

## La contabilità pubblica dalla programmazione al controllo nel nuovo sistema armonizzato

### Programma

#### Modulo 1. La nuova programmazione per il 2017 – 2019

- L'entrata in vigore della nuova programmazione e del **DUP** (*documento unico di programmazione*)
- il "Principio applicato della programmazione"
- tassonomia della programmazione (piani, programmi, finalità, indirizzi, progetti, etc)
- soggetti competenti alla programmazione – consiglio e giunta
- struttura del DUP – Sezione Strategica
- struttura del DUP – Sezione Operativa
- procedura di elaborazione della programmazione – il ruolo degli uffici
- contenuti dell'analisi dei fabbisogni
- organizzazione del DUP per "missioni e programmi" – ovvero coerenza della programmazione con la previsione di bilancio
- programmazione delle opere pubbliche
- programmazione delle attività delle società partecipate
- coerenza e rapporti del DUP con il Piano Esecutivo di Gestione
- DUP e controllo strategico
- DUP e rendicontazione sociale

#### Modulo 2: Il ciclo di programmazione, gestione e controllo: gli altri documenti di programmazione Il Bilancio: principi

- Unità, Universalità e Integrità
- Veridicità
- Pareggio Finanziario
- Annualità
- Armonizzazione dei sistemi contabili
- Il nuovo bilancio di previsione armonizzato e il bilancio di cassa
- analisi dei prospetti contabili allegati:
  - prospetti contabili allegati allo schema di bilancio;
  - D.U.P.;
  - nota integrativa.
- La ricostruzione dei vincoli di cassa
- La gestione contabile dei fondi vincolati di cassa
- Il disavanzo di amministrazione dopo il riaccertamento straordinario dei residui:
  - il ripiano del disavanzo di amministrazione;
  - modalità di copertura del maggiore disavanzo;
- Piano Esecutivo di Gestione
- Casi studio

#### Modulo 3: Il ciclo di programmazione, gestione e controllo: la contabilità analitica

- La Contabilità analitica nelle Amministrazioni Pubbliche
- La Contabilità analitica (caratteri, oggetti e utilizzi)
- Il Controllo di gestione (definizione, finalità e presupposti)
- La Contabilità finanziaria (caratteri, entità, fasi e finalità)
- La Contabilità economico-patrimoniale (caratteri e principio)
- Relazioni tra Co.Fi. e Co.Ec.
- Metodologia di analisi dei costi: Activity Based Costing
  - Attività di dettaglio: tipologie
  - Oggetti e risultati nell'A.B.C.
  - L'applicazione A.B.C.
- Responsabilità ed Attività: dai CdC alle AdD
- Matrice delle Attività di dettaglio
- Logiche di valorizzazione dei costi per Beni e Servizi
- Logiche di valorizzazione dei costi per il Personale
- Risultati dell'analisi
- Casi studio

#### Modulo 4: Il ciclo di programmazione, gestione e controllo: i fabbisogni standard

- Riferimento normativo lgs. 26 novembre 2010, n. 216
- Funzione e contenuti
- La metodologia per la determinazione dei fabbisogni
- La procedura di determinazione
- Valutazione alla luce degli obiettivi del federalismo fiscale

#### Modulo 5: Il ciclo di programmazione, gestione e controllo: il Sistema integrato dei controlli

Il controllo di regolarità amministrativa e contabile

- Il controllo sugli equilibri finanziari dell'ente
- Il controllo sugli organismi gestionali esterni all'ente
- Il controllo sulla qualità dei servizi erogati dall'ente
- Il controllo di gestione
- Il controllo strategico
- Caso Studio – Focus: il controllo di gestione

#### **Modulo 6: Il ciclo di programmazione, gestione e controllo: la performance**

- Inquadramento normativo – Decreto legislativo 27 ottobre 2009, n. 150
- Il ciclo di gestione della performance
  - Gli «attori» del Ciclo di gestione della performance
- I documenti di rappresentazione della performance:
- Il Piano della performance
  - La Relazione sulla performance
- Il processo di programmazione-gestione-controllo-rendicontazione-valutazione
- Casi studio

#### **Modulo 7: Il Principio della competenza finanziaria "potenziata" – Entrata**

1. Il fondo crediti di dubbia esigibilità
  - entrate soggette a svalutazione
  - casi esclusi
  - le modalità di calcolo del fondo
  - il trattamento in sede di gestione del fondo
  - la manifestazione in "avanzo di amministrazione" del fondo
  - la gestione in sede di approvazione del Rendiconto
2. Entrate gestite con ruoli e rateizzazioni
  - specifiche sulle modalità di contabilizzazione in base alla esigibilità di entrata
  - eccezioni alla regola della scadenza
  - trattamento contabile della riscossione coattiva
  - modalità di scrittura contabile delle entrate soggette a rateizzazione
3. Entrate in conto capitale
  - trattamento delle entrate che finanziano gli investimenti
  - mutui e prestiti
  - linee di credito
  - oneri concessori per i permessi a costruire
4. Casistica del "Principio contabile – allegato n. 4/2 del D. Lgs. n. 118/2011"
  - entrate correnti senza vincolo di destinazione
  - entrate tributarie
  - entrate da trasferimenti con vincolo di destinazione
  - entrate extratributarie
5. **Approfondimenti mediante casistica operativa**

#### **Modulo 8: Il Principio della competenza finanziaria "potenziata" – Spesa**

1. La Scadenza e l'Esigibilità di Spesa
2. Spesa
  - spesa di personale
  - spesa per il salario accessorio
  - spesa per indennità di risultato
  - spesa per acquisto di beni e per prestazioni di servizi
  - spesa per trasferimenti – contributi
  - spesa per interessi passivi
  - spesa per imposte e tasse
3. Spese di investimento
  - spesa per realizzazione di opere pubbliche
  - il cronoprogramma della spesa di un'opera pubblica
  - le eccezioni alle regole generali di contabilizzazione
4. Riflessi sulle previsioni di bilancio
  - la corretta previsione in bilancio in ossequio al nuovo concetto di manifestazione delle fasi gestionali della spesa
  - primi accenni al "fondo pluriennale vincolato"
5. Casistica del "Principio contabile – allegato n. 4/2 del D. Lgs. n. 118/2011"
6. Il Fondo Pluriennale Vincolato Definizione
  - come calcolare e applicare il fondo al bilancio d'esercizio
7. Costruzione delle previsioni di bilancio
  - il fondo pluriennale vincolato da "riaccertamento straordinario dei residui"
  - il fondo pluriennale vincolato da previsione di nuovo stanziamento
8. Le variazioni di bilancio

- nuovo assetto delle competenze all'approvazione delle variazioni, in ragione della nuova classificazione
  - la casistica dell'art. 175 del TUEL, riformato dal D. Lgs. n. 118/2011 e dal D Lgs. n. 126/2014
  - variazioni sulla competenza
  - variazioni al fondo pluriennale vincolato
  - eccezioni – le variazioni di dicembre – le variazioni da gennaio ad aprile
  - variazioni in regime di esercizio provvisorio
9. La gestione del fondo pluriennale vincolato
- quali operazioni sono possibili sulla scrittura contabile di fondo pluriennale vincolato
  - sub-impegni – liquidazioni – pagamenti
  - modifiche che intervengono sulla manifestazione della esigibilità dei debiti
10. Il fondo pluriennale vincolato in sede di rendiconto
- trattamento del fondo pluriennale vincolato in sede di riaccertamento ordinario
  - economie sul fondo pluriennale vincolato
  - la riproposizione di spese in esercizi successivi
11. Approfondimenti mediante casistica operativa

### **Modulo 9. Gli atti amministrativi: impegni, liquidazioni e accertamenti**

- Le rilevazioni contabili nelle PP.AA.: contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale; contabilità analitica e per centri di costo e di responsabilità, contabilità integrata, budgeting e conto consolidato. Raccordo con il SEC.
- Principio di competenza giuridica ed economica; principio di competenza finanziaria potenziato e principio di cassa; registrazione ed imputazione contabile; fondo pluriennale vincolato (FPV); equilibrio finanziario; standardizzazione e flessibilità; piano dei conti integrato; rapporti tra Amministrazioni.
- Residui attivi e passivi: riaccertamento ordinario e straordinario; disavanzo tecnico.
- Fondo crediti di dubbia esigibilità: costituzione; disavanzo tecnico
- La gestione del bilancio: accertamento, riscossione e versamento delle Entrate; impegno, liquidazione, ordinazione e pagamento delle Spese.
- Cassa e Tesoreria: agente contabile; anticipazioni di tesoreria.
- Il controllo della Corte dei conti dopo il D.L. 174/2012 e il D.Lgs. 126/2014.

### **Modulo 10 e 11: Equilibri di bilancio e Spesa del Personale**

- Pareggio di bilancio dopo la Legge 243/2012: Le regole di finanza pubblica per il 2017 e anni successivi; Il saldo di riferimento; Il sistema sanzionatorio; I risultati del 2015 alla luce della riforma della contabilità; I risultati del monitoraggio 2016; La flessibilità: il patto nazionale e i patti regionali.
- Gli Equilibri nel Bilancio di Previsione e Questioni sospese: I Prospetti dell'equilibrio di bilancio; L'Equilibrio di parte corrente; L'Equilibrio di parte capitale; L'Equilibrio delle partite finanziarie; Riduzione investimenti, ritardi nei pagamenti e formazione dei residui passivi. I debiti della PA: entità e cause.
- Il Bilancio e la Gestione del Personale: Il Pareggio di bilancio: disciplina attuale, adempimenti, possibile evoluzione; Gli ultimi aggiornamenti dei nuovi principi contabili; L'avvio della contabilità economico-patrimoniale; Problematiche connesse al riparto del fondo di solidarietà comunale 2016; I limiti alla spesa per il personale dopo la legge di stabilità e i più recenti interventi della Corte dei conti. Il taglio al fondo risorse decentrate per il salario accessorio; Le assunzioni a tempo indeterminato del personale del comparto e dei dirigenti; Le assunzioni a tempo determinato.

### **Modulo 12: La gestione del "Rendiconto" Il "Conto del Tesoriere"**

1. la gestione degli adempimenti di Tesoreria
2. le verifiche di fine anno
3. Il "riaccertamento dei residui"
  - fasi procedurali dell'elaborazione del Conto di Bilancio e del Rendiconto
  - quali schemi per il Rendiconto
  - il riaccertamento straordinario
  - il riaccertamento ordinario
  - come trattare le scritture contabili del 2015 e precedenti
  - come trattare le scritture contabili del 2016
4. Il risultato di amministrazione
  - avanzo e disavanzo
  - gli accantonamenti nel risultato di amministrazione
    - fondo rischi
    - debiti fuori bilancio
    - contenziosi
    - fondo crediti di dubbia esigibilità.