

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 Classification Of the Functions Of the Government, ed è una classificazione adottata in sede OCSE.

| <i>Classificazione funzionale per funzioni obiettivo</i> | | |
|---|--------------|--|
| <i>Livelli ed elementi</i> | | <i>Descrizione</i> |
| 1. Divisioni | <i>COFOG</i> | <i>Grandi finalità a cui è diretta l'azione pubblica (Difesa, Ambiente, Sanità, Ordine pubblico e sicurezza, etc.)</i> |
| 2. Gruppi | | <i>Grandi aree di intervento delle politiche pubbliche</i> |
| 3. Classi | | <i>Comparti di attività in cui si articolano le aree di intervento</i> |
| 4. <u>Missioni Istituzionali</u> | | <i>Obiettivi istituzionali assegnati ad ogni Amministrazione, in modo esclusivo o condiviso con altre Amministrazioni, atti a rappresentare le politiche pubbliche di settore</i> |
| 5. Servizi - S1 | | <i>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.</i> |
| 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'UNIVERSITÀ 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 ATTIVITÀ 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 ATTIVITÀ 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 (*decentralamento territoriale*) ed organismi tecnici appositamente costituiti, ad esempio le Agenzie fiscali (*decentralamento 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% |
| Attivita' 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 | | |
| Totali 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% |
| Attivita' 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% |
| Totali 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 perseguitate 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 perseguitate 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 perseguiti 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% | | | | | | | | | | 71,5% | | 28,5% |
| | Fertilizzanti ed altri prodotti per l'agricoltura | | | | | | | | | 15,0% | | | | | |
| | Valorizzazione e sviluppo sistema turistico | | 85,0% | | | | | | | | | | | | |
| Protezione dell'ambiente | Ricerca in ambito industriale | | 8,7% | | | 91,3% | | | | | | | | | |
| | 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% | | | | | | |
| Abitazioni e assetto territoriale | 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% | | |
| | Acquedotti | | | | | | | 35,9% | 64,1% | | | | | | |
| | Utilizzo di risorse idriche | | | | | | | 1,0% | 1,3% | | 97,7% | | | | 94,9% |
| Sanita' | Vigilanza, prevenzione e repressione nel settore sanitario | | | | | | | | | | | | 5,1% | | |
| 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% | |
| Istruzione | Editoria | | | | | | | | | | | | 45,2% | | 54,8% |
| | Formazione post-universitaria | | | | | | 57,3% | | | | | 42,7% | | | |
| Protezione sociale | Invalidità 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 dislocati | Totale costi propri + costi dislocati |
|---------------------------------------|-----------------------------|---------------|--------------------|--|
| | Costi propri (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 | Altri servizi 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 |
| Sanita' | Sanita' 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 |