

CIRCOLARE N. 15

*Ministero del Tesoro
Ragioneria Generale dello Stato*

ISPETTORATO GENERALE DEL BILANCIO
Ispett. Gen. per i servizi Speciali e la Meccanizzazione

Divisioni 3.3, 6.8, 6.9

Prot. N.° 112650 *Allegati*

Roma, 27 febbraio 1979
- ALLE RAGIONERIE CENTRALI presso le Amministrazioni Centrali delle State
- AGLI UFFICI DI RAGIONERIA delle Amministrazioni ad ordinamento autonomo
LORO SEDI
e.p.c. ALLA DIREZIONE GENERALE DEL TESORO
Divisioni V e VII

S E D E

Risposta a nota del

OGGETTO : Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 1978.

Ai termini dell'art. 21 della legge 5 agosto 1978, n. 468, concernente la "riforma di alcune norme di contabilità generale delle State in materia di bilancio", il rendiconto generale dell'esercizio finanziario 1978, dovrà essere presentato al Parlamento entro il 30 giugno c.a..

In relazione a ciò e al fine di assicurare - tenute conto delle esigenze connesse con le elaborazioni del Sistema Informativo della Ragioneria generale delle State - la trasmissione del predetto rendiconto generale alla Corte dei conti, per la prescritta parifica, nei termini stabiliti dalle vigenti norme, gli Uffici in indirizzo verranno cortesemente attenersi, oltre a quante già stabilite con le circolari n.88 del 21 ottobre 1978 e n.112 del 15 dicembre 1978 emanate dall'Ispettorato generale per i servizi speciali e la meccanizzazione, anche alle istruzioni qui di seguito indicate.

1.- Bozzeni. Il Sistema Informativo della Ragioneria generale delle State predisporrà dei "bozzeni" da consegnare all'Ispettorato generale del bilancio, contenenti per ciascun capitolo: numero, denominazione, previsione definitiva, ripresa dei resi-

/SA

dui. Detti "bezzeoni" saranno revisionati a cura di dette Ispettorate al fine di consentire al Sistema la produzione corretta delle successive bezze.

2.- Correzioni. Come per il passato, le correzioni da appertare andranno indicate in inchiostro rosso, avendo cura di sostituire eventualmente l'imperto e la parola errata - che andranno depennati in modo, però, da risultare sempre leggibili - con l'imperto e le parole esatte. Ovviamente le correzioni dovranno essere appertate in maniera uniforme su tutte le copie che, secondo quanto sarà più avanti precisato, dovranno essere restituite a questa Ragioneria Generale.

Su tale adempimento si richiama la particolare attenzione dei Diretteri di Ragioneria.

3.- Note. Le variazioni appertate alle previsioni iniziali andranno indicate in apposite allegato al prospetto di cui al punto 2 dell'art. 147 del regolamento di contabilità, che sarà predisposto a cura del Sistema Informativo.

Per consentire la redazione, a cura del Sistema Informativo, delle note da indicare subito dopo la denominazione del capitolo (eliminazione di somme per perenzione amministrativa e per intervenuta prescrizione, eccedenze di spesa, ecc.) le Ragionerie interessate dovranno comunicare, via terminale, le opportune informazioni al Sistema stesse entro il 24 aprile c.a., secondo le modalità indicate nell'allegato 1 alla presente circolare.

Entro la stessa data, le Ragionerie di cui sopra dovranno inviare alla Divisione III dell'Ispettorato Generale del Bilancio, distintamente per capitolo, un elenco delle somme perentorie e delle somme prescritte.

Per i capitoli interessati da eccedenze di spesa da sanare legislativamente, tali Ragionerie dovranno comunicare alla Div. III dell'Ispettorato Generale del Bilancio, entro la stessa data, distintamente per competenza e residui, l'importo da imputare al "pagato" e/o al "rimaste da pagare", nonché l'ammontare delle eventuali economie verificatesi sul medesimo capitolo.

Nel caso di somme che si portano in economia ai termini dell'art. 10 della citata legge 5 agosto 1978, n.468, perché destinate al finanziamento di provvedimenti legislativi non perfezionati in legge entro il 31 dicembre 1978, va tenuto presente che, in apposito allegato al consuntivo (da compilare anche se l'economia si riferisce ad un solo provvedimento legislativo), andranno precisati, distintamente per ciascun capitolo, i provvedimenti di che trattasi e la somma destinata al finanziamento di ciascuno di essi. A tal fine, le Ragionerie interessate invieranno alla Divisione III dell'Ispettorato Generale del Bilancio, entro la stessa data, un prospetto conforme all'allegato n. 2, debitamente compilato in duplice copia.

Tale adempimento e gli accertamenti che esse presuppongono sono, com'è noto, di fondamentale importanza, poiché la mancata rilevazione dell'economia sul capitolo, in corrispondenza della stabilita copertura, e l'omissione della nota che il Sistema Informativo provvederà a redarre, potrebbe precludere il corso dei provvedimenti o dar luogo a difficoltà in sede di variazioni di bilancio per l'attuazione di essi.

4.- Di seguito vengono indicati i termini - da osservare con

la massima scrupolosità - entro i quali debbono essere svolti gli adempimenti di competenza di ciascun Ufficio.

AMMINISTRAZIONE DIRETTA DELLO STATO

I - CONTO DEL BILANCIO

A) ENTRATA

il 28 marzo: il Sistema Informativo della Ragioneria generale delle State invierà 3 copie del "bezzone" di consuntivo, nonché del prospetto delle variazioni di bilancio, alla Divisione III dell'Ispettorato generale del bilancio che provvederà a consegnarne due copie alla Divisione VII dell'Ispettorato medesimo;

entro il 5 aprile: la predetta Divisione VII restituirà alla cennata Divisione III una copia revisionata di detti elaborati con l'indicazione delle eventuali rettifiche da apportare agli archivi del Sistema Centrale;

il 18 aprile: le Ragionerie interessate e la Divisione VII della Direzione generale del tesoro ritireranno, presso il Sistema Informativo, per i capi di rispettiva competenza, 2 copie dell'elenco dei versamenti dell'esercizio (ex mod. 219/A) per le operazioni di parifica con la Divisione V della Direzione generale del tesoro;

il 23 aprile: il Sistema Informativo fornirà tre copie del conto consuntivo completo degli allegati e del prospetto delle variazioni di bilancio alla Divisione III dello Ispettorato generale del bilancio; che ne inoltrerà 2 copie alla Divisione VII dell'Ispettorato stesso. Le infer

mazioni contenute in detti elaborati sono quelle in possesso del Sistema alla data dell'11 aprile;

entro il 5 maggio: le predette Ragionerie e la Divisione VII della Direzione generale del tesoro, completate le operazioni di parifica, segnaleranno al Sistema Informativo le eventuali rettifiche e correzioni, da apportare ai cennati elenchi dei versamenti con il modello RG-11-EN-IP01 previste nel manuale per le operazioni meccanografiche relative al consuntivo dell'entrata per l'esercizio finanziario 1978.

Entro la medesima data, le Ragionerie Centrali delle finanze e del tesoro e la Divisione VII della Direzione generale del tesoro provvederanno a fornire al Sistema, trascritti sul modello RG-11-EN-IP02 - previste nel cennato manuale per il consuntivo delle entrate - i dati relativi alle ritenute operate dai singoli Ministeri in fase di ordinazione delle spese di rispettiva competenza, alle tasse di bolle per documenti di trasporto, ad alcuni carichi di pertinenza della Direzione generale del tesoro per cui non esiste il relativo versamento presso la Tesoreria centrale ed ai residui del capitolo n. 3437 - Provveditorato generale dello Stato;

il 16 maggio: il Sistema Informativo, elaborati i dati relativi alla gestione delle entrate, invierà 5 copie del c/ consuntivo completo degli allegati e del prospetto delle variazioni di bilancio, alla Divisione VII dell'Ispettorato generale del bilancio, che provvederà a consegnarne 2 copie alla Divisione VII della Direzione generale del Tesoro. Le Ragionerie Centrali interessate ritireranno presso il Sistema Informativo 2 copie degli elaborati di consuntivo.

vo relativamente al capò o ai capi di loro competenza;

entro il 21 maggio: la Divisione VII della Direzione generale del tesoro e le predette Ragionerie Centrali, rispettivamente, consegneranno alla Divisione VII dell'Ispettorato generale del bilancio una copia del conto consuntivo completo di allegati e del prospetto delle variazioni di bilancio, debitamente riscontrata, con la dichiarazione attestante la esattezza di tutti i dati ed elementi riportati nei documenti medesimi. La predetta Divisione VII dell'Ispettorato generale del bilancio, parificati con la Divisione V della Direzione generale del tesoro i dati definitivi degli incassi, consegnerà una copia completa del conto consuntivo, con l'indicazione delle ulteriori eventuali rettifiche e correzioni, rispettivamente dal Sistema Informativo e alla Divisione III dell'Ispettorato stesso. Due copie complete e revisionate del conto consuntivo saranno, altresì, inviate a cura della stessa Divisione VII dell'Ispettorato generale del bilancio, alla Corte dei conti per il preliminare riscontro dei dati;

il 25 maggio: il Sistema Informativo, acquisite le ulteriori eventuali rettifiche e correzioni, invierà alla Divisione VII dell'Ispettorato generale del bilancio 8 copie del conto consuntivo completo di allegati e del prospetto delle variazioni di bilancio, di cui una copia sarà consegnata alla Divisione III dell'Ispettorato stesso.

Inoltre, il Sistema Informativo fornirà alle Ragionerie Centrali interessate ed alla Divisione VII della Direzione generale del tesoro, rispettivamente;

- 3 copie dell'elenco completo dei versamenti dell'esercizio (ex modello 219 A);

- 3 copie dell'elenco complete delle riscossioni (ex modelle C 221);
- 2 copie del conto consuntivo per capi per gli adempimenti di competenza;

entro la stessa data: la Ragioneria Centrale presso il Ministero delle finanze ritirerà presso la Divisione VII dell'Ispettorato generale del bilancio 4 copie del consuntivo complete di allegati, del prospetto delle variazioni e di Nota preliminare, di cui 3 copie da sottoporre alla firma del Ministro delle finanze;

entro il 28 maggio: la Ragioneria Centrale presso il Ministero delle finanze restituirà alla Divisione VII dell'Ispettorato generale del bilancio, le tre copie del consuntivo firmate dal Ministro delle finanze, da sottoporre alla firma del Ministro del tesoro.

B) SPESA

il 28 marzo: il Sistema Informativo invierà tre copie del "bozzone" di consuntivo, completo di riassunti, riepiloghi e del prospetto delle variazioni di bilancio di cui al punto 2 dell'art. 147 del regolamento di contabilità, alla Divisione III dell'Ispettorato generale del bilancio, che provvederà a consegnarne, per la parte di rispettiva competenza, 2 copie alle Divisioni VIII, IX, X e XI dell'Ispettorato stesso:

entro il 5 aprile: le suddette Divisioni VIII, IX, X e XI, dopo aver controllato e rettificato i dati contenuti nel "bozzone" di consuntivo e nel prospetto delle variazioni di bilancio, ne restituiranno una copia alla cennata Di

Ragioneria Generale dello Stato - Ispettorato Generale

visione III, la quale provvederà ad aggiornare gli archivi del Sistema;

il 18 aprile: le Ragionerie centrali ritireranno presso il Sistema Informativo 2 copie del consuntivo completo di riassunti, riepiloghi e del prospetto delle variazioni di bilancio per il riscontro di tutti i dati ed elementi in essi contenuti.

A tale riguardo, è da far presente che i dati contabili riportati nella copia del consuntivo prodotto alla data sono quelli immessi nel Sistema centrale secondo le normali operazioni meccanografiche di gestione, di cui è cenno nel manuale delle operazioni di chiusura trasmesso in allegato alla sopra richiamata circolare n. 88 del 21 ottobre 1978, dell'Ispettorato generale per i servizi speciali e la meccanizzazione.

Di conseguenza, le eventuali rettifiche e correzioni ai dati contabili di consuntivo dovranno essere apportate dalle Ragionerie centrali esclusivamente via terminale allo scopo di aggiornare tempestivamente gli archivi di base del Sistema. Una ulteriore copia di tali documenti verrà consegnata, a cura del Sistema stesso, alla Divisione III dello Ispettorato generale del bilancio per il riscontro di competenza;

entro il 26 aprile: le Ragionerie centrali, completato il riscontro, restituiranno comunque alla Divisione III dello Ispettorato generale del bilancio una copia revisionata del conto consuntivo e del prospetto delle variazioni di bilancio, apportandovi sole ed esclusivamente le eventuali rettifiche e correzioni riguardanti i dati

anagrafici (numeri e denominazione del capitolo e variazioni di bilancio).

Entre la stessa data le Ragionerie consegneranno alla Divisione III dell'Ispettorato generale del bilancio 2 copie del prospetto relativo alle somme che si pertano in economia ai sensi della legge n. 468 del 1978 (allegate n. 2), nonché l'elenco e le comunicazioni di cui al punto 3.

Una copia del citato allegato n. 2 sarà consegnata a cura della cennata Divisione III al Sistema informativo;

entro il 30 aprile: la Divisione III dell'Ispettorato generale del bilancio, effettuati gli opportuni controlli, inserirà negli archivi del Sistema Informativo le eventuali correzioni e rettifiche anagrafiche;

il 5 maggio: le Ragionerie centrali ritireranno presso il Sistema informativo 4 copie del conto consuntivo completo di riassunti, riepiloghi e del prospetto delle variazioni di bilancio, per il riscontro di tutti i dati ed elementi in essi riportati. Tali dati si riferiranno alle informazioni acquisite dal Sistema a tutto il 30 aprile. Il Sistema informativo invierà alla Divisione III dell'Ispettorato generale del bilancio 2 copie degli elaborati del conto consuntivo;

entro l'11 maggio: le Ragionerie centrali completeranno il riscontro ed apporteranno via terminale, le ulteriori correzioni e rettifiche;

entro il 12 maggio: le Ragionerie stesse provvederanno a consegnare alla Divisione III dell'Ispettorato generale del

bilancio 3 copie revisionate, nonché 2 copie dattiloscritte dello schema di Nota preliminare redatta sulla base di quella del consuntivo 1977, ed una dichiarazione del Direttore della Ragioneria attestante l'esattezza di tutti i dati ed elementi riportati nei documenti medesimi.

Su tali copie dovranno essere indicate sia le eventuali correzioni e rettifiche anagrafiche (numero e denominazione del capitolo e variazioni di bilancio) sia quelle relative alle note e quelle contabili che le Ragionerie centrali avranno già apportato via terminale.

entro il 14 maggio: la Divisione III dell'Ispettorato generale del bilancio immetterà negli archivi del Sistema le segnalate rettifiche e correzioni anagrafiche e verificherà l'avvenuta trasmissione, via terminale, al Sistema centrale delle rettifiche e correzioni contabili e di quelle relative alle note.

Inoltre, consegnerà per la parte di rispettiva competenza, alle Divisioni VIII, IX, X ed XI dello stesso Ispettorato una copia dei documenti pervenuti dalle Ragionerie centrali;

il 16 maggio: il Sistema informativo invierà alla Divisione III dell'Ispettorato generale del bilancio 6 copie del conto consuntivo completo di riassunti e riepiloghi e del prospetto delle variazioni di bilancio, nonché 3 copie dei riassunti e dei prospetti riepilogativi generali. La predetta Divisione III curerà l'invio alla Corte dei conti per il preliminare riscontro dei dati, di 2 copie del conto consuntivo completo.

Una copia del consuntivo per la parte di rispettiva

competenza, verrà consegnata alle cennate Divisioni VIII, IX, X e XI, mentre altra copia completa sarà consegnata alla Divisione XII dello stesso Ispettorato;

entro il 19 maggio: le Divisioni VIII, IX, X e XI dell'Ispettorato generale del bilancio restituiranno alle competenti Ragionerie centrali una delle copie dello schema di Nota preliminare con l'indicazione dell'eventuali modifiche;

il 25 maggio: le Ragionerie Centrali ritireranno presso il Sistema Informativo 4 copie complete del rispettivo c/ consuntivo, 3 delle quali da sottoporre, previa controllo, alla firma del Ministro.

Il Sistema Informativo consegnerà alla Divisione III dell'Ispettorato generale del bilancio due copie dei medesimi consuntivi, dei riassunti e dei prospetti riepilogativi generali;

entro il 28 maggio: le Ragionerie centrali consegneranno alla Divisione III dell'Ispettorato generale del bilancio per il successivo inoltro alla Corte dei conti, le 3 copie del conto consuntivo firmate dai competenti Ministri, complete di Nota preliminare, nonché altre 2 copie di quest'ultima.

III - CONTO DEL PATRIMONIO

Entro il 30 aprile: le Ragionerie centrali, come per i decenni precedenti, (per i prossimi anni, verranno far pervenire all'Ispettorato generale del bilancio. (Div. XII):

Ragioneria Generale dello Stato - Ispettorato Generale

ISTITUTO POLIGRAFICO DELLO STATO

- 1 - le schede patrimoniali (mod. A e B, due copie);
- 2 - le tabelle (mod. C, due copie);
- 3 - i prospetti analitici (modd. D ed E, una copia);
- 4 - gli allegati al conto patrimoniale (mod. C, una copia);
- 5 - gli eventuali conti speciali (due copie)

Con l'occasione si richiama quanto già ebbe a rappresentarsi per i Rendiconti generali degli esercizi precedenti circa i riflessi del conto del bilancio sul conto patrimoniale.

Per quanto riguarda le entrate, com'è noto, incidono integralmente sulla sostanza patrimoniale soltanto le accensioni di prestiti.

Circa le altre entrate, mentre è da escludere che quelle tributarie possano avere incidenza patrimoniale, per le entrate extratributarie e per quelle di cui al Titolo III (alienazione ed ammortamento di beni patrimoniali e rimborso di crediti) occorrerà accertare per ogni capitolo od articolo, la relazione dell'entrata stessa con la sostanza patrimoniale. E' da escludere comunque che le entrate relative all'ammortamento dei beni patrimoniali (Titolo III - categoria XIV -) abbiano rilevanza patrimoniale.

Per quanto riguarda le spese, mentre quelle relative al rimborso di prestiti incidono integralmente sul patrimonio, per le altre (spese correnti e spese in conto capitale) occorrerà esaminare caso per caso i riflessi delle medesime sulla sostanza patrimoniale, escludendo a priori, ovviamente, quelle comprese nelle categorie I (servizi degli Organi costituzionali dello Stato), II (personale in attività di servizio), III (personale in quiescenza) e VIII (ammortamenti).

Per le spese della categoria VI (interessi), dovranno trovare rilevanza quelli compresi nelle rate di ammortamento di debiti vari dello Stato.

I passaggi di beni o i trasferimenti di altra attività o di passività da un Ministero all'altro, o da una partita all'altra dello stesso Ministero, debbono trovare sempre un rigoroso riscontro nei valori portati, simultaneamente, in aumento o in diminuzione nelle schede delle corrispondenti partite, nel secondo gruppo di fatti permutativi. Nelle schede debbono indicarsi, per il necessario collegamento, i numeri di dette partite, le tabelle che vengono interessate al movimento nonché i conti generali che vengono accreditati o addebitati.

Non dovranno, invece, essere registrati con le modalità suddette, i passaggi di beni tra consegnatari - nell'ambito della stessa Amministrazione - interessanti la medesima partita, per evitare un rigonfiamento fittizio delle consistenze relative ai fatti permutativi.

Per quanto riguarda la compilazione delle schede passive intestate a "Residui passivi perenti agli effetti amministrativi", si fa presente che dovranno essere redatte, per ciascun Ministero, due schede distinte, una per i residui di parte corrente ed una per quelli in conto capitale.

In particolare si precisa quanto segue:

- a) la ripresa della consistenza iniziale delle due schede suddette potrà ricavarsi dalla consistenza finale riportata negli allegati 7 e 7/bis del conto generale del patrimonio dello Stato per l'esercizio 1977;
- b) nella parte delle schede relativa alle "diminuzioni" derivanti da spese di competenza, dovrà indicarsi l'ammontare globale degli impegni assunti sui vari capitoli a seguito delle avvenute riassegnazioni in bilancio per residui passivi perenti.

Si rammenta che le Ragionerie centrali dovranno indicare,

nello spazio riservato alle annotazioni nelle schede patrimoniali riguardanti i beni mobili, la consistenza dei beni mobili iscritti in pubblici registri (autoveicoli, natanti, ecc.), quando per i medesimi non sia stata istituita una apposita scheda.

Si fa, anche, presente la necessità di indicare nel retro di ogni singola scheda patrimoniale, gli estremi dei capitoli di entrata o di spesa che interessano la partita, anche quando nell'esercizio considerato non si siano avuti movimenti nei predetti capitoli.

Si richiama, infine, l'attenzione delle Ragionerie centrali in indirizzo sugli adempimenti richiesti dalla citata Divisione XII dell'Ispettorato generale del bilancio, con lettera circolare n. 110089 del 13 febbraio 1978.

In particolare, si raccomanda alle Ragionerie centrali di voler provvedere - ciascuna per la parte di propria pertinenza - ad accertare, in collaborazione con gli Uffici amministrativi interessati, se, oltre alle partite che sono già oggetto di trattazione, esistano altre poste patrimoniali da definire.

Inoltre, sulla base del consuntivo finanziario o di ogni altro elemento in proprio possesso, dovrà essere accertato se vi siano nuove partite da iscrivere nel patrimonio per effetto di operazioni di rilevanza patrimoniale.

AMMINISTRAZIONI AD ORDINAMENTO AUTONOMO

I - CONTO DEL BILANCIO

a) Le Ragionerie dell'Amministrazione dei Monopoli di Stato, dell'Azienda nazionale autonoma delle strade, della gestione dell'ex Azienda di Stato per le foreste demaniali, del Fondo per il culto, del Fondo di beneficenza e religione nella città di Roma, dei patrimoni riuniti ex economici, dell'Azienda di Stato per gli interventi nel mercato agricolo e degli Uffici del lavoro portuale, sono pregate di attenersi a

quanto segue:

1 - SPESA - Si osserveranno i medesimi adempimenti previsti per il conto consuntivo dell'Amministrazione diretta dello Stato (pagg. da 7 a 11 della presente circolare);

2 - ENTRATA -

il 18 aprile: le Ragionerie interessate ritireranno presso il Sistema Informativo n. 2 copie del "bozzone" del conto consuntivo e del prospetto delle variazioni apportate alle previsioni iniziali;

entro il 26 aprile: le Ragionerie interessate, revisionati i "bozzoni" e completati i medesimi con i dati contabili della gestione 1978, ne consegneranno una copia alla Divisione III dell'Ispettorato generale del bilancio, la quale provvederà ad aggiornare gli archivi del Sistema centrale entro il 30 aprile.

Per i successivi adempimenti, le Ragionerie interessate sono invitate ad attenersi alle medesime scadenze previste per il conto consuntivo della spesa dell'Amministrazione diretta dello Stato.

b) Per quanto concerne i conti consuntivi dell'entrata e della spesa dell'Amministrazione delle poste e delle telecomunicazioni, dell'Azienda di Stato per i servizi telefonici e dell'Istituto agronomico per l'oltremare, le Amministrazioni medesime sono pregate di volersi attenere a quanto qui di seguito precisato:

il 28 marzo: gli Uffici interessati ritireranno presso il Sistema Informativo 2 copie del "bozzone" dei rispettivi conti consuntivi e dei prospetti delle variazioni apportate alle previsioni iniziali; altra copia dei predetti

Ragioneria Generale dello Stato - Ispettorato Generale

elaborati sarà inviata, a cura del Sistema, alla Divisione III dell'Ispettorato generale del bilancio che provvederà a consegnarla, per la parte di rispettiva competenza, alle Divisioni IX e XI dell'Ispettorato stesso;

entro il 26 aprile: gli Uffici interessati, revisionati i "bozzoni" e completati i medesimi con tutti gli altri dati definitivi della gestione 1978, ne consegneranno una copia alla Divisione III dell'Ispettorato generale del bilancio.

Entro la stessa data, le predette Divisioni IX e XI dell'Ispettorato generale del bilancio, eseguiti i riscontri di competenza, restituiranno gli elaborati ricevuti alla medesima Divisione III, la quale, dopo aver confrontato le eventuali rettifiche e correzioni con quelle indicate nella copia pervenuta dalle Amministrazioni e Aziende autonome interessate, provvederà ad aggiornare gli archivi del Sistema centrale;

il 5 maggio: Gli Uffici interessati ritireranno presso il Sistema Informativo 4 copie complete del conto consuntivo. Altre 2 copie dei medesimi elaborati verranno inviati, a cura del Sistema, alla Divisione III dell'Ispettorato generale del bilancio che provvederà a consegnarne una copia, per la parte di rispettiva competenza, alle Divisioni IX e XI dell'Ispettorato stesso;

entro il 12 maggio: gli Uffici interessati, completato il riscontro, consegneranno alla Divisione III dell'Ispettorato generale del bilancio 3 copie revisionate del conto consuntivo complete dei relativi prospetti ed allegati e 2 copie dattiloscritte dello schema di Nota preliminare, redatta sulla base di quella del consuntivo 1977,

17.

unitamente ad una dichiarazione del Direttore della ragioneria attestante l'esattezza di tutti i dati ed elementi riportati nei documenti medesimi (al riguardo si rappresenta la necessità che le eventuali correzioni siano indicate in modo esatto su tutte le copie);

entro il 14 maggio: la predetta Divisione III aggiornerà gli archivi del Sistema sulla base delle segnalazioni pervenute. Inoltre, consegnerà, per la parte di rispettiva competenza, alle Divisioni IX e XI dello stesso Ispettorato una copia dei documenti pervenuti;

il 19 maggio: il Sistema Informativo consegnerà alla Divisione III dell'Ispettorato generale del bilancio 6 copie del conto consuntivo e del prospetto delle variazioni di bilancio. La predetta Divisione III ne invierà 2 copie alla Corte dei conti, per il preliminare riscontro dei dati; 2 copie, per la parte di rispettiva competenza, alle Divisioni IX e XI ed una copia completa alla Divisione XII dell'Ispettorato generale del bilancio;

entro il 21 maggio: le divisioni IX e XI dell'Ispettorato generale del bilancio consegneranno ai competenti Uffici di ragioneria, per il riscontro, una copia dei cennati elaborati unitamente ad una copia revisionata dello schema di Nota preliminare;

il 25 maggio: gli Uffici interessati ritireranno presso il Sistema Informativo 4 copie dei rispettivi conti consuntivi completi di allegati, tre delle quali da sottoporre, previo controllo, alla firma del Ministro.

Il Sistema Informativo consegnerà alla Divisione III dell'Ispettorato generale del bilancio altre 2 copie dei predetti consuntivi.

entro il 28 maggio: gli Uffici interessati consegneranno alla Divisione III dell'Ispettorato generale del bilancio, per il successivo inoltre alla Corte dei conti, le 3 copie dei conti consuntivi firmate, complete di Nota preliminare, dei prospetti e degli allegati, non ché altre due copie della predetta Nota preliminare.

II - CONTO DEL PATRIMONIO

Per quanto concerne la compilazione del conto del patrimonio, si richiama in linea di principio quanto fatto presente per l'Amministrazione diretta dello Stato.

Alle scopo di agevolare la predisposizione del conto predetto, gli Uffici di ragioneria competenti per la Amministrazione dei Monopoli di Stato, l'A.N.A.S., l'Amministrazione delle Poste e delle telecomunicazioni, l'Azienda dei telefoni, l'A.I.M.A., la gestione dell'ex Azienda di Stato per le foreste demaniali e l'Istituto agronomico per l'oltremare, sono pregati di volersi attenere a quanto qui di seguito precisato:

entro il 20 marzo: i predetti Uffici di ragioneria ritireranno presso la Divisione XII dell'Ispettorato generale del bilancio uno schema di conto patrimoniale;

entro il 30 aprile: i predetti Uffici sono pregati di voler produrre alla Divisione XII dell'Ispettorato generale del bilancio lo schema di conto patrimoniale in questione completato in ogni sua parte, con allegate le

schede patrimoniali (modd. A e B, due copie) ed i pro-
spetti analitici (modd. D ed E, una copia).

entro la stessa data: le altre Amministrazioni autonome (esclu-
se l'Amministrazione delle Ferrovie dello Stato, gli
Archivi notarili, la Cassa ammende e la Cassa per il
soccorso e l'assistenza alle vittime del delitto) tra-
smetteranno all'Ispettorato generale del bilancio il
conto patrimoniale.

Si ricorda agli Uffici di ragioneria che i beni
mobili soggetti ad iscrizioni in pubblici registri
(autovetture, natanti, ecc.) dovranno essere compresi
in una apposita scheda, affinché risulti distinta la
consistenza dei predetti beni mobili registrati dal
rimanente mobilio, attrezzature, ecc.

Si fa, inoltre, presente la necessità di indicare
nel retro di ogni singola scheda patrimoniale, gli
estremi dei capitoli di entrata o di spesa che interes-
sano la partita, anche quando nell'esercizio conside-
rato non si siano avuti movimenti nei predetti capi-
toli.

Si ricorda, infine, che prima di compilare gli ela-
borati patrimoniali di propria competenza, gli Uffici
di ragioneria dovranno esperire gli accertamenti richiesti
per la revisione delle varie partite patrimoniali di
cui alle seguenti lettere della citata Divisione XII
dell'Ispettorato generale del bilancio: n. 110091, del
17 febbraio 1978 (per quanto riguarda l'A.N.A.S., la
Amministrazione dei Monopoli di Stato e l'A.I.M.A.);
n. 111869 del 17 febbraio 1978 (per quanto riguarda la
Amministrazione delle poste e delle telecomunicazioni

e l'Azienda dei telefoni) e n. 111870 del 17 febbraio 1978 (per l'Istituto Agronomico per l'Oltremare).

ARCHIVI NOTARILI

entro il 30 aprile: la Ragioneria interessata farà pervenire alla Divisione X dell'Ispettorato generale del bilancio 4 copie dattiloscritte del conto consuntivo completo di Nota preliminare, di prospetti e di allegati, nonché del conto patrimoniale;

entro il 7 maggio: la predetta Divisione, dopo il riscontro di competenza, provvederà a restituire al suddetto Ufficio una delle predette copie, con le eventuali osservazioni e ad inviarne due copie, complete del prospetto delle variazioni apportate alle previsioni iniziali, alla Divisione III che provvederà ad inviarle alla Corte dei conti per il preliminare riscontro dei dati;

entro il 23 maggio: la Ragioneria in parola consegnerà alla Divisione III dell'Ispettorato generale del bilancio 4 copie complete del conto consuntivo e del conto patrimoniale, tre delle quali firmate dal Ministro.

AMMINISTRAZIONE DELLE FERROVIE DELLO STATO

entro il 30 aprile: la Ragioneria di detta Amministrazione è pregata di far pervenire alla Divisione IX dell'Ispettorato generale del bilancio 4 copie del conto consuntivo, completo di Nota preliminare, del prospetto delle variazioni apportate alle previsioni iniziali e di allegati, nonché del conto patrimoniale;

entro il 7 maggio: la predetta Divisione IX, dopo il riscontro di competenza, restituirà all'Ufficio di Ragioneria una di dette copie, con le eventuali osservazioni e consegnerà due copie, complete del prospetto delle variazioni appertate alle previsioni iniziali, alla Divisione III che provvederà ad inviarle alla Corte dei conti per il preliminare riscontro di concordanza;

entro il 23 maggio: la Ragioneria dell'Amministrazione delle ferrovie dello Stato vorrà consegnare alla Divisione III dell'Ispettorato generale del bilancio 4 copie complete del conto consuntivo e del conto patrimoniale, 3 delle quali firmate dal Ministro.

CASSA AMMENDE - CASSA PER IL SOCCORSO E L'ASSISTENZA
ALLE VITTIME DEL DELITTO

entro il 30 aprile: la Ragioneria interessata farà pervenire alla Divisione X dell'Ispettorato generale del bilancio due copie dattiloscritte dei rispettivi conti consuntivi, completi di Nota preliminare, dei prospetti delle variazioni e di allegati, nonché dei conti patrimoniali;

entro il 7 maggio: la predetta Divisione, dopo il riscontro di competenza, provvederà a restituire alla medesima Ragioneria una delle predette copie, con le eventuali osservazioni;

entro il 23 maggio: la Ragioneria in parola consegnerà alla Divisione III dell'Ispettorato generale del bilancio 4 copie dei conti consuntivi, complete di Nota preliminare, di copia del decreto di approvazione e di al

legati, nonchè dei conti patrimoniali.

Si ringrazia per la collaborazione che gli Uffici
vorranno dare e si resta in attesa di un cortese cenno di
assicurazione

IL RAGIONIERE GENERALE DELLO STATO



ISTRUZIONI PER L'EFFETTUAZIONE DELLE TRANSAZIONI RELATIVE
ALLE "NOTE TIPO"

1. - Premessa

Analogamente all'anno precedente; per la formazione del conto consuntivo per l'esercizio 1978 le Ragionerie Centrali e gli Uffici di Ragioneria dovranno comunicare al Sistema informativo le "Note tipo" mediante una operazione effettuabile via terminale.

Detta transazione servirà per le note da porre subito dopo la denominazione del capitolo, secondo quanto esposto in seguito.

Il Sistema provvederà poi automaticamente, sulla base delle informazioni ricevute, ad inserire le note nel conto consuntivo, nel testo e nella posizione opportuna.

2. - Descrizione del foglio notizie RG-11-BZ-ITØ1 (Allegato 1 SUB 1)

2.1. Estremi del capitolo

2.1.1. Ragioneria / Stato di previsione / Appendice.

Vi si dovranno riportare gli opportuni codici secondo la codifica standard usata dal Sistema Informativo (Vedi Istruzioni sui servizi di automazione - RG-31-SP-6400 - sezione 6).

2.1.2 Capitolo

Vi si scriverà il numero del capitolo; per le Aziende ed Amministrazioni aventi numeri di capitolo di meno di quattro cifre tali numeri dovranno essere completati con uno 'Ø' a sinistra.

2.2. Conto residui

Vi saranno riportate tutte le note riferite alla colonna "L" (economie o eccedenze per assegnazioni speciali in conto residui)

2.2.1. Somme perente

Questo campo sarà utilizzato nel caso di eliminazione di somme in conto residui per perenzione amministrativa.

2.2.1.1. Importo parziale

Vi si scriverà l'importo (inferiore a quello della colonna "L") per cui si è verificata la perenzione.

2.2.1.2. Intera somma

Vi si porrà una "X" qualora la suddetta eliminazione riguardi l'intera somma di cui alla colonna "L".

2.2.2. Somme prescritte

Questo campo sarà utilizzato nel caso di eliminazione di somme dal conto residui per intervenuta prescrizione.

2.2.2.1. Importo parziale

Vi si riporterà l'importo (inferiore a quello della colonna "L") per cui è intervenuta la prescrizione.

2.2.2.2. Intera somma

Vi si porrà una "X" quando la suddetta eliminazione riguardi l'intera somma di cui alla colonna "L".

2.2.3. Somme eliminate

Questo campo verrà usato nel caso di eliminazione di somme dal conto residui ai sensi dell'art. 7 della legge 9 dicembre 1928, n. 2783.

2.2.3.1. Importo parziale

Vi si riporterà l'importo (inferiore a quello della colonna "L") eliminato dal conto consuntivo

2.2.3.2. Intera somma

Vi si porrà una "X" quando la suddetta eliminazione riguardi l'intera somma di cui alla colonna "L"

2.2.4. Eccedenze

Vi si porrà una "X" qualora si siano verificate eccedenze di spesa in conto dei residui e vi sia la necessità di chiedere la sanatoria legislativa.

L'importo di tali eccedenze sarà calcolato automaticamente dal sistema; esso coinciderà con la somma della colonna "L" ove non vi siano altre note al capitolo; in caso contrario gli importi relativi alle altre note presenti saranno sottratti algebricamente da tale importo.

2.3. Conto competenza

Vi saranno riportate tutte le note riferite alla colonna "E" (economie e maggiori spese)

2.3.1. Disponibilità acquisite ai sensi della legge 5 agosto 1978, n. 468.

In questo campo si riporterà l'importo delle disponibilità acquisite a norma della sopracitata legge n. 468.

2.3.2. Eccedenze

Si porrà una "X" in questa colonna qualora si siano verificate eccedenze di spesa in conto della competenza e vi sia la necessità di chiedere la sanatoria legislativa.

3. Casistica delle "note tipo" e campi da compilare

3.1. Note da porre subito dopo la denominazione del capitolo

3.1.1. Nel caso di eliminazione di somme dal conto dei residui per perenzione amministrativa

Compilare:

- gli estremi del capitolo al completo (punto 2.1.)
- nel campo somme perente il sottocampo INTERA SOMMA (2.2.1.2.) ovvero il sottocampo IMPORTO PARZIALE (2.2.1.1.)

3.1.2. Nel caso di eliminazione di somme dal conto dei residui per intervenuta prescrizione

Compilare:

- gli estremi del capitolo al completo (punto 2.1.)
- nel campo SOMME PRESCRITTE il sottocampo INTERA SOMMA (2.2.2.2.) ovvero il sottocampo IMPORTO PARZIALE (2.2.2.1.)

3.1.3. Nel caso di eliminazione di somme dal conto dei residui ai sensi dell'art. 7 della legge 9 dicembre 1928, n. 2783

Compilare:

- gli estremi del capitolo al completo (punto 2.1.)
- nel campo SOMME ELIMINATE il sottocampo INTERA SOMMA (2.2.3.2.) ovvero il sottocampo IMPORTO PARZIALE (2.3.2.1.)

3.1.4. Nel caso di eliminazione di somme dal conto dei residui dovuta a cause diverse

Compilare il modulo, utilizzando gli opportuni campi e sottocampi. Il Sistema provvederà automaticamente a combinare le note nel modo opportuno

3.1.5. Nel caso di eccedenza di spesa da sanare con la legge di approvazione del rendiconto generale

Compilare:

- gli estremi del capitolo al completo (punto 2.1.)
- se sul conto della competenza, il campo ECCELENZE relativo alla COLONNA E (punto 2.3.2.)
- se sul conto dei residui, il campo ECCELENZE relativo alla COLONNA L (punto 2.2.4.)

3.2. Note da porre dopo il Riepilogo

3.2.1. Note prodotte automaticamente

Il Sistema produrrà automaticamente, in base alle informazioni che gli saranno state comunicate relativamente al conto consuntivo ed alle note da porre dopo la denominazione dei capitoli, le note dimostrative della formazione delle economie (o eventualmente delle eccedenze di spesa) sia in conto della competenza che dei residui.

DESCRIZIONE DEL MESSAGGIO

OPERAZIONE SVOLTA ACQUISIZIONE NOTE DI CONSUNTIVO

TITOLO DEL FOGLIO NOTIZIE..... FOGLIO NOTIZIE PER NOTE DI CONSUNTIVO

CODICE DEL FOGLIO NOTIZIE..... RG-11-BZ-ITØ1

PROGRAMMA DI TERMINALE

CODICE DI MESSAGGIO 899900 (EMISSIONE) 89993Ø (ANNULLAMENTO)

CERTIFICATO DI OPERAZIONE RG-11-BZ-TCØ1

NOME DEL CAMPO	RIEMPIMENTO	NOTE
ESTREMI DI IMPUTAZIONE	OBBLIGATORIO	
SOMME PERENTE IMP. PARZIALE INT. SOMMA	FACOLTATIVO FACOLTATIVO	} I campi sono in alter nativa
SOMME PRESCRITTE IMP. PARZIALE INT. SOMMA	FACOLTATIVO FACOLTATIVO	} I campi sono in alter nativa
SOMME ELIMINATE IMP. PARZIALE INT. SOMMA	FACOLTATIVO FACOLTATIVO	} I campi sono in alter nativa
ECCEDENZE (c/r)	FACOLTATIVO	
DISP. ACQUISITE	FACOLTATIVO	
ECCEDENZE (c/c)	FACOLTATIVO	



FOGLIO NOTIZIE PER NOTE DI CONSUNTIVO

CODICE DI MESSAGGIO	DATA DI RAGIONERIA

RAGIONERIA	STATO DI PREVISIONE	APPENDICE	CAPITOLO

CONTO DEI RESIUI

SOMME PERENDE		SOMME PRESCRITTE		SOMME ELIMINATE		RESIDUI
IMPORTO PARZIALE	INTERA SOMMA	IMPORTO PARZIALE	INTERA SOMMA	IMPORTO PARZIALE	INTERA SOMMA	

CONTO DELLA COMPETENZA

DISPONIBILITÀ ACQUISITE	ECCELENZE

NOTE

VISTO RESPONSABILE C.C.T.O.

IL FUNZIONARIO DI RAGIONERIA

RG 71-72-73-74-75-76-77-78-79-80-81-82-83-84-85-86-87-88-89-90-91-92-93-94-95-96-97-98-99-00

L'ALLEGATO RELATIVO ALLE SOMME CHE SI PORTANO IN ECONOMIA AI SENSI DELLA LEGGE 5 AGOSTO 1978, N. 468, E DI CUI A PAG. 3 DELLA CIRCOLARE, ANDRA' COSI' COMPILATO:

ALLEGATO N.....

AL CONTO CONSUNTIVO DEL MINISTERO.....

Somme che si portano in economia in quanto destinate a fronteggiare l'onere relativo ai seguenti provvedimenti legislativi non perfezionati in legge entro il 31 dicembre 1978:

Cap. n.....

(a)	£.
-
(a)	"
-
(a)	"
-

Cap. n.....

(a)	£.
-
(a)	"
-
(a)	"
-

(a) Indicare l'oggetto del provvedimento legislativo in corso.