

**MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE -**  
**CIRCOLARE 10 giugno 2008, n. 15: SIOPE (Sistema**  
**Informativo delle Operazioni degli Enti Pubblici).**  
(Gazzetta Ufficiale n. 143 del 20 giugno 2008)

Alle Amministrazioni pubbliche  
e, per conoscenza:  
Alla Presidenza del Consiglio dei  
Ministri - Segretariato Generale  
Alla Corte dei Conti - Segretariato  
Generale  
Alla Conferenza dei Presidenti delle  
Regioni e delle Province autonome  
All'UPI  
All'ANCI  
All'UNCEM  
Alla Conferenza dei Rettori delle  
Universita' italiane  
All'Associazione Bancaria Italiana  
Ai Tesorieri e Cassieri delle  
Amministrazioni pubbliche  
Alle Ragionerie Territoriali dello Stato  
Ai Rappresentanti del Ministero  
dell'economia e delle finanze nei collegi  
dei revisori o sindacali presso gli enti  
ed organismi pubblici

Il SIOPE e' un sistema di rilevazione telematica degli incassi e dei pagamenti delle Amministrazioni pubbliche realizzato, in attuazione dell'art. 28 della legge 27 dicembre 2002, n. 289, per migliorare la conoscenza dei conti pubblici nazionali e per rispondere tempestivamente alle esigenze di verifica delle regole comunitarie (procedure su disavanzi eccessivi e Patto di stabilita' e crescita).

Alla base del funzionamento del sistema e' l'obbligo, imposto ai singoli Enti, di codificare ogni incasso e pagamento, al fine di individuare la natura economica di ciascuna operazione in maniera uniforme sul territorio nazionale.

Attraverso un'applicazione WEB, l'archivio delle informazioni SIOPE ([www.siope.it](http://www.siope.it) gestito dalla Banca d'Italia) costituisce un patrimonio accessibile e disponibile a tutti gli Enti che partecipano alla rilevazione, che possono disporre di una base informativa di finanza pubblica comune e condivisa da tutte le Amministrazioni pubbliche, da utilizzare per acquisire informazioni relative sia alla propria gestione che a quella di altre Amministrazioni, individuare le best practices e attuare forme di autocontrollo gestionale piu' appropriate ed efficaci.

L'art. 1, comma 161, della legge 23 dicembre 2005, n. 266 (legge finanziaria 2006) prevede che sono soggette alla rilevazione SIOPE tutte le Amministrazioni individuate nell'elenco annualmente pubblicato dall'Istat in applicazione di quanto stabilito dall'art. 1, comma 5, della legge 30 dicembre 2004, n. 311.

Per ciascun Ente, l'obbligo di partecipare alla rilevazione e'

correlato all'emanazione del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze che, per il comparto di appartenenza, individua lo schema dei codici gestionali da attribuire ai titoli di entrata e di spesa.

I decreti del Ministro dell'economia e delle finanze del 18 febbraio 2005, del 14 novembre 2006, del 5 marzo 2007 e del 9 gennaio 2008 hanno definito gli schemi dei codici gestionali SIOPE delle regioni, delle province, dei comuni, delle Unioni di comuni, delle Comunità montane e degli altri enti locali di cui all'art. 2 del TUEL (consorzi di enti locali che non svolgono attività di impresa), delle Università, compresi i relativi dipartimenti, degli enti di ricerca, delle aziende sanitarie, delle aziende ospedaliere, dei policlinici universitari, degli Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, degli Istituti Zooprofilattici e degli Enti di previdenza pubblici. La rilevazione SIOPE non è attiva nei confronti delle altre Amministrazioni pubbliche per le quali non è stato ancora definito lo schema dei codici gestionali.

Presupposto fondamentale per il funzionamento del SIOPE è la corretta e tempestiva codificazione degli incassi e dei pagamenti da parte delle Amministrazioni pubbliche. Al fine di garantire un'esatta applicazione della codifica gestionale, i citati decreti del Ministro dell'economia e delle finanze hanno previsto la redazione dei Glossari dei codici gestionali, alle cui definizioni gli enti devono uniformarsi.

Distintamente per ciascun comparto, l'elenco dei codici gestionali ed il relativo glossario sono consultabili nel sito internet [www.siope.tesoro.it](http://www.siope.tesoro.it).

L'efficacia della rilevazione SIOPE dipende dai tempi con cui le singole Amministrazioni pubbliche provvedono alla regolarizzazione delle operazioni di incasso e di pagamento effettuate dai tesorieri/cassieri in assenza dell'ordine di incasso e di pagamento.

Infatti, in attesa dell'emissione del titolo di entrata e di spesa, e quindi della codifica gestionale, il SIOPE non è in condizione di individuare la natura economica delle operazioni e rileva solo l'ammontare complessivo degli incassi e dei pagamenti da regolarizzare.

Nell'invitare le Amministrazioni pubbliche ad avviare, a partire dal 2008, una prassi virtuosa nella regolarizzazione delle cd. carte contabili, che non deve essere considerata un'attività rinviabile alla fine dell'esercizio, si rappresenta che i riscontri effettuati nei primi due anni di attuazione della rilevazione hanno segnalato la presenza di considerevoli ritardi nella regolarizzazione delle operazioni di cassa.

È stato inoltre rilevato che gli Enti adottano modalità di regolarizzazione delle predette carte contabili non conformi a corretti principi contabili, quali:

- 1) il rinvio all'anno successivo delle attività di regolarizzazione degli incassi e pagamenti avvenuti nell'esercizio corrente, con la conseguente emissione, nel nuovo anno, di titoli riferiti ad un esercizio diverso da quello in cui le relative operazioni di cassa sono state eseguite dai tesorieri/cassieri;

- 2) l'imputazione provvisoria alle partite di giro, per gli Enti in contabilità finanziaria, degli incassi e dei pagamenti in attesa di regolarizzazione e la successiva definitiva registrazione delle medesime operazioni nel bilancio dell'esercizio successivo a quello in cui sono state effettivamente eseguite. Tale prassi è determinata dalla diffusa convinzione di non poter procedere alla corretta imputazione contabile delle entrate in caso di insufficienza negli stanziamenti del bilancio di previsione, soprattutto nei casi in cui, in prossimità della fine dell'esercizio, non risulti possibile

effettuare variazioni di bilancio. Al riguardo, si rappresenta che, in presenza di entrate superiori agli stanziamenti del bilancio di previsione, non esistono ostacoli normativi e tecnici all'accertamento e alla conseguente emissione del titolo di incassi. Al fine di evitare tali comportamenti l'art. 1 dei citati decreti del Ministro dell'economia e delle finanze riguardanti l'attuazione del SIOPE prevede esplicitamente che gli enti devono provvedere « ad una tempestiva regolarizzazione delle riscossioni e dei pagamenti effettuati in assenza dell'ordinativo di incasso e di pagamento, evitando l'imputazione provvisoria ai capitoli inerenti le entrate e le spese per partite di giro». Sono fatti salvi i casi in cui l'imputazione provvisoria delle operazioni partite di giro risulti prevista da norme legislative. Per gli Enti locali l'imputazione provvisoria nelle partite di giro configura la violazione dell'art. 168 del testo unico della Finanza locale che risulta tassativo riguardo al contenuto delle operazioni da contabilizzare nei servizi per conto terzi.

I conti consuntivi degli Enti che seguono le modalita' di contabilizzazione sopra indicate non rispettano i principi contabili della veridicita', dell'universalita' e della specificazione, in quanto registrano incassi e pagamenti avvenuti in precedenti esercizi e non considerano tutte le operazioni di cassa effettuate nell'esercizio di riferimento o le comprendono senza indicarne la natura.

Inoltre, cosi' elaborati, tali bilanci impediscono le operazioni di consolidamento dei conti pubblici, necessarie per verificare il rispetto delle regole di finanza pubblica stabilite in ambito europeo.

Nel rispetto degli indicati principi contabili il SIOPE e' stato predisposto per rilevare le operazioni di cassa facendo riferimento alla data in cui sono state effettuate.

Infatti, in attuazione delle Regole di colloquio tra tesoriere e Banca d'Italia" che individuano le modalita' tecniche di trasmissione delle informazioni al SIOPE, i tesoriere/cassieri inviano al SIOPE le informazioni relative agli incassi ed i pagamenti con riferimento alle date in cui gli stessi sono stati effettuati e non a quelle in cui sono avvenute le relative regolarizzazioni.

Pertanto, se gli Enti imputano i titoli di entrata o di spesa ad un esercizio successivo a quello in cui le operazioni sono state eseguite, la situazione contabile risultante dalle loro scritture risultera' diversa da quella rappresentata dal SIOPE.

In particolare, il trasferimento delle operazioni di cassa agli esercizi successivi puo' determinare discordanza tra il fondo di cassa contabile o di diritto risultante dalle scritture dell'Ente (formato dal fondo di cassa all'inizio dell'esercizio finanziario + riscossioni avvenute -- mandati di pagamento trasmessi al tesoriere/cassiere, siano essi estinti o meno) e la giacenza di cassa effettiva o cd. fondo di cassa di fatto (formato dal fondo di cassa all'inizio dell'esercizio + riscossioni avvenute - pagamenti effettuati) risultante al tesoriere/cassiere e rilevato dal SIOPE.

Alla chiusura dell'esercizio finanziario, conclusa l'attivita' di regolarizzazione dei sospesi e in assenza di titoli ineseguiti, il fondo di cassa contabile o di diritto deve coincidere con il fondo di cassa di fatto. Al 31 dicembre, la presenza della predetta divergenza tra i due dati contabili segnala che il consuntivo non espone correttamente le operazioni di cassa eseguite dal tesoriere-cassiere nel corso dell'anno.

Di tale indicazione possono servirsi le Istituzioni competenti in occasione della verifica e dell'approvazione dei consuntivi degli Enti.

Nell'invitare le Amministrazioni pubbliche a rilevare correttamente le operazioni di cassa imputandole all'esercizio in cui sono avvenute e a verificare che le proprie procedure informatiche consentano di regolarizzare secondo tale modalita' anche gli incassi ed i pagamenti verificatisi nell'anno precedente, si segnala che, in alcuni casi, le registrazioni contabili non corrette risultano determinate:

- dall'impossibilita' di emettere titoli riferiti all'anno in cui gli incassi o i pagamenti si sono verificati in quanto le scritture contabili di tale esercizio sono state chiuse ed il relativo conto consuntivo gia' approvato. Per evitare tali situazioni e' importante che, a partire dal 2008, sia posto in essere un significativo impegno per rendere regolare e tempestiva l'attivita' di regolarizzazione delle carte contabili che, a regime, deve sempre essere conclusa nei primi mesi dell'anno successivo a quello di riferimento, e comunque sempre anteriormente alla predisposizione del conto consuntivo, attraverso l'emissione di titoli di incasso o di pagamento imputati all'esercizio in cui l'operazione e' stata effettivamente eseguita;
- dalla diffusa convinzione, per gli Enti in contabilita' finanziaria, che attraverso l'emissione di un titolo in conto residui possa essere correttamente regolarizzato un incasso o un pagamento effettuato nell'esercizio precedente. Considerato che attraverso l'imputazione in conto residui di un titolo si rappresenta un incasso o un pagamento eseguito in un anno diverso da quello in cui la relativa entrata e' stata accertata o la spesa impegnata, si ribadisce che emettere un titolo di entrata o di spesa, sia in c/competenza che in c/residui, riferito ad un esercizio diverso da quello in cui l'operazione di cassa e' eseguito costituisce una errata rappresentazione contabile del fatto gestionale;

Il corretto riferimento all'esercizio finanziario deve essere garantito anche ai titoli di incasso e di pagamento emessi per registrare le operazioni di regolazione contabile (i titoli di pagamento versati nell'entrata del bilancio dell'Ente che li ha emessi e le relative reversali) per le quali, in assenza di una effettiva operazione di cassa, non e' possibile fare riferimento alla data di incasso o pagamento. Infatti, quando la regolazione contabile coinvolge piu' Enti, se l'imputazione in bilancio risulta determinata solo dalla data della registrazione contabile, la medesima operazione puo' essere contabilizzata dai vari Enti in esercizi differenti, impedendo cosi' le operazioni di consolidamento dei conti pubblici. Per individuare in maniera oggettiva l'esercizio al quale imputare i titoli di incasso e di pagamento e' necessario fare riferimento all'anno individuato dall'Ente che ha la responsabilita' di effettuare l'operazione compensativa.

Ad esempio, quando lo Stato estingue le anticipazioni di tesoreria per il finanziamento della sanita' attraverso una compensazione con le risorse finanziarie destinate alle regioni, i titoli con cui tali Amministrazioni contabilizzano:

- a) la riscossione della compartecipazione IVA, dell'Irap o dell'Addizionale;

- b) il corrispondente pagamento per il rimborso dell'anticipazione sanitaria, devono essere imputati allo stesso esercizio in cui lo Stato effettua:

- a) l'erogazione alle regioni della compartecipazione IVA, dell'Irap o dell'Addizionale,

- b) l'estinzione del debito delle regioni derivante dalle anticipazioni sanita'.

Sempre in merito alle anticipazioni della sanita' si rappresenta la necessita' di utilizzare i codici espressamente previsti sia in

entrata che in uscita (accensioni e rimborsi) provvedendo alla tempestiva regolazione di quanto inizialmente appostato al codice 9999.

In conclusione si segnala che, al fine di facilitare la regolarizzazione delle entrate provenienti dal Bilancio dello Stato, la Ragioneria generale dello Stato ha adottato le seguenti iniziative:

con la circolare n. 23 del 2006 del Ministero dell'economia e delle finanze, sono state precisate le modalita' di compilazione dei titoli di spesa a favore di enti decentrati, con particolare riferimento alla causale, che deve indicare chiaramente le informazioni necessarie alla contabilizzazione delle entrate da parte dei beneficiari;

e' stato chiesto agli Uffici della Ragioneria generale dello Stato presso i Ministeri e all'Ufficio di Ragioneria presso la Presidenza del Consiglio dei Ministri di fornire alle Amministrazioni pubbliche le informazioni necessarie per una corretta e tempestiva individuazione della causale dei mandati emessi dallo Stato a loro favore. A tal fine, nel sito internet [www.siope.tesoro.it](http://www.siope.tesoro.it), nella sezione documentazione, sono pubblicati gli indirizzi di posta elettronica cui inviare le richieste di informazioni.

Si confida nella consueta collaborazione e disponibilita' di codeste Amministrazioni pubbliche.

Roma, 10 giugno 2008

Il ragioniere generale dello Stato:  
*Canzio*

**Fonte:** Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato - Gazzetta Ufficiale italiana - Consultazione gratuita on-line.  
**Ricordiamo che l'unico testo definitivo è quello pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale a mezzo stampa, che prevale in casi di discordanza.**