



Garantire la corretta programmazione
e la rigorosa gestione
delle risorse pubbliche

IL BUDGET DELLO STATO

per il triennio 2023-2025
(Budget a Disegno di Legge di Bilancio)

2022
2023
2024
2025



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

BUDGET DELLO STATO PER IL TRIENNIO 2023 - 2025

Dicembre 2022

INDICE

PARTE I IL BUDGET DELLO STATO PER IL TRIENNIO 2023–2025 SIGNIFICATO E PRINCIPALI NOVITA' ILLUSTRAZIONE DEI VALORI ECONOMICI.....	5
1 Il budget economico – contenuto e significato	6
1.1 Riferimenti normativi (art. 21 L. n. 196/2009) – ruolo del budget quale strumento di supporto alla programmazione economico-finanziaria.....	6
1.2 Il piano dei conti	7
1.3 Utilizzo nel budget della classificazione per missioni e programmi.....	7
1.4 Centri di costo, Nodi gerarchici e Centri di responsabilità amministrativa.....	8
1.5 Riassetti organizzativi che interessano il Budget 2023-2025.....	9
1.6 Numero dei Centri di responsabilità amministrativa, dei Nodi gerarchici e dei Centri di costo utilizzati per il Budget 2023-2025	9
1.7 Contenuto del budget, inclusi i prospetti di riconciliazione	10
1.8 I criteri di rilevazione dei costi e il processo di formulazione del budget.....	12
2 Le Tavole del budget economico.....	13
3 Analisi dei dati per destinazione a livello di Stato.....	15
4 Analisi dei dati per natura di costo.....	41
4.1 L'AGGREGATO PERSONALE	50
4.2 COSTI PROPRI DIVERSI DAL PERSONALE.....	62
4.2.1 Acquisto di beni e servizi, Godimento di beni terzi, Oneri diversi di gestione.....	62
4.2.2 Oneri straordinari	68
4.2.3 Ammortamenti e svalutazioni	70
4.3 I COSTI COMUNI DELLO STATO.....	73
5 Riconciliazione dei costi con il bilancio finanziario.....	75
6 Indicatori calcolati sui dati del Budget 2023-2025	81
PARTE II BUDGET ECONOMICO PER AMMINISTRAZIONE.....	83
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE.....	85
MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY.....	111
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	129
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	147
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE.....	161
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO	177
MINISTERO DELL'INTERNO.....	191
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA.....	207
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI.....	223

MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	239
MINISTERO DELLA DIFESA	253
MINISTERO DELL'AGRICOLTURA, DELLA SOVRANITA' ALIMENTARE E DELLE FORESTE	267
MINISTERO DELLA CULTURA	281
MINISTERO DELLA SALUTE	299
MINISTERO DEL TURISMO.....	317
PARTE III SCHEDE RIEPILOGATIVE per MISSIONE/PROGRAMMA.....	331
MISSIONE n. 1: Organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e Presidenza del Consiglio dei ministri	334
MISSIONE n. 2: Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio.....	335
MISSIONE n. 3: Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	337
MISSIONE n. 4: L'Italia in Europa e nel mondo.....	339
MISSIONE n. 5: Difesa e sicurezza del territorio.....	341
MISSIONE n. 6: Giustizia	343
MISSIONE n. 7: Ordine pubblico e sicurezza	345
MISSIONE n. 8: Soccorso civile	347
MISSIONE n. 9: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	349
MISSIONE n. 10: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	351
MISSIONE n. 11: Competitivita' e sviluppo delle imprese.....	353
MISSIONE n. 12: Regolazione dei mercati.....	355
MISSIONE n. 13: Diritto alla mobilita' e sviluppo dei sistemi di trasporto	357
MISSIONE n. 14: Infrastrutture pubbliche e logistica	359
MISSIONE n. 15: Comunicazioni	361
MISSIONE n. 16: Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	363
MISSIONE n. 17: Ricerca e innovazione	365
MISSIONE n. 18: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	367
MISSIONE n. 19: Casa e assetto urbanistico.....	369
MISSIONE n. 20: Tutela della salute.....	371
MISSIONE n. 21: Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali e paesaggistici	373
MISSIONE n. 22: Istruzione scolastica	375
MISSIONE n. 23: Istruzione universitaria e formazione post-universitaria.....	377
MISSIONE n. 24: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	379
MISSIONE n. 25: Politiche previdenziali	381
MISSIONE n. 26: Politiche per il lavoro	383
MISSIONE n. 27: Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	385
MISSIONE n. 28: Sviluppo e riequilibrio territoriale.....	387

MISSIONE n. 29: Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica	388
MISSIONE n. 30: Giovani e sport.....	390
MISSIONE n. 31: Turismo.....	391
MISSIONE n. 32: Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	393
MISSIONE n. 33: Fondi da ripartire.....	395
PARTE IV GLOSSARIO GENERALE	397

INDICE DELLE FIGURE

Confronto dei costi propri delle Amministrazioni centrali dal 2021 (migl. di €).....	42
Andamento del costo del personale relativo alle Amministrazioni Centrali dal 2021 (migl. di €).....	51
Costo del personale: scostamenti fra le previsioni di costo per il triennio (migliaia di €).....	52
Costo del personale: confronto con il Budget rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021 (migliaia di €).....	52
Retribuzioni: confronto con il Budget rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021 (in migliaia di €).....	53
Costi diversi del Personale: confronto con il Budget rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021 (in migliaia di €).....	54
Andamento degli anni persona dal 2021 al 2025	55
Andamento di Acquisto di beni e servizi, Godimento di beni terzi, Oneri diversi di gestione relativi alle Amministrazioni centrali dal 2021 (migl. di €).....	62
Acquisto di beni e servizi: scostamenti fra le previsioni di costo per il triennio (in migliaia di €).....	63
Acquisto di beni e servizi: confronto con il Budget rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021 (in migliaia di €).....	64
Godimento di beni terzi: scostamenti fra le previsioni di costo per il triennio (in migliaia di €).....	65
Godimento di beni terzi: confronto con il Budget rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021 (in migliaia di €).....	66
Oneri diversi di gestione: scostamenti fra le previsioni di costo per il triennio (in migliaia di €).....	67
Oneri diversi di gestione: confronto con il Budget rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021 (in migliaia di €).....	68
Oneri straordinari: scostamenti fra le previsioni di costo per il triennio (in migliaia di €).....	69
Oneri Straordinari: confronto con il Budget rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021 (in migliaia di €).....	70
Ammortamenti: scostamenti fra le previsioni di costo per il triennio (in migliaia di €).....	71
Ammortamenti: confronto con il Budget rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021 (in migliaia di €).....	72

PARTE I

IL BUDGET DELLO STATO PER IL TRIENNIO 2023–2025

SIGNIFICATO E PRINCIPALI NOVITA'

ILLUSTRAZIONE DEI VALORI ECONOMICI

1 Il budget economico – contenuto e significato

1.1 Riferimenti normativi (art. 21 L. n. 196/2009) – ruolo del budget quale strumento di supporto alla programmazione economico-finanziaria

Secondo la legge 31 dicembre 2009, n. 196 (legge di contabilità e finanza pubblica), il budget dei costi costituisce allegato dello stato di previsione della spesa di ciascuna amministrazione centrale dello Stato (art. 21)¹.

Le previsioni di costo formulate dalle Amministrazioni, rappresentate dai dati economici forniti alla Ragioneria generale dello Stato, consentono la conoscenza dei fenomeni amministrativi e la verifica dei risultati ottenuti (*accountability*) 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*)² e misura i costi, intesi come valore monetario delle risorse umane e strumentali (beni e servizi) che si prevede di acquisire a titolo oneroso e utilizzare in un arco di tempo triennale, rilevati in base alla loro natura (piano dei conti), alla responsabilità organizzativa (centri di responsabilità amministrativa e centri di costo) e alla destinazione (missioni e programmi).

La formulazione del budget economico analitico è parte del più ampio ciclo di programmazione economico-finanziaria che contempla, accanto alla quantificazione delle risorse umane e strumentali da impiegare per la realizzazione dei programmi, la definizione delle relative risorse finanziarie e l'individuazione di obiettivi e indicatori inseriti nelle Note integrative allegate al bilancio.

A partire dalla rilevazione di Budget Rivisto 2021, come previsto nel paragrafo 2.4 della Circolare RGS del 21 aprile 2021 n. 14, che richiama le precedenti Circolari RGS n. 1 del 13 gennaio 2021 e n. 9 del 19 marzo 2021, tutte le rilevazioni di contabilità economica analitica sono state effettuate dalle Amministrazioni sul nuovo sistema informativo InIt, la cui impostazione e il modello contabile adottato sono descritti nella citata Circolare n. 9/2021 e nelle unite note tecniche.

¹ Il sistema di contabilità economica analitica per centri di costo delle amministrazioni centrali dello Stato è stato introdotto dalla legge delega n. 94 del 1997 e dal successivo decreto legislativo n. 279 del 1997. La legge n. 196/2009 ne ha rafforzato il ruolo, disponendo che il Budget e il Rendiconto dei costi costituiscano allegati, rispettivamente, del Bilancio di previsione e del Rendiconto Generale dello Stato.

² 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 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 il modulo economico del piano dei conti integrato di cui al decreto del Presidente della Repubblica (D.P.R.) 12 novembre 2018, n. 140 (G.U. Serie Generale n. 299 del 27 dicembre 2018), aggiornato da ultimo con il Decreto del Ministero 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).

La contabilità finanziaria utilizza i capitoli di spesa, i quali sono classificati in base alla natura della spesa attraverso la classificazione economica che costituisce l'attuale collegamento con il piano dei conti.

1.3 *Utilizzo nel budget 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 dalla legge n. 196/2009. Per il triennio in esame le missioni sono 34 e i programmi sono 183.

Le missioni, come noto, rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti con la spesa pubblica, inoltre, possono essere perseguite da una sola amministrazione, oppure essere "trasversali", o interministeriali, (ad es. alla missione **7 Ordine pubblico e sicurezza** partecipano tutti i ministeri alle cui dipendenze operano forze di polizia). La missione **Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche** è l'unica trasversale per tutte le Amministrazioni.

I programmi costituiscono aggregati diretti al perseguimento degli obiettivi individuati nell'ambito delle missioni, sono raccordati alla classificazione internazionale delle funzioni di governo Cofog (*Classification Of Function Of Government*) e 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).

Nell'ambito della citata missione **Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche** si individuano i programmi trasversali:

- *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.

Per quanto riguarda l'impiego delle "azioni", che rappresentano un ulteriore livello di dettaglio dei programmi (art. 25-bis della L. n. 196/09), sulla contabilità economica analitica, a partire dal Budget 2020-2022, sono state introdotte le funzioni attraverso le

quali i centri di responsabilità amministrativa comunicano le percentuali per ripartire gli anni persona che si prevede di impiegare, per ciascun programma, sulle azioni sottostanti diverse da "spese di personale per il programma" dove, ai fini della gestione, sono allocati tutti gli stanziamenti di personale di ciascun programma (art. 25-bis, comma 4).

Tali funzioni non hanno effetto sulla struttura e sull'articolazione delle previsioni di costo del Budget 2023-2025, che sono formulate con riferimento alle missioni e ai sottostanti programmi, né sulle connesse operazioni di riconciliazione: le percentuali fornite rappresentano unicamente un parametro per ripartire, a fini puramente conoscitivi, gli stanziamenti per il personale del bilancio dello Stato sulle altre azioni, rappresentando così in modo più completo l'ammontare di spese riferibili a ciascuna delle filiere di politiche o di servizi erogati, rappresentati dalle azioni stesse (cfr. D.P.C.M. 16 ottobre 2016, art. 3 comma 2).

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

Dal punto di vista della responsabilità organizzativa, la contabilità finanziaria prende a riferimento i centri di responsabilità amministrativa, corrispondenti, secondo l'art. 21, comma 2, della legge n. 196/09, alle unità organizzative di primo livello dei ministeri (Dipartimenti o Direzioni Generali), oltre ai Gabinetti e agli uffici di diretta collaborazione ai Ministri, così come definite dall'articolo 3 del decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300 e successive modificazioni e integrazioni.

La contabilità economica analitica opera, invece, ad un livello di dettaglio ancora maggiore, attraverso i centri di costo, che sono costituiti, secondo l'art. 10, comma 4, del D.Lgs. n. 279/97, "in coerenza con i centri di responsabilità amministrativa e ne seguono l'evoluzione, anche in relazione ai provvedimenti di riorganizzazione". Per quanto riguarda i criteri in base ai quali sono definiti i centri di costo, occorre distinguere fra strutture periferiche e strutture centrali e, nell'ambito di queste ultime, fra ministeri a base dipartimentale e ministeri a base direzionale.

A partire dall'avvio del nuovo sistema informativo InIt, nell'ambito della contabilità economico analitica è stata introdotta una nuova organizzazione dei centri di costo, articolati in 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). Essi sono, quindi, strutture di riferimento esclusivamente per la gestione dei costi e degli anni/persona nell'ambito della contabilità economica analitica.

I titolari dei nodi gerarchici assumono un ruolo chiave sia in sede di programmazione, sia in sede di rendicontazione, in particolare nel coordinamento della raccolta e rilevazione delle previsioni economiche da parte dei centri di costo sottostanti, mentre i centri di responsabilità forniscono le informazioni per la riconciliazione dei costi che si prevede di sostenere con gli stanziamenti del bilancio finanziario.

1.5 Riassetti organizzativi che interessano il Budget 2023-2025

La programmazione dell'impiego delle risorse pubbliche, per il triennio 2023 - 2025, ha come riferimento le strutture organizzative che, in alcune amministrazioni, si sono modificate a seguito di norme legislative e nuovi regolamenti di organizzazione. In particolare, presentano modifiche le strutture organizzative del Ministero della giustizia e del Ministero dell'ambiente e della sicurezza energetica. Il disegno di legge di bilancio 2023-2025 riporta le denominazioni degli stati di previsione della spesa tenendo conto delle modifiche previste dal decreto-legge 11 novembre 2022, n. 173, recante *"Disposizioni urgenti in materia di riordino delle attribuzioni dei Ministeri"*.

1.6 Numero dei Centri di responsabilità amministrativa, dei Nodi gerarchici e dei Centri di costo utilizzati per il Budget 2023-2025

I centri di responsabilità amministrativa delle previsioni 2023-2025 sono pari a 120, i Nodi gerarchici sono pari a 126 mentre i centri di costo sono pari a 1.144.

Nella tabella successiva sono messi a confronto le strutture dell'anno 2023 con il 2022 per amministrazione centrale.

Nodi gerarchici e Centri di Costo per le Amministrazioni centrali 2023						
Numero dei Nodi gerarchici e dei Centri di costo (CdC) per amministrazione centrale - confronto fra Budget a Disegno dillegge di bilancio 2023-25 e Budget Rivisto 2022	Budget a DLB 2023-25		Budget Rivisto 2022		Variazioni tra Budget a DLB 2023-25 e Budget Rivisto 2022	
	N° Nodi	N° CdC	N° Nodi	N° CdC	N° Nodi	N° CdC
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	7	275	7	275	0	0
MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY	11	14	11	14	0	0
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	12	14	12	14	0	0
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	7	42	6	42	1	0
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	14	228	14	228	0	0
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO	5	48	5	48	0	0
MINISTERO DELL'INTERNO	7	196	7	197	0	-1
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA	5	20	4	17	1	3
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	7	94	7	94	0	0
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	7	10	7	10	0	0
MINISTERO DELLA DIFESA	8	47	8	47	0	0
MINISTERO DELL'AGRICOLTURA, DELLA SOVRANITA' ALIMENTARE E DELLE FORESTE	4	13	4	13	0	0
MINISTERO DELLA CULTURA	13	117	13	113	0	4
MINISTERO DELLA SALUTE	14	19	14	19	0	0
MINISTERO DEL TURISMO	5	7	5	7	0	0
TOTALE Nodi gerarchici e Centri di Costo	126	1.144	124	1.138	2	6

1.7 *Contenuto del budget, inclusi i prospetti di riconciliazione*

Il Budget espone principalmente i Costi propri delle amministrazioni centrali dello Stato che si articolano in costo del Personale, Acquisto di beni e servizi, Godimento di beni terzi, Oneri diversi di gestione, Imposte dell'esercizio, Oneri straordinari e

Ammortamenti e svalutazioni. Essi sono determinati con il criterio della competenza economica; si tratta, infatti, del valore delle risorse umane e strumentali direttamente impiegate nell'anno dai centri di responsabilità e dai sottostanti centri di costo per lo svolgimento dei propri compiti istituzionali.

Il costo del **Personale** è a sua volta costituito dalle **Retribuzioni**, dagli **Oneri sociali** a carico del datore di lavoro e dai **Costi diversi del personale** (*buoni pasto, altri compensi, etc.*). Il costo delle **Retribuzioni**, in particolare, rappresenta la componente più significativa dei costi propri e risulta dalla moltiplicazione della quantità di risorse umane che le amministrazioni prevedono di impiegare nell'anno di riferimento (espressa in anni persona per posizione economica, con distinta evidenza di quelli che si prevede di assumere per turn over nel triennio) per i costi medi unitari annui per posizione economica. Questi ultimi, per la parte relativa alle componenti fisse di retribuzione, sono definiti dal Dipartimento della ragioneria generale dello Stato, mentre per le componenti accessorie sono definiti dalle singole amministrazioni, in quanto dipendono da parametri che variano da un'amministrazione all'altra. A tale proposito, va segnalata l'integrazione delle previsioni economiche e di quelle finanziarie del personale³, che per il triennio in esame è stata oggetto di sperimentazione secondo quanto stabilito dalla circolare RGS di previsione n. 22 del 2022.

I costi per **Acquisto di beni e servizi** comprendono 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.*

Nell'aggregato **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).*

L'aggregato **Oneri diversi di gestione** comprende i costi relativi a *Imposte e tasse, Multe, ammende, sanzioni e oblazioni, Altri oneri della gestione ordinaria.*

Gli **Oneri straordinari** comprendono i costi relativi a **Sopravenienze passive, Minusvalenze, Insussistenze dell'attivo, Altri oneri straordinari** in cui sono rilevati anche i costi per l'esborso da contenzioso. Essi si riferiscono a costi aventi carattere di eccezionalità e sono difficilmente quantificabili in fase previsionale.

Gli **Ammortamenti e svalutazioni** comprendono la quota dei costi riguardanti i beni strumentali utilizzati dalle Amministrazioni centrali, determinata sulla base dei criteri e delle aliquote indicate nel citato D.M. del 13 novembre 2020 del Ministero dell'economia e delle finanze. Essi rappresentano la quota di costo imputabile all'esercizio relativa ai beni durevoli acquisiti negli anni precedenti e ancora in uso e quelli che si prevede di acquisire nel triennio.

Oltre ai costi propri, calcolati e forniti dai centri di costo applicando il criterio della competenza economica, nel budget sono esposti alcuni valori che coincidono con gli stanziamenti di competenza delle proposte di bilancio, acquisite automaticamente dal

³ Le previsioni quantitative del personale sono inserite nel Budget economico 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) per la formazione degli stanziamenti di bilancio. La difformità fra i due valori (anni persona da utilizzare e anni persona da pagare) può derivare, se disposto da apposita normativa, da personale distaccato, comandato, fuori ruolo o altre casistiche simili, pagato dai Centri di Responsabilità di provenienza e non da quelli che li utilizzano.

sistema di contabilità economica. In questo caso, cioè, si fa coincidere la competenza economica con la competenza finanziaria⁴. Essi sono rappresentati da:

- Gli **Oneri finanziari** che coincidono con gli stanziamenti in conto competenza per gli interessi sul debito dello Stato che matureranno nell'anno nei confronti dei creditori;
- I **Contributi concessi** che corrispondono agli stanziamenti in conto competenza per trasferimenti di risorse finanziarie che lo Stato, attraverso i ministeri, effettuerà nell'anno a favore di altre Amministrazioni pubbliche (enti pubblici, enti territoriali), o di organismi internazionali, delle famiglie o di imprese e ai quali non corrisponde, per i ministeri eroganti, alcuna controprestazione.

Anche **Oneri finanziari** e **Contributi concessi** sono rappresentati nel sistema di contabilità economica attraverso le voci del comune piano dei conti, costruito in coerenza con la corrispondente classificazione economica delle spese adottata nel bilancio finanziario.

In merito al collegamento fra dati di costo e dati finanziari, l'art. 21, comma 11, lettera f) della legge n. 196/2009, dispone che il budget includa anche il **prospetto di riconciliazione**, al fine di collegare le previsioni economiche alle previsioni finanziarie di bilancio.

I prospetti di riconciliazione evidenziano le differenze o i disallineamenti tra costi propri previsti e stanziamenti in conto competenza del bilancio finanziario, derivanti dai diversi criteri applicati nella rappresentazione degli eventi secondo l'approccio economico e quello finanziario. Si tratta, in particolare, di disallineamenti di tipo temporale (il costo si può manifestare in un momento diverso rispetto a quello dei corrispondenti impegni di spesa), strutturale (la struttura organizzativa che sostiene il costo potrebbe non coincidere con quella che sostiene la relativa spesa) o sistemico (vi sono poste finanziarie che non hanno corrispettivo di natura economica e viceversa).

1.8 I criteri di rilevazione dei costi e il processo di formulazione del budget

La formulazione del Budget 2023-2025 è stata elaborata dalle amministrazioni tenendo conto delle istruzioni contenute nella circolare RGS di previsione n. 22 del 2022 che richiama, tra l'altro, i principali provvedimenti legislativi succedutisi negli ultimi anni che hanno comportato, a vario titolo, interventi di contenimento della spesa.

Le previsioni relative ai costi propri sono formulate in coerenza con le corrispondenti previsioni finanziarie, trovando riscontro nelle risorse incluse nel disegno di legge di bilancio 2023-2025, contenenti oltre alle previsioni di spesa a legislazione vigente anche gli effetti della manovra di finanza pubblica.

⁴ Non sono inclusi nel budget economico gli stanziamenti del bilancio finanziario relativi ai rimborsi e alle restituzioni di imposte ai cittadini e alle imprese, ai rimborsi della quota capitale (esclusi gli interessi) dei prestiti contratti dallo Stato, alle anticipazioni e alle regolazioni contabili e alle altre poste rettificative del bilancio finanziario, in quanto relativi a spese che, pur rientrando nel calcolo del fabbisogno da finanziare da parte del bilancio dello Stato, non hanno alcun corrispettivo di natura economica.

2 Le Tavole del budget economico

Per la rappresentazione dei valori del budget delle Amministrazioni centrali si utilizzano diverse tipologie di tavole riepilogative a livello di **Stato** e che rappresentano:

- una visione d'insieme di tutti i valori economici del budget secondo la destinazione dei costi (missioni-programmi), la natura dei costi (Piano dei conti) e la responsabilità organizzativa (Amministrazioni-Centri di responsabilità amministrativa);
- la **riconciliazione** fra costi previsti per ciascuno dei tre anni del Budget triennale 2023-2025 e i corrispondenti stanziamenti finanziari;
- in misura sintetica, l'andamento dei fenomeni oggetto di indagine e valutazione attraverso gli **indicatori**.

Nella parte seconda di questo documento, analoghe tavole espongono i valori del Budget 2023-25 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 - Costi del triennio per Missione e Programma – Espone i valori, per ciascun anno del Budget triennale 2023 – 2025, delle previsioni relative a costi propri e costi dislocati, distinti per missioni e programma;

Tavola 2 - Costi dell'anno 2023 per Missione e Programma – Espone i valori dell'anno 2023 degli anni persona e dei costi con le relative incidenze percentuali;

Tavola 3 - Confronto con Budget rivisto 2022 dei costi propri per Missione – Rappresenta il confronto per missione dei valori del Budget a DLB 2023 rispetto al Budget Rivisto 2022, con le differenze assolute e percentuali;

Tavola 4 – Riepilogo dei costi per natura del triennio – Espone, secondo le voci del primo livello del Piano dei Conti, i valori di ciascun anno del Budget triennale con le relative incidenze sul totale dei costi propri e sul totale costi. I valori sono distinti fra costi propri delle Amministrazioni centrali e costi riferibili allo Stato nel suo complesso (la distinzione è stata illustrata nel paragrafo precedente);

Tavola 5 - Confronto per natura con il Budget rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021 - Rappresenta il confronto, per voci di primo livello del Piano dei Conti dei valori del Budget a DLB 2023 rispetto al Budget Rivisto 2022 e al Consuntivo 2021, con le differenze assolute e percentuali;

Tavola 6 – Riepilogo dei costi dell'anno 2023 per Amministrazione centrale – Offre il dettaglio per Amministrazione centrale dei costi propri (per 1° livello del piano dei conti) e dei contributi concessi dell'anno 2023;

Tavola 7 – Incidenza dei costi complessivi dello Stato (grafico) – Espone in forma grafica i costi complessivi dello Stato con il dettaglio dei Contributi concessi in c/esercizio per l'anno 2023;

Tavola 8 – Analisi dei costi dell'anno 2023 per voce di costo del 1° livello del piano dei conti e per Amministrazione centrale - Offre il dettaglio delle previsioni relative ai costi propri del Budget annuale 2023 per Ministero e per 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, ammortamenti e svalutazioni);

Tavola 9 – Composizione dei costi del Personale per le Amministrazioni centrali - Rappresenta i dati relativi agli anni persona, al costo del personale, alle retribuzioni e ai costi diversi del personale distinti per Amministrazione centrale;

Tavola 10 – Analisi delle Retribuzioni ordinarie/straordinarie dell'anno 2023 per Amministrazione centrale - Analizza l'incidenza degli anni persona delle singole Amministrazioni sul totale degli anni persona e l'incidenza del lavoro straordinario sul totale delle retribuzioni per singolo Ministero;

Tavola 11 – Costi medi delle Retribuzioni ordinarie del triennio per Amministrazione centrale - Analizza gli anni persona previsti per il Budget triennale 2023 - 2025, i costi delle retribuzioni e i relativi costi medi (rapporto fra costo delle retribuzioni e anni persona), distinti per Amministrazione centrale;

Tavola 12 – Confronto costi medi con il rivisto e il consuntivo – Espone gli anni persona, i costi delle retribuzioni e i relativi costi medi (rapporto fra costo delle retribuzioni e anni persona) previsti per il Budget a DLB 2023, per il Budget Rivisto 2022 e per il Consuntivo 2021, distinti per Amministrazione centrale;

Tavola 13 – Dettaglio dei Contributi concessi per l'anno 2023 - Offre il dettaglio delle voci del piano dei conti relative ai Contributi concessi per l'anno 2023;

Tavola 14 - Riconciliazione del Budget con il Bilancio finanziario dell'anno 2023 - Espone, per singola missione, le principali poste rettificative e integrative necessarie per ricondurre le previsioni di costo formulate dalle Amministrazioni centrali per l'anno 2023 ai corrispondenti stanziamenti finanziari;

3 Analisi dei dati per destinazione a livello di Stato

La Legge n. 196/2009 (Legge di contabilità e finanza pubblica) ha introdotto, nell'ambito della complessiva rivisitazione del processo di costruzione delle previsioni finanziarie ed economiche, un sistema di classificazione del bilancio dello Stato articolato su due livelli di aggregazione, missioni e programmi. Tale sistema consente una maggiore conoscenza delle scelte allocative in relazione alle principali politiche pubbliche da perseguire.

Le missioni, che costituiscono le grandi finalità della spesa, forniscono 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 ad 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 ai 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 ad essere formulate con riferimento alle missioni e ai sottostanti programmi. Tuttavia, anche nella fase in oggetto, sono stati ripartiti, sulle azioni diverse da "spese di personale per il programma", gli anni persona previsti dalle Amministrazioni.

Per questa fase, resta confermato il numero delle missioni (34), mentre i programmi, pari a 183, aumentano per l'istituzione del *06.011 Transizione digitale, analisi statistica e politiche di coesione* attribuito al Ministero della giustizia e del *018.022 Coordinamento delle attività connesse al PNRR in materia del territorio e dell'ambiente* del Ministero dell'ambiente e della sicurezza energetica.

Inoltre, cambiano denominazione i programmi *07.005 Concorso della Guardia di Finanza alla sicurezza pubblica* che diventa *Concorso della Guardia di Finanza alla sicurezza interna e esterna del Paese* del Ministero dell'economia e delle finanze e *011.011 Coordinamento dell'azione amministrativa e dei programmi per la competitività e lo sviluppo delle imprese, la comunicazione e l'energia* che diventa *Coordinamento dell'azione amministrativa e dei programmi per la competitività e lo sviluppo delle imprese e la comunicazione* del Ministero delle imprese e del made in Italy.

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 finanze⁵. 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 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 2023, sono pari a 256,6 milioni di euro, corrispondenti allo 0,25% 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 e il Ministero dell'agricoltura, della sovranità alimentare e delle foreste); 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'economia e delle finanze, Ministero dell'istruzione e del merito).

- *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 2023, sono pari a 702,1 milioni di euro, corrispondenti allo 0,68% del totale dei costi propri. Tali costi si riferiscono 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.

Per il disegno di legge di bilancio 2023-2025, 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 esclusivamente i programmi trasversali *32.2 Indirizzo politico* e *32.3 Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza*, come si evidenzia 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

⁵ ^[1] 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* subordinata al programma "Indirizzo politico" di ciascun Ministero.

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 **7 – 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 ad essere trasferite ad altri soggetti e ad 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**, relativa alla predetta Amministrazione, ha natura puramente finanziaria e per questo motivo è rappresentata unicamente nella tavola di riconciliazione.

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*.

Nelle Tavole 1 (Costi del triennio per Missione e Programma), 2 (Costi dell'anno 2023 per Missione e Programma) e 3 (Confronto con Budget Rivisto 2022 dei costi propri per Missione) è presente l'elenco completo dei costi di tutte le missioni e programmi; in particolare, nella prima tavola vengono esposti i costi propri (personale, beni e servizi) e i contributi concessi (trasferimenti) che si prevede di impiegare nel triennio per ciascuna missione e ciascun programma, nella seconda vengono indicati oltre ai costi e ai contributi concessi sopra esposti anche gli anni persona che si prevedono di impiegare nel 2023 per ciascun programma e nella terza è rappresentato il confronto tra i costi propri per Missione previsti per il 2023 e i costi rilevati nella fase di Budget Rivisto 2022.

Nel riquadro seguente viene proposta una classificazione delle missioni in base al tipo di costi attribuiti ai programmi sottostanti.

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 99,63% di costi propri e Ordine pubblico e sicurezza che prevede il 97,61% 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 52,01% si riferisce ai costi propri del Ministero dell'economia e delle finanze e per il 47,99% 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. 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.

Dall'osservazione della Tavola 3 - Confronto con Budget Rivisto 2022 dei costi propri per Missione, si evince che la previsione dei costi per il 2023 non si discosta in maniera significativa da quanto indicato nella precedente fase di Budget Rivisto 2022, complessivamente si registra un aumento del 4,33%, circa 4,25 milioni, rispetto alla fase precedente. La missione dove maggiormente sono aumentati i costi in termini assoluti è la missione 22 "Istruzione scolastica", circa 1,4 milioni, riconducibili a un incremento degli anni persona previsti nella fase di disegno di legge di bilancio 2023.

BUDGET DELLO STATO 2023-2025
Costi del triennio per Missione e Programma
(migliaia di €)

Tavola 1/1

Missioni/Programmi	Budget DLB 2023			Budget DLB 2024			Budget DLB 2025		
	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali
01 - Organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e Presidenza del Consiglio dei ministri		3.072.148	3.072.148		2.856.190	2.856.190		2.925.315	2.925.315
Organi costituzionali		1.749.672	1.749.672		1.751.972	1.751.972		1.759.222	1.759.222
Presidenza del Consiglio dei Ministri		1.322.476	1.322.476		1.104.219	1.104.219		1.166.093	1.166.093
02 - Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio	546.218	56.267	602.485	546.215	51.267	597.481	546.237	51.267	597.504
Attuazione delle funzioni del Ministero dell'Interno sul territorio tramite le strutture centrali e le Prefetture - Uffici Territoriali del Governo	546.218	56.267	602.485	546.215	51.267	597.481	546.237	51.267	597.504
03 - Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	63.896	140.785.480	140.849.377	64.193	142.313.821	142.378.014	63.387	141.243.459	141.306.845
Erogazioni a Enti territoriali per interventi di settore		487.080	487.080		487.080	487.080		487.080	487.080
Compartecipazione e regolazioni contabili ed altri trasferimenti alle autonomie speciali		34.863.708	34.863.708		35.541.708	35.541.708		35.560.008	35.560.008
Concorso dello Stato al finanziamento della spesa sanitaria		88.077.180	88.077.180		89.253.490	89.253.490		88.776.300	88.776.300
Rapporti finanziari con Enti territoriali		2.180.541	2.180.541		2.270.541	2.270.541		1.870.541	1.870.541
Gestione dell'albo dei segretari comunali e provinciali	29.969	1.155	31.125	29.988	1.155	31.144	30.008	1.155	31.163
Interventi e cooperazione istituzionale nei confronti delle autonomie locali	27.204	2.085	29.289	27.454	2.085	29.538	26.601	2.085	28.685
Elaborazione, quantificazione e assegnazione delle risorse finanziarie da attribuire agli enti locali	6.723	15.173.732	15.180.454	6.750	14.757.763	14.764.513	6.778	14.546.290	14.553.068
04 - L'Italia in Europa e nel mondo	880.902	89.227.682	90.108.583	884.090	35.868.646	36.752.736	884.413	34.897.011	35.781.424
Protocollo internazionale	10.183		10.183	10.191		10.191	10.247		10.247
Cooperazione allo sviluppo	11.958	990.033	1.001.991	11.918	972.843	984.761	11.995	892.500	904.495
Cooperazione economica e relazioni internazionali	11.324	23.211	34.534	10.985	23.211	34.196	10.955	23.211	34.165
Promozione della pace e sicurezza internazionale	18.854	461.813	480.667	19.036	472.252	491.288	19.351	472.252	491.602
Integrazione europea	12.866	17.721	30.586	12.681	17.772	30.452	12.709	11.839	24.548
Italiani nel mondo e politiche migratorie	9.759	65.920	75.679	9.620	65.920	75.540	9.675	65.920	75.595

BUDGET DELLO STATO 2023-2025
Costi del triennio per Missione e Programma
(migliaia di €)

Tavola 1/2

Missioni/Programmi	Budget DLB 2023			Budget DLB 2024			Budget DLB 2025		
	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali
Partecipazione italiana alle politiche di bilancio in ambito UE		87.431.303	87.431.303		34.083.300	34.083.300		33.198.300	33.198.300
Politica economica e finanziaria in ambito internazionale		147.173	147.173		146.687	146.687		146.028	146.028
Presenza dello Stato all'estero tramite le strutture diplomatico-consolari	613.460	22	613.482	613.714	22	613.736	613.619	22	613.641
Rappresentanza all'estero e servizi ai cittadini e alle imprese	45.697	7.346	53.043	49.001	3.300	52.301	48.850	3.300	52.150
Coordinamento dell'Amministrazione in ambito internazionale	21.626	90	21.715	21.679	90	21.769	21.589	90	21.678
Sicurezza delle strutture in Italia e all'estero e controlli ispettivi.	11.067		11.067	11.094		11.094	11.090		11.090
Diplomazia pubblica e culturale	114.109	83.051	197.160	114.169	83.251	197.421	114.334	83.551	197.885
05 - Difesa e sicurezza del territorio	19.025.103	70.893	19.095.995	19.338.713	69.461	19.408.174	19.479.766	69.205	19.548.971
Approntamento e impiego Carabinieri per la difesa e la sicurezza	6.564.343		6.564.343	6.700.537		6.700.537	6.746.395		6.746.395
Approntamento e impiego delle forze terrestri	5.692.855		5.692.855	5.753.395		5.753.395	5.792.711		5.792.711
Approntamento e impiego delle forze marittime	2.361.935	82	2.362.017	2.396.784	82	2.396.866	2.440.524	82	2.440.606
Approntamento e impiego delle forze aeree	3.181.037		3.181.037	3.179.439		3.179.439	3.118.182		3.118.182
Pianificazione generale delle Forze Armate e approvvigionamenti militari	386.998	70.490	457.488	403.510	68.951	472.461	403.562	68.695	472.257
Approntamento e impiego dei Comandi e degli Enti interforze dell'Area tecnico/operativa	837.936	321	838.257	905.048	428	905.476	978.391	428	978.819
06 - Giustizia	9.556.190	648.611	10.204.801	9.577.406	631.125	10.208.530	9.507.375	631.514	10.138.890
Amministrazione penitenziaria	2.945.811	224.115	3.169.926	3.055.538	222.615	3.278.153	3.094.978	222.615	3.317.593
Giustizia civile e penale	6.046.515	18.000	6.064.515	5.931.486	18.000	5.949.486	5.817.235	18.000	5.835.235
Giustizia minorile e di comunita'	300.363	6.463	306.826	323.774	6.363	330.137	324.646	6.330	330.976
Giustizia tributaria	209.095	9.276	218.371	211.784	9.276	221.060	215.437	9.276	224.712
Servizi di gestione amministrativa per l'attivita' giudiziaria	27.201	152.000	179.201	27.187	150.000	177.187	27.214	150.000	177.214
Giustizia amministrativa		206.257	206.257		192.371	192.371		192.794	192.794

BUDGET DELLO STATO 2023-2025
Costi del triennio per Missione e Programma
(migliaia di €)

Tavola 1/3

Missioni/Programmi	Budget DLB 2023			Budget DLB 2024			Budget DLB 2025		
	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali
Autogoverno della magistratura		32.500	32.500		32.500	32.500		32.500	32.500
Transizione digitale, analisi statistica e politiche di coesione	27.205		27.205	27.635		27.635	27.865		27.865
07 - Ordine pubblico e sicurezza	9.870.217	241.943	10.112.161	9.942.279	248.124	10.190.403	9.967.701	264.124	10.231.825
Sicurezza democratica		72.593	72.593		86.638	86.638		102.638	102.638
Concorso della Guardia di Finanza alla sicurezza interna e esterna del Paese	1.526.826	3.664	1.530.490	1.551.012	3.600	1.554.612	1.558.121	3.600	1.561.720
Sicurezza e controllo nei mari, nei porti e sulle coste	787.644	41	787.685	787.414	41	787.455	787.202	41	787.244
Contrasto al crimine, tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica	7.223.825	21.030	7.244.855	7.267.139	21.030	7.288.169	7.286.159	21.030	7.307.189
Pianificazione e coordinamento Forze di polizia	331.923	144.616	476.538	336.714	136.816	473.529	336.219	136.816	473.035
08 - Soccorso civile	2.804.649	2.024.314	4.828.963	2.795.762	2.139.437	4.935.199	2.740.935	1.774.277	4.515.212
Gestione del sistema nazionale di difesa civile	5.064	1.038	6.102	4.977	1.038	6.015	4.904	1.038	5.942
Prevenzione dal rischio e soccorso pubblico	2.799.585	20.384	2.819.969	2.790.785	20.384	2.811.169	2.736.031	20.384	2.756.416
Interventi per pubbliche calamita'		1.274.021	1.274.021		1.531.144	1.531.144		1.225.984	1.225.984
Protezione civile		728.871	728.871		586.871	586.871		526.871	526.871
09 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	117.559	2.125.047	2.242.606	120.336	1.286.213	1.406.550	124.270	1.047.020	1.171.291
Politiche europee ed internazionali e dello sviluppo rurale	12.581	1.235.785	1.248.366	12.919	619.678	632.597	13.813	512.281	526.094
Vigilanza, prevenzione e repressione frodi nel settore agricolo, agroalimentare, agroindustriale e forestale	60.431		60.431	62.808		62.808	65.415		65.415
Politiche competitive, della qualita' agroalimentare, della pesca, dell'ippica e mezzi tecnici di produzione	44.547	889.262	933.809	44.609	666.535	711.144	45.042	534.740	579.781
10 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	25.338	20.410.985	20.436.324	25.144	870.171	895.316	24.844	758.221	783.066
Promozione dell'efficienza energetica , delle energie rinnovabili e regolamentazione del mercato energetico	10.990	20.080.215	20.091.205	10.992	509.831	520.823	10.860	457.881	468.741
Innovazione, reti energetiche, sicurezza in ambito energetico e di georisorse	14.348	330.770	345.118	14.152	360.340	374.493	13.985	300.340	314.325
11 - Competitivita' e sviluppo delle imprese	90.996	32.666.093	32.757.089	92.352	31.433.729	31.526.081	92.495	28.969.506	29.062.001

BUDGET DELLO STATO 2023-2025
Costi del triennio per Missione e Programma
(migliaia di €)

Tavola 1/4

Missioni/Programmi	Budget DLB 2023			Budget DLB 2024			Budget DLB 2025		
	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali
Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo	5.788	5.872.331	5.878.119	5.615	5.885.621	5.891.236	5.515	4.321.561	4.327.075
Vigilanza sul sistema cooperativo e sulle società	20.798		20.798	22.126		22.126	22.158		22.158
Incentivazione del sistema produttivo	13.165	8.984.035	8.997.200	13.217	7.273.679	7.286.896	13.284	5.608.104	5.621.388
Incentivi alle imprese per interventi di sostegno		1.868.295	1.868.295		1.855.695	1.855.695		1.886.015	1.886.015
Interventi di sostegno tramite il sistema della fiscalità		13.477.053	13.477.053		13.727.919	13.727.919		14.085.405	14.085.405
Lotta alla contraffazione e tutela della proprietà industriale	39.560	45.200	84.760	39.642	45.200	84.842	39.719	45.200	84.919
Coordinamento dell'azione amministrativa e dei programmi per la competitività e lo sviluppo delle imprese e la comunicazione	6.488		6.488	6.511		6.511	6.540		6.540
Riconversione industriale e grandi filiere produttive	5.196	2.419.180	2.424.376	5.240	2.645.616	2.650.856	5.279	3.023.222	3.028.501
12 - Regolazione dei mercati	7.524	39.076	46.600	7.548	39.076	46.625	7.582	39.076	46.659
Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	7.524	39.076	46.600	7.548	39.076	46.625	7.582	39.076	46.659
13 - Diritto alla mobilità e sviluppo dei sistemi di trasporto	312.639	16.066.520	16.379.158	315.012	15.941.281	16.256.293	317.350	16.795.989	17.113.339
Sviluppo e sicurezza della mobilità stradale	281.610	45.995	327.605	283.839	15.995	299.834	286.074	15.995	302.069
Autotrasporto ed intermodalità	12.892	465.265	478.158	12.893	260.265	273.159	12.895	315.265	328.160
Sviluppo e sicurezza del trasporto aereo	2.527	46.182	48.709	2.573	43.592	46.164	2.573	43.592	46.165
Sistemi ferroviari, sviluppo e sicurezza del trasporto ferroviario	2.866	1.074.799	1.077.665	2.855	1.005.704	1.008.559	2.848	880.527	883.374
Sviluppo e sicurezza della mobilità locale	3.832	8.029.333	8.033.165	3.832	8.263.375	8.267.207	3.832	7.870.849	7.874.681
Sostegno allo sviluppo del trasporto		5.150.904	5.150.904		5.071.021	5.071.021		6.566.036	6.566.036
Sviluppo e sicurezza della navigazione e del trasporto marittimo e per vie d'acqua interne	8.911	1.254.041	1.262.952	9.019	1.281.329	1.290.348	9.128	1.103.726	1.112.854
14 - Infrastrutture pubbliche e logistica	141.015	7.430.247	7.571.262	141.094	6.592.319	6.733.413	140.994	6.007.466	6.148.460
Sistemi idrici e idraulici	10.441	359.956	370.396	10.531	303.873	314.404	10.529	348.984	359.514

BUDGET DELLO STATO 2023-2025
Costi del triennio per Missione e Programma
(migliaia di €)

Tavola 1/5

Missioni/Programmi	Budget DLB 2023			Budget DLB 2024			Budget DLB 2025		
	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali
Opere pubbliche e infrastrutture		905.000	905.000		1.355.000	1.355.000		1.715.000	1.715.000
Sicurezza, vigilanza e regolamentazione in materia di opere pubbliche e delle costruzioni	7.100		7.100	7.099		7.099	7.097		7.097
Edilizia statale ed interventi speciali e per pubbliche calamita'	100.994	2.616.790	2.717.784	101.018	1.330.706	1.431.723	100.996	322.252	423.248
Pianificazione strategica di settore e sistemi stradali e autostradali	22.480	3.548.502	3.570.982	22.446	3.602.741	3.625.186	22.371	3.621.231	3.643.601
15 - Comunicazioni	55.295	1.002.758	1.058.053	53.737	856.695	910.432	52.615	943.075	995.690
Servizi postali		262.400	262.400		262.400	262.400		262.400	262.400
Sostegno al pluralismo dell'informazione		460.455	460.455		296.772	296.772		300.772	300.772
Pianificazione, regolamentazione tecnica e valorizzazione dello spettro radio	6.439	4.728	11.168	6.512	4.728	11.240	6.598	4.728	11.327
Servizi di Comunicazione Elettronica, di Radiodiffusione e Postali	7.373	275.175	282.548	7.374	292.795	300.169	7.373	375.175	382.548
Attivita' territoriali in materia di comunicazioni e di vigilanza sui mercati e sui prodotti	41.483		41.483	39.851		39.851	38.643		38.643
16 - Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	16.098	510.844	526.942	16.945	467.176	484.121	17.003	431.966	448.970
Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy	16.098	510.844	526.942	16.945	467.176	484.121	17.003	431.966	448.970
17 - Ricerca e innovazione	55.287	4.822.004	4.877.291	55.366	4.953.632	5.008.997	54.810	4.894.651	4.949.462
Ricerca educazione e formazione in materia di beni e attivita' culturali	31.702	105.544	137.247	32.327	93.613	125.940	32.952	93.193	126.145
Ricerca di base e applicata		1.664.969	1.664.969		1.805.939	1.805.939		1.678.939	1.678.939
Ricerca, innovazione, tecnologie e servizi per lo sviluppo delle comunicazioni e della societa' dell'informazione	9.591	173	9.764	9.211	173	9.384	8.181	173	8.354
Ricerca per il settore della sanita' pubblica	6.034	415.823	421.858	5.689	473.213	478.902	5.540	488.553	494.093
Ricerca per il settore zooprofilattico	1.314	33.254	34.568	1.313	33.254	34.567	1.313	33.254	34.567
Ricerca scientifica e tecnologica di base e applicata	6.646	2.602.240	2.608.886	6.826	2.547.439	2.554.265	6.825	2.600.539	2.607.364
18 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	653.898	1.193.645	1.847.544	666.559	1.282.324	1.948.883	682.125	1.043.004	1.725.129
Vigilanza, prevenzione e repressione in ambito ambientale	38.364		38.364	38.358		38.358	38.342		38.342

BUDGET DELLO STATO 2023-2025
Costi del triennio per Missione e Programma
(migliaia di €)

Tavola 1/6

Missioni/Programmi	Budget DLB 2023			Budget DLB 2024			Budget DLB 2025		
	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali
Tutela e gestione delle risorse idriche e del territorio e prevenzione del rischio idrogeologico	6.883	635.305	642.188	6.882	628.433	635.315	6.881	384.691	391.572
Tutela, conservazione e valorizzazione della fauna e della flora, salvaguardia della biodiversita' e dell'ecosistema marino	15.210	246.020	261.230	15.208	222.607	237.815	15.206	212.929	228.135
Sostegno allo sviluppo sostenibile		10.000	10.000		37.000	37.000		32.000	32.000
Promozione dell'economia circolare, e gestione dei rifiuti e interventi per lo sviluppo sostenibile	13.229	34.754	47.983	13.228	34.554	47.781	13.228	11.454	24.681
Approntamento e impiego Carabinieri per la tutela forestale, ambientale e agroalimentare	520.155	27	520.183	532.734	27	532.761	548.079	27	548.106
Tutela e valorizzazione dei territori rurali, montani e forestali	3.404	36.316	39.721	3.498	46.316	49.815	3.740	46.316	50.056
Prevenzione e risanamento del danno ambientale e bonifiche	5.727	22.205	27.932	5.726	23.368	29.094	5.726	23.368	29.094
Attività internazionale e comunitaria per la transizione ecologica	3.232	40.304	43.535	3.231	70.304	73.535	3.230	70.304	73.534
Valutazioni e autorizzazioni ambientali e interventi per la qualità dell'aria e prevenzione e riduzione dell'inquinamento	28.534	168.715	197.249	28.533	219.715	248.248	28.532	261.915	290.447
Coordinamento delle attività connesse al PNRR in materia del territorio e dell'ambiente	19.160		19.160	19.161		19.161	19.161		19.161
19 - Casa e assetto urbanistico	4.493	1.048.851	1.053.344	4.492	574.583	579.076	4.491	599.196	603.687
Politiche abitative e riqualificazione periferie		530.000	530.000		70.000	70.000		70.000	70.000
Politiche abitative, urbane e territoriali	4.493	518.851	523.344	4.492	504.583	509.076	4.491	529.196	533.687
20 - Tutela della salute	279.242	2.573.913	2.853.155	274.732	1.649.326	1.924.058	271.408	1.482.003	1.753.411
Prevenzione e promozione della salute umana ed assistenza sanitaria al personale navigante e aeronavigante	65.763	932.949	998.712	64.032	227.429	291.461	62.382	155.750	218.132
Sanita' pubblica veterinaria	44.015	4.034	48.050	43.016	4.034	47.050	42.275	4.334	46.609
Programmazione del Servizio Sanitario Nazionale per l'erogazione dei Livelli Essenziali di Assistenza	23.110	686.729	709.839	22.774	547.262	570.036	22.465	454.418	476.883
Regolamentazione e vigilanza in materia di prodotti farmaceutici ed altri prodotti sanitari ad uso umano	17.139	557	17.696	16.886	557	17.443	16.419	557	16.976
Vigilanza, prevenzione e repressione nel settore sanitario	73.762		73.762	73.893		73.893	73.885		73.885
Comunicazione e promozione per la tutela della salute umana e della sanita' pubblica veterinaria e attivita' e coordinamento in ambito internazionale	7.420	19.743	27.162	7.398	19.743	27.141	7.398	19.743	27.141

BUDGET DELLO STATO 2023-2025
Costi del triennio per Missione e Programma
(migliaia di €)

Tavola 1/7

Missioni/Programmi	Budget DLB 2023			Budget DLB 2024			Budget DLB 2025		
	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali
Vigilanza sugli enti e sicurezza delle cure	7.406	918.024	925.430	7.246	836.424	843.670	7.150	833.324	840.474
Sicurezza degli alimenti e nutrizione	12.795	8.227	21.022	12.252	8.227	20.479	12.513	8.227	20.740
Attività consultiva per la tutela della salute	3.917		3.917	3.881		3.881	3.845		3.845
Sistemi informativi per la tutela della salute e il governo del Servizio Sanitario Nazionale	8.409	650	9.059	7.925	650	8.575	7.990	650	8.640
Regolamentazione e vigilanza delle professioni sanitarie	6.501	3.000	9.501	6.424	5.000	11.424	6.081	5.000	11.081
Coordinamento generale in materia di tutela della salute, innovazione e politiche internazionali	9.004		9.004	9.005		9.005	9.004		9.004
21 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici	824.536	1.807.413	2.631.949	774.457	1.693.198	2.467.655	713.867	1.685.859	2.399.726
Sostegno, valorizzazione e tutela del settore dello spettacolo dal vivo	5.585	515.611	521.197	4.901	463.611	468.512	4.830	463.611	468.442
Vigilanza, prevenzione e repressione in materia di patrimonio culturale	22.894		22.894	22.933		22.933	22.928		22.928
Tutela dei beni archeologici	52.584	1.323	53.906	51.054	823	51.877	48.902	823	49.725
Tutela e valorizzazione dei beni archivistici	113.045	2.695	115.740	107.100	2.700	109.800	104.785	1.650	106.435
Tutela e valorizzazione dei beni librari, promozione e sostegno del libro e dell'editoria	76.770	13.367	90.137	69.894	13.117	83.011	70.210	13.117	83.328
Tutela delle belle arti e tutela e valorizzazione del paesaggio	78.230	17.203	95.434	75.942	15.503	91.445	72.721	15.492	88.214
Valorizzazione del patrimonio culturale e coordinamento del sistema museale	425.194	2.800	427.994	392.901	1.300	394.201	340.093	1.300	341.393
Coordinamento ed indirizzo per la salvaguardia del patrimonio culturale	8.685	355.545	364.230	8.727	317.745	326.472	8.770	310.645	319.415
Tutela del patrimonio culturale	4.745	301.124	305.869	4.765	280.144	284.909	4.785	282.536	287.321
Tutela e promozione dell'arte e dell'architettura contemporanea e delle periferie urbane	4.960	13.349	18.309	4.909	13.359	18.268	4.818	11.789	16.608
Sostegno, valorizzazione e tutela del settore cinema e audiovisivo	5.943	584.350	590.293	5.438	584.850	590.288	5.157	584.850	590.007
Realizzazione attività di tutela in ambito territoriale	21.428		21.428	21.440		21.440	21.429		21.429
Coordinamento e attuazione interventi per la sicurezza del patrimonio culturale e per le emergenze	4.472	45	4.517	4.453	45	4.498	4.438	45	4.483
22 - Istruzione scolastica	48.239.308	2.593.094	50.832.402	47.591.190	2.661.441	50.252.631	44.867.252	2.501.553	47.368.805

BUDGET DELLO STATO 2023-2025
Costi del triennio per Missione e Programma
(migliaia di €)

Tavola 1/8

Missioni/Programmi	Budget DLB 2023			Budget DLB 2024			Budget DLB 2025		
	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali
Programmazione e coordinamento dell'istruzione	27.607	313.683	341.290	27.592	305.283	332.874	27.592	298.533	326.125
Sviluppo del sistema istruzione scolastica, diritto allo studio ed edilizia scolastica	45.570	1.548.882	1.594.452	45.566	1.620.480	1.666.046	45.560	1.367.341	1.412.901
Istituzioni scolastiche non statali		646.523	646.523		666.523	666.523		666.523	666.523
Istruzione terziaria non universitaria e formazione professionale	1.883	48.355	50.239	1.883	48.355	50.239	1.883	48.355	50.238
Realizzazione degli indirizzi e delle politiche in ambito territoriale in materia di istruzione	164.667	34.850	199.517	164.800	20.000	184.800	164.938	20.000	184.938
Istruzione del primo ciclo	30.855.284	500	30.855.784	30.392.834	500	30.393.334	29.558.881	500	29.559.381
Istruzione del secondo ciclo	17.128.728	300	17.129.028	16.942.946	300	16.943.246	15.052.831	100.300	15.153.131
Reclutamento e aggiornamento dei dirigenti scolastici e del personale scolastico per l'istruzione	15.569		15.569	15.569		15.569	15.567		15.567
23 - Istruzione universitaria e formazione post-universitaria	581.502	10.294.170	10.875.672	581.645	10.593.139	11.174.784	581.654	10.577.772	11.159.426
Diritto allo studio e sviluppo della formazione superiore	3.129	552.663	555.792	3.157	840.183	843.340	3.156	841.497	844.653
Istituzioni dell'Alta Formazione Artistica, Musicale e Coreutica	568.093	7.560	575.653	568.089	7.560	575.649	568.101	7.560	575.661
Sistema universitario e formazione post-universitaria	1.700	9.491.499	9.493.199	1.681	9.504.738	9.506.418	1.680	9.471.057	9.472.737
Coordinamento e supporto amministrativo per le politiche della formazione superiore e della ricerca	6.503		6.503	6.662		6.662	6.661		6.661
Formazione superiore e ricerca in ambito internazionale	2.078	242.448	244.525	2.056	240.658	242.714	2.056	257.658	259.713
24 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	40.882	60.367.834	60.408.716	43.553	61.272.918	61.316.471	43.635	62.186.485	62.230.120
Terzo settore (associazionismo, volontariato, Onlus e formazioni sociali) e responsabilita' sociale delle imprese e delle organizzazioni	19.386	92.132	111.518	22.081	90.132	112.213	22.667	90.132	112.799
Famiglia, pari opportunita' e situazioni di disagio		549.819	549.819		501.061	501.061		497.887	497.887
Garanzia dei diritti dei cittadini	13.663	120.000	133.663	13.316	120.000	133.316	12.508	120.000	132.508
Sostegno in favore di pensionati di guerra ed assimilati, perseguitati politici e razziali		551.649	551.649		543.457	543.457		543.457	543.457
Trasferimenti assistenziali a enti previdenziali, finanziamento nazionale spesa sociale, programmazione, monitoraggio e valutazione politiche sociali e di inclusione attiva	7.833	58.838.742	58.846.574	8.156	59.802.459	59.810.614	8.460	60.718.873	60.727.333

BUDGET DELLO STATO 2023-2025
Costi del triennio per Missione e Programma
(migliaia di €)

Tavola 1/9

Missioni/Programmi	Budget DLB 2023			Budget DLB 2024			Budget DLB 2025		
	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali
Sostegno al reddito tramite la carta acquisti		168.124	168.124		168.124	168.124		168.124	168.124
Tutela della privacy		47.368	47.368		47.686	47.686		48.012	48.012
25 - Politiche previdenziali	7.037	101.451.094	101.458.131	7.293	106.976.644	106.983.937	7.379	108.349.931	108.357.310
Previdenza obbligatoria e complementare, sicurezza sociale - trasferimenti agli enti ed organismi interessati		30.470	30.470		38.070	38.070		45.770	45.770
Previdenza obbligatoria e complementare, assicurazioni sociali	7.037	101.420.624	101.427.661	7.293	106.938.574	106.945.867	7.379	108.304.161	108.311.540
26 - Politiche per il lavoro	42.817	18.650.482	18.693.299	44.466	17.021.699	17.066.165	46.117	16.577.245	16.623.363
Politiche passive del lavoro e incentivi all'occupazione	6.711	15.717.879	15.724.590	6.937	14.198.001	14.204.937	7.166	13.759.693	13.766.859
Coordinamento e integrazione delle politiche del lavoro e delle politiche sociali, innovazione e coordinamento amministrativo	8.578	26.351	34.929	8.897	26.351	35.248	9.181	26.351	35.532
Politiche di regolamentazione in materia di rapporti di lavoro	7.236	113.350	120.586	7.370	113.450	120.820	7.575	113.450	121.025
Contrasto al lavoro nero e irregolare, prevenzione e osservanza delle norme di legislazione sociale e del lavoro		412.343	412.343		412.969	412.969		413.173	413.173
Politiche attive del lavoro, rete dei servizi per il lavoro e la formazione	4.176	1.033.843	1.038.019	4.420	911.663	916.083	4.601	920.013	924.614
Prevenzione in materia di salute e sicurezza nei luoghi di lavoro	3.327	1.346.715	1.350.042	3.420	1.359.265	1.362.686	3.556	1.344.565	1.348.122
Sistemi informativi per il monitoraggio e lo sviluppo delle politiche sociali e del lavoro, logistica e servizi di comunicazione istituzionale	12.789		12.789	13.422		13.422	14.037		14.037
27 - Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	59.954	3.034.602	3.094.556	60.928	3.015.026	3.075.954	62.059	2.948.887	3.010.946
Flussi migratori, interventi per lo sviluppo della coesione sociale, garanzia dei diritti, rapporti con le confessioni religiose	56.127	1.768.520	1.824.647	56.967	1.748.990	1.805.957	57.973	1.682.851	1.740.824
Flussi migratori per motivi di lavoro e politiche di integrazione sociale delle persone immigrate	3.827	10.000	13.827	3.961	10.000	13.961	4.085	10.000	14.085
Rapporti con le confessioni religiose		1.256.082	1.256.082		1.256.036	1.256.036		1.256.036	1.256.036
28 - Sviluppo e riequilibrio territoriale		11.360.295	11.360.295		13.917.589	13.917.589		15.504.520	15.504.520
Sostegno alle politiche nazionali e comunitarie rivolte a promuovere la crescita ed il superamento degli squilibri socio-economici territoriali		11.360.295	11.360.295		13.917.589	13.917.589		15.504.520	15.504.520
29 - Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica	7.140.887	6.587.956	13.728.843	7.239.509	6.698.954	13.938.463	7.272.805	6.662.796	13.935.601
Regolazione e coordinamento del sistema della fiscalita'	68.394	408.014	476.408	72.107	321.777	393.884	76.370	303.787	380.157

BUDGET DELLO STATO 2023-2025
Costi del triennio per Missione e Programma
(migliaia di €)

Tavola 1/10

Missioni/Programmi	Budget DLB 2023			Budget DLB 2024			Budget DLB 2025		
	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali
Prevenzione e repressione delle violazioni di natura economico-finanziaria	2.681.106	30.699	2.711.806	2.714.002	30.699	2.744.701	2.722.883	30.699	2.753.583
Regolamentazione e vigilanza sul settore finanziario	19.227	6.250	25.477	19.858	1.250	21.108	20.143	1.250	21.393
Regolazioni contabili, restituzioni e rimborsi d'imposte	3.193.700	57.300	3.251.000	3.193.700	57.300	3.251.000	3.193.700	57.300	3.251.000
Analisi e programmazione economico-finanziaria e gestione del debito e degli interventi finanziari	77.111	24.830	101.941	79.656	18.945	98.601	81.624	19.402	101.026
Analisi, monitoraggio e controllo della finanza pubblica e politiche di bilancio	242.281	79.100	321.382	260.760	79.100	339.860	279.092	79.100	358.193
Supporto all'azione di controllo, vigilanza e amministrazione generale della Ragioneria generale dello Stato sul territorio	227.722		227.722	228.781		228.781	228.346		228.346
Servizi finanziari e monetazione	138.563		138.563	138.563		138.563	138.563		138.563
Accertamento e riscossione delle entrate e gestione dei beni immobiliari dello Stato	492.783	5.644.330	6.137.113	532.083	5.853.511	6.385.594	532.083	5.834.783	6.366.866
Giurisdizione e controllo dei conti pubblici		337.431	337.431		336.370	336.370		336.474	336.474
30 - Giovani e sport		921.807	921.807		845.142	845.142		847.964	847.964
Attività ricreative e sport		721.093	721.093		630.928	630.928		633.750	633.750
Incentivazione e sostegno alla gioventù		200.714	200.714		214.214	214.214		214.214	214.214
31 - Turismo	11.158	381.357	392.515	12.180	235.757	247.937	12.698	193.657	206.355
Coordinamento ed indirizzo delle politiche del turismo	5.127	281.958	287.085	5.131	102.100	107.231	5.134	45.000	50.134
Programmazione delle politiche turistiche nazionali	3.684		3.684	4.702		4.702	5.216		5.216
Promozione dell'offerta turistica italiana	2.346	99.398	101.745	2.347	133.657	136.004	2.348	148.657	151.005
32 - Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	1.185.387	970.720	2.156.107	1.260.719	939.570	2.200.289	1.296.836	914.342	2.211.178
Indirizzo politico	256.612	12.905	269.517	257.663	1.419	259.082	258.237	1.419	259.656
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	702.142	286.261	988.402	763.564	300.196	1.063.760	770.592	299.873	1.070.465
Servizi generali delle strutture pubbliche preposte ad attività formative e ad altre attività trasversali per le pubbliche amministrazioni	6.111	559.043	565.154	6.353	532.473	538.827	6.647	507.568	514.215

BUDGET DELLO STATO 2023-2025
Costi del triennio per Missione e Programma
(migliaia di €)

Tavola 1/11

Missioni/Programmi	Budget DLB 2023			Budget DLB 2024			Budget DLB 2025		
	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali
Rappresentanza, difesa in giudizio e consulenza legale in favore delle Amministrazioni dello Stato e degli enti autorizzati	170.057	2.360	172.417	178.769	2.360	181.129	183.339	2.360	185.699
Interventi non direttamente connessi con l'operativita' dello Strumento Militare	10.885	110.152	121.037	10.889	103.122	114.011	31.003	103.122	134.125
Servizi per le pubbliche amministrazioni nell'area degli acquisti e del trattamento economico del personale	39.579		39.579	43.480		43.480	47.018		47.018
TOTALE GENERALE	102.640.030	544.438.144	647.078.173	102.537.914	475.995.675	578.533.589	99.884.104	473.818.357	573.702.462

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

BUDGET DELLO STATO 2023
Analisi dei costi per Missione e Programma
(migliaia di €)

Tavola 2/1

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						3.072.148	0,56	100,00	3.072.148	0,47
Organi costituzionali						1.749.672	0,32	100,00	1.749.672	0,27
Presidenza del Consiglio dei Ministri						1.322.476	0,24	100,00	1.322.476	0,20
02 - Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio	7.601	0,42	546.218	0,53	90,66	56.267	0,01	9,34	602.485	0,09
Attuazione delle funzioni del Ministero dell'Interno sul territorio tramite le strutture centrali e le Prefetture - Uffici Territoriali del Governo	7.601	0,42	546.218	0,53	90,66	56.267	0,01	9,34	602.485	0,09
03 - Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	755	0,04	63.896	0,06	0,05	140.785.480	25,86	99,95	140.849.377	21,77
Erogazioni a Enti territoriali per interventi di settore						487.080	0,09	100,00	487.080	0,08
Compartecipazione e regolazioni contabili ed altri trasferimenti alle autonomie speciali						34.863.708	6,40	100,00	34.863.708	5,39
Concorso dello Stato al finanziamento della spesa sanitaria						88.077.180	16,18	100,00	88.077.180	13,61
Rapporti finanziari con Enti territoriali						2.180.541	0,40	100,00	2.180.541	0,34
Gestione dell'albo dei segretari comunali e provinciali	406	0,02	29.969	0,03	96,29	1.155	0,00	3,71	31.125	0,00
Interventi e cooperazione istituzionale nei confronti delle autonomie locali	251	0,01	27.204	0,03	92,88	2.085	0,00	7,12	29.289	0,00
Elaborazione, quantificazione e assegnazione delle risorse finanziarie da attribuire agli enti locali	98	0,01	6.723	0,01	0,04	15.173.732	2,79	99,96	15.180.454	2,35
04 - L'Italia in Europa e nel mondo	7.183	0,39	880.902	0,86	0,98	89.227.682	16,39	99,02	90.108.583	13,93
Protocollo internazionale	91	0,00	10.183	0,01	100,00				10.183	0,00
Cooperazione allo sviluppo	89	0,00	11.958	0,01	1,19	990.033	0,18	98,81	1.001.991	0,15
Cooperazione economica e relazioni internazionali	86	0,00	11.324	0,01	32,79	23.211	0,00	67,21	34.534	0,01
Promozione della pace e sicurezza internazionale	165	0,01	18.854	0,02	3,92	461.813	0,08	96,08	480.667	0,07
Integrazione europea	117	0,01	12.866	0,01	42,06	17.721	0,00	57,94	30.586	0,00
Italiani nel mondo e politiche migratorie	92	0,01	9.759	0,01	12,90	65.920	0,01	87,10	75.679	0,01
Partecipazione italiana alle politiche di bilancio in ambito UE						87.431.303	16,06	100,00	87.431.303	13,51
Politica economica e finanziaria in ambito internazionale						147.173	0,03	100,00	147.173	0,02
Presenza dello Stato all'estero tramite le strutture diplomatico-consolari	4.668	0,26	613.460	0,60	100,00	22	0,00	0,00	613.482	0,09
Rappresentanza all'estero e servizi ai cittadini e alle imprese	709	0,04	45.697	0,04	86,15	7.346	0,00	13,85	53.043	0,01

BUDGET DELLO STATO 2023
Analisi dei costi per Missione e Programma
(migliaia di €)

Tavola 2/2

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	178	0,01	21.626	0,02	99,59	90	0,00	0,41	21.715	0,00
Sicurezza delle strutture in Italia e all'estero e controlli ispettivi.	128	0,01	11.067	0,01	100,00				11.067	0,00
Diplomazia pubblica e culturale	859	0,05	114.109	0,11	57,88	83.051	0,02	42,12	197.160	0,03
05 - Difesa e sicurezza del territorio	280.559	15,33	19.025.103	18,54	99,63	70.893	0,01	0,37	19.095.995	2,95
Approntamento e impiego Carabinieri per la difesa e la sicurezza	96.521	5,27	6.564.343	6,40	100,00				6.564.343	1,01
Approntamento e impiego delle forze terrestri	97.418	5,32	5.692.855	5,55	100,00				5.692.855	0,88
Approntamento e impiego delle forze marittime	34.812	1,90	2.361.935	2,30	100,00	82	0,00	0,00	2.362.017	0,37
Approntamento e impiego delle forze aeree	40.050	2,19	3.181.037	3,10	100,00				3.181.037	0,49
Pianificazione generale delle Forze Armate e approvvigionamenti militari	3.498	0,19	386.998	0,38	84,59	70.490	0,01	15,41	457.488	0,07
Approntamento e impiego dei Comandi e degli Enti interforze dell'Area tecnico/operativa	8.259	0,45	837.936	0,82	99,96	321	0,00	0,04	838.257	0,13
06 - Giustizia	113.765	6,22	9.556.190	9,31	93,64	648.611	0,12	6,36	10.204.801	1,58
Amministrazione penitenziaria	41.302	2,26	2.945.811	2,87	92,93	224.115	0,04	7,07	3.169.926	0,49
Giustizia civile e penale	65.215	3,56	6.046.515	5,89	99,70	18.000	0,00	0,30	6.064.515	0,94
Giustizia minorile e di comunita'	4.840	0,26	300.363	0,29	97,89	6.463	0,00	2,11	306.826	0,05
Giustizia tributaria	1.586	0,09	209.095	0,20	95,75	9.276	0,00	4,25	218.371	0,03
Servizi di gestione amministrativa per l'attivita' giudiziaria	305	0,02	27.201	0,03	15,18	152.000	0,03	84,82	179.201	0,03
Giustizia amministrativa						206.257	0,04	100,00	206.257	0,03
Autogoverno della magistratura						32.500	0,01	100,00	32.500	0,01
Transizione digitale, analisi statistica e politiche di coesione	517	0,03	27.205	0,03	100,00				27.205	0,00
07 - Ordine pubblico e sicurezza	141.845	7,75	9.870.217	9,62	97,61	241.943	0,04	2,39	10.112.161	1,56
Sicurezza democratica						72.593	0,01	100,00	72.593	0,01
Concorso della Guardia di Finanza alla sicurezza interna e esterna del Paese	21.308	1,16	1.526.826	1,49	99,76	3.664	0,00	0,24	1.530.490	0,24
Sicurezza e controllo nei mari, nei porti e sulle coste	11.140	0,61	787.644	0,77	99,99	41	0,00	0,01	787.685	0,12
Contrasto al crimine, tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica	107.960	5,90	7.223.825	7,04	99,71	21.030	0,00	0,29	7.244.855	1,12
Pianificazione e coordinamento Forze di polizia	1.437	0,08	331.923	0,32	69,65	144.616	0,03	30,35	476.538	0,07
08 - Soccorso civile	38.725	2,12	2.804.649	2,73	58,08	2.024.314	0,37	41,92	4.828.963	0,75
Gestione del sistema nazionale di difesa civile	40	0,00	5.064	0,00	82,99	1.038	0,00	17,01	6.102	0,00

BUDGET DELLO STATO 2023
Analisi dei costi per Missione e Programma
(migliaia di €)

Tavola 2/3

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)
Prevenzione dal rischio e soccorso pubblico	38.685	2,11	2.799.585	2,73	99,28	20.384	0,00	0,72	2.819.969	0,44
Interventi per pubbliche calamita'						1.274.021	0,23	100,00	1.274.021	0,20
Protezione civile						728.871	0,13	100,00	728.871	0,11
09 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1.102	0,06	117.559	0,11	5,24	2.125.047	0,39	94,76	2.242.606	0,35
Politiche europee ed internazionali e dello sviluppo rurale	129	0,01	12.581	0,01	1,01	1.235.785	0,23	98,99	1.248.366	0,19
Vigilanza, prevenzione e repressione frodi nel settore agricolo, agroalimentare, agroindustriale e forestale	753	0,04	60.431	0,06	100,00				60.431	0,01
Politiche competitive, della qualita' agroalimentare, della pesca, dell'ippica e mezzi tecnici di produzione	220	0,01	44.547	0,04	4,77	889.262	0,16	95,23	933.809	0,14
10 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	163	0,01	25.338	0,02	0,12	20.410.985	3,75	99,88	20.436.324	3,16
Promozione dell'efficienza energetica , delle energie rinnovabili e regolamentazione del mercato energetico	85	0,00	10.990	0,01	0,05	20.080.215	3,69	99,95	20.091.205	3,10
Innovazione, reti energetiche, sicurezza in ambito energetico e di georisorse	78	0,00	14.348	0,01	4,16	330.770	0,06	95,84	345.118	0,05
11 - Competitivita' e sviluppo delle imprese	553	0,03	90.996	0,09	0,28	32.666.093	6,00	99,72	32.757.089	5,06
Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitivita' e innovazione, di responsabilita' sociale d'impresa e movimento cooperativo	66	0,00	5.788	0,01	0,10	5.872.331	1,08	99,90	5.878.119	0,91
Vigilanza sul sistema cooperativo e sulle società	115	0,01	20.798	0,02	100,00				20.798	0,00
Incentivazione del sistema produttivo	145	0,01	13.165	0,01	0,15	8.984.035	1,65	99,85	8.997.200	1,39
Incentivi alle imprese per interventi di sostegno						1.868.295	0,34	100,00	1.868.295	0,29
Interventi di sostegno tramite il sistema della fiscalita'						13.477.053	2,48	100,00	13.477.053	2,08
Lotta alla contraffazione e tutela della proprieta' industriale	77	0,00	39.560	0,04	46,67	45.200	0,01	53,33	84.760	0,01
Coordinamento dell'azione amministrativa e dei programmi per la competitivita' e lo sviluppo delle imprese e la comunicazione	86	0,00	6.488	0,01	100,00				6.488	0,00
Riconversione industriale e grandi filiere produttive	64	0,00	5.196	0,01	0,21	2.419.180	0,44	99,79	2.424.376	0,37
12 - Regolazione dei mercati	104	0,01	7.524	0,01	16,15	39.076	0,01	83,85	46.600	0,01
Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	104	0,01	7.524	0,01	16,15	39.076	0,01	83,85	46.600	0,01
13 - Diritto alla mobilita' e sviluppo dei sistemi di trasporto	3.061	0,17	312.639	0,30	1,91	16.066.520	2,95	98,09	16.379.158	2,53
Sviluppo e sicurezza della mobilita' stradale	2.721	0,15	281.610	0,27	85,96	45.995	0,01	14,04	327.605	0,05
Autotrasporto ed intermodalita'	78	0,00	12.892	0,01	2,70	465.265	0,09	97,30	478.158	0,07
Sviluppo e sicurezza del trasporto aereo	35	0,00	2.527	0,00	5,19	46.182	0,01	94,81	48.709	0,01

BUDGET DELLO STATO 2023
Analisi dei costi per Missione e Programma
(migliaia di €)

Tavola 2/4

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)
Sistemi ferroviari, sviluppo e sicurezza del trasporto ferroviario	45	0,00	2.866	0,00	0,27	1.074.799	0,20	99,73	1.077.665	0,17
Sviluppo e sicurezza della mobilita' locale	54	0,00	3.832	0,00	0,05	8.029.333	1,47	99,95	8.033.165	1,24
Sostegno allo sviluppo del trasporto						5.150.904	0,95	100,00	5.150.904	0,80
Sviluppo e sicurezza della navigazione e del trasporto marittimo e per vie d'acqua interne	128	0,01	8.911	0,01	0,71	1.254.041	0,23	99,29	1.262.952	0,20
14 - Infrastrutture pubbliche e logistica	1.828	0,10	141.015	0,14	1,86	7.430.247	1,36	98,14	7.571.262	1,17
Sistemi idrici e idraulici	110	0,01	10.441	0,01	2,82	359.956	0,07	97,18	370.396	0,06
Opere pubbliche e infrastrutture						905.000	0,17	100,00	905.000	0,14
Sicurezza, vigilanza e regolamentazione in materia di opere pubbliche e delle costruzioni	53	0,00	7.100	0,01	100,00				7.100	0,00
Edilizia statale ed interventi speciali e per pubbliche calamita'	1.323	0,07	100.994	0,10	3,72	2.616.790	0,48	96,28	2.717.784	0,42
Pianificazione strategica di settore e sistemi stradali e autostradali	342	0,02	22.480	0,02	0,63	3.548.502	0,65	99,37	3.570.982	0,55
15 - Comunicazioni	781	0,04	55.295	0,05	5,23	1.002.758	0,18	94,77	1.058.053	0,16
Servizi postali						262.400	0,05	100,00	262.400	0,04
Sostegno al pluralismo dell'informazione						460.455	0,08	100,00	460.455	0,07
Pianificazione, regolamentazione tecnica e valorizzazione dello spettro radio	73	0,00	6.439	0,01	57,66	4.728	0,00	42,34	11.168	0,00
Servizi di Comunicazione Elettronica, di Radiodiffusione e Postali	113	0,01	7.373	0,01	2,61	275.175	0,05	97,39	282.548	0,04
Attivita' territoriali in materia di comunicazioni e di vigilanza sui mercati e sui prodotti	595	0,03	41.483	0,04	100,00				41.483	0,01
16 - Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	114	0,01	16.098	0,02	3,05	510.844	0,09	96,95	526.942	0,08
Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy	114	0,01	16.098	0,02	3,05	510.844	0,09	96,95	526.942	0,08
17 - Ricerca e innovazione	522	0,03	55.287	0,05	1,13	4.822.004	0,89	98,87	4.877.291	0,75
Ricerca educazione e formazione in materia di beni e attivita' culturali	327	0,02	31.702	0,03	23,10	105.544	0,02	76,90	137.247	0,02
Ricerca di base e applicata						1.664.969	0,31	100,00	1.664.969	0,26
Ricerca, innovazione, tecnologie e servizi per lo sviluppo delle comunicazioni e della societa' dell'informazione	84	0,00	9.591	0,01	98,23	173	0,00	1,77	9.764	0,00
Ricerca per il settore della sanita' pubblica	52	0,00	6.034	0,01	1,43	415.823	0,08	98,57	421.858	0,07
Ricerca per il settore zooprofilattico	10	0,00	1.314	0,00	3,80	33.254	0,01	96,20	34.568	0,01
Ricerca scientifica e tecnologica di base e applicata	49	0,00	6.646	0,01	0,25	2.602.240	0,48	99,75	2.608.886	0,40

BUDGET DELLO STATO 2023
Analisi dei costi per Missione e Programma
(migliaia di €)

Tavola 2/5

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)
18 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	9.464	0,52	653.898	0,64	35,39	1.193.645	0,22	64,61	1.847.544	0,29
Vigilanza, prevenzione e repressione in ambito ambientale	479	0,03	38.364	0,04	100,00				38.364	0,01
Tutela e gestione delle risorse idriche e del territorio e prevenzione del rischio idrogeologico	39	0,00	6.883	0,01	1,07	635.305	0,12	98,93	642.188	0,10
Tutela, conservazione e valorizzazione della fauna e della flora, salvaguardia della biodiversita' e dell'ecosistema marino	97	0,01	15.210	0,01	5,82	246.020	0,05	94,18	261.230	0,04
Sostegno allo sviluppo sostenibile						10.000	0,00	100,00	10.000	0,00
Promozione dell'economia circolare, e gestione dei rifiuti e interventi per lo sviluppo sostenibile	39	0,00	13.229	0,01	27,57	34.754	0,01	72,43	47.983	0,01
Approntamento e impiego Carabinieri per la tutela forestale, ambientale e agroalimentare	8.408	0,46	520.155	0,51	99,99	27	0,00	0,01	520.183	0,08
Tutela e valorizzazione dei territori rurali, montani e forestali	42	0,00	3.404	0,00	8,57	36.316	0,01	91,43	39.721	0,01
Prevenzione e risanamento del danno ambientale e bonifiche	30	0,00	5.727	0,01	20,50	22.205	0,00	79,50	27.932	0,00
Attività internazionale e comunitaria per la transizione ecologica	24	0,00	3.232	0,00	7,42	40.304	0,01	92,58	43.535	0,01
Valutazioni e autorizzazioni ambientali e interventi per la qualità dell'aria e prevenzione e riduzione dell'inquinamento	61	0,00	28.534	0,03	14,47	168.715	0,03	85,53	197.249	0,03
Coordinamento delle attività connesse al PNRR in materia del territorio e dell'ambiente	246	0,01	19.160	0,02	100,00				19.160	0,00
19 - Casa e assetto urbanistico	64	0,00	4.493	0,00	0,43	1.048.851	0,19	99,57	1.053.344	0,16
Politiche abitative e riqualificazione periferie						530.000	0,10	100,00	530.000	0,08
Politiche abitative, urbane e territoriali	64	0,00	4.493	0,00	0,86	518.851	0,10	99,14	523.344	0,08
20 - Tutela della salute	2.595	0,14	279.242	0,27	9,79	2.573.913	0,47	90,21	2.853.155	0,44
Prevenzione e promozione della salute umana ed assistenza sanitaria al personale navigante e aeronavigante	576	0,03	65.763	0,06	6,58	932.949	0,17	93,42	998.712	0,15
Sanita' pubblica veterinaria	395	0,02	44.015	0,04	91,60	4.034	0,00	8,40	48.050	0,01
Programmazione del Servizio Sanitario Nazionale per l'erogazione dei Livelli Essenziali di Assistenza	150	0,01	23.110	0,02	3,26	686.729	0,13	96,74	709.839	0,11
Regolamentazione e vigilanza in materia di prodotti farmaceutici ed altri prodotti sanitari ad uso umano	98	0,01	17.139	0,02	96,85	557	0,00	3,15	17.696	0,00
Vigilanza, prevenzione e repressione nel settore sanitario	918	0,05	73.762	0,07	100,00				73.762	0,01

BUDGET DELLO STATO 2023
Analisi dei costi per Missione e Programma
(migliaia di €)

Tavola 2/6

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)
Comunicazione e promozione per la tutela della salute umana e della sanita' pubblica veterinaria e attivita' e coordinamento in ambito internazionale	54	0,00	7.420	0,01	27,32	19.743	0,00	72,68	27.162	0,00
Vigilanza sugli enti e sicurezza delle cure	76	0,00	7.406	0,01	0,80	918.024	0,17	99,20	925.430	0,14
Sicurezza degli alimenti e nutrizione	92	0,01	12.795	0,01	60,86	8.227	0,00	39,14	21.022	0,00
Attivita' consultiva per la tutela della salute	23	0,00	3.917	0,00	100,00				3.917	0,00
Sistemi informativi per la tutela della salute e il governo del Servizio Sanitario Nazionale	58	0,00	8.409	0,01	92,83	650	0,00	7,17	9.059	0,00
Regolamentazione e vigilanza delle professioni sanitarie	69	0,00	6.501	0,01	68,42	3.000	0,00	31,58	9.501	0,00
Coordinamento generale in materia di tutela della salute, innovazione e politiche internazionali	88	0,00	9.004	0,01	100,00				9.004	0,00
21 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali e paesaggistici	10.928	0,60	824.536	0,80	31,33	1.807.413	0,33	68,67	2.631.949	0,41
Sostegno, valorizzazione e tutela del settore dello spettacolo dal vivo	50	0,00	5.585	0,01	1,07	515.611	0,09	98,93	521.197	0,08
Vigilanza, prevenzione e repressione in materia di patrimonio culturale	311	0,02	22.894	0,02	100,00				22.894	0,00
Tutela dei beni archeologici	752	0,04	52.584	0,05	97,55	1.323	0,00	2,45	53.906	0,01
Tutela e valorizzazione dei beni archivistici	1.420	0,08	113.045	0,11	97,67	2.695	0,00	2,33	115.740	0,02
Tutela e valorizzazione dei beni librari, promozione e sostegno del libro e dell'editoria	910	0,05	76.770	0,07	85,17	13.367	0,00	14,83	90.137	0,01
Tutela delle belle arti e tutela e valorizzazione del paesaggio	1.261	0,07	78.230	0,08	81,97	17.203	0,00	18,03	95.434	0,01
Valorizzazione del patrimonio culturale e coordinamento del sistema museale	5.674	0,31	425.194	0,41	99,35	2.800	0,00	0,65	427.994	0,07
Coordinamento ed indirizzo per la salvaguardia del patrimonio culturale	62	0,00	8.685	0,01	2,38	355.545	0,07	97,62	364.230	0,06
Tutela del patrimonio culturale	40	0,00	4.745	0,00	1,55	301.124	0,06	98,45	305.869	0,05
Tutela e promozione dell'arte e dell'architettura contemporanea e delle periferie urbane	33	0,00	4.960	0,00	27,09	13.349	0,00	72,91	18.309	0,00
Sostegno, valorizzazione e tutela del settore cinema e audiovisivo	62	0,00	5.943	0,01	1,01	584.350	0,11	98,99	590.293	0,09
Realizzazione attivita' di tutela in ambito territoriale	327	0,02	21.428	0,02	100,00				21.428	0,00
Coordinamento e attuazione interventi per la sicurezza del patrimonio culturale e per le emergenze	28	0,00	4.472	0,00	99,00	45	0,00	1,00	4.517	0,00
22 - Istruzione scolastica	1.138.318	62,21	48.239.308	47,00	94,90	2.593.094	0,48	5,10	50.832.402	7,86
Programmazione e coordinamento dell'istruzione	113	0,01	27.607	0,03	8,09	313.683	0,06	91,91	341.290	0,05

BUDGET DELLO STATO 2023
Analisi dei costi per Missione e Programma
(migliaia di €)

Tavola 2/7

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)
Sviluppo del sistema istruzione scolastica, diritto allo studio ed edilizia scolastica	264	0,01	45.570	0,04	2,86	1.548.882	0,28	97,14	1.594.452	0,25
Istituzioni scolastiche non statali						646.523	0,12	100,00	646.523	0,10
Istruzione terziaria non universitaria e formazione professionale	11	0,00	1.883	0,00	3,75	48.355	0,01	96,25	50.239	0,01
Realizzazione degli indirizzi e delle politiche in ambito territoriale in materia di istruzione	2.739	0,15	164.667	0,16	82,53	34.850	0,01	17,47	199.517	0,03
Istruzione del primo ciclo	751.074	41,04	30.855.284	30,06	100,00	500	0,00	0,00	30.855.784	4,77
Istruzione del secondo ciclo	383.997	20,98	17.128.728	16,69	100,00	300	0,00	0,00	17.129.028	2,65
Reclutamento e aggiornamento dei dirigenti scolastici e del personale scolastico per l'istruzione	120	0,01	15.569	0,02	100,00				15.569	0,00
23 - Istruzione universitaria e formazione post-universitaria	11.377	0,62	581.502	0,57	5,35	10.294.170	1,89	94,65	10.875.672	1,68
Diritto allo studio e sviluppo della formazione superiore	33	0,00	3.129	0,00	0,56	552.663	0,10	99,44	555.792	0,09
Istituzioni dell'Alta Formazione Artistica, Musicale e Coreutica	11.250	0,61	568.093	0,55	98,69	7.560	0,00	1,31	575.653	0,09
Sistema universitario e formazione post-universitaria	18	0,00	1.700	0,00	0,02	9.491.499	1,74	99,98	9.493.199	1,47
Coordinamento e supporto amministrativo per le politiche della formazione superiore e della ricerca	53	0,00	6.503	0,01	100,00				6.503	0,00
Formazione superiore e ricerca in ambito internazionale	22	0,00	2.078	0,00	0,85	242.448	0,04	99,15	244.525	0,04
24 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	275	0,02	40.882	0,04	0,07	60.367.834	11,09	99,93	60.408.716	9,34
Terzo settore (associazionismo, volontariato, Onlus e formazioni sociali) e responsabilit� sociale delle imprese e delle organizzazioni	45	0,00	19.386	0,02	17,38	92.132	0,02	82,62	111.518	0,02
Famiglia, pari opportunit� e situazioni di disagio						549.819	0,10	100,00	549.819	0,08
Garanzia dei diritti dei cittadini	156	0,01	13.663	0,01	10,22	120.000	0,02	89,78	133.663	0,02
Sostegno in favore di pensionati di guerra ed assimilati, perseguitati politici e razziali						551.649	0,10	100,00	551.649	0,09
Trasferimenti assistenziali a enti previdenziali, finanziamento nazionale spesa sociale, programmazione, monitoraggio e valutazione politiche sociali e di inclusione attiva	74	0,00	7.833	0,01	0,01	58.838.742	10,81	99,99	58.846.574	9,09
Sostegno al reddito tramite la carta acquisti						168.124	0,03	100,00	168.124	0,03
Tutela della privacy						47.368	0,01	100,00	47.368	0,01
25 - Politiche previdenziali	64	0,00	7.037	0,01	0,01	101.451.094	18,63	99,99	101.458.131	15,68
Previdenza obbligatoria e complementare, sicurezza sociale - trasferimenti agli enti ed organismi interessati						30.470	0,01	100,00	30.470	0,00

BUDGET DELLO STATO 2023
Analisi dei costi per Missione e Programma
(migliaia di €)

Tavola 2/8

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)
Previdenza obbligatoria e complementare, assicurazioni sociali	64	0,00	7.037	0,01	0,01	101.420.624	18,63	99,99	101.427.661	15,67
26 - Politiche per il lavoro	416	0,02	42.817	0,04	0,23	18.650.482	3,43	99,77	18.693.299	2,89
Politiche passive del lavoro e incentivi all'occupazione	63	0,00	6.711	0,01	0,04	15.717.879	2,89	99,96	15.724.590	2,43
Coordinamento e integrazione delle politiche del lavoro e delle politiche sociali, innovazione e coordinamento amministrativo	87	0,00	8.578	0,01	24,56	26.351	0,00	75,44	34.929	0,01
Politiche di regolamentazione in materia di rapporti di lavoro	73	0,00	7.236	0,01	6,00	113.350	0,02	94,00	120.586	0,02
Contrasto al lavoro nero e irregolare, prevenzione e osservanza delle norme di legislazione sociale e del lavoro						412.343	0,08	100,00	412.343	0,06
Politiche attive del lavoro, rete dei servizi per il lavoro e la formazione	49	0,00	4.176	0,00	0,40	1.033.843	0,19	99,60	1.038.019	0,16
Prevenzione in materia di salute e sicurezza nei luoghi di lavoro	38	0,00	3.327	0,00	0,25	1.346.715	0,25	99,75	1.350.042	0,21
Sistemi informativi per il monitoraggio e lo sviluppo delle politiche sociali e del lavoro, logistica e servizi di comunicazione istituzionale	106	0,01	12.789	0,01	100,00				12.789	0,00
27 - Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	326	0,02	59.954	0,06	1,94	3.034.602	0,56	98,06	3.094.556	0,48
Flussi migratori, interventi per lo sviluppo della coesione sociale, garanzia dei diritti, rapporti con le confessioni religiose	291	0,02	56.127	0,05	3,08	1.768.520	0,32	96,92	1.824.647	0,28
Flussi migratori per motivi di lavoro e politiche di integrazione sociale delle persone immigrate	35	0,00	3.827	0,00	27,68	10.000	0,00	72,32	13.827	0,00
Rapporti con le confessioni religiose						1.256.082	0,23	100,00	1.256.082	0,19
28 - Sviluppo e riequilibrio territoriale						11.360.295	2,09	100,00	11.360.295	1,76
Sostegno alle politiche nazionali e comunitarie rivolte a promuovere la crescita ed il superamento degli squilibri socio-economici territoriali						11.360.295	2,09	100,00	11.360.295	1,76
29 - Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica	43.529	2,38	7.140.887	6,96	52,01	6.587.956	1,21	47,99	13.728.843	2,12
Regolazione e coordinamento del sistema della fiscalita'	405	0,02	68.394	0,07	14,36	408.014	0,07	85,64	476.408	0,07
Prevenzione e repressione delle violazioni di natura economico-finanziaria	37.880	2,07	2.681.106	2,61	98,87	30.699	0,01	1,13	2.711.806	0,42
Regolamentazione e vigilanza sul settore finanziario	133	0,01	19.227	0,02	75,47	6.250	0,00	24,53	25.477	0,00
Regolazioni contabili, restituzioni e rimborsi d'imposte			3.193.700	3,11	98,24	57.300	0,01	1,76	3.251.000	0,50
Analisi e programmazione economico-finanziaria e gestione del debito e degli interventi finanziari	526	0,03	77.111	0,08	75,64	24.830	0,00	24,36	101.941	0,02

BUDGET DELLO STATO 2023
Analisi dei costi per Missione e Programma
(migliaia di €)

Tavola 2/9

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)
Analisi, monitoraggio e controllo della finanza pubblica e politiche di bilancio	1.883	0,10	242.281	0,24	75,39	79.100	0,01	24,61	321.382	0,05
Supporto all'azione di controllo, vigilanza e amministrazione generale della Ragioneria generale dello Stato sul territorio	2.701	0,15	227.722	0,22	100,00				227.722	0,04
Servizi finanziari e monetazione			138.563	0,13	100,00				138.563	0,02
Accertamento e riscossione delle entrate e gestione dei beni immobiliari dello Stato			492.783	0,48	8,03	5.644.330	1,04	91,97	6.137.113	0,95
Giurisdizione e controllo dei conti pubblici						337.431	0,06	100,00	337.431	0,05
30 - Giovani e sport						921.807	0,17	100,00	921.807	0,14
Attività ricreative e sport						721.093	0,13	100,00	721.093	0,11
Incentivazione e sostegno alla gioventù						200.714	0,04	100,00	200.714	0,03
31 - Turismo	68	0,00	11.158	0,01	2,84	381.357	0,07	97,16	392.515	0,06
Coordinamento ed indirizzo delle politiche del turismo	32	0,00	5.127	0,00	1,79	281.958	0,05	98,21	287.085	0,04
Programmazione delle politiche turistiche nazionali	18	0,00	3.684	0,00	100,00				3.684	0,00
Promozione dell'offerta turistica italiana	18	0,00	2.346	0,00	2,31	99.398	0,02	97,69	101.745	0,02
32 - Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	13.839	0,76	1.185.387	1,15	54,98	970.720	0,18	45,02	2.156.107	0,33
Indirizzo politico	2.718	0,15	256.612	0,25	95,21	12.905	0,00	4,79	269.517	0,04
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	9.552	0,52	702.142	0,68	71,04	286.261	0,05	28,96	988.402	0,15
Servizi generali delle strutture pubbliche preposte ad attività formative e ad altre attività trasversali per le pubbliche amministrazioni	49	0,00	6.111	0,01	1,08	559.043	0,10	98,92	565.154	0,09
Rappresentanza, difesa in giudizio e consulenza legale in favore delle Amministrazioni dello Stato e degli enti autorizzati	1.296	0,07	170.057	0,17	98,63	2.360	0,00	1,37	172.417	0,03
Interventi non direttamente connessi con l'operatività dello Strumento Militare	133	0,01	10.885	0,01	8,99	110.152	0,02	91,01	121.037	0,02
Servizi per le pubbliche amministrazioni nell'area degli acquisti e del trattamento economico del personale	91	0,00	39.579	0,04	100,00				39.579	0,01
TOTALE GENERALE (*)	1.829.922	100,00	102.640.030	100,00	15,86	544.438.144	100,00	84,14	647.078.173	100,00

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

BUDGET DELLO STATO 2023
Confronto con Budget Rivisto 2022, dei costi propri per Missione
(migliaia di €)

Tavola 3/1

Missioni	Budget DLB 2023 (A)	Budget Rivisto 2022 (B)	Variazione (A-B)	Variazione % (A-B)/B
02 - Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio	546.218	505.460	40.759	8,06
03 - Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	63.896	59.819	4.078	6,82
04 - L'Italia in Europa e nel mondo	880.902	820.067	60.835	7,42
05 - Difesa e sicurezza del territorio	19.025.103	18.732.527	292.576	1,56
06 - Giustizia	9.556.190	8.769.311	786.879	8,97
07 - Ordine pubblico e sicurezza	9.870.217	9.164.846	705.371	7,70
08 - Soccorso civile	2.804.649	2.663.244	141.405	5,31
09 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	117.559	115.317	2.242	1,94
10 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	25.338	24.206	1.133	4,68
11 - Competitività e sviluppo delle imprese	90.996	92.581	(1.585)	(1,71)
12 - Regolazione dei mercati	7.524	7.732	(208)	(2,69)
13 - Diritto alla mobilità e sviluppo dei sistemi di trasporto	312.639	287.424	25.215	8,77
14 - Infrastrutture pubbliche e logistica	141.015	131.299	9.716	7,40
15 - Comunicazioni	55.295	53.492	1.803	3,37
16 - Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	16.098	16.909	(811)	(4,80)
17 - Ricerca e innovazione	55.287	54.813	474	0,86
18 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	653.898	508.810	145.088	28,52
19 - Casa e assetto urbanistico	4.493	4.104	389	9,48
20 - Tutela della salute	279.242	252.467	26.775	10,61
21 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici	824.536	789.153	35.384	4,48

BUDGET DELLO STATO 2023
Confronto con Budget Rivisto 2022, dei costi propri per Missione
(migliaia di €)

Tavola 3/2

Missioni	Budget DLB 2023 (A)	Budget Rivisto 2022 (B)	Variazione (A-B)	Variazione % (A-B)/B
22 - Istruzione scolastica	48.239.308	46.868.267	1.371.041	2,93
23 - Istruzione universitaria e formazione post-universitaria	581.502	454.704	126.799	27,89
24 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	40.882	38.876	2.006	5,16
25 - Politiche previdenziali	7.037	7.089	(52)	(0,74)
26 - Politiche per il lavoro	42.817	34.504	8.313	24,09
27 - Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	59.954	80.430	(20.476)	(25,46)
29 - Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica	7.140.887	6.790.602	350.286	5,16
31 - Turismo	11.158	9.697	1.461	15,06
32 - Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	1.185.387	1.046.783	138.604	13,24
TOTALE GENERALE	102.640.030	98.384.533	4.255.496	4,33

4 Analisi dei dati per natura di costo

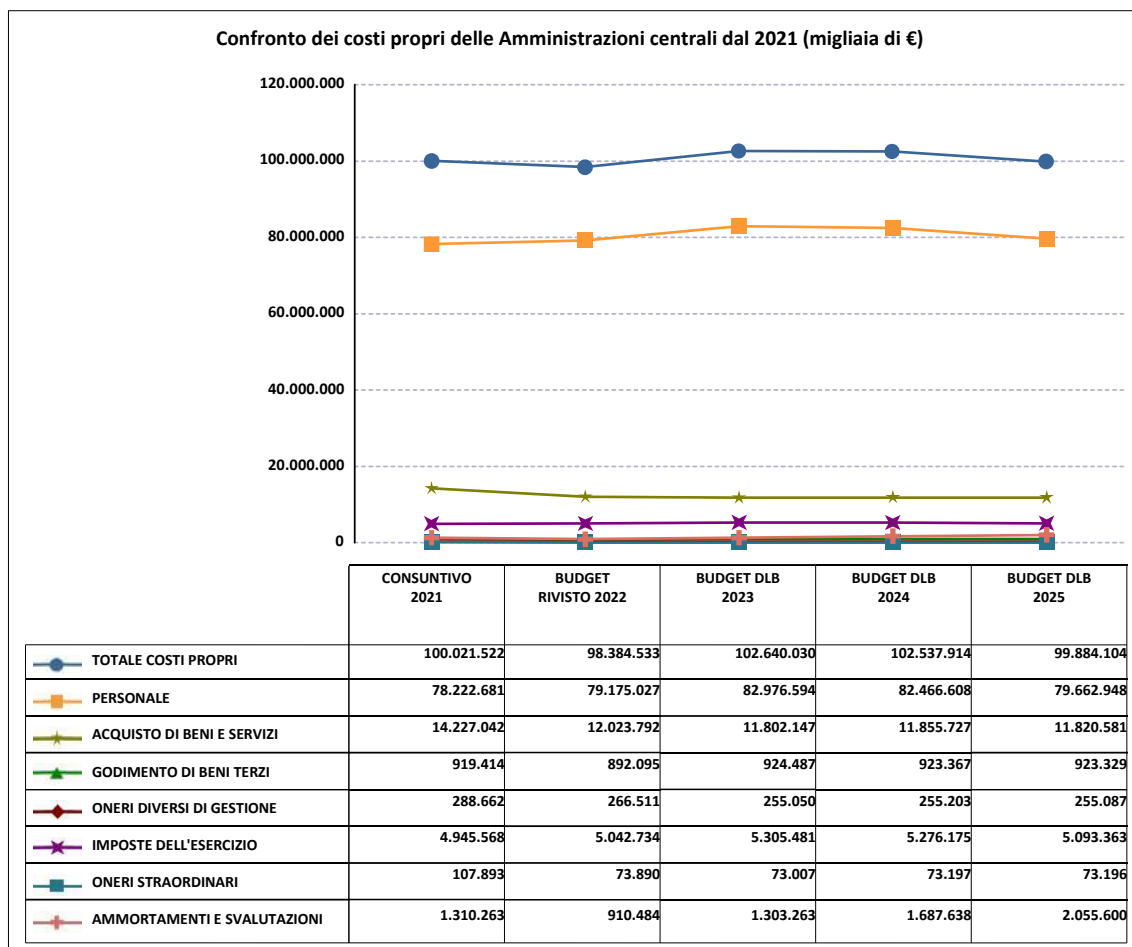
Dal punto di vista della natura, i valori del budget delle Amministrazioni centrali dello Stato possono essere classificati in tre aggregati fondamentali: **Costi propri** delle amministrazioni centrali, **Oneri finanziari** e **Contributi concessi**.

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 prevedono di impiegare nel triennio 2023-2025 per lo svolgimento delle funzioni e delle attività di propria competenza. I costi propri possono essere a loro volta articolati in quattro aggregati: 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 (Acquisto di beni e servizi, Godimento di beni terzi, Oneri diversi di gestione, Imposte dell'esercizio)**, **Oneri straordinari** (contenzioso, altri oneri straordinari) 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 budget 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 gli stanziamenti in conto competenza del bilancio di previsione finanziario. Si tratta dei **Contributi concessi** (trasferimenti di risorse finanziarie ad altre amministrazioni pubbliche, a organismi internazionali, alle famiglie o ad istituzioni private cui non corrisponde, per i ministeri eroganti, alcuna controprestazione) e degli **Oneri finanziari** (in massima parte sono gli interessi da corrispondere per i titoli del debito statale).

L'andamento dei costi propri dal Consuntivo 2021 è rappresentato dal grafico seguente:



Le successive **Tavole** rappresentano i valori complessivamente registrati su tutti gli aggregati del budget:

- il riepilogo dei costi per natura per i tre anni di previsione (**Tavola 4**);
- il confronto dei dati relativi al 2023 con quelli del Budget Rivisto 2022 e del Consuntivo 2021 (**Tavola 5**);
- il riepilogo dei costi dell'anno 2023 per Amministrazione centrale (**Tavola 6 e Tavola 7 – in forma grafica**).

Dalla rappresentazione dei valori per aggregato esposti in queste tavole emergono alcune considerazioni sulla composizione complessiva dei valori del budget.

In primo luogo, è da segnalare l'**elevata incidenza dei contributi concessi** e, in particolare, dei contributi concessi in c/esercizio, sia nel triennio di previsione sia negli anni immediatamente precedenti (nel 2023 i contributi concessi sono pari al 55,80% 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 attraverso interventi di cooperazione allo sviluppo o come quota di partecipazione italiana alla UE e agli organismi internazionali.

Elevata è anche l'incidenza degli **Oneri finanziari** (interessi sul debito statale), che nel 2023 risultano pari all'11,14% del totale generale, di poco inferiori ai costi propri di tutte le amministrazioni centrali che rappresentano, invece, il 14,10% del totale generale dei costi (**Tavola 4**).

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, rilevano circa l'82% del totale generale di questi costi (**Tavola 6**).

Nell'ambito dei **Costi propri**, si evidenzia l'altissima incidenza del costo del **Personale**, pari a circa l'80% dei costi propri per i tre anni di previsione, rispetto agli altri costi propri diversi dal personale rappresentati dall'acquisto di beni e servizi, dal godimento di beni terzi, dagli altri oneri di gestione, dalle imposte dell'esercizio che comprendono l'IRAP sulle retribuzioni, dagli oneri straordinari e, infine, dagli ammortamenti.

In merito al peso che i singoli ministeri assumono sui valori del Budget a DLB 2023-25, dalla **Tavola 6** (Riepilogo dei costi dell'anno 2023 per Amministrazione centrale) e **Tavola 8** (Analisi dei costi propri 2023 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 dell'**Istruzione e del merito** (47%), della **Difesa** (19,14%), dell'**Interno** (10,82%), della **Giustizia** (9,17%) e dell'**Economia e delle finanze** (9,1%), che rappresentano il 95% circa 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 e del merito, l'alta incidenza deriva dal fatto che include, tra i propri costi, quelli riguardanti 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 aggregato di costo, evidenziando i fenomeni più rilevanti presenti in tale fase di Budget e tenendo conto dei dati esposti nelle Tavole.

BUDGET DELLO STATO 2023-2025
Riepilogo dei costi per natura del triennio
(migliaia di €)

Tavola 4

Piano dei Conti	Budget DLB 2023	% sul totale costi propri	% sul totale generale	Budget DLB 2024	% sul totale costi propri	% sul totale generale	Budget DLB 2025	% sul totale costi propri	% sul totale generale
Personale	82.976.594	80,84	11,40	82.466.608	80,43	12,31	79.662.948	79,76	11,86
Retribuzioni	62.695.853	61,08	8,61	62.348.376	60,81	9,31	60.195.382	60,27	8,96
Oneri sociali	18.155.272	17,69	2,49	17.998.118	17,55	2,69	17.349.020	17,37	2,58
Costi diversi del personale	2.125.469	2,07	0,29	2.120.115	2,07	0,32	2.118.545	2,12	0,32
Acquisto di beni e servizi	11.802.147	11,50	1,62	11.855.727	11,56	1,77	11.820.581	11,83	1,76
Godimento di beni terzi	924.487	0,90	0,13	923.367	0,90	0,14	923.329	0,92	0,14
Oneri diversi di gestione	255.050	0,25	0,04	255.203	0,25	0,04	255.087	0,26	0,04
Imposte dell'esercizio	5.305.481	5,17	0,73	5.276.175	5,15	0,79	5.093.363	5,10	0,76
Oneri straordinari	73.007	0,07	0,01	73.197	0,07	0,01	73.196	0,07	0,01
Ammortamenti e svalutazioni	1.303.263	1,27	0,18	1.687.638	1,65	0,25	2.055.600	2,06	0,31
Totale Costi Propri	102.640.030	100,00	14,10	102.537.914	100,00	15,31	99.884.104	100,00	14,87
Oneri finanziari	81.105.785		11,14	91.213.529		13,62	97.893.252		14,58
Contributi concessi in c/esercizio	406.290.274		55,80	396.662.152		59,23	397.177.914		59,14
Contributi concessi in c/investimenti	134.522.168		18,47	75.712.743		11,30	73.753.143		10,98
Contributi concessi rimborso prestiti	3.625.702		0,50	3.620.780		0,54	2.887.300		0,43
Totale Costi Contributi concessi	544.438.144		74,77	475.995.675		71,07	473.818.357		70,55
TOTALE GENERALE	728.183.958		100,00	669.747.118		100,00	671.595.714		100,00

BUDGET DELLO STATO 2023
Confronto per natura con il Budget rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021
(migliaia di €)

Tavola 5

Piano dei conti	Budget DLB 2023 (A)	Budget Rivisto 2022 (B)	Consuntivo 2021 (C)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B	Variazione (A - C)	Variazione % (A - C)/C
Personale	82.976.594	79.175.027	78.222.681	3.801.567	4,80	4.753.913	6,08
Retribuzioni	62.695.853	59.591.693	58.193.989	3.104.160	5,21	4.501.864	7,74
Oneri sociali	18.155.272	17.213.506	16.851.735	941.765	5,47	1.303.537	7,74
Costi diversi del personale	2.125.469	2.369.828	3.176.957	(244.358)	(10,31)	(1.051.488)	(33,10)
Acquisto di beni e servizi	11.802.147	12.023.792	14.227.042	(221.645)	(1,84)	(2.424.895)	(17,04)
Godimento di beni terzi	924.487	892.095	919.414	32.392	3,63	5.073	0,55
Oneri diversi di gestione	255.050	266.511	288.662	(11.461)	(4,30)	(33.612)	(11,64)
Imposte dell'esercizio	5.305.481	5.042.734	4.945.568	262.746	5,21	359.913	7,28
Oneri straordinari	73.007	73.890	107.893	(883)	(1,19)	(34.886)	(32,33)
Ammortamenti e svalutazioni	1.303.263	910.484	1.310.263	392.779	43,14	(7.000)	(0,53)
Totale Costi Propri	102.640.030	98.384.533	100.021.522	4.255.496	4,33	2.618.507	2,62
Oneri finanziari	81.105.785	73.648.874	68.514.964	7.456.911	10,12	12.590.821	18,38
Contributi concessi in c/esercizio	406.290.274	385.522.873	401.947.250	20.767.401	5,39	4.343.024	1,08
Contributi concessi in c/investimenti	134.522.168	130.839.582	87.843.034	3.682.585	2,81	46.679.133	53,14
Contributi concessi rimborso prestiti	3.625.702	453.247	581.054	3.172.455	699,94	3.044.648	523,99
Totale Contributi concessi	544.438.144	516.815.702	490.371.338	27.622.441	5,34	54.066.806	11,03
TOTALE GENERALE	728.183.958	688.849.109	658.907.824	39.334.849	5,71	69.276.134	10,51

BUDGET DELLO STATO 2023
Riepilogo dei costi per Amministrazione Centrale
(migliaia di €)

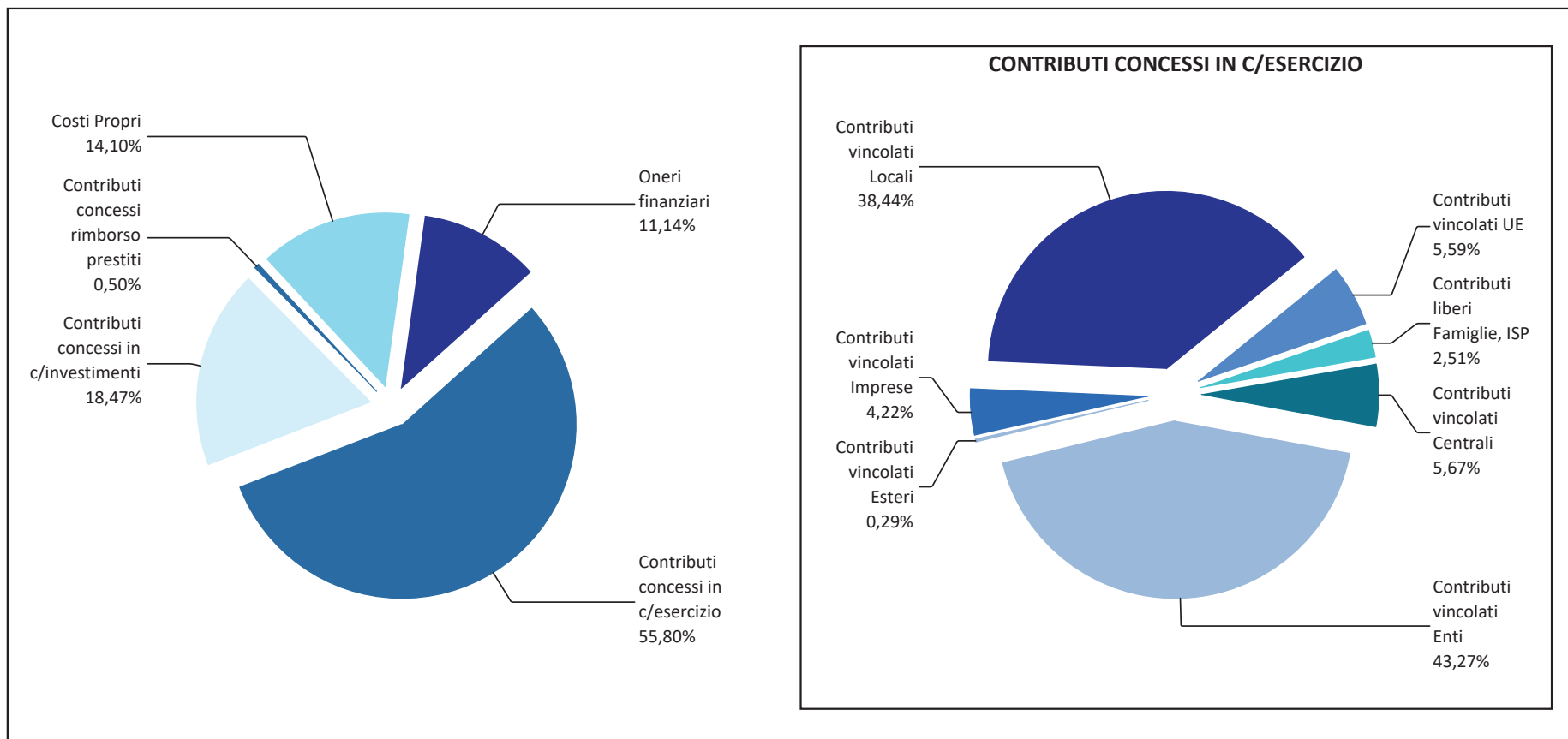
Tavola 6

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)	CONTRIBUTI CONCESSI IN C/ESERCIZIO (I)	CONTRIBUTI CONCESSI IN C/INVESTIMENTI (L)	CONTRIBUTI CONCESSI RIMBORSO PRESTITI (M)	TOTALE CONTRIBUTI CONCESSI (N=I+L+M)	TOTALE COSTI (O=H+N)
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	4.197.203	4.407.385	159.325	16.286	270.375	6.281	284.291	9.341.147	173.074.550	88.688.036	3.314.348	265.076.934	274.418.081
MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY	131.204	63.360	8.232	1.883	8.462	3.324	3.756	220.220	236.070	17.405.871		17.641.941	17.862.161
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	50.861	29.000	12.197	648	3.258	528	13.088	109.582	178.969.751	43.517		179.013.269	179.122.851
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	6.700.879	1.975.264	63.733	55.233	435.432	6.811	182.535	9.419.887	403.578			403.578	9.823.465
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	723.071	122.703	34.010	7.005	25.841	1.120	11.201	924.950	2.157.842	2.300		2.160.142	3.085.092
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO	44.289.403	1.106.184	31.694	53.481	2.829.496	2.678	4.900	48.317.835	1.266.089	1.349.011		2.615.100	50.932.935
MINISTERO DELL'INTERNO	8.627.984	1.468.910	251.443	33.484	561.668	5.492	164.570	11.113.552	13.861.610	3.327.736		17.189.346	28.302.898
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA	128.241	73.454	11.401	1.036	8.280	1.610	2.872	226.894	15.355.554	5.894.499	311.307	21.561.360	21.788.254
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	879.703	263.280	46.593	6.423	56.908	3.685	38.253	1.294.844	6.305.671	11.655.408		17.961.079	19.255.922
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	536.592	24.328	5.073	1.445	35.168		194	602.801	9.803.183	3.109.062		12.912.245	13.515.045
MINISTERO DELLA DIFESA	15.807.605	1.897.874	252.740	67.755	1.011.728	39.874	575.990	19.653.565	367.462	46.616		414.077	20.067.642
MINISTERO DELL'AGRICOLTURA, DELLA SOVRANITA' ALIMENTARE E DELLE FORESTE	85.536	41.038	3.173	805	5.499	729	6.950	143.730	1.028.780	1.133.277		2.162.057	2.305.787
MINISTERO DELLA CULTURA	573.611	271.201	28.807	8.631	37.438	830	12.310	932.829	972.855	943.252		1.916.107	2.848.936
MINISTERO DELLA SALUTE	229.284	52.172	14.083	926	14.963	46	755	312.228	2.241.585	787.583	47	3.029.216	3.341.444
MINISTERO DEL TURISMO	15.417	5.995	1.984	9	964		1.599	25.967	245.694	136.000		381.694	407.661
TOTALE GENERALE (*)	82.976.594	11.802.147	924.487	255.050	5.305.481	73.007	1.303.263	102.640.030	406.290.274	134.522.168	3.625.702	544.438.144	647.078.173

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

BUDGET DELLO STATO 2023
Incidenza dei costi complessivi dello Stato

Tavola 7



BUDGET DELLO STATO 2023

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

(migliaia di €)

Tavola 8/1

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	4.197.203	4.407.385	159.325	16.286	270.375	6.281	284.291	9.341.147
	44,93%	47,18%	1,71%	0,17%	2,89%	0,07%	3,04%	100,00%
MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY	131.204	63.360	8.232	1.883	8.462	3.324	3.756	220.220
	59,58%	28,77%	3,74%	0,86%	3,84%	1,51%	1,71%	100,00%
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	50.861	29.000	12.197	648	3.258	528	13.088	109.582
	46,41%	26,46%	11,13%	0,59%	2,97%	0,48%	11,94%	100,00%
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	6.700.879	1.975.264	63.733	55.233	435.432	6.811	182.535	9.419.887
	71,14%	20,97%	0,68%	0,59%	4,62%	0,07%	1,94%	100,00%
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	723.071	122.703	34.010	7.005	25.841	1.120	11.201	924.950
	78,17%	13,27%	3,68%	0,76%	2,79%	0,12%	1,21%	100,00%
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO	44.289.403	1.106.184	31.694	53.481	2.829.496	2.678	4.900	48.317.835
	91,66%	2,29%	0,07%	0,11%	5,86%	0,01%	0,01%	100,00%
MINISTERO DELL'INTERNO	8.627.984	1.468.910	251.443	33.484	561.668	5.492	164.570	11.113.552
	77,63%	13,22%	2,26%	0,30%	5,05%	0,05%	1,48%	100,00%
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA	128.241	73.454	11.401	1.036	8.280	1.610	2.872	226.894
	56,52%	32,37%	5,02%	0,46%	3,65%	0,71%	1,27%	100,00%
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	879.703	263.280	46.593	6.423	56.908	3.685	38.253	1.294.844
	67,94%	20,33%	3,60%	0,50%	4,39%	0,28%	2,95%	100,00%
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	536.592	24.328	5.073	1.445	35.168		194	602.801
	89,02%	4,04%	0,84%	0,24%	5,83%		0,03%	100,00%
MINISTERO DELLA DIFESA	15.807.605	1.897.874	252.740	67.755	1.011.728	39.874	575.990	19.653.565
	80,43%	9,66%	1,29%	0,34%	5,15%	0,20%	2,93%	100,00%

BUDGET DELLO STATO 2023

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

(migliaia di €)

Tavola 8/2

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'AGRICOLTURA, DELLA SOVRANITA' ALIMENTARE E DELLE FORESTE	85.536	41.038	3.173	805	5.499	729	6.950	143.730
	59,51%	28,55%	2,21%	0,56%	3,83%	0,51%	4,84%	100,00%
MINISTERO DELLA CULTURA	573.611	271.201	28.807	8.631	37.438	830	12.310	932.829
	61,49%	29,07%	3,09%	0,93%	4,01%	0,09%	1,32%	100,00%
MINISTERO DELLA SALUTE	229.284	52.172	14.083	926	14.963	46	755	312.228
	73,43%	16,71%	4,51%	0,30%	4,79%	0,01%	0,24%	100,00%
MINISTERO DEL TURISMO	15.417	5.995	1.984	9	964		1.599	25.967
	59,37%	23,09%	7,64%	0,03%	3,71%		6,16%	100,00%
TOTALE GENERALE	82.976.594	11.802.147	924.487	255.050	5.305.481	73.007	1.303.263	102.640.030
	80,84%	11,50%	0,90%	0,25%	5,17%	0,07%	1,27%	100,00%

4.1 L'AGGREGATO PERSONALE

L'aggregato **Personale** rappresenta gli oneri complessivi derivanti dall'impiego delle risorse umane nel periodo di riferimento e include le **Retribuzioni**, che è la voce preponderante, gli **Oneri sociali** e i **Costi diversi del personale**.

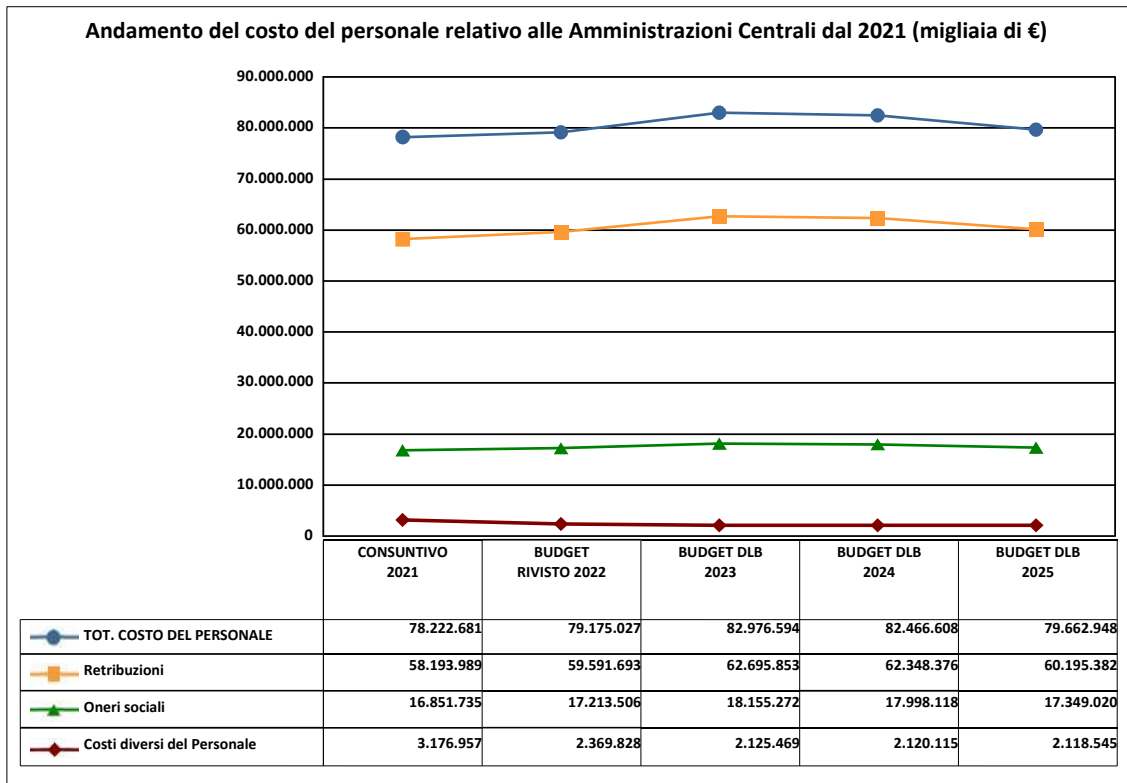
Il piano dei conti in vigore (Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze del 13 novembre 2020, pubblicato nella G.U. n. 4 del 7 gennaio 2021) scinde le diverse componenti del costo del personale in **Retribuzioni** (che comprende le voci *Stipendi e altri assegni fissi* e *Competenze accessorie connesse al risultato*), e **Oneri sociali** (che comprende le voci *Oneri sociali su retribuzioni fisse* e *Oneri sociali su retribuzioni accessorie*); viene inoltre scorporata dal costo del Personale 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 dell'aggregato dimostra che il personale rappresenta la risorsa prevalentemente impiegata dalle Amministrazioni centrali nello svolgimento delle proprie attività, consistenti in erogazioni di servizi ai cittadini e al mondo delle imprese. La previsione è stata effettuata dalle amministrazioni tenendo conto della stima nel triennio delle uscite per vecchiaia o per altre cause, integrate con le previsioni di nuove assunzioni, nel triennio 2023-2025.

In particolare, l'Amministrazione che principalmente incide sull'aggregato è il Ministero dell'istruzione e del merito che, comprendendo il personale delle istituzioni scolastiche, assorbe il 53,38% del totale dei costi di personale.

Occorre precisare che per il Ministero del turismo non risulta significativo il confronto con il Consuntivo 2021 in quanto il dicastero è stato istituito nel corso dell'anno 2021 e pertanto è stato rilevato solo parzialmente.

Il grafico seguente mostra l'andamento del costo del **Personale** dal 2021 alla presente rilevazione.



La previsione di tali costi, effettuata dalle amministrazioni tenendo conto della stima nel triennio delle uscite per vecchiaia, o per altre cause e integrate con le previsioni di nuove assunzioni, mostra un decremento nel secondo anno di budget e un'ulteriore importante diminuzione nel 2025.

Tale andamento, attribuibile alle **Retribuzioni**, è da riferire per la quasi totalità al Ministero dell'istruzione e del merito, per il quale nelle previsioni si è tenuto conto di quanto stabilito dalla legge n. 107/2015, art. 1, comma 69, che prevede la determinazione del numero dei docenti con incarico a tempo determinato con appositi decreti interministeriali per singolo anno scolastico.

Nella tabella sottostante si osserva un'ulteriore diminuzione rilevante in termini percentuali nel triennio del costo del **Personale**, per il Ministero della cultura dovuta ad una diminuzione degli anni persona che tiene conto delle numerose uscite per quiescenza.

Costo del personale: scostamenti fra le previsioni di costo per il triennio (migliaia di €)

	Budget DLB 2023	Budget DLB 2024	Budget DLB 2025	Scostamento Budget DLB 2024 - Budget DLB 2023		Scostamento Budget DLB 2025 - Budget DLB 2023	
				Valore Assoluto	%	Valore Assoluto	%
TOTALE	82.976.594	82.466.608	79.662.948	(509.986)	(12,62)	(3.313.646)	(35,93)
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	4.197.203	4.279.836	4.272.779	82.633	1,97	75.576	1,80
MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY	131.204	128.395	128.042	(2.809)	(2,14)	(3.162)	(2,41)
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	50.861	50.635	50.153	(227)	(0,45)	(709)	(1,39)
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	6.700.879	6.652.699	6.549.440	(48.180)	(0,72)	(151.439)	(2,26)
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	723.071	725.361	724.859	2.290	0,32	1.788	0,25
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO	44.289.403	43.675.025	41.115.125	(614.378)	(1,39)	(3.174.278)	(7,17)
MINISTERO DELL'INTERNO	8.627.984	8.647.136	8.599.371	19.151	0,22	(28.613)	(0,33)
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA	128.241	128.000	127.666	(241)	(0,19)	(575)	(0,45)
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	879.703	879.440	879.153	(263)	(0,03)	(550)	(0,06)
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	536.592	537.440	537.435	847	0,16	842	0,16
MINISTERO DELLA DIFESA	15.807.605	15.911.411	15.891.495	103.806	0,66	83.890	0,53
MINISTERO DELL'AGRICOLTURA, DELLA SOVRANITA' ALIMENTARE E DELLE FORESTE	85.536	84.750	83.343	(786)	(0,92)	(2.192)	(2,56)
MINISTERO DELLA CULTURA	573.611	525.905	467.474	(47.706)	(8,32)	(106.137)	(18,50)
MINISTERO DELLA SALUTE	229.284	225.159	221.197	(4.126)	(1,80)	(8.087)	(3,53)
MINISTERO DEL TURISMO	15.417	15.417	15.417	1	0,00	1	0,00

Come esposto nella tabella sotto riportata, il costo del **Personale** del primo anno di previsione presenta un incremento rispetto al Budget Rivisto 2022, riferibile in gran parte al Ministero dell'istruzione e del merito e un incremento ancor più significativo rispetto al Consuntivo 2021 determinato, soprattutto, dal Ministero della difesa, dal Ministero della giustizia e dal Ministero dell'interno per la voce **Retribuzioni**.

Costo del personale: confronto con il Budget rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021 (migliaia di €)

	Budget DLB 2023	Budget Rivisto 2022	Consuntivo 2021	Scostamento Budget DLB 2023 - Budget Rivisto 2022		Scostamento Budget DLB 2023 - Consuntivo 2021	
				Valore Assoluto	%	Valore Assoluto	%
TOTALE	82.976.594	79.175.027	78.222.681	3.801.567	4,80	4.753.913	6,08
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	4.197.203	3.786.659	3.739.037	410.544	10,84	458.166	12,25
MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY	131.204	126.357	103.304	4.847	3,84	27.900	27,01
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	50.861	47.084	40.392	3.777	8,02	10.469	25,92
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	6.700.879	5.995.302	5.566.629	705.577	11,77	1.134.250	20,38
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	723.071	688.222	689.204	34.849	5,06	33.867	4,91
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO	44.289.403	42.976.261	44.050.062	1.313.142	3,06	239.341	0,54
MINISTERO DELL'INTERNO	8.627.984	8.120.740	7.495.546	507.245	6,25	1.132.438	15,11
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA	128.241	99.148	41.745	29.093	29,34	86.496	207,20
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	879.703	837.749	840.093	41.954	5,01	39.609	4,71
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	536.592	414.329	411.343	122.264	29,51	125.250	30,45
MINISTERO DELLA DIFESA	15.807.605	15.180.974	14.464.468	626.631	4,13	1.343.136	9,29
MINISTERO DELL'AGRICOLTURA, DELLA SOVRANITA' ALIMENTARE E DELLE FORESTE	85.536	82.287	75.480	3.248	3,95	10.055	13,32
MINISTERO DELLA CULTURA	573.611	605.864	508.347	(32.253)	(5,32)	65.264	12,84
MINISTERO DELLA SALUTE	229.284	202.877	192.082	26.407	13,02	37.202	19,37
MINISTERO DEL TURISMO	15.417	11.175	4.948	4.241	37,95	10.469	211,57

Nella tabella sottostante sono esposte le variazioni rispetto al Budget Rivisto 2022 e al Consuntivo 2021 della voce di costo **Retribuzioni**, che rappresenta la componente più significativa dei costi propri ed è il risultato della moltiplicazione della quantità di risorse umane che le amministrazioni prevedono di impiegare nell'anno di riferimento

(espressa in anni persona e posizione economica, con distinta evidenza degli anni persona che si prevede di assumere, per *turnover* nel triennio di riferimento, o per specifiche norme) per i costi medi unitari annui per posizione economica. Questi ultimi, per la parte relativa alle componenti fisse di retribuzione, sono definiti dal Dipartimento della ragioneria generale dello Stato, mentre per le componenti accessorie sono definiti dalle singole amministrazioni, in quanto dipendono da parametri che variano da un'amministrazione all'altra.

I costi medi unitari annui considerati per il triennio 2023-2025 tengono conto dei rinnovi contrattuali dei contratti Funzioni centrali, Difesa e sicurezza e Carriera prefettizia. Inoltre, tali costi medi tengono conto per il personale non contrattualizzato in regime di diritto pubblico degli adeguamenti annuali per il 2021 e 2022. Questi aumenti hanno comportato un aumento generalizzato degli stipendi per tutti i ministeri.

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

	Budget DLB 2023	Budget Rivisto 2022	Consuntivo 2021	Scostamento Budget DLB 2023 - Budget Rivisto 2022		Scostamento Budget DLB 2023 - Budget Consuntivo 2021	
				valore assoluto	%	valore assoluto	%
TOTALE *	80.851.125	76.805.199	75.045.724	4.045.925	5,27	5.805.401	7,74
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	4.106.421	3.698.020	3.667.496	408.402	11,04	438.926	11,97
MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY	128.453	123.560	100.526	4.893	3,96	27.927	27,78
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	49.575	46.173	39.803	3.402	7,37	9.772	24,55
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	6.631.916	5.926.565	5.520.287	705.351	11,90	1.111.629	20,14
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	393.631	386.948	370.332	6.683	1,73	23.299	6,29
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO	43.277.718	41.794.668	41.670.751	1.483.050	3,55	1.606.966	3,86
MINISTERO DELL'INTERNO	8.518.245	8.014.400	7.391.904	503.845	6,29	1.126.341	15,24
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA	125.736	97.282	41.157	28.454	29,25	84.579	205,50
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	860.971	817.987	832.153	42.984	5,25	28.818	3,46
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	536.169	413.927	410.702	122.242	29,53	125.467	30,55
MINISTERO DELLA DIFESA	15.339.120	14.604.177	14.234.561	734.943	5,03	1.104.559	7,76
MINISTERO DELL'AGRICOLTURA, DELLA SOVRANITA' ALIMENTARE E DELLE FORESTE	83.376	80.205	74.403	3.171	3,95	8.973	12,06
MINISTERO DELLA CULTURA	558.261	590.356	496.109	(32.095)	(5,44)	62.152	12,53
MINISTERO DELLA SALUTE	226.958	200.598	190.613	26.360	13,14	36.345	19,07
MINISTERO DEL TURISMO	14.573	10.332	4.925	4.241	41,05	9.648	195,91

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

Particolarmente rilevanti sono le variazioni del Ministero dell'istruzione e del merito che presenta un aumento degli anni persona, del Ministero della difesa in conseguenza dell'applicazione del rinnovo del contratto del comparto Difesa e sicurezza che, oltre agli incrementi retributivi sugli stipendi, ha istituito e rafforzato varie indennità finalizzate a riconoscere attività specifiche effettuate da ogni singolo corpo e forza. Si aggiungono il Ministero della giustizia e il Ministero dell'interno che presentano, anch'essi, consistenti incrementi degli anni persona e, in particolare, per il Ministero della giustizia sono state anche considerate le progressioni di carriera nell'ambito della Magistratura che comportano un aumento delle retribuzioni.

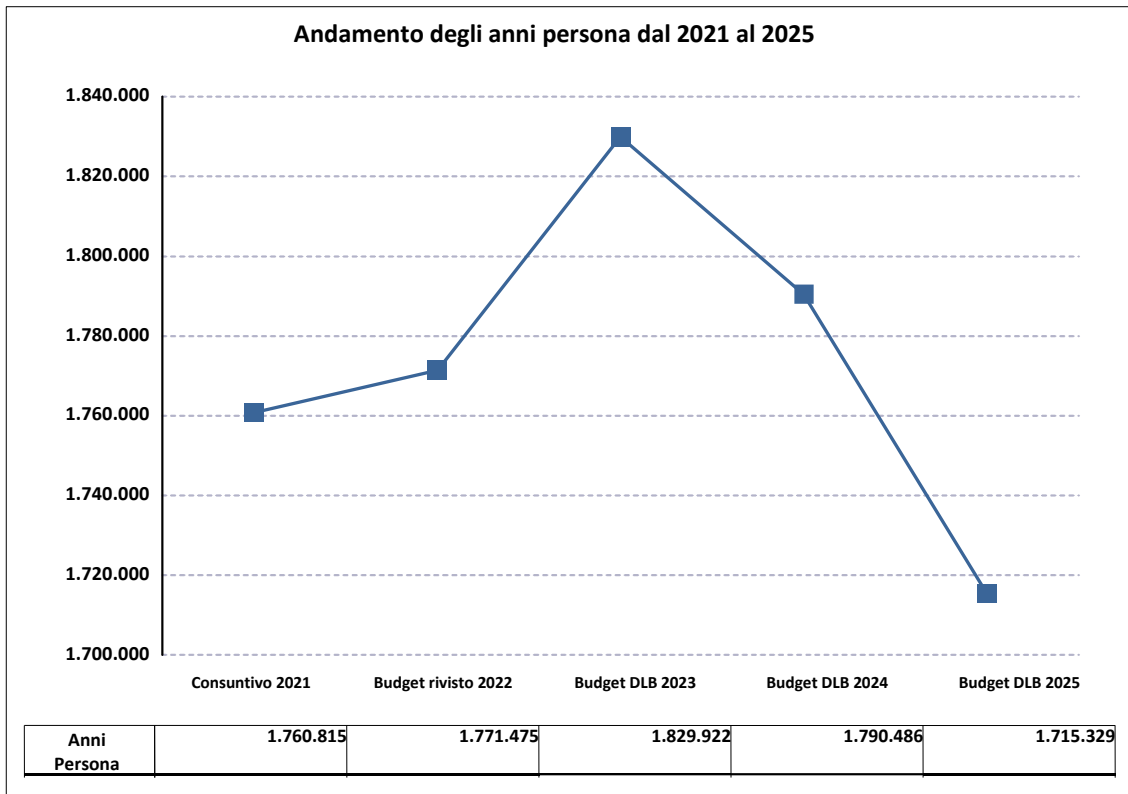
Di seguito sono rappresentati i costi che si riferiscono all'aggregato **Costi diversi del personale**, messi a confronto con le fasi precedenti:

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

	Budget DLB 2023	Budget Rivisto 2022	Consuntivo 2021	Scostamento Budget DLB 2023 - Budget Rivisto 2022		Scostamento Budget DLB 2023 - Consuntivo 2021	
				valore assoluto	%	valore assoluto	%
TOTALE	2.125.469	2.369.828	3.176.957	(244.358)	(10,31)	(1.051.488)	(33,10)
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	90.782	88.639	71.541	2.143	2,42	19.240	26,89
MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY	2.751	2.797	2.777	(46)	(1,64)	(26)	(0,94)
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	1.286	911	589	375	41,17	697	118,24
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	68.963	68.738	46.343	226	0,33	22.621	48,81
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	329.440	301.273	318.872	28.167	9,35	10.568	3,31
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO	1.011.685	1.181.593	2.379.310	(169.908)	(14,38)	(1.367.625)	(57,48)
MINISTERO DELL'INTERNO	109.739	106.339	103.642	3.400	3,20	6.097	5,88
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA	2.505	1.867	588	638	34,19	1.917	325,83
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	18.731	19.762	7.940	(1.030)	(5,21)	10.791	135,91
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	423	402	640	21	5,32	(217)	(33,95)
MINISTERO DELLA DIFESA	468.485	576.796	229.907	(108.311)	(18,78)	238.578	103,77
MINISTERO DELL'AGRICOLTURA, DELLA SOVRANITA' ALIMENTARE E DELLE FORESTE	2.159	2.082	1.077	77	3,70	1.082	100,43
MINISTERO DELLA CULTURA	15.350	15.507	12.238	(158)	(1,02)	3.112	25,43
MINISTERO DELLA SALUTE	2.326	2.279	1.468	47	2,08	858	58,41
MINISTERO DEL TURISMO	843	843	23	0	0,00	820	3.558,28

Per quanto riguarda i **Costi diversi del personale** (*buoni pasto, Incarichi conferiti al personale, altri compensi, etc.*), si segnala una diminuzione rispetto al 2022, ancora più significativa rispetto al 2021, imputabile in modo quasi esclusivo al Ministero dell'istruzione e del merito, che prevede minori costi per *Incarichi conferiti al personale*. In tale voce l'amministrazione ha quantificato, fino alla rilevazione del Budget Rivisto 2022, anche i costi relativi agli assegni familiari, oggi sostituiti dall'"Assegno unico" i cui oneri vengono posti interamente a carico del bilancio INPS.

La quantità di personale impiegato o che si prevede di impiegare dai centri di costo delle Amministrazioni centrali, espressa in anni persona, viene di seguito rappresentata a partire dal Consuntivo 2021:



Dal grafico si evince un aumento rilevante degli anni persona tra il Budget Rivisto 2022 e il Budget a DLB 2023, riconducibile al comparto Scuola del Ministero dell'istruzione e del merito, cui si aggiunge il Ministero della giustizia che ha previsto, in particolare sul Dipartimento dell'organizzazione giudiziaria, del personale e dei servizi, nuove assunzioni anche in seguito a quanto previsto dal PNRR (Piano nazionale di ripresa e resilienza). Inoltre, il Ministero dell'interno presenta un incremento degli anni persona per i contratti Polizia di Stato, Vigili del fuoco e Ministeri, dovuti a nuove assunzioni disposte con normativa, anche in questo caso con riferimento alle attività connesse al PNRR.

La notevole diminuzione che si registra nel 2024 e nel 2025 si riferisce esclusivamente al Ministero dell'istruzione e del merito per il quale nelle previsioni, come già detto, si è tenuto conto di quanto stabilito dalla legge n. 107/2015, art. 1, comma 69, che prevede la determinazione del numero dei docenti con incarico a tempo determinato con appositi decreti interministeriali che vengono definiti per singolo anno scolastico.

BUDGET DELLO STATO 2023
Composizione dei costi del Personale per le Amministrazioni centrali
(in Euro)

Tavola 9

Amministrazioni Centrali	ANNI PERSONA		PERSONALE		Retribuzioni (al lordo degli oneri sociali)		Costi diversi del personale	
	dati previsti	incidenza %	dati previsti	incidenza %	dati previsti	incidenza %	dati previsti	incidenza %
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	71.231	3,89	4.197.203.025	5,06	4.106.421.311	5,08	90.781.714	4,27
MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY	2.510	0,14	131.204.003	0,16	128.452.990	0,16	2.751.013	0,13
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	972	0,05	50.861.381	0,06	49.575.219	0,06	1.286.162	0,06
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	113.033	6,18	6.700.879.091	8,08	6.631.915.695	8,20	68.963.396	3,24
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	7.622	0,42	723.070.896	0,87	393.630.996	0,49	329.439.900	15,50
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO	1.138.830	62,23	44.289.402.903	53,38	43.277.717.557	53,53	1.011.685.346	47,60
MINISTERO DELL'INTERNO	157.823	8,62	8.627.984.422	10,40	8.518.244.987	10,54	109.739.435	5,16
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA	2.209	0,12	128.241.194	0,15	125.736.252	0,16	2.504.942	0,12
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	16.665	0,91	879.702.574	1,06	860.971.285	1,06	18.731.289	0,88
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	11.604	0,63	536.592.397	0,65	536.169.410	0,66	422.987	0,02
MINISTERO DELLA DIFESA	290.098	15,85	15.807.604.862	19,05	15.339.120.123	18,97	468.484.739	22,04
MINISTERO DELL'AGRICOLTURA, DELLA SOVRANITA' ALIMENTARE E DELLE FORESTE	1.450	0,08	85.535.564	0,10	83.376.249	0,10	2.159.315	0,10
MINISTERO DELLA CULTURA	12.677	0,69	573.611.060	0,69	558.261.305	0,69	15.349.755	0,72
MINISTERO DELLA SALUTE	2.991	0,16	229.284.142	0,28	226.958.093	0,28	2.326.049	0,11
MINISTERO DEL TURISMO	208	0,01	15.416.667	0,02	14.573.237	0,02	843.430	0,04
TOTALE GENERALE	1.829.922	100,00	82.976.594.180	100,00	80.851.124.708	100,00	2.125.469.472	100,00

BUDGET DELLO STATO 2023

Analisi delle Retribuzioni ordinarie/straordinarie per Amministrazione centrale

(in Euro)

Tavola 10

Amministrazioni Centrali	Anni Persona	Incidenza % sul totale generale Anni Persona	Costo delle Retribuzioni del lavoro ordinario	Costo delle Retribuzioni del lavoro straordinario	Totale Costo delle Retribuzioni	Incidenza % costo del lavoro straordinario
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	71.231	3,89	3.859.634.777	246.786.534	4.106.421.311	6,01
MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY	2.510	0,14	126.822.347	1.630.643	128.452.990	1,27
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	972	0,05	48.639.015	936.204	49.575.219	1,89
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	113.033	6,18	6.494.934.358	136.981.337	6.631.915.695	2,07
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	7.622	0,42	393.088.957	542.038	393.630.996	0,14
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO	1.138.830	62,23	43.277.597.515	120.042	43.277.717.557	0,00
MINISTERO DELL'INTERNO	157.823	8,62	7.966.357.368	551.887.618	8.518.244.987	6,48
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA	2.209	0,12	121.912.023	3.824.229	125.736.252	3,04
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	16.665	0,91	849.179.043	11.792.243	860.971.285	1,37
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	11.604	0,63	535.921.375	248.035	536.169.410	0,05
MINISTERO DELLA DIFESA	290.098	15,85	14.806.580.027	532.540.096	15.339.120.123	3,47
MINISTERO DELL'AGRICOLTURA, DELLA SOVRANITA' ALIMENTARE E DELLE FORESTE	1.450	0,08	77.653.792	5.722.457	83.376.249	6,86
MINISTERO DELLA CULTURA	12.677	0,69	556.050.855	2.210.450	558.261.305	0,40
MINISTERO DELLA SALUTE	2.991	0,16	221.450.721	5.507.372	226.958.093	2,43
MINISTERO DEL TURISMO	208	0,01	14.565.798	7.439	14.573.237	0,05
TOTALE GENERALE (*)	1.829.922	100,00	79.350.387.972	1.500.736.737	80.851.124.708	1,86

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DELLO STATO 2023-2025
Costi medi delle retribuzioni ordinarie del triennio per Amministrazione centrale
(in Euro)

Tavola 11/1

Amministrazioni Centrali	Budget DLB 2023			Budget DLB 2024			Budget DLB 2025		
	Anni Persona (A)	Costo retribuzioni lavoro ordinario (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (D)	Costo retribuzioni lavoro ordinario (E)	Costo medio per A/P (F=E/D)	Anni Persona (G)	Costo retribuzioni lavoro ordinario (H)	Costo medio per A/P (I=H/G)
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	71.231	3.859.634.777	54.185	73.234	3.942.353.960	53.832	73.181	3.935.296.895	53.775
MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY	2.510	126.822.347	50.530	2.457	124.077.205	50.505	2.462	123.859.260	50.312
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	972	48.639.015	50.040	967	48.418.559	50.071	957	47.958.023	50.113
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	113.033	6.494.934.358	57.461	112.274	6.450.736.007	57.455	110.020	6.349.730.225	57.714
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	7.622	393.088.957	51.576	7.646	395.399.046	51.712	7.643	394.896.692	51.667
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO	1.138.830	43.277.597.515	38.002	1.096.480	42.663.247.506	38.909	1.027.217	40.103.347.484	39.041
MINISTERO DELL'INTERNO	157.823	7.966.357.368	50.477	158.905	7.993.146.878	50.302	157.311	7.945.382.967	50.507
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA	2.209	121.912.023	55.193	2.207	121.672.145	55.134	2.203	121.337.532	55.083
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	16.665	849.179.043	50.957	16.666	848.916.275	50.938	16.666	848.636.083	50.922
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	11.604	535.921.375	46.183	11.627	536.849.441	46.175	11.627	536.844.723	46.174
MINISTERO DELLA DIFESA	290.098	14.806.580.027	51.040	291.902	14.917.542.445	51.105	291.422	14.908.081.377	51.156
MINISTERO DELL'AGRICOLTURA, DELLA SOVRANITA' ALIMENTARE E DELLE FORESTE	1.450	77.653.792	53.538	1.438	76.923.125	53.483	1.411	75.590.072	53.568

BUDGET DELLO STATO 2023-2025
Costi medi delle retribuzioni ordinarie del triennio per Amministrazione centrale
 (in Euro)

Tavola 11/2

Amministrazioni Centrali	Budget DLB 2023			Budget DLB 2024			Budget DLB 2025		
	Anni Persona (A)	Costo retribuzioni lavoro ordinario (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (D)	Costo retribuzioni lavoro ordinario (E)	Costo medio per A/P (F=E/D)	Anni Persona (G)	Costo retribuzioni lavoro ordinario (H)	Costo medio per A/P (I=H/G)
MINISTERO DELLA CULTURA	12.677	556.050.855	43.861	11.531	508.382.748	44.090	10.112	450.324.736	44.535
MINISTERO DELLA SALUTE	2.991	221.450.721	74.039	2.945	217.392.017	73.809	2.890	213.360.332	73.819
MINISTERO DEL TURISMO	208	14.565.798	70.055	208	14.566.345	70.057	208	14.566.345	70.057
TOTALE GENERALE	1.829.922	79.350.387.972	43.363	1.790.486	78.859.623.704	44.044	1.715.329	76.069.212.746	44.347

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DELLO STATO 2023
Confronto costi medi con il rivisto e il consuntivo
(in Euro)

Tavola 12/1

AMMINISTRAZIONE	Budget DLB 2023			Budget Rivisto 2022			Consuntivo 2021		
	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)	Costo retribuzioni lavoro ordinario (H)	Costo medio per A/P (I=H/G)
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	71.231	3.859.634.777	54.185	67.899	3.455.324.532	50.889	67.320	3.426.115.592	50.893
MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY	2.510	126.822.347	50.530	2.496	121.975.386	48.872	1.966	99.223.145	50.473
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	972	48.639.015	50.040	858	44.231.894	51.527	833	39.355.544	47.242
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	113.033	6.494.934.358	57.461	103.336	5.789.354.581	56.025	92.641	5.377.715.775	58.049
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	7.622	393.088.957	51.576	7.644	386.548.897	50.569	7.259	369.958.179	50.965
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO	1.138.830	43.277.597.515	38.002	1.103.626	41.794.580.827	37.870	1.127.902	41.670.673.001	36.945
MINISTERO DELL'INTERNO	157.823	7.966.357.368	50.477	155.122	7.488.578.624	48.276	140.641	6.896.194.917	49.034
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA	2.209	121.912.023	55.193	1.755	95.123.116	54.188	709	39.667.208	55.977
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	16.665	849.179.043	50.957	16.271	805.700.101	49.519	16.116	817.150.603	50.704
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	11.604	535.921.375	46.183	8.924	413.875.507	46.376	8.907	410.671.579	46.109
MINISTERO DELLA DIFESA	290.098	14.806.580.027	51.040	285.539	14.047.945.743	49.198	280.559	13.660.019.792	48.689
MINISTERO DELL'AGRICOLTURA, DELLA SOVRANITA' ALIMENTARE E DELLE FORESTE	1.450	77.653.792	53.538	1.385	75.545.579	54.555	1.387	71.730.019	51.729

BUDGET DELLO STATO 2023
Confronto costi medi con il rivisto e il consuntivo
 (in Euro)

AMMINISTRAZIONE	Budget DLB 2023			Budget Rivisto 2022			Consuntivo 2021		
	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)	Costo retribuzioni lavoro ordinario (H)	Costo medio per A/P (I=H/G)
MINISTERO DELLA CULTURA	12.677	556.050.855	43.861	13.537	587.601.428	43.407	11.671	492.207.898	42.175
MINISTERO DELLA SALUTE	2.991	221.450.721	74.039	2.961	195.491.993	66.021	2.832	181.953.186	64.245
MINISTERO DEL TURISMO	208	14.565.798	70.055	122	10.322.920	84.427	73	4.924.948	67.790
TOTALE GENERALE (*)	1.829.922	79.350.387.972	43.363	1.771.475	75.312.201.129	42.514	1.760.815	73.557.561.385	41.775

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

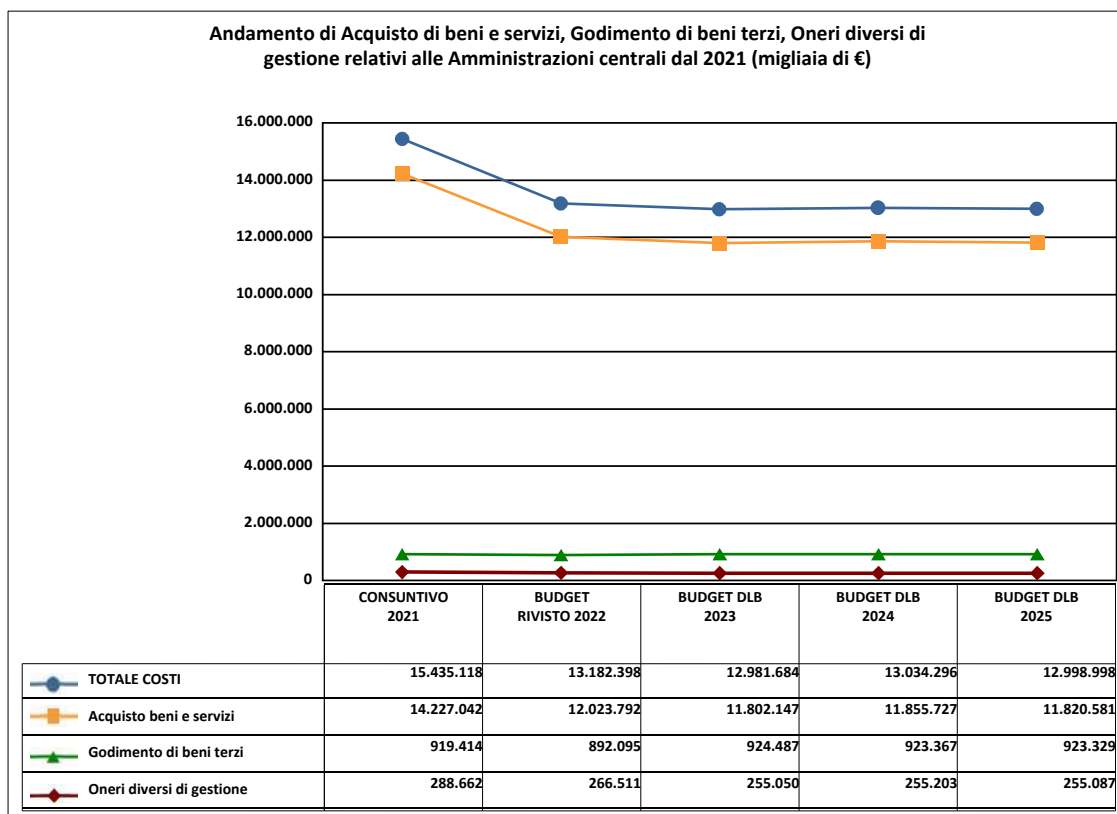
4.2 COSTI PROPRI DIVERSI DAL PERSONALE

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 d'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 che si prevede di acquisire nel triennio.

Di seguito vengono analizzati nel dettaglio i singoli aggregati.

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

Questa tipologia di costi, presenta, come mostra la tabella seguente, un andamento in diminuzione rispetto al 2021 e poi tendenzialmente stabile tra il 2022 e i successivi anni del triennio.



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, rappresentando l'11,50% del totale dei costi propri delle Amministrazioni centrali (Tavola 4).

Nella tabella seguente è visibile l'andamento di tale voce di costo per il triennio in esame:

Acquisto di beni e servizi: scostamenti fra le previsioni di costo per il triennio (migliaia di €)

	Budget DLB 2023	Budget DLB 2024	Budget DLB 2025	Scostamento Budget DLB 2024 - Budget DLB 2023		Scostamento Budget DLB 2025 - Budget DLB 2023	
				valore assoluto	%	valore assoluto	%
TOTALE	11.802.147	11.855.727	11.820.581	53.580	0,45	18.434	0,16
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	4.407.385	4.453.613	4.453.613	46.228	1,05	46.228	1,05
MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY	63.360	64.050	63.050	691	1,09	(309)	(0,49)
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	29.000	28.578	26.182	(423)	(1,46)	(2.818)	(9,72)
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	1.975.264	1.985.482	1.976.398	10.218	0,52	1.135	0,06
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	122.703	123.004	122.924	301	0,25	221	0,18
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO	1.106.184	1.106.184	1.106.184	0	0,00	0	0,00
MINISTERO DELL'INTERNO	1.468.910	1.469.583	1.468.377	673	0,05	(532)	(0,04)
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA	73.454	73.454	73.454	0	0,00	0	0,00
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	263.280	263.256	263.163	(24)	(0,01)	(117)	(0,04)
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	24.328	25.062	25.062	734	3,02	734	3,02
MINISTERO DELLA DIFESA	1.897.874	1.895.623	1.874.918	(2.251)	(0,12)	(22.956)	(1,21)
MINISTERO DELL'AGRICOLTURA, DELLA SOVRANITA' ALIMENTARE E DELLE FORESTE	41.038	40.706	40.075	(332)	(0,81)	(963)	(2,35)
MINISTERO DELLA CULTURA	271.201	270.303	270.365	(898)	(0,33)	(836)	(0,31)
MINISTERO DELLA SALUTE	52.172	50.834	50.821	(1.338)	(2,56)	(1.350)	(2,59)
MINISTERO DEL TURISMO	5.995	5.995	5.995	0	0,00	0	0,00

Dall'analisi dei dati, per i costi per **l'Acquisto di beni e servizi**, è presente un leggero aumento tra il primo e secondo anno per poi diminuire nel terzo anno e sui quali incide principalmente il Ministero dell'economia e delle finanze; le maggiori variazioni sono presenti in particolare sulla voce **Costi per servizi finanziari** che aumenta in modo significativo tra il primo e il secondo anno per poi rimanere stabile nel terzo anno di budget. Tale variazione sia pur contenuta in termini percentuali, assume particolare rilevanza in termini assoluti sulle variazioni del Ministero.

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

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

	Budget DLB 2023	Budget Rivisto 2022	Consuntivo 2021	Scostamento Budget DLB 2023 - Budget Rivisto 2022		Scostamento Budget DLB 2023 - Budget Consuntivo 2021	
				valore assoluto	%	valore assoluto	%
TOTALE	11.802.147	12.023.792	14.227.042	(221.645)	(1,84)	(2.424.895)	(17,04)
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	4.407.385	4.320.082	4.203.349	87.302	2,02	204.036	4,85
MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY	63.360	73.538	57.402	(10.178)	(13,84)	5.958	10,38
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	29.000	30.230	16.332	(1.229)	(4,07)	12.668	77,57
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	1.975.264	2.021.506	1.613.855	(46.243)	(2,29)	361.408	22,39
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	122.703	112.049	93.601	10.654	9,51	29.102	31,09
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO	1.106.184	1.095.184	1.417.138	10.999	1,00	(310.955)	(21,94)
MINISTERO DELL'INTERNO	1.468.910	1.362.082	1.423.198	106.828	7,84	45.712	3,21
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA	73.454	72.294	49.874	1.160	1,61	23.580	47,28
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	263.280	220.399	338.282	42.881	19,46	(75.003)	(22,17)
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	24.328	21.637	18.132	2.691	12,44	6.196	34,17
MINISTERO DELLA DIFESA	1.897.874	2.340.086	4.557.556	(442.212)	(18,90)	(2.659.682)	(58,36)
MINISTERO DELL'AGRICOLTURA, DELLA SOVRANITA' ALIMENTARE E DELLE FORESTE	41.038	40.802	93.049	237	0,58	(52.011)	(55,90)
MINISTERO DELLA CULTURA	271.201	255.959	278.398	15.242	5,95	(7.197)	(2,59)
MINISTERO DELLA SALUTE	52.172	51.949	63.674	223	0,43	(11.503)	(18,07)
MINISTERO DEL TURISMO	5.995	5.995	3.200			2.795	87,33

Il confronto con il Budget Rivisto 2022 (**Tavola 5**) presenta una leggera diminuzione pari all'1,84% imputabile al Ministero delle difesa e in particolare a costi per **Acquisto di beni di consumo** con riferimento ai *Carburanti combustibili e lubrificanti* che diminuiscono del 21%, pari a 141,5 milioni di euro, e al *Vestitario*, ai costi per **Manutenzione ordinaria e riparazioni** che diminuiscono di 94,4 milioni di euro, pari al 14,20%, soprattutto sulla *Manutenzione ordinaria di beni immobili*, e ai costi per **Utenze** che presentano una diminuzione del 16,76%, pari a 73,5 milioni di euro, in particolare sul *Gas*. Tali variazioni sono in parte bilanciate da un aumento previsto dal Ministero dell'interno di circa il 24,51%, in valore assoluto 146 milioni di euro, determinato dalla voce *Manutenzione ordinaria di infrastrutture* che, rispetto a tale fase 2022, aumenta di 313,3 milioni, in parte bilanciata da minori costi previsti sulla *Manutenzione ordinaria beni immobili* per 172,4 milioni di euro.

Anche rispetto al Consuntivo 2021 (**Tavola 5**), è visibile una significativa riduzione dei costi pari al 17%, attribuibile, anche in questo caso, in gran parte al Ministero della difesa soprattutto con riferimento alle voci *Manutenzione ordinaria e riparazioni*, in particolare, ai *Mezzi aerei per la difesa e Infrastrutture*, **Acquisto di beni di consumo**, per *Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari*, *Strumenti tecnico-specialistici non sanitari* e *Servizi informatici e di telecomunicazione*. Per tale Ministero però, è importante sottolineare che, come per le precedenti rilevazioni relative alle fasi previsionali, l'Amministrazione non prevede in questa fase gli elevati costi relativi agli impegni militari

all'estero che vengono quantificati solo in corso d'anno, determinando un rilevante scostamento tra le fasi previsionali e quelle di consuntivo. In misura decisamente minore, anche il Ministero dell'istruzione e del merito presenta una diminuzione di circa il 22% a seguito dei minori costi previsti per **Acquisto di beni di consumo** bilanciati da un aumento delle previsioni di costo sulle voci **Servizi informatici e di telecomunicazione** e **Altri costi per servizi**, in particolare **Pulizia e lavanderia**.

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 nel primo anno di budget è pari a 924,5 milioni di euro, con un'incidenza contenuta, 0,90%, sul totale dei costi propri. La quota di costi più rilevante è rappresentata dalla voce **Locazioni** che incide per circa il 69% sui costi per **Godimento di beni terzi**.

L'andamento di tale voce nel triennio è rappresentato dalla tabella seguente:

Godimento di beni terzi: scostamenti fra le previsioni di costo per il triennio (migliaia di €)

	Budget DLB 2023	Budget DLB 2024	Budget DLB 2025	Scostamento Budget DLB 2024 - Budget DLB 2023		Scostamento Budget DLB 2025 - Budget DLB 2023	
				valore assoluto	%	valore assoluto	%
TOTALE	924.487	923.367	923.329	(1.121)	(0,12)	(1.158)	(0,13)
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	159.325	159.325	159.325	0	0,00	0	0,00
MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY	8.232	8.286	8.286	54	0,66	54	0,66
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	12.197	12.245	12.255	48	0,40	58	0,47
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	63.733	63.348	63.348	(385)	(0,60)	(385)	(0,60)
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	34.010	34.011	34.008	1	0,00	(1)	0,00
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO	31.694	31.694	31.694	0	0,00	0	0,00
MINISTERO DELL'INTERNO	251.443	251.757	251.757	314	0,12	314	0,12
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA	11.401	11.401	11.401	0	0,00	0	0,00
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	46.593	46.552	46.509	(41)	(0,09)	(84)	(0,18)
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	5.073	5.073	5.073	0	0,00	0	0,00
MINISTERO DELLA DIFESA	252.740	251.577	251.577	(1.163)	(0,46)	(1.163)	(0,46)
MINISTERO DELL'AGRICOLTURA, DELLA SOVRANITA' ALIMENTARE E DELLE FORESTE	3.173	3.173	3.173	0	0,00	0	0,00
MINISTERO DELLA CULTURA	28.807	28.811	28.809	4	0,01	2	0,01
MINISTERO DELLA SALUTE	14.083	14.129	14.129	47	0,33	47	0,33
MINISTERO DEL TURISMO	1.984	1.984	1.984	0	0,00	0	0,00

Osservando i dati esposti, tale voce presenta nel triennio una diminuzione di costi tra il primo e secondo anno per poi rimanere costante nel terzo anno. Il leggero decremento è attribuibile per la quasi totalità al Ministero della difesa che prevede minori costi per **Noleggi di mezzi di trasporto** e **Noleggi di hardware**.

Relativamente alle rilevazioni precedenti, i costi per il 2023 presentano un andamento crescente, come esposto nella tabella seguente. In particolare, rispetto al Budget Rivisto 2022, quasi tutte le Amministrazioni prevedono aumenti di costi. Da segnalare l'incremento sul Ministero delle infrastrutture e dei trasporti che prevede maggiori costi per 16,8 milioni di euro, riconducibili al Dipartimento per la mobilità sostenibile che presenta aumenti consistenti dei costi per le voci *Fitti passivi, Noleggi e Locazioni* (24,6 milioni di euro) e *Canoni per licenze*. Anche il Ministero della difesa presenta un aumento di costi pari al 6,24%, relativo soprattutto ai *Noleggi di mezzi di trasporto* (6,24%). Le variazioni descritte sono bilanciate in parte da una significativa diminuzione di costi sul Ministero dell'ambiente e della sicurezza energetica che presenta una diminuzione del 72,47% completamente concentrata sul Dipartimento dell'amministrazione generale, pianificazione e patrimonio naturale. Tali costi sono pressoché interamente rappresentati da *Fitti passivi, Noleggi e Locazioni*.

Rispetto al Consuntivo 2021 è presente un lieve aumento dello 0,55%, frutto di un bilanciamento tra i maggiori costi previsti dal Ministero della difesa per le *Locazioni di beni immobili* e per i *Noleggi di Mezzi di trasporto* e dal Ministero dell'economia e delle finanze per *Licenze d'uso per software* e i minori costi previsti in sede di DLB 2023 dal Ministero dell'interno soprattutto per *Locazione di beni immobili* e *Canoni di leasing* e dal Ministero dell'ambiente e della sicurezza energetica per *Noleggi di impianti e macchinari*.

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

	Budget DLB 2023	Budget Rivisto 2022	Consuntivo 2021	Scostamento Budget DLB 2023 - Budget Rivisto 2022		Scostamento Budget DLB 2023 - Consuntivo 2021	
				valore assoluto	%	valore assoluto	%
TOTALE	924.487	892.095	919.414	32.392	3,63	5.073	0,55
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	159.325	151.366	138.872	7.959	5,26	20.454	14,73
MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY	8.232	3.468	5.278	4.764	137,37	2.954	55,97
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	12.197	10.894	8.265	1.303	11,96	3.932	47,58
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	63.733	61.942	68.061	1.791	2,89	(4.328)	(6,36)
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	34.010	31.456	35.440	2.554	8,12	(1.431)	(4,04)
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO	31.694	25.316	39.152	6.378	25,19	(7.458)	(19,05)
MINISTERO DELL'INTERNO	251.443	249.935	316.484	1.508	0,60	(65.041)	(20,55)
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA	11.401	41.408	34.783	(30.007)	(72,47)	(23.382)	(67,22)
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	46.593	29.803	28.506	16.790	56,34	18.087	63,45
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	5.073	2.178	4.168	2.895	132,98	906	21,73
MINISTERO DELLA DIFESA	252.740	237.890	194.981	14.850	6,24	57.759	29,62
MINISTERO DELL'AGRICOLTURA, DELLA SOVRANITA' ALIMENTARE E DELLE FORESTE	3.173	3.291	3.775	(118)	(3,58)	(602)	(15,94)
MINISTERO DELLA CULTURA	28.807	27.204	27.563	1.604	5,89	1.244	4,51
MINISTERO DELLA SALUTE	14.083	13.961	13.920	122	0,87	163	1,17
MINISTERO DEL TURISMO	1.984	1.984	167			1.816	1.084,71

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 255 milioni di euro sostenuti per il primo anno di budget soprattutto dal Ministero della difesa, dal Ministero della giustizia e dal Ministero dell'istruzione e del merito. L'incidenza di tale voce sul totale dei costi propri risulta molto contenuta e pari allo 0,25%.

Essi presentano un andamento costante per i tre anni in esame come mostrato nella tabella seguente:

Oneri diversi di gestione: scostamenti fra le previsioni di costo per il triennio (migliaia di €)

	Budget DLB 2023	Budget DLB 2024	Budget DLB 2025	Scostamento Budget DLB 2024 - Budget DLB 2023		Scostamento Budget DLB 2025 - Budget DLB 2023	
				valore assoluto	%	valore assoluto	%
TOTALE	255.050	255.203	255.087	153	0,06	37	0,01
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	16.286	16.286	16.286	0	0,00	0	0,00
MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY	1.883	1.883	1.883	0	0,00	0	0,00
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	648	648	648	0	0,00	0	0,00
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	55.233	54.078	54.078	(1.155)	(2,09)	(1.155)	(2,09)
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	7.005	7.005	7.005	0	0,00	0	0,00
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO	53.481	53.481	53.481	0	0,00	0	0,00
MINISTERO DELL'INTERNO	33.484	33.484	33.484	0	0,00	0	0,00
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA	1.036	1.036	1.036	0	0,00	0	0,00
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	6.423	6.388	6.257	(35)	(0,55)	(166)	(2,59)
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	1.445	1.445	1.445	0	0,00	0	0,00
MINISTERO DELLA DIFESA	67.755	69.081	69.081	1.326	1,96	1.326	1,96
MINISTERO DELL'AGRICOLTURA, DELLA SOVRANITA' ALIMENTARE E DELLE FORESTE	805	805	805	0	0,00	0	0,00
MINISTERO DELLA CULTURA	8.631	8.648	8.664	17	0,20	33	0,38
MINISTERO DELLA SALUTE	926	926	926	0	0,00	0	0,00
MINISTERO DEL TURISMO	9	9	9	0	0,00	0	0,00

Rispetto al Budget Rivisto 2022, come mostrato nella tabella seguente, è visibile una diminuzione pari al 4,30% determinata soprattutto dal Ministero delle infrastrutture e dei trasporti e dal Ministero dell'istruzione e del merito. Nel primo caso i minori costi sono attribuibili alla voce *Imposte e tasse* per la *Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani*; relativamente al Ministero dell'istruzione e del merito la voce interessata è *Altri oneri della gestione ordinaria - Oneri postali e telegrafici*, che incide in modo determinante anche sulla diminuzione rispetto al Consuntivo 2021.

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

	Budget DLB 2023	Budget Rivisto 2022	Consuntivo 2021	Scostamento Budget DLB 2023 - Budget Rivisto 2022		Scostamento Budget DLB 2023 - Consuntivo 2021	
				valore assoluto	%	valore assoluto	%
TOTALE	255.050	266.511	288.662	(11.461)	(4,30)	(33.612)	(11,64)
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	16.286	15.909	10.941	377	2,37	5.346	48,86
MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY	1.883	1.945	1.947	(62)	(3,18)	(64)	(3,28)
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	648	650	610	(3)	(0,42)	38	6,20
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	55.233	54.773	44.478	460	0,84	10.755	24,18
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	7.005	3.667	3.940	3.338	91,03	3.065	77,79
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO	53.481	60.412	107.355	(6.931)	(11,47)	(53.874)	(50,18)
MINISTERO DELL'INTERNO	33.484	36.404	34.840	(2.919)	(8,02)	(1.356)	(3,89)
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA	1.036	751	93	285	38,00	943	1.018,41
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	6.423	14.356	7.487	(7.933)	(55,26)	(1.064)	(14,22)
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	1.445	1.529	1.189	(84)	(5,51)	256	21,51
MINISTERO DELLA DIFESA	67.755	66.094	66.067	1.661	2,51	1.688	2,56
MINISTERO DELL'AGRICOLTURA, DELLA SOVRANITA' ALIMENTARE E DELLE FORESTE	805	822	1.053	(17)	(2,10)	(248)	(23,53)
MINISTERO DELLA CULTURA	8.631	8.241	8.306	390	4,73	324	3,90
MINISTERO DELLA SALUTE	926	949	355	(24)	(2,49)	570	160,57
MINISTERO DEL TURISMO	9	9				9	

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 *Altri oneri straordinari*.

Essi nel 2023 sono pari a 73,1 milioni di euro e incidono marginalmente sul totale dei costi propri delle Amministrazioni centrali, solo lo 0,07%. 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 della difesa, il Ministero della giustizia e il Ministero dell'economia e delle finanze che insieme rappresentano oltre il 72% del totale degli **Oneri straordinari**.

Tali costi non presentano variazioni di rilievo nell'arco del triennio di budget proprio in relazione alla natura difficilmente prevedibile rispetto agli esiti delle cause in essere o che saranno intraprese.

L'Amministrazione che maggiormente incide sull'aggregato è il Ministero della difesa, che rappresenta il 54,61% del totale degli **Oneri straordinari**.

Nella tabella sottostante sono elencati, distinti per Amministrazione, gli scostamenti relativi agli **Oneri straordinari** nel triennio di previsione.

Oneri Straordinari: scostamenti fra le previsioni di costo per il triennio (migliaia di €)

	Budget DLB 2023	Budget DLB 2024	Budget DLB 2025	Scostamento Budget DLB 2024 - Budget DLB 2023		Scostamento Budget DLB 2025 - Budget DLB 2023	
				valore assoluto	%	valore assoluto	%
TOTALE	73.007	73.197	73.196	190	0,00	189	0,00
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	6.281	6.281	6.281				
MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY	3.324	3.324	3.324				
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	528	528	528				
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	6.811	7.011	7.011	200	2,94	200	2,94
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	1.120	1.120	1.120				
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO	2.678	2.678	2.678				
MINISTERO DELL'INTERNO	5.492	5.492	5.492				
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA	1.610	1.610	1.610				
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	3.685	3.685	3.685				
MINISTERO DELLA DIFESA	39.874	39.873	39.873	(1)	0,00	(1)	0,00
MINISTERO DELL'AGRICOLTURA, DELLA SOVRANITA' ALIMENTARE E DELLE FORESTE	729	719	719	(10)	(1,37)	(10)	(1,37)
MINISTERO DELLA CULTURA	830	831	830	1	0,13	0	0,04
MINISTERO DELLA SALUTE	46	46	46				

La tavola seguente mostra lo scostamento per Amministrazione, rispetto al Budget Rivisto 2022 e al Consuntivo 2021, degli **Oneri straordinari**:

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

	Budget DLB 2023	Budget Rivisto 2022	Consuntivo 2021	Scostamento Budget DLB 2023 - Budget Rivisto 2022		Scostamento Budget DLB 2023 - Consuntivo 2021	
				valore assoluto	%	valore assoluto	%
TOTALE	73.007	73.890	107.893	(883)	(1,19)	(34.886)	(32,33)
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	6.281	7.558	6.662	(1.278)	(16,91)	(382)	(5,73)
MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY	3.324	3.279	2.518	44	1,35	806	32,00
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	528	530	405	(2)	(0,33)	123	30,42
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	6.811	10.296	10.902	(3.485)	(33,85)	(4.090)	(37,52)
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	1.120	1.120	934	0	0,00	186	19,94
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO	2.678	3.238	12.040	(560)	(17,31)	(9.362)	(77,76)
MINISTERO DELL'INTERNO	5.492	7.159	27.145	(1.667)	(23,28)	(21.653)	(79,77)
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA	1.610	1.042	9.061	568	54,55	(7.451)	(82,23)
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	3.685	956	7.424	2.729	285,35	(3.739)	(50,37)
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA		3.000	1.139	(3.000)	(100,00)	(1.139)	(100,00)
MINISTERO DELLA DIFESA	39.874	33.937	27.945	5.936	17,49	11.929	42,69
MINISTERO DELL'AGRICOLTURA, DELLA SOVRANITA' ALIMENTARE E DELLE FORESTE	729	608	158	121	19,95	571	361,77
MINISTERO DELLA CULTURA	830	1.120	692	(290)	(25,87)	138	19,88
MINISTERO DELLA SALUTE	46	46	869	0	0,00	(823)	(94,71)

Nel confronto con il Budget Rivisto 2022, gli **Oneri straordinari** sono tendenzialmente in linea, presentando una variazione dell'1,19%, anche se tale valore è frutto di un bilanciamento tra un notevole incremento di costi sul Ministero della difesa (17,49%) relativo alla voce residuale *Altri oneri straordinari* e una diminuzione presente sul Ministero della giustizia (33,85%), sempre sulla stessa voce, e sul Ministero dell'università e della ricerca che non quantifica questi costi in sede di DLB. È bene ribadire che la previsione dei costi che hanno carattere di straordinarietà risultano di difficile stima nelle fasi previsionali e in particolare i costi relativi al contenzioso dipendono dal risolversi in maniera più o meno favorevole delle sentenze in cui sono coinvolte le Amministrazioni. Pertanto, la quantificazione puntuale di tali costi può avvenire solamente in corso d'anno.

Rispetto al Consuntivo 2021, si rileva un significativo decremento da attribuire principalmente al Ministero dell'interno, sempre sulla voce *Altri oneri straordinari* sul Dipartimento di pubblica sicurezza.

4.2.3 Ammortamenti e svalutazioni

Nell'ambito della voce **Ammortamenti e svalutazioni**, gli ammortamenti 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. 13 novembre 2020 del Ministero dell'economia e delle finanze. Le svalutazioni,

come già anticipato, non sono attualmente oggetto di rilevazione nel sistema di contabilità economica analitica delle amministrazioni centrali dello Stato.

L'aggregato presenta un'incidenza pari all'1,27% sul totale dei costi propri dello Stato e le previsioni per il triennio rilevano un andamento in costante crescita.

L'amministrazione che maggiormente incide per l'anno 2023 sulla voce è il Ministero della difesa, che pesa oltre il 44% del totale dei costi per ammortamenti. Tale incidenza è determinata dalla natura dei beni acquisiti che sono prevalentemente legati ad armi e armamenti.

L'analisi dei costi per ammortamenti è strettamente collegata all'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 l'insieme delle spese in conto capitale e quindi più direttamente collegati agli stanziamenti previsti nel disegno di legge di bilancio.

Nella tabella sottostante sono elencati, distinti per Amministrazione, gli scostamenti, relativi all'aggregato considerato, nel triennio di previsione.

Ammortamenti: scostamenti fra le previsioni di costo per il triennio (migliaia di €)

	Budget DLB 2023	Budget DLB 2024	Budget DLB 2025	Scostamento Budget DLB 2024 - Budget DLB 2023		Scostamento Budget DLB 2025 - Budget DLB 2023	
				valore assoluto	%	valore assoluto	%
TOTALE	1.303.263	1.687.638	2.055.600	384.375	29,00	752.336	58,00
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	284.291	348.655	413.412	64.364	22,64	129.121	45,42
MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY	3.756	5.244	6.650	1.488	39,61	2.894	77,04
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	13.088	19.196	25.119	6.108	46,67	12.031	91,92
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	182.535	243.389	289.139	60.854	33,34	106.604	58,40
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	11.201	12.582	13.659	1.381	12,33	2.459	21,95
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO	4.900	7.788	10.672	2.888	58,95	5.772	117,81
MINISTERO DELL'INTERNO	164.570	182.557	197.542	17.987	10,93	32.972	20,04
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA	2.872	3.569	3.574	697	24,28	702	24,44
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	38.253	40.828	43.246	2.575	6,73	4.992	13,05
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	194	206	219	12	6,26	24	12,52
MINISTERO DELLA DIFESA	575.990	793.673	1.012.012	217.683	37,79	436.022	75,70
MINISTERO DELL'AGRICOLTURA, DELLA SOVRANITA' ALIMENTARE E DELLE FORESTE	6.950	11.652	18.975	4.702	67,66	12.025	173,02
MINISTERO DELLA CULTURA	12.310	14.663	16.988	2.353	19,11	4.678	38,00
MINISTERO DELLA SALUTE	755	987	1.199	232	30,73	444	58,77
MINISTERO DEL TURISMO	1.599	2.649	3.195	1.050	65,68	1.596	99,82

Tali costi presentano un aumento costante nel triennio in esame e dalla tabella di confronto emerge che l'Amministrazione che più incide sullo scostamento è il Ministero della difesa soprattutto per le voci *Altri armamenti e mezzi militari* e **Hardware**.

Anche il Ministero dell'economia e delle finanze incide sulle variazioni triennali con una previsione di maggiori costi legati soprattutto a investimenti in ambito informatico, in particolare della voce *Sviluppo software e manutenzione evolutiva*, previsti sia dal Dipartimento della ragioneria generale dello Stato che dalla Guardia di finanza, cui si aggiungono, per tale Dipartimento, nuovi investimenti riguardanti *Mezzi di trasporto di sicurezza, ordine pubblico e ad uso specifico*.

Il Ministero della giustizia nel triennio presenta un aumento di costi da ricondursi al programma d'investimenti, finalizzati alla riduzione dei tempi della giustizia, che l'amministrazione giudiziaria intende realizzare sulla digitalizzazione delle attività e la gestione e manutenzione dei sistemi informativi.

Nello schema sottostante sono, invece, evidenziate le variazioni rispetto al Budget Rivisto 2022 e al Consuntivo 2021.

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

	Budget DLB 2023	Budget Rivisto 2022	Consuntivo 2021	Scostamento Budget DLB 2023 - Budget Rivisto 2022		Scostamento Budget DLB 2023 - Budget Consuntivo 2021	
				valore assoluto	%	valore assoluto	%
TOTALE	1.303.263	910.484	1.310.263	392.779	43,14	(7.000)	(0,53)
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	284.291	212.177	207.226	72.114	33,99	77.065	37,19
MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY	3.756	2.276	4.586	1.480	65,01	(830)	(18,10)
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	13.088	6.339	3.295	6.749	106,47	9.793	297,23
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	182.535	120.125	163.631	62.409	51,95	18.903	11,55
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	11.201	9.449	34.542	1.751	18,53	(23.341)	(67,57)
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO	4.900	2.247	1.077	2.653	118,05	3.822	354,86
MINISTERO DELL'INTERNO	164.570	122.756	188.231	41.814	34,06	(23.661)	(12,57)
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA	2.872	1.106	317	1.765	159,56	2.555	806,00
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	38.253	36.468	37.064	1.785	4,89	1.189	3,21
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	194	180	614	14	7,60	(419)	(68,35)
MINISTERO DELLA DIFESA	575.990	382.615	646.581	193.374	50,54	(70.591)	(10,92)
MINISTERO DELL'AGRICOLTURA, DELLA SOVRANITA' ALIMENTARE E DELLE FORESTE	6.950	4.290	5.020	2.660	61,99	1.930	38,45
MINISTERO DELLA CULTURA	12.310	8.469	16.404	3.841	45,36	(4.094)	(24,95)
MINISTERO DELLA SALUTE	755	1.434	1.651	(680)	(47,37)	(896)	(54,28)
MINISTERO DEL TURISMO	1.599	549	24	1.050	191,25	1.575	6.529,29

Le previsioni degli **Ammortamenti e svalutazioni** risultano in aumento rispetto al Budget Rivisto 2022; le Amministrazioni maggiormente coinvolte sono il Ministero della difesa, per quanto riguarda le voci *Impianti e Armamenti e mezzi militari aerei* e il Ministero dell'economia e delle finanze i cui investimenti sono principalmente previsti dalla Guardia di finanza e riguardano *Mezzi di trasporto di sicurezza, ordine pubblico e ad uso specifico e Fabbricati militari*.

Rispetto alla fase di Consuntivo 2021, la voce è in leggera diminuzione.

4.3 I COSTI COMUNI DELLO STATO

Nel presente documento, dopo i costi propri delle Amministrazioni centrali, sono esposti i Costi comuni dello Stato rappresentati dai **Contributi concessi** e dagli **Oneri finanziari** (Tavola 4).

Gli **Oneri finanziari** accolgono i costi derivanti dal ricorso a finanziamenti esterni da parte dello Stato, legati agli interessi maturati, da pagare nel 2023, 2024 e 2025, sul debito in essere e alle connesse spese accessorie.

I **Contributi concessi** (Tavola 13) rappresentano le risorse finanziarie trasferite dalle Amministrazioni centrali dello Stato agli altri livelli di governo, enti e organismi vari, e non costituiscono un costo diretto per i Ministeri, ma esclusivamente una spesa che, trasferita agli enti destinatari, assume presso di essi - con la diretta utilizzazione - la configurazione specifica di costo. Tale voce racchiude anche le risorse finanziarie destinate al funzionamento degli Organi Costituzionali, a rilevanza Costituzionale e degli altri enti pubblici dotati di autonomia amministrativa, finanziaria, patrimoniale e contabile. Sono destinatarie dei trasferimenti statali anche le amministrazioni presenti sul territorio - Regioni, Enti locali, Università e altri enti di minore rilevanza quantitativa con riferimento alle spese - e rientrano in tali costi anche i trasferimenti agli enti di previdenza e assistenza sociale. Essi rappresentano, quindi, la voce più significativa sul totale dei costi complessivi dello Stato.

Essi si articolano in **Contributi concessi in c/esercizio**, **Contributi concessi in c/investimenti** e **Contributi concessi per rimborso prestiti**.

BUDGET DELLO STATO 2023
Dettaglio dei Contributi Concessi
(migliaia di €)

Tavola 13

Piano dei conti	IMPORTI 2023	% sul totale intermedio	% sul totale generale
Contributi concessi in c/esercizio			
Contributi concessi c/esercizio - liberi	10.209.679	2,51	1,88
Contr.conc.c/eserc.liberi Famiglie, ISP	10.209.679	2,51	1,88
Contributi concessi c/esercizio vincolati	396.080.595	97,49	72,75
Contr.conc.c/eserc. vincolati Centrali	23.053.022	5,67	4,23
Contr.conc.c/esercizio vincolati Locali	156.180.216	38,44	28,69
Contr.conc.c/esercizio vincolati Enti	175.799.580	43,27	32,29
Contr.conc.c/esercizio vincolati UE	22.700.665	5,59	4,17
Contr.conc.c/esercizio vincolati Esteri	1.195.702	0,29	0,22
Contr.conc.c/eserc. vincolati Imprese	17.151.410	4,22	3,15
Totale Contributi concessi in c/esercizio	406.290.274	100,00	74,63
Contributi concessi in c/investimenti			
Contributi concessi c/investimenti vincolati	134.522.168	100,00	24,71
Contr.conc.c/Investim. vincol.Centrali	80.925.560	60,16	14,86
Contr.conc.c/Investim. vincolati Locali	15.632.730	11,62	2,87
Contr.conc.c/Investim. vincolati Enti	0	0,00	0,00
Contr.conc.c/investimenti vincolati UE	94.567	0,07	0,02
Contr.conc.c/Investim. vincolati Esteri	351.172	0,26	0,06
Contr.conc.c/Invest.vincol.famiglie ISP	537.225	0,40	0,10
Contr.conc.c/Investim. vincol.Imprese	36.980.913	27,49	6,79
Totale Contributi concessi in c/investimenti	134.522.168	100,00	24,71
Contributi concessi rimborso prestiti			
Contributi concessi rimborso prestiti	3.625.702	100,00	0,67
Contributi concessi rimborso prestiti	3.625.702	100,00	0,67
Totale Contributi concessi rimborso prestiti	3.625.702	100,00	0,67
TOTALE GENERALE	544.438.144	100,00	100,00

5 Riconciliazione dei costi con il bilancio finanziario

Come indicato nel paragrafo 1.7, i differenti criteri applicati nella rappresentazione degli eventi secondo l'approccio economico e quello finanziario portano a evidenziare delle 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 a 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 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).

A tale scopo, l'art. 21 comma 11 della legge di riforma contabile (L. n. 196/2009) dispone che il budget dei costi comprenda il prospetto di riconciliazione al fine di collegare le previsioni economiche (costi) alle previsioni finanziarie di bilancio, rappresentate dagli stanziamenti in c/competenza (autorizzazioni di impegno).

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 e costi), alcune informazioni aggiuntive per effettuare la riconciliazione dei costi per il personale, per i beni e i servizi e degli investimenti in beni durevoli previsti in Contabilità economica con i relativi stanziamenti del conto del bilancio 2023.

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 a elaborare, tramite il sistema informatico, i prospetti di riconciliazione che evidenziano le poste integrative e rettificative mediante le quali si riconducono i costi previsti dalle amministrazioni centrali dello Stato, rilevati attraverso il

sistema di contabilità economica analitica, agli stanziamenti in c/competenza e in c/residui risultanti dalle previsioni finanziarie dello Stato.

La **Tavola 14**, 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 la somma dei **COSTI** previsti per programma nel 2023 per personale, costi propriamente legati alla gestione, costi straordinari e ammortamenti, rilevati sul sistema di contabilità economica analitica da tutti i Centri di costo di tutti i ministeri per programma;
- l'ultima colonna espone il totale degli **STANZIAMENTI IN C/COMPETENZA**, registrati per programma, nel Disegno di legge di bilancio per l'anno 2023 su capitoli di tutti i ministeri per programma.

BUDGET DELLO STATO 2023
Riconciliazione del Budget con il Bilancio finanziario dell'anno 2023
(in migliaia di €)

Missioni	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(-) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
01 - Organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e Presidenza del Consiglio dei ministri			3.072.148			3.072.148
02 - Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio	546.218		56.267	268.090		870.575
03 - Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	63.896	1.038.513	140.785.480	60.073	1.343.369	143.291.632
04 - L'Italia in Europa e nel mondo	880.902		89.227.682	280.625	787.980	91.177.189
05 - Difesa e sicurezza del territorio	19.025.103	133	70.893	5.664.696	2.752.276	27.513.100
06 - Giustizia	9.556.190	542	648.611	979.284	144.410	11.329.537
07 - Ordine pubblico e sicurezza	9.870.217		241.943	3.087.040	101.478	13.300.679
08 - Soccorso civile	2.804.649	3.700	2.024.314	114.519	65.994	5.013.136
09 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	117.559		2.125.047	82.803	5.863	2.331.272
10 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	25.338		20.410.985	140.119		20.576.443

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 agli stanziamenti per interessi passivi sui titoli del debito pubblico risultanti dal bilancio dello Stato, che sono sommati ai costi rilevati dai Centri di costo;
- i **"CONTRIBUTI CONCESSI"** rappresentati dagli stanziamenti 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 previsti dai centri di costo;
- le **"RETTIFICHE E INTEGRAZIONI"**, che rappresentano la somma algebrica delle informazioni per la riconciliazione fornite dai Centri di responsabilità e delle differenze tra stanziamenti e costi derivanti da disallineamenti temporali o strutturali;
- i c.d. **"RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO"**, corrispondenti agli stanziamenti 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 previsti dai Centri di costo.

BUDGET DELLO STATO 2023

Riconciliazione del Budget con il Bilancio finanziario

Tavola 14/1

(migliaia di €)

Missioni	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
01 - Organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e Presidenza del Consiglio dei ministri			3.072.148			3.072.148
02 - Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio	546.218		56.267	268.090		870.575
03 - Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	63.896	1.038.513	140.785.480	60.073	1.343.669	143.291.632
04 - L'Italia in Europa e nel mondo	880.902		89.227.682	280.625	787.980	91.177.189
05 - Difesa e sicurezza del territorio	19.025.103	133	70.893	5.664.696	2.752.276	27.513.100
06 - Giustizia	9.556.190	542	648.611	979.284	144.910	11.329.537
07 - Ordine pubblico e sicurezza	9.870.217		241.943	3.087.040	101.478	13.300.679
08 - Soccorso civile	2.804.649	3.700	2.024.314	114.519	65.954	5.013.136
09 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	117.559		2.125.047	82.803	5.863	2.331.272
10 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	25.338		20.410.985	140.119		20.576.443
11 - Competitività e sviluppo delle imprese	90.996	2.390	32.666.093	39.767	1.197.165	33.996.410
12 - Regolazione dei mercati	7.524		39.076	11.127	35.000	92.728
13 - Diritto alla mobilità e sviluppo dei sistemi di trasporto	312.639		16.066.520	91.677	59.567	16.530.402
14 - Infrastrutture pubbliche e logistica	141.015		7.430.247	512.964	112.135	8.196.361
15 - Comunicazioni	55.295		1.002.758	21.098		1.079.151
16 - Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	16.098		510.844	3.445		530.387

BUDGET DELLO STATO 2023

Riconciliazione del Budget con il Bilancio finanziario

Tavola 14/2

(migliaia di €)

Missioni	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
17 - Ricerca e innovazione	55.287		4.822.004	31.299		4.908.590
18 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	653.898	600	1.193.645	196.520	2.263.512	4.308.176
19 - Casa e assetto urbanistico	4.493		1.048.851	111		1.053.455
20 - Tutela della salute	279.242		2.573.913	(50.868)		2.802.287
21 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali e paesaggistici	824.536	2.587	1.807.413	966.847	13.463	3.614.846
22 - Istruzione scolastica	48.239.308		2.593.094	876.772	152.049	51.861.223
23 - Istruzione universitaria e formazione post-universitaria	581.502	2.800	10.294.170	80.521	4.191	10.963.184
24 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	40.882		60.367.834	3.847	470.926	60.883.488
25 - Politiche previdenziali	7.037		101.451.094	11.404.042		112.862.173
26 - Politiche per il lavoro	42.817		18.650.482	29.427	42.000	18.764.726
27 - Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	59.954		3.034.602	56.941	5.632	3.157.129
28 - Sviluppo e riequilibrio territoriale			11.360.295			11.360.295
29 - Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica	7.140.887	5.331.245	6.587.956	505.514	88.088.407	107.654.011
30 - Giovani e sport			921.807			921.807
31 - Turismo	11.158		381.357	9.182		401.697
32 - Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	1.185.387	9.274	970.720	1.757.524	204.974	4.127.879
33 - Fondi da ripartire				9.394.509	10.556.899	19.951.408

BUDGET DELLO STATO 2023

Riconciliazione del Budget con il Bilancio finanziario

Tavola 14/3

(migliaia di €)

Missioni	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
34 - Debito pubblico		74.714.000		1.004.050	309.407.470	385.125.520
TOTALE GENERALE	102.640.030	81.105.785	544.438.144	37.623.562	417.815.520	1.183.623.041

6 Indicatori calcolati sui dati del Budget 2023-2025

L'importanza degli indicatori⁶ 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 budget, 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.

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, 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.

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.

PARTE II

**BUDGET 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 DM 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. Si segnala, anche, la recente legge di riforma della giustizia tributaria n. 130/2022.

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 Corti di giustizia tributaria di primo e secondo grado).

LE FINALITÀ 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 23 missioni e 55 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 i programmi *Fondi riserva e speciali* e *Fondi da assegnare* e, infine, la missione **Difesa e sicurezza del territorio** con il programma *Missioni internazionali* rilevati esclusivamente dalla contabilità finanziaria e, pertanto, essi sono riportati solo nella Tavola Riconciliazione fra Budget economico e Bilancio generale dello Stato dell'anno 2023.

Come si evince dall'esame delle tavole, la Missione che maggiormente incide sul totale generale dei costi è **Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali**, che rappresenta il 45,77% dei costi totali, con particolare riferimento ai programmi *Concorso dello Stato al finanziamento della spesa sanitaria* (32,10%) e *Compartecipazione e regolazioni contabili ed altri trasferimenti alle autonomie speciali* (12,70%). La missione è composta interamente da contributi concessi, con un'incidenza del 96,60%, 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 76,45% dei costi propri previsti. 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 Corti di giustizia tributaria.

La missione **Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche** assorbe il 4,82% dei costi propri previsti 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* è quello che maggiormente ha inciso sul totale dei costi propri della missione, mentre i

costi previsti per il programma *Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza* del Dipartimento dell'Amministrazione Generale del Personale e dei Servizi risultano essere più contenuti.

Il centro di responsabilità che maggiormente incide sui costi propri è la Guardia di finanza, che con i programmi *Prevenzione e repressione delle violazioni di natura economico-finanziaria* e *Concorso della Guardia di Finanza alla sicurezza interna ed esterna del Paese* rappresenta il 45,05% del totale dei costi propri dell'Amministrazione così come il Dipartimento delle finanze (42,44%) in particolare con il programma *Regolazioni contabili, restituzioni e rimborsi d'imposte*.

LE PREVISIONI ECONOMICHE PER IL TRIENNIO 2023-2025

Dall'osservazione delle tavole per natura, i costi propri, per il triennio in esame, presentano un aumento crescente, riconducibile, in particolare nel 2024, a un aumento delle **Retribuzioni**, degli **Acquisti di beni e servizi** e degli **Ammortamenti e svalutazioni**. Anche il confronto con le fasi precedenti di Budget Rivisto 2022 e Consuntivo 2021 evidenzia un aumento di quasi tutti gli aggregati.

Per l'anno 2023 l'Amministrazione prevede costi propri pari a 9,34 miliardi di euro concentrati per il 47,18% in **Acquisto di beni e servizi** e per il 44,93% in costi di **Personale**.

Da sottolineare che per tale Ministero, i **Contributi concessi**, pari a 265,1 miliardi di euro, hanno una rilevanza sostanziale e rappresentano il 96,60% dei costi totali dell'Amministrazione.

Questo Ministero, inoltre, sostiene la gran parte degli **Oneri finanziari** rilevati nello Stato tra le Amministrazioni centrali che includono gli oneri per il servizio del debito statale, pari a 81,1 miliardi di euro. Nel dettaglio dei costi:

I costi di **Personale** presentano un aumento, nell'arco del triennio, concentrato principalmente nel secondo anno di budget attribuibile alle **Retribuzioni**. Tale andamento è in linea con le previsioni di **anni persona** che risentono delle nuove assunzioni compensate, solo in parte, da uscite per quiescenza. Il fenomeno è imputabile ai centri di responsabilità Dipartimento dell'amministrazione generale, del personale e dei servizi, Guardia di finanza e Avvocatura generale dello Stato. Anche il confronto con le fasi precedenti di Budget Rivisto 2022 e di Consuntivo 2021 presenta un aumento generalizzato su tutti i centri di responsabilità pari a 410,5 milioni (10,84%) rispetto al 2022 e 458,2 milioni (12,25%) rispetto al 2021, legato alla previsione di assunzioni e al nuovo CCNL 2022 del comparto Funzioni centrali.

Per quanto riguarda la voce **Costi diversi del personale**, si osserva un dato pressoché costante nell'arco del triennio e un aumento rispetto al Budget Rivisto 2022 e al Consuntivo 2021. Le variazioni principali si riscontrano per le voci *Buoni pasto*, *Indennità di trasferimento e prima sistemazione*, *Indennità di missione*, *Indennizzi e Polizze assicurative a favore del personale* i cui aumenti sono concentrati, per il 2023, sulla Guardia di Finanza; tali scostamenti, sono parzialmente compensati dalla diminuzione della voce *Gettoni di presenza* per l'Avvocatura generale dello Stato.

È importante rilevare che l'IRAP, prima calcolata sulle **Retribuzioni**, con l'introduzione del nuovo Piano dei conti, viene rilevata in una apposita voce denominata **Imposte dell'esercizio**.

Gli **Acquisti di beni e servizi** presentano un aumento nel secondo anno del triennio attribuibile interamente alla voce *Altri servizi finanziari* previsti dal Dipartimento delle finanze. Tali costi sono tipici di questa Amministrazione e rappresentano, per quanto riguarda il Dipartimento delle finanze, i costi per l'erogazione degli aggi spettanti ai concessionari e ai rivenditori dei giochi, i costi relativi ai compensi ai Centri di assistenza fiscale e ai concessionari della riscossione, i rimborsi ai concessionari delle spese per le procedure esecutive, le imposte sui beni demaniali. Relativamente al Dipartimento del tesoro, sempre sulla stessa voce vengono contabilizzati i costi per lo stoccaggio delle monete, per la somma corrisposta alle Poste S.p.A. per il servizio di tesoreria e per la Carta acquisti, per il regolamento dei rapporti derivanti da cessazioni di valuta per il fabbisogno delle Amministrazioni dello Stato e per gli oneri riconosciuti alla Banca d'Italia per la gestione accentrata dei titoli.

Il confronto con le fasi precedenti evidenzia un leggero aumento di costi. Al consistente incremento dei ***Costi per servizi finanziari*** pari a 106,1 milioni rispetto al Budget Rivisto 2022 e 125,1 milioni verso il Consuntivo 2021 e dei *Giudici tributari* (34,7 milioni rispetto al 2021) previsti dal Dipartimento delle finanze, si aggiunge, sulla stessa voce, l'aumento previsto dal Dipartimento del tesoro (39,1 milioni di euro rispetto al 2021) e i maggiori costi, rispetto al Consuntivo 2021, previsti per l'informatica dal Dipartimento della ragioneria generale dello Stato (19,2 milioni di euro). Gli stessi costi sono in diminuzione però rispetto al Budget Rivisto 2022. Di contro, si rileva un decremento rispetto al Consuntivo 2021 delle voci relative alle ***Manutenzioni ordinarie*** della Guardia di finanza (41,1 milioni), da attribuire sostanzialmente alla ridefinizione/adeguamento contrattuale delle esigenze di manutenzione.

I costi relativi a **Godimento di beni terzi** presentano un andamento costante nel triennio ed evidenziano, nel confronto con le fasi precedenti di Budget Rivisto 2022 e Consuntivo 2021, un aumento delle previsioni concentrato sia nella voce *Locazioni di beni immobili* per la Guardia di finanza a seguito della previsione di nuovi contratti di locazione a partire dall'anno 2022 sia sul Dipartimento della ragioneria generale dello Stato per all'acquisizione delle licenze SAP ERP per la realizzazione dei nuovi sistemi INIT e ReGis.

Gli **Oneri diversi di gestione** presentano un andamento costante nel triennio mentre nel confronto con le fasi precedenti si evidenzia un aumento dei costi previsti dalla Guardia di finanza e riferite principalmente alla voce *Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani*, in conseguenza dei citati nuovi contratti di locazione previsti a partire dall'anno 2022.

Sull'aggregato **Ammortamenti e svalutazioni** si rileva un andamento di crescita costante nel triennio. Anche rispetto alle fasi precedenti sono presenti consistenti aumenti pari al 33,99% rispetto al Budget Rivisto 2022 e al 37,19% rispetto al 2021 riconducibili principalmente ai maggiori investimenti previsti dalla Guardia di finanza, riferiti in particolare ai *Mezzi di trasporto per la sicurezza* e ai *Fabbricati militari*.

Dalla tavola che espone i dati di riconciliazione del Ministero dell'economia e delle finanze, emerge una differenza fra il valore degli stanziamenti in conto competenza del Bilancio finanziario dello Stato per l'anno 2023 (792,8 miliardi di euro) e i costi propri

sostenuti dai centri di costo (9,3 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 e le regolazioni contabili e le restituzioni d'imposte e ammontano a 413,2 miliardi di euro;
- **Contributi concessi**, pari a 265,1 miliardi di euro, che fanno riferimento principalmente ai seguenti programmi:
 - *Concorso dello Stato al finanziamento della spesa sanitaria* per 88,1 miliardi di euro;
 - *Partecipazione italiana alle politiche di bilancio in ambito UE* per 87,4 miliardi di euro;
 - *Compartecipazione e regolazioni contabili ed altri trasferimenti alle autonomie speciali* per 34,9 miliardi di euro;
 - *Interventi di sostegno tramite il sistema della fiscalità* per 13,5 miliardi di euro;
 - *Sostegno alle politiche nazionali e comunitarie rivolte a promuovere la crescita ed il superamento degli squilibri socio-economici territoriali* per 11,4 miliardi di euro;
 - *Sostegno allo sviluppo del trasporto* per 5,2 miliardi di euro;
- **Oneri finanziari**, che includono gli oneri per il servizio del debito statale, pari a 81,1 miliardi di euro.

BUDGET DEL MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Costi del triennio per Missione e Programma
(in Euro)

Missioni/Programmi	Budget DLB 2023			Budget DLB 2024			Budget DLB 2025		
	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali
Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica	7.140.887.369	6.587.955.941	13.728.843.310	7.239.509.300	6.698.953.556	13.938.462.856	7.272.804.684	6.662.796.132	13.935.600.816
Regolazione e coordinamento del sistema della fiscalita'	68.393.750	408.014.300	476.408.050	72.106.748	321.777.013	393.883.761	76.370.273	303.787.013	380.157.286
Prevenzione e repressione delle violazioni di natura economico-finanziaria	2.681.106.424	30.699.376	2.711.805.800	2.714.002.060	30.699.376	2.744.701.436	2.722.883.221	30.699.376	2.753.582.597
Regolamentazione e vigilanza sul settore finanziario	19.227.265	6.250.000	25.477.265	19.857.696	1.250.000	21.107.696	20.143.492	1.250.000	21.393.492
Regolazioni contabili, restituzioni e rimborsi d'imposte	3.193.700.000	57.300.458	3.251.000.458	3.193.700.000	57.300.458	3.251.000.458	3.193.700.000	57.300.458	3.251.000.458
Analisi e programmazione economico-finanziaria e gestione del debito e degli interventi finanziari	77.111.014	24.830.286	101.941.300	79.656.164	18.944.855	98.601.019	81.623.894	19.401.921	101.025.815
Analisi, monitoraggio e controllo della finanza pubblica e politiche di bilancio	242.281.215	79.100.465	321.381.680	260.759.899	79.100.465	339.860.364	279.092.380	79.100.465	358.192.845
Supporto all'azione di controllo, vigilanza e amministrazione generale della Ragioneria generale dello Stato sul territorio	227.722.208		227.722.208	228.781.240		228.781.240	228.345.932		228.345.932
Accertamento e riscossione delle entrate e gestione dei beni immobiliari dello Stato	492.782.866	5.644.330.376	6.137.113.242	532.082.866	5.853.511.180	6.385.594.046	532.082.866	5.834.783.363	6.366.866.229
Servizi finanziari e monetazione	138.562.627		138.562.627	138.562.627		138.562.627	138.562.627		138.562.627
Giurisdizione e controllo dei conti pubblici		337.430.680	337.430.680		336.370.209	336.370.209		336.473.536	336.473.536
Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali		125.608.508.647	125.608.508.647		127.552.818.647	127.552.818.647		126.693.928.647	126.693.928.647
Erogazioni a Enti territoriali per interventi di settore		487.080.032	487.080.032		487.080.032	487.080.032		487.080.032	487.080.032
Compartecipazione e regolazioni contabili ed altri trasferimenti alle autonomie speciali		34.863.707.679	34.863.707.679		35.541.707.679	35.541.707.679		35.560.007.679	35.560.007.679
Concorso dello Stato al finanziamento della spesa sanitaria		88.077.180.000	88.077.180.000		89.253.490.000	89.253.490.000		88.776.300.000	88.776.300.000
Rapporti finanziari con Enti territoriali		2.180.540.936	2.180.540.936		2.270.540.936	2.270.540.936		1.870.540.936	1.870.540.936
L'Italia in Europa e nel mondo		87.578.475.871	87.578.475.871		34.229.986.516	34.229.986.516		33.344.327.682	33.344.327.682

BUDGET DEL MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Costi del triennio per Missione e Programma
(in Euro)

Missioni/Programmi	Budget DLB 2023			Budget DLB 2024			Budget DLB 2025		
	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali
Partecipazione italiana alle politiche di bilancio in ambito UE		87.431.302.950	87.431.302.950		34.083.300.000	34.083.300.000		33.198.300.000	33.198.300.000
Politica economica e finanziaria in ambito internazionale		147.172.921	147.172.921		146.686.516	146.686.516		146.027.682	146.027.682
Ordine pubblico e sicurezza	1.526.826.011	76.256.264	1.603.082.275	1.551.012.384	90.237.014	1.641.249.398	1.558.120.517	106.237.014	1.664.357.531
Concorso della Guardia di Finanza alla sicurezza interna e esterna del Paese	1.526.826.011	3.663.764	1.530.489.775	1.551.012.384	3.599.514	1.554.611.898	1.558.120.517	3.599.514	1.561.720.031
Sicurezza democratica		72.592.500	72.592.500		86.637.500	86.637.500		102.637.500	102.637.500
Soccorso civile		2.002.891.659	2.002.891.659		2.118.014.659	2.118.014.659		1.752.854.658	1.752.854.658
Interventi per pubbliche calamita'		1.274.020.844	1.274.020.844		1.531.143.844	1.531.143.844		1.225.983.844	1.225.983.844
Protezione civile		728.870.815	728.870.815		586.870.815	586.870.815		526.870.814	526.870.814
Competitivita' e sviluppo delle imprese		15.345.347.472	15.345.347.472		15.583.614.129	15.583.614.129		15.971.419.696	15.971.419.696
Incentivi alle imprese per interventi di sostegno		1.868.294.829	1.868.294.829		1.855.694.829	1.855.694.829		1.886.014.829	1.886.014.829
Interventi di sostegno tramite il sistema della fiscalita'		13.477.052.643	13.477.052.643		13.727.919.300	13.727.919.300		14.085.404.867	14.085.404.867
Diritto alla mobilita' e sviluppo dei sistemi di trasporto		5.150.904.028	5.150.904.028		5.071.021.426	5.071.021.426		6.566.035.595	6.566.035.595
Sostegno allo sviluppo del trasporto		5.150.904.028	5.150.904.028		5.071.021.426	5.071.021.426		6.566.035.595	6.566.035.595
Infrastrutture pubbliche e logistica		905.000.000	905.000.000		1.355.000.000	1.355.000.000		1.715.000.000	1.715.000.000
Opere pubbliche e infrastrutture		905.000.000	905.000.000		1.355.000.000	1.355.000.000		1.715.000.000	1.715.000.000
Comunicazioni		722.855.099	722.855.099		559.171.801	559.171.801		563.171.801	563.171.801
Servizi postali		262.400.000	262.400.000		262.400.000	262.400.000		262.400.000	262.400.000
Sostegno al pluralismo dell'informazione		460.455.099	460.455.099		296.771.801	296.771.801		300.771.801	300.771.801
Ricerca e innovazione		1.664.968.625	1.664.968.625		1.805.938.625	1.805.938.625		1.678.938.625	1.678.938.625
Ricerca di base e applicata		1.664.968.625	1.664.968.625		1.805.938.625	1.805.938.625		1.678.938.625	1.678.938.625

BUDGET DEL MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Costi del triennio per Missione e Programma
(in Euro)

Missioni/Programmi	Budget DLB 2023			Budget DLB 2024			Budget DLB 2025		
	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		10.000.000	10.000.000		37.000.000	37.000.000		32.000.000	32.000.000
Sostegno allo sviluppo sostenibile		10.000.000	10.000.000		37.000.000	37.000.000		32.000.000	32.000.000
Casa e assetto urbanistico		530.000.000	530.000.000		70.000.000	70.000.000		70.000.000	70.000.000
Politiche abitative e riqualificazione periferie		530.000.000	530.000.000		70.000.000	70.000.000		70.000.000	70.000.000
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	13.662.999	1.436.959.978	1.450.622.977	13.316.340	1.380.327.250	1.393.643.590	12.507.943	1.377.479.712	1.389.987.655
Famiglia, pari opportunità e situazioni di disagio		549.819.391	549.819.391		501.061.069	501.061.069		497.886.665	497.886.665
Garanzia dei diritti dei cittadini	13.662.999	120.000.000	133.662.999	13.316.340	120.000.000	133.316.340	12.507.943	120.000.000	132.507.943
Sostegno in favore di pensionati di guerra ed assimilati, perseguitati politici e razziali		551.648.643	551.648.643		543.456.643	543.456.643		543.456.643	543.456.643
Sostegno al reddito tramite la carta acquisti		168.124.010	168.124.010		168.124.010	168.124.010		168.124.010	168.124.010
Tutela della privacy		47.367.934	47.367.934		47.685.528	47.685.528		48.012.394	48.012.394
Politiche previdenziali		30.469.815	30.469.815		38.069.815	38.069.815		45.769.815	45.769.815
Previdenza obbligatoria e complementare, sicurezza sociale - trasferimenti agli enti ed organismi interessati		30.469.815	30.469.815		38.069.815	38.069.815		45.769.815	45.769.815
Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti		1.256.082.401	1.256.082.401		1.256.036.088	1.256.036.088		1.256.036.088	1.256.036.088
Rapporti con le confessioni religiose		1.256.082.401	1.256.082.401		1.256.036.088	1.256.036.088		1.256.036.088	1.256.036.088
Organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e Presidenza del Consiglio dei ministri		3.072.147.739	3.072.147.739		2.856.190.232	2.856.190.232		2.925.314.636	2.925.314.636
Organi costituzionali		1.749.671.671	1.749.671.671		1.751.971.671	1.751.971.671		1.759.221.671	1.759.221.671
Presidenza del Consiglio dei Ministri		1.322.476.068	1.322.476.068		1.104.218.561	1.104.218.561		1.166.092.965	1.166.092.965
Giovani e sport		921.807.071	921.807.071		845.142.071	845.142.071		847.964.071	847.964.071
Attività ricreative e sport		721.092.887	721.092.887		630.927.887	630.927.887		633.749.887	633.749.887

BUDGET DEL MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Costi del triennio per Missione e Programma
(in Euro)

Missioni/Programmi	Budget DLB 2023			Budget DLB 2024			Budget DLB 2025		
	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali
Incentivazione e sostegno alla gioventu'		200.714.184	200.714.184		214.214.184	214.214.184		214.214.184	214.214.184
Giustizia	209.095.462	248.032.682	457.128.144	211.784.213	234.147.137	445.931.350	215.436.538	234.569.565	450.006.103
Giustizia tributaria	209.095.462	9.275.650	218.371.112	211.784.213	9.275.650	221.059.863	215.436.538	9.275.650	224.712.188
Giustizia amministrativa		206.257.032	206.257.032		192.371.487	192.371.487		192.793.915	192.793.915
Autogoverno della magistratura		32.500.000	32.500.000		32.500.000	32.500.000		32.500.000	32.500.000
Sviluppo e riequilibrio territoriale		11.360.294.975	11.360.294.975		13.917.588.975	13.917.588.975		15.504.519.975	15.504.519.975
Sostegno alle politiche nazionali e comunitarie rivolte a promuovere la crescita ed il superamento degli squilibri socio-economici territoriali		11.360.294.975	11.360.294.975		13.917.588.975	13.917.588.975		15.504.519.975	15.504.519.975
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	450.674.872	567.975.855	1.018.650.727	524.196.200	541.406.187	1.065.602.387	538.182.696	516.501.444	1.054.684.140
Indirizzo politico	25.989.763		25.989.763	26.158.783		26.158.783	26.328.159		26.328.159
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	208.937.241	6.572.950	215.510.191	269.434.522	6.572.950	276.007.472	274.851.164	6.572.950	281.424.114
Servizi generali delle strutture pubbliche preposte ad attivita' formative e ad altre attivita' trasversali per le pubbliche amministrazioni	6.111.421	559.042.905	565.154.326	6.353.396	532.473.237	538.826.633	6.646.898	507.568.494	514.215.392
Rappresentanza, difesa in giudizio e consulenza legale in favore delle Amministrazioni dello Stato e degli enti autorizzati	170.057.473	2.360.000	172.417.473	178.769.340	2.360.000	181.129.340	183.338.680	2.360.000	185.698.680
Servizi per le pubbliche amministrazioni nell'area degli acquisti e del trattamento economico del personale	39.578.974		39.578.974	43.480.159		43.480.159	47.017.794		47.017.794
TOTALE GENERALE	9.341.146.712	265.076.934.122	274.418.080.834	9.539.818.438	216.240.664.128	225.780.482.566	9.597.052.378	217.864.865.156	227.461.917.534

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

BUDGET DEL MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Analisi dei costi dell'anno 2023 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	43.529	61,11	7.140.887.369	76,45	52,01	6.587.955.941	2,49	47,99	13.728.843.310	5,00
Regolazione e coordinamento del sistema della fiscalita'	405	0,57	68.393.750	0,73	14,36	408.014.300	0,15	85,64	476.408.050	0,17
Prevenzione e repressione delle violazioni di natura economico-finanziaria	37.880	53,18	2.681.106.424	28,70	98,87	30.699.376	0,01	1,13	2.711.805.800	0,99
Regolamentazione e vigilanza sul settore finanziario	133	0,19	19.227.265	0,21	75,47	6.250.000	0,00	24,53	25.477.265	0,01
Regolazioni contabili, restituzioni e rimborsi d'imposte			3.193.700.000	34,19	98,24	57.300.458	0,02	1,76	3.251.000.458	1,18
Analisi e programmazione economico-finanziaria e gestione del debito e degli interventi finanziari	526	0,74	77.111.014	0,83	75,64	24.830.286	0,01	24,36	101.941.300	0,04
Analisi, monitoraggio e controllo della finanza pubblica e politiche di bilancio	1.883	2,64	242.281.215	2,59	75,39	79.100.465	0,03	24,61	321.381.680	0,12
Supporto all'azione di controllo, vigilanza e amministrazione generale della Ragioneria generale dello Stato sul territorio	2.701	3,79	227.722.208	2,44	100,00				227.722.208	0,08
Accertamento e riscossione delle entrate e gestione dei beni immobiliari dello Stato			492.782.866	5,28	8,03	5.644.330.376	2,13	91,97	6.137.113.242	2,24
Servizi finanziari e monetazione			138.562.627	1,48	100,00				138.562.627	0,05
Giurisdizione e controllo dei conti pubblici						337.430.680	0,13	100,00	337.430.680	0,12
Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali						125.608.508.647	47,39	100,00	125.608.508.647	45,77
Erogazioni a Enti territoriali per interventi di settore						487.080.032	0,18	100,00	487.080.032	0,18
Compartecipazione e regolazioni contabili ed altri trasferimenti alle autonomie speciali						34.863.707.679	13,15	100,00	34.863.707.679	12,70
Concorso dello Stato al finanziamento della spesa sanitaria						88.077.180.000	33,23	100,00	88.077.180.000	32,10
Rapporti finanziari con Enti territoriali						2.180.540.936	0,82	100,00	2.180.540.936	0,79
L'Italia in Europa e nel mondo						87.578.475.871	33,04	100,00	87.578.475.871	31,91
Partecipazione italiana alle politiche di bilancio in ambito UE						87.431.302.950	32,98	100,00	87.431.302.950	31,86
Politica economica e finanziaria in ambito internazionale						147.172.921	0,06	100,00	147.172.921	0,05
Ordine pubblico e sicurezza	21.308	29,91	1.526.826.011	16,35	95,24	76.256.264	0,03	4,76	1.603.082.275	0,58
Concorso della Guardia di Finanza alla sicurezza interna e esterna del Paese	21.308	29,91	1.526.826.011	16,35	99,76	3.663.764	0,00	0,24	1.530.489.775	0,56
Sicurezza democratica						72.592.500	0,03	100,00	72.592.500	0,03

BUDGET DEL MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Analisi dei costi dell'anno 2023 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						2.002.891.659	0,76	100,00	2.002.891.659	0,73
Interventi per pubbliche calamita'						1.274.020.844	0,48	100,00	1.274.020.844	0,46
Protezione civile						728.870.815	0,27	100,00	728.870.815	0,27
Competitivita' e sviluppo delle imprese						15.345.347.472	5,79	100,00	15.345.347.472	5,59
Incentivi alle imprese per interventi di sostegno						1.868.294.829	0,70	100,00	1.868.294.829	0,68
Interventi di sostegno tramite il sistema della fiscalita'						13.477.052.643	5,08	100,00	13.477.052.643	4,91
Diritto alla mobilita' e sviluppo dei sistemi di trasporto						5.150.904.028	1,94	100,00	5.150.904.028	1,88
Sostegno allo sviluppo del trasporto						5.150.904.028	1,94	100,00	5.150.904.028	1,88
Infrastrutture pubbliche e logistica						905.000.000	0,34	100,00	905.000.000	0,33
Opere pubbliche e infrastrutture						905.000.000	0,34	100,00	905.000.000	0,33
Comunicazioni						722.855.099	0,27	100,00	722.855.099	0,26
Servizi postali						262.400.000	0,10	100,00	262.400.000	0,10
Sostegno al pluralismo dell'informazione						460.455.099	0,17	100,00	460.455.099	0,17
Ricerca e innovazione						1.664.968.625	0,63	100,00	1.664.968.625	0,61
Ricerca di base e applicata						1.664.968.625	0,63	100,00	1.664.968.625	0,61
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente						10.000.000	0,00	100,00	10.000.000	0,00
Sostegno allo sviluppo sostenibile						10.000.000	0,00	100,00	10.000.000	0,00
Casa e assetto urbanistico						530.000.000	0,20	100,00	530.000.000	0,19
Politiche abitative e riqualificazione periferie						530.000.000	0,20	100,00	530.000.000	0,19
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	156	0,22	13.662.999	0,15	0,94	1.436.959.978	0,54	99,06	1.450.622.977	0,53
Famiglia, pari opportunita' e situazioni di disagio						549.819.391	0,21	100,00	549.819.391	0,20
Garanzia dei diritti dei cittadini	156	0,22	13.662.999	0,15	10,22	120.000.000	0,05	89,78	133.662.999	0,05
Sostegno in favore di pensionati di guerra ed assimilati, perseguitati politici e razziali						551.648.643	0,21	100,00	551.648.643	0,20
Sostegno al reddito tramite la carta acquisti						168.124.010	0,06	100,00	168.124.010	0,06

BUDGET DEL MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Analisi dei costi dell'anno 2023 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 privacy						47.367.934	0,02	100,00	47.367.934	0,02
Politiche previdenziali						30.469.815	0,01	100,00	30.469.815	0,01
Previdenza obbligatoria e complementare, sicurezza sociale - trasferimenti agli enti ed organismi interessati						30.469.815	0,01	100,00	30.469.815	0,01
Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti						1.256.082.401	0,47	100,00	1.256.082.401	0,46
Rapporti con le confessioni religiose						1.256.082.401	0,47	100,00	1.256.082.401	0,46
Organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e Presidenza del Consiglio dei ministri						3.072.147.739	1,16	100,00	3.072.147.739	1,12
Organi costituzionali						1.749.671.671	0,66	100,00	1.749.671.671	0,64
Presidenza del Consiglio dei Ministri						1.322.476.068	0,50	100,00	1.322.476.068	0,48
Giovani e sport						921.807.071	0,35	100,00	921.807.071	0,34
Attività ricreative e sport						721.092.887	0,27	100,00	721.092.887	0,26
Incentivazione e sostegno alla gioventù						200.714.184	0,08	100,00	200.714.184	0,07
Giustizia	1.586	2,23	209.095.462	2,24	45,74	248.032.682	0,09	54,26	457.128.144	0,17
Giustizia tributaria	1.586	2,23	209.095.462	2,24	95,75	9.275.650	0,00	4,25	218.371.112	0,08
Giustizia amministrativa						206.257.032	0,08	100,00	206.257.032	0,08
Autogoverno della magistratura						32.500.000	0,01	100,00	32.500.000	0,01
Sviluppo e riequilibrio territoriale						11.360.294.975	4,29	100,00	11.360.294.975	4,14
Sostegno alle politiche nazionali e comunitarie rivolte a promuovere la crescita ed il superamento degli squilibri socio-economici territoriali						11.360.294.975	4,29	100,00	11.360.294.975	4,14
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	4.652	6,53	450.674.872	4,82	44,24	567.975.855	0,21	55,76	1.018.650.727	0,37
Indirizzo politico	268	0,38	25.989.763	0,28	100,00				25.989.763	0,01
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	2.948	4,14	208.937.241	2,24	96,95	6.572.950	0,00	3,05	215.510.191	0,08
Servizi generali delle strutture pubbliche preposte ad attività formative e ad altre attività trasversali per le pubbliche amministrazioni	49	0,07	6.111.421	0,07	1,08	559.042.905	0,21	98,92	565.154.326	0,21

BUDGET DEL MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Analisi dei costi dell'anno 2023 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)
Rappresentanza, difesa in giudizio e consulenza legale in favore delle Amministrazioni dello Stato e degli enti autorizzati	1.296	1,82	170.057.473	1,82	98,63	2.360.000	0,00	1,37	172.417.473	0,06
Servizi per le pubbliche amministrazioni nell'area degli acquisti e del trattamento economico del personale	91	0,13	39.578.974	0,42	100,00				39.578.974	0,01
TOTALE GENERALE (*)	71.231	100,00	9.341.146.712	100,00	3,40	265.076.934.122	100,00	96,60	274.418.080.834	100,00

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

BUDGET DEL MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Riepilogo dei costi per natura del triennio
(in Euro)

Piano dei Conti	Budget DLB 2023	% sul totale costi propri	% sul totale generale	Budget DLB 2024	% sul totale costi propri	% sul totale generale	Budget DLB 2025	% sul totale costi propri	% sul totale generale
Personale	4.197.203.025	44,93	1,18	4.279.836.101	44,86	1,35	4.272.779.036	44,52	1,31
Retribuzioni	3.228.967.556	34,57	0,91	3.293.040.929	34,52	1,04	3.287.563.655	34,26	1,01
Oneri sociali	877.453.755	9,39	0,25	896.080.955	9,39	0,28	894.501.164	9,32	0,27
Costi diversi del personale	90.781.714	0,97	0,03	90.714.217	0,95	0,03	90.714.217	0,95	0,03
Acquisto di beni e servizi	4.407.384.912	47,18	1,24	4.453.612.797	46,68	1,41	4.453.612.797	46,41	1,37
Godimento di beni terzi	159.325.177	1,71	0,04	159.325.177	1,67	0,05	159.325.177	1,66	0,05
Oneri diversi di gestione	16.286.483	0,17	0,00	16.286.483	0,17	0,01	16.286.483	0,17	0,01
Imposte dell'esercizio	270.375.304	2,89	0,08	275.821.849	2,89	0,09	275.356.281	2,87	0,08
Oneri straordinari	6.280.586	0,07	0,00	6.280.586	0,07	0,00	6.280.586	0,07	0,00
Ammortamenti e svalutazioni	284.291.226	3,04	0,08	348.655.445	3,65	0,11	413.412.019	4,31	0,13
Totale Costi Propri	9.341.146.712	100,00	2,63	9.539.818.438	100,00	3,01	9.597.052.378	100,00	2,95
Oneri finanziari	81.076.982.925		22,81	91.187.117.919		28,77	97.869.291.530		30,08
Contributi concessi in c/esercizio	173.074.550.494		48,69	174.511.138.962		55,06	173.405.776.978		53,30
Contributi concessi in c/investimenti	88.688.035.525		24,95	38.479.189.474		12,14	41.695.489.761		12,82
Contributi concessi rimborso prestiti	3.314.348.103		0,93	3.250.335.692		1,03	2.763.598.417		0,85
Totale Costi Contributi concessi	265.076.934.122		74,57	216.240.664.128		68,22	217.864.865.156		66,97
TOTALE GENERALE	355.495.063.759			316.967.600.485			325.331.209.064		

BUDGET DEL 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	Budget DLB 2023 (A)	Budget Rivisto 2022 (B)	Consuntivo 2021 (C)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B	Variazione (A - C)	Variazione % (A - C)/C
Personale	4.197.203.025	3.786.658.814	3.739.036.891	410.544.211	10,84	458.166.133	12,25
Retribuzioni	3.228.967.556	2.908.818.863	2.884.862.631	320.148.693	11,01	344.104.924	11,93
Oneri sociali	877.453.755	789.200.934	782.633.017	88.252.821	11,18	94.820.738	12,12
Costi diversi del personale	90.781.714	88.639.017	71.541.243	2.142.697	2,42	19.240.471	26,89
Acquisto di beni e servizi	4.407.384.912	4.320.082.459	4.203.348.923	87.302.453	2,02	204.035.989	4,85
Godimento di beni terzi	159.325.177	151.365.932	138.871.506	7.959.245	5,26	20.453.671	14,73
Oneri diversi di gestione	16.286.483	15.909.490	10.940.654	376.993	2,37	5.345.829	48,86
Imposte dell'esercizio	270.375.304	243.230.395	241.291.985	27.144.909	11,16	29.083.319	12,05
Oneri straordinari	6.280.586	7.558.378	6.662.222	(1.277.792)	(16,91)	(381.636)	(5,73)
Ammortamenti e svalutazioni	284.291.226	212.177.265	207.225.864	72.113.961	33,99	77.065.361	37,19
Totale Costi Propri	9.341.146.712	8.736.982.733	8.547.378.046	604.163.979	6,92	793.768.666	9,29
Oneri finanziari	81.076.982.925	73.614.334.966	68.471.530.022	7.462.647.959	10,14	12.605.452.903	18,41
Contributi concessi in c/esercizio	173.074.550.494	172.338.940.155	193.782.690.019	735.610.339	0,43	(20.708.139.525)	(10,69)
Contributi concessi in c/investimenti	88.688.035.525	93.974.326.632	63.262.416.779	(5.286.291.107)	(5,63)	25.425.618.746	40,19
Contributi concessi rimborso prestiti	3.314.348.103	453.200.000	581.007.000	2.861.148.103	631,32	2.733.341.103	470,45
Totale Contributi concessi	265.076.934.122	266.766.466.787	257.626.113.797	(1.689.532.665)	(0,63)	7.450.820.325	2,89
TOTALE GENERALE	355.495.063.759	349.117.784.486	334.645.021.865	6.377.279.273	1,83	20.850.041.894	6,23

BUDGET DEL MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Analisi delle retribuzioni ordinarie/straordinarie dell'anno 2023 per struttura organizzativa
(in Euro)

Nodi Gerarchici	Anni Persona	% sul totale generale Anni Persona	Costo delle Retribuzioni del lavoro ordinario	Costo delle Retribuzioni del lavoro straordinario	Totale Costo delle retribuzioni	% Costo del lavoro straordinario
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	268	0,38	20.959.247		20.959.247	
DIPARTIMENTO DELL'AMMINISTRAZIONE GENERALE DEL PERSONALE E DEI SERVIZI	3.195	4,49	165.723.691	2.573.294	168.296.986	1,53
DIPARTIMENTO DEL TESORO	708	0,99	42.884.610	1.524.065	44.408.675	3,43
DIPARTIMENTO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO	4.585	6,44	259.634.177	4.298.128	263.932.305	1,63
DIPARTIMENTO DELLE FINANZE	1.991	2,80	105.845.513	1.042.109	106.887.622	0,97
GUARDIA DI FINANZA	59.188	83,09	3.146.066.818	237.015.872	3.383.082.690	7,01
AVVOCATURA DELLO STATO	1.296	1,82	118.520.721	333.066	118.853.787	0,28
TOTALE GENERALE (*)	71.231	100,00	3.859.634.777	246.786.534	4.106.421.311	6,01

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Costi medi delle Retribuzioni ordinarie del triennio per struttura organizzativa
 (in Euro)

Nodi Gerarchici	Budget DLB 2023			Budget DLB 2024			Budget DLB 2025		
	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	268	20.959.247	78.206	268	20.955.067	78.191	268	20.951.222	78.176
DIPARTIMENTO DELL'AMMINISTRAZIONE GENERALE DEL PERSONALE E DEI SERVIZI	3.195	165.723.691	51.865	4.277	217.501.250	50.857	4.282	216.830.487	50.636
DIPARTIMENTO DEL TESORO	708	42.884.610	60.585	688	41.806.962	60.780	658	40.094.945	60.949
DIPARTIMENTO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO	4.585	259.634.177	56.630	4.515	256.051.454	56.716	4.413	250.929.610	56.866
DIPARTIMENTO DELLE FINANZE	1.991	105.845.513	53.161	1.962	104.383.241	53.207	1.962	104.341.484	53.186
GUARDIA DI FINANZA	59.188	3.146.066.818	53.154	60.080	3.176.612.296	52.873	60.101	3.174.533.857	52.820
AVVOCATURA DELLO STATO	1.296	118.520.721	91.440	1.445	125.043.689	86.535	1.498	127.615.290	85.202
TOTALE GENERALE	71.231	3.859.634.777	54.185	73.234	3.942.353.960	53.832	73.181	3.935.296.895	53.775

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Confronto con il Budget Rivisto dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per struttura organizzativa
(in Euro)

Nodi Gerarchici	Budget DLB 2023			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	268	20.959.247	78.206	268	20.635.637	76.999		323.609	1.207		1,57	1,57
DIPARTIMENTO DELL'AMMINISTRAZIONE GENERALE DEL PERSONALE E DEI SERVIZI	3.195	165.723.691	51.865	1.305	66.771.278	51.182	1.891	98.952.414	684	144,92	148,20	1,34
DIPARTIMENTO DEL TESORO	708	42.884.610	60.585	710	41.826.942	58.871	(3)	1.057.668	1.714	(0,37)	2,53	2,91
DIPARTIMENTO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO	4.585	259.634.177	56.630	4.727	254.642.735	53.870	(142)	4.991.442	2.761	(3,01)	1,96	5,12
DIPARTIMENTO DELLE FINANZE	1.991	105.845.513	53.161	1.970	99.840.983	50.689	21	6.004.530	2.473	1,08	6,01	4,88
GUARDIA DI FINANZA	59.188	3.146.066.818	53.154	57.733	2.863.783.691	49.604	1.455	282.283.127	3.550	2,52	9,86	7,16
AVVOCATURA DELLO STATO	1.296	118.520.721	91.440	1.187	107.823.266	90.850	109	10.697.455	590	9,21	9,92	0,65
TOTALE GENERALE (*)	71.231	3.859.634.777	54.185	67.899	3.455.324.532	50.889	3.332	404.310.244	3.296	4,91	11,70	6,48

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Riconciliazione fra Budget e Bilancio finanziario dell'anno 2023
 (in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica	7.140.887.369	5.331.245.349	6.587.955.941	505.514.495	88.088.407.437	107.654.010.591
Regolazione e coordinamento del sistema della fiscalita'	68.393.750	481.245.349	408.014.300	23.836.847	40.000.000	1.021.490.246
Prevenzione e repressione delle violazioni di natura economico-finanziaria	2.681.106.424		30.699.376	386.583.754	32.500.000	3.130.889.554
Regolamentazione e vigilanza sul settore finanziario	19.227.265		6.250.000	9.285.534		34.762.799
Regolazioni contabili, restituzioni e rimborsi d'imposte	3.193.700.000		57.300.458	(145.044.000)	86.104.429.412	89.210.385.870
Analisi e programmazione economico-finanziaria e gestione del debito e degli interventi finanziari	77.111.014		24.830.286	18.975.584	20.000.000	140.916.884
Analisi, monitoraggio e controllo della finanza pubblica e politiche di bilancio	242.281.215		79.100.465	154.207.887		475.589.567
Supporto all'azione di controllo, vigilanza e amministrazione generale della Ragioneria generale dello Stato sul territorio	227.722.208			(7.810.486)		219.911.722
Accertamento e riscossione delle entrate e gestione dei beni immobiliari dello Stato	492.782.866		5.644.330.376	71.450.095	1.891.478.025	8.100.041.362
Servizi finanziari e monetazione	138.562.627			(5.970.720)		132.591.907
Giurisdizione e controllo dei conti pubblici			337.430.680			337.430.680
Oneri finanziari relativi alla gestione della tesoreria		4.850.000.000				4.850.000.000
Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali		1.019.022.576	125.608.508.647		1.323.157.439	127.950.688.662

BUDGET DEL MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Riconciliazione fra Budget e Bilancio finanziario dell'anno 2023

(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
Erogazioni a Enti territoriali per interventi di settore		809.322.576	487.080.032		1.092.532.439	2.388.935.047
Compartecipazione e regolazioni contabili ed altri trasferimenti alle autonomie speciali			34.863.707.679			34.863.707.679
Concorso dello Stato al finanziamento della spesa sanitaria			88.077.180.000			88.077.180.000
Rapporti finanziari con Enti territoriali		209.700.000	2.180.540.936		230.625.000	2.620.865.936
L'Italia in Europa e nel mondo			87.578.475.871	163.805.616	787.581.561	88.529.863.048
Partecipazione italiana alle politiche di bilancio in ambito UE			87.431.302.950	163.605.616	165.413.695	87.760.322.261
Politica economica e finanziaria in ambito internazionale			147.172.921	200.000	622.167.866	769.540.787
Difesa e sicurezza del territorio					1.547.475.787	1.547.475.787
Missioni internazionali					1.547.475.787	1.547.475.787
Ordine pubblico e sicurezza	1.526.826.011		76.256.264	1.188.526.563	17.500.000	2.809.108.838
Concorso della Guardia di Finanza alla sicurezza interna e esterna del Paese	1.526.826.011		3.663.764	208.420.842	17.500.000	1.756.410.617
Sicurezza democratica			72.592.500	980.105.721		1.052.698.221
Soccorso civile		3.700.000	2.002.891.659		20.000.000	2.026.591.659
Interventi per pubbliche calamita'			1.274.020.844			1.274.020.844
Protezione civile		3.700.000	728.870.815		20.000.000	752.570.815

BUDGET DEL MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Riconciliazione fra Budget e Bilancio finanziario dell'anno 2023

(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
Competitivita' e sviluppo delle imprese			15.345.347.472	19.660.000	3.000.000	15.368.007.472
Incentivi alle imprese per interventi di sostegno			1.868.294.829			1.868.294.829
Interventi di sostegno tramite il sistema della fiscalita'			13.477.052.643	19.660.000	3.000.000	13.499.712.643
Diritto alla mobilita' e sviluppo dei sistemi di trasporto			5.150.904.028			5.150.904.028
Sostegno allo sviluppo del trasporto			5.150.904.028			5.150.904.028
Infrastrutture pubbliche e logistica			905.000.000			905.000.000
Opere pubbliche e infrastrutture			905.000.000			905.000.000
Comunicazioni			722.855.099			722.855.099
Servizi postali			262.400.000			262.400.000
Sostegno al pluralismo dell'informazione			460.455.099			460.455.099
Ricerca e innovazione			1.664.968.625			1.664.968.625
Ricerca di base e applicata			1.664.968.625			1.664.968.625
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			10.000.000		1.420.000.000	1.430.000.000
Sostegno allo sviluppo sostenibile			10.000.000		1.420.000.000	1.430.000.000
Casa e assetto urbanistico			530.000.000			530.000.000
Politiche abitative e riqualificazione periferie			530.000.000			530.000.000

BUDGET DEL MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Riconciliazione fra Budget e Bilancio finanziario dell'anno 2023

(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	13.662.999		1.436.959.978	12.527.685		1.463.150.662
Famiglia, pari opportunità e situazioni di disagio			549.819.391			549.819.391
Garanzia dei diritti dei cittadini	13.662.999		120.000.000	12.432.022		146.095.021
Sostegno in favore di pensionati di guerra ed assimilati, perseguitati politici e razziali			551.648.643	95.663		551.744.306
Sostegno al reddito tramite la carta acquisti			168.124.010			168.124.010
Tutela della privacy			47.367.934			47.367.934
Politiche previdenziali			30.469.815	11.405.679.364		11.436.149.179
Previdenza obbligatoria e complementare, sicurezza sociale - trasferimenti agli enti ed organismi interessati			30.469.815	11.405.679.364		11.436.149.179
Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti			1.256.082.401			1.256.082.401
Rapporti con le confessioni religiose			1.256.082.401			1.256.082.401
Organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e Presidenza del Consiglio dei ministri			3.072.147.739			3.072.147.739
Organi costituzionali			1.749.671.671			1.749.671.671
Presidenza del Consiglio dei Ministri			1.322.476.068			1.322.476.068
Giovani e sport			921.807.071			921.807.071

BUDGET DEL MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Riconciliazione fra Budget e Bilancio finanziario dell'anno 2023
(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
Attività ricreative e sport			721.092.887			721.092.887
Incentivazione e sostegno alla gioventù			200.714.184			200.714.184
Giustizia	209.095.462		248.032.682	3.044.108		460.172.252
Giustizia tributaria	209.095.462		9.275.650	3.044.108		221.415.220
Giustizia amministrativa			206.257.032			206.257.032
Autogoverno della magistratura			32.500.000			32.500.000
Sviluppo e riequilibrio territoriale			11.360.294.975			11.360.294.975
Sostegno alle politiche nazionali e comunitarie rivolte a promuovere la crescita ed il superamento degli squilibri socio-economici territoriali			11.360.294.975			11.360.294.975
Debito pubblico		74.714.000.000		1.004.050.000	309.407.470.200	385.125.520.200
Oneri per il servizio del debito statale		74.714.000.000		1.004.050.000		75.718.050.000
Rimborsi del debito statale					309.407.470.200	309.407.470.200
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	450.674.872	9.015.000	567.975.855	380.458.138	20.000.000	1.428.123.865
Indirizzo politico	25.989.763			4.032.820		30.022.583
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	208.937.241		6.572.950	78.058.220		293.568.411

BUDGET DEL MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Riconciliazione fra Budget e Bilancio finanziario dell'anno 2023
(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
Servizi generali delle strutture pubbliche preposte ad attività formative e ad altre attività trasversali per le pubbliche amministrazioni	6.111.421		559.042.905	255.435.879		820.590.205
Rappresentanza, difesa in giudizio e consulenza legale in favore delle Amministrazioni dello Stato e degli enti autorizzati	170.057.473	15.000	2.360.000	17.698.454		190.130.927
Servizi per le pubbliche amministrazioni nell'area degli acquisti e del trattamento economico del personale	39.578.974	9.000.000		25.232.765	20.000.000	93.811.739
Fondi da ripartire				9.394.508.600	10.556.898.934	19.951.407.534
Fondi da assegnare				9.394.508.600	4.873.907.260	14.268.415.860
Fondi di riserva e speciali					5.682.991.674	5.682.991.674
TOTALE GENERALE	9.341.146.712	81.076.982.925	265.076.934.122	24.077.774.570	413.191.491.358	792.764.329.687

**MINISTERO DELLE IMPRESE
E DEL MADE IN ITALY**

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 dell'ambiente e della sicurezza energetica 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 delle imprese e del made in Italy. Il nuovo modello organizzativo, definito con il D.P.C.M. n. 149 del 29 luglio 2021, pubblicato in G.U. n. 260 del 30 ottobre 2021, conferma l'organizzazione del Ministero in 9 direzioni generali, 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 nel Segretariato generale opera l'Unità di missione per il piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR). Con il decreto-legge 11 novembre 2022, n. 173, recante "Disposizioni urgenti in materia di riordino delle attribuzioni dei Ministeri" l'amministrazione ha modificato la sua denominazione in Ministero delle imprese e del made in Italy.

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 FINALITÀ DELL'AMMINISTRAZIONE

Tra i principali compiti del Ministero delle imprese e del made in Italy 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 delle Imprese e del made in Italy 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 97,48% dei costi generali dell'Amministrazione e anche gran parte dei contributi concessi (98,18 %). A questa, segue la missione **Comunicazioni** (1,59%). 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 delle imprese e del made in Italy, dalla fase di Disegno di Legge di Bilancio 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 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* 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, 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 98,77% dei costi totali dell'Amministrazione.

LE PREVISIONI ECONOMICHE PER IL TRIENNIO 2023-2025

Dall'osservazione delle tavole per natura, i costi propri, pari nel 2023 a 220,2 milioni di euro, presentano nel triennio in esame un andamento in lieve diminuzione, mentre per il 2024 si registra un incremento delle voci **Acquisto di beni e servizi** e **Godimento di beni di terzi** mentre per quanto riguarda la variazione dell'ultimo anno del triennio la diminuzione è ascrivibile alla variazione della voce **Acquisto di beni e servizi**.

Nel dettaglio degli aggregati di costo rappresentati si evidenziano:

Il costo del **Personale**, pari a 131,2 milioni di euro, presenta un'incidenza di quasi il 60% sui costi propri dell'Amministrazione. Nel biennio successivo al primo anno di previsione si prevede un andamento decrescente. Il dato è in lieve aumento rispetto a quanto previsto nella fase di Budget Rivisto 2021 e tale variazione è ascrivibile all'adeguamento del CCNL del contratto Funzioni centrali difatti è

imputabile prevalentemente all'aumento del **costo medio** delle **Retribuzioni**. Di contro, rispetto al 2021 l'aumento è determinato da un incremento degli **anni persona**, difatti, già a partire dal 2022, è stato assunto personale come da disposizione della Legge di bilancio n. 160 del 27 dicembre 2019 e allocato prevalentemente presso la Direzione per le risorse, l'organizzazione, i sistemi informativi e di bilancio in attesa di una sua destinazione definitiva. Per quanto riguarda la voce **Costi diversi del personale**, non vi sono variazioni significative rispetto agli anni precedenti; le **Imposte d'esercizio**, che hanno un'incidenza del 3,84% sul totale dei costi propri, rappresentano i costi relativi all'IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) calcolata sulle retribuzioni del personale dipendente (lavoro ordinario e straordinario).

La voce **Acquisto di beni e servizi** ha un'incidenza pari a circa il 29% sul totale dei costi propri, e ammonta, nel primo anno di budget, a 63,4 milioni di euro; tale voce presenta una variazione in aumento nel 2024 per riportarsi in linea con il primo anno di rilevazione nel 2025. Tra le voci di terzo livello, una quota rilevante è rappresentata da **Prestazioni professionali, specialistiche non consulenziali** per 39,3 milioni di euro e **Servizi istituzionali** per 10 milioni di euro. Rispetto al dato rilevato nella fase di Consuntivo 2021, vi è una variazione significativa sulla voce di costo **Consulenza tecnico-scientifica** che prima era riferita esclusivamente alla Direzione generale per le infrastrutture e la sicurezza dei sistemi energetici e geominerari, la cui struttura, già a partire dal 2022, è transitata al Ministero dell'ambiente e della sicurezza energetica;

La voce **Godimento di beni terzi**, la cui incidenza è pari a circa il 4% sul totale dei costi propri, ammonta a 8,2 milioni di euro e risulta in aumento rispetto al 2022 e al 2021. La voce del piano dei conti che costituisce quasi il 90% dell'aggregato è **Locazione di beni immobili** e l'incremento rispetto alle rilevazioni precedenti, è determinato soprattutto dall'acquisizione di un nuovo immobile in locazione per la sede ministeriale;

Gli **Oneri diversi di gestione** hanno un'incidenza pari allo 0,86% sul totale dei costi propri e risultano in lieve riduzione nel biennio successivo al 2022. La voce del piano dei conti che costituisce il 99% dell'aggregato è **Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani**. Per tale voce si prevede una lieve contrazione rispetto al dato del 2021;

Gli **Oneri straordinari** hanno un'incidenza dell'1,51% sul totale dei costi propri e ammontano a 3,3 milioni di euro; risultano costanti nel 2023 e 2024 e aumentano leggermente rispetto alle due fasi di confronto;

Gli **Ammortamenti e svalutazioni**, per questa Amministrazione, nell'anno 2023, sono pari a 3,8 milioni di euro e incidono per l'1,71% sul totale dei costi propri. Per il biennio 2023-2025 si prevedono in aumento, così come si riscontra una variazione positiva rispetto al dato di Budget Rivisto 2022 su quasi tutte le voci sottostanti. Rispetto al dato del Consuntivo 2021, invece, la variazione è di segno negativo, soprattutto per una contrazione *dell'Ammortamento sviluppo software-manutenzione evolutiva*. Gli ammortamenti, come noto, sono strettamente correlati agli investimenti che, per questo Ministero, sono rappresentati principalmente da voci relative a **Immobilizzazioni materiali**.

Dall'analisi della Tavola di riconciliazione del Ministero delle imprese e del made in Italy si rileva una notevole differenza fra il valore degli stanziamenti finanziari inclusi nel bilancio finanziario dell'Amministrazione, pari a circa 19.200 miliardi di euro, e i costi

propri previsti dai centri di costo pari a 220 milioni di euro. Tale differenza dipende principalmente dall'entità dei **Contributi concessi** (circa 17,6 miliardi di euro), ed in particolare:

- per circa 9 miliardi di euro nell'ambito del programma *Incentivazione del sistema produttivo*;
- per circa 6 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*.

BUDGET DEL MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY
Costi del triennio per Missione e Programma
(in Euro)

Missioni/Programmi	Budget DLB 2023			Budget DLB 2024			Budget DLB 2025		
	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali
Competitivita' e sviluppo delle imprese	90.995.663	17.320.745.454	17.411.741.117	92.351.673	15.850.115.359	15.942.467.032	92.494.735	12.998.086.278	13.090.581.013
Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitivita' e innovazione, di responsabilita' sociale d'impresa e movimento cooperativo	5.788.228	5.872.330.705	5.878.118.933	5.615.336	5.885.620.705	5.891.236.041	5.514.727	4.321.560.705	4.327.075.432
Vigilanza sul sistema cooperativo e sulle societ�	20.798.306		20.798.306	22.125.659		22.125.659	22.158.312		22.158.312
Incentivazione del sistema produttivo	13.164.944	8.984.034.580	8.997.199.524	13.217.190	7.273.678.580	7.286.895.770	13.284.262	5.608.103.556	5.621.387.818
Lotta alla contraffazione e tutela della propriet� industriale	39.559.575	45.200.000	84.759.575	39.642.331	45.200.000	84.842.331	39.719.242	45.200.000	84.919.242
Coordinamento dell'azione amministrativa e dei programmi per la competitivita' e lo sviluppo delle imprese e la comunicazione	6.488.292		6.488.292	6.511.177		6.511.177	6.539.574		6.539.574
Riconversione industriale e grandi filiere produttive	5.196.317	2.419.180.169	2.424.376.486	5.239.979	2.645.616.074	2.650.856.053	5.278.618	3.023.222.017	3.028.500.635
Regolazione dei mercati	7.524.243	39.076.185	46.600.428	7.548.451	39.076.185	46.624.636	7.582.371	39.076.185	46.658.556
Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	7.524.243	39.076.185	46.600.428	7.548.451	39.076.185	46.624.636	7.582.371	39.076.185	46.658.556
Comunicazioni	55.295.082	279.903.228	335.198.310	53.736.858	297.523.228	351.260.086	52.614.570	379.903.228	432.517.798
Pianificazione, regolamentazione tecnica e valorizzazione dello spettro radio	6.439.256	4.728.401	11.167.657	6.511.781	4.728.401	11.240.182	6.598.322	4.728.401	11.326.723
Servizi di Comunicazione Elettronica, di Radiodiffusione e Postali	7.372.877	275.174.827	282.547.704	7.373.703	292.794.827	300.168.530	7.372.938	375.174.827	382.547.765
Attivit� territoriali in materia di comunicazioni e di vigilanza sui mercati e sui prodotti	41.482.949		41.482.949	39.851.374		39.851.374	38.643.309		38.643.309
Ricerca e innovazione	9.591.091	173.105	9.764.196	9.210.878	173.105	9.383.983	8.180.802	173.105	8.353.907
Ricerca, innovazione, tecnologie e servizi per lo sviluppo delle comunicazioni e della societ� dell'informazione	9.591.091	173.105	9.764.196	9.210.878	173.105	9.383.983	8.180.802	173.105	8.353.907
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	56.813.973	2.042.690	58.856.663	56.611.585	1.223.968	57.835.553	58.616.056	1.223.968	59.840.024

BUDGET DEL MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY
Costi del triennio per Missione e Programma
(in Euro)

Missioni/Programmi	Budget DLB 2023			Budget DLB 2024			Budget DLB 2025		
	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali
Indirizzo politico	15.397.310	741.691	16.139.001	15.414.087	741.691	16.155.778	15.419.425	741.691	16.161.116
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	41.416.663	1.300.999	42.717.662	41.197.498	482.277	41.679.775	43.196.631	482.277	43.678.908
TOTALE GENERALE	220.220.052	17.641.940.662	17.862.160.714	219.459.445	16.188.111.845	16.407.571.290	219.488.535	13.418.462.764	13.637.951.299

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

BUDGET DEL MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY
Analisi dei costi dell'anno 2023 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)
Competitività e sviluppo delle imprese	553	22,04	90.995.663	41,32	0,52	17.320.745.454	98,18	99,48	17.411.741.117	97,48
Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo	66	2,65	5.788.228	2,63	0,10	5.872.330.705	33,29	99,90	5.878.118.933	32,91
Vigilanza sul sistema cooperativo e sulle società	115	4,58	20.798.306	9,44	100,00				20.798.306	0,12
Incentivazione del sistema produttivo	145	5,77	13.164.944	5,98	0,15	8.984.034.580	50,92	99,85	8.997.199.524	50,37
Lotta alla contraffazione e tutela della proprietà industriale	77	3,06	39.559.575	17,96	46,67	45.200.000	0,26	53,33	84.759.575	0,47
Coordinamento dell'azione amministrativa e dei programmi per la competitività e lo sviluppo delle imprese e la comunicazione	86	3,43	6.488.292	2,95	100,00				6.488.292	0,04
Riconversione industriale e grandi filiere produttive	64	2,55	5.196.317	2,36	0,21	2.419.180.169	13,71	99,79	2.424.376.486	13,57
Regolazione dei mercati	104	4,14	7.524.243	3,42	16,15	39.076.185	0,22	83,85	46.600.428	0,26
Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	104	4,14	7.524.243	3,42	16,15	39.076.185	0,22	83,85	46.600.428	0,26
Comunicazioni	781	31,13	55.295.082	25,11	16,50	279.903.228	1,59	83,50	335.198.310	1,88
Pianificazione, regolamentazione tecnica e valorizzazione dello spettro radio	73	2,90	6.439.256	2,92	57,66	4.728.401	0,03	42,34	11.167.657	0,06
Servizi di Comunicazione Elettronica, di Radiodiffusione e Postali	113	4,51	7.372.877	3,35	2,61	275.174.827	1,56	97,39	282.547.704	1,58
Attività territoriali in materia di comunicazioni e di vigilanza sui mercati e sui prodotti	595	23,72	41.482.949	18,84	100,00				41.482.949	0,23
Ricerca e innovazione	84	3,34	9.591.091	4,36	98,23	173.105	0,00	1,77	9.764.196	0,05
Ricerca, innovazione, tecnologie e servizi per lo sviluppo delle comunicazioni e della società dell'informazione	84	3,34	9.591.091	4,36	98,23	173.105	0,00	1,77	9.764.196	0,05
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	988	39,35	56.813.973	25,80	96,53	2.042.690	0,01	3,47	58.856.663	0,33
Indirizzo politico	200	7,97	15.397.310	6,99	95,40	741.691	0,00	4,60	16.139.001	0,09
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	788	31,38	41.416.663	18,81	96,95	1.300.999	0,01	3,05	42.717.662	0,24

BUDGET DEL MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY
Analisi dei costi dell'anno 2023 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 (*)	2.510	100,00	220.220.052	100,00	1,23	17.641.940.662	100,00	98,77	17.862.160.714	100,00

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

BUDGET DEL MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY
Riepilogo dei costi per natura del triennio
(in Euro)

Piano dei Conti	Budget DLB 2023	% sul totale costi propri	% sul totale generale	Budget DLB 2024	% sul totale costi propri	% sul totale generale	Budget DLB 2025	% sul totale costi propri	% sul totale generale
Personale	131.204.003	59,58	0,73	128.395.356	58,51	0,78	128.042.120	58,34	0,94
Retribuzioni	99.868.492	45,35	0,56	97.682.793	44,51	0,60	97.378.104	44,37	0,71
Oneri sociali	28.584.499	12,98	0,16	27.961.550	12,74	0,17	27.913.004	12,72	0,20
Costi diversi del personale	2.751.013	1,25	0,02	2.751.013	1,25	0,02	2.751.013	1,25	0,02
Acquisto di beni e servizi	63.359.872	28,77	0,35	64.050.470	29,19	0,39	63.050.470	28,73	0,46
Godimento di beni terzi	8.231.765	3,74	0,05	8.286.088	3,78	0,05	8.286.088	3,78	0,06
Oneri diversi di gestione	1.882.901	0,86	0,01	1.882.901	0,86	0,01	1.882.901	0,86	0,01
Imposte dell'esercizio	8.461.810	3,84	0,05	8.277.077	3,77	0,05	8.253.420	3,76	0,06
Oneri straordinari	3.323.586	1,51	0,02	3.323.586	1,51	0,02	3.323.586	1,51	0,02
Ammortamenti e svalutazioni	3.756.115	1,71	0,02	5.243.967	2,39	0,03	6.649.949	3,03	0,05
Totale Costi Propri	220.220.052	100,00	1,23	219.459.445	100,00	1,34	219.488.535	100,00	1,61
Oneri finanziari	2.389.849		0,01	1.432.134		0,01	765.611		0,01
Contributi concessi in c/esercizio	236.069.781		1,32	229.251.059		1,40	229.251.059		1,68
Contributi concessi in c/investimenti	17.405.870.881		97,43	15.958.860.786		97,26	13.189.211.705		96,70
Contributi concessi rimborso prestiti									
Totale Costi Contributi concessi	17.641.940.662		98,75	16.188.111.845		98,65	13.418.462.764		98,39
TOTALE GENERALE	17.864.550.563			16.409.003.424			13.638.716.910		

BUDGET DEL MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY
Confronto per natura dei costi con il Budget rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021
(in Euro)

Piano dei conti	Budget DLB 2023 (A)	Budget Rivisto 2022 (B)	Consuntivo 2021 (C)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B	Variazione (A - C)	Variazione % (A - C)/C
Personale	131.204.003	126.357.103	103.303.601	4.846.900	3,84	27.900.402	27,01
Retribuzioni	99.868.492	96.017.558	78.103.105	3.850.934	4,01	21.765.386	27,87
Oneri sociali	28.584.499	27.542.803	22.423.277	1.041.695	3,78	6.161.222	27,48
Costi diversi del personale	2.751.013	2.796.742	2.777.219	(45.729)	(1,64)	(26.206)	(0,94)
Acquisto di beni e servizi	63.359.872	73.538.355	57.401.503	(10.178.483)	(13,84)	5.958.369	10,38
Godimento di beni terzi	8.231.765	3.467.892	5.277.891	4.763.873	137,37	2.953.874	55,97
Oneri diversi di gestione	1.882.901	1.944.841	1.946.822	(61.940)	(3,18)	(63.921)	(3,28)
Imposte dell'esercizio	8.461.810	8.135.245	6.617.182	326.564	4,01	1.844.628	27,88
Oneri straordinari	3.323.586	3.279.394	2.517.855	44.192	1,35	805.731	32,00
Ammortamenti e svalutazioni	3.756.115	2.276.237	4.586.059	1.479.878	65,01	(829.944)	(18,10)
Totale Costi Propri	220.220.052	218.999.068	181.650.913	1.220.984	0,56	38.569.139	21,23
Oneri finanziari	2.389.849	5.841.525	12.720.984	(3.451.676)	(59,09)	(10.331.135)	(81,21)
Contributi concessi in c/esercizio	236.069.781	651.977.848	588.318.700	(415.908.067)	(63,79)	(352.248.919)	(59,87)
Contributi concessi in c/investimenti	17.405.870.881	12.243.923.103	15.807.916.067	5.161.947.778	42,16	1.597.954.814	10,11
Contributi concessi rimborso prestiti							
Totale Contributi concessi	17.641.940.662	12.895.900.951	16.396.234.767	4.746.039.711	36,80	1.245.705.895	7,60
TOTALE GENERALE	17.864.550.563	13.120.741.544	16.590.606.664	4.743.809.019	36,16	1.273.943.899	7,68

BUDGET DEL MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY
Analisi delle retribuzioni ordinarie/straordinarie dell'anno 2023 per struttura organizzativa
 (in Euro)

Nodi Gerarchici	Anni Persona	% sul totale generale Anni Persona	Costo delle Retribuzioni del lavoro ordinario	Costo delle Retribuzioni del lavoro straordinario	Totale Costo delle retribuzioni	% Costo del lavoro straordinario
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	200	7,97	13.226.154		13.226.154	
DIREZIONE GENERALE PER LA VIGILANZA SUGLI ENTI COOPERATIVI E SULLE SOCIETA'	115	4,58	5.931.533	78.400	6.009.933	1,30
DIREZIONE GENERALE PER LE RISORSE, L'ORGANIZZAZIONE, I SISTEMI INFORMATIVI E IL BILANCIO	788	31,38	33.297.737	164.376	33.462.113	0,49
DIREZIONE GENERALE PER LA POLITICA INDUSTRIALE, L'INNOVAZIONE E LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE	66	2,65	3.896.475	7.985	3.904.460	0,20
DIREZIONE GENERALE PER GLI INCENTIVI ALLE IMPRESE	145	5,77	7.579.216	85.066	7.664.282	1,11
DIREZIONE GENERALE PER LA TUTELA DELLA PROPRIETA' INDUSTRIALE - UFFICIO ITALIANO BREVETTI E MARCHI	77	3,06	4.378.114	26.073	4.404.187	0,59
SEGRETARIATO GENERALE	86	3,43	5.594.319	26.772	5.621.091	0,48
DIREZIONE GENERALE PER IL MERCATO, LA CONCORRENZA, LA TUTELA DEL CONSUMATORE E LA NORMATIVA TECNICA	104	4,14	5.785.018	24.928	5.809.946	0,43
DIREZIONE GENERALE PER I SERVIZI DI COMUNICAZIONE ELETTRONICA, DI RADIODIFFUSIONE E POSTALI	708	28,23	35.100.855	1.058.246	36.159.101	2,93
DIREZIONE GENERALE PER LE TECNOLOGIE DELLE COMUNICAZIONI E LA SICUREZZA INFORMATICA - ISTITUTO SUPERIORE DELLE COMUNICAZIONI E DELLE TECNOLOGIE DELL'INFORMAZIONE	157	6,25	8.363.689	136.442	8.500.131	1,61
DIREZIONE GENERALE PER LA RICONVERSIONE INDUSTRIALE E GRANDI FILIERE PRODUTTIVE	64	2,55	3.669.235	22.357	3.691.592	0,61

BUDGET DEL MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY
Analisi delle retribuzioni ordinarie/straordinarie dell'anno 2023 per struttura organizzativa
(in Euro)

Nodi Gerarchici	Anni Persona	% sul totale generale Anni Persona	Costo delle Retribuzioni del lavoro ordinario	Costo delle Retribuzioni del lavoro straordinario	Totale Costo delle retribuzioni	% Costo del lavoro straordinario
TOTALE GENERALE (*)	2.510	100,00	126.822.347	1.630.643	128.452.990	1,27

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY
Costi medi delle Retribuzioni ordinarie del triennio per struttura organizzativa
(in Euro)

Nodi Gerarchici	Budget DLB 2023			Budget DLB 2024			Budget DLB 2025		
	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	200	13.226.154	66.131	200	13.226.645	66.133	200	13.216.424	66.082
DIREZIONE GENERALE PER LA VIGILANZA SUGLI ENTI COOPERATIVI E SULLE SOCIETA'	115	5.931.533	51.579	121	6.216.803	51.575	121	6.214.229	51.553
DIREZIONE GENERALE PER LE RISORSE, L'ORGANIZZAZIONE, I SISTEMI INFORMATIVI E IL BILANCIO	788	33.297.737	42.279	781	32.971.244	42.214	825	34.764.244	42.160
DIREZIONE GENERALE PER LA POLITICA INDUSTRIALE, L'INNOVAZIONE E LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE	66	3.896.475	58.664	65	3.715.820	57.017	64	3.593.789	56.524
DIREZIONE GENERALE PER GLI INCENTIVI ALLE IMPRESE	145	7.579.216	52.317	145	7.569.338	52.249	145	7.565.831	52.225
DIREZIONE GENERALE PER LA TUTELA DELLA PROPRIETA' INDUSTRIALE - UFFICIO ITALIANO BREVETTI E MARCHI	77	4.378.114	56.950	77	4.379.073	56.962	77	4.376.093	56.923
SEGRETARIATO GENERALE	86	5.594.319	65.050	86	5.594.319	65.050	86	5.594.008	65.047
DIREZIONE GENERALE PER IL MERCATO, LA CONCORRENZA, LA TUTELA DEL CONSUMATORE E LA NORMATIVA TECNICA	104	5.785.018	55.679	104	5.785.967	55.688	104	5.784.768	55.676
DIREZIONE GENERALE PER I SERVIZI DI COMUNICAZIONE ELETTRONICA, DI RADIODIFFUSIONE E POSTALI	708	35.100.855	49.548	666	33.017.885	49.607	634	31.388.044	49.540
DIREZIONE GENERALE PER LE TECNOLOGIE DELLE COMUNICAZIONI E LA SICUREZZA INFORMATICA - ISTITUTO SUPERIORE DELLE COMUNICAZIONI E DELLE TECNOLOGIE DELL'INFORMAZIONE	157	8.363.689	53.350	149	7.931.003	53.332	144	7.693.156	53.473
DIREZIONE GENERALE PER LA RICONVERSIONE INDUSTRIALE E GRANDI FILIERE PRODUTTIVE	64	3.669.235	57.332	64	3.669.108	57.330	64	3.668.674	57.323
TOTALE GENERALE	2.510	126.822.347	50.530	2.457	124.077.205	50.505	2.462	123.859.260	50.312

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY
Confronto con il Budget Rivisto dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per struttura organizzativa
(in Euro)

Nodi Gerarchici	Budget DLB 2023			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	200	13.226.154	66.131	200	12.793.644	63.968		432.511	2.163		3,38	3,38
DIREZIONE GENERALE PER LA VIGILANZA SUGLI ENTI COOPERATIVI E SULLE SOCIETA'	115	5.931.533	51.579	109	5.648.659	51.742	6	282.875	(163)	5,34	5,01	(0,32)
DIREZIONE GENERALE PER LE RISORSE, L'ORGANIZZAZIONE, I SISTEMI INFORMATIVI E IL BILANCIO	788	33.297.737	42.279	790	31.902.751	40.386	(2)	1.394.986	1.893	(0,30)	4,37	4,69
DIREZIONE GENERALE PER LA POLITICA INDUSTRIALE, L'INNOVAZIONE E LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE	66	3.896.475	58.664	63	3.500.747	55.409	3	395.728	3.255	5,13	11,30	5,87
DIREZIONE GENERALE PER GLI INCENTIVI ALLE IMPRESE	145	7.579.216	52.317	137	6.993.781	50.916	8	585.435	1.402	5,47	8,37	2,75
DIREZIONE GENERALE PER LA TUTELA DELLA PROPRIETA' INDUSTRIALE - UFFICIO ITALIANO BREVETTI E MARCHI	77	4.378.114	56.950	107	5.727.180	53.676	(30)	(1.349.065)	3.274	(27,95)	(23,56)	6,10
SEGRETARIATO GENERALE	86	5.594.319	65.050	68	4.211.720	61.737	18	1.382.599	3.313	26,06	32,83	5,37
DIREZIONE GENERALE PER IL MERCATO, LA CONCORRENZA, LA TUTELA DEL CONSUMATORE E LA NORMATIVA TECNICA	104	5.785.018	55.679	100	5.600.094	55.928	4	184.925	(250)	3,77	3,30	(0,45)
DIREZIONE GENERALE PER I SERVIZI DI COMUNICAZIONE ELETTRONICA, DI RADIODIFFUSIONE E POSTALI	708	35.100.855	49.548	719	34.792.949	48.370	(11)	307.906	1.178	(1,51)	0,88	2,44
DIREZIONE GENERALE PER LE TECNOLOGIE DELLE COMUNICAZIONI E LA SICUREZZA INFORMATICA - ISTITUTO SUPERIORE DELLE COMUNICAZIONI E DELLE TECNOLOGIE DELL'INFORMAZIONE	157	8.363.689	53.350	160	8.416.521	52.590	(3)	(52.832)	760	(2,04)	(0,63)	1,45
DIREZIONE GENERALE PER LA RICONVERSIONE INDUSTRIALE E GRANDI FILIERE PRODUTTIVE	64	3.669.235	57.332	42	2.387.340	57.168	22	1.281.895	164	53,26	53,70	0,29
TOTALE GENERALE (*)	2.510	126.822.347	50.530	2.496	121.975.386	48.872	14	4.846.961	1.658	0,56	3,97	3,39

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY
Riconciliazione fra Budget e Bilancio finanziario dell'anno 2023
 (in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
Competitività e sviluppo delle imprese	90.995.663	2.389.849	17.320.745.454	20.106.805	1.194.164.648	18.628.402.419
Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo	5.788.228		5.872.330.705	2.165.944		5.880.284.877
Vigilanza sul sistema cooperativo e sulle società	20.798.306			(1.385.444)		19.412.862
Incentivazione del sistema produttivo	13.164.944		8.984.034.580	2.048.398	1.162.800.000	10.162.047.922
Lotta alla contraffazione e tutela della proprietà industriale	39.559.575		45.200.000	8.795.454		93.555.029
Coordinamento dell'azione amministrativa e dei programmi per la competitività e lo sviluppo delle imprese e la comunicazione	6.488.292			2.820.549		9.308.841
Riconversione industriale e grandi filiere produttive	5.196.317	2.389.849	2.419.180.169	5.661.905	31.364.648	2.463.792.888
Regolazione dei mercati	7.524.243		39.076.185	11.127.119	35.000.000	92.727.547
Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	7.524.243		39.076.185	11.127.119	35.000.000	92.727.547
Comunicazioni	55.295.082		279.903.228	21.097.817		356.296.127
Pianificazione, regolamentazione tecnica e valorizzazione dello spettro radio	6.439.256		4.728.401	5.482.610		16.650.267
Servizi di Comunicazione Elettronica, di Radiodiffusione e Postali	7.372.877		275.174.827	12.331.311		294.879.015

BUDGET DEL MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY
Riconciliazione fra Budget e Bilancio finanziario dell'anno 2023
(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
Attività territoriali in materia di comunicazioni e di vigilanza sui mercati e sui prodotti	41.482.949			3.283.896		44.766.845
Ricerca e innovazione	9.591.091		173.105	2.007.102		11.771.298
Ricerca, innovazione, tecnologie e servizi per lo sviluppo delle comunicazioni e della società dell'informazione	9.591.091		173.105	2.007.102		11.771.298
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	56.813.973		2.042.690	22.215.875	29.574.892	110.647.430
Indirizzo politico	15.397.310		741.691	4.532.068	17.574.892	38.245.961
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	41.416.663		1.300.999	17.683.807	12.000.000	72.401.469
TOTALE GENERALE	220.220.052	2.389.849	17.641.940.662	76.554.718	1.258.739.540	19.199.844.821

**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 stato il D.P.C.M. 24 giugno 2021, n. 140, che ha riorganizzato l'Amministrazione, istituendo due direzioni generali: 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, a cui si aggiunge il Gabinetto e uffici di diretta collaborazione all'opera del ministro, nel cui ambito opera l'Organismo indipendente di valutazione della performance.

LE FINALITÀ 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;
- politiche sociali e per la lotta contro la povertà e 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;
- esercizio delle 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.

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 12 programmi secondo la distribuzione per centri di responsabilità.

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**. Tale tipologia, infatti, rappresenta circa il 90% del totale generale dei costi di quest'amministrazione e riguarda, 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.*

Le Missioni che maggiormente incidono sul totale dei costi propri, oltre a **Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche** sono la missione **Politiche per il lavoro** e la missione **Diritti sociali, politiche sociali e famiglia**. Nell'ambito di queste, i programmi più rappresentativi sono rispettivamente: *Servizi e affari generali per le Amministrazioni di competenza, Politiche di regolamentazione in materia di rapporti di lavoro, Politiche passive del lavoro e incentivi all'occupazione, Trasferimenti assistenziali a enti previdenziali, finanziamento nazionale spesa sociale, programmazione, monitoraggio e valutazione politiche sociali e di inclusione attiva.*

LE PREVISIONI ECONOMICHE PER IL TRIENNIO 2023-2025

Dall'osservazione delle tavole per natura, i costi propri, pari nel 2023 a 109,6 milioni di euro, presentano nel triennio in esame un andamento in crescita da attribuire quasi esclusivamente alla voce di primo livello **Ammortamenti e Svalutazioni**.

Di seguito si riporta nel dettaglio l'andamento dei principali aggregati di costo:

il costo del **Personale**, pari a 50,9 milioni di euro, ha un'incidenza del 46,41%, sul totale dei costi propri; l'aggregato si presenta in linea per il triennio 2023-25; le leggere variazioni presenti, sono da imputare quasi esclusivamente alle **Retribuzioni**, mentre rispetto alla fase di Budget Rivisto 2022, tali costi aumentano del 6,65% a seguito della previsione di nuove assunzioni di personale. I **Costi diversi del personale** presentano un aumento significativo rispetto ad entrambe le rilevazioni precedenti interamente attribuibile ai *Buoni pasto*.

Le **Imposte d'esercizio**, che per questa rilevazione di budget sono pari a 3,2 milioni di euro e incidono sul totale dei costi propri per il 2,97%, rappresentano i costi relativi all'IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive), calcolata sulle retribuzioni del personale dipendente (lavoro ordinario e straordinario);

La voce **Acquisto di beni e servizi** ha un'incidenza pari al 26,46% sul totale dei costi propri e presenta un andamento decrescente nei tre anni di budget. Il confronto con le rilevazioni precedenti, presenta una leggera diminuzione rispetto alla previsione 2022, pari al 4,07%, mentre rispetto al Consuntivo 2021 è visibile un significativo aumento nelle previsioni di costo del 77,57%, pari a 12,7 milioni di euro. Tale incremento, in linea però con il dato di Budget rivisto 2022, è da ricondurre principalmente alle voci di costo ***Prestazioni professionali e specialistiche non consulenziali - Altre prestazioni professionali e specialistiche*** e ***Utenze - Reti di trasmissione***. Nella prima voce sono previsti i costi necessari per lo svolgimento delle funzioni di vigilanza, controllo e monitoraggio delle attività delle reti associative nazionali e dei centri di servizio per il volontariato da imputare totalmente alla Direzione generale del terzo settore e della responsabilità sociale delle imprese; nel secondo caso la notevole variazione deriva dalla mancata valorizzazione della voce *Reti di trasmissione* a Consuntivo 2021.

La voce **Godimento di beni terzi**, per l'amministrazione, rappresenta i costi relativi a *Locazioni, Noleggi, Canoni per licenze* e incide per l'11,13% sul totale dei costi propri; essa si prevede costante per tutto per il triennio 2023-25. I maggiori costi rispetto alle rilevazioni precedenti, soprattutto rispetto al Consuntivo 2021, sono da ricondurre in gran parte alle *Locazioni di beni immobili* ed ai *Canoni per licenze*.

Gli **Oneri diversi di gestione** e gli **Oneri straordinari**, che incidono in modo marginale sul totale dei costi dell'Amministrazione, risultano pressoché costanti nel triennio in esame mentre è presente un aumento su entrambi gli aggregati rispetto al Consuntivo 2021.

L'aggregato **Ammortamenti e svalutazioni** aumenta nel corso del triennio del 46,67%, pari a 6,1 milioni di euro, tra il primo e il secondo anno, e del 91,92%, pari a 12 milioni di euro nel terzo anno, in particolare sulle voci *Ammortamento software*. Tali variazioni sono strettamente correlate agli investimenti previsti per la gestione del Registro unico nazionale del terzo settore, per l'implementazione delle infrastrutture informatiche, nonché per lo svolgimento delle attività di cui al titolo VI del codice del terzo settore (D.Lgs. n. 117/2017). Anche rispetto alle fasi precedenti è presente un significativo aumento soprattutto sulle voci *Ammortamento software* e *Ammortamento sviluppo software e manutenzione evolutiva*.

Dall'analisi della Tavola di riconciliazione del Ministero del lavoro e delle politiche sociali si rileva una differenza rilevante fra il valore degli stanziamenti finanziari inclusi nel bilancio finanziario dell'Amministrazione, pari a circa 179,7 miliardi di euro, e i costi propri previsti dai centri di costo, pari a circa 110 milioni di euro, che dipende principalmente dall'entità dei **Contributi concessi** (circa 179,01 miliardi di euro) e, in particolare, da:

- contributi concessi agli enti previdenziali e assistenziali nell'ambito del programma *Previdenza obbligatoria e complementare, assicurazioni sociali - trasferimenti agli enti ed organismi interessati*;
- contributi concessi per assistenza a enti e famiglie e istituzioni private nell'ambito del programma *Trasferimenti assistenziali a enti previdenziali, finanziamento nazionale spesa sociale, programmazione, monitoraggio e valutazione politiche sociali e di inclusione attiva*;
- contributi concessi destinati agli ammortizzatori sociali e ad altri interventi per il sostegno dell'occupazione nell'ambito del programma *Politiche passive del lavoro e incentivi all'occupazione*.

BUDGET DEL MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI
Costi del triennio per Missione e Programma
(in Euro)

Missioni/Programmi	Budget DLB 2023			Budget DLB 2024			Budget DLB 2025		
	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali
Politiche per il lavoro	42.817.208	18.650.481.956	18.693.299.164	44.466.121	17.021.699.372	17.066.165.493	46.117.331	16.577.245.296	16.623.362.627
Politiche passive del lavoro e incentivi all'occupazione	6.711.098	15.717.878.573	15.724.589.671	6.936.539	14.198.000.573	14.204.937.112	7.166.416	13.759.692.573	13.766.858.989
Coordinamento e integrazione delle politiche del lavoro e delle politiche sociali, innovazione e coordinamento amministrativo	8.578.088	26.351.098	34.929.186	8.897.013	26.351.098	35.248.111	9.180.857	26.351.098	35.531.955
Politiche di regolamentazione in materia di rapporti di lavoro	7.236.364	113.350.007	120.586.371	7.369.779	113.450.007	120.819.786	7.575.368	113.450.007	121.025.375
Contrasto al lavoro nero e irregolare, prevenzione e osservanza delle norme di legislazione sociale e del lavoro		412.343.495	412.343.495		412.968.911	412.968.911		413.172.835	413.172.835
Politiche attive del lavoro, rete dei servizi per il lavoro e la formazione	4.176.024	1.033.843.286	1.038.019.310	4.419.944	911.663.286	916.083.230	4.601.065	920.013.286	924.614.351
Sistemi informativi per il monitoraggio e lo sviluppo delle politiche sociali e del lavoro, logistica e servizi di comunicazione istituzionale	12.788.688		12.788.688	13.422.376		13.422.376	14.037.301		14.037.301
Prevenzione in materia di salute e sicurezza nei luoghi di lavoro	3.326.946	1.346.715.497	1.350.042.443	3.420.470	1.359.265.497	1.362.685.967	3.556.325	1.344.565.497	1.348.121.822
Politiche previdenziali	7.037.102	101.420.623.942	101.427.661.044	7.293.197	106.938.573.999	106.945.867.196	7.379.067	108.304.160.952	108.311.540.019
Previdenza obbligatoria e complementare, assicurazioni sociali	7.037.102	101.420.623.942	101.427.661.044	7.293.197	106.938.573.999	106.945.867.196	7.379.067	108.304.160.952	108.311.540.019
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	27.218.665	58.930.874.037	58.958.092.702	30.236.497	59.892.590.979	59.922.827.476	31.126.756	60.809.005.279	60.840.132.035
Terzo settore (associazionismo, volontariato, Onlus e formazioni sociali) e responsabilita' sociale delle imprese e delle organizzazioni	19.385.849	92.132.406	111.518.255	22.080.706	90.132.406	112.213.112	22.666.624	90.132.406	112.799.030
Trasferimenti assistenziali a enti previdenziali, finanziamento nazionale spesa sociale, programmazione, monitoraggio e valutazione politiche sociali e di inclusione attiva	7.832.816	58.838.741.631	58.846.574.447	8.155.791	59.802.458.573	59.810.614.364	8.460.131	60.718.872.873	60.727.333.004
Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	3.826.920	10.000.000	13.826.920	3.960.773	10.000.000	13.960.773	4.085.324	10.000.000	14.085.324

BUDGET DEL MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI
Costi del triennio per Missione e Programma
(in Euro)

Missioni/Programmi	Budget DLB 2023			Budget DLB 2024			Budget DLB 2025		
	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali
Flussi migratori per motivi di lavoro e politiche di integrazione sociale delle persone immigrate	3.826.920	10.000.000	13.826.920	3.960.773	10.000.000	13.960.773	4.085.324	10.000.000	14.085.324
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	28.681.865	1.288.921	29.970.786	29.117.562	1.288.921	30.406.483	29.388.374	1.288.921	30.677.295
Indirizzo politico	9.939.759		9.939.759	10.096.153		10.096.153	10.312.330		10.312.330
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	18.742.106	1.288.921	20.031.027	19.021.409	1.288.921	20.310.330	19.076.044	1.288.921	20.364.965
TOTALE GENERALE	109.581.760	179.013.268.856	179.122.850.616	115.074.150	183.864.153.271	183.979.227.421	118.096.852	185.701.700.448	185.819.797.300

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

BUDGET DEL MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI
Analisi dei costi dell'anno 2023 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	416	42,80	42.817.208	39,07	0,23	18.650.481.956	10,42	99,77	18.693.299.164	10,44
Politiche passive del lavoro e incentivi all'occupazione	63	6,48	6.711.098	6,12	0,04	15.717.878.573	8,78	99,96	15.724.589.671	8,78
Coordinamento e integrazione delle politiche del lavoro e delle politiche sociali, innovazione e coordinamento amministrativo	87	8,95	8.578.088	7,83	24,56	26.351.098	0,01	75,44	34.929.186	0,02
Politiche di regolamentazione in materia di rapporti di lavoro	73	7,51	7.236.364	6,60	6,00	113.350.007	0,06	94,00	120.586.371	0,07
Contrasto al lavoro nero e irregolare, prevenzione e osservanza delle norme di legislazione sociale e del lavoro						412.343.495	0,23	100,00	412.343.495	0,23
Politiche attive del lavoro, rete dei servizi per il lavoro e la formazione	49	5,04	4.176.024	3,81	0,40	1.033.843.286	0,58	99,60	1.038.019.310	0,58
Sistemi informativi per il monitoraggio e lo sviluppo delle politiche sociali e del lavoro, logistica e servizi di comunicazione istituzionale	106	10,91	12.788.688	11,67	100,00				12.788.688	0,01
Prevenzione in materia di salute e sicurezza nei luoghi di lavoro	38	3,91	3.326.946	3,04	0,25	1.346.715.497	0,75	99,75	1.350.042.443	0,75
Politiche previdenziali	64	6,58	7.037.102	6,42	0,01	101.420.623.942	56,66	99,99	101.427.661.044	56,62
Previdenza obbligatoria e complementare, assicurazioni sociali	64	6,58	7.037.102	6,42	0,01	101.420.623.942	56,66	99,99	101.427.661.044	56,62
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	119	12,24	27.218.665	24,84	0,05	58.930.874.037	32,92	99,95	58.958.092.702	32,91
Terzo settore (associazionismo, volontariato, Onlus e formazioni sociali) e responsabilit� sociale delle imprese e delle organizzazioni	45	4,63	19.385.849	17,69	17,38	92.132.406	0,05	82,62	111.518.255	0,06
Trasferimenti assistenziali a enti previdenziali, finanziamento nazionale spesa sociale, programmazione, monitoraggio e valutazione politiche sociali e di inclusione attiva	74	7,61	7.832.816	7,15	0,01	58.838.741.631	32,87	99,99	58.846.574.447	32,85
Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	35	3,60	3.826.920	3,49	27,68	10.000.000	0,01	72,32	13.826.920	0,01
Flussi migratori per motivi di lavoro e politiche di integrazione sociale delle persone immigrate	35	3,60	3.826.920	3,49	27,68	10.000.000	0,01	72,32	13.826.920	0,01
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	338	34,77	28.681.865	26,17	95,70	1.288.921	0,00	4,30	29.970.786	0,02
Indirizzo politico	105	10,80	9.939.759	9,07	100,00				9.939.759	0,01
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	233	23,97	18.742.106	17,10	93,57	1.288.921	0,00	6,43	20.031.027	0,01

BUDGET DEL MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI
Analisi dei costi dell'anno 2023 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 (*)	972	100,00	109.581.760	100,00	0,06	179.013.268.856	100,00	99,94	179.122.850.616	100,00

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

BUDGET DEL MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI
Riepilogo dei costi per natura del triennio
(in Euro)

Piano dei Conti	Budget DLB 2023	% sul totale costi propri	% sul totale generale	Budget DLB 2024	% sul totale costi propri	% sul totale generale	Budget DLB 2025	% sul totale costi propri	% sul totale generale
Personale	50.861.381	46,41	0,03	50.634.761	44,00	0,03	50.152.800	42,47	0,03
Retribuzioni	38.516.730	35,15	0,02	38.339.985	33,32	0,02	37.962.712	32,15	0,02
Oneri sociali	11.058.488	10,09	0,01	11.008.614	9,57	0,01	10.903.926	9,23	0,01
Costi diversi del personale	1.286.162	1,17	0,00	1.286.162	1,12	0,00	1.286.162	1,09	0,00
Acquisto di beni e servizi	29.000.365	26,46	0,02	28.577.806	24,83	0,02	26.182.014	22,17	0,01
Godimento di beni terzi	12.197.084	11,13	0,01	12.245.466	10,64	0,01	12.254.802	10,38	0,01
Oneri diversi di gestione	647.742	0,59	0,00	647.742	0,56	0,00	647.742	0,55	0,00
Imposte dell'esercizio	3.258.418	2,97	0,00	3.243.496	2,82	0,00	3.211.783	2,72	0,00
Oneri straordinari	528.459	0,48	0,00	528.459	0,46	0,00	528.459	0,45	0,00
Ammortamenti e svalutazioni	13.088.312	11,94	0,01	19.196.420	16,68	0,01	25.119.251	21,27	0,01
Totale Costi Propri	109.581.760	100,00	0,06	115.074.150	100,00	0,06	118.096.852	100,00	0,06
Oneri finanziari									
Contributi concessi in c/esercizio	178.969.751.478		99,91	183.820.635.893		99,91	185.658.183.070		99,91
Contributi concessi in c/investimenti	43.517.378		0,02	43.517.378		0,02	43.517.378		0,02
Totale Costi Contributi concessi	179.013.268.856		99,94	183.864.153.271		99,94	185.701.700.448		99,94
TOTALE GENERALE	179.122.850.616		100,00	183.979.227.421		100,00	185.819.797.300		100,00

BUDGET DEL 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	Budget DLB 2023 (A)	Budget Rivisto 2022 (B)	Consuntivo 2021 (C)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B	Variazione (A - C)	Variazione % (A - C)/C
Personale	50.861.381	47.084.252	40.392.348	3.777.128	8,02	10.469.033	25,92
Retribuzioni	38.516.730	36.114.160	30.861.261	2.402.570	6,65	7.655.469	24,81
Oneri sociali	11.058.488	10.059.030	8.941.746	999.459	9,94	2.116.743	23,67
Costi diversi del personale	1.286.162	911.062	589.341	375.100	41,17	696.821	118,24
Acquisto di beni e servizi	29.000.365	30.229.544	16.332.181	(1.229.179)	(4,07)	12.668.184	77,57
Godimento di beni terzi	12.197.084	10.893.841	8.264.620	1.303.243	11,96	3.932.464	47,58
Oneri diversi di gestione	647.742	650.472	609.943	(2.730)	(0,42)	37.799	6,20
Imposte dell'esercizio	3.258.418	3.037.550	2.615.797	220.867	7,27	642.621	24,57
Oneri straordinari	528.459	530.192	405.201	(1.733)	(0,33)	123.258	30,42
Ammortamenti e svalutazioni	13.088.312	6.339.198	3.294.931	6.749.113	106,47	9.793.380	297,23
Totale Costi Propri	109.581.760	98.765.050	71.915.021	10.816.710	10,95	37.666.739	52,38
Oneri finanziari					0,00		0,00
Contributi concessi in c/esercizio	178.969.751.478	165.921.633.680	156.910.177.490	13.048.117.798	7,86	22.059.573.988	14,06
Contributi concessi in c/investimenti	43.517.378	29.217.378	27.717.378	14.300.000	48,94	15.800.000	57,00
Totale Contributi concessi	179.013.268.856	165.950.851.058	156.937.894.868	13.062.417.798	7,87	22.075.373.988	14,07
TOTALE GENERALE	179.122.850.616	166.049.616.108	157.009.809.889	13.073.234.508	7,87	22.113.040.727	14,08

BUDGET DEL MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI
Analisi delle retribuzioni ordinarie/straordinarie dell'anno 2023 per struttura organizzativa
(in Euro)

Nodi Gerarchici	Anni Persona	% sul totale generale Anni Persona	Costo delle Retribuzioni del lavoro ordinario	Costo delle Retribuzioni del lavoro straordinario	Totale Costo delle retribuzioni	% Costo del lavoro straordinario
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	105	10,80	5.976.793	5.667	5.982.459	0,09
SEGRETARIATO GENERALE	87	8,95	4.824.876	246.944	5.071.820	4,87
DIREZIONE GENERALE PER LE POLITICHE DEL PERSONALE E L'INNOVAZIONE ORGANIZZATIVA	233	23,97	10.454.262	245.099	10.699.361	2,29
DIREZIONE GENERALE DELL'INNOVAZIONE TECNOLOGICA, DELLE RISORSE STRUMENTALI E DELLA COMUNICAZIONE	106	10,91	4.679.016	93.261	4.772.277	1,95
DIREZIONE GENERALE DEGLI AMMORTIZZATORI SOCIALI	63	6,48	3.138.800	45.562	3.184.362	1,43
DIREZIONE GENERALE DEI RAPPORTI DI LAVORO E DELLE RELAZIONI INDUSTRIALI	73	7,51	3.727.092	31.787	3.758.879	0,85
DIREZIONE GENERALE PER LE POLITICHE PREVIDENZIALI E ASSICURATIVE	64	6,58	3.315.495	73.199	3.388.694	2,16
DIREZIONE GENERALE PER LA LOTTA ALLA POVERTA' E PER LA PROGRAMMAZIONE SOCIALE	74	7,61	3.771.584	84.031	3.855.615	2,18
DIREZIONE GENERALE DEL TERZO SETTORE E DELLA RESPONSABILITA' SOCIALE DELLE IMPRESE.	45	4,63	2.308.767	10.103	2.318.870	0,44
DIREZIONE GENERALE DELL'IMMIGRAZIONE E DELLE POLITICHE DI INTEGRAZIONE	35	3,60	1.878.349	33.030	1.911.379	1,73
DIREZIONE GENERALE DELLE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO	49	5,04	2.519.852	39.197	2.559.049	1,53
DIREZIONE GENERALE PER LA SALUTE E LA SICUREZZA NEI LUOGHI DI LAVORO	38	3,91	2.044.128	28.325	2.072.453	1,37

BUDGET DEL MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI
Analisi delle retribuzioni ordinarie/straordinarie dell'anno 2023 per struttura organizzativa
 (in Euro)

Nodi Gerarchici	Anni Persona	% sul totale generale Anni Persona	Costo delle Retribuzioni del lavoro ordinario	Costo delle Retribuzioni del lavoro straordinario	Totale Costo delle retribuzioni	% Costo del lavoro straordinario
TOTALE GENERALE (*)	972	100,00	48.639.015	936.204	49.575.219	1,89

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI
Costi medi delle Retribuzioni ordinarie del triennio per struttura organizzativa
(in Euro)

Nodi Gerarchici	Budget DLB 2023			Budget DLB 2024			Budget DLB 2025		
	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	105	5.976.793	56.922	103	5.887.405	57.159	102	5.841.228	57.267
SEGRETERIATO GENERALE	87	4.824.877	55.458	87	4.824.656	55.456	87	4.824.453	55.453
DIREZIONE GENERALE PER LE POLITICHE DEL PERSONALE E L'INNOVAZIONE ORGANIZZATIVA	233	10.454.262	44.868	233	10.451.955	44.858	228	10.215.323	44.804
DIREZIONE GENERALE DELL'INNOVAZIONE TECNOLOGICA, DELLE RISORSE STRUMENTALI E DELLA COMUNICAZIONE	106	4.679.016	44.142	106	4.678.417	44.136	106	4.677.867	44.131
DIREZIONE GENERALE DEGLI AMMORTIZZATORI SOCIALI	63	3.138.800	49.822	63	3.138.409	49.816	63	3.138.049	49.810
DIREZIONE GENERALE DEI RAPPORTI DI LAVORO E DELLE RELAZIONI INDUSTRIALI	73	3.727.092	51.056	71	3.643.752	51.320	71	3.643.360	51.315
DIREZIONE GENERALE PER LE POLITICHE PREVIDENZIALI E ASSICURATIVE	64	3.315.495	51.805	64	3.315.143	51.799	62	3.222.803	51.981
DIREZIONE GENERALE PER LA LOTTA ALLA POVERTA' E PER LA PROGRAMMAZIONE SOCIALE	74	3.771.584	50.967	74	3.771.568	50.967	74	3.771.553	50.967
DIREZIONE GENERALE DEL TERZO SETTORE E DELLA RESPONSABILITA' SOCIALE DELLE IMPRESE.	45	2.308.767	51.306	45	2.308.642	51.303	43	2.224.774	51.739
DIREZIONE GENERALE DELL'IMMIGRAZIONE E DELLE POLITICHE DI INTEGRAZIONE	35	1.878.349	53.667	35	1.878.349	53.667	35	1.878.349	53.667
DIREZIONE GENERALE DELLE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO	49	2.519.852	51.426	49	2.519.852	51.426	49	2.519.852	51.426
DIREZIONE GENERALE PER LA SALUTE E LA SICUREZZA NEI LUOGHI DI LAVORO	38	2.044.128	53.793	37	2.000.411	54.065	37	2.000.411	54.065
TOTALE GENERALE	972	48.639.015	50.040	967	48.418.559	50.071	957	47.958.023	50.113

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL 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	Budget DLB 2023			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	105	5.976.793	56.922	93	6.299.820	67.740	12	(323.027)	(10.818)	12,90	(5,13)	(15,97)
SEGRETARIATO GENERALE	87	4.824.877	55.458	87	4.841.063	55.644		(16.187)	(186)		(0,33)	(0,33)
DIREZIONE GENERALE PER LE POLITICHE DEL PERSONALE E L'INNOVAZIONE ORGANIZZATIVA	233	10.454.262	44.868	201	8.791.561	43.739	32	1.662.701	1.129	15,92	18,91	2,58
DIREZIONE GENERALE DELL' INNOVAZIONE TECNOLOGICA, DELLE RISORSE STRUMENTALI E DELLA COMUNICAZIONE	106	4.679.016	44.142	81	3.548.449	43.808	25	1.130.567	334	30,86	31,86	0,76
DIREZIONE GENERALE DEGLI AMMORTIZZATORI SOCIALI	63	3.138.800	49.822	69	3.364.753	48.765	(6)	(225.954)	1.058	(8,70)	(6,72)	2,17
DIREZIONE GENERALE DEI RAPPORTI DI LAVORO E DELLE RELAZIONI INDUSTRIALI	73	3.727.092	51.056	78	3.903.771	49.774	(5)	(176.678)	1.282	(6,92)	(4,53)	2,58
DIREZIONE GENERALE PER LE POLITICHE PREVIDENZIALI E ASSICURATIVE	64	3.315.495	51.805	68	3.520.716	51.775	(4)	(205.221)	29	(5,88)	(5,83)	0,06
DIREZIONE GENERALE PER LA LOTTA ALLA POVERTA' E PER LA PROGRAMMAZIONE SOCIALE	74	3.771.584	50.967	70	3.650.211	52.146	4	121.373	(1.179)	5,71	3,33	(2,26)
DIREZIONE GENERALE DEL TERZO SETTORE E DELLA RESPONSABILITA' SOCIALE DELLE IMPRESE.	45	2.308.767	51.306	42	2.150.194	51.195	3	158.573	111	7,14	7,37	0,22
DIREZIONE GENERALE DELL'IMMIGRAZIONE E DELLE POLITICHE DI INTEGRAZIONE	35	1.878.349	53.667	34	1.816.013	53.412	1	62.337	255	2,94	3,43	0,48
DIREZIONE GENERALE DELLE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO	49	2.519.852	51.426	16	1.131.366	70.710	33	1.388.486	(19.285)	206,25	122,73	(27,27)
DIREZIONE GENERALE PER LA SALUTE E LA SICUREZZA NEI LUOGHI DI LAVORO	38	2.044.128	53.793	19	1.213.978	63.894	19	830.151	(10.101)	100,00	68,38	(15,81)
TOTALE GENERALE (*)	972	48.639.015	50.040	858	44.231.894	51.527	114	4.407.120	(1.486)	13,23	9,96	(2,88)

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI
Riconciliazione fra Budget e Bilancio finanziario dell'anno 2023
(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
Politiche per il lavoro	42.817.208		18.650.481.956	29.427.203	42.000.000	18.764.726.367
Politiche passive del lavoro e incentivi all'occupazione	6.711.098		15.717.878.573	(2.320.216)		15.722.269.455
Coordinamento e integrazione delle politiche del lavoro e delle politiche sociali, innovazione e coordinamento amministrativo	8.578.088		26.351.098	(1.288.962)		33.640.224
Politiche di regolamentazione in materia di rapporti di lavoro	7.236.364		113.350.007	(1.651.709)		118.934.662
Contrasto al lavoro nero e irregolare, prevenzione e osservanza delle norme di legislazione sociale e del lavoro			412.343.495			412.343.495
Politiche attive del lavoro, rete dei servizi per il lavoro e la formazione	4.176.024		1.033.843.286	(891.540)		1.037.127.770
Sistemi informativi per il monitoraggio e lo sviluppo delle politiche sociali e del lavoro, logistica e servizi di comunicazione istituzionale	12.788.688			36.312.944		49.101.632
Prevenzione in materia di salute e sicurezza nei luoghi di lavoro	3.326.946		1.346.715.497	(733.314)	42.000.000	1.391.309.129
Politiche previdenziali	7.037.102		101.420.623.942	(1.637.401)		101.426.023.643
Previdenza obbligatoria e complementare, assicurazioni sociali	7.037.102		101.420.623.942	(1.637.401)		101.426.023.643
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	27.218.665		58.930.874.037	(8.681.131)	470.925.678	59.420.337.249
Terzo settore (associazionismo, volontariato, Onlus e formazioni sociali) e responsabilita' sociale delle imprese e delle organizzazioni	19.385.849		92.132.406	(7.153.893)		104.364.362

BUDGET DEL MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI
Riconciliazione fra Budget e Bilancio finanziario dell'anno 2023
 (in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
Trasferimenti assistenziali a enti previdenziali, finanziamento nazionale spesa sociale, programmazione, monitoraggio e valutazione politiche sociali e di inclusione attiva	7.832.816		58.838.741.631	(1.527.238)	470.925.678	59.315.972.887
Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	3.826.920		10.000.000	(916.419)		12.910.501
Flussi migratori per motivi di lavoro e politiche di integrazione sociale delle persone immigrate	3.826.920		10.000.000	(916.419)		12.910.501
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	28.681.865		1.288.921	(859.494)	39.521.538	68.632.830
Indirizzo politico	9.939.759			410.452	39.521.538	49.871.749
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	18.742.106		1.288.921	(1.269.946)		18.761.081
TOTALE GENERALE	109.581.760		179.013.268.856	17.332.758	552.447.216	179.692.630.590

MINISTERO DELLA GIUSTIZIA

L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE

Il D.P.C.M. 2 aprile 2022, n. 54 ha modificato il regolamento adottato con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 15 giugno 2015, n. 84, prevedendo l'istituzione del Dipartimento per la transizione digitale della giustizia, l'analisi statistica e le politiche di coesione. Nel nuovo Dipartimento sono concentrati compiti e funzioni collegati in particolare alla gestione dei processi e delle risorse connessi alle tecnologie dell'informazione, della comunicazione e della innovazione; alla raccolta, organizzazione, analisi ed elaborazione statistica dei dati relativi a tutti i servizi connessi all'amministrazione della giustizia. Mediante un'azione dettata da criteri di completezza, affidabilità, trasparenza e pubblicità sarà possibile il monitoraggio dell'efficienza del servizio giustizia con particolare riferimento alle nuove iscrizioni, alle pendenze e ai tempi di definizione dei procedimenti negli uffici giudiziari coordinamento della programmazione delle attività della politica regionale, nazionale e comunitaria e di coesione.

Successivamente, il D.P.C.M. 22 giugno 2022, n. 102, ha introdotto ulteriori modifiche al regolamento, relativamente agli uffici centrali e articolazioni territoriali della Direzione generale dell'esecuzione penale esterna e di messa alla prova del Dipartimento per la giustizia minorile e di comunità.

Il D.M. 18 ottobre 2022 ha, inoltre, individuato presso il Dipartimento per la giustizia minorile e di comunità degli uffici di livello dirigenziale non generale, la definizione dei relativi compiti, nonché l'organizzazione delle articolazioni dirigenziali territoriali ai sensi dell'art. 16 c. 1 e c. 2 del D.P.C.M. 15 giugno 2015, n. 84, mentre il D.M. 19 ottobre 2022 ha individuato gli Uffici locali di esecuzione penale esterna quali articolazioni territoriali del Dipartimento per la giustizia minorile e di comunità, nonché le articolazioni interne dei medesimi Uffici locali e misure di coordinamento con gli Uffici interdistrettuali e distrettuali di esecuzione penale esterna.

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'organizzazione dell'amministrazione è articolata su 47 centri di costo ripartiti su 5 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, Dipartimento della transizione digitale, l'analisi statistica e le politiche di coesione), ai quali 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.

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 e 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 della 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.

La missione che maggiormente incide sul totale generale dei costi è **Giustizia** alla quale sono imputati la quasi totalità dei costi propri (99,23%), mentre la parte residuale è attribuita alla missione trasversale **Servizi istituzionali e generali alle amministrazioni pubbliche** (0,77%).

La missione **Giustizia** è articolata in cinque programmi, *Amministrazione penitenziaria*, *Giustizia civile e penale*, che da solo assorbe più della metà dei costi dell'intero Ministero (73%), *Giustizia minorile e di comunità*, *Servizi di gestione amministrativa per l'attività giudiziaria* e *Transizione digitale, analisi statistica politiche di coesione*.

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.

LE PREVISIONI ECONOMICHE PER IL TRIENNIO 2023-2025

Il Ministero della giustizia per l'anno 2023 ha previsto costi propri pari a 9,41 miliardi di euro rappresentati prevalentemente da costi di **Personale**, per il 71,14 %, e da costi per **Acquisto di beni e servizi**, per il 20,97%.

I costi propri dell'Amministrazione, per il triennio in esame presentano lievi incrementi, mentre risultano più consistenti gli aumenti rispetto agli anni precedenti, in particolare rispetto al Budget Rivisto 2022 dell'8,86% e rispetto al Consuntivo 2021 del 20,30%. Tali variazioni, sono da riferirsi principalmente all'aggregato **Personale** con particolare riferimento alle **Retribuzioni** per entrambi le fasi di confronto; inoltre, nel confronto con il Consuntivo 2021, nell'aggregato **Acquisto di beni e servizi** si registra un aumento consistente nella voce **Prestazioni professionali specialistiche non consulenziali**.

L'aumento della voce **Retribuzioni** risulta coerente con i notevoli incrementi di **anni persona** che si osservano rispetto al Rivisto 2022, 9.697 unità e al Consuntivo 2021, 20.391 unità. Le previsioni di personale tengono conto sia del progressivo fisiologico processo di collocamento a riposo dello stesso, che delle entrate per nuove assunzioni. Nel dettaglio, in attuazione del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) per favorire la piena operatività delle strutture organizzative relative agli uffici del processo sono state previste assunzioni di agenti di Polizia penitenziaria oltre ad assunzioni straordinarie per il contratto Funzioni centrali. Sono state, inoltre, considerate le progressioni di carriera per il personale della Magistratura previste per il triennio 2023/2025. Le **Imposte d'esercizio** rappresentano i costi relativi all'IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) calcolata sulle retribuzioni del personale dipendente (lavoro ordinario e straordinario) e pertanto ne rispecchiano la tendenza.

Coerente rispetto all'incremento degli anni persona anche l'andamento dei **Costi diversi del personale** che aumentano rispetto agli anni precedenti, in particolare rispetto al 2021.

I costi per **Acquisto di beni e servizi**, pressoché stabili nel triennio, presentano una lieve diminuzione rispetto al 2022 mentre aumentano in modo considerevole rispetto al Consuntivo 2021, con particolare evidenza sulla voce *Servizi investigativi e intercettazioni* rilevata dalle Procure generali. A tale fenomeno si aggiungono aumenti, seppur meno consistenti, per **Altri costi per servizi, Utenza, Servizi di ristorazione e Servizi informatici e telecomunicazione**.

Per i costi relativi a **Godimento di beni terzi** e **Oneri diversi di gestione** non si osservano variazioni significative, fatta eccezione per un forte aumento ad opera delle Corti di Appello, rispetto al 2021, per la voce *Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani*, compresa negli **Oneri diversi di gestione**, che rappresenta il 72% dell'aggregato.

Gli **Oneri straordinari** rappresentano una quota minima dei costi dell'amministrazione e si riferiscono principalmente agli oneri relativi agli esborsi da contenzioso, per i quali si segnala una forte diminuzione sia rispetto al Consuntivo, fase in cui tali costi possono essere puntualmente rilevati rispetto alle sentenze passate in giudicato, ma anche rispetto al 2022.

Gli **Ammortamenti e svalutazioni** incidono per l'1,94% sul totale dei costi propri e presentano un incremento, sia nel triennio di budget, che rispetto al Budget Rivisto 2022 e al Consuntivo 2021, in particolare per *Ammortamento sviluppo software e manutenzioni evolutive*. Il trend in aumento è strettamente legato al programma d'investimenti finalizzati alla riduzione dei tempi della giustizia che l'amministrazione giudiziaria intende realizzare sulla digitalizzazione delle attività e la gestione e manutenzione dei sistemi informativi.

Dall'analisi della tavola che espone i dati di riconciliazione del Ministero della giustizia emerge una differenza fra il valore degli stanziamenti in conto competenza del Bilancio dell'Amministrazione per l'anno 2023 e i costi propri previsti per personale, beni e servizi direttamente da impiegare per lo svolgimento dei compiti istituzionali e che dipende, in parte, dall'entità dei **Contributi concessi** (404 milioni di euro).

BUDGET DEL MINISTERO DELLA GIUSTIZIA
Costi del triennio per Missione e Programma
(in Euro)

Missioni/Programmi	Budget DLB 2023			Budget DLB 2024			Budget DLB 2025		
	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali
Giustizia	9.347.094.998	400.577.823	9.747.672.821	9.365.621.325	396.977.823	9.762.599.148	9.291.938.925	396.944.720	9.688.883.645
Amministrazione penitenziaria	2.945.811.080	224.114.720	3.169.925.800	3.055.538.428	222.614.720	3.278.153.148	3.094.978.099	222.614.720	3.317.592.819
Giustizia civile e penale	6.046.514.515	18.000.000	6.064.514.515	5.931.486.260	18.000.000	5.949.486.260	5.817.235.371	18.000.000	5.835.235.371
Giustizia minorile e di comunita'	300.363.156	6.463.103	306.826.259	323.774.020	6.363.103	330.137.123	324.646.410	6.330.000	330.976.410
Servizi di gestione amministrativa per l'attivita' giudiziaria	27.201.217	152.000.000	179.201.217	27.187.267	150.000.000	177.187.267	27.214.367	150.000.000	177.214.367
Transizione digitale, analisi statistica e politiche di coesione	27.205.030		27.205.030	27.635.350		27.635.350	27.864.678		27.864.678
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	72.792.003	3.000.000	75.792.003	72.839.338	3.000.000	75.839.338	73.216.962	3.000.000	76.216.962
Indirizzo politico	37.590.318		37.590.318	37.663.251		37.663.251	37.741.434		37.741.434
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	35.201.685	3.000.000	38.201.685	35.176.087	3.000.000	38.176.087	35.475.528	3.000.000	38.475.528
TOTALE GENERALE	9.419.887.001	403.577.823	9.823.464.824	9.438.460.663	399.977.823	9.838.438.486	9.365.155.887	399.944.720	9.765.100.607

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

BUDGET DEL MINISTERO DELLA GIUSTIZIA
Analisi dei costi dell'anno 2023 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	112.179	99,24	9.347.094.998	99,23	95,89	400.577.823	99,26	4,11	9.747.672.821	99,23
Amministrazione penitenziaria	41.302	36,54	2.945.811.080	31,27	92,93	224.114.720	55,53	7,07	3.169.925.800	32,27
Giustizia civile e penale	65.215	57,70	6.046.514.515	64,19	99,70	18.000.000	4,46	0,30	6.064.514.515	61,73
Giustizia minorile e di comunita'	4.840	4,28	300.363.156	3,19	97,89	6.463.103	1,60	2,11	306.826.259	3,12
Servizi di gestione amministrativa per l'attivita' giudiziaria	305	0,27	27.201.217	0,29	15,18	152.000.000	37,66	84,82	179.201.217	1,82
Transizione digitale, analisi statistica e politiche di coesione	517	0,46	27.205.030	0,29	100,00				27.205.030	0,28
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	854	0,76	72.792.003	0,77	96,04	3.000.000	0,74	3,96	75.792.003	0,77
Indirizzo politico	366	0,32	37.590.318	0,40	100,00				37.590.318	0,38
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	488	0,43	35.201.685	0,37	92,15	3.000.000	0,74	7,85	38.201.685	0,39
TOTALE GENERALE (*)	113.033	100,00	9.419.887.001	100,00	95,89	403.577.823	100,00	4,11	9.823.464.824	100,00

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

BUDGET DEL MINISTERO DELLA GIUSTIZIA
Riepilogo dei costi per natura del triennio
(in Euro)

Piano dei Conti	Budget DLB 2023	% sul totale costi propri	% sul totale generale	Budget DLB 2024	% sul totale costi propri	% sul totale generale	Budget DLB 2025	% sul totale costi propri	% sul totale generale
Personale	6.700.879.091	71,14	68,21	6.652.698.595	70,48	67,61	6.549.439.743	69,93	67,06
Retribuzioni	5.149.407.815	54,67	52,42	5.114.194.106	54,18	51,98	5.034.994.103	53,76	51,56
Oneri sociali	1.482.507.881	15,74	15,09	1.472.573.030	15,60	14,97	1.449.588.240	15,48	14,84
Costi diversi del personale	68.963.396	0,73	0,70	65.931.459	0,70	0,67	64.857.400	0,69	0,66
Acquisto di beni e servizi	1.975.263.605	20,97	20,11	1.985.481.780	21,04	20,18	1.976.398.284	21,10	20,24
Godimento di beni terzi	63.733.165	0,68	0,65	63.348.034	0,67	0,64	63.348.034	0,68	0,65
Oneri diversi di gestione	55.233.226	0,59	0,56	54.077.777	0,57	0,55	54.077.777	0,58	0,55
Imposte dell'esercizio	435.431.782	4,62	4,43	432.454.311	4,58	4,40	425.741.805	4,55	4,36
Oneri straordinari	6.811.443	0,07	0,07	7.011.443	0,07	0,07	7.011.443	0,07	0,07
Ammortamenti e svalutazioni	182.534.689	1,94	1,86	243.388.723	2,58	2,47	289.138.800	3,09	2,96
Totale Costi Propri	9.419.887.001	100,00	95,89	9.438.460.663	100,00	95,92	9.365.155.887	100,00	95,89
Oneri finanziari	592.084		0,01	992.084		0,01	962.084		0,01
Contributi concessi in c/esercizio	403.577.823		4,11	399.977.823		4,07	399.944.720		4,10
Totale Costi Contributi concessi	403.577.823		4,11	399.977.823		4,07	399.944.720		4,10
TOTALE GENERALE	9.824.056.908		100,00	9.839.430.570		100,00	9.766.062.691		100,00

BUDGET DEL MINISTERO DELLA GIUSTIZIA
Confronto per natura dei costi con il Budget rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021
(in Euro)

Piano dei conti	Budget DLB 2023 (A)	Budget Rivisto 2022 (B)	Consuntivo 2021 (C)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B	Variazione (A - C)	Variazione % (A - C)/C
Personale	6.700.879.091	5.995.302.382	5.566.629.269	705.576.709	11,77	1.134.249.822	20,38
Retribuzioni	5.149.407.815	4.604.455.463	4.291.819.696	544.952.351	11,84	857.588.119	19,98
Oneri sociali	1.482.507.881	1.322.109.373	1.228.466.879	160.398.508	12,13	254.041.002	20,68
Costi diversi del personale	68.963.396	68.737.546	46.342.695	225.850	0,33	22.620.701	48,81
Acquisto di beni e servizi	1.975.263.605	2.021.506.209	1.613.855.376	(46.242.604)	(2,29)	361.408.229	22,39
Godimento di beni terzi	63.733.165	61.942.311	68.061.101	1.790.854	2,89	(4.327.936)	(6,36)
Oneri diversi di gestione	55.233.226	54.772.795	44.478.382	460.431	0,84	10.754.844	24,18
Imposte dell'esercizio	435.431.782	389.106.963	362.562.399	46.324.819	11,91	72.869.383	20,10
Oneri straordinari	6.811.443	10.296.341	10.901.524	(3.484.898)	(33,85)	(4.090.081)	(37,52)
Ammortamenti e svalutazioni	182.534.689	120.125.432	163.631.219	62.409.257	51,95	18.903.469	11,55
Totale Costi Propri	9.419.887.001	8.653.052.434	7.830.119.271	766.834.567	8,86	1.589.767.730	20,30
Oneri finanziari	592.084	962.084	522.123	(370.000)	(38,46)	69.961	13,40
Contributi concessi in c/esercizio	403.577.823	394.866.286	317.910.180	8.711.537	2,21	85.667.643	26,95
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	403.577.823	396.266.286	317.910.180	7.311.537	1,85	85.667.643	26,95
TOTALE GENERALE	9.824.056.908	9.050.280.804	8.148.551.573	773.776.104	8,55	1.675.505.335	20,56

BUDGET DEL MINISTERO DELLA GIUSTIZIA
Analisi delle retribuzioni ordinarie/straordinarie dell'anno 2023 per struttura organizzativa
(in Euro)

Nodi Gerarchici	Anni Persona	% sul totale generale Anni Persona	Costo delle Retribuzioni del lavoro ordinario	Costo delle Retribuzioni del lavoro straordinario	Totale Costo delle retribuzioni	% Costo del lavoro straordinario
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	366	0.32	30.560.161		30.560.161	
DIPARTIMENTO DEGLI AFFARI DI GIUSTIZIA	305	0.27	17.856.896	109.160	17.966.056	0.61
DIPARTIMENTO DELL'ORGANIZZAZIONE GIUDIZIARIA, DEL PERSONALE E DEI SERVIZI	488	0.43	24.060.868	138.464	24.199.332	0.57
DIPARTIMENTO DELL'AMMINISTRAZIONE PENITENZIARIA	41.302	36.54	2.043.671.322	116.650.041	2.160.321.363	5.40
DIPARTIMENTO PER LA GIUSTIZIA MINORILE E DI COMUNITÀ	4.840	4.28	215.762.929	4.440.340	220.203.269	2.02
DIPARTIMENTO DELLA TRANSIZIONE DIGITALE, L' ANALISI STATISTICA E LE POLITICHE DI COESIONE	517	0.46	23.677.464	76.475	23.753.939	0.32
UFFICI GIUDIZIARI	65.215	57.70	4.139.344.719	15.566.857	4.154.911.576	0.37
TOTALE GENERALE (*)	113.033	100.00	6.494.934.358	136.981.337	6.631.915.695	2.07

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELLA GIUSTIZIA
Costi medi delle Retribuzioni ordinarie del triennio per struttura organizzativa
 (in Euro)

Nodi Gerarchici	Budget DLB 2023			Budget DLB 2024			Budget DLB 2025		
	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	366	30.560.161	83.498	366	30.552.844	83.478	366	30.546.112	83.459
DIPARTIMENTO DEGLI AFFARI DI GIUSTIZIA	305	17.856.896	58.472	305	17.811.770	58.325	305	17.805.238	58.303
DIPARTIMENTO DELL'ORGANIZZAZIONE GIUDIZIARIA, DEL PERSONALE E DEI SERVIZI	488	24.060.868	49.305	462	22.873.713	49.510	462	22.865.827	49.493
DIPARTIMENTO DELL'AMMINISTRAZIONE PENITENZIARIA	41.302	2.043.671.322	49.482	43.691	2.127.096.237	48.685	44.882	2.161.334.329	48.156
DIPARTIMENTO PER LA GIUSTIZIA MINORILE E DI COMUNITÀ	4.840	215.762.929	44.579	5.371	236.955.372	44.118	5.371	236.896.648	44.107
DIPARTIMENTO DELLA TRANSIZIONE DIGITALE, L'ANALISI STATISTICA E LE POLITICHE DI COESIONE	517	23.677.464	45.798	515	23.677.399	45.976	515	23.677.399	45.976
UFFICI GIUDIZIARI	65.215	4.139.344.719	63.472	61.564	3.991.768.672	64.839	58.118	3.856.604.672	66.358
TOTALE GENERALE	113.033	6.494.934.358	57.461	112.274	6.450.736.007	57.455	110.020	6.349.730.225	57.714

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELLA GIUSTIZIA
Confronto con il Budget Rivisto dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per struttura organizzativa
(in Euro)

Nodi Gerarchici	Budget DLB 2023			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	366	30.560.161	83.498	373	31.457.432	84.363	(7)	(897.272)	(866)	(1,85)	(2,85)	(1,03)
DIPARTIMENTO DEGLI AFFARI DI GIUSTIZIA	305	17.856.896	58.472	298	16.725.348	56.084	7	1.131.548	2.389	2,40	6,77	4,26
DIPARTIMENTO DELL'ORGANIZZAZIONE GIUDIZIARIA, DEL PERSONALE E DEI SERVIZI	488	24.060.868	49.305	983	44.976.864	45.741	(495)	(20.915.996)	3.564	(50,37)	(46,50)	7,79
DIPARTIMENTO DELL'AMMINISTRAZIONE PENITENZIARIA	41.302	2.043.671.322	49.482	41.835	2.003.620.928	47.893	(534)	40.050.394	1.589	(1,28)	2,00	3,32
DIPARTIMENTO PER LA GIUSTIZIA MINORILE E DI COMUNITÀ	4.840	215.762.929	44.579	4.574	198.296.885	43.353	266	17.466.043	1.226	5,82	8,81	2,83
DIPARTIMENTO DELLA TRANSIZIONE DIGITALE, L'ANALISI STATISTICA E LE POLITICHE DI COESIONE	517	23.677.464	45.798				517	23.677.464	45.798			
UFFICI GIUDIZIARI	65.215	4.139.344.719	63.472	55.272	3.494.277.124	63.220	9.943	645.067.595	253	17,99	18,46	0,40
TOTALE GENERALE (*)	113.033	6.494.934.358	57.461	103.336	5.789.354.581	56.025	9.697	705.579.777	1.436	9,38	12,19	2,56

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELLA GIUSTIZIA
Riconciliazione fra Budget e Bilancio finanziario dell'anno 2023
 (in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
Giustizia	9.347.094.998	542.084	400.577.823	976.239.548	144.910.042	10.869.364.495
Amministrazione penitenziaria	2.945.811.080	537.886	224.114.720	144.017.670		3.314.481.356
Giustizia civile e penale	6.046.514.515		18.000.000	(605.772.941)	144.910.042	5.603.651.616
Giustizia minorile e di comunita'	300.363.156	4.198	6.463.103	62.211.831		369.042.288
Servizi di gestione amministrativa per l'attivita' giudiziaria	27.201.217		152.000.000	1.088.913.860		1.268.115.077
Transizione digitale, analisi statistica e politiche di coesione	27.205.030			286.869.128		314.074.158
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	72.792.003	50.000	3.000.000	105.766.245	50.000	181.658.248
Indirizzo politico	37.590.318			2.826.003		40.416.321
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	35.201.685	50.000	3.000.000	102.940.242	50.000	141.241.927
TOTALE GENERALE	9.419.887.001	592.084	403.577.823	1.082.005.793	144.960.042	11.051.022.743

**MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E
DELLA COOPERAZIONE
INTERNAZIONALE**

L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE

Il Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale è costituito dall'Amministrazione centrale e dagli Uffici all'estero: Ambasciate, Rappresentanze Permanenti, Delegazioni Diplomatiche Speciali, Uffici consolari, Istituti italiani di cultura e scuole statali italiane all'estero.

L'organigramma è definito ai sensi del D.P.R. 19 maggio 2010, n. 95, come modificato secondo le disposizioni del D.P.R. 19 novembre 2021, n. 211. La struttura centrale del Ministero, allo stato attuale, consta di nove Direzioni Generali che coincidono con le macro-aree tematiche prioritarie della politica estera italiana: affari politici e sicurezza, mondializzazione e questioni globali, promozione del sistema Paese, per l'Europa e la politica commerciale internazionale, italiani all'estero e politiche migratorie, cooperazione allo sviluppo, diplomazia pubblica e culturale, nonché la Direzione Generale per le risorse e l'innovazione e quella per l'amministrazione, l'informatica e le comunicazioni. Sono presenti, inoltre, quali strutture di primo livello, il Cerimoniale diplomatico della Repubblica, l'Ispettorato generale del Ministero e degli uffici all'estero e il Servizio per la stampa e la comunicazione istituzionale, cui si aggiungono gli uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro. Al vertice della struttura amministrativa è collocato il Segretario Generale che sovrintende all'azione dell'Amministrazione e ne assicura la coerenza e la continuità delle funzioni, coordinandone gli uffici e le attività.

Il piano dei centri di costo è costituito da 228 centri di costo 213 di tipo periferico e 15 centrali. Nell'ambito del Gabinetto e gli uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro opera anche il centro di costo Organismo indipendente di valutazione della performance. Il consistente numero dei centri di costo è la conseguenza dell'alto numero di strutture della rete estera (Ambasciate, Consolati e Rappresentanze), alle quali sono riconosciute autonomia contabile e finanziaria.

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 e funzioni principali riguardano:

- Rapporti politici, economici, sociali e culturali con l'estero;
- Rappresentanza e tutela degli interessi italiani in sede internazionale;
- Programmazione e indirizzo dell'azione italiana in materia di cooperazione allo sviluppo la cui attuazione degli interventi di cooperazione è demandata alla Agenzia Italiana per la Cooperazione allo Sviluppo;
- Cura dei processi negoziali riguardanti l'Unione Europea;
- Rappresentanza della posizione italiana nell'ambito della politica estera e di sicurezza comune dell'Unione Europea;
- Rapporti con le collettività italiane all'estero e tutela dei cittadini italiani all'estero;

- Questioni sociali e migratorie in relazione a enti e organizzazioni internazionali;
- Definizione delle strategie della politica commerciale e promozionale con l'estero e sviluppo dell'internazionalizzazione del Sistema Paese avvalendosi dell'Agenzia ICE;
- Relazioni internazionali della diplomazia pubblica e culturale;

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.

Nell'ambito della missione **L'Italia in Europa e nel mondo**, che risulta essere la missione che maggiormente incide sul totale generale dei costi, 82,01%, i programmi preponderanti sono:

- *Presenza dello Stato all'estero tramite le strutture diplomatico-consolari*, che assorbe il 66,32% dei costi propri dell'amministrazione. Il programma è costituito principalmente da costi sostenuti per il funzionamento delle strutture all'estero dell'Amministrazione;
- *Diplomazia pubblica e culturale* che assorbe il 12,34% dei costi propri dell'amministrazione. Il programma è costituito da costi sostenuti, tra l'altro, per la comunicazione istituzionale del Ministro e del Ministero e per fornire alle sedi estere il materiale informativo e il supporto per le attività di promozione dell'identità all'estero;
- *Rappresentanza all'estero e servizi ai cittadini e alle imprese* che assorbe il 4,94% dei costi propri. Il programma si occupa del personale di ruolo dell'amministrazione e di quello assunto a contratto presso le sedi estere nonché il pagamento al personale delle indennità all'estero.

La missione **Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo**, con l'unico programma *Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy*, assorbe il 17,08% dei costi totali destinati alle attività di elaborazione degli indirizzi strategici delle politiche di internazionalizzazione e alla promozione degli scambi nonché al sostegno all'internazionalizzazione delle imprese. L'incidenza della missione sui costi propri è minima in quanto la maggior parte dei costi sono rappresentati da **Contributi concessi**.

Resta residuale l'incidenza della missione **Servizi istituzionali e generali alle amministrazioni pubbliche**, 0,91% dei costi totali.

LE PREVISIONI ECONOMICHE PER IL TRIENNIO 2023-2025

Il Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale prevede, per l'anno 2023, costi propri da sostenere pari a 925 milioni di euro, concentrati per il 78,17% in costi di **Personale** e per il 13,27% nell'aggregato **Acquisto di beni e servizi**. I costi propri, però, rappresentano solo il 29,98% dei costi totali dell'amministrazione in quanto i **Contributi concessi**, che sono pari a 2,16 miliardi di euro, rappresentano il 70,02% della totalità dei costi.

Nell'arco del triennio di budget si osservano lievi variazioni per il costo del **Personale** che registra un aumento assolutamente contenuto in termini percentuali, 0,3% in ogni anno del triennio, ma che risulta rilevante in valore assoluto. Anche per **Ammortamenti e svalutazioni** si osserva un aumento nel triennio, ma più rilevante in termini percentuali, 12,33% nel 2024 e 21,95% nel 2025, e che interessa particolarmente le voci *Ammortamento software, Ammortamento di altro hardware e Ammortamento impianti*.

Il confronto con gli anni 2022 e 2021 mostra un generale aumento di tutte le voci di primo livello del piano dei conti, ad eccezione di una diminuzione rispetto al Consuntivo 2021 di **Godimento di beni terzi** e **Ammortamenti e svalutazioni**.

Nel dettaglio, l'aumento del 6,15% rispetto al Budget Rivisto 2022 risente di un consistente incremento dei **Costi diversi del personale** riconducibile alla voce *Indennità di missione*, nella quale l'amministrazione rileva l'Indennità di sede all'estero oltre alle normali indennità di missione, comprese quelle per missioni internazionali, e di un ulteriore incremento per l'**Acquisto di beni e servizi**, per quasi tutte le voci di dettaglio, ma in particolare per *Manutenzione ordinaria di beni mobili, Rappresentanza, Utenze*, in special modo quelle elettriche, e per *Reti di trasmissione, Consulenze e Prestazioni professionali non specialistiche*. A determinare gli aumenti sono le diverse stime programmatiche effettuate rispetto a quelle delle fasi precedenti e i dati relativi ad alcune voci di costo (*Rappresentanza*) acquisiti dai bilanci che le sedi estere redigono in piena autonomia programmatica e gestionale.

Sempre nel confronto con il Budget Rivisto 2022 si osserva un aumento delle **Retribuzioni** attribuibile all'applicazione del nuovo contratto Funzioni centrali, della *Locazione immobili* nell'ambito della voce **Godimento di beni terzi**, degli *Oneri postali e telegrafici* compresi negli **Oneri diversi di gestione** e degli *Ammortamenti per software e per altro hardware*.

L'analisi dei dati rispetto al Consuntivo 2021 evidenzia un aumento consistente delle **Retribuzioni**, attribuibile all'applicazione del nuovo contratto Funzioni centrali e dell'aumento degli anni persona che tiene conto dell'assunzione in servizio, verosimilmente a decorrere dall'anno 2023, di 400 nuove unità attraverso una procedura concorsuale attualmente in corso di svolgimento e di 50 Segretari di legazione. Si segnalano incrementi nell'ambito degli **Acquisto di beni e servizi** per *Rappresentanza, Manutenzione ordinaria di beni mobili, Reti di trasmissione, Utenze, Altri costi per servizi* e **Acquisto di beni di consumo**. Anche in questo caso risultano determinanti le previsioni effettuate dalle sedi estere in piena autonomia programmatica e gestionale.

È opportuno riferire che al costo del **Personale** è connesso anche il dato delle **Imposte dell'esercizio**, che rappresentano i costi relativi all'IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) calcolata sulle retribuzioni del personale dipendente (lavoro ordinario e straordinario).

Si osserva, di contro, una consistente flessione dei costi per **Ammortamenti e svalutazioni** riconducibile alle voci *Ammortamento macchinari, Ammortamento fabbricati strumentali e Ammortamento impianti*.

Dall'analisi della tavola che espone i dati di riconciliazione del Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale emerge una differenza fra il valore degli stanziamenti in conto competenza del bilancio dell'amministrazione per l'anno 2023 (3,28 miliardi di euro) e i costi propri sostenuti dai centri di costo (925 milioni di euro),

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

- 990 milioni di euro per il programma *Cooperazione allo sviluppo*;
- 511 milioni di euro per il programma *Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy*;
- 462 milioni di euro per il programma *Promozione della pace e sicurezza internazionale*;
- 83 milioni di euro per il programma *Diplomazia pubblica e culturale*.

BUDGET DEL MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE
Costi del triennio per Missione e Programma
(in Euro)

Missioni/Programmi	Budget DLB 2023			Budget DLB 2024			Budget DLB 2025		
	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali
L'Italia in Europa e nel mondo	880.901.834	1.649.205.686	2.530.107.520	884.089.967	1.638.659.559	2.522.749.526	884.412.995	1.552.683.457	2.437.096.452
Protocollo internazionale	10.183.152		10.183.152	10.191.425		10.191.425	10.247.115		10.247.115
Cooperazione allo sviluppo	11.957.729	990.033.463	1.001.991.192	11.918.223	972.843.193	984.761.416	11.994.822	892.500.091	904.494.913
Cooperazione economica e relazioni internazionali	11.323.750	23.210.597	34.534.347	10.985.012	23.210.597	34.195.609	10.954.676	23.210.597	34.165.273
Promozione della pace e sicurezza internazionale	18.854.163	461.812.562	480.666.725	19.036.265	472.251.562	491.287.827	19.350.629	472.251.562	491.602.191
Integrazione europea	12.865.756	17.720.600	30.586.356	12.680.854	17.771.600	30.452.454	12.709.211	11.838.600	24.547.811
Italiani nel mondo e politiche migratorie	9.759.055	65.919.870	75.678.925	9.620.500	65.919.870	75.540.370	9.675.489	65.919.870	75.595.359
Presenza dello Stato all'estero tramite le strutture diplomatico-consolari	613.459.573	22.000	613.481.573	613.714.230	22.000	613.736.230	613.618.725	22.000	613.640.725
Rappresentanza all'estero e servizi ai cittadini e alle imprese	45.696.849	7.345.857	53.042.706	49.001.319	3.300.000	52.301.319	48.850.083	3.300.000	52.150.083
Coordinamento dell'Amministrazione in ambito internazionale	21.625.867	89.557	21.715.424	21.678.993	89.557	21.768.550	21.588.733	89.557	21.678.290
Sicurezza delle strutture in Italia e all'estero e controlli ispettivi.	11.067.405		11.067.405	11.093.818		11.093.818	11.090.000		11.090.000
Diplomazia pubblica e culturale	114.108.536	83.051.180	197.159.716	114.169.329	83.251.180	197.420.509	114.333.511	83.551.180	197.884.691
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	27.950.258	92.000	28.042.258	28.040.424	92.000	28.132.424	28.118.115	92.000	28.210.115
Indirizzo politico	12.748.759		12.748.759	12.790.583		12.790.583	12.874.103		12.874.103
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	15.201.500	92.000	15.293.500	15.249.841	92.000	15.341.841	15.244.012	92.000	15.336.012
Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	16.097.800	510.844.138	526.941.938	16.944.884	467.176.317	484.121.201	17.003.434	431.966.467	448.969.901
Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy	16.097.800	510.844.138	526.941.938	16.944.884	467.176.317	484.121.201	17.003.434	431.966.467	448.969.901
TOTALE GENERALE	924.949.893	2.160.141.824	3.085.091.717	929.075.276	2.105.927.876	3.035.003.152	929.534.544	1.984.741.924	2.914.276.468

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

BUDGET DEL MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE
Analisi dei costi dell'anno 2023 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	7.183	94,24	880.901.834	95,24	34,82	1.649.205.686	76,35	65,18	2.530.107.520	82,01
Protocollo internazionale	91	1,20	10.183.152	1,10	100,00				10.183.152	0,33
Cooperazione allo sviluppo	89	1,17	11.957.729	1,29	1,19	990.033.463	45,83	98,81	1.001.991.192	32,48
Cooperazione economica e relazioni internazionali	86	1,13	11.323.750	1,22	32,79	23.210.597	1,07	67,21	34.534.347	1,12
Promozione della pace e sicurezza internazionale	165	2,16	18.854.163	2,04	3,92	461.812.562	21,38	96,08	480.666.725	15,58
Integrazione europea	117	1,53	12.865.756	1,39	42,06	17.720.600	0,82	57,94	30.586.356	0,99
Italiani nel mondo e politiche migratorie	92	1,21	9.759.055	1,06	12,90	65.919.870	3,05	87,10	75.678.925	2,45
Presenza dello Stato all'estero tramite le strutture diplomatico-consolari	4.668	61,24	613.459.573	66,32	100,00	22.000	0,00	0,00	613.481.573	19,89
Rappresentanza all'estero e servizi ai cittadini e alle imprese	709	9,31	45.696.849	4,94	86,15	7.345.857	0,34	13,85	53.042.706	1,72
Coordinamento dell'Amministrazione in ambito internazionale	178	2,33	21.625.867	2,34	99,59	89.557	0,00	0,41	21.715.424	0,70
Sicurezza delle strutture in Italia e all'estero e controlli ispettivi.	128	1,68	11.067.405	1,20	100,00				11.067.405	0,36
Diplomazia pubblica e culturale	859	11,27	114.108.536	12,34	57,88	83.051.180	3,84	42,12	197.159.716	6,39
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	326	4,27	27.950.258	3,02	99,67	92.000	0,00	0,33	28.042.258	0,91
Indirizzo politico	139	1,82	12.748.759	1,38	100,00				12.748.759	0,41
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	187	2,45	15.201.500	1,64	99,40	92.000	0,00	0,60	15.293.500	0,50
Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	114	1,49	16.097.800	1,74	3,05	510.844.138	23,65	96,95	526.941.938	17,08
Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy	114	1,49	16.097.800	1,74	3,05	510.844.138	23,65	96,95	526.941.938	17,08
TOTALE GENERALE (*)	7.622	100,00	924.949.893	100,00	29,98	2.160.141.824	100,00	70,02	3.085.091.717	100,00

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

BUDGET DEL MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE

Riepilogo dei costi per natura del triennio

(in Euro)

Piano dei Conti	Budget DLB 2023	% sul totale costi propri	% sul totale generale	Budget DLB 2024	% sul totale costi propri	% sul totale generale	Budget DLB 2025	% sul totale costi propri	% sul totale generale
Personale	723.070.896	78,17	23,44	725.361.015	78,07	23,90	724.858.509	77,98	24,87
Retribuzioni	304.121.824	32,88	9,86	305.899.596	32,93	10,08	305.512.203	32,87	10,48
Oneri sociali	89.509.172	9,68	2,90	90.028.888	9,69	2,97	89.913.768	9,67	3,09
Costi diversi del personale	329.439.900	35,62	10,68	329.432.531	35,46	10,85	329.432.538	35,44	11,30
Acquisto di beni e servizi	122.702.799	13,27	3,98	123.004.261	13,24	4,05	122.923.647	13,22	4,22
Godimento di beni terzi	34.009.548	3,68	1,10	34.010.622	3,66	1,12	34.008.434	3,66	1,17
Oneri diversi di gestione	7.004.917	0,76	0,23	7.005.264	0,75	0,23	7.005.132	0,75	0,24
Imposte dell'esercizio	25.841.379	2,79	0,84	25.992.699	2,80	0,86	25.959.773	2,79	0,89
Oneri straordinari	1.119.754	0,12	0,04	1.119.754	0,12	0,04	1.119.754	0,12	0,04
Ammortamenti e svalutazioni	11.200.600	1,21	0,36	12.581.661	1,35	0,41	13.659.295	1,47	0,47
Totale Costi Propri	924.949.893	100,00	29,98	929.075.276	100,00	30,61	929.534.544	100,00	31,90
Oneri finanziari									
Contributi concessi in c/esercizio	2.157.841.824		69,94	2.090.395.697		68,88	1.984.741.924		68,10
Contributi concessi in c/investimenti	2.300.000		0,07	15.532.179		0,51			
Totale Costi Contributi concessi	2.160.141.824		70,02	2.105.927.876		69,39	1.984.741.924		68,10
TOTALE GENERALE	3.085.091.717		100,00	3.035.003.152		100,00	2.914.276.468		100,00

BUDGET DEL 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	Budget DLB 2023 (A)	Budget Rivisto 2022 (B)	Consuntivo 2021 (C)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B	Variazione (A - C)	Variazione % (A - C)/C
Personale	723.070.896	688.221.532	689.204.044	34.849.364	5,06	33.866.851	4,91
Retribuzioni	304.121.824	298.885.959	286.090.130	5.235.865	1,75	18.031.694	6,30
Oneri sociali	89.509.172	88.062.245	84.242.128	1.446.926	1,64	5.267.044	6,25
Costi diversi del personale	329.439.900	301.273.328	318.871.787	28.166.572	9,35	10.568.113	3,31
Acquisto di beni e servizi	122.702.799	112.048.836	93.600.851	10.653.963	9,51	29.101.948	31,09
Godimento di beni terzi	34.009.548	31.455.807	35.440.426	2.553.741	8,12	(1.430.878)	(4,04)
Oneri diversi di gestione	7.004.917	3.666.828	3.940.011	3.338.089	91,03	3.064.906	77,79
Imposte dell'esercizio	25.841.379	25.398.694	24.312.962	442.686	1,74	1.528.417	6,29
Oneri straordinari	1.119.754	1.119.754	933.579		0,00	186.175	19,94
Ammortamenti e svalutazioni	11.200.600	9.449.220	34.542.085	1.751.380	18,53	(23.341.485)	(67,57)
Totale Costi Propri	924.949.893	871.360.670	881.973.958	53.589.223	6,15	42.975.935	4,87
Oneri finanziari			25.915		0,00	(25.915)	(100,00)
Contributi concessi in c/esercizio	2.157.841.824	2.291.849.708	3.187.895.814	(134.007.884)	(5,85)	(1.030.053.990)	(32,31)
Contributi concessi in c/investimenti	2.300.000	213.300.000	89.157.019	(211.000.000)	(98,92)	(86.857.019)	(97,42)
Totale Contributi concessi	2.160.141.824	2.505.149.708	3.277.052.833	(345.007.884)	(13,77)	(1.116.911.009)	(34,08)
TOTALE GENERALE	3.085.091.717	3.376.510.378	4.159.052.706	(291.418.661)	(8,63)	(1.073.960.989)	(25,82)

BUDGET DEL MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE
Analisi delle retribuzioni ordinarie/straordinarie dell'anno 2023 per struttura organizzativa
 (in Euro)

Nodi Gerarchici	Anni Persona	% sul totale generale Anni Persona	Costo delle Retribuzioni del lavoro ordinario	Costo delle Retribuzioni del lavoro straordinario	Totale Costo delle retribuzioni	% Costo del lavoro straordinario
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	139	1,82	9.146.561		9.146.561	
SEGRETERIA GENERALE	178	2,33	13.379.790	19.381	13.399.171	0,14
CERIMONIALE DIPLOMATICO DELLA REPUBBLICA	91	1,20	5.993.940	241.696	6.235.635	3,88
ISPETTORATO GENERALE DEL MINISTERO E DEGLI UFFICI ALL'ESTERO	128	1,68	8.433.613		8.433.613	
DIREZIONE GENERALE PER LE RISORSE E L'INNOVAZIONE	709	9,31	37.807.153	212.503	38.019.656	0,56
DIREZIONE GENERALE PER L'AMMINISTRAZIONE, L'INFORMATICA E LE COMUNICAZIONI	222	2,91	11.903.710		11.903.710	
DIREZIONE GENERALE PER LA COOPERAZIONE ALLO SVILUPPO	89	1,17	7.900.847	15.623	7.916.470	0,20
DIREZIONE GENERALE PER LA PROMOZIONE DEL SISTEMA PAESE	114	1,49	8.654.506		8.654.506	
DIREZIONE GENERALE PER GLI ITALIANI ALL'ESTERO E LE POLITICHE MIGRATORIE	92	1,21	7.251.181	10.660	7.261.841	0,15
DIREZIONE GENERALE PER GLI AFFARI POLITICI E DI SICUREZZA	165	2,16	14.630.379	14.514	14.644.893	0,10
DIREZIONE GENERALE PER LA MONDIALIZZAZIONE E LE QUESTIONI GLOBALI	86	1,13	8.167.001	13.818	8.180.820	0,17
DIREZIONE GENERALE PER L'EUROPA E LA POLITICA COMMERCIALE INTERNAZIONALE	117	1,53	10.111.707	13.844	10.125.550	0,14

BUDGET DEL MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE
Analisi delle retribuzioni ordinarie/straordinarie dell'anno 2023 per struttura organizzativa
(in Euro)

Nodi Gerarchici	Anni Persona	% sul totale generale Anni Persona	Costo delle Retribuzioni del lavoro ordinario	Costo delle Retribuzioni del lavoro straordinario	Totale Costo delle retribuzioni	% Costo del lavoro straordinario
DIREZIONE GENERALE PER LA DIPLOMAZIA PUBBLICA E CULTURALE	859	11,27	44.026.324		44.026.324	
RETE ESTERA	4.633	60,78	205.682.244		205.682.244	
TOTALE GENERALE (*)	7.622	100,00	393.088.957	542.038	393.630.996	0,14

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE
Costi medi delle Retribuzioni ordinarie del triennio per struttura organizzativa
(in Euro)

Nodi Gerarchici	Budget DLB 2023			Budget DLB 2024			Budget DLB 2025		
	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	139	9.146.561	65.803	139	9.142.017	65.770	139	9.137.836	65.740
SEGRETERIA GENERALE	178	13.379.790	75.337	178	13.371.854	75.292	178	13.189.849	74.267
CERIMONIALE DIPLOMATICO DELLA REPUBBLICA	91	5.993.940	65.723	90	5.908.260	65.772	90	5.908.082	65.645
ISPettorato Generale del Ministero e degli Uffici all'Estero	128	8.433.613	65.888	128	8.429.717	65.857	128	8.426.133	65.829
DIREZIONE GENERALE PER LE RISORSE E L'INNOVAZIONE	709	37.807.153	53.289	742	40.880.179	55.077	740	40.597.456	54.861
DIREZIONE GENERALE PER L'AMMINISTRAZIONE, L'INFORMATICA E LE COMUNICAZIONI	222	11.903.710	53.741	222	11.896.753	53.710	222	11.890.352	53.681
DIREZIONE GENERALE PER LA COOPERAZIONE ALLO SVILUPPO	89	7.900.847	88.446	88	7.815.563	88.813	89	7.839.246	88.579
DIREZIONE GENERALE PER LA PROMOZIONE DEL SISTEMA PAESE	114	8.654.506	76.204	114	8.648.117	76.148	114	8.642.239	76.096
DIREZIONE GENERALE PER GLI ITALIANI ALL'ESTERO E LE POLITICHE MIGRATORIE	92	7.251.181	78.459	91	7.101.006	78.395	91	7.096.340	78.343
DIREZIONE GENERALE PER GLI AFFARI POLITICI E DI SICUREZZA	165	14.630.379	88.669	166	14.751.289	88.703	166	14.950.929	89.903
DIREZIONE GENERALE PER LA MONDIALIZZAZIONE E LE QUESTIONI GLOBALI	86	8.167.001	94.877	85	7.959.248	93.737	84	7.841.049	93.346
DIREZIONE GENERALE PER L'EUROPA E LA POLITICA COMMERCIALE INTERNAZIONALE	117	10.111.707	86.714	113	9.882.892	87.591	112	9.853.740	87.721
DIREZIONE GENERALE PER LA DIPLOMAZIA PUBBLICA E CULTURALE	859	44.026.324	51.243	859	44.026.324	51.243	859	44.026.324	51.243
RETE ESTERA	4.633	205.682.244	44.398	4.633	205.585.825	44.378	4.633	205.497.117	44.359
TOTALE GENERALE	7.622	393.088.957	51.576	7.646	395.399.046	51.712	7.643	394.896.692	51.667

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL 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	Budget DLB 2023			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	139	9.146.561	65.803	141	9.632.705	68.317	(2)	(486.144)	(2.514)	(1,42)	(5,05)	(3,68)
SEGRETERIA GENERALE	178	13.379.790	75.337	178	13.246.453	74.586		133.337	751		1,01	1,01
CERIMONIALE DIPLOMATICO DELLA REPUBBLICA	91	5.993.940	65.723	101	6.366.236	63.195	(10)	(372.297)	2.528	(9,47)	(5,85)	4,00
ISPettorato Generale del Ministero e degli Uffici all'Estero	128	8.433.613	65.888	115	7.068.539	61.444	13	1.365.073	4.443	11,27	19,31	7,23
DIREZIONE GENERALE PER LE RISORSE E L'INNOVAZIONE	709	37.807.153	53.289	260	16.724.333	64.221	449	21.082.820	(10.932)	172,44	126,06	(17,02)
DIREZIONE GENERALE PER L'AMMINISTRAZIONE, L'INFORMATICA E LE COMUNICAZIONI	222	11.903.710	53.741	423	17.079.186	40.376	(202)	(5.175.475)	13.365	(47,64)	(30,30)	33,10
DIREZIONE GENERALE PER LA COOPERAZIONE ALLO SVILUPPO	89	7.900.847	88.446	96	8.332.563	86.761	(7)	(431.717)	1.684	(6,99)	(5,18)	1,94
DIREZIONE GENERALE PER LA PROMOZIONE DEL SISTEMA PAESE	114	8.654.506	76.204	114	8.558.518	75.359		95.988	845		1,12	1,12
DIREZIONE GENERALE PER GLI ITALIANI ALL'ESTERO E LE POLITICHE MIGRATORIE	92	7.251.181	78.459	97	7.569.778	77.999	(5)	(318.597)	460	(4,77)	(4,21)	0,59
DIREZIONE GENERALE PER GLI AFFARI POLITICI E DI SICUREZZA	165	14.630.379	88.669	124	12.724.026	102.779	41	1.906.353	(14.110)	33,28	14,98	(13,73)
DIREZIONE GENERALE PER LA MONDIALIZZAZIONE E LE QUESTIONI GLOBALI	86	8.167.001	94.877	96	8.611.747	89.631	(10)	(444.746)	5.246	(10,41)	(5,16)	5,85
DIREZIONE GENERALE PER L'EUROPA E LA POLITICA COMMERCIALE INTERNAZIONALE	117	10.111.707	86.714	127	11.211.885	88.575	(10)	(1.100.178)	(1.862)	(7,88)	(9,81)	(2,10)
DIREZIONE GENERALE PER LA DIPLOMAZIA PUBBLICA E CULTURALE	859	44.026.324	51.243	827	42.267.385	51.128	32	1.758.939	116	3,93	4,16	0,23
RETE ESTERA	4.633	205.682.244	44.398	4.946	217.155.542	43.902	(314)	(11.473.297)	496	(6,34)	(5,28)	1,13
TOTALE GENERALE (*)	7.622	393.088.957	51.576	7.644	386.548.897	50.569	(22)	6.540.060	1.006	(0,29)	1,69	1,99

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE
Riconciliazione fra Budget e Bilancio finanziario dell'anno 2023

(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
L'Italia in Europa e nel mondo	880.901.834		1.649.205.686	116.819.800	398.387	2.647.325.707
Protocollo internazionale	10.183.152			(1.723.168)		8.459.984
Cooperazione allo sviluppo	11.957.729		990.033.463	(179.929)		1.001.811.263
Cooperazione economica e relazioni internazionali	11.323.750		23.210.597	(569.949)		33.964.398
Promozione della pace e sicurezza internazionale	18.854.163		461.812.562	(979.763)		479.686.962
Integrazione europea	12.865.756		17.720.600	1.315.406		31.901.762
Italiani nel mondo e politiche migratorie	9.759.055		65.919.870	(29.135)		75.649.790
Presenza dello Stato all'estero tramite le strutture diplomatico-consolari	613.459.573		22.000	(503.659.845)		109.821.728
Rappresentanza all'estero e servizi ai cittadini e alle imprese	45.696.849		7.345.857	649.762.713	398.387	703.203.806
Coordinamento dell'Amministrazione in ambito internazionale	21.625.867		89.557	(2.511.213)		19.204.211
Sicurezza delle strutture in Italia e all'estero e controlli ispettivi.	11.067.405			(6.376.256)		4.691.149
Diplomazia pubblica e culturale	114.108.536		83.051.180	(18.229.062)		178.930.654
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	27.950.258		92.000	68.868.256	8.000.000	104.910.514
Indirizzo politico	12.748.759			2.063.301	8.000.000	22.812.060
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	15.201.500		92.000	66.804.954		82.098.454

BUDGET DEL MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE
Riconciliazione fra Budget e Bilancio finanziario dell'anno 2023
(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	16.097.800		510.844.138	3.444.930		530.386.868
Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy	16.097.800		510.844.138	3.444.930		530.386.868
TOTALE GENERALE	924.949.893		2.160.141.824	189.132.985	8.398.387	3.282.623.089

**MINISTERO DELL'ISTRUZIONE
E DEL MERITO**

L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE

Il Ministero dell'istruzione e del merito, la cui denominazione è stata modificata con il decreto-legge 11 novembre 2022, n. 173, recante *“Disposizioni urgenti in materia di riordino delle attribuzioni dei Ministeri”*, è costituito secondo quanto previsto nel D.P.C.M. 30 settembre 2020, n. 166 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 e del merito 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. In particolare, il Ministero dell'istruzione e del merito persegue 2 missioni e 10 programmi.

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 8 programmi, due dei quali, *Istruzione del primo ciclo* e *Istruzione del secondo*, assorbono il 99,31% dei costi propri previsti per l'anno 2023 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 6 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 24,72% 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 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 dalle direzioni generali del Dipartimento per le risorse umane, finanziarie e strumentali.

LE PREVISIONI ECONOMICHE PER IL TRIENNIO 2023-2025

Il Ministero dell'istruzione e del merito per l'anno 2023 ha sostenuto costi propri per 48,3 miliardi di euro, per la maggior parte riferiti a costi di **Personale**, che rappresentano il 92% di tali costi. È opportuno riferire che al costo del Personale è connesso anche il dato delle **Imposte dell'esercizio**, che rappresentano i costi relativi all'IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) calcolata sulle retribuzioni del personale dipendente (lavoro ordinario e straordinario).

I costi propri, al pari del costo del **Personale**, presentano un decremento nel triennio particolarmente evidente nel 2025 in considerazione delle previsioni di un numero progressivamente minore di anni persona per personale scuola a tempo determinato; ciò in conformità a quanto stabilito dalla legge n. 107/2015, art. 1, c. 69, che stabilisce che il numero dei docenti con incarico a tempo determinato sia definito con appositi decreti interministeriali per singolo anno scolastico.

Nel confronto con le fasi precedenti di Budget Rivisto 2022 e Consuntivo 2021, le **Retribuzioni** non presentano variazioni di particolare rilievo e sono in coerenza con i lievi aumenti degli anni persona, che per il 2023 sono previsti pari a 1.138.830. Gli incrementi interessano esclusivamente i centri di costo Istituti scolastici statali, nei quali viene quantificato il personale scolastico, docenti e personale amministrativo, che si prevede di impiegare nel periodo di budget.

Per quanto riguarda la voce **Costi diversi del personale**, si osserva un'importante riduzione rispetto al 2021, in particolare della voce *Incarichi conferiti al personale* nella quale erano quantificati, tra gli altri, anche i costi relativi agli assegni familiari, oggi sostituiti dall' "Assegno unico" interamente a carico del bilancio INPS. In tale voce sono anche considerati i costi per 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. Relativamente alla quantificazione dei costi per supplenze brevi occorre precisare che in fase previsionale viene effettuata una stima, mentre, in corso d'anno e, ancor di più, in sede di consuntivo è possibile effettuare delle rilevazioni puntuali.

I costi di funzionamento generale dell'amministrazione non mostrano variazioni di rilievo nel triennio e presentano un peso percentuale residuale rispetto al costo del **Personale**.

I confronti con gli anni precedenti evidenziano una generale diminuzione di tutte le tipologie di costo soprattutto rispetto all'anno 2021 ad eccezione degli **Ammortamenti e svalutazioni**. L'aggregato di maggior rilievo, **Acquisto di beni e servizi**, presenta una diminuzione del 22% riconducibile in modo quasi esclusivo all'**Acquisto di beni di consumo** da parte degli Istituti scolastici sul territorio. Anche le ulteriori riduzioni per **Godimento di beni terzi** e **Oneri diversi di gestione** interessano le strutture organizzative relative agli Istituti scolastici e sono concentrate rispettivamente nelle voci di dettaglio *Noleggi e impianti e macchinari* e per gli **Oneri diversi di gestione** in *Oneri postali e telegrafici* e *Altri oneri della gestione ordinaria*. Di contro, rispetto alla riprevisione 2022, da segnalare un incremento pari al 25,19% sulla voce **Godimento di beni terzi** e, in particolare, su *Licenze d'uso software* e *Altri oneri della gestione ordinaria* riferibili agli **Oneri diversi di gestione**.

Particolarmente significativa in termini percentuali (77,76%) la diminuzione degli **Oneri straordinari**, soprattutto rispetto al 2021, registrata sempre sugli uffici scolastici regionali per costi relativi al contenzioso che, per loro stessa natura, possono essere puntualmente rilevati solo in sede di consuntivazione a seguito del passaggio in giudicato delle sentenze in cui l'amministrazione risulta soccombente.

Presenta, invece, un consistente aumento dal 2021 al 2023 anche l'aggregato **Ammortamenti e svalutazioni**, che esprime la quota annuale dei costi riguardanti i beni strumentali utilizzati dall'amministrazione. Nel dettaglio, le voci di costo maggiormente

interessate sono *Ammortamento per opere dell'ingegno e diritti d'autore* e *Ammortamento software*.

Dall'analisi della Tavola di riconciliazione del Ministero dell'istruzione e del merito si rileva una differenza fra il valore degli stanziamenti inclusi nel bilancio finanziario dell'Amministrazione, pari a 52 miliardi di euro e i costi propri previsti dai centri di costo pari a 48,3 miliardi di euro, che dipende principalmente dall'entità dei **Contributi concessi** (circa 2,6 miliardi di euro) e, in particolare:

- per circa 1,5 miliardi di euro nell'ambito del programma *Sviluppo del sistema dell'istruzione scolastica, diritto allo studio ed edilizia scolastica*;
- per circa 647 milioni di euro nell'ambito del programma *Istituzioni scolastiche non statali*.

BUDGET DEL MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO
Costi del triennio per Missione e Programma
(in Euro)

Missioni/Programmi	Budget DLB 2023			Budget DLB 2024			Budget DLB 2025		
	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali
Istruzione scolastica	48.239.308.348	2.593.093.592	50.832.401.940	47.591.189.581	2.661.441.482	50.252.631.063	44.867.252.117	2.501.552.822	47.368.804.939
Programmazione e coordinamento dell'istruzione	27.607.191	313.682.984	341.290.175	27.591.508	305.282.984	332.874.492	27.592.412	298.532.984	326.125.396
Sviluppo del sistema istruzione scolastica, diritto allo studio ed edilizia scolastica	45.569.740	1.548.882.083	1.594.451.823	45.565.968	1.620.479.973	1.666.045.941	45.559.927	1.367.341.313	1.412.901.240
Istituzioni scolastiche non statali		646.523.089	646.523.089		666.523.089	666.523.089		666.523.089	666.523.089
Istruzione terziaria non universitaria e formazione professionale	1.883.388	48.355.436	50.238.824	1.883.238	48.355.436	50.238.674	1.882.934	48.355.436	50.238.370
Realizzazione degli indirizzi e delle politiche in ambito territoriale in materia di istruzione	164.666.930	34.850.000	199.516.930	164.799.956	20.000.000	184.799.956	164.938.171	20.000.000	184.938.171
Istruzione del primo ciclo	30.855.284.342	500.000	30.855.784.342	30.392.834.176	500.000	30.393.334.176	29.558.880.683	500.000	29.559.380.683
Istruzione del secondo ciclo	17.128.727.602	300.000	17.129.027.602	16.942.946.229	300.000	16.943.246.229	15.052.831.167	100.300.000	15.153.131.167
Reclutamento e aggiornamento dei dirigenti scolastici e del personale scolastico per l'istruzione	15.569.155		15.569.155	15.568.507		15.568.507	15.566.824		15.566.824
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	78.526.277	22.006.334	100.532.611	78.513.483	25.373.793	103.887.276	78.515.048	25.373.793	103.888.841
Indirizzo politico	20.062.213	11.486.360	31.548.573	20.064.493		20.064.493	20.066.861		20.066.861
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	58.464.064	10.519.974	68.984.038	58.448.989	25.373.793	83.822.782	58.448.187	25.373.793	83.821.980
TOTALE GENERALE	48.317.834.625	2.615.099.926	50.932.934.551	47.669.703.063	2.686.815.275	50.356.518.338	44.945.767.165	2.526.926.615	47.472.693.780

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

BUDGET DEL MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO
Analisi dei costi dell'anno 2023 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	1.138.318	99,96	48.239.308.348	99,84	94,90	2.593.093.592	99,16	5,10	50.832.401.940	99,80
Programmazione e coordinamento dell'istruzione	113	0,01	27.607.191	0,06	8,09	313.682.984	12,00	91,91	341.290.175	0,67
Sviluppo del sistema istruzione scolastica, diritto allo studio ed edilizia scolastica	264	0,02	45.569.740	0,09	2,86	1.548.882.083	59,23	97,14	1.594.451.823	3,13
Istituzioni scolastiche non statali						646.523.089	24,72	100,00	646.523.089	1,27
Istruzione terziaria non universitaria e formazione professionale	11	0,00	1.883.388	0,00	3,75	48.355.436	1,85	96,25	50.238.824	0,10
Realizzazione degli indirizzi e delle politiche in ambito territoriale in materia di istruzione	2.739	0,24	164.666.930	0,34	82,53	34.850.000	1,33	17,47	199.516.930	0,39
Istruzione del primo ciclo	751.074	65,95	30.855.284.342	63,86	100,00	500.000	0,02	0,00	30.855.784.342	60,58
Istruzione del secondo ciclo	383.997	33,72	17.128.727.602	35,45	100,00	300.000	0,01	0,00	17.129.027.602	33,63
Reclutamento e aggiornamento dei dirigenti scolastici e del personale scolastico per l'istruzione	120	0,01	15.569.155	0,03	100,00				15.569.155	0,03
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	512	0,04	78.526.277	0,16	78,11	22.006.334	0,84	21,89	100.532.611	0,20
Indirizzo politico	146	0,01	20.062.213	0,04	63,59	11.486.360	0,44	36,41	31.548.573	0,06
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	365	0,03	58.464.064	0,12	84,75	10.519.974	0,40	15,25	68.984.038	0,14
TOTALE GENERALE (*)	1.138.830	100,00	48.317.834.625	100,00	94,87	2.615.099.926	100,00	5,13	50.932.934.551	100,00

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

BUDGET DEL MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO
Riepilogo dei costi per natura del triennio
(in Euro)

Piano dei Conti	Budget DLB 2023	% sul totale costi propri	% sul totale generale	Budget DLB 2024	% sul totale costi propri	% sul totale generale	Budget DLB 2025	% sul totale costi propri	% sul totale generale
Personale	44.289.402.903	91,66	86,96	43.675.024.715	91,62	86,73	41.115.124.693	91,48	86,61
Retribuzioni	33.288.209.795	68,89	65,36	32.857.127.130	68,93	65,25	30.893.363.524	68,73	65,08
Oneri sociali	9.989.507.762	20,67	19,61	9.806.212.239	20,57	19,47	9.210.075.823	20,49	19,40
Costi diversi del personale	1.011.685.346	2,09	1,99	1.011.685.346	2,12	2,01	1.011.685.346	2,25	2,13
Acquisto di beni e servizi	1.106.183.701	2,29	2,17	1.106.183.701	2,32	2,20	1.106.183.701	2,46	2,33
Godimento di beni terzi	31.694.080	0,07	0,06	31.694.080	0,07	0,06	31.694.080	0,07	0,07
Oneri diversi di gestione	53.480.932	0,11	0,11	53.480.932	0,11	0,11	53.480.932	0,12	0,11
Imposte dell'esercizio	2.829.495.845	5,86	5,56	2.792.854.284	5,86	5,55	2.625.934.378	5,84	5,53
Oneri straordinari	2.677.517	0,01	0,01	2.677.517	0,01	0,01	2.677.517	0,01	0,01
Ammortamenti e svalutazioni	4.899.647	0,01	0,01	7.787.834	0,02	0,02	10.671.864	0,02	0,02
Totale Costi Propri	48.317.834.625	100,00	94,87	47.669.703.063	100,00	94,66	44.945.767.165	100,00	94,68
Oneri finanziari									
Contributi concessi in c/esercizio	1.266.089.156		2,49	1.267.810.582		2,52	1.361.656.615		2,87
Contributi concessi in c/investimenti	1.349.010.770		2,65	1.419.004.693		2,82	1.165.270.000		2,45
Totale Costi Contributi concessi	2.615.099.926		5,13	2.686.815.275		5,34	2.526.926.615		5,32
TOTALE GENERALE	50.932.934.551		100,00	50.356.518.338		100,00	47.472.693.780		100,00

BUDGET DEL MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO
Confronto per natura dei costi con il Budget rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021
(in Euro)

Piano dei conti	Budget DLB 2023 (A)	Budget Rivisto 2022 (B)	Consuntivo 2021 (C)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B	Variazione (A - C)	Variazione % (A - C)/C
Personale	44.289.402.903	42.976.260.883	44.050.061.790	1.313.142.020	3,06	239.341.113	0,54
Retribuzioni	33.288.209.795	32.171.324.441	32.043.340.284	1.116.885.354	3,47	1.244.869.511	3,88
Oneri sociali	9.989.507.762	9.623.343.529	9.627.411.078	366.164.234	3,80	362.096.684	3,76
Costi diversi del personale	1.011.685.346	1.181.592.913	2.379.310.428	(169.907.567)	(14,38)	(1.367.625.082)	(57,48)
Acquisto di beni e servizi	1.106.183.701	1.095.184.468	1.417.138.337	10.999.233	1,00	(310.954.636)	(21,94)
Godimento di beni terzi	31.694.080	25.316.491	39.151.719	6.377.589	25,19	(7.457.639)	(19,05)
Oneri diversi di gestione	53.480.932	60.412.299	107.355.240	(6.931.367)	(11,47)	(53.874.308)	(50,18)
Imposte dell'esercizio	2.829.495.845	2.734.561.135	2.744.973.078	94.934.710	3,47	84.522.767	3,08
Oneri straordinari	2.677.517	3.238.000	12.039.760	(560.483)	(17,31)	(9.362.243)	(77,76)
Ammortamenti e svalutazioni	4.899.647	2.247.062	1.077.184	2.652.585	118,05	3.822.463	354,86
Totale Costi Propri	48.317.834.625	46.897.220.338	48.371.797.108	1.420.614.286	3,03	(53.962.483)	(0,11)
Oneri finanziari			24.957		0,00	(24.957)	(100,00)
Contributi concessi in c/esercizio	1.266.089.156	1.496.183.240	1.219.760.639	(230.094.084)	(15,38)	46.328.517	3,80
Contributi concessi in c/investimenti	1.349.010.770	1.403.816.091	161.139.425	(54.805.321)	(3,90)	1.187.871.345	737,17
Totale Contributi concessi	2.615.099.926	2.899.999.331	1.380.900.064	(284.899.405)	(9,82)	1.234.199.862	89,38
TOTALE GENERALE	50.932.934.551	49.797.219.669	49.752.722.130	1.135.714.881	2,28	1.180.212.421	2,37

BUDGET DEL MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO
Analisi delle retribuzioni ordinarie/straordinarie dell'anno 2023 per struttura organizzativa
 (in Euro)

Nodi Gerarchici	Anni Persona	% sul totale generale Anni Persona	Costo delle Retribuzioni del lavoro ordinario	Costo delle Retribuzioni del lavoro straordinario	Totale Costo delle retribuzioni	% Costo del lavoro straordinario
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	146	0,01	6.771.795		6.771.795	
DIPARTIMENTO PER IL SISTEMA EDUCATIVO DI ISTRUZIONE E DI FORMAZIONE	394	0,03	21.764.147	22.796	21.786.943	0,10
DIPARTIMENTO PER LE RISORSE UMANE, FINANZIARIE E STRUMENTALI	478	0,04	22.959.074	42.335	23.001.409	0,18
ISTITUTI SCOLASTICI STATALI	1.135.071	99,67	43.101.419.040		43.101.419.040	
UFFICI SCOLASTICI REGIONALI	2.739	0,24	124.683.459	54.911	124.738.369	0,04
TOTALE GENERALE (*)	1.138.830	100,00	43.277.597.515	120.042	43.277.717.557	0,00

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO
Costi medi delle Retribuzioni ordinarie del triennio per struttura organizzativa
(in Euro)

Nodi Gerarchici	Budget DLB 2023			Budget DLB 2024			Budget DLB 2025		
	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	146	6.771.795	46.297	146	6.770.779	46.290	146	6.769.845	46.283
DIPARTIMENTO PER IL SISTEMA EDUCATIVO DI ISTRUZIONE E DI FORMAZIONE	394	21.764.147	55.172	394	21.755.956	55.151	394	21.748.421	55.132
DIPARTIMENTO PER LE RISORSE UMANE, FINANZIARIE E STRUMENTALI	478	22.959.074	47.992	478	22.950.282	47.974	478	22.942.195	47.957
ISTITUTI SCOLASTICI STATALI	1.135.071	43.101.419.040	37.972	1.092.721	42.487.147.792	38.882	1.023.459	39.927.320.217	39.012
UFFICI SCOLASTICI REGIONALI	2.739	124.683.459	45.519	2.739	124.622.697	45.497	2.739	124.566.806	45.476
TOTALE GENERALE	1.138.830	43.277.597.515	38.002	1.096.480	42.663.247.506	38.909	1.027.217	40.103.347.484	39.041

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO
Confronto con il Budget Rivisto dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per struttura organizzativa
 (in Euro)

Nodi Gerarchici	Budget DLB 2023			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	146	6.771.795	46.297	143	6.829.939	47.665	3	(58.143)	(1.369)	2,08	(0,85)	(2,87)
DIPARTIMENTO PER IL SISTEMA EDUCATIVO DI ISTRUZIONE E DI FORMAZIONE	394	21.764.147	55.172	354	20.388.001	57.549	40	1.376.146	(2.378)	11,35	6,75	(4,13)
DIPARTIMENTO PER LE RISORSE UMANE, FINANZIARIE E STRUMENTALI	478	22.959.074	47.992	413	20.066.724	48.564	65	2.892.350	(572)	15,78	14,41	(1,18)
ISTITUTI SCOLASTICI STATALI	1.135.071	43.101.419.040	37.972	1.100.379	41.643.174.993	37.844	34.692	1.458.244.047	128	3,15	3,50	0,34
UFFICI SCOLASTICI REGIONALI	2.739	124.683.459	45.519	2.336	104.121.170	44.570	403	20.562.289	949	17,25	19,75	2,13
TOTALE GENERALE (*)	1.138.830	43.277.597.515	38.002	1.103.626	41.794.580.827	37.870	35.203	1.483.016.688	132	3,19	3,55	0,35

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO
Riconciliazione fra Budget e Bilancio finanziario dell'anno 2023
(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
Istruzione scolastica	48.239.308.348		2.593.093.592	876.772.040	152.048.528	51.861.222.508
Programmazione e coordinamento dell'istruzione	27.607.191		313.682.984	1.148.954.603	150.637.448	1.640.882.226
Sviluppo del sistema istruzione scolastica, diritto allo studio ed edilizia scolastica	45.569.740		1.548.882.083	67.861.399	1.411.080	1.663.724.302
Istituzioni scolastiche non statali			646.523.089			646.523.089
Istruzione terziaria non universitaria e formazione professionale	1.883.388		48.355.436	(1.629.772)		48.609.052
Realizzazione degli indirizzi e delle politiche in ambito territoriale in materia di istruzione	164.666.930		34.850.000	(6.316.104)		193.200.826
Istruzione del primo ciclo	30.855.284.342		500.000	(500.226.556)		30.355.557.786
Istruzione del secondo ciclo	17.128.727.602		300.000	(284.877.304)		16.844.150.298
Reclutamento e aggiornamento dei dirigenti scolastici e del personale scolastico per l'istruzione	15.569.155			453.005.774		468.574.929
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	78.526.277		22.006.334	43.580.077		144.112.688
Indirizzo politico	20.062.213		11.486.360	(8.687.274)		22.861.299
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	58.464.064		10.519.974	52.267.351		121.251.389
TOTALE GENERALE	48.317.834.625		2.615.099.926	920.352.117	152.048.528	52.005.335.196

MINISTERO DELL'INTERNO

L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE

L'assetto organizzativo del Ministero dell'interno è regolato dal D.P.R. 21 marzo 2002, n. 98 (Uffici di diretta collaborazione con il Ministro) e dal D.P.C.M. 11 giugno 2019, n. 78 (dipartimenti), adottato a partire dall'esercizio finanziario 2020 per 4 dei 5 Dipartimenti in cui si articola il ministero (D.Lgs. 30 luglio 1999, n. 300, art. 15).

La struttura è composta di 5 Dipartimenti, oltre il Gabinetto e uffici di diretta collaborazione al Ministro, nel cui ambito opera l'Organismo Indipendente di Valutazione della Performance. L'organizzazione periferica del ministero è costituita dagli Uffici territoriali del governo (D.Lgs. 30 luglio 1999, n. 300, art. 11), con compiti di rappresentanza generale del governo sul territorio, dalle Questure e dalle strutture periferiche del corpo nazionale dei vigili del fuoco.

LE FINALITA' DELL'AMMINISTRAZIONE

Il Ministero dell'interno esercita le seguenti funzioni e compiti indicati nell'articolo 14 del decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300:

- garanzia della regolare costituzione degli organi elettivi degli enti locali e del loro funzionamento, finanza locale, servizi elettorali, vigilanza sullo stato civile e sull'anagrafe e attività di collaborazione con gli enti locali;
- tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica e coordinamento delle forze di polizia;
- amministrazione generale e supporto dei compiti di rappresentanza generale di governo sul territorio;
- tutela dei diritti civili, ivi compresi quelli delle confessioni religiose, di cittadinanza, immigrazione e asilo;
- organizzazione e funzionamento delle strutture centrali e periferiche dell'amministrazione, con particolare riguardo alle politiche del personale dell'amministrazione civile e alla promozione e sviluppo delle relative attività formative nonché alla gestione delle risorse strumentali e finanziarie del ministero.

Inoltre, le Prefetture – Uffici territoriali del Governo assicurano il coordinamento dell'attività amministrativa degli uffici periferici dello Stato e dei rapporti con gli enti locali, ferme restando le competenze delle Regioni a statuto speciale e delle Province autonome.

Il Ministero svolge attraverso il Corpo nazionale dei vigili del fuoco anche gli altri compiti ad esso assegnati: soccorso pubblico, prevenzione incendi, difesa civile, politiche e ordinanze di protezione civile e altre attività svolte in coordinamento con il Dipartimento della Protezione civile della Presidenza del Consiglio.

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 programmi⁷.

Le missioni che maggiormente influiscono sul totale generale dei costi dell'Amministrazione sono quelle che accolgono i costi delle strutture periferiche (rispettivamente, Questure e Commissariati di Pubblica Sicurezza, Comandi dei Vigili del Fuoco e Prefetture - UTG) e in particolare:

- **Ordine pubblico e sicurezza**, che con i programmi *Contrasto al crimine, tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica* e *Pianificazione e coordinamento Forze di polizia* incide per il 67,99% sul totale dei costi propri e per il 27,28% sul totale generale dei costi;
- **Soccorso civile**, che con il programma *Prevenzione dal rischio e soccorso pubblico* registra costi propri pari al 25,24% del totale dei costi propri e al 9,99% sul totale generale dei costi;
- **Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio**, che con l'unico programma, *Attuazione delle funzioni del Ministero dell'Interno sul territorio* tramite le strutture centrali e le Prefetture - Uffici Territoriali del Governo incide per il 4,91% sul totale dei costi propri e per il 2,13% sul totale generale dei costi.

Le missioni **Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali e Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti** rilevano principalmente costi per **Contributi concessi**, che rappresentano rispettivamente l'88,29% ed il 10,29% del totale contributi concessi.

La missione **Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche**, che accoglie i costi dei due programmi trasversali *Indirizzo politico* e *Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza*, rappresenta lo 0,78% del totale costi propri e lo 0,31% del totale costi del Ministero dell'interno.

LE PREVISIONI ECONOMICHE PER IL TRIENNIO 2023-2025

Il Ministero dell'interno per il primo anno di budget prevede costi propri pari a circa 11 miliardi di euro che rappresentano il 39,24% del totale dei costi, concentrati per il 77,63% in costi di **Personale**, per la capillare struttura periferica di tre dei cinque dipartimenti, e per il 13,22% sull'aggregato **Acquisto di beni e servizi**.

I **Contributi concessi**, per quest'amministrazione, sono pari a 17,2 miliardi di euro, rappresentando il 60,69% dei costi totali del Ministero. Essi riguardano prevalentemente risorse trasferite agli Enti locali, 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* e contributi concessi nell'ambito del programma *Flussi migratori, interventi per lo sviluppo della coesione sociale, garanzia dei diritti, rapporti con le confessioni religiose*.

⁷ Il rendiconto 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 rilevati dal Ministero della Difesa.

Dall'osservazione delle tavole allegate, osservando le previsioni per il triennio, si nota un leggero aumento dei costi tra il primo e il secondo anno che si riducono nel terzo anno di budget. Le voci interessate sono **Personale**, in particolare le **Retribuzioni** e **Acquisto di beni e servizi**. Rispetto al Budget Rivisto 2022, i costi propri aumentano del 6,56%, pari a circa 685 milioni di euro; anche in questo caso i maggiori costi sono attribuibili alle voci di primo livello **Personale** e **Acquisto di beni e servizi**. Relativamente al 2021, lo scostamento positivo è ancora più significativo (11,43%) soprattutto per quanto riguarda i costi di **Personale**.

Di seguito si riporta nel dettaglio l'andamento dei principali aggregati di costo:

Il costo del **Personale** del Ministero dell'interno per il 2023 è pari a 8,63 miliardi di euro, con un aumento di 507 milioni rispetto al Budget Rivisto 2022 (6,25%). Rispetto al Consuntivo 2021 l'aumento è più consistente, 1,1 miliardi, pari al 15,11%. Tali variazioni derivano principalmente dall'aumento degli **anni persona**, in particolare, rispetto al Rivisto 2022, per i contratti Polizia di Stato (2.500 anni persona), Vigili del fuoco (300 anni persona) e Ministeri (263 anni persona presso le Prefetture), dovuti a nuove assunzioni disposte con normativa, anche in riferimento alle attività connesse al PNRR; rispetto al Consuntivo 2021 le variazioni sono ancora più significative con un aumento totale di oltre 17.000 anni persona, pari al 12,22%. I fenomeni descritti generano maggiori costi sia per quanto riguarda le **Retribuzioni**, che per **Oneri sociali** ed **IRAP** (rilevata nella voce di 1° livello **Imposte dell'esercizio**), oltre che per la voce *Buoni pasto*. Nell'ambito dei **Costi diversi del personale**, rispetto ad entrambe le rilevazioni, da segnalare la riduzione della voce *Indennità di missione* e l'aumento delle voci *Incarichi conferiti al personale* e *Polizze assicurative a favore del personale*.

La voce di primo livello **Acquisto di beni e servizi**, presenta un andamento in linea con il Consuntivo 2021 mentre rispetto al Budget Rivisto 2022 sono previsti maggiori costi pari a 106,8 milioni di euro concentrati soprattutto sulla **Manutenzione ordinaria e riparazioni**, che aumenta del 24,51%, pari a 146 milioni di euro. Le voci di dettaglio interessate sono *Manutenzione ordinaria di infrastrutture* che aumenta di 313,2 milioni di euro; la variazione sulla voce è bilanciata da una diminuzione di costi per la *Manutenzione ordinaria di beni immobili* pari a 172,4 milioni di euro.

La voce **Godimento di beni terzi** per il primo anno di budget, presenta un andamento in linea con le previsioni di Budget Rivisto 2022 mentre rispetto al Consuntivo 2021 è visibile una diminuzione di costi del 20,55% pari a circa 65 milioni di euro. I minori costi previsti sono attribuibili alle voci *Locazioni* (60 milioni di euro), *Canoni di leasing* (25,9 milioni di euro) e *Canoni per licenze* (19,6 milioni di euro), in parte compensati dall'aumento della voce *Noleggi* (42 milioni di euro), in particolare per *Noleggio di impianti e macchinari*.

L'aggregato **Oneri straordinari** e, in particolare la voce *Altri oneri straordinari* (che accoglie i costi per l'esborso da contenzioso), registra una riduzione contenuta rispetto al Rivisto 2022 mentre rispetto al Consuntivo 2021 diminuisce del 79,56%, oltre 21 milioni di euro; tale andamento è da considerarsi fisiologico, in quanto, data la natura di questo tipo di costo, la quantificazione avviene in fase di rendicontazione.

Gli **Ammortamenti e svalutazioni** presentano una variazione in diminuzione rispetto al Consuntivo 2021, mentre rispetto al Rivisto 2022 è visibile un aumento di circa il 34%, in linea con i maggiori investimenti previsti per *Altri beni materiali* e oltre che *Fabbricati e infrastrutture*.

Dall'analisi della Tavola di riconciliazione del Ministero dell'interno si rileva una differenza rilevante fra il valore degli stanziamenti in c/competenza del bilancio, pari a circa 31 miliardi di euro e i costi propri previsti dai centri di costo pari a 11,1 miliardi di euro, che dipende principalmente dall'entità dei **Contributi concessi** (17,2 miliardi di euro) e, in particolare, da:

- Contributi concessi per 15,3 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 1,8 miliardi di euro nell'ambito del programma *Flussi migratori, interventi per lo sviluppo della coesione sociale, garanzia dei diritti, rapporti con le confessioni religiose*.

BUDGET DEL MINISTERO DELL'INTERNO
Costi del triennio per Missione e Programma
(in Euro)

Missioni/Programmi	Budget DLB 2023			Budget DLB 2024			Budget DLB 2025		
	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali
Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio	546.218.218	56.266.934	602.485.152	546.214.513	51.266.934	597.481.447	546.237.400	51.266.934	597.504.334
Attuazione delle funzioni del Ministero dell'Interno sul territorio tramite le strutture centrali e le Prefetture - Uffici Territoriali del Governo	546.218.218	56.266.934	602.485.152	546.214.513	51.266.934	597.481.447	546.237.400	51.266.934	597.504.334
Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	63.896.499	15.176.971.531	15.240.868.030	64.192.593	14.761.002.512	14.825.195.105	63.386.511	14.549.530.268	14.612.916.779
Gestione dell'albo dei segretari comunali e provinciali	29.969.444	1.155.406	31.124.850	29.988.398	1.155.406	31.143.804	30.007.676	1.155.406	31.163.082
Interventi e cooperazione istituzionale nei confronti delle autonomie locali	27.204.242	2.084.570	29.288.812	27.453.776	2.084.570	29.538.346	26.600.652	2.084.570	28.685.222
Elaborazione, quantificazione e assegnazione delle risorse finanziarie da attribuire agli enti locali	6.722.813	15.173.731.555	15.180.454.368	6.750.419	14.757.762.536	14.764.512.955	6.778.184	14.546.290.292	14.553.068.476
Ordine pubblico e sicurezza	7.555.747.459	165.645.784	7.721.393.243	7.603.852.866	157.845.784	7.761.698.650	7.622.377.858	157.845.784	7.780.223.642
Contrasto al crimine, tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica	7.223.824.927	21.030.259	7.244.855.186	7.267.138.899	21.030.259	7.288.169.158	7.286.158.571	21.030.259	7.307.188.830
Pianificazione e coordinamento Forze di polizia	331.922.532	144.615.525	476.538.057	336.713.966	136.815.525	473.529.491	336.219.287	136.815.525	473.034.812
Soccorso civile	2.804.648.907	21.422.144	2.826.071.051	2.795.761.828	21.422.144	2.817.183.972	2.740.935.056	21.422.144	2.762.357.200
Gestione del sistema nazionale di difesa civile	5.064.257	1.037.657	6.101.914	4.977.052	1.037.657	6.014.709	4.904.027	1.037.657	5.941.684
Prevenzione dal rischio e soccorso pubblico	2.799.584.650	20.384.487	2.819.969.137	2.790.784.776	20.384.487	2.811.169.263	2.736.031.030	20.384.487	2.756.415.517
Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	56.126.901	1.768.520.002	1.824.646.903	56.967.247	1.748.989.810	1.805.957.057	57.973.447	1.682.851.001	1.740.824.448
Flussi migratori, interventi per lo sviluppo della coesione sociale, garanzia dei diritti, rapporti con le confessioni religiose	56.126.901	1.768.520.002	1.824.646.903	56.967.247	1.748.989.810	1.805.957.057	57.973.447	1.682.851.001	1.740.824.448
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	86.914.035	519.748	87.433.783	86.004.362	519.748	86.524.110	84.990.337	519.748	85.510.085
Indirizzo politico	29.823.937		29.823.937	29.821.278		29.821.278	29.772.161		29.772.161
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	57.090.098	519.748	57.609.846	56.183.083	519.748	56.702.831	55.218.177	519.748	55.737.925

BUDGET DEL MINISTERO DELL'INTERNO
Costi del triennio per Missione e Programma
(in Euro)

Missioni/Programmi	Budget DLB 2023			Budget DLB 2024			Budget DLB 2025		
	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali
TOTALE GENERALE	11.113.552.019	17.189.346.143	28.302.898.162	11.152.993.409	16.741.046.932	27.894.040.341	11.115.900.610	16.463.435.879	27.579.336.489

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

BUDGET DEL MINISTERO DELL'INTERNO
Analisi dei costi dell'anno 2023 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	7.601	4,82	546.218.218	4,91	90,66	56.266.934	0,33	9,34	602.485.152	2,13
Attuazione delle funzioni del Ministero dell'Interno sul territorio tramite le strutture centrali e le Prefetture - Uffici Territoriali del Governo	7.601	4,82	546.218.218	4,91	90,66	56.266.934	0,33	9,34	602.485.152	2,13
Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	755	0,48	63.896.499	0,57	0,42	15.176.971.531	88,29	99,58	15.240.868.030	53,85
Gestione dell'albo dei segretari comunali e provinciali	406	0,26	29.969.444	0,27	96,29	1.155.406	0,01	3,71	31.124.850	0,11
Interventi e cooperazione istituzionale nei confronti delle autonomie locali	251	0,16	27.204.242	0,24	92,88	2.084.570	0,01	7,12	29.288.812	0,10
Elaborazione, quantificazione e assegnazione delle risorse finanziarie da attribuire agli enti locali	98	0,06	6.722.813	0,06	0,04	15.173.731.555	88,27	99,96	15.180.454.368	53,64
Ordine pubblico e sicurezza	109.397	69,32	7.555.747.459	67,99	97,85	165.645.784	0,96	2,15	7.721.393.243	27,28
Contrasto al crimine, tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica	107.960	68,41	7.223.824.927	65,00	99,71	21.030.259	0,12	0,29	7.244.855.186	25,60
Pianificazione e coordinamento Forze di polizia	1.437	0,91	331.922.532	2,99	69,65	144.615.525	0,84	30,35	476.538.057	1,68
Soccorso civile	38.725	24,54	2.804.648.907	25,24	99,24	21.422.144	0,12	0,76	2.826.071.051	9,99
Gestione del sistema nazionale di difesa civile	40	0,03	5.064.257	0,05	82,99	1.037.657	0,01	17,01	6.101.914	0,02
Prevenzione dal rischio e soccorso pubblico	38.685	24,51	2.799.584.650	25,19	99,28	20.384.487	0,12	0,72	2.819.969.137	9,96
Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	291	0,18	56.126.901	0,51	3,08	1.768.520.002	10,29	96,92	1.824.646.903	6,45
Flussi migratori, interventi per lo sviluppo della coesione sociale, garanzia dei diritti, rapporti con le confessioni religiose	291	0,18	56.126.901	0,51	3,08	1.768.520.002	10,29	96,92	1.824.646.903	6,45
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	1.053	0,67	86.914.035	0,78	99,41	519.748	0,00	0,59	87.433.783	0,31
Indirizzo politico	343	0,22	29.823.937	0,27	100,00				29.823.937	0,11
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	710	0,45	57.090.098	0,51	99,10	519.748	0,00	0,90	57.609.846	0,20
TOTALE GENERALE (*)	157.823	100,00	11.113.552.019	100,00	39,27	17.189.346.143	100,00	60,73	28.302.898.162	100,00

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

BUDGET DEL MINISTERO DELL'INTERNO
Riepilogo dei costi per natura del triennio
(in Euro)

Piano dei Conti	Budget DLB 2023	% sul totale costi propri	% sul totale generale	Budget DLB 2024	% sul totale costi propri	% sul totale generale	Budget DLB 2025	% sul totale costi propri	% sul totale generale
Personale	8.627.984.422	77,63	30,46	8.647.135.849	77,53	30,98	8.599.371.087	77,36	31,16
Retribuzioni	6.711.149.378	60,39	23,70	6.725.143.794	60,30	24,09	6.688.583.037	60,17	24,24
Oneri sociali	1.807.095.608	16,26	6,38	1.812.252.214	16,25	6,49	1.801.048.209	16,20	6,53
Costi diversi del personale	109.739.435	0,99	0,39	109.739.841	0,98	0,39	109.739.841	0,99	0,40
Acquisto di beni e servizi	1.468.909.593	13,22	5,19	1.469.582.962	13,18	5,26	1.468.377.143	13,21	5,32
Godimento di beni terzi	251.443.081	2,26	0,89	251.756.921	2,26	0,90	251.756.921	2,26	0,91
Oneri diversi di gestione	33.484.332	0,30	0,12	33.484.332	0,30	0,12	33.484.332	0,30	0,12
Imposte dell'esercizio	561.668.312	5,05	1,98	562.984.514	5,05	2,02	559.876.863	5,04	2,03
Oneri straordinari	5.491.902	0,05	0,02	5.491.902	0,05	0,02	5.491.902	0,05	0,02
Ammortamenti e svalutazioni	164.570.378	1,48	0,58	182.556.929	1,64	0,65	197.542.362	1,78	0,72
Totale Costi Propri	11.113.552.019	100,00	39,24	11.152.993.409	100,00	39,96	11.115.900.610	100,00	40,28
Oneri finanziari	19.490.786		0,07	18.358.045		0,07	17.161.852		0,06
Contributi concessi in c/esercizio	13.861.609.975		48,94	13.644.310.764		48,88	13.566.199.711		49,16
Contributi concessi in c/investimenti	3.327.736.168		11,75	3.096.736.168		11,09	2.897.236.168		10,50
Contributi concessi rimborso prestiti									
Totale Costi Contributi concessi	17.189.346.143		60,69	16.741.046.932		59,98	16.463.435.879		59,66
TOTALE GENERALE	28.322.388.948			27.912.398.386			27.596.498.341		

BUDGET DEL MINISTERO DELL'INTERNO
Confronto per natura dei costi con il Budget rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021
 (in Euro)

Piano dei conti	Budget DLB 2023 (A)	Budget Rivisto 2022 (B)	Consuntivo 2021 (C)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B	Variazione (A - C)	Variazione % (A - C)/C
Personale	8.627.984.422	8.120.739.551	7.495.545.935	507.244.870	6,25	1.132.438.487	15,11
Retribuzioni	6.711.149.378	6.315.846.446	5.826.796.243	395.302.932	6,26	884.353.136	15,18
Oneri sociali	1.807.095.608	1.698.553.817	1.565.107.622	108.541.791	6,39	241.987.986	15,46
Costi diversi del personale	109.739.435	106.339.288	103.642.070	3.400.147	3,20	6.097.365	5,88
Acquisto di beni e servizi	1.468.909.593	1.362.081.543	1.423.197.999	106.828.050	7,84	45.711.594	3,21
Godimento di beni terzi	251.443.081	249.934.546	316.483.848	1.508.535	0,60	(65.040.767)	(20,55)
Oneri diversi di gestione	33.484.332	36.403.590	34.840.118	(2.919.258)	(8,02)	(1.355.786)	(3,89)
Imposte dell'esercizio	561.668.312	529.911.015	487.736.511	31.757.297	5,99	73.931.801	15,16
Oneri straordinari	5.491.902	7.158.536	27.144.778	(1.666.634)	(23,28)	(21.652.876)	(79,77)
Ammortamenti e svalutazioni	164.570.378	122.756.495	188.231.292	41.813.883	34,06	(23.660.913)	(12,57)
Totale Costi Propri	11.113.552.019	10.428.985.277	9.973.180.480	684.566.743	6,56	1.140.371.540	11,43
Oneri finanziari	19.490.786	20.563.464	21.601.450	(1.072.678)	(5,22)	(2.110.664)	(9,77)
Contributi concessi in c/esercizio	13.861.609.975	14.319.244.020	16.199.282.691	(457.634.045)	(3,20)	(2.337.672.716)	(14,43)
Contributi concessi in c/investimenti	3.327.736.168	4.788.745.439	1.721.906.607	(1.461.009.271)	(30,51)	1.605.829.561	93,26
Contributi concessi rimborso prestiti							
Totale Contributi concessi	17.189.346.143	19.107.989.459	17.921.189.298	(1.918.643.316)	(10,04)	(731.843.155)	(4,08)
TOTALE GENERALE	28.322.388.948	29.557.538.200	27.915.971.228	(1.235.149.251)	(4,18)	406.417.721	1,46

BUDGET DEL MINISTERO DELL'INTERNO
Analisi delle retribuzioni ordinarie/straordinarie dell'anno 2023 per struttura organizzativa
(in Euro)

Nodi Gerarchici	Anni Persona	% sul totale generale Anni Persona	Costo delle Retribuzioni del lavoro ordinario	Costo delle Retribuzioni del lavoro straordinario	Totale Costo delle retribuzioni	% Costo del lavoro straordinario
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	343	0,22	23.761.746		23.761.746	
DIPARTIMENTO PER GLI AFFARI INTERNI E TERRITORIALI	755	0,48	43.184.295	884.150	44.068.445	2,01
DIPARTIMENTO DEI VIGILI DEL FUOCO, DEL SOCCORSO PUBBLICO E DELLA DIFESA CIVILE	38.725	24,54	1.966.373.972	71.239.582	2.037.613.554	3,50
DIPARTIMENTO PER LE LIBERTA' CIVILI E L'IMMIGRAZIONE	291	0,18	18.051.710	849.330	18.901.040	4,49
DIPARTIMENTO DELLA PUBBLICA SICUREZZA	109.397	69,32	5.473.839.085	464.478.385	5.938.317.470	7,82
DIPARTIMENTO PER L'AMMINISTRAZIONE GENERALE, PER LE POLITICHE DEL PERSONALE DELL'AMMINISTRAZIONE CIVILE E PER LE RISORSE STRUMENTALI E FINANZIARIE	776	0,49	44.211.160	2.911.430	47.122.590	6,18
PREFETTURE	7.535	4,77	396.935.400	11.524.742	408.460.141	2,82
TOTALE GENERALE (*)	157.823	100,00	7.966.357.368	551.887.618	8.518.244.987	6,48

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELL'INTERNO
Costi medi delle Retribuzioni ordinarie del triennio per struttura organizzativa
 (in Euro)

Nodi Gerarchici	Budget DLB 2023			Budget DLB 2024			Budget DLB 2025		
	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	343	23.761.746	69.276	343	23.743.693	69.224	343	23.727.086	69.175
DIPARTIMENTO PER GLI AFFARI INTERNI E TERRITORIALI	755	43.184.295	57.198	749	42.907.235	57.286	745	42.695.924	57.310
DIPARTIMENTO DEI VIGILI DEL FUOCO, DEL SOCCORSO PUBBLICO E DELLA DIFESA CIVILE	38.725	1.966.373.972	50.777	38.314	1.954.101.174	51.003	37.405	1.902.658.357	50.866
DIPARTIMENTO PER LE LIBERTA' CIVILI E L'IMMIGRAZIONE	291	18.051.710	62.033	291	18.035.059	61.976	291	18.019.741	61.924
DIPARTIMENTO DELLA PUBBLICA SICUREZZA	109.397	5.473.839.085	50.036	110.914	5.514.618.464	49.720	110.250	5.520.023.867	50.068
DIPARTIMENTO PER L'AMMINISTRAZIONE GENERALE, PER LE POLITICHE DEL PERSONALE DELL'AMMINISTRAZIONE CIVILE E PER LE RISORSE STRUMENTALI E FINANZIARIE	776	44.211.160	56.946	760	43.096.155	56.735	742	41.879.200	56.446
PREFETTURE	7.535	396.935.400	52.681	7.535	396.645.097	52.643	7.535	396.378.791	52.607
TOTALE GENERALE	157.823	7.966.357.368	50.477	158.905	7.993.146.878	50.302	157.311	7.945.382.967	50.507

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELL'INTERNO
Confronto con il Budget Rivisto dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per struttura organizzativa
(in Euro)

Nodi Gerarchici	Budget DLB 2023			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	343	23.761.746	69.276	363	23.734.210	65.383	(20)	27.537	3.893	(5,51)	0,12	5,95
DIPARTIMENTO PER GLI AFFARI INTERNI E TERRITORIALI	755	43.184.295	57.198	731	40.497.713	55.397	24	2.686.582	1.801	3,28	6,63	3,25
DIPARTIMENTO DEI VIGILI DEL FUOCO, DEL SOCCORSO PUBBLICO E DELLA DIFESA CIVILE	38.725	1.966.373.972	50.777	38.414	1.881.566.156	48.981	312	84.807.816	1.796	0,81	4,51	3,67
DIPARTIMENTO PER LE LIBERTA' CIVILI E L'IMMIGRAZIONE	291	18.051.710	62.033	298	16.950.158	56.880	(7)	1.101.552	5.154	(2,35)	6,50	9,06
DIPARTIMENTO DELLA PUBBLICA SICUREZZA	109.397	5.473.839.085	50.036	107.239	5.123.049.439	47.772	2.159	350.789.646	2.264	2,01	6,85	4,74
DIPARTIMENTO PER L'AMMINISTRAZIONE GENERALE, PER LE POLITICHE DEL PERSONALE DELL'AMMINISTRAZIONE CIVILE E PER LE RISORSE STRUMENTALI E FINANZIARIE	776	44.211.160	56.946	785	41.600.711	53.003	(9)	2.610.449	3.943	(1,08)	6,28	7,44
PREFETTURE	7.535	396.935.400	52.681	7.292	361.180.238	49.530	243	35.755.162	3.151	3,33	9,90	6,36
TOTALE GENERALE (*)	157.823	7.966.357.368	50.477	155.122	7.488.578.624	48.276	2.701	477.778.744	2.201	1,74	6,38	4,56

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELL'INTERNO
Riconciliazione fra Budget e Bilancio finanziario dell'anno 2023
 (in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio	546.218.218		56.266.934	268.089.853		870.575.005
Attuazione delle funzioni del Ministero dell'Interno sul territorio tramite le strutture centrali e le Prefetture - Uffici Territoriali del Governo	546.218.218		56.266.934	268.089.853		870.575.005
Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	63.896.499	19.490.786	15.176.971.531	60.073.013	20.512.001	15.340.943.830
Gestione dell'albo dei segretari comunali e provinciali	29.969.444	29.062	1.155.406	7.658.312		38.812.224
Interventi e cooperazione istituzionale nei confronti delle autonomie locali	27.204.242		2.084.570	45.618.040		74.906.852
Elaborazione, quantificazione e assegnazione delle risorse finanziarie da attribuire agli enti locali	6.722.813	19.461.724	15.173.731.555	6.796.661	20.512.001	15.227.224.754
Ordine pubblico e sicurezza	7.555.747.459		165.645.784	1.775.463.996	78.939.457	9.575.796.696
Contrasto al crimine, tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica	7.223.824.927		21.030.259	1.050.506.199	78.939.457	8.374.300.842
Servizio permanente dell'Arma dei Carabinieri per la tutela dell'ordine e la sicurezza pubblica				489.169.033		489.169.033
Pianificazione e coordinamento Forze di polizia	331.922.532		144.615.525	235.788.764		712.326.821
Soccorso civile	2.804.648.907		21.422.144	114.519.146	45.954.000	2.986.544.197
Gestione del sistema nazionale di difesa civile	5.064.257		1.037.657	813.148		6.915.062

BUDGET DEL MINISTERO DELL'INTERNO
Riconciliazione fra Budget e Bilancio finanziario dell'anno 2023
(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
Prevenzione dal rischio e soccorso pubblico	2.799.584.650		20.384.487	113.705.998	45.954.000	2.979.629.135
Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	56.126.901		1.768.520.002	57.857.104	5.631.772	1.888.135.779
Flussi migratori, interventi per lo sviluppo della coesione sociale, garanzia dei diritti, rapporti con le confessioni religiose	56.126.901		1.768.520.002	57.857.104	5.631.772	1.888.135.779
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	86.914.035		519.748	167.884.608		255.318.391
Indirizzo politico	29.823.937			6.270.765		36.094.702
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	57.090.098		519.748	161.613.843		219.223.689
TOTALE GENERALE	11.113.552.020	19.490.786	17.189.346.143	2.443.887.719	151.037.230	30.917.313.898

**MINISTERO DELL'AMBIENTE E
DELLA SICUREZZA ENERGETICA**

L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE

Il Ministero dell'ambiente e della sicurezza energetica, così ridenominato dal D.L. 11 novembre 2022, n. 173, nel corso degli anni, 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 impattato 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 del Ministro) e dieci direzioni generali.

Con il D.M. 29 novembre 2021, n. 492 è stato aggiunto un ulteriore Dipartimento denominato Unità di missione per il PNRR.

LE FINALITÀ DELL'AMMINISTRAZIONE

Il Ministero dell'ambiente e della sicurezza energetica 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 dell'ambiente e della sicurezza energetica persegue 3 missioni, condivise tra i centri di responsabilità, e 12 programmi.

La missione **Energia e diversificazione delle fonti energetiche** incide sul totale generale dei costi per il 93,80%, ma è irrilevante ai fini dei costi propri dell'Amministrazione in quanto, per la quasi totalità, accoglie **Contributi concessi**: (94,66%). Per questa rilevazione, l'amministrazione ha spostato su tale missione le risorse che prima erano allocate sulla missione **Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente**, che attualmente incide sul totale generale dei costi per il 5,86%. 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* accoglie la quasi totalità dei **Contributi concessi**, la parte residuale è allocata sui programmi: *Tutela e gestione delle risorse idriche e del territorio e prevenzione del rischio idrogeologico; Innovazione, reti energetiche, sicurezza in ambito energetico e di georisorse; Tutela, conservazione e valorizzazione della fauna e della flora, salvaguardia della biodiversità e dell'ecosistema marino.*

I costi propri previsti dai centri di costo dell'Amministrazione rappresentano l'1,04% (226,9 milioni di euro) del totale generale dei costi (21,78 miliardi di euro) e per l'anno 2023 sono attribuiti principalmente ai programmi:

- *Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza, che incide per il 26,37% del totale costi propri;*
- *Vigilanza, prevenzione e repressione in ambito ambientale, che incide per il 16,91% del totale costi propri. Questo programma accoglie i costi attribuiti al centro di costo Comando Carabinieri tutela ambiente;*
- *Valutazioni e autorizzazioni ambientali e interventi per la qualità dell'aria e prevenzione e riduzione dell'inquinamento, che presenta costi propri pari al 12,58%;*
- *Coordinamento delle attività connesse al PNRR in materia del territorio e dell'ambiente, che ha un'incidenza pari all'8,44%;*
- *Tutela, conservazione e valorizzazione della fauna e della flora, salvaguardia della biodiversità e dell'ecosistema marino, che ha un'incidenza pari al 6,70%;*
- *Innovazioni, reti energetiche, sicurezza in ambito energetico e di georisorse, che presenta costi propri pari al 6,32%;*

- *Promozione dell'economia circolare, e gestione dei rifiuti e interventi per lo sviluppo sostenibile*, che ha un'incidenza pari al 5,83%;
- *Promozione dell'efficienza energetica, delle energie rinnovabili e regolamentazione del mercato energetico*, che ha un'incidenza pari al 4,84%;

LE PREVISIONI ECONOMICHE PER IL TRIENNIO 2023-2025

Il Ministero dell'ambiente e della sicurezza energetica per l'anno 2023 prevede costi propri pari a 226,89 milioni di euro, che rimangono sostanzialmente invariati nel biennio successivo. Sono concentrati per il 56,52% in costi di **Personale**, per il 32,37% in **Acquisto di beni e servizi** e per il 5,02% in **Godimento di beni terzi**. Come già rappresentato, i **Contributi concessi**, pari a 21,56 miliardi di euro, per questa Amministrazione hanno un'incidenza sostanziale e sono rivolti ad enti nazionali e sovranazionali per l'attuazione delle politiche perseguite dall'amministrazione anche per l'attuazione del PNRR.

Sia rispetto al Budget 2022, ma soprattutto rispetto al Consuntivo 2021 si evidenziano maggiori costi previsti in conseguenza del nuovo assetto organizzativo del Ministero. Rispetto ad entrambe le rilevazioni, è da sottolineare che a fronte del citato aumento di costi, su tutte le voci è presente un significativo decremento sulla voce di primo livello **Godimento di beni terzi**.

Nel dettaglio delle voci di costo:

Il costo del **Personale** presenta un aumento rispetto al Budget Rivisto 2022 di circa 29 milioni di euro (29%), dovuto all'incremento delle voci **Retribuzioni** e **Oneri sociali** in seguito al maggiore impiego di anni persona che, da 1.755 del Budget Rivisto 2022, passano a 2.209 dell'attuale fase di previsione per il 2023. La differenza con il Consuntivo 2021 è molto più incisiva e riflette il cambiamento della struttura organizzativa; tali maggiori risorse sono valorizzate dal Dipartimento amministrazione generale, pianificazione e patrimonio naturale e dall'Unità di missione per il PNRR. I **Costi diversi del personale**, pari a 2,5 milioni di euro, evidenziano un incremento del 34,19% sul Budget Rivisto 2022 a seguito dell'incremento dei costi per *Buoni pasto* - maggiore impiego di anni persona - e dell'*Indennità di missione* al personale dipendente.

È importante rilevare che l'IRAP, prima calcolata sulle **Retribuzioni**, con l'introduzione del nuovo Piano dei conti, viene rilevata in un'apposita posta denominata **Imposte dell'esercizio**.

I costi per **Acquisto di beni e servizi** sono pari a 73,4 milioni di euro, rappresentano circa il 32% dei costi propri e si presentano sostanzialmente stabili (1,6%) rispetto al Budget Rivisto 2022, mentre presentano un aumento del 47,28% relativamente al Consuntivo 2021. A livello di struttura organizzativa sono previsti 40,3 milioni di euro dal solo Dipartimento per lo sviluppo sostenibile. La voce più rilevante è rappresentata da *Prestazioni professionali, specialistiche non consulenziali*, che ammontano a 50,3 milioni di euro, di cui 9,4 milioni sono previsti nella voce *Esperti per comitati, commissioni e consigli*. Gli altri costi dell'aggregato sono in massima parte rappresentati da *Acquisto di beni di consumo, Costi per consulenze, Analisi e studi* interamente impiegati per la *Consulenza tecnico-scientifica, Utenze, Manutenzione ordinaria*, soprattutto

*Manutenzione ordinaria software e **Altri costi per servizi**, in particolare la *Sorveglianza e custodia*.*

La voce **Godimento di beni terzi** rappresenta circa il 5% del totale costi propri ed è pari, per il 2023, a 11,4 milioni di euro; come accennato, rispetto al confronto con le fasi precedenti, presenta un decremento di circa il 72% sul Budget Rivisto 2022 e del 67,22% rispetto al Consuntivo 2021, completamente concentrato sul Dipartimento dell'amministrazione generale, pianificazione e patrimonio naturale. Tali costi sono per la quasi totalità rappresentati da **Fitti, noleggi e locazioni passive**.

I costi per **Ammortamenti e svalutazioni** previsti dall'Amministrazione per l'anno 2023, scarsamente rilevanti sui costi complessivi (1,27%), sono pari a 2,87 milioni di euro e presentano notevoli incrementi sia rispetto al Budget Rivisto 2022 sia, in misura maggiore, rispetto al Consuntivo 2021. Essi riguardano gli *Ammortamenti costi di sviluppo* e *l'Ammortamento software e manutenzione evolutiva* a carico del Dipartimento dell'amministrazione generale, pianificazione e patrimonio naturale.

Dall'analisi della tavola che espone i dati di riconciliazione del Ministero dell'ambiente e della sicurezza energetica, emerge una differenza fra il valore dei pagamenti in conto competenza del Disegno di bilancio di previsione dell'Amministrazione, pari a circa 23,03 miliardi di euro, e i costi propri sostenuti dai centri di costo (pari a circa 226,89 milioni di euro per personale, beni e servizi direttamente impiegati nello svolgimento dei compiti istituzionali), che dipende principalmente dall'entità dei **Contributi concessi** (circa 21,56 miliardi di euro) corrispondenti a pagamenti per trasferimenti ad enti territoriali per le politiche di tutela ambientale e ad enti diversi per lo svolgimento dei propri compiti istituzionali (enti parco, autorità di bacino) e per l'attuazione del PNRR.

BUDGET DEL MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA
Costi del triennio per Missione e Programma
 (in Euro)

Missioni/Programmi	Budget DLB 2023			Budget DLB 2024			Budget DLB 2025		
	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	130.338.625	1.147.301.576	1.277.640.201	130.326.940	1.198.980.340	1.329.307.280	130.306.042	964.660.446	1.094.966.488
Vigilanza, prevenzione e repressione in ambito ambientale	38.363.728		38.363.728	38.357.675		38.357.675	38.341.985		38.341.985
Tutela e gestione delle risorse idriche e del territorio e prevenzione del rischio idrogeologico	6.882.980	635.304.714	642.187.694	6.882.146	628.433.095	635.315.241	6.881.147	384.690.855	391.572.002
Tutela, conservazione e valorizzazione della fauna e della flora, salvaguardia della biodiversita' e dell'ecosistema marino	15.210.347	246.020.077	261.230.424	15.208.261	222.607.077	237.815.338	15.205.849	212.929.423	228.135.272
Promozione dell'economia circolare, e gestione dei rifiuti e interventi per lo sviluppo sostenibile	13.229.055	34.753.527	47.982.582	13.227.830	34.553.527	47.781.357	13.227.609	11.453.527	24.681.136
Prevenzione e risanamento del danno ambientale e bonifiche	5.726.939	22.204.830	27.931.769	5.726.275	23.368.213	29.094.488	5.725.699	23.368.213	29.093.912
Attività internazionale e comunitaria per la transizione ecologica	3.231.523	40.303.561	43.535.084	3.231.093	70.303.561	73.534.654	3.230.336	70.303.561	73.533.897
Valutazioni e autorizzazioni ambientali e interventi per la qualità dell'aria e prevenzione e riduzione dell'inquinamento	28.534.110	168.714.867	197.248.977	28.533.103	219.714.867	248.247.970	28.532.246	261.914.867	290.447.113
Coordinamento delle attività connesse al PNRR in materia del territorio e dell'ambiente	19.159.942		19.159.942	19.160.556		19.160.556	19.161.170		19.161.170
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	71.217.240	3.072.942	74.290.182	71.863.685	3.072.942	74.936.627	71.832.554	3.072.942	74.905.496
Indirizzo politico	11.376.264		11.376.264	11.375.609		11.375.609	11.374.479		11.374.479
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	59.840.976	3.072.942	62.913.918	60.488.076	3.072.942	63.561.018	60.458.075	3.072.942	63.531.017
Energia e diversificazione delle fonti energetiche	25.338.290	20.410.985.432	20.436.323.722	25.144.205	870.171.446	895.315.651	24.844.348	758.221.446	783.065.794
Innovazione, reti energetiche, sicurezza in ambito energetico e di georisorse	14.348.103	330.770.206	345.118.309	14.152.457	360.340.206	374.492.663	13.984.708	300.340.206	314.324.914
Promozione dell'efficienza energetica, delle energie rinnovabili e regolamentazione del mercato energetico	10.990.187	20.080.215.226	20.091.205.413	10.991.748	509.831.240	520.822.988	10.859.640	457.881.240	468.740.880

BUDGET DEL MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA
Costi del triennio per Missione e Programma
(in Euro)

Missioni/Programmi	Budget DLB 2023			Budget DLB 2024			Budget DLB 2025		
	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali
TOTALE GENERALE	226.894.155	21.561.359.950	21.788.254.105	227.334.831	2.072.224.728	2.299.559.559	226.982.944	1.725.954.834	1.952.937.778

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

BUDGET DEL MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA
Analisi dei costi dell'anno 2023 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	1.014	45,91	130.338.625	57,44	10,20	1.147.301.576	5,32	89,80	1.277.640.201	5,86
Vigilanza, prevenzione e repressione in ambito ambientale	479	21,69	38.363.728	16,91	100,00				38.363.728	0,18
Tutela e gestione delle risorse idriche e del territorio e prevenzione del rischio idrogeologico	39	1,74	6.882.980	3,03	1,07	635.304.714	2,95	98,93	642.187.694	2,95
Tutela, conservazione e valorizzazione della fauna e della flora, salvaguardia della biodiversita' e dell'ecosistema marino	97	4,39	15.210.347	6,70	5,82	246.020.077	1,14	94,18	261.230.424	1,20
Promozione dell'economia circolare, e gestione dei rifiuti e interventi per lo sviluppo sostenibile	39	1,77	13.229.055	5,83	27,57	34.753.527	0,16	72,43	47.982.582	0,22
Prevenzione e risanamento del danno ambientale e bonifiche	30	1,34	5.726.939	2,52	20,50	22.204.830	0,10	79,50	27.931.769	0,13
Attività internazionale e comunitaria per la transizione ecologica	24	1,09	3.231.523	1,42	7,42	40.303.561	0,19	92,58	43.535.084	0,20
Valutazioni e autorizzazioni ambientali e interventi per la qualità dell'aria e prevenzione e riduzione dell'inquinamento	61	2,76	28.534.110	12,58	14,47	168.714.867	0,78	85,53	197.248.977	0,91
Coordinamento delle attività connesse al PNRR in materia del territorio e dell'ambiente	246	11,14	19.159.942	8,44	100,00				19.159.942	0,09
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	1.032	46,72	71.217.240	31,39	95,86	3.072.942	0,01	4,14	74.290.182	0,34
Indirizzo politico	119	5,39	11.376.264	5,01	100,00				11.376.264	0,05
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	913	41,33	59.840.976	26,37	95,12	3.072.942	0,01	4,88	62.913.918	0,29
Energia e diversificazione delle fonti energetiche	163	7,37	25.338.290	11,17	0,12	20.410.985.432	94,66	99,88	20.436.323.722	93,80
Innovazione, reti energetiche, sicurezza in ambito energetico e di georisorse	78	3,53	14.348.103	6,32	4,16	330.770.206	1,53	95,84	345.118.309	1,58
Promozione dell'efficienza energetica, delle energie rinnovabili e regolamentazione del mercato energetico	85	3,84	10.990.187	4,84	0,05	20.080.215.226	93,13	99,95	20.091.205.413	92,21
TOTALE GENERALE (*)	2.209	100,00	226.894.155	100,00	1,04	21.561.359.950	100,00	98,96	21.788.254.105	100,00

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

BUDGET DEL MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA

Riepilogo dei costi per natura del triennio

(in Euro)

Piano dei Conti	Budget DLB 2023	% sul totale costi propri	% sul totale generale	Budget DLB 2024	% sul totale costi propri	% sul totale generale	Budget DLB 2025	% sul totale costi propri	% sul totale generale
Personale	128.241.194	56,52	0,59	128.000.482	56,30	5,56	127.665.870	56,24	6,54
Retribuzioni	98.159.801	43,26	0,45	97.973.250	43,10	4,26	97.714.244	43,05	5,00
Oneri sociali	27.576.451	12,15	0,13	27.522.290	12,11	1,20	27.446.684	12,09	1,41
Costi diversi del personale	2.504.942	1,10	0,01	2.504.942	1,10	0,11	2.504.942	1,10	0,13
Acquisto di beni e servizi	73.454.082	32,37	0,34	73.454.082	32,31	3,19	73.454.082	32,36	3,76
Godimento di beni terzi	11.401.013	5,02	0,05	11.401.013	5,02	0,50	11.401.013	5,02	0,58
Oneri diversi di gestione	1.035.964	0,46	0,00	1.035.964	0,46	0,05	1.035.964	0,46	0,05
Imposte dell'esercizio	8.280.237	3,65	0,04	8.264.394	3,64	0,36	8.242.378	3,63	0,42
Oneri straordinari	1.610.000	0,71	0,01	1.610.000	0,71	0,07	1.610.000	0,71	0,08
Ammortamenti e svalutazioni	2.871.666	1,27	0,01	3.568.895	1,57	0,16	3.573.636	1,57	0,18
Totale Costi Propri	226.894.155	100,00	1,04	227.334.831	100,00	9,88	226.982.944	100,00	11,62
Oneri finanziari	600.204		0,00	563.802		0,02	525.847		0,03
Contributi concessi in c/esercizio	15.355.553.563		70,47	808.795.129		35,16	820.817.475		42,02
Contributi concessi in c/investimenti	5.894.499.250		27,05	893.032.463		38,83	781.482.463		40,00
Contributi concessi rimborso prestiti	311.307.137		1,43	370.397.136		16,10	123.654.896		6,33
Totale Costi Contributi concessi	21.561.359.950		98,96	2.072.224.728		90,09	1.725.954.834		88,35
TOTALE GENERALE	21.788.854.309			2.300.123.361			1.953.463.625		

BUDGET DEL MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA
Confronto per natura dei costi con il Budget rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021
(in Euro)

Piano dei conti	Budget DLB 2023 (A)	Budget Rivisto 2022 (B)	Consuntivo 2021 (C)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B	Variazione (A - C)	Variazione % (A - C)/C
Personale	128.241.194	99.148.481	41.745.113	29.092.713	29,34	86.496.081	207,20
Retribuzioni	98.159.801	75.784.628	32.206.012	22.375.174	29,52	65.953.790	204,79
Oneri sociali	27.576.451	21.497.143	8.950.849	6.079.307	28,28	18.625.601	208,09
Costi diversi del personale	2.504.942	1.866.710	588.252	638.232	34,19	1.916.690	325,83
Acquisto di beni e servizi	73.454.082	72.293.708	49.874.355	1.160.374	1,61	23.579.727	47,28
Godimento di beni terzi	11.401.013	41.408.409	34.783.177	(30.007.396)	(72,47)	(23.382.164)	(67,22)
Oneri diversi di gestione	1.035.964	750.725	92.628	285.239	38,00	943.336	1.018,41
Imposte dell'esercizio	8.280.237	6.405.939	2.731.757	1.874.298	29,26	5.548.480	203,11
Oneri straordinari	1.610.000	1.041.718	9.060.578	568.282	54,55	(7.450.578)	(82,23)
Ammortamenti e svalutazioni	2.871.666	1.106.361	316.961	1.765.304	159,56	2.554.705	806,00
Totale Costi Propri	226.894.155	222.155.341	138.604.568	4.738.815	2,13	88.289.587	63,70
Oneri finanziari	600.204	635.122	681.289	(34.918)	(5,50)	(81.085)	(11,90)
Contributi concessi in c/esercizio	15.355.553.563	8.405.564.084	3.482.907.819	6.949.989.479	82,68	11.872.645.744	340,88
Contributi concessi in c/investimenti	5.894.499.250	1.642.161.409	294.740.755	4.252.337.841	258,95	5.599.758.495	1.899,89
Contributi concessi rimborso prestiti	311.307.137			311.307.137		311.307.137	
Totale Contributi concessi	21.561.359.950	10.047.725.493	3.777.648.575	11.513.634.457	114,59	17.783.711.375	470,76
TOTALE GENERALE	21.788.854.309	10.270.515.956	3.916.934.432	11.518.338.354	112,15	17.871.919.877	456,27

BUDGET DEL MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA
Analisi delle retribuzioni ordinarie/straordinarie dell'anno 2023 per struttura organizzativa
(in Euro)

Nodi Gerarchici	Anni Persona	% sul totale generale Anni Persona	Costo delle Retribuzioni del lavoro ordinario	Costo delle Retribuzioni del lavoro straordinario	Totale Costo delle retribuzioni	% Costo del lavoro straordinario
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	119	5.39	7.768.457	5.778	7.774.235	0.07
DIPARTIMENTO AMMINISTRAZIONE GENERALE, PIANIFICAZIONE E PATRIMONIO NATURALE (DIAG)	1.513	68.50	78.977.774	3.646.067	82.623.840	4.41
DIPARTIMENTO SVILUPPO SOSTENIBILE (DISS)	168	7.61	10.208.567	89.761	10.298.328	0.87
DIPARTIMENTO ENERGIA (DIE)	163	7.37	10.125.136	82.624	10.207.760	0.81
UNITA' DI MISSIONE PER IL PNRR	246	11.14	14.832.089		14.832.089	
TOTALE GENERALE (*)	2.209	100.00	121.912.023	3.824.229	125.736.252	3.04

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA
Costi medi delle Retribuzioni ordinarie del triennio per struttura organizzativa
 (in Euro)

Nodi Gerarchici	Budget DLB 2023			Budget DLB 2024			Budget DLB 2025		
	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	119	7.768.457	65.281	119	7.767.305	65.271	119	7.766.244	65.263
DIPARTIMENTO AMMINISTRAZIONE GENERALE, PIANIFICAZIONE E PATRIMONIO NATURALE (DIAG)	1.513	78.977.774	52.199	1.513	78.927.928	52.167	1.513	78.882.068	52.136
DIPARTIMENTO SVILUPPO SOSTENIBILE (DISS)	168	10.208.567	60.765	168	10.202.914	60.732	168	10.198.532	60.706
DIPARTIMENTO ENERGIA (DIE)	163	10.125.136	62.182	161	9.941.909	61.816	157	9.658.599	61.586
UNITA' DI MISSIONE PER IL PNRR	246	14.832.089	60.293	246	14.832.089	60.293	246	14.832.089	60.293
TOTALE GENERALE	2.209	121.912.023	55.193	2.207	121.672.145	55.134	2.203	121.337.532	55.083

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA
Confronto con il Budget Rivisto dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per struttura organizzativa
(in Euro)

Nodi Gerarchici	Budget DLB 2023			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	119	7.768.457	65.281	108	6.094.066	56.663	11	1.674.391	8.619	10,65	27,48	15,21
DIPARTIMENTO AMMINISTRAZIONE GENERALE, PIANIFICAZIONE E PATRIMONIO NATURALE (DIAG)	1.513	78.977.774	52.199	1.306	67.817.974	51.936	207	11.159.800	263	15,87	16,46	0,51
DIPARTIMENTO SVILUPPO SOSTENIBILE (DISS)	168	10.208.567	60.765	184	11.275.940	61.169	(16)	(1.067.373)	(404)	(8,86)	(9,47)	(0,66)
DIPARTIMENTO ENERGIA (DIE)	163	10.125.136	62.182	158	9.935.136	62.980	5	190.000	(798)	3,22	1,91	(1,27)
UNITA' DI MISSIONE PER IL PNRR	246	14.832.089	60.293				246	14.832.089	60.293			
TOTALE GENERALE (*)	2.209	121.912.023	55.193	1.755	95.123.116	54.188	453	26.788.906	1.005	25,83	28,16	1,85

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA
Riconciliazione fra Budget e Bilancio finanziario dell'anno 2023

(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	130.338.625	600.204	1.147.301.576	213.904.910	840.862.252	2.333.007.567
Vigilanza, prevenzione e repressione in ambito ambientale	38.363.728			(9.918.829)		28.444.899
Tutela e gestione delle risorse idriche e del territorio e prevenzione del rischio idrogeologico	6.882.980	459.551	635.304.714	136.231.553	701.841	779.580.639
Tutela, conservazione e valorizzazione della fauna e della flora, salvaguardia della biodiversità e dell'ecosistema marino	15.210.347		246.020.077	55.197.014		316.427.438
Promozione dell'economia circolare, e gestione dei rifiuti e interventi per lo sviluppo sostenibile	13.229.055		34.753.527	(1.296.519)		46.686.063
Prevenzione e risanamento del danno ambientale e bonifiche	5.726.939	140.653	22.204.830	14.349.519	160.411	42.582.352
Attività internazionale e comunitaria per la transizione ecologica	3.231.523		40.303.561	13.881.197	840.000.000	897.416.281
Valutazioni e autorizzazioni ambientali e interventi per la qualità dell'aria e prevenzione e riduzione dell'inquinamento	28.534.110		168.714.867	101.459		197.350.436
Coordinamento delle attività connesse al PNRR in materia del territorio e dell'ambiente	19.159.942			5.359.517		24.519.459
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	71.217.240		3.072.942	36.564.521	14.360.000	125.214.703
Indirizzo politico	11.376.264			2.549.610	14.360.000	28.285.874
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	59.840.976		3.072.942	34.014.911		96.928.829

BUDGET DEL MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA**Riconciliazione fra Budget e Bilancio finanziario dell'anno 2023**

(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
Energia e diversificazione delle fonti energetiche	25.338.290		20.410.985.432	140.118.865		20.576.442.587
Innovazione, reti energetiche, sicurezza in ambito energetico e di georisorse	14.348.103		330.770.206	3.602.196		348.720.505
Promozione dell'efficienza energetica, delle energie rinnovabili e regolamentazione del mercato energetico	10.990.187		20.080.215.226	136.516.669		20.227.722.082
TOTALE GENERALE	226.894.155	600.204	21.561.359.950	390.588.296	855.222.252	23.034.664.857

**MINISTERO DELLE
INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI**

L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE

Il Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, di recente ridenominato sulla base del Decreto-legge 11 novembre 2022, n. 173, recante "Disposizioni urgenti in materia di riordino delle attribuzioni dei Ministeri", 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, sempre 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; 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.

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.

Il Ministero è organizzato, già dalla fase di budget LB 2021-2023, in modo che il settore delle reti stradali, autostradali e ferroviarie sia distinto dal settore dell'edilizia statale e delle grandi opere e dal settore del trasporto terrestre, marino, e aereo. Tale distinzione ha comportato una revisione di alcuni programmi di spesa.

LE FINALITÀ DELL'AMMINISTRAZIONE

Il Ministero delle infrastrutture e dei trasporti 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 dei trasporti persegue 5 missioni e 14 programmi secondo la distribuzione per centri di responsabilità.

Le missioni che maggiormente influiscono sul totale generale dei costi sono **Diritto alla mobilità e sviluppo dei sistemi di trasporto**, che rappresenta il 58,31% del totale generale dei costi, e **Infrastrutture pubbliche e logistica**, che incide per il 34,62% del totale generale dei costi, per le quali risultano elevate le percentuali di **Contributi concessi** 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 *Sviluppo e sicurezza della mobilità locale, Pianificazione strategica di settore e sistemi stradali e autostradali, Sviluppo e sicurezza del trasporto aereo e Sviluppo e sicurezza della navigazione e del trasporto marittimo e per vie d'acqua interne*.

Le missioni che maggiormente incidono sul totale dei costi propri sono **Ordine pubblico e sicurezza** (60,83%), con il programma *Sicurezza e controllo nei mari, nei porti e sulle coste*, di pertinenza delle Capitanerie di porto, che finanzia le attività dell'importante rete della struttura periferica delle Capitanerie di porto, **Diritto alla mobilità e sviluppo dei sistemi di trasporto** (24,14%), con il programma *Sviluppo e sicurezza della mobilità stradale*, di pertinenza del Dipartimento per la mobilità sostenibile, al quale fanno capo le strutture periferiche degli uffici di motorizzazione civile, e **Infrastrutture pubbliche e logistica** (10,89%), con il programma *Edilizia statale ed interventi speciali e per pubbliche calamità*, di pertinenza del Dipartimento per le opere pubbliche, le politiche abitative e urbane, le infrastrutture idriche e le risorse umane e strumentali che comprende anche i costi relativi alle opere pubbliche di competenza statale, compresi gli interventi di edilizia pubblica e di riqualificazione del territorio.

La missione trasversale **Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche** rappresenta il 3,43% dei costi propri, in particolare per il programma *Servizi e affari generali per le Amministrazioni di competenza* di pertinenza del Dipartimento per le opere pubbliche, le politiche abitative e urbane, le infrastrutture idriche e le risorse umane e strumentali.

LE PREVISIONI ECONOMICHE PER IL TRIENNIO 2023-2025

I costi complessivamente previsti per il 2023 ammontano a 1,29 miliardi di euro, sostanzialmente invariati nel biennio successivo. Mostrano un aumento dell'8,47% rispetto al Budget Rivisto 2022 mentre diminuiscono dell'1,46% rispetto al Consuntivo 2021. L'incremento sul Budget Rivisto 2022 è dovuto alle maggiori previsioni riguardanti gli aggregati **Personale**, **Acquisto di beni e servizi**, e **Godimento di beni di terzi**, con particolare riferimento alle **Retribuzioni**, alle **Utenze** e ai **Servizi informatici e telecomunicazioni**, nonché dei costi relativi ai *Canoni per licenze*.

L'aggregato che incide maggiormente sui costi propri è il **Personale**, per il 68%, mentre la voce **Acquisto di beni e servizi** rappresenta circa il 20%, i costi per **Godimento di beni terzi** solo il 3,60%. Molto significativa è l'entità dei **Contributi concessi**, appena sotto ai 18 miliardi di euro che, come già detto, sono riferiti principalmente a trasferimenti per la realizzazione di infrastrutture stradali e di trasporto locale e per finanziamenti e conferimenti ad enti e organismi, anche con riferimento ai fondi messi a disposizione dal PNRR.

I costi del **Personale** sono pari a circa 880 milioni di euro, con un aumento di circa il 5% rispetto a entrambe le fasi di confronto. Il costo delle **Retribuzioni** ammonta a 671,4 milioni di euro e aumenta del 5,20% rispetto alla fase precedente in coerenza con l'aumento del costo medio (2,91%) e degli anni persona che, da 16.271 del Budget Rivisto 2022, passano a 16.665 delle attuali previsioni per le maggiori valorizzazioni riguardanti le Capitanerie di porto.

Gli **Altri costi del personale**, pari a 18,7 milioni di euro, evidenziano una diminuzione del 5,21% rispetto al Budget Rivisto 2022, in seguito alla minore valorizzazione dei costi relativi alle *Indennità di missione* e *Buoni pasto* al personale dipendente.

È importante rilevare che l'IRAP, prima calcolata sulle **Retribuzioni**, con l'introduzione del nuovo Piano dei conti viene rilevata in un'apposita posta denominata **Imposte dell'esercizio**.

I costi per **Acquisto di beni e servizi** sono pari a 263,3 milioni di euro e rappresentano il 20,33% dei costi propri. Aumentano del 19,46% rispetto al Budget Rivisto 2022 a causa dei maggiori costi previsti per **Prestazioni professionali e specialistiche non consulenziali**, in particolare *Altre prestazioni professionali e specialistiche*, *Utenze*, soprattutto per quanto riguarda le *Reti di trasmissione* da parte delle Capitanerie di porto, *Manutenzioni ordinarie e riparazioni* e *Servizi informatici e telecomunicazioni*. Fatta eccezione per il Gabinetto e il Consiglio superiore dei lavori pubblici, gli aumenti si rilevano in tutti i centri di responsabilità anche se la maggior parte delle risorse è assorbita dalle Capitanerie di porto e dal Dipartimento per la mobilità sostenibile.

L'aggregato **Godimento di beni terzi** rappresenta il 3,60% del totale costi propri ed è pari a 46,6 milioni di euro, in crescita del 56,34% rispetto al Budget Rivisto 2022 e del 63,45% rispetto al Consuntivo 2021; Il Dipartimento per la mobilità sostenibile assorbe 38,1 milioni di euro ed è la struttura organizzativa che, con un incremento del 79%, incide maggiormente sull'aumento dell'aggregato. Si tratta di costi per **Fitti passivi, noleggi e locazioni** (24,6 milioni di euro) e **Canoni per licenze**.

L'aggregato **Ammortamenti e svalutazioni**, è pari a 38,2 milioni di euro e rappresenta il 2,95% dei costi propri, con un aumento del 4,89% rispetto alla fase precedente di Budget Rivisto 2022 e del 3,21% rispetto al Consuntivo 2021. Le voci più significative sono *Ammortamento infrastrutture idrauliche* (11,7 milioni di euro), *Ammortamento impianti* (3 milioni di euro), *Ammortamento mezzi di trasporto civile* (16 milioni di euro) e *Ammortamento hardware* (1,2 milioni di euro).

Dall'analisi della Tavola di riconciliazione del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti risulta una notevole differenza fra il valore dei pagamenti inclusi nel rendiconto dell'Amministrazione, pari a 20,242 miliardi di euro, e i costi propri previsti dai centri di

costo pari a 1,295 miliardi di euro (per personale, beni e servizi direttamente impiegati nello svolgimento dei compiti istituzionali, ivi incluso il funzionamento del corpo delle Capitanerie di porto), che dipende principalmente dall'entità dei **Contributi concessi** (17,961 miliardi di euro), corrispondenti a pagamenti per:

- circa 10.915 miliardi di euro nell'ambito della missione **Diritto alla mobilità e sviluppo dei sistemi di trasporto**;
- circa 6.525 miliardi per nell'ambito della missione **Infrastrutture pubbliche e logistica**.

BUDGET DEL MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI
Costi del triennio per Missione e Programma
(in Euro)

Missioni/Programmi	Budget DLB 2023			Budget DLB 2024			Budget DLB 2025		
	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali
Infrastrutture pubbliche e logistica	141.014.792	6.525.247.102	6.666.261.894	141.093.922	5.237.319.131	5.378.413.053	140.993.661	4.292.466.354	4.433.460.015
Pianificazione strategica di settore e sistemi stradali e autostradali	22.480.217	3.548.501.537	3.570.981.754	22.445.869	3.602.740.536	3.625.186.405	22.370.781	3.621.230.546	3.643.601.327
Sistemi idrici e idraulici	10.440.587	359.955.818	370.396.405	10.531.299	303.872.717	314.404.016	10.529.433	348.984.071	359.513.504
Sicurezza, vigilanza e regolamentazione in materia di opere pubbliche e delle costruzioni	7.100.072		7.100.072	7.099.208		7.099.208	7.097.283		7.097.283
Edilizia statale ed interventi speciali e per pubbliche calamita'	100.993.916	2.616.789.747	2.717.783.663	101.017.546	1.330.705.878	1.431.723.424	100.996.165	322.251.737	423.247.902
Diritto alla mobilita' e sviluppo dei sistemi di trasporto	312.638.798	10.915.615.557	11.228.254.355	315.011.884	10.870.259.556	11.185.271.440	317.350.215	10.229.953.532	10.547.303.747
Sviluppo e sicurezza della mobilita' stradale	281.610.065	45.995.106	327.605.171	283.839.315	15.995.106	299.834.421	286.074.284	15.995.106	302.069.390
Sviluppo e sicurezza del trasporto aereo	2.527.339	46.181.723	48.709.062	2.572.529	43.591.723	46.164.252	2.573.243	43.591.723	46.164.966
Autotrasporto ed intermodalita'	12.892.370	465.265.380	478.157.750	12.893.455	260.265.380	273.158.835	12.894.689	315.265.380	328.160.069
Sistemi ferroviari, sviluppo e sicurezza del trasporto ferroviario	2.866.452	1.074.798.995	1.077.665.447	2.855.458	1.005.703.955	1.008.559.413	2.847.635	880.526.756	883.374.391
Sviluppo e sicurezza della navigazione e del trasporto marittimo e per vie d'acqua interne	8.910.867	1.254.040.951	1.262.951.818	9.019.294	1.281.328.537	1.290.347.831	9.128.305	1.103.725.907	1.112.854.212
Sviluppo e sicurezza della mobilita' locale	3.831.706	8.029.333.402	8.033.165.108	3.831.832	8.263.374.855	8.267.206.687	3.832.057	7.870.848.660	7.874.680.717
Casa e assetto urbanistico	4.493.403	518.850.587	523.343.990	4.492.183	504.583.451	509.075.634	4.490.999	529.195.523	533.686.522
Politiche abitative, urbane e territoriali	4.493.403	518.850.587	523.343.990	4.492.183	504.583.451	509.075.634	4.490.999	529.195.523	533.686.522
Ordine pubblico e sicurezza	787.643.743	41.317	787.685.060	787.413.833	41.317	787.455.150	787.202.325	41.317	787.243.642
Sicurezza e controllo nei mari, nei porti e sulle coste	787.643.743	41.317	787.685.060	787.413.833	41.317	787.455.150	787.202.325	41.317	787.243.642
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	49.053.004	1.324.000	50.377.004	49.026.576	1.224.000	50.250.576	48.846.613	1.224.000	50.070.613
Indirizzo politico	22.414.380		22.414.380	22.376.645		22.376.645	22.201.411		22.201.411
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	26.638.624	1.324.000	27.962.624	26.649.931	1.224.000	27.873.931	26.645.201	1.224.000	27.869.201

BUDGET DEL MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI
Costi del triennio per Missione e Programma
(in Euro)

Missioni/Programmi	Budget DLB 2023			Budget DLB 2024			Budget DLB 2025		
	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali
TOTALE GENERALE	1.294.843.741	17.961.078.563	19.255.922.304	1.297.038.399	16.613.427.455	17.910.465.854	1.298.883.813	15.052.880.726	16.351.764.539

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

BUDGET DEL MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI
Analisi dei costi dell'anno 2023 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	1.828	10,97	141.014.792	10,89	2,12	6.525.247.102	36,33	97,88	6.666.261.894	34,62
Pianificazione strategica di settore e sistemi stradali e autostradali	342	2,05	22.480.217	1,74	0,63	3.548.501.537	19,76	99,37	3.570.981.754	18,54
Sistemi idrici e idraulici	110	0,66	10.440.587	0,81	2,82	359.955.818	2,00	97,18	370.396.405	1,92
Sicurezza, vigilanza e regolamentazione in materia di opere pubbliche e delle costruzioni	53	0,32	7.100.072	0,55	100,00				7.100.072	0,04
Edilizia statale ed interventi speciali e per pubbliche calamita'	1.323	7,94	100.993.916	7,80	3,72	2.616.789.747	14,57	96,28	2.717.783.663	14,11
Diritto alla mobilita' e sviluppo dei sistemi di trasporto	3.061	18,37	312.638.798	24,14	2,78	10.915.615.557	60,77	97,22	11.228.254.355	58,31
Sviluppo e sicurezza della mobilita' stradale	2.721	16,33	281.610.065	21,75	85,96	45.995.106	0,26	14,04	327.605.171	1,70
Sviluppo e sicurezza del trasporto aereo	35	0,21	2.527.339	0,20	5,19	46.181.723	0,26	94,81	48.709.062	0,25
Autotrasporto ed intermodalita'	78	0,47	12.892.370	1,00	2,70	465.265.380	2,59	97,30	478.157.750	2,48
Sistemi ferroviari, sviluppo e sicurezza del trasporto ferroviario	45	0,27	2.866.452	0,22	0,27	1.074.798.995	5,98	99,73	1.077.665.447	5,60
Sviluppo e sicurezza della navigazione e del trasporto marittimo e per vie d'acqua interne	128	0,77	8.910.867	0,69	0,71	1.254.040.951	6,98	99,29	1.262.951.818	6,56
Sviluppo e sicurezza della mobilita' locale	54	0,32	3.831.706	0,30	0,05	8.029.333.402	44,70	99,95	8.033.165.108	41,72
Casa e assetto urbanistico	64	0,38	4.493.403	0,35	0,86	518.850.587	2,89	99,14	523.343.990	2,72
Politiche abitative, urbane e territoriali	64	0,38	4.493.403	0,35	0,86	518.850.587	2,89	99,14	523.343.990	2,72
Ordine pubblico e sicurezza	11.140	66,85	787.643.743	60,83	99,99	41.317	0,00	0,01	787.685.060	4,09
Sicurezza e controllo nei mari, nei porti e sulle coste	11.140	66,85	787.643.743	60,83	99,99	41.317	0,00	0,01	787.685.060	4,09
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	571	3,43	49.053.004	3,79	97,37	1.324.000	0,01	2,63	50.377.004	0,26
Indirizzo politico	200	1,20	22.414.380	1,73	100,00				22.414.380	0,12
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	371	2,23	26.638.624	2,06	95,27	1.324.000	0,01	4,73	27.962.624	0,15
TOTALE GENERALE (*)	16.665	100,00	1.294.843.741	100,00	6,72	17.961.078.563	100,00	93,28	19.255.922.304	100,00

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

BUDGET DEL MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI
Riepilogo dei costi per natura del triennio
(in Euro)

Piano dei Conti	Budget DLB 2023	% sul totale costi propri	% sul totale generale	Budget DLB 2024	% sul totale costi propri	% sul totale generale	Budget DLB 2025	% sul totale costi propri	% sul totale generale
Personale	879.702.574	67,94	4,57	879.439.808	67,80	4,91	879.152.793	67,69	5,38
Retribuzioni	671.446.045	51,86	3,49	671.243.800	51,75	3,75	671.028.059	51,66	4,10
Oneri sociali	189.525.240	14,64	0,98	189.464.718	14,61	1,06	189.400.266	14,58	1,16
Costi diversi del personale	18.731.289	1,45	0,10	18.731.290	1,44	0,10	18.724.468	1,44	0,11
Acquisto di beni e servizi	263.279.669	20,33	1,37	263.255.516	20,30	1,47	263.162.639	20,26	1,61
Godimento di beni terzi	46.593.066	3,60	0,24	46.552.042	3,59	0,26	46.509.378	3,58	0,28
Oneri diversi di gestione	6.422.981	0,50	0,03	6.387.614	0,49	0,04	6.256.618	0,48	0,04
Imposte dell'esercizio	56.907.617	4,39	0,30	56.890.426	4,39	0,32	56.872.088	4,38	0,35
Oneri straordinari	3.684.781	0,28	0,02	3.684.781	0,28	0,02	3.684.781	0,28	0,02
Ammortamenti e svalutazioni	38.253.052	2,95	0,20	40.828.212	3,15	0,23	43.245.515	3,33	0,26
Totale Costi Propri	1.294.843.741	100,00	6,72	1.297.038.399	100,00	7,24	1.298.883.813	100,00	7,94
Oneri finanziari	208.900		0,00	208.900		0,00	208.900		0,00
Contributi concessi in c/esercizio	6.305.670.666		32,75	6.327.006.097		35,33	6.229.006.097		38,09
Contributi concessi in c/investimenti	11.655.407.897		60,53	10.286.421.358		57,43	8.823.874.629		53,96
Contributi concessi rimborso prestiti									
Totale Costi Contributi concessi	17.961.078.563		93,27	16.613.427.455		92,76	15.052.880.726		92,06
TOTALE GENERALE	19.256.131.204			17.910.674.754			16.351.973.439		

BUDGET DEL MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI
Confronto per natura dei costi con il Budget rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021
(in Euro)

Piano dei conti	Budget DLB 2023 (A)	Budget Rivisto 2022 (B)	Consuntivo 2021 (C)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B	Variazione (A - C)	Variazione % (A - C)/C
Personale	879.702.574	837.748.896	840.093.483	41.953.678	5,01	39.609.091	4,71
Retribuzioni	671.446.045	638.241.598	650.869.838	33.204.447	5,20	20.576.207	3,16
Oneri sociali	189.525.240	179.745.598	181.283.658	9.779.643	5,44	8.241.582	4,55
Costi diversi del personale	18.731.289	19.761.700	7.939.986	(1.030.411)	(5,21)	10.791.303	135,91
Acquisto di beni e servizi	263.279.669	220.399.161	338.282.222	42.880.508	19,46	(75.002.553)	(22,17)
Godimento di beni terzi	46.593.066	29.803.239	28.505.756	16.789.827	56,34	18.087.310	63,45
Oneri diversi di gestione	6.422.981	14.356.043	7.487.384	(7.933.062)	(55,26)	(1.064.403)	(14,22)
Imposte dell'esercizio	56.907.617	54.047.050	55.111.892	2.860.566	5,29	1.795.724	3,26
Oneri straordinari	3.684.781	956.211	7.423.845	2.728.570	285,35	(3.739.064)	(50,37)
Ammortamenti e svalutazioni	38.253.052	36.468.462	37.064.191	1.784.591	4,89	1.188.861	3,21
Totale Costi Propri	1.294.843.741	1.193.779.062	1.313.968.773	101.064.679	8,47	(19.125.032)	(1,46)
Oneri finanziari	208.900	208.900	4.998		0,00	203.902	4.079,44
Contributi concessi in c/esercizio	6.305.670.666	6.546.543.099	8.475.289.018	(240.872.433)	(3,68)	(2.169.618.352)	(25,60)
Contributi concessi in c/investimenti	11.655.407.897	9.528.203.834	2.934.725.946	2.127.204.063	22,33	8.720.681.951	297,15
Contributi concessi rimborso prestiti					0,00		0,00
Totale Contributi concessi	17.961.078.563	16.074.746.933	11.410.014.964	1.886.331.630	11,73	6.551.063.599	57,42
TOTALE GENERALE	19.256.131.204	17.268.734.895	12.723.988.735	1.987.396.309	11,51	6.532.142.468	51,34

BUDGET DEL MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI
Analisi delle retribuzioni ordinarie/straordinarie dell'anno 2023 per struttura organizzativa
(in Euro)

Nodi Gerarchici	Anni Persona	% sul totale generale Anni Persona	Costo delle Retribuzioni del lavoro ordinario	Costo delle Retribuzioni del lavoro straordinario	Totale Costo delle retribuzioni	% Costo del lavoro straordinario
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	200	1,20	12.498.540	5.333	12.503.873	0,04
DIPARTIMENTO PER LE OPERE PUBBLICHE, LE POLITICHE ABITATIVE E URBANE, LE INFRASTRUTTURE IDRICHE E LE RISORSE UMANE E STRUMENTALI	1.869	11,21	83.958.925	2.287.368	86.246.294	2,65
DIPARTIMENTO PER LA MOBILITA' SOSTENIBILE	3.016	18,10	128.777.399	601.971	129.379.370	0,47
CONSIGLIO SUPERIORE DEI LAVORI PUBBLICI	53	0,32	4.080.357	112.427	4.192.784	2,68
DIPARTIMENTO PER LA PROGRAMMAZIONE STRATEGICA, I SISTEMI INFRASTRUTTURALI, DI TRASPORTO A RETE, INFORMATIVI E STATISTICI	387	2,32	18.498.088	221.027	18.719.115	1,18
CAPITANERIE DI PORTO - COMANDO GENERALE	1.054	6,32	64.744.320	762.389	65.506.709	1,16
CAPITANERIE DI PORTO - STR. TERRITORIALE	10.086	60,52	536.621.413	7.801.728	544.423.141	1,43
TOTALE GENERALE (*)	16.665	100,00	849.179.043	11.792.243	860.971.285	1,37

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI
Costi medi delle Retribuzioni ordinarie del triennio per struttura organizzativa
 (in Euro)

Nodi Gerarchici	Budget DLB 2023			Budget DLB 2024			Budget DLB 2025		
	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	200	12.498.540	62.493	200	12.496.885	62.484	200	12.495.362	62.477
DIPARTIMENTO PER LE OPERE PUBBLICHE, LE POLITICHE ABITATIVE E URBANE, LE INFRASTRUTTURE IDRICHE E LE RISORSE UMANE E STRUMENTALI	1.869	83.958.925	44.924	1.869	83.929.172	44.908	1.869	83.901.801	44.893
DIPARTIMENTO PER LA MOBILITA' SOSTENIBILE	3.016	128.777.399	42.698	3.017	128.771.204	42.682	3.017	128.727.042	42.667
CONSIGLIO SUPERIORE DEI LAVORI PUBBLICI	53	4.080.357	76.988	53	4.078.394	76.951	53	4.076.587	76.917
DIPARTIMENTO PER LA PROGRAMMAZIONE STRATEGICA, I SISTEMI INFRASTRUTTURALI, DI TRASPORTO A RETE, INFORMATIVI E STATISTICI	387	18.498.088	47.820	387	18.490.677	47.801	387	18.483.861	47.783
CAPITANERIE DI PORTO - COMANDO GENERALE	1.054	64.744.320	61.441	1.054	64.717.949	61.416	1.054	64.693.688	61.393
CAPITANERIE DI PORTO - STR. TERRITORIALE	10.086	536.621.413	53.205	10.086	536.431.996	53.186	10.086	536.257.742	53.168
TOTALE GENERALE	16.665	849.179.043	50.957	16.666	848.916.275	50.938	16.666	848.636.083	50.922

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI
Confronto con il Budget Rivisto dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per struttura organizzativa
(in Euro)

Nodi Gerarchici	Budget DLB 2023			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	200	12.498.540	62.493	209	13.220.006	63.254	(9)	(721.466)	(761)	(4,31)	(5,46)	(1,20)
DIPARTIMENTO PER LE OPERE PUBBLICHE, LE POLITICHE ABITATIVE E URBANE, LE INFRASTRUTTURE IDRICHE E LE RISORSE UMANE E STRUMENTALI	1.869	83.958.925	44.924	1.922	82.635.616	42.997	(53)	1.323.309	1.927	(2,76)	1,60	4,48
DIPARTIMENTO PER LA MOBILITA' SOSTENIBILE	3.016	128.777.399	42.698	3.120	129.010.378	41.351	(104)	(232.979)	1.348	(3,33)	(0,18)	3,26
CONSIGLIO SUPERIORE DEI LAVORI PUBBLICI	53	4.080.357	76.988	56	4.161.142	74.306	(3)	(80.785)	2.682	(5,36)	(1,94)	3,61
DIPARTIMENTO PER LA PROGRAMMAZIONE STRATEGICA, I SISTEMI INFRASTRUTTURALI, DI TRASPORTO A RETE, INFORMATIVI E STATISTICI	387	18.498.088	47.820	351	16.796.343	47.839	36	1.701.745	(20)	10,18	10,13	(0,04)
CAPITANERIE DI PORTO - COMANDO GENERALE	1.054	64.744.320	61.441	765	46.443.885	60.696	289	18.300.435	745	37,71	39,40	1,23
CAPITANERIE DI PORTO - STR. TERRITORIALE	10.086	536.621.413	53.205	9.848	513.432.730	52.138	238	23.188.683	1.067	2,42	4,52	2,05
TOTALE GENERALE (*)	16.665	849.179.043	50.957	16.271	805.700.101	49.519	394	43.478.942	1.439	2,42	5,40	2,91

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI

Riconciliazione fra Budget e Bilancio finanziario dell'anno 2023

(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
Infrastrutture pubbliche e logistica	141.014.792		6.525.247.102	512.964.097	112.135.402	7.291.361.393
Pianificazione strategica di settore e sistemi stradali e autostradali	22.480.217		3.548.501.537	326.836.940	112.135.402	4.009.954.096
Sistemi idrici e idraulici	10.440.587		359.955.818	3.625.141		374.021.546
Sicurezza, vigilanza e regolamentazione in materia di opere pubbliche e delle costruzioni	7.100.072			4.470.940		11.571.012
Edilizia statale ed interventi speciali e per pubbliche calamita'	100.993.916		2.616.789.747	178.031.076		2.895.814.739
Diritto alla mobilita' e sviluppo dei sistemi di trasporto	312.638.798		10.915.615.557	91.676.699	59.567.000	11.379.498.054
Sviluppo e sicurezza della mobilita' stradale	281.610.065		45.995.106	46.931.154	547.000	375.083.325
Sviluppo e sicurezza del trasporto aereo	2.527.339		46.181.723	371.221	9.000.000	58.080.283
Autotrasporto ed intermodalita'	12.892.370		465.265.380	959.298	50.020.000	529.137.048
Sistemi ferroviari, sviluppo e sicurezza del trasporto ferroviario	2.866.452		1.074.798.995	1.050.425		1.078.715.872
Sviluppo e sicurezza della navigazione e del trasporto marittimo e per vie d'acqua interne	8.910.867		1.254.040.951	41.863.065		1.304.814.883
Sviluppo e sicurezza della mobilita' locale	3.831.706		8.029.333.402	501.535		8.033.666.643
Casa e assetto urbanistico	4.493.403		518.850.587	111.189		523.455.179
Politiche abitative, urbane e territoriali	4.493.403		518.850.587	111.189		523.455.179

BUDGET DEL MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI**Riconciliazione fra Budget e Bilancio finanziario dell'anno 2023**

(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
Ordine pubblico e sicurezza	787.643.743		41.317	123.049.359	5.038.697	915.773.116
Sicurezza e controllo nei mari, nei porti e sulle coste	787.643.743		41.317	123.049.359	5.038.697	915.773.116
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	49.053.004	208.900	1.324.000	64.235.909	17.133.932	131.955.745
Indirizzo politico	22.414.380			6.329.243	17.133.932	45.877.555
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	26.638.624	208.900	1.324.000	57.906.666		86.078.190
TOTALE GENERALE	1.294.843.741	208.900	17.961.078.563	792.037.252	193.875.031	20.242.043.487

MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA

L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE

Il Ministero dell'università e della ricerca è stato istituito con il decreto-legge n. 1 del 9 gennaio 2020 convertito con la Legge n. 12 del 5 marzo 2020. La norma ha scorporato le competenze in materia di università e ricerca dall'ex Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca assegnandole al nuovo dicastero e prevedendo per quest'ultimo una struttura di tipo direzionale. 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 il PNRR, cui si aggiunge 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 FINALITÀ 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 e 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.

Le funzioni esercitate e le finalità perseguite dall'amministrazione sono rappresentate in bilancio attraverso l'esposizione per missioni e programmi e, in particolare, per il Ministero dell'università e della ricerca la missione che maggiormente incide sul totale generale dei costi è **Istruzione universitaria e formazione post-**

universitaria, con l'80,47%. La missione rappresenta, con un'incidenza di oltre il 96%, la quasi totalità dei costi propri dell'amministrazione e una quota consistente di **Contributi concessi**, pari al 79,72%.

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 prevalente presenza di somme destinate a **Contributi concessi** che, però, incidono sul totale per il 4,28%;
- *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 di costi dislocati che rappresentano oltre il 73% 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**, anche se incidono solo per l'1,88% sul totale.

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**, che rappresentano il 20,15% 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.

LE PREVISIONI ECONOMICHE PER IL TRIENNIO 2023-2025

I costi propri previsti per l'anno 2023 dal Ministero dell'università e della ricerca, pari a 602,8 milioni di euro, sono solo il 4,5% dei costi totali dell'amministrazione. 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.

Nell'ambito dei costi propri l'aggregato di maggior rilievo è quello relativo ai costi di **Personale** che comprende, oltre ai costi relativi al personale in servizio presso l'amministrazione, anche i costi per il personale, sia docente che tecnico amministrativo,

degli Istituti per l'alta formazione artistica e musicale. Il sistema AFAM è costituito dai Conservatori statali, dalle Accademie di belle arti, dagli Istituti musicali, dalle Accademie statali di danza e di arte drammatica e dagli Istituti statali superiori per le industrie artistiche.

Nel triennio in esame non si evidenziano scostamenti di rilievo, mentre si registrano aumenti consistenti rispetto agli anni 2021 e 2022, dovuti a un incremento di anni persona di circa 2.650 unità. L'incremento risponde agli obiettivi di statizzazione degli ex istituti musicali pareggiati e delle Accademie storiche non statali. Quello della statizzazione è un processo che porterà ad acquisire nei ruoli dello Stato il personale proveniente dagli istituti non statali. Anche per la voce **Imposte dell'esercizio** non si osservano variazioni in quanto in tale voce sono rappresentati i costi relativi all'IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) calcolata sulle retribuzioni del personale dipendente (lavoro ordinario e straordinario) e pertanto sono strettamente correlate ai costi per **Retribuzioni**.

Tra i costi generali di funzionamento, per i quali nel complesso non si osservano variazioni significative nel triennio, l'incidenza maggiore è riferita alla voce **Acquisto di beni e servizi**. Anche in questo caso, gli aumenti, rispetto ad entrambe le fasi di confronto, interessano la maggior parte delle voci di dettaglio e sono da riferirsi all'allargamento del perimetro degli istituti AFAM compresi nel perimetro statale.

Diversamente dagli altri aggregati si osserva solo per i costi relativi agli **Oneri diversi di gestione** una lieve flessione rispetto al budget Rivisto 2021 per la voce *Oneri postali e telegrafici*.

Significativa, in termini percentuali, risulta la diminuzione degli **Oneri straordinari** che rappresentano i costi relativi al contenzioso che, per loro stessa natura, vengono puntualmente rilevati solo in fase di consuntivo a seguito del passaggio in giudicato delle sentenze in cui l'amministrazione risulta soccombente. Per la fase di DLB 2023-2025 si osserva una mancata quantificazione degli oneri da contenzioso.

Gli **Ammortamenti e svalutazioni**, che esprimono la quota annuale dei costi riguardanti i beni strumentali utilizzati dall'amministrazione, presentano lievi aumenti sia nel triennio sia rispetto al 2022, a fronte di una consistente diminuzione rispetto al Consuntivo 2021, in particolare sulle voci *Ammortamento fabbricati ad uso scolastico* e *Ammortamento impianti*.

Dall'analisi della Tavola di riconciliazione del Ministero dell'Università e della ricerca si rileva una differenza fra il valore degli stanziamenti inclusi nel bilancio finanziario dell'Amministrazione, pari a 13,6 miliardi di euro, e i costi propri previsti dai centri di costo, pari a 603 milioni di euro, che dipende principalmente dall'entità dei **Contributi concessi** (circa 13 miliardi di euro) e, in particolare:

- per circa 9,5 miliardi di euro nell'ambito del programma *Sistema universitario e formazione post-universitaria*;
- per circa 2,6 miliardi di euro nell'ambito del programma *Ricerca scientifica e tecnologica di base*.

BUDGET DEL MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA
Costi del triennio per Missione e Programma
(in Euro)

Missioni/Programmi	Budget DLB 2023			Budget DLB 2024			Budget DLB 2025		
	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali
Ricerca e innovazione	6.645.803	2.602.239.963	2.608.885.766	6.825.687	2.547.439.452	2.554.265.139	6.824.602	2.600.539.452	2.607.364.054
Ricerca scientifica e tecnologica di base e applicata	6.645.803	2.602.239.963	2.608.885.766	6.825.687	2.547.439.452	2.554.265.139	6.824.602	2.600.539.452	2.607.364.054
Istruzione universitaria e formazione post-universitaria	581.502.474	10.294.169.701	10.875.672.175	581.644.928	10.593.138.588	11.174.783.516	581.654.438	10.577.771.594	11.159.426.032
Diritto allo studio e sviluppo della formazione superiore	3.128.843	552.663.119	555.791.962	3.156.794	840.183.119	843.339.913	3.156.298	841.496.629	844.652.927
Istituzioni dell'Alta Formazione Artistica, Musicale e Coreutica	568.093.221	7.560.000	575.653.221	568.089.399	7.560.000	575.649.399	568.101.217	7.560.000	575.661.217
Sistema universitario e formazione post-universitaria	1.699.938	9.491.498.935	9.493.198.873	1.680.510	9.504.737.889	9.506.418.399	1.680.057	9.471.057.385	9.472.737.442
Coordinamento e supporto amministrativo per le politiche della formazione superiore e della ricerca	6.502.828		6.502.828	6.662.071		6.662.071	6.661.077		6.661.077
Formazione superiore e ricerca in ambito internazionale	2.077.643	242.447.647	244.525.290	2.056.154	240.657.580	242.713.734	2.055.789	257.657.580	259.713.369
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	14.652.513	15.835.000	30.487.513	15.979.078	15.835.000	31.814.078	15.977.741	15.512.000	31.489.741
Indirizzo politico	5.124.695		5.124.695	5.225.132		5.225.132	5.224.435		5.224.435
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	9.527.818	15.835.000	25.362.818	10.753.946	15.835.000	26.588.946	10.753.306	15.512.000	26.265.306
TOTALE GENERALE	602.800.790	12.912.244.664	13.515.045.454	604.449.693	13.156.413.040	13.760.862.733	604.456.780	13.193.823.046	13.798.279.826

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

BUDGET DEL MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA
Analisi dei costi dell'anno 2023 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	49	0,42	6.645.803	1,10	0,25	2.602.239.963	20,15	99,75	2.608.885.766	19,30
Ricerca scientifica e tecnologica di base e applicata	49	0,42	6.645.803	1,10	0,25	2.602.239.963	20,15	99,75	2.608.885.766	19,30
Istruzione universitaria e formazione post-universitaria	11.377	98,04	581.502.474	96,47	5,35	10.294.169.701	79,72	94,65	10.875.672.175	80,47
Diritto allo studio e sviluppo della formazione superiore	33	0,28	3.128.843	0,52	0,56	552.663.119	4,28	99,44	555.791.962	4,11
Istituzioni dell'Alta Formazione Artistica, Musicale e Coreutica	11.250	96,95	568.093.221	94,24	98,69	7.560.000	0,06	1,31	575.653.221	4,26
Sistema universitario e formazione post-universitaria	18	0,16	1.699.938	0,28	0,02	9.491.498.935	73,51	99,98	9.493.198.873	70,24
Coordinamento e supporto amministrativo per le politiche della formazione superiore e della ricerca	53	0,46	6.502.828	1,08	100,00				6.502.828	0,05
Formazione superiore e ricerca in ambito internazionale	22	0,19	2.077.643	0,34	0,85	242.447.647	1,88	99,15	244.525.290	1,81
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	179	1,54	14.652.513	2,43	48,06	15.835.000	0,12	51,94	30.487.513	0,23
Indirizzo politico	57	0,49	5.124.695	0,85	100,00				5.124.695	0,04
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	122	1,05	9.527.818	1,58	37,57	15.835.000	0,12	62,43	25.362.818	0,19
TOTALE GENERALE (*)	11.604	100,00	602.800.790	100,00	4,46	12.912.244.664	100,00	95,54	13.515.045.454	100,00

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

BUDGET DEL MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA
Riepilogo dei costi per natura del triennio
(in Euro)

Piano dei Conti	Budget DLB 2023	% sul totale costi propri	% sul totale generale	Budget DLB 2024	% sul totale costi propri	% sul totale generale	Budget DLB 2025	% sul totale costi propri	% sul totale generale
Personale	536.592.397	89,02	3,97	537.439.584	88,91	3,90	537.434.866	88,91	3,89
Retribuzioni	413.788.282	68,64	3,06	414.423.905	68,56	3,01	414.420.273	68,56	3,00
Oneri sociali	122.381.128	20,30	0,91	122.592.692	20,28	0,89	122.591.606	20,28	0,89
Costi diversi del personale	422.987	0,07	0,00	422.987	0,07	0,00	422.987	0,07	0,00
Acquisto di beni e servizi	24.328.080	4,04	0,18	25.062.269	4,15	0,18	25.062.224	4,15	0,18
Godimento di beni terzi	5.073.127	0,84	0,04	5.073.127	0,84	0,04	5.073.127	0,84	0,04
Oneri diversi di gestione	1.445.101	0,24	0,01	1.445.101	0,24	0,01	1.445.101	0,24	0,01
Imposte dell'esercizio	35.167.897	5,83	0,26	35.223.265	5,83	0,26	35.222.956	5,83	0,26
Ammortamenti e svalutazioni	194.188	0,03	0,00	206.347	0,03	0,00	218.506	0,04	0,00
Totale Costi Propri	602.800.790	100,00	4,46	604.449.693	100,00	4,39	604.456.780	100,00	4,38
Oneri finanziari	2.799.972		0,02	2.628.532		0,02	2.450.040		0,02
Contributi concessi in c/esercizio	9.803.183.098		72,52	10.131.341.541		73,61	10.169.441.547		73,69
Contributi concessi in c/investimenti	3.109.061.566		23,00	3.025.071.499		21,98	3.024.381.499		21,91
Totale Costi Contributi concessi	12.912.244.664		95,52	13.156.413.040		95,59	13.193.823.046		95,60
TOTALE GENERALE	13.517.845.426		100,00	13.763.491.265		100,00	13.800.729.866		100,00

BUDGET DEL 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	Budget DLB 2023 (A)	Budget Rivisto 2022 (B)	Consuntivo 2021 (C)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B	Variazione (A - C)	Variazione % (A - C)/C
Personale	536.592.397	414.328.590	411.342.624	122.263.807	29,51	125.249.773	30,45
Retribuzioni	413.788.282	319.410.650	316.916.783	94.377.632	29,55	96.871.499	30,57
Oneri sociali	122.381.128	94.516.305	93.785.418	27.864.823	29,48	28.595.710	30,49
Costi diversi del personale	422.987	401.635	640.423	21.352	5,32	(217.436)	(33,95)
Acquisto di beni e servizi	24.328.080	21.637.072	18.132.201	2.691.008	12,44	6.195.879	34,17
Godimento di beni terzi	5.073.127	2.177.532	4.167.532	2.895.595	132,98	905.595	21,73
Oneri diversi di gestione	1.445.101	1.529.289	1.189.276	(84.188)	(5,51)	255.825	21,51
Imposte dell'esercizio	35.167.897	27.149.053	26.937.419	8.018.844	29,54	8.230.478	30,55
Oneri straordinari		3.000.000	1.139.077	(3.000.000)	(100,00)	(1.139.077)	(100,00)
Ammortamenti e svalutazioni	194.188	180.480	613.538	13.708	7,60	(419.350)	(68,35)
Totale Costi Propri	602.800.790	470.002.016	463.521.667	132.798.774	28,25	139.279.123	30,05
Oneri finanziari	2.799.972	2.964.643	3.405.440	(164.671)	(5,55)	(605.468)	(17,78)
Contributi concessi in c/esercizio	9.803.183.098	9.270.647.063	8.446.113.775	532.536.035	5,74	1.357.069.323	16,07
Contributi concessi in c/investimenti	3.109.061.566	3.756.253.662	2.455.805.193	(647.192.096)	(17,23)	653.256.373	26,60
Totale Contributi concessi	12.912.244.664	13.026.900.725	10.901.918.968	(114.656.061)	(0,88)	2.010.325.696	18,44
TOTALE GENERALE	13.517.845.426	13.499.867.384	11.368.846.074	17.978.042	0,13	2.148.999.352	18,90

BUDGET DEL MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA
Analisi delle retribuzioni ordinarie/straordinarie dell'anno 2023 per struttura organizzativa
(in Euro)

Nodi Gerarchici	Anni Persona	% sul totale generale Anni Persona	Costo delle Retribuzioni del lavoro ordinario	Costo delle Retribuzioni del lavoro straordinario	Totale Costo delle retribuzioni	% Costo del lavoro straordinario
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	57	0.49	2.720.392	34.142	2.754.534	1.24
SEGRETARIATO GENERALE	53	0.46	2.918.294	23.040	2.941.334	0.78
DIREZIONE GENERALE DELLE ISTITUZIONI DELLA FORMAZIONE SUPERIORE	11.269	97.11	517.970.643	32.333	518.002.976	0.01
DIREZIONE GENERALE DEGLI ORDINAMENTI DELLA FORMAZIONE SUPERIORE E DEL DIRITTO ALLO STUDIO	33	0.28	2.120.852	27.224	2.148.076	1.27
DIREZIONE GENERALE DELLA RICERCA	49	0.42	2.944.098		2.944.098	
DIREZIONE GENERALE DELL'INTERNAZIONALIZZAZIONE E DELLA COMUNICAZIONE	22	0.19	1.395.226	19.742	1.414.967	1.40
DIREZIONE GENERALE DEL PERSONALE, DEL BILANCIO E DEI SERVIZI STRUMENTALI	122	1.05	5.851.870	111.554	5.963.424	1.87
TOTALE GENERALE (*)	11.604	100.00	535.921.375	248.035	536.169.410	0.05

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA
Costi medi delle Retribuzioni ordinarie del triennio per struttura organizzativa
(in Euro)

Nodi Gerarchici	Budget DLB 2023			Budget DLB 2024			Budget DLB 2025		
	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	57	2.720.392	47.726	57	2.719.681	47.714	57	2.719.027	47.702
SEGRETARIATO GENERALE	53	2.918.294	55.062	53	2.917.280	55.043	53	2.916.348	55.025
DIREZIONE GENERALE DELLE ISTITUZIONI DELLA FORMAZIONE SUPERIORE	11.269	517.970.643	45.966	11.269	517.969.833	45.966	11.269	517.969.088	45.966
DIREZIONE GENERALE DEGLI ORDINAMENTI DELLA FORMAZIONE SUPERIORE E DEL DIRITTO ALLO STUDIO	33	2.120.852	64.268	33	2.120.346	64.253	33	2.119.880	64.239
DIREZIONE GENERALE DELLA RICERCA	49	2.944.098	60.084	49	2.942.991	60.061	49	2.941.972	60.040
DIREZIONE GENERALE DELL'INTERNAZIONALIZZAZIONE E DELLA COMUNICAZIONE	22	1.395.226	63.419	22	1.394.853	63.402	22	1.394.511	63.387
DIREZIONE GENERALE DEL PERSONALE, DEL BILANCIO E DEI SERVIZI STRUMENTALI	122	5.851.870	48.065	144	6.784.457	47.114	144	6.783.898	47.110
TOTALE GENERALE	11.604	535.921.375	46.183	11.627	536.849.441	46.175	11.627	536.844.723	46.174

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA
Confronto con il Budget Rivisto dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per struttura organizzativa
(in Euro)

Nodi Gerarchici	Budget DLB 2023			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	57	2.720.392	47.726	69	2.927.196	42.528	(12)	(206.804)	5.198	(17,19)	(7,06)	12,22
SEGRETARIATO GENERALE	53	2.918.294	55.062	38	2.351.352	62.553	15	566.942	(7.490)	40,99	24,11	(11,97)
DIREZIONE GENERALE DELLE ISTITUZIONI DELLA FORMAZIONE SUPERIORE	11.269	517.970.643	45.966	8.643	399.187.666	46.187	2.626	118.782.977	(221)	30,38	29,76	(0,48)
DIREZIONE GENERALE DEGLI ORDINAMENTI DELLA FORMAZIONE SUPERIORE E DEL DIRITTO ALLO STUDIO	33	2.120.852	64.268	31	1.756.522	57.309	2	364.330	6.959	7,67	20,74	12,14
DIREZIONE GENERALE DELLA RICERCA	49	2.944.098	60.084	54	2.895.606	53.346	(5)	48.492	6.738	(9,73)	1,67	12,63
DIREZIONE GENERALE DELL'INTERNAZIONALIZZAZIONE E DELLA COMUNICAZIONE	22	1.395.226	63.419	44	2.358.573	53.604	(22)	(963.347)	9.815	(50,00)	(40,84)	18,31
DIREZIONE GENERALE DEL PERSONALE, DEL BILANCIO E DEI SERVIZI STRUMENTALI	122	5.851.870	48.065	46	2.398.592	51.951	76	3.453.278	(3.887)	163,70	143,97	(7,48)
TOTALE GENERALE (*)	11.604	535.921.375	46.183	8.924	413.875.507	46.376	2.680	122.045.868	(193)	30,03	29,49	(0,42)

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA
Riconciliazione fra Budget e Bilancio finanziario dell'anno 2023
 (in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
Ricerca e innovazione	6.645.803		2.602.239.963	22.109.392		2.630.995.158
Ricerca scientifica e tecnologica di base e applicata	6.645.803		2.602.239.963	22.109.392		2.630.995.158
Istruzione universitaria e formazione post-universitaria	581.502.474	2.799.972	10.294.169.701	80.520.719	4.190.940	10.963.183.806
Diritto allo studio e sviluppo della formazione superiore	3.128.843		552.663.119	4.564.182	12.000	560.368.144
Istituzioni dell'Alta Formazione Artistica, Musicale e Coreutica	568.093.221		7.560.000	67.967.671		643.620.892
Sistema universitario e formazione post-universitaria	1.699.938	2.799.972	9.491.498.935	3.931.921	4.178.940	9.504.109.706
Coordinamento e supporto amministrativo per le politiche della formazione superiore e della ricerca	6.502.828			2.719.364		9.222.192
Formazione superiore e ricerca in ambito internazionale	2.077.643		242.447.647	1.337.582		245.862.872
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	14.652.513		15.835.000	17.083.551		47.571.064
Indirizzo politico	5.124.695			3.351.157		8.475.852
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	9.527.818		15.835.000	13.732.394		39.095.212
TOTALE GENERALE	602.800.790	2.799.972	12.912.244.664	119.713.662	4.190.940	13.641.750.028

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 omologa fase di rilevazione dello scorso anno, in base all'art. 1, comma 1011 della L. 178/2020.

LE FINALITÀ 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 ad 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 e 10 programmi. La missione più rappresentativa è **Difesa e sicurezza del territorio** alla quale vengono imputati la quasi totalità dei costi propri (96,80%) e solo una parte residuale viene imputata alla Missione **Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente** (2,65%) e a quella trasversale **Servizi istituzionali e generali alle amministrazioni pubbliche** (0,55%).

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 alle amministrazioni**.

LE PREVISIONI ECONOMICHE PER IL TRIENNIO 2023-2025

Dall'osservazione per natura, i costi propri, per il triennio in esame, presentano un andamento lievemente in aumento riferibile esclusivamente al costo degli **Ammortamenti e svalutazioni**.

Nel dettaglio degli aggregati di costo si evidenziano:

Il costo del **Personale**, che rappresenta l'80,43% dei costi propri, si presenta costante nel triennio in esame; rispetto al Budget Rivisto 2022 presenta un incremento delle **Retribuzioni** e dei correlati **Oneri sociali** compensato in buona parte dalla diminuzione dei **Costi diversi del personale**. L'incremento, infine, risulta più consistente

rispetto al Consuntivo 2021 dove i maggiori costi sono presenti anche sui **Costi diversi del personale**. L'incremento sulle **Retribuzioni**, previsto per gli anni 2023 e successivi rispetto ai precedenti, è dovuto fondamentalmente agli effetti dell'applicazione del rinnovo del contratto del comparto Difesa e sicurezza, a partire dal 2022, per il personale contrattualizzato della Difesa con cui, oltre gli incrementi retributivi sugli stipendi, sono state istituite e rafforzate varie indennità finalizzate a riconoscere attività specifiche effettuate da ogni singolo corpo e forza (es. indennità giornaliera di missione, importi massimi di rimborso delle spese documentate per la fruizione dei pasti, indennità di compensazione, indennità di rischio, indennità supplementari giornaliere di fuori sede e di marcia, indennità supplementare di operatore subacqueo, indennità di impiego per il personale del Nucleo operativo centrale di sicurezza, indennità di presenza notturna). Agli effetti contrattuali del personale contrattualizzato si aggiungono gli adeguamenti stipendiali, a partire dal 2022, degli ufficiali superiori e degli ufficiali generali e ammiragli delle Forze armate, il cui adeguamento stipendiale è l'applicazione del contenuto dell'art. 24, comma 1, della Legge 23 dicembre 1998, n. 448, secondo il quale la retribuzione delle categorie di personale non contrattualizzato è adeguata di diritto annualmente in ragione degli incrementi medi utilizzati dall'ISTAT per l'elaborazione degli indici delle retribuzioni contrattuali.

È opportuno riferire che al costo del **Personale** è connesso anche il dato delle **Imposte dell'esercizio**, che rappresentano i costi relativi all'IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) calcolata sulle retribuzioni del personale dipendente (lavoro ordinario e straordinario).

I **Costi diversi del personale**, rispetto al Budget rivisto 2022, presentano una diminuzione dei costi previsti che fondamentalmente riguarda le *Indennità di missione* e gli *Incarichi conferiti al personale* partecipante alle missioni militari "fuori area", può considerarsi fisiologica e prudentiale nella fase "previsionale" e riguarda i costi per l'utilizzo di risorse umane e strumentali impiegate in missioni militari "fuori area" che il Ministero della difesa è in grado di imputare con precisione solo a Consuntivo e, comunque, con un'attendibilità maggiore nella fase del Budget Rivisto.

Si prevedono costi per **Acquisto di beni e servizi** pari a 1,9 miliardi di euro in netta diminuzione rispetto al Budget Rivisto 2022 e ancor di più rispetto al Consuntivo 2021. La diminuzione si registra sulle voci *Carburanti, combustibili e lubrificanti* e sulle voci *Manutenzione ordinaria e riparazione dei Mezzi Aerei, navali e terrestri Militari* da imputare a tutte le strutture operative delle Forze Armate.

I costi per **Godimento di beni di terzi** ammontano per il 2023 a 253 milioni di euro in aumento del 6,24% rispetto al 2022 per maggiori costi di *Noleggi di mezzi di trasporto* da parte dell'Arma dei Carabinieri; rispetto al Consuntivo 2021 l'incremento è pari al 29,62% anche per incremento dei costi di *Locazione beni immobili* da parte dell'Arma dei Carabinieri.

I costi per **Ammortamenti e svalutazioni** che il Ministero della difesa prevede di sostenere per l'anno 2023 hanno un'incidenza elevata, circa il 49%, sui costi dello Stato nel suo complesso per la stessa voce. Rispetto al Budget Rivisto 2022, l'incremento che si registra è concentrato nella voce *Ammortamento mezzi militari d'acqua e altri mezzi militari* rilevata dalle strutture operative della Marina militare. Rispetto al 2021 la variazione negativa del 10,92% è da attribuire quasi totalmente alla voce *Ammortamento impianti*.

La differenza fra il valore degli stanziamenti finanziari inclusi nel bilancio dell'Amministrazione (circa 27,7miliardi di euro) e i costi propri previsti dai centri di costo (19,6 miliardi di euro) dipende principalmente da:

- contributi concessi derivanti dalla partecipazione italiana ad organismi internazionali di difesa;
- una quota di stanziamenti 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.

BUDGET DEL MINISTERO DELLA DIFESA
Costi del triennio per Missione e Programma
(in Euro)

Missioni/Programmi	Budget DLB 2023			Budget DLB 2024			Budget DLB 2025		
	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali
Difesa e sicurezza del territorio	19.025.102.677	70.892.662	19.095.995.339	19.338.713.134	69.460.981	19.408.174.115	19.479.765.904	69.204.981	19.548.970.885
Approntamento e impiego Carabinieri per la difesa e la sicurezza	6.564.342.545		6.564.342.545	6.700.537.183		6.700.537.183	6.746.394.893		6.746.394.893
Approntamento e impiego delle forze terrestri	5.692.855.177		5.692.855.177	5.753.395.075		5.753.395.075	5.792.711.383		5.792.711.383
Approntamento e impiego delle forze marittime	2.361.934.825	81.894	2.362.016.719	2.396.784.205	81.894	2.396.866.099	2.440.524.239	81.894	2.440.606.133
Approntamento e impiego delle forze aeree	3.181.036.536		3.181.036.536	3.179.438.741		3.179.438.741	3.118.182.104		3.118.182.104
Pianificazione generale delle Forze Armate e approvvigionamenti militari	386.997.854	70.489.925	457.487.779	403.509.570	68.951.296	472.460.866	403.561.811	68.695.296	472.257.107
Approntamento e impiego dei Comandi e degli Enti interforze dell'Area tecnico/operativa	837.935.740	320.843	838.256.583	905.048.360	427.791	905.476.151	978.391.475	427.791	978.819.266
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	520.155.412	27.477	520.182.889	532.733.888	27.477	532.761.365	548.078.793	27.477	548.106.270
Approntamento e impiego Carabinieri per la tutela forestale, ambientale e agroalimentare	520.155.412	27.477	520.182.889	532.733.888	27.477	532.761.365	548.078.793	27.477	548.106.270
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	108.306.679	343.157.283	451.463.962	108.555.419	336.127.849	444.683.268	128.605.443	336.127.849	464.733.292
Indirizzo politico	29.102.955		29.102.955	29.314.177		29.314.177	29.172.164		29.172.164
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	68.318.701	233.005.742	301.324.443	68.352.490	233.005.742	301.358.232	68.430.147	233.005.742	301.435.889
Interventi non direttamente connessi con l'operativita' dello Strumento Militare	10.885.022	110.151.541	121.036.563	10.888.753	103.122.107	114.010.860	31.003.131	103.122.107	134.125.238
TOTALE GENERALE	19.653.564.767	414.077.422	20.067.642.189	19.980.002.442	405.616.307	20.385.618.749	20.156.450.141	405.360.307	20.561.810.448

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

BUDGET DEL MINISTERO DELLA DIFESA
Analisi dei costi dell'anno 2023 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	280.559	96,71	19.025.102.677	96,80	99,63	70.892.662	17,12	0,37	19.095.995.339	95,16
Approntamento e impiego Carabinieri per la difesa e la sicurezza	96.521	33,27	6.564.342.545	33,40	100,00				6.564.342.545	32,71
Approntamento e impiego delle forze terrestri	97.418	33,58	5.692.855.177	28,97	100,00				5.692.855.177	28,37
Approntamento e impiego delle forze marittime	34.812	12,00	2.361.934.825	12,02	100,00	81.894	0,02	0,00	2.362.016.719	11,77
Approntamento e impiego delle forze aeree	40.050	13,81	3.181.036.536	16,19	100,00				3.181.036.536	15,85
Pianificazione generale delle Forze Armate e approvvigionamenti militari	3.498	1,21	386.997.854	1,97	84,59	70.489.925	17,02	15,41	457.487.779	2,28
Approntamento e impiego dei Comandi e degli Enti interforze dell'Area tecnico/operativa	8.259	2,85	837.935.740	4,26	99,96	320.843	0,08	0,04	838.256.583	4,18
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	8.408	2,90	520.155.412	2,65	99,99	27.477	0,01	0,01	520.182.889	2,59
Approntamento e impiego Carabinieri per la tutela forestale, ambientale e agroalimentare	8.408	2,90	520.155.412	2,65	99,99	27.477	0,01	0,01	520.182.889	2,59
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	1.132	0,39	108.306.679	0,55	23,99	343.157.283	82,87	76,01	451.463.962	2,25
Indirizzo politico	315	0,11	29.102.955	0,15	100,00				29.102.955	0,15
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	684	0,24	68.318.701	0,35	22,67	233.005.742	56,27	77,33	301.324.443	1,50
Interventi non direttamente connessi con l'operativita' dello Strumento Militare	133	0,05	10.885.022	0,06	8,99	110.151.541	26,60	91,01	121.036.563	0,60
TOTALE GENERALE (*)	290.098	100,00	19.653.564.767	100,00	97,94	414.077.422	100,00	2,06	20.067.642.189	100,00

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

BUDGET DEL MINISTERO DELLA DIFESA
Riepilogo dei costi per natura del triennio
(in Euro)

Piano dei Conti	Budget DLB 2023	% sul totale costi propri	% sul totale generale	Budget DLB 2024	% sul totale costi propri	% sul totale generale	Budget DLB 2025	% sul totale costi propri	% sul totale generale
Personale	15.807.604.862	80,43	78,77	15.911.411.158	79,64	78,05	15.891.494.738	78,84	77,29
Retribuzioni	12.005.535.855	61,09	59,82	12.087.370.902	60,50	59,29	12.070.508.698	59,88	58,70
Oneri sociali	3.333.584.268	16,96	16,61	3.357.794.970	16,81	16,47	3.355.340.791	16,65	16,32
Costi diversi del personale	468.484.739	2,38	2,33	466.245.286	2,33	2,29	465.645.249	2,31	2,26
Acquisto di beni e servizi	1.897.874.139	9,66	9,46	1.895.622.814	9,49	9,30	1.874.917.893	9,30	9,12
Godimento di beni terzi	252.739.574	1,29	1,26	251.577.074	1,26	1,23	251.577.074	1,25	1,22
Oneri diversi di gestione	67.755.336	0,34	0,34	69.081.157	0,35	0,34	69.081.157	0,34	0,34
Imposte dell'esercizio	1.011.727.673	5,15	5,04	1.018.764.967	5,10	5,00	1.017.494.881	5,05	4,95
Oneri straordinari	39.873.664	0,20	0,20	39.872.662	0,20	0,20	39.872.662	0,20	0,19
Ammortamenti e svalutazioni	575.989.519	2,93	2,87	793.672.609	3,97	3,89	1.012.011.736	5,02	4,92
Totale Costi Propri	19.653.564.767	100,00	97,94	19.980.002.442	100,00	98,01	20.156.450.141	100,00	98,03
Oneri finanziari	133.000		0,00	133.000		0,00	133.000		0,00
Contributi concessi in c/esercizio	367.461.805		1,83	359.000.690		1,76	358.744.690		1,74
Contributi concessi in c/investimenti	46.615.617		0,23	46.615.617		0,23	46.615.617		0,23
Totale Costi Contributi concessi	414.077.422		2,06	405.616.307		1,99	405.360.307		1,97
TOTALE GENERALE	20.067.775.189		100,00	20.385.751.749		100,00	20.561.943.448		100,00

BUDGET DEL MINISTERO DELLA DIFESA
Confronto per natura dei costi con il Budget rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021
(in Euro)

Piano dei conti	Budget DLB 2023 (A)	Budget Rivisto 2022 (B)	Consuntivo 2021 (C)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B	Variazione (A - C)	Variazione % (A - C)/C
Personale	15.807.604.862	15.180.973.539	14.464.468.427	626.631.323	4,13	1.343.136.435	9,29
Retribuzioni	12.005.535.855	11.441.051.165	11.155.664.162	564.484.690	4,93	849.871.693	7,62
Oneri sociali	3.333.584.268	3.163.126.325	3.078.897.229	170.457.943	5,39	254.687.039	8,27
Costi diversi del personale	468.484.739	576.796.049	229.907.036	(108.311.310)	(18,78)	238.577.703	103,77
Acquisto di beni e servizi	1.897.874.139	2.340.085.698	4.557.556.258	(442.211.559)	(18,90)	(2.659.682.119)	(58,36)
Godimento di beni terzi	252.739.574	237.889.902	194.980.870	14.849.672	6,24	57.758.704	29,62
Oneri diversi di gestione	67.755.336	66.093.849	66.066.874	1.661.487	2,51	1.688.462	2,56
Imposte dell'esercizio	1.011.727.673	963.284.675	940.180.249	48.442.998	5,03	71.547.424	7,61
Oneri straordinari	39.873.664	33.937.273	27.944.741	5.936.391	17,49	11.928.923	42,69
Ammortamenti e svalutazioni	575.989.519	382.615.263	646.580.855	193.374.257	50,54	(70.591.335)	(10,92)
Totale Costi Propri	19.653.564.767	19.204.880.199	20.897.778.274	448.684.568	2,34	(1.244.213.507)	(5,95)
Oneri finanziari	133.000	128.000	38.113	5.000	3,91	94.887	248,96
Contributi concessi in c/esercizio	367.461.805	316.908.596	302.954.961	50.553.209	15,95	64.506.844	21,29
Contributi concessi in c/investimenti	46.615.617	57.915.617	70.315.616	(11.300.000)	(19,51)	(23.699.999)	(33,71)
Totale Contributi concessi	414.077.422	374.824.213	373.270.578	39.253.209	10,47	40.806.844	10,93
TOTALE GENERALE	20.067.775.189	19.579.832.412	21.271.086.965	487.942.777	2,49	(1.203.311.776)	(5,66)

BUDGET DEL MINISTERO DELLA DIFESA
Analisi delle retribuzioni ordinarie/straordinarie dell'anno 2023 per struttura organizzativa
 (in Euro)

Nodi Gerarchici	Anni Persona	% sul totale generale Anni Persona	Costo delle Retribuzioni del lavoro ordinario	Costo delle Retribuzioni del lavoro straordinario	Totale Costo delle retribuzioni	% Costo del lavoro straordinario
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	315	0,11	23.829.568	1.314.959	25.144.527	5,23
BILANCIO E AFFARI FINANZIARI	684	0,24	55.512.929	1.960.100	57.473.028	3,41
SEGRETARIATO GENERALE	3.631	1,25	258.071.746	9.174.240	267.245.986	3,43
ESERCITO ITALIANO	97.418	33,58	4.475.318.731	69.458.621	4.544.777.351	1,53
MARINA MILITARE	34.812	12,00	1.756.125.887	44.806.930	1.800.932.816	2,49
AERONAUTICA MILITARE	40.050	13,81	2.200.336.101	51.695.620	2.252.031.721	2,30
ARMA DEI CARABINIERI	104.929	36,17	5.464.657.572	329.009.305	5.793.666.878	5,68
STATO MAGGIORE DELLA DIFESA	8.259	2,85	572.727.495	25.120.322	597.847.816	4,20
TOTALE GENERALE (*)	290.098	100,00	14.806.580.027	532.540.096	15.339.120.123	3,47

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELLA DIFESA
Costi medi delle Retribuzioni ordinarie del triennio per struttura organizzativa
(in Euro)

Nodi Gerarchici	Budget DLB 2023			Budget DLB 2024			Budget DLB 2025		
	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	315	23.829.568	75.649	317	24.017.030	75.764	315	23.883.787	75.822
BILANCIO E AFFARI FINANZIARI	684	55.512.929	81.159	687	55.736.694	81.131	687	55.755.616	81.158
SEGRETARIATO GENERALE	3.631	258.071.746	71.077	4.026	278.884.819	69.278	4.268	296.800.044	69.540
ESERCITO ITALIANO	97.418	4.475.318.731	45.939	97.447	4.495.940.229	46.137	97.262	4.501.750.534	46.285
MARINA MILITARE	34.812	1.756.125.887	50.446	34.571	1.748.529.981	50.578	34.202	1.726.251.676	50.472
AERONAUTICA MILITARE	40.050	2.200.336.101	54.940	39.575	2.158.666.013	54.547	38.886	2.110.350.868	54.270
ARMA DEI CARABINIERI	104.929	5.464.657.572	52.080	107.020	5.582.319.101	52.161	107.542	5.619.305.790	52.252
STATO MAGGIORE DELLA DIFESA	8.259	572.727.495	69.343	8.260	573.448.578	69.422	8.260	573.983.061	69.493
TOTALE GENERALE	290.098	14.806.580.027	51.040	291.902	14.917.542.445	51.105	291.422	14.908.081.377	51.156

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELLA DIFESA
Confronto con il Budget Rivisto dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per struttura organizzativa
 (in Euro)

Nodi Gerarchici	Budget DLB 2023			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	315	23.829.568	75.649	329	24.095.690	73.239	(14)	(266.122)	2.410	(4,26)	(1,10)	3,29
BILANCIO E AFFARI FINANZIARI	684	55.512.929	81.159	677	51.068.051	75.433	7	4.444.877	5.726	1,03	8,70	7,59
SEGRETARIATO GENERALE	3.631	258.071.746	71.077	4.337	273.810.127	63.136	(706)	(15.738.381)	7.941	(16,28)	(5,75)	12,58
ESERCITO ITALIANO	97.418	4.475.318.731	45.939	96.182	4.166.043.431	43.314	1.236	309.275.300	2.625	1,28	7,42	6,06
MARINA MILITARE	34.812	1.756.125.887	50.446	35.894	1.716.077.789	47.810	(1.082)	40.048.098	2.636	(3,01)	2,33	5,51
AERONAUTICA MILITARE	40.050	2.200.336.101	54.940	40.776	2.170.641.168	53.234	(726)	29.694.933	1.706	(1,78)	1,37	3,20
ARMA DEI CARABINIERI	104.929	5.464.657.572	52.080	100.086	5.163.063.592	51.586	4.843	301.593.980	493	4,84	5,84	0,96
STATO MAGGIORE DELLA DIFESA	8.259	572.727.495	69.343	7.259	483.145.895	66.562	1.001	89.581.600	2.781	13,79	18,54	4,18
TOTALE GENERALE (*)	290.098	14.806.580.027	51.040	285.539	14.047.945.743	49.198	4.560	758.634.284	1.842	1,60	5,40	3,74

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELLA DIFESA
Riconciliazione fra Budget e Bilancio finanziario dell'anno 2023
(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
Difesa e sicurezza del territorio	19.025.102.677	133.000	70.892.662	5.664.695.821	1.204.800.000	25.965.624.160
Approntamento e impiego Carabinieri per la difesa e la sicurezza	6.564.342.545	75.000		440.811.971	82.500.000	7.087.729.516
Approntamento e impiego delle forze terrestri	5.692.855.177			69.137.699	150.000.000	5.911.992.876
Approntamento e impiego delle forze marittime	2.361.934.825		81.894	(16.243.777)	56.000.000	2.401.772.942
Approntamento e impiego delle forze aeree	3.181.036.536			(199.966.209)	55.000.000	3.036.070.327
Pianificazione generale delle Forze Armate e approvvigionamenti militari	386.997.854	58.000	70.489.925	5.350.713.378	828.900.000	6.637.159.157
Approntamento e impiego dei Comandi e degli Enti interforze dell'Area tecnico/operativa	837.935.740		320.843	20.242.759	32.400.000	890.899.342
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	520.155.412		27.477	(16.779.060)	2.650.000	506.053.829
Approntamento e impiego Carabinieri per la tutela forestale, ambientale e agroalimentare	520.155.412		27.477	(16.779.060)	2.650.000	506.053.829
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	108.306.679		343.157.283	799.986.230		1.251.450.192
Indirizzo politico	29.102.955			1.392.730		30.495.685
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	68.318.701		233.005.742	447.868.299		749.192.742
Interventi non direttamente connessi con l'operativita' dello Strumento Militare	10.885.022		110.151.541	350.725.202		471.761.765
TOTALE GENERALE	19.653.564.767	133.000	414.077.422	6.447.902.992	1.207.450.000	27.723.128.181

**MINISTERO DELL'AGRICOLTURA,
DELLA SOVRANITA' ALIMENTARE E
DELLE FORESTE**

L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE

Il Ministero ha cambiato denominazione in "Ministero dell'agricoltura, della sovranità alimentare e delle foreste" in base al Decreto-legge 11 novembre 2022, n. 173, recante "Disposizioni urgenti in materia di riordino delle attribuzioni dei ministeri" che, tra le altre, all'art. 3, comma 3 dispone l'attribuzione di nuove finalità, tra cui la tutela della sovranità alimentare.

L'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 i 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; Dipartimento delle politiche europee e internazionali dello sviluppo rurale; Dipartimento delle politiche competitive, della qualità agroalimentare, della pesca e dell'ippica; Dipartimento dell'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 del Dipartimento dell'ispettorato centrale per il controllo della qualità 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 FINALITÀ DELL'AMMINISTRAZIONE

Il Ministero dell'agricoltura, della sovranità alimentare e delle foreste, 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 aprile 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;
- tutela della sovranità alimentare, il sostegno della filiera agroalimentare, della pesca e dell'acquacoltura, il coordinamento delle politiche di gestione delle risorse ittiche marine, la produzione di cibo di qualità, la cura e la valorizzazione dell'ambiente e delle aree rurali, la promozione delle produzioni agroalimentari nazionali sui mercati internazionali;
- 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);

Le finalità dell'amministrazione sono rappresentate in bilancio attraverso l'esposizione per missioni e programmi e, in particolare, il Ministero dell'agricoltura, della sovranità alimentare e delle foreste persegue 3 missioni e 6 programmi.

Come si evince dalle Tavole allegate, la missione che maggiormente incide sul totale generale dei costi è **Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca**, alla quale sono imputati la quasi totalità del totale generale dei costi (97,26%), a cui si aggiungono lo **Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente** (1,72%) e la missione trasversale **Servizi istituzionali e generali alle amministrazioni pubbliche** (1,02%).

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 40,50% sul totale dei costi ed è costituito per la maggior parte da **Contributi concessi** (95,23%): in buona parte destinati a interventi complementari al piano nazionale di ripresa e resilienza nell'ambito dei contratti di filiera (D.L. 59/2021), all'Agenzia per le erogazioni in agricoltura (AGEA), al settore della pesca e dell'acquacoltura e a interventi per lo sviluppo del settore ippico. Nella presente fase è stato istituito il Fondo per la sovranità alimentare;
- *Politiche europee e internazionali e dello sviluppo rurale*, che assorbe il 54,14% dei costi totali. Nell'ambito del programma la quasi totalità dei costi è rappresentata da **Contributi concessi** destinati in gran parte al Consiglio per la ricerca in agricoltura e l'analisi dell'economia agraria, all'ISMEA, al finanziamento degli investimenti per lo sviluppo infrastrutturale nazionale – Piano irriguo nazionale. Si registra un notevole incremento nel 2023 rispetto alle annualità precedenti per l'istituzione del "Fondo per l'acquisto di beni alimentari di prima necessità destinati ai cittadini meno abbienti" con 500 milioni di euro e il "Fondo per l'innovazione in agricoltura" con 75 milioni di euro;
- *Vigilanza, prevenzione e repressione frodi nel settore agricolo, agroalimentare, agroindustriale e forestale*, che incide per il 2,62% sul totale dei costi e presenta solo costi propri. Vi rientrano i costi degli Uffici e laboratori periferici dell'Ispettorato centrale per il controllo della qualità 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*.

La missione trasversale **Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche** è articolata nei seguenti programmi:

- *Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza*, associato al Dipartimento delle politiche competitive della qualità agroalimentare della pesca e dell'ippica;
- *Indirizzo politico*, associato al Gabinetto e uffici di diretta collaborazione all'opera del ministro.

LE PREVISIONI ECONOMICHE PER IL TRIENNIO 2023-2025

Dall'osservazione delle tavole per natura, i costi propri, per il triennio in esame, presentano variazioni in aumento riconducibile all'incremento degli **Ammortamenti e svalutazioni**.

Nel dettaglio i costi di **Personale** incide per il 59,51% sui costi propri dell'Amministrazione e per il triennio di riferimento il costo del personale è decrescente come conseguenza della diminuzione delle **Retribuzioni** e, in particolare, degli anni persona; di contro, è presente un incremento rispetto alle fasi precedenti legato all'aumento delle competenze per lavoro straordinario (rispetto al Consuntivo 2021) e per l'aumento degli anni persona (rispetto al Budget Rivisto 2022) che passano da 1.385 del 2022 a 1.450 nel 2023 in seguito a nuove assunzioni.

Le **Imposte dell'esercizio**, che per questa rilevazione di budget sono pari a 5,5 milioni di euro e incidono sul totale dei costi propri per il 3,83%, rappresentano i costi relativi all'IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) calcolata sulle retribuzioni del personale dipendente (lavoro ordinario e straordinario).

L'**Acquisto di beni e servizi** incide per il 28,55% sui costi propri e presenta un andamento leggermente decrescente nel triennio. Tali costi sono relativi in gran parte al Dipartimento delle politiche competitive, della qualità agroalimentare, della pesca e dell'ippica, cui si attribuiscono importi rilevanti per ***Prestazioni professionali e specialistiche non consulenziali*** (che rappresentano circa la metà del totale di Acquisto beni e servizi), ***Utenze, Servizi istituzionali***, tutte voci che includono i costi dell'ex Agenzia per lo sviluppo del settore ippico, le cui funzioni sono attribuite in buona parte al Ministero. Rispetto al Consuntivo 2021 si evidenzia una diminuzione della stessa voce, in questo caso però per una non corretta imputazione dei costi in sede di Consuntivo. Si rileva anche, rispetto alle fasi precedenti, un incremento della ***Manutenzione ordinaria e riparazioni*** mentre diminuiscono, rispetto al 2022, le previsioni di costo per ***Utenze***, in particolare per una diminuzione delle ***Spese di condominio*** e delle ***Utenze per altri servizi*** a seguito della chiusura della sede del laboratorio centrale dell'Ispettorato centrale della tutela della qualità e repressione frodi dei prodotti agroalimentari.

Il costo per **Godimento dei beni terzi**, relativo essenzialmente alla ***Locazione immobili***, non presenta variazioni nel corso del triennio; si riduce invece rispetto alle precedenti annualità. L'andamento della voce ***Locazione immobili*** è determinato in particolare dai costi degli Uffici e laboratori periferici del Dipartimento dell'ispettorato centrale della tutela della qualità e repressione frodi dei prodotti agroalimentari.

Gli **Ammortamenti e svalutazioni** sono pari a 6,9 milioni di euro e incidono per il 4,84% sul totale dei costi propri. L'aggregato presenta un andamento in costante crescita sia nel triennio sia rispetto alle fasi precedenti attribuibile principalmente a voci relative a **Immobilizzazioni immateriali**, in particolare, *Software e manutenzione evolutiva* da imputare al Dipartimento delle politiche competitive della qualità agroalimentare della pesca e dell'ippica e al Dipartimento dell'ispettorato centrale della tutela della qualità e repressione frodi dei prodotti agroalimentari.

Dall'analisi della tavola di riconciliazione del Ministero dell'agricoltura, della sovranità alimentare e delle foreste, emerge una differenza fra il valore degli stanziamenti in conto competenza del Bilancio dell'Amministrazione per l'anno 2023 (2,4 miliardi di euro) e i costi propri previsti dai centri di costo (144 milioni di euro per personale, beni e servizi direttamente impiegati nello svolgimento dei compiti istituzionali), che dipende principalmente dall'entità dei **Contributi concessi** (2,2 miliardi di euro), in particolare da:

- contributi concessi per 889 milioni di euro per il programma *Politiche competitive, della qualità agroalimentare, della pesca, dell'ippica e mezzi tecnici di produzione*;
- contributi concessi per 1,2 miliardi di euro per il programma *Politiche europee e internazionali e dello sviluppo rurale*.

BUDGET DEL MINISTERO DELL'AGRICOLTURA, DELLA SOVRANITA' ALIMENTARE E DELLE FORESTE
Costi del triennio per Missione e Programma
 (in Euro)

Missioni/Programmi	Budget DLB 2023			Budget DLB 2024			Budget DLB 2025		
	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali
Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	117.558.907	2.125.047.183	2.242.606.090	120.336.495	1.286.213.055	1.406.549.550	124.270.488	1.047.020.272	1.171.290.760
Politiche europee ed internazionali e dello sviluppo rurale	12.581.250	1.235.784.860	1.248.366.110	12.919.343	619.677.792	632.597.135	13.813.096	512.280.752	526.093.848
Vigilanza, prevenzione e repressione frodi nel settore agricolo, agroalimentare, agroindustriale e forestale	60.430.739		60.430.739	62.808.260		62.808.260	65.415.444		65.415.444
Politiche competitive, della qualità agroalimentare, della pesca, dell'ippica e mezzi tecnici di produzione	44.546.918	889.262.323	933.809.241	44.608.892	666.535.263	711.144.155	45.041.948	534.739.520	579.781.468
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	22.766.749	693.323	23.460.072	23.417.908	693.323	24.111.231	24.434.959	693.323	25.128.282
Indirizzo politico	9.973.896		9.973.896	10.295.257		10.295.257	10.840.901		10.840.901
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	12.792.853	693.323	13.486.176	13.122.652	693.323	13.815.975	13.594.058	693.323	14.287.381
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3.404.174	36.316.402	39.720.576	3.498.379	46.316.402	49.814.781	3.739.999	46.316.402	50.056.401
Tutela e valorizzazione dei territori rurali, montani e forestali	3.404.174	36.316.402	39.720.576	3.498.379	46.316.402	49.814.781	3.739.999	46.316.402	50.056.401
TOTALE GENERALE	143.729.830	2.162.056.908	2.305.786.738	147.252.783	1.333.222.780	1.480.475.563	152.445.446	1.094.029.997	1.246.475.443

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

BUDGET DEL MINISTERO DELL'AGRICOLTURA, DELLA SOVRANITA' ALIMENTARE E DELLE FORESTE
Analisi dei costi dell'anno 2023 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	1.102	76,00	117.558.907	81,79	5,24	2.125.047.183	98,29	94,76	2.242.606.090	97,26
Politiche europee ed internazionali e dello sviluppo rurale	129	8,91	12.581.250	8,75	1,01	1.235.784.860	57,16	98,99	1.248.366.110	54,14
Vigilanza, prevenzione e repressione frodi nel settore agricolo, agroalimentare, agroindustriale e forestale	753	51,90	60.430.739	42,04	100,00				60.430.739	2,62
Politiche competitive, della qualita' agroalimentare, della pesca, dell'ippica e mezzi tecnici di produzione	220	15,19	44.546.918	30,99	4,77	889.262.323	41,13	95,23	933.809.241	40,50
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	306	21,11	22.766.749	15,84	97,04	693.323	0,03	2,96	23.460.072	1,02
Indirizzo politico	111	7,65	9.973.896	6,94	100,00				9.973.896	0,43
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	195	13,46	12.792.853	8,90	94,86	693.323	0,03	5,14	13.486.176	0,58
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	42	2,88	3.404.174	2,37	8,57	36.316.402	1,68	91,43	39.720.576	1,72
Tutela e valorizzazione dei territori rurali, montani e forestali	42	2,88	3.404.174	2,37	8,57	36.316.402	1,68	91,43	39.720.576	1,72
TOTALE GENERALE (*)	1.450	100,00	143.729.830	100,00	6,23	2.162.056.908	100,00	93,77	2.305.786.738	100,00

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

BUDGET DEL MINISTERO DELL'AGRICOLTURA, DELLA SOVRANITA' ALIMENTARE E DELLE FORESTE
Riepilogo dei costi per natura del triennio
(in Euro)

Piano dei Conti	Budget DLB 2023	% sul totale costi propri	% sul totale generale	Budget DLB 2024	% sul totale costi propri	% sul totale generale	Budget DLB 2025	% sul totale costi propri	% sul totale generale
Personale	85.535.564	59,51	3,71	84.749.692	57,55	5,72	83.343.353	54,67	6,69
Retribuzioni	65.807.316	45,79	2,85	65.190.245	44,27	4,40	64.087.153	42,04	5,14
Oneri sociali	17.568.933	12,22	0,76	17.401.928	11,82	1,18	17.098.681	11,22	1,37
Costi diversi del personale	2.159.315	1,50	0,09	2.157.519	1,47	0,15	2.157.519	1,42	0,17
Acquisto di beni e servizi	41.038.384	28,55	1,78	40.706.450	27,64	2,75	40.075.160	26,29	3,22
Godimento di beni terzi	3.172.705	2,21	0,14	3.172.705	2,15	0,21	3.172.705	2,08	0,25
Oneri diversi di gestione	804.978	0,56	0,03	804.978	0,55	0,05	804.978	0,53	0,06
Imposte dell'esercizio	5.498.839	3,83	0,24	5.447.273	3,70	0,37	5.354.724	3,51	0,43
Oneri straordinari	729.290	0,51	0,03	719.290	0,49	0,05	719.290	0,47	0,06
Ammortamenti e svalutazioni	6.950.070	4,84	0,30	11.652.395	7,91	0,79	18.975.236	12,45	1,52
Totale Costi Propri	143.729.830	100,00	6,23	147.252.783	100,00	9,95	152.445.446	100,00	12,23
Contributi concessi in c/esercizio	1.028.779.917		44,62	491.179.917		33,18	489.480.263		39,27
Contributi concessi in c/investimenti	1.133.276.991		49,15	842.042.863		56,88	604.549.734		48,50
Totale Costi Contributi concessi	2.162.056.908		93,77	1.333.222.780		90,05	1.094.029.997		87,77
TOTALE GENERALE	2.305.786.738		100,00	1.480.475.563		100,00	1.246.475.443		100,00

BUDGET DEL MINISTERO DELL'AGRICOLTURA, DELLA SOVRANITA' ALIMENTARE E DELLE FORESTE
Confronto per natura dei costi con il Budget rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021
(in Euro)

Piano dei conti	Budget DLB 2023 (A)	Budget Rivisto 2022 (B)	Consuntivo 2021 (C)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B	Variazione (A - C)	Variazione % (A - C)/C
Personale	85.535.564	82.287.203	75.480.326	3.248.361	3,95	10.055.238	13,32
Retribuzioni	65.807.316	63.181.051	58.227.280	2.626.265	4,16	7.580.036	13,02
Oneri sociali	17.568.933	17.023.909	16.175.726	545.024	3,20	1.393.207	8,61
Costi diversi del personale	2.159.315	2.082.243	1.077.319	77.072	3,70	1.081.996	100,43
Acquisto di beni e servizi	41.038.384	40.801.503	93.049.104	236.881	0,58	(52.010.720)	(55,90)
Godimento di beni terzi	3.172.705	3.290.522	3.774.535	(117.817)	(3,58)	(601.830)	(15,94)
Oneri diversi di gestione	804.978	822.210	1.052.715	(17.232)	(2,10)	(247.737)	(23,53)
Imposte dell'esercizio	5.498.839	5.293.224	4.905.380	205.615	3,88	593.459	12,10
Oneri straordinari	729.290	608.000	157.935	121.290	19,95	571.355	361,77
Ammortamenti e svalutazioni	6.950.070	4.290.444	5.019.806	2.659.626	61,99	1.930.264	38,45
Totale Costi Propri	143.729.830	137.393.106	183.439.801	6.336.724	4,61	(39.709.971)	(21,65)
Oneri finanziari					0,00		0,00
Contributi concessi in c/esercizio	1.028.779.917	544.341.949	612.573.183	484.437.968	89,00	416.206.734	67,94
Contributi concessi in c/investimenti	1.133.276.991	1.185.060.517	640.856.981	(51.783.526)	(4,37)	492.420.010	76,84
Totale Contributi concessi	2.162.056.908	1.729.402.466	1.253.430.164	432.654.442	25,02	908.626.744	72,49
TOTALE GENERALE	2.305.786.738	1.866.795.572	1.436.869.965	438.991.166	23,52	868.916.773	60,47

BUDGET DEL MINISTERO DELL'AGRICOLTURA, DELLA SOVRANITA' ALIMENTARE E DELLE FORESTE
Analisi delle retribuzioni ordinarie/straordinarie dell'anno 2023 per struttura organizzativa
 (in Euro)

Nodi Gerarchici	Anni Persona	% sul totale generale Anni Persona	Costo delle Retribuzioni del lavoro ordinario	Costo delle Retribuzioni del lavoro straordinario	Totale Costo delle retribuzioni	% Costo del lavoro straordinario
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	111	7,65	7.427.749	63.558	7.491.307	0,85
DIPARTIMENTO DELLE POLITICHE EUROPEE E INTERNAZIONALI E DELLO SVILUPPO RURALE	171	11,80	10.362.907	841.348	11.204.255	7,51
DIPARTIMENTO DELLE POLITICHE COMPETITIVE DELLA QUALITA' AGROALIMENTARE, DELLA PESCA E DELL'IPPICA	415	28,65	21.362.754	1.634.420	22.997.174	7,11
ISPettorato CENTRALE DELLA TUTELA DELLA QUALITA' E REPRESSIONE FRODI DEI PRODOTTI AGROALIMENTARI	753	51,90	38.500.382	3.183.131	41.683.512	7,64
TOTALE GENERALE (*)	1.450	100,00	77.653.792	5.722.457	83.376.249	6,86

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELL'AGRICOLTURA, DELLA SOVRANITA' ALIMENTARE E DELLE FORESTE
Costi medi delle Retribuzioni ordinarie del triennio per struttura organizzativa
(in Euro)

Nodi Gerarchici	Budget DLB 2023			Budget DLB 2024			Budget DLB 2025		
	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	111	7.427.749	66.917	111	7.426.934	66.909	111	7.426.184	66.903
DIPARTIMENTO DELLE POLITICHE EUROPEE E INTERNAZIONALI E DELLO SVILUPPO RURALE	171	10.362.907	60.556	168	10.186.384	60.586	162	9.845.838	60.728
DIPARTIMENTO DELLE POLITICHE COMPETITIVE DELLA QUALITA' AGROALIMENTARE, DELLA PESCA E DELL'IPPICA	415	21.362.754	51.416	402	20.694.216	51.513	389	20.119.740	51.714
ISPettorato CENTRALE DELLA TUTELA DELLA QUALITA' E REPRESSIONE FRODI DEI PRODOTTI AGROALIMENTARI	753	38.500.382	51.142	757	38.615.591	50.984	749	38.198.309	51.005
TOTALE GENERALE	1.450	77.653.792	53.538	1.438	76.923.125	53.483	1.411	75.590.072	53.568

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELL'AGRICOLTURA, DELLA SOVRANITA' ALIMENTARE E DELLE FORESTE
Confronto con il Budget Rivisto dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per struttura organizzativa
 (in Euro)

Nodi Gerarchici	Budget DLB 2023			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	111	7.427.749	66.917	115	7.531.681	65.493	(4)	(103.932)	1.424	(3,48)	(1,38)	2,17
DIPARTIMENTO DELLE POLITICHE EUROPEE E INTERNAZIONALI E DELLO SVILUPPO RURALE	171	10.362.907	60.556	169	10.113.049	59.919	2	249.858	637	1,39	2,47	1,06
DIPARTIMENTO DELLE POLITICHE COMPETITIVE DELLA QUALITA' AGROALIMENTARE, DELLA PESCA E DELL'IPPICA	415	21.362.754	51.416	349	18.647.651	53.473	67	2.715.103	(2.057)	19,14	14,56	(3,85)
ISPETTORATO CENTRALE DELLA TUTELA DELLA QUALITA' E REPRESSIONE FRODI DEI PRODOTTI AGROALIMENTARI	753	38.500.382	51.142	752	39.253.198	52.181	1	(752.816)	(1.040)	0,08	(1,92)	(1,99)
TOTALE GENERALE (*)	1.450	77.653.792	53.538	1.385	75.545.579	54.555	66	2.108.213	(1.017)	4,74	2,79	(1,86)

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELL'AGRICOLTURA, DELLA SOVRANITA' ALIMENTARE E DELLE FORESTE
Riconciliazione fra Budget e Bilancio finanziario dell'anno 2023
(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	117.558.907		2.125.047.183	82.802.618	5.863.258	2.331.271.966
Politiche europee ed internazionali e dello sviluppo rurale	12.581.250		1.235.784.860	55.925.637		1.304.291.747
Vigilanza, prevenzione e repressione frodi nel settore agricolo, agroalimentare, agroindustriale e forestale	60.430.739			(3.825.573)		56.605.166
Politiche competitive, della qualita' agroalimentare, della pesca, dell'ippica e mezzi tecnici di produzione	44.546.918		889.262.323	30.702.554	5.863.258	970.375.053
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	22.766.749		693.323	8.978.144	6.050.000	38.488.216
Indirizzo politico	9.973.896			(329.372)	6.000.000	15.644.524
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	12.792.853		693.323	9.307.516	50.000	22.843.692
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3.404.174		36.316.402	(605.691)		39.114.885
Tutela e valorizzazione dei territori rurali, montani e forestali	3.404.174		36.316.402	(605.691)		39.114.885
TOTALE GENERALE	143.729.830		2.162.056.908	91.175.071	11.913.258	2.408.875.067

MINISTERO DELLA CULTURA

L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE

Il Ministero della cultura, secondo quanto previsto dal D.P.C.M. 2 dicembre 2019, n. 169 è organizzato in 11 direzioni generali coordinate da un Segretariato generale, 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. L'Amministrazione comprende oltre ai 16 centri di costo centrali anche 101 centri di costo periferici che comprendono Musei, Istituti centrali, aree e parchi archeologici e monumenti statali sul territorio di rilevante interesse nazionale; questi pur essendo dotati di autonomia gestionale (finanziaria, contabile e organizzativa) nello svolgimento dei propri compiti istituzionali, risultano però dipendenti gerarchicamente dall'Amministrazione. Inoltre, presso il Ministero opera il Comando Carabinieri per la tutela del patrimonio culturale, che risponde funzionalmente al Ministro e che è incaricato del recupero dei beni culturali trafugati o illecitamente esportati, in collegamento funzionale con l'Interpol e le altre polizie transfrontaliere.

Il D.P.C.M. del 24 giugno 2021, n. 123, recependo le modifiche del Decreto-Legge 1° marzo 2021, n. 22, ha soppresso la Direzione generale turismo e ha contemporaneamente istituito il Ministero del turismo ritenendo la necessità e urgenza di dedicare un ministero apposito al settore del turismo, anche con l'obiettivo prioritario di rilanciare il relativo settore fortemente compromesso dall'emergenza da COVID-19. Ciò ha comportato anche il cambio di denominazione in Ministero della cultura oltre la ridefinizione di alcune competenze degli uffici centrali e territoriali anche in tema di turismo.

LE FINALITÀ DELL'AMMINISTRAZIONE

Il Ministero della cultura è il dicastero preposto alla gestione del patrimonio culturale, alla tutela della cultura e dello spettacolo, alla tutela e alla conservazione del patrimonio archeologico, artistico, architettonico e del paesaggio sul piano nazionale, alla promozione e valorizzazione del patrimonio culturale nazionale con lo scopo di garantire una maggiore conoscibilità e fruibilità dei beni culturali.

All'Amministrazione sono affidati rilevanti compiti istituzionali, tra i quali:

- 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.

Le funzioni esercitate e le finalità perseguite dall'Amministrazione sono rappresentate in bilancio attraverso l'esposizione per missioni (3) e programmi (16) e, in particolare, per il Ministero della cultura la missione tipica è **Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici** che incide per il 92,38% sul totale generale dei costi, cui si aggiunge la Missione **Ricerca e innovazione**, che rappresenta il 4,82% e la missione trasversale **Servizi Istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche** che incide per il 2,80%.

La prevalenza dell'analisi dei costi per programma è eterogenea nella sua composizione:

- in alcuni programmi è prevalente la componente dei **Contributi concessi**, come nel caso del programma *Sostegno, valorizzazione e tutela del settore cinema e audiovisivo* che include i fondi destinati al sostegno alla filiera produttiva e distributiva e all'industria cinematografica e audiovisiva. Al programma fa riferimento anche il Fondo Cinema, introdotto dalla Legge n. 220/2016, che prevede forti incentivi per i giovani autori e per chi investe in nuove sale e per la salvaguardia dei cinema storici, per lo sviluppo, pre-produzione e sceneggiature di opere cinematografiche, televisive e opere web. Anche il programma *Sostegno, valorizzazione e tutela del settore dello spettacolo dal vivo* è caratterizzato da un'elevata incidenza di **Contributi concessi** che comprendono i fondi a sostegno del settore dello spettacolo per teatri di prosa e d'opera, per le istituzioni musicali, per le fondazioni lirico sinfoniche, per il sovvenzionamento delle attività musicali e di quelle della danza in Italia e all'estero;

- in altri programmi invece è prevalente la componente dei costi propri rispetto ai contributi concessi, come nel caso del programma *Valorizzazione del patrimonio culturale e coordinamento del sistema museale* che per la presenza di strutture periferiche (in ogni Regione è istituita la Direzione regionale musei) e dei centri di costo Musei e parchi archeologici e monumenti statali sul territorio di rilevante interesse nazionale, incide per il 45,58% sul totale dei costi propri. Analogamente i programmi *Tutela e valorizzazione dei beni archivistici*, *Tutela delle belle arti e tutela e valorizzazione del paesaggio*, *Tutela e valorizzazione dei beni librari*, *promozione e sostegno del libro e dell'editoria* e *Tutela dei beni archeologici*, incidono notevolmente sui costi propri sempre per la presenza di strutture con articolazione periferica (archivi, sovrintendenze e biblioteche).

LE PREVISIONI ECONOMICHE PER IL TRIENNIO 2023-2025

I costi complessivamente previsti per il 2023 dal Ministero ammontano a 933 milioni di euro, e mostrano una drastica riduzione nel triennio di previsione che è riconducibile interamente a una contrazione del costo del **Personale**, 8,32% nel 2024 e 18,50% nel 2025. Le previsioni quantitative di personale per gli anni 2023-2025 tengono conto delle uscite per quiescenza, ma non contengono le conseguenti assunzioni da espletarsi attraverso concorsi. Tale fenomeno è particolarmente rilevante per la Direzione generale musei.

Il confronto con le rilevazioni del Budget Rivisto 2022 e del Consuntivo 2021 mostra rispettivamente una diminuzione dell'1,40% e un aumento del 6,93%. Nel primo caso, la variazione è frutto di una compensazione tra i costi del **Personale** che diminuiscono in coerenza con la riduzione degli anni persona previsti per il 2023 che, come anticipato,

non contengono le stime per nuove assunzioni, e un aumento di **Acquisto di beni e servizi** particolarmente evidente per **Manutenzione ordinaria e riparazione, Utenze**, soprattutto *Energia elettrica e Gas, e Altri servizi ausiliari*. Quest'ultima voce contiene i costi derivanti dall'impiego sempre crescente di personale della società in house Ales S.p.A. per i Progetti "Supporto alla conservazione e valorizzazione del patrimonio culturale e in attività di supporto agli uffici tecnico - amministrativi" e che interessa tutte le aree d'intervento del Ministero e pertanto rilevata da quasi tutte le strutture.

È importante rilevare che l'IRAP, prima calcolata sulle **Retribuzioni**, con l'introduzione del nuovo Piano dei conti, viene rilevata in un'apposita posta denominata **Imposte dell'esercizio**.

Anche se di minore rilevanza, si segnalano incrementi per tutte le voci di dettaglio di **Ammortamenti e svalutazioni** e per la voce *Canoni PPP* (Partenariato Pubblico Privato). Tale voce, compresa nel **Godimento di beni terzi**, viene rilevata in via esclusiva dal Museo e Real Bosco di Capodimonte e si riferisce a un progetto a iniziativa privata, per la concessione dei lavori di manutenzione ordinaria e straordinaria, restauro, rifunzionalizzazione e riqualificazione del Museo e Real Bosco di Capodimonte, nonché della gestione integrata dei servizi energetici, tecnologici e multimediali del Real Bosco in linea con la normativa vigente anche in tema di risparmio, contenimento e di ottimizzazione energetica, da realizzarsi con finanziamento tramite terzi (F.T.T.).

Diversamente, l'aumento rilevato nel confronto con il Consuntivo 2021 è da ricondursi completamente all'aumento del costo del **Personale** sia per la componente **Retribuzioni**, per un aumento di circa 1.000 milioni di euro, sia per la componente **Costi diversi del personale** che contiene in *Incarichi conferiti al personale* per i costi relativi ai compensi per le aperture straordinarie dei luoghi di cultura.

Si osservano, di contro, diminuzioni per *Altre prestazioni professionali specialistiche (Acquisto di beni e servizi)* utilizzate dalle Sovrintendenze archeologia belle arti e paesaggio e Archivi di Stato e sovrintendenze archivistiche per rilevare i costi per incarichi di collaborazione e per *Ammortamento Impianti e Ammortamento macchinari*.

Dalla riconciliazione del Ministero per la cultura emerge una differenza fra il valore degli stanziamenti in conto competenza del Bilancio dell'Amministrazione per l'anno 2023 (3,9 miliardi di euro) e i costi propri previsti dai centri di costo (933 milioni di euro per personale, beni e servizi direttamente impiegati nello svolgimento dei compiti istituzionali), che dipende principalmente dall'entità dei **Contributi concessi** (quasi 2 miliardi di euro) e, in particolare, da:

- contributi concessi per il sostegno alla filiera produttiva e distributiva dell'esercizio cinematografico sul programma *Sostegno, valorizzazione e tutela del settore cinema e audiovisivo* (584 milioni di euro);
- contributi concessi al settore dello spettacolo dal vivo sul programma *Sostegno, valorizzazione e tutela del settore dello spettacolo dal vivo* (circa 516 milioni di euro);
- contributi concessi a favore del Piano di Investimenti strategici sui siti del patrimonio culturale, edifici e aree naturali per gli investimenti complementari al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza e per misure di tutela e fruizione dei siti Italiani di interesse culturale posti sotto la tutela dell'Unesco, nonché per il sostegno economico temporaneo ai lavoratori dello spettacolo, allocati sul programma *Coordinamento ed indirizzo per la salvaguardia del patrimonio culturale* (oltre 355 milioni di euro);
- contributi concessi a favore del programma *Tutela del patrimonio culturale* per l'assegnazione ai diciottenni della Carta elettronica (230 milioni di euro), nonché per contributi per l'estinzione dei debiti pregressi nei confronti dei proprietari o detentori

di beni culturali e contributi ad "Istituzioni sociali" per interventi di restauro e valorizzazione di monumenti di proprietà non statali.

BUDGET DEL MINISTERO DELLA CULTURA
Costi del triennio per Missione e Programma
(in Euro)

Missioni/Programmi	Budget DLB 2023			Budget DLB 2024			Budget DLB 2025		
	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici	824.536.276	1.807.412.818	2.631.949.094	774.457.416	1.693.197.829	2.467.655.245	713.866.972	1.685.858.869	2.399.725.841
Sostegno, valorizzazione e tutela del settore dello spettacolo dal vivo	5.585.467	515.611.312	521.196.779	4.900.874	463.611.312	468.512.186	4.830.444	463.611.312	468.441.756
Vigilanza, prevenzione e repressione in materia di patrimonio culturale	22.894.025		22.894.025	22.933.199		22.933.199	22.927.838		22.927.838
Tutela dei beni archeologici	52.583.678	1.322.769	53.906.447	51.054.485	822.769	51.877.254	48.902.438	822.769	49.725.207
Tutela e valorizzazione dei beni archivistici	113.045.319	2.695.000	115.740.319	107.099.993	2.700.000	109.799.993	104.784.528	1.650.000	106.434.528
Tutela e valorizzazione dei beni librari, promozione e sostegno del libro e dell'editoria	76.770.167	13.367.212	90.137.379	69.893.759	13.117.212	83.010.971	70.210.341	13.117.212	83.327.553
Tutela delle belle arti e tutela e valorizzazione del paesaggio	78.230.451	17.203.221	95.433.672	75.941.545	15.503.221	91.444.766	72.721.273	15.492.261	88.213.534
Valorizzazione del patrimonio culturale e coordinamento del sistema museale	425.194.131	2.800.000	427.994.131	392.901.146	1.300.000	394.201.146	340.093.356	1.300.000	341.393.356
Coordinamento ed indirizzo per la salvaguardia del patrimonio culturale	8.684.805	355.545.342	364.230.147	8.727.137	317.745.342	326.472.479	8.769.604	310.645.342	319.414.946
Tutela del patrimonio culturale	4.744.774	301.123.756	305.868.530	4.764.824	280.143.767	284.908.591	4.784.934	282.535.767	287.320.701
Tutela e promozione dell'arte e dell'architettura contemporanea e delle periferie urbane	4.960.155	13.349.206	18.309.361	4.909.240	13.359.206	18.268.446	4.818.408	11.789.206	16.607.614
Sostegno, valorizzazione e tutela del settore cinema e audiovisivo	5.942.506	584.350.000	590.292.506	5.437.748	584.850.000	590.287.748	5.156.602	584.850.000	590.006.602
Realizzazione attività di tutela in ambito territoriale	21.428.327		21.428.327	21.440.267		21.440.267	21.429.473		21.429.473
Coordinamento e attuazione interventi per la sicurezza del patrimonio culturale e per le emergenze	4.472.471	45.000	4.517.471	4.453.201	45.000	4.498.201	4.437.734	45.000	4.482.734
Ricerca e innovazione	31.702.337	105.544.444	137.246.781	32.326.699	93.612.955	125.939.654	32.951.952	93.192.955	126.144.907
Ricerca educazione e formazione in materia di beni e attività culturali	31.702.337	105.544.444	137.246.781	32.326.699	93.612.955	125.939.654	32.951.952	93.192.955	126.144.907
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	76.590.114	3.150.000	79.740.114	76.673.465	3.150.000	79.823.465	76.759.047	3.150.000	79.909.047
Indirizzo politico	9.618.032	500.000	10.118.032	9.659.375	500.000	10.159.375	9.700.907	500.000	10.200.907

BUDGET DEL MINISTERO DELLA CULTURA
Costi del triennio per Missione e Programma
(in Euro)

Missioni/Programmi	Budget DLB 2023			Budget DLB 2024			Budget DLB 2025		
	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	66.972.083	2.650.000	69.622.083	67.014.090	2.650.000	69.664.090	67.058.140	2.650.000	69.708.140
TOTALE GENERALE	932.828.727	1.916.107.262	2.848.935.989	883.457.580	1.789.960.784	2.673.418.364	823.577.972	1.782.201.824	2.605.779.796

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

BUDGET DEL MINISTERO DELLA CULTURA
Analisi dei costi dell'anno 2023 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	10.928	86,20	824.536.276	88,39	31,33	1.807.412.818	94,33	68,67	2.631.949.094	92,38
Sostegno, valorizzazione e tutela del settore dello spettacolo dal vivo	50	0,40	5.585.467	0,60	1,07	515.611.312	26,91	98,93	521.196.779	18,29
Vigilanza, prevenzione e repressione in materia di patrimonio culturale	311	2,45	22.894.025	2,45	100,00				22.894.025	0,80
Tutela dei beni archeologici	752	5,93	52.583.678	5,64	97,55	1.322.769	0,07	2,45	53.906.447	1,89
Tutela e valorizzazione dei beni archivistici	1.420	11,20	113.045.319	12,12	97,67	2.695.000	0,14	2,33	115.740.319	4,06
Tutela e valorizzazione dei beni librari, promozione e sostegno del libro e dell'editoria	910	7,17	76.770.167	8,23	85,17	13.367.212	0,70	14,83	90.137.379	3,16
Tutela delle belle arti e tutela e valorizzazione del paesaggio	1.261	9,94	78.230.451	8,39	81,97	17.203.221	0,90	18,03	95.433.672	3,35
Valorizzazione del patrimonio culturale e coordinamento del sistema museale	5.674	44,76	425.194.131	45,58	99,35	2.800.000	0,15	0,65	427.994.131	15,02
Coordinamento ed indirizzo per la salvaguardia del patrimonio culturale	62	0,49	8.684.805	0,93	2,38	355.545.342	18,56	97,62	364.230.147	12,78
Tutela del patrimonio culturale	40	0,32	4.744.774	0,51	1,55	301.123.756	15,72	98,45	305.868.530	10,74
Tutela e promozione dell'arte e dell'architettura contemporanea e delle periferie urbane	33	0,26	4.960.155	0,53	27,09	13.349.206	0,70	72,91	18.309.361	0,64
Sostegno, valorizzazione e tutela del settore cinema e audiovisivo	62	0,49	5.942.506	0,64	1,01	584.350.000	30,50	98,99	590.292.506	20,72
Realizzazione attivita' di tutela in ambito territoriale	327	2,58	21.428.327	2,30	100,00				21.428.327	0,75
Coordinamento e attuazione interventi per la sicurezza del patrimonio culturale e per le emergenze	28	0,22	4.472.471	0,48	99,00	45.000	0,00	1,00	4.517.471	0,16
Ricerca e innovazione	327	2,58	31.702.337	3,40	23,10	105.544.444	5,51	76,90	137.246.781	4,82
Ricerca educazione e formazione in materia di beni e attivita' culturali	327	2,58	31.702.337	3,40	23,10	105.544.444	5,51	76,90	137.246.781	4,82
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	1.423	11,22	76.590.114	8,21	96,05	3.150.000	0,16	3,95	79.740.114	2,80
Indirizzo politico	133	1,05	9.618.032	1,03	95,06	500.000	0,03	4,94	10.118.032	0,36
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	1.290	10,18	66.972.083	7,18	96,19	2.650.000	0,14	3,81	69.622.083	2,44
TOTALE GENERALE (*)	12.677	100,00	932.828.727	100,00	32,74	1.916.107.262	100,00	67,26	2.848.935.989	100,00

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

BUDGET DEL MINISTERO DELLA CULTURA
Riepilogo dei costi per natura del triennio
(in Euro)

Piano dei Conti	Budget DLB 2023	% sul totale costi propri	% sul totale generale	Budget DLB 2024	% sul totale costi propri	% sul totale generale	Budget DLB 2025	% sul totale costi propri	% sul totale generale
Personale	573.611.060	61,49	20,12	525.905.131	59,53	19,66	467.474.333	56,76	17,93
Retribuzioni	432.420.909	46,36	15,16	395.437.557	44,76	14,78	350.093.376	42,51	13,43
Oneri sociali	125.840.396	13,49	4,41	115.059.137	13,02	4,30	101.934.620	12,38	3,91
Costi diversi del personale	15.349.755	1,65	0,54	15.408.437	1,74	0,58	15.446.337	1,88	0,59
Acquisto di beni e servizi	271.200.887	29,07	9,51	270.302.700	30,60	10,10	270.364.716	32,83	10,37
Godimento di beni terzi	28.807.385	3,09	1,01	28.811.127	3,26	1,08	28.809.127	3,50	1,10
Oneri diversi di gestione	8.630.709	0,93	0,30	8.647.977	0,98	0,32	8.663.577	1,05	0,33
Imposte dell'esercizio	37.438.457	4,01	1,31	34.296.430	3,88	1,28	30.447.975	3,70	1,17
Oneri straordinari	830.140	0,09	0,03	831.250	0,09	0,03	830.450	0,10	0,03
Ammortamenti e svalutazioni	12.310.090	1,32	0,43	14.662.965	1,66	0,55	16.987.794	2,06	0,65
Totale Costi Propri	932.828.727	100,00	32,71	883.457.580	100,00	33,02	823.577.972	100,00	31,58
Oneri finanziari	2.586.961		0,09	2.094.693		0,08	1.753.317		0,07
Contributi concessi in c/esercizio	972.854.972		34,12	884.492.443		33,06	885.413.483		33,96
Contributi concessi in c/investimenti	943.252.290		33,08	905.468.341		33,84	896.788.341		34,39
Totale Costi Contributi concessi	1.916.107.262		67,20	1.789.960.784		66,90	1.782.201.824		68,35
TOTALE GENERALE	2.851.522.950		100,00	2.675.513.057		100,00	2.607.533.113		100,00

BUDGET DEL MINISTERO DELLA CULTURA
Confronto per natura dei costi con il Budget rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021
(in Euro)

Piano dei conti	Budget DLB 2023 (A)	Budget Rivisto 2022 (B)	Consuntivo 2021 (C)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B	Variazione (A - C)	Variazione % (A - C)/C
Personale	573.611.060	605.863.659	508.347.253	(32.252.599)	(5,32)	65.263.807	12,84
Retribuzioni	432.420.909	457.824.497	384.654.015	(25.403.588)	(5,55)	47.766.895	12,42
Oneri sociali	125.840.396	132.531.904	111.455.358	(6.691.508)	(5,05)	14.385.038	12,91
Costi diversi del personale	15.349.755	15.507.258	12.237.880	(157.503)	(1,02)	3.111.875	25,43
Acquisto di beni e servizi	271.200.887	255.958.814	278.398.055	15.242.073	5,95	(7.197.169)	(2,59)
Godimento di beni terzi	28.807.385	27.203.765	27.563.264	1.603.620	5,89	1.244.121	4,51
Oneri diversi di gestione	8.630.709	8.240.629	8.306.463	390.080	4,73	324.246	3,90
Imposte dell'esercizio	37.438.457	39.255.692	32.680.746	(1.817.235)	(4,63)	4.757.711	14,56
Oneri straordinari	830.140	1.119.864	692.465	(289.724)	(25,87)	137.675	19,88
Ammortamenti e svalutazioni	12.310.090	8.468.659	16.403.608	3.841.431	45,36	(4.093.519)	(24,95)
Totale Costi Propri	932.828.727	946.111.083	872.391.854	(13.282.355)	(1,40)	60.436.874	6,93
Oneri finanziari	2.586.961	3.235.306	4.408.507	(648.345)	(20,04)	(1.821.546)	(41,32)
Contributi concessi in c/esercizio	972.854.972	1.122.927.576	866.176.533	(150.072.604)	(13,36)	106.678.439	12,32
Contributi concessi in c/investimenti	943.252.290	1.028.457.133	197.274.678	(85.204.843)	(8,28)	745.977.612	378,14
Totale Contributi concessi	1.916.107.262	2.151.384.709	1.063.451.211	(235.277.447)	(10,94)	852.656.051	80,18
TOTALE GENERALE	2.851.522.950	3.100.731.098	1.940.251.572	(249.208.147)	(8,04)	911.271.379	46,97

BUDGET DEL MINISTERO DELLA CULTURA
Analisi delle retribuzioni ordinarie/straordinarie dell'anno 2023 per struttura organizzativa
(in Euro)

Nodi Gerarchici	Anni Persona	% sul totale generale Anni Persona	Costo delle Retribuzioni del lavoro ordinario	Costo delle Retribuzioni del lavoro straordinario	Totale Costo delle retribuzioni	% Costo del lavoro straordinario
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	444	3,50	25.569.606	574.859	26.144.465	2,20
SEGRETARIATO GENERALE	389	3,07	18.321.225	174.175	18.495.400	0,94
DIREZIONE GENERALE ARCHIVI	1.420	11,20	60.765.066	271.057	61.036.123	0,44
DIREZIONE GENERALE BIBLIOTECHE E DIRITTO D'AUTORE	910	7,17	39.690.090	14.705	39.704.795	0,04
DIREZIONE GENERALE SPETTACOLO	50	0,40	2.395.011	18.413	2.413.424	0,76
DIREZIONE GENERALE CINEMA E AUDIOVISIVO	62	0,49	2.958.366	22.167	2.980.534	0,74
DIREZIONE GENERALE BILANCIO	40	0,32	2.012.707	20.989	2.033.695	1,03
DIREZIONE GENERALE EDUCAZIONE, RICERCA E ISTITUTI CULTURALI	327	2,58	15.304.399	93.271	15.397.670	0,61
DIREZIONE GENERALE CREATIVITA' CONTEMPORANEA	33	0,26	1.840.902	27.583	1.868.486	1,48
DIREZIONE GENERALE MUSEI	5.674	44,76	241.058.349	453.084	241.511.432	0,19
DIREZIONE GENERALE ORGANIZZAZIONE	1.290	10,18	54.231.250	57.129	54.288.379	0,11
DIREZIONE GENERALE ARCHEOLOGIA, BELLE ARTI E PAESAGGIO	2.013	15,87	90.408.195	458.527	90.866.722	0,50

BUDGET DEL MINISTERO DELLA CULTURA
Analisi delle retribuzioni ordinarie/straordinarie dell'anno 2023 per struttura organizzativa
 (in Euro)

Nodi Gerarchici	Anni Persona	% sul totale generale Anni Persona	Costo delle Retribuzioni del lavoro ordinario	Costo delle Retribuzioni del lavoro straordinario	Totale Costo delle retribuzioni	% Costo del lavoro straordinario
DIREZIONE GENERALE SICUREZZA DEL PATRIMONIO CULTURALE	28	0,22	1.495.690	24.490	1.520.180	1,61
TOTALE GENERALE (*)	12.677	100,00	556.050.855	2.210.450	558.261.305	0,40

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELLA CULTURA
Costi medi delle Retribuzioni ordinarie del triennio per struttura organizzativa
(in Euro)

Nodi Gerarchici	Budget DLB 2023			Budget DLB 2024			Budget DLB 2025		
	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	444	25.569.606	57.589	444	25.561.926	57.572	444	25.554.860	57.556
SEGRETIARIATO GENERALE	389	18.321.225	47.096	389	18.308.624	47.064	389	18.297.031	47.034
DIREZIONE GENERALE ARCHIVI	1.420	60.765.066	42.807	1.365	58.417.991	42.813	1.302	55.723.690	42.815
DIREZIONE GENERALE BIBLIOTECHE E DIRITTO D'AUTORE	910	39.690.090	43.639	729	32.151.319	44.103	729	32.133.818	44.079
DIREZIONE GENERALE SPETTACOLO	50	2.395.011	47.662	46	2.153.390	47.028	43	2.018.329	47.168
DIREZIONE GENERALE CINEMA E AUDIOVISIVO	62	2.958.366	47.669	56	2.692.755	48.033	53	2.555.630	48.165
DIREZIONE GENERALE BILANCIO	40	2.012.707	50.318	40	2.012.002	50.300	40	2.011.354	50.284
DIREZIONE GENERALE EDUCAZIONE, RICERCA E ISTITUTI CULTURALI	327	15.304.399	46.833	327	15.293.945	46.801	327	15.284.328	46.771
DIREZIONE GENERALE CREATIVITA' CONTEMPORANEA	33	1.840.902	56.643	32	1.797.453	57.062	31	1.735.561	55.986
DIREZIONE GENERALE MUSEI	5.674	241.058.348	42.486	4.862	207.798.915	42.739	3.633	158.201.987	43.546
DIREZIONE GENERALE ORGANIZZAZIONE	1.290	54.231.250	42.040	1.290	54.207.322	42.021	1.290	54.185.313	42.004
DIREZIONE GENERALE ARCHEOLOGIA, BELLE ARTI E PAESAGGIO	2.013	90.408.195	44.923	1.925	86.517.554	44.944	1.805	81.175.948	44.973
DIREZIONE GENERALE SICUREZZA DEL PATRIMONIO CULTURALE	28	1.495.690	54.389	27	1.469.551	54.428	27	1.446.887	54.599
TOTALE GENERALE	12.677	556.050.855	43.861	11.531	508.382.748	44.090	10.112	450.324.736	44.535

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELLA CULTURA
Confronto con il Budget Rivisto dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per struttura organizzativa
 (in Euro)

Nodi Gerarchici	Budget DLB 2023			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	444	25.569.606	57.589	435	23.857.822	54.849	9	1.711.784	2.740	2,08	7,17	5,00
SEGRETARIATO GENERALE	389	18.321.225	47.096	415	20.698.415	49.861	(26)	(2.377.190)	(2.765)	(6,29)	(11,48)	(5,55)
DIREZIONE GENERALE ARCHIVI	1.420	60.765.066	42.807	1.435	62.917.035	43.836	(16)	(2.151.970)	(1.029)	(1,10)	(3,42)	(2,35)
DIREZIONE GENERALE BIBLIOTECHE E DIRITTO D'AUTORE	910	39.690.090	43.639	860	37.358.370	43.435	49	2.331.720	205	5,74	6,24	0,47
DIREZIONE GENERALE SPETTACOLO	50	2.395.011	47.662	51	2.606.363	50.678	(1)	(211.352)	(3.016)	(2,29)	(8,11)	(5,95)
DIREZIONE GENERALE CINEMA E AUDIOVISIVO	62	2.958.366	47.669	69	3.316.483	48.354	(7)	(358.117)	(685)	(9,52)	(10,80)	(1,42)
DIREZIONE GENERALE BILANCIO	40	2.012.707	50.318	32	1.638.577	51.854	8	374.129	(1.536)	26,58	22,83	(2,96)
DIREZIONE GENERALE EDUCAZIONE, RICERCA E ISTITUTI CULTURALI	327	15.304.399	46.833	350	16.580.972	47.418	(23)	(1.276.573)	(585)	(6,55)	(7,70)	(1,23)
DIREZIONE GENERALE CREATIVITA' CONTEMPORANEA	33	1.840.902	56.643	30	1.730.027	58.329	3	110.876	(1.685)	9,58	6,41	(2,89)
DIREZIONE GENERALE MUSEI	5.674	241.058.349	42.486	5.016	212.441.829	42.352	658	28.616.520	134	13,11	13,47	0,32
DIREZIONE GENERALE ORGANIZZAZIONE	1.290	54.231.250	42.040	2.642	103.846.623	39.306	(1.352)	(49.615.373)	2.734	(51,17)	(47,78)	6,95
DIREZIONE GENERALE ARCHEOLOGIA, BELLE ARTI E PAESAGGIO	2.013	90.408.195	44.923	2.175	98.946.135	45.491	(163)	(8.537.940)	(567)	(7,47)	(8,63)	(1,25)
DIREZIONE GENERALE SICUREZZA DEL PATRIMONIO CULTURALE	28	1.495.690	54.389	28	1.662.777	60.465		(167.087)	(6.076)		(10,05)	(10,05)
TOTALE GENERALE (*)	12.677	556.050.855	43.861	13.537	587.601.428	43.407	(860)	(31.550.574)	455	(6,35)	(5,37)	1,05

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELLA CULTURA
Riconciliazione fra Budget e Bilancio finanziario dell'anno 2023
(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici	824.536.276	2.586.961	1.807.412.818	966.846.548	13.463.095	3.614.845.698
Sostegno, valorizzazione e tutela del settore dello spettacolo dal vivo	5.585.467		515.611.312	2.312.636		523.509.415
Vigilanza, prevenzione e repressione in materia di patrimonio culturale	22.894.025			(12.546.291)		10.347.734
Tutela dei beni archeologici	52.583.678		1.322.769	18.693.414	774	72.600.635
Tutela e valorizzazione dei beni archivistici	113.045.319		2.695.000	68.328.620		184.068.939
Tutela e valorizzazione dei beni librari, promozione e sostegno del libro e dell'editoria	76.770.167		13.367.212	46.309.967		136.447.346
Tutela delle belle arti e tutela e valorizzazione del paesaggio	78.230.451	130.001	17.203.221	56.660.889	199.199	152.423.761
Valorizzazione del patrimonio culturale e coordinamento del sistema museale	425.194.131		2.800.000	9.553.627		437.547.758
Coordinamento ed indirizzo per la salvaguardia del patrimonio culturale	8.684.805		355.545.342	245.142.579		609.372.726
Tutela del patrimonio culturale	4.744.774	2.456.960	301.123.756	487.895.233	12.357.218	808.577.941
Tutela e promozione dell'arte e dell'architettura contemporanea e delle periferie urbane	4.960.155		13.349.206	13.367.561	905.904	32.582.826
Sostegno, valorizzazione e tutela del settore cinema e audiovisivo	5.942.506		584.350.000	3.782.074		594.074.580
Realizzazione attività di tutela in ambito territoriale	21.428.327			3.168.440		24.596.767

BUDGET DEL MINISTERO DELLA CULTURA
Riconciliazione fra Budget e Bilancio finanziario dell'anno 2023
 (in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
Coordinamento e attuazione interventi per la sicurezza del patrimonio culturale e per le emergenze	4.472.471		45.000	24.177.799		28.695.270
Ricerca e innovazione	31.702.337		105.544.444	7.417.561		144.664.342
Ricerca educazione e formazione in materia di beni e attivita' culturali	31.702.337		105.544.444	7.417.561		144.664.342
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	76.590.114		3.150.000	25.964.309	38.000.000	143.704.423
Indirizzo politico	9.618.032		500.000	3.262.237	38.000.000	51.380.269
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	66.972.083		2.650.000	22.702.071		92.324.154
TOTALE GENERALE	932.828.727	2.586.961	1.916.107.262	1.000.228.418	51.463.095	3.903.214.463

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 Segretario generale, che assicura il coordinamento dell'azione amministrativa, e il Gabinetto e uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro, nel cui ambito opera l'Organismo indipendente di valutazione della performance.

LE FINALITÀ 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 e, in particolare, il Ministero della salute persegue 3 missioni e 16 programmi.

La missione che maggiormente incide sul totale generale dei costi è **Tutela della salute**, alla quale è imputata la quasi totalità dei costi (85,39%); segue la missione **Ricerca e Innovazione**, che incide sul totale generale dei costi per il 13,66% e resta residuale la missione trasversale **Servizi istituzionali e generali alle amministrazioni pubbliche**, 0,95%.

L'Amministrazione ha una forte incidenza di costi per **Contributi concessi**, pari al 90,66% sul totale dei costi, che 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 più significativi sono:

- *Prevenzione e promozione della salute umana ed assistenza sanitaria al personale navigante e aeronavigante*, che incide per il 30,80% sul totale dei contributi concessi;
- *Vigilanza sugli enti e sicurezza delle cure*, che incide per il 30,31% sul totale dei contributi concessi;

- *Programmazione del Servizio Sanitario Nazionale per l'erogazione dei Livelli Essenziali di Assistenza* pari al 22,67% sul totale dei contributi concessi.
- *Ricerca per il settore della sanità pubblica*, che ha assorbito il 13,73% sul totale dei contributi concessi.

Per quanto riguarda i costi propri, i programmi prevalenti nell'ambito della missione **Tutela della Salute** sono:

- *Vigilanza, prevenzione e repressione nel settore sanitario*, che ha un'incidenza del 23,62%;
- *Prevenzione e promozione della salute umana ed assistenza sanitaria al personale navigante e aeronavigante*, che incide per il 21,06%;
- *Sanità pubblica veterinaria*, che incide per il 14,10%.

LE PREVISIONI ECONOMICHE PER IL TRIENNIO 2023-2025

Per il triennio in esame, si osserva una costante seppur lieve riduzione dei costi propri che interessa in particolare il costo del **Personale**, a causa delle mancate previsioni dei reintegri di personale che andrà in quiescenza, e l'**Acquisto di beni e servizi**.

Il costo del **Personale** e, in particolare, le **Retribuzioni**, presentano un aumento rispetto al Budget Rivisto 2022 rispettivamente del 13,03% e del 18,26% rispetto al Consuntivo 2021, dovuto all'applicazione delle nuove disposizioni del CCNL del contratto Funzioni centrali. I **Costi diversi del personale**, per la maggior parte rappresentati dalla voce *Buoni pasto*, presentano un consistente aumento rispetto al Consuntivo 2021, il 58,41%, riconducibile all'aumento di 159 anni persona tra il 2021 e il 2023. Le **Imposte dell'esercizio** che hanno un'incidenza del 4,79% sul totale dei costi propri rappresentano i costi relativi all'IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) calcolata sulle retribuzioni del personale dipendente (lavoro ordinario e straordinario). Conseguentemente l'andamento segue quello delle **Retribuzioni** e pertanto risultano in lieve diminuzione nel biennio di confronto rispetto al primo anno.

I costi relativi alla voce **Acquisto di beni e servizi** presentano una riduzione del 18,07% rispetto al Consuntivo concentrata nelle voci *Altre prestazioni professionali e specialistiche non consulenziali* della Direzione generale dell'igiene e la sicurezza degli alimenti e la nutrizione, *Assistenza medico-sanitaria* e tutte le voci di dettaglio di **Servizi informatici e telecomunicazione** e **Altri costi per servizi**.

La drastica riduzione rispetto al Consuntivo è compensata, seppure parzialmente, da aumenti rilevanti delle voci *Medicinali e Prodotti farmaceutici*, che aumentano di circa 4 milioni di euro, da imputare alla Direzione generale della prevenzione sanitaria, **Manutenzione ordinaria e riparazione** e **Costi per trasferte**.

Gli **Oneri diversi di gestione** presentano un forte incremento rispetto al 2021 riconducibile alla voce del piano dei conti che costituisce circa il 99% dell'aggregato, *Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani*, l'aumento è riferibili a tutti i centri di costo ad accezione degli Uffici di sanità (USMAF – SASN) per i quali si osserva una diminuzione di tali costi.

Gli **Oneri straordinari**, che comprendono i costi per esborso da contenzioso, presentano una riduzione consistente rispetto al 2021 dovuta alla natura della tipologia di costo che può essere rilevato puntualmente solo in fase di consuntivo a seguito del passaggio in giudicato delle sentenze in cui l'amministrazione risulta soccombente.

Gli **Ammortamenti e svalutazioni** che esprimono la quota dei costi riguardanti i beni strumentali utilizzati dalle Amministrazioni centrali presentano evidenti riduzioni rispetto alle fasi precedenti concentrate nella voce *Ammortamento sviluppo software e manutenzione evolutiva*.

Dall'analisi della tavola che espone i dati di riconciliazione del Ministero della salute, emerge una notevole differenza fra il valore degli stanziamenti in conto competenza del Bilancio dell'Amministrazione per l'anno 2023 (3,3 miliardi di euro) e i costi propri sostenuti dai centri di costo (312 milioni di euro) per personale, beni e servizi direttamente impiegati nello svolgimento dei compiti istituzionali, che dipende principalmente dall'entità dei **Contributi concessi** (3 miliardi di euro), e in particolare da:

- contributi concessi per circa 933 milioni di euro per il programma *Prevenzione e promozione della salute umana ed assistenza sanitaria al personale navigante e aeronavigante*, di cui buona parte delle risorse sono destinate all'acquisto di vaccini anti-Sars-Cov 2 e dei farmaci per la cura dei pazienti con Covid 19, somme da destinare al finanziamento di progetti di sanità pubblica in materia di salute, ambiente, biodiversità e clima in attuazione del Piano Nazionale per gli investimenti complementari al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza; stanziamenti per il rimborso delle spese di assistenza sanitaria erogata all'estero per il rimborso delle spese di assistenza sanitaria erogata all'estero al personale navigante, marittimo e dell'aviazione civile;
- contributi concessi per circa 918 milioni di euro, per il programma *Vigilanza sugli enti e sicurezza delle cure*, per il trasferimento agli enti vigilati dal Ministero della salute;
- contributi concessi per circa 686 milioni di euro per il programma *Programmazione del Servizio Sanitario Nazionale per l'Erogazione dei Livelli Essenziali di Assistenza*;
- contributi concessi per circa 416 milioni di euro per il programma *Ricerca per il settore della sanità pubblica*.

BUDGET DEL MINISTERO DELLA SALUTE
Costi del triennio per Missione e Programma
(in Euro)

Missioni/Programmi	Budget DLB 2023			Budget DLB 2024			Budget DLB 2025		
	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali
Tutela della salute	279.242.472	2.573.912.903	2.853.155.375	274.731.998	1.649.325.790	1.924.057.788	271.408.112	1.482.002.836	1.753.410.948
Prevenzione e promozione della salute umana ed assistenza sanitaria al personale navigante e aeronavigante	65.762.951	932.949.009	998.711.960	64.032.329	227.429.009	291.461.338	62.381.979	155.750.055	218.132.034
Sanita' pubblica veterinaria	44.015.304	4.034.218	48.049.522	43.015.753	4.034.218	47.049.971	42.275.183	4.334.218	46.609.401
Programmazione del Servizio Sanitario Nazionale per l'erogazione dei Livelli Essenziali di Assistenza	23.110.245	686.728.872	709.839.117	22.773.788	547.261.759	570.035.547	22.465.380	454.417.759	476.883.139
Regolamentazione e vigilanza in materia di prodotti farmaceutici ed altri prodotti sanitari ad uso umano	17.139.342	556.809	17.696.151	16.886.031	556.809	17.442.840	16.419.083	556.809	16.975.892
Vigilanza, prevenzione e repressione nel settore sanitario	73.761.822		73.761.822	73.892.969		73.892.969	73.885.214		73.885.214
Comunicazione e promozione per la tutela della salute umana e della sanita' pubblica veterinaria e attivita' e coordinamento in ambito internazionale	7.419.560	19.742.931	27.162.491	7.398.123	19.742.931	27.141.054	7.398.076	19.742.931	27.141.007
Vigilanza sugli enti e sicurezza delle cure	7.406.444	918.023.887	925.430.331	7.246.499	836.423.887	843.670.386	7.149.839	833.323.887	840.473.726
Sicurezza degli alimenti e nutrizione	12.794.668	8.227.177	21.021.845	12.252.042	8.227.177	20.479.219	12.512.946	8.227.177	20.740.123
Attivita' consultiva per la tutela della salute	3.917.435		3.917.435	3.880.942		3.880.942	3.845.216		3.845.216
Sistemi informativi per la tutela della salute e il governo del Servizio Sanitario Nazionale	8.409.358	650.000	9.059.358	7.925.166	650.000	8.575.166	7.990.230	650.000	8.640.230
Regolamentazione e vigilanza delle professioni sanitarie	6.500.989	3.000.000	9.500.989	6.423.823	5.000.000	11.423.823	6.080.946	5.000.000	11.080.946
Coordinamento generale in materia di tutela della salute, innovazione e politiche internazionali	9.004.355		9.004.355	9.004.532		9.004.532	9.004.021		9.004.021
Ricerca e innovazione	7.348.162	449.077.472	456.425.634	7.002.352	506.467.454	513.469.806	6.852.932	521.807.304	528.660.236
Ricerca per il settore della sanita' pubblica	6.034.224	415.823.438	421.857.662	5.688.967	473.213.420	478.902.387	5.540.055	488.553.270	494.093.325
Ricerca per il settore zooprofilattico	1.313.938	33.254.034	34.567.972	1.313.385	33.254.034	34.567.419	1.312.877	33.254.034	34.566.911
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	25.637.738	6.225.282	31.863.020	25.041.818	6.225.282	31.267.100	24.486.214	6.225.282	30.711.496

BUDGET DEL MINISTERO DELLA SALUTE
Costi del triennio per Missione e Programma
(in Euro)

Missioni/Programmi	Budget DLB 2023			Budget DLB 2024			Budget DLB 2025		
	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali
Indirizzo politico	10.875.247		10.875.247	10.823.156		10.823.156	10.614.141		10.614.141
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	14.762.491	6.225.282	20.987.773	14.218.662	6.225.282	20.443.944	13.872.073	6.225.282	20.097.355
TOTALE GENERALE	312.228.372	3.029.215.657	3.341.444.029	306.776.168	2.162.018.526	2.468.794.694	302.747.258	2.010.035.422	2.312.782.680

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

BUDGET DEL MINISTERO DELLA SALUTE
Analisi dei costi dell'anno 2023 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	2.595	86,77	279.242.472	89,44	9,79	2.573.912.903	84,97	90,21	2.853.155.375	85,39
Prevenzione e promozione della salute umana ed assistenza sanitaria al personale navigante e aeronavigante	576	19,25	65.762.951	21,06	6,58	932.949.009	30,80	93,42	998.711.960	29,89
Sanita' pubblica veterinaria	395	13,21	44.015.304	14,10	91,60	4.034.218	0,13	8,40	48.049.522	1,44
Programmazione del Servizio Sanitario Nazionale per l'erogazione dei Livelli Essenziali di Assistenza	150	5,02	23.110.245	7,40	3,26	686.728.872	22,67	96,74	709.839.117	21,24
Regolamentazione e vigilanza in materia di prodotti farmaceutici ed altri prodotti sanitari ad uso umano	98	3,26	17.139.342	5,49	96,85	556.809	0,02	3,15	17.696.151	0,53
Vigilanza, prevenzione e repressione nel settore sanitario	918	30,69	73.761.822	23,62	100,00				73.761.822	2,21
Comunicazione e promozione per la tutela della salute umana e della sanita' pubblica veterinaria e attivita' e coordinamento in ambito internazionale	54	1,80	7.419.560	2,38	27,32	19.742.931	0,65	72,68	27.162.491	0,81
Vigilanza sugli enti e sicurezza delle cure	76	2,54	7.406.444	2,37	0,80	918.023.887	30,31	99,20	925.430.331	27,70
Sicurezza degli alimenti e nutrizione	92	3,08	12.794.668	4,10	60,86	8.227.177	0,27	39,14	21.021.845	0,63
Attivita' consultiva per la tutela della salute	23	0,76	3.917.435	1,25	100,00				3.917.435	0,12
Sistemi informativi per la tutela della salute e il governo del Servizio Sanitario Nazionale	58	1,92	8.409.358	2,69	92,83	650.000	0,02	7,17	9.059.358	0,27
Regolamentazione e vigilanza delle professioni sanitarie	69	2,30	6.500.989	2,08	68,42	3.000.000	0,10	31,58	9.500.989	0,28
Coordinamento generale in materia di tutela della salute, innovazione e politiche internazionali	88	2,94	9.004.355	2,88	100,00				9.004.355	0,27
Ricerca e innovazione	62	2,08	7.348.162	2,35	1,61	449.077.472	14,82	98,39	456.425.634	13,66
Ricerca per il settore della sanita' pubblica	52	1,74	6.034.224	1,93	1,43	415.823.438	13,73	98,57	421.857.662	12,63
Ricerca per il settore zooprofilattico	10	0,33	1.313.938	0,42	3,80	33.254.034	1,10	96,20	34.567.972	1,03
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	334	11,15	25.637.738	8,21	80,46	6.225.282	0,21	19,54	31.863.020	0,95
Indirizzo politico	148	4,95	10.875.247	3,48	100,00				10.875.247	0,33
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	186	6,20	14.762.491	4,73	70,34	6.225.282	0,21	29,66	20.987.773	0,63

BUDGET DEL MINISTERO DELLA SALUTE
Analisi dei costi dell'anno 2023 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 (*)	2.991	100,00	312.228.372	100,00	9,34	3.029.215.657	100,00	90,66	3.341.444.029	100,00

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

BUDGET DEL MINISTERO DELLA SALUTE
Riepilogo dei costi per natura del triennio
(in Euro)

Piano dei Conti	Budget DLB 2023	% sul totale costi propri	% sul totale generale	Budget DLB 2024	% sul totale costi propri	% sul totale generale	Budget DLB 2025	% sul totale costi propri	% sul totale generale
Personale	229.284.142	73,43	6,86	225.158.582	73,40	9,12	221.196.822	73,06	9,56
Retribuzioni	177.113.826	56,73	5,30	173.967.733	56,71	7,05	170.833.213	56,43	7,39
Oneri sociali	49.844.267	15,96	1,49	48.930.354	15,95	1,98	48.029.759	15,86	2,08
Costi diversi del personale	2.326.049	0,74	0,07	2.260.496	0,74	0,09	2.333.849	0,77	0,10
Acquisto di beni e servizi	52.171.517	16,71	1,56	50.833.612	16,57	2,06	50.821.215	16,79	2,20
Godimento di beni terzi	14.082.797	4,51	0,42	14.129.434	4,61	0,57	14.129.434	4,67	0,61
Oneri diversi di gestione	925.534	0,30	0,03	925.534	0,30	0,04	925.534	0,31	0,04
Imposte dell'esercizio	14.963.450	4,79	0,45	14.696.054	4,79	0,60	14.429.677	4,77	0,62
Oneri straordinari	46.003	0,01	0,00	46.003	0,01	0,00	46.003	0,02	0,00
Ammortamenti e svalutazioni	754.929	0,24	0,02	986.948	0,32	0,04	1.198.573	0,40	0,05
Totale Costi Propri	312.228.372	100,00	9,34	306.776.168	100,00	12,43	302.747.258	100,00	13,09
Oneri finanziari									
Contributi concessi in c/esercizio	2.241.585.489		67,08	1.571.721.721		63,66	1.540.262.767		66,60
Contributi concessi in c/investimenti	787.583.363		23,57	590.250.000		23,91	469.725.850		20,31
Contributi concessi rimborso prestiti	46.805		0,00	46.805		0,00	46.805		0,00
Totale Costi Contributi concessi	3.029.215.657		90,66	2.162.018.526		87,57	2.010.035.422		86,91
TOTALE GENERALE	3.341.444.029			2.468.794.694			2.312.782.680		

BUDGET DEL MINISTERO DELLA SALUTE
Confronto per natura dei costi con il Budget rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021
(in Euro)

Piano dei conti	Budget DLB 2023 (A)	Budget Rivisto 2022 (B)	Consuntivo 2021 (C)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B	Variazione (A - C)	Variazione % (A - C)/C
Personale	229.284.142	202.876.663	192.081.753	26.407.479	13,02	37.202.389	19,37
Retribuzioni	177.113.826	156.693.792	149.770.652	20.420.034	13,03	27.343.174	18,26
Oneri sociali	49.844.267	43.904.129	40.842.739	5.940.138	13,53	9.001.528	22,04
Costi diversi del personale	2.326.049	2.278.742	1.468.362	47.307	2,08	857.687	58,41
Acquisto di beni e servizi	52.171.517	51.948.984	63.674.333	222.533	0,43	(11.502.816)	(18,07)
Godimento di beni terzi	14.082.797	13.961.427	13.920.181	121.370	0,87	162.616	1,17
Oneri diversi di gestione	925.534	949.131	355.203	(23.597)	(2,49)	570.331	160,57
Imposte dell'esercizio	14.963.450	13.234.401	12.587.047	1.729.049	13,06	2.376.403	18,88
Oneri straordinari	46.003	46.003	869.456		0,00	(823.453)	(94,71)
Ammortamenti e svalutazioni	754.929	1.434.442	1.651.214	(679.513)	(47,37)	(896.285)	(54,28)
Totale Costi Propri	312.228.372	284.451.051	285.139.188	27.777.322	9,77	27.089.185	9,50
Oneri finanziari					0,00		0,00
Contributi concessi in c/esercizio	2.241.585.489	1.668.931.472	6.380.557.766	572.654.017	34,31	(4.138.972.277)	(64,87)
Contributi concessi in c/investimenti	787.583.363	832.758.092	143.733.530	(45.174.729)	(5,42)	643.849.833	447,95
Contributi concessi rimborso prestiti	46.805	46.805	46.805		0,00		0,00
Totale Contributi concessi	3.029.215.657	2.501.736.369	6.524.338.100	527.479.288	21,08	(3.495.122.443)	(53,57)
TOTALE GENERALE	3.341.444.029	2.786.187.420	6.809.477.288	555.256.610	19,93	(3.468.033.258)	(50,93)

BUDGET DEL MINISTERO DELLA SALUTE
Analisi delle retribuzioni ordinarie/straordinarie dell'anno 2023 per struttura organizzativa
(in Euro)

Nodi Gerarchici	Anni Persona	% sul totale generale Anni Persona	Costo delle Retribuzioni del lavoro ordinario	Costo delle Retribuzioni del lavoro straordinario	Totale Costo delle retribuzioni	% Costo del lavoro straordinario
GABINETTO ED UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	148	4,95	8.433.055		8.433.055	
DIREZIONE GENERALE DELLA RICERCA E DELL'INNOVAZIONE IN SANITA'	52	1,74	4.602.336	7.716	4.610.051	0,17
DIREZIONE GENERALE DEI DISPOSITIVI MEDICI E DEL SERVIZIO FARMACEUTICO	98	3,26	8.385.572	4.507	8.390.079	0,05
DIREZIONE GENERALE DELLA SANITA' ANIMALE E DEI FARMACI VETERINARI	405	13,54	38.977.443	3.587	38.981.030	0,01
DIREZIONE GENERALE DEL PERSONALE, DELL'ORGANIZZAZIONE E DEL BILANCIO	1.104	36,89	64.783.106	5.226.617	70.009.723	7,47
DIREZIONE GENERALE DELLA PREVENZIONE SANITARIA	576	19,25	43.963.619	69.170	44.032.789	0,16
DIREZIONE GENERALE DELLA VIGILANZA SUGLI ENTI E DELLA SICUREZZA DELLE CURE	76	2,54	6.054.132	12.187	6.066.319	0,20
DIREZIONE GENERALE DELLA COMUNICAZIONE E DEI RAPPORTI EUROPEI E INTERNAZIONALI	54	1,80	4.245.596	18.032	4.263.627	0,42
DIREZIONE GENERALE DELLA PROGRAMMAZIONE SANITARIA	150	5,02	12.820.165	47.180	12.867.345	0,37
DIREZIONE GENERALE DELLA DIGITALIZZAZIONE, DEL SISTEMA INFORMATIVO SANITARIO E DELLA STATISTICA	58	1,92	3.751.042	11.450	3.762.491	0,30
DIREZIONE GENERALE DELLE PROFESSIONI SANITARIE E DELLE RISORSE UMANE DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE	69	2,30	4.893.039	15.144	4.908.182	0,31
DIREZIONE GENERALE DELL'IGIENE E LA SICUREZZA DEGLI ALIMENTI E LA NUTRIZIONE	92	3,08	10.288.137		10.288.137	

BUDGET DEL MINISTERO DELLA SALUTE
Analisi delle retribuzioni ordinarie/straordinarie dell'anno 2023 per struttura organizzativa
 (in Euro)

Nodi Gerarchici	Anni Persona	% sul totale generale Anni Persona	Costo delle Retribuzioni del lavoro ordinario	Costo delle Retribuzioni del lavoro straordinario	Totale Costo delle retribuzioni	% Costo del lavoro straordinario
DIREZIONE GENERALE DEGLI ORGANI COLLEGIALI PER LA TUTELA DELLA SALUTE	23	0,76	3.143.861	1.914	3.145.775	0,06
SEGRETARIATO GENERALE	88	2,94	7.109.619	89.870	7.199.489	1,25
TOTALE GENERALE (*)	2.991	100,00	221.450.721	5.507.372	226.958.093	2,43

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELLA SALUTE
Costi medi delle Retribuzioni ordinarie del triennio per struttura organizzativa
(in Euro)

Nodi Gerarchici	Budget DLB 2023			Budget DLB 2024			Budget DLB 2025		
	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)
GABINETTO ED UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	148	8.433.055	56.980	148	8.432.234	56.975	144	8.232.576	57.171
DIREZIONE GENERALE DELLA RICERCA E DELL'INNOVAZIONE IN SANITA'	52	4.602.336	88.218	48	4.290.614	89.072	45	4.151.341	91.905
DIREZIONE GENERALE DEI DISPOSITIVI MEDICI E DEL SERVIZIO FARMACEUTICO	98	8.385.572	86.006	97	8.271.884	85.577	93	7.830.627	84.436
DIREZIONE GENERALE DELLA SANITA' ANIMALE E DEI FARMACI VETERINARI	405	38.977.443	96.212	397	38.022.464	95.748	389	37.310.636	95.988
DIREZIONE GENERALE DEL PERSONALE, DELL'ORGANIZZAZIONE E DEL BILANCIO	1.104	64.783.106	58.707	1.095	64.332.272	58.729	1.090	63.982.785	58.681
DIREZIONE GENERALE DELLA PREVENZIONE SANITARIA	576	43.963.619	76.354	557	42.293.938	76.000	532	40.701.687	76.491
DIREZIONE GENERALE DELLA VIGILANZA SUGLI ENTI E DELLA SICUREZZA DELLE CURE	76	6.054.132	79.534	75	5.900.592	79.171	73	5.808.839	79.628
DIREZIONE GENERALE DELLA COMUNICAZIONE E DEI RAPPORTI EUROPEI E INTERNAZIONALI	54	4.245.596	78.739	54	4.244.083	78.711	54	4.242.691	78.685
DIREZIONE GENERALE DELLA PROGRAMMAZIONE SANITARIA	150	12.820.165	85.468	150	12.815.139	85.434	148	12.522.450	84.611
DIREZIONE GENERALE DELLA DIGITALIZZAZIONE, DEL SISTEMA INFORMATIVO SANITARIO E DELLA STATISTICA	58	3.751.042	65.213	56	3.694.464	65.412	56	3.667.907	65.498
DIREZIONE GENERALE DELLE PROFESSIONI SANITARIE E DELLE RISORSE UMANE DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE	69	4.893.039	71.089	68	4.875.752	71.189	67	4.552.314	68.128
DIREZIONE GENERALE DELL'IGIENE E LA SICUREZZA DEGLI ALIMENTI E LA NUTRIZIONE	92	10.288.137	111.828	90	10.001.481	111.128	90	10.175.464	113.061
DIREZIONE GENERALE DEGLI ORGANI COLLEGIALI PER LA TUTELA DELLA SALUTE	23	3.143.861	138.192	22	3.109.824	139.767	22	3.075.891	141.420
SEGRETARIATO GENERALE	88	7.109.619	80.975	88	7.107.278	80.948	88	7.105.123	80.924
TOTALE GENERALE	2.991	221.450.721	74.039	2.945	217.392.017	73.809	2.890	213.360.332	73.819

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELLA SALUTE

Confronto con il Budget Rivisto dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per struttura organizzativa

(in Euro)

Nodi Gerarchici	Budget DLB 2023			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	148	8.433.055	56.980	151	8.563.803	56.714	(3)	(130.747)	266	(1,99)	(1,53)	0,47
DIREZIONE GENERALE DELLA RICERCA E DELL'INNOVAZIONE IN SANITA'	52	4.602.336	88.218	53	3.974.272	74.747	(1)	628.064	13.472	(1,88)	15,80	18,02
DIREZIONE GENERALE DEI DISPOSITIVI MEDICI E DEL SERVIZIO FARMACEUTICO	98	8.385.572	86.006	97	7.872.278	81.216	1	513.295	4.790	0,59	6,52	5,90
DIREZIONE GENERALE DELLA SANITA' ANIMALE E DEI FARMACI VETERINARI	405	38.977.443	96.212	400	31.554.541	78.867	5	7.422.902	17.345	1,25	23,52	21,99
DIREZIONE GENERALE DEL PERSONALE, DELL'ORGANIZZAZIONE E DEL BILANCIO	1.104	64.783.106	58.707	1.066	59.724.883	56.028	38	5.058.223	2.679	3,52	8,47	4,78
DIREZIONE GENERALE DELLA PREVENZIONE SANITARIA	576	43.963.619	76.354	608	39.211.524	64.476	(32)	4.752.095	11.878	(5,32)	12,12	18,42
DIREZIONE GENERALE DELLA VIGILANZA SUGLI ENTI E DELLA SICUREZZA DELLE CURE	76	6.054.132	79.534	80	5.551.974	68.977	(4)	502.158	10.557	(5,43)	9,04	15,30
DIREZIONE GENERALE DELLA COMUNICAZIONE E DEI RAPPORTI EUROPEI E INTERNAZIONALI	54	4.245.596	78.739	53	3.829.862	72.494	1	415.733	6.245	2,06	10,86	8,61
DIREZIONE GENERALE DELLA PROGRAMMAZIONE SANITARIA	150	12.820.165	85.468	144	11.065.446	77.084	6	1.754.718	8.383	4,49	15,86	10,88
DIREZIONE GENERALE DELLA DIGITALIZZAZIONE, DEL SISTEMA INFORMATIVO SANITARIO E DELLA STATISTICA	58	3.751.042	65.213	56	3.713.797	65.847	1	37.245	(635)	1,99	1,00	(0,96)
DIREZIONE GENERALE DELLE PROFESSIONI SANITARIE E DELLE RISORSE UMANE DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE	69	4.893.039	71.089	66	4.376.380	66.309	3	516.658	4.780	4,29	11,81	7,21
DIREZIONE GENERALE DELL'IGIENE E LA SICUREZZA DEGLI ALIMENTI E LA NUTRIZIONE	92	10.288.137	111.828	90	8.273.944	91.933	2	2.014.192	19.895	2,22	24,34	21,64
DIREZIONE GENERALE DEGLI ORGANI COLLEGIALI PER LA TUTELA DELLA SALUTE	23	3.143.861	138.192	25	2.678.331	107.090	(2)	465.529	31.101	(9,04)	17,38	29,04
SEGRETERIATO GENERALE	88	7.109.619	80.975	71	5.100.958	71.402	16	2.008.662	9.573	22,90	39,38	13,41

BUDGET DEL MINISTERO DELLA SALUTE
Confronto con il Budget Rivisto dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per struttura organizzativa
(in Euro)

Nodi Gerarchici	Budget DLB 2023			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 (*)	2.991	221.450.721	74.039	2.961	195.491.993	66.021	30	25.958.728	8.018	1,01	13,28	12,14

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DELLA SALUTE
Riconciliazione fra Budget e Bilancio finanziario dell'anno 2023
 (in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
Tutela della salute	279.242.472		2.573.912.903	(50.868.499)		2.802.286.876
Prevenzione e promozione della salute umana ed assistenza sanitaria al personale navigante e aeronavigante	65.762.951		932.949.009	5.749.501		1.004.461.461
Sanita' pubblica veterinaria	44.015.304		4.034.218	120.478		48.170.000
Programmazione del Servizio Sanitario Nazionale per l'erogazione dei Livelli Essenziali di Assistenza	23.110.245		686.728.872	(9.521.909)		700.317.208
Regolamentazione e vigilanza in materia di prodotti farmaceutici ed altri prodotti sanitari ad uso umano	17.139.342		556.809	(3.381.648)		14.314.503
Vigilanza, prevenzione e repressione nel settore sanitario	73.761.822			(60.810.786)		12.951.036
Comunicazione e promozione per la tutela della salute umana e della sanita' pubblica veterinaria e attivita' e coordinamento in ambito internazionale	7.419.560		19.742.931	586.711		27.749.202
Vigilanza sugli enti e sicurezza delle cure	7.406.444		918.023.887	(310.645)		925.119.686
Sicurezza degli alimenti e nutrizione	12.794.668		8.227.177	248.077		21.269.922
Attivita' consultiva per la tutela della salute	3.917.435			232.930		4.150.365
Sistemi informativi per la tutela della salute e il governo del Servizio Sanitario Nazionale	8.409.358		650.000	15.480.557		24.539.915
Regolamentazione e vigilanza delle professioni sanitarie	6.500.989		3.000.000	58.471		9.559.460

BUDGET DEL MINISTERO DELLA SALUTE
Riconciliazione fra Budget e Bilancio finanziario dell'anno 2023
(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
Coordinamento generale in materia di tutela della salute, innovazione e politiche internazionali	9.004.355			679.763		9.684.118
Ricerca e innovazione	7.348.162		449.077.472	(235.353)		456.190.281
Ricerca per il settore della sanità pubblica	6.034.224		415.823.438	(385.430)		421.472.232
Ricerca per il settore zooprofilattico	1.313.938		33.254.034	150.077		34.718.049
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	25.637.738		6.225.282	14.677.086	31.283.516	77.823.622
Indirizzo politico	10.875.247			679.024	31.283.516	42.837.787
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	14.762.491		6.225.282	13.998.062		34.985.835
TOTALE GENERALE	312.228.372		3.029.215.657	(36.426.766)	31.283.516	3.336.300.779

MINISTERO DEL TURISMO

L'ORGANIZZAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE

Il Ministero del turismo viene istituito ai sensi dell'articolo 6, comma 1, lettera d) del Decreto-Legge n. 22 del 1 marzo 2021 recante "Disposizioni urgenti in materia di riordino delle attribuzioni dei Ministeri", " *ritenendo la necessità e urgenza di dedicare un ministero apposito al settore del Turismo, anche con l'obiettivo prioritario di rilanciare il relativo settore fortemente inciso dall'emergenza da COVID-19*"; al Dicastero vengono attribuite le funzioni già esercitate dal Ministero per i beni e le attività culturali e per il turismo in materia.

Il Ministero, organizzato su base direzionale (D.P.C.M. n. 102 del 20 maggio 2021), è composto da 3 direzioni generali (2 direzioni generali di settore e 1 direzione generale che cura i servizi generali e le risorse umane), oltre al Gabinetto e uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro, nel cui ambito opera l'Organismo indipendente di valutazione della performance, e dal Segretariato generale, nel cui ambito opera l'Unità di Missione per il PNRR; per un totale di 7 centri di costo.

LE FINALITA' DELL'AMMINISTRAZIONE

Il Ministero del turismo cura la programmazione, il coordinamento e la promozione delle politiche del turismo nazionali, nell'ambito della competenza dello Stato, in rapporto con le Regioni e con gli Enti locali, in collaborazione con il Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale, con le Istituzioni europee e con gli Organismi sovranazionali, nonché con le associazioni di categoria e le imprese turistiche e con le associazioni dei consumatori. In particolare, si occupa di:

- elaborazione e attuazione dei piani di sviluppo e integrazione delle politiche turistiche nazionali, europee e internazionali; valorizzazione dei territori montani, delle aree interne e delle isole minori;
- iniziative per il potenziamento dell'offerta turistica e il miglioramento dei servizi turistici e ricettivi;
- iniziative di assistenza e tutela dei turisti, elaborazione di programmi e iniziative finalizzati a sensibilizzare il turismo sostenibile e rispettoso del patrimonio;
- progetti di innovazione del settore turistico e ricettivo, sia su fondi nazionali, sia cofinanziati dall'Unione europea; programmazione e gestione degli interventi nell'ambito dei fondi strutturali.

Le funzioni esercitate e le finalità perseguite dell'amministrazione sono rappresentate in bilancio attraverso l'esposizione per missioni (2) e programmi (5) e, in particolare, per il Ministero del turismo la missione di riferimento è **Turismo**, che incide per il 96,28% sul totale generale dei costi propri, mentre soltanto per il 42,97% sul totale dei costi propri in quanto la missione trasversale **Servizi istituzionali e generali alle amministrazioni pubbliche** risulta preponderante, 57,03%, rispetto ai costi propri.

I programmi sottostanti alla missione **Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche** rilevano principalmente costi propri sull'aggregato **Personale**, per oltre il 65%, in virtù delle attività di coordinamento esercitate dagli uffici di vertice

del ministero (*Indirizzo politico*) e di tutte le attività inerenti il reclutamento del personale, la gestione del bilancio, l'approvvigionamento delle necessarie risorse strumentali per il funzionamento di tutti gli uffici del Ministero (*Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza*).

LE PREVISIONI ECONOMICHE PER IL TRIENNIO 2023-2025

Il Ministero del turismo viene istituito nel corso dell'anno 2021 e pertanto il confronto con la fase di Consuntivo del 2021 risulta poco significativa in quanto l'esercizio 2021, oltre a riferirsi ad una porzione di anno, risente delle difficoltà logistico - amministrative relative alla nuova istituzione.

I costi complessivamente previsti per il 2023 ammontano a 26 milioni di euro, e mostrano un andamento stabile nel triennio di rilevazione con un solo lieve aumento riferito agli **Ammortamenti e svalutazioni**.

L'aggregato che incide maggiormente sui costi propri è il **Personale**, per il 59,37%, mentre la voce **Acquisto di beni e servizi** rappresenta il 23,09%, i costi per **Godimento di beni terzi** solo il 7,64% e gli **Ammortamenti e svalutazioni** rappresentano il 6,16%. Risulta residuale l'incidenza degli **Oneri diversi di gestione**.

Il confronto con il 2022 mostra un aumento del 27,32% concentrato sui costi di **Personale** e riconducibile all'aumento di 86 unità di personale a copertura dell'organico autorizzato con il decreto-legge 1° marzo 2021 n. 22, convertito con modificazione dalla legge 22 aprile 2021 n. 55. È opportuno riferire che al costo del **Personale** è connesso anche il dato delle **Imposte dell'esercizio**, che rappresentano i costi relativi all'IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) calcolata sulle retribuzioni del personale dipendente (lavoro ordinario e straordinario).

Restano invariati, rispetto al Budget Rivisto 2022, gli aggregati **Acquisto di beni e servizi**, **Godimento di beni di terzi** e **Oneri diversi di gestione**, mentre si rileva un aumento degli **Ammortamenti e svalutazioni** per oltre 1 milione di euro legato alla necessità del completamento delle dotazioni e attrezzature informatiche, nonché dell'arredo della sede istituzionale, anche in virtù delle nuove assunzioni di personale. Le maggiori valorizzazioni si prevedono su *Software, Sviluppo Software e Manutenzione evolutiva e Altre immobilizzazioni immateriali* previste principalmente dalla Direzione generale della programmazione e delle politiche per il turismo.

Nell'ambito dei costi per **Acquisto di beni e servizi**, pari a circa 6 milioni di euro, risulta preponderante la voce *Altri servizi ausiliari*, che costituisce il 64,19 e si riferisce al personale esterno ex-Ales S.p.A. del Ministero della cultura, la cui quota parte è transitata per avalimento del contratto nel Ministero del turismo e viene utilizzato per un servizio di supporto amministrativo agli uffici per le attività propedeutiche alla redazione degli atti amministrativi e contabili necessari alla piena operatività del Ministero.

Significativa è l'entità dei **Contributi concessi**, pari a 382 milioni di euro (il 93,63% sul totale generale dei costi) che sono riferiti principalmente a trasferimenti correnti ad imprese per interventi di valorizzazione turistica, come per il progetto Caput Mundi su Roma, in occasione del Giubileo 2025, per il quale sono previsti interventi volti a realizzare nuovi percorsi da aggiungere a quelli più noti esistenti, estendendoli anche alle aree periferiche della città, finanziamenti alle imprese turistiche, interventi finalizzati alla

creazione o al miglioramento delle strutture ricettive, delle infrastrutture turistiche, agli investimenti nel turismo sostenibile, nonché agli investimenti nella mobilità sostenibile connessa alle attività turistiche.

Dalla Tavola di riconciliazione del Ministero del turismo emerge una differenza fra il valore degli stanziamenti in conto competenza del Bilancio dell'Amministrazione per l'anno 2023 (quasi 420 milioni di euro) e i costi propri previsti dai centri di costo (26 milioni di euro per personale, beni e servizi direttamente impiegati nello svolgimento dei compiti istituzionali), che dipende principalmente dall'entità dei **Contributi concessi** (quasi 382 milioni di euro) e, in particolare, da:

- contributi concessi in c/esercizio e contributi agli investimenti alle imprese per il rilancio produttivo e occupazionale in sinergia con le misure previste dal Piano nazionale di ripresa e resilienza allocati sul programma *Coordinamento ed indirizzo delle politiche del turismo* (282 milioni di euro);
- contributi concessi in c/esercizio per l'Agenzia Nazionale del Turismo, nonché trasferimenti correnti per i piccoli comuni a vocazione turistica per potenziare interventi finalizzati alla promozione dell'ecoturismo e del turismo sostenibile, e contributi agli investimenti alle imprese per promuovere l'attrattiva turistica e di incentivare i flussi turistici nei luoghi montani, nonché allocati sul programma *Promozione dell'offerta turistica italiana* (99 milioni di euro).

BUDGET DEL MINISTERO DEL TURISMO
Costi del triennio per Missione e Programma
(in Euro)

Missioni/Programmi	Budget DLB 2023			Budget DLB 2024			Budget DLB 2025		
	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali	Costi propri	Contributi Concessi	Costi totali
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	14.809.495	337.005	15.146.500	14.837.872	337.005	15.174.877	14.865.665	337.005	15.202.670
Indirizzo politico	6.574.641	177.200	6.751.841	6.584.823	177.200	6.762.023	6.594.422	177.200	6.771.622
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	8.234.854	159.805	8.394.659	8.253.049	159.805	8.412.854	8.271.243	159.805	8.431.048
Turismo	11.157.815	381.356.791	392.514.606	12.180.178	235.756.791	247.936.969	12.698.351	193.656.791	206.355.142
Coordinamento ed indirizzo delle politiche del turismo	5.127.113	281.958.333	287.085.446	5.131.115	102.100.000	107.231.115	5.134.353	45.000.000	50.134.353
Programmazione delle politiche turistiche nazionali	3.684.231		3.684.231	4.701.940		4.701.940	5.216.225		5.216.225
Promozione dell'offerta turistica italiana	2.346.472	99.398.458	101.744.930	2.347.122	133.656.791	136.003.913	2.347.772	148.656.791	151.004.563
TOTALE GENERALE	25.967.311	381.693.796	407.661.107	27.018.050	236.093.796	263.111.846	27.564.016	193.993.796	221.557.812

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

BUDGET DEL MINISTERO DEL TURISMO
Analisi dei costi dell'anno 2023 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	140	67,33	14.809.495	57,03	97,78	337.005	0,09	2,22	15.146.500	3,72
Indirizzo politico	68	32,70	6.574.641	25,32	97,38	177.200	0,05	2,62	6.751.841	1,66
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	72	34,63	8.234.854	31,71	98,10	159.805	0,04	1,90	8.394.659	2,06
Turismo	68	32,67	11.157.815	42,97	2,84	381.356.791	99,91	97,16	392.514.606	96,28
Coordinamento ed indirizzo delle politiche del turismo	32	15,39	5.127.113	19,74	1,79	281.958.333	73,87	98,21	287.085.446	70,42
Programmazione delle politiche turistiche nazionali	18	8,62	3.684.231	14,19	100,00				3.684.231	0,90
Promozione dell'offerta turistica italiana	18	8,66	2.346.472	9,04	2,31	99.398.458	26,04	97,69	101.744.930	24,96
TOTALE GENERALE (*)	208	100,00	25.967.311	100,00	6,37	381.693.796	100,00	93,63	407.661.107	100,00

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

BUDGET DEL MINISTERO DEL TURISMO
Riepilogo dei costi per natura del triennio
(in Euro)

Piano dei Conti	Budget DLB 2023	% sul totale costi propri	% sul totale generale	Budget DLB 2024	% sul totale costi propri	% sul totale generale	Budget DLB 2025	% sul totale costi propri	% sul totale generale
Personale	15.416.667	59,37	3,78	15.417.214	57,06	5,86	15.417.214	55,93	6,96
Retribuzioni	11.339.432	43,67	2,78	11.339.853	41,97	4,31	11.339.853	41,14	5,12
Oneri sociali	3.233.805	12,45	0,79	3.233.931	11,97	1,23	3.233.931	11,73	1,46
Costi diversi del personale	843.430	3,25	0,21	843.430	3,12	0,32	843.430	3,06	0,38
Acquisto di beni e servizi	5.995.459	23,09	1,47	5.995.459	22,19	2,28	5.995.459	21,75	2,71
Godimento di beni terzi	1.983.600	7,64	0,49	1.983.600	7,34	0,75	1.983.600	7,20	0,90
Oneri diversi di gestione	8.933	0,03	0,00	8.933	0,03	0,00	8.933	0,03	0,00
Imposte dell'esercizio	963.729	3,71	0,24	963.764	3,57	0,37	963.764	3,50	0,43
Ammortamenti e svalutazioni	1.598.923	6,16	0,39	2.649.079	9,80	1,01	3.195.045	11,59	1,44
Totale Costi Propri	25.967.311	100,00	6,37	27.018.050	100,00	10,27	27.564.016	100,00	12,44
Contributi concessi in c/esercizio	245.693.796		60,27	125.093.796		47,54	78.993.796		35,65
Contributi concessi in c/investimenti	136.000.000		33,36	111.000.000		42,19	115.000.000		51,91
Totale Costi Contributi concessi	381.693.796		93,63	236.093.796		89,73	193.993.796		87,56
TOTALE GENERALE	407.661.107		100,00	263.111.846		100,00	221.557.812		100,00

BUDGET DEL MINISTERO DEL TURISMO
Confronto per natura dei costi con il Budget rivisto 2022 ed il Consuntivo 2021
(in Euro)

Piano dei conti	Budget DLB 2023 (A)	Budget Rivisto 2022 (B)	Consuntivo 2021 (C)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B	Variazione (A - C)	Variazione % (A - C)/C
Personale	15.416.667	11.175.394	4.948.003	4.241.273	37,95	10.468.664	211,57
Retribuzioni	11.339.432	8.042.547	3.806.621	3.296.885	40,99	7.532.810	197,89
Oneri sociali	3.233.805	2.289.418	1.118.327	944.388	41,25	2.115.479	189,16
Costi diversi del personale	843.430	843.430	23.055		0,00	820.375	3.558,28
Acquisto di beni e servizi	5.995.459	5.995.459	3.200.413		0,00	2.795.046	87,33
Godimento di beni terzi	1.983.600	1.983.600	167.434		0,00	1.816.166	1.084,71
Oneri diversi di gestione	8.933	8.933			0,00	8.933	
Imposte dell'esercizio	963.729	683.467	323.563	280.262	41,01	640.166	197,85
Ammortamenti e svalutazioni	1.598.923	548.982	24.119	1.049.941	191,25	1.574.804	6.529,29
Totale Costi Propri	25.967.311	20.395.835	8.663.533	5.571.476	27,32	17.303.778	199,73
Oneri finanziari					0,00		0,00
Contributi concessi in c/esercizio	245.693.796	232.314.206	1.174.641.267	13.379.590	5,76	(928.947.471)	(79,08)
Contributi concessi in c/investimenti	136.000.000	154.043.433	35.328.299	(18.043.433)	(11,71)	100.671.701	284,96
Totale Contributi concessi	381.693.796	386.357.639	1.209.969.566	(4.663.843)	(1,21)	(828.275.770)	(68,45)
TOTALE GENERALE	407.661.107	406.753.474	1.218.633.098	907.633	0,22	(810.971.991)	(66,55)

BUDGET DEL MINISTERO DEL TURISMO
Analisi delle retribuzioni ordinarie/straordinarie dell'anno 2023 per struttura organizzativa
(in Euro)

Nodi Gerarchici	Anni Persona	% sul totale generale Anni Persona	Costo delle Retribuzioni del lavoro ordinario	Costo delle Retribuzioni del lavoro straordinario	Totale Costo delle retribuzioni	% Costo del lavoro straordinario
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	68	32,70	5.302.633	703	5.303.335	0,01
SEGRETARIATO GENERALE	32	15,39	2.384.650	1.921	2.386.571	0,08
DIREZIONE GENERALE DEGLI AFFARI GENERALI E DELLE RISORSE UMANE	72	34,63	4.040.669	1.901	4.042.570	0,05
DIREZIONE GENERALE DELLA PROGRAMMAZIONE E DELLE POLITICHE PER IL TURISMO	18	8,62	1.416.828	1.353	1.418.181	0,10
DIREZIONE GENERALE DELLA VALORIZZAZIONE E DELLA PROMOZIONE TURISTICA	18	8,66	1.421.018	1.561	1.422.579	0,11
TOTALE GENERALE (*)	208	100,00	14.565.798	7.439	14.573.237	0,05

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DEL TURISMO
Costi medi delle Retribuzioni ordinarie del triennio per struttura organizzativa
 (in Euro)

Nodi Gerarchici	Budget DLB 2023			Budget DLB 2024			Budget DLB 2025		
	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (A)	Costo delle Retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	68	5.302.633	77.980	68	5.303.180	77.988	68	5.303.180	77.988
SEGRETARIATO GENERALE	32	2.384.650	74.520	32	2.384.650	74.520	32	2.384.650	74.520
DIREZIONE GENERALE DEGLI AFFARI GENERALI E DELLE RISORSE UMANE	72	4.040.669	56.120	72	4.040.669	56.120	72	4.040.669	56.120
DIREZIONE GENERALE DELLA PROGRAMMAZIONE E DELLE POLITICHE PER IL TURISMO	18	1.416.828	79.064	18	1.416.828	79.064	18	1.416.828	79.064
DIREZIONE GENERALE DELLA VALORIZZAZIONE E DELLA PROMOZIONE TURISTICA	18	1.421.018	78.945	18	1.421.018	78.945	18	1.421.018	78.945
TOTALE GENERALE	208	14.565.798	70.055	208	14.566.345	70.057	208	14.566.345	70.057

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DEL TURISMO
Confronto con il Budget Rivisto dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per struttura organizzativa
(in Euro)

Nodi Gerarchici	Budget DLB 2023			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	68	5.302.633	77.980	49	4.037.097	82.812	19	1.265.536	(4.832)	39,49	31,35	(5,84)
SEGRETARIATO GENERALE	32	2.384.650	74.520	27	2.180.329	81.752	5	204.321	(7.232)	19,99	9,37	(8,85)
DIREZIONE GENERALE DEGLI AFFARI GENERALI E DELLE RISORSE UMANE	72	4.040.669	56.120	17	1.475.802	88.957	55	2.564.867	(32.837)	334,00	173,79	(36,91)
DIREZIONE GENERALE DELLA PROGRAMMAZIONE E DELLE POLITICHE PER IL TURISMO	18	1.416.828	79.064	16	1.329.884	85.304	2	86.944	(6.240)	14,95	6,54	(7,31)
DIREZIONE GENERALE DELLA VALORIZZAZIONE E DELLA PROMOZIONE TURISTICA	18	1.421.018	78.945	15	1.299.808	88.603	3	121.210	(9.658)	22,70	9,33	(10,90)
TOTALE GENERALE (*)	208	14.565.798	70.055	122	10.322.920	84.427	86	4.242.878	(14.372)	70,05	41,10	(17,02)

(*) AL LORDO DEGLI ONERI SOCIALI

BUDGET DEL MINISTERO DEL TURISMO
Riconciliazione fra Budget e Bilancio finanziario dell'anno 2023
 (in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) CONTRIBUTI CONCESSI	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	14.809.495		337.005	2.120.658	1.000.000	18.267.158
Indirizzo politico	6.574.641		177.200	3.688.319	1.000.000	11.440.160
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	8.234.854		159.805	(1.567.661)		6.826.998
Turismo	11.157.815		381.356.791	9.182.214		401.696.820
Coordinamento ed indirizzo delle politiche del turismo	5.127.113		281.958.333	732.024		287.817.470
Programmazione delle politiche turistiche nazionali	3.684.231			3.986.163		7.670.394
Promozione dell'offerta turistica italiana	2.346.472		99.398.458	4.464.026		106.208.956
TOTALE GENERALE	25.967.311		381.693.796	11.302.871	1.000.000	419.963.978

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).

COSTI DISLOCATI (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 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 DISLOCATI

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).

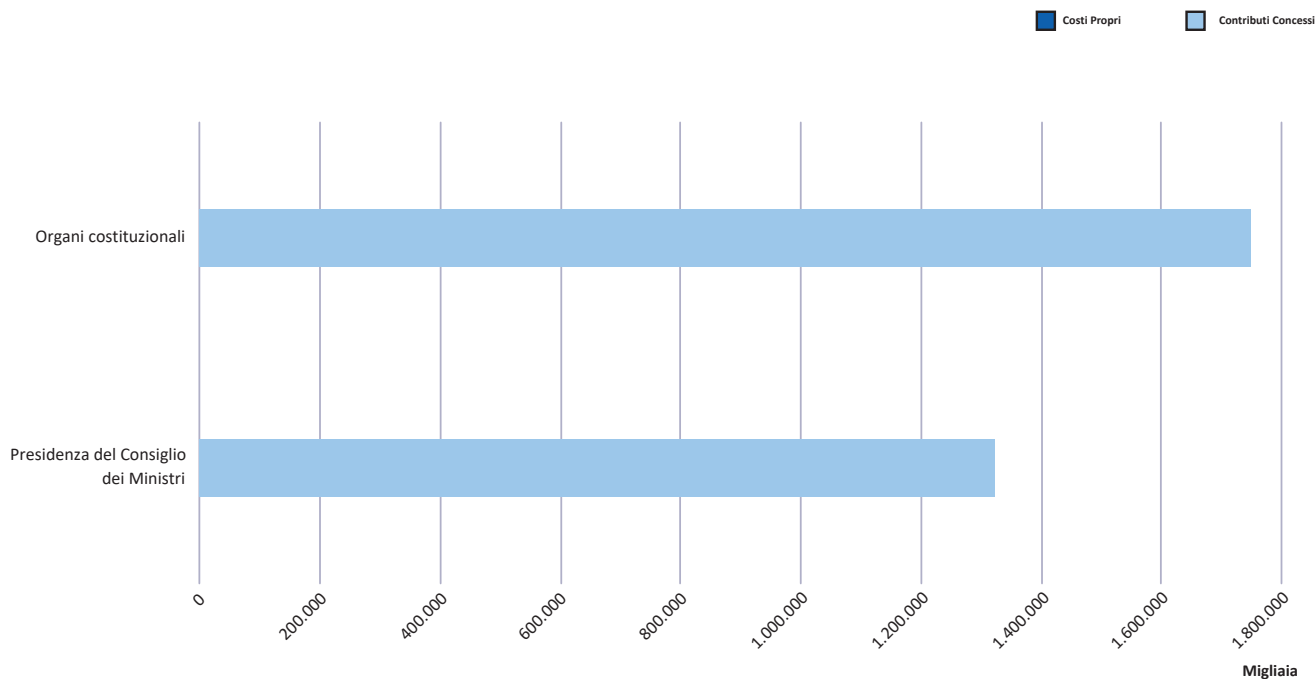
MISSIONE n. 1: Organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e Presidenza del Consiglio dei ministri

Descrizione e natura della Missione:

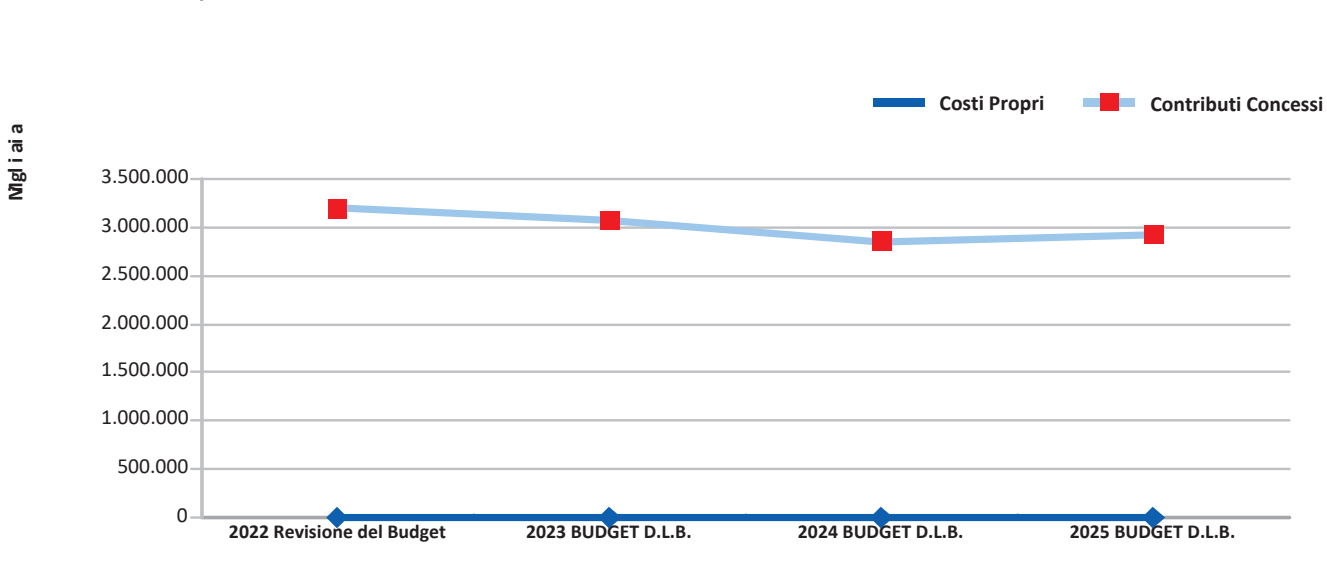
Si tratta di una missione che si realizza esclusivamente attraverso trasferimenti e come tale è interamente composta da programmi finanziari. Le pertinenti spese sono prevalentemente classificate come trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche. Le istituzioni destinatarie dei trasferimenti sono: 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



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO:

0,00 aa/p

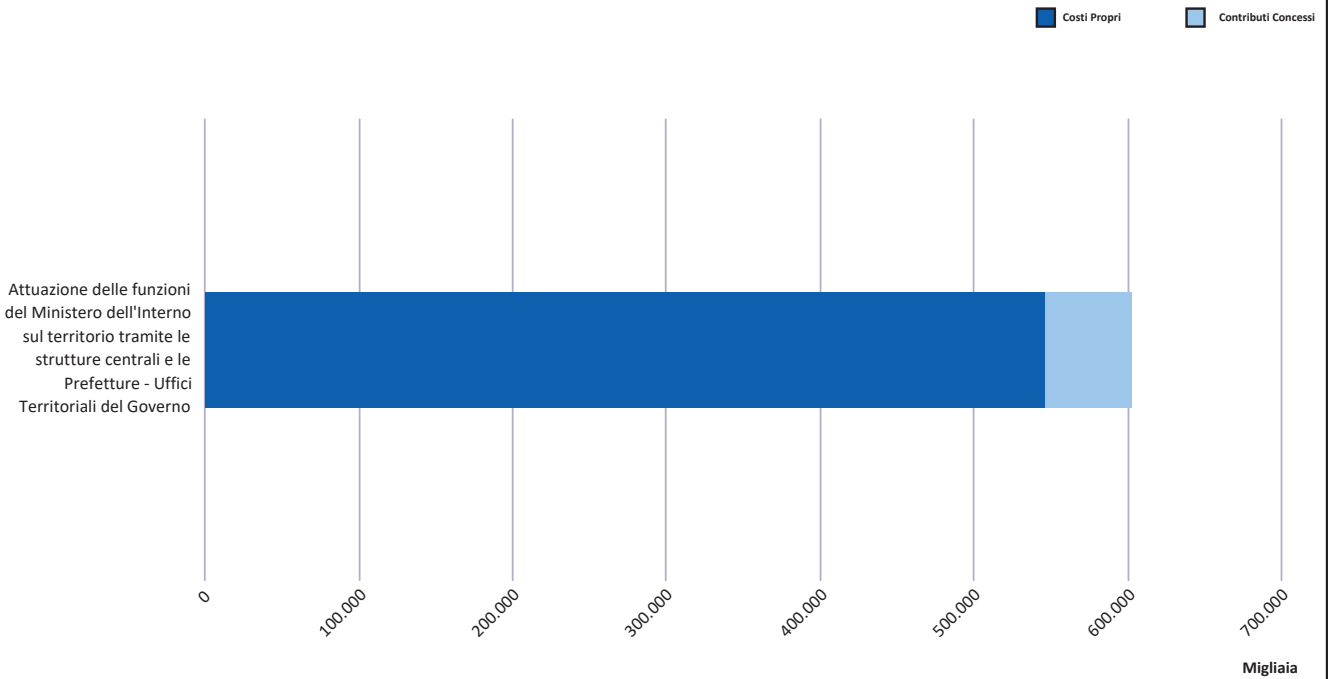
MISSIONE n. 2: Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio

Descrizione e natura della Missione:

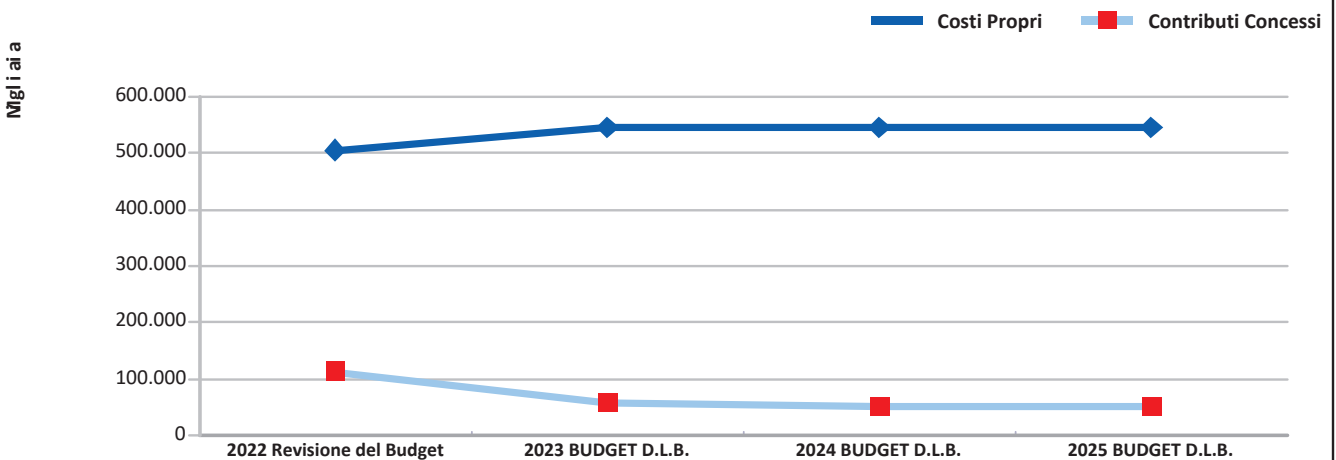
Tale missione, composta da un unico programma ad esecuzione diretta del Ministero dell'Interno, è volta a realizzare la massima integrazione istituzionale e il miglioramento della coesione sociale mediante la rappresentanza Generale del Governo, tramite le Prefetture, volta a garantire ordine e sicurezza 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



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 30.158,32 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio (aa/p)
CARRIERA PREFETTIZIA	2.678,39
MINISTERI	27.479,93

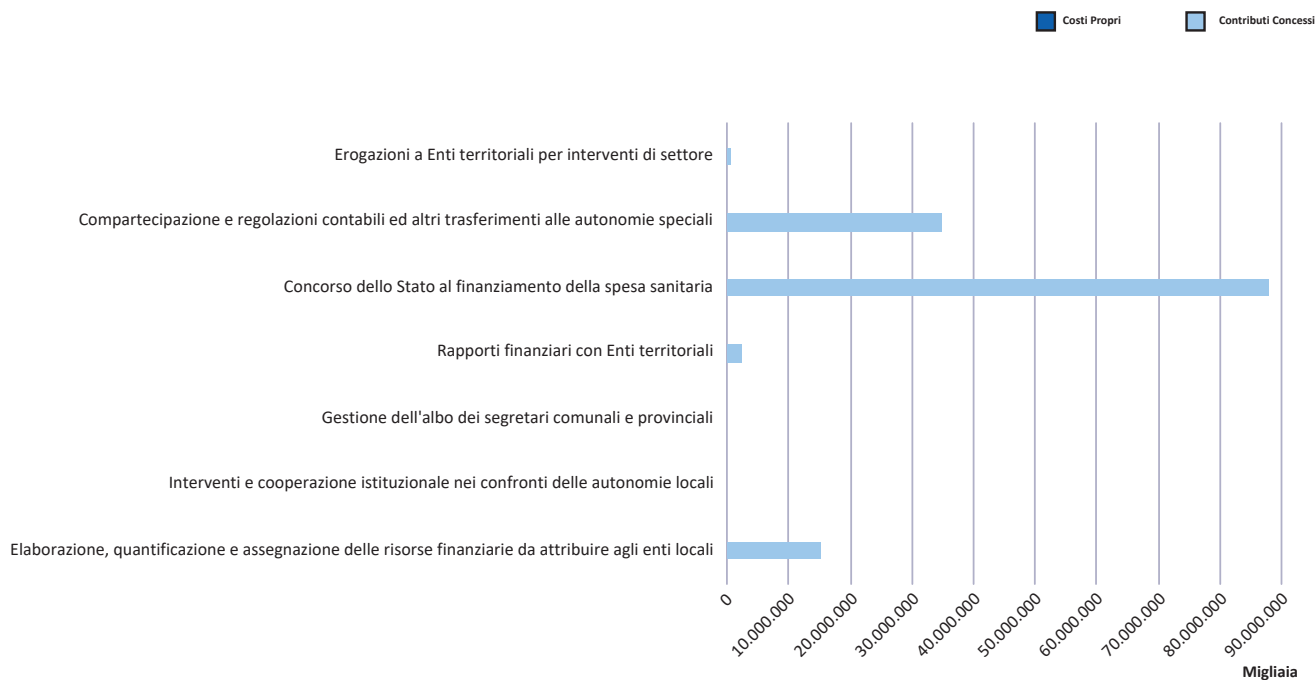
MISSIONE n. 3: Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali

Descrizione e natura della Missione:

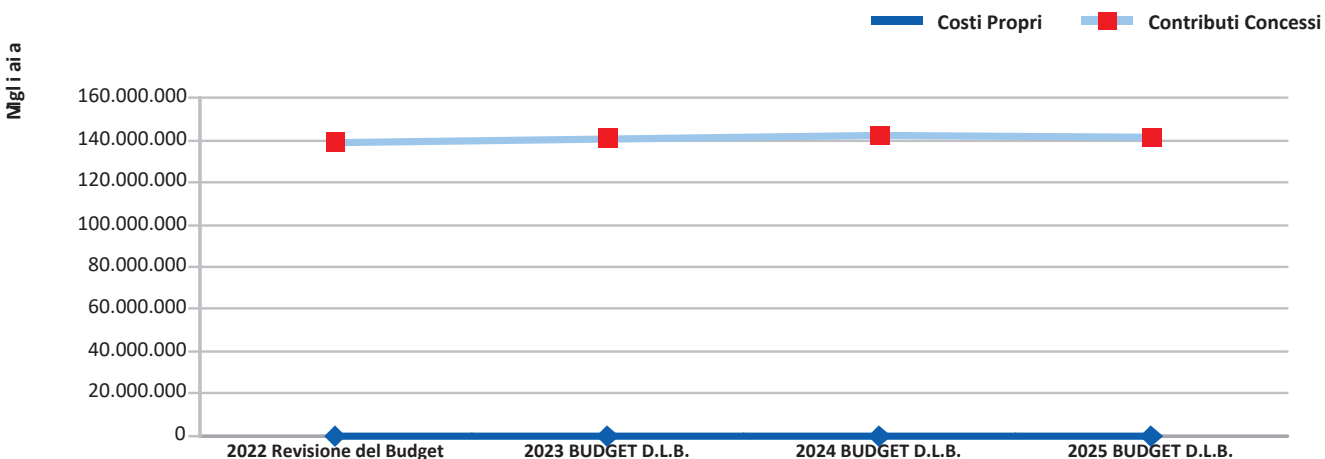
Si tratta di una missione che si realizza quasi esclusivamente attraverso trasferimenti e come tale è prevalentemente composta da programmi finanziari. Il tipo di relazioni finanziarie fra i diversi livelli di governo si basa sul riconoscimento, costituzionalmente sancito, dell'autonomia finanziaria 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



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 2.980,05 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali (aa/p)
CARRIERA PREFETTIZIA	116,00
ENTI LOCALI ALLEGATI	1.104,00
MINISTERI	1.760,05

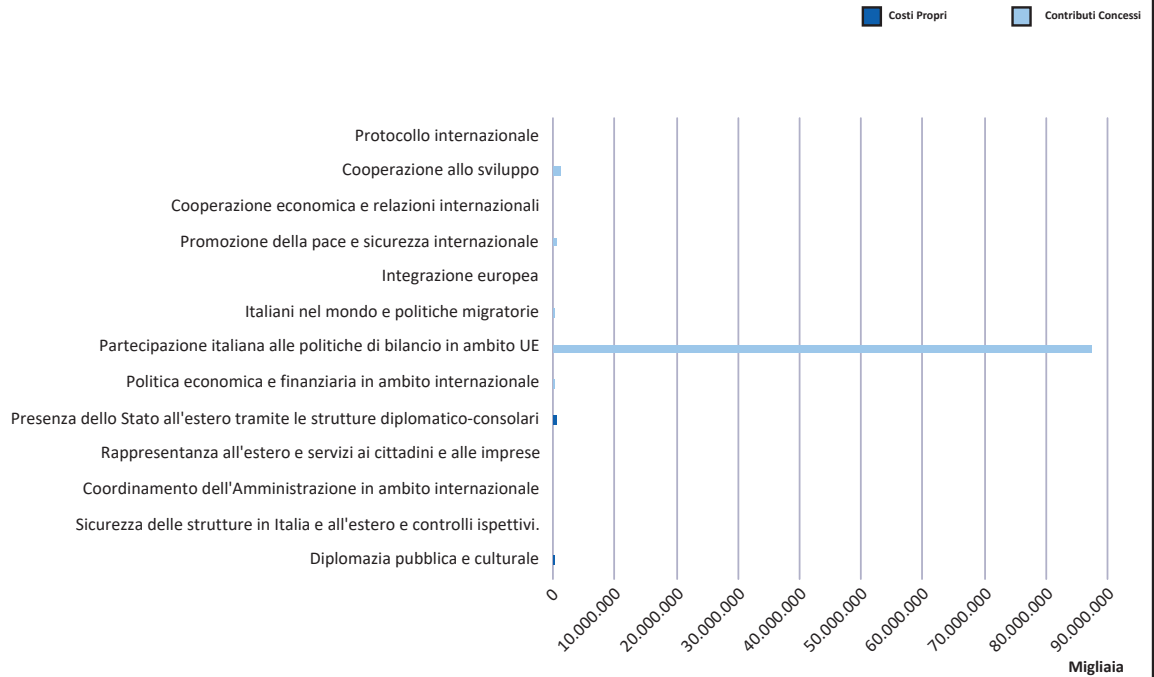
MISSIONE n. 4: L'Italia in Europa e nel mondo

Descrizione e natura della Missione:

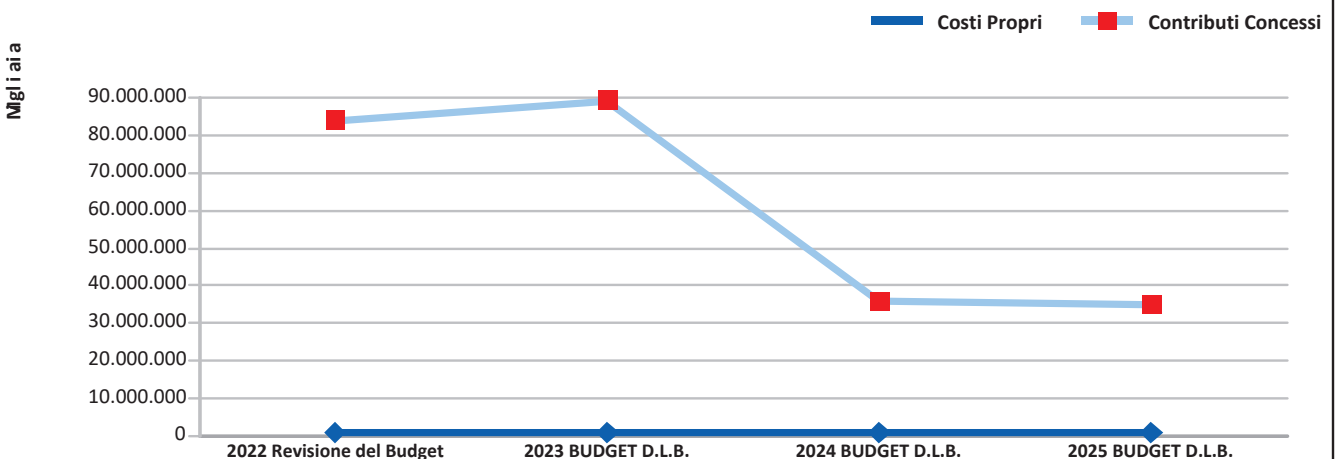
La missione "L'Italia in Europa e nel mondo" costituisce la principale missione di spesa del Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale, in quanto è principalmente volta ad accogliere sia gli oneri delle funzioni svolte dal Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale 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



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 28.595,10 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	L'Italia in Europa e nel mondo (aa/p)
AERONAUTICA	40,00
CAPITANERIE DI PORTO	8,00
CARABINIERI	692,55
CARRIERA DIPLOMATICA	1.517,03
ESERCITO	60,00
GUARDIA DI FINANZA	112,00
MAGISTRATURA ORDINARIA	16,00
MARINA	24,00
MINISTERI	4.857,82
PERSONALE ESTERO CARRIERA DIPLOMATICA	2.199,11
PERSONALE ESTERO MINISTERO AFFARI ESTERI	16.363,59
POLIZIA DI STATO	40,00
SCUOLA ALLEGATI	2.665,00

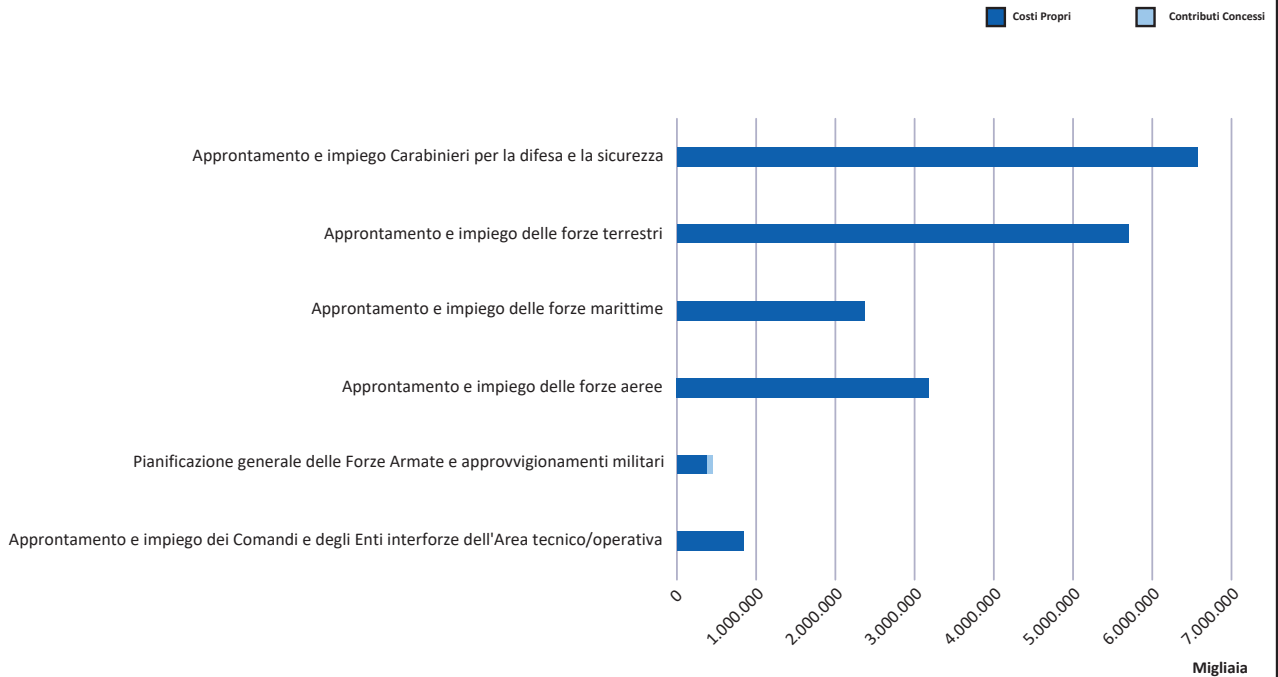
MISSIONE n. 5: Difesa e sicurezza del territorio

Descrizione e natura della Missione:

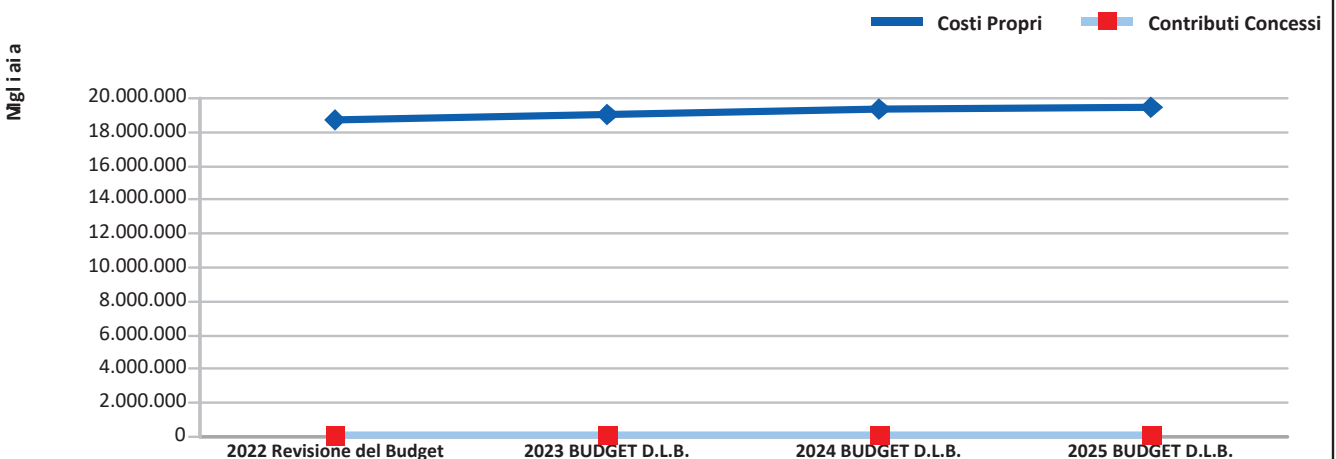
La missione "Difesa e sicurezza del territorio" costituisce la principale missione di spesa del Ministero della difesa, ed è volta ad assicurare lo sviluppo, il conseguimento ed il mantenimento delle capacità operative necessarie alle molteplici componenti dello strumento militare per assolvere i compiti 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



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 1.121.991,55 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	Difesa e sicurezza del territorio (aa/p)
AERONAUTICA	157.995,12
CAPITANERIE DI PORTO	1.400,67
CAPPELLANI MILITARI (CM09)	129,00
CAPPELLANI MILITARI (CM10)	366,00
CARABINIERI	392.464,68
ESERCITO	380.091,30
MARINA	115.932,61
MINISTERI	73.214,17
SCUOLA ALLEGATI	346,00
UNIVERSITA'	52,00

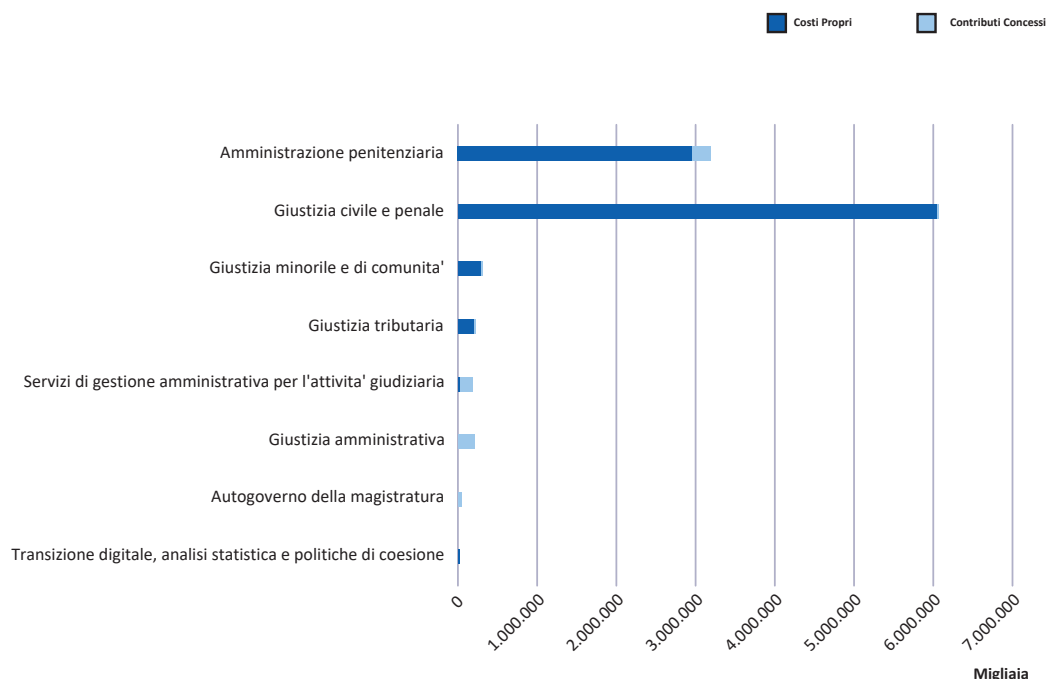
MISSIONE n. 6: Giustizia

Descrizione e natura della Missione:

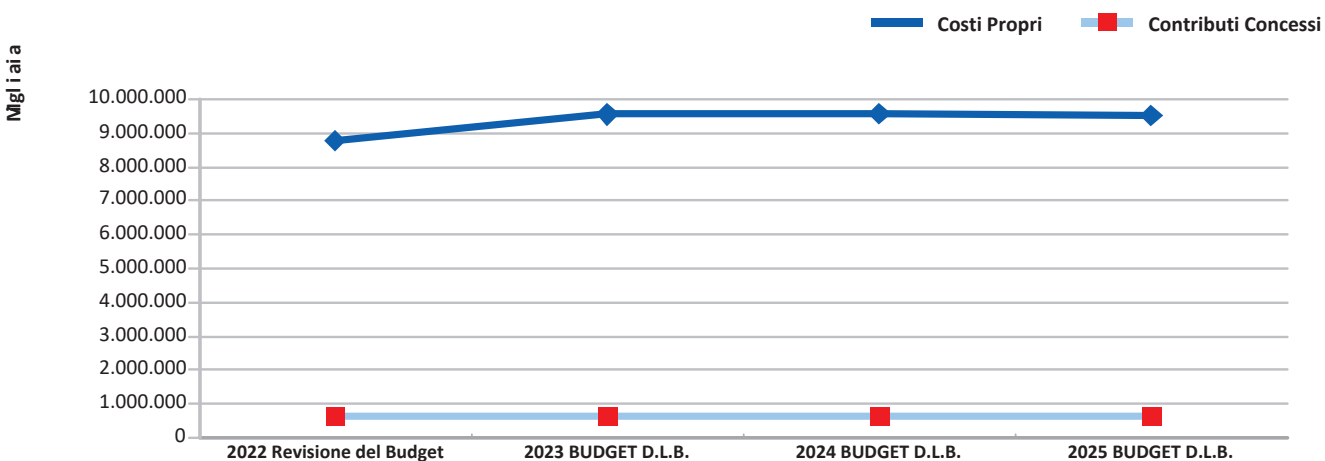
La missione "Giustizia" costituisce la principale missione di spesa del Ministero della giustizia, ed è primariamente volta ad assicurare l'amministrazione e il funzionamento del sistema giudiziario e il supporto ai tribunali civili, penali e minorili, compresa l'applicazione dei sistemi di libertà, 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



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 441.419,95 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	Giustizia (aa/p)
CARABINIERI	7.770,00
CARRIERA PENITENZIARIA	1.287,00
GUARDIA DI FINANZA	4.006,00
MAGISTRATURA ORDINARIA	37.882,00
MINISTERI	223.067,30
POLIZIA DI STATO	7.682,00
POLIZIA PENITENZIARIA	159.725,65

MISSIONE n. 7: Ordine pubblico e sicurezza

Descrizione e natura della Missione:

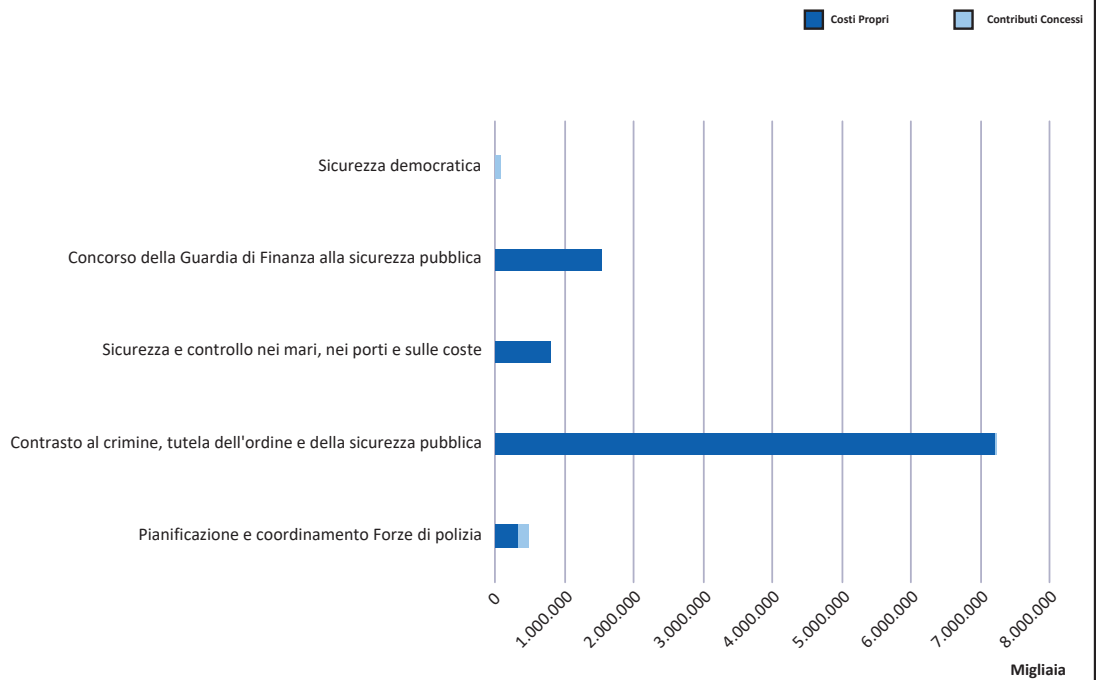
Con tale missione, quasi interamente ad esecuzione diretta, si ha un'accezione di ordine pubblico intesa come ordine sociale e sicurezza collettiva e con essa si attua l'amministrazione delle attività e dei servizi di tutela anche a mezzo di azioni concrete da parte delle forze di polizia a contrasto 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

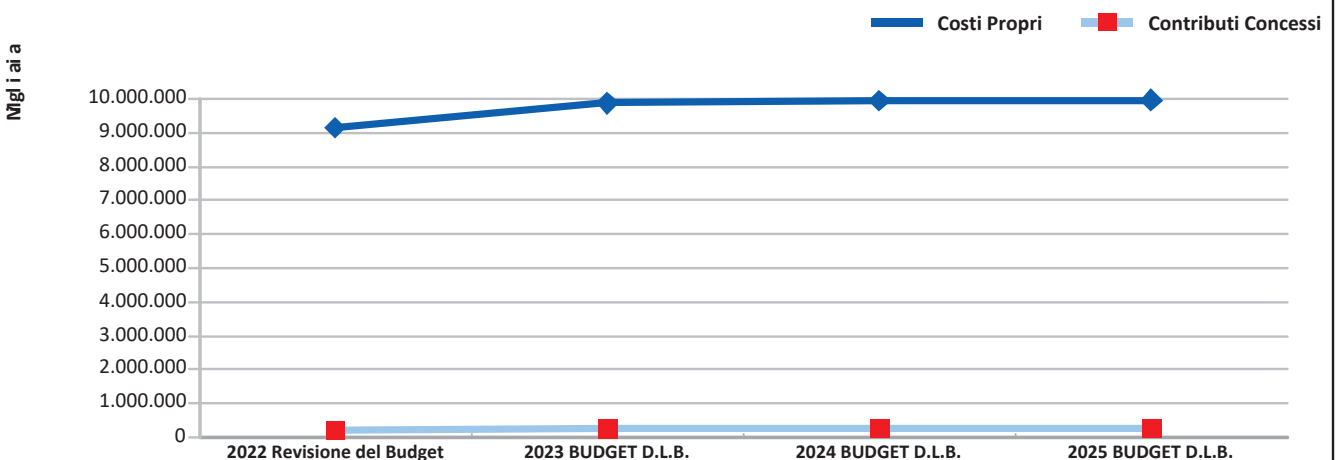
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE

MINISTERO DELL'INTERNO

MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 567.177,80 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	Ordine pubblico e sicurezza (aa/p)
CAPITANERIE DI PORTO	42.063,53
CAPPELLANI MILITARI (CM09)	34,50
CARABINIERI	3.072,94
CARRIERA PREFETTIZIA	209,00
GUARDIA DI FINANZA	87.818,26
MARINA	710,38
MINISTERI	29.347,95
POLIZIA DI STATO	403.736,04
POLIZIA PENITENZIARIA	185,20

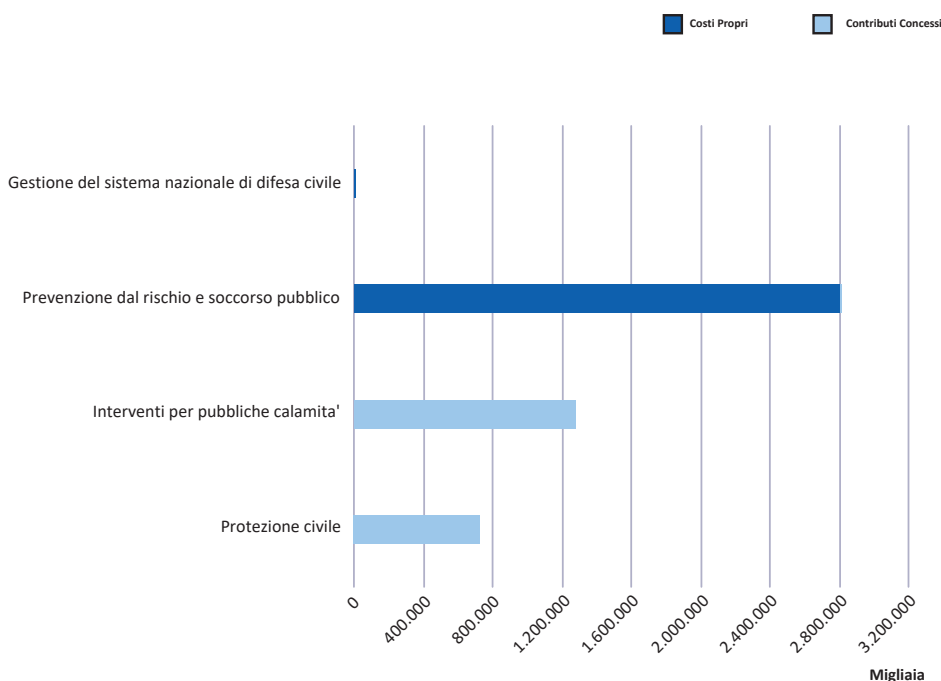
MISSIONE n. 8: Soccorso civile

Descrizione e natura della Missione:

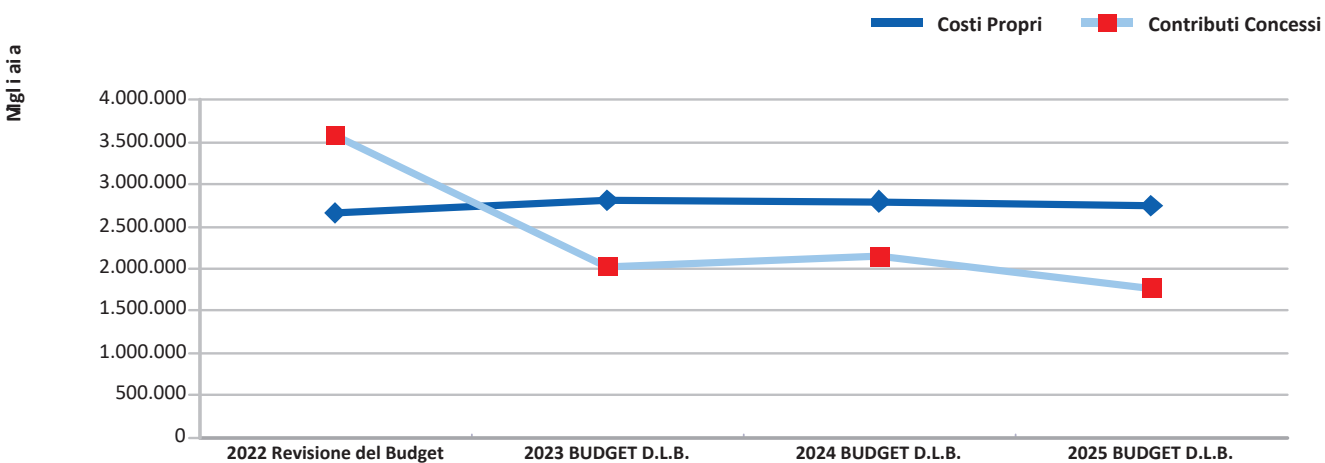
Si tratta di una missione sia ad esecuzione diretta sia indiretta, che si realizza attraverso trasferimenti e, come tale, è composta anche da programmi finanziari. L'esecuzione diretta concerne l'amministrazione dei servizi e delle attività relative alla prevenzione e alla lotta agli incendi, anche quelli 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



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 152.858,30 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	Soccorso civile (aa/p)
CARRIERA PREFETTIZIA	132,00
MINISTERI	858,00
VIGILI DEL FUOCO	151.868,30

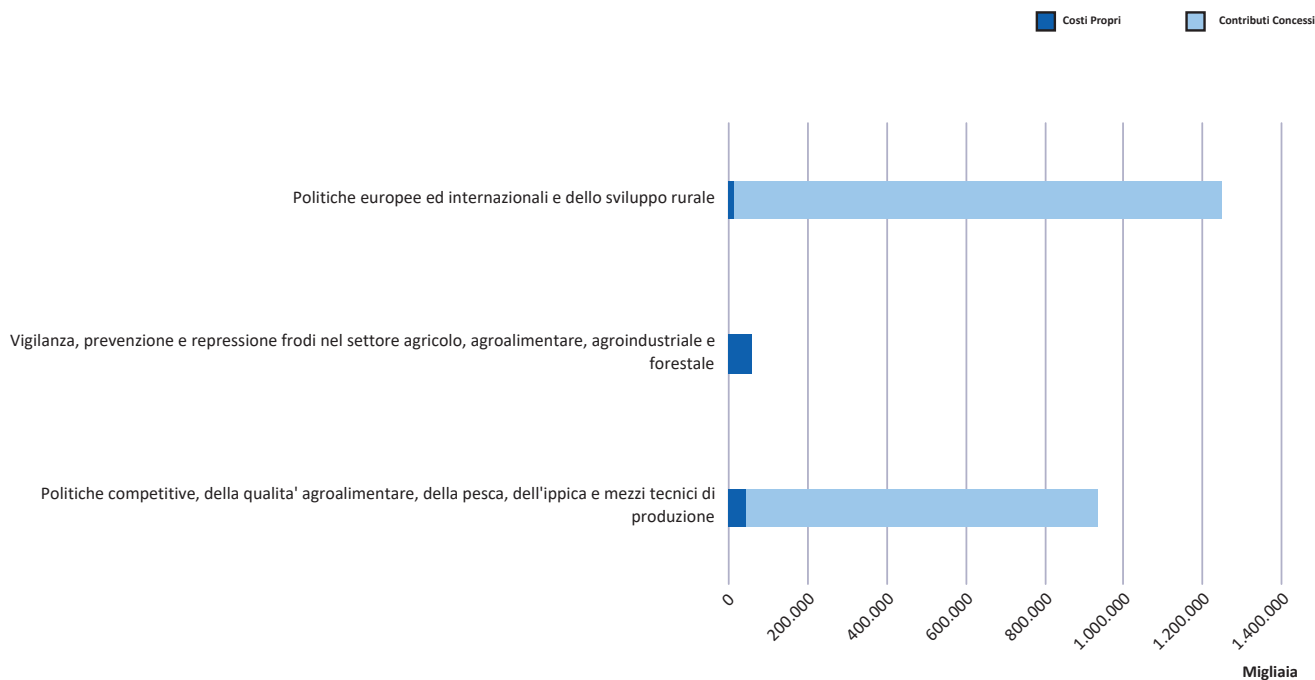
MISSIONE n. 9: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca

Descrizione e natura della Missione:

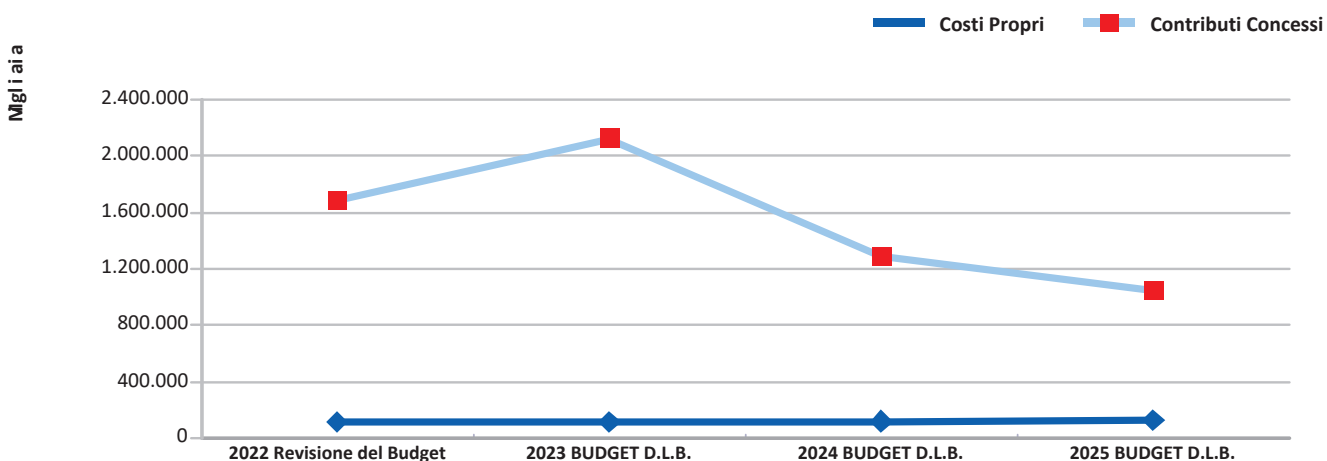
Missione a prevalente incidenza di programmi finanziari per il trasferimento di ingenti risorse ad organismi (AGEA, ISMEA, REGIONI, ecc.) aventi la finalità di promuovere interventi di sostegno al settore agricolo nonché l'amministrazione delle attività e dei servizi connessi all'agricoltura e regolamentazione 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 DELL'AGRICOLTURA, DELLA SOVRANITA' ALIMENTARE E DELLE FORESTE



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 4.371,20 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca (aa/p)
CAPITANERIE DI PORTO	80,00
CARABINIERI	456,00
MINISTERI	3.835,20

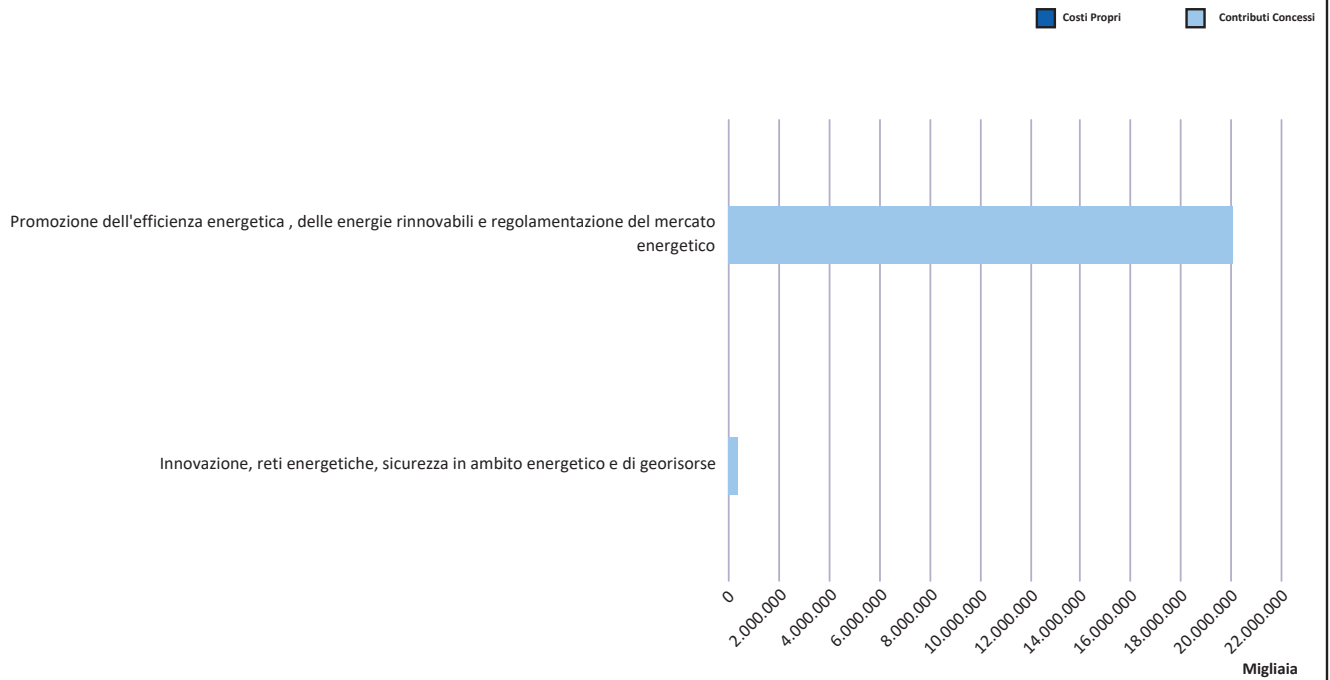
MISSIONE n. 10: Energia e diversificazione delle fonti energetiche

Descrizione e natura della Missione:

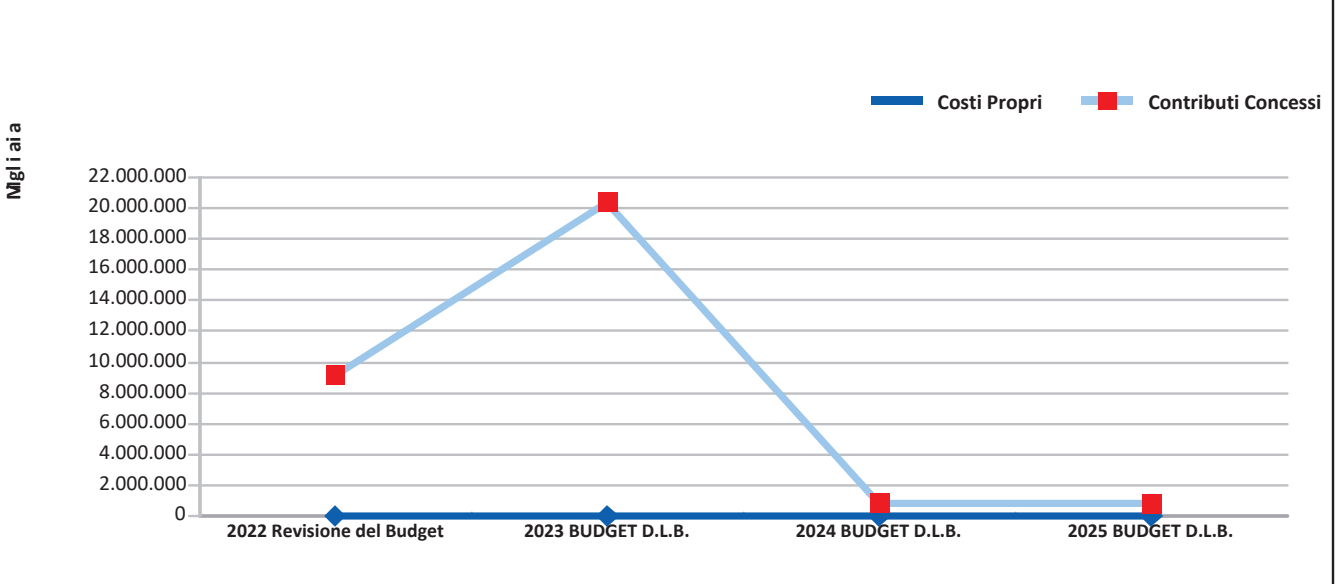
La missione è volta ad assicurare l'amministrazione, la regolamentazione e la vigilanza nel settore energetico e l'erogazione dei relativi servizi. E' altresì finalizzata a iniziative per la sicurezza degli approvvigionamenti e delle forniture, il risparmio energetico e l'utilizzo di fonti rinnovabili,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

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

MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 638,24 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	Energia e diversificazione delle fonti energetiche (aa/p)
CAPITANERIE DI PORTO	3,00
MINISTERI	635,24

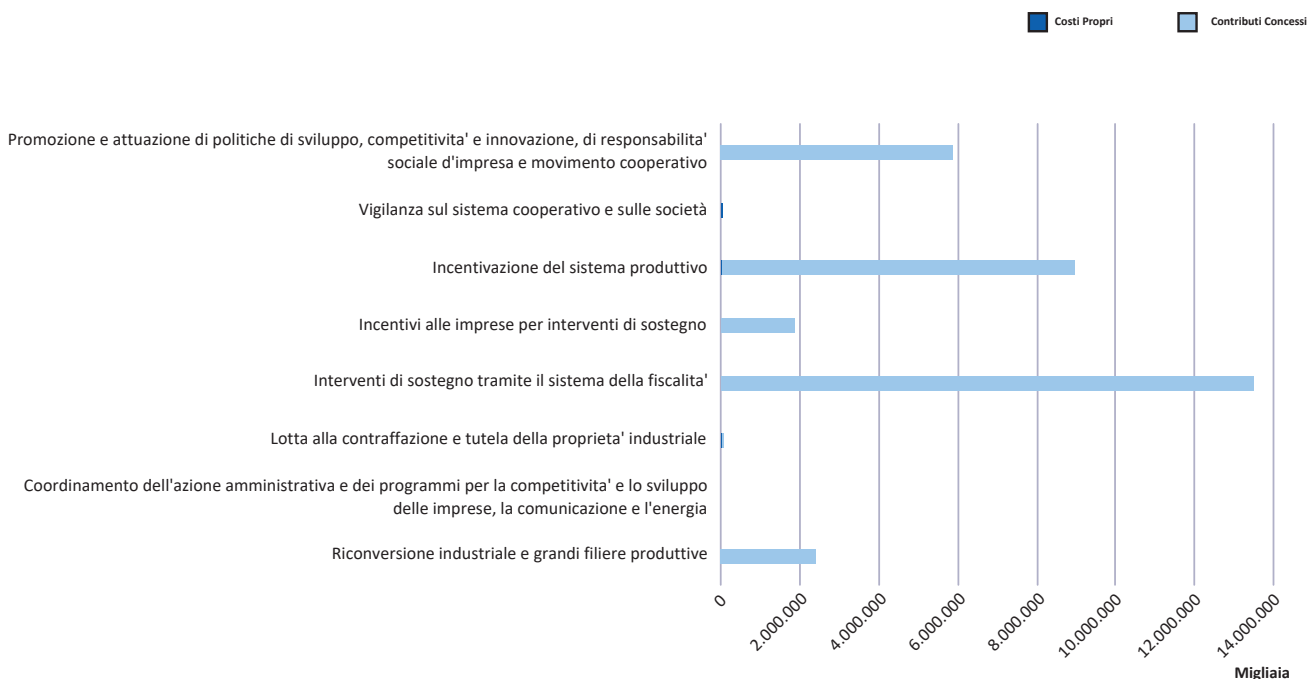
MISSIONE n. 11: Competitività e sviluppo delle imprese

Descrizione e natura della Missione:

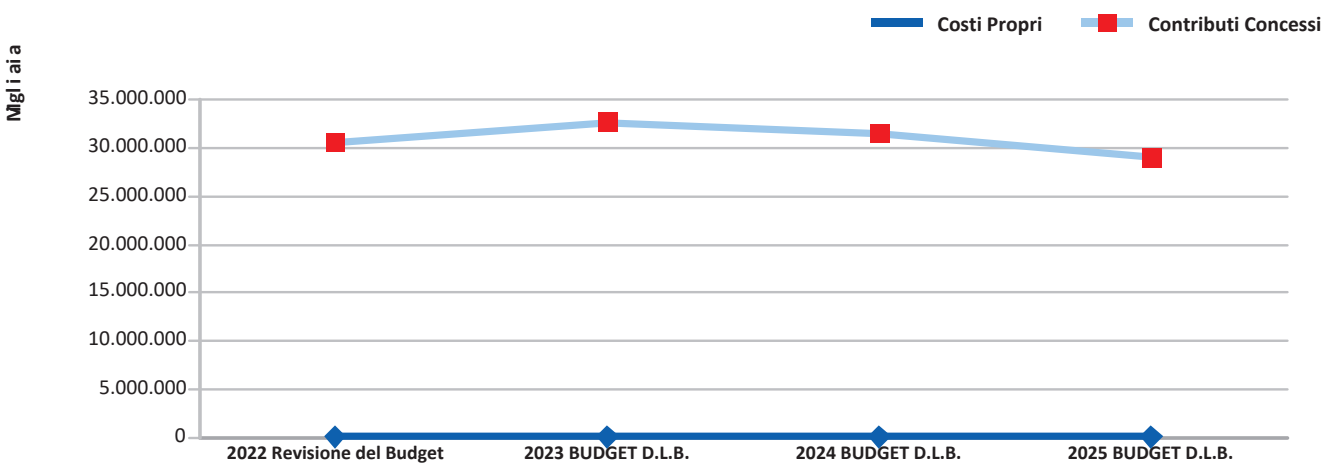
Si tratta di una missione che si realizza quasi esclusivamente attraverso trasferimenti e come tale è interamente composta da programmi finanziari volti a creare un sistema di garanzie forti, sia attraverso un sistema di incentivazione diretto o indiretto sia attraverso l'accesso agevolato al credito 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 DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO:

2.192,88 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	Competitivita' e sviluppo delle imprese (aa/p)
ENTI DI RICERCA	9,75
MINISTERI	2.182,13
UNIVERSITA'	1,00

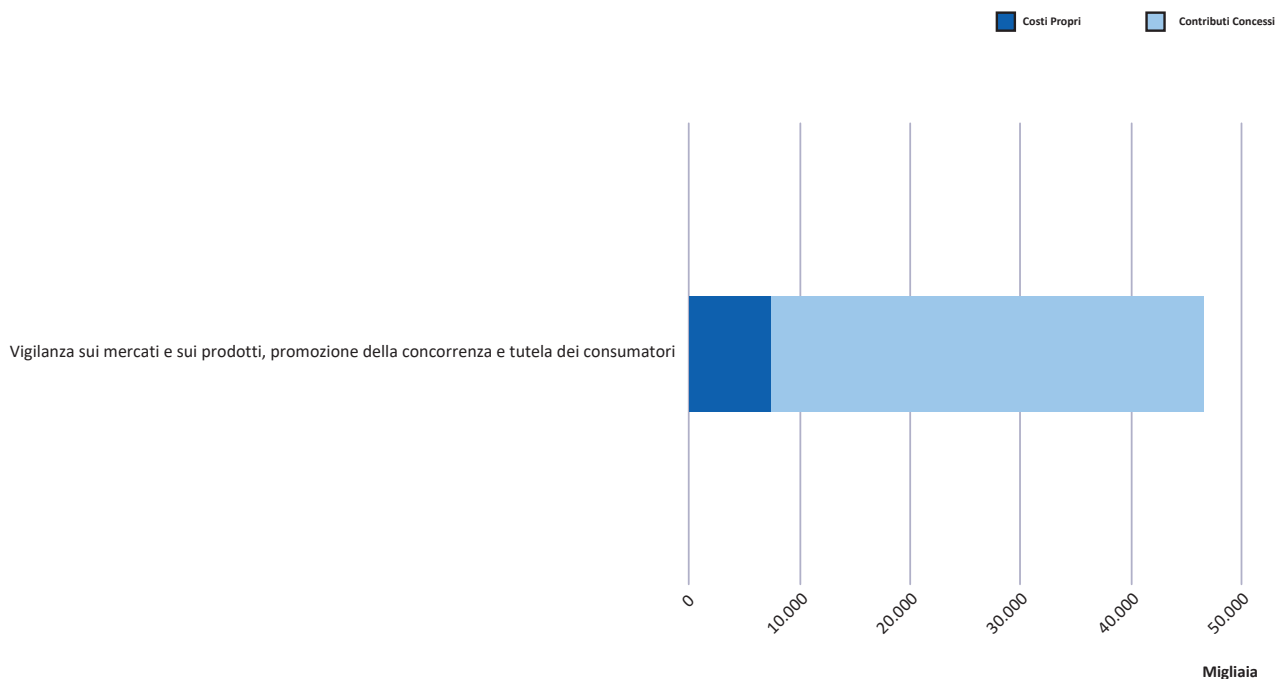
MISSIONE n. 12: Regolazione dei mercati

Descrizione e natura della Missione:

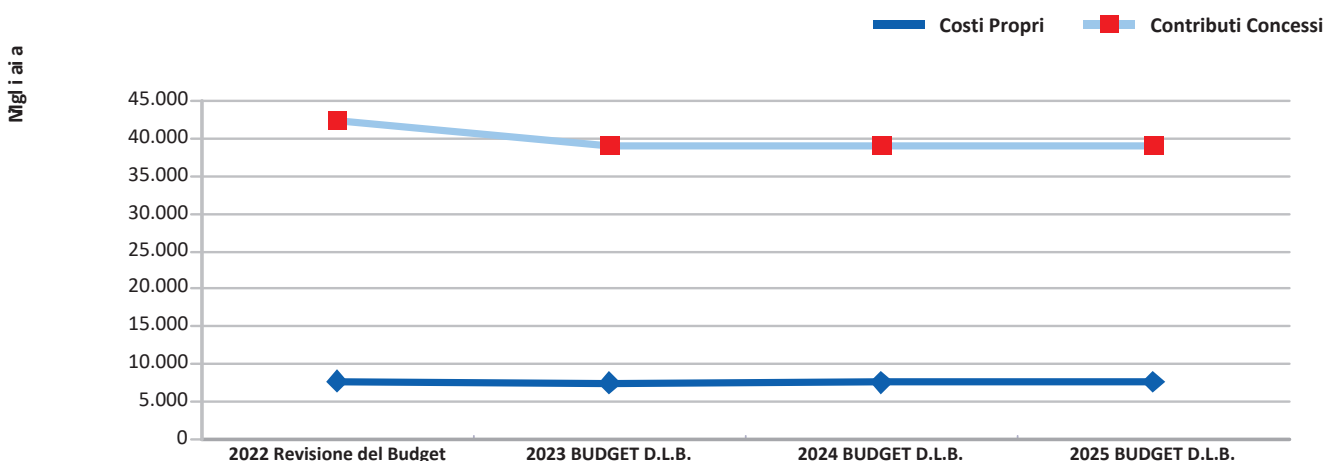
La missione, sovraordinata ad un unico programma ad incidenza pressoché “mista” tra costi propri e dislocati, è volta ad assicurare la regolamentazione delle politiche economiche e commerciali generali, il collegamento fra le diverse branche del governo e fra governo e mondo economico, la regolamentazione 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 DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 411,83 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	Regolazione dei mercati (aa/p)
MINISTERI	411,83

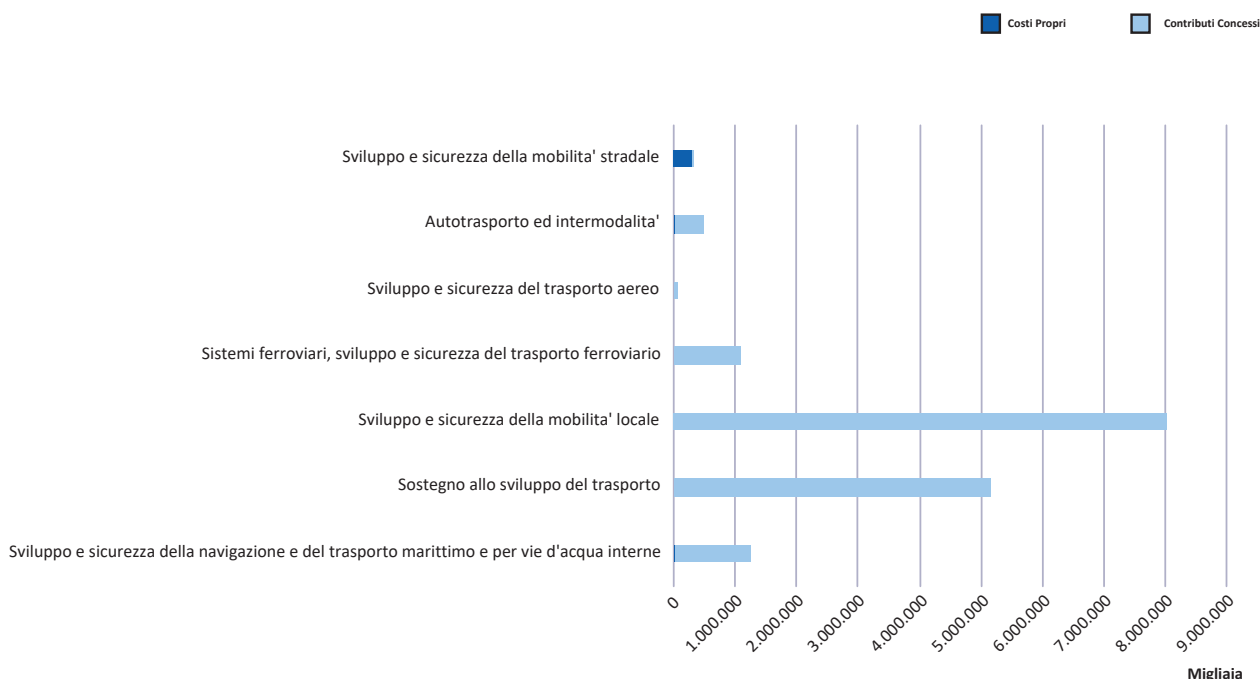
MISSIONE n. 13: Diritto alla mobilita' e sviluppo dei sistemi di trasporto

Descrizione e natura della Missione:

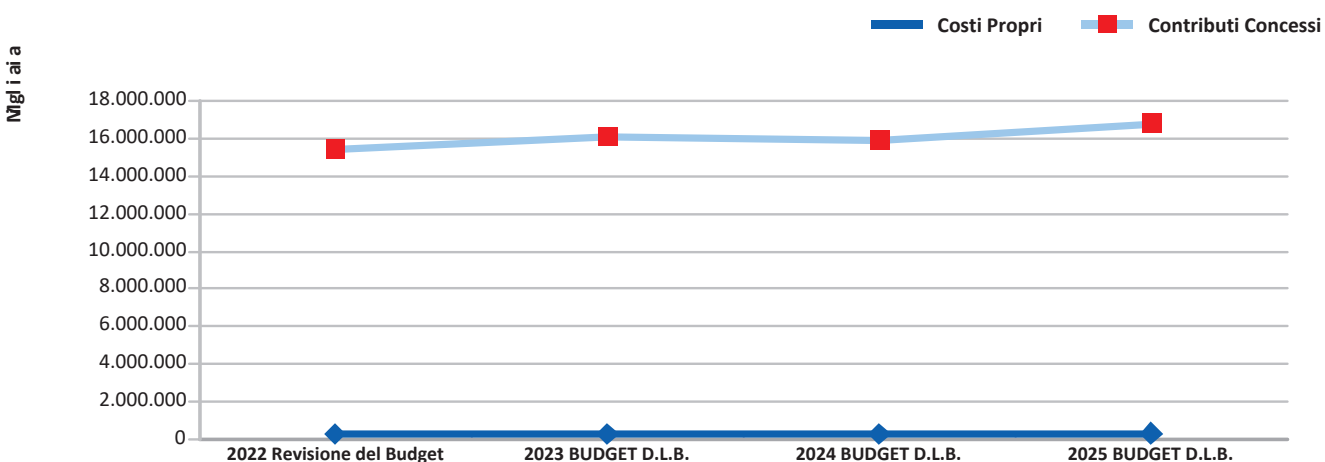
Si tratta di una missione che si realizza quasi esclusivamente attraverso trasferimenti e come tale è interamente composta da programmi finanziari volti a garantire la libertà di circolazione, sancita dalla Costituzione italiana (Art. 16) e in Europa nella Carta dei diritti dell'Unione europea (Art. 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 DEI TRASPORTI



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 12.350,96 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	Diritto alla mobilita' e sviluppo dei sistemi di trasporto (aa/p)
MINISTERI	12.350,96

MISSIONE n. 14: Infrastrutture pubbliche e logistica

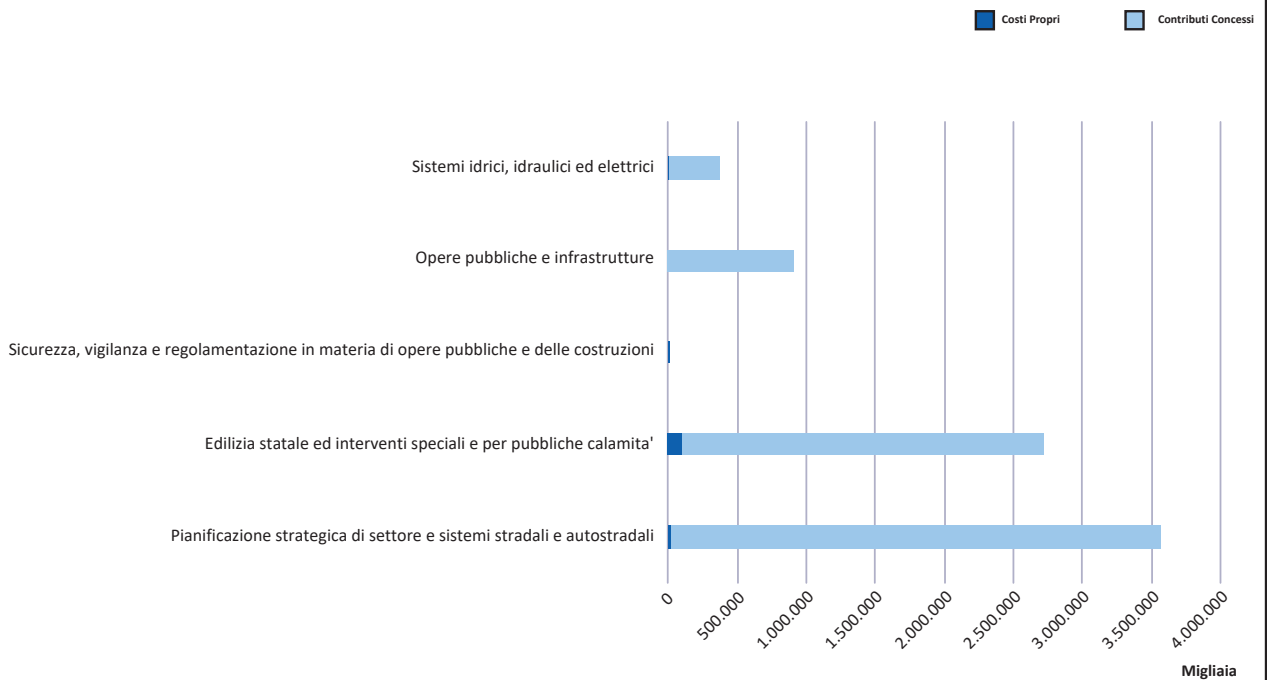
Descrizione e natura della Missione:

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.

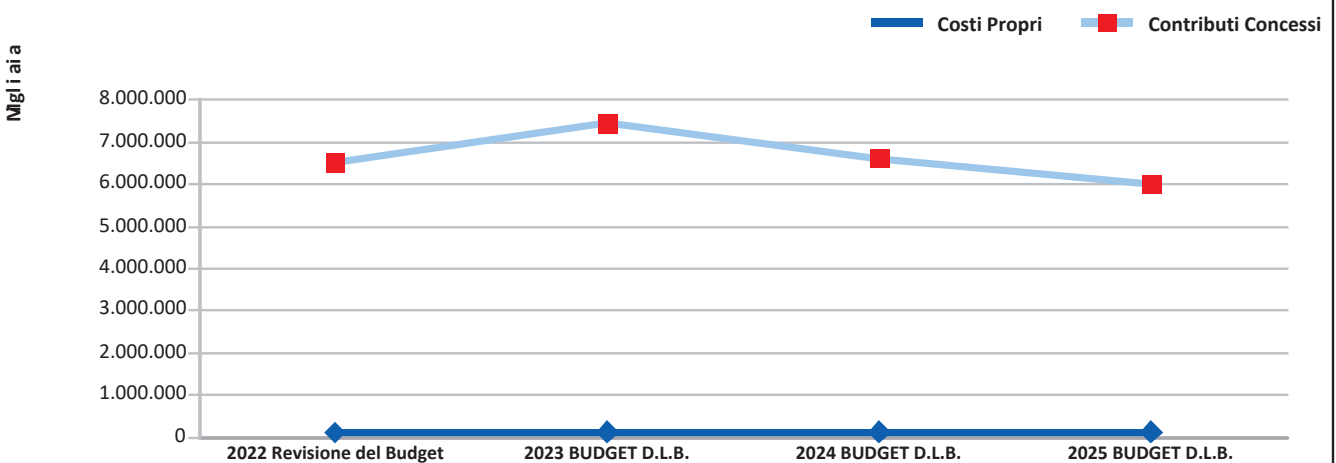
Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE

MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO:

7.364,78 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	Infrastrutture pubbliche e logistica (aa/p)
MINISTERI	7.364,78

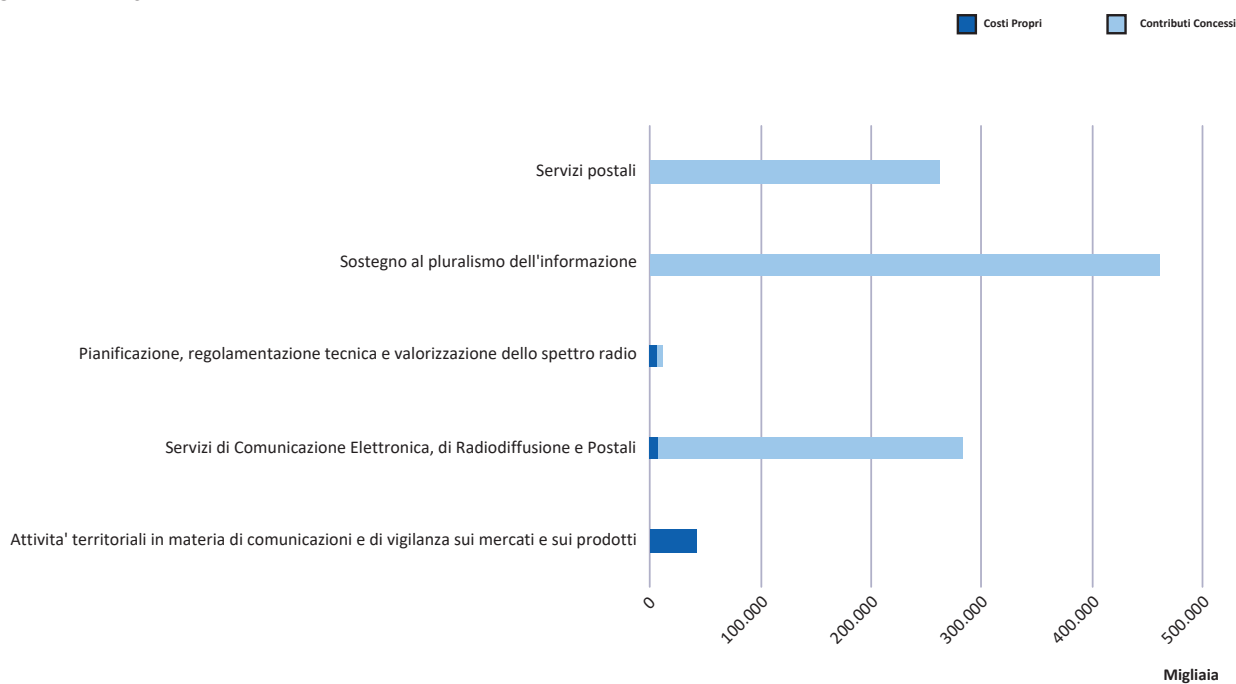
MISSIONE n. 15: Comunicazioni

Descrizione e natura della Missione:

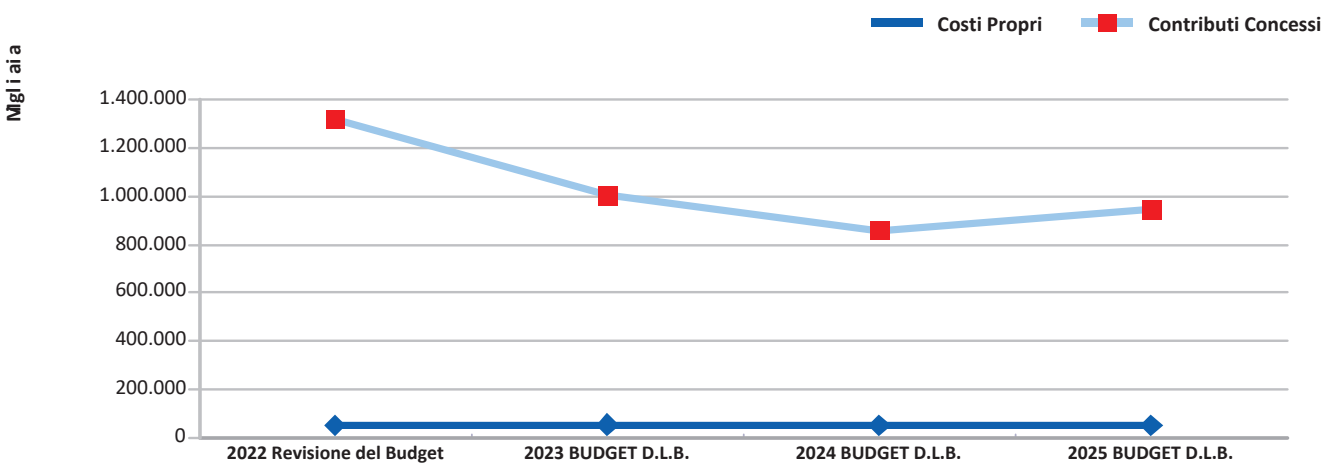
La missione inerisce l'amministrazione delle attività e dei servizi relativi alla costruzione, ampliamento, miglioramento, funzionamento e manutenzione dei sistemi di comunicazione (postali, telefonici, telegrafici, senza fili, satellitari), la regolamentazione delle operazioni relative al sistema delle 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 DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 3.016,95 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	Comunicazioni (aa/p)
MINISTERI	3.016,95

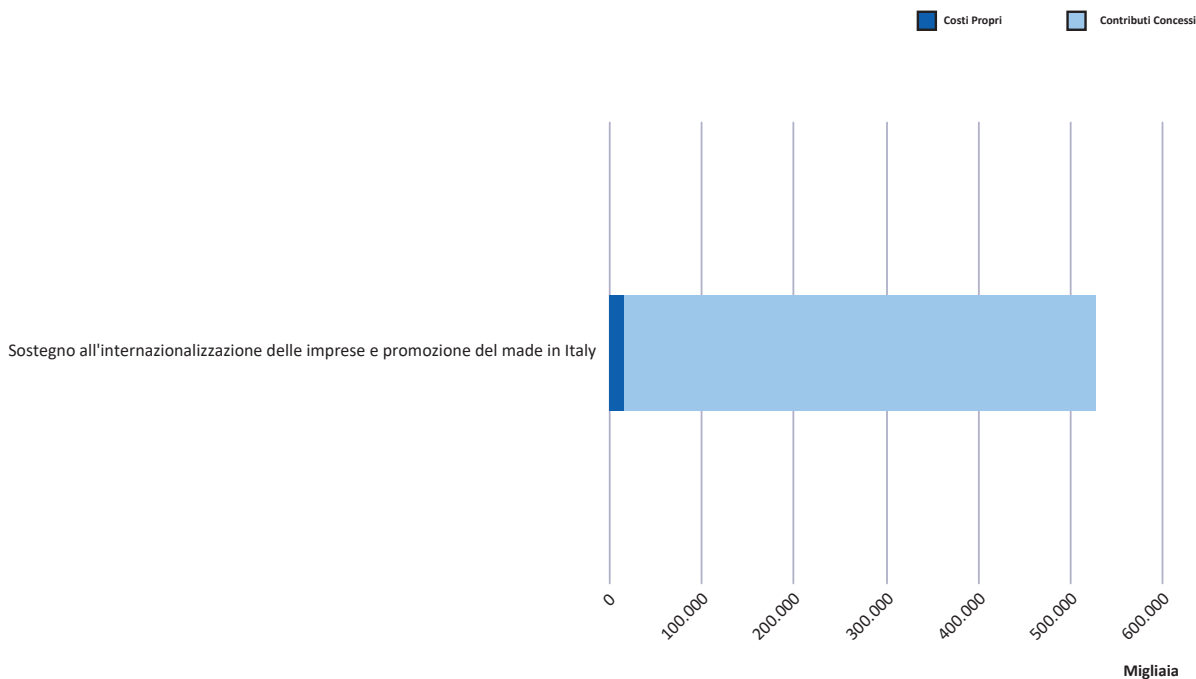
MISSIONE n. 16: Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo

Descrizione e natura della Missione:

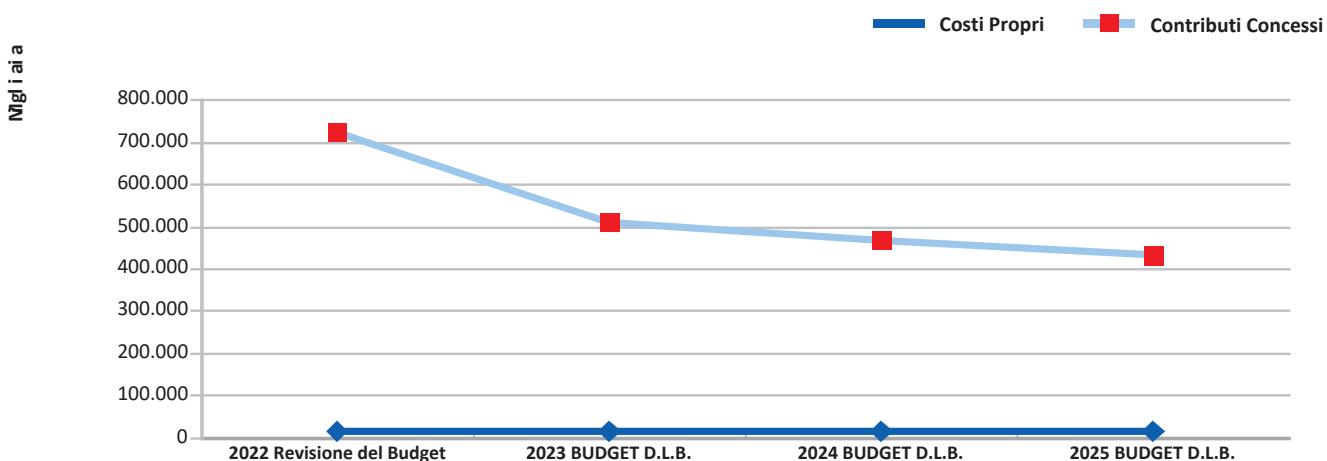
La missione persegue in particolare lo scopo di potenziare l'internazionalizzazione di sviluppo delle imprese e di promuovere il Made in Italy attraverso la definizione di strategie di politica commerciale in sede comunitaria e multilaterale nonché di coordinamento interno con le Regioni. E' notevole 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



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO:

454,28 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo (aa/p)
CARRIERA DIPLOMATICA	113,68
MINISTERI	340,60

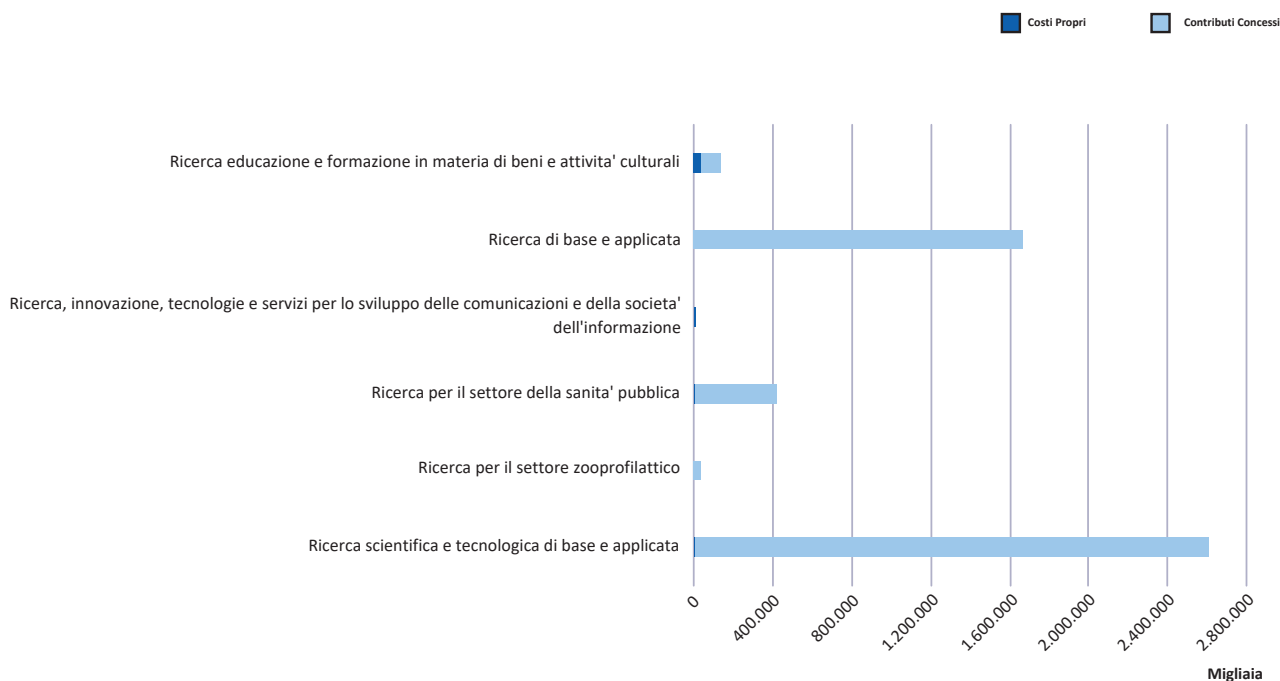
MISSIONE n. 17: Ricerca e innovazione

Descrizione e natura della Missione:

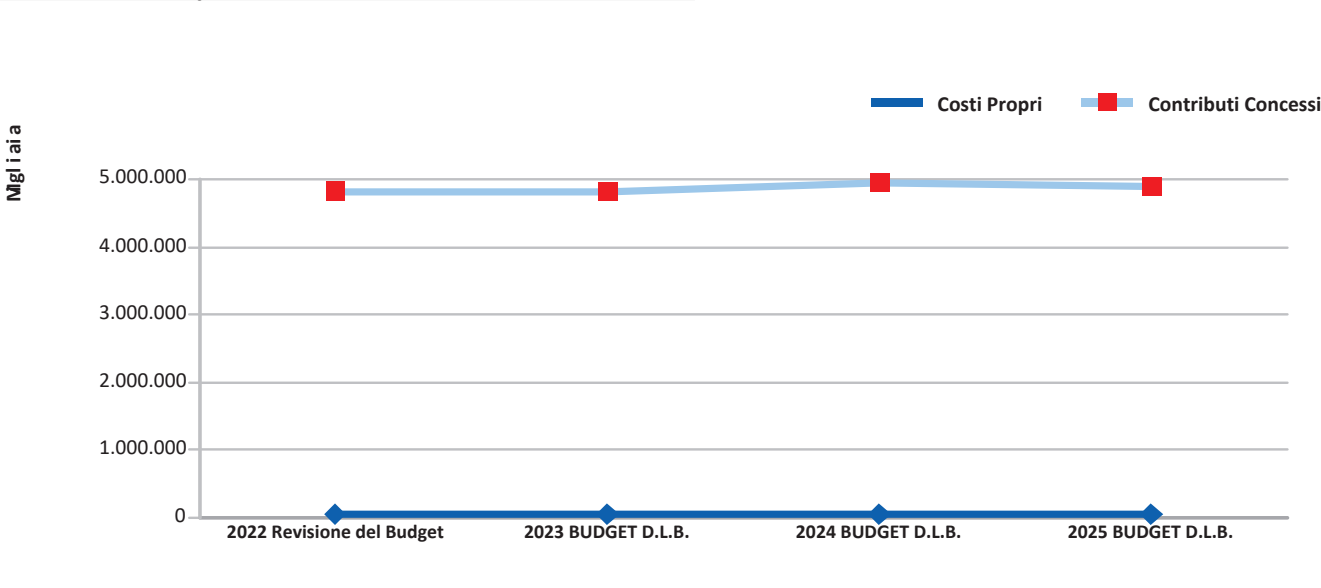
Tale missione si propone lo scopo di massimizzare le ricadute degli investimenti pubblici e di favorire il recupero di competitività del Paese attraverso programmi di ricerca, di base e applicata, articolati in progetti che presentano, nel loro complesso, un forte grado di interazione tra il sistema 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 DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY
 MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA
 MINISTERO DELLA CULTURA
 MINISTERO DELLA SALUTE



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 2.089,36 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	Ricerca e innovazione (aa/p)
MINISTERI	2.089,36

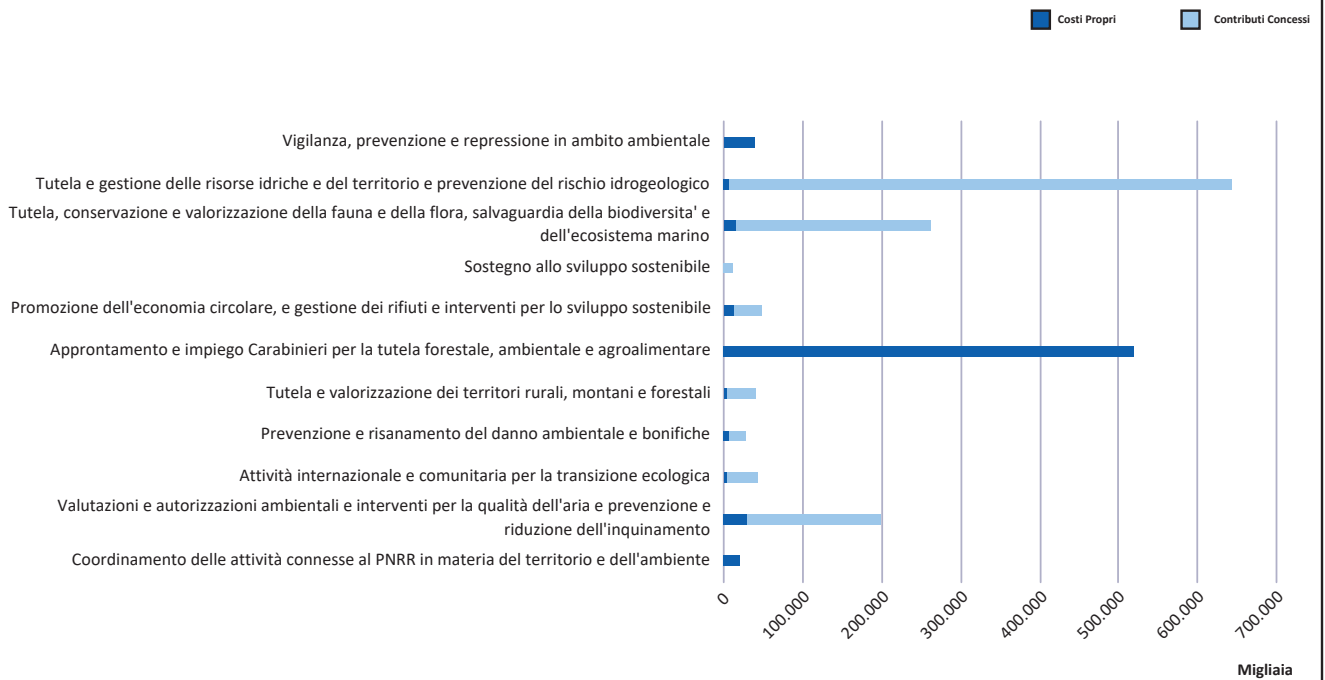
MISSIONE n. 18: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Descrizione e natura della Missione:

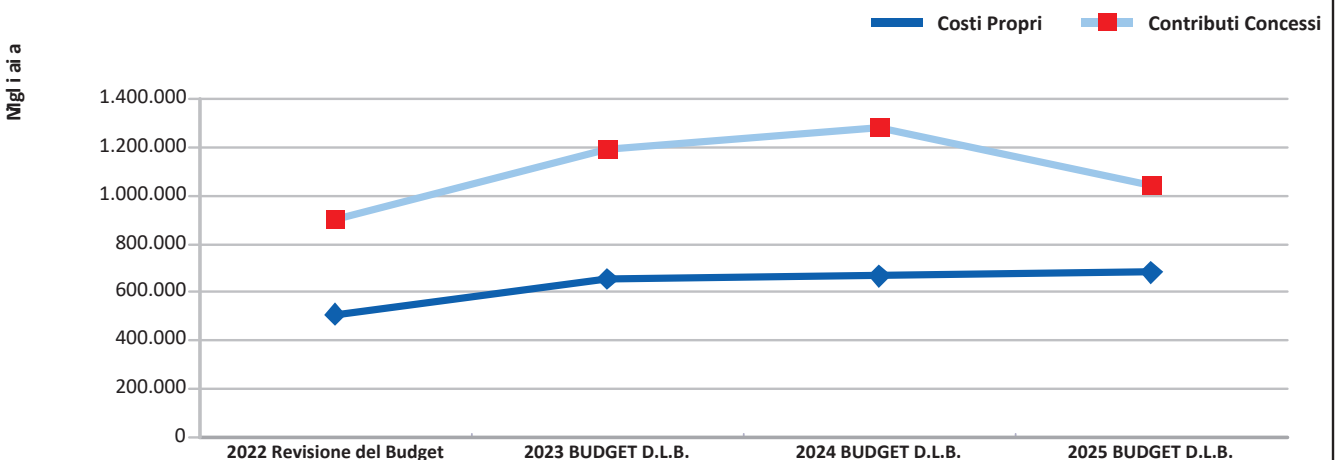
Tale missione mira a tutelare la flora e la fauna (inclusa la reintroduzione di specie estinte e il recupero di specie a rischio di estinzione), la tutela dell'ambiente naturale (inclusa la gestione di parchi e riserve naturali) e la tutela dei paesaggi per il loro valore estetico attraverso attività 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 DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA
 MINISTERO DELLA DIFESA
 MINISTERO DELL'AGRICOLTURA, DELLA SOVRANITA' ALIMENTARE E DELLE FORESTE



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 36.038,94 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente (aa/p)
CAPITANERIE DI PORTO	63,00
CARABINIERI	28.528,00
MINISTERI	7.447,94

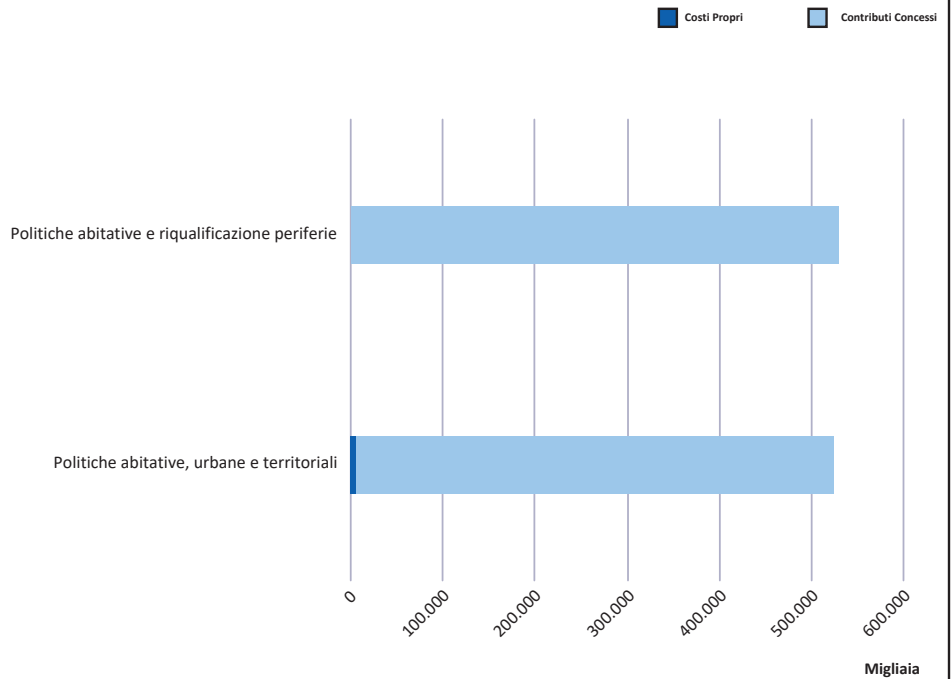
MISSIONE n. 19: Casa e assetto urbanistico

Descrizione e natura della Missione:

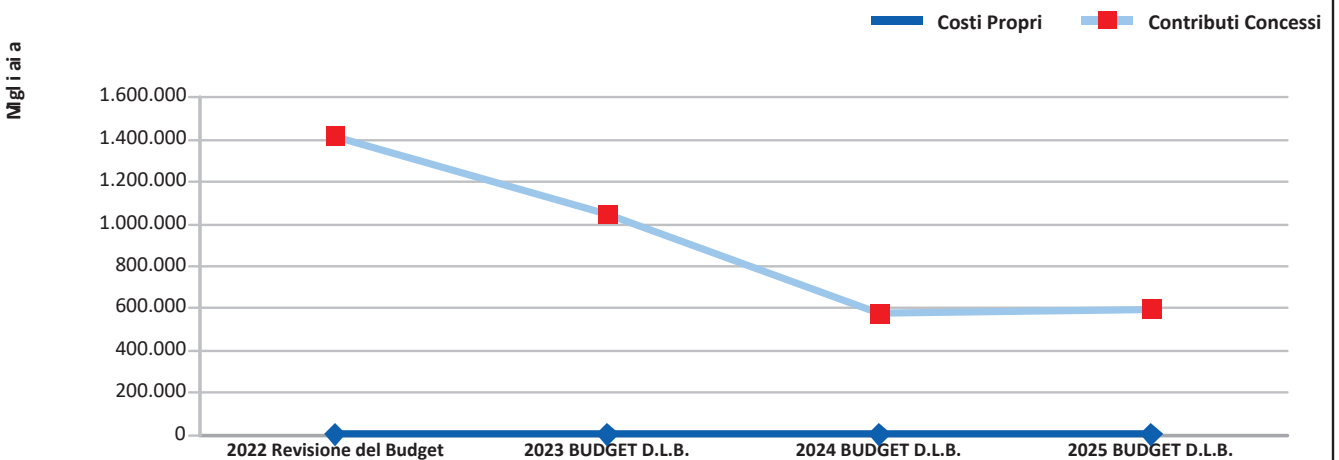
Si tratta di una missione che si realizza quasi esclusivamente attraverso trasferimenti e come tale è composta da programmi a prevalente incidenza finanziaria che riguardano l'edilizia residenziale pubblica, l'edilizia abitativa e i programmi di riqualificazione urbana ed il recupero del patrimonio edilizio 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 DEI TRASPORTI



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 256,00 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	Casa e assetto urbanistico (aa/p)
MINISTERI	256,00

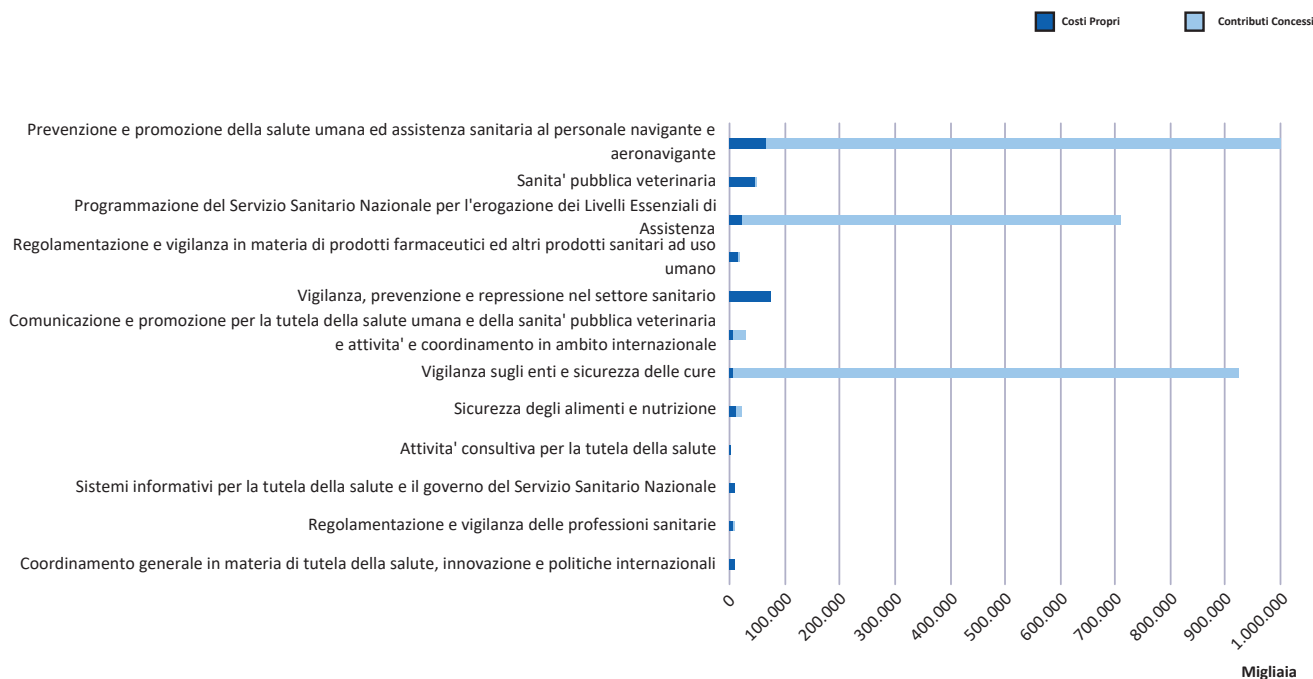
MISSIONE n. 20: Tutela della salute

Descrizione e natura della Missione:

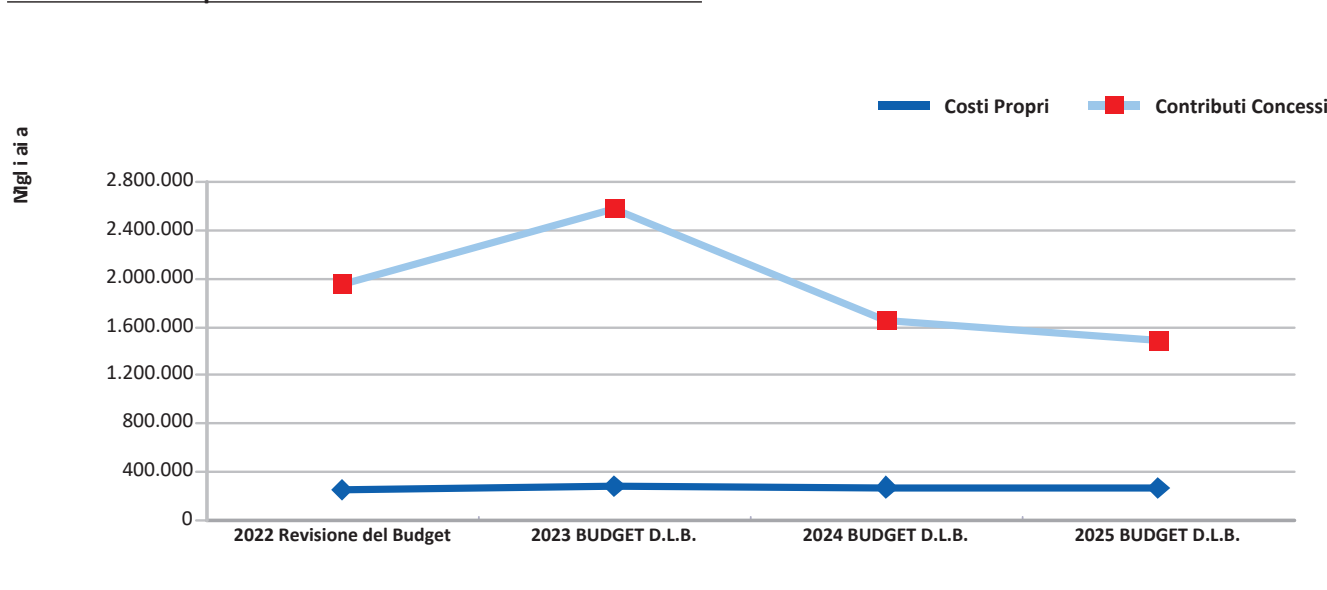
Con tale missione si persegue la tutela della salute umana, attraverso un'attività di prevenzione e coordinamento del Sistema Sanitario Nazionale, di sanità veterinaria, tutela della salute nei luoghi di lavoro, di igiene e sicurezza degli alimenti, vigilanza in materia di prodotti farmaceutici e la 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



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 10.230,79 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	Tutela della salute (aa/p)
CARABINIERI	3.628,00
MINISTERI	6.602,79

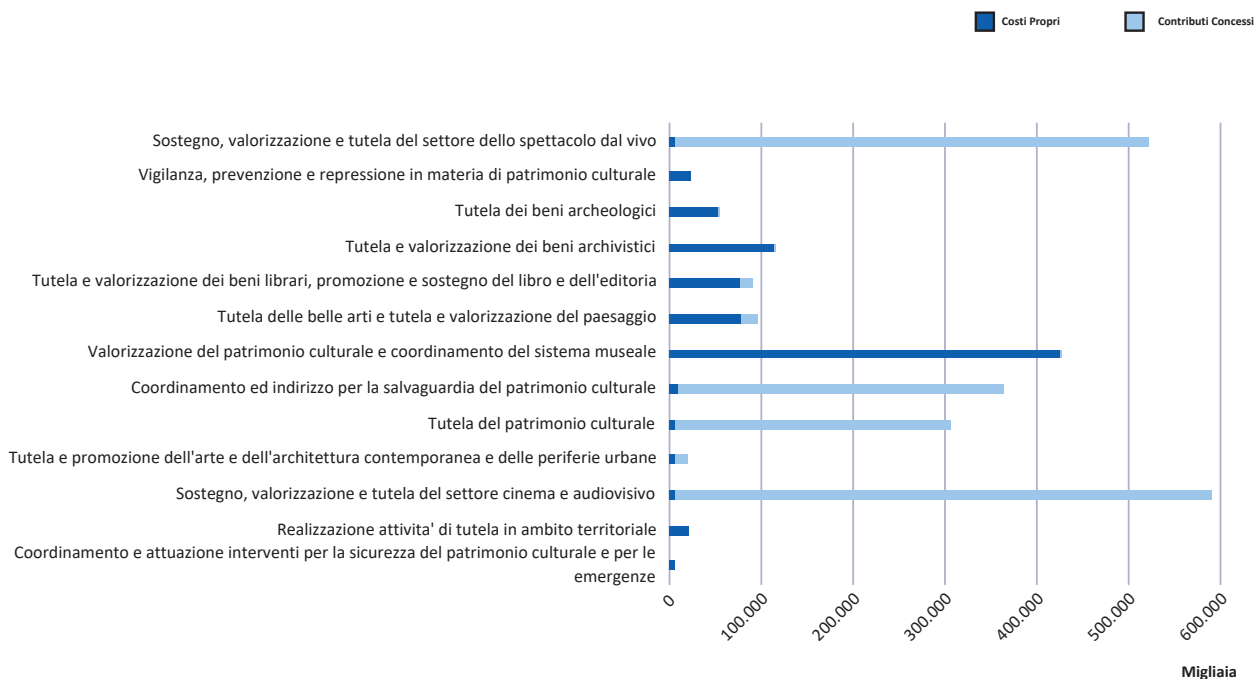
MISSIONE n. 21: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici

Descrizione e natura della Missione:

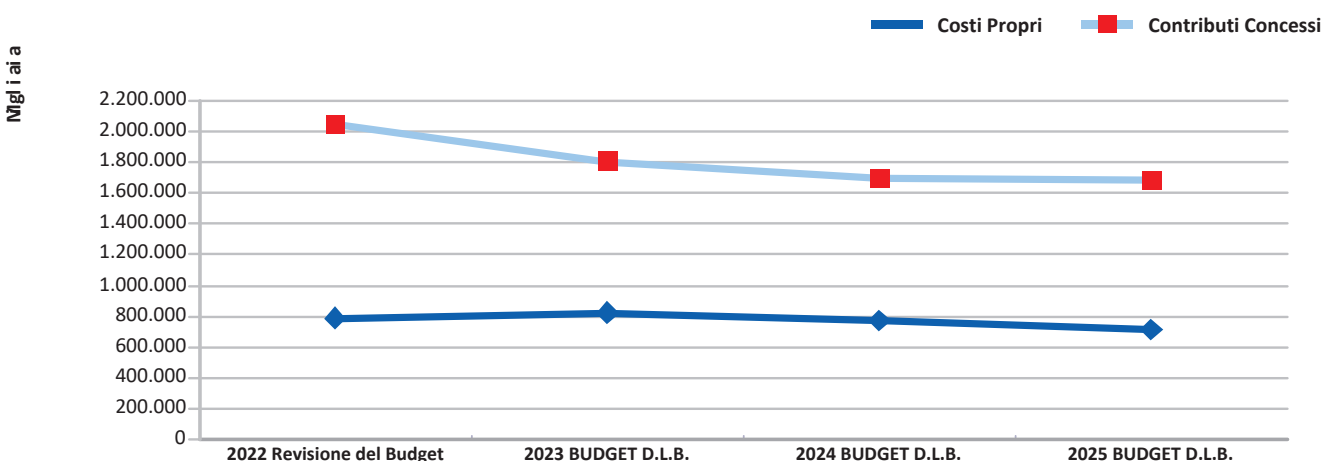
La missione, a prevalente esecuzione diretta del Ministero della cultura, è volta alla gestione del patrimonio culturale, alla tutela, conservazione e vigilanza del patrimonio archeologico, archivistico, artistico, architettonico e del paesaggio e degli istituti e luoghi di cultura di pertinenza statale 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



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 39.483,82 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali e paesaggistici (aa/p)
CARABINIERI	1.236,00
MINISTERI	38.247,82

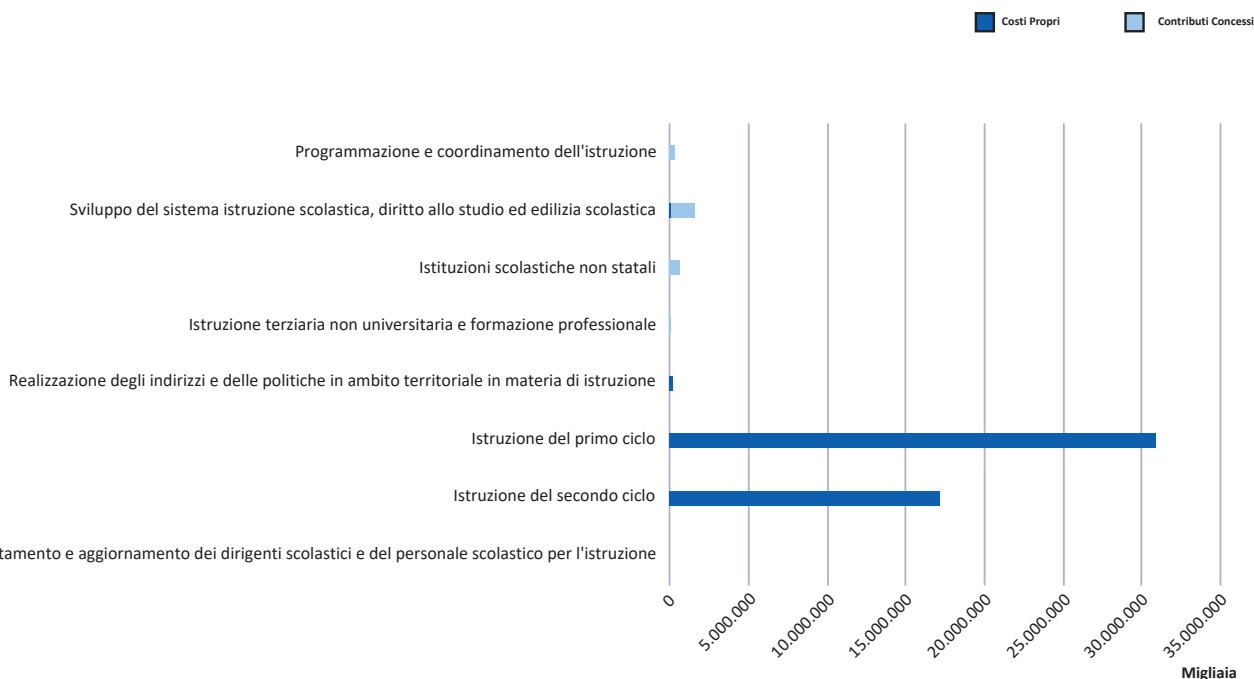
MISSIONE n. 22: Istruzione scolastica

Descrizione e natura della Missione:

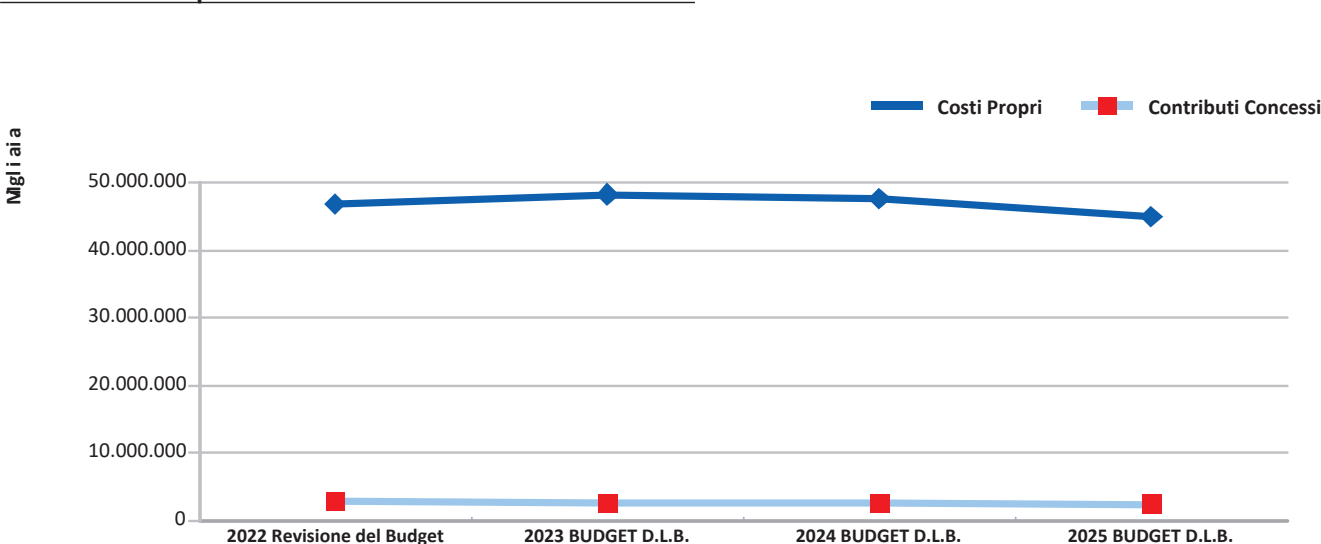
La missione, per la quasi totalità ad esecuzione diretta del Ministero dell'Istruzione e merito, è volta ad assicurare la definizione degli indirizzi per l'organizzazione dei servizi dei diversi livelli di istruzione nel territorio e per la valutazione della loro efficienza, al fine di garantire il coordinamento 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 E DEL MERITO



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 4.364.154,21 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	Istruzione scolastica (aa/p)
MINISTERI	12.183,37
SCUOLA ALLEGATI	4.351.970,84

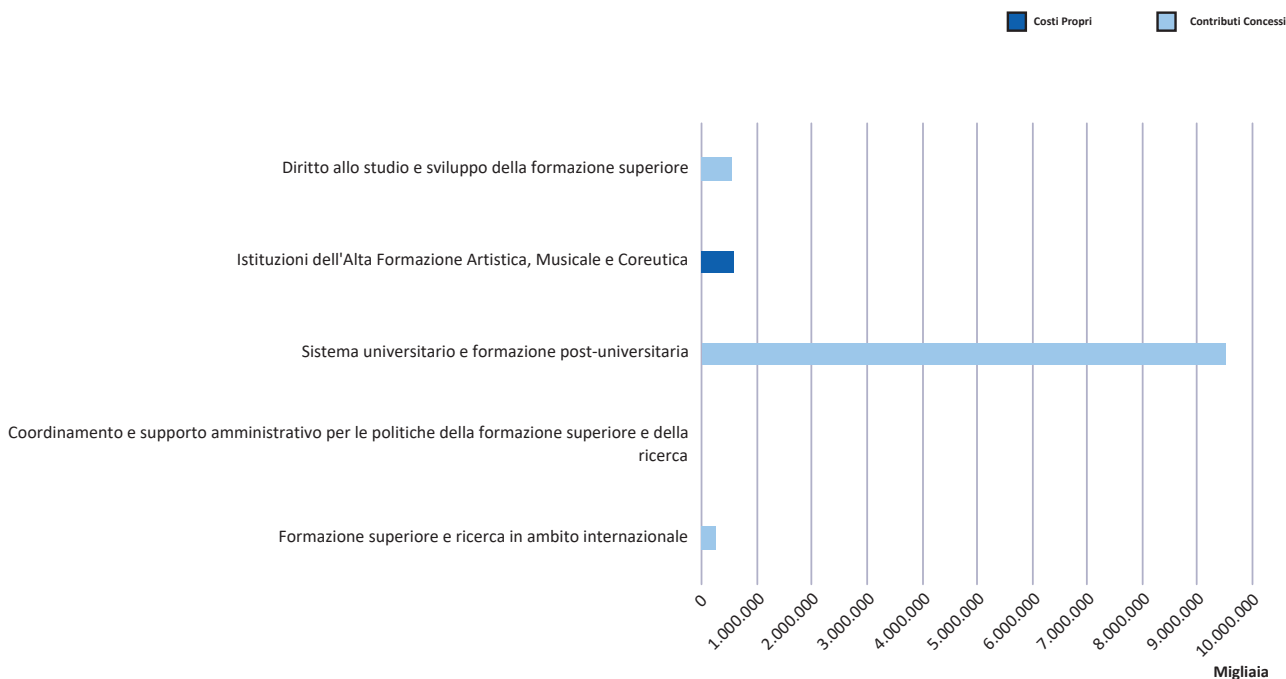
MISSIONE n. 23: Istruzione universitaria e formazione post-universitaria

Descrizione e natura della Missione:

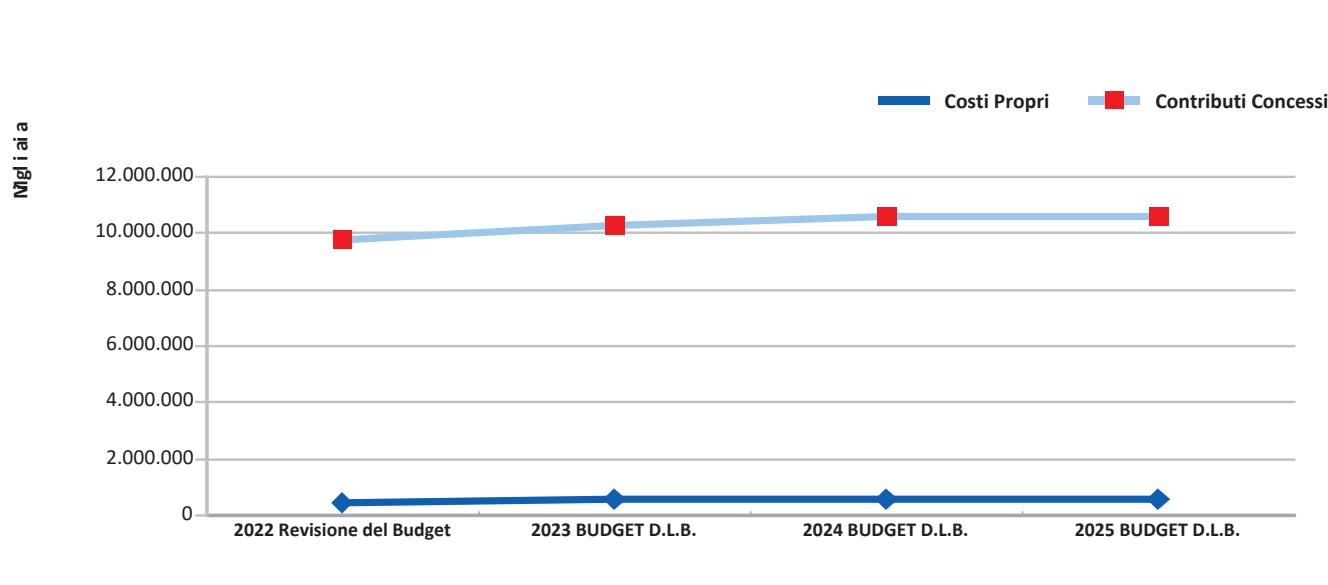
La missione, che presenta un'incidenza quasi interamente attribuibile a programmi finanziari di trasferimento di risorse, si propone l'adozione di interventi indirizzati all'orientamento degli studenti, al potenziamento delle risorse e all'implementazione delle azioni a favore del sistema universitario, 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'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 42.884,57 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	Istruzione universitaria e formazione post-universitaria (aa/p)
AFAM ALLEGATI	42.307,51
MINISTERI	577,06

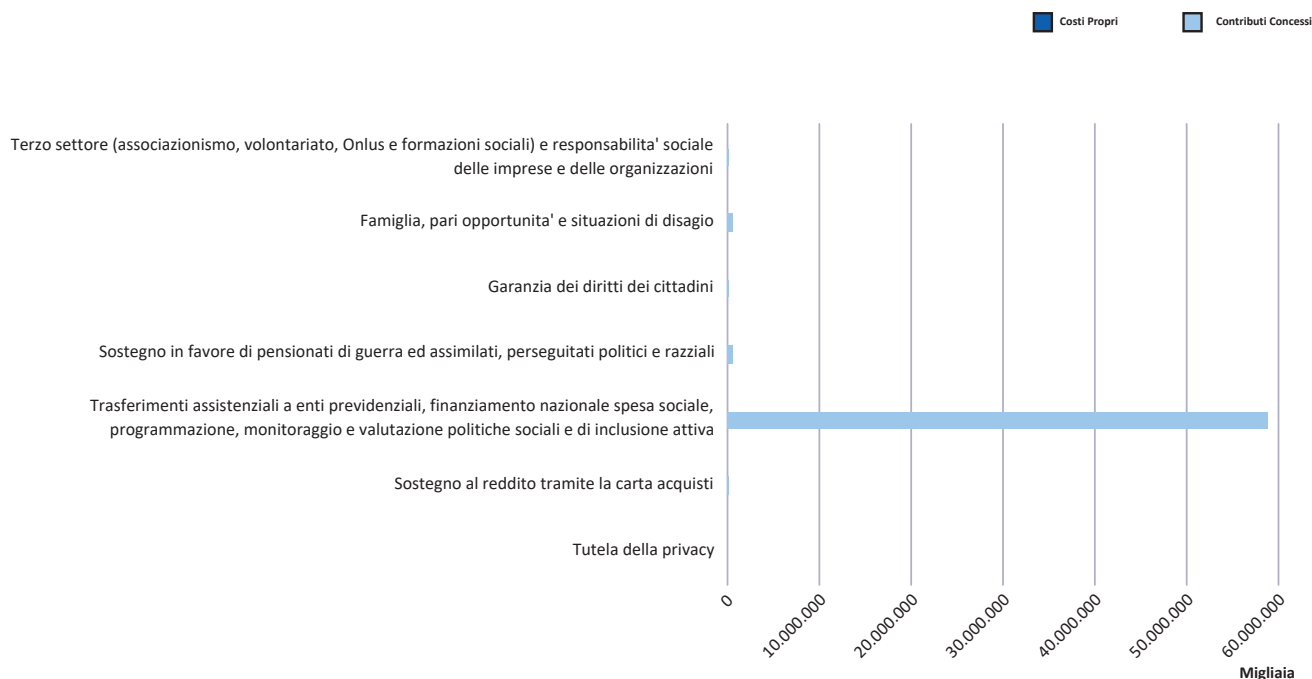
MISSIONE n. 24: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Descrizione e natura della Missione:

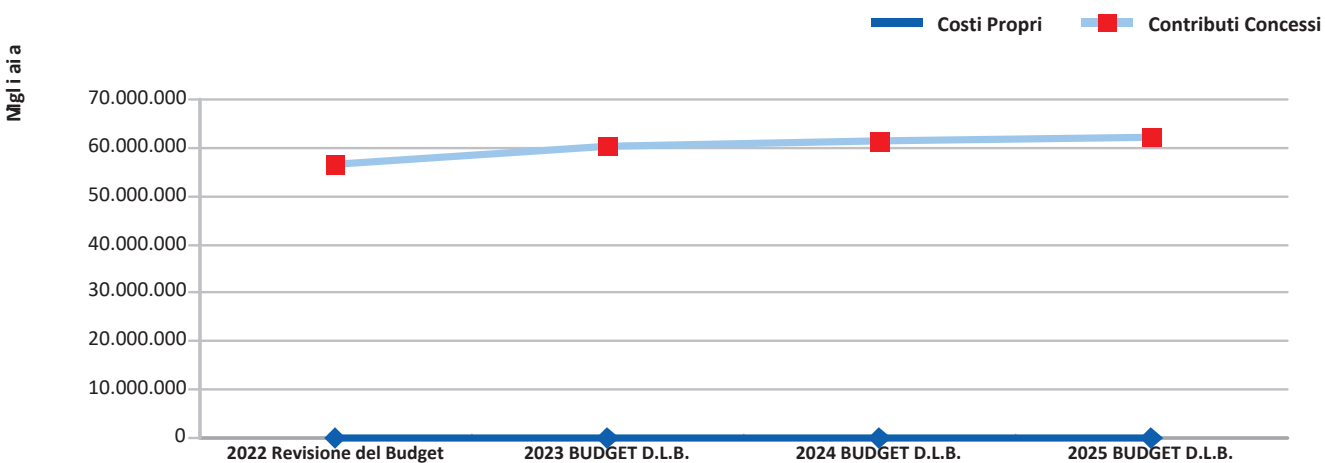
Si tratta di una missione che si realizza esclusivamente attraverso trasferimenti e come tale è interamente composta da programmi finanziari nell'ambito dei quali hanno grande importanza i Fondi ai quali è attribuita la provvista finanziaria che dovrebbe consentire la realizzazione di un adeguato sistema 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



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO:

1.070,68 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia (aa/p)
MINISTERI	1.070,68

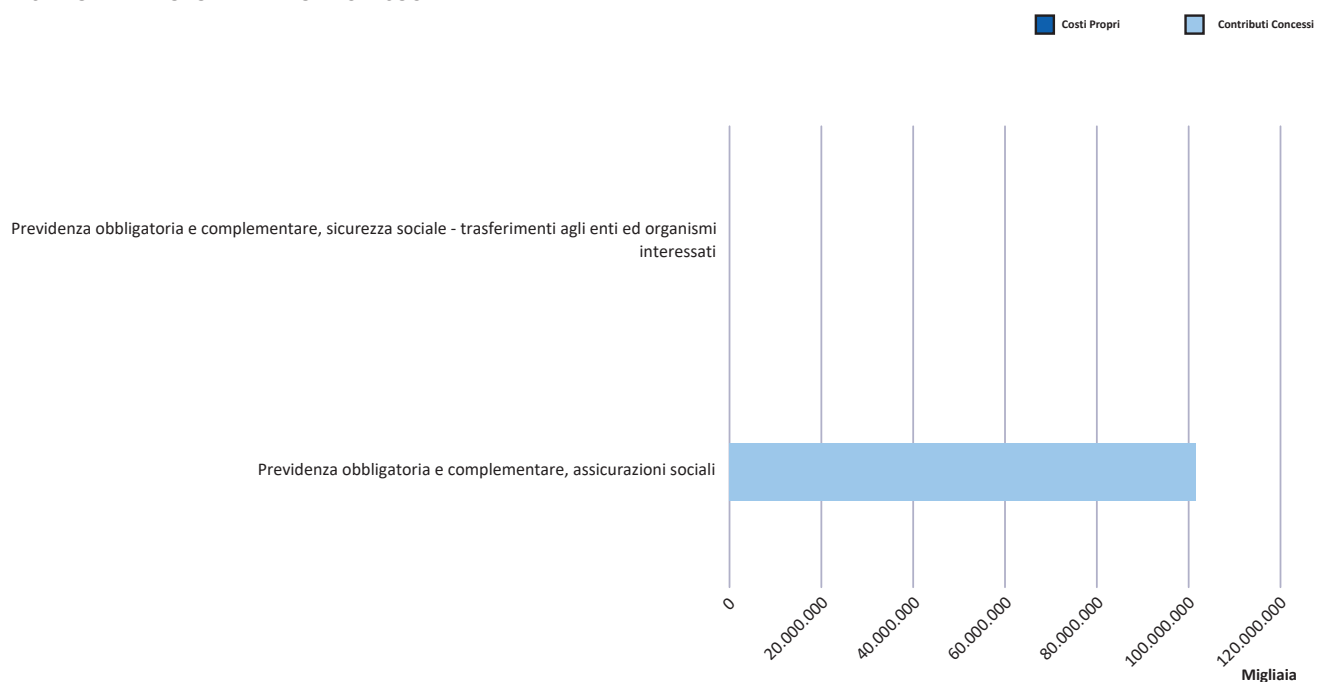
MISSIONE n. 25: Politiche previdenziali

Descrizione e natura della Missione:

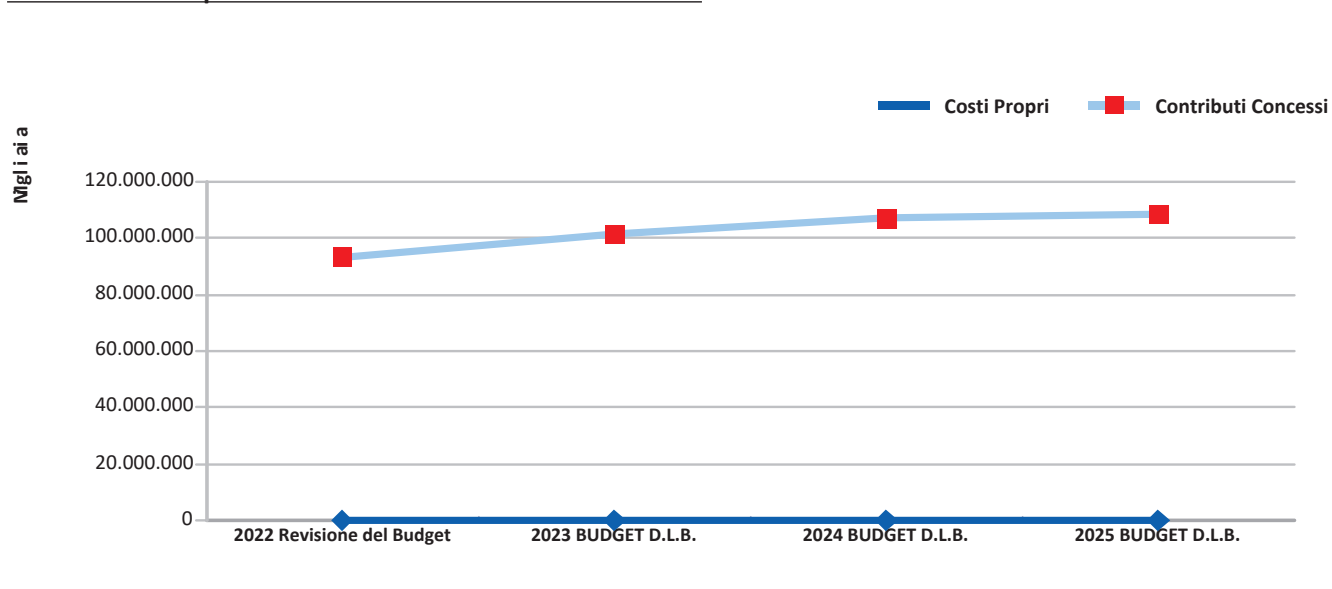
Si tratta di una missione che si realizza esclusivamente attraverso trasferimenti destinati al finanziamento degli enti di previdenza e come tale è interamente composta da programmi finanziari che dovrebbero consentire la gestione previdenziale obbligatoria e complementare.

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

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



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 258,00 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	Politiche previdenziali (aa/p)
MINISTERI	258,00

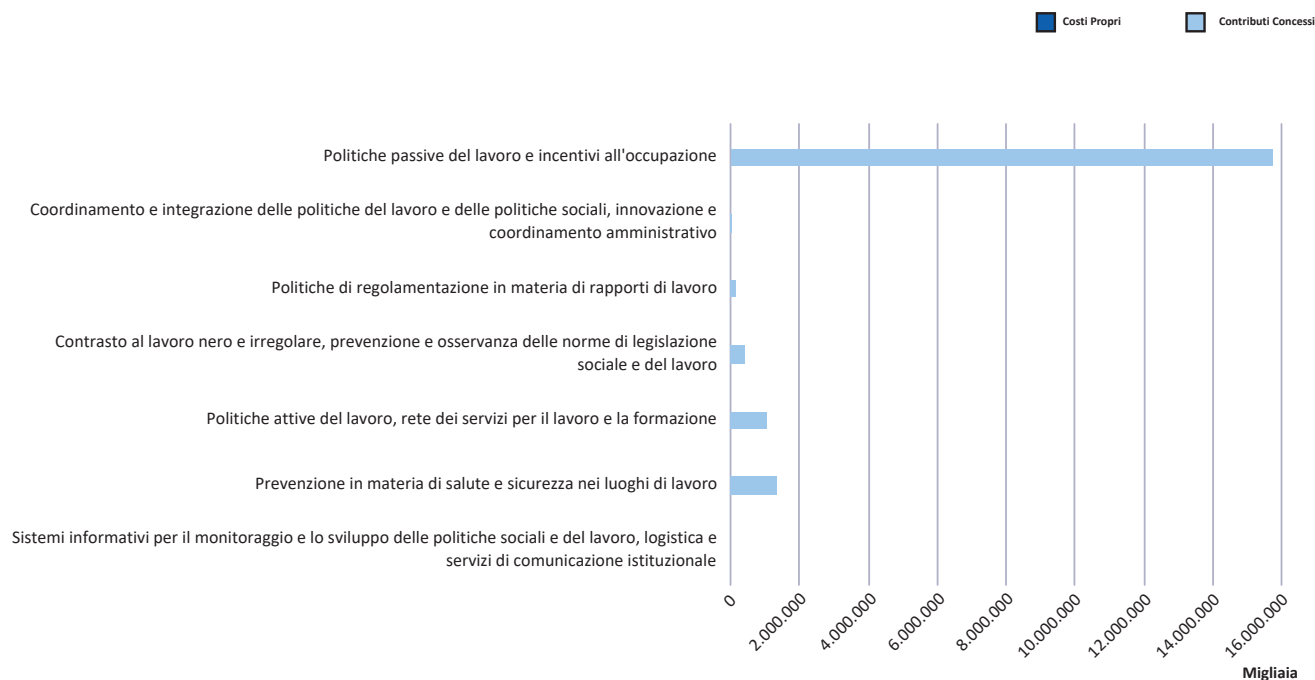
MISSIONE n. 26: Politiche per il lavoro

Descrizione e natura della Missione:

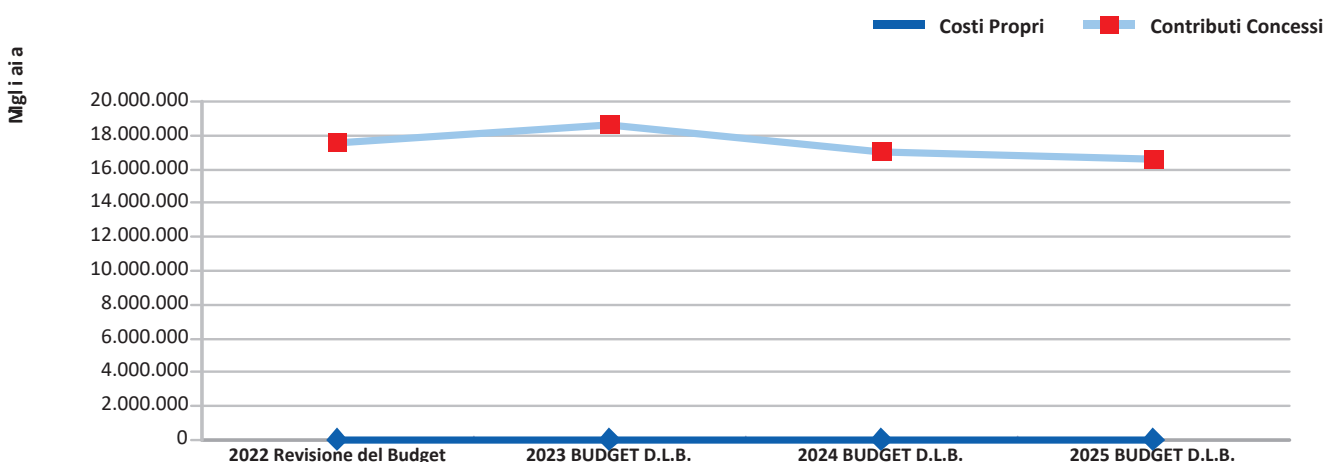
Si tratta di una missione inerente le attività di indirizzo e coordinamento delle politiche del lavoro e delle politiche sociali, analisi e monitoraggio della loro evoluzione; programmi di intervento integrati, anche formativi e informativi, a sostegno dell'occupazione. Disciplina e finanziamento degli 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



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 1.592,43 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	Politiche per il lavoro (aa/p)
MINISTERI	1.592,43

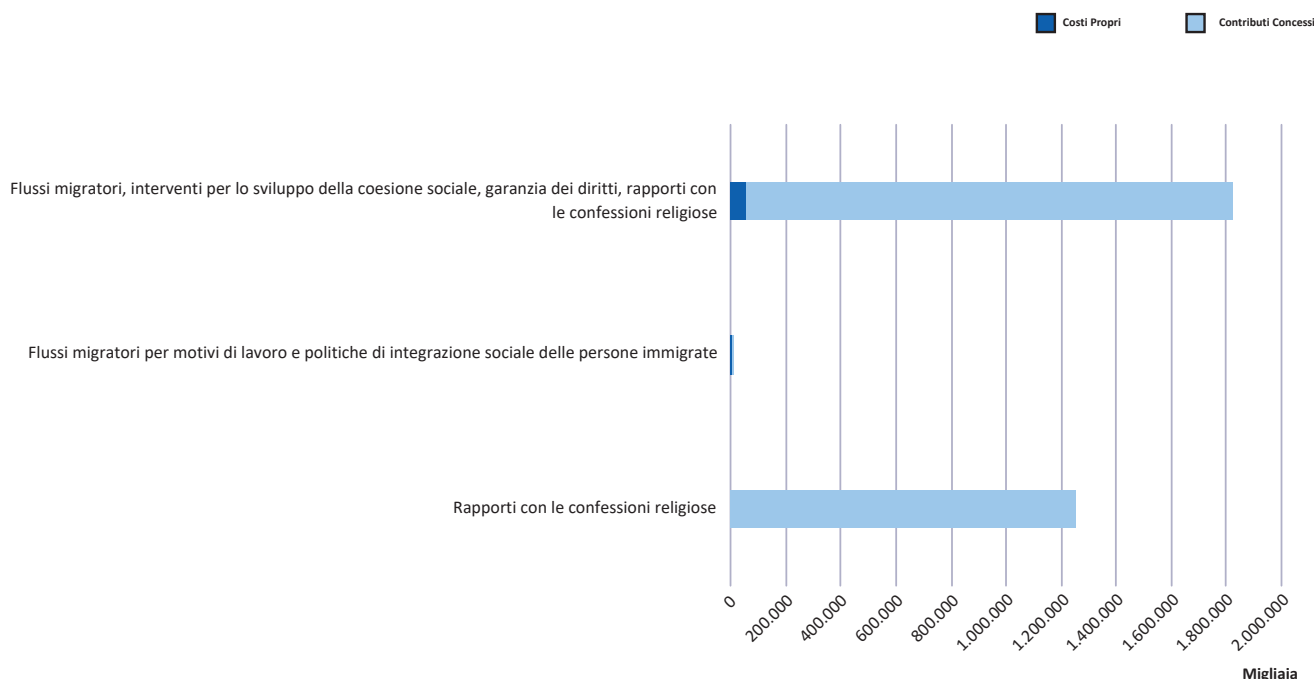
MISSIONE n. 27: Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti

Descrizione e natura della Missione:

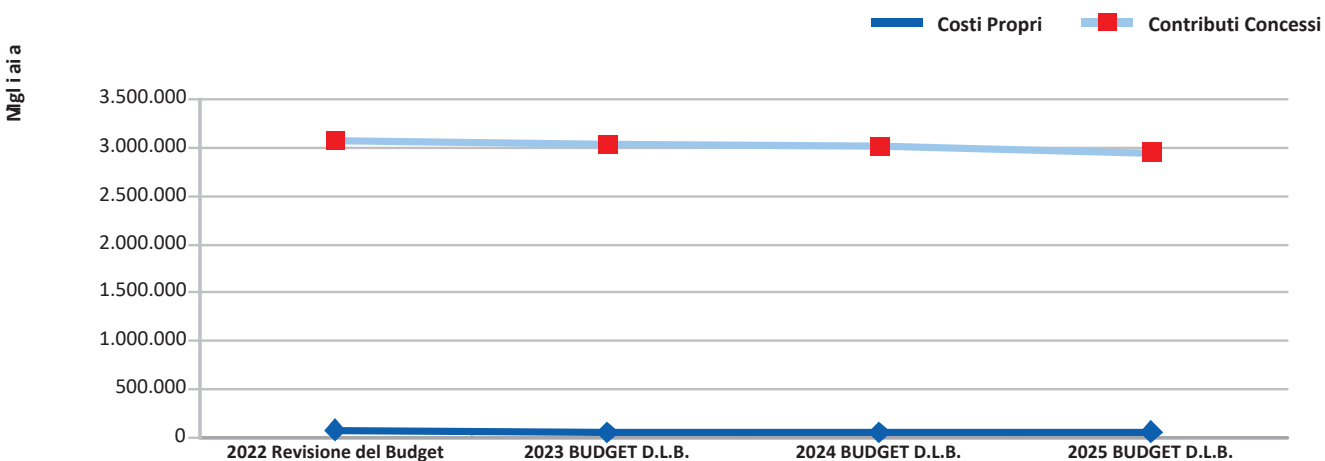
Si tratta di una missione relativa alla gestione delle risorse previste in connessione al complesso fenomeno dell'immigrazione che rappresenta un cospicuo canale di finanziamento degli ultimi anni. In tale ambito gli aspetti relativi ai flussi migratori sono trattati sia come una calamità naturale e, 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



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 1.310,00 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti (aa/p)
CARRIERA PREFETTIZIA	163,00
MINISTERI	1.147,00

MISSIONE n. 28: Sviluppo e riequilibrio territoriale

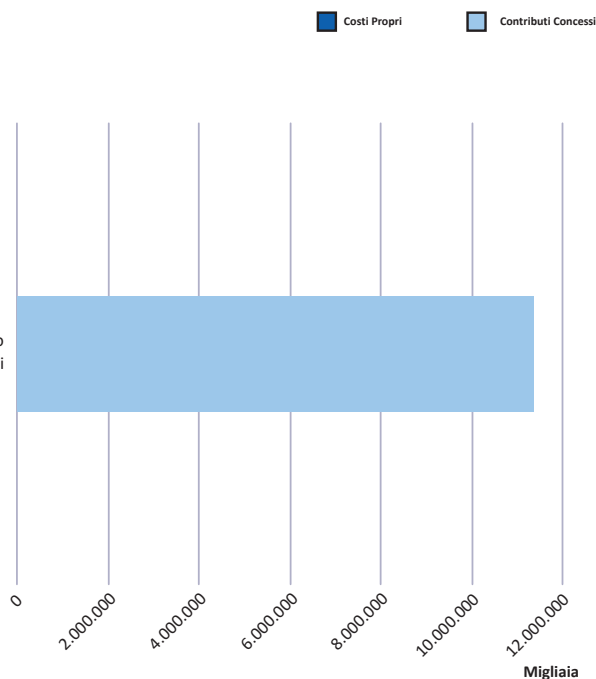
Descrizione e natura della Missione:

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.

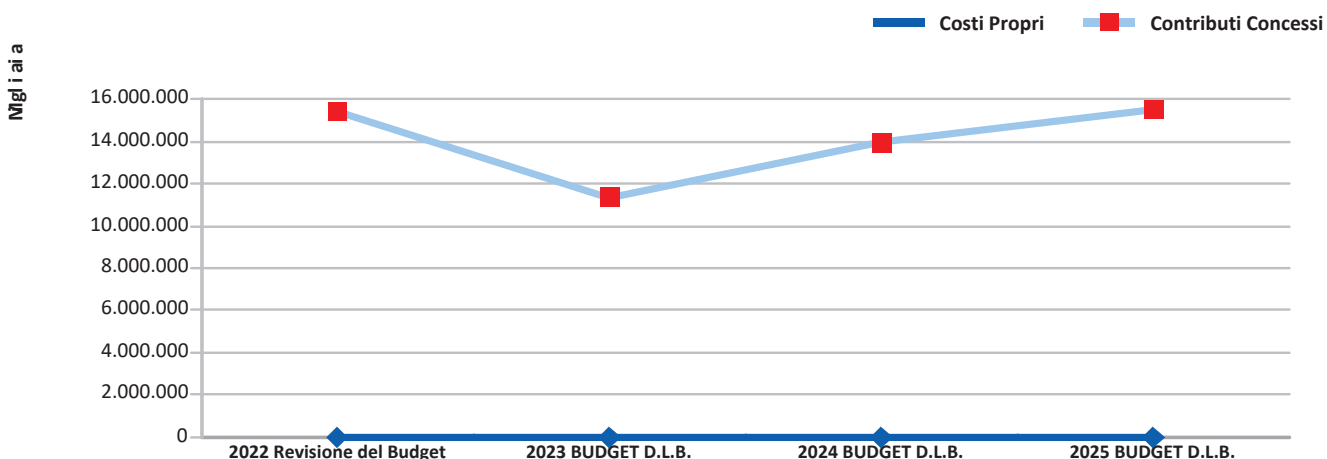
Costi totali rilevati per Missione/Programma e indicazione dei Ministeri interessati

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE

Sostegno alle politiche nazionali e comunitarie rivolte a promuovere la crescita ed il superamento degli squilibri socio-economici territoriali



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 0,00 aa/p

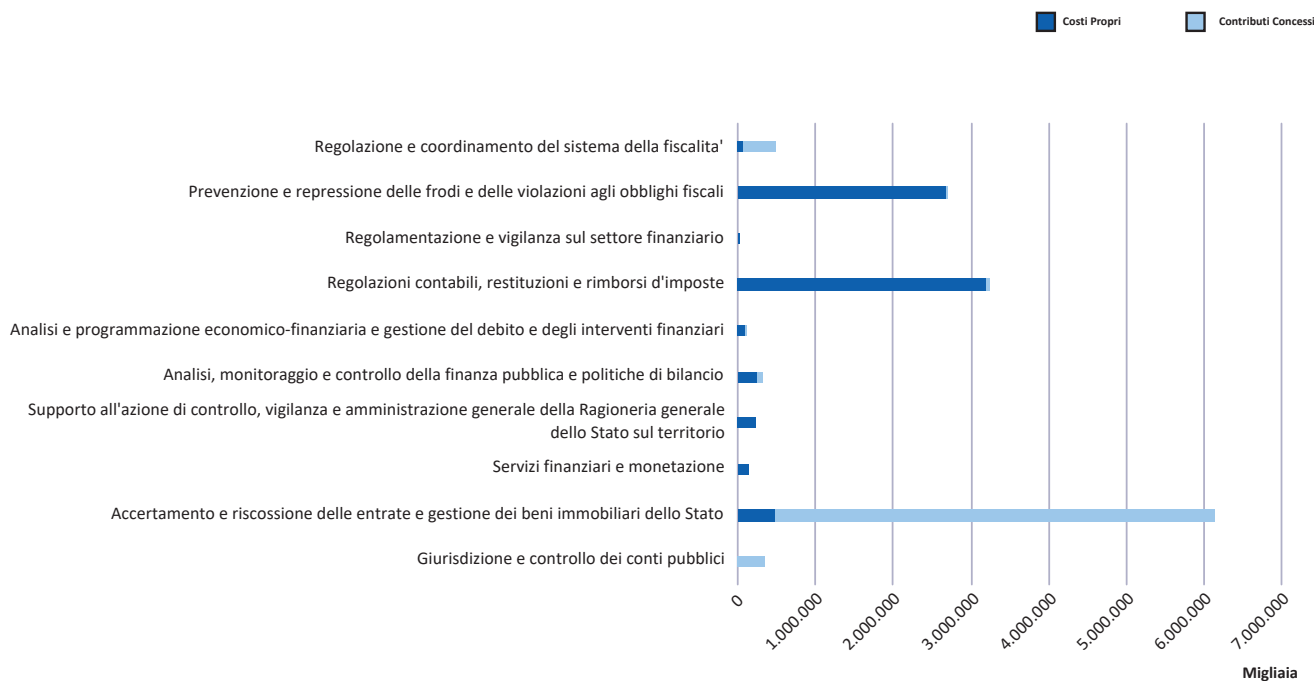
MISSIONE n. 29: Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica

Descrizione e natura della Missione:

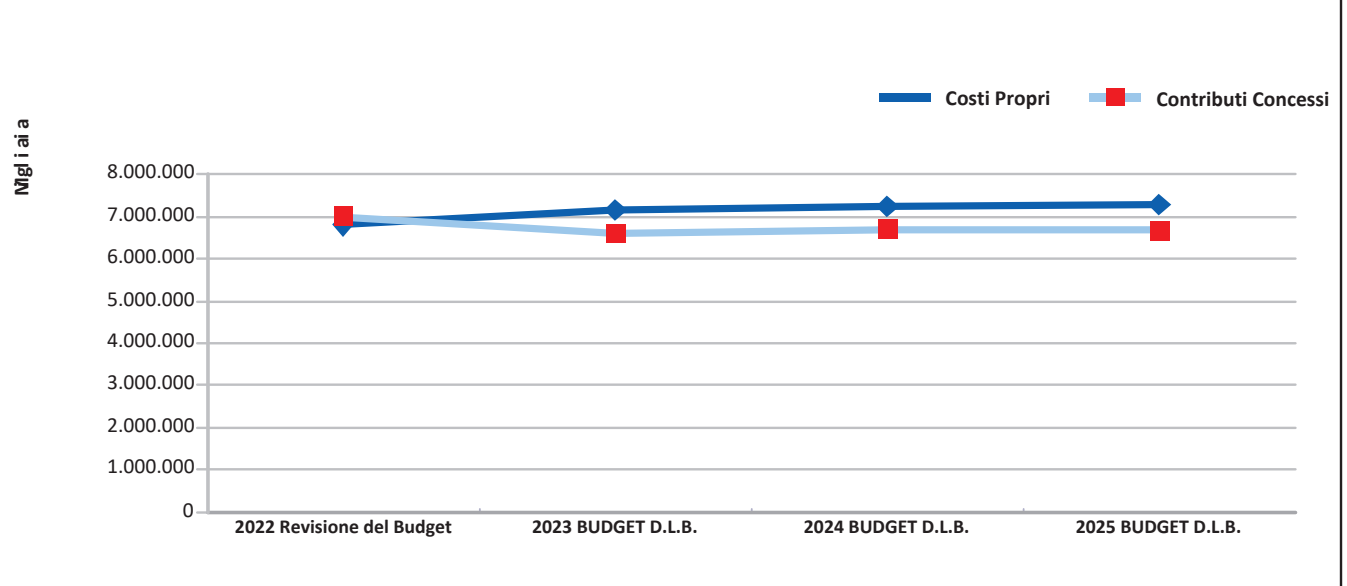
Si tratta di una missione volta alla elaborazione degli indirizzi di politica fiscale e supporto alla produzione delle relative norme; indirizzo coordinamento e controllo delle Agenzie fiscali. Gestione dei compensi ai concessionari per i rimborsi fiscali e dei fondi per le vincite al gioco del lotto. 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



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 174.174,02 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica (aa/p)
CAPPELLANI MILITARI (CM09)	58,50
GUARDIA DI FINANZA	151.697,36
MINISTERI	22.418,16

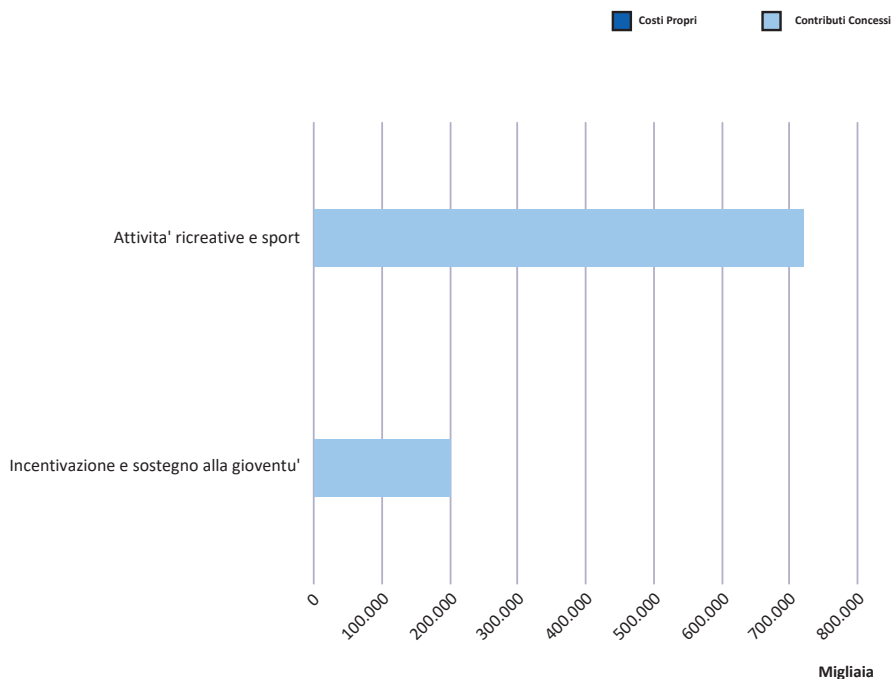
MISSIONE n. 30: Giovani e sport

Descrizione e natura della Missione:

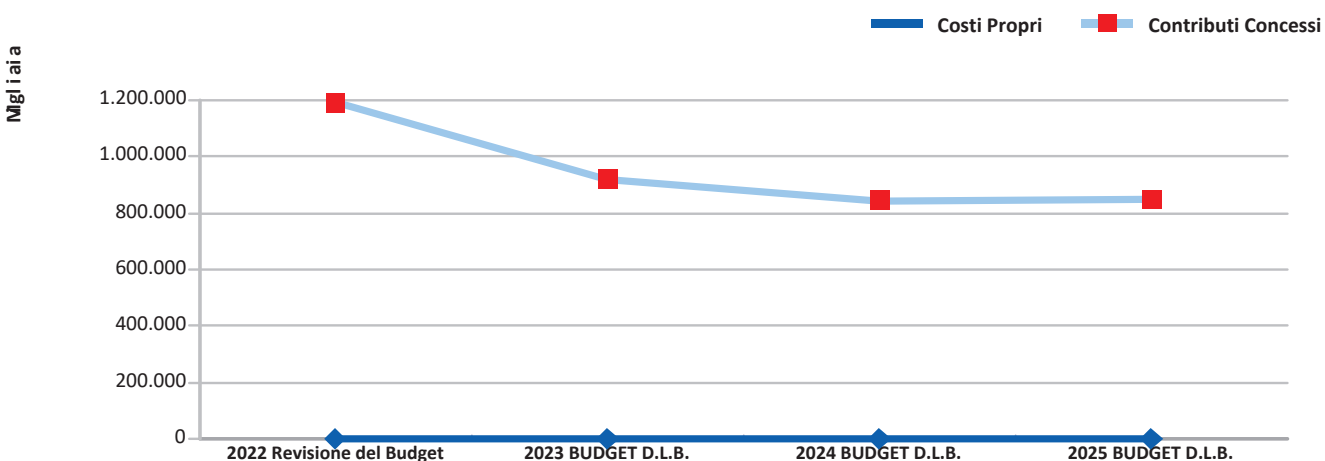
Si tratta di una missione inerente le risorse da assegnare alla Presidenza del Consiglio dei Ministri e destinate a promuovere la formazione culturale e professionale dei giovani, ad incentivare nuove forme di imprenditorialità giovanile e a favorirne l'inserimento nel mondo del lavoro. In particolare, 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



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 0,00 aa/p

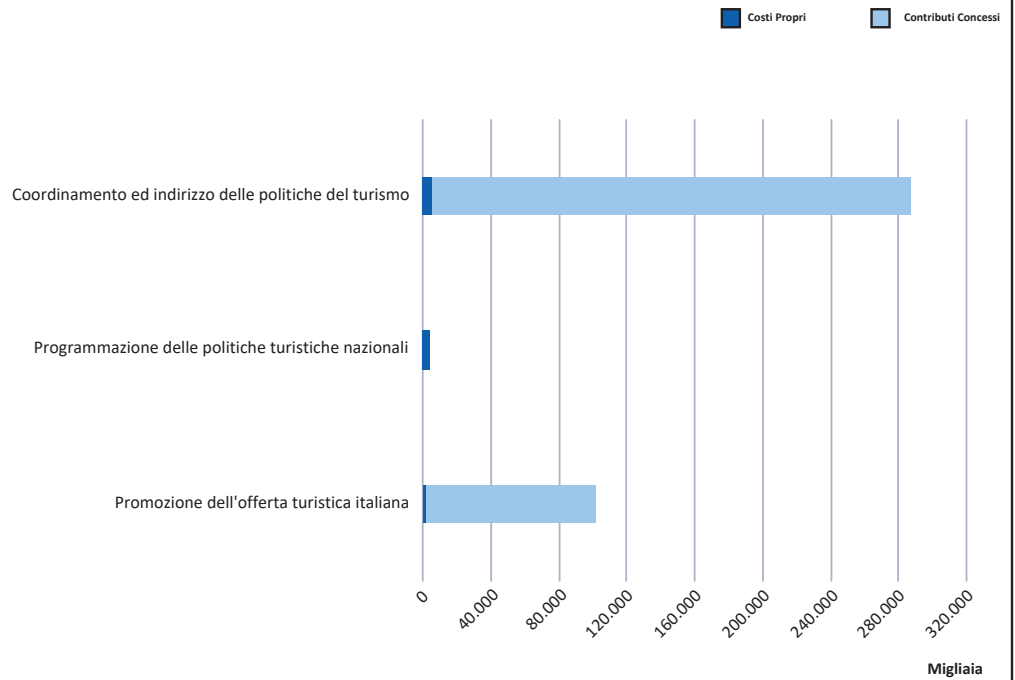
MISSIONE n. 31: Turismo

Descrizione e natura della Missione:

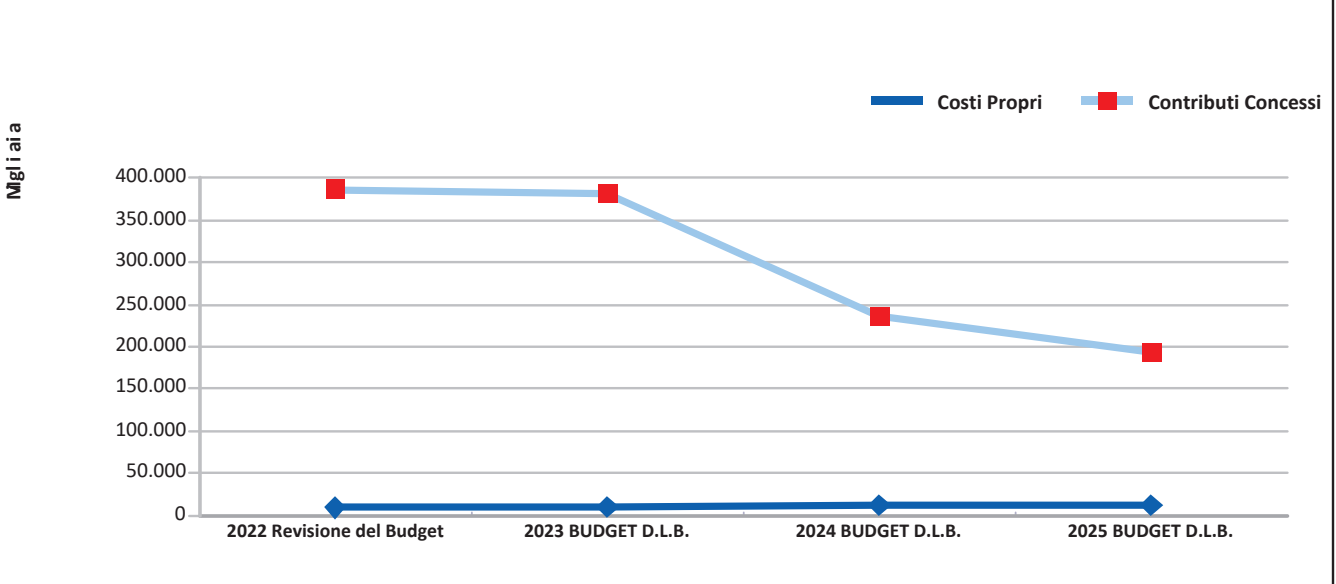
Si tratta di una missione dedicata alla gestione delle risorse destinate allo sviluppo ed all'incentivazione del turismo e al funzionamento dell'ENIT. Con le risorse assegnate a tale missione si perseguono le funzioni di coordinamento della politica nazionale sul turismo, di promozione e comunicazione dell'immagine dell'Italia e di sviluppo delle imprese turistiche italiane.

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

MINISTERO DEL TURISMO



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 260,69 aa/p

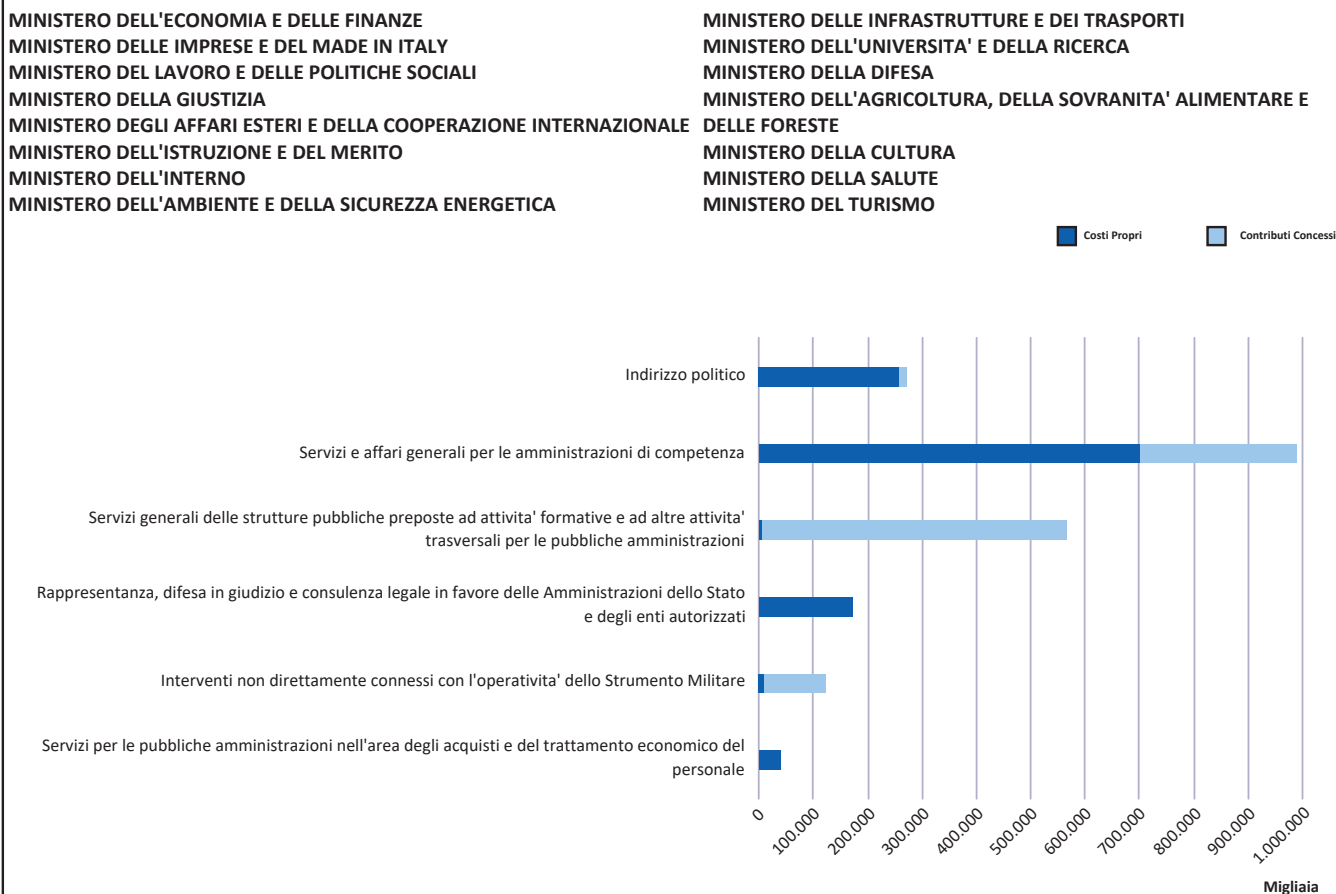
PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	Turismo (aa/p)
MINISTERI	260,69

MISSIONE n. 32: Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche

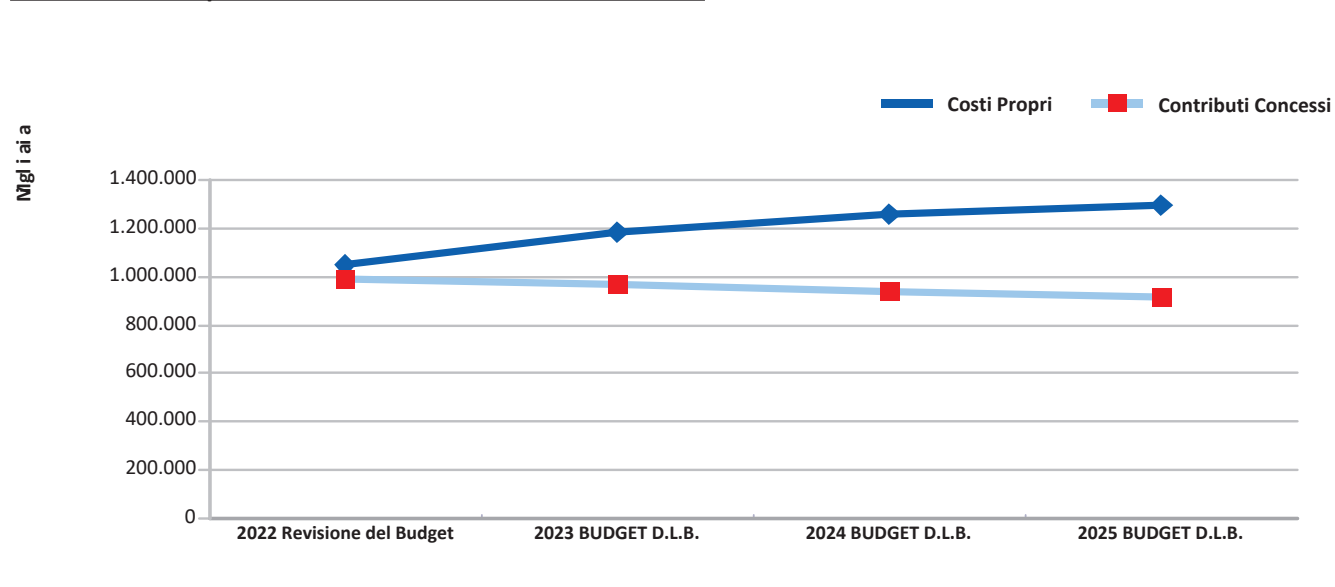
Descrizione e natura della Missione:

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



Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



PERSONALE IMPIEGATO: 57.426,29 aa/p

PERSONALE IMPIEGATO Contratto / Missioni	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche (aa/p)
AERONAUTICA	747,80
AFAM ALLEGATI	6,00
AVVOCATURA DI STATO	1.424,20
CAPITANERIE DI PORTO	24,00
CAPPELLANI MILITARI (CM10)	32,00
CARABINIERI	955,56
CARRIERA DIPLOMATICA	106,00
CARRIERA PREFETTIZIA	429,66
ENTI DI RICERCA	17,00
ENTI LOCALI ALLEGATI	8,00
ESERCITO	1.141,50
GUARDIA DI FINANZA	316,00
MAGISTRATURA AMMINISTRATIVA	1,00
MAGISTRATURA MILITARE	223,00
MAGISTRATURA ORDINARIA	284,00
MARINA	470,25
MINISTERI	50.766,66
PERSONALE ESTERO MINISTERO AFFARI ESTERI	185,50
POLIZIA DI STATO	1,00
POLIZIA PENITENZIARIA	71,00
SCUOLA ALLEGATI	216,16

MISSIONE n. 33: Fondi da ripartire

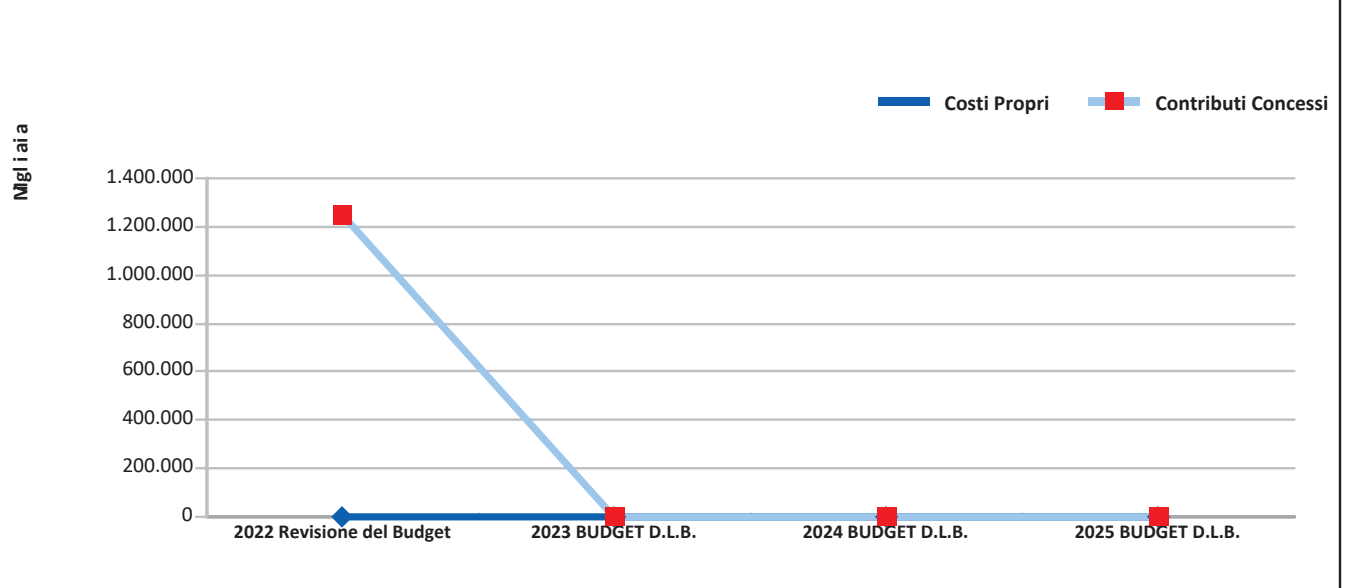
Descrizione e natura della Missione:

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 imprevedute 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

Andamento temporale dei costi totali riferiti alla Missione



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 sottosectori: "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 or-

ganizzativa 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" 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'allocatione 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 considerazione 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 *accrua*) "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 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 (D.P.R.) 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 (D.P.R.) 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 consente 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 stanziare 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".

