



MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
DIPARTIMENTO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO
Ispettorato generale del bilancio

**NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO
GENERALE DELLO STATO per l'anno 2023**

(art. 35, comma 2, della Legge n. 196/2009)

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

NOTE INTEGRATIVE AL RENDICONTO DELLO STATO

La Nota integrativa è un documento di ausilio alla programmazione dell'impiego delle risorse pubbliche, che completa e arricchisce le informazioni relative alle entrate e alle spese del Bilancio e del Rendiconto generale dello Stato.

In sede di Rendiconto, attraverso la Nota Integrativa, ciascun ministero dà conto dei risultati ottenuti tramite l'attuazione delle politiche e del raggiungimento degli obiettivi formulati in sede di previsione.

L'art. 35, comma 2 della legge n. 196 del 31 dicembre 2009 prevede che al Rendiconto generale dello Stato sia allegata una Nota integrativa articolata per missioni e programmi con riferimento alle azioni sottostanti che illustri i risultati finanziari per categorie economiche di spese, motivando gli eventuali scostamenti tra le previsioni iniziali di spesa e quelle finali indicate nel Rendiconto generale dello Stato, tenuto conto dei principali fatti di gestione intervenuti nel corso dell'esercizio.

Le Note Integrative allegate al Rendiconto per l'anno 2023 sono state predisposte per missioni, programmi e azioni, secondo le stesse modalità seguite nella fase previsionale per il medesimo anno, rappresentando la naturale conclusione dell'attività di programmazione.

ANALISI DEGLI OBIETTIVI

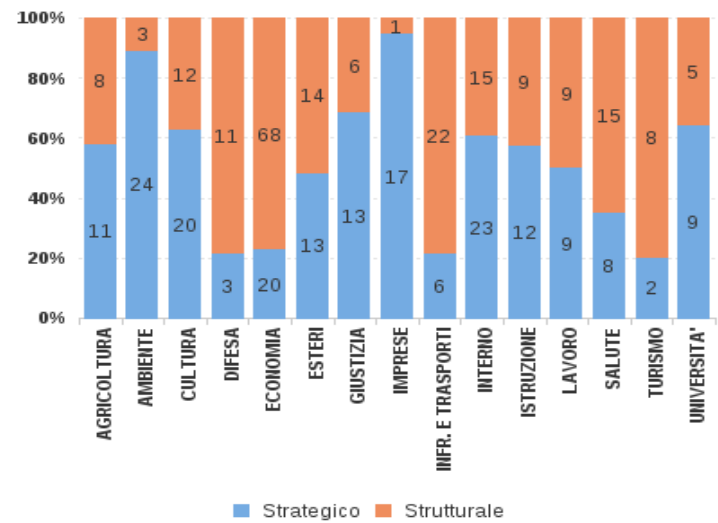
Nell'ambito del processo di programmazione strategica ciascuna amministrazione traduce le Priorità Politiche e, in generale, i propri compiti istituzionali, in **obiettivi** da "conseguire in termini di livello dei servizi e di interventi", correlati ai programmi di spesa e formulati con riferimento alle sottostanti azioni.

Gli obiettivi si distinguono in **strategici**, che misurano i risultati raggiunti in attuazione di una delle priorità politiche stabilite dal Governo e **strutturali**, che misurano i risultati da raggiungere in termini di miglioramento dell'efficacia ed efficienza dell'azione amministrativa non direttamente connessi con l'attuazione delle priorità politiche.

Di seguito, il Grafico 1 espone la ripartizione tra le due tipologie di obiettivi per ciascun Ministero e per il totale del Bilancio dello Stato; per il complesso dei Ministeri, gli obiettivi strategici sono 190 su un totale di 396 obiettivi, rappresentando il 48% circa; dal grafico si può notare che vi sono Amministrazioni come il Ministero delle imprese e del made in Italy e il Ministero dell'ambiente e della sicurezza energetica che hanno rendicontato prevalentemente obiettivi qualificati come strategici (rispettivamente, 94% il primo e 89% il secondo); anche per i ministeri della Giustizia, dell'Università e della ricerca e della Cultura, e da questa fase di rendicontazione anche il Ministero dell'interno rilevano una percentuale molto alta di obiettivi strategici (superiore al 60%); per contro, in altre Amministrazioni si nota la prevalenza di obiettivi strutturali (ad esempio, il Ministero dell'economia e delle finanze e il Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, che rendicontano rispettivamente obiettivi strutturali per circa l'80%).

I Ministeri che rendicontano per il 2023 il maggior numero di obiettivi sono il Ministero dell'economia e delle finanze (88 obiettivi, pari al 22,22% del totale di tutti i ministeri), il Ministero dell'interno (38 obiettivi, pari al 9,60% del totale) e il Ministero della cultura (32 obiettivi, pari al 8,08% del totale).

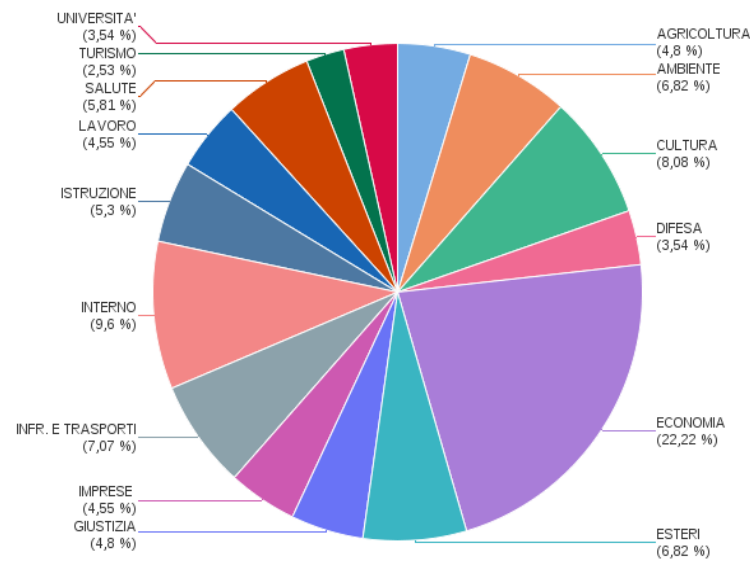
Grafico 1 - Ripartizione tra obiettivi strategici e strutturali per Ministero (Anno 2023)



Il numero degli obiettivi rendicontato da ciascun ministero dipende dal livello di articolazione organizzativa e funzionale dell’amministrazione e dalla struttura del bilancio.

Il **Grafico 1** mostra la distribuzione per ministero del numero di obiettivi.

Grafico 1 - Distribuzione % per Ministero del numero di obiettivi



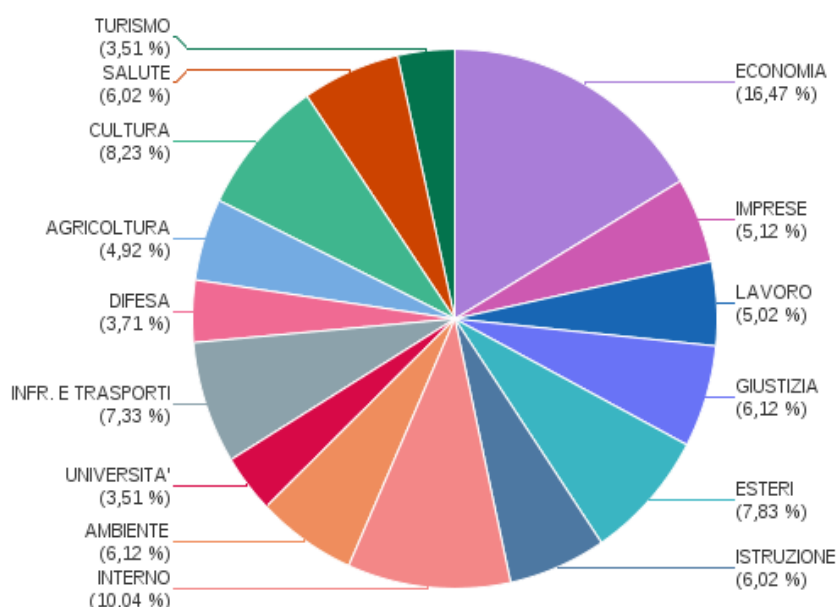
ANALISI DEGLI INDICATORI

La misurazione del grado di raggiungimento degli obiettivi è garantita dagli **indicatori**. La lettura degli indicatori per ciascun obiettivo consente di individuare i fenomeni che meglio sono in grado di rappresentare le finalità concrete che si perseguono: in fase di previsione si stabiliscono i valori che si prevede di conseguire, mentre, a rendiconto si riportano i valori effettivamente conseguiti.

Analogamente agli obiettivi, gli indicatori delle Note Integrative sono correlati alle finalità dei Programmi di spesa e delle sottostanti azioni e, quindi, rendono conto dei risultati concreti perseguiti a livello strategico dall'Amministrazione, in un'ottica di continuo miglioramento. Gli indicatori associati ai singoli obiettivi rappresentano il risultato complessivamente raggiunto dall'obiettivo, focalizzandosi su alcuni aspetti di particolare rilievo.

Il numero complessivo degli indicatori individuati dalle Amministrazioni nelle Note Integrative al Rendiconto 2023 è pari a 996, distribuiti fra i ministeri nelle percentuali evidenziate nel **Grafico3**.

Grafico 3 - Distribuzione % per Ministero del numero di indicatori



A ciascun indicatore sono associate diverse informazioni quantitative e qualitative, illustrate nella circolare RGS n. 9 del 6 marzo 2024 sul Rendiconto Generale dello Stato.

In particolare, i valori degli indicatori, dei target e dei risultati effettivamente conseguiti sono rappresentati mediante un'**unità di misura** che può essere espressa in forma **percentuale**, con una **quantità fisica**, in termini **binari** – sì, no – oppure in termini **monetari**.

Gli indicatori si classificano in quattro tipologie¹ riportate nella tavola seguente (**Tavola 1**), insieme con la ripartizione percentuale degli indicatori nelle Note Integrative al rendiconto 2023.

¹ Il Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 18 settembre 2012 fornisce le linee guida generali per l'individuazione dei criteri e delle metodologie per la costruzione di un sistema di indicatori ai fini della misurazione dei risultati attesi dai programmi di bilancio e specifica che, per i Ministeri, il Piano degli obiettivi e risultati attesi corrisponde alla Nota integrativa.

Tavola 1 - Distribuzione percentuale degli indicatori per tipologia (Anno 2023)

Tipologie di Indicatori	Distribuzione % degli obiettivi delle Note Integrative al rendiconto 2023 per tipologia
Indicatore di realizzazione finanziaria: indica l'avanzamento della spesa prevista per la realizzazione dell'obiettivo o dell'intervento	10,04%
Indicatore di realizzazione fisica: rappresenta il volume dei prodotti e dei servizi erogati	25,50%
Indicatore di risultato (output): rappresenta l'esito più immediato del programma di spesa	54,02%
Indicatore di impatto (outcome): esprime l'impatto che il programma di spesa, insieme ad altri enti e a fattori esterni, produce sulla collettività e sull'ambiente	10,44%
Totale	100,00%

Dall'analisi degli indicatori presenti nelle Note Integrative al Rendiconto 2023, si denota un lieve miglioramento da parte delle amministrazioni nella corretta individuazione della tipologia di ciascun indicatore. Particolarmente rilevante appare il numero degli indicatori associati alla tipologia "di risultato", mentre sono ancora pochi gli indicatori di impatto.

In generale, permane la tendenza, già rilevata in passato, a privilegiare indicatori che si focalizzano maggiormente su aspetti operativi e legati alla realizzazione dei servizi (25,50% indicatori di realizzazione fisica), piuttosto che sull'impatto che le attività hanno avuto sulla collettività (10,44% indicatori di impatto). Va comunque evidenziato, che nel Rendiconto 2023, come per gli anni precedenti, gli indicatori di risultato (54,02%), sono quelli preminenti e rispetto al precedente esercizio sono rimasti pressoché immutati.

La tavola successiva (**Tavola 2**) rappresenta il grado di raggiungimento dei risultati misurati dagli indicatori per tipologia e utilizzati con maggiore frequenza dai ministeri.

Tavola 2 - Tipologia di indicatori per Ministero 2023 – Note Integrative al Rendiconto

Tipologia di indicatori								
MINISTERO	Indicatore di realizzazione finanziaria	%	Indicatore di realizzazione fisica	%	Indicatore di risultato (output)	%	Indicatore di impatto (outcome)	%
ECONOMIA	43	43,00%	39	15,35%	75	13,94%	7	6,73%
IMPRESE			3	1,18%	37	6,88%	11	10,58%
LAVORO	2	2,00%	11	4,33%	32	5,95%	5	4,81%
GIUSTIZIA	2	2,00%	22	8,66%	36	6,69%	1	0,96%
ESTERI	4	4,00%	27	10,63%	47	8,74%		
ISTRUZIONE	6	6,00%	10	3,94%	42	7,81%	2	1,92%
INTERNO	4	4,00%	3	1,18%	77	14,31%	16	15,38%
AMBIENTE	7	7,00%	9	3,54%	16	2,97%	29	27,88%
UNIVERSITA'	3	3,00%	3	1,18%	26	4,83%	3	2,88%
INFR. E TRASPORTI	15	15,00%	18	7,09%	24	4,46%	16	15,38%
DIFESA			5	1,97%	29	5,39%	3	2,88%
AGRICOLTURA	5	5,00%	24	9,45%	17	3,16%	3	2,88%
CULTURA	6	6,00%	31	12,20%	39	7,25%	6	5,77%
SALUTE			36	14,17%	22	4,09%	2	1,92%
TURISMO	3	3,00%	13	5,12%	19	3,53%		
Totale	100	100,00%	254	100,00%	538	100,00%	104	100,00%

Dall'analisi dei valori attribuiti agli indicatori nella Nota Integrativa al Rendiconto 2023 e dal loro confronto con i valori target inseriti per gli stessi indicatori nella Nota Integrativa a Legge di Bilancio 2023, si può valutare il grado di raggiungimento dei risultati.

Nella tabella sottostante (**Tavola 3**) gli indicatori sono stati suddivisi in cinque classi:

1. indicatori per i quali il risultato è raggiunto: è relativo all'84,84% degli indicatori, che hanno un valore a rendiconto coincidente o sostanzialmente coincidente con il valore target a LB 2023;
2. indicatori per i quali il risultato è stato raggiunto in misura parziale: si tratta del 13,05% degli indicatori;
3. indicatori non consuntivati che rappresentano l'1,91% del totale indicatori;
4. indicatori (altro) che non presentano valori target in quanto non misurati nell'esercizio e la cui percentuale è pari allo 0,20%.

Tavola 3 - Grado di raggiungimento dei risultati misurati dagli indicatori per Ministero (Anno 2023)

Amministrazione	Risultato raggiunto	Risultato raggiunto parzialmente	Indicatore non consuntivato	Altro	Totale
ECONOMIA E FINANZE	142	12	10		164
	%	86,59%	7,32%	6,10%	100,00%
IMPRESE	43	7	1		51
	%	84,31%	13,73%	1,96%	100,00%
LAVORO	43	7			50
	%	86,00%	14,00%		100,00%
GIUSTIZIA	41	20			61
	%	67,21%	32,79%		100,00%
ESTERI	73	1	4		78
	%	93,59%	1,28%	5,13%	100,00%
ISTRUZIONE	57	3			60
	%	95,00%	5,00%		100,00%
INTERNO	86	11	1	2	100
	%	86,00%	11,00%	1,00%	100,00%
AMBIENTE	47	14			61
	%	77,05%	22,95%		100,00%
INFRASTRUTTURE E TRASPORTI	61	11	1		73
	%	83,56%	15,07%	1,37%	100,00%
UNIVERSITA'	32	3			35
	%	91,43%	8,57%		100,00%
DIFESA	25	12			37
	%	67,57%	32,43%		100,00%
AGRICOLTURA	45	4			49
	%	91,84%	8,16%		100,00%
CULTURA	78	4			82
	%	95,12%	4,88%		100,00%
SALUTE	49	10	1		60
	%	81,67%	16,67%	1,67%	100,00%
TURISMO	23	11	1		35
	%	65,71%	31,43%	2,86%	100,00%
Totale	845	130	19	2	996
	%	84,84%	13,05%	1,91%	100,00%

La misurazione del raggiungimento del risultato è espressa in termini percentuali, in valore assoluto e/o binario. In fase di previsione il target degli indicatori può essere indicato sia in termini di valore esatto da raggiungere, sia in termini di intervallo entro cui collocarsi. Ai fini del calcolo delle percentuali sopra indicate, il valore effettivamente raggiunto per ciascun indicatore è stato confrontato con il target indicato verificando l'esatto raggiungimento del valore preventivato oppure l'inclusione nell'intervallo stabilito; sono stati inclusi in questa classe anche gli indicatori che si discostano leggermente dal valore indicato a preventivo.

Tipo unità di misura degli indicatori per Ministero (Anno 2023)

Amministrazione	Percentuale	Valore assoluto	Binario	Totale
ECONOMIA	121	43		164
IMPRESE	38	13		51
LAVORO	40	10		50
GIUSTIZIA	34	27		61
ESTERI	34	44		78
ISTRUZIONE	41	12	7	60
INTERNO	51	44	5	100
AMBIENTE	42	19		61
INFR. E TRASPORTI	55	18		73
UNIVERSITA'	26	7	2	35
DIFESA	26	11		37
AGRICOLTURA	16	26	7	49
CULTURA	56	26		82
SALUTE	28	32		60
TURISMO	33	2		35
Totale	641	334	21	996
%	64,36%	33,53%	2,11%	100,00%

INDICATORI COMUNI A TUTTE LE AMMINISTRAZIONI E INDICATORE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI

Da segnalare alcune iniziative dirette a promuovere un miglioramento dei contenuti delle Note integrative e a favorire, contestualmente, l'applicazione di criteri uniformi nella scelta di indicatori in grado di rappresentare adeguatamente la quantità e la qualità dei servizi erogati, nonché i loro impatti sulla collettività di riferimento, in relazione alle missioni e ai programmi del bilancio dello Stato.

In particolare, nell'ambito delle attività di collaborazione tra il Ministero dell'economia e delle finanze e i Ministeri di spesa di cui all'art. 39 della legge 196/2009, è stato definito un set di indicatori comuni a tutti i ministeri utilizzabili per i programmi di spesa trasversali 32.2 "Indirizzo politico" (attività svolte dai Gabinetti e dagli uffici di diretta collaborazione all'opera dei ministri) e 32.3 "Servizi e affari generali per le Amministrazioni di competenza" (attività dirette a garantire il generale funzionamento delle amministrazioni – affari generali, gestione del personale, bilancio, etc.).

Per quanto riguarda il Programma 32.2 "Indirizzo politico", le amministrazioni sono state invitate ad includere nella Nota Integrativa gli indicatori messi a disposizione dal Dipartimento per il programma di Governo della Presidenza del Consiglio dei ministri riguardanti lo stato di avanzamento e il tempo medio nell'emanazione dei provvedimenti di attuazione degli interventi legislativi per i quali ciascuna Amministrazione è competente. Tali indicatori sono oggetto di monitoraggio e di una specifica pubblicazione ad opera dello stesso Dipartimento per l'attuazione del Programma di Governo al seguente indirizzo <https://www.programmagoverno.gov.it/it/focus/indicatori/dati-annuali/indicatori-2023/>

Grado di raggiungimento dei risultati degli indicatori trasversali del programma 32.2 (Anno 2023)

Denominazione Indicatore	Risultato raggiunto	Risultato raggiunto parzialmente	Indicatore non consuntivato	Totale
Capacità attuativa entro i termini di scadenza dei provvedimenti adottati	6	8	1	15
Capacità di riduzione dei provvedimenti in attesa	5	7	2	14
Grado di adozione dei provvedimenti attuativi previsti dalle disposizioni legislative con concerti e/o pareri	7	7	1	15
Grado di adozione dei provvedimenti attuativi previsti dalle disposizioni legislative senza concerti e/o pareri	10	4	1	15
Totale	28	26	5	59
%	47,46%	44,07%	8,47%	100,00%

Per quanto riguarda l'**indicatore di tempestività dei pagamenti**, questo si riferisce all'intera amministrazione e non ai singoli programmi ed è rilevato separatamente dagli altri, come illustrato di seguito più in dettaglio.

Il DPCM 22 settembre 2014, all'art. 9, comma 8, ha disposto che, per le Amministrazioni centrali dello Stato, il valore **dell'indicatore annuale e la descrizione delle misure adottate per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge siano pubblicati nelle Note integrative allegate al Rendiconto generale dello Stato**. Con la circolare RGS n. 3/2015 e con la successiva circolare RGS n. 22/2015 sono state fornite indicazioni operative sulle modalità di acquisizione ed elaborazione dei dati elementari per il calcolo dell'indicatore, sulla definizione di transazione commerciale e sul prospetto da inserire nelle Note integrative.

Successivamente il Decreto -Legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla Legge 21 aprile 2023, n.41 all'art. 4-bis, comma 1, ai fini dell'attuazione del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), ha dettato disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni e ha disposto che le amministrazioni centrali dello Stato devono adottare specifiche misure, anche di carattere organizzativo, finalizzate all'efficientamento dei rispettivi processi di spesa, dandone conto nell'ambito delle Note integrative allegate al Rendiconto generale dello Stato secondo gli schemi indicati dal Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Infine, la circolare della Ragioneria Generale dello Stato e del Dipartimento della Funzione Pubblica del 3/01/2024, n. 1 ha fornito le prime indicazioni operative in merito all'applicazione del citato art. 4-bis.

Per il rendiconto 2023, in attuazione della sopracitata normativa in materia, sono stati inseriti nell'appendice del quadro di riferimento della Nota Integrativa due prospetti, previsti nella Nota tecnica allegata alla circolare RGS n. 9/2024: a) il prospetto n. 1, denominato "Rilevazione della tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali che è stato compilato sulla base delle istruzioni del citato DPCM 22 settembre 2014 e della circolare n. 3/2015; b) il prospetto n. 2 denominato "Descrizione delle misure adottate o previste anche di carattere organizzativo, finalizzate all'efficientamento dei processi di spesa di cui all'art.4-bis del DL n. 13/2023" compilato secondo le disposizioni di cui al citato DL n. 13/2023; in particolare è stato richiesto alle amministrazioni di indicare le misure adottate o previste, anche di carattere organizzativo, finalizzate all'efficientamento dei processi di spesa con riferimento alle risorse umane e organizzative e alle risorse strumentali.

Nella successiva tabella si riportano in sintesi i dati forniti dalle Amministrazioni centrali dello Stato, relativi all'indicatore di tempestività di pagamenti.

Riepilogo dell'indicatore di tempestività dei pagamenti per il 2023

Amministrazione	Importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati nel 2023 dopo la scadenza dei termini	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali per il 2023 (n. di gg medi di ritardo o anticipo di pagamento rispetto alla scadenza)
ECONOMIA E FINANZE	€ 774.975.329,10	58,26 gg
IMPRESE	€ 13.284.847,15	5,41 gg
LAVORO	€ 15.321.968,79	7,26 gg
GIUSTIZIA	€ 474.317.725,51	9,16 gg
AFFARI ESTERI	€ 15.216.628,21	-7,90 gg
ISTRUZIONE	€ 5.555.463,85	-6,75 gg
INTERNO	€ 1.475.779.490,57	33,53 gg
AMBIENTE	€ 17.571.709,03	-9,96 gg
INFRASTRUTTURE E TRASPORTI	€ 109.996.866,28	11,32 gg
UNIVERSITA'	€ 10.517.051,95	32,89 gg
DIFESA	€ 1.164.407.750,55	- 12,29 gg
AGRICOLTURA	€ 19.089.946,00	- 17,00 gg
CULTURA	€ 25.760.944,55	2,91 gg
SALUTE	€ 21.000.796,64	13,60 gg
TURISMO	€ 22.048.611,53	39,72 gg
Totale	€ 4.164.845.129,71	

Si segnala che il valore dell'indicatore di tempestività dei pagamenti, che viene calcolato con riferimento a tutti i pagamenti effettuati nel periodo considerato, indipendentemente dalla data di ricevimento delle fatture, non è confrontabile con il valore del tempo medio di ritardo ponderato, come pubblicato (per tutte le singole pubbliche amministrazioni) sul sito web istituzionale del Ministero dell'Economia e delle Finanze, che invece si riferisce alle sole fatture ricevute dalle pubbliche amministrazioni nel periodo considerato.