

PARTE III

GLOSSARIO

PAGINA BIANCA

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 amministra-

zioni, le aziende, e gli enti del servizio sanitario nazionale (art. 1, comma 2, D. L.vo n. 29/93).

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 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. 29/93).

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 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:

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 trimestrali) 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.

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.

Contabilità analitica:

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

Contributi dello Stato a favore di terzi:

forme di finanziamento che lo Stato concede a terzi ed a cui non corrisponde nessuna controprestazione. Nell'odierna realtà, tali interventi riguardano principalmente le realtà istituzionali territoriali e locali, e quelle sanitarie.

Controllo di gestione:

rappresenta un sistema di monitoraggio della gestione che, attraverso la individuazione degli obiettivi da perseguire 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.

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. 29/1993).

Direzione Generale:

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

Esborso da contenzioso:

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

Finalità:

rappresentano gli obiettivi primari, istituzionali e non, che lo Stato persegue, cioè i compiti che lo Stato assolve nei confronti dei cittadini.

Funzioni:

costituiscono specifiche aree di intervento dello Stato corrispondenti agli obiettivi primari.

Funzioni-obiettivo:

(vedi "Missioni istituzionali")

Missioni istituzionali:

rappresentano l'entità mediante la quale il bilancio 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 per il finanziamento dello Stato:

rappresentano i costi derivanti dal ricorso 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 caratteristiche 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 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 organizza-

tiva per la realizzazione di un obiettivo.

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:

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.

Spese per il funzionamento degli organi dello Stato:

Spese sostenute per lo svolgimento dell'attività ed il funzionamento degli organi dello Stato dotati di autonomia gestionale.

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:

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.

ALLEGATI

PAGINA BIANCA

**MINISTERO DEL TESORO, DEL BILANCIO
E DELLA PROGRAMMAZIONE
ECONOMICA**

PAGINA BIANCA

MINISTERO DEL TESORO, DEL BILANCIO E DELLA PROGRAMMAZIONE ECONOMICA

RILEVAZIONE DEI COSTI SOSTENUTI: I semestre 2000

	Budget 2000 (in migliaia di Lire)	Incidenza % sul totale	Costi sostenuti (in migliaia di Lire)	Incidenza % sul totale	Avanzamento % sul budget
COSTO DEL PERSONALE	1.526.192.837	59,73	652.063.153	52,21	42,72
RETRIBUZIONI	1.485.833.499	58,15	641.131.351	51,33	43,15
MISSIONI	12.343.406	0,48	6.922.757	0,55	56,08
ALTRI COMPENSI	28.015.932	1,10	4.009.045	0,32	14,31
COSTI DI GESTIONE	956.970.972	37,45	580.579.418	46,48	60,67
BENI DI CONSUMO	78.793.523	3,08	13.844.464	1,11	17,57
PRESTAZIONI DI SERVIZI DA TERZI	432.532.802	16,93	199.015.790	15,93	46,01
ALTRI COSTI	445.644.647	17,44	367.719.164	29,44	82,51
AMMORTAMENTI	66.784.823	2,61	13.416.818	1,07	20,09
TRIBUTI	4.557.993	0,18	2.872.601	0,23	63,02
ESBORSO DA CONTENZIOSO	600.000	0,02	54.000	0,00	9,00
TOTALE	2.555.106.625	100,00	1.248.985.990	100,00	48,88

MINISTERO DEL TESORO, DEL BILANCIO E DELLA PROGRAMMAZIONE ECONOMICA
RILEVAZIONE DEI COSTI SOSTENUTI: I semestre 2000 - Analisi per aggregati di costo

	TOTALE		COSTO DEL PERSONALE		COSTI DI GESTIONE		AMMORTAMENTI		TRIBUTI		ESBORSO DA CONTENZIOSO	
	Importo in migliaia di Lire	Incidenza %	Importo in migliaia di Lire	Incidenza %	Importo in migliaia di Lire	Incidenza %	Importo in migliaia di Lire	Incidenza %	Importo in migliaia di Lire	Incidenza %	Importo in migliaia di Lire	Incidenza %
GABINETTO E UFFICI DI DIRETTA COLLABORAZIONE ALL'OPERA DEL MINISTRO	14 503 501	1,16	9 968 314	1,53	4 280 006	0,74	238 150	1,78	17 031	0,59		
AMMINISTRAZIONE GENERALE DEL PERSONALE E DEI SERVIZI	368 695 911	29,52	270.583.931	41,50	90 181 225	15,53	6 914 088	51,53	1 016 667	35,39		
Ufficio del responsabile del dipartimento dell'amministrazione generale, del personale e dei servizi	3 652 409	0,29	840.777	0,13	2 601 185	0,45	204 245	1,52	6 202	0,22		
Servizio centrale degli affari generali, qualità servizi e organizzazione	12.323 179	0,99	6.309 809	0,97	5.328 714	0,92	576 962	4,30	107 694	3,75		
Servizio centrale del personale	15 345 486	1,23	10.407.920	1,60	4 778 053	0,82	83.958	0,63	75 555	2,63		
Direzione centrale uffici locali e servizi del Tesoro	27 742.670	2,22	16 848 957	2,58	10 236 502	1,76	501 027	3,73	156 184	5,44		
Servizio centrale del sistema informativo integrato	15.412.181	1,23	7 559 413	1,16	7 686 736	1,32	93 896	0,70	72 136	2,51		
Servizio centrale del Provveditorato Generale dello Stato	12.128.775	0,97	6 688 444	1,03	5 326.435	0,92			113.896	3,96		
Dipartimenti provinciali del Tesoro	282 091.211	22,59	221 928 611	34,03	54.223 600	9,34	5 454.000	40,65	485 000	16,88		
TESORO	386.955.415	30,98	27 474 308	4,21	358.465 967	61,74	904 966	6,75	110.174	3,84		
Ufficio del responsabile del dip. del Tesoro	2 416.540	0,19	1 379.518	0,21	1 001 222	0,17	24 828	0,19	10 972	0,38		
Direzione I - Analisi economica, finanziaria e privatizzazioni	3 659 873	0,29	2 242 579	0,34	1 248 099	0,21	158 223	1,18	10 972	0,38		
Direzione II - Debito pubblico	8 633.962	0,69	6 110 590	0,94	2 361.771	0,41	150 629	1,12	10 972	0,38		
Direzione III - Rapporti finanziari internazionali	353 532 741	28,31	3 509 865	0,54	349 959 630	60,28	52.274	0,39	10 972	0,38		
Direzione IV - Sistema bancario e finanziario. Affari legali	2 660 949	0,21	1 775 970	0,27	764 587	0,13	109.420	0,82	10 972	0,38		
Direzione V - Valutario, antiriciclaggio e antiusura	5.923.680	0,47	4 823.210	0,74	1.019 020	0,18	70 480	0,53	10 970	0,38		
Direzione VI - Operazioni finanziarie. Contenzioso comunitario	6 171.512	0,49	4 681 729	0,72	1 158.928	0,20	297.483	2,22	33.372	1,16		
Dipartimento del Tesoro - Serv. dip. per gli AA.GG., il personale e la qualità del processi e dell'org.	3.956 158	0,32	2.950.847	0,45	952 710	0,16	41.629	0,31	10 972	0,38		
RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO	147.724.963	11,83	98.204.216	15,06	46 552 460	8,02	2 234.745	16,66	733 542	25,54		
Ufficio del responsabile del dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato	813.868	0,07	661.078	0,10	148 640	0,03	457	0,00	3 693	0,13		

MINISTERO DEL TESORO, DEL BILANCIO E DELLA PROGRAMMAZIONE ECONOMICA
RILEVAZIONE DEI COSTI SOSTENUTI: I semestre 2000 - Analisi per aggregati di costo

	TOTALE		COSTO DEL PERSONALE		COSTI DI GESTIONE		AMMORTAMENTI		TRIBUTI		ESBORSO DA CONTENZIOSO	
	Importo in migliaia di Lire	Incidenza %	Importo in migliaia di Lire	Incidenza %	Importo in migliaia di Lire	Incidenza %	Importo in migliaia di Lire	Incidenza %	Importo in migliaia di Lire	Incidenza %	Importo in migliaia di Lire	Incidenza %
Dip. della Ragioneria Generale dello Stato - Serv. Dip. per AA.GG., personale e qualità dei processi e dell'org.	5 488.136	0,44	3 924.341	0,60	1 475.852	0,25	33.727	0,25	54.216	1,89		
Ispettorato generale di finanza	18 967.234	1,52	15.087.467	2,31	3 694.853	0,64	73.900	0,55	111.014	3,86		
Ispettorato generale per politiche di bilancio	14 297.464	1,14	5 075.250	0,78	8 888.496	1,53	302.956	2,26	30.762	1,07		
Ispettorato generale per gli ordinamenti del personale e l'analisi costi del lavoro pubblico	5 633.119	0,45	3 543.950	0,54	1.939.466	0,33	112.698	0,84	37.005	1,29		
Ispettorato generale per gli affari economici	3 529.289	0,28	2 637.329	0,40	864.276	0,15	2.727	0,02	24.957	0,87		
Ispettorato generale per la finanza delle PP.AA.	8 011.885	0,64	4.624.129	0,71	3 241.322	0,56	89.378	0,67	57.056	1,99		
Ispettorato generale per i rapporti finanziari con U.E.	7 124.958	0,57	3 343.501	0,51	3 200.682	0,55	552.086	4,11	28.689	1,00		
Ispettorato generale per gli affari generali e per l'amministrazione del patrimonio degli enti disciolti	13.007.004	1,04	7 718.796	1,18	5 174.858	0,89	21.493	0,16	91.857	3,20		
Ispettorato generale per la spesa sociale	3 283.178	0,26	1.910.695	0,29	1.227.449	0,21	124.707	0,93	20.327	0,71		
Ispettorato generale per l'informatizzazione della contabilità di Stato	18.993.569	1,52	5.669.698	0,87	12.458.632	2,15	662.289	4,94	202.950	7,07		
Centro nazionale di contabilità pubblica	1.444.668	0,12	862.994	0,13	378.751	0,07	200.473	1,49	2.450	0,09		
Uffici Centrali del Bilancio	47.130.591	3,77	43.144.988	6,62	3 859.183	0,66	57.854	0,43	68.566	2,39		
POLITICHE DI SVILUPPO E DI COESIONE	28.413.710	2,27	20.096.082	3,08	7 818.360	1,35	96.874	0,72	402.394	14,01		
Ufficio del responsabile del dipartimento per le politiche di sviluppo e di coesione	14.430.194	1,16	9 195.757	1,41	4 949.100	0,85	95.383	0,71	189.954	6,61		
Servizio per le politiche di sviluppo territoriale	1 735.535	0,14	1 371.384	0,21	321.501	0,06	162	0,00	42.488	1,48		
Servizio per la programmazione negoziata	2 318.314	0,19	1 951.264	0,30	324.404	0,06	158	0,00	42.488	1,48		
Servizio per le politiche dei fondi strutturali comunitari	3.176.828	0,25	2 048.270	0,31	1 085.911	0,19	159	0,00	42.488	1,48		
Servizio centrale di segreteria del CIPE	3.433.905	0,27	2 793.718	0,43	597.578	0,10	121	0,00	42.488	1,48		
Dip. politiche di sviluppo e di coesione - Serv. dip. per AA.GG., personale e qualità dei processi e dell'org.	3.318.834	0,27	2.735.689	0,42	539.866	0,09	891	0,01	42.488	1,48		
SERVIZIO PER LA GESTIONE DELLE SPESE RESIDUALI	16 262.600	1,30	12 963.705	1,99	3 179.295	0,55	5.600	0,04	60.000	2,09	54.000	100,00

MINISTERO DEL TESORO, DEL BILANCIO E DELLA PROGRAMMAZIONE ECONOMICA
RILEVAZIONE DEI COSTI SOSTENUTI: I semestre 2000 - Analisi per aggregati di costo

	TOTALE		COSTO DEL PERSONALE		COSTI DI GESTIONE		AMMORTAMENTI		TRIBUTI		ESBORSO DA CONTENZIOSO	
	Importo in migliaia di Lire	Incidenza %	Importo in migliaia di Lire	Incidenza %	Importo in migliaia di Lire	Incidenza %	Importo in migliaia di Lire	Incidenza %	Importo in migliaia di Lire	Incidenza %	Importo in migliaia di Lire	Incidenza %
CONSIGLIO DI STATO	117.065.262	9,37	103.326.047	15,85	12.651.264	2,18	907.658	6,77	180.293	6,28		
AVVOCATURA GENERALE DELLO STATO	82.631.914	6,62	71.463.587	10,96	10.033.347	1,73	1.134.980	8,46				
PROTEZIONE CIVILE	42.067.411	3,37	12.520.403	1,92	28.759.551	4,95	812.457	4,56	175.000	6,09		
FAMIGLIA E SOLIDARIETA' SOCIALE	13.414.654	1,07	4.360.694	0,67	8.954.660	1,54	73.300	0,55	26.000	0,91		
SERVIZI TECNICI NAZIONALI	28.747.709	2,30	19.467.426	2,99	8.875.283	1,53	260.000	1,94	145.000	5,05		
ROMA CAPITALE	2.502.940	0,20	1.634.440	0,25	828.000	0,14	34.000	0,25	6.500	0,23		
Totale costi dell' Amministrazione	1.248.985.990	100,00	852.063.153	100,00	580.579.418	100,00	13.416.818	100,00	2.872.601	100,00	54.000	100,00