

## **NOTA TECNICA**

# **RENDICONTO GENERALE DELLO STATO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020**

# INDICE della NOTA TECNICA

<b>I – CONTO DEL BILANCIO.....</b>	<b>4</b>
1.1 – ENTRATA.....	4
1.2 – SPESA.....	5
<b>2 - CONTO DEL PATRIMONIO .....</b>	<b>7</b>
2.1 BENI IMMOBILI PATRIMONIALI E DEMANIALI.....	7
2.2 BENI MOBILI PATRIMONIALI.....	10
2.3 BENI MOBILI DEMANIALI .....	10
2.4 CREDITI, PARTECIPAZIONI E DEBITI.....	11
2.5 RESIDUI PASSIVI PERENTI.....	12
2.6 ACQUISIZIONE AL PATRIMONIO DELLE ENTRATE E DELLE SPESE DI BILANCIO.....	13
2.7 DEMATERIALIZZAZIONE DELLA RENDICONTAZIONE DELLE POSTE PATRIMONIALI.....	14
2.8 CONTO SPECIALE DEL TESORO.....	15
<b>3. AMMINISTRAZIONI AD ORDINAMENTO AUTONOMO.....</b>	<b>17</b>
3.1 RENDICONTO PATRIMONIALE.....	17
3.1.1 CORTE DEI CONTI.....	17
3.1.2 SCUOLA NAZIONALE DELL'AMMINISTRAZIONE.....	17
3.1.3 PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI .....	17
3.1.4 CONSIGLIO DI STATO.....	18
<b>Allegato 1 – Riepilogo degli adempimenti e delle scadenze per il Conto del bilancio e il Conto del patrimonio.....</b>	<b>19</b>
<b>Allegato 2 – Allegati relativi alle spese di personale (D. Lgs. 30 marzo 2001 n. 165, articolo 60).....</b>	<b>27</b>
<b>Allegato 3 – Prospetto di rendicontazione del Fondo opere e del Fondo progetti (D. Lgs. 29 dicembre 2011 n. 229, articolo 10 comma 3).....</b>	<b>28</b>
<b>Allegato 4 – Scheda di analisi delle società azionarie partecipate.....</b>	<b>30</b>
<b>Allegato 5 – Procedura di accreditamento per l'apposizione della firma digitale sul sistema RenDe – Rendiconto Dematerializzato.....</b>	<b>33</b>
<b>Allegato 6 – Attivazione certificato di firma remota.....</b>	<b>35</b>
<b>Allegato 7 – Note integrative al Rendiconto generale dello Stato 2020 .....</b>	<b>38</b>
1 Aspetti generali e normativi.....	38
2 Contenuto ed articolazione della Nota Integrativa a Rendiconto.....	40
3 Principali fatti di gestione .....	46
4 Riepilogo utenti coinvolti nell'inserimento tramite sistema informatico.....	48
5 Calendario degli adempimenti .....	51
Assistenza .....	52

Appendice: Rilevazione della tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali – fac simile .....	53
<b>Allegato 8 – Rendiconto economico, rilevazione integrata degli anni persona e riconciliazione .....</b>	<b>54</b>
1. Modalità operative di inserimento dei dati.....	54
2. Dati di costo provenienti dal sistema integrato di contabilità finanziaria, economica e patrimoniale - SICOGE .....	55
3. Strutture di riferimento.....	56
4. Rilevazione integrata degli Anni Persona a consuntivo.....	56
5. Ripartizione anni persona e costi sulle azioni.....	57
6. Indicazioni particolari per la rilevazione dei costi del 2020.....	58
7. Informazioni per la riconciliazione con le spese risultanti dal Rendiconto generale dello Stato 2020 .....	58
8. Calendario degli adempimenti .....	60
<i>Assistenza</i> .....	61
<b>Allegato 9 – Risultanze delle spese relative ai programmi aventi natura o contenuti ambientali 63</b>	
1. L'ecorendiconto dello Stato .....	63
2. Definizioni e classificazioni.....	63
3. Riclassificazione dei dati di bilancio.....	67
4. Organizzazione del file .....	69
5. Verifica o integrazione delle informazioni.....	71
6. Calendario degli adempimenti.....	71

# I – CONTO DEL BILANCIO

## 1.1 – ENTRATA

**Entro il 30 aprile:** gli Uffici centrali del bilancio riceveranno dall'Ufficio VI dell'Ispettorato generale del bilancio, tramite posta elettronica, l'elenco dei versamenti dell'esercizio (ex mod. 219/A) riferiti ai centri di responsabilità di propria competenza, per le operazioni di parifica da effettuare con l'Ufficio XI dell'Ispettorato generale per la finanza delle pubbliche Amministrazioni.

A conclusione di dette operazioni, l'Ufficio XI dell'Ispettorato generale per la finanza delle pubbliche Amministrazioni comunicherà gli esiti della parifica all'Ufficio VI dell'Ispettorato generale del bilancio, via e-mail all'indirizzo di posta [igb.ufficio6.rgs@mef.gov.it](mailto:igb.ufficio6.rgs@mef.gov.it).

**Entro il 7 maggio:** gli Uffici centrali del bilancio, completate le suddette operazioni di parifica, provvederanno a fornire all'Ufficio VI dell'Ispettorato generale del bilancio, i dati relativi alle comunicazioni ritardatarie rispetto alla chiusura delle contabilità riferite alle somme rimaste da versare e/o da riscuotere, trascritti sul modello RG-11-EN-IPO2. Si evidenzia, in ogni caso, che tali comunicazioni devono ritenersi solo eventuali ed eccezionali; modifiche ai residui attivi dovranno, infatti, essere riportate, nella generalità dei casi, nel sistema informativo delle entrate S.I.E. entro i termini di chiusura delle contabilità e secondo le modalità descritte nella circolare RGS del 17 febbraio 2021, n. 5.

**Entro il 21 maggio:** l'Ufficio VI dell'Ispettorato generale del bilancio, una volta ultimate le operazioni di caricamento al sistema informativo dei dati relativi alle informazioni gestionali ritardatarie, trasmetterà agli Uffici centrali del bilancio, tramite e-mail, i seguenti documenti in formato elettronico:

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

**Entro la data comunicata con l'e-mail di trasmissione dei documenti contabili:** gli Uffici centrali del bilancio trasmetteranno, in formato elettronico, all'Ufficio VI dell'Ispettorato generale del bilancio, la dichiarazione attestante l'esattezza di tutti i dati ed elementi riportati nei documenti citati.

Sulla base delle comunicazioni pervenute, l'Ispettorato generale del bilancio provvederà alla definitiva elaborazione del consuntivo dell'entrata, completo di allegati e della Nota integrativa, per essere sottoposto **alla firma del Ministro dell'Economia e delle Finanze mediante l'applicativo RenDe. Il Ministro dell'Economia e delle Finanze apporrà la firma digitale sul consuntivo dell'entrata, unitamente al resto della**

**documentazione del Rendiconto di competenza dello stesso Ministro, improrogabilmente dal 25 al 27 maggio (si veda anche il successivo paragrafo 1.2. – Spesa). Pertanto si sottolinea che le scadenze sopra indicate sono anche esse assolutamente improrogabili.**

Gli Uffici centrali del bilancio presso le Amministrazioni provvederanno all'invio alla Corte dei conti, per mezzo posta elettronica certificata all'indirizzo [sezione.controllo.gestione@corteconticert.it](mailto:sezione.controllo.gestione@corteconticert.it), dell'elenco (1^ e 2^ parte) dei versamenti dell'esercizio (ex mod. 219/A) e dell'elenco completo delle riscossioni (ex mod. C. 221), debitamente controfirmate dall'Ufficio XI IGEP A.

## **1.2 – SPESA**

---

**Entro il 26 marzo:** gli Uffici centrali del bilancio riceveranno dall'Ispettorato generale del bilancio, via mail, gli allegati relativi al "Fondo opere" e "Fondo progetti" di cui al D.LGS. n. 229/2011.

**Entro il 31 marzo:** gli Uffici centrali del bilancio dovranno comunicare l'esito del riscontro effettuato sugli allegati relativi al "Fondo opere" e "Fondo progetti".

**Il 7 aprile:** gli Uffici centrali del bilancio riceveranno dall'Ispettorato generale del bilancio, Ufficio II, la comunicazione via mail, con la quale si informa che nell'applicativo Rende sono disponibili i documenti comprendenti sia il consuntivo per missioni/programmi/unità di voto/azione che il consuntivo per capitoli nonché quello articolato per piani gestionali e gli allegati di spese di personale. I dati contabili sono quelli immessi nel Sistema fino alla data del 2 aprile, secondo le normali operazioni meccanografiche di gestione, previste nel manuale di pianificazione delle operazioni di chiusura dell'area spese per l'esercizio 2020.

**Entro il 16 aprile:** gli Uffici centrali del bilancio:

- comunicheranno all'Ufficio II dell'IGB, tramite e-mail all'indirizzo [rgs.operazioni.chiusura@mef.gov.it](mailto:rgs.operazioni.chiusura@mef.gov.it), le eventuali rettifiche e correzioni riguardanti i dati anagrafici (numero e denominazione del capitolo) e variazioni di bilancio, nonché i dati finanziari degli allegati relativi alle spese di personale.
- comunicheranno all'Ufficio II dell'IGB, tramite e-mail all'indirizzo [rgs.operazioni.chiusura@mef.gov.it](mailto:rgs.operazioni.chiusura@mef.gov.it), le eccedenze di spesa specificatamente per ciascun capitolo/pg interessato, riferite al conto competenza, al conto residui ed al conto cassa che dovessero essere accertate, al fine di avere l'autorizzazione alla registrazione.

**Il 23 aprile:** gli Uffici centrali del bilancio, riceveranno dall'IGB, per mezzo degli indirizzi istituzionali di posta elettronica, la bozza dell'allegato conoscitivo delle entrate e delle spese riferite ai servizi ed alle attività prestati dalle amministrazioni centrali, ai sensi dell'articolo 36, comma 6-bis, della L. n. 196/2009.

**Entro il 30 aprile:** gli Uffici centrali del bilancio

- dovranno aver completato le comunicazioni all'Ufficio II dell'IGB, mediante lettera ufficiale, specificatamente per ciascun capitolo/pg interessato, delle eccedenze di spesa in conto competenza, in conto residui e in conto cassa che dovessero essere

- accertate e dell'esercizio della facoltà di reiscrizione, ai sensi dell'art. 30, comma 2 lettera b) della legge n. 196/2009, laddove applicata;
- restituiranno l'allegato conoscitivo delle entrate e delle spese debitamente verificato, all'IGB - ufficio II - all'indirizzo di posta elettronica: [rgs.operazioni.chiusura@mef.gov.it](mailto:rgs.operazioni.chiusura@mef.gov.it)
  - potranno effettuare l'aggiornamento dei dati contabili della gestione. E' di tutta evidenza che eventuali variazioni contabili potranno riguardare solo modifiche ai dati dei pagamenti, restando assolutamente precluso qualsiasi intervento modificatorio delle somme impegnate.

**Dal 13 maggio al 19 maggio:**

- nell'applicativo RenDe gli Uffici centrali potranno visualizzare, per i riscontri di propria competenza, il documento del rendiconto completo di tutti i suoi allegati;
- sul medesimo applicativo RenDe, ciascun Ministro apporrà la propria firma digitale in modalità remota, mediante il proprio codice identificativo personale ricevuto, per chi non ne fosse già provvisto, successivamente all'espletamento dell'apposita procedura di accreditamento descritta nell'allegato 5 della Nota Tecnica.

**Dal 25 maggio al 27 maggio:** nell'applicativo RenDe il Ministro dell'economia e delle finanze provvederà ad apporre la firma digitale sul Rendiconto generale dello Stato e sulla relativa lettera di presentazione del rendiconto stesso al Presidente della Corte dei Conti.

Il Ragioniere Generale dello Stato a sua volta provvederà ad apporre la propria firma digitale sul Rendiconto generale dello Stato e ne curerà la trasmissione alla Corte dei conti per il tramite dell'applicativo RenDe, entro il 31 maggio, come previsto dalla legge n. 196 del 2009.

## 2 - CONTO DEL PATRIMONIO

Il processo dematerializzato per la produzione ed elaborazione del Conto generale del patrimonio, costituisce la modalità definitiva ed esclusiva della produzione dell'atto per il Rendiconto generale dello Stato dell'esercizio finanziario 2020.

A tal fine, si richiamano le indicazioni già contenute nella circolare n. 41 del 27 novembre 2013, con cui sono state fornite le modalità operative e i tempi di attuazione relativi alla dematerializzazione della rendicontazione delle poste patrimoniali.

Il Conto del patrimonio, così come indicato dall'art. 36, comma 3, della legge n. 196 del 31 dicembre 2009, risulta impostato nelle due parti fondamentali costituite da:

- Sezione I<sup>^</sup> - attività e passività finanziarie e patrimoniali con le variazioni derivanti dalla gestione del bilancio e quelle verificatesi per qualsiasi altra causa;
- Sezione II<sup>^</sup> - dimostrazione dei vari punti di concordanza tra la contabilità del bilancio e quella patrimoniale.

Va precisato al riguardo che nella Sezione I<sup>^</sup> andranno esposti distintamente i componenti attivi e passivi significativi del patrimonio, raccordati con il SEC 95, come specificato negli allegati 1 e 2 del decreto interministeriale 18 aprile 2002, mediante il loro raggruppamento in quattro ripartizioni ("attività finanziarie", "attività non finanziarie prodotte", "attività non finanziarie non prodotte", "passività finanziarie").

Riguardo alla Sezione II<sup>^</sup> si fa presente che, in coerenza con la struttura del bilancio statale, tale documento comprende le risultanze della gestione delle entrate e delle spese con prospettazioni affiancate a quelle esistenti che illustrano i legami tra i dati patrimoniali con riflessi finanziari e la stessa struttura del bilancio.

Ciò considerato, si precisa che, a parte le attività e passività finanziarie a breve, quali biglietti e monete, residui attivi e passivi, crediti e debiti di tesoreria, per i quali provvede direttamente l'Ispettorato generale del bilancio, le procedure per l'inserimento nel sistema informativo SIPATR dei dati relativi alle variazioni intervenute nelle poste patrimoniali, relative a: "azioni ed altre partecipazioni", "anticipazioni attive ed altri crediti", "beni immobili patrimoniali e demaniali", "beni mobili patrimoniali", "beni mobili demaniali", "debiti redimibili" e "anticipazioni passive ed altri debiti", sono di competenza degli Uffici centrali del bilancio e delle Ragionerie territoriali.

### 2.1 BENI IMMOBILI PATRIMONIALI E DEMANIALI

#### **A. Rendicontazione dei beni immobili del patrimonio disponibile ed indisponibile nonché quelli appartenenti al demanio storico artistico gestiti dal Ministero dell'Economia e delle Finanze e per esso dall'Agenzia del Demanio.**

Per quanto riguarda i processi amministrativo contabili afferenti la resa delle contabilità dei beni immobili patrimoniali e del demanio storico artistico, gestiti dal Ministero dell'Economia e delle Finanze e per esso dall'Agenzia del Demanio – si

richiamano le disposizioni impartite con la circolare RGS n. 21/2020 “Chiusura delle contabilità dell’esercizio finanziario 2020, in attuazione delle vigenti disposizioni in materia contabile” ed il relativo allegato tecnico.

Di seguito si richiama la tempistica degli adempimenti per la rendicontazione:

- **entro il 15 febbraio 2021**, le Direzioni Regionali dell’Agenzia del Demanio trasmettono, tramite posta elettronica, alle Ragionerie territoriali dello Stato competenti (RTS), il riepilogo di eventuali rettifiche preventivamente condivise con le medesime RTS dopo il flusso di fine anno, nonché i rendiconti delle variazioni intervenute nella consistenza immobiliare per l’anno 2020 completi di un quadro riassuntivo delle scritture relative alle vendite (Mod.16). Ove ritenuto opportuno, le medesime Direzioni Regionali potranno corredare detti rendiconti di una nota esplicativa delle variazioni intervenute.
- **entro il 1° marzo 2021**, le RTS tramite l’applicativo SIPATR, completano le operazioni di aggiornamento delle poste patrimoniali provvedendo non solo ad acquisire tutte le causali di movimentazione correlate alle singole variazioni contabili dei beni immobili ma anche ad effettuare un’ulteriore verifica ed eventuale rettifica delle varie causali imputate nella rilevazione 2020. Tale attività ha lo scopo di rendere coerenti le informazioni presenti sulla contabilità patrimoniale con quelle che si rilevano nei documenti a corredo delle variazioni contabili effettuate dall’Agenzia del demanio.
- **entro la data del 31 marzo 2021**, le RTS comunicano la fine delle proprie attività, mediante la funzione SIPATR denominata “Comunicazione di fine attività”. L’operazione di chiusura inibisce la successiva possibilità di modifica dei dati e, contestualmente, invia un messaggio automatico di posta elettronica all’Ufficio Centrale del Bilancio presso il Ministero dell’Economia e delle Finanze.
- **entro il 2 aprile 2021**, l’UCB presso il Ministero dell’Economia e delle Finanze, termina i necessari riscontri per la produzione definitiva delle poste patrimoniali dei beni immobili.
- **tra il 6 e il 9 aprile 2021**, i direttori delle RTS, renderanno disponibile all’UCB presso il Ministero dell’Economia e delle Finanze il prospetto dematerializzato relativo alla “Situazione delle variazioni contabili per Provincia/categoria” attraverso la nuova funzione presente sul SIPATR “Firma ed invia il Prospetto definitivo situazione variazioni contabili”. A tal fine, si ricorda che la suddetta funzione:
  - a) genera il prospetto ufficiale;
  - b) consente l’apposizione della firma digitale del Direttore<sup>1</sup>;
  - c) archivia il prospetto ufficiale in un’area del SIPATR appositamente predisposta e disponibile per la consultazione;
  - d) invia all’UCB un messaggio di posta elettronica certificata con la seguente attestazione:  
*Verificata la regolarità delle variazioni contabili effettuate, si rende disponibile la versione definitiva e firmata digitalmente del prospetto riepilogativo “Situazione delle variazioni contabili per provincia/categoria”.*
- **entro la data del 14 aprile 2021**, le RTS continueranno ad inviare all’UCB-MEF (utilizzando l’indirizzo di posta elettronica [rgs.ucb.mef.uff2@mef.gov.it](mailto:rgs.ucb.mef.uff2@mef.gov.it)):

---

<sup>1</sup> Si ricorda che si tratta di firma remota generata con OTP VASCO. Si invitano i Direttori che non sono ancora in possesso di tale firma a farne richiesta al competente Ispettorato IGIT.

- ✓ ogni elemento e dato necessario per giustificare la movimentazione della partita patrimoniale dei crediti denominata “Crediti per prezzo di beni venduti”;
- ✓ le eventuali note esplicative necessarie alle verifiche di competenza dell’UCB, ai fini della definitiva elaborazione e predisposizione delle poste patrimoniali.

**B. Rendicontazione relativa alla capitalizzazione degli oneri derivanti da lavori relativi a nuove costruzioni e da lavori di manutenzione straordinaria di immobili preesistenti effettuati dall’Amministrazione delle Infrastrutture e dei Trasporti e dall’Amministrazione della Difesa**

Entro il 1° marzo 2021, le Amministrazioni della Difesa e delle Infrastrutture e dei Trasporti, provvedono a trasmettere ai coesistenti Uffici centrali del Bilancio le contabilità relative alla rendicontazione delle spese sostenute per la realizzazione di nuove costruzioni e per la manutenzione straordinaria di beni immobili patrimoniali e del demanio storico ed artistico.

Entro il 31 marzo 2021 gli Uffici centrali del bilancio interessati dovranno inserire nel sistema informativo SIPATR le variazioni contabili relative alle nuove costruzioni ed alla manutenzione straordinaria di beni immobili patrimoniali e del demanio storico artistico.

Si rammenta che i criteri di valutazione degli elementi patrimoniali, basati su principi di carattere economico, sono quelli stabiliti con decreto ministeriale 18 aprile 2002 (“Nuova classificazione degli elementi attivi e passivi del patrimonio dello Stato e loro criteri di valutazione”).

È da precisare, in particolare la necessità di indicare i movimenti compensativi, che si originano tra partite diverse, per un cambio di categoria o per un trasferimento tra l’Amministrazione dell’Economia e delle Finanze e quelle del Ministero della Difesa o del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti.

**C. Altri beni demaniali suscettibili di utilizzazione economica**

Ai sensi dell’articolo 14 del D.Lgs. n. 279/1997 i beni di cui all'articolo 822 del Codice civile, fermi restando la natura giuridica e i vincoli cui sono sottoposti dalle vigenti leggi, ai fini della loro gestione economica sono valutati in base a criteri economici ed inseriti nel Conto generale del patrimonio dello Stato.

Nel rispetto delle prescrizioni di cui al citato art. 14, le amministrazioni interessate alla gestione di beni demaniali suscettibili di utilizzazione economica, provvedono alla loro valutazione (in base ai criteri stabiliti dall’allegato n.3 del Decreto Interministeriale 18 aprile 2002) ed alla loro gestione contabile e rendicontazione patrimoniale.

A tal fine, attenendosi anche alle disposizioni già impartite con la richiamata circolare n. 21 del 23 novembre 2020 entro il 15 febbraio 2021, le amministrazioni in parola sono tenute a trasmettere ai competenti uffici riscontranti, i prospetti di rendiconto nei quali, per ciascun cespite, devono essere indicati i dati concernenti il codice SEC95, il numero d’ordine, la descrizione ed il valore.

## 2.2 BENI MOBILI PATRIMONIALI

---

In ordine alla contabilità dei beni mobili patrimoniali, gli Uffici centrali del bilancio e le Ragionerie territoriali dovranno attenersi alle istruzioni richiamate con la circolare **n. 21 del 23 novembre 2020** relativa alla chiusura delle contabilità dell'esercizio finanziario 2020. Inoltre gli stessi Uffici centrali del bilancio dovranno attenersi alle seguenti disposizioni: circolare RGS n. 13 del 12 marzo 2003 sulla ristrutturazione del Conto generale del patrimonio dello Stato seguita all'entrata in vigore del decreto legislativo 279/1997, nonché il successivo Regolamento concernente le gestioni dei consegnatari e dei cassieri delle amministrazioni dello Stato, DPR 254/2002, e la circolare attuativa n. 32 del 13 giugno 2003; i successivi chiarimenti forniti con le circolari n. 43 del 12 dicembre 2006, n. 30 dell'8 ottobre 2007, n. 23 del 30 giugno 2009, n. 33 del 29 dicembre 2009, n. 18 del 22 maggio 2012 e da ultimo la circolare RGS n. 3 del 18 febbraio 2016 recante "Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 3 settembre 2015. Individuazione delle Ragionerie territoriali dello Stato e definizione dei relativi compiti. Prime indicazioni attuative", con specifico riferimento alla gestione unificata del consegnatario dei beni mobili in dotazione alle RTS.

Considerata poi l'esigenza di pervenire ad una più esatta rilevazione del punto di concordanza tra la situazione patrimoniale e quella finanziaria prevista dall'art. 36, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, gli uffici riscontranti dovranno assicurarsi che nelle contabilità patrimoniali i dati finanziari riferiti ad acquisti e vendite di beni mobili riportino correttamente:

- i capitoli/pg di spesa e i capitoli di entrata presenti nel bilancio dell'esercizio 2020;
- l'imputazione dei pagamenti e dei versamenti al conto della competenza o dei residui rispettivamente della spesa e dell'entrata.

**Entro il 31 marzo 2021** gli Uffici centrali del bilancio e le Ragionerie territoriali dovranno ultimare:

- l'inserimento al SIPATR dei dati relativi alle variazioni della consistenza dei beni mobili, presentati dai consegnatari in forma cartacea;
- ultimare l'approvazione delle contabilità afferenti ai beni mobili gestiti dal sistema GECO-PIGRECO, al fine della successiva migrazione dei dati al sistema SIPATR.

## 2.3 BENI MOBILI DEMANIALI

---

### ❖ Beni mobili di valore culturale, biblioteche ed archivi.

Ai sensi del 2° comma dell'art. 7 del Regolamento di contabilità generale dello Stato (R.D. 23.05.1924, n. 827) sono da considerarsi "immobili agli effetti inventariali" i beni mobili demaniali di proprietà dello Stato consistenti in collezioni e raccolte d'arte costituite da statue, disegni, stampe, medaglie, vasi ed oggetti di valore artistico e storico, manoscritti, codici e libri di valore artistico, ecc., nonché le pinacoteche e le biblioteche "pubbliche" statali.

Per le attività relative alla loro contabilizzazione nel Conto del patrimonio si fa rinvio alle disposizioni impartite con la circolare RGS 21/2020 relativa alla chiusura delle

contabilità EF 2020, mentre si richiama la tempistica degli adempimenti per la rendicontazione:

**entro il 19 febbraio 2021** gli Istituti e gli Uffici centrali e periferici del Ministero per i beni e le attività culturali e per il turismo e del Ministero dell'istruzione, inviano ai coesistenti Uffici centrali del bilancio i prospetti riassuntivi delle variazioni dei beni mobili demaniali di valore culturale, biblioteche ed archivi (modelli 15 e 88);

**entro il 31 marzo 2021** gli uffici riscontranti dovranno provvedere all'inserimento in SIPATR delle variazioni di cui ai suddetti prospetti riassuntivi.

#### ❖ **Strade ferrate e relativi materiali d'esercizio**

Ai sensi del 3° comma del già citato art. 7 del Regolamento di contabilità di Stato, sono altresì da considerare "Beni immobili agli effetti inventariali" i beni demaniali costituiti dalle strade ferrate possedute dallo Stato, insieme al materiale mobile necessario per il loro esercizio, gestite direttamente o affidate a terzi in concessione governativa.

In relazione alla rendicontazione di tale tipologia di beni, per gli adempimenti di competenza del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti si rimanda alle disposizioni impartite con la circolare RGS n. 21 del 2020.

**Entro il 31 marzo 2021** il coesistente Ufficio centrale del bilancio dovrà provvedere all'inserimento in SIPATR delle variazioni intervenute nella consistenza dei beni mobili demaniali afferenti alle "Strade ferrate e relativi materiali d'esercizio".

## **2.4 CREDITI, PARTECIPAZIONI E DEBITI**

---

Le Amministrazioni che hanno in gestione poste patrimoniali relative alle "Azioni ed altre partecipazioni" e "Anticipazioni attive ed altri crediti" predispongono, sulla base della documentazione in possesso, i riepiloghi contabili da inoltrare all'Ufficio centrale del bilancio competente, opportunamente corredati delle informazioni utili per un'esauriente esposizione delle movimentazioni intervenute in ogni singolo credito o partecipazione (ricapitalizzazione, versamento di interessi o utili all'entrata).

Sarà cura poi dell'Ufficio centrale del bilancio acquisire al sistema i dati relativi agli utili o agli interessi versati al bilancio, al fine di consentire la loro esposizione su un apposito allegato della posta patrimoniale.

Si fa presente che tali dati, anche se di natura finanziaria e quindi estranei alla contabilità patrimoniale, vengono analizzati in quanto evidenziano riflessi sul bilancio recati dalla gestione del patrimonio. Ovviamente per gli utili o interessi ricapitalizzati resta confermata la loro acquisizione, come variazione aumentativa della posta, in quanto costituiscono fatti modificativi della consistenza patrimoniale.

Per le poste patrimoniali relative a "Azioni ed altre partecipazioni" e "Anticipazioni attive ed altri crediti" o a "Debiti redimibili" e "Anticipazioni passive ed altri debiti", si dovrà fare attenzione all'acquisizione delle variazioni che dipendono dalla gestione del bilancio. In particolare sarà compito degli Uffici centrali del bilancio interessati riportare i dati relativi agli accertamenti di entrata o agli impegni di spesa in conto competenza e non le somme versate o le somme pagate; nel contempo i residui di stanziamento non dovranno essere evidenziati se non nell'anno della relativa trasformazione in impegni propri. I dati riguardanti tali residui andranno riportati tra i fatti modificativi derivanti da spese imputate ai residui.

Per ciascuna società partecipata, le Amministrazioni interessate, dovranno compilare ed inoltrare al coesistente Ufficio centrale del bilancio, la scheda analitica di cui all'Allegato 4 della presente nota tecnica, con la quale vengono richiesti gli elementi più significativi della società partecipata, quali:

- il risultato di gestione 2019;
- la destinazione dell'utile conseguito e la quota di essa assegnata all'amministrazione;
- gli indicatori di redditività (utile/patrimonio netto, utile/capitale sociale);
- le informazioni relative ad eventuali soci terzi o società indirettamente partecipate.

A tale scheda dovranno essere allegati:

- il bilancio della società al 31 dicembre 2019;
- la relazione sulla gestione;
- la relazione del collegio sindacale;
- il verbale di approvazione dell'Assemblea previsti dal codice civile.

Tale documentazione costituirà parte integrante della posta patrimoniale di riferimento.

**Entro il 15 aprile 2021:** gli Uffici centrali del bilancio interessati dovranno ultimare l'aggiornamento al Sistema informativo SIPATR di tutte le poste patrimoniali relative a "Azioni ed altre partecipazioni", "Anticipazioni attive ed altri crediti", "Debiti redimibili" e "Anticipazioni passive ed altri debiti".

## 2.5 RESIDUI PASSIVI PERENTI

---

### ❖ **Adempimenti sui residui passivi perenti di nuova formazione**

In fase di predisposizione dei decreti di accertamento dei residui (DAR), le Amministrazioni dovranno effettuare un'accurata ricognizione di tutte le partite iscritte nel conto dei residui di bilancio in procinto di essere trasferite al Conto del patrimonio per effetto della scadenza dei termini di conservazione, al fine di verificare se, per alcune di esse, permangono i presupposti giuridici delle ragioni del debito.

Per gli adempimenti connessi alle attività di che trattasi, si rimanda alle circolari RGS n. 21 del 23 novembre 2020 e n. 27 del 16 dicembre 2020.

Si richiama l'attenzione delle Amministrazioni e degli uffici riscontranti sulla delicatezza che riveste il predetto accertamento, tenuto conto che, com'è noto, l'assunzione dell'impegno, a maggior ragione nel caso che esso venga trasferito dal bilancio al patrimonio, deve corrispondere alla situazione chiaramente individuata dall'art. 34, comma 2, della legge n. 196 del 31 dicembre 2009.

A seguito dei controlli e delle attività di propria competenza, gli Uffici centrali del bilancio dovranno trasmettere all'Ispettorato generale del bilancio (Ufficio II) i tabulati RG-11-SP-MR-72 e RS-11-SC-SAL1 elaborati dall'AREA SPESE, unitamente a quelli a loro pervenuti dalle Ragionerie territoriali interessate.

Tale invio dovrà essere effettuato **entro il 30 aprile 2021** tramite posta elettronica all'indirizzo: ***rgs.operazioni.chiusura@mef.gov.it***; nel testo del messaggio dovrà essere riportata la dichiarazione del Direttore dell'Ufficio centrale del bilancio attestante la regolarità delle risultanze contabili trasmesse.

### ❖ **Adempimenti sullo stock dei residui passivi perenti**

Per quanto riguarda la gestione dello stock dei "residui passivi perenti agli effetti amministrativi", **entro il 30 aprile 2021** gli Uffici centrali del bilancio dovranno

concludere le operazioni di sistema per la contabilizzazione di eventuali economie, rettifiche e prescrizioni, sulla base anche delle comunicazioni che ricevono dalle Ragionerie territoriali per gli impegni perenti di loro competenza.

In merito alle economie, si segnalano, inoltre, le attività da effettuare ai sensi dell'articolo 34-ter, commi 4 e 5, della legge n. 196 del 2009 che dispongono il riaccertamento annuale, da parte delle Amministrazioni, delle partite debitorie iscritte nel Conto del patrimonio quali residui passivi colpiti da perenzione amministrativa in esercizi precedenti a quello in consuntivazione.

Si richiama l'attenzione sullo scopo della norma, finalizzato alla riduzione dello stock dei residui passivi perenti, mediante la verifica annuale della sussistenza delle ragioni che giustificano la permanenza delle partite debitorie tra le passività patrimoniali.

Secondo le istruzioni già impartite con la circolare n. 4 del 29 gennaio 2021 concernente "Accertamento residui passivi di bilancio e residui passivi perenti alla chiusura dell'esercizio finanziario 2020", cui si fa rimando, gli Uffici centrali di bilancio dovranno definire le operazioni connesse al riaccertamento dei residui passivi perenti entro la predetta data del 30 aprile 2021, utilizzando le consuete funzioni presenti nell'applicativo SIPATR.

Al fine di consentire il rispetto del termine sopra stabilito, le RTS dovranno comunicare agli Uffici centrali del bilancio le somme da inviare in economia **entro il 20 aprile 2021**.

## **2.6 ACQUISIZIONE AL PATRIMONIO DELLE ENTRATE E DELLE SPESE DI BILANCIO**

---

Per le entrate tributarie, attesa la loro natura di proventi netti per la finanza statale, nessun particolare adempimento si pone a carico degli Uffici centrali del bilancio. La loro acquisizione al Conto del patrimonio avviene attraverso la predisposizione delle poste patrimoniali accese alle attività finanziarie di breve periodo.

Le accensioni di prestiti, invece, comportando a fronte degli introiti un aumento di passività finanziarie (per l'indebitamento), devono essere integralmente registrate nelle apposite poste patrimoniali, per la loro acquisizione al patrimonio.

Circa le altre entrate (extra tributarie e per alienazione ed ammortamento dei beni patrimoniali e riscossione di crediti) occorrerà accertare per ogni capitolo i riflessi dell'entrata stessa sulla sostanza patrimoniale.

Per quanto riguarda le spese, mentre quelle relative al rimborso di passività finanziarie vanno registrate integralmente nelle schede relative alle poste patrimoniali, perché producono sempre trasformazioni del patrimonio, per le altre (spese correnti e spese in conto capitale) occorrerà esaminarne gli effetti caso per caso.

Le varie poste patrimoniali di pertinenza di ciascun Ministero debbono essere costantemente seguite affinché tutti i movimenti (dovuti ad operazioni di bilancio o ad altra qualsiasi causa), che comportino variazioni delle consistenze, trovino puntuale contabilizzazione nelle relative schede. Così pure dovrà curarsi l'istituzione di nuove poste non appena si verifichi un fatto amministrativo di rilevanza patrimoniale, non riferibile a quelle già esistenti.

## 2.7 DEMATERIALIZAZIONE DELLA RENDICONTAZIONE DELLE POSTE PATRIMONIALI

---

Nel confermare le indicazioni dettate dalla circolare n. 41 del 27 novembre 2013, si richiama qui di seguito il processo di rendicontazione dematerializzato delle poste patrimoniali.

### A) CHIUSURA DELLE POSTE PATRIMONIALI

**Entro il 30 aprile 2021** deve essere completata la chiusura definitiva di tutte le poste patrimoniali per singola amministrazione, ultimando il seguente processo:

1) *Formazione sul sistema SIPATR delle poste patrimoniali, eventuali dettagli e dei relativi allegati*

- le poste patrimoniali e i relativi dettagli, come in passato saranno resi disponibili dal sistema SIPATR;
- per favorire il graduale inserimento della documentazione a corredo delle poste patrimoniali e dei relativi dettagli, è disponibile l'apposita funzione sull'applicativo SIPATR che consentirà a ciascun Ufficio centrale del bilancio l'acquisizione a sistema dei cosiddetti "Allegati" associandoli alla posta o dettaglio di posta pertinente;
- in corso d'opera ogni Ufficio centrale del bilancio sarà informato, tramite l'apposita funzione dell'applicativo SIPATR, sul numero delle poste patrimoniali chiuse rispetto al totale delle poste di propria competenza; le funzioni già esistenti consentono di visualizzare in ogni momento le poste chiuse e quelle aperte.

2) *Chiusura delle poste patrimoniali sul sistema SIPATR da parte degli Uffici centrali del bilancio*

- avvenuta la chiusura di tutte le poste patrimoniali per singola amministrazione, l'applicativo SIPATR segnalerà al competente Ufficio riscontrante, l'invio della seguente comunicazione automatica:

*"Il Direttore dell'Ufficio centrale del Bilancio attesta la conclusione dell'attività svolta per la definizione delle poste patrimoniali di cui all'oggetto e dei relativi allegati, trasmessi in copia conforme all'originale, riferiti all'Amministrazione controllata che si sottopongono all'esame dell'Ispettorato Generale del Bilancio."*

Tale comunicazione (ricevuta in copia dal Direttore dell'Ufficio centrale di bilancio interessato) sarà indirizzata all'Ispettorato generale del bilancio – Ufficio II ([rgs.igb.ufficio2@pec.mef.gov.it](mailto:rgs.igb.ufficio2@pec.mef.gov.it)) e alla Corte dei conti – Ufficio di Supporto delle Sezioni Riunite in sede di controllo ([sezioni.riunite.in.sede.di.controllo@cor-teconticert.it](mailto:sezioni.riunite.in.sede.di.controllo@cor-teconticert.it)) che, contestualmente, potrà accedere all'applicativo SIPATR per visualizzare o stampare le poste patrimoniali ed i relativi dettagli, completi di tutta la documentazione prodotta a corredo delle stesse.

3) *Verifica delle poste patrimoniali da parte dell'Ispettorato generale del Bilancio*

- l'Ufficio II dell'Ispettorato generale del Bilancio, a seguito dell'avvenuta chiusura delle poste, potrà dare corso, secondo le usuali modalità, alle proprie attività di elaborazione e controllo dati;
- qualora si manifestasse la necessità di apportare le dovute rettifiche, l'Ispettorato generale del bilancio procederà alla prevista riapertura delle poste interessate per consentire all'Ufficio centrale del bilancio di effettuare le modifiche richieste e, quindi, di chiudere nuovamente le poste stesse;
- all'atto della "nuova" chiusura il sistema segnalerà nuovamente al competente Ufficio riscontrante, con identica procedura automatica, l'invio all'Ispettorato generale del bilancio e alla Corte dei conti della medesima comunicazione che, in questo caso, conterrà anche l'indicazione puntuale delle poste patrimoniali oggetto di revisione;

Si sottolinea che:

- i passi da 1 a 3 del processo sopra descritto devono essere ultimati **entro il 30 aprile 2021**, con la chiusura definitiva di tutte le poste patrimoniali di ciascuna amministrazione;
- i prospetti delle attività e delle passività, prodotti dal sistema SIPATR composti, per ogni singola amministrazione, di una parte "riepilogativa", una parte "sintetica" ed una "analitica", dovranno essere richiesti al Sistema Informativo per effettuare i controlli di propria competenza ed utilizzati come strumenti di riscontro delle consistenze patrimoniali, nell'ambito del processo sopra descritto.

## **B) FIRMA DIGITALE DELLE POSTE PATRIMONIALI DA PARTE DEL DIRETTORE DELL'UFFICIO CENTRALE DEL BILANCIO**

Riscontrata la regolarità di tutte le poste patrimoniali e dei relativi allegati di ogni singola amministrazione, l'Ispettorato generale del bilancio procederà al trasferimento delle stesse nell'apposita cartella dell'applicativo RenDe che, completato il trasferimento, provvederà a notificare al Direttore dell'Ufficio centrale del bilancio la possibilità di procedere alla fase di firma digitale che dovrà essere apposta direttamente sul medesimo applicativo **entro e non oltre il 7 maggio 2021**.

## **2.8 CONTO SPECIALE DEL TESORO**

---

Ai sensi dell'articolo 36, comma 4, della citata legge n. 196/2009, al Conto generale del Patrimonio deve essere allegato il Conto del dare e dell'avere della Banca d'Italia che svolge il servizio di tesoreria dello Stato e il conto del Cassiere speciale per i biglietti e le monete a debito dello Stato, con unito il movimento generale di cassa e la situazione del tesoro, nonché la situazione dei crediti e dei debiti di tesoreria.

**Entro il 18 maggio 2021** tale conto speciale, dovrà essere prodotto in formato elettronico(PDF) e trasmesso all'Ispettorato generale del bilancio (Ufficio II), al seguente indirizzo di posta elettronica [rgs.operazioni.chiusura@mef.gov.it](mailto:rgs.operazioni.chiusura@mef.gov.it), da parte dell'Ispettorato generale per la Finanza delle Pubbliche Amministrazioni (Ufficio XI), comprensivo del prospetto riguardante i movimenti di pagamento per trasferimento

fondi.

Ai fini dell'elaborazione dei dati riportati nel Conto generale del patrimonio i prospetti relativi al movimento dei Buoni Ordinari del Tesoro, dovranno essere trasmessi **entro il 31 marzo 2021** da parte del competente Ufficio VII – Direzione II del Dipartimento del Tesoro- in formato elettronico (PDF) all'Ispettorato generale del bilancio – Ufficio II, al seguente indirizzo di posta elettronica [rgs.operazioni.chiusura@mef.gov.it](mailto:rgs.operazioni.chiusura@mef.gov.it).

## 3. AMMINISTRAZIONI AD ORDINAMENTO AUTONOMO

### 3.1 RENDICONTO PATRIMONIALE

---

#### 3.1.1 CORTE DEI CONTI

L'amministrazione della Corte dei conti dovrà provvedere – **non oltre il 15 febbraio 2021** a fornire all'Ufficio centrale del bilancio presso il Ministero dell'economia e delle finanze gli elementi relativi ai beni mobili risultanti dalle proprie scritture inventariali.

#### 3.1.2 SCUOLA NAZIONALE DELL'AMMINISTRAZIONE

La Scuola Nazionale dell'amministrazione (S.N.A.) ha conseguito l'autonomia amministrativa e contabile con il D.P.C.M. n. 207 del 24 marzo 1995 (*pubblicato nella G.U. n. 125 del 31 maggio 1995*).

Ai fini della rendicontazione patrimoniale dei beni mobili di tale Ente, si dovranno continuare ad acquisire al Sistema informativo le contabilità di tali beni dal momento che la proprietà dei beni stessi rimane allo Stato essendo l'Ente suddetto privo di personalità giuridica e di autonomia patrimoniale.

Per la rendicontazione dell'esercizio finanziario 2020 il prospetto delle variazioni nella consistenza dei beni mobili in dotazione, dovrà essere inviato, **non oltre il 15 febbraio 2021**, all'Ufficio centrale del bilancio presso il Ministero dell'economia e delle finanze da parte del corrispondente ufficio della sede centrale della S.N.A., dopo aver acquisito gli analoghi prospetti elaborati dai consegnatari delle diverse sedi della Scuola Nazionale dell'amministrazione e riepilogato i rispettivi dati.

#### 3.1.3 PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI

L'amministrazione della Presidenza del Consiglio dei Ministri, che ha conseguito l'autonomia finanziaria e contabile con il D.P.C.M. del 23 dicembre 1999 (*pubblicato nella G.U. n. 24 del 31 gennaio 2000*), dovrà provvedere **non oltre il 15 febbraio 2021** a fornire all'Ufficio centrale del bilancio presso il Ministero dell'economia e delle finanze gli elementi relativi ai beni mobili risultanti dalle proprie scritture inventariali, per la formazione del Conto patrimoniale dello Stato, come prescritto dall'art. 23, comma 5 dello stesso decreto.

### **3.1.4 CONSIGLIO DI STATO**

Con delibera del 21 giugno e del 5 luglio 2001, il Consiglio di Presidenza della Giustizia Amministrativa ha provveduto a disciplinare l'autonomia finanziaria del Consiglio di Stato e dei Tribunali amministrativi regionali, così come previsto dall'art. 20 della legge 21 luglio 2000, n. 205.

Pertanto, sarà cura dell'Ufficio centrale di bilancio e ragioneria del Consiglio di Stato fornire **non oltre il 15 febbraio 2021** – all'Ufficio centrale del bilancio presso il Ministero dell'economia e delle finanze i prospetti riepilogativi relativi ai beni mobili risultanti dalle proprie scritture inventariali per la formazione del Conto patrimoniale dello Stato, come indicato dall'art. 23, comma 5, della suddetta delibera.

## Allegato 1 – Riepilogo degli adempimenti e delle scadenze per il Conto del bilancio e il Conto del patrimonio

Scadenza	Competenza	Attività	Sistema informativo e modalità di svolgimento
<b>Procedura di accreditamento per l'apposizione della firma digitale sul sistema RenDe</b>			
<b>31 marzo 2021</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ministri competenti</li> <li>- Direttori UCB</li> <li>- Ragioniere Generale</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- richiesta di un'utenza di accesso all'applicativo RenDe, ove non se ne possiede già una</li> <li>- richiesta di un certificato di firma per poter firmare digitalmente sull'applicativo RenDe</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- invio della richiesta dell'utenza di accesso all'applicativo RenDe <a href="mailto:rgs.igit.ufficio8@mef.gov.it">rgs.igit.ufficio8@mef.gov.it</a></li> <li>- Invio della richiesta del certificato per la firma digitale su RenDe e della relativa documentazione a <a href="mailto:gestione.firmaremota@mef.gov.it">gestione.firmaremota@mef.gov.it</a></li> </ul>
<b>27 aprile 2021</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ministri competenti</li> <li>- Direttori UCB</li> <li>- Ragioniere Generale</li> </ul>	<p>Completamento delle operazioni di accreditamento, previo ricevimento del contratto firmato in originale e della busta contenente le credenziali di firma</p>	<p>Generazione delle credenziali mediante il portale INFOCERT accessibile dall'indirizzo web: <a href="https://mysign.infocert.it">https://mysign.infocert.it</a> (allegato 6)</p>
<b>Conto del Bilancio - Dati di preconsuntivo</b>			
<b>7 aprile 2021</b>	IGB	<p>Termine per l'invio della mail, alla Corte dei conti e agli UCB, con la quale si comunica la disponibilità nell'applicativo Rende del "Preconsuntivo finanziario"</p>	<p>Comunicazione alla Cdc all'indirizzo e-mail <a href="mailto:sezioni.riunite.in.sede.di.controllo@corteconti.it">sezioni.riunite.in.sede.di.controllo@corteconti.it</a></p> <p>Comunicazione agli UCB tramite-mail agli indirizzi di posta elettronica ordinaria</p>

Scadenza	Competenza	Attività	Sistema informativo e modalità di svolgimento
<b>Allegato conoscitivo delle entrate e delle spese - articolo 36, comma 6-bis, L. 196/2009</b>			
<b>23 aprile 2021</b>	IGB	Data di invio del documento predisposto dall'IGB per la revisione dei dati in esso contenuti a cura degli UCB	Comunicazione agli UCB tramite-mail agli indirizzi di posta elettronica ordinaria
<b>30 aprile 2021</b>	UCB	Termine entro il quale gli UCB restituiscono il documento con l'indicazione di eventuali correzioni.	Comunicazione all'IGB tramite e-mail <a href="mailto:rqs.operazioni.chiusura@mef.gov.it">rqs.operazioni.chiusura@mef.gov.it</a>
<b>Conto del Bilancio - ENTRATA</b>			
<b>30 aprile 2021</b>	IGB	Termine entro il quale gli UCB ricevono, tramite posta elettronica dall' IGB - Uff. VI, l'elenco dei versamenti dell'esercizio (ex mod. 219/A), per effettuare la parifica con l'IGEPA – Uff. XI -	Comunicazione agli UCB tramite email <a href="mailto:igb.ufficio6.rqs@mef.gov.it">igb.ufficio6.rqs@mef.gov.it</a>
<b>7 maggio 2021</b>	UCB	Termine entro il quale gli UCB segnalano all' IGB - Uff. VI attraverso il modello RG-11-EN-IPO2, i dati relativi alle comunicazioni ritardatarie rispetto alla chiusura delle contabilità riferite alle somme rimaste da versare e/o da riscuotere.	Comunicazione dagli UCB tramite cartaceo ed email <a href="mailto:igb.ufficio6.rqs@mef.gov.it">igb.ufficio6.rqs@mef.gov.it</a>

Scadenza	Competenza	Attività	Sistema informativo e modalità di svolgimento
<b>21 maggio 2021</b>	IGB	Termine entro il quale l' IGB - Uff. VI - invia agli UCB l'elenco completo dei versamenti e delle riscossioni dell'esercizio nonché il consuntivo per capo di entrata di competenza.	Comunicazione dall'IGB tramite e-mail <a href="mailto:igb.ufficio6.rgs@mef.gov.it">igb.ufficio6.rgs@mef.gov.it</a>
<b>Conto del Bilancio - SPESA</b>			
<b>26 marzo 2021</b>	IGB	Trasmissione agli UCB degli allegati relativi a Fondo opere e Fondo progetti (d. lgs. 229/2011)	Comunicazione agli UCB tramite e-mail <a href="mailto:rgs.operazioni.chiusura@mef.gov.it">rgs.operazioni.chiusura@mef.gov.it</a>
<b>31 marzo 2021</b>	UCB	Termine ultimo per la comunicazione del riscontro effettuato sugli allegati Fondo opere - Fondo progetti	Comunicazione all'IGB- Uff. II tramite e-mail <a href="mailto:rgs.operazioni.chiusura@mef.gov.it">rgs.operazioni.chiusura@mef.gov.it</a>
<b>7 aprile 2021</b>	IGB	Invio della mail agli indirizzi di PEO degli uffici centrali del bilancio con la quale si avvisano della disponibilità nell'applicativo Rende degli allegati di personale per il controllo dei dati finanziari riportati	Comunicazione agli UCB tramite e-mail agli indirizzi di posta elettronica ordinaria
<b>16 aprile 2021</b>	UCB	-Termine ultimo per la comunicazione delle eventuali rettifiche e correzioni dei dati anagrafici del consuntivo  - Comunicazione delle eccedenze di spesa e autorizzazione dall'IGB alla registrazione delle	Comunicazione all'IGB - Uff. II tramite e-mail <a href="mailto:rgs.operazioni.chiusura@mef.gov.it">rgs.operazioni.chiusura@mef.gov.it</a>

Scadenza	Competenza	Attività	Sistema informativo e modalità di svolgimento
		medesime	
		Comunicazione sull'esito dei riscontri effettuati sugli allegati di personale	Comunicazione all'IGB - Uff. II tramite e-mail <a href="mailto:rqs.operazioni.chiusura@mef.gov.it">rqs.operazioni.chiusura@mef.gov.it</a>
<b>30 aprile 2021</b>	UCB	Comunicazione con lettera ufficiale delle eccedenze di spesa e dell'esercizio della facoltà di cui all'art. 30, comma 2, lettera b) della legge n. 196/2009.	Comunicazione all'IGB - Uff. II tramite e-mail <a href="mailto:rqs.operazioni.chiusura@mef.gov.it">rqs.operazioni.chiusura@mef.gov.it</a>
		Termine ultimo per l'aggiornamento dei dati contabili della gestione.	Operazioni sul Sistema informativo per la gestione delle spese
<b>13-19 maggio 2021</b>	- Direttori UCB - Ministro competente	Visualizzazione, controllo e firma del Rendiconto finanziario da parte di ciascun Ministro.	Firma digitale sull'applicativo RenDe
<b>25-27 maggio 2021</b>	- Ragioniere Generale dello Stato - Ministro Economia e Finanze	Firma digitale del Rendiconto generale dello Stato (Bilancio e Patrimonio) e della relativa lettera di presentazione del Rendiconto stesso al Presidente della Corte dei Conti.	Firma digitale sull'applicativo RenDe

Scadenza	Competenza	Attività	Sistema informativo e modalità di svolgimento
<b>Conto del Patrimonio</b>			
<b>15 febbraio 2021</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Presidenza Consiglio dei Ministri</li> <li>- Corte dei Conti</li> <li>- Consiglio di Stato</li> <li>- Scuola Nazionale Amministrazione</li> </ul>	Termine ultimo per la comunicazione all'UCB del MEF delle variazioni contabili dei beni mobili in dotazione.	Inserimento dei dati sul sistema SIPATR da parte UCB MEF
	Direzioni regionali Agenzia del Demanio	Termine ultimo per la trasmissione del: <ul style="list-style-type: none"> <li>- -rendiconto delle variazioni inerenti ai beni immobili</li> <li>- riepilogo delle eventuali rettifiche preventivamente condivise con le RTS, dopo l'invio del flusso telematico riferito alla situazione delle movimentazioni registrate al 31-12-020</li> <li>- -mod. 16, riassunto delle scritture delle vendite.</li> </ul>	Comunicazione alle RTS tramite e-mail agli appositi indirizzi di posta elettronica
<b>1° marzo 2021</b>	RTS	Termine ultimo per l'inserimento delle variazioni contabili dei beni immobili, patrimoniali e del demanio storico artistico.	Inserimento sul sistema SIPATR
	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Amministrazione Difesa</li> <li>-Amministrazione Infrastrutture e Trasporti</li> </ul>	Termine ultimo per l'inoltro delle contabilità relative alle spese sostenute per nuove costruzioni e per manutenzione	Comunicazione agli UCB tramite e-mail agli appositi indirizzi di posta elettronica

Scadenza	Competenza	Attività	Sistema informativo e modalità di svolgimento
<b>Conto del Patrimonio</b>			
		straordinari di beni immobili patrimoniali e demanio storico artistico	
<b>31 marzo 2021</b>	Dipartimento del Tesoro - Direzione II Uff. VII	Termine ultimo per la trasmissione dei prospetti relativi al movimento dei Buoni Ordinari del Tesoro.	Comunicazione all'IGB - Uff. II tramite e-mail <a href="mailto:rqs.operazioni.chiusura@mef.gov.it">rqs.operazioni.chiusura@mef.gov.it</a>
	RTS	<u>Beni immobili</u> Termine entro il quale le RTS comunicano la conclusione delle operazioni di aggiornamento delle poste patrimoniali.	Attività sul sistema SIPATR con la funzione "Comunicazione di fine attività"
	UCB Beni Culturali UCB Istruzione	<u>Beni mobili</u> Termine ultimo per l'inserimento dei dati dei mod. 15 e 88.	Inserimento sul sistema SIPATR
	UCB/RTS	Beni mobili - Termine ultimo per l'inserimento delle variazioni contabili dei mod. 98 C.G.	Inserimento sul sistema SIPATR
	UCB Infrastrutture	Beni mobili - Termine ultimo per l'inserimento delle variazioni contabili dei beni mobili demaniali afferenti alle "Strade ferrate e relativi materiali d'esercizio".	Inserimento sul sistema SIPATR
	UCB Difesa UCB Infrastrutture	<u>Beni immobili</u> Termine ultimo per la comunicazione delle variazioni contabili relative a nuove costruzioni e manutenzioni straordinarie.	Inserimento dei dati sul sistema SIPATR da parte dell'UCB Difesa e dell'UCB MIT

Scadenza	Competenza	Attività	Sistema informativo e modalità di svolgimento
<b>Conto del Patrimonio</b>			
<b>2 aprile 2021</b>	UCB MEF	Termine ultimo entro il quale concludere i riscontri per la produzione definitiva delle poste patrimoniali dei beni immobili.	Attività sul sistema SIPATR
<b>6-9 aprile 2021</b>	Direttori RTS	Data ultima per la firma digitale e l'invio all'UCB MEF del "Prospetto definitivo situazione variazioni contabili" in forma dematerializzata.	Attività sul sistema SIPATR
<b>15 aprile 2021</b>	UCB	Termine ultimo per l'inserimento e l'aggiornamento delle poste patrimoniali relative a Crediti, Partecipazioni e Debiti.	Inserimento sul sistema SIPATR
<b>20 aprile 2021</b>	RTS	Termine ultimo per la comunicazione agli Uffici centrali del bilancio delle somme perente da inviare in economia e prescrizione.	Comunicazione agli UCB tramite e-mail agli appositi indirizzi di posta elettronica
<b>30 aprile 2021</b>	UCB	Termine ultimo per la chiusura di tutte le poste patrimoniali.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Chiusura sul sistema SIPATR.</li> <li>- Comunicazione IGB Uff. II tramite e-mail <a href="mailto:rqs.iqb.ufficio2@pec.mef.gov.it">rqs.iqb.ufficio2@pec.mef.gov.it</a></li> <li>- Comunicazione Corte dei conti tramite email <a href="mailto:sezioni.riunite.in.sede.di.controllo@corteconticert.it">sezioni.riunite.in.sede.di.controllo@corteconticert.it</a></li> </ul>
		Termine ultimo per la trasmissione dei tabulati relativi agli impegni perenti (RG-11-SP-MR-72 e RS-11-SC-SAL1).	Comunicazione all'IGB - Uff. II tramite e-mail <a href="mailto:rqs.operazioni.chiusura@mef.gov.it">rqs.operazioni.chiusura@mef.gov.it</a>
		Termine ultimo per l'inserimento di Economie, rettificazioni, prescrizioni.	Inserimento sul sistema SIPATR

Scadenza	Competenza	Attività	Sistema informativo e modalità di svolgimento
<b>Conto del Patrimonio</b>			
<b>7 maggio 2021</b>	Direttori UCB	Data ultima per l'apposizione della firma sulle poste patrimoniali e invio della relativa notifica all'Ispettorato generale del bilancio.	Firma digitale sull'applicativo RenDe
<b>18 maggio 2021</b>	IGEPA	Data ultima per la trasmissione del Conto del dare e dell'avere della Banca d'Italia con movimento generale di cassa e situazione del Tesoro, nonché situazione dei crediti e dei debiti di tesoreria.	Comunicazione all'IGB - Uff. II tramite e-mail <a href="mailto:rqs.operazioni.chiusura@mef.gov.it">rqs.operazioni.chiusura@mef.gov.it</a>



**Allegato 3 – Prospetto di rendicontazione del Fondo opere e del Fondo progetti (D. Lgs. 29 dicembre 2011 n. 229, articolo 10 comma 3)**

MINISTERO													
(dati in Euro)													
Autorizzazione	Capitolo	Fondo Progetti				Fondo Opere				Totali			
		PG	Residui	Competenza	Cassa	PG	Residui	Competenza	Cassa	Residui	Competenza	Cassa	
		INIZ. VARIAZ. P. DEF.				INIZ. VARIAZ. P. DEF.				INIZ. VARIAZ. P. DEF.			
		PAGATO RIM. PG				PAGATO RIM. PG				PAGATO RIM. PG			
		EC/MSP RS 31/12				EC/MSP RS 31/12				EC/MSP RS 31/12			
		INIZ. VARIAZ. P. DEF.				INIZ. VARIAZ. P. DEF.				INIZ. VARIAZ. P. DEF.			
		PAGATO RIM. PG				PAGATO RIM. PG				PAGATO RIM. PG			
		EC/MSP RS 31/12				EC/MSP RS 31/12				EC/MSP RS 31/12			
	Totale	INIZ. VARIAZ. P. DEF.				INIZ. VARIAZ. P. DEF.				INIZ. VARIAZ. P. DEF.			
		PAGATO RIM. PG				PAGATO RIM. PG				PAGATO RIM. PG			
		EC/MSP RS 31/12				EC/MSP RS 31/12				EC/MSP RS 31/12			

**MINISTERO**

Estremi Autorizzazione					
Descrizione Autorizzazione					
Estremi Capitolo	N.	Denominazione			
Unità di voto	Descrizioni				
Missione :					
Programma:					
(dati in Euro)					
Fondo Progetti ai sensi del D.Lgs 229/2011 articolo 10 comma 2					
Numero P.G.	Denominazione P.G.		Residui	Competenza	Cassa
		INIZ. VARIAZ. P. DEF.			
		PAGATO RIM. PG			
		EC/MSP RS 31/12			

(SEGUE)

MINISTERO

Estremi Autorizzazione					
Descrizione Autorizzazione					
Estremi Capitolo	N.	Denominazione			
Unità di voto		Descrizioni			
Missione :					
Programma:					
(dati in Euro)					
Fondo Opere ai sensi del D. Lgs 229/2011 articolo 10 comma 2					
Numero P.G.	Denominazione P.G.		Residui	Competenza	Cassa
		INIZ. VARIAZ. P. DEF.  PAGATO RIM. PG  EC/MSP RS 31/12			

## Allegato 4 – Scheda di analisi delle società azionarie partecipate

Allegato n. 4

ESERCIZIO 2019

Amministrazione Statale partecipante

Denominazione sociale: Società ..... (vedere note I e II)

Patrimonio netto	Capitale sociale	Numero totale azioni societarie	Valore nominale delle azioni	Utile / Perdita d'esercizio
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

Distribuzione dell'Utile			
Fondo riserva legale	Altre riserve	Quota utile agli azionisti	Altre destinazioni
(6)	(7)	(8)	(9)

Indice di redditività della S.p.A.		
Anno	Utile/Patrimonio netto %	Utile/Capitale sociale %
2019		

Azioni detenute dall'Amm.ne Statale partecipante		% di partecipazione
Valore nominale complessivo	Numero delle azioni	
(10)	(11)	(12)

Quota dell'utile distribuita all'Amm.ne Statale partecipante
(13)

Note illustrative

Riscossione sui capitoli di bilancio collegati ai risultati delle gestione 2020	
Capitolo	Importo

Legenda
<p><b>"Società controllate"</b>: società in cui lo Stato dispone della maggioranza dei voti esercitabile nell'assemblea ordinaria o in cui lo Stato dispone di voti sufficienti per esercitare un'influenza dominante nell'assemblea ordinaria. <b>"Società collegate"</b>: società nelle quali lo Stato ha una presunzione di influenza notevole e il cui livello percentuale di partecipazione è stato fissato dal codice civile al 10% o al 20% a seconda che la società sia o non sia quotata in borsa. <b>"Altre"</b>: società non rientranti nelle predette fattispecie.</p>

(I) indicare se trattasi di società quotate o non quotate in borsa.  
 (II) indicare se trattasi di società "controllate", "collegate" o "altre".

**ESERCIZIO 2019****Amministrazione statale partecipante:****SOCIETA': (1)****Elenco degli azionisti**

Denominazione (2)	% sul capitale sociale (3)

(1) Indicare se trattasi di società "controllata", "collegata", "altre".

(2) Indicare tutti gli azionisti della società (inclusa l'amministrazione statale partecipante).

(3) Indicare la percentuale del capitale sociale posseduto.

**ESERCIZIO 2019****Amministrazione statale partecipante:****Società': (1)****DENOMINAZIONE SOCIALE: (2)**

(3).....

**Elenco delle società partecipate**

Denominazione sociale	Sede	Quota di partecipazione	Capitale sociale

(1) Indicare se trattasi di società "controllata", "collegata", "altre".

(2) Indicare la denominazione della società partecipata dall'Amministrazione statale.

(3) Indicare se "Italia" o "Estero". Se necessario compilare due distinti elenchi, uno per ogni tipologia prospettata.

## Allegato 5 – Procedura di accreditamento per l'apposizione della firma digitale sul sistema RenDe – Rendiconto Dematerializzato

La procedura di accreditamento di seguito descritta è destinata a tutti i soggetti che dovranno abilitarsi per l'apposizione della firma digitale, mediante l'applicativo RenDe, sui documenti del Rendiconto generale dello Stato di propria competenza. Si tratta, in modo particolare, di tutti i Ministri competenti, dei Direttori degli Uffici centrali di bilancio, del Ragioniere generale dello Stato, del Ministro dell'Economia e delle Finanze.

Il rispetto della tempistica indicata è requisito indispensabile e funzionale all'acquisizione delle richieste firme digitali in tempo utile per la trasmissione, in forma dematerializzata, del Rendiconto generale dello Stato alla Corte dei conti e al Parlamento nel rispetto dei tempi previsti dalla normativa vigente.

In ottemperanza delle disposizioni del DPCM 19 luglio 2012, per le quali si è reso necessario ottenere la certificazione come Dispositivo Sicuro di Firma (SSCD- Secure Signature Creation Device) ai sensi della legislazione italiana ed europea, i certificati di firma remota precedentemente rilasciati sono stati tutti revocati. Pertanto, eccezionalmente, la procedura di seguito indicata dovrà essere seguita anche da chi è già in possesso di precedenti certificati. A tal fine è competente l'Ispettorato Generale per l'Informatica e l'Innovazione Tecnologica (IGIT) – Ufficio VIII - che sta già intraprendendo tutte le necessarie iniziative con gli utenti.

Come primo passo propedeutico all'avvio della procedura di accreditamento è necessario, dotarsi, qualora non se ne sia già in possesso, di un'utenza per accedere all'applicativo RenDe; per ottenere una utenza occorre inviare all'indirizzo [rgs.igit.ufficio8@mef.gov.it](mailto:rgs.igit.ufficio8@mef.gov.it), una mail contenente nome e cognome dell'utente, codice fiscale e indirizzo di posta elettronica.

Come secondo passo è necessario procedere con la richiesta del certificato per la firma digitale. La procedura di accreditamento è la seguente:

- Il soggetto che deve richiedere il rilascio del certificato per la firma digitale sull'applicativo RenDe deve compilare il modulo di richiesta riportato in allegato. Il predetto modulo, compilato in ogni sua parte, unitamente alla copia del documento di riconoscimento, del tesserino del codice fiscale o della tessera sanitaria e del numero di cellulare del Titolare, dovrà essere inviato all'indirizzo di posta elettronica [gestione.firmaremotam@mef.gov.it](mailto:gestione.firmaremotam@mef.gov.it) non oltre il **30 marzo 2020**. Tale documentazione si rende necessaria per effettuare il riconoscimento del Titolare e la sua registrazione sul portale della CA (Certification Authority).
- Successivamente il Titolare riceverà, tramite mail, un documento (Richiesta di registrazione) già impostato con i dati precedentemente inviati. Il Titolare dovrà stampare e firmare tale documento e restituirlo all'indirizzo

[gestione.firmaremota@mef.gov.it](mailto:gestione.firmaremota@mef.gov.it) entro **3 giorni dal ricevimento**. Il documento firmato sarà valido come contratto per la richiesta di emissione del certificato.

- Per completare le operazioni di accreditamento sarà necessario che, contestualmente alla consegna in originale del contratto firmato, il Titolare riceva anche la busta cartacea contenente le credenziali di firma e, infine, seguire quanto riportato nell'**allegato 6** della suddetta circolare.

MEF Ragioneria Generale dello Stato		MODULO DI RACCOLTA DATI PER LA RICHIESTA DI FIRMA DIGITALE : RENDE	
IGIT - UFF. VIII		Via Atanasio Soldati, 80 - 00155 ROMA	FAX: 06/47612848 - email : gestione.firmaremota@mef.gov.it
<b>Dati del Richiedente</b>			
Codice Fiscale			
Cognome	Nome	Sesso	
Comune Nasc.	Data Nasc.		
Prov. Nasc.	Nazione		
Tipo Documento	Num. Doc.		
Rilasciato da	Data Rilascio		
e-mail			Cellulare
<b>Dati del Referente</b>			
Ministero/UCB			
Ufficio/Nominativo	Indirizzo		
Telefono	e-mail		

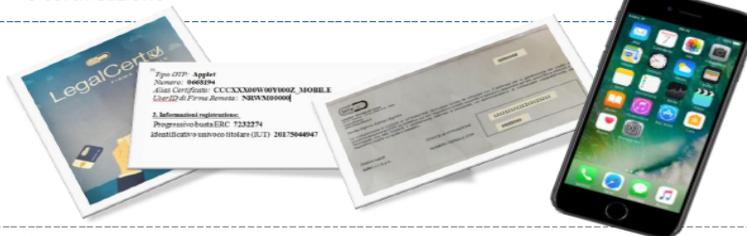
Completate le operazioni di accreditamento per l'apposizione della firma digitale sul sistema RenDe, a partire dal Rendiconto dell'esercizio finanziario 2016 gli intestatari dei certificati hanno a disposizione sull'applicativo una funzione denominata *Verifica firma* con la quale testare il corretto funzionamento del certificato. L'accesso dalla home page di RenDe consentirà il riconoscimento dell'intestatario secondo il proprio profilo e le relative autorizzazioni, al riguardo per le operazioni di firma di competenza della Corte dei Conti, denominata sull'applicativo *Verifica firma Corte dei conti*, saranno resi disponibili due diversi tipi di verifica uno per la firma automatica e l'altro per le firme remote (art.35 del CAD).

## Allegato 6 – Attivazione certificato di firma remota

### ATTIVAZIONE CERTIFICATO DI FIRMA REMOTA

#### Occorrente:

- Cartellina LegalCert
- Lettera "Richiesta di Registrazione e certificazione"
- Busta cieca
- Smartphone sul quale è attivo il numero di cellulare inserito nella "Richiesta di Registrazione e certificazione"



#### FASI di attivazione:

1. Download dallo store e installazione app DigiPass
2. Registrazione utenza e cambio password di accesso al PORTALE INFOCERT
3. Personalizzazione PIN di firma
4. attivazione del certificato

### Download e installazione APP DigiPass



Mobile  
Authenticator  
ES

VASCO Data Security

4,0 ★  
990  
recensioni

500.000  
Download

3  
PEGI 3

Installa

Dal vostro smartphone (quello contenente la SIM con il numero di cellulare che avete comunicato in fase di registrazione) scaricate e installate l'app: DP4 MOBILE ENTERPRISE SEC. dal vostro store

NOVITÀ  
- Permissions can now be granted at runtime  
- Bug fixes

# Registrazione utenza e cambio password di accesso al portale INFOCERT

1 Andare al seguente indirizzo web: <https://mysign.infocert.it>



## Lettera "Richiesta di Registrazione e certificazione"

Tipo OTP: Applet  
 Numero: 0668194  
 Alias Certificate: CCCXXX00W00N0007\_MOBILE  
 UserID di Firma Remota: NRWM00000

**3. Informazioni registrazione:**  
 Progressivo busta ERC: 7232274  
 Identificativo univoco titolare (IUT): 20175044947

La password, al primo accesso, è: «ncfr0101»



## Cartellina LegalCert



2 Inserire PIN

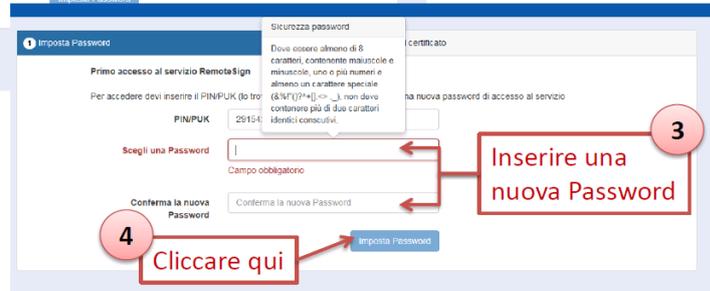


Annotate la nuova password



3 Inserire una nuova Password

4 Cliccare qui



## Personalizzazione PIN di firma

**1** Riportare qui il PIN/PUK

**2** Inserite qui un PIN di 8 cifre a vostra scelta e confermatelo

**3** Cliccare qui

**4** **ATTENZIONE!**  
Vi verrà chiesto di inserire un codice OTP di conferma. Non chiudete la pagina web. Andate al passo successivo per ottenere l'OTP dal vostro smartphone, poi tornate sulla pagina web e inserite il codice OTP ricevuto dal vostro smartphone.

## Attivazione del certificato

**1** Date un TOUCH sulla voce «Manual»

**5** Date un TOUCH sulla voce «One time password»

**6** Il codice OTP

**3** Inserire il numero seriale

**4** Date un TOUCH sul pulsante «OK»

**7** Ora tornate alla pagina web che avete lasciato aperta e inserite il codice OTP appena ottenuto e l'attivazione sarà conclusa

## 1 Aspetti generali e normativi

---

### 1.1 - Note integrative al Rendiconto generale dello Stato - Riferimenti normativi e innovazioni

La Nota integrativa è un documento di ausilio alla programmazione dell'impiego delle risorse pubbliche, che completa e arricchisce le informazioni relative alle entrate e alle spese del Bilancio e del Rendiconto generale dello Stato.

In sede di previsione costituisce lo strumento attraverso il quale ciascun Ministero illustra, in relazione ai programmi di spesa, i criteri di formulazione delle previsioni, gli obiettivi da raggiungere e gli indicatori idonei alla loro misurazione al fine di consentire decisioni più informate sull'allocazione complessiva delle risorse. La Nota integrativa è predisposta contestualmente alla presentazione in Parlamento del disegno di legge di bilancio (Nota Integrativa a DLB) ed è aggiornata al termine dell'iter parlamentare dopo l'approvazione della legge di bilancio (Nota Integrativa a LB)

In sede di Rendiconto, attraverso la Nota Integrativa, ciascun ministero dà conto dei risultati ottenuti tramite l'attuazione delle politiche e del raggiungimento degli obiettivi formulati in sede di previsione.

La Nota integrativa rappresenta, inoltre, l'elemento di collegamento tra la programmazione di bilancio e quella strategica, nonché con il ciclo della performance.

Il contenuto delle Note integrative è stabilito per il bilancio di previsione dall'art. 21, comma 11, lettera a) e per il Rendiconto dall'articolo 35, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, così come integrati e modificati dai decreti legislativi emanati per il completamento della riforma della struttura del bilancio dello Stato.

Le innovazioni introdotte hanno riquilibrato i contenuti della Nota integrativa, sia sotto l'aspetto rappresentativo sia sotto il profilo sostanziale.

In particolare, la revisione della struttura in missioni e programmi, la realizzazione dell'affidamento di ciascun programma a un unico Centro di responsabilità amministrativa (CdR)<sup>2</sup> e l'introduzione delle "azioni" quali aggregati di bilancio sottostanti i programmi di spesa hanno contribuito a una maggiore leggibilità delle finalità della spesa e hanno favorito un orientamento delle Note integrative volto a evidenziare gli obiettivi delle

---

<sup>2</sup> L'affidamento di ciascun programma a un singolo CdR era già previsto dal testo originario dell'art. 21 della legge n. 196/2009. La modifica intervenuta con il decreto legislativo n. 90/2016 ha rafforzato la disposizione, prevedendo che l'affidamento di ciascun programma a un unico CdR costituisca criterio di riferimento anche per le riorganizzazioni delle amministrazioni.

politiche sottostanti il bilancio dello Stato.

Si ricorda, inoltre, che il Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 18 settembre 2012, fornisce le linee guida generali per l'individuazione dei criteri e delle metodologie per la costruzione di un sistema di indicatori ai fini della misurazione dei risultati attesi dai programmi di bilancio e specifica che, per i Ministeri, il Piano degli obiettivi e risultati attesi corrisponde alla Nota integrativa.

Nei paragrafi successivi si dà conto dell'articolazione delle Note Integrative al Rendiconto 2020, dei principali elementi informativi, del processo di formulazione e degli attori coinvolti, nonché del calendario degli adempimenti.

## **1.2 - Disposizioni normative sugli obblighi di pubblicazione dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti**

Come anticipato nella circolare (par. C), l'art. 41, comma 1 del D.L. 24 aprile 2014, n. 66 convertito, con modificazioni, dalla Legge 23 giugno 2014 n. 89, stabilisce che tutte le Amministrazioni pubbliche devono allegare ai propri rendiconti un prospetto che attesti:

- l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. 231/2002;
- il valore dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.lgs. 33/2013;
- la descrizione delle misure adottate per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

Il successivo DPCM 22 settembre 2014 ha dettato le regole per il calcolo e la pubblicazione dell'indicatore. Per quanto riguarda le Amministrazioni centrali dello Stato, l'art. 9, comma 8 ha stabilito che le Note Integrative allegate al Rendiconto generale dello Stato costituiscono il documento nel quale le predette informazioni vanno pubblicate.

**La circolare RGS n. 3/2015** ha fornito indicazioni operative sulle modalità di acquisizione ed elaborazione dei dati elementari per il calcolo dell'indicatore, sulla definizione di transazione commerciale e sul prospetto da inserire nelle Note integrative allegate al Rendiconto, denominato "Rilevazione della tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali".

Inoltre, con successiva **circolare n. 22/2015** sono state fornite ulteriori indicazioni e chiarimenti in merito al calcolo dell'indicatore di tempestività dei pagamenti delle amministrazioni pubbliche. È stato, tra l'altro, specificato che le informazioni da includere nel prospetto devono essere riferite al Ministero come unica entità e non ai singoli Centri di responsabilità o programmi di spesa.

A tale scopo è necessario che **ciascuna amministrazione individui preventivamente**, nell'ambito della propria articolazione organizzativa, **il referente** per la raccolta delle informazioni utili alla compilazione del prospetto in questione sulla base delle istruzioni del citato DPCM 22 settembre 2014 e della circolare n. 3/2015.

Il referente individuato da ciascuna amministrazione, una volta compilato il prospetto, lo trasmette in formato elettronico all'Organismo Indipendente per la Valutazione delle performance (OIV), che provvede ad inserirlo a margine del Quadro di

riferimento (cfr. successivo paragrafo 2.2.1).

Nella presente Nota tecnica è riportato il prospetto “Rilevazione della tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali”, disponibile, anche in formato elettronico (file .docx), sul sito RGS.

## **2 Contenuto ed articolazione della Nota Integrativa a Rendiconto**

---

### **2.1 - Quadro di riferimento e priorità politiche**

Le Note integrative contengono informazioni relative al Quadro di riferimento (in breve QdR). Si tratta di un documento testuale che descrive lo scenario istituzionale, sociale ed economico, nel quale l'amministrazione ha operato nell'esercizio finanziario di riferimento e l'evoluzione della propria situazione organizzativa.

In sostanza, il QdR illustra il quadro in cui l'amministrazione ha operato e le priorità politiche, derivanti dall'Atto di indirizzo dell'amministrazione, in coerenza con quanto indicato nel Documento di Economia e Finanza e in eventuali altri atti di indirizzo e di programmazione.

Il Quadro di riferimento per l'amministrazione è predisposto a cura degli Uffici di Gabinetto e di diretta collaborazione dell'Organo di indirizzo politico. L'Organismo indipendente di valutazione della performance (OIV), nell'ambito del suo ruolo di supporto metodologico e di coordinamento operativo della compilazione della Nota Integrativa, ne verifica la coerenza con gli atti di indirizzo e di programmazione sopra richiamati e lo inserisce nel sistema informatico delle Note integrative.

Il QdR viene riportato sul sistema delle Note integrative mediante il caricamento di un file in formato PDF tramite una funzione di upload presente nel portale.

Al fine di garantire l'uniformità nel contenuto e nella modalità di rappresentazione del QdR da parte di tutte le amministrazioni, sarà reso disponibile un file di testo contenente un “modello” predefinito per la compilazione del QdR. Nel modello, oltre al formato grafico (titoli, font,...), saranno indicati i paragrafi e fornite alcune indicazioni generali sul loro contenuto. Si raccomanda agli utenti, in ogni caso, di non inserire all'interno del QdR tabelle e grafici di loro elaborazione e di mantenere il suo formato originario.

Nelle Note integrative le priorità politiche dell'Amministrazione (convenzionalmente PP) sono indicate in un apposito campo per l'anno di riferimento. Le PP sono individuate dall'organo politico amministrativo e inserite, a seguito di una verifica di coerenza con gli strumenti di indirizzo sopra indicati, dagli Organismi Indipendenti di Valutazione della performance (OIV). Tale inserimento è propedeutico all'indicazione, da parte degli utenti con profilo Centro di responsabilità amministrativa (CdR), degli obiettivi cosiddetti “strategici”, direttamente collegati alle priorità politiche.

Al riguardo si evidenzia che gli obiettivi strategici, come precisato nella circolare n. 21/2009, sono “obiettivi di particolare rilevanza/priorità rispetto alle politiche pubbliche di settore di interesse del Ministero e del Governo, hanno carattere di selettività e sono direttamente discendenti dalle priorità politiche contenute nell'Atto di indirizzo e determinati all'interno dei Programmi dell'amministrazione”.

Le PP di riferimento per gli obiettivi strategici oggetto di consuntivazione sono, di

norma, le stesse inserite nella corrispondente fase di previsione (LB).

É tuttavia possibile che un Atto di indirizzo sia emanato successivamente alla compilazione delle NI o che le PP, del tutto assenti in sede di previsione, siano disponibili solo nel corso dell'esercizio finanziario. Può anche accadere che, a seguito di modifiche del quadro politico, istituzionale e strategico intervenute nel corso dell'anno, sia stato emanato un nuovo Atto di Indirizzo sostitutivo di quello precedente; conseguentemente le nuove PP andranno a sostituire in tutto o in parte quelle definite in fase di LB. In tutti questi casi si rende necessario aggiornare l'elenco delle PP in sede di compilazione delle NI al Rendiconto e rivedere contestualmente il collegamento fra queste e gli obiettivi strategici oggetto di consuntivazione.

In sintesi, per le **NI al Rendiconto 2020**:

- saranno rese disponibili in automatico le PP individuate per la fase di LB 20209 (se presenti);
- gli utenti OIV potranno confermarle, cancellarle e/o inserire nuove PP valide per la fase di rendicontazione;
- nel caso in cui gli OIV cancellino una o più PP provenienti dalla fase di LB, gli utenti CdR dovranno rivedere il collegamento fra obiettivi strategici e PP.

## **2.2 - Gli Obiettivi**

Secondo il testo dell'art. 35, comma 2, della legge n. 196/2009 e successive modificazioni, la Nota integrativa al Rendiconto per la spesa, è articolata per missioni e programmi in coerenza con le indicazioni contenute nella nota integrativa al bilancio di previsione di cui all'articolo 21 comma 11, lettera a). Per ciascun programma di spesa, con riferimento alle azioni sottostanti, illustra i risultati finanziari per categoria economica di spesa, motivando gli eventuali scostamenti tra le previsioni iniziali di spesa e quelle finali indicate nel rendiconto generale tenuto conto dei principali fatti di gestione intervenuti nel corso dell'esercizio finanziario. Essa contiene, inoltre, l'analisi e la valutazione del grado di realizzazione degli obiettivi indicati nella nota integrativa di cui all'art. 21, comma 11, lettera a) in coerenza con i relativi indicatori, motivando gli eventuali scostamenti rispetto a quanto previsto, tenuto conto dell'evoluzione del quadro socio economico e delle eventuali criticità riscontrate.

Pertanto, l'insieme degli obiettivi definiti in fase di predisposizione della NI a previsione costituisce il "Piano degli obiettivi" dell'amministrazione per il triennio di riferimento (cfr. art. 21, comma 11, della legge n. 196/09) e rappresenta la base per la compilazione della NI al Rendiconto del primo dei tre anni in esame.

Gli obiettivi rispetto ai quali va rendicontato il grado di realizzazione nel 2020 sono:

1. obiettivi definiti da ciascuna amministrazione in sede di programmazione per il triennio 2020-2022 (NI a LB 2020-2022), precaricati sul sistema informatico e resi automaticamente disponibili all'atto della compilazione delle NI al rendiconto;

2. eventuali nuovi obiettivi non presenti in fase di previsione iniziale ma individuati in corso d'anno a seguito di modifiche intervenute nel quadro strategico, istituzionale, organizzativo e finanziario dell'amministrazione (per esempio in caso di creazione di una nuova azione in gestione). Tali obiettivi devono essere inseriti dai CdR in sede di compilazione della NI al Rendiconto, rispettando il rapporto di **1 a 1** (ad un'azione corrisponde un solo obiettivo) oppure di **n a 1** (più azioni sono associate a un unico obiettivo).

Gli obiettivi sono identificati dai seguenti elementi informativi:

- a) una Missione ed un Programma di riferimento e sono correlati ad una o più azioni;
- b) un codice numerico univoco all'interno dell'amministrazione, assegnato automaticamente dal sistema informatico, al fine di consentire la tracciabilità nel tempo dell'andamento degli obiettivi e di consentire confronti temporali<sup>3</sup>;
- c) una denominazione sintetica (max 500 caratteri);
- d) una descrizione (max 1.000 caratteri), con la quale l'amministrazione esplicita in modo più puntuale il contenuto dell'obiettivo, il suo collegamento con le finalità dell'azione o delle azioni alle quali è collegato e con gli indicatori associati;
- e) un attributo che identifica se l'obiettivo è direttamente collegato ad una o più priorità politiche (obiettivo strategico) o meno (obiettivo strutturale);
- f) l'eventuale priorità politica collegata all'obiettivo.

### 2.3 - Gli Indicatori

L'amministrazione associa, a ciascun obiettivo, uno o più indicatori significativi, fino ad un massimo di quattro al fine di misurarne il grado di realizzazione. Per ogni indicatore è stato individuato, a previsione, un valore target per ciascun anno del triennio di previsione, mentre, a rendiconto viene rilevato il valore effettivamente conseguito al termine dell'esercizio finanziario.

Nella presente fase, gli utenti potranno motivare in un apposito campo note l'eventuale scostamento riscontrato rispetto a determinati parametri definiti, in caso di scostamenti superiori al 10% rispetto al valore target inserito in sede di previsione. **Non sarà in ogni caso possibile modificare i valori target inseriti in fase di previsione.**

Come già rappresentato, se nel corso della gestione sono state create nuove azioni, l'utente CDR può inserire nuovi obiettivi ed indicatori rispettando i consueti vincoli numerici: al massimo possono essere indicati 4 indicatori per ciascun obiettivo e se si utilizza un indicatore di realizzazione finanziaria, esso necessariamente va integrato da almeno un altro di diversa tipologia (realizzazione fisica, di risultato e di impatto).

Il DPCM 18/9/2012 specifica contenuto e caratteristiche degli indicatori da inserire nelle Note integrative:

- sono grandezze che esprimono, in sintesi, «un fenomeno relativo alla gestione o al suo risultato e meritevole di attenzione delle amministrazioni pubbliche, degli utenti dei servizi o della collettività. Devono sempre essere specifici, misurabili, realizzabili e pertinenti» (art. 4)
- possono essere classificati nei quattro tipi previsti dall'art. 6, comma 1, (indicatori di realizzazione fisica, di risultato, di impatto, di realizzazione finanziaria)
- l'utilizzo degli indicatori di realizzazione finanziaria «deve avvenire in combinazione con altri indicatori di diverso tipo» (art. 6, comma 1)
- si possono individuare «specifiche azioni avviate dall'amministrazione per consolidare il sistema di indicatori di risultato disponibili» (art. 6, comma 2).

---

<sup>3</sup> Sia i Centri di responsabilità amministrativa sia i programmi sono, per loro stessa natura, soggetti a cambiamenti nel tempo, a volte anche da un anno all'altro (per accorpamenti, scorpori, cancellazioni, nascita di nuovi programmi e nuove strutture), senza che necessariamente gli obiettivi preesistenti cessino di essere validi.

Gli indicatori sono caratterizzati dai seguenti elementi informativi:

- un **codice numerico identificativo** unico per ciascun obiettivo, assegnato automaticamente dal sistema all'atto dell'inserimento dell'indicatore e non più modificabile;
- una **denominazione** sintetica (max 500 caratteri);
- una **descrizione** (max 1.000 caratteri), con la quale deve essere descritto il legame fra il fenomeno misurato dall'indicatore e l'obiettivo al quale questo è associato, quali sono i fattori che influiscono sul fenomeno stesso, come deve essere letto il valore per indicare un miglioramento del fenomeno misurato (se ad esempio il valore dell'indicatore debba aumentare o diminuire), se esiste un benchmark di riferimento, ecc..
- il **tipo indicatore**, da scegliere fra i quattro previsti dal citato DPCM del 18/9/2012 (di realizzazione fisica, di risultato, di impatto, di realizzazione finanziaria; indicatori di quest'ultimo tipo, come anticipato, possono essere utilizzati per misurare il raggiungimento di obiettivi nei quali l'erogazione della spesa – in genere di trasferimenti ad altri soggetti – costituisca elemento essenziale della prestazione, ma ne sarà consentito l'utilizzo solo se in presenza di indicatori di altro tipo, che si focalizzino sugli esiti dell'intervento in termini di risultato, impatto o di realizzazione fisica);
- il **tipo valore**, da scegliere fra: percentuale; binario (si/no); valore assoluto;
- l'**unità di misura** (ad es: Km, euro, migliaia di euro, metri quadri, numero di accessi, ecc..), che deve essere indicata, attraverso una descrizione testuale, soltanto nel caso in cui come tipo valore sia stato selezionato valore assoluto; negli altri casi non dovrà essere indicata alcuna unità di misura;
- il **metodo di calcolo** dell'indicatore, ossia la descrizione testuale del procedimento/algorithmo utilizzato per il calcolo del valore;
- la **fonte del dato**, ossia l'indicazione del sistema informativo, del processo o dell'istituzione dal quale si ricavano le informazioni necessarie al calcolo dell'indicatore;
- una **nota esplicativa** nella quale potranno essere indicate le altre amministrazioni che contribuiscono, con la propria azione, a incidere sul fenomeno misurato dall'indicatore;
- i **valori a consuntivo** (o valori obiettivo) che ha assunto l'indicatore nell'esercizio finanziario di riferimento.

Per quanto riguarda gli indicatori da utilizzare per le NI al Rendiconto 2020, occorre distinguere fra:

- Indicatori già definiti in fase di previsione (LB)
- Nuovi Indicatori da aggiungere in fase di rendiconto, in riferimento, in particolare, agli obiettivi sorti nel corso dell'anno ed inseriti in fase di compilazione delle NI al rendiconto 2020.

Gli indicatori sono identificati da informazioni qualitative e quantitative; di seguito sono descritte quelle rilevanti per la compilazione delle NI al rendiconto 2020.

Informazioni relative a ciascun indicatore	Formato	Contenuto	
Codice numerico identificativo	<i>Numerico</i>	È unico all'interno di ciascun obiettivo, è assegnato automaticamente dal sistema all'atto dell'inserimento dell'indicatore e non è modificabile.	
Denominazione	<i>Testuale</i>	Indicata dal CdR all'inserimento dell'indicatore è modificabile nelle fasi successive previa autorizzazione IGB	
Descrizione	<i>Testuale</i>	Indicata dal CdR all'inserimento dell'indicatore è modificabile nelle fasi successive.	
Tipo indicatore	<i>Testuale</i>	Indicata dal CdR all'inserimento dell'indicatore (in base alla classificazione di cui alla tabella precedente) e non più modificabile nelle fasi successive	
Unità di misura	<i>Testuale</i>	<i>Es: %, Km, €, etc.</i>	Indicati dal CdR all'inserimento dell'indicatore. Le informazioni relative agli indicatori già inseriti in fase di LB 2020, possono essere modificate in sede di compilazione delle NI al rendiconto 2020, qualora fosse opportuno integrarle o migliorarne la qualità.
Metodo di calcolo	<i>Testuale</i>	<i>Es: pagamenti effettuati pro capite, n° di pratiche diviso n° di pratiche assegnate, etc.</i>	
Fonte del dato	<i>Testuale</i>	<i>Es: il sistema informativo, il processo o l'Istituzione dal quale si ricavano le informazioni necessarie al calcolo dell'indicatore).</i>	
Valore target indicato dal CdR all'inserimento dell'indicatore	<i>Variabile (numerico, percentuale, binario) in funzione del tipo indicatore e dell'unità di misura adottata</i>	È il valore inizialmente previsto nell'anno 2020 nella fase di compilazione della NI a LB 2020-2022, che non può essere modificato nella presente fase; se l'indicatore nella fase di previsione non era esistente, il valore target non sarà presente.	
Valore effettivamente conseguito nel 2020	<i>Lo stesso formato utilizzato per il Valore target</i>	E' il valore inserito dal CdR in sede di compilazione delle NI al Rendiconto 2020, che sarà confrontato con il valore target (se presente).	

Si sottolinea che, in caso di mancata misurazione dell'indicatore, ossia nel caso in cui non venga inserito il valore effettivamente conseguito al termine dell'esercizio finanziario (una delle motivazioni potrebbe essere la riduzione delle relative risorse finanziarie in corso d'anno), l'amministrazione dovrà compilare una **nota giustificativa**, nella quale si riportano le motivazioni del mancato inserimento del valore di consuntivo.

È prevista la possibilità di inserire una ulteriore nota, alternativa, a quella del mancato inserimento del valore di consuntivo, che permetta di inserire le motivazioni degli scostamenti superiori al 10% tra valori target di previsione e quelli a consuntivo.

Il valore target inserito dall'amministrazione per il primo anno del triennio in sede di formulazione delle Note integrative a legge di bilancio sarà utilizzato per il confronto con il valore effettivamente assunto in fase di rendiconto; non è più consentita, la riformulazione a rendiconto del valore-obiettivo (target) degli indicatori fissato in sede di previsione, come è stato possibile soprattutto per le amministrazioni che subivano in corso d'anno rilevanti variazioni delle risorse assegnate, non essendoci più un collegamento diretto tra obiettivo e risorse finanziarie.

#### **2.4 - Obiettivi e indicatori trasversali alle amministrazioni**

Come noto, i programmi di spesa 32.2 "Indirizzo politico" e 32.3 "Servizi e affari generali per le Amministrazioni di competenza" rappresentano compiti e attività comuni a tutte le amministrazioni centrali; di conseguenza, anche le azioni nelle quali i due programmi si articolano in bilancio sono, con pochissime eccezioni, sostanzialmente le medesime per tutti i ministeri.

Per il programma 32.2, in tutti i ministeri sono presenti le azioni 01 - Ministro e Sottosegretari di Stato; 02 - Indirizzo politico-amministrativo; 03 - Valutazione e controllo strategico (OIV)

- per il programma 32.3, in tutti i ministeri sono presenti le azioni 01 - Spese di personale per il programma; 02 - Gestione del personale; 03 - Gestione comune dei beni e servizi.

Si tratta di compiti e attività che possono essere misurati con criteri sostanzialmente uniformi, attraverso cioè obiettivi o indicatori trasversali, definiti centralmente e adottati da tutte le amministrazioni.

Per il programma 32.2 "Indirizzo politico", in particolare, è stato individuato un obiettivo denominato "*Miglioramento della capacità di attuazione delle disposizioni legislative del Governo*", da associare alle azioni "Ministro e Sottosegretari di Stato" e "Indirizzo politico-amministrativo", misurato in base agli indicatori sullo stato di avanzamento e sul tempo medio di emanazione dei provvedimenti attuativi previsti da interventi legislativi di iniziativa governativa per i quali ciascuna Amministrazione è competente (quali "Grado di adozione dei provvedimenti attuativi previsti dalle disposizioni legislative" calcolato separatamente per i provvedimenti attuativi che "richiedono concerti e/o pareri" e provvedimenti attuativi che "non richiedono concerti e/o pareri", "Capacità attuativa entro i termini di scadenza dei provvedimenti adottati", "Capacità di riduzione dei provvedimenti in attesa"). Tali indicatori sono oggetto di monitoraggio e di pubblicazione a opera dell'Ufficio per il Programma di Governo della Presidenza del Consiglio dei Ministri (UPG); agli stessi indicatori si fa riferimento nel *protocollo d'Intesa tra lo stesso UPG e la Ragioneria generale dello Stato – Ispettorato Generale del Bilancio*.

Per facilitare l'utilizzo da parte delle amministrazioni di obiettivi e indicatori da associare ai programmi trasversali sono state predisposte alcune nuove funzionalità sul portale delle Note integrative, in particolare:

- gli **obiettivi trasversali**, sono stati precaricati e resi disponibili a sistema, insieme con tutte le informazioni a corredo (denominazione, descrizione, missione, programma, azione di riferimento, ecc.). Ci si riferisce sia all'obiettivo trasversale in precedenza già citato per il programma 32.2, sia ad altri eventuali obiettivi trasversali che potranno essere individuati sulla base di esigenze scaturenti da norme o da indirizzi generali. All'atto della selezione del programma e dell'azione, per la quale esiste un obiettivo trasversale, agli utenti del portale Note integrative con profilo Centro di responsabilità amministrativa, sarà segnalata dal sistema la presenza dell'obiettivo trasversale, con una procedura guidata di associazione dell'obiettivo all'azione. In caso di presenza di un obiettivo trasversale da associare ad una azione, l'amministrazione non potrà procedere ad associare altri obiettivi alla stessa azione, in coerenza con i criteri di associazione degli obiettivi alle azioni, illustrati ai precedenti par. 1.2.1 e 2.2., che devono garantire che a ciascuna azione sia associato univocamente un solo obiettivo, fatta salva la possibilità di valutare un'eventuale revisione della composizione delle azioni.

- **indicatori trasversali** sono stati precaricati e resi disponibili nel sistema a cura della Ragioneria Generale dello Stato – Ispettorato Generale del Bilancio, con tutte le informazioni a corredo (denominazione, descrizione, fonte del dato, unità di misura, metodo di calcolo, eventuale valore di riferimento, ecc). All'atto dell'inserimento degli indicatori per ciascuno degli obiettivi, pertanto gli utenti con profilo Centro di responsabilità amministrativa possono selezionare da una lista eventuali indicatori trasversali precompilati. Una volta selezionato l'indicatore trasversale da associare all'obiettivo, **all'amministrazione è richiesto soltanto di indicare il valore dell'indicatore effettivamente riscontrato per l'anno di gestione.**

Essendo le altre informazioni già presenti e **non modificabili**, in sede di Rendiconto 2020, le amministrazioni troveranno precaricati gli obiettivi e indicatori trasversali già proposti a legge di bilancio 2020.

In ogni caso, le Amministrazioni possono avvalersi di una serie di indicatori al programma 32.3, individuati nell'ambito delle attività di collaborazione tra il Ministero dell'Economia e delle finanze e i Ministeri di spesa di cui all'art. 39 della legge n. 196/2009, e che sono pubblicati sul sito della RGS all'indirizzo:

[http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/Pubblicazioni/Analisi e valutazione della Spesa/Indicatori-dei-programmi/](http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/Pubblicazioni/Analisi_e_valutazione_della_Spesa/Indicatori-dei-programmi/)

### 3 Principali fatti di gestione

---

Le informazioni relative ai principali fatti di gestione, devono essere indicate distintamente per ciascuna azione (comprese le azioni "Spese di personale del programma") per tutti i programmi del bilancio.

Il citato articolo 35, comma 2, della legge 196/2009, stabilisce che la NI a rendiconto si distingue in:

- risultati finanziari: in riferimento ai quali il sistema delle Note integrative visualizzerà, suddivisi per categoria economica, i residui, la competenza e la cassa.
- i principali fatti della gestione, in cui si motivano gli eventuali scostamenti tra le previsioni iniziali di spesa e quelle finali indicate nel rendiconto generale: per questi l'amministrazione deve fornire un'adeguata illustrazione.

In particolare, l'amministrazione dovrà tener presente che tali fatti devono essere descritti in relazione all'azione sulla quale hanno avuto impatto, e non in relazione al Centro di Responsabilità, al quale si potrà fare riferimento solo per spiegare meglio, ad esempio, una scelta gestionale se operata tra Programmi pertinenti allo stesso Centro di responsabilità.

Devono essere indicate le circostanze significative, ovvero gli eventi gestionali, che hanno determinato cambiamenti nello svolgimento delle attività rispetto a quanto previsto in fase di formazione di Bilancio con evidente impatto nella disponibilità di risorse finanziarie (in relazione alle variazioni definitive degli stanziamenti), nel loro effettivo impiego in relazione sia ai pagamenti che ai residui accertati a fine esercizio) e nei risultati conseguiti (in relazione ai principali scostamenti tra i valori degli indicatori stabiliti in fase di previsione e quelli effettivamente consuntivati).

Le informazioni devono essere inserite dai referenti dei Centri di responsabilità amministrativa sul portale di Note integrative **in un testo libero** (max 1.000 caratteri) **per ciascuna azione**. Nel testo da inserire si può fare riferimento, a titolo esemplificativo e non esaustivo, a:

- norme dalle quali derivano vincoli o limitazioni alla spesa, che autorizzano o dispongono spese; quando si citano le norme è sempre opportuno indicare non soltanto gli estremi ma anche la finalità;
- contratti collettivi di lavoro;
- interventi di riorganizzazione o di riduzione delle spese adottati dall'amministrazione;
- processi o procedure amministrative che determinano l'andamento della spesa e, eventualmente, che giustificano la differenza fra la fase di previsione e quella di rendicontazione.

Nel testo dovrebbero essere evitati i riferimenti:

- al Centro di responsabilità amministrativa e alle strutture amministrative sottostanti (direzioni, uffici, ...), in quanto i fatti di gestione devono essere riferiti innanzitutto ai programmi e alle azioni; le strutture organizzative potranno essere richiamate solo per spiegare meglio, ad esempio, una scelta di allocazione di risorse tra Programmi e azioni pertinenti allo stesso Centro di responsabilità;
- agli obiettivi e agli indicatori, tenuto conto che i fatti di gestione rispondono, come anticipato, ad un diverso scopo evitando il rischio di una sovrapposizione di informazioni con conseguente scarsa leggibilità della Nota integrativa nel suo insieme.

A supporto della descrizione dei principali fatti di gestione, gli utenti che operano tramite le apposite funzioni sul portale delle Note integrative hanno a disposizione:

- la rappresentazione sintetica aggiornata delle dotazioni finanziarie dell'anno di consuntivo (residui, competenza e cassa) desunte dal Rendiconto Generale dello Stato;
- le dotazioni finanziarie puntuali fino a livello di capitolo e piano gestionale, visualizzabili e esportabili attraverso apposita interrogazione;
- l'elenco delle autorizzazioni di spesa presenti in bilancio per missione/programma/azione/capitolo/piano gestionale, visualizzabili attraverso apposita interrogazione; queste ultime informazioni possono essere di ausilio all'amministrazione

per indicare i principali riferimenti legislativi della spesa per azione e categoria.

### **3.1 - La rappresentazione della spesa per programmi e azioni comprensiva della quota di spesa di personale**

Come noto, ai fini della gestione e della rendicontazione, le spese di personale di ciascun programma di spesa (retribuzioni fisse e continuative e accessorie, contributi previdenziali, Irap, buoni pasto) sono iscritte all'interno di un'unica azione denominata «spese per il personale del programma» (legge n. 196/2009, art. 25 bis, comma 4; DPCM 14 ottobre 2016, art. 3, comma 1), che ha natura puramente contabile e non rappresenta una specifica finalità di spesa.

Nel DPCM citato (art. 3, comma 2) si stabilisce inoltre che “A scopo conoscitivo, nel Rendiconto generale dello Stato, le spese per il personale del programma di cui al comma 1, sono ripartite tra le relative azioni sulla base degli anni-persona impiegati, rilevati per ciascuna di esse tramite il sistema di contabilità economica analitica di cui all'art. 36, comma 5, della legge n. 196 del 2009.”; ciò al fine di consentire una rappresentazione più completa delle spese riferibili a ciascuna filiera di politiche o servizi individuati tramite le azioni.

Le risorse finanziarie attribuite alle azioni con evidenziata la quota di spese di personale ripartita, sono esposte in un'apposita scheda nelle Note integrative; tale ripartizione è effettuata a partire dagli anni persona “impiegati” rilevati nel sistema di contabilità economica analitica secondo le modalità indicate nell'allegato 8 paragrafo 5 della presente circolare.

## **4 Riepilogo utenti coinvolti nell'inserimento tramite sistema informatico**

---

In coerenza con l'impianto della legge 196/2009, che prevede una rendicontazione su base annuale, la Nota integrativa al rendiconto 2020 deve contenere le informazioni relative al raggiungimento dei risultati in tale esercizio messi a confronto con gli obiettivi fissati in sede previsionale.

Gli Organismi indipendenti di valutazione delle performance (OIV), costituiti presso ogni Amministrazione svolgono, come anticipato (cfr. par. 1.2.4), un importante ruolo di coordinamento operativo e di supporto metodologico ai centri di responsabilità amministrativa nelle attività relative alla compilazione della Nota, inseriscono i dati informativi generali relativi all'amministrazione nel suo complesso (quadro di riferimento), le priorità politiche ed effettuano la validazione finale della Nota, che attesta la conclusione delle operazioni da parte dell'amministrazione.

La responsabilità dell'inserimento di obiettivi, indicatori, fatti di gestione è attribuita a ciascun Centro di responsabilità amministrativa (CdR) delle Amministrazioni centrali dello Stato, in coerenza con quanto stabilito al comma 2 dell'art. 35 della legge di riforma contabile.

Gli utenti delle Amministrazioni e gli utenti OIV, forniti di identificativo (username) e parola chiave (password), accedono alla apposita area riservata del portale delle Note integrative accessibile dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, al seguente link: <https://noteint.mef.gov.it> e procedono con l'inserimento di tutti i dati necessari per la compilazione delle Note secondo la suddivisione dei compiti di seguito riportata.

Per le Amministrazioni che ne fanno richiesta e previa condivisione delle regole e degli standard tecnici con la Ragioneria Generale dello Stato - Ispettorato Generale del Bilancio, è possibile avvalersi anche per la fase di Rendiconto della trasmissione automatica dei dati mediante file tipo XML, generati a partire da propri sistemi informatici, in alternativa all'inserimento dei dati tramite funzioni utente sul portale citato. In tale caso, è istituito un apposito profilo utente con il quale è possibile:

- caricare (*upload*) sul portale Note integrative file XML generati da propri sistemi, contenenti priorità politiche, dati anagrafici di obiettivi e indicatori e valori degli indicatori.

- esportare (*download*) dal portale Note integrative attraverso file XML le dotazioni finanziarie del bilancio di previsione e altre informazioni utili alla predisposizione della Nota integrativa da mettere a disposizione dei propri sistemi informatici; più in dettaglio, si possono esportare: dati finanziari, eventuali obiettivi e indicatori trasversali.

**I fatti di gestione per ciascuna azione del bilancio e i riferimenti legislativi (non sono, alla data, inclusi nel protocollo tecnico di trasmissione tramite file XML e devono, in ogni caso, essere inseriti attraverso le funzioni del portale.**

PROFILI UTENTE	FUNZIONI
<p>Utente inseritore Nota integrativa - <b>Centro di responsabilità (CdR)</b></p>	<p>Inserisce eventuali nuovi obiettivi individuati nel corso d’esercizio e non presenti nella Nota Integrativa di previsione 2020;</p> <p>Inserisce e aggiorna gli obiettivi del Piano degli obiettivi riferiti a ciascun programma e correlati alle azioni, ad eccezione degli obiettivi trasversali, le cui informazioni sono già precaricate;</p> <p>Inserisce e aggiorna le informazioni anagrafiche degli indicatori riferiti a ciascun obiettivo – denominazione, descrizione, attributi, associando eventualmente ai propri obiettivi anche indicatori trasversali precaricati</p> <p>Inserisce i valori effettivamente conseguiti nell’anno di rendiconto per tutti gli indicatori</p> <p>Inserisce i Fatti di gestione per programma e per azione.</p> <p>Comunica la <b>Fine attività</b> per il 2020</p>
<p>Utente inseritore Nota integrativa – <b>Organismi Indipendenti di Valutazione della performance (OIV)</b></p>	<p>Coordina il processo di compilazione della Nota integrativa, fornendo supporto metodologico ai centri di responsabilità amministrativa, verificando la completezza e correttezza degli inserimenti e garantendo il rispetto del calendario</p> <p>Inserisce il Quadro di riferimento dell’amministrazione (cfr. 2.1)</p> <p>Inserisce o aggiorna le Priorità politiche</p> <p>Effettua la validazione finale della la Nota integrativa per l’amministrazione di competenza</p>
<p>Utente <b>Responsabile XLM</b> Nota integrativa</p>	<p>Esporta (<i>download</i>) i file contenenti le risorse finanziarie per centro di responsabilità amministrativa, missione/programma/azione/capitolo/piano di gestione con le autorizzazioni legislative, gli eventuali indicatori trasversali predisposti dalla RGS.</p> <p>Inserisce (<i>upload</i>) i file XLM predisposti dall’amministrazione relativi alle priorità politiche, alle informazioni anagrafiche degli obiettivi e degli indicatori e ai valori degli indicatori.</p>

## 5 Calendario degli adempimenti

Attività	Dal	al
<b>APERTURA SISTEMA NOTE INTEGRATIVE</b>	<b>25 marzo 2021</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Gli Utenti OIV</b> aggiornano, eventualmente le priorità politiche se queste si sono modificate successivamente alla Legge di Bilancio e il quadro di riferimento dell'amministrazione</li> <li>• <b>gli Utenti Inseritori del CdR:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ inseriscono eventuali nuovi obiettivi nel corso dell'esercizio</li> <li>○ inseriscono eventuali nuovi indicatori e/o modificano le informazioni testuali di quelli già esistenti i dati anagrafici degli obiettivi – denominazione, descrizione, attributi</li> <li>○ inseriscono gli indicatori da associare ai propri obiettivi, associando eventualmente ai propri obiettivi anche gli indicatori trasversali precaricati, e i relativi valori di consuntivo</li> <li>○ inseriscono i Fatti di gestione e i riferimenti legislativi per programma/azione con riferimento dati di competenza, cassa e residui</li> <li>○ comunicano la Fine attività</li> </ul> </li> <li>• <b>Gli Utenti Responsabili XLM</b> caricano i file relativi alle priorità politiche, ai dati anagrafici degli obiettivi, degli indicatori secondo le scadenze indicate. Dopo il caricamento dei file XLM gli utenti <b>Inseritori del Cdr</b> potranno inserire i Fatti di Gestione per il consuntivo 2020</li> <li>• <b>gli Utenti OIV</b> verificano i dati inseriti dai CdR, predispongono e <b>validano l'intera Nota integrativa.</b></li> </ul>	<b>25 marzo 2021</b>	<b>6 maggio 2021</b>
IGB provvede all'analisi delle Note integrative e provvede all'invio della Nota di ciascuna amministrazione al sistema RENDE	<b>7 maggio 2021</b>	<b>12 maggio 2021</b>
Firma digitale su Rende, da parte del competente Ministro, del Rendiconto per stato di previsione della spesa, inclusa la nota	<b>13 maggio 2021</b>	<b>19 maggio 2021</b>

### **Assistenza**

*Le richieste di chiarimento necessarie per lo svolgimento delle attività indicate nella presente Nota tecnica e le richieste di abilitazione/disabilitazione delle utenze per l'accesso all'area riservata del portale delle Note Integrative possono essere rivolte, per posta elettronica, all'indirizzo:*

*[note.integrative@mef.gov.it](mailto:note.integrative@mef.gov.it);*

*indicando nell'oggetto il Ministero di appartenenza e specificando nella richiesta: nome, cognome, codice fiscale, telefono e profilo utente da abilitare o disabilitare.*

*Per l'assistenza tecnica è disponibile il Call desk al numero 0647612146-0647612155 (dal lunedì al venerdì, dalle ore 9,00 alle 18,00).*

## Appendice: Rilevazione della tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali – fac simile

MINISTERO .....

NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO PER L'ANNO 2020

--

Prospetto di cui all'art. 9, comma 8 del DPCM 22 settembre 2014

Attestazione dei tempi di pagamento

1) **Importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002**

€ xxxx,xx

2) **Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali**

In base all'art. 9 del DPCM 22 settembre 2014 è dato dalla media dei giorni effettivi intercorrenti tra le date di scadenza delle fatture emesse a titolo corrispettivo di transazioni commerciali, o richieste equivalenti di pagamento, e le date di pagamento ai fornitori. La media dei giorni effettivi è ponderata rispetto alla somma degli importi pagati nel periodo.

xx,xx giorni

3) **Descrizione delle misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti**

XX

XX

(testo libero, max 1.000 caratteri; da compilare obbligatoriamente se l'importo di cui al punto 1 ha valore > 0).

4) **Informazioni aggiuntive da inserire nell'eventualità di utilizzo di metodologia diversa da quella fornita con il DPCM 22 settembre 2014 applicata per il calcolo dell'importo di cui al punto 1 (perimetro di riferimento, metodo di calcolo e fonti dei dati utilizzate dall'amministrazione)**

XX

XX

(testo libero facoltativo, max 1.000 caratteri)

## Allegato 8 – Rendiconto economico, rilevazione integrata degli anni persona e riconciliazione

### 1. Modalità operative di inserimento dei dati

---

L'art. 36, comma 5 della legge n. 196/09 stabilisce che in apposito allegato conoscitivo al Rendiconto generale dello Stato siano illustrate le risultanze economiche per ciascun Ministero, incluso il prospetto di riconciliazione che collega le risultanze economiche con quelle della gestione finanziaria delle spese contenute nel conto del bilancio.

Le unità elementari di rilevazione e di scambio delle informazioni tra le Amministrazioni centrali dello Stato e il Ministero dell'Economia e delle finanze – Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato sono comprese nel Piano unico dei conti esposto nella Tabella B allegata al Titolo III del d.lgs. 7 agosto 1997 n. 279 la cui ultima versione è stata pubblicata con il decreto del Ministro dell'Economia e delle finanze n. 66233 dell'8 giugno 2007.

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

Ogni utente autorizzato a operare nell'area riservata del sistema di contabilità economica è identificato attraverso un codice personale – o nome utente - e una password, rilasciate dal Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, Ispettorato generale del Bilancio, che individua univocamente il soggetto stesso e garantisce la riservatezza e la sicurezza dei dati immessi e delle funzioni svolte; in alternativa l'accesso può avvenire attraverso l'identità digitale (Spid).

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

Per una sintetica illustrazione del processo e del ruolo degli attori coinvolti si rimanda allo schema riportato nell'ultima pagina del presente allegato denominato "Consuntivo 2020 – sintesi del processo e dei ruoli", mentre, riguardo alle regole, si potrà fare riferimento al "Manuale dei principi e delle regole contabili", il cui ultimo aggiornamento è stato effettuato con decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze del 7 maggio 2008 n. 36678.

Per le Amministrazioni aventi sistemi interni contabili e di controllo, sarà possibile avvalersi della trasmissione automatica dei dati, relativi sia ai costi del personale che agli altri costi di funzionamento, mediante un file tipo XML.

Le Amministrazioni interessate all'utilizzo di tale opzione possono prendere visione dell'apposita nota contenuta nella sezione "Istruzioni per l'utente" dell'area riservata del sistema di contabilità economica e contattare l'Ufficio IV dell'Ispettorato generale del Bilancio del Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato.

## **2. Dati di costo provenienti dal sistema integrato di contabilità finanziaria, economica e patrimoniale - SICOGE**

---

Le amministrazioni centrali dello Stato, in applicazione delle disposizioni di cui all'articolo 6, comma 6 del D.L. n. 95/2012, dall'anno 2013 utilizzano il sistema SICOGE, che consente, a partire dai documenti contabili (fatture e altri documenti contabili assimilabili) la tenuta in modalità integrata delle scritture di contabilità finanziaria, economico-patrimoniale ed analitica, permettendo di semplificare i processi di consuntivazione dei costi e migliorando la qualità dei dati forniti.

Le medesime amministrazioni sullo stesso sistema, a partire dal 2019, sono state interessate da una sperimentazione triennale, che permetterà l'adozione definitiva della contabilità integrata e del piano dei conti integrato (DPR n. 140/2018).

In merito alle scritture di integrazione e rettifica di fine anno da effettuare sul SICOGE, le amministrazioni hanno operato sulla base delle indicazioni contenute nella circolare 36 del 24/12/2019, per garantire il rispetto del principio della competenza economica è determinante ai fini dell'esito della sperimentazione.

Le risultanze della gestione sono trasmesse in via telematica al sistema ContEco, pertanto, gli utenti dei centri di costo all'apertura della fase di consuntivo 2020 troveranno i dati provenienti dal sistema SICOGE automaticamente impostati, fatta salva la possibilità di modificarli e/o integrarli prima della loro validazione, previa autorizzazione da parte dell'Ispettorato generale del Bilancio del Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato.

Le amministrazioni hanno la possibilità di verificare preventivamente, con l'ausilio dei report appositamente elaborati e disponibili nel sistema SICOGE, la qualità dei dati di costo ivi presenti per l'anno 2020.

Si precisa che il flusso di dati proveniente dal SICOGE è relativo ai costi per beni e servizi, agli altri costi del personale e agli investimenti registrati dalle Amministrazioni.

Dovranno, pertanto, essere inserite dagli utenti dei centri di costo, tramite le consuete funzioni del portale ContEco, i dati quantitativi relativi al personale (anni persona impiegati per programma e per posizione economica) e le informazioni, fornite dagli utenti con profilo Centro di responsabilità amministrativa, per effettuare la riconciliazione fra costi e pagamenti del Rendiconto generale dello Stato.

Si segnala, infine, che le amministrazioni che già si avvalgono della trasmissione telematica dei dati di costo al sistema ContEco, mediante un file in formato XML generato da propri sistemi, dovranno contattare preventivamente l'Ispettorato Generale del Bilancio per concordare le modalità operative da adottare per il Rendiconto 2020.

### 3. Strutture di riferimento

---

La legge di riforma contabile n. 196/2009, art. 36, prevede un allegato conoscitivo al Rendiconto generale dello Stato in cui siano illustrate le risultanze economiche per ciascun Ministero distinte per voci del piano dei conti, per programmi e per centro di costo. Nel sistema di contabilità economica delle amministrazioni centrali dello Stato, i centri di costo corrispondono, di regola, a unità organizzative di primo livello rette da dirigenti generali.

Per la presente rilevazione, si confermano i centri di costo individuati in sede di budget rivisto 2020; i centri di costo interessati dovranno comunicare tempestivamente all'IGB – Ufficio IV le eventuali variazioni dei nominativi degli utenti abilitati ad operare sulle strutture esistenti nel 2020.

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

---

Analogamente a quanto effettuato nella fase di previsione, per la rilevazione integrata degli anni persona sui dati di consuntivo è stato attivato un processo attraverso il quale è possibile:

- disporre di informazioni utili per analizzare gli scostamenti tra preventivo e consuntivo su Anni Persona, costi e spese relative al personale e, conseguentemente, rendere più efficace ed efficiente la successiva programmazione delle risorse finanziarie del personale;
- disporre di informazioni di supporto alla riconciliazione tra costi e spese di personale;
- trasmettere mediante apposito flusso informatico i dati relativi agli anni persona da inserire negli allegati sulle spese di personale del Rendiconto generale dello Stato.

A decorrere dalle rilevazioni effettuate nell'anno 2019 l'attività di integrazione degli Anni persona è trasferita agli utenti ufficio del personale (inseritore e responsabile), previa conclusione delle attività di inserimento degli anni persona economici da parte dei centri di costo, secondo il seguente processo:

1. gli utenti con il profilo Inseritore del centro di costo rilevano, distinti per programma, sul sistema di contabilità economica, gli Anni Persona (AAP) utilizzati nel 2020, suddivisi per contratto/qualifica, con indicazione dei comandi IN (personale utilizzato nell'anno non appartenente al centro di costo) e OUT (personale appartenente al centro di costo ma non utilizzato nell'anno) ed effettuano la fine attività anni persona;
2. gli utenti Inseritore ufficio del personale, attraverso l'apposita funzione, selezionano, singolarmente, i programmi di proprio interesse del rendiconto 2020 e, per ciascuno di essi, i contratti per i quali sono presenti capitoli relativi al pagamento di competenze fisse e continuative del personale. Nella schermata troveranno preimpostati:
  - il totale degli AAP UTILIZZATI a consuntivo inseriti dai centri di costo sottostanti i CDR per l'anno 2020, distinti per qualifica e con il dettaglio del personale utilizzato non appartenente al CDR (comandi In);

- i dati relativi agli AAP derivanti dai sistemi stipendiali che corrispondono agli AAP PAGATI nell'anno sul programma, sul contratto e sul capitolo selezionato.

L'utente dovrà inserire i dati necessari per trasformare gli AAP UTILIZZATI in AAP PAGATI per singola qualifica e giustificare l'eventuale differenza, indicando la quantità di AAP utilizzati ma non pagati dal cdr e gli AAP non utilizzati ma pagati dal cdr.

Inoltre, nelle stampe gestionali del sistema, gli utenti Inseritori ufficio del personale hanno a disposizione un report che confronta i dati della rilevazione integrata AAP di consuntivo con quelli di previsione 2020.

Nel caso in cui si riscontrino differenze significative fra le previsioni di AAP da utilizzare e pagare (rilevazione integrata AAP budget 2020) e gli AAP effettivamente utilizzati e pagati (rilevazione integrata a rendiconto 2020), gli utenti ufficio del personale sono chiamati a giustificarle tramite l'inserimento di una nota testuale.

3. Al termine delle operazioni di inserimento delle informazioni sopra descritte e della relativa "fine attività" da parte dell'utente Inseritore dell'ufficio del personale, il Responsabile dell'ufficio del personale, attraverso l'apposita funzione, dovrà effettuare la validazione dell'integrazione AAP. La suddetta validazione sarà propedeutica alla trasmissione, per via informatica, dei dati degli AAP pagati necessari per l'elaborazione dei prospetti relativi alle spese di personale allegati al Rendiconto generale (cfr. paragrafo a.2 della circolare e allegato 2 della presente nota tecnica).

## 5. Ripartizione anni persona e costi sulle azioni

---

Tra le recenti innovazioni introdotte alla struttura del bilancio dello Stato si annovera l'introduzione delle "azioni". In base a quanto disposto dall'art. 25-bis della legge n. 196/2009 e al connesso DPCM 16 ottobre 2016 d'individuazione delle azioni del bilancio dello Stato:

- le azioni costituiscono un livello di dettaglio dei programmi di spesa che specifica ulteriormente la finalità della spesa rispetto a quella individuata in ciascun programma (comma 2);
- 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 per il personale del programma" (art. 25-bis legge n. 196/09, c. 4; DPCM 16 ottobre 2016, art. 3).

Al fine di consentire una rappresentazione più completa delle spese riferibili a ciascuna filiera di politiche o servizi individuati tramite le azioni, il citato DPCM 16 ottobre 2016 (art. 3, comma 2), ha stabilito che "a scopo conoscitivo" le spese iscritte in bilancio nelle azioni denominate "spese di personale del programma", devono 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 stata effettuata anche in sede di bilancio di previsione a partire dall'esercizio 2018.

Per un'illustrazione uniforme di tutti i documenti di bilancio, a decorrere dalle

rilevazioni effettuate nell'anno 2019, vengono ripartiti sulle azioni sottostanti i programmi, oltre agli anni persona, anche i costi delle Amministrazioni.

Le operazioni sono interamente a carico dei Referenti del Centro di responsabilità attraverso le apposite funzioni di seguito brevemente descritte:

– l'utente con profilo Centro di Responsabilità amministrativa, una volta che i centri di costo sottostanti avranno effettuato la validazione dei costi, potrà accedere alla funzione per comunicare le percentuali di ripartizione degli anni persona economici sulle azioni del programma diverse da "spese di personale per il programma", distinte per centro di costo;

– l'utente, una volta confermate le percentuali di attribuzione degli anni persona alle azioni, potrà riproporle o modificarle per tutti gli altri costi.

A partire dalla ripartizione degli anni persona effettuata dagli utenti con profilo Centro di responsabilità nel sistema di contabilità economica, saranno prospettati a scopo conoscitivo, nell'ambito delle Note Integrative, i pagamenti per spese di personale ripartiti sulle azioni del programma (cfr Allegato 7 della presente circolare par.3.1).

Per meglio illustrare il processo descritto nel presente paragrafo, sarà resa disponibile un'apposita presentazione sul portale di contabilità economica, nella sezione Istruzioni per l'utente.

## **6. Indicazioni particolari per la rilevazione dei costi del 2020**

---

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

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

## **7. Informazioni per la riconciliazione con le spese risultanti dal Rendiconto generale dello Stato 2020**

---

L'art. 36, comma 5 della legge n. 196/2009 dispone che il Rendiconto economico comprenda il prospetto di riconciliazione al fine di *"collegare le risultanze economiche con quelle della gestione finanziaria delle spese contenute nel conto del bilancio"*.

Tra i valori di costo contenuti nel Rendiconto economico e quelli finanziari inclusi nel Conto del Bilancio del Rendiconto generale dello Stato esistono, come noto, alcune differenze dovute ai diversi criteri applicati nella rappresentazione degli eventi secondo l'approccio economico e quello finanziario e alla differente struttura e articolazione dei dati nel sistema di contabilità finanziaria rispetto a quello di contabilità economica analitica.

Da quest'ultimo punto di vista, la contabilità economica rileva i costi per centri di costo e si avvale di un dettagliato piano dei conti a tre livelli, mentre la contabilità finanziaria si basa sui centri di responsabilità amministrativa, corrispondenti alle strutture organizzative di primo livello dei ministeri (cfr. art. 21, c. 2, l. n. 196/09), e su capitoli

definiti in base all'oggetto di spesa.

Entrambi i sistemi utilizzano la classificazione per missioni e programmi per rappresentare la destinazione dei costi e delle spese.

Per quanto riguarda invece i criteri e principi applicati, le differenze (o disallineamenti) fra i valori economici e finanziari si riferiscono ai **Costi propri** (ossia a quelli per l'impiego di personale, beni e servizi), che nel Rendiconto economico sono rilevati dai centri di costo applicando il principio di competenza economica e sono riconducibili a due tipi:

- **disallineamenti temporali**, quando il costo rilevato per l'anno di rendiconto non coincide numericamente con la spesa sostenuta nello stesso periodo (pagamenti c/competenza). Il tipico caso di disallineamento temporale è costituito dalle spese per acquisizione di beni patrimoniali (investimenti) alle quali corrisponde, nella contabilità economica, una quota di ammortamento che esprime il valore dell'utilizzo del bene nell'anno, calcolata sulla base di una percentuale che rappresenta la sua vita utile presunta. Anche in caso di acquisto di beni non patrimoniali e di servizi, accade frequentemente che il costo rilevato non coincida con i pagamenti effettuati nello stesso esercizio.
- **disallineamenti strutturali**, quando la struttura responsabile della spesa (ossia il centro di responsabilità amministrativa presso il quale sono allocate le risorse finanziarie e che ha effettuato impegni e pagamenti) è diversa da quella che ha impiegato le risorse umane o strumentali, e che ha sostenuto il costo; ciò può accadere sia all'interno della stessa amministrazione – fra i diversi centri di responsabilità che la compongono - sia fra amministrazioni diverse (come, ad esempio, per i comandi che operano presso un'amministrazione centrale e la cui retribuzione fissa è corrisposta dall'amministrazione di provenienza).

Vi sono, infine, i **disallineamenti sistemici** che riguardano alcuni tipi di spese che non hanno alcun corrispettivo di natura economica e non sono quindi rilevate nella contabilità economica analitica: i rimborsi e le restituzioni di imposte ai cittadini ed alle imprese, i rimborsi della quota capitale (esclusi gli interessi) dei prestiti contratti dallo Stato, le anticipazioni, le regolazioni contabili e altre poste rettificative del bilancio finanziario. I disallineamenti di questo tipo devono essere rappresentati in sede di riconciliazione, insieme ai disallineamenti temporali e strutturali relativi alle voci di personale, beni e servizi.

I valori relativi ai Costi dislocati (trasferimenti) e agli Oneri finanziari (interessi sul debito statale), infine, non determinano differenze con il Conto del Bilancio, in quanto gli importi esposti nel Rendiconto economico coincidono con i pagamenti in c/competenza.

La riconciliazione è rappresentata attraverso prospetti elaborati automaticamente dal sistema informatico a cura del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, Ispettorato Generale del Bilancio.

Al fine di consentire l'elaborazione dei prospetti, tuttavia, è richiesto ai Centri di responsabilità amministrativa di indicare, avvalendosi di apposite procedure informatiche, alcune informazioni che evidenzino l'andamento della spesa, rappresentata dai pagamenti c/competenza 2020 per capitolo di spesa e piano gestionale, rispetto alla manifestazione dei costi propri rilevati nel sistema di contabilità economica dai centri di costo sottostanti. Si tratta, in altre parole, delle informazioni necessarie per evidenziare i disallineamenti temporali e strutturali sopra descritti.

Allo scopo di accrescere la qualità dei dati di riconciliazione inseriti e di supportare

le attività di verifica da parte del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato dei disallineamenti strutturali che si presentano all'interno della stessa amministrazione, ai Referenti dei Centri di responsabilità amministrativa si chiede di indicare:

- la quota parte dei costi sostenuti riferita a personale comandato proveniente da amministrazioni diverse dai ministeri, per il quale è previsto un rimborso all'amministrazione di appartenenza.
- quali sono gli altri CdR della stessa amministrazione i cui costi sono coperti con una parte dei propri pagamenti c/competenza.

Infine gli utenti con profilo «Ufficio centrale del Bilancio» dovranno verificare i disallineamenti strutturali che si presentano all'interno della stessa amministrazione (costi rilevati nell'ambito di un CdR coperti con pagamenti in c/competenza di altri CdR e viceversa).

\*\*\*\*\*

Si segnala che nella sezione "Corsi on line" della home page del portale di Contabilità economica, sono disponibili, per ogni profilo utente, corsi illustrativi di tutte le funzionalità del sistema informativo.

## 8. Calendario degli adempimenti

PROFILO UTENTE	FUNZIONI SVOLTE	Data inizio attività	Data fine attività
Uff. del personale – inseritore	Inserimento costi medi competenze accessorie per contratto/qualifica e per CdR	15/03/2021	26/03/2021
Uff. del personale – resp. validatore	Validazione costi medi competenze accessorie per contratto/qualifica e per CdR	15/03/2021	26/03/2021
Centro di costo – inseritore	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Inserimento anni persona utilizzati nell'anno 2020 per programma e per contratto/qualifica</li> <li>• Fine attività anni persona</li> </ul>	15/03/2021	02/04/2021
Centro di costo – inseritore	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Inserimento costi sostenuti nel 2020 (diversi dalle retribuzioni e dagli ammortamenti) per programma e per natura</li> <li>• Inserimento Investimenti effettuati nell'anno 2020 (Valori patrimoniali acquisiti) per natura</li> <li>• Ripartizione ammortamenti per programma</li> <li>• Inserimento Nota illustrativa</li> <li>• Fine attività Centro di costo</li> </ul>	15/03/2021 (previa validazione costi medi uffici del personale)	10/4/2021
Centro di costo – validatore	Validazione dati inseriti dal centro di costo	15/03/2021 (previa Fine attività del CdC)	10/4/2021
Uff. del personale – inseritore	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Inserimento informazioni integrative degli anni persona utilizzati nell'anno 2020 per programma, per capitolo, e per contratto/qualifica</li> </ul>	02/04/2021 (previa Fine attività anni persona dei CdC sottostanti)	23/4/2021
Uff. del personale – resp. validatore	Validazione integrazione anni persona	02/04/2021	23/4/2021
Referente Centro	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ripartizione anni persona e costi sulle azioni</li> </ul>	02/04/2021	23/04/2021

PROFILO UTENTE	FUNZIONI SVOLTE	Data inizio attività	Data fine attività
di responsabilità	del rendiconto <ul style="list-style-type: none"> <li>Ripartizione costi sulle azioni del rendiconto</li> </ul>		
Referente Centro di responsabilità	<ul style="list-style-type: none"> <li>Inserimento informazioni per la riconciliazione dei costi sostenuti dai centri di costo nel 2020 con i pagamenti effettuati in c/competenza per programma e per capitolo</li> <li>Inserimento Nota illustrativa</li> <li>Validazione del CDR</li> </ul>	26/04/2021 (previa validazione CdC sottostanti)	03/05/2021
Ufficio Centrale del Bilancio	<ul style="list-style-type: none"> <li>Verifica e approvazione dei dati inseriti dai CdC e dai CdR dell'Amministrazione</li> <li>Verifica ed approvazione della riconciliazione incrociata fra i Cdr dell'Amministrazione</li> </ul>	15/03/2021	07/05/2021
IGB	<ul style="list-style-type: none"> <li>Raccolta e verifica dei dati di costo inseriti dalle Amministrazioni e elaborazione dei documenti da allegare al Rendiconto generale dello Stato;</li> <li>Invio dei documenti realizzati al sistema RENDE mediante flusso informatico</li> </ul>	07/05/2021	12/05/2021
Attività extra sistema Conteco	<ul style="list-style-type: none"> <li>Firma digitale su Rende, da parte del competente Ministro, del Rendiconto per stato di previsione della spesa, incluso il rendiconto economico</li> </ul>	13/05/2021	19/05/2021

La tempestività delle rilevazioni dei dati economici ed il rispetto dei tempi del calendario da parte di tutti i centri di costo e degli attori coinvolti nella rilevazione rappresentano componenti fondamentali di successo e di efficacia operativa e consentono l'elaborazione del rendiconto dematerializzato da trasmettere alla Corte dei conti ed al Parlamento e da pubblicare sul portale del Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato. I report contenuti in tale documento possono essere, inoltre, utilizzati dalle Amministrazioni per rispondere al disposto dell'art. 11 comma 4 decreto legislativo n. 150 del 27 ottobre 2009.

#### **Assistenza**

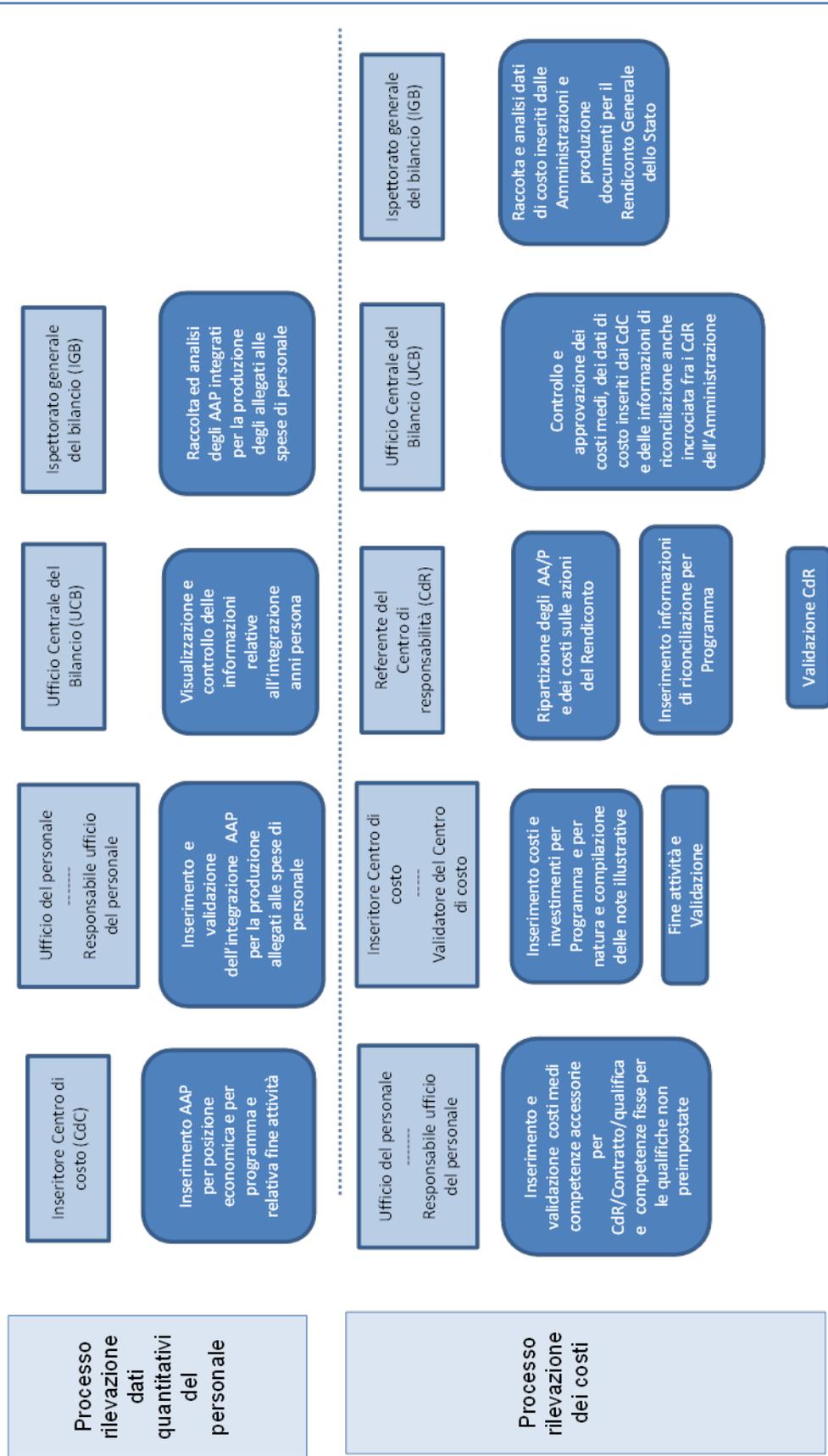
*Le richieste di chiarimento necessarie per lo svolgimento delle attività indicate nella presente Nota tecnica e le richieste di abilitazione/disabilitazione delle utenze per l'accesso all'area riservata del portale di contabilità economica possono essere rivolte, per posta elettronica, all'indirizzo:*

[contabilita.economica@mef.gov.it](mailto:contabilita.economica@mef.gov.it)

*indicando nell'oggetto il Ministero di appartenenza e specificando nella richiesta: nome, cognome, codice fiscale, telefono e profilo utente da abilitare o disabilitare.*

*Per l'assistenza tecnica è disponibile il Call desk al numero 0647612146-0647612155 (dal lunedì al venerdì, dalle ore 9,00 alle 18,00).*

## Consuntivo 2020 – Sintesi del processo e dei ruoli



## Allegato 9 – Risultanze delle spese relative ai programmi aventi natura o contenuti ambientali

### Linee guida per la compilazione

#### 1. L'ecorendiconto dello Stato

---

L'articolo 36, comma 6, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, dispone che in apposito allegato al Rendiconto generale dello Stato siano illustrate le risultanze delle spese ambientali, definite come *“le risorse impiegate per finalità di protezione dell'ambiente, riguardanti attività di tutela, conservazione, ripristino e utilizzo sostenibile delle risorse e del patrimonio naturale”*. Le disposizioni di cui al citato articolo 36, comma 6, prevedono che l'individuazione e la rilevazione delle spese ambientali siano coerenti con gli indirizzi e i regolamenti comunitari in materia.

La sistematica trasmissione delle informazioni da parte delle amministrazioni al Ministero dell'economia e delle finanze viene effettuata secondo le modalità individuate con la Determina del Ragioniere generale dello Stato n. 39816 del 2011 ([http://www.rgs.mef.gov.it/Documenti/VERSIONE-I/Attivit--i/Rendiconto/Ecorendiconto/Art36\\_comma6\\_Determina\\_dispositivo.pdf](http://www.rgs.mef.gov.it/Documenti/VERSIONE-I/Attivit--i/Rendiconto/Ecorendiconto/Art36_comma6_Determina_dispositivo.pdf)), coerenti con le definizioni e le classificazioni adottate in ambito comunitario e, più in generale, con le metodologie indicate nell'apposito manuale della Commissione europea (*Environmental expenditure statistics: general government and specialised producers data collection handbook - Statistiche sulle spese ambientali: manuale di raccolta di dati sui produttori specializzati e le amministrazioni pubbliche*) e nelle linee guida predisposte dall'Istat e dal Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare *“Il calcolo della spesa pubblica per la protezione dell'ambiente. Linee guida per riclassificare i rendiconti delle amministrazioni pubbliche”*.

#### 2. Definizioni e classificazioni

---

Le definizioni e le classificazioni a cui si fa riferimento sono quelle adottate per i conti del Sistema europeo per la raccolta dell'informazione economica sull'ambiente, SERIEE (*Système Européen de Rassemblement de l'Information Economique sur l'Environnement*): il sistema dedicato alla contabilità satellite delle spese ambientali, definito in sede Eurostat e basato su definizioni e classificazioni coerenti con le classificazioni economica e funzionale adottate nell'ambito dei regolamenti comunitari in materia di contabilità nazionale.

Tale sistema individua due tipologie di spese ambientali tra loro complementari:

- le spese per la “**protezione dell’ambiente**”, ossia le spese per le attività e le azioni il cui scopo principale è la prevenzione, la riduzione e l’eliminazione dell’inquinamento (emissioni atmosferiche, scarichi idrici, rifiuti, inquinamento del suolo, ecc.), così come di ogni altra forma di degrado ambientale (perdita di biodiversità, erosione del suolo, salinizzazione, ecc.). Tali spese sono classificate secondo la classificazione CEPA (*Classification of Environmental Protection Activities and expenditure* – Classificazione delle attività e delle spese per la protezione dell’ambiente);
- le spese per l’“**uso e la gestione delle risorse naturali**”, ossia le spese per le attività e le azioni finalizzate all’uso e alla gestione delle risorse naturali (acque interne, risorse energetiche, risorse forestali, fauna e flora selvatiche, ecc.) e alla loro tutela da fenomeni di depauperamento ed esaurimento. Tali spese sono classificate secondo la classificazione CRUMA (*Classification of Resource Use and Management Activities and expenditures* – Classificazione delle attività e delle spese per l’uso e gestione delle risorse naturali).

Entrambe le classificazioni al primo livello della struttura si articolano in classi (voci ad una cifra). Le classi a loro volta si articolano in voci di maggiore dettaglio, identificate da codici a due o più cifre. Le tabelle di seguito riportate illustrano in forma sintetica la lista delle attività di protezione dell’ambiente (Tabella 1) e la lista di attività di uso e gestione delle risorse naturali (Tabella 2).

Per una descrizione dettagliata dei contenuti delle singole voci delle classificazioni CEPA e CRUMA si rimanda alla Determina del Ragioniere generale dello Stato n. 39816 del 2011.

**Tabella 1 Classificazione delle attività e delle spese di protezione dell'ambiente (Cepa): Elenco delle voci**

<p><b>1. Protezione dell'aria e del clima</b></p> <p>1.1 Prevenzione dell'inquinamento attraverso modifiche dei processi produttivi  <i>1.1.1 Per la protezione dell'aria</i>  <i>1.1.2 Per la protezione del clima e della fascia di ozono</i></p> <p>1.2 Trattamento dei gas di scarico e dell'aria di ventilazione  <i>1.2.1 Per la protezione dell'aria</i>  <i>1.2.2 Per la protezione del clima e della fascia di ozono</i></p> <p>1.3 Monitoraggio, controllo e simili</p> <p>1.4 Altre attività</p> <p><b>2. Gestione delle acque reflue</b></p> <p>2.1 Prevenzione dell'inquinamento delle acque attraverso modifiche dei processi produttivi</p> <p>2.2 Reti fognarie</p> <p>2.3 Trattamento delle acque reflue</p> <p>2.4 Trattamento delle acque di raffreddamento</p> <p>2.5 Monitoraggio, controllo e simili</p> <p>2.6 Altre attività</p> <p><b>3. Gestione dei rifiuti</b></p> <p>3.1 Prevenzione della produzione di rifiuti attraverso modifiche dei processi produttivi</p> <p>3.2 Raccolta e trasporto</p> <p>3.3 Trattamento e smaltimento dei rifiuti pericolosi  <i>3.3.1 Trattamento termico</i>  <i>3.3.2 Discarica</i>  <i>3.3.3 Altro trattamento e smaltimento</i></p> <p>3.4 Trattamento e smaltimento dei rifiuti non pericolosi  <i>3.4.1 Incenerimento</i>  <i>3.4.2 Discarica</i>  <i>3.4.3 Altro trattamento e smaltimento</i></p> <p>3.5 Monitoraggio, controllo e simili</p> <p>3.6 Altre attività</p> <p><b>4. Protezione e risanamento del suolo, delle acque del sottosuolo e delle acque di superficie</b></p> <p>4.1 Prevenzione dell'infiltrazione di sostanze inquinanti</p> <p>4.2 Decontaminazione del suolo e dei corpi idrici</p> <p>4.3 Protezione del suolo dall'erosione e da altre forme di degrado fisico</p> <p>4.4 Prevenzione dei fenomeni di salinizzazione del suolo e azioni di ripristino</p> <p>4.5 Monitoraggio, controllo e simili</p> <p>4.6 Altre attività</p>	<p><b>5. Abbattimento del rumore e delle vibrazioni</b> (esclusa la protezione degli ambienti di lavoro)</p> <p>5.1 Modifiche preventive dei processi alla fonte  <i>5.1.1 Traffico stradale e ferroviario</i>  <i>5.1.2 Traffico aereo</i>  <i>5.1.3 Rumori da processi industriali e altri</i></p> <p>5.2 Costruzione di strutture antirumore/ vibrazioni  <i>5.2.1 Traffico stradale e ferroviario</i>  <i>5.2.2 Traffico aereo</i>  <i>5.2.3 Rumori da processi industriali e altro</i></p> <p>5.3 Monitoraggio, controllo e simili</p> <p>5.4 Altre attività</p> <p><b>6. Protezione della biodiversità e del paesaggio</b></p> <p>6.1 Protezione e riabilitazione delle specie e degli habitat</p> <p>6.2 Protezione del paesaggio naturale e seminaturale</p> <p>6.3 Monitoraggio, controllo e simili</p> <p>6.4 Altre attività</p> <p><b>7. Protezione dalle radiazioni</b> (ad esclusione della protezione degli ambienti di lavoro e del rischio tecnologico e di incidente nucleare)</p> <p>7.1 Protezione dei "media" ambientali</p> <p>7.2 Trasporto e trattamento dei rifiuti altamente radioattivi</p> <p>7.3 Monitoraggio, controllo e simili</p> <p>7.4 Altre attività</p> <p><b>8. Ricerca e sviluppo</b></p> <p>8.1 Protezione dell'aria e del clima  <i>8.1.1 Per la protezione dell'aria</i>  <i>8.1.2 Per la protezione dell'atmosfera e del clima</i></p> <p>8.2 Protezione delle acque superficiali</p> <p>8.3 Rifiuti</p> <p>8.4 Protezione del suolo e delle acque del sottosuolo</p> <p>8.5 Abbattimento del rumore e delle vibrazioni</p> <p>8.6 Protezione delle specie e degli habitat</p> <p>8.7 Protezione dalle radiazioni</p> <p>8.8 Altre ricerche sull'ambiente</p> <p><b>9. Altre attività di protezione dell'ambiente</b></p> <p>9.1 Amministrazione e gestione generale dell'ambiente  <i>9.1.1 Amministrazione generale, regolamentazione e simili</i>  <i>9.1.2 Gestione dell'ambiente</i></p> <p>9.2 Istruzione, formazione ed informazione</p> <p>9.3 Attività che comportano spese non divisibili</p> <p>9.4 Attività non classificate altrove</p>
--	--

**Note**

La classificazione è organizzata in modo tale che in ciascuna delle prime 7 classi sono classificate tutte le tipologie di attività di protezione dell'ambiente nei casi in cui riguardano esclusivamente il singolo problema di inquinamento o degrado cui è dedicata la classe, ad eccezione delle attività di Ricerca e Sviluppo che sono tutte raggruppate nella classe 8. Le attività di Programmazione, pianificazione, regolamentazione e amministrazione nonché quelle di istruzione, formazione e informazione quando riguardano un singolo problema di inquinamento o degrado sono classificate nella voce "altre attività" della classe pertinente (fra le classi da 1 a 7); quando riguardano due o più problemi di inquinamento o degrado sono classificate nelle voci 9.1 o 9.2 della classe 9.

**Tabella 2 Classificazione delle attività e delle spese di uso e gestione delle risorse naturali (Cruma): elenco delle voci**

<p><b>10. Uso e gestione delle acque interne</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>10.1 Riduzione del prelievo</li> <li>10.2 Riduzione delle perdite e degli sprechi e riutilizzo e risparmio idrico</li> <li>10.3 Ricarica degli stock idrici</li> <li>10.4 Gestione diretta degli stock idrici</li> <li>10.5 Monitoraggio, controllo e simili</li> <li>10.6 Altre attività</li> </ul> <p><b>11. Uso e gestione delle foreste</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>11.1 Riduzione del prelievo</li> <li>11.2 Riduzione dell'uso di prodotti forestali (legnosi e non legnosi)</li> <li>11.3 Rimboschimenti e impianto di nuovi boschi</li> <li>11.4 Incendi boschivi</li> <li>11.5 Gestione diretta delle aree forestali (come risorsa e non come habitat)</li> <li>11.6 Monitoraggio, controllo e simili</li> <li>11.7 Altre attività</li> </ul> <p><b>12. Uso e gestione della flora e della fauna selvatiche</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>12.1 Riduzione del prelievo</li> <li>12.2 Ripopolamento</li> <li>12.3 Gestione diretta della flora e della fauna selvatiche</li> <li>12.4 Monitoraggio, controllo e simili</li> <li>12.5 Altre attività</li> </ul> <p><b>13. Uso e gestione delle materie prime energetiche non rinnovabili (combustibili fossili)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>13.1 Riduzione del prelievo</li> <li>13.2 Riduzione della dispersione di calore ed energia e recupero e risparmio energetico</li> <li>13.3 Gestione diretta degli stock di risorse energetiche non rinnovabili</li> <li>13.4 Monitoraggio, controllo e simili</li> <li>13.5 Altre attività</li> </ul>	<p><b>14. Uso e gestione delle materie prime non energetiche</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>14.1 Riduzione del prelievo</li> <li>14.2 Riduzione del consumo di materie prime non energetiche attraverso la produzione e il consumo di materiali e prodotti recuperati e riciclati</li> <li>14.3 Gestione diretta degli stock di materie prime non energetiche</li> <li>14.4 Monitoraggio, controllo e simili</li> <li>14.5 Altre attività</li> </ul> <p><b>15. Ricerca e sviluppo per l'uso e la gestione delle risorse naturali</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>15.1 R&amp;S per l'uso e la gestione delle acque interne</li> <li>15.2 R&amp;S per l'uso e la gestione delle foreste</li> <li>15.3 R&amp;S per l'uso e la gestione di flora e fauna selvatiche</li> <li>15.4 R&amp;S per l'uso e la gestione delle materie prime energetiche non rinnovabili (combustibili fossili)</li> <li>15.5 R&amp;S per l'uso e la gestione delle materie prime non energetiche</li> <li>15.6 Altre attività di R&amp;S per l'uso e la gestione delle risorse naturali</li> </ul> <p><b>16. Altre attività di uso e gestione delle risorse naturali</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>16.1 Amministrazione generale delle risorse naturali <ul style="list-style-type: none"> <li>16.1.1 <i>amministrazione generale, regolamentazione e simili</i></li> <li>16.1.2 <i>gestione dell'ambiente</i></li> </ul> </li> <li>16.2 Comunicazione, formazione e informazione</li> <li>16.3 Spese indivisibili</li> <li>16.4 Altro n.a.c.</li> </ul>
--	--

**Note**

La classificazione è organizzata in modo tale che in ciascuna delle prime 5 classi (codici da 10 a 14) sono classificate tutte le tipologie di attività di uso e gestione delle risorse naturali nei casi in cui riguardano esclusivamente la singola risorsa naturale cui è dedicata la classe, ad eccezione delle attività di Ricerca e Sviluppo che sono tutte raggruppate nella classe 15. Le attività di Programmazione, pianificazione, regolamentazione e amministrazione nonché quelle di istruzione, formazione e informazione quando riguardano una singola risorsa naturale sono classificate nella voce "altre attività" della classe pertinente (fra le classi da 10 a 14); quando riguardano due o più risorse naturali sono classificate nelle voci 16.1 o 16.2 della classe 16.

### 3. Riclassificazione dei dati di bilancio

---

L'analisi è condotta al livello maggiore di disaggregazione del bilancio, ovvero al livello di piano gestionale (PG).

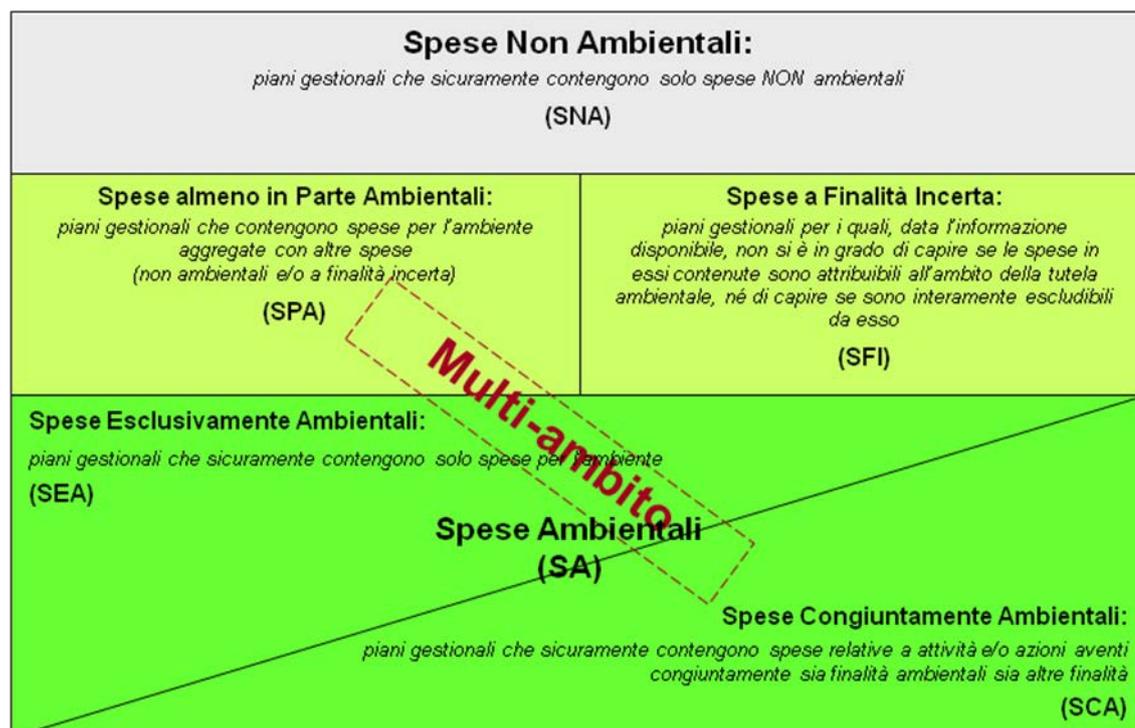
Per ciascuna amministrazione sono esaminati tutti i piani gestionali al fine di stabilire se contengono o meno spese di carattere ambientale secondo le definizioni e classificazioni richiamate nel paragrafo precedente (CEPA e CRUMA).

Seguendo le linee guida europee e nazionali sopra menzionate, l'ambito di analisi è costituito dall'associazione del Programma con il Centro di responsabilità amministrativa (CDR); a ciascun Programma di un determinato CDR sono attribuite tutte le spese per l'attuazione del Programma stesso, ivi incluse le pertinenti spese generali di funzionamento sia di parte corrente che in conto capitale.

Ad un primo stadio i piani gestionali di ciascun Programma di ogni CDR sono raggruppati secondo gli insiemi rappresentati in Figura 1. In base alle finalità delle spese si individuano i PG che:

- certamente non contengono spese ambientali (SNA)
- certamente contengono spese ambientali (SA), a loro volta distinguibili in:
  - a. spese esclusivamente ambientali (SEA)
  - b. spese congiuntamente ambientali (SCA), ossia spese che perseguono al tempo stesso finalità ambientali insieme ad altre finalità (si tratta di spese che riguardano attività particolari le cui risorse umane e strumentali non possono essere attribuite in modo distinto alle varie finalità; vi sono pochi casi; tali casi riguardano ad esempio alcune attività di ricerca e studio, di vigilanza e controllo, di regolamentazione, amministrazione, programmazione, il funzionamento di commissioni o organi particolari)
- contengono spese ambientali insieme a spese non ambientali (SPA)
- contengono spese per le quali non si hanno elementi per stabilirne la finalità (SFI).

Figura 1 Ripartizione dei piani gestionali in insiemi di spesa



Dato un Programma di un Determinato CDR si procede secondo il seguente ordine:

- 1 in un primo momento le spese generali di funzionamento vengono *temporaneamente* considerate come spese a finalità incerta e codificate come "SFI". In questa fase si analizzano e ripartiscono fra gli insiemi della Figura 1 le spese *non di funzionamento* del Programma del CDR considerato;
- 2 successivamente, le spese generali di funzionamento (spese del personale, acquisti di beni e servizi, spese di arredamento, spese per liti arbitraggi, ecc.), al passo precedente temporaneamente accantonate nell'insieme SFI, vengono analizzate e classificate a seconda di come sono classificate le spese non di funzionamento al passo precedente.

In particolare le spese di funzionamento sono classificate come:

- SNA se al passo 1 tutte le spese non di funzionamento sono classificate SNA
- SEA (o SCA) se al passo 1 tutte le spese non di funzionamento sono classificate SEA (o SCA)
- SPA se al passo 1 è individuata una serie di PG classificati SEA (o SCA) o SPA tale da far ritenere che le spese di funzionamento del Programma siano da attribuire pro quota alle attività esclusivamente e/o parzialmente ambientali individuate.

Al termine di questo processo, avendo ripartito con il passo 2 anche i PG di funzionamento, si considerano i PG rimasti classificati a finalità incerta (SFI) al fine di collocarli negli altri insiemi (SNA, SEA, SCA, SPA). A questo punto non vi dovrebbero più essere PG codificati come SFI. Possono fare eccezione i PG riguardanti trasferimenti che potrebbero essere destinati anche a finalità ambientali ma per i quali l'amministrazione non è in possesso di sufficienti informazioni sulle finalità delle spese realizzate con le

risorse trasferite. In questi casi i PG possono mantenere la codifica SFI. Ai fini dell'aggregazione dei dati per la predisposizione dell'allegato al rendiconto, tali PG pur mantenendo la codifica SFI, saranno esclusi venendo di fatto assimilati ai PG SNA esclusivamente a fini di calcolo. Di conseguenza nell'allegato al rendiconto si preciserà che l'ammontare delle spese ambientali può risultare sottostimato in relazione all'esistenza di trasferimenti che potrebbero essere destinati a finalità ambientali. È opportuno che questi casi siano limitati a pochi casi e, ove possibile, che le amministrazioni provvedano a verificare la finalità delle spese realizzate.

I PG contenenti del tutto o in parte spese ambientali sono classificati secondo le voci delle classificazioni CEPA e CRUMA precedentemente introdotte. I PG possono contenere spese ambientali riferite a più di una classe delle classificazioni CEPA e CRUMA; nel qual caso sono considerati "multi-ambito" e vengono appositamente contraddistinti da un flag.

Per i PG codificati come contenenti solo in parte spese ambientali (SPA) deve essere indicata la percentuale di spesa ambientale del PG, ovvero quanta parte del PG è dedicata a spese a finalità ambientale.

Per tutti i PG contenenti in tutto o in parte spese ambientali (SEA, SPA, SCA), devono essere indicate le percentuali di spesa ambientale ricadenti nelle classi di spesa (primo livello della classificazione) e nelle voci di spesa (secondo livello della classificazione) CEPA e CRUMA. Ai fini di una rappresentazione delle spese ambientali quanto più esaustiva possibile, le Amministrazioni sono inoltre tenute a indicare, per ogni classe CEPA e CRUMA individuata, le percentuali di spesa ricadenti nelle voci di spesa (secondo livello della classificazione) CEPA e CRUMA. Tutto ciò dovrà essere svolto secondo le indicazioni contenute nelle note esplicative per la compilazione del file excel.

Il modo con cui questi criteri di classificazione vengono riportati operativamente nel file contenente i dati di bilancio è illustrato nel paragrafo seguente.

#### **4. Organizzazione del file**

---

Il file precompilato trasmesso agli uffici centrali di bilancio per gli adempimenti è articolato in tre sezioni composte da varie colonne, distinte da colorazioni differenti contenenti la prima le informazioni anagrafiche e quantitative del bilancio provenienti dai sistemi informativi della Ragioneria generale dello Stato, la seconda principalmente gli esiti delle classificazioni e l'attribuzione dei PG alle classi e alle voci delle classificazioni CEPA e CRUMA, la terza le percentuali di spesa ambientale e colonne di verifica.

In corrispondenza di ogni piano gestionale è indicato l'"esito", ossia se si tratta di un piano gestionale del tutto (SEA o SCA) o in parte (SPA) ambientale, a finalità incerta (SFI) o non ambientale (SNA). Inoltre, i piani gestionali con esito SEA, SCA e SPA sono classificati in base alle classificazioni delle attività e delle spese ambientali CEPA e CRUMA descritte nel paragrafo precedente, ponendo il flag "1" in corrispondenza delle classi e delle voci ritenute da attribuire al piano gestionale nei campi di una apposita sezione del file.

I piani gestionali vengono attribuiti univocamente ad una sola classe della classificazione CEPA/CRUMA oppure a 2 o più classi; per questi ultimi – cosiddetti "multi-ambito" – occorre quantificare come le spese si distribuiscono tra le diverse classi in cui sono stati classificati. Nel file contenente il bilancio riclassificato, i PG multi-ambito sono identificati dal codice "1" nella colonna "flag multi-ambito".

Per i PG SEA, SPA e SCA, la quota di spesa destinata ad attività di tutela ambientale nonché la distribuzione di tali quote tra le varie classi e voci delle classificazioni CEPA e CRUMA sono rappresentate da cifre espresse in termini percentuali indicate dall'amministrazione in apposite sezioni del file<sup>4</sup>.

Di seguito si rappresentano i campi del file excel utili alla riclassificazione:

Nome campo	Note per la compilazione
Esito	Classifica il PG in uno dei seguenti insiemi: SNA (spese non ambientali), SPA (spese almeno in parte ambientali), SFI (spese a finalità incerta), SCA (spese congiuntamente ambientali), SEA (spese esclusivamente ambientali)
Flag multiambito	Assume valore 1 se si è in presenza di una spesa da ripartire tra due o più classi della Cepa/Cruma; il campo è vuoto se la spesa va attribuita ad una sola classe Cepa o Cruma.
1, 1_1, 1_2, ..., 16_4	L'instestazione di queste colonne riporta tutti i codici delle voci a 1 e 2 cifre (classi e voci, rispettivamente) delle classificazioni Cepa (dalla classe 1 alla classe 9) e Cruma (dalla classe 10 alla classe 16). Ogni qualvolta si è in presenza di un piano gestionale avente esito SEA, SPA, SCA si rende necessario attribuire ad esso uno o più codici delle classificazioni Cepa/Cruma. Questi campi riportano il codice 1 in corrispondenza delle classi (ad una cifra) e voci (a due cifre) Cepa/Cruma di pertinenza; sono vuoti i campi corrispondenti alle classi e alle voci Cepa/Cruma non attinenti al PG analizzato.
coeamb	Campo da riempire solo in corrispondenza di PG con esito SEA, SPA o SCA. Formato del numero: percentuale (ad es. 30%). Riporta la quota percentuale del totale delle risorse del PG relative alla spesa ambientale (ad es. 30% indica che il 30% delle risorse totali del PG sono relative a spese ambientali). Per i PG con esito SEA e SCA la quota percentuale deve essere pari al 100%.
coecea1, coecea1_1, coecea1_2, ..., coecea16_4	Campo da riempire solo in corrispondenza di PG con esito SEA, SPA o SCA. Formato del numero: percentuale (ad es. 30%). <b>Per le classi (ad una cifra) delle classificazioni Cepa e Cruma:</b> riporta la quota percentuale delle <u>spese ambientali del PG</u> classificabili nella classe in oggetto (ad es. 70% in corrispondenza della classe 1 della classificazione Cepa indica che il 70% delle spese ambientali del PG afferiscono alla classe 1). La somma delle percentuali delle 16 classi Cepa/Cruma per il PG in esame deve essere pari a 100%. <b>Per le voci (a due cifre) delle classificazioni Cepa e Cruma:</b> riporta la quota percentuale delle <u>spese ambientali del PG</u> classificabili nella voce in oggetto. La somma delle percentuali relative alle voci di una stessa classe deve essere pari alla percentuale relativa alla classe (ad es. nel caso le spese del PG in esame (con ad es. il 70% delle risorse di carattere ambientale) afferiscano in egual misura alle voci 1_1 e 1_2, in corrispondenza delle celle relative a 1_1 e 1_2 occorrerà riportare 35% e 35%). Sono vuoti i campi corrispondenti alle classi e alle voci Cepa/Cruma non attinenti al PG analizzato.
verifica coecea	Campo CALCOLATO AUTOMATICAMENTE. Formato del numero: percentuale (100%). Tale campo riporta la somma delle percentuali relative alle classi 1, 2, ..., 16 e deve assumere valore pari a 100% per i PG SEA, SPA e SCA e valore pari a 0% per i PG SNA e SFI
flag spese interne	Assume valore "IP" se il PG contiene spese ambientali (esito SEA, SCA, SPA) sostenute per la produzione di servizi ambientali <b>ad uso interno</b> , mentre assume valore "IU" se contiene spese ambientali (esito SEA, SCA, SPA) per l'acquisto da terzi e conseguente utilizzo dei servizi ambientali <b>a uso interno</b> . Il campo è invece vuoto se il PG contiene spese non ambientali o di esito incerto (esito SNA o SFI) o spese ambientali (esito SEA, SCA, SPA) effettuate a beneficio della collettività.

<sup>4</sup> In caso di mancata indicazione della quota percentuale da parte dell'amministrazione, la quota sarà calcolata – come stabilito con la Determina del Ragioniere generale dello Stato n. 39816 del 2011 – secondo il metodo statistico indicato nelle linee guida europee (Eurostat, 2007, *Environmental expenditure statistics: general government and specialised producers data collection handbook*) e nazionali (Ministero dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare e Istat, 2007. *Il calcolo della spesa pubblica per la protezione dell'ambiente. linee guida per riclassificare i rendiconti delle amministrazioni pubbliche*).

Il file trasmesso per gli adempimenti, oltre al foglio di lavoro utile ai fini del lavoro di compilazione e verifica delle classificazioni e dei criteri di ripartizione (foglio "Consuntivo 2020 per PG"), contiene un foglio con le istruzioni per la compilazione ("Legenda") e dei fogli che illustrano nel dettaglio le voci delle classificazioni CEPA e CRUMA.

## 5. Verifica o integrazione delle informazioni

---

Una volta disponibili i dati definitivi di consuntivo, la Ragioneria generale dello stato, trasmetterà a ciascuna amministrazione, per il tramite del Ufficio centrale di bilancio, attraverso l'apposito indirizzo di posta elettronica [rgs.ecorendiconto@mef.gov.it](mailto:rgs.ecorendiconto@mef.gov.it), il file che contiene i dati di bilancio di consuntivo per l'esercizio finanziario 2020 del tutto o in parte precompilato. Le amministrazioni, entro i termini stabiliti dalla presente circolare, dovranno confermare le classificazioni e i criteri di ripartizione indicati nel file o proporre modifiche e integrazioni.

Le classificazioni e le quote di ripartizione individuate saranno impiegate per determinare l'ammontare totale delle risorse di bilancio a consuntivo destinate a spese di natura ambientale così come definite secondo le classificazioni del paragrafo 2.

Gli Uffici centrali di bilancio verificano che le informazioni fornite dall'amministrazione siano complete e coerenti con le indicazioni della Determina n. 39816, anche per quanto riguarda in particolare le percentuali di spesa ambientale associate ai PG e quelle di ripartizione tra le classi e le voci della classificazione CEPA e CRUMA, richiedendo eventualmente le necessarie integrazioni all'amministrazione.

Una volta ricevute le informazioni complete dall'amministrazione, gli Uffici centrali di bilancio inviano un unico file per tutta l'amministrazione secondo le modalità esplicitate nel successivo paragrafo.

## 6. Calendario degli adempimenti

---

**Entro il 19 aprile 2021** i dati di consuntivo verranno inoltrati agli Uffici centrali del bilancio, attraverso l'apposito indirizzo di posta elettronica [rgs.ecorendiconto@mef.gov.it](mailto:rgs.ecorendiconto@mef.gov.it). Gli Uffici centrali del bilancio trasmetteranno le tabelle ai CDR delle coesistenti amministrazioni affinché questi verifichino le classificazioni individuate per i PG aventi natura ambientale e i criteri di ripartizione o appongano le necessarie modifiche e integrazioni.

**Entro il 10 maggio 2021** i suddetti Centri di responsabilità completano il riscontro e fanno pervenire il file Excel con le eventuali correzioni o integrazioni al coesistente Ufficio centrale del bilancio. L'Ufficio centrale di bilancio, entro la stessa data, trasmetterà i contributi ricevuti dai centri di responsabilità dell'amministrazione riassemblati in un unico file per l'intera amministrazione all'indirizzo di posta elettronica [rgs.ecorendiconto@mef.gov.it](mailto:rgs.ecorendiconto@mef.gov.it).