

## Budget dello Stato dell'anno 2002

### Raffronto Budget definito 2001 e Budget presentato 2002

Tavola 4

(in migliaia di Euro)

	Budget 2002 Presentato	Budget 2001 Definito	Variazione	Variazione %
<b>COSTO DEL PERSONALE</b>	61.787.415	57.709.562	4.077.853	7,07
Retribuzioni	59.869.687	56.557.039	3.312.649	5,86
Missioni	437.512	356.364	81.147	22,77
Altri Compensi al Personale	1.480.217	796.159	684.057	85,92
<b>COSTI DI GESTIONE</b>	9.040.849	7.913.086	1.127.763	14,25
Beni di Consumo	1.657.354	1.516.511	140.843	9,29
Prestazioni di Servizi da terzi	6.343.369	5.299.956	1.043.414	19,69
Altri costi	1.040.126	1.096.619	-56.493	-5,15
<b>AMMORTAMENTI</b>	1.307.505	891.647	415.858	46,64
<b>TRIBUTI</b>	53.685	86.212	-32.527	-37,73
<b>ESBORSO DA CONTENZIOSO</b>	268.774	341.009	-72.235	-21,18
<b>TOTALE COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI</b>	72.458.228	66.941.515	5.516.713	8,24
<b>SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DEGLI ORGANI DELLO STATO</b>	2.643.712	2.552.243	91.469	3,58
<b>CONTRIBUTI DELLO STATO A FAVORE DI TERZI</b>	242.346.701	246.201.680	-3.854.979	-1,57
<b>ONERI PER IL FINANZIAMENTO DELLO STATO</b>	77.658.848	79.613.194	-1.954.346	-2,45
<b>TOTALE GENERALE</b>	395.107.489	395.308.632	-201.143	-0,05

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

La prima componente esprime **i costi delle Amministrazioni Centrali dello Stato** nei termini di valorizzazione monetaria delle risorse umane, finanziarie e strumentali che queste prevedono di acquisire ed utilizzare nell'anno 2002 per lo svolgimento delle funzioni e dei servizi istituzionali di propria competenza. Il suo valore complessivo è pari a € 72.458 mil. ed incide per il 18,34% sul totale generale.

La seconda componente, cioè **le spese per il funzionamento degli organi dello Stato**, rappresenta le risorse finanziarie destinate al funzionamento degli organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e per gli altri organi istituzionali dello Stato dotati di autonomia amministrativa, finanziaria, patrimoniale e contabile. Tale voce, il cui valore è di € 2.644 mil., pari allo 0,67% del totale generale, non esprime, quindi, un costo diretto per lo Stato, bensì una spesa, che assumerà carattere di costo presso gli organismi destinatari.

La terza componente, denominata **contributi dello Stato a favore di terzi**, include le erogazioni dello Stato a favore di enti ed organismi decentrati di spesa, per gli interventi gestiti direttamente dagli stessi, e gli interventi di tipo sociale ed economico a favore di persone fisiche, giuridiche, ed enti, italiani e non, oppure di

Stati esteri. Il suo valore complessivo si attesta su € 242.347 mil, pari al 61,34% del totale generale. Rispetto al valore del 2001 si registra un decremento dell'1,57%, corrispondenti a € 3.855 mil. Anche in tal caso, non si è in presenza di un costo diretto per lo Stato ma di una spesa che, trasferita agli organismi destinatari, assume solo presso gli stessi - con la diretta utilizzazione - la configurazione specifica di costo. L'elevata incidenza della voce sul totale generale trova giustificazione, da un lato, nell'accentramento impositivo e, dall'altro, nella tendenza in atto allo spostamento, dal centro al territorio, di molte funzioni istituzionali ed operative al fine di facilitarne la fruizione da parte dell'utenza finale.

Nella quarta componente, infine, sono evidenziati gli **oneri per il finanziamento dello Stato** che accolgono i costi derivanti dal ricorso a finanziamenti esterni, legati agli interessi che maturano sul debito in essere ed alle connesse spese accessorie. Il relativo valore, diminuito del 2,45% rispetto all'anno precedente, si attesta in € 77.659 mil, pari al 19,66% del totale generale.

**4.2** L'analisi del budget dello Stato per l'anno 2002 viene di seguito svolta per ciascuna delle componenti sopra descritte.

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

a) L'*analisi per natura* è esposta singolarmente in forma numerica nella prima sezione della Tavola 1 ed in forma grafica nelle Tavole 2 e 3,

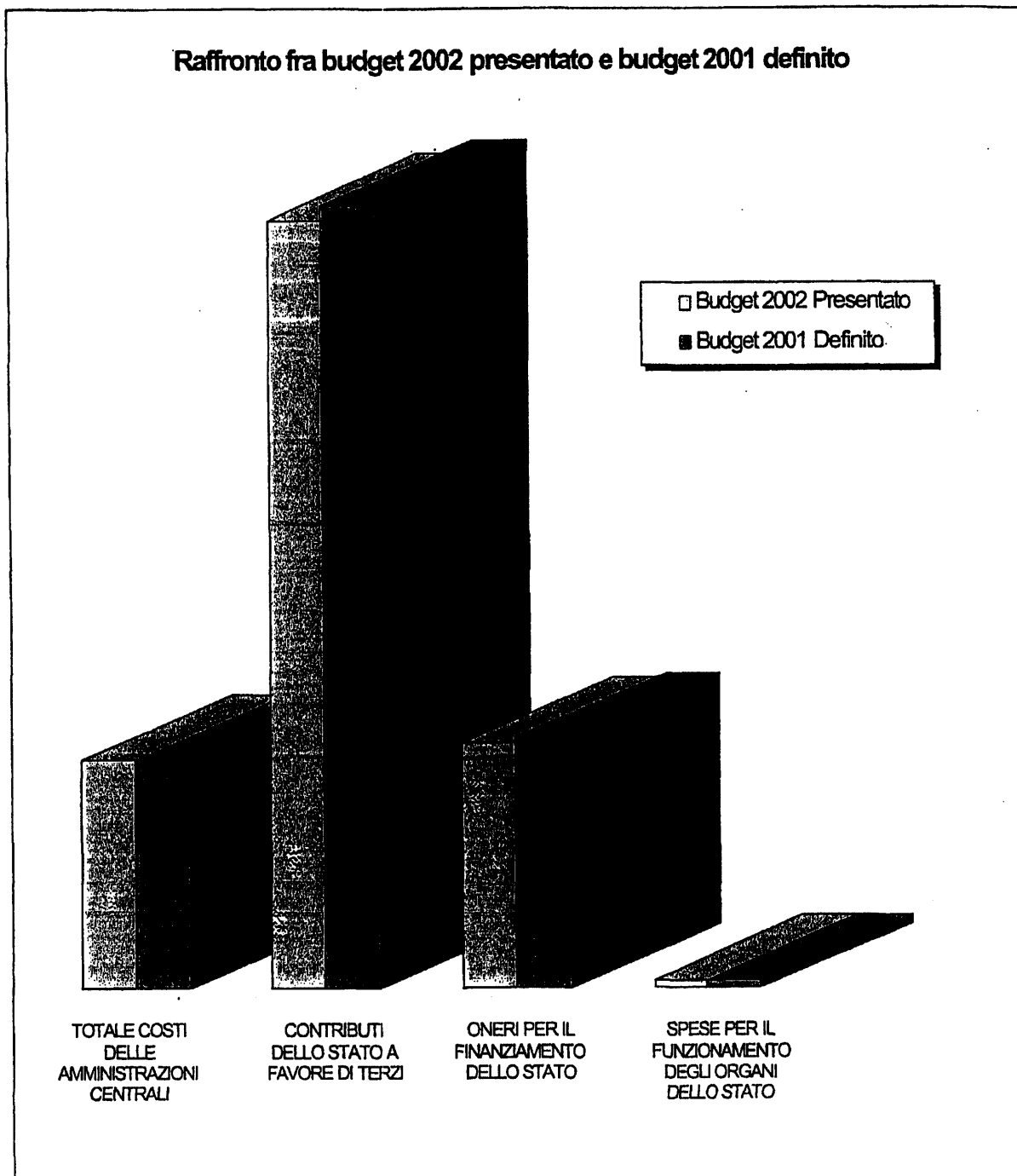
evidenziando le principali voci di costo atte a rappresentare il tipo di risorsa utilizzata dalle Amministrazioni ed il corrispondente valore monetario.

I valori del Budget presentato 2002 sono, inoltre, messi a confronto con i corrispondenti valori del Budget Definito 2001, in forma numerica, nella Tavola 4 e, in forma grafica, nella Tavola 5.

La natura dei costi è espressa sia per componenti elementari sia per aggregati, che raggruppano più voci riconducibili ad una stessa tipologia di risorse. In particolare, l'aggregato **Costo del personale** rappresenta gli oneri complessivi derivanti dall'impiego delle risorse umane nel periodo di riferimento ed include le voci di costo relative a **Retribuzioni, Missioni ed Altri compensi**. In generale, l'elevato valore di tale aggregato, pari a €. 61.787 mil. e la sua incidenza percentuale sul totale dei costi delle Amministrazioni centrali, pari al 85,27%, sono giustificati dalla considerazione che il personale rappresenta la risorsa prevalentemente impiegata nelle stesse. Rispetto al Budget 2001 si registra un incremento di costo a carico del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca Scientifica dovuto, da un lato, alla recente assunzione di personale docente già in servizio con contratto a tempo determinato e, dall'altro, al passaggio all'Amministrazione di personale precedentemente in carico agli Enti locali.

L'aggregato **Costi di Gestione**, include gli oneri relativi all'utilizzo di beni materiali e di servizi esterni, e comprende le componenti elementari **Beni di**

Tavola 5



**consumo, Prestazioni di servizi da terzi e Altri costi** (che includono le **quote associative, le spese amministrative e straordinarie**). Il suo valore è pari a € 9.041 mil. ed incide per il 12,48% sul “totale dei costi delle Amministrazioni centrali” e per il 2,29% sul “totale generale”. Rispetto agli analoghi valori del 2001 per l'aggregato in oggetto si registra un incremento del 14% dovuto prevalentemente alle maggiori risorse assegnate ai Ministeri della Difesa e dell'Interno. Tale variazione si giustifica, con le accresciute esigenze di garantire la sicurezza e la tutela del territorio e la partecipazione dell'Italia a missioni internazionali.

La voce **Ammortamenti** esprime la quota dei costi relativa ai beni strumentali e ai lavori di manutenzione straordinaria che le Amministrazioni hanno individuato per l'anno 2002, determinata sulla base dei criteri e delle aliquote indicate dalla circolare ministeriale del 26 marzo 2001 n. 17. L'entità complessiva di tali costi è stata valorizzata in € 1.308 mil., pari all'1,8% circa del totale dei costi delle Amministrazioni centrali. Tali valori tengono conto delle modalità di semplificazione adottate per la predisposizione del budget, non essendo stati considerati ai fini dell'ammortamento i beni durevoli acquisiti e le manutenzioni straordinarie realizzate precedentemente all'anno 2000. L'incremento del 46,64% rispetto allo scorso anno va valutato considerando che la determinazione del costo per l'anno 2002 non riguarda solo i beni che si prevede di acquisire ed iniziare ad utilizzare nel corso dello stesso esercizio, ma anche i beni il cui utilizzo è iniziato negli anni 2000 e 2001.

Nella voce **Tributi**, che è prevista pari a € 54 mil., sono stati evidenziati costi per il pagamento di imposte e di tasse da parte delle Amministrazioni, in quanto soggetti contribuenti e fruitori di servizi.

La voce **Esborso da contenzioso**, infine, attiene ai costi sostenibili dalle Amministrazioni a seguito di sentenze esecutive di cause amministrative e/o civili che le riguardano, ed è prevista per un importo di € 269 mil. Il decremento registrato rispetto all'analogo valore del 2001, pari al 21% circa, è dovuto in gran parte alle minori previsioni effettuate dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti (ex Ministero Lavori Pubblici).

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

Le specifiche tavole sotto indicate ne evidenziano la rispettiva composizione.

Le **Spese per il funzionamento degli organi dello Stato**, pari a € 2.644 mil., esposte nella Tavola 6, sono state distinte in spese per il funzionamento degli organi costituzionali e in spese per il funzionamento di altri organi (Presidenza del Consiglio dei Ministri, Corte dei Conti, Commissione tributaria centrale, Commissioni tributarie, Consiglio di Stato, ecc.).

Nella prima voce, che incide per il 50,9%, confluiscono le spese della Presidenza della Repubblica, del Senato della Repubblica, della Camera dei

Tavola 6

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

	Importo in migliaia di Euro	Incidenza %
<b>SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DEGLI ORGANI DELLO STATO</b>		
Organi costituzionali	1.345.717	50,90
Altri organi	1.297.995	49,10
<b>TOTALE</b>	<b>2.643.712</b>	<b>100,00</b>



Deputati, della Corte Costituzionale, del Consiglio Superiore della magistratura e del Consiglio Nazionale dell'Economia e del Lavoro.

Nella Tavola 7 sono esposti i **Contributi dello Stato a favore di terzi** corrispondenti a €. 42.347 mil., che sono inferiori a quelli dell'esercizio 2001 di €. 3.855 mil., (- 1,57%). Tale variazione è dovuta in parte ad una diminuzione dei contributi ad "altre componenti del settore pubblico" ed in parte a minori contributi agli Enti locali conseguenti al sopra citato passaggio di personale dagli stessi al Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca.

I contributi a favore degli Enti locali, impiegati dalle strutture territoriali per erogare servizi alla collettività, costituiscono per il 2002 la voce più rilevante della componente in esame, pari a €. 82.578 mil.(34,07%).

Altro elemento rilevante è costituito dai finanziamenti agli Enti previdenziali ed Assistenziali, che sono pari a €. 62.280 mil. ed incidono per il 25,7% sul totale. Il peso di tale voce risente delle condizioni e dei meccanismi di funzionamento finanziari del settore previdenziale e delle connesse situazioni demografiche e sociali.

I contributi a favore di persone giuridiche private - che esprimono principalmente interventi di politica economica rivolti all'industria ed alla ricerca - sono previsti in €. 23.980. mil. e rappresentano il 9,89% dell'aggregato.

Nei Contributi a carico dello Stato, infine, sono comprese alcune poste finanziarie particolari, quali i fondi di riserva e quelli per spese impreviste, la cui

Tavola 7

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

	Importo in migliaia di Euro	Incidenza %
<b>CONTRIBUTI DELLO STATO A FAVORE DI:</b>		
Persone fisiche	6.215.965	2,56
Enti locali	82.577.568	34,07
Aziende municipalizzate	2	0,00
Enti previdenziali e assistenziali	62.279.932	25,70
Istituti di credito	1.111.174	0,46
Istituti scolastici	315.669	0,13
Fondo sanitario nazionale	4.596.466	1,90
Altri fondi	18.241.936	7,53
Cassa depositi e prestiti	140.425	0,06
Altri enti della amministrazione centrale	10.026.336	4,14
Aziende autonome	141.767	0,06
Altre componenti settore pubblico	10.803.056	4,46
Persone giuridiche private	23.979.783	9,89
Estero	14.648.901	6,04
Università	7.267.721	3,00
<b>TOTALE</b>	<b>242.346.701</b>	<b>100,00</b>

destinazione non risulta predeterminabile in sede di bilancio di previsione. Le stesse, allocate nella voce "Altri fondi", rappresentano il 7,53% del totale.

La Tavola 8, infine, analizza gli **Oneri per il finanziamento dello Stato** attraverso le due tipologie di finanziamento caratteristiche della gestione statale: l'emissione dei titoli di Stato ed il ricorso a prestiti a medio-lungo termine.

I primi, che confluiscono nella voce "Debito pubblico", costituiscono la quasi totalità dell'importo complessivo e ammontano a €. 77.147 mil., pari al 99,34%.

I secondi, invece, rappresentano risorse finanziarie acquisite dalle Amministrazioni attraverso mutui, oppure tramite prestiti esteri ed incidono per lo 0,66% sull'entità globale dei costi per il finanziamento dello Stato.

b) *L'analisi dei costi per Amministrazione* è rappresentata separatamente in forma numerica nella Tavola 9 e in forma grafica nella Tavola 10 che espongono, in via sintetica, i costi complessivi di ciascuna Amministrazione centrale, rapportandoli al "totale generale" e "al totale dei costi delle Amministrazioni centrali". A tale riguardo si evidenzia che l'87% del totale dei costi delle Amministrazioni centrali è riconducibile solo a quattro Ministeri: Istruzione, Difesa, Interno e Giustizia. Tale fenomeno è dovuto alla capillare estensione sul territorio delle loro strutture ed alla notevole concentrazione di risorse umane. Per quanto riguarda il Ministero dell'Istruzione, che rappresenta il 49% circa del totale, occorre sottolineare che il relativo budget include i costi delle istituzioni scolastiche e la parte dei costi di funzionamento non a carico agli Enti Locali.

## Tavola 8

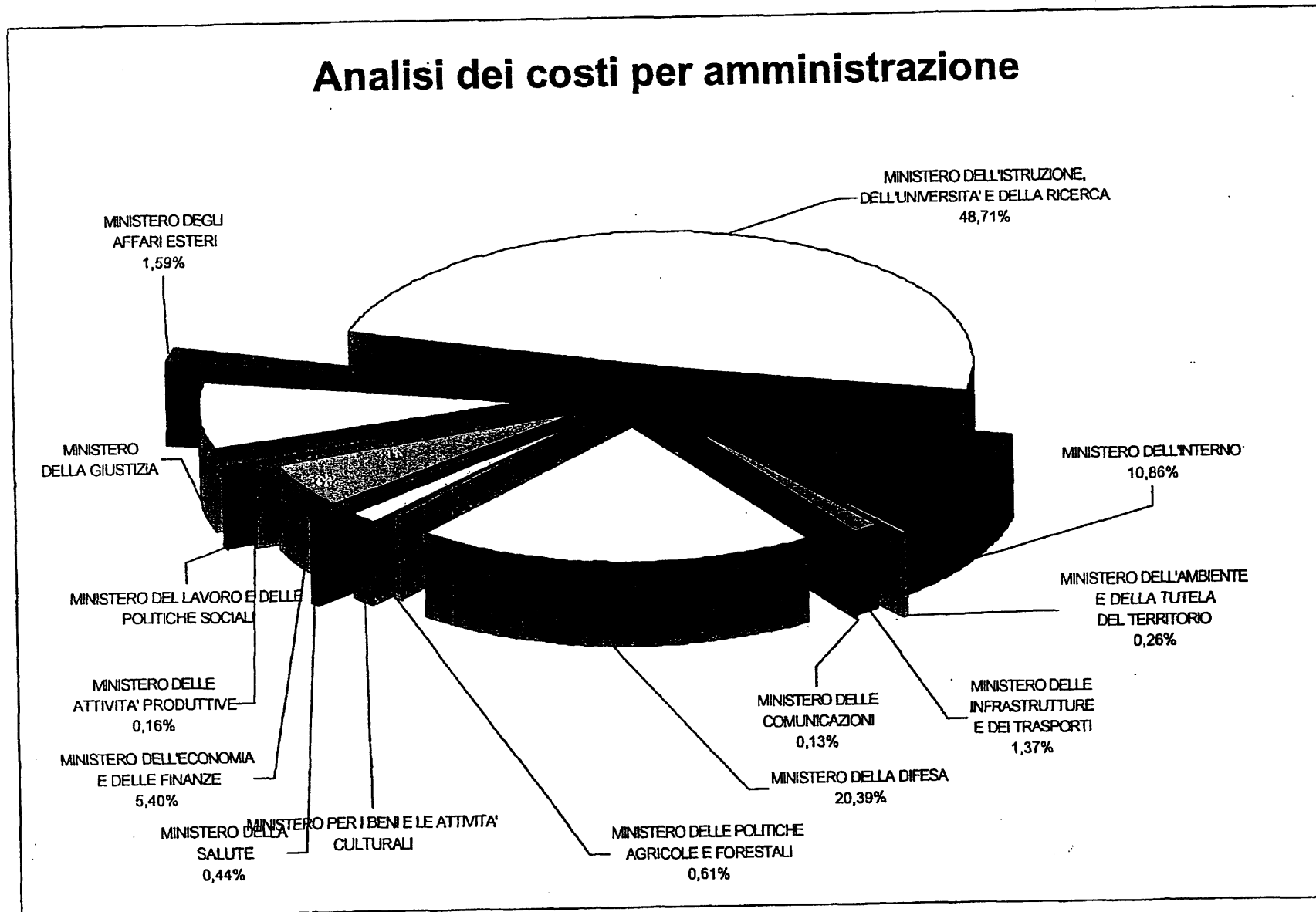
**Budget dello Stato per l'anno 2002**  
**Dettaglio della voce: Oneri per il finanziamento dello Stato**

	Importo in migliaia di Euro	Incidenza %
<b>ONERI PER IL FINANZIAMENTO DELLO STATO</b>		
Debito pubblico	77.147.428	99,34
Prestiti	511.420	0,66
<b>TOTALE</b>	<b>77.658.848</b>	<b>100,00</b>

**Budget dello Stato per l'anno 2002**  
**Analisi dei costi per Amministrazione centrale**

	Importo in migliaia di Euro	% totale generale	% totale Amm.ni centrali
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	3.914.366	0,99	5,40
MINISTERO DELLE ATTIVITA' PRODUTTIVE	115.860	0,03	0,16
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	414.143	0,10	0,57
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	5.797.174	1,47	8,00
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI	1.151.270	0,29	1,59
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	35.297.767	8,93	48,71
MINISTERO DELL'INTERNO	7.870.514	1,99	10,86
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO	185.063	0,05	0,26
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	994.478	0,25	1,37
MINISTERO DELLE COMUNICAZIONI	93.818	0,02	0,13
MINISTERO DELLA DIFESA	14.772.152	3,74	20,39
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE E FORESTALI	441.782	0,11	0,61
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	1.091.608	0,28	1,51
MINISTERO DELLA SALUTE	318.232	0,08	0,44
<b>TOTALE COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI</b>	<b>72.458.228</b>	<b>18,34</b>	<b>100,00</b>
SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DEGLI ORGANI DELLO STATO	2.643.712	0,67	
CONTRIBUTI DELLO STATO A FAVORE DI TERZI	242.346.701	61,34	
ONERI PER IL FINANZIAMENTO DELLO STATO	77.658.848	19,66	
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>395.107.489</b>	<b>100,00</b>	

## Analisi dei costi per amministrazione



**4.3** Al fine di fornire elementi utili alle valutazioni necessarie a una migliore allocazione delle risorse, l'analisi dei costi, secondo le indicazioni legislative, è stata incentrata su quelli delle Amministrazioni Centrali dello Stato.

Sono stati, pertanto, predisposti alcuni *report*, che consentono una più completa ed approfondita analisi dei costi delle stesse.

Nelle Tavole 11, 12 e 13, la composizione del costo delle Amministrazioni centrali viene sintetizzata attraverso una rappresentazione contestuale delle due letture per natura e per Amministrazione.

Nella Tavola 11 sono esposti i costi in valore assoluto, espressi per Amministrazione e per aggregato di costo ed è rappresentata l'incidenza di ogni Amministrazione sul totale dello stesso. Nella Tavola 12 è stata, invece, evidenziata l'incidenza percentuale dell'aggregato di costo sul totale dei costi riferiti all'Amministrazione. Nella Tavola 13, infine, sono esposti i costi, in valore assoluto, per Amministrazione e natura, con evidenza sia degli aggregati sia delle componenti elementari.

Le Tavole 14 e 15 espongono il dettaglio per Amministrazione del **Costo del Personale** e degli **Anni Persona**: nella prima viene mostrata l'incidenza percentuale delle singole Amministrazioni sul totale dell'aggregato, di ogni sua componente elementare (Retribuzioni, Missioni ed Altri compensi) e degli Anni Persona; nella seconda viene rappresentato il costo medio per Anno Persona calcolato sull'aggregato e sulle componenti elementari.

Budget delle Amministrazioni centrali dell'anno 2002

Tavola 11

Analisi dell'incidenza dell'Amministrazione sull'aggregato di costo

(in migliaia di Euro)

	TOTALE COSTI		COSTO DEL PERSONALE		COSTI DI GESTIONE		AMMORTAMENTI		TRIBUTI		ESBORSO DA CONTENZIOSO	
	Valori	Incidenza %	Valori	Incidenza %	Valori	Incidenza %	Valori	Incidenza %	Valori	Incidenza %	Valori	Incidenza %
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	3.914.366	5,40	3.275.324	5,30	556.155	6,15	76.831	5,88	5.990	11,16	67	0,02
MINISTERO DELLE ATTIVITA' PRODUTTIVE	115.860	0,16	79.109	0,13	35.199	0,39	1.341	0,10	206	0,38	6	0,00
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	414.143	0,57	313.019	0,51	95.529	1,06	4.908	0,38	525	0,98	163	0,06
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	5.797.174	8,00	4.324.786	7,00	1.359.645	15,04	92.431	7,07	6.715	12,51	13.597	5,06
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI	1.151.270	1,59	683.554	1,11	458.418	5,07	8.357	0,64	889	1,66	52	0,02
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	35.297.767	48,71	34.160.082	55,29	906.845	10,03	216.596	16,57	351	0,65	13.893	5,17
MINISTERO DELL'INTERNO	7.870.514	10,86	6.331.804	10,25	1.391.735	15,39	109.909	8,41	30.853	57,47	6.213	2,31
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO	185.063	0,26	37.494	0,06	143.548	1,59	3.613	0,28	408	0,76		
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	994.478	1,37	598.055	0,97	193.986	2,15	13.814	1,06	1.356	2,53	187.266	69,67
MINISTERO DELLE COMUNICAZIONI	93.818	0,13	71.603	0,12	15.026	0,17	7.066	0,54	44	0,08	77	0,03
MINISTERO DELLA DIFESA	14.772.152	20,39	10.680.392	17,29	3.290.393	36,39	752.286	57,54	2.006	3,74	47.075	17,51
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE E FORESTALI	441.782	0,61	379.958	0,61	54.342	0,60	6.390	0,49	920	1,71	170	0,06
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	1.091.608	1,51	748.233	1,21	328.971	3,64	10.993	0,84	3.243	6,04	168	0,06
MINISTERO DELLA SALUTE	318.232	0,44	104.002	0,17	211.056	2,33	2.970	0,23	178	0,33	26	0,01
<b>TOTALE COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI</b>	<b>72.458.228</b>	<b>100,00</b>	<b>61.787.415</b>	<b>100,00</b>	<b>9.040.849</b>	<b>100,00</b>	<b>1.307.505</b>	<b>100,00</b>	<b>53.685</b>	<b>100,00</b>	<b>268.774</b>	<b>100,00</b>