



Garantire la corretta programmazione
e la rigorosa gestione
delle risorse pubbliche

IL BUDGET RIVISTO ASSESTATO 2022

Ottobre 2022

2020
2021
2022
2023





MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE

DIPARTIMENTO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO

Ispettorato generale del bilancio

**IL BUDGET RIVISTO
AGGIORNATO ALLA LEGGE DI
ASSESTAMENTO
ANNO 2022**

Ottobre 2022

INDICE

1. Il budget rivisto 2022 – aggiornamenti in coerenza con l’approvazione della legge di assestamento	3
2. Tavole riepilogative per Amministrazione centrale.....	25
MINISTERO DELL’ECONOMIA E DELLE FINANZE	27
MINISTERO DELLA CULTURA.....	67
3. Glossario generale.....	75

1. Il budget rivisto 2022 – aggiornamenti in coerenza con l'approvazione della legge di assestamento

La legge 163/2016 che modifica l'articolo 33, comma 4-octies, della legge 196/2009, come evidenziato nel paragrafo 2.4. della circolare n.18 del 20 aprile 2022 *Assestamento del bilancio di previsione e Budget rivisto per l'anno finanziario 2022*, dispone che "Il budget di cui all'articolo 21, comma 11, lettera f) è aggiornato 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". Quindi, per quanto sopra enunciato, il budget rivisto 2022 delle Amministrazioni centrali dello Stato deve essere aggiornato ulteriormente in seguito all'approvazione della legge di assestamento.

Tale revisione segue una prima versione del Budget rivisto 2022 che è stata effettuata in coerenza con il Disegno di legge di assestamento del bilancio di previsione per l'anno finanziario 2022. La revisione del Budget 2022, è stata eseguita tenendo conto di quanto illustrato nella Nota Tecnica allegata alla citata circolare n.18. A tale proposito è presente, sul sito della Ragioneria generale dello Stato, il documento di Budget rivisto 2022 in cui vengono esposti e commentati i costi per lo Stato e per le Amministrazioni centrali. Come noto, tali costi del budget economico, sono calcolati applicando il principio contabile della competenza economica e corrispondono al valore delle risorse umane e strumentali (beni e servizi) che si prevede di impiegare da parte dei centri di costo delle Amministrazioni centrali per lo svolgimento dei propri compiti istituzionali nell'anno di riferimento, con copertura finanziaria a carico del bilancio dello Stato.

Nella rilevazione oggetto del presente documento sono evidenziate le variazioni intervenute nel budget a seguito dell'approvazione della legge di assestamento e sono esposte le Tavole relative alla Stato nel suo complesso e quelle relative ai soli Ministeri che hanno subito cambiamenti nei costi e/o nei Contributi concessi.

Per l'anno 2022, presentano variazioni i Ministeri dell'Economia e delle finanze e della Cultura.

Nel caso del Ministero dell'Economia e delle finanze, diminuiscono i costi sulla voce **ACQUISTO DI BENI E SERVIZI – Servizi Finanziari – Altri Servizi finanziari** per 170 milioni di euro, per il programma REGOLAZIONI CONTABILI, RESTITUZIONI E RIMBORSI D'IMPOSTE, sul DIPARTIMENTO DELLE FINANZE – Direzione Agenzie ed enti della fiscalità. Anche i CONTRIBUTI CONCESSI IN C/ESERCIZIO subiscono una diminuzione pari a 468 milioni di euro sul programma *Concorso dello Stato al finanziamento della spesa sanitaria*.

Il Ministero della Cultura presenta un aumento sui CONTRIBUTI CONCESSI IN C/ESERCIZIO sul programma *Tutela del patrimonio culturale* pari a 5 milioni di euro.

Di seguito l'elenco delle Tavole riferibili allo Stato nel suo complesso, che presentano variazioni rispetto alla precedente versione del budget rivisto:

Tavola 1	Analisi dei costi per Missione e programma	Espone i valori per l'anno 2022 delle previsioni relative a Costi propri e contributi concessi, distinti per Missioni e per Programmi
Tavola 2	Riepilogo dei costi per natura	Espone, secondo le voci del 1° livello del Piano dei Conti, i valori del budget rivisto con le relative incidenze sul totale costi propri e sul totale costi. I valori sono distinti fra costi propri delle Amministrazioni centrali e costi riferibili allo Stato nel suo complesso
Tavola 3	Confronto per natura con il Budget a Legge di Bilancio 2022 e il Consuntivo 2021	Espone, secondo le voci del 1° livello del Piano dei Conti, il confronto dei valori del budget rivisto con i valori del budget a LB 2022 e Consuntivo 2021 con le differenze assolute e percentuali
Tavola 4	Riepilogo dei costi dell'anno 2022 per Amministrazione centrale	Dettaglio, per Amministrazione centrale, dei costi propri e contributi concessi per il budget rivisto 2022
Tavola 5	Analisi dei costi dell'anno 2022 per voce di costo del 1° livello del piano dei conti per Amministrazione centrale	Dettaglio dei costi propri del budget rivisto 2022 per Ministero e per voci del 1° livello del Piano dei conti
Tavola 6	Dettaglio dei Contributi concessi per l'anno 2022	Dettaglio delle voci del piano dei conti relative ai contributi concessi per l'anno 2022
Tavola 7	Incidenza dei costi complessivi dello Stato	Espone in forma grafica l'incidenza dei costi propri, dei contributi concessi e degli oneri finanziari sul totale dei costi dello Stato con il dettaglio dei Contributi concessi in c/esercizio
Tavola 8	Riconciliazione fra Budget Rivisto e Bilancio assestato	Espone, per singola Missione, le principali poste rettificative e integrative necessarie per ricondurre le previsioni di costo, formulate dalle Amministrazioni centrali in sede di revisione del budget per il 2022, ai corrispondenti stanziamenti del provvedimento di disegno di legge di bilancio assestato

BUDGET RIVISTO DELLO STATO DELL'ANNO 2022

Analisi dei costi per Missione e Programma

(in migliaia di €)

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						3.194.000	0,62	100,00	3.194.000	0,52
Organi costituzionali						1.745.572	0,34	100,00	1.745.572	0,28
Presidenza del Consiglio dei Ministri						1.448.429	0,28	100,00	1.448.429	0,24
02 - Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio	7.356	0,42	505.460	0,51	81,76	112.730	0,02	18,24	618.190	0,10
Attuazione delle funzioni del Ministero dell'Interno sul territorio tramite le strutture centrali e le Prefetture - Uffici Territoriali del Governo	7.356	0,42	505.460	0,51	81,76	112.730	0,02	18,24	618.190	0,10
03 - Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	731	0,04	59.819	0,06	0,04	139.092.252	26,91	99,96	139.152.071	22,62
Erogazioni a Enti territoriali per interventi di settore						475.080	0,09	100,00	475.080	0,08
Compartecipazione e regolazioni contabili ed altri trasferimenti alle autonomie speciali						32.637.878	6,32	100,00	32.637.878	5,31
Concorso dello Stato al finanziamento della spesa sanitaria						86.943.341	16,82	100,00	86.943.341	14,13
Rapporti finanziari con Enti territoriali						2.106.179	0,41	100,00	2.106.179	0,34
Gestione dell'albo dei segretari comunali e provinciali	405	0,02	30.747	0,03	96,38	1.155	0,00	3,62	31.902	0,01
Interventi e cooperazione istituzionale nei confronti delle autonomie locali	252	0,01	23.668	0,02	91,86	2.096	0,00	8,14	25.764	0,00
Elaborazione, quantificazione e assegnazione delle risorse finanziarie da attribuire agli enti locali	74	0,00	5.404	0,01	0,03	16.926.523	3,28	99,97	16.931.927	2,75
04 - L'Italia in Europa e nel mondo	7.001	0,40	820.067	0,83	0,97	84.001.365	16,25	99,03	84.821.432	13,79
Protocollo internazionale	101	0,01	10.537	0,01	100,00				10.537	0,00
Cooperazione allo sviluppo	96	0,01	12.442	0,01	1,14	1.079.865	0,21	98,86	1.092.307	0,18
Cooperazione economica e relazioni internazionali	96	0,01	12.093	0,01	34,28	23.181	0,00	65,72	35.274	0,01
Promozione della pace e sicurezza internazionale	124	0,01	17.525	0,02	3,75	449.813	0,09	96,25	467.338	0,08
Integrazione europea	127	0,01	13.983	0,01	44,34	17.552	0,00	55,66	31.534	0,01
Italiani nel mondo e politiche migratorie	97	0,01	10.167	0,01	7,97	117.420	0,02	92,03	127.587	0,02
Partecipazione italiana alle politiche di bilancio in ambito UE						82.067.400	15,88	100,00	82.067.400	13,34
Politica economica e finanziaria in ambito internazionale						152.684	0,03	100,00	152.684	0,02
Presenza dello Stato all'estero tramite le strutture diplomatico-consolari	4.981	0,28	576.173	0,59	100,00	22	0,00	0,00	576.195	0,09
Rappresentanza all'estero e servizi ai cittadini e alle imprese	260	0,01	23.817	0,02	76,43	7.346	0,00	23,57	31.163	0,01

Tavola 1/2

BUDGET RIVISTO DELLO STATO DELL'ANNO 2022

Analisi dei costi per Missione e Programma

(in migliaia di €)

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	21.053	0,02	99,58	90	0,00	0,42	21.143	0,00
Sicurezza delle strutture in Italia e all'estero e controlli ispettivi.	115	0,01	9.994	0,01	100,00				9.994	0,00
Diplomazia pubblica e culturale	827	0,05	112.282	0,11	56,63	85.995	0,02	43,37	198.277	0,03
05 - Difesa e sicurezza del territorio	278.239	15,71	18.732.527	19,04	99,68	60.779	0,01	0,32	18.793.306	3,05
Approntamento e impiego Carabinieri per la difesa e la sicurezza	93.910	5,30	6.412.407	6,52	100,00				6.412.407	1,04
Approntamento e impiego delle forze terrestri	96.182	5,43	5.368.187	5,46	100,00				5.368.187	0,87
Approntamento e impiego delle forze marittime	35.894	2,03	2.504.281	2,55	100,00	82	0,00	0,00	2.504.363	0,41
Approntamento e impiego delle forze aeree	40.776	2,30	3.313.098	3,37	100,00				3.313.098	0,54
Pianificazione generale delle Forze Armate e approvvigionamenti militari	4.219	0,24	401.060	0,41	86,90	60.483	0,01	13,10	461.543	0,08
Approntamento e impiego dei Comandi e degli Enti interforze dell'Area tecnico/operativa	7.259	0,41	733.494	0,75	99,97	214	0,00	0,03	733.708	0,12
06 - Giustizia	103.884	5,86	8.769.311	8,91	93,29	630.699	0,12	6,71	9.400.010	1,53
Amministrazione penitenziaria	41.835	2,36	2.884.440	2,93	93,57	198.303	0,04	6,43	3.082.743	0,50
Giustizia civile e penale	55.620	3,14	5.377.013	5,47	99,63	20.000	0,00	0,37	5.397.013	0,88
Giustizia minorile e di comunita'	4.574	0,26	281.244	0,29	99,45	1.563	0,00	0,55	282.807	0,05
Giustizia tributaria	1.557	0,09	199.863	0,20	96,13	8.050	0,00	3,87	207.913	0,03
Servizi di gestione amministrativa per l'attivita' giudiziaria	298	0,02	26.751	0,03	13,46	172.000	0,03	86,54	198.751	0,03
Giustizia amministrativa						198.283	0,04	100,00	198.283	0,03
Autogoverno della magistratura						32.500	0,01	100,00	32.500	0,01
07 - Ordine pubblico e sicurezza	138.623	7,83	9.164.846	9,32	97,57	228.569	0,04	2,43	9.393.415	1,53
Sicurezza democratica						41.000	0,01	100,00	41.000	0,01
Concorso della Guardia di Finanza alla sicurezza pubblica	20.772	1,17	1.410.506	1,43	99,74	3.607	0,00	0,26	1.414.113	0,23
Sicurezza e controllo nei mari, nei porti e sulle coste	10.613	0,60	718.547	0,73	99,98	116	0,00	0,02	718.663	0,12
Contrasto al crimine, tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica	105.806	5,97	6.675.906	6,79	99,69	21.030	0,00	0,31	6.696.936	1,09
Pianificazione e coordinamento Forze di polizia	1.433	0,08	359.888	0,37	68,85	162.816	0,03	31,15	522.703	0,08
08 - Soccorso civile	38.414	2,17	2.663.244	2,71	42,69	3.575.795	0,69	57,31	6.239.039	1,01
Gestione del sistema nazionale di difesa civile	42	0,00	4.923	0,01	82,59	1.038	0,00	17,41	5.960	0,00
Prevenzione dal rischio e soccorso pubblico	38.372	2,17	2.658.321	2,70	99,24	20.384	0,00	0,76	2.678.706	0,44
Interventi per pubbliche calamita'						2.722.052	0,53	100,00	2.722.052	0,44

BUDGET RIVISTO DELLO STATO DELL'ANNO 2022

Analisi dei costi per Missione e Programma

(in migliaia di €)

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)
Protezione civile						832.321	0,16	100,00	832.321	0,14
09 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1.107	0,06	115.317	0,12	6,39	1.688.341	0,33	93,61	1.803.658	0,29
Politiche europee ed internazionali e dello sviluppo rurale	127	0,01	11.754	0,01	1,81	636.773	0,12	98,19	648.527	0,11
Vigilanza, prevenzione e repressione frodi nel settore agricolo, agroalimentare, agroindustriale e forestale	752	0,04	58.802	0,06	100,00				58.802	0,01
Politiche competitive, della qualità agroalimentare, della pesca, dell'ippica e mezzi tecnici di produzione	228	0,01	44.760	0,05	4,08	1.051.568	0,20	95,92	1.096.328	0,18
10 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	158	0,01	24.206	0,02	0,26	9.181.772	1,78	99,74	9.205.977	1,50
Promozione dell'efficienza energetica, delle energie rinnovabili e regolamentazione del mercato energetico	77	0,00	9.874	0,01	0,11	8.892.333	1,72	99,89	8.902.208	1,45
Innovazione, reti energetiche, sicurezza in ambito energetico e di georisorse	80	0,00	14.331	0,01	4,72	289.438	0,06	95,28	303.769	0,05
11 - Competitività e sviluppo delle imprese	526	0,03	92.581	0,09	0,30	30.475.255	5,90	99,70	30.567.836	4,97
Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo	63	0,00	6.456	0,01	0,12	5.383.154	1,04	99,88	5.389.611	0,88
Vigilanza sul sistema cooperativo e sulle società	109	0,01	17.116	0,02	100,00				17.116	0,00
Incentivazione del sistema produttivo	137	0,01	11.735	0,01	0,33	3.561.875	0,69	99,67	3.573.610	0,58
Incentivi alle imprese per interventi di sostegno						1.734.716	0,34	100,00	1.734.716	0,28
Interventi di sostegno tramite il sistema della fiscalità						16.499.205	3,19	100,00	16.499.205	2,68
Lotta alla contraffazione e tutela della proprietà industriale	107	0,01	45.052	0,05	49,92	45.200	0,01	50,08	90.252	0,01
Coordinamento dell'azione amministrativa e dei programmi per la competitività e lo sviluppo delle imprese, la comunicazione e l'energia	68	0,00	4.978	0,01	100,00				4.978	0,00
Riconversione industriale e grandi filiere produttive	42	0,00	7.244	0,01	0,22	3.251.105	0,63	99,78	3.258.349	0,53
12 - Regolazione dei mercati	100	0,01	7.732	0,01	15,45	42.303	0,01	84,55	50.036	0,01
Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori	100	0,01	7.732	0,01	15,45	42.303	0,01	84,55	50.036	0,01
13 - Diritto alla mobilità e sviluppo dei sistemi di trasporto	3.165	0,18	287.424	0,29	1,83	15.459.507	2,99	98,17	15.746.931	2,56
Sviluppo e sicurezza della mobilità stradale	2.828	0,16	256.969	0,26	88,58	33.138	0,01	11,42	290.107	0,05
Autotrasporto ed intermodalità	62	0,00	12.148	0,01	2,63	450.419	0,09	97,37	462.567	0,08
Sviluppo e sicurezza del trasporto aereo	38	0,00	2.585	0,00	1,73	147.062	0,03	98,27	149.647	0,02
Sistemi ferroviari, sviluppo e sicurezza del trasporto ferroviario	45	0,00	3.052	0,00	0,44	691.975	0,13	99,56	695.027	0,11
Sviluppo e sicurezza della mobilità locale	55	0,00	3.791	0,00	0,05	7.279.884	1,41	99,95	7.283.675	1,18

BUDGET RIVISTO DELLO STATO DELL'ANNO 2022
Analisi dei costi per Missione e Programma

Tavola 1/4

(in migliaia di €)

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)
Sostegno allo sviluppo del trasporto						5.405.431	1,05	100,00	5.405.431	0,88
Sviluppo e sicurezza della navigazione e del trasporto marittimo e per vie d'acqua interne	138	0,01	8.879	0,01	0,61	1.451.598	0,28	99,39	1.460.478	0,24
14 - Infrastrutture pubbliche e logistica	1.881	0,11	131.299	0,13	1,98	6.493.381	1,26	98,02	6.624.680	1,08
Sistemi idrici, idraulici ed elettrici	110	0,01	10.085	0,01	3,03	322.981	0,06	96,97	333.065	0,05
Opere pubbliche e infrastrutture						1.310.000	0,25	100,00	1.310.000	0,21
Sicurezza, vigilanza e regolamentazione in materia di opere pubbliche e delle costruzioni	56	0,00	7.080	0,01	100,00				7.080	0,00
Edilizia statale ed interventi speciali e per pubbliche calamita'	1.409	0,08	93.079	0,09	11,93	686.937	0,13	88,07	780.015	0,13
Pianificazione strategica di settore e sistemi stradali e autostradali	306	0,02	21.056	0,02	0,50	4.173.464	0,81	99,50	4.194.520	0,68
15 - Comunicazioni	793	0,04	53.492	0,05	3,90	1.318.892	0,26	96,10	1.372.384	0,22
Servizi postali						314.910	0,06	100,00	314.910	0,05
Sostegno al pluralismo dell'informazione						418.551	0,08	100,00	418.551	0,07
Pianificazione, regolamentazione tecnica e valorizzazione dello spettro radio	73	0,00	5.890	0,01	55,47	4.728	0,00	44,53	10.618	0,00
Servizi di Comunicazione Elettronica, di Radiodiffusione e Postali	111	0,01	7.601	0,01	1,29	580.703	0,11	98,71	588.303	0,10
Attività territoriali in materia di comunicazioni e di vigilanza sui mercati e sui prodotti	609	0,03	40.002	0,04	100,00				40.002	0,01
16 - Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	114	0,01	16.909	0,02	2,28	723.276	0,14	97,72	740.185	0,12
Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy	114	0,01	16.909	0,02	2,28	723.276	0,14	97,72	740.185	0,12
17 - Ricerca e innovazione	554	0,03	54.813	0,06	1,12	4.824.273	0,93	98,88	4.879.086	0,79
Ricerca educazione e formazione in materia di beni e attività culturali	350	0,02	31.566	0,03	23,75	101.345	0,02	76,25	132.911	0,02
Ricerca di base e applicata						941.389	0,18	100,00	941.389	0,15
Ricerca, innovazione, tecnologie e servizi per lo sviluppo delle comunicazioni e della società dell'informazione	87	0,00	9.211	0,01	98,26	163	0,00	1,74	9.374	0,00
Ricerca per il settore della sanità pubblica	53	0,00	5.377	0,01	1,07	496.269	0,10	98,93	501.646	0,08
Ricerca per il settore zooprofilattico	10	0,00	1.065	0,00	3,07	33.597	0,01	96,93	34.661	0,01
Ricerca scientifica e tecnologica di base e applicata	54	0,00	7.594	0,01	0,23	3.251.510	0,63	99,77	3.259.105	0,53
18 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	6.904	0,39	508.810	0,52	36,14	899.103	0,17	63,86	1.407.913	0,23

BUDGET RIVISTO DELLO STATO DELL'ANNO 2022

Analisi dei costi per Missione e Programma

(in migliaia di €)

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)
Vigilanza, prevenzione e repressione in ambito ambientale	355	0,02	28.778	0,03	100,00				28.778	0,00
Tutela e gestione delle risorse idriche e del territorio e prevenzione del rischio idrogeologico	53	0,00	6.998	0,01	2,27	301.283	0,06	97,73	308.280	0,05
Tutela, conservazione e valorizzazione della fauna e della flora, salvaguardia della biodiversità e dell'ecosistema marino	117	0,01	45.268	0,05	13,32	294.711	0,06	86,68	339.980	0,06
Sostegno allo sviluppo sostenibile						10.500	0,00	100,00	10.500	0,00
Promozione dell'economia circolare, e gestione dei rifiuti e interventi per lo sviluppo sostenibile	32	0,00	10.896	0,01	18,29	48.672	0,01	81,71	59.568	0,01
Approntamento e impiego Carabinieri per la tutela forestale, ambientale e agroalimentare	6.176	0,35	369.288	0,38	99,99	27	0,00	0,01	369.316	0,06
Tutela e valorizzazione dei territori rurali, montani e forestali	42	0,00	3.343	0,00	8,42	36.368	0,01	91,58	39.711	0,01
Prevenzione e risanamento del danno ambientale e bonifiche	49	0,00	5.809	0,01	10,25	50.870	0,01	89,75	56.680	0,01
Attività internazionale e comunitaria per la transizione ecologica	30	0,00	16.200	0,02	25,12	48.302	0,01	74,88	64.502	0,01
Valutazioni e autorizzazioni ambientali e interventi per la qualità dell'aria e prevenzione e riduzione dell'inquinamento	50	0,00	22.230	0,02	17,02	108.369	0,02	82,98	130.598	0,02
19 - Casa e assetto urbanistico	64	0,00	4.104	0,00	0,29	1.416.271	0,27	99,71	1.420.375	0,23
Politiche abitative e riqualificazione periferie						582.000	0,11	100,00	582.000	0,09
Politiche abitative, urbane e territoriali	64	0,00	4.104	0,00	0,49	834.271	0,16	99,51	838.375	0,14
20 - Tutela della salute	2.555	0,14	252.467	0,26	11,42	1.957.646	0,38	88,58	2.210.113	0,36
Prevenzione e promozione della salute umana ed assistenza sanitaria al personale navigante e aeronavigante	608	0,03	57.828	0,06	16,18	299.605	0,06	83,82	357.433	0,06
Sanità pubblica veterinaria	390	0,02	36.617	0,04	86,23	5.847	0,00	13,77	42.464	0,01
Programmazione del Servizio Sanitario Nazionale per l'erogazione dei Livelli Essenziali di Assistenza	144	0,01	22.075	0,02	2,83	756.963	0,15	97,17	779.037	0,13
Regolamentazione e vigilanza in materia di prodotti farmaceutici ed altri prodotti sanitari ad uso umano	97	0,01	16.752	0,02	100,00				16.752	0,00
Vigilanza, prevenzione e repressione nel settore sanitario	874	0,05	67.695	0,07	100,00				67.695	0,01
Comunicazione e promozione per la tutela della salute umana e della sanità pubblica veterinaria e attività e coordinamento in ambito internazionale	53	0,00	9.120	0,01	31,52	19.814	0,00	68,48	28.934	0,00
Vigilanza sugli enti e sicurezza delle cure	80	0,00	6.897	0,01	0,79	865.990	0,17	99,21	872.888	0,14

Tavola 1/6

BUDGET RIVISTO DELLO STATO DELL'ANNO 2022
Analisi dei costi per Missione e Programma

(in migliaia di €)

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)
Sicurezza degli alimenti e nutrizione	90	0,01	10.776	0,01	63,19	6.277	0,00	36,81	17.054	0,00
Attività consultiva per la tutela della salute	25	0,00	3.435	0,00	100,00				3.435	0,00
Sistemi informativi per la tutela della salute e il governo del Servizio Sanitario Nazionale	56	0,00	8.553	0,01	92,94	650	0,00	7,06	9.203	0,00
Regolamentazione e vigilanza delle professioni sanitarie	66	0,00	5.988	0,01	70,55	2.500	0,00	29,45	8.488	0,00
Coordinamento generale in materia di tutela della salute, innovazione e politiche internazionali	71	0,00	6.731	0,01	100,00				6.731	0,00
21 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici	10.413	0,59	789.153	0,80	27,83	2.046.895	0,40	72,17	2.836.047	0,46
Sostegno, valorizzazione e tutela del settore dello spettacolo dal vivo	51	0,00	5.768	0,01	1,00	569.111	0,11	99,00	574.879	0,09
Vigilanza, prevenzione e repressione in materia di patrimonio culturale	303	0,02	20.319	0,02	100,00				20.319	0,00
Tutela dei beni archeologici	858	0,05	57.623	0,06	97,24	1.637	0,00	2,76	59.261	0,01
Tutela e valorizzazione dei beni archivistici	1.435	0,08	114.590	0,12	98,54	1.700	0,00	1,46	116.290	0,02
Tutela e valorizzazione dei beni librari, promozione e sostegno del libro e dell'editoria	860	0,05	70.893	0,07	84,58	12.929	0,00	15,42	83.823	0,01
Tutela delle belle arti e tutela e valorizzazione del paesaggio	1.318	0,07	83.287	0,08	78,98	22.164	0,00	21,02	105.451	0,02
Valorizzazione del patrimonio culturale e coordinamento del sistema museale	5.016	0,28	382.310	0,39	99,25	2.900	0,00	0,75	385.210	0,06
Coordinamento ed indirizzo per la salvaguardia del patrimonio culturale	76	0,00	10.936	0,01	2,18	491.473	0,10	97,82	502.409	0,08
Tutela del patrimonio culturale	32	0,00	3.691	0,00	1,23	296.598	0,06	98,77	300.289	0,05
Tutela e promozione dell'arte e dell'architettura contemporanea e delle periferie urbane	30	0,00	4.841	0,00	26,60	13.356	0,00	73,40	18.197	0,00
Sostegno, valorizzazione e tutela del settore cinema e audiovisivo	69	0,00	6.277	0,01	0,98	634.726	0,12	99,02	641.003	0,10
Realizzazione attività di tutela in ambito territoriale	339	0,02	22.618	0,02	100,00				22.618	0,00
Coordinamento e attuazione interventi per la sicurezza del patrimonio culturale e per le emergenze	28	0,00	5.998	0,01	95,24	300	0,00	4,76	6.298	0,00
22 - Istruzione scolastica	1.103.163	62,27	46.868.267	47,64	94,19	2.893.628	0,56	5,81	49.761.895	8,09
Programmazione e coordinamento dell'istruzione	93	0,01	5.753	0,01	1,77	319.109	0,06	98,23	324.862	0,05
Sviluppo del sistema istruzione scolastica, diritto allo studio ed edilizia scolastica	243	0,01	25.213	0,03	1,54	1.613.954	0,31	98,46	1.639.167	0,27
Istituzioni scolastiche non statali						646.560	0,13	100,00	646.560	0,11
Istruzione terziaria non universitaria e formazione professionale	11	0,00	671	0,00	1,37	48.355	0,01	98,63	49.026	0,01

BUDGET RIVISTO DELLO STATO DELL'ANNO 2022
Analisi dei costi per Missione e Programma

(in migliaia di €)

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)
Realizzazione degli indirizzi e delle politiche in ambito territoriale in materia di istruzione	2.336	0,13	143.960	0,15	35,21	264.850	0,05	64,79	408.810	0,07
Istruzione del primo ciclo	734.682	41,47	30.193.362	30,69	100,00	500	0,00	0,00	30.193.862	4,91
Istruzione del secondo ciclo	365.697	20,64	16.491.698	16,76	100,00	300	0,00	0,00	16.491.998	2,68
Reclutamento e aggiornamento dei dirigenti scolastici e del personale scolastico per l'istruzione	101	0,01	7.610	0,01	100,00				7.610	0,00
23 - Istruzione universitaria e formazione post-universitaria	8.755	0,49	454.704	0,46	4,45	9.761.378	1,89	95,55	10.216.082	1,66
Diritto allo studio e sviluppo della formazione superiore	31	0,00	6.083	0,01	1,46	411.003	0,08	98,54	417.086	0,07
Istituzioni dell'Alta Formazione Artistica, Musicale e Coreutica	8.613	0,49	439.551	0,45	98,24	7.883	0,00	1,76	447.434	0,07
Sistema universitario e formazione post-universitaria	30	0,00	2.411	0,00	0,03	9.126.277	1,77	99,97	9.128.689	1,48
Coordinamento e supporto amministrativo per le politiche della formazione superiore e della ricerca	38	0,00	3.018	0,00	100,00				3.018	0,00
Formazione superiore e ricerca in ambito internazionale	44	0,00	3.640	0,00	1,66	216.215	0,04	98,34	219.855	0,04
24 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	276	0,02	38.876	0,04	0,07	56.452.736	10,92	99,93	56.491.612	9,18
Terzo settore (associazionismo, volontariato, Onlus e formazioni sociali) e responsabilit� sociale delle imprese e delle organizzazioni	42	0,00	17.840	0,02	17,85	82.099	0,02	82,15	99.939	0,02
Famiglia, pari opportunit� e situazioni di disagio						585.558	0,11	100,00	585.558	0,10
Garanzia dei diritti dei cittadini	164	0,01	13.875	0,01	10,85	114.000	0,02	89,15	127.875	0,02
Sostegno in favore di pensionati di guerra ed assimilati, perseguitati politici e razziali						531.834	0,10	100,00	531.834	0,09
Trasferimenti assistenziali a enti previdenziali, finanziamento nazionale spesa sociale, programmazione, monitoraggio e valutazione politiche sociali e di inclusione attiva	70	0,00	7.161	0,01	0,01	54.926.536	10,63	99,99	54.933.697	8,93
Sostegno al reddito tramite la carta acquisti						168.124	0,03	100,00	168.124	0,03
Tutela della privacy						44.585	0,01	100,00	44.585	0,01
25 - Politiche previdenziali	68	0,00	7.089	0,01	0,01	93.466.471	18,09	99,99	93.473.561	15,19
Previdenza obbligatoria e complementare, sicurezza sociale - trasferimenti agli enti ed organismi interessati						84.970	0,02	100,00	84.970	0,01
Previdenza obbligatoria e complementare, assicurazioni sociali	68	0,00	7.089	0,01	0,01	93.381.502	18,07	99,99	93.388.591	15,18
26 - Politiche per il lavoro	350	0,02	34.504	0,04	0,20	17.548.413	3,40	99,80	17.582.918	2,86
Politiche passive del lavoro e incentivi all'occupazione	69	0,00	7.010	0,01	0,05	14.705.059	2,85	99,95	14.712.069	2,39

Tavola 1/8

BUDGET RIVISTO DELLO STATO DELL'ANNO 2022
Analisi dei costi per Missione e Programma

(in migliaia di €)

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 e integrazione delle politiche del lavoro e delle politiche sociali, innovazione e coordinamento amministrativo	87	0,00	8.119	0,01	23,55	26.351	0,01	76,45	34.470	0,01
Politiche di regolamentazione in materia di rapporti di lavoro	78	0,00	7.188	0,01	10,19	63.350	0,01	89,81	70.538	0,01
Contrasto al lavoro nero e irregolare, prevenzione e osservanza delle norme di legislazione sociale e del lavoro						385.002	0,07	100,00	385.002	0,06
Politiche attive del lavoro, rete dei servizi per il lavoro e la formazione	16	0,00	1.849	0,00	0,17	1.068.322	0,21	99,83	1.070.172	0,17
Prevenzione in materia di salute e sicurezza nei luoghi di lavoro	19	0,00	1.969	0,00	0,15	1.300.329	0,25	99,85	1.302.298	0,21
Sistemi informativi per il monitoraggio e lo sviluppo delle politiche sociali e del lavoro, logistica e servizi di comunicazione istituzionale	81	0,00	8.368	0,01	100,00				8.368	0,00
27 - Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	332	0,02	80.430	0,08	2,55	3.069.457	0,59	97,45	3.149.886	0,51
Flussi migratori, interventi per lo sviluppo della coesione sociale, garanzia dei diritti, rapporti con le confessioni religiose	298	0,02	76.831	0,08	3,97	1.857.897	0,36	96,03	1.934.728	0,31
Flussi migratori per motivi di lavoro e politiche di integrazione sociale delle persone immigrate	34	0,00	3.598	0,00	24,63	11.012	0,00	75,37	14.610	0,00
Rapporti con le confessioni religiose						1.200.548	0,23	100,00	1.200.548	0,20
28 - Sviluppo e riequilibrio territoriale						15.387.706	2,98	100,00	15.387.706	2,50
Sostegno alle politiche nazionali e comunitarie rivolte a promuovere la crescita ed il superamento degli squilibri socio-economici territoriali						15.387.706	2,98	100,00	15.387.706	2,50
29 - Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica	42.763	2,41	6.790.602	6,90	49,24	6.999.326	1,35	50,76	13.789.928	2,24
Regolazione e coordinamento del sistema della fiscalità	413	0,02	63.015	0,06	14,18	381.534	0,07	85,82	444.549	0,07
Prevenzione e repressione delle frodi e delle violazioni agli obblighi fiscali	36.961	2,09	2.479.029	2,52	97,55	62.260	0,01	2,45	2.541.288	0,41
Regolamentazione e vigilanza sul settore finanziario	136	0,01	18.452	0,02	5,19	337.382	0,07	94,81	355.835	0,06
Regolazioni contabili, restituzioni e rimborsi d'imposte			3.021.900	3,07	98,14	57.300	0,01	1,86	3.079.200	0,50
Analisi e programmazione economico-finanziaria e gestione del debito e degli interventi finanziari	525	0,03	71.564	0,07	74,78	24.130	0,00	25,22	95.694	0,02
Analisi, monitoraggio e controllo della finanza pubblica e politiche di bilancio	1.905	0,11	249.648	0,25	71,34	100.291	0,02	28,66	349.939	0,06

BUDGET RIVISTO DELLO STATO DELL'ANNO 2022

Tavola 1/9

Analisi dei costi per Missione e Programma

(in migliaia di €)

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)
Supporto all'azione di controllo, vigilanza e amministrazione generale della Ragioneria generale dello Stato sul territorio	2.822	0,16	189.933	0,19	100,00				189.933	0,03
Servizi finanziari e monetazione			138.563	0,14	100,00				138.563	0,02
Accertamento e riscossione delle entrate e gestione dei beni immobiliari dello Stato			558.498	0,57	8,94	5.686.122	1,10	91,06	6.244.619	1,02
Giurisdizione e controllo dei conti pubblici						350.307	0,07	100,00	350.307	0,06
30 - Giovani e sport						1.191.233	0,23	100,00	1.191.233	0,19
Attività ricreative e sport						780.325	0,15	100,00	780.325	0,13
Incentivazione e sostegno alla gioventù						410.908	0,08	100,00	410.908	0,07
31 - Turismo	57	0,00	9.697	0,01	2,45	386.021	0,07	97,55	395.718	0,06
Coordinamento ed indirizzo delle politiche del turismo	27	0,00	4.905	0,00	1,51	319.750	0,06	98,49	324.655	0,05
Programmazione delle politiche turistiche nazionali	16	0,00	2.575	0,00	72,03	1.000	0,00	27,97	3.575	0,00
Promozione dell'offerta turistica italiana	15	0,00	2.217	0,00	3,29	65.271	0,01	96,71	67.488	0,01
32 - Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	13.128	0,74	1.046.783	1,06	51,45	987.946	0,19	48,55	2.034.729	0,33
Indirizzo politico	2.742	0,15	247.333	0,25	81,94	54.500	0,01	18,06	301.834	0,05
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	8.933	0,50	590.265	0,60	70,31	249.240	0,05	29,69	839.505	0,14
Servizi generali delle strutture pubbliche preposte ad attività formative e ad altre attività trasversali per le pubbliche amministrazioni	49	0,00	5.668	0,01	0,98	570.633	0,11	99,02	576.301	0,09
Rappresentanza, difesa in giudizio e consulenza legale in favore delle Amministrazioni dello Stato e degli enti autorizzati	1.187	0,07	156.787	0,16	98,64	2.160	0,00	1,36	158.947	0,03
Interventi non direttamente connessi con l'operatività dello Strumento Militare	118	0,01	10.192	0,01	8,38	111.412	0,02	91,62	121.604	0,02
Servizi per le pubbliche amministrazioni nell'area degli acquisti e del trattamento economico del personale	100	0,01	36.538	0,04	100,00				36.538	0,01
33 - Fondi da ripartire						1.248.284	0,24	100,00	1.248.284	0,20
Fondi da assegnare						160.254	0,03	100,00	160.254	0,03
Fondi di riserva e speciali						1.088.031	0,21	100,00	1.088.031	0,18

BUDGET RIVISTO DELLO STATO DELL'ANNO 2022

Analisi dei costi per Missione e Programma

(in migliaia di €)

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 (*)	1.771.475	100,00	98.384.533	100,00	15,99	516.815.702	100,00	84,01	615.200.235	100,00

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

Tavola 1/10

BUDGET RIVISTO DELLO STATO DELL'ANNO 2022
Riepilogo dei costi per natura
(in migliaia di €)

Piano dei Conti	Budget Rivisto Assestato 2022	% sul totale costi propri	% sul totale generale
Personale	79.175.027	80,48	11,49
Retribuzioni	59.591.693	60,57	8,65
Oneri sociali	17.213.506	17,50	2,50
Costi diversi del personale	2.369.828	2,41	0,34
Acquisto di beni e servizi	12.023.792	12,22	1,75
Godimento di beni terzi	892.095	0,91	0,13
Oneri diversi di gestione	266.511	0,27	0,04
Imposte dell'esercizio	5.042.734	5,13	0,73
Oneri straordinari	73.890	0,08	0,01
Ammortamenti e svalutazioni	910.484	0,93	0,13
Totale Costi Propri	98.384.533	100,00	14,28
Oneri finanziari	73.648.874		10,69
Contributi concessi in c/esercizio	385.522.873		55,97
Contributi concessi in c/investimenti	130.839.582		18,99
Contributi concessi rimborso prestiti	453.247		0,07
Totale Costi Contributi concessi	516.815.702		75,03
TOTALE GENERALE	688.849.109		100,00

BUDGET RIVISTO DELLO STATO DELL'ANNO 2022
Confronto per natura con il Budget a Legge di Bilancio 2022 e il Consuntivo 2021

(in migliaia di €)

Piano dei conti	Budget Rivisto asestato 2022 (A)	Budget a LB 2022 (B)	Consuntivo 2021 (C)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B	Variazione (A - C)	Variazione % (A - C)/C
Personale	79.175.027	79.441.597	78.222.681	(266.570)	(0,34)	952.346	1,22
Retribuzioni	59.591.693	59.808.616	58.193.989	(216.923)	(0,36)	1.397.704	2,40
Oneri sociali	17.213.506	17.290.258	16.851.735	(76.752)	(0,44)	361.771	2,15
Costi diversi del personale	2.369.828	2.342.723	3.176.957	27.104	1,16	(807.129)	(25,41)
Acquisto di beni e servizi	12.023.792	11.766.084	14.227.042	257.707	2,19	(2.203.250)	(15,49)
Godimento di beni terzi	892.095	887.240	919.414	4.855	0,55	(27.319)	(2,97)
Oneri diversi di gestione	266.511	268.054	288.662	(1.543)	(0,58)	(22.151)	(7,67)
Imposte dell'esercizio	5.042.734	5.059.529	4.945.568	(16.794)	(0,33)	97.167	1,96
Oneri straordinari	73.890	71.651	107.893	2.239	3,12	(34.003)	(31,52)
Ammortamenti e svalutazioni	910.484	1.085.144	1.310.263	(174.660)	(16,10)	(399.779)	(30,51)
Totale Costi Propri	98.384.533	98.579.300	100.021.522	(194.766)	(0,20)	(1.636.989)	(1,64)
Oneri finanziari	73.648.874	76.333.046	68.514.964	(2.684.172)	(3,52)	5.133.910	7,49
Contributi concessi in c/esercizio	385.522.873	367.365.137	401.947.250	18.157.736	4,94	(16.424.377)	(4,09)
Contributi concessi in c/investimenti	130.839.582	129.372.569	87.843.034	1.467.013	1,13	42.996.548	48,95
Contributi concessi rimborso prestiti	453.247	453.247	581.054			(127.807)	(22,00)
Totale Costi Contributi concessi	516.815.702	497.190.953	490.371.338	19.624.749	3,95	26.444.364	5,39
TOTALE GENERALE	688.849.109	672.103.299	658.907.824	16.745.811	2,49	29.941.285	4,54

BUDGET RIVISTO DELLO STATO DELL'ANNO 2022
Riepilogo dei costi dell'anno 2022 per Amministrazione Centrale
(in migliaia di €)

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)	% sul totale generale costi propri (I=H/tot col H)	TOTALE CONTRIBUTI CONCESSI (L)	% sul totale generale contributi concessi (M=L/tot col L)	TOTALE COSTI (N=H+L)	% sul totale generale (O=N/tot col N)
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	3.786.659	4.320.082	151.366	15.909	243.230	7.558	212.177	8.736.983	8,88	266.766.467	51,62	275.503.450	44,78
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	126.357	73.538	3.468	1.945	8.135	3.279	2.276	218.999	0,22	12.895.901	2,50	13.114.900	2,13
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	47.084	30.230	10.894	650	3.038	530	6.339	98.765	0,10	165.950.851	32,11	166.049.616	26,99
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	5.995.302	2.021.506	61.942	54.773	389.107	10.296	120.125	8.653.052	8,80	396.266	0,08	9.049.319	1,47
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	688.222	112.049	31.456	3.667	25.399	1.120	9.449	871.361	0,89	2.505.150	0,48	3.376.510	0,55
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE	42.976.261	1.095.184	25.316	60.412	2.734.561	3.238	2.247	46.897.220	47,67	2.899.999	0,56	49.797.220	8,09
MINISTERO DELL'INTERNO	8.120.740	1.362.082	249.935	36.404	529.911	7.159	122.756	10.428.985	10,60	19.107.989	3,70	29.536.975	4,80
MINISTERO DELLA TRANSIZIONE ECOLOGICA	99.148	72.294	41.408	751	6.406	1.042	1.106	222.155	0,23	10.047.725	1,94	10.269.881	1,67
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITA' SOSTENIBILI	837.749	220.399	29.803	14.356	54.047	956	36.468	1.193.779	1,21	16.074.747	3,11	17.268.526	2,81
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	414.329	21.637	2.178	1.529	27.149	3.000	180	470.002	0,48	13.026.901	2,52	13.496.903	2,19
MINISTERO DELLA DIFESA	15.180.974	2.340.086	237.890	66.094	963.285	33.937	382.615	19.204.880	19,52	374.824	0,07	19.579.704	3,18
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	82.287	40.802	3.291	822	5.293	608	4.290	137.393	0,14	1.729.402	0,33	1.866.796	0,30
MINISTERO DELLA CULTURA	605.864	255.959	27.204	8.241	39.256	1.120	8.469	946.111	0,96	2.151.385	0,42	3.097.496	0,50
MINISTERO DELLA SALUTE	202.877	51.949	13.961	949	13.234	46	1.434	284.451	0,29	2.501.736	0,48	2.786.187	0,45
MINISTERO DEL TURISMO	11.175	5.995	1.984	9	683		549	20.396	0,02	386.358	0,07	406.753	0,07
TOTALE GENERALE (*)	79.175.027	12.023.792	892.095	266.511	5.042.734	73.890	910.484	98.384.533	100,00	516.815.702	100,00	615.200.235	100,00

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

BUDGET RIVISTO DELLO STATO DELL'ANNO 2022

Tavola 5/1

Analisi dei costi dell'anno 2022 per voce di costo del 1° livello del piano dei conti e per Amministrazione centrale

(in migliaia di €)

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	3.786.659	4.320.082	151.366	15.909	243.230	7.558	212.177	8.736.983
	43,34%	49,45%	1,73%	0,18%	2,78%	0,09%	2,43%	100,00%
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	126.357	73.538	3.468	1.945	8.135	3.279	2.276	218.999
	57,70%	33,58%	1,58%	0,89%	3,71%	1,50%	1,04%	100,00%
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	47.084	30.230	10.894	650	3.038	530	6.339	98.765
	47,67%	30,61%	11,03%	0,66%	3,08%	0,54%	6,42%	100,00%
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	5.995.302	2.021.506	61.942	54.773	389.107	10.296	120.125	8.653.052
	69,29%	23,36%	0,72%	0,63%	4,50%	0,12%	1,39%	100,00%
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	688.222	112.049	31.456	3.667	25.399	1.120	9.449	871.361
	78,98%	12,86%	3,61%	0,42%	2,91%	0,13%	1,08%	100,00%
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE	42.976.261	1.095.184	25.316	60.412	2.734.561	3.238	2.247	46.897.220
	91,64%	2,34%	0,05%	0,13%	5,83%	0,01%	0,00%	100,00%
MINISTERO DELL'INTERNO	8.120.740	1.362.082	249.935	36.404	529.911	7.159	122.756	10.428.985
	77,87%	13,06%	2,40%	0,35%	5,08%	0,07%	1,18%	100,00%
MINISTERO DELLA TRANSIZIONE ECOLOGICA	99.148	72.294	41.408	751	6.406	1.042	1.106	222.155
	44,63%	32,54%	18,64%	0,34%	2,88%	0,47%	0,50%	100,00%
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITA' SOSTENIBILI	837.749	220.399	29.803	14.356	54.047	956	36.468	1.193.779
	70,18%	18,46%	2,50%	1,20%	4,53%	0,08%	3,05%	100,00%
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	414.329	21.637	2.178	1.529	27.149	3.000	180	470.002
	88,15%	4,60%	0,46%	0,33%	5,78%	0,64%	0,04%	100,00%
MINISTERO DELLA DIFESA	15.180.974	2.340.086	237.890	66.094	963.285	33.937	382.615	19.204.880
	79,05%	12,18%	1,24%	0,34%	5,02%	0,18%	1,99%	100,00%

BUDGET RIVISTO DELLO STATO DELL'ANNO 2022

Tavola 5/2

Analisi dei costi dell'anno 2022 per voce di costo del 1° livello del piano dei conti e per Amministrazione centrale

(in migliaia di €)

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 DELLE POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI	82.287	40.802	3.291	822	5.293	608	4.290	137.393
	59,89%	29,70%	2,39%	0,60%	3,85%	0,44%	3,12%	100,00%
MINISTERO DELLA CULTURA	605.864	255.959	27.204	8.241	39.256	1.120	8.469	946.111
	64,04%	27,05%	2,88%	0,87%	4,15%	0,12%	0,90%	100,00%
MINISTERO DELLA SALUTE	202.877	51.949	13.961	949	13.234	46	1.434	284.451
	71,32%	18,26%	4,91%	0,33%	4,65%	0,02%	0,50%	100,00%
MINISTERO DEL TURISMO	11.175	5.995	1.984	9	683		549	20.396
	54,79%	29,40%	9,73%	0,04%	3,35%		2,69%	100,00%
TOTALE GENERALE	79.175.027	12.023.792	892.095	266.511	5.042.734	73.890	910.484	98.384.533
	80,48%	12,22%	0,91%	0,27%	5,13%	0,08%	0,93%	100,00%

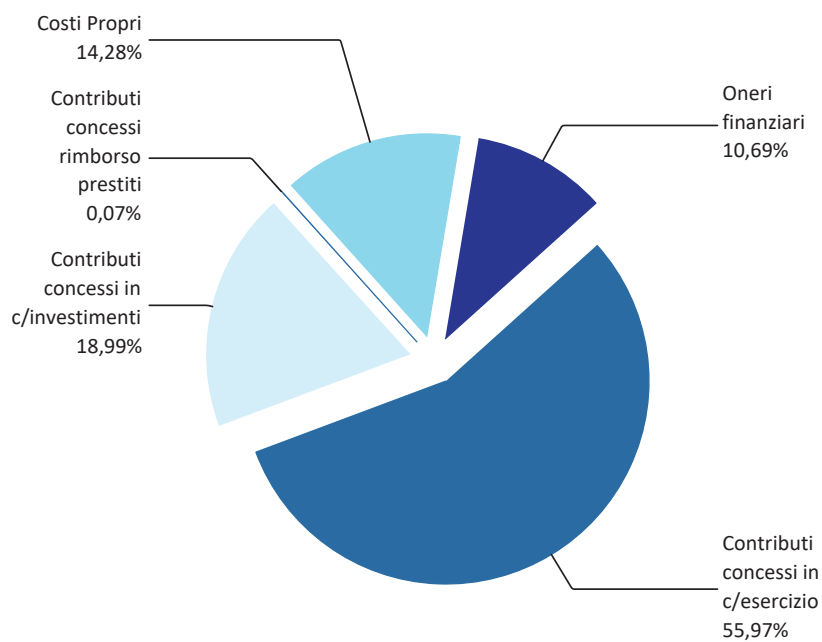
BUDGET RIVISTO DELLO STATO DELL'ANNO 2022**Dettaglio dei Contributi Concessi per l'anno 2022**

(in migliaia di €)

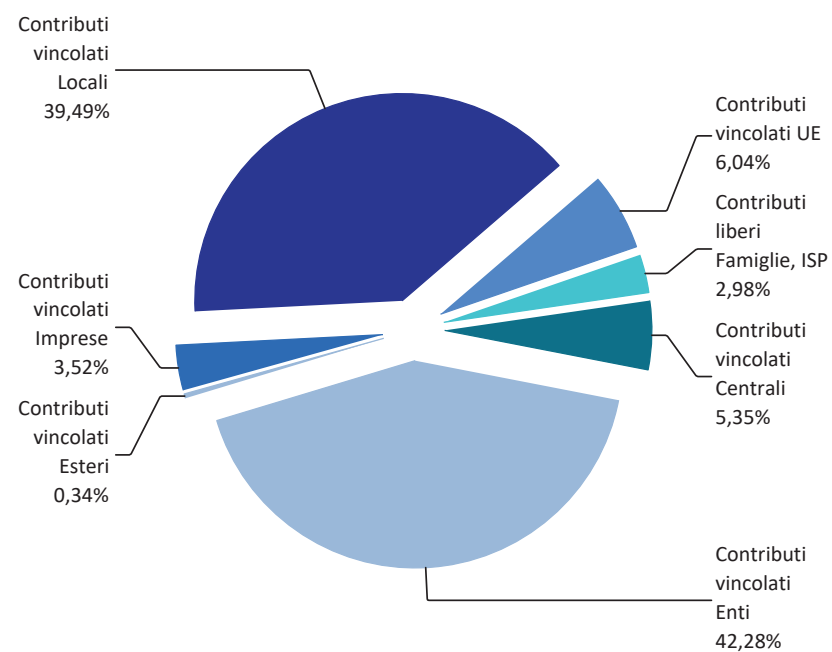
Piano dei conti	IMPORTI 2022	% sul totale intermedio	% sul totale generale
Contributi concessi in c/esercizio			
Contributi concessi c/esercizio - liberi	11.480.963	2,98	2,22
Contr.conc.c/eserc.liberi Famiglie, ISP	11.480.963	2,98	2,22
Contr.conc. c/esercizio vincolati	374.041.910	97,02	72,37
Contr.conc. c/eserc. vincolati Centrali	20.642.749	5,35	3,99
Contr.conc. c/esercizio vincolati Locali	152.249.134	39,49	29,46
Contr.conc. c/esercizio vincolati Enti	162.982.154	42,28	31,54
Contr.conc. c/esercizio vincolati UE	23.293.628	6,04	4,51
Contr.conc. c/esercizio vincolati Esteri	1.312.329	0,34	0,25
Contr.conc. c/eserc. vincolati Imprese	13.561.916	3,52	2,62
Totale Contributi concessi in c/esercizio	385.522.873	100,00	74,60
Contributi concessi in c/investimenti			
Contr.conc. c/investimenti vincolati	130.839.582	100,00	25,32
Contr.conc. c/Investim. vincol.Centrali	79.390.526	60,68	15,36
Contr.conc. c/Investim. vincolati Locali	18.366.119	14,04	3,55
Contr.conc. c/Investim. vincolati Enti	0	0,00	0,00
Contr.conc. c/investimenti vincolati UE	92.447	0,07	0,02
Contr.conc. c/Investim. vincolati Esteri	441.267	0,34	0,09
Contr.conc.c/Invest.vincol.famiglie ISP	673.115	0,51	0,13
Contr.conc. c/Investim. vincol.Imprese	25.150.979	19,22	4,87
Contr.conc. c/Investim. vincolati altri	6.725.128	5,14	1,30
Totale Contributi concessi in c/investimenti	130.839.582	100,00	25,32
Contributi concessi rimborso prestiti			
Contributi concessi rimborso prestiti	453.247	100,00	0,09
Contributi concessi rimborso prestiti	453.247	100,00	0,09
Totale Contributi concessi rimborso prestiti	453.247	100,00	0,09
TOTALE GENERALE	516.815.702	100,00	100,00

BUDGET RIVISTO DELLO STATO DELL'ANNO 2022

Incidenza dei costi complessivi dello Stato



CONTRIBUTI CONCESSI IN C/ESERCIZIO



BUDGET RIVISTO DELLO STATO DELL'ANNO 2022

Tavola 8/1

Riconciliazione fra Budget Rivisto e Bilancio assestato

(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			3.194.000			3.194.000
02 - Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio	505.460		112.730	164.430		782.619
03 - Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	59.819	1.050.478	139.092.252	103.776	1.578.067	141.884.391
04 - L'Italia in Europa e nel mondo	820.067		84.001.365	584.684	1.657.440	87.063.556
05 - Difesa e sicurezza del territorio	18.732.527	128	60.779	7.805.969	403.996	27.003.399
06 - Giustizia	8.769.311	942	630.699	1.354.966	20.693	10.776.611
07 - Ordine pubblico e sicurezza	9.164.846		228.569	3.312.023	51.478	12.756.917
08 - Soccorso civile	2.663.244	5.000	3.575.795	396.282	84.964	6.725.285
09 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	115.317		1.688.341	97.212		1.900.870
10 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	24.206		9.181.772	93.939		9.299.917
11 - Competitività e sviluppo delle imprese	92.581	5.842	30.475.255	44.840	865.437	31.483.954
12 - Regolazione dei mercati	7.732		42.303	5.644		55.679
13 - Diritto alla mobilità e sviluppo dei sistemi di trasporto	287.424		15.459.507	140.307	587	15.887.825
14 - Infrastrutture pubbliche e logistica	131.299		6.493.381	323.988		6.948.668
15 - Comunicazioni	53.492		1.318.892	45.193		1.417.577
16 - Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	16.909		723.276	5.185		745.370

BUDGET RIVISTO DELLO STATO DELL'ANNO 2022

Tavola 8/2

Riconciliazione fra Budget Rivisto e Bilancio assestato

(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
17 - Ricerca e innovazione	54.813		4.824.273	39.380		4.918.466
18 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	508.810	635	899.103	544.913	2.260.827	4.214.289
19 - Casa e assetto urbanistico	4.104		1.416.271	(190)		1.420.186
20 - Tutela della salute	252.467		1.957.646	(8.727)		2.201.386
21 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali e paesaggistici	789.153	3.235	2.046.895	912.346	25.271	3.776.899
22 - Istruzione scolastica	46.868.267		2.893.628	2.587.643		52.349.538
23 - Istruzione universitaria e formazione post-universitaria	454.704	2.965	9.761.378	219.288	4.026	10.442.361
24 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	38.876		56.452.736	109.834		56.601.446
25 - Politiche previdenziali	7.089		93.466.471	11.408.638		104.882.199
26 - Politiche per il lavoro	34.504		17.548.413	33.361	42.000	17.658.279
27 - Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	80.430		3.069.457	39.131	100	3.189.117
28 - Sviluppo e riequilibrio territoriale			15.387.706			15.387.706
29 - Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica	6.790.602	4.109.245	6.999.326	1.069.167	83.760.645	102.728.985
30 - Giovani e sport			1.191.233			1.191.233
31 - Turismo	9.697		386.021	7.264		402.982
32 - Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	1.046.783	10.244	987.946	1.901.722	19.300	3.965.995
33 - Fondi da ripartire			1.248.284	6.728.847	8.145.777	16.122.908

Tavola 8/3

BUDGET RIVISTO DELLO STATO DELL'ANNO 2022
Riconciliazione fra Budget Rivisto e Bilancio assestato

(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
34 - Debito pubblico		68.460.160		1.000.050	268.363.946	337.824.156
TOTALE GENERALE	98.384.533	73.648.874	516.815.702	41.071.107	367.284.554	1.097.204.770

2. Tavole riepilogative per Amministrazione centrale

Di seguito si riporta l'elenco delle Tavole variate per il Ministero dell'Economia e delle finanze ed il Ministero della cultura con una sintetica descrizione del loro contenuto .

Ministero dell'Economia e delle finanze

Analisi dei costi per Missione e Programma	Espone gli anni persona, i costi propri, i contributi concessi e i costi totali di ogni Amministrazioni distinti per Missioni/Programmi
Incidenza dei Programmi in % sui costi propri	Espone in forma grafica l'incidenza percentuale di ciascun Programma sul totale costi propri dell'Amministrazione
Riepilogo dei costi per natura	Espone, secondo le voci del 1° livello del Piano dei Conti, i valori del budget rivisto con le relative incidenze sul totale costi propri e sul totale costi. I valori sono distinti fra costi propri dell'Amministrazione e costi riferibili allo Stato nel suo complesso
Confronto per natura con il Budget a Legge di Bilancio 2022 e il Consuntivo 2021	Espone, secondo le voci del 1° livello del Piano dei Conti, il confronto dei valori del budget rivisto con i valori del budget a LB 2022 e Consuntivo 2021 con le differenze assolute e percentuali
Sintesi dei costi dell'anno 2022 per struttura organizzativa e per voce di costo del 1° livello del piano dei conti	Espone i costi propri al 1° livello del Piano dei conti per Nodi gerarchici e Centri di costo
Riconciliazione fra Budget Rivisto e Bilancio assestato	Espone, per singola Missione e Programma , le principali poste rettificative e integrative necessarie per ricondurre le previsioni di costo, formulate dalle Amministrazioni centrali in sede di revisione del budget per il 2022, ai corrispondenti stanziamenti del provvedimento di disegno di legge di bilancio assestato

Ministero della cultura

Analisi dei costi per Missione e Programma	Espone gli anni persona, i costi propri, i contributi concessi e i costi totali di ogni Amministrazioni distinti per Missioni/Programmi
Riepilogo dei costi per natura	Espone, secondo le voci del 1° livello del Piano dei Conti, i valori del budget rivisto con le relative incidenze sul totale costi propri e sul totale costi. I valori sono distinti fra costi propri dell'Amministrazione e costi riferibili allo Stato nel suo complesso
Confronto per natura con il Budget a Legge di Bilancio 2022 e il Consuntivo 2021	Espone, secondo le voci del 1° livello del Piano dei Conti, il confronto dei valori del budget rivisto con i valori del budget a LB 2022 e Consuntivo 2021 con le differenze assolute e percentuali
Riconciliazione fra Budget Rivisto e Bilancio assestato	Espone, per singola Missione e Programma, le principali poste rettificative e integrative necessarie per ricondurre le previsioni di costo, formulate dalle Amministrazioni centrali in sede di revisione del budget per il 2022, ai corrispondenti stanziamenti del provvedimento di disegno di legge di bilancio assestato

**MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE
FINANZE**

BUDGET RIVISTO DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Analisi dei costi 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	42.763	62,98	6.790.601.648	77,72	49,24	6.999.326.025	2,62	50,76	13.789.927.673	5,01
Regolazione e coordinamento del sistema della fiscalità	413	0,61	63.015.301	0,72	14,18	381.533.722	0,14	85,82	444.549.023	0,16
Prevenzione e repressione delle frodi e delle violazioni agli obblighi fiscali	36.961	54,44	2.479.028.595	28,37	97,55	62.259.822	0,02	2,45	2.541.288.417	0,92
Regolamentazione e vigilanza sul settore finanziario	136	0,20	18.452.263	0,21	5,19	337.382.318	0,13	94,81	355.834.581	0,13
Regolazioni contabili, restituzioni e rimborsi d'imposte			3.021.900.000	34,59	98,14	57.300.458	0,02	1,86	3.079.200.458	1,12
Analisi e programmazione economico-finanziaria e gestione del debito e degli interventi finanziari	525	0,77	71.564.444	0,82	74,78	24.130.036	0,01	25,22	95.694.480	0,03
Analisi, monitoraggio e controllo della finanza pubblica e politiche di bilancio	1.905	2,81	249.647.556	2,86	71,34	100.291.413	0,04	28,66	349.938.969	0,13
Supporto all'azione di controllo, vigilanza e amministrazione generale della Ragioneria generale dello Stato sul territorio	2.822	4,16	189.933.214	2,17	100,00				189.933.214	0,07
Accertamento e riscossione delle entrate e gestione dei beni immobiliari dello Stato			558.497.649	6,39	8,94	5.686.121.646	2,13	91,06	6.244.619.295	2,27
Servizi finanziari e monetazione			138.562.627	1,59	100,00				138.562.627	0,05
Giurisdizione e controllo dei conti pubblici						350.306.610	0,13	100,00	350.306.610	0,13
Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali						122.162.477.240	45,79	100,00	122.162.477.240	44,34
Erogazioni a Enti territoriali per interventi di settore						475.079.685	0,18	100,00	475.079.685	0,17
Compartecipazione e regolazioni contabili ed altri trasferimenti alle autonomie speciali						32.637.877.679	12,23	100,00	32.637.877.679	11,85
Concorso dello Stato al finanziamento della spesa sanitaria						86.943.340.806	32,59	100,00	86.943.340.806	31,56
Rapporti finanziari con Enti territoriali						2.106.179.070	0,79	100,00	2.106.179.070	0,76
L'Italia in Europa e nel mondo						82.220.083.509	30,82	100,00	82.220.083.509	29,84
Partecipazione italiana alle politiche di bilancio in ambito UE						82.067.400.000	30,76	100,00	82.067.400.000	29,79
Politica economica e finanziaria in ambito internazionale						152.683.509	0,06	100,00	152.683.509	0,06
Ordine pubblico e sicurezza	20.772	30,59	1.410.505.791	16,14	96,93	44.606.941	0,02	3,07	1.455.112.732	0,53
Concorso della Guardia di Finanza alla sicurezza pubblica	20.772	30,59	1.410.505.791	16,14	99,74	3.606.941	0,00	0,26	1.414.112.732	0,51
Sicurezza democratica						41.000.000	0,02	100,00	41.000.000	0,01

BUDGET RIVISTO DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Analisi dei costi 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						3.554.372.807	1,33	100,00	3.554.372.807	1,29
Interventi per pubbliche calamita'						2.722.051.990	1,02	100,00	2.722.051.990	0,99
Protezione civile						832.320.817	0,31	100,00	832.320.817	0,30
Competitivita' e sviluppo delle imprese						18.233.920.468	6,84	100,00	18.233.920.468	6,62
Incentivi alle imprese per interventi di sostegno						1.734.715.601	0,65	100,00	1.734.715.601	0,63
Interventi di sostegno tramite il sistema della fiscalita'						16.499.204.867	6,18	100,00	16.499.204.867	5,99
Diritto alla mobilita' e sviluppo dei sistemi di trasporto						5.405.430.956	2,03	100,00	5.405.430.956	1,96
Sostegno allo sviluppo del trasporto						5.405.430.956	2,03	100,00	5.405.430.956	1,96
Infrastrutture pubbliche e logistica						1.310.000.000	0,49	100,00	1.310.000.000	0,48
Opere pubbliche e infrastrutture						1.310.000.000	0,49	100,00	1.310.000.000	0,48
Comunicazioni						733.460.868	0,27	100,00	733.460.868	0,27
Servizi postali						314.909.839	0,12	100,00	314.909.839	0,11
Sostegno al pluralismo dell'informazione						418.551.029	0,16	100,00	418.551.029	0,15
Ricerca e innovazione						941.388.563	0,35	100,00	941.388.563	0,34
Ricerca di base e applicata						941.388.563	0,35	100,00	941.388.563	0,34
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente						10.500.000	0,00	100,00	10.500.000	0,00
Sostegno allo sviluppo sostenibile						10.500.000	0,00	100,00	10.500.000	0,00
Casa e assetto urbanistico						582.000.000	0,22	100,00	582.000.000	0,21
Politiche abitative e riqualificazione periferie						582.000.000	0,22	100,00	582.000.000	0,21
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	164	0,24	13.875.461	0,16	0,95	1.444.100.600	0,54	99,05	1.457.976.061	0,53
Famiglia, pari opportunita' e situazioni di disagio						585.557.632	0,22	100,00	585.557.632	0,21
Garanzia dei diritti dei cittadini	164	0,24	13.875.461	0,16	10,85	114.000.000	0,04	89,15	127.875.461	0,05
Sostegno in favore di pensionati di guerra ed assimilati, perseguitati politici e razziali						531.833.971	0,20	100,00	531.833.971	0,19
Sostegno al reddito tramite la carta acquisti						168.124.010	0,06	100,00	168.124.010	0,06

**BUDGET RIVISTO DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE**

**Analisi dei costi per Missione e Programma
(in Euro)**

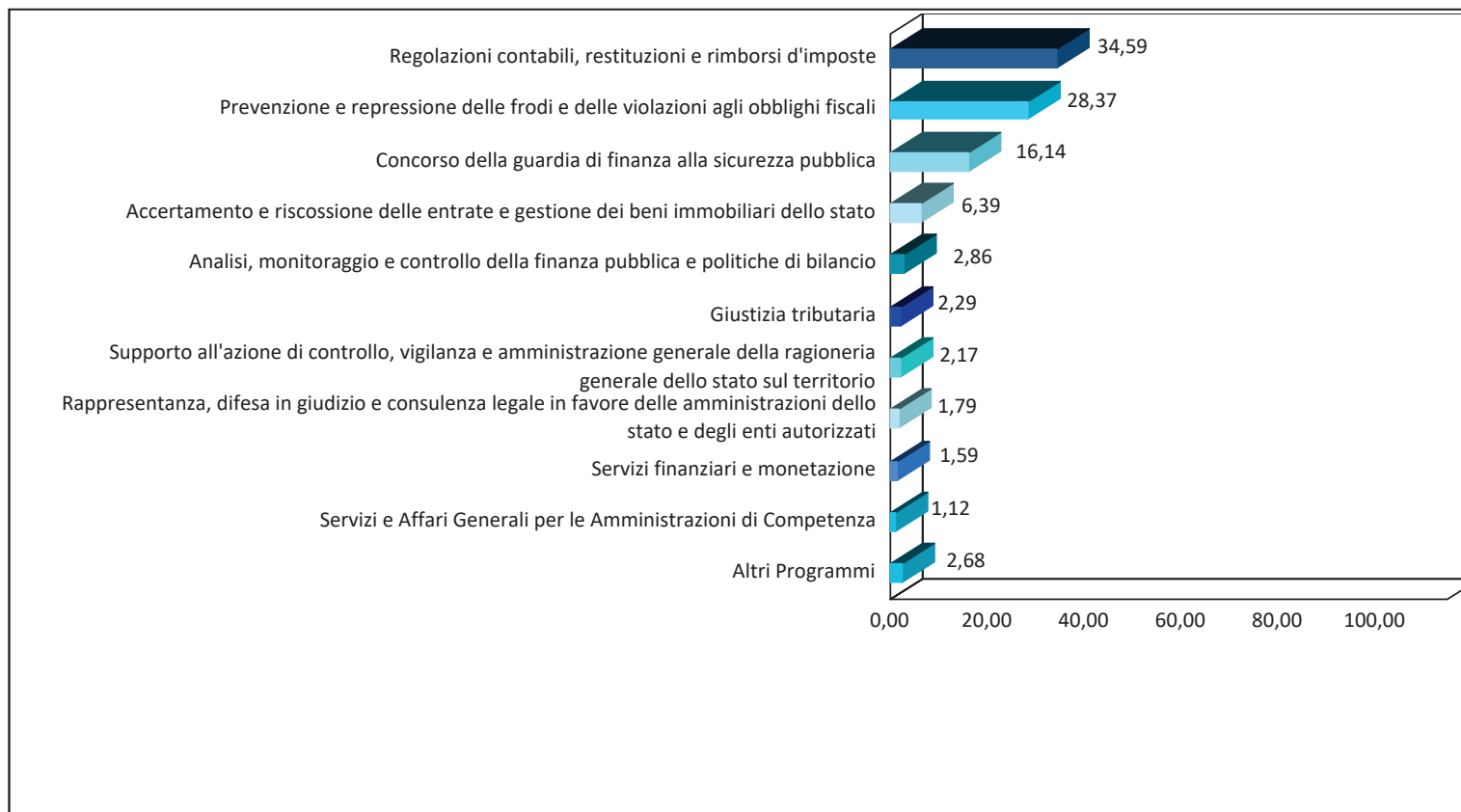
Missioni/Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B= A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE CONTRIBUTI CONCESSI (F)	% sul totale generale Contributi Concessi (G= F/tot.F)	% sul totale Costi (H=F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L= I/tot I)
Tutela della privacy						44.584.987	0,02	100,00	44.584.987	0,02
Politiche previdenziali						84.969.815	0,03	100,00	84.969.815	0,03
Previdenza obbligatoria e complementare, sicurezza sociale - trasferimenti agli enti ed organismi interessati						84.969.815	0,03	100,00	84.969.815	0,03
Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti						1.200.548.241	0,45	100,00	1.200.548.241	0,44
Rapporti con le confessioni religiose						1.200.548.241	0,45	100,00	1.200.548.241	0,44
Organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e Presidenza del Consiglio dei ministri						3.194.000.346	1,20	100,00	3.194.000.346	1,16
Organi costituzionali						1.745.571.671	0,65	100,00	1.745.571.671	0,63
Presidenza del Consiglio dei Ministri						1.448.428.675	0,54	100,00	1.448.428.675	0,53
Giovani e sport						1.191.233.083	0,45	100,00	1.191.233.083	0,43
Attività' ricreative e sport						780.324.975	0,29	100,00	780.324.975	0,28
Incentivazione e sostegno alla gioventù'						410.908.108	0,15	100,00	410.908.108	0,15
Giustizia	1.557	2,29	199.863.429	2,29	45,56	238.832.454	0,09	54,44	438.695.883	0,16
Giustizia tributaria	1.557	2,29	199.863.429	2,29	96,13	8.049.650	0,00	3,87	207.913.079	0,08
Giustizia amministrativa						198.282.804	0,07	100,00	198.282.804	0,07
Autogoverno della magistratura						32.500.000	0,01	100,00	32.500.000	0,01
Sviluppo e riequilibrio territoriale						15.387.705.722	5,77	100,00	15.387.705.722	5,59
Sostegno alle politiche nazionali e comunitarie rivolte a promuovere la crescita ed il superamento degli squilibri socio-economici territoriali						15.387.705.722	5,77	100,00	15.387.705.722	5,59
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	2.644	3,89	322.136.405	3,69	35,74	579.224.804	0,22	64,26	901.361.209	0,33
Indirizzo politico	268	0,39	25.433.541	0,29	100,00				25.433.541	0,01
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	1.040	1,53	97.710.226	1,12	93,82	6.431.950	0,00	6,18	104.142.176	0,04
Servizi generali delle strutture pubbliche preposte ad attività' formative e ad altre attività' trasversali per le pubbliche amministrazioni	49	0,07	5.667.709	0,06	0,98	570.632.854	0,21	99,02	576.300.563	0,21

BUDGET RIVISTO DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Analisi dei costi 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	1.187	1,75	156.786.709	1,79	98,64	2.160.000	0,00	1,36	158.946.709	0,06
Servizi per le pubbliche amministrazioni nell'area degli acquisti e del trattamento economico del personale	100	0,15	36.538.219	0,42	100,00				36.538.219	0,01
Fondi da ripartire						1.248.284.345	0,47	100,00	1.248.284.345	0,45
Fondi da assegnare						160.253.712	0,06	100,00	160.253.712	0,06
Fondi di riserva e speciali						1.088.030.633	0,41	100,00	1.088.030.633	0,39
TOTALE GENERALE (*)	67.899	100,00	8.736.982.733	100,00	3,17	266.766.466.787	100,00	96,83	275.503.449.520	100,00

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

BUDGET RIVISTO DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Incidenza dei Programmi in % sui costi propri



BUDGET RIVISTO DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Riepilogo dei costi per natura
(in Euro)

Piano dei Conti	Budget Rivisto assestato 2022	% sul totale costi propri	% sul totale generale
Personale	3.786.658.814	43,34	1,08
Retribuzioni	2.908.818.863	33,29	0,83
Oneri sociali	789.200.934	9,03	0,23
Costi diversi del personale	88.639.017	1,01	0,03
Acquisto di beni e servizi	4.320.082.459	49,45	1,24
Godimento di beni terzi	151.365.932	1,73	0,04
Oneri diversi di gestione	15.909.490	0,18	0,00
Imposte dell'esercizio	243.230.395	2,78	0,07
Oneri straordinari	7.558.378	0,09	0,00
Ammortamenti e svalutazioni	212.177.265	2,43	0,06
Totale Costi Propri	8.736.982.733	100,00	2,50
Oneri finanziari	73.614.334.966		21,09
Contributi concessi in c/esercizio	172.338.940.155		49,36
Contributi concessi in c/investimenti	93.974.326.632		26,92
Contributi concessi rimborso prestiti	453.200.000		0,13
Totale Costi Contributi concessi	266.766.466.787		76,41
TOTALE GENERALE	349.117.784.486		

BUDGET RIVISTO DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Confronto per natura con il Budget a Legge di Bilancio 2022 e il Consuntivo 2021
(in Euro)

Piano dei conti	Budget Rivisto assestato 2022 (A)	Budget a LB 2022 (B)	Consuntivo 2021 (C)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B	Variazione (A - C)	Variazione % (A - C)/C
Personale	3.786.658.814	3.805.045.620	3.739.036.891	(18.386.806)	(0,48)	47.621.923	1,27
Retribuzioni	2.908.818.863	2.922.872.832	2.884.862.631	(14.053.970)	(0,48)	23.956.231	0,83
Oneri sociali	789.200.934	795.842.827	782.633.017	(6.641.892)	(0,83)	6.567.918	0,84
Costi diversi del personale	88.639.017	86.329.961	71.541.243	2.309.056	2,67	17.097.774	23,90
Acquisto di beni e servizi	4.320.082.459	4.487.816.669	4.203.348.923	(167.734.210)	(3,74)	116.733.536	2,78
Godimento di beni terzi	151.365.932	155.344.301	138.871.506	(3.978.368)	(2,56)	12.494.426	9,00
Oneri diversi di gestione	15.909.490	16.296.049	10.940.654	(386.559)	(2,37)	4.968.837	45,42
Imposte dell'esercizio	243.230.395	244.543.890	241.291.985	(1.313.495)	(0,54)	1.938.410	0,80
Oneri straordinari	7.558.378	6.603.414	6.662.222	954.964	14,46	896.156	13,45
Ammortamenti e svalutazioni	212.177.265	258.919.694	207.225.864	(46.742.430)	(18,05)	4.951.400	2,39
Totale Costi Propri	8.736.982.733	8.974.569.637	8.547.378.046	(237.586.904)	(2,65)	189.604.687	2,22
Oneri finanziari	73.614.334.966	76.298.406.509	68.471.530.022	(2.684.071.543)	(3,52)	5.142.804.944	7,51
Contributi concessi in c/esercizio	172.338.940.155	171.054.593.367	193.782.690.019	1.284.346.788	0,75	(21.443.749.864)	(11,07)
Contributi concessi in c/investimenti	93.974.326.632	94.805.206.519	63.262.416.779	(830.879.887)	(0,88)	30.711.909.853	48,55
Contributi concessi rimborso prestiti	453.200.000	453.200.000	581.007.000			(127.807.000)	(22,00)
Totale Costi Contributi concessi	266.766.466.787	266.312.999.886	257.626.113.797	453.466.901	0,17	9.140.352.990	3,55
TOTALE GENERALE	349.117.784.486	351.585.976.032	334.645.021.865	(2.468.191.546)	(0,70)	14.472.762.621	4,32

BUDGET RIVISTO DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Sintesi dei costi dell'anno 2022 per struttura organizzativa e per voce di costo del 1° livello del piano dei conti
(in Euro)

Nodi gerarchici/CdC	TOTALE COSTI	PERSONALE	ACQUISTI DI BENI E SERVIZI	GODIMENTO DI BENI TERZI	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	IMPOSTE DELL' ESERCIZIO	ONERI STRAORDINARI	AMMORTAMENTI
		(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	25.433.541	21.087.524 (82,91%)	2.124.182 (8,35%)	24.632 (0,10%)	152.689 (0,60%)	1.367.242 (5,38%)		677.272 (2,66%)
Gabinetto e uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro	23.565.594	19.789.198 (83,97%)	1.970.810 (8,36%)	22.673 (0,10%)	140.543 (0,60%)	1.282.061 (5,44%)		360.309 (1,53%)
Organismo indipendente di valutazione della performance	1.867.947	1.298.327 (69,51%)	153.372 (8,21%)	1.959 (0,10%)	12.146 (0,65%)	85.181 (4,56%)		316.963 (16,97%)
DIPARTIMENTO DELL'AMMINISTRAZIONE GENERALE DEL PERSONALE E DEI SERVIZI	148.123.906	70.225.820 (47,41%)	55.409.983 (37,41%)	2.221.245 (1,50%)	258.933 (0,17%)	4.567.526 (3,08%)	1.148.532 (0,78%)	14.291.867 (9,65%)
Ufficio del responsabile del dipartimento dell'amministrazione generale, del personale e dei servizi	17.642.601	16.074.357 (91,11%)	208.694 (1,18%)	4.516 (0,03%)	8.264 (0,05%)	1.055.941 (5,99%)		290.828 (1,65%)
Direzione per la razionalizzazione della gestione degli immobili, degli acquisti, della logistica e gli affari generali	17.384.269	13.880.456 (79,84%)	970.766 (5,58%)	67.393 (0,39%)	41.835 (0,24%)	899.530 (5,17%)		1.524.290 (8,77%)
Direzione dei servizi del tesoro	18.955.883	12.586.255 (66,40%)	2.763.055 (14,58%)	226.901 (1,20%)	100.413 (0,53%)	814.879 (4,30%)	1.046.730 (5,52%)	1.417.651 (7,48%)
Direzione dei sistemi informativi e dell'innovazione	69.626.780	7.970.210 (11,45%)	50.208.482 (72,11%)	1.902.201 (2,73%)	46.008 (0,07%)	517.835 (0,74%)		8.982.044 (12,90%)
Direzione del personale	21.058.666	16.965.896 (80,56%)	1.005.031 (4,77%)	16.071 (0,08%)	42.823 (0,20%)	1.100.949 (5,23%)	101.802 (0,48%)	1.826.094 (8,67%)
Direzione della comunicazione istituzionale	3.455.707	2.748.647 (79,54%)	253.955 (7,35%)	4.163 (0,12%)	19.590 (0,57%)	178.392 (5,16%)		250.959 (7,26%)
DIPARTIMENTO DEL TESORO	234.247.042	43.892.808 (18,74%)	170.423.675 (72,75%)	4.482.771 (1,91%)	315.284 (0,13%)	2.852.697 (1,22%)	590.169 (0,25%)	11.689.638 (4,99%)
Ufficio del Direttore Generale del Tesoro	10.314.976	4.561.968 (44,23%)	3.850.355 (37,33%)	494.710 (4,80%)	33.910 (0,33%)	296.656 (2,88%)	65.060 (0,63%)	1.012.318 (9,81%)

BUDGET RIVISTO DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Sintesi dei costi dell'anno 2022 per struttura organizzativa e per voce di costo del 1° livello del piano dei conti
(in Euro)

Nodi gerarchici/CdC	TOTALE COSTI	PERSONALE	ACQUISTI DI BENI E SERVIZI	GODIMENTO DI BENI TERZI	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	IMPOSTE DELL' ESERCIZIO	ONERI STRAORDINARI	AMMORTAMENTI
		(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)
Direzione I - analisi e ricerca economico-finanziaria	6.578.978	3.366.065 (51,16%)	2.100.267 (31,92%)	303.977 (4,62%)	20.845 (0,32%)	219.453 (3,34%)	39.994 (0,61%)	528.377 (8,03%)
Direzione II - Debito pubblico	13.919.583	5.909.194 (42,45%)	3.781.288 (27,17%)	600.985 (4,32%)	41.252 (0,30%)	385.087 (2,77%)	79.148 (0,57%)	3.122.629 (22,43%)
Direzione III - rapporti finanziari europei	6.045.657	3.123.234 (51,66%)	1.908.302 (31,56%)	282.492 (4,67%)	19.370 (0,32%)	202.525 (3,35%)	37.162 (0,61%)	472.572 (7,82%)
Direzione IV - rapporti finanziari internazionali	7.293.573	3.821.084 (52,39%)	2.545.388 (34,90%)	362.397 (4,97%)	24.818 (0,34%)	248.195 (3,40%)	47.618 (0,65%)	244.073 (3,35%)
Direzione V - regolamentazione e vigilanza del sistema finanziario	18.257.907	7.765.336 (42,53%)	6.462.765 (35,40%)	844.746 (4,63%)	58.001 (0,32%)	504.101 (2,76%)	111.282 (0,61%)	2.511.676 (13,76%)
Direzione VI - interventi finanziari nell'economia	154.853.345	7.641.786 (4,93%)	143.676.598 (92,78%)	811.746 (0,52%)	63.417 (0,04%)	495.216 (0,32%)	106.932 (0,07%)	2.057.650 (1,33%)
Direzione VII - valorizzazione del patrimonio pubblico	11.401.250	4.735.677 (41,54%)	4.370.124 (38,33%)	492.262 (4,32%)	33.782 (0,30%)	308.602 (2,71%)	64.815 (0,57%)	1.395.987 (12,24%)
Servizio relazioni con investitori e comunicazione dipartimentale	1.652.550	815.036 (49,32%)	543.535 (32,89%)	91.016 (5,51%)	6.254 (0,38%)	52.789 (3,19%)	11.998 (0,73%)	131.922 (7,98%)
Servizio affari legali e contenzioso	3.929.223	2.153.427 (54,81%)	1.185.053 (30,16%)	198.440 (5,05%)	13.635 (0,35%)	140.073 (3,56%)	26.160 (0,67%)	212.435 (5,41%)
DIPARTIMENTO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO	439.580.770	260.472.756 (59,25%)	94.093.352 (21,41%)	17.194.623 (3,91%)	2.404.467 (0,55%)	17.061.674 (3,88%)	71.792 (0,02%)	48.282.106 (10,98%)
Ufficio del Ragioniere Generale dello Stato	9.208.916	7.766.762 (84,34%)	578.356 (6,28%)	49.324 (0,54%)	27.732 (0,30%)	509.369 (5,53%)	1.444 (0,02%)	275.929 (3,00%)
Servizio centrale per il sistema delle ragioniere e per il controllo interno dipartimentale	1.021.897	871.632 (85,30%)	89.004 (8,71%)	660 (0,06%)	2.625 (0,26%)	57.380 (5,62%)	137 (0,01%)	459 (0,04%)

BUDGET RIVISTO DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Sintesi dei costi dell'anno 2022 per struttura organizzativa e per voce di costo del 1° livello del piano dei conti
(in Euro)

Nodi gerarchici/CdC	TOTALE COSTI	PERSONALE	ACQUISTI DI BENI E SERVIZI	GODIMENTO DI BENI TERZI	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	IMPOSTE DELL' ESERCIZIO	ONERI STRAORDINARI	AMMORTAMENTI
		(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)
Ispettorato generale di finanza	13.718.961	7.706.029 (56,17%)	4.561.321 (33,25%)	421.617 (3,07%)	43.152 (0,31%)	505.530 (3,68%)	1.914 (0,01%)	479.398 (3,49%)
Ispettorato generale del bilancio	13.163.227	9.228.607 (70,11%)	744.309 (5,65%)	51.846 (0,39%)	41.495 (0,32%)	604.939 (4,60%)	2.236 (0,02%)	2.489.795 (18,91%)
Ispettorato generale per gli ordinamenti del personale e l'analisi costi del lavoro pubblico	8.209.787	6.608.027 (80,49%)	515.090 (6,27%)	31.077 (0,38%)	29.913 (0,36%)	433.165 (5,28%)	1.557 (0,02%)	590.959 (7,20%)
Ispettorato generale per gli affari economici	5.294.822	4.102.508 (77,48%)	320.652 (6,06%)	18.019 (0,34%)	17.792 (0,34%)	268.872 (5,08%)	926 (0,02%)	566.053 (10,69%)
Ispettorato generale per la finanza delle pubbliche amministrazioni	11.583.015	5.568.977 (48,08%)	4.843.983 (41,82%)	25.826 (0,22%)	25.836 (0,22%)	365.376 (3,15%)	1.345 (0,01%)	751.672 (6,49%)
Ispettorato generale per i rapporti finanziari con l'Unione europea	9.198.574	6.191.308 (67,31%)	670.909 (7,29%)	30.025 (0,33%)	30.163 (0,33%)	406.015 (4,41%)	1.570 (0,02%)	1.868.584 (20,31%)
Unità di missione NG - EU	902.237	798.597 (88,51%)	46.587 (5,16%)	788 (0,09%)	3.136 (0,35%)	52.417 (5,81%)	163 (0,02%)	549 (0,06%)
Ispettorato generale per la spesa sociale	4.403.908	3.549.123 (80,59%)	272.011 (6,18%)	15.967 (0,36%)	15.678 (0,36%)	232.615 (5,28%)	816 (0,02%)	317.699 (7,21%)
Ispettorato generale per l'informatica e l'innovazione tecnologica	98.776.387	7.238.076 (7,33%)	63.908.568 (64,70%)	43.738 (0,04%)	215.198 (0,22%)	473.778 (0,48%)	2.003 (0,00%)	26.895.026 (27,23%)
Ispettorato generale per la contabilità e la finanza pubblica	5.244.771	3.898.367 (74,33%)	449.285 (8,57%)	26.105 (0,50%)	51.234 (0,98%)	255.922 (4,88%)	942 (0,02%)	562.916 (10,73%)
Servizio centrale per il PNRR	3.237.107	2.720.372 (84,04%)	318.085 (9,83%)	3.427 (0,11%)	13.636 (0,42%)	178.490 (5,51%)	710 (0,02%)	2.386 (0,07%)
Unità di missione per la revisione della spesa	191.966	173.612 (90,44%)	6.502 (3,39%)	110 (0,06%)	438 (0,23%)	11.205 (5,84%)	23 (0,01%)	77 (0,04%)

BUDGET RIVISTO DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Sintesi dei costi dell'anno 2022 per struttura organizzativa e per voce di costo del 1° livello del piano dei conti
(in Euro)

Nodi gerarchici/CdC	TOTALE COSTI	PERSONALE	ACQUISTI DI BENI E SERVIZI	GODIMENTO DI BENI TERZI	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	IMPOSTE DELL' ESERCIZIO	ONERI STRAORDINARI	AMMORTAMENTI
		(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)
Ispettorato generale per i servizi ispettivi di finanza pubblica	9.776.209	8.466.321 (86,60%)	368.459 (3,77%)	6.776 (0,07%)	14.722 (0,15%)	556.957 (5,70%)	1.312 (0,01%)	361.662 (3,70%)
Ucb Economia e Finanze	7.211.515	6.241.847 (86,55%)	46.209 (0,64%)	7.160 (0,10%)	1.062 (0,01%)	408.894 (5,67%)	1.713 (0,02%)	504.630 (7,00%)
UCB Sviluppo economico	2.773.996	2.378.249 (85,73%)	74.688 (2,69%)	2.560 (0,09%)	5.022 (0,18%)	155.793 (5,62%)	613 (0,02%)	157.071 (5,66%)
Ucb Lavoro e politiche sociali	2.822.939	1.945.601 (68,92%)	63.855 (2,26%)	502.763 (17,81%)	24.018 (0,85%)	127.482 (4,52%)	506 (0,02%)	158.714 (5,62%)
Ucb Giustizia	4.014.256	3.306.774 (82,38%)	200.673 (5,00%)	4.909 (0,12%)	25.232 (0,63%)	216.574 (5,40%)	888 (0,02%)	259.205 (6,46%)
Ucb Affari esteri e Cooperazione internazionale	5.922.252	4.061.773 (68,58%)	1.041.955 (17,59%)	9.783 (0,17%)	66.359 (1,12%)	266.121 (4,49%)	1.115 (0,02%)	475.146 (8,02%)
Ucb Istruzione	3.466.994	2.560.040 (73,84%)	127.455 (3,68%)	374.444 (10,80%)	6.171 (0,18%)	167.502 (4,83%)	639 (0,02%)	230.742 (6,66%)
Ucb Interno	4.208.262	3.318.997 (78,87%)	385.837 (9,17%)	10.833 (0,26%)	46.184 (1,10%)	217.354 (5,16%)	926 (0,02%)	228.131 (5,42%)
Ucb Transizione ecologica	2.747.489	2.395.120 (87,17%)	32.603 (1,19%)	23.424 (0,85%)	1.073 (0,04%)	157.195 (5,72%)	628 (0,02%)	137.447 (5,00%)
Ucb Infrastrutture e mobilità sostenibili	4.142.899	3.241.103 (78,23%)	321.513 (7,76%)	6.317 (0,15%)	73.033 (1,76%)	212.022 (5,12%)	913 (0,02%)	287.998 (6,95%)
Ucb Turismo	667.485	625.742 (93,75%)	127 (0,02%)	444 (0,07%)	4 (0,00%)	41.062 (6,15%)	106 (0,02%)	
Ucb Difesa	4.675.210	3.963.749 (84,78%)	146.566 (3,13%)	8.641 (0,18%)	34.463 (0,74%)	259.430 (5,55%)	1.111 (0,02%)	261.251 (5,59%)

BUDGET RIVISTO DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Sintesi dei costi dell'anno 2022 per struttura organizzativa e per voce di costo del 1° livello del piano dei conti
(in Euro)

Nodi gerarchici/CdC	TOTALE COSTI	PERSONALE	ACQUISTI DI BENI E SERVIZI	GODIMENTO DI BENI TERZI	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	IMPOSTE DELL' ESERCIZIO	ONERI STRAORDINARI	AMMORTAMENTI
		(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)
Ucb Politiche Agricole, Alimentari e Forestali	2.290.223	1.911.818 (83,48%)	84.417 (3,69%)	1.988 (0,09%)	17.272 (0,75%)	123.923 (5,41%)	476 (0,02%)	150.329 (6,56%)
Ucb Cultura	2.537.482	2.053.111 (80,91%)	154.206 (6,08%)	5.596 (0,22%)	25.020 (0,99%)	134.305 (5,29%)	539 (0,02%)	164.705 (6,49%)
Ucb Salute	3.488.930	2.671.201 (76,56%)	146.593 (4,20%)	259.354 (7,43%)	34.808 (1,00%)	175.133 (5,02%)	737 (0,02%)	201.104 (5,76%)
Ucb Università e Ricerca	2.560.291	2.150.674 (84,00%)	63.739 (2,49%)	161.734 (6,32%)	2.942 (0,11%)	141.538 (5,53%)	575 (0,02%)	39.089 (1,53%)
Servizio Studi Dipartimentale	2.185.548	1.641.594 (75,11%)	198.237 (9,07%)	1.701 (0,08%)	6.709 (0,31%)	107.636 (4,92%)	349 (0,02%)	229.322 (10,49%)
Ragioneria Territoriale - Agrigento	1.533.055	1.327.292 (86,58%)	34.720 (2,26%)	3.102 (0,20%)	2.193 (0,14%)	86.906 (5,67%)	406 (0,03%)	78.437 (5,12%)
Ragioneria Territoriale - Alessandria/Asti	2.747.589	2.086.777 (75,95%)	118.081 (4,30%)	222.057 (8,08%)	10.624 (0,39%)	136.644 (4,97%)	645 (0,02%)	172.760 (6,29%)
Ragioneria Territoriale - Ancona	2.433.641	1.777.035 (73,02%)	175.999 (7,23%)	245.204 (10,08%)	17.120 (0,70%)	116.331 (4,78%)	531 (0,02%)	101.421 (4,17%)
Ragioneria Territoriale - A. Piceno/Fermo	1.000.852	771.887 (77,12%)	44.321 (4,43%)	67.207 (6,71%)	11.035 (1,10%)	50.573 (5,05%)	210 (0,02%)	55.619 (5,56%)
Ragioneria Territoriale - L'Aquila	2.686.099	1.926.961 (71,74%)	233.763 (8,70%)	251.952 (9,38%)	7.115 (0,26%)	126.082 (4,69%)	581 (0,02%)	139.644 (5,20%)
Ragioneria Territoriale - Arezzo	1.243.627	839.173 (67,48%)	49.243 (3,96%)	214.837 (17,28%)	5.224 (0,42%)	54.898 (4,41%)	254 (0,02%)	79.998 (6,43%)
Ragioneria Territoriale - Avellino/Benevento	3.776.063	2.836.986 (75,13%)	146.732 (3,89%)	420.576 (11,14%)	17.764 (0,47%)	185.670 (4,92%)	881 (0,02%)	167.454 (4,43%)

BUDGET RIVISTO DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE

Sintesi dei costi dell'anno 2022 per struttura organizzativa e per voce di costo del 1° livello del piano dei conti
(in Euro)

Nodi gerarchici/CdC	TOTALE COSTI	PERSONALE	ACQUISTI DI BENI E SERVIZI	GODIMENTO DI BENI TERZI	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	IMPOSTE DELL' ESERCIZIO	ONERI STRAORDINARI	AMMORTAMENTI
		(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)
Ragioneria Territoriale - Bari/Barletta	6.544.281	4.819.332 (73,64%)	538.704 (8,23%)	507.910 (7,76%)	57.157 (0,87%)	315.556 (4,82%)	1.436 (0,02%)	304.187 (4,65%)
Ragioneria Territoriale - Bergamo/Brescia	3.512.474	2.928.979 (83,39%)	124.790 (3,55%)	76.024 (2,16%)	12.741 (0,36%)	191.722 (5,46%)	885 (0,03%)	177.332 (5,05%)
Ragioneria Territoriale - Bologna	3.827.420	2.986.058 (78,02%)	318.151 (8,31%)	68.639 (1,79%)	24.491 (0,64%)	195.461 (5,11%)	875 (0,02%)	233.746 (6,11%)
Ragioneria Territoriale - Brindisi	1.111.489	890.593 (80,13%)	47.393 (4,26%)	60.507 (5,44%)	2.567 (0,23%)	58.321 (5,25%)	264 (0,02%)	51.843 (4,66%)
Ragioneria Territoriale - Bolzano	1.429.642	1.187.633 (83,07%)	78.390 (5,48%)	2.821 (0,20%)	5.361 (0,37%)	77.796 (5,44%)	353 (0,02%)	77.289 (5,41%)
Ragioneria Territoriale - Cagliari/Oristano	3.665.548	2.621.200 (71,51%)	335.417 (9,15%)	326.732 (8,91%)	30.158 (0,82%)	171.600 (4,68%)	825 (0,02%)	179.615 (4,90%)
Ragioneria Territoriale - Campobasso/Isernia	2.627.287	2.052.870 (78,14%)	159.131 (6,06%)	119.225 (4,54%)	14.439 (0,55%)	134.453 (5,12%)	615 (0,02%)	146.555 (5,58%)
Ragioneria Territoriale - Caserta	3.130.845	2.351.122 (75,10%)	73.658 (2,35%)	334.850 (10,70%)	75.192 (2,40%)	153.876 (4,91%)	700 (0,02%)	141.447 (4,52%)
Ragioneria Territoriale - Caltanissetta/Enna	1.387.279	1.151.356 (82,99%)	69.057 (4,98%)	10.991 (0,79%)	5.447 (0,39%)	75.361 (5,43%)	342 (0,02%)	74.725 (5,39%)
Ragioneria Territoriale - Cuneo	2.031.180	1.384.431 (68,16%)	121.485 (5,98%)	352.104 (17,33%)	8.622 (0,42%)	90.639 (4,46%)	407 (0,02%)	73.492 (3,62%)
Ragioneria Territoriale - Como/Lecco/Sondrio	2.356.682	1.822.784 (77,35%)	145.843 (6,19%)	125.240 (5,31%)	20.580 (0,87%)	119.349 (5,06%)	570 (0,02%)	122.316 (5,19%)
Ragioneria Territoriale - Cosenza	2.358.053	1.814.022 (76,93%)	90.769 (3,85%)	184.521 (7,83%)	5.801 (0,25%)	118.795 (5,04%)	547 (0,02%)	143.598 (6,09%)

BUDGET RIVISTO DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Sintesi dei costi dell'anno 2022 per struttura organizzativa e per voce di costo del 1° livello del piano dei conti
(in Euro)

Nodi gerarchici/CdC	TOTALE COSTI	PERSONALE	ACQUISTI DI BENI E SERVIZI	GODIMENTO DI BENI TERZI	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	IMPOSTE DELL' ESERCIZIO	ONERI STRAORDINARI	AMMORTAMENTI
		(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)
Ragioneria Territoriale - Catania	2.622.845	1.994.248 (76,03%)	153.903 (5,87%)	176.835 (6,74%)	29.244 (1,11%)	130.546 (4,98%)	623 (0,02%)	137.447 (5,24%)
Ragioneria Territoriale - Catanzaro/Crotone	2.310.605	1.382.400 (59,83%)	338.826 (14,66%)	374.893 (16,22%)	23.242 (1,01%)	90.518 (3,92%)	421 (0,02%)	100.305 (4,34%)
Ragioneria Territoriale - Forlì - Cesena/Rimini - Ravenna	1.874.321	1.472.109 (78,54%)	146.954 (7,84%)	49.169 (2,62%)	16.819 (0,90%)	96.371 (5,14%)	464 (0,02%)	92.435 (4,93%)
Ragioneria Territoriale - Ferrara	788.098	637.767 (80,92%)	54.907 (6,97%)	1.591 (0,20%)	3.244 (0,41%)	41.753 (5,30%)	198 (0,03%)	48.637 (6,17%)
Ragioneria Territoriale - Foggia	2.150.909	1.708.627 (79,44%)	58.079 (2,70%)	161.943 (7,53%)	6.796 (0,32%)	111.803 (5,20%)	507 (0,02%)	103.154 (4,80%)
Ragioneria Territoriale - Firenze/Prato	4.071.321	2.711.609 (66,60%)	357.405 (8,78%)	581.317 (14,28%)	58.983 (1,45%)	177.434 (4,36%)	855 (0,02%)	183.717 (4,51%)
Ragioneria Territoriale - Frosinone/Latina	3.949.820	2.696.792 (68,28%)	244.309 (6,19%)	586.256 (14,84%)	22.970 (0,58%)	176.522 (4,47%)	866 (0,02%)	222.105 (5,62%)
Ragioneria Territoriale - Genova	4.342.618	2.929.607 (67,46%)	401.075 (9,24%)	577.117 (13,29%)	52.404 (1,21%)	191.799 (4,42%)	891 (0,02%)	189.725 (4,37%)
Ragioneria Territoriale - Lecce	2.534.567	2.038.614 (80,43%)	69.409 (2,74%)	140.960 (5,56%)	13.056 (0,52%)	133.363 (5,26%)	629 (0,02%)	138.535 (5,47%)
Ragioneria Territoriale - Livorno	1.510.839	1.205.898 (79,82%)	65.526 (4,34%)	70.287 (4,65%)	12.637 (0,84%)	78.934 (5,22%)	391 (0,03%)	77.167 (5,11%)
Ragioneria Territoriale - Lucca/Massa-Carrara	1.036.219	780.460 (75,32%)	63.708 (6,15%)	63.262 (6,11%)	29.663 (2,86%)	51.105 (4,93%)	229 (0,02%)	47.793 (4,61%)
Ragioneria Territoriale - Macerata	751.994	577.746 (76,83%)	48.177 (6,41%)	40.487 (5,38%)	6.079 (0,81%)	37.854 (5,03%)	163 (0,02%)	41.488 (5,52%)

BUDGET RIVISTO DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE

Sintesi dei costi dell'anno 2022 per struttura organizzativa e per voce di costo del 1° livello del piano dei conti
(in Euro)

Nodi gerarchici/CdC	TOTALE COSTI	PERSONALE	ACQUISTI DI BENI E SERVIZI	GODIMENTO DI BENI TERZI	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	IMPOSTE DELL' ESERCIZIO	ONERI STRAORDINARI	AMMORTAMENTI
		(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)
Ragioneria Territoriale - Messina	1.782.622	1.434.773 (80,49%)	94.901 (5,32%)	40.571 (2,28%)	14.154 (0,79%)	93.954 (5,27%)	437 (0,02%)	103.832 (5,82%)
Ragioneria Territoriale - Milano/Monza	9.479.955	6.206.528 (65,47%)	612.004 (6,46%)	1.808.871 (19,08%)	44.416 (0,47%)	406.116 (4,28%)	1.817 (0,02%)	400.204 (4,22%)
Ragioneria Territoriale - Mantova/Cremona	1.585.767	1.162.152 (73,29%)	102.293 (6,45%)	162.850 (10,27%)	4.427 (0,28%)	76.119 (4,80%)	352 (0,02%)	77.574 (4,89%)
Ragioneria Territoriale - Modena	1.080.809	772.715 (71,49%)	65.858 (6,09%)	130.650 (12,09%)	6.888 (0,64%)	50.598 (4,68%)	243 (0,02%)	53.857 (4,98%)
Ragioneria Territoriale - Napoli	12.316.273	8.024.648 (65,15%)	1.369.958 (11,12%)	1.730.316 (14,05%)	128.128 (1,04%)	525.181 (4,26%)	2.421 (0,02%)	535.622 (4,35%)
Ragioneria Territoriale - Novara/Verbanò	1.276.328	998.433 (78,23%)	69.682 (5,46%)	69.292 (5,43%)	7.015 (0,55%)	65.396 (5,12%)	280 (0,02%)	66.231 (5,19%)
Ragioneria Territoriale - Nuoro/Ogliastra	1.003.153	784.123 (78,17%)	43.603 (4,35%)	66.167 (6,60%)	15.847 (1,58%)	51.382 (5,12%)	228 (0,02%)	41.803 (4,17%)
Ragioneria Territoriale - Palermo	5.001.228	3.757.535 (75,13%)	657.619 (13,15%)	7.684 (0,15%)	53.095 (1,06%)	245.983 (4,92%)	1.148 (0,02%)	278.164 (5,56%)
Ragioneria Territoriale - Padova/Rovigo	3.183.707	2.394.068 (75,20%)	122.348 (3,84%)	321.887 (10,11%)	12.842 (0,40%)	156.740 (4,92%)	726 (0,02%)	175.096 (5,50%)
Ragioneria Territoriale - Pescara/Chieti	2.436.366	1.768.322 (72,58%)	102.358 (4,20%)	279.753 (11,48%)	24.235 (0,99%)	115.840 (4,75%)	524 (0,02%)	145.334 (5,97%)
Ragioneria Territoriale - Perugia/Terni	3.788.599	2.985.719 (78,81%)	250.637 (6,62%)	139.889 (3,69%)	33.145 (0,87%)	195.499 (5,16%)	901 (0,02%)	182.809 (4,83%)
Ragioneria Territoriale - Pisa/Pistoia	1.549.039	1.248.079 (80,57%)	79.175 (5,11%)	58.200 (3,76%)	9.053 (0,58%)	81.690 (5,27%)	393 (0,03%)	72.448 (4,68%)

BUDGET RIVISTO DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Sintesi dei costi dell'anno 2022 per struttura organizzativa e per voce di costo del 1° livello del piano dei conti
(in Euro)

Nodi gerarchici/CdC	TOTALE COSTI	PERSONALE	ACQUISTI DI BENI E SERVIZI	GODIMENTO DI BENI TERZI	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	IMPOSTE DELL' ESERCIZIO	ONERI STRAORDINARI	AMMORTAMENTI
		(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)
Ragioneria Territoriale - Parma/Piacenza	2.013.814	1.674.406 (83,15%)	112.084 (5,57%)	3.423 (0,17%)	14.967 (0,74%)	109.667 (5,45%)	492 (0,02%)	98.775 (4,90%)
Ragioneria Territoriale - Pesaro Urbino	1.417.401	1.092.919 (77,11%)	101.414 (7,15%)	76.712 (5,41%)	5.082 (0,36%)	71.536 (5,05%)	311 (0,02%)	69.427 (4,90%)
Ragioneria Territoriale - Pavia/Lodi	1.814.585	1.333.871 (73,51%)	108.931 (6,00%)	183.832 (10,13%)	6.203 (0,34%)	87.350 (4,81%)	413 (0,02%)	93.985 (5,18%)
Ragioneria Territoriale - Potenza/Matera	3.355.917	2.493.104 (74,29%)	235.135 (7,01%)	174.671 (5,20%)	71.413 (2,13%)	163.150 (4,86%)	771 (0,02%)	217.673 (6,49%)
Ragioneria Territoriale - Reggio Calabria/Vibo Valentia	3.789.694	2.900.874 (76,55%)	142.546 (3,76%)	352.816 (9,31%)	10.571 (0,28%)	189.746 (5,01%)	872 (0,02%)	192.269 (5,07%)
Ragioneria Territoriale - R.Emilia	888.747	719.201 (80,92%)	38.929 (4,38%)	40.490 (4,56%)	2.815 (0,32%)	47.115 (5,30%)	205 (0,02%)	39.992 (4,50%)
Ragioneria Territoriale - Roma	9.204.502	6.835.696 (74,26%)	1.247.035 (13,55%)	18.020 (0,20%)	131.698 (1,43%)	447.425 (4,86%)	2.123 (0,02%)	522.504 (5,68%)
Ragioneria Territoriale - Salerno	3.408.269	2.643.325 (77,56%)	66.126 (1,94%)	355.633 (10,43%)	7.777 (0,23%)	173.082 (5,08%)	803 (0,02%)	161.523 (4,74%)
Ragioneria Territoriale - Siena/Grosseto	2.334.670	1.839.729 (78,80%)	92.122 (3,95%)	130.489 (5,59%)	17.487 (0,75%)	120.415 (5,16%)	557 (0,02%)	133.871 (5,73%)
Ragioneria Territoriale - La Spezia	1.063.581	709.816 (66,74%)	33.305 (3,13%)	206.675 (19,43%)	17.329 (1,63%)	46.466 (4,37%)	225 (0,02%)	49.765 (4,68%)
Ragioneria Territoriale - Siracusa/Ragusa	2.237.209	1.586.420 (70,91%)	167.281 (7,48%)	257.296 (11,50%)	14.375 (0,64%)	103.906 (4,64%)	490 (0,02%)	107.441 (4,80%)
Ragioneria Territoriale - Sassari/Olbia	1.636.227	1.199.790 (73,33%)	63.784 (3,90%)	218.200 (13,34%)	16.456 (1,01%)	78.599 (4,80%)	349 (0,02%)	59.049 (3,61%)

BUDGET RIVISTO DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE

Sintesi dei costi dell'anno 2022 per struttura organizzativa e per voce di costo del 1° livello del piano dei conti
(in Euro)

Nodi gerarchici/CdC	TOTALE COSTI	PERSONALE	ACQUISTI DI BENI E SERVIZI	GODIMENTO DI BENI TERZI	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	IMPOSTE DELL' ESERCIZIO	ONERI STRAORDINARI	AMMORTAMENTI
		(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)
Ragioneria Territoriale - Savona/Imperia	2.196.120	1.815.342 (82,66%)	114.595 (5,22%)	4.229 (0,19%)	17.870 (0,81%)	118.877 (5,41%)	536 (0,02%)	124.671 (5,68%)
Ragioneria Territoriale - Taranto	1.505.856	1.268.628 (84,25%)	55.325 (3,67%)	2.343 (0,16%)	3.247 (0,22%)	83.033 (5,51%)	396 (0,03%)	92.884 (6,17%)
Ragioneria Territoriale - Teramo	1.166.754	839.331 (71,94%)	52.891 (4,53%)	158.612 (13,59%)	6.085 (0,52%)	54.970 (4,71%)	242 (0,02%)	54.623 (4,68%)
Ragioneria Territoriale - Trento	1.525.051	1.202.783 (78,87%)	134.168 (8,80%)	2.162 (0,14%)	7.330 (0,48%)	78.737 (5,16%)	366 (0,02%)	99.505 (6,52%)
Ragioneria Territoriale - Torino - Aosta	7.630.743	5.767.012 (75,58%)	484.243 (6,35%)	615.159 (8,06%)	45.991 (0,60%)	377.573 (4,95%)	1.754 (0,02%)	339.010 (4,44%)
Ragioneria Territoriale - Trapani	1.614.611	1.366.552 (84,64%)	68.949 (4,27%)	3.294 (0,20%)	7.586 (0,47%)	89.454 (5,54%)	436 (0,03%)	78.340 (4,85%)
Ragioneria Territoriale - Trieste/Gorizia	2.853.444	2.110.384 (73,96%)	208.044 (7,29%)	213.921 (7,50%)	22.817 (0,80%)	138.094 (4,84%)	653 (0,02%)	159.531 (5,59%)
Ragioneria Territoriale - Treviso/Belluno	2.663.406	2.165.719 (81,31%)	93.856 (3,52%)	81.024 (3,04%)	15.883 (0,60%)	141.671 (5,32%)	664 (0,02%)	164.589 (6,18%)
Ragioneria Territoriale - Udine/Pordenone	2.320.204	1.715.092 (73,92%)	116.921 (5,04%)	229.077 (9,87%)	11.236 (0,48%)	112.257 (4,84%)	536 (0,02%)	135.086 (5,82%)
Ragioneria Territoriale - Varese	1.247.380	939.925 (75,35%)	68.707 (5,51%)	111.003 (8,90%)	3.443 (0,28%)	61.535 (4,93%)	310 (0,02%)	62.457 (5,01%)
Ragioneria Territoriale - Vercelli/Biella	966.628	603.633 (62,45%)	100.492 (10,40%)	168.741 (17,46%)	11.077 (1,15%)	39.540 (4,09%)	183 (0,02%)	42.962 (4,44%)
Ragioneria Territoriale - Venezia	2.838.129	2.147.578 (75,67%)	339.826 (11,97%)	4.068 (0,14%)	21.823 (0,77%)	140.420 (4,95%)	625 (0,02%)	183.789 (6,48%)

BUDGET RIVISTO DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Sintesi dei costi dell'anno 2022 per struttura organizzativa e per voce di costo del 1° livello del piano dei conti
(in Euro)

Nodi gerarchici/CdC	TOTALE COSTI	PERSONALE	ACQUISTI DI BENI E SERVIZI	GODIMENTO DI BENI TERZI	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	IMPOSTE DELL' ESERCIZIO	ONERI STRAORDINARI	AMMORTAMENTI
		(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)
Ragioneria Territoriale - Vicenza	2.163.700	1.572.354 (72,67%)	372.674 (17,22%)	2.783 (0,13%)	6.856 (0,32%)	102.926 (4,76%)	482 (0,02%)	105.625 (4,88%)
Ragioneria Territoriale - Verona	1.880.411	1.432.764 (76,19%)	107.631 (5,72%)	149.810 (7,97%)	12.991 (0,69%)	93.825 (4,99%)	413 (0,02%)	82.978 (4,41%)
Ragioneria Territoriale - Viterbo/Rieti	2.365.052	1.891.334 (79,97%)	106.183 (4,49%)	88.438 (3,74%)	29.924 (1,27%)	123.779 (5,23%)	619 (0,03%)	124.774 (5,28%)
DIPARTIMENTO DELLE FINANZE	3.843.276.379	103.116.747 (2,68%)	3.689.806.265 (96,01%)	17.577.378 (0,46%)	1.619.197 (0,04%)	6.647.376 (0,17%)	1.999.985 (0,05%)	22.509.432 (0,59%)
Ufficio del Direttore Generale delle Finanze	10.549.107	6.023.317 (57,10%)	616.460 (5,84%)	1.460.714 (13,85%)	57.145 (0,54%)	389.787 (3,69%)	1.242.493 (11,78%)	759.191 (7,20%)
Direzione studi e ricerche economico-fiscali	13.308.973	4.339.393 (32,61%)	315.858 (2,37%)	647.201 (4,86%)	32.471 (0,24%)	282.322 (2,12%)	28.365 (0,21%)	7.663.363 (57,58%)
Direzione legislazione tributaria e federalismo fiscale	9.237.130	6.343.755 (68,68%)	446.894 (4,84%)	921.196 (9,97%)	46.241 (0,50%)	412.181 (4,46%)	40.393 (0,44%)	1.026.470 (11,11%)
Direzione agenzie ed enti della fiscalità	3.597.242.067	2.779.622 (0,08%)	3.593.564.772 (99,90%)	367.975 (0,01%)	18.439 (0,00%)	180.633 (0,01%)	16.107 (0,00%)	314.520 (0,01%)
Direzione rapporti fiscali europei e internazionali	6.525.235	4.399.660 (67,43%)	657.913 (10,08%)	658.899 (10,10%)	33.060 (0,51%)	281.327 (4,31%)	28.878 (0,44%)	465.498 (7,13%)
Direzione sistema informativo della fiscalità	6.550.437	2.701.879 (41,25%)	168.804 (2,58%)	371.208 (5,67%)	18.601 (0,28%)	175.090 (2,67%)	16.249 (0,25%)	3.098.606 (47,30%)
Direzione della giustizia tributaria	8.418.436	6.782.142 (80,56%)	263.663 (3,13%)	559.039 (6,64%)	28.042 (0,33%)	439.447 (5,22%)	24.495 (0,29%)	321.608 (3,82%)
CTR - Piemonte	2.222.165	760.752 (34,23%)	979.036 (44,06%)	311.893 (14,04%)	15.399 (0,69%)	48.665 (2,19%)	6.191 (0,28%)	100.229 (4,51%)

BUDGET RIVISTO DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE

Sintesi dei costi dell'anno 2022 per struttura organizzativa e per voce di costo del 1° livello del piano dei conti
(in Euro)

Nodi gerarchici/CdC	TOTALE COSTI	PERSONALE	ACQUISTI DI BENI E SERVIZI	GODIMENTO DI BENI TERZI	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	IMPOSTE DELL' ESERCIZIO	ONERI STRAORDINARI	AMMORTAMENTI
		(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)
CTP - Alessandria	710.711	244.258 (34,37%)	300.420 (42,27%)	106.591 (15,00%)	5.381 (0,76%)	15.687 (2,21%)	2.087 (0,29%)	36.286 (5,11%)
CTP - Asti	475.507	183.506 (38,59%)	198.168 (41,68%)	56.095 (11,80%)	1.724 (0,36%)	11.734 (2,47%)	1.670 (0,35%)	22.610 (4,75%)
CTP - Biella	717.000	409.410 (57,10%)	196.063 (27,34%)	29.741 (4,15%)	3.455 (0,48%)	26.344 (3,67%)	3.682 (0,51%)	48.305 (6,74%)
CTP - Cuneo	417.282	13.794 (3,31%)	204.116 (48,92%)	173.082 (41,48%)	4.381 (1,05%)	708 (0,17%)	71 (0,02%)	21.131 (5,06%)
CTP - Novara	586.566	243.611 (41,53%)	247.338 (42,17%)	50.229 (8,56%)	2.412 (0,41%)	15.865 (2,70%)	2.087 (0,36%)	25.024 (4,27%)
CTP - Torino	1.751.473	579.186 (33,07%)	726.367 (41,47%)	311.926 (17,81%)	13.543 (0,77%)	37.019 (2,11%)	5.010 (0,29%)	78.421 (4,48%)
CTP - Verbania	360.676	176.443 (48,92%)	127.986 (35,49%)	21.807 (6,05%)	1.408 (0,39%)	11.421 (3,17%)	1.670 (0,46%)	19.941 (5,53%)
CTP - Vercelli	337.931	171.344 (50,70%)	80.315 (23,77%)	46.194 (13,67%)	2.296 (0,68%)	10.933 (3,24%)	1.599 (0,47%)	25.250 (7,47%)
CTR - Val D'Aosta	354.418	185.580 (52,36%)	131.967 (37,23%)	427 (0,12%)	936 (0,26%)	11.940 (3,37%)	1.670 (0,47%)	21.898 (6,18%)
CTP - Aosta	485.749	289.785 (59,66%)	137.308 (28,27%)	427 (0,09%)	1.160 (0,24%)	18.830 (3,88%)	2.538 (0,52%)	35.700 (7,35%)
CTR - Lombardia	5.783.211	2.158.578 (37,32%)	2.997.218 (51,83%)	176.179 (3,05%)	32.590 (0,56%)	138.543 (2,40%)	18.541 (0,32%)	261.561 (4,52%)
CTP - Bergamo	970.944	437.801 (45,09%)	446.417 (45,98%)	808 (0,08%)	5.989 (0,62%)	28.189 (2,90%)	3.757 (0,39%)	47.983 (4,94%)

BUDGET RIVISTO DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Sintesi dei costi dell'anno 2022 per struttura organizzativa e per voce di costo del 1° livello del piano dei conti
(in Euro)

Nodi gerarchici/CdC	TOTALE COSTI	PERSONALE	ACQUISTI DI BENI E SERVIZI	GODIMENTO DI BENI TERZI	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	IMPOSTE DELL' ESERCIZIO	ONERI STRAORDINARI	AMMORTAMENTI
		(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)
CTP - Brescia	1.168.393	366.640 (31,38%)	643.778 (55,10%)	67.945 (5,82%)	10.234 (0,88%)	23.355 (2,00%)	3.098 (0,27%)	53.343 (4,57%)
CTP - Como	767.987	227.086 (29,57%)	353.196 (45,99%)	135.456 (17,64%)	4.067 (0,53%)	14.458 (1,88%)	2.021 (0,26%)	31.702 (4,13%)
CTP - Cremona	419.432	175.525 (41,85%)	204.143 (48,67%)	808 (0,19%)	1.970 (0,47%)	11.188 (2,67%)	1.486 (0,35%)	24.312 (5,80%)
CTP - Lecco	987.318	540.763 (54,77%)	260.663 (26,40%)	77.154 (7,81%)	2.396 (0,24%)	34.994 (3,54%)	5.010 (0,51%)	66.338 (6,72%)
CTP - Lodi	684.370	343.025 (50,12%)	190.706 (27,87%)	84.714 (12,38%)	4.208 (0,61%)	22.182 (3,24%)	2.993 (0,44%)	36.541 (5,34%)
CTP - Milano	6.278.904	1.648.038 (26,25%)	3.984.319 (63,46%)	260.953 (4,16%)	25.039 (0,40%)	105.032 (1,67%)	14.078 (0,22%)	241.446 (3,85%)
CTP - Mantova	451.525	190.221 (42,13%)	222.720 (49,33%)	808 (0,18%)	1.496 (0,33%)	12.226 (2,71%)	1.599 (0,35%)	22.454 (4,97%)
CTP - Pavia	712.373	252.361 (35,43%)	328.710 (46,14%)	73.805 (10,36%)	5.910 (0,83%)	16.256 (2,28%)	2.054 (0,29%)	33.277 (4,67%)
CTP - Sondrio	359.103	144.754 (40,31%)	149.363 (41,59%)	26.861 (7,48%)	2.915 (0,81%)	9.321 (2,60%)	1.252 (0,35%)	24.637 (6,86%)
CTP - Varese	876.308	329.934 (37,65%)	436.884 (49,86%)	39.925 (4,56%)	3.640 (0,42%)	21.202 (2,42%)	2.852 (0,33%)	41.871 (4,78%)
CT II GRADO - Bolzano	424.526	178.356 (42,01%)	204.252 (48,11%)	500 (0,12%)	3.308 (0,78%)	11.619 (2,74%)	1.461 (0,34%)	25.030 (5,90%)
CT I GRADO - Bolzano	375.530	197.224 (52,52%)	135.069 (35,97%)	500 (0,13%)	4.098 (1,09%)	12.783 (3,40%)	1.678 (0,45%)	24.178 (6,44%)

BUDGET RIVISTO DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Sintesi dei costi dell'anno 2022 per struttura organizzativa e per voce di costo del 1° livello del piano dei conti
(in Euro)

Nodi gerarchici/CdC	TOTALE COSTI	PERSONALE	ACQUISTI DI BENI E SERVIZI	GODIMENTO DI BENI TERZI	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	IMPOSTE DELL' ESERCIZIO	ONERI STRAORDINARI	AMMORTAMENTI
		(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)
CT II GRADO - Trento	364.564	152.340 (41,79%)	172.865 (47,42%)	500 (0,14%)	4.302 (1,18%)	9.726 (2,67%)	1.252 (0,34%)	23.579 (6,47%)
CT I GRADO - Trento	418.917	210.607 (50,27%)	149.823 (35,76%)	888 (0,21%)	6.066 (1,45%)	13.337 (3,18%)	1.879 (0,45%)	36.317 (8,67%)
CTR - Veneto	2.239.585	943.016 (42,11%)	1.065.021 (47,55%)	1.939 (0,09%)	24.028 (1,07%)	60.233 (2,69%)	7.653 (0,34%)	137.694 (6,15%)
CTP - Belluno	311.368	157.259 (50,51%)	122.092 (39,21%)	931 (0,30%)	2.001 (0,64%)	10.253 (3,29%)	1.252 (0,40%)	17.580 (5,65%)
CTP - Padova	1.269.750	532.822 (41,96%)	555.597 (43,76%)	74.889 (5,90%)	5.672 (0,45%)	34.310 (2,70%)	4.580 (0,36%)	61.881 (4,87%)
CTP - Rovigo	396.126	199.165 (50,28%)	148.883 (37,58%)	931 (0,24%)	2.001 (0,51%)	12.733 (3,21%)	1.808 (0,46%)	30.605 (7,73%)
CTP - Treviso	812.884	299.803 (36,88%)	437.406 (53,81%)	2.516 (0,31%)	4.649 (0,57%)	19.050 (2,34%)	2.505 (0,31%)	46.955 (5,78%)
CTP - Venezia	708.132	277.555 (39,20%)	365.794 (51,66%)	729 (0,10%)	6.304 (0,89%)	17.793 (2,51%)	2.434 (0,34%)	37.524 (5,30%)
CTP - Vicenza	1.148.059	433.873 (37,79%)	417.787 (36,39%)	200.987 (17,51%)	8.447 (0,74%)	28.039 (2,44%)	3.757 (0,33%)	55.169 (4,81%)
CTP - Verona	745.703	337.096 (45,21%)	336.538 (45,13%)	859 (0,12%)	7.186 (0,96%)	21.857 (2,93%)	2.922 (0,39%)	39.245 (5,26%)
CTR - Friuli V.G.	953.481	402.992 (42,27%)	448.540 (47,04%)	22.367 (2,35%)	7.606 (0,80%)	26.081 (2,74%)	2.922 (0,31%)	42.973 (4,51%)
CTP - Gorizia	298.810	133.098 (44,54%)	135.465 (45,33%)	932 (0,31%)	1.941 (0,65%)	8.705 (2,91%)	1.252 (0,42%)	17.417 (5,83%)

BUDGET RIVISTO DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Sintesi dei costi dell'anno 2022 per struttura organizzativa e per voce di costo del 1° livello del piano dei conti
(in Euro)

Nodi gerarchici/CdC	TOTALE COSTI	PERSONALE	ACQUISTI DI BENI E SERVIZI	GODIMENTO DI BENI TERZI	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	IMPOSTE DELL' ESERCIZIO	ONERI STRAORDINARI	AMMORTAMENTI
		(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)
CTP - Pordenone	605.634	302.916 (50,02%)	193.801 (32,00%)	48.950 (8,08%)	2.030 (0,34%)	19.632 (3,24%)	2.609 (0,43%)	35.697 (5,89%)
CTP - Trieste	525.096	241.924 (46,07%)	209.926 (39,98%)	21.846 (4,16%)	1.180 (0,22%)	15.652 (2,98%)	2.225 (0,42%)	32.343 (6,16%)
CTP - Udine	789.695	291.259 (36,88%)	354.281 (44,86%)	90.355 (11,44%)	787 (0,10%)	18.859 (2,39%)	2.505 (0,32%)	31.649 (4,01%)
CTR - Liguria	1.620.760	598.043 (36,90%)	721.617 (44,52%)	171.251 (10,57%)	13.924 (0,86%)	38.436 (2,37%)	4.801 (0,30%)	72.687 (4,48%)
CTP - Genova	1.639.477	467.776 (28,53%)	907.645 (55,36%)	157.438 (9,60%)	15.409 (0,94%)	30.148 (1,84%)	4.175 (0,25%)	56.887 (3,47%)
CTP - Imperia	440.251	204.006 (46,34%)	185.589 (42,16%)	601 (0,14%)	4.688 (1,06%)	13.195 (3,00%)	1.837 (0,42%)	30.336 (6,89%)
CTP - La Spezia	662.277	304.537 (45,98%)	236.155 (35,66%)	59.228 (8,94%)	7.336 (1,11%)	19.730 (2,98%)	2.785 (0,42%)	32.506 (4,91%)
CTP - Savona	665.098	292.750 (44,02%)	308.839 (46,44%)	601 (0,09%)	2.715 (0,41%)	18.593 (2,80%)	2.505 (0,38%)	39.094 (5,88%)
CTR - Emilia Romagna	2.916.908	1.285.861 (44,08%)	1.198.689 (41,09%)	176.104 (6,04%)	12.125 (0,42%)	82.505 (2,83%)	10.646 (0,36%)	150.979 (5,18%)
CTP - Bologna	1.371.597	389.887 (28,43%)	733.579 (53,48%)	160.536 (11,70%)	7.168 (0,52%)	25.018 (1,82%)	3.340 (0,24%)	52.068 (3,80%)
CTP - Forlì	551.843	184.687 (33,47%)	299.800 (54,33%)	23.111 (4,19%)	5.657 (1,03%)	11.936 (2,16%)	1.670 (0,30%)	24.983 (4,53%)
CTP - Ferrara	548.089	149.517 (27,28%)	349.908 (63,84%)	386 (0,07%)	8.663 (1,58%)	9.612 (1,75%)	1.323 (0,24%)	28.681 (5,23%)

BUDGET RIVISTO DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Sintesi dei costi dell'anno 2022 per struttura organizzativa e per voce di costo del 1° livello del piano dei conti
(in Euro)

Nodi gerarchici/CdC	TOTALE COSTI	PERSONALE	ACQUISTI DI BENI E SERVIZI	GODIMENTO DI BENI TERZI	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	IMPOSTE DELL' ESERCIZIO	ONERI STRAORDINARI	AMMORTAMENTI
		(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)
CTP - Modena	610.838	241.588 (39,55%)	319.347 (52,28%)	596 (0,10%)	2.221 (0,36%)	15.516 (2,54%)	2.087 (0,34%)	29.483 (4,83%)
CTP - Piacenza	397.472	166.930 (42,00%)	183.358 (46,13%)	596 (0,15%)	1.551 (0,39%)	10.559 (2,66%)	1.252 (0,31%)	33.225 (8,36%)
CTP - Parma	842.907	346.589 (41,12%)	417.737 (49,56%)		7.325 (0,87%)	22.329 (2,65%)	3.060 (0,36%)	45.867 (5,44%)
CTP - Ravenna	422.868	138.480 (32,75%)	245.349 (58,02%)	400 (0,09%)	3.214 (0,76%)	8.701 (2,06%)	1.252 (0,30%)	25.472 (6,02%)
CTP - Reggio Emilia	445.989	93.031 (20,86%)	284.985 (63,90%)	31.621 (7,09%)	2.836 (0,64%)	5.755 (1,29%)	835 (0,19%)	26.926 (6,04%)
CTP - Rimini	711.256	360.445 (50,68%)	197.474 (27,76%)	64.766 (9,11%)	1.860 (0,26%)	23.074 (3,24%)	3.327 (0,47%)	60.310 (8,48%)
CTR - Toscana	3.686.924	1.081.546 (29,33%)	2.065.149 (56,01%)	308.275 (8,36%)	22.046 (0,60%)	69.537 (1,89%)	8.859 (0,24%)	131.513 (3,57%)
CTP - Arezzo	625.831	298.249 (47,66%)	236.540 (37,80%)	28.603 (4,57%)	4.411 (0,70%)	19.244 (3,08%)	2.505 (0,40%)	36.279 (5,80%)
CTP - Firenze	1.811.035	712.323 (39,33%)	711.668 (39,30%)	230.933 (12,75%)	16.953 (0,94%)	45.694 (2,52%)	6.262 (0,35%)	87.202 (4,82%)
CTP - Grosseto	615.120	320.281 (52,07%)	234.977 (38,20%)	449 (0,07%)	2.780 (0,45%)	20.818 (3,38%)	2.922 (0,48%)	32.894 (5,35%)
CTP - Livorno	561.538	229.135 (40,80%)	257.582 (45,87%)	21.841 (3,89%)	7.721 (1,37%)	14.907 (2,65%)	2.087 (0,37%)	28.265 (5,03%)
CTP - Lucca	858.224	305.141 (35,55%)	417.403 (48,64%)	65.480 (7,63%)	4.521 (0,53%)	19.625 (2,29%)	2.576 (0,30%)	43.478 (5,07%)

BUDGET RIVISTO DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Sintesi dei costi dell'anno 2022 per struttura organizzativa e per voce di costo del 1° livello del piano dei conti
(in Euro)

Nodi gerarchici/CdC	TOTALE COSTI	PERSONALE	ACQUISTI DI BENI E SERVIZI	GODIMENTO DI BENI TERZI	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	IMPOSTE DELL' ESERCIZIO	ONERI STRAORDINARI	AMMORTAMENTI
		(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)
CTP - Massa Carrara	732.372	359.545 (49,09%)	179.009 (24,44%)	120.474 (16,45%)	2.127 (0,29%)	22.947 (3,13%)	3.340 (0,46%)	44.930 (6,13%)
CTP - Pisa	814.718	285.632 (35,06%)	306.117 (37,57%)	159.086 (19,53%)	2.221 (0,27%)	18.257 (2,24%)	2.434 (0,30%)	40.970 (5,03%)
CTP - Prato	926.176	485.782 (52,45%)	277.755 (29,99%)	51.683 (5,58%)	7.438 (0,80%)	31.075 (3,36%)	4.522 (0,49%)	67.922 (7,33%)
CTP - Pistoia	617.005	276.993 (44,89%)	254.991 (41,33%)	33.477 (5,43%)	3.939 (0,64%)	17.909 (2,90%)	2.505 (0,41%)	27.191 (4,41%)
CTP - Siena	436.568	142.195 (32,57%)	253.873 (58,15%)	449 (0,10%)	6.461 (1,48%)	9.064 (2,08%)	1.252 (0,29%)	23.275 (5,33%)
CTR - Umbria	868.063	360.942 (41,58%)	355.537 (40,96%)	68.062 (7,84%)	11.152 (1,28%)	23.351 (2,69%)	3.165 (0,36%)	45.854 (5,28%)
CTP - Perugia	1.043.325	423.112 (40,55%)	391.926 (37,57%)	135.089 (12,95%)	13.195 (1,26%)	27.351 (2,62%)	3.757 (0,36%)	48.895 (4,69%)
CTP - Terni	632.773	303.325 (47,94%)	225.782 (35,68%)	31.662 (5,00%)	8.539 (1,35%)	19.623 (3,10%)	2.647 (0,42%)	41.195 (6,51%)
CTR - Marche	1.351.771	590.390 (43,68%)	432.514 (32,00%)	219.511 (16,24%)	8.101 (0,60%)	38.253 (2,83%)	4.592 (0,34%)	58.410 (4,32%)
CTP - Ancona	799.866	191.347 (23,92%)	398.303 (49,80%)	164.434 (20,56%)	3.979 (0,50%)	12.274 (1,53%)	1.670 (0,21%)	27.859 (3,48%)
CTP - Ascoli Piceno	943.920	399.893 (42,37%)	381.416 (40,41%)	75.227 (7,97%)	6.561 (0,70%)	25.800 (2,73%)	3.616 (0,38%)	51.407 (5,45%)
CTP - Macerata	483.843	151.885 (31,39%)	249.394 (51,54%)	28.272 (5,84%)	2.998 (0,62%)	9.394 (1,94%)	1.390 (0,29%)	40.509 (8,37%)

BUDGET RIVISTO DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Sintesi dei costi dell'anno 2022 per struttura organizzativa e per voce di costo del 1° livello del piano dei conti
(in Euro)

Nodi gerarchici/CdC	TOTALE COSTI	PERSONALE	ACQUISTI DI BENI E SERVIZI	GODIMENTO DI BENI TERZI	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	IMPOSTE DELL' ESERCIZIO	ONERI STRAORDINARI	AMMORTAMENTI
		(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)
CTP - Pesaro	468.698	192.540 (41,08%)	166.955 (35,62%)	48.263 (10,30%)	4.883 (1,04%)	12.040 (2,57%)	1.670 (0,36%)	42.347 (9,04%)
CTR - Lazio	8.929.213	2.643.568 (29,61%)	4.360.258 (48,83%)	1.324.241 (14,83%)	84.267 (0,94%)	170.453 (1,91%)	23.205 (0,26%)	323.221 (3,62%)
CTP - Frosinone	1.174.403	537.565 (45,77%)	522.468 (44,49%)	1.308 (0,11%)	4.440 (0,38%)	34.991 (2,98%)	4.730 (0,40%)	68.901 (5,87%)
CTP - Latina	1.328.820	374.579 (28,19%)	681.003 (51,25%)	195.789 (14,73%)	3.933 (0,30%)	24.150 (1,82%)	3.307 (0,25%)	46.059 (3,47%)
CTP - Rieti	505.966	223.187 (44,11%)	215.288 (42,55%)	975 (0,19%)	8.533 (1,69%)	14.244 (2,82%)	2.050 (0,41%)	41.688 (8,24%)
CTP - Roma	13.368.407	3.527.078 (26,38%)	7.140.939 (53,42%)	1.868.078 (13,97%)	130.897 (0,98%)	226.741 (1,70%)	30.269 (0,23%)	444.405 (3,32%)
CTP - Viterbo	959.896	351.713 (36,64%)	458.747 (47,79%)	75.591 (7,87%)	5.526 (0,58%)	22.745 (2,37%)	3.060 (0,32%)	42.514 (4,43%)
CTR - Abruzzo	1.811.184	902.647 (49,84%)	668.788 (36,93%)	67.143 (3,71%)	8.042 (0,44%)	58.633 (3,24%)	7.444 (0,41%)	98.487 (5,44%)
CTP - L'Aquila	772.661	355.824 (46,05%)	346.061 (44,79%)	493 (0,06%)	5.285 (0,68%)	22.965 (2,97%)	2.922 (0,38%)	39.111 (5,06%)
CTP - Chieti	848.350	351.407 (41,42%)	436.395 (51,44%)	586 (0,07%)	3.960 (0,47%)	22.992 (2,71%)	2.922 (0,34%)	30.088 (3,55%)
CTP - Pescara	685.530	298.323 (43,52%)	256.006 (37,34%)	65.562 (9,56%)	4.038 (0,59%)	19.235 (2,81%)	2.505 (0,37%)	39.861 (5,81%)
CTP - Teramo	543.907	247.243 (45,46%)	207.954 (38,23%)	37.585 (6,91%)	4.432 (0,81%)	16.023 (2,95%)	2.054 (0,38%)	28.617 (5,26%)

BUDGET RIVISTO DELL'ANNO 2022

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE

Sintesi dei costi dell'anno 2022 per struttura organizzativa e per voce di costo del 1° livello del piano dei conti

(in Euro)

Nodi gerarchici/CdC	TOTALE COSTI	PERSONALE	ACQUISTI DI BENI E SERVIZI	GODIMENTO DI BENI TERZI	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	IMPOSTE DELL' ESERCIZIO	ONERI STRAORDINARI	AMMORTAMENTI
	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)
CTP - Pesaro	468.698	192.540 (41,08%)	166.955 (35,62%)	48.263 (10,30%)	4.883 (1,04%)	12.040 (2,57%)	1.670 (0,36%)	42.347 (9,04%)
CTR - Lazio	8.929.213	2.643.568 (29,61%)	4.360.258 (48,83%)	1.324.241 (14,83%)	84.267 (0,94%)	170.453 (1,91%)	23.205 (0,26%)	323.221 (3,62%)
CTP - Frosinone	1.174.403	537.565 (45,77%)	522.468 (44,49%)	1.308 (0,11%)	4.440 (0,38%)	34.991 (2,98%)	4.730 (0,40%)	68.901 (5,87%)
CTP - Latina	1.328.820	374.579 (28,19%)	681.003 (51,25%)	195.789 (14,73%)	3.933 (0,30%)	24.150 (1,82%)	3.307 (0,25%)	46.059 (3,47%)
CTP - Rieti	505.966	223.187 (44,11%)	215.288 (42,55%)	975 (0,19%)	8.533 (1,69%)	14.244 (2,82%)	2.050 (0,41%)	41.688 (8,24%)
CTP - Roma	13.368.407	3.527.078 (26,38%)	7.140.939 (53,42%)	1.868.078 (13,97%)	130.897 (0,98%)	226.741 (1,70%)	30.269 (0,23%)	444.405 (3,32%)
CTP - Viterbo	959.896	351.713 (36,64%)	458.747 (47,79%)	75.591 (7,87%)	5.526 (0,58%)	22.745 (2,37%)	3.060 (0,32%)	42.514 (4,43%)
CTR - Abruzzo	1.811.184	902.647 (49,84%)	668.788 (36,93%)	67.143 (3,71%)	8.042 (0,44%)	58.633 (3,24%)	7.444 (0,41%)	98.487 (5,44%)
CTP - L'Aquila	772.661	355.824 (46,05%)	346.061 (44,79%)	493 (0,06%)	5.285 (0,68%)	22.965 (2,97%)	2.922 (0,38%)	39.111 (5,06%)
CTP - Chieti	848.350	351.407 (41,42%)	436.395 (51,44%)	586 (0,07%)	3.960 (0,47%)	22.992 (2,71%)	2.922 (0,34%)	30.088 (3,55%)
CTP - Pescara	685.530	298.323 (43,52%)	256.006 (37,34%)	65.562 (9,56%)	4.038 (0,59%)	19.235 (2,81%)	2.505 (0,37%)	39.861 (5,81%)
CTP - Teramo	543.907	247.243 (45,46%)	207.954 (38,23%)	37.585 (6,91%)	4.432 (0,81%)	16.023 (2,95%)	2.054 (0,38%)	28.617 (5,26%)

BUDGET RIVISTO DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Sintesi dei costi dell'anno 2022 per struttura organizzativa e per voce di costo del 1° livello del piano dei conti
(in Euro)

Nodi gerarchici/CdC	TOTALE COSTI	PERSONALE	ACQUISTI DI BENI E SERVIZI	GODIMENTO DI BENI TERZI	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	IMPOSTE DELL' ESERCIZIO	ONERI STRAORDINARI	AMMORTAMENTI
		(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)
CTP - Foggia	1.534.375	372.187 (24,26%)	994.776 (64,83%)	78.131 (5,09%)	9.034 (0,59%)	23.588 (1,54%)	3.340 (0,22%)	53.319 (3,47%)
CTP - Lecce	2.058.586	731.157 (35,52%)	1.158.208 (56,26%)	2.176 (0,11%)	13.380 (0,65%)	47.116 (2,29%)	6.505 (0,32%)	100.045 (4,86%)
CTP - Taranto	1.192.515	268.780 (22,54%)	848.657 (71,17%)	1.088 (0,09%)	12.426 (1,04%)	17.000 (1,43%)	2.505 (0,21%)	42.059 (3,53%)
CTR - Basilicata	752.495	297.731 (39,57%)	334.682 (44,48%)	51.211 (6,81%)	7.400 (0,98%)	18.984 (2,52%)	2.609 (0,35%)	39.879 (5,30%)
CTP - Matera	708.015	340.261 (48,06%)	296.971 (41,94%)	1.088 (0,15%)	6.652 (0,94%)	21.845 (3,09%)	2.922 (0,41%)	38.276 (5,41%)
CTP - Potenza	875.920	352.458 (40,24%)	399.418 (45,60%)	51.211 (5,85%)	7.400 (0,84%)	22.658 (2,59%)	2.922 (0,33%)	39.853 (4,55%)
CTR - Calabria	2.300.365	994.139 (43,22%)	963.173 (41,87%)	145.274 (6,32%)	14.248 (0,62%)	64.447 (2,80%)	7.932 (0,34%)	111.152 (4,83%)
CTP - Cosenza	3.114.150	803.049 (25,79%)	2.116.134 (67,95%)	1.940 (0,06%)	19.000 (0,61%)	52.080 (1,67%)	7.097 (0,23%)	114.849 (3,69%)
CTP - Catanzaro	1.357.495	342.997 (25,27%)	854.263 (62,93%)	72.681 (5,35%)	11.371 (0,84%)	22.002 (1,62%)	3.027 (0,22%)	51.154 (3,77%)
CTP - Crotone	634.013	382.928 (60,40%)	124.757 (19,68%)	45.759 (7,22%)	4.414 (0,70%)	24.435 (3,85%)	3.411 (0,54%)	48.309 (7,62%)
CTP - Reggio Calabria	2.921.040	957.935 (32,79%)	1.661.806 (56,89%)	89.320 (3,06%)	17.982 (0,62%)	61.907 (2,12%)	8.350 (0,29%)	123.741 (4,24%)
CTP - Vibo Valentia	1.032.259	481.753 (46,67%)	374.395 (36,27%)	70.317 (6,81%)	8.697 (0,84%)	31.136 (3,02%)	4.417 (0,43%)	61.544 (5,96%)

BUDGET RIVISTO DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Sintesi dei costi dell'anno 2022 per struttura organizzativa e per voce di costo del 1° livello del piano dei conti
(in Euro)

Nodi gerarchici/CdC	TOTALE COSTI	PERSONALE	ACQUISTI DI BENI E SERVIZI	GODIMENTO DI BENI TERZI	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	IMPOSTE DELL' ESERCIZIO	ONERI STRAORDINARI	AMMORTAMENTI
		(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)
CTR - Sicilia	4.472.178	2.641.928 (59,07%)	1.131.726 (25,31%)	158.724 (3,55%)	46.160 (1,03%)	170.668 (3,82%)	23.067 (0,52%)	299.905 (6,71%)
CTP - Agrigento	942.029	498.450 (52,91%)	302.563 (32,12%)	33.127 (3,52%)	7.080 (0,75%)	32.404 (3,44%)	4.592 (0,49%)	63.813 (6,77%)
CTP - Caltanissetta	774.852	398.167 (51,39%)	265.504 (34,27%)	32.508 (4,20%)	7.037 (0,91%)	25.725 (3,32%)	3.482 (0,45%)	42.429 (5,48%)
CTP - Catania	4.597.035	1.222.072 (26,58%)	3.107.919 (67,61%)	3.636 (0,08%)	22.518 (0,49%)	78.094 (1,70%)	10.508 (0,23%)	152.288 (3,31%)
CTP - Enna	1.038.041	439.216 (42,31%)	385.660 (37,15%)	118.127 (11,38%)	5.089 (0,49%)	28.304 (2,73%)	3.757 (0,36%)	57.888 (5,58%)
CTP - Messina	3.997.407	1.237.020 (30,95%)	2.372.019 (59,34%)	108.908 (2,72%)	25.321 (0,63%)	80.336 (2,01%)	11.239 (0,28%)	162.564 (4,07%)
CTP - Palermo	3.512.490	1.074.221 (30,58%)	2.130.968 (60,67%)	90.473 (2,58%)	21.803 (0,62%)	69.061 (1,97%)	9.394 (0,27%)	116.570 (3,32%)
CTP - Ragusa	1.310.128	380.685 (29,06%)	834.591 (63,70%)	2.424 (0,19%)	5.240 (0,40%)	24.599 (1,88%)	3.340 (0,25%)	59.249 (4,52%)
CTP - Siracusa	1.796.637	754.485 (41,99%)	885.884 (49,31%)	2.424 (0,13%)	9.006 (0,50%)	48.514 (2,70%)	6.889 (0,38%)	89.435 (4,98%)
CTP - Trapani	1.222.518	509.838 (41,70%)	528.662 (43,24%)	75.758 (6,20%)	4.226 (0,35%)	32.655 (2,67%)	4.592 (0,38%)	66.787 (5,46%)
CTR - Sardegna	1.069.952	574.401 (53,68%)	303.151 (28,33%)	75.910 (7,09%)	8.826 (0,82%)	37.350 (3,49%)	4.663 (0,44%)	65.651 (6,14%)
CTP - Cagliari	996.066	265.262 (26,63%)	598.599 (60,10%)	62.345 (6,26%)	5.514 (0,55%)	16.989 (1,71%)	2.225 (0,22%)	45.132 (4,53%)

BUDGET RIVISTO DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Sintesi dei costi dell'anno 2022 per struttura organizzativa e per voce di costo del 1° livello del piano dei conti
(in Euro)

Nodi gerarchici/CdC	TOTALE COSTI	PERSONALE	ACQUISTI DI BENI E SERVIZI	GODIMENTO DI BENI TERZI	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	IMPOSTE DELL' ESERCIZIO	ONERI STRAORDINARI	AMMORTAMENTI
		(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)
CTP - Nuoro	472.217	224.670 (47,58%)	197.607 (41,85%)	596 (0,13%)	5.042 (1,07%)	14.580 (3,09%)	1.879 (0,40%)	27.843 (5,90%)
CTP - Oristano	432.945	278.607 (64,35%)	87.219 (20,15%)		4.255 (0,98%)	18.100 (4,18%)	2.505 (0,58%)	42.259 (9,76%)
CTP - Sassari	566.029	239.996 (42,40%)	234.290 (41,39%)	35.742 (6,31%)	6.240 (1,10%)	15.556 (2,75%)	2.087 (0,37%)	32.118 (5,67%)
GUARDIA DI FINANZA	3.889.534.386	3.159.841.183 (81,24%)	293.946.552 (7,56%)	105.750.530 (2,72%)	10.481.073 (0,27%)	203.646.327 (5,24%)	3.702.900 (0,10%)	112.165.820 (2,88%)
Comando generale del Corpo della Guardia di Finanza	295.719.772	166.039.146 (56,15%)	23.811.580 (8,05%)	76.453.110 (25,85%)	2.123.856 (0,72%)	9.754.053 (3,30%)	2.700.000 (0,91%)	14.838.026 (5,02%)
Comando Regionale Lombardia del Corpo della Guardia di Finanza	327.861.464	286.781.530 (87,47%)	16.611.576 (5,07%)	3.131.268 (0,96%)	30.000 (0,01%)	18.542.840 (5,66%)	1.002.900 (0,31%)	1.761.349 (0,54%)
Comando Regionale Veneto del Corpo della Guardia di Finanza	187.537.757	165.966.307 (88,50%)	8.954.374 (4,77%)	392.771 (0,21%)	382.241 (0,20%)	10.758.971 (5,74%)		1.083.093 (0,58%)
Comando Regionale Toscana del Corpo della Guardia di Finanza	166.887.714	145.448.718 (87,15%)	8.190.997 (4,91%)	2.460.071 (1,47%)	376.529 (0,23%)	9.410.632 (5,64%)		1.000.767 (0,60%)
Comando Regionale Lazio del Corpo della Guardia di Finanza	290.056.878	253.364.567 (87,35%)	15.980.060 (5,51%)	2.222.965 (0,77%)	847.538 (0,29%)	16.378.792 (5,65%)		1.262.957 (0,44%)
Comando Regionale Campania del Corpo della Guardia di Finanza	274.503.306	241.126.697 (87,84%)	11.480.098 (4,18%)	4.464.532 (1,63%)	856.600 (0,31%)	15.606.753 (5,69%)		968.626 (0,35%)
Comando Regionale Sicilia del Corpo della Guardia di Finanza	282.047.709	249.849.286 (88,58%)	12.539.791 (4,45%)	1.499.660 (0,53%)	588.719 (0,21%)	16.082.502 (5,70%)		1.487.752 (0,53%)
Comando Regionale Piemonte - Valle d'Aosta del Corpo della Guardia di Finanza	158.790.308	138.084.182 (86,96%)	9.654.752 (6,08%)	678.076 (0,43%)	390.700 (0,25%)	8.921.655 (5,62%)		1.060.943 (0,67%)

BUDGET RIVISTO DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Sintesi dei costi dell'anno 2022 per struttura organizzativa e per voce di costo del 1° livello del piano dei conti
(in Euro)

Nodi gerarchici/CdC	TOTALE COSTI	PERSONALE	ACQUISTI DI BENI E SERVIZI	GODIMENTO DI BENI TERZI	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	IMPOSTE DELL' ESERCIZIO	ONERI STRAORDINARI	AMMORTAMENTI
		(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)
Comando Regionale Friuli Venezia Giulia del Corpo della Guardia di Finanza	106.295.318	94.512.128 (88,91%)	4.501.336 (4,23%)	526.328 (0,50%)	16.000 (0,02%)	6.127.531 (5,76%)		611.995 (0,58%)
Comando Regionale Trentino Alto Adige del Corpo della Guardia di Finanza	58.860.560	50.886.206 (86,45%)	3.902.054 (6,63%)	378.005 (0,64%)	124.945 (0,21%)	3.316.425 (5,63%)		252.925 (0,43%)
Comando Regionale Liguria del Corpo della Guardia di Finanza	116.831.240	103.645.820 (88,71%)	4.874.096 (4,17%)	662.643 (0,57%)	252.393 (0,22%)	6.744.117 (5,77%)		652.171 (0,56%)
Comando Regionale Emilia Romagna del Corpo della Guardia di Finanza	161.547.736	141.152.191 (87,37%)	8.635.366 (5,35%)	1.336.449 (0,83%)	296.551 (0,18%)	9.186.267 (5,69%)		940.913 (0,58%)
Comando Regionale Umbria del Corpo della Guardia di Finanza	34.994.384	30.571.905 (87,36%)	1.755.842 (5,02%)	440.919 (1,26%)	112.617 (0,32%)	1.980.179 (5,66%)		132.922 (0,38%)
Comando Regionale Marche del Corpo della Guardia di Finanza	87.389.896	76.568.326 (87,62%)	4.231.669 (4,84%)	890.540 (1,02%)	225.910 (0,26%)	4.979.936 (5,70%)		493.515 (0,56%)
Comando Regionale Molise del Corpo della Guardia di Finanza	27.382.225	24.352.164 (88,93%)	1.102.952 (4,03%)	188.917 (0,69%)	34.100 (0,12%)	1.581.411 (5,78%)		122.680 (0,45%)
Comando Regionale Abruzzo del Corpo della Guardia di Finanza	76.416.986	67.895.914 (88,85%)	3.002.408 (3,93%)	542.168 (0,71%)	140.825 (0,18%)	4.400.765 (5,76%)		434.907 (0,57%)
Comando Regionale Puglia del Corpo della Guardia di Finanza	244.020.960	217.335.113 (89,06%)	9.993.614 (4,10%)	852.896 (0,35%)	540.000 (0,22%)	14.107.167 (5,78%)		1.192.170 (0,49%)
Comando Regionale Basilicata del Corpo della Guardia di Finanza	30.143.326	26.972.022 (89,48%)	1.184.936 (3,93%)	58.520 (0,19%)	70.000 (0,23%)	1.742.983 (5,78%)		114.863 (0,38%)
Comando Regionale Calabria del Corpo della Guardia di Finanza	149.303.444	132.959.395 (89,05%)	6.052.494 (4,05%)	846.159 (0,57%)	233.834 (0,16%)	8.591.278 (5,75%)		620.285 (0,42%)
Comando Regionale Sardegna del Corpo della Guardia di Finanza	91.187.430	80.631.932 (88,42%)	4.066.601 (4,46%)	479.922 (0,53%)	206.000 (0,23%)	5.234.858 (5,74%)		568.117 (0,62%)

BUDGET RIVISTO DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Sintesi dei costi dell'anno 2022 per struttura organizzativa e per voce di costo del 1° livello del piano dei conti
(in Euro)

Nodi gerarchici/CdC	TOTALE COSTI	PERSONALE	ACQUISTI DI BENI E SERVIZI	GODIMENTO DI BENI TERZI	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	IMPOSTE DELL' ESERCIZIO	ONERI STRAORDINARI	AMMORTAMENTI
		(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)	(% sul tot. Costi)
Reparti navali	107.485.958	55.668.184 (51,79%)	29.497.766 (27,44%)	117.090 (0,11%)	93.785 (0,09%)	3.598.787 (3,35%)		18.510.346 (17,22%)
Reparti aerei	167.205.622	57.809.647 (34,57%)	44.083.057 (26,36%)	79.445 (0,05%)	69.528 (0,04%)	3.731.355 (2,23%)		61.432.590 (36,74%)
Reparti speciali	97.077.960	80.739.545 (83,17%)	7.982.011 (8,22%)	1.314.059 (1,35%)	912.380 (0,94%)	5.228.037 (5,39%)		901.927 (0,93%)
Reparti di Istruzioni	349.986.432	271.480.256 (77,57%)	51.857.123 (14,82%)	5.734.016 (1,64%)	1.556.023 (0,44%)	17.639.032 (5,04%)		1.719.983 (0,49%)
AVVOCATURA DELLO STATO	156.786.709	128.021.975 (81,65%)	14.278.450 (9,11%)	4.114.753 (2,62%)	677.847 (0,43%)	7.087.554 (4,52%)	45.000 (0,03%)	2.561.130 (1,63%)
Avvocatura dello Stato	156.786.709	128.021.975 (81,65%)	14.278.450 (9,11%)	4.114.753 (2,62%)	677.847 (0,43%)	7.087.554 (4,52%)	45.000 (0,03%)	2.561.130 (1,63%)
TOTALE GENERALE	8.736.982.733	3.786.658.814 (43,34%)	4.320.082.459 (49,45%)	151.365.932 (1,73%)	15.909.490 (0,18%)	243.230.395 (2,78%)	7.558.378 (0,09%)	212.177.265 (2,43%)

BUDGET RIVISTO DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Riconciliazione fra Budget Rivisto e Bilancio assestato
(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	6.790.601.648	4.109.245.349	6.999.326.025	1.069.167.163	83.760.644.560	102.728.984.745
Regolazione e coordinamento del sistema della fiscalità	63.015.301	474.245.349	381.533.722	90.760.195	10.000.000	1.019.554.567
Prevenzione e repressione delle frodi e delle violazioni agli obblighi fiscali	2.479.028.595		62.259.822	653.217.557	32.500.000	3.227.005.974
Regolamentazione e vigilanza sul settore finanziario	18.452.263		337.382.318	17.694.569		373.529.150
Regolazioni contabili, restituzioni e rimborsi d'imposte	3.021.900.000		57.300.458	57.700.000	81.821.596.486	84.958.496.944
Analisi e programmazione economico-finanziaria e gestione del debito e degli interventi finanziari	71.564.444		24.130.036	23.046.827	15.000.000	133.741.307
Analisi, monitoraggio e controllo della finanza pubblica e politiche di bilancio	249.647.556		100.291.413	152.600.226		502.539.195
Supporto all'azione di controllo, vigilanza e amministrazione generale della Ragioneria generale dello Stato sul territorio	189.933.214			33.578.417		223.511.631
Accertamento e riscossione delle entrate e gestione dei beni immobiliari dello Stato	558.497.649		5.686.121.646	46.540.091	1.881.548.074	8.172.707.460
Servizi finanziari e monetazione	138.562.627			(5.970.720)		132.591.907
Giurisdizione e controllo dei conti pubblici			350.306.610			350.306.610
Oneri finanziari relativi alla gestione della tesoreria		3.635.000.000				3.635.000.000
Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali		1.029.914.637	122.162.477.240	300.000	1.558.627.453	124.751.319.330

BUDGET RIVISTO DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Riconciliazione fra Budget Rivisto e Bilancio assestato
(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		808.814.637	475.079.685	300.000	1.338.727.453	2.622.921.775
Compartecipazione e regolazioni contabili ed altri trasferimenti alle autonomie speciali			32.637.877.679			32.637.877.679
Concorso dello Stato al finanziamento della spesa sanitaria			86.943.340.806			86.943.340.806
Rapporti finanziari con Enti territoriali		221.100.000	2.106.179.070		219.900.000	2.547.179.070
L'Italia in Europa e nel mondo			82.220.083.509	427.778.530	1.657.440.000	84.305.302.039
Partecipazione italiana alle politiche di bilancio in ambito UE			82.067.400.000	426.978.530		82.494.378.530
Politica economica e finanziaria in ambito internazionale			152.683.509	800.000	1.657.440.000	1.810.923.509
Difesa e sicurezza del territorio				1.182.125.071		1.182.125.071
Missioni internazionali				1.182.125.071		1.182.125.071
Ordine pubblico e sicurezza	1.410.505.791		44.606.941	1.358.436.728	17.500.000	2.831.049.460
Concorso della Guardia di Finanza alla sicurezza pubblica	1.410.505.791		3.606.941	414.418.626	17.500.000	1.846.031.358
Sicurezza democratica			41.000.000	944.018.102		985.018.102
Soccorso civile		5.000.000	3.554.372.807		39.437.742	3.598.810.549
Interventi per pubbliche calamita'			2.722.051.990			2.722.051.990
Protezione civile		5.000.000	832.320.817		39.437.742	876.758.559

BUDGET RIVISTO DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Riconciliazione fra Budget Rivisto e Bilancio assestato
(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			18.233.920.468		269.460.000	18.503.380.468
Incentivi alle imprese per interventi di sostegno			1.734.715.601		250.000.000	1.984.715.601
Interventi di sostegno tramite il sistema della fiscalità			16.499.204.867		19.460.000	16.518.664.867
Diritto alla mobilità e sviluppo dei sistemi di trasporto			5.405.430.956			5.405.430.956
Sostegno allo sviluppo del trasporto			5.405.430.956			5.405.430.956
Infrastrutture pubbliche e logistica			1.310.000.000			1.310.000.000
Opere pubbliche e infrastrutture			1.310.000.000			1.310.000.000
Comunicazioni			733.460.868			733.460.868
Servizi postali			314.909.839			314.909.839
Sostegno al pluralismo dell'informazione			418.551.029			418.551.029
Ricerca e innovazione			941.388.563			941.388.563
Ricerca di base e applicata			941.388.563			941.388.563
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			10.500.000		1.420.000.000	1.430.500.000
Sostegno allo sviluppo sostenibile			10.500.000		1.420.000.000	1.430.500.000
Casa e assetto urbanistico			582.000.000			582.000.000
Politiche abitative e riqualificazione periferie			582.000.000			582.000.000

BUDGET RIVISTO DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Riconciliazione fra Budget Rivisto e Bilancio assestato
(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	13.875.461		1.444.100.600	14.526.534		1.472.502.595
Famiglia, pari opportunità e situazioni di disagio			585.557.632			585.557.632
Garanzia dei diritti dei cittadini	13.875.461		114.000.000	14.430.871		142.306.332
Sostegno in favore di pensionati di guerra ed assimilati, perseguitati politici e razziali			531.833.971	95.663		531.929.634
Sostegno al reddito tramite la carta acquisti			168.124.010			168.124.010
Tutela della privacy			44.584.987			44.584.987
Politiche previdenziali			84.969.815	11.405.679.364		11.490.649.179
Previdenza obbligatoria e complementare, sicurezza sociale - trasferimenti agli enti ed organismi interessati			84.969.815	11.405.679.364		11.490.649.179
Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti			1.200.548.241			1.200.548.241
Rapporti con le confessioni religiose			1.200.548.241			1.200.548.241
Organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e Presidenza del Consiglio dei ministri			3.194.000.346			3.194.000.346
Organi costituzionali			1.745.571.671			1.745.571.671
Presidenza del Consiglio dei Ministri			1.448.428.675			1.448.428.675
Giovani e sport			1.191.233.083			1.191.233.083

BUDGET RIVISTO DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Riconciliazione fra Budget Rivisto e Bilancio assestato
(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			780.324.975			780.324.975
Incentivazione e sostegno alla gioventù			410.908.108			410.908.108
Giustizia	199.863.429		238.832.454	8.293.734		446.989.617
Giustizia tributaria	199.863.429		8.049.650	8.293.734		216.206.813
Giustizia amministrativa			198.282.804			198.282.804
Autogoverno della magistratura			32.500.000			32.500.000
Sviluppo e riequilibrio territoriale			15.387.705.722			15.387.705.722
Sostegno alle politiche nazionali e comunitarie rivolte a promuovere la crescita ed il superamento degli squilibri socio-economici territoriali			15.387.705.722			15.387.705.722
Debito pubblico		68.460.159.980		1.000.050.000	268.363.945.597	337.824.155.577
Oneri per il servizio del debito statale		68.460.159.980		1.000.050.000	700.000.000	70.160.209.980
Rimborsi del debito statale					267.663.945.597	267.663.945.597
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	322.136.405	10.015.000	579.224.804	484.844.766	19.200.000	1.415.420.975
Indirizzo politico	25.433.541			3.892.625		29.326.166
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	97.710.226		6.431.950	178.910.727		283.052.903

BUDGET RIVISTO DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Riconciliazione fra Budget Rivisto e Bilancio assestato
(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	5.667.709		570.632.854	256.344.046		832.644.609
Rappresentanza, difesa in giudizio e consulenza legale in favore delle Amministrazioni dello Stato e degli enti autorizzati	156.786.709	15.000	2.160.000	20.003.474		178.965.183
Servizi per le pubbliche amministrazioni nell'area degli acquisti e del trattamento economico del personale	36.538.219	10.000.000		25.693.895	19.200.000	91.432.114
Fondi da ripartire			1.248.284.345	6.728.846.984	8.145.776.950	16.122.908.279
Fondi da assegnare			160.253.712	6.728.846.984	5.006.711.845	11.895.812.541
Fondi di riserva e speciali			1.088.030.633		3.139.065.105	4.227.095.738
TOTALE GENERALE	8.736.982.733	73.614.334.966	266.766.466.787	23.680.048.875	365.252.032.302	738.049.865.663

MINISTERO DELLA CULTURA

BUDGET RIVISTO DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELLA CULTURA
Analisi dei costi 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	10.413	76,93	789.152.649	83,41	27,83	2.046.894.539	95,14	72,17	2.836.047.188	91,56
Sostegno, valorizzazione e tutela del settore dello spettacolo dal vivo	51	0,38	5.768.040	0,61	1,00	569.111.312	26,45	99,00	574.879.352	18,56
Vigilanza, prevenzione e repressione in materia di patrimonio culturale	303	2,24	20.318.997	2,15	100,00				20.318.997	0,66
Tutela dei beni archeologici	858	6,33	57.623.229	6,09	97,24	1.637.336	0,08	2,76	59.260.565	1,91
Tutela e valorizzazione dei beni archivistici	1.435	10,60	114.590.205	12,11	98,54	1.700.000	0,08	1,46	116.290.205	3,75
Tutela e valorizzazione dei beni librari, promozione e sostegno del libro e dell'editoria	860	6,35	70.893.482	7,49	84,58	12.929.412	0,60	15,42	83.822.894	2,71
Tutela delle belle arti e tutela e valorizzazione del paesaggio	1.318	9,73	83.287.070	8,80	78,98	22.163.654	1,03	21,02	105.450.724	3,40
Valorizzazione del patrimonio culturale e coordinamento del sistema museale	5.016	37,05	382.310.475	40,41	99,25	2.900.000	0,13	0,75	385.210.475	12,44
Coordinamento ed indirizzo per la salvaguardia del patrimonio culturale	76	0,56	10.936.084	1,16	2,18	491.472.800	22,84	97,82	502.408.884	16,22
Tutela del patrimonio culturale	32	0,23	3.691.032	0,39	1,23	296.598.383	13,79	98,77	300.289.415	9,69
Tutela e promozione dell'arte e dell'architettura contemporanea e delle periferie urbane	30	0,22	4.841.239	0,51	26,60	13.355.782	0,62	73,40	18.197.021	0,59
Sostegno, valorizzazione e tutela del settore cinema e audiovisivo	69	0,51	6.276.693	0,66	0,98	634.725.860	29,50	99,02	641.002.553	20,69
Realizzazione attivita' di tutela in ambito territoriale	339	2,51	22.617.659	2,39	100,00				22.617.659	0,73
Coordinamento e attuazione interventi per la sicurezza del patrimonio culturale e per le emergenze	28	0,20	5.998.446	0,63	95,24	300.000	0,01	4,76	6.298.446	0,20
Ricerca e innovazione	350	2,58	31.566.247	3,34	23,75	101.345.170	4,71	76,25	132.911.417	4,29
Ricerca educazione e formazione in materia di beni e attivita' culturali	350	2,58	31.566.247	3,34	23,75	101.345.170	4,71	76,25	132.911.417	4,29
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	2.774	20,49	125.392.186	13,25	97,55	3.145.000	0,15	2,45	128.537.186	4,15
Indirizzo politico	132	0,97	9.135.547	0,97	95,36	445.000	0,02	4,64	9.580.547	0,31
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	2.642	19,52	116.256.639	12,29	97,73	2.700.000	0,13	2,27	118.956.639	3,84
TOTALE GENERALE (*)	13.537	100,00	946.111.083	100,00	30,54	2.151.384.709	100,00	69,46	3.097.495.792	100,00

(*) AL NETTO DI ONERI FINANZIARI

BUDGET RIVISTO DELL'ANNO 2022

MINISTERO DELLA CULTURA
Riepilogo dei costi per natura
(in Euro)

Piano dei Conti	Budget Rivisto assestato 2022	% sul totale costi propri	% sul totale generale
Personale	605.863.659	64,04	19,54
Retribuzioni	457.824.497	48,39	14,77
Oneri sociali	132.531.904	14,01	4,27
Costi diversi del personale	15.507.258	1,64	0,50
Acquisto di beni e servizi	255.958.814	27,05	8,25
Godimento di beni terzi	27.203.765	2,88	0,88
Oneri diversi di gestione	8.240.629	0,87	0,27
Imposte dell'esercizio	39.255.692	4,15	1,27
Oneri straordinari	1.119.864	0,12	0,04
Ammortamenti e svalutazioni	8.468.659	0,90	0,27
Totale Costi Propri	946.111.083	100,00	30,51
Oneri finanziari	3.235.306		0,10
Contributi concessi in c/esercizio	1.122.927.576		36,21
Contributi concessi in c/investimenti	1.028.457.133		33,17
Totale Costi Contributi concessi	2.151.384.709		69,38
TOTALE GENERALE	3.100.731.098		100,00

BUDGET RIVISTO DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELLA CULTURA
Confronto per natura con il Budget a Legge di Bilancio 2022 e il Consuntivo 2021
(in Euro)

Piano dei conti	Budget Rivisto assestato 2022 (A)	Budget a LB 2022 (B)	Consuntivo 2021 (C)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B	Variazione (A - C)	Variazione % (A - C)/C
Personale	605.863.659	611.985.358	508.347.253	(6.121.699)	(1,00)	97.516.406	19,18
Retribuzioni	457.824.497	462.998.927	384.654.015	(5.174.430)	(1,12)	73.170.482	19,02
Oneri sociali	132.531.904	133.964.515	111.455.358	(1.432.611)	(1,07)	21.076.546	18,91
Costi diversi del personale	15.507.258	15.021.917	12.237.880	485.342	3,23	3.269.378	26,72
Acquisto di beni e servizi	255.958.814	244.018.083	278.398.055	11.940.731	4,89	(22.439.241)	(8,06)
Godimento di beni terzi	27.203.765	27.083.511	27.563.264	120.255	0,44	(359.499)	(1,30)
Oneri diversi di gestione	8.240.629	8.248.666	8.306.463	(8.037)	(0,10)	(65.833)	(0,79)
Imposte dell'esercizio	39.255.692	39.309.043	32.680.746	(53.351)	(0,14)	6.574.946	20,12
Oneri straordinari	1.119.864	1.233.100	692.465	(113.236)	(9,18)	427.399	61,72
Ammortamenti e svalutazioni	8.468.659	9.953.007	16.403.608	(1.484.349)	(14,91)	(7.934.950)	(48,37)
Totale Costi Propri	946.111.083	941.830.768	872.391.854	4.280.315	0,45	73.719.229	8,45
Oneri finanziari	3.235.306	3.235.306	4.408.507			(1.173.201)	(26,61)
Contributi concessi in c/esercizio	1.122.927.576	1.039.361.215	866.176.533	83.566.361	8,04	256.751.043	29,64
Contributi concessi in c/investimenti	1.028.457.133	1.003.071.331	197.274.678	25.385.802	2,53	831.182.455	421,33
Totale Costi Contributi concessi	2.151.384.709	2.042.432.546	1.063.451.211	108.952.163	5,33	1.087.933.498	102,30
TOTALE GENERALE	3.100.731.098	2.987.498.620	1.940.251.572	113.232.478	3,79	1.160.479.526	59,81

BUDGET RIVISTO DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELLA CULTURA
Riconciliazione fra Budget Rivisto e Bilancio assestato
(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	789.152.649	3.235.306	2.046.894.539	912.345.753	25.270.733	3.776.898.980
Sostegno, valorizzazione e tutela del settore dello spettacolo dal vivo	5.768.040		569.111.312	700.704		575.580.056
Vigilanza, prevenzione e repressione in materia di patrimonio culturale	20.318.997			(11.437.788)		8.881.209
Tutela dei beni archeologici	57.623.229		1.637.336	11.442.681	774	70.704.020
Tutela e valorizzazione dei beni archivistici	114.590.205		1.700.000	63.754.427		180.044.632
Tutela e valorizzazione dei beni librari, promozione e sostegno del libro e dell'editoria	70.893.482		12.929.412	56.841.535		140.664.429
Tutela delle belle arti e tutela e valorizzazione del paesaggio	83.287.070	137.692	22.163.654	73.647.136	191.508	179.427.060
Valorizzazione del patrimonio culturale e coordinamento del sistema museale	382.310.475		2.900.000	54.362.783		439.573.258
Coordinamento ed indirizzo per la salvaguardia del patrimonio culturale	10.936.084		491.472.800	232.383.246		734.792.130
Tutela del patrimonio culturale	3.691.032	3.097.614	296.598.383	385.906.435	24.172.547	713.466.011
Tutela e promozione dell'arte e dell'architettura contemporanea e delle periferie urbane	4.841.239		13.355.782	15.609.202	905.904	34.712.127
Sostegno, valorizzazione e tutela del settore cinema e audiovisivo	6.276.693		634.725.860	1.916.066		642.918.619
Realizzazione attività di tutela in ambito territoriale	22.617.659			4.968.780		27.586.439

BUDGET RIVISTO DELL'ANNO 2022
MINISTERO DELLA CULTURA
Riconciliazione fra Budget Rivisto e Bilancio assestato
(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	5.998.446		300.000	22.250.544		28.548.990
Ricerca e innovazione	31.566.247		101.345.170	9.109.247		142.020.664
Ricerca educazione e formazione in materia di beni e attivita' culturali	31.566.247		101.345.170	9.109.247		142.020.664
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	125.392.186		3.145.000	123.130.260		251.667.446
Indirizzo politico	9.135.547		445.000	9.414.920		18.995.467
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	116.256.639		2.700.000	113.715.340		232.671.979
TOTALE GENERALE	946.111.083	3.235.306	2.151.384.709	1.044.585.259	25.270.733	4.170.587.090

3. 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 sottosettori: "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 organizzativa 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" a 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'allocazione 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 riconsiderazione 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 *accrual*) "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 e a 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 (DPR) 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 (DPR) 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".

