

A tutti i dipendenti
Agli amministratori

Bilancio armonizzato

Il bilancio 2016, rispetto a quello degli ultimi anni, ha cambiato veste.

Infatti a decorrere dall'esercizio 2016 entrano in vigore anche in Trentino le nuove normative sul bilancio armonizzato che impongono nuove regole di gestione, in linea con quelle previste dalla Comunità Europea per la contabilità pubblica.

Dal 1 gennaio 2016, tutte le Amministrazioni pubbliche utilizzeranno gli stessi modelli di bilancio in modo da rendere facilmente comparabili i dati contabili dei diversi Enti. In pratica per il 2016 gli Enti dovranno predisporre il bilancio affiancando al vecchio bilancio anche il nuovo bilancio ma dovranno già tenere conto delle nuove prescrizioni quali la redazione del bilancio di cassa, la previsione del fondo crediti di dubbia esigibilità e del fondo pluriennale vincolato.

Perche' è necessario adottare l'armonizzazione contabile?

-per far dialogare sistemi contabili delle diverse pubbliche amministrazioni, attualmente molto diversi fra di loro;

-per rendere il bilancio delle P.A. omogenei, confrontabili, aggregabili;

-per misurare gli effettivi debiti;

-per consentire di utilizzare solo entrate effettivamente disponibili;

-per rendere i conti pubblici più affidabili;

-per consentire il migliore consolidamento dei conti pubblici e quindi il raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica.

Ecco qui di seguito i principi della riforma della contabilità:

- spariscono i residui attivi e passivi, mediante puntuale e obbligatorio riaccertamento straordinario, per confluire in un nuovo strumento chiamato Fondo Pluriennale Vincolato (non collegato ad entrate vincolate);
- si ragiona prevalentemente per cassa e non per competenza, ciò eliminerà la formazione continua di una serie di residui attivi/passivi di dubbia esigibilità ormai consolidatisi negli anni;
- gli accertamenti dei crediti e dei debiti si riferiscono esclusivamente a quelli esigibili dove è prevista una scadenza certa (attestazione del dirigente);
- le entrate di dubbia e non certa esigibilità (esempio: sanzioni codice della strada; oneri di urbanizzazione; condoni edilizi ecc.) devono avere come contropartita il Fondo Crediti di dubbia esigibilità (con vincolo nell'avanzo di amministrazione). Tale fondo viene stimato in base ad una percentuale delle somme storicamente non riscosse rispetto alle somme iscritte (media degli ultimi cinque esercizi);
- vengono inseriti vincoli nelle entrate la cui destinazione prevede spese che saranno sostenute in più esercizi finanziari, evitando di avere la formazione di avanzi di amministrazione e facendole confluire nel citato fondo pluriennale vincolato collegato alle citate entrate;
- in caso di entrate destinate alla copertura di spese non perfezionate nell'esercizio si prevede un nuovo vincolo nel risultato di amministrazione;
- dovrà essere previsto un fondo rischi (vincolando il risultato di amministrazione) per quelle spese come quelle legali impegnate all'inizio ma le cui cause continuano in altri gradi di giudizio, ovvero di tutte quelle spese di cui non si ha ancora il titolo esecutivo ma si conosce il relativo ammontare (esempio sentenze non ancora esecutive);
- spese di investimento devono seguire il cronoprogramma di realizzazione e il pagamento ne segue i relativi stati di avanzamento mediante

l'utilizzazione del Fondo Pluriennale vincolato.

IL PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO DELLA CONTABILITÀ FINANZIARIA

È un aggiornamento del principio contabile generale della competenza finanziaria vigente che, negli ultimi anni ha evidenziato numerose criticità, tali da impedire alla contabilità finanziaria di svolgere la funzione conoscitiva che dovrebbe caratterizzare tutti i sistemi contabili.

La manifestazione più evidente di tali difficoltà è stata l'incapacità della contabilità finanziaria di indicare l'ammontare dei debiti delle amministrazioni pubbliche. Attraverso il potenziamento del principio della competenza finanziaria, la riforma impone regole precise per l'imputazione degli accertamenti e degli impegni contabili ad un determinato esercizio finanziario, lasciando immutato l'obbligo di effettuare tali registrazioni contabili quando sorgono le obbligazioni giuridiche.

Il **principio della competenza finanziaria** prescrive :

- Il criterio di registrazione delle operazioni di accertamento e di impegno con le quali vengono imputate agli esercizi finanziari le entrate e le spese derivanti da obbligazioni giuridicamente perfezionate (attive e passive).

- Il criterio di registrazione degli incassi e dei pagamenti, che devono essere imputati agli esercizi in cui il tesoriere ha effettuato l'operazione.

Il bilancio di previsione, almeno triennale di competenza, e di cassa nel primo esercizio, ha carattere autorizzatorio, costituendo limite agli impegni di spesa ed ai pagamenti, fatta eccezione per i servizi per conto di terzi e per i rimborsi delle anticipazioni di tesoreria. La funzione autorizzatoria fa riferimento anche alle entrate per accensione di prestiti.

Le obbligazioni giuridiche perfezionate sono registrate nelle scritture contabili al momento della nascita dell'obbligazione, imputandole all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. La scadenza dell'obbligazione è il momento in cui l'obbligazione

diventa esigibile. La consolidata giurisprudenza della Corte di Cassazione definisce come esigibile un credito per il quale non vi siano ostacoli alla sua riscossione ed è consentito pretendere l'adempimento.

Classificazione entrate bilancio armonizzato(art. 15 D.Lgs. 118/11)

- **TITOLI** -> rappresentano la fonte di **provenienza** delle entrate;
- **TIPOLOGIE** -> nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza, individuano la **natura delle entrate**;
- **CATEGORIE** -> nell'ambito della tipologia di appartenenza, dettagliano l'**oggetto dell'entrata**. E' data separata evidenza delle eventuali quote di entrata non ricorrenti

Classificazione spese bilancio armonizzato (art. 13-14 D.Lgs. 118/11)

- **MISSIONE** -> rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti delle Amministrazioni utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate;
 - **PROGRAMMA** -> rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni. Il programma è raccordato con la classificazione COFOG di secondo livello;
- MACROAGGREGATO** -> costituisce un'articolazione dei programmi, secondo la natura economica della spesa.

A breve sarà a disposizione un nuovo schema di provvedimento per la corretta registrazione degli impegni di spesa e per l'accertamento delle entrate.

Il Resp. Ufficio ragioneria
Civettini Giovanna

