**NOTA METODOLOGICA**

La rilevazione dei dati dovrà essere effettuata sulla base dei risultati evidenziati nel bilancio consuntivo 2019 dell’Ente, secondo i criteri metodologici di seguito specificati.

**Natura dei dati**

La natura dei CPT è di tipo finanziario: i flussi rilevati sono articolati secondo una ripartizione per voce economica che riprende quella adottata nella compilazione dei bilanci degli enti pubblici che utilizzano il criterio della contabilità finanziaria, ricostruendo un quadro esaustivo di tutte quelle operazioni che generano movimenti monetari reali.

### Categorie economiche

Le Categorie economiche adottate dal Sistema CPT sono riassunte nelle tabelle di Entrata e Spesa riportate di seguito.

Tale schema è stato elaborato per rendere confrontabile un universo ampio ed eterogeneo quale quello dei CPT, in assenza di una classificazione uniforme per tutte le categorie economiche degli enti pubblici della PA, e pervenire così a conti consolidati che comprendono voci di spesa e di entrata sostanzialmente omogenee.

**GLOSSARIO DELLE ENTRATE**

|  |  |
| --- | --- |
| **VOCI DI ENTRATA** | **DESCRIZIONE** |
| **ENTRATE CORRENTI** |
| **1. Entrate tributarie** | Incassi tributari aventi natura di prelievo obbligatorio. |
| **2. Entrate da redditi da capitale** | Entrate ricevute dai detentori di strumenti finanziari (titoli, azioni) o di attivi non finanziari (terreni, immobili) derivanti dall’aver finanziato terze parti o aver messo loro a disposizione asset non finanziari. Si possono distinguere al loro interno interessi, dividendi e rendite. |
| **3. Entrate da contributi sociali** | Trasferimenti alle famiglie volti a sollevarle da una serie di rischi o necessità (malattia, invalidità, vecchiaia, maternità, disoccupazione, ecc.); tali trasferimenti sono effettuati soprattutto attraverso schemi collettivi di natura previdenziale o assistenziale. |
| **4. Entrate da vendita di beni e servizi** | Rappresentano il controvalore della produzione di beni e servizi ceduti al mercato. |
| **5. Entrate da trasferimenti in conto corrente, distinte in:** | Incassi derivanti da erogazioni unilaterali, ossia senza contropartita, aventi natura ricorrente e non destinati a finanziare spesa in conto capitale. **Le rispettive entrate vanno collocate nella voce specificamente dedicata ai soggetti che materialmente trasferiscono le risorse. Ad esempio, nella voce 'Trasf. in conto corrente da Unione Europea e altre istituzioni estere', dovranno essere inseriti esclusivamente i trasferimenti direttamente erogati dalla Commissione Europea, o da altre Agenzie comunitarie. Al contrario, i fondi europei trasferiti da altri Enti (Regione, Ministeri, Imprese Pubbliche nazionali, altri organismi intermedi o Lead partner), dovranno essere inseriti nella corrispondente tipologia di trasferimento.** |
| *5.1 Trasf. in conto corrente da Unione Europea e altre istituzioni estere* | **Vedi descrizione voce di entrata corrente n. 5** |
| *5.2 Trasf. in conto corrente da famiglie e istituzioni sociali* |
| *5.3 Trasf. in conto corrente da imprese private* |
| *5.4 Trasf. in conto corrente da imprese pubbliche nazionali* | -Azienda dei Monopoli di Stato (dal 2013 confluito nell’Agenzia delle Dogane e dei Monopoli) - Cassa Depositi e Prestiti (dal 2004, anno di trasformazione dell’Ente in S.p.A.) - Ente Tabacchi Italiano (fino al 2003, anno della completa privatizzazione) - ENEL - Poste Italiane S.p.A - Ferrovie dello Stato - ENI - ACI - Aziende ex IRI (Aeroporti di Roma, Alitalia, Finmeccanica, Fintecna, RAI) - ENAV (dal 2001, anno di trasformazione dell’Ente in S.p.A.) - GSE (Gestore Servizi Elettrici, ex GRTN) - Terna Rete Elettrica Nazionale - Infrastrutture S.p.A. (fino al 2005: dal 2006 è incorporata in Cassa Depositi e Prestiti) - Italia Lavoro - SIMEST (Società Italiana per le Imprese all’Estero) - SOGESID (Società Gestione Impianti Idrici) - SOGIN (Società Gestione Impianti Nucleari) - Invitalia (ex Sviluppo Italia) |
| *5.5. Trasf. in conto corrente da enti pubblici, distinti in:* | **Vedi descrizione voce di entrata corrente n. 5** |
| *5.5.1 Trasf. in conto corrente da Stato* |
| *5.5.2 Tributi devoluti da altre Amministrazioni pubbliche* |
| *5.5.3 Trasf. in conto corrente da altri enti dell'amministrazione centrale* |
| *5.5.4 Trasf. in conto corrente da Regioni e Province Autonome* |
| *5.5.5 Trasf. in conto corrente da Province e Città metropolitane* |
| *5.5.6 Trasf. in conto corrente da Comuni* |
| *5.5.7 Trasf. in conto corrente da A.S.L., Aziende ospedaliere e IRCCS* |
| *5.5.8 Trasf. in conto corrente da Consorzi e Forme associative* |
| *5.5.9 Trasf. in conto corrente da Aziende, Istituzioni, Società e fondazioni partecipate a livello locale* |
| *5.5.10 Trasf. in conto corrente da Comunità Montane e altre Unioni di enti locali* |
| *5.5.11 Trasf. in conto corrente da enti dipendenti dalla Regione* |
| *5.5.12 Trasf. in conto corrente da altri enti dell'Amministrazione locale* |
| **6. Poste correttive e compensative delle spese** | Entrate che rettificano il valore di spese indebitamente registrate oppure registrazioni che trovano corrispondenza in entrate equivalenti, sia per la natura del titolo che per l'entità dell'importo, che non costituiscono, peraltro, vere e proprie partite di giro. Rientrano in questa voce, ad esempio, i rimborsi di imposte versate e non dovute. |
| **7. Altre entrate correnti** | Entrate correnti che non trovano collocazione in alcuna delle precedenti sezioni. |
| **ENTRATE IN CONTO CAPITALE** |  |
| **1. Entrate da alienazione di beni patrimoniali** | Controvalore delle dismissioni di attivi finanziari (titoli, obbligazioni, azioni) o non finanziari (immobili, terreni, macchine ed attrezzature, altri beni mobili). |
| **2. Entrate da trasferimenti in conto capitale, distinte in:** | Incassi derivanti da erogazioni unilaterali, ossia senza contropartita, aventi natura non ricorrente e destinati a finanziare spesa in conto capitale o altre spese di natura straordinaria. Le rispettive entrate vanno collocate nella voce specificamente dedicata ai soggetti che materialmente trasferiscono le risorse. Ad esempio, nella voce 'Trasf. in conto corrente da Unione Europea e altre istituzioni estere', dovranno essere inseriti esclusivamente i trasferimenti direttamente erogati direttamente dalla Commissione Europea, o da altre Agenzie comunitarie. Al contrario, i fondi europei trasferiti da altri Enti (Regione, Ministeri, Imprese Pubbliche nazionali, altri organismi intermedi o Lead partner), dovranno essere inseriti nella corrispondente tipologia di trasferimento. |
| *2.1 Trasf. in conto capitale da Unione Europea e altre istituzioni estere* | **Vedi descrizione voce di entrata in conto capitale n. 2** |
| *2.2 Trasf. in conto capitale da famiglie e istituzioni sociali* |
| *2.3 Trasf. in conto capitale da imprese private* |
| *2.4 Trasf. in conto capitale da imprese pubbliche nazionali* | -Azienda dei Monopoli di Stato (dal 2013 confluito nell’Agenzia delle Dogane e dei Monopoli) - Cassa Depositi e Prestiti (dal 2004, anno di trasformazione dell’Ente in S.p.A.) - Ente Tabacchi Italiano (fino al 2003, anno della completa privatizzazione) - ENEL - Poste Italiane S.p.A - Ferrovie dello Stato - ENI - ACI - Aziende ex IRI (Aeroporti di Roma, Alitalia, Finmeccanica, Fintecna, RAI) - ENAV (dal 2001, anno di trasformazione dell’Ente in S.p.A.) - GSE (Gestore Servizi Elettrici, ex GRTN) - Terna Rete Elettrica Nazionale - Infrastrutture S.p.A. (fino al 2005: dal 2006 è incorporata in Cassa Depositi e Prestiti) - Italia Lavoro - SIMEST (Società Italiana per le Imprese all’Estero) - SOGESID (Società Gestione Impianti Idrici) - SOGIN (Società Gestione Impianti Nucleari) - Invitalia (ex Sviluppo Italia) |

|  |  |
| --- | --- |
| *2.5. Trasf. in conto capitale da enti pubblici, distinti in:* | **vedi descrizione voce di entrata in conto capitale n. 2** |
| *2.5.1 Trasf. in conto capitale da Stato* |
| *2.5.2 Trasf. in conto capitale da altri enti dell'amministrazione centrale* |
| *2.5.3 Trasf. in conto capitale da Regioni e Province Autonome* |
| *2.5.4 Trasf. in conto capitale da Province e Città metropolitane* |
| *2.5.5 Trasf. in conto capitale da Comuni* |
| *2.5.6 Trasf. in conto capitale da A.S.L., Aziende ospedaliere e IRCCS* |
| *2.5.7 Trasf. in conto capitale da Consorzi e Forme associative* |
| *2.5.8 Trasf. in conto capitale da Aziende, Istituzioni, Società e fondazioni partecipate a livello locale* |
| *2.5.9 Trasf. in conto capitale da Comunità Montane e altre Unioni di enti locali* |
| *2.5.10 Trasf. in conto capitale da enti dipendenti dalla Regione* |
| *2.5.11 Trasf. in conto capitale da altri enti dell'Amministrazione locale* |
| **3. Entrate da riscossioni di crediti** | Entrate derivanti dalla restituzione, da parte di unità debitrici, delle quote di capitale dei prestiti e dei mutui ad essi erogati e registrati, al momento della concessione, nella voce “Concessione di crediti e anticipazioni”; incassi derivanti dalla cessione a terzi dei medesimi strumenti di credito. |
| **4. Altre entrate in conto capitale** | Voci di entrata in conto capitale che non trovano collocazione in alcuna delle precedenti sezioni. |
| **Entrate da accensione prestiti** | Somme ricevute a seguito di accensione di mutui, anticipazioni ed altri debiti verso terzi. |
| **GLOSSARIO DELLE SPESE** | |
|  |  |
| **VOCI DI SPESA** | **DESCRIZIONE** |
| **SPESE CORRENTI** |
| **1. Spese di personale** | Retribuzioni lorde al personale in attività, scomponibile in: retribuzioni nette, contributi previdenziali e assistenziali a carico dell'ente, ritenute erariali, compenso per lavoro straordinario, compensi speciali, indennità di missione, indennità di licenziamento i contributi ai fondi pensione |
| *1.1 Oneri sociali* | Dettaglio della categoria precedente che si riferisce ai contributi previdenziali ed assistenziali a carico dell'ente. |
| *1.2 Ritenute IRPEF* | Dettaglio delle spese di personale generalmente desumibile, nei bilanci degli enti pubblici, nella sezione “Partite di giro”. |
| **2. Spese per acquisto di Beni e Servizi** | Spesa per l’acquisizione di beni o servizi utilizzati come input nel processo di produzione, esclusi quelli aventi natura di capitale fisso in quanto utilizzabili nel processo produttivo per un periodo superiore all’anno. |
| **3. Spese per trasferimenti in conto corrente, distinti in:** | Erogazioni unilaterali, ossia che non hanno una diretta controprestazione, di natura ricorrente e non aventi finalità di sostegno agli investimenti, effettuate a favore di altri enti pubblici o di privati. |
| *3.1 Trasf. in conto corrente a famiglie e istituzioni sociali* | **Vedi descrizione voce di spesa corrente n. 3** |
| *3.2 Trasf. in conto corrente a imprese private* |
| *3.3 Trasf. in conto corrente a imprese pubbliche nazionali* | -Azienda dei Monopoli di Stato (dal 2013 confluito nell’Agenzia delle Dogane e dei Monopoli) - Cassa Depositi e Prestiti (dal 2004, anno di trasformazione dell’Ente in S.p.A.) - Ente Tabacchi Italiano (fino al 2003, anno della completa privatizzazione) - ENEL - Poste Italiane S.p.A - Ferrovie dello Stato - ENI - ACI - Aziende ex IRI (Aeroporti di Roma, Alitalia, Finmeccanica, Fintecna, RAI) - ENAV (dal 2001, anno di trasformazione dell’Ente in S.p.A.) - GSE (Gestore Servizi Elettrici, ex GRTN) - Terna Rete Elettrica Nazionale - Infrastrutture S.p.A. (fino al 2005: dal 2006 è incorporata in Cassa Depositi e Prestiti) - Italia Lavoro - SIMEST (Società Italiana per le Imprese all’Estero) - SOGESID (Società Gestione Impianti Idrici) - SOGIN (Società Gestione Impianti Nucleari) - Invitalia (ex Sviluppo Italia) |
| *3.4 Trasf. in conto corrente a enti pubblici, distinti in:* | **Vedi descrizione voce di spesa corrente n. 3** |
| *3.4.1 Trasf. in conto corrente a Stato* |
| *3.4.2 Trasf. in conto corrente a altri enti dell'amministrazione centrale* |
| *3.4.3 Trasf. in conto corrente a Regioni e Provincie Autonome* |
| *3.4.4 Trasf. in conto corrente a Province e Città metropolitane* |
| *3.4.5 Trasf. in conto corrente a Comuni* |
| *3.4.6 Trasf. in conto corrente a A.S.L., Aziende ospedaliere e IRCCS* |
| *3.4.7 Trasf. in conto corrente a Consorzi e Forme associative* |
| *3.4.8 Trasf. in conto corrente a Aziende, Istituzioni, Società e fondazioni partecipate a livello locale* |
| *3.4.9 Trasf. in conto corrente a Comunità Montane e altre Unioni di enti locali* | **Vedi descrizione voce di spesa corrente n. 3** |
| *3.4.10 Trasf. in conto corrente a enti dipendenti* |
| *3.4.11 Trasf. in conto corrente a altri enti dell'Amministrazione locale* |
| **4. Interessi passivi** | Esborsi per il pagamento di interessi legati a strumenti finanziari passivi (prestiti, titoli ed obbligazioni, depositi passivi come quelli dello Stato nei confronti degli enti che hanno un deposito presso la Tesoreria Centrale); interessi di mora per ritardato pagamento. |
| **5. Poste correttive e compensative delle entrate** | Spese che rettificano il valore di entrate indebitamente registrate, oppure di registrazioni che trovano corrispondenza in entrate equivalenti, sia per la natura del titolo che per l'entità dell'importo, ma che non costituiscono vere e proprie partite di giro. Tale partita va depurata, qualora siano qui compresi e specificati, degli "ammortamenti", che non rientrano nel conto consolidato, trattandosi di poste di natura meramente contabile. |
| **6. Somme di parte corrente non attribuibili** | Voci di spesa corrente che non trovano collocazione in alcuna delle precedenti sezioni. Rientrano in questa voce, ad esempio, i pagamenti di imposte e tasse. |
| **SPESE IN CONTO CAPITALE** |  |
| **1. Beni e opere immobiliari** | Spese derivanti dalle operazioni di costruzione, manutenzione straordinaria (sistemazione, completamento, riadattamento) o acquisto di edifici e di altri beni di natura immobiliare quali le opere del genio civile (strade, porti, aeroporti, opere di bonifica, di consolidamento abitati, ecc.). |
| **2. Beni mobili, macchinari, etc.** | Acquisizione diretta di beni mobili (macchine ed attrezzature, macchine per ufficio, apparati per le comunicazioni, mobilio, ecc.) attraverso i quali l'ente mira a realizzare finalità d'investimento, utilizzandoli cioè nel processo produttivo per un periodo superiore all’anno. I beni mobili qui iscritti devono pertanto presentare i requisiti della durevolezza e della potenzialità di produrre un reddito oltre l’esercizio contabile. In questo senso rientrano, fra gli altri, l'acquisto di software e alcune spese per la ricerca scientifica. Rientra anche l'acquisto di titoli, pubblici o privati, che non mira ad apporti finanziari a società, enti o aziende (i quali rientra invece nelle Partecipazioni azionarie) e pertanto non fornisce alcun diritto di proprietà a chi li detiene, ma che costituiscono strumenti finanziari fruttiferi. |
| **3. Spese per trasferimenti in conto capitale, distinte in:** | Assegnazioni, contributi e sovvenzioni destinati all'acquisizione di beni mobili o all'esecuzione di opere d'investimento. Rientrano in questa voce tutte le erogazioni unilaterali aventi natura non ricorrente, quali ad esempio i trasferimenti per la copertura di perdite d’esercizio accumulate negli anni. |
| *3.1 Trasf. in conto capitale a famiglie e istituzioni sociali* | **Vedi descrizione voce di spesa in conto capitale n. 3** |
| *3.2 Trasf. in conto capitale a imprese private* |
| *3.3 Trasf. in conto capitale a imprese pubbliche nazionali* | -Azienda dei Monopoli di Stato (dal 2013 confluito nell’Agenzia delle Dogane e dei Monopoli) - Cassa Depositi e Prestiti (dal 2004, anno di trasformazione dell’Ente in S.p.A.) - Ente Tabacchi Italiano (fino al 2003, anno della completa privatizzazione) - ENEL - Poste Italiane S.p.A - Ferrovie dello Stato - ENI - ACI - Aziende ex IRI (Aeroporti di Roma, Alitalia, Finmeccanica, Fintecna, RAI) - ENAV (dal 2001, anno di trasformazione dell’Ente in S.p.A.) - GSE (Gestore Servizi Elettrici, ex GRTN) - Terna Rete Elettrica Nazionale - Infrastrutture S.p.A. (fino al 2005: dal 2006 è incorporata in Cassa Depositi e Prestiti) - Italia Lavoro - SIMEST (Società Italiana per le Imprese all’Estero) - SOGESID (Società Gestione Impianti Idrici) - SOGIN (Società Gestione Impianti Nucleari) - Invitalia (ex Sviluppo Italia) |
| *3.4 Trasf. in conto capitale a enti pubblici, distinti in:* | **Vedi descrizione voce di spesa in conto capitale n. 3** |
| *3.4.1 Trasf. in conto capitale a Stato* |
| *3.4.2 Trasf. in conto capitale a altri enti dell'amministrazione centrale* |
| *3.4.3 Trasf. in conto capitale a Regioni e Provincie Autonome* |
| *3.4.4 Trasf. in conto capitale a Province e Città metropolitane* |
| *3.4.5 Trasf. in conto capitale a Comuni* |
| *3.4.6 Trasf. in conto capitale a A.S.L., Aziende ospedaliere e IRCCS* |
| *3.4.7 Trasf. in conto capitale a Consorzi e Forme associative* |
| *3.4.8 Trasf. in conto capitale a Aziende, Istituzioni, Società e fondazioni partecipate a livello locale* |
| *3.4.9 Trasf. in conto capitale a Comunità Montane e altre Unioni di enti locali* |
| *3.4.10 Trasf. in conto capitale a enti dipendenti* |
| *3.4.11 Trasf. in conto capitale a altri enti dell'Amministrazione locale* |
| **4. Partecipazioni azionarie e conferimenti** | Acquisti di porzioni del capitale di una società per azioni e acquisizioni di partecipazioni ottenute mediante apporti finanziari al capitale o ai fondi di dotazione di enti, aziende o società di natura diversa. Tali strumenti danno diritto a partecipare ai profitti delle imprese che li emettono e ad entrare in possesso del patrimonio delle stesse in caso di liquidazione. |
| **5. Concessioni di crediti, etc.** | Spese relative alla concessione di mutui, di anticipazioni e, in genere, di crediti destinati ad essere utilizzati dai soggetti richiedenti per finalità d'investimento. In genere, a differenza dei titoli, delle obbligazioni e delle azioni, si tratta di strumenti non negoziabili. |
| **6. Somme in conto capitale non attribuibili** | Spese in conto capitale che per la loro natura o per la loro promiscuità non trovano collocazione nelle categorie precedenti. |
| **Spese per rimborso di Prestiti** | Esborsi a titolo di rimborso della quota capitale di mutui, anticipazioni ed altri debiti verso terzi. |