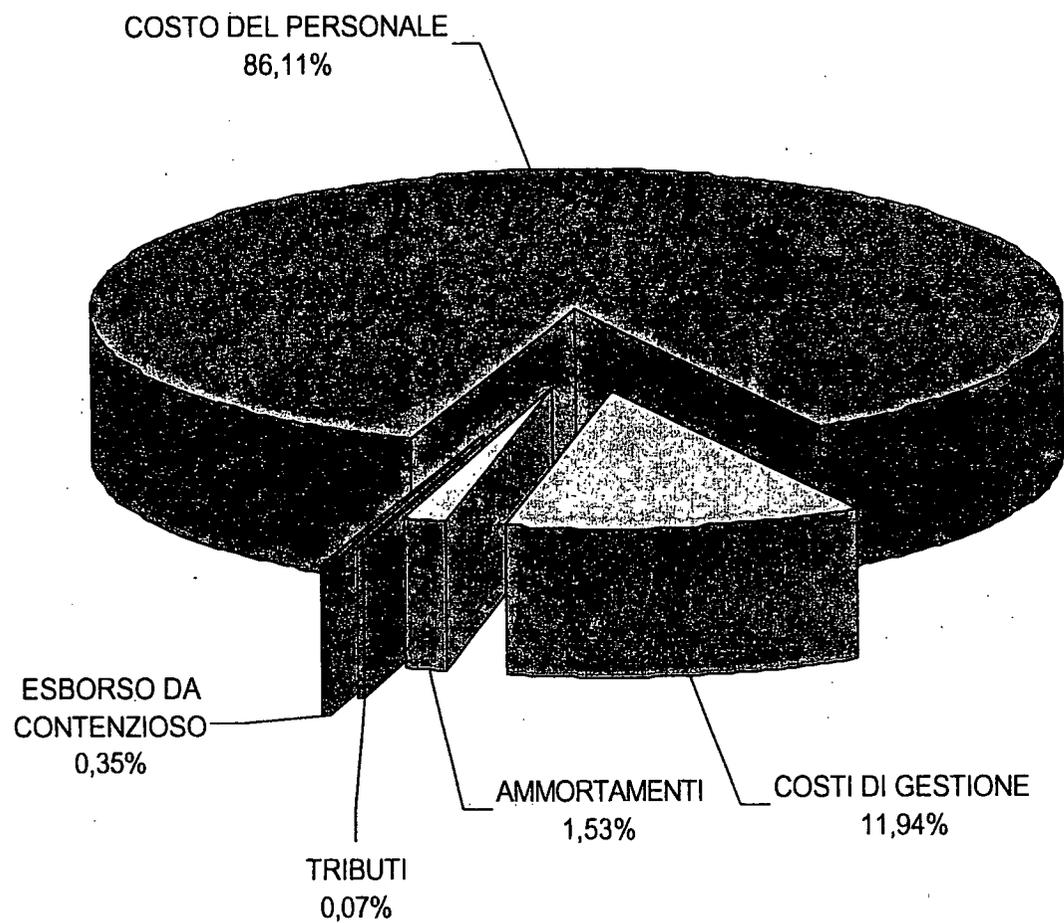


## Analisi dei costi delle Amministrazioni centrali

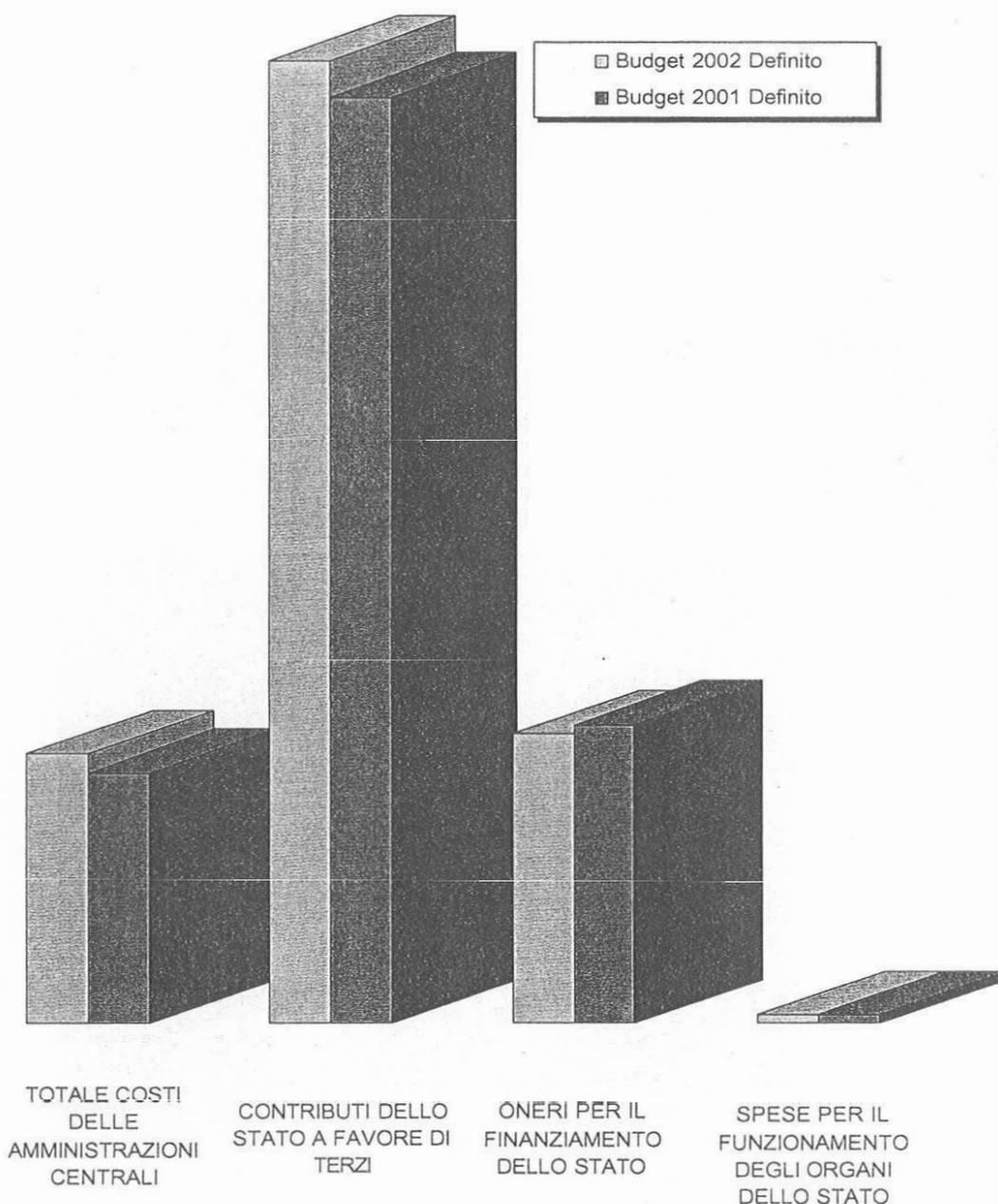


**Budget dello Stato dell'anno 2002**  
**Raffronto Budget definito 2002 e Budget definito 2001**  
 (in migliaia di Euro)

	Budget 2002 Definito	Budget 2001 Definito	Variazione	Variazione %
<b>COSTO DEL PERSONALE</b>	61.801.894	57.709.562	4.092.332	7,09
Retribuzioni	59.905.894	56.557.039	3.348.856	5,92
Missioni	424.581	356.364	68.217	19,14
Altri Compensi al Personale	1.471.419	796.159	675.260	84,81
<b>COSTI DI GESTIONE</b>	8.566.885	7.913.086	653.799	8,26
Beni di Consumo	1.592.081	1.516.511	75.570	4,98
Prestazioni di Servizi da terzi	6.006.213	5.299.956	706.257	13,33
Altri costi	968.591	1.096.619	-128.028	-11,67
<b>AMMORTAMENTI</b>	1.097.184	891.647	205.538	23,05
<b>TRIBUTI</b>	51.648	86.212	-34.563	-40,09
<b>ESBORSO DA CONTENZIOSO</b>	250.205	341.009	-90.804	-26,63
<b>TOTALE COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI</b>	71.767.817	66.941.515	4.826.302	7,21
<b>SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DEGLI ORGANI DELLO STATO</b>	2.592.910	2.552.243	40.667	1,59
<b>CONTRIBUTI DELLO STATO A FAVORE DI TERZI</b>	255.846.193	246.201.680	9.644.513	3,92
<b>ONERI PER IL FINANZIAMENTO DELLO STATO</b>	77.201.432	79.613.194	-2.411.762	-3,03
<b>TOTALE GENERALE</b>	407.408.351	395.308.632	12.099.719	3,06

Tavola 5

Raffronto fra budget definito 2002 e budget definito 2001



La rappresentazione di tali costi è articolata secondo le seguenti quattro componenti: i **costi delle Amministrazioni Centrali**, le **spese per il funzionamento degli organi dello Stato**, i **contributi dello Stato a favore di terzi** e gli **oneri per il finanziamento dello Stato**.

La prima componente esprime i **costi delle Amministrazioni Centrali dello Stato** nei termini di valorizzazione monetaria delle risorse umane, finanziarie e strumentali che le stesse Amministrazioni prevedono di acquisire ed utilizzare nell'anno 2002 per lo svolgimento delle funzioni e dei servizi istituzionali di propria competenza. Il suo valore complessivo è pari a €. 71.768 mil. ed incide per il 17,6% sul totale generale.

La seconda componente, cioè le **spese per il funzionamento degli organi dello Stato**, rappresenta le risorse finanziarie destinate al funzionamento degli organi costituzionali, organi a rilevanza costituzionale e altri organi istituzionali dello Stato dotati di autonomia amministrativa, finanziaria, patrimoniale e contabile. Tale voce, il cui valore è di €. 2.593 mil., pari allo 0,6% del totale generale, non esprime un costo diretto per le Amministrazioni Centrali dello Stato, bensì una spesa, che assumerà la configurazione di costo solo presso gli organismi destinatari.

La terza componente, denominata **contributi dello Stato a favore di terzi**, include le erogazioni dello Stato a favore di enti ed organismi decentrati di spesa, per gli interventi gestiti direttamente dagli stessi, e gli interventi di

tipo sociale ed economico a favore di persone fisiche, giuridiche, ed enti, italiani e non, oppure di Stati esteri. Il valore complessivo si attesta a €. 255.846 mil., pari al 62,8% del totale generale, e, quindi, con un incremento del 3,9% rispetto al valore 2001. Tale voce, pertanto, è quella che maggiormente incide sul già segnalato incremento del totale generale delle risorse previste nel Budget 2002 rispetto a quelle del Budget 2001. Anche per quanto riguarda la componente in esame, non si è in presenza di un costo diretto per i Ministeri, ma esclusivamente di una spesa che, trasferita agli organismi destinatari, assume solo presso di essi - con la diretta utilizzazione - la configurazione specifica di costo. L'elevata incidenza della voce sul totale generale trova giustificazione nella tendenza in atto allo spostamento, dal centro al territorio, di molte funzioni istituzionali ed operative al fine di facilitarne la fruizione da parte dell'utenza finale.

Nella quarta componente, infine, sono evidenziati gli **oneri per il finanziamento dello Stato** che accolgono i costi derivanti dal ricorso a finanziamenti esterni, legati agli interessi che maturano sul debito in essere ed alle connesse spese accessorie. Il relativo valore si attesta in €. 77.201 mil., pari a circa il 19,0% del totale generale.

La Tavola 6 presenta le variazioni quantitative intervenute tra le due versioni del Budget 2002: il primo "presentato" dal Ministro dell'Economia e delle Finanze al Parlamento in coerenza con la predisposizione del Disegno di

**Budget dello Stato dell'anno 2002**  
**Raffronto Budget definito 2002 e Budget presentato 2002**  
(in migliaia di Euro)

Tavola 6

	Budget 2002 Definito	Budget 2002 Presentato	Variazione	Variazione %
<b>COSTO DEL PERSONALE</b>	61.801.894	61.787.415	14.479	0,02
Retribuzioni	59.905.894	59.869.687	36.207	0,06
Missioni	424.581	437.512	-12.931	-2,96
Altri Compensi al Personale	1.471.419	1.480.217	-8.798	-0,59
<b>COSTI DI GESTIONE</b>	8.566.885	9.040.849	-473.964	-5,24
Beni di Consumo	1.592.081	1.657.354	-65.273	-3,94
Prestazioni di Servizi da terzi	6.006.213	6.343.369	-337.157	-5,32
Altri costi	968.591	1.040.126	-71.535	-6,88
<b>AMMORTAMENTI</b>	1.097.184	1.307.505	-210.320	-16,09
<b>TRIBUTI</b>	51.648	53.685	-2.036	-3,79
<b>ESBORSO DA CONTENZIOSO</b>	250.205	268.774	-18.569	-6,91
<b>TOTALE COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI</b>	71.767.817	72.458.228	-690.411	-0,95
<b>SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DEGLI ORGANI DELLO STATO</b>	2.592.910	2.643.712	-50.802	-1,92
<b>CONTRIBUTI DELLO STATO A FAVORE DI TERZI</b>	255.846.193	242.346.701	13.499.492	5,57
<b>ONERI PER IL FINANZIAMENTO DELLO STATO</b>	77.201.432	77.658.848	-457.416	-0,59
<b>TOTALE GENERALE</b>	407.408.351	395.107.489	12.301	3,11

Legge di Bilancio; il secondo “definito” elaborato in coerenza con la Legge di Bilancio approvata dal Parlamento. Tali variazioni assommano complessivamente a € 12.300 mil. A tale riguardo si evidenzia che il dimensionamento delle risorse deriva in buona sostanza dall’incremento del 5,6% dei “**contributi dello Stato a favore di terzi**” con un aumento pari a € 13.500 mil.

Altro elemento significativo è rappresentato dalla riduzione del 5,2% dei Costi di gestione. Tale variazione è il risultato del recepimento degli obiettivi fissati dalla Legge Finanziaria in termini di contenimento della spesa sui consumi intermedi, che, comunque, non riguarda tutti i Ministeri.

3.2 L’analisi del Budget dello Stato per l’anno 2002 viene di seguito svolta per ciascuna delle componenti sopra descritte.

Per i *Costi delle Amministrazioni Centrali dello Stato* il relativo valore è analizzato secondo due diverse letture, per *Natura* ed *Amministrazione*, esposte sia separatamente sia in modo integrato.

a) L’*analisi per natura*, esposta in forma numerica nella Tavola 1 ed in forma grafica nelle Tavole 2 e 3, evidenzia le principali voci di costo atte a rappresentare il tipo di risorsa utilizzata dalle Amministrazioni ed il corrispondente valore monetario.

I valori totali del Budget definito 2002 per natura, espressi secondo gli aggregati e le componenti sopra individuate, sono, inoltre, posti a confronto:

- con i corrispondenti valori del Budget definito 2001 in forma numerica nella Tavola 4 ed in forma grafica nella Tavola 5, per evidenziare le variazioni intervenute tra i due differenti esercizi;
- con i corrispondenti valori del Budget presentato 2002 esclusivamente in forma numerica nella Tavola 6, per evidenziare le variazioni intervenute tra le due versioni del processo di definizione del Budget 2002.

La natura dei costi può essere espressa sia per componenti elementari sia per aggregati di voci riconducibili ad una stessa tipologia di risorse. In particolare, l'aggregato **Costo del personale** rappresenta gli oneri complessivi derivanti dall'impiego delle risorse umane nel periodo di riferimento ed include le componenti elementari di costo (corrispondenti alle specifiche voci del piano dei conti) relative a **Retribuzioni**, **Missioni** ed **Altri compensi**. In generale, l'elevato valore di tale aggregato, pari a € 61.802 mil., e la sua incidenza percentuale dell'86,1% sul totale dei costi delle Amministrazioni centrali, è giustificato dalla considerazione che il personale rappresenta la risorsa prevalentemente impiegata dalle Amministrazioni centrali nello svolgimento delle proprie attività. Lo stesso costo del personale rappresenta il 15,2% del totale generale del Budget dello Stato. Rispetto al Budget 2001 si registra, sull'aggregato, un incremento del 7,1% , in gran parte a carico del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, da ricondursi alle

nuove assunzioni di personale docente nonché alla valorizzazione delle risorse relative alle supplenze e all'aumento delle somme stanziare a favore delle strutture scolastiche per "compensi ed indennità per il miglioramento dell'offerta formativa".

L'aggregato **Costi di Gestione** include gli oneri relativi all'utilizzo di beni materiali e di servizi esterni e comprende le componenti elementari **Beni di consumo, Prestazioni di servizi da terzi e Altri costi** (*quote associative, spese amministrative e spese straordinarie*). Il suo valore è pari a €. 8.567 mil. ed incide per l'11,9% sul totale dei costi delle Amministrazioni Centrali e per il 2,1% sul totale generale. In tale aggregato, le **Prestazioni di servizi da terzi** costituiscono la voce più rilevante, rappresentando l'8,4% del totale dei costi delle Amministrazioni centrali e l'1,5% del totale generale dei costi.

Rispetto agli analoghi valori del 2001 il medesimo presenta un incremento dell'8,3%, dovuto prevalentemente alle maggiori risorse assegnate ai Ministeri della Difesa e dell'Interno. Tale variazione è da attribuirsi alla nuova situazione internazionale e ai suoi riflessi interni in tema di sicurezza e di controllo del territorio, nonché alla partecipazione dell'Italia a operazioni internazionali.

Oltre ai due aggregati sopra citati, le altre componenti evidenziate nell'analisi per natura sono gli **Ammortamenti, i Tributi e l'Esborso da contenzioso**.

**Gli Ammortamenti** esprimono la quota dei costi relativa ai beni strumentali e ai lavori di manutenzione straordinaria, determinata sulla base dei criteri e delle aliquote indicate dalla circolare ministeriale del 26 marzo 2001, n. 17. L'entità complessiva di tali costi è stata valorizzata in €. 1.097 mil., pari all'1,5% del totale dei costi delle Amministrazioni centrali. Tali valori tengono conto delle modalità di semplificazione adottate per la predisposizione del budget 2002, non essendo stati considerati, ai fini dell'ammortamento, i beni durevoli acquisiti e le manutenzioni straordinarie realizzate antecedentemente all'anno 2000. L'incremento rispetto allo scorso anno va valutato considerando che la determinazione del costo per l'anno 2002 non riguarda solo i beni che si prevede di acquisire ed iniziare ad utilizzare nel corso dello stesso esercizio, ma anche i beni il cui impiego è iniziato negli anni 2000 e 2001.

Nella voce **Tributi**, che è prevista pari a €. 52 mil., sono evidenziati costi per il pagamento di imposte e tasse da parte delle Amministrazioni, in quanto soggetti contribuenti e fruitori di servizi.

La voce **Esborso da contenzioso**, infine, attiene ai costi sostenibili dalle Amministrazioni a seguito di sentenze esecutive di cause amministrative e/o civili che le riguardano, ed è prevista per un importo di €. 250 mil. Il decremento registrato, rispetto all'analogo valore del 2001, pari al 26,6%, è dovuto in gran parte alle minori previsioni effettuate dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti in confronto con gli ex Ministeri dei Trasporti e dei Lavori Pubblici.

Le rimanenti tre componenti del Budget dello Stato rappresentano le risorse finanziarie necessarie al perseguimento degli scopi dello Stato e che non generano costi connessi allo svolgimento delle attività delle Amministrazioni centrali, pur essendo allocate sui rispettivi bilanci.

Le specifiche tavole, di seguito esaminate, ne evidenziano la rispettiva composizione.

Le **Spese per il funzionamento degli organi dello Stato**, pari a € 2.593 mil. esposte nella Tavola 7, sono state distinte in *spese per il funzionamento degli organi costituzionali*, e in *spese per il funzionamento di altri organi* (Presidenza del Consiglio dei Ministri, Corte dei Conti, Commissione tributaria centrale, Commissioni tributarie, Consiglio di Stato, ecc.).

La prima voce, che incide per il 52,0%, comprende le spese della Presidenza della Repubblica, del Senato della Repubblica, della Camera dei Deputati, della Corte Costituzionale, del Consiglio Superiore della magistratura e del Consiglio Nazionale dell'Economia e del Lavoro.

Nella Tavola 8 sono esposti i **Contributi dello Stato a favore di terzi**, corrispondenti a € 255.846 mil., che sono maggiori di quelli dell'esercizio 2001 per € 9.645 mil., determinando un incremento del 3,9%, distribuito tra le componenti della voce in esame. In particolare si rileva un considerevole spostamento di somme all'interno dello stesso aggregato dal

Tavola 7

**Budget dello Stato per l'anno 2002**  
**Dettaglio della voce: Spese per il funzionamento degli organi dello Stato**

	Importo in migliaia di Euro	Incidenza %
<b>SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DEGLI ORGANI DELLO STATO</b>		
Organi costituzionali	1.349.245	52,04
Altri organi	1.243.665	47,96
<b>TOTALE</b>	<b>2.592.910</b>	<b>100,00</b>

Tavola 8

**Budget dello Stato per l'anno 2002**  
**Dettaglio della voce: Contributi dello Stato a favore di terzi**

	Importo in migliaia di Euro	Incidenza %
<b>CONTRIBUTI DELLO STATO A FAVORE DI:</b>		
Persone fisiche	6.458.826	2,52
Enti locali	80.224.209	31,36
Aziende municipalizzate	2	0,00
Enti previdenziali e assistenziali	65.227.751	25,49
Istituti di credito	1.173.862	0,46
Istituti scolastici	735.005	0,29
Fondo sanitario nazionale	6.476.795	2,53
Altri fondi	25.228.007	9,86
Cassa depositi e prestiti	140.425	0,05
Altri enti della amministrazione centrale	10.468.298	4,09
Aziende autonome	141.767	0,06
Altre componenti settore pubblico	10.840.927	4,24
Persone giuridiche private	26.768.988	10,46
Estero	14.688.643	5,74
Università	7.272.688	2,84
<b>TOTALE</b>	<b>255.846.193</b>	<b>100,00</b>

Fondo Sanitario Nazionale alla voce Enti locali, che fa raggiungere così a tale voce il 31,0% del totale dell'aggregato. Detto passaggio di somme è dovuto alle disposizioni contenute nel D.L.vo n. 56 del 2000, in materia di federalismo fiscale, che attribuisce risorse, precedentemente afferenti al Fondo Sanitario Nazionale, direttamente alle Regioni a statuto ordinario. Altro elemento rilevante è costituito dai finanziamenti agli *Enti Previdenziali ed Assistenziali*, che sono pari a €. 65.228 mil. ed incidono per il 25,5% sul totale. L'ammontare di tale voce risente degli obiettivi, delle condizioni e dei meccanismi di funzionamento finanziari del settore previdenziale e delle connesse situazioni demografiche e sociali.

I *contributi a favore di persone giuridiche private* - che esprimono principalmente interventi di politica economica rivolti all'industria ed alla ricerca - sono previsti in €. 26.769 mil. e rappresentano il 10,5% dell'aggregato.

Nei Contributi a carico dello Stato, infine, sono ricomprese alcune poste finanziarie particolari, quali i *fondi di riserva* e quelli per *spese impreviste*, la cui destinazione risulta più difficilmente determinabile in sede di bilancio di previsione. Queste poste, allocate nella voce *Altri fondi*, rappresentano il 9,9% del totale.

La Tavola 9 articola i **Contributi dello Stato a favore di terzi** secondo l'Amministrazione presso cui risultano allocate le risorse contenute nel bilancio di previsione. In particolare, tale componente risulta incrementata in

## Budget dello Stato dell'anno 2002

Tavola 9

## 'Contributi dello stato a favore di terzi' per Amministrazione

	Importo in migliaia di Euro
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	152.172.384
MINISTERO DELLE ATTIVITA' PRODUTTIVE	5.183.364
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	59.362.876
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	76.175
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI	677.434
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	10.458.027
MINISTERO DELL'INTERNO	15.385.673
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO	1.045.693
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	7.570.228
MINISTERO DELLE COMUNICAZIONI	175.399
MINISTERO DELLA DIFESA	1.009.236
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE E FORESTALI	892.262
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	874.590
MINISTERO DELLA SALUTE	962.852
<b>TOTALE</b>	<b>255.846.193</b>

misura più significativa nel Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali (da € 44.298 mil. dell'esercizio precedente agli attuali € 59.362 mil.).

La Tavola 10, infine, analizza gli **Oneri per il finanziamento dello Stato** attraverso le due tipologie di finanziamento caratteristiche della gestione statale: l'emissione dei titoli di Stato ed il ricorso a prestiti a medio-lungo termine.

I primi confluiscono nella voce *Debito pubblico* e costituiscono la quasi totalità dell'importo complessivo e ammontano a € 76.690 mil., pari al 99,3%. Per tale voce, rispetto al Budget 2001, non si registrano variazioni significative.

I secondi rappresentano risorse finanziarie acquisite dalle Amministrazioni attraverso *mutui*, oppure tramite *prestiti* esteri ed incidono per lo 0,7% sull'entità globale dei costi per il finanziamento dello Stato.

b) L'*analisi dei costi per Amministrazione* è rappresentata separatamente in forma numerica nella Tavola 11 ed in forma grafica nella Tavola 12 che espongono, in via sintetica, il budget del costo di ciascuna Amministrazione centrale, rapportandolo al totale complessivo. L'88,4% del costo globale delle Amministrazioni è riconducibile a soli quattro Ministeri: Istruzione, Difesa, Interno e Giustizia. Tale fenomeno è dovuto alla capillare estensione sul territorio delle loro strutture ed alla notevole concentrazione di risorse umane. Per quanto riguarda il Ministero dell'Istruzione, dell'Università e