

costo relativo al Gabinetto del Ministro;

- costi di *Supporto alle attività istituzionali*, destinati ad accogliere esclusivamente gli oneri derivanti dallo svolgimento delle attività di supporto al funzionamento generale dell'Amministrazione;
- costi delle *Missioni Istituzionali*, destinati ad accogliere gli oneri derivanti dallo svolgimento delle attività inerenti il perseguimento degli scopi istituzionali da parte di ciascuna struttura amministrativa.

2.1.2 Natura di costo

Dal punto di vista della natura delle risorse impiegate le tavole riepilogative a livello Stato distinguono:

- **costi propri delle Amministrazioni centrali dello Stato, ossia il valore delle risorse umane e strumentali direttamente utilizzate dai Centri di costo nello svolgimento dei propri compiti istituzionali, esposti per aggregati di costo:**
 - *personale*, nelle sue componenti: retribuzioni, missioni ed altri costi del personale;
 - *costi di gestione*, ripartiti in beni di consumo, acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi, altri costi di gestione;
 - *costi straordinari e speciali* comprensivi dei costi sostenuti per servizi finanziari, dei costi straordinari e dell'esborso da contenzioso;
 - *ammortamenti*.
- **costi riferibili allo Stato nel suo complesso, che includono:**
 - *gli oneri per il finanziamento dello Stato*, ossia gli oneri derivanti dal ricorso al mercato per il finanziamento dello Stato nel suo complesso, principalmente attraverso l'emissione di titoli del debito pubblico, ma anche attraverso la concessione all'Italia di prestiti da parte di organismi

internazionali; tali costi, per la loro natura, non possono essere attribuiti alle singole Amministrazioni e, pertanto, non sono previsti nei budget dai Centri di costo interessati;

- i *costi dislocati*, ossia le risorse finanziarie trasferite dalle Amministrazioni centrali dello Stato ad altri organismi e che solo presso questi ultimi assumeranno la configurazione di costo; si tratta quindi di tutte quelle forme di finanziamento che lo Stato concede a terzi ed a cui non corrisponde, per le Amministrazioni che li erogano, alcuna controprestazione; sono articolati nelle tre voci seguenti, corrispondenti ad altrettante voci del Piano dei Conti:
 - *trasferimenti correnti*;
 - *contributi agli investimenti*;
 - *altri trasferimenti in c/capitale*.
- i *fondi da assegnare* comprendono i *fondi di riserva*, i *fondi speciali* (oneri derivanti da provvedimenti legislativi in corso di approvazione) ed *altri fondi da ripartire*. La caratteristica distintiva delle relative risorse finanziarie è che se ne conoscerà la destinazione finale e la struttura fruitrice solo al momento della gestione. In corso d'anno, in base alle esigenze gestionali o all'approvazione di provvedimenti legislativi, le risorse finanziarie saranno assegnate alle Amministrazioni che le utilizzeranno.

2.1.3 Responsabilità organizzativa

Dal punto di vista della responsabilità organizzativa, le tavole riepilogative espongono il totale delle previsioni dei costi propri e dei costi dislocati a livello Stato distinti per Amministrazione centrale.

2.2. Analisi dei costi a livello Amministrazione

2.2.1. Destinazione dei costi

Dal punto di vista della destinazione dei costi, le tavole riepilogative a livello Amministrazione espongono:

- il valore complessivo dei costi propri dell'Amministrazione e dei costi dislocati per tutte le Missioni Istituzionali riferibili all'Amministrazione;
- il valore dei costi propri distinti in:
 - *costi di Indirizzo politico*, riferiti alla corrispondente Missione Istituzionale;
 - *costi di Supporto alle attività istituzionali*, riferiti alla corrispondente Missione Istituzionale;
 - *costi delle Missioni Istituzionali* di competenza di ciascuna Amministrazione.

2.2.2. Natura di costo

Dal punto di vista della natura dei costi, le tabelle sono dirette soprattutto alla rappresentazione dei costi propri dei Centri di costo (distinti, come per le tavole riepilogative a livello Stato, in *personale*, *costi di gestione*, *costi straordinari e speciali* e *ammortamenti*).

E', inoltre, prevista una tavola riepilogativa a livello Amministrazione che, per ogni Missione Istituzionale di pertinenza, espone i costi propri accanto ai costi dislocati.

2.2.3. Responsabilità organizzativa

Dal punto di vista della responsabilità organizzativa, le tavole riepilogative espongono il totale dei costi a livello di Amministrazione, distinti per Centro di costo.

3. ANALISI DEI DATI

Di seguito si riportano alcune considerazioni in merito ai dati del Budget “definito” 2006, analizzati *per finalità dei costi, per natura e per struttura organizzativa*.

Il Budget “definito ” 2006 viene messo a confronto con i dati di Budget “rivisto” 2005 che tiene conto del consuntivo del 1° semestre dello stesso anno.

Relativamente all’analisi per finalità dei costi, si analizzano le Missioni Istituzionali che caratterizzano l’attività dello Stato nel suo complesso e, in particolare, di ogni singola Amministrazione.

3.1. Analisi per destinazione

3.1.1. La classificazione funzionale per Missioni Istituzionali

Le Missioni Istituzionali costituiscono il quarto livello della *classificazione funzionale per funzioni obiettivo*, articolata in sei livelli sequenziali, e su di esse è incentrata la rappresentazione dei costi per destinazione.

L’articolazione su sei livelli è nata dall’integrazione fra la classificazione internazionale COFOG⁽¹⁾-SEC 95, coincidente con i primi tre livelli della classificazione funzionale e la ricognizione delle effettive funzioni svolte dalle Amministrazioni centrali dello Stato, disposta dall’allora Ministro del Tesoro, del bilancio e della programmazione economica con circolare n. 65/1997.

⁽¹⁾ **COFOG** è l’acronimo inglese di **C**lassification **O**f the **F**unctions **O**f the **G**overnment, ed è una classificazione adottata in sede OCSE.

Classificazione funzionale per funzioni obiettivo		
Livelli ed elementi		Descrizione
1. Divisioni	COFOG	Grandi finalità a cui è diretta l'azione pubblica (Difesa, Ambiente, Sanità, Ordine pubblico e sicurezza, etc.)
2. Gruppi		Grandi aree di intervento delle politiche pubbliche
3. Classi		Comparti di attività in cui si articolano le aree di intervento
4. <u>Missioni Istituzionali</u>		Obiettivi istituzionali assegnati ad ogni Amministrazione, in modo esclusivo o condiviso con altre Amministrazioni, atti a rappresentare le politiche pubbliche di settore
5. Servizi - S1		Attività complesse, finali e strumentali, cui danno luogo i diversi Centri di costo per il raggiungimento degli scopi dell'Amministrazione. Sono articolati in due livelli sequenziali e non sono ancora applicati al sistema di contabilità economica.
6. Servizi - S2		

Le Missioni Istituzionali, applicate – come dispone la L. n. 94/1997 - al Bilancio dello Stato a partire dall'esercizio 1999, sono state sottoposte nel corso del 2002 al loro aggiornamento - come indicato nella circolare n. 16/2002 del Ministero dell'Economia e delle finanze - reso necessario per adeguare la classificazione funzionale alle modifiche organizzative e funzionali delle Amministrazioni centrali dello Stato intervenute a seguito dell'emanazione del D. Lgs. n. 300/99 e successive modificazioni.

L'attività di aggiornamento, tuttavia, non ha consentito di eliminare alcune disomogeneità presenti all'interno della classificazione stessa, e derivanti:

- dalla struttura della classificazione internazionale COFOG, costruita facendo riferimento, principalmente, a modelli amministrativi di tipo anglo-sassone e, pertanto, non del tutto rispondente alla realtà organizzativa e funzionale della pubblica amministrazione del nostro Paese;
- dal fatto che alcune Amministrazioni hanno scelto di rappresentare le

proprie funzioni in modo molto aggregato (come, ad esempio, i Ministeri della Difesa e della Giustizia), mentre, in altri casi, si è optato per una rappresentazione più articolata.

3.1.2. *Composizione dei costi per destinazione a livello Stato*

Le Tavole da **4 a 10** della parte III del presente documento illustrano i costi previsti per il 2006 dalle Amministrazioni secondo la *destinazione*.

In particolare, le Tavole **4 (Sintesi dei costi per classificazione funzionale)** e **7 (Analisi dei costi per Missione Istituzionale)** rappresentano i dati secondo le due ottiche *per destinazione* – sulle righe - e *per natura* – sulle colonne-.

I due prospetti si differenziano per il livello di analiticità con cui è esposta la *destinazione* dei costi: nella prima tavola, infatti, si fa riferimento al primo livello della classificazione funzionale, ossia alle Divisioni della COFOG, nella seconda, invece, si rappresenta l'elenco completo dei costi di tutte le *Missioni Istituzionali*.

Secondo la classificazione *per destinazione*, inoltre, i costi sono distinti tra funzioni di *Indirizzo politico*, che evidenziano le risorse destinate all'attività politica, funzioni di *Supporto alle attività istituzionali* delle Amministrazioni e *Missioni Istituzionali*, che esprimono le politiche pubbliche di settore dalle quali derivano i compiti istituzionali delle Amministrazioni stesse.

Il rapporto tra Missioni Istituzionali e Ministeri può essere di esclusività, qualora una Missione rappresenti un compito affidato ad una sola Amministrazione, oppure di condivisione, qualora si tratti di funzioni a cui concorrono congiuntamente più Amministrazioni centrali, pur con un'eventuale differenziazione in termini di servizi offerti.

L'esposizione dei costi per natura prevede la distinzione in **costi propri**, articolati negli aggregati *costo del personale*, *costi di gestione*, *costi straordinari e speciali*, *ammortamenti*, e **costi dislocati**, relativi alle risorse finanziarie trasferite ad altri organismi.

I costi propri ed i costi totali delle Amministrazioni centrali dello Stato sono rappresentati anche in forma grafica nelle Tavole **5 (Composizione dei costi propri per destinazione)** e **6 (Composizione dei costi totali per destinazione)**.

Le funzioni di *Indirizzo Politico* e di *Supporto alle attività istituzionali* non presentano valori nei “costi dislocati”, in quanto includono solo gli oneri sostenuti per lo svolgimento della funzione di indirizzo politico e per lo svolgimento di attività dirette a garantire il funzionamento dell’organizzazione.

La **Tavola 8 (Analisi dei costi delle Amministrazioni centrali per destinazione)** espone i costi propri per ogni Amministrazione centrale ripartendoli sinteticamente per destinazione in *Indirizzo politico*, *Missioni Istituzionali*, *Supporto alle attività istituzionali*.

Infine, le **Tavole 9 (Confronto sintetico con il Budget rivisto 2005 per classificazione funzionale)** e **10 (Confronto con il Budget rivisto 2005 per Missione Istituzionale)** espongono (rispettivamente in sintesi e analiticamente) il confronto, tra il Budget definito 2006 ed il Budget rivisto 2005, dei costi propri delle Amministrazioni centrali dello Stato per destinazione e per natura.

I COSTI PER LE FUNZIONI DI INDIRIZZO POLITICO

Il totale dei costi previsti per le funzioni di *Indirizzo politico* è pari a migliaia di € 165.737, e rappresenta lo 0,20% del totale dei costi propri. Tale percentuale dipende dalla dimensione dei Ministeri dotati di articolate e consistenti strutture periferiche che contribuiscono ad abbassarne sensibilmente il peso percentuale. I costi di Indirizzo politico, infatti, sono generalmente attribuiti esclusivamente al Gabinetto e agli uffici di diretta collaborazione all’opera del Ministro.

Come si evince dalla lettura della tabella seguente, l’incidenza più elevata si registra proprio nelle Amministrazioni con limitate o assenti strutture periferiche (Comunicazioni, Attività produttive, Salute). Negli altri casi, invece, (Giustizia, Difesa, Istruzione, Interno, Economia e finanze....) la stessa funzione di Indirizzo

politico, pesata su un maggior quantitativo di risorse, viene ad incidere in maniera marginale.

	<i>Costi previsti da ciascuna Amministrazione sulle attività di "Indirizzo politico" (importo in euro)</i>	<i>Totale costi propri previsti da ciascuna Amministrazione (importo in euro)</i>	<i>Peso % dei costi di "Indirizzo politico" rispetto al totale dei costi previsti da ciascun Ministero (in ordine crescente)</i>
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	777.941	7.499.157.515	0,01%
MINISTERO DELLA DIFESA	4.098.386	17.200.858.321	0,02%
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	16.483.130	42.124.918.188	0,04%
MINISTERO DELL'INTERNO	29.103.364	8.731.246.094	0,33%
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	6.529.978	912.452.354	0,72%
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	33.851.003	4.583.437.822	0,74%
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE E FORESTALI	5.183.360	639.260.318	0,81%
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	10.975.295	990.405.968	1,11%
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI	17.381.359	927.469.043	1,87%
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO	3.336.746	177.055.637	1,88%
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	11.523.475	373.644.968	3,08%
MINISTERO DELLA SALUTE	9.970.813	260.846.600	3,82%
MINISTERO DELLE ATTIVITA' PRODUTTIVE	8.405.537	126.784.237	6,63%
MINISTERO DELLE COMUNICAZIONI	8.116.244	92.340.203	8,79%
TOTALE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	165.736.631	84.639.877.268	0,20%

Infatti, non considerando i costi totali del Ministero dell'Istruzione, dell'università e della ricerca, cui è riferita l'articolazione periferica di gran lunga più consistente (le strutture scolastiche), l'incidenza media passa dallo 0,20% allo 0,39%.

I COSTI PER IL SUPPORTO ALLE ATTIVITÀ ISTITUZIONALI DELLE AMMINISTRAZIONI

Il totale dei costi previsti per le attività di *Supporto* è pari a migliaia di € 5.856.343 e rappresenta il 6,92% del totale dei costi propri.

Come si può vedere dalla tabella seguente, lo stesso fenomeno visto per le attività di *Indirizzo politico* si riscontra per i costi riferiti al *Supporto alle attività istituzionali delle Amministrazioni*.

	<i>Costi previsti da ciascuna Amministrazione sulle attività di "Supporto" (importo in euro)</i>	<i>Totale costi propri previsti da ciascuna Amministrazione (importo in euro)</i>	<i>Peso % dei costi di "Supporto" rispetto al totale dei costi previsti da ciascun Ministero (in ordine crescente)</i>
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	78.834.733	42.124.918.188	0,19%
MINISTERO DELLA GIUSTIZIA	331.642.188	7.499.157.515	4,42%
MINISTERO DELLA DIFESA	1.435.216.337	17.200.858.321	8,34%
MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI	43.476.142	373.644.968	11,64%
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI	117.682.169	927.469.043	12,69%
MINISTERO DELLA SALUTE	35.440.110	260.846.600	13,59%
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE E FORESTALI	92.294.474	639.260.318	14,44%
MINISTERO DELL'INTERNO	1.786.465.255	8.731.246.094	20,46%
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	215.599.272	990.405.968	21,77%
MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	227.950.313	912.452.354	24,98%
MINISTERO DELLE ATTIVITA' PRODUTTIVE	31.744.330	126.784.237	25,04%
MINISTERO DELLE COMUNICAZIONI	24.381.693	92.340.203	26,40%
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	1.359.025.530	4.583.437.822	29,65%
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO	76.590.459	177.055.637	43,26%
TOTALE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	5.856.343.005	84.639.877.268	6,92%

Anche in questa tabella, infatti, l'incidenza più elevata si registra proprio nelle Amministrazioni con limitate o assenti strutture periferiche.

In particolare, poiché è da ritenere che i costi per attività di *Supporto*, in una Amministrazione centrale dello Stato, possano ragionevolmente oscillare intorno al 20-25% del totale dei costi propri, i valori forniti da talune Amministrazioni con rilevanti articolazioni territoriali (Istruzione, Giustizia e Difesa) alle quali non sono stati attribuiti costi per la funzione di *Supporto*, sono da considerarsi, in via di massima, sottostimati; altre Amministrazioni hanno, invece, sovrastimato tali costi, non riuscendo ad attribuirli puntualmente e correttamente alle funzioni operative di riferimento (Beni e Attività Culturali, Economia e finanze, Ambiente).

Conseguentemente, dall'analisi comparata dei costi di *Supporto alle attività Istituzionali* si può desumere che i criteri indicati dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato per un'attribuzione corretta di tali costi, descritti nel *Manuale dei principi e delle regole contabili*, non siano ancora uniformemente applicati.

I COSTI PER LO SVOLGIMENTO DEI COMPITI ISTITUZIONALI (MISSIONI ISTITUZIONALI)

Il totale dei costi previsti per lo svolgimento delle *Missioni Istituzionali* è pari a migliaia di € 314.697.295 comprensivi dei **costi propri** pari a migliaia di € 78.618.073 e dei **costi dislocati** pari a migliaia di € 236.079.222. I costi propri vengono indicati al netto delle Missioni di *Indirizzo politico* e di *Supporto alle attività Istituzionali*, Missioni che, ovviamente, non sono previste nei costi dislocati.

L'analisi dei costi per *Missioni Istituzionali* può essere letta, in forma sintetica, nella **Tavola 4**, che elenca le 10 Divisioni COFOG e, nella **Tavola 7**, che contiene l'elenco analitico delle Missioni Istituzionali.

COSTI PROPRI E COSTI DISLOCATI

Il rapporto fra costi propri e costi dislocati (questi ultimi sono circa tre volte i costi propri) mette in evidenza come le funzioni dello Stato, in larga misura, vengono perseguite tramite il ricorso a trasferimenti di risorse finanziarie ad altri soggetti quali le Amministrazioni territoriali (*decentramento territoriale*) ed organismi tecnici appositamente costituiti, ad esempio le Agenzie fiscali (*decentramento tecnico*).

Nelle tabelle che seguono si rappresentano le Divisioni COFOG sia con riferimento ai **costi totali** come somma di **costi propri** e di **costi dislocati**, che con riferimento rispettivamente ai **costi dislocati** ed ai **costi propri**.

DIVISIONI COFOG	COSTI TOTALI (migliaia di €)	INCIDENZA SUL TOTALE COSTI TOTALI
Servizi generali delle pubbliche amministrazioni	103.185.765	32,79%
Protezione sociale	67.292.539	21,38%
Istruzione	50.677.644	16,10%
Affari economici	43.526.037	13,83%
Ordine pubblico e sicurezza	18.439.959	5,86%
Difesa	14.933.343	4,75%
Sanita'	11.812.875	3,75%
Attività ricreative, culturali e di culto	2.778.366	0,88%
Abitazioni e assetto territoriale	1.092.258	0,35%
Protezione dell'ambiente	958.233	0,30%
Totale costi propri + dislocati del Budget dello Stato 2006 al netto dei costi propri riferiti ad "Indirizzo politico" e "Supporto alle attività istituzionali"	314.697.019	100,00%

DIVISIONI COFOG	COSTI DISLOCATI (migliaia di €)	INCIDENZA SUL TOTALE COSTI DISLOCATI
Servizi generali delle pubbliche amministrazioni	100.107.878	42,40%
Protezione sociale	67.060.651	28,41%
Affari economici	42.253.913	17,90%
Sanita'	11.600.040	4,91%
Istruzione	8.646.186	3,66%
Attività ricreative, culturali e di culto	2.100.236	0,89%
Difesa	1.945.620	0,82%
Abitazioni e assetto territoriale	1.039.832	0,44%
Ordine pubblico e sicurezza	689.960	0,29%
Protezione dell'ambiente	634.907	0,27%
Budget dello Stato 2006 Totale dei costi dislocati	236.079.222	100,00%

DIVISIONI COFOG	COSTI PROPRI (migliaia di €)	INCIDENZA SUL TOTALE COSTI PROPRI
Istruzione	42.031.458	53,46%
Ordine pubblico e sicurezza	17.749.998	22,58%
Difesa	12.987.723	16,52%
Servizi generali delle pubbliche amministrazioni	3.077.887	3,92%
Affari economici	1.272.124	1,62%
Attività ricreative, culturali e di culto	678.130	0,86%
Protezione dell'ambiente	323.326	0,41%
Protezione sociale	231.888	0,29%
Sanita'	212.835	0,27%
Abitazioni e assetto territoriale	52.427	0,07%
Totale dei costi propri del Budget dello Stato 2006 al netto di quelli riferiti ad "Indirizzo politico" e a "Supporto alle attività Istituzionali"	78.617.797	100,00%

Si espongono, di seguito:

- Le analisi sulle principali Missioni Istituzionali condivise tra diverse Amministrazioni;
- Alcune considerazioni sulla composizione dei costi per destinazione previsti nel 2006 da ciascun Ministero.

3.1.3. Missioni Istituzionali condivise

Come anticipato in precedenza, le Missioni Istituzionali possono essere di pertinenza esclusiva di una Amministrazione centrale, oppure possono essere perseguite congiuntamente da più Amministrazioni, attraverso l'espletamento di servizi diversi.

Per questo, le Missioni Istituzionali condivise rappresentano uno “*sforzo congiunto*” compiuto da apparati diversi della Pubblica Amministrazione per il perseguimento di un unico scopo collettivo. La ricerca delle motivazioni di tale intervento comune sulle politiche pubbliche di settore risiede, evidentemente, nella suddivisione delle competenze tra le diverse Amministrazioni rispetto ad una finalità da perseguire.

Nei paragrafi che precedono si è sottolineato che le funzioni dello Stato sono perseguite tramite il ricorso a trasferimenti di risorse finanziarie verso altre Amministrazioni, imprese, famiglie e estero, oppure con l'impiego diretto di risorse umane e strumentali da parte delle strutture dei diversi Ministeri; nel primo caso si parla di **costi dislocati**, nel secondo di **costi propri**.

Per quanto riguarda le Missioni condivise, si ritiene significativo limitare l'analisi ai soli costi propri, in quanto è per mezzo di questi, più che dall'entità delle risorse finanziarie trasferite, che si può misurare tale “*sforzo congiunto*” compiuto dalle strutture organizzative di diversi Ministeri nel perseguimento di una politica pubblica di settore.

Naturalmente, per valutare correttamente gli approcci di Amministrazioni diverse riguardo ad una medesima finalità, occorrerebbe prendere in considerazione non tanto la Missione Istituzionale, ma i Servizi che la compongono, svolti dalle diverse strutture amministrative⁽²⁾. Solo a tale livello di maggior dettaglio la contabilità economica analitica per Centri di costo può favorire un approfondimento nella identificazione della discriminante che intercorre tra i concetti di integrazione o

⁽²⁾ Giova ripetere che la Missione Istituzionale è il quarto livello della classificazione funzionale, mentre i Servizi sono gli elementi di quinto e sesto livello, che non hanno ancora trovato concreta applicazione nel sistema di contabilità economica.

di sovrapposizione di funzioni e di responsabilità amministrative.

In particolare, le Missioni Istituzionali condivise da più Amministrazioni centrali dello Stato sono, per il 2006, in numero di 34.

Fatta eccezione per il Ministero della Giustizia e per il Ministero del Lavoro e delle politiche sociali, che condividono con altre Amministrazioni rispettivamente una e due Missioni Istituzionali, tutte le altre Amministrazioni presentano un numero maggiore di Missioni istituzionali perseguite in comune con altre Amministrazioni, che vanno da un minimo di tre (Ministero dell'Istruzione, dell'università e della ricerca e Ministero delle Comunicazioni) ad un massimo di tredici (Ministero dell'Ambiente e della tutela del territorio).

Nella tabella che segue sono esposte le principali Missioni Istituzionali condivise con l'indicazione della percentuale dei costi di competenza di ciascuna Amministrazione.

Divisioni COFOG (primo livello della classificazione funzionale)	Descrizione delle Missioni Istituzionali condivise	ECONOMIA E FINANZE	ATTIVITA' PRODUTTIVE	LAVORO E POLITICHE SOCIALI	GIUSTIZIA	AFFARI ESTERI	ISTRUZIONE, UNIVERSITA' E RICERCA	INTERNO	AMBIENTE E TUTELA DEL TERRITORIO	INFRASTRUTTURE E TRASPORTI	COMUNICAZIONI	DIFESA	POLITICHE AGRICOLE E FORESTALI	BENI E ATTIVITA' CULTURALI	SALUTE
Servizi generali delle pubbliche amministrazioni	Politica estera e sicurezza internazionale					73,8%		1,3%				25,0%			
	Cooperazione e promozione in materia culturale					92,1%	7,9%								
	Tutela degli interessi economici e patrimoniali dello Stato	12,1%											87,9%		
Difesa	Predisposizione dello strumento militare	1,3%								0,004%		98,7%			
	Interventi per pubbliche calamita'	1,4%						7,8%	4,3%	1,5%			84,7%		0,2%
Ordine pubblico e sicurezza	Predisposizione dello strumento per l'ordine e la sicurezza pubblica	7,9%						57,5%		0,5%		32,5%	1,7%		
	Infrastrutture penitenziarie				92,0%					8,0%					
Affari economici	Politica economica e cooperazione scientifica e tecnologica in ambito internazionale	21,1%				78,9%									
	Programmazione e coordinamento in ambito internazionale della politica commerciale, promozionale ed internazionalizzazione delle imprese		6,9%			93,1%									
	Tutela del mercato e dei consumatori	85,1%	14,9%												
	Fertilizzanti ed altri prodotti per l'agricoltura												71,5%		28,5%
	Valorizzazione e sviluppo sistema turistico		85,0%							15,0%					
	Ricerca in ambito industriale		8,7%				91,3%								
Protezione dell'ambiente	Trattamento e smaltimento acque reflue civili								72,7%						27,3%
	Inquinamento del mare								33,5%	59,7%					6,8%
	Inquinamento atmosferico								92,1%						7,9%
	Inquinamento elettromagnetico e radioattivo								47,6%		52,4%				
	Tutela e conservazione della flora e della fauna								28,3%				71,7%		
	Beni ambientali e paesaggistici								32,9%					67,1%	
	Tutela delle aree naturali protette terrestri e marine								13,3%	3,8%			82,8%		
	Assetto idrogeologico								47,1%	52,9%					
	Ricerca in materia di protezione ambientale								72,1%				18,5%	9,4%	
	Vigilanza, controllo, prevenzione e repressione in materia ambientale	7,5%							0,2%				92,3%		
Abitazioni e assetto territoriale	Acquedotti								35,9%	64,1%					
	Utilizzo di risorse idriche								1,0%	1,3%		97,7%			
Sanita'	Vigilanza, prevenzione e repressione nel settore sanitario												5,1%		94,9%
Attivita' ricreative, culturali e di culto	Beni architettonici e monumentali									0,3%				99,7%	
	Beni archeologici									1,3%				98,7%	
	Vigilanza, prevenzione e repressione in materia di patrimonio culturale	1,7%												98,3%	
	Editoria										45,2%			54,8%	
Istruzione	Formazione post-universitaria						57,3%				42,7%				
Protezione sociale	Invalidita civile	54,6%		45,4%											
	Pensioni	94,7%						5,3%							
	Assistenza sociale per particolari categorie			63,4%				36,6%							
Numero di Missioni Istituzionali condivise per Ammin.ni		10	4	2	1	4	3	5	13	12	3	4	9	6	6

*3.1.4. Composizione dei costi per destinazione per singola Amministrazione***MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE**

Al Ministero dell'Economia e delle finanze sono affidati compiti istituzionali assai rilevanti, i principali dei quali sono:

- gestione e dismissioni di enti e aziende partecipate dallo Stato, emissione e gestione dei titoli del debito pubblico, coordinamento della programmazione economico finanziaria dello Stato, affidati al Dipartimento del Tesoro;
- formazione del Bilancio e tenuta della contabilità dello Stato, vigilanza sulla spesa pubblica, svolti dalla Ragioneria Generale dello Stato;
- indirizzo e coordinamento di altri servizi a supporto delle Amministrazioni pubbliche (tra i quali la centrale acquisti);
- politiche di sviluppo e coesione, affidate all'omonimo dipartimento;
- coordinamento e vigilanza sul sistema della fiscalità statale (escluse le funzioni operative affidate dal 2001 alle Agenzie fiscali), svolti dal Dipartimento delle Politiche fiscali;
- i compiti di polizia tributaria svolti dal Corpo della Guardia di Finanza.

L'Amministrazione, nel suo ruolo di coordinatore dei conti pubblici e di gestore del Bilancio dello Stato, trasferisce inoltre ingenti risorse finanziarie per conto dello Stato ad altre Amministrazioni, enti od organismi pubblici e privati (**costi dislocati**), destinate al perseguimento di finalità che, in alcuni casi, non hanno relazioni dirette con i compiti istituzionalmente affidati all'Amministrazione (dalla sanità alla tutela dell'ambiente, alle opere pubbliche, ecc). Questo spiega l'entità dei costi dislocati rispetto ai costi propri nel Budget 2006 dell'Amministrazione, come risulta dalla tabella seguente.

FUNZIONI \ COSTI	Costi propri		Costi dislocati	Totale costi propri + costi dislocati
	(migl di €)	% sul totale		
INDIRIZZO POLITICO	33.851	0,7%	-	33.851
MISSIONI ISTITUZIONALI	3.190.561	69,6%	127.011.178	130.201.739
SUPPORTO ALLE ATTIVITA' ISTITUZIONALI	1.359.026	29,7%	-	1.359.026
Totale Budget 2006	4.583.438	100,0%	127.011.178	131.594.616

Costi propri: Principali Missioni Istituzionali

Divisioni COFOG (primo livello della classificazione funzionale)	Classi COFOG (terzo livello della classificazione funzionale)	Missioni Istituzionali (quarto livello della classificazione funzionale) - <i>Dettaglio delle Missioni principali</i>	COSTI PROPRI (migl. di €)	Incidenza % sul tot Missioni Istituzionali	Note
Servizi generali delle pubbliche amministrazioni	Organi esecutivi e legislativi	Organi a rilevanza costituzionale	116.706	3,7%	
	Affari finanziari e fiscali	Politiche di Bilancio	221.362	6,9%	Predisposizione e gestione del Bilancio e della contabilità di Stato, facenti capo alla Ragioneria Generale dello Stato
		Vigilanza sulla spesa pubblica	91.552	2,9%	
		Prevenzione e repressione delle violazioni agli obblighi tributari	1.164.667	36,5%	Compiti di polizia tributaria della Guardia di Finanza e del Servizio Ispettivo Tributario (SECIT)
		Funzione giurisdizionale tributaria	111.162	3,5%	Funzioni delle commissioni tributarie (centrali e regionali) facenti capo al Dipartimento per le politiche fiscali
	Altri servizi generali	Altre attività dirette e servizi di supporto ad altre Amministrazioni	285.780	9,0%	
Difesa	Difesa militare	Predisposizione dello strumento militare	161.880	5,1%	Compiti militari svolti dalla Guardia di Finanza
Ordine pubblico e sicurezza	Servizi di polizia	Predisposizione dello strumento per l'ordine e la sicurezza pubblica	690.035	21,6%	Compiti polizia a competenza generale svolti dalla Guardia di Finanza

Costi dislocati: Principali Missioni Istituzionali movimentate

Divisioni COFOG (primo livello della classificazione funzionale)	Classi COFOG (terzo livello della classificazione funzionale)	Missioni Istituzionali (quarto livello della classificazione funzionale) - <i>Dettaglio delle Missioni principali</i>	COSTI DISLOCATI (migl. di €)	Incidenza % sul tot Missioni Istituzionali	Note
Servizi generali delle pubbliche amministrazioni	Affari finanziari e fiscali	Regolazione e coordinamento del sistema della fiscalità	3.723.191	2,9%	Fondi per l'attuazione del federalismo fiscale
	Servizi pubblici generali non altrimenti classificabili	Risorse da assegnare nell'ambito della PA	6.349.419	5,0%	Fondi di riserva
	Trasferimenti a carattere generale tra diversi livelli di governo	Trasferimenti agli enti territoriali	66.477.987	52,3%	Trasferimenti ad enti territoriali (in prevalenza regioni) senza vincolo di destinazione
Affari economici	Affari generali economici e commerciali	Politica economica in ambito Unione Europea	17.910.754	14,1%	Contributo italiano al bilancio della UE, calcolato in base al PIL
Sanità	Sanità non altrimenti classificabile	Programmazione in materia sanitaria	10.274.453	8,1%	Fondo Sanitario Nazionale
Protezione sociale	Vecchiaia	Pensioni di guerra	5.657.697	4,5%	Pensioni di guerra erogate direttamente dallo Stato