

In controtendenza, il **Ministero della Salute** registra un aumento dei costi sia per i *Beni di consumo* (migl. di € 1.357) che per l'*Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi* (migl. di € 46.242); l'aumento deriva da una più corretta collocazione dei costi relativi al *Centro Nazionale per la prevenzione e il controllo delle malattie* e, per la seconda voce, anche dai costi previsti per nuove campagne informative.

Anche la voce **Ammortamenti** fa registrare un calo complessivo del 2,3%; di particolare rilievo la diminuzione del **Ministero dell'Interno** (-7,5%), prevista su tutti gli investimenti e quella del **Ministero dell'Economia e delle finanze** (-12,3%), derivante dal taglio alle spese per l'informatica previsto dalla legge di bilancio per il 2005.

Il **Ministero delle Politiche agricole e forestali**, invece, presenta un aumento del 24,9%, dovuto, come precedentemente specificato, all'acquisto di nuovi mezzi aerei antincendio.

3.2.4. Considerazioni sulla composizione dei Costi dislocati 2005

Le Tavole **18, 19 e 20** espongono, in dettaglio, la composizione dell'aggregato **Costi dislocati** che, come già specificato, rappresenta risorse finanziarie trasferite dalle Amministrazioni centrali ad Enti ed organismi a finanza derivata ed a Privati, che non generano costi connessi allo svolgimento delle attività delle Amministrazioni centrali, pur essendo allocate sui rispettivi bilanci.

In particolare, nella Tavola **18**, sono analizzati i **Trasferimenti correnti**, che sono pari a migl. di € 199.631.484. La maggior parte di tali risorse sono destinate ad *Amministrazioni locali* (43,1%, pari a migl. di € 86.075.782), che comprendono Regioni, Comuni e Province, Enti locali produttori di servizi sanitari, economici, assistenziali e ricreativi ed altri Enti locali.

Altro elemento rilevante è costituito dai finanziamenti agli *Enti di Previdenza ed Assistenza*, che sono pari a migl. di € 71.342.478 ed incidono per il 35,7% sul

totale. L'ammontare di tale voce risente degli obiettivi, delle condizioni e dei meccanismi finanziari di funzionamento del settore previdenziale e delle connesse situazioni demografiche e sociali.

Le risorse destinate ad *Enti ed Amministrazioni centrali* sono pari a migl. di € 8.166.042 e rappresentano il 4,1% dei Trasferimenti correnti.

Le Tavole **19** e **20** evidenziano i **Trasferimenti in conto capitale**, che sono distinti in **Contributi agli investimenti** (Tavola **19**) ed **Altri trasferimenti in conto capitale** (Tavola **20**). I primi, pari a migl. di € 22.224.872, rappresentano risorse destinate a finanziare progetti ed investimenti dei soggetti destinatari dei trasferimenti; i secondi, pari a migl. di € 9.508.166, rappresentano risorse destinate al ripianamento di debiti pregressi dei soggetti beneficiari o ad altri trasferimenti in conto capitale.

3.2.5. Considerazioni sulla composizione dei Costi 2005 per Ministero

Le Tavole **21** e **22** e, in forma grafica, la Tavola **23** riassumono i costi delle Amministrazioni centrali ed espongono, in via sintetica, il Budget dei costi di ciascuna Amministrazione centrale, rapportandolo al totale complessivo.

Come per altri anni, la maggior parte del costo totale delle Amministrazioni è riconducibile a soli quattro Ministeri: **Istruzione, Difesa, Interno e Giustizia**, che incidono per l'89%. Tale fenomeno è dovuto alla consistente estensione sul territorio delle loro strutture ed alla notevole concentrazione di risorse umane; il **Ministero dell'Istruzione, dell'università e della ricerca**, in particolare, rappresenta il 47,4% del totale, includendo tra i propri costi quelli riguardanti le istituzioni scolastiche e la parte dei costi di funzionamento non a carico degli Enti Locali.

3.2.6. Considerazioni sulla composizione del costo del personale 2005: Anni Persona e Costi medi

Le Tavole **24** e **25** espongono il dettaglio per Amministrazione della voce

Costo del Personale; in particolare:

- la Tavola **24** mostra le voci che compongono l'aggregato (*Retribuzioni* comprensive del lavoro straordinario, *Missioni e Altri costi del personale*), con relativa incidenza sul totale dello Stato;
- la Tavola **25** espone il costo medio per Anno Persona calcolato sulla componente elementare *Retribuzioni di lavoro ordinario* per ciascun Ministero.

Come già accennato nella parte introduttiva, a partire dal Budget 2005 è stata parzialmente modificata la modalità di acquisizione delle previsioni di impiego di personale. Tali previsioni, infatti, sono relative, non solo agli Anni Persona di impiego contrattuale ordinario, come è avvenuto nei Budget dei precedenti esercizi, ma anche a quelli di lavoro straordinario. Tutto ciò ha comportato una quantificazione del costo del personale diversa e più puntuale che però, nell'attuale fase di previsione, non permette di effettuare un confronto omogeneo, relativamente al costo medio, tra Budget definito 2005 e Budget rivisto 2004.

Dall'esame delle Tavole **24** e **25** emergono alcune considerazioni, di seguito riportate.

Il dato quantitativo relativo agli Anni Persona **ordinari** presente nella Tavola **25** evidenzia che su 1.899.389 Anni Persona previsti per l'anno 2005, 1.104.588 sono da attribuire al **Ministero dell'Istruzione, dell'università e della ricerca**. Come per gli altri anni, emerge l'assoluta prevalenza di tale Amministrazione che incide per il 58,1% sul totale, in ragione della rilevanza numerica del personale delle strutture scolastiche.

Anche i **Ministeri della Difesa, dell'Interno e della Giustizia**, caratterizzati da considerevoli strutture territoriali, hanno una forte incidenza sul totale degli Anni Persona delle Amministrazioni: rispettivamente 346.015 per il Ministero della Difesa (pari al 18,2%), 176.061 per il Ministero dell'Interno (pari al 9,3%) e 109.768 per il Ministero della Giustizia (pari al 5,8%).

Gli Anni Persona **ordinari** complessivi passano da 1.903.967 del Budget rivisto 2004 a 1.899.389 attuali (-0,2%); tale diminuzione è il risultato combinato di variazioni di segno opposto previste dalle diverse Amministrazioni.

La diminuzione più consistente, in termini assoluti, si registra sul **Ministero dell'Istruzione, dell'università e della ricerca**, che, rispetto al dato esposto in sede di Budget "rivisto" 2004, presenta una riduzione di 17.168 Anni Persona. Tale riduzione deriva da una più corretta quantificazione degli Anni Persona dell'Amministrazione, in particolare sulle sedi periferiche. Ciò ha permesso di allineare i dati così rilevati con quelli presenti sul sistema informativo del Personale gestito dal Ministero dell'Economia e delle finanze.

Si registra, invece, un consistente aumento di Anni Persona sul **Ministero delle Infrastrutture e dei trasporti**, che prevede 4.162 Anni Persona in più; l'aumento è da imputare quasi totalmente al Centro di responsabilità *Capitanerie di Porto* che prevede di sostituire parte del personale di leva con personale professionale e di immettere in servizio un elevato numero di allievi provenienti dalle scuole militari.

Anche gli Anni Persona previsti dal **Ministero della Difesa** fanno registrare un aumento (6.991 Anni Persona), giustificato dal fatto che i dati previsionali sono fondati sulla "*forza bilanciata*", calcolata annualmente sulla base di direttive impartite con apposita circolare dallo Stato Maggiore della Difesa.

I **costi medi del personale**, presentati a livello sintetico per ciascuna Amministrazione nella Tavola **25**, evidenziano la media pro capite per le retribuzioni ordinarie delle risorse umane impiegate. Il costo medio calcolato sulle Retribuzioni ordinarie a livello complessivo di Amministrazioni centrali, è pari a € 36.186 per Anno Persona.

Rispetto a tale valore medio si segnalano, in particolare, i seguenti valori di maggior rilievo:

- il **Ministero degli Affari esteri** presenta, con € 50.765 pro capite, il costo medio del personale più elevato, considerata la notevole incidenza, sull'Amministrazione, delle retribuzioni del *personale della carriera diplomatica*;
- il **Ministero della Difesa**, per il quale si rileva un costo medio unitario di € 39.217 che tiene conto, per il personale militare, degli *effetti dei dispositivi di legge per il "riallineamento delle carriere" nonché con eventuali passaggi a qualifiche di grado superiore*, oltre che dalla modalità di calcolo della *c.d. "forza bilanciata"* e, per il personale civile, dalle *promozioni relative ai corsi di riqualificazione*;
- il **Ministero del Lavoro e delle politiche sociali** presenta un costo medio pari a € 37.775 per Anno Persona. Tale valore riflette la differente composizione del personale, dovuta a procedure di riqualificazione, attribuibili in particolare al *Dipartimento per le Politiche del lavoro*;
- il **Ministero delle Attività produttive**, il cui costo medio è di € 43.071 pro capite, ed è rilevato, in questa fase, in maniera più puntuale rispetto alle precedenti rilevazioni;
- il **Ministero dell'Istruzione, dell'università e della ricerca** presenta, infine, il costo medio per Anno Persona meno elevato fra tutte le Amministrazioni centrali dello Stato, pari a € 33.406.

4 PROSPETTI DI RICONCILIAZIONE

I differenti criteri applicati nella rappresentazione degli eventi secondo l'approccio economico e quello finanziario portano, come noto, a delle differenze (*disallineamenti*) che si possono verificare in due casi:

- quando il periodo di impiego della risorsa differisce dal momento in cui avviene l'esborso monetario per l'acquisizione della risorsa stessa (*disallineamento temporale*); in questo caso, cioè, il manifestarsi della spesa può seguire o precedere il manifestarsi del costo;
- quando il Centro che sostiene la spesa, ossia quello presso cui sono allocate le risorse finanziarie, è diverso dal Centro che sostiene il costo, ossia da quello che impiegherà la risorsa (*disallineamento strutturale*); in questo caso, cioè, il costo si manifesta presso una struttura organizzativa diversa da quella presso cui si manifesta la spesa;
- quando ad un esborso monetario NON corrisponde l'acquisizione di risorse umane o strumentali; in questo caso c'è una spesa a cui non corrisponde un costo (un esempio sono i rimborsi di somme indebitamente percepite o i rimborsi delle quote capitale di un mutuo).

L'operazione di riconciliazione, effettuata in via automatica dal sistema informatico, è a carico del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, Ispettorato Generale per le Politiche di Bilancio.

Al fine di consentire tale operazione, tuttavia, è stato richiesto ai Centri di responsabilità di indicare le informazioni che evidenziano l'andamento della spesa rispetto alla manifestazione dei costi.

Le informazioni di riconciliazione, che sono state fornite con riferimento ai costi complessivi del Centro di responsabilità, cioè indipendentemente

dall'articolazione della previsione per Missione Istituzionale e dalla divisione per semestri, sono di due tipi:

- Informazioni analitiche: servono ad evidenziare, per ogni tipologia di costo previsto dal Centro per l'anno, la provenienza delle risorse finanziarie che servono ad acquisire le risorse che il Centro prevede di impiegare;
- Informazioni sintetiche: servono ad evidenziare, a livello di Centro di costo e senza distinzione per voce del Piano dei Conti, le risorse finanziarie assegnate al Centro di responsabilità amministrativa di cui il Centro di costo fa parte, destinate:
 - all'acquisizione di risorse utilizzate da altri Centri di responsabilità amministrativa; sono risorse finanziarie, cioè, che corrispondono a costi di altri Centri di responsabilità;
 - all'acquisizione di risorse che saranno utilizzate in esercizi futuri; sono risorse finanziarie, cioè, a cui corrisponderanno costi in anni successivi; in questa categoria si possono comprendere sia le spese da sostenere per l'acquisto di beni o servizi che troveranno impiego in anni futuri, sia le spese da sostenere per la realizzazione in economia di beni strumentali e manutenzioni straordinarie che si prevede non saranno ultimate nell'anno di Budget (“Opere in corso”).

La Tavola **26** espone, a livello Stato, tutte le operazioni di rettifica ed integrazione necessarie per ricondurre la previsione economica effettuata dai Centri di costo agli stanziamenti di competenza del Bilancio finanziario 2005 riferiti ai Centri di responsabilità amministrativa.

PAGINA BIANCA

PARTE III

TAVOLE RIEPILOGATIVE A LIVELLO STATO

PAGINA BIANCA

Elenco delle tavole riepilogative a livello Stato

- * **Tavola 1:** Riepilogo dei costi per natura;
- * **Tavola 2:** (Grafico) Analisi dei costi complessivi dello Stato;
- * **Tavola 3:** (Grafico) Analisi dei costi delle Amministrazioni centrali;
- * **Tavola 4:** Sintesi dei costi per classificazione funzionale;
- * **Tavola 5:** Analisi dei costi per Missioni Istituzionali;
- * **Tavola 6:** Sintesi per natura e destinazione;
- * **Tavola 7:** Analisi dei costi delle Amministrazioni centrali per destinazione;
- * **Tavola 8:** Confronto sintetico del Budget “definito” 2005 con il Budget “rivisto” 2004 per classificazione funzionale
- * **Tavola 9:** Confronto analitico del Budget “definito” 2005 con il Budget “rivisto” 2004 per Missioni Istituzionali;
- * **Tavola 10:** (Grafico) Composizione dei costi propri per destinazione;
- * **Tavola 11:** (Grafico) Composizione dei costi totali per destinazione;
- * **Tavola 12:** Confronto del Budget “definito” 2005 con il Budget “rivisto” 2004;
- * **Tavola 13:** (Grafico) Confronto del Budget “definito” 2005 con il Budget “rivisto” 2004;
- * **Tavola 14:** Confronto del Budget “definito” 2005 con il Budget “presentato” 2005;
- * **Tavola 15:** (Grafico) Confronto del Budget “definito” 2005 con il Budget “presentato” 2005;
- * **Tavola 16:** Confronto del Budget “definito” 2005 con il Budget “presentato” 2005 e con il Budget “proposto” 2005;
- * **Tavola 17:** (Grafico) Confronto del Budget “definito” 2005 con il Budget “presentato” 2005 e con il Budget “proposto” 2005;

- * **Tavola 18:** Dettaglio della voce: Trasferimenti correnti;
- * **Tavola 19:** Dettaglio della voce: Contributi agli investimenti
- * **Tavola 20:** Dettaglio della voce: Altri trasferimenti in conto capitale;
- * **Tavola 21:** Riepilogo dei costi per Amministrazione centrale;
- * **Tavola 22:** Analisi per aggregati di costo e per Amministrazione centrale;
- * **Tavola 23:** (Grafico) Analisi dei costi propri per Amministrazione centrale;
- * **Tavola 24:** Composizione del Costo del Personale per Amministrazione centrale;
- * **Tavola 25:** Costi medi delle retribuzioni del lavoro ordinario per Amministrazione centrale;
- * **Tavola 26:** Riconciliazione tra Budget e Bilancio finanziario.

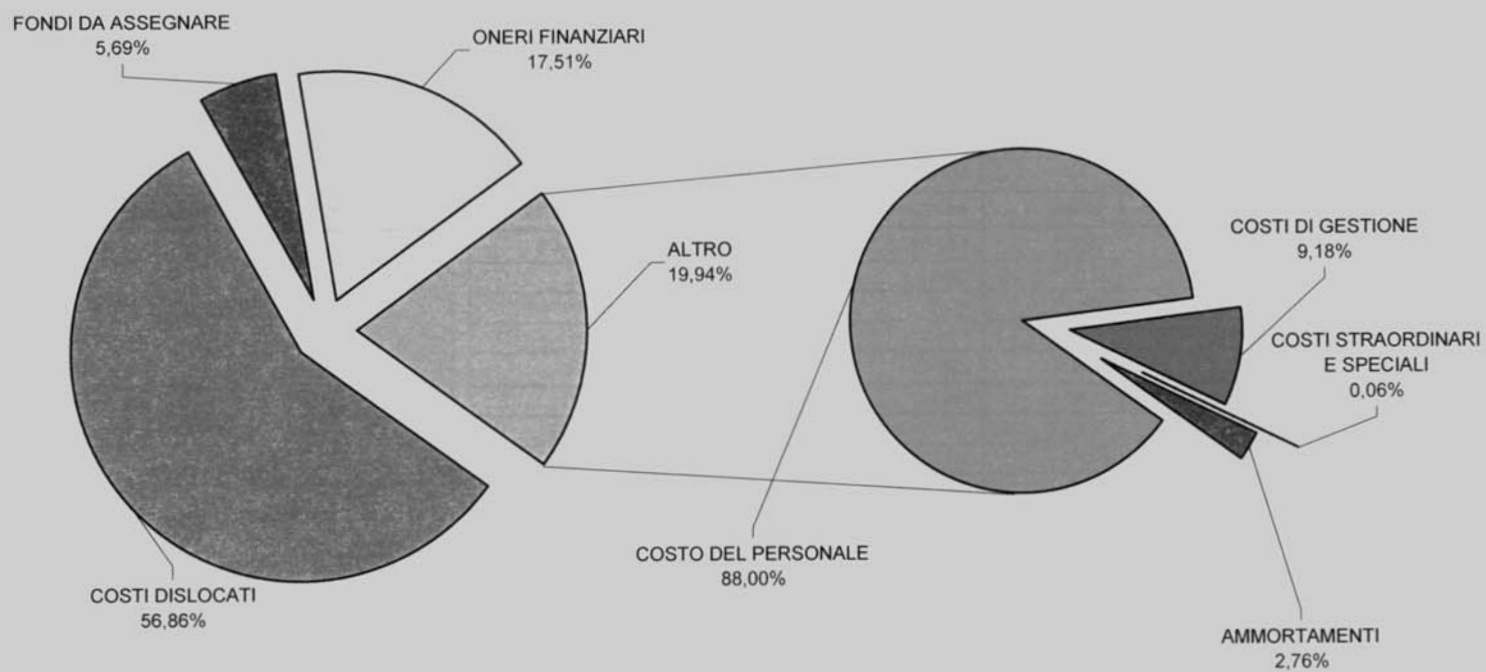
Tavola 1

BUDGET DELLO STATO 2005**Riepilogo dei costi per natura**

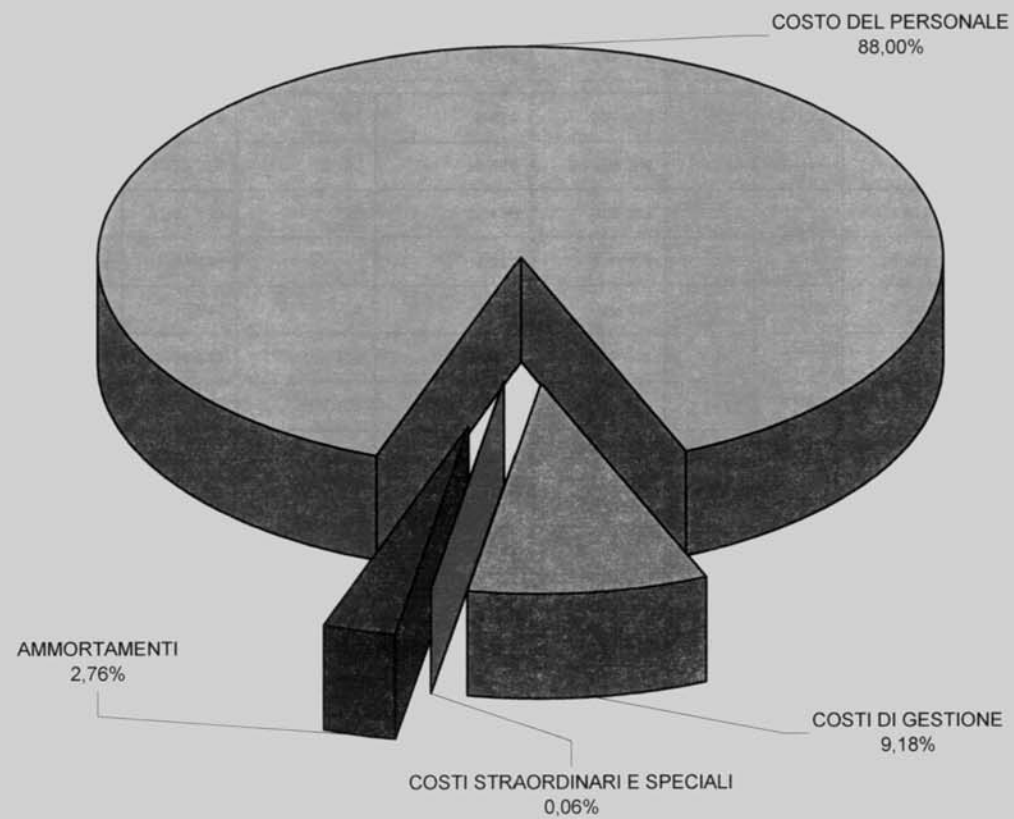
(migliaia di €)

	I semestre 2005	II semestre 2005	TOTALE 2005	% sul totale Amm.ni centrali	% sul totale generale
COSTO DEL PERSONALE	35.803.540	35.621.623	71.425.162	88,00	17,55
Retribuzioni	34.899.486	34.685.601	69.585.088	85,74	17,10
Missioni	218.197	235.700	453.897	0,56	0,11
Altri costi del personale	685.856	700.321	1.386.178	1,71	0,34
COSTI DI GESTIONE	3.639.462	3.807.393	7.446.855	9,18	1,83
Beni di Consumo	634.281	699.107	1.333.389	1,64	0,33
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	2.877.236	2.980.232	5.857.467	7,22	1,44
Altri oneri di gestione	127.945	128.054	255.999	0,32	0,06
COSTI STRAORDINARI E SPECIALI	27.885	22.672	50.557	0,06	0,01
Esborso da contenzioso	23.897	18.684	42.581	0,05	0,01
Altri costi straordinari	1.067	1.067	2.134	0,00	0,00
Servizi finanziari	2.921	2.921	5.842	0,01	0,00
AMMORTAMENTI	1.116.641	1.123.383	2.240.024	2,76	0,55
Totali costi delle Amministrazioni Centrali	40.587.528	40.575.071	81.162.599	100,00	19,94
ONERI FINANZIARI		71.269.976	71.269.976		17,51
Debito Pubblico		63.622.078	63.622.078		15,63
Prestiti		7.647.899	7.647.899		1,88
COSTI DISLOCATI		231.364.522	231.364.522		56,86
Trasferimenti correnti		199.631.484	199.631.484		49,06
Contributi agli investimenti		22.224.872	22.224.872		5,46
Altri trasferimenti in c/capitale		9.508.166	9.508.166		2,34
FONDI DA ASSEGNARE		23.135.950	23.135.950		5,69
Fondi Speciali		1.480.371	1.480.371		0,36
Fondi di riserva		7.689.929	7.689.929		1,89
Altri fondi da ripartire		13.965.650	13.965.650		3,43
TOTALE GENERALE	40.587.528	366.345.520	406.933.048		100,00

Analisi dei costi complessivi dello Stato



Analisi dei costi delle Amministrazioni centrali



BUDGET DELLO STATO 2005: AMMINISTRAZIONI CENTRALI DELLO STATO

Tavola 4

Sintesi dei costi per classificazione funzionale

(migliaia di €)

	COSTI PROPRI							COSTI DISLOCATI				
	COSTO DEL PERSONALE (A)	COSTI DI GESTIONE (B)	COSTI STRAORDINARI E SPECIALI (C)	AMMORTAMENTI (D)	TOTALE COSTI PROPRI (E= A+B+C+D)	% sul totale generale costi propri (F = E /tot colonna E)	% sul totale costi (G = E / M)	TOTALE COSTI DISLOCATI (H)	% sul totale generale costi dislocati (I = H / tot colonna H)	% sul totale costi (L = H / M)	TOTALE COSTI (M=E+H)	% sul totale generale (N = M / tot colonna M)
Indirizzo politico	128.413	18.735	52	6.138	153.338	0,19	100,00				153.338	0,05
Divisioni COFOG												
1 - Servizi generali delle pubbliche amministrazioni	2.602.744	408.987	12.448	79.846	3.104.024	3,82	3,21	93.513.501	40,42	96,79	96.617.525	30,91
2 - Difesa	11.456.118	2.045.132	1.519	416.193	13.918.962	17,15	86,70	2.134.832	0,92	13,30	16.053.793	5,14
3 - Ordine pubblico e sicurezza	13.939.212	2.654.285	15.771	373.518	16.982.786	20,92	96,14	682.405	0,29	3,86	17.665.191	5,65
4 - Affari economici	943.115	237.299	1.509	89.867	1.271.790	1,57	2,85	43.371.150	18,75	97,15	44.642.940	14,28
5 - Protezione dell'ambiente	236.554	91.735	126	7.583	335.997	0,41	35,31	615.692	0,27	64,69	951.690	0,30
6 - Abitazioni e assetto territoriale	51.580	2.911	4	983	55.477	0,07	4,06	1.310.468	0,57	95,94	1.365.945	0,44
7 - Sanita'	140.864	92.815		6.775	240.454	0,30	1,63	14.499.114	6,27	98,37	14.739.569	4,72
8 - Attivita' ricreative, culturali e di culto	553.508	101.430	53	31.406	686.397	0,85	26,85	1.870.229	0,81	73,15	2.556.625	0,82
9 - Istruzione	37.224.280	1.122.776	2.763	79.284	38.429.104	47,35	81,46	8.748.709	3,78	18,54	47.177.813	15,10
10 - Protezione sociale	194.144	37.414	1.559	5.834	238.952	0,29	0,37	64.618.423	27,93	99,63	64.857.375	20,75
Supporto all'attività istituzionale delle amministrazioni	3.954.630	633.337	14.753	1.142.597	5.745.317	7,08	100,00				5.745.317	1,84
TOTALE GENERALE (*)	71.425.162	7.446.855	50.557	2.240.024	81.162.599	100,00	25,97	231.364.522	100,00	74,03	312.527.121	100,00

(*) AL NETTO DI FONDI DA ASSEGNARE E ONERI PER IL FINANZIAMENTO DELLO STATO