

ISTITUTO ITALIANO
DI TECNOLOGIA

NOTA ESPLICATIVA SULLA GESTIONE DELLE PARTITE DI GIRO AI FINI DEL SIOPE - Sistema informativo sulle operazioni degli enti pubblici

NOVEMBRE 2016

5

12

Con “**partite di giro**” si indicano movimenti di trasferimento di fondi su conti tecnici e **transitori** necessari ad una corretta tracciatura dei flussi finanziari ai fini dell’applicazione delle regole del SIOPE (Sistema informativo sulle operazioni degli enti pubblici) e che non generano nella sostanza reali entrate o uscite per la Fondazione. Rientrano in questi movimenti le seguenti operazioni:

- i trasferimenti di fondi tra conti correnti intestati alla Fondazione IIT: ad esempio, le entrate dallo Stato sono da questo versate nel conto di tesoreria centrale acceso per conto della Fondazione presso la Banca d’Italia. L’utilizzo di tali risorse deve necessariamente transitare per il tramite del Conto Cassiere attualmente acceso presso la Banca Carispezia (selezionata a seguito di procedura competitiva effettuata su base triennale). Come stabilito dal DM del MEF del 16 giugno 2010, il trasferimento di risorse viene effettuato mensilmente previa procedura di richiesta di trasferimento fondi inoltrata alla RGS in base alla mensilizzazione delle previsioni di pagamento soggette alle previste procedure di autorizzazione (pagamenti al personale, pagamenti a fornitori, versamenti di imposte, ecc.). **Tale trasferimento di risorse dalla Banca d’Italia al Conto Cassiere rappresenta una partite di giro** in quanto non genera né reali entrate né reali uscite, ma che comunque per il SIOPE è necessario rilevare (per il 2015: circa 86 milioni). A valle del trasferimento delle risorse IIT provvede all’effettuazione dei previsti pagamenti. È da ricordare infatti che IIT non può operare direttamente dal conto in Banca d’Italia ma solo attraverso il conto corrente in Carispezia. Le uscite da quest’ultimo conto sono contabilizzate ai fini SIOPE mediante le specifiche voci di uscita. Si rappresenta infine che le richieste di prelevamento, come prescritto dalla Circolare della RGS numero 9 del 24 febbraio 2015, vengono effettuate per via telematica attraverso il portale <http://contitesoreria.tesoro.it/Tesoreria>

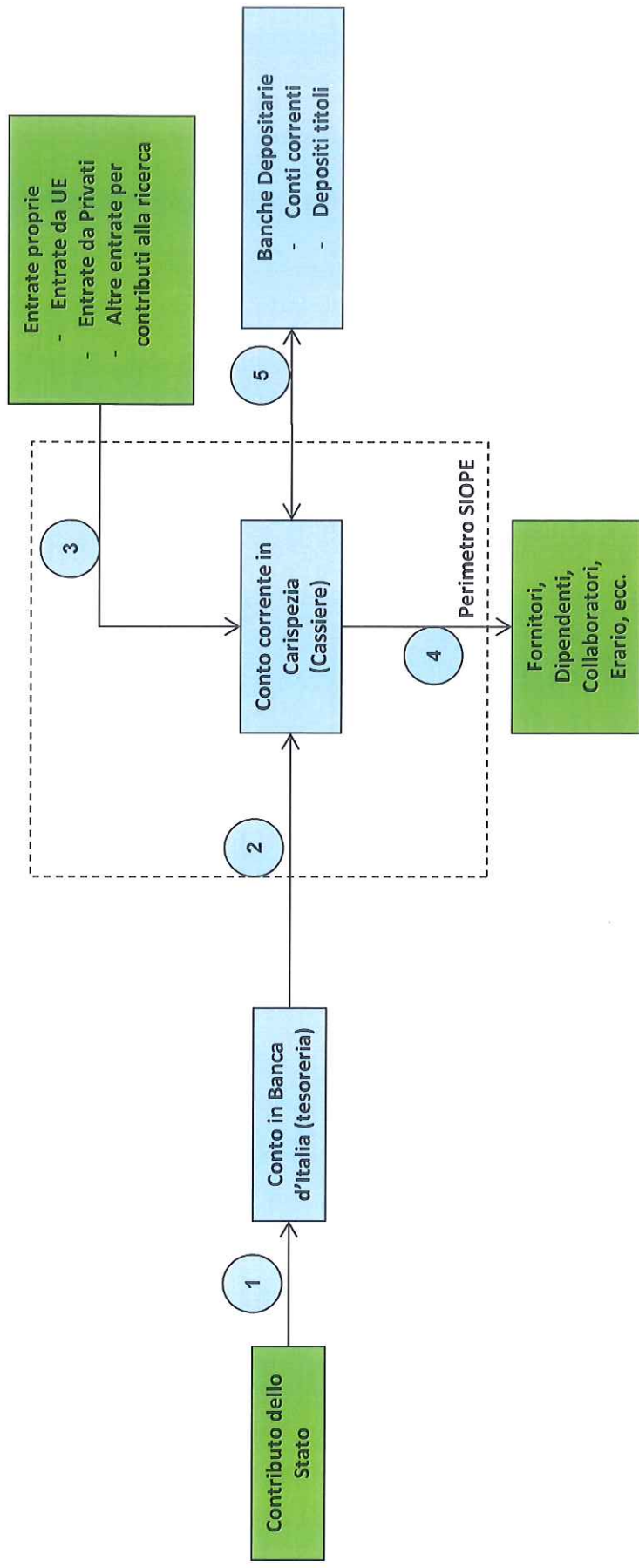
- conformemente a quanto sopra esposto sono registrati come partite di giro i giroconti dai conti correnti propri della Fondazione verso il conto cassiere. Come previsto dalle «linee guida per l'utilizzo delle risorse finanziarie della Fondazione IIT», comunicate alla RGS il 19 ottobre 2010 e da questa accettate con nota del 9 novembre 2010, tali girofondi vengono effettuati per coprire gli impegni di spesa su attività proprie che non trovino già copertura nelle relative entrate mensili. I relativi pagamenti verso fornitori e personale vengono effettuati unicamente dal conto cassiere acceso presso l'Istituto di credito aggiudicatario del servizio;

In sintesi, tutti i movimenti di entrata ed uscita dal conto presso l'istituto cassiere Carispezia sono tracciati ai fini della codifica SIOPE e classificati con gli opportuni codici gestionali previsti dal DM del MEF del 14 novembre 2006. Tutto quello che attiene i meri trasferimenti di fondi da e per altri conti intestati alla Fondazione sono classificati come **partite di giro**. In tal modo si ottiene una tracciatura completa e trasparente di ogni e qualsiasi movimento effettuato da e per il conto acceso presso il cassiere.

- IIT partecipa a bandi di selezione per progetti competitivi, indetti dall'Unione Europea (FP7) o da altri enti finanziatori; se IIT si aggiudica progetti con il ruolo di coordinatore di altri partner (istituti di ricerca, università, altri soggetti) riceve la prevista quota di anticipi di spese sia per se stessa che per i partner; la quota spettante ai partner deve essere immediatamente girocontata e, anche in questo caso, rilevata ai fini SIOPE come partita di giro, sia per l'entrata che per l'uscita (per il 2015: circa 6 milioni); la quota effettivamente spettante ad IIT viene effettivamente rilevata come entrata per contributi e partecipa alla formazione del budget dei c.d. «fondi esterni»

Il Collegio Sindacale, nelle sue verifiche periodiche, esamina la movimentazione finanziaria della Fondazione, compresi i movimenti con codifiche SIOPE relativi alle partite di giro. Alle riunioni del Collegio stesso assiste il Magistrato della Corte dei Conti, delegato al Controllo della Fondazione ai sensi dell'art. 12 della Legge 21 marzo 1958 n. 259. Il Magistrato assiste inoltre alle riunioni del Comitato Esecutivo e del Consiglio della Fondazione. Il riepilogo dei movimenti per codice SIOPE si trova sia sul sito www.siope.it sia viene trasmesso come allegato tecnico al bilancio ai Ministeri vigilanti (MIUR e MEF), alla Ragioneria Generale dello Stato ed alla Corte dei Conti. Gli stessi movimenti sono infine accessibili per il monitoraggio costante da parte della stessa Ragioneria Generale dello Stato.

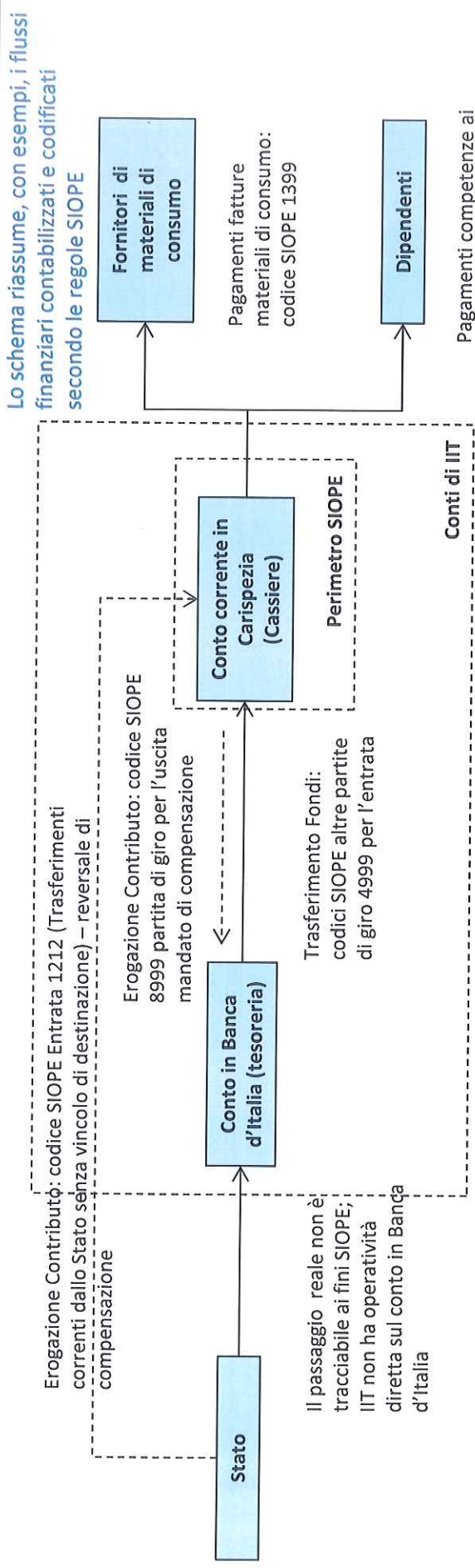
Schema semplificato dei flussi finanziari di IIT



1. Lo Stato versa mensilmente quota del contributo annuale nel conto di tesoreria c/o Banca d'Italia
2. Mensilmente viene effettuato tiraggio di fondi sulla base della previsione delle necessità derivanti dagli impegni attinenti le attività «istituzionali»
3. Le entrate derivanti da attività proprie di IIT (progetti finanziati dall'UE, progetti commerciali, progetti finanziati da altri enti pubblici e privati, ecc.) affluiscono direttamente sul c/ cassiere
4. Periodicamente (secondo le scadenze) sono effettuati mandati di pagamento a partire esclusivamente dal c/cassiere (sia per impegni sul finanziamento annuale sia sui fondi propri)
5. Dai conti correnti delle banche depositarie vengono effettuati tiraggi sulla base di previsioni delle necessità derivanti da impegni attinenti le attività «proprie», laddove gli impegni superino la previsione delle specifiche entrate mensili; eventuali eccessi di entrate sono trasferibili presso le banche depositarie per futuri tiraggi

Schema d'esempio

Schema dei flussi finanziari CONTABILI come da codifiche SIOPE



Entrate		Uscite		attore	
Codice SIOPE	Descrizione	Importo	Note		
1212	Contributo dello Stato	100	trasferimento dello Stato	RGS	
4999	Altre Partite di giro	80	giroconti parziali da Banca d'Italia a Carispezia	RGS	
TOTALE		180			
Uscite					
1399	Altri materiali di consumo	30	Pagamento fatture fornitori	IIT	
1201	Indeterminato	50	Pagamento competenze ai dipendenti	IIT	
8999	Altre partite di giro	100	Allocazione trasferimento in Banca d'Italia	RGS	
TOTALE		180			
Totale entrate effettive		100			
Totale uscite effettive		80			
Saldo finali dei conti:					
	Banca d'Italia	20			
	Carispezia	0			

Esempio meramente illustrativo di un flusso operativo

→ Movimenti REALI
 - - - - -> Movimenti CONTABILI