

REVISIONE DEL BUDGET ECONOMICO 2024

NOTA TECNICA N. 1

Revisione del Budget economico 2024 – modalità operative

1 La revisione del Budget dei costi delle amministrazioni centrali dello Stato - Indicazioni generali

La **revisione del budget** consiste nell'aggiornamento, da parte dei centri di costo, delle iniziali previsioni economiche inserite in sede di Budget a LB 2024/2026 (anni persona, costi e investimenti) limitatamente al primo anno del triennio di riferimento, in funzione degli obiettivi concretamente perseguibili, per realizzare i compiti ad essi assegnati e garantire le attività per il loro funzionamento. Questa operazione si fonda sulla verifica dei risultati conseguiti nella prima parte dell'esercizio 2024 e sulla riconsiderazione degli altri elementi alla base delle previsioni economiche annuali iniziali, tra i quali le modifiche eventualmente intervenute nel quadro normativo e organizzativo, nonché nelle risorse finanziarie assegnate.

L'articolo 33, comma 4-octies, della legge 196/2009 dispone che il budget rivisto delle Amministrazioni centrali dello Stato sia ulteriormente aggiornato in seguito all'approvazione della legge di assestamento.

I costi del budget economico sono calcolati applicando il principio contabile della competenza economica¹ e corrispondono al valore delle risorse umane e strumentali (beni e servizi) che si prevede di impiegare da parte dei centri di costo delle Amministrazioni centrali per lo svolgimento dei propri compiti istituzionali nell'anno di riferimento, con copertura finanziaria a carico del bilancio dello Stato. Infatti, tenuto conto dello stretto legame fra le rilevazioni economiche e i documenti finanziari del bilancio dello Stato (cfr. artt. 21, 33 e 36 della l. n. 196/09), le risorse umane o strumentali da considerare al fine della stima dei costi sono solo quelle coperte finanziariamente dal bilancio dello Stato. Eventuali risorse umane o strumentali che, pur impiegate dalle amministrazioni, siano finanziate totalmente da risorse esterne al bilancio dello Stato sono escluse dalle rilevazioni economiche.

La revisione del Budget 2024, effettuata tenendo debitamente conto di quanto illustrato nella presente Nota Tecnica, deve essere attuata in coerenza con gli stanziamenti indicati nelle **proposte di assestamento**. La richiamata "coerenza" delle previsioni economiche non significa identità di valori con gli stanziamenti del bilancio perché questi ultimi, in c/residui fanno riferimento a costi sostenuti in esercizi precedenti, e in c/competenza potrebbero corrispondere a costi che si manifesteranno in esercizi futuri. Inoltre, la coerenza si basa anche sull'attuazione di differenti principi applicati ai due sistemi contabili – quello della competenza finanziaria e quello della competenza economica - e sulla distinzione fra costi di natura discrezionale e costi incomprimibili:

- le previsioni dei costi ritenuti **incomprimibili** dovranno essere confermate, in quanto legate a obblighi già assunti dall'Amministrazione o allo svolgimento di funzioni essenziali e irrinunciabili, a prescindere dalla disponibilità delle corrispondenti risorse finanziarie a copertura dei costi;
- le previsioni di costi di natura **discrezionale**, invece, dovranno essere riviste in coerenza con le disponibilità finanziarie aggiornate, rappresentate dalle proposte di assestamento.

2 La revisione del Budget dei costi delle amministrazioni centrali dello Stato – modalità operative

I costi del Budget rivisto 2024 imputati sul sistema InIt-contabilità economica analitica sono classificati in base alla loro natura, alla responsabilità organizzativa e alla destinazione, per la quale si fa riferimento alla classificazione per missioni e programmi.

Dal punto di vista della natura il piano dei conti di riferimento per la contabilità economica

¹ Secondo il principio della competenza economica l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, indipendentemente da quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari.

analitica è il piano dei conti integrato di cui al Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 27 dicembre 2022, pubblicato nella G.U. Serie Generale n. 305 del 31 dicembre 2022.

Le strutture organizzative e la correlata articolazione funzionale per missioni e programmi, per le quali si procede all'aggiornamento delle previsioni di costo nel Budget rivisto, sono le medesime utilizzate per la formulazione del precedente Budget a Legge di Bilancio 2024.

Sul sistema InIt, i centri di costo sui quali si effettuano le rilevazioni di contabilità economica analitica identificano non solo le articolazioni centrali dei ministeri rette da dirigenti generali e le articolazioni periferiche individuate a vari livelli di dettaglio, ma anche i programmi sui quali operano tali strutture e ai quali possono essere attribuiti i costi.

I centri di costo sono organizzati all'interno di strutture denominate Nodi gerarchici, che rappresentano strutture apicali centrali (Dipartimenti e Direzioni Generali) oppure insiemi di uffici centrali o periferici dello stesso tipo (es: Sedi estere – ambasciate e consolati, istituti scolastici) e riflettono l'organizzazione gerarchico funzionale del ministero. I Nodi gerarchici possono corrispondere o meno ai Centri di responsabilità amministrativa del bilancio, sono quindi strutture di riferimento esclusivamente per la gestione dei costi e degli anni/persona nell'ambito della contabilità economica analitica, mentre i Centri di responsabilità amministrativa sono le strutture di riferimento per i dati finanziari del Bilancio dello Stato. È, tuttavia, mantenuto e garantito un collegamento dei centri di costo con i Centri di responsabilità del bilancio, detentori delle risorse finanziarie, al fine di gestire la riconciliazione fra costi e spese del bilancio. Il profilo utente collegato ai Nodi gerarchici gestisce le funzionalità di ripartizione degli anni/persona sulle azioni, mentre al profilo utente collegato ai Centri di responsabilità sono assegnate le funzioni per la Riconciliazione dei costi con gli stanziamenti finanziari.

Variazioni che dovessero intervenire nelle strutture organizzative e/o nella struttura per Missioni/Programmi delle Amministrazioni dovranno essere preventivamente concordate con l'Ispettorato Generale del Bilancio - Ufficio IV.

La fase di Budget rivisto sarà aperta con la preimpostazione dei dati della fase del Budget a Legge di Bilancio. Pertanto, agli utenti sarà richiesto, previa verifica del dato preimpostato, di confermare o modificare i dati.

Gli utenti con profilo "inseritore CdC" possono, inoltre, avvalersi della reportistica di monitoraggio delle scritture contabili, aggiornata in tempo reale, registrate sul sistema InIt e disponibile nell'apposita sezione Reporting CdC. Al fine di garantire una riprogrammazione dei costi più puntuale è opportuno che si proceda a una costante e periodica verifica della suddetta reportistica contenente le operazioni effettuate in corso d'anno sul sistema InIt.

In alternativa all'inserimento dei dati tramite le funzioni del sistema InIt, per le Amministrazioni aventi autonomi sistemi contabili e di controllo è possibile avvalersi della trasmissione automatica dei dati, relativi sia ai dati quantitativi del personale (anni persona) sia ai costi e agli investimenti, mediante un file XML generato a partire dai sistemi interni dell'Amministrazione.

Le Amministrazioni interessate all'utilizzo di tale opzione contatteranno l'Ispettorato Generale del Bilancio del Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato per stabilire le modalità di trasmissione del suddetto file.

Le quote di ammortamento da imputare alla fase di Budget rivisto 2024 sono calcolate automaticamente dal sistema InIt sulla base degli investimenti in immobilizzazioni materiali e immateriali previsti per l'anno di riferimento in aggiunta agli investimenti effettuati negli anni precedenti.

Di seguito si riporta una sintesi delle macro-funzionalità presenti per il Budget rivisto e dei profili utente coinvolti:

FUNZIONALITA'	PROFILI UTENTE
<p>Gestione costi medi del personale</p> <p>(Rilevazione competenze fisse e accessorie, Procedura di controllo, Nota illustrativa, Fine attività, Validazione)</p>	<p>Ufficio del Personale</p> <p>Responsabile Ufficio del Personale</p>
<p>Gestione dati di Personale</p> <p>(Rilevazione anni/persona, Procedura di controllo, Nota illustrativa)</p>	<p>Inseritore del centro di costo</p>
<p>Gestione dati di costo</p> <p>(Rilevazione costi, Rilevazione investimenti, Procedura di ausilio, Procedura di controllo, Nota illustrativa, Fine attività e Validazione)</p>	<p>Inseritore del centro di costo</p> <p>Validatore del centro di costo</p>
<p>Gestione massiva dati dei centri di costo</p> <p>(Procedura di controllo CdC massiva, Nota illustrativa CdC massiva, Fine attività e validazione)</p>	<p>Inseritore di più centri di costo</p> <p>Validatore di più centri di costo</p>
<p>Gestione ripartizione anni/persona sulle azioni</p> <p>(Ripartizione anni/persona sulle azioni, Procedura di controllo ripartizione anni/persona, Fine attività)</p>	<p>Referente del Nodo gerarchico</p>
<p>Gestione riconciliazione – amministrazioni</p> <p>(Riconciliazione per programma e per natura di costo, Validazione CdR)</p>	<p>Referenti del Centro di Responsabilità amministrativa</p>
<p>Attività di controllo – Uffici Centrali di Bilancio</p> <p>(Controllo e approvazione dati)</p>	<p>Ufficio Centrale di Bilancio</p>

3 Ripartizione degli anni persona sulle azioni del bilancio

Le spese di personale di ciascun programma di spesa (retribuzioni fisse e continuative e accessorie, contributi previdenziali, Irap, buoni pasto) sono iscritte, ai soli fini della gestione e della rendicontazione, all'interno di un'unica azione denominata "spese di personale per il programma" (art. 25-bis legge n. 196/09, c. 4; DPCM 14 ottobre 2016, art. 3).

Per consentire una rappresentazione più completa delle spese riferibili a ciascuna filiera di politiche o servizi individuati tramite le azioni, il DPCM 14 ottobre 2016 (art. 3, comma 2), ha

stabilito che “*a scopo conoscitivo*” le spese iscritte nelle azioni «spese per il personale del Programma» debbano essere ripartite tra le altre azioni del programma “*sulla base degli anni-persona impiegati, rilevati per ciascuna di esse tramite il sistema di contabilità economica analitica*”.

La disposizione del citato DPCM si riferisce specificamente alla fase di rendiconto, ma per ragioni di trasparenza e di completezza informativa, la ripartizione delle spese di personale è effettuata anche in sede di Budget.

L'utente con profilo Referente del Nodo gerarchico, una volta che i centri di costo sottostanti avranno effettuato la validazione, potrà accedere alla funzione di ripartizione degli anni persona economici sulle azioni del programma diverse da “spese di personale per il programma”, dove troverà preimpostate le percentuali inserite in sede di Budget a LB 2024-2026, che potrà modificare o confermare.

4 Riconciliazione del Budget rivisto 2024 con il Bilancio finanziario assestato

Tenuto conto dei differenti principi contabili applicati al sistema di contabilità finanziaria e a quello di contabilità economica analitica e della differente articolazione e struttura dei dati, è necessario che le Amministrazioni forniscano, oltre al valore delle previsioni economiche (anni persona, costi e investimenti), alcune informazioni aggiuntive per effettuare la **riconciliazione** dei costi per il personale, per i beni e i servizi e per gli investimenti in beni durevoli previsti in Contabilità economica analitica, con i relativi stanziamenti del provvedimento di assestamento finanziario per l'anno 2024².

La riconciliazione dei costi previsti avviene utilizzando sia gli stanziamenti in c/competenza sia quelli in c/residui che possono essere riconciliati anche parzialmente, in quanto possono fare riferimento sia a costi sostenuti in esercizi precedenti sia a costi da sostenere nell'anno di riferimento.

Le informazioni da fornire riguardano disallineamenti fra stanziamenti e costi previsti nell'anno che possono essere di tipo strutturale, quando il centro di costo che impiega le risorse non è collegato al centro di responsabilità a cui fanno riferimento gli stanziamenti, oppure di tipo temporale, quando il costo da sostenere nell'anno non trova riscontro in corrispondenti stanziamenti del bilancio finanziario assestato.

Ai referenti dei Centri di responsabilità amministrativa spetta il compito di fornire le informazioni di riconciliazione 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.lgs. n. 165 del 2001, artt. 21 e 36 della legge 196/2009).

Data la complessità dell'operazione di riconciliazione, sono stati introdotti anche meccanismi di quadratura “automatica” di seguito sinteticamente descritti, raggruppati in due fasi.

² La riconciliazione va effettuata solo con gli stanziamenti dei capitoli appartenenti alle categorie economiche 1, 2, 3, 12 e 21 (personale cat. 1 e 3, consumi intermedi cat. 2, altre uscite correnti cat. 12 e investimenti cat. 21). Gli altri stanziamenti sono caricati automaticamente sul sistema InIt a seconda della categoria economica dei capitoli di spesa ed esposti nelle tabelle del Budget rivisto dello Stato, elaborate dalla Ragioneria Generale dello Stato, come contributi concessi, oneri finanziari, poste rettificative di bilancio.

Tutti i CdR dovranno preliminarmente fornire l'eventuale informazione dei propri stanziamenti utilizzati a copertura dei costi previsti da altri CdR dello stesso ministero o da altri CdR di altri ministeri, in modo che tali informazioni siano disponibili al momento dell'apertura per la riconciliazione dei costi di ciascun CdR. Successivamente ogni CdR riconcilierà i propri costi con gli stanziamenti già disponibili provenienti da altri CdR e con i propri stanziamenti.

RICONCILIAZIONE DEGLI STANZIAMENTI PER PROGRAMMA		
FASE 1	1 - Stanziamenti a copertura costi/investimenti stesso CdR ma diverso Programma	Il CdR dichiara la quota parte dei propri stanziamenti in c/competenza, per programma e per capitolo, destinati a coprire costi previsti su altri Programmi dello stesso CdR. Si può indicare la natura dei costi coperti (personale, acquisto beni, acquisto servizi, ...) oppure dare una indicazione generica non riferita ad una particolare natura di costo.
	2 - Stanziamenti a copertura costi/investimenti altri CdR stesso Ministero	Il CdR dichiara la quota parte dei propri stanziamenti in c/competenza, per programma e per capitolo, destinati a coprire costi previsti da centri di costo collegati ad altri CdR dello stesso Ministero. Si può indicare la natura dei costi coperti (personale, acquisto beni, acquisto servizi, ...) oppure dare un'indicazione generica non riferita a una particolare natura di costo o ad uno specifico programma.
	3 - Stanziamenti a copertura costi/investimenti altri CdR diverso Ministero	Il CdR dichiara la quota parte dei propri stanziamenti in c/competenza, per programma e per capitolo, destinati a coprire costi previsti da centri di costo collegati ad altri CdR di altri Ministeri. Si può indicare la natura dei costi coperti (personale, acquisto beni, acquisto servizi, ...) oppure dare un'indicazione generica non riferita a una particolare natura di costo o ad uno specifico programma.
RICONCILIAZIONE DEI COSTI PER PROGRAMMA		
FASE 2	4 - Associazione costi alla natura e ai programmi del CdR con stanziamenti provenienti da altri CdR	Il CdR: <ul style="list-style-type: none"> • visualizza la quota di stanziamenti che altri CdR hanno indicato a copertura di propri costi senza indicazione della natura e/o del programma; • associa la natura e il programma agli stanziamenti provenienti da altri CdR.
	5 - Riconciliazione costi e investimenti per programma del CdR con propri stanziamenti	Il CdR dichiara la quota parte dei propri stanziamenti in c/competenza e in c/residui, per programma e per capitolo, destinata a coprire propri costi e investimenti. L'attribuzione è per voce di costo o di investimento (aggregata al primo livello del piano dei conti). La quota di costi e investimenti previsti dai CdC collegati al CdR non coperta né da stanziamenti di altri né da stanziamenti propri è automaticamente dichiarata come costi non coperti da stanziamenti.

Nel sistema InIt, oltre alle funzioni per l'acquisizione delle informazioni di riconciliazione, sono disponibili alcune **interrogazioni (reportistica)** per visualizzare:

- il dettaglio degli stanziamenti su propri capitoli;
- l'entità degli stanziamenti provenienti da altri CdR;
- il dettaglio dei costi previsti da ciascun Centro di costo collegato a ciascun CdR;
- lo stato di avanzamento delle attività di riconciliazione da parte di tutti i CdR.

Al termine degli inserimenti delle informazioni di riconciliazione da parte di tutte le amministrazioni, il Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato elaborerà i prospetti di riconciliazione che evidenziano le poste rettificative e integrative per ricondurre i dati economici del Budget rivisto 2024 al totale degli stanziamenti in c/competenza del Disegno di Legge di

assestamento del Bilancio 2024.

5 Assistenza e formazione sul sistema InIt

Nella home page del sistema InIt viene messo a disposizione degli utenti un servizio di assistenza, o tramite l'apertura di un ticket mediante la *tile* Assistenza o, eventualmente, in aula su prenotazione, tramite la *tile* Prenotazione aule virtuali.

Gli utenti possono, inoltre, usufruire del Portale Area RGS, l'area di lavoro della Ragioneria Generale dello Stato dove si possono trovare contenuti e assistenza (guide, tutorial, ecc.), con riferimento anche alla contabilità economica analitica.

6 Calendario degli adempimenti

PROFILO UTENTE	FUNZIONI SVOLTE	Data inizio attività	Data fine attività
APERTURA DEL SISTEMA		20/05/2024	
Uff. del personale – inseritore	<ul style="list-style-type: none"> - Visualizzazione dei costi medi annui delle competenze fisse 2024 (preimpostati con i valori presenti della fase di LB 2024/2026, salvo modifiche per nuovi contratti di lavoro) per Contratto/qualifica ed eventuale inserimento di tali competenze per le qualifiche per le quali non sono presenti dati. - Modifica o conferma dei costi medi unitari competenze accessorie 2024 per contratto/qualifica e per Nodo gerarchico, preimpostati nel sistema con i dati inseriti nella precedente fase di Budget a LB 2024/2026. 	20/05/2024	24/05/2024
Uff. del personale – validatore	<ul style="list-style-type: none"> - Validazione costi medi delle competenze accessorie per contratto/qualifica e per Nodo gerarchico. 	20/05/2024	24/05/2024
Centro di costo – inseritore	<ul style="list-style-type: none"> - Modifica o conferma degli anni persona che si prevede di utilizzare nell'anno 2024 per programma e per contratto/qualifica, preimpostati nel sistema con i dati inseriti nella precedente fase di Budget a LB 2024/2026; - Modifica o conferma costi previsti nel 2024 (diversi dalle retribuzioni e dagli ammortamenti) per programma e per natura, preimpostati nel sistema con i dati inseriti nella precedente fase di Budget a LB 2024/2026; - Modifica o conferma degli investimenti previsti nell'anno 2024 per natura, preimpostati nel sistema con i dati inseriti nella precedente fase di Budget a LB 2024/2026; - Inserimento Note illustrative; - Fine attività Centro di costo. 	20/05/2024 (previa validazione dei costi medi delle competenze del personale)	07/06/2024
Centro di costo – validatore	<ul style="list-style-type: none"> - Validazione dati inseriti dal centro di costo. 	20/05/2024 (previa Fine attività del CdC)	07/06/2024
Referente del Nodo gerarchico	<ul style="list-style-type: none"> - Ripartizione degli AA/P sulle azioni del bilancio. 	10/06/2024	14/06/2024
Referente Centro di Responsabilità	<ul style="list-style-type: none"> - Inserimento informazioni per la riconciliazione dei costi previsti dai centri di costo nel 2024 con gli stanziamenti, in c/competenza e in c/residui, per programma e per capitolo del Disegno di legge di bilancio assestato. 	<i>La data di apertura sarà oggetto di successivo comunicato</i>	<i>La data di chiusura sarà oggetto di successivo comunicato</i>
Ufficio Centrale del Bilancio	<ul style="list-style-type: none"> - Verifica e approvazione dei dati inseriti dai CdC e dai CdR dell'Amministrazione. 	07/06/2024 (previa Validazione del CdC)	<i>La data di chiusura sarà oggetto di successivo comunicato</i>
CHIUSURA DEL SISTEMA			21/06/2024

7 Aggiornamento del Budget rivisto con la legge di assestamento 2024

La legge n. 163/2016 ha introdotto l'aggiornamento delle previsioni dei costi del budget rivisto in seguito all'approvazione della legge di assestamento. Le Amministrazioni eventualmente interessate da variazioni negli stanziamenti intervenute nell'iter parlamentare di approvazione del provvedimento di assestamento, saranno chiamate a effettuare, sempre sul Sistema InIt, le necessarie rettifiche ai costi previsti e alla conseguente riconciliazione, secondo le modalità di seguito elencate:

- dopo l'approvazione della Legge di assestamento di Bilancio 2024 saranno caricate sul sistema le variazioni intervenute durante l'iter parlamentare sugli stanziamenti del Disegno di Legge di assestamento di Bilancio per il 2024; al termine di questo passaggio tecnico, che richiederà alcuni giorni lavorativi, il sistema sarà aperto per le Amministrazioni, con apposita comunicazione;
- le Amministrazioni, entro 5 giorni lavorativi successivi all'apertura del sistema, provvederanno a confermare o aggiornare le previsioni economiche inserite a disegno di legge di assestamento 2024, oltre alle informazioni per la riconciliazione dei costi;
- gli Uffici centrali del bilancio provvederanno, nei tre giorni successivi, alla verifica e approvazione dei dati che saranno quindi disponibili per l'Ispettorato generale del bilancio, al fine di consentire la predisposizione definitiva del documento di Budget rivisto 2024.

* * *

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 elementi fondamentali per consentire l'elaborazione, nei termini previsti, del documento da trasmettere al Parlamento e da pubblicare sul portale della RGS.

FASE DI BUDGET RIVISTO – Sintesi del processo e dei ruoli

