

MINISTERO DELLA SALUTE

BUDGET DELL'ANNO 2003 - Analisi del Costo del Personale per Missioni Istituzionali

(in Euro)

INDIRIZZO POLITICO	ANNI PERSONA	TOTALE COSTI DEL PERSONALE	COSTI PER COMPARTO/QUALIFICA	Costo medio per AA/P	COSTI PER MISSIONI ITALIANE - ESTERE	Costo medio per AA/P	ALTRI COSTI DEL PERSONALE	Costo medio per AA/P
	88	3.443.142	3.396.142	38.593	7.000	80	40.000	455
Interventi per pubbliche calamita'	1	48.778	48.280	43.495	145	131	353	318
Fertilizzanti ed altri prodotti per l'agricoltura	2	78.997	78.258	38.174			739	360
Trattamento e smaltimento acque reflue civili	2	68.104	67.427	44.653	197	130	480	318
Inquinamento del mare	22	707.326	691.759	32.041	8.063	373	7.504	348
Inquinamento atmosferico	1	48.778	48.280	43.495	145	131	353	318
Inquinamento di natura chimica, fisica e biologica	25	892.896	875.719	34.778	8.532	339	8.645	343
Medicinali ad uso umano	75	2.798.374	2.513.108	33.504	258.789	3.450	26.477	353
Medicinali veterinari	10	416.188	410.469	40.640	2.022	200	3.697	366
Altri prodotti sanitari ad uso umano	45	1.546.013	1.474.243	32.696	55.995	1.242	15.775	350
Mangimi	42	1.639.223	1.605.520	38.181	8.679	206	25.024	595
Apparecchi ed attrezzi terapeutiche	25	799.029	780.416	31.092	9.832	392	8.781	350
Prevenzione in materia di salute umana	81	2.924.215	2.808.926	34.618	88.675	1.093	26.614	328
Assistenza sanitaria umana	80	3.003.487	2.924.979	36.714	34.776	437	43.732	549
Sanita' veterinaria	195	7.066.105	6.964.781	35.753	20.444	105	80.880	415
Vigilanza, prevenzione e repressione nel settore sanitario	523	20.901.088	20.593.208	39.359	284.413	544	23.467	45

MINISTERO DELLA SALUTE
BUDGET DELL'ANNO 2003 - Analisi del Costo del Personale per Missioni Istituzionali
(in Euro)

	ANNI PERSONA	TOTALE COSTI DEL PERSONALE	COSTI PER COMPARTO/QUALIFICA	Costo medio per AA/P	COSTI PER MISSIONI ITALIANE - ESTERE	Costo medio per AA/P	ALTRI COSTI DEL PERSONALE	Costo medio per AA/P
Ricerca per il settore della sanità pubblica	41	1.855.777	1.827.484	44.196	6.195	150	22.098	534
Indirizzo tecnico e coordinamento internazionale in materia sanitaria	24	1.099.140	1.077.661	45.128	11.147	467	10.332	433
Programmazione in materia sanitaria	27	1.493.933	1.469.644	53.617	6.675	244	17.614	643
SUPPORTO ALL'ATTIVITA' ISTITUZIONALE DELLE AMMINISTRAZIONI	402	14.726.260	14.326.720	35.620	201.750	502	197.790	492
TOTALE GENERALE	1.712	65.556.852	63.983.023	37.382	1.013.474	592	560.355	327

MINISTERO DELLA SALUTE

BUDGET DELL'ANNO 2003 - Analisi del Costo del Personale per struttura organizzativa

(in Euro)

ANNI PERSONA	TOTALE COSTI DEL PERSONALE	Costo medio per AAV/P	COSTI PER COMPARTO - QUALIFICA	Costo medio per AA/P	COSTI PER MISSIONI ITALIANE - ESTERE	Costo medio per AAV/P	ALTRI COSTI DEL PERSONALE	Costo medio per AA/P
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL DIPARTIMENTO PER L'ORDINAMENTO SANITARIO, LA RICERCA E L'ORGANIZZAZIONE DEL MINISTERO								
Ufficio del responsabile del Dipartimento per l'ordinamento sanitario, la ricerca e								
Direzione generale della programmazione sanitaria								
Direzione generale delle risorse umane e delle professioni sanitarie								
Direzione generale della ricerca sanitaria e della vigilanza sugli enti								
Direzione generale del sistema informativo e statistico e degli investimenti strutturali e tecnologici								
Direzione generale dell'organizzazione, bilancio e personale del Ministero								
Segreteria generale del Consiglio Superiore di Sanità								
DIPARTIMENTO DELLA TUTELA DELLA SALUTE UMANA, DELLA SANITÀ PUBBLICA VETERINARIA E DEI RAPPORTI INTERNAZIONALI								
Ufficio del responsabile del Dipartimento della tutela della salute umana, della sanità pubblica veterinaria e dei rapporti internazionali								
Direzione generale della prevenzione								
Direzione generale della valutazione dei medicinali e della farmacovigilanza								
Direzione generale della Sanità Pubblica Veterinaria, degli Alimenti e della Nutrizione								
Direzione generale delle Prestazioni Sanitarie e Medico-Legali								
Direzione generale degli studi, della documentazione sanitaria e della comunicazione ai cittadini								
Direzione generale dei Rapporti internazionali e delle Politiche Comunitarie								
194	8.081.619	41.658	7.970.694	41.086	14.864	77	96.061	495
1.451	58.070.330	40.008	57.411.040	39.553	269.508	186	389.782	269
20	955.602	47.780	945.077	47.254	7.765	388	2.760	138
51	2.789.606	54.251	2.743.390	53.353	12.600	245	33.616	654
100	3.817.328	38.269	3.742.679	37.521	6.799	68	67.850	680
67	2.875.555	42.632	2.825.416	41.889	8.193	121	41.946	622
73	3.253.350	44.726	3.211.724	44.153	8.000	110	33.626	462
1.123	43.624.696	138.847	43.202.397	38.471	222.351	198	199.948	178
17	754.194	44.053	740.358	43.245	3.800	222	10.036	586
1.738	63.579.007	36.580	61.204.660	35.214	1.739.530	1.001	634.817	365
24	1.070.150	44.590	1.065.709	44.405	4.000	167	441	18
143	5.763.156	40.279	5.696.618	39.814	21.052	147	45.486	318
208	9.145.969	43.971	7.661.768	36.835	1.409.805	6.778	74.396	358
198	7.558.924	38.176	7.482.964	37.793	13.486	68	62.474	316
286	9.755.954	34.114	9.633.898	33.687	25.000	87	97.056	339
48	2.012.402	41.925	2.002.955	41.728	3.000	63	6.447	134
29	1.449.785	49.993	1.417.340	48.874	17.745	612	14.700	507

MINISTERO DELLA SALUTE

BUDGET DELL'ANNO 2003 - Analisi del Costo del Personale per struttura organizzativa

(in Euro)

ANNI PERSONA	TOTALE COSTI DEL PERSONALE	Costo medio per AA/P	COSTI PER COMPARTO - QUALIFICA	Costo medio per AA/P	COSTI PER MISSIONI ITALIANE - ESTERE	Costo medio per AA/P	ALTRI COSTI DEL PERSONALE	Costo medio per AA/P
Uffici di sanità'	502	15.980.568	31.834	15.608.319	31.092	196.638	392	175.611
Uffici veterinari	300	10.842.099	36.140	10.635.089	35.450	48.804	163	158.206

MINISTERO DELLA SALUTE
Budget dell'anno 2003 - Ammortamenti dei beni patrimoniali

(in Euro)

	I semestre 2003	Il semestre 2003	Totale	% sul totale
AMMORTAMENTI	1.429.082	1.438.425	2.867.507	100,00
Immobilizzazioni immateriali	820.899	820.899	1.641.798	57,26
Opere dell'ingegno	820.899	820.899	1.641.798	57,26
Immobilizzazioni materiali - Beni mobili	518.183	527.526	1.045.709	36,47
Mezzi di trasporto stradali leggeri	47.514	47.514	95.028	3,31
Macchinari per ufficio	203.056	218.230	421.286	14,69
Mobili e arredi per ufficio	78.076	70.794	148.870	5,19
Impianti e attrezzature	57.150	57.250	114.400	3,99
Hardware	132.387	133.738	266.125	9,28
Manutenzioni straordinarie	90.000	90.000	180.000	6,28
Software	90.000	90.000	180.000	6,28

MINISTERO DELLA SALUTE

Riconciliazione fra Budget e Bilancio Finanziario

Importi in Euro	
COSTO DEL PERSONALE	129.730.956
COSTI DI GESTIONE	214.498.925
AMMORTAMENTI	2.867.507
BUDGET	347.097.388
Rettifiche ed integrazioni:	
- Quota ammortamento	(2.867.507)
+ Spese per investimenti	11.097.748
- Costi corrispondenti a spese sostenute da altri organismi	(38.750.607)
- Costi corrispondenti a spese da sostenere su residui	(98.387.933)
+ Spese da sostenere per altri organismi	2.965.778
+ Spese cui non corrispondono costi	260.561
+ Opere in corso	
+ ONERI PER IL FINANZIAMENTO DELLO STATO	
+ COSTI DISLOCATI	
Trasferimenti correnti	593.604.012
Contributi agli investimenti	77.469.000
Altri trasferimenti in c/capitale	
+ FONDI DA ASSEGNAME	12.911.422
(+) RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	
+/- ALTRE POSTE RETTIFICATIVE	(281.641)
STANZIAMENTO C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO	905.118.221

PARTE V

GLOSSARIO

Aggiornamento del budget: rappresenta la revisione, in corso d'anno, del budget. Si basa sul confronto tra gli obiettivi inizialmente prefissati ed i risultati effettivamente raggiunti nel periodo infrannuale considerato, nonché sulla riconsiderazione degli altri fattori (contesto normativo ed organizzativo, risorse finanziarie assegnate) che hanno portato alla definizione degli obiettivi iniziali. Per le Amministrazioni centrali dello Stato va effettuato in conseguenza alle rilevazioni periodiche dei costi.

Ammortamento: è la quota di costo, determinata sulla base di aliquote prestabilite, relativa all'utilizzazione effettuata dei beni durevoli acquisiti e ai lavori di manutenzione straordinaria svolti.

Amministrazioni pubbliche: per Amministrazioni pubbliche si intendono tutte le amministrazioni dello Stato, ivi compresi gli istituti e scuole di ogni ordine e grado e le istituzioni educative, le aziende e amministrazioni dello Stato ad ordinamento autonomo, le regioni, le provincie, i comuni, le comunità montane, e loro consorzi e associazioni, le istituzioni universitarie, gli istituti autonomi case popolari, le camere di commercio, industria, artigianato e agricoltura e loro associazioni, tutti gli enti pubblici non economici nazionali, regionali e locali, le amministrazioni, le aziende, e gli enti del ser-

vizio sanitario nazionale (art. 1, comma 2, D. L.vo n. 165/2001).

Analisi dei costi e dei rendimenti:

metodologia di supporto decisionale per il processo di formazione del bilancio finanziario e per la gestione fondata sulla contabilità economica dei costi dei servizi e degli uffici. Questa nuova metodologia dà rilievo agli obiettivi perseguiti, la cui conoscenza in termini di costo consente la corretta assegnazione delle risorse umane, finanziarie e strumentali. Con tale supporto possono essere distribuite in modo più efficace le risorse a disposizione e organizzati i servizi, cioè l'insieme delle attività poste in essere da una struttura organizzativa per la realizzazione di un obiettivo.

Assegnazione risorse:

è l'atto mediante il quale il Ministro ogni anno, entro dieci giorni dalla data di entrata in vigore della legge di bilancio, assegna, a ciascun ufficio di livello dirigenziale generale, una quota parte del bilancio dell'amministrazione, commisurata alle risorse finanziarie riferibili ai procedimenti (o sub-procedimenti) attribuiti alla responsabilità dell'ufficio, e agli oneri per il personale e per le risorse strumentali allo stesso assegnati (Art. 14, comma 1 del D. L.vo n. 165/2001).

Attività finali:

sono le attività poste in essere da

una struttura organizzativa per la realizzazione di un obiettivo istituzionale.

Attività strumentali (o di supporto):
sono le attività svolte da una struttura organizzativa in funzione di attività finali.

Bilancio:
nel campo finanziario pubblico, con tale termine si intende il "Bilancio annuale di previsione"; esso è un bilancio finanziario, che regista in termini previsionali le operazioni di entrata e di uscita monetarie nelle quali si estrinseca l'attività gestionale del soggetto pubblico (Stato ed altri Enti pubblici). In Italia i bilanci di tutti gli Enti pubblici sono stati uniformati con la legge n. 468 del 1978 (articoli 1 e 25) con riferimento sia alla struttura, sia al sistema di registrazione delle operazioni. In relazione a quest'ultimo aspetto, le operazioni di acquisizione delle entrate e di esecuzione delle spese vengono previste nel bilancio:
– sia nella fase di diritto, vale a dire dell'accertamento e dell'impegno ("Bilancio di competenza");
– sia nella fase di fatto, vale a dire dell'incasso e del pagamento ("Bilancio di cassa").

Budget:
è la previsione degli elementi di costo individuati da ciascuna struttura organizzativa secondo la rispettiva natura. Tale previsione è

estesa temporalmente all'anno solare: per migliorare l'azione di controllo sottesa a tale procedimento, il budget può essere effettuato per periodi temporali inferiori (in genere semestrali o quadriennali) e, comunque, va aggiornato in relazione all'evoluzione della gestione.

Capitolo:
unità contabile rilevante ai soli fini della gestione e della rendicontazione. Esso non costituisce più oggetto di approvazione parlamentare ai fini della previsione della spesa.

Centro di costo:
è un'unità organizzativa cui è assegnata la responsabilità di gestire risorse che generano costi; sulla base di specifiche rilevazioni di contabilità economica è possibile stabilire come sono state impiegate le risorse dall'unità organizzativa nell'arco temporale considerato, ovvero, se e come gli obiettivi, fissati in via preventiva ed espressi in termini di costo, sono stati conseguiti. Il centro di costo deve essere definito in coerenza con il centro di responsabilità amministrativa.

Centro di responsabilità amministrativa:
è l'ufficio di livello dirigenziale generale cui viene riferito il sistema di risorse finanziarie espresso dalle unità previsionali di base deliberate dal Parlamento.

Classi:

sono gli elementi di terzo livello della classificazione funzionale per funzioni obiettivo (*vedi*). Rappresentano le principali aree di intervento in cui si articolano gli obiettivi primari, istituzionali e non, che lo Stato persegue.

Classificazione funzionale per Missioni Istituzionali (o Funzioni-obiettivo):

è la classificazione dei costi e delle spese che consente la lettura del budget economico e del bilancio finanziario dello Stato dal punto di vista della destinazione delle risorse.

E' articolata su quattro livelli sequenziali - 1. Divisioni, 2. Gruppi, 3. Classi, 4. Missioni Istituzionali - ed è nata dall'integrazione fra la classificazione internazionale COFOG (coincidente con i primi tre livelli); e la classificazione dei servizi e delle attività delle Amministrazioni dello Stato, disposta con la circolare n. 65/97 dell'allora Ministero del Tesoro, del Bilancio e della programmazione economica.

Competenza economica:

periodo temporale di riferimento per la valorizzazione monetaria dei costi relativi alle risorse impiegate nel periodo stesso.

Competenza finanziaria:

periodo temporale di riferimento per la valorizzazione monetaria delle spese relative alle risorse

acquisite nel periodo stesso.

Contabilità analitica:

è un sistema contabile fondato su rilevazioni economico analitiche per centri di responsabilità e centri di costo e/o per missioni istituzionali e per servizi.

Contabilità economica:

è un sistema contabile che consente la valutazione economica dei servizi e delle attività prodotti dalle organizzazioni produttrici di beni e/o di servizi attraverso la valorizzazione monetaria delle risorse da queste acquisite ed impiegate.

Contabilità finanziaria:

è un sistema contabile che rappresenta l'entrata e la spesa in tutte le sue fasi, dalla previsione, alla fase di diritto (accertamento o impegno), alla fase monetaria (incasso o pagamento), articolate per centri di responsabilità amministrativa e per unità previsionali di base, per il bilancio preventivo, ed anche per capitoli per il rendiconto generale.

Controllo di gestione:

rappresenta un sistema di monitoraggio della gestione nelle sue componenti economiche (costi) che, attraverso la individuazione degli obiettivi da perseguiti e delle relative risorse assegnate, e la successiva rilevazione delle modalità attuative, permette di confrontare costantemente i dati previsionali con quelli consuntivi

e quindi di indirizzare la gestione, intervenendo con opportune azioni correttive nel caso di scostamenti.

Costi di gestione:

rappresentano l'insieme dei costi per i beni materiali ed i servizi esterni impiegati nello svolgimento delle funzioni e dei servizi (istituzionali e di supporto) di competenza delle amministrazioni.

Costi dislocati:

rappresentano le risorse finanziarie, trasferite dalle Amministrazioni centrali dello Stato ad altri organismi, presso cui assumeranno la configurazione di costo conseguentemente il loro impiego.

Si articolano in *trasferimenti correnti, contributi agli investimenti, altri trasferimenti in conto capitale*.

Costi propri:

rappresentano il valore delle risorse finanziarie, umane e strumentali direttamente impiegate dalle Amministrazioni centrali dello Stato nello svolgimento dei loro compiti e per il loro autofunzionamento. Si contrappongono ai costi dislocati (vedi).

Costo:

rappresenta la valorizzazione monetaria delle risorse acquisite ed impiegate.

Costo del personale:
rappresenta l'onere relativo alle risorse umane impiegate.

Dipartimento:

struttura organizzativa composta da direzioni generali a cui sono attribuiti compiti finali concernenti grandi aree di materie omogenee ed i relativi compiti strumentali (Art. 5, D. L.vo n. 300/1999).

Direttiva ministeriale:

atto di indirizzo politico-amministrativo attraverso il quale il Ministro definisce gli obiettivi ed i programmi da attuare per l'azione amministrativa e per la gestione ed assegna le risorse ai dirigenti (art. 3, comma 1 e art. 14, comma 1, del D. L.vo n. 165/2001).

Direzione Generale:

struttura organizzativa composta da uffici di livello dirigenziale e diretta da un dirigente generale.

Divisioni:

sono gli elementi di primo livello della classificazione funzionale per Missioni Istituzionali (vedi). Rappresentano gli obiettivi primari, istituzionali e non, che lo Stato persegue.

Esbоро da contenzioso:

costi sostenuti dallo Stato a seguito di sentenze definitive di cause giudiziarie che lo vedono coinvolto.

Fondi da assegnare:

sono le risorse finanziarie per le quali non è nota, in sede di previsione, la destinazione e la struttura che le utilizzerà. In corso d'anno, in base alle esigenze gestionali o alla approvazione di provvedimenti legislativi, le risorse saranno riassegnate alle Amministrazioni che le utilizzeranno.

Funzioni-obiettivo:

(vedi "Missioni istituzionali")

Gruppi:

sono gli elementi di secondo livello della classificazione funzionale per Missioni Istituzionali (vedi). Rappresentano i settori in cui in cui si articolano gli obiettivi primari, istituzionali e non, che lo Stato persegue.

Indirizzo politico:

è l'insieme di attività dirette all'indirizzo, alla programmazione ed al coordinamento generale delle attività istituzionali di una Amministrazione, riconducibili alla direzione politica della stessa. In linea generale fanno capo interamente agli uffici di Gabinetto.

I costi e le spese delle Amministrazioni sono riferite, oltre che alle Missioni Istituzionali (vedi) e alle attività di Supporto (vedi), anche alle attività in oggetto; a tale scopo elementi corrispondenti sono presenti al quarto livello della classificazione funzionale per Missioni Istituzionali.

Missioni istituzionali:

Sono gli elementi di quarto livello della classificazione funzionale per Missioni Istituzionali. Le missioni istituzionali (o funzioni-obiettivo) evidenziano le politiche pubbliche di settore e sono identificate anche con l'intento di misurare il prodotto delle attività amministrative, ove possibile, in termini di servizi finali resi ai cittadini. In altri termini sono la risultante dei servizi, finali e strumentali, posti in essere da ciascuna amministrazione in maniera propria e/o condivisa con altre amministrazioni (rispetto al settore di riferimento) per il raggiungimento degli scopi dell'amministrazione medesima. Le Missioni Istituzionali sono espresse dal quarto livello della classificazione funzionale per funzioni obiettivo (vedi).

In base ad esse, il budget economico ed il bilancio finanziario dello Stato possono essere letti dal punto di vista dello scopo, cioè della destinazione delle risorse.

Oneri per il finanziamento dello Stato:

rappresentano i costi derivanti dal ricorso, da parte dello Stato, a finanziamenti esterni.

Piano dei conti:

costituisce lo strumento di riferimento necessario per la rilevazione dei costi ai fini del controllo di gestione. Il piano dei conti classifica i costi secondo le caratteri-

stiche fisico-economiche (cioè la natura) delle risorse (umane, strumentali e finanziarie).

Progetto:

strumento operativo per il raggiungimento di uno o più obiettivi nell'ambito della realizzazione di un programma.

Programma:

rappresenta l'esposizione degli obiettivi e dei fini che si intendono perseguire.

Relazione illustrativa costi-risultati:

è un'apposita sezione della nota preliminare al Rendiconto generale dello Stato nella quale si presenta l'analisi amministrativo-economica delle risultanze di consuntivo al fine di evidenziare i risultati concretamente ottenuti per ciascun servizio, programma e progetto (art. 22, comma 5, della Legge n. 468/1978).

Riconciliazione:

raccordo tra il budget economico e il bilancio finanziario attraverso la rappresentazione delle poste rettificative ed integrative che esprimono le diverse modalità di contabilizzazione dei fenomeni di gestione.

Risorse:

è l'insieme dei mezzi umani, strumentali e finanziari necessari per lo svolgimento di attività connesse al raggiungimento di un fine istituzionale.

Servizi:

individuano l'insieme delle attività (finali e strumentali) poste in essere da una struttura organizzativa per la realizzazione di un obiettivo.

Nella classificazione funzionale per Missioni Istituzionali (*vedi*) sono articolati in due livelli sequenziali, il quinto ed il sesto.

Sistema di contabilità economica delle pubbliche amministrazioni:

è un sistema di contabilità economica basato su rilevazioni analitiche per i centri di costo delle pubbliche amministrazioni previsto dal Tit. III D. L.vo n. 279/1997, e allegata Tab. B. Consente il collegamento delle risorse impiegate con i risultati conseguiti e con le connesse responsabilità dirigenziali.

Spesa:

Esbоро monetario legato all'acquisizione delle risorse.

Spesa storica incrementale (criterio della):

tal criterio, espressamente abrogato dalla legge n. 94 del 1997, comportava che la formazione del nuovo bilancio si fondasse sull'assunta indispensabilità delle risorse finanziarie autorizzate per l'anno precedente, adeguandole, del caso, all'evoluzione della situazione economica (in genere secondo il tasso di inflazione programmato). Secondo tale criterio, la formulazione delle previsioni

prescindeva da ogni valutazione sui programmi di intervento e da verifiche sulle congruenze delle risorse rispetto ai risultati. Con il suo abbandono si pongono le basi per una riconsiderazione del processo di bilancio in termini di costi-benefici e di costi-risultati.

Supporto all'attività Istituzionale dell'Amministrazione:

è l'insieme di attività svolte da specifiche strutture e dirette a garantire il funzionamento generale di una Amministrazione. Includono, tra l'altro, la gestione delle risorse umane, la contabilità, gli acquisti ed i servizi generali, il controllo interno. I costi e le spese delle Amministrazioni sono riferite, oltre che alle Missioni Istituzionali (*vedi*), anche alle attività in oggetto; a tale scopo

elementi corrispondenti sono presenti al quarto livello della classificazione funzionale per Missioni istituzionali (*vedi*), insieme alle Missioni Istituzionali e agli elementi relativi all'Indirizzo politico (*vedi*).

Uffici di livello dirigenziale generale:

Strutture organizzative dirette da un Dirigente generale di livello B o di livello C.

Unità previsionale di base:

è la nuova unità elementare di bilancio oggetto di approvazione parlamentare. E' riferibile ad un unico centro di responsabilità amministrativa ed è determinata con riferimento ad una specifica area omogenea di attività in cui si articolano le competenze istituzionali di ciascun Ministero.