

DECRETO 12 aprile 2011.

Codificazione, modalità e tempi per l'attuazione del SIOPE per gli Enti parco nazionale e gli altri enti istituiti per la gestione di parchi, riserve naturali, parchi minerari e aree marine protette. (Decreto n. 26253).

IL MINISTRO DELL'ECONOMIA
E DELLE FINANZE

Vista la legge 31 dicembre 2009, n. 196, concernente «Legge di contabilità e finanza pubblica»;

Visto il comma 8 dell'art. 14 della citata legge n. 196 del 2009, che prevede che il Ministro dell'economia e delle finanze, sentita la Conferenza unificata di cui all'art. 8 del decreto legislativo 28 agosto 1997, n. 281, stabilisce, con propri decreti, la codificazione, le modalità e i tempi per l'attuazione delle disposizioni di cui ai commi 6 e 7 dello stesso art. 14;

Visto il comma 6 del medesimo art. 14 il quale prevede che le amministrazioni pubbliche, con l'esclusione degli enti di previdenza, trasmettono quotidianamente alla banca dati SIOPE, tramite i propri tesorieri o cassieri, i dati concernenti tutti gli incassi e i pagamenti effettuati, codificati con criteri uniformi su tutto il territorio nazionale, e che le banche incaricate dei servizi di tesoreria e di cassa e gli uffici postali che svolgono analoghi servizi non possono accettare disposizioni di pagamento prive della codificazione uniforme;

Visto il comma 10 del medesimo art. 14 il quale prevede che con l'estensione della rilevazione SIOPE vengono meno gli adempimenti di cui alla rilevazione trimestrale di cassa secondo modalità e tempi previsti con decreti del Ministero dell'economia e delle finanze;

Visto il comma 2 dell'art. 1 della citata legge n. 196 del 2009 il quale prevede che per amministrazioni pubbliche si intendono gli enti e gli altri soggetti che costituiscono il settore istituzionale delle Amministrazioni pubbliche individuati dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) sulla base delle definizioni di cui agli specifici regolamenti comunitari;

Visto l'art. 77-*quater*, comma 11, del decreto legge 25 giugno 2008, n. 112 convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133 il quale prevede che i prospetti dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide costituiscono un allegato obbligatorio del rendiconto o del bilancio di esercizio;

Ritenuto di dover predisporre decreti differenziati per i distinti comparti delle amministrazioni pubbliche;

Vista la determinazione del Ragioniere Generale dello Stato n. 20829 del 16 marzo 2010 con la quale è stato costituito il Gruppo di lavoro con il compito di predisporre lo schema di decreto ministeriale di cui al comma 8 del richiamato art. 14 per la codificazione degli incassi e dei pagamenti degli enti gestori dei parchi, composta da rappresentanti delle Amministrazioni centrali, delle Regioni e Province autonome e degli enti parco;

Considerato che il gruppo di lavoro ha predisposto lo schema riguardante la codificazione degli incassi e dei pagamenti degli enti parco;

Ritenuto di dare corso al decreto ministeriale secondo lo schema predisposto dal predetto gruppo di lavoro;

Sentita la Conferenza unificata di cui all'art. 8 del decreto legislativo 28 agosto 1997, n. 281 che ha espresso parere favorevole nel corso della seduta del 10 febbraio 2011;

Decreta:

Art. 1.

Attività degli Enti

1. Al fine di consentire il monitoraggio dei conti pubblici e verificarne la rispondenza alle condizioni dell'art. 104 del Trattato istitutivo della Comunità europea e delle norme conseguenti, gli enti parco nazionale e gli altri enti istituiti per la gestione di parchi, riserve naturali, parchi minerari e aree marine protette, individuati nell'elenco annualmente pubblicato dall'ISTAT in applicazione di quanto stabilito dall'art. 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, con l'esclusione dei consorzi di enti locali indicati dall'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, indicano nei titoli di entrata e di spesa i codici gestionali previsti dall'allegato A al presente decreto. Gli enti gestori di parchi costituiti da consorzi di enti locali indicati dall'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 adottano la codifica gestionale degli incassi e dei pagamenti prevista per gli enti locali.

2. Al fine di garantire una corretta applicazione della codifica gestionale gli enti parco di cui al comma 1:

provvedono 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;

uniformano la codificazione alle istruzioni del «Glossario dei codici gestionali» e alle indicazioni fornite dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, in presenza di una riscontrata non corretta applicazione della codifica. Il «Glossario dei codici gestionali» verrà pubblicato sul sito internet www.siope.tesoro.it entro trenta giorni dalla pubblicazione del presente decreto nella *Gazzetta Ufficiale*;

applicano i codici gestionali evitando l'adozione del criterio della prevalenza;

comunicano il nominativo, il recapito telefonico e l'indirizzo di posta elettronica del proprio referente SIOPE, alla Ragioneria territoriale dello Stato competente per territorio.

Art. 2.

Modalità di acquisizione dati

1. Le banche incaricate del servizio di tesoreria o di cassa degli enti di cui all'art. 1 e gli uffici postali che svolgono analogo servizio, non possono accettare mandati di pagamento e ordinativi di incasso privi del codice gestionale.

2. Gli incassi ed i pagamenti codificati sono trasmessi quotidianamente al SIOPE tramite i tesorieri/cassieri, secondo le Regole di colloquio tesorieri - Banca d'Italia, consultabili sul sito internet www.siope.tesoro.it.

3. Ai fini della trasmissione dei dati al SIOPE, ciascun ente è identificato da un codice-ente assegnato dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT), consultabile nel sito internet www.siope.tesoro.it. I tesorieri/cassieri chiedono il codice-ente degli enti di nuova istituzione, e segnalano eventuali modifiche anagrafiche successive, alle Ragionerie territoriali dello Stato competenti per territorio. A tal fine il tesoriere/cassiere comunica il codice fiscale dell'ente e la legge o il provvedimento che ha determinato la variazione anagrafica.



4. Gli incassi effettuati, ai sensi della normativa vigente, in assenza di ordinativo di incasso, sono codificati dai tesoriere/cassieri con il codice previsto per gli «incassi in attesa di regolarizzazione» o per «gli incassi da regolarizzare derivanti da anticipazioni di cassa». A seguito dell'emissione dei relativi ordinativi di incasso da parte dell'ente, tali codici sono sostituiti da quelli definitivi senza modificare la data originale dell'incasso. A tal fine il tesoriere/cassiere evita di sostituire i provvisori originariamente emessi con nuovi provvisori, se non per ovviare ad errori materiali.

5. I pagamenti effettuati, ai sensi della normativa vigente, in assenza del titolo di pagamento, sono codificati dai tesoriere/cassieri con il codice previsto per i «pagamenti in attesa di regolarizzazione» o per i «pagamenti da regolarizzare per pignoramenti» o per «i pagamenti da regolarizzare derivanti dal reintegro delle anticipazioni di cassa». A seguito dell'emissione dei relativi titoli di pagamento da parte dell'ente, tali codici sono sostituiti da quelli definitivi senza modificare la data originale del pagamento. A tal fine il tesoriere/cassiere evita di sostituire i provvisori originariamente emessi con nuovi provvisori, se non per ovviare ad errori materiali.

6. Entro il giorno venti di ogni mese, i tesoriere/cassieri trasmettono al SIOPE informazioni codificate sulla consistenza delle disponibilità liquide dei singoli enti alla fine del mese precedente, secondo lo schema previsto all'allegato «B» al presente decreto. Entro lo stesso termine, gli enti comunicano le informazioni sulla consistenza delle disponibilità finanziarie depositate, alla fine del mese precedente, presso altri istituti di credito, al loro tesoriere o cassiere che provvede alla trasmissione di tali dati al SIOPE.

7. Le operazioni da cui non derivano effettivi incassi o pagamenti, in quanto determinate da ordinativi di entrata o di spesa che si compensano totalmente, eseguite dal tesoriere/cassiere nell'anno successivo a quello cui sono imputati i relativi titoli di incasso e di pagamento sono trasmesse al Siope con la data contabile corrispondente all'ultimo giorno dell'esercizio finanziario chiuso (cd. data contabile fittizia).

Art. 3.

Accesso alla banca dati SIOPE

1. Ciascun ente di cui all'art. 1 accede alle informazioni codificate relative alla propria gestione, nonché a tutte le informazioni ed elaborazioni presenti nel SIOPE riguardanti gli altri enti.

2. Le modalità tecniche di accesso al SIOPE sono indicate nel sito internet www.siope.tesoro.it.

3. La Banca d'Italia è il gestore del SIOPE e provvede all'attività necessaria all'accesso alle informazioni codificate, in conformità alle disposizioni previste dal presente decreto e sulla base delle autorizzazioni che verranno rilasciate dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.

Art. 4.

Eliminazione della rilevazione trimestrale di cassa

1. A decorrere dall'esercizio 2013 gli enti parco di cui al comma 1 non sono tenuti agli adempimenti relativi alla

trasmissione dei dati periodici di cassa di cui all'art. 14, comma 9, della legge 31 dicembre 2009 n. 196.

2. Restano fermi gli adempimenti di cui al comma 1 per i dati di cassa relativi ai trimestri del 2012.

Art. 5.

Rendiconto e dati SIOPE

1. Gli enti di cui all'art. 1 allegano al rendiconto o al bilancio di esercizio relativo agli anni 2012 e successivi, i prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre contenenti i valori cumulati dell'anno di riferimento e la relativa situazione delle disponibilità liquide.

2. I prospetti dei dati SIOPE e la relativa situazione delle disponibilità liquide sono disponibili accedendo alla banca dati gestita dalla Banca d'Italia, attraverso l'applicazione WEB www.siope.it.

3. Nel caso in cui i prospetti dei dati SIOPE relativi all'esercizio precedente o la relativa situazione delle disponibilità liquide non corrispondano alle scritture contabili dell'ente e del tesoriere/cassiere, l'ente allega al bilancio di esercizio una relazione, predisposta dal responsabile finanziario, esplicativa delle cause che hanno determinato tale situazione e delle iniziative adottate per pervenire, nell'anno successivo, ad una corretta attuazione della rilevazione SIOPE. Entro venti giorni dall'approvazione del rendiconto o del bilancio di esercizio la relazione è inviata alla competente Ragioneria territoriale dello Stato.

4. Non sono considerate cause di mancata corrispondenza ai fini del comma 4:

a) le differenze riguardanti la classificazione economica dei dati, con riferimento alle voci contabili per le quali la codifica SIOPE adotta criteri di aggregazione diversi da quelli previsti per il bilancio degli enti di cui all'art. 1;

b) le differenze tra il totale generale delle riscossioni o dei pagamenti risultanti dalle scritture dell'ente ed i corrispondenti risultati riportati dai prospetti dei dati SIOPE e dalla situazione delle disponibilità liquide, inferiori all'1 per cento.

c) le differenze determinate dalle riscossioni e dai pagamenti codificati con il codice SIOPE 9998 riguardanti gli incassi da regolarizzare derivanti dalle anticipazioni di cassa e i pagamenti da regolarizzare derivanti dal rimborso delle anticipazioni di cassa, a condizione che le differenze determinate per le entrate risultino dello stesso importo di quelle determinate per le spese.

Art. 6.

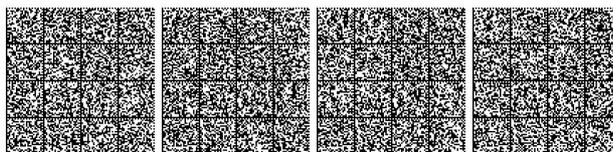
Disposizioni finali e transitorie

1. Le disposizioni del presente decreto si applicano a decorrere dal 1° gennaio 2012.

Il presente decreto sarà pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* della Repubblica italiana.

Roma, 12 aprile 2011

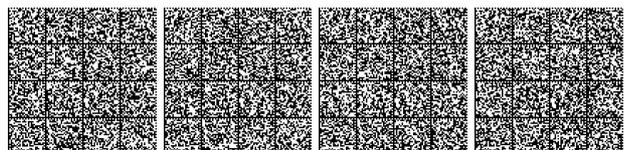
Il Ministro: TREMONTI



Allegato "A"

ENTI PARCO CODICI GESTIONALI - ENTRATE

CODICE GESTIONALE	DESCRIZIONE
	TITOLO 1 -ENTRATE CORRENTI
	ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI
	Trasferimenti correnti da parte dello Stato
1211	Trasferimenti correnti dallo Stato a destinazione specifica
1212	Trasferimenti correnti dallo Stato senza vincolo di destinazione
	Trasferimenti correnti da parte delle Regioni
1221	Trasferimenti correnti dalla Regione o Provincia autonoma a destinazione specifica
1222	Trasferimenti correnti dalla Regione o dalla Provincia autonoma senza vincolo di destinazione
	Trasferimenti correnti da parte dei Comuni e delle Province
1231	Trasferimenti correnti da Comuni
1232	Trasferimenti correnti da Province
1233	Trasferimenti correnti da Città Metropolitane
	Trasferimenti da parte di altri Enti delle Amministrazioni pubbliche
1241	Trasferimenti correnti da Enti di previdenza
1242	Trasferimenti correnti da Comunità montane
1243	Trasferimenti correnti da Unioni di Comuni
1244	Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie
1245	Trasferimenti correnti da Aziende ospedaliere
1246	Trasferimenti correnti da Policlinici universitari
1247	Trasferimenti correnti da Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico pubblici (IRCCS)
1248	Trasferimenti correnti da Istituti Zooprofilattici
1249	Trasferimenti correnti da Enti di ricerca statale
1250	Trasferimenti correnti da Enti di ricerca locale
1251	Trasferimenti correnti da Camere di commercio
1252	Trasferimenti correnti da Autorità portuali



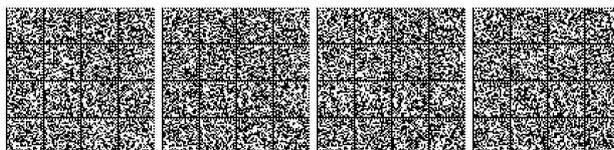
ENTI PARCO CODICI GESTIONALI - ENTRATE

CODICE GESTIONALE	DESCRIZIONE
1253	Trasferimenti correnti da Aziende di promozione turistica
1254	Trasferimenti correnti da Università
1255	Trasferimenti correnti da altri Enti Parco
1257	Trasferimenti correnti da altre Pubbliche Amministrazioni centrali
1269	Trasferimenti correnti da altre Pubbliche Amministrazioni locali
Contributi e trasferimenti correnti da soggetti privati	
1271	Trasferimenti correnti da Imprese pubbliche
1272	Trasferimenti correnti da Imprese private
1273	Trasferimenti correnti da Istituzioni sociali private
1274	Trasferimenti correnti da Famiglie
Contributi e trasferimenti correnti dall'estero	
1281	Trasferimenti correnti dall'Unione europea
1282	Contributi e trasferimenti correnti da altre istituzioni estere
1283	Contributi e trasferimenti correnti da soggetti esteri privati
ALTRE ENTRATE	
Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi:	
1301	Ricavi dalla vendita di materiale divulgativo e promozionale
1302	Proventi derivanti dai biglietti di ingresso
1303	Proventi dalla vendita di piante di modico valore
1304	IVA a debito
1318	Proventi derivanti da altre cessioni di beni
1319	Proventi derivanti da altre prestazioni di servizi



ENTI PARCO CODICI GESTIONALI - ENTRATE

CODICE GESTIONALE	DESCRIZIONE
	Redditi e proventi patrimoniali
1321	Fitti attivi da terreni e giacimenti
1322	Fitti attivi da fabbricati
1323	Interessi attivi da Amministrazioni pubbliche
1324	Interessi e premi su titoli a reddito fisso privati
1325	Altri interessi attivi
1326	Dividendi e altri proventi su titoli azionari e partecipazioni
1327	Proventi derivanti dall'utilizzo di attrezzature e strutture dell'Ente
1328	Proventi derivanti da autorizzazioni, permessi e concessioni
1329	Altre entrate patrimoniali da beni materiali
1330	Entrate patrimoniali da beni immateriali
	Poste correttive e compensative di uscite correnti
1341	Rimborso spese personale comandato
1342	Recuperi e rimborsi diversi
	Entrate non classificabili in altre voci
1351	Indennità di assicurazione
1352	Proventi da sponsorizzazioni da altre Amministrazioni pubbliche
1353	Altri proventi da sponsorizzazioni
1354	Altre entrate non classificabili in altre voci
	TITOLO 2 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE
	ENTRATE PER ALIENAZIONI DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONI DI CREDITI
	Alienazione di immobili e diritti reali
2111	Alienazione di terreni



ENTI PARCO CODICI GESTIONALI - ENTRATE

CODICE GESTIONALE	DESCRIZIONE
2112	Alienazione di fabbricati residenziali
2113	Alienazione di fabbricati non residenziali
2114	Alienazione di materiale bibliografico
2115	Alienazione di diritti reali
2116	Alienazione di beni immateriali
2119	Altre alienazioni di altri beni immobili
	Alienazione di immobilizzazioni tecniche
2121	Alienazione di macchine e attrezzature agricole
2122	Alienazione di beni mobili, macchine e attrezzature
2123	Alienazione di animali
2124	Alienazione di piante
2129	Alienazione di altre immobilizzazioni tecniche
	Realizzo di valori mobiliari
2132	Alienazione di partecipazioni in altre Amministrazioni pubbliche
2138	Alienazione di altre partecipazioni nazionali
2139	Alienazione di partecipazioni estere
	Riscossioni crediti:
2141	Riscossioni crediti da Regioni e Province autonome
2142	Riscossioni crediti da Province
2143	Riscossioni crediti da Città metropolitane
2144	Riscossioni crediti da Comuni
2145	Riscossioni crediti da Unioni di Comuni
2146	Riscossioni crediti da Comunità montane



ENTI PARCO CODICI GESTIONALI - ENTRATE

CODICE GESTIONALE	DESCRIZIONE
2147	Riscossioni crediti da Aziende sanitarie
2148	Riscossioni crediti da Aziende ospedaliere
2149	Riscossioni crediti da Policlinici universitari
2150	Riscossioni crediti da Istituti zooprofilattici sperimentali
2151	Riscossioni crediti da Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico (IRCCS) pubblici
2152	Riscossioni crediti da altri enti di ricerca statali
2153	Riscossioni crediti da altri enti di ricerca locali
2154	Riscossioni crediti da altre Amministrazioni pubbliche centrali
2155	Riscossioni crediti da altre Amministrazioni pubbliche locali
2156	Riscossioni di crediti da imprese pubbliche
2157	Versamento da compagnia assicuratrice per la liquidazione del TFR
2192	Riscossioni crediti da imprese private
2197	Riscossioni crediti da Istituzioni sociali private
2198	Riscossioni crediti da Famiglie
2199	Riscossione crediti da Estero
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	
Trasferimenti capitale da parte dello Stato	
2211	Trasferimenti di capitale dallo Stato a destinazione specifica
2212	Trasferimenti di capitale dallo Stato senza vincolo di destinazione
Trasferimenti di capitale da parte delle Regioni	
2221	Trasferimenti di capitale dalla Regione o Provincia autonoma a destinazione specifica
2222	Trasferimenti di capitale da Regione o Provincia autonoma senza vincolo di destinazione
Trasferimenti di capitale da parte dei Comuni e delle Province	



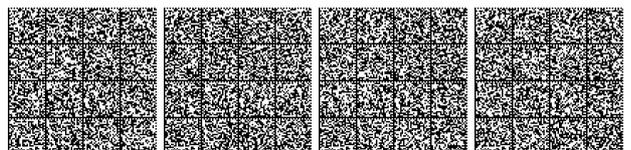
ENTI PARCO CODICI GESTIONALI - ENTRATE

CODICE GESTIONALE	DESCRIZIONE
2231	Trasferimenti di capitale da Comuni
2232	Trasferimenti di capitale da Province
2233	Trasferimenti di capitale da Città Metropolitane
	Trasferimenti di capitale da parte di altre Amministrazioni pubbliche
2241	Trasferimenti di capitale da Enti di previdenza
2242	Trasferimenti di capitale da Comunità montane
2243	Trasferimenti di capitale da Unioni di Comuni
2244	Trasferimenti di capitale da Aziende sanitarie
2245	Trasferimenti di capitale da Aziende ospedaliere
2246	Trasferimenti di capitale da Policlinici universitari
2247	Trasferimenti di capitale da Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico (IRCCS) pubblici
2248	Trasferimenti di capitale da Istituti Zooprofilattici
2249	Trasferimenti di capitale da Enti di ricerca statali
2250	Trasferimenti di capitale da altri Enti di ricerca locali
2251	Trasferimenti di capitale da Camere di commercio
2252	Trasferimenti di capitale da Autorità portuali
2253	Trasferimenti di capitale da Aziende di promozione turistica
2254	Trasferimenti di capitale da Università
2255	Trasferimenti di capitale da altri Enti Parco
2288	Trasferimenti di capitale da altre Pubbliche Amministrazioni centrali
2289	Trasferimenti di capitale da altre Pubbliche Amministrazioni locali
	Altri Trasferimenti di capitale
2291	Trasferimenti di capitale dall' Unione europea
2292	Trasferimenti di capitale da altri Organismi internazionali



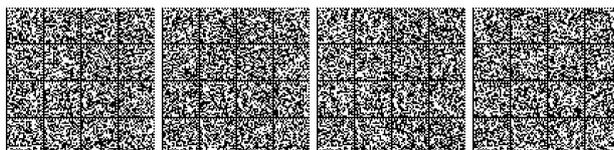
ENTI PARCO CODICI GESTIONALI - ENTRATE

CODICE GESTIONALE	DESCRIZIONE
2293	Trasferimenti di capitale da Imprese pubbliche
2294	Trasferimenti di capitale da Imprese private
2295	Trasferimenti di capitale da Istituzioni sociali private
2296	Trasferimenti di capitale da Famiglie
ACCENSIONE DI PRESTITI	
Assunzione di mutui	
2311	Mutui da Cassa depositi e prestiti - gestione Tesoro
2312	Mutui da Cassa depositi e prestiti - gestione CDP spa
2313	Entrate derivanti da operazioni di cartolarizzazione immobiliare (per valori inferiori all'85% del valore del bene)
2314	Entrate derivanti da operazioni di cartolarizzazione finanziaria (per valori inferiori all'85% del valore del bene)
2315	Mutui e prestiti da Banca Europea degli Investimenti (BEI)
2316	Mutui e prestiti da altri - in euro
2317	Mutui e prestiti da altri - in altre valute
Assunzione di altri debiti finanziari	
2321	Anticipazioni di tesoreria
Emissione di obbligazioni	
2331	Emissione di titoli obbligazionari in euro
2332	Emissione di titoli obbligazionari in altre valute
TITOLO 3 - PARTITE DI GIRO	
3101	Ritenute erariali
3102	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale
3103	Altre ritenute al personale per conto di terzi



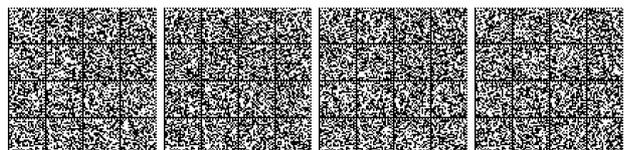
**ENTI PARCO
CODICI GESTIONALI - ENTRATE**

CODICE GESTIONALE	DESCRIZIONE
3104	Rimborso di anticipazione fondo economale
3105	Prelievi da conti bancari di deposito
3106	Depositi cauzionali
3107	Crediti v/Erario per Iva
3199	Altre Partite di Giro
9998	INCASSI DA REGOLARIZZARE DERIVANTI DALLE ANTICIPAZIONI DI CASSA <i>(riscossioni codificate dal cassiere/tesoriere)</i>
9999	ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE <i>(riscossioni codificate dal cassiere/tesoriere)</i>



**ENTI PARCO
CODICI GESTIONALI - SPESE**

CODICE GESTIONALE	DESCRIZIONE
	TITOLO 1 - SPESE CORRENTI
	FUNZIONAMENTO
	Uscite per gli organi dell'ente
1101	Compensi indennità e rimborsi agli organi di amministrazione dell'Ente
1102	Compensi, indennità e rimborsi ai componenti del collegio sindacale (o revisori)
1199	Compensi, indennità e rimborsi agli altri organi dell'Ente
	Oneri per il personale in attività di servizio
1201	Competenze fisse al personale a tempo indeterminato
1202	Competenze ed indennità accessorie per il personale a tempo indeterminato
1203	Competenze fisse per il personale a tempo determinato
1204	Competenze accessorie al personale a tempo determinato
1205	Personale con contratto di formazione e lavoro
1206	Lavoratori socialmente utili
1207	Contributi obbligatori per il personale a tempo indeterminato
1208	Contributi obbligatori per il personale a tempo determinato
1209	Contributi previdenza complementare per il personale a tempo indeterminato
1210	Contributi previdenza complementare per il personale a tempo determinato
1211	Altri contributi
1212	Formazione del personale
1213	Buoni pasto
1214	Servizio mensa per il personale
1215	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi
1216	Equo indennizzo
1217	Interventi assistenziali a favore del personale
1218	Arretrati di anni precedenti al personale a tempo indeterminato
1219	Arretrati di anni precedenti al personale a tempo determinato
1220	TFR a carico direttamente dell'Ente



ENTI PARCO
CODICI GESTIONALI - SPESE

CODICE GESTIONALE	DESCRIZIONE
1299	Altri oneri per il personale
USCITE PER L' ACQUISTO BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	
1301	Carta, cancelleria e stampati
1302	Equipaggiamento e vestiario
1303	Combustibili, carburanti e lubrificanti
1304	Pubblicazioni, giornali e riviste
1305	Acquisto di derrate alimentari
1306	Medicinali e materiale igienico-sanitario
1307	Materiali e strumenti per manutenzione
1308	Materiale divulgativo, gadget e prodotti tipici locali
1399	Altri materiali di consumo
1401	Studi, consulenze e indagini
1402	Collaborazioni, coordinate e continuative (Co.co.co)
1403	Personale con contratto di fornitura di lavoro temporaneo-lavoratori interinali
1404	Borse di studio
1405	Organizzazione manifestazioni e convegni
1406	Compensi per organismi, commissioni e comitati
1407	Spese per pubblicazioni dell'Ente
1408	Spese postali
1409	Assicurazioni
1410	Spese di rappresentanza
1411	Assistenza informatica e manutenzione software
1412	Spese per liti, arbitraggi,risarcimenti ed accessori (esclusa l'obbligazione principale)
1413	Smaltimento rifiuti nocivi
1414	Utenze telefoniche
1415	Energia elettrica, gas, riscaldamento ed acqua
1416	Altre Utenze e canoni



**ENTI PARCO
CODICI GESTIONALI - SPESE**

CODICE GESTIONALE	DESCRIZIONE
1417	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili
1418	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature
1419	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi
1420	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni
1421	Servizi ausiliari, traslochi e facchinaggio
1422	Locazioni
1423	Noleggi di automezzi e spese accessorie
1424	Altri noleggi e spese accessorie
1425	Leasing operativo ed altre forme di locazione
1426	Licenze software
1427	Spese per pubblicità
1428	IVA a credito
1499	Altre spese per servizi
TRASFERIMENTI CORRENTI	
Trasferimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	
2201	Trasferimenti correnti allo Stato
2202	Trasferimenti correnti a Enti di previdenza
2203	Trasferimenti correnti alle Regioni o Province autonome
2204	Trasferimenti correnti a Comuni
2205	Trasferimenti correnti a Province
2206	Trasferimenti correnti a Città Metropolitane
2207	Trasferimenti correnti a Comunità montane
2208	Trasferimenti correnti a Unioni di Comuni
2209	Trasferimenti correnti a Aziende sanitarie
2210	Trasferimenti correnti a Aziende ospedaliere
2211	Trasferimenti correnti a Policlinici universitari
2212	Trasferimenti correnti a Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico (IRCCS) pubblici



ENTI PARCO
CODICI GESTIONALI - SPESE

CODICE GESTIONALE	DESCRIZIONE
2213	Trasferimenti correnti a Istituti Zooprofilattici
2214	Trasferimenti correnti a altri Enti di ricerca statali
2215	Trasferimenti correnti a altri Enti di ricerca locali
2216	Trasferimenti correnti a Camere di commercio
2217	Trasferimenti correnti ad Autorità portuali
2218	Trasferimenti correnti a Aziende di promozione turistica
2219	Trasferimenti correnti ad Università
2220	Trasferimenti correnti ad Enti Parco
2221	Trasferimenti correnti ad altre Pubbliche Amministrazioni centrali
2222	Trasferimenti correnti ad altre Pubbliche Amministrazioni locali
	Altri Trasferimenti correnti
2291	Trasferimenti correnti all' Unione europea
2292	Trasferimenti correnti ad altri soggetti esteri
2293	Trasferimenti correnti ad Imprese pubbliche
2294	Trasferimenti correnti ad Imprese private
2295	Trasferimenti correnti ad Istituzioni sociali private
2296	Trasferimenti correnti a Famiglie
	ONERI FINANZIARI
	Interessi passivi
2301	Interessi passivi a amministrazioni pubbliche
2302	Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti - gestione Tesoro
2303	Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti - gestione Cassa Depositi e Prestiti spa
2304	Interessi passivi ad altri soggetti per finanziamenti a breve
2305	Interessi passivi ad altri soggetti per finanziamenti a medio-lungo
2306	Interessi passivi ad altri soggetti per anticipazioni



**ENTI PARCO
CODICI GESTIONALI - SPESE**

CODICE GESTIONALE	DESCRIZIONE
	Altri oneri finanziari
2391	Oneri finanziari derivanti da operazioni di cartolarizzazione
2392	Oneri finanziari per operazioni in derivati
2393	Commissioni bancarie ed intermediazioni
	ONERI TRIBUTARI
	Imposte e tasse
2401	IRAP
2402	IRES
2403	I.V.A.
2406	Altre imposte, tasse e tributi
	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI
	Poste correttive e compensative di entrate correnti
2501	Restituzioni e rimborsi vari
2502	Rimborsi spese per personale comandato
2503	Rimborsi per il Coordinamento territoriale per l'ambiente
2504	Indennizzi danni recati dalla fauna selvatica
2505	Indennizzi mancati tagli e pascoli
	Uscite non classificabili con altre voci
2601	Oneri straordinari
2699	Altre spese correnti non classificabili
	TRATTAMENTO DI QUIESCENZA, INTEGRATIVI E SOSTITUTIVI
	Oneri per il personale in quiescenza
4101	Pensioni integrative
4199	Altri oneri per il personale in quiescenza



**ENTI PARCO
CODICI GESTIONALI - SPESE**

CODICE GESTIONALE	DESCRIZIONE
TITOLO 2 - USCITE IN CONTO CAPITALE	
INVESTIMENTI	
Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari	
5101	Acquisizione di terreni
5102	Opere per la sistemazione del suolo
5103	Opere per la sistemazione dell'area marina
5104	Infrastrutture idrauliche
5105	Altre infrastrutture
5106	Fabbricati civili ad uso abitativo, commerciale e istituzionale
5107	Fabbricati industriali e costruzioni leggere
5108	Fabbricati rurali
5109	Opere destinate al culto
5110	Beni di valore culturale, storico, archeologico, ed artistico
5111	Materiale bibliografico
5112	Diritti reali
5113	Beni immateriali
5199	Acquisizione di altri beni immobili
Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	
5201	Beni mobili, macchine e attrezzature
5202	Hardware
5203	Acquisizione o realizzazione software
5204	Opere artistiche
5205	Automezzi
5206	Animali
5207	Piante
5299	Altre immobilizzazioni tecniche



**ENTI PARCO
CODICI GESTIONALI - SPESE**

CODICE GESTIONALE	DESCRIZIONE
	Partecipazione e acquisto di valori mobiliari
5301	Partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale in imprese
5302	Titoli di Stato
5303	Altri titoli
	Concessioni di crediti ed anticipazioni
5401	Concessioni di crediti e anticipazioni a Regioni e Province autonome
5402	Concessioni di crediti e anticipazioni a Province
5403	Concessioni di crediti e anticipazioni a Città metropolitane
5404	Concessioni di crediti e anticipazioni a Comuni
5405	Concessioni di crediti e anticipazioni a Unioni di comuni
5406	Concessioni di crediti e anticipazioni a Comunità montane
5407	Concessioni di crediti e anticipazioni a Aziende sanitarie
5408	Concessioni di crediti e anticipazioni a Aziende ospedaliere
5409	Concessioni di crediti e anticipazioni Policlinici universitari
5410	Concessioni di crediti e anticipazioni a Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico (IRCCS) pubblici
5411	Concessioni di crediti e anticipazioni a Istituti zooprofilattici sperimentali
5412	Concessioni di crediti e anticipazioni a altri Enti di ricerca centrali
5413	Concessioni di crediti e anticipazioni a altri Enti di ricerca locali
5414	Concessioni di crediti e anticipazioni a altri Enti parco
5488	Concessioni di crediti e anticipazioni a altre Amministrazioni Pubbliche centrali
5489	Concessioni di crediti e anticipazioni a altre Amministrazioni Pubbliche locali
5491	Concessioni di crediti e anticipazioni a imprese pubbliche
5492	Versamento premi a compagnia di assicurazione per il TFR dei dipendenti
5493	Concessioni di crediti e anticipazioni a Imprese private
	Concessioni di crediti e anticipazioni a Famiglie
5499	Concessioni di crediti e anticipazioni a Estero



**ENTI PARCO
CODICI GESTIONALI - SPESE**

CODICE GESTIONALE	DESCRIZIONE
	INDENNITA' DI ANZIANITA' E SIMILARI AL PERSONALE CESSATE DAL SERVIZIO
	Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio
5501	Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio
	TRASFERIMENTI PASSIVI PER INVESTIMENTI
	Trasferimenti per investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche
5601	Trasferimenti per investimenti allo Stato
5602	Trasferimenti per investimenti a Enti di previdenza
5603	Trasferimenti per investimenti alle Regioni o Province autonome
5604	Trasferimenti per investimenti a Comuni
5605	Trasferimenti per investimenti a Province
5606	Trasferimenti per investimenti a Città Metropolitane
5607	Trasferimenti per investimenti a Comunità montane
5608	Trasferimenti per investimenti a Unioni di Comuni
5609	Trasferimenti per investimenti a Aziende sanitarie
5610	Trasferimenti per investimenti a Aziende ospedaliere
5611	Trasferimenti per investimenti a Policlinici universitari
5612	Trasferimenti per investimenti a Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico pubblici (IRCCS)
5613	Trasferimenti per investimenti a Istituti Zooprofilattici
5614	Trasferimenti per investimenti a altri Enti di ricerca statali
5615	Trasferimenti per investimenti a altri Enti di ricerca locali
5616	Trasferimenti per investimenti a Camere di commercio
5617	Trasferimenti per investimenti ad Autorità portuali
5618	Trasferimenti per investimenti a Aziende di promozione turistica
5619	Trasferimenti per investimenti ad Università
5620	Trasferimenti per investimenti ad Enti Parco
5689	Trasferimenti per investimenti ad altre Pubbliche Amministrazioni centrali



ENTI PARCO CODICI GESTIONALI - SPESE

CODICE GESTIONALE	DESCRIZIONE
5690	Trasferimenti per investimenti ad altre Pubbliche Amministrazioni locali
	Altri Trasferimenti per investimenti
5691	Trasferimenti per investimenti all' Unione europea
5692	Trasferimenti per investimenti ad altri Organismi internazionali
5693	Trasferimenti per investimenti ad Imprese pubbliche
5694	Trasferimenti per investimenti ad Imprese private
5695	Trasferimenti per investimenti ad Istituzioni sociali private
5696	Trasferimenti per investimenti a Famiglie
	RIMBORSO PRESTITI
	Rimborso di mutui
6101	Rimborso prestiti a Cassa Depositi e Prestiti - gestione Tesoro
6102	Rimborso prestiti a Cassa Depositi e Prestiti - gestione Cassa Depositi e Prestiti spa
6103	Rimborso prestiti a Banca Europea degli Investimenti (BEI)
6104	Rimborso prestiti ad altri - in euro
6105	Rimborso prestiti ad altri - in altre valute
	Rimborsi di anticipazioni passive
6201	Rimborsi di anticipazioni passive
	Rimborso di obbligazioni
6301	Rimborso di obbligazioni in euro
6302	Rimborso di obbligazioni in altre valute
	Estinzione di debiti diversi
6501	Rimborso di operazioni di cartolarizzazione immobiliare
6502	Rimborso di operazioni di cartolarizzazione finanziaria



ENTI PARCO
CODICI GESTIONALI - SPESE

CODICE GESTIONALE	DESCRIZIONE
	TITOLO 3 - PARTITE DI GIRO
7101	Ritenute erariali
7102	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale
7103	Altre ritenute al personale per conto di terzi
7104	Versamenti a conti bancari di deposito
7105	Anticipazione di fondi economali
7106	Versamenti per la costituzione di depositi a cauzione
7199	Altre Partite di giro
9997	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE PER PIGNORAMENTI <i>(pagamenti codificati dal tesoriere/cassiere)</i>
9998	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE DERIVANTI DAL RIMBORSO DELLE ANTICIPAZIONI DI CASSA <i>(pagamenti codificati dal tesoriere/cassiere)</i>
9999	ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE <i>(pagamenti codificati dal tesoriere/cassiere)</i>



Allegato "B"

ENTI PARCO		
DISPONIBILITA' LIQUIDE		
<i>(da trasmettere con periodicità mensile a cura del tesoriere-cassiere)</i>		
CONTO CORRENTE DI CASSA		
Codice	Descrizione voce	Importo
1100	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALL' INIZIO DELL'ANNO (1)	
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)	
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO (4) = (1+2-3)	
1450	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO - QUOTA VINCOLATA	
FONDI DELL'ENTE PRESSO IL TESORIERE AL DI FUORI DEL CONTO DI TESORERIA		
Codice	Descrizione voce	Importo
2100	DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	
2200	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	
FONDI DELL'ENTE PRESSO ALTRI ISTITUTI DI CREDITO		
<i>(informazioni trasmesse dal tesoriere/cassiere su indicazione dell'ente)</i>		
Codice	Descrizione voce	Importo
2300	DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	
2400	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	
CONCORDANZA TRA IL CONTO DI TESORERIA E LA CONTABILITA' SPECIALE DI T.U.		
<i>(questa parte del prospetto delle disponibilità liquide deve essere compilata solo per gli enti per i quali risulta aperta la contabilità speciale di Tesoreria Unica).</i>		
Codice	Descrizione voce	Importo
1500	DISPONIBILITA' LIQUIDE PRESSO IL CONTO DI TESORERIA SENZA OBBLIGO DI RIVERSAMENTO A FINE PERIODO DI RIFERIMENTO, COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE (5)	
1600	RISCOSSIONI EFFETTUATE DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATE NELLA CONTABILITA' SPECIALE (6)	
1700	PAGAMENTI EFFETTUATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATI NELLA CONTABILITA' SPECIALE (7)	
1800	VERSAMENTI PRESSO LA CONTABILITA' SPECIALE NON CONTABILIZZATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE (8)	
1850	PRELIEVI DALLA CONTABILITA' SPECIALE NON CONTABILIZZATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE (9)	
1900	SALDO PRESSO LA CONTABILITA' SPECIALE A FINE PERIODO DI RIFERIMENTO (4-5-6+7+8-9)	

