

Armonizzazione contabile

Servizio di assistenza ai Comuni

La riclassificazione del bilancio e le sue variazioni alla luce del nuovo sistema contabile

Webinar 19/02/2015: risposte ai quesiti

Obiettivi dell'armonizzazione

- ✓ consentire il consolidamento ed il monitoraggio dei conti pubblici (coordinamento della finanza pubblica)
- ✓ permettere il miglioramento della raccordabilità dei conti delle amministrazioni pubbliche con il Sistema europeo dei conti nazionali
- ✓ consentire una corretta rappresentazione dei debiti/crediti delle pubbliche amministrazioni
- ✓ rafforzare la programmazione di bilancio
- ✓ favorire l'attuazione del federalismo fiscale

Gli strumenti dell'armonizzazione

Previsti nel decreto legislativo n. 118/2011:

A Piano dei conti integrato:

costituito dall'elenco delle voci di bilancio gestionale finanziario (articolato in 5 livelli) e dei conti economici patrimoniali (articolati, rispettivamente, in 5 e 6 livelli)

unico ed obbligatorio per tutte le amministrazioni pubbliche

Dal 1/01/2017 le codifiche del Piano dei conti integrato di quinto livello sostituiranno le codifiche SIOPE

B Schemi di bilancio comuni

C Regole contabili uniformi:

Principi applicati riguardanti

All 4/1 - La programmazione di bilancio

All 4/2 - La contabilità finanziaria potenziata

All 4/3 - La contabilità economico patrimoniale

All 4/4 - Il bilancio consolidato

D Bilancio consolidato

Nuovi schemi di bilancio - Dlgs 118/2011

Unico schema di Bilancio Annuale e Pluriennale

Previsioni di Entrata e Spesa relative alla competenza (per il triennio di riferimento) ed alla cassa (per il primo anno di riferimento)

Suddiviso in 2 parti:

Parte Entrate

Titoli

Tipologie

Parte spese

Missioni

Programmi - raccordati alla classificazione Cofog II liv

Titoli

Nuovi schemi di bilancio - Dlgs 118/2011

Prima delle Entrate

Fondo Pluriennale vincolato per Spese correnti

Fondo Pluriennale vincolato per Spese in conto capitale

Utilizzo Avanzo di Amministrazione presunto derivante dall'esercizio x-1

Fondo di cassa presunto alla data del 1/1/x

Prima delle Spese

Disavanzo di amministrazione

Missioni

Missioni da 1 a 19 : Missioni rappresentative delle politiche strategiche dell'ente e delle attività trasversali a supporto

Missione 20: Fondi ed accantonamenti

Programma Fondo di Riserva

Fdo riserva spese correnti

Fdo riserva di cassa spese finali

Programma Fondo Crediti dubbia esigibilità

per entrate correnti di dubbia esigibilità

per entrate in conto capitale di dubbia esigibilità

Programma Altri Fondi

Fondo rischi per spese potenziali di natura corrente

Fondo rischi per spese potenziali di conto capitale

Missione 50: Debito pubblico

Missione 60: Anticipazioni finanziarie

Missione 99: Servizi per conto terzi e Partite di Giro

Bilancio 2015-2017

Per ogni Entrata/Tipologia

Per ogni Missione/Programma/titolo di Spesa

Residui presunti al 31/12/x-1 (2014)

Previsioni di competenza definitive (asstate) dell'esercizio x-1 (2014)

Previsioni di competenza e cassa dell'esercizio x (2015)

Previsioni di competenza esercizi x+1 ed x+2 (2016/2017)

Per ogni Missione/Programma/titolo di Spesa

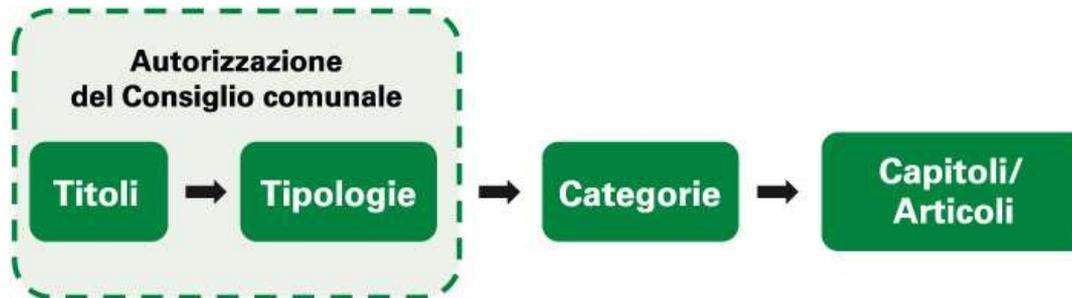
Delle previsioni di competenza esercizi 2015-2016-2017 viene specificato

- di cui già impegnato

- di cui Fondo pluriennale vincolato finale

La classificazione delle Entrate

Figura 1.1 La classificazione delle entrate



La classificazione delle Spese

Figura 1.2 La classificazione delle spese



Missioni e Programmi

Tavola 1.4 Elenco delle Missioni e dei Programmi di spesa ad esse riferiti, con indicazioni delle relative descrizioni e dei rispettivi codici di riferimento. **Stralcio**

Missione		01	Servizi istituzionali, generali e di gestione
0101	Programma	01	Organi istituzionali
0102	Programma	02	Segreteria generale
0103	Programma	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato
0104	Programma	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali
0105	Programma	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali
0106	Programma	06	Ufficio tecnico
0107	Programma	07	Elezioni e consultazioni popolari Anagrafe e stato civile
0108	Programma	08	Statistica e sistemi informativi
0109	Programma	09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali
0110	Programma	10	Risorse umane
0111	Programma	11	Altri servizi generali

Macroaggregati di spesa

Tavola 1.5 Elenco per titoli e macroaggregati di spesa, con indicazione delle relative descrizioni e dei rispettivi codici di riferimento, coerenti con le classificazione del piano dei conti finanziario

TITOLO 1	Spese correnti
1.01	Redditi da lavoro dipendente
1.02	Imposte e tasse a carico dell'ente
1.03	Acquisto di beni e servizi
1.04	Trasferimenti correnti
1.05	Trasferimenti di tributi
1.06	Fondi perequativi
1.07	Interessi passivi
1.08	Altre spese per redditi da capitale
1.09	Rimborsi e poste correttive delle entrate
1.10	Altre spese correnti
TITOLO 2	Spese in conto capitale
2.01	Tributi in conto capitale a carico dell'ente
2.02	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni
2.03	Contributo agli investimenti
2.04	Altri trasferimenti in conto capitale
2.05	Altre spese in conto capitale
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie
3.01	Acquisizioni di attività finanziarie
3.02	Concessione crediti di breve termine
3.03	Concessione crediti di medio-lungo termine
3.04	Altre spese per incremento di attività finanziarie
TITOLO 4	Rimborso prestiti
4.01	Rimborso di titoli obbligazionari
4.02	Rimborso prestiti a breve termine
4.03	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio-lungo termine
4.04	Rimborso di altre forme di indebitamento
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere
5.01	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro
7.01	Uscite per partite di giro
7.02	Uscite per conto terzi

Bilancio – Titoli di Entrata – Tabella di raccordo

TITOLI – Classificazione ex Dpr 194/1996		Previsioni competenza	TITOLI - Nuova Classificazione		Previsioni competenza
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		500	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		200
			FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		300
Titolo 1 Entrate tributarie		1300	Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		1.300
Titolo 2 Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione		400	Titolo 2 Trasferimenti correnti		400
Titolo 3 Entrate extratributarie		1.300	Titolo 3 Entrate extratributarie		1.300
Titolo 4 Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitali e da riscossioni di crediti		2.300	Titolo 4 Entrate in conto capitale		1.300
			Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie		1.000
Titolo 5 Entrate derivanti dall'accensione di prestiti		200	Titolo 6 Accensione di prestiti		150
			Titolo 7 Anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere		50
Titolo 6 Entrate per servizi conto terzi		200	Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro		200
TOTALE GENERALE ENTRATE		6.200	TOTALE GENERALE ENTRATE		6.200

BILANCIO – TITOLI DI SPESA - TABELLA DI RACCORDO

TITOLI – Classificazione ex Dpr 194/1996		Previsioni competenza	Nuova Classificazione		Previsioni competenza
Titolo 1 Spese correnti		2.900	Titolo 1 Spese correnti		2.900
Titolo 2 Spese in conto capitale		2.950	Titolo 2 Spese in conto capitale		1.950
			Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie		1.000
Titolo 3 Spese rimborso prestiti		150	Titolo 4 Rimborso prestiti		100
			Titolo 5 Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto Tesoriere/Cassiere		50
Titolo 4 Spese per servizio per conto terzi		200	Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro		200
TOTALE GENERALE SPESE		6.200	TOTALE GENERALE SPESE		6.200

BILANCIO – CLASSIFICAZIONE ECONOMICA SPESE CORRENTI - TABELLA DI RACCORDO INTERVENTI VS. MACROAGGREGATI

INTERVENTI - Classificazione ex Dpr 194/1996	Previsioni competenza	MACROAGGREGATI - Nuova Classificazione	Previsioni competenza
1) Personale	500	1) Redditi da lavoro dipendente	500
7) Imposte e tasse	30	2) Imposte e tasse a carico dell'Ente	30
2) Acquisto di beni di consumo	20		
3) Prestazioni di servizi	1.800	3) Acquisto di beni e servizi	1.835
4) Utilizzo di beni di terzi	15		
5) Trasferimenti correnti	100	4) Trasferimenti correnti	100
		5) Trasferimenti di tributi	-
		6) Fondi perequativi	-
6) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	80	7) Interessi passivi	80
8) Oneri straordinari della gestione corrente	50	8) Altre spese per redditi di capitale	-
9) Ammortamenti di esercizio	-	9) Altre spese correnti	355
10) Fondo Svalutazione Crediti	300		
11) Fondo di Riserva	50		
TOTALE SPESE CORRENTI	2.900	TOTALE SPESE CORRENTI	2.900

Le principali variazioni di stanziamento di bilancio

Tavola 1.1 Competenza del Consiglio, della Giunta e dei dirigenti nelle variazioni al bilancio di previsione

Parte ENTRATE		
Consiglio	Giunta	Dirigenti
Variazioni di Titoli, tipologie	Variazioni compensative fra categorie all'interno della medesima tipologia di entrata	Variazioni compensative di entrata interni alla stessa categoria e connesso adeguamento delle dotazioni di cassa
	Variazioni relative agli stanziamenti di cassa	
Parte SPESA		
Consiglio	Giunta	Dirigenti
Variazioni di Missioni, Programmi, Titoli	Variazioni compensative fra macroaggregati all'interno del medesimo Programma	Variazioni compensative su capitoli di spesa interni allo stesso macroaggregato e connesso adeguamento delle dotazioni di cassa
	Variazioni relative agli stanziamenti di cassa	
	Variazioni relative al fondo di riserva spese impreviste	
	Variazioni compensative fra le dotazioni delle Missioni e dei Programmi, limitatamente alle spese di personale conseguenti a provvedimenti di trasferimento del personale all'interno dell'amministrazione (art.16, c.1, decreto legislativo n. 118/2011)	
	Variazioni per utilizzo, in esercizio provvisorio, della quota vincolata ed accantonata in avanzo proveniente dalla mera reiscrizione di economie di spesa, derivanti da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente, corrispondenti ad entrate vincolate	Le medesime variazioni, ma effettuate in esercizio già autorizzato dal Consiglio, cioè a bilancio approvato

Piano dei conti integrato

- ✓ ispirato a comuni criteri di contabilizzazione
- ✓ costituito dall'elenco delle articolazioni delle unità elementari del bilancio finanziario gestionale e dei conti economico-patrimoniali
- ✓ definito in modo da evidenziare, attraverso i principi contabili applicati, le modalità di raccordo, anche in una sequenza temporale, dei dati finanziari ed economico-patrimoniali
- ✓ consente la rilevazione unitaria dei fatti gestione
- ✓ unico ed obbligatorio per tutte le amministrazioni pubbliche

Comprende:

- Piano dei conti Finanziario
- Piano dei Conti Economico
- Piano dei Conti Patrimoniale

L'elenco dei conti economico-patrimoniali comprende i conti necessari per le operazioni di integrazione, rettifica e ammortamento, effettuate secondo le modalità e i tempi necessari alle esigenze conoscitive della finanza pubblica.

Piano dei conti finanziario – Entrate Titolo 3 - Stralcio

Allegato C/1

Allegato n. 6/1 al D.Lgs 118/2011

Piano dei conti finanziario				
MACRO	Livelli	Voce	Codice Voce Piano dei Conti	Codifica Piano dei Conti
E	I	Entrate extratributarie	E.3.00.00.00.000	
E	II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	E.3.01.00.00.000	
E	III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	E.3.01.02.00.000	
E	IV	Entrate dalla vendita di servizi	E.3.01.02.01.000	Capitolo
E	V	Proventi da alberghi	E.3.01.02.01.001	Accertamento
E	V	Proventi da asili nido	E.3.01.02.01.002	Accertamento
E	V	Proventi da convitti, colonie, ostelli, stabilimenti termali	E.3.01.02.01.003	Accertamento
E	V	Proventi da corsi extrascolastici	E.3.01.02.01.004	Accertamento
E	V	Proventi da giardini zoologici	E.3.01.02.01.005	Accertamento
E	V	Proventi da impianti sportivi	E.3.01.02.01.006	Accertamento
E	V	Proventi da mattatoi	E.3.01.02.01.007	Accertamento
E	V	Proventi da mense	E.3.01.02.01.008	Accertamento
E	V	Proventi da mercati e fiere	E.3.01.02.01.009	Accertamento
E	V	Proventi da pesa pubblica	E.3.01.02.01.010	Accertamento
E	V	Proventi da servizi turistici	E.3.01.02.01.011	Accertamento
E	V	Proventi da spurgo pozzi neri	E.3.01.02.01.012	Accertamento
E	V	Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre	E.3.01.02.01.013	Accertamento
E	V	Proventi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	E.3.01.02.01.014	Accertamento

PIANO DEI CONTI INTEGRATO

FINANZIARIO: SPESE correnti - stralcio

Allegato C/1

Allegato n. 6/1 al D.Lgs 118/2011

Piano dei conti finanziario				
MACRO	Livelli	Voce	Codice Voce Piano dei Conti	Codifica Piano dei Conti
U	I	Spese correnti	U.1.00.00.00.000	
U	II	Acquisto di beni e servizi	U.1.03.00.00.000	
U	III	Acquisto di beni	U.1.03.01.00.000	
U	IV	Giornali, riviste e pubblicazioni	U.1.03.01.01.000	Capitolo
U	V	Giornali e riviste	U.1.03.01.01.001	Impegno
U	V	Pubblicazioni	U.1.03.01.01.002	Impegno
U	IV	Altri beni di consumo	U.1.03.01.02.000	Capitolo
U	V	Carta, cancelleria e stampati	U.1.03.01.02.001	Impegno
U	V	Carburanti, combustibili e lubrificanti	U.1.03.01.02.002	Impegno
U	V	Equipaggiamento	U.1.03.01.02.003	Impegno
U	V	Vestiario	U.1.03.01.02.004	Impegno

Piano dei conti economico – Costi - stralcio

Tavola 1.12 Piano dei conti economico. Costi. Stralcio

2	Componenti negativi della gestione	
2.1	Costi della produzione	
2.1.1	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	
2.1.1.01	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	
2.1.1.01.01	Giornali, riviste e pubblicazioni	
	2.1.1.01.01.001	Giornali e riviste
	2.1.1.01.01.002	Pubblicazioni
2.1.1.01.02	Altri beni di consumo	
	2.1.1.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati
	2.1.1.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti
	2.1.1.01.02.003	Equipaggiamento
	2.1.1.01.02.004	Vestiario

Piano dei conti economico – Proventi stralcio

Tavola 1.11 Piano dei conti economico. Proventi. Stralcio		
1	Componenti positivi della gestione	
1.1	Proventi di natura tributaria, contributiva e perequativa	
1.1.1	Proventi da tributi	
1.1.1.01	Proventi da imposte, tasse e proventi assimilati	
1.1.1.01.03	Imposta sostitutiva dell'IRPEF e dell'imposta di registro e di bollo sulle locazioni di immobili per finalità abitative (cedolare secca)	
	1.1.1.01.03.001	Imposta sostitutiva dell'IRPEF e dell'imposta di registro e di bollo sulle locazioni di immobili per finalità abitative (cedolare secca) riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione
	1.1.1.01.03.002	Imposta sostitutiva dell'IRPEF e dell'imposta di registro e di bollo sulle locazioni di immobili per finalità abitative (cedolare secca) riscossa a seguito di attività di verifica e controllo
1.1.1.01.06	Imposta municipale propria	
	1.1.1.01.06.001	Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione
	1.1.1.01.06.002	Imposte municipale propria riscosse a seguito di attività di verifica e controllo

Piano dei conti finanziario- Piano dei conti patrimoniale Stralcio

Tavola 1.15 Piano dei conti finanziario. Articolazione Titolo II Uscite per livelli

MACRO	LIVELLI	VOCE	CODICE FINALE
U	I	Spese in conto capitale	U.2.00.00.00.000
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	U.2.02.00.00.000
U	III	Beni materiali	U.2.02.01.00.000
U	IV	Mobili e arredi	U.2.02.01.03.000
U	V	Mobili e arredi per ufficio	U.2.02.01.03.001
U	V	Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	U.2.02.01.03.002
U	V	Mobili e arredi n.a.c.	U.2.02.01.03.999

Figura 1.9 Raccordo piano dei conti finanziario - piano dei conti patrimoniale



Piano dei conti finanziario- Piano dei conti patrimoniale Stralcio

Tavola 1.16 Piano dei conti patrimoniale. Attività. Stralcio

1 Attivo

1.2 Immobilizzazioni

1.2.2 Immobilizzazioni materiali

1.2.2.02 Immobilizzazioni materiali non demaniali

1.2.2.02.03 Mobili e arredi

1.2.2.02.03.01 Mobili e arredi per ufficio

	1.2.2.02.03.01.001	Mobili e arredi per ufficio
--	--------------------	-----------------------------

1.2.2.02.03.01 Mobili e arredi per alloggi e pertinenze

	1.2.2.02.03.02.001	Mobili e arredi per alloggi e pertinenze
--	--------------------	--

1.2.2.02.03.99 Mobili e arredi n.a.c.

	1.2.2.02.03.99.001	Mobili e arredi n.a.c.
--	--------------------	------------------------

Quesiti/1

Domanda:

E' corretto inserire la spesa per l'incarico professionale di responsabile del PSC e della conseguente attività di monitoraggio e sorveglianza inerente la discarica comunale per i rifiuti non pericolosi alla Missione 9, Programma 1, voce U.1.03.02.11.999?

Passaggi necessari per la corretta codifica:

Individuazione della Missione e Programma

consultare il Glossario (in Arconet) delle Missioni e Programmi

le attività descritte sono raccordate alla descrizione Gruppo Cofog

Attribuzione proposta dal Comune richiedente:

Missione 9 – Programma 1 – cui corrisponde Cofog 05.3

Sviluppo sostenibile e tutela territorio ed ambiente – Difesa del Suolo – Riduzione dell'inquinamento

Attribuzione ritenuta corretta:

Missione 9 – Programma 3 – cui corrisponde Cofog 05.1

Sviluppo sostenibile e tutela territorio ed ambiente – Rifiuti – Trattamento Rifiuti

Descrizione attività: Amministrazione, vigilanza, ispezione, funzionamento o supporto alla raccolta, al trattamento ed ai sistemi di smaltimento rifiuti

Individuazione della codifica di Bilancio/gestionale

U.1.03.02.11.999

Uscite-Spese correnti-Acquisto di beni e servizi-Acquisto di servizi-Prestazioni professionali specialistiche-
Altre prestazioni professionali specialistiche nac

Corretta

Quesiti/2

Domanda:

Come si codifica una spesa (p.es. Quote associative) in caso di discrepanza tra Piano dei Conti integrato e codice Siope?

Risposta:

Le discrasie sono dovute al mancato allineamento delle codifiche Siope/Piano dei Conti Integrato.

Fino al 31/12/2016, si avranno doppie codificazioni, così come segue:

A Bilancio: capitolo codificato come 1 03 02 99 000 – Beni e Servizi

In gestione: Impegno codificato come 1 03 02 99 003 – Quote Associative

Mandato di pagamento codificato secondo codice Siope attualmente vigente:

15XX - Trasferimenti

A partire dal gennaio 2017 le codifiche SIOPE degli enti territoriali e dei loro enti strumentali in contabilità finanziaria sono sostituite con quelle previste nella struttura del piano dei conti integrato.

Quesiti/3

Domanda:

come deve essere classificato il contributo all'Ifel sull'Imu dei Comuni?

Risposta

Capitolo Bilancio - Codifica U 1 04 01 01 000 – Trasferimenti correnti ad amministrazioni centrali

Gestionale: U 1 04 01 01 11 – Trasferimenti correnti ad enti centrali a struttura associativa

Quesiti/4a

Domanda:

Qual è la corretta codifica dei capitoli necessari per la gestione dello split payment?

Risposta:

Lo split payment (**art. 17-ter DPR 633/72**) sulle forniture alla PA prevede che, a partire dal 01/01/2015, il Comune è tenuto a versare ai fornitori il solo importo relativo all'imponibile indicato in fattura, trattenendo l'IVA per riversarla all'Erario secondo modalità e termini fissati con DMEF.

Iva per attività istituzionali: codifica nell'ambito delle partite di giro/servv cto terzi

Iva per attività commerciali: codifica nell'ambito del bilancio corrente

Quesiti/4b

Esempio di Scritture a Bilancio/Rendiconto – Iva per attività istituzionale

Spesa per acquisto carta 100€ + IVA 20€ = totale fattura carta 120€

Capitolo Bilancio Spesa – Codifica : U 1 03 01 02 000 – Altri beni di consumo

Gestionale: Codifica: U 1 03 01 02 001 – Carta, cancelleria e stampati **120€**

Capitolo Bilancio Entrate per Servizi cto terzi-Pdg – Codifica E 9 02 05 01 000

Riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi

Gestionale: Codifica: E 9 02 05 01 001 - idem

Per Iva trattenuta di cui all'art. 17-ter del DPR 633/72 **20€**

Capitolo Bilancio Spese per Servizi cto terzi-Pdg – Codifica U 7 02 05 01 000

Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi

Gestionale: Codifica U 7 02 05 01 001 - idem

Per versamento all'Erario dell'Iva trattenuta ex art. 17-ter del DPR 633/72 **20€**

Quesiti/5

Domanda:

In caso di riscossioni di entrate dell'esercizio precedente quando è chiuso il consuntivo, è possibile codificare un capitolo di entrate con la dicitura "tipo entrata + partite pregresse" con uguale codifica rispetto all'entrata di competenza dell'esercizio in corso?

Risposta:

Gli introiti relativi agli esercizi precedenti vanno introitati nelle corrispondenti partite finanziarie (accertamenti) ancora a residuo.

Nel caso non vi fossero accertamenti aperti, si ritiene possibile nel corso dell'esercizio finanziario 2015 procedere con sopravvenienza attiva nei rs. attivi dell'entrata interessata (senza apertura di nuovi capitoli)

Quesiti/6

Domanda: come si codifica l'Avanzo di Amministrazione?

Risposta:

Di seguito un esempio possibile

CAPITO LO	ARTICO LO	DESCRIZIONE	PDC - Liv. 1	PDC - Liv. 2	PDC - Liv. 3	PDC - Liv. 4	PDC - Liv. 5	PIANO DEI CONTI	PDC-Descrizione
X	0	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0	0	0	0	0	0000000000	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE
X	1	ACCANTONATO PER CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE	0	0	0	0	0	0000000000	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE
X	2	ALTRI ACCANTONAMENTI	0	0	0	0	0	0000000000	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE
X	3	VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	0	0	0	0	0	0000000000	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE
X	4	VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	0	0	0	0	0	0000000000	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE
X	5	FINANZIAMENTO INVESTIMENTI	0	0	0	0	0	0000000000	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE
X	7	DISPONIBILE PER SPESE CORRENTI	0	0	0	0	0	0000000000	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE
X	10	FPV PER SPESE DI PARTE CORRENTE	0	0	0	0	0	0000000000	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE
X	11	FPV PER SPESE IN CONTO CAPITALE	0	0	0	0	0	0000000000	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Quesiti/7

Domanda:

L'acquisto di acqua dal dissalatore, che viene immessa nella rete idrica, va inserita nella voce Acquisto Servizi o alla voce Generi alimentari?

Risposta:

Codifica corretta: U 1 03 02 05 005

Quesiti/8

Domanda:

Come sono classificati gli introiti tariffari?
In particolare, la tariffa depurazione e fognatura?

Risposta:

Al titolo 3 di Entrata – Entrate extratributarie

Capitolo Bilancio Entrata: Codifica E 3 01 01 01 000 Vendita di beni

Gestionale: E 3 01 01 01 04 - Proventi da Energia, acqua , gas e riscaldamento

Quesiti/9

Domanda:

Codifica della spesa per l'assegno per il nucleo familiare

Risposta:

Capitolo Bilancio Spesa – Codifica : U 1 01 02 02 000 – Contributi sociali figurativi

Gestionale: Codifica: U 1 01 02 02 001 – Assegni familiari

Quesiti/10

Domanda:

La spesa per rimborso ad un comune delle quote relative a servizi convenzionati deve essere classificata come trasferimento?

Risposta:

I trasferimenti correnti sono erogazioni di risorse, in favore di soggetti terzi, **in assenza di controprestazione.**

Il caso in esame prevede l'acquisto di servizi in convenzione e, pertanto, la spesa va congruentemente codificata

Quesiti/11

Domanda:

A seguito della realizzazione di un'opera pubblica finanziata da mutuo, per la quota residua del mutuo, ne viene autorizzata la devoluzione per la m.s. di un investimento classificato in Missione/Programma diversi dall'originario. Come si classificano le spese per Quota Interessi e Quota Capitale?

Risposta:

congruentemente con la classificazione del nuovo investimento

Quesiti/12a

Domanda:

Si possono utilizzare i capitoli dell'Anticipazione di tesoreria per la registrazione ed il reintegro dei vincoli ex art. 195 DLVO 267/2000?

Risposta

Si rimanda al Principio applicato riguardante la contabilità finanziaria (All4/2 al DLVO 118/2011), Paragrafo n.10 –“La contabilizzazione dell'utilizzo degli incassi vincolati degli enti locali”

10.5 La classificazione contabile delle operazioni nel bilancio

Al fine di consentire la registrazione contabile dell'utilizzo di incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL, il piano dei conti finanziario prevede che tali operazioni sono registrate tra le “altre entrate /altre spese per partite di giro”:

Quesiti/12b

Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali	E.9.01.99.06.000
Destinazione incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL	E.9.01.99.06.001
Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL	E.9.01.99.06.002
Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali	U.7.01.99.06.000
Utilizzo incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL	U.7.01.99.06.001
Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL	U.7.01.99.06.002

Quesiti/13

Domanda:

Codifica entrata relativa alle Entrate derivanti dal 5 per mille del gettito I.R.P.E.F.

Risposta:

Capitolo Bilancio Entrate – Codifica : E 1 01 01 99 000

- ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA
- TRIBUTI
- IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI
- ALTRE IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI N.A.C.

Gestionale: Codifica E 1 01 01 99 001 – Riscosse a seguito di attività ordinaria di gestione

Quesiti/14 – Schemi di bilancio

Domanda:

Un comune non sperimentatore in sede di predisposizione del Bilancio di previsione 2015-16-17 deve inserire le previsioni di cassa o può procedere in fase di verifica straordinaria dei residui?

Risposta:

Sì, le previsioni di cassa vanno previste già in sede di stesura del Bilancio 2015-2017 (con valenza conoscitiva)

La delibera di GC relativa all'operazione di riaccertamento straordinario dei residui provvede anche alle variazioni di bilancio congruenti per

- FPV
- Previsioni di Cassa
- Residui all'1/1/2015

Quesiti/15

Domanda:

Come si riclassifica l'entrata derivante da concessioni cimiteriali di loculi o cellette ossario per anni 50 in relazione al piano dei conti finanziario di cui all'allegato n. 6/1 al D.Lgs. 118/2011.

Risposta:

Principio applicato di contabilità finanziaria All 4/2 al Dlgs 118/2011

3.10: Le entrate derivanti da concessioni pluriennali, che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e costituiscono entrate straordinarie non ricorrenti, sono considerate destinate al finanziamento di interventi di investimento



Capitolo Bilancio Entrata – Codifica E 4 04 01 10 000 - ALIENAZIONE DI DIRITTI REALI

Gestionale: Codifica: E 4 04 01 10 001 – ALIENAZIONE DI DIRITTI REALI

Quesiti/16

Domanda:

Il rimborso dall'ISTAT per censimenti e indagini statistiche e conseguenti spese va registrato in partite di giro o nel bilancio corrente?

Premessa:

I servizi per conto di terzi e le partite di giro comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente, cioè l'ente non concorre alla definizione di almeno uno dei seguenti elementi:
ammontare, tempi e destinatari della spesa.

Risposta:

Capitolo Bilancio Entrata – Codifica E 2 01 01 01 000 –Trasferimenti correnti da amministrazioni centrali

Gestionale: Codifica: E 2 01 01 01 013 – Trasferimenti correnti da enti ed istituzioni centrali di ricerca ed istituti e stazioni sperimentali per la ricerca

Capitolo Bilancio Spesa – Spesa corrente – Codifica coerente

Quesiti/17

Domanda: il rimborso dalla regione per elezioni regionali, politiche ed europee e correlate spese: partite di giro o parte corrente?

Non è Partita di giro

Risposta:

Capitolo Bilancio Entrata – Codifica E 2 01 01 02 000 –Trasferimenti correnti da Amministrazioni locali

Gestionale: Codifica E 2 01 01 02 001 – Trasferimenti correnti da Regioni

Capitolo Bilancio Spesa – Spesa corrente – Codifica coerente

p.es.= Acquisto di Beni per consultazioni elettorali:

Capitolo Bilancio Spesa – Codifica U 1 03 01 02 000 – Altri beni di consumo

Gestionale: Codifica U 1 03 01 02 010 – Acquisto di Beni per consultazioni elettorali

Quesiti/18

Domanda: Acquisto libri per la biblioteca – è una spesa che ogni anno viene allocata in bilancio per gli acquisti di libri per incrementare il patrimonio librario della biblioteca comunale. Deve essere allocato in c/corrente oppure in c/capitale?

Risposta:

Capitolo Bilancio Spesa – Codifica U 1 03 01 02 000 – Altri beni di consumo

Gestionale: Codifica: U 1 03 01 02 999 – Altri beni di consumo n.a.c.

Ma, se, p.es., riferita ad una raccolta storica

Capitolo Bilancio Spesa – Codifica U 2 02 01 99 000 – Altri beni materiali

Gestionale: Codifica: U 2 02 01 99 999 – Altri beni materiali diversi

Quesiti/19 a)

Domanda: Qual è la differenza tra **entrate** da trasferimenti e da contributi?

Risposta:

Le entrate correnti sono classificate nel Piano dei conti integrato come Trasferimenti.

Per le entrate in conto capitale, si distingue in:

Contributi agli investimenti: erogazioni da terzi finalizzate (in senso lato oppure vincolato) ad investimenti in assenza di controprestazione, cioè in assenza di un corrispettivo reso dal beneficiario, a favore di chi ha erogato il contributo.

L'assenza del corrispettivo comporta che, a seguito dell'erogazione del contributo, il patrimonio del soggetto erogante si riduce mentre il patrimonio del beneficiario si incrementa.

Il rispetto dell'eventuale vincolo di destinazione del contributo non costituisce "controprestazione".

Trasferimenti in conto capitale: erogazioni da terzi, in assenza di controprestazione, destinati a finanziare altre spese; fattispecie:

- a) trasferimenti diretti a far fronte a spese eccezionali o a coprire perdite o deficit;
- b) lasciti e donazioni di importo considerevole, non aventi vincolo di destinazione a spese di investimento o a spese correnti. I lasciti e le donazioni di modico valore non vincolate a specifiche destinazioni sono classificati come trasferimenti correnti. La determinazione del limite dell'importo che può essere considerato "modico" è stabilito prudentemente dall'ente anche in relazione al proprio bilancio;
- c) indennizzi di importo elevato a fronte di danni o lesioni gravi non coperti da polizze di assicurazione. Gli indennizzi possono essere imposti in sede giudiziale o concordati in sede extragiudiziale. Tra essi figurano gli indennizzi per danni causati da esplosioni, fuoriuscite di petrolio, effetti collaterali di farmaci, ecc.
- d) L'ente beneficiario di una cancellazione o di una assunzione di proprio debito da parte di un altro ente registra in entrambi i casi un trasferimento in conto capitale in entrata e contestualmente il rimborso del prestito oggetto dell'operazione.

Quesiti/19 b)

Lato spesa

Contributi agli investimenti: erogazioni a terzi finalizzate ad investimenti in assenza di controprestazione,

Trasferimenti di capitale: erogazione a terzi finalizzati ad altre spese

Ad esempio,

Sono contributi agli investimenti, i contributi erogati dai comuni agli edifici di culto a valere degli oneri di urbanizzazione riscossi

Sono rimborsi per le altre spese in c/capitale, i rimborsi per le restituzioni degli oneri di urbanizzazione.

ATTENZIONE!

I trasferimenti in c/capitale non possono essere finanziati dal debito e da entrate in conto capitale, salvo i trasferimenti in c/capitale derivanti dall'escussione definitiva delle garanzie, a seguito della quale il debito garantito è posto definitivamente a carico dell'ente.

In contabilità economico patrimoniale, per l'ente che li eroga, i trasferimenti correnti, i contributi agli investimenti e i trasferimenti in c/capitale sono sempre costi di competenza dell'esercizio. Per l'ente che li riceve, i trasferimenti correnti, i contributi agli investimenti e i trasferimenti in c/capitale sono ricavi.

Quesiti/20

Domanda: Il nuovo sistema contabile prevede che le spese per i trattamenti accessori debbano essere imputate su capitoli diversi (in base al nuovo piano dei conti). Considerato che fino allo scorso anno liquidavamo il salario accessorio su un unico capitolo, si chiede se è possibile continuare a liquidare sul predetto capitolo anche per il 2015, fino all'approvazione del bilancio di previsione del corrente anno, oppure se, durante l'esercizio provvisorio, è possibile creare nuovi capitoli e ripartire tra questi lo stanziamento presente sul vecchio capitolo?

Risposta: Occorre spaccettare tra Missioni e Programmi diversi spese ora classificate in un unico capitolo (nella Missione 1 Generale).

In esercizio provvisorio, le soluzioni potrebbero essere le seguenti:

- 1) Delibera di CC per apertura nuovi capitoli di bilancio su Missioni e Programmi e variazioni di bilancio conseguenti (di competenza, per il Bil autorizzatorio e di competenza e di cassa per il Bil conoscitivo).
- 2) Se il piano dei conti prevede (per ogni Missione e Programma) il capitolo «retribuzioni lorde» omnicomprensivo di tabellare + salario accessorio: la spesa, se necessario, può essere anticipata sui capitoli già esistenti (purché capienti); con l'approvazione del bilancio 2015-2017 si procede allo spaccettamento del capitolo attualmente in M1Generale