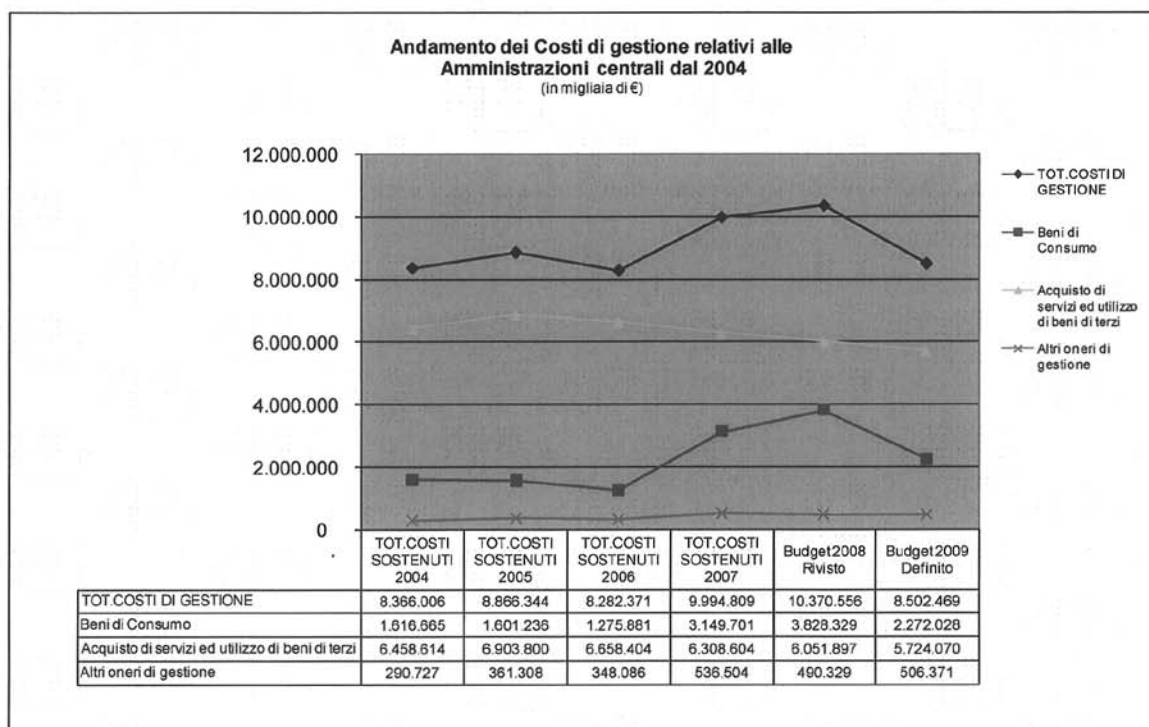




La tendenza alla contrazione di tali costi si evince anche dalla **Tavola 10** che mostra i **Costi di gestione** previsti per il 2009 in diminuzione complessivamente dell'18,01% rispetto al Budget rivisto 2008 e del 14,93% rispetto al Consuntivo 2007.

Le informazioni analitiche sull'aggregato **Costi di Gestione** sono presenti nella **Tavola 28**.

Nell'ambito di tale aggregato la componente **Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi**, che comprende i costi per *Consulenza, Prestazioni professionali e specialistiche non consulenziali, Servizi per trasferte, Promozione, Formazione e Addestramento, Manutenzione, Manutenzione di armi, armamenti e mezzi per la difesa, Noleggi, locazioni e leasing, Utenze e canoni, Servizi di ristorazione, Servizi ausiliari e Assicurazioni*, costituisce la voce più rilevante, rappresentando il 67,32% dell'aggregato, ed il 6,29% del totale dei costi delle Amministrazioni centrali.

Le Amministrazioni che influiscono maggiormente sugli scostamenti relativi alla voce **Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi** a livello Stato, rispetto al Budget rivisto 2008, sono riassunte nell'esposizione sintetica sottostante.

Informazioni di maggior dettaglio su ogni singola Amministrazione, per aggregato elementare, possono essere meglio esaminate nelle analisi per singolo Ministero.

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi : scostamenti maggiormente significativi nel confronto con il Budget rivisto 2008			
<i>in migliaia di €</i>	Budget definito 2009	Budget rivisto 2008	Scostamento Budget 2009 Definito - Budget 2008 Rivisto
BUDGET DELLO STATO 2009	5.724.070	6.051.897	-327.827
120 MINISTERO DELLA DIFESA	1.651.850	1.824.639	-172.788
050 MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	1.366.879	1.450.617	-83.738
020 MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	418.929	493.272	-74.343
040 MINISTERO DEL LAVORO, DELLA SALUTE E DELLE POLITICHE SOCIALI	101.579	157.116	-55.537
080 MINISTERO DELL'INTERNO	870.756	663.319	207.437

I **Beni di consumo**, rappresentati da *Carta, cancelleria e stampati, Giornali e pubblicazioni, Materiali e accessori*, pari a migl. di € 2.272.028, costituiscono il 2,50% dei costi attribuiti alle Amministrazioni centrali.

Rispetto ai dati relativi al Budget rivisto 2008 si evidenzia un decremento di tali costi del 40,65% pari a migl. di € 1.556.302 e, confronto al Consuntivo 2007, del 27,87% pari a migl. di € 877.673.

Le Amministrazioni che influiscono maggiormente sugli scostamenti relativi alla voce **Beni di consumo** a livello Stato, rispetto al Budget rivisto 2008, sono riassunte nell'esposizione sintetica sottostante.

Beni di Consumo : scostamenti maggiormente significativi nel confronto con il Budget rivisto 2008			
<i>in migliaia di €</i>	Budget definito 2009	Budget rivisto 2008	Scostamento Budget 2009 Definito - Budget 2008 Rivisto
BUDGET DELLO STATO 2009	2.272.028	3.828.329	-1.556.302
120 MINISTERO DELLA DIFESA	1.760.289	3.288.239	-1.527.950
050 MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	136.620	211.925	-75.306
080 MINISTERO DELL'INTERNO	139.926	127.272	12.654
020 MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	46.107	31.471	14.636
070 MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	123.026	87.525	35.501

L'aggregato **Altri oneri di gestione**, che comprende i compensi per *Incarichi istituzionali, i Costi amministrativi, Partecipazione ad organizzazioni, le Imposte, le Tasse ed Oneri su finanziamenti specifici*, si attesta in complessivi migl. di € 506.371. Tale voce rappresenta lo 0,56% del totale dei costi propri delle Amministrazioni centrali, risultando, quindi, una componente residuale.

La voce presenta un incremento del 3,27%, pari a migl. di € 16.042 rispetto al Budget rivisto 2008 e del 5,62% pari a migl. di € 30.133 rispetto al Consuntivo 2007; nell'esposizione sintetica

sottostante sono elencate le Amministrazioni interessate dagli scostamenti più significativi:

Altri oneri di gestione : scostamenti maggiormente significativi nel confronto con il Budget rivisto 2008			
<i>In migliaia di €</i>	Budget definito 2009	Budget rivisto 2008	Scostamento Budget 2009 Definito - Budget 2008 Rivisto
BUDGET DELLO STATO 2009	506.371	490.329	16.042
020 MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	91.827	78.737	13.089
050 MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	193.137	188.572	4.565
070 MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	14.778	11.703	3.075
080 MINISTERO DELL'INTERNO	47.801	21.861	25.940
120 MINISTERO DELLA DIFESA	108.740	139.745	-31.005

L'AGGREGATO 'COSTI STRAORDINARI E SPECIALI'

L'aggregato **Costi straordinari e speciali**, il cui valore complessivo è pari a migl. di € 817.699, incide per l'0,90% sul totale dei costi delle Amministrazioni centrali e per lo 0,17% sul totale generale e racchiude le voci **Esborso da contenzioso**, **Costi straordinari** e **Servizi finanziari** (Tavola 29).

La voce **Esborso da contenzioso** fa riferimento ai costi che un'Amministrazione sostiene a seguito di sentenze definitive di cause amministrative o civili che la vedono coinvolta.

I costi previsti per la presente fase di rilevazione ammontano a migl. di € 86.119 e rispetto al Budget rivisto 2008 presentano una diminuzione del 20,49% pari a migl. di € 22.191, maggiore risulta la contrazione rispetto al Consuntivo del 2007 (-37,58%, pari a migl. di € 51.856).

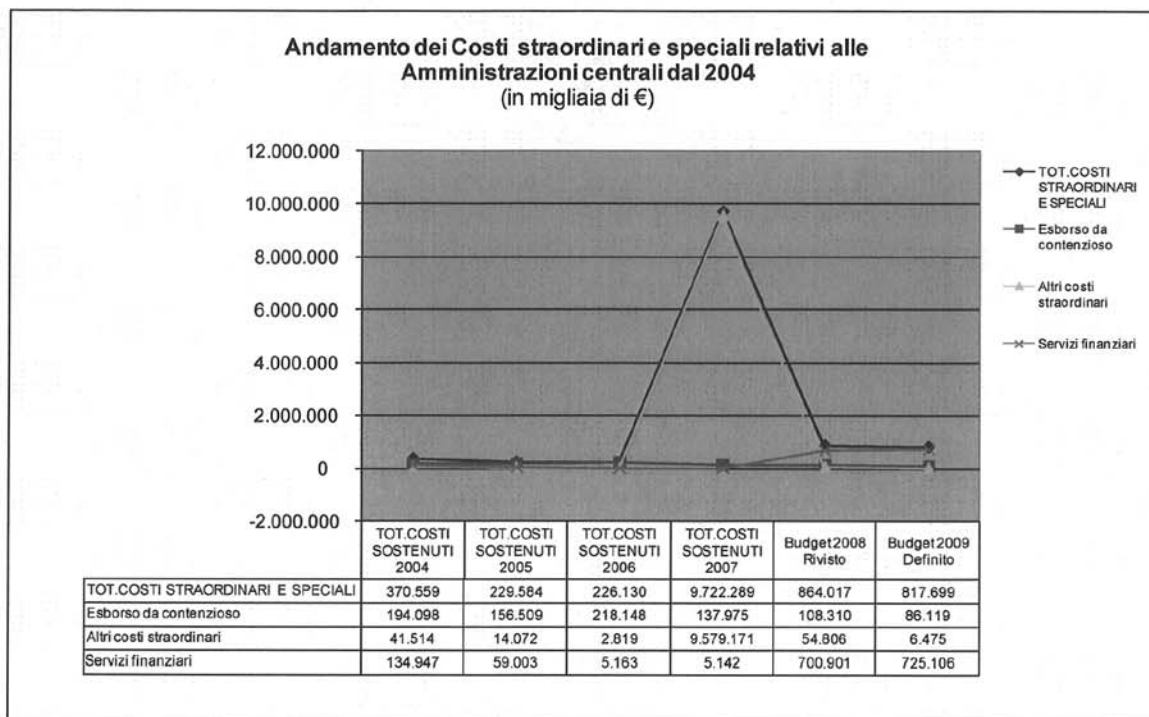
Si osserva, in generale, su tutte le Amministrazioni, una diffusa diminuzione di questa tipologia di costo, riconducibile alla natura particolare di questa voce, che in sede previsionale non risulta agevolmente quantificabile.

La voce **Costi Straordinari** fa riferimento a costi aventi carattere di eccezionalità (quali, ad es. minusvalenze da alienazioni, perdite su cambi, insussistenze, oneri derivanti da rapporti con terzi, etc....) e presenta un importo in valore assoluto pari a migl. di € 6.475, decisamente in diminuzione rispetto al Budget rivisto 2008 (-88,19%, pari a migl. di € 48.332).

Altresì, la variazione negativa rispetto al Consuntivo 2007, del 99,93%, pari a migl. di € 9.572.696, è interamente attribuibile all'introduzione del nuovo piano dei conti. Infatti alcune voci, che nel vecchio piano dei conti erano considerate **Immobilizzazioni**, come *Armi, armamenti e mezzi per la difesa*, fanno parte attualmente dei **Beni di consumo**. Ciò ha comportato una dismissione "forzata" di tali beni, il cui valore residuo, necessariamente, per l'anno 2007, è stato

imputato alla voce **Costi straordinari**.⁴

Quanto descritto è visibile nello schema sottostante che espone l'andamento di questa tipologia di costi dal 2004 ad oggi:



La voce **Servizi finanziari** è destinata ad accogliere le prestazioni di servizi di natura strettamente finanziaria, commissionate in prevalenza dal **Ministero dell'Economia e delle finanze** a banche ed imprese finanziarie in particolare dai Dipartimenti del Tesoro, della Ragioneria Generale dello Stato e delle Finanze. I costi previsti per la voce in esame sono pari a migl. di € 725.106 e rappresentano lo 0,80% del totale dei costi propri delle Amministrazioni. Il significativo incremento rispetto al Consuntivo 2007 è conseguente alla nuova classificazione del bilancio finanziario che ha evidenziato costi relativi alla suddetta voce, in precedenza considerati trasferimenti e quindi rilevati nel "Centro di costo Stato", ed ora correttamente attribuiti.

Per l'aggregato **Costi straordinari e speciali** si evidenziano le variazioni, rispetto al Budget rivisto 2008, rappresentate nello schema sottostante:

⁴ L'ammortamento di un bene patrimoniale prevede l'accantonamento anno per anno di una quota come costo, quantificata in percentuale, del valore del bene. Nel caso di dismissione del bene a titolo gratuito (in questo caso per esigenze contabili) le quote di ammortamento non saranno più calcolate dal momento dell'avvenuta dismissione del bene, ma occorrerà contabilizzare l'intero valore non ancora ammortizzato (**valore residuo** = *valore patrimoniale* – *somma delle quote di ammortamento*) come costo riferito al periodo in cui tale evento è avvenuto. La voce del Piano dei conti in cui dovrà essere imputato il valore residuo è rappresentata da **Costi straordinari**.

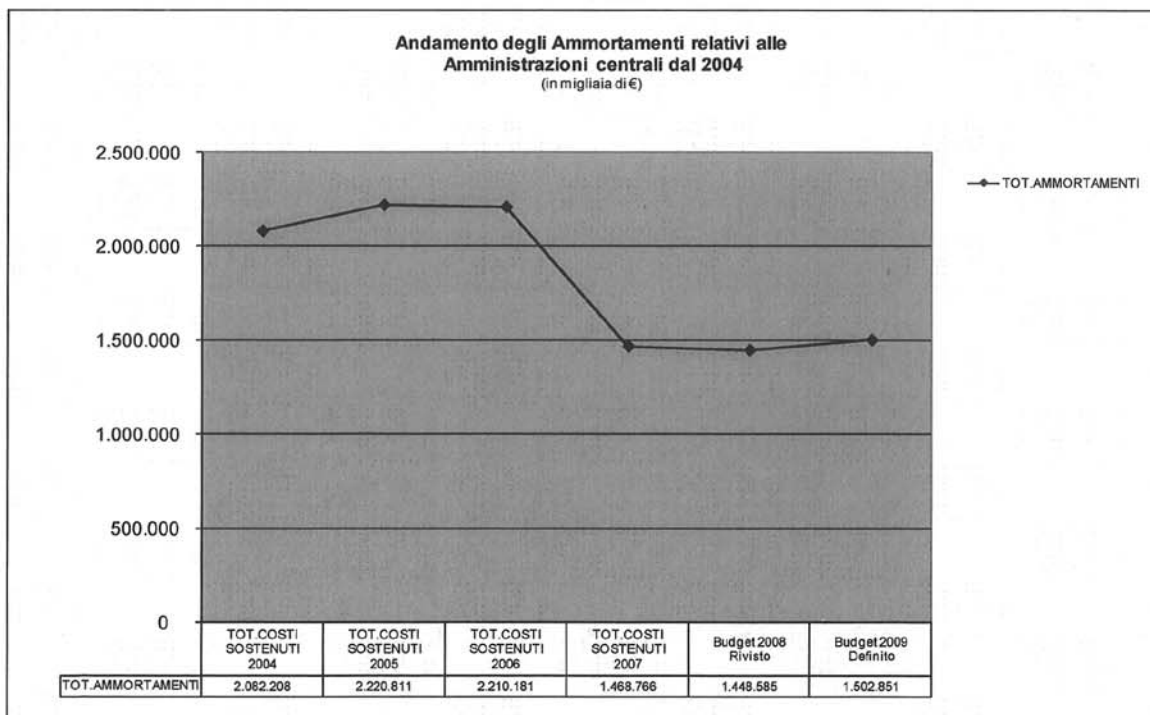
Costi straordinari e speciali : scostamenti maggiormente significativi nel confronto con il Budget rivisto 2008			
in migliaia di €	Budget definito 2009	Budget rivisto 2008	Scostamento Budget 2009 Definito - Budget 2008 Rivisto
BUDGET DELLO STATO 2009	817.699	864.017	-46.318
050 MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	6.404	35.569	-29.165
120 MINISTERO DELLA DIFESA	42.864	71.182	-28.318
060 MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI	1.887	11.338	-9.451
020 MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	742.880	713.732	29.148

L'AGGREGATO 'AMMORTAMENTI'

Gli **Ammortamenti** esprimono la quota dei costi relativa ai beni strumentali utilizzati ed ai lavori di manutenzione straordinaria realizzati, determinata sulla base dei criteri e delle aliquote indicate dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato nel **Manuale dei Principi e delle regole contabili**, pubblicato nel Marzo 2008. L'entità complessiva di tali costi è stata valorizzata in migl. di € 1.502.851, pari all'1,65% del totale dei costi delle Amministrazioni centrali.

Tali valori tengono conto delle modalità di semplificazione adottate per la predisposizione dei budget degli anni precedenti, non essendo stati considerati, ai fini dell'ammortamento, i beni durevoli acquisiti e le manutenzioni straordinarie realizzate antecedentemente all'anno 2000.

Il prospetto sottostante mostra l'andamento di questa tipologia di costi dal 2004 ad oggi:



Dal prospetto si evince la modifica introdotta nel nuovo piano dei conti, che il passaggio nei **Beni di consumo**, delle voci, in precedenza ammortizzabili, quali *Equipaggiamento e vestiario, Armi leggere, Armi pesanti, Mezzi terrestri per la difesa, Mezzi aerei per la difesa, Mezzi navali per la difesa*. Ciò vale naturalmente anche per le voci sottostanti la **Manutenzione straordinaria**.

Per l'aggregato **Ammortamenti** si evidenziano le variazioni, rispetto al Budget rivisto 2008, rappresentate nello schema sottostante:

Ammortamenti : scostamenti maggiormente significativi nel confronto con il Budget rivisto 2008			
in migliaia di €	Budget definito 2009	Budget rivisto 2008	Scostamento Budget 2009 Definito - Budget 2008 Rivisto
BUDGET DELLO STATO 2009	1.502.851	1.448.585	54.266
120 MINISTERO DELLA DIFESA	929.928	910.748	19.180
080 MINISTERO DELL'INTERNO	208.614	190.288	18.325
020 MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	141.539	125.519	16.070
050 MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	120.160	114.058	6.101
040 MINISTERO DEL LAVORO, DELLA SALUTE E DELLE POLITICHE SOCIALI	12.721	15.279	-2.557

Le informazioni di dettaglio sull'aggregato sono presenti nella **Tavola 30**.

I COSTI COMUNI DELLO STATO

Successivamente ai costi propri delle Amministrazioni centrali sono espone le altre tre componenti relative agli **Oneri per il finanziamento dello Stato**, ai **Costi dislocati** e ai **Fondi da assegnare** che costituiscono i costi comuni dello Stato (**Tavola n. 1**).

Gli **Oneri per il finanziamento dello Stato** accolgono i costi derivanti dal ricorso a finanziamenti esterni da parte dello Stato, legati agli interessi che maturano sul debito in essere ed alle connesse spese accessorie. Il relativo valore è pari a migl. di € 81.313.483, pari al 16,92% del totale generale.

I **Costi dislocati**, cioè le risorse finanziarie trasferite dalle Amministrazioni centrali dello Stato ad altri organismi, come anticipato, non rappresentano un costo diretto per i Ministeri, ma esclusivamente una spesa che, trasferita agli organismi destinatari, assume solo 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 organi istituzionali dello Stato dotati di autonomia amministrativa, finanziaria, patrimoniale e contabile. Sul totale dei costi è la voce più significativa ed il suo valore complessivo si attesta su migl. di € 284.350.196 pari al 59,78% del totale.

I **Fondi da assegnare**, infine, rappresentano somme accantonate destinate ad essere assegnate in corso d'anno alle Amministrazioni che effettivamente le utilizzeranno, ammontano a migl. di € 23.844.720 e costituiscono il 4,96% del totale dei costi dello Stato.

3.2.2 Considerazioni sulla composizione dei Costi dislocati 2009

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

In particolare, nella **Tavola 18**, sono analizzati i **Trasferimenti correnti**, che sono pari a migl. di € 238.980.494.

La maggior parte di tali risorse sono destinate ad *Amministrazioni locali* (45,33%, pari a migl. di € 108.321.315) quali Regioni, Comuni e Province, Enti locali produttori di servizi sanitari, Enti locali produttori di servizi economici ed Enti locali produttori di servizi assistenziali, ricreativi, ed altri Enti locali.

Altro elemento rilevante è costituito dai finanziamenti agli *Enti di Previdenza*, che sono pari a migl. di € 87.598.874 ed incidono per il 36,66% sul totale. L'ammontare di tale voce risente degli obiettivi, delle condizioni e dei meccanismi finanziari di funzionamento del settore previdenziale e delle connesse situazioni demografiche e sociali.

Le risorse destinate ad Enti ed Amministrazioni centrali sono pari a migl. di € 9.371.512 e rappresentano il 3,92% dei Trasferimenti correnti. Le risorse rimanenti sono destinate ai **Trasferimenti a Estero, a Famiglie e Istituzioni sociali private ed a Imprese**.

Le **Tavole 19 e 20** evidenziano i **Trasferimenti in conto capitale** che sono distinti in **Contributi agli investimenti (tav. 19)** ed **Altri trasferimenti in conto capitale (tav. 20)**. I primi, pari a migl. di € 31.355.223, rappresentano risorse destinate a finanziare progetti ed investimenti dei soggetti destinatari dei trasferimenti, i secondi, pari a migl. di € 14.014.480, rappresentano risorse destinate al ripianamento di debiti pregressi dei soggetti beneficiari o ad altri trasferimenti in conto capitale.

3.2.3 Considerazioni sulla composizione dei Costi 2009 per Ministero

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

Amministrazione centrale, rapportandolo al totale complessivo.

Come per altri anni e nonostante le ristrutturazioni organizzative già citate, la maggior parte del costo totale delle Amministrazioni è riconducibile a soli quattro Ministeri: **Istruzione, Difesa, Interno e Giustizia**, che incidono per l'88,5%.

Tale fenomeno è dovuto alla consistente estensione sul territorio delle loro strutture ed alla notevole concentrazione di risorse umane. Per quanto riguarda il **Ministero della Istruzione**, che rappresenta il 48,88% del totale, include tra i propri costi quello riguardante tutte le istituzioni scolastiche ad esclusione della parte dei costi di funzionamento a carico degli Enti Locali.