

## Il sistema contabile degli enti locali e degli enti pubblici

- cenni -

## Una congrua gestione...

□ condotta secondo **principi aziendali**



■ si basa su **decisioni razionali**  
■ le quali presuppongono

■ una serie di **informazioni**

■ sui diversi aspetti **interessati**  
[risorse, vincoli, obiettivi, bisogni, ecc.]

## Una congrua gestione...

- l'insieme degli **elementi** tra loro **interconnessi**
- che si occupa (in sequenza)
- dell'**acquisizione** dei dati [input]
- della **trasformazione** dei dati [elaborazione]
- del **rilascio** delle informazioni (≠ dati) [output]
- a supporto delle attività decisionali e di controllo

**SISTEMA INFORMATIVO**

## Il sistema informativo

- indispensabile supporto al processo gestionale
- finalizzato alla produzione degli **elementi conoscitivi**
- che sono **essenziali**
- affinché l'attività direzionale
- sia caratterizzata da **razionalità** e **sistematicità**
- condizioni essenziali per una gestione economicamente condotta

↳ **VALORE STRUMENTALE**

## Il sistema informativo

➢ affinché possa assolvere alle funzioni che gli sono proprie [efficacia], deve garantire che le informazioni rilasciate abbiano determinati

**requisiti:**

- × significative
- × tempestive
- × complete
- × affidabili
- × integrate

**personalizzazione**  
in funzione delle **ESIGENZE**  
e tenendo conto dei **VINCOLI NORMATIVI**

## Il sistema informativo

**Quali sono le caratteristiche degli enti pubblici?**

**Ci sono differenze tra enti pubblici?**

**Quale è la finalità di un ente pubblico?**

## Il sistema informativo

- nel caso di enti locali (e più generalmente degli enti pubblici) occorre tenere conto di **alcune peculiarità**
- scambi *off-market*
- risorse ottenute con esercizio potere pubblico
- risorse derivanti dalla combinazione di poteri diversi
- esigenze di autorizzazione all'utilizzo
- regolazione rapporti tra organi
- destinazione per finalità imposte dalla legge

Marco Rossi - marco.rossi@ragioneriapubblica.it

slide 7

## Il sistema informativo-contabile

- consente di **attuare la fase della «rilevazione»**, di fondamentale importanza nella vita di una azienda, con i **seguenti scopi** (specifici):
  - **rilevare i movimenti** prodotti dalla gestione;
  - fornire le **informazioni** per l'assunzione delle **decisioni**
  - determinare i **risultati periodici** (di sintesi) **della gestione**, attraverso la «fittizia» interruzione dello svolgimento della gestione

Marco Rossi - marco.rossi@ragioneriapubblica.it

slide 8

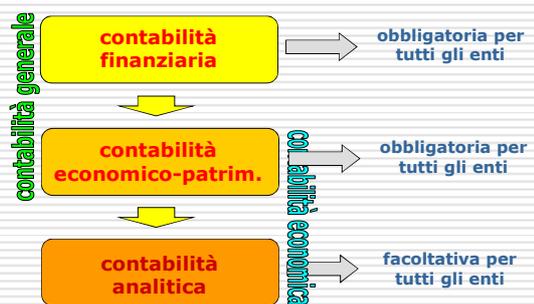
## Il sistema informativo-contabile

- i **destinatari delle informazioni** prodotte sono, tra gli altri:
  - i cittadini (pluralità di ruoli)
  - i consiglieri ed amministratori
  - gli organi di controllo ed altri enti pubblici
  - i dipendenti
  - i finanziatori
  - i fornitori e gli altri creditori
  - ricercatori ed associazioni

Marco Rossi - marco.rossi@ragioneriapubblica.it

slide 9

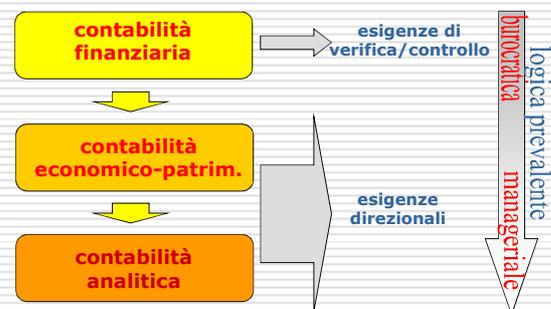
## Il sistema informativo-contabile



Marco Rossi - marco.rossi@ragioneriapubblica.it

slide 10

## Il sistema informativo-contabile



Marco Rossi - marco.rossi@ragioneriapubblica.it

slide 11

## I sistemi informativo-contabili

### Un confronto

caratteri	contabilità finanziaria	contabilità generale	contabilità analitica
<b>momenti di riferimento</b>	preventivo e consuntivo	consuntivo	preventivo e consuntivo
<b>oggetti osservati</b>	operazioni di gestione esterna	operazioni di gestione esterna e interna	operazioni di gestione interna
<b>ambiti osservati</b>	gestione complessiva e sue disarticolazioni	gestione complessiva	singoli ambiti operativi e organizzativi
<b>valori rilevati</b>	finanziari	finanziari ed economici	economici
<b>classificazione dei valori</b>	per origine e per destinazione	per origine	per origine e per destinazione
<b>obbligatorietà</b>	obbligatoria e rigidamente regolamentata	obbligatori solo i referi periodici	ampiamente discrezionale
<b>metodologia di rilevazione</b>	contabile	contabile (se attivata)	contabile e/o extra-contabile
<b>principale finalità</b>	correttezza amministrativa	conoscenza dello stato di salute dell'ente	supporto decisionale strategico e operativo

## I riferimenti normativi

### □ generali

- d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (tuel)
- d.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194 (approvazione schemi)
- principi contabili (in particolare dell'Osservatorio sulla Finanza e la Contabilità degli Enti Locali)
- d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118
- principi contabili in materia di armonizzazione dei sistemi contabili

### □ specifici

- Regolamento di contabilità

Marco Rossi - marco.rossi@ragioneriapubblica.it

slide 13



## Le finalità dell'armonizzazione

- garantire una **maggiore omogeneità** dei sistemi di classificazione adottati dalle amministrazioni pubbliche a partire da un **contesto fortemente eterogeneo** [ad es.: Regioni → D.Lgs. 76/2000 - Enti locali → D.Lgs. 267/2000]
- migliorare la **qualità e la trasparenza** nella produzione dei **dati** e delle **statistiche** di finanza pubblica
- migliorare la **rappresentazione della situazione economico-finanziaria** degli enti della pubblica amministrazione con **sistemi più rispondenti alle esigenze di stakeholder e decisori politici**



## La "spinta" europea

- il percorso verso l'armonizzazione è stato favorito dall'evoluzione della disciplina europea, finalizzata alla verifica degli andamenti di finanza pubblica
- la direttiva 2011/85 (Six pack) prevede, infatti, che:
  - gli Stati membri si dotano di sistemi di contabilità pubblica che **coprono in modo completo e uniforme tutti i sottosettori dell'amministrazione pubblica** e contengono le informazioni necessarie per generare dati fondati sul principio di competenza
  - gli Stati membri assicurano che i dati di bilancio di tutti i sottosettori della pubblica amministrazione siano disponibili secondo quanto definito dal Reg. 2223/96:
    - dati sulla contabilità di cassa
    - tabella di riconciliazione con metodologia di transizione tra tali dati e quelli basati sulle norme SEC 95



## I riferimenti normativi

- **SEC 95 - Reg. 2223/96**
  - «Sistema europeo dei conti nazionali e regionali nella Comunità»
- **L. 31.12.2009, n° 196**
  - «Legge di contabilità e finanza pubblica»
- **L. 5.05.2009, n° 42**
  - «Delega al Governo in materia di federalismo fiscale, in attuazione dell'articolo 119 della Costituzione»
- **D.Lgs. 23.06.2011, n° 118**
  - «Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42»
- **D.Lgs. 10.08.2014, n° 126**
  - «Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118»



## La contabilità finanziaria

- è il sistema contabile che ha tradizionalmente caratterizzato gli enti pubblici (soprattutto istituzionali)
- è fortemente normata (rispetto agli altri sistemi)
- è ampiamente caratterizzata dagli aspetti giuridico-amministrativi (formalità)
- limita l'osservazione all'aspetto finanziario
- la rilevazione avviene con il metodo della «partita semplice»

Marco Rossi - marco.rossi@ragioneriapubblica.it

slide 17

## La contabilità finanziaria

- opera con rilevazioni preventive, concomitanti e consuntive
- ha valenza autorizzatoria
- consente l'esercizio delle competenze dei diversi organi che intervengono nella gestione dell'ente locale (in senso ampio)
- incide sulle modalità di gestione/amministrazione e non solo di rilevazione delle operazioni
- tende a garantire il mantenimento di condizioni di equilibrio (finanziario) della gestione

Marco Rossi - marco.rossi@ragioneriapubblica.it

slide 18

## La contabilità finanziaria

- tra gli elementi caratterizzanti più tipici dell'ordinamento contabile è rappresentato dalla

**autorizzatorietà**

- **significato?**
- **effetti?**
- **conseguenze?**

Marco Rossi - marco.rossi@ragioneriapubblica.it

slide 19

## Il sistema della contabilità finanziaria

- **programmazione**      ■ **equilibrio** di bilancio
- **gestione**             ■ rispetto **vincoli** previsionali
- **rendicontazione**   ■ **controllo** utilizzo risorse

Marco Rossi - marco.rossi@ragioneriapubblica.it

slide 20

## I postulati nell'ordinamento contabile

- unità
- annualità
- universalità
- integrità
- veridicità
- pareggio finanziario
- pubblicità
- autorizzatorio
- competenza

art. 162  
tuel

Marco Rossi - marco.rossi@ragioneriapubblica.it

slide 21

## Bilancio di previsione annuale - equilibri

- **pareggio finanziario complessivo**

$$[E = S]$$

- **pareggio economico**

$$[E_{\text{corr.}} \geq (S_{\text{corr.}} + S_{\text{quota cap. rimb. fin.}})]$$

- **interessi ed entrate correnti**

$$[(I_n + I_p) < \dots \% E_{\text{corr., t-2}}]$$

Marco Rossi - marco.rossi@ragioneriapubblica.it

slide 22

## Bilancio di previsione annuale - equilibri

- **investimenti**

$$[S = E]_i$$

- **equilibrio servizi per conto terzi**

$$[E_{\text{tit. VI}} = S_{\text{tit. IV}}]$$

- **entrate a destinazione vincolata**

$$[E_{\text{dv}} = S]_i$$

Marco Rossi - marco.rossi@ragioneriapubblica.it

slide 23

## Regole contabili da applicare

- **competenza finanziaria «potenziata»**

- criterio di imputazione agli esercizi finanziari delle obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive

- tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo a entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili

- quando l'obbligazione è perfezionata

- **con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza**

- è, in ogni caso, fatta salva la **piena copertura finanziaria** degli impegni di spesa giuridicamente assunti a prescindere dall'esercizio di imputazione

## Regole contabili da applicare

- **competenza finanziaria «potenziata»**
  - **aumenta** la distanza tra il **profilo giuridico-amministrativo** ed il **profilo contabile**
  - **riduce** la distanza tra la **contabilità finanziaria** e la **contabilità economica**

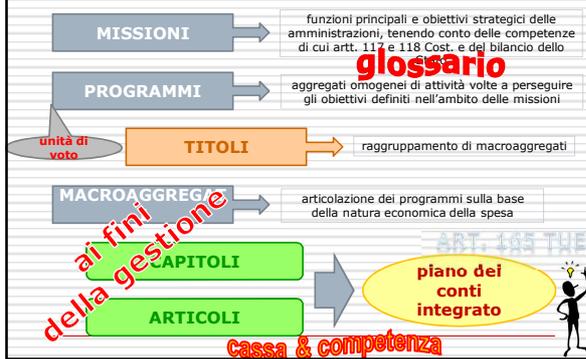
PROFILO	X	X+1	X+2
GIURIDICO-AMM.VO	100		
CONTABILE			

## Regole contabili da applicare

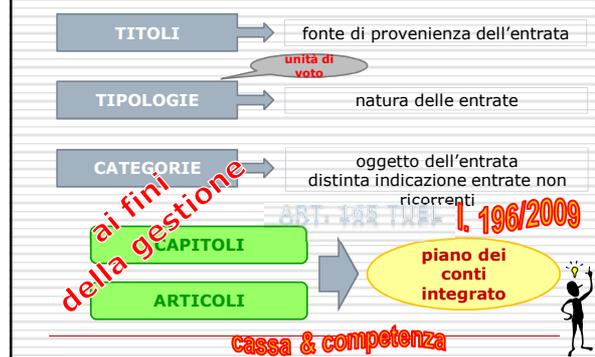
- **competenza finanziaria «potenziata»**



## La nuova classificazione delle spese



## La nuova classificazione delle entrate



## La classificazione in titoli

TITOLO	ENTRATA	SPESA
1	Entrate correnti di natura tributaria e contributiva e perequativa	Spese correnti
2	Trasferimenti correnti	Spese in conto capitale
3	Entrate extratributarie	Spese per incremento di attività finanziarie
4	Entrate in conto capitale	Rimborso di prestiti
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere
6	Accensione prestiti	
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Spese per conto terzi e partite di giro
8		
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	

## La classificazione in missioni (23)

NUMERO	TITOLO
1	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE
2	GIUSTIZIA
3	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA
4	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO
5	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI
6	POLITICHE GIOVANELLI, SPORT E TEMPO LIBERO
7	TURISMO
8	ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA
9	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE
10	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ
11	SOCORSO CIVILE
12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA
13	TUTELA DELLA SALUTE
14	SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ
15	POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE
16	AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA
17	ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE
18	RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI
19	RELAZIONI INTERNAZIONALI
20	FONDI E ACCANTONAMENTI
21	DEBITO PUBBLICO
60	ANTICIPAZIONI FINANZIARIE
69	SERVIZI PER CONTO TERZI

## La classificazione in programmi

Esempio – Missione 01  
Servizi istituzionali, generali e di gestione

NUMERO	TITOLO
1	Organi istituzionali
2	Segreteria generale
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato
4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali
6	Ufficio tecnico
7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile
8	Statistica e sistemi informativi
9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali
10	Risorse umane
11	Altri servizi generali

## La classificazione in programmi

Esempio – Missione 12  
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

NUMERO	TITOLO
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido
2	Interventi per la disabilità
3	Interventi per gli anziani
4	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale
5	Interventi per le famiglie
6	Interventi per il diritto alla casa
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali
8	Cooperazione e associazionismo
9	Servizio necroscopico e cimiteriale

## La classificazione in programmi

Esempio – Missione 20  
Fondi e accantonamenti

NUMERO	TITOLO
1	Fondo di riserva
2	Fondo svalutazione crediti
3	Altri fondi

Esempio – Missione 50  
Debito pubblico

NUMERO	TITOLO
1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari
2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari

## La classificazione in macroaggregati

SPESA CORRENTE

NUMERO	DENOMINAZIONE
1	Redditi da lavoro dipendente
2	Imposte e tasse a carico dell'ente
3	Acquisto di beni e servizi
4	Trasferimenti correnti
7	Interessi passivi
8	Altre spese per redditi da capitale
9	Rimborsi e poste correttive delle entrate
10	Altre spese correnti

## La classificazione in macroaggregati

SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE

DENOMINAZIONE
Tributi in conto capitale a carico dell'ente
Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni
Contributi agli investimenti
Altri trasferimenti in conto capitale
Altre spese in conto capitale
<b>TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE</b>
Acquisizioni di attività finanziarie
Concessione crediti di breve termine
Concessione crediti di medio - lungo termine
Altre spese per incremento di attività finanziarie
<b>TOTALE SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>

## La classificazione in macroaggregati

SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI

DENOMINAZIONE
Rimborso di titoli obbligazionari
Rimborso prestiti a breve termine
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine
Rimborso di altre forme di indebitamento

SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

DENOMINAZIONE
Uscite per partite di giro
Uscite per conto terzi

## La classificazione delle entrate

ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

NUMERO	TIPOLOGIA
101	Imposte tasse e proventi assimilati
102	Tributi destinati al finanziamento della sanità
103	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali
104	Compartecipazioni di tributi
201	Contributi sociali e premi a carico del datore di lavoro e dei lavoratori
202	Contributi sociali a carico delle persone non occupate
301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali

## La classificazione delle entrate

TRASFERIMENTI CORRENTI

NUMERO	TIPOLOGIA
101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche
102	Trasferimenti correnti da Famiglie
103	Trasferimenti correnti da Imprese
104	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private
105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo

## Le competenze nell'ente locale



## Le competenze nell'ente locale



## Bilanci e referti

### □ schemi di bilancio

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINTIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO...	PREVISIONI DELL'ANNO N.2
<p>previsione di competenza di cui più impegnato*</p> <p>previsione di cassa</p>					

## Bilanci e referti

### □ schemi di bilancio

BILANCIO DI PREVISIONE ENTRATE						
TITOLO	DESCRIZIONE	PREVISIONI PRELIMINARI DEL PRECEDENTE ESERCIZIO	PREVISIONI DELL'ANNO IN CORSO	PREVISIONI DELL'ANNO N.1	PREVISIONI DELL'ANNO N.2	PREVISIONI DELL'ANNO N.3
<p>previsione di competenza</p> <p>previsione di cassa</p>						

## Bilanci e referti

### □ schemi di bilancio



BILANCIO DI PREVISIONE SPESE						
MEDIOLE PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO DI RIFERENZA IL BILANCIO	PREVISIONI CORRENTE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO DI RIFERENZA IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO...	PREVISIONI DELL'ANNO N+1	
SALVAVANZO DI AMMINISTRAZIONE **						
			0,00	0,00	0,00	
TITOLO 01 Servizi (funzioni, attività) e attività						
0101	Programma 01 Organi istituzionali					
	Totale 1 Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui pluriennale vincolato (5,00)	0,00 (5,00)	0,00 (5,00)	0,00 (0,00)
			previsione di cassa (5,00)	0,00		
	Totale 2 Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui pluriennale vincolato (5,00)	0,00 (5,00)	0,00 (5,00)	0,00 (0,00)
			previsione di cassa (5,00)	0,00		
	Totale Programma 01 Organi istituzionali	0,00	previsione di competenza di cui pluriennale vincolato (5,00)	0,00 (5,00)	0,00 (5,00)	0,00 (0,00)
			previsione di cassa (5,00)	0,00		
0102	Programma 02 Segreteria generale					
	Totale 1 Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui pluriennale vincolato (5,00)	0,00 (5,00)	0,00 (5,00)	0,00 (0,00)
			previsione di cassa (5,00)	0,00		
	Totale 2 Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui pluriennale vincolato (5,00)	0,00 (5,00)	0,00 (5,00)	0,00 (0,00)
			previsione di cassa (5,00)	0,00		
	Totale Programma 02 Segreteria generale	0,00	previsione di competenza di cui pluriennale vincolato (5,00)	0,00 (5,00)	0,00 (5,00)	0,00 (0,00)
			previsione di cassa (5,00)	0,00		

## Bilanci e referti

### □ schemi di bilancio



BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI						
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO DI RIFERENZA IL BILANCIO	PREVISIONI ANNETTE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO DI RIFERENZA IL BILANCIO **	PREVISIONI ANNO...	PREVISIONI DELL'ANNO N+1	PREVISIONI DELL'ANNO N+2
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti **		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale **		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di amministrazione		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente **		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/Veronale di riferimento		previsioni di cassa	0,00		
0000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e assistenziale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00

## Bilanci e referti

### □ equilibri di bilancio



EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO N	COMPETENZA ANNO N+1	COMPETENZA ANNO N+2
	Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	0,00		
A)	Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00
AA)	Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00
B)	Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00
C)	Entrate Titolo 4.00.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00
D)	Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	0,00	0,00
E)	Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00
F)	Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00
	*) Somma finale (A+B+C+D+E-F)		0,00	0,00

## Bilanci e referti

### □ equilibri di bilancio



ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H)	Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (**)	(+)	0,00	-	-
	di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00		
I)	Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00
L)	Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M)	Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***)					
			0,00	0,00	0,00

## La gestione del bilancio

- **gestione delle spese** [come da previsioni] impegni e pagamenti
- **gestione delle entrate** [come da previsioni] accertamenti e riscossioni
- **strumenti di flessibilità** variazioni di bilancio fondo di riserva debiti fuori bilancio

## La gestione del bilancio

Programmazione [bilancio previsione]

Gestione

Impegni e accertamenti

stanziamento

## La gestione della spesa (fasi)

### □ impegno

- individuazione del creditore e della ragione
- determinazione della somma da pagare
- costituzione di vincolo sulle previsioni di bilancio [i.c.]

### □ liquidazione (nei limiti dell'impegno)

- determinazione definitiva della somma da pagare

### □ ordinazione

- disposizione al tesoriere di provvedere al pagamento

### □ pagamento

Marco Rossi - marco.rossi@ragioneriapubblica.it

slide 49

## La gestione della spesa (fasi)

RESP. PROC. + SERVIZI FIN.	RESPONSABIL. E PROCEDIM.	RESP. PROC. + SERVIZI FIN.	RESPONSABIL. E	SERVIZI FINANZIARIA	SERVIZI FINANZIARIA	TESORERIA
REGOLARITA' COPERTURA FINANZIARIA	ORDINAZIONE FORNITURA	RICEZIONE BENI E FATTURA	FATTURA	FATTURA	MANDATO DI PAGAMENTO	DENARO
IMPEGNO	ORDINE DI ACQUISTO	CARICO FORNITURA	LIQUIDAZIONE TECNICA	LIQUIDAZIONE CONTABILE	ORDINAZIONE	PAGAMENTO

Marco Rossi - marco.rossi@ragioneriapubblica.it

slide 50

## Impegno di spesa - presupposti

### □ stanziamento

### □ provvedimento di spesa

### □ attestazione di copertura finanziaria

- rilasciata dal responsabile del servizio ec.-fin.
- non meramente formale

**esecutività**

Marco Rossi - marco.rossi@ragioneriapubblica.it

slide 51

## L'effettuazione delle spese - art. 191 tuel

### □ esecutività del provvedimento di spesa

### □ comunicazione al terzo interessato

- impegno e copertura finanziaria
- avvertenza per successiva fatturazione



- in assenza di comunicazione è **facoltà** del terzo **non eseguire** la prestazione

Marco Rossi - marco.rossi@ragioneriapubblica.it

slide 52

## Spese senza impegno

- se sono stati acquistati beni e servizi **senza la corretta assunzione dell'impegno** il rapporto obbligatorio **intercorre tra il fornitore ed il soggetto che ha consentito la fornitura**

### □ eccezioni

- debiti riconoscibili

Marco Rossi - marco.rossi@ragioneriapubblica.it

slide 53

## Liquidazione

### □ sulla base di idonea documentazione si determina la somma da pagare

- presuppone la regolarità della fornitura
  - beni e servizi privi di difetti, ecc.
  - beni e servizi corrispondenti al contratto
- è di competenza dell'ufficio che ha predisposto il provvedimento di spesa
- l'atto di liquidazione consente al servizio finanziario (a cui è trasmesso) di procedere con le fasi successive



Marco Rossi - marco.rossi@ragioneriapubblica.it

slide 54

## Ordinazione

- **consiste nell'ordine impartito al tesoriere di provvedere al pagamento delle spese**
  - è di competenza del servizio finanziario
  - avviene attraverso l'emissione del «mandato» che deve contenere le indicazioni per
    - identificazione del documento (numero / data)
    - corretto adempimento da parte del Tesoriere (creditore, importo, scadenza, causale, ecc.)
    - imputazione a bilancio (intervento / codifica)
    - rispetto vincoli di destinazione

Marco Rossi - marco.rossi@ragioneriapubblica.it

slide 55

## Pagamento

- **consiste nel materiale trasferimento della somma dovuta dal tesoriere al creditore**
  - determina il soddisfacimento delle ragioni del creditore
  - estingue l'obbligazione dell'ente locale

Marco Rossi - marco.rossi@ragioneriapubblica.it

slide 56

## La gestione dell'entrata (fasi)

- **accertamento**
  - verifica della ragione del credito
  - verifica della sussistenza di idoneo titolo
  - individuazione del debitore
  - quantificazione della somma da incassare
  - fissazione della relativa scadenza
- **riscossione**
  - introito da parte del tesoriere o altro incaricato
- **versamento**
  - trasferimento somme riscosse nelle casse dell'ente

Marco Rossi - marco.rossi@ragioneriapubblica.it

slide 57

## L'accertamento

- è di competenza dei **responsabili di servizio** [e non genericamente al servizio economico-finanziario]
- ai quali è attribuito il **procedimento di gestione** delle singole risorse [da individuare nel PEG]

ad essi compete **individuare, formare e conservare** gli **atti documentali** presupposto dell'accertamento e la **verifica delle ragioni del credito**

↳ **trasmissione al responsabile del servizio finanziario**

Marco Rossi - marco.rossi@ragioneriapubblica.it

slide 58

## L'accertamento

- presuppone la **verifica puntuale** degli atti e dei provvedimenti [⇒competenza] ed il rispetto del **principio della prudenza** [⇒risorse attendibili]

- **entrate tributarie** ⇒ formazione ruolo, acquisizione denuncia, versamento in autoliquidazione, comunicaz. gettito, atto definitivo di accertamento o liquidazione
- **entrate da trasferimenti** ⇒ norma di legge, atto amministrativo degli enti del settore pubblico, specifica comunicazione

Marco Rossi - marco.rossi@ragioneriapubblica.it

slide 59

## L'accertamento

- presuppone la **verifica puntuale** degli atti e dei provvedimenti [⇒competenza] ed il rispetto del **principio della prudenza** [⇒risorse attendibili]

- × **entrate extratributarie** ⇒ riscossioni avvenute, ordinativi di incasso emessi, fatture e relativi titoli fiscali, contratti in essere e liste di carico formate, atti autorizzativi, concessivi e accertativi emessi dall'ente
- × **entrate da accensione di prestiti** ⇒ contratto di mutuo o provvedimento di concessione del prestito

Marco Rossi - marco.rossi@ragioneriapubblica.it

slide 60

## Riscossione

- **consiste nel materiale introito da parte del tesoriere o di altri eventuali incaricati delle somme dovute dell'ente**
  - è di competenza del servizio finanziario
  - avviene attraverso l'emissione della «reversale» che deve contenere le indicazioni per
    - identificazione del documento (numero / data / es.)
    - corretto adempimento da parte del Tesoriere (debitore, importo, scadenza, causale, ecc.)
    - imputazione a bilancio (risorsa / codifica)
    - rispetto vincoli di destinazione

Marco Rossi - marco.rossi@ragioneriapubblica.it

slide 61

## Riscossione

- **la riscossione avviene**
  - con versamenti diretti in tesoreria
  - con versamenti sui c/c postali intestati all'e.l.
  - con versamenti effettuati presso il concessionario
  - a mezzo di incaricati speciali della riscossione

Marco Rossi - marco.rossi@ragioneriapubblica.it

slide 62

## Versamento

- **consiste nel trasferimento delle somme riscosse nelle casse dell'ente**
  - incaricati interni
  - incaricati esterni

Marco Rossi - marco.rossi@ragioneriapubblica.it

slide 63

## Strumenti di flessibilità

- la contabilità finanziaria presenta delle caratteristiche di rigidità (⇒ cfr. ambiente esterno)
- ↓
- il legislatore ha previsto degli strumenti di flessibilità
    - variazioni di bilancio
    - fondo di riserva
    - debiti fuori bilancio

Marco Rossi - marco.rossi@ragioneriapubblica.it

slide 64

## Variazioni di bilancio - art. 175 tuel

- **tipologia**
  - storni di fondi
  - utilizzo nuove o maggiori entrate
- **vincoli**
  - temporali
  - contabili

Marco Rossi - marco.rossi@ragioneriapubblica.it

slide 65

## Bilanci e referti

### □ Consuntivo

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE									
VINCULO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RISORSA ATTIVALI (L.1/DEL. 098)		RISORSA PASSIVATI (L.1/DEL. 098)		ACCREDITAMENTI (L.1/DEL. 098)		RISORSA ATTIVE DA DEBITORI PRECEDENTI (L.1/DEL. 098)	
		PROIEZIONI CONFINTE DI COMPENSAZIONE (CP)	PROIEZIONI CONFINTE DI CASSAZIONE	ACCREDITAMENTI (AP)	ACCREDITAMENTI (AP)	MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA (MEL)	RESIDUI ATTIVI DA DEBITORI PRECEDENTI (L.1/DEL. 098)		
	FONDO ALIMENTARE E VINCULO DI FIDUCIA (L.1/DEL. 098)	CP	0,00						
	FONDO ALIMENTARE E VINCULO DI FIDUCIA DI FONDO CAPITALI (L.1/DEL. 098)	CP	0,00						
	FONDO ALIMENTARE E VINCULO DI FIDUCIA DI FONDO CAPITALI (L.1/DEL. 098)	CP	0,00						
	FONDO ALIMENTARE E VINCULO DI FIDUCIA DI FONDO CAPITALI (L.1/DEL. 098)	CP	0,00						
	FONDO ALIMENTARE E VINCULO DI FIDUCIA DI FONDO CAPITALI (L.1/DEL. 098)	CP	0,00						
01001	Tipologia 010: Imposte tasse e proventi assimilati	AS	0,00	SE	0,00	A	0,00	CP	0,00
		CP	0,00	SC	0,00	A	0,00	CP	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00
01002	Tipologia 010: Titoli destinati al finanziamento della spesa (solo per le Regioni)	AS	0,00	SE	0,00	A	0,00	CP	0,00
		CP	0,00	SC	0,00	A	0,00	CP	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00



## Funzionamento contabilità finanziaria

### riaccertamento ordinario

- può riguardare essenzialmente **tre fattispecie** tra di loro diverse 
- **riaccertamento per reimputazione** → mantenimento della posta e rinvio dell'esercizio di imputazione
- **riaccertamento "tout court"** → stralcio integrale di una posta dell'attivo o del passivo [così come nell'ambito del TUEL]
- **riaccertamento per riclassificazione** → reimputazione nel corretto raggruppamento del bilancio [per i passivi → medesimo titolo]

## Funzionamento contabilità finanziaria

### riaccertamento ordinario

#### riaccertamento per

VOCE	X	X+1	X+2
SPESA	100		100

VOCE	X	X+1	X+2
SPESA	<del>100</del>		

## L'armonizzazione contabile

### risultato di amministrazione

- fondi liberi
  - fondi vincolati
  - fondi accantonati
  - fondi destinati
- l'utilizzo è **prioritariamente destinato** alla **salvaguardia degli equilibri** di bilancio e della **sana e corretta** gestione finanziaria dell'ente 

## L'armonizzazione contabile

### risultato di amministrazione

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...		
<b>Parte accantonata</b> (B)		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/...		
Accantonamento residui penali al 31/12/... (solo per le regioni)		
Fondo ..... al 31/12/N-1		
Fondo ..... al 31/12/N-1		
Totale parte accantonata (B)		0,00
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
Totale parte vincolata (C)		0,00
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		0,00

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio successivo.

