

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. 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 sistema¹;
 - b. seleziona una voce nell'elenco degli aggregati di costo/investimento (retribuzioni, altri

¹Non 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 nonché, 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'analoga 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 align="center">A)</p> <p>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.</p>	<p align="center">B)</p> <p>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.</p>
<p>A1 e B1) 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>A2) L'utente inserisce i dati atti a ricondurre gli AAP UTILIZZATI agli AAP PAGATI (in questo caso il dato non è preimpostato) per singola qualifica e a giustificare 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>B2) 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 preimpostato nel sistema ed è immodificabile; l'utente inserisce i dati atti a ricondurre gli AAP UTILIZZATI agli AAP PAGATI per singola qualifica e a giustificare 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>A3) 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.

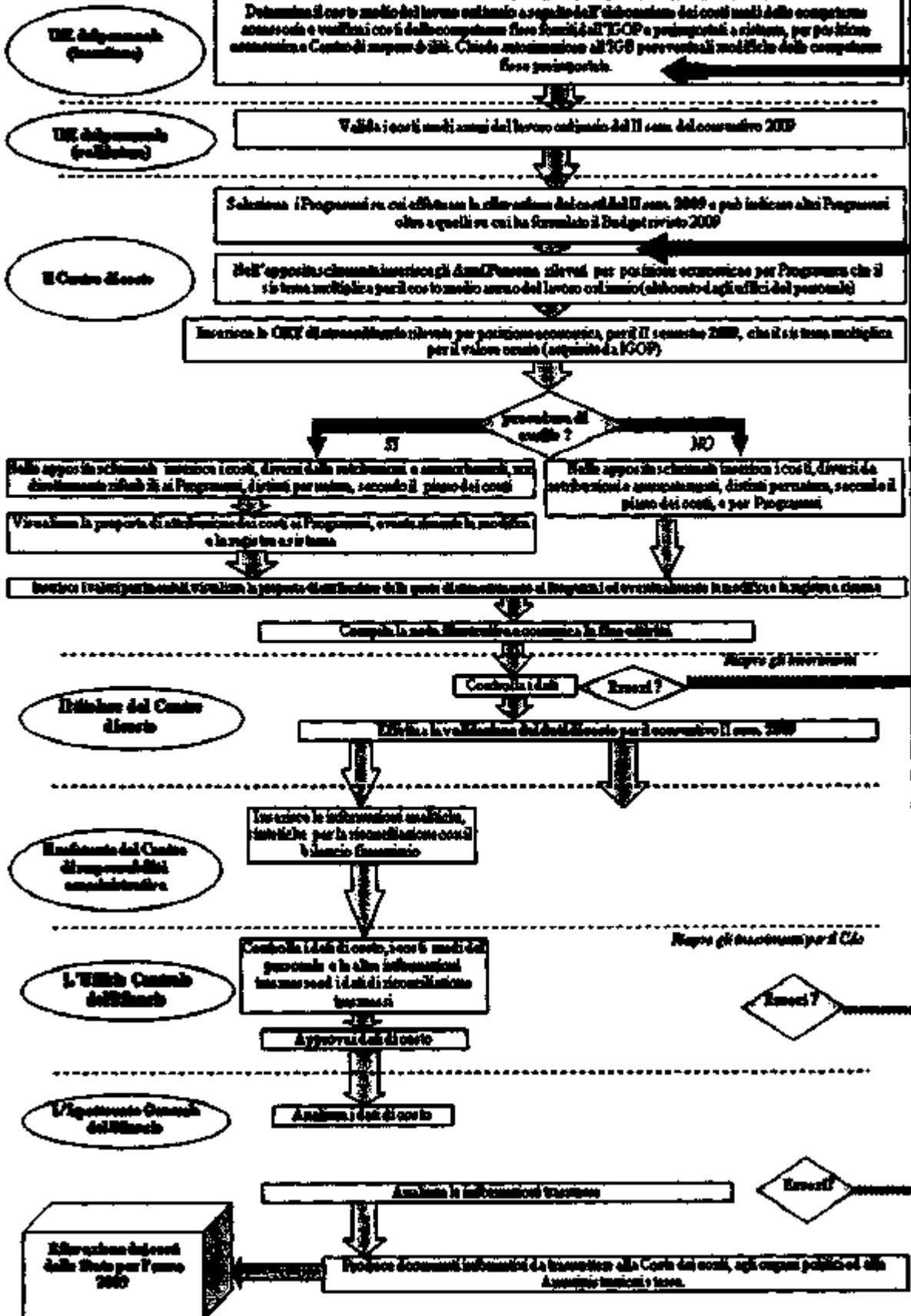
Allo scopo di migliorare tutte le fasi operative e per rendere più efficace l'azione di supporto e di collaborazione, è possibile fare riferimento ai funzionari del Dipartimento della Ragioneria

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

REFERENTE IGB	TELEFONO	E_MAIL	AMMINISTRAZIONE
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	maria Cristina.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 (invece)



Il Dipartimento (contabile)

Il Dipartimento (contabile)

Il Centro di costo

Il Centro di costo

Il Centro di responsabilità amministrativa

Il Centro di controllo del bilancio

Il Comitato di controllo del bilancio

Elaborazione del costo della Stato per l'anno 2009