

REGIONE CAMPANIA - Giunta Regionale - Seduta del 1 febbraio 2008 - Deliberazione N. 211 - Area Generale di Coordinamento N. 8 - Bilancio, Ragioneria e Tributi - **Revisione codificazione SIOPE (Sistema Informativo delle Operazioni degli Enti Pubblici), in attuazione delle disposizioni di cui al decreto ministeriale n.17114 del 05.03.2007.**

#### **PREMESSO**

- che l'art. 28, comma 3, della legge 27/12/2002, n. 289 (legge finanziaria 2003) ha previsto che tutti gli incassi ed i pagamenti e i dati di competenza economica rilevati dalle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n.165 devono essere codificati con criteri uniformi su tutto il territorio nazionale;

- che il comma 4 del medesimo articolo 28 ha previsto 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 di codificazione;

- che il comma 5 dello stesso articolo 28 ha previsto che il Ministero dell'Economia e delle Finanze, sentita la Conferenza unificata di cui all'art. 8 del decreto legislativo 28/8/97, n. 281, stabilisce con propri decreti la codificazione, le modalità ed i tempi di attuazione delle disposizioni di cui ai commi 3 e 4 dell'articolo 28;

- che il Ministero dell'Economia e delle Finanze, con decreti del 18 febbraio 2005, ha stabilito la codificazione, le modalità ed i tempi di attuazione delle disposizioni di cui ai commi 3 e 4 della legge n. 289/2002 per le regioni, le province autonome, i comuni con popolazione superiore a 20.000 abitanti e le università;

- che l'avvio a regime del S.I.O.P.E. è stato stabilito a partire dal 1° gennaio 2006;

- che con deliberazione di Giunta Regionale n. 2075 del 29 dicembre 2005 è stata data applicazione alle disposizioni del succitato decreto, estendendo l'uso della codificazione S.I.O.P.E. agli accertamenti di entrata ed agli impegni di spesa, anche al fine di disporre di dati coerenti in sede di rilevazione delle spese soggette al patto di stabilità interno (impegni e pagamenti) da trasmettere trimestralmente al Ministero dell'Economia e delle Finanze;

#### **CONSIDERATO**

- che il Ministero dell'Economia e delle Finanze con decreto n. 17114 del 5 marzo 2007 ha disposto una revisione della classificazione S.I.O.P.E. introdotta dal più volte citato decreto del 18 febbraio 2005, al fine di renderla il più aderente possibile alla realtà gestionale degli enti interessati;

- che la nuova classificazione S.I.O.P.E. entra in vigore dal corrente esercizio finanziario;

#### **RITENUTO,**

- di dover dare applicazione al decreto ministeriale n.17114 del 5 marzo 2007;

- che, pertanto, dal corrente esercizio finanziario i nuovi codici gestionali da indicare sui titoli di entrata e di spesa vanno individuati tra quelli previsti nelle tabelle che formano parte integrante della presente deliberazione (Allegato A);

- che la codificazione dovrà essere effettuata utilizzando le istruzioni contenute nel glossario appositamente predisposto, facente anch'esso parte integrante della presente deliberazione (Allegato B);

- che in sede di applicazione del codice gestionale dovrà essere evitata l'adozione del criterio della prevalenza;

- che, per l'effetto, a partire dal corrente esercizio finanziario, dovrà essere indicato il codice gestionale che specifica la natura economica della spesa in tutti i decreti di liquidazione emessi dai competenti uffici regionali, utilizzando i nuovi codici gestionali indicati nelle tabelle che formano parte integrante della presente deliberazione (Allegato A);

- che sarà cura del competente Settore Gestione Amministrativa delle Entrate e della Spesa di provvedere alla registrazione nella procedura di contabilità finanziaria dei codici gestionali indicati nei decreti di liquidazione, nonché di provvedere alla registrazione dei codici gestionali relativi agli incassi da effettuare;

**RITENUTO, altresì,**

- di estendere la nuova classificazione S.I.O.P.E. agli accertamenti di entrata ed agli impegni di spesa, anche al fine di disporre di dati coerenti in sede di rilevazione delle spese soggette al patto di stabilità interno (impegni e pagamenti) da trasmettere trimestralmente al Ministero dell'Economia e delle Finanze;

- che, per l'effetto, sempre a partire dal corrente esercizio finanziario, dovrà essere indicato il codice bilancio che specifica la natura economica della spesa in tutti i decreti di impegno emessi dai competenti uffici regionali, utilizzando i nuovi codici bilancio indicati nelle tabelle che formano parte integrante della presente deliberazione (Allegato A);

- che la codificazione dovrà essere effettuata utilizzando le istruzioni contenute nel glossario appositamente predisposto, facente anch'esso parte integrante della presente deliberazione (Allegato B);

- che in sede di applicazione del codice bilancio dovrà essere evitata l'adozione del criterio della prevalenza;

- che sarà sempre cura del competente Settore Gestione Amministrativa delle Entrate e della Spesa di provvedere alla registrazione nella procedura di contabilità finanziaria dei codici bilancio indicati nei decreti di impegno, nonché di provvedere alla registrazione dei codici bilancio relativi agli accertamenti da effettuare;

**VISTE**

- la legge n. 289/2002;

- la legge n. 311/2004;

- il decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 18 febbraio 2005;

- il decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze n.17114 del 5 marzo 2007;

**PROPONE** e la Giunta in conformità a voto unanime

**DELIBERA**

per i motivi di cui in premessa che si intendono di seguito integralmente riportati:

- che dal corrente esercizio finanziario i nuovi codici gestionali da indicare sui titoli di entrata e di spesa vanno individuati tra quelli previsti nelle tabelle che formano parte integrante della presente deliberazione (Allegato A);

- che la codificazione dovrà essere effettuata utilizzando le istruzioni contenute nel glossario appositamente predisposto, facente anch'esso parte integrante della presente deliberazione (Allegato B);

- che in sede di applicazione del codice gestionale dovrà essere evitata l'adozione del criterio della prevalenza;
- che, per l'effetto, a partire dal corrente esercizio finanziario, dovrà essere indicato il codice gestionale che specifica la natura economica della spesa in tutti i decreti di liquidazione emessi dai competenti uffici regionali, utilizzando i nuovi codici gestionali indicati nelle tabelle che formano parte integrante della presente deliberazione (Allegato A);
- che sarà cura del competente Settore Gestione Amministrativa delle Entrate e della Spesa di provvedere alla registrazione nella procedura di contabilità finanziaria dei codici gestionali indicati nei decreti di liquidazione, nonché di provvedere alla registrazione dei codici gestionali relativi agli incassi da effettuare;
- di estendere la nuova classificazione S.I.O.P.E. agli accertamenti di entrata ed agli impegni di spesa, anche al fine di disporre di dati coerenti in sede di rilevazione delle spese soggette al patto di stabilità interno (impegni e pagamenti) da trasmettere trimestralmente al Ministero dell'Economia e delle Finanze;
- che, per l'effetto, sempre a partire dal corrente esercizio finanziario, dovrà essere indicato il codice bilancio che specifica la natura economica della spesa in tutti i decreti di impegno emessi dai competenti uffici regionali, utilizzando i nuovi codici bilancio indicati nelle tabelle che formano parte integrante della presente deliberazione (Allegato A);
- che la codificazione dovrà essere effettuata utilizzando le istruzioni contenute nel glossario appositamente predisposto, facente anch'esso parte integrante della presente deliberazione (Allegato B);
- che in sede di applicazione del codice bilancio dovrà essere evitata l'adozione del criterio della prevalenza;
- che sarà sempre cura del competente Settore Gestione Amministrativa delle Entrate e della Spesa di provvedere alla registrazione nella procedura di contabilità finanziaria dei codici bilancio indicati nei decreti di impegno, nonché di provvedere alla registrazione dei codici bilancio relativi agli accertamenti da effettuare;
- di inviare il presente provvedimento a tutte le AA.GG.CC., al Tesoriere Regionale ed al Settore Stampa, Documentazione, Informazione e Bollettino Ufficiale per la pubblicazione sul B.U.R.C.

Il Segretario  
*D'Elia*

Il Presidente  
*Bassolino*

**REGIONI E PROVINCE AUTONOME***INCASSI - GRIGLIA DEI CODICI*

CODICE BILANCIO			CODICE GESTIONALE	DESCRIZIONE
1^ cifra	2^ - 3^ cifra	4^ - 5^ cifra		
0	00	01		AVANZO DI AMMINISTRAZIONE
0	00	02		FONDO DI CASSA
1				<b>Titolo 1°: Entrate derivanti da tributi propri della regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione o Provincia autonoma</b>
1	01			<b>TRIBUTI PROPRI - IMPOSTE</b>
1	01	01	1110	<i>Imposta regionale sulle attività produttive</i>
1	01	02	1120	<i>Addizionale regionale all'imposta sul reddito delle persone fisiche</i>
1	01	03	1130	<i>Addizionale all'imposta di consumo sul gas metano</i>
1	01	04	1140	<i>Tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti solidi urbani</i>
1	01	05	1150	<i>Imposte sulle concessioni statali dei beni del demanio e del patrimonio indisponibil</i>
1	01	06	1160	<i>Imposta regionale sulla benzina per autotrazione</i>
1	01	07	1170	<i>Altre imposte</i>
1	02			<b>TRIBUTI PROPRI - TASSE</b>
1	02	01	1210	<i>Tasse automobilistiche</i>
1	02	02	1220	<i>Tassa regionale per il diritto allo studio universitario</i>
1	02	03	1230	<i>Tassa sulle concessioni per la caccia e per la pesca</i>
1	02	04	1240	<i>Altre tasse sulle concessioni</i>
1	02	05	1250	<i>Tassa abilitazioni professionali</i>
1	02	06	1260	<i>Altre tasse</i>
1	03			<b>QUOTA DI TRIBUTI ERARIALI SPETTANTI ALLE REGIONI A STATUTO ORDINARIO</b>
1	03	01	1310	<i>Compartecipazione IVA</i>
1	03	02	1320	<i>Quota regionale dell'accisa sulla benzina</i>

**REGIONI E PROVINCE AUTONOME***INCASSI - GRIGLIA DEI CODICI*

CODICE BILANCIO			CODICE GESTIONALE	DESCRIZIONE
1^ cifra	2^~3^ cifra	4^~5^ cifra		
1	03	03	1330	<i>Altre quote di tributi erariali</i>
1	04			<b>TRIBUTI ERARIALI SPETTANTI ALLE REGIONI A STATUTO SPECIALE E ALLE PROVINCE AUTONOME</b>
1	04	01	1401	<i>IVA interna</i>
1	04	02	1402	<i>IVA all'importazione e somma sostitutiva</i>
1	04	03	1403	<i>Quota variabile del gettito Iva</i>
1	04	04	1404	<i>Monopoli</i>
1	04	05	1405	<i>Imposta di bollo</i>
1	04	06	1406	<i>Imposta di registro</i>
1	04	07	1407	<i>Tasse di concessione governativa</i>
1	04	08	1408	<i>Accisa sugli oli minerali</i>
1	04	09	1409	<i>Imposta erariale sull'energia elettrica</i>
1	04	10	1410	<i>Imposta di fabbricazione sugli spiriti</i>
1	04	11	1411	<i>IRPEF</i>
1	04	12	1412	<i>IRPEG</i>
1	04	13	1413	<i>Ritenute su redditi di capitali</i>
1	04	14	1414	<i>Imposte sul patrimonio</i>
1	04	15	1415	<i>Altre imposte</i>
2				<b>Titolo 2°: Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione europea, dello Stato e di altri soggetti</b>
2	01			<b>TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE</b>
2	01	01		<i>Trasferimenti correnti da Enti dell'Amministrazione centrale</i>
2	01	01	2111	- Trasferimenti correnti da Stato per calamità naturali
2	01	01	2113	- Trasferimenti correnti da Stato per Sanità

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME

## INCASSI - GRIGLIA DEI CODICI

CODICE BILANCIO			CODICE GESTIONALE	DESCRIZIONE
1^ cifra	2^ - 3^ cifra	4^ - 5^ cifra		
2	01	01	2114	- Trasferimenti correnti da Stato per concorso agli oneri di ammortamento di mutui
2	01	01	2115	- Trasferimenti da Stato per la realizzazione di programmi Comunitari
2	01	01	2116	- Altri trasferimenti correnti da Stato
2	01	01	2117	- Trasferimenti correnti da altri enti dell'Amministrazione centrale
2	01	01	2118	- Trasferimenti correnti da Stato per Disavanzi sanitari pregressi
2	01	01	2119	- Trasferimenti correnti da enti di ricerca dell'Amministrazione centrale
2	01	02	2120	<b>Trasferimenti correnti da Enti di previdenza</b>
2	01	03		<b>Trasferimenti correnti da Enti delle Amministrazioni locali</b>
2	01	03	2131	- Trasferimenti correnti da altre Regioni e Province autonome
2	01	03	2132	- Trasferimenti correnti da Province
2	01	03	2133	- Trasferimenti correnti da Città metropolitane
2	01	03	2134	- Trasferimenti correnti da Comuni
2	01	03	2135	- Trasferimenti correnti da Unioni di Comuni
2	01	03	2136	- Trasferimenti correnti da Comunità montane
2	01	03	2137	- Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie
2	01	03	2138	- Trasferimenti correnti da Aziende ospedaliere
2	01	03	2139	- Trasferimenti correnti da IRCCS pubblici
2	01	03	2140	- Trasferimenti correnti da Enti di ricerca delle Amministrazioni locali
2	01	03	2141	- Trasferimenti correnti da Camere di commercio
2	01	03	2142	- Trasferimenti correnti da Autorità portuali
2	01	03	2143	- Trasferimenti correnti da Aziende di promozione turistica
2	01	03	2144	- Trasferimenti correnti da Università
2	01	03	2145	- Trasferimenti correnti da Enti Parco Nazionali
2	01	03	2146	- Trasferimenti correnti da ARPA
2	01	03	2147	- Trasferimenti correnti da Enti e agenzie regionali
2	01	03	2148	- Trasferimenti correnti da Organismi regionali interni
2	01	03	2149	- Trasferimenti correnti da altri enti delle Amministrazioni locali
2	01	03	2150	- Trasferimenti correnti da Istituti Zooprofilattici Sperimentali
2	01	03	2151	- Trasferimenti correnti da Policlinici Universitari
2	01	03	2152	- Trasferimenti correnti da Enti per il diritto allo studio
2	01	03	2153	- Trasferimenti correnti da altre Regioni e Province autonome - Risorse UE
2	02			<b>TRASFERIMENTI CORRENTI DALL' ESTERO</b>
2	02	01	2211	- Trasferimenti correnti da Unione europea
2	02	01	2212	- Trasferimenti correnti da altre istituzioni estere
2	02	01	2213	- Trasferimenti correnti da soggetti esteri privati
2	03			<b>TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALTRI SOGGETTI</b>
2	03	01	2313	- Trasferimenti correnti da imprese private
2	03	01	2314	- Trasferimenti correnti da famiglie
2	03	01	2315	- Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME

## INCASSI - GRIGLIA DEI CODICI

CODICE BILANCIO			CODICE GESTIONALE	DESCRIZIONE
1^ cifra	2^ - 3^ cifra	4^ - 5^ cifra		
2	03	01	2316	- Trasferimenti correnti da imprese pubbliche
3				<b>Titolo 3°: Entrate extratributarie</b>
3	01			<b>REDDITI DA CAPITALE</b>
3	01	01		<i>Interessi attivi</i>
3	01	01	3111	- Interessi attivi da Cassa Depositi e prestiti
3	01	01	3112	- Interessi attivi da altri per finanziamenti a breve
3	01	01	3113	- Interessi attivi da altri per finanziamenti a medio-lungo
3	01	01	3114	- Interessi attivi da altri per anticipazioni
3	01	01	3115	- Interessi attivi da altri per depositi
3	01	01	3116	- Interessi attivi da altri da operazioni in derivati
3	01	02	3120	<i>Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società</i>
3	01	03		<i>Canoni e Fitti</i>
3	01	03	3131	- Canoni e fitti da Amministrazioni pubbliche
3	01	03	3132	- Canoni e fitti da altri soggetti
3	01	04		<i>Altri redditi di capitale</i>
3	01	04	3141	- Altri redditi di capitale da Amministrazioni pubbliche
3	01	04	3142	- Altri redditi di capitale da altri soggetti
3	02			<b>ALTRE ENTRATE CORRENTI</b>
3	02	01	3210	<i>Proventi speciali</i>
3	02	02	3220	<i>Rimborsi per personale comandato</i>
3	02	03	3230	<i>Altri recuperi e rimborsi</i>
3	02	03	3231	<i>Indennizzi di assicurazione</i>
3	02	03	3232	<i>Fondi incentivanti il personale (legge Merloni)</i>
3	02	04	3240	<i>Altre entrate correnti</i>
4				<b>Titolo 4°: Entrate derivanti da alienazioni, da trasformazione di capitale, da riscossione di crediti e da trasferimenti in conto capitale</b>

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME

## INCASSI - GRIGLIA DEI CODICI

CODICE BILANCIO			CODICE GESTIONALE	DESCRIZIONE
1^ cifra	2^ - 3^ cifra	4^ - 5^ cifra		
4	01			<b>ALIENAZIONE DI BENI</b>
4	01	01		<i><b>Alienazione di beni immobili e mobili</b></i>
4	01	01	4111	- Alienazione di terreni e giacimenti
4	01	01	4112	- Alienazione di fabbricati residenziali
4	01	01	4113	- Alienazione di fabbricati non residenziali
4	01	01	4114	- Alienazione di altri beni immobili
4	01	01	4115	- Alienazione di beni mobili
4	01	01	4116	- Alienazione di macchine e attrezzature
4	01	01	4117	- Alienazione di beni immateriali
4	01	02		<i><b>Alienazione di titoli</b></i>
4	01	02	4122	- Alienazione di partecipazioni in imprese private
4	01	02	4123	- Alienazione di titoli di Stato
4	01	02	4124	- Alienazione di altri titoli
4	01	02	4125	- Alienazione di partecipazioni in imprese pubbliche
4	02			<b>TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE</b>
4	02	01		<i><b>Trasferimenti in conto capitale da Enti dell'Amministrazione centrale</b></i>
4	02	01	4211	- Trasferimenti in conto capitale da Stato per calamità naturali
4	02	01	4212	- Trasferimenti in conto capitale da Stato per Sanità
4	02	01	4213	- Trasferimenti in conto capitale da Stato per concorso agli oneri di ammortamento di mutui
4	02	01	4214	- Trasferimenti in conto capitale da Stato per la realizzazione di programmi Comunitari
4	02	01	4215	- Altri trasferimenti da Stato in conto capitale
4	02	01	4216	- Trasferimenti in conto capitale da altri enti dell'Amministrazione centrale
4	02	01	4217	- Trasferimenti in conto capitale da enti di ricerca dell'Amministrazione centrale
4	02	02	4220	<i><b>Trasferimenti in conto capitale da Enti di previdenza</b></i>
4	02	03		<i><b>Trasferimenti in conto capitale da Enti delle Amministrazioni locali</b></i>
4	02	03	4231	- Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Province autonome
4	02	03	4232	- Trasferimenti in conto capitale da Province
4	02	03	4233	- Trasferimenti in conto capitale da Città metropolitane
4	02	03	4234	- Trasferimenti in conto capitale da Comuni
4	02	03	4235	- Trasferimenti in conto capitale da Unioni di Comuni
4	02	03	4236	- Trasferimenti in conto capitale da Comunità montane
4	02	03	4237	- Trasferimenti in conto capitale da Aziende sanitarie
4	02	03	4238	- Trasferimenti in conto capitale da Aziende ospedaliere
4	02	03	4239	- Trasferimenti in conto capitale da IRCCS pubblici
4	02	03	4240	- Trasferimenti in conto capitale da Enti di ricerca delle Amministrazioni locali
4	02	03	4241	- Trasferimenti in conto capitale da Camere di commercio

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME

## INCASSI - GRIGLIA DEI CODICI

CODICE BILANCIO			CODICE GESTIONALE	DESCRIZIONE
1^ cifra	2^ - 3^ cifra	4^ - 5^ cifra		
4	02	03	4242	- Trasferimenti in conto capitale da Autorità portuali
4	02	03	4243	- Trasferimenti in conto capitale da Aziende di promozione turistica
4	02	03	4244	- Trasferimenti in conto capitale da Università
4	02	03	4245	- Trasferimenti in conto capitale da Enti Parco Nazionali
4	02	03	4246	- Trasferimenti in conto capitale da ARPA
4	02	03	4247	- Trasferimenti in conto capitale da Enti e agenzie regionali
4	02	03	4248	- Trasferimenti in conto capitale da Organismi regionali interni
4	02	03	4249	- Trasferimenti in conto capitale da altri enti delle Amministrazioni locali
4	02	03	4250	- Trasferimenti in conto capitale da Istituti Zooprofilattici Sperimentali
4	02	03	4251	- Trasferimenti in conto capitale da Policlinici Universitari
4	02	03	4252	- Trasferimenti in conto capitale da Enti per il diritto allo studio
4	02	03	4253	- Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Province autonome - Risorse UE
4	03	01		<b>TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE DALL'ESTERO</b>
4	03	01	4311	- Trasferimenti in conto capitale da Unione europea
4	03	01	4312	- Trasferimenti in conto capitale da altre istituzioni estere
4	03	01	4313	- Trasferimenti in conto capitale da soggetti esteri privati
4	04	01		<b>TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE DA ALTRI SOGGETTI</b>
4	04	01	4413	- Trasferimenti in conto capitale da imprese private
4	04	01	4414	- Trasferimenti in conto capitale da famiglie
4	04	01	4415	- Trasferimenti in conto capitale da istituzioni sociali private
4	04	01	4416	- Trasferimenti in conto capitale da imprese pubbliche
4	05			<b>ENTRATE PER RISCOSSIONI DI CREDITI</b>
4	05	01		<b>Riscossioni di crediti da Amministrazioni pubbliche</b>
4	05	01	4501	- Riscossioni di crediti da altre Regioni e Province autonome
4	05	01	4502	- Riscossioni di crediti da Province
4	05	01	4503	- Riscossioni di crediti da Città metropolitane
4	05	01	4504	- Riscossioni di crediti da Comuni
4	05	01	4505	- Riscossioni di crediti da Unioni di Comuni
4	05	01	4506	- Riscossioni di crediti da Comunità montane
4	05	01	4507	- Riscossioni di crediti da Aziende sanitarie
4	05	01	4508	- Riscossioni di crediti da Aziende ospedaliere
4	05	01	4509	- Riscossioni di crediti da IRCCS pubblici
4	05	01	4510	- Riscossioni di crediti da Enti di ricerca
4	05	01	4511	- Riscossioni di crediti da Camere di commercio
4	05	01	4512	- Riscossioni di crediti da Autorità portuali
4	05	01	4513	- Riscossioni di crediti da Aziende di promozione turistica
4	05	01	4514	- Riscossioni di crediti da Università
4	05	01	4515	- Riscossioni di crediti da Enti Parco Nazionali
4	05	01	4516	- Riscossioni di crediti da ARPA
4	05	01	4517	- Riscossioni di crediti da Enti e agenzie regionali
4	05	01	4518	- Riscossioni di crediti da organismi regionali interni

**REGIONI E PROVINCE AUTONOME****INCASSI - GRIGLIA DEI CODICI**

CODICE BILANCIO			CODICE GESTIONALE	DESCRIZIONE
1^ cifra	2^ - 3^ cifra	4^ - 5^ cifra		
4	05	01	4519	- Riscossioni di crediti da altri enti delle Amministrazioni pubbliche
4	05	02		<b>Riscossioni di crediti da imprese</b>
4	05	02	4523	- Riscossioni di crediti da imprese private
4	05	02	4524	- Riscossioni di crediti da imprese pubbliche
4	05	03	4530	<b>Riscossioni di crediti da famiglie e Istituzioni Sociali private</b>
4	05	04	4540	<b>Riscossioni di crediti da prelievi da depositi bancari</b>
4	05	05	4550	<b>Riscossioni di crediti da altri</b>
5				<b>Titolo 5°: Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie</b>
5	01	01		<b>ASSUNZIONE DI MUTUI E PRESTITI DA CASSA DEPOSITI E PRESTITI</b>
5	01	01	5111	- Mutui da Cassa Depositi e prestiti - gestione tesoro
5	01	01	5112	- Mutui da Cassa Depositi e prestiti - gestione CDP spa
5	02			<b>EMISSIONE DI PRESTITI OBBLIGAZIONARI</b>
5	02	01		<b>Emissione di BOR</b>
5	02	01	5211	- Emissione di BOR in euro
5	02	01	5212	- Emissione di BOR in altre valute
5	02	02		<b>Emissione di altri titoli obbligazionari</b>
5	02	02	5221	- Emissione di altri titoli obbligazionari in euro
5	02	02	5222	- Emissione di altri titoli obbligazionari in altre valute
5	03	01		<b>ALTRI PRESTITI A MEDIO E LUNGO TERMINE</b>
5	03	01	5301	- Emissione di prestiti a medio e lungo termine da BEI
5	03	01	5302	- Emissione di altri prestiti a medio e lungo termine in euro
5	03	01	5303	- Emissione di altri prestiti a medio e lungo termine in altre valute
5	04	01		<b>ENTRATE PER CARTOLARIZZAZIONI (per valori inferiori all'85% del valore del bene)</b>
5	04	01	5411	- Entrate derivanti da operazioni di cartolarizzazioni immobiliare (inferiori all'85% del valore del bene)
5	04	01	5412	- Entrate derivanti da operazioni di cartolarizzazioni finanziaria (inferiori all'85% del valore del bene)

**REGIONI E PROVINCE AUTONOME****INCASSI - GRIGLIA DEI CODICI**

CODICE BILANCIO			CODICE GESTIONALE	DESCRIZIONE
1^ cifra	2^~3^ cifra	4^~5^ cifra		
5	05	01		<b>FINANZIAMENTI A BREVE TERMINE</b>
5	05	01	5511	-Finanziamenti a breve termine in euro
5	05	01	5512	-Finanziamenti a breve termine in altre valute
5	06	01	5610	<b>ANTICIPAZIONI DI CASSA</b>
6				<b>Titolo 6°: Entrate per contabilità speciali</b>
6	01	01		<b>RITENUTE AL PERSONALE</b>
6	01	01	6111	- Ritenute previdenziali e assistenziali
6	01	01	6112	- Ritenute erariali
6	01	01	6113	- Altre ritenute al personale per conto di terzi
6	02	01	6210	<b>VERSAMENTI AI CONTI CORRENTI DELLA TESORERIA STATALE</b>
6	03	01		<b>ALTRE PARTITE DI GIRO</b>
6	03	01	6311	- Reintegro fondi economici e carte aziendali
6	03	01	6312	- Depositi cauzionali
6	03	01	6313	- Rimborso per spese per servizi per conto di terzi
6	03	01	6314	- Depositi per spese contrattuali
6	03	01	6315	- Sistema di Tesoreria regionale/provinciale
6	03	01	6316	- Reintegro ordini di accreditamento ai funzionari delegati
6	03	01	6317	- Anticipazioni sanità
6	03	01	6318	- Altre partite di giro
6	03	01	6319	Anticipazioni di tesoreria
			9998	<b>INCASSI DA REGOLARIZZARE DERIVANTI DALLE ANTICIPAZIONI DI CASSA</b> (riscossioni codificate dal tesoriere)
			9999	<b>ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE</b> (riscossioni codificate dal tesoriere)

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME

## PAGAMENTI - GRIGLIA DEI CODICI

CODICE BILANCIO			CODICI GESTIONALI	DESCRIZIONE
1^ cifra	2^3^ cifra	4^5^ cifra		
0	00	01		DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE
1				<b>TITOLO 1°: SPESE CORRENTI</b>
1	01	01	1101	SPESE PER ORGANI ISTITUZIONALI
1	02			<b>PERSONALE</b>
1	02	01		<b>Retribuzioni lorde</b>
1	02	01	1211	- Competenze fisse per il personale a tempo indeterminato
1	02	01	1212	- Straordinario per il personale a tempo indeterminato
1	02	01	1213	- Altre competenze ed indennità accessorie per il personale a tempo indeterminato
1	02	01	1214	- Competenze fisse ed accessorie per il personale a tempo determinato
1	02	01	1215	- Altre spese di personale (lavoro flessibile: personale con contratto di formazione e lavoro, personale con contratto di fornitura di lavoro
1	02	01	1216	- Arretrati di anni precedenti
1	02	02		<b>Contributi effettivi a carico dell'ente</b>
1	02	02	1221	- Contributi obbligatori per il personale
1	02	02	1222	- Contributi previdenza complementare
1	02	02	1223	- Contributi per indennità di fine servizio e accantonamenti TFR
1	02	02	1224	- Contributi aggiuntivi
1	02	03		<b>Interventi assistenziali</b>
1	02	03	1231	- Borse di studio
1	02	03	1232	- Centri attività sociali, sportive e culturali
1	02	03	1233	- Equo indennizzo
1	02	03	1234	- Provvidenze a favore del personale
1	02	04		<b>Oneri per il personale in quiescenza</b>
1	02	04	1241	- Pensioni
1	02	04	1242	- Pensioni integrative
1	02	04	1243	- Altri
1	02	05		<b>Altre spese per il personale</b>
1	02	05	1251	- Formazione del personale
1	02	05	1252	- Buoni pasto
1	02	05	1253	- Mensa
1	02	05	1254	- Compensi per commissioni di concorso
1	02	05	1255	- Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa
1	02	05	1256	- Indennità di missione e rimborsi spese viaggi
1	02	05	1257	- Rimborsi spese per personale comandato
1	02	05	1258	- Altri oneri per il personale

**REGIONI E PROVINCE AUTONOME****PAGAMENTI - GRIGLIA DEI CODICI**

CODICE BILANCIO			CODICI GESTIONALI	DESCRIZIONE
1^ cifra	2^ 3^ cifra	4^ 5^ cifra		
1	03	01		<b>ACQUISTO DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI</b>
1	03	01	1341	- Cancelleria e materiale informatico e tecnico
1	03	01	1342	- Carburanti, combustibili e lubrificanti
1	03	01	1343	- Pubblicazioni, giornali e riviste
1	03	01	1344	- Acquisto di beni per referendum
1	03	01	1345	- Altri materiali di consumo
1	03	01	1346	- Contratti di servizio per trasporto
1	03	01	1347	- Altri contratti di servizio
1	03	01	1348	- Studi, consulenze, indagini e gettoni di presenza
1	03	01	1349	- Organizzazione manifestazioni e convegni
1	03	01	1350	- Corsi di formazione organizzati per terzi
1	03	01	1351	- Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili
1	03	01	1352	- Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi
1	03	01	1353	- Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni
1	03	01	1354	- Servizi ausiliari, spese di pulizia, traslochi e facchinaggio
1	03	01	1355	- Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione
1	03	01	1356	- Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas
1	03	01	1357	- Utenze e canoni per altri servizi
1	03	01	1358	- Acquisto di servizi per referendum
1	03	01	1359	- Spese postali
1	03	01	1360	- Assicurazioni
1	03	01	1361	- Acquisto di servizi per spese di rappresentanza
1	03	01	1362	- Assistenza informatica e manutenzione software
1	03	01	1363	- Spese per liti (patrocinio legale)
1	03	01	1364	- Altre spese per servizi
1	03	01	1365	- Acquisto di servizi sanitari per assistenza ospedaliera da soggetti privati
1	03	01	1366	- Acquisto di servizi sanitari per assistenza ospedaliera da pubblico
1	03	01	1367	- Acquisto di altri beni e servizi sanitari
1	04	01		<b>UTILIZZO BENI DI TERZI</b>
1	04	01	1411	- Noleggi, locazioni e leasing operativo
1	04	01	1412	- Licenze software
1	05			<b>TRASFERIMENTI CORRENTI AD AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE</b>
1	05	01		<b>Trasferimenti correnti ad Enti dell'Amministrazione centrale</b>
1	05	01	1511	- Trasferimenti correnti a Stato
1	05	01	1512	- Trasferimenti correnti ad altri Enti dell'Amministrazione Centrale
1	05	01	1513	- Trasferimenti correnti a Enti di ricerca delle Amministrazioni centrali
1	05	02	1520	<b>Trasferimenti correnti ad Enti di previdenza</b>
1	05	03		<b>Trasferimenti correnti ad Enti delle Amministrazioni locali</b>
1	05	03	1531	- Trasferimenti correnti ad altre Regioni e Province Autonome

**REGIONI E PROVINCE AUTONOME***PAGAMENTI - GRIGLIA DEI CODICI*

CODICE BILANCIO			CODICI GESTIONALI	DESCRIZIONE
1^ cifra	2^3^ cifra	4^5^ cifra		
1	05	03	1532	- Trasferimenti correnti a Province
1	05	03	1533	- Trasferimenti correnti a Città metropolitane
1	05	03	1534	- Trasferimenti correnti a Comuni per referendum e spese elettorali
1	05	03	1535	- Altri trasferimenti correnti ai Comuni
1	05	03	1536	- Trasferimenti correnti ad Unioni di comuni
1	05	03	1537	- Trasferimenti correnti a Comunità montane
1	05	03	1538	- Trasferimenti correnti ad Aziende sanitarie
1	05	03	1539	- Trasferimenti correnti ad Aziende ospedaliere
1	05	03	1540	- Trasferimenti correnti a IRCCS pubblici
1	05	03	1541	- Trasferimenti correnti a Enti di ricerca delle Amministrazioni locali
1	05	03	1542	- Trasferimenti correnti a Camere di Commercio
1	05	03	1543	- Trasferimenti correnti a Autorità portuali
1	05	03	1544	- Trasferimenti correnti ad Aziende di promozione turistica
1	05	03	1545	- Trasferimenti correnti a Università
1	05	03	1546	- Trasferimenti correnti a Enti Parco Nazionali
1	05	03	1547	- Trasferimenti correnti a ARPA
1	05	03	1548	- Trasferimenti correnti a Organismi regionali interni
1	05	03	1549	- Trasferimenti correnti ad Enti e Agenzie regionali
1	05	03	1550	- Trasferimenti correnti ad altri Enti delle Amministrazioni locali
1	05	03	1551	- Trasferimenti correnti ad Istituti Zooprofilattici Sperimentali
1	05	03	1552	- Trasferimenti correnti a Policlinici Universitari
1	05	03	1553	- Trasferimenti correnti a Enti per il diritto allo studio
1	05	03	1554	- Trasferimenti correnti ad altre Regioni e Province autonome - Risorse UE
1	05	03	1555	- Trasferimenti ripiano gestioni liquidatorie ex UU.SS.LL.
1	06			<b>TRASFERIMENTI CORRENTI AD ALTRI SOGGETTI</b>
1	06	01		<b><i>Trasferimenti correnti all'estero</i></b>
1	06	01	1611	- Trasferimenti correnti a Unione Europea
1	06	01	1612	- Trasferimenti correnti ad altre istituzioni estere
1	06	01	1613	- Trasferimenti correnti a soggetti esteri privati
1	06	02		<b><i>Trasferimenti correnti a Imprese</i></b>
1	06	02	1623	-Trasferimenti correnti a imprese private (escluse quelle produttrici di servizi sanitari e assistenziali)
1	06	02	1624	- Trasferimenti correnti a imprese pubbliche
1	06	02	1625	- Trasferimenti correnti a imprese produttrici di servizi sanitari e assistenziali
1	06	03		<b><i>Trasferimenti correnti ad altri soggetti</i></b>
1	06	03	1631	- Trasferimenti correnti a famiglie per assistenza sanitaria erogata direttamente dalla Regione
1	06	03	1632	- Trasferimenti correnti a famiglie
1	06	03	1633	- Trasferimenti correnti a istituzioni sociali private per assistenza sociale
1	06	03	1634	- Trasferimenti correnti a istituzioni sociali private per fini diversi dal sociale
1	06	03	1636	- Trasferimenti correnti a enti privati produttori di servizi sanitari e assistenziali

**REGIONI E PROVINCE AUTONOME***PAGAMENTI - GRIGLIA DEI CODICI*

CODICE BILANCIO			CODICI GESTIONALI	DESCRIZIONE
1^ cifra	2^3^ cifra	4^5^ cifra		
1	07			<b>INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI DIVERSI</b>
1	07	01		<b><i>Interessi passivi a Cassa depositi e prestiti a carico dello Stato</i></b>
1	07	01	1711	- Interessi passivi a Cassa depositi e prestiti a carico dello Stato - gestione tesoro
1	07	01	1712	- Interessi passivi a Cassa depositi e prestiti a carico dello Stato - gestione CDP spa
1	07	02		<b><i>Interessi passivi a Cassa depositi e prestiti a carico della Regione</i></b>
1	07	02	1721	- Interessi passivi a Cassa depositi e prestiti a carico della Regione gestione tesoro
1	07	02	1722	- Interessi passivi a Cassa depositi e prestiti a carico della Regione gestione CDP spa
1	07	03		<b><i>Interessi passivi ad altri soggetti a carico dello Stato</i></b>
1	07	03	1731	- Interessi passivi ad altri soggetti a carico dello Stato per finanziamenti a breve
1	07	03	1732	- Interessi passivi ad altri soggetti a carico dello Stato per finanziamenti a medio-lungo
1	07	04		<b><i>Interessi passivi ad altri soggetti a carico della Regione</i></b>
1	07	04	1741	- Interessi passivi ad altri soggetti a carico della Regione per finanziamenti a breve
1	07	04	1742	- Interessi passivi ad altri soggetti a carico della Regione per finanziamenti a medio-lungo
1	07	05	1750	<b><i>Interessi passivi ed oneri finanziari per anticipazioni</i></b>
1	07	06	1760	<b><i>Interessi passivi ed oneri finanziari per operazioni in derivati</i></b>
1	07	07	1770	<b><i>Oneri derivanti da operazioni di cartolarizzazione</i></b>
1	08	01		<b>IMPOSTE E TASSE</b>
1	08	01	1811	- IRAP
1	08	01	1812	- IVA
1	08	01	1813	- Imposte sul patrimonio
1	08	01	1814	- Altri tributi
1	09	01		<b>ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>
1	09	01	1911	- Ripiani perdite in aziende pubbliche
1	09	01	1912	- Altri oneri straordinari della gestione corrente
1	09	01	1913	- Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli (esclusa obbligazione principale)
1	10			<b>FONDI DI RISERVA DI PARTE CORRENTE</b>
1	10	01		<b><i>Fondo di riserva per le spese obbligatorie di parte corrente</i></b>

**REGIONI E PROVINCE AUTONOME***PAGAMENTI - GRIGLIA DEI CODICI*

CODICE BILANCIO			CODICI GESTIONALI	DESCRIZIONE
1^ cifra	2^3^ cifra	4^5^ cifra		
1	10	02		<i>Fondo di riserva per le spese impreviste di parte corrente</i>
1	10	03	1030	<i>Fondo di riserva per la reiscrizione residui perenti di parte corrente</i>
1	10	04		<i>Fondo di riserva per le autorizzazioni di cassa di parte corrente</i>
1	11	01		<b>FONDI SPECIALI DI PARTE CORRENTE</b>
2				<b>TITOLO 2°: SPESE IN CONTO CAPITALE</b>
2	01			<b>INVESTIMENTI FISSI</b>
2	01	01		<i><b>Beni immobili</b></i>
2	01	01	2101	- Terreni
2	01	01	2102	- Vie di comunicazione
2	01	01	2103	- Infrastrutture idrauliche
2	01	01	2104	- Infrastrutture portuali e aeroportuali
2	01	01	2105	- Infrastrutture scolastiche
2	01	01	2106	- Infrastrutture telematiche
2	01	01	2107	- Altre infrastrutture
2	01	01	2108	- Opere per la sistemazione del suolo
2	01	01	2109	- Fabbricati civili ad uso abitativo, commerciale e governativo
2	01	01	2110	- Fabbricati industriali e costruzioni leggere
2	01	01	2111	- Fabbricati rurali
2	01	01	2112	- Opere destinate al culto
2	01	01	2113	- Beni di valore culturale, storico, archeologico, ed artistico
2	01	01	2114	- Strade ferrate e relativi materiali d'esercizio
2	01	01	2115	- Impianti sportivi
2	01	01	2116	- Ospedali e strutture sanitarie
2	01	01	2117	- Altri beni immobili
2	01	02		<i><b>Prodotti informatici</b></i>
2	01	02	2121	- Hardware
2	01	02	2122	- Acquisizione o realizzazione software
2	01	03		<i><b>Beni mobili</b></i>
2	01	03	2131	- Mezzi di trasporto
2	01	03	2132	- Mobili, macchinari e attrezzature
2	01	03	2133	- Mobili e arredi
2	01	03	2134	- Impianti e attrezzature
2	01	03	2135	- Opere artistiche
2	01	03	2136	- Materiale bibliografico
2	01	03	2137	- Altri beni materiali
2	01	03	2138	- Beni immateriali
2	01	04		<i><b>Titoli</b></i>
2	01	04	2141	- Titoli di Stato
2	01	04	2142	- Altri titoli

**REGIONI E PROVINCE AUTONOME***PAGAMENTI - GRIGLIA DEI CODICI*

CODICE BILANCIO			CODICI GESTIONALI	DESCRIZIONE
1^ cifra	2^3^ cifra	4^5^ cifra		
2	02			<b>TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE AD AMMINISTRAZIONI</b>
2	02	01		<i>Trasferimenti in conto capitale a Enti dell'Amministrazione centrale</i>
2	02	01	2211	- Trasferimenti in conto capitale a Stato
2	02	01	2212	- Trasferimenti in conto capitale a altri Enti dell'Amministrazione Centrale
2	02	01	2213	- Trasferimenti in conto capitale a Enti di ricerca delle Amministrazioni centrali
2	02	02	2220	<i>Trasferimenti in conto capitale a Enti di previdenza</i>
2	02	03		<i>Trasferimenti in conto capitale a Enti delle Amministrazioni locali</i>
2	02	03	2231	- Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Province Autonome
2	02	03	2232	- Trasferimenti in conto capitale a Province
2	02	03	2233	- Trasferimenti in conto capitale a Città metropolitane
2	02	03	2234	- Trasferimenti in conto capitale a Comuni
2	02	03	2235	- Trasferimenti in conto capitale a Unioni di comuni
2	02	03	2236	- Trasferimenti in conto capitale a Comunità montane
2	02	03	2237	- Trasferimenti in conto capitale ad Aziende sanitarie
2	02	03	2238	- Trasferimenti in conto capitale ad Aziende ospedaliere
2	02	03	2239	- Trasferimenti in conto capitale a IRCCS pubblici
2	02	03	2240	- Trasferimenti in conto capitale a Enti di ricerca delle Amministrazioni locali
2	02	03	2241	- Trasferimenti in conto capitale a Camere di Commercio
2	02	03	2242	- Trasferimenti in conto capitale a Autorità portuali
2	02	03	2243	- Trasferimenti in conto capitale a Aziende di promozione turistica
2	02	03	2244	- Trasferimenti in conto capitale a Università
2	02	03	2245	- Trasferimenti in conto capitale a Enti Parco Nazionali
2	02	03	2246	- Trasferimenti in conto capitale a ARPA
2	02	03	2247	- Trasferimenti in conto capitale a Enti e agenzie regionali
2	02	03	2248	- Trasferimenti in conto capitale ad Organismi regionali interni
2	02	03	2249	- Trasferimenti in conto capitale ad altri Enti delle Amministrazioni locali
2	02	03	2250	- Trasferimenti in conto capitale ad Istituti Zooprofilattici Sperimentali
2	02	03	2251	- Trasferimenti in conto capitale a Policlinici Universitari
2	02	03	2252	- Trasferimenti in conto capitale a Enti per il diritto allo studio
2	02	03	2253	- Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Province autonome - Risorse UE
2	03			<b>TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE AD ALTRI SOGGETTI</b>
2	03	01		<i>Trasferimenti in conto capitale a Istituzioni estere</i>
2	03	01	2311	- Trasferimenti in conto capitale a Unione europea
2	03	01	2312	- Trasferimenti in conto capitale ad altre istituzioni estere
2	03	01	2313	- Trasferimenti in conto capitale a soggetti esteri privati

**REGIONI E PROVINCE AUTONOME***PAGAMENTI - GRIGLIA DEI CODICI*

CODICE BILANCIO			CODICI GESTIONALI	DESCRIZIONE
1^ cifra	2^3^ cifra	4^5^ cifra		
2	03	02		<b>Trasferimenti in conto capitale a Imprese</b>
2	03	02	2323	- Trasferimenti in conto capitale a imprese private (escluse le imprese produttrici di servizi sanitari e assistenziali)
2	03	02	2324	- Trasferimenti in conto capitale a imprese pubbliche
2	03	02	2325	- Trasferimenti in conto capitale a imprese produttrici di servizi sanitari e assistenziali
2	03	03		<b>Trasferimenti in conto capitale ad altri soggetti</b>
2	03	03	2331	- Trasferimenti in conto capitale a famiglie
2	03	03	2332	- Trasferimenti in conto capitale ad istituzioni sociali private
2	03	03	2334	- Trasferimenti in conto capitale a enti privati produttori di servizi sanitari e assistenziali
2	04	01		<b>PARTECIPAZIONI AZIONARIE E CONFERIMENTI DI CAPITALE</b>
2	04	01	2412	-Partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale in imprese private
2	04	01	2413	-Partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale in imprese pubbliche
2	05			<b>CONCESSIONI DI CREDITI E ANTICIPAZIONI</b>
2	05	01		<b>Concessioni di crediti a Enti delle Amministrazioni pubbliche</b>
2	05	01	2501	- Concessioni di crediti ad Università
2	05	01	2502	- Concessioni di crediti ad altre Regioni e Province autonome
2	05	01	2503	- Concessioni di crediti a Città metropolitane
2	05	01	2504	- Concessioni di crediti a Unioni di Comuni
2	05	01	2505	- Concessioni di crediti a Comunità montane
2	05	01	2506	- Concessioni di crediti a Camere di Commercio
2	05	01	2507	- Concessioni di crediti ad Autorità portuali
2	05	01	2508	- Concessioni di crediti ad Aziende di promozione turistica
2	05	01	2509	- Concessioni di crediti ad Enti parchi nazionali
2	05	01	2510	- Concessioni di crediti ad ARPA
2	05	01	2511	- Concessioni di crediti a Province
2	05	01	2512	- Concessioni di crediti a Comuni
2	05	01	2513	- Concessioni di crediti ad Aziende sanitarie
2	05	01	2514	- Concessioni di crediti ad Aziende ospedaliere
2	05	01	2515	- Concessioni di crediti a IRCCS pubblici
2	05	01	2516	- Concessioni di crediti a Enti e agenzie regionali
2	05	01	2517	- Concessioni di crediti a Organismi regionali interni
2	05	01	2518	- Concessioni di crediti ad altri Enti delle Amministrazioni pubbliche
2	05	01	2519	- Concessioni di crediti ad Enti di ricerca
2	05	02		<b>Concessioni di crediti a imprese</b>
2	05	02	2523	- Concessioni di crediti a imprese private
2	05	02	2524	- Concessioni di crediti a imprese pubbliche
2	05	03	2530	<b>Concessioni di crediti a famiglie e Istituzioni Sociali Private</b>

**REGIONI E PROVINCE AUTONOME***PAGAMENTI - GRIGLIA DEI CODICI*

CODICE BILANCIO			CODICI GESTIONALI	DESCRIZIONE
1^ cifra	2^3^ cifra	4^5^ cifra		
2	05	04	2540	<i>Versamenti a depositi bancari</i>
2	05	05	2550	<i>Concessioni di crediti ad altri</i>
2	06			<b>FONDI DI RISERVA CONTO CAPITALE</b>
2	06	01		<i>Fondo di riserva per spese obbligatorie in conto capitale</i>
2	06	02		<i>Fondo di riserva per le spese impreviste in conto capitale</i>
2	06	03	2630	<i>Fondo di riserva per la reiscrizione residui perenti conto capitale</i>
2	06	04		<i>Fondo di riserva per le autorizzazioni di cassa in conto capitale</i>
2	07	01		<b>FONDI SPECIALI CONTO CAPITALE</b>
				<b>ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE</b>
2	08	01	2710	- Incarichi professionali esterni
2	08	01	2720	- Fondi incentivanti il personale (legge Merloni)
2	08	01	2730	- Manutenzione straordinaria di immobili non di proprietà della Regione/Provincia autonoma
3				<b>TITOLO 3°: SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI</b>
3	01	01		<b>RIMBORSO QUOTA CAPITALE DI MUTUI E PRESTITI ALLA CASSA DEPOSITI E PRESTITI (a carico dello Stato)</b>
3	01	01	3111	- Rimborso quota capitale alla Cassa Depositi e prestiti (a carico Stato) - gestione tesoro
3	01	01	3112	- Rimborso quota capitale alla Cassa Depositi e prestiti (a carico Stato) - gestione CDP spa
3	02	01		<b>RIMBORSO QUOTA CAPITALE DI MUTUI E PRESTITI ALLA CASSA DEPOSITI E PRESTITI (a carico della Regione)</b>
3	02	01	3211	-Rimborso quota capitale alla Cassa Depositi e prestiti (a carico della Regione) - gestione tesoro
3	02	01	3212	- Rimborso quota capitale alla Cassa Depositi e prestiti (a carico della Regione) - gestione CDP spa
3	03			<b>RIMBORSO PRESTITI OBBLIGAZIONARI (a carico dello Stato)</b>
3	03	01		<b>Rimborso di prestiti di BOR (a carico dello Stato)</b>
3	03	01	3311	-Rimborso BOR (a carico dello Stato) in euro
3	03	01	3312	-Rimborso BOR (a carico dello Stato) in altre valute

**REGIONI E PROVINCE AUTONOME***PAGAMENTI - GRIGLIA DEI CODICI*

CODICE BILANCIO			CODICI GESTIONALI	DESCRIZIONE
1^ cifra	2^ 3^ cifra	4^ 5^ cifra		
3	03	02		<b>Rimborso di altri prestiti obbligazionari (a carico dello Stato)</b>
3	03	02	3321	- Rimborso di altri prestiti obbligazionari (a carico dello Stato) in euro
3	03	02	3322	-Rimborso di altri prestiti obbligazionari (a carico dello Stato) in altre valute
3	04			<b>RIMBORSO PRESTITI OBBLIGAZIONARI (a carico della regione)</b>
3	04	01		<b>Rimborso di prestiti di BOR (a carico della regione)</b>
3	04	01	3411	-Rimborso di prestiti di BOR (a carico della regione) in euro
3	04	01	3412	-Rimborso di prestiti di BOR (a carico della regione) in altre valute
3	04	02		<b>Rimborso di altri prestiti obbligazionari (a carico della regione)</b>
3	04	02	3421	-Rimborso di altri prestiti obbligazionari (a carico della regione) in euro
3	04	02	3422	-Rimborso di altri prestiti obbligazionari (a carico della regione) in altre valute
3	05	01		<b>RIMBORSO FINANZIAMENTI A MEDIO E LUNGO TERMINE (a carico dello Stato)</b>
3	05	01	3511	- Rimborso finanziamenti a medio e lungo termine (a carico dello Stato ) da BEI
3	05	01	3512	- Rimborso finanziamenti a medio e lungo termine (a carico dello Stato ) in euro
3	05	01	3513	- Rimborso finanziamenti a medio e lungo termine (a carico dello Stato ) in altre valute
3	06	01		<b>RIMBORSO FINANZIAMENTI A MEDIO E LUNGO TERMINE (a carico della Regione)</b>
3	06	01	3611	- Rimborso finanziamenti a medio e lungo termine (a carico della Regione) da BEI
3	06	01	3612	- Rimborso finanziamenti a medio e lungo termine (a carico della Regione) in euro
3	06	01	3613	- Rimborso finanziamenti a medio e lungo termine (a carico della Regione) in altre valute
3	07	01		<b>RIMBORSO PRESTITI PER CARTOLARIZZAZIONE</b>
3	07	01	3711	- Rimborso prestiti derivanti da operazioni di cartolarizzazioni immobiliare
3	07	01	3712	- Rimborso prestiti derivanti da operazioni di cartolarizzazioni finanziaria
3	08	01		<b>RIMBORSI PER ALTRI FINANZIAMENTI A BREVE TERMINE</b>

**REGIONI E PROVINCE AUTONOME****PAGAMENTI - GRIGLIA DEI CODICI**

CODICE BILANCIO			CODICI GESTIONALI	DESCRIZIONE
1^ cifra	2^3^ cifra	4^5^ cifra		
3	08	01	3811	- Rimborso altri finanziamenti a breve termine in euro
3	08	01	3812	- Rimborso altri finanziamenti a breve termine in altre valute
3	09	01	3910	<b>RIMBORSO ANTICIPAZIONI DI CASSA</b>
4				<b>TITOLO 4°: SPESE PER CONTABILITA' SPECIALI</b>
4	01	01		<b>RITENUTE AL PERSONALE</b>
4	01	01	4111	- Ritenute previdenziali e assistenziali
4	01	01	4112	- Ritenute erariali
4	01	01	4113	- Altre ritenute al personale per conto di terzi
4	02	01	4210	<b>VERSAMENTI AI CONTI CORRENTI DELLA TESORERIA STATALE</b>
4	03	01		<b>ALTRE PARTITE DI GIRO</b>
4	03	01	4311	- Costituzione fondi economici e carte aziendali
4	03	01	4312	- Restituzione depositi cauzionali
4	03	01	4313	- Rimborso spese per servizi per conto di terzi
4	03	01	4314	- Depositi per spese contrattuali
4	03	01	4315	- Sistema di Tesoreria regionale/provinciale
4	03	01	4316	- Emissione ordini di accreditamento ai funzionari delegati
4	03	01	4317	- Rimborso anticipazioni sanità
4	03	01	4318	- Altre partite di giro
4	03	01	4319	- Rimborso Anticipazioni di tesoreria
			9998	<b>PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE DERIVANTI DAL RIMBORSO DELLE ANTICIPAZIONI DI CASSA</b> (pagamenti codificati dal tesoriere)
			9999	<b>ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE</b> (pagamenti codificati dal tesoriere)

**REGIONI E PROVINCE AUTONOME****DISPONIBILITA' LIQUIDE***(da trasmettere con periodicità mensile)***CONTO CORRENTE DI TESORERIA**

<b>Codice</b>	<b>Descrizione voce</b>	<b>Importo</b>
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)	

**FONDI DELL'ENTE PRESSO IL TESORIERE AL DI FUORI DEL CONTO DI TESORERIA**

<b>Codice</b>	<b>Descrizione voce</b>	<b>Importo</b>
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***(Informazioni trasmesse dal tesoriere su indicazioni dell'ente)*

<b>Codice</b>	<b>Descrizione voce</b>	<b>Importo</b>
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.***(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)*

<b>Codice</b>	<b>Descrizione voce</b>	<b>Importo</b>
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)	
1900	SALDO PRESSO LA CONTABILITA' SPECIALE A FINE PERIODO DI RIFERIMENTO (4-5-6+7+8)	

ALLEGATO B

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME GLOSSARIO DEI CODICI GESTIONALI

### ENTRATE

In giallo le proposte di variazione rispetto alla prima versione della codifica

CODICE BILANCIO			CODICE GESTIONALE	DESCRIZIONI VOCI	DEFINIZIONI
1^ cifra	2^~3^ cifra	4^~5^ cifra			
0	00	01		AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	Per l'avanzo di amministrazione non sono stati previsti i codici gestionali in quanto sul capitolo/capitoli relativi a tale voce non possono effettuarsi imputazioni di entrata
0	00	02		FONDO DI CASSA	Per il fondo di cassa non sono stati previsti i codici gestionali in quanto sul capitolo relativo a tale voce non è possibile emettere reversali
1				<b>Titolo 1°: Entrate derivanti da tributi propri della regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione o Provincia</b>	
1	01			TRIBUTI PROPRI - IMPOSTE	Entrate derivanti dalle imposte indicate nelle singole voci
1	01	01	1110	<i>Imposta regionale sulle attività produttive</i>	Vedi sopra
1	01	02	1120	<i>Addizionale regionale all'imposta sul reddito</i>	Vedi sopra
1	01	03	1130	<i>Addizionale all'imposta di consumo sul gas metano</i>	Vedi sopra
1	01	04	1140	<i>Tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti solidi urbani</i>	Vedi sopra
1	01	05	1150	<i>Imposte sulle concessioni statali dei beni del demanio e del patrimonio indisponibili</i>	Vedi sopra
1	01	06	1160	<i>Imposta regionale sulla benzina per autotrazione</i>	Vedi sopra
1	01	07	1170	<i>Altre imposte</i>	Vedi sopra
1	02			TRIBUTI PROPRI - TASSE	Entrate derivanti dalle tasse indicate nelle singole voci
1	02	01	1210	<i>Tasse automobilistiche</i>	Vedi sopra

ALLEGATO B

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME GLOSSARIO DEI CODICI GESTIONALI

### ENTRATE

In giallo le proposte di variazione rispetto alla prima versione della codifica

CODICE BILANCIO			CODICE GESTIONALE	DESCRIZIONI VOCI	DEFINIZIONI
1^ cifra	2^~3^ cifra	4^~5^ cifra			
1	02	02	1220	<i>Tassa regionale per il diritto allo studio universitario</i>	Vedi sopra. <b>Comprende anche le somme incassate, per conto della Regione e della Provincia autonoma, da Università o Enti per il diritto allo studio</b>
1	02	03	1230	<i>Tassa sulle concessioni per la caccia e per la pesca</i>	Vedi sopra
1	02	04	1240	<i>Altre tasse sulle concessioni</i>	Vedi sopra
1	02	05	1250	<i>Tassa abilitazioni professionali</i>	Vedi sopra
1	02	06	1260	<i>Altre tasse</i>	Vedi sopra
1	03			<b>QUOTA DI TRIBUTI ERARIALI SPETTANTI ALLE REGIONI A STATUTO ORDINARIO</b>	Entrate derivanti da quote di tributi erariali spettanti alle Regioni a statuto ordinario, indicati nelle singole voci
1	03	01	1310	<i>Compartecipazione IVA</i>	Vedi sopra
1	03	02	1320	<i>Quota regionale dell'accisa sulla benzina</i>	Vedi sopra
1	03	03	1330	<i>Altre quote di tributi erariali</i>	Vedi sopra
1	04			<b>TRIBUTI ERARIALI SPETTANTI ALLE REGIONI A STATUTO SPECIALE E ALLE PROVINCE AUTONOME</b>	Entrate derivanti dai tributi erariali spettanti alle Regioni a statuto speciale e alle Province autonome, indicati nelle singole voci
1	04	01	1401	<i>IVA interna</i>	Vedi sopra
1	04	02	1402	<i>IVA all'importazione e somma sostitutiva</i>	Vedi sopra
1	04	03	1403	<i>Quota variabile del gettito Iva</i>	Vedi sopra
1	04	04	1404	<i>Monopoli</i>	Vedi sopra
1	04	05	1405	<i>Imposta di bollo</i>	Vedi sopra
1	04	06	1406	<i>Imposta di registro</i>	Vedi sopra
1	04	07	1407	<i>Tasse di concessione governativa</i>	Vedi sopra

ALLEGATO B

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME GLOSSARIO DEI CODICI GESTIONALI

### ENTRATE

In giallo le proposte di variazione rispetto alla prima versione della codifica

CODICE BILANCIO			CODICE GESTIONALE	DESCRIZIONI VOCI	DEFINIZIONI
1^ cifra	2^~3^ cifra	4^~5^ cifra			
1	04	08	1408	<i>Accisa sugli oli minerali</i>	Vedi sopra
1	04	09	1409	<i>Imposta erariale sull'energia elettrica</i>	Vedi sopra
1	04	10	1410	<i>Imposta di fabbricazione sugli spiriti</i>	Vedi sopra
1	04	11	1411	<i>IRPEF</i>	Vedi sopra
1	04	12	1412	<i>IRPEG</i>	Vedi sopra
1	04	13	1413	<i>Ritenute su redditi di capitali</i>	Vedi sopra
1	04	14	1414	<i>Imposte sul patrimonio</i>	Vedi sopra
1	04	15	1415	<i>Altre imposte</i>	Vedi sopra
2				<b>Titolo 2°: Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione europea, dello Stato e di altri soggetti</b>	
2	01			<b>TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE</b>	L'elenco delle Amministrazioni Pubbliche, e le ripartizioni tra enti dell'Amministrazione centrale, Enti di previdenza e Enti delle Amministrazioni locali, è definito dall'ISTAT, ai fini dell'elaborazione dei conti pubblici secondo i criteri di contabilità nazionale. L'elenco delle Amministrazioni pubbliche pubblicato dall'ISTAT è disponibile nel sito internet dedicato al SIOPE. <b>E' possibile inviare all'ISTAT quesiti riguardanti l'appartenenza di singoli enti al comparto delle Amm. pubb.</b> (lista.amministrazionipubbliche@istat.it)
2	01	01		<i>Trasferimenti correnti da Enti dell'Amministrazione centrale</i>	

ALLEGATO B

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME GLOSSARIO DEI CODICI GESTIONALI

### ENTRATE

In giallo le proposte di variazione rispetto alla prima versione della codifica

CODICE BILANCIO			CODICE GESTIONALE	DESCRIZIONI VOCI	DEFINIZIONI
1^ cifra	2^~3^ cifra	4^~5^ cifra			
2	01	01	2111	- Trasferimenti correnti da Stato per calamità naturali	Entrate non destinate al finanziamento di spese di investimento, erogate dallo Stato per calamità naturali (in assenza di controprestazione da parte della Regione/Provincia autonoma).
2	01	01	2113	- Trasferimenti correnti da Stato per Sanità	Entrate non destinate al finanziamento di spese di investimento, erogate dallo Stato per finanziare la spesa sanitaria (in assenza di controprestazione da parte della Regione/Provincia autonoma). Sono esclusi i finanziamenti della spesa sanitaria pregressa da codificare come <b>2118 "Trasferimenti correnti da Stato per Disavanzi sanitari pregressi"</b>
2	01	01	2114	- Trasferimenti correnti da Stato per concorso agli oneri di ammortamento di mutui	Entrate non destinate al finanziamento di spese di investimento, erogate dallo Stato a titolo di concorso agli interessi sui prestiti contratti dalla Regione/Provincia autonoma. In assenza di indicazioni che consentano di distinguere l'importo della quota capitale dalla quota interessi, le entrate possono essere codificate sulla base della natura "corrente" o "di capitale" attribuita ai trasferimenti dello Stato.
2	01	01	2115	- Trasferimenti da Stato per la realizzazione di programmi Comunitari	Entrate non destinate al finanziamento di spese di investimento, erogate dallo Stato per la realizzazione di programmi comunitari (in assenza di controprestazione da parte della Regione/Provincia autonoma).
2	01	01	2116	- Altri trasferimenti correnti da Stato	Entrate non destinate al finanziamento di spese di investimento, erogate dallo Stato non incluse nelle voci precedenti, (in assenza di controprestazione da parte della Regione/Provincia autonoma).
2	01	01	2117	- Trasferimenti correnti da altri enti dell'Amministrazione centrale	Entrate non destinate al finanziamento di spese di investimento, erogate da enti dell'Amministrazione centrale non inclusi nelle altre voci della categoria "Trasferimenti correnti dalle Amministrazioni centrali" (in assenza di controprestazione da parte della Regione/Provincia autonoma).

ALLEGATO B

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME GLOSSARIO DEI CODICI GESTIONALI

### ENTRATE

In giallo le proposte di variazione rispetto alla prima versione della codifica

CODICE BILANCIO			CODICE GESTIONALE	DESCRIZIONI VOCI	DEFINIZIONI
1^ cifra	2^~3^ cifra	4^~5^ cifra			
2	01	01	2118	- Trasferimenti correnti da Stato per Disavanzi sanitari pregressi	Entrate non destinate al finanziamento di spese di investimento, erogate dallo Stato per finanziare la spesa sanitaria pregressa (in assenza di controprestazione da parte della Regione/Provincia autonoma).
2	01	01	2119	- Trasferimenti correnti da enti di ricerca dell'Amministrazione centrale	Entrate non destinate al finanziamento di spese di investimento, erogate dagli enti di ricerca dell'Amministrazione centrale, (in assenza di controprestazione da parte della Regione/Provincia autonoma).
2	01	02	2120	<b>Trasferimenti correnti da Enti di previdenza</b>	Entrate non destinate al finanziamento di spese di investimento, erogate da Enti di previdenza (in assenza di controprestazione da parte della Regione/Provincia autonoma).
2	01	03		<b>Trasferimenti correnti da Enti delle Amministrazioni locali</b>	Entrate non destinate al finanziamento di spese di investimento, erogate dagli Enti delle Amministrazioni locali indicati nelle singole voci (in assenza di controprestazione da parte della Regione/Provincia autonoma).
2	01	03	2131	- Trasferimenti correnti da altre Regioni e Province autonome	Vedi sopra. Sono esclusi i trasferimenti da altre Regioni e/o Province autonome relativi a Risorse - U.E.
2	01	03	2132	- Trasferimenti correnti da Province	Vedi sopra
2	01	03	2133	- Trasferimenti correnti da Città metropolitane	Vedi sopra
2	01	03	2134	- Trasferimenti correnti da Comuni	Vedi sopra
2	01	03	2135	- Trasferimenti correnti da Unioni di Comuni	Vedi sopra
2	01	03	2136	- Trasferimenti correnti da Comunità montane	Vedi sopra
2	01	03	2137	- Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie	Vedi sopra
2	01	03	2138	- Trasferimenti correnti da Aziende ospedaliere	Vedi sopra. N.B. tra le aziende ospedaliere vanno ricompresi anche i Policlinici Universitari
2	01	03	2139	- Trasferimenti correnti da IRCCS pubblici	Vedi sopra. N.B. la voce si riferisce ai soli IRCCS pubblici. I trasferimenti da IRCCS privati devono essere codificati come 2315
2	01	03	2140	- Trasferimenti correnti da Enti di ricerca delle Amministrazioni locali	Vedi sopra. <b>N.B. Non comprende gli enti di ricerca delle Amministrazioni centrali per i quali è previsto il codice 2117</b>

ALLEGATO B

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME GLOSSARIO DEI CODICI GESTIONALI

### ENTRATE

In giallo le proposte di variazione rispetto alla prima versione della codifica

CODICE BILANCIO			CODICE GESTIONALE	DESCRIZIONI VOCI	DEFINIZIONI
1^ cifra	2^~3^ cifra	4^~5^ cifra			
2	01	03	2141	- Trasferimenti correnti da Camere di commercio	Vedi sopra
2	01	03	2142	- Trasferimenti correnti da Autorità portuali	Vedi sopra
2	01	03	2143	- Trasferimenti correnti da Aziende di promozione turistica - Trasferimenti correnti da Università	Vedi sopra
2	01	03	2144		Vedi sopra. N.B. Comprende le Università inserite nell'elenco delle Amministrazioni pubbliche pubblicato dall'ISTAT. <b>Le Università private non appartenenti alle Amministrazioni pubbliche devono essere considerate imprese private o Istituzioni sociali private</b>
2	01	03	2145	- Trasferimenti correnti da Enti Parco Nazionali	Vedi sopra
2	01	03	2146	- Trasferimenti correnti da ARPA	Vedi sopra
2	01	03	2147	- Trasferimenti correnti da Enti e agenzie regionali	Vedi sopra
2	01	03	2148	- Trasferimenti correnti da Organismi regionali interni	Vedi sopra
2	01	03	2149	- Trasferimenti correnti da altri enti delle Amministrazioni locali	Vedi sopra
2	01	03	2150	- Trasferimenti correnti da Istituti Zooprofilattici Sperimentali	Vedi sopra
2	01	03	2151	- Trasferimenti correnti da Policlinici Universitari	Vedi sopra
2	01	03	2152	- Trasferimenti correnti da Enti per il diritto allo studio	Vedi sopra. Non sono considerati trasferimenti le entrate derivanti dalla Tassa regionale per il diritto allo studio, da codificare tra i tributi (codice 1220)
2	01	03	2153	- Trasferimenti correnti da altre Regioni e Province autonome -Risorse UE	Vedi sopra. La voce riguarda entrate, non destinate al finanziamento di spese di investimento, erogate da altre Regioni o Province autonome inerenti i fondi Comunitari che la U.E. eroga direttamente ad una Regione capofila.
2	02			<b>TRASFERIMENTI CORRENTI DALL' ESTERO</b>	

ALLEGATO B

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME GLOSSARIO DEI CODICI GESTIONALI

### ENTRATE

In giallo le proposte di variazione rispetto alla prima versione della codifica

CODICE BILANCIO			CODICE GESTIONALE	DESCRIZIONI VOCI	DEFINIZIONI
1^ cifra	2^~3^ cifra	4^~5^ cifra			
2	02	01	2211	- Trasferimenti correnti da Unione europea	Entrate non destinate al finanziamento di spese di investimento, erogate dall'Unione Europea (in assenza di controprestazione da parte della Regione/Provincia autonoma). N.B. Per Unione Europea si intende l'Istituzione e non l'ambito territoriale. Al fine di evitare la duplicazione dei trasferimenti da UE nel consolidamento dei conti pubblici, nel caso in cui una Regione riceva fondi europei da un altro ente che svolge il ruolo di "Ente capofila", il trasferimento non deve essere codificato come trasferimento dall'Unione Europea ma come trasferimento da Regione Risorse UE. Solo l'ente che svolge il ruolo di "capofila" deve codificare l'erogazione dalla UE come Trasferimento dall'Unione Europea.
2	02	01	2212	- Trasferimenti correnti da altre istituzioni estere	Entrate non destinate al finanziamento di spese di investimento, erogate da Istituzioni estere diverse dall'Unione europea (in assenza di controprestazione da parte della Regione/Provincia autonoma).
2	02	01	2213	- Trasferimenti correnti da soggetti esteri privati	Entrate non destinate al finanziamento di spese di investimento, erogate da soggetti privati esteri (in assenza di controprestazione da parte della Regione/Provincia autonoma).
2	03			<b>TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALTRI SOGGETTI</b>	Entrate non destinate al finanziamento di spese di investimento, erogate dai soggetti indicati nelle singole voci (in assenza di controprestazione da parte della Regione/Provincia autonoma).
2	03	01	2313	- Trasferimenti correnti da imprese private	Risorse non destinate al finanziamento di spese di investimento, erogate da imprese private non soggette al controllo di Amministrazioni pubbliche in assenza di controprestazioni <b>N.B. Le cooperative agricole di garanzia e i consorzi fidi sono considerate imprese. Sono esclusi i trasferimenti correnti da imprese private estere, per i quali è previsto il codice 2213.</b>

ALLEGATO B

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME GLOSSARIO DEI CODICI GESTIONALI

### ENTRATE

In giallo le proposte di variazione rispetto alla prima versione della codifica

CODICE BILANCIO			CODICE GESTIONALE	DESCRIZIONI VOCI	DEFINIZIONI
1^ cifra	2^~3^ cifra	4^~5^ cifra			
2	03	01	2314	- Trasferimenti correnti da famiglie	Vedi sopra. N.B. Per famiglie si intendono i soggetti diversi dalle Amministrazioni pubbliche, dalle imprese e dalle Istituzioni sociali private. <b>I condomini appartengono al settore delle famiglie</b>
2	03	01	2315	- Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	Vedi sopra. N.B. Le istituzioni sociali private sono organismi privati, senza scopo di lucro, dotati <b>o meno</b> di personalità giuridica, che producono beni e servizi non destinabili alla vendita.
2	03	01	2316	- Trasferimenti correnti da imprese pubbliche	Risorse non destinate al finanziamento di spese di investimento, erogate da imprese private soggette al controllo di amministrazioni pubbliche (art. 2359 c.c.), in assenza di controprestazioni. Ad esempio le IPAB, le aziende regionali per l'edilizia residenziale pubblica, le aziende pubbliche di Servizi alla Persona (ASP), i Consorzi di miglioramento fondiario (RD 13 febbraio 1933, n. 215) e le imprese di pubblici servizi. Sono escluse le imprese pubbliche comprese nel comparto delle Amministrazioni pubbliche, <b>(ad esempio l'ANAS è una Amministrazione pubblica)</b> . L'elenco delle Amministrazioni pubbliche pubblicato dall'ISTAT è disponibile nel sito internet dedicato al SIOPE. E' possibile inviare all'ISTAT quesiti riguardanti l'appartenenza di singoli enti al comparto delle Amm. pubb. (lista.amministrazionipubbliche@istat.it)
3				<b>Titolo 3°: Entrate extratributarie</b>	
3	01			<b>REDDITI DA CAPITALE</b>	
3	01	01		<b>Interessi attivi</b>	
3	01	01	3111	- Interessi attivi da Cassa Depositi e prestiti	Entrate derivanti da interessi attivi erogati dalla Cassa Depositi e prestiti
3	01	01	3112	- Interessi attivi da altri per finanziamenti a breve	Entrate derivanti da interessi attivi maturati su finanziamenti aventi durata inferiore ai 12 mesi concessi dalla Regione/Provincia autonoma

ALLEGATO B

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME GLOSSARIO DEI CODICI GESTIONALI

### ENTRATE

In giallo le proposte di variazione rispetto alla prima versione della codifica

CODICE BILANCIO			CODICE GESTIONALE	DESCRIZIONI VOCI	DEFINIZIONI
1^ cifra	2^~3^ cifra	4^~5^ cifra			
3	01	01	3113	- Interessi attivi da altri per finanziamenti a medio-lungo	Entrate derivanti da interessi attivi maturati su finanziamenti aventi durata superiore ai 12 mesi concessi dalla Regione/Provincia autonoma
3	01	01	3114	- Interessi attivi da altri per anticipazioni	Entrate derivanti da interessi attivi maturati sulle anticipazioni concesse dalla Regione/Provincia autonoma
3	01	01	3115	- Interessi attivi da altri per depositi	Entrate derivanti da interessi attivi maturati sui depositi della Regione/Provincia autonoma, comprende gli interessi del conto di tesoreria della Regione/Provincia autonoma e degli altri conti correnti intestati alla Regione/Provincia autonoma.
3	01	01	3116	- Interessi attivi da altri da operazioni in derivati	Entrate derivanti da interessi attivi per operazioni finanziarie in derivati
3	01	02	3120	<b>Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società</b>	Entrate per utili netti e dividendi derivanti dalla detenzione di azioni e partecipazioni da parte della Regione/Provincia autonoma.
3	01	03		<b>Canoni e Fitti</b>	
3	01	03	3131	- Canoni e fitti da Amministrazioni pubbliche	Entrate derivanti da canoni e fitti per l'utilizzo di beni appartenenti alla Regione/Provincia autonoma, da parte di altre Amministrazioni pubbliche
3	01	03	3132	- Canoni e fitti da altri soggetti	Entrate derivanti da canoni e fitti per l'utilizzo di beni appartenenti alla Regione/Provincia autonoma da parte di altri soggetti
3	01	04		<b>Altri redditi di capitale</b>	
3	01	04	3141	- Altri redditi di capitale da Amministrazioni pubbliche	Proventi di capitale non ricompresi nelle categorie precedenti da parte di Amministrazioni pubbliche
3	01	04	3142	- Altri redditi di capitale da altri soggetti	Proventi di capitale non ricompresi nelle categorie precedenti da parte di altri soggetti
3	02			<b>ALTRE ENTRATE CORRENTI</b>	

ALLEGATO B

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME GLOSSARIO DEI CODICI GESTIONALI

### ENTRATE

In giallo le proposte di variazione rispetto alla prima versione della codifica

CODICE BILANCIO			CODICE GESTIONALE	DESCRIZIONI VOCI	DEFINIZIONI
1^ cifra	2^~3^ cifra	4^~5^ cifra			
3	02	01	3210	<i>Proventi speciali</i>	Entrate derivanti da eventi non "ordinari" quali la devoluzione del residuo patrimonio di enti disciolti o a seguito di sanzioni amministrative.
3	02	02	3220	<i>Rimborsi per personale comandato</i>	Entrate per rimborsi per i propri dipendenti in comando presso altre amministrazioni in posizione di comando, ivi compresi i connessi contributi.
3	02	03	3230	<i>Altri recuperi e rimborsi</i>	Entrate derivanti da altri recuperi e rimborsi.
3	02	03	3231	<i>Indennizzi di assicurazione</i>	Entrate derivanti dagli indennizzi versati dalle Assicurazioni
3	02	03	3232	<i>Fondi incentivanti il personale (legge Merloni)</i>	Entrate risultanti dalle operazioni di regolarizzazione contabile effettuate per compensare la duplicazione della spesa erogata al personale come indennizzo per la realizzazione di attività di progettazione di cui all'art. 18 della legge 11 febbraio 1994, n. 109 (ora art. 92 del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163) che, in attuazione dell'art. 16, comma 7, della citata legge, deve essere contabilizzate anche negli stanziamenti relativi all'opera cui si riferisce la progettazione.
3	02	04	3240	<i>Altre entrate correnti</i>	Altre entrate correnti non considerate nelle voci precedenti
4				<b>Titolo 4°: Entrate derivanti da alienazioni, da trasformazione di capitale, da riscossione di crediti e da trasferimenti in conto capitale</b>	

ALLEGATO B

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME GLOSSARIO DEI CODICI GESTIONALI

### ENTRATE

In giallo le proposte di variazione rispetto alla prima versione della codifica

CODICE BILANCIO			CODICE GESTIONALE	DESCRIZIONI VOCI	DEFINIZIONI
1^ cifra	2^~3^ cifra	4^~5^ cifra			
4	01			<b>ALIENAZIONE DI BENI</b>	<p>Sono considerate alienazioni anche le cessioni di beni immobili a seguito di operazioni di cartolarizzazione. Nel caso in cui la cessione del bene avviene per importi superiori all'85% del valore di mercato dei singoli beni che si cedono, l'operazione di cartolarizzazione viene contabilizzata come qualsiasi altra cessione dei beni, seguendo il principio contabile che non consente compensazioni di partite (contabilizzando il costo dell'operazione nella voce di spesa 1770 "oneri derivanti da operazioni di cartolarizzazione" che, nell'ambito di un sistema di contabilità economica, può essere imputato a più esercizi).</p> <p>Se i proventi derivanti dalle cartolarizzazioni sono inferiori all'85% del valore di mercato dei singoli beni, ai fini dell'osservanza dei criteri di contabilità nazionale adottati in sede comunitaria, l'operazione deve essere considerata come un'anticipazione sul credito derivante dalla cessione dei beni, e codificata con il codice delle entrate 5411. Quando il bene esce formalmente dal patrimonio della Regione/Provincia autonoma, l'operazione deve essere contabilizzata tra le alienazioni di beni, con il codice dell'entrata riferito alla alienazione del bene oggetto della cessione e sempre senza compensazioni di partite. Contemporaneamente si provvede alla registrazione del rimborso prestiti derivante da operazione di cartolarizzazione immobiliare (codice 3711 delle spese).</p>
4	01	01		<b><i>Alienazione di beni immobili e mobili</i></b>	
4	01	01	4111	- Alienazione di terreni e giacimenti	Entrate derivanti dalla vendita di terreni e giacimenti appartenenti alla Regione/Provincia autonoma
4	01	01	4112	- Alienazione di fabbricati residenziali	Entrate derivanti dalla vendita di fabbricati residenziali appartenenti alla
4	01	01	4113	- Alienazione di fabbricati non residenziali	Entrate derivanti dalla vendita di fabbricati non residenziali appartenenti alla Regione/Provincia autonoma

ALLEGATO B

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME GLOSSARIO DEI CODICI GESTIONALI

### ENTRATE

In giallo le proposte di variazione rispetto alla prima versione della codifica

CODICE BILANCIO			CODICE GESTIONALE	DESCRIZIONI VOCI	DEFINIZIONI
1^ cifra	2^~3^ cifra	4^~5^ cifra			
4	01	01	4114	- Alienazione di altri beni immobili	Entrate derivanti dalla vendita di altri beni immobili, non ricompresi nelle precedenti categorie, appartenenti alla Regione/Provincia autonoma
4	01	01	4115	- Alienazione di beni mobili	Entrate derivanti dalla vendita di beni mobili appartenenti alla Regione/Provincia autonoma, diversi dalle macchine e dalle attrezzature, per le quali è previsto il codice 4116.
4	01	01	4116	- Alienazione di macchine e attrezzature	Entrate derivanti dalla vendita di macchine e attrezzature appartenenti alla Regione/Provincia autonoma
4	01	01	4117	- Alienazione di beni immateriali	Entrate derivanti dalla vendita di beni immateriali appartenenti alla Regione/Provincia autonoma (opere dell'ingegno, brevetti, diritti d'autore, diritti reali di godimento).
4	01	02		<b><i>Alienazione di titoli</i></b>	
4	01	02	4122	- Alienazione di partecipazioni in imprese private	Proventi derivanti dalla vendita di titoli azionari quotati e non in borsa o delle quote di partecipazione al capitale o ai fondi di dotazione di imprese private non soggette al controllo di Amministrazioni pubbliche (art. 2359 c.c.)
4	01	02	4123	- Alienazione di titoli di Stato	Proventi derivanti dalla vendita di titoli di Stato
4	01	02	4124	- Alienazione di altri titoli	Proventi derivanti dalla vendita di titoli non considerati nelle altre voci del presente gruppo di codici
4	01	02	4125	- Alienazione di partecipazioni in imprese pubbliche	Proventi derivanti dalla vendita di titoli azionari quotati e non in borsa o delle quote di partecipazione al capitale o ai fondi di dotazione di Imprese soggette al controllo di Amministrazioni pubbliche (art. 2359 c.c.)

ALLEGATO B

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME GLOSSARIO DEI CODICI GESTIONALI

### ENTRATE

In giallo le proposte di variazione rispetto alla prima versione della codifica

CODICE BILANCIO			CODICE GESTIONALE	DESCRIZIONI VOCI	DEFINIZIONI
1^ cifra	2^~3^ cifra	4^~5^ cifra			
4	02			<b>TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE</b>	L'elenco delle Amministrazioni Pubbliche, e le ripartizioni tra enti dell'Amministrazione centrale, Enti di previdenza e Enti delle Amministrazioni locali, è definito dall'ISTAT, ai fini dell'elaborazione dei conti pubblici secondo i criteri di contabilità nazionale. L'elenco delle Amministrazioni pubbliche pubblicato dall'ISTAT è disponibile nel sito internet dedicato al SIOPE. <b>E' possibile inviare all'ISTAT quesiti riguardanti l'appartenenza di singoli enti al comparto delle Amm. pubb. (lista.amministrazionipubbliche@istat.it)</b>
4	02	01		<i>Trasferimenti in conto capitale da Enti dell'Amministrazione centrale</i>	
4	02	01	4211	- Trasferimenti in conto capitale da Stato per calamità naturali	Risorse destinate al finanziamento di spese di investimento, erogate dallo Stato per calamità naturali (in assenza di controprestazione da parte della Regione/Provincia autonoma). Ai sensi dell'art. 1 c. 75 e 76 della legge finanziaria 2005 comprendono le entrate derivanti da mutui con ammortamento a carico dello Stato.
4	02	01	4212	- Trasferimenti in conto capitale da Stato per Sanità	Risorse erogate dallo Stato per finanziare la spesa d'investimento in materia sanitaria (in assenza di controprestazione da parte della Regione/Provincia autonoma). Ai sensi dell'art. 1 c. 75 e 76 della legge finanziaria 2005 comprendono le entrate derivanti da mutui con ammortamento a carico dello Stato.

ALLEGATO B

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME GLOSSARIO DEI CODICI GESTIONALI

### ENTRATE

In giallo le proposte di variazione rispetto alla prima versione della codifica

CODICE BILANCIO			CODICE GESTIONALE	DESCRIZIONI VOCI	DEFINIZIONI
1^ cifra	2^3^ cifra	4^5^ cifra			
4	02	01	4213	- Trasferimenti in conto capitale da Stato per concorso agli oneri di ammortamento di mutui	Risorse erogate dallo Stato a titolo di concorso agli oneri derivanti dal rimborso dei prestiti (sola quota capitale) contratti dalla Regione/Provincia autonoma, al cui pagamento provvede al Regione /Provincia autonoma. In assenza di indicazioni riguardanti l'importo della quota capitale e della quota interessi, le entrate possono essere codificate sulla base della natura "corrente" o "di capitale" attribuita ai trasferimenti dello Stato. La voce non riguarda i proventi dei prestiti contratti dalla Regione/Provincia autonoma, al cui ammortamento, provvede lo Stato (art. 1, comma 75, della legge finanziaria per il 2005).
4	02	01	4214	- Trasferimenti in conto capitale da Stato per la realizzazione di programmi Comunitari	Risorse destinate al finanziamento di spese di investimento, erogate dallo Stato per la realizzazione di programmi comunitari (in assenza di controprestazione da parte della Regione/Provincia autonoma).
4	02	01	4215	- Altri trasferimenti da Stato in conto capitale	Risorse destinate al finanziamento di spese di investimento, erogate dallo Stato non incluse nelle voci precedenti (in assenza di controprestazione da parte della Regione/Provincia autonoma). Ai sensi dell'art. 1 c. 75 e 76 della legge finanziaria 2005 comprendono le entrate derivanti da mutui con ammortamento a carico dello Stato.
4	02	01	4216	- Trasferimenti in conto capitale da altri enti dell'Amministrazione centrale	Risorse destinate al finanziamento di spese di investimento, erogate da enti dell'Amministrazione centrale non inclusi nelle altre voci della categoria "Trasferimenti in conto capitale dalle Amministrazioni centrali" (in assenza di controprestazione da parte della Regione/Provincia autonoma). Ai sensi dell'art. 1 c. 76 della legge finanziaria 2005 comprendono le entrate derivanti da mutui con ammortamento a carico degli altri enti delle Amministrazioni centrali.

ALLEGATO B

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME GLOSSARIO DEI CODICI GESTIONALI

### ENTRATE

In giallo le proposte di variazione rispetto alla prima versione della codifica

CODICE BILANCIO			CODICE GESTIONALE	DESCRIZIONI VOCI	DEFINIZIONI
1^ cifra	2^~3^ cifra	4^~5^ cifra			
4	02	01	4217	- Trasferimenti in conto capitale da enti di ricerca dell'Amministrazione centrale	Risorse destinate al finanziamento di spese di investimento, erogate da enti di ricerca delle Amministrazioni centrali (in assenza di controprestazione da parte della Regione/Provincia autonoma). Ai sensi dell'art. 1 c. 76 della legge finanziaria 2005 comprendono le entrate derivanti da mutui con ammortamento a carico degli altri enti di ricerca delle Amministrazioni centrali.
4	02	02	4220	<i>Trasferimenti in conto capitale da Enti di previdenza</i>	Risorse destinate al finanziamento di spese di investimento, erogate da Enti di Previdenza (in assenza di controprestazione da parte della Regione/Provincia autonoma)
4	02	03		<i>Trasferimenti in conto capitale da Enti delle Amministrazioni locali</i>	Risorse destinate al finanziamento di spese di investimento, erogate dagli Enti delle Amministrazioni locali indicati nelle singole voci (in assenza di controprestazione da parte della Regione/Provincia autonoma). Ai sensi dell'art. 1, comma 76, della legge finanziaria per il 2005, sono considerati trasferimenti in conto capitale da altre amministrazioni pubbliche, anche i proventi dei mutui a carico di un'altra amministrazione pubblica, nei casi in cui il contratto di finanziamento stipulato con l'istituto finanziatore preveda che all'effettivo pagamento delle rate di ammortamento provveda l'amministrazione pubblica che ha assunto il debito a carico del proprio bilancio.
4	02	03	4231	- Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Province autonome	Vedi sopra. Sono esclusi i trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e/o Provincia autonoma per conto della U.E. cui deve essere attribuito il codice 4253
4	02	03	4232	- Trasferimenti in conto capitale da Province	Vedi sopra
4	02	03	4233	- Trasferimenti in conto capitale da Città metropolitane	Vedi sopra
4	02	03	4234	- Trasferimenti in conto capitale da Comuni	Vedi sopra

ALLEGATO B

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME GLOSSARIO DEI CODICI GESTIONALI

### ENTRATE

In giallo le proposte di variazione rispetto alla prima versione della codifica

CODICE BILANCIO			CODICE GESTIONALE	DESCRIZIONI VOCI	DEFINIZIONI
1^ cifra	2^~3^ cifra	4^~5^ cifra			
4	02	03	4235	- Trasferimenti in conto capitale da Unioni di Comuni	Vedi sopra
4	02	03	4236	- Trasferimenti in conto capitale da Comunità montane	Vedi sopra
4	02	03	4237	- Trasferimenti in conto capitale da Aziende sanitarie	Vedi sopra
4	02	03	4238	- Trasferimenti in conto capitale da Aziende ospedaliere	Vedi sopra. N.B. tra le aziende ospedaliere vanno ricompresi anche i Policlinici Universitari
4	02	03	4239	- Trasferimenti in conto capitale da IRCCS <b>pubblici</b>	Vedi sopra N.B. la voce si riferisce ai soli IRCCS pubblici. I trasferimenti da IRCCS privati devono essere codificati come 4415
4	02	03	4240	- Trasferimenti in conto capitale da Enti di ricerca <b>delle Amministrazioni locali</b>	Vedi sopra. <b>N.B. Non riguarda gli enti di ricerca delle Amministrazioni centrali, per i quali è previsto il codice 4217</b>
4	02	03	4241	- Trasferimenti in conto capitale da Camere di commercio	Vedi sopra
4	02	03	4242	- Trasferimenti in conto capitale da Autorità portuali	Vedi sopra
4	02	03	4243	- Trasferimenti in conto capitale da Aziende di promozione turistica	Vedi sopra
4	02	03	4244	- Trasferimenti in conto capitale da Università	Vedi sopra. N.B. Comprende le Università inserite nell'elenco delle Amministrazioni pubbliche pubblicato dall'ISTAT. <b>Le Università private non appartenenti alle Amministrazioni pubbliche devono essere considerate imprese private o Istituzioni sociali private</b>
4	02	03	4245	- Trasferimenti in conto capitale da Enti Parco Nazionali	Vedi sopra
4	02	03	4246	- Trasferimenti in conto capitale da ARPA	Vedi sopra
4	02	03	4247	- Trasferimenti in conto capitale da Enti e agenzie regionali	Vedi sopra
4	02	03	4248	- Trasferimenti in conto capitale da Organismi regionali interni	Vedi sopra
4	02	03	4249	- Trasferimenti in conto capitale da altri enti delle Amministrazioni locali	Vedi sopra
4	02	03	4250	- Trasferimenti in conto capitale da Istituti Zooprofilattici Sperimentali	Vedi sopra
4	02	03	4251	- Trasferimenti in conto capitale da Policlinici Universitari	Vedi sopra
4	02	03	4252	- Trasferimenti in conto capitale da Enti per diritto allo studio	Vedi sopra.

ALLEGATO B

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME GLOSSARIO DEI CODICI GESTIONALI

### ENTRATE

In giallo le proposte di variazione rispetto alla prima versione della codifica

CODICE BILANCIO			CODICE GESTIONALE	DESCRIZIONI VOCI	DEFINIZIONI
1^ cifra	2^~3^ cifra	4^~5^ cifra			
4	02	03	4253	- Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Province autonome -Risorse UE	Vedi sopra. La voce riguarda entrate destinate al finanziamento di spese di investimento, erogate da altre Regioni o Province autonome inerenti i fondi Comunitari che la U.E. eroga direttamente ad una Regione capofila.
4	03	01		<b>TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE DALL'ESTERO</b>	Risorse destinate al finanziamento di spese di investimento, erogate dai soggetti indicati nelle singole voci (in assenza di controprestazione da parte della Regione/Provincia autonoma).
4	03	01	4311	- Trasferimenti in conto capitale da Unione europea	Entrate destinate al finanziamento di spese di investimento, erogate dall'Unione Europea (in assenza di controprestazione da parte della Regione/Provincia autonoma). N.B. Per Unione Europea si intende l'Istituzione e non l'ambito territoriale. Al fine di evitare la duplicazione dei trasferimenti da UE nel consolidamento dei conti pubblici, nel caso in cui una Regione riceva fondi europei da un altro ente che svolge il ruolo di "Ente capofila", il trasferimento non deve essere codificato come trasferimento dall'Unione Europea ma come trasferimento da Regione Risorse UE. Solo l'ente che svolge il ruolo di "capofila" deve codificare l'erogazione dalla UE come Trasferimento dall'Unione Europea.
4	03	01	4312	- Trasferimenti in conto capitale da altre istituzioni estere	Vedi sopra
4	03	01	4313	- Trasferimenti in conto capitale da soggetti esteri privati	Vedi sopra
4	04	01		<b>TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE DA ALTRI SOGGETTI</b>	Risorse destinate al finanziamento di spese di investimento, erogate dai soggetti indicati nelle singole voci (in assenza di controprestazione da parte della Regione/Provincia autonoma).

ALLEGATO B

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME GLOSSARIO DEI CODICI GESTIONALI

### ENTRATE

In giallo le proposte di variazione rispetto alla prima versione della codifica

CODICE BILANCIO			CODICE GESTIONALE	DESCRIZIONI VOCI	DEFINIZIONI
1^ cifra	2^~3^ cifra	4^~5^ cifra			
4	04	01	4413	- Trasferimenti in conto capitale da imprese private	Risorse destinate al finanziamento di spese di investimento, erogate da imprese private non soggette al controllo di Amministrazioni pubbliche (art. 2359 c.c.), in assenza di controprestazioni <b>N.B. Le cooperative agricole di garanzia e i consorzi fidi sono considerate imprese. Sono esclusi i trasferimenti in conto capitale da imprese private estere, per i quali è previsto il codice 4313.</b>
4	04	01	4414	- Trasferimenti in conto capitale da famiglie	Vedi sopra. N.B. Sono da ricomprendere in questa voce i lasciti testamentari o le donazioni di denaro. Per famiglie si intendono i soggetti diversi dalle Amministrazioni pubbliche, dalle imprese e dalle Istituzioni sociali private. <b>condomini appartengono al settore delle famiglie</b>
4	04	01	4415	- Trasferimenti in conto capitale da istituzioni sociali private	Vedi sopra. N.B. Le istituzioni sociali private sono organismi privati, senza scopo di lucro, dotati <b>o meno</b> di personalità giuridica, che producono beni e servizi non destinabili alla vendita.
4	04	01	4416	- Trasferimenti in conto capitale da imprese pubbliche	Risorse destinate al finanziamento di spese di investimento, erogate da imprese soggette al controllo di amministrazioni pubbliche (art. 2359 c.c.), ad esempio le IPAB, le aziende regionali per l'edilizia residenziale pubblica, le aziende pubbliche di Servizi alla Persona (ASP), i Consorzi di miglioramento fondiario (RD 13 febbraio 1933, n. 215) e le imprese di pubblici servizi. Sono escluse le imprese pubbliche comprese nel comparto delle Amministrazioni pubbliche, <b>(ad esempio l'ANAS è una Amministrazione pubblica). L'elenco delle Amministrazioni pubbliche pubblicato dall'ISTAT è disponibile nel sito internet dedicato al SIOPE. E' possibile inviare all'ISTAT quesiti riguardanti l'appartenenza di singoli enti al comparto delle Amm. pubb. (lista.amministrazionipubbliche@istat.it)</b>

ALLEGATO B

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME GLOSSARIO DEI CODICI GESTIONALI

### ENTRATE

In giallo le proposte di variazione rispetto alla prima versione della codifica

CODICE BILANCIO			CODICE GESTIONALE	DESCRIZIONI VOCI	DEFINIZIONI
1^ cifra	2^3^ cifra	4^5^ cifra			
4	05			<b>ENTRATE PER RISCOSSIONI DI CREDITI</b>	
				<i>Riscossioni di crediti da Amministrazioni pubbliche</i>	Entrate derivanti dalla restituzione di risorse finanziarie temporaneamente prestate alle Pubbliche Amministrazioni indicate nelle singole voci. Comprendono anche le restituzioni di somme ai fondi di rotazione della Regione/Provincia autonoma. L'elenco delle Amministrazioni Pubbliche, e le ripartizioni tra enti dell'Amministrazione centrale, Enti di Previdenza e Enti delle Amministrazioni, è definito dall'ISTAT, ai fini dell'elaborazione dei conti pubblici secondo i criteri di contabilità nazionale. L'elenco delle Amministrazioni pubbliche pubblicato dall'ISTAT è disponibile nel sito internet dedicato al SIOPE. <b>E' possibile inviare all'ISTAT quesiti riguardanti l'appartenenza di singoli enti al comparto delle Amm. pubb. (lista.amministrazionipubbliche@istat.it)</b>
4	05	01			
4	05	01	4501	- Riscossioni di crediti da altre Regioni e Province autonome	Vedi sopra
4	05	01	4502	- Riscossioni di crediti da Province	Vedi sopra
4	05	01	4503	- Riscossioni di crediti da Città metropolitane	Vedi sopra
4	05	01	4504	- Riscossioni di crediti da Comuni	Vedi sopra
4	05	01	4505	- Riscossioni di crediti da Unioni di Comuni	Vedi sopra
4	05	01	4506	- Riscossioni di crediti da Comunità montane	Vedi sopra
4	05	01	4507	- Riscossioni di crediti da Aziende sanitarie	Vedi sopra
4	05	01	4508	- Riscossioni di crediti da Aziende ospedaliere	Vedi sopra. N.B. tra le aziende ospedaliere vanno ricompresi anche i Policlinici Universitari
4	05	01	4509	- Riscossioni di crediti da IRCCS <b>pubblici</b>	Vedi sopra N.B. la voce si riferisce ai soli IRCCS pubblici. Le riscossioni di crediti da IRCCS privati devono essere codificati come 4530

ALLEGATO B

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME GLOSSARIO DEI CODICI GESTIONALI

### ENTRATE

In giallo le proposte di variazione rispetto alla prima versione della codifica

CODICE BILANCIO			CODICE GESTIONALE	DESCRIZIONI VOCI	DEFINIZIONI
1^ cifra	2^~3^ cifra	4^~5^ cifra			
4	05	01	4510	- Riscossioni di crediti da Enti di ricerca	Vedi sopra. <b>N.B. Comprende sia gli enti di ricerca delle Amministrazioni centrali che quelli delle Amministrazioni locali</b>
4	05	01	4511	- Riscossioni di crediti da Camere di commercio	Vedi sopra
4	05	01	4512	- Riscossioni di crediti da Autorità portuali	Vedi sopra
4	05	01	4513	- Riscossioni di crediti da Aziende di promozione turistica - Riscossioni di crediti da Università	Vedi sopra
4	05	01	4514		Vedi sopra. <b>N.B. Comprende le Università inserite nell'elenco delle Amministrazioni pubbliche pubblicato dall'ISTAT. Le Università private non appartenenti alle Amministrazioni pubbliche devono essere considerate imprese private o Istituzioni sociali private</b>
4	05	01	4515	- Riscossioni di crediti da Enti Parco Nazionali	Vedi sopra
4	05	01	4516	- Riscossioni di crediti da ARPA	Vedi sopra
4	05	01	4517	- Riscossioni di crediti da Enti e agenzie regionali	Vedi sopra
4	05	01	4518	- Riscossioni di crediti da organismi regionali interni	Vedi sopra
4	05	01	4519	- Riscossioni di crediti da altri enti delle Amministrazioni pubbliche	Vedi sopra
4	05	02		<b>Riscossioni di crediti da imprese</b>	Entrate derivanti dalla restituzione di risorse finanziarie temporaneamente prestate alle imprese indicate nelle singole voci. Comprendono anche le restituzioni di somme ai fondi di rotazione della Regione/Provincia autonoma.
4	05	02	4523	-Riscossioni di crediti da imprese private	Riscossione di crediti da imprese private non soggette al controllo di amministrazioni pubbliche in assenza di controprestazioni <b>N.B. Le cooperative agricole di garanzia e i consorzi fidi sono considerate imprese.</b>

ALLEGATO B

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME GLOSSARIO DEI CODICI GESTIONALI

### ENTRATE

In giallo le proposte di variazione rispetto alla prima versione della codifica

CODICE BILANCIO			CODICE GESTIONALE	DESCRIZIONI VOCI	DEFINIZIONI
1^ cifra	2^~3^ cifra	4^~5^ cifra			
4	05	02	4524	- Riscossioni di crediti da imprese pubbliche	Riscossione di crediti da imprese soggette a controllo di amministrazioni pubbliche (art. 2359 c.c.), ad esempio le IPAB, le aziende regionali per l'edilizia residenziale pubblica, le aziende pubbliche di Servizi alla Persona (ASP), i Consorzi di miglioramento fondiario (RD 13 febbraio 1933, n. 215) e le imprese di pubblici servizi. Sono escluse le imprese pubbliche comprese nel comparto delle Amministrazioni pubbliche, <b>(ad esempio l'ANAS è una Amministrazione pubblica).</b> L'elenco delle Amministrazioni pubbliche pubblicato dall'ISTAT è disponibile nel sito internet dedicato al SIOPE. E' possibile inviare all'ISTAT quesiti riguardanti l'appartenenza di singoli enti al comparto delle Amm. pubb. (lista.amministrazionipubbliche@istat.it)
4	05	03	4530	<i>Riscossioni di crediti da famiglie e Istituzioni Sociali private</i>	Entrate derivanti dalla restituzione di risorse finanziarie temporaneamente prestate alle famiglie e a Istituzioni sociali private. Comprendono anche le restituzioni di somme ai fondi di rotazione della Regione/Provincia autonoma. Le istituzioni sociali private sono organismi privati, senza scopo di lucro, dotati o meno di personalità giuridica, che producono beni e servizi non destinabili alla vendita. Per famiglie si intendono i soggetti diversi dalle Amministrazioni pubbliche, dalle imprese e dalle Istituzioni sociali private. <b>condomini appartengono al settore delle famiglie</b>

ALLEGATO B

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME GLOSSARIO DEI CODICI GESTIONALI

### ENTRATE

In giallo le proposte di variazione rispetto alla prima versione della codifica

CODICE BILANCIO			CODICE GESTIONALE	DESCRIZIONI VOCI	DEFINIZIONI
1^ cifra	2^~3^ cifra	4^~5^ cifra			
4	05	04	4540	<b>Riscossioni di crediti da prelievi da depositi bancari</b>	Entrate derivanti dal prelevamento di disponibilità liquide non soggette alle disposizioni sulla tesoreria unica, da conti bancari (conti correnti e conti di deposito) intestati all'ente diversi dal conto di tesoreria. Trattasi di operazioni che consistono nell'emissione di una reversale che dispone versamento nel conto di tesoreria di somme giacenti presso altri conti bancari ( ad esempio per effettuare forme di temporaneo investimento in operazioni finanziarie quali le operazioni contro termine).
4	05	05	4550	<b>Riscossioni di crediti da altri</b>	Entrate derivanti dalla restituzione di risorse finanziarie temporaneamente prestate a soggetti diversi da quelli considerati nelle voci precedenti. Comprendono anche le restituzioni di somme ai fondi di rotazione della Regione/Provincia autonoma (sia correnti che in c/capitale).
5				<b>Titolo 5°: Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie</b>	
5	01	01		<b>ASSUNZIONE DI MUTUI E PRESTITI DA CASSA DEPOSITI E PRESTITI</b>	
5	01	01	5111	- Mutui da Cassa Depositi e prestiti - gestione tesoro	Entrate derivanti dalla contrazione di mutui e prestiti assunti con la Cassa depositi e prestiti - gestione Tesoro
5	01	01	5112	- Mutui da Cassa Depositi e prestiti - gestione CDP spa	Entrate derivanti dalla contrazione di mutui e prestiti assunti con la Cassa depositi e prestiti - gestione CDP spa
5	02			<b>EMISSIONE DI PRESTITI OBBLIGAZIONARI</b>	
5	02	01		<b>Emissione di BOR</b>	
5	02	01	5211	- Emissione di BOR in euro	Entrate derivanti dall'emissione di prestiti obbligazionari in BOR in euro
5	02	01	5212	- Emissione di BOR in altre valute	Entrate derivanti dall'emissione di prestiti obbligazionari in BOR in altre valute
5	02	02		<b>Emissione di altri titoli obbligazionari</b>	

ALLEGATO B

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME GLOSSARIO DEI CODICI GESTIONALI

### ENTRATE

In giallo le proposte di variazione rispetto alla prima versione della codifica

CODICE BILANCIO			CODICE GESTIONALE	DESCRIZIONI VOCI	DEFINIZIONI
1^ cifra	2^~3^ cifra	4^~5^ cifra			
5	02	02	5221	-Emissione di altri titoli obbligazionari in euro	Entrate derivanti dall'emissione di prestiti obbligazionari diversi dai BOR in euro
5	02	02	5222	- Emissione di altri titoli obbligazionari in altre valute	Entrate derivanti dall'emissione di prestiti obbligazionari diversi dai BOR in valute diverse dall'euro
5	03	01		<b>ALTRI PRESTITI A MEDIO E LUNGO TERMINE</b>	
5	03	01	5301	- Emissione di prestiti a medio e lungo termine da BEI	Entrate derivanti dalla contrazione di mutui e prestiti assunti con la Banca Europea degli investimenti
5	03	01	5302	- Emissione di altri prestiti a medio e lungo termine in euro	Entrate derivanti dalla contrazione di mutui e prestiti in euro, assunti con soggetti diversi da quelli considerati nelle voci precedenti (Cassa DP, BEI)
5	03	01	5303	-Emissione di altri prestiti a medio e lungo termine in altre valute	Entrate derivanti dalla contrazione di mutui e prestiti in valute diverse dall'euro, assunti con soggetti diversi da quelli considerati nelle voci precedenti (Cassa DP, BEI)
5	04	01		<b>ENTRATE PER CARTOLARIZZAZIONI (per valori inferiori all'85% del valore del bene)</b>	
5	04	01	5411	- Entrate derivanti da operazioni di cartolarizzazioni immobiliare (inferiori all'85% del valore del bene)	Entrate derivanti da operazioni di cartolarizzazione immobiliare inferiori all'85% del valore di mercato del bene. Ai fini dell'osservanza dei criteri di contabilità nazionale adottati in sede comunitaria, se i proventi derivanti dalla cartolarizzazione di immobili risultano inferiori all'85% del valore di mercato dei singoli beni, l'operazione deve essere considerata come un'anticipazione su credito derivante dalla cessione dei beni. Quando il bene esce formalmente dal patrimonio dell'ente, avviene la contabilizzazione dell'alienazione del bene, con il codice dell'entrata riferito alla tipologia di bene oggetto della cessione e senza compensazioni di partite.

ALLEGATO B

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME GLOSSARIO DEI CODICI GESTIONALI

### ENTRATE

In giallo le proposte di variazione rispetto alla prima versione della codifica

CODICE BILANCIO			CODICE GESTIONALE	DESCRIZIONI VOCI	DEFINIZIONI
1^ cifra	2^3^ cifra	4^5^ cifra			
5	04	01	5412	- Entrate derivanti da operazioni di cartolarizzazioni finanziaria (inferiori all'85% del valore del bene)	Entrate derivanti da operazioni di cartolarizzazione finanziaria inferiori all'85% del valore del credito. Se i proventi derivanti dalla cartolarizzazione di crediti risultano inferiori all'85% del valore dei crediti, ai fini dell'osservanza dei criteri di contabilità nazionale adottati in sede comunitaria, l'operazione deve essere considerata come un'anticipazione sul credito derivante dalla cessione dei crediti. Quando il credito viene riscosso avviene la contemporanea contabilizzazione della riscossione del credito, con il codice dell'entrata riferito alla tipologia di credito oggetto della cessione (ad esempio tra i tributi o tra i trasferimenti da Stato) e senza compensazioni di partite.
5	05	01		<b>FINANZIAMENTI A BREVE TERMINE</b>	
5	05	01	5511	-Finanziamenti a breve termine in euro	Entrate derivanti dalla contrazione di finanziamenti aventi una durata inferiore ai 12 mesi in euro
5	05	01	5512	-Finanziamenti a breve termine in altre valute	Entrate derivanti dalla contrazione di finanziamenti aventi una durata inferiore ai 12 mesi in altre valute
				<b>ANTICIPAZIONI DI CASSA</b>	
5	06	01	5610		Operazioni di finanziamento con l'Istituto tesoriere per far fronte a momentanee esigenze di liquidità. Sono previste dalle convenzioni con l'Istituto tesoriere. <b>Nei casi in cui le norme espressamente prevedono che tali entrate non devono essere contabilizzate tra le operazioni di indebitamento, deve essere utilizzato il codice 6319.</b>
6				<b>Titolo 6°: Entrate per contabilità speciali</b>	
6	01	01		<b>RITENUTE AL PERSONALE</b>	

ALLEGATO B

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME GLOSSARIO DEI CODICI GESTIONALI

### ENTRATE

In giallo le proposte di variazione rispetto alla prima versione della codifica

CODICE BILANCIO			CODICE GESTIONALE	DESCRIZIONI VOCI	DEFINIZIONI
1^ cifra	2^~3^ cifra	4^~5^ cifra			
6	01	01	6111	- Ritenute previdenziali e assistenziali	Ritenute previdenziali e assistenziali trattenute al personale per il successivo versamento agli enti previdenziali e assistenziali
6	01	01	6112	- Ritenute erariali	Ritenute erariali trattenute come sostituti d'imposta per il successivo versamento all'erario
6	01	01	6113	- Altre ritenute al personale per conto di terzi	Altre ritenute al personale accantonate per conto di terzi (ad esempio le ritenute sindacali).
6	02	01	6210	<b>VERSAMENTI AI CONTI CORRENTI DELLA TESORERIA STATALE</b>	Entrate derivanti da prelevamenti dai conti correnti della tesoreria centrale dello Stato. Sono esclusi i prelevamenti dalle contabilità speciali di tesoreria unica delle Regioni a statuto ordinario, presso le Tesorerie provinciali dello Stato
6	03	01		<b>ALTRE PARTITE DI GIRO</b>	
6	03	01	6311	- Reintegro fondi economici e carte aziendali	Entrate derivanti dal rimborso dell'anticipazione dei fondi economici e delle carte aziendali
6	03	01	6312	- Depositi cauzionali	Entrate derivanti dalla costituzione di depositi cauzionali della controparte contrattuale, a garanzia di un contratto a termine
6	03	01	6313	- Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	Entrate derivanti dal rimborso delle spese sostenute per servizi per conto di terzi
6	03	01	6314	- Depositi per spese contrattuali	Restituzione di depositi versati dall'Ente a garanzia del regolare svolgimento delle obbligazioni contrattuali
6	03	01	6315	- Sistema di Tesoreria regionale/provinciale	Entrate riguardanti il sistema di tesoreria eventualmente istituito dalla Regione o Provincia autonoma con gli enti pubblici del proprio territorio.
6	03	01	6316	- Reintegro ordini di accreditamento ai funzionari delegati	Reintegro delle somme versate nei conti intestati ai funzionari delegati della Regione o Provincia aut., ai fini dell'attribuzione delle spese al bilancio.
6	03	01	6317	- Anticipazioni sanità	Entrate derivanti dalle anticipazioni sanitarie erogate dalla Tesoreria dello Stato.
6	03	01	6318	- Altre partite di giro	Entrate derivanti da partite di giro non considerate nelle altre voci della categoria "Altre partite di giro"

ALLEGATO B

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME GLOSSARIO DEI CODICI GESTIONALI

### ENTRATE

In giallo le proposte di variazione rispetto alla prima versione della codifica

CODICE BILANCIO			CODICE GESTIONALE	DESCRIZIONI VOCI	DEFINIZIONI
1^ cifra	2^~3^ cifra	4^~5^ cifra			
6	03	01	6319	Anticipazioni di tesoreria	Operazioni di finanziamento con l'Istituto tesoriere per far fronte a momentanee esigenze di liquidità nei casi in cui le norme espressamente prevedono che tali entrate non devono essere contabilizzate tra le operazioni di indebitamento. La Provincia autonoma di Trento, ai sensi dell'art. 32 della L.P. 7/79 iscrive le anticipazioni di tesoreria tra le partite di giro.
			9998	INCASSI DA REGOLARIZZARE DERIVANTI DALLE ANTICIPAZIONI DI CASSA (riscossioni codificate dal tesoriere)	Il codice 9998 è il codice temporaneamente attribuito alle riscossioni effettuate dai tesorieri a seguito della concessione di anticipazioni di tesoreria, in attesa dell'ordinativo di incasso. Con l'emissione dell'ordinativo di incasso, l'ente individua il codice definitivo (codice gestionale 5610), che il tesoriere provvede ad attribuire alle singole operazioni di anticipazioni di tesoreria in attesa di regolarizzazione.
			9999	ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal tesoriere)	il codice 9999 è il codice temporaneamente attribuito alle riscossioni effettuate dai tesorieri in assenza dell'ordinativo di incasso (con l'esclusione delle riscossioni effettuate a seguito delle anticipazioni di tesoreria per le quali è previsto il codice 9998). Con l'emissione dell'ordinativo di incasso, l'ente individua il codice gestionale definitivo, che il tesoriere provvede ad attribuire alle singole riscossioni in attesa di regolarizzazione.

ALLEGATO B

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME GLOSSARIO DEI CODICI GESTIONALI SPESE

In giallo le proposte di variazione rispetto alla prima versione della codifica

CODICE BILANCIO			CODICI GESTIONALI	DESCRIZIONI VOCI	DEFINIZIONI
1^ cifra	2^ - 3^ cifra	4^ - 5^ cifra			
0	00	01		<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	Per il disavanzo di amministrazione non sono stati previsti i codici gestionali in quanto sul capitolo/capitoli relativi a tale voce non possono effettuarsi imputazioni di spesa
1				<b>TITOLO 1°: SPESE CORRENTI</b>	
1	01	01	1101	<b>SPESE PER ORGANI ISTITUZIONALI</b>	Spese per il funzionamento degli organi istituzionali della Regione/Provincia autonoma e per il funzionamento autonomo del Consiglio provinciale, e relativi oneri riflessi. Comprende le spese per l'acquisizione di prestazioni da parte dei soggetti la cui relazione con l'Ente non è riconducibile ad un rapporto di lavoro dipendente o autonomo, ma deriva dall'appartenenza agli organi istituzionali: Indennità di carica e di missione ai componenti del Consiglio regionale, della Giunta, del Presidente della Giunta, spese di funzionamento dei gruppi consiliari, compensi derivanti dalla partecipazione dei componenti degli Organi istituzionali alle riunioni degli Organi, se spettanti, ecc.;
1	02			<b>PERSONALE</b>	
1	02	01		<b>Retribuzioni lorde</b>	
1	02	01	1211	- Competenze fisse per il personale a tempo indeterminato	Competenze, al lordo delle ritenute a carico del dipendente, corrisposte in modo fisso e continuativo per stipendio, IIS, 13° mensilità, <b>assegni familiari</b> e per altre indennità al personale a tempo indeterminato. Comprende gli arretrati relativi all'anno in corso
1	02	01	1212	- Straordinario per il personale a tempo indeterminato	Onere relativo al trattamento economico riconosciuto al personale assunto in modo stabile, con rapporto di lavoro a tempo pieno o a tempo parziale, per lo svolgimento di mansioni oltre l'orario contrattuale. Comprende gli arretrati relativi all'anno in corso.

ALLEGATO B

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME GLOSSARIO DEI CODICI GESTIONALI SPESE

In giallo le proposte di variazione rispetto alla prima versione della codifica

CODICE BILANCIO			CODICI GESTIONALI	DESCRIZIONI VOCI	DEFINIZIONI
1^ cifra	2^ - 3^ cifra	4^ - 5^ cifra			
1	02	01	1213	- Altre competenze ed indennità accessorie per il personale a tempo indeterminato	Compensi corrisposti al personale, assunto in modo stabile, con rapporto di lavoro a tempo pieno o a tempo parziale, non in maniera fissa e continuativa e che non riguardano lo stipendio o lo straordinario, compresa la produttività, anche se di competenza dell'anno precedente, <b>gli incentivi per la progettazione e altri compensi previsti da leggi o regolamenti</b> . Comprende gli arretrati relativi all'anno in corso
1	02	01	1214	- Competenze fisse ed accessorie per il personale a tempo determinato	Compensi corrisposti al personale assunto con rapporto di lavoro a tempo pieno o part-time, al cui contratto è apposto un termine, <b>comprende lo stipendio, l'IIS, la 13° mensilità, gli assegni familiari</b> e altre indennità corrisposte in modo fisso e continuativo, nonché altre indennità corrisposte in modo non fisso e continuativo e per lo svolgimento di mansioni oltre l'orario contrattuale <b>quali, ad esempio, gli incentivi per la progettazione e altri compensi previsti da leggi o regolamenti</b> . Comprende gli arretrati relativi all'anno in corso.
1	02	01	1215	- Altre spese di personale (lavoro flessibile: personale con contratto di formazione e lavoro, personale con contratto di fornitura di lavoro temporaneo-lavoratori interinali, lavoratori socialmente utili)	Spese sostenute per il personale assunto con contratto di lavoro flessibile. Comprende gli arretrati relativi all'anno in corso. Per lavoro flessibile si fa riferimento alle seguenti tipologie di contratti di lavoro: 1) Personale con contratto di formazione e lavoro: Personale a tempo determinato assunto con contratto di formazione e lavoro della durata massima di 24 mesi sulla base della specifica disciplina di comparto delle disposizioni legislative in materia (D. L. 30.10.84, n. 726, convertito con modificazioni dalla legge 19.12.84, n. 863 e D. Lgs. 16.5.94 n. 299, convertito con modificazioni dalla legge 19.7.94 n. 451); 2) Personale con contratto di fornitura di lavoro temporaneo (lavoratori interinali): personale a tempo determinato utilizzato dalle amministrazioni pubbliche sulla base di contratti di fornitura di lavoro temporaneo (lavoro interinale) stipulati ai sensi del C.C.N.Q. sottoscritto in data 9.8.2000 (suppl. ordin. n. 156 G.U. 22.9.2000, n. 222) e della specifica contrattazione di comparto;

ALLEGATO B

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME GLOSSARIO DEI CODICI GESTIONALI SPESE

In giallo le proposte di variazione rispetto alla prima versione della codifica

CODICE BILANCIO			CODICI GESTIONALI	DESCRIZIONI VOCI	DEFINIZIONI
1^ cifra	2^ - 3^ cifra	4^ - 5^ cifra			
1	02	01	1216	- Arretrati di anni precedenti	<p>3) Personale addetto a lavori socialmente utili: categorie di lavoratori, impiegati alla realizzazione di opere e alla fornitura di servizi di utilità collettiva, che non instaurano alcun rapporto di lavoro con l'Istituzione (D. Lgs. n. 468/97; D. Lgs. n. 81/2000; L. 388/2000, art. 78 - commi da 1 a 6). Si tratta di lavoratori disoccupati, iscritti nelle liste di mobilità, lavoratori in cassa-integrazione, lavoratori dichiarati in esubero, ecc.; 4) Contratti di collaborazione coordinata e continuativa, stipulati per lo svolgimento di funzioni per le quali non sono presenti nell'ente corrispondenti professionalità <b>(sono escluse le spese per studi e consulenze, per le quali è previsto il codice 1348).</b></p> <p>Emolumenti (comprensivi degli oneri a carico dell'amministrazione) corrisposti in base a disposizioni legislative o contrattuali o per effetto di decisioni giurisdizionali per attività svolte in periodi di tempo anteriori all'anno di riferimento. Agli arretrati riferiti all'anno in corso ma corrisposti in un mese successivo rispetto a quello di decorrenza, deve essere attribuito codice che identifica la natura economica del compenso pagato. Gli emolumenti corrisposti sistematicamente nell'anno successivo a quello di competenza non sono considerati arretrati di anni precedente</p>
1	02	02		<i>Contributi effettivi a carico dell'ente</i>	
1	02	02	1221	- Contributi obbligatori per il personale	Contributi obbligatori previdenziali assicurativi e sociali, relativi al personale, a carico della Regione/Provincia autonoma, versati agli Enti assicuratori
1	02	02	1222	- Contributi previdenza complementare	Contributi a carico della Regione/Provincia autonoma relativi al personale, derivanti dall'eventuale stipula di contratti di previdenza complementare. La previdenza complementare è una forma assicurativa che ha come finalità esclusiva quella di assicurare più elevati livelli di copertura previdenziale mediante l'erogazione di trattamenti pensionistici aggiuntivi rispetto a quelli del sistema pensionistico obbligatorio (d.lgs. 124/93).

ALLEGATO B

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME GLOSSARIO DEI CODICI GESTIONALI SPESE

In giallo le proposte di variazione rispetto alla prima versione della codifica

CODICE BILANCIO			CODICI GESTIONALI	DESCRIZIONI VOCI	DEFINIZIONI
1^ cifra	2^-3^ cifra	4^-5^ cifra			
1	02	02	1223	- Contributi per indennità di fine servizio e accantonamenti TFR	Erogazioni correlate a contributi per indennità di fine servizio e ad accantonamenti TFR
1	02	02	1224	- Contributi aggiuntivi	Importi erogati a fondi assistenziali o previdenziali versati in forma collettiva e non vincolati ai singoli dipendenti
1	02	03		<b>Interventi assistenziali</b>	
1	02	03	1231	- Borse di studio	Borse di studio riconosciute ai tirocinanti, al personale o ai familiari dello stesso
1	02	03	1232	- Centri attività sociali, sportive e culturali	Contributi erogati agli spacci aziendali e a seguito di convenzioni con centri sportivi, ricreativi, sociali e culturali, gratis o a prezzo ridotto, a favore del personale
1	02	03	1233	- Equo indennizzo	speciale beneficio a carattere indennitario che spetta al dipendente pubblico nel caso di infermità, riconosciuta dipendente da causa di servizio
1	02	03	1234	- Provvidenze a favore del personale	Spese in favore del personale o dei relativi familiari, per indennità e prestazioni correlate a documentate situazioni di bisogno.
1	02	04		<b>Oneri per il personale in</b>	
1	02	04	1241	- Pensioni	Somme erogate dalla Regione/Provincia autonoma ai dipendenti cessati dal servizio, come trattamento di quiescenza provvisorio, in attesa dei trattamenti definitivi.
1	02	04	1242	- Pensioni integrative	Somme erogate dalla Regione/Provincia autonoma ai dipendenti per trattamento di quiescenza provvisorio, a titolo di previdenza complementare, in attesa del trattamento definitivo.
1	02	04	1243	- Altri	Spese a favore del personale, diverse da quelle previste ai codici 1241 e 1242. Comprende le indennità di fine servizio (TFR) a carico dell'ente.
1	02	05		<b>Altre spese per il personale</b>	
1	02	05	1251	- Formazione del personale	Spesa, comprensiva degli oneri riflessi, sostenuta per l'acquisto di prestazioni, fornite da terzi e finalizzate all'acquisizione di interventi formativi e di addestramento per il personale, nonché onorari ai docenti, anche se l'incarico di docenza è stato conferito al proprio personale. Comprende anche la spesa per la partecipazione di dipendenti a corsi di formazione e convegni (ad es. tasse di iscrizione).

ALLEGATO B

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME GLOSSARIO DEI CODICI GESTIONALI SPESE

In giallo le proposte di variazione rispetto alla prima versione della codifica

CODICE BILANCIO			CODICI GESTIONALI	DESCRIZIONI VOCI	DEFINIZIONI
1^ cifra	2^ - 3^ cifra	4^ - 5^ cifra			
1	02	05	1252	- Buoni pasto	Spesa sostenuta per l'erogazione dei buoni pasto al personale dipendente, in sostituzione del servizio mensa e/o per il contributo monetario in luogo del buono.
1	02	05	1253	- Mensa	Spese sostenute per prestazioni richieste a terzi per servizio di mensa e ristorazione
1	02	05	1254	- Compensi per commissioni di concorso	Compensi dovuti ai componenti delle commissioni di concorso, compreso il trattamento di missione per i componenti non dipendenti dalla Regione/Provincia autonoma provenienti da altra sede, e gli oneri riflessi. <b>Comprende anche i compensi erogati al personale per l'attività di vigilanza</b>
1	02	05	1255	- Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	<b>Spese sostenute per l'assistenza medica e sanitaria, comprese le prestazioni specialistiche riferite ai servizi resi da medici, infermieri, paramedici (anche con riferimento al D. Lgs. 626/94 e alle spese relative al presidio sanitario obbligatorio per i dipendenti)</b>
1	02	05	1256	- Indennità di missione e rimborsi spese viaggi	Spesa derivante dall'espletamento da parte del <b>personale dipendente che di quello flessibile (ad es. co.co.co.)</b> , di attività di servizio al di fuori della sede di lavoro, <b>come trattamento di missione e rimborso spese</b> , comprensiva degli oneri riflessi.
1	02	05	1257	- Rimborsi spese per personale comandato	Spese per il rimborso ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando, ivi compresi i connessi contributi.
1	02	05	1258	- Altri oneri per il personale	Spese relative al personale non considerate nelle voci precedenti.
1	03	01		<b>ACQUISTO DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI</b>	
1	03	01	1341	- Cancelleria e materiale informatico e tecnico	Spese relativa all'acquisto di cancelleria, materiale tecnico per il funzionamento delle attrezzature informatiche, di materiale ad uso ufficio di facile consumo, carta, stampati e modulistica e altre spese analoghe
1	03	01	1342	- Carburanti, combustibili e lubrificanti	Spese per l'acquisto di carburanti, combustibili e lubrificanti per il materiale utilizzato per il funzionamento di impianti di riscaldamento o utilizzato per il funzionamento di mezzi di trasporto

ALLEGATO B

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME GLOSSARIO DEI CODICI GESTIONALI SPESE

In giallo le proposte di variazione rispetto alla prima versione della codifica

CODICE BILANCIO			CODICI GESTIONALI	DESCRIZIONI VOCI	DEFINIZIONI
1 <sup>^</sup> cifra	2 <sup>^</sup> -3 <sup>^</sup> cifra	4 <sup>^</sup> -5 <sup>^</sup> cifra			
1	03	01	1343	- Pubblicazioni, giornali e riviste	Spese relative all'acquisto di pubblicazioni, giornali e riviste, anche on-line, destinate ad uso interno, non suscettibili di ammortamento, non costituenti raccolte e dotazioni di uffici
1	03	01	1344	- Acquisto di beni per referendum	Spese per l'acquisto di beni per l'espletamento dei referendum della Regione/Provincia autonoma
1	03	01	1345	- Altri materiali di consumo	Spese per l'acquisto dei materiali di consumo non ricomprese nelle voci precedenti
1	03	01	1346	- Contratti di servizio per trasporto	Spese relative a contratti di servizio di trasporto. I contratti di servizio sono contratti di tipo regolamentare, relativi a servizi pubblici erogati direttamente agli utenti (ad esempio: trasporti, luce, acqua, gas, smaltimento rifiuti, ecc.), acquisiti dall'ente sul mercato. Devono, invece, essere considerati semplici acquisti di servizi, i contratti aventi ad oggetto servizi diretti a garantire il funzionamento della Regione/Provincia autonoma (ad esempio: acquisto di servizi di pulizia, per l'informatizzazione delle procedure dell'ente o il c.d. Global Service). Le convenzioni stipulate tra le Pubbliche Amministrazioni, non sono contratti di servizio.
1	03	01	1347	- Altri contratti di servizio	Spese relative a contratti di servizio diversi da quelli di trasporto. I contratti di servizio sono contratti di tipo regolamentare, relativi a servizi pubblici erogati direttamente agli utenti (ad esempio: trasporti, luce, acqua, gas, smaltimento rifiuti, ecc.), acquisiti dall'ente sul mercato. Devono, invece, essere considerati semplici acquisti di servizi, i contratti aventi ad oggetto servizi diretti a garantire il funzionamento della Regione/Provincia autonoma (ad esempio: acquisto di servizi di pulizia, per l'informatizzazione delle procedure dell'ente o il c.d. Global Service). Le convenzioni stipulate tra le Pubbliche Amministrazioni, non sono contratti di servizio.

ALLEGATO B

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME GLOSSARIO DEI CODICI GESTIONALI SPESE

In giallo le proposte di variazione rispetto alla prima versione della codifica

CODICE BILANCIO			CODICI GESTIONALI	DESCRIZIONI VOCI	DEFINIZIONI
1^ cifra	2^ - 3^ cifra	4^ - 5^ cifra			
1	03	01	1348	- Studi, consulenze, indagini e gettoni di presenza	Spese, <b>comprehensive delle ritenute a carico del dipendente e degli oneri riflessi a carico dell'Amministrazione</b> , relative a studi, consulenze, indagini e gettoni di presenza, sostenute dalla Regione/Provincia autonoma per acquisire prestazioni fornite da terzi, finalizzate a svolgere un'attività a supporto dei compiti assegnati istituzionalmente all'ente. <b>Ai fini della corretta identificazione di tale tipologia di spese si richiamano le "Linee di indirizzo e criteri interpretativi sulle disposizioni della legge 30 dicembre 2004, n. 311 (finanziaria 2005) in materia di affidamento d'incarichi di studio o di ricerca ovvero di consulenza (art. 1, commi 11 e 42) stilate dalle Sezioni Riunite in sede di controllo della Corte dei Conti nell'adunanza del 15 febbraio 2005 e la "Circolare Uppa in materia di affidamento di incarichi di studio, di ricerca, di consulenza" del 15 marzo 2005, del Dipartimento della Funzione pubblica (consultabile all'indirizzo <a href="http://www.funzionepubblica.it/attivita_prodotti/servizi_circolari_direttive.htm">http://www.funzionepubblica.it/attivita_prodotti/servizi_circolari_direttive.htm</a>)</b>
1	03	01	1349	- Organizzazione manifestazioni e convegni	Spese per l'acquisizione dei servizi finalizzati allo svolgimento di convegni, cerimonie, mostre, fiere, visite ufficiali, concorsi ed altre manifestazioni.
1	03	01	1350	- Corsi di formazione organizzati per terzi	Spese per l'acquisizione da terzi di interventi formativi e di addestramento destinati a soggetti terzi. Per terzi si intende soggetti diversi dal personale della Regione/Provincia autonoma.
1	03	01	1351	- Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	Spese per l'acquisto dei servizi finalizzati al mantenimento in efficienza e buono stato di immobili.
1	03	01	1352	- Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	Spese per l'acquisto dei servizi finalizzati al mantenimento in efficienza e buono stato di automezzi.
1	03	01	1353	- Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	Spese per l'acquisto dei servizi finalizzati al mantenimento in efficienza e buono stato di beni non ricompresi nelle voci precedenti.
1	03	01	1354	- Servizi ausiliari, spese di pulizia, traslochi e facchinaggio	Spese per l'acquisto da terzi dei servizi di pulizia dei locali, di lavanderia per vestiario, di trasporto, di trasloco e facchinaggio relativi a beni e persone svolti nell'ambito lavorativo, e dei servizi ausiliari. Per servizi ausiliari si intendono quelli sostenuti per la gestione delle strutture, quale ad esempio il servizio di vigilanza

ALLEGATO B

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME GLOSSARIO DEI CODICI GESTIONALI SPESE

In giallo le proposte di variazione rispetto alla prima versione della codifica

CODICE BILANCIO			CODICI GESTIONALI	DESCRIZIONI VOCI	DEFINIZIONI
1^ cifra	2^ - 3^ cifra	4^ - 5^ cifra			
1	03	01	1355	- Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	Spese per utenze e canoni relativi ai sistemi di telefonia fissa e ai sistemi di trasmissione dei dati.
1	03	01	1356	- Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	Spese per utenze e canoni relativi a energia elettrica, acqua e gas
1	03	01	1357	- Utenze e canoni per altri servizi	Spese per utenze e canoni non ricompresi nelle voci precedenti, quali l'abbonamento a banche dati, canoni radiotelevisivi, ecc.
1	03	01	1358	- Acquisto di servizi per referendum	Spese per l'acquisto dei servizi per l'espletamento dei referendum
1	03	01	1359	- Spese postali	Spese per spese postali, connesse all'invio di missive, telegrammi, raccomandate, ecc. addebitabili all'Amministrazione emittente
1	03	01	1360	- Assicurazioni	Spese derivanti da contratti di assicurazione, obbligatoria o facoltativa, per persone, animali e cose (ad esempio: responsabilità civile o furti).
1	03	01	1361	- Acquisto di servizi per spese di rappresentanza	Spese per l'acquisto di servizi per l'attività di rappresentanza (ad es. i servizi di ristorazione connessi ad attività di rappresentanza)
1	03	01	1362	- Assistenza informatica e manutenzione software	Spese per l'acquisto di servizi di assistenza informatica e manutenzione migliorativa, adeguativa e correttiva che non incrementano il valore del software
1	03	01	1363	- Spese per liti (patrocinio legale)	Spese per liti (patrocinio legale)
1	03	01	1364	- Altre spese per servizi	Spese per l'acquisto di servizi non considerati nelle altre voci.
1	03	01	1365	- Acquisto di servizi sanitari per assistenza ospedaliera da soggetti privati	Spese per l'acquisto di servizi sanitari da soggetti privati (cliniche private, IRCCS privati, ecc.)
1	03	01	1366	- Acquisto di servizi sanitari per assistenza ospedaliera da pubblici	Spese per l'acquisto di servizi sanitari da altri soggetti pubblici (IRCCS pubblici, Policlinici, ecc.)
1	03	01	1367	- Acquisto di <b>altri beni</b> e servizi sanitari	Spese per l'acquisto di altri beni e servizi sanitari
1	04	01	UTILIZZO BENI DI TERZI		

ALLEGATO B

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME GLOSSARIO DEI CODICI GESTIONALI SPESE

In giallo le proposte di variazione rispetto alla prima versione della codifica

CODICE BILANCIO			CODICI GESTIONALI	DESCRIZIONI VOCI	DEFINIZIONI
1^ cifra	2^ - 3^ cifra	4^ - 5^ cifra			
1	04	01	1411	- Noleggi, locazioni e leasing operativo	Spese conseguenti a contratti stipulati con terzi per noleggi, locazioni e leasing. <b>Comprende anche l'indennità di occupazione erogata allo scadere del contratto di affitto. Non comprende la spesa per il riscatto finale dell'immobile che deve essere contabilizzata tra le spese in conto capitale.</b>
1	04	01	1412	- Licenze software	Spese per l'acquisto annuale delle licenze per l'utilizzo dei software
1	05			<b>TRASFERIMENTI CORRENTI AD AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE</b>	Erogazioni di risorse finanziarie alle Amministrazioni pubbliche indicate nelle singole voci ( ad esclusione delle erogazioni per fini di investimento), effettuate non a fronte di controprestazioni. L'elenco delle Amministrazioni Pubbliche, e le ripartizioni tra enti dell'Amministrazione centrale, Enti di previdenza e Enti delle Amministrazioni locali, è definito dall'ISTAT, ai fini dell'elaborazione dei conti pubblici secondo i criteri di contabilità nazionale. L'elenco delle Amministrazioni pubbliche pubblicato dall'ISTAT è disponibile nel sito internet dedicato al SIOPEE' <b>possibile inviare all'ISTAT quesiti riguardanti l'appartenenza di singoli enti al comparto delle Amm. pubb. (lista.amministrazionipubbliche@istat.it)</b>
1	05	01		<i>Trasferimenti correnti ad Enti dell'Amministrazione centrale</i>	
1	05	01	1511	- Trasferimenti correnti a Stato	Vedi sopra
1	05	01	1512	- Trasferimenti correnti ad altri Enti dell'Amministrazione Centrale	Vedi sopra. <b>N.B. Non comprende gli enti di ricerca delle Amministrazioni centrali, per i quali è previsto il codice 1513</b>
1	05	01	1513	- Trasferimenti correnti a Enti di ricerca delle Amministrazioni centrali	Vedi sopra.
1	05	02	1520	<i>Trasferimenti correnti ad Enti di previdenza</i>	Vedi sopra
1	05	03		<i>Trasferimenti correnti ad Enti delle Amministrazioni locali</i>	

ALLEGATO B

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME GLOSSARIO DEI CODICI GESTIONALI SPESE

In giallo le proposte di variazione rispetto alla prima versione della codifica

CODICE BILANCIO			CODICI GESTIONALI	DESCRIZIONI VOCI	DEFINIZIONI
1^ cifra	2^ - 3^ cifra	4^ - 5^ cifra			
1	05	03	1531	- Trasferimenti correnti ad altre Regioni e Province Autonome	Vedi sopra. <b>N.B. Sono escluse le erogazioni a favore di altre Regioni/Province autonome inerenti i fondi Comunitari che la U.E. eroga complessivamente alla Capofila e da questa ripartite alle altre Regioni/Province autonome, da codificare con il codice 1554.</b>
1	05	03	1532	- Trasferimenti correnti a Province	Vedi sopra
1	05	03	1533	- Trasferimenti correnti a Città metropolitane	Vedi sopra
1	05	03	1534	- Trasferimenti correnti a Comuni per referendum e spese elettorali	Vedi sopra. N.B. trattasi di erogazioni per referendum e spese elettorali della Regione o Provincia autonoma
1	05	03	1535	- Altri trasferimenti correnti ai Comuni	Vedi sopra. N.B. ad esclusione delle erogazioni relative alle consultazioni elettorali
1	05	03	1536	- Trasferimenti correnti ad Unioni di comuni	Vedi sopra
1	05	03	1537	- Trasferimenti correnti a Comunità montane	Vedi sopra
1	05	03	1538	- Trasferimenti correnti ad Aziende sanitarie	Vedi sopra
1	05	03	1539	- Trasferimenti correnti ad Aziende ospedaliere	Vedi sopra. N.B. tra le aziende ospedaliere vanno ricompresi anche i Policlinici Universitari.
1	05	03	1540	- <b>Trasferimenti correnti a IRCCS pubblici</b>	Vedi sopra. N.B. la voce si riferisce ai soli IRCCS pubblici. I trasferimenti a IRCCS privati devono essere codificati come 1636.
1	05	03	1541	- <b>Trasferimenti correnti a Enti di ricerca delle Amministrazioni locali</b>	Vedi sopra. <b>N.B. Non comprende gli enti di ricerca delle Amministrazioni centrali, per i quali è previsto il codice 1513</b>
1	05	03	1542	- Trasferimenti correnti a Camere di Commercio	Vedi sopra
1	05	03	1543	- Trasferimenti correnti a Autorità portuali	Vedi sopra
1	05	03	1544	- Trasferimenti correnti ad Aziende di promozione turistica	Vedi sopra
1	05	03	1545	- Trasferimenti correnti a Università	Vedi sopra. N.B. Comprende le Università inserite nell'elenco delle Amministrazioni pubbliche pubblicato dall'ISTAT. <b>Le Università private non appartenenti alle Amministrazioni pubbliche devono essere considerate imprese private o Istituzioni sociali private</b>
1	05	03	1546	- Trasferimenti correnti a Enti Parco Nazionali	Vedi sopra
1	05	03	1547	- Trasferimenti correnti a ARPA	Vedi sopra

ALLEGATO B

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME GLOSSARIO DEI CODICI GESTIONALI SPESE

In giallo le proposte di variazione rispetto alla prima versione della codifica

CODICE BILANCIO			CODICI GESTIONALI	DESCRIZIONI VOCI	DEFINIZIONI
1^ cifra	2^ - 3^ cifra	4^ - 5^ cifra			
1	05	03	1548	- Trasferimenti correnti a Organismi regionali interni	Vedi sopra
1	05	03	1549	- Trasferimenti correnti ad Enti e Agenzie regionali	Vedi sopra
1	05	03	1550	- Trasferimenti correnti ad altri Enti delle Amministrazioni locali	Vedi sopra
1	05	03	1551	- Trasferimenti correnti ad Istituti Zooprofilattici Sperimentali	Vedi sopra
1	05	03	1552	- Trasferimenti correnti a Policlinici Universitari	Vedi sopra
1	05	03	1553	- Trasferimenti correnti a Enti per il diritto allo studio	Vedi sopra.
1	05	03	1554	- Trasferimenti correnti ad altre Regioni e Province autonome - Risorse UE	Vedi sopra. La voce riguarda le erogazioni a favore di altre Regioni/Province autonome inerenti i fondi Comunitari che la U.E. eroga complessivamente alla Capofila e da questa ripartite alle altre
1	05	03	1555	- Trasferimenti ripiano gestioni liquidatorie ex UU.SS.LL.	Trattasi di trasferimenti ad aziende ospedaliere, ASL, IRCCS, ecc. per il ripiano delle gestioni liquidatorie
1	06			<b>TRASFERIMENTI CORRENTI AD ALTRI SOGGETTI</b>	Erogazioni di risorse finanziarie ( ad esclusione delle erogazioni per fini di investimento), effettuate ai soggetti indicati nelle singole voci non a fronte di controprestazioni
1	06	01		<b>Trasferimenti correnti all'estero</b>	
1	06	01	1611	- Trasferimenti correnti a Unione Europea	Vedi sopra. <b>N.B. Per Unione Europea si intende l'Istituzione e non l'ambito territoriale.</b>
1	06	01	1612	- Trasferimenti correnti ad altre istituzioni estere	Vedi sopra
1	06	01	1613	- Trasferimenti correnti a soggetti esteri privati	Vedi sopra
1	06	02		<b>Trasferimenti correnti a Imprese</b>	

ALLEGATO B

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME GLOSSARIO DEI CODICI GESTIONALI SPESE

In giallo le proposte di variazione rispetto alla prima versione della codifica

CODICE BILANCIO			CODICI GESTIONALI	DESCRIZIONI VOCI	DEFINIZIONI
1^ cifra	2^-3^ cifra	4^-5^ cifra			
1	06	02	1623	-Trasferimenti correnti a imprese private (escluse quelle produttrici di servizi sanitari e assistenziali)	Erogazioni di risorse finanziarie ( ad esclusione delle erogazioni per fini di investimento) in assenza di controprestazioni effettuate a favore di imprese private non soggette al controllo di amministrazioni pubbliche (art. 2359 c.c.) <b>N.B. Le cooperative agricole di garanzia e i consorzi fidi sono considerate imprese. Sono esclusi i trasferimenti correnti a imprese private estere, per i quali è previsto il codice 1613.</b>
1	06	02	1624	- Trasferimenti correnti a imprese pubbliche	Erogazioni di risorse finanziarie non a fronte di controprestazioni ( ad esclusione delle erogazioni per fini di investimento), effettuate a favore di imprese soggette al controllo di amministrazioni pubbliche (art. 2359 c.c.), ad esempio le IPAB, le aziende regionali per l'edilizia residenziale pubblica, le aziende pubbliche di Servizi alla Persona (ASP), i Consorzi di miglioramento fondiario (RD 13 febbraio 1933, n. 215) e le imprese di pubblici servizi. Sono escluse le imprese pubbliche comprese nel comparto delle Amministrazioni pubbliche, <b>(ad esempio l'ANAS è una Amministrazione pubblica). L'elenco delle Amministrazioni pubbliche pubblicato dall'ISTAT è disponibile nel sito internet dedicato al SIOPE. E' possibile inviare all'ISTAT quesiti riguardanti l'appartenenza di singoli enti al comparto delle Amm. pubb. (lista.amministrazionipubbliche@istat.it)</b>
1	06	02	1625	- Trasferimenti correnti a imprese produttrici di servizi sanitari e assistenziali	Vedi sopra
1	06	03		<b>Trasferimenti correnti ad altri soggetti</b>	
1	06	03	1631	- Trasferimenti correnti a famiglie per assistenza sanitaria erogata direttamente dalla Regione	Vedi sopra. N.B. La voce considera le erogazioni di risorse finanziarie effettuate a famiglie per assistenza sanitaria erogata direttamente dalla Regione, non a fronte di controprestazioni. Per famiglie si intendono i soggetti diversi dalle Amministrazioni pubbliche, dalle imprese e dalle Istituzioni sociali private.

ALLEGATO B

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME GLOSSARIO DEI CODICI GESTIONALI SPESE

In giallo le proposte di variazione rispetto alla prima versione della codifica

CODICE BILANCIO			CODICI GESTIONALI	DESCRIZIONI VOCI	DEFINIZIONI
1^ cifra	2^ - 3^ cifra	4^ - 5^ cifra			
1	06	03	1632	- Trasferimenti correnti a famiglie	Vedi sopra. N.B. La voce considera le erogazioni di risorse finanziarie effettuate a famiglie per finalità diverse da quelle sanitarie, non a fronte di controprestazioni. Per famiglie si intendono i soggetti diversi dalle Amministrazioni pubbliche, dalle imprese e dalle Istituzioni sociali private. <b>I condomini appartengono al settore delle famiglie</b>
1	06	03	1633	- Trasferimenti correnti a istituzioni sociali private per assistenza sociale	Vedi sopra. N.B. La voce considera le erogazioni effettuate a istituzioni sociali private per assistenza sociale. Le istituzioni sociali private sono organismi privati, senza scopo di lucro, dotati <b>meno</b> di personalità giuridica, che producono beni e servizi non destinati alla vendita. Per assistenza sociale si intendono gli interventi forniti gratuitamente o ad un prezzo non significativo (che copre meno del 50% per cento dei costi sostenuti) riguardanti l'assistenza socio-assistenziale erogata in strutture comunitarie e residenziali o domiciliare, servizi per il sostegno e il reinserimento lavorativo, interventi a favore delle famiglie (invalidi, anziani, bambini con relative famiglie). Non sono comprese in tale definizione le parrocchie, i seminari e gli oratori.
1	06	03	1634	- Trasferimenti correnti a istituzioni sociali private per fini diversi dal sociale	Vedi sopra. N.B. La voce considera le erogazioni di risorse finanziarie effettuate a istituzioni sociali private per fini diversi dal sociale (culturale, sportivo, ecc.). Le istituzioni sociali private sono organismi privati, senza scopo di lucro, dotati <b>o meno</b> di personalità giuridica, che producono beni e servizi non destinati alla vendita. Sono comprese in tale definizione le parrocchie, i seminari e gli oratori.
1	06	03	1636	- Trasferimenti correnti a enti privati produttori di servizi sanitari e assistenziali	Vedi sopra. N.B. Sono esclusi gli enti che hanno fine di lucro da codificare il codice 1625
1	07			<b>INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI DIVERSI</b>	
1	07	01		<i>Interessi passivi a Cassa depositi e prestiti a carico dello Stato</i>	

ALLEGATO B

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME GLOSSARIO DEI CODICI GESTIONALI SPESE

In giallo le proposte di variazione rispetto alla prima versione della codifica

CODICE BILANCIO			CODICI GESTIONALI	DESCRIZIONI VOCI	DEFINIZIONI
1^ cifra	2^ - 3^ cifra	4^ - 5^ cifra			
1	07	01	1711	- Interessi passivi a Cassa depositi e prestiti a carico dello Stato - gestione tesoro	Interessi ed altri oneri finanziari, dovuti per finanziamenti contratti con la Cassa depositi e prestiti gestione Tesoro, finanziati da un trasferimento dal Bilancio dello Stato
1	07	01	1712	- Interessi passivi a Cassa depositi e prestiti a carico dello Stato - gestione CDP spa	Interessi ed altri oneri finanziari, dovuti per finanziamenti contratti con la Cassa depositi e prestiti gestione Cassa Depositi e Prestiti SPA, finanziati da un trasferimento dal Bilancio dello Stato
1	07	02		<b><i>Interessi passivi a Cassa depositi e prestiti a carico della Regione</i></b>	
1	07	02	1721	- Interessi passivi a Cassa depositi e prestiti a carico della Regione gestione tesoro	Interessi ed altri oneri finanziari, dovuti per finanziamenti contratti con la Cassa depositi e prestiti gestione Tesoro, a carico del bilancio della Regione/Provincia autonoma
1	07	02	1722	- Interessi passivi a Cassa depositi e prestiti a carico della Regione gestione CDP spa	Interessi ed altri oneri finanziari, dovuti per finanziamenti contratti con la Cassa depositi e prestiti gestione Cassa Depositi e Prestiti SPA, a carico del bilancio della Regione/Provincia autonoma
1	07	03		<b><i>Interessi passivi ad altri soggetti a carico dello Stato</i></b>	
1	07	03	1731	- Interessi passivi ad altri soggetti a carico dello Stato per finanziamenti a breve	Interessi ed altri oneri finanziari, dovuti per finanziamenti contratti con Istituti diversi dalla Cassa depositi e prestiti per una durata inferiore ai 12 mesi. Tale spesa per interessi è finanziata da un trasferimento dal Bilancio dello Stato.
1	07	03	1732	- Interessi passivi ad altri soggetti a carico dello Stato per finanziamenti a medio-lungo	Interessi ed altri oneri finanziari, dovuti per finanziamenti contratti con Istituti diversi dalla Cassa depositi e prestiti per una durata superiore ai 12 mesi. Tale spesa per interessi è finanziata da un trasferimento dal Bilancio dello Stato.
1	07	04		<b><i>Interessi passivi ad altri soggetti a carico della Regione</i></b>	

ALLEGATO B

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME GLOSSARIO DEI CODICI GESTIONALI SPESE

In giallo le proposte di variazione rispetto alla prima versione della codifica

CODICE BILANCIO			CODICI GESTIONALI	DESCRIZIONI VOCI	DEFINIZIONI
1^ cifra	2^-3^ cifra	4^-5^ cifra			
1	07	04	1741	- Interessi passivi ad altri soggetti a carico della Regione per finanziamenti a breve	Interessi ed altri oneri finanziari, dovuti per finanziamenti contratti con Istituti diversi dalla Cassa depositi e prestiti per una durata inferiore ai 12 mesi, a carico del bilancio della Regione/Provincia autonoma. Non comprende gli interessi per le anticipazioni di tesoreria, concesse dal tesoriere per fronteggiare temporanee esigenze di liquidità.
1	07	04	1742	- Interessi passivi ad altri soggetti a carico della Regione per finanziamenti a medio-lungo	Interessi ed altri oneri finanziari, dovuti per finanziamenti contratti con Istituti diversi dalla Cassa depositi e prestiti per una durata superiore ai 12 mesi a carico del bilancio della regione.
1	07	05	1750	<i>Interessi passivi ed oneri finanziari per anticipazioni</i>	oneri finanziari per l'utilizzo di anticipazioni. Comprende gli interessi sulle anticipazioni concesse dall'Istituto di credito che svolge il servizio di tesoreria, per fronteggiare temporanee esigenze di liquidità
1	07	06	1760	<i>Interessi passivi ed oneri finanziari per operazioni in derivati</i>	oneri finanziari derivanti dalle operazioni in derivati.
1	07	07	1770	<i>Oneri derivanti da operazioni di cartolarizzazione</i>	Spesa gravante sul bilancio dell'Ente, derivante dalle operazioni di cartolarizzazione (immobiliare e finanziaria), costituita dagli interessi e da altri oneri.
1	08	01		<b>IMPOSTE E TASSE</b>	Spese per le imposte e tasse indicate alle singole voci
1	08	01	1811	- IRAP	Vedi sopra
1	08	01	1812	- I.V.A.	Vedi sopra
1	08	01	1813	- Imposte sul patrimonio	Vedi sopra. N.B. Comprende l'onere dell'ICI e la ritenuta alla fonte sui redditi di capitale
1	08	01	1814	- Altri tributi	Vedi sopra. N.B. Comprende le imposte di registro, TOSAP, TARSU/TIA
1	09	01		<b>ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	

ALLEGATO B

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME GLOSSARIO DEI CODICI GESTIONALI SPESE

In giallo le proposte di variazione rispetto alla prima versione della codifica

CODICE BILANCIO			CODICI GESTIONALI	DESCRIZIONI VOCI	DEFINIZIONI
1^ cifra	2^ - 3^ cifra	4^ - 5^ cifra			
1	09	01	1911	- Ripiani perdite in aziende pubbliche	Spese per la copertura di perdite accumulate nel corso di vari esercizi o di perdite eccezionali effettuate nei confronti di aziende pubbliche (i ripiani relativi alle aziende sanitarie, ospedaliere, ai policlinici universitari e agli IRCCS devono essere codificati come 2237, 2238 e 2239)
1	09	01	1912	- Altri oneri straordinari della gestione corrente	Spese aventi il carattere della straordinarietà, non considerati nelle voci precedenti. Comprendono i rimborsi e i recuperi di somme da parte della Regione/Provincia autonoma.
1	09	01	1913	- Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli (esclusa obbligazione principale)	Spese derivanti da contenzioso e da sentenze sfavorevoli. La spesa relativa all'obbligazione cui il contenzioso o la sentenza si riferisce, deve essere codificata con il codice previsto per la tipologia di spesa cui l'obbligazione si riferisce.
1	10			<b>FONDI DI RISERVA DI PARTE CORRENTE</b>	Per tali voci non sono stati previsti i codici gestionali in quanto sui fondi di riserva non è possibile operare diretta imputazione di spesa e quindi effettuare pagamenti. Infatti, caratteristica peculiare di tali fondi, connessa alla loro funzione, è quella di essere utilizzati mediante storni e non mediante imputazione diretta dei titoli di spesa. E' stato comunque previsto il codice 1030 al fine di consentire la rilevazione dei mandati di pagamento emessi dalle Regioni le cui norme contabili consentono l'emissione di mandati sul fondo di riserva per la riassegnazione dei residui perentori. Si invitano tuttavia le Regioni e le Province autonome ad utilizzare tali fondi attraverso storni ai competenti capitoli di bilancio, al fine di consentire la rilevazione della natura economica dei pagamenti.
1	10	01		<i>Fondo di riserva per le spese obbligatorie di parte corrente</i>	
1	10	02		<i>Fondo di riserva per le spese impreviste di parte corrente</i>	
1	10	03	1030	<i>Fondo di riserva per la riscrittura dei residui perentori di parte corrente</i>	
1	10	04		<i>Fondo di riserva per le Autorizzazioni di cassa di parte</i>	

ALLEGATO B

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME GLOSSARIO DEI CODICI GESTIONALI SPESE

In giallo le proposte di variazione rispetto alla prima versione della codifica

CODICE BILANCIO			CODICI GESTIONALI	DESCRIZIONI VOCI	DEFINIZIONI
1^ cifra	2^ - 3^ cifra	4^ - 5^ cifra			
1	11	01		<b>FONDI SPECIALI DI PARTE CORRENTE</b>	Per tale voce di spesa non è stato previsto il codice gestionale in quanto sui fondi speciali non è possibile operare diretta imputazione di spesa e quindi effettuare pagamenti. Infatti, caratteristica peculiare di tali fondi, connaturata alla loro funzione, è quella di essere utilizzati mediante storni e non mediante imputazione diretta dei titoli di spesa.
2				<b>TITOLO 2°: SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	
2	01			<b>INVESTIMENTI FISSI</b>	
2	01	01		<i>Beni immobili</i>	<b>I codici relativi all'acquisto o la costruzione dei beni immobili indicati nelle singole voci, comprendono tutte le spese finalizzate all'investimento diretto (es. incarichi professionali per direzione lavori, espropri, ecc).</b> Nella codificazione dei beni immobili deve seguirsi prioritariamente il criterio della classificazione dei beni per natura e solo in via sussidiaria il criterio della destinazione (ove previsto dalla codifica). Ad esempio la codifica della spesa per manutenzione straordinaria di una Chiesa che presenta un valore di tipo culturale, storico o artistico, deve essere 2113 e non 2112.
2	01	01	2101	- Terreni	Spese sostenute per l'acquisizione di terreni. <b>Comprende anche le indennità di esproprio erogate ai proprietari dei terreni.</b>
2	01	01	2102	- Vie di Comunicazione	Spese sostenute per l'acquisizione, la realizzazione e la manutenzione straordinaria (diretta a ripristinare o aumentare il valore originario) delle opere viarie e delle relative infrastrutture
2	01	01	2103	- Infrastrutture idrauliche	Spese sostenute per l'acquisizione, la realizzazione e la manutenzione straordinaria (diretta a ripristinare o aumentare il valore originario) di beni volti alla regolamentazione dei corsi d'acqua ed al suo corretto deflusso

ALLEGATO B

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME GLOSSARIO DEI CODICI GESTIONALI SPESE

In giallo le proposte di variazione rispetto alla prima versione della codifica

CODICE BILANCIO			CODICI GESTIONALI	DESCRIZIONI VOCI	DEFINIZIONI
1^ cifra	2^-3^ cifra	4^-5^ cifra			
2	01	01	2104	- Infrastrutture portuali e aeroportuali	Spese sostenute per l'acquisizione, la realizzazione e la manutenzione straordinaria (diretta a ripristinare o aumentare il valore originario) di beni che permettono il funzionamento di porti ed aeroporti
2	01	01	2105	- Infrastrutture scolastiche	Spese sostenute per l'acquisizione, la realizzazione e la manutenzione straordinaria (diretta a ripristinare o aumentare il valore originario) di infrastrutture scolastiche
2	01	01	2106	- Infrastrutture telematiche	Spese sostenute per l'acquisizione, la realizzazione e la manutenzione straordinaria (diretta a ripristinare o aumentare il valore originario) di infrastrutture telematiche
2	01	01	2107	- Altre infrastrutture	Spese sostenute per l'acquisizione, la realizzazione e la manutenzione straordinaria (diretta a ripristinare o aumentare il valore originario) di altre infrastrutture non ricomprese nelle voci precedenti. Le infrastrutture sono intese come un insieme di elementi strutturati in modo che formino un struttura funzionante per uno scopo preciso.
2	01	01	2108	- Opere per la sistemazione del suolo	Spese sostenute per l'acquisizione, la realizzazione e la manutenzione straordinaria (diretta a ripristinare o aumentare il valore originario) di opere relative agli interventi per dare un opportuno assetto al territorio. <b>Comprende le spese per la realizzazione di attività legate a progetti e programmi specifici, realizzate con risorse autonome e vincolate Nazionali ed Europee, volte alla salvaguardia delle aree di interesse ( dirette a ripristinare, mantenere o aumentare il valore originario), diverse rispetto alle tipiche attività istituzionali.Sono compresi tutti i costi del progetto.</b>
2	01	01	2109	- Fabbricati civili ad uso abitativo, commerciale e governativo	Spese sostenute per l'acquisizione, la realizzazione e la manutenzione straordinaria (diretta a ripristinare o aumentare il valore originario) di costruzioni in muratura destinate ad uso abitativo, commerciale e governativo
2	01	01	2110	- Fabbricati industriali e costruzioni leggere	Spese sostenute per l'acquisizione, la realizzazione e la manutenzione straordinaria (diretta a ripristinare o aumentare il valore originario) di costruzioni in muratura destinate ad uso industriale e costruzioni secondarie

ALLEGATO B

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME GLOSSARIO DEI CODICI GESTIONALI SPESE

In giallo le proposte di variazione rispetto alla prima versione della codifica

CODICE BILANCIO			CODICI GESTIONALI	DESCRIZIONI VOCI	DEFINIZIONI
1^ cifra	2^ - 3^ cifra	4^ - 5^ cifra			
2	01	01	2111	- Fabbricati rurali	Spese sostenute per l'acquisizione, la realizzazione e la manutenzione straordinaria (diretta a ripristinare o aumentare il valore originario) di costruzioni in muratura che si trovano in siti rurali destinate ad uso agricolo o di allevamento
2	01	01	2112	- Opere destinate al culto	Spese sostenute per l'acquisizione, la realizzazione e la manutenzione straordinaria (diretta a ripristinare o aumentare il valore originario) di costruzioni in muratura destinate ad essere luoghi di culto
2	01	01	2113	- Beni di valore culturale, storico, archeologico, ed artistico	Spese sostenute per l'acquisizione, la realizzazione e la manutenzione straordinaria (diretta a ripristinare o aumentare il valore originario) di opere di scultura o struttura architettonica di valore culturale, storico, archeologico ed artistico
2	01	01	2114	- Strade ferrate e relativi materiali d'esercizio	Spese sostenute per l'acquisizione, la realizzazione e la manutenzione straordinaria (diretta a ripristinare o aumentare il valore originario) di infrastrutture volte al collegamento di diversi punti del territorio tramite sistemi ferroviari
2	01	01	2115	- Impianti sportivi	Spese sostenute per l'acquisizione, la realizzazione e la manutenzione straordinaria (diretta a ripristinare o aumentare il valore originario) di infrastrutture volte all'espletamento di attività sportive
2	01	01	2116	- Ospedali e strutture sanitarie	Spese sostenute per l'acquisizione, la realizzazione e la manutenzione straordinaria (diretta a ripristinare o aumentare il valore originario) di infrastrutture volte alla tutela della salute pubblica
2	01	01	2117	- Altri beni immobili	Spese sostenute per l'acquisizione, la realizzazione e la manutenzione straordinaria (diretta a ripristinare o aumentare il valore originario) di altri tipi di infrastrutture non comprese nelle precedenti voci
2	01	02		<b>Prodotti informatici</b>	
2	01	02	2121	- Hardware	Spese per l'acquisizione di macchine connesse al trattamento automatizzato di dati (calcolatori, terminali, personal computer, stampanti, modem, apparati attivi e passivi per le reti e lavori di ablaggio, server, scanner, ecc.), compresa la manutenzione straordinaria, diretta a ripristinare o aumentare il valore originario del bene.

ALLEGATO B

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME GLOSSARIO DEI CODICI GESTIONALI SPESE

In giallo le proposte di variazione rispetto alla prima versione della codifica

CODICE BILANCIO			CODICI GESTIONALI	DESCRIZIONI VOCI	DEFINIZIONI
1 <sup>^</sup> cifra	2 <sup>^</sup> -3 <sup>^</sup> cifra	4 <sup>^</sup> -5 <sup>^</sup> cifra			
2	01	02	2122	- Acquisizione o realizzazione software	Acquisto o realizzazione interna di prodotti software proprietari, o loro manutenzione evolutiva. Viene ricompresa nella voce anche la spesa anticipata per l'acquisto di licenze d'uso per più annualità
2	01	03	2131	<b>Beni mobili</b> - Mezzi di trasporto	Spesa per l'acquisizione di mezzi di trasporto, compresa la manutenzione straordinaria, diretta a ripristinare o aumentare il valore originario del bene.
2	01	03		- Mobili, macchinari e attrezzature	
2	01	03	2132	- Mobili e arredi	Spesa per l'acquisto di mobili e arredi destinati ai locali adibiti ad uffici, compresi gli spazi di ricevimento del pubblico o a locali di rappresentanza, compresa la manutenzione straordinaria, diretta a ripristinare o aumentare il valore originario del bene.
2	01	03	2133	- Impianti e attrezzature	Spesa per l'acquisto di impianti ed attrezzature, compresa la manutenzione straordinaria, diretta a ripristinare o aumentare il valore originario del bene.
2	01	03	2134	- Opere artistiche	Spesa per l'acquisizione di opere artistiche formanti una collezione e opere cui si riconosce un valore estetico ed artistico, compresa la manutenzione straordinaria, diretta a ripristinare o aumentare il valore originario del bene.
2	01	03	2135	- Materiale bibliografico	Spesa per l'acquisto di libri, pubblicazioni, materiale multimediale, suscettibili di ammortamento, compresa la manutenzione straordinaria, diretta a ripristinare o aumentare il valore originario del bene. Deve trattarsi di acquisti di universalità di beni, o di beni di particolare valore, mentre il singolo acquisto viene ricompreso nella voce acquisto di beni.
2	01	03	2136	- Altri beni materiali	Spesa per l'acquisto di altri beni materiali durevoli, destinati a essere utilizzati in più esercizi, non ricompresi nelle precedenti voci, compresa la manutenzione straordinaria, diretta a ripristinare o aumentare il valore originario del bene.

ALLEGATO B

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME GLOSSARIO DEI CODICI GESTIONALI SPESE

In giallo le proposte di variazione rispetto alla prima versione della codifica

CODICE BILANCIO			CODICI GESTIONALI	DESCRIZIONI VOCI	DEFINIZIONI
1^ cifra	2^ - 3^ cifra	4^ - 5^ cifra			
2	01	03	2138	- Beni immateriali	Spese per l'acquisto del diritto di sfruttamento di beni immateriali (opere dell'ingegno, brevetti, diritti d'autore, diritti reali di godimento), escluso quanto ricompreso nella voce 2122 .
2	01	04		<i>Titoli</i>	
2	01	04	2141	- Titoli di Stato	Spesa relativi all'acquisizione di titoli di stato
2	01	04	2142	- Altri titoli	Spesa relativi all'acquisizione di altri titoli
2	02			<b>TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE AD AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE</b>	Erogazioni di risorse finanziarie per fini di investimento alle Amministrazioni pubbliche indicate nelle singole voci, effettuate non a fronte di controprestazioni. Sono da ricondursi sotto tale categoria tutti i contributi, le assegnazioni e le sovvenzioni destinati al finanziamento, in tutto o in parte, delle acquisizioni di capitale fisso. L'elenco delle Amministrazioni Pubbliche, e le ripartizioni tra enti dell'Amministrazione centrale, Enti di previdenza e Enti delle Amministrazioni locali, è definito dall'ISTAT, ai fini dell'elaborazione dei conti pubblici secondo i criteri di contabilità nazionale. L'elenco delle Amministrazioni pubbliche pubblicato dall'ISTAT è disponibile nel sito internet dedicato al SIOPE. <b>E' possibile inviare all'ISTAT quesiti riguardanti l'appartenenza di singoli enti al comparto delle Amm. pubb. (lista.amministrazionipubbliche@istat.it)</b>
2	02	01		<i>Trasferimenti in conto capitale a Enti dell'Amministrazione centrale</i>	
2	02	01	2211	- Trasferimenti in conto capitale a Stato	Vedi sopra
2	02	01	2212	- Trasferimenti in conto capitale a altri Enti dell'Amministrazione Centrale	Vedi sopra. <b>Non comprende i trasferimenti agli enti di ricerca delle Amministrazioni centrali, per i quali è previsto il codice 2213</b>
2	02	01	2213	- Trasferimenti in conto capitale a Enti di ricerca delle Amministrazioni centrali	Vedi sopra.
2	02	02	2220	<i>Trasferimenti in conto capitale a Enti di previdenza</i>	Vedi sopra. N.B. Non sono compresi in tale categoria versamenti dei contributi previdenziali.

ALLEGATO B

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME GLOSSARIO DEI CODICI GESTIONALI SPESE

In giallo le proposte di variazione rispetto alla prima versione della codifica

CODICE BILANCIO			CODICI GESTIONALI	DESCRIZIONI VOCI	DEFINIZIONI
1^ cifra	2^ - 3^ cifra	4^ - 5^ cifra			
2	02	03		<b>Trasferimenti in conto capitale a Enti delle Amministrazioni locali</b>	
2	02	03	2231	- Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Province Autonome	Vedi sopra. <b>Sono escluse le erogazioni a favore di altre Regioni/Province autonome inerenti i fondi Comunitari in conto capitale che la U.E. eroga complessivamente alla Capofila e da questa ripartita alle altre Regioni/Province autonome, da codificare con il codice 2253.</b>
2	02	03	2232	- Trasferimenti in conto capitale a Province	Vedi sopra
2	02	03	2233	- Trasferimenti in conto capitale a Città metropolitane	Vedi sopra
2	02	03	2234	- Trasferimenti in conto capitale a Comuni	Vedi sopra
2	02	03	2235	- Trasferimenti in conto capitale a Unioni di comuni	Vedi sopra
2	02	03	2236	- Trasferimenti in conto capitale a Comunità montane	Vedi sopra
2	02	03	2237	- Trasferimenti in conto capitale ad Aziende sanitarie	Vedi sopra. N.B. La voce comprende anche le erogazioni per ripiano debiti pregressi
2	02	03	2238	- Trasferimenti in conto capitale ad Aziende ospedaliere	Vedi sopra. N.B. La voce comprende anche le erogazioni per ripiano debiti pregressi. Tra le aziende ospedaliere vanno ricompresi anche i Policlinici Universitari.
2	02	03	2239	- Trasferimenti in conto capitale a <b>IRCCS pubblici</b>	Vedi sopra. N.B. La voce comprende anche le erogazioni per ripiano debiti pregressi e si riferisce ai soli IRCCS pubblici. Le erogazioni a IRCCS privati devono essere codificate come 2332.
2	02	03	2240	- Trasferimenti in conto capitale a <b>Enti di ricerca delle Amministrazioni locali</b>	Vedi sopra. <b>N.B. Non riguarda gli enti di ricerca delle Amministrazioni centrali, per i quali è previsto il codice 2213</b>
2	02	03	2241	- Trasferimenti in conto capitale a Camere di Commercio	Vedi sopra
2	02	03	2242	- Trasferimenti in conto capitale a Autorità portuali	Vedi sopra
2	02	03	2243	- Trasferimenti in conto capitale a Aziende di promozione turistica	Vedi sopra

ALLEGATO B

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME GLOSSARIO DEI CODICI GESTIONALI SPESE

In giallo le proposte di variazione rispetto alla prima versione della codifica

CODICE BILANCIO			CODICI GESTIONALI	DESCRIZIONI VOCI	DEFINIZIONI
1^ cifra	2^-3^ cifra	4^ -5^ cifra			
2	02	03	2244	- Trasferimenti in conto capitale a Università	Vedi sopra. N.B. Comprende le Università inserite nell'elenco delle Amministrazioni pubbliche pubblicato dall'ISTAT. <b>Le Università private non appartenenti alle Amministrazioni pubbliche devono essere considerate imprese private o Istituzioni sociali private</b>
2	02	03	2245	- Trasferimenti in conto capitale a Enti Parco Nazionali	Vedi sopra
2	02	03	2246	- Trasferimenti in conto capitale a ARPA	Vedi sopra
2	02	03	2247	- Trasferimenti in conto capitale a Enti e agenzie regionali	Vedi sopra
2	02	03	2248	- Trasferimenti in conto capitale ad Organismi regionali interni	Vedi sopra
2	02	03	2249	- Trasferimenti in conto capitale ad altri Enti delle Amministrazioni locali	Vedi sopra
2	02	03	2250	- Trasferimenti in conto capitale ad Istituti Zooprofilattici Sperimentali	Vedi sopra
2	02	03	2251	- Trasferimenti in conto capitale a Policlinici Universitari	Vedi sopra
2	02	03	2252	- Trasferimenti in conto capitale a Enti per il diritto allo studio	Vedi sopra.
2	02	03	2253	- Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Province autonome Risorse UE	Vedi sopra. La voce riguarda le erogazioni a favore di altre Regioni/Province autonome inerenti i fondi Comunitari in conto capitale che la U.E. eroga complessivamente alla Capofila e da questa ripartita alle altre Regioni/Province autonome
2	03			<b>TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE AD ALTRI SOGGETTI</b>	Erogazioni di risorse finanziarie per fini di investimento ai soggetti indicati nelle singole voci, effettuate non a fronte di controprestazioni. Sono da ricondursi sotto tale categoria tutti i contributi, le assegnazioni e le sovvenzioni destinati al finanziamento, in tutto o in parte, delle acquisizioni di capitale fisso
2	03	01		<i>Trasferimenti in conto capitale a Istituzioni estere</i>	
2	03	01	2311	- Trasferimenti in conto capitale a Unione europea	Vedi sopra. <b>N.B. Per Unione Europea si intende l'Istituzione e non l'ambito territoriale.</b>

ALLEGATO B

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME GLOSSARIO DEI CODICI GESTIONALI SPESE

In giallo le proposte di variazione rispetto alla prima versione della codifica

CODICE BILANCIO			CODICI GESTIONALI	DESCRIZIONI VOCI	DEFINIZIONI
1^ cifra	2^-3^ cifra	4^-5^ cifra			
2	03	01	2312	- Trasferimenti in conto capitale ad altre istituzioni estere	Vedi sopra
2	03	01	2313	- Trasferimenti in conto capitale a soggetti esteri privati	Vedi sopra
2	03	02		<i>Trasferimenti in conto capitale a Imprese</i>	
2	03	02	2323	- Trasferimenti in conto capitale a imprese <b>private (escluse le imprese produttrici di servizi sanitari e assistenziali)</b>	Erogazioni di risorse finanziarie per fini di investimento in assenza di controprestazioni, effettuate a imprese private non soggette al controllo di amministrazioni pubbliche (art. 2359 c.c.) <b>N.B. Le cooperative agricole di garanzia e i consorzi fidi sono considerate imprese. Sono esclusi i trasferimenti in conto capitale a imprese private estere, per i quali è previsto il codice 2313 e ad imprese sanitarie per le quali è previsto il codice 2325.</b>
2	03	02	2324	- Trasferimenti in conto capitale a imprese pubbliche	Erogazioni di risorse finanziarie non a fronte di controprestazioni per fini di investimento, effettuate a imprese soggette al controllo di amministrazioni pubbliche (art. 2359 c.c.), ad esempio le IPAB, le aziende regionali per l'edilizia residenziale pubblica, le aziende pubbliche di Servizi alla Persona (ASP), i Consorzi di miglioramento fondiario (RD 13 febbraio 1933, n. 215) e le imprese di pubblici servizi. Sono escluse le imprese pubbliche comprese nel comparto delle Amministrazioni pubbliche, <b>(ad esempio l'ANAS è una Amministrazione pubblica). L'elenco delle Amministrazioni pubbliche pubblicato dall'ISTAT è disponibile nel sito internet dedicato al SIOPE. E' possibile inviare all'ISTAT quesiti riguardanti l'appartenenza di singoli enti al comparto delle Amm. pubb. (lista.amministrazionipubbliche@istat.it)</b>
2	03	02	2325	- Trasferimenti in conto capitale a imprese produttrici di servizi sanitari e assistenziali	Vedi sopra
2	03	03		<i>Trasferimenti in conto capitale ad altri soggetti</i>	

ALLEGATO B

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME GLOSSARIO DEI CODICI GESTIONALI SPESE

In giallo le proposte di variazione rispetto alla prima versione della codifica

CODICE BILANCIO			CODICI GESTIONALI	DESCRIZIONI VOCI	DEFINIZIONI
1^ cifra	2^ - 3^ cifra	4^ - 5^ cifra			
2	03	03	2331	- Trasferimenti in conto capitale a famiglie	Vedi sopra. N.B. Per famiglie si intendono i soggetti diversi dalle Amministrazioni pubbliche, dalle imprese e dalle Istituzioni sociali private. <b>I condomini appartengono al settore delle famiglie</b>
2	03	03	2332	- Trasferimenti in conto capitale ad istituzioni sociali private	Vedi sopra. N.B. Le istituzioni sociali private sono organismi privati, senza scopo di lucro, <b>dotato meno</b> di personalità giuridica, che producono beni e servizi non destinabili alla vendita
2	03	03	2334	- Trasferimenti in conto capitale a enti privati produttori di servizi sanitari e assistenziali	Vedi sopra. N.B. Sono esclusi gli enti che hanno fine di lucro da codificare il codice 2325
2	04	01		<b>PARTECIPAZIONI AZIONARIE E CONFERIMENTI DI CAPITALE</b>	
2	04	01	2412	-Partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale in imprese private	Spese per l'acquisto di titoli azionari quotati, e non, in borsa e per apporti finanziari al capitale o ai fondi di dotazione di imprese private non soggette al controllo di amministrazioni pubbliche (art. 2359 c.c.)
2	04	01	2413	-Partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale in imprese pubbliche	Spese per l'acquisto di titoli azionari quotati, e non, in borsa e per apporti finanziari al capitale o ai fondi di dotazione di imprese soggette al controllo di amministrazioni pubbliche (art. 2359 c.c.).
2	05			<b>CONCESSIONI DI CREDITI E ANTICIPAZIONI</b>	

ALLEGATO B

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME GLOSSARIO DEI CODICI GESTIONALI SPESE

In giallo le proposte di variazione rispetto alla prima versione della codifica

CODICE BILANCIO			CODICI GESTIONALI	DESCRIZIONI VOCI	DEFINIZIONI
1^ cifra	2^ - 3^ cifra	4^ - 5^ cifra			
2	05	01		<b>Concessioni di crediti a Enti delle Amministrazioni pubbliche</b>	Spese sostenute per concedere la disponibilità temporanea di risorse finanziarie alle Amministrazioni pubbliche indicate nelle singole voci (per le quali è previsto il rimborso). Comprendono la concessione di anticipazioni su trasferimenti e le erogazioni dei fondi di rotazione. L'elenco delle Amministrazioni Pubbliche e le ripartizioni tra enti dell'Amministrazione centrale, Enti di previdenza e Enti delle Amministrazioni locali, definito dall'ISTAT, ai fini dell'elaborazione dei conti pubblici secondo i criteri di contabilità nazionale. L'elenco delle Amministrazioni pubbliche pubblicato dall'ISTAT è disponibile nel sito internet dedicato al SIOPE. <b>E' possibile inviare all'ISTAT quesiti riguardanti l'appartenenza di singoli enti al comparto delle Amm. pubb. (lista.amministrazionipubbliche@istat.it)</b>
2	05	01	2511	- Concessioni di crediti a Province	Vedi sopra
2	05	01	2512	- Concessioni di crediti a Comuni	Vedi sopra
2	05	01	2513	- Concessioni di crediti ad Aziende sanitarie	Vedi sopra
2	05	01	2514	- Concessioni di crediti ad Aziende ospedaliere	Vedi sopra. N.B. tra le aziende ospedaliere vanno ricompresi anche i Policlinici Universitari.
2	05	01	2515	- <b>Concessioni di crediti a IRCCS pubblici</b>	Vedi sopra. N.B. la voce si riferisce ai soli IRCCS pubblici. Le erogazioni a IRCCS privati devono essere codificate come 2530.
2	05	01	2516	- Concessioni di crediti a Enti e agenzie regionali	Vedi sopra
2	05	01	2517	- Concessioni di crediti a Organismi regionali interni	Vedi sopra
2	05	01	2518	- Concessioni di crediti ad altri Enti delle Amministrazioni pubbliche	Vedi sopra
2	05	01	2519	- Concessioni di crediti ad Enti di ricerca	Vedi sopra. N.B. Comprende sia gli enti di ricerca delle Amministrazioni centrali che delle Amministrazioni locali

ALLEGATO B

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME GLOSSARIO DEI CODICI GESTIONALI SPESE

In giallo le proposte di variazione rispetto alla prima versione della codifica

CODICE BILANCIO			CODICI GESTIONALI	DESCRIZIONI VOCI	DEFINIZIONI
1^ cifra	2^ - 3^ cifra	4^ - 5^ cifra			
2	05	01	2501	- Concessioni di crediti ad Università	Vedi sopra. N.B. Comprende le Università inserite nell'elenco delle Amministrazioni pubbliche pubblicato dall'ISTAT. <b>Le Università private non appartenenti alle Amministrazioni pubbliche devono essere considerate imprese private o Istituzioni sociali private</b>
2	05	01	2502	- Concessioni di crediti ad altre Regioni e Province autonome	Vedi sopra
2	05	01	2503	- Concessioni di crediti a Città metropolitane	Vedi sopra
2	05	01	2504	- Concessioni di crediti a Unioni di Comuni	Vedi sopra
2	05	01	2505	- Concessioni di crediti a Comunità montane	Vedi sopra
2	05	01	2506	- Concessioni di crediti a Camere di Commercio	Vedi sopra
2	05	01	2507	- Concessioni di crediti ad Autorità portuali	Vedi sopra
2	05	01	2508	- Concessioni di crediti ad Aziende di promozione turistica	Vedi sopra
2	05	01	2509	- Concessioni di crediti ad Enti parchi nazionali	Vedi sopra
2	05	01	2510	- Concessioni di crediti ad ARPA	Vedi sopra
2	05	02		<b>Concessioni di crediti a imprese</b>	Spese sostenute per concedere la disponibilità temporanea di risorse finanziarie alle imprese indicate nelle singole voci. Comprendono la concessione di anticipazioni su trasferimenti e le erogazioni dei fondi di rotazione.
2	05	02	2523	- Concessioni di crediti a imprese private	Concessione di crediti a imprese private non soggette al controllo di Amministrazioni pubbliche (art. 2359 c.c.) non a fronte di controprestazioni <b>N.B. Le cooperative agricole di garanzia e i consorzi fidi sono considerate imprese.</b>

ALLEGATO B

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME GLOSSARIO DEI CODICI GESTIONALI SPESE

In giallo le proposte di variazione rispetto alla prima versione della codifica

CODICE BILANCIO			CODICI GESTIONALI	DESCRIZIONI VOCI	DEFINIZIONI
1^ cifra	2^ - 3^ cifra	4^ - 5^ cifra			
2	05	02	2524	- Concessioni di crediti a imprese pubbliche	Concessione di crediti a imprese soggette al controllo di amministrazioni pubbliche (art. 2359 c.c.), ad esempio le IPAB, le aziende regionali per l'edilizia residenziale pubblica, le aziende pubbliche di Servizi alla Persona (ASP), i Consorzi di miglioramento fondiario (RD 13 febbraio 1933, n. 215) e le imprese di pubblici servizi. Sono escluse le imprese pubbliche comprese nel comparto delle Amministrazioni pubbliche, (ad esempio l'ANAS è una Amministrazione pubblica). L'elenco delle Amministrazioni pubbliche pubblicato dall'ISTAT è disponibile nel sito internet dedicato al SIOPE. E' possibile inviare all'ISTAT quesiti riguardanti l'appartenenza di singoli enti al comparto delle Amm. pubb. (lista.amministrazionipubbliche@istat.it)
2	05	03	2530	<i>Concessioni di crediti a famiglie e Istituzioni Sociali Private</i>	Spese sostenute per concedere la disponibilità temporanea di risorse finanziarie a famiglie e Istituzioni sociali private (delle quali è previsto il rimborso). Comprendono la concessione di anticipazioni su trasferimenti e le erogazioni dei fondi di rotazione. Le istituzioni sociali private sono organismi privati, senza scopo di lucro, dotati <b>meno</b> di personalità giuridica, che producono beni e servizi non destinabili alla vendita. Per famiglie si intendono i soggetti diversi dalle Amministrazioni pubbliche, dalle imprese e dalle Istituzioni sociali private <b>I condomini appartengono al settore delle famiglie</b>
2	05	04	2540	<i>Versamenti a depositi bancari</i>	Operazioni di versamento su conti bancari intestati all'ente, diversi dal conto di tesoreria, di disponibilità liquide non soggette alle disposizioni sulla tesoreria unica. Trattasi di operazioni che consistono nell'emissione di un mandato di pagamento che ordina al tesoriere di spostare somme ad un altro conto bancario (ad esempio per effettuare forme di temporaneo investimento in operazioni finanziarie quali le operazioni contro termine).

ALLEGATO B

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME GLOSSARIO DEI CODICI GESTIONALI SPESE

In giallo le proposte di variazione rispetto alla prima versione della codifica

CODICE BILANCIO			CODICI GESTIONALI	DESCRIZIONI VOCI	DEFINIZIONI
1^ cifra	2^ - 3^ cifra	4^ - 5^ cifra			
2	05	05	2550	<i>Concessioni di crediti ad altri</i>	Spese sostenute per concedere la disponibilità temporanea di risorse finanziarie a soggetti non compresi nei codici precedenti (dei quali è previsto il rimborso). Comprendono la concessione di anticipazioni su trasferimenti e le erogazioni dei fondi di rotazione .
2	06			<b>FONDI DI RISERVA CONTO CAPITALE</b>	Per tali voci di spesa non sono stati previsti i codici gestionali in quanto sui fondi di riserva non è possibile operare diretta imputazione di spesa e quindi effettuare pagamenti. Infatti, caratteristica peculiare di tali fondi, connaturata alla loro funzione, è quella di essere utilizzati mediante storni e non mediante imputazione diretta dei titoli di spesa. E' stato comunque previsto il codice 2630 al fine di consentire la rilevazione dei mandati di pagamento emessi dalle Regioni le cui norme contabili consentono l'emissione di mandati sul fondo di riserva per la riassegnazione dei residui perenti. Si invitano tuttavia le Regioni e le Province autonome ad utilizzare tali fondi attraverso storni ai competenti capitoli di bilancio, al fine di consentire la rilevazione della natura economica dei pagamenti.
2	06	01		<i>Fondo di riserva per spese obbligatorie in conto capitale</i>	
2	06	02		<i>Fondo di riserva per le spese impreviste in conto capitale</i>	
2	06	03	2630	<i>Fondo di riserva per la reiscrizione residui perenti conto capitale</i>	
2	06	04		<i>Fondo di riserva per le autorizzazioni di cassa in conto</i>	

ALLEGATO B

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME GLOSSARIO DEI CODICI GESTIONALI SPESE

In giallo le proposte di variazione rispetto alla prima versione della codifica

CODICE BILANCIO			CODICI GESTIONALI	DESCRIZIONI VOCI	DEFINIZIONI
1^ cifra	2^-3^ cifra	4^-5^ cifra			
2	07	01		<b>FONDI SPECIALI CONTO CAPITALE</b>	Per tale voce di spesa non è stato previsto il codice gestionale in quanto sui fondi speciali non è possibile operare diretta imputazione di spesa e quindi effettuare pagamenti. Infatti, caratteristica peculiare di tali fondi, connaturata alla loro funzione, è quella di essere utilizzati mediante storni e non mediante imputazione diretta dei titoli di spesa.
2	08	01	2710	<b>ALTRE SPESE IN CONTO</b> <b>Incarichi professionali esterni</b>	Spesa relativa alle prestazioni altamente professionali fornite da terzi per la realizzazione di attività di progettazione, studi di fattibilità, consulenze e collaborazioni finalizzate ad un investimento diretto. Nei casi in cui la spesa sia immediatamente riconducibile ad uno specifico investimento può essere utilizzato il codice previsto per la tipologia di bene alla cui realizzazione la spesa è destinata.
2	08	01	2720	<b>Fondi incentivanti il personale (legge Merloni)</b>	Spese erogate al personale come indennizzo per la realizzazione di attività di progettazione finalizzate ad un investimento diretto. Nei casi in cui la spesa sia immediatamente riconducibile ad uno specifico investimento può essere utilizzato il codice previsto per la tipologia di bene alla cui realizzazione la spesa è destinata. La spesa in questione deve essere oggetto di regolazione contabile con le entrate, in modo da consentire l'effettivo pagamento della spesa sui capitoli del bilancio relativi alla spesa del personale.
2	08	01	2730	<b>Manutenzione straordinaria di immobili non di proprietà della Regione/Provincia autonoma</b>	Spese per l'acquisto dei servizi finalizzati alla manutenzione straordinaria di beni immobili non di proprietà della Regione/Provincia autonoma
3				<b>TITOLO 3°: SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI</b>	
3	01	01		<b>RIMBORSO QUOTA CAPITALE DI MUTUI E PRESTITI ALLA CASSA DEPOSITI E PRESTITI (a carico dello Stato)</b>	

ALLEGATO B

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME GLOSSARIO DEI CODICI GESTIONALI SPESE

In giallo le proposte di variazione rispetto alla prima versione della codifica

CODICE BILANCIO			CODICI GESTIONALI	DESCRIZIONI VOCI	DEFINIZIONI
1^ cifra	2^ - 3^ cifra	4^ - 5^ cifra			
3	01	01	3111	- Rimborso quota capitale alla Cassa Depositi e prestiti (a carico Stato) - gestione tesoro	Spese sostenute per la restituzione dei prestiti contratti con la CDP-gestione tesoro, finanziati da un trasferimento dal Bilancio dello Stato (con esclusione della quota relativa agli interessi, per la quale è prevista la codifica 1711 e l'emissione di un apposito mandato). Comprende sia il pagamento delle rate di ammortamento, sia i rimborsi anticipati o agevolati.
3	01	01	3112	- Rimborso quota capitale alla Cassa Depositi e prestiti (a carico Stato) - gestione CDP spa	Spese sostenute per la restituzione dei prestiti contratti con la CDP-gestione CDP spa, finanziati da un trasferimento dal Bilancio dello Stato (con esclusione della quota relativa agli interessi, per la quale è prevista la codifica 1712 e l'emissione di un apposito mandato). Comprende sia il pagamento delle rate di ammortamento, sia i rimborsi anticipati o agevolati.
3	02	01		<b>RIMBORSO QUOTA CAPITALE DI MUTUI E PRESTITI ALLA CASSA DEPOSITI E PRESTITI (a carico della Regione)</b>	
3	02	01	3211	-Rimborso quota capitale alla Cassa Depositi e prestiti (a carico della Regione) - gestione tesoro	Spese sostenute per la restituzione dei prestiti contratti con la CDP-gestione Tesoro, con oneri gravanti sul bilancio dello Regione - (con esclusione della quota relativa agli interessi, per la quale è prevista la codifica 1721 e l'emissione di un apposito mandato). Comprende sia il pagamento delle rate di ammortamento, sia i rimborsi anticipati o agevolati.
3	02	01	3212	- Rimborso quota capitale alla Cassa Depositi e prestiti (a carico della Regione) - gestione CDP spa	Spese sostenute per la restituzione dei prestiti contratti con la CDP-gestione CDP spa, con oneri gravanti sul bilancio dello Regione - (con esclusione della quota relativa agli interessi, per la quale è prevista la codifica 1722 e l'emissione di un apposito mandato). Comprende sia il pagamento delle rate di ammortamento, sia i rimborsi anticipati o agevolati.
3	03			<b>RIMBORSO PRESTITI</b>	
3	03	01		<i>Rimborso di prestiti di BOR (a carico dello Stato)</i>	

ALLEGATO B

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME GLOSSARIO DEI CODICI GESTIONALI SPESE

In giallo le proposte di variazione rispetto alla prima versione della codifica

CODICE BILANCIO			CODICI GESTIONALI	DESCRIZIONI VOCI	DEFINIZIONI
1^ cifra	2^ - 3^ cifra	4^ - 5^ cifra			
3	03	01	3311	-Rimborso BOR (a carico dello Stato) in euro	Spese sostenute per la restituzione di buoni obbligazionari regionali in euro con oneri gravanti sul bilancio dello Stato. Non comprende la spesa relativa agli interessi, per la quale è prevista la codifica 1732 (per il pagamento degli interessi deve essere emesso un apposito mandato)
3	03	01	3312	-Rimborso BOR (a carico dello Stato) in altre valute	Spese sostenute per la restituzione di buoni obbligazionari regionali in valute diverse dall'euro con oneri gravanti sul bilancio dello Stato. Non comprende la spesa relativa agli interessi, per la quale è prevista la codifica 1732 (per il pagamento degli interessi deve essere emesso un apposito mandato)
3	03	02		<b>Rimborso di altri prestiti obbligazionari (a carico dello Stato)</b>	
3	03	02	3321	- Rimborso di altri prestiti obbligazionari (a carico dello Stato) in euro	Spese sostenute per la restituzione di prestiti obbligazionari diversi dai BOR in euro con oneri gravanti sul bilancio dello Stato. Non comprende la spesa relativa agli interessi, per la quale è prevista la codifica 1732 (per il pagamento degli interessi deve essere emesso un apposito mandato)
3	03	02	3322	-Rimborso di altri prestiti obbligazionari (a carico dello Stato) in altre valute	Spese sostenute per la restituzione di prestiti obbligazionari diversi dai BOR in valute diverse dall'euro con oneri gravanti sul bilancio dello Stato. Non comprende la spesa relativa agli interessi, per la quale è prevista la codifica 1732 (per il pagamento degli interessi deve essere emesso un apposito mandato)
3	04			<b>RIMBORSO PRESTITI OBBLIGAZIONARI (a carico della regione)</b>	
3	04	01		<b>Rimborso di prestiti di BOR (a carico della regione,</b>	

ALLEGATO B

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME GLOSSARIO DEI CODICI GESTIONALI SPESE

In giallo le proposte di variazione rispetto alla prima versione della codifica

CODICE BILANCIO			CODICI GESTIONALI	DESCRIZIONI VOCI	DEFINIZIONI
1^ cifra	2^-3^ cifra	4^-5^ cifra			
3	04	01	3411	-Rimborso di prestiti di BOR (a carico della regione) in euro	Spese sostenute per la restituzione delle risorse finanziarie acquisite attraverso l'emissione di buoni obbligazionari regionali in euro con oneri gravanti sul bilancio della Regione. Non comprende la spesa relativa agli interessi, per la quale è prevista la codifica 1742 (per il pagamento degli interessi deve essere emesso un apposito mandato)
3	04	01	3412	-Rimborso di prestiti di BOR (a carico della regione) in altre valute	Spese sostenute per la restituzione delle risorse finanziarie acquisite attraverso l'emissione di buoni obbligazionari regionali in valute diverse dall'euro con oneri gravanti sul bilancio della Regione. Non comprende la spesa relativa agli interessi, per la quale è prevista la codifica 1742 (per il pagamento degli interessi deve essere emesso un apposito mandato)
3	04	02		<b>Rimborso di altri prestiti obbligazionari (a carico della regione)</b>	
3	04	02	3421	-Rimborso di altri prestiti obbligazionari (a carico della regione) in euro	Spese sostenute per la restituzione delle risorse finanziarie acquisite attraverso l'emissione di prestiti obbligazionari diversi dai BOR in euro con oneri gravanti sul bilancio della Regione. Non comprende la spesa relativa agli interessi, per la quale è prevista la codifica 1742 (per il pagamento degli interessi deve essere emesso un apposito mandato)
3	04	02	3422	-Rimborso di altri prestiti obbligazionari (a carico della regione) in altre valute	Spese sostenute per la restituzione delle risorse finanziarie acquisite attraverso l'emissione di prestiti obbligazionari diversi dai BOR in valute diverse dall'euro con oneri gravanti sul bilancio della Regione. Non comprende la spesa relativa agli interessi, per la quale è prevista la codifica 1742 (per il pagamento degli interessi deve essere emesso un apposito mandato)
3	05	01		<b>RIMBORSO FINANZIAMENTI A MEDIO E LUNGO TERMINE (a carico dello Stato)</b>	

ALLEGATO B

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME GLOSSARIO DEI CODICI GESTIONALI SPESE

In giallo le proposte di variazione rispetto alla prima versione della codifica

CODICE BILANCIO			CODICI GESTIONALI	DESCRIZIONI VOCI	DEFINIZIONI
1^ cifra	2^ - 3^ cifra	4^ - 5^ cifra			
3	05	01	3511	- Rimborso finanziamenti a medio e lungo termine (a carico dello Stato ) da BEI	Spese sostenute per la restituzione di prestiti concessi dalla BEI con oneri gravanti sul bilancio dello Stato. Non comprende la spesa relativa agli interessi, per la quale è prevista la codifica 1732 (per il pagamento degli interessi deve essere emesso un apposito mandato)
3	05	01	3512	- Rimborso finanziamenti a medio e lungo termine (a carico dello Stato ) in euro	Spese sostenute per la restituzione di prestiti (con esclusione dei prestiti concessi dalla BEI per i quali è previsto il cod. 3511), in euro, di durata superiore ai 12 mesi con oneri gravanti sul bilancio dello Stato. Non comprende la spesa relativa agli interessi, per la quale è prevista la codifica 1732 (per il pagamento degli interessi deve essere emesso un apposito mandato)
3	05	01	3513	- Rimborso finanziamenti a medio e lungo termine (a carico dello Stato ) in altre valute	Spese sostenute per la restituzione di prestiti, in valute diverse dall'euro, di durata superiore ai 12 mesi con oneri gravanti sul bilancio dello Stato. Non comprende la spesa relativa agli interessi, per la quale è prevista la codifica 1732 (per il pagamento degli interessi deve essere emesso un apposito mandato)
3	06	01		<b>RIMBORSO FINANZIAMENTI A MEDIO E LUNGO TERMINE (a carico della Regione)</b>	
3	06	01	3611	- Rimborso finanziamenti a medio e lungo termine (a carico della Regione) da BEI	Spese sostenute per la restituzione di prestiti concessi dalla BEI con oneri gravanti sul bilancio della Regione. Non comprende la spesa relativa agli interessi, per la quale è prevista la codifica 1742 (per il pagamento degli interessi deve essere emesso un apposito mandato)
3	06	01	3612	- Rimborso finanziamenti a medio e lungo termine (a carico della Regione) in euro	Spese sostenute per la restituzione delle risorse finanziarie (con esclusione dei prestiti concessi dalla BEI per i quali è previsto il cod. 3611), in euro, rese disponibili per una durata superiore ai 12 mesi con oneri gravanti sul bilancio della Regione. Non comprende la spesa relativa agli interessi, per la quale è prevista la codifica 1742 (per il pagamento degli interessi deve essere emesso un apposito mandato)

ALLEGATO B

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME GLOSSARIO DEI CODICI GESTIONALI SPESE

In giallo le proposte di variazione rispetto alla prima versione della codifica

CODICE BILANCIO			CODICI GESTIONALI	DESCRIZIONI VOCI	DEFINIZIONI
1^ cifra	2^ - 3^ cifra	4^ - 5^ cifra			
3	06	01	3613	- Rimborso finanziamenti a medio e lungo termine (a carico della Regione) in altre valute	Spese sostenute per la restituzione delle risorse finanziarie, in valute diverse dall'euro, rese disponibili per una durata superiore ai 12 mesi con oneri gravanti sul bilancio della Regione. Non comprende la spesa relativa agli interessi, per la quale è prevista la codifica 1742 (per il pagamento degli interessi deve essere emesso un apposito mandato)
3	07	01	3711	<b>RIMBORSO PRESTITI PER CARTOLARIZZAZIONE</b>	Ai fini dell'osservanza dei criteri di contabilità nazionale adottati in sede comunitaria, se i proventi derivanti dalla cartolarizzazione di immobili risultano inferiori all'85% del valore di mercato dei singoli beni, l'operazione deve essere considerata come un'anticipazione sul credito derivante dalla cessione dei beni. Si provvede alla registrazione del rimborso prestiti quando vengono a scadenza i titoli emessi dalla Società Veicolo (SPV) a fronte dell'operazione di cartolarizzazione immobiliare. Quando il bene esce sostanzialmente e formalmente dal patrimonio dell'ente avviene la contabilizzazione dell'alienazione del bene, con il codice dell'entrata riferito alla tipologia di bene oggetto della cessione e senza compensazioni di partite.
3	07	01		- Rimborso prestiti derivanti da operazioni di cartolarizzazioni immobiliare	
3	07	01	3712	- Rimborso prestiti derivanti da operazioni di cartolarizzazioni finanziaria	Ai fini dell'osservanza dei criteri di contabilità nazionale adottati in sede comunitaria, se i proventi derivanti dalla cartolarizzazione di crediti risultano inferiori all'85% del valore di mercato dei singoli beni, l'operazione deve essere considerata come un'anticipazione sul credito derivante dalla cessione dei crediti. Si provvede alla registrazione del rimborso prestiti quando vengono a scadenza i titoli emessi dalla Società Veicolo (SPV) a fronte dell'operazione di cartolarizzazione finanziaria. Quando il credito viene riscosso avviene la contabilizzazione della riscossione del credito, con il codice dell'entrata riferito alla tipologia di credito oggetto della cessione (ad esempio tra i tributi o tra i trasferimenti da Stato) e senza compensazioni di partite.

ALLEGATO B

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME GLOSSARIO DEI CODICI GESTIONALI SPESE

In giallo le proposte di variazione rispetto alla prima versione della codifica

CODICE BILANCIO			CODICI GESTIONALI	DESCRIZIONI VOCI	DEFINIZIONI
1^ cifra	2^ - 3^ cifra	4^ - 5^ cifra			
3	08	01		<b>RIMBORSI PER ALTRI FINANZIAMENTI A BREVE</b>	
3	08	01	3811	- Rimborso altri finanziamenti a breve termine in euro	Spese sostenute per la restituzione delle risorse finanziarie, in euro, rese disponibili per una durata inferiore ai 12 mesi. Non comprende la spesa relativa agli interessi, per la quale è prevista la codifica 1731 o 1741 (per il pagamento degli interessi deve essere emesso un apposito mandato)
3	08	01	3812	- Rimborso altri finanziamenti a breve termine in altre valute	Spese sostenute per la restituzione delle risorse finanziarie, in valute diverse dall'euro, rese disponibili per una durata inferiore ai 12 mesi. Non comprende la spesa relativa agli interessi, per la quale è prevista la codifica 1731 o 1741 (per il pagamento degli interessi deve essere emesso un apposito mandato)
3	09	01	3910	<b>RIMBORSO ANTICIPAZIONI DI CASSA</b>	Spese sostenute per la restituzione delle risorse finanziarie anticipate dall'Istituto di credito che svolge servizio di tesoreria, per fare fronte a momentanee esigenze di liquidità. Non comprende la spesa relativa agli interessi, per la quale è prevista la codifica 1750 (per il pagamento degli interessi deve essere emesso un apposito mandato). <b>Nei casi in cui le norme espressamente prevedono che tali spese non devono essere contabilizzate tra le operazioni di rimborso prestito, deve essere utilizzato il codice 4319.</b>
4				<b>TITOLO 4°: SPESE PER CONTABILITA' SPECIALI</b>	
4	01	01		<b>RITENUTE AL PERSONALE</b>	
4	01	01	4111	- Ritenute previdenziali e assistenziali	Spese sostenute a favore degli aventi diritto delle ritenute effettuate a carico del personale dipendente dalla Regione/Provincia autonoma all'atto della corresponsione degli emolumenti e delle varie indennità ad esso spettanti per ritenute previdenziali ed assistenziali.

ALLEGATO B

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME GLOSSARIO DEI CODICI GESTIONALI SPESE

In giallo le proposte di variazione rispetto alla prima versione della codifica

CODICE BILANCIO			CODICI GESTIONALI	DESCRIZIONI VOCI	DEFINIZIONI
1^ cifra	2^ - 3^ cifra	4^ - 5^ cifra			
4	01	01	4112	- Ritenute erariali	Spese sostenute a favore degli aventi diritto in corrispondenza alle ritenute effettuate a carico del personale dipendenti dalla Regione/Provincia autonoma all'atto della corresponsione degli emolumenti e delle varie indennità ad esso spettanti per ritenute erariali
4	01	01	4113	- Altre ritenute al personale per conto di terzi	Spese sostenute a favore degli aventi diritto in corrispondenza alle ritenute effettuate a carico del personale dipendente dalla Regione/Provincia autonoma all'atto della corresponsione degli emolumenti e delle varie indennità ad esso spettanti per ritenute per conto terzi (ad esempio le ritenute sindacali).
4	02	01	4210	<b>VERSAMENTI AI CONTI CORRENTI DELLA TESORERIA STATALE</b>	Versamenti nei conti correnti della tesoreria centrale dello Stato . Sono esclusi i versamenti nelle contabilità speciali di tesoreria unica delle Regioni a statuto ordinario, presso le Tesorerie provinciali dello Stato
4	03	01		<b>ALTRE PARTITE DI GIRO</b>	
4	03	01	4311	- Costituzione fondi economici e carte aziendali	Spese sostenute per la costituzione di fondi economici e per le carte aziendali
4	03	01	4312	- Restituzione depositi cauzionali	Restituzione alla controparte contrattuale, del deposito a garanzia del regolare svolgimento delle obbligazioni contrattuali
4	03	01	4313	- Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	Spese per servizi per conto di terzi
4	03	01	4314	- Depositi per spese contrattuali	Spesa per la costituzione, da parte della Regione/Provincia autonoma, di depositi a garanzia del regolare svolgimento delle obbligazioni contrattuali
4	03	01	4315	- Sistema di Tesoreria regionale/provinciale	Operazioni riguardanti il sistema di tesoreria eventualmente istituito dalla Regione o Provincia autonoma con gli enti pubblici del proprio territorio.

ALLEGATO B

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME GLOSSARIO DEI CODICI GESTIONALI SPESE

In giallo le proposte di variazione rispetto alla prima versione della codifica

CODICE BILANCIO			CODICI GESTIONALI	DESCRIZIONI VOCI	DEFINIZIONI
1^ cifra	2^ - 3^ cifra	4^ - 5^ cifra			
4	03	01	4316	- Emissione ordini di accreditamento ai funzionari delegati	Somme versate nei conti intestati ai funzionari delegati della Regione o Provincia aut. Non è prevista la codifica dei titoli di spesa emessi dai funzionari delegati. Nei casi in cui la Regione o la Provincia autonoma non provveda al "reintegro contabile" delle somme anticipate ai funzionari delegati, ai fini dell'attribuzione delle spese effettuate alle competenti voci di bilancio, all'ordine di accreditamento deve essere attribuita la codifica gestionale prevista per la tipologia di spesa cui è prevalentemente diretta l'attività del funzionario delegato.
4	03	01	4317	- Rimborso anticipazioni sanità	Spese per il rimborso delle anticipazioni sanitarie erogate dalla Tesoreria dello Stato.
4	03	01	4318	- Altre partite di giro	Spese derivanti da partite di giro non considerate nelle voci precedenti
4	03	01	4319	- Rimborso Anticipazioni di tesoreria	Spese sostenute per la restituzione delle risorse finanziarie anticipate dall'Istituto di credito che svolge servizio di tesoreria, per fare fronte a momentanee esigenze di liquidità <b>nei casi in cui le norme espressamente prevedono che tali spese non devono essere contabilizzate tra le operazioni di rimborso prestito.</b> Non comprende la spesa relativa agli interessi, per la quale è prevista la codifica 1750 (per il pagamento degli interessi deve essere emesso un apposito mandato). La Provincia autonoma di Trento, ai sensi dell'art. 32 della L.P. 7/79 iscrive le anticipazioni di tesoreria tra le partite di giro.
			9998	<b>PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE DERIVANTI DAL RIMBORSO DELLE ANTICIPAZIONI DI CASSA (pagamenti codificati dal tesoriere)</b>	Il codice 9998 è il codice temporaneamente attribuito ai pagamenti effettuati dai tesorieri per il reintegro delle anticipazioni di tesoreria, in attesa del mandato di pagamento. Con l'emissione del mandato di pagamento, l'ente individua il codice definitivo (codice gestionale 3910), che il tesoriere provvede ad attribuire ai singoli pagamenti per rimborso prestati in attesa di regolarizzazione.

ALLEGATO B

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME GLOSSARIO DEI CODICI GESTIONALI SPESE

In giallo le proposte di variazione rispetto alla prima versione della codifica

CODICE BILANCIO			CODICI GESTIONALI	DESCRIZIONI VOCI	DEFINIZIONI
1 <sup>^</sup> cifra	2 <sup>^</sup> -3 <sup>^</sup> cifra	4 <sup>^</sup> -5 <sup>^</sup> cifra			
			<b>9999</b>	<b>ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal tesoriere)</b>	il codice 9999 è il codice temporaneamente attribuito ai pagamenti effettuati dai tesorieri in assenza del mandato o ordine di pagamento (con l'esclusione di pagamenti effettuati per il reintegro delle anticipazioni di tesoreria per i quali è previsto il codice 9998). Con l'emissione del mandato di pagamento, l'ente individua il codice gestionale definitivo, che il tesoriere provvede ad attribuire ai singoli pagamenti in attesa di regolarizzazione.

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME

### GLOSSARIO - DISPONIBILITA' LIQUIDE

Codice	Descrizione voce	DEFINIZIONE
<b>CONTO CORRENTE DI TESORERIA</b>		
1100	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALL' INIZIO DELL'ANNO (1)	Consistenza all'inizio dell'anno delle giacenze del conto corrente di tesoreria intestato all'ente, gestito dall'Istituto di credito tesoriere (presso il tesoriere e presso la Tesoreria Provinciale dello Stato), così come risultano dalle scritture del tesoriere.
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)	Incassi (con e senza <b>ordinativo di incasso</b> ) effettuate dal tesoriere a tutto il mese di riferimento
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	Pagamenti (con e senza ordinativo di pagamento) effettuati dal tesoriere a tutto il mese di riferimento
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO (4) = (1+2-3)	consistenza alla fine del mese di riferimento, delle giacenze del conto corrente di tesoreria intestato all'ente, gestito dall'Istituto di credito tesoriere (presso il tesoriere e presso la Tesoreria Provinciale dello Stato), così come risultano dalle scritture del tesoriere.
<b>FONDI DELL'ENTE PRESSO IL TESORIERE AL DI FUORI DEL CONTO DI TESORERIA</b>		
2100	DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	Consistenza, alla fine del mese, di tutti <b>fondi liberi, sia liquidi che investiti in attività finanziarie</b> , giacenti presso i conti correnti e di deposito intestati all'ente, gestiti dall'Istituto Tesoriere, diversi dal conto corrente di tesoreria. Tali disponibilità possono derivare solo da operazioni di movimento dei fondi non soggette alle disposizioni sulla tesoreria unica, dal conto corrente di tesoreria ad altri conti correnti bancari. <b>Comprende i conti intestati all'ente per le gestioni dei funzionari delegati, delle casse economali, i depositi cauzionali. Ai titoli, alle partecipazioni azionarie, alle quote di capitale, e altri eventuali strumenti finanziari depositati dall'ente presso l'Istituto tesoriere, deve essere attribuito un valore pari a quello nominale.</b>
2200	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	Consistenza, alla fine del mese, di tutti <b>fondi vincolati, sia liquidi che investiti in attività finanziarie</b> , giacenti presso i conti correnti e di deposito intestati all'ente, gestiti dall'Istituto Tesoriere, diversi dal conto corrente di tesoreria. Tali disponibilità possono derivare solo da operazioni di movimento dei fondi non soggette alle disposizioni sulla tesoreria unica, dal conto corrente di tesoreria ad altri conti correnti bancari. <b>Ai titoli, alle partecipazioni azionarie, alle quote di capitale, e altri eventuali strumenti finanziari depositati dall'ente presso l'Istituto tesoriere, deve essere attribuito un valore pari quello nominale.</b>

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME

### GLOSSARIO - DISPONIBILITA' LIQUIDE

Codice	Descrizione voce	DEFINIZIONE
<b>FONDI DELL'ENTE PRESSO ALTRI ISTITUTI DI CREDITO</b>		
2300	DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	Consistenza, alla fine del mese, <b>di tutti i fondi liberi, sia liquidi che investiti in attività finanziarie, giacenti presso i conti correnti e di deposito intestati all'ente</b> , gestiti da Istituti di credito diversi dall'Istituto Tesoriere. Tali disponibilità possono derivare solo da operazioni di movimento dei fondi non soggette alle disposizioni sulla tesoreria unica, dal conto corrente di tesoreria ad altri conti correnti bancari. Ai sensi del comma 6 dell'art. 2 del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 18 febbraio 2005, l'ente comunica al tesoriere le informazioni sulla consistenza delle disponibilità finanziarie depositate alla fine del mese precedente presso altri istituti di credito. <b>Non sono comprese le somme depositate presso i conti correnti postali intestati all'ente locali. Ai titoli, alle partecipazioni azionarie, alle quote di capitale, e altri eventuali strumenti finanziari depositati dall'ente presso gli Istituti di credito diversi dall'Istituto tesoriere, deve essere attribuito un valore pari a quello nominale.</b>
2400	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	Consistenza, alla fine del mese, <b>d tutti i fondi vincolati, sia liquidi che investiti in attività finanziarie, giacenti presso i conti correnti e di deposito intestati all'ente</b> , gestiti da Istituti di credito diversi dall'Istituto Tesoriere. Tali disponibilità possono derivare solo da operazioni di movimento dei fondi non soggette alle disposizioni sulla tesoreria unica, dal conto corrente di tesoreria ad altri conti correnti bancari. Ai sensi del comma 6 dell'art. 2 del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 18 febbraio 2005, l'ente comunica al tesoriere le informazioni sulla consistenza delle disponibilità finanziarie depositate alla fine del mese precedente presso altri istituti di credito. <b>Ai titoli, alle partecipazioni azionarie, alle quote di capitale, e altri eventuali strumenti finanziari depositati dall'ente presso gli Istituti di credito diversi dall'Istituto tesoriere, deve essere attribuito un valore pari a quello nominale.</b>
<p><b>CONCORDANZA TRA IL CONTO DI TESORERIA E LA CONTABILITA' SPECIALE DI T.U.:</b> 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.</p>		

## REGIONI E PROVINCE AUTONOME

### GLOSSARIO - DISPONIBILITA' LIQUIDE

Codice	Descrizione voce	DEFINIZIONE
1500	DISPONIBILITA' LIQUIDE PRESSO IL CONTO DI TESORERIA SENZA OBBLIGO DI RIVERSAMENTO A FINE PERIODO DI RIFERIMENTO, COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE (5)	Consistenza delle disponibilità liquide, comprese quelle temporaneamente reimpiegate in operazioni finanziarie, effettivamente giacenti presso il tesoriere nel conto corrente di tesoreria, in quanto escluse dall'obbligo di riversamento in Tesoreria Unica. Tali disponibilità, per gli enti soggetti al c.d. regime di tesoreria mista possono essere costituite dalle entrate proprie e da quelle rivenienti da operazioni di indebitamento non assistite da contribuzione statale, comprese le emissioni di prestiti obbligazionari; per gli enti assoggettati a tesoreria unica tradizionale possono derivare dalle sole operazioni di indebitamento perfezionate a intero carico del bilancio dell'ente locale, comprese le emissioni di prestiti obbligazionari.
1600	RISCOSSIONI EFFETTUATE DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATE NELLA CONTABILITA' SPECIALE (6)	Riscossioni per le quali non è stata ancora effettuata la regolazione dei rapporti di credito tra il tesoriere dell'ente e la competente sezione di tesoreria provinciale dello Stato (entro il 3° giorno lavorativo successivo a quello di esecuzione delle operazioni di incasso e di pagamento effettuate dal tesoriere)
1700	PAGAMENTI EFFETTUATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATI NELLA CONTABILITA' SPECIALE (7)	Pagamenti per i quali non è stata ancora effettuata la regolazione dei rapporti di debito tra il tesoriere dell'ente e la competente sezione di tesoreria provinciale dello Stato (entro il 3° giorno lavorativo successivo a quello di esecuzione delle operazioni di incasso e di pagamento effettuate dal tesoriere)
1800	VERSAMENTI PRESSO LA CONTABILITA' SPECIALE NON CONTABILIZZATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE (8)	Si riferisce ai versamenti accreditati nella contabilità speciale di Tesoreria Unica intestata all'ente che, alla fine del periodo di riferimento, non sono stati ancora contabilizzati dal tesoriere (ad es. i trasferimenti dal bilancio dello Stato)
1900	SALDO PRESSO LA CONTABILITA' SPECIALE A FINE PERIODO DI RIFERIMENTO (4-5-6+7+8)	E' il saldo della contabilità speciale di Tesoreria Unica, risultante dal modello 56/T trasmesso mensilmente dalla sezione di tesoreria provinciale dello Stato. Tale saldo deve essere ottenuto e verificato attraverso l'attivazione delle voci del presente prospetto indicate tra parentesi (4-5-6+7+8).