra i principali compiti del Ministero dell'interno rientrano:

- compiti di rappresentanza generale e di governo sul territorio, tramite le Prefetture-Uffici territoriali del Governo;
- garanzia della regolare costituzione degli organi elettivi e del loro funzionamento, servizi elettorali;
- gestione della finanza locale, vigilanza sullo stato civile e sull'anagrafe, attività di collaborazione con gli enti locali;
- attuazione della politica dell'ordine pubblico e della sicurezza pubblica;
- direzione e amministrazione della Polizia di Stato, coordinamento tecnico-operativo delle Forze di Polizia (strutture periferiche e centrali) relativamente alla tutela dell'ordine pubblico, al controllo del territorio e al contrasto alla criminalità organizzata e comune;
- tutela dei diritti civili mediante politiche per l'immigrazione e prima accoglienza, affari di culto, difesa dei diritti civili in materia di mafia e racket delle estorsioni e problematiche legate alla concessione della cittadinanza;
- attività del Corpo dei Vigili del fuoco (soccorso pubblico, prevenzione incendi, difesa civile, politiche ed ordinanze di protezione civile ed altre attività svolte in coordinamento con il Dipartimento della Protezione civile della Presidenza del Consiglio);
- gestione delle risorse umane, finanziarie e strumentali dell'amministrazione civile e per le esigenze generali del Ministero (politiche del personale dell'amministrazione civile, organizzazione delle strutture centrali e periferiche e sviluppo delle attività formative per il personale dell'amministrazione civile, attività a sostegno delle Prefetture-Uffici territoriali del Governo).

Le finalità dell'Amministrazione vengono rappresentate in bilancio attraverso l'esposizione per missioni e programmi e, in particolare, il Ministero dell'interno persegue 6 missioni, di cui una condivisa da due centri di responsabilità e 11 programmi[7].

Dall'esame delle tavole allegate, si evince che la missione che influisce maggiormente sul totale generale dei costi è **Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali**, che assorbe il 57,15% del totale dei costi dell'Amministrazione, in gran parte riferiti ai contributi concessi (91,65% sul totale dei contributi concessi). A questa, segue la missione **Ordine pubblico e sicurezza** (26,10% sul totale generale dei costi), che però è composta in misura prevalente

[7] Il bilancio finanziario comprende anche il programma 7.9 *Servizio permanente dell'Arma dei Carabinieri per la tutela dell'ordine e la sicurezza pubblica* relativo a costi previsti dal Ministero della Difesa.

da costi propri, sui quali incide per il 67,50%. Anche la missione **Soccorso civile** rileva quasi esclusivamente costi propri, pari al 9,69% del totale costi ed al 25,34% dei costi propri dell'amministrazione. La missione trasversale **Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche** assorbe, invece, solo lo 0,79% dei costi propri del Ministero.

I programmi dell'Amministrazione che maggiormente incidono sul totale dei costi propri del Ministero sono: *Contrasto al crimine, tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, Prevenzione dal rischio e soccorso pubblico* e *Attuazione delle funzioni del Ministero dell'interno sul territorio tramite le strutture centrali e le Prefetture - Uffici Territoriali del Governo*, quest'ultimo accoglie, rispettivamente, i costi principalmente di personale, delle capillari strutture territoriali della Polizia di Stato, dei Vigili del fuoco e delle Prefetture.

L'Amministrazione, oltre ai costi propri riferiti all'impiego diretto di risorse umane e strumentali, trasferisce ingenti risorse finanziarie per conto dello Stato, pari al 62,15% dei costi totali dell'Amministrazione.

LA RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022

Per l'articolata struttura territoriale del Ministero dell'interno, gli scostamenti più significativi riguardano le missioni **Ordine pubblico e sicurezza** e **Soccorso civile**, sulle quali incide maggiormente il costo del **Personale,** significativo per questa amministrazione (incide, infatti, per l'80% sul totale dei costi). Nello specifico, relativamente alle **Retribuzioni**, in particolare per il comparto sicurezza (Polizia di Stato e Vigili del fuoco), si rilevano scostamenti sia negli anni persona che nei costi medi, così come per gli ***Altri costi del personale*** che comprendono le diverse indennità riconosciute ai medesimi comparti. In questa fase da segnalare l'aumento rispetto al consuntivo 2021. Le medesime missioni fanno registrare una variazione significativa anche per l'**Acquisto di beni e servizi**, in diminuzione rispetto ad entrambe le fasi di confronto, dovuta principalmente alle diverse voci di **Manutenzione ordinaria e riparazioni** ed alle **Utenze.** Percentualmente elevato (ma con scarso peso sui costi propri dell'amministrazione) l'aumento rilevato per le missioni **Ordine pubblico e sicurezza** e **Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio** degli **Oneri straordinari,** che accolgono i costi per esborso da contenzioso, i quali solo a consuntivo possono essere correttamente rilevati.

RICONCILIAZIONE FRA CONSUNTIVO ECONOMICO E RENDICONTO GENERALE DELLO STATO DELL'ANNO 2022

La riconciliazione del Ministero dell'interno evidenzia un'importante differenza fra il valore dei pagamenti in c/competenza del rendiconto generale, pari a 28,6 miliardi di euro e i costi propri rilevati dai centri di costo pari a circa 10 miliardi di euro, che dipende principalmente dall'entità dei contributi concessi (16,6 miliardi di euro), ed in particolare da:

- Contributi concessi per 15 miliardi di euro nell'ambito della Missione ***Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali*** per il programma *Elaborazione, quantificazione e assegnazione delle risorse finanziarie da attribuire agli enti locali*;
- Contributi concessi per circa 1 miliardi di euro nell'ambito del programma *Flussi migratori, interventi per lo sviluppo della coesione sociale, garanzia dei diritti, rapporti con le confessioni religiose.*

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELL'INTERNO
Analisi dei costi per Missione e Programma
(in Euro)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio	**7.226**	***4,74***	**525.957.578**	***5,19***	***74,78***	**177.365.114**	***1,07***	***25,22***	**703.322.692**	***2,63***
Attuazione delle funzioni del Ministero dell'Interno sul territorio tramite le strutture centrali e le Prefetture - Uffici Territoriali del Governo	7.226	*4,74*	525.957.578	*5,19*	*74,78*	177.365.114	*1,07*	*25,22*	703.322.692	*2,63*
Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	**555**	***0,36***	**51.607.983**	***0,51***	***0,34***	**15.245.946.680**	***91,65***	***99,66***	**15.297.554.663**	***57,15***
Gestione dell'albo dei segretari comunali e provinciali	243	*0,16*	18.544.322	*0,18*	*93,52*	1.283.878	*0,01*	*6,48*	19.828.200	*0,07*
Interventi e cooperazione istituzionale nei confronti delle autonomie locali	240	*0,16*	27.460.867	*0,27*	*9,15*	272.701.682	*1,64*	*90,85*	300.162.548	*1,12*
Elaborazione, quantificazione e assegnazione delle risorse finanziarie da attribuire agli enti locali	72	*0,05*	5.602.795	*0,06*	*0,04*	14.971.961.120	*90,01*	*99,96*	14.977.563.915	*55,96*
Ordine pubblico e sicurezza	**106.012**	***69,60***	**6.839.163.655**	***67,50***	***97,88***	**148.265.355**	***0,89***	***2,12***	**6.987.429.010**	***26,10***
Contrasto al crimine, tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica	104.572	*68,66*	6.505.843.809	*64,21*	*99,68*	21.041.979	*0,13*	*0,32*	6.526.885.788	*24,38*
Pianificazione e coordinamento Forze di polizia	1.440	*0,95*	333.319.846	*3,29*	*72,38*	127.223.376	*0,76*	*27,62*	460.543.222	*1,72*
Soccorso civile	**37.230**	***24,44***	**2.567.151.182**	***25,34***	***99,00***	**25.859.312**	***0,16***	***1,00***	**2.593.010.494**	***9,69***
Gestione del sistema nazionale di difesa civile	41	*0,03*	6.162.252	*0,06*	*88,95*	765.256	*0,00*	*11,05*	6.927.508	*0,03*
Prevenzione dal rischio e soccorso pubblico	37.189	*24,42*	2.560.988.930	*25,27*	*99,03*	25.094.056	*0,15*	*0,97*	2.586.082.987	*9,66*
Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	**289**	***0,19***	**68.254.577**	***0,67***	***6,18***	**1.035.860.206**	***6,23***	***93,82***	**1.104.114.783**	***4,12***
Flussi migratori, interventi per lo sviluppo della coesione sociale, garanzia dei diritti, rapporti con le confessioni religiose	289	*0,19*	68.254.577	*0,67*	*6,18*	1.035.860.206	*6,23*	*93,82*	1.104.114.783	*4,12*
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	**996**	***0,65***	**80.405.958**	***0,79***	***98,76***	**1.008.172**	***0,01***	***1,24***	**81.414.130**	***0,30***
Indirizzo politico	324	*0,21*	28.074.983	*0,28*	*100,00*				28.074.983	*0,10*
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	672	*0,44*	52.330.975	*0,52*	*98,11*	1.008.172	*0,01*	*1,89*	53.339.147	*0,20*
TOTALE GENERALE (*)	**152.308**	***100,00***	**10.132.540.933**	***100,00***	***37,85***	**16.634.304.840**	***100,00***	***62,15***	**26.766.845.772**	***100,00***

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELL'INTERNO
Confronto per natura dei costi con il Budget rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021

(in Euro)

Piano dei conti	Consuntivo 2022 (A)	Budget Rivisto 2022 (B)	Consuntivo 2021 (C)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B	Variazione (A - C)	Variazione % (A - C)/C
Personale	**8.108.600.654**	**8.120.739.551**	**7.495.545.934**	**(12.138.897)**	***(0,15)***	**613.054.720**	**8,18**
Retribuzioni	6.297.503.937	6.315.846.446	5.826.796.243	(18.342.509)	*(0,29)*	470.707.694	8,08
Oneri sociali	1.692.904.927	1.698.553.817	1.565.107.622	(5.648.890)	*(0,33)*	127.797.305	8,17
Costi diversi del personale	118.191.790	106.339.288	103.642.070	11.852.502	*11,15*	14.549.720	14,04
Acquisto di beni e servizi	**1.067.847.243**	**1.362.081.543**	**1.423.197.999**	**(294.234.300)**	***(21,60)***	**(355.350.755)**	**(24,97)**
Godimento di beni terzi	**247.102.370**	**249.934.546**	**316.483.848**	**(2.832.176)**	***(1,13)***	**(69.381.478)**	**(21,92)**
Oneri diversi di gestione	**38.467.902**	**36.403.590**	**34.840.118**	**2.064.311**	***5,67***	**3.627.784**	**10,41**
Imposte dell'esercizio	**530.045.918**	**529.911.015**	**487.736.511**	**134.904**	***0,03***	**42.309.407**	**8,67**
Oneri straordinari	**30.058.697**	**7.158.536**	**27.144.778**	**22.900.161**	***319,90***	**2.913.919**	**10,73**
Ammortamenti e svalutazioni	**110.418.148**	**122.756.495**	**188.231.292**	**(12.338.347)**	***(10,05)***	**(77.813.143)**	**(41,34)**
Totale Costi Propri	**10.132.540.933**	**10.428.985.277**	**9.973.180.480**	**(296.444.344)**	***(2,84)***	**159.360.453**	**1,60**
Oneri finanziari	**20.563.797**	**20.563.464**	**21.601.450**	**333**	***0,00***	**(1.037.652)**	**(4,80)**
Contributi concessi in c/esercizio	**15.011.101.376**	**14.319.244.020**	**16.199.282.691**	**691.857.356**	***4,83***	**(1.188.181.315)**	**(7,33)**
Contributi concessi in c/investimenti	**1.623.203.463**	**4.788.745.439**	**1.721.906.607**	**(3.165.541.976)**	***(66,10)***	**(98.703.144)**	**(5,73)**
Totale Contributi concessi	**16.634.304.840**	**19.107.989.459**	**17.921.189.298**	**(2.473.684.619)**	***(12,95)***	**(1.286.884.459)**	**(7,18)**
TOTALE GENERALE	**26.787.409.570**	**29.557.538.200**	**27.915.971.228**	**(2.770.128.630)**	***(9,37)***	**(1.128.561.658)**	**(4,04)**

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELL'INTERNO
Confronto con il Budget Rivisto dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per struttura organizzativa

(in Euro)

Nodi Gerarchici	Consuntivo 2022			Budget Rivisto 2022			Variazione Assoluta			Variazione %		
	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C= B/A)	Anni Persona (D)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (E)	Costo medio per A/P (F=E/D)	Anni Persona G=(A-D)	Costo delle Retribuzioni ordinarie H=(B-E)	Costo medio per A/P I=(C-F)	Anni Persona [L=(A-D)/D]	Costo delle Retribuzioni ordinarie [M=(B-E)/E]	Costo medio per A/P [N=(C-F)/F]
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	324	21.125.619	65.170	363	23.734.210	65.383	(39)	(2.608.590)	(213)	(10,70)	**(10,99)**	(0,33)
DIPARTIMENTO PER GLI AFFARI INTERNI E TERRITORIALI	555	31.400.883	56.556	731	40.497.713	55.397	(176)	(9.096.831)	1.159	(24,05)	**(22,46)**	2,09
DIPARTIMENTO DEI VIGILI DEL FUOCO, DEL SOCCORSO PUBBLICO E DELLA DIFESA CIVILE	37.230	1.816.157.276	48.782	38.414	1.881.566.156	48.981	(1.184)	(65.408.880)	(200)	(3,08)	**(3,48)**	(0,41)
DIPARTIMENTO PER LE LIBERTA' CIVILI E L'IMMIGRAZIONE	289	16.300.039	56.398	298	16.950.158	56.880	(9)	(650.119)	(482)	(3,01)	**(3,84)**	(0,85)
DIPARTIMENTO DELLA PUBBLICA SICUREZZA	106.012	5.186.568.323	48.924	107.239	5.123.049.439	47.772	(1.226)	63.518.884	1.152	(1,14)	**1,24**	2,41
DIPARTIMENTO PER L'AMMINISTRAZIONE GENERALE, PER LE POLITICHE DEL PERSONALE DELL'AMMINISTRAZIONE CIVILE E PER LE RISORSE STRUMENTALI E FINANZIARIE	743	40.015.559	53.841	785	41.600.711	53.003	(42)	(1.585.152)	838	(5,31)	**(3,81)**	1,58
PREFETTURE	7.154	356.549.604	49.839	7.292	361.180.238	49.530	(138)	(4.630.633)	309	(1,89)	**(1,28)**	0,62
TOTALE GENERALE (*)	**152.308**	**7.468.117.303**	**49.033**	**155.122**	**7.488.578.624**	**48.276**	**(2.813)**	**(20.461.322)**	**757**	**(1,81)**	**(0,27)**	**1,57**

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELL'INTERNO
Indicatori sintetici: Confronto fra Nodi Gerarchici per Amministrazione centrale

Nodi Gerarchici	Incidenza % Costi propri su Costi totali	Numero Missioni	Numero di Programmi	Costi propri per AP	Incidenza % Costo retribuzioni sui Costi propri	Incidenza % Acquisto beni e servizi sui Costi propri	Incidenza % aa/p Personale dirigente su tot. aa/p	Incidenza % aa/p periferie / aa/p totali
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	*100,00*	1	1	86.608	*58,56*	*16,31*	*15,22*	
DIPARTIMENTO PER GLI AFFARI INTERNI E TERRITORIALI	*0,34*	1	3	92.951	*49,98*	*22,99*	*31,37*	
DIPARTIMENTO DEI VIGILI DEL FUOCO, DEL SOCCORSO PUBBLICO E DELLA DIFESA CIVILE	*99,00*	1	2	68.954	*57,55*	*17,41*	*0,66*	*91,70*
DIPARTIMENTO PER LE LIBERTA' CIVILI E L'IMMIGRAZIONE	*6,18*	1	1	236.159	*19,52*	*59,70*	*15,09*	
DIPARTIMENTO DELLA PUBBLICA SICUREZZA	*97,88*	1	2	64.513	*64,97*	*7,21*	*2,81*	*92,68*
DIPARTIMENTO PER L'AMMINISTRAZIONE GENERALE, PER LE POLITICHE DEL PERSONALE DELL'AMMINISTRAZIONE CIVILE E PER LE RISORSE STRUMENTALI E FINANZIARIE	*98,30*	2	2	78.463	*56,24*	*16,35*	*12,13*	
PREFETTURE	*74,57*	1	1	72.683	*55,41*	*11,80*	*9,93*	*100,00*

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELL'INTERNO
Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio	**525.957.578**	**20.000**	**177.365.114**	**68.121.298**		**771.463.990**
Attuazione delle funzioni del Ministero dell'Interno sul territorio tramite le strutture centrali e le Prefetture - Uffici Territoriali del Governo	525.957.578	20.000	177.365.114	68.121.298		771.463.990
Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	**51.607.983**	**20.534.402**	**15.245.946.680**	**13.850.221**	**50.119.277**	**15.382.058.563**
Gestione dell'albo dei segretari comunali e provinciali	18.544.322		1.283.878	3.547.045		23.375.244
Interventi e cooperazione istituzionale nei confronti delle autonomie locali	27.460.867		272.701.682	10.671.724		310.834.273
Elaborazione, quantificazione e assegnazione delle risorse finanziarie da attribuire agli enti locali	5.602.795	20.534.402	14.971.961.120	(368.548)	50.119.277	15.047.849.046
Ordine pubblico e sicurezza	**6.839.163.655**		**148.265.355**	**1.351.660.216**	**27.733.323**	**8.366.822.549**
Contrasto al crimine, tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica	6.505.843.809		21.041.979	1.057.126.585	27.733.323	7.611.745.697
Servizio permanente dell'Arma dei Carabinieri per la tutela dell'ordine e la sicurezza pubblica				312.787.355		312.787.355
Pianificazione e coordinamento Forze di polizia	333.319.846		127.223.376	(18.253.724)		442.289.498
Soccorso civile	**2.567.151.182**		**25.859.312**	**255.786.240**	**16.117.131**	**2.864.913.866**
Gestione del sistema nazionale di difesa civile	6.162.252		765.256	(2.825.389)		4.102.119

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELL'INTERNO
Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
Prevenzione dal rischio e soccorso pubblico	2.560.988.930		25.094.056	258.611.629	16.117.131	2.860.811.747
Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	**68.254.577**		**1.035.860.206**	**8.844.697**	**105.700**	**1.113.065.180**
Flussi migratori, interventi per lo sviluppo della coesione sociale, garanzia dei diritti, rapporti con le confessioni religiose	68.254.577		1.035.860.206	8.844.697	105.700	1.113.065.180
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	**80.405.958**	**9.396**	**1.008.172**	**52.352.543**	**276.902**	**134.052.970**
Indirizzo politico	28.074.983			2.615.766		30.690.749
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	52.330.975	9.396	1.008.172	49.736.776	276.902	103.362.221
TOTALE GENERALE	**10.132.540.933**	**20.563.797**	**16.634.304.840**	**1.750.615.215**	**94.352.333**	**28.632.377.118**

MINISTERO DELLA TRANSIZIONE ECOLOGICA

L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE

Il Ministero della transazione ecologica, sotto l'aspetto organizzativo, è stato oggetto di incisivi provvedimenti, l'ultimo in ordine temporale è stato il D.P.C.M. 29 luglio 2021, n. 128, che ha riorganizzato l'Amministrazione, integrando in maniera più organica tutte le competenze dell'ex Ministero dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare con alcune delle competenze chiave attinenti il processo della transizione ecologica, principalmente in materia energetica sul piano nazionale e internazionale, in precedenza assegnate al Ministero dello sviluppo economico. L'attuazione del riordino di cui al citato D.P.C.M. 29 luglio 2021, n. 128, ha avuto impatto sulla struttura degli stati di previsione a partire dal disegno di legge di bilancio 2022-2024. Il dicastero si articola in tre dipartimenti: Dipartimento amministrazione generale, pianificazione e patrimonio naturale, Dipartimento sviluppo sostenibile, Dipartimento energia, configurandosi in tal modo in quattro centri di responsabilità amministrativa (compreso il Gabinetto e uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro nel cui ambito opera l'Organismo indipendente di valutazione della *performance*).

LE FINALITA' DELL'AMMINISTRAZIONE

Il Ministero della transazione ecologica svolge prevalentemente compiti di:

- regolamentazione, indirizzo e vigilanza in materia ambientale, in particolare mediante l'istituzione e gestione di aree protette terrestri e marine;
- prevenzione e lotta all'inquinamento;
- la regolamentazione e la vigilanza sull'utilizzo delle risorse idriche e il trattamento dei rifiuti;
- sostegno alle associazioni ambientaliste;
- monitoraggio, valutazione di impatto ambientale e valutazione ambientale strategica (VIA e VAS);
- prevenzione del dissesto idrogeologico e intervento per emergenze derivanti da incidenti industriali;
- coordinamento delle Autorità di bacino interregionali;
- monitoraggio dell'adozione o attuazione dei piani regionali di gestione dei rifiuti;
- monitoraggio e controllo delle situazioni di crisi nelle materie di competenza, anche in raccordo con il Dipartimento della protezione civile della Presidenza del Consiglio dei ministri;
- formulazione di proposte al fine della partecipazione del Ministero alla programmazione e all'impiego dei fondi comunitari, le politiche di coesione, la programmazione regionale unitaria, nonché la gestione dei piani e dei rispettivi fondi assegnati e formulazione di proposte concernenti la ricerca in materia ambientale;
- programmi e progetti per lo sviluppo sostenibile e delle agende 21 locali;

- predisposizione, con altri Ministeri interessati, dell'allegato al Documento di economia e finanza (DEF) sullo stato di attuazione degli impegni per la riduzione del gas ad effetto serra.

Le finalità dell'amministrazione sono rappresentate in bilancio attraverso l'esposizione per missioni e programmi e, in particolare, il Ministero della transazione ecologica persegue 3 missioni, condivise tra i centri di responsabilità, e 11 programmi.

La missione **Energia e diversificazione delle fonti energetiche** incide sul totale generale dei costi per il 98,33%, ma è scarsamente rilevante ai fini dei costi propri dell'Amministrazione in quanto, in massima parte, accoglie **Contributi concessi**. La missione **Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente** incide sul totale generale dei costi per il 1,59%. I **Contributi concessi** si riferiscono a trasferimenti a enti nazionali, ad esempio per l'Istituto superiore per la protezione e la ricerca ambientale (I.S.P.R.A.), e ad enti sovranazionali. In generale, molti dei contributi concessi di pertinenza del Ministero fanno riferimento ai trasferimenti in attuazione del PNRR.

Il programma *Promozione dell'efficienza energetica, delle energie rinnovabili e regolamentazione del mercato energetico* accoglie la quasi totalità (33,4 miliardi di euro su 34) dei **Contributi concessi**, la parte residuale è allocata sui programmi: *Tutela, conservazione e valorizzazione della fauna e della flora, salvaguardia della biodiversità e dell'ecosistema marino* e *Innovazione, reti energetiche, sicurezza in ambito energetico e di georisorse.*

I costi propri previsti dai centri di costo dell'Amministrazione rappresentano lo 0,48% (circa 165 milioni di euro) del totale generale dei costi (34,2 miliardi di euro) e per l'anno 2022 sono attribuiti principalmente ai programmi:

- *Tutela, conservazione e valorizzazione della fauna e della flora, salvaguardia della biodiversità e dell'ecosistema marino*, che ha un'incidenza pari al 30,12%;
- *Vigilanza, prevenzione e repressione in ambito ambientale*, che incide per il 16,58%. Questo programma accoglie i costi attribuiti al centro di costo Comando Carabinieri tutela ambiente;
- *Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza, che incide per il 9,84%;*
- *Valutazioni e autorizzazioni ambientali e interventi per la qualità dell'aria e prevenzione e riduzione dell'inquinamento*, che presenta costi propri pari al 7,09%.

LA RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022

Il costo del **Personale**, pari a 66,33 milioni di euro, presenta un'incidenza del 40,16% sui costi propri dell'Amministrazione. Rispetto alle precedenti fasi si rilevano forti differenze di segno opposto dovute alla minore o maggiore valorizzazione del numero di anni persona impiegati che, in questa fase, ammontano a 1.093. Circa il 63% sono valorizzati dal *Dipartimento per l'amministrazione generale, pianificazione e patrimonio naturale* che, al proprio interno, vede allocate anche le aliquote di personale del *Comando Carabinieri per la tutela dell'ambiente*.

Tra i fenomeni che caratterizzano il Consuntivo 2022, si evidenzia, per tutti i programmi del ministero, in particolare per ***Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza,*** rispetto al budget rivisto 2022, una notevole diminuzione sulla voce **Personale** in tutte le sottostanti voci di costo a causa di assunzioni programmate e non avvenute. Per la voce **Acquisto di beni e servizi** le riduzioni maggiori le registrano i programmi ***Valutazioni e autorizzazioni ambientali e interventi per la qualità dell'aria e prevenzione e riduzione dell'inquinamento, Attività internazionale e comunitaria per la transizione ecologica*** e ***Promozione dell'economia circolare, e gestione dei rifiuti e interventi per lo sviluppo sostenibile***.

Rispetto al Consuntivo 2021 le differenze di segno opposto derivano sia dalla missione **Energia e diversificazione delle fonti energetiche**, attribuita al Ministero della Transizione ecologica solo a partire dal 2022, sia dai programmi **Vigilanza, prevenzione e repressione in ambito ambientale** e **Valutazioni e autorizzazioni ambientali e interventi per la qualità dell'aria e prevenzione e riduzione dell'inquinamento**, che registrano aumenti oltre che per i sopra citati aggregati, anche per l'aggregato **Godimento beni terzi**

RICONCILIAZIONE FRA CONSUNTIVO ECONOMICO E RENDICONTO GENERALE DELLO STATO DELL'ANNO 2022

Dall'analisi della Tavola di riconciliazione del Ministero della transizione ecologica si rileva una notevole differenza fra il valore dei pagamenti in conto competenza, pari a circa 34,5 miliardi di euro, e i costi propri previsti dai centri di costo, pari a 165 milioni di euro. Tale differenza dipende principalmente dall'entità dei **Contributi concessi** (circa 34 miliardi di euro) in gran parte riferiti al programma *Promozione dell'efficienza energetica, delle energie rinnovabili e regolamentazione del mercato energetico* (circa 33,4 miliardi di euro).

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELLA TRANSIZIONE ECOLOGICA
Analisi dei costi per Missione e Programma

(in Euro)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**623**	***56,94***	**116.441.471**	***70,50***	***21,43***	**426.984.900**	***1,26***	***78,57***	**543.426.371**	***1,59***
Vigilanza, prevenzione e repressione in ambito ambientale	350	*32,01*	27.383.412	*16,58*	*100,00*				27.383.412	*0,08*
Tutela e gestione delle risorse idriche e del territorio e prevenzione del rischio idrogeologico	34	*3,13*	6.307.702	*3,82*	*15,35*	34.786.036	*0,10*	*84,65*	41.093.738	*0,12*
Tutela, conservazione e valorizzazione della fauna e della flora, salvaguardia della biodiversita' e dell'ecosistema marino	99	*9,05*	49.754.462	*30,12*	*17,25*	238.697.281	*0,70*	*82,75*	288.451.744	*0,84*
Promozione dell'economia circolare, e gestione dei rifiuti e interventi per lo sviluppo sostenibile	34	*3,10*	5.006.138	*3,03*	*45,05*	6.107.045	*0,02*	*54,95*	11.113.183	*0,03*
Prevenzione e risanamento del danno ambientale e bonifiche	27	*2,43*	10.386.135	*6,29*	*26,71*	28.500.977	*0,08*	*73,29*	38.887.112	*0,11*
Attività internazionale e comunitaria per la transizione ecologica	23	*2,10*	5.901.310	*3,57*	*7,91*	68.749.331	*0,20*	*92,09*	74.650.641	*0,22*
Valutazioni e autorizzazioni ambientali e interventi per la qualità dell'aria e prevenzione e riduzione dell'inquinamento	56	*5,11*	11.702.311	*7,09*	*18,92*	50.144.230	*0,15*	*81,08*	61.846.541	*0,18*
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	**312**	***28,52***	**28.261.217**	***17,11***	***98,45***	**445.478**	***0,00***	***1,55***	**28.706.695**	***0,08***
Indirizzo politico	96	*8,82*	12.003.531	*7,27*	*100,00*				12.003.531	*0,04*
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	215	*19,70*	16.257.686	*9,84*	*97,33*	445.478	*0,00*	*2,67*	16.703.164	*0,05*
Energia e diversificazione delle fonti energetiche	**159**	***14,54***	**20.458.103**	***12,39***	***0,06***	**33.587.377.125**	***98,74***	***99,94***	**33.607.835.228**	***98,33***
Innovazione, reti energetiche, sicurezza in ambito energetico e di georisorse	83	*7,63*	8.010.599	*4,85*	*4,93*	154.432.257	*0,45*	*95,07*	162.442.856	*0,48*
Promozione dell'efficienza energetica , delle energie rinnovabili e regolamentazione del mercato energetico	75	*6,90*	12.447.505	*7,54*	*0,04*	33.432.944.868	*98,29*	*99,96*	33.445.392.372	*97,85*
TOTALE GENERALE (*)	**1.093**	***100,00***	**165.160.790**	***100,00***	***0,48***	**34.014.807.503**	***100,00***	***99,52***	**34.179.968.293**	***100,00***

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELLA TRANSIZIONE ECOLOGICA
Confronto per natura dei costi con il Budget rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021

(in Euro)

Piano dei conti	Consuntivo 2022 (A)	Budget Rivisto 2022 (B)	Consuntivo 2021 (C)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B	Variazione (A - C)	Variazione % (A - C)/C
Personale	**66.331.662**	**99.148.481**	**41.745.113**	**(32.816.819)**	***(33,10)***	**24.586.549**	**58,90**
Retribuzioni	51.100.539	75.784.628	32.206.012	(24.684.088)	*(32,57)*	18.894.528	58,67
Oneri sociali	14.404.456	21.497.143	8.950.849	(7.092.687)	*(32,99)*	5.453.607	60,93
Costi diversi del personale	826.667	1.866.710	588.252	(1.040.043)	*(55,72)*	238.415	40,53
Acquisto di beni e servizi	**52.675.891**	**72.293.708**	**49.874.355**	**(19.617.817)**	***(27,14)***	**2.801.537**	**5,62**
Godimento di beni terzi	**41.344.497**	**41.408.409**	**34.783.177**	**(63.911)**	***(0,15)***	**6.561.320**	**18,86**
Oneri diversi di gestione	**374.164**	**750.725**	**92.628**	**(376.561)**	***(50,16)***	**281.536**	**303,94**
Imposte dell'esercizio	**4.316.555**	**6.405.939**	**2.731.757**	**(2.089.384)**	***(32,62)***	**1.584.798**	**58,01**
Oneri straordinari	**106.177**	**1.041.718**	**9.060.578**	**(935.541)**	***(89,81)***	**(8.954.400)**	**(98,83)**
Ammortamenti e svalutazioni	**11.843**	**1.106.361**	**316.961**	**(1.094.518)**	***(98,93)***	**(305.118)**	**(96,26)**
Totale Costi Propri	**165.160.790**	**222.155.341**	**138.604.568**	**(56.994.551)**	***(25,66)***	**26.556.222**	**19,16**
Oneri finanziari	**635.121**	**635.122**	**681.289**	**(1)**	***0,00***	**(46.169)**	**(6,78)**
Contributi concessi in c/esercizio	**25.853.890.832**	**8.405.564.084**	**3.482.907.819**	**17.448.326.748**	***207,58***	**22.370.983.012**	**642,31**
Contributi concessi in c/investimenti	**8.160.916.671**	**1.642.161.409**	**294.740.755**	**6.518.755.262**	***396,96***	**7.866.175.916**	**2.668,85**
Totale Contributi concessi	**34.014.807.503**	**10.047.725.493**	**3.777.648.575**	**23.967.082.010**	***238,53***	**30.237.158.928**	**800,42**
TOTALE GENERALE	**34.180.603.414**	**10.270.515.956**	**3.916.934.432**	**23.910.087.458**	***232,80***	**30.263.668.981**	**772,64**

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELLA TRANSIZIONE ECOLOGICA
Confronto con il Budget Rivisto dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per struttura organizzativa

(in Euro)

Nodi Gerarchici	Consuntivo 2022			Budget Rivisto 2022			Variazione Assoluta			Variazione %		
	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C= B/A)	Anni Persona (D)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (E)	Costo medio per A/P (F=E/D)	Anni Persona G=(A-D)	Costo delle Retribuzioni ordinarie H=(B-E)	Costo medio per A/P I=(C-F)	Anni Persona [L=(A-D)/D]	Costo delle Retribuzioni ordinarie [M=(B-E)/E]	Costo medio per A/P [N=(C-F)/F]
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	96	5.550.687	57.580	108	6.094.066	56.663	(11)	(543.379)	917	(10,37)	**(8,92)**	1,62
DIPARTIMENTO AMMINISTRAZIONE GENERALE, PIANIFICAZIONE E PATRIMONIO NATURALE (DIAG)	687	39.440.681	57.381	1.306	67.817.974	51.936	(618)	(28.377.293)	5.444	(47,36)	**(41,84)**	10,48
DIPARTIMENTO SVILUPPO SOSTENIBILE (DISS)	151	9.116.468	60.494	184	11.275.940	61.169	(34)	(2.159.472)	(675)	(18,25)	**(19,15)**	(1,10)
DIPARTIMENTO ENERGIA (DIE)	159	9.767.170	61.448	158	9.935.136	62.980	1	(167.966)	(1.532)	0,76	**(1,69)**	(2,43)
TOTALE GENERALE (*)	**1.093**	**63.875.006**	**58.419**	**1.755**	**95.123.116**	**54.188**	**(662)**	**(31.248.110)**	**4.231**	**(37,71)**	**(32,85)**	**7,81**

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELLA TRANSIZIONE ECOLOGICA
Indicatori sintetici: Confronto fra Nodi Gerarchici per Amministrazione centrale

Nodi Gerarchici	Incidenza % Costi propri su Costi totali	Numero Missioni	Numero di Programmi	Costi propri per AP	Incidenza % Costo retribuzioni sui Costi propri	Incidenza % Acquisto beni e servizi sui Costi propri	Incidenza % aa/p Personale dirigente su tot. aa/p	Incidenza % aa/p periferie / aa/p totali
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	*100,00*	1	1	124.518	*35,97*	*21,95*	*3,91*	
DIPARTIMENTO AMMINISTRAZIONE GENERALE, PIANIFICAZIONE E PATRIMONIO NATURALE (DIAG)	*24,39*	2	5	144.480	*32,22*	*18,34*	*8,87*	
DIPARTIMENTO SVILUPPO SOSTENIBILE (DISS)	*21,83*	1	4	221.571	*21,48*	*66,25*	*9,97*	
DIPARTIMENTO ENERGIA (DIE)	*0,06*	1	2	128.708	*37,23*	*47,47*	*10,88*	

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELLA TRANSIZIONE ECOLOGICA
Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**116.441.471**	**635.121**	**426.984.900**	**224.233.802**	**827.334**	**769.122.627**
Vigilanza, prevenzione e repressione in ambito ambientale	27.383.412			(6.544.609)		20.838.803
Tutela e gestione delle risorse idriche e del territorio e prevenzione del rischio idrogeologico	6.307.702	486.738	34.786.036	89.306.005	674.653	131.561.134
Tutela, conservazione e valorizzazione della fauna e della flora, salvaguardia della biodiversita' e dell'ecosistema marino	49.754.462		238.697.281	35.856.722		324.308.466
Promozione dell'economia circolare, e gestione dei rifiuti e interventi per lo sviluppo sostenibile	5.006.138		6.107.045	98.559.274		109.672.457
Prevenzione e risanamento del danno ambientale e bonifiche	10.386.135	148.382	28.500.977	(521.794)	152.681	38.666.381
Attività internazionale e comunitaria per la transizione ecologica	5.901.310		68.749.331	5.374.928		80.025.570
Valutazioni e autorizzazioni ambientali e interventi per la qualità dell'aria e prevenzione e riduzione dell'inquinamento	11.702.311		50.144.230	2.203.275		64.049.816
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	**28.261.217**		**445.478**	**24.257.485**	**550.451**	**53.514.630**
Indirizzo politico	12.003.531			(2.674.953)		9.328.578
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	16.257.686		445.478	26.932.437	550.451	44.186.052
Energia e diversificazione delle fonti energetiche	**20.458.103**		**33.587.377.125**	**54.485.106**		**33.662.320.334**

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELLA TRANSIZIONE ECOLOGICA
Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
Innovazione, reti energetiche, sicurezza in ambito energetico e di georisorse	8.010.599		154.432.257	2.629.628		165.072.483
Promozione dell'efficienza energetica , delle energie rinnovabili e regolamentazione del mercato energetico	12.447.505		33.432.944.868	51.855.478		33.497.247.851
TOTALE GENERALE	**165.160.790**	**635.121**	**34.014.807.503**	**302.976.392**	**1.377.785**	**34.484.957.591**

MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITA' SOSTENIBILI

L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE

Il Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili è organizzato sulla base del D.P.C.M. 23 dicembre 2020, n. 190 e del successivo D.P.C.M. 24 giugno 2021, n. 115, su base dipartimentale in 6 centri di responsabilità: Gabinetto e uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro, nel cui ambito opera l'Organismo Indipendente di valutazione della *performance* e l'Unità di missione per il PNRR; Dipartimento per le opere pubbliche, le politiche abitative e urbane, le infrastrutture idriche e le risorse umane e strumentali; Dipartimento per la mobilità sostenibile; Dipartimento per la programmazione strategica, i sistemi infrastrutturali, di trasporto a rete, informativi e statistici; Capitanerie di porto; Consiglio superiore dei lavori pubblici.

Ciascun centro di responsabilità concorre nella seguente misura alla formazione dei costi propri del dicastero:

- *Gabinetto e uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro*: 1,11%;
- *Dipartimento per le opere pubbliche, le politiche abitative e urbane, le infrastrutture idriche e le risorse umane e strumentali*: 22,33%;
- *Dipartimento per la mobilità sostenibile*: 20,52%;
- *Dipartimento per la programmazione strategica, i sistemi infrastrutturali, di trasporto a rete, informativi e statistici*: 1,53%
- *Capitanerie di porto*: 54,01%
- *Consiglio superiore dei lavori pubblici*: 0,50%

I centri di costo includono anche le strutture periferiche dell'Amministrazione, quali i *Provveditorati interregionali per le opere pubbliche,* dipendenti dal *Dipartimento per le opere pubbliche, le politiche abitative e urbane, le infrastrutture idriche e le risorse umane e strumentali*, le *Direzioni generali territoriali*, dipendenti dal *Dipartimento per la mobilità sostenibile* e le strutture territoriali delle *Capitanerie di porto*.

LE FINALITA' DELL'AMMINISTRAZIONE

Il Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili svolge, tra gli altri, i seguenti compiti:

- programmazione e regolazione dei lavori pubblici; realizzazione di interventi di edilizia statale, di edilizia residenziale e interventi su strade e autostrade;
- proposta del piano generale dei trasporti e della logistica, dei piani urbani della mobilità e della pianificazione di settore per i trasporti;
- funzioni consultive a favore delle Amministrazioni dello Stato nonché di ogni altra Amministrazione pubblica competente alla realizzazione di opere pubbliche;
- vigilanza e indirizzo su enti e società competenti in materia o concessionarie; convenzioni uniche autostradali e relativi piani economico-finanziari;

- regolamentazione e controllo del trasporto terrestre su strada e su ferro, vigilanza e indirizzo su enti e società competenti in materia o concessionarie;
- vigilanza sulla Agenzia nazionale per la sicurezza delle ferrovie;
- indirizzo, vigilanza e controllo in materia di aviazione civile e trasporto aereo comprese le convenzioni con gli enti vigilati e la valutazione dei piani di investimento nel settore aeroportuale;
- gestione operativa del sistema di controllo del traffico marittimo mercantile;
- regolamentazione della navigazione ed il trasporto marittimo, vigilanza sui porti e sulle autorità portuali;
- vigilanza, prevenzione dei reati in mare e soccorso in mare e nei laghi maggiori.

Le finalità dell'amministrazione sono rappresentate in bilancio attraverso l'esposizione per missioni e programmi; in particolare, il Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili persegue 5 missioni e 14 programmi secondo la distribuzione per centri di responsabilità.

Le missioni che maggiormente influiscono sul totale generale dei costi, ammontante a 12,1 miliardi di euro, sono **Diritto alla mobilità e sviluppo dei sistemi di trasporto** che rappresenta il 61,11% del totale generale dei costi e **Infrastrutture pubbliche e logistica** che incide per il 24,39% sul totale generale dei costi, per le quali risultano elevate le percentuali di contributi concessi (totale di 9,8 miliardi di euro) diretti a enti territoriali per la realizzazione di infrastrutture stradali e di trasporto locale, oltre ai finanziamenti e conferimenti ad enti e organismi (ad esempio, l'ANAS), tramite i programmi di spesa *Sviluppo e sicurezza della mobilità locale* (4,8 miliardi di euro), *Pianificazione strategica di settore e sistemi stradali e autostradali* (2,3 miliardi di euro), *Sviluppo e sicurezza della navigazione e del trasporto marittimo e per vie d'acqua interne* (963 milioni di euro).

I contributi concessi vengono in massima parte erogati dal *Dipartimento per la mobilità sostenibile* e dal *Dipartimento per la programmazione strategica, i sistemi infrastrutturali, di trasporto a rete, informativi e statistici*.

I costi propri previsti dai centri di costo dell'Amministrazione, pari a 1,4 miliardi, sono attribuiti principalmente ai programmi:

• *Sicurezza e controllo nei mari*, nei porti e sulle coste che presenta costi propri, pari al 54,01% del totale di tali costi. Il programma è di pertinenza delle Capitanerie di porto e finanzia le attività della importante rete periferica delle Capitanerie di porto;

• *Sviluppo e sicurezza della mobilità stradale* che presenta costi propri, pari al 16,03% del totale di tali costi. Il programma è di pertinenza del *Dipartimento per la mobilità sostenibile*, e comprende, tra l'altro, i compiti delle strutture periferiche, specificamente degli uffici di motorizzazione civile;

• *Edilizia statale ed interventi speciali e per pubbliche calamità*, pari al 17,20% del totale costi propri. Il programma è di pertinenza del *Dipartimento per le opere pubbliche, le politiche abitative e urbane, le infrastrutture idriche e le risorse umane e strumentali* e comprende anche i costi relativi alle opere pubbliche di competenza statale, compresi gli interventi di edilizia pubblica e di riqualificazione del territorio;

• *Sviluppo e sicurezza della navigazione e del trasporto marittimo e per vie d'acqua*

interne, pari al 2,83% del totale costi propri. Il programma è di pertinenza del *Dipartimento per la programmazione strategica, i sistemi infrastrutturali, di trasporto a rete, informativi e statistici*.

Vi sono, poi, i programmi comuni a tutte le Amministrazioni, ovvero:

- *Servizi e affari generali per le Amministrazioni di competenza* che presenta costi propri pari al 3,96% del totale costi propri. Il programma è di pertinenza del *Dipartimento per le opere pubbliche, le politiche abitative e urbane, le infrastrutture idriche e le risorse umane e strumentali;*

- *Indirizzo politico* che presenta costi propri pari allo 1,11% del totale costi propri, di pertinenza del *Gabinetto e uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro*.

LA RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022

Tra i fenomeni che caratterizzano questa fase di consuntivo, si evidenzia quanto segue:

I costi complessivamente rilevati per il 2022, quantificati come già indicato in 1,4 miliardi di euro, mostrano un aumento del 19,66% rispetto alla fase di Budget Rivisto 2022 e dell'8,71% rispetto al Consuntivo 2021.

L'incremento sul Budget rivisto 2022 è riferito prevalentemente ad una variazione in aumento del programma *Edilizia statale ed interventi speciali e per pubbliche calamità* riferito all'aggregato Acquisto di beni e servizi e in particolare alle voci *Contratti servizio pubblica utilità* (voce non alimentata in sede di budget rivisto 2022) pari a 32,5 milioni di euro contro i 4,2 milioni di euro del consuntivo 2021 ma soprattutto riferito all'aumento della voce *Manutenzione ordinaria e riparazioni* ammontante a 225,6 milioni di euro.

Ancorché non molto rilevante in valore assoluto, concorre all'innalzamento dei costi anche la voce Godimento di beni di terzi in conseguenza della valorizzazione per 4,56 milioni di euro della voce *Canoni per diritti reali di godimento* in precedenza non rilevata tra i costi se non per cifre irrilevanti e *Canoni per licenze d'uso per software* ammontanti a 12,92 milioni di euro che, a Consuntivo 2021, non raggiungevano il milione di euro. Gli altri aggregati di costo presentano riduzioni che mitigano gli effetti dell'incremento generale dei costi.

RICONCILIAZIONE FRA CONSUNTIVO ECONOMICO E RENDICONTO GENERALE DELLO STATO DELL'ANNO 2022

Dall'analisi della Tavola di riconciliazione del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili si rileva una notevole differenza fra il valore dei pagamenti in conto competenza inclusi nel Rendiconto dell'Amministrazione, pari a circa 12,1 miliardi di euro, e i costi propri previsti dai centri di costo, pari a 1,4 miliardi di euro. Tale differenza dipende principalmente dall'entità dei **Contributi concessi** (circa 10,7 miliardi di euro) e, in particolare:

- per circa 4,8 miliardi di euro nell'ambito del programma *Sviluppo e sicurezza della mobilità locale;*
- per circa 2,3 miliardi di euro nell'ambito del programma *Pianificazione strategica di settore e sistemi stradali e autostradali*;

- per circa 1 miliardo di euro nell'ambito del programma *Sviluppo e sicurezza della navigazione e del trasporto marittimo e per vie d'acqua interne;*
- per circa 900 milioni di euro nell'ambito del programma *Politiche abitative, urbane e territoriali*;
- per circa 700 milioni di euro nell'ambito del programma *Autotrasporto ed intermodalità.*

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITA' SOSTENIBILI
Analisi dei costi per Missione e Programma

(in Euro)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Infrastrutture pubbliche e logistica	**1.980**	***12,44***	**279.101.577**	***19,54***	***9,45***	**2.673.508.016**	***25,04***	***90,55***	**2.952.609.594**	***24,39***
Pianificazione strategica di settore e sistemi stradali e autostradali	316	*1,99*	18.735.143	*1,31*	*0,80*	2.329.624.064	*21,82*	*99,20*	2.348.359.207	*19,40*
Sistemi idrici, idraulici ed elettrici	111	*0,69*	7.516.881	*0,53*	*4,52*	158.785.721	*1,49*	*95,48*	166.302.602	*1,37*
Sicurezza, vigilanza e regolamentazione in materia di opere pubbliche e delle costruzioni	62	*0,39*	7.196.331	*0,50*	*100,00*				7.196.331	*0,06*
Edilizia statale ed interventi speciali e per pubbliche calamita'	1.491	*9,37*	245.653.222	*17,20*	*57,03*	185.098.231	*1,73*	*42,97*	430.751.453	*3,56*
Diritto alla mobilita' e sviluppo dei sistemi di trasporto	**3.059**	***19,22***	**296.229.641**	***20,74***	***4,01***	**7.100.229.084**	***66,51***	***95,99***	**7.396.458.725**	***61,11***
Sviluppo e sicurezza della mobilita' stradale	2.712	*17,05*	228.929.308	*16,03*	*92,99*	17.258.410	*0,16*	*7,01*	246.187.718	*2,03*
Sviluppo e sicurezza del trasporto aereo	37	*0,23*	3.102.245	*0,22*	*4,23*	70.238.304	*0,66*	*95,77*	73.340.549	*0,61*
Autotrasporto ed intermodalita'	76	*0,48*	16.340.548	*1,14*	*2,20*	727.214.668	*6,81*	*97,80*	743.555.216	*6,14*
Sistemi ferroviari, sviluppo e sicurezza del trasporto ferroviario	49	*0,30*	3.119.542	*0,22*	*0,61*	511.296.607	*4,79*	*99,39*	514.416.150	*4,25*
Sviluppo e sicurezza della navigazione e del trasporto marittimo e per vie d'acqua interne	132	*0,83*	40.437.495	*2,83*	*4,03*	962.526.368	*9,02*	*95,97*	1.002.963.862	*8,29*
Sviluppo e sicurezza della mobilita' locale	53	*0,33*	4.300.504	*0,30*	*0,09*	4.811.694.726	*45,07*	*99,91*	4.815.995.230	*39,79*
Casa e assetto urbanistico	**67**	***0,42***	**9.300.163**	***0,65***	***1,02***	**900.406.613**	***8,43***	***98,98***	**909.706.777**	***7,52***
Politiche abitative, urbane e territoriali	67	*0,42*	9.300.163	*0,65*	*1,02*	900.406.613	*8,43*	*98,98*	909.706.777	*7,52*
Ordine pubblico e sicurezza	**10.211**	***64,17***	**771.468.743**	***54,01***	***99,99***	**64.668**	***0,00***	***0,01***	**771.533.411**	***6,37***
Sicurezza e controllo nei mari, nei porti e sulle coste	10.211	*64,17*	771.468.743	*54,01*	*99,99*	64.668	*0,00*	*0,01*	771.533.411	*6,37*
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	**596**	***3,74***	**72.339.287**	***5,06***	***98,97***	**754.679**	***0,01***	***1,03***	**73.093.966**	***0,60***
Indirizzo politico	184	*1,16*	15.801.469	*1,11*	*100,00*				15.801.469	*0,13*
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	412	*2,59*	56.537.818	*3,96*	*98,68*	754.679	*0,01*	*1,32*	57.292.497	*0,47*
TOTALE GENERALE (*)	**15.912**	***100,00***	**1.428.439.412**	***100,00***	***11,80***	**10.674.963.060**	***100,00***	***88,20***	**12.103.402.472**	***100,00***

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITA' SOSTENIBILI
Confronto per natura dei costi con il Budget rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021

(in Euro)

Piano dei conti	Consuntivo 2022 (A)	Budget Rivisto 2022 (B)	Consuntivo 2021 (C)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B	Variazione (A - C)	Variazione % (A - C)/C
Personale	**817.023.952**	**837.748.896**	**840.093.483**	**(20.724.944)**	***(2,47)***	**(23.069.531)**	**(2,75)**
Retribuzioni	629.020.828	638.241.598	650.869.838	(9.220.770)	*(1,44)*	(21.849.010)	(3,36)
Oneri sociali	177.452.911	179.745.598	181.283.658	(2.292.687)	*(1,28)*	(3.830.748)	(2,11)
Costi diversi del personale	10.550.213	19.761.700	7.939.986	(9.211.487)	*(46,61)*	2.610.227	32,87
Acquisto di beni e servizi	**466.130.956**	**220.399.161**	**338.282.222**	**245.731.794**	***111,49***	**127.848.734**	**37,79**
Godimento di beni terzi	**42.753.055**	**29.803.239**	**28.505.756**	**12.949.817**	***43,45***	**14.247.299**	**49,98**
Oneri diversi di gestione	**6.543.729**	**14.356.043**	**7.487.384**	**(7.812.314)**	***(54,42)***	**(943.655)**	**(12,60)**
Imposte dell'esercizio	**53.332.240**	**54.047.050**	**55.111.892**	**(714.811)**	***(1,32)***	**(1.779.652)**	**(3,23)**
Oneri straordinari	**6.282.567**	**956.211**	**7.423.845**	**5.326.356**	***557,03***	**(1.141.278)**	**(15,37)**
Ammortamenti e svalutazioni	**36.372.913**	**36.468.462**	**37.064.191**	**(95.548)**	***(0,26)***	**(691.278)**	**(1,87)**
Totale Costi Propri	**1.428.439.412**	**1.193.779.062**	**1.313.968.773**	**234.660.351**	***19,66***	**114.470.639**	**8,71**
Oneri finanziari	**197.259**	**208.900**	**4.998**	**(11.641)**	***(5,57)***	**192.261**	**3.846,55**
Contributi concessi in c/esercizio	**5.789.843.285**	**6.546.543.099**	**8.475.289.018**	**(756.699.814)**	***(11,56)***	**(2.685.445.732)**	**(31,69)**
Contributi concessi in c/investimenti	**4.885.119.775**	**9.528.203.834**	**2.934.725.946**	**(4.643.084.059)**	***(48,73)***	**1.950.393.828**	**66,46**
Contributi concessi rimborso prestiti					***0,00***		**0,00**
Totale Contributi concessi	**10.674.963.060**	**16.074.746.933**	**11.410.014.964**	**(5.399.783.873)**	***(33,59)***	**(735.051.904)**	**(6,44)**
TOTALE GENERALE	**12.103.599.732**	**17.268.734.895**	**12.723.988.735**	**(5.165.135.163)**	***(29,91)***	**(620.389.003)**	**(4,88)**

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITA' SOSTENIBILI
Confronto con il Budget Rivisto dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per struttura organizzativa

(in Euro)

Nodi Gerarchici	Consuntivo 2022			Budget Rivisto 2022			Variazione Assoluta			Variazione %		
	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C= B/A)	Anni Persona (D)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (E)	Costo medio per A/P (F=E/D)	Anni Persona G=(A-D)	Costo delle Retribuzioni ordinarie H=(B-E)	Costo medio per A/P I=(C-F)	Anni Persona [L=(A-D)/D]	Costo delle Retribuzioni ordinarie [M=(B-E)/E]	Costo medio per A/P [N=(C-F)/F]
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	184	11.349.469	61.682	209	13.220.006	63.254	(25)	(1.870.537)	(1.572)	(11,96)	**(14,15)**	(2,48)
DIPARTIMENTO PER LE OPERE PUBBLICHE, LE POLITICHE ABITATIVE E URBANE, LE INFRASTRUTTURE IDRICHE E LE RISORSE UMANE E STRUMENTALI	2.080	86.041.015	41.362	1.922	82.635.616	42.997	158	3.405.399	(1.635)	8,24	**4,12**	(3,80)
DIPARTIMENTO PER LA MOBILITA' SOSTENIBILE	3.010	120.674.726	40.091	3.120	129.010.378	41.351	(110)	(8.335.652)	(1.260)	(3,52)	**(6,46)**	(3,05)
CONSIGLIO SUPERIORE DEI LAVORI PUBBLICI	62	4.442.354	71.651	56	4.161.142	74.306	6	281.212	(2.655)	10,71	**6,76**	(3,57)
DIPARTIMENTO PER LA PROGRAMMAZIONE STRATEGICA, I SISTEMI INFRASTRUTTURALI, DI TRASPORTO A RETE, INFORMATIVI E STATISTICI	364	17.008.617	46.677	351	16.796.343	47.839	13	212.274	(1.162)	3,79	**1,26**	(2,43)
CAPITANERIE DI PORTO - COMANDO GENERALE	1.035	64.105.410	61.913	765	46.443.885	60.696	270	17.661.525	1.217	35,31	**38,03**	2,01
CAPITANERIE DI PORTO - STR. TERRITORIALE	9.176	492.366.217	53.661	9.848	513.432.730	52.138	(672)	(21.066.513)	1.523	(6,82)	**(4,10)**	2,92
TOTALE GENERALE (*)	**15.912**	**795.987.808**	**50.026**	**16.271**	**805.700.101**	**49.519**	**(359)**	**(9.712.292)**	**507**	**(2,21)**	**(1,21)**	**1,02**

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITA' SOSTENIBILI
Indicatori sintetici: Confronto fra Nodi Gerarchici per Amministrazione centrale

Nodi Gerarchici	Incidenza % Costi propri su Costi totali	Numero Missioni	Numero di Programmi	Costi propri per AP	Incidenza % Costo retribuzioni sui Costi propri	Incidenza % Acquisto beni e servizi sui Costi propri	Incidenza % aa/p Personale dirigente su tot. aa/p	Incidenza % aa/p periferie / aa/p totali
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	*100,00*	1	1	85.878	*56,09*	*21,53*	*8,60*	
DIPARTIMENTO PER LE OPERE PUBBLICHE, LE POLITICHE ABITATIVE E URBANE, LE INFRASTRUTTURE IDRICHE E LE RISORSE UMANE E STRUMENTALI	*20,40*	3	4	153.356	*21,07*	*58,74*	*2,70*	
DIPARTIMENTO PER LA MOBILITA' SOSTENIBILE	*4,26*	1	5	97.377	*31,89*	*45,17*	*2,15*	*84,26*
CONSIGLIO SUPERIORE DEI LAVORI PUBBLICI	*100,00*	1	1	116.070	*48,33*	*32,41*	*27,42*	
DIPARTIMENTO PER LA PROGRAMMAZIONE STRATEGICA, I SISTEMI INFRASTRUTTURALI, DI TRASPORTO A RETE, INFORMATIVI E STATISTICI	*0,76*	2	2	59.976	*60,77*	*13,33*	*7,25*	
CAPITANERIE DI PORTO - COMANDO GENERALE	*99,94*	1	1	108.663	*45,21*	*34,14*	*18,05*	
CAPITANERIE DI PORTO - STR. TERRITORIALE	*100,00*	1	1	71.817	*59,47*	*15,07*	*5,60*	*100,00*

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITA' SOSTENIBILI
Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
Infrastrutture pubbliche e logistica	**279.101.577**		**2.673.508.016**	**(55.550.281)**		**2.897.059.312**
Pianificazione strategica di settore e sistemi stradali e autostradali	18.735.143		2.329.624.064	87.390.202		2.435.749.409
Sistemi idrici, idraulici ed elettrici	7.516.881		158.785.721	3.624.127		169.926.730
Sicurezza, vigilanza e regolamentazione in materia di opere pubbliche e delle costruzioni	7.196.331			248.679		7.445.010
Edilizia statale ed interventi speciali e per pubbliche calamita'	245.653.222		185.098.231	(146.813.289)		283.938.164
Diritto alla mobilita' e sviluppo dei sistemi di trasporto	**296.229.641**		**7.100.229.084**	**30.415.375**	**932.264**	**7.427.806.364**
Sviluppo e sicurezza della mobilita' stradale	228.929.308		17.258.410	41.422.224	929.113	288.539.054
Sviluppo e sicurezza del trasporto aereo	3.102.245		70.238.304	(594.430)		72.746.119
Autotrasporto ed intermodalita'	16.340.548		727.214.668	(7.156.974)	3.151	736.401.393
Sistemi ferroviari, sviluppo e sicurezza del trasporto ferroviario	3.119.542		511.296.607	746.989		515.163.138
Sviluppo e sicurezza della navigazione e del trasporto marittimo e per vie d'acqua interne	40.437.495		962.526.368	(4.327.321)		998.636.541
Sviluppo e sicurezza della mobilita' locale	4.300.504		4.811.694.726	324.888		4.816.320.119
Casa e assetto urbanistico	**9.300.163**		**900.406.613**	**(4.032.349)**		**905.674.427**
Politiche abitative, urbane e territoriali	9.300.163		900.406.613	(4.032.349)		905.674.427

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITA' SOSTENIBILI
Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
Ordine pubblico e sicurezza	**771.468.743**		**64.668**	**62.170.394**	**5.038.697**	**838.742.502**
Sicurezza e controllo nei mari, nei porti e sulle coste	771.468.743		64.668	62.170.394	5.038.697	838.742.502
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	**72.339.287**	**197.259**	**754.679**	**(6.591.432)**	**7.449.515**	**74.149.308**
Indirizzo politico	15.801.469			(643.692)		15.157.777
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	56.537.818	197.259	754.679	(5.947.740)	7.449.515	58.991.531
TOTALE GENERALE	**1.428.439.412**	**197.259**	**10.674.963.060**	**26.411.707**	**13.420.475**	**12.143.431.914**

MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E
DELLA RICERCA

L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE

Il Ministero dell'università e della ricerca viene istituito con il decreto-legge n. 1 del 9 gennaio 2020 convertito con la Legge n. 12 del 5 marzo 2020. La struttura organizzativa, definita nel dettaglio dal D.P.C.M. n. 164 del 30 settembre 2020, è articolata in sei direzioni generali, coordinate da un Segretariato generale, nel quale è incardinata l'Unità di missione per l'attuazione del PNRR. La struttura si completa con il Centro di responsabilità Gabinetto e uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro, nel cui ambito opera l'Organismo Indipendente di Valutazione della *Performance*.

La Direzione generale delle istituzioni della formazione superiore comprende anche i costi delle Istituzioni per l'Alta formazione artistica, musicale e coreutica.

LE FINALITA' DELL'AMMINISTRAZIONE

Al Ministero dell'università e della ricerca sono attribuite, tra le altre, le funzioni spettanti allo Stato in materia di:

- indirizzo, programmazione e coordinamento della ricerca scientifica e tecnologica nazionale;
- istruzione universitaria e alta formazione artistica, musicale e coreutica,
- programmazione degli interventi, indirizzo e coordinamento, normazione generale e finanziamento delle università, delle Istituzioni dell'Alta Formazione Artistica e Musicale (AFAM) e degli enti di ricerca non strumentali;
- coordinamento e vigilanza degli enti e istituzioni di ricerca non strumentali;
- partecipazione alle attività relative all'accesso alle amministrazioni e alle professioni, al raccordo tra istruzione universitaria, istruzione scolastica e formazione;
- valorizzazione e sostegno della ricerca libera nelle università e negli enti di ricerca;
- integrazione tra ricerca applicata e ricerca pubblica;
- coordinamento della partecipazione italiana a programmi nazionali e internazionali di ricerca;
- cura dei rapporti con l'Agenzia nazionale di valutazione del sistema universitario e della ricerca (ANVUR);
- cooperazione scientifica in ambito nazionale, comunitario ed internazionale;
- finanziamento delle infrastrutture di ricerca anche nella loro configurazione di *European Research Infrastructure Consortium* (ERIC);
- finanziamento degli enti privati di ricerca e delle attività per la diffusione della cultura scientifica; altre competenze assegnate dalla vigente legislazione

Le funzioni esercitate e le finalità perseguite dall'amministrazione sono rappresentate in bilancio attraverso l'esposizione per missioni e programmi che, per questa amministrazione, sono pari a 3 missioni e 8 programmi, In particolare, la missione che maggiormente incide sul totale generale dei costi è **Istruzione universitaria e formazione post-universitaria,** con l'82,34%. La missione rappresenta, inoltre, con un'incidenza di oltre

il 95% la quasi totalità dei costi propri dell'amministrazione e una quota consistente di **Contributi concessi**, pari all'81,77%.

La missione **Istruzione universitaria e formazione post-universitaria** è articolata in 5 programmi:

- *Diritto allo studio e sviluppo della formazione superiore* è un programma caratterizzato dalla presenza di somme destinate a **Contributi concessi** che, però, incidono sul totale per il 3,74%;
- *Istituzioni dell'Alta Formazione Artistica, Musicale e Coreutica* che identifica sia l'attività svolta dagli uffici amministrativi centrali sia le attività svolte dagli Istituti di alta formazione artistica, musicale e coreutica sul territorio;
- *Sistema universitario e formazione post-universitaria* è un programma caratterizzato dalla presenza prevalente di costi dislocati che rappresentano oltre il 76% del totale dei **Contributi concessi** dell'Amministrazione;
- *Coordinamento e supporto amministrativo per le politiche della formazione superiore e della ricerca* è un programma riferibile al Segretariato generale per la realizzazione dei compiti di coordinamento delle attività del ministero;
- *Formazione superiore e ricerca in ambito internazionale* è un programma con prevalenza di **Contributi concessi** ma che incidono solo per l'1,72% sul totale generale dei contributi concessi dell'amministrazione.

La missione **Ricerca e innovazione,** di competenza della Direzione generale della ricerca, è rappresentata dal programma:

- *Ricerca scientifica e tecnologica di base e applicata* che comprende ingenti somme destinate a **Contributi concessi** (18,20% del totale dei contributi concessi dell'Amministrazione).

La missione **Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche** è condivisa dal *Gabinetto ed uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro* e dalla *Direzione generale del personale, del bilancio e dei servizi strumentali* ed è articolata in 2 programmi:

- *Indirizzo politico* è il programma che identifica l'attività svolta dagli uffici di Gabinetto e dall'Organismo Indipendente di Valutazione della Performance;
- *Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza* che identifica le attività svolte dalla Direzione generale del personale, del bilancio e dei servizi strumentali.

LA RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022

I costi propri sostenuti nell'anno 2022 dal Ministero dell'università e della ricerca sono pari a 483 milioni di euro e rappresentano poco più del 4% dei costi totali dell'amministrazione. Difatti, i **Contributi concessi** rappresentano la gran parte dei costi generali del ministero e sono destinati principalmente al sistema universitario e in misura inferiore alla ricerca di base e applicata.

Il consuntivo 2022 del Ministero dell'università e della ricerca è caratterizzato da un aumento dei costi propri sia rispetto alle previsioni 2022 che rispetto all'anno 2021,

concentrato nelle voci Acquisto di beni e servizi e Oneri straordinari, anche se parzialmente compensati da una diminuzione del costo del Personale.

Nel dettaglio l'aumento per Acquisto di beni e servizi è concentrato nelle voci *Altri servizi informatici e di telecomunicazioni* e *Consulenza direzionale e organizzativa* rilevate dalla *Direzione generale del personale, del bilancio e dei servizi strumentali* sul programma *Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza* nella quale sono stati rilevati costi relativi alle consulenze di società esterne a cui l'amministrazione fa ricorso per lo svolgimento di alcuni compiti istituzionali.

L'incremento degli Oneri straordinari rilevato dalla *Direzione generale degli ordinamenti della formazione superiore e del diritto allo studio* incide sul programma *Diritto allo studio e sviluppo della formazione superiore* è relativo ad una sentenza in cui l'amministrazione è stata condannata al pagamento delle spese legali e al risarcimento del danno per una sentenza relativa alla posizione degli specializzandi medici.

Per i costi dislocati si evidenzia un andamento in diminuzione particolarmente evidente rispetto a Budget rivisto 2022 e concentrato nei programmi *Ricerca scientifica e tecnologica di base e applicata* e *Sistema universitario e formazione post-universitaria.*

RICONCILIAZIONE FRA CONSUNTIVO ECONOMICO E RENDICONTO GENERALE DELLO STATO DELL'ANNO 2022

Dall'analisi della Tavola di riconciliazione del Ministero dell'università e della ricerca emerge una differenza fra il valore dei pagamenti in conto competenza del rendiconto per l'anno 2020 (11,4 miliardi di euro) e i costi propri sostenuti dai centri di costo pari a 483 milioni di euro per personale, beni e servizi direttamente impiegati nello svolgimento dei compiti istituzionali, ivi incluso il funzionamento delle Istituzioni per l'alta formazione artistica e musicale, che dipende principalmente dall'entità dei contributi concessi (10,8 miliardi di euro), ed in particolare:

- per circa 8,2 miliardi di euro nell'ambito del programma *Sistema universitario e formazione post-universitaria;*
- per circa 2 miliardi di euro nell'ambito del programma *Ricerca scientifica e tecnologica di base*.

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA
Analisi dei costi per Missione e Programma
(in Euro)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Ricerca e innovazione	**53**	***0,60***	**5.871.536**	***1,22***	***0,30***	**1.962.063.979**	***18,20***	***99,70***	**1.967.935.514**	***17,47***
Ricerca scientifica e tecnologica di base e applicata	53	*0,60*	5.871.536	*1,22*	*0,30*	1.962.063.979	*18,20*	*99,70*	1.967.935.514	*17,47*
Istruzione universitaria e formazione post-universitaria	**8.694**	***98,75***	**459.451.931**	***95,13***	***4,95***	**8.814.095.538**	***81,77***	***95,05***	**9.273.547.470**	***82,34***
Diritto allo studio e sviluppo della formazione superiore	31	*0,35*	12.624.425	*2,61*	*3,04*	402.785.029	*3,74*	*96,96*	415.409.454	*3,69*
Istituzioni dell'Alta Formazione Artistica, Musicale e Coreutica	8.586	*97,53*	437.729.026	*90,63*	*98,32*	7.460.000	*0,07*	*1,68*	445.189.026	*3,95*
Sistema universitario e formazione post-universitaria	20	*0,23*	2.095.919	*0,43*	*0,03*	8.218.715.951	*76,25*	*99,97*	8.220.811.870	*72,99*
Coordinamento e supporto amministrativo per le politiche della formazione superiore e della ricerca	37	*0,42*	4.851.507	*1,00*	*100,00*				4.851.507	*0,04*
Formazione superiore e ricerca in ambito internazionale	20	*0,23*	2.151.055	*0,45*	*1,15*	185.134.558	*1,72*	*98,85*	187.285.613	*1,66*
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	**57**	***0,65***	**17.636.403**	***3,65***	***84,88***	**3.141.762**	***0,03***	***15,12***	**20.778.165**	***0,18***
Indirizzo politico	29	*0,33*	2.448.112	*0,51*	*100,00*				2.448.112	*0,02*
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	28	*0,32*	15.188.291	*3,14*	*82,86*	3.141.762	*0,03*	*17,14*	18.330.052	*0,16*
TOTALE GENERALE (*)	**8.804**	***100,00***	**482.959.870**	***100,00***	***4,29***	**10.779.301.278**	***100,00***	***95,71***	**11.262.261.148**	***100,00***

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA
Confronto per natura dei costi con il Budget rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021

(in Euro)

Piano dei conti	Consuntivo 2022 (A)	Budget Rivisto 2022 (B)	Consuntivo 2021 (C)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B	Variazione (A - C)	Variazione % (A - C)/C
Personale	**408.776.474**	**414.328.590**	**411.342.624**	**(5.552.116)**	***(1,34)***	**(2.566.149)**	**(0,62)**
Retribuzioni	315.290.278	319.410.650	316.916.783	(4.120.371)	*(1,29)*	(1.626.505)	(0,51)
Oneri sociali	93.277.357	94.516.305	93.785.418	(1.238.949)	*(1,31)*	(508.061)	(0,54)
Costi diversi del personale	208.839	401.635	640.423	(192.796)	*(48,00)*	(431.584)	(67,39)
Acquisto di beni e servizi	**34.740.687**	**21.637.072**	**18.132.201**	**13.103.615**	***60,56***	**16.608.486**	**91,60**
Godimento di beni terzi	**1.634.293**	**2.177.532**	**4.167.532**	**(543.239)**	***(24,95)***	**(2.533.238)**	**(60,79)**
Oneri diversi di gestione	**1.198.269**	**1.529.289**	**1.189.276**	**(331.020)**	***(21,65)***	**8.993**	**0,76**
Imposte dell'esercizio	**26.798.399**	**27.149.053**	**26.937.419**	**(350.654)**	***(1,29)***	**(139.020)**	**(0,52)**
Oneri straordinari	**9.632.816**	**3.000.000**	**1.139.077**	**6.632.816**	***221,09***	**8.493.739**	**745,67**
Ammortamenti e svalutazioni	**178.931**	**180.480**	**613.538**	**(1.549)**	***(0,86)***	**(434.607)**	**(70,84)**
Totale Costi Propri	**482.959.870**	**470.002.016**	**463.521.667**	**12.957.854**	***2,76***	**19.438.204**	**4,19**
Oneri finanziari	**3.261.208**	**2.964.643**	**3.405.440**	**296.565**	***10,00***	**(144.231)**	**(4,24)**
Contributi concessi in c/esercizio	**8.553.601.311**	**9.270.647.063**	**8.446.113.775**	**(717.045.752)**	***(7,73)***	**107.487.536**	**1,27**
Contributi concessi in c/investimenti	**2.225.699.967**	**3.756.253.662**	**2.455.805.193**	**(1.530.553.695)**	***(40,75)***	**(230.105.226)**	**(9,37)**
Totale Contributi concessi	**10.779.301.278**	**13.026.900.725**	**10.901.918.968**	**(2.247.599.447)**	***(17,25)***	**(122.617.690)**	**(1,12)**
TOTALE GENERALE	**11.265.522.357**	**13.499.867.384**	**11.368.846.074**	**(2.234.345.027)**	***(16,55)***	**(103.323.718)**	**(0,91)**

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA
Confronto con il Budget Rivisto dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per struttura organizzativa

(in Euro)

Nodi Gerarchici	Consuntivo 2022			Budget Rivisto 2022			Variazione Assoluta			Variazione %		
	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C= B/A)	Anni Persona (D)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (E)	Costo medio per A/P (F=E/D)	Anni Persona G=(A-D)	Costo delle Retribuzioni ordinarie H=(B-E)	Costo medio per A/P I=(C-F)	Anni Persona [L=(A-D)/D]	Costo delle Retribuzioni ordinarie [M=(B-E)/E]	Costo medio per A/P [N=(C-F)/F]
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	29	1.519.788	52.031	69	2.927.196	42.528	(40)	(1.407.408)	9.504	(57,56)	**(48,08)**	22,35
SEGRETARIATO GENERALE	37	2.365.861	64.500	38	2.351.352	62.553	(1)	14.509	1.947	(2,42)	**0,62**	3,11
DIREZIONE GENERALE DELLE ISTITUZIONI DELLA FORMAZIONE SUPERIORE	8.606	396.751.103	46.101	8.643	399.187.666	46.187	(37)	(2.436.563)	(87)	(0,42)	**(0,61)**	(0,19)
DIREZIONE GENERALE DEGLI ORDINAMENTI DELLA FORMAZIONE SUPERIORE E DEL DIRITTO ALLO STUDIO	31	1.807.411	58.969	31	1.756.522	57.309		50.889	1.660		**2,90**	2,90
DIREZIONE GENERALE DELLA RICERCA	53	3.016.626	56.917	54	2.895.606	53.346	(1)	121.021	3.572	(2,36)	**4,18**	6,70
DIREZIONE GENERALE DELL'INTERNAZIONALIZZAZIONE E DELLA COMUNICAZIONE	20	1.408.417	70.421	44	2.358.573	53.604	(24)	(950.156)	16.817	(54,55)	**(40,29)**	31,37
DIREZIONE GENERALE DEL PERSONALE, DEL BILANCIO E DEI SERVIZI STRUMENTALI	28	1.621.465	58.148	46	2.398.592	51.951	(18)	(777.127)	6.197	(39,60)	**(32,40)**	11,93
TOTALE GENERALE (*)	**8.804**	**408.490.672**	**46.400**	**8.924**	**413.875.507**	**46.376**	**(121)**	**(5.384.835)**	**24**	**(1,35)**	**(1,30)**	**0,05**

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA
Indicatori sintetici: Confronto fra Nodi Gerarchici per Amministrazione centrale

Nodi Gerarchici	Incidenza % Costi propri su Costi totali	Numero Missioni	Numero di Programmi	Costi propri per AP	Incidenza % Costo retribuzioni sui Costi propri	Incidenza % Acquisto beni e servizi sui Costi propri	Incidenza % aa/p Personale dirigente su tot. aa/p	Incidenza % aa/p periferie / aa/p totali
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	*100,00*	1	1	83.814	*48,08*	*19,84*	*15,12*	
SEGRETARIATO GENERALE	*100,00*	1	1	132.266	*38,02*	*43,40*	*16,00*	
DIREZIONE GENERALE DELLE ISTITUZIONI DELLA FORMAZIONE SUPERIORE	*5,08*	1	2	51.105	*69,60*	*3,38*	*0,07*	*99,62*
DIREZIONE GENERALE DEGLI ORDINAMENTI DELLA FORMAZIONE SUPERIORE E DEL DIRITTO ALLO STUDIO	*3,04*	1	1	411.890	*11,11*	*7,65*	*16,31*	
DIREZIONE GENERALE DELLA RICERCA	*0,30*	1	1	110.784	*40,18*	*43,94*	*15,09*	
DIREZIONE GENERALE DELL'INTERNAZIONALIZZAZIONE E DELLA COMUNICAZIONE	*1,15*	1	1	107.553	*51,21*	*29,04*	*25,00*	
DIREZIONE GENERALE DEL PERSONALE, DEL BILANCIO E DEI SERVIZI STRUMENTALI	*82,86*	1	1	544.676	*8,41*	*86,27*	*14,34*	

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA
Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
Ricerca e innovazione	**5.871.536**		**1.962.063.979**	**(82.339)**		**1.967.853.176**
Ricerca scientifica e tecnologica di base e applicata	5.871.536		1.962.063.979	(82.339)		1.967.853.176
Istruzione universitaria e formazione post-universitaria	**459.451.931**	**3.261.208**	**8.814.095.538**	**162.665.899**	**4.014.965**	**9.443.489.541**
Diritto allo studio e sviluppo della formazione superiore	12.624.425		402.785.029	(5.724.525)		409.684.929
Istituzioni dell'Alta Formazione Artistica, Musicale e Coreutica	437.729.026		7.460.000	170.260.455		615.449.481
Sistema universitario e formazione post-universitaria	2.095.919	3.261.208	8.218.715.951	2.683.996	4.014.965	8.230.772.040
Coordinamento e supporto amministrativo per le politiche della formazione superiore e della ricerca	4.851.507			(3.409.070)		1.442.437
Formazione superiore e ricerca in ambito internazionale	2.151.055		185.134.558	(1.144.958)		186.140.655
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	**17.636.403**		**3.141.762**	**(5.456.609)**		**15.321.556**
Indirizzo politico	2.448.112			3.397.989		5.846.101
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	15.188.291		3.141.762	(8.854.597)		9.475.455
TOTALE GENERALE	**482.959.870**	**3.261.208**	**10.779.301.278**	**157.126.951**	**4.014.965**	**11.426.664.273**

MINISTERO DELLA DIFESA

L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE

La norma di riferimento per l'organizzazione dell'Amministrazione è il decreto legislativo n. 66 del 15 marzo 2010, recante il Codice dell'ordinamento militare e, in particolare, il libro primo, titolo III, concernente l'organizzazione del Ministero della difesa.

La struttura organizzativa del Ministero prevede quarantasette centri di costo riconducibili ai seguenti otto centri di responsabilità: il Gabinetto e gli uffici di diretta collaborazione del Ministro, nel cui ambito opera l'Organismo indipendente di valutazione della *performance*; l'Ufficio centrale del bilancio e degli affari finanziari; il Segretariato generale della difesa; l'Esercito italiano; la Marina militare; l'Aeronautica militare; l'Arma dei Carabinieri e, infine, lo Stato Maggiore della Difesa istituito, a partire dalla fase di Budget 2022-2025, in base all'art. 1, comma 1011 della legge n. 178/2020.

LE FINALITA' DELL'AMMINISTRAZIONE

Al Ministero della difesa sono riconducibili compiti istituzionali in materia di difesa e sicurezza militare dello Stato, politica militare e partecipazione a missioni a supporto della pace, partecipazione a organismi internazionali di settore, pianificazione generale e operativa delle forze armate e interforze, pianificazione relativa all'area industriale di interesse della difesa.

In particolare, i compiti delle Forze armate fissati dal quadro legislativo nazionale sono:

- il mantenimento dell'operatività delle forze armate italiane quale strumento di difesa nazionale e di partecipazione italiana ad azioni militari internazionali sia direttamente, mediante impiego di risorse umane e strumentali dei reparti militari territoriali di Esercito, Marina e Aeronautica, sia indirettamente, mediante il mantenimento dell'operatività delle Forze armate, quali la sanità e la giustizia militare, e la gestione degli enti dell'area tecnico-industriale della difesa; difesa degli interessi vitali del Paese contro ogni possibile aggressione, al fine di salvaguardare l'integrità del territorio nazionale, la sicurezza e l'integrità delle vie di comunicazione, la sicurezza delle aree di sovranità nazionale e dei connazionali all'estero, ovunque siano minacciati; salvaguardia degli spazi euro-atlantici, nel quadro degli interessi strategici e/o vitali del Paese, attraverso il contributo alla difesa collettiva della NATO; contributo alla gestione delle crisi internazionali, mediante la partecipazione a operazioni di prevenzione e gestione delle crisi, al fine di garantire la pace, la sicurezza, la stabilità e la legalità internazionale, nonché l'affermazione dei diritti fondamentali dell'uomo, nello spirito della Carta delle Nazioni Unite, nell'ambito di organizzazioni internazionali - in primis la NATO, l'UE e l'ONU - e/o di accordi bi-multilaterali, con particolare riguardo alla capacità autonoma europea di gestione delle crisi (operazioni di mantenimento della pace o *peace keeping*; operazioni di imposizione della pace o *peace enforcing*; operazioni di soccorso umanitario; operazioni post-conflitto; operazioni di assistenza militare e attività di consultazione e cooperazione;
- la partecipazione, attraverso l'Arma dei Carabinieri, alle attività di polizia per la tutela dell'ordine pubblico, il contrasto alla criminalità e il controllo del territorio. Sul fronte della difesa dell'ambiente e della natura è stato istituito, con decreto legislativo n. 177 del 2016, il Comando unità per la tutela forestale, ambientale e agroalimentare (C.U.T.F.A.A.), dal quale dipendono reparti dedicati e specializzati in materia di tutela dell'ambiente, del territorio e delle acque, nonché nel campo della sicurezza e dei

controlli nel settore agroalimentare, in sinergia con l'organizzazione territoriale. Dell'organizzazione fanno parte le strutture dell'assorbito Corpo Forestale dello Stato;

- il concorso alla salvaguardia delle libere istituzioni e svolgimento di compiti specifici in circostanze di pubblica calamità e in altri casi di straordinaria necessità e urgenza;
- i compiti non direttamente connessi al mantenimento dell'operatività delle Forze armate (servizi aerei di Stato, rifornimento idrico alle isole minori, controllo del traffico aereo civile su aeroporti militari, ecc.).

Le funzioni esercitate e le finalità perseguite dall'amministrazione sono rappresentate in bilancio attraverso l'esposizione per missioni e programmi e, in particolare, l'Amministrazione persegue 3 missioni[8] e 10 programmi[9]. La missione più rappresentativa è **Difesa e sicurezza del territorio** alla quale vengono imputati la quasi totalità dei costi propri (97,49%) e solo una parte residuale viene imputata alla Missione **Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente** (1,89%) e a quella trasversale **Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche** (0,62%).

Alla missione **Difesa e sicurezza del territorio**, perseguita in via esclusiva dal Ministero, sono attribuiti i programmi di pertinenza delle quattro Forze armate, *Approntamento e impiego Carabinieri per la difesa e la sicurezza*, *Approntamento e impiego delle forze terrestri*, *Approntamento e impiego delle forze aeree, Approntamento e impiego delle forze marittime* che assorbono la quasi totalità dei costi propri dell'Amministrazione. In tale missione confluiscono anche i programmi *Pianificazione generale delle Forze armate e approvvigionamenti militari*, che include i costi di alcune funzioni centrali di approvvigionamento. Alle Forze armate, tuttavia, sono riconducibili anche compiti ausiliari quali ad esempio il servizio aereo di Stato e il controllo del traffico aereo, che assorbono una piccola quota di costi propri del Ministero della difesa imputati al programma *Interventi non direttamente connessi con l'operatività dello strumento militare* della missione trasversale **Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche.**

LA RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022

Il consuntivo 2022 del Ministero della difesa evidenzia un aumento dei costi propri di circa l'11% rispetto alle previsioni dello stesso anno concentrato nella voce **Acquisto di beni e servizi**. Si osserva, in particolare, un forte aumento delle ***Manutenzioni ordinarie e riparazioni*** a cui si aggiunge un aumento generalizzato delle voci di dettaglio per acquisto di ***Beni di consumo***. Da evidenziare che l'Esercito italiano, la Marina militare e l'Aeronautica militare registrano un forte incremento delle ***Manutenzioni per mezzi aerei militari*** e i programmi maggiormente interessati sono *Approntamento e impiego delle forze terrestri* e *Approntamento e impiego delle forze aere*e. Il Ministero della difesa nelle fasi di consuntivo tiene conto dei costi generati dalle missioni militari "fuori area" che vengono quantificati solo in corso d'anno determinando uno scostamento rilevante con le fasi previsionali. Nell'anno 2022 il ministero ha tenuto conto anche dei costi del contrasto alla pandemia

[8] Le 3 missioni perseguite dal ministero della Difesa sono: 1) Difesa e sicurezza del territorio; 2) Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente; 3) Servizi generali delle amministrazioni pubbliche.

[9] I 10 programmi sono perseguiti dal ministero della Difesa sono: 1) Approntamento e impiego Carabinieri per la difesa e la sicurezza; 2) Approntamento e impiego delle forze terrestri; 3) Approntamento e impiego delle forze marittime; 4) Approntamento e impiego delle forze aeree; 5) Pianificazione generale delle Forze Armate e approvvigionamenti militari; 6) Approntamento e impiego dei Comandi e degli Enti interforze dell'Area tecnico/operativa; 7) Approntamento e impiego Carabinieri per la tutela forestale, ambientale e agroalimentare; 8) Indirizzo politico; 9) Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza; 10) Interventi non direttamente connessi con l'operatività dello Strumento Militare.

COVID-19 che ha comportato un diverso orientamento delle esigenze tra i vari settori, tra cui anche quello del materiale tecnico-specialistico di protezione.

Anche il confronto con il consuntivo dell'anno precedente evidenzia un aumento, seppur più contenuto, della voce Acquisto di beni e servizi, in particolare *Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi aerei* da parte delle Forze Armate e compensata da una consistente diminuzione di costi per Ammortamenti e svalutazioni per la conclusione di alcuni programmi di ammortamento di mezzi militari aerei nell'ambito delle strutture operative dell'Esercito italiano. I programmi interessati sono *Pianificazione generale delle Forze Armate e approvvigionamenti militari e Approntamento e impiego dei Comandi degli Enti interforze dell'Area tecnico/operativa* e *Approntamento e impiego delle forze aeree.*

RICONCILIAZIONE FRA CONSUNTIVO ECONOMICO E RENDICONTO GENERALE DELLO STATO DELL'ANNO 2022

La differenza fra il valore dei pagamenti inclusi nel bilancio dell'Amministrazione (circa 27,7 miliardi di euro) e i costi propri sostenuti dai centri di costo (21,4 miliardi di euro) dipende principalmente da:

- contributi concessi derivanti dalla partecipazione italiana ad organismi internazionali di difesa;
- una quota di pagamenti riferibili all'Arma dei Carabinieri che rappresentano costi di altre amministrazioni (nuclei specializzati);
- una quota dei costi rilevati dall'Arma dei Carabinieri finanziati con risorse allocate nello stato di previsione del Ministero dell'interno.

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELLA DIFESA
Analisi dei costi per Missione e Programma
(in Euro)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Difesa e sicurezza del territorio	**268.552**	***97,03***	**20.854.444.342**	***97,49***	***99,71***	**60.834.159**	***16,23***	***0,29***	**20.915.278.502**	***96,09***
Approntamento e impiego Carabinieri per la difesa e la sicurezza	93.915	*33,93*	6.321.077.314	*29,55*	*100,00*				6.321.077.314	*29,04*
Approntamento e impiego delle forze terrestri	93.476	*33,77*	6.372.034.897	*29,79*	*100,00*				6.372.034.897	*29,27*
Approntamento e impiego delle forze marittime	32.319	*11,68*	2.581.329.563	*12,07*	*100,00*	80.486	*0,02*	*0,00*	2.581.410.049	*11,86*
Approntamento e impiego delle forze aeree	37.757	*13,64*	4.195.218.690	*19,61*	*100,00*				4.195.218.690	*19,27*
Pianificazione generale delle Forze Armate e approvvigionamenti militari	3.408	*1,23*	397.029.946	*1,86*	*86,75*	60.644.444	*16,18*	*13,25*	457.674.390	*2,10*
Approntamento e impiego dei Comandi e degli Enti interforze dell'Area tecnico/operativa	7.677	*2,77*	987.753.933	*4,62*	*99,99*	109.229	*0,03*	*0,01*	987.863.161	*4,54*
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**7.145**	***2,58***	**404.724.595**	***1,89***	***100,00***				**404.724.595**	***1,86***
Approntamento e impiego Carabinieri per la tutela forestale, ambientale e agroalimentare	7.145	*2,58*	404.724.595	*1,89*	*100,00*				404.724.595	*1,86*
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	**1.069**	***0,39***	**132.727.277**	***0,62***	***29,72***	**313.924.283**	***83,77***	***70,28***	**446.651.560**	***2,05***
Indirizzo politico	319	*0,12*	31.928.613	*0,15*	*100,00*				31.928.613	*0,15*
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	669	*0,24*	61.087.848	*0,29*	*24,11*	192.311.458	*51,32*	*75,89*	253.399.306	*1,16*
Interventi non direttamente connessi con l'operativita' dello Strumento Militare	81	*0,03*	39.710.816	*0,19*	*24,62*	121.612.826	*32,45*	*75,38*	161.323.641	*0,74*
TOTALE GENERALE (*)	**276.766**	***100,00***	**21.391.896.214**	***100,00***	***98,28***	**374.758.443**	***100,00***	***1,72***	**21.766.654.657**	***100,00***

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELLA DIFESA
Confronto per natura dei costi con il Budget rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021

(in Euro)

Piano dei conti	Consuntivo 2022 (A)	Budget Rivisto 2022 (B)	Consuntivo 2021 (C)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B	Variazione (A - C)	Variazione % (A - C)/C
Personale	**14.401.315.462**	**15.180.973.539**	**14.464.468.427**	**(779.658.077)**	***(5,14)***	**(63.152.965)**	**(0,44)**
Retribuzioni	11.111.815.402	11.441.051.165	11.155.664.162	(329.235.764)	*(2,88)*	(43.848.760)	(0,39)
Oneri sociali	3.069.405.454	3.163.126.325	3.078.897.229	(93.720.870)	*(2,96)*	(9.491.775)	(0,31)
Costi diversi del personale	220.094.606	576.796.049	229.907.036	(356.701.443)	*(61,84)*	(9.812.430)	(4,27)
Acquisto di beni e servizi	**5.331.792.102**	**2.340.085.698**	**4.557.556.258**	**2.991.706.403**	***127,85***	**774.235.844**	**16,99**
Godimento di beni terzi	**235.997.084**	**237.889.902**	**194.980.870**	**(1.892.818)**	***(0,80)***	**41.016.214**	**21,04**
Oneri diversi di gestione	**54.803.529**	**66.093.849**	**66.066.874**	**(11.290.320)**	***(17,08)***	**(11.263.344)**	**(17,05)**
Imposte dell'esercizio	**937.070.964**	**963.284.675**	**940.180.249**	**(26.213.710)**	***(2,72)***	**(3.109.285)**	**(0,33)**
Oneri straordinari	**16.747.358**	**33.937.273**	**27.944.741**	**(17.189.916)**	***(50,65)***	**(11.197.384)**	**(40,07)**
Ammortamenti e svalutazioni	**414.169.715**	**382.615.263**	**646.580.855**	**31.554.452**	***8,25***	**(232.411.140)**	**(35,94)**
Totale Costi Propri	**21.391.896.214**	**19.204.880.199**	**20.897.778.274**	**2.187.016.015**	***11,39***	**494.117.940**	**2,36**
Oneri finanziari	**16.297**	**128.000**	**38.113**	**(111.703)**	***(87,27)***	**(21.816)**	**(57,24)**
Contributi concessi in c/esercizio	**316.842.826**	**316.908.596**	**302.954.961**	**(65.770)**	***(0,02)***	**13.887.865**	**4,58**
Contributi concessi in c/investimenti	**57.915.616**	**57.915.617**	**70.315.616**	**(1)**	***0,00***	**(12.400.000)**	**(17,63)**
Totale Contributi concessi	**374.758.443**	**374.824.213**	**373.270.578**	**(65.770)**	***(0,02)***	**1.487.865**	**0,40**
TOTALE GENERALE	**21.766.670.954**	**19.579.832.412**	**21.271.086.965**	**2.186.838.542**	***11,17***	**495.583.989**	**2,33**

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELLA DIFESA
Confronto con il Budget Rivisto dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per struttura organizzativa

(in Euro)

Nodi Gerarchici	Consuntivo 2022			Budget Rivisto 2022			Variazione Assoluta			Variazione %		
	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C= B/A)	Anni Persona (D)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (E)	Costo medio per A/P (F=E/D)	Anni Persona G=(A-D)	Costo delle Retribuzioni ordinarie H=(B-E)	Costo medio per A/P I=(C-F)	Anni Persona [L=(A-D)/D]	Costo delle Retribuzioni ordinarie [M=(B-E)/E]	Costo medio per A/P [N=(C-F)/F]
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	319	23.499.841	73.667	329	24.095.690	73.239	(10)	(595.850)	428	(3,04)	**(2,47)**	0,58
BILANCIO E AFFARI FINANZIARI	669	51.192.618	76.533	677	51.068.051	75.433	(8)	124.566	1.100	(1,20)	**0,24**	1,46
SEGRETARIATO GENERALE	3.489	231.345.566	66.305	4.337	273.810.127	63.136	(848)	(42.464.561)	3.168	(19,55)	**(15,51)**	5,02
ESERCITO ITALIANO	93.476	4.146.387.447	44.358	96.182	4.166.043.431	43.314	(2.706)	(19.655.984)	1.043	(2,81)	**(0,47)**	2,41
MARINA MILITARE	32.319	1.547.167.967	47.872	35.894	1.716.077.789	47.810	(3.575)	(168.909.822)	62	(9,96)	**(9,84)**	0,13
AERONAUTICA MILITARE	37.757	2.022.322.342	53.561	40.776	2.170.641.168	53.234	(3.018)	(148.318.826)	327	(7,40)	**(6,83)**	0,62
ARMA DEI CARABINIERI	101.060	5.092.819.108	50.394	100.086	5.163.063.592	51.586	974	(70.244.484)	(1.192)	0,97	**(1,36)**	(2,31)
STATO MAGGIORE DELLA DIFESA	7.677	510.454.008	66.491	7.259	483.145.895	66.562	418	27.308.113	(71)	5,76	**5,65**	(0,11)
TOTALE GENERALE (*)	**276.766**	**13.625.188.897**	**49.230**	**285.539**	**14.047.945.743**	**49.198**	**(8.772)**	**(422.756.846)**	**32**	**(3,07)**	**(3,01)**	**0,06**

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELLA DIFESA
Indicatori sintetici: Confronto fra Nodi Gerarchici per Amministrazione centrale

Nodi Gerarchici	Incidenza % Costi propri su Costi totali	Numero Missioni	Numero di Programmi	Costi propri per AP	Incidenza % Costo retribuzioni sui Costi propri	Incidenza % Acquisto beni e servizi sui Costi propri	Incidenza % aa/p Personale dirigente su tot. aa/p	Incidenza % aa/p periferie / aa/p totali
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	*100,00*	1	1	100.090	*61,24*	*15,63*	*34,95*	
BILANCIO E AFFARI FINANZIARI	*24,11*	1	1	91.326	*68,25*	*6,50*	*24,73*	*10,94*
SEGRETARIATO GENERALE	*70,56*	2	2	125.172	*43,33*	*18,51*	*26,93*	*21,84*
ESERCITO ITALIANO	*100,00*	1	1	68.167	*51,77*	*26,03*	*6,89*	*98,51*
MARINA MILITARE	*100,00*	1	1	79.871	*48,10*	*29,70*	*5,53*	*96,25*
AERONAUTICA MILITARE	*100,00*	1	1	111.110	*38,71*	*42,93*	*7,87*	*96,79*
ARMA DEI CARABINIERI	*100,00*	2	2	66.553	*63,62*	*9,95*	*2,45*	*91,04*
STATO MAGGIORE DELLA DIFESA	*99,99*	1	1	128.664	*42,33*	*35,14*	*29,15*	

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELLA DIFESA
Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
Difesa e sicurezza del territorio	**20.854.444.342**	**16.297**	**60.834.159**	**4.897.668.702**	**403.953.322**	**26.216.916.823**
Approntamento e impiego Carabinieri per la difesa e la sicurezza	6.321.077.314	2.303		1.323.108.892	82.500.000	7.726.688.509
Approntamento e impiego delle forze terrestri	6.372.034.897			(55.412.076)	150.000.000	6.466.622.821
Approntamento e impiego delle forze marittime	2.581.329.563		80.486	101.784.257	56.000.000	2.739.194.307
Approntamento e impiego delle forze aeree	4.195.218.690			(909.089.664)	55.000.000	3.341.129.026
Pianificazione generale delle Forze Armate e approvvigionamenti militari	397.029.946	13.994	60.644.444	4.602.231.053	28.053.322	5.087.972.759
Approntamento e impiego dei Comandi e degli Enti interforze dell'Area tecnico/operativa	987.753.933		109.229	(164.953.761)	32.400.000	855.309.401
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**404.724.595**			**131.227.881**		**535.952.476**
Approntamento e impiego Carabinieri per la tutela forestale, ambientale e agroalimentare	404.724.595			131.227.881		535.952.476
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	**132.727.277**		**313.924.283**	**455.181.882**		**901.833.442**
Indirizzo politico	31.928.613			(4.729.563)		27.199.049
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	61.087.848		192.311.458	230.752.881		484.152.187
Interventi non direttamente connessi con l'operativita' dello Strumento Militare	39.710.816		121.612.826	229.158.565		390.482.206
TOTALE GENERALE	**21.391.896.214**	**16.297**	**374.758.443**	**5.484.078.466**	**403.953.322**	**27.654.702.741**

MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE, ALIMENTARI E FORESTALI

L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE

L'attuale assetto del Ministero deriva dal decreto-legge 21 settembre 2019, n. 104, convertito con modificazioni dalla legge 18 novembre 2019, n. 132. I relativi regolamenti di organizzazione sono stati emanati, rispettivamente, con il D.P.C.M. n. 179 e n. 180 del 2019.

Il D.L. 31 maggio 2021, convertito dalla Legge 29 luglio 2021, n. 108, ha previsto all'art. 8 comma 1 che ciascuna amministrazione centrale, titolare di interventi previsti nel PNRR, provvede al coordinamento delle relative attività di gestione, nonché al loro monitoraggio. È stato così costituito il centro di costo "Unità di missione per il PNRR" in seno al Gabinetto e Uffici di Diretta Collaborazione all'opera del Ministro.

Il Ministero è composto dai seguenti centri di responsabilità: Gabinetto e Uffici di Diretta Collaborazione all'opera del Ministro, nel cui ambito opera l'Organismo Indipendente di Valutazione della *Performance* e l' Unità di missione per il PNRR; Dipartimento delle Politiche Europee e Internazionali dello Sviluppo Rurale; Dipartimento delle Politiche Competitive della Qualità Agroalimentare della Pesca e dell'Ippica; Ispettorato Centrale della Tutela della Qualità e Repressione Frodi dei Prodotti Agroalimentari.

Gli uffici periferici sono rappresentati dal centro di costo Uffici e laboratori periferici dell'Ispettorato Centrale della Tutela della Qualità e Repressione Frodi dei Prodotti Agroalimentari.

Sono posti alle dirette dipendenze funzionali del Ministro due organismi operativi: il Comando Carabinieri Unità Forestali, Ambientali e Agroalimentari (CUFA) e il Reparto pesca marittima (RPM) del Corpo delle capitanerie di porto.

LE FINALITA' DELL'AMMINISTRAZIONE

Il Ministero delle politiche agricole alimentari e forestali elabora e coordina le linee politiche agricole, forestali, agroalimentari e per la pesca a livello nazionale, europeo e internazionale. In particolare, svolge principalmente la propria attività nell'ambito delle politiche a sostegno dell'agricoltura e nell'ambito delle politiche per la conservazione della flora e della fauna. Di seguito sono indicati i principali compiti del Ministero:

- promozione del Made in Italy; linee di tutela e di difesa delle identità dei produttori italiani a partire da quelli lattiero caseari e vitivinicoli, sostenendo e promuovendo le innovazioni e le efficienze di prodotto e di filiera;
- tutela in sede nazionale e internazionale delle DOP e IGP, anche con sistemi di incentivi e sostegno alla promozione;
- lotta contro le truffe, le sofisticazioni e le adulterazioni, migliorando e aumentando il sistema dei controlli;
- rilancio della pesca nazionale con l'applicazione del programma di interventi comunitari previsti e di tutela delle coste e delle specie indigene e con la promozione della cultura alimentare ittica;
- sviluppo settore ippico e competenze connesse a giochi e scommesse delle corse di cavalli ai sensi del D.P.R. 8/4/1998 n. 169, interventi per la salvaguardia e la continuità dell'attività ippica in tutte le sue componenti;
- investimenti per ottenere la diversificazione economica e la promozione dei modelli d'impresa e di filiera efficienti e competitivi;

- investimenti di tutela del patrimonio culturale contadino e del sistema rurale, attraverso la promozione della qualità e la tutela dell'origine e delle specificità territoriali;
- riduzione della spesa amministrativa e selezione delle priorità d'investimento per le infrastrutture (piano irriguo nazionale, sistema delle assicurazioni dal rischio);
- rappresentanza e tutela degli interessi forestali nazionali in sede europea e internazionale e raccordo con le politiche forestali regionali;
- certificazione in materia di commercio internazionale e di detenzione di esemplari di fauna e di flora minacciati di estinzione;
- tenuta dell'elenco degli alberi monumentali.

Le finalità dell'amministrazione sono rappresentate in bilancio attraverso l'esposizione per missioni e programmi e, in particolare, il Ministero delle politiche agricole alimentari e forestali persegue 3 missioni e 6 programmi. La missione che maggiormente incide sul totale generale dei costi è **Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca,** alla quale sono imputati la quasi totalità dei costi (95,13%), a questa si aggiunge la missione **Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente** (3,34%) e la missione trasversale **Servizi istituzionali e generali alle amministrazioni pubbliche** (1,53%).

Nell'ambito della missione **Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca**, i programmi che incidono maggiormente sul totale dei costi sono:

- *Politiche competitive, della qualità agroalimentare, della pesca, dell'ippica e mezzi tecnici di produzione,* che incide per il 45,98% sul totale dei costi ed è costituito per la maggior parte da **Contributi concessi** (91,05%) in buona parte destinati all'Agenzia per le erogazioni in agricoltura (AGEA), agli interventi per il settore della pesca e dell'acquacoltura e agli interventi per lo sviluppo del settore ippico;
- *Politiche europee e internazionali e dello sviluppo rurale,* che assorbe il 44,29 % dei costi totali; gran parte dei costi è rappresentata da **Contributi concessi** per gli interventi indennizzatori, destinati soprattutto al Consiglio per la ricerca in agricoltura e Fondo di solidarietà;
- *Vigilanza, prevenzione e repressione frodi nel settore agricolo, agroalimentare, agroindustriale e forestale,* che incide per il 4,86% sul totale dei costi e presenta solo costi propri. In tali costi vi rientrano quelli relativi al Comando Carabinieri Unità Forestali, Ambientali e Agroalimentari e degli Uffici e Laboratori periferici dell'Ispettorato Centrale della Tutela della Qualità e Repressione Frodi dei Prodotti Agroalimentari.

Nell'ambito della missione **Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente**, si trova l'unico programma *Tutela e valorizzazione dei territori rurali, montani e forestali* che presenta una preponderanza di **Contributi concessi**.

LA RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022

Per la presente fase di consuntivo, si evidenzia, rispetto alle previsioni 2022 un aumento contenuto dell'**Acquisto di beni e servizi** compensato da una diminuzione del costo **Personale** per la riduzione delle *Competenze per lavoro straordinario, Buoni pasto e Indennità di missione* derivante da un maggior utilizzo dello smart working.

In relazione al consuntivo 2021, si osserva, di contro, una notevole diminuzione dell'**Acquisto di beni e servizi,** pari al 54,28%, dovuta alla riclassificazione di alcuni costi (relativi, in particolare, al settore ippico) del *Dipartimento delle Politiche Competitive della*

Qualità Agroalimentare della Pesca e dell'Ippica, precedentemente considerati come *Prestazioni professionali e specialistiche non consulenziali* e oggi confluiti più correttamente nei **Contributi concessi**. Il programma interessato è *Politiche competitive, della qualità agroalimentare, della pesca, dell'ippica e mezzi tecnici di produzione*.

RICONCILIAZIONE FRA CONSUNTIVO ECONOMICO E RENDICONTO GENERALE DELLO STATO DELL'ANNO 2022

Dall'analisi dei dati di riconciliazione del Ministero delle politiche agricole alimentari e forestali emerge una differenza fra il valore dei pagamenti in conto competenza per l'anno 2022 (1,2 miliardi di euro) e i costi propri sostenuti dai centri di costo (138 milioni di euro per personale, beni e servizi direttamente impiegati nello svolgimento dei compiti istituzionali), che dipende principalmente dall'entità dei **Contributi concessi** (1 miliardo di euro), in particolare da:

- contributi per 491 milioni di euro per il programma *Politiche competitive, della qualità agroalimentare, della pesca, dell'ippica e mezzi tecnici di produzione*;
- contributi per 508 milioni di euro per il programma *Politiche europee e internazionali e dello sviluppo rurale.*

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI
Analisi dei costi per Missione e Programma
(in Euro)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	**1.133**	***80,37***	**117.531.280**	***85,12***	***10,53***	**999.136.944**	***96,47***	***89,47***	**1.116.668.225**	***95,13***
Politiche europee ed internazionali e dello sviluppo rurale	130	*9,22*	12.105.132	*8,77*	*2,33*	507.726.521	*49,02*	*97,67*	519.831.653	*44,29*
Vigilanza, prevenzione e repressione frodi nel settore agricolo, agroalimentare, agroindustriale e forestale	776	*55,05*	57.095.559	*41,35*	*100,00*				57.095.559	*4,86*
Politiche competitive, della qualita' agroalimentare, della pesca, dell'ippica e mezzi tecnici di produzione	227	*16,10*	48.330.589	*35,00*	*8,95*	491.410.424	*47,45*	*91,05*	539.741.013	*45,98*
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	**234**	***16,61***	**17.468.897**	***12,65***	***97,13***	**516.543**	***0,05***	***2,87***	**17.985.440**	***1,53***
Indirizzo politico	112	*7,95*	9.181.504	*6,65*	*100,00*				9.181.504	*0,78*
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	122	*8,66*	8.287.393	*6,00*	*94,13*	516.543	*0,05*	*5,87*	8.803.936	*0,75*
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**43**	***3,02***	**3.082.618**	***2,23***	***7,87***	**36.084.901**	***3,48***	***92,13***	**39.167.519**	***3,34***
Tutela e valorizzazione dei territori rurali, montani e forestali	43	*3,02*	3.082.618	*2,23*	*7,87*	36.084.901	*3,48*	*92,13*	39.167.519	*3,34*
TOTALE GENERALE (*)	**1.410**	***100,00***	**138.082.795**	***100,00***	***11,76***	**1.035.738.389**	***100,00***	***88,24***	**1.173.821.184**	***100,00***

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI
Confronto per natura dei costi con il Budget rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021

(in Euro)

Piano dei conti	Consuntivo 2022 (A)	Budget Rivisto 2022 (B)	Consuntivo 2021 (C)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B	Variazione (A - C)	Variazione % (A - C)/C
Personale	**81.157.632**	**82.287.203**	**75.480.326**	**(1.129.571)**	***(1,37)***	**5.677.306**	**7,52**
Retribuzioni	62.488.922	63.181.051	58.227.280	(692.128)	*(1,10)*	4.261.642	7,32
Oneri sociali	17.263.297	17.023.909	16.175.726	239.388	*1,41*	1.087.571	6,72
Costi diversi del personale	1.405.412	2.082.243	1.077.319	(676.831)	*(32,50)*	328.093	30,45
Acquisto di beni e servizi	**42.544.741**	**40.801.503**	**93.049.104**	**1.743.237**	***4,27***	**(50.504.363)**	**(54,28)**
Godimento di beni terzi	**3.821.581**	**3.290.522**	**3.774.535**	**531.059**	***16,14***	**47.046**	**1,25**
Oneri diversi di gestione	**726.069**	**822.210**	**1.052.715**	**(96.141)**	***(11,69)***	**(326.647)**	**(31,03)**
Imposte dell'esercizio	**5.264.041**	**5.293.224**	**4.905.380**	**(29.183)**	***(0,55)***	**358.661**	**7,31**
Oneri straordinari	**569.140**	**608.000**	**157.935**	**(38.860)**	***(6,39)***	**411.205**	**260,36**
Ammortamenti e svalutazioni	**3.999.591**	**4.290.444**	**5.019.806**	**(290.852)**	***(6,78)***	**(1.020.214)**	**(20,32)**
Totale Costi Propri	**138.082.795**	**137.393.106**	**183.439.801**	**689.689**	***0,50***	**(45.357.006)**	**(24,73)**
Oneri finanziari					***0,00***		**0,00**
Contributi concessi in c/esercizio	**491.636.778**	**544.341.949**	**612.573.183**	**(52.705.171)**	***(9,68)***	**(120.936.405)**	**(19,74)**
Contributi concessi in c/investimenti	**544.101.610**	**1.185.060.517**	**640.856.981**	**(640.958.907)**	***(54,09)***	**(96.755.370)**	**(15,10)**
Totale Contributi concessi	**1.035.738.389**	**1.729.402.466**	**1.253.430.164**	**(693.664.077)**	***(40,11)***	**(217.691.775)**	**(17,37)**
TOTALE GENERALE	**1.173.821.184**	**1.866.795.572**	**1.436.869.965**	**(692.974.388)**	***(37,12)***	**(263.048.781)**	**(18,31)**

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI
Confronto con il Budget Rivisto dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per struttura organizzativa

(in Euro)

Nodi Gerarchici	Consuntivo 2022			Budget Rivisto 2022			Variazione Assoluta			Variazione %		
	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C= B/A)	Anni Persona (D)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (E)	Costo medio per A/P (F=E/D)	Anni Persona G=(A-D)	Costo delle Retribuzioni ordinarie H=(B-E)	Costo medio per A/P I=(C-F)	Anni Persona [L=(A-D)/D]	Costo delle Retribuzioni ordinarie [M=(B-E)/E]	Costo medio per A/P [N=(C-F)/F]
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	112	7.267.587	64.889	115	7.531.681	65.493	(3)	(264.094)	(604)	(2,61)	**(3,51)**	(0,92)
DIPARTIMENTO DELLE POLITICHE EUROPEE E INTERNAZIONALI E DELLO SVILUPPO RURALE	173	10.269.799	59.525	169	10.113.049	59.919	4	156.750	(394)	2,22	**1,55**	(0,66)
DIPARTIMENTO DELLE POLITICHE COMPETITIVE DELLA QUALITA' AGROALIMENTARE, DELLA PESCA E DELL'IPPICA	349	18.700.907	53.572	349	18.647.651	53.473	0	53.256	99	0,10	**0,29**	0,18
ISPETTORATO CENTRALE DELLA TUTELA DELLA QUALITA' E REPRESSIONE FRODI DEI PRODOTTI AGROALIMENTARI	776	40.355.163	52.009	752	39.253.198	52.181	24	1.101.965	(172)	3,15	**2,81**	(0,33)
TOTALE GENERALE (*)	**1.410**	**76.593.456**	**54.340**	**1.385**	**75.545.579**	**54.555**	**25**	**1.047.877**	**(215)**	**1,79**	**1,39**	**(0,39)**

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI
Indicatori sintetici: Confronto fra Nodi Gerarchici per Amministrazione centrale

Nodi Gerarchici	Incidenza % Costi propri su Costi totali	Numero Missioni	Numero di Programmi	Costi propri per AP	Incidenza % Costo retribuzioni sui Costi propri	Incidenza % Acquisto beni e servizi sui Costi propri	Incidenza % aa/p Personale dirigente su tot. aa/p	Incidenza % aa/p periferie / aa/p totali
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	*100,00*	1	1	81.978	*61,85*	*8,94*	*12,50*	
DIPARTIMENTO DELLE POLITICHE EUROPEE E INTERNAZIONALI E DELLO SVILUPPO RURALE	*2,72*	2	2	88.030	*55,41*	*15,97*	*12,75*	
DIPARTIMENTO DELLE POLITICHE COMPETITIVE DELLA QUALITA' AGROALIMENTARE, DELLA PESCA E DELL'IPPICA	*10,32*	2	2	162.192	*27,12*	*58,36*	*8,59*	
ISPETTORATO CENTRALE DELLA TUTELA DELLA QUALITA' E REPRESSIONE FRODI DEI PRODOTTI AGROALIMENTARI	*100,00*	1	1	73.584	*57,87*	*10,96*	*4,11*	*70,64*

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI
Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	**117.531.280**		**999.136.944**	**19.416.394**		**1.136.084.618**
Politiche europee ed internazionali e dello sviluppo rurale	12.105.132		507.726.521	14.423.053		534.254.706
Vigilanza, prevenzione e repressione frodi nel settore agricolo, agroalimentare, agroindustriale e forestale	57.095.559			(2.788.241)		54.307.318
Politiche competitive, della qualita' agroalimentare, della pesca, dell'ippica e mezzi tecnici di produzione	48.330.589		491.410.424	7.781.582		547.522.594
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	**17.468.897**		**516.543**	**463.791**	**38.223**	**18.487.455**
Indirizzo politico	9.181.504			(2.390.900)		6.790.604
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	8.287.393		516.543	2.854.691	38.223	11.696.850
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**3.082.618**		**36.084.901**	**(28.178)**		**39.139.341**
Tutela e valorizzazione dei territori rurali, montani e forestali	3.082.618		36.084.901	(28.178)		39.139.341
TOTALE GENERALE	**138.082.795**		**1.035.738.389**	**19.852.006**	**38.223**	**1.193.711.413**

MINISTERO DELLA CULTURA

L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE

Con il D.P.C.M. n. 123 del 24 giugno 2021 sono state recepite le modifiche apportate al Decreto-legge n. 22 del 1° marzo 2021 recante "Disposizioni urgenti in materia di riordino delle attribuzioni dei Ministeri", con l'istituzione del Ministero del turismo, al quale sono state attribuite le competenze in precedenza affidate al Ministero per i beni e le attività culturali e per il turismo. Di conseguenza è stata soppressa la Direzione generale Turismo e modificata la denominazione in Ministero della cultura.

L'attuale struttura amministrativa è quella delineata con il D.P.C.M n. 169 del 2 dicembre 2019 ed è costituita dal Segretariato Generale al cui interno opera l'Unità di missione per l'attuazione del PNRR , da 9 Direzioni generali di settore, 2 Direzioni generali inerenti gli affari generali e dal Gabinetto ed uffici di diretta collaborazione col Ministro, nel cui Centro di Responsabilità è incluso l'Organismo Indipendente di Valutazione della *Performance* ed il Comando Carabinieri Tutela del Patrimonio Culturale.

Complessa e articolata è l'organizzazione periferica del ministero, che comprende i Segretariati regionali, le Direzioni regionali dei musei, gli Archivi di Stato, le Biblioteche, le Soprintendenze archeologia, belle arti e paesaggio, nonché numero Istituti culturali dotati di autonomia contabile, che portano il numero totale di Centri di costo del Ministero della cultura a 113.

LE FINALITA' DELL'AMMINISTRAZIONE

Tra i compiti del Ministero della cultura, affidati alle direzioni generali di settore, si segnalano principalmente:

- tutela, gestione, valorizzazione e fruizione del patrimonio culturale;
- salvaguardia del paesaggio e dei beni ambientali;
- promozione delle attività culturali, dello spettacolo anche tramite la promozione delle produzioni cinematografiche, radiotelevisive e multimediali;
- promozione del libro e sviluppo dei servizi bibliografici e bibliotecari nazionali;
- conservazione e sorveglianza del patrimonio archivistico e documentario di proprietà dello Stato e nella sua accessibilità alla pubblica e gratuita consultazione;
- promozione della cultura urbanistica e architettonica e partecipazione alla progettazione di opere destinate ad attività culturali;
- tutela del Patrimonio Culturale, svolta dal nucleo dei Carabinieri che opera alle dipendenze funzionali del Ministro per il contrasto delle violazioni di legge in materia di patrimonio culturale.

Il Ministero della cultura persegue 3 missioni e 16 programmi.

Dalle tavole allegate è evidente che la missione di riferimento dell'amministrazione, che comprende 13 dei 16 programmi del ministero, è **Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici**, che assorbe il 91,95% del totale dei costi dell'Amministrazione, di cui circa la metà sono relativi ai contributi concessi (90% circa del totale dei contributi concessi). Nell'ambito della missione **Ricerca e innovazione** il Ministero della cultura rileva costi per il programma *Ricerca educazione e formazione in materia di beni e attività culturali*

che rappresenta il 6,83% sul totale generale dei costi, composto in misura prevalente da contributi concessi (73,85%). Anche in riferimento ai soli costi propri la missione prevalente è **Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici,** i cui costi rappresentano il 94% circa dei costi propri del ministero, seguita dalla missione **Ricerca e innovazione** (3,71%), mentre la missione trasversale **Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche** rappresenta il 2,28% dei costi propri del Ministero.

I programmi dell'Amministrazione che maggiormente incidono sul totale dei costi propri del Ministero sono: *Valorizzazione del patrimonio culturale e coordinamento del sistema museale, Tutela e valorizzazione dei beni archivistici* e *Tutela delle belle arti e tutela e valorizzazione del paesaggio* che insieme rappresentano il 69,75% dei costi propri.

LA RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022

Tra i fenomeni che caratterizzano questa fase di consuntivo, si evidenziano, in relazione al budget rivisto 2022, una notevole diminuzione per il programma ***Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza*** sulle **Retribuzioni** che incide sul Conto economico dell'Amministrazione, per la mancata assunzione di personale prevista per il 2022. Per la voce **Acquisto di beni e servizi**, rispetto ad entrambe le fasi si evidenziano aumenti, riconducibili ai costi per manutenzione ordinaria, utenze e per la Società in house Ales S.p.A. rilevati sui programmi ***Valorizzazione del patrimonio culturale e coordinamento del sistema museale, Tutela delle belle arti e tutela e valorizzazione del paesaggio*** e ***Tutela dei beni archeologici.*** Si registra, inoltre, un incremento degli **Oneri straordinari** sostenuti per il programma ***Realizzazione attività di tutela in ambito territoriale*** gli, che accolgono i costi per l'esborso da contenzioso, difficilmente quantificabili in previsione.

RICONCILIAZIONE FRA CONSUNTIVO ECONOMICO E RENDICONTO GENERALE DELLO STATO DELL'ANNO 2022

Dall'analisi dell'ultima tavola allegata, che espone i dati di riconciliazione del Ministero per la cultura, emerge una differenza fra il valore dei pagamenti in conto competenza dell'Amministrazione per l'anno 2022 (circa 2 miliardi di euro) e i costi propri sostenuti dai centri di costo (936 milioni di euro per personale, beni e servizi direttamente impiegati nello svolgimento dei compiti istituzionali), che dipende principalmente dall'entità dei "contributi concessi" (circa 1 miliardo di euro), ed in particolare da:

- contributi concessi al settore dello spettacolo dal vivo sul programma *Sostegno, valorizzazione e tutela del settore dello spettacolo dal vivo* (591 milioni di euro);
- contributi concessi per il sostegno alla filiera produttiva e distributiva dell'esercizio cinematografico sul programma *Sostegno, valorizzazione e tutela del settore cinema e audiovisivo* (241 milioni di euro);
- contributi concessi a favore di soggetti pubblici e privati (Enti, Istituti, Associazioni, Fondazioni ed altri organismi culturali), allocati sul programma *Ricerca educazione e formazione in materia di beni e attività culturali* (98 milioni di euro).

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELLA CULTURA
Analisi dei costi per Missione e Programma
(in Euro)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali e paesaggistici	**10.256**	***94,63***	**880.240.532**	***94,01***	***49,22***	**907.986.996**	***90,03***	***50,78***	**1.788.227.527**	***91,95***
Sostegno, valorizzazione e tutela del settore dello spettacolo dal vivo	49	*0,45*	5.985.145	*0,64*	*1,00*	591.474.621	*58,65*	*99,00*	597.459.766	*30,72*
Vigilanza, prevenzione e repressione in materia di patrimonio culturale	117	*1,08*	10.992.622	*1,17*	*100,00*				10.992.622	*0,57*
Tutela dei beni archeologici	808	*7,46*	68.321.771	*7,30*	*97,67*	1.631.922	*0,16*	*2,33*	69.953.693	*3,60*
Tutela e valorizzazione dei beni archivistici	1.424	*13,14*	123.293.169	*13,17*	*98,43*	1.970.447	*0,20*	*1,57*	125.263.616	*6,44*
Tutela e valorizzazione dei beni librari, promozione e sostegno del libro e dell'editoria	863	*7,96*	73.106.918	*7,81*	*85,18*	12.724.220	*1,26*	*14,82*	85.831.137	*4,41*
Tutela delle belle arti e tutela e valorizzazione del paesaggio	1.280	*11,81*	101.189.798	*10,81*	*90,81*	10.238.599	*1,02*	*9,19*	111.428.397	*5,73*
Valorizzazione del patrimonio culturale e coordinamento del sistema museale	5.161	*47,61*	428.535.547	*45,77*	*99,78*	954.849	*0,09*	*0,22*	429.490.396	*22,08*
Coordinamento ed indirizzo per la salvaguardia del patrimonio culturale	69	*0,64*	13.841.872	*1,48*	*39,28*	21.400.479	*2,12*	*60,72*	35.242.351	*1,81*
Tutela del patrimonio culturale	34	*0,31*	5.200.764	*0,56*	*27,36*	13.806.101	*1,37*	*72,64*	19.006.866	*0,98*
Tutela e promozione dell'arte e dell'architettura contemporanea e delle periferie urbane	30	*0,28*	3.551.111	*0,38*	*22,34*	12.347.262	*1,22*	*77,66*	15.898.373	*0,82*
Sostegno, valorizzazione e tutela del settore cinema e audiovisivo	65	*0,60*	6.918.924	*0,74*	*2,79*	241.438.497	*23,94*	*97,21*	248.357.421	*12,77*
Realizzazione attivita' di tutela in ambito territoriale	334	*3,08*	33.204.569	*3,55*	*100,00*				33.204.569	*1,71*
Coordinamento e attuazione interventi per la sicurezza del patrimonio culturale e per le emergenze	21	*0,20*	6.098.322	*0,65*	*100,00*				6.098.322	*0,31*
Ricerca e innovazione	**352**	***3,25***	**34.760.382**	***3,71***	***26,15***	**98.168.288**	***9,73***	***73,85***	**132.928.669**	***6,83***
Ricerca educazione e formazione in materia di beni e attivita' culturali	352	*3,25*	34.760.382	*3,71*	*26,15*	98.168.288	*9,73*	*73,85*	132.928.669	*6,83*
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	**230**	***2,12***	**21.372.029**	***2,28***	***90,10***	**2.348.609**	***0,23***	***9,90***	**23.720.638**	***1,22***
Indirizzo politico	121	*1,11*	8.108.451	*0,87*	*99,18*	67.253	*0,01*	*0,82*	8.175.705	*0,42*
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	109	*1,01*	13.263.577	*1,42*	*85,32*	2.281.356	*0,23*	*14,68*	15.544.933	*0,80*
TOTALE GENERALE (*)	**10.839**	***100,00***	**936.372.942**	***100,00***	***48,15***	**1.008.503.892**	***100,00***	***51,85***	**1.944.876.834**	***100,00***

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELLA CULTURA
Confronto per natura dei costi con il Budget rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021

(in Euro)

Piano dei conti	Consuntivo 2022 (A)	Budget Rivisto 2022 (B)	Consuntivo 2021 (C)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B	Variazione (A - C)	Variazione % (A - C)/C
Personale	**517.659.432**	**605.863.659**	**508.347.253**	**(88.204.227)**	***(14,56)***	**9.312.180**	**1,83**
Retribuzioni	393.290.368	457.824.497	384.654.015	(64.534.129)	*(14,10)*	8.636.354	2,25
Oneri sociali	112.800.734	132.531.904	111.455.358	(19.731.170)	*(14,89)*	1.345.376	1,21
Costi diversi del personale	11.568.331	15.507.258	12.237.880	(3.938.928)	*(25,40)*	(669.549)	(5,47)
Acquisto di beni e servizi	**335.695.995**	**255.958.814**	**278.398.055**	**79.737.181**	***31,15***	**57.297.940**	**20,58**
Godimento di beni terzi	**29.353.314**	**27.203.765**	**27.563.264**	**2.149.549**	***7,90***	**1.790.050**	**6,49**
Oneri diversi di gestione	**7.742.641**	**8.240.629**	**8.306.463**	**(497.988)**	***(6,04)***	**(563.821)**	**(6,79)**
Imposte dell'esercizio	**33.468.115**	**39.255.692**	**32.680.746**	**(5.787.577)**	***(14,74)***	**787.369**	**2,41**
Oneri straordinari	**4.798.553**	**1.119.864**	**692.465**	**3.678.688**	***328,49***	**4.106.088**	**592,97**
Ammortamenti e svalutazioni	**7.654.892**	**8.468.659**	**16.403.608**	**(813.767)**	***(9,61)***	**(8.748.717)**	**(53,33)**
Totale Costi Propri	**936.372.942**	**946.111.083**	**872.391.854**	**(9.738.141)**	***(1,03)***	**63.981.088**	**7,33**
Oneri finanziari	**3.235.500**	**3.235.306**	**4.408.507**	**194**	***0,01***	**(1.173.007)**	**(26,61)**
Contributi concessi in c/esercizio	**775.920.703**	**1.122.927.576**	**866.176.533**	**(347.006.873)**	***(30,90)***	**(90.255.829)**	**(10,42)**
Contributi concessi in c/investimenti	**232.583.189**	**1.028.457.133**	**197.274.678**	**(795.873.944)**	***(77,39)***	**35.308.511**	**17,90**
Totale Contributi concessi	**1.008.503.892**	**2.151.384.709**	**1.063.451.211**	**(1.142.880.817)**	***(53,12)***	**(54.947.318)**	**(5,17)**
TOTALE GENERALE	**1.948.112.335**	**3.100.731.098**	**1.940.251.572**	**(1.152.618.763)**	***(37,17)***	**7.860.763**	**0,41**

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELLA CULTURA
Confronto con il Budget Rivisto dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per struttura organizzativa

(in Euro)

Nodi Gerarchici	Consuntivo 2022			Budget Rivisto 2022			Variazione Assoluta			Variazione %		
	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C= B/A)	Anni Persona (D)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (E)	Costo medio per A/P (F=E/D)	Anni Persona G=(A-D)	Costo delle Retribuzioni ordinarie H=(B-E)	Costo medio per A/P I=(C-F)	Anni Persona [L=(A-D)/D]	Costo delle Retribuzioni ordinarie [M=(B-E)/E]	Costo medio per A/P [N=(C-F)/F]
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	238	12.426.984	52.258	435	23.857.822	54.849	(197)	(11.430.838)	(2.591)	(45,33)	**(47,91)**	(4,72)
SEGRETARIATO GENERALE	403	20.760.092	51.497	415	20.698.415	49.861	(12)	61.677	1.636	(2,89)	**0,30**	3,28
DIREZIONE GENERALE ARCHIVI	1.424	63.470.075	44.567	1.435	62.917.035	43.836	(11)	553.039	731	(0,78)	**0,88**	1,67
DIREZIONE GENERALE BIBLIOTECHE E DIRITTO D'AUTORE	863	38.198.027	44.262	860	37.358.370	43.435	3	839.658	828	0,34	**2,25**	1,91
DIREZIONE GENERALE SPETTACOLO	49	2.508.538	51.226	51	2.606.363	50.678	(2)	(97.825)	548	(4,78)	**(3,75)**	1,08
DIREZIONE GENERALE CINEMA E AUDIOVISIVO	65	3.083.699	47.101	69	3.316.483	48.354	(3)	(232.785)	(1.253)	(4,54)	**(7,02)**	(2,59)
DIREZIONE GENERALE BILANCIO	34	1.990.155	58.568	32	1.638.577	51.854	2	351.578	6.715	7,53	**21,46**	12,95
DIREZIONE GENERALE EDUCAZIONE, RICERCA E ISTITUTI CULTURALI	352	16.654.130	47.317	350	16.580.972	47.418	2	73.158	(101)	0,65	**0,44**	(0,21)
DIREZIONE GENERALE CREATIVITA' CONTEMPORANEA	30	1.858.216	61.632	30	1.730.027	58.329	0	128.189	3.304	1,65	**7,41**	5,66
DIREZIONE GENERALE MUSEI	5.161	238.883.432	46.289	5.016	212.441.829	42.352	145	26.441.603	3.937	2,88	**12,45**	9,30
DIREZIONE GENERALE ORGANIZZAZIONE	109	4.848.385	44.282	2.642	103.846.623	39.306	(2.533)	(98.998.238)	4.975	(95,86)	**(95,33)**	12,66
DIREZIONE GENERALE ARCHEOLOGIA, BELLE ARTI E PAESAGGIO	2.089	97.846.407	46.849	2.175	98.946.135	45.491	(87)	(1.099.728)	1.358	(3,98)	**(1,11)**	2,99
DIREZIONE GENERALE SICUREZZA DEL PATRIMONIO CULTURALE	21	1.437.566	66.957	28	1.662.777	60.465	(6)	(225.211)	6.492	(21,93)	**(13,54)**	10,74
TOTALE GENERALE (*)	**10.839**	**503.965.706**	**46.497**	**13.537**	**587.601.428**	**43.407**	**(2.698)**	**(83.635.722)**	**3.090**	**(19,93)**	**(14,23)**	**7,12**

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELLA CULTURA
Indicatori sintetici: Confronto fra Nodi Gerarchici per Amministrazione centrale

Nodi Gerarchici	Incidenza % Costi propri su Costi totali	Numero Missioni	Numero di Programmi	Costi propri per AP	Incidenza % Costo retribuzioni sui Costi propri	Incidenza % Acquisto beni e servizi sui Costi propri	Incidenza % aa/p Personale dirigente su tot. aa/p	Incidenza % aa/p periferie / aa/p totali
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	*99,65*	2	2	80.324	*53,05*	*18,16*	*3,36*	
SEGRETARIATO GENERALE	*68,73*	1	2	116.703	*34,60*	*42,17*	*6,47*	*86,83*
DIREZIONE GENERALE ARCHIVI	*98,43*	1	1	86.574	*39,97*	*28,63*	*2,04*	*97,48*
DIREZIONE GENERALE BIBLIOTECHE E DIRITTO D'AUTORE	*85,18*	1	1	84.714	*40,64*	*38,88*	*1,12*	*95,34*
DIREZIONE GENERALE SPETTACOLO	*1,00*	1	1	122.221	*33,17*	*49,29*	*6,13*	
DIREZIONE GENERALE CINEMA E AUDIOVISIVO	*2,79*	1	1	105.681	*35,15*	*46,74*	*3,05*	
DIREZIONE GENERALE BILANCIO	*27,36*	1	1	153.054	*30,60*	*54,28*	*8,83*	
DIREZIONE GENERALE EDUCAZIONE, RICERCA E ISTITUTI CULTURALI	*26,15*	1	1	98.760	*37,37*	*42,05*	*2,65*	*91,86*
DIREZIONE GENERALE CREATIVITA' CONTEMPORANEA	*22,34*	1	1	117.781	*41,27*	*41,35*	*13,53*	
DIREZIONE GENERALE MUSEI	*99,78*	1	1	83.039	*43,50*	*36,45*	*0,92*	*99,49*
DIREZIONE GENERALE ORGANIZZAZIONE	*85,32*	1	1	121.140	*28,66*	*52,24*	*3,65*	
DIREZIONE GENERALE ARCHEOLOGIA, BELLE ARTI E PAESAGGIO	*93,46*	1	2	81.163	*44,88*	*32,98*	*2,49*	*94,10*
DIREZIONE GENERALE SICUREZZA DEL PATRIMONIO CULTURALE	*100,00*	1	1	284.039	*18,36*	*74,33*	*18,63*	*55,80*

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELLA CULTURA
Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali e paesaggistici	**880.240.532**	**3.235.302**	**907.986.996**	**111.865.559**	**17.363.393**	**1.920.691.781**
Sostegno, valorizzazione e tutela del settore dello spettacolo dal vivo	5.985.145		591.474.621	1.116.248		598.576.014
Vigilanza, prevenzione e repressione in materia di patrimonio culturale	10.992.622			(1.592.860)		9.399.762
Tutela dei beni archeologici	68.321.771		1.631.922	25.277.452		95.231.145
Tutela e valorizzazione dei beni archivistici	123.293.169		1.970.447	(8.644.389)		116.619.227
Tutela e valorizzazione dei beni librari, promozione e sostegno del libro e dell'editoria	73.106.918		12.724.220	36.162.717		121.993.854
Tutela delle belle arti e tutela e valorizzazione del paesaggio	101.189.798	137.691	10.238.599	7.145.708	190.850	118.902.646
Valorizzazione del patrimonio culturale e coordinamento del sistema museale	428.535.547		954.849	(77.792.839)		351.697.556
Coordinamento ed indirizzo per la salvaguardia del patrimonio culturale	13.841.872		21.400.479	23.966.772		59.209.123
Tutela del patrimonio culturale	5.200.764	3.097.611	13.806.101	106.721.682	17.172.543	145.998.701
Tutela e promozione dell'arte e dell'architettura contemporanea e delle periferie urbane	3.551.111		12.347.262	9.450.042		25.348.415
Sostegno, valorizzazione e tutela del settore cinema e audiovisivo	6.918.924		241.438.497	1.108.765		249.466.186
Realizzazione attivita' di tutela in ambito territoriale	33.204.569			(11.918.843)		21.285.726

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELLA CULTURA
Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
Coordinamento e attuazione interventi per la sicurezza del patrimonio culturale e per le emergenze	6.098.322			865.103		6.963.424
Ricerca e innovazione	**34.760.382**		**98.168.288**	**(4.001.907)**		**128.926.763**
Ricerca educazione e formazione in materia di beni e attivita' culturali	34.760.382		98.168.288	(4.001.907)		128.926.763
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	**21.372.029**	**198**	**2.348.609**	**4.409.609**	**116.964**	**28.247.409**
Indirizzo politico	8.108.451		67.253	(857.437)		7.318.268
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	13.263.577	198	2.281.356	5.267.046	116.964	20.929.141
TOTALE GENERALE	**936.372.942**	**3.235.500**	**1.008.503.892**	**112.273.261**	**17.480.357**	**2.077.865.953**

MINISTERO DELLA SALUTE

L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE

Il Ministero della salute, in base al regolamento di organizzazione, D.P.C.M. 11 febbraio 2014 n. 59, è costituito da dodici Direzioni generali, cui si aggiungono un Segretariato generale, che assicura il coordinamento dell'azione amministrativa e nel cui ambito opera l'Unità di Missione per il PNRR ed il Gabinetto e uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro nell'ambito del quale opera l'Organismo Indipendente di Valutazione della *Performance*.

LE FINALITA' DELL'AMMINISTRAZIONE

Al Ministero della salute compete un'azione di *governance* volta a garantire, su tutto il territorio nazionale, i livelli essenziali di assistenza a tutti i cittadini (LEA). L'art. 117 della Costituzione, infatti, stabilisce che lo Stato ha potestà, in via esclusiva, sulla determinazione dei LEA, mentre la potestà legislativa in materia di tutela della salute viene svolta dallo Stato in via concorrenziale con le Regioni. In sintesi, i compiti del Ministero sono i seguenti:

- funzioni spettanti allo Stato in materia di tutela della salute umana;
- coordinamento del Sistema sanitario nazionale, di sanità veterinaria, di tutela della salute nei luoghi di lavoro, di igiene e sicurezza degli alimenti;
- garanzia dell'equità del Sistema sanitario, della qualità, dell'efficienza e della trasparenza;
- collaborazione con le Regioni per la valutazione delle realtà sanitarie;
- formulazione delle linee dell'innovazione e del cambiamento e fronteggiare i grandi pericoli che minacciano la salute.

Le finalità dell'amministrazione vengono rappresentate in bilancio attraverso l'esposizione per missioni e programmi che, per l'amministrazione indicata sono pari a 3 missioni e 16 programmi. In particolare, dall'esame delle tavole allegate, si evince che la missione che maggiormente influisce sul totale generale dei costi è **Tutela della salute,** alla quale è imputata la quasi totalità dei costi (73%) in gran parte riferiti ai contributi concessi (circa l'80% del totale costi). Risultano residuali, rispettivamente, la missione **Ricerca e Innovazione,** che incide sul totale generale dei costi per il 25,35%, e la Missione trasversale **Servizi istituzionali e generali alle amministrazioni pubbliche,** 1,67%.

La forte incidenza di costi per contributi concessi si riferiscono ai trasferimenti alle regioni per la realizzazione d'interventi di riorganizzazione e riqualificazione dell'assistenza sanitaria o interventi di sostegno alla ricerca e sperimentazione sanitaria.

I programmi dell'Amministrazione che maggiormente incidono sul totale dei costi propri nell'ambito della missione **Tutela della Salute** sono:

- *Prevenzione e promozione della salute umana ed assistenza sanitaria al personale navigante e aeronavigante,* che incide per il 23,05%;
- *Vigilanza, prevenzione e repressione nel settore sanitario,* al quale fanno capo i costi del Comando carabinieri per la tutela della salute (Nas) e ha un'incidenza del 21,73%;
- *Sanità pubblica veterinaria*, che incide per il 13,36%.

LA RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022

Il rendiconto economico 2022 evidenzia, sia rispetto al budget rivisto 2022 che al consuntivo 2021, un incremento dei costi propri riconducibile principalmente alla voce Acquisto di beni e servizi, ed in particolare alle *Altre Prestazioni professionali specialistiche* della *Direzione Generale dell'Igiene e della sicurezza degli alimenti*, per la sottoscrizione di diverse convenzioni in materia di fitosanitari, in ottemperanza alla normativa comunitaria che obbliga lo Stato italiano, all'analisi delle sostanze e all'elaborazione di dossier relativi ai prodotti fitosanitari. Tale variazione si rileva anche dal confronto dei costi relativi al programma *Sicurezza degli alimenti e nutrizione*, perseguito appunto dalla direzione indicata che aumentano significativamente.

Aumenta, altresì, la voce *Altri servizi ausiliari* per la *Direzione Generale della Prevenzione sanitaria* per l'adesione all'accordo quadro per gli acquisti congiunti *Framework Contract For Supplies (FWC) Number* - SANTE/2017/C3/0862, sottoscritto dall'Unione Europea e la Glaxo Smith Kline SPA, che consentirà ai paesi sottoscrittori di avere in caso di pandemia la piena disponibilità di vaccini e farmaci in quantità sufficienti e a prezzi equi e per tale variazione il programma interessato è *Prevenzione e promozione della salute umana ed assistenza sanitaria al personale navigante e aeronavigante*.

Si osserva, infine, un lieve aumento delle ***Retribuzioni*** rispetto all'anno precedente da ricondursi alla rideterminazione delle competenze accessorie del personale.

RICONCILIAZIONE FRA CONSUNTIVO ECONOMICO E RENDICONTO GENERALE DELLO STATO DELL'ANNO 2022

Dai dati di riconciliazione del Ministero della salute emerge una notevole differenza fra il valore dei pagamenti in conto competenza del Rendiconto Generale dello stato per l'anno 2022 (1,8 miliardi di euro) e i costi propri sostenuti dai centri di costo (298 milioni di euro, per personale, beni e servizi direttamente impiegati nello svolgimento dei compiti istituzionali), che dipende principalmente dall'entità dei Contributi concessi (1,5 miliardi di euro), per:

- circa 661 milioni di euro per il programma *Vigilanza sugli enti e sicurezza nelle cure*;
- circa 414 milioni di euro per il programma *Ricerca per il settore della sanità pubblica;*
- circa 223 milioni di euro per il programma *Programmazione del Servizio Sanitario Nazionale per l'erogazione dei livelli Essenziali di Assistenza;*
- circa 143 milioni di euro per il programma P*revenzione e Promozione della Salute Umana ed Assistenza Sanitaria al Personale Navigante e Aeronavigante*.

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELLA SALUTE
Analisi dei costi per Missione e Programma
(in Euro)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Tutela della salute	**2.557**	***87,96***	**262.955.148**	***88,27***	***20,02***	**1.050.457.005**	***69,94***	***79,98***	**1.313.412.154**	***72,98***
Prevenzione e promozione della salute umana ed assistenza sanitaria al personale navigante e aeronavigante	613	*21,10*	68.654.668	*23,05*	*32,50*	142.596.317	*9,49*	*67,50*	211.250.985	*11,74*
Sanita' pubblica veterinaria	411	*14,12*	39.798.362	*13,36*	*87,29*	5.793.683	*0,39*	*12,71*	45.592.045	*2,53*
Programmazione del Servizio Sanitario Nazionale per l'erogazione dei Livelli Essenziali di Assistenza	134	*4,60*	18.613.498	*6,25*	*7,70*	223.095.100	*14,85*	*92,30*	241.708.597	*13,43*
Regolamentazione e vigilanza in materia di prodotti farmaceutici ed altri prodotti sanitari ad uso umano	97	*3,35*	13.220.167	*4,44*	*100,00*				13.220.167	*0,73*
Vigilanza, prevenzione e repressione nel settore sanitario	843	*29,00*	64.725.793	*21,73*	*100,00*				64.725.793	*3,60*
Comunicazione e promozione per la tutela della salute umana e della sanita' pubblica veterinaria e attivita' e coordinamento in ambito internazionale	53	*1,83*	7.859.574	*2,64*	*33,82*	15.383.090	*1,02*	*66,18*	23.242.664	*1,29*
Vigilanza sugli enti e sicurezza delle cure	83	*2,87*	7.273.241	*2,44*	*1,09*	661.348.432	*44,04*	*98,91*	668.621.672	*37,15*
Sicurezza degli alimenti e nutrizione	97	*3,34*	19.115.958	*6,42*	*93,91*	1.240.384	*0,08*	*6,09*	20.356.342	*1,13*
Attivita' consultiva per la tutela della salute	24	*0,83*	3.209.064	*1,08*	*100,00*				3.209.064	*0,18*
Sistemi informativi per la tutela della salute e il governo del Servizio Sanitario Nazionale	57	*1,97*	8.035.286	*2,70*	*94,14*	500.000	*0,03*	*5,86*	8.535.286	*0,47*
Regolamentazione e vigilanza delle professioni sanitarie	70	*2,41*	6.088.951	*2,04*	*92,41*	500.000	*0,03*	*7,59*	6.588.951	*0,37*
Coordinamento generale in materia di tutela della salute, innovazione e politiche internazionali	74	*2,54*	6.360.587	*2,14*	*100,00*				6.360.587	*0,35*
Ricerca e innovazione	**65**	***2,24***	**9.695.245**	***3,25***	***2,12***	**446.562.555**	***29,73***	***97,88***	**456.257.800**	***25,35***
Ricerca per il settore della sanita' pubblica	55	*1,90*	8.112.771	*2,72*	*1,92*	414.370.545	*27,59*	*98,08*	422.483.316	*23,47*
Ricerca per il settore zooprofilattico	10	*0,34*	1.582.474	*0,53*	*4,69*	32.192.010	*2,14*	*95,31*	33.774.484	*1,88*
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	**285**	***9,80***	**25.262.447**	***8,48***	***83,92***	**4.841.884**	***0,32***	***16,08***	**30.104.331**	***1,67***
Indirizzo politico	96	*3,31*	8.126.920	*2,73*	*100,00*				8.126.920	*0,45*
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	189	*6,49*	17.135.527	*5,75*	*77,97*	4.841.884	*0,32*	*22,03*	21.977.410	*1,22*

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELLA SALUTE
Analisi dei costi per Missione e Programma
(in Euro)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
TOTALE GENERALE (*)	**2.907**	***100,00***	**297.912.840**	***100,00***	***16,55***	**1.501.861.444**	***100,00***	***83,45***	**1.799.774.284**	***100,00***

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELLA SALUTE
Confronto per natura dei costi con il Budget rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021

(in Euro)

Piano dei conti	Consuntivo 2022 (A)	Budget Rivisto 2022 (B)	Consuntivo 2021 (C)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B	Variazione (A - C)	Variazione % (A - C)/C
Personale	**199.807.154**	**202.876.663**	**192.081.753**	**(3.069.509)**	***(1,51)***	**7.725.401**	**4,02**
Retribuzioni	154.678.462	156.693.792	149.770.652	(2.015.330)	*(1,29)*	4.907.809	3,28
Oneri sociali	43.398.290	43.904.129	40.842.739	(505.839)	*(1,15)*	2.555.551	6,26
Costi diversi del personale	1.730.402	2.278.742	1.468.362	(548.340)	*(24,06)*	262.040	17,85
Acquisto di beni e servizi	**69.755.389**	**51.948.984**	**63.674.333**	**17.806.406**	***34,28***	**6.081.056**	**9,55**
Godimento di beni terzi	**13.255.565**	**13.961.427**	**13.920.181**	**(705.862)**	***(5,06)***	**(664.616)**	**(4,77)**
Oneri diversi di gestione	**871.041**	**949.131**	**355.203**	**(78.090)**	***(8,23)***	**515.838**	**145,22**
Imposte dell'esercizio	**13.066.848**	**13.234.401**	**12.587.047**	**(167.554)**	***(1,27)***	**479.800**	**3,81**
Oneri straordinari	**3.723**	**46.003**	**869.456**	**(42.280)**	***(91,91)***	**(865.734)**	**(99,57)**
Ammortamenti e svalutazioni	**1.153.121**	**1.434.442**	**1.651.214**	**(281.321)**	***(19,61)***	**(498.093)**	**(30,17)**
Totale Costi Propri	**297.912.840**	**284.451.051**	**285.139.188**	**13.461.790**	***4,73***	**12.773.653**	**4,48**
Oneri finanziari					***0,00***		**0,00**
Contributi concessi in c/esercizio	**1.416.613.709**	**1.668.931.472**	**6.380.557.766**	**(252.317.763)**	***(15,12)***	**(4.963.944.057)**	**(77,80)**
Contributi concessi in c/investimenti	**85.200.930**	**832.758.092**	**143.733.530**	**(747.557.162)**	***(89,77)***	**(58.532.600)**	**(40,72)**
Contributi concessi rimborso prestiti	**46.805**	**46.805**	**46.805**		***0,00***		**0,00**
Totale Contributi concessi	**1.501.861.444**	**2.501.736.369**	**6.524.338.100**	**(999.874.925)**	***(39,97)***	**(5.022.476.657)**	**(76,98)**
TOTALE GENERALE	**1.799.774.284**	**2.786.187.420**	**6.809.477.288**	**(986.413.136)**	***(35,40)***	**(5.009.703.004)**	**(73,57)**

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELLA SALUTE
Confronto con il Budget Rivisto dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per struttura organizzativa

(in Euro)

Nodi Gerarchici	Consuntivo 2022			Budget Rivisto 2022			Variazione Assoluta			Variazione %		
	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C= B/A)	Anni Persona (D)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (E)	Costo medio per A/P (F=E/D)	Anni Persona G=(A-D)	Costo delle Retribuzioni ordinarie H=(B-E)	Costo medio per A/P I=(C-F)	Anni Persona [L=(A-D)/D]	Costo delle Retribuzioni ordinarie [M=(B-E)/E]	Costo medio per A/P [N=(C-F)/F]
GABINETTO ED UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	96	5.778.723	60.039	151	8.563.803	56.714	(55)	(2.785.080)	3.325	(36,26)	**(32,52)**	5,86
DIREZIONE GENERALE DELLA RICERCA E DELL'INNOVAZIONE IN SANITA'	55	4.047.770	73.369	53	3.974.272	74.747	2	73.499	(1.377)	3,76	**1,85**	(1,84)
DIREZIONE GENERALE DEI DISPOSITIVI MEDICI E DEL SERVIZIO FARMACEUTICO	97	7.820.980	80.240	97	7.872.278	81.216	1	(51.298)	(976)	0,56	**(0,65)**	(1,20)
DIREZIONE GENERALE DELLA SANITA' ANIMALE E DEI FARMACI VETERINARI	421	33.694.727	80.130	400	31.554.541	78.867	20	2.140.186	1.264	5,10	**6,78**	1,60
DIREZIONE GENERALE DEL PERSONALE, DELL'ORGANIZZAZIONE E DEL BILANCIO	1.032	58.089.686	56.303	1.066	59.724.883	56.028	(34)	(1.635.197)	275	(3,21)	**(2,74)**	0,49
DIREZIONE GENERALE DELLA PREVENZIONE SANITARIA	613	39.125.524	63.797	608	39.211.524	64.476	5	(86.000)	(679)	0,84	**(0,22)**	(1,05)
DIREZIONE GENERALE DELLA VIGILANZA SUGLI ENTI E DELLA SICUREZZA DELLE CURE	83	5.711.631	68.551	80	5.551.974	68.977	3	159.656	(427)	3,52	**2,88**	(0,62)
DIREZIONE GENERALE DELLA COMUNICAZIONE E DEI RAPPORTI EUROPEI E INTERNAZIONALI	53	3.901.733	73.272	53	3.829.862	72.494	0	71.871	778	0,80	**1,88**	1,07
DIREZIONE GENERALE DELLA PROGRAMMAZIONE SANITARIA	134	9.918.098	74.209	144	11.065.446	77.084	(10)	(1.147.348)	(2.875)	(6,90)	**(10,37)**	(3,73)
DIREZIONE GENERALE DELLA DIGITALIZZAZIONE, DEL SISTEMA INFORMATIVO SANITARIO E DELLA STATISTICA	57	3.732.948	65.125	56	3.713.797	65.847	1	19.151	(723)	1,63	**0,52**	(1,10)
DIREZIONE GENERALE DELLE PROFESSIONI SANITARIE E DELLE RISORSE UMANE DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE	70	4.538.871	64.841	66	4.376.380	66.309	4	162.490	(1.468)	6,06	**3,71**	(2,21)
DIREZIONE GENERALE DELL'IGIENE E LA SICUREZZA DEGLI ALIMENTI E LA NUTRIZIONE	97	9.012.935	92.917	90	8.273.944	91.933	7	738.991	984	7,78	**8,93**	1,07
DIREZIONE GENERALE DEGLI ORGANI COLLEGIALI PER LA TUTELA DELLA SALUTE	24	2.523.947	104.425	25	2.678.331	107.090	(1)	(154.384)	(2.666)	(3,36)	**(5,76)**	(2,49)
SEGRETARIATO GENERALE	74	5.300.002	71.641	71	5.100.958	71.402	3	199.044	239	3,56	**3,90**	0,33

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELLA SALUTE
Confronto con il Budget Rivisto dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per struttura organizzativa

(in Euro)

Nodi Gerarchici	Consuntivo 2022			Budget Rivisto 2022			Variazione Assoluta			Variazione %		
	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C= B/A)	Anni Persona (D)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (E)	Costo medio per A/P (F=E/D)	Anni Persona G=(A-D)	Costo delle Retribuzioni ordinarie H=(B-E)	Costo medio per A/P I=(C-F)	Anni Persona [L=(A-D)/D]	Costo delle Retribuzioni ordinarie [M=(B-E)/E]	Costo medio per A/P [N=(C-F)/F]
TOTALE GENERALE (*)	**2.907**	**193.197.573**	**66.457**	**2.961**	**195.491.993**	**66.021**	**(54)**	**(2.294.419)**	**436**	**(1,82)**	**(1,17)**	**0,66**

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELLA SALUTE
Indicatori sintetici: Confronto fra Nodi Gerarchici per Amministrazione centrale

Nodi Gerarchici	Incidenza % Costi propri su Costi totali	Numero Missioni	Numero di Programmi	Costi propri per AP	Incidenza % Costo retribuzioni sui Costi propri	Incidenza % Acquisto beni e servizi sui Costi propri	Incidenza % aa/p Personale dirigente su tot. aa/p	Incidenza % aa/p periferie / aa/p totali
GABINETTO ED UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	*100,00*	1	1	84.436	*55,31*	*18,76*	*12,47*	
DIREZIONE GENERALE DELLA RICERCA E DELL'INNOVAZIONE IN SANITA'	*1,92*	1	1	147.050	*38,80*	*37,73*	*29,00*	
DIREZIONE GENERALE DEI DISPOSITIVI MEDICI E DEL SERVIZIO FARMACEUTICO	*100,00*	1	1	135.633	*45,93*	*32,17*	*42,07*	
DIREZIONE GENERALE DELLA SANITA' ANIMALE E DEI FARMACI VETERINARI	*52,14*	2	2	98.409	*63,10*	*9,91*	*42,57*	*75,98*
DIREZIONE GENERALE DEL PERSONALE, DELL'ORGANIZZAZIONE E DEL BILANCIO	*94,42*	2	2	79.343	*60,50*	*10,58*	*4,25*	
DIREZIONE GENERALE DELLA PREVENZIONE SANITARIA	*32,50*	1	1	111.947	*44,33*	*34,31*	*22,41*	*76,04*
DIREZIONE GENERALE DELLA VIGILANZA SUGLI ENTI E DELLA SICUREZZA DELLE CURE	*1,09*	1	1	87.293	*61,14*	*9,95*	*19,41*	
DIREZIONE GENERALE DELLA COMUNICAZIONE E DEI RAPPORTI EUROPEI E INTERNAZIONALI	*33,82*	1	1	147.598	*38,65*	*45,65*	*25,82*	
DIREZIONE GENERALE DELLA PROGRAMMAZIONE SANITARIA	*7,70*	1	1	139.270	*41,70*	*38,42*	*28,92*	
DIREZIONE GENERALE DELLA DIGITALIZZAZIONE, DEL SISTEMA INFORMATIVO SANITARIO E DELLA STATISTICA	*94,14*	1	1	140.183	*36,43*	*36,94*	*10,47*	
DIREZIONE GENERALE DELLE PROFESSIONI SANITARIE E DELLE RISORSE UMANE DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE	*92,41*	1	1	86.985	*59,21*	*11,47*	*17,14*	
DIREZIONE GENERALE DELL'IGIENE E LA SICUREZZA DEGLI ALIMENTI E LA NUTRIZIONE	*93,91*	1	1	197.072	*36,51*	*46,39*	*63,92*	
DIREZIONE GENERALE DEGLI ORGANI COLLEGIALI PER LA TUTELA DELLA SALUTE	*100,00*	1	1	132.771	*61,04*	*9,72*	*66,20*	
SEGRETARIATO GENERALE	*100,00*	1	1	85.977	*65,60*	*4,53*	*24,80*	

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELLA SALUTE
Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
Tutela della salute	**262.955.148**		**1.050.457.005**	**(41.153.908)**		**1.272.258.246**
Prevenzione e promozione della salute umana ed assistenza sanitaria al personale navigante e aeronavigante	68.654.668		142.596.317	10.360.176		221.611.162
Sanita' pubblica veterinaria	39.798.362		5.793.683	6.681.942		52.273.987
Programmazione del Servizio Sanitario Nazionale per l'erogazione dei Livelli Essenziali di Assistenza	18.613.498		223.095.100	(7.065.715)		234.642.883
Regolamentazione e vigilanza in materia di prodotti farmaceutici ed altri prodotti sanitari ad uso umano	13.220.167			(1.968.393)		11.251.773
Vigilanza, prevenzione e repressione nel settore sanitario	64.725.793			(54.965.115)		9.760.678
Comunicazione e promozione per la tutela della salute umana e della sanita' pubblica veterinaria e attivita' e coordinamento in ambito internazionale	7.859.574		15.383.090	(475.712)		22.766.952
Vigilanza sugli enti e sicurezza delle cure	7.273.241		661.348.432	(70.933)		668.550.740
Sicurezza degli alimenti e nutrizione	19.115.958		1.240.384	(7.105.064)		13.251.278
Attivita' consultiva per la tutela della salute	3.209.064			(346.512)		2.862.551
Sistemi informativi per la tutela della salute e il governo del Servizio Sanitario Nazionale	8.035.286		500.000	14.227.551		22.762.836
Regolamentazione e vigilanza delle professioni sanitarie	6.088.951		500.000	562.025		7.150.976

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELLA SALUTE
Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
Coordinamento generale in materia di tutela della salute, innovazione e politiche internazionali	6.360.587			(988.159)		5.372.429
Ricerca e innovazione	**9.695.245**		**446.562.555**	**(3.886.996)**		**452.370.803**
Ricerca per il settore della sanita' pubblica	8.112.771		414.370.545	(3.282.662)		419.200.653
Ricerca per il settore zooprofilattico	1.582.474		32.192.010	(604.334)		33.170.150
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	**25.262.447**		**4.841.884**	**54.142.234**		**84.246.564**
Indirizzo politico	8.126.920			3.106.188		11.233.109
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	17.135.527		4.841.884	51.036.045		73.013.456
TOTALE GENERALE	**297.912.840**		**1.501.861.444**	**9.101.329**		**1.808.875.613**

MINISTERO DEL TURISMO

L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE

Il Ministero del turismo è stato istituito con il decreto-legge n. 22 del 1° marzo 2021, con il quale gli sono stati affidati i compiti in precedenza affidati alla Direzione Generale del turismo del Ministero della cultura.

Il ministero è articolato in 5 Centri di Responsabilità, secondo la struttura disciplinata dal D.P.C.M. n. 102 del 20 maggio 2021, che prevede tre Uffici dirigenziali generali, coordinati dal Segretariato Generale nel cui ambito opera l'Unità di missione per il PNRR, oltre al Gabinetto ed uffici di diretta collaborazione del ministro, nel cui Centro di Responsabilità opera anche l'Organismo Indipendente di Valutazione della *performance*.

LE FINALITA' DELL'AMMINISTRAZIONE

Le principali aree in cui il Ministero svolge le proprie funzioni sono:

- l'elaborazione e l'attuazione dei piani di sviluppo e integrazione delle politiche turistiche nazionali e del sistema recettivo, nonché' di quelle europee e internazionali; la definizione e l'attuazione delle politiche governative per la valorizzazione dei territori montani, delle aree interne e delle isole minori;
- la promozione delle iniziative volte al potenziamento dell'offerta turistica e al miglioramento dei servizi turistici e ricettivi, anche inerenti alle fiere e all'agriturismo, in raccordo con le regioni, gli enti territoriali e gli enti vigilati, ferme le diverse competenze delle altre amministrazioni;
- lo sviluppo di iniziative di assistenza e tutela dei turisti; l'elaborazione di programmi e la promozione di iniziative finalizzate a sensibilizzare a un turismo sostenibile e rispettoso del patrimonio;
- la promozione e l'implementazione di progetti di innovazione in favore del settore turistico e ricettivo, sia su fondi nazionali sia in riferimento a programmi cofinanziati dall'Unione europea; la programmazione e la gestione degli interventi nell'ambito dei fondi strutturali; la promozione degli investimenti di propria competenza all'estero e in Italia.

Inoltre, per il tramite della Direzione generale della valorizzazione e della promozione turistica, esercita le funzioni di supporto e vigilanza su ogni soggetto giuridico costituito con la partecipazione o vigilato dal Ministero, ivi inclusi l'Agenzia Nazionale del Turismo (ENIT) e il Club Alpino Italiano (CAI).

Il Ministero del turismo persegue 2 missioni e 5 programmi.

La missione di riferimento dell'amministrazione è **Turismo**, i cui 3 programmi rappresentano le attività di ciascuna Direzione generale del ministero, con una incidenza sui costi totali dell'amministrazione dell'88%. Nell'ambito della missione il programma che assorbe più risorse (79,18%) è **Promozione dell'offerta turistica italiana**, di cui la maggior parte è riferita a contributi concessi all'Agenzia Nazionale per il turismo (ENIT) oltre ai contributi a Regioni, Province ed imprese private che operano nell'ambito dell'attività di promozione turistica.

In riferimento ai soli costi propri la missione prevalente è **Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza** che ha un peso percentuale del 54%, dovuto all'incidenza

dei costi del programma **Indirizzo politico** (40,47% del totale costi propri); tale incidenza dipende anche dal fatto che il ministero, che ha iniziato ad operare autonomamente dal secondo semestre del 2021, non ha ancora assunto pienamente la struttura organizzativa, in particolare per quanto riguarda il personale delle Direzioni generali, pertanto la struttura di vertice del ministero rappresenta una parte cospicua dei costi propri dell'amministrazione.

LA RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022

Per il Ministero del Turismo, è opportuno segnalare che il confronto rispetto al consuntivo 2021 appare poco significativo in quanto l'amministrazione è stata istituito nel corso del 2021, pertanto l'analisi che segue tiene conto del solo confronto con la fase di budget rivisto 2022.

Tra i fenomeni che caratterizzano questa fase di consuntivo, si evidenziano, in relazione al budget rivisto 2022, una diminuzione, in particolare sui programmi *Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza* e *Coordinamento ed indirizzo delle politiche del turismo*, del costo del **Personale** che pesa sul conto economico della Amministrazione per circa il 60%, anche per la mancata assunzione di personale prevista per il 2022. Per i medesimi programmi anche l'**Acquisto di beni e servizi** registra una riduzione, compensata dall'aumento del programma *Promozione dell'offerta turistica italiana* mentre la voce **Godimento di beni terzi** registra una riduzione per quasi tutti i programmi del ministero; le variazioni, pari rispettivamente al 13,36% ed al 59%, sono dovute a costi previsti e non sostenuti, in particolare per la locazione e per i servizi legati alla gestione dell'immobile sede del Ministero.

RICONCILIAZIONE FRA CONSUNTIVO ECONOMICO E RENDICONTO GENERALE DELLO STATO DELL'ANNO 2022

Dall'analisi dell'ultima tavola allegata, che espone i dati di riconciliazione del Ministero del turismo, emerge una differenza fra il valore dei pagamenti in conto competenza dell'Amministrazione per l'anno 2022 (circa 69 milioni di euro) e i costi propri sostenuti dai centri di costo (16,7 milioni di euro per personale, beni e servizi direttamente impiegati nello svolgimento dei compiti istituzionali), che dipende principalmente dall'entità dei "contributi concessi" (58,5 milioni di euro), di cui 55,5 milioni di euro per la *Promozione dell'offerta turistica italiana*.

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DEL TURISMO
Analisi dei costi per Missione e Programma
(in Euro)

Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	**63**	***59,61***	**9.024.498**	***54,08***	***100,00***				**9.024.498**	***12,00***
Indirizzo politico	51	*48,13*	6.752.621	*40,47*	*100,00*				6.752.621	*8,98*
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	12	*11,48*	2.271.877	*13,61*	*100,00*				2.271.877	*3,02*
Turismo	**42**	***40,39***	**7.662.800**	***45,92***	***11,58***	**58.503.949**	***100,00***	***88,42***	**66.166.749**	***88,00***
Coordinamento ed indirizzo delle politiche del turismo	21	*20,00*	2.677.208	*16,04*	*47,16*	3.000.000	*5,13*	*52,84*	5.677.208	*7,55*
Programmazione delle politiche turistiche nazionali	10	*9,79*	952.168	*5,71*	*99,79*	2.000	*0,00*	*0,21*	954.168	*1,27*
Promozione dell'offerta turistica italiana	11	*10,60*	4.033.424	*24,17*	*6,77*	55.501.949	*94,87*	*93,23*	59.535.373	*79,18*
TOTALE GENERALE (*)	**105**	***100,00***	**16.687.298**	***100,00***	***22,19***	**58.503.949**	***100,00***	***77,81***	**75.191.247**	***100,00***

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DEL TURISMO
Confronto per natura dei costi con il Budget rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021

(in Euro)

Piano dei conti	Consuntivo 2022 (A)	Budget Rivisto 2022 (B)	Consuntivo 2021 (C)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B	Variazione (A - C)	Variazione % (A - C)/C
Personale	**9.997.749**	**11.175.394**	**4.948.003**	**(1.177.645)**	***(10,54)***	**5.049.746**	**102,06**
Retribuzioni	7.728.910	8.042.547	3.806.621	(313.637)	*(3,90)*	3.922.288	103,04
Oneri sociali	2.173.542	2.289.418	1.118.327	(115.876)	*(5,06)*	1.055.215	94,36
Costi diversi del personale	95.298	843.430	23.055	(748.132)	*(88,70)*	72.243	313,34
Acquisto di beni e servizi	**5.194.289**	**5.995.459**	**3.200.413**	**(801.170)**	***(13,36)***	**1.993.876**	**62,30**
Godimento di beni terzi	**814.607**	**1.983.600**	**167.434**	**(1.168.993)**	***(58,93)***	**647.173**	**386,52**
Oneri diversi di gestione		**8.933**		**(8.933)**	***(100,00)***		
Imposte dell'esercizio	**656.299**	**683.467**	**323.563**	**(27.168)**	***(3,98)***	**332.736**	**102,83**
Ammortamenti e svalutazioni	**24.354**	**548.982**	**24.119**	**(524.628)**	***(95,56)***	**235**	**0,97**
Totale Costi Propri	**16.687.298**	**20.395.835**	**8.663.533**	**(3.708.537)**	***(18,18)***	**8.023.765**	**92,62**
Oneri finanziari					***0,00***		**0,00**
Contributi concessi in c/esercizio	**55.301.482**	**232.314.206**	**1.174.641.267**	**(177.012.724)**	***(76,20)***	**(1.119.339.785)**	**(95,29)**
Contributi concessi in c/investimenti	**3.202.468**	**154.043.433**	**35.328.299**	**(150.840.965)**	***(97,92)***	**(32.125.831)**	**(90,94)**
Totale Contributi concessi	**58.503.949**	**386.357.639**	**1.209.969.566**	**(327.853.690)**	***(84,86)***	**(1.151.465.616)**	**(95,16)**
TOTALE GENERALE	**75.191.247**	**406.753.474**	**1.218.633.098**	**(331.562.227)**	***(81,51)***	**(1.143.441.851)**	**(93,83)**

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DEL TURISMO
Confronto con il Budget Rivisto dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per struttura organizzativa

(in Euro)

Nodi Gerarchici	Consuntivo 2022			Budget Rivisto 2022			Variazione Assoluta			Variazione %		
	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C= B/A)	Anni Persona (D)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (E)	Costo medio per A/P (F=E/D)	Anni Persona G=(A-D)	Costo delle Retribuzioni ordinarie H=(B-E)	Costo medio per A/P I=(C-F)	Anni Persona [L=(A-D)/D]	Costo delle Retribuzioni ordinarie [M=(B-E)/E]	Costo medio per A/P [N=(C-F)/F]
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	51	5.792.161	114.628	49	4.037.097	82.812	2	1.755.064	31.816	3,65	**43,47**	38,42
SEGRETARIATO GENERALE	21	1.397.333	66.540	27	2.180.329	81.752	(6)	(782.996)	(15.212)	(21,26)	**(35,91)**	(18,61)
DIREZIONE GENERALE DEGLI AFFARI GENERALI E DELLE RISORSE UMANE	12	900.959	74.768	17	1.475.802	88.957	(5)	(574.843)	(14.189)	(27,37)	**(38,95)**	(15,95)
DIREZIONE GENERALE DELLA PROGRAMMAZIONE E DELLE POLITICHE PER IL TURISMO	10	662.300	64.426	16	1.329.884	85.304	(5)	(667.584)	(20.878)	(34,06)	**(50,20)**	(24,47)
DIREZIONE GENERALE DELLA VALORIZZAZIONE E DELLA PROMOZIONE TURISTICA	11	1.109.929	99.724	15	1.299.808	88.603	(4)	(189.879)	11.121	(24,13)	**(14,61)**	12,55
TOTALE GENERALE (*)	**105**	**9.862.682**	**93.939**	**122**	**10.322.920**	**84.427**	**(17)**	**(460.237)**	**9.512**	**(14,13)**	**(4,46)**	**11,27**

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DEL TURISMO
Indicatori sintetici: Confronto fra Nodi Gerarchici per Amministrazione centrale

Nodi Gerarchici	Incidenza % Costi propri su Costi totali	Numero Missioni	Numero di Programmi	Costi propri per AP	Incidenza % Costo retribuzioni sui Costi propri	Incidenza % Acquisto beni e servizi sui Costi propri	Incidenza % aa/p Personale dirigente su tot. aa/p	Incidenza % aa/p periferie / aa/p totali
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	*100,00*	1	1	133.636	*67,19*	*5,35*	*5,70*	
SEGRETARIATO GENERALE	*47,16*	1	1	127.486	*41,31*	*40,65*	*14,29*	
DIREZIONE GENERALE DEGLI AFFARI GENERALI E DELLE RISORSE UMANE	*100,00*	1	1	188.538	*30,84*	*42,27*	*38,67*	
DIREZIONE GENERALE DELLA PROGRAMMAZIONE E DELLE POLITICHE PER IL TURISMO	*99,79*	1	1	92.623	*54,11*	*4,80*	*23,74*	
DIREZIONE GENERALE DELLA VALORIZZAZIONE E DELLA PROMOZIONE TURISTICA	*6,77*	1	1	362.392	*21,57*	*67,90*	*43,40*	

RILEVAZIONE DEI COSTI DELL'ANNO 2022
MINISTERO DEL TURISMO
Riconciliazione fra Consuntivo Economico e Rendiconto Generale dello Stato

(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI SOSTENUTI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	PAGATO IN C/COMPETENZA SUL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	**9.024.498**			**(3.743.373)**		**5.281.125**
Indirizzo politico	6.752.621			(3.015.120)		3.737.500
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	2.271.877			(728.252)		1.543.625
Turismo	**7.662.800**		**58.503.949**	**(2.352.381)**		**63.814.368**
Coordinamento ed indirizzo delle politiche del turismo	2.677.208		3.000.000	(3.913)		5.673.295
Programmazione delle politiche turistiche nazionali	952.168		2.000	265.283		1.219.451
Promozione dell'offerta turistica italiana	4.033.424		55.501.949	(2.613.751)		56.921.622
TOTALE GENERALE	**16.687.298**		**58.503.949**	**(6.095.754)**		**69.095.493**

PARTE III

SCHEDE RIEPILOGATIVE per MISSIONE/PROGRAMMA

Legenda:

COSTI PROPRI: sono i costi di funzionamento delle amministrazioni centrali dello Stato, rilevati direttamente dai Centri di costo (corrispondenti alle Direzioni Generali), in riferimento al valore monetario delle risorse umane e strumentali (beni e servizi) direttamente impiegate nell'anno per lo svolgimento dei compiti istituzionali; il criterio adottato è quello della competenza economica, che differisce da quello adottato nella contabilità finanziaria, che registra le spese sostenute nell'anno secondo i criteri e i principi adottati dalla contabilità pubblica (impegni emessi e pagamenti effettuati).

CONTRIBUTI CONCESSI (Trasferimenti): sono le risorse finanziarie che lo Stato ha trasferito ad altre amministrazioni pubbliche (enti pubblici, enti territoriali), a organismi internazionali, alle famiglie o ad istituzioni private; si tratta quindi di tutte quelle forme di finanziamento che lo Stato ha concesso a terzi e a cui non ha corrisposto, per le amministrazioni che li hanno erogati, alcuna controprestazione; gli importi esposti nel rendiconto economico, in questo caso, coincidono con i pagamenti registrati nel rendiconto generale dello Stato.

COSTI TOTALI: somma dei COSTI PROPRI e CONTRIBUTI CONCESSI.

CLASSIFICAZIONE ECONOMICA DELLE SPESE: aggregazione delle spese, secondo l'analisi economica, in categorie. La classificazione economica e quella funzionale si conformano ai criteri adottati in contabilità nazionale per i conti del settore della pubblica amministrazione (art. 25, comma 3, della legge n. 196/2009).

ANNI PERSONA: Gli anni persona riportati nelle schede missione sono quelli rilevati in Contabilità Economica. Rappresentano la quantità di risorse umane utilizzate a qualsiasi titolo da un'amministrazione o da una sua articolazione organizzativa, espresse nell'arco temporale di un anno; pertanto, il singolo dipendente impiegato per 12 mesi a tempo pieno corrisponderà a 1 anno/persona. (cfr. glossario).

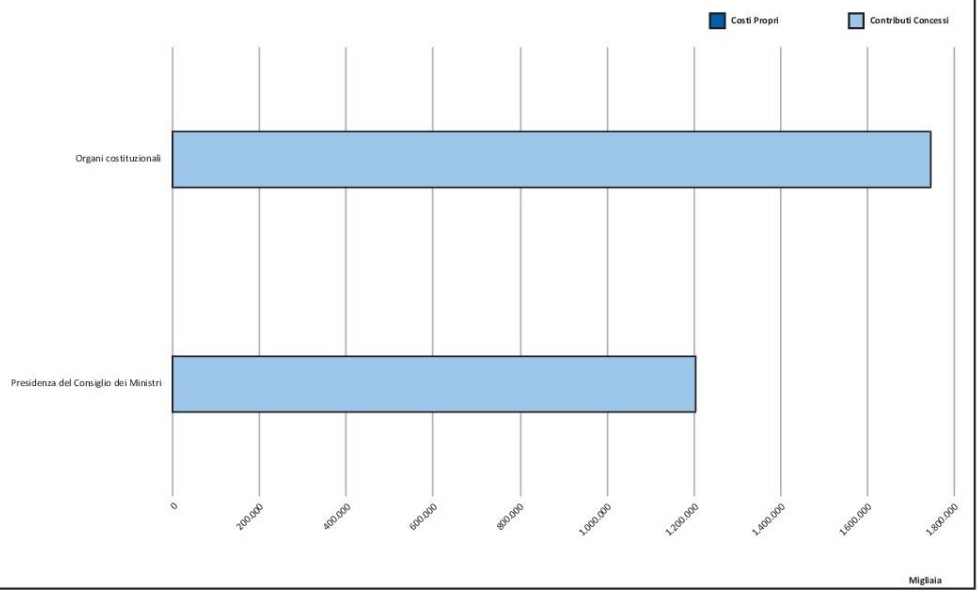
MISSIONE n. 1: Organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e Presidenza del Consiglio dei ministri

Descrizione e natura della Missione:

Si tratta di una missione che si realizza esclusivamente attraverso trasferimenti e come tale è interamente composta da programmi finanziari. Le pertinenti spese sono prevalentemente classificate come trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche. Le istituzioni destinatarie dei trasferimenti sono: Presidenza della Repubblica, Senato, Camera dei Deputati, Presidenza del Consiglio dei Ministri, Consiglio Superiore della Magistratura, Consiglio Nazionale dell'Economia e del Lavoro.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE



PERSONALE IMPIEGATO: **0,00 aa/p**

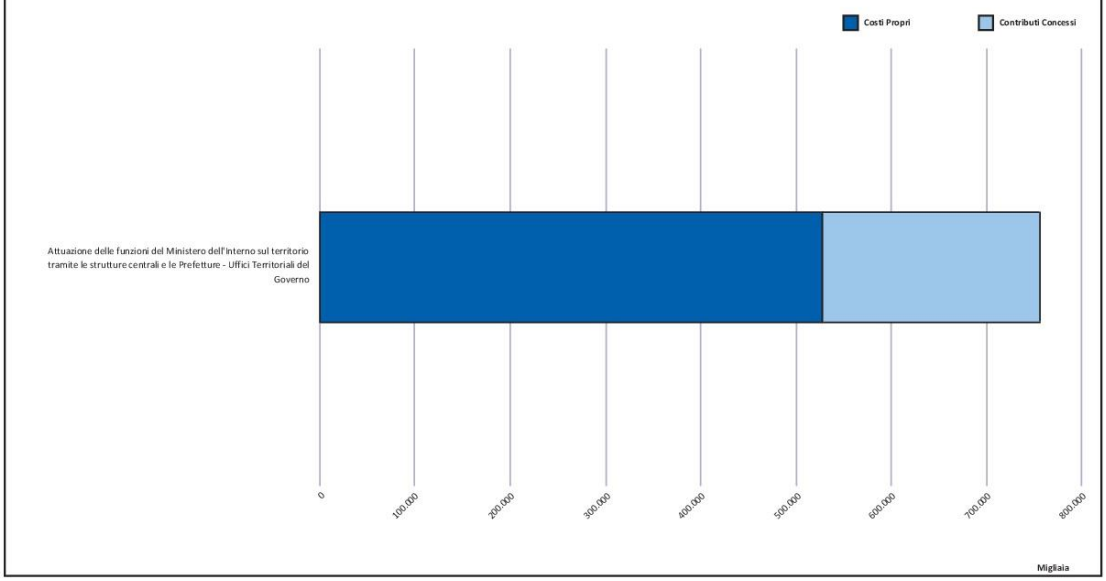
MISSIONE n. 2: Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio

Descrizione e natura della Missione:

Tale missione, composta da un unico programma ad esecuzione diretta del Ministero dell'Interno, è volta a realizzare la massima integrazione istituzionale e il miglioramento della coesione sociale mediante la rappresentanza Generale del Governo, tramite le Prefetture, volta a garantire ordine e sicurezza pubblica, soccorso civile, immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti sul territorio. Si promuovono anche reti comuni di collaborazione interistituzionale con nuove forme di sinergia e raccordo per una condivisione dei sistemi ai vari livelli di governo nonché lo sviluppo di ogni iniziativa utile a garantire la rispondenza dell'azione amministrativa all'interesse generale e il miglioramento della qualità dei servizi a favore dei cittadini.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELL'INTERNO



PERSONALE IMPIEGATO: **7.563,70 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	**Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio (aa/p)**
CARRIERA PREFETTIZIA	685,87
MINISTERI	6.877,83

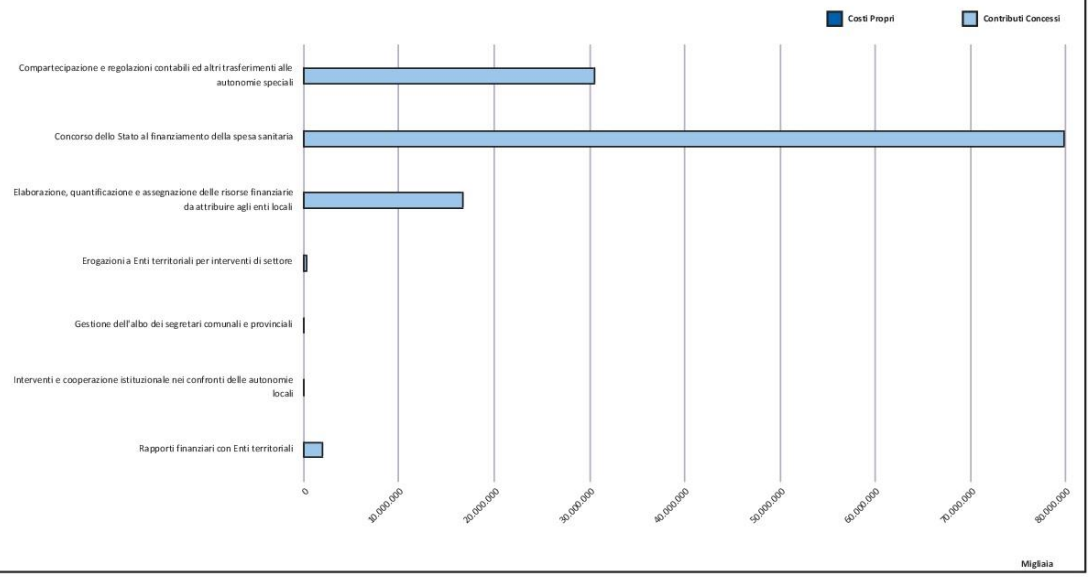
MISSIONE n. 3: Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali

Descrizione e natura della Missione:

Si tratta di una missione che si realizza quasi esclusivamente attraverso trasferimenti e come tale è prevalentemente composta da programmi finanziari. Il tipo di relazioni finanziarie fra i diversi livelli di governo si basa sul riconoscimento, costituzionalmente sancito, dell'autonomia finanziaria di entrata e di spesa delle Regioni, dei comuni, delle province e delle città metropolitane nonché la possibilità di un ricorso all'indebitamento, ma solo per finanziare le spese di investimento, il tutto nell'ambito di un quadro solidaristico volto a rimuovere squilibri economici e sociali.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
MINISTERO DELL'INTERNO



PERSONALE IMPIEGATO: **567,80 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	**Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali (aa/p)**
CARRIERA PREFETTIZIA	28,70
ENTI LOCALI ALLEGATI	117,75
MINISTERI	421,35

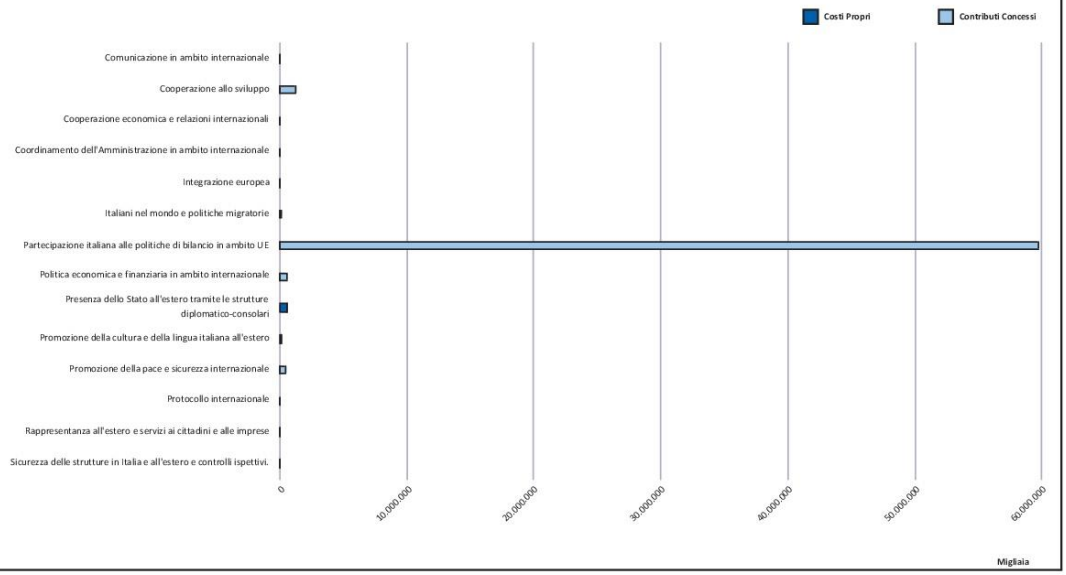
MISSIONE n. 4: L'Italia in Europa e nel mondo

Descrizione e natura della Missione:

La missione "L'Italia in Europa e nel mondo" costituisce la principale missione di spesa del Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale, in quanto è principalmente volta ad accogliere sia gli oneri delle funzioni svolte dal Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale attraverso le strutture centrali e la rete diplomatica e consolare, sia i trasferimenti a Stati esteri ed Organismi internazionali in attuazione della politica di cooperazione internazionale, nonché il contributo finanziario al bilancio della UE a carico dell`Italia.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE



PERSONALE IMPIEGATO: **6.849,14 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	**L'Italia in Europa e nel mondo (aa/p)**
AERONAUTICA	10,33
CAPITANERIE DI PORTO	2,00
CARABINIERI	85,00
CARRIERA DIPLOMATICA	321,60
ESERCITO	15,92
GUARDIA DI FINANZA	29,58
MAGISTRATURA ORDINARIA	5,00
MARINA	7,00

MINISTERI	1.061,76
PERSONALE ESTERO CARRIERA DIPLOMATICA	543,42
PERSONALE ESTERO MINISTERO AFFARI ESTERI	4.113,53
POLIZIA DI STATO	10,00
SCUOLA ALLEGATI	644,00

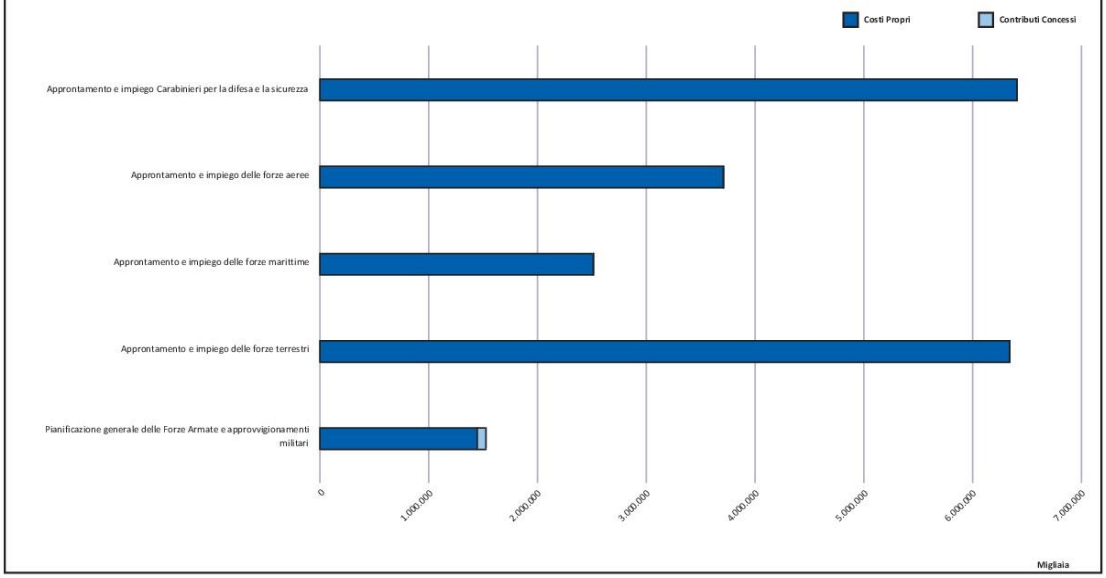
MISSIONE n. 5: Difesa e sicurezza del territorio

Descrizione e natura della Missione:

La missione "Difesa e sicurezza del territorio" costituisce la principale missione di spesa del Ministero della difesa, ed è volta ad assicurare lo sviluppo, il conseguimento ed il mantenimento delle capacità operative necessarie alle molteplici componenti dello strumento militare per assolvere i compiti affidati alla Difesa stessa, in Italia come all'estero. Ricomprende l'amministrazione delle attività e dei servizi relativi alla difesa militare; funzionamento delle forze di difesa terrestri, marine, aeree e spaziali; funzionamento del genio militare, dei trasporti, delle comunicazioni, dei servizi segreti, del personale e di altre forze non di combattimento; funzionamento o supporto di forze di riserva e ausiliarie del sistema della difesa.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELLA DIFESA



PERSONALE IMPIEGATO: **273.412,73 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	**Difesa e sicurezza del territorio (aa/p)**
AERONAUTICA	37.993,51
CAPITANERIE DI PORTO	349,00
CAPPELLANI MILITARI (CM09)	29,00
CAPPELLANI MILITARI (CM10)	75,26
CARABINIERI	95.238,77
ESERCITO	93.025,87
MARINA	26.828,33

MINISTERI	19.770,99
SCUOLA ALLEGATI	83,00
UNIVERSITA'	19,00

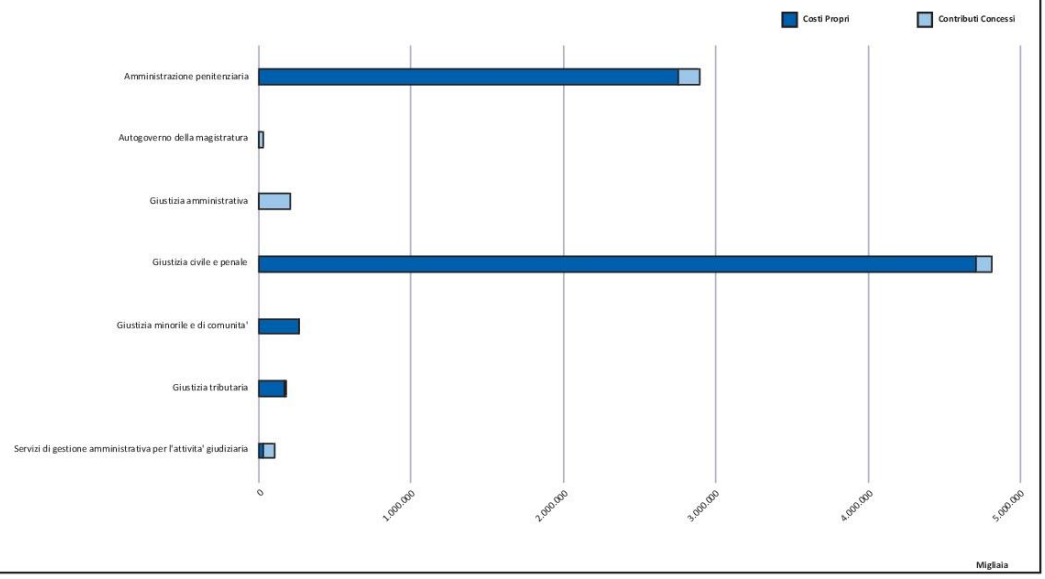
MISSIONE n. 6: Giustizia

Descrizione e natura della Missione:

La missione "Giustizia" costituisce la principale missione di spesa del Ministero della giustizia, ed è primariamente volta ad assicurare l'amministrazione e il funzionamento del sistema giudiziario e il supporto ai tribunali civili, penali e minorili, compresa l'applicazione dei sistemi di libertà, tramite il sistema carcerario, e di intercettazioni telefoniche, ambientali e altre forme di comunicazione informatica o telematica. Confluiscono in tale missione anche i costi di rappresentanza e rapporto con organismi internazionali in tema di prevenzione e l'analisi ed elaborazione di materiale del settore penale e criminologico. Inoltre, partecipa alla missione il Ministero dell'economia e delle finanze, tramite gli Organismi di giustizia tributaria (Commissioni Tributarie regionali e provinciali, Consiglio di Presidenza della giustizia tributaria), con compiti di normativa del contenzioso tributario e monitoraggio del processo tributario, oltre ai trasferimenti che il Ministero effettua per il funzionamento del Consiglio superiore della magistratura ed ai tribunali amministrativi regionali.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA



PERSONALE IMPIEGATO: **93.392,52 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	**Giustizia (aa/p)**
CARABINIERI	1.949,00
CARRIERA PENITENZIARIA	265,67
GUARDIA DI FINANZA	1.010,00
MAGISTRATURA ORDINARIA	9.650,00
MINISTERI	41.275,36
POLIZIA DI STATO	1.923,00

POLIZIA PENITENZIARIA	37.319,49

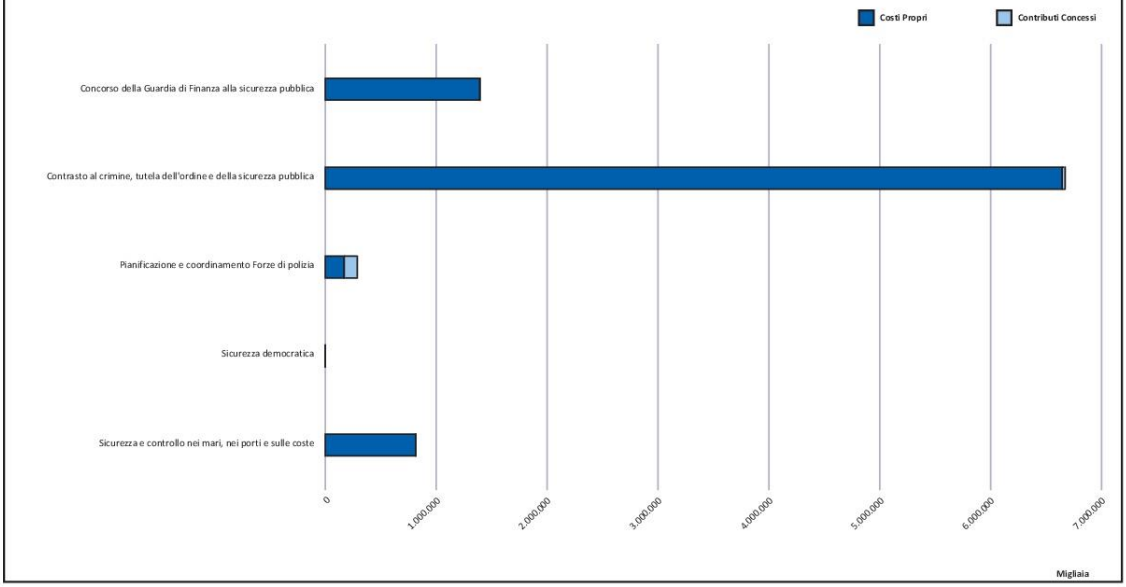
MISSIONE n. 7: Ordine pubblico e sicurezza

Descrizione e natura della Missione:

Con tale missione, quasi interamente ad esecuzione diretta, si ha un'accezione di ordine pubblico intesa come ordine sociale e sicurezza collettiva e con essa si attua l'amministrazione delle attività e dei servizi di tutela anche a mezzo di azioni concrete da parte delle forze di polizia a contrasto della criminalità interna e internazionale e si propone di assicurare il controllo del territorio anche mediante un'attività di polizia marittima e portuale con interventi anti crimine e in materia di immigrazione nonché di tutela dell'ambiente marino e del territorio. Vi rientrano altresì attività quali la formulazione, l'amministrazione, il coordinamento e il monitoraggio delle politiche, dei piani, dei programmi e dei bilanci connessi all'ordine pubblico e sicurezza in generale.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
MINISTERO DELL'INTERNO
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITA' SOSTENIBILI



PERSONALE IMPIEGATO: **126.035,00 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	**Ordine pubblico e sicurezza (aa/p)**
CAPITANERIE DI PORTO	9.841,06
CAPPELLANI MILITARI (CM09)	7,70
CARABINIERI	767,56
CARRIERA PREFETTIZIA	53,91
GUARDIA DI FINANZA	21.098,05
MARINA	175,83
MINISTERI	7.616,77

POLIZIA DI STATO	86.436,92
POLIZIA PENITENZIARIA	37,20

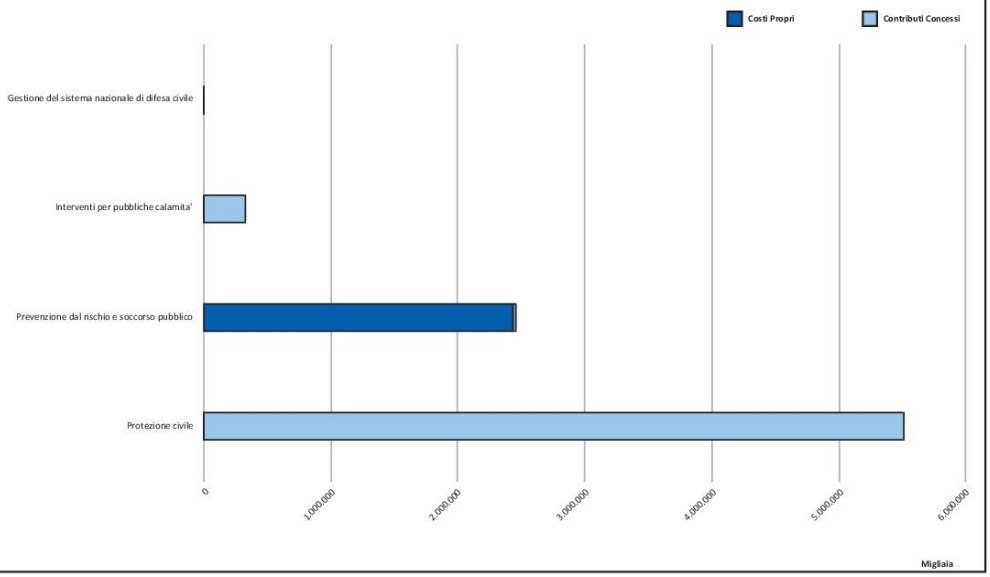
MISSIONE n. 8: Soccorso civile

Descrizione e natura della Missione:

Si tratta di una missione sia ad esecuzione diretta sia indiretta, che si realizza attraverso trasferimenti e, come tale, è composta anche da programmi finanziari. L'esecuzione diretta concerne l'amministrazione dei servizi e delle attività relative alla prevenzione e alla lotta agli incendi, anche quelli boschivi, il funzionamento del corpo dei vigili del fuoco permanenti e ausiliari e degli altri servizi di prevenzione e lotta agli incendi gestiti dalle autorità pubbliche, il funzionamento o supporto ai programmi di addestramento per la prevenzione e lotta agli incendi.E' di trasferimento per ciò che concerne le risorse che sono assegnate alla Presidenza del Consiglio dei Ministri finalizzate a fronteggiare i primi interventi a seguito di eventi calamitosi e la Protezione civile.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
MINISTERO DELL'INTERNO



PERSONALE IMPIEGATO: **36.080,18 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	**Soccorso civile** **(aa/p)**
CARRIERA PREFETTIZIA	26,00
MINISTERI	252,00
VIGILI DEL FUOCO	35.802,18

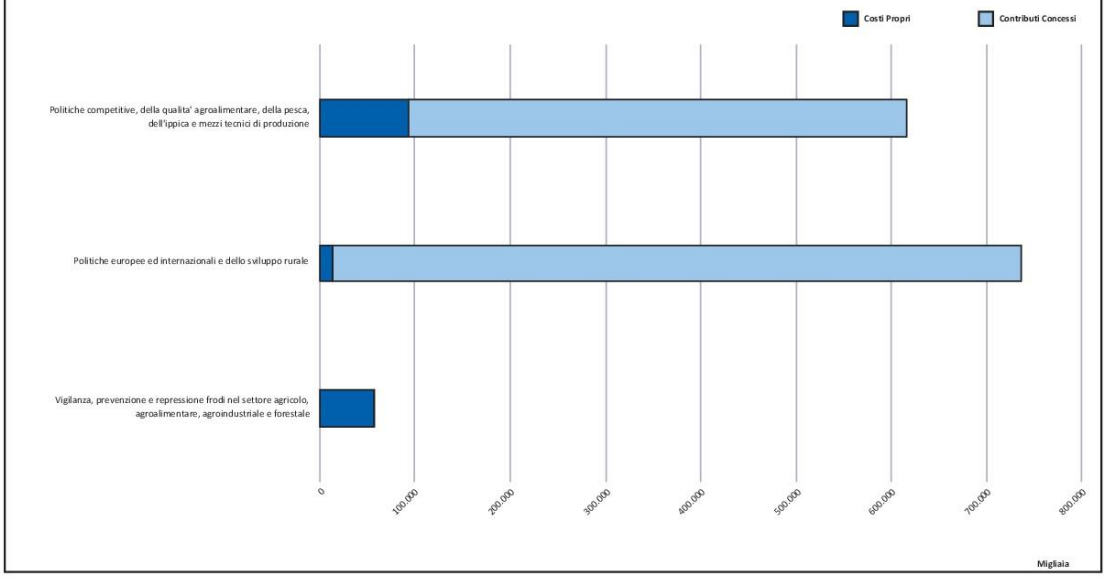
MISSIONE n. 9: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca

Descrizione e natura della Missione:

Missione a prevalente incidenza di programmi finanziari per il trasferimento di ingenti risorse ad organismi (AGEA, ISMEA, REGIONI, ecc.) aventi la finalità di promuovere interventi di sostegno al settore agricolo nonché l'amministrazione delle attività e dei servizi connessi all'agricoltura e regolamentazione e vigilanza del settore agricolo; rilancio della pesca nazionale con l'applicazione del programma di interventi comunitari e di tutela delle coste e delle specie indigene; sviluppo del settore ippico.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI



PERSONALE IMPIEGATO: **1.134,65 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	**Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca (aa/p)**
CAPITANERIE DI PORTO	22,00
CARABINIERI	98,00
MINISTERI	1.014,65

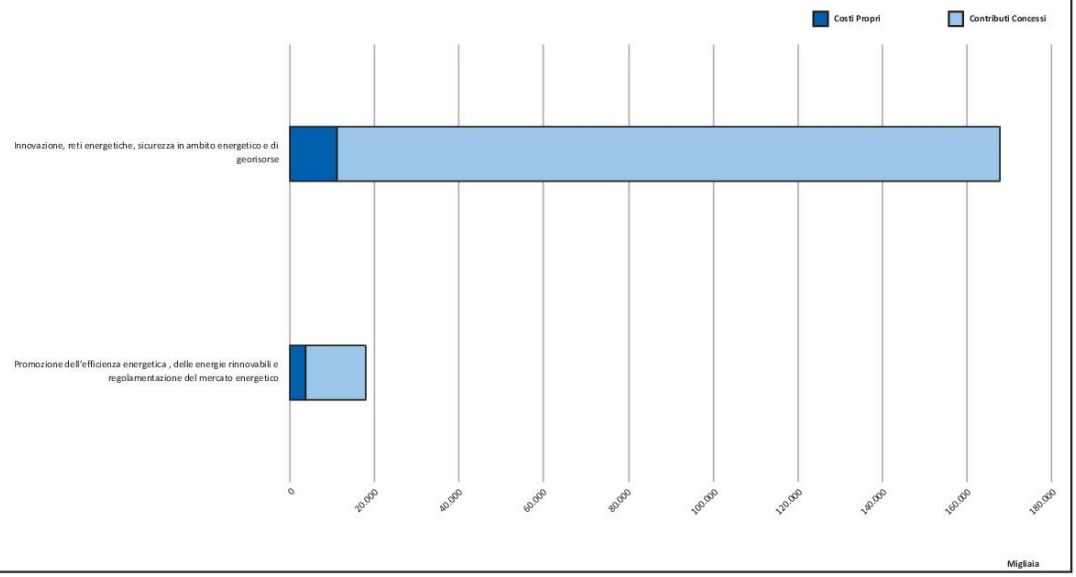
MISSIONE n. 10: Energia e diversificazione delle fonti energetiche

Descrizione e natura della Missione:

La missione è volta ad assicurare l'amministrazione, la regolamentazione e la vigilanza nel settore energetico e l'erogazione dei relativi servizi. E' altresì finalizzata a iniziative per la sicurezza degli approvvigionamenti e delle forniture, il risparmio energetico e l'utilizzo di fonti rinnovabili, nonché alla promozione di attività di ricerca.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO



PERSONALE IMPIEGATO: **131,98 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	**Energia e diversificazione delle fonti energetiche (aa/p)**
MINISTERI	131,98

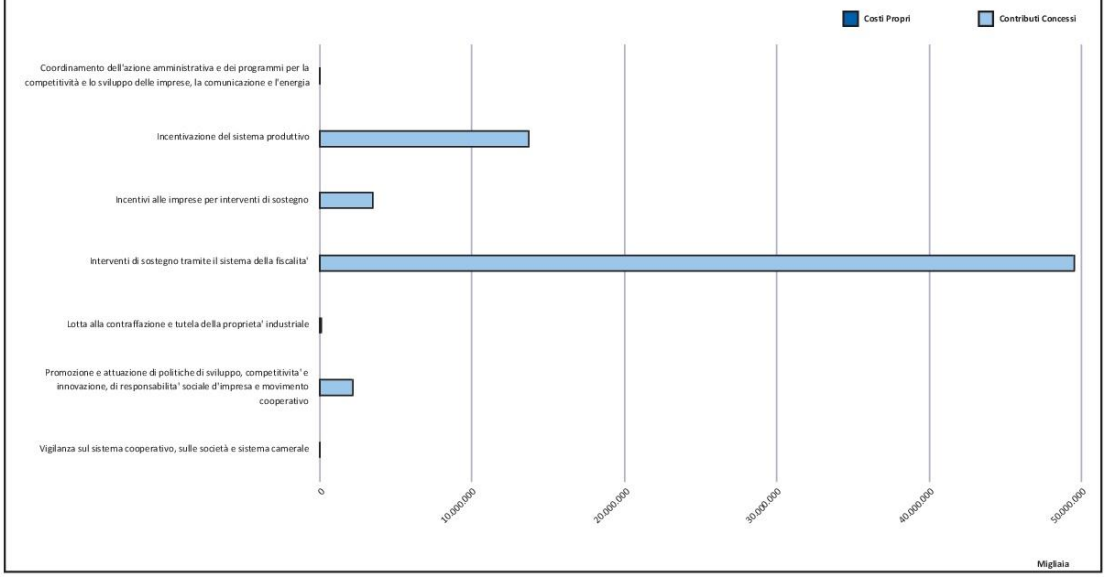
MISSIONE n. 11: Competitivita' e sviluppo delle imprese

Descrizione e natura della Missione:

Si tratta di una missione che si realizza quasi esclusivamente attraverso trasferimenti e come tale è interamente composta da programmi finanziari volti a creare un sistema di garanzie forti, sia attraverso un sistema di incentivazione diretto o indiretto sia attraverso l'accesso agevolato al credito delle PMI che investono in ricerca, sviluppo sperimentale, innovazione, trasferimento tecnologico fino al sostegno allo start-up di imprese innovative ivi compresa la promozione del movimento cooperativo e la lotta alla contraffazione e tutela della proprietà industriale. Per il MISE rappresenta una delle missioni di riferimento essendo demandata allo stesso la regolamentazione dei principali settori produttivi dell'economia italiana di sostegno alle imprese. Il Ministero dell'Economia partecipa alla missione con interventi di sostegno tramite la fiscalità.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO



PERSONALE IMPIEGATO: **426,54 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	**Competitivita' e sviluppo delle imprese (aa/p)**
MINISTERI	426,54

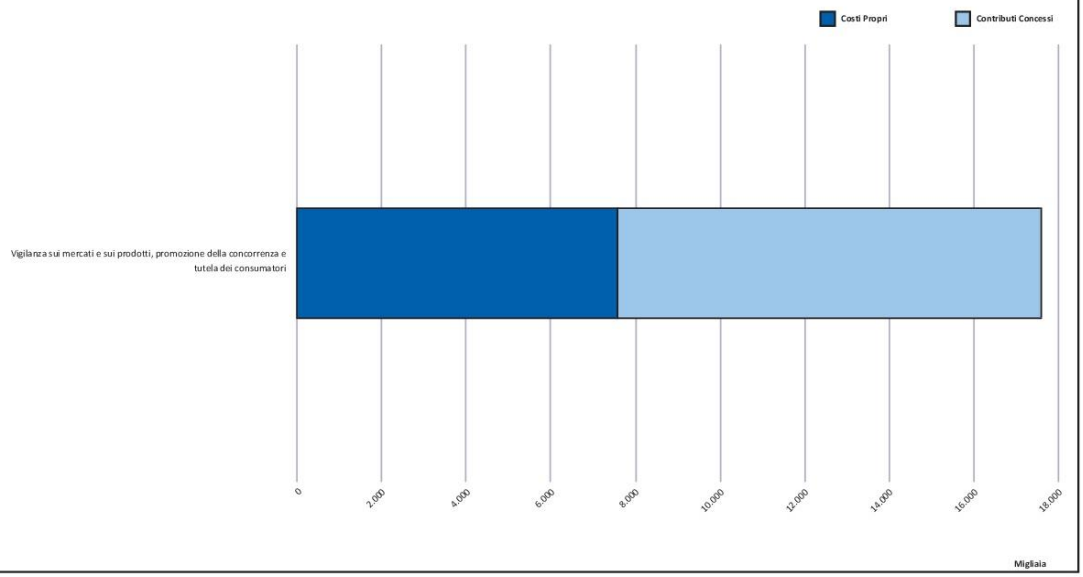
MISSIONE n. 12: Regolazione dei mercati

Descrizione e natura della Missione:

La missione, sovraordinata ad un unico programma ad incidenza pressoché "mista" tra costi propri e dislocati, è volta ad assicurare la regolamentazione delle politiche economiche e commerciali generali, il collegamento fra le diverse branche del governo e fra governo e mondo economico, la regolamentazione o supporto alle attività economiche e commerciali in generale quali gli scambi import-export nel complesso, la regolamentazione generale dei monopoli e altre limitazioni agli scambi e alle importazioni, ecc. e la vigilanza sul settore assicurativo.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO



PERSONALE IMPIEGATO: **85,69 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	**Regolazione dei mercati** **(aa/p)**
MINISTERI	85,69

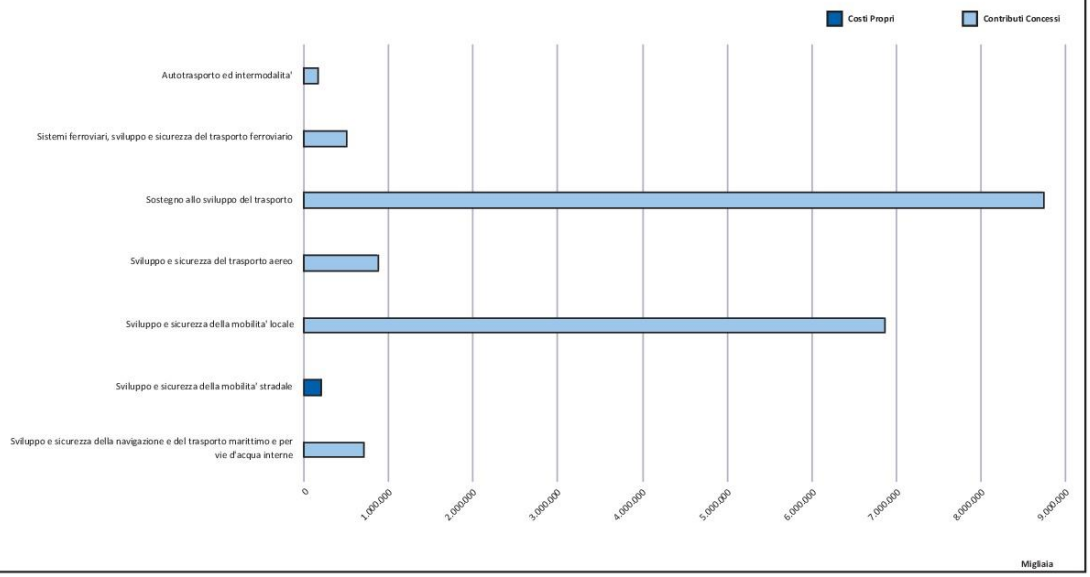
MISSIONE n. 13: Diritto alla mobilita' e sviluppo dei sistemi di trasporto

Descrizione e natura della Missione:

Si tratta di una missione che si realizza quasi esclusivamente attraverso trasferimenti e come tale è interamente composta da programmi finanziari volti a garantire la libertà di circolazione, sancita dalla Costituzione italiana (Art. 16) e in Europa nella Carta dei diritti dell'Unione europea (Art. II-105), compatibilmente con le esigenze di "sanità e sicurezza", nonché con altri diritti costituzionalmente garantiti, quali ad esempio la tutela dell'ambiente e il diritto alla salute, pianificando e regolamentando il diritto alla mobilità in modo da minimizzare gli impatti ambientali e sanitari, pena la forzata interruzione e limitazione del diritto stesso. Tale diritto viene tutelato tramite l`incentivazione dello sviluppo e la regolamentazione dei sistemi di trasporto e delle relative reti. Il Ministero dell'Economia incide su questa missione effettuando il contratto di servizio relativi al sistema di controllo del traffico aereo e il contratto di servizio e di programma per il trasporto ferroviario.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITA' SOSTENIBILI



PERSONALE IMPIEGATO: **3.336,37 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	**Diritto alla mobilita' e sviluppo dei sistemi di trasporto (aa/p)**
MINISTERI	3.336,37

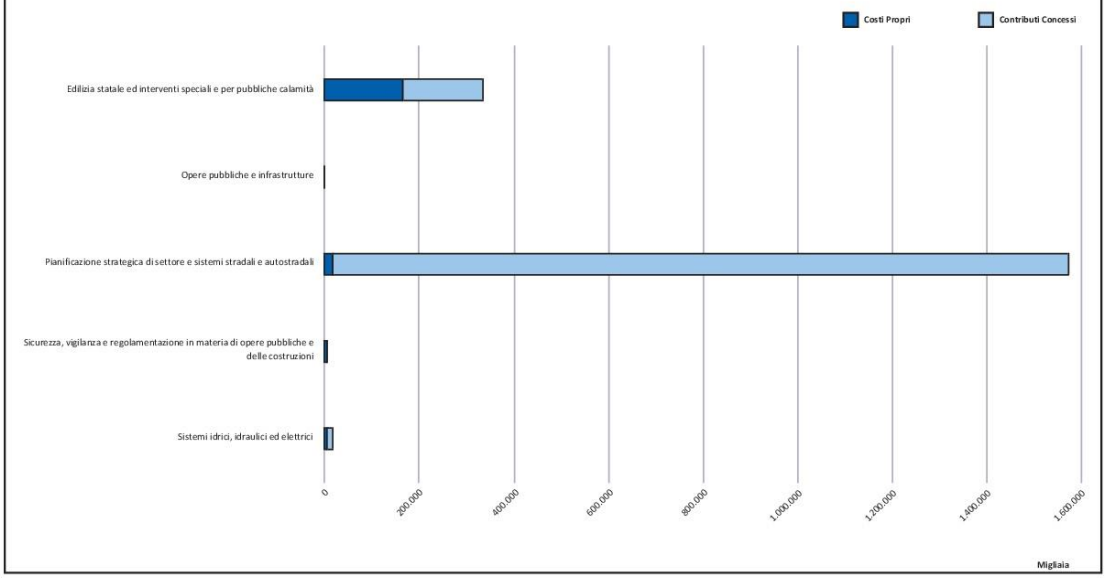
MISSIONE n. 14: Infrastrutture pubbliche e logistica

Descrizione e natura della Missione:

Rappresenta una delle missioni più importanti del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti che si realizza quasi esclusivamente attraverso trasferimenti ad altri soggetti (ANAS, città metropolitane, enti locali, salvaguardia di Venezia, trasferimenti a Regioni per l'edilizia sanitaria, ecc.) e come tale è quasi interamente composta da programmi finanziari all'interno dei quali hanno un ruolo preponderante le risorse destinate al finanziamento del Programma delle infrastrutture strategiche di cui alla legge 443/2001 (legge obiettivo) che coprono più della metà (circa il 67%) degli stanziamenti della missione. Il Ministero dell'economia partecipa alla missione effettuando trasferimenti alle Regioni per la realizzazione di opere per l'edilizia sanitaria.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITA' SOSTENIBILI



PERSONALE IMPIEGATO: **1.846,34 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	**Infrastrutture pubbliche e logistica** **(aa/p)**
MINISTERI	1.846,34

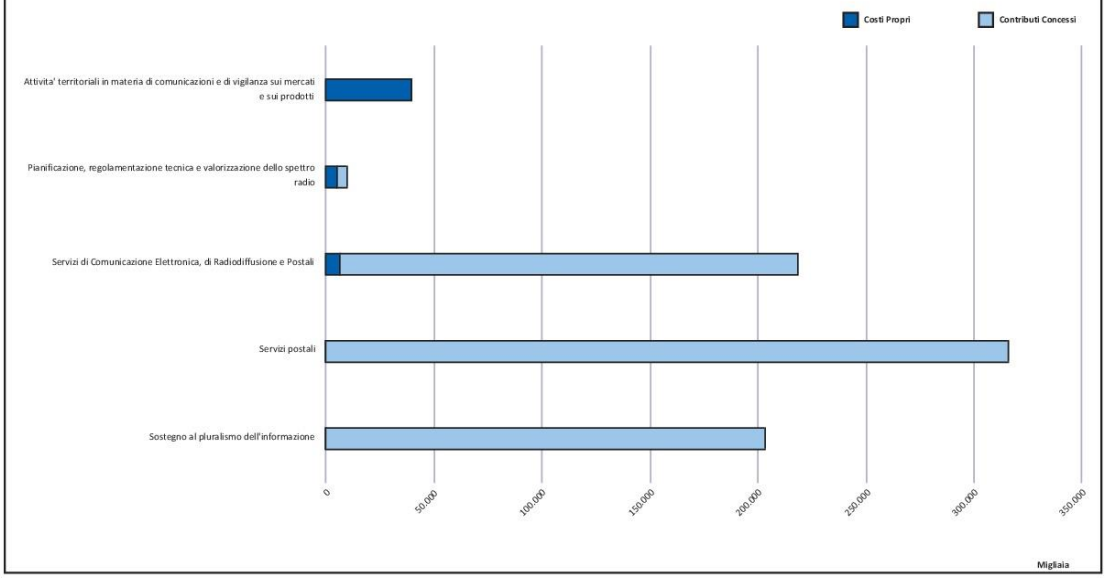
MISSIONE n. 15: Comunicazioni

Descrizione e natura della Missione:

La missione inerisce l'amministrazione delle attività e dei servizi relativi alla costruzione, ampliamento, miglioramento, funzionamento e manutenzione dei sistemi di comunicazione (postali, telefonici, telegrafici, senza fili, satellitari), la regolamentazione delle operazioni relative al sistema delle comunicazioni (concessione di licenze; assegnazione delle frequenze, specificazione dei mercati che devono essere serviti e delle tariffe da applicare, ecc.), l'erogazione di sovvenzioni, prestiti o sussidi a sostegno della costruzione, del funzionamento, della manutenzione o del miglioramento dei sistemi di comunicazione. E' notevole l'incidenza di programmi finanziari in particolare per pagamenti effettuati ad altri organismi quali Poste Italiane e RAI spa.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO



PERSONALE IMPIEGATO: **843,14 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	**Comunicazioni** **(aa/p)**
MINISTERI	843,14

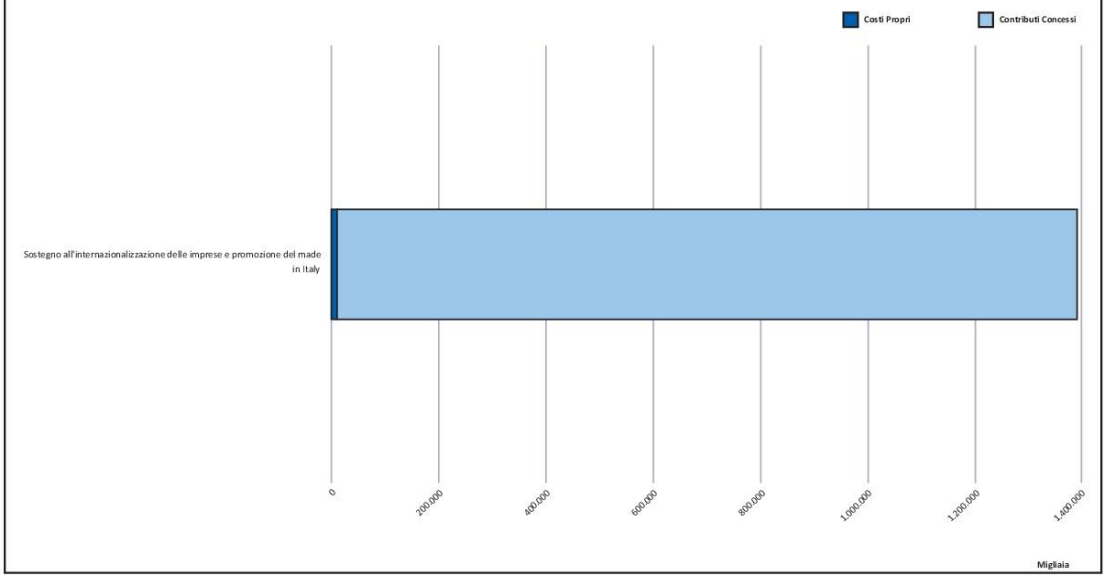
MISSIONE n. 16: Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo

Descrizione e natura della Missione:

La missione persegue in particolare lo scopo di potenziare l'internazionalizzazione di sviluppo delle imprese e di promuovere il Made in Italy attraverso la definizione di strategie di politica commerciale in sede comunitaria e multilaterale nonché di coordinamento interno con le Regioni. E' notevole l' incidenza di programmi finanziari in particolare per le risorse da assegnare all'Agenzia per la promozione all'estero e l'internazionalizzazione delle imprese italiane per il finanziamento dell'attività di promozione e sviluppo degli scambi commerciali con l'estero.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE



PERSONALE IMPIEGATO: **108,72 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	**Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo (aa/p)**
CARRIERA DIPLOMATICA	29,01
MINISTERI	79,71

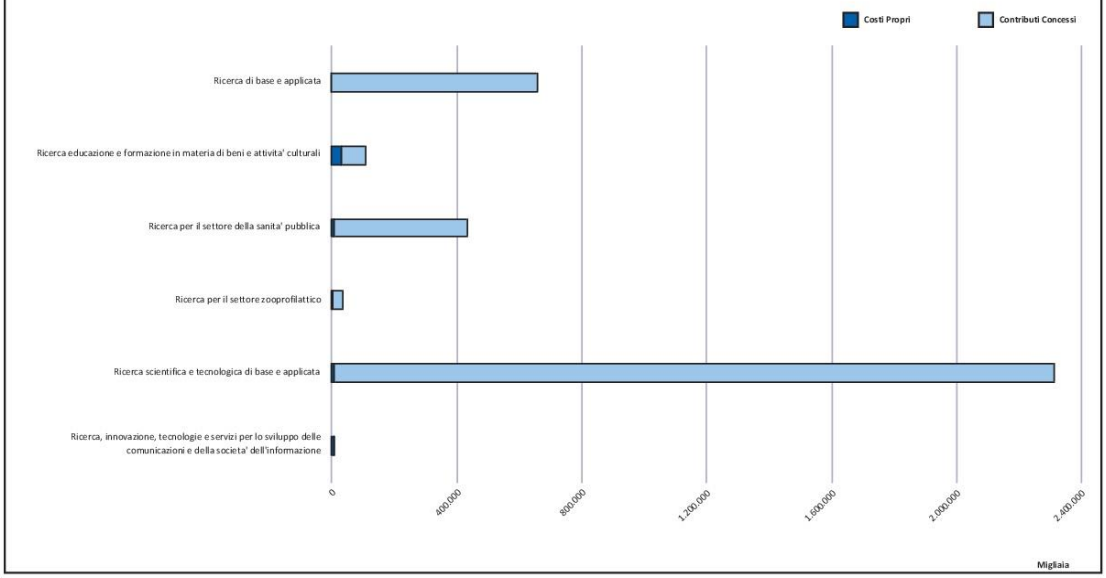
MISSIONE n. 17: Ricerca e innovazione

Descrizione e natura della Missione:

Tale missione si propone lo scopo di massimizzare le ricadute degli investimenti pubblici e di favorire il recupero di competitività del Paese attraverso programmi di ricerca, di base e applicata, articolati in progetti che presentano, nel loro complesso, un forte grado di interazione tra il sistema pubblico della ricerca (Università, Enti pubblici di ricerca – es. CNR, E.N.E.A., IRCCS, AGEA ecc. -, altre Istituzioni scientifiche) ed il sistema delle imprese. Nell'ambito di una strategia complessiva di miglioramento della fruizione del patrimonio culturale sono attivati progetti di ricerca e sperimentazione, attuati in particolare attraverso convenzioni con istituzioni universitarie.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA
MINISTERO DELLA CULTURA
MINISTERO DELLA SALUTE



PERSONALE IMPIEGATO: **570,05 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	**Ricerca e innovazione** **(aa/p)**
MINISTERI	570,05

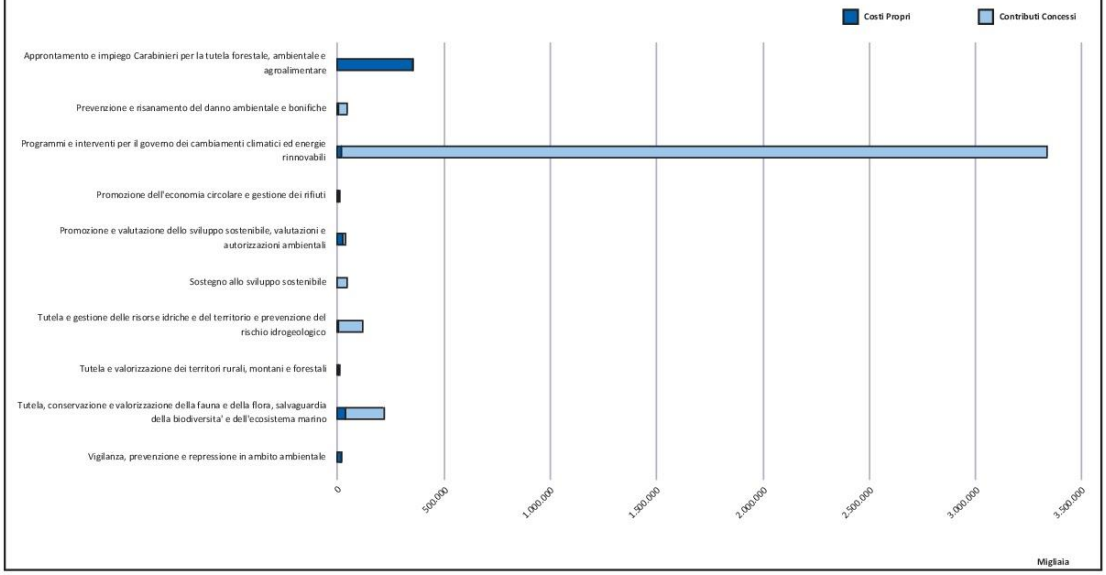
MISSIONE n. 18: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Descrizione e natura della Missione:

Tale missione mira a tutelare la flora e la fauna (inclusa la reintroduzione di specie estinte e il recupero di specie a rischio di estinzione), la tutela dell' ambiente naturale (inclusa la gestione di parchi e riserve naturali) e la tutela dei paesaggi per il loro valore estetico attraverso attività di amministrazione, vigilanza, ispezione, funzionamento o supporto alle attività collegate alla protezione delle biodiversità e dei beni paesaggistici, sovvenzioni, prestiti o sussidi a sostegno delle attività collegate alla protezione delle biodiversità e dei beni paesaggistici.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
MINISTERO DELLA TRANSIZIONE ECOLOGICA
MINISTERO DELLA DIFESA
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI



PERSONALE IMPIEGATO: **6.649,57 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	**Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente (aa/p)**
CARABINIERI	4.979,00
MINISTERI	1.670,57

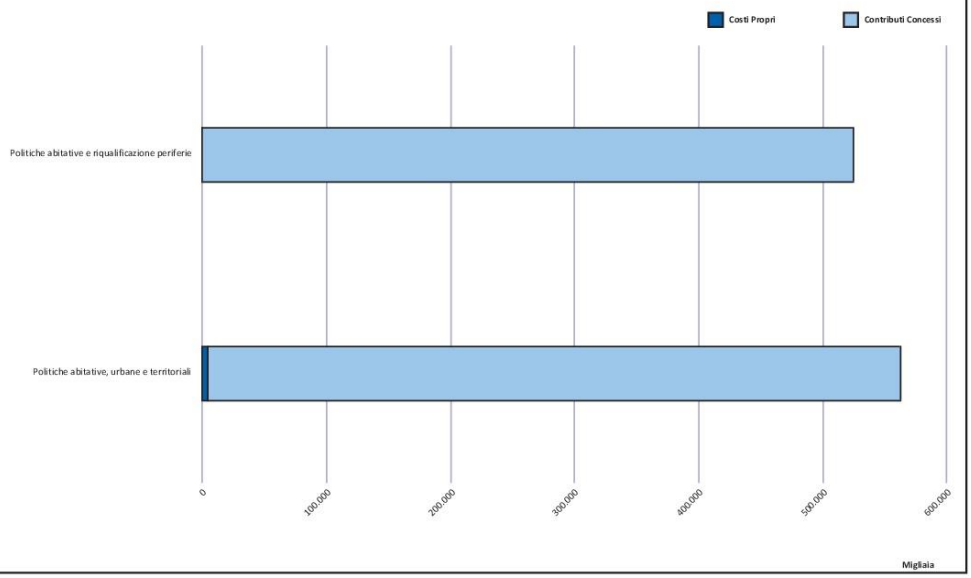
MISSIONE n. 19: Casa e assetto urbanistico

Descrizione e natura della Missione:

Si tratta di una missione che si realizza quasi esclusivamente attraverso trasferimenti e come tale è composta da programmi a prevalente incidenza finanziaria che riguardano l'edilizia residenziale pubblica, l'edilizia abitativa e i programmi di riqualificazione urbana ed il recupero del patrimonio edilizio anche con la repressione dell'abusivismo, nonché lo sviluppo del "sistema città" (in sintonia con quanto affermato in sede europea) e la tutela e la valorizzazione dei beni archeologici, architettonici, artistici, storici ai quali si affiancano interventi legati a pubbliche calamità e di ricostruzione di zone terremotate.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITA' SOSTENIBILI



PERSONALE IMPIEGATO: **58,61 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	**Casa e assetto urbanistico** **(aa/p)**
MINISTERI	58,61

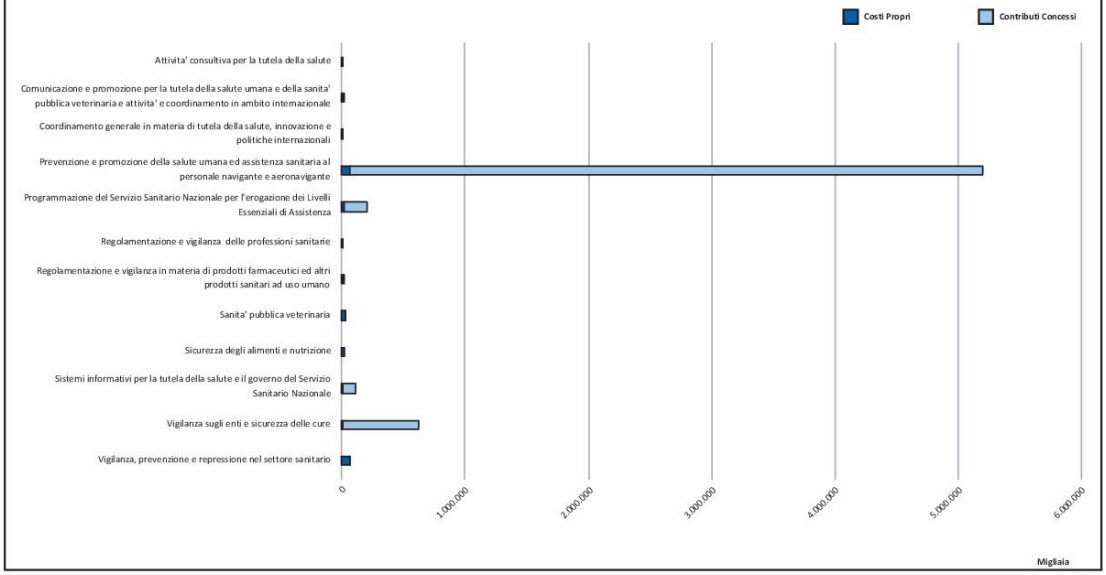
MISSIONE n. 20: Tutela della salute

Descrizione e natura della Missione:

Con tale missione si persegue la tutela della salute umana, attraverso un'attività di prevenzione e coordinamento del Sistema Sanitario Nazionale, di sanità veterinaria, tutela della salute nei luoghi di lavoro, di igiene e sicurezza degli alimenti, vigilanza in materia di prodotti farmaceutici e la determinazione dei livelli essenziali delle prestazioni garantite su tutto il territorio nazionale, nella profilassi internazionale, nella determinazione dei principi fondamentali nelle materie a legislazione concorrente con le Regioni (art. 117 Cost.).

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELLA SALUTE



PERSONALE IMPIEGATO: **2.432,60 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	**Tutela della salute (aa/p)**
CARABINIERI	851,00
MINISTERI	1.581,60

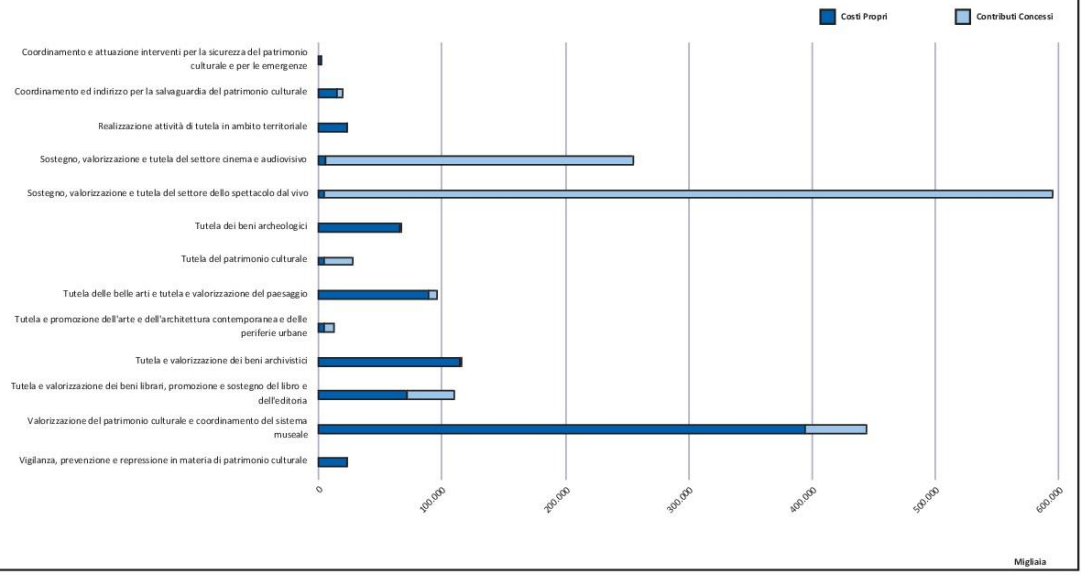
MISSIONE n. 21: Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali e paesaggistici

Descrizione e natura della Missione:

La missione, a prevalente esecuzione diretta del Ministero della cultura, è volta alla gestione del patrimonio culturale, alla tutela, conservazione e vigilanza del patrimonio archeologico, archivistico, artistico, architettonico e del paesaggio e degli istituti e luoghi di cultura di pertinenza statale o costituiti dallo Stato attraverso attività di promozione, divulgazione e valorizzazione, anche all'estero, del patrimonio culturale italiano, nonché al sostegno, tutela e valorizzazione della cultura dello spettacolo.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELLA CULTURA



PERSONALE IMPIEGATO: **11.027,41 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	**Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali e paesaggistici (aa/p)**
CARABINIERI	303,00
MINISTERI	10.724,41

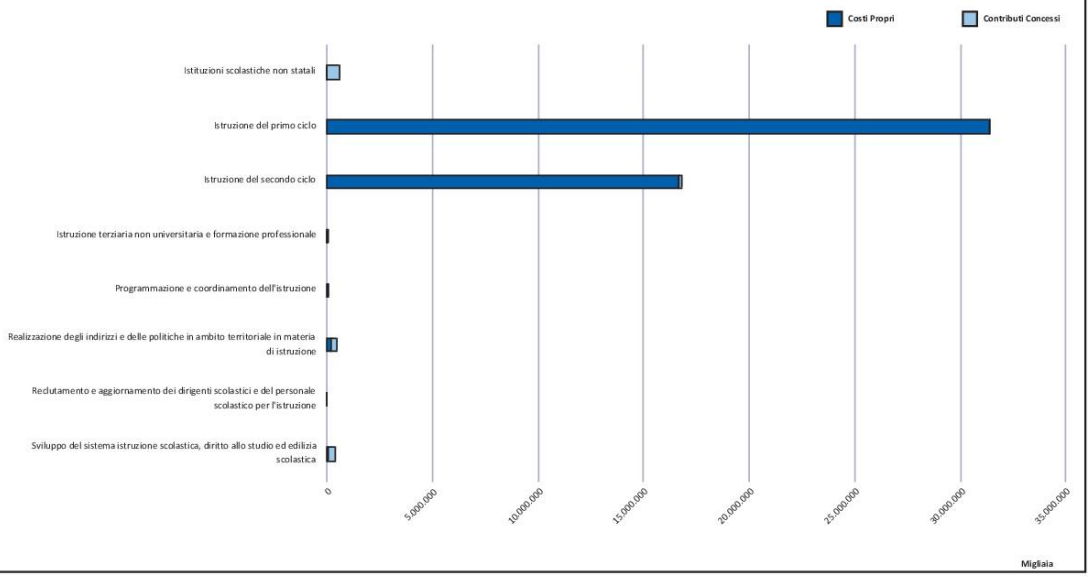
MISSIONE n. 22: Istruzione scolastica

Descrizione e natura della Missione:

La missione, per la quasi totalità ad esecuzione diretta del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della ricerca, è volta ad assicurare la definizione degli indirizzi per l`organizzazione dei servizi dei diversi livelli di istruzione nel territorio e per la valutazione della loro efficienza, al fine di garantire il coordinamento dell`organizzazione e l`uniformità dei relativi livelli in tutto il territorio nazionale.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELL'ISTRUZIONE



PERSONALE IMPIEGATO: **1.127.479,15 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	**Istruzione scolastica** **(aa/p)**
MINISTERI	2.410,36
SCUOLA ALLEGATI	1.125.068,79

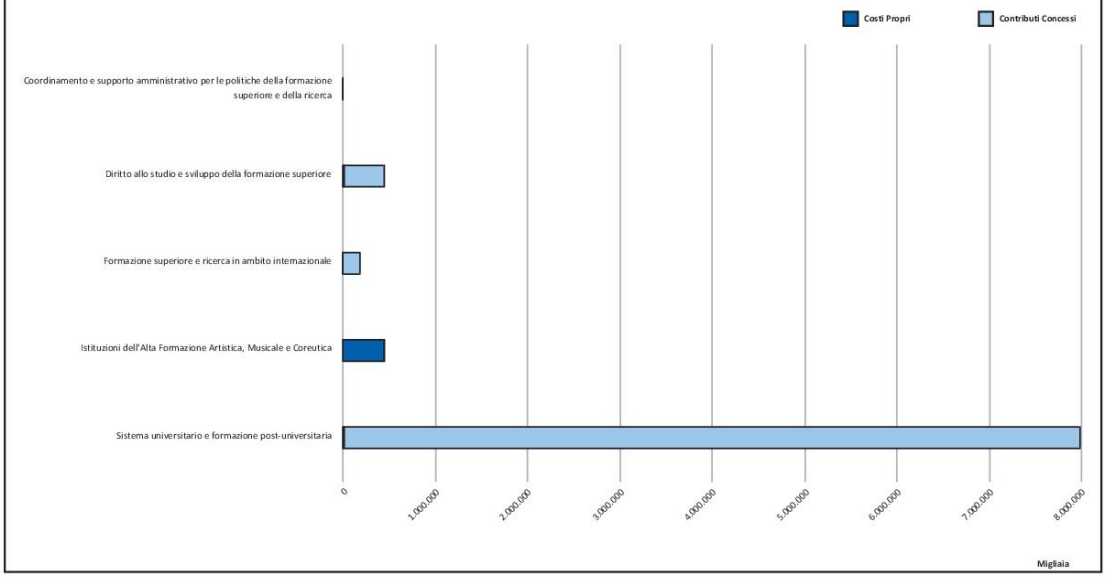
MISSIONE n. 23: Istruzione universitaria e formazione post-universitaria

Descrizione e natura della Missione:

La missione, che presenta un'incidenza quasi interamente attribuibile a programmi finanziari di trasferimento di risorse, si propone l'adozione di interventi indirizzati all'orientamento degli studenti, al potenziamento delle risorse e all'implementazione delle azioni a favore del sistema universitario, post-universitario e di alta formazione artistica, musicale e coreutica, anche attraverso il monitoraggio e la valutazione nonché all'armonizzazione europea e integrazione internazionale del sistema della formazione superiore.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELL'ISTRUZIONE
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA



PERSONALE IMPIEGATO: **8.762,07 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	**Istruzione universitaria e formazione post-universitaria (aa/p)**
AFAM ALLEGATI	8.573,20
MINISTERI	188,87

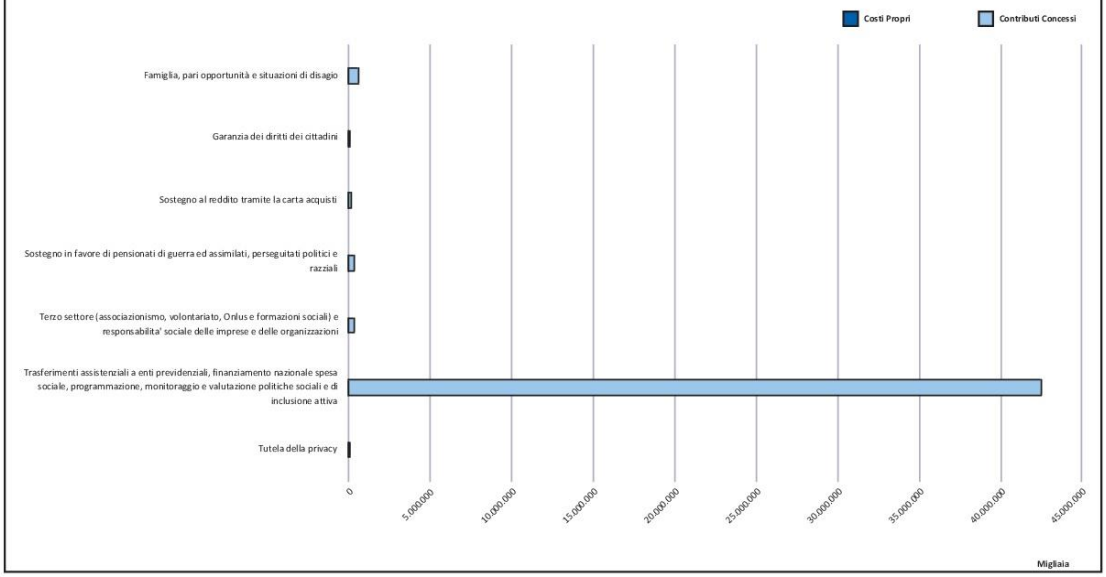
MISSIONE n. 24: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Descrizione e natura della Missione:

Si tratta di una missione che si realizza esclusivamente attraverso trasferimenti e come tale è interamente composta da programmi finanziari nell'ambito dei quali hanno grande importanza i Fondi ai quali è attribuita la provvista finanziaria che dovrebbe consentire la realizzazione di un adeguato sistema di "Welfare". Sul piano operativo, appositi finanziamenti sono erogati per il sostegno e promozione del Terzo Settore, l'erogazione di pensioni di guerra, pensioni e assegni sociali, trattamenti di invalidità civile erogati a persone inabili, in tutto o in parte, a svolgere attività economiche o a condurre una vita normale a causa di danni fisici o mentali, a carattere permanente o che si protraggono oltre un periodo di tempo minimo stabilito e interventi di contrasto a povertà ed esclusione sociale.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI



PERSONALE IMPIEGATO: **271,80 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	**Diritti sociali, politiche sociali e famiglia** **(aa/p)**
MINISTERI	271,80

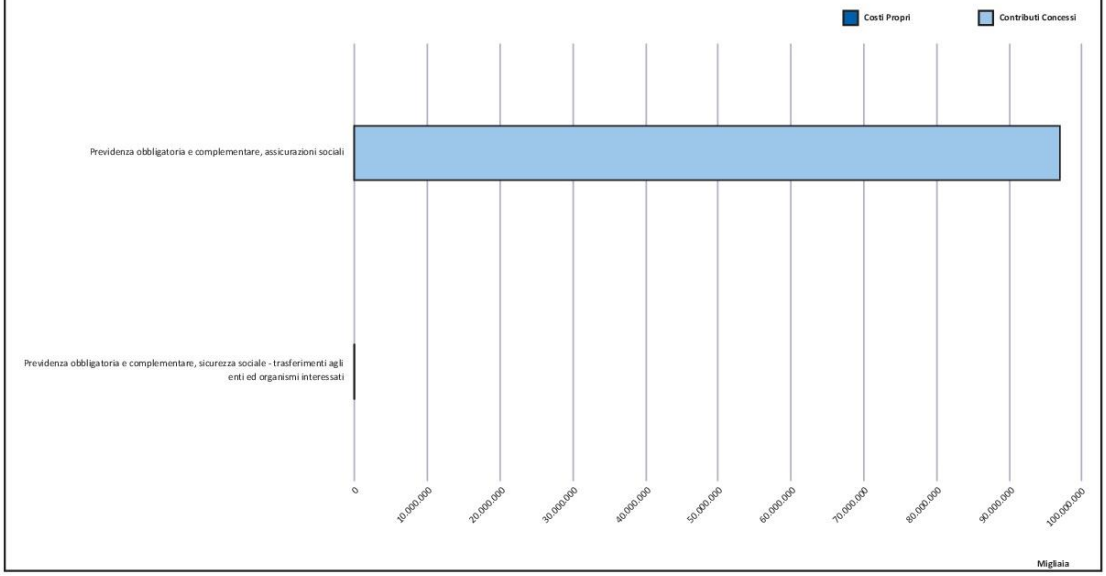
MISSIONE n. 25: Politiche previdenziali

Descrizione e natura della Missione:

Si tratta di una missione che si realizza esclusivamente attraverso trasferimenti destinati al finanziamento degli enti di previdenza e come tale è interamente composta da programmi finanziari che dovrebbero consentire la gestione previdenziale obbligatoria e complementare.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI



PERSONALE IMPIEGATO: **63,00 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	**Politiche previdenziali** **(aa/p)**
MINISTERI	63,00

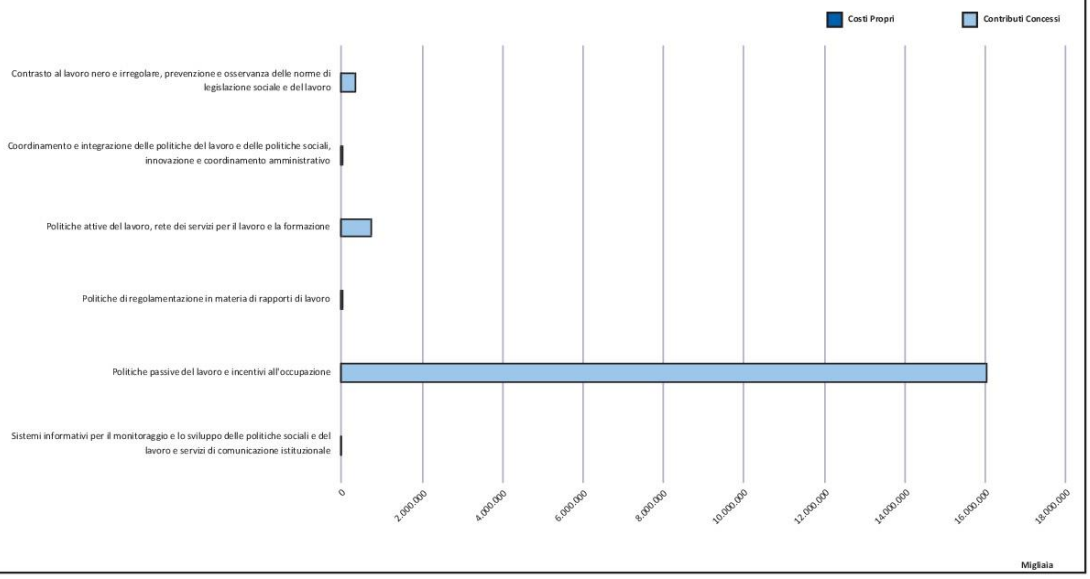
MISSIONE n. 26: Politiche per il lavoro

Descrizione e natura della Missione:

Si tratta di una missione inerente le attività di indirizzo e coordinamento delle politiche del lavoro e delle politiche sociali, analisi e monitoraggio della loro evoluzione; programmi di intervento integrati, anche formativi e informativi, a sostegno dell`occupazione. Disciplina e finanziamento degli incentivi all`occupazione, degli ammortizzatori sociali, dei trattamenti di integrazione salariale, di disoccupazione e mobilità, di solidarietà. Indirizzo, promozione e coordinamento sui sistemi e dei flussi informativi per il lavoro. Attività di pianificazione, di promozione e sostegno della rete dei servizi per il lavoro, anche in coordinamento con le Regioni. Progettazione, sviluppo e gestione delle attività di informazione e comunicazione in materia di politiche del lavoro e politiche sociali. Disciplina dei rapporti di lavoro, compresi gli interventi di mediazione nelle controversie collettive di lavoro e in materia del diritto di sciopero. Interventi di promozione delle politiche in materia di sicurezza e salute sui luoghi di lavoro. Contrasto all`illegalità del lavoro, prevenzione e sicurezza sui luoghi di lavoro mediante il trasferimento delle risorse all`Ispettorato nazionale del lavoro.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI



PERSONALE IMPIEGATO: **238,99 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	**Politiche per il lavoro** **(aa/p)**
MINISTERI	238,99

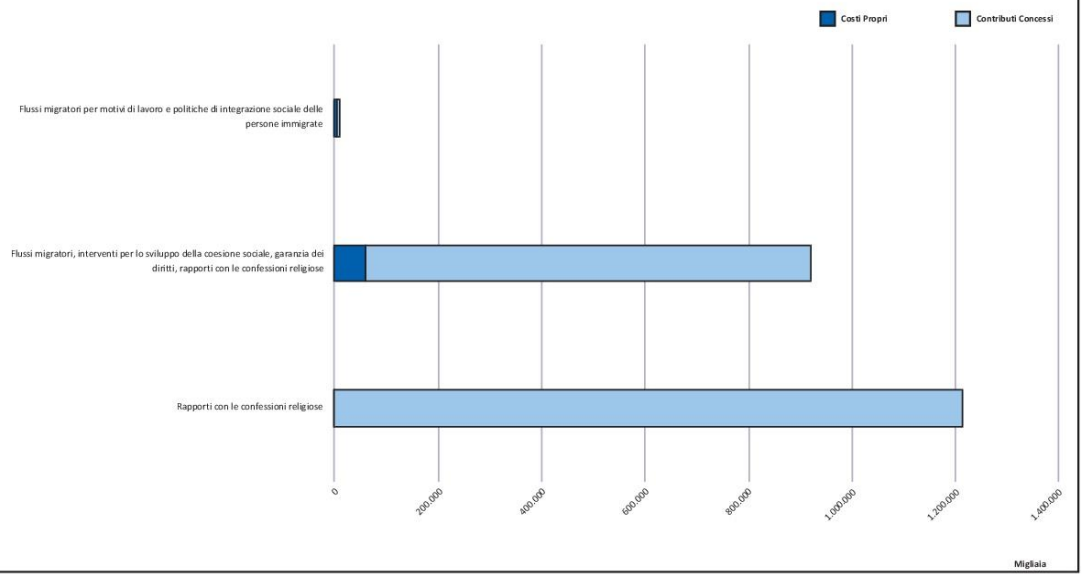
MISSIONE n. 27: Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti

Descrizione e natura della Missione:

Si tratta di una missione relativa alla gestione delle risorse previste in connessione al complesso fenomeno dell'immigrazione che rappresenta un cospicuo canale di finanziamento degli ultimi anni. In tale ambito gli aspetti relativi ai flussi migratori sono trattati sia come una calamità naturale e, come tali, disciplinati con ordinanze di protezione civile, sia in modo regolamentato attraverso il controllo e la gestione "ordinaria" dei flussi migratori per motivi di lavoro, anche attraverso relazioni bilaterali con i Paesi di origine; politiche di integrazione sociale e di inclusione delle persone immigrate, ivi inclusa la tutela dei minori stranieri; azioni ed interventi per garantire i diritti civili e per lo sviluppo della coesione sociale (cittadinanza, asilo, rifugiati, altri riconoscimenti di status, gestione centri di identificazione ed espulsione, tutela vittime della criminalità); gestione dei rapporti dello Stato con le confessioni religiose (inclusa la gestione delle quote dell'8 per mille) e amministrazione del patrimonio del Fondo Edifici di Culto.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI
MINISTERO DELL'INTERNO



PERSONALE IMPIEGATO: **350,08 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	**Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti (aa/p)**
CARRIERA PREFETTIZIA	38,55
MINISTERI	311,53

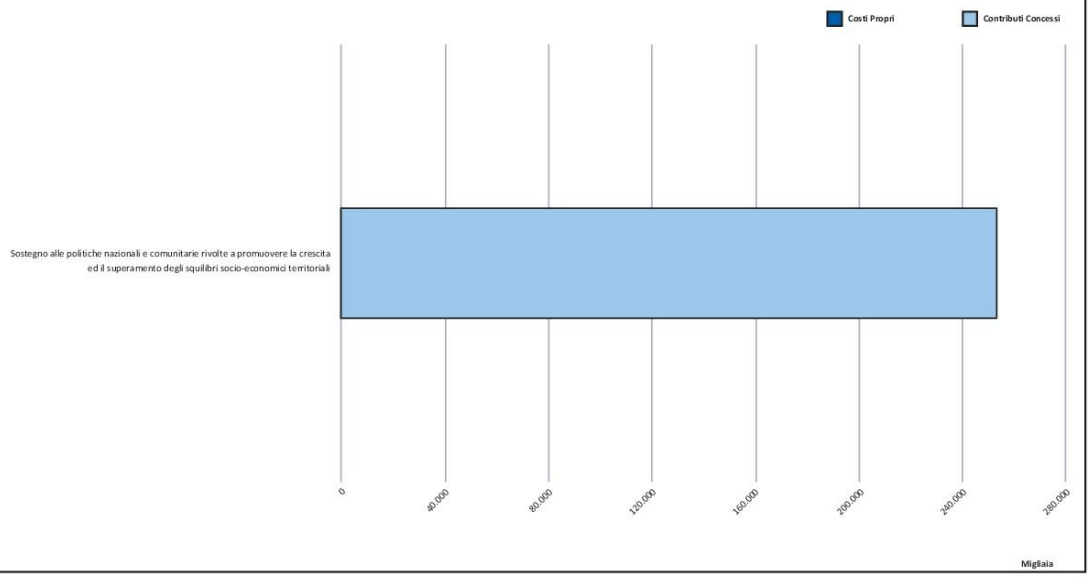
MISSIONE n. 28: Sviluppo e riequilibrio territoriale

Descrizione e natura della Missione:

Si tratta di una missione volta a sostenere lo sviluppo dei territori per attrezzarli alla sfida internazionale della competitività e della coesione, promuovendo così una azione strategica per tutti i territori che costituiscono il sistema Paese attraverso la programmazione, indirizzo, coordinamento e monitoraggio dell'impiego dei fondi aggiuntivi nazionali e comunitari per l`attuazione degli interventi tesi al sostegno dei sistemi produttivi per il mezzogiorno e, in generale, per le aree sottoutilizzate del Paese.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE



PERSONALE IMPIEGATO: **0,00 aa/p**

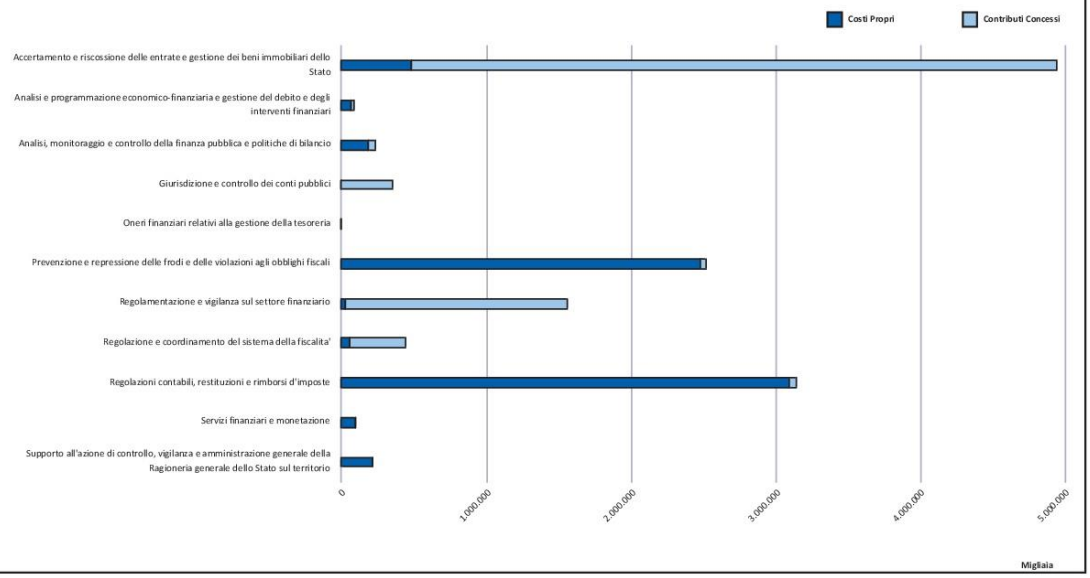
MISSIONE n. 29: Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica

Descrizione e natura della Missione:

Si tratta di una missione volta alla elaborazione degli indirizzi di politica fiscale e supporto alla produzione delle relative norme; indirizzo coordinamento e controllo delle Agenzie fiscali. Gestione dei compensi ai concessionari per i rimborsi fiscali e dei fondi per le vincite al gioco del lotto. Prevenzione dei reati finanziari, antifrode, antifalsificazione e antiriciclaggio, regolamentazione e vigilanza sui mercati finanziari, settore creditizio e sistema dei pagamenti, sulle fondazioni e sulla gestione della previdenza complementare. Attività di polizia finanziaria, svolta dalla Guardia di finanza, per la prevenzione e repressione delle frodi e delle violazioni finanziarie e fiscali (frodi fiscali, falsificazione, riciclaggio, usura, reati societari e fallimentari, contraffazione, violazioni delle norme sulla tutela della concorrenza). Elaborazione documenti di programmazione economica e finanziaria; analisi e monitoraggio situazione economica, finanziaria e monetaria italiana ed internazionale; previsione e verifica fabbisogno e indebitamento settore statale; emissione e gestione debito pubblico; gestione delle partecipazioni dello Stato in imprese; erogazione contributi, finanziamenti ed indennizzi ad enti e organismi pubblici e privati; valorizzazione dell`attivo e del patrimonio dello Stato. Elaborazione e gestione dei documenti contabili dello Stato; gestione dei conti Tesoreria dello Stato; contabilità economica analitica dello Stato; vigilanza e attività ispettiva sulla gestione finanziaria degli enti pubblici; controllo e vigilanza amministrativo-contabile nel territorio; monitoraggio spesa sociale e spesa di personale del settore pubblico; supporto alla emanazione di normativa economico finanziaria e monitoraggio delle leggi di spesa, gestione del patto di stabilità interno; gestione delle attività di erogazione servizi sul territorio. In questa missione sono considerati anche i trasferimenti effettuati per il funzionamento della Corte dei conti.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE



PERSONALE IMPIEGATO: **42.449,94 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	**Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica (aa/p)**
CAPPELLANI MILITARI (CM09)	14,30
GUARDIA DI FINANZA	36.623,36
MINISTERI	5.812,28

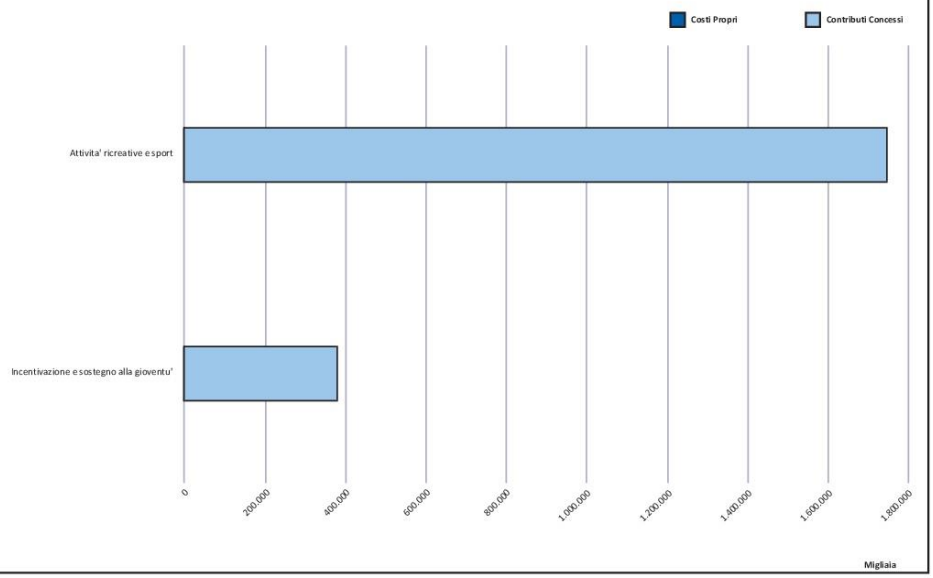
MISSIONE n. 30: Giovani e sport

Descrizione e natura della Missione:

Si tratta di una missione inerente le risorse da assegnare alla Presidenza del Consiglio dei Ministri e destinate a promuovere la formazione culturale e professionale dei giovani, ad incentivare nuove forme di imprenditorialità giovanile e a favorirne l`inserimento nel mondo del lavoro. In particolare, ci si riferisce alle politiche giovanili anche come politiche locali, di comunità, che ricercano e valorizzano la partecipazione, il coinvolgimento, il protagonismo dei giovani che vivono nel territorio mediante una serie di attività, interventi, progetti. Sono ricomprese in questa missione le risorse assegnate al Servizio civile nazionale oltre alle somme trasferite al CONI.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE



PERSONALE IMPIEGATO: **0,00 aa/p**

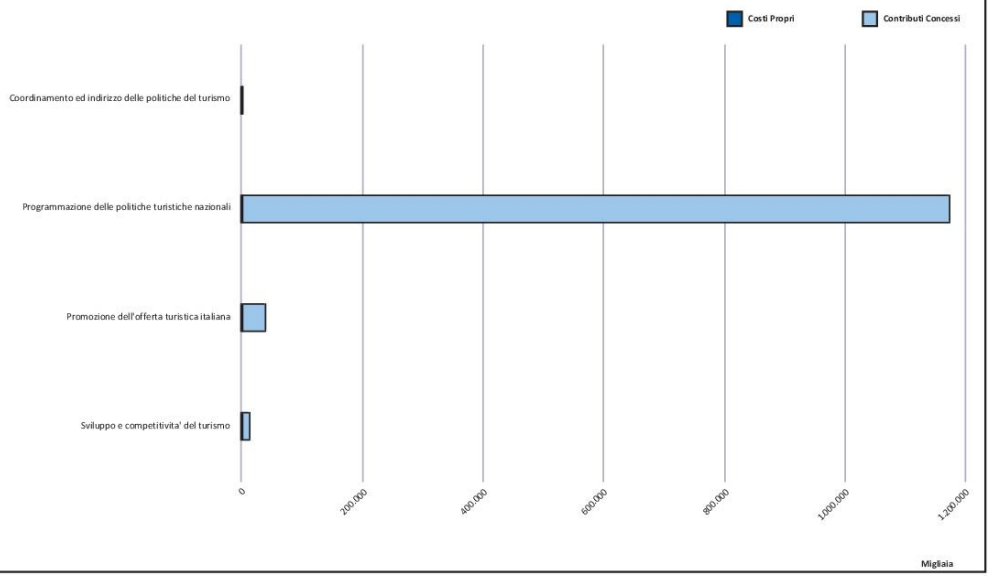
MISSIONE n. 31: Turismo

Descrizione e natura della Missione:

Si tratta di una missione dedicata alla gestione delle risorse destinate allo sviluppo ed all`incentivazione del turismo e al funzionamento dell'ENIT. Con le risorse assegnate a tale missione si perseguono le funzioni di coordinamento della politica nazionale sul turismo, di promozione e comunicazione dell`immagine dell`Italia e di sviluppo delle imprese turistiche italiane.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELLA CULTURA
MINISTERO DEL TURISMO



PERSONALE IMPIEGATO: **43,39 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	**Turismo** **(aa/p)**
MINISTERI	43,39

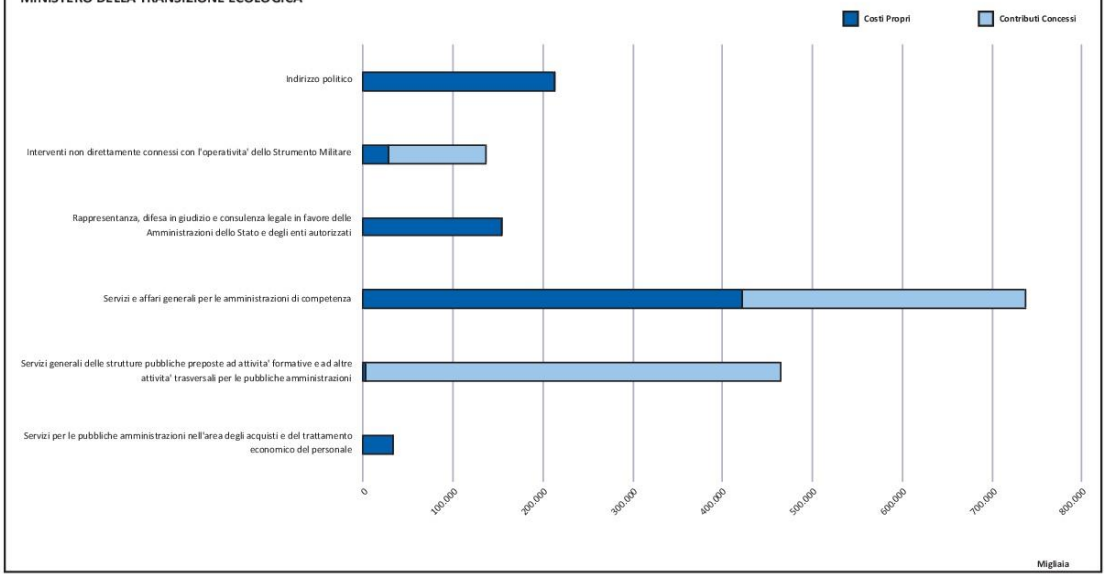
MISSIONE n. 32: Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche

Descrizione e natura della Missione:

Si tratta della missione dedicata all'Indirizzo politico, ossia ai compiti svolti dai Gabinetti e dagli Uffici di diretta collaborazione all`opera dei Ministri (Programmazione, coordinamento e controllo strategico, emanazione atti di indirizzo, ufficio stampa del Ministro, predisposizione della legislazione sulle politiche di settore su cui ha competenza il Ministero). Gestione delle attività strumentali necessarie a garantire il funzionamento generale delle amministrazioni (gestione del personale, affari generali, gestione della contabilità, attività di informazione e di comunicazione,...). Erogazione di servizi amministrativi, razionalizzazione degli acquisti nella PA (e-procurement), gestione centralizzata delle retribuzioni dell'Amministrazione statale. Approvvigionamento di stampati, pubblicazioni, Gazzette ufficiali, carte valori e relative attività di vigilanza e controllo; trasferimenti al Poligrafico e Zecca dello Stato spa, all'ARAN, al Sistema statistico nazionale, all'AGID, all'ANAC, alla Scuola Nazionale dell'Amministrazione ed al Formez.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE
MINISTERO DELL'INTERNO
MINISTERO DELLA TRANSIZIONE ECOLOGICA
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITA' SOSTENIBILI
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA
MINISTERO DELLA DIFESA
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI
MINISTERO DELLA CULTURA
MINISTERO DELLA SALUTE
MINISTERO DEL TURISMO



PERSONALE IMPIEGATO: **8.604,07 aa/p**

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	**Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche (aa/p)**
AERONAUTICA	158,83
AFAM ALLEGATI	1,00
AVVOCATURA DI STATO	353,27
CAPITANERIE DI PORTO	6,00
CAPPELLANI MILITARI (CM10)	7,25
CARABINIERI	139,49

CARRIERA DIPLOMATICA	19,11
CARRIERA PREFETTIZIA	110,01
ENTI DI RICERCA	4,00
ENTI LOCALI ALLEGATI	1,57
ESERCITO	240,72
GUARDIA DI FINANZA	86,73
MAGISTRATURA AMMINISTRATIVA	1,00
MAGISTRATURA MILITARE	55,25
MAGISTRATURA ORDINARIA	58,02
MARINA	96,85
MINISTERI	7.210,37
POLIZIA DI STATO	1,00
POLIZIA PENITENZIARIA	17,99
SCUOLA ALLEGATI	35,61

MISSIONE n. 33: Fondi da ripartire

Descrizione e natura della Missione:

La missione "Fondi da ripartire" raccoglie alcuni fondi di riserva e speciali, che non hanno, in sede di predisposizione della legge di bilancio di previsione, una collocazione specifica, ma la cui attribuzione è demandata ad atti e provvedimenti successivi adottati in corso di gestione. Include, dunque, i Fondi di riserva (per spese impreviste e imprevedibili) e speciali (derivanti da leggi in corso di approvazione) dello Stato, destinati ad essere ripartiti in corso d' anno. La missione include anche fondi destinati ad essere ripartiti nell`ambito delle singole amministrazioni centrali dello Stato.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE

PERSONALE IMPIEGATO: **0,00 aa/p**

MISSIONE n. 34: Debito pubblico

Descrizione e natura della Missione:

Gestione dei pagamenti per interessi e per rimborso delle quote capitale dei titoli del debito pubblico emessi dallo Stato; rimborso alla società Poste italiane spa del capitale e degli interessi relativi a buoni postali fruttiferi; rimborso quote capitale e degli interessi dei mutui, anche non contratti direttamente dallo Stato, erogati da CDP, BEI ed altri istituti di credito, con onere di ammortamento a carico del Tesoro; gestione del fondo ammortamento titoli e del fondo ristrutturazione debiti.

Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE

PERSONALE IMPIEGATO: **0,00 aa/p**

PARTE IV

GLOSSARIO GENERALE

Acquisto di beni e servizi

Voce di costo nella quale rientrano i costi sostenuti per Acquisto di beni di consumo, Costi per consulenze, analisi e studi, Compensi e rimborsi spese agli organi istituzionali dell'amministrazione, Utenze, Formazione e addestramento del personale dipendente, Aggi di riscossione, Prestazioni professionali e specialistiche non consulenziali, Costi per servizi amministrativi, Manutenzione ordinaria e riparazioni, Costi per servizi finanziari, etc.

Aggregati economici

Raggruppamenti, a fini espositivi, di valori economici omogenei dal punto di vista della natura, utili per consentire una lettura sintetica dei dati economici. I principali aggregati gestiti dal sistema di contabilità economica analitica delle Amministrazioni centrali dello Stato (v.) sono:
- Costi propri (v.);
- Contributi concessi (v.)

Sono definiti, inoltre, Costi totali la somma dei Costi propri e dei Contributi concessi.

Amministrazioni centrali dello Stato

Per Amministrazioni centrali dello Stato si intendono i Ministeri, ovvero le strutture amministrative dotate di uffici, personale e mezzi, finalizzate alla gestione di settori omogenei dell'attività amministrativa dello Stato, con al vertice il Ministro.
Esse sono parti dell'organizzazione statale, privi di personalità giuridica autonoma. I loro atti, il loro personale e i loro mezzi fanno riferimento alla personalità giuridica dello Stato.
Dal punto di vista contabile, a ciascuna Amministrazione centrale dello Stato corrisponde uno stato di previsione della spesa all'interno del Bilancio dello Stato.
Le Amministrazioni centrali dello Stato costituiscono il perimetro di riferimento del sistema di contabilità economica analitica delle amministrazioni pubbliche (v.).
Con riferimento all'elenco ISTAT delle amministrazioni pubbliche *(v. -> Amministrazioni pubbliche*) i ministeri sono inclusi in un gruppo che comprende anche la Presidenza del Consiglio dei Ministri, nell'ambito del sottosettore "amministrazioni centrali".

Amministrazioni pubbliche

L'art. 1, comma 2, della legge di contabilità e finanza pubblica n. 196/2009 stabilisce che, ai fini dell'applicazione delle disposizioni in materia di finanza pubblica, per amministrazioni pubbliche si intendono gli enti e i soggetti indicati nell'elenco predisposto dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT), sulla base delle definizioni contenute nei regolamenti comunitari (c.d. lista S13), pubblicato annualmente nella Gazzetta ufficiale della Repubblica italiana entro il 30 settembre, le Autorità indipendenti e, comunque, le amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e successive modificazioni.
Il citato elenco ISTAT corrisponde al settore "Amministrazioni pubbliche" secondo i criteri dettati dal SEC 2010 *(Sistema Europeo dei Conti, Reg. UE 549/2013, par. 2.111)* e comprende tre sottosettori: "Amministrazioni centrali", "Amministrazioni locali" ed "Enti nazionali di previdenza assistenza sociale". Questi, a loro volta, si articolano in ulteriori raggruppamenti omogenei, per tipologie di amministrazioni pubbliche.
La formulazione dell'art. 1, comma 2, della L. 196/09, dunque, coniuga il concetto italiano tradizionale di amministrazione pubblica (basato sulla forma giuridica pubblica e predefinito per legge) con il concetto europeo di amministrazione pubblica, secondo il quale un'organizzazione rientra tra le amministrazioni pubbliche se svolge attività di tipo erogativo o di

redistribuzione della ricchezza (*non market*) e se è finanziata prevalentemente con risorse pubbliche (*ossia provenienti da prelievi fiscali o contributivi sulla collettività*), a prescindere dalla sua forma giuridica (ente pubblico, società per azioni, consorzio,…).
Sono, quindi, escluse dal perimetro delle amministrazioni pubbliche e incluse nelle *Imprese* le aziende che, pur controllate dallo Stato o da altre pubbliche amministrazioni, operano sul mercato e i cui ricavi derivanti da vendite realizzate in condizioni di mercato (market) coprono i costi di produzione (compreso il costo del capitale) sostenuti, per una quota superiore al 50% e per un congruo periodo di tempo (*c.d. enti market*).

Ammortamento

L'ammortamento rappresenta la quota di costo corrispondente all'utilizzo di un bene durevole in un periodo contabile di riferimento (di solito l'anno). L'ammortamento si calcola sulla base del valore di acquisto del bene moltiplicato per una percentuale (*Aliquota di ammortamento*) che rappresenta la vita utile presunta dei beni della stessa categoria (ad es. la vita utile presunta di un computer e di tutti i beni durevoli rientranti nella categoria "*hardware*" è stimata in 4 anni, quindi l'aliquota annuale è del 25%).
L'ammortamento si applica anche ai lavori di manutenzione straordinaria effettuati su un bene durevole.

Analisi dei costi

Metodologia di supporto alle decisioni e alla programmazione, fondata sulla analisi delle risultanze della contabilità economica analitica. Questa metodologia dà rilievo agli obiettivi perseguiti, la cui conoscenza in termini di costo consente la corretta assegnazione delle risorse umane, finanziarie e strumentali. Con tale supporto possono essere distribuite in modo più efficace le risorse a disposizione e organizzati i servizi, cioè l'insieme delle attività poste in essere da una struttura organizzativa per la realizzazione di un obiettivo.

Anno (o esercizio) finanziario

Rappresenta il periodo di tempo in cui si svolge la gestione finanziaria dello Stato, che coincide con l'anno solare (art. 20, legge n. 196/2009).

Anni persona

Rappresentano la quantità di risorse umane utilizzate a qualsiasi titolo da un'amministrazione o da una sua articolazione organizzativa, espresse nell'arco temporale di un anno; pertanto il singolo dipendente impiegato per 12 mesi a tempo pieno corrisponderà a 1 anno/persona.
Esempi di calcolo dell'anno persona:

- per il personale in part-time, l'anno/persona è quantificato in base alla percentuale di part-time prescelto (es. il personale in part-time all'80% equivale a 0,8 anni/persona; quello al 30% a 0,3 anni/persona; il personale in part-time al 50% che cesserà il 1° luglio sarà pari a 0,25 anni/persona);
- per personale che passa nel mese di luglio da una posizione economica/qualifica più bassa ad una più elevata, l'anno/persona viene quantificato per 0,5 nella qualifica inferiore e per 0,5 nella qualifica superiore;
- nei casi di cessazione dal servizio nel corso dell'anno di rilevazione l'anno/persona va determinato in rapporto all'effettiva durata del servizio (es. 0,5 per ogni dipendente cessato dal servizio dal 1° luglio).

Il personale al quale non viene corrisposto alcun emolumento per l'intero anno (es. personale in aspettativa senza assegni) non deve rientrare nella determinazione degli anni/persona.

Assegnazione risorse

Il Ministro ogni anno, entro dieci giorni

dalla pubblicazione della legge di bilancio (cfr. art. 21, comma 17, Legge 196/2009), assegna ai dirigenti preposti ai Centri di responsabilità delle rispettive amministrazioni, una quota parte del bilancio dell'amministrazione, commisurata alle risorse finanziarie riferibili ai procedimenti (o subprocedimenti) attribuiti alla responsabilità dell'ufficio e agli oneri per il personale e per le risorse strumentali allo stesso assegnati (Art. 14, comma 1 del D.lgs. n. 165/2001).

Attività istituzionali

Attività svolte da una struttura organizzativa direttamente connessa alla realizzazione di un obiettivo istituzionale dell'amministrazione.

Attività strumentali (o di supporto)

Sono le attività "amministrative" a cui non corrispondono servizi direttamente destinati all'esterno, ma che supportano l'attività - e quindi, indirettamente gli obiettivi - di altri programmi. Incorporano, tra gli altri, i costi per la gestione degli affari generali del ministero, il servizio del personale, la gestione della contabilità, le attività di informazione e comunicazione istituzionale (URP).

Azioni

Il decreto legislativo 12 maggio 2016, n. 90, attuativo della delega di cui all'art 40 legge n. 196/09 sul completamento della riforma del bilancio dello Stato, ha introdotto, tra l'altro, le Azioni quali ulteriore articolazione dei programmi di spesa (v.), dirette al perseguimento degli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni, per rendere più leggibili ed esplicite le attività, le politiche e i servizi realizzati con le risorse del bilancio dello Stato.
In fase decisionale le azioni, articolando in maniera più dettagliata le finalità perseguite attraverso i programmi, aiutano a comprendere meglio la destinazione della spesa e, quindi, a operare scelte più consapevoli nell'allocazione delle risorse nel bilancio dello Stato.

Bilancio

Nel campo della contabilità e della finanza pubblica, con tale termine si intende il Bilancio di previsione autorizzatorio, redatto su base annuale e pluriennale, secondo le norme vigenti; per quanto riguarda in particolare il Bilancio dello Stato, questo si compone di un unico stato di previsione dell'entrata e uno stato di previsione della spesa per ciascun ministero. Le operazioni di acquisizione delle entrate e di esecuzione delle spese vengono previste nel bilancio (art. 21, Legge 196/2009):

- sia nella fase di diritto, in termini di accertamento e di impegno ("Bilancio di competenza");
- sia nella fase di fatto, in termini di incasso e di pagamento ("Bilancio di cassa").

Budget dei costi

Per le amministrazioni centrali dello Stato, (ai sensi dell'art. 21, comma 11, lett. f), al Bilancio di previsione finanziario è allegato un **budget dei costi**, rappresentato "secondo le voci del piano dei conti, distinte per programmi e per centri di costo. Il budget espone le previsioni formulate dai centri di costo dell'amministrazione e include il prospetto di riconciliazione al fine di collegare le previsioni economiche alle previsioni finanziarie di bilancio".
A differenza del bilancio di previsione, il budget è redatto secondo principi di competenza economica e non ha valore autorizzatorio, configurandosi come strumento di supporto alla programmazione e al controllo. La formulazione del budget dei costi si svolge in due momenti successivi:

- *budget a DLB*, formulato insieme alla presentazione in Parlamento, da parte del Governo, del progetto di Legge di bilancio per l'anno successivo; a tale proposito, con l'approvazione della legge n. 163 del 4 agosto 2016, con la

quale è stata data attuazione all'articolo 15 della legge n. 243 del 24 dicembre 2012, che ha disposto l'unificazione del disegno di legge di bilancio con il disegno di legge di stabilità (c.d. bilancio sostanziale), le previsioni di costo e i prospetti di riconciliazione sono riferiti alle previsioni di spesa contenenti anche gli effetti della manovra di finanza pubblica;

- *budget a LB* formulato in corrispondenza all'approvazione della Legge di bilancio. Il budget a LB viene formulato al termine della fase di discussione parlamentare del disegno di Legge di bilancio e ne recepisce le indicazioni in termini di obiettivi da perseguire e di limiti di risorse finanziarie utilizzabili.

Budget rivisto

Fase attraverso la quale i Centri di costo aggiornano, in corso d'anno, le previsioni di costo precedentemente formulate nel budget dei costi (v.) a Legge di Bilancio, sulla base del disegno di legge di assestamento e, successivamente, sulla base delle eventuali modifiche apportate al medesimo disegno di legge a seguito dell'esame parlamentare (comma 4-octies dell'art 33 della legge n. 196/2009, così come modificato dall'art. 5, comma 1, della legge 163/2016).
Il budget rivisto (o revisione del budget) si basa sul confronto tra gli obiettivi inizialmente prefissati e i risultati effettivamente raggiunti nel periodo infrannuale considerato, nonché sulla riconsiderazione degli altri fattori (contesto normativo e organizzativo, variazioni delle risorse finanziarie assegnate) che hanno portato alla definizione degli obiettivi iniziali.

Cassa (principio della)

Secondo il principio di cassa, uscite e entrate sono registrate in corrispondenza con le movimentazioni di denaro.
Le fasi dell'incasso (per le entrate) e del pagamento (per le spese) della contabilità finanziaria pubblica attuano il principio della cassa.

Centro di costo

Nel sistema di contabilità economica analitica delle Amministrazioni centrali dello Stato i centri di costo corrispondono, di regola, alle strutture dirigenziali (di livello generale per gli uffici centrali; di livello generale o non generale per gli uffici periferici) nell'ambito di un Centro di responsabilità amministrativa (v.). In tale ambito il centro di costo ha dunque una tipica connotazione organizzativa, corrispondendo ad una struttura dirigenziale dotata di risorse umane e strumentali e affidata ad un responsabile. I centri di costo corrispondenti a strutture organizzative sono di solito detti centri di costo "di struttura", per distinguerli dai c.d. centri di costo "tecnici" o "contabili", che non corrispondono a strutture organizzative e il cui scopo è quello di accogliere costi che non sono direttamente riferibili ai centri di costo di struttura.

Centro di responsabilità amministrativa

Nello Stato il centro di responsabilità amministrativa è un'unità organizzativa di livello dirigenziale generale cui vengono assegnate risorse finanziarie, umane e strumentali.
Il titolare del Centro di responsabilità è il responsabile della gestione e dei risultati derivanti dall'impiego di tutte le risorse assegnategli (art. 3, D.lgs. 279/97).
Ad un Centro di responsabilità amministrativa possono corrispondere uno o più Centri di costo, a seconda che si tratti di strutture organizzate su base direzionale o dipartimentale.

Classificazione C.O.F.O.G.

Classificazione internazionale delle funzioni di governo *(Classification Of the Functions Of the Government)* applicata nel sistema europeo dei conti SEC 2010 per scopi prevalentemente statistico - descrittivi all'interno del quadro dei conti

nazionali. Consente il confronto su base omogenea delle spese sostenute dalle pubbliche amministrazioni nei diversi Paesi a prescindere dalla loro articolazione nelle strutture organizzative e di governo, favorendo i confronti internazionali. È articolata secondo tre livelli gerarchici:

- *Divisioni*: rappresentano gli obiettivi primari che lo Stato persegue;
- *Gruppi*: rappresentano i settori in cui si articolano gli obiettivi primari;
- *Classi*: rappresentano le aree di intervento in cui si articolano i settori.

Nell'ambito della disciplina dell'armonizzazione contabile costituisce la classificazione di riferimento per confrontare la spesa dei diversi livelli di governo che possono non avere lo stesso insieme di missioni di riferimento.

Classificazione economica delle spese

Classificazione delle spese del Bilancio dello Stato in base alla loro natura, definita in base ai criteri adottati in contabilità nazionale per i conti del settore della pubblica amministrazione (art. 25, comma 3, della Legge n. 196/2009), in conformità con il SEC (Sistema Europeo dei Conti, v.).

Classificazione per Missioni e Programmi

Classificazione delle spese del bilancio dello Stato in base alla loro destinazione, prevista dall'art. 21 della Legge n. 196/2009, e articolata secondo due livelli successivi di aggregazione, le "missioni" (v.) e i "programmi" (v.). La classificazione costituisce uno degli elementi portanti del processo di armonizzazione contabile.
Con le modifiche apportate alla Legge n. 196/2009 dal decreto legislativo n. 90/2016, i programmi sono suddivisi in Azioni (v.).

Competenza economica (principio della)

Secondo il principio di competenza economica (in inglese *accrual*) "l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano incassi e pagamenti" (Cfr. Principio contabile n. 11 dell'Organismo italiano di contabilità).
Così, ad esempio, il valore di un servizio acquisito e utilizzato nell'anno n, ma pagato nell'anno n+1 è attribuito per competenza economica all'anno n.
Il principio di competenza economica è richiamato all'articolo 2423-bis del Codice civile e, per quanto riguarda specificamente le amministrazioni pubbliche, è incluso tra i principi contabili generali allegati al D.lgs. n. 91/2011 (amm.ni pubbliche non territoriali), al D.lgs. n. 118/2011 (amm.ni pubbliche territoriali) e al D.lgs. n.90/2016 (amm.ni centrali dello Stato). A livello internazionale, il principio di competenza economica costituisce il riferimento per la valorizzazione delle voci dei conti del Sistema europeo dei conti nazionali (SEC2010) (v.).

Competenza finanziaria (principio della)

In base al principio di competenza finanziaria o competenza giuridica si imputano agli esercizi finanziari le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive (accertamenti delle entrate e impegni di spesa).
Le entrate e le spese sono, quindi, imputate in relazione al momento in cui se ne realizzano i presupposti giuridici.
Così, ad es., la spesa effettuata nell'anno *n* per l'acquisto di beni materiali che sono utilizzati soltanto nell'anno *n+1* è attribuita per competenza finanziaria all'anno *n* (nel quale avviene l'impegno di spesa). La contabilità per competenza giuridica è di solito utilizzata congiuntamente alla contabilità di cassa (v.)

Contabilità economica analitica

Come la contabilità economico-patrimoniale (v.), di cui costituisce un sottosistema, la contabilità economica analitica è basata sul principio di competenza economica (v.).

A differenza di quella economico-patrimoniale, si fonda sulla misurazione del solo aspetto economico (costi/oneri, ricavi/proventi), rilevato in base ad un piano dei conti (v.), e ripartisce le variazioni economiche in base alla responsabilità organizzativa (centri di costo, centri di provento) e alla destinazione (missioni e programmi). È strumento a supporto dei sistemi di controllo per la verifica dell'efficienza e dell'efficacia della gestione.
La contabilità analitica incrementa la capacità informativa del sistema consentendo una misurazione puntuale del costo delle risorse impiegate e la valutazione dei risultati dell'azione amministrativa.

Contabilità economico-patrimoniale

Sistema di rilevazione contabile fondato sul principio della competenza economica (v.).
Registra le variazioni economiche (costi, proventi) e patrimoniali (crediti, debiti, liquidità) intervenute nel corso della gestione. Si avvale, di solito, del metodo di rilevazione della partita doppia.

Contabilità finanziaria

Nella contabilità pubblica italiana, il termine "contabilità finanziaria" indica il sistema contabile tradizionale in uso nella pubblica amministrazione fin dagli anni '20 del secolo scorso, in base al quale entrate e spese sono registrate seguendo l'evoluzione delle obbligazioni giuridiche attive o passive sottostanti, fino alla loro estinzione. Consiste nell'unione della contabilità per competenza finanziaria (v.), detta anche contabilità per competenza giuridica o contabilità degli impegni e degli accertamenti, e della contabilità di cassa (v.) (*Cash based accounting*).
La contabilità finanziaria, in questa accezione, applica sia il principio di competenza finanziaria (v.), sia quello della cassa (v.). La contabilità finanziaria risponde alla duplice finalità, da un lato, di autorizzazione ex ante all'incasso delle entrate e all'erogazione delle spese (bilancio di previsione annuale) e, dall'altro, di controllo puntuale dell'esecuzione del bilancio di previsione e di verifica ex post delle attività di prelievo e di spesa poste in essere dalle diverse Amministrazioni (rendiconto generale).

Contabilità di cassa

È la contabilità che applica il principio della cassa (v.), in base al quale entrate e spese sono registrate solo al momento in cui si verificano le variazioni di liquidità (incassi e pagamenti). In inglese è detta *Cash based accounting*. Nella contabilità pubblica italiana tradizionale la contabilità di cassa è usata unitamente alla contabilità finanziaria di competenza (o contabilità di competenza giuridica), ossia la contabilità degli impegni e degli accertamenti.

Contabilità integrata

Per contabilità integrata si intende l'affiancamento, a scopo conoscitivo, della contabilità economico-patrimoniale alla tradizionale contabilità finanziaria a base giuridica (competenza finanziaria e cassa); è uno dei cardini del processo di armonizzazione contabile previsto dalla L. n. 196/09.
Attraverso la contabilità integrata gli eventi di gestione sono registrati applicando sia i principi propri della competenza finanziaria, sia della cassa, sia della competenza economica. La contabilità integrata si avvale come strumento fondamentale del piano dei conti integrato (v.).

Controllo di gestione

Rappresenta un sistema di monitoraggio della gestione che, attraverso l'individuazione degli obiettivi da perseguire, delle relative risorse assegnate e la successiva rilevazione delle modalità attuative, permette di confrontare costantemente i dati previsionali con quelli consuntivi e quindi di indirizzare la gestione, intervenendo

con opportune azioni correttive nel caso di scostamenti. Il controllo di gestione delle amministrazioni pubbliche è stato disciplinato dal D.lgs. n. 286/99, in parte modificato dal D.lgs. n. 150/09.

Costi comuni dello Stato

I costi comuni dello Stato sono oneri riferibili allo Stato nel suo complesso (contributi concessi, oneri finanziari, fondi da assegnare) e si distinguono dai costi di funzionamento, o costi propri (v.), attribuibili ai singoli centri di costo (v.) delle amministrazioni centrali dello Stato.

Contributi concessi

Aggregato economico (v.) utilizzato nel sistema di contabilità economica analitica delle amministrazioni centrali dello Stato per rappresentare l'insieme delle risorse finanziarie che i ministeri trasferiscono ad altre Amministrazioni pubbliche (enti pubblici, enti territoriali), a organismi internazionali, alle imprese, alle famiglie o ad istituzioni private; si tratta, quindi, di tutte quelle forme concesse a terzi e a cui non corrisponde, per le Amministrazioni che le erogano, alcuna controprestazione. Si articolano in: Contributi concessi in c/esercizio, Contributi concessi in c/Investimenti e Contributi concessi per rimborso prestiti.
Gli importi esposti nel budget economico e nel rendiconto economico, nell'ambito dei costi comuni dello Stato (v.), coincidono con i corrispondenti stanziamenti e pagamenti del bilancio finanziario.

Costi propri

Aggregato economico (v.) utilizzato nel sistema di contabilità economica analitica delle amministrazioni centrali dello Stato per rappresentare i costi di funzionamento delle Amministrazioni centrali dello Stato, rilevati direttamente dai Centri di costo (v.), che comprendono il valore monetario delle risorse umane e strumentali (beni e servizi) direttamente impiegate nell'anno per lo svolgimento dei compiti istituzionali; il criterio adottato è quello della competenza economica (v.), che differisce da quello adottato nella contabilità finanziaria, che registra le spese sostenute nell'anno secondo i criteri e i principi adottati dalla contabilità finanziaria (v.) (impegni emessi e pagamenti effettuati).

Costi totali

Aggregato economico (v.) utilizzato nel sistema di contabilità economica analitica delle Amministrazioni centrali dello Stato per rappresentare la somma dei Costi propri (v.) e dei contributi concessi (v.).

Costo/Onere

Costi e oneri rappresentano le variazioni negative registrate in applicazione del principio di competenza economica (v.).
Il costo è la valorizzazione monetaria delle risorse, umane e strumentali, impiegate nei processi produttivi o di erogazione di servizi e destinate alla realizzazione di finalità pubbliche. A differenza della spesa, che ha una connotazione prettamente finanziaria, il costo sorge quando la risorsa viene impiegata, viene valorizzato in base all'effettivo consumo ed è attribuito all'esercizio amministrativo in cui si manifesta, indipendentemente dal momento in cui avviene l'esborso finanziario.
L'onere è una variazione economica negativa che non è correlata all'impiego di risorse umane e strumentali nei processi produttivi o di erogazione di servizi.

Costo medio delle retribuzioni ordinarie

Il costo medio delle retribuzioni ordinarie è il costo pro capite annuo che l'amministrazione sostiene per l'impiego di una risorsa umana a tempo pieno e per le prestazioni svolte nel normale orario di lavoro. È calcolato a livello di posizione economica (contratto/qualifica), per amministrazione e per centro di responsabilità amministrativa, tenuto conto delle differenze derivanti da

contrattazione integrativa e da altre disposizioni.
Dalla moltiplicazione fra il costo medio e la quantità di personale impiegata dai centri di costo dell'amministrazione, espressa in anni persona per posizione economica e per programma, si ottiene il costo delle retribuzioni ordinarie attribuite ai centri di costo, ai programmi e, per aggregazione, ai Centri di responsabilità e alle Amministrazioni.
Il costo medio delle competenze ordinarie si compone di:
a) competenze fisse, determinate annualmente da RGS/IGOP (Ispettorato Generale Ordinamenti del personale e analisi del costo del lavoro pubblico), in base a quanto stabilito dai contratti collettivi e dalla normativa vigente;
b) competenze accessorie, definite da ciascuna amministrazione;
c) contributi a carico dell'amministrazione, calcolati in base alle aliquote vigenti.

Costo delle retribuzioni straordinarie

Il costo delle retribuzioni straordinarie è il costo che l'amministrazione sostiene per l'impiego di una risorsa umana per le prestazioni autorizzate svolte oltre il normale orario di lavoro. È definito a livello di posizione economica (contratto/qualifica).
Dalla moltiplicazione fra le quantità di lavoro straordinario svolte dalle risorse impiegate presso i centri di costo dell'amministrazione, espresse in ore, per il valore orario dello straordinario per contratto/qualifica si ottiene il costo delle retribuzioni straordinarie attribuite ai centri di costo, ai programmi e, per aggregazione, ai Centri di responsabilità e alle Amministrazioni.
Il costo orario delle retribuzioni straordinarie si compone di:
a) valore orario per contratto/qualifica dello straordinario, determinato da RGS/IGOP, in base a quanto stabilito dai contratti collettivi e dalla normativa vigente;
b) contributi a carico dell'amministrazione, calcolati in base alle aliquote vigenti.

Dipartimento

Nei ministeri, sono strutture organizzative composte da direzioni generali cui sono attribuiti compiti finali concernenti grandi aree di materie omogenee e i relativi compiti strumentali (art. 5, D.lgs. n. 300/1999).

Direttiva ministeriale

Atto di indirizzo politico-amministrativo attraverso il quale il Ministro definisce gli obiettivi e i programmi da attuare per l'azione amministrativa e per la gestione e assegna le risorse ai dirigenti (art. 4, e art. 14, comma 1, del D.lgs. n. 165/2001).
Secondo il D.lgs. n. 150/09, la Direttiva è parte del Piano delle performance.

Direzione Generale

Struttura organizzativa composta da uffici di livello dirigenziale di seconda fascia e diretta da un dirigente generale.

Economicità

L'economicità, insieme a efficienza (v.), efficacia (v.), trasparenza (v.) e pubblicità costituisce criterio di riferimento per la gestione delle amministrazioni pubbliche, è un'articolazione del principio costituzionale di buon andamento dell'azione amministrativa (art. 97 Cost.).
Per economicità, in particolare, si intende il conseguimento dei fini istituzionali con il minor dispendio di risorse finanziarie, umane e strumentali.

Efficacia

Rappresenta la capacità di raggiungere gli obiettivi prefissati o di soddisfare le aspettative dei portatori di interesse (*stakeholders*). Una sua possibile determinazione richiede di mettere in relazione i risultati prodotti con quelli attesi o richiesti, su base quantitativa o qualitativa. L'efficacia è uno dei criteri di

riferimento per la gestione delle amministrazioni pubbliche (legge n. 241/1990, art. 1).

Efficienza

Rapporto fra mezzi impiegati e beni e servizi prodotti. Rappresenta la capacità di massimizzare il risultato a parità di risorse impiegate, oppure di minimizzare le risorse impiegate a parità di risultato. L'efficienza è uno dei criteri di riferimento per la gestione delle amministrazioni pubbliche.

Godimento di beni terzi

Costi sostenuti dalle Amministrazioni centrali dello Stato relativi ai Fitti passivi, Noleggi, Locazioni, Canoni per licenze, Canoni per diritti reali di godimento, Canoni di leasing e Canoni PPP (Partenariato pubblico privato).

Imposte dell'esercizio

Voce di costo utilizzata nel sistema di contabilità economica analitica delle amministrazioni centrali dello Stato per rappresentare i costi per l'Imposta Regionale sulle attività produttive (IRAP) sostenuti dalle Amministrazioni centrali per l'impiego delle risorse umane. L'ammontare di tale costo si ottiene applicando l'aliquota di legge (8,5%) ai costi di personale, al lordo delle ritenute previdenziali ed erariali.

Indicatore

Un indicatore è una misura sintetica, in genere espressa in forma quantitativa, in grado di riassumere l'andamento di fenomeni oggetto di indagine e valutazione, tra i quali si possono comprendere efficienza, efficacia ed economicità della gestione di una amministrazione pubblica. Un indicatore può essere il risultato di un rapporto fra due valori, oppure di una media (semplice o ponderata) di una serie di valori, o ancora può essere costituito da un singolo valore monetario o quantitativo, espresso nelle più diverse unità di misura. Gli indicatori possono utilizzare valori e misure contabili ed extra contabili. Attraverso gli indicatori si possono misurare i risultati e le performance di un'amministrazione in termini di efficacia, efficienza ed economicità; è possibile, inoltre, misurare anche altri fenomeni quali: la complessità funzionale (numero di missioni e di programmi di spesa, incidenza dei costi su ciascuna missione rispetto al totale); la complessità organizzativa (numero di centri di costo, rapporto fra centri di costi periferici e centrali); la composizione del personale e delle altre risorse impiegate (incidenza dei costi del personale sul totale dei costi di funzionamento, etc.).

Missioni

Rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti con la spesa (art. 21 Legge n. 196/2009). Forniscono una rappresentazione politico-istituzionale del bilancio dello Stato e consentono una lettura immediata delle politiche pubbliche di settore in coerenza con la realtà amministrativa del Paese. Le missioni possono essere riferite ad un singolo ministero o avere carattere interministeriale.

Nota integrativa

La Nota integrativa è un documento allegato al Bilancio di previsione dello Stato (art. 21, Legge n. 196/09) e al Rendiconto Generale dello Stato (art. 35 Legge n. 196/09), allo scopo di corredare i documenti di bilancio di informazioni relative agli obiettivi da raggiungere attraverso la spesa e agli indicatori per misurarne l'effettivo raggiungimento.

Nodo gerarchico

Sono strutture di riferimento esclusivamente per la gestione degli anni persona e dei costi nell'ambito della contabilità economica analitica. Coincidono generalmente con i Centri di responsabilità.

Oneri diversi di gestione

Voce di costo che comprende i costi sostenuti per Imposte e tasse, Multe, ammende, sanzioni e oblazioni, Altri oneri della gestione ordinaria.

Oneri finanziari

Voce di costo compresa nei costi comuni dello Stato (v.), che rappresenta i costi derivanti dall'utilizzo, a titolo oneroso, di somme di denaro prese a prestito da economie esterne (banche, cittadini, investitori istituzionali) per far fronte ad esigenze di finanziamento; sono costituiti, generalmente da interessi passivi e altri oneri ad essi assimilabili.

Oneri straordinari

Voce di costo utilizzata nel sistema di contabilità economica analitica delle Amministrazioni centrali dello Stato per rappresentare i costi relativi agli oneri di natura straordinaria, tra i quali quelli sostenuti dalle Amministrazioni centrali dello Stato a seguito di sentenze esecutive di cause giudiziarie che le vedono soccombenti e che sono imputati all'esercizio nel quale la sentenza diventa esecutiva (esborso da contenzioso).

Pagamento

Erogazione di denaro da parte della Tesoreria che determina l'estinzione dell'obbligazione pecuniaria dello Stato. Costituisce l'ultima fase della procedura di esecuzione delle spese.

Personale

Voce di costo utilizzata nel sistema di contabilità economica analitica delle amministrazioni centrali dello Stato per rappresentare l'insieme dei costi relativi all'impiego delle risorse umane presso i centri di costo delle amministrazioni centrali, ivi incluso il personale assegnato in via temporanea (comandati).

Piano dei conti di contabilità economica analitica

Per il sistema di contabilità economica analitica delle amministrazioni centrali, costituisce la classificazione di riferimento per la rilevazione dei costi secondo la loro natura, ossia secondo le caratteristiche fisico-economiche delle risorse umane, strumentali e finanziarie. Esso è rappresentato dal modulo economico del piano dei conti integrato di cui al Decreto del Presidente della Repubblica (DPR) 12 novembre 2018, n. 140 (G.U. Serie Generale n. 299 del 27 dicembre 2018), aggiornato da ultimo con il Decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 13 novembre 2020, pubblicato nella G.U. n. 4 del 7 gennaio 2021 (cfr. Circolare RGS n. 1/2021).

Piano dei conti integrato

Il piano dei conti integrato è lo strumento fondamentale per la tenuta della contabilità integrata (v.), previsto nell'ambito del processo di armonizzazione contabile delle amministrazioni pubbliche in contabilità finanziaria.
Il piano dei conti integrato, composto da conti suddivisi in tre moduli (finanziario, economico, patrimoniale), prevede una classificazione costruita sulla base di più livelli di dettaglio gerarchici, per registrare e rappresentare i flussi economici e finanziari e le consistenze patrimoniali (gli stock) in base alla loro natura, ovvero alle caratteristiche fisico-economiche delle risorse acquisite, consumate o possedute dalla pubblica amministrazione per l'esercizio delle proprie funzioni. Esso fa riferimento al Decreto del Presidente della Repubblica (DPR) 12 novembre 2018, n. 140 (G.U. Serie Generale n. 299 del 27 dicembre 2018), aggiornato da ultimo con il Decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 13 novembre 2020, pubblicato nella G.U. n. 4 del 7 gennaio 2021 (cfr. Circolare RGS n. 1/2021).

Programmi

Nella struttura del Bilancio dello Stato

rappresentano aggregati diretti al perseguimento degli obiettivi definiti all'interno delle missioni. Sono determinati con riferimento ad aree omogenee di attività e costituiscono, nel nuovo ordinamento contabile (art. 21 Legge n. 196/2009), l'unità di voto.
La realizzazione di ciascun programma è affidata ad un unico centro di responsabilità amministrativa, corrispondente all'unità organizzativa di primo livello dei Ministeri.
I programmi sono univocamente raccordati ai "gruppi" (classificazione Cofog di secondo livello), indicando, nei casi in cui detta corrispondenza non possa realizzarsi, la relativa percentuale di attribuzione ai diversi gruppi. Nell'ambito del processo di armonizzazione contabile, la legge n. 196/09 prevede l'adozione di missioni e programmi da parte di tutte le amministrazioni pubbliche. Con le modifiche apportate alla legge n. 196/2009 dal decreto legislativo n. 90/2016, i programmi sono suddivisi in Azioni (v.).

Rendiconto economico

Al Rendiconto generale dello Stato è allegato, ai sensi dell'art. 36, comma 5 della Legge 196/2009, il Rendiconto economico che illustra "le risultanze economiche per ciascun Ministero" ponendo a confronto, secondo le tre viste della contabilità economica analitica (natura, destinazione e struttura) i risultati della gestione (*v.* → *Rilevazione dei costi*) con le previsioni (*v.* → *Budget*) e collega le risultanze economiche alle spese sostenute mediante il prospetto di riconciliazione.

Revisione del budget

(v. → Budget rivisto)

Revisione della spesa (o Spending review)

Per revisione della spesa (o *spending review*) si intende un insieme di procedure e tecniche di analisi, valutazione e revisione della spesa pubblica che si è affermato negli ultimi anni in Italia (D.lgs. n. 123/2011)
È uno strumento a supporto della programmazione delle risorse pubbliche che fornisce una metodologia per migliorare sia il processo di decisione delle priorità e, quindi, di allocazione delle risorse sia la *performance* delle Amministrazioni pubbliche in termini di qualità ed efficienza dei servizi offerti. Si attua mediante il riesame in modo regolare e sistematico dei programmi di spesa, per valutare la loro corrispondenza alle nuove priorità dell'azione di Governo e per migliorare la qualità dei servizi della Pubblica Amministrazione.

Riconciliazione

È l'operazione con cui si raccordano i dati economici (costi) ai dati finanziari (spese) attraverso la rappresentazione delle poste rettificative e integrative che esprimono le diverse modalità di contabilizzazione dei fenomeni di gestione.
Sia il budget che il rendiconto economico dello Stato includono il prospetto di riconciliazione al fine di collegare le previsioni economiche alle previsioni finanziarie di bilancio (Legge n. 196/2009).

Rilevazione dei costi

La rilevazione dei costi è il processo finalizzato alla produzione del Rendiconto economico (v.). Con la rilevazione dei costi effettuata al termine dell'esercizio, in fase di consuntivo, si attua la fase di controllo sull'esecuzione del budget e sul grado di raggiungimento degli obiettivi prefissati.
La conoscenza e la valutazione dei costi sostenuti nell'esercizio consentono di realizzare un'attenta e oculata programmazione per gli esercizi a venire.

Rilevazione integrata degli anni persona

Nell'ambito delle iniziative della RGS dirette ad una maggiore integrazione fra i sistemi informatici e i processi relativi alla contabilità finanziaria ed economica, è stato integrato il processo relativo

all'inserimento e alla trasmissione dei dati previsionali quantitativi del personale sul Sistema Conoscitivo del Personale (SICO), per la predisposizione degli allegati al disegno di legge di bilancio relativi alla spesa di personale, e sul Sistema InIt per la rilevazione degli anni persona necessari alla predisposizione del budget economico. Le previsioni quantitative del personale sono inserite 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).
Analogamente a quanto effettuato nella fase di previsione, per la rilevazione integrata degli anni persona in sede di Rendiconto è stato attivato un processo attraverso il quale le amministrazioni motivano le differenze fra la quantità di personale utilizzato, rilevata nel Rendiconto economico, e la quantità di personale pagato, al fine di: a) disporre di informazioni utili per analizzare gli scostamenti tra preventivo e consuntivo su anni persona, costi e spese relative al personale e, conseguentemente, rendere più efficace ed efficiente la successiva programmazione delle risorse finanziarie del personale; b) disporre di informazioni di supporto alla riconciliazione tra costi e spese di personale. Le spese di personale sono pagate prevalentemente dal sistema stipendiale (NoiPA) anche se sono presenti quote minoritarie di tale spesa corrisposte attraverso ordini di accreditamento e ordini di pagamento.

Risorse

Termine utilizzato in forma generica per indicare le risorse umane strumentali e finanziarie necessarie per lo svolgimento di attività connesse al raggiungimento di un fine istituzionale.

Sistema di contabilità integrata finanziaria, economico-patrimoniale e analitica - SICOGE

Sistema informativo per la gestione integrata della contabilità finanziaria, economico-patrimoniale e analitica delle amministrazioni centrali dello Stato (Ministeri) e di alcune amministrazioni autonome dello Stato.
Il sistema gestisce la contabilità finanziaria delle Amministrazioni per le fasi di predisposizione e gestione del Bilancio e l'emissione degli atti di spesa (impegni, ordini di pagare, ordini di accreditamento, decreti di assegnazione fondi, ordinativi secondari di contabilità ordinaria e speciale) da sottoporre al riscontro e alla verifica di legalità degli uffici di controllo competenti (U.C.B. e R.T.S.).

Sistema europeo dei conti (SEC)

Il sistema europeo dei conti nazionali e regionali o SEC (in inglese *European system of accounts* – ESA) è un insieme di regole, principi e tavole per la misurazione e la rappresentazione dell'attività economica e finanziaria dei sistemi economici nazionali e regionali all'interno della UE, delle loro componenti e delle relazioni che fra di esse si instaurano in un determinato periodo di tempo.
Il SEC 95, versione del SEC in vigore fino ad agosto 2014, fu adottato con il Regolamento CE n. 2223/1996; da settembre 2014 è entrato in vigore il SEC 2010, adottato con Regolamento UE n. 549/2013, che ha adeguato i suoi principi e le regole al mutato contesto economico e istituzionale e all'aggiornamento del 2008 del Sistema dei conti nazionali delle Nazioni Unite (SNA).

Sistema InIt - Nuovo sistema informatico gestionale di contabilità pubblica

Il sistema InIt è il nuovo sistema integrato che la Ragioneria Generale dello Stato sta realizzando a supporto dei processi contabili delle amministrazioni pubbliche.
InIt è un sistema di tipo ERP (*Enterprise Resource Planning*) che integra contabilità finanziaria, economico-patrimoniale e contabilità analitica per centri di costo. È

stato adottato inizialmente dalle Amministrazioni centrali dello Stato, sostituendo gradualmente gli applicativi in uso (*c.d. sistemi legacy*).
Le caratteristiche, la struttura e le tempistiche del Programma sono descritte in dettaglio nella Circolare RGS del 19 marzo 2021, n. 9 e relativi allegati tecnici.

Spesa (o Uscita)

La Spesa (o Uscita) è un concetto finanziario, che fa riferimento ai diversi momenti del processo amministrativo previsto dalle norme di contabilità pubblica, secondo il principio della competenza finanziaria (v.) e della cassa (v.); la spesa si contrappone alla nozione economica di "costo" (v.), che guarda invece all'utilità delle risorse economiche impiegate, secondo il principio della competenza economica (v.). A preventivo, la spesa prevista si articola in autorizzazioni di impegno (stanziamenti c/competenza) e di pagamento (stanziamenti c/cassa). A consuntivo, la spesa sostenuta si articola in impegni assunti, liquidazioni effettuate, ordinativi emessi, pagamenti effettuati.

Spese di funzionamento

Aggregato del bilancio finanziario che comprende le spese (v.) necessarie al mantenimento dell'operatività del centro di responsabilità amministrativa. Si compone delle spese di personale e di quelle per acquisto di beni e servizi.

Spese per investimenti

Rappresentano la parte delle risorse in conto capitale del bilancio finanziario impiegate per gli investimenti diretti delle amministrazioni centrali dello Stato.

Spese da riconciliare

Nell'ambito del processo di riconciliazione (v.) del sistema di contabilità economica analitica delle amministrazioni centrali (v.), le spese da riconciliare con i Costi propri (v.) rilevati dai centri di costo sono:
- a preventivo (budget) il totale degli stanziamenti in c/competenza del Bilancio di previsione (DLB o LB) per le categorie economiche 1, 2, 3, 12 e 21 (redditi da lavoro dipendente, consumi intermedi, imposte sulla produzione, altre spese correnti e investimenti)
- a consuntivo (Rendiconto economico) il totale dei pagamenti in c/competenza del Bilancio di previsione (DLB o LB) per le categorie economiche 1, 2, 3, 12 e 21 (redditi da lavoro dipendente, consumi intermedi, imposte sulla produzione, altre spese correnti e investimenti).

Trasparenza

La trasparenza è un principio contabile generale che rafforza quello della chiarezza (cfr. art. 38-bis, comma 3 della legge n. 196/09 e correlato allegato 1). Il sistema dei bilanci, in particolare, deve fornire una rappresentazione comprensibile e presentare una semplice e chiara classificazione delle voci finanziarie, economiche e patrimoniali, in modo che il contenuto valutativo ivi rappresentato risulti trasparente. La legge 31 dicembre 2009, n. 196, qualifica il miglioramento della trasparenza dei conti pubblici quale traguardo fondamentale, e individua nella classificazione per finalità per missioni e programmi uno dei principali strumenti al fine di rafforzare il legame tra risorse stanziate e obiettivi perseguiti dall'azione pubblica.
Oltre che un principio contabile, la trasparenza costituisce anche uno dei criteri di riferimento per la gestione delle amministrazioni pubbliche. In questa seconda accezione, è stata definita recentemente dal D.lgs. n. 33/2013 (Amministrazione trasparente) come "accessibilità totale delle informazioni concernenti l'organizzazione e l'attività delle pubbliche amministrazioni, allo scopo di favorire forme diffuse di controllo sul perseguimento delle funzioni istituzionali e sull'utilizzo delle risorse pubbliche".

Pubblicazione in linea sul sito internet della Ragioneria Generale dello Stato