

**PIANIFICAZIONE DELLE OPERAZIONI DI CHIUSURA
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023**

INTRODUZIONE	2
1. OPERAZIONI PRELIMINARI ALLA DATA DI CHIUSURA DEL SISTEMA	4
1.1 INDIVIDUAZIONE IMPEGNI E SALDI IN VIA DI PERENZIONE/ECONOMIE DA PERENZIONE (SPESE CORRENTI)	4
1.2 APERTURA DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO	4
1.2.1 Ordini di pagare.....	4
1.2.2 Ordini di accreditamento.....	5
1.2.3 Cedolino unico: Piano di riparto e Adempimenti sui pagamenti non andati a buon fine.....	5
1.3 ACCANTONAMENTO PER DISPOSIZIONI DI LEGGE	6
1.4 INDIVIDUAZIONE DECRETI DI ASSEGNAZIONE NON ATTIVI	6
1.5 INDIVIDUAZIONE IMPEGNI SU CAPITOLI PIANI FRAZIONATI	7
2. ATTIVAZIONE IMPEGNI PLURIENNALI AD ESIGIBILITA'E REIMPUTAZIONE ASSEGNAZIONI FONDI PLURIENNALI	7
2.1 ATTIVAZIONE CLAUSOLE IPE	7
2.2 REIMPUTAZIONE ASSEGNAZIONI FONDI PLURIENNALI	8
3. PROCEDURA DELLA D.C.S. (DATA CHIUSURA SCRITTURE)	9
3.1 TRATTAMENTO IN CHIUSURA DEGLI IMPEGNI DI SPESA DELEGATA (Art. 34, comma 2 bis, L. 196 del 2009)	9
3.2 ACCERTAMENTO PRELIMINARE DEI RESIDUI	10
3.2.1 Gestione residui passivi di parte corrente con ter scaduti (Art. 34 bis comma 1 L. 196 del 2009).....	11
3.2.2 Economie da riscrivere in dlb successivi (Artt. 30 comma 2 lettera b), 34 bis comma 3, 34-ter comma 1 L.196/2009.....	12
4. CHIUSURA RITENUTE	13
4.1 CHIUSURA CONTABILITA' RITENUTE	13
4.2 INDIVIDUAZIONE SALDI PER RITENUTE SU PIANI FRAZIONATI	14
5. TRATTAMENTO DEGLI ORDINI DI ACCREDITAMENTO IN CHIUSURA DI ESERCIZIO	14
5.1 TRATTAMENTO DEGLI ORDINI DI ACCREDITAMENTO	14
5.2 ELABORATI PRODOTTI DAL SISTEMA	15
5.2.1 Elaborati prodotti nel corso delle operazione di chiusura	15
5.2.2 Impegni e saldi per ritenute perenti.....	17
6. OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO DEL CONSUNTIVO	17
6.1 TRATTAMENTO DELLE ECCEDEENZE DI SPESA	17
6.2 FRAZIONAMENTO IMPEGNI	18
7. PRODUZIONE DEL DECRETO ACCERTAMENTO RESIDUI (D.A.R.)	18
7.1 STAMPE ALLEGATI AL D.A.R.	18
ALLEGATO	22

INTRODUZIONE

Il presente documento illustra agli Uffici Centrali di Bilancio ed alle Ragionerie Territoriali dello Stato la pianificazione delle attività svolte dal Sistema informativo anche in conseguenza di quelle effettuate dagli U.C.B. e dalle R.T.S. stesse, in ordine alle operazioni di chiusura dell'esercizio finanziario 2023.

Al riguardo, tra le attività da effettuare rientra quella di verificare eventuali Ordini di pagare, Ordini di accreditamento in contabilità speciale e Speciali ordini di pagamento che non abbiano completato il loro iter verso la Banca d'Italia (titoli non pagati) e di porre in essere le necessarie operazioni per la sistemazione delle scritture.

Codesti Uffici possono controllare lo stato dei titoli attraverso le interrogazioni:

- Sistema informativo per la gestione delle Spese/interrogazioni/ordini di pagare/OP;
- Sistema informativo per la gestione delle Spese/interrogazioni/ordini di Accreditamento/OA;
- Sistema informativo per la gestione delle Spese/interrogazioni/Speciali ordini di pagamento/Registro SOP.

Nella maschera iniziale dei dati identificativi, utilizzando il pulsante "ricerca" nel caso di O/P e O/A, oppure, nel caso dei SOP, selezionando direttamente nella maschera iniziale lo stato, è possibile impostare come filtro di ricerca gli stati di interesse. Al riguardo si ricordano di seguito gli stati degli O/P, O/A e SOP da ricercare e le corrispondenti operazioni da effettuare al fine di validare (nel rispetto dei termini previsti per l'invio dei titoli in Banca d'Italia come previsto nella circolare IGB n. 38 del 15/11/2022) o annullare i titoli.

STATI OP

REGISTRATO – il titolo deve essere validato per l'invio in Banca d'Italia oppure deve essere restituito all'Amministrazione.

REGISTRATO CON RILIEVO – per restituire il titolo all'Amministrazione, deve essere validato il rilievo che lo annulla automaticamente.

REGISTRATO CON RICHIAMO – il titolo deve essere annullato.

FIRMATO/VALIDATO CON RICHIAMO – deve essere revocata la validazione e annullato il titolo.

INVIATO IN BdI CON RICHIESTA DI ANNULLAMENTO/ ACQUISITO DA BdI CON RICHIESTA DI ANNULLAMENTO/ PRENOTATO CON RICHIESTA DI ANNULLAMENTO/ PAGATO CON RICHIESTA DI ANNULLAMENTO (solo per OP con modalità di estinzione "Contanti presso la tesoreria") – la richiesta di annullamento, inviata dall'Amministrazione per bloccare il titolo in Banca d'Italia, deve essere registrata e validata in Ragioneria per poi essere inviata in BdI.

**FIRMATO/VALIDATO CON IMPOSSIBILITA' A PRENOTARE -
FIRMATO/VALIDATO CON RICHIESTA DI ANNULLAMENTO -
FIRMATO/VALIDATO CON IMPOSSIBILITA' A PAGARE** – deve essere revocata la validazione e annullato il titolo.

REGISTRATO CON IMPOSSIBILITA' A PRENOTARE - REGISTRATO CON RICHIESTA DI ANNULLAMENTO ACCETTATA DA BdI - /REGISTRATO CON IMPOSSIBILITA' A PAGARE - il titolo deve essere annullato.

STATI OA DI CONTABILITA' SPECIALE

REGISTRATO – il titolo deve essere validato per l'invio in Banca d'Italia oppure deve essere restituito all'Amministrazione.

REGISTRATO CON RILIEVO – per restituire il titolo all'Amministrazione, deve essere validato il rilievo che annulla automaticamente il titolo.

REGISTRATO CON RICHIAMO – il titolo deve essere annullato.

REGISTRATO CON RIFIUTO BdI – il titolo deve essere annullato.

FIRMATO/VALIDATO CON RIFIUTO DA BdI – deve essere revocata la validazione e annullato il titolo.

FIRMATOVALIDATO CON RICHIAMO – deve essere revocata la validazione e annullato il titolo.

STATI SOP

REGISTRATO – il titolo deve essere validato per l'invio in Banca d'Italia oppure deve essere restituito all'Amministrazione.

REGISTRATO CON RILIEVO – per restituire il titolo all'Amministrazione, deve essere validato il rilievo che annulla automaticamente il titolo.

Le operazioni di chiusura dell'esercizio finanziario sono così articolate:

- operazioni preliminari alla chiusura dell'esercizio finanziario da svolgersi entro la data di chiusura delle scritture;
- attivazione delle clausole degli impegni pluriennali a esigibilità (IPE);
- chiusura del sistema Spese: trattamento in chiusura degli impegni di spesa delegata; accertamento preliminare dei residui;
- chiusura ritenute;
- trattamento degli ordini di accreditamento in chiusura di esercizio;
- operazioni di consolidamento del consuntivo;
- produzione degli allegati al Decreto di Accertamento dei Residui (D.A.R.).

1. OPERAZIONI PRELIMINARI ALLA DATA DI CHIUSURA DEL SISTEMA

Tale fase si evolve attraverso le seguenti attività:

1.1 INDIVIDUAZIONE IMPEGNI E SALDI IN VIA DI PERENZIONE ED ECONOMIE DA PERENZIONE (SPESE CORRENTI)

Dal mese di novembre il Sistema rende disponibili gli elaborati:

RS-11-SP-MR31

"Impegni in via di perenzione/economie da perenzione (spese correnti)".

La stampa è disponibile nel Sistema Informativo per la gestione delle Spese / Stampe / Consuntivo.

Tale elaborato permette di segnalare agli Uffici Centrali del Bilancio, alle Ragionerie Territoriali e quindi alle Amministrazioni interessate tutti gli impegni assunti sui capitoli in conto capitale che con il prossimo passaggio di esercizio risulteranno colpiti da perenzione per trascorso termine di conservazione dei residui. Inoltre permette di segnalare ai suddetti uffici gli impegni assunti sui capitoli di parte corrente che con il nuovo esercizio verranno mandati in economia ai sensi dell'art. 34 bis della legge 196/2009.

RS-11-SP-MJ31

"Salda per ritenute in via di perenzione/economie da perenzione (spese correnti)".

La stampa è disponibile nel Sistema Informativo per la gestione delle Spese/ Stampe / Consuntivo.

1.2 APERTURA DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO

1.2.1 Ordini di pagare

A partire dal mese di gennaio 2024 sarà disponibile in linea una stampa riportante tutti i titoli della vecchia gestione, non annullati, che risultino non validati dagli Uffici di Ragioneria o restituiti dalla Banca d'Italia.

RS-11-SW-OPA1

"Ordini di pagare da annullare oltre D.C.S.".

La stampa è disponibile nel Sistema Informativo per la gestione delle Spese/ Stampe/Consuntivo.

1.2.2 Ordini di accreditamento

Le richieste di annullamento e riduzione riferite all'esercizio finanziario 2023 potranno essere inviate in Banca d'Italia fino al **27 dicembre 2023**.

Da gennaio 2024 le richieste non ancora concluse saranno chiuse automaticamente ed evidenziate dal Sistema, con apposito elaborato:

RS-11-SP-MR85

"Richieste di riduzione e/o annullamento annullate in chiusura"

La stampa è disponibile nel Sistema Informativo per la gestione delle Spese/Stampe/Consuntivo.

A partire dal mese di gennaio sarà disponibile a Sistema l'elaborato:

RS-11-SP-MR88

"Ordini di accreditamento da annullare oltre D.C.S."

La stampa è disponibile nel Sistema Informativo per la gestione delle Spese/Stampe/Consuntivo.

1.2.3 Cedolino unico

Piano di riparto

Si ricorda che le somme autorizzate sui Piani di riparto che non risultino effettivamente pagate da NOIPA a fine dicembre, conclusa la registrazione dei pagamenti di cedolino unico per l'esercizio in corso, verranno automaticamente impegnate dal Sistema informativo mediante giustificativi di ragioneria che come di consueto saranno trasmessi a Sicoge. L'elenco di tali giustificativi è esposto nell'interrogazione "Giustificativi di ragioneria" (Sistema informativo per la gestione delle Spese /Interrogazioni /Cedolino Unico). Sarà cura di codesti Uffici di Ragioneria, insieme con le Amministrazioni, di verificare la possibilità di mantenere le somme impegnate in bilancio per disporre eventuali pagamenti dovuti o di procedere alle relative economie.

Adempimenti sui pagamenti non andati a buon fine.

Nel richiamare quanto illustrato nella Circolare n. 39 del 22 dicembre 2010 si rammenta che le Amministrazioni devono richiedere tempestivamente la riassegnazione ai pertinenti piani gestionali 50 dei capitoli di spesa di Cedolino Unico delle somme, relative ai pagamenti non andati a buon fine, affluite in entrata. Ciò al fine di consentire, entro il 31 dicembre, la corretta quantificazione degli stanziamenti dei piani gestionali 50, i quali devono essere non inferiori all'ammontare dei pagamenti imputati nell'anno ai medesimi piani gestionali.

1.3 ACCANTONAMENTO PER DISPOSIZIONI DI LEGGE

Gli Uffici Centrali di Bilancio per mezzo della funzione (Sistema informativo per la gestione delle Spese/Applicazioni/Bilancio/Accantonamenti-disaccantonamenti/Per disposizione di legge) devono procedere all'accantonamento (o disaccantonamento) per tutti i capitoli interessati dall'accantonamento dello stanziamento del 50% così come disposto dall'art. 6, comma 1, del D.L. 2 marzo 1989 n. 65, convertito dalla Legge 26 aprile 1989 n. 155.

Si comunica che è possibile effettuare l'accantonamento/disaccantonamento del 50% dello stanziamento di competenza dei capitoli anche per gli anni successivi a quello in gestione. Per i dettagli consultare il manuale utente "Bilancio" nella sezione "Documentazione – Manuali" del Sistema delle Spese.

Si ricorda che gli stessi Uffici Centrali di Bilancio dovranno effettuare all'inizio del secondo semestre del 2024 l'opportuno disaccantonamento.

1.4 INDIVIDUAZIONE DECRETI DI ASSEGNAZIONE NON ATTIVI

A dicembre, con cadenza giornaliera, il Sistema rende disponibile sia agli Uffici Centrali di Bilancio che alle Ragionerie Territoriali il seguente elaborato:

RS-11-SP-MR32

"Provvedimenti assegnazioni art. 34-quater L. 196/2009 non attivi".

Tale stampa è disponibile nel Sistema informativo per la gestione delle Spese / Stampe/Assegnazione fondi.

Tale elaborato permette di segnalare agli Uffici Centrali di Bilancio tutti i provvedimenti di assegnazione relativi all'esercizio vecchia gestione che, in prossimità della chiusura dell'esercizio finanziario, risultano ancora non attivati.

Sulla base di questo elenco gli Uffici Centrali di Bilancio procederanno ad accelerare l'iter amministrativo del provvedimento al fine di effettuare l'attivazione delle assegnazioni in sospeso.

Alla D.C.S. i decreti di assegnazione fondi di bilancio "non attivi" verranno riportati nello stato "da elaborare" e, dopo la D.C.S., potranno essere nuovamente registrati tramite l'apposita funzione.

Dopo l'accertamento preliminare dei residui (D.C.S.), verrà reso disponibile a tutti gli Uffici Centrali di Bilancio e alle Ragionerie Territoriali il seguente elaborato:

RS-11-SP-MR34

"Provvedimenti assegnazioni art. 34-quater L. 196/2009".

La stampa è disponibile nel Sistema informativo per la gestione delle Spese/ Stampe/Assegnazione fondi.

Tale elaborato fornirà l'elenco dei decreti di assegnazione relativi all'esercizio in chiusura, segnalando quelli annullati alla D.C.S..

1.5 INDIVIDUAZIONE IMPEGNI SU CAPITOLI PIANI FRAZIONATI

A partire dall'apertura dell'esercizio finanziario 2024 il Sistema rende disponibile per gli Uffici Centrali di Bilancio e per le Ragionerie Territoriali l'elaborato:

RG-11-SP-MR33-B
"Impegni su piani frazionati".

La stampa è disponibile nel Sistema informativo per la gestione delle Spese/ Stampe/ Consuntivo.

Sulla base di tale elaborato, gli Uffici Centrali di Bilancio e le Ragionerie Territoriali potranno effettuare già entro la D.C.S. le operazioni di reimputazione anagrafica degli impegni.

Detti Uffici, dopo la D.C.S., dovranno procedere alla reimputazione contabile con contestuale accertamento del residuo: Sistema informativo per la gestione delle Spese / Applicazioni/ Consuntivo/ Reimputazione impegni su capitoli-piani frazionati/ Reimputazione contabile.

Si ricorda che oltre la D.C.S la reimputazione anagrafica dovrà essere utilizzata per gli impegni perenti: Sistema informativo per la gestione delle Spese /Applicazioni/ Consuntivo/ Reimputazione impegni su capitoli-piani frazionati/ Reimputazione anagrafica.

2. ATTIVAZIONE IMPEGNI PLURIENNALI AD ESIGIBILITA' E REIMPUTAZIONE ASSEGNAZIONI FONDI PLURIENNALI

2.1 ATTIVAZIONE CLAUSOLE IPE

Dall'esercizio finanziario 2019, così come previsto dall'art. 34 comma 2 della legge 196/2009, il Decreto di Impegno assume la struttura di Impegno Pluriennale ad Esigibilità (IPE) composto da tante clausole quante sono gli esercizi di esigibilità. All'apertura del nuovo esercizio il sistema esegue la procedura di attivazione delle somme già impegnate sui diversi esercizi di esigibilità a valere sulla competenza del nuovo esercizio, per tutte le annualità presenti.

A conclusione delle operazioni automatiche il sistema produce giornalmente due elaborati disponibili nelle Stampe/Consuntivo:

RG-11-SD-IP12
"Attivazione Clausole in Gestione" (PDF)

RG-11-SD-IP12X

“Attivazione Clausole in Gestione” (XLS)

La stampa riporta la situazione, alla data di lavorazione, di tutti gli IPE con clausole attivate nell'esercizio in gestione. Per ogni IPE riporta in testa le informazioni di dettaglio dell'attivazione effettuata sulla clausola con esigibilità uguale all'ENG e a seguire l'elenco delle clausole con esigibilità successiva, con il relativo stato di attivazione e l'indicazione dell'eventuale motivo di non attivazione;

RS-11-SC-MR22

“Stampa errori attivazione Clausole Future”

La stampa riporta la situazione, alla data di lavorazione, di tutte le clausole IPE non attivate nel nuovo esercizio. Per ogni clausola elencata vengono riportate le informazioni utili alla successiva lavorazione da parte delle Ragionerie.

Sulla base di tali elaborati gli Uffici Centrali di Bilancio e le Ragionerie Territoriali possono intervenire per sanare gli errori indicati.

In seguito, gli Uffici di Ragioneria possono utilizzare la funzione Sistema informativo per la gestione delle Spese/Applicazioni/Consuntivo/Attivazione IPE per l'attivazione puntuale delle clausole IPE o attendere le successive attivazioni automatiche effettuate dal Sistema nel periodo tra la D.A.E. e la D.C.E..

Per maggiori dettagli, si rinvia alle istruzioni fornite con la nota operativa 2019, relativa all'“attivazione IPE”, presente nella Documentazione del Sistema Spese.

Si ricorda che ogni giorno il sistema rende disponibile in formato excel all'interno delle Stampe/Impegni l'elaborato:

RG-11-SD-IP10

“Impegni pluriennali ad esigibilità”, che prospetta gli IPE con clausole attivate nell'esercizio in gestione o ancora da attivare.

2.2 REIMPUTAZIONE ASSEGNAZIONI FONDI PLURIENNALI

Le Ragionerie Territoriali dello Stato possono reimputare nel nuovo esercizio gli importi di competenza e cassa assegnati nel vecchio esercizio, nel caso in cui agli inizi di gennaio il Sistema non abbia provveduto automaticamente a reimputarli, utilizzando le seguenti funzioni sul Sistema informativo per la gestione delle Spese:

- Sistema per la gestione delle Spese/Applicazioni/Consuntivo/Reimputazione Assegnazioni – Cassa
- Sistema per la gestione delle Spese/Applicazioni/Consuntivo/Reimputazione Assegnazioni – Competenza

Si fa presente che tali funzioni possono essere utilizzate anche dagli Uffici Centrali del Bilancio, una volta indicata la ragioneria territoriale su cui operare.

E' possibile consultare l'interrogazione dedicata alle assegnazioni da reimputare o già reimputate secondo il seguente percorso:

- Sistema per la gestione delle Spese/Interrogazioni/Consuntivo/Situazione Reimputazione assegnazioni.

3 PROCEDURA DELLA D.C.S. (DATA CHIUSURA SCRITTURE)

3.1 TRATTAMENTO IN CHIUSURA DEGLI IMPEGNI DI SPESA DELEGATA (Art.34, comma 2 bis legge n.196 del 2009)

L'art. 34, comma 2 bis della legge n. 196 del 2009, stabilisce che le somme impegnate a cui non corrispondono ordini di accredito alla chiusura di esercizio costituiscono economie di bilancio. Pertanto la procedura della D.C.S. provvederà ad effettuare tale trasformazione.

La trasformazione delle somme in economie di bilancio viene effettuata prima del trattamento in chiusura degli OA. Il Sistema provvede a generare automaticamente un giustificativo di Ragioneria di tipo "33-economie su spesa delegata", contenente una clausola di variazione negativa.

Dopo la D.C.S., alla riapertura del Sistema, viene prodotto il seguente elaborato:

RS-11-SP-MR89

"Impegni di spesa delegata con economie di bilancio"

La stampa è disponibile nel Sistema informativo per la gestione delle Spese/ Stampe/Consuntivo.

Inoltre non sarà possibile registrare oltre la data di chiusura delle scritture (D.C.S.) sia nuovi impegni di spesa delegata che variazioni positive su impegni di spesa delegata in conto dell'esercizio 2023.

Come indicato nella circolare n. 32 del 2019, è possibile ridurre le predette economie su spesa delegata create automaticamente dal sistema sui piani contabili relativi all'esercizio in chiusura.

La funzione da utilizzare è "Accantonamento/Disaccantonamento per Economie", disponibile nel Sistema informativo per la gestione delle Spese/ Bilancio.

Sono stati aggiunti due nuovi tipi di operazione:

- Riduzione economie su spesa delegata;
- Annullamento riduzione economie su spesa delegata.

Nel Sistema informativo per la gestione delle Spese/ Bilancio è disponibile l'interrogazione:

- "Economie da spesa delegata", che consente di visualizzare la situazione delle economie di spesa delegata per piano contabile, evidenziando sia le economie create alla DCS che eventuali variazioni effettuate successivamente.

3.2 ACCERTAMENTO PRELIMINARE DEI RESIDUI

Dal 2 al 7 gennaio 2024, il Sistema informativo per la gestione delle Spese sarà chiuso per eseguire le procedure automatiche necessarie all'accertamento preliminare dei residui (D.C.S.).

Le operazioni che caratterizzano tale fase, svolte automaticamente dal Sistema, sono finalizzate a rendere disponibile la gestione dei residui provenienti dall'esercizio in chiusura.

Il Sistema, a completamento delle corrispondenti operazioni e successivamente ogni 15 giorni fino alla D.C.E., produce i seguenti elaborati:

RS-11-SP-MR49

"Situazione dei residui di lettera F da reimputare su piani frazionati".

La stampa è disponibile nel Sistema informativo per la gestione delle Spese/ Stampe/Consuntivo e prospetta per tutti i piani contabili frazionati, con residui di lettera F non reimputati, i dati contabili e le informazioni inerenti ai possibili capitoli/piani su cui è necessario effettuare la reimputazione, nel caso in cui tali somme non vengano inviate in economia.

Sulla base di tale elaborato gli Uffici Centrali di Bilancio e le Ragionerie Territoriali provvedono a reimputare nella nuova gestione i residui di lettera F, attraverso la funzione in tempo reale di "reimputazione", che accerta l'importo nella nuova gestione in termini di residuo accertato e residuo corrente di lettera F, Sistema informativo per la gestione delle Spese/Applicazioni/Consuntivo/Accertamento dei residui/Reimputazione residui lettera F.

In caso di errore si potrà procedere alla rettifica della reimputazione contabile dei residui di lettera F, Sistema informativo per la gestione delle Spese/Applicazioni/Consuntivo/Accertamento dei residui/Rettifica reimputazione residui lettera F.

RG-11-SP-MR33-B

"Impegni su piani frazionati".

La stampa, disponibile nel Sistema informativo per la gestione delle Spese/ Stampe/ Consuntivo, prospetta tutti gli impegni con saldo da emettere maggiore di zero; gli Uffici Centrali di Bilancio e le Ragionerie Territoriali devono provvedere alla reimputazione contabile attraverso la funzione Sistema informativo per la gestione delle

Spese/Applicazioni/Consuntivo/Reimputazione impegni su capitoli-piani frazionati/Reimputazione contabile.

Naturalmente tale operazione non sarà necessaria nel caso in cui le somme vengano inviate in economia.

Si ricorda che, prima di richiedere la stampa degli allegati al DAR, le suddette operazioni devono essere effettuate su tutti i residui di lettera F e per tutti gli impegni presenti nelle predette stampe, compresi quelli con importi minimi.

Alla D.C.S. il Sistema rende disponibile per gli Uffici Centrali di Bilancio e le Ragionerie Territoriali l'elaborato:

RS-11-SP-MR53

"Elenco dei capitoli con residui accertati e senza dotazione di cassa".

La stampa è disponibile nel Sistema informativo per la gestione delle Spese/ Stampe/Bilancio e riporta l'elenco dei capitoli senza dotazione di cassa per i quali sono stati accertati residui.

3.2.1 Gestione residui passivi di parte corrente con tcr scaduti (art. 34 bis, comma 2, L. 196 del 2009)

In attuazione della norma sopra indicata, a partire dalla DCS e fino alla conclusione delle attività di consuntivo, il Sistema per la gestione delle Spese trasforma in economia i residui passivi di parte corrente (relativi agli impegni e ai saldi per ritenute), con TCR scaduti. Detta procedura prevede per gli impegni la generazione automatica di un giustificativo di ragioneria, di tipo "30 – economie da perenzione", contenente una clausola di variazione negativa.

Al riguardo sono disponibili sul Sistema:

- Interrogazione economie su spese correnti - Impegni:

Sistema informativo per la gestione delle Spese/Interrogazioni/Consuntivo/Economie da perenzione – su Impegni.

L'interrogazione prospetta la lista degli impegni perenti che presentano economie da perenzione registrate e/o annullate.

- Interrogazione economie su spese correnti - Ritenute:

Sistema informativo per la gestione delle Spese / Interrogazioni / Consuntivo/ Economie da perenzione – su Ritenute.

L'interrogazione prospetta la lista dei saldi per ritenute perenti che presentano economie da perenzione registrate e/o annullate.

- Stampa impegni con economie su spese correnti (cod.RS-11-SP-MR93).

- Stampa saldi per ritenute con economie su spese correnti (cod.RS-11- SC-MR06).

Le suddette stampe sono disponibili sul Sistema informativo per la gestione delle Spese/Stampe/Consuntivo.

Si raccomanda in particolare di procedere frequentemente all'analisi di dette interrogazioni/stampe viste le molteplici attività operative legate al consuntivo e propedeutiche alla produzione dei DAR.

Inoltre si segnalano le seguenti funzionalità che permettono agli Uffici di Ragioneria, a seguito delle richieste motivate da parte delle Amministrazioni, di conservare le somme sul conto del Patrimonio:

- Economie da Perenzioni - Registrazione giustificativi di Ragioneria - Atto di annullamento:

Sistema informativo per la gestione delle Spese/Applicazioni/Consuntivo/
Economie da perenzione/Annullamento economie su impegni.

- Annullamento Economie da Perenzione su Saldi:

Sistema informativo per la gestione delle Spese/Applicazioni/Consuntivo/
Economie da perenzione/Annullamento economie su saldi.

3.2.2 Economie da riscrivere in DLB successivi (art. 30, comma 2, lettera b), art.-34 bis, comma 3 e art. 34-ter, comma 1, L. 196 del 2009)

Per gli stanziamenti derivanti da autorizzazioni di spese pluriennali in conto capitale non a carattere permanente non impegnati alla chiusura dell'esercizio, l'art. 34-bis comma 3, riconosce all'Amministrazione la facoltà di disporre di tali somme non solo come residui di stanziamento, ma in alternativa come risorse che si propone di riscrivere con il disegno di legge di bilancio nella competenza degli esercizi successivi. Come per gli stanziamenti della competenza, derivanti da autorizzazioni di spesa in conto capitale, anche per le economie generate sui residui di lettera "F" non impegnati al termine dell'esercizio e relativi a tali tipologie di autorizzazioni, le Amministrazioni possono chiedere la riscrittura nella competenza degli esercizi successivi, a partire dalle previsioni di bilancio per il triennio 2025-2027.

A tal fine le Amministrazioni presentano le richieste motivate agli uffici di controllo che effettuano le operazioni nel Sistema informativo delle Spese, utilizzando la funzione:

- "Economie da riscrivere in DLB successivi" secondo il seguente percorso:

Sistema informativo per la gestione delle Spese/Applicazioni/Consuntivo/ Economie da riscrivere in DLB successivi.

Inoltre, in ottemperanza al citato art. 34-ter, comma 1, al termine delle operazioni da effettuarsi a cura degli UCB e delle RTS competenti, sul Sistema delle Spese, viene prodotto un nuovo elaborato da allegare al decreto di accertamento dei residui, denominato:

“RG-11-SP-MR40 - Stampa autorizzazioni con economie per DLB successivi (legge 196/2009 art.30, comma 2) per capitoli”.

Viene inoltre prodotta analoga stampa per Piano di gestione: RG-11-PG-MR40.
Dette stampe sono prodotte contestualmente alla richiesta effettuata dagli Uffici di Ragioneria per gli allegati al DAR.

4 CHIUSURA RITENUTE

4.1 CHIUSURA CONTABILITA' RITENUTE

Dopo l'acquisizione dei pagamenti dell'ultimo giorno lavorativo del 2023, il Sistema effettua, in modo automatico, la chiusura della contabilità ritenute, accertando i residui per ritenute accumulate e non versate nel corso dell'esercizio 2023.

A conclusione di tali operazioni verranno prodotti gli elaborati:

RS-11-SP-MR62

"Saldi per ritenute inviate in economia".

La stampa è disponibile nel Sistema informativo per la gestione delle Spese/ Stampe/Consuntivo e riporta le informazioni relative a tutti i saldi inviati in economia dalla procedura di chiusura ritenute e il valore delle economie stesse.

RS-11-SP-MR06

"Saldi per ritenute aperti dal sistema nel nuovo esercizio per ritenute da versare degli esercizi precedenti".

La stampa è disponibile nel Sistema informativo per la gestione delle Spese/ Stampe/Consuntivo e riporta le informazioni relative a tutti i saldi aperti nel nuovo esercizio, che presentano somme da versare a seguito di saldi di vecchia gestione non estinti.

Qualora gli Uffici Centrali di Bilancio e le Ragionerie Territoriali ravvisino la necessità di trasformare in economia residui accertati a fronte di ritenute non versate, il sistema mette a disposizione la funzione in tempo reale “trasformazione saldo per ritenute da residui a economie”, Sistema informativo per la gestione delle

Spese/Applicazioni/Consuntivo/Trattamento ritenute/Trasformazione da residui ad economie.

4.2 INDIVIDUAZIONE SALDI PER RITENUTE SU PIANI FRAZIONATI

In periodo di overlap oltre D.C.S. e dopo la chiusura ritenute, il Sistema rende disponibile agli Uffici Centrali di Bilancio ed alle Ragionerie Territoriali l'elaborato:

RS-11-SC-MR05

"SalDI per ritenute da reimputare ".

La stampa è disponibile nel Sistema informativo per la gestione delle Spese/ Stampe/Consuntivo e prospetta la situazione dei saldi per ritenute che risultano collegati a più piani gestionali e che quindi devono essere reimputati nel nuovo esercizio.

Sulla base di tale elaborato, gli Uffici Centrali di Bilancio e le Ragionerie Territoriali dovranno effettuare le operazioni di reimputazione contabile dei saldi per ritenute, salvo che non si proceda al loro invio in economia con la funzione descritta nel paragrafo 4.1.

Tale attività dovrà essere effettuata con l'apposita funzione di "reimputazione contabile" con contestuale accertamento dei residui, Sistema informativo per la gestione delle Spese/ Applicazioni/ Consuntivo /Trattamento ritenute su piani frazionati/ Reimputazione contabile.

In caso di errore si potrà procedere alla cancellazione della reimputazione contabile con contestuale disaccertamento dei residui nuova gestione Sistema informativo per la gestione delle Spese/Applicazioni/Consuntivo/Trattamento ritenute su piani frazionati/Annullamento reimputazione, oppure alla rettifica contabile Sistema informativo per la gestione delle Spese / Applicazioni / Consuntivo / Trattamento ritenute su piani frazionati/ Rettifica reimputazione, a condizione che il saldo non sia movimentato (cioè non siano stati emessi titoli per il versamento delle ritenute).

5 TRATTAMENTO DEGLI ORDINI DI ACCREDITAMENTO IN CHIUSURA DI ESERCIZIO

5.1 TRATTAMENTO DEGLI ORDINI DI ACCREDITAMENTO

Con l'art. 5 comma 2, del D.Lgs n. 29/2018 a partire dall'esercizio finanziario 2019 è venuta meno la possibilità di effettuare il trasporto degli ordini di accreditamento non interamente estinti.

Pertanto il Sistema per la gestione delle spese provvederà ad effettuare esclusivamente

la riduzione degli ordini di accreditamento inestinti previa quadratura con le risultanze

presenti in Banca d'Italia riguardanti i predetti ordini di accreditamento.

Giova ricordare che la procedura di riduzione effettua il medesimo trattamento di riduzione sia per gli ordini di accreditamento emessi su impegni di spesa delegata sia su quelli emessi su impegni assunti in base alla previgente normativa.

Il Sistema segnala agli Uffici di Ragioneria i motivi che impediscono il trattamento di riduzione, attraverso la seguente stampa:

RG-11-PG-MR04

"Stampa degli ordini di accreditamento non trattati in chiusura".

La stampa è disponibile nel Sistema informativo per la gestione delle Spese/Stampe/Consuntivo.

Il suddetto elaborato verrà prodotto giornalmente, dopo il trattamento automatico degli O/A in chiusura (riduzione).

La Stampa RG-11-PG-MR04 riporta l'elenco degli ordini di accreditamento che risultano non trattati dalla riduzione in chiusura in quanto esiste un impedimento

all'interno del Sistema R.G.S. (ad es. mancata reimputazione dell'impegno).

La stampa RG-11-PG-MR04 evidenzia le incongruenze riportando un codice di errore accanto al titolo. La legenda dei codici di errore (riportata anche in testa alla stampa) e le azioni che gli Uffici Centrali di Bilancio e le Ragionerie Territoriali devono intraprendere per la loro soluzione sono esposti in dettaglio nell'allegato.

Si ricorda che nel periodo di consuntivo sono disponibili a Sistema le seguenti interrogazioni, Sistema informativo per la gestione delle Spese/Interrogazioni/Consuntivo/Ordini di accreditamento:

"Pagamenti mensili validati dalla Corte dei conti".

La funzione, permette di interrogare i dati analitici dei pagamenti mensili validati dalla Corte dei conti degli ordini di accreditamento emessi nell'esercizio in via di consuntivazione, prospettando i rispettivi importi degli ordinativi secondari e dei buoni.

5.2 ELABORATI PRODOTTI DAL SISTEMA

Si ritiene opportuno dare una breve descrizione degli elaborati che saranno forniti dal Sistema, al fine di dare agli Uffici Centrali di Bilancio ed alle Ragionerie Territoriali un'informazione completa e di facile consultazione sui titoli di propria competenza interessati dal trattamento in chiusura.

5.2.1 Elaborati prodotti nel corso delle operazioni di chiusura

Dopo il primo trattamento automatico degli OA in chiusura e successivamente a conclusione delle operazioni di trattamento, il Sistema produce per gli Uffici Centrali di Bilancio e per le Ragionerie Territoriali i seguenti elaborati:

RS-11-SP-MR10

"Ordini di accreditamento ridotti in chiusura di esercizio ordinati per FD" (ordinato per Ragioneria / Stato di Previsione / Appendice / Funzionario Delegato / Capitolo / Piano Gestionale).

La stampa è disponibile nel Sistema informativo per la gestione delle Spese/ Stampe/Consuntivo.

RS-11-SP-MR16

"Ordini di accreditamento ridotti in chiusura di esercizio ordinati per Capitolo/PG" (ordinato per Ragioneria/ Stato di Previsione / Appendice / Capitolo /Piano Gestionale / Funzionario Delegato).

La stampa è disponibile nel Sistema informativo per la gestione delle Spese/ Stampe/Consuntivo.

Tali stampe riportano l'elenco di tutti i titoli trattati in chiusura sia

automaticamente dal Sistema che con operazioni effettuate dalla Ragioneria.

Infine a conclusione delle attività di soluzione dei titoli di spesa in chiusura di esercizio saranno prodotti, a richiesta, gli elaborati:

RS-11-PG-MR01-OP

"Mastrino ordini di pagare".

La stampa è disponibile nel Sistema informativo per la gestione delle Spese / Stampe/Consuntivo e riporta l'elenco dei titoli emessi nell'esercizio 2023 con l'indicazione dell'importo e dell'esito di ogni titolo (annullato, pagato).

RS-11-PG-MR01-OA

"Mastrino ordini di accreditamento".

La stampa relativa agli ordini di accreditamento emessi nella gestione 2023 è disponibile nel Sistema informativo per la gestione delle Spese/Stampe/ Consuntivo.

RS-11-SC-NOT1

"Situazione analitica delle note di imputazione (Mastrino Note)", emesse dall'Ufficio Centrale del Bilancio presso il Ministero dell'Economia e Finanze nella gestione 2023.

La stampa è disponibile nel Sistema informativo per la gestione delle Spese/Stampe/Consuntivo e riporta le note d'imputazione relative all'esercizio in chiusura con l'indicazione dell'importo e dell'eventuale avvenuto annullamento.

5.2.2 Impegni e saldi per ritenute perenti

Il prospetto RG-11-SP-MR72, riportante gli impegni perenti, verrà prodotto ad uso degli Uffici Centrali di Bilancio e delle Ragionerie Territoriali a partire dagli inizi di febbraio con cadenza settimanale fino alla fine di maggio.

La stampa, ordinata per Ragioneria, è disponibile nel Sistema informativo per la gestione delle Spese/Stampe/Consuntivo.

Il prospetto RS-11-SC-SAL1, riportante i saldi per ritenute perenti, verrà prodotto a partire dagli inizi di febbraio, con cadenza settimanale fino a tutto il mese di maggio, e sarà reso disponibile nel Sistema informativo per la gestione delle Spese/Stampe/Consuntivo.

A richiesta degli Uffici Centrali di Bilancio verranno prodotte le seguenti stampe per stato di previsione:

- RG-11-SP-MR72-B
"Impegni perenti per amministrazione".

- RS-11-SC-SAL1-B
"Saldi per ritenute perenti per amministrazione".

6 OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO DEL CONSUNTIVO

Gli Uffici di Ragioneria possono operare con apposite funzioni (operazioni oltre D.C.S.) per l'assestamento del consuntivo. Di seguito vengono descritte alcune di queste funzioni.

6.1 TRATTAMENTO DELLE ECCEDENZE DI SPESA

Gli Uffici Centrali di Bilancio che hanno la necessità di registrare sul consuntivo una "Eccedenza di spesa" relativamente al pagato, potranno utilizzare la seguente funzione sul Sistema informativo per la gestione delle Spese:

– Registrazione eccedenze di pagato, Sistema informativo per la gestione delle Spese/Applicazioni/Consuntivo/Eccedenze di spesa.

Tale funzione può essere attivata solo in seguito ad opportuni accordi con l'Ispettorato Generale del Bilancio che deve provvedere ad abilitare il capitolo per la registrazione delle suddette eccedenze.

Gli Uffici Centrali di Bilancio devono operare a livello di capitolo/piano di gestione distintamente per competenza e residui.

Le registrazioni a sistema delle eccedenze di spesa comportano l'inserimento o l'aggiornamento automatico della corrispondente "Nota di Consuntivo" per le prospettazioni consuntive di Bilancio.

6.2 FRAZIONAMENTO IMPEGNI

Si ricorda che l'operazione di frazionamento impegni, Sistema informativo per la gestione delle Spese/Applicazioni/Impegni/Frazionamento impegno, è operativa anche nel periodo oltre D.C.S.. Si ricorda che, solo nel periodo oltre D.C.S., tale funzione consente la contestuale reimputazione nel nuovo esercizio dell'impegno originato dal frazionamento nel caso di capitoli/piani di gestione frazionati.

Le modifiche effettuate riguardano solamente il caso in cui si sceglie di generare una nuova clausola. Si fa presente che non è possibile utilizzare la funzione di frazionamento per gli impegni di spesa delegata.

7 PRODUZIONE DEL DECRETO ACCERTAMENTO RESIDUI (D.A.R.)

7.1 STAMPE ALLEGATI AL D.A.R.

La procedura di produzione del Decreto Accertamento Residui (eseguibile solo oltre D.C.S.) si esplica a livello di Sistema con la predisposizione di una serie di elaborati che espongono, a livello di Ragioneria, la situazione di chiusura dei singoli capitoli e piani gestionali. La Ragioneria può richiedere la produzione della stampa degli allegati al D.A.R. tramite l'apposita funzione nel Sistema informativo per la gestione delle Spese/Applicazioni/Consuntivo/Richiesta stampa D.A.R./Capitolo.

Selezionando i capitoli di interesse verranno rese disponibili il giorno successivo alla richiesta le seguenti stampe:

RG-11-SP-MR38:

- dimostrazione dei residui passivi derivanti dalla gestione (una pagina);
- residui provenienti da anni precedenti (una pagina per esercizio provenienza fondi e una pagina con i totali relativi a tutti gli EPR).

RG-11-SP-MR39

- dimostrazione analitica dei residui provenienti dalla competenza distinti per lettera.

RG-11-SP-MR40

"Stampa autorizzazioni con economie per DLB successivi per capitoli" (LEGGE 196/2009 art.30, comma 2 lett. b) e art. 34-ter comma1)

Tali stampe sono disponibili nel Sistema informativo per la gestione delle Spese/Stampe/Consuntivo.

La Ragioneria può richiedere la produzione della stampa degli allegati al D.A.R., anche per piano gestionale, tramite la funzione nel Sistema informativo per la gestione delle Spese/Applicazioni/Consuntivo/Richiesta stampa D.A.R./ Piano di gestione.

Selezionando i capitoli/piani gestionali di interesse verranno rese disponibili il giorno successivo alla richiesta le seguenti stampe:

RG-11-PG-MR38

- dimostrazione dei residui passivi derivanti dalla gestione (una pagina);
- residui provenienti da anni precedenti (una pagina per esercizio provenienza fondi e una pagina con i totali relativi a tutti gli EPR).

RG-11-PG-MR39

- dimostrazione analitica dei residui provenienti dalla competenza distinti per lettera.

RG-11-PG-MR40

"Stampa autorizzazioni con economie per DLB successivi (LEGGE 196/2009 art.30, comma 2) per piani gestionali".

Tali stampe sono disponibili nel Sistema informativo per la gestione delle Spese/Stampe/Consuntivo.

I relativi criteri e tempi di elaborazione sono così definiti:

- a) A partire dal mese di febbraio, tutti i giorni, il Sistema produce gli allegati al D.A.R. dei capitoli/piani gestionali richiesti tramite l'apposita funzione in linea dagli Uffici di Ragioneria, solo nel caso che i capitoli stessi siano quadrati alla data di elaborazione.

Si ricorda che il Sistema accetta richieste di stampa anche relative a capitoli/piani gestionali squadrati ma le stampe non vengono prodotte fino alla quadratura del capitolo/piani gestionali.

Nel caso in cui il capitolo/piano gestionale non risulti quadrato, la richiesta stessa sarà ripresa alla successiva elaborazione.

- b) Dal mese di febbraio, sono inoltre disponibili le funzioni in linea di richiesta stampa D.A.R. per i capitoli/piani gestionali decentrati, Sistema informativo per la gestione delle Spese/Applicazioni/Consuntivo/Richiesta stampa D.A.R./Capitolo decentrato oppure Sistema informativo per la gestione delle Spese/Applicazioni/ Consuntivo/Richiesta stampa D.A.R./Piano di gestione decentrato.

Tali funzioni permettono ai diversi Uffici Centrali del Bilancio, che possono decentrare, di richiedere la stampa del D.A.R. dei capitoli/piani gestionali di propria competenza.

Selezionando i capitoli/piani di gestione decentrati di interesse verranno rese disponibili il giorno successivo alla richiesta le seguenti stampe:

RG-11-SP-MR38-D

"Stampa sintetica allegati D.A.R. per capitoli decentrati".

RG-11-SP-MR39-D

"Stampa analitica allegati D.A.R. per capitoli decentrati".

RG-11-SP-MR40-D

"Stampa autorizzazioni con economie per DLB successivi (LEGGE 196/2009 art.30, comma 2) per capitoli decentrati".

RG-11-PG-MR38-D

"Stampa sintetica allegati D.A.R. per piani gestionali decentrati".

RG-11-PG-MR39-D

"Stampa analitica allegati D.A.R. per piani gestionali decentrati".

RG-11-PG-MR40-D

"Stampa autorizzazioni con economie per DLB successivi (LEGGE 196/2009 art.30, comma 2) per piani gestionali decentrati".

Tali stampe sono disponibili nel Sistema informativo per la gestione delle Spese/ Stampe/ Consuntivo.

- c) Dalla metà del mese di febbraio è inoltre possibile produrre, a richiesta, le stampe del D.A.R. Sommalizzato (stampe a disposizione della Ragioneria competente della situazione di tutto il capitolo di bilancio, comprendendo anche i dati riferiti alle Ragionerie Territoriali).

RG-11-SP-MR38-S

"Stampa sintetica allegati D.A.R. sommalizzato per capitoli".

RG-11-SP-MR39-S

"Stampa analitica allegati D.A.R. sommalizzato per capitoli".

RG-11-SP-MR40-S

"Stampa autorizzazioni con economie per DLB successivi (LEGGE 196/2009 art.30, comma 2) sommalizzata per capitoli".

RG-11-PG-MR38-S

"Stampa sintetica allegati D.A.R. sommalizzato per piani gestionali".

RG-11-PG-MR39-S

"Stampa analitica allegati D.A.R. sommalizzato per piani gestionali".

RG-11-PG-MR40-S

"Stampa autorizzazioni con economie per DLB successivi (LEGGE 196/2009 art.30, comma 2) sommalizzata per piani gestionali".

Tali stampe sono disponibili nel Sistema informativo per la gestione delle Spese/ Stampe/Consuntivo.

ALLEGATO

Legenda dei codici di errore riportati sulla stampa di codice RG-11-PG-MR04 relativa agli ordini di accreditalmento

Codice di errore = 1

Situazione R.G.S.: non trattato

Situazione Banca d'Italia: Assente

Il titolo risulta registrato nel sistema ma non prenotato in Banca d'Italia.

La Ragioneria dovrà annullare l'ordine di accreditalmento

Codice di errore = 2

Situazione R.G.S.: Estinto

Situazione Banca d'Italia: Da trattare in chiusura.

La Ragioneria deve mettersi in contatto con l'Ufficio VIII dell'IGIT per appurare la reale situazione del titolo.

Codice di errore = 3

Situazione R.G.S.: Importi discordanti

Situazione Banca d'Italia: Da trattare in chiusura.

La discordanza segnalata può riguardare i seguenti casi:

- importo totale dell'O/A noto al sistema R.G.S. diverso dall'importo di prenotazione primaria comunicato dalla Banca d'Italia;
- importo di prenotazione secondaria noto al Sistema R.G.S. diverso da quello comunicato dalla Banca d'Italia;
- importo di pagato registrato nel sistema R.G.S. diverso da quello comunicato dalla Banca d'Italia.

Tali disallineamenti sono analizzati congiuntamente dagli Uffici di Ragioneria e dall'Ufficio VIII dell'IGIT.

Codice di errore = 4

Situazione R.G.S.: Annullato

Situazione Banca d'Italia: Da trattare in chiusura.

La Ragioneria deve controllare la correttezza dell'annullamento in base alla documentazione in proprio possesso.

Codice di errore = 5

Situazione R.G.S. : Da reimputare per riduzione

Situazione Banca d'Italia: Da trattare in chiusura.

La reimputazione del titolo è preliminare alle operazioni di chiusura.

Gli Uffici di Ragioneria devono effettuare la reimputazione dell'ordine di accreditalmento emesso ad impegno contemporaneo.

Codice di errore = 6

Situazione R.G.S.: Lo stato dell'impegno non consente il trattamento di chiusura

Situazione Banca d'Italia: Da trattare in chiusura.

Lo stato dell'impegno a fronte del quale è stato emesso il titolo non consente il trattamento di chiusura.

Gli Uffici di Ragioneria devono effettuare la reimputazione dell'impegno sul quale è stato emesso l'ordine di accreditamento.

Codice di errore = 9

Situazione R.G.S.: Ridotto

Situazione Banca d'Italia: Assente

La Ragioneria deve prendere contatto con l'Ufficio VIII dell'IGIT, dopo aver controllato la documentazione in proprio possesso.

Codice di errore = 11

Situazione R.G.S.: O/A di contabilità speciale

Situazione Banca d'Italia: Ridotto

La Ragioneria deve prendere contatto con l'Ufficio VIII dell'IGIT, dopo aver controllato la documentazione in proprio possesso.

Codice di errore = 12

Situazione R.G.S.: Non prenotato

Situazione Banca d'Italia: Da trattare in chiusura.

La Ragioneria deve prendere contatto con l'Ufficio VIII dell'IGIT, dopo aver controllato la documentazione in proprio possesso.