



CIRCOLARE N. 28

*Ministero*  
*dell'Economia e delle Finanze*  
DIPARTIMENTO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO  
ISPETTORATO GENERALE PER LE POLITICHE DI BILANCIO  
UFFICIO IV

Roma, 21 giugno 2004

Prot. N. 072705

Allegati: 1

- Alla Presidenza del Consiglio dei Ministri:
  - Segretariato Generale
- Alle Amministrazioni Centrali dello Stato:
  - Gabinetto
  - Servizi di Controllo Interno
  - Direzioni Generali
- Alle Amministrazioni autonome
- Agli Uffici Centrali del Bilancio presso i Ministeri e le Amministrazioni autonome
- Alle Ragionerie provinciali dello Stato

e p.c.

- Alla Corte dei Conti
- Al Centro Nazionale per l'Informatica nella Pubblica Amministrazione
- All'Istituto Nazionale di Statistica
- All'Agenzia per la Rappresentanza Negoziale

LORO SEDI

OGGETTO: Sistema unico di contabilità economica per Centri di costo delle pubbliche amministrazioni - Titolo III del Decreto Legislativo 7 agosto 1997, n. 279 - Amministrazioni centrali dello Stato: rilevazione costi (I semestre) e revisione budget anno 2004.

1. La legge n. 94/1997, di riforma del bilancio dello Stato, ed il D.Leg.vo di attuazione n. 279/1997 hanno introdotto nell'ordinamento contabile italiano il

Sistema unico di contabilità economica analitica per centri di costo che si pone in stretta integrazione con il processo di formazione del bilancio di previsione e con le decisioni di finanza pubblica, sia con il sistema di controllo interno di gestione.

Tale sistema contabile pone in relazione le risorse impiegate, gli obiettivi perseguiti e le responsabilità di gestione della dirigenza consentendo di verificare l'andamento della gestione attraverso il confronto dei costi (che esprimono l'impiego delle risorse), previsti nel budget, con quelli effettivamente sostenuti nel corso dell'esercizio.

La rilevazione dei costi, in particolare, esprime la rappresentazione della fase gestionale e, quindi, nel consentire alle Amministrazioni di procedere alla verifica dello svolgimento dell'azione amministrativa, permette, se necessario, di adeguare il budget inizialmente formulato alle nuove esigenze che vengono a manifestarsi nel corso della gestione.

2. Per l'espletamento di tali adempimenti le Amministrazioni centrali hanno come riferimento il Titolo III del D.L.vo 7 agosto 1997, n. 279, ed il connesso Piano dei conti esposto nella Tabella B, allegata al decreto legislativo medesimo - così come modificato e integrato con Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze in data 6 aprile 2004 - che costituisce l'unità elementare di rilevazione e di scambio delle informazioni tra le stesse Amministrazioni centrali ed il Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.

La rilevazione dei costi del primo semestre 2004 si effettua, analogamente all'anno precedente, secondo la logica completa della contabilità economica, per natura di costo delle risorse impiegate e in relazione alle funzioni svolte, ossia secondo le Missioni Istituzionali perseguite dalle diverse strutture organizzative, in corrispondenza alle previsioni di Budget formulate per l'anno in corso.

I Centri di costo di ciascuna Amministrazione continuano ad essere direttamente coinvolti nel procedimento di invio telematico dei dati economici rilevati, mediante l'ausilio del portale web su rete internet.

**3.** Per l'anno in corso si conferma la rilevazione dei costi con cadenza semestrale, in sintonia temporale con il Budget di riferimento; la fase di revisione semestrale del Budget consente la comparazione tra i costi sostenuti ed i connessi obiettivi raggiunti nel primo semestre con i costi e gli obiettivi previsti per lo stesso periodo.

In tale contesto e in ragione dell'importanza del ruolo che il Centro di responsabilità amministrativa svolge nell'ambito del processo di programmazione economico-finanziaria, è previsto uno specifico profilo utente per il titolare del Centro medesimo, che può visualizzare, in forma aggregata, i dati inseriti dai Centri di costo e monitorarne il processo di rilevazione.

Per procedere alla rilevazione dei costi effettivamente sostenuti nel primo semestre, e per procedere alla revisione del budget, i Centri di costo fanno riferimento al Manuale dei principi e delle regole contabili, nella versione aggiornata adottata con Decreto del Ministro dell'Economia e delle finanze in data 22 aprile 2004, valido per tutte le Amministrazioni pubbliche, in un quadro di generale stabilità metodologica e contabile in un'ottica di consolidamento dei costi di tutta la pubblica amministrazione.

Nell'allegato **1** dell'unità **Nota tecnica**, oltre al Calendario degli adempimenti, vengono riportate specifiche indicazioni concernenti le modalità di inserimento dei dati economici nel portale web di contabilità economica, nonché la rappresentazione dei processi di rilevazione dei costi del primo semestre e di revisione del budget 2004 per il secondo semestre; nell'allegato **2** vengono illustrate le modalità di calcolo del valore unitario medio annuo del costo del lavoro.

4. La tempestività delle rilevazioni, correlata all'arco temporale dell'operazione, rappresenta una componente fondamentale di successo e di efficacia del nuovo processo per la strumentalità delle informazioni che produce; conseguentemente la trasmissione telematica dei dati rilevati dai Centri di costo deve avvenire **nel rispetto obbligatorio ed indifferibile dei termini previsti nel suddetto Calendario**, al fine di poter procedere all'espletamento degli adempimenti connessi e alla successiva trasmissione degli elaborati alle Amministrazioni per il conseguente autocontrollo.

In relazione a quanto già esposto, corre l'obbligo di richiamare nuovamente l'attenzione delle Amministrazioni sulla necessità di dotarsi di idonee risorse umane e strumentali e, in particolare, di quelle informatiche – così come evidenziata dalla circolare di indirizzo n. 6/2000, nonché dalle successive circolari operative - anche a sostegno dei rispettivi Sistemi di controllo interno di gestione (ex D. Leg.vo n. 286/1999, artt. 4 e 9).

Come di consueto, allo scopo di migliorare tutte le fasi operative e per rendere più efficace l'azione di supporto e di collaborazione, è possibile fare riferimento al Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - Ispettorato Generale per le Politiche di Bilancio – Servizio Analisi dei Costi e dei Rendimenti, al quale le Amministrazioni potranno rivolgersi, anche tramite il portale web, per tutte le problematiche che dovessero manifestarsi (tel. nn. 06/4761-4699/4698/4081/4613; fax nn. 06/4761- 4765/4766; e-mail: [sacr@rgs.tesoro.it](mailto:sacr@rgs.tesoro.it)).

La presente circolare è disponibile sul portale web di contabilità economica, [www.rgs.mef.gov.it](http://www.rgs.mef.gov.it), nell'apposita area pubblica – accessibile attraverso la home page del sito del Ministero dell'economia e delle finanze, [www.mef.gov.it](http://www.mef.gov.it) - che consente il costante dialogo con questo Dipartimento.

 IL MINISTRO

**RILEVAZIONE DEI COSTI  
1° SEMESTRE  
E REVISIONE DEL BUDGET  
2004**

**NOTA TECNICA  
E  
CALENDARIO**

## **Calendario degli adempimenti**

Le Amministrazioni centrali dello Stato a partire, indicativamente, dal **5 luglio 2004**, procedono all'inserimento ed alla trasmissione telematica delle schede di rilevazione dei costi 1° semestre e di revisione budget 2004 e degli altri allegati ai coesistenti Uffici Centrali del Bilancio, **inderogabilmente entro il 21 luglio 2004**.

Gli Uffici Centrali del Bilancio avranno cura di verificare e validare i dati trasmessi dalle Amministrazioni e procederanno alla trasmissione telematica all'Ispettorato Generale per le Politiche di Bilancio – Servizio Analisi dei Costi e dei Rendimenti **inderogabilmente entro il 26 luglio 2004**.

Successivamente all'elaborazione dei dati rilevati dalle Amministrazioni, il predetto Servizio provvederà ad inviare i report di gestione e di revisione del budget ai diversi Centri di costo, mediante pubblicazione sul portale – parte riservata.

**SEZIONE PRIMA**  
**INDICAZIONI GENERALI**

**1) REGOLE E PRINCIPI CONTABILI DA APPLICARE ALLA  
RILEVAZIONE DEI COSTI DEL 1° SEMESTRE ED ALLA  
REVISIONE DEL BUDGET 2004**

Le Amministrazioni centrali dello Stato sono chiamate, anche per l'esercizio 2004, alla rilevazione dei costi del primo semestre e al contestuale aggiornamento delle previsioni economiche per il secondo semestre, o revisione del Budget.

Quest'ultima operazione si colloca nell'ambito del più ampio processo di programmazione e controllo, che ha un carattere fortemente iterativo, in quanto:

- la fase programmatoria iniziale, che trova espressione nella formulazione del budget, si avvale delle risultanze d'esercizio, per la definizione di obiettivi, risorse e tempi;
- la stessa programmazione interviene anche in corso d'anno, per consentire, in considerazione degli eventi già verificatisi (rilevazione dei costi del 1° semestre), dell'eventuale mutamento delle condizioni organizzative e del contesto normativo, una revisione degli obiettivi definiti inizialmente e, quindi, dei costi previsti per la seconda parte dell'anno connessi al loro conseguimento (revisione del budget per il 2° semestre).

La revisione del budget, in sintesi, si basa:

- a) sul confronto tra gli obiettivi inizialmente prefissati ed i risultati effettivamente raggiunti nel primo semestre dell'esercizio (rilevazione dei costi del 1° semestre);

b) sulla riconsiderazione degli altri fattori che hanno portato alla definizione degli obiettivi per l'esercizio 2004. Dovranno, cioè, essere considerate le variazioni del quadro normativo ed organizzativo di riferimento, nonché le variazioni delle risorse finanziarie assegnate, dato che l'utilizzo delle risorse è legato anche alle disponibilità finanziarie necessarie per la loro acquisizione. Qualora, cioè, fossero già intervenute delle variazioni negli stanziamenti dei capitoli che finanziano i costi del budget 2004, a valere sui **fondi di riserva e speciali** del Bilancio oppure sui **fondi** delle Amministrazioni per i **consumi intermedi** e per **gli investimenti**, i Centri di costo dovranno tenerne conto nell'effettuare l'aggiornamento delle previsioni economiche dello stesso anno.

Il riferimento normativo per l'impostazione della contabilità economica, è costituito dal Titolo III del Decreto Legislativo 7 agosto 1997, n. 279 e dal connesso **Piano unico dei conti** – di cui alla allegata Tab. B, e successive modifiche - che costituisce la chiave unitaria di dialogo tra le Amministrazioni pubbliche ed il Ministero delle Economia e delle finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.

La versione aggiornata del Piano dei conti è stata disposta con decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze n. 32381 del 6 aprile 2004.

Il sistema unico di contabilità economica analitica e le sue rilevazioni, come più volte segnalato, si pongono in stretta integrazione sia con il processo di costruzione del bilancio finanziario e le decisioni di finanza pubblica, sia con il sistema di controllo interno di gestione. A tali fini, pertanto, si rende indispensabile garantire la coerenza e l'omogeneità del flusso informativo dei dati rilevati e l'analisi delle sue risultanze ai vari livelli di pertinenza: tale condizione rende necessario che gli eventi amministrativi, espressivi



dell'impiego delle risorse disponibili, vengano rappresentati secondo regole e procedure uniformi in grado di assicurare anche il consolidamento dei valori rilevati ai diversi livelli di osservazione dei fenomeni.

A tale proposito è stato predisposto il **Manuale dei principi e delle regole contabili**, che costituisce il riferimento comune a tutte le **Amministrazioni nei vari adempimenti connessi al sistema unico di contabilità economica analitica**.

Il Manuale è stato aggiornato con decreto del Ministro dell'Economia e delle finanze del 22 aprile 2004, n° 41368, anche per tener conto delle ultime modifiche apportate al Piano dei conti.

Le nuove versioni del Manuale e del Piano dei conti possono essere consultate e scaricate in formato elettronico sul portale di contabilità economica, accessibile all'indirizzo internet **www.rgs.mef.gov.it** (scegliendo "Contabilità Economica") oppure tramite la Home Page del sito **www.mef.gov.it**. (scegliendo "*Dipartimenti*" e poi "*Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato*").

Nel rimandare, le Amministrazioni interessate alla formulazione della rilevazione dei costi del 1° semestre 2004, alla consultazione del citato Manuale, si rende necessario, tuttavia, fornire altre indicazioni utili ad assolvere l'attuale adempimento.

## **2) STRUTTURE ORGANIZZATIVE A CUI RIFERIRE LA RILEVAZIONE DEI COSTI DEL 1° SEMESTRE E LA REVISIONE DEL BUDGET 2004**

**Le strutture con cui si procederà alla rilevazione dei costi del 1° semestre e alla revisione del budget 2004 saranno le medesime utilizzate per la formulazione del budget 2004, al fine di preservare l'omogeneità nel confronto fra i costi previsti e quelli rilevati.**

Qualsiasi variazione dei Centri di costo dovrà essere, in ogni caso, tempestivamente concordata con il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - Ispettorato Generale per le Politiche di Bilancio - Servizio Analisi dei Costi e dei Rendimenti.

## **3) MODALITÀ OPERATIVE PER LA RILEVAZIONE DEI COSTI E LA REVISIONE DEL BUDGET 2004**

La rilevazione dei costi e la revisione del Budget 2004, analogamente al 2003, dovranno essere effettuate:

- per Centri di costo;
- per natura di costo, utilizzando le voci di secondo livello del Piano dei conti, ad eccezione delle voci relative agli “ammortamenti”, che sono già utilizzate al terzo livello;
- per Missioni Istituzionali;

L'inserimento e la trasmissione telematica dei dati avviene attraverso le applicazioni previste nell'area riservata del portale web di contabilità economica.

In occasione della formulazione del budget 2005 (cfr. circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n.11/2004), sono state introdotte alcune innovazioni, tra le quali si segnalano:

- l'utilizzazione, in luogo di un unico costo medio annuo per posizione economica, di un costo medio ANNUO del lavoro ordinario per posizione economica e Centro di responsabilità amministrativa e, separatamente, di un costo ORARIO del lavoro straordinario per posizione economica;
- il rafforzamento del ruolo dei Centri di responsabilità amministrativa, attraverso l'individuazione di referenti a cui spetta il compito di fornire sia le informazioni per la riconciliazione tra contabilità economica e contabilità finanziaria per tutti i Centri di costo sottostanti sia le informazioni relative ai criteri utilizzati per il ribaltamento dei costi comuni.

**a) Modalità di calcolo del costo del personale in sede di rilevazione dei costi e di revisione del budget 2004**

Per quanto riguarda la separazione del costo del lavoro straordinario, va segnalato che:

- la rilevazione distinta del costo del lavoro straordinario è prevista, per il futuro, anche in sede di rilevazione dei costi, come illustrato nell'ultima versione del citato Manuale dei principi e delle regole contabili (paragrafo 4.3.2, pagg. 40-45);
- per motivi di coerenza e di omogeneità con il budget 2004, che è stato formulato utilizzando un unico costo medio per posizione economica, **le modalità di trattamento del costo del personale in**

**sede di rilevazione dei costi e di revisione del budget 2004 saranno simili a quelle adottate nel 2003.** In particolare:

- resta invariata, rispetto al 2003, la modalità di calcolo ed inserimento del costo medio unitario annuo per posizione economica da parte dell'ufficio del personale, riassunta nella nota di cui all'allegato n. 2 della presente circolare;
- per quanto riguarda, invece, l'inserimento dei dati quantitativi da parte dei centri di costo l'unica innovazione della rilevazione in considerazione consiste nella trasmissione della quantità di straordinario effettuata da parte dei centri di costo in ORE invece che in Anni Persona.

Qualora siano presenti, all'interno dell'Amministrazione, sistemi contabili attraverso i quali vengano rilevati Anni Persona impiegati e relativi costi sostenuti dai Centri di costo l'Amministrazione potrà **concordare con l'Ispettorato generale per le politiche di bilancio** del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato l'inserimento nel sistema di contabilità economica dei dati di costo e degli Anni Persona elaborati dai propri sistemi, indipendentemente dalle richiamate indicazioni fornite nel Manuale delle regole e dei principi contabili, senza, cioè, l'intervento sul sistema di contabilità economica dell'ufficio del personale per l'inserimento dei costi medi, le cui utenze, in questo caso, non saranno attivate.

Si rimandano le Amministrazioni interessate all'utilizzo di tale modalità alternativa a prendere visione dell'apposita nota contenuta nella sezione "Manuali utente" dell'area riservata del portale di contabilità economica e a contattare il richiamato Ispettorato Generale.

**b) Ruolo dei referenti dei Centri di responsabilità amministrativa in sede di rilevazione dei costi e di revisione del budget 2004**

Le nuove utenze per i referenti dei Centri di responsabilità amministrativa rese operanti in occasione dell'apertura della fase di Budget 2005 saranno attive anche per le fasi di rilevazione dei costi e di revisione del budget 2004.

Tali utenze abilitano i referenti in oggetto:

- alla visualizzazione dei dati economici dei Centri di costo sottostanti e al monitoraggio del relativo processo di raccolta;
- all'inserimento delle informazioni per la riconciliazione fra contabilità economica e finanziaria per i Centri di costo sottostanti;
- all'inserimento delle informazioni relative ai criteri adottati per ripartire sui Centri di costo sottostanti le quote dei costi comuni riferibili al Centro di responsabilità amministrativa e quelle relative ai criteri adottati per attribuire ad altri Centri di responsabilità amministrativa le quote di costi comuni gestiti dallo stesso Centro.

Va, tuttavia, sottolineato che:

- le informazioni necessarie alla riconciliazione tra i dati economici e finanziari non dovranno essere comunicate, analogamente ai precedenti esercizi, in sede di rilevazione dei costi del 1° semestre e di revisione del budget 2004, ma solo al momento della redazione del consuntivo economico di fine anno (rilevazione dei costi del 2° semestre 2004);
- le informazioni relative ai criteri adottati per ripartire le quote dei costi comuni dovranno essere inserite, con le modalità descritte nella successiva Sezione seconda, un'unica volta, indifferentemente nella fase di rilevazione dei costi del 1° semestre o di revisione del

budget; considerato che i criteri in oggetto si applicano all'intero anno e non variano in funzione semestrale.

**c) Possibilità di avvalersi di procedure automatiche di trasmissione dei dati via file**

Laddove siano presenti, all'interno dell'Amministrazione, autonomi sistemi contabili e di controllo, sarà possibile, infine, analogamente alla rilevazione dei costi del 2003, avvalersi della trasmissione automatica dei dati al sistema di contabilità economica mediante un file generato a partire dai sistemi interni dell'Amministrazione, **in alternativa all'inserimento dei dati tramite le funzioni del portale.**

Anche in questo caso si rimandano le amministrazioni interessate ad avvalersi di tale opzione a prendere visione dell'apposita nota contenuta nella sezione "Manuali utente" dell'area riservata del portale di contabilità economica e a contattare l'Ispettorato Generale per le Politiche di Bilancio del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.

**SEZIONE SECONDA**  
**I PROCESSI DI RILEVAZIONE DEI COSTI DEL 1° SEMESTRE E DI**  
**REVISIONE DEL BUDGET 2004**

**1) GLI ATTORI DEI PROCESSI DI RILEVAZIONE DEI COSTI DEL  
1° SEMESTRE E DI REVISIONE DEL BUDGET 2004**

Ogni soggetto autorizzato ad operare nell'area riservata del portale di contabilità economica è identificato attraverso un **codice personale** – o *nome utente* - ed una **parola chiave di accesso segreta** – o *password* -, concordate con il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, Ispettorato Generale per le Politiche di Bilancio, che individua univocamente il soggetto stesso e garantisce la riservatezza e la sicurezza dei dati immessi e delle funzioni svolte<sup>(1)</sup>.

Ciascun soggetto è autorizzato ad operare nell'ambito di un **profilo utente** predefinito, che identifica il tipo di operazioni che gli è consentito svolgere ed i dati a cui ha accesso. Ogni profilo utente previsto corrisponde ad uno dei diversi attori che intervengono nel processo di rilevazione dei costi e di revisione del budget, ossia:

- **l'Ufficio del personale**, che, per quanto riguarda la rilevazione dei costi del 1° semestre, ha il compito di fornire i valori medi annui per la voce “retribuzioni”, distintamente per posizione economica<sup>(2)</sup>, mentre per la revisione

---

<sup>(1)</sup> Fanno eccezione le Amministrazioni che avessero concordato con l'Ispettorato Generale per le politiche di Bilancio la trasmissione dei dati al sistema di contabilità economica tramite file, descritta alla sezione prima, paragrafo 3, punto c) della presente Nota tecnica.

<sup>(2)</sup> L'utenza relativa all'Ufficio del personale **non** sarà attivata, in sede di rilevazione dei costi del 1° semestre, per le Amministrazioni che abbiano concordato con l'IGPB di utilizzare la modalità di rilevazione dei costi delle retribuzioni che non prevede la separata acquisizione di un costo medio per posizione economica, ma la imputazione del costo rilevato direttamente a carico dei Centri di costo, descritta alla sezione prima, paragrafo 3, punto a).

del budget del 2° semestre può aggiornare i costi medi unitari previsti in sede di budget 2004;

- **il Centro di costo**, che ha il compito di immettere i dati di costo di propria competenza per Missione Istituzionale riferiti al 1° semestre 2004 e di aggiornare le previsioni del 2° semestre;

- **il responsabile del Centro di costo**, che controlla i dati immessi dal proprio Centro di costo e procede alla loro validazione, distintamente per la rilevazione dei costi del 1° semestre e per la revisione del budget;

- **il referente del Centro di responsabilità amministrativa**, oltre a monitorare il processo di inserimento e trasmissione dei dati economici da parte dei Centri di costo sottostanti, comunica i criteri adottati per la ripartizione dei costi comuni nel 2004;

- **l'Ufficio Centrale del Bilancio (U.C.B.)**, che, a sua volta controlla i dati immessi e validati dai Centri di costo dell'Amministrazione di riferimento, per verificarne l'aderenza ai principi ed alle regole stabilite sia nel Manuale che nella presente circolare, ed effettua un'approvazione degli stessi, distintamente per la rilevazione dei costi del 1° semestre e per la revisione del budget;

- **l'Ispettorato Generale per le Politiche di Bilancio (I.G.P.B.)** del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato del Ministero dell'Economia e delle Finanze, che raccoglie i dati trasmessi da tutti i Centri di costo e validati dagli UCB, procede alla loro analisi ed elaborazione al fine della predisposizione dei documenti da trasmettere ai competenti organi politici ed alle Amministrazioni.

Nei paragrafi seguenti si descrivono le fasi dei processi di rilevazione dei costi del 1° semestre e di revisione del budget 2004, per i quali ci si avvale di apposite schede informatizzate.



Il processo di rilevazione dei costi del 1° semestre, sia dal punto di vista metodologico, sia dal punto di vista delle applicazioni informatiche, è separato da quello di revisione del budget 2004, anche se fra le due fasi è possibile individuare una stretta **correlazione e consequenzialità temporale**.

A tale proposito si sottolinea quanto segue:

- il budget rivisto dell'anno 2004 si compone della somma dei costi rilevati nel 1° semestre e dell'aggiornamento delle previsioni per il 2° semestre;
- i costi rilevati per il 1° semestre, attraverso le applicazioni informatiche disponibili per la fase corrispondente, sono automaticamente riportati nelle procedure di revisione del budget, ove sono solo visualizzati e non sono modificabili;
- attraverso le applicazioni informatiche presenti nell'area riservata del portale di contabilità economica per la revisione del budget 2004 sarà possibile unicamente agire sulle previsioni del 2° semestre 2004, confermando o modificando quelle iniziali del budget 2004;
- pur essendo preferibile procedere alla revisione del budget 2004, solo dopo aver concluso la rilevazione dei costi del 1° semestre, il sistema, tuttavia, consente di lavorare contemporaneamente sulle due fasi. Ad ogni modifica di un valore effettuata nella fase di rilevazione dei costi del 1° semestre, infatti, il valore stesso viene automaticamente riportato in visualizzazione nella fase di revisione del budget;
- per garantire la coerenza del processo e la consequenzialità temporale delle due fasi è possibile, tuttavia, procedere alla validazione della revisione del budget 2004 solo **dopo** aver effettuato la validazione della rilevazione dei costi del 1° semestre 2004.

## 2) ATTRIBUZIONI DELL'UFFICIO DEL PERSONALE

### I) RILEVAZIONE DEI COSTI DEL 1° SEMESTRE 2004

Per la rilevazione dei costi del 1° semestre 2004 **non** sarà ancora applicata, come già indicato nella Sezione prima, la separazione fra costo del lavoro ordinario e costo del lavoro straordinario adottata a partire dal Budget 2005 e descritta nella versione aggiornata del citato **Manuale dei principi e delle regole contabili**.

Agli Uffici del personale spetta, quindi, la determinazione e l'inserimento dei valori unitari medi annui del costo del lavoro per posizione economica e per Centro di responsabilità amministrativa comprensivi della quota di straordinario, **secondo i medesimi principi adottati nel corrispondente adempimento del 2003**, che sono riportati nella nota di cui all'allegato 2 della presente circolare.

**Al fine di salvaguardare l'omogeneità e la coerenza dei dati di costo non si dovrà tenere conto, nel calcolo del valore unitario medio annuo per posizione economica del comparto Ministeri, degli eventuali maggiori oneri derivanti dal rinnovo del contratto già scaduto, non essendo disponibili, alla data, informazioni sufficienti per effettuare la stima dei relativi incrementi di costo.**

Il dato inserito rappresenta il valore mediante il quale saranno valorizzate le quantità di lavoro impiegate, in Anni Persona, rilevate da parte dei Centri di costo stessi.

Per garantire la qualità dei valori di costo rilevati dalle amministrazioni e la loro coerenza con i valori rilevati nel 2003, è stata prevista una procedura di controllo automatico del dato inserito dagli Uffici del personale.

Qualora il **valore unitario medio annuo del costo del lavoro** per una determinata posizione economica e per un Centro di responsabilità amministrativa sia **inferiore** al corrispondente valore inserito in sede di rilevazione dei costi del 2° semestre 2003, il sistema non consentirà di proseguire senza l'indicazione, in una apposita nota, delle motivazioni di detta differenza. A tale scopo, viene prevista una funzionalità del portale dedicata che espone le situazioni di incongruenza rilevate e permette l'inserimento del testo della nota da parte dell'Ufficio del personale.

## II) REVISIONE DEL BUDGET 2004

In sede di aggiornamento delle previsioni del 2° semestre 2004, l'Ufficio del personale potrà, se necessario, modificare i costi medi unitari annui previsti per il 2004 in sede di budget per posizione economica e Centro di Responsabilità Amministrativa, che saranno proposti automaticamente dal sistema informatico.

Attraverso tali valori saranno valorizzate le previsioni di Anni Persona per il 2° semestre 2004.

### **3) ATTRIBUZIONI DEL CENTRO DI COSTO**

#### **3.1 Individuazione delle Missioni Istituzionali**

Ogni Centro di costo, **preliminarmente** alla rilevazione dei costi per il 1° semestre e alla revisione del budget 2004, dovrà indicare, fra le Missioni Istituzionali associate al Centro di Responsabilità Amministrativa di cui fa parte, quelle alle quali intende riferire i costi.

##### **I) RILEVAZIONE DEI COSTI DEL 1° SEMESTRE 2004**

Nella fase di rilevazione dei costi sarà possibile aggiungere alle Missioni Istituzionali sulle quali è stato formulato il budget 2004 altre Missioni che non erano state incluse nel budget iniziale;

##### **II) REVISIONE DEL BUDGET 2004**

Nella fase di revisione del budget sarà possibile aggiungere altre Missioni Istituzionali, rispetto a quelle su cui sono stati rilevati i costi del 1° semestre.

#### **3.2 Inserimento dei dati quantitativi relativi all'impiego di personale**

##### **I) RILEVAZIONE DEI COSTI DEL 1° SEMESTRE 2004**

I Centri di costo sono tenuti a rilevare ed inserire:

- gli Anni Persona di impegno contrattuale impiegati nel 1° semestre 2004, incluso il di cui “*comandati IN*”, per posizione economica e Missione Istituzionale;
- le ORE di impegno straordinario effettuate e riconosciute nel 1° semestre, per posizione economica (senza indicazione di Missione Istituzionale);

- gli Anni Persona di “comandati OUT” del 1° semestre, per posizione economica (senza indicazione di Missione Istituzionale).

Per il significato e le modalità di calcolo delle quantità sopra indicate, si rimanda al **Manuale delle regole e dei principi contabili**.

Il sistema provvederà ad effettuare il calcolo del costo del personale impiegato per posizione economica e Missione Istituzionale moltiplicando gli Anni persona per i valori medi annui per posizione economica inseriti dall'Ufficio del personale<sup>(1)</sup>.

## II) REVISIONE DEL BUDGET 2004

Nella apposita scheda informatizzata, destinata ad accogliere l'aggiornamento delle previsioni di dettaglio 2004 per la voce “Personale-comparto/qualifica”, saranno visualizzati automaticamente i dati relativi agli Anni Persona rilevati nel 1° semestre per posizione economica e Missione Istituzionale, che non sono modificabili, e quelli previsti per il 2° semestre ed inseriti dallo stesso Centro di costo in sede di formulazione del budget 2004.

Il Centro di costo potrà modificare, laddove lo ritenga opportuno, i dati previsionali del 2° semestre, incluso il di cui “comandati IN”.

Nella scheda di acquisizione sarà visualizzato automaticamente il totale degli Anni Persona per posizione economica riferiti al Centro per semestre e per l'intero anno 2004.

---

<sup>(1)</sup> Ad eccezione delle Amministrazioni che abbiano concordato con l'IGPB di utilizzare la modalità di rilevazione dei costi delle retribuzioni che non prevede la separata acquisizione di un costo medio per posizione economica, ma la imputazione del costo rilevato direttamente a carico dei Centri di costo, come descritto alla sezione prima, paragrafo 3, punto a).

### **3.3 Inserimento dei dati relativi ai beni patrimoniali ai fini del calcolo delle quote di ammortamento**

#### **I) RILEVAZIONE DEI COSTI DEL 1° SEMESTRE 2004**

**1)** In primo luogo, il Centro di costo dovrà inserire i valori patrimoniali<sup>(1)</sup> dei beni acquisiti e dismessi nel 1° semestre del 2004, distintamente per categoria di bene, ossia per voce del Piano dei conti.

La procedura, a partire da tali valori e tenendo conto di quelli acquisiti negli anni precedenti e non ancora dismessi, effettuerà il calcolo delle quote di ammortamento del centro di costo da attribuire al 1° semestre 2004.

**2)** Successivamente al calcolo delle quote di ammortamento da attribuire al Centro di costo per il 1° semestre 2004, **la procedura elaborerà e visualizzerà una proposta di attribuzione delle quote stesse alle Missioni Istituzionali.**

Tale calcolo utilizza come parametro gli Anni Persona rilevati nel 1° semestre per Missione Istituzionale precedentemente inseriti dal Centro di costo.

Il Centro di costo potrà accettare tale proposta oppure, se ritiene che l'attribuzione delle quote di ammortamento alle proprie Missioni sia diversa, modificare i valori visualizzati, ferma restando la necessità di attribuire alle varie Missioni Istituzionali il valore totale delle quote di ammortamento semestrali del Centro di costo.

L'attribuzione delle quote alle singole Missioni Istituzionali, proposta dalla procedura o quella eventualmente modificata dal Centro di costo, sarà quindi registrata sul sistema.

Nel caso in cui l'utente modifichi l'attribuzione delle quote alle singole Missioni Istituzionali proposta da sistema:

---

<sup>(1)</sup> Si rammenta che Valore patrimoniale di un bene ad utilizzo pluriennale è il suo prezzo di acquisto, comprensivo di IVA ed eventualmente incrementato di spese accessorie strettamente connesse all'acquisto del bene (trasporto, montaggio).

- la procedura controllerà che l'intera quota semestrale calcolata sia stata attribuita e non consentirà, in caso contrario, di procedere alla validazione dei dati;

- in caso di successive modifiche ai valori patrimoniali acquisiti e dismessi nel 1° semestre, il sistema effettuerà il ricalcolo delle quote di ammortamento del 1° semestre e una nuova proposta di attribuzione delle stesse alle Missioni Istituzionali, basandosi non più sugli Anni Persona, ma sulla distribuzione delle quote risultanti dalle modifiche effettuate dall'utente.

## II) REVISIONE DEL BUDGET 2004

In tale fase il Centro di costo, accedendo all'apposita procedura automatizzata, dovrà aggiornare le previsioni di beni patrimoniali da acquisire nel 2° semestre 2004.

In particolare:

1) il Centro di costo visualizzerà i valori patrimoniali dei beni da acquisire nel 2° semestre del 2004, forniti dal Centro di costo stesso in occasione della formulazione del budget 2004, che potrà confermare o eventualmente modificare;

2) la procedura, a partire da tali valori e tenendo conto di quelli acquisiti nei periodi precedenti e non ancora dismessi, effettuerà il calcolo delle quote di ammortamento del Centro di costo per il 2° semestre del 2004.

Successivamente al calcolo delle quote di ammortamento da attribuire al Centro di costo per il 2° semestre 2004, la procedura elaborerà e visualizzerà una proposta di attribuzione delle quote stesse alle Missioni Istituzionali.

Tale calcolo utilizza come parametro gli Anni Persona per Missione Istituzionale del 2° semestre 2004, precedentemente inseriti dal centro di costo.

Il Centro di costo potrà accettare tale proposta oppure modificare i valori visualizzati (anche in questi caso la procedura controllerà, in caso di

modifica della proposta, che l'intera quota semestrale sia stata attribuita e non consentirà, in caso contrario, di procedere).

L'attribuzione delle quote alle singole Missioni Istituzionali proposta dalla procedura ed eventualmente modificata dal Centro di costo, sarà quindi registrata sul sistema di contabilità economica, senza ulteriori inserimenti manuali da parte del Centro di costo.

### **3.4 Inserimento dei dati degli altri costi per Missione Istituzionale**

Al termine delle operazioni precedenti, per ognuna delle due fasi (rilevazione dei costi 1° semestre e revisione del budget), **il centro di costo dovrà inserire i dati relativi alle voci diverse da “Personale-comparto/qualifica” e “Ammortamenti”, con riferimento alle Missioni Istituzionali individuate.**

#### **I) RILEVAZIONE DEI COSTI DEL 1° SEMESTRE 2004**

Per facilitare il calcolo dei costi per Missione Istituzionale da inserire nella scheda in oggetto, è disponibile, come nelle precedenti rilevazioni dei costi, una **procedura d'ausilio** automatizzata, disponibile nelle applicazioni presenti nell'area riservata del portale.

L'utilizzo di tale procedura è facoltativa e consentirà, ai centri che decidessero di avvalersene, di visualizzare, per voce del Piano dei conti, dopo aver inserito i costi rilevati complessivamente dal Centro di costo nel 1° semestre, una proposta di attribuzione degli stessi alle Missioni Istituzionali calcolata utilizzando come parametro gli Anni Persona rilevati nello stesso periodo dal Centro di costo per Missione Istituzionale.



La proposta di attribuzione dei costi alle Missioni Istituzionali che risulterà dalla scheda informatizzata **modificabile**, potrà essere, quindi, registrata a sistema (senza dover, cioè, inserire nuovamente i dati).

## II) REVISIONE DEL BUDGET 2004

Nella apposita scheda informatizzata saranno visualizzati, per voce del Piano dei conti e Missione Istituzionale, i costi rilevati nel 1° semestre, che non saranno modificabili, e i costi previsti per il 2° semestre 2004 inseriti a suo tempo in sede di budget 2004, che potranno essere, invece, modificati o confermati.

Anche per la revisione budget 2004 è stata prevista una **procedura d'ausilio** facoltativa automatizzata, disponibile nelle applicazioni presenti nell'area riservata del portale, che consentirà di inserire, per voce del Piano dei conti, le previsioni aggiornate dei costi riferiti al centro di costo per il 2° semestre e di visualizzare una proposta di attribuzione degli stessi alle Missioni Istituzionali, calcolata dal sistema utilizzando come parametro gli anni Persona previsti nel 2° semestre dal centro per Missione Istituzionale.

Anche in questo caso la proposta di attribuzione dei costi alle Missioni Istituzionali che risulterà dalla scheda informatizzata **modificabile**, potrà essere registrata a sistema.

### 3.5 Inserimento della Nota illustrativa

Analogamente ai precedenti adempimenti è stata prevista, per ogni Centro di costo e per ognuna delle due fasi (**rilevazione dei costi del 1° semestre e revisione del budget 2004**), una “Nota illustrativa” allo scopo di

corredare le informazioni monetarie e quantitative di ulteriori elementi conoscitivi.

La “Nota illustrativa”, la cui compilazione è parte integrante del processo di rilevazione dei costi e di revisione del budget 2004, è suddivisa nelle sezioni di seguito illustrate.

<b>Sezioni della Nota Illustrativa</b>	
<b>Nome della Sezione</b>	<b>Contenuto</b>
<b>Personale – comparto/qualifica</b>	In queste sezioni devono essere indicate, per ogni tipologia di risorsa, le motivazioni relative agli scostamenti derivanti: - tra il costo rilevato nel 1° semestre 2004 e il costo previsto in sede di budget iniziale per lo stesso periodo; - tra budget rivisto 2004 e budget iniziale 2004.
<b>Missioni italiane – estere</b>	
<b>Altri costi del personale</b>	
<b>Beni di Consumo</b>	
<b>Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi</b>	
<b>Altri costi</b>	
<b>Oneri straordinari e da contenzioso</b>	
<b>Ammortamenti</b>	
<b>Informazioni organizzative</b>	Va compilata solo se il Centro di costo ha subito di recente modifiche organizzative significative.
<b>Altre informazioni significative</b>	Serve per fornire qualsiasi altra indicazione utile a migliorare la lettura dei dati forniti dal Centro.

Va segnalato che, come di consueto, al momento della validazione dei dati inseriti verranno attivati meccanismi di controllo. In particolare, il sistema, qualora rilevasse scostamenti dei valori (superiori o inferiori al 10% per i costi del personale, e al 20% per tutti gli altri costi), tra i costi rilevati e quelli previsti del 1° semestre, oppure fra il budget iniziale e il budget rivisto del 2004, **non** consentirà di procedere alla validazione stessa, senza la compilazione della corrispondente sezione della Nota illustrativa.

### 3.6 Comunicazione di fine attività

Al termine di tutte le operazioni sopra descritte per ognuna delle due fasi di rilevazione dei costi (**rilevazione dei costi del 1° semestre e revisione del budget 2004**), l'utente autorizzato dal Centro di costo all'inserimento dei dati comunicherà, attraverso l'attivazione di una apposita funzione, **la fine delle attività di inserimento**.

Tale comunicazione è propedeutica alla funzione di controllo e validazione dei dati del Centro di costo da parte del responsabile del Centro stesso.

#### 4 ) ATTRIBUZIONI DEL RESPONSABILE DEL CENTRO DI COSTO

Il responsabile del Centro di costo, autorizzato ad operare tramite un identificativo ed una password personali, sulla base di un profilo specifico potrà visualizzare e controllare i dati inseriti per il suo Centro di costo e:

- se il controllo avrà esito **positivo** **effettuerà, per ciascuna delle due fasi (rilevazione dei costi del 1° semestre e revisione del budget 2004), la validazione** dei dati, che, a questo punto, saranno verificabili, insieme a tutti quelli degli altri Centri di costo dell'Amministrazione, dall'Ufficio Centrale di Bilancio; **la validazione, quindi, equivale alla trasmissione di schede firmate all'Ufficio Centrale di Bilancio;**

- se il controllo avrà dato esito **non positivo, riaprirà le attività di inserimento**; i dati del Centro di costo potranno, così, essere modificati direttamente dal responsabile stesso o dall'utente autorizzato all'inserimento dei dati per il Centro di costo; in quest'ultimo caso occorrerà una nuova comunicazione di fine attività per procedere alla validazione da parte del responsabile.

## **5) ATTRIBUZIONI DEL REFERENTE DEL CENTRO DI RESPONSABILITA' AMMINISTRATIVA**

### **I) RILEVAZIONE DEI COSTI DEL 1° SEMESTRE 2004 E REVISIONE DEL BUDGET 2004**

**Come già indicato nella prima Sezione, è compito del referente del Centro di responsabilità amministrativa concordare i criteri di ribaltamento dei costi comuni, comunicare le quote di costi comuni sia ai Centri di costo sottostanti sia ad altri Centri di responsabilità amministrativa, fornire le relative indicazioni a sistema.**

Con riferimento a quanto indicato nel richiamato **Manuale dei principi e delle regole contabili**, si definiscono **costi indiretti**, anche detti **costi comuni**, rispetto ad un Centro di costo, i costi relativi a risorse acquisite e gestite, spesso in modo centralizzato, da strutture esterne allo stesso centro.

In tali casi non risulta agevole misurare l'esatta quantità di risorse consumate da ciascun Centro di costo e si preferisce, quindi, stabilire la relativa quota di costo attraverso il ribaltamento del costo complessivo sui singoli centri utilizzando dei parametri.

L'attributo di diretto o indiretto rispetto ad un Centro di costo dipende, come anticipato, dal tipo di struttura organizzativa e dalla disponibilità di informazioni; ad eccezione, quindi, delle retribuzioni e dei costi di missione, possono essere considerati indiretti i costi di qualunque natura, anche se, prevalentemente, sono considerati tali quelli relativi ad affitti, utenze, manutenzioni di immobili, impianti e macchinari, ammortamenti per acquisto di immobili, infrastrutture e macchinari di utilizzo generale da parte dell'Amministrazione, vigilanza, pulizia, costi di informatica, tasse a carico dell'Amministrazione ecc.

Con riferimento al sistema di contabilità economica, il ribaltamento dei costi indiretti può avvenire:

- da parte di un Centro di responsabilità amministrativa verso i Centri di costo sottostanti, ed allora si parla di ribaltamento verticale;

- da parte di un Centro di responsabilità amministrativa verso altri Centri di responsabilità amministrativa, ed allora si parla di ribaltamento orizzontale.

I parametri adottabili per effettuare i ribaltamenti variano in funzione della natura del costo e delle informazioni disponibili. Nel rimandare al **Manuale** per indicazioni più precise, i principali parametri adottabili sono:

- i **metri quadri**, quando l'utilizzo delle risorse è tendenzialmente in funzione dello spazio occupato dalle strutture di un Centro di costo (es. affitti, manutenzione impianti, energia elettrica,...);

- gli **anni persona**, quando l'utilizzo delle risorse è tendenzialmente in funzione delle persone impiegate da un Centro di costo;

- il **numero di utenze**;

- una **% fissa**;

- **altri parametri specifici**.

Per l'inserimento di tali informazioni i referenti dei Centri di responsabilità hanno a disposizione sia nella fase di rilevazione dei costi del 1° semestre sia in quella di revisione del budget 2004, due semplici schede in formato elettronico (una per i ribaltamenti orizzontali, una per i ribaltamenti verticali), in cui, per voce del Piano dei conti, indicheranno quali parametri sono stati adottati per effettuare i ribaltamenti dei costi comuni.

Si ricorda, infine, che l'inserimento delle informazioni in oggetto dovrà avvenire un'unica volta, indifferentemente in una delle due fasi, in quanto i criteri di ribaltamento dei costi comuni hanno valenza annuale e si riferiscono perciò all'intero esercizio 2004.

## 6) ATTRIBUZIONI DELL'UFFICIO CENTRALE DEL BILANCIO

Gli Uffici Centrali di Bilancio sono, come noto, pienamente coinvolti nel processo di raccolta dei dati economici delle Amministrazioni Centrali dello Stato. Detti uffici, infatti, svolgono gli adempimenti previsti dall'articolo 12, comma 2, del D. Leg.vo n. 279/1997, concorrendo alla valutazione degli oneri delle funzioni e dei servizi istituzionali delle Amministrazioni presso cui operano.

Gli Uffici Centrali del Bilancio devono, quindi, assicurare, attraverso le funzioni disponibili nell'area riservata del portale per il profilo utente per questi definito, **il controllo dei dati** inseriti e trasmessi - per via telematica - dai Centri di costo.

Tale controllo ha lo scopo principale di verificare l'aderenza dei dati forniti ai principi generali e alle regole dettate dall'Ispettorato Generale per le Politiche di Bilancio, rappresentate nella presente circolare. Allo stesso tempo, attraverso tale controllo, gli Uffici Centrali di Bilancio collaborano con il richiamato Ispettorato all'analisi ed alla valutazione degli oneri delle funzioni e dei servizi istituzionali delle Amministrazioni presso cui operano.

L'operazione di controllo si concluderà con una **approvazione per ciascuna delle due fasi (rilevazione dei costi del 1° semestre e revisione del budget 2004)**, che avrà il valore di trasmissione dei dati stessi all' Ispettorato Generale per le Politiche di Bilancio.

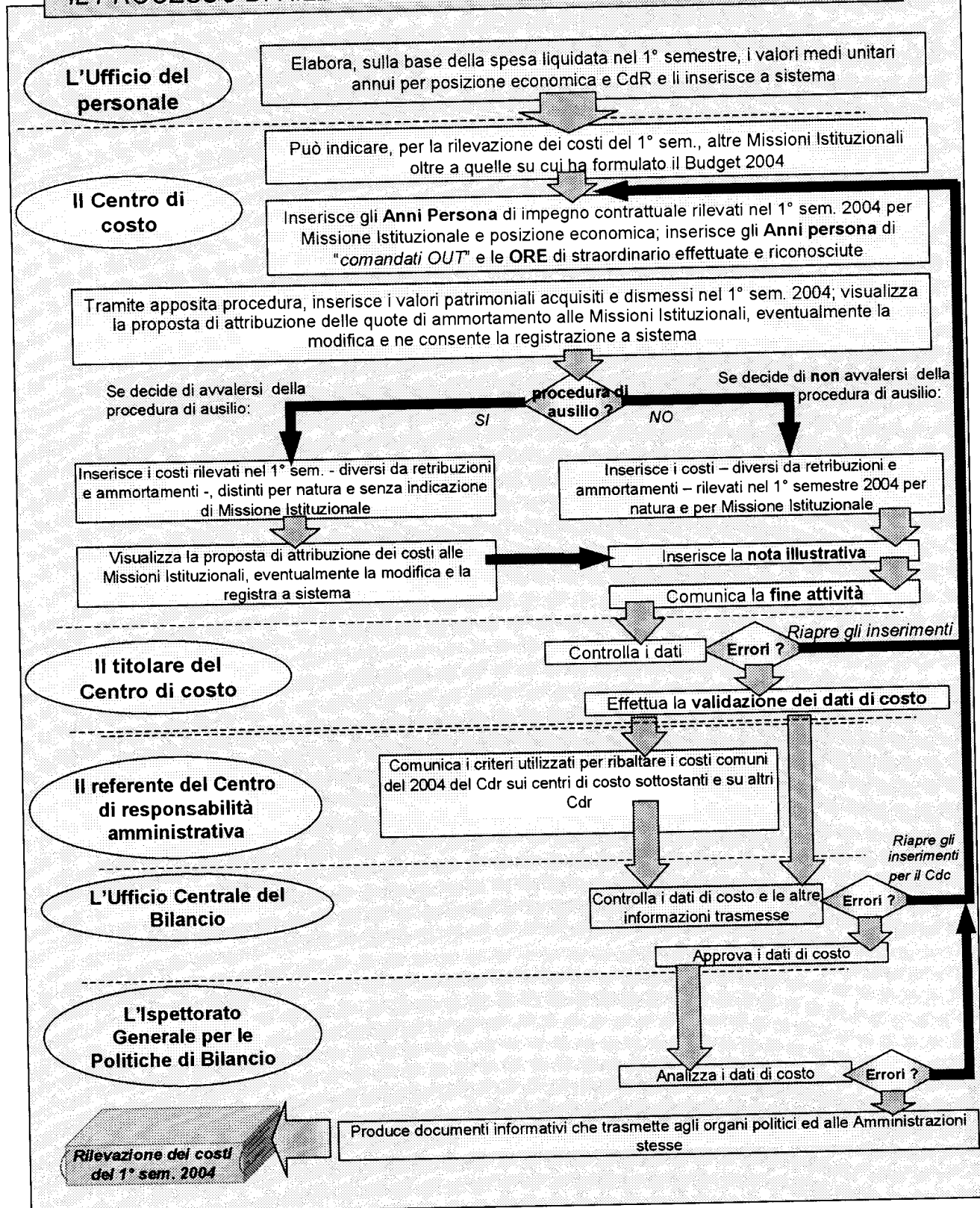
Nel caso in cui l'Ufficio Centrale del Bilancio rilevasse l'opportunità di apportare rettifiche o integrazioni ai dati trasmessi da un Centro di costo contatterà il Centro stesso e, verificata la necessità di effettuare le modifiche, effettuerà una **sospensione della validazione**, affinché sia possibile, da parte del Centro, eseguire i necessari interventi ai quali dovrà seguire una nuova

comunicazione di fine attività ed una nuova validazione da parte del responsabile del Centro.

Nei due schemi seguenti si rappresenta, in modo grafico, il processo descritto in precedenza con riferimento rispettivamente alla rilevazione dei costi del 1° semestre e alla revisione del budget 2004.



# IL PROCESSO DI RILEVAZIONE DEI COSTI DEL 1° SEM. 2004 (sintesi)



## IL PROCESSO DI REVISIONE DEL BUDGET 2004 (sintesi)

**L'Ufficio del personale**

Conferma o modifica i costi medi previsti per posizione economica e CdR in sede di Budget 2004

**Il Centro di costo**

Può indicare, per l'aggiornamento delle previsioni del 2° sem, altre Missioni Istituzionali oltre a quelle su cui ha effettuato la rilevazione dei costi del 1° sem.

Conferma o modifica le previsioni di **Anni Persona** per Missione Istituzionale e posizione economica per il 2° semestre già inserite in sede di Budget 2004

Tramite apposita procedura, conferma o modifica le previsioni di valori patrimoniali da acquisire nel 2° sem 2004 (fornite in sede di budget 2004); visualizza la proposta di attribuzione delle quote di ammortamento alle Missioni Istituzionali, eventualmente la modifica e ne consente la registrazione a sistema

Se decide di avvalersi della procedura di ausilio:

procedura di ausilio?

Se decide di non avvalersi della procedura di ausilio:

SI

NO

Inserisce le previsioni dei costi per il 2° sem. - diversi da retribuzioni e ammortamenti - distinti per natura e senza indicazione di Missione Istituzionale

Visualizza la proposta di attribuzione dei costi alle Missioni Istituzionali, eventualmente la modifica e la registra a sistema

Conferma o modifica le previsioni dei costi - diversi da retribuzioni e ammortamenti - per il 2° semestre 2004 per natura e per Missione Istituzionale, già formulate in sede di Budget 2004

Inserisce la **nota illustrativa**

Comunica la **fine attività**

**Il titolare del Centro di costo**

Controlla i dati

**Errori ?** Riapre gli inserimenti

Effettua la **validazione dei dati di costo**

**Il referente del Centro di responsabilità amministrativa**

Comunica i criteri utilizzati per ribaltare i costi comuni del 2004 del Cdr sui centri di costo sottostanti e su altri Cdr

**L'Ufficio Centrale del Bilancio**

Controlla i dati di costo e le altre informazioni trasmesse

**Errori ?** Riapre gli inserimenti per il Cdc

Approva i dati di costo

**L'Ispettorato Generale per le Politiche di Bilancio**

Analizza i dati di costo

**Errori ?**

**Budget rivisto 2004**

Produce documenti informativi che trasmette agli organi politici ed alle Amministrazioni stesse

**RILEVAZIONE DEI COSTI  
1° SEMESTRE 2004**

**Nota sulla modalità di calcolo del valore  
unitario medio annuo del costo del lavoro  
per posizione economica e per centro di  
responsabilità amministrativa da applicare  
alla rilevazione dei costi del 1° semestre 2004**

Per la rilevazione di costi del 1° semestre 2004 non sarà ancora applicata la separazione fra costo medio del lavoro ordinario e valore unitario del lavoro straordinario, adottata a partire dal budget 2005 e descritta nella versione aggiornata del **Manuale dei principi e delle regole contabili**.

Per la rilevazione in esame, quindi, agli uffici del personale spetta la determinazione e l'inserimento del **valore unitario medio annuo del costo del lavoro** per ciascuna posizione economica e per ciascun Centro di responsabilità amministrativa con le stesse modalità adottate nel 2003.

Tale valore si compone come segue:

$$\boxed{\begin{array}{c} \text{VALORE UNITARIO} \\ \text{MEDIO ANNUO DEL} \\ \text{COSTO DEL LAVORO} \\ \text{(base 1° semestre 2004)} \end{array}} = \boxed{\begin{array}{c} \text{VALORE UNITARIO} \\ \text{MEDIO ANNUO DEL} \\ \text{COSTO DEL LAVORO} \\ \text{ORDINARIO} \\ \text{(base 1° semestre 2004)} \end{array}} + \boxed{\begin{array}{c} \text{VALORE UNITARIO} \\ \text{MEDIO ANNUO DEL} \\ \text{COSTO DEL LAVORO} \\ \text{STRAORDINARIO} \\ \text{(base 1° semestre 2004)} \end{array}}$$

#### 1) **CALCOLO DEL VALORE MONETARIO MEDIO ANNUO PER IL LAVORO ORDINARIO (base 1° semestre 2004)**

Le componenti della retribuzione che concorrono alla determinazione del valore unitario medio annuo del costo del lavoro ordinario sono:

- le componenti fisse (stipendio tabellare, I.I.S., R.I.A., indennità di amministrazione, retribuzione di posizione);
- le componenti variabili (F.U.A., retribuzione di risultato dei dirigenti,..) ;
- i contributi a carico dell'amministrazione (contributi sociali, IRAP).

Si rammenta che il valore del Fondo Unico di Amministrazione (F.U.A.) dovrà essere stimato secondo un criterio di ripartizione uniforme per

tutto il personale qualora al momento della rilevazione non siano state ancora concordate le modalità di erogazione.

L'Ufficio del Personale, a partire dalla spesa complessiva liquidata nel 1° semestre 2004, dovrà determinare, per ciascuna posizione economica e per Centro di responsabilità amministrativa il valore monetario complessivo e, quindi, quello medio unitario (costo medio unitario) secondo il procedimento sotto riportato.

Dalla spesa complessivamente liquidata nel 1° semestre 2004 (rilevabile dai flussi mensili comunicati da I.G.O.P. e messi a disposizione sul portale), per posizione economica e per Centro di responsabilità amministrativa si deve:

- sottrarre la spesa relativa agli arretrati di competenza degli anni precedenti;
- aggiungere la stima del rateo di tredicesima maturato nel 1° semestre.

Secondo le regole ed i principi di contabilità economica, occorrerebbe, quindi, aggiungere alla spesa liquidata una stima degli eventuali aumenti derivanti da rinnovi contrattuali che si prevede possano maturare nel 1° semestre 2004 e la cui liquidazione avverrà in periodi successivi.

Tuttavia, al fine di salvaguardare la coerenza e l'omogeneità dei dati di costo trasmessi dalle Amministrazioni per la rilevazione dei costi del 1° semestre 2004, **non** dovranno essere considerati gli incrementi di costo derivanti dal rinnovo del contratto già scaduto, non essendo disponibili, alla data, informazioni sufficienti per effettuare la stima di tali incrementi.

**Il risultato così ottenuto costituisce il valore monetario complessivo del 1° semestre 2004 per posizione economica e per Centro di responsabilità amministrativa.**

Dividendo tale valore per il numero di retribuzioni corrisposte nel 1° semestre (*numero di cedolini pagati*), si ottiene **il valore monetario medio unitario mensile per posizione economica e per Centro di responsabilità amministrativa**.

A tale proposito va ricordato che, fatta pari all'unità la retribuzione del personale in servizio a tempo pieno, le retribuzioni non corrisposte in via integrale (*es: per risorse umane impiegate a tempo parziale*) vanno considerate in proporzione a quanto effettivamente corrisposto (*es: la retribuzione di un'unità di personale a tempo parziale al 70% dell'orario d'obbligo viene misurata dal rapporto  $[1 \times 70] : 100 = 0,70$* ).

Moltiplicando, infine, tale valore per 12 si ottiene **il valore monetario medio unitario annuo del lavoro ordinario per posizione economica e per centro di responsabilità amministrativa**.

Per facilitare l'esecuzione del procedimento descritto gli Uffici del personale si potranno avvalere degli appositi report messi a disposizione sul portale di contabilità economica e contenenti i dati sulla spesa per le retribuzioni liquidata nel 1° semestre 2004 (*flussi mensili di spesa del sistema conoscitivo del personale - SICO - della Ragioneria Generale dello Stato, Ispettorato Generale per gli Ordinamenti del Personale*).

## **2) VALORE MONETARIO MEDIO DI RIFERIMENTO PER IL LAVORO STRAORDINARIO**

Al valore medio annuo di riferimento del lavoro ordinario, determinato come sopra, va aggiunto il valore medio annuo di riferimento per il lavoro straordinario per posizione economica, che si ottiene:

- moltiplicando il valore orario dello straordinario per posizione economica per il numero di ore di straordinario effettuate e riconosciute nel semestre di riferimento per posizione economica e per centro di responsabilità;
- dividendo il valore ottenuto per il numero di cedolini corrisposti nel 1° semestre;
- moltiplicando il valore ottenuto per 12.

Il **valore unitario medio annuo del costo del lavoro** per posizione economica e per Centro di responsabilità amministrativa dovrà essere inserito a sistema dall'ufficio del personale e rappresenta il valore mediante il quale saranno valorizzate le quantità di lavoro impiegate, in Anni Persona, rilevate da parte dei Centri di costo stessi.