



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili Taranto



Provincia di Taranto



# LA COMPETENZA FINANZIARIA POTENZIATA GESTIONE DEL BILANCIO E RENDICONTO

# EVOLUZIONE NORMATIVA IN MATERIA DI CONTABILITA' DEGLI ENTI LOCALI

- Normativa dedicata a partire dagli anni Novanta
- Il tentativo di avvicinare il sistema di contabilità pubblica a quello tipico aziendale
- L'efficacia, l'efficienza e l'economicità nelle Amministrazioni pubbliche
- Il tentativo con il d.lgs. 77/95 e con il TUEL di applicare il sistema economico patrimoniale

# EVOLUZIONE NORMATIVA IN MATERIA DI CONTABILITA' DEGLI ENTI LOCALI

- Le possibilità regolamentari di applicare la contabilità generale
- Il prospetto di conciliazione ed il mero adempimento formale
- Motivazioni di un fallimento
  - Peculiarità delle amministrazioni pubbliche
  - Il carattere autorizzatorio del bilancio
  - Prevalenza della programmazione rispetto alla rendicontazione

# EVOLUZIONE NORMATIVA IN MATERIA DI CONTABILITA' DEGLI ENTI LOCALI

- Il tentativo di attuazione del federalismo fiscale
- Standardizzazione ed armonizzazione contabile
- Le disposizioni in materia di armonizzazione contabile di cui al d.lgs. 118/2011 e relativi principi contabili

# PECULIARITA' DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE NAZIONALI

- Aziende di erogazione di servizi finanziate da risorse pubbliche con prevalente carattere di trasferimento
- Il tentativo dell'attuazione del federalismo municipale, regionale e dell'attivazione del sistema dei costi standard
- I vincoli di finanza pubblica

# TRADIZIONE NORMATIVA CONTABILE E RELATIVI PRINCIPI

- Tradizione “civil law” rispetto alla “common law”
- I principi contabili per gli enti locali – un confronto con il metodo di adozione degli IPSAS e prevalenza degli aspetti finanziari su quelli economico patrimoniali
- I principi contabili allegati al D.Lgs. 118/2011

# IL PRINCIPIO DELLA CONTABILITA' FINANZIARIA POTENZIATA

- Ambito di applicazione
- Differenze con la contabilità finanziaria della precedente normativa
- La contabilità finanziaria come sistema per finalità autorizzatorie e di rendicontazione della gestione
- Il periodo della sperimentazione necessario per la comprensione delle difficoltà applicative
- Entrata a regime

# RILEVAZIONI IN CONTABILITA' FINANZIARIA

- Le obbligazioni attive e passive
- Incassi e pagamenti
- Le transazioni:
  - Eventi, azioni, ecc. che incidono su valori economici, patrimoniali e finanziari (debiti e crediti) da cui possono anche non generarsi flussi di cassa (regolarizzazioni contabili: regolarizzazioni risorse sanitarie e depositi in Banca d'Italia per fondi UE)

# IL PRINCIPIO DELLA COMPETENZA FINANZIARIA POTENZIATA

- Registrazione dell'obbligazione giuridicamente vincolante ed imputazione dell'accertamento e dell'impegno nell'esercizio in cui si verifica l'esigibilità
- La liquidazione
- La Registrazione di incassi e pagamenti

# CENNI A CARATTERI PRINCIPALI DEL BILANCIO DI PREVISIONE

- Il bilancio annuale di competenza e cassa e pluriennale di competenza
- Carattere autorizzatorio esteso al bilancio pluriennale
  - Eccezioni: servizi c/terzi, rimborsi anticipazioni di tesoreria

# PRENOTAZIONI ED IMPEGNI DI SPESA

- Valutazione a fine esercizio di quanto non è stato oggetto di obbligazioni giuridicamente vincolanti ed eventuali cancellazioni
- Impegno di spesa ed attestazione di copertura finanziaria

# ELEMENTI COSTITUTIVI DELL'IMPEGNO

- Ragione del debito
- Somma da pagare
- Creditore
- Scadenza dell'obbligazione
- Vincolo costituito sullo stanziamento del bilancio
- Registrazione ed imputazione dell'impegno
- Spese ricadenti in periodi non considerati nel bilancio pluriennale (somministrazioni, fitti, mutui, ecc.) e comunicazione all'Organo Consiliare

# SPESE DI PERSONALE

- Impegno all'inizio dell'anno per le spese fisse e continuative anche del personale comandato
- Rinnovi contrattuali con impegno alla firma del contratto, salvo differimenti degli effetti economici
- Accantonamenti nelle more della sottoscrizione del contratto
- Cancellazione impegni in sede di rendiconto qualora non corrispondano ad obbligazioni formalizzate

# segue/ SPESE DI PERSONALE

- Il trattamento accessorio
  - Con la costituzione del fondo, previa certificazione dei revisori e previa delibera, le risorse risultano vincolate e se non impegnate confluiscono nell'avanzo di amministrazione e sono immediatamente utilizzabili
  - In caso di mancata costituzione del fondo, le economie confluiscono nell'avanzo vincolato per la sola parte prevista dalla contrattazione collettiva nazionale
  - Disciplina transitoria nel primo anno di applicazione

# SPESE AVVOCATURA

- Liquidazione delle competenze agli avvocati interni solo nel caso di esito positivo del giudizio (obbligazione giuridica passiva condizionata al verificarsi di un evento)
- Accantonamento per copertura di eventuali spese legali da utilizzarsi come per ogni altra spesa condizionata
  - In mancanza di impegno le risorse confluiscono nell'avanzo vincolato

# SPESE PER BENI E SERVIZI

- Il momento in cui nasce l'impegno
- Il caso delle forniture ultrannuali: impegno con imputazione all'esercizio di riferimento
- Aggi con riferimento all'accertamento delle relative entrate al netto del FCDE
- Gettoni di presenza con riferimento all'esercizio in cui si svolge la prestazione
- Commissioni di incasso con riferimento all'esercizio di accertamento delle entrate

# TRASFERIMENTI CORRENTI

- L'impegno è assunto nell'esercizio in cui viene adottato l'atto di assegnazione con imputazione all'esercizio di scadenza dell'obbligazione (analogamente si procede con riferimento alle entrate da accertare dal beneficiario)
- I contributi in conto interessi e quelli pluriennali seguono il piano di ammortamento
- Analogamente si procede per i trasferimenti in conto capitale
- I trasferimenti in conto capitale non possono essere finanziati da mutui perché non sono spese di investimento

# SPESE PER INCARICHI A LEGALI ESTERNI

- Impegno di spesa da assumere alla firma del contratto ed eventuale reimputazione in sede di rendiconto con attivazione del FPV
- Eventuale integrazione dell'impegno di spesa
- Accantonamenti al fondo rischi dedicato per previsti esiti negativi del giudizio ed avanzo vincolato
- Quantificazione fondo rischi in sede di prima applicazione con ripartizione oneri negli esercizi previsti dal bilancio di previsione

# ALTRE SPESE

- Utilizzo beni di terzi (locazioni): impegno con imputazione alla scadenza dell'obbligazione giuridica
- Debiti/crediti IVA: accertamento nell'esercizio in cui si chiede il rimborso ed impegno nell'esercizio della dichiarazione IVA
- Reverse charge e contabilizzazione
- Interessi passivi: impegno di spesa in relazione alla scadenza e relativo piano di ammortamento
- Accantonamento per indennità di fine mandato: costituisce quota accantonata del risultato di amministrazione immediatamente utilizzabile

# LE SPESE DI INVESTIMENTO

- Gli impegni di spesa si verificano in corrispondenza dell'esigibilità, analogamente a quanto avviene per le spese correnti, in relazione al cronoprogramma
- Con riferimento all'acquisizione di investimenti già realizzati, la registrazione dell'impegno avviene con imputazione all'esercizio in cui il bene rientra nel patrimonio dell'Ente

# LA COPERTURA FINANZIARIA DELLE SPESE DI INVESTIMENTO

- Deve essere complessiva sebbene riferita a più esercizi
  - FPV parte spesa esercizio precedente
  - Avanzo di amministrazione nel rispetto di condizioni e priorità
  - Entrate da alienazioni di beni, trasferimenti di altre amministrazioni pubbliche, mutui, finanziamenti con forma flessibile, prestiti obbligazionari, ecc.
  - Esclusione delle entrate di dubbia realizzazione

# ATTESTAZIONE DI COPERTURA FINANZIARIA

- Con riferimento alle entrate accertate
- Finanziamento da quota consolidata del margine corrente come da prospetto degli equilibri allegato al bilancio
- Nuove o maggiori aliquote fiscali
- Riduzione permanente di spese correnti
- Le variazioni al cronoprogramma comportano variazioni al bilancio e riaccertamento degli impegni assunti

# IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

- È costituito da entrate correnti vincolate ed entrate destinate ad investimenti
- FPV di entrata distinto in parte corrente e parte capitale (FPV parte spesa esercizio precedente)
- Composizione FPV parte spesa:
  - riveniente da esercizi precedenti
  - Riferito a previsioni di entrata dell'esercizio da rinviare al futuro

# Segue/IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

- FPV e avanzo vincolato
- Assenza di aggiudicazione definitiva quale unica fattispecie di formazione del FPV in assenza di obbligazione giuridicamente vincolante
- Economie di gara ed avanzo vincolato
- Disimpegni di spese finanziate da FPV (indisponibilità del fondo e successiva quota in avanzo di amministrazione)

# LE CONCESSIONI DI CREDITI

- Anticipazioni di liquidità a beneficio di propri enti ed organismi strumentali (da estinguersi entro l'anno con impegno ed accertamento nel medesimo esercizio)
- Concessioni di finanziamenti previsti dalla legge (registrazioni in base all'esigibilità e con attivazione del FPV)
- I trasferimenti non rientrano nella categoria delle concessioni di crediti
- Le concessioni per cui si verificano inadempimenti sono commutate contabilmente in trasferimenti

# GARANZIE

- Non si registrano in contabilità finanziaria
- Accantonamento nei fondi di riserva in funzione del rischio
- In caso di escussione: impegno e pagamento da registrarsi come concessioni di crediti e relativo accertamento nei confronti del debitore originario
- Successive regolarizzazioni contabili per cambio debitore/creditore

# RIMBORSO PRESTITI E SPLIT PAYMENT

- Obbligazione giuridica come da piano di ammortamento
- Lo split payment: versamento dell'IVA all'Erario anziché al creditore
- Contabilizzazione in funzione o del versamento contestuale o a scadenza periodica del versamento IVA

# LA LIQUIDAZIONE

- Definizione
- Registrazione all'esigibilità ed a seguito di verifiche amministrativo-contabili
- Verifiche:
  - fatture o documenti equivalenti
  - Corrispondenza all'impegno
  - Verifica dell'esigibilità (non sospesa da termine o condizione)

# ORDINAZIONE

- Fase distinta dalla liquidazione
- Disposizione al tesoriere del pagamento con l'indicazione di tutti gli elementi previsti dalla norma

# PAGAMENTO

- Esecuzione mandati di pagamento
- Le regolarizzazioni
- Mandati non estinti a fine esercizio e parifica contabilità dell'Ente con quella del tesoriere
- I sospesi di tesoreria

# LE PARTITE DI GIRO

- L'assenza di discrezionalità quale requisito per l'iscrizione di movimenti in pdg
- Riscossione tributi/entrate per conto terzi
- Operazioni svolte come capofila senza discrezionalità
- Problematica dei fondi UE ed aggiornamento del principio contabile
- Deroga al principio della contabilità finanziaria potenziata per entrate e spese in pdg

# LA GESTIONE DEI RESIDUI

- La ricognizione in funzione della predisposizione e l'approvazione del rendiconto
- Fondatezza giuridica, scadenza corretta classificazione e imputazione
- Tipologia di debiti/crediti
- Reimputazione con FPV e senza
- Crediti di difficile esazione e cancellazione dopo ogni tentativo di recupero

# IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

- Fondo cassa al 31/12 + RR.AA. – RR.PP.
- Risultato di amministrazione presunto in sede di bilancio di previsione
- Incidenza del FCDE

# COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

- Fondi liberi, vincolati, destinati e accantonati
- vincolati: vincoli normativi, di trasferimento, mutui, entrate straordinarie
- destinati: finanziamento sanitario e finanziamento generale a categorie di spesa
- accantonati: FCDE, fondi rischi, perenti, passività potenziali
- Quota libera con priorità utilizzo per dfb, salvaguardia equilibri, investimenti, spese correnti non permanenti, estinzione anticipata di mutui

# RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI

- Riaccertamento all'1/1/2015 con DGR
- FPV, rideterminazione del risultato di amministrazione e variazione al bilancio

# PROCEDURA DI RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO

- Eliminazione RR.AA. E RR.PP. Non corrispondenti ad obbligazioni perfezionate
- Eliminazione per inesigibilità al 31/12/2014 e reimputazione
- Determinazione del FPV
- Rideterminazione del risultato di amministrazione
- Rideterminazione delle quote accantonate, destinate, vincolate e FCDE

# Segue/PROCEDURA DI RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO

- Variazione al bilancio per:
  - Iscrizione FPV entrata e spesa nell'esercizio 2015
  - Adeguamento stanziamenti a seguito del riaccertamento
  - Riaccertamento e reimpegno

# IL DISAVANZO TECNICO

- Eventualità e determinazione
- Rappresentazione in bilancio
- Modalità di ripiano
  - Con risorse proprie dell'esercizio di riferimento
  - Con reimputazioni di accertamenti di entrata negli esercizi successivi

# I DEBITI FUORI BILANCIO

- Fattispecie previste dall'articolo 73 del d.lgs. 118/2011
- Automatico riconoscimento della fattispecie di cui alla lett. A) con il decorso del termine
- Tassatività dell'elencazione delle fattispecie riconoscibili

# Segue/ I DEBITI FUORI BILANCIO

- Il procedimento di riconoscimento nelle Regioni
- La relazione, la norma ed il referto tecnico

**GRAZIE PER L'ATTENZIONE**