



Presidenza del Consiglio dei Ministri

DIRETTIVA PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI DI BILANCIO PER L'ANNO 2018 E PER IL TRIENNIO 2018-2020, AI SENSI DELL'ARTICOLO 3 COMMA 2 DEL DECRETO DEL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI 22 NOVEMBRE 2010

1. Premessa

Il progetto di bilancio di previsione, ai sensi dell'articolo 6 del decreto del Presidente del Consiglio dei ministri 22 novembre 2010, recante l'autonomia finanziaria e contabile della Presidenza del Consiglio dei ministri, è sottoposto all'approvazione del Presidente del Consiglio dei ministri entro il 15 dicembre di ogni anno ed è elaborato in coerenza con la direttiva annuale emanata dal Segretario generale, di cui all'articolo 3, comma 2, del suindicato decreto.

Sulla base di tale direttiva, che fornisce le indicazioni metodologiche per la formulazione delle proposte di bilancio, i titolari dei centri di responsabilità e i capi delle Unità organizzative di primo livello del Segretariato generale, responsabili della gestione della spesa, comunicano, entro il 20 ottobre, all'Ufficio del bilancio e per il riscontro di regolarità amministrativo-contabile, gli obiettivi articolati per progetti e funzioni e il quadro delle relative risorse finanziarie per l'elaborazione dello schema di bilancio.

La presente direttiva, corredata dai relativi allegati, contiene i necessari indirizzi per la definizione delle proposte di bilancio per l'anno 2018 e per il triennio 2018-2020, che dovranno essere avanzate in coerenza con le linee di politica di bilancio delineate dal Governo nel Documento di economia e finanza 2017, in particolare con l'impegno di continuare nell'azione di consolidamento e sostenibilità delle finanze pubbliche, da realizzare attraverso la razionalizzazione e il contenimento della spesa pubblica. Da diversi anni l'attività di revisione della spesa ha contraddistinto la strategia della politica di bilancio perseguita dal Governo, con l'obiettivo preminente di migliorare il controllo della spesa pubblica e consentire, con il superamento della logica incrementale, una più efficiente ed efficace allocazione delle risorse pubbliche, al fine di rilanciare gli investimenti e l'occupazione.



Presidenza del Consiglio dei Ministri

Nel 2018, la Presidenza del Consiglio dei ministri, insieme alle altre Amministrazioni pubbliche, in sede di manovra di finanza pubblica per gli anni 2018/2020, sarà chiamata a concorrere, ai sensi del decreto del Presidente del Consiglio dei ministri del 28 giugno 2017, adottato ai sensi dell'articolo 22-bis della legge 31 dicembre 2009, n. 196, all'obiettivo di ottimizzazione e riduzione strutturale della spesa pubblica, attraverso un risparmio di spesa, a decorrere dal 2018, almeno pari ad 1 miliardo di euro.

Pertanto, come nel 2017, anche nel 2018 tutti i livelli organizzativi della Presidenza del Consiglio dei ministri, dovranno procedere ad una puntuale azione di revisione della spesa, considerando, nella scelta di allocare le risorse riferite ai consumi intermedi, le effettive esigenze.

2. Destinatari

La direttiva è indirizzata ai titolari dei centri di responsabilità della Presidenza del Consiglio dei ministri, nonché ai capi delle Unità organizzative di primo livello del Segretariato generale, responsabili della gestione della spesa. Essa sarà inviata per interoperabilità ai destinatari e si intende comunque notificata mediante la sua pubblicazione nella intranet della Presidenza del Consiglio dei ministri.

3. Quadro normativo di riferimento

Le previsioni di bilancio per l'anno 2018, nonché quelle per il triennio 2018-2020, vanno inquadrare in un contesto economico finanziario caratterizzato da una graduale ripresa dell'economia italiana. Il controllo della spesa pubblica, nel più generale percorso di riequilibrio e stabilità della finanza pubblica, continua a rappresentare per il Governo il presupposto fondamentale per conseguire gli obiettivi che il Paese si è impegnato a raggiungere anche in sede europea. Negli ultimi anni, l'attività di revisione della spesa ha costituito un elemento peculiare della strategia di bilancio.



Presidenza del Consiglio dei Ministri

Le misure di contenimento della spesa si sono concentrate in particolare su quella per consumi intermedi, con interventi diretti ad assicurare una riduzione della spesa strutturale in modo organico. Il legislatore è intervenuto con misure mirate alla razionalizzazione della spesa per beni e servizi, anche attraverso il consolidamento dei limiti di spesa per determinate categorie merceologiche, come le autovetture, le spese per l'informatica, per incarichi di consulenza, studio e ricerca.

3.1 Nella formulazione delle proposte di previsione per il bilancio 2018 e per il triennio 2018-2020, le SLL, quindi, dovranno tenere nella dovuta considerazione il complesso sistema delle disposizioni legislative adottate negli ultimi anni per il contenimento della spesa pubblica, che prevedono limitazioni e vincoli sugli stanziamenti a legislazione vigente anche per gli anni del triennio di previsione nonché l'implementazione del processo di revisione della spesa pubblica, diretto a garantire una migliore programmazione e gestione della spesa stessa, al fine del raggiungimento dell'obiettivo di risanamento della finanza pubblica.

Il quadro normativo di riferimento, oltre a prescrivere specifiche misure di riduzione e razionalizzazione della spesa pubblica, ha determinato anche una sensibile e costante diminuzione delle risorse finanziarie che alimentano il bilancio della Presidenza del Consiglio dei ministri per il funzionamento della struttura (personale e beni e servizi) e per le politiche di settore di competenza. Pertanto, anche per il 2018 e per il triennio 2018-2020 le scelte sull'entità delle risorse finanziarie destinate alla Presidenza del Consiglio dei ministri risultano già predeterminate in sede legislativa. Tra le disposizioni normative da tenere presenti, si ricordano, oltre quelle indicate nella Direttiva adottata in data 14 settembre 2016 per la formulazione delle previsioni di bilancio per l'anno 2017 e per il triennio 2017 – 2019, cui si fa espresso rinvio, anche quelle entrate in vigore nel corso del 2017, quali la legge 11 dicembre 2016, n. 232 (legge di bilancio 2017), il decreto legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito in legge, con modificazioni, dalla legge 21 giugno 2017, n. 96, recante "Disposizioni urgenti in materia finanziaria, iniziative a favore degli enti territoriali, ulteriori interventi per le zone colpite da eventi sismici e misure per lo sviluppo" e il decreto del Presidente del Consiglio dei ministri 28 giugno 2017, emanato, ai sensi dell' articolo 22-*bis* della legge 31



Presidenza del Consiglio dei Ministri

dicembre 2009, n. 196, con il quale sono determinati, ai fini della definizione della manovra di finanza pubblica per gli anni 2018-2020, gli obiettivi di spesa dei Ministeri, attraverso riduzioni di spesa strutturali, a decorrere dal 2018, per un importo complessivo almeno pari ad 1 miliardo di euro, in termini di indebitamento netto.

In particolare, per la Presidenza del Consiglio dei ministri sarà richiesto, nell'ambito dell'obiettivo di risparmio di spesa assegnato al Ministero dell'economia e delle finanze, un contributo che ammonta per il 2018 a 30 milioni di euro e a 12 milioni di euro annui a decorrere dall'anno 2019, da conseguire attraverso la riduzione degli stanziamenti relativi alle spese per le politiche settoriali di pertinenza della Presidenza del Consiglio dei ministri.

3.2 E' importante evidenziare che la Presidenza del Consiglio dei ministri, unica Amministrazione centrale, già contribuisce a partire dal 2013, in via strutturale, all'azione di contenimento della spesa, ai sensi dell'articolo 7, comma 1, lettera b) e comma 2 del decreto- legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito in legge, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135, dovendo garantire un risparmio di spesa non inferiore a 40 milioni di euro, da conseguire attraverso la riduzione degli stanziamenti previsti per le politiche dei singoli Ministri senza portafoglio e Sottosegretari di Stato presso la Presidenza del Consiglio dei ministri e della spesa per le strutture di missione. Tale risparmio di spesa si è ridotto da euro 40.000.000,00 ad euro 37.871.422,00, a seguito del trasferimento, nell'esercizio finanziario 2014, delle funzioni e delle risorse per le politiche del turismo al Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo e delle risorse finanziarie destinate all'Autorità Nazionale anticorruzione in capo al Ministero dell'economia e delle finanze.

A decorrere dal 2015, poi, la Presidenza del Consiglio di ministri, ai sensi della legge 23 dicembre 2014, n. 190, articolo 1, comma 291 (legge di stabilità 2015), concorre al risanamento della finanza pubblica, attraverso una ulteriore riduzione delle spese del proprio bilancio, in misura non inferiore a 13 milioni di euro.

Le somme relative ai suindicati risparmi di spesa per complessivi euro 50.871.422,00 sono versate, in ciascun esercizio finanziario, all'entrata del bilancio dello Stato.



Presidenza del Consiglio dei Ministri

3.3 Le proposte di bilancio dovranno essere elaborate, da parte dei titolari dei centri di responsabilità e dei capi delle Unità organizzative di primo livello del Segretariato generale, in conformità al quadro normativo sopra delineato, tenendo conto, altresì, della possibilità che, in sede di legge di bilancio per il 2018 e per il triennio 2018-2020, le risorse finanziarie destinate alla Presidenza del Consiglio dei ministri possano essere assoggettate ad ulteriori riduzioni.

Pertanto, nel quantificare le previsioni di bilancio, come per gli anni precedenti, ciascun livello organizzativo coinvolto nel processo di formazione del progetto di bilancio dovrà perseguire l'obiettivo prioritario di contenere la spesa, in particolare, di quella per consumi intermedi, e promuovere, attraverso il superamento della logica incrementale, una più efficiente ed efficace assegnazione delle risorse pubbliche, in grado di realizzare un miglioramento della qualità della spesa, senza compromettere l'ordinario svolgimento dei peculiari compiti istituzionali affidati alla Presidenza del Consiglio dei ministri.

4. Struttura del bilancio di previsione

Il bilancio di previsione della Presidenza del Consiglio dei ministri è redatto per Missioni e Programmi in termini di competenza e cassa, affidati a ciascun centro di responsabilità. Le Missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti nell'utilizzo delle risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate, mentre i Programmi rappresentano gli aggregati omogenei di attività realizzate dall'Amministrazione, volte a perseguire le finalità individuate nell'ambito delle missioni.

La Presidenza del Consiglio dei ministri, come più volte sottolineato, si contraddistingue per la sua flessibilità organizzativa, considerata la specificità delle funzioni da essa svolte, che le consente di conformarsi ai possibili mutamenti dovuti al diverso assetto che può assumere la compagine governativa e alle relative priorità di intervento dalla stessa individuate.



Presidenza del Consiglio dei Ministri

La flessibilità organizzativa si riflette, sotto il profilo gestionale, nella struttura del bilancio autonomo della Presidenza del Consiglio dei ministri, che si adatta sia alle diverse priorità definite dal Presidente del Consiglio dei ministri sia agli eventuali trasferimenti di funzioni allocate presso la Presidenza del Consiglio dei ministri ai Ministeri e viceversa, stabiliti da specifiche disposizioni legislative. La struttura del bilancio è, inoltre, strettamente correlata anche ai processi di riorganizzazione delle strutture della Presidenza del Consiglio di ministri, da cui può derivare l'istituzione, la soppressione o la modifica delle stesse strutture e dei corrispondenti centri di responsabilità.

4.1 Istituzione nuovi capitoli, soppressione e modifiche denominazione capitoli

In relazione alla eventuale previsione di nuove autorizzazioni di spesa riferite a politiche e funzioni assegnate alla Presidenza del Consiglio dei ministri e la conseguente istituzione nella legge di bilancio 2018/2020 di nuovi capitoli nello stato di previsione del Ministero dell'economia e delle finanze, potranno essere istituiti nel bilancio autonomo della Presidenza i corrispondenti capitoli di entrata e di spesa.

L'istituzione di appositi capitoli di spesa e di eventuali piani gestionali all'interno dei capitoli, in base alla programmazione di nuove iniziative, deve essere chiesta dai titolari dei centri di responsabilità e dai capi delle Unità organizzative di primo livello del Segretariato generale. La richiesta dovrà essere corredata da adeguata motivazione, con l'indicazione degli eventuali provvedimenti amministrativi o normativi che ne determinano l'esigenza di istituzione.

Per i capitoli articolati in piani gestionali, è necessario indicare sia la proposta dello stanziamento da appostare complessivamente sul capitolo, che la distribuzione dello stesso tra i vari piani gestionali. Oltre all'istituzione dei capitoli potrà essere chiesta la soppressione di quelli per i quali non persistono più le ragioni della spesa e non insistono più residui passivi e perenti. Potrà essere proposta, altresì, la modifica della denominazione dei capitoli di spesa in modo da rispecchiare fedelmente le sottostanti linee di azione e relative spese.



Presidenza del Consiglio dei Ministri

5. Accentramento della spesa – Spese comuni

Anche nel 2018 si conferma la gestione in forma accentrata di alcune tipologie di spesa relative al personale e all'acquisizione di beni e servizi, organica al processo di razionalizzazione della spesa diretto a realizzare economie di scala.

Il Dipartimento per il personale, al quale sono state assegnate le competenze relative all'area "gestione delle risorse umane", provvede alla gestione unitaria dei trattamenti fondamentali ed accessori del personale comunque in servizio presso la Presidenza del Consiglio dei ministri, compresi quelli in servizio presso gli Uffici di diretta collaborazione del Presidente, dei Ministri senza portafoglio e dei Sottosegretari di Stato. Cura, altresì, la liquidazione della spesa relativa al personale e agli esperti assegnati presso le strutture di missione, presso le strutture a supporto dei Commissari straordinari di Governo, per le quali le spese di personale e di funzionamento sono a carico della Presidenza del Consiglio dei ministri, nonché presso l'Unità per la semplificazione e la qualità della regolazione e presso l'Unità per la valutazione della *performance*, previo trasferimento delle relative risorse finanziarie stanziare sugli appositi capitoli dei centri di responsabilità riferiti ai Dipartimenti presso i quali sono istituite le suindicate strutture. Inoltre, gestisce in forma unitaria la spesa relativa agli esperti, nominati ai sensi dell'articolo 9, del decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 303, e successive modificazioni, e dell'articolo 11, comma 3, della legge 6 luglio 2002, n. 137.

Il Dipartimento per i servizi strumentali, al quale sono attribuite le competenze relative all'area "gestione delle risorse strumentali" assicura la gestione in forma accentrata delle procedure per l'acquisizione dei beni e servizi della Presidenza del Consiglio dei ministri, comprese quelle relative al minuto funzionamento, agli oneri di mobilità, alla manutenzione degli immobili ed impianti, all'acquisto e manutenzione delle apparecchiature e attrezzature informatiche, al restauro arredi, alle pulizie e facchinaggio, ad eccezione di quelle che vengono gestite direttamente da Dipartimenti e/o Uffici appositamente individuati, quali:

- l'Ufficio del Segretario generale che gestisce le spese connesse con le esigenze della Biblioteca Chigiana;



Presidenza del Consiglio dei Ministri

- il Dipartimento per l'informazione e l'editoria che assicura la gestione accentrata delle spese di comunicazione istituzionale, quelle per l'acquisto di spazi pubblicitari e pubblicazioni e per l'organizzazione di convegni;
- l'Ufficio del cerimoniale di Stato e per le onorificenze che gestisce in forma accentrata le spese di interpretariato. Inoltre, amministra direttamente e in forma autonoma le spese per la conduzione dell'alloggio del Presidente del Consiglio dei ministri nonché tutte le procedure per l'acquisizione di beni e servizi necessari ad assicurare lo svolgimento delle funzioni istituzionali, ad eccezione delle procedure di rilevanza europea che sono gestite dal Dipartimento per i servizi strumentali fino al completamento delle procedure di affidamento;
- il Servizio per i voli di Stato, di Governo e umanitari che provvede direttamente all'acquisizione di beni e servizi riguardanti il trasporto aereo per esigenze di Stato o ad esso connessi.

E', altresì, mantenuta in capo ai Dipartimenti ed Uffici autonomi di supporto ai Ministri senza portafoglio e ai Sottosegretari di Stato la gestione delle procedure e delle relative risorse finanziarie per l'acquisizione di alcuni specifici beni e servizi, quali l'acquisto di giornali, la realizzazione e la gestione delle banche dati di settore, l'affidamento di studi, indagini e rilevazioni e il rimborso di missioni nonché quelli relativi alle spese di rappresentanza, in quanto strettamente legati alla specifica *mission* istituzionale o alle esigenze dell'Autorità politica di riferimento e per i quali dall'accentramento, su un unico centro di responsabilità, non deriverebbero effettive economie di scala.

6. Modalità di elaborazione delle proposte per la definizione del bilancio di previsione 2018 e per il triennio 2018-2020

6.1 Spese di funzionamento

6.1.2 Spese di personale. Criteri generali per la determinazione degli stanziamenti delle spese di personale



Presidenza del Consiglio dei Ministri

Nel formulare le previsioni della spesa di personale per il triennio 2018 - 2020, comprensiva anche dell'onere per il personale di prestito, dovrà tenersi conto delle disposizioni legislative e contrattuali attualmente vigenti in materia.

Le proposte dovranno essere definite in relazione alle unità di personale comunque in servizio nel corso del 2018, delle previste cessazioni per raggiunti limiti di età e delle eventuali restituzioni alle amministrazioni di appartenenza del personale di prestito.

Per la quantificazione degli stanziamenti relativi alle spese di personale oltre a rinviare a quanto già rappresentato nelle direttive per la formulazione delle previsioni di bilancio per l'anno 2016 e per l'anno 2017, si forniscono ulteriori indicazioni, tenuto conto delle novità introdotte dal decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75, recante "Modifiche ed integrazioni al decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, ai sensi degli articoli 16, commi 1, lettera a) e 2, lettere b), c, d, ed e) e 17, comma 1, lettere a), c), e), f), g), h), m), o), q), r), s), e z) della legge 7 agosto 2015, n. 124, in materia di riorganizzazione delle amministrazioni pubbliche".

In particolare, si richiama l'attenzione, in tema di lavoro flessibile nelle Amministrazioni pubbliche, su quanto recato dall'articolo 5 del suindicato decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75, che introduce all'articolo 7, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, dopo il comma 5, il comma 5-*bis*, il quale dispone il divieto per le amministrazioni pubbliche di stipulare contratti di collaborazione che si concretano in prestazioni di lavoro esclusivamente personali, continuative e le cui modalità di esecuzione siano organizzate dal committente anche con riferimento ai tempi e al luogo di lavoro. E', inoltre, precisato che la disposizione di cui all'articolo 2, comma 1, del decreto legislativo 15 giugno 2015, n. 81, che prevede l'applicazione della disciplina del rapporto di lavoro subordinato anche ai rapporti di collaborazione sopraindicati, non si applica alle pubbliche amministrazioni. Ai sensi dell'articolo 22, comma 8, dello stesso decreto legislativo n. 75 del 2017 il divieto di stipulare contratti di collaborazione, nei termini sopraindicati, decorre dal 1 gennaio 2018.



Presidenza del Consiglio dei Ministri

Per le pubbliche Amministrazioni, tuttavia, fermo restando quanto previsto dal suindicato comma 5-*bis*, è possibile, per specifiche esigenze cui non si può fare fronte con personale in servizio, conferire incarichi esclusivamente individuali, ai sensi dell'articolo 7, comma 6, del decreto legislativo n. 165 del 2001, come modificato dal citato articolo 5 del decreto legislativo n. 75 del 2017, purchè la prestazione abbia natura temporanea e non si concreti in un rapporto di collaborazione coordinata e continuativa, le cui modalità di esecuzione siano organizzate dal committente anche con riferimento ai tempi e al luogo di lavoro.

Va, altresì, tenuto conto delle disposizioni recate dall'articolo 23, secondo comma, del citato decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75, in tema di contrattazione integrativa. E' previsto che, al fine di assicurare la semplificazione amministrativa, la valorizzazione del merito, la qualità dei servizi e garantire adeguati livelli di efficienza ed economicità dell'azione amministrativa, a decorrere dal 1 gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna amministrazione, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016. Pertanto, per ciascun anno a decorrere dal 2017, l'ammontare delle risorse da destinare alla contrattazione integrativa non può superare il corrispondente valore individuato per l'anno 2016. Con la medesima disposizione normativa è abrogato, dal 1 gennaio 2017, l'articolo 1, comma 236, della legge 28 dicembre 2015, n. 208, il quale aveva determinato, quale parametro di riferimento, a decorrere dal 2016, per l'applicazione di tale misura di contenimento della spesa, l'importo destinato al trattamento economico accessorio determinato per l'anno 2015.

Per la quantificazione degli stanziamenti relativi ai trattamenti fondamentali ed accessori del personale, inoltre, come per i decorsi esercizi, è necessario:

- a) indicare gli oneri per stipendi al lordo delle ritenute a carico del dipendente (IRPEF, etc.) illustrandoli dettagliatamente nelle varie voci che li compongono;



Presidenza del Consiglio dei Ministri

- b) effettuare la previsione di spesa delle competenze accessorie, per ciascuna tipologia, al lordo degli oneri a carico del dipendente;
- c) dare evidenza separata agli oneri sociali a carico dell'Amministrazione e all'IRAP che, distintamente per gli stipendi e per ciascuna tipologia di competenze accessorie, andranno indicati in altrettante separate tabelle;
- d) che gli oneri riflessi siano coerenti con le aliquote contributive ed erariali previste dalla vigente legislazione in materia, rispetto alle somme richieste per la componente netta.

6.1.3 Spese per consumi intermedi

La dotazione delle risorse finanziarie per il funzionamento a legislazione vigente per il 2018 e per il triennio 2018-2020 rimane sostanzialmente invariata rispetto a quella prevista per il 2017.

La Presidenza del Consiglio dei ministri intende, comunque, proseguire nell'azione di contenimento della spesa per consumi intermedi¹, in coerenza con l'impegno del Governo di consolidamento e sostenibilità dei conti pubblici, da realizzare mediante una puntuale azione di revisione della spesa, che, come sopra evidenziato, rappresenta un obiettivo prioritario della compagine governativa, come delineato nel Documento di economia e finanze 2017.

Pertanto, nel determinare gli stanziamenti dei capitoli relativi ai consumi intermedi, i titolari dei centri di responsabilità e i capi delle Unità organizzative di primo livello del Segretariato generale dovranno proporre, come per il 2017, una diminuzione non inferiore al 5 per cento rispetto alle previsioni iniziali 2017.

¹Rientrano tra i consumi intermedi (cfr. circolare RGS n. 5 del 2 febbraio 2009 e circolare RGS n. 31 del 23 ottobre 2015) tutti i beni e servizi consumati o ulteriormente trasformati nel processo produttivo posto in essere dall'amministrazione, quali ad esempio, l'acquisto di beni di consumo (cancelleria, stampati, carburanti, materiale informatico etc.), il rimborso delle spese di missione, la manutenzione ordinaria degli immobili sede degli uffici funzionali all'attività dell'ente, gli incarichi di studio ad esperti e consulenze, le spese di rappresentanza dell'ente e per convegni, il global service mensa e ristorazione collettiva, l'acquisto e il noleggio di autovetture di servizio, le utenze, i noleggi a vario titolo, i servizi di pulizia, gli accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa. Sono da escludere, viceversa, le spese per manutenzione straordinaria che rientrano tra le spese in conto capitale, le spese legali per la tutela dell'ente in giudizio, la spesa per buoni pasto dei dipendenti.



Presidenza del Consiglio dei Ministri

Nella quantificazione degli stanziamenti non si dovrà tenere conto di eventuali integrazioni disposte nel corso dell'anno.

Sarà cura dei titolari di ciascun centro di responsabilità e dei capi delle Unità organizzative di primo livello del Segretariato generale implementare il processo, in atto negli ultimi anni, di revisione della spesa, in particolare di quella per beni e servizi, finalizzata ad una più efficiente allocazione delle risorse finanziarie a disposizione, mediante la riconsiderazione degli stanziamenti rispetto alle nuove esigenze individuate. Sarà cura, inoltre, verificare la possibilità di disporre interventi di razionalizzazione e di riduzione di quelle voci di spesa ritenute non essenziali allo svolgimento delle funzioni istituzionali, che consentano, nel contempo, di migliorare la qualità della spesa stessa e di promuovere un utilizzo più efficace ed efficiente delle risorse finanziarie.

Gli stanziamenti iscritti in ciascun capitolo di spesa costituiscono il limite di assegnazione di competenza. Qualora nel corso dell'esercizio finanziario, le risorse stanziare sui capitoli dovessero risultare insufficienti per sopravvenute cause eccezionali e non prevedibili al momento dell'approvazione del bilancio di previsione, dovranno prioritariamente trovare copertura attraverso variazioni compensative all'interno di ciascun centro di responsabilità, con la riduzione degli stanziamenti riferiti a spese correnti di carattere discrezionale.

Le proposte dovranno essere formulate tenendo conto delle vigenti disposizioni normative di contenimento della spesa che, determinando limitazioni e vincoli per determinate tipologie di spesa, si riflettono sull'entità dei relativi stanziamenti di bilancio.

In particolare si segnalano:

- il decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito in legge, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010 n. 122;
- il decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito in legge, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135;
- la legge 24 dicembre 2012, n. 228 (legge di stabilità 2013);
- il decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito in legge, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89;



Presidenza del Consiglio dei Ministri

- il decreto-legge 24 giugno 2014, n. 90, convertito in legge, con modificazioni, dalla legge 11 agosto 2014, n. 114;
- la legge 28 dicembre 2015, n. 208;

Si riportano, per tipologie di spesa, le specifiche limitazioni imposte dalle suddette normative:

1) Spesa per organi collegiali ed altri organismi

L'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito in legge, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122, prevede la partecipazione a titolo onorifico negli organi collegiali, di cui all'articolo 68, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito in legge, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133; tale partecipazione può dare luogo esclusivamente al rimborso delle spese sostenute, ove previsto dalla normativa vigente e gli eventuali gettoni di presenza non possono superare l'importo di 30 euro a seduta giornaliera, qualora già previsto dalla normativa di riferimento.

2) Spesa per incarichi di studio, di consulenza

La spesa annua per studi ed incarichi di consulenza, ai sensi dell'articolo 6, comma 7, del citato decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito in legge, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122, non può essere superiore al 20 per cento di quella sostenuta nell'anno 2009.

Un ulteriore vincolo è stato dettato per gli incarichi di consulenza informatica dall'articolo 1, comma 146, della legge 24 dicembre 2012, n. 228, il quale ha previsto che detti incarichi possono essere conferiti solo in casi eccezionali adeguatamente motivati, in cui occorre provvedere alla soluzione di problemi specifici connessi al funzionamento dei sistemi informatici.

Giova, inoltre, evidenziare che l'articolo 5, comma 9, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito in legge, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135, come novellato dall'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 24 giugno 2014, n. 90, convertito in legge, con modificazioni, dalla legge 11 agosto 2014, n. 114 e successivamente modificato dall'articolo 17, comma 3, della legge 7 agosto 2015, n. 124, dispone per le pubbliche amministrazioni il divieto di



Presidenza del Consiglio dei Ministri

attribuire incarichi onerosi di studio e consulenza a soggetti già lavoratori privati o pubblici collocati in quiescenza. Sono consentiti, esclusivamente, incarichi a titolo gratuito.

3) Spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza

La spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza, ai sensi dell'articolo 6, comma 8, del suddetto decreto-legge n. 78 del 2010, convertito in legge, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 e successive modificazioni, deve essere contenuta entro il 20 per cento della spesa sostenuta nel 2009. Inoltre, al fine di ottimizzare la produttività del lavoro pubblico e di rendere più efficienti i servizi delle pubbliche amministrazioni, l'organizzazione di convegni e di eventi similari è subordinata alla preventiva autorizzazione dell'Autorità politica competente, da rilasciare solo nei casi in cui non sia possibile limitarsi alla pubblicazione, sul sito internet istituzionale, di messaggi e discorsi, ovvero non sia possibile l'utilizzo di video/audio conferenze. L'evento, ove autorizzato, non può comportare oneri per lavoro straordinario del personale.

4) Spesa per missioni

Il comma 12, dello stesso articolo 6 del decreto-legge n. 78 del 2010, dispone che la spesa per missioni deve essere contenuta entro il 50 per cento della spesa sostenuta nel 2009. Tale limitazione non trova applicazione per le missioni strettamente connesse ad accordi internazionali ovvero indispensabili ad assicurare la partecipazione a riunioni presso organismi internazionali o comunitari, nell'ambito dei processi decisionali dell'Unione europea ed alle missioni connesse allo svolgimento di compiti ispettivi. Peraltro, anche le proposte per il bilancio 2018 e per il triennio 2018-2020 dovranno essere formulate tenendo conto, non solo del rispetto di tale tetto di spesa, ma anche delle direttive impartite dai Segretari generali *pro tempore* con le circolari del 12 agosto 2013 e del 6 giugno 2014, recanti misure di contenimento della spesa per missioni.



Presidenza del Consiglio dei Ministri

5) Spesa per attività di formazione

La spesa annua per attività di formazione, ai sensi dell'articolo 6, comma 13, del decreto-legge n. 78 del 2010, non deve essere superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nel 2009.

6) Spesa per autovetture

L'articolo 15, commi 1 e 2 del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito in legge, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, stabilisce che, a decorrere dal 1° maggio 2014, la spesa per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi non può essere superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Sono esclusi dall'applicazione di tale limite, ai sensi dell'articolo 1, comma 4, del decreto-legge 31 agosto 2013, n. 101, convertito in legge, con modificazioni, dalla legge 30 ottobre 2013, n. 125, le autovetture utilizzate, per le attività di protezione civile, dalle amministrazioni di cui all'articolo 6, della legge 24 febbraio 1992, n. 225.

Peraltro, le proposte di bilancio dovranno essere formulate tenendo conto non solo dei richiamati vincoli normativi ma anche delle disposizioni dettate in materia dal decreto del Presidente del Consiglio dei ministri del 25 settembre 2014, recante la determinazione del numero massimo e delle modalità di utilizzo, da parte delle amministrazioni centrali, delle autovetture di servizio con autista adibite al trasporto di persone. Si ricordano, altresì, le ulteriori misure di contenimento della spesa impartite dal Segretario generale pro tempore con circolare del 28 maggio 2014, con la quale è stato stabilito che gli oneri di acquisto dei permessi di accesso alla zona ZTL sono a carico esclusivo dei dipendenti.

Va sottolineato che per le spese soggette a tutti i suindicati limiti di spesa, in considerazione della necessità di continuare a perseguire l'azione di revisione della spesa, le proposte per l'anno 2018 e per il triennio 2018-2020, dovranno prevalentemente attestarsi agli stanziamenti iniziali del 2017, se inferiori ai suindicati tetti di spesa, ed essere oggetto anche della diminuzione, non inferiore al 5 per cento rispetto alle previsioni iniziali 2017, stabilita per tutti i capitoli relativi ai consumi intermedi.



Presidenza del Consiglio dei Ministri

Sono, infine, da ricordare, nel quadro complessivo degli obiettivi finalizzati alla riduzione e razionalizzazione della spesa pubblica, le disposizioni normative relative all'efficientamento della spesa per acquisti di beni e servizi.

7. Spese per le politiche dei Ministri senza portafoglio e dei Sottosegretari delegati.

Le spese relative alle politiche di settore affidate alla Presidenza del Consiglio dei ministri sono finanziate attraverso le risorse stanziare su specifici capitoli iscritti nello stato di previsione del Ministero dell'economia e delle finanze, la cui entità è predeterminata per legge. Pertanto, i titolari dei centri di responsabilità e i capi delle Unità organizzative di primo livello del Segretariato generale, per la elaborazione delle previsioni relative all'anno 2018 e al triennio 2018 – 2020, devono tenere conto delle risorse finanziarie, previste per l'attuazione delle politiche di settore di propria pertinenza e stanziare sui citati capitoli iscritti nello stato di previsione del suddetto Dicastero, indicate nella tabella 1, allegata alla presente direttiva. Le strutture responsabili della spesa, nel disporre l'allocatione delle suindicate risorse finanziarie sui pertinenti capitoli di spesa, poiché si tratta di risorse prefissate per legge, dovranno attenersi scrupolosamente agli importi indicati nella suddetta tabella.

Si sottolinea che, come indicato nel paragrafo 3.1, gli stanziamenti a legislazione vigente, riportati nella suindicata tabella 1, subiranno una riduzione per effetto dei tagli previsti nel decreto del Presidente del Consiglio dei ministri del 28 giugno 2017, che saranno formalizzati dal disegno di legge di bilancio 2018/2020, in corso di predisposizione. Le riduzioni così recepite saranno comunicate dall'Ufficio del bilancio e per il riscontro di regolarità amministrativo-contabile ai titolari dei centri di responsabilità e ai capi delle Unità organizzative di primo livello del Segretariato generale, che ne terranno conto nel formulare le previsioni di bilancio.

Si ricorda, altresì, che, come già evidenziato nel paragrafo 3.2, anche per il 2017 la Presidenza del Consiglio dei ministri, ai sensi dell'articolo 7, comma 1, lett. b), del decreto - legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito in legge, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135, è tenuta ad operare



Presidenza del Consiglio dei Ministri

una riduzione degli stanziamenti delle politiche dei singoli Ministri senza portafoglio e Sottosegretari e della spesa per le strutture di missione, al fine di realizzare un risparmio complessivo non inferiore ad euro 37.871.422,00, da versare all'entrata del bilancio dello Stato. A partire dal 2015, a tale risparmio di euro 37.871.422,00 occorre aggiungere, ai sensi della suindicata legge 23 dicembre 2014, n. 190, articolo 1, comma 291, quello derivante da una ulteriore riduzione delle spese a carico del bilancio della Presidenza del Consiglio dei ministri, in misura non inferiore a 13 milioni di euro. Pertanto, l'importo complessivo da versare all'entrata del bilancio dello Stato ammonta a complessivi euro 50.871.422,00.

I centri di responsabilità e i capi delle Unità organizzative di primo livello del Segretariato generale, come per gli anni precedenti, dovranno contribuire, a valere delle risorse finanziarie relative alle politiche di settore di propria pertinenza, in misura proporzionale al raggiungimento del suindicato obiettivo di risparmio. Gli stessi, nella programmazione delle azioni che intendono perseguire con le risorse assegnate alle politiche di settore, dovranno necessariamente tenere conto delle riduzioni che verranno ad esse apportate per effetto delle suindicate disposizioni. In particolare, al fine di assicurare il risparmio complessivo di spesa da versare all'entrata del bilancio dello Stato, i centri di responsabilità e i capi delle Unità organizzative di primo livello del Segretariato generale si dovranno astenere dall'impegnare o erogare, nel primo trimestre dell'anno, l'intero importo assegnato per le politiche di settore. A seguito dell'approvazione del bilancio di previsione per l'anno 2018 e per il triennio 2018 – 2020, l'Ufficio del bilancio e per il riscontro di regolarità amministrativo - contabile avrà cura di effettuare, sui capitoli afferenti le politiche, i dovuti accantonamenti, da trasformare poi in effettive riduzioni, per il successivo versamento di complessivi euro 50.871.422,00 all'entrata del bilancio dello Stato.

Si richiama l'attenzione, sulla necessità, nell'ambito delle risorse previste per le politiche di settore, di indicare quanto di tali risorse deve essere destinato ad interventi di settore e quanto alle attività di supporto (servizi di *call-center*, *contact-center*, assistenza amministrativa, assistenza tecnica, supporto operativo, esperti, convegni, comunicazione, etc.), da limitare, quest'ultime, come stabilito



Presidenza del Consiglio dei Ministri

per i precedenti esercizi finanziari, nella misura non superiore al 10 per cento rispetto a quelle riservate alla realizzazione degli interventi di settore.

Ai fini della trasparenza dei dati di bilancio, le strutture dovranno, contestualmente alla quantificazione delle risorse finanziarie previste per le politiche e quelle per le attività di supporto, procedere alla loro allocazione sugli appositi piani gestionali istituiti o da istituire sui capitoli riferiti alle politiche.

8. Previsioni di cassa

Le previsioni di cassa negli ultimi anni hanno assunto particolare rilievo per il riflesso che comportano sul livello del fabbisogno statale. A partire dal 2018, le novità previste in materia di impegno dall'articolo 34 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, introdotto dall'articolo 3, comma 1 del decreto legislativo 12 maggio 2016, n. 93, comportano la necessità di ponderare con maggiore attenzione e accuratezza le proposte di cassa. Il nuovo concetto d'impegno contabile determina un avvicinamento dell'imputazione della spesa alla fase del pagamento, in relazione all'anno in cui l'obbligazione diviene esigibile, anziché nell'esercizio in cui l'obbligazione è stata assunta. Infatti, è previsto che l'impegno contabile venga registrato nelle scritture contabili, nei limiti degli stanziamenti iscritti in bilancio, con imputazione agli esercizi finanziari in cui le obbligazioni, giuridicamente perfezionate, sono esigibili. Si ricorda, a tale proposito, che i dirigenti responsabili della gestione, in relazione a ciascun impegno assunto sui capitoli di bilancio di propria pertinenza, con esclusione delle spese relative alle competenze fisse e accessorie da corrispondere al personale, sono tenuti, ai sensi dell'articolo 34, comma 7 della citata legge 31 dicembre 2009, n. 196 a predisporre ed aggiornare, contestualmente all'assunzione del medesimo impegno, un apposito piano finanziario pluriennale dei pagamenti, sulla base del quale ordinano e pagano le spese.

Con tale disposizione legislativa si è confermato quanto già introdotto in via provvisoria dall'articolo 6, commi 10, 11 e 12 del decreto - legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito in legge, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135, circa l'obbligo in sede di gestione, a carico del



Presidenza del Consiglio dei Ministri

dirigente responsabile, di predisporre un apposito piano finanziario dei pagamenti (cronoprogramma) in relazione a ciascun impegno assunto sui capitoli di spesa.

Ne consegue che, sia le previsioni di cassa che le eventuali integrazioni in corso d'anno dovranno essere elaborate in conformità alle indicazioni contenute nei suddetti piani finanziari dei pagamenti.

9. Previsioni triennali

I titolari dei centri di responsabilità e i capi delle Unità organizzative di primo livello del Segretariato generale avranno cura di formulare, oltre alle proposte di previsione per il 2018, quelle relative al bilancio triennale 2018-2020, ai sensi dell'articolo 9 del decreto del Presidente del Consiglio dei ministri 22 novembre 2010, in termini di competenza e cassa. Tali proposte dovranno essere accompagnate da un apposito prospetto riepilogativo in cui andranno indicati, per ogni capitolo gli impegni pluriennali già assunti o autorizzati, che gravano su ciascun esercizio finanziario riferito al triennio 2018-2020, onde evitare che, una volta approvato il bilancio di previsione, gli oneri derivanti dai suddetti impegni pluriennali non trovino copertura negli stanziamenti previsti per il suddetto triennio. E' utile ricordare che, prima di procedere alla stipula di contratti pluriennali, occorre verificare la presenza delle condizioni previste dall'articolo 19, comma 4, del decreto del Presidente del Consiglio dei ministri del 22 novembre 2010 per l'assunzione degli impegni a valere degli esercizi futuri. L'assunzione degli impegni pluriennali è possibile, previa autorizzazione del Segretario generale, solo se indispensabile per assicurare la continuità dei servizi e per spese di carattere continuativo e ricorrenti, riconosciute necessarie e convenienti.

Ai fini dell'elaborazione delle previsioni relative alle politiche di settore, i centri di responsabilità e i capi delle Unità organizzative di primo livello del Segretariato generale sono tenuti a conformarsi agli stanziamenti indicati, per ciascun anno di riferimento del bilancio triennale nella citata tabella 1 allegata.



Presidenza del Consiglio dei Ministri

10. Nota integrativa

Il bilancio di previsione, articolato in Missioni e Programmi affidati a ciascun centro di responsabilità è accompagnato, ai sensi del decreto del Presidente del Consiglio dei ministri 22 novembre 2010, articolo 7, comma 2, da una nota integrativa, che si compone per la spesa di due sezioni:

- a) la prima parte espone il quadro di riferimento in cui la Presidenza del Consiglio dei ministri opera ed i criteri seguiti per la formulazione delle previsioni;
- b) la seconda illustra il contenuto di ciascun Programma di spesa e le corrispondenti risorse finanziarie. Ad ogni Programma di pertinenza di ciascun centro di responsabilità sono associati gli obiettivi, intesi come risultati che si intendono perseguire in termini di livello dei servizi e di interventi e gli indicatori idonei alla loro misurazione. Sono, inoltre, individuati i potenziali destinatari o beneficiari dell'intervento o del servizio.

Si ricorda il particolare ruolo rivestito dalla nota integrativa nell'ambito del processo di bilancio, quale strumento di collegamento tra la programmazione di bilancio e quella strategica, nonché con il ciclo della *performance*. Si tratta di un documento, che si colloca all'interno del ciclo di programmazione e gestione della Amministrazione, di ausilio alla programmazione dell'impiego delle risorse pubbliche per il triennio di riferimento del bilancio, che completa ed arricchisce le informazioni del bilancio, attraverso cui ciascun centro di responsabilità illustra, in relazione ai Programmi di spesa, i criteri di formulazione delle previsioni, gli obiettivi da raggiungere sottostanti ai Programmi di spesa, in coerenza con le risorse a disposizione, nonché gli indicatori idonei alla loro misurazione. Pertanto, al fine di assicurare l'assolvimento dell'importante funzione informativa assegnata alla nota integrativa, ciascuna struttura organizzativa responsabile della spesa avrà cura di indicare i criteri di formulazione delle previsioni, definire gli obiettivi in cui i Programmi di spesa di pertinenza sono declinati, illustrando puntualmente le scelte operate nell'ambito dei vincoli imposti dal vigente quadro normativo.



Presidenza del Consiglio dei Ministri

10.1 Obiettivi

Nella individuazione degli obiettivi, occorre tenere presente la distinzione degli stessi in strutturali, se diretti a garantire l'ordinario e continuativo funzionamento dell'amministrazione e in strategici, se connotati dal carattere di novità e straordinarietà rispetto alle normali attività istituzionali. Si richiama l'attenzione sulla necessità di definire obiettivi non generici, individuati in funzione dei servizi e delle finalità più specifiche rispetto a quelle dei Programmi cui sono correlati. Si sottolinea l'importanza di esplicitare, nelle note integrative, obiettivi maggiormente focalizzati sugli esiti delle politiche e degli interventi finanziati, quindi strettamente attinenti alla realizzazione e alle finalità delle politiche sottostanti i Programmi di spesa, piuttosto che la mera indicazione delle attività svolte dal centro di responsabilità e di spesa (per es. la predisposizione di atti, piani, programmi, documenti, rapporti, riparti di risorse ecc). Tuttavia, non sono necessariamente da escludere obiettivi finalizzati al miglioramento della efficienza ed efficacia della capacità operativa della struttura organizzativa, qualora questi aspetti siano considerati di particolare rilievo. Per ciascun obiettivo individuato dovranno essere indicate sia le attività che si intendono porre in essere per il suo raggiungimento, precisando l'arco temporale previsto per la sua realizzazione, ossia se si tratta di misure annuali o pluriennali, sia i risultati attesi. E' importante, inoltre, specificare se si tratta di obiettivi da conseguire attraverso il trasferimento di risorse finanziarie ad altre amministrazioni pubbliche, ad enti, a soggetti privati e/o del privato sociale, oppure ad imprese. Per ciascuno di tali obiettivi è rilevante indicare quelli per i quali il centro di responsabilità svolge attività di programmazione, indirizzo, regolamentazione e controllo dei trasferimenti, oltre all'erogazione dei trasferimenti stessi, distinguendoli da quelli in cui si limita alla sola applicazione dei criteri per l'erogazione dei finanziamenti e all'esecuzione materiale dei provvedimenti di spesa.

10.2 Indicatori

A ciascun obiettivo identificato devono essere assegnati uno o più indicatori significativi, al fine di quantificare l'obiettivo stesso tramite un valore *target* e di misurare nel corso del tempo il grado di raggiungimento dei risultati.



Presidenza del Consiglio dei Ministri

Nell'ambito della nota integrativa gli indicatori utilizzati di norma sono:

- a) realizzazione finanziaria, che misurano l'avanzamento della spesa prevista per la realizzazione dell'obiettivo o dell'intervento;
- b) realizzazione fisica, che rappresentano il volume dei prodotti e dei servizi erogati;
- c) risultato, che indicano l'esito più immediato del programma di spesa;
- d) impatto, che misurano l'impatto che il programma di spesa produce sulla collettività e sull'ambiente, insieme ad altri enti e a fattori esterni.

Ad ogni obiettivo deve essere associato un indicatore di realizzazione finanziaria e, come indicato nel decreto del Presidente del Consiglio dei ministri 18 settembre 2012 che specifica contenuto e caratteristiche degli indicatori da inserire nella nota integrativa, l'utilizzo degli indicatori di realizzazione finanziaria deve avvenire in combinazione con gli altri indicatori di diverso tipo, quali quelli di risultato o di impatto.

Pertanto, come per gli anni precedenti, anche per le previsioni 2018 - 2020, i centri di responsabilità e i capi delle Unità organizzative di primo livello del Segretariato generale avranno cura di associare ai singoli capitoli di spesa, istituiti o da istituire, gli indicatori di realizzazione finanziaria selezionati nella direttiva del 18 settembre 2014 per la formulazione delle previsioni di bilancio per l'anno 2015 e per il triennio 2015/2017.

In particolare sono stati individuati:

- **la capacità di impegno** rappresentata dal rapporto tra le risorse che si intende impegnare e gli stanziamenti assegnati;
- **la capacità di pagamento** rappresentata dal rapporto tra le risorse che si presume di pagare e quelle impegnate;
- **la capacità di smaltimento dei residui** rappresentata dal rapporto tra i residui passivi che si presume di pagare e l'ammontare complessivo dei residui passivi accertati al 31 dicembre.

Si ricorda che l'unità di misura di riferimento per il calcolo dei suddetti indicatori deve essere espressa in termini percentuali.



Presidenza del Consiglio dei Ministri

Inoltre, i centri di responsabilità e i capi delle Unità organizzative di primo livello del Segretariato generale, oltre ai citati indicatori di realizzazione finanziaria, sono invitati, per ogni obiettivo individuato, ad associare indicatori di risultato, che devono essere strettamente connessi alla utilizzazione delle risorse finanziarie allocate sui capitoli di pertinenza. In particolare, in relazione alle politiche di settore e agli interventi, tutte le relative risorse finanziarie stanziare sui pertinenti capitoli dovranno trovare collocazione nelle schede obiettivo, nelle quali andranno descritti, oltre gli obiettivi di realizzazione delle politiche e degli interventi, anche le modalità della loro misurazione, tramite coerenti indicatori di risultato.

Si ritiene utile richiamare, a titolo esemplificativo e non esaustivo alcuni indicatori di risultato associabili agli obiettivi che i centri di responsabilità e i capi delle Unità organizzative di primo livello del Segretariato generale potranno adottare, fermo restando che, in relazione alla specificità della propria *mission* istituzionale, ciascuna struttura potrà individuare altri e ulteriori indicatori di risultato, pur nei limiti di quanto sopra sottolineato:

- **incidenza del ricorso a convenzioni CONSIP e al mercato elettronico degli acquisti**, definito come rapporto tra la spesa per l'acquisto di beni e servizi in gestione unificata effettuata tramite CONSIP o ricorso al mercato elettronico degli acquisti e i pagamenti totali per l'acquisto di beni e servizi effettuati in gestione unificata (unità di misura: %);
- **capacità di avviare iniziative di formazione per il personale dirigenziale**, definito, sulla base delle risorse disponibili, come rapporto tra iniziative avviate ed iniziative programmate nell'anno di riferimento (unità di misura: %);
- **capacità di avviare iniziative di formazione per il personale non dirigenziale**, definito, sulla base delle risorse disponibili, come rapporto tra iniziative avviate ed iniziative programmate nell'anno di riferimento (unità di misura: %);
- **capacità di avviare progetti/iniziative nell'ambito delle politiche di settore rispetto al totale dei progetti/iniziative autorizzati**, definito, sulla base delle risorse disponibili, come rapporto tra progetti/iniziative avviati sul totale dei progetti/iniziative autorizzati nell'anno di riferimento (unità di misura: %);



Presidenza del Consiglio dei Ministri

- **percentuale di contributi/finanziamenti erogati rispetto al totale dei contributi/finanziamenti richiesti,** definito come rapporto tra contributi/finanziamenti erogati sul totale dei contributi/finanziamenti richiesti (unità di misura: %);

- **grado di evasione delle sentenze esecutive,** definito come rapporto tra somme liquidate per l'esecuzione di sentenze e il totale delle sentenze esecutive, sulla base delle risorse disponibili (unità di misura: %).

Attraverso l'associazione degli obiettivi ai suindicati indicatori sarà possibile in sede di conto finanziario 2018 comparare i risultati conseguiti al termine della gestione con i risultati attesi, verificandone il grado di realizzazione e gli eventuali scostamenti.

Ai fini della redazione da parte dei centri di responsabilità e dei capi dell'Unità organizzative di primo livello del Segretariato generale della nota integrativa di propria pertinenza, sono state predisposte due schede da compilare puntualmente in ogni sezione: una relativa agli obiettivi che vengono associati agli indicatori di realizzazione finanziaria, l'altra relativa agli obiettivi da associare agli indicatori di risultato.

Si ricorda, infine, che la responsabilità dell'inserimento delle informazioni che saranno inserite nella nota integrativa e nelle relative schede è attribuita a ciascun centro di responsabilità e ai capi delle Unità organizzative di primo livello del Segretariato generale.

Pertanto, si invitano le strutture responsabili della spesa a porre la massima attenzione nella individuazione degli elementi richiesti e nella descrizione puntuale delle attività programmate (criteri di formulazione delle previsioni, obiettivi, indicatori) al fine di consentire all'Ufficio del bilancio e per il riscontro di regolarità amministrativo - contabile di predisporre la nota integrativa al progetto di bilancio 2018 e per il triennio 2018-2020, prevista dal citato articolo 7, comma 2 del decreto del Presidente del Consiglio dei ministri del 22 novembre 2010.

Si sottolinea l'importanza di garantire la coerenza tra i documenti di programmazione finanziaria e di bilancio previsti dal decreto del Presidente del Consiglio dei ministri 22 novembre 2010 e quelli



Presidenza del Consiglio dei Ministri

del ciclo di gestione delle *performance*, di cui al decreto legislativo 27 ottobre 2009 n. 150 e all'articolo 3, comma 2, del decreto del Presidente del Consiglio dei ministri n. 131 del 25 maggio 2011, considerato lo stretto legame esistente tra i due cicli.

In particolare gli obiettivi, gli indicatori e i *target* contenuti nel Piano delle *performance* devono essere coerenti con quelli definiti nei documenti contabili di bilancio, in particolare con quelli definiti nella nota integrativa al bilancio, tenuto conto che in entrambi i documenti deve essere presente un esplicito collegamento tra obiettivi e risorse finanziarie. L'esigenza di integrazione tra i due cicli, di bilancio e della gestione delle *performance*, è strettamente connessa con la necessità di favorire la semplificazione e la trasparenza amministrativa. Pertanto, le relazioni e le schede obiettivo redatte dai titolari dei centri di responsabilità e dai capi delle Unità organizzative di primo livello del Segretariato generale costituiranno, ai fini di una semplificazione dei processi interni, la base di riferimento per la definizione delle direttive annuali per l'azione amministrativa e la gestione degli Uffici.

11. Modalità di invio dei dati

Le proposte per la redazione del progetto di bilancio dovranno essere trasmesse per interoperabilità e dovranno pervenire all'Ufficio del bilancio e per il riscontro di regolarità amministrativo – contabile, **utilizzando le schede allegate appositamente predisposte**, entro e non oltre il **20 ottobre 2017**. Si richiama l'attenzione sulla necessità di redigere in **forma** sintetica e nel contempo esauriente le apposite schede allegate, seguendone puntualmente lo schema e fornendo tutte le informazioni in esse indicate, in **particolare quelle relative agli obiettivi e ai relativi indicatori**. Le predette comunicazioni dovranno essere inviate, inoltre, mediante posta elettronica al seguente indirizzo segreteriaicapoubrrac@governo.it nonché, per conoscenza, a i.sallusti@governo.it, in formato **word, ex-cell** e **pdf**, accompagnate dalla lettera di trasmissione in formato pdf, inoltrata per interoperabilità.



Presidenza del Consiglio dei Ministri

12. Compiti dell'Ufficio bilancio e per il riscontro di regolarità amministrativo-contabile

L'Ufficio bilancio e per il riscontro di regolarità amministrativo-contabile, sulla base delle proposte pervenute, predisporrà, ai sensi dell'articolo 6, comma 2, del decreto del Presidente del Consiglio dei ministri 22 novembre 2010, il progetto di bilancio da trasmettere, corredato della nota integrativa, al Segretario Generale per la convocazione della Conferenza dei Capi Dipartimento, ai sensi del medesimo articolo 6, comma 3.

Roma, 18 SET. 2017

IL SEGRETARIO GENERALE

SCHEDA

CDR ____ “Denominazione centro di responsabilità”

MISSIONE 001 “Organi Costituzionali a rilevanza Costituzionale e Presidenza del Consiglio dei Ministri”

Programma 003 “ Presidenza del Consiglio dei Ministri”

MISSIONE ____ (relativa alle cd. politiche di settore)

Programma ____

1.Mission _____

(Tale campo è dedicato alla descrizione delle funzioni, dei compiti affidati al centro di responsabilità, come indicati nel decreto del Presidente del Consiglio dei ministri del 1° ottobre 2012, recante “Ordinamento delle strutture generali della Presidenza del Consiglio dei ministri” e successive integrazioni e modificazioni)

2. Risorse assegnate

Le somme complessivamente assegnate sono pari ad euro _____ e sono destinate, per euro _____ al funzionamento, per euro _____ agli interventi e per euro _____ alle spese in conto capitale.

2.1. Funzionamento

Le risorse assegnate di euro _____ sono destinate alle spese per

(tale campo è destinato ad un sintetica illustrazione delle spese che si prevedono di effettuare con riferimento a ciascun capitolo di spesa relativo al funzionamento)

Indicatori di realizzazione finanziaria

SPESE DI FUNZIONAMENTO				
<i>Cap.</i>	<i>Stanziamento 2018</i>	<i>Capacità d'impegno</i>	<i>Capacità di pagamento</i>	<i>Capacità di smaltimento residui</i>
		%	%	%
Tot.				

2.2 Interventi

Le somme relative agli interventi ammontano complessivamente a euro _____ e sono destinate:

a) "Denominazione capitolo" (Cap. ____).

-euro..... per _____

-euro..... per _____

b) "Denominazione capitolo" (Cap. ____).

-euro..... per _____

-euro..... per _____

(tali campi sono destinati ad illustrare per ciascun capitolo, di cui va indicata la denominazione e il numero, ogni singolo progetto/attività che si prevede di realizzare e le relative risorse finanziarie destinate, l'obiettivo da raggiungere, i risultati attesi).

Indicatori di realizzazione finanziaria

SPESE PER INTERVENTI				
Cap.	Stanziamiento 2018	Capacità d'impegno	Capacità di pagamento	Capacità di smaltimento residui
		%	%	%
Tot.				

2.3 Conto capitale

Le risorse assegnate alle spese in conto capitale sono pari ad euro _____ e sono destinate:

a) "Denominazione capitolo" (Cap. ____).

-euro..... per _____

-euro..... per _____

b) "Denominazione capitolo" (Cap. ____).

-euro..... per _____

-euro..... per _____

(tali campi sono destinati ad illustrare per ciascun capitolo, di cui va indicata la denominazione e il numero, ogni singolo progetto/attività che si prevede di realizzare e le relative risorse finanziarie destinate, l'obiettivo da raggiungere, i risultati attesi).

Indicatori di realizzazione finanziaria

SPESE IN CONTO CAPITALE				
<i>Cap.</i>	<i>Stanziamiento 2018</i>	<i>Capacità d'impegno</i>	<i>Capacità di pagamento</i>	<i>Capacità di smaltimento residui</i>
		%	%	%
Tot.				

SCHEDA OBIETTIVO

MISSIONE	
PROGRAMMA	
CENTRO DI RESPONSABILITA'	

OBIETTIVO STRUTTURALE				
DESCRIZIONE				
OBIETTIVO STRATEGICO				
DESCRIZIONE				
STANZIAMENTI IN C/COMPETENZA PER LA REALIZZAZIONE DELL'OBIETTIVO		2018	2019	2020

INDICATORI DI RISULTATO

DESCRIZIONE			
FONTE DEL DATO			
METODO DI CALCOLO		UNITA' DI MISURA (valore in)	TARGET

Nota metodologica:

- **descrizione:** in tale campo va inserito l'indicatore di risultato come individuato a titolo esemplificativo nella Direttiva del Segretario generale, secondo le specificità della mission istituzionale del Centro di responsabilità;
- **fonte del dato:** si intende il sistema informativo, il processo o l'istituzione, anche esterna all'amministrazione, dal quale si ricavano le informazioni necessarie al calcolo dell'indicatore. In particolare, nel caso in cui si faccia riferimento a fonti interne alle amministrazioni, è preferibile il riferimento al sistema informativo o processo dal quale proviene il dato stesso (es. SICOGE, SIOPE etc).;
- **metodo di calcolo:** descrive il metodo o la formula applicati nonché le variabili utilizzate per il calcolo dell'indicatore;
- **unità di misura:** si intende l'unità di misura utilizzata per il calcolo dell'indicatore;
- **target:** livello atteso di risultato che si deve ottenere per considerare raggiunto o conseguito l'obiettivo misurato attraverso l'indicatore individuato.