

MINISTERO DELLE FINANZE

Esercizio 1995
Stanzamenti definitivi

Tabella 1
importi in milioni

centro di responsabilità	FUNZIONI OBIETTIVO								Totale per centro di responsabilità
	1 - Indirizzo politico-amministrativo	2 - Servizi generali comuni, di supporto e di indirizzo alle attività	3 - Acquisizione delle entrate erariali	4 - Prevenzione e repressione delle attività irregolari o illecite in materia tributaria	5 - Servizi ai cittadini e alle imprese	6 - Prevenzione e repressione delle attività illegali o pericolose	7 - Servizi e investimenti di supporto alle altre amministrazioni pubbliche	10 - Trasferimenti finanziari ed interventi	
Gabinetto e organi collegiali	17.960							45	18.005
Segretariato generale		52.722						42	52.764
Direzione generale degli affari generali e del personale		59.480						124	59.604
Dipartimento delle entrate		686.028	2.486.807	1.237.842	430.137		104.280	27.139.923	32.085.017
Dipartimento del territorio		140.527	157.142	95.132	372.537		284.225	254.885	1.304.248
Dipartimento delle dogane e delle imposte indirette		288.740	164.381	453.141	17.597			134.551	1.058.410
Guardia di finanza		903.579		1.668.417	31.165	1.086.178		420.753	4.110.092
Scuola centrale tributaria		14.155						14	14.169
Servizio Centrale degli Ispettori Tributarî		13.566		2.928				77	16.571
Totale per funzione obiettivo	17.960	2.158.797	2.808.930	3.457.460	851.436	1.086.178	388.505	27.950.214	38.718.880

MINISTERO DELLE FINANZE

Esercizio 1995
Stanziamenti definitivi

centro di responsabilità	FUNZIONI OBIETTIVO							
	1 - indirizzo politico-amministrativo	2 - Servizi generali comuni, di supporto e di indirizzo alle attività	3 - Acquisizione delle entrate erariali	4 - Prevenzione e repressione delle attività irregolari o illecite in materia tributaria	5 - Servizi ai cittadini e alle imprese	6 - Prevenzione e repressione delle attività illegali o pericolose	7 - Servizi e investimenti di supporto alle altre amministrazioni pubbliche	10 - Trasferimenti finanziari ed interventi
Gabinetto e organi collegiali	100,00							0,00
Segretariato generale		2,44						0,00
Direzione generale degli affari generali e del personale		2,76						0,00
Dipartimento delle entrate		31,78	88,55	35,80	50,52		26,84	97,10
Dipartimento del territorio		6,51	5,60	2,75	43,75		73,16	0,91
Dipartimento delle dogane e delle imposte indirette		13,38	5,85	13,11	• 2,07	•		0,48
Guardia di finanza		41,86		48,26	3,66	100,00		1,51
Scuola centrale tributaria		0,66						0,00
Servizio Centrale degli ispettori Tributarî		0,63		0,08				0,00
% Totale per funzione obiettivo	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

MINISTERO DELLE FINANZE

Esercizio 1995
Stanziamenti definitivi

Tabella 1 ter

centro di responsabilità	FUNZIONI OBIETTIVO								Totale per centro di responsabilità
	1 - indirizzo politico-amministrativo	2 - Servizi generali comuni, di supporto e di indirizzo alle attività	3 - Acquisizione delle entrate erariali	4 - Prevenzione e repressione delle attività irregolari o illecite in materia tributaria	5 - Servizi ai cittadini e alle imprese	6 - Prevenzione e repressione delle attività illegali o pericolose	7 - Servizi e investimenti di supporto alle altre amministrazioni pubbliche	10 - Trasferimenti finanziari ed interventi	
Gabinetto e organi collegiali	99,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,25	100,00
Segretariato generale		99,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,08	100,00
Direzione generale degli affari generali e del personale		99,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,21	100,00
Dipartimento delle entrate		2,14	7,75	3,86	1,34	0,00	0,33	84,59	100,00
Dipartimento del territorio		10,77	12,05	7,29	28,56	0,00	21,79	19,53	100,00
Dipartimento delle dogane e delle imposte indirette		27,28	15,53	42,81	1,66	0,00	0,00	12,71	100,00
Guardia di finanza		21,98	0,00	40,59	0,76	26,43	0,00	10,24	100,00
Scuola centrale tributaria		99,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,10	100,00
Servizio Centrale degli Ispettori Tributarî		81,87	0,00	17,67	0,00	0,00	0,00	0,46	100,00

MINISTERO DELLE FINANZE - ESERCIZIO 1995 - GLI STANZIAMENTI DEFINITIVI SECONDO LE FUNZIONI OBIETTIVO

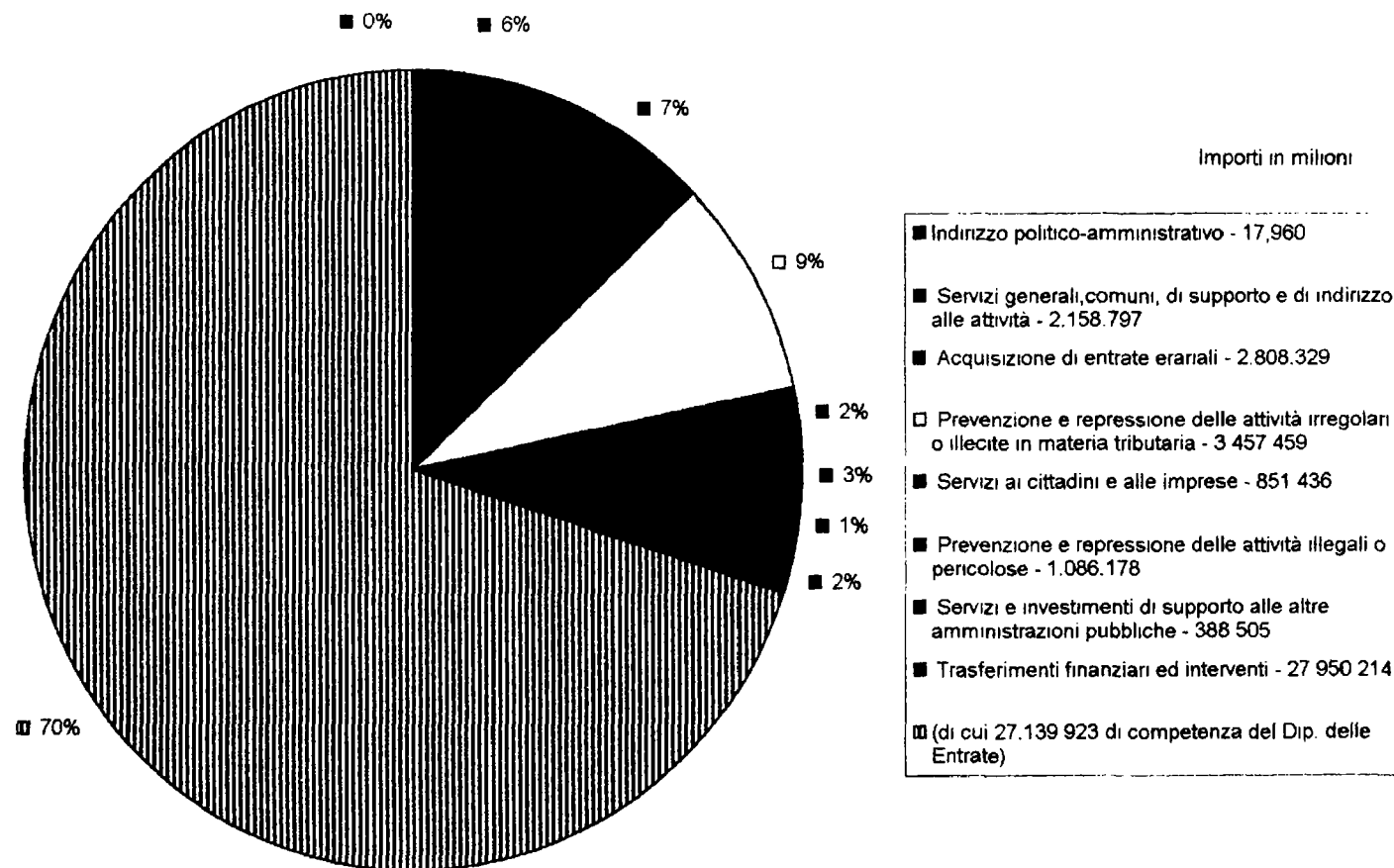
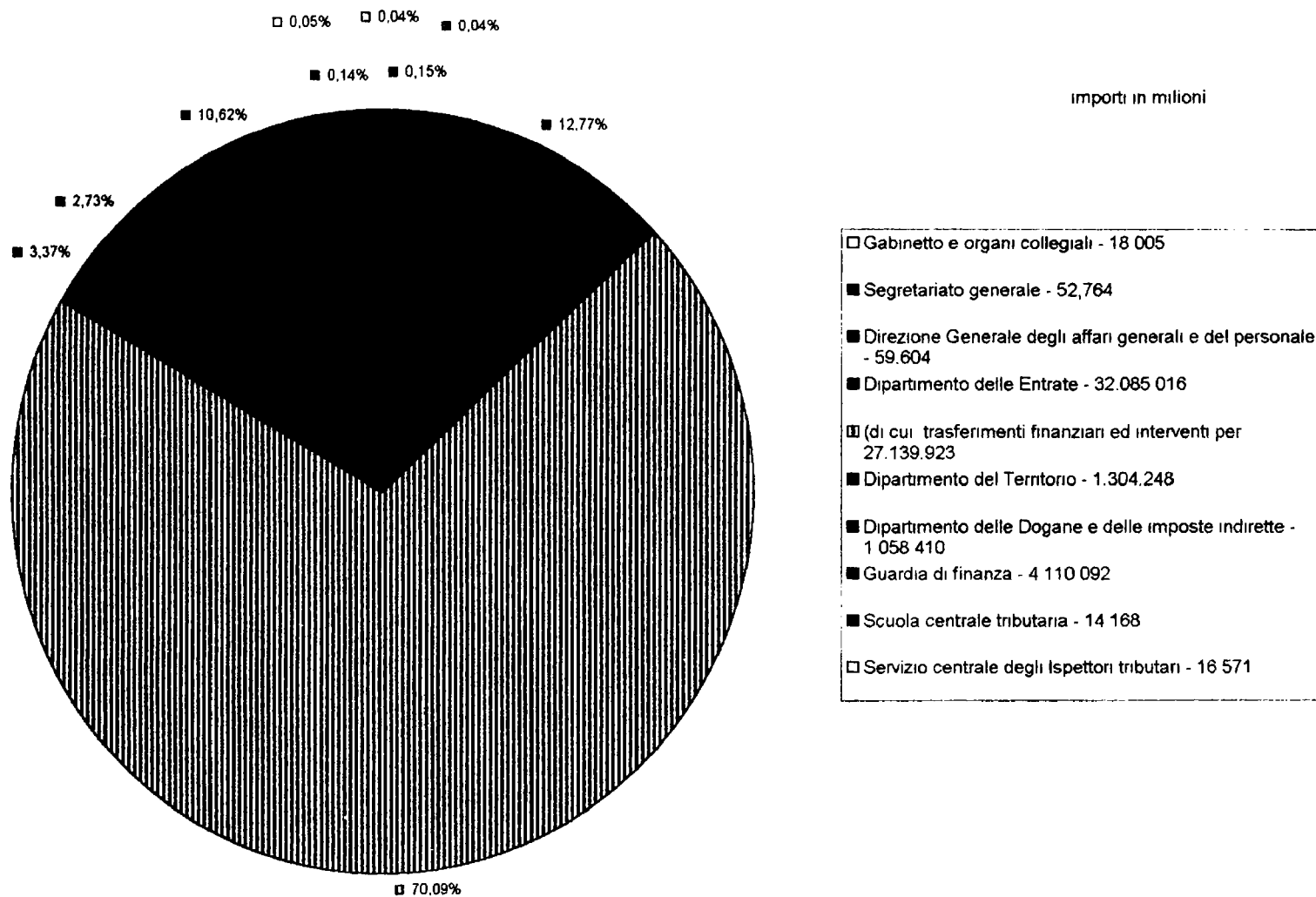


Grafico 1 bis

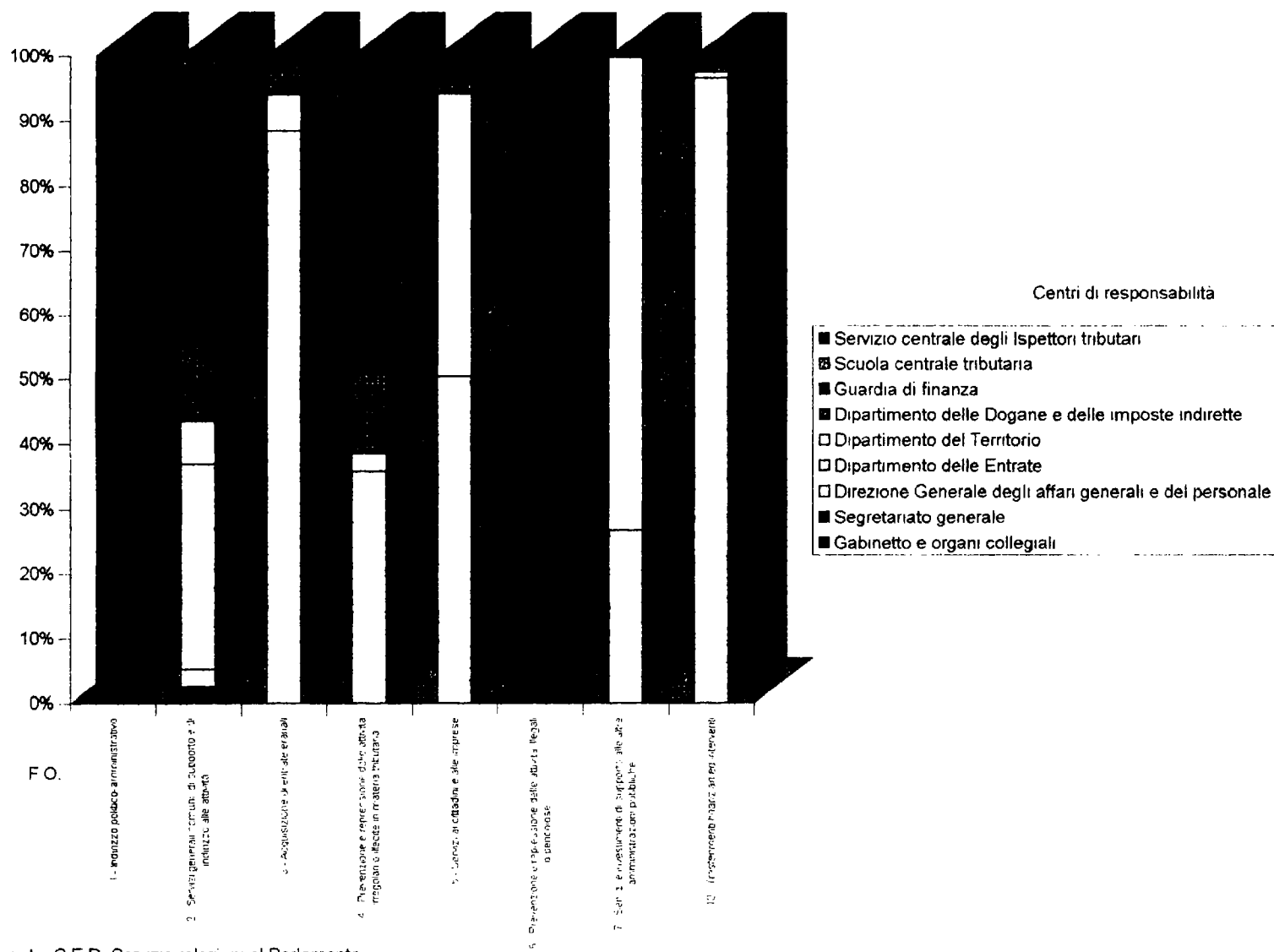
MINISTERO DELLE FINANZE - ESERCIZIO 1995 - GLI STANZIAMENTI DEFINITIVI PER CENTRO DI RESPONSABILITA'



Corte dei conti - CED - Servizio relazioni al Parlamento

Grafico 1 ter

MINISTERO DELLE FINANZE - ESERCIZIO 1995 - INCROCIO F.O./C.R. stanziamenti finali



MINISTERO DELLE FINANZE
Esercizio 1995
Pagamenti totali

Tabella 2
importi in milioni

centro di responsabilità	FUNZIONI OBIETTIVO								Totale per centro di responsabilità
	1 - Indirizzo politico-amministrativo	2 - Servizi generali comuni, di supporto e di indirizzo alle attività	3 - Acquisizione delle entrate erariali	4 - Prevenzione e repressione delle attività irregolari o illecite in materia tributaria	5 - Servizi ai cittadini e alle imprese	6 - Prevenzione e repressione delle attività illegali o pericolose	7 - Servizi e investimenti di supporto alle altre amministrazioni pubbliche	10 - Trasferimenti finanziari ed interventi	
Gabinetto e organi collegiali	16.150							41	16.191
Segretariato generale		43.481						38	43.519
Direzione generale degli affari generali e del personale		59.661						111	59.772
Dipartimento delle entrate		612.547	3.241.733	1.104.854	429.195		54.998	20.102.097	25.545.424
Dipartimento del territorio		125.879	103.006	77.724	286.863		242.839	4.330	840.641
Dipartimento delle dogane e delle imposte indirette		233.004	131.092	366.556	14.238			148.902	893.792
Guardia di finanza		873.005		1.582.526	29.792	1.025.656		419.376	3.930.355
Scuola centrale tributaria		14.895						12	14.907
Servizio Centrale degli ispettori Tributarî		11.983		2.574				69	14.626
Totale per funzione obiettivo	16.150	1.974.455	3.475.831	3.134.234	760.088	1.025.656	297.837	20.674.976	31.359.227

Tabella 2 bis

MINISTERO DELLE FINANZE

Esercizio 1995

Pagamenti totali

centro di responsabilità	FUNZIONI OBIETTIVO							
	1 - Indirizzo politico-amministrativo	2 - Servizi generali comuni, di supporto e di indirizzo alle attività	3 - Acquisizione delle entrate erariali	4 - Prevenzione e repressione delle attività irregolari o illecite in materia tributaria	5 - Servizi ai cittadini e alle imprese	6 - Prevenzione e repressione delle attività illegali o pericolose	7 - Servizi e investimenti di supporto alle altre amministrazioni pubbliche	10 - Trasferimenti finanziari ed interventi
Gabinetto e organi collegiali	100,00							0,00
Segretariato generale		2,20						0,00
Direzione generale degli affari generali e del personale		3,02						0,00
Dipartimento delle entrate		31,02	93,26	35,25	56,47		18,47	97,23
Dipartimento del territorio		6,38	2,96	2,48	37,74		81,53	0,02
Dipartimento delle dogane e delle imposte indirette		11,80	3,77	11,70	1,87			0,72
Guardia di finanza		44,21		50,49	3,92	100,00		2,03
Scuola centrale tributaria		0,75						0,00
Servizio Centrale degli Ispettori Tributarî		0,61		0,08				0,00
% Totale per funzione obiettivo	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

MINISTERO DELLE FINANZE

Esercizio 1995

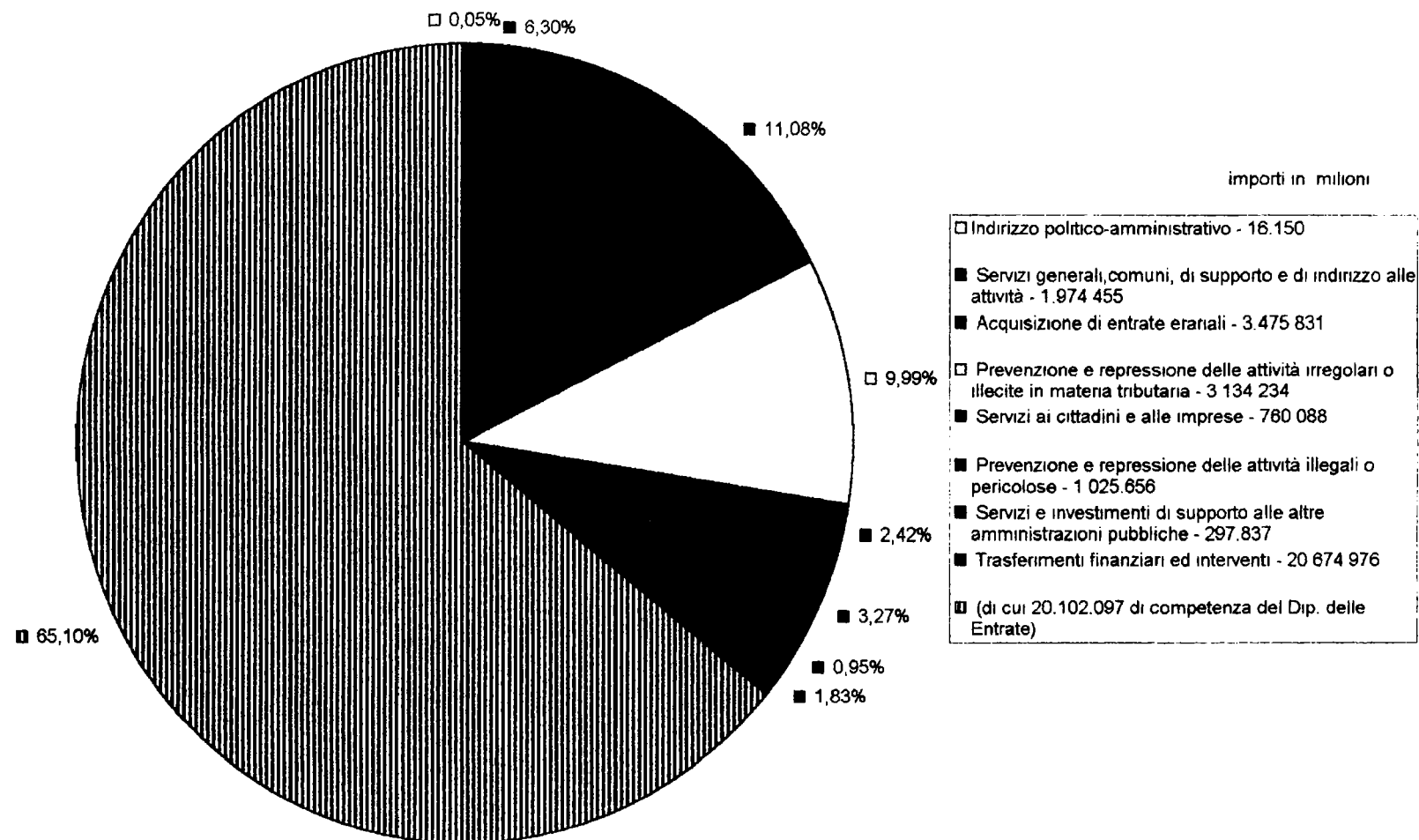
Pagamenti totali

Tabella 2 ter

centro di responsabilità	FUNZIONI OBIETTIVO								% Totale per centro di responsabilità
	1 - Indirizzo politico-amministrativo	2 - Servizi generali comuni, di supporto e di indirizzo alle attività	3 - Acquisizione delle entrate erariali	4 - Prevenzione e repressione delle attività irregolari o illecite in materia tributaria	5 - Servizi ai cittadini e alle imprese	6 - Prevenzione e repressione delle attività illegali o pericolose	7 - Servizi e investimenti di supporto alle altre amministrazioni pubbliche	10 - Trasferimenti finanziari ed interventi	
Gabinetto e organi collegiali	99,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,25	100,00
Segretariato generale		99,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,09	100,00
Direzione generale degli affari generali e del personale		99,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,19	100,00
Dipartimento delle entrate		2,40	12,69	4,33	1,68	0,00	0,22	78,69	100,00
Dipartimento del territorio		14,97	12,25	9,25	34,12	0,00	28,89	0,52	100,00
Dipartimento delle dogane e delle imposte indirette		26,07	14,67	41,01	1,59	0,00	0,00	16,66	100,00
Guardia di finanza		22,21	0,00	40,26	0,78	28,10	0,00	10,67	100,00
Scuola centrale tributaria		99,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,08	100,00
Servizio Centrale degli ispettori Tributarî		81,93	0,00	17,60	0,00	0,00	0,00	0,47	100,00

Grafico 2

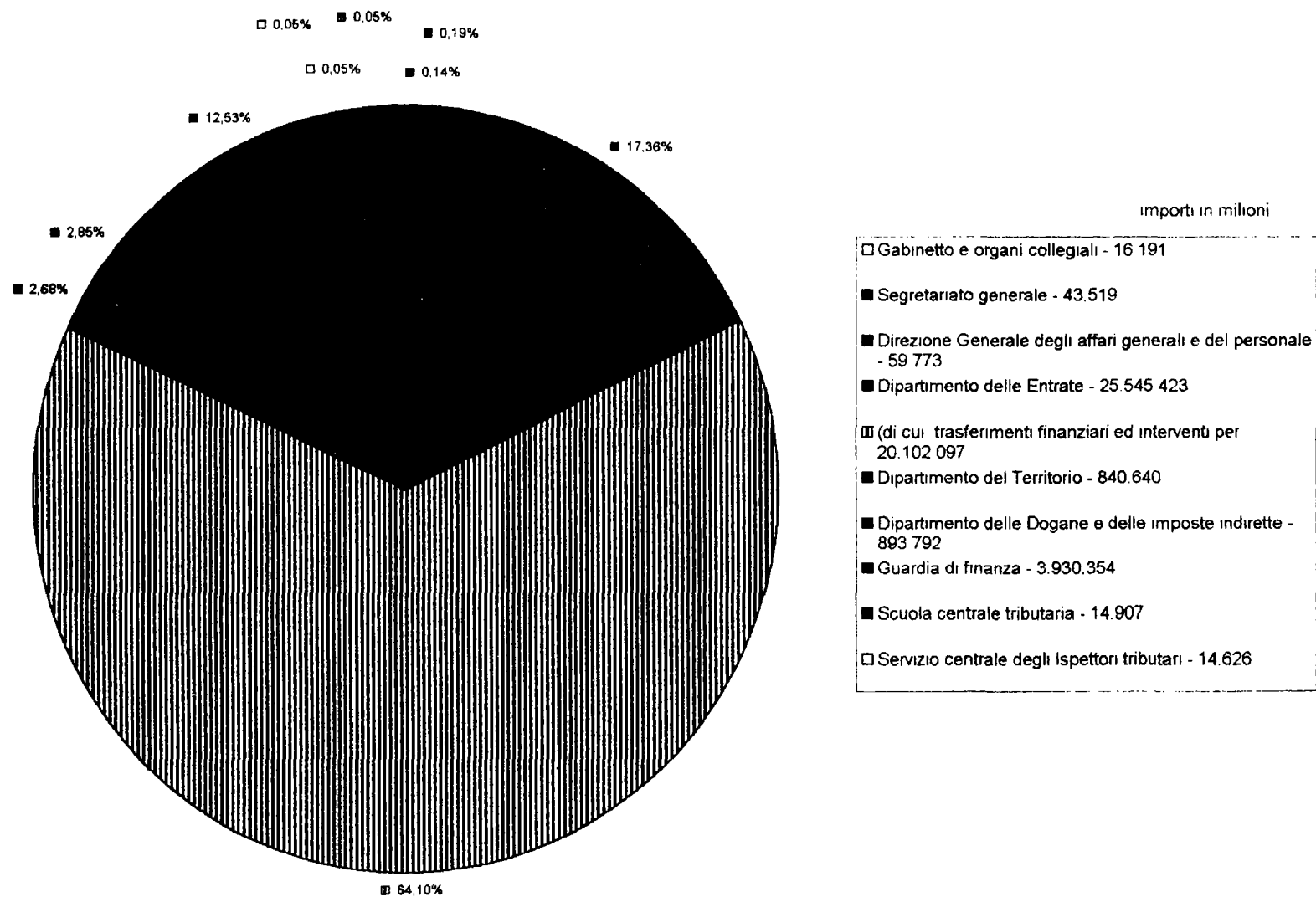
MINISTERO DELLE FINANZE - ESERCIZIO 1995 - I PAGAMENTI TOTALI SECONDO LE FUNZIONI OBIETTIVO



Corte dei conti - CED - Servizio relazioni al Parlamento

Grafico 2 bis

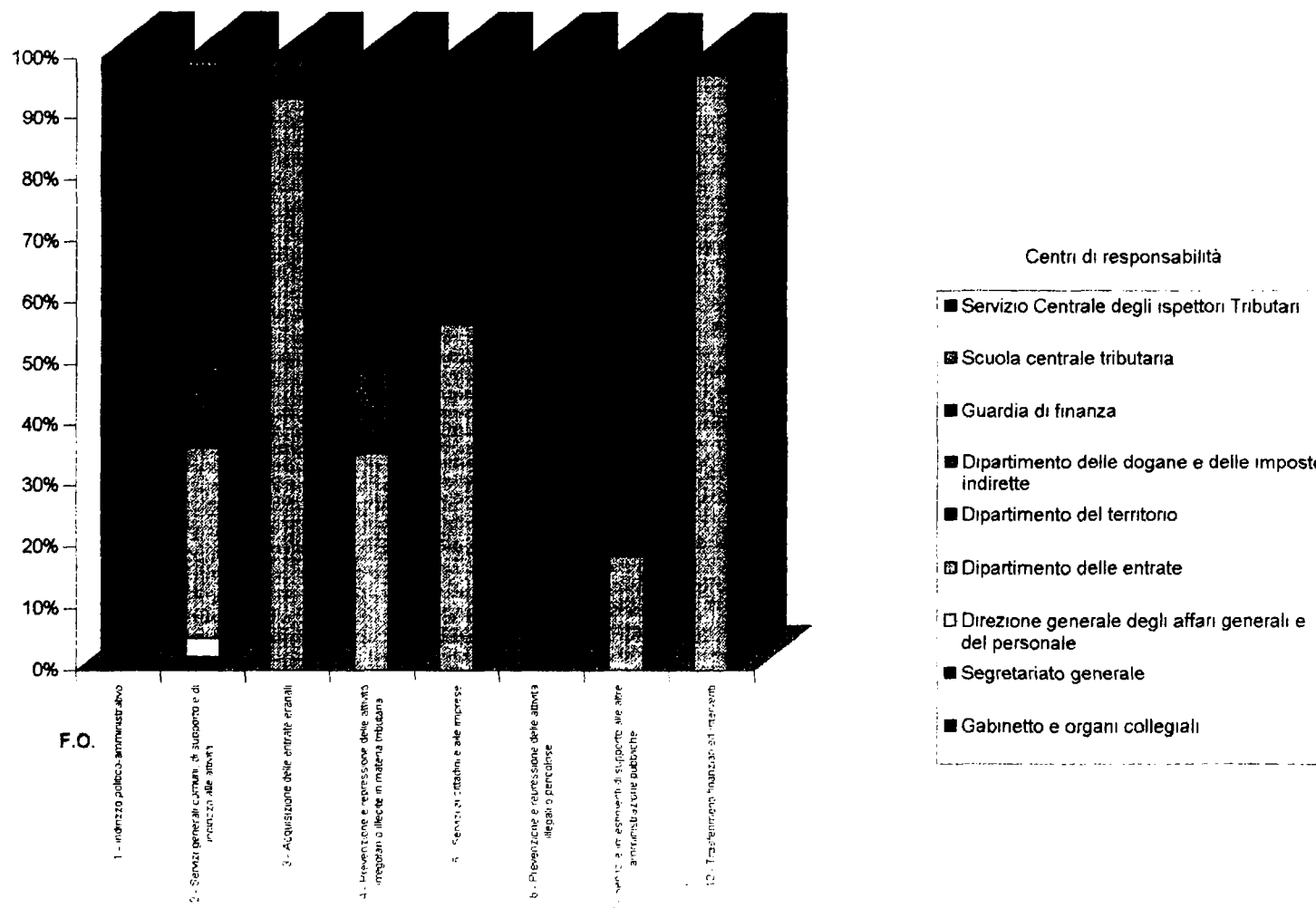
MINISTERO DELLE FINANZE - I PAGAMENTI TOTALI PER CENTRO DI RESPONSABILITA'



Corte dei conti - CED - Servizio relazioni al Parlamento

Grafico 2 ter

MINISTERO DELLE FINANZE - ESERCIZIO 1995 - INCROCIO F.O./C.R. - pagamenti totali



4. Direttiva ex art. 14 del decreto legislativo n. 29/93.

Ai sensi dell'art. 14 del D. leg.vo. 3 febbraio 1993 n. 29 è stata varata dall'amministrazione, con approvazione del provvedimento n.4374 del 20 marzo 1995, la "Direttiva generale per l'azione amministrativa e per la gestione per l'anno 1995", con la quale sono stati assegnati ai dirigenti generali dell'amministrazione finanziaria numerosi obiettivi di carattere generale e particolare, ritenuti innovativi sia sotto il profilo strategico che gestionale.

Occorre considerare che la citata direttiva ha dato concreta e tempestiva attuazione al disposto degli articoli 3 e 14 del D. leg.vo. n.29 del 3.2.1993, ottemperando in tal modo all'esigenza di definire, anche sulla base delle proposte degli stessi dirigenti generali, gli obiettivi ed i programmi da attuare, e, corrispondentemente, la verifica dei singoli ed essenziali profili della gestione relativi all'anno 1995.

Si deve rilevare, al riguardo, che la verifica della rispondenza dei risultati della gestione tecnico-amministrativa alle direttive generali impartite dovrà, nel tempo, prevedere un sempre più puntuale riferimento a quegli elementi di carattere oggettivo che consentano una valutazione dell'attività svolta, per quanto riguarda sia la realizzazione dei programmi e dei progetti fissati che la gestione del personale e delle risorse finanziarie e strumentali assegnate.

L'esigenza della programmazione e del controllo gestionale, nelle modalità sopra esposte, postula ovviamente una precisa individuazione degli oggetti del controllo, attraverso, in particolare, l'adozione più estesa dei principi e delle tecniche di gestione che viceversa risultano introdotti, come noto, solo a partire dalla recente direttiva dell'anno 1996 con la quale si è iniziato ad inquadrare la pianificazione strategica in termini metodologici ed organizzativi.

In assenza di tali caratteristiche metodologiche, correlate alle varie fasi di sviluppo del Sistema integrato di pianificazione strategica, programmazione operativa e controllo gestionale (P.P.C.), tuttora in corso di sperimentazione e completamento, la direttiva 1995 non prevede la formazione di specifici programmi, coerentemente basati sull'acquisizione preliminare (la più accurata possibile) degli elementi da sottoporre al controllo di consuntivo.

Per tali motivi, pare opportuno completare celermente quelle attività ed iniziative, già programmate sotto l'aspetto metodologico, strutturale e procedurale, intese all'introduzione del citato Sistema di P.P.C.

Per quanto riguarda specificamente la direttiva 1995, le risorse non sono state attribuite ad ogni specifico progetto od obiettivo o riferite a singoli capitoli di bilancio correlabili agli organi titolari del potere di impegno, ma sono state riferite, più in generale, ai fabbisogni complessivamente necessari ai vari settori dell'amministrazione che si sono configurati quali centri omogenei di responsabilità (dipartimenti e direzioni generali e gli altri organi individuati come centri di costo).

Nell'ambito del piano programmatico/attuativo della direttiva e delle connesse iniziative adottate nel corso del 1995, l'amministrazione ha individuato "insiemi di obiettivi", omogenei ed interdipendenti quali:

- a) potenziamento dell'azione di contrasto all'evasione ed all'elusione fiscale;
- b) completamento della riforma organizzativa delle strutture territoriali;
- c) individuazione di nuovi modelli di gestione dei beni pubblici;
- d) aggiornamento e riorganizzazione del catasto e delle conservatorie dei RR.II.;
- e) sviluppo del processo di integrazione comunitaria delle strutture, delle attività e delle procedure doganali;
- f) riforma istituzionale e produttiva dei monopoli di Stato;
- g) esecuzione di adempimenti connessi alla gestione delle risorse.

Dagli atti prodotti in sede di consuntivazione trimestrale e finale è possibile riferire che le attività svolte si sono sostanzialmente uniformate al piano generale e che gli eventuali ritardi emersi dalle relazioni degli organi di vertice sono in buona parte ascrivibili sia alle problematiche connesse alla realizzazione dei nuovi assetti organizzativi, sia al perfezionamento di atti ed adempimenti amministrativi complessi che hanno coinvolto, frequentemente, le competenze di organismi esterni.

In ogni caso, i settori di maggiore rilevanza, sotto l'aspetto gestionale, che hanno presentato situazioni critiche sono quelli riferiti in particolare a specifiche aree:

1. area organizzativa e del personale, in particolare a seguito dei ritardi maturati in fase di attuazione dei programmi di ristrutturazione e di revisione degli strumenti e degli apparati amministrativi;
2. area informatica, con particolare riguardo ai programmi di coordinamento e di sviluppo delle procedure informatiche e degli adempimenti connessi alla selezione e formazione del personale da destinare alle attività informatica e telematica presso gli uffici;
3. area operativa, in genere connessa all'accertamento delle imposte ed alla tutela dei settori tributari.

5. Aspetti operativi del servizio di controllo interno: il sistema di rilevazione contabile.

Il sistema di rilevazione contabile sviluppato dall'amministrazione finanziaria ha utilizzato il lavoro di impostazione e di applicazione del Progetto di Pianificazione strategica, Programmazione operativa e Controllo gestionale (P.P.C.), in cui si inserisce.

La scrittura elementare del "sistema contabile" coincide con la rilevazione dell'evento di produzione", definito come il compimento di un atto amministrativo ("procedimento"), secondo un processo di servizio sviluppato in unità di terzo livello e rivolto all'esterno di essa.

Tale scrittura elementare registra:

- nella forma iniziale del sistema (in corso di installazione), il costo in unità della risorsa prevalente (giornate-uomo)
- nella forma finale del sistema (prevista per il 1998), il costo monetario (articolato per natura) dell'evento di produzione.

Come già illustrato nel paragrafo 3, l'approccio scelto dal Ministero delle finanze è quello del Sistema Unico Integrato, vale a dire del Sistema contabile in cui le registrazioni degli eventi elementari ("scritture contabili") sono effettuate sia per funzione-obiettivo, sia per centri di responsabilità di destinazione delle risorse, sia per risultati di gestione.

La struttura dei centri di responsabilità, che è stata adottata, è di tre livelli, secondo tre tipologie di unità amministrative:

- le unità amministrative dirette (U.A.D.: ad esempio gli uffici imposte dirette, le circoscrizioni doganali, gli U.T.E. ecc.) sono centri di attività dirette o centri di prodotto;
- le unità funzionali centrali (U.F.C.: ad esempio le direzioni e gli uffici centrali, i servizi ispettivi ecc.) sono centri di attività indirette o centri di spesa al servizio delle altre unità;
- le unità amministrative intermedie (U.A.I.: ad esempio le direzioni regionali e compartimentali) e le unità amministrative generali (U.A.G.: ad esempio le direzioni generali dei dipartimenti ed organi assimilati) sono, infine, centri di integrazione, la cui attività quindi è correlata a quella di tutte le altre unità amministrative.

I rendiconti di gestione corrispondenti sono essenzialmente di due diversi tipi, intensivi ed estensivi, e precisamente:

- per le U.A.D., i rendiconti estensivi fanno riferimento al "costo di produzione ed al valore dei prodotti all'esterno"; quelli intensivi ad un opportuno insieme di indicatori di qualità in senso lato;
- per le U.F.C., i rendiconti estensivi fanno riferimento sia al costo delle risorse proprie che al costo dei servizi prodotti per l'attività delle altre unità amministrative; quelli intensivi, anche in questo caso, a specifici indicatori di qualità;
- per le U.A.I. ed U.A.G., i rendiconti rappresentano il consolidamento dei precedenti due punti.

6. Personale e organizzazione dell'amministrazione.

a) Personale civile

Al 31.12.1995, il personale in servizio presso l'amministrazione finanziaria comprendeva 65.859 unità. Di queste il 64% (42.229 unità) era in servizio presso il Dipartimento delle Entrate, il 18% (12.002 unità) presso il Dipartimento del Territorio e il 15% (10.206 unità) presso il Dipartimento delle Dogane.

Nel corso del 1995 sono state registrate 675 assunzioni contro 1.664 cessazioni dal servizio. Le assunzioni hanno riguardato i IV livelli (190), i VI livelli (445) e i VII livelli (40), mentre le cessazioni hanno riguardato in misura non trascurabile i livelli superiori (IX e dirigenti).

La consistenza del personale civile, distinto per qualifica e centro di responsabilità, viene riportata nella tab. 3.

Nel prospetto che segue è riportata la consistenza delle strutture, centrali e periferiche, operative al 31.12.1995.

b) Personale della Guardia di Finanza.

Al 31.12.95, il personale in servizio presso la Guardia di Finanza comprendeva 64.130 unità. Nel corso del 1995 sono state registrate 2.950 assunzioni (di cui 1.624 allievi finanziari, 1.056 sottufficiali e 270 ufficiali) contro 1.214 cessazioni dal servizio.

La consistenza del personale della Guardia di Finanza, distinto per qualifica, viene riportata nella tab. 4.

Tabella 3

MINISTERO DELLE FINANZE
PERSONALE CIVILE IN SERVIZIO AL 31/12/1995

QUALIFICA	SEGRETERIATO GENERALE	DIR. GEN. AA.GG. E DEL PERSONALE	GABINETTO DEL MINISTRO	SE.C.I.T.	SCUOLA CENTRALE TRIBUTARIA	ISP. AMMIN. GUARDIA DI FINANZA	DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE	DIPARTIMENTO DELLE DOGANE	DIPARTIMENTO DEL TERRITORIO	TOTALE MINISTERO DELLE FINANZE
Dirigenti Generali (B)	1	1					1	1	1	5
Dirigenti Generali (C)	5	2	1				21	4	4	37
Dirigenti	19	18	5	2	3	2	323	201	112	685
4I e R.E.	53	38	11	24	12	3	5.220	1.511	1.095	7.967
VIII	72	23	21	8	6	2	1.385	275	131	1.923
VII	85	123	18	45	12	9	10.534	2.946	2.448	16.220
VI	24	60	6	13	1	3	1.639	360	770	2.876
V	108	244	56	48	39	2	18.898	3.157	6.061	28.613
IV	7	20	6	3	3	0	447	285	281	1.052
III	38	75	26	7	7	0	3.761	1.355	1.099	6.368
II								113		113
TOTALE	412	604	150	150	83	21	42.229	10.208	12.002	65.859

Organizzazione dell'Amministrazione al 31 dicembre 1995
(struttura di fatto)

Alla data del 31.12.95 erano operative le seguenti strutture centrali previste dalla normativa di riforma dell'Amministrazione finanziaria, così articolate:

● Segretariato generale:

Segreteria per le attività di coordinamento e vigilanza	1 Servizio - 2 Divisioni
Sezione staccata del P.G.S.	1 Servizio
Ufficio Centrale per l'elaborazione di Studi di politica tributaria e di Analisi fiscale	2 Servizi - 4 Divisioni
Ufficio Centrale per l'elaborazione degli Indicatori di Produttività	1 Servizio - 2 Divisioni
Ufficio Centrale per lo Sviluppo della Coscienza civica e per l'informazione del contribuente	1 Servizio - 2 Divisioni
Ufficio Centrale per gli Studi di Diritto tributario comparato e per le Relazioni internazionali	2 Servizi - 6 Divisioni
	1 Servizio - 4 Divisioni
Ufficio Centrale per la Programmazione e il Coordinamento delle Attività di Informatica	Centro Informativo - 2 Divisioni
Totale 10 Servizi - 22 Divisioni	

● Direzione Generale degli Affari generali e del personale:

Direzione Centrale per le Politiche del Personale, per gli Studi e l'Organizzazione	2 Servizi - 5 Divisioni
	5 Servizi - 14 Divisioni
Direzione Centrale per gli Affari generali e per l'Amministrazione del Personale	1 Centro Informativo
Totale 8 Servizi - 19 Divisioni	

● Dipartimento delle Dogane e U.I.I.:

Direzione Centrale Affari Generali, Personale e Servizi Informatici e Tecnici	4 Ispettorati - 14 Divisioni
Direzione Centrale dei Servizi Doganali	5 Ispettorati - 13 Divisioni
Direzione Centrale dell'imposizione Indiretta sulla Produzione e sui Consumi	3 Ispettorati - 8 Divisioni
Direzione Centrale per l'Analisi Mercologica e per il Laboratorio chimico	2 Ispettorati - 6 Divisioni
Totale 14 Ispettorati - 41 Divisioni	

● Dipartimento delle Entrate:

Direzione Centrale per gli Affari giuridici e per il Contenzioso tributario	7 Servizi - 15 Divisioni
Direzione Centrale per gli Affari amministrativi	4 Servizi - 8 Divisioni
Direzione Centrale per l'Accertamento e la Programmazione	4 Servizi - 8 Divisioni
Direzione Centrale per la Fiscalità locale	4 Servizi - 8 Divisioni
Direzione Centrale per la Riscossione	2 Servizi - 4 Divisioni
Direzione Centrale per i servizi generali, il Personale e l'Organizzazione	5 Servizi - 18 Divisioni
Totale 28 Servizi - 61 Divisioni	

● Dipartimento del Territorio:

Direzione Centrale dei Servizi tecnici erariali	5 Servizi - 12 Divisioni
Direzione Centrale del Catasto, dei Servizi Geotopocartografici e della conservazione dei Registri Immobiliari	4 Servizi - 12 Divisioni
	1 Collegio dei Periti
Direzione Centrale del Demanio	5 Servizi - 13 Divisioni
Direzione Centrale per i Servizi generali, il Personale e l'Organizzazione	5 Servizi - 14 Divisioni
Totale 20 Servizi - 51 Divisioni	

● Ss. C.I.T.:

2 Servizi a livello divisionale

● Scuola Centrale Tributaria:

1 Servizio - 4 Divisioni