

Rilevazione di informazioni, dati e documenti necessari alla classificazione di unità economiche nei settori istituzionali stabiliti dal Sistema Europeo dei Conti 2010 (SEC 2010) – Anno 2020

Modello di Contabilità economica - Istruzioni per la compilazione

2 – Stato patrimoniale (Gli importi devono essere espressi in Euro)


L'articolazione del modello di rilevazione dello Stato patrimoniale dell'Ente/Istituzione fa riferimento, con alcune semplificazioni, allo schema della IV direttiva CEE, attuata con i decreti legislativi 127/91 e 526/92 - Aggiornamento 2015.

Ai valori delle voci di bilancio non deve essere anteposto il segno positivo o negativo per indicare che si tratta di una componente di attivo o di passivo.

Nell'ambito della sezione "Stato Patrimoniale", l'eventuale specificazione del segno negativo è richiesta e consentita dal sistema solo nel caso degli importi relativi alle seguenti voci:

- dell'**ATTIVO (C-Attivo circolante)**
IV – Disponibilità liquide (+/-)
- del **PASSIVO (A-Patrimonio netto)**:
 - Capitale o fondo di dotazione (+/-)
 - Utili (perdite) portati a nuovo (+/-)
 - Utile (perdita) dell'esercizio (+/-)

Il sistema calcola automaticamente: il "TOTALE ATTIVO" come somma delle voci "A - Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti", "TOTALE B - Immobilizzazioni", "TOTALE C - Attivo circolante" e "D - Ratei e risconti attivi"; il "TOTALE PASSIVO" come somma delle voci "TOTALE A – Patrimonio netto", "TOTALE B – Fondi per rischi e oneri", C- Fondo accantonamento per il Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato (T.F.R.), D – Debiti ed E - Ratei e risconti passivi.

 Verificare l'esattezza degli importi inseriti per le singole voci che compongono il totale calcolato automaticamente.

3 – Conto economico (Gli importi devono essere espressi in Euro)

L'articolazione del modello di rilevazione del Conto economico dell'Ente/Istituzione fa riferimento, con alcune semplificazioni, allo schema della IV direttiva CEE, attuata con i decreti legislativi 127/91 e 526/92.

Ai valori delle voci di bilancio non deve essere anteposto il segno positivo o negativo per indicare che si tratta di una componente di costo o di ricavo.

La sezione del Conto economico è strutturata nei seguenti gruppi:

- A) VALORE DELLA PRODUZIONE
- B) COSTI DELLA PRODUZIONE
- C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI
- D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Tra le voci relative al VALORE DELLA PRODUZIONE, l'eventuale specificazione del segno negativo è richiesta e consentita dal sistema solo nel caso degli importi relativi alle voci di seguito riportate:

- 2) Variazioni delle rimanenze di prodotti finiti (+ / -)
- 3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione (+ / -)

Nel quadro relativo al VALORE DELLA PRODUZIONE, le voci sono da articolarsi come segue:

1) Ricavi delle vendite e prestazioni di servizi tipiche dell'ente



La **tariffa** è il prezzo di beni e servizi non soggetto alla libera contrattazione ma fissato da un'autorità o da imprese pubbliche, da categorie professionali o da contratti collettivi (ad esempio le tariffe ferroviarie, postali, autostradali, telefoniche, etc.).

1.1 Entrate di natura tariffaria:



La **lista delle Amministrazioni pubbliche** è pubblicata sulla Gazzetta Ufficiale n. 275 del 4 novembre 2020

1.2 Vendite ad Amministrazioni Pubbliche



Per **Amministrazione Pubblica acquirente prevalente** si intende quella specifica Amministrazione Pubblica da cui l'ente riceve la quota maggiore di ricavi fra i ricavi provenienti dall'insieme delle Amministrazioni Pubbliche a cui l'Ente fornisce le sue prestazioni e/o i suoi servizi tipici. Tale importo deve essere inferiore o uguale a quello riportato in corrispondenza dei campi relativi alla voce 1.2

A - di cui all' Amministrazione Pubblica acquirente prevalente

B - per tipologia di Enti

1.3 Vendite ad altri

2) Variazioni delle rimanenze di prodotti finiti (+ / -)

3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione (+ / -)

4) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni

5) Altri ricavi e proventi

5.1 - Contributi in c/esercizio da:

5.1.1 - Enti dell'Amministrazione Pubblica centrale

5.1.1.1 di cui Stato

Per Stato si intendono i Ministeri e la Presidenza del Consiglio dei Ministri

5.1.1.2 di cui altri Enti centrali

5.1.2 - Enti dell'Amministrazione Pubblica locale

5.1.2.1 di cui Regioni e Province autonome

5.1.2.1.1 di cui Tassa regionale per il diritto allo studio

5.1.2.2 di cui Province

5.1.2.3 di cui Comuni

5.1.2.4 di cui Altri Enti locali

5.1.3 - Enti di Previdenza

5.1.4 - Resto del Mondo

5.1.4.1 di cui Istituzioni Comunitarie

5.1.4.1.1 Fondi Indiretti (c.d fondi strutturali e d'investimento)



I **fondi Indiretti** sono rappresentati dal c.d fondi strutturali e di investimento anche detti fondi DIE. I fondi indiretti sono finanziati dalla Commissione Europea ma sono gestiti dalle autorità locali nazionali come i Ministeri (PON) o le Regioni (POR).

I fondi strutturali operativi in Italia sono:

- Fondo europeo di sviluppo regionale (FERS)
- Fondo sociale europeo (FSE)
- Fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale (FEASR)
- Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca (FEAMP)



I **fondi Diretti** sono gestiti direttamente da Direzioni Generali della Commissione Europea o da Agenzie Nazionali (es: ANPAL; Agenzia Nazionale per i giovani, ecc..). I programmi comunitari più noti sono:

- Horizon 2020
- Cosme
- Life
- Erasmus+
- Creative Europe

5.1.4.1.2 Fondi Diretti

5.1. 4.2 di cui da altri Organismi Internazionali

5.1.5 – Altri

NOTA BENE: I contributi in c/esercizio registrano le somme relative ai trasferimenti correnti in entrata all'ente.



Le **quote associative obbligatorie** si ricevono dagli associati, che hanno dovuto aderire obbligatoriamente ad un'associazione per svolgere la loro attività o il loro scopo sociale, mentre quelle volontarie si ricevono dagli associati che hanno scelto di aderire liberamente ad un'associazione. Le **associazioni obbligatorie** sono quelle cui è necessario aderire per svolgere determinate attività o per perseguire specifiche finalità pubbliche (ordini professionali, federazioni sportive, consorzi obbligatori, associazioni).

5.2 - Quote associative da:

5.2.1 - Enti dell'Amministrazione Pubblica

5.2.1.1 di cui obbligatorie

5.2.1.2 di cui altre

5.2.2 - Altri

5.2.2.1 di cui obbligatorie

5.2.2.2 di cui altre



Per **sponsorizzazioni** si intendono i flussi di pagamento che non prevedono acquisto di materiale pubblicitario

5.3 - Pubblicità e sponsorizzazioni da:

5.3.1 - Enti dell'Amministrazione Pubblica

5.3.2 - Altri

5.4 - Indennizzi da assicurazioni

5.5 - Entrate di natura tributaria

5.6 - Canoni e/o diritti demaniali

NOTA BENE: Le **Quote annue di contributi in conto capitale** registrano le somme di competenza dell'anno relative ai trasferimenti in conto capitale.

5.7 - Quote annue di contributi in conto capitale

5.8 - Altri ricavi e proventi

5.8.1 di cui da Amministrazioni pubbliche

5.8.1.1 di cui per personale

(comando/distacco/convenzioni ecc.)

5.8.2 di cui da altri

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

Tra i COSTI DELLA PRODUZIONE, l'indicazione di eventuali valori negativi è richiesta e consentita dal sistema solo nel caso degli importi relativi alla voce:

6) Variazioni delle rimanenze di materie prime, ecc. (+ / -)

Le voci del COSTI DELLA PRODUZIONE sono articolate come segue:

1) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

2) Per servizi

di cui premi per assicurazione

di cui per personale (comando/distacco/convenzioni ecc.)

di cui per altro

3) Per godimento di beni di terzi

di cui per canoni demaniali passivi



Leaseback (vendita con patto di locazione): il proprietario di un bene (mobile o immobile) vende il bene ad un soggetto e contestualmente stipula con esso un contratto di locazione per continuare a utilizzare il bene stesso.

di cui per fitti nell'ambito di operazioni di leaseback

di cui altro

4) Per il personale

- Salari e stipendi

- Oneri sociali

- Accantonamento al Fondo Trattamento di fine rapporto (TFR)

- Trattamento di quiescenza e simili

- Altri costi

5) Ammortamenti e svalutazioni

- Amm.to di immobilizzazioni immateriali

- Amm.to di immobilizzazioni materiali

- Svalutazione delle immobilizzazioni

- Svalutazione crediti

- 6) Variazioni rimanenze di materie prime, ecc. (+ / -)
- 7) Accantonamenti per rischi
- 8) Altri accantonamenti
- 9) Oneri diversi di gestione

Il sistema calcola automaticamente il “**Risultato prima delle imposte (A+B+C+D)**” come somma delle voci “**TOTALE Valore della produzione (A)**” “**TOTALE Costi della produzione (B)**” “**TOTALE Proventi e oneri finanziari (C)**” “**TOTALE delle rettifiche (D)**”.

i Verificare l'esattezza degli importi inseriti per le singole voci che compongono il totale calcolato automaticamente.

Tra le singole voci di IMPOSTE E TASSE l'indicazione di eventuali valori negativi è consentita dal sistema solo nel caso degli importi relativi alle voci:

di cui imposte differite
di cui imposte anticipate

Il sistema calcola automaticamente la voce “**UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO**” come differenza tra il “**Risultato prima delle imposte(A+B+C+D)**” e la voce “**Imposte e tasse**”.

4 - Informazioni aggiuntive su Spese e Entrate (Gli importi devono essere espressi in Euro)

La sezione mira a rilevare informazioni inerenti le Immobilizzazioni e i Trasferimenti in conto capitale. Essa si articola nei seguenti riquadri:

- **SPESE PER INVESTIMENTI FISSI LORDI**
- **ENTRATE PER ALIENAZIONE**
- **ENTRATE DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE**

Nel quadro relativo alle **SPESE PER INVESTIMENTI FISSI LORDI** vanno riportati i beni d'investimento o parte di essi che sono entrati nella disponibilità nell'anno di riferimento dell'indagine. Le informazioni devono rispondere sia a un criterio di competenza economica sia a un criterio di cassa. In particolare, occorre riportare nella colonna riferita al criterio di cassa i pagamenti per gli investimenti sostenuti nell'anno di riferimento dell'indagine.

Immobilizzazioni immateriali

Comprende software, base dati e altri beni immateriali

Immobilizzazioni materiali

i La **manutenzione straordinaria** comprende i miglioramenti apportati a beni immobili che non si configurano come attività di riparazione o manutenzione ordinaria.

- 1) Terreni
- 2) Fabbricati
 - 2.1) fabbricati non residenziali
 - di cui acquistato usato*
 - di cui di nuova costruzione*
 - di cui manutenzione straordinaria*
 - 2.2) fabbricati residenziali
 - di cui acquistato usato*
 - di cui di nuova costruzione*
 - di cui manutenzione straordinaria*
- 3) Opere di genio civile
 - di cui Strade*
 - di Altre Opere*
 - di cui manutenzione straordinaria*
- 4) Impianti e macchinari
- 5) Attrezzature
- 7) Mobili e arredi
- 7) Mezzi di trasporto

- di cui mezzi di trasporto
di cui Altro*
- 8) Altri beni
*di cui Software e basi di dati
di cui Altro*



Sono **immobilizzazioni in corso** di costruzione non ancora ultimate.
Questa voce non comprende gli acconti.

- 9) Immobilizzazioni in corso

Nel quadro relativo alle **ENTRATE PER ALIENAZIONE** le informazioni devono rispondere sia a un criterio di competenza economica sia a un criterio di cassa.

In particolare, le voci delle **ENTRATE PER ALIENAZIONE** sono da articolarsi come segue:

Beni immobili

- 1) Terreni
2) Fabbricati non residenziali



Leaseback (vendita con patto di locazione): il proprietario di un bene (mobile o immobile) vende il bene ad un soggetto e contestualmente stipula con esso un contratto di locazione per continuare a utilizzare il bene stesso.

di cui con leaseback

- 3) Fabbricati residenziali

di cui con leaseback

- 4) Altri beni immobili

Beni mobili

- 1) Impianti e macchinari
2) Attrezzature
3) Mobili e arredi
4) Mezzi di trasporto
*di cui Mezzi di trasporto su strada
di cui Altro*
5) Altri beni mobili

Nel riquadro relativo a **ENTRATE DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE** si chiede di riportare le somme incassate, nel corso dell'esercizio, da ciascuna delle fonti indicate:

Da Enti dell'Amministr.ne Pubblica centrale

di cui Stato

Da Enti dell'Amministr.ne Pubblica locale

*di cui Regioni e Province autonome
di cui Province
di cui Comuni
di cui Altro*

Da Enti di Previdenza

Dal Resto del Mondo

*di cui da Istituzioni Comunitarie
per Fondi indiretti (c.d. fondi strutturali e d'investimento)
per Fondi diretti
di cui da altri Organismi internazionali*

NOTA BENE: Vedi quanto indicato in Altri ricavi e proventi

Da altri

I trasferimenti in c/capitale si riferiscono pertanto alle entrate effettivamente riscosse nell'anno di riferimento dell'indagine.

Da trasferimenti in c/capitale

*- di cui Trasferimenti in conto capitale per ripiano di perdite
- di cui altri trasferimenti in conto capitale*

5 - Risorse umane

La sezione RISORSE UMANE, articolata in tre prospetti (5a, 5b e 5c), mira a rilevare alcune informazioni sintetiche sulle caratteristiche strutturali del **personale dipendente** dell'Ente/Istituzione, cioè il personale la cui spesa è contabilizzata nella voce Salari e stipendi del Conto economico.

Sono compresi i titolari di contratti di inserimento (ex CFL) o di formazione e lavoro, da inserire nel **Prospetto 5a al punto 2** "Personale a tempo determinato" e nel **Prospetto 5b al punto 1** "Numero complessivo dei dipendenti a tempo determinato che hanno prestato lavoro nel corso dell'anno".

È escluso dal computo il personale con contratto di lavoro atipico la cui spesa è contabilizzata come acquisto di beni e servizi, nonché le altre categorie in elenco.

In particolare, sono esclusi:

- i titolari di contratto di lavoro temporaneo, intesi come lavoro somministrato o ex interinali;
- i co.co.co e co.co.pro;
- i lavoratori socialmente utili (LSU) e i lavoratori di pubblica utilità (LPU);
- gli assegni di ricerca e i titolari di contratto di lavoro occasionale di tipo accessorio (voucher);
- i volontari;
- i dottorati di ricerca, i titolari di borse di studio post doc, i titolari di borse di studio erogate dal MIUR;
- i medici in formazione specialistica;
- gli amministratori di enti locali, gli amministratori, i sindaci, i revisori di società, associazioni e altri enti con o senza personalità giuridica;
- i soci e membri dei consigli di amministrazione remunerati con fattura;
- i liquidatori di società;
- i partecipanti a collegi e commissioni e consulenti parlamentari.

In particolare, nel **Prospetto 5a** deve essere riportato il numero di unità di **personale dipendente iscritto in ruolo** alla data del **31 dicembre 2020** anno di riferimento della rilevazione, incluso il personale dipendente, comandato, distaccato o in convenzione presso altro Ente/Istituzione e – solo con riferimento al personale a tempo determinato – i titolari di contratti di inserimento (ex CFL) o di formazione e lavoro.

È escluso il personale dipendente fuori ruolo, comandato, distaccato o in convenzione proveniente da altro Ente/Istituzione.

Le unità di personale devono essere ripartite secondo il **genere** (maschi e femmine), a seconda della **tipologia contrattuale**, distinguendo i titolari di contratti di lavoro a tempo indeterminato da quelli con contratti a tempo determinato.

Le unità di personale con contratti a tempo indeterminato devono, inoltre, essere distribuite a seconda che il contratto sia a tempo pieno o a tempo parziale; in questo ultimo caso è richiesta l'articolazione ulteriore delle unità di personale a seconda che l'orario di lavoro sia inferiore o superiore al 50% dell'orario a tempo pieno previsto da contratto.

Nel **prospetto 5b**, dedicato esclusivamente al **personale dipendente iscritto in ruolo a tempo determinato nell'anno 2020**, incluso il personale dipendente, comandato, distaccato o in convenzione presso altro Ente/Istituzione, si chiede di riportare: 1 - Numero complessivo dei dipendenti a tempo determinato che hanno prestato lavoro nel corso dell'anno; 2 - Somma dei mesi lavorati nel corso dell'anno dal personale a tempo determinato di cui al punto 1. Anche in questo caso le unità di personale devono essere ripartite secondo il genere (maschi e femmine).

Qualora il numero dei mesi lavorati non sia un numero intero, il numero corrispondente alla somma dei mesi lavorati, relativo rispettivamente ai dipendenti maschi e ai dipendenti femmine, va arrotondato all'intero precedente, per un decimale da 1 a 4, e all'intero successivo, per un decimale da 5 a 9 (ad esempio l'indicazione di 9,5 mesi si arrotonda a 10 mesi).

Prospetto 5b – Esempio di compilazione.

Qualora il personale dipendente a tempo determinato nell'anno 2020 sia stato costituito da:

5 risorse a tempo determinato per 12 mesi

3 risorse a tempo determinato per 6 mesi

4 risorse a tempo determinato per 2 mesi

Il Totale risorse da ripartire per genere nel quesito 5b (codice 610100): 12

Il numero mesi da indicare nel quesito 5b, (codice 610200): $((5*12) + (3*6) + (4*2)) = 86$

Nel **prospetto 5c**, deve essere riportato il personale dipendente comandato, distaccato, in convenzione da e presso altro Ente/Istituzione al 31 dicembre 2020, da ripartire secondo il genere (maschi e femmine), tra personale in entrata da altro Ente e in personale in uscita verso altro Ente.

i Per **Personale comandato** si intende il personale in mobilità temporanea fra amministrazioni o enti appartenenti allo stesso comparto o a comparti diversi. Il trattamento economico di tale personale, salvo specifiche eccezioni, è posto a carico dell'istituzione che utilizza il dipendente.

Per **Personale distaccato** si intende un utilizzo temporaneo del personale presso altre amministrazioni o altri enti pubblici per il quale non è richiesto uno specifico provvedimento formale.

i Nel **prospetto 5d** devono essere indicati i **Rimborsi ricevuti da altro ente** per le spese di personale comandato e/o distaccato, complessivamente riportati nella **Sezione Contabilità economica** alla voce 5.8.1.1 *di cui per personale (comando/distacco/convenzioni ecc.)* distinguendo per personale Comandato e per personale Distaccato.

Nel **prospetto 5e** devono essere indicati i **Rimborsi ad altro ente** per il personale comandato e/o distaccato, complessivamente riportati nella **Sezione Contabilità economica** alla voce *Costi per Servizi, di cui per personale (comando/distacco/convenzioni ecc.)* distinguendo per personale Comandato e per personale Distaccato.

Annotazioni

La sezione “*Annotazioni*” serve per indicare eventuali comunicazioni aggiuntive che il referente per la rilevazione volesse fornire in merito ai dati inseriti nel modello di contabilità economica.

In particolare, ad esempio, qualora il bilancio consuntivo 2020 non fosse stato ancora approvato, si chiede di compilare ugualmente il modello con i dati provvisori a disposizione dell'Ente, dandone comunicazione in questa sezione.