

spesa pubblica (migl. di € 176.657), a carico del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, così come la Missione *Politiche di Bilancio* (migl. di € 62.306).

- trasferimenti di risorse alle Agenzie Fiscali e ad altri Enti ed Amministrazioni locali in merito alla attuazione del federalismo fiscale (Missione *Regolazione e coordinamento del sistema della fiscalità*, del Dipartimento delle Politiche fiscali i cui costi dislocati ammontano a migl. di € 3.485.285).

Nella Classe *Affari Esteri* e nelle due successive *Aiuti economici ai paesi in via di sviluppo* e *Aiuti economici erogati attraverso organismi internazionali* sono allocate le Missioni che accolgono la maggior parte dei costi propri riferibili al Ministero degli Affari Esteri, anche se, ad alcune di esse, contribuiscono altre Amministrazioni, come, ad esempio:

- la Missione *Politica estera e sicurezza internazionale* (costi propri migl. di € 126.992, costi dislocati 256.867), a cui contribuisce in modo sostanziale la Difesa, con un terzo dei costi propri e con la metà dei costi dislocati (trasferimenti ad organismi internazionali di difesa);
- le Missioni *Cooperazione allo sviluppo in ambito bilaterale* (costi propri migl. di € 84.077, costi dislocati 318.949) e *Cooperazione allo sviluppo in ambito multilaterale* (costi propri migl. di € 10.523, costi dislocati 204.310), composte, prevalentemente, da trasferimenti a Stati esteri e ad organismi internazionali erogati dallo Stato nell'ambito delle politiche di cooperazione allo sviluppo, alle quali contribuiscono in minima parte, oltre alla Direzione Generale per la cooperazione allo sviluppo del Ministero degli Affari Esteri, i Ministeri della Giustizia e delle Politiche Agricole.

Le altre Missioni della Classe quali *Tutela degli italiani all'estero*, *Cerimoniale*, *Integrazione europea* includono quasi esclusivamente costi propri del Ministero degli Affari Esteri.

Relativamente alla Missione *Integrazione europea*, i relativi costi propri previsti per il 2004, pari a migl. di € 81.043, sono sensibilmente inferiori ai corrispondenti costi del 2003, pari a migl. di € 248.804, sui quali incidono gli oneri sostenuti dal Ministero degli Affari Esteri per il semestre italiano di presidenza dell'Unione Europea.

La classe *Servizi generali del Personale*, che include la Missione *Reclutamento del Personale per le Amministrazioni Pubbliche*, è valorizzata esclusivamente dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali in quanto la maggior parte delle risorse relative alla Missione vengono amministrate dal Dipartimento della Funzione Pubblica – Presidenza del Consiglio, che, non rientrando tra le Amministrazioni Centrali dello Stato, non è al momento contemplato nel Sistema di Contabilità Economica.

Tra le rimanenti Missioni della Divisione in esame, si segnalano:

- quelle della classe *Ricerca di base*, che includono i costi per il coordinamento e l'indirizzo delle attività di ricerca sostenuti dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, e, soprattutto, i trasferimenti ad enti ed imprese per il sostegno della ricerca di base erogati dallo stesso Ministero e da quello dell'Economia e delle Finanze; i costi dislocati delle Missioni della classe sono pari a migl. di € 2.014.387, mentre i costi propri sono migl. di € 16.814;
- la Missione *Servizi elettorali*, che include i costi propri sostenuti dal Ministero dell'Interno per l'organizzazione di consultazioni elettorali, pari a migl. di € 122.177;
- la Missione *Trasferimenti agli enti territoriali*, che comprende i trasferimenti a carattere generale, pari a migl. di € 72.578.675, erogati

prevalentemente dalla Direzione centrale per la Finanza locale del Ministero dell'Interno (migl. di € 14.187.441) e dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Affari Economici

La divisione in esame è la più articolata, includendo settori quali Agricoltura, Industria, Energia, Trasporti, Lavoro e Turismo, come si evince dalla successiva rappresentazione per Classi, e risente dell'impostazione anglosassone della COFOG, che evidenzia settori di intervento di rilevanza maggiore in altri paesi europei rispetto al nostro.

DIVISIONE "AFFARI ECONOMICI" - CLASSI	COSTI PROPRI	COSTI DISLOCATI (migl. di €)	COSTI TOTALI
Affari generali economici e commerciali	464.150	20.150.415	20.614.565
Affari generali del lavoro	109.887	9.504.147	9.614.035
Agricoltura	51.216	619.393	670.609
Silvicoltura	21.040		21.040
Pesca e caccia	70.291	29.134	99.425
Petrolio e gas naturali	3.434	67.140	70.573
Combustibili nucleari	212		212
Energia elettrica	755		755
Attività estrattive di minerali diversi dai combustibili	3.348	36.856	40.204
Attività manifatturiere	50.803	3.517.249	3.568.052
Trasporti su strada	250.090	1.303.563	1.553.653
Trasporti per vie d'acqua	151.509	559.659	711.168
Trasporti su rotaia	10.741	3.441.707	3.452.448
Trasporti aerei	323.219	73.752	396.971
Trasporti per condotte e altri tipi	2.679	45.832	48.511
Comunicazioni	38.358	886.270	924.628
Turismo	34.148	102.263	136.410
Ricerca e sviluppo per affari generali economici e commerciali	39.263	2.214	41.477
Ricerca e sviluppo per agricoltura, silvicoltura, pesca e caccia	1.188	20.152	21.340
Ricerca e sviluppo per combustibili ed energia	31	201.419	201.450
Ricerca e sviluppo per attività estrattive, manifatturiere ed edilizie	18.171	737.339	755.510
Ricerca e sviluppo per trasporti	12.216	410	12.626
Ricerca e sviluppo per comunicazioni	4.129	5.681	9.810
	1.160.877	41.304.593	42.965.470

Si segnalano di seguito le Missioni rilevanti all'interno delle Classi economicamente più significative, con l'indicazione dei Ministeri che contribuiscono ai relativi costi.

Nella Classe *Affari generali economici e commerciali*, le Missioni:

- *Politica economica e cooperazione scientifica e tecnologica in ambito internazionale*, che include costi propri, pari a migl. di € 30.085, relativi ad attività del Ministero degli Affari Esteri, che ne sostiene circa il 77%, e del Ministero dell'Economia e delle Finanze; i costi dislocati, pari a migl. di € 481.325, corrispondono a contributi erogati da quest'ultima Amministrazione a Stati esteri ed organismi internazionali;
- *Programmazione e coordinamento in ambito internazionale della politica commerciale, promozionale ed internazionalizzazione delle imprese*, che include solo costi propri, pari a migl. di € 42.954, relativi ad attività svolte in materia dal Ministero degli Affari Esteri e Ministero delle Attività Produttive.
- *Politica economica in ambito UE*, che include costi propri per migl. di € 24.248, corrispondenti alle attività dei Ministeri dell'Economia e delle Finanze e degli Affari Esteri e soprattutto costi dislocati, pari a migl. di € 18.756.384 relativi a trasferimenti erogati soprattutto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze alla Unione Europea, ed includono anche i rimborsi e le indennità per i parlamentari europei italiani;
- *Vigilanza sugli operatori e sui mercati finanziari*, che include costi propri per migl. di € 33.759, corrispondenti alle relative attività del Ministero dell'Economia e delle Finanze, e costi dislocati, pari a migl. di € 122.768 relativi a trasferimenti erogati dallo stesso Ministero alla CONSOB ed alle imprese in relazione agli oneri di cambio assunti dallo Stato;

- *Meteorologia, idrografia e cartografia*, che include soprattutto costi propri per migl. di € 293.774, corrispondenti alle attività del servizio meteorologico dell'Aeronautica militare e alle attività di agrometeorologia del Ministero delle Politiche Agricole e Forestali.

Nella Classe *Affari generali del lavoro* le Missioni:

- *Sostegno al mercato del lavoro*, che include costi propri, pari a migl. di € 34.946, relativi alle attività di vigilanza, controllo e regolamentazione del Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali, e, soprattutto, i costi dislocati, pari a migl. di € 9.499.496, corrispondenti a contributi erogati dallo stesso Ministero prevalentemente ad enti previdenziali ed assistenziali, incluso il “fondo per l'occupazione”;
- *Rapporti con le parti sociali*, che include solo costi propri, pari a migl. di € 31.369, relativi alle attività di intermediazione e coordinamento del rapporto fra le parti sociali, gestite dal Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali;
- *Tutela delle condizioni di lavoro*, che include solo costi propri, pari a migl. di € 31.367, relativi alle attività di vigilanza e regolamentazione in materia svolte dal Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali.

Nella Classe *Agricoltura* le Missioni:

- *Regolamentazione e vigilanza in materia di politiche agroindustriali*, che include soprattutto costi propri, pari a migl. di € 10.261, relativi alle attività di vigilanza, controllo e regolamentazione del Ministero delle Politiche Agricole e forestali;
- *Incentivazione del settore agricolo ed agroindustriale*, che include soprattutto costi dislocati, pari a migl. di € 571.987 relativi a trasferimenti erogati dal Ministero delle Politiche Agricole e Forestali ad imprese agricole e ad enti territoriali, oltre al contributo annuo erogato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze all'AGEA.

Nella Classe *Attività manifatturiera* le Missioni:

- *Regolamentazione e vigilanza del settore industriale*, che include soprattutto costi propri, pari a migl. di € 30.389, relativi alle attività di vigilanza, controllo e regolamentazione del Ministero delle Attività Produttive;
- *Incentivazione del settore industriale*, che include soprattutto costi dislocati, pari a migl. di € 2.576.778 relativi a trasferimenti erogati soprattutto dal Ministero delle Attività Produttive ad imprese private.

Nella Classe *Trasporti su strada* le Missioni:

- *Circolazione stradale*, che include soprattutto costi propri, pari a migl. di € 213.290, relativi alle attività di vigilanza, controllo e regolamentazione del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti;
- *Autotrasporto*, che include soprattutto costi dislocati, pari a migl. di € 968.457, relativi a trasferimenti erogati dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti ad imprese private e ad enti territoriali;
- *Strade ed autostrade*, che include soprattutto costi dislocati, pari a migl. di € 293.355, relativi a trasferimenti erogati dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti ad imprese private e ad enti territoriali.

Nella Classe *Trasporti su rotaia* le Missioni:

- *Rete nazionale*, che include soprattutto costi dislocati, pari a migl. di € 2.091.472, relativi a trasferimenti erogati dal Ministero dell'Economia e delle Finanze alle Ferrovie dello Stato a titolo di compenso per gli obblighi tariffari, di servizio pubblico e di trasporto merci o per l'esecuzione di studi di fattibilità o a titolo di sovvenzioni straordinarie per attuazione di normative;
- *Rete locale*, che include soprattutto costi dislocati, pari a migl. di € 716.549, relativi a trasferimenti erogati dal Ministero delle Infrastrutture

e dei Trasporti a titolo di contributo ad imprese di trasporto locale o ad Enti Locali;

- *Metropolitane ed altri sistemi di trasporto rapido di massa*, soprattutto costi dislocati, pari a migl. di € 633.686, relativi a trasferimenti erogati dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti prevalentemente agli Enti Locali.

Nella Classe *Trasporti aerei* le Missioni:

- *Assistenza al traffico civile su aeroporti militari*, che include costi propri per migl. di € 320.228, relativi alle attività svolte da personale dell'Aeronautica militare;
- *Regolamentazione e vigilanza del sistema aeroportuale*, che include soprattutto costi dislocati per migl. di € 48.441, relativi ai contributi erogati dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti all'ENAV.

Nella Classe *Comunicazioni* le Missioni:

- *Telecomunicazioni*, che include costi propri per migl. di € 21.018, relativi alle attività di indirizzo, vigilanza e coordinamento in materia svolte dal Ministero delle Comunicazioni, e costi dislocati pari a migl. di € 48.766, relativi a contributi erogati dal Ministero dell'Economia e delle Finanze;
- *Comunicazioni postali*, che include costi propri per migl. di € 9.036, relativi alle attività di indirizzo, vigilanza e coordinamento in materia svolte dal Ministero delle Comunicazioni, e costi dislocati, pari a migl. di € 837.504, relativi a contributi erogati dal Ministero dell'Economia e delle Finanze alle Poste Italiane S.p.A. sia a titolo di compenso per contratti di programma con le Pubbliche Amministrazioni, sia a titolo di contributi per programmi di investimento.

Nella Classe *Ricerca e sviluppo per combustibili ed energia* la Missione:

- *Ricerca in materia di energia*, che include prevalentemente costi dislocati, pari a migl. di € 201.419, relativi a contributi alla ricerca erogati ad enti ed imprese da parte del Ministero delle Attività Produttive.

Nella Classe *Ricerca e sviluppo per attività estrattive, manifatturiere ed edilizie* la Missione:

- *Ricerca in ambito industriale*, che include costi propri per migl. di € 15.882, sostenuti per il 30% circa dal Ministero delle Attività Produttive e, per il resto, dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca per attività di indirizzo e coordinamento della ricerca industriale, e costi dislocati per migl. di € 714.223, relativi a contributi di sostegno alle attività di ricerca, erogati dal primo Ministero.

Attività ricreative, culturali e di culto

La Divisione in oggetto risulta tra le meno articolate, sempre a causa della derivazione amministrativa di stampo anglosassone della COFOG. In questo caso, tuttavia, non è sicuramente posto nel giusto rilievo un settore come quello dei beni culturali, che nel nostro Paese ha un'importanza del tutto peculiare.

Le Missioni Istituzionali della Divisione fanno riferimento a cinque diverse Classi, di seguito rappresentate in modo sintetico.

DIVISIONE "ATTIVITA' RICREATIVE CULTURALI E DI CULTO" - CLASSI	COSTI PROPRI	COSTI DISLOCATI (migl. di €)	COSTI TOTALI
Attività ricreative	1.542	253.582	255.124
Attività culturali	708.379	671.256	1.379.635
Servizi radiotelevisivi e editoria	21.531	611.666	633.197
Servizi religiosi e altri servizi per le comunità	7.263	177.269	184.532
Ricerca e svil per le attività ricreative, culturali e di culto	68.526	5.846	74.372
	807.241	1.719.618	2.526.859

Nella prima Classe sono inclusi solo costi dislocati relativi a contributi dello Stato per il funzionamento di giochi e lotterie e per il finanziamento dello sport, a carico del Ministero per i Beni e le Attività Culturali.

Nella seconda Classe sono inclusi i costi propri sostenuti dallo stesso Ministero per le funzioni ad esso attribuite. Le Missioni più rilevanti sono:

- *Beni librari* (oneri per la gestione delle biblioteche di Stato, la conservazione e manutenzione dei beni librari), con migl. di € 125.453 di costi propri;
- *Beni archeologici* (gestione delle soprintendenze territoriali di settore, oneri per la conservazione e manutenzione dei beni archeologici), con migl. di € 213.045 di costi propri; a questa Missione contribuisce anche il Ministero degli Affari Esteri per le campagne internazionali di scavo;
- *Beni artistici e storici* (gestione delle soprintendenze territoriali di settore, oneri per la conservazione e manutenzione dei beni artistici e storici), con migl. di € 201.291 di costi propri;
- *Beni archivistici* (gestione degli archivi di Stato) con migl. di € 98.279 di costi propri;
- *Vigilanza, prevenzione e repressione in materia di patrimonio culturale*, con migl. di € 12.858 di costi propri, relativi prevalentemente all'attività del nucleo tutela patrimonio artistico dell'Arma dei Carabinieri.

Alla stessa Classe, inoltre, fa riferimento la Missione *Settore dello Spettacolo*, che include soprattutto i contributi erogati dal Ministero per i Beni e le Attività Culturali come sostegno al settore in esame (migl di € 526.074 di costi dislocati).

Alla terza Classe fanno riferimento soprattutto i costi dislocati, erogati dal Ministero delle Comunicazioni e dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, per le Missioni *Editoria e Trasmissioni radiofoniche e televisive*.

Nella quarta Classe l'importo prevalente è relativo alla missione *Sostegno ai partiti politici*, dove sono allocati i contributi ai partiti erogati dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Protezione dell'ambiente

La maggior parte delle funzioni pubbliche rientranti nella Divisione in esame sono, nel nostro Paese, delegate alle Amministrazioni territoriali e ad appositi enti tecnici. I costi a carico dello Stato, dei quali si espone una sintesi per Classe, pertanto, rappresentano solo una frazione dei costi pubblici relativi alla finalità in oggetto.

DIVISIONE "PROTEZIONE DELL'AMBIENTE" - CLASSI	COSTI PROPRI	COSTI DISLOCATI (migl. di €)	COSTI TOTALI
Trattamento dei rifiuti	1.271	6.069	7.341
Trattamento delle acque reflue	411	10.503	10.914
Riduzione dell'inquinamento	82.116	89.173	171.289
Protezione delle biodiversità e dei beni paesaggistici	123.609	421.188	544.797
Ricerca e sviluppo per la protezione dell'ambiente	16.242	87.510	103.752
Protezione dell'ambiente non altrimenti classificabile	80.122	11.207	91.329
	303.771	625.650	929.421

In particolare, i dati si riferiscono:

- ai costi propri attribuibili al Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio per le sue attività di vigilanza, indirizzo e coordinamento generale in materia; tale Amministrazione ha previsto costi praticamente su tutte le Missioni Istituzionali della Divisione, in particolare su *Inquinamento del mare, Valutazione impatto ambientale, Sviluppo sostenibile*;

- ai costi propri attribuiti al Ministero delle Politiche Agricole e Forestali per le sue attività di controllo, prevenzione e repressione in materia ambientale svolte dal Corpo Forestale dello Stato; tale Amministrazione ha previsto costi in particolare sulle Missioni *Tutela e conservazione della flora e della fauna, Tutela delle aree naturali protette, Vigilanza, controllo e repressione in materia ambientale*;
- ai costi propri attribuiti al Ministero per i Beni e le Attività Culturali per le sue attività di indirizzo e controllo in materia di tutela del paesaggio; tale Amministrazione ha previsto costi in particolare sulla Missione *Beni ambientali e paesaggistici*;
- ai costi propri attribuiti al Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti per le sue attività di indirizzo e controllo in materia di tutela del mare e dell'assetto idrogeologico del Paese; tale Amministrazione ha previsto costi in particolare sulla Missione *Inquinamento del mare, Tutela delle aree naturali protette, Assetto idrogeologico*;
- ai costi dislocati corrispondenti a trasferimenti ad altri enti ed Amministrazioni pubbliche, in particolare ad opera dei Ministeri dell'Ambiente e della Tutela del Territorio (circa migl. di € 275.000), delle Infrastrutture e dei Trasporti (circa migl. di € 182.000) e dell'Economia e delle Finanze (circa migl. di € 164.000); le Missioni su cui si registrano maggiori costi dislocati sono *Assetto idrogeologico* (migl di € 206.246), *Beni ambientali e paesaggistici* (migl di € 134.159).

Sanità

I costi a carico della Pubblica Amministrazione previsti per la finalità in esame, analogamente alla Divisione *Protezione dell'ambiente*, appaiono solo in parte all'interno del Budget dello Stato, considerato che nel nostro Paese la gestione del sistema sanitario pubblico è interamente a carico delle Regioni. Le Missioni

comprese nella Divisione in esame, pertanto, comprendono solamente i costi propri attribuibili al Ministero della Salute per le sue attività di vigilanza, indirizzo e coordinamento e i costi dislocati relativi ai trasferimenti a carico dello Stato erogati dal Ministero dell'Economia e delle Finanze alle Regioni, quale contributo per la gestione del sistema sanitario nazionale.

Di seguito si espone una sintesi dei costi per Classe.

DIVISIONE "SANITA' - CLASSI	COSTI PROPRI	COSTI DISLOCATI (migl. di €)	COSTI TOTALI
Prodotti farmaceutici	16.259	4	16.263
Altri prodotti sanitari	12.671		12.671
Apparecchi ed attrezzature terapeutiche	2.036		2.036
Servizi di sanità pubblica	174.734	401.579	576.313
Ricerca e sviluppo per la sanità	68.640	362.209	430.849
Sanità non altrimenti classificabile	10.491	7.698.438	7.708.929
	284.831	8.462.230	8.747.061

La Missione su cui si concentrano i trasferimenti è *Programmazione in materia sanitaria*, all'interno dell'ultima classe.

Delle altre Missioni, che raccolgono, come anticipato, prevalentemente costi propri del Ministero della Salute, si segnalano:

- *Vigilanza, prevenzione e repressione nel settore sanitario*, con migl. di € 68.779 di costi propri, prevalentemente riferibili ai NAS dei Carabinieri;
- *Ricerca per il settore della sanità pubblica*, con migl. di € 337.924 di trasferimenti erogati dal Ministero della Salute, e migl. di € 68.840 di costi propri dello stesso dicastero;
- *Medicinali ad uso umano*, con migl. di € 15.053 di costi propri, riferibili all'attività di farmacovigilanza del Ministero della Salute;
- *Sanità veterinaria*, con migl. di € 20.608 di costi propri, riferibili all'attività di indirizzo e coordinamento in materia del Ministero della Salute.

Protezione sociale

Nella Divisione in esame sono allocate Missioni Istituzionali comprese in sei Classi diverse. Per la natura stessa dei compiti istituzionali rappresentati in tali Missioni, i costi propri delle Amministrazioni (pari a migl. di € 254.995) sono nettamente inferiori rispetto ai costi dislocati (pari a migl. di € 58.473.429), che rappresentano i trasferimenti a carico dello Stato a favore, in primo luogo, di enti previdenziali ed assistenziali, in secondo luogo di famiglie e, in misura minore, di imprese. Le Amministrazioni interessate alle Missioni in oggetto sono il Ministero del Lavoro e delle politiche sociali, che contribuisce per circa l'86% dei costi dislocati e per il 64% dei costi propri, i Ministeri dell'Economia e delle Finanze, dell'Interno e della Salute.

Le Missioni più significative sono:

- *Politiche previdenziali ed assistenziali*, con migl. di € 47.289.319 di trasferimenti ad enti previdenziali, erogati dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, oltre a migl. di € 33.210 di costi propri a carico dello stesso Ministero;
- *Pensioni di guerra*, con migl. di € 4.658.347 di trasferimenti a privati, erogati dal Ministero dell'Economia e delle Finanze;
- *Pensioni*, con migl. di € 3.065.216 di trasferimenti a privati, erogati dallo stesso Ministero;
- *Sostegno all'occupazione*, con migl. di € 2.425.005 di trasferimenti ad imprese, enti e famiglie, erogati dal Ministero del Lavoro e delle politiche sociali, oltre a migl. di € 30.833 di costi propri a carico dello stesso Ministero;

- *Tutela dell'infanzia e dell'adolescenza*, con migl. di € 150.000 di trasferimenti a privati, erogati dal Ministero del Lavoro e delle politiche sociali;
- *Assistenza sociale per particolari categorie*, che comprende l'assistenza a rifugiati e immigrati, con migl. di € 172.320 di trasferimenti ad enti territoriali ed altri enti assistenziali, erogati prevalentemente dal Ministero dell'Interno, oltre a migl. di € 30.833 di costi propri a carico dello stesso Ministero, oltre che del Ministero del Lavoro e delle politiche sociali.

Abitazioni e assetto territoriale

La Divisione in esame si riferisce a funzioni pubbliche svolte prevalentemente dagli Enti Locali e, pertanto, comprende prevalentemente costi dislocati - pari a migl. di € 1.311.122, contro migl. di € 130.484 di costi propri -, relativi a trasferimenti ad enti territoriali erogati dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dal Ministero dell'Economia e delle Finanze. Le Missioni più importanti sono *Edilizia abitativa e residenziale* - costi totali pari a migl. di € 667.551 - e *Assetto urbanistico e riqualificazione urbana* - costi totali pari a migl. di € 172.936 -.

La Tavola 6 espone i costi propri delle Amministrazioni per natura e semestre, ripartendoli sinteticamente per destinazione in *Indirizzo politico*, *Supporto alle attività istituzionali*, *Missioni Istituzionali*.

La successiva Tavola 7 espone il totale dei costi propri di ogni Amministrazione centrale per destinazione sintetica, mettendo in evidenza, in particolare, il valore assoluto e l'incidenza percentuale dei costi di *Indirizzo politico*, di *Supporto alle attività istituzionali* e per le *Missioni Istituzionali* rispetto al totale dei costi propri per ogni Amministrazione.

Sull'incidenza media dei costi di *Indirizzo politico* rispetto ai costi propri, pari allo 0,2%, si è già detto all'inizio del presente paragrafo. A conferma delle

considerazioni esposte, si può rilevare che l'incidenza più elevata dei costi di Indirizzo politico si registra nelle Amministrazioni con limitate o assenti strutture periferiche (Comunicazioni, Attività Produttive, Salute).

Per i costi di *Supporto alle attività istituzionali* valgono, ugualmente, le considerazioni fatte all'inizio del presente paragrafo, in particolare sul Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, alle quali si può aggiungere che l'incidenza più elevata dei costi in oggetto sul totale dei costi propri si registra sui Ministeri dell'Ambiente e della Tutela del Territorio, delle Infrastrutture e dei Trasporti, dell'Economia e delle Finanze, dell'Interno.

Dall'analisi comparata dei costi di *Supporto alle attività istituzionali* si può, infine, desumere che i criteri indicati dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato per attribuire i costi alla destinazione in esame, descritti precedentemente, non siano ancora uniformemente applicati da tutte le Amministrazioni e siano, pertanto, suscettibili di ulteriore affinamento.

Nelle Tavole 8 e 9, i costi relativi allo svolgimento dei compiti istituzionali delle Amministrazioni, rispettivamente in forma sintetica per Divisioni COFOG ed in forma analitica con l'elenco di tutte le Missioni Istituzionali, sono messi a confronto con i corrispondenti costi del Budget 2003, riportando le variazioni in termini assoluti e percentuali.

Le Tavole 10 e 11 espongono, in forma grafica, rispettivamente la composizione dei costi propri e dei costi totali per destinazione.

3.2 Analisi per natura di costo e struttura organizzativa

Nella Tavola 1 e in forma grafica nelle Tavole 2 e 3 sono esposti i costi che lo Stato prevede di sostenere nell'esercizio 2004. L'ammontare dei costi previsti si attesta complessivamente in migl. di € 384.119.459.

La rappresentazione di tali costi è articolata secondo le seguenti quattro componenti: i **costi delle Amministrazioni Centrali**, gli **Oneri per il finanziamento dello Stato**, i **Costi dislocati**, ed i **Fondi da assegnare**.

La *prima componente* esprime i **costi previsti dalle Amministrazioni centrali dello Stato**, articolati per semestre, che rappresentano il valore monetario delle risorse umane, finanziarie e strumentali che le stesse Amministrazioni prevedono di acquisire ed utilizzare nell'anno 2004 per lo svolgimento delle funzioni e dei servizi istituzionali di propria competenza. Il suo valore complessivo è pari a migl. di €. 76.626.883 ed incide per il 19,9% sul totale generale.

La natura di tali costi può essere espressa sia per componenti elementari sia per aggregati di voci riconducibili ad una stessa tipologia di risorse. In particolare, l'aggregato **Costo del personale** rappresenta gli oneri complessivi derivanti dall'impiego delle risorse umane nel periodo di riferimento ed include le componenti elementari di costo (corrispondenti alle specifiche voci del piano dei conti) relative a **Retribuzioni**, **Missioni** ed **Altri costi del personale**. L'elevato valore di tale aggregato, pari a migl. di €. 65.812.193, con un'incidenza percentuale dell'85,9% sul totale dei costi delle Amministrazioni centrali e del 17,1% sul totale generale dello Stato, risulta giustificato considerando che il personale rappresenta la risorsa prevalentemente impiegata dalle Amministrazioni centrali nello svolgimento delle proprie attività.

L'aggregato **Costi di Gestione** include gli oneri relativi all'utilizzo di beni materiali e di servizi esterni e comprende le componenti elementari **Beni di consumo**, **Prestazioni di servizi da terzi** e **Altri oneri di gestione** (*spese amministrative*,