

CIRCOLARE N.7



*Ministero
dell'Economia e delle Finanze*

DIPARTIMENTO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO

ISPettorato GENERALE PER L'INFORMATIZZAZIONE DELLA
CONTABILITÀ DI STATO
UFFICIO VI

Prot. n.

Allegati: 3

Risposta a Nota del:

A Ragionerie Territoriali dello Stato
LORO SEDI

Uffici Centrali del Bilancio
LORO SEDI

Ispettorato Generale per la Finanza
delle Pubbliche Amministrazioni
S E D E

Ispettorato Generale del Bilancio
S E D E

Ispettorato Generale di Finanza
S E D E

OGGETTO: Manuale per le operazioni relative al consuntivo delle entrate per l'esercizio 2014.

La presente circolare indica le procedure, raccolte nell'allegato manuale di cui all'oggetto, atte a consentire al Sistema Informativo della Ragioneria Generale dello Stato l'acquisizione delle informazioni necessarie per la predisposizione del conto consuntivo delle Entrate per l'esercizio 2014. Si raccomanda l'attenta e scrupolosa osservanza di quanto in esso contenuto.

Il Ragioniere Generale dello Stato

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
Sistema Informativo della Ragioneria Generale dello Stato

MANUALE PER LE OPERAZIONI RELATIVE AL

**CONSUNTIVO DELLE ENTRATE
PER L'ESERCIZIO 2014**

Ad uso del personale del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato
Redatto a cura dell'Ispettorato Generale per l'Informatizzazione della Contabilità di Stato - Ufficio VI

Edizione 2015

INDICE

A. DESCRIZIONE DELLA MATERIA	1
1. GENERALITA'	1
B. CONSUNTIVO DELLE ENTRATE	2
1. CONTENUTO	2
2. FLUSSO INFORMATIVO	2
C. FORMAZIONE DELLE SCRITTURE DEFINITIVE	3
1. GENERALITA'	3
2. VERSAMENTI.....	4
2.1 VARIAZIONI AI DOCUMENTI DI QUIETANZA	4
2.2 PARIFICA DEI VERSAMENTI CON L' I.GE.P.A. (22 APRILE - 27 APRILE)	4
3. CONTABILITA'.....	5
3.1 GENERALITÀ	5
3.2 CORREZIONE DEI DOCUMENTI DI QUIETANZA E DEI DATI CONTABILI DI ENTRATA	5
3.3 RESA, VERIFICA E VALIDAZIONE DEI DATI CONTABILI	5
4. FORMAZIONE DEGLI ALLEGATI	6
4.1 ALLEGATO PER LE SOMME RIMASTE DA VERSARE	6
4.2 ALLEGATO PER LE SOMME RIMASTE DA RISCOUTERE	6
D. ADEMPIMENTI DEGLI UFFICI DI RAGIONERIA.....	6
1. RAGIONERIE TERRITORIALI DELLO STATO.....	6
1.1 VERSAMENTI	6
1.2 DATI CONTABILI	7
1.3 INFORMAZIONI CONTABILI RITARDATARIE	7
1.4 CLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI PER GRADO DI ESIGIBILITÀ	7
1.5 ATTESTAZIONE DI ESATTEZZA.....	7
2. ENTRATE DEVOLUTE	8
2.1 RAGIONERIE TERRITORIALI DELLA SICILIA.....	8
2.2 RAGIONERIE TERRITORIALI DELLA SARDEGNA.....	8
2.3 RAGIONERIE TERRITORIALI DEL FRIULI VENEZIA GIULIA	8
2.4 RAGIONERIE TERRITORIALI DEL TRENTO ALTO ADIGE	9
2.5 U.C.B. PRESSO IL MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE.....	9
3. UFFICI CENTRALI DEL BILANCIO	9
3.1 VERSAMENTI.....	9
3.2 DATI CONTABILI.....	10
3.3 INFORMAZIONI CONTABILI RITARDATARIE	10
3.4 PARIFICA DELLE SOMME AFFLUTE NELLE CASSE REGIONALI	10
3.5 CORREZIONI SUGLI ELABORATI PER GLI UFFICI CENTRALI DEL BILANCIO	11

A. DESCRIZIONE DELLA MATERIA

1. GENERALITA'

Per quanto disposto dagli articoli 35 e seguenti della Legge di contabilità e finanza pubblica del 31 dicembre 2009 n. 196, nonché dagli articoli 145 e seguenti del Regolamento di contabilità, al termine dell'anno finanziario ciascun Ministero, per cura del direttore della competente ragioneria, compila il conto del bilancio ed il conto del patrimonio relativi alla propria amministrazione.

Questi conti sono trasmessi al Dipartimento della Ragioneria Generale per la formazione del rendiconto generale dell'esercizio scaduto. Il Ministro dell'Economia e delle Finanze provvede quindi, per cura del Ragioniere Generale, a trasmettere il rendiconto generale alla Corte dei Conti per la parificazione, entro e non oltre il 31 maggio.

Entro il mese di giugno il Ministro dell'Economia e delle Finanze presenta alle Camere il rendiconto generale dell'esercizio finanziario parificato.

Il rendiconto generale dello Stato è diviso in due parti: la prima riguarda il conto del bilancio, in relazione al preventivo; la seconda parte riguarda il conto generale del patrimonio dello Stato con le variazioni che questo ha subito.

In questo manuale sono esposti dettagliatamente, ai fini della formazione del conto consuntivo del bilancio per le entrate erariali, il flusso logico e lo schema operativo secondo i quali sono trattate le informazioni concernenti le entrate accertate e scadute durante l'esercizio finanziario, le riscossioni degli agenti contabili ed i versamenti nelle casse dell'Erario riguardanti lo stesso esercizio finanziario e quelli anteriori, effettuati entro il termine previsto del 31 dicembre.

B. CONSUNTIVO DELLE ENTRATE

1. CONTENUTO

Il conto del bilancio dell'amministrazione dello Stato, per quanto riguarda le entrate, è costituito dai seguenti prospetti:

- conto consuntivo per unità di voto;
- allegato per capitoli/articoli;
- allegato per le somme rimaste da versare (All. 23);
- allegato per le somme rimaste da riscuotere (All. 24).

I dati utilizzati per la compilazione del conto consuntivo per unità di voto sono costituiti da:

- numero e denominazione delle unità di voto di entrata;
- previsioni definitive a fine esercizio;
- residui al primo gennaio;
- movimenti contabili dell'esercizio: accertamenti, riscossioni, versamenti.

I dati utilizzati per la compilazione dell'allegato per capitoli/articoli sono analoghi a quelli occorrenti per la compilazione del conto consuntivo per unità di voto, ma esposti naturalmente a livello capitolo/articolo.

Per la compilazione dell'allegato per le somme rimaste da versare sono altresì necessari dati relativi agli importi acquisiti dalle Regioni Sicilia, Sardegna, Friuli Venezia Giulia, Trentino Alto Adige e dalle Province autonome di Trento e Bolzano, ancora da regolare a carico della spesa.

Per la compilazione dell'allegato per le somme rimaste da riscuotere sono utilizzati dati relativi alla classificazione di tali somme in base al grado di esigibilità.

Alla Corte dei Conti per le necessarie operazioni di parifica, oltre i suddetti modelli che riceve dalla Ragioneria Generale dello Stato, vengono trasmessi a cura degli Uffici Centrali del Bilancio, per i capi di propria pertinenza, i seguenti elaborati:

- prospetto generale delle riscossioni e dei versamenti relativi ad ogni singolo capo;
- conto consuntivo delle entrate relative ad ogni singolo capo.

2. FLUSSO INFORMATIVO

Gli Uffici Centrali del Bilancio interessati riceveranno tramite posta elettronica dell'Ufficio VI dell'Ispettorato Generale del Bilancio - di seguito I.G.B. - l'elenco dei versamenti dell'esercizio riferiti ai centri di responsabilità di propria competenza (ex mod. 219/A).

I medesimi Uffici potranno visualizzare o produrre sul Sistema Informativo delle Entrate - di seguito S.I.E. - "Area stampe", il modello RS-11-UV-0107 per le operazioni di parifica dei versamenti da effettuare con l' I.G.E.P.A.. Il predetto Ispettorato potrà disporre dei modelli RS-11-UV-0106, contenente il riepilogo dell'esito della parifica per capo e RS-11-UV-0105, prodotto solo in presenza di discordanze tra il dato di versato della Banca d'Italia e il dato presente sul S.I.E., direttamente sulla citata "Area stampe" del S.I.E..

I predetti Uffici Centrali del Bilancio (in particolare l'U.C.B. del Ministero dell'Economia e delle Finanze), completate le operazioni di parifica, comunicheranno all'I.G.B. - Ufficio VI:

- le eventuali rettifiche e correzioni da apportare ai suddetti elenchi dei versamenti con il modello RG-11-EN-IP01.
- le eventuali notizie ritardatarie relative ai residui attivi con il modello RG-11-EN-IP02.

Inoltre il Sistema Informativo fornirà agli Uffici Centrali del Bilancio interessati per i capi di propria competenza:

- elenco completo dei versamenti dell'esercizio (ex mod. 219/A);
- elenco dei versamenti dell'esercizio - solo 1^ e 2^ parte - (ex mod. 219/A);
- elenco completo delle riscossioni (ex mod. C. 221);
- conto consuntivo per capo;

Gli Uffici Centrali del Bilancio, per quanto di rispettiva competenza, invieranno all'IGB – Ufficio VI, in formato elettronico, all'indirizzo email rgs.igb.ufficio6@tesoro.it, il conto consuntivo per capi debitamente riscontrato con la dichiarazione attestante l'esattezza di tutti i dati ed elementi riportati nei documenti contabili medesimi.

L'I.G.B. tramite l'applicativo RENDE, con procedura dematerializzata, sottoporrà alla firma del Ministro dell'Economia e delle Finanze il consuntivo dell'entrata, completo di allegati, del prospetto delle variazioni e della Nota preliminare.

C. FORMAZIONE DELLE SCRITTURE DEFINITIVE

1. GENERALITA'

Il S.I.E. elabora la contabilità riassuntiva utilizzando sia i dati immessi dalle Ragionerie Territoriali e dagli Uffici Centrali del Bilancio, sia i dati acquisiti tramite flusso comunque controllati dagli uffici medesimi.

I predetti Uffici sono responsabili dell'esattezza dei dati immessi nel S.I.E. nei termini previsti. Tali dati saranno successivamente elaborati a cura dello stesso sistema.

Tutte le operazioni ed i compiti per le Ragionerie Territoriali e per gli Uffici Centrali del Bilancio previste nel presente manuale sono preordinate a rendere tempestive, esatte e complete le scritture contabili acquisite.

Nei paragrafi che seguono sono espone separatamente le istruzioni relative ai seguenti argomenti:

- Versamenti;
- Contabilità;
- Formazione degli allegati al conto consuntivo.

2. VERSAMENTI

2.1 VARIAZIONI AI DOCUMENTI DI QUIETANZA

Le prenotazioni di modifica alle quietanze relative all'esercizio in chiusura devono essere effettuate, a cura delle Ragionerie competenti, entro il termine ultimo del **31 marzo 2015**, utilizzando le funzioni disponibili sul S.I.E nell'area "**Versamento erariale**".

Le prenotazioni effettuate entro il **31 marzo** saranno comunicate al Servizio gestione sistemi informatici della Banca d'Italia che eseguirà le operazioni relative alle variazioni di imputazione e renderà disponibili le prenotazioni alle Sezioni di Tesoreria provinciale le prenotazioni per variazioni di importo.

Tutte le prenotazioni saranno eseguite entro il **10 aprile**; entro lo stesso termine le Tesorerie eseguiranno le variazioni ai dati descrittivi senza prenotazione.

Le sole prenotazioni per variazioni al codice versante dovranno essere effettuate dagli U.C.B. e dalle R.T.S. entro il **14 aprile 2015** ed Il S.I.E. provvederà a trasmetterle alla Banca d'Italia.

La Banca d'Italia renderà disponibili al S.I.E. tutte le variazioni di entrata effettuate, entro e non oltre il **20 aprile**.

Sebbene la parifica dei versamenti con la Banca d'Italia venga effettuata in via automatica dal S.I.E., gli Uffici di ragioneria hanno la possibilità di verificare eventuali discordanze tramite la funzione disponibile sul S.I.E. nella sezione "**Gestione contabile/ Versamento erariale**" alla voce di menù "**Parifica Mensile**".

Entro il mese di aprile verranno registrate nel S.I.E. tutte le operazioni di annullamento e conseguente riemissione per modifica di quietanza effettuate dalle Tesorerie regionali per le entrate devolute alla Regione Siciliana. Le modifiche di codice versante e di data valuta potranno essere effettuate dalle Ragionerie territoriali all'interno dell'Area **Versamento regionale** del S.I.E.

La parifica dei versamenti con le sezioni di Tesoreria regionali viene effettuata in via automatica dal S.I.E. anche per le entrate devolute alla Regione Siciliana. Le Ragionerie potranno verificare eventuali discordanze attraverso la funzione "**Parifica Regione Sicilia**" disponibile nell'Area **Stampe** del S.I.E..

2.2 PARIFICA DEI VERSAMENTI CON L' I.GE.P.A. (22 APRILE - 27 APRILE)

Il S.I.E. provvederà ad effettuare in via preliminare la parifica automatica di fine esercizio tra i dati di versato forniti dalla Banca d'Italia e quelli in suo possesso. Lo stesso sistema renderà disponibili gli elaborati riportanti gli esiti della parifica. In particolare gli Uffici Centrali del Bilancio sono destinatari, per i centri di responsabilità di propria competenza, del modello RS-11-UV-0107 disponibile sul S.I.E.. nell' Area **Stampe** che per ogni capo di competenza evidenzia la presenza di concordanze e in presenza di discordanze prospetta le informazioni per tesoreria.

L' I.GE.P.A. - Ufficio XI è destinatario dei seguenti prospetti di stampa (disponibili sul S.I.E. - Area **Stampe**):

- RS-11-UV-0106, prospetto dei capi di entrata che concordano e, per i capi che discordano, indicazione delle Tesorerie interessate;
- RS-11-UV-0105, prospetto elaborato solo in presenza di discordanze, espone i capitoli discordanti con l'indicazione dei totali di versato del S.I.E. e di Banca d'Italia.

Terminate le operazioni di parifica, gli Uffici Centrali del Bilancio, solo in caso di necessità di rettifica dei dati di versato acquisiti dal S.I.E., consegneranno compilati all'I.G.B. - Ufficio VI, che provvederà ad immetterli nel sistema, i modelli RG-11-EN-IP01.

3. CONTABILITA'

3.1 GENERALITÀ

La formazione delle contabilità finali deve essere conseguita, a cura degli uffici di Ragioneria competenti, tramite l'utilizzo delle stesse procedure in uso durante il corso dell'esercizio.

Gli argomenti da tenere in maggiore considerazione, ai fini del conseguimento dell'obiettivo, sono i seguenti:

- correzione dei documenti di quietanza e dei dati contabili delle entrate;
- rese, verifiche e validazioni contabili.

Il S.I.E. produce, alla data della chiusura annuale definitiva (30 aprile), la stampa delle contabilità. Nel corso del periodo di consuntivo gli uffici possono verificare l'esito delle operazioni di correzione e di completamento dei dati contabili.

3.2 CORREZIONE DEI DOCUMENTI DI QUIETANZA E DEI DATI CONTABILI DI ENTRATA

Le funzioni di interrogazione e modifica delle quietanze erariali che siano o meno segnalate errate, sono disponibili sul S.I.E. nell'Area "**Versamento erariale**".

Le funzioni di interrogazione e modifica delle quietanze devolute alle Regioni che siano o meno segnalate errate, sono disponibili sul S.I.E. nell' Area "**Versamento regionale**".

Le funzioni di interrogazione e modifica dei dati contabili inerenti le fasi dell'accertamento e della riscossione sono disponibili sul S.I.E. nell' Area "**Gestione contabile**".

3.3 RESA, VERIFICA E VALIDAZIONE DEI DATI CONTABILI

Le R.T.S. e gli U.C.B. competenti in relazione agli uffici contabili riferiti agli Agenti della riscossione avranno cura di assicurare al 31/12/2014, in assenza di motivi ostativi, la concordanza delle scritture contabili definitive del SIE con i conti giudiziali dei medesimi Agenti.

A tal proposito, i predetti uffici di Ragioneria potranno avvalersi delle funzioni del S.I.E. di "**Resa, Verifica e Validazione**" e "**Validazione Risorse proprie**" presenti nell'area "**Gestione contabile**" che consentono di comunicare lo stato della rendicontazione dei conti e delle contabilità amministrative periodiche a livello territoriale di Ufficio contabile:

- **Resa** - Avvenuta resa contabile nel rispetto o meno dei termini previsti;
- **Verifica** - Espletamento del riscontro contabile e del controllo di corrispondenza fra le scritture del sistema e quelle fornite dagli agenti contabili;
- **Validazione** - Consolidamento dei dati del S.I.E. per Capo, Ufficio e **Risorse Proprie**, in riferimento alle quali tale operazione, tra l'altro, è da ritenersi obbligatoria con periodicità mensile.

La situazione riepilogativa delle predette operazioni di tutti gli uffici di una provincia può essere verificata tramite l'apposita funzione di interrogazione.

4. FORMAZIONE DEGLI ALLEGATI

4.1 ALLEGATO PER LE SOMME RIMASTE DA VERSARE

L'allegato in oggetto prospetta distintamente le somme che, acquisite direttamente dalle regioni, sono, alla chiusura dell'esercizio, ancora da regolare a carico della spesa mediante mandati da commutarsi in quietanze d'entrata.

Alla base della formazione dell'allegato sono le notizie contabili relative all'esercizio in chiusura:

- versamenti affluiti nelle casse delle regioni; i dati utili ai fini della formazione dell'allegato sono quelli ufficializzati dalla parifica effettuata dai funzionari dell'Ufficio Centrale del Bilancio presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze;
- carico dei residui da regolare all'inizio dell'esercizio (a carico della spesa o mediante versamenti diretti);
- somme regolate durante l'esercizio.

Il S.I.E. rende disponibili i dati per la parifica all'Ufficio Centrale del Bilancio presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze al quale spetta l'onere della parifica.

Lo stesso Ufficio Centrale del Bilancio ha inoltre l'incombenza di integrare nel S.I.E. i dati specifici per la formazione dell'allegato.

Per ulteriori informazioni si rimanda alla sezione "D", paragrafo 3.4 del presente manuale.

4.2 ALLEGATO PER LE SOMME RIMASTE DA RISCOUTERE

Le Ragionerie Territoriali, non appena in possesso delle scritture definitive degli agenti contabili per i quali è prevista la classificazione dei residui secondo il grado di esigibilità, devono trasmettere queste informazioni con la funzione prevista nel S.I.E. nella sezione Consuntivo/Classificazione residui.

Per ulteriori informazioni si rimanda alla sezione "D", paragrafo 1.4 del presente manuale.

Si ricorda che le operazioni di classificazione dei residui possono essere eseguite entro e non oltre il **30 aprile**.

D. ADEMPIMENTI DEGLI UFFICI DI RAGIONERIA

1. RAGIONERIE TERRITORIALI DELLO STATO

1.1 VERSAMENTI

Le prenotazioni di variazione alle quietanze devono essere effettuate entro il 31 marzo utilizzando le funzioni **Inserimento** e **Gestione prenotazioni** disponibili nell'Area **Versamento erariale** del S.I.E.

Le modifiche del "codice versante" devono essere effettuate entro il **14 aprile** utilizzando la funzione **"Gestione quietanze"** presente nell'area **"Versamento erariale"**.

La verifica di concordanza con i dati delle Tesorerie è effettuata in via automatica dal Sistema Informativo sulla base di quanto fornito dalla Banca d'Italia. Le Ragionerie Territoriali competenti sono comunque tenute a controllarne l'esito avvalendosi delle interrogazioni dell'esito delle prenotazioni in "**Gestione prenotazioni**" nonché di quelle relative alla "**Parifica Giornaliera e Mensile**" presenti nell'Area "**Versamento erariale**".

Qualora nel mese di aprile le R.T.S. rilevino discordanze nel dato di versato sono tenute a comunicarle all'U.C.B. competente.

1.2 DATI CONTABILI

Le Ragionerie possono inviare e correggere sul S.I.E. dati contabili inerenti la fase dell'accertamento e della riscossione con le consuete modalità **entro il 30 aprile**. La contabilità finale prodotta a tale data non è più modificabile.

E' quindi cura delle Ragionerie interessate effettuare tutti gli interventi necessari alla sistemazione ed alla validazione definitiva delle contabilità sintetiche ed analitiche entro la data sopra indicata con riferimento a tutti gli Uffici contabili di rispettiva competenza.

1.3 INFORMAZIONI CONTABILI RITARDATE

Nel caso in cui la Ragioneria territoriale competente non comunichi le informazioni contabili relative ad un ufficio o agente contabile a causa della inadempienza di quest'ultimo nel rendere la contabilità, è necessario seguire la seguente procedura:

- le informazioni devono essere trascritte manualmente in conformità alle voci contabili previste per le contabilità; i dati devono essere quelli relativi all'intero esercizio; devono essere indicati gli estremi identificativi del capo di entrata, dell'esercizio finanziario, della provincia e dell'ufficio (codice e descrizione) interessato;
- tali informazioni devono essere inviate, nel più breve tempo possibile, all'Ufficio Centrale del Bilancio competente.

Le suddette informazioni contabili vengono utilizzate esclusivamente per l'elaborazione del conto consuntivo. Gli archivi di contabilità del S.I.E. dovranno essere aggiornati a cura delle Ragionerie interessate in sede di ripresa dei residui utilizzando le consuete procedure di rettifica alla funzione "**Variazione ai resti**" dell'area **Gestione contabile/Registro contabile** e, in caso di rettifiche riguardanti le contabilità ruoli, utilizzare anche la funzione dell'area **Gestione contabile/Ruoli**.

1.4 CLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI PER GRADO DI ESIGIBILITÀ

Le Ragionerie Territoriali dovranno inviare al S.I.E. i dati in oggetto **entro il 30 aprile** utilizzando le specifiche funzioni di inserimento e modifica dei dati concernenti la tipologia delle somme rimaste da riscuotere.

Le funzioni sono disponibili nella sezione **Consuntivo/Classificazione residui**.

Nel caso di inadempienza degli uffici nel rendere le contabilità, le informazioni contabili relative a moduli compilati manualmente dovranno essere accompagnate dalla relativa classificazione dei residui.

1.5 ATTESTAZIONE DI ESATTEZZA

Il S.I.E. elaborerà le contabilità di fine esercizio e le renderà disponibili in formato elettronico a tutte le Ragionerie Territoriali nell'area "**Stampe**" dopo la data del **30 aprile**.

Il Direttore di ciascuna Ragioneria Territoriale dovrà quindi, per tutti i prospetti riassuntivi relativi a ciascun centro di responsabilità, attestare la regolarità e l'esattezza dei dati in essi contenuti e trasmettere i prospetti medesimi, debitamente firmati, all'organo centrale competente.

2. ENTRATE DEVOLUTE

2.1 RAGIONERIE TERRITORIALI DELLA SICILIA

Il D.P.R. n. 1074 del 26 luglio 1965 (Norme di attuazione dello Statuto della Regione siciliana in materia finanziaria) ha stabilito i cespiti delle entrate erariali per i quali è prevista la devoluzione diretta alla Regione siciliana.

La devoluzione si concretizza con la fase del versamento. Ogni entrata di spettanza della Regione viene versata presso le sezioni di tesoreria regionali.

Le Ragionerie Territoriali dello Stato operanti in Sicilia hanno quindi il compito di effettuare due distinte riepilogazioni; una relativa ai versamenti affluiti nelle casse erariali, l'altra relativa alle entrate devolute.

Le Ragionerie Territoriali della Sicilia provvedono a verificare la coerenza fra le loro scritture e quelle riepilogative fornite dall'Assessorato Bilancio e Finanze della Regione Siciliana.

La verifica di concordanza con i dati delle tesorerie regionali è effettuata in via automatica dal S.I.E.. Le Ragionerie Territoriali sono comunque tenute a controllarne l'esito avvalendosi delle interrogazioni predisposte nell'area "**Versamento regionale**".

2.2 RAGIONERIE TERRITORIALI DELLA SARDEGNA

Il D.P.R. n. 250 del 19 maggio 1949 (Norme di attuazione dello Statuto speciale per la Sardegna) stabilisce la devoluzione diretta alla Regione Sardegna di alcuni cespiti delle entrate erariali.

La devoluzione si concretizza con la fase del versamento. Ogni entrata di spettanza della Regione viene versata presso la tesoreria regionale di Cagliari.

Le Ragionerie Territoriali dello Stato operanti in Sardegna hanno quindi il compito di effettuare due distinte riepilogazioni; una relativa ai versamenti affluiti nelle casse erariali, l'altra relativa alle entrate devolute.

Le informazioni relative ai versamenti devoluti potranno essere inserite nel S.I.E. con le funzioni dell'area "**Versamento regionale**".

2.3 RAGIONERIE TERRITORIALI DEL FRIULI VENEZIA GIULIA

Il D.lgs. 31 luglio 2007 n. 137 "Norme di attuazione dello Statuto speciale della regione autonoma Friuli Venezia Giulia in materia di finanza regionale" ha stabilito le modalità di attribuzione delle quote dei proventi erariali spettanti alla Regione.

La devoluzione diretta si concretizza con la fase del versamento. Ogni entrata di spettanza della Regione, a far data dal 1 gennaio 2009, viene versata presso il conto di tesoreria della Regione così come disposto dal D.M. 17 ottobre 2008.

Le Ragionerie Territoriali dello Stato operanti in F.V.G. hanno quindi il compito di effettuare due distinte riepilogazioni; una relativa ai versamenti affluiti nelle casse erariali, l'altra relativa alle entrate devolute di cui al precedente capoverso, per le quali dovranno acquisire elementi informativi utili relativi ai versamenti da inserire al S.I.E. con le funzioni dell'area "**Versamento regionale**".

Tali informazioni dovranno essere rendicontate alle competenti R.T.S. da parte del Servizio di Tesoreria della Regione F.V.G. ovvero dagli Agenti o Uffici contabili dei rispettivi ambiti territoriali che operano distinti versamenti in c/erario e in c/regione sulla base delle quote stabilite dal predetto decreto ministeriale.

2.4 RAGIONERIE TERRITORIALI DEL TRENINO ALTO ADIGE

Il D.lgs. 16 marzo 1992 n. 268 recante "Norme di attuazione dello Statuto speciale per il Trentino Alto Adige in materia di finanza regionale e provinciale" e l'articolo 2 comma 108 della legge 23 dicembre 2009 n. 191 costituiscono il quadro di riferimento normativo in materia di devoluzione diretta alla regione Trentino Alto Adige nonché alle province autonome di Trento e Bolzano.

Con Decreto del Ministero delle Finanze del 20 luglio 2011 di attuazione del predetto art. 2 della legge n. 191 sono stati stabiliti termini e modalità dei versamenti delle quote dei proventi erariali spettanti ai predetti enti territoriali e locali nei relativi conti di tesoreria.

Le Ragionerie Territoriali dello Stato operanti in T.A.A. hanno il compito di effettuare due distinte riepilogazioni; una relativa ai versamenti affluiti nelle casse erariali, l'altra relativa alle entrate devolute di cui al precedente capoverso, per le quali dovranno acquisire elementi informativi utili relativi ai versamenti da inserire al S.I.E. con le funzioni dell'area "**Versamento regionale**".

Tali informazioni dovranno essere rendicontate alle competenti R.T.S. da parte dei Servizi di Tesoreria della Regione T.A.A. e delle province autonome di Trento e Bolzano. In analogia a quanto avviene nel F.V.G. tali informazioni potranno essere rendicontate dagli Agenti o Uffici contabili dei rispettivi ambiti territoriali che operano distinti versamenti in c/erario ed in c/regione sulla base delle quote stabilite dal citato decreto ministeriale.

2.5 U.C.B. PRESSO IL MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE

Il decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, contenente norme di semplificazione degli adempimenti dei contribuenti in sede di dichiarazione dei redditi e dell'imposta sul valore aggiunto, nonché di modernizzazione del sistema di gestione delle dichiarazioni, ha introdotto, in materia di riscossione dei tributi, la modalità del versamento unitario delle imposte con il modello di versamento F24 gestito dalla "Struttura di gestione". Tale modalità consente ai soggetti passivi di eseguire un unico versamento delle imposte e dei contributi previdenziali a favore dello Stato, delle Regioni e degli Enti locali oltretutto previdenziali con l'eventuale compensazione dei crediti vantati per lo stesso periodo nei confronti dei medesimi soggetti.

L'Ufficio Centrale del Bilancio presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze provvederà ad inserire, con le funzioni disponibili dell'area "**Versamento regionale**" del S.I.E., i versamenti provenienti dai modelli F24 devoluti alle Regioni Sardegna, Friuli Venezia Giulia, Trentino Alto Adige ed alle province autonome di Trento e Bolzano.

I versamenti relativi alla Sicilia, invece, sono acquisiti dal S.I.E. tramite flusso telematico.

3. UFFICI CENTRALI DEL BILANCIO

3.1 VERSAMENTI

Per quanto riguarda le modifiche alle quietanze vale quanto detto per le Ragionerie Territoriali.

Entro il **22 aprile** il S.I.E. fornisce agli Uffici Centrali del Bilancio interessati i prospetti loro occorrenti per la parifica dei versamenti come specificato al punto 2.2 del presente manuale.

L'elenco dei versamenti dell'esercizio (ex mod. 219/A) non contiene i dati relativi alle imputazioni errate non corrette dagli Uffici Centrali del Bilancio entro i termini previsti.

Alla sistemazione di tali dati provvede automaticamente il Sistema Informativo secondo le modalità esposte al punto 3.5; tali correzioni non sono registrate negli archivi contabili analitici del S.I.E.

In caso si verifichi la necessità, in sede di parifica, di apportare variazioni ai dati in possesso del Sistema Informativo, deve essere compilato il modulo di codice RG-11-EN-IP01 (allegato 1).

I moduli compilati dovranno essere consegnati all'I.G.B. - Ufficio VI, che provvederà ad immettere i dati nel Sistema Informativo. Anche le correzioni apportate in questa sede non saranno registrate negli archivi contabili analitici del S.I.E..

3.2 DATI CONTABILI

Parimenti a quanto esposto nella sezione "D" paragrafo 1.2, gli Uffici Centrali di Bilancio effettueranno tutti gli interventi necessari alla sistemazione ed alla validazione definitiva delle contabilità riferite alle entrate di propria competenza.

3.3 INFORMAZIONI CONTABILI RITARDATARIE

Per i dati noti in ritardo e non comunicati al Sistema entro il 30 aprile, gli Uffici Centrali del Bilancio interessati devono provvedere alla compilazione del modulo di codice RG-11-EN-IP02; i moduli compilati devono essere inviati all'I.G.B.- Ufficio VI. Il modello è composto di due parti.

La prima parte è costituita da una sola riga ed identifica: la provincia in chiaro, il codice della Ragioneria Territoriale ed il capo.

La seconda parte è costituita da una serie di doppie righe: ciascuna doppia riga è relativa ad un capitolo/articolo e riporta sia i dati concernenti la gestione in conto competenza (prima riga), sia i dati concernenti la gestione in conto residui (seconda riga).

I campi costituenti ciascuna riga sono: somme rimaste da versare e somme rimaste da riscuotere suddivise in certe, dilazionate, incerte, dubbie, inesigibili. Nel caso che i dati contabili, trascritti sul modulo in oggetto, siano relativi ad un tipo di ufficio il quale non effettua la classificazione delle somme rimaste da riscuotere (ad esempio le entrate del capo I del Ricevitore doganale), le somme in questione vanno tutte classificate come certe.

In tale modulo non sono riportati i versamenti, in quanto essi sono già in possesso del Sistema Informativo, così come sono stati ufficializzati dall'operazione di parifica con l'I.G.E.P.A. (nell'allegato 2 è riprodotto il modulo in oggetto).

Tutte le informazioni contabili che sono in tal modo comunicate al Sistema Informativo vengono utilizzate esclusivamente per l'elaborazione del conto consuntivo e relativi allegati e non anche per l'aggiornamento degli archivi di contabilità.

Gli archivi di contabilità dovranno essere aggiornati a cura delle Ragionerie interessate in sede di ripresa dei residui utilizzando la consueta procedura di rettifica del S.I.E. **"Variazioni ai resti"** disponibile nell'area **"Gestione contabile"**.

3.4 PARIFICA DELLE SOMME AFFLUITE NELLE CASSE REGIONALI

I funzionari dell'Ufficio Centrale di Bilancio presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze procederanno alla parifica dei versamenti affluiti nelle casse delle Regioni Sicilia, Sardegna, Friuli Venezia Giulia, Trentino Alto Adige e delle Province autonome di Trento e Bolzano nel corso dell'esercizio finanziario.

L'operazione di parifica ha per oggetto le entrate di pertinenza del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Le informazioni contabili necessarie per la parifica verranno fornite dal Sistema Informativo all'Ufficio Centrale del Bilancio presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze non appena acquisiti tutti i dati relativi all'esercizio in chiusura.

Esaurita la fase sopra descritta, l'Ufficio Centrale del Bilancio presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze provvederà ad effettuare il calcolo delle somme che, acquisite direttamente dalle Regioni Sicilia, Sardegna, Friuli Venezia Giulia, Trentino Alto Adige e dalle Province autonome di Trento e Bolzano sono, alla chiusura dell'esercizio, ancora da regolare a carico della spesa, mediante mandati da commutarsi in quietanze d'entrata.

Per poter effettuare tale calcolo l'Ufficio Centrale del Bilancio presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze utilizzerà anche i dati in suo possesso riguardanti il carico residuo da regolare all'inizio dell'esercizio, nonché le somme regolate durante l'esercizio.

L'Ufficio Centrale del Bilancio presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze provvederà a raccogliere i dati così parificati e ad inviarli al Sistema Informativo, per la formazione dell'allegato 23 al conto consuntivo dello Stato utilizzando la funzione **Somme devolute alle regioni da regolare** disponibile nell'area **Consuntivo** del S.I.E.

La situazione riepilogativa delle somme rimaste da versare dalle regioni può essere richiesta tramite l'interrogazione delle **"Somme da regolare"** del S.I.E. disponibile nell'area **Gestione contabile**.

3.5 CORREZIONI SUGLI ELABORATI PER GLI UFFICI CENTRALI DEL BILANCIO

Il Sistema Informativo provvederà, all'atto della elaborazione del conto consuntivo e relativi allegati, ad eseguire opportuni controlli sui dati contenuti negli archivi. A seguito di questi controlli lo stesso Sistema effettuerà:

- a) il trasferimento sul capitolo "Entrate eventuali" dello stesso capo di voci contabili che figurano su un capitolo soppresso o comunque inesistente;
- b) il trasferimento da residui a competenza di voci contabili che figurano sul conto dei residui di capitoli per i quali è prevista la sola gestione di competenza oppure che figurano sul conto dei residui di capitoli di nuova istituzione non in relazione con capitoli attivi nell'esercizio trascorso e soppressi nel corso dell'esercizio;
- c) il trasferimento da conto competenza al conto residui di voci contabili che figurano su capitoli istituiti per la sola gestione dei residui.



MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE

SISTEMA INFORMATIVO DELLA
RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO

CONSUNTIVO DELLE ENTRATE

MODELLO DI RILEVAZIONE PER INFORMAZIONI CONTABILI RITARDATARIE

PROV	RTS	CAPO

C/R	CAPITOLO	RIMASTE DA VERSARE	SEGN	TIPO	SOMME RIMASTE DA RISCUOTERE					TIPO
					CERTE	DILAZIONATE	INCERTE	DUBBIE	INESIGIBILI	
1				1						2
2				1						2
1				1						2
2				1						2
1				1						2
2				1						2
1				1						2
2				1						2
1				1						2
2				1						2
1				1						2
2				1						2

N.B.: NEL CAMPO C/R INDICARE LA COMPETENZA NEL RIGO 1 E I RESIDUI NEL RIGO 2