

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2017-2019

NOTA TECNICA N. 3

1 - FORMULAZIONE DEL BUDGET TRIENNALE 2017-2019

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, (cfr. circolare par. 2.2.), della reportistica disponibile sul portale di Contabilità economica, contenente i trend relativi ai costi sostenuti nei periodi precedenti.

I costi del budget economico, come noto, sono calcolati applicando il principio contabile della competenza economica¹ e corrispondono al valore delle risorse umane e strumentali (beni e servizi) che si prevede di impiegare da parte dei centri di costo delle amministrazioni centrali per lo svolgimento dei propri compiti istituzionali nell'anno di riferimento, con copertura finanziaria a carico del bilancio dello Stato².

Le previsioni di costo devono essere riferite al triennio 2017-2019 e 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 Stato³.

La formulazione delle **previsioni dei costi** e della quantità di risorse umane da impiegare, espresse in **anni persona** avviene, per il primo anno di rilevazione (budget 2017), per centro di costo e per programma, mentre per il secondo e per il terzo anno (budget 2018 e 2019) è prevista una rilevazione a livello aggregato, per Centro di responsabilità amministrativa e per programma.

Il Budget per il triennio 2017-19 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.

¹ 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.

² 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.

³ 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.

1.2 - Budget 2017-19 e provvedimenti di riforma del Bilancio

Come anticipato al paragrafo 1 della Circolare, la recente approvazione del decreto legislativo del 12 maggio 2016, n. 90, per il completamento della riforma della struttura del bilancio dello Stato, ha introdotto significative innovazioni, che investono anche diversi aspetti del processo di formazione del disegno di legge di bilancio. Si specifica, inoltre, che è in corso di discussione in Parlamento il disegno di legge (A.C. 3828), contenente ulteriori innovazioni che potranno avere conseguenti impatti sul Budget economico.

Nelle more dell'approvazione del provvedimento in discussione, il calendario incluso nella presente Nota tecnica, pur riportando tutte le fasi e le attività da svolgere, per quanto riguarda le scadenze della fase finale di predisposizione del Budget, sarà aggiornato con successivo comunicato **pubblicato nell'area riservata del portale di contabilità economica**.

1.3 - Previsioni di personale, rilevazione integrata anni persona

1.3.1 - Criteri di formulazione delle previsioni economiche quantitative di personale.

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*). A tale proposito, specifica attenzione deve essere posta al personale dei corpi di polizia assegnato alle sezioni di polizia giudiziaria presso le procure della Repubblica, che devono essere inclusi nel budget del Ministero della giustizia ed ai militari dei comandi specializzati dell'Arma dei carabinieri che operano alle dipendenze funzionali di amministrazioni diverse dalla Difesa (Lavoro, Salute, Politiche agricole, Affari esteri,...) che devono essere inclusi nei Budget di queste amministrazioni.

Si richiama, inoltre, l'attenzione delle amministrazioni sulla corretta quantificazione delle previsioni degli anni persona per tutto il triennio, in particolare per il secondo e terzo anno del budget; tali previsioni, infatti, non dovrebbero coincidere con quelle rilevate nel primo anno di budget, in considerazione delle cessazioni per vecchiaia, per anzianità, e per altre causali.

Le amministrazioni dovranno, inoltre, considerare nelle previsioni **le nuove assunzioni**, distinguendo tra:

- quelle derivanti da procedimenti già definiti ed espletati (concorsi, procedure di mobilità, ecc.), per i quali è già nota sia la composizione del personale in ingresso, in termini di posizione economica, sia la struttura organizzativa di destinazione, i cui anni persona devono essere **puntualmente attribuiti alle qualifiche ed ai centri di costo/centri di responsabilità di destinazione;**
- quelle derivanti da procedimenti autorizzati, ma non ancora definiti né espletati, i cui anni persona, nelle more della definizione puntuale della composizione del personale da assumere e delle strutture organizzative alle quali saranno destinati, devono essere attribuiti alla qualifica "*Nuovi assunti da turn over*" da parte dei Centri di costo (per il 1° anno di previsione) o dei Centri di responsabilità amministrativa (per il 2° e per il 3° anno di previsione) che hanno in carico la gestione dell'assunzione del personale.

1.3.2 - Rilevazione integrata degli anni persona.

Come noto, da alcuni anni si è proceduto, nell'ambito delle iniziative avviate per avvicinare e collegare la contabilità finanziaria a quella economica, ad integrare il processo relativo all'inserimento dei dati previsionali quantitativi del personale sul Sistema Conoscitivo del Personale (SICO), ai fini della predisposizione degli allegati al disegno di legge di bilancio relativi alla spesa di personale, con quello per la rilevazione degli anni persona necessari alla predisposizione del Budget economico sul sistema di Contabilità economica analitica (Conteco). Le previsioni quantitative del personale sono, quindi, inserite sul sistema Conteco 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 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 moltiplicando i parametri retributivi precaricati, per gli anni persona acquisiti tramite il sistema ContEco.

Nella Nota tecnica n. 1 (par. 4.1) 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.

In sede di formulazione delle previsioni dello scorso anno erano state introdotte, in via sperimentale, alcune modifiche al processo per il solo contratto Ministeri⁴; tale sperimentazione prosegue anche per le previsioni per il triennio in considerazione, con modalità in parte modificate.

Per i restanti contratti il processo di lavorazione resta, invece, immutato rispetto agli anni precedenti.

1.3.3 - Descrizione del processo di rilevazione integrata anni persona per il contratto Ministeri

Fermo restando quanto previsto al paragrafo 1.3.1 in merito ai criteri generali per formulare le previsioni economiche quantitative di personale, limitatamente al personale cui si applica il contratto Ministeri, il referente del Centro di Responsabilità accede alla funzione per effettuare l'integrazione degli anni persona inseriti dai Centri di costo sottostanti e visualizza la proiezione, per ciascun anno del triennio e per ciascuna qualifica, degli anni persona che si prevede di pagare sul capitolo selezionato, al netto delle uscite per vecchiaia e per altre cessazioni. La proiezione è elaborata dall'Ispettorato Generale per gli Ordinamenti del Personale (IGOP) a partire dai dati dei cedolini stipendiali pagati nel mese di dicembre 2015 dal Sistema NoiPA, e si basa su stime prudenziali derivanti dalle cessazioni registrate negli ultimi quattro anni. La proiezione non contiene stime di nuove assunzioni.

Tali dati, avendo valore informativo, non sono modificabili, ma costituiscono una base di riferimento per il processo di integrazione 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

⁴ Cfr. Circolare n. 19 del 7 maggio 2015 - Nota tecnica n. 1 - paragrafo 5.2.

proiezioni elaborate da IGOP come specificato nella nota tecnica 1 par. 4.1; le eventuali differenze devono essere motivate nell'apposita nota illustrativa.

Tra le motivazioni che l'amministrazione dovrà inserire nella Nota illustrativa per giustificare le differenze fra la previsione effettuata e le proiezioni IGOP, a titolo esemplificativo e non esaustivo, possono rientrare le seguenti:

- l'inclusione nella previsione dell'amministrazione di anni persona derivanti da nuovi ingressi per procedimenti concorsuali già definiti ed espletati (informazioni che, come anticipato, non sono presenti nelle proiezioni IGOP)
- l'inclusione nella previsione dell'amministrazione di progressioni economiche con conseguente diversa distribuzione del personale sulle qualifiche rispetto alla proiezione IGOP
- una diversa distribuzione, rispetto alla proiezione di IGOP, di personale comandato, distaccato, fuori ruolo, pagato sul capitolo selezionato ma non impiegato dalle strutture facenti capo al Centro di responsabilità o, al contrario, impiegato ma non pagato sul capitolo selezionato.

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.

1.4 - Strutture organizzative e missioni/programmi di riferimento

Le strutture organizzative delle amministrazioni centrali dello Stato interessate dalla previsione dei costi per il triennio 2017-2019 sono quelle esistenti sul sistema di contabilità economica per l'ultima rilevazione per l'anno 2016, ad eccezione delle amministrazioni centrali dello Stato interessate da interventi di riorganizzazione, che dovranno concordare tempestivamente con l'Ispettorato Generale del bilancio le strutture contabili da utilizzare per la previsione dei costi 2017-2019, con particolare riferimento all'articolazione dei Programmi, dei Centri di responsabilità, dei Centri di costo nonché a qualunque altra esigenza di modifica del sistema e degli utenti abilitati.

Si segnalano, inoltre, le modifiche intervenute sui programmi a seguito degli incontri RGS/Amministrazioni per l'introduzione in bilancio delle azioni quali articolazioni dei programmi (cfr. par. 2.4.1. e 2.4.4. della presente circolare e par. 1 e 2 della Nota Tecnica n. 1).

1.5 - Criteri per la formulazione dei costi del budget 2017-2019

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 spesa⁵.

⁵ 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.

A tale proposito, occorre considerare quanto indicato al precedente paragrafo 1.2. in merito al disegno di legge, in corso di discussione in Parlamento, (A.C. 3828), che potrà comportare effetti sulla redazione del budget e sulla riconciliazione, con tempi e modalità che saranno eventualmente oggetto di successivi comunicati.

Si rammenta che i costi medi del personale 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";
Con particolare riguardo alle previsioni di personale dei "Nuovi assunti da turn over" il valore del costo medio da inserire sarà calcolato dall'Ufficio del personale derivandolo dal provvedimento di autorizzazione della spesa (cfr. par. 1.3.1.)
- **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";
- 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.

Per la formulazione delle previsioni dei costi occorrerà far riferimento ai criteri indicati per la formazione delle previsioni, tenendo conto delle norme di contenimento della spesa (cfr. paragrafo 2 della circolare).

A supporto della programmazione economico-finanziaria relativa agli acquisti di beni e servizi, l'Ufficio IV dell'IGB ha elaborato, come per gli anni precedenti, **alcuni prospetti** derivanti dai dati disponibili sul sistema di contabilità economica analitica che evidenziano:

- la quantità di personale impiegato - in anni persona - e Costi di gestione rilevati nell'ultimo triennio (Rendiconto economico 2013, 2014 e 2015), espressi in valore assoluto e in valori medi unitari per anno persona e per natura (voci del piano dei conti);
- i corrispondenti valori dell'ultima previsione triennale (Budget a Legge di Bilancio 2016-2018) anche per centro di responsabilità.

I prospetti sono disponibili sul portale di contabilità economica nell'apposita sezione *Documenti per l'Amministrazione*.

1.6 - Impatto sul Budget 2017-2019 delle disposizioni in merito al contenimento della spesa del personale per le retribuzioni più elevate (DL 66/2014)

Ai sensi dell'art. 13, comma 1 del DL 66/2014, il limite massimo dei trattamenti retributivi annuali del personale pubblico, è fissato in euro 240.000 al lordo dei contributi previdenziali ed assistenziali e degli oneri fiscali a carico del dipendente (cfr. par. 4.1. della nota tecnica 1).

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.

1.7 - Riconciliazione del Budget 2017-2019 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 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 due 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 (trasferimenti) e agli Oneri finanziari (interessi sul debito statale), 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 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. 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).

Il processo di riconciliazione dei costi con i corrispondenti stanziamenti finanziari per il Budget a DLB 2017-19, come anticipato, potrebbe subire modifiche in termini di contenuto delle informazioni da inserire e di tempi e scadenze, in conseguenza dell'approvazione del provvedimento in corso di discussione in Parlamento, A.C. 3828 (cfr. paragrafo 1.2. e paragrafo 1.5).

1.8 - Gli attori coinvolti nella formulazione del Budget 2017-2019, le principali funzioni svolte e il calendario degli adempimenti della fase di Budget a DLB

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 2017-2019 nelle scadenze previste dalle norme per la presentazione del disegno di legge di bilancio e dei correlati elementi informativi.

PROFILI UTENTE	FASE BUDGET 2017-2019 a DLB Attività	Dal	Al
<u>APERTURA DEL SISTEMA</u>		<u>30 giugno 2016</u>	
Ufficio del personale	<p><u>Completamento inserimento dei costi medi annui per il triennio 2017-2019</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Visualizzazione dei costi medi annui delle competenze fisse per ciascuno dei tre anni del triennio 2017-2019 (preimpostati da IGOP) per Contratto/qualifica ed inserimento dei costi medi delle competenze fisse per le qualifiche non presenti in SICO ○ Inserimento dei costi medi annui per ciascuno dei tre anni del triennio 2017-2019 delle competenze accessorie per Contratto/qualifica ○ Comunicazione fine inserimento costi medi per ciascuno dei tre anni del triennio 		Entro l'8 luglio 2016
Responsabile Ufficio del personale	<p><u>Validazione dei costi medi per il triennio 2017-2019</u></p>		Entro l'8 luglio 2016
Inseritore Centro di costo	<ul style="list-style-type: none"> • <u>Inserimento previsioni ANNI PERSONA 2017</u> <ul style="list-style-type: none"> ○ Inserimento previsioni anni persona da impiegare nel 2017 per contratto/qualifica e per programma (con di cui comandati in) ○ Inserimento previsioni anni persona comandati out per contratto/qualifica (senza indicazione di programma) ○ Comunicazione fine inserimento anni persona 		Entro il 15 luglio 2016

PROFILI UTENTE	FASE BUDGET 2017-2019 a DLB Attività	Dal	Al
	<ul style="list-style-type: none"> • <u>Completamento del Budget 2017</u> <ul style="list-style-type: none"> ○ Inserimento previsioni altri costi per programma ○ Inserimento previsioni investimenti (valori patrimoniali) per programma e successiva attribuzione ai programmi delle quote ammortamento investimenti pregressi ○ Inserimento Note di commento ○ Comunicazione FINE ATTIVITA' BUDGET 2017 <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 il 15 luglio 2016 Eventuali successive modifiche potranno essere effettuate entro le date che saranno oggetto di successivi comunicati
Validatore Centro di costo	<ul style="list-style-type: none"> • <u>VALIDAZIONE del Budget anno 2017</u> (anni persona, costi e investimenti) <p><i>(Eventuali modifiche, successive alle discussioni di bilancio, sono da apportare mediante revoca della validazione e della fine attività)</i></p>	Dopo la fine attività Budget 2017	Entro il 15 luglio 2016 Per eventuali successive modifiche cfr. punto precedente
Referente del Centro di Responsabilità amministrativa	<ul style="list-style-type: none"> • <u>Completamento previsioni anni persona per gli anni 2018 e 2019</u> <ul style="list-style-type: none"> ○ Inserimento anni persona che si prevede di impiegare per programma, contratto/qualifica per il 2018, rilevate a livello di CdR e comunicazione FINE ATTIVITA' ○ Ripetere le stesse operazioni per l'anno 2019 	Dopo la comunicazione di fine inserimento anni persona 2017	Entro 27 luglio 2016
	<ul style="list-style-type: none"> • <u>Rilevazione integrata anni persona per il triennio</u> <ul style="list-style-type: none"> ○ Inserimento delle informazioni necessarie a trasformare gli anni persona da impiegare nel 2017, inseriti dai centri di costo sottostanti, in anni persona da pagare nello stesso anno per programma, CAPITOLO, contratto/qualifica ○ Validazione delle INTEGRAZIONI anni persona 2017 • Ripetere le operazioni di cui ai punti precedenti per l'anno 2018 e 2019 		Entro 27 luglio 2016

PROFILI UTENTE	FASE BUDGET 2017-2019 a DLB Attività	Dal	Al
Referente del Centro di Responsabilità amministrativa	<ul style="list-style-type: none"> • <u>Completamento delle previsioni economiche Budget triennale (anni 2018-2019):</u> <ul style="list-style-type: none"> ○ Previsioni costi diversi da retribuzioni e ammortamenti per programma per gli anni 2018 e 2019, eventualmente copiando i dati dal 2017 al 2018 e dal 2018 al 2019 e poi confermando o modificando i dati copiati ○ Previsioni investimenti (valori patrimoniali) per programma per gli anni 2018 e 2019 ○ Inserimento Note di commento • Comunicazione FINE ATTIVITA' per gli anni 2018 e 2019 <p><i>(Eventuali modifiche, successive alle discussioni di bilancio, sono da apportare mediante revoca della validazione e della fine attività)</i></p>		Entro 27 luglio 2016
	<ul style="list-style-type: none"> • <u>Riconciliazione dei costi previsti con gli stanziamenti finanziari per il triennio 2017-2019</u> eventualmente attivando le funzioni di copia dei dati dal 2017 al 2018 e dal 2018 al 2019 e poi confermando o modificando i dati copiati <ul style="list-style-type: none"> ○ Comunicazione FINE ATTIVITA' Riconciliazione • <u>VALIDAZIONE del Budget del triennio 2017-2019</u> 		<p>Entro i 4 gg lavorativi successivi al caricamento nel sistema degli stanziamenti finanziari definitivi del DLB 2017-2019.</p> <p>Le scadenze saranno oggetto di successivi comunicati a seguito dell'approvazione del provvedimento in corso di discussione in Parlamento, A.C. 3828.</p>

PROFILI UTENTE	FASE BUDGET 2017-2019 a DLB Attività	Dal	Al
RGS - Ufficio Centrale del Bilancio (UCB) c/o amm.ne	<ul style="list-style-type: none"> • <u>Verifica dei dati inseriti dai Centri di costo e dai Centri di responsabilità</u> dell'amministrazione di competenza • <u>Approvazione dei dati</u> inseriti dai singoli Centri di costo • <u>Approvazione dei dati</u> inseriti dai singoli Centri di responsabilità amministrativa 		Le scadenze saranno oggetto di successivi comunicati a seguito dell'approvazione del provvedimento in corso di discussione in Parlamento, A.C. 3828.
<u>CHIUSURA DEL SISTEMA PER LE AMMINISTRAZIONI</u>			<u>Le scadenze saranno oggetto di successivi comunicati</u> a seguito dell'approvazione del provvedimento in corso di discussione in Parlamento, A.C. 3828.

1.9 - La fase di Budget a Legge di Bilancio 2017-2019

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 2017-2019; 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 2017-2019, 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 2017-2019 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

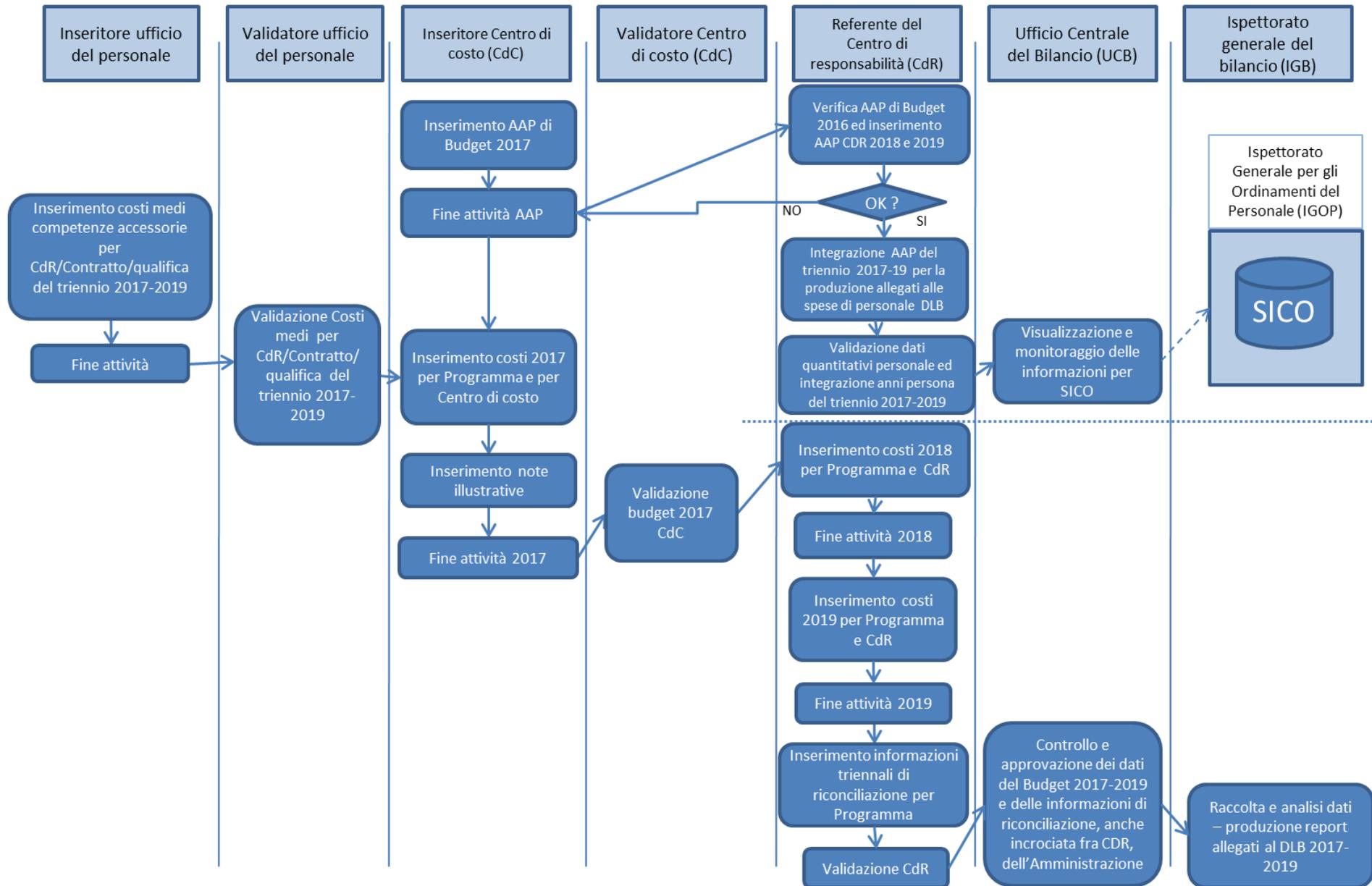
Le richieste di chiarimenti necessari per lo svolgimento delle attività indicate nella presente Nota tecnica e le richieste di abilitazione/disabilitazione delle utenze per l'accesso all'area riservata del portale di contabilità economica possono essere rivolte, per posta elettronica, all'indirizzo:

contabilita.economica@tesoro.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 2017/2019– Sintesi del processo e dei ruoli



FASE DI BUDGET A LB triennio 2017/2019 – Sintesi del processo e dei ruoli

