

MINISTERO DELLA SALUTE

BUDGET RIVISTO DELL' ANNO 2012
MINISTERO DELLA SALUTE
Analisi dei costi per Missione e Programma
(in Euro)

Missioni /Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B = A/tot. A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi Propri (D=C/ tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE COSTI DISLOCATI (F)	% sul totale generale costi dislocati (G=F/tot.F)	% sul totale costi (H = F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L = I/tot.I)
Tutela della salute	2.806	86,33	259.077.301	89,44	32,95	527.205.662	54,88	67,05	786.282.963	62,89
Prevenzione e comunicazione in materia sanitaria umana e coordinamento in ambito internazionale	674	20,73	82.168.683	28,37	74,82	27.660.006	2,88	25,18	109.828.689	8,78
Sanita' pubblica veterinaria, igiene e sicurezza degli alimenti	554	17,03	45.602.385	15,74	94,26	2.777.131	0,29	5,74	48.379.516	3,87
Programmazione sanitaria in materia di livelli essenziali di assistenza e assistenza in materia sanitaria umana	398	12,26	45.850.978	15,83	22,05	162.129.824		77,95	207.980.802	16,63
Regolamentazione e vigilanza in materia di prodotti farmaceutici ed altri prodotti sanitari ad uso umano e di sicurezza delle cure	150	4,63	19.052.249	6,58	5,39	334.638.701		94,61	353.690.950	28,29
Vigilanza, prevenzione e repressione nel settore sanitario	1.030	31,69	66.403.006	22,92	100,00				66.403.006	5,31
Ricerca e innovazione	64	1,98	7.152.714	2,47	1,63	431.461.812	44,91	98,37	438.614.526	35,08
Ricerca per il settore della sanita' pubblica	55	1,70	6.539.433	2,26	1,49	431.461.812	44,91	98,51	438.001.245	35,03
Ricerca per il settore zooprofilattico	9	0,28	613.281	0,21	100,00				613.281	0,05
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	380	11,69	23.451.989	8,10	100,00				23.451.989	1,88
Indirizzo politico	136	4,18	8.658.136	2,99	100,00				8.658.136	0,69
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	244	7,51	14.793.853	5,11	100,00				14.793.853	1,18
Fondi da ripartire						2.000.000	0,21	100,00	2.000.000	0,16
Fondi da assegnare						2.000.000	0,21	100,00	2.000.000	0,16

BUDGET RIVISTO DELL' ANNO 2012
MINISTERO DELLA SALUTE
Analisi dei costi per Missione e Programma
(in Euro)

Missioni /Programmi	ANNI PERSONA (A)	% sul totale generale Anni Persona (B = A/tot. A)	TOTALE COSTI PROPRI (C)	% sul totale generale costi Propri (D=C/ tot.C)	% sul totale costi (E=C/I)	TOTALE COSTI DISLOCATI (F)	% sul totale generale costi dislocati (G=F/tot.F)	% sul totale costi (H = F/I)	TOTALE COSTI (I=C+F)	% sul totale generale costi (L = I/tot.I)
TOTALE GENERALE (*)	3.254	100,00	269.682.084	100,00	23,17	968.667.474	100,00	76,83	1.258.349.478	100,00

(*) AL NETTO DI FONDI DA ASSEGNARE E ONERI FINANZIARI

BUDGET RIVISTO DELL'ANNO 2012
MINISTERO DELLA SALUTE
Confronto con il Budget a Legge di Bilancio 2012 dei costi totali per Missione e Programma
(in Euro)

Missione / Programma	Budget Rivisto 2012			Budget a Legge di Bilancio 2012			Differenza costi propri	Differenza costi dislocati	Differenza costi totali	Differenza % costi totali
	Costi propri	Costi dislocati	Totali costi	Costi propri	Costi dislocati	Totali costi				
	a	b	c = a + b	d	e	f = d + e				
Tutela della salute	259.077.301	527.205.662	786.282.963	257.475.107	531.205.662	788.680.769	1.602.194	(4.000.000)	(2.397.806)	(0,30)
Prevenzione e comunicazione in materia sanitaria umana e coordinamento in ambito internazionale	82.168.683	27.660.006	109.828.689	80.000.803	27.660.006	107.660.809	2.167.880		2.167.880	2,01
Sanita' pubblica veterinaria, igiene e sicurezza degli alimenti	45.602.385	2.777.131	48.379.516	45.741.202	2.777.131	48.518.333	(138.817)		(138.817)	(0,29)
Programmazione sanitaria in materia di livelli essenziali di assistenza e assistenza in materia sanitaria umana	45.850.978	162.129.824	207.980.802	46.536.359	162.129.824	208.666.183	(685.381)		(685.381)	(0,33)
Regolamentazione e vigilanza in materia di prodotti farmaceutici ed altri prodotti sanitari ad uso umano e di sicurezza delle cure	19.052.249	334.638.701	353.690.950	18.910.064	338.638.701	357.548.765	142.185	(4.000.000)	(3.857.815)	(1,08)
Vigilanza, prevenzione e repressione nel settore sanitario	66.403.006		66.403.006	66.286.679		66.286.679	116.326		116.326	0,18
Ricerca e innovazione	7.152.714	431.461.812	438.614.526	7.259.054	431.761.812	439.020.866	(106.340)	(300.000)	(406.340)	(0,09)
Ricerca per il settore della sanita' pubblica	6.539.433	431.461.812	438.001.245	6.642.348	431.761.812	438.404.160	(102.915)	(300.000)	(402.915)	(0,09)
Ricerca per il settore zooprofilattico	613.281		613.281	616.706		616.706	(3.425)		(3.425)	(0,56)
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	23.451.989		23.451.989	25.594.863		25.594.863	(2.142.874)		(2.142.874)	(8,37)
Indirizzo politico	8.658.136		8.658.136	8.784.821		8.784.821	(126.685)		(126.685)	(1,44)
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	14.793.853		14.793.853	16.810.042		16.810.042	(2.016.189)		(2.016.189)	(11,99)
Fondi da ripartire		2.000.000	2.000.000		2.000.000	2.000.000				
Fondi da assegnare		2.000.000	2.000.000		2.000.000	2.000.000				
TOTALE GENERALE	289.682.004	960.667.474	1.250.349.478	290.329.024	964.967.474	1.255.296.498	(647.020)	(4.300.000)	(4.947.020)	(0,39)

BUDGET RIVISTO DELLO STATO 2012
MINISTERO DELLA SALUTE
Confronto per natura con il Budget a Legge di Bilancio 2012 ed il Consuntivo 2011
(in euro)

Piano dei conti	Budget Rivisto 2012 (A)	Budget a LB 2012 (B)	Consuntivo 2011 (C)	Variazione (A - B)	Variazione % (A - B)/B	Variazione (A - C)	Variazione % (A - C)/C
COSTO DEL PERSONALE	185.898.221	188.500.643	192.538.664	(2.602.422)	(1,38)	(6.640.444)	(3,45)
Retribuzioni	182.722.296	185.390.639	190.499.597	(2.668.343)	(1,44)	(7.777.302)	(4,08)
Altri costi del personale	3.175.925	3.110.004	2.039.067	65.921	2,12	1.136.858	55,75
COSTI DI GESTIONE	95.991.979	94.466.793	91.488.149	1.525.186	1,61	4.503.830	4,92
Beni di Consumo	3.025.442	3.010.265	3.191.090	15.177	0,50	(165.648)	(5,19)
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	91.704.856	90.194.054	87.159.900	1.510.802	1,68	4.544.956	5,21
Altri costi	1.261.681	1.262.474	1.137.159	(793)	(0,06)	124.522	10,95
COSTI STRAORDINARI E SPECIALI	48.993	49.006	1.182.784	(13)	(0,03)	(1.133.791)	(95,86)
Costi straordinari	3.000	3.000	41.151			(38.151)	(92,71)
Esborso da contenzioso	45.993	46.006	1.141.633	(13)	(0,03)	(1.095.640)	(95,97)
AMMORTAMENTI	7.742.811	7.312.582	7.800.301	430.229	5,88	(57.490)	(0,74)
TOTALE GENERALE	289.682.004	290.329.924	293.089.998	(647.928)	(0,22)	(3.327.895)	(1,14)

BUDGET RIVISTO DELL' ANNO 2012
MINISTERO DELLA SALUTE
Sintesi per struttura organizzativa e tipologia di costo
(in Euro)

CdR / CdC	TOTALE COSTI	% sul totale generale	COSTO DEL PERSONALE	% sul totale costi	% sul totale generale	COSTI DI GESTIONE	% sul totale costi	% sul totale generale	COSTI STRAORDINARI E SPECIALI	% sul totale costi	% sul totale generale	AMMORTAMENTI	% sul totale costi	% sul totale generale
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	8.658.136	2,99	6.452.836	74,53	3,47	1.937.244	22,37	2,02				268.056	3,10	3,46
Gabinetto e uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro	7.888.676	2,72	5.778.158	73,25	3,11	1.844.226	23,38	1,92				266.292	3,38	3,44
Organismo indipendente di valutazione della performance	769.460	0,27	674.678	87,68	0,36	93.018	12,09	0,10				1.764	0,23	0,02
DIPARTIMENTO DELLA SANITA' PUBBLICA E DELL'INNOVAZIONE	88.708.116	30,62	41.600.478	46,90	22,38	44.921.763	50,64	46,80	3.000	0,00	6,12	2.182.875	2,46	28,19
Ufficio del responsabile del Dipartimento della sanità pubblica e dell'innovazione	2.764.427	0,95	2.004.721	72,52	1,08	703.706	25,46	0,73				56.000	2,03	0,72
Direzione generale della ricerca sanitaria e biomedica e della vigilanza sugli enti	6.539.433	2,26	3.669.597	56,11	1,97	2.680.658	40,99	2,79				189.178	2,89	2,44
Direzione generale della prevenzione	37.754.292	13,03	8.860.891	23,47	4,77	27.896.202	73,89	29,06				997.199	2,64	12,88
Uffici di sanità	25.458.221	8,79	22.814.862	89,62	12,27	2.213.499	8,69	2,31	3.000	0,01	6,12	426.860	1,68	5,51
Direzione generale della comunicazione e delle relazioni istituzionali	12.073.821	4,17	2.504.926	20,75	1,35	9.453.585	78,30	9,85				115.310	0,96	1,49
Direzione generale dei rapporti europei e internazionali	4.117.923	1,42	1.745.482	42,39	0,94	1.974.113	47,94	2,06				398.328	9,67	5,14
DIPARTIMENTO DELLA PROGRAMMAZIONE E DELL'ORDINAMENTO DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE	64.903.227	22,40	31.681.615	48,81	17,04	29.872.657	46,03	31,12				3.348.955	5,16	43,25
Ufficio del responsabile del Dipartimento della programmazione e dell'ordinamento del servizio sanitario nazionale	1.116.445	0,39	933.809	83,64	0,50	159.775	14,31	0,17				22.861	2,05	0,30
Direzione generale delle professioni sanitarie e delle risorse umane del Servizio sanitario nazionale	16.056.452	5,54	10.616.934	66,12	5,71	4.928.506	30,69	5,13				511.012	3,18	6,60
Direzione generale della programmazione sanitaria	18.890.275	6,52	7.687.606	40,70	4,14	10.076.447	53,34	10,50				1.126.222	5,96	14,55

BUDGET RIVISTO DELL' ANNO 2012
MINISTERO DELLA SALUTE
Sintesi per struttura organizzativa e tipologia di costo
(in Euro)

CdR / CdC	TOTALE COSTI	% sul totale generale	COSTO DEL PERSONALE	% sul totale costi	% sul totale generale	COSTI DI GESTIONE	% sul totale costi	% sul totale generale	COSTI STRAORDINARI E SPECIALI	% sul totale costi	% sul totale generale	AMMORTAMENTI	% sul totale costi	% sul totale generale
Direzione generale del sistema informativo e statistico sanitario	9.787.807	3,38	2.748.892	28,08	1,48	6.288.601	64,25	6,55				750.314	7,67	9,69
Direzione generale dei dispositivi medici, del servizio farmaceutico e della sicurezza delle cure	19.052.249	6,58	9.694.375	50,88	5,21	8.419.328	44,19	8,77				938.546	4,93	12,12
DIPARTIMENTO DELLA SANITA' PUBBLICA VETERINARIA, DELLA SICUREZZA ALIMENTARE E DEGLI ORGANI COLLEGIALI PER LA TUTELA DELLA SALUTE	46.215.665	15,95	38.791.129	83,94	20,87	6.445.590	13,95	6,71				978.946	2,12	12,64
Ufficio del responsabile del Dipartimento per la sanità pubblica veterinaria, la nutrizione e la sicurezza degli alimenti	3.392.281	1,17	2.615.116	77,09	1,41	729.798	21,51	0,76				47.367	1,40	0,61
Direzione generale della sanità animale e dei farmaci veterinari	9.213.632	3,18	7.136.251	77,45	3,84	1.745.390	18,94	1,82				331.991	3,60	4,29
Uffici veterinari e per gli adempimenti cee e posto di ispezione frontaliera	22.034.989	7,61	19.789.760	89,81	10,65	1.864.461	8,46	1,94				380.768	1,73	4,92
Direzione generale per l'igiene e la sicurezza degli alimenti e la nutrizione	9.063.056	3,13	7.038.901	77,67	3,79	1.865.354	20,58	1,94				158.801	1,75	2,05
Direzione generale degli organi collegiali per la tutela della salute	2.511.708	0,87	2.211.102	88,03	1,19	240.587	9,58	0,25				60.019	2,39	0,78
UFFICIO GENERALE DELLE RISORSE, DELL'ORGANIZZAZIONE E DEL BILANCIO	81.196.859	28,03	67.372.162	82,97	36,24	12.814.725	15,78	13,35	45.993	0,06	93,88	963.979	1,19	12,45
Ufficio generale delle risorse, dell'organizzazione e del bilancio	14.793.853	5,11	10.883.049	73,56	5,85	3.322.057	22,46	3,46	45.993	0,31	93,88	542.754	3,67	7,01
Comando Carabinieri per la tutela della salute	66.403.006	22,92	56.489.113	85,07	30,39	9.492.668	14,30	9,89				421.225	0,63	5,44
	289.682.004	100,00	185.898.221	64,17	100,00	95.991.979	33,14	100,00	48.993	0,02	100,00	7.742.811	2,67	100,00

BUDGET RIVISTO DELL'ANNO 2012
MINISTERO DELLA SALUTE
Analisi delle retribuzioni ordinarie/straordinarie dell'anno per struttura organizzativa
(in Euro)

CdR	Anni Persona	% sul totale generale Anni Persona	Costo delle Retribuzioni del lavoro ordinario	Costo delle Retribuzioni del lavoro straordinario	Totale Costo delle Retribuzioni	% Costo del lavoro straordinario
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	136	4,18	6.268.478		6.268.478	
DIPARTIMENTO DELLA SANITA' PUBBLICA E DELL'INNOVAZIONE	729	22,43	40.392.146	159.966	40.552.111	0,39
DIPARTIMENTO DELLA PROGRAMMAZIONE E DELL'ORDINAMENTO DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE	549	16,88	30.950.336	122.466	31.072.802	0,39
DIPARTIMENTO DELLA SANITA' PUBBLICA VETERINARIA, DELLA SICUREZZA ALIMENTARE E DEGLI ORGANI COLLEGIALI PER LA TUTELA DELLA SALUTE	563	17,31	37.909.922	110.714	38.020.636	0,29
UFFICIO GENERALE DELLE RISORSE, DELL'ORGANIZZAZIONE E DEL BILANCIO	1.274	39,19	66.557.281	250.986	66.808.267	0,38
TOTALE GENERALE	3.251	100,00	182.078.163	644.132	182.722.295	0,35

BUDGET RIVISTO DELLO STATO DELL'ANNO 2012
MINISTERO DELLA SALUTE
Confronto con il Budget a Legge di Bilancio 2012 dei costi medi delle retribuzioni ordinarie per struttura organizzativa
(in Euro)

CdR	Budget Rivisto 2012			Budget a Legge di Bilancio 2012			Variazione %		
	Anni Persona (A)	Costo delle retribuzioni ordinarie (B)	Costo medio per A/P (C=B/A)	Anni Persona (D)	Costo delle retribuzioni ordinarie (E)	Costo medio per A/P (F=E/D)	Anni Persona [G=(A-D)/D]	Costo retribuzioni lavoro ordinario [H=(B-E)/E]	Costo medio per A/P [I=(C-F)/F]
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	136	6.268.478	46.092	146	6.718.355	46.016	(6,85)	(6,70)	0,16
DIPARTIMENTO DELLA SANITA' PUBBLICA E DELL'INNOVAZIONE	729	40.392.146	55.405	723	40.965.192	56.627	0,78	(1,40)	(2,16)
DIPARTIMENTO DELLA PROGRAMMAZIONE E DELL'ORDINAMENTO DEL SERVIZIO SANITARIO	549	30.950.336	56.396	560	31.617.567	56.418	(2,07)	(2,11)	(0,04)
DIPARTIMENTO DELLA SANITA' PUBBLICA VETERINARIA, DELLA SICUREZZA ALIMENTARE E DELLA SICUREZZA	563	37.909.922	67.371	564	38.093.912	67.578	(0,18)	(0,48)	(0,31)
UFFICIO GENERALE DELLE RISORSE, DELL'ORGANIZZAZIONE E DEL BILANCIO	1.274	66.557.281	52.243	1.297	67.260.962	51.859	(1,77)	(1,05)	0,74
	3.251	182.078.163	56.015	3.291	184.655.987	56.117	(1,22)	(1,40)	(0,18)

BUDGET RIVISTO DELL'ANNO 2012
MINISTERO DELLA SALUTE
Riconciliazione fra Budget Rivisto e Bilancio assestato
(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) COSTI DISLOCATI	(+) FONDI DA ASSEGNARE	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
Tutela della salute	259.077.301		527.205.662		(33.255.764)		753.027.199
Prevenzione e comunicazione in materia sanitaria umana e coordinamento in ambito internazionale	82.168.683		27.660.006		6.654.831		116.483.520
Sanita' pubblica veterinaria, igiene e sicurezza degli alimenti	45.602.385		2.777.131		16.503.976		64.883.492
Programmazione sanitaria in materia di livelli essenziali di assistenza e assistenza in materia sanitaria umana	45.850.978		162.129.824		9.685.766		217.666.568
Regolamentazione e vigilanza in materia di prodotti farmaceutici ed altri prodotti sanitari ad uso umano e di sicurezza delle cure	19.052.249		334.638.701		(7.950.042)		345.740.908
Vigilanza, prevenzione e repressione nel settore sanitario	66.403.006				(58.150.295)		8.252.711
Ricerca e innovazione	7.152.714		431.461.812		312.295		438.926.821
Ricerca per il settore della sanita' pubblica	6.539.433		431.461.812		515.717		438.516.962
Ricerca per il settore zooprofilattico	613.281				(203.422)		409.859
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	23.451.989				22.811.563	788.522	47.052.074
Indirizzo politico	8.658.136				56.571		8.714.707
Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	14.793.853				22.754.992	788.522	38.337.367

BUDGET RIVISTO DELL'ANNO 2012
MINISTERO DELLA SALUTE
Riconciliazione fra Budget Rivisto e Bilancio assestato
(in Euro)

MISSIONI/PROGRAMMI	COSTI DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	(+) ONERI FINANZIARI	(+) COSTI DISLOCATI	(+) FONDI DA ASSEGNARE	(+/-) RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	(+) RIMBORSI E POSTE RETTIFICATIVE DI BILANCIO	STANZIAMENTO IN C/COMPETENZA DEL BILANCIO FINANZIARIO
Fondi da ripartire			2.000.000		16.804.869		18.804.869
Fondi da assegnare			2.000.000		16.804.869		18.804.869
TOTALE GENERALE	289.682.804		960.667.474		6.672.963	788.522	1.257.810.963

PAGINA BIANCA

Glossario generale

Amministrazioni pubbliche

L'art. 1, comma 2, del D.L.vo n. 165/01, considera amministrazioni pubbliche 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.

La nuova legge di contabilità e finanza pubblica (Legge n. 196/2009), stabilisce che per "amministrazioni pubbliche" si intendono gli enti e gli altri soggetti che costituiscono il settore istituzionale delle amministrazioni pubbliche individuati annualmente dall'ISTAT con proprio provvedimento sulla base delle definizioni contenute nei regolamenti comunitari. Tale nozione non comprende le aziende pubbliche classificate "market" in presenza di una copertura dei costi con ricavi propri superiore al 50 per cento.

In questo senso, l'espressione amministrazioni pubbliche è generalmente utilizzata per individuare l'aggregato di riferimento dei parametri di finanza pubblica previsti dal Trattato di Maastricht per i Paesi dell'Unione Monetaria Europea.

Ammortamento

Il costo dei beni, la cui utilità si protrae per un orizzonte temporale pluriennale, nonché dei relativi lavori di manutenzione straordinaria, viene distribuito fra tutti gli

esercizi nei quali gli stessi vengono utilizzati.

L'ammortamento, quindi, rappresenta la quota di costo imputata a ciascun esercizio che viene determinata sulla base di aliquote prestabilite.

Analisi dei costi

Metodologia di supporto decisionale per il processo di formazione del bilancio finanziario e per la gestione fondata sulla contabilità economico-analitica. Questa 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.

Anno finanziario

Rappresenta il periodo di tempo in cui si svolge la gestione finanziaria dello Stato, che coincide con l'anno solare (art. 20, legge n. 196/2009).

Anni persona

Rappresentano la quantità di risorse umane utilizzate a qualsiasi titolo presso il centro di costo, espresse nell'arco temporale di un anno; pertanto il singolo dipendente impiegato per 12 mesi corrisponderà a 1 anno/persona.

Esempi di calcolo dell'anno persona.

Per il personale che si prevede in part-time l'anno-persona è quantificato in base alla percentuale di part-time prescelto (es. il personale in part-time all'80% equivale a 0,8 anni/persona; quello al 30% a 0,3 anni/persona; il personale in part-time al 50% che cesserà il 1° luglio sarà pari a 0,25 anni-persona).

Il personale che passa nel mese di luglio da una posizione economica/qualifica più bassa ad una più elevata, l'anno/persona viene quantificato per 0,5 nella qualifica inferiore e per 0,5 nella qualifica superiore. Nei casi di cessazione dal servizio nel corso dell'anno di rilevazione l'anno/persona va determinato in rapporto all'effettiva durata del servizio (es. 0,5 per ogni dipendente cessato dal servizio dal 1° luglio).

Il personale al quale non viene corrisposto alcun emolumento per l'intero anno (es. personale in aspettativa senza assegni) non deve rientrare nella determinazione degli anni-persona.

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

Attività svolte da una struttura organizzativa per la realizzazione di un obiettivo istituzionale.

Attività strumentali (o di supporto)

Sono le attività "amministrative" a cui non corrispondono servizi direttamente destinati all'esterno, ma che supportano l'attività - e quindi indirettamente gli obiettivi - di altri programmi. Incorporano, tra gli altri, i costi per la gestione degli affari generali del ministero, il servizio del personale, la gestione della contabilità, le attività di

informazione e comunicazione istituzionale (URP).

Bilancio

Nel campo finanziario pubblico, con tale termine si intende il "Bilancio annuale di previsione"; si tratta, in particolare, di un bilancio preventivo, cui è demandata una tipica funzione autorizzatoria nei confronti dei diversi Ministeri, e finanziario, in quanto individua le risorse (fonti) da impiegarsi per far fronte alle funzioni pubbliche (impieghi) in termini di entrate/uscite monetarie. Le operazioni di acquisizione delle entrate e di esecuzione delle spese vengono previste nel bilancio (art. 20, Legge 196/2009):

sia nella fase di diritto, in termini di accertamento e di impegno ("Bilancio di competenza");

sia nella fase di fatto, in termini di incasso e di pagamento ("Bilancio di cassa").

Budget

Previsione degli elementi di costo delle risorse umane e strumentali che verranno impiegate, con riferimento ad uno specifico anno solare, per la realizzazione degli obiettivi e dei programmi delle Amministrazioni centrali dello Stato. I costi, classificati secondo la loro natura, sono declinati in base alla destinazione (finalità perseguite) ed alla struttura organizzativa (centri di responsabilità), rendendo evidenti le correlazioni tra le risorse impiegate, i risultati conseguiti e le connesse responsabilità dirigenziali.

A differenza del bilancio annuale di previsione, il Budget dello Stato è redatto secondo principi di competenza economica e non ha valore autorizzatorio, configurandosi come strumento cardine per il processo di programmazione e controllo. Con l'approvazione della Legge 196/2009 il bu-

dget dei costi costituisce allegato dello Stato di previsione della spesa di ciascun ministero (art. 21, comma 11, lett. f)).

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

budget a DLB, formulato insieme alla presentazione in Parlamento, da parte del Governo, del progetto di Legge di bilancio per l'anno successivo;

budget a LB formulato contestualmente all'approvazione della Legge di bilancio. Il budget a LB 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.

Centro di costo

Unità organizzativa sottostante un Centro di responsabilità amministrativa. In Contabilità economica si identifica nelle strutture dirigenziali di livello generale.

Ogni centro di costo è responsabile dell'impiego delle risorse umane e strumentali utilizzate dal centro stesso per svolgere le proprie funzioni e realizzare gli obiettivi prefissati. A seconda che si tratti di strutture organizzate su base dipartimentale o direzionale, il Centro di costo può essere responsabile o meno delle relative risorse finanziarie.

Centro di responsabilità amministrativa

Unità organizzativa di livello dirigenziale generale cui vengono assegnate le risorse finanziarie, umane e strumentali.

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

Ad un Centro di responsabilità amministrativa possono corrispondere uno o più Centri di costo, a seconda che si tratti di strut-

ture organizzate su base direzionale o dipartimentale.

Classificazione C.O.F.O.G.

Classificazione internazionale delle funzioni di governo applicata nel sistema europeo S.E.C. '95 per scopi prevalentemente statistico-descrittivi di contabilità nazionale. Consente una valutazione omogenea delle attività svolte dalle pubbliche amministrazioni nei diversi Paesi a prescindere dalla diversa articolazione delle strutture organizzative, favorendo i confronti internazionali. È articolata secondo tre livelli gerarchici:

Divisioni: rappresentano gli obiettivi primari, istituzionali e non, che lo Stato persegue

Gruppi: rappresentano i settori in cui si articolano gli obiettivi primari, istituzionali e non, che lo Stato persegue

Classi: rappresentano le principali aree d'intervento in cui si articolano gli obiettivi primari, istituzionali e non, che lo Stato persegue

Classificazione economica delle spese

Aggregazione delle spese, secondo l'analisi economica, in categorie.

La classificazione economica e quella funzionale si conformano ai criteri adottati in contabilità nazionale per i conti del settore della pubblica amministrazione (art. 25, comma 3, della Legge n. 196/2003).

Classificazione per programmi

Nuova classificazione utilizzata per identificare le risorse disponibili in base alla loro destinazione e realizzata, nella precedente cornice legislativa, con l'emanazione della Circolare n. 21 del 2007 del Ministero dell'Economia e delle Finanze (Previsioni di Bilancio per l'anno 2008).

Tale classificazione, confluita nell'art. 21 della Legge n. 196/2009, si fonda sulla clas-