

**BUDGET ECONOMICO per il triennio 2019-2021**

**e altri adempimenti da svolgersi tramite il portale di Contabilità economica analitica (*rilevazione integrata anni persona, ripartizione anni persona integrati sulle azioni del bilancio*)**

**NOTA TECNICA N. 3**

## Sommario

1	FORMULAZIONE DEL BUDGET ECONOMICO PER IL TRIENNIO 2019-2021 .....	3
1.1	Indicazioni generali.....	3
1.2	Strutture contabili di riferimento per il Budget 2019-2021 .....	4
1.3	Criteri di formulazione delle previsioni economiche quantitative di personale per il triennio 2019-2021 .....	4
1.4	Criteri per la formulazione dei costi del Budget 2019-2021.....	5
1.5	Riconciliazione del Budget 2019-2021 con gli stanziamenti del Bilancio finanziario di previsione ..	6
2	ALTRI ADEMPIMENTI DA SVOLGERSI SUL PORTALE DI CONTABILITA' ECONOMICA ANALITICA CONNESSI ALLE PREVISIONI PER IL TRIENNIO 2019-2021 .....	8
2.1	Rilevazione integrata degli anni persona .....	8
2.1.1	Indicazioni generali.....	8
2.1.2	Innovazioni nel processo di rilevazione integrata degli anni persona.....	8
2.2	La ripartizione degli anni persona integrati sulle azioni del bilancio .....	9
2.2.1	Ripartizione degli anni persona sulle azioni – riferimenti normativi e indicazioni generali.....	9
3	BUDGET ECONOMICO 2019-2021 E ALTRI ADEMPIMENTI PER LE PREVISIONI DEL TRIENNIO DA SVOLGERSI TRAMITE IL PORTALE DI CONTABILITÀ ECONOMICA ANALITICA.....	11
3.1	Attori coinvolti e calendario per la fase di DLB 2019-2021 .....	11
3.2	Indicazioni per la fase di Budget a Legge di Bilancio 2019-2021.....	15
	Assistenza.....	15

# 1 FORMULAZIONE DEL BUDGET ECONOMICO PER IL TRIENNIO 2019-2021

## 1.1 Indicazioni generali

Il Budget dei costi costituisce, ai sensi dell'art. 21 della legge n. 196/2009, uno degli allegati agli stati di previsione della spesa e, in coerenza con il bilancio di previsione, interessa un arco temporale triennale.

Con la formulazione del Budget, i titolari dei Centri di Responsabilità amministrativa, che sono responsabili delle risorse finanziarie assegnate ai programmi, coordinano le previsioni economiche annuali – in termini di fabbisogni di risorse umane e strumentali – effettuate dai centri di costo sottostanti e costruiscono, in coerenza con queste, le previsioni economiche e finanziarie del triennio di programmazione, avvalendosi a tale scopo, come anticipato nella circolare, della reportistica disponibile sul portale di Contabilità economica (ContEco), contenente anche i prospetti relativi ai costi sostenuti nei periodi precedenti.

I costi oggetto di previsione nel Budget economico, come noto, sono calcolati applicando il principio contabile della competenza economica<sup>1</sup> e corrispondono al valore delle risorse umane e strumentali (beni e servizi) che si prevede di impiegare da parte dei centri di costo delle Amministrazioni centrali per lo svolgimento dei propri compiti istituzionali nell'anno di riferimento, con copertura finanziaria a carico del bilancio dello Stato<sup>2</sup>.

I costi sono classificati in base alla loro natura (utilizzando il piano unico dei conti<sup>3</sup>), alla responsabilità organizzativa (centri di responsabilità amministrativa e centri di costo) e alla destinazione, per la quale si fa riferimento alla classificazione per missioni e programmi.

Al Budget è allegato il prospetto di riconciliazione, che evidenzia le poste rettificative ed integrative necessarie a ricondurre le previsioni economiche del Budget a quelle finanziarie (stanziamenti di competenza, cfr. successivo paragrafo 1.5).

La formulazione delle previsioni dei costi e della quantità di risorse umane da impiegare, espresse in anni persona avviene, come di consueto, per Centro di costo e per programma per il primo anno di rilevazione (Budget 2019), mentre per il secondo e per il terzo anno (Budget 2020 e 2021) è prevista una rilevazione a livello aggregato, per Centro di responsabilità amministrativa e per programma.

Il Budget per il triennio 2019-21 è elaborato in due fasi successive: contestualmente alla presentazione del Disegno di Legge di Bilancio (Budget a DLB) e successivamente all'approvazione della Legge di bilancio (Budget a LB), dove si aggiornano le previsioni del Budget tenendo conto delle eventuali variazioni intervenute a seguito dell'iter parlamentare.

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

<sup>2</sup> Le risorse umane o strumentali da considerare al fine della stima dei costi sono solo quelle coperte finanziariamente dal bilancio dello Stato, a prescindere dalla eventuale differenza temporale che può intervenire fra il momento in cui sorge il costo e quello in cui si manifesta la spesa. Ciò anche a causa dello stretto legame fra le rilevazioni economiche e i documenti finanziari del bilancio dello Stato, dei quali i primi costituiscono allegati conoscitivi (cfr artt. 21 e 36 della l. n. 196/09). Eventuali risorse umane o strumentali che, pur impiegate dalle Amministrazioni, siano finanziate totalmente da risorse esterne al bilancio dello Stato sono quindi escluse dalle rilevazioni economiche.

<sup>3</sup> cfr. Decreto MEF n. 66233 dell'8/6/2007, con il quale è stato aggiornato il Piano dei conti di cui alla Tabella B del D.lgs. n. 279/97.

Le previsioni di costo del triennio 2019-21 sono formulate dalle Amministrazioni utilizzando, come di consueto, le funzioni informatiche disponibili sul portale *web* di contabilità economica, accessibile dalla *home page* del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato<sup>4</sup>.

Le modifiche apportate al contenuto della legge n. 196/2009, in particolare dalla legge n. 163/2016, impattano sul contenuto e sul processo di formulazione del Budget economico come segue:

- l'unificazione tra disegno di legge di bilancio ed ex disegno di legge di stabilità (art. 21 della legge n. 196/2009), comporta che le previsioni di costo per il triennio 2019-2021 e i prospetti di riconciliazione debbano far riferimento agli stanziamenti di spesa inclusivi degli effetti della manovra, pertanto, per la formulazione del Budget a Disegno di Legge di bilancio:
  - le Amministrazioni, in un primo momento, devono inserire le previsioni degli anni persona, di costo e la riconciliazione con gli stanziamenti a legislazione vigente;
  - successivamente, prima della presentazione alle Camere del Disegno di legge di bilancio, le previsioni di costo e la relativa riconciliazione con i dati finanziari dovranno essere aggiornate in considerazione degli effetti della manovra di bilancio sulle previsioni dei costi a legislazione vigente, precedentemente inserite;
- l'introduzione delle "azioni" nel bilancio dello Stato e in attuazione delle disposizioni di cui all'art. 25-bis, comma 4 della l. 196/09 e del connesso DPCM 16 ottobre 2016, comporta per le Amministrazioni, come per lo scorso anno, un adempimento accessorio a quello di formulazione del Budget, che ha lo scopo di ripartire gli anni persona integrati sulle azioni nell'ambito del programma.

## **1.2 Strutture contabili di riferimento per il Budget 2019-2021**

Le strutture contabili interessate dalla previsione dei costi per il triennio 2019-2021 (centri di responsabilità e centri di costo, missioni e programmi) sono quelle utilizzate sul sistema di contabilità economica per l'ultima rilevazione per l'anno 2018; le Amministrazioni centrali dello Stato interessate da interventi di riorganizzazione che comportino modifiche all'articolazione dei centri di responsabilità e dei centri di costo dovranno contattare tempestivamente l'Ispettorato Generale del bilancio, per concordare le strutture contabili da utilizzare per la previsione dei costi 2019-2021, nonché la revisione delle utenze di accesso e qualunque altra esigenza di modifica del sistema.

## **1.3 Criteri di formulazione delle previsioni economiche quantitative di personale per il triennio 2019-2021**

La previsione economica quantitativa del personale è espressa in numero di anni persona che le Amministrazioni prevedono di impiegare, articolata per Centro di costo, programma e posizione economica (contratto/qualifica); la previsione deve includere tutto il personale assegnato alle dipendenze funzionali di un'Amministrazione, anche se giuridicamente appartenente ad un'altra (*comandati In*). Questo è il caso, ad esempio, del personale delle forze di polizia assegnato alle sezioni di polizia giudiziaria presso le procure della Repubblica, che devono essere inclusi nel Budget del Ministero della giustizia e dei militari dei comandi dell'Arma dei carabinieri che operano alle dipendenze funzionali di Amministrazioni diverse dalla Difesa (Lavoro, Salute, Politiche agricole, Affari esteri, Beni culturali, ecc.) che devono essere inclusi nelle rilevazione economiche di queste Amministrazioni.

Si richiama l'attenzione delle Amministrazioni sulla corretta quantificazione delle previsioni degli anni persona per tutto il triennio.

---

<sup>4</sup> E' possibile avvalersi della trasmissione elettronica in formato XML delle previsioni economiche formulate dai centri di costo, in alternativa all'inserimento tramite maschere di acquisizione sul portale.

Come già illustrato nella nota tecnica n. 1, le Amministrazioni dovranno considerare nelle previsioni del triennio:

- le assunzioni e i passaggi di qualifica da realizzare entro il 2018;
- le ulteriori assunzioni che si prevede di realizzare nel triennio nei limiti di quanto previsto dalla legislazione vigente, per i quali è già nota la composizione del personale in termini di posizione economica, i cui anni persona devono essere puntualmente ricompresi nelle specifiche qualifiche e, **relativamente a quelli scaturenti dal turn over**, evidenziati separatamente nell'apposita colonna della maschera di acquisizione dati del portale di contabilità economica<sup>5</sup>.

In merito alle assunzioni derivanti dal *turn over*, gli utenti delle Amministrazioni devono specificare nella nota illustrativa "Personale per contratto/qualifica" l'anno di riferimento delle facoltà assunzionali utilizzate.

In ogni caso, l'Amministrazione avrà cura di quantificare gli anni persona economici per il triennio 2019-2021 entro i limiti della spesa autorizzata.

#### 1.4 Criteri per la formulazione dei costi del Budget 2019-2021

Uno dei principi alla base della formulazione delle previsioni economiche da parte dei centri di costo e dei centri di responsabilità è la coerenza con le corrispondenti previsioni finanziarie di spesa, dove per "coerenza" non si intende identità di valori (ai due sistemi contabili si applicano infatti differenti principi contabili), ma la necessità di distinguere la previsione fra **costi incomprimibili** (legati ad obblighi già assunti dall'Amministrazione o allo svolgimento di funzioni essenziali ed irrinunciabili), che devono essere quantificati a prescindere dalle disponibilità finanziarie e **costi di natura discrezionale**, che devono tenere conto della disponibilità di risorse finanziarie e delle disposizioni vigenti in materia di contenimento della spesa<sup>6</sup>.

In ogni caso, per la formulazione delle previsioni dei costi occorre tenere conto dei criteri indicati per la formazione delle previsioni a legislazione vigente, tenendo conto anche delle indicazioni contenute nella Nota tecnica n. 1.

Relativamente ai costi medi del personale, si rammenta che questi sono definiti a livello di Amministrazione, contratto/qualifica e possono essere differenziati a livello di Centro di responsabilità amministrativa. Sono suddivisi in costo medio annuo delle retribuzioni ordinarie e costo medio orario delle retribuzioni straordinarie.

Il **Costo medio annuo delle retribuzioni ordinarie** si compone di:

- valore medio annuo delle competenze fisse, che è preimpostato a sistema a partire dai dati elaborati da IGOP-RGS, ad eccezione di alcune posizioni particolari (es. Ministro, Viceministro, contattisti etc.) che non sono gestite dai sistemi IGOP; i valori medi delle competenze fisse preimpostati sono immodificabili, quelli non preimpostati dovranno essere inseriti direttamente dagli utenti con profilo "inseritore ufficio del personale";
- valore medio annuo delle competenze accessorie (straordinario escluso), i cui valori medi annui, aggiornati per il triennio in considerazione, dovranno essere inseriti dagli utenti con profilo "inseritore ufficio del personale";

---

<sup>5</sup> Gli anni persona derivanti dalle assunzioni per il turn over devono essere ricompresi nel totale degli anni persona previsti per qualifica dalle Amministrazioni e rappresentano, dunque, un di cui del totale degli anni persona complessivamente previsti.

<sup>6</sup> Anche in questo caso "coerenza" non significa necessariamente identità fra costi previsti e stanziamenti, in quanto una parte degli stanziamenti in c/competenza potrebbe corrispondere a costi che si manifesteranno in esercizi futuri e gli stanziamenti in c/residui possono fare riferimento anche a costi sostenuti in esercizi precedenti.

- quota contributiva e di altri oneri (IRAP) a carico dell'Amministrazione, calcolati automaticamente dal sistema informatico sulla base di parametri di legge preimpostati e aggiunti ai due valori di cui ai punti precedenti.

Il **Costo medio orario delle retribuzioni straordinarie** è preimpostato a sistema a partire dai dati elaborati da IGOP-RGS ed è immodificabile.

Anche per il triennio 2019-2021, il limite massimo dei trattamenti retributivi annuali del personale pubblico, ai sensi dell'art. 13, comma 1 del D.L. n. 66/2014, è fissato in euro 240.000 al lordo dei contributi previdenziali ed assistenziali e degli oneri fiscali a carico del dipendente.

Il sistema informatico di contabilità economica analitica, analogamente agli anni precedenti, controllerà che i costi medi annui utilizzati per il calcolo dei costi delle retribuzioni, validati dagli utenti degli uffici del personale delle Amministrazioni centrali, non superino la soglia indicata.

### **1.5 Riconciliazione del Budget 2019-2021 con gli stanziamenti del Bilancio finanziario di previsione**

L'art. 21, comma 11, lettera f) della legge n. 196/2009 dispone che il Budget triennale allegato al Bilancio di previsione comprenda anche il prospetto di riconciliazione al fine di *"collegare le previsioni economiche alle previsioni finanziarie di bilancio"*.

Come è noto, esistono, tra i valori di costo contenuti nel Budget e quelli finanziari inclusi nel Bilancio di previsione, 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.

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 Budget sono rilevati dai centri di costo applicando il principio di competenza economica e sono riconducibili a tre tipi:

- disallineamenti temporali, quando il costo rilevato per l'anno di previsione non coincide con la spesa prevista nello stesso periodo (stanziamenti c/competenza);
- disallineamenti strutturali, quando la struttura responsabile della spesa (ossia il Centro di responsabilità amministrativa presso il quale sono allocate le risorse finanziarie) è diversa da quella che prevede l'utilizzo delle risorse umane o strumentali e del relativo costo;
- disallineamenti sistemici, si riferiscono ad alcuni tipi di spese che non hanno corrispettivo di natura economica e non sono quindi rilevate nella contabilità economica analitica, quali ad esempio 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.

Le previsioni relative ai Costi dislocati e agli Oneri finanziari, infine, non determinano differenze con il Bilancio di previsione, in quanto gli importi esposti nel Budget coincidono con gli stanziamenti in c/competenza.

La riconciliazione è rappresentata attraverso prospetti elaborati automaticamente dal sistema informatico del Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato.

Al fine di consentire l'elaborazione di tali prospetti, tuttavia, è richiesto ai Centri di responsabilità amministrativa di indicare, avvalendosi di apposite procedure informatiche, alcune informazioni per singolo programma, sugli stanziamenti in c/competenza e/o in c/residui, per capitolo di spesa e piano

gestionale, rispetto alla previsione dei costi propri rilevata nel sistema di contabilità economica. Si tratta, in altre parole, delle informazioni necessarie per evidenziare i disallineamenti temporali e strutturali sopra descritti.

Nello specifico, la riconciliazione dei costi avviene sia con gli stanziamenti in c/competenza sia con gli stanziamenti in c/residui<sup>7</sup>. La differenza fra le due tipologie di stanziamenti risiede nel fatto che i primi devono essere interamente giustificati rispetto ai costi previsti nello stesso esercizio, mentre gli stanziamenti in c/residui possono essere riconciliati anche parzialmente, potendo fare riferimento a costi sostenuti in esercizi precedenti.

Allo scopo di accrescere la qualità dei dati di riconciliazione inseriti dai Centri di responsabilità amministrativa e di supportare le attività di verifica dei disallineamenti strutturali che si presentano all'interno della stessa Amministrazione, sono presenti delle funzionalità dirette a:

- consentire agli utenti con profilo Referente del Centro di responsabilità amministrativa di indicare la quota parte dei costi previsti riferita a personale comandato proveniente da Amministrazioni diverse dai ministeri, per il quale è previsto un rimborso all'Amministrazione di appartenenza;
- consentire agli utenti con profilo Referente del Centro di responsabilità amministrativa di indicare quali sono gli altri CdR della stessa Amministrazione i cui costi sono coperti con una parte dei propri stanziamenti c/competenza;
- supportare le attività di verifica da parte degli utenti con profilo Ufficio centrale del Bilancio dei disallineamenti strutturali che si presentano all'interno della stessa Amministrazione (costi previsti nell'ambito di un CdR coperti con stanziamenti in c/competenza di altri CdR e viceversa).

Al termine degli inserimenti delle informazioni di riconciliazione da parte di tutte le Amministrazioni, il Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato elaborerà, come già specificato, i prospetti di riconciliazione, che evidenziano le poste rettificative e integrative per ricondurre i dati economici al totale degli stanziamenti in c/competenza del Disegno di Legge di Bilancio (Budget a DLB) e della Legge di Bilancio (Budget a LB).

---

<sup>7</sup> La riconciliazione va effettuata solo con gli stanziamenti dei capitoli appartenente alle categorie economiche 1, 2, 3, 12 e 21 (personale, consumi intermedi, altre spese correnti e investimenti). Gli altri stanziamenti sono caricati automaticamente sul sistema di contabilità economica a seconda della categoria economica dei capitoli di spesa ed esposti nelle tabelle del Budget, elaborate dalla Ragioneria Generale dello Stato, come costi dislocati (trasferimenti) oppure come oneri finanziari, fondi da assegnare, o, ancora, come rimborsi e poste rettificative di bilancio.

## **2 ALTRI ADEMPIMENTI DA SVOLGERSI SUL PORTALE DI CONTABILITA' ECONOMICA ANALITICA CONNESSI ALLE PREVISIONI PER IL TRIENNIO 2019-2021**

### **2.1 Rilevazione integrata degli anni persona**

#### **2.1.1 Indicazioni generali**

Come noto, al fine di integrare il processo relativo all'inserimento dei dati previsionali quantitativi del personale sul Sistema Conoscitivo del Personale (SICO), per la predisposizione degli allegati della spesa di personale al disegno di legge di bilancio, con quello per la rilevazione degli anni persona necessari alla predisposizione del Budget economico, le previsioni quantitative del personale sono inserite sul sistema di Contabilità economica per poi affluire automaticamente, dopo le integrazioni necessarie a ricondurre le previsioni economiche (anni persona che si prevede di utilizzare) a quelle finanziarie (anni persona che si prevede di pagare), al Sistema conoscitivo del personale (SICO). La difformità fra i due valori (anni persona da utilizzare e anni persona da pagare) può derivare, se disposto da apposita normativa, da personale distaccato, comandato, fuori ruolo o altre casistiche simili, pagato dai Centri di Responsabilità di provenienza e non da quelli che li utilizzano.

Gli stanziamenti relativi alle competenze fisse e ricorrenti, come di consueto, saranno calcolati automaticamente dall'applicativo SICO a partire dai parametri retributivi precaricati, moltiplicati per gli anni persona acquisiti tramite il sistema ContEco.

Nella Nota tecnica n. 1 sono, infine, illustrati i criteri generali per la determinazione delle previsioni della spesa di personale e le istruzioni operative inerenti il completamento delle informazioni necessarie a SICO.

A partire dall'attuale fase di budget, la formulazione delle previsioni quantitative del personale sono supportate da una proiezione del triennio 2019-21 elaborata da RGS-IGOP, in precedenza disponibile per il solo contratto Ministeri ed ora estesa a tutti i comparti.

#### **2.1.2 Innovazioni nel processo di rilevazione integrata degli anni persona**

Fermo restando quanto previsto al paragrafo 1.3 in merito ai criteri generali per formulare le previsioni economiche quantitative di personale, il referente del Centro di Responsabilità accede alla funzione per effettuare l'integrazione degli anni persona inseriti dai Centri di costo sottostanti e visualizza, per ciascun anno del triennio e per ciascuna qualifica, oltre alla previsione economica dei dati quantitativi del personale accorpati per CDR-programma, in distinte colonne, le informazioni utili al calcolo degli anni persona che si prevede di pagare sul capitolo selezionato.

Queste informazioni sono elaborate dall'Ispettorato Generale per gli Ordinamenti del Personale (IGOP) a partire dai dati dei cedolini stipendiali riferiti al **2017** provenienti dal Sistema NoiPA, come già illustrato nella nota tecnica n. 1. Inoltre, per ciascun anno del triennio verranno indicate le cessazioni<sup>8</sup>.

Tali dati, avendo valore informativo, sono disponibili in sola visualizzazione e costituiscono una base di riferimento per il processo integrato degli anni persona.

Dopo l'inserimento e la successiva conferma, da parte del referente del Centro di Responsabilità, delle informazioni necessarie a trasformare gli anni persona da impiegare in anni persona da pagare, il sistema confronta il totale degli anni persona integrati con il totale degli anni persona derivanti dalle informazioni elaborate da IGOP.

Le eventuali differenze fra la previsione effettuata e le informazioni IGOP devono essere motivate nell'apposita nota illustrativa. Tra le motivazioni che l'Amministrazione dovrà fornire, a titolo esemplificativo e non esaustivo, possono rientrare le seguenti:

- le assunzioni ed i passaggi realizzati nel 2017 che non hanno dato luogo a pagamenti da parte di NoiPA nel corso del medesimo anno (poiché non presenti nei flussi stipendiali 2017);
- le assunzioni effettuate e da effettuare nel 2018 nonché quelle che si prevedono di effettuare per il triennio 2019-2021 nei limiti delle facoltà esercitabili a normativa vigente;
- le riqualificazioni effettuate e da effettuare nel 2018 nonché quelle che si prevedono per il triennio 2019-2021;
- le eventuali rimodulazioni del personale fra i diversi capitoli.

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

## 2.2 La ripartizione degli anni persona integrati sulle azioni del bilancio

### 2.2.1 Ripartizione degli anni persona sulle azioni – riferimenti normativi e indicazioni generali

Tra le recenti innovazioni introdotte alla struttura del bilancio dello Stato si annovera l'introduzione delle "azioni". In base a quanto disposto dal nuovo art. 25-bis della legge n. 196/2009 e al connesso DPCM 16 ottobre 2016, di 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 per il personale del Programma, 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*

---

<sup>8</sup> Per il primo anno di previsione, il sistema prospetterà le previste uscite relative sia all'anno 2018 che al 2019.

*contabilità economica analitica*". La disposizione del citato DPCM si riferisce specificamente alla fase di rendiconto, ma per ragioni di trasparenza e di completezza informativa, la ripartizione delle spese di personale è effettuata anche in sede di bilancio di previsione a partire dall'esercizio 2018.

Per la ripartizione si utilizzano gli anni persona (aap) corrispondenti alle risorse umane da pagare con le risorse finanziarie dei capitoli stipendiali collegati all'azione "spese di personale", distinte per comparto/qualifica (cfr. procedura di rilevazione integrata degli anni persona, descritta ai paragrafi precedenti).

Come per lo scorso anno, le operazioni sono interamente a carico dei referenti del Centro di responsabilità amministrativa del sistema Contabilità economica, attraverso apposite funzioni, di seguito brevemente descritte.

L'utente con profilo Centro di responsabilità amministrativa, una volta effettuata la rilevazione integrata degli aap e la relativa validazione dei dati inseriti, sarà indirizzato alla funzione per effettuare la ripartizione degli stessi anni persona integrati sulle azioni del programma diverse da "spese di personale del programma".

La ripartizione degli aap sulle azioni non è richiesta per i programmi che non hanno azioni "spese di personale", mentre per quelli che hanno, oltre all'azione "spese di personale" solo un'altra azione, occorre confermare la visualizzazione proposta che consisterà nell'attribuzione al 100% all'unica azione.

Gli stanziamenti di personale ripartiti, a scopo conoscitivo, sulle altre azioni del programma, a partire dalla ripartizione degli aap effettuata dagli utenti con profilo CdR nel sistema di Contabilità economica, sono poi prospettati nell'ambito delle Note Integrative (cfr Nota tecnica n. 2, par. 2.6).

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

### **3 BUDGET ECONOMICO 2019-2021 E ALTRI ADEMPIMENTI PER LE PREVISIONI DEL TRIENNIO DA SVOLGERSI TRAMITE IL PORTALE DI CONTABILITÀ ECONOMICA ANALITICA**

#### **3.1 Attori coinvolti e calendario per la fase di DLB 2019-2021**

Ciascun utente è abilitato all'accesso al portale *web* di Contabilità economica nell'ambito di un profilo predefinito, che identifica il tipo di operazioni consentite. Di seguito si elencano sinteticamente i profili previsti nel sistema, le principali funzioni ed adempimenti con il relativo calendario.

La raccolta dei dati economici deve essere effettuata nel pieno rispetto dei tempi indicati per consentire agli uffici del Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato la successiva attività di verifica ed analisi dei dati economici e l'elaborazione delle tabelle del Budget 2019-2021 nei tempi previsti dalle norme per la presentazione del disegno di legge di bilancio e dei correlati elementi informativi.

PROFILI UTENTE	FASE BUDGET 2019-2021 a DLB Attività	Dal	Al
<b><u>APERTURA DEL SISTEMA</u></b>		28 maggio 2018	
Inseritore Centro di costo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b><u>Inserimento previsioni ANNI PERSONA 2019</u></b> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Inserimento previsioni anni persona da impiegare nel 2019 per contratto/qualifica e per programma (con di cui comandati in)</li> <li>○ Inserimento previsioni anni persona comandati out per contratto/qualifica (senza indicazione di programma)</li> <li>○ Comunicazione fine inserimento anni persona</li> </ul> </li> </ul>		Entro 8 giugno 2018
Ufficio del personale	<p><b><u>Completamento inserimento dei costi medi annui per il triennio 2019-2021</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Visualizzazione dei costi medi annui delle competenze fisse per ciascuno dei tre anni del triennio 2019-2021 (preimpostati da IGOP) per Contratto/qualifica ed inserimento dei costi medi delle competenze fisse per le qualifiche non presenti in SICO</li> <li>○ Inserimento dei costi medi annui per ciascuno dei tre anni del triennio 2019-2021 delle competenze accessorie per Contratto/qualifica</li> <li>○ Comunicazione fine inserimento costi medi per ciascuno dei tre anni del triennio</li> </ul>		Entro 15 giugno 2018
Responsabile Ufficio del personale	<b><u>Validazione dei costi medi per il triennio 2019-2021</u></b>		Entro 15 giugno 2018
Inseritore Centro di costo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b><u>Completamento del Budget 2019</u></b> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Inserimento previsioni altri costi per programma</li> <li>○ Inserimento previsioni investimenti (valori patrimoniali) per programma e successiva attribuzione ai programmi delle quote ammortamento investimenti pregressi</li> <li>○ Inserimento Note di commento</li> <li>○ Comunicazione fine attività anno 2019</li> </ul> </li> </ul> <p><i>(Eventuali modifiche, successive alle discussioni di bilancio, sono da apportare mediante revoca della validazione e della fine attività)</i></p>	Dopo la validazione dei costi medi da parte dell'Ufficio del personale	Entro 22 giugno 2018  <i>Eventuali successive modifiche potranno essere effettuate entro le date che saranno oggetto di successivi comunicati</i>

PROFILI UTENTE	FASE BUDGET 2019-2021 a DLB Attività	Dal	Al
Validatore Centro di costo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b><u>VALIDAZIONE del Budget anno 2019</u></b> (anni persona, costi e investimenti) <i>(Eventuali modifiche, successive alle discussioni di bilancio, sono da apportare mediante revoca della validazione e della fine attività)</i></li> </ul>	Dopo la fine attività Budget 2019	Entro 22 giugno 2018  <i>Per eventuali successive modifiche cfr. punto precedente</i>
Referente del Centro di Responsabilità amministrativa	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b><u>Completamento previsioni anni persona per gli anni 2020 e 2021</u></b> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Inserimento anni persona che si prevede di impiegare per programma, contratto/qualifica per il 2020, rilevate a livello di CdR e comunicazione fine attività</li> <li>○ Ripetere le stesse operazioni per l'anno 2021</li> </ul> </li> </ul>	Dopo la comunicazione di fine inserimento anni persona 2019	Entro 22 giugno 2018
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b><u>Rilevazione integrata anni persona per il triennio</u></b> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Inserimento delle informazioni necessarie a trasformare gli anni persona da impiegare nel 2018, inseriti dai centri di costo sottostanti, in anni persona da pagare nello stesso anno per programma, capitolo, contratto/qualifica</li> <li>○ Validazione delle integrazioni anni persona 2018</li> </ul> </li> <li>• Ripetere le operazioni di cui ai punti precedenti per l'anno 2019 e 2020</li> </ul>		Entro 22 giugno 2018
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b><u>Completamento delle previsioni economiche Budget triennale (anni 2020-2021):</u></b> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ previsioni costi diversi da retribuzioni e ammortamenti per programma per gli anni 2020 e 2021, eventualmente copiando i dati dal 2019 al 2020 e dal 2020 al 2021 e poi confermando o modificando i dati copiati</li> <li>○ previsioni investimenti (valori patrimoniali) per programma per gli anni 2020 e 2021</li> <li>○ Inserimento Note di commento</li> </ul> </li> <li>• Comunicazione fine attività per gli anni 2020 e 2021</li> </ul> <p><i>(Eventuali modifiche, successive alle discussioni di bilancio, sono da apportare mediante revoca della validazione e della fine attività)</i></p>		Entro 6 luglio 2018  <i>Eventuali successive modifiche potranno essere effettuate entro le scadenze che saranno oggetto di successivi comunicati</i>

PROFILI UTENTE	FASE BUDGET 2019-2021 a DLB Attività	Dal	Al
Referente del Centro di Responsabilità amministrativa	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <u>Riconciliazione dei costi previsti con gli stanziamenti finanziari per il triennio 2019-2021</u> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Comunicazione fine attività Riconciliazione</li> </ul> </li> <li>• <u>VALIDAZIONE del Budget del triennio 2019-2021</u></li> </ul>		Entro i 4 gg lavorativi successivi al caricamento nel sistema degli stanziamenti finanziari definitivi del DLB 2019-2021. <i>Le scadenze saranno oggetto di successivi comunicati</i>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <u>Ripartizione anni persona integrati sulle azioni</u> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ ripartizione degli anni persona integrati 2019 sulle azioni <u>in modalità puntuale</u> o con <u>procedura di ausilio</u>.</li> <li>○ ripartizione degli anni persona integrati 2020 e 2021 confermando la ripartizione proposta dal sistema (sulla base della ripartizione del 2019) o modificandola</li> </ul> </li> </ul>		Successivamente al caricamento nel sistema degli stanziamenti finanziari definitivi del DLB 2019-2021. <i>Le scadenze saranno oggetto di successivi comunicati</i>
RGS - Ufficio Centrale del Bilancio (UCB) c/o amm.ne	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <u>Verifica dei dati inseriti dai Centri di costo e dai Centri di responsabilità</u> dell'amministrazione di competenza</li> <li>• <u>Approvazione dei dati</u> inseriti dai singoli Centri di costo</li> <li>• <u>Approvazione dei dati</u> inseriti dai singoli Centri di responsabilità amministrativa</li> </ul>		Le scadenze saranno oggetto di successivi comunicati
<u>CHIUSURA DEL SISTEMA PER LE AMMINISTRAZIONI</u>			<u>Le scadenze saranno oggetto di successivi comunicati</u>

### 3.2 Indicazioni per la fase di Budget a Legge di Bilancio 2019-2021

Per quanto riguarda la fase di aggiornamento delle previsioni del Budget economico successiva all'approvazione parlamentare della Legge di Bilancio, si procederà come segue:

1. dopo l'approvazione della Legge di Bilancio saranno caricate sul sistema di contabilità economica analitica le variazioni intervenute durante l'iter parlamentare sugli stanziamenti del Disegno di Legge di Bilancio per il triennio 2019-2021; al termine di questo passaggio tecnico, che richiederà alcuni giorni lavorativi, il sistema sarà aperto per le Amministrazioni, con apposita comunicazione sul portale di contabilità economica;
2. le Amministrazioni, **entro i 15 giorni lavorativi successivi all'apertura del sistema**, provvederanno a confermare o aggiornare le previsioni inserite nel Budget a DLB e relative agli anni persona, ai costi e agli investimenti da sostenere per il triennio 2019-2021, inserendo anche le informazioni per la riconciliazione dei costi con gli stanziamenti a LB; gli utenti e le funzionalità utilizzate sono le medesime di quelle del Budget a DLB descritte in precedenza, ad eccezione delle attività di rilevazione integrata anni persona;
3. gli Uffici centrali del bilancio provvederanno, nei tre giorni successivi, alla verifica e approvazione dei dati che saranno quindi disponibili per l'Ispettorato generale del bilancio, al fine di consentire la predisposizione definitiva del documento di Budget economico 2018-2020 e lo svolgimento degli adempimenti previsti dall'articolo 14, comma 1, del D. Leg.vo n. 165/2001.

\* \* \*

Si segnala, infine, 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.

#### **Assistenza**

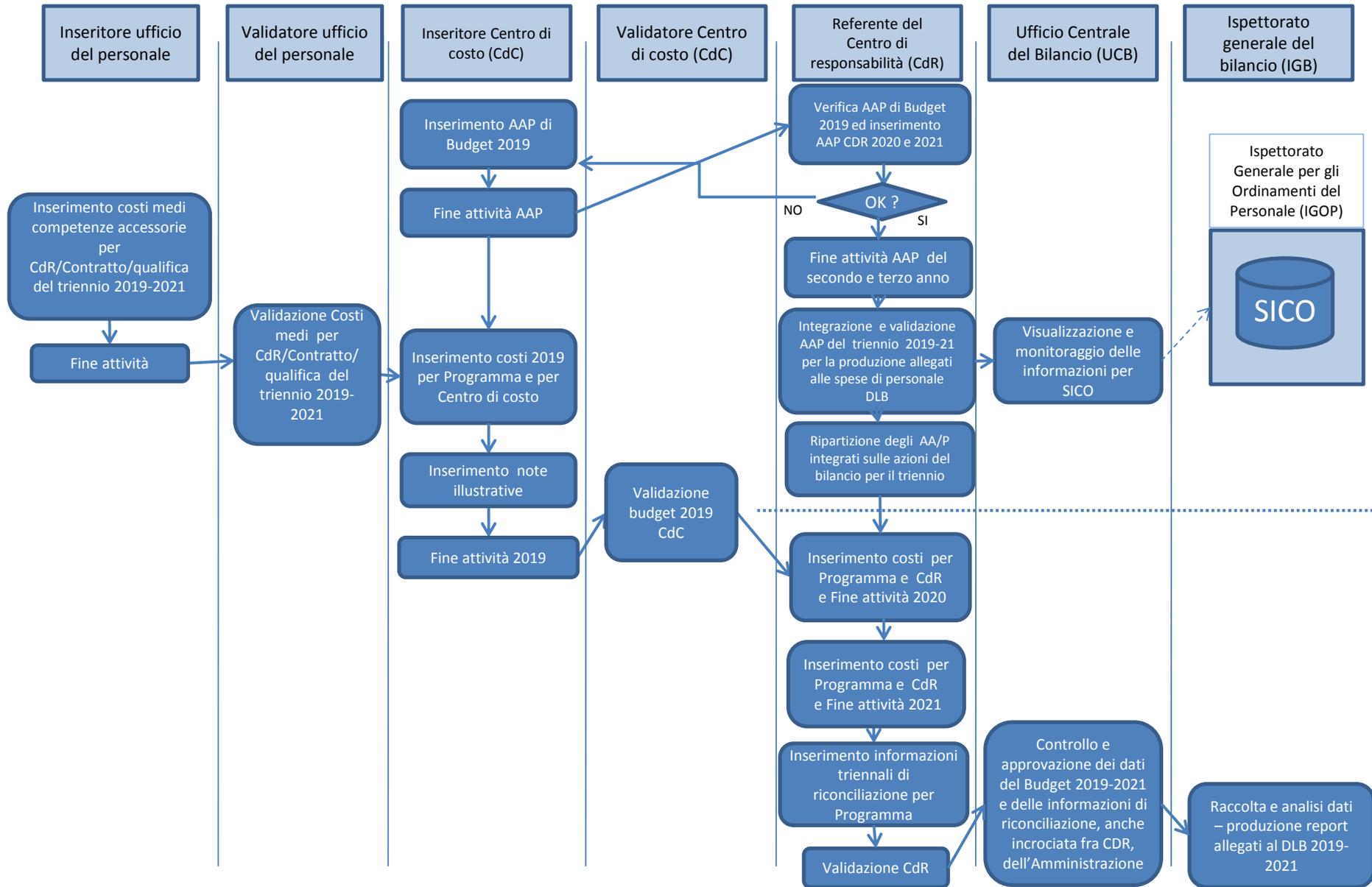
*Le richieste di chiarimenti necessari per lo svolgimento delle attività indicate nella presente Nota tecnica e le richieste di abilitazione/disabilitazione delle utenze per l'accesso all'area riservata del portale di contabilità economica possono essere rivolte, per posta elettronica, all'indirizzo:*

[conteco.rqs@mef.gov.it](mailto:conteco.rqs@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 di contabilità economica al numero 0647612146 (dal lunedì al venerdì, dalle ore 9,00 alle 18,00).*

## FASE DI BUDGET A DLB triennio 2019/2021– Sintesi del processo e dei ruoli



FASE DI BUDGET A LB triennio 2019/2021 – Sintesi del processo e dei ruoli

