

MINISTERO DELLA SALUTE
BUDGET DELL'ANNO 2006 - Analisi dei costi per Missione Istituzionale

(in Euro)

	ANNI PERSONA (A)	% sul totale Anni Persona (B=A/tot.A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale costi propri (D=C/tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE COSTI DISLOCATI (F)	% sul totale costi dislocati (G=F/tot.F)	% sul totale costi (H=F/I)	TOTALE GENERALE (I=C+F)	% sul totale generale (L=I/tot.I)
Assistenza sanitaria umana	364	10,65	22.829.547	8,75	8,39	249.285.905	23,18	91,61	272.115.452	20,36
Sanita' veterinaria	470	13,76	28.055.380	10,76	86,01	4.564.957	0,42	13,99	32.620.337	2,44
Vigilanza, prevenzione e repressione nel settore sanitario	1.145	33,54	64.722.768	24,81	100,00				64.722.768	4,84
Ricerca e sviluppo per la sanita'	93	2,72	14.152.833	5,43	2,30	600.754.937	55,86	97,70	614.907.770	46,01
Ricerca per il settore della sanita' pubblica	93	2,72	14.152.833	5,43	2,45	564.445.937	52,48	97,55	578.598.770	43,30
Ricerca per il settore zooprofilattico						36.309.000	3,38	100,00	36.309.000	2,72
Sanita' non altrimenti classificabile	110	3,22	13.800.256	5,29	10,66	115.649.000	10,75	89,34	129.449.256	9,69
Indirizzo tecnico e coordinamento internazionale in materia sanitaria	38	1,12	3.235.561	1,24	14,14	19.649.000	1,83	85,86	22.884.561	1,71
Programmazione in materia sanitaria	72	2,10	10.564.695	4,05	9,91	96.000.000	8,93	90,09	106.564.695	7,97
10 - Protezione sociale						33.928.000	3,15	100,00	33.928.000	2,54
Protezione sociale non altrimenti classificabile						33.928.000	3,15	100,00	33.928.000	2,54
Enti ed associazioni di volontariato ed assistenza						33.928.000	3,15	100,00	33.928.000	2,54
Supporto all'attività Istituzionale delle Amministrazioni	446	13,07	35.440.110	13,59	100,00				35.440.110	2,65
TOTALE GENERALE (*)	3.415	100,00	260.846.600	100,00	19,52	1.075.514.831	100,00	80,48	1.336.361.431	100,00

(*) AL NETTO DI FONDI DA ASSEGNAME E ONERI PER IL FINANZIAMENTO DELLO STATO

MINISTERO DELLA SALUTE

BUDGET DELL'ANNO 2006 - Sintesi per struttura organizzativa e tipologia di costo

(in Euro)

	TOTALE	% sul totale	COSTO DEL PERSONALE	% sul tot. Ammin.	% sul totale	COSTI DI GESTIONE	% sul tot. Ammin.	% sul totale	COSTI STRAORDINARI E SPECIALI	% sul tot. Ammin.	% sul totale	AMMORTAMENTI	% sul tot. Ammin.	% sul totale
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	10.685.196	4,10	8.403.626	78,65	4,77	1.829.658	17,12	2,45				451.912	4,23	4,51
DIPARTIMENTO DELLA QUALITA'	39.155.647	15,01	25.191.216	64,34	14,30	9.433.523	24,09	12,63				4.530.908	11,57	45,23
Ufficio del responsabile del Dipartimento della Qualita'	1.893.244	0,73	1.693.491	89,45	0,96	175.008	9,24	0,23				24.745	1,31	0,25
Direzione generale della programmazione sanitaria, dei livelli di assistenza e dei principi etici di sistema	14.835.326	5,69	8.596.742	57,95	4,88	4.621.177	31,15	6,19				1.617.407	10,90	16,14
Direzione generale delle Risorse umane e professioni sanitarie	14.436.888	5,53	11.441.832	79,25	6,50	2.015.582	13,96	2,70				979.474	6,78	9,78
Direzione generale del Sistema Informativo	6.554.250	2,51	2.300.422	35,10	1,31	2.369.412	36,15	3,17				1.884.416	28,75	18,81
Segreteria generale del Consiglio superiore di sanita'	1.435.938	0,55	1.158.728	80,69	0,66	252.344	17,57	0,34				24.866	1,73	0,25
DIPARTIMENTO DELL'INNOVAZIONE	89.352.364	34,25	73.373.405	82,12	41,66	14.132.178	15,82	18,92	25.823	0,03	100,00	1.820.958	2,04	18,18
Ufficio del responsabile del Dipartimento dell'Innovazione	2.063.807	0,79	1.768.465	85,69	1,00	270.234	13,09	0,36				25.108	1,22	0,25
Direzione generale dei farmaci e dispositivi medici	10.134.842	3,89	7.168.348	70,73	4,07	1.809.581	17,86	2,42				1.156.913	11,42	11,55
Direzione generale della ricerca scientifica e tecnologica	7.916.825	3,04	4.102.832	51,82	2,33	3.695.302	46,68	4,95				118.691	1,50	1,18
Direzione generale del personale, organizzazione e bilancio	69.236.890	26,54	60.333.760	87,14	34,26	8.357.061	12,07	11,19	25.823	0,04	100,00	520.246	0,75	5,19
DIPARTIMENTO DELLA PREVENZIONE E DELLA COMUNICAZIONE	121.653.394	46,64	69.147.472	56,84	39,26	49.291.633	40,52	66,00				3.214.289	2,64	32,08
Ufficio del responsabile del Dipartimento della Prevenzione e della Comunicazione	1.629.285	0,62	1.369.035	84,03	0,78	230.018	14,12	0,31				30.232	1,86	0,30

MINISTERO DELLA SALUTE
BUDGET DELL'ANNO 2006 - Sintesi per struttura organizzativa e tipologia di costo
 (in Euro)

	TOTALE	% sul totale	COSTO DEL PERSONALE	% sul tot. Ammin.	% sul totale	COSTI DI GESTIONE	% sul tot. Ammin.	% sul totale	COSTI STRAORDINARI E SPECIALI	% sul tot. Ammin.	% sul totale	AMMORTAMENTI	% sul tot. Ammin.	% sul totale
Direzione generale della prevenzione sanitaria	42.926.576	16,46	8.210.225	19,13	4,66	34.196.537	79,66	45,79				519.814	1,21	5,19
Direzione generale della sanita' veterinaria e degli alimenti	16.585.152	6,36	13.739.478	82,84	7,80	2.568.066	15,48	3,44				277.608	1,67	2,77
Direzione generale della comunicazione e relazioni istituzionali	12.205.558	4,68	2.682.342	21,98	1,52	8.181.729	67,03	10,95				1.341.487	10,99	13,39
Direzione generale per i rapporti con l'Unione europea e per i rapporti internazionali	4.427.621	1,70	3.562.180	80,45	2,02	661.977	14,95	0,89				203.464	4,60	2,03
Uffici di sanita' marittima, aerea e di frontiera	25.493.454	9,77	23.100.043	90,61	13,12	1.835.172	7,20	2,46				558.239	2,19	5,57
Uffici veterinari e per gli adempimenti comunitari e posti di ispezione frontalieri	18.385.748	7,05	16.484.169	89,66	9,36	1.618.134	8,80	2,17				283.445	1,54	2,83
Totale costi dell'Amministrazione	260.846.600	100,00	176.115.718	67,52	100,00	74.686.992	28,63	100,00	25.823	0,01	100,00	10.018.067	3,84	100,00

MINISTERO DELLA SALUTE
BUDGET DELLO STATO 2006 - Dettaglio dell'aggregato: Costo del personale

(in Euro)

	Budget 2006	Incidenza % sul totale di aggregato	Incidenza % sulla voce di II livello
Retribuzioni (*)	173.604.106	98,57	100,00
Missioni Italiane	426.683	0,24	100,00
Spese di missione	426.683	0,24	100,00
Missioni Estere	49.723	0,03	100,00
Indennità di missione	4.997	0,00	10,05
Spese di missione	44.726	0,03	89,95
Altri Costi del Personale	2.035.206	1,16	100,00
Incarichi	81.002	0,05	3,98
Gettoni di presenza	227.786	0,13	11,19
Buoni pasto	1.685.702	0,96	82,83
Indennizzi	36.104	0,02	1,77
Traslochi e trasporti	4.612	0,00	0,23
TOTALE COSTO DEL PERSONALE	176.115.718	100,00	

(*) I costi delle Retribuzioni sono dettagliati in appositi report.

MINISTERO DELLA SALUTE
BUDGET DELLO STATO 2006 - Dettaglio dell'aggregato: Costi di gestione

(in Euro)

	Budget 2006	Incidenza % sul totale di aggregato	Incidenza % sulla voce di II livello
Beni di Consumo	3.069.481	4,11	
Carta, cancelleria e stampati	347.767	0,47	100,00
Carta	71.267	0,10	20,49
Cancelleria	171.309	0,23	49,26
Stampati	105.191	0,14	30,25
Giornali e pubblicazioni	156.997	0,21	100,00
Giornali e riviste	116.921	0,16	74,47
Pubblicazioni	40.076	0,05	25,53
Materiali e accessori	2.564.717	3,43	100,00
Vestuario	45.087	0,06	1,76
Carburanti, combustibili e lubrificanti	453.573	0,61	17,69
Accessori per uffici, alloggi, mense	5.929	0,01	0,23
Strumenti tecnico-specialistici	53.834	0,07	2,10
Materiale tecnico-specialistico	185.331	0,25	7,23
Materiale informatico	42.857	0,06	1,67
Medicinali, materiale sanitario e igienico	1.778.106	2,38	69,33
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	71.245.845	95,39	
Consulenza	40.506.123	54,23	100,00
Giuridico-amministrativa	21.700	0,03	0,05
Tecnico-scientifica	31.197.814	41,77	77,02
Informatica	8.102.950	10,85	20,00
Interpretariato e traduzioni	2.000	0,00	0,00
Esperti esterni	836.598	1,12	2,07

MINISTERO DELLA SALUTE
BUDGET DELLO STATO 2006 - Dettaglio dell'aggregato: Costi di gestione

(in Euro)

	Budget 2006	Incidenza % sul totale di aggregato	Incidenza % sulla voce di II livello
Altre consulenze	345.061	0,46	0,85
Assistenza	3.163	0,00	100,00
Medico-sanitaria	3.163	0,00	100,00
Promozione	9.263.412	12,40	100,00
Pubblicità	7.855.296	10,52	84,80
Organizzazione manifestazioni e convegni	1.408.116	1,89	15,20
Formazione e addestramento	1.078.027	1,44	100,00
Formazione professionale generica	335.744	0,45	31,14
Formazione professionale specialistica	742.283	0,99	68,86
Manutenzione ordinaria	3.922.579	5,25	100,00
Immobili	87.488	0,12	2,23
Mobili, arredi e accessori	18.130	0,02	0,46
Impianti e macchinari	684.301	0,92	17,45
Mezzi di trasporto	128.056	0,17	3,26
Hardware	198.373	0,27	5,06
Software	2.806.231	3,76	71,54
Noleggi e locazioni e leasing	10.896.149	14,59	100,00
Impianti e macchinari	40.255	0,05	0,37
Immobili	9.068.218	12,14	83,22
Hardware	109.072	0,15	1,00
Licenze	466.629	0,62	4,28
Mezzi di trasporto	1.206.740	1,62	11,07
Altri beni	5.235	0,01	0,05

MINISTERO DELLA SALUTE
BUDGET DELLO STATO 2006 - Dettaglio dell'aggregato: Costi di gestione

(in Euro)

	Budget 2006	Incidenza % sul totale di aggregato	Incidenza % sulla voce di II livello
Utenze e canoni	3.710.925	4,97	100,00
Telefonia fissa	1.130.691	1,51	30,47
Telefonia mobile	169.422	0,23	4,57
Reti di trasmissione	1.728.726	2,31	46,58
Energia elettrica	340.712	0,46	9,18
Acqua	177.818	0,24	4,79
Gas	137.556	0,18	3,71
Altri canoni	26.000	0,03	0,70
Servizi ausiliari	1.765.924	2,36	100,00
Sorveglianza e custodia	670.281	0,90	37,96
Pulizia e lavanderia	906.152	1,21	51,31
Stampa e rilegatura	9.754	0,01	0,55
Trasporti, traslochi e facchinaggio	115.787	0,16	6,56
Altri servizi ausiliari	63.950	0,09	3,62
Assicurazioni	99.543	0,13	100,00
Assicurazioni su beni mobili	49.446	0,07	49,67
Altre assicurazioni	50.097	0,07	50,33
Altri costi	371.666	0,50	
Per doveri assolti dai cittadini	24.769	0,03	100,00
Collaborazione con le istituzioni	24.769	0,03	100,00
Amministrativi	152.847	0,20	100,00
Oneri postali e telegrafici	146.098	0,20	95,58
Rappresentanza	1.397	0,00	0,91

MINISTERO DELLA SALUTE
BUDGET DELLO STATO 2006 - Dettaglio dell'aggregato: Costi di gestione

(in Euro)

	Budget 2006	Incidenza % sul totale di aggregato	Incidenza % sulla voce di II livello
Pubblicazione bandi di gara	5.352	0,01	3,50
Imposte	9.240	0,01	100,00
Imposte sul registro	9.240	0,01	100,00
Tasse	184.810	0,25	100,00
Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	161.420	0,22	87,34
Tassa di possesso per mezzi di trasporto	18.827	0,03	10,19
Altre tasse	4.563	0,01	2,47
TOTALE COSTI DI GESTIONE	74.686.992	100,00	

MINISTERO DELLA SALUTE
BUDGET DELLO STATO 2006 - Dettaglio dell'aggregato: Costi straordinari e speciali

(in Euro)

	Budget 2006	Incidenza % sul totale di aggregato	Incidenza % sulla voce di II livello
Esbоро da contentioso	25.823	100,00	100,00
Fornitori	25.823	100,00	100,00
TOTALE COSTI STRAORDINARI E SPECIALI	25.823	100,00	

MINISTERO DELLA SALUTE
BUDGET DELLO STATO 2006 - Dettaglio della voce: Ammortamenti

(in Euro)

	Budget 2006	Incidenza % sul totale di aggregato	Incidenza % sulla voce di II livello
Immobilizzazioni immateriali	7.701.209	76,87	100,00
Opere dell'ingegno	7.701.209	76,87	100,00
Immobilizzazioni materiali - Beni mobili	1.838.900	18,36	100,00
Mezzi di trasporto stradali leggeri	95.028	0,95	5,17
Macchinari per ufficio	651.812	6,51	35,45
Mobili e arredi per ufficio	355.164	3,55	19,31
Impianti e attrezzature	64.408	0,64	3,50
Hardware	672.488	6,71	36,57
Manutenzioni straordinarie	477.958	4,77	100,00
Fabbricati civili ad uso abitativo, commerciale e governativo	3.142	0,03	0,66
Macchinari per ufficio	160	0,00	0,03
Mobili ed arredi	120	0,00	0,03
Hardware	13.612	0,14	2,85
Software	460.924	4,60	96,44
TOTALE AMMORTAMENTI	10.018.067	100,00	

MINISTERO DELLA SALUTE
BUDGET DELL'ANNO 2006 - Composizione del Costo del personale per struttura organizzativa
 (in Euro)

	AA/P		COSTO DEL PERSONALE		RETRIBUZIONI		MISSIONI		ALTRI COSTI DEL PERSONALE	
	dati previsti	% sul tot. Ministero	dati previsti	% sul tot. Ministero	dati previsti	% sul tot. Ministero	dati previsti	% sul tot. Ministero	dati previsti	% sul tot. Ministero
Gabinetto e uffici di diretta collaborazione all'opera del ministro	174	5,09	8.403.626	4,77	8.251.817	4,75	7.809	1,64	144.000	7,08
DIPARTIMENTO DELLA QUALITA'	479	14,03	25.191.216	14,30	24.669.710	14,21	10.507	2,21	510.999	25,11
Ufficio del responsabile del Dipartimento della Qualita'	22	0,64	1.693.491	0,96	1.671.889	0,96	2.102	0,44	19.500	0,96
Direzione generale della programmazione sanitaria, dei livelli di assistenza e dei principi etici di sistema	133	3,89	8.596.742	4,88	8.422.643	4,85	2.100	0,44	171.999	8,45
Direzione generale delle Risorse umane e professioni sanitarie	265	7,75	11.441.832	6,50	11.199.730	6,45	2.102	0,44	240.000	11,79
Direzione generale del Sistema Informativo	43	1,26	2.300.422	1,31	2.236.821	1,29	2.101	0,44	61.500	3,02
Segreteria generale del Consiglio superiore di sanità	17	0,50	1.158.728	0,66	1.138.626	0,66	2.102	0,44	18.000	0,88
DIPARTIMENTO DELL'INNOVAZIONE	1.435	42,01	73.373.405	41,66	72.613.360	41,83	176.963	37,15	583.082	28,65
Ufficio del responsabile del Dipartimento dell'Innovazione	25	0,72	1.768.465	1,00	1.742.155	1,00	6.810	1,43	19.500	0,96
Direzione generale dei farmaci e dispositivi medici	121	3,54	7.168.348	4,07	7.027.351	4,05	67.300	14,13	73.697	3,62
Direzione generale della ricerca scientifica e tecnologica	69	2,02	4.102.832	2,33	3.839.406	2,21	10.218	2,14	253.208	12,44
Direzione generale del personale, organizzazione e bilancio	1.220	35,73	60.333.760	34,26	60.004.448	34,56	92.635	19,44	236.677	11,63
DIPARTIMENTO DELLA PREVENZIONE E DELLA COMUNICAZIONE	1.327	38,86	69.147.472	39,26	68.069.220	39,21	281.127	59,01	797.125	39,17
Ufficio del responsabile del Dipartimento della Prevenzione e della Comunicazione	17	0,49	1.369.035	0,78	1.345.725	0,78	8.310	1,74	15.000	0,74
Direzione generale della prevenzione sanitaria	128	3,75	8.210.225	4,66	8.116.204	4,68	10.019	2,10	84.002	4,13

MINISTERO DELLA SALUTE
BUDGET DELL'ANNO 2006 - Composizione del Costo del personale per struttura organizzativa
 (in Euro)

AA/P	COSTO DEL PERSONALE		RETRIBUZIONI		MISSIONI		ALTRI COSTI DEL PERSONALE	
	dati previsti	% sul tot. Ministero	dati previsti	% sul tot. Ministero	dati previsti	% sul tot. Ministero	dati previsti	% sul tot. Ministero
Direzione generale della sanità veterinaria e degli alimenti	255	7,45	13.739.478	7,80	13.620.043	7,85	21.934	4,60
Direzione generale della comunicazione e relazioni istituzionali	44	1,29	2.682.342	1,52	2.638.032	1,52	8.310	1,74
Direzione generale per i rapporti con l'Unione europea e per i rapporti internazionali	67	1,96	3.562.180	2,02	3.514.252	2,02	8.311	1,74
Uffici di sanità marittima, aerea e di frontiera	503	14,73	23.100.043	13,12	22.639.599	13,04	175.439	36,83
Uffici veterinari e per gli adempimenti comunitari e posti di ispezione frontalieri	314	9,19	16.484.169	9,36	16.195.365	9,33	48.804	10,24
Totale costi dell'Amministrazione	3.415	100,00	176.115.718	100,00	173.604.106	100,00	476.406	100,00
							2.035.206	100,00

PARTE V

GLOSSARIO

PAGINA BIANCA

Aggiornamento del budget

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.

Amministrazioni pubbliche

Termine generalmente usato per individuare l'aggregato di riferimento dei parametri di finanza pubblica previsti dal Trattato di Maastricht per i Paesi dell'Unione Monetaria Europea. In tale accezione sono comprese tutte le amministrazioni dello Stato, ivi inclusi 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 Province, 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 Servizio sanitario nazionale, l'Agenzia per la rappresentanza negoziale delle pubbliche amministrazioni (ARAN) e le Agenzie di cui al D.L.vo n. 300/99 (art. 1, comma 2, D.L.vo n. 165/01).

Non sono, invece, comprese le aziende pubbliche classificate "market" in presenza di una copertura dei costi con ricavi propri superiore al 50 per cento.

Ammortamento

Quota di costo, determinata sulla base di aliquote prestabilite, relativa all'utilizzazione dei beni durevoli acquisiti e ai lavori di manutenzione straordinaria svolti.

Analisi dei costi

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.

Anni persona

Rappresentano la quantità di risorse umane utilizzate, espresse nell'arco temporale di un anno - numero di persone impiegate e relativo tempo di impiego -, a qualsiasi titolo, presso il centro di costo.

Assegnazione risorse

Il Ministro ogni anno, entro dieci giorni dalla pubblicazione della legge di bilancio, assegna ai dirigenti preposti ai centri di responsabilità delle rispettive amministrazioni, una quota parte del bilancio dell'amministrazione, commisurata alle risorse finanziarie riferibili ai procedimenti (o subprocedimenti) 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. 165/01).

Attività finali

Sono le attività poste in essere da una struttura organizzativa per la realizzazione di un obiettivo istituzionale.

Attività strumentali (o di supporto)

Attività svolte da una struttura organizzativa in funzione delle attività finali.

Bilancio

Nel campo finanziario pubblico, con tale termine si intende il "Bilancio annuale di previsione"; esso è un bilancio finanziario, che registra 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 (arti-

coli 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

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 quadrimestrali) e, comunque, va aggiornato in relazione all'evoluzione della gestione.

La formulazione del budget, si svolge in tre momenti successivi:

- budget proposto, formulato insieme alle proposte di bilancio di previsione per l'anno successivo, predisposte dalle Amministrazioni; il budget proposto rappresenta gli obiettivi iniziali posti dalle singole Amministrazioni e le connesse esigenze in termini di risorse umane e strumentali;
- budget presentato, formulato insieme alla presentazione in Parlamento, da parte del Governo, del progetto di Legge di bilancio per l'anno successivo; il budget presentato è il frutto della mediazione fra obiettivi delle Amministrazioni e le esigenze di rispetto dei limiti posti dalla politica economica e di bilancio;
- budget definito, formulato contestualmente all'approvazione della Legge di bilancio. Il budget definito viene formulato al termine della fase di discussione parlamentare del disegno di Legge di bilancio, e ne recepisce le indicazioni in termini di obiettivi da perseguire e di limiti di risorse finanziarie utilizzabili.

Budget rivisto

Il budget rivisto viene elaborato in sede di controllo dei risultati ottenuti in corso di gestione. Sulla base della "rilevazione dei costi" del primo semestre dell'anno infatti, è possibile operare una ridefinizione degli obiettivi prefissati e delle risorse necessarie al loro raggiungimento. In corso di gestione, pertanto, si procede alla "revisione del budget" definito per l'anno in corso, al fine di correlare gli obiettivi da perseguire alle risorse disponibili relativamente al secondo semestre, anche in presenza di sopravvenute, eventuali nuove ed impreviste esigenze manifestatesi in corso d'anno.

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

Unità organizzativa individuata in coerenza con il Centro di responsabilità amministrativa al quale appartiene.

Ad ogni Centro di costo è assegnata la responsabilità di gestire le risorse dalle quali si generano i costi.

Le previsioni economiche devono essere formulate in coerenza con gli stanziamenti del corrispondente Centro di responsabilità amministrativa, secondo le funzioni da svolgere e gli obiettivi prefissati.

Sulla base delle rilevazioni di contabilità e economica è possibile verificare come sono state impiegate le risorse e come gli obiettivi, fissati in termini di costo, sono stati conseguiti dal centro di costo stesso.

Centro di responsabilità amministrativa

Unità organizzativa di livello dirigenziale generale cui vengono assegnate le risorse finanziarie (espresse nelle unità previsionali di base deliberate dal Parlamento), umane e strumentali.

Il titolare del Centro di responsabilità è il responsabile della gestione e dei risultati derivanti dall'impiego delle risorse assegnategli.

Classi

Terzo livello della classificazione funzionale per funzioni obiettivo. Rappresenta le principali aree d'intervento in cui si articolano gli obiettivi primari, istituzionali e non, che lo Stato persegue.

Classificazione economica

Aggregazione delle spese, secondo l'analisi economica, in categorie (articolo 6 legge n. 468 del 1978, modificato dalla legge n. 94 del 1997).

Classificazione funzionale

Aggregazione delle spese in base all'analisi, fino al quarto livello, della finalità della spesa. La classificazione funzionale coincide con quella per funzioni-obiettivo, ovvero per Missioni Istituzionali (vedi "Missioni Istituzionali") (articolo 6 legge n. 468 del 1978, modificato dalla legge n. 94 del 3 aprile 1997).

Articolata su sei livelli sequenziali [1. Divisioni, 2. Gruppi, 3. Classi, 4. Missioni istituzionali, 5. Servizi (S1), 6. Servizi (S2)], è nata dall'integrazione tra la classificazione internazionale C.O.F.O.G., coincidente con i primi tre livelli, e la classificazione funzionale delle Amministrazioni dello Stato, disposta con la Circolare 65/97 dell'allora Ministro del Tesoro, del Bilancio e della Programmazione economica.

Il quarto livello (le Missioni Istituzionali) è stato aggiornato, in condivisione con le Amministrazioni, nel 2002.

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 di un flusso finanziario.

Consuntivo

(vedi Rilevazione dei costi)

Contabilità analitica

Sistema contabile fondato su rilevazioni economico analitiche per centri di costo e/o per

servizi.

Contabilità economica

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

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 revisionali di base, per il bilancio preventivo, ed anche per capitoli per il rendiconto generale.

Controllo di gestione

Rappresenta un sistema di monitoraggio della gestione che, attraverso la individuazione degli obiettivi da perseguiere, 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

Costi dei beni materiali ed i servizi esterni impiegati nello svolgimento delle funzioni e dei servizi (istituzionali e di supporto) di competenza delle amministrazioni.

Costi dislocati

Risorse finanziarie, trasferite dalle Amministrazioni centrali dello Stato, ad altri organismi, presso cui assumeranno la configurazione di costo. Si articolano in *trasferimenti correnti, contributi agli investimenti, altri trasferimenti in conto capitale*.

Costo

Valorizzazione monetaria delle risorse impiegate.

Costo del personale

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. 4, 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

Primo livello della classificazione funzionale per funzioni obiettivo. Rappresenta gli obiettivi primari, istituzionali e non, che lo Stato persegue.

Esborso da contenzioso

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

Fondi da assegnare

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 assegnate alle Amministrazioni che le utilizzeranno.

Funzioni

Specifiche aree di intervento su cui lo Stato agisce per poter perseguire gli obiettivi primari.

Funzioni-obiettivo

(Vedi *Missioni istituzionali*.)

Gruppi

Secondo livello della classificazione funzionale per funzioni obiettivo. Rappresentano i

settori in cui si articolano gli obiettivi primari, istituzionali e non, che lo Stato persegue.

Missioni istituzionali

Quarto livello della classificazione funzionale per funzioni obiettivo. Rappresentano gli obiettivi mediante i quali il bilancio economico e finanziario può essere letto dal punto di vista dello scopo. Le missioni istituzionali (o funzioni-obiettivo) sono individuate con riguardo all'esigenza di definire le politiche pubbliche di settore e con l'intento di misurare il prodotto delle attività amministrative, ove possibile, anche 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. Ogni obiettivo è caratterizzato dall'avere un prodotto, definito ed omogeneo, reso all'esterno.

Oneri finanziari

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

Piano dei conti

Strumento di riferimento necessario per la rilevazione dei costi. Tali costi sono classificati secondo le caratteristiche fisico-economiche delle risorse (umane, strumentali e finanziarie). È articolato in tre livelli sequenziali che rappresentano un diverso dettaglio delle risorse utilizzate.

Processo budgetario

(vedi Budget)

Progetto

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

Programma

Esposizione degli obiettivi e dei fini che si intendono perseguire.

Relazione illustrativo costi-risultati

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 (articolo 22 della legge n. 468 del 1978).

Riconciliazione

E' l'operazione con cui si raccordano i dati economici (costi) ai dati finanziari (spese) attraverso la rappresentazione delle poste rettificative ed integrative che esprimono le diverse modalità di contabilizzazione dei fenomeni di gestione.

Rilevazione dei costi

Con la rilevazione dei costi si attua la fase di controllo sull'esecuzione del budget e sul grado di raggiungimento degli obiettivi prefissati. La rilevazione dei costi viene effettuata sia al termine del primo semestre che al termine dell'esercizio.

La rilevazione dei costi del primo semestre avviene in corso di gestione e consente di valutare lo stato di attuazione delle previsioni budgetarie e di procedere, se necessario, alla revisione del budget per l'anno in corso (vedi Budget rivisto).

La rilevazione dei costi del secondo semestre avviene a consuntivo, in fase di controllo, e consente di valutare i risultati raggiunti ponendoli in relazione con il totale dei costi sostenuti nell'esercizio.

Entrambe le rilevazioni, inserendosi all'interno del processo budgetario, consentono, oltre alla naturale funzione di controllo ad esse propria, di realizzare una più attenta ed oculata programmazione per gli esercizi a venire.

Risorse

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

Servizi

Insieme delle attività (finali e strumentali) poste in essere da una struttura organizzativa per la realizzazione di un obiettivo. Nella classificazione funzionale per funzioni obiet-

tivo sono rappresentati articolati in due livelli sequenziali: il quinto ed il sesto.

Sistema di contabilità economica delle pubbliche amministrazioni

Sistema basato su rilevazioni analitiche per centri di costo previsto dal Tit. III D. Leg.vo n. 279/1997 e allegata Tab. B e successive modificazioni. 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)

Tale 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.

Tributi

Costi previsti e sostenuti per il pagamento di imposte e tasse.

Uffici di livello dirigenziale generale

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

Unità previsionale di base

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