

PARTE II

ILLUSTRAZIONE DEI VALORI DI COSTO RILEVATI NEL 2° SEMESTRE 2000

1. La fase di rilevazione dei costi si inserisce come parte essenziale del nuovo processo contabile introdotto nelle Amministrazioni centrali dello Stato con le recenti riforme dei bilanci, dei sistemi contabili e dei controlli. Essa rappresenta il momento conclusivo di un iter iniziato con la predisposizione del budget 2000, cioè del processo di programmazione in cui sono stati individuati gli obiettivi da perseguire e conseguentemente valorizzate le risorse necessarie per la loro realizzazione.

La rilevazione dei costi costituisce il momento fondamentale della fase di gestione e, quindi, il presupposto della fase di controllo nella quale si verifica il raggiungimento degli obiettivi prefissati mediante l'analisi degli scostamenti fra quanto previsto in sede di budget e l'effettivo andamento della gestione.

La **rilevazione dei costi sostenuti dalle Amministrazioni centrali dello Stato** si riferisce all'intero anno 2000 ed è stata ottenuta come complesso delle rilevazioni effettuate per il 1° ed il 2° semestre. I risultati della gestione vengono posti a confronto con il **budget rivisto** al 30 giugno 2000 elaborato in concomitanza con la rilevazione dei costi relativi al 1° semestre (esposizione numerica nella tavola 1 in Lire, nella tavola 2 in Euro, e grafica nelle tavole A e B). I valori relativi alla rilevazione dei costi dell'anno 2000, suddivisi per semestri, vengono evidenziati in forma numerica nella tavola 3 (in Lire), nella tavola 4 (in Euro), ed in forma grafica nella tavola C.

Dal punto di vista dell'interpretazione dei risultati occorre considerare il carattere di novità assoluta che tali adempimenti hanno assunto e valutare che la maggior parte delle Amministrazioni non si è ancora dotata di strumenti (anche informatici) idonei alla rilevazione contabile degli eventi amministrativi in ottica economica. Avendo effettivamente riscontrato delle difficoltà nella rilevazione dei costi del 1° semestre, si è ritenuto opportuno perseguire, come obiettivo primario — in questo primo ciclo di attuazione della contabilità economica — la determinazione delle risultanze economiche, ritenendo possibile migliorare ulteriormente il livello qualitativo delle informazioni. Tale priorità — non potendosi procedere a modificazioni di quanto rilevato nel primo semestre — ha condotto ad una rilevazione del 2° semestre che, in alcuni casi, accoglie, oltre i valori generati dalle risorse effettivamente utilizzate, anche talune compensazioni delle rilevazioni del precedente semestre. In un'ottica più generale, si è raggiunto un alto livello di attendibilità dei dati di costo per il 2000 — comunque migliorabili in funzione dell'evoluzione degli assetti organizzativi e informatici che le Amministrazioni devono darsi — venendo così a disporre, entro il mese di aprile, di un valido riferimento quantitativo a supporto dell'azione programmatica e di bilancio per il nuovo esercizio.

In coerenza con quanto sopra esposto, assumono maggior significato gestionale le analisi degli scostamenti tra budget rivisto e rilevazione dei costi per l'anno 2000. Tra le cause di scostamento va segnalato che, nel rilevare gli eventi

effettivamente verificatisi, molte Amministrazioni hanno perfezionato, rispetto al budget iniziale, i criteri di allocazione dei costi sulle singole voci migliorando, in tal modo, il confronto tra dati previsti e dati rilevati per l'intero anno, soprattutto nelle analisi di dettaglio. Occorre, inoltre, considerare che, rispetto ai dati di budget rivisto, sono intervenute anche, nel corso della gestione, ristrutturazioni e/o riorganizzazioni più o meno significative (Ministero delle Finanze, Ministero dell'Ambiente, Ministero del Lavoro e della Previdenza Sociale, Ministero dell'Università e della Ricerca Scientifica e Tecnologica).

Si evidenzia il caso del Ministero delle Finanze per il quale, il notevole scostamento rilevato (dimezzamento dei costi sostenuti), è spiegato dalle differenti ipotesi organizzative adottate al momento della previsione (assetto originario del Ministero), rispetto alla rilevazione dei costi sostenuti (operatività delle "Agenzie" con conseguente sensibile riduzione dei costi afferibili all'Amministrazione centrale).

Ai fini di una più efficace rappresentazione e interpretazione dei dati di gestione, viene proposta, inoltre, l'evidenza delle quantità di risorse di personale (anni persona) utilizzate per lo svolgimento delle attività.

Le ristrutturazioni e/o le riorganizzazioni hanno sicuramente aggiunto ulteriori elementi di complessità nell'elaborazione dei dati presentati dai citati Ministeri. Le oggettive complessità organizzative, quali la distribuzione capillare sul territorio, l'elevata entità delle risorse impiegate,

RILEVAZIONE DEI COSTI SOSTENUTI NELL'ANNO 2000
Analisi dei costi per natura: raffronto tra budget rivisto e costi sostenuti

Tavola 1

(in milioni di Lire)

	Budget al 30.06.2000	Incidenza % sul totale	Costi sostenuti	Incidenza % sul totale	Scostamento	Scostamento %
COSTO DEL PERSONALE	111.884.145	85,15	111.072.973	86,05	-811.173	-0,73
RETRIBUZIONI	109.159.456	83,08	107.065.749	82,95	-2.093.707	-1,92
MISSIONI	1.287.950	0,98	978.520	0,76	-309.430	-24,02
ALTRI COMPENSI	1.436.739	1,09	3.028.703	2,35	1.591.964	110,80
COSTI DI GESTIONE	17.805.750	13,55	16.795.483	13,01	-1.010.267	-5,67
BENI DI CONSUMO	3.530.841	2,69	3.896.331	3,02	365.490	10,35
PRESTAZIONI DI SERVIZI DA TERZI	11.643.181	8,86	10.233.008	7,93	-1.410.173	-12,11
ALTRI COSTI	2.631.728	2,00	2.666.144	2,07	34.415	1,31
AMMORTAMENTI	1.018.901	0,78	707.473	0,55	-311.429	-30,57
TRIBUTI	244.478	0,19	219.278	0,17	-25.200	-10,31
ESBORSO DA CONTENZIOSO	439.944	0,33	280.516	0,22	-159.428	-36,24
TOTALE	131.393.219	100,00	129.075.722	100,00	-2.317.497	-1,76

RILEVAZIONE DEI COSTI SOSTENUTI NELL'ANNO 2000
Analisi dei costi per natura: raffronto tra budget rivisto e costi sostenuti

Tavola 2

(In milioni di Euro)

	Budget al 30.06.2000	Incidenza % sul totale	Costi sostenuti	Incidenza % sul totale	Scostamento	Scostamento %
COSTO DEL PERSONALE	57.783,339	85,152	57.364,403	86,053	-418,936	-0,725
RETRIBUZIONI	56.376,154	83,078	55.294,845	82,948	-1.081,309	-1,918
MISSIONI	665,171	0,980	505,364	0,758	-159,807	-24,025
ALTRI COMPENSI	742,014	1,093	1.564,195	2,346	822,181	110,804
COSTI DI GESTIONE	9.195,903	13,552	8.674,143	13,012	-521,760	-5,674
BENI DI CONSUMO	1.823,527	2,687	2.012,287	3,019	188,760	10,351
PRESTAZIONI DI SERVIZI DA TERZI	6.013,201	8,861	5.284,908	7,928	-728,293	-12,112
ALTRI COSTI	1.359,174	2,003	1.376,948	2,066	17,774	1,308
AMMORTAMENTI	526,219	0,775	365,379	0,548	-160,839	-30,565
TRIBUTI	126,263	0,186	113,248	0,170	-13,015	-10,308
ESBORSO DA CONTENZIOSO	227,212	0,335	144,874	0,217	-82,338	-36,238
TOTALE	67.858,934	100,000	66.662,047	100,000	-1.196,887	-1,764

Analisi dei costi rilevati dalle Amministrazioni centrali

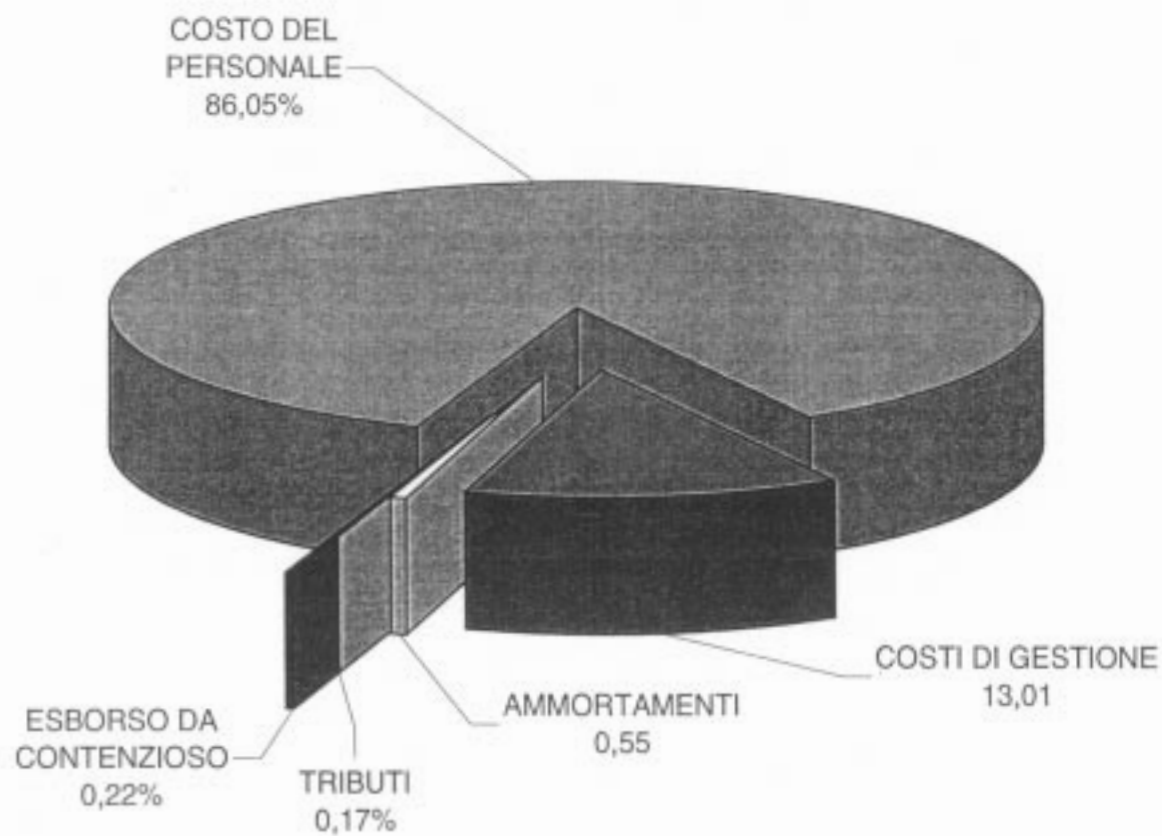
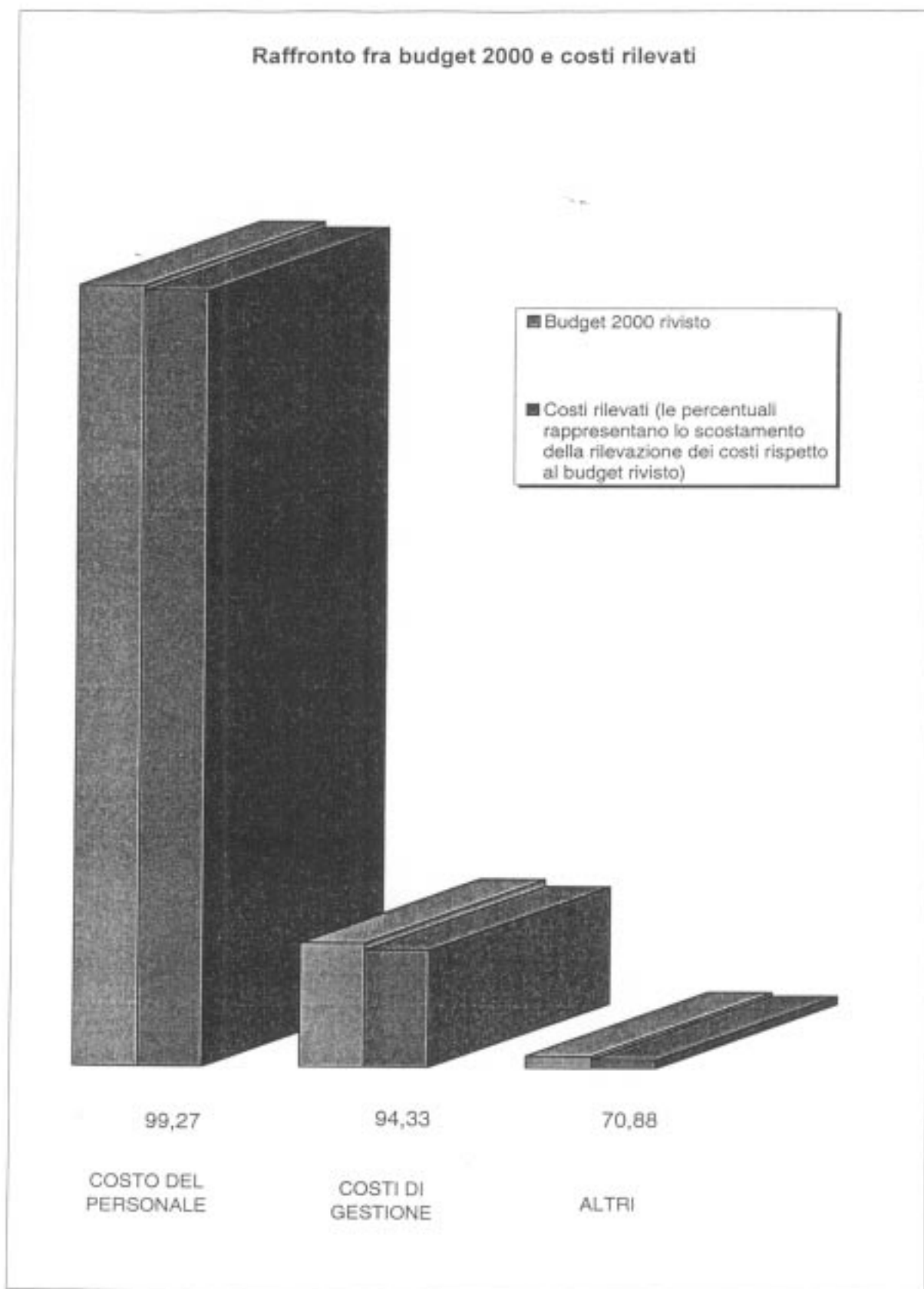


Tavola B



RILEVAZIONE DEI COSTI SOSTENUTI NELL' ANNO 2000

Tavola 3

Analisi dei costi per natura: composizione I e II semestre

(in milioni di Lire)

Costi sostenuti	Incidenza % sul totale	I semestre	Incidenza % sul totale I semestre	Incidenza % sul totale costo annuo	II semestre	Incidenza % sul totale II semestre	Incidenza % sul totale costo annuo
COSTO DEL PERSONALE							
RETRIBUZIONI							
MISSIONI							
ALTRI COMPENSI							
COSTI DI GESTIONE							
BENI DI CONSUMO							
PRESTAZIONI DI SERVIZI DA TERZI							
ALTRI COSTI							
AMMORTAMENTI							
TRIBUTI							
ESBORSO DA CONTENZIOSO							
TOTALE							

RILEVAZIONE DEI COSTI SOSTENUTI NELL' ANNO 2000

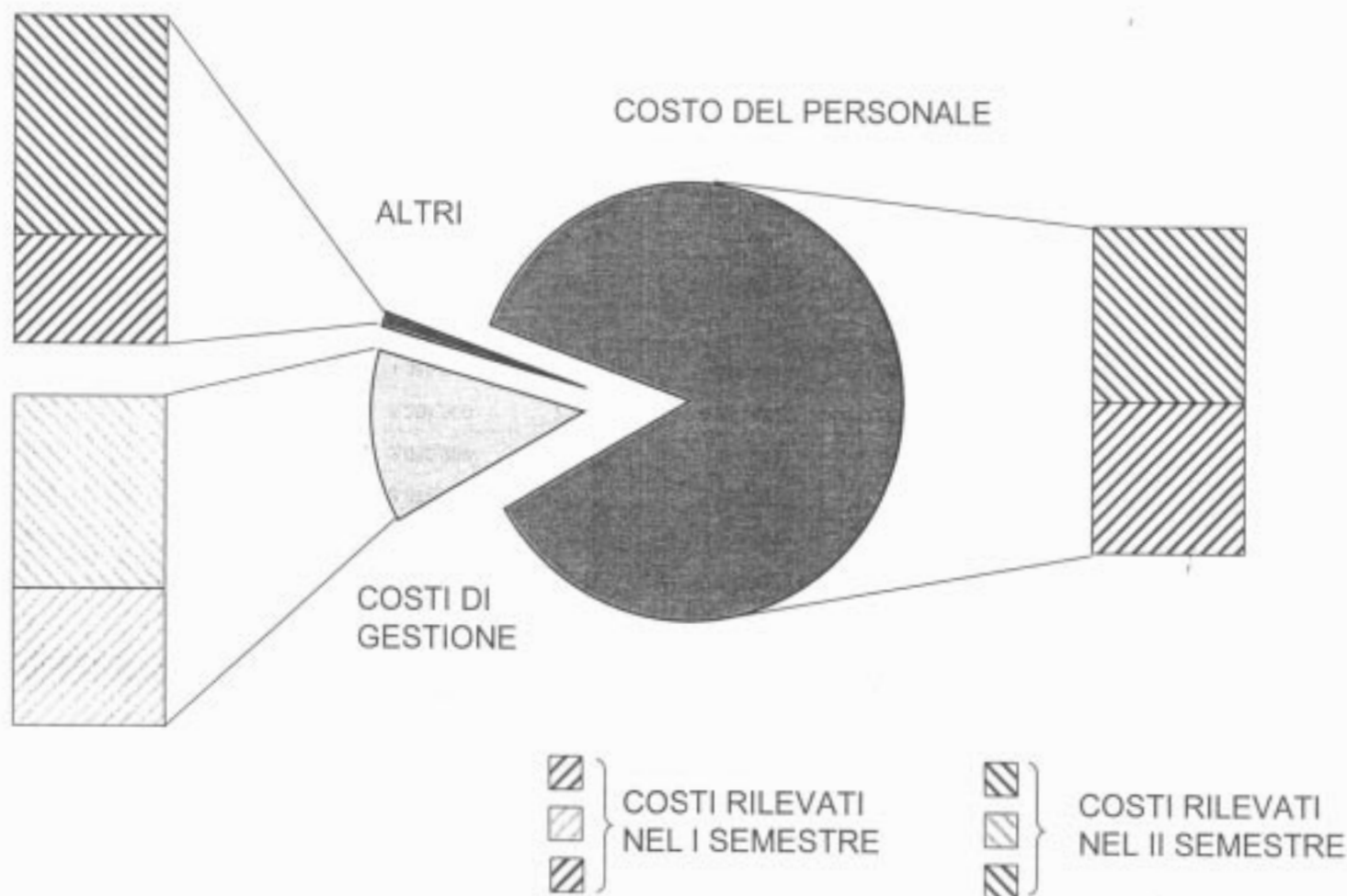
Tavola 4

Analisi dei costi per natura: composizione I e II semestre

(in milioni di Euro)

	Costi sostenuti	Incidenza % sul totale	I semestre	Incidenza % sul totale I semestre	Incidenza % sul totale costo annuo	II semestre	Incidenza % sul totale II semestre	Incidenza % sul totale costo annuo
COSTO DEL PERSONALE	57.364,403	86,05	26.455,986	87,35	46,12	30.908,417	84,97	53,88
RETRIBUZIONI	55.294,845	82,95	25.586,703	84,48	46,27	29.708,141	81,68	53,73
MISSIONI	505,364	0,76	290,792	0,96	57,54	214,571	0,59	42,46
ALTRI COMPENSI	1.564,195	2,35	578,490	1,91	36,98	985,704	2,71	63,02
COSTI DI GESTIONE	8.674,143	13,01	3.626,969	11,97	41,81	5.047,174	13,88	58,19
BENI DI CONSUMO	2.012,287	3,02	791,941	2,61	39,36	1.220,346	3,36	60,64
PRESTAZIONI DI SERVIZI DA TERZI	5.284,908	7,93	2.287,876	7,55	43,29	2.997,031	8,24	56,71
ALTRI COSTI	1.376,948	2,07	547,151	1,81	39,74	829,797	2,28	60,26
AMMORTAMENTI	365,379	0,55	133,266	0,44	36,47	232,113	0,64	63,53
TRIBUTI	113,248	0,17	46,861	0,15	41,38	66,387	0,18	58,62
ESBORSO DA CONTENZIOSO	144,874	0,22	25,367	0,08	17,51	119,507	0,33	82,49
TOTALE	66.662,047	100,00	30.288,449	100,00	45,44	36.373,599	100,00	54,56

Suddivisione dei costi rilevati per semestre



nonché la molteplicità delle funzioni svolte, hanno condotto alla necessità di ulteriori approfondimenti e analisi per i dicasteri del Tesoro, della Giustizia, della Pubblica Istruzione e della Difesa.

2. L'analisi dei costi sostenuti dalle *Amministrazioni centrali dello Stato*, nell'anno 2000, viene di seguito svolta secondo due diverse letture: per *natura* e per *Amministrazione*.

a) L'*analisi per natura* è esposta in forma numerica nelle Tavole 1 (in Lire) e 2 (in Euro) ed in forma grafica nelle Tavole A e B; tale analisi evidenzia le principali voci di costo atte a rappresentare il tipo di risorsa utilizzata ed il corrispondente valore monetario.

Il valore dei costi rilevati dell'intero anno 2000 sono messi a confronto con i corrispondenti importi del budget rivisto alla data del 30 giugno 2000.

L'importo complessivo dei costi, rilevato per le Amministrazioni centrali, ammonta a L. 129.076 miliardi e presenta, rispetto a quelli previsti per L. 131.393 miliardi, una flessione inferiore al 2%. Tale variazione appare di modesta entità a livello di estrema sintesi, ma ciò non esclude la necessità di effettuare ulteriori approfondimenti a livello di ciascuna Amministrazione per individuarne le specifiche risultanze gestionali.

Nei macro aggregati che compongono i costi, il **Costo del personale** è quello che presenta la consistenza preponderante; tale tipologia di costo rappresenta gli

oneri derivanti dall'impiego delle risorse umane nel periodo di riferimento e include le componenti elementari di costo - corrispondenti alle specifiche voci del piano dei conti - relative a **Retribuzioni**, **Missioni** ed **Altri compensi**. Per l'anno 2000, complessivamente, i costi sostenuti per il personale sono pari a L. 111.073 miliardi; gli stessi incidono per l'86% del totale dei costi delle Amministrazioni centrali, essendo il personale la principale risorsa impiegata nello svolgimento delle loro funzioni e attività. Lo scostamento, rispetto alle previsioni effettuate dalle Amministrazioni per il 2000, è inferiore all'1%.

In particolare, la componente **Retribuzioni** rappresenta l'83% del totale dei costi e la modesta variazione negativa, rispetto alle previsioni (2%), è in linea con il valore percentuale dello scostamento del totale dei costi e con quello del macroaggregato.

Le altre due componenti, **Missioni** e **Altri compensi** presentano, rispettivamente, un'incidenza di circa l'1% e il 2% sul totale dei costi. Nell'ambito di tali voci gli scostamenti più rilevanti derivano essenzialmente da diverse attribuzioni di costi operate dal Ministero degli Affari Esteri e da costi allocati nella voce Altri compensi non previsti dal Ministero della Pubblica Istruzione.

L'aggregato **Costi di gestione** include gli oneri relativi all'utilizzo di beni materiali e di servizi esterni. Il suo ammontare complessivo, pari a L. 16.795 miliardi, incide per circa il 13% sul totale dei costi, e presenta una riduzione rispetto al budget rivisto di circa il 6%.

In tale macroaggregato, confluiscono i **Beni di consumo** che costituiscono circa il 3% dei costi totali e evidenziano un incremento del 10% rispetto al budget rivisto. Tale incremento è determinato essenzialmente dalla revisione dei costi previsti operata dal Ministero della Pubblica Istruzione.

Le **Prestazioni di servizi da terzi** costituiscono la componente più rilevante dell'aggregato Costi di gestione rappresentando circa l'8% del totale dei costi. Rispetto al budget rivisto la voce presenta una significativa riduzione pari a circa il 12%. Questa è da ricondursi alla riduzione delle attività operate dai quei Ministeri che sono stati interessati nel corso della gestione, dall'effettuazione di significative ristrutturazioni (in particolare il Ministero delle Finanze).

La componente **Altri costi**, che si attesta a circa il 2% del totale dei costi, non fa emergere scostamenti significativi, a livello di sintesi, rispetto al budget rivisto.

La voce **Ammortamenti** valorizza la quota dei costi relativa ai beni strumentali che le Amministrazioni hanno acquisito e ai lavori di manutenzione straordinaria che sono stati realizzati nel corso dell'anno 2000. Tale voce è determinata sulla base dei criteri e delle aliquote indicate dalla circolare ministeriale del 28 dicembre 2000, n. 42. L'entità complessiva di questi costi ammonta a L. 707 miliardi, e rappresenta meno dell'1% circa del totale dei costi sostenuti dalle Amministrazioni centrali. Tale valore tiene conto delle modalità di semplificazione adottate per la predisposizione del budget rivisto, non essendo stati

considerati, ai fini dell'ammortamento, i beni durevoli acquisiti e le manutenzioni straordinarie realizzate antecedentemente l'anno 2000. La riduzione percentuale rispetto al budget rivisto risulta pari a circa il 31%; tale rilevante riduzione consegue sia alla modifica delle attività istituzionali dovuta all'avvio di processi di riassetto organizzativo, come per esempio il Ministero delle Finanze, sia ai ridotti investimenti segnalati dal Ministero della Giustizia.

Nella voce **Tributi**, pari a L. 219 miliardi, confluiscano i costi sostenuti per il pagamento di imposte e tasse da parte delle Amministrazioni centrali, in quanto soggetti contribuenti e fruitori di servizi. L'aggregato presenta una riduzione, rispetto al budget rivisto, di circa il 10%, attribuibile, essenzialmente, al Ministero delle Finanze.

La voce **Esborso da contenzioso**, infine, comprende i costi sostenuti dalle Amministrazioni a seguito di sentenze per cause amministrative e/o civili, ed è pari a L. 281 miliardi circa. La riduzione in termini percentuali, rispetto alle previsioni riviste alla data del 30 giugno 2000, si attesta al 36%, ed è dovuta prevalentemente ai minori costi rilevati dal Ministero dei Lavori Pubblici.

b) *L'analisi per Amministrazione* - rappresentata in forma numerica nella Tavola 5 ed in forma grafica nella Tavola D - espone, in via riepilogativa, il totale