



**COMUNE DI NAGO-TORBOLE**  
PROVINCIA DI TRENTO

Circolare del Responsabile dell'Ufficio Programmazione e Bilancio  
Prot. n. 2158

Alla cortese attenzione dei  
DIPENDENTI  
Sede

e p.c. alla Giunta comunale

**Oggetto: Nuovo sistema contabile armonizzato.**

Come già anticipato con precedente comunicazione agli uffici, a partire dal 01.01.2016 sarà applicato anche ai comuni trentini il nuovo sistema contabile armonizzato, previsto dal D.Lgs 118/2011.

Il nuovo sistema contabile prevede nuovi schemi di bilancio e nuovi strumenti di programmazione, una nuova classificazione dei entrate e spese, un nuovo piano dei conti, molto più dettagliato del precedente, l'introduzione del nuovo principio di competenza finanziaria nell'assunzione di impegni e accertamenti e l'istituzione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

L'applicazione del nuovo sistema contabile prevede, per il 2016, l'applicazione del cosiddetto "doppio binario" e l'entrata a regime a partire dal 2017. Il "doppio binario" prevede l'approvazione del bilancio di previsione e, a conclusione dell'esercizio, del rendiconto sulla base degli schemi in vigore al 2015, con affiancati il bilancio di previsione ed il rendiconto a fini conoscitivi redatti secondo i nuovi schemi di bilancio armonizzati. La gestione del bilancio e di conseguenza la gestione delle entrate e delle spese seguirà i nuovi principi contabili.

Al fine della redazione dei documenti contabili secondo le specifiche di entrambe le contabilità si è provveduto alla riclassificazione dei capitoli di entrata e spesa. Per quanto possibile, si è mantenuta inalterata la numerazione dei capitoli e la struttura che ne sta alla base. Dove richiesto si è proceduto con la spaccatura e la creazione di nuovi capitoli.

**La nuova classificazione delle entrate** prevede la suddivisione per titoli, tipologie, categorie, capitoli e articoli. La classificazione per titoli e tipologie, e le relative variazioni in corso d'anno risultano di competenza del Consiglio comunale, la suddivisione in categorie e capitoli di Peg risulta in capo alla Giunta comunale, mentre le successive variazioni e storni fra capitoli e articoli della stessa categoria risultano in capo al Responsabile del Servizio Finanziario.

**La nuova classificazione delle spese** prevede la suddivisione in missioni, programmi, titoli, macroaggregati e capitoli/articoli. Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi

strategici dell'Amministrazione, i programmi rappresentano gli aggregati delle attività svolte al fine del perseguitamento delle missioni. Seppur con alcune differenze le missioni ed i programmi si sostituiscono alle funzioni ed ai servizi della vecchia contabilità. I titoli suddividono le spese per aggregati economici e corrispondono ai titoli della vecchia contabilità (spese correnti, spese in conto capitale, ecc). I titoli della spesa costituiscono l'unità di voto del Consigli comunale. Con la precedente contabilità il Consiglio comunale determinava la spesa fino al livello degli interventi.

I titoli sono poi classificati in macroaggregati secondo la tipologia della spesa (Spese per lavoro dipendente, Imposte e tasse a carico dell'ente, Acquisto di beni e servizi, ecc). La classificazione in macroaggregati si avvicina alla classificazione per interventi della precedente contabilità.

Il piano dei conti della nuova contabilità prevede la classificazione delle entrate e delle spese su 5 livelli. I capitoli di PEG sono associati pertanto al 5° livello di classificazione.

### **Piano Esecutivo di Gestione 2016 – Nuovi capitoli**

Il nuovo piano dei conti risulta più dettagliato rispetto ai capitoli dei PEG 2015. In alcuni casi si è dovuto procedere alla suddivisione dei capitoli e la conseguente creazione di nuovi capitoli. Nei casi di suddivisione dei capitoli si è provveduto a trasmettere agli uffici interessati la corretta suddivisione dei capitoli e dei relativi stanziamenti.

Non appena approvato il Bilancio di previsione verrà approvato, con delibera della Giunta, il piano esecutivo di gestione (PEG) definitivo per l'anno 2016 con i nuovi capitoli suddivisi.

Si invitano pertanto gli uffici a prendere visione dei capitoli di PEG assegnati ed alla corretta imputazione contabile delle spese sulla base della descrizione del capitolo.

### **Indicazioni operative per la predisposizione e l'imputazione contabile dei provvedimenti di spesa**

Il nuovo sistema contabile prevede l'introduzione del principio di competenza finanziaria potenziato. Il nuovo principio prevede che le obbligazioni giuridiche perfezionate sono registrate nelle scritture contabili al momento della nascita dell'obbligazione e danno origine ad accertamenti ed impegni, i quali sono imputati all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza.

L'applicazione di tale principio incide in modo particolare sulla realizzazione delle opere pubbliche le quali dovranno essere previste a bilancio ed impegnate secondo il cronoprogramma dell'opera. L'imputazione contabile delle opere pubbliche sarà oggetto di approfondimento con il personale addetto all'Area delle Opere Pubbliche.

Il principio della competenza finanziaria potenziata ha riflessi anche su tutte gli acquisti o prestazioni che avvengono a cavallo di più esercizi. Nella collocazione temporale dell'impegno di spesa non si dovrà più tener conto del momento dell'affidamento ma del momento in cui la prestazione o la fornitura sono concluse o consegnate o fatturabili anche parzialmente a seguito di previsioni contrattuali.

Al fine della corretta imputazione contabile, nei provvedimenti (determine/delibere) dovrà essere indicato il termine previsto per la consegna del bene o per la conclusione della prestazione, nonché le modalità di fatturazione delle stesse (pagamento previsto integralmente a saldo, pagamento di acconti e saldo a fine prestazione, contratti di somministrazione con pagamenti periodici, ecc). L'imputazione contabile sugli esercizi del bilancio pluriennale dovrà avvenire in modo coerente con le condizioni contrattuali e con la fatturazione delle prestazioni.

## Sintesi del Principio di competenza finanziaria potenziato

### INFORMAZIONI RICHIESTE PER LA NUOVA CONTABILITÀ'

#### PER LA PARTE ENTRATA

1. Negli atti di accertamento delle entrate correnti è richiesta agli uffici l'indicazione della **data di scadenza del credito**, cioè del momento in cui viene a scadere il diritto di credito in relazione a ciascun esercizio finanziario del bilancio pluriennale, in base al quale l'entrata sarà imputata contabilmente.
2. La data di scadenza deve essere indicata nell'atto di accertamento.
3. Agli atti di accertamento deve essere allegata necessariamente la documentazione comprovante il titolo di credito (esempio: delibera provinciale di assegnazione contributi , frontespizio delle liste di carico in caso di riscossione coattiva da cui sia possibile verificare la data di esigibilità del credito).

#### PER LA PARTE SPESA

Negli atti di impegno di spesa di parte corrente è richiesta agli uffici **l'indicazione della data di scadenza dell'obbligazione (anno esigibilità)** cioè del momento in cui viene a scadere il debito in relazione a ciascun esercizio finanziario del bilancio pluriennale, in base al quale la spesa sarà imputata contabilmente.

**Della scadenza va dato atto nella parte delle determinazioni dei responsabili riservata agli aspetti contabili e finanziari, tenendo conto dei principi contabili che stabiliscono che:**

- **per la spesa relativa all'acquisto di beni e servizi**  
l'imputazione dell'impegno avviene nell'esercizio in cui risulta adempiuta completamente la prestazione da cui scaturisce l'obbligazione per la spesa corrente;
- **per la spesa relativa a trasferimenti correnti**  
l'imputazione dell'impegno avviene nell'esercizio finanziario in cui viene adottato l'atto amministrativo di attribuzione del contributo. Nel caso in cui l'atto amministrativo preveda espressamente le modalità temporali e le scadenze in cui il trasferimento è erogato, l'impegno è imputato negli esercizi in cui l'obbligazione viene a scadenza;

tenendo conto inoltre che le spese impegnate nell'esercizio precedente *le cui fatture pervengono nei due mesi successivi alla chiusura dell'esercizio o per le quali il responsabile della spesa dichiari, sotto la propria responsabilità valutabile ad ogni fine di legge, che la spesa è liquidabile in quanto la prestazione è stata resa o la fornitura è stata effettuata nell'anno di riferimento*, possono essere considerate esigibili e avere pertanto scadenza nell'esercizio dell'impegno.

Di fatto, con questa nuova impostazione, la contabilizzazione dei fatti gestionali avverrà negli esercizi in cui si prevede di **incassare o pagare** le somme oggetto dell'accertamento o dell'impegno, che potrebbero essere pertanto successivi a quello in cui sorge l'obbligazione giuridica.

La nuova impostazione contabile armonizzata avverrà integrando le consuete informazioni finora indicate dagli uffici negli atti di accertamento/impegno di parte corrente, con le informazioni in merito alla data di scadenza delle obbligazioni giuridiche attive e passive che con tali atti insorgono.

Infatti, nel caso in cui si dovesse procedere ad impegni in conto capitale, si evidenzia la necessità di predisporre un dettagliato cronoprogramma dell'opera, al fine di determinare gli esercizi in cui gli stessi dovranno essere registrati.

Si riporta di seguito una tabella esplicativa delle principali tipologie di spesa con rappresentato il momento di imputazione contabile con la nuova e la vecchia contabilità.

Tipologia	Vecchia contabilità	Nuova contabilità
Affidamento incarico di servizio o consulenza nel mese che si conclude entro l'anno	Determina di incarico e impegno di spesa nell'anno corrente	Determina di incarico e impegno di spesa nell'anno corrente
Affidamento incarico di servizio o consulenza nel mese che si conclude nell'anno successivo	Determina di incarico e impegno di spesa nell'anno corrente	Determina di incarico nell'anno corrente Impegno nell'anno n+1
Acquisto di un bene con consegna entro l'anno	Determina di incarico e impegno di spesa nell'anno corrente	Determina di incarico e impegno di spesa nell'anno corrente
Acquisto di un bene con consegna nell'anno successivo	Determina di incarico e impegno di spesa nell'anno corrente	Determina di incarico nell'anno corrente Impegno nell'anno n+1
Affidamento incarico con prestazioni fatturate periodicamente (pulizie, sorveglianza) di durata pluriennale	Determina di incarico nell'anno corrente e impegni di spesa sugli esercizi in cui avviene la prestazione	Determina di incarico nell'anno corrente e impegni di spesa sugli esercizi in cui avviene la prestazione
Acquisti con contratti di somministrazione fatturati periodicamente (carburanti) di durata pluriennale	Determina di incarico nell'anno corrente e impegni di spesa sugli esercizi in cui avviene la prestazione	Determina di incarico nell'anno corrente e impegni di spesa sugli esercizi in cui avviene la prestazione

Il principio della competenza finanziaria potenziata ha riflessi anche sull'imputazione contabile dei contributi e trasferimenti sia erogati (spese) che ricevuti (entrate). L'imputazione contabile dei trasferimenti segue il principio dell'esigibilità, di conseguenza un contributo che prevede una rendicontazione delle spese diviene esigibile, e di conseguenza imputabile a bilancio, nel momento di presentazione e approvazione del rendiconto. Nell'imputazione contabile dei provvedimenti di concessione di contributi e trasferimenti si dovrà operare nel modo seguente:

<b>Tipologia</b>	<b>Vecchia contabilità</b>	<b>Nuova contabilità</b>
Contributo concesso per attività già svolte o in corso di svolgimento e contestuale liquidazione o con rendicontazione e liquidazione entro l'anno	Determina di assegnazione e impegno di spesa nell'anno corrente	Determina di assegnazione e impegno di spesa nell'anno corrente
Contributo concesso per attività da svolgere o in corso di svolgimento con previsione di liquidazione di acconti e saldo nell'esercizio successivo	Determina di assegnazione e impegno di spesa nell'anno corrente	Determina di assegnazione nell'anno corrente Impegno dell'aconto nell'anno corrente Impegno del saldo nell'anno n+1
Concessione contributo per attività da svolgere con liquidazione a seguito di rendicontazione nell'anno successivo	Determina di assegnazione e impegno di spesa nell'anno corrente	Determina di assegnazione nell'anno corrente Impegno integrale nell'anno n+1

Date le nuove modalità di imputazione contabile della spesa ed al fine del corretto utilizzo dei fondi stanziati nell'esercizio corrente, risulta indispensabile procedere con l'effettuazione delle spese in corso d'anno, evitando la corsa, ormai inutile ad impegnare le spese a fine anno.

Con la nuova contabilità infatti le spese assunte a fine anno saranno comunque imputate all'anno successivo (anno in cui avverrà o si concluderà la prestazione o la fornitura) e di conseguenza per tali spese o provvedimenti non potranno essere utilizzati fondi dell'esercizio corrente.

L'assunzione di determinazioni verso fine anno oltre a non poter utilizzare fondi 2016, i quali, se non utilizzati, confluiscono nell'avanzo di amministrazione, attualmente bloccato, comporterà anche l'utilizzo di una rilevante mole di fondi 2017. Tale situazione comporterà maggiori difficoltà nella predisposizione del Bilancio di Previsione 2017 con una riduzione nella possibilità di effettuare scelte discrezionali sul versante delle spese.

La presente circolare ai sensi dell'art. 12 comma 1 del D.Lgs. n. 33/2013 così come richiamato dall'art. 1 c. 1 della L.R. n. 10/2014, dovrà essere pubblicata sul sito web istituzionale dell'ente nella sezione Amministrazione Trasparente.

Nago-Torbole, 23 febbraio 2016



