

MINISTERO DELLA SALUTE

PAGINA BIANCA

MINISTERO DELLA SALUTE
BUDGET DELLO STATO 2005 - Riepilogo dei costi per natura
(migliaia di €)

	I semestre 2005	II semestre 2005	TOTALE 2005	% sul totale Amministrazione
COSTO DEL PERSONALE	76.109	76.043	152.153	57,04
Retribuzioni	73.885	73.900	147.785	55,40
Missioni	372	367	739	0,28
Altri costi del personale	1.852	1.776	3.629	1,36
COSTI DI GESTIONE	51.140	52.880	104.020	39,00
Beni di Consumo	1.438	1.450	2.888	1,08
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	49.523	51.241	100.764	37,77
Altri oneri di gestione	179	189	368	0,14
COSTI STRAORDINARI E SPECIALI	13	13	26	0,01
Esborso da contenzioso	13	13	26	0,01
AMMORTAMENTI	5.091	5.459	10.549	3,95
Totali costi dell'Amministrazione	132.353	134.395	266.748	100,00

MINISTERO DELLA SALUTE
BUDGET DELL'ANNO 2005 - Confronto Budget definito 2005 e Budget rivisto 2004
(migliaia di €)

	Budget 2005 Definito A	Budget 2004 Rivisto B	Variazione (A-B)	Variazione % (A-B)/B
COSTO DEL PERSONALE	152.153	156.131	(3.978)	(2,55)
Retribuzioni	147.785	149.590	(1.805)	(1,21)
Missioni	739	2.830	(2.091)	(73,88)
Altri costi del personale	3.629	3.710	(82)	(2,21)
COSTI DI GESTIONE	104.020	157.982	(53.963)	(34,16)
Beni di Consumo	2.888	22.917	(20.029)	(87,40)
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	100.764	134.433	(33.669)	(25,05)
Altri oneri di gestione	368	633	(265)	(41,85)
COSTI STRAORDINARI E SPECIALI	26	3.095	(3.070)	(99,17)
Esborso da contenzioso	26	3.047	(3.021)	(99,15)
Altri costi straordinari		49	(49)	(100,00)
AMMORTAMENTI	10.549	15.125	(4.576)	(30,25)
TOTALE COSTI	266.748	332.334	(65.586)	(19,73)

MINISTERO DELLA SALUTE
BUDGET DELLO STATO 2005 - Confronto Budget definito, presentato e proposto
(migliaia di €)

	Budget 2005 Definito (A)	Budget 2005 Presentato (B)	Budget 2005 Proposto (C)	Variazione (A-B)	Variazione % (A-B)/B	Variazione (A-C)	Variazione % (A-C)/C
COSTO DEL PERSONALE	152.153	149.717	147.782	2.435	1,63	4.370	2,96
Retribuzioni	147.785	145.387	143.354	2.397	1,65	4.431	3,09
Missioni	739	778	786	(38)	(4,94)	(47)	(5,95)
Altri costi del personale	3.629	3.552	3.642	76	2,14	(14)	(0,38)
COSTI DI GESTIONE	104.020	56.514	81.541	47.506	84,06	22.479	27,57
Beni di Consumo	2.888	1.531	1.957	1.357	88,65	931	47,58
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	100.764	54.521	79.112	46.242	84,82	21.652	27,37
Altri oneri di gestione	368	461	472	(93)	(20,25)	(104)	(22,05)
COSTI STRAORDINARI E SPECIALI	26	26	26	0	0,00	0	0,00
Esborso da contenzioso	26	26	26	0	0,00	0	0,00
AMMORTAMENTI	10.549	9.804	9.539	746	7,61	1.010	10,59
TOTALE COSTI DELL'AMMINISTRAZIONE	266.748	216.060	238.888	50.687	23,46	27.860	11,66

MINISTERO DELLA SALUTE
BUDGET DELL'ANNO 2005 - Riepilogo dei costi per missioni istituzionali

(migliaia di €)

	COSTI PROPRI						COSTI DISLOCATI					
	COSTO DEL PERSONALE (A)	COSTI DI GESTIONE (B)	COSTI STRAORDINARI E SPECIALI (C)	AMMORTAMENTI (D)	TOTALE COSTI PROPRI (E=A+B+C+D)	% sul totale generale costi propri (F=E/tot colonna E)	% sul totale costi (G=E/M)	TOTALE COSTI DISLOCATI (H)	% sul totale generale costi dislocati (I=H/tot colonna H)	% sul totale costi (L=H/M)	TOTALE GENERALE (M=E+H)	% sul totale generale (N=M/tot colonna M)
Indirizzo Politico	8.515	1.639		370	10.525	3,95	100,00				10.525	0,81
Divisioni / Classi / Missioni Istituzionali												
2 - Difesa				16	16	0,01	100,00				16	0,00
Difesa civile				16	16	0,01	100,00				16	0,00
Interventi per pubbliche calamita'				16	16	0,01	100,00				16	0,00
4 - Affari economici	182	46		10	238	0,09	100,00				238	0,02
Agricoltura	182	46		10	238	0,09	100,00				238	0,02
Fertilizzanti ed altri prodotti per l'agricoltura	182	46		10	238	0,09	100,00				238	0,02
5 - Protezione dell'ambiente	4.149	909		244	5.302	1,99	100,00				5.302	0,41
Trattamento delle acque reflue	171	74		27	272	0,10	100,00				272	0,02
Trattamento e smaltimento acque reflue civili	171	74		27	272	0,10	100,00				272	0,02
Riduzione dell'inquinamento	3.978	835		217	5.030	1,89	100,00				5.030	0,39
Inquinamento del mare	1.659	283		70	2.012	0,75	100,00				2.012	0,15
Inquinamento atmosferico	179	75		16	269	0,10	100,00				269	0,02
Inquinamento di natura chimica, fisica e biologica	2.141	478		130	2.749	1,03	100,00				2.749	0,21
7 - Sanita'	120.497	92.071		6.554	219.122	82,15	18,00	998.035	96,57	82,00	1.217.157	93,61
Prodotti farmaceutici	5.070	1.496		302	6.868	2,57	12,36	48.706	4,71	87,64	55.574	4,27
Medicinali ad uso umano	4.149	1.282		253	5.683	2,13	10,45	48.706	4,71	89,55	54.390	4,18
Medicinali veterinari	921	214		49	1.184	0,44	100,00				1.184	0,09
Altri prodotti sanitari	7.573	1.554		806	9.933	3,72	100,00				9.933	0,76
Altri prodotti sanitari ad uso umano	4.096	1.110		717	5.923	2,22	100,00				5.923	0,46
Mangimi	3.477	444		89	4.010	1,50	100,00				4.010	0,31
Apparecchi ed attrezzature terapeutiche	1.860	261		54	2.175	0,82	100,00				2.175	0,17
Apparecchi ed attrezzature terapeutiche	1.860	261		54	2.175	0,82	100,00				2.175	0,17
Servizi di sanita' pubblica	93.059	79.637		3.656	176.352	66,11	30,21	407.342	39,41	69,79	583.693	44,89
Prevenzione in materia di salute umana	7.004	68.593		926	76.523	28,69	75,17	25.277	2,45	24,83	101.800	7,83
Assistenza sanitaria umana	14.987	4.553		1.533	21.073	7,90	5,33	374.182	36,21	94,67	395.255	30,40

MINISTERO DELLA SALUTE
BUDGET DELL'ANNO 2005 - Riepilogo dei costi per missioni istituzionali

(migliaia di €)

	COSTI PROPRI							COSTI DISLOCATI			TOTALE GENERALE (M=E+H)	% sul totale generale (N=M/tot colonna M)
	COSTO DEL PERSONALE (A)	COSTI DI GESTIONE (B)	COSTI STRAORDINARI E SPECIALI (C)	AMMORTAMENTI (D)	TOTALE COSTI PROPRI (E=A+B+C+D)	% sul totale generale costi propri (F=E/tot colonna E)	% sul totale costi (G=E/M)	TOTALE COSTI DISLOCATI (H)	% sul totale generale costi dislocati (I=H/tot colonna H)	% sul totale costi (L=H/M)		
Sanita' veterinaria	16.412	3.091		683	20.185	7,57	71,92	7.883	0,76	28,08	28.068	2,16
Vigilanza, prevenzione e repressione nel settore sanitario	54.657	3.399		514	58.570	21,96	100,00				58.570	4,50
Ricerca e sviluppo per la sanita'	7.297	5.658		449	13.404	5,03	3,08	421.963	40,83	96,92	435.367	33,48
Ricerca per il settore della sanita' pubblica	7.297	5.658		449	13.404	5,03	3,27	396.309	38,35	96,73	409.713	31,51
Ricerca per il settore zooprofilattico								25.654	2,48	100,00	25.654	1,97
Sanita' non altrimenti classificabile	5.638	3.465		1.288	10.391	3,90	7,97	120.024	11,61	92,03	130.415	10,03
Indirizzo tecnico e coordinamento internazionale in materia sanitaria	1.587	2.092		290	3.969	1,49	16,54	20.024	1,94	83,46	23.993	1,85
Programmazione in materia sanitaria	4.051	1.373		998	6.422	2,41	6,03	100.000	9,68	93,97	106.422	8,18
10 - Protezione sociale								35.458	3,43	100,00	35.458	2,73
Protezione sociale non altrimenti classificabile								35.458	3,43	100,00	35.458	2,73
Enti ed associazioni di volontariato ed assistenza								35.458	3,43	100,00	35.458	2,73
Supporto all'attività Istituzionale delle Amministrazioni	18.809	9.355	26	3.355	31.545	11,83	100,00				31.545	2,43
TOTALE GENERALE (*)	152.153	104.020	26	10.549	266.748	100,00	20,52	1.033.493	100,00	79,48	1.300.241	100,00

(*) AL NETTO DEI FONDI DA ASSEGNARE ED ONERI PER IL FINANZIAMENTO DELLO STATO

MINISTERO DELLA SALUTE
BUDGET DELL'ANNO 2005 - Sintesi per struttura organizzativa e tipologia di costo

(migliaia di €)

	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	11.302	4,24	9.083	80,36	5,97	1.815	16,06	1,75				405	3,58	3,84
DIPARTIMENTO DELLA QUALITA'	35.127	13,17	21.692	61,75	14,26	9.529	27,13	9,16				3.906	11,12	37,02
Ufficio del responsabile del Dipartimento della Qualita'	1.659	0,62	1.394	84,05	0,92	237	14,26	0,23				28	1,69	0,27
Direzione generale della programmazione sanitaria, dei livelli di assistenza e dei principi etici di sistema	10.138	3,80	6.623	65,33	4,35	1.878	18,52	1,81				1.637	16,15	15,52
Direzione generale delle Risorse umane e professioni sanitarie	14.717	5,52	10.536	71,59	6,92	3.418	23,22	3,29				763	5,19	7,24
Direzione generale del Sistema Informativo	7.300	2,74	2.206	30,22	1,45	3.639	49,86	3,50				1.454	19,92	13,79
Segreteria generale del Consiglio superiore di sanita'	1.313	0,49	933	71,05	0,61	358	27,23	0,34				23	1,72	0,21
DIPARTIMENTO DELL'INNOVAZIONE	82.958	31,10	69.846	84,19	45,91	10.759	12,97	10,34	26	0,03	100,00	2.327	2,80	22,06
Ufficio del responsabile del Dipartimento dell'Innovazione	1.589	0,60	1.326	83,44	0,87	249	15,64	0,24				15	0,92	0,14
Direzione generale dei farmaci e dispositivi medici	10.164	3,81	5.447	53,59	3,58	3.150	30,99	3,03				1.567	15,42	14,85
Direzione generale della ricerca scientifica e tecnologica	8.086	3,03	5.937	73,42	3,90	1.981	24,50	1,90				168	2,08	1,59
Direzione generale del personale, organizzazione e bilancio	63.119	23,66	57.136	90,52	37,55	5.380	8,52	5,17	26	0,04	100,00	577	0,91	5,47
DIPARTIMENTO DELLA PREVENZIONE E DELLA COMUNICAZIONE	137.361	51,49	51.532	37,52	33,87	81.916	59,64	78,75				3.912	2,85	37,09
Ufficio del responsabile del Dipartimento della Prevenzione e della Comunicazione	1.087	0,41	912	83,85	0,60	149	13,67	0,14				27	2,48	0,26

MINISTERO DELLA SALUTE
BUDGET DELL'ANNO 2005 - Sintesi per struttura organizzativa e tipologia di costo
(migliaia di €)

	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	44.719	16,76	5.900	13,19	3,88	37.722	84,35	36,26				1.097	2,45	10,40
Direzione generale della sanità veterinaria e degli alimenti	11.318	4,24	8.633	76,27	5,67	2.196	19,40	2,11				490	4,33	4,65
Direzione generale della comunicazione e relazioni istituzionali	38.763	14,53	2.355	6,08	1,55	35.263	90,97	33,90				1.144	2,95	10,84
Direzione generale per i rapporti con l'Unione europea e per i rapporti internazionali	5.416	2,03	2.775	51,24	1,82	2.365	43,66	2,27				276	5,10	2,62
Uffici di sanità marittima, aerea e di frontiera	21.759	8,16	18.599	85,48	12,22	2.623	12,05	2,52				537	2,47	5,09
Uffici veterinari e per gli adempimenti comunitari e posti di ispezione frontaliere	14.298	5,36	12.358	86,43	8,12	1.600	11,19	1,54				340	2,38	3,22
Totale costi dell'Amministrazione	266.748	100,00	152.153	57,04	100,00	104.020	39,00	100,00	26	0,01	100,00	10.549	3,95	100,00

MINISTERO DELLA SALUTE
BUDGET DELL'ANNO 2005 - Analisi per missione istituzionale e tipologia di costo

(migliaia di €)

	TOTALE	% sul totale	COSTO DEL PERSONALE	% sul tot Missione	% sul totale	COSTI DI GESTIONE	% sul tot Missione	% sul totale	COSTI STRAORDINARI E SPECIALI	% sul tot Missione	% sul totale	AMMORTAMENTI	% sul tot Missione	% sul totale
Indirizzo Politico	10.525	3,95	8.515	80,91	5,60	1.639	15,57	1,58				370	3,52	3,51
Divisioni / Classi / Missioni Istituzionali														
2 - Difesa	16	0,01										16	100,00	0,15
Difesa civile	16	0,01										16	100,00	0,15
Interventi per pubbliche calamita'	16	0,01										16	100,00	0,15
4 - Affari economici	238	0,09	182	76,56	0,12	46	19,28	0,04				10	4,17	0,09
Agricoltura	238	0,09	182	76,56	0,12	46	19,28	0,04				10	4,17	0,09
Fertilizzanti ed altri prodotti per l'agricoltura	238	0,09	182	76,56	0,12	46	19,28	0,04				10	4,17	0,09
5 - Protezione dell'ambiente	5.302	1,99	4.149	78,25	2,73	909	17,14	0,87				244	4,60	2,31
Trattamento delle acque reflue	272	0,10	171	62,86	0,11	74	27,14	0,07				27	10,00	0,26
Trattamento e smaltimento acque reflue civili	272	0,10	171	62,86	0,11	74	27,14	0,07				27	10,00	0,26
Riduzione dell'inquinamento	5.030	1,89	3.978	79,09	2,61	835	16,60	0,80				217	4,31	2,05
Inquinamento del mare	2.012	0,75	1.659	82,46	1,09	283	14,05	0,27				70	3,49	0,67
Inquinamento atmosferico	269	0,10	179	66,31	0,12	75	27,73	0,07				16	5,96	0,15
Inquinamento di natura chimica, fisica e biologica	2.749	1,03	2.141	77,87	1,41	478	17,38	0,46				130	4,74	1,24
7 - Sanita'	219.122	82,15	120.497	54,99	79,19	92.071	42,02	88,51				6.554	2,99	62,13
Prodotti farmaceutici	6.868	2,57	5.070	73,83	3,33	1.496	21,78	1,44				302	4,39	2,86
Medicinali ad uso umano	5.683	2,13	4.149	73,01	2,73	1.282	22,55	1,23				253	4,45	2,40
Medicinali veterinari	1.184	0,44	921	77,77	0,61	214	18,09	0,21				49	4,14	0,46
Altri prodotti sanitari	9.933	3,72	7.573	76,24	4,98	1.554	15,65	1,49				806	8,11	7,64
Altri prodotti sanitari ad uso umano	5.923	2,22	4.096	69,16	2,69	1.110	18,74	1,07				717	12,10	6,80

MINISTERO DELLA SALUTE
BUDGET DELL'ANNO 2005 - Analisi per missione istituzionale e tipologia di costo
(migliaia di €)

	TOTALE	% sul totale	COSTO DEL PERSONALE	% sul tot Missione	% sul totale	COSTI DI GESTIONE	% sul tot Missione	% sul totale	COSTI STRAORDINARI E SPECIALI	% sul tot Missione	% sul totale	AMMORTAMENTI	% sul tot Missione	% sul totale
Mangimi	4.010	1,50	3.477	86,71	2,28	444	11,08	0,43				89	2,22	0,84
Apparecchi ed attrezzature terapeutiche	2.175	0,82	1.860	85,52	1,22	261	12,00	0,25				54	2,47	0,51
Apparecchi ed attrezzature terapeutiche	2.175	0,82	1.860	85,52	1,22	261	12,00	0,25				54	2,47	0,51
Servizi di sanità pubblica	176.352	66,11	93.059	52,77	61,16	79.637	45,16	76,56				3.656	2,07	34,66
Prevenzione in materia di salute umana	76.523	28,69	7.004	9,15	4,60	68.593	89,64	65,94				926	1,21	8,78
Assistenza sanitaria umana	21.073	7,90	14.987	71,12	9,85	4.553	21,61	4,38				1.533	7,28	14,54
Sanità veterinaria	20.185	7,57	16.412	81,30	10,79	3.091	15,31	2,97				683	3,38	6,47
Vigilanza, prevenzione e repressione nel settore sanitario	58.570	21,96	54.657	93,32	35,92	3.399	5,80	3,27				514	0,88	4,87
Ricerca e sviluppo per la sanità	13.404	5,03	7.297	54,44	4,80	5.658	42,21	5,44				449	3,35	4,26
Ricerca per il settore della sanità pubblica	13.404	5,03	7.297	54,44	4,80	5.658	42,21	5,44				449	3,35	4,26
Sanità non altrimenti classificabile	10.391	3,90	5.638	54,26	3,71	3.465	33,35	3,33				1.288	12,39	12,21
Indirizzo tecnico e coordinamento internazionale in materia sanitaria	3.969	1,49	1.587	39,99	1,04	2.092	52,71	2,01				290	7,29	2,74
Programmazione in materia sanitaria	6.422	2,41	4.051	63,08	2,66	1.373	21,38	1,32				998	15,54	9,46
Supporto all'attività istituzionale delle amministrazioni	31.545	11,83	18.809	59,63	12,36	9.355	29,66	8,99	26	0,08	100,00	3.355	10,64	31,80
TOTALE GENERALE	266.748	100,00	152.153	57,04	100,00	104.020	39,00	100,00	26	0,01	100,00	10.549	3,95	100,00

PAGINA BIANCA

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.Leg.vo n. 300/99 (art. 1, comma 2, D.Leg.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 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.

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. Leg.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 (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

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 for-

mulato 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 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 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 che, attraverso la individuazione degli obiettivi da perseguire, 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. Leg.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. Leg.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 oggetti 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).

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 illustrativa 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 obiettivo 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

Esborso 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 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.