

- **Tavola 9:** Confronto analitico con il Budget 2003 per classificazione funzionale
- **Tavola 10:** (Grafico) Composizione dei costi propri per destinazione
- **Tavola 11:** (Grafico) Composizione dei costi totali per destinazione
- **Tavola 12:** Confronto Budget presentato 2004 Budget definito 2003
- **Tavola 13:** (Grafico) Confronto Budget presentato 2004 Budget definito 2003
- **Tavola 14:** Confronto Budget presentato 2004 Budget proposto 2004
- **Tavola 15:** Dettaglio della voce: Trasferimenti correnti
- **Tavola 16:** Dettaglio della voce: Contributi agli investimenti
- **Tavola 17:** Dettaglio della voce: Altri trasferimenti in conto capitale
- **Tavola 18:** Riepilogo dei costi per Amministrazione centrale
- **Tavola 19:** (Grafico) Analisi dei costi per Amministrazione centrale
- **Tavola 20:** Analisi delle incidenze del costo del personale
- **Tavola 21:** Analisi del costo del personale per Amministrazione
- **Tavola 22:** Riconciliazione tra Budget e bilancio finanziario

I dati sono rappresentati secondo **la destinazione (o finalità) dei costi, la natura dei costi e per responsabilità organizzativa.**

2.1.1 Destinazione dei costi

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

- il valore complessivo dei costi delle Amministrazioni centrali e dei costi riferibili allo Stato nel suo complesso per tutte le Missioni Istituzionali esistenti;
- il valore dei costi propri delle Amministrazioni centrali distinti in:
 - *costi di Indirizzo politico*, destinati ad accogliere gli oneri derivanti dall'insieme di attività che caratterizzano, in particolare, il centro di costo relativo al Gabinetto del Ministro;
 - *costi di Supporto alle attività istituzionali*, destinati ad accogliere esclusivamente gli oneri derivanti dalle attività di supporto al funzionamento generale dell'Amministrazione ovvero:
 - Controllo Interno
 - Gestione risorse umane
 - Gestione risorse informatiche
 - Approvvigionamento
 - Gestione amministrativa
 - Gestione servizi ausiliari
 - Relazioni con il pubblico
 - Supporto agli organi collegiali
 - *costi corrispondenti a tutte le Missioni Istituzionali.*

2.1.2 Natura di costo

Dal punto di vista della natura, tali report 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, relativi a:

- *personale*, nelle sue componenti retribuzioni, missioni ed altri costi del personale;
 - *costi di gestione*, ripartito in beni di consumo, prestazioni di servizi da terzi, altri costi di gestione;
 - *costi straordinari e speciali* comprensivi dei costi sostenuti per servizi finanziari, i costi straordinari e l'esborso da contenzioso;
 - *ammortamenti*.
- costi riferibili allo Stato nel suo complesso, che includono:
- gli *oneri finanziari 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;
 - 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 che le utilizzerà solo al momento della gestione. In corso d'anno, in base alle esigenze gestionali o all'approvazione di provvedimenti legislativi, le risorse saranno "riassegnate" alle Amministrazioni che le utilizzeranno.

2.2 Responsabilità organizzativa

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

2.3 Tavole riepilogative a livello di Amministrazione

Tali tavole forniscono una visione sintetica, per ogni Amministrazione, dei costi riferibili ai Centri di costo e sono inserite a completamento delle informazioni fornite con le tavole riepilogative a livello Stato.

Le tavole previste per il Budget dell'anno 2004 per ogni Amministrazione centrale sono le seguenti:

- Confronto Budget presentato 2004 Budget definito 2003;
- Riepilogo costi per Missioni Istituzionali;
- Sintesi per struttura organizzativa e tipologia di costo;
- Analisi del costo del Personale per struttura organizzativa.

2.3.1 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 alle corrispondenti Missioni Istituzionali;
 - *costi di Supporto alle attività istituzionali*, riferiti alle corrispondenti Missioni Istituzionali;
 - *costi di tutte le altre Missioni Istituzionali.*

2.3.2 Natura di costo

Dal punto di vista della natura dei costi, gli schemi sono diretti 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.

2.3.3 Responsabilità organizzativa

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

3 ANALISI DEI DATI

Di seguito si riportano alcune considerazioni in merito ai dati del Budget 2004, analizzati *per finalità dei costi, per natura e per struttura organizzativa*. 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. Per l'anno 2004, essendo presenti dati di confronto con il 2003, si terrà conto, delle incidenze per natura di costo con riferimento *alle Missioni Istituzionali* delle Amministrazioni e degli scostamenti più significativi rispetto al Budget 2003.

3.1 Analisi per destinazione

3.1.1 La classificazione funzionale per funzioni obiettivo

Le Missioni Istituzionali sono, come sopra indicato, gli elementi su cui è incentrata la rappresentazione dei costi per destinazione e costituiscono il quarto livello della *classificazione funzionale per funzioni obiettivo*, articolata in sei livelli sequenziali.

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 funzioni delle Amministrazioni dello Stato, disposta dall'allora Ministro del Tesoro, del Bilancio e della Programmazione Economica con circolare n°65/97.

⁽¹⁾ COFOG è l'acronimo inglese di Classification Of the Functions Of the Government, ed è una classificazione adottata in sede OCSE.

Classificazione funzionale per funzioni obiettivo		
<i>Livelli ed elementi</i>		<i>Significato</i>
1. Divisioni	COFOG	<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.</i>
6. Servizi - S2		

Le Missioni Istituzionali, applicate – come dispone la L. n° 94/97 - 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 dello Stato intervenute a seguito all'emanazione del D.Leg.vo n° 300/99.

La recente operazione di revisione non ha, tuttavia, consentito di eliminare del tutto le disomogeneità presenti all'interno della classificazione stessa, e derivanti:

- in parte dalla struttura della classificazione internazionale COFOG, costruita sulla base di modelli amministrativi di tipo anglo-sassone e, pertanto, non del tutto rispondente alla realtà organizzativa e funzionale della Pubblica Amministrazione del nostro Paese;
- in parte dal fatto che alcune Amministrazioni hanno scelto di rappresentare le proprie funzioni in modo molto aggregato (come, ad esempio, il Ministero

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

Secondo la classificazione *per destinazione*, i costi sono distinti, come indicato precedentemente, tra funzioni di *Indirizzo politico*, che evidenziano le risorse destinate specificamente 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.

Le Tavole 4 e 5 espongono i costi previsti nel Budget 2004 secondo le due ottiche per destinazione e natura. In entrambe la tavole sulle righe è rappresentata quella per destinazione, in forma sintetica, facendo riferimento solo al primo livello della classificazione funzionale, ossia alle divisioni della COFOG, nella seconda, più analiticamente rappresentando l'elenco completo dei costi di tutte le *Missioni Istituzionali*. L'esposizione della vista 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 dei *costi dislocati*, che rappresentano le risorse finanziarie trasferite sul territorio.

Le funzioni di *Indirizzo Politico* e di *Supporto alle attività istituzionali* non presentano valori nei "costi dislocati", in quanto i due elementi includono solo gli oneri sostenuti per lo svolgimento di attività dirette a garantire il funzionamento dell'organizzazione dell'Amministrazione o a fornirle l'indirizzo politico necessario ad orientare la sua azione.

Il totale dei costi previsti per le funzioni di *Indirizzo politico* è pari a migl. di € 155.556, e rappresenta lo 0,20% del totale dei costi propri; a tal proposito va,

tuttavia, sottolineato che tale percentuale dipende dalla dimensione dei Ministeri dotati di articolate e consistenti strutture periferiche che contribuisce ad abbassare sensibilmente l'incidenza delle attività di Indirizzo politico svolte in prevalenza dai Gabinetti dei Ministeri medesimi.

L'incidenza media dei costi riferiti all'Indirizzo politico sul totale dei costi propri passa dallo 0,20% allo 0,34% non considerando i costi totali del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della ricerca, a cui è riferita la articolazione periferica di gran lunga più consistente (le strutture scolastiche).

Analogo fenomeno si riscontra per i costi riferiti al *Supporto alle attività istituzionali delle Amministrazioni*, che ammontano a migl. di € 7.660.061, pari al 10% del totale costi propri delle Amministrazioni.

In questo caso, anzi, l'incidenza dei costi in oggetto sul totale dei costi propri, non tenendo conto dei costi del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della ricerca, aumenta in modo più rilevante, passando dal predetto 10% ad oltre il 18%, in quanto le strutture scolastiche regionali hanno riferito i propri costi esclusivamente a Missioni rappresentanti compiti istituzionali dell'Amministrazione, senza cioè prevedere costi di Supporto, in relazione alla peculiare attività espletata da dette strutture.

Diversamente dai costi di Indirizzo politico e di Supporto, i costi relativi allo svolgimento dei compiti istituzionali delle Amministrazioni, rappresentati nella Tabella 4 dalla somma delle 10 Divisioni COFOG e, nella Tabella 5, dall'elenco analitico di tutte le Missioni Istituzionali, comprendono sia **costi propri**, che ammontano complessivamente a migl. di €. 68.811.266 (Totale generale dei costi propri meno *Indirizzo politico e Supporto*), sia **costi dislocati**, pari a migl. di € 210.422.155.

Il rapporto fra i due valori, i costi dislocati delle Missioni Istituzionali sono il triplo dei costi propri, mette in evidenza come le funzioni dello Stato, in larga misura, non vengano perseguite direttamente dalle Amministrazioni centrali, ma mediante il

ricorso a trasferimenti di risorse finanziarie ad altri soggetti quali le Amministrazioni territoriali (*decentramento territoriale*) ed organismi tecnici appositamente costituiti, quali, ad esempio, le Agenzie fiscali (*decentramento tecnico*).

In via preliminare si espongono, nella tabella seguente, le Divisioni COFOG in ordine decrescente di importanza economica, con riferimento al **totale di costi propri e costi dislocati**.

DIVISIONI COFOG	COSTI TOTALI (migl. di €)	INCIDENZA SUL TOTALE COSTI TOTALI
01 - Servizi generali delle pubbliche Amministrazioni	91.046.120	32,6%
10 - Protezione sociale	58.728.425	21,0%
09 - Istruzione	43.411.918	15,5%
04 - Affari economici	42.965.470	15,4%
03 - Ordine pubblico e sicurezza	15.737.899	5,6%
02 - Difesa	13.698.640	4,9%
07 - Sanità	8.747.061	3,1%
08 - Attività ricreative, culturali e religiose	2.526.859	0,9%
06 - Abitazioni e assetto territoriale	1.441.606	0,5%
05 - Protezione dell'ambiente	929.421	0,3%
	279.233.420	

Con riferimento, invece, ai soli **costi dislocati** si espongono nella tabella successiva le Divisioni COFOG in ordine decrescente di importanza economica.

DIVISIONI COFOG	COSTI DISLOCATI (migl. di €)	INCIDENZA SUL TOTALE COSTI DISLOCATI
01 - Servizi generali delle pubbliche Amministrazioni	87.849.966	41,7%
10 - Protezione sociale	58.473.429	27,8%
04 - Affari economici	41.304.593	19,6%
07 - Sanità	8.462.230	4,0%
09 - Istruzione	7.908.934	3,8%
02 - Difesa	2.110.183	1,0%
08 - Attività ricreative, culturali e religiose	1.719.618	0,8%
06 - Abitazioni e assetto territoriale	1.311.122	0,6%
03 - Ordine pubblico e sicurezza	656.428	0,3%
05 - Protezione dell'ambiente	625.650	0,3%
	210.422.153	

Con riferimento, infine, ai **costi propri**, seguendo il medesimo ordine decrescente, le Divisioni COFOG possono essere esposte come segue.

DIVISIONI COFOG	COSTI PROPRI (migl. di €)	INCIDENZA SUL TOTALE COSTI PROPRI
09 – Istruzione	35.502.984	51,6%
03 – Ordine pubblico e sicurezza	15.081.471	21,9%
02 – Difesa	11.588.458	16,8%
01 – Servizi generali delle pubbliche Amministrazioni	3.196.154	4,6%
04 - Affari economici	1.660.877	2,4%
08 – Attività ricreative, culturali e religiose	807.241	1,2%
05 - Protezione dell'ambiente	303.771	0,4%
07 - Sanita'	284.831	0,4%
10 - Protezione sociale	254.996	0,4%
06 - Abitazioni e assetto territoriale	130.484	0,2%
	68.811.267	

Si espongono di seguito alcune considerazioni sulle Missioni Istituzionali maggiormente significative, seguendo l'ordine decrescente di valore delle Divisioni COFOG misurato rispetto all'entità dei costi propri di Amministrazione, sottolineando che alcune *Missioni Istituzionali* sono riferite esclusivamente ad una Amministrazione, mentre altre sono comuni a più Amministrazioni.

Istruzione

In tale Divisione, le cui Missioni Istituzionali rappresentano oltre la metà dei costi propri di tutte le Amministrazioni centrali, si evidenzia una netta prevalenza dei costi propri rispetto ai costi dislocati: i primi, infatti, ammontano a migl. di € 35.502.984, pari all'81,8% del totale complessivo dei costi della Divisione, mentre i costi dislocati ammontano a migl. di € 7.908.934. Ciò si giustifica in quanto i costi delle strutture scolastiche sono inclusi in quelli del Ministero dell'Istruzione dell'Università e della Ricerca.

Le Missioni Istituzionali prevalenti in termini di costi propri sono, nell'ordine, *Scuola elementare* (migl. di € 11.638.012), *Scuola media inferiore* (migl. di € 7.848.602), *Istruzione tecnica* (migl. di € 4.434.805).

A causa del tipo di servizio erogato e dell'elevato numero di risorse umane impiegate sulle Missioni in oggetto, il costo del personale è di gran lunga preponderante sulle altre nature di costo.

Tra le Missioni Istituzionali della Divisione, quelle relative all'Istruzione universitaria evidenziano, a differenza delle altre, una incidenza prevalente dei costi dislocati, dovuta alla piena operatività dell'autonomia delle Università (ad esempio sulle missioni *Sistema universitario* e *Infrastrutture universitarie* i costi dislocati sono il 99,9%, mentre i costi propri, pari solo allo 0,1%, corrispondono alle attività di coordinamento ed indirizzo del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca). Vale la pena ricordare che i costi dislocati rappresentano, peraltro, solo la quota di costo a carico dello Stato per il funzionamento del sistema universitario.

Le Missioni Istituzionali della Divisione in oggetto sono, ovviamente, nella quasi totalità riferite al Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, che sostiene il 99,9% dei costi propri ed il 99,2% dei relativi costi dislocati.

Gli altri Ministeri che contribuiscono, sia pure in misura marginale, alle Missioni Istituzionali della Divisione sono:

- il Ministero degli Affari Esteri, che sostiene costi ed eroga trasferimenti per le scuole italiane nel mondo (Missione *Istruzione all'estero*);
- il Ministero dell'Economia e delle Finanze che eroga alcuni fondi nell'ambito della Missione *Infrastrutture scolastiche*, così come il Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti, che, oltre all'erogazione di trasferimenti, sostiene anche costi propri;
- il Ministero delle Comunicazioni, che sostiene alcuni costi per la Missione *Formazione post-universitaria*, organizzando corsi nelle materie di sua competenza.

Ordine pubblico e sicurezza

Alla Divisione in oggetto fanno riferimento Missioni Istituzionali rientranti in cinque differenti Classi, tra loro piuttosto eterogenee, anche se accomunate dalla assoluta prevalenza dei costi propri rispetto ai costi dislocati (i primi sono il 95,83% del totale), trattandosi di funzioni quali i servizi di polizia e antincendio, la gestione delle carceri e della giustizia, svolte direttamente dalle Amministrazioni centrali dello Stato. La tabella sottostante riporta i costi propri, dislocati e totali in riferimento alla Divisione in esame.

DIVISIONE "ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA" - CLASSI	COSTI PROPRI (migl. di €)	COSTI DISLOCATI (migl. di €)	COSTI TOTALI (migl. di €)
Servizi di polizia	7.982.775	12.657	7.995.432
Servizi antincendio	1.342.324	520	1.342.844
Tribunali	4.008.300	259.657	4.267.956
Carceri	1.728.819	383.433	2.112.252
Ricerca e sviluppo connessi all'ordine pubblico e sicurezza	19.253	162	19.415
	15.081.471	656.428	15.737.899

All'interno della Classe *Servizi di Polizia*, la Missione più rilevante è *Predisposizione dello strumento per l'ordine e la sicurezza pubblica*, i cui costi ammontano a migl. di € 7.796.158, che accoglie le attività fondamentali assegnate alle forze di polizia (*Contrasto alla criminalità organizzata e comune, Controllo del territorio e Tutela dell'ordine pubblico*). A tale Missione partecipano diverse Amministrazioni:

- Il Ministero dell'Interno, che prevede di sostenere con la Polizia di Stato costi propri per migl. di € 4.364.875, pari al 56% del totale della Missione;
- Il Ministero della Difesa, che prevede di sostenere con l'Arma dei Carabinieri costi propri per migl. di € 2.583.887, pari al 33% del totale della Missione;

- Il Ministero dell'Economia e delle Finanze, che prevede di sostenere con la Guardia di finanza costi propri per migl. di € 701.943, pari al 9% del totale della Missione;
- Il Ministero delle Politiche Agricole e Forestali, che prevede di sostenere con il Corpo Forestale dello Stato costi propri per migl. di € 105.487, pari all'1,4% del totale della Missione;
- Il Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti, che prevede di sostenere con le Capitanerie di Porto costi propri per migl. di € 39.964, pari allo 0,5% del totale della Missione.

Le altre Missioni della Classe *Servizi di polizia* sono prevalentemente condivise fra le Amministrazioni di cui sopra, ad eccezione della Missione *Programmazione e coordinamento delle forze di polizia*, che è appannaggio del Ministero dell'Interno e della *Salvaguardia della vita umana in mare*, prerogativa delle Capitanerie di Porto.

La Missione *Prevenzione e Soccorso*, rientrante nella Classe *Servizi antincendio*, rispecchia i costi sostenuti dal Dipartimento dei Vigili del Fuoco del Ministero dell'Interno.

Nella Classe *Tribunali* sono allocati i costi sostenuti, quasi esclusivamente dal Ministero della Giustizia, per il funzionamento delle strutture giudiziarie. La Missione di gran lunga prevalente è *Giustizia civile e penale*, i cui costi propri ammontano a migl. di € 3.977.041.

Allo stesso Ministero sono riferiti quasi per intero i costi della Classe *Carceri*, le cui due Missioni prevalenti sono *Amministrazione penitenziaria* (migl. di € 809.376 di costi propri, oltre a migl. di € 337.100 di costi dislocati, relativi a trasferimenti ad Enti locali) e *Infrastrutture penitenziarie* (migl. di € 805.446), anche se la metà dei costi propri di quest'ultima sono relativi al Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti.

Difesa

La Divisione in esame comprende costi di sole cinque Missioni Istituzionali, corrispondenti ad altrettante Classi COFOG.

La Missione di gran lunga preminente è *Predisposizione dello strumento militare*, che raccoglie i costi propri, che ammontano a migl. di € 11.210.055, mentre i costi dislocati sono irrilevanti, sostenuti dal Ministero della Difesa per il mantenimento in efficienza dell'apparato di difesa militare italiano delle tre Armi, Esercito, Marina ed Aeronautica, oltre ai compiti prettamente militari svolti dall'Arma dei Carabinieri.

La Missione *Interventi per pubbliche calamità*, invece, è condivisa fra diverse Amministrazioni ed include nei costi propri, pari a migl. di € 92.085, l'impiego diretto di uomini e mezzi in caso di calamità naturali da parte del Ministero dell'Interno e dei Ministeri che si avvalgono dei Corpi di polizia.

Su tale Missione incidono in maniera considerevole, i costi dislocati, pari a migl. di € 1.904.552, che riguardano trasferimenti a Enti territoriali e a famiglie, erogati prevalentemente dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, in seguito al verificarsi di calamità naturali.

La Missione *Partecipazione alle operazioni internazionali* è destinata ad accogliere, da un lato, i costi propri relativi all'impiego diretto di uomini e mezzi in operazioni internazionali, dall'altro i trasferimenti erogati, nell'ambito di tali operazioni, a Stati esteri o ad organismi internazionali di difesa.

Va, tuttavia, segnalato, che i costi propri esposti (migl. di € 681) sono relativi solo al Ministero degli Affari Esteri (unità di crisi, attività di diplomatici presso la Nato), mentre il Ministero della Difesa include i costi relativi all'impiego di uomini e mezzi in operazioni internazionali nella Missione *Predisposizione dello strumento militare*, facendoli così rientrare in quelli relativi al generale mantenimento in efficienza e nello stato di operatività delle forze armate italiane.

La Missione *Attività istituzionali non direttamente connesse alla predisposizione dello strumento militare*, infine, è utilizzata dal Ministero della Difesa per valorizzare attività quali il trasporto aereo di Stato, rifornimento idrico alle isole minori, etc.

Servizi generali delle Pubbliche Amministrazioni

La divisione in esame comprende aree di intervento molto diversificate, nelle quali l'incidenza dei costi dislocati varia significativamente; a tale scopo si rappresenta di seguito la composizione dei costi propri e dislocati divisi per Classe.

DIVISIONE "SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI" - CLASSI	COSTI PROPRI (migl. di €)	COSTI DISLOCATI (migl. di €)	COSTI TOTALI (migl. di €)
Organi esecutivi e legislativi	100.485	2.293.957	2.394.442
Affari finanziari e fiscali	1.436.390	3.630.957	5.067.347
Affari esteri	664.710	360.885	1.025.594
Aiuti economici ai paesi in via di sviluppo o in transizione	84.077	318.949	403.026
Aiuti economici erogati attraverso organismi internazionali	10.253	204.310	214.833
Servizi generali del personale	3.959		3.959
Servizi di programmazione	44.762	233.790	278.552
Servizi statistici		153.789	153.789
Altri servizi generali	629.825	1.112.983	1.742.808
Ricerca di base	16.814	2.104.387	2.031.200
Servizi pubblici gen. non altrimenti classificabili	204.609	4.943.786	5.148.395
Transazioni relative al debito pubblico		3.500	3.500
Trasferimenti generali fra diversi livelli di governo		72.578.675	72.578.675
	3.196.154	87.849.966	91.046.121

Le Missioni comprese nella Classe *Organi esecutivi e legislativi*, in particolare, includono i trasferimenti di risorse finanziarie, a carico del Ministero dell'Economia e delle Finanze, ad organi costituzionali e a rilevanza costituzionale, dotati di autonomia amministrativa e di bilancio.

Le Missioni della Classe *Affari finanziari e fiscali*, includono:

- costi propri riferibili alle funzioni tipiche del Ministero dell'Economia e delle Finanze; si segnalano, in particolare, le Missioni *Prevenzione e repressione delle violazioni degli obblighi tributari* (migl. di € 1.088.268) svolta in prevalenza dalla Guardia di Finanza, *Vigilanza sulla*