

SIOPE

Le novità del quadro normativo

Cinzia Simeone



SIOPE

SIOPE E' UN SISTEMA DI RILEVAZIONE DEGLI INCASSI E DEI PAGAMENTI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI REALIZZATO PER IL MONITORAGGIO:

- *dei conti di cassa delle PA,*
- *dei pagamenti delle fatture delle PA,*
- *del ciclo completo della spesa delle PA;*

CHE SI AVVALE DEI SEGUENTI STRUMENTI:

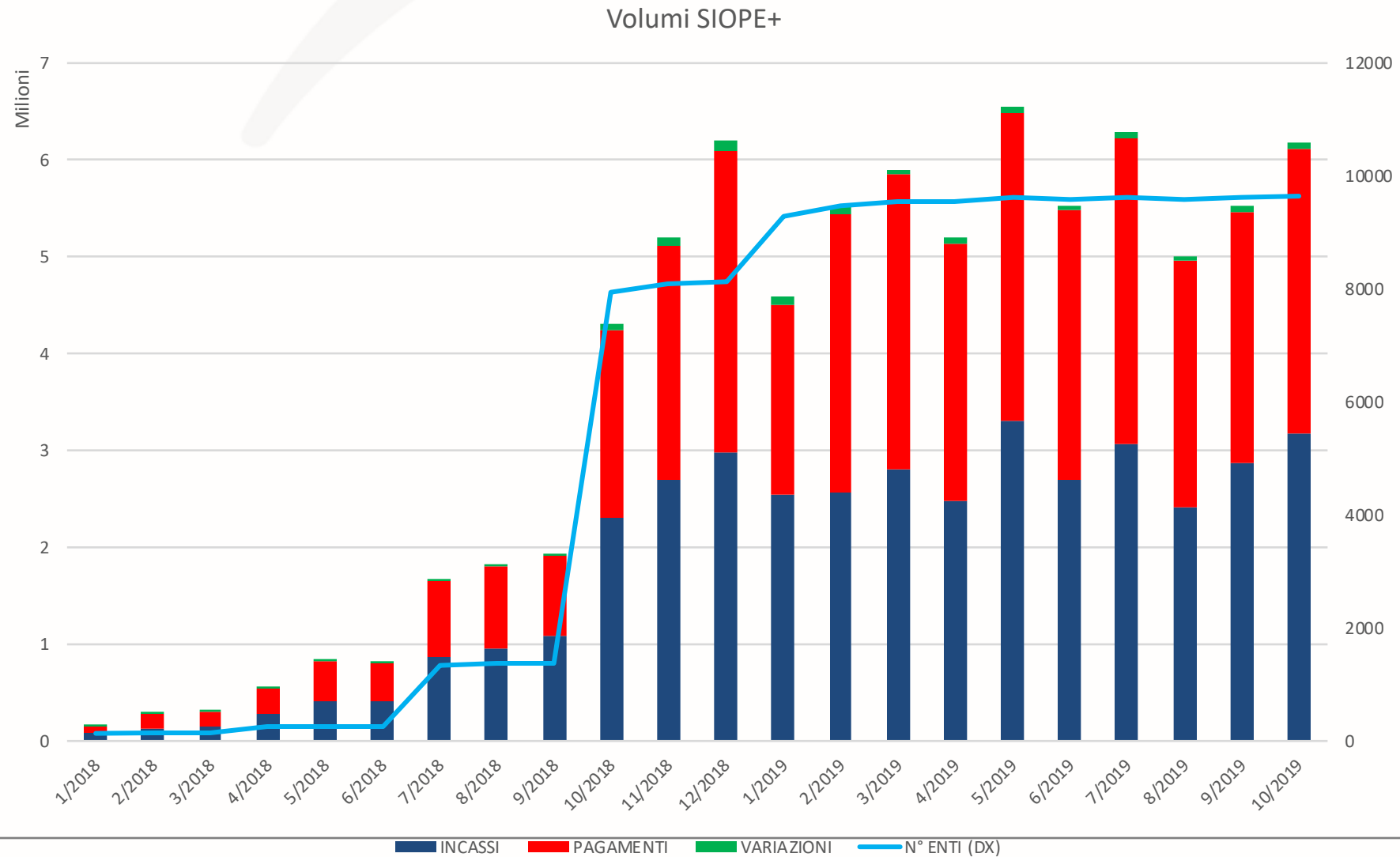
- *sistema di codifica degli incassi e dei pagamenti,*
- *l'ordinativo informatico OPI obbligatorio, secondo lo standard definito da AGID,*
- *il nodo di smistamento gestito dalla Banca d'Italia,*
- *Banca dati SIOPE (open) gestita dalla Banca d'Italia.*

La rilevazione SIOPE+

Data di a avvio SIOPE+	Descrizione	Nuovi enti in SIOPE+	Totale enti in SIOPE+
1° luglio 2017	Sperimentazione n. 1 regione, 1 provincia e 5 comuni	7	7
1° ottobre 2017	Sperimentazione n. 1 regione, 1 città metropolitana, 4 province, 17 comuni	23	30
1° gennaio 2018	Regioni e le Province autonome, Città metropolitane, Province	115	145
1° aprile 2018	Comuni oltre 60.000 abitanti e anticipo 2 enti sanità	104	249
1° maggio 2018	Anticipo n. 1 comune e 15 enti sanitari	16	265
1° luglio 2018	Comuni da 10.001 a 60.000 abitanti	1.102	1.367
1° ottobre 2018	Comuni fino a 10.000 abitanti e le aziende sanitarie, le aziende ospedaliere e i policlinici universitari	6.766	8.133
1° gennaio 2019	Autorità portuali e tutti gli enti in SIOPE	1.782	9.915
1° gennaio 2020	Fondazioni liriche, Autorità amministrative e enti volontari	97	10.012

I volumi operativi SIOPE+

(fonte Banca d'Italia)



Le novità del 2020

➤ **Estensione della rilevazione SIOPE nel 2020:**

- *Decreto MEF 23 luglio 2019 – Fondazioni liriche e enti volontari in contabilità economico patrimoniale*
- *Decreto MEF 8 agosto 2019 – Autorità amministrative indipendenti e enti volontari in contabilità finanziaria.*

➤ **Aggiornamento delle codifiche** (decorrenza 1° gennaio 2020):

- *DM 1 agosto 2019 – aggiornamento codifiche SIOPE degli enti soggetti al d.lgs. 118 del 2011 in contabilità finanziaria;*
- *Decreto MEF 29 luglio 2019 – adeguamento delle codifiche SIOPE delle Autorità portuali al Decreto MEF 25 gennaio 2019 di aggiornamento del piano dei conti integrato.*

L'avvio di SIOPE per le PA gestite dai cassieri come privati

In aggiunta a quanto realizzato dagli altri enti, l'avvio di SIOPE da parte delle Fondazioni lirico-sinfoniche richiede:

- **l'attivazione di un servizio di cassa con la banca (conto SIOPE) che garantisca il rispetto degli adempimenti riguardanti SIOPE:**
 - *possono essere conservati i conti correnti di natura privatistica destinati solo alla riscossione delle entrate (conti non SIOPE);*
 - *possibile utilizzo di una pluralità di conti correnti bancari, sia di natura privatistica (conti non SIOPE) che relativi ai servizi di cassa (conti SIOPE), anche presso banche diverse. Il vecchio SIOPE non prevede tale possibilità, pertanto per le Fondazioni lirico- sinfoniche non è richiesto l'invio dei dati alla banca dati SIOPE.*

- **l'adozione di reversali e mandati:**
 - *i pagamenti sono effettuati solo attraverso conti SIOPE;*
 - *obbligo di riversamento periodico dai conti SIOPE ai conti non SIOPE, con emissione di reversale riferita al conto SIOPE;*
 - *in caso di compensazione di crediti/debiti, sono emessi ordinativi di incasso e di pagamento tra loro correlati, di importo pari al credito/debito oggetto della compensazione, che costituiscono regolazioni contabili, generanti solo movimentazioni nei flussi SIOPE.*

Gli enti volontari in SIOPE

- **Tutte le PA possono chiedere di partecipare alla rilevazione SIOPE.**
- **Nel corso del 2019 n. 76 enti hanno chiesto di adottare SIOPE dal 1° gennaio 2020.**
- **Per adottare SIOPE una PA comunica al MEF di essere in grado di dare attuazione delle disposizioni di cui ai commi 6 e 8-bis dell'articolo 14 della legge 31 dicembre 2009, n. 196 e chiede di partecipare alla rilevazione SIOPE, indicando:**
 - *il nome e i recapiti del referente SIOPE dell'ente;*
 - *la data di avvio a regime della rilevazione SIOPE;*
 - *il nome e il recapito del tesoriere o cassiere dell'ente, di cui è acquisita la disponibilità ad avviare la rilevazione SIOPE alla data di cui alla lettera b).*
- **La richiesta di cui al comma 1 è inviata almeno 4 mesi prima della data proposta per l'avvio a regime della rilevazione SIOPE.**

IL DL 124/2019

IL DL 124 del 2019 (in conversione) prosegue il processo di semplificazione per gli enti in SIOPE.

L'art. 50 del DL 124/2019 ha eliminato l'obbligo di comunicazione mensile delle fatture scadute e non pagate di cui all'articolo 7-bis, comma 4, del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, a decorrere da quando gli enti in SIOPE indicheranno la scadenza della fattura nell'OPI, e comunque entro il 1° gennaio 2021.

Interventi di semplificazione già previsti:

- *dall'avvio di SIOPE+, gli enti non devono trasmettere alla PCC le informazioni riguardanti i pagamenti delle fatture;*
- *i tesorieri/cassieri non alimenteranno più la banca dati SIOPE, presumibilmente dal 2022;*
- *dal 2020, gli enti in SIOPE non trasmettono alla PCC le informazioni riguardanti lo stock di debiti commerciale risultante dalle proprie scritture contabili.*

SIOPE E I BILANCI ARMONIZZATI (BDAP)

In attuazione del D.lgs. 118/2011 gli enti territoriali e i loro organismi ed enti strumentali:

- ***dal 2016 adottano i medesimi schemi di bilancio;***
 - *i prospetti SIOPE, compreso il prospetto delle disponibilità liquide, costituiscono un allegato obbligatorio al rendiconto;*
- ***dal 2016 trasmettono i bilanci alla Banca dati delle Amministrazioni pubbliche (BDAP):***
 - *gli enti in contabilità finanziaria trasmettono il bilancio di previsione, il rendiconto della gestione, il bilancio consolidato, il piano degli indicatori e i c.d. dati contabili analitici (DCA);*
 - *gli enti che adottano solo la contabilità economico patrimoniale trasmettono il budget e il bilancio di esercizio, compreso il prospetto relativo alla ripartizione dei pagamenti per missioni e programmi;*
- ***i dati contabili analitici trasmessi alla BDAP sono articolati secondo la codifica del piano dei conti integrato:***
 - *a preventivo secondo la struttura di quarto livello del piano finanziario del piano dei conti integrato e a consuntivo secondo la struttura del piano dei conti integrato;*
 - *I DCA di consuntivo relativi a incassi e ai pagamenti corrispondono ai dati SIOPE al 31 dicembre di ciascun anno;*

SIOPE E I BILANCI ARMONIZZATI (BDAP)

- ***I bilanci e i dati contabili sono trasmessi alla BDAP utilizzando:***
 - *il linguaggio standard per la comunicazione di informazioni economiche e finanziarie "eXtensible Business Reporting Language" (XBRL)*
 - *le tassonomie e le modalità tecniche, individuate d'intesa con la Corte dei conti, rese disponibili su apposito Allegato tecnico di trasmissione pubblicato sul sito Internet del MEF – RGS – Portale BDAP;*
- ***Gli enti territoriali che non trasmettono i bilanci alla BDAP sono soggetti alle sanzioni previste dall'art. 9 del DL 24 giugno 2016, n. 113;***
- ***La BDAP effettua una serie di controlli sui bilanci trasmessi dagli enti, sia di natura bloccante che non bloccante, che verificano la validità, le quadratura e la coerenza dei dati trasmessi:***
 - *nel tempo, il sistema dei controlli è oggetto di successive integrazioni;*
- ***Le banche possono acquisire i bilanci di previsione degli enti di cui sono tesoriere utilizzando le modalità previste per l'invio alla BDAP:***
 - *gli enti devono trasmettere i bilanci alla BDAP entro 30 giorni dall'approvazione. E' prevista la possibilità di un invio preventivo dei documenti approvati in giunta, per fini di controllo interno dell'ente;*

SIOPE E I BILANCI ARMONIZZATI (BDAP)

- ***Il decreto legge 30 aprile 2019, n. 34, prevede che gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che rinviano la contabilità economico-patrimoniale con riferimento all'esercizio 2019 allegano al rendiconto 2019 una situazione patrimoniale redatta secondo lo schema di stato patrimoniale previsto dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, seguendo le modalità semplificate individuate da un decreto ministeriale in corso di emanazione;***
- ***Il DM concernente le modalità semplificate di elaborazione della Situazione patrimoniale 2019 prevede che la determinazione delle disponibilità liquide sia effettuata sulla base del Prospetto SIOPE delle disponibilità liquide, nel quale sono indicate sia le disponibilità presso il conto di Tesoreria Unica in Banca d'Italia sia le altre giacenze disponibili nel conto di tesoreria presso la banca.***

SIOPE E I BILANCI ARMONIZZATI (BDAP)

1.1.2

Enti Adempienti – Bilancio di previsione 2019- 2021 (enti in contabilità finanziaria)

TIPO ENTE	TENUTI INVIO	SDB ACQUISITI	% SDB ACQUISITI	DCA ACQUISITI	% DCA ACQUISITI	PIANO INDICATORI ACQUISITI	% PIANO INDICATORI ACQUISITI
REGIONI E PROVINCE AUTONOME	22	22	100,00	21	95,45	4	18,18
PROVINCE	90	71	78,89	71	78,89	71	78,89
COMUNI	7.996	7.320	91,55	7.323	91,58	7.282	91,07
CITTA' METROPOLITANE	14	11	78,57	11	78,57	10	71,43
UNIONI DI COMUNI	602	355	58,97	355	58,97	354	58,80
COMUNITA' MONTANE	193	70	36,27	70	36,27	69	35,75
CONSORZI DI ENTI LOCALI DI CUI ALL' ART. 2 DEL TUEL	277	102	36,82	103	37,18	100	36,10
CONSIGLI REGIONALI/PROVINCIALI	22	21	95,45	18	81,82	11	50,00
ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' FINANZIARIA	396	176	44,44	175	44,19	165	41,67
ORGANISMI STRUMENTALI DELLE REGIONI E PROVINCE AUTONOME	63	12	19,05	12	19,05	11	17,46
ISTITUZIONI DI ENTI LOCALI	78	28	35,90	28	35,90	27	34,62
TOTALE	9.753	8.188		8.187		8.104	

30/09/2019

12

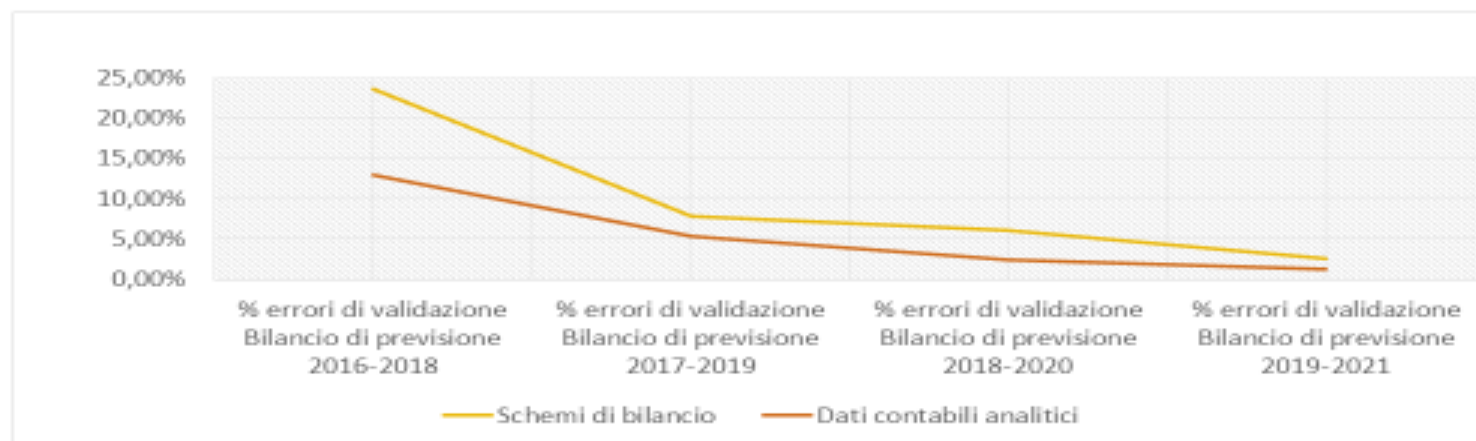
SIOPE E I BILANCI ARMONIZZATI (BDAP)

ANDAMENTO ERRORI DI VALIDITA' – BILANCI DI PREVISIONE

2.2

Le percentuali sono calcolate come rapporto tra il numero di enti che presentano segnalazioni di errore di validità non bloccante e numero di enti adempienti del **bilancio di previsione** :

Documento contabile	% errori di validazione Bilancio di previsione 2016-2018	% errori di validazione Bilancio di previsione 2017-2019	% errori di validazione Bilancio di previsione 2018-2020	% errori di validazione Bilancio di previsione 2019-2021
Schemi di bilancio	23,70%	7,83%	6,04%	2,58%
Dati contabili analitici	12,96%	5,34%	2,47%	1,23%



30/09/2019

28

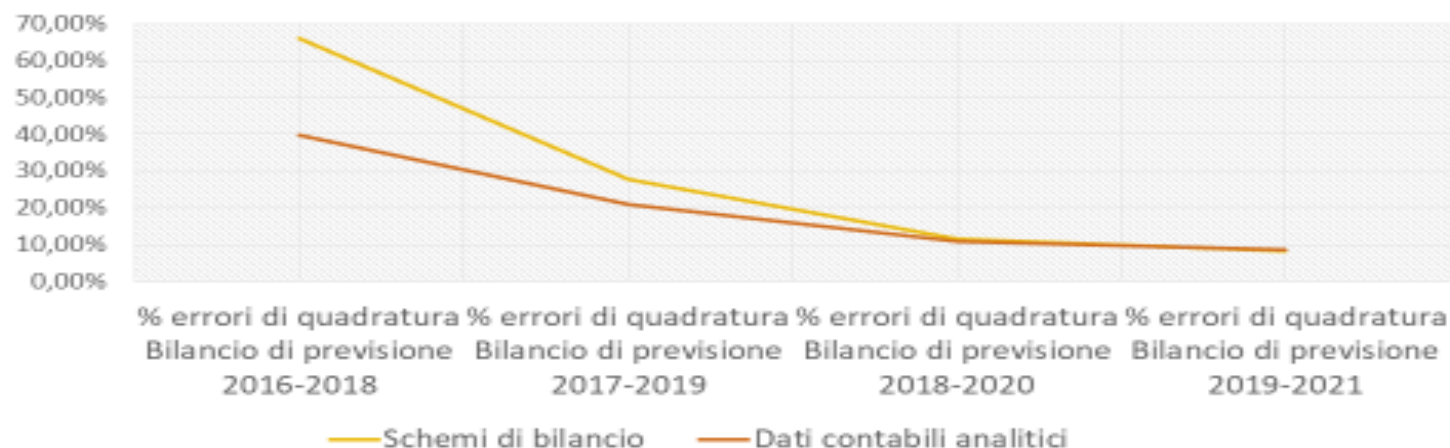
SIOPE E I BILANCI ARMONIZZATI (BDAP)

ANDAMENTO ERRORI DI QUADRATURA- BILANCIO DI PREVISIONE

2.2

Le percentuali sono calcolate come rapporto tra il numero di enti che presentano segnalazioni di errore di quadratura non bloccanti (e numero di enti adempienti del **bilancio di previsione** :

Documento contabile	% errori di quadratura Bilancio di previsione 2016-2018	% errori di quadratura Bilancio di previsione 2017-2019	% errori di quadratura Bilancio di previsione 2018-2020	% errori di quadratura Bilancio di previsione 2019-2021
Schemi di bilancio	66,25%	27,70%	11,63%	8,16%
Dati contabili analitici	39,65%	20,77%	11,00%	8,07%



29

SIOPE E I BILANCI ARMONIZZATI (BDAP)

Evoluzione dei controlli BDAP attraverso:

- ***la graduale trasformazione dei controlli non bloccanti in controlli bloccanti;***
- ***l'estensione dei controlli di coerenza:***
 - *tra gli allegati del bilancio di previsione, a decorrere dal BP 2020-2022;*
 - *tra i dati trasmessi nello Schema di bilancio e quanto riportato nelle singole movimentazioni presenti nel corrispondente documento dei Dati contabili analitici;*
 - *tra documenti contabili riguardanti esercizi differenti (per esempio Rendiconto di gestione relativo all'esercizio 2020 e quello relativo all'esercizio 2019);*
 - *tra documenti contabili tra loro correlati, ad esempio tra il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2018 ed il Rendiconto di gestione 2017 (se il bilancio di previsione segue il rendiconto dell'esercizio precedente)*
 - *tra il Bilancio di Previsione/Rendiconto della gestione ed il relativo Piano degli Indicatori;*
 - *con i dati SIOPE al 31 dicembre di ciascun anno.*

PROSSIMI OBIETTIVI DEL PROGETTO SIOPE

- ***Graduale estensione a tutte le PA;***
- ***Potenziamento controlli dell'infrastruttura SIOPE gestita dalla Banca d'Italia sui flussi OPI. Dal 1° gennaio 2020 è prevista l'introduzione di controlli bloccanti riguardanti:***
 - *il codice istat identificativo degli enti;*
 - *Esiti applicativi parziali degli OPI;*
- ***Aggiornamento standard relativamente al tracciato del giornale di cassa, dal 1° luglio 2020;***
- ***Definizione delle procedure per il superamento degli adempimenti dei tesorieri nei confronti della banca dati SIOPE*** (ad esempio per l'invio delle anagrafiche ai tesorieri e per la comunicazione delle variazioni e delle regolarizzazioni delle operazioni su esercizi di almeno due anni antecedenti a quello corrente).



Grazie per l'attenzione!!!



Ragioneria
Generale
dello Stato