



CIRCOLARE N. 08

*Ministero  
dell'Economia e delle Finanze*

DIPARTIMENTO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO

ISPettorato Generale del Bilancio  
UFFICIO IV

Roma, 12 FEB. 2010

Prot. Nr. 11958

Allegati: 1

- Alle Amministrazioni Centrali dello Stato:
  - Gabinetto
  - Servizi di Controllo Interno
  - Centri di responsabilità amministrativa
  - Direzioni Generali
- All' Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato
- Agli Uffici Centrali del Bilancio presso i Ministeri
- All' Ufficio di Ragioneria presso i Monopoli di Stato

e p.c.

- Alla Presidenza del Consiglio dei Ministri:
  - Segretariato Generale
- Alla Corte dei Conti
- A Digit PA
- All' Istituto Nazionale di Statistica
- Alle Ragionerie territoriali dello Stato
- All' Agenzia per la Rappresentanza Negoziale

LORO SEDI

**OGGETTO:** Sistema unico di contabilità economica per centri di costo delle pubbliche amministrazioni - decreto legislativo 7 agosto 1997, n. 279 - Titolo III - Amministrazioni centrali dello Stato: rilevazione dei costi II semestre 2009; art. 36 legge 196/2009.

1. La recente legge n. 196 del 31 dicembre 2009 di riforma della contabilità e finanza pubblica originata dalla necessità di adeguare il contesto normativo e le regole sul governo della finanza pubblica, sulla gestione del bilancio e della contabilità alle mutate esigenze scaturite

dall'adesione dell'Italia all'Unione monetaria, all'evoluzione del sistema economico e al nuovo assetto istituzionale tra Stato ed Enti decentrati, introduce principi e regole per l'armonizzazione e il coordinamento unitario della contabilità e della finanza pubblica, estendendone l'applicazione a tutti i soggetti che compongono l'aggregato delle amministrazioni pubbliche.

Per quanto riguarda specificamente il contenuto informativo del bilancio, un elemento di novità è costituito dal rafforzamento del ruolo della contabilità economica analitica, i cui documenti - budget e rilevazione dei costi - secondo le previsioni del nuovo testo, devono costituire allegati, rispettivamente, dello stato di previsione della spesa di ciascun Ministero (art. 21, comma 11, lettera f della legge n. 196/09) e del rendiconto generale dello Stato (art. 36, comma 5 della legge n. 196/09).

In proposito, l'art. 36 stabilisce che *“In apposito allegato conoscitivo al rendiconto generale dello Stato sono illustrate le risultanze economiche per ciascun Ministero. I costi sostenuti sono rappresentati secondo le voci del piano dei conti, distinti per programma e per centri di costo. La rilevazione dei costi sostenuti dall'amministrazione include il prospetto di riconciliazione che collega le risultanze economiche con quelle della gestione finanziaria delle spese contenute nel conto del bilancio”*. La riforma, quindi, consolida il ruolo del sistema di contabilità economica analitica che si pone in stretta integrazione sia con il processo di formazione del bilancio di previsione e con le decisioni di finanza pubblica, sia con il sistema di controllo interno di gestione delle Amministrazioni allo scopo di migliorare la capacità informativa dei documenti di bilancio.

Il sistema, infatti, mettendo in relazione gli obiettivi perseguiti, le risorse impiegate e le responsabilità gestionali della dirigenza, consente di verificare l'andamento della gestione attraverso il confronto dei costi previsti nel budget con quelli effettivamente sostenuti nel corso dell'esercizio. Tali informazioni nel complesso rappresentano, inoltre, uno strumento di grande utilità per effettuare le previsioni economiche e finanziarie per l'esercizio successivo.

La rilevazione dei costi, in particolare, esprime la fase della gestione e, quindi, permette alle Amministrazioni di procedere alla valutazione economica dell'azione amministrativa consentendo una maggiore coerenza nel percorso obiettivi-risorse-risultati. A tale scopo, a decorrere dalla rilevazione dei costi 2008, i dati inseriti e validati dalle Amministrazioni centrali dello Stato, mediante l'ausilio del portale *web*, sono trasmessi alla Corte dei Conti congiuntamente al rendiconto generale dello Stato.

L'unità elementare di rilevazione e di scambio delle informazioni tra le stesse Amministrazioni centrali dello Stato ed il Ministero dell'Economia e delle finanze – Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato è costituito dal piano dei conti esposto nella Tabella B allegata al Titolo III del D.L.vo 7 agosto 1997 n. 279. L'ultima versione aggiornata del Piano dei conti è stata pubblicata con il decreto del Ministro dell'Economia e delle finanze n. 66233 dell'8 giugno 2007.

2. La rilevazione dei costi del II semestre 2009 viene effettuata secondo i tre aspetti caratterizzanti la contabilità economica analitica: per natura di costo - con riferimento al piano dei conti-, per responsabilità – con riferimento alle strutture organizzative rappresentate dai centri di costo -, e per destinazione in relazione alle finalità perseguite dalle Amministrazioni; a partire dal 2008, le finalità sono rappresentate, dalla classificazione per **missioni e programmi**, con l'obiettivo primario di rendere “trasparenti i conti pubblici” e creare un legame più diretto tra “risorse stanziare ed azioni perseguite” dal Governo.

L'art. 21, comma 2 della Legge n.196/2009 stabilisce, tra l'altro che: *“Per la spesa, le unità di voto parlamentare sono costituite dai programmi quali aggregati diretti al perseguimento degli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni. Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti con la spesa. La realizzazione di ciascun programma è affidata ad un unico centro di responsabilità amministrativa, corrispondente all'unità organizzativa di primo livello dei Ministeri, ai sensi dell'articolo 3 del decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300”*.

Le **missioni** forniscono, dunque, una rappresentazione politico-istituzionale del bilancio, necessaria per rendere più trasparenti le grandi voci di spesa e per comunicare meglio le direttrici principali di azione. Esse vengono perseguite indipendentemente dall'azione politica contingente ed hanno, dunque, una configurazione permanente; sono attribuite ad un singolo Ministero o a più Ministeri, secondo la specifica attribuzione di funzioni, superando così definitivamente la logica del bilancio organizzato essenzialmente per centri di responsabilità amministrativa.

Ciascuna missione si realizza concretamente attraverso più **programmi** che rappresentano aggregati omogenei di attività svolte all'interno di ogni singolo Ministero per perseguire obiettivi ben definiti, individuati in base ai risultati finali (*outcome*) o ai prodotti (*output*) dell'attività svolta dalle Amministrazioni.

3. Al fine di preservare l'omogeneità nel confronto, per la rilevazione dei costi del II semestre 2009 si prenderanno a riferimento gli stessi centri di responsabilità amministrativa e centri di costo utilizzati per la rilevazione dei costi del I semestre e per il contestuale budget rivisto 2009.

Qualsiasi ulteriore richiesta di variazione delle strutture dei centri di costo dovrà essere trasmessa e concordata con il Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato – Ispettorato generale del bilancio, previa tempestiva segnalazione.

4. In analogia con le corrispondenti rilevazioni degli anni precedenti, accanto alla trasmissione e validazione, da parte degli utenti dei centri di costo, dei costi sostenuti nel 2009 è prevista la trasmissione, da parte dei centri di responsabilità amministrativa sovraordinati, delle informazioni necessarie per procedere alla **riconciliazione** fra costi sostenuti e pagamenti effettuati sui propri capitoli ai sensi degli artt. 11 d. l.vo 279/97 e 36 legge 196/2009.

A partire dalla rilevazione dei costi del 2008, con l'applicazione della nuova classificazione per missioni e programmi alla contabilità economica, al bilancio e al rendiconto generale dello Stato, si procede ad una riconciliazione sia per centro di responsabilità sia per programma.

In proposito sono stati operati ulteriori interventi evolutivi sul processo di acquisizione delle informazioni per la riconciliazione sul sistema al fine di migliorare l'operatività degli utenti e rendere più immediato il collegamento fra i costi sostenuti e i pagamenti effettuati sui capitoli di bilancio nel corso dell'esercizio 2009, rendendo più trasparente il processo e migliorando così l'integrazione fra contabilità economica e contabilità finanziaria.

Maggiori informazioni sulle novità introdotte nel processo di riconciliazione sono contenute nell'**Allegato 1** alla presente circolare.

5. Nell'ambito delle iniziative avviate dalla Ragioneria generale dello Stato per la realizzazione di procedure informatiche che consentano l'integrazione di sistemi e processi tra contabilità economica e contabilità finanziaria, a partire dalle previsioni 2009, è stata avviata la rilevazione quantitativa integrata del personale al fine di consentire un miglioramento della qualità delle informazioni acquisite e consentire la predisposizione degli allegati al bilancio finanziario per la quantificazione delle spese di personale.

Sulla base di tale esperienza e al fine di procedere ad una confrontabilità dei dati fra la

programmazione e la gestione, nella presente fase di consuntivo, si procederà ad una rilevazione delle informazioni che ripercorra lo stesso processo attraverso il quale sarà possibile:

- disporre di informazioni più puntuali di supporto alla riconciliazione tra costi e spese di personale;
- migliorare la programmazione economico-finanziaria dell'anno successivo avendo a disposizione informazioni utili per analizzare eventuali scostamenti tra previsione e consuntivazione di anni persona;
- valutare l'opportunità dell'elaborazione in via sperimentale degli allegati alla spesa di personale a consuntivo finanziario che abbiano quale riferimento l'anno persona.

Le modalità operative e i tempi riferiti alla richiamata attività saranno oggetto di comunicazioni successive contenute nella circolare di rendiconto finanziario.

6. Al fine di garantire l'omogeneità del flusso informativo dei dati rilevati e l'analisi delle sue risultanze ai vari livelli di pertinenza, è necessario che gli eventi amministrativi, espressivi dell'impiego delle risorse disponibili, vengano rappresentati secondo regole e procedure uniformi in grado di assicurare anche il consolidamento dei valori rilevati ai diversi livelli di osservazione dei fenomeni.

Gli utenti, pertanto, si avvalgono del **Manuale dei principi e regole contabili**, che costituisce il riferimento comune a tutte le Amministrazioni, aggiornato con decreto del Ministro dell'Economia e delle finanze n. 36678 del 7 maggio 2008, e delle indicazioni riportate nell'**Allegato 1** alla presente circolare contenente le modalità operative, il processo di inserimento e trasmissione dei dati economici, le principali novità applicate alla presente rilevazione ed il **Calendario degli adempimenti**. A tale proposito si ricorda che la tempestività delle rilevazioni dei dati economici ed il rispetto dei tempi del calendario, da parte di tutti i centri di costo e degli attori coinvolti nella rilevazione, rappresenta una componente fondamentale di successo e di efficacia operativa per la strumentalità delle informazioni cui dà luogo.

Si ricorda, inoltre, che le Amministrazioni centrali dello Stato che utilizzano le funzioni di contabilità economico-patrimoniale del sistema informativo SICOGE, potranno avvalersi delle risultanze dei loro dati di costo allo scopo di inserirli sul portale *web* di contabilità economica.

Il SICOGE, infatti, consente alle Amministrazioni coinvolte di gestire la contabilità economico patrimoniale analitica a partire dai documenti contabili, in modalità integrata con la

contabilità finanziaria, permettendo di semplificare i processi di consuntivazione dei costi di contabilità economica e migliorando la qualità dei dati forniti alla Ragioneria generale dello Stato.

L'inserimento e la trasmissione dei dati sono effettuati, come di consueto, mediante l'utilizzo del portale *web* di contabilità economica, sul quale possono essere consultati e scaricati la presente circolare, il **Manuale**, il **piano dei conti** ed i principali documenti pubblicati, tramite la home page del sito della Ragioneria generale dello Stato, all'indirizzo internet [www.rgs.mef.gov.it](http://www.rgs.mef.gov.it) (scegliendo "Contabilità economica"), oppure tramite la home page del Ministero dell'Economia e delle finanze, all'indirizzo [www.mef.gov.it](http://www.mef.gov.it) (scegliendo "Dipartimenti" e poi "Ragioneria generale dello Stato").

Allo scopo di migliorare tutte le fasi operative e per rendere più efficace l'azione di supporto operativo e di collaborazione è possibile rivolgersi per chiarimenti al Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato - Ispettorato generale del bilancio – ai contatti telefonici e indirizzi di posta elettronica riportati nell'Allegato 1.

Il Ragioniere Generale dello Stato  
*Carbio*

## Rilevazione dei costi del II semestre 2009

### Modalità operative e processo di inserimento dei dati -principali novità rispetto alle rilevazioni precedenti – calendario degli adempimenti

#### 1. Modalità operative di inserimento delle informazioni economiche e possibilità di trasmissione dei dati via file

I centri di costo di ciascun Ministero sono direttamente coinvolti nel procedimento di invio telematico e validazione dei dati economici, che sono acquisiti mediante il portale *web* di contabilità economica accessibile dalla *home page* del sito della Ragioneria generale dello Stato all'indirizzo internet [www.rgs.mef.gov.it](http://www.rgs.mef.gov.it), scegliendo "Contabilità economica".

Ogni utente autorizzato ad operare nell'area riservata del portale di contabilità economica è identificato attraverso un **codice personale** – o *nome utente* - ed una **parola chiave di accesso segreta** – o *password* -, rilasciate dal Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, Ispettorato generale del Bilancio, che individua univocamente il soggetto stesso e garantisce la riservatezza e la sicurezza dei dati immessi e delle funzioni svolte.

Ciascun soggetto è autorizzato ad operare nell'ambito di un **profilo utente** predefinito, che identifica il tipo di operazioni che può svolgere ed i dati a cui ha accesso; ogni profilo utente previsto corrisponde ad uno dei diversi attori che intervengono nel processo di rilevazione dei costi.

Per una illustrazione del processo, il ruolo degli attori coinvolti e le specifiche indicazioni tecnico-operative per gli utenti, si rimanda allo schema riportato nell'ultima pagina del presente allegato denominato "**Il processo di rilevazione dei costi del II semestre 2009 (sintesi)**" e al **Manuale dei principi e delle regole contabili**, il cui ultimo aggiornamento è stato effettuato con decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze del 7 maggio 2008 n. 36678, che costituisce il riferimento comune a tutte le Amministrazioni nei vari adempimenti connessi al sistema di contabilità economica analitica.

Il Manuale può essere consultato e scaricato dal portale di contabilità economica all'indirizzo sopra riportato.

**In alternativa all'inserimento dei dati tramite le funzioni del portale**, per le Amministrazioni aventi autonomi sistemi contabili e di controllo, sarà possibile avvalersi della trasmissione automatica dei dati, relativi sia ai costi del personale che agli altri costi di funzionamento, mediante un file generato a partire dai sistemi interni dell'Amministrazione.

Si rimandano le Amministrazioni interessate all'utilizzo di tale opzione a prendere visione dell'apposita nota contenuta nella sezione "Istruzioni per l'utente" dell'area riservata del portale di contabilità economica e a contattare l'Ispettorato generale del bilancio del Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato.

## **2. Strutture di riferimento**

Come anticipato nella circolare, al fine di preservare l'omogeneità nel confronto fra i dati, le strutture con cui si procederà alla rilevazione dei costi saranno le medesime utilizzate per la rilevazione dei costi del I semestre e revisione del budget 2009.

Qualsiasi ulteriore richiesta di variazione delle strutture dei centri di costo dovrà essere trasmessa e concordata con il Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato – Ispettorato generale del bilancio, previa tempestiva segnalazione.

## **3. Innovazioni relative all'inserimento delle informazioni per la riconciliazione con le spese risultanti dal Rendiconto generale dello Stato 2009**

Dal 2008, dal punto di vista della destinazione dei costi e delle spese, la contabilità economica e la contabilità finanziaria condividono la stessa classificazione funzionale in quanto entrambe sono articolate per **missioni e programmi**.

Le differenze esistenti fra i valori esposti nei due sistemi contabili sono riconducibili alla:

- **struttura organizzativa**: la contabilità economica opera a livello di centro di costo, mentre il bilancio finanziario prende a riferimento il centro di responsabilità amministrativa;
- **natura**: la contabilità economica utilizza un dettagliato piano dei conti a tre livelli che fornisce informazioni più analitiche rispetto ai capitoli di spesa, che hanno a riferimento l'oggetto della spesa;
- **tipologia di rilevazione**: la contabilità economica misura i costi sostenuti dalle Amministrazioni centrali secondo il principio della competenza economica a differenza della contabilità finanziaria che misura le spese; fra i due valori possono, dunque, esistere differenze di tipo *temporale* (il costo si manifesta in momenti diversi da quelli in cui si manifesta la spesa) e *strutturali* (il costo può essere sostenuto da struttura diversa da quella che gestisce la spesa); esistono inoltre alcuni tipi di spesa (rimborsi e poste rettificative) che, non avendo un corrispettivo

economico, non sono rilevati sul sistema di contabilità economica.

\* \* \* \* \*

L'operazione di riconciliazione, effettuata ad opera del Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato consente di *“collegare le risultanze economiche con quelle della gestione finanziaria delle spese contenute nel conto del bilancio”* (art. 36, comma 5 della legge 196/2009).

In particolare, la riconciliazione mette in evidenza le poste integrative e rettificative mediante le quali si riconducono **i costi sostenuti nel 2009** dalle Amministrazioni centrali dello Stato, rilevati attraverso il sistema di contabilità economica, con **i pagamenti in conto competenza** risultanti dal rendiconto generale dello Stato dello stesso anno (art. 11 D.Leg.vo 279/97).

Tenuto conto delle differenze esistenti fra i due sistemi, prima sintetizzate, per eseguire l'operazione di riconciliazione è necessario che le Amministrazioni forniscano, oltre al valore dei costi sostenuti nell'anno (personale, beni, servizi e ammortamenti di beni patrimoniali), alcune informazioni aggiuntive che evidenzino l'andamento della spesa rispetto alla manifestazione di tali costi.

In particolare, sarà compito dei centri di responsabilità amministrativa fornire queste informazioni per **singolo programma**, tenuto conto del ruolo di coordinatori nel processo di programmazione economico-finanziaria e di gestori delle risorse finanziarie che la normativa vigente attribuisce loro (cfr. art. 4 del D.L.vo n. 165 del 2001, artt. 21 e 36 della legge 196/2009).

\* \* \* \* \*

Al fine di rendere più trasparente il processo e di migliorare l'integrazione fra contabilità economica e contabilità finanziaria, a decorrere dal 2008 è stato ridisegnato l'iter per l'acquisizione delle informazioni di riconciliazione da parte dei centri di responsabilità amministrativa e rendere più puntuale ed esplicito il collegamento di tali informazioni con i capitoli di bilancio. Per la rilevazione dei costi dell'anno 2009 sono stati effettuati ulteriori interventi evolutivi in conseguenza dei quali il referente del centro di responsabilità procede secondo le seguenti indicazioni:

1. per effettuare la **riconciliazione dei costi sostenuti e degli investimenti** riferiti al 2009 (*c.d. informazioni analitiche*) l'utente procede attraverso i passi seguenti:

- a. seleziona un programma fra quelli presenti a sistema<sup>1</sup>;
- b. seleziona una voce nell'elenco degli aggregati di costo/investimento (retribuzioni, altri

---

<sup>1</sup> Non risultano inclusi nel sistema i Programmi *finanziari*, cioè quelli che non hanno alcun capitolo appartenente alle categorie economiche 1, 2, 3, 12 e 21 (personale, consumi intermedi, altre spese correnti e investimenti) e che non sono destinati alla copertura di costi di funzionamento dei centri di costo. Per tali programmi non c'è bisogno di fornire informazioni per la riconciliazione, in quanto i relativi pagamenti sono caricati automaticamente dal sistema di contabilità economica a seconda della categoria economica dei capitoli di spesa come costi dislocati (trasferimenti) oppure come oneri finanziari, o ancora come rimborsi e poste rettificative di bilancio.

- c. costi del personale, beni di consumo, ...), per i quali, nell'apposita schermata, viene visualizzato il totale dei costi rilevati dai centri di costo sottostanti nonchè, distinto per categorie economiche e per capitoli, il totale **dei pagamenti in conto competenza ed in conto residui** effettuati dal cdr sullo stesso programma. Il referente del cdr dovrà inserire, per ciascun capitolo, il dettaglio dei pagamenti effettuati in riferimento ai costi sostenuti dai cdc sottostanti;
- d. fornisce, attraverso la medesima schermata, le informazioni per riconciliare i rimanenti costi rilevati dai cdc sottostanti il cdr, sul programma in oggetto, a cui **NON** corrispondono pagamenti effettuati su capitoli dello stesso cdr e dello stesso programma. Per tali costi l'utente indica, senza l'attribuzione puntuale dei capitoli, se sono a carico di pagamenti effettuati da altri cdr, altri Ministeri o su altri programmi, o, eventualmente, se sono costi per i quali i pagamenti non sono ancora stati effettuati.

2. successivamente l'utente procede alla **riconciliazione della parte dei pagamenti in c/competenza** effettuati su capitoli del cdr e dello stesso programma che non sono stati dichiarati a copertura dei costi sostenuti o degli investimenti effettuati dai cdc sottostanti (*c.d. informazioni sintetiche*), indicando puntualmente se tali pagamenti corrispondono a costi sostenuti da altri cdr, da altri programmi o se non corrispondono a costi sostenuti nell'anno.

Al momento dell'apertura della fase di rilevazione dei costi del II semestre 2009, nell'area riservata del portale, sezione "Istruzioni per l'utente", sarà resa disponibile una nota di maggior dettaglio contenente informazioni operative e una più puntuale descrizione del processo e delle nuove funzionalità informatiche.

#### **4. Rilevazione integrata degli Anni Persona a consuntivo**

Come anticipato nella parte dispositiva della circolare, la Ragioneria generale dello Stato ha avviato una iniziativa finalizzata, anche in sede di consuntivo economico, all'integrazione tra contabilità economica e finanziaria delle informazioni quantitative relative al personale, sulla base dell'analogia esperienza effettuata nella fase di previsione.

Attraverso il nuovo processo sarà possibile:

- disporre di informazioni utili per analizzare gli scostamenti tra preventivo e consuntivo su Anni Persona, costi e spese relative al personale e per rendere più efficace ed efficiente la programmazione e la gestione delle risorse finanziarie relative al personale;

- disporre di informazioni di supporto alla riconciliazione tra costi e spese di personale.

In merito alle informazioni rilevate sarà valutata l'opportunità dell'elaborazione, **in via sperimentale**, degli allegati alla spesa di personale a consuntivo finanziario.

Nel rimandare a **successive specifiche comunicazioni** che saranno contenute nella circolare di rendiconto finanziario, si anticipa sinteticamente il processo relativo alle modalità operative di acquisizione dei dati sul sistema informativo:

- 1) gli utenti referenti dei centri di costo rileveranno sul sistema di contabilità economica gli **Anni Persona (AAP) utilizzati** nel II semestre 2009 distinti per programma e per contratto/qualifica, con indicazione dei comandati IN (personale utilizzato nell'anno non appartenente al centro di costo) e OUT (personale appartenente al centro di costo ma non utilizzato nell'anno dal centro di costo);
- 2) gli utenti referenti dei centri di responsabilità amministrativa accederanno a nuove funzioni, derivate da quelle già in uso per la previsione integrata degli Anni Persona, attraverso le quali procederanno a **selezionare**, uno alla volta, i **programmi** del proprio bilancio 2009 e, per ciascuno di essi, i **contratti** per i quali sono presenti **capitoli relativi al pagamento di competenze fisse e continuative del personale**;
- 3) gli utenti comunicheranno le informazioni relative agli AAP pagati nel 2009, integrando gli AAP utilizzati inseriti dai centri di costo sottostanti (Caso A). Nel caso in cui siano stati resi disponibili i dati relativi ai cedolini degli stipendi pagati nel 2009, il dato degli Anni Persona (AAP) pagati nel 2009 sul programma, sul contratto e sul capitolo selezionato sarà calcolato automaticamente dal sistema e l'utente dovrà solo giustificare le differenze fra AAP pagati e AAP utilizzati nel 2009 (Caso B).

Schema sintetico di riferimento

<p style="text-align: center;"><b>A)</b></p> <p><i>Casi in cui NON è possibile calcolare automaticamente e preimpostare il dato degli AAP PAGATI nel 2009 sul capitolo relativo al programma e al contratto selezionato</i></p>	<p style="text-align: center;"><b>B)</b></p> <p><i>Casi in cui è possibile calcolare automaticamente e preimpostare il dato degli AAP PAGATI nel 2009 sul capitolo relativo al programma e al contratto selezionato</i></p>
<p><b>A1 e B1)</b> L'utente visualizza il totale degli AAP UTILIZZATI a consuntivo inseriti dai centri di costo sottostanti per l'anno 2009 (consuntivo I semestre + consuntivo II semestre) per il programma e per il contratto selezionati, distinti per qualifica e con il dettaglio dei comandi IN</p>	
<p><b>A2)</b> L'utente <b>inserisce i dati</b> atti a <b>ricondere</b> gli AAP UTILIZZATI agli AAP PAGATI (in questo caso il dato non è preimpostato) per singola qualifica e a <b>giustificare</b> l'eventuale differenza (=indica la quantità di AAP utilizzati ma non pagati dal cdr e gli AAP non utilizzati ma pagati dal cdr)</p>	<p><b>B2)</b> L'utente visualizza gli AAP PAGATI nel 2009 sul capitolo relativo al programma e al contratto selezionato (estrapolati e calcolati automaticamente dai sistemi informativi del personale), distinti per qualifica, tale dato è <b>preimpostato nel sistema ed è immodificabile</b>; l'utente <b>inserisce i dati</b> atti a <b>ricondere</b> gli AAP UTILIZZATI agli AAP PAGATI per singola qualifica e a <b>giustificare</b> l'eventuale differenza (=indica la quantità di AAP utilizzati ma non pagati dal cdr e gli AAP non utilizzati ma pagati dal cdr).</p>
<p><b>A3)</b> Il sistema calcola gli AAP PAGATI nel 2009 per qualifica a partire dagli AAP UTILIZZATI e dai dati integrativi inseriti dall'utente.</p>	

Il sistema visualizzerà, inoltre, i dati inseriti nella rilevazione integrata AAP per la previsione 2009 dalle Amministrazioni centrali dello Stato (ad eccezione del Ministero degli Affari esteri, del Ministero dell'Istruzione, università e ricerca e del Ministero della Difesa che, nell'anno in esame, non erano chiamate alla rilevazione integrata).

Le differenze più significative fra AAP previsti, utilizzati e pagati nel 2009 a livello di programma/contratto, dovranno essere giustificate attraverso l'**inserimento di una nota testuale** da parte dell'utente referente del centro di responsabilità amministrativa.

## **5. Indicazioni particolari per la rilevazione dei costi del II semestre 2009**

Le Amministrazioni che, ai sensi dell'art. 4 della legge n. 410/2001, hanno versato all'Agenzia del Demanio i canoni di locazione degli immobili in uso governativo trasferiti al Fondo immobili pubblici (FIP), rilevano tale costo imputandolo alla specifica voce del Piano dei conti ("Immobili" nell'ambito della voce "Noleggio, locazioni e leasing").

In apposita tabella, pubblicata sul portale sono state individuate le Amministrazioni interessate ed i capitoli di riferimento.

## **6. Calendario degli adempimenti**

Le Amministrazioni centrali dello Stato a partire, indicativamente, dall'**11 febbraio 2010** - data di apertura del sistema informativo di contabilità economica - procedono all'inserimento ed alla trasmissione telematica delle schede di rilevazione dei costi relativi al II semestre 2009 ai coesistenti Uffici centrali del bilancio, **entro il 5 marzo 2010**.

Gli Uffici centrali del bilancio verificano i dati trasmessi dalle Amministrazioni e procedono all'approvazione **entro il 12 marzo 2010**.

Gli utenti referenti del centro di responsabilità trasmetteranno le informazioni sulla riconciliazione con il bilancio finanziario a decorrere indicativamente dal **29 marzo 2010**, data dalla quale saranno disponibili sul portale di contabilità economica i dati finanziari di consuntivo. Gli Uffici centrali di bilancio provvederanno a riscontrare ed approvare i dati riconciliati dai singoli cdr.

La tempestività delle rilevazioni dei dati economici e il rispetto dei tempi del calendario da parte di tutti i centri di costo e degli attori coinvolti nella rilevazione, rappresentano componenti fondamentali di successo e di efficacia operativa per la strumentalità delle informazioni a cui dà luogo e consentono l'elaborazione del documento da trasmettere alla Corte dei conti ed al Parlamento, e la pubblicazione dei report di gestione per ciascun centro di costo sul portale di contabilità economica - parte riservata -. Tali report possono essere utilmente utilizzati dalle Amministrazioni per rispondere al disposto dell'art. 11 comma 4 decreto legislativo n. 150 del 27 ottobre 2009.

\*\*\*\*\*

Allo scopo di migliorare tutte le fasi operative e per rendere più efficace l'azione di supporto e di collaborazione, è possibile fare riferimento ai funzionari del Dipartimento della Ragioneria

generale dello Stato – Ispettorato generale del bilancio, di seguito indicati, ai quali le Amministrazioni potranno rivolgersi:

<b>REFERENTE IGB</b>	<b>TELEFONO</b>	<b>E_MAIL</b>	<b>AMMINISTRAZIONE</b>
DI GIROLAMO Sandra	06 47614697	sandra.digirolamo@tesoro.it	Interno
MIRABELLA Patrizia	06 47614083	patrizia.mirabella@tesoro.it	Giustizia Sviluppo economico
AVETTA Maria Cristina	06 47614080	mariacristina.avetta@tesoro.it	Economia e finanze
GAGLIARDUCCI Anna Rita	06 47616103	annarita.gagliarducci@tesoro.it	Ambiente, tutela del territorio e del mare
FRAZZETTA Veronica	06 47616100	veronica.frazzetta@tesoro.it	Istruzione e dell'università e della ricerca
MARRAS Francesca	06 47616057	francesca.marras@tesoro.it	Lavoro, della salute e delle politiche sociali
FRABOTTA Stefania	06 47614082	stefania.frabotta@tesoro.it	Beni e attività culturali
DE LUCA Antonio	06 47616101	antonio.deluca@tesoro.it	Difesa
DIONISI Emanuela	0647616392	emanuela.dionisi@tesoro.it	Affari esteri
VIRGILI Valeria	06 47613108	valeria.virgili@tesoro.it	Politiche agricole, alimentari e forestali
PANTONI Alessandro	06 47610128	alessandro.pantoni@tesoro.it	Infrastrutture e trasporti

Per problematiche inerenti il funzionamento del sistema informativo si può contattare l'apposito *help desk* al n. +39.06.4761.2146

**IL PROCESSO DI RILEVAZIONE DEI COSTI DEL II SEMESTRE 2009 (sintesi)**

Uff. del personale  
(Inserzioni)

Determina il costo medio del lavoro ordinario a seguito dell'elaborazione dei costi medi delle competenze accessorie e verifica i costi delle competenze fisse forniti dall'IGOP e preimpostati a sistema, per posizione economica e Centro di responsabilità. Chiede autorizzazione all'IGB per eventuali modifiche delle competenze fisse preimpostate.

Uff. del personale  
(Validazione)

Valida i costi medi annui del lavoro ordinario del II sem. del consuntivo 2009

Il Centro di costo

Seleziona i Programmi su cui effettuare la rilevazione dei costi del II sem. 2009 e può indicare altri Programmi oltre a quelli su cui ha formulato il Budget rivisto 2009

Nell'apposita scheda inserisce gli Anni Personale rilevati per posizione economica e per Programma che il sistema moltiplica per il costo medio annuo del lavoro ordinario (elaborato dagli uffici del personale)

Inserisce le ORE di straordinario rilevate per posizione economica, per il II semestre 2009, che il sistema moltiplica per il valore orario (acquisito da IGOP)

procedura di audit?

SI

NO

Nelle apposite schede inserisce i costi, diversi da retribuzioni e ammortamenti, non direttamente riferibili ai Programmi, distinti per natura, secondo il piano dei costi

Nelle apposite schede inserisce i costi, diversi da retribuzioni e ammortamenti, distinti per natura, secondo il piano dei costi, e per Programmi

Visualizza la proposta di attribuzione dei costi ai Programmi, eventualmente la modifica e la registra a sistema

Inserisce i valori patrimoniali, visualizza la proposta di distribuzione delle quote di ammortamento ai Programmi ed eventualmente la modifica e la registra a sistema

Compila la nota illustrativa e comunica la fine attività

*Riporta gli inserimenti*

Il titolare del Centro di costo

Controlla i dati

Errori?

Effettua la validazione dei dati di costo per il consuntivo II sem. 2009

Il referente del Centro di responsabilità amministrativa

Inserisce le informazioni analitiche, sintetiche per la riconciliazione con il bilancio finanziario

*Riporta gli inserimenti per il Cdo*

L'Ufficio Centrale del Bilancio

Controlla i dati di costo, i costi medi del personale e le altre informazioni trasmesse ed i dati di riconciliazione trasmessi

Errori?

Approva i dati di costo

L'ipotescente Centrale del Bilancio

Analizza i dati di costo

Analizza le informazioni trasmesse

Errori?

Rilevazione dei costi dello Stato per l'anno 2009

Produce documenti informativi da trasmettere alla Corte dei conti, agli organi politici ed alle Amministrazioni stesse.