

SOMMARIO

Presentazione	V
Profilo Autori	VII

PARTE I

INQUADRAMENTO GENERALE

Capitolo 1 - La contabilità armonizzata: una visione d'insieme

di Iacopo Cavallini

1. L'armonizzazione: come, quando e perché	3
1.1. Evoluzione normativa	3
1.2. Le ragioni dell'armonizzazione	10
1.3. Da cosa è composto l'Ordinamento "armonizzato"	14
2. I contenuti della riforma	30
2.1. Il sistema di bilancio	30
2.2. Il ciclo finanziario e il criterio di imputazione di Entrate e Spese	45
2.3. Contabilità economico-patrimoniale e bilancio consolidato	56
3. Il percorso di adeguamento all'armonizzazione	65
4. Luci e ombre dell'armonizzazione	77

PARTE II

APPROFONDIMENTI TECNICI

Capitolo 2 - La programmazione finanziaria degli Enti Locali

di Dorianò Meluzzi

1. Introduzione	85
2. Il sistema della programmazione secondo il TUEL	86
3. Il ciclo della programmazione introdotto dal D.L. n. 102/2013 - Il semestre europeo	90
4. Il Documento Unico di Programmazione	95
5. Esperienza di redazione: DUP 2014 Comune di Biella	103

Capitolo 3 - Il bilancio di previsione: iter, competenze, schemi, allegati

di Daniele Lanza

1. Introduzione	109
2. Il bilancio di previsione: iter di approvazione	110
3. Il bilancio di previsione: competenze	112
4. Il bilancio di previsione: schemi e classificazioni	114
5. Il bilancio di previsione: gli allegati	120
6. Il bilancio di previsione: la nota integrativa	136
7. Il bilancio di previsione: conclusioni	137

Capitolo 4 - La gestione del bilancio

*di Mauro Bellesia, Anna Guiducci, Mauro Pierpaoli,
Nicola Tonveronachi*

1. I criteri di accertamento e di impegno	139
1.1. Premessa	139
1.2. L'accertamento delle entrate	142
1.3. L'impegno delle spese	147
1.3.1. La funzione autorizzatoria del bilancio e l'avvio del procedimento di spesa	147
1.3.2. L'assunzione dell'impegno di spesa nell'ambito nel nuovo principio della competenza finanziaria "potenziata"	151
2. Il riaccertamento straordinario dei residui: funzione e fasi operative	161
2.1. Finalità	161
2.2. Le azioni propedeutiche al riaccertamento straordinario: l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente	162
2.2.1. Il riaccertamento ordinario	162
2.3. Le fasi attraverso cui si attua il riaccertamento straordinario dei residui	165
2.3.1. Eliminazione definitiva dei residui attivi e passivi al 31 dicembre anno n-1 cui non corrispondono obbligazioni perfezionate	165
2.3.2. Eliminazione dei residui attivi e passivi cui non corrispondono obbligazioni esigibili alla data del 31 dicembre anno n-1	165

2.3.3.	Determinazione del fondo pluriennale vincolato al 1° gennaio anno n da iscrivere nell'entrata del primo esercizio del bilancio di previsione ..	167
2.3.4.	Gli effetti sugli equilibri di bilancio prodotti dal riaccertamento straordinario dei residui	168
2.3.5.	Determinazione del risultato di amministrazione al 1° gennaio anno n	177
2.3.6.	Individuazione delle quote accantonate, destinate e vincolate del risultato di amministrazione al 1° gennaio anno n	178
2.3.7.	Le varie componenti del risultato di amministrazione dopo il riaccertamento straordinario dei residui	179
2.3.8.	Variazione degli stanziamenti del bilancio di previsione (o variazione al bilancio provvisorio)	182
2.3.9.	Riaccertamento e reimpegno delle entrate e delle spese eliminate in quanto non esigibili al 31 dicembre anno n-1	182
2.3.10.	Il riaccertamento straordinario durante l'esercizio provvisorio	183
2.3.11.	La delibera di riaccertamento straordinario dei residui	183
2.4.	Gli effetti del riaccertamento straordinario: emersione di eventuale disavanzo di amministrazione	185
2.5.	Il riaccertamento straordinario dei residui e il Patto di stabilità interno	186
2.6.	L'impatto del riaccertamento straordinario sul Patto di stabilità interno: imputazione a Fondo Pluriennale Vincolato o costituzione di avanzo vincolato	188
2.7.	Il riaccertamento straordinario dei residui: impatto sul risultato economico	188
3.	Il Fondo Pluriennale Vincolato	189
3.1.	Premessa	189
3.2.	Riferimenti normativi	189
3.3.	La costituzione e la gestione del Fondo Pluriennale Vincolato: parte corrente e parte capitale	191
3.3.1.	La costituzione e la gestione del FPV nelle varie fasi del bilancio (previsione, gestione, rendiconto)	192

3.3.2.	FPV e programmazione della spesa per investimenti	198
3.3.3.	FPV e copertura delle spese correnti	206
4.	Il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità quale diretta conseguenza dell'applicazione dei principi di competenza finanziaria potenziata	211
4.1.	Il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità nel bilancio di previsione	212
4.2.	Il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità nel corso dell'esercizio	217
4.3.	Il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità nel rendiconto d'esercizio	217
4.4.	Il Riaccertamento straordinario e l'accantonamento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	220
4.5.	Il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità e il Fondo Svalutazione Crediti: analogie e differenze	221
5.	Esercizio provvisorio e gestione provvisoria	222
5.1.	Premessa	222
5.2.	Riferimenti normativi	223
5.3.	La gestione del bilancio e della tesoreria	224
5.3.1.	La gestione del bilancio	224
5.3.2.	La gestione della tesoreria	230
5.4.	Alcuni esempi di atti	235
5.4.1.	Schema di atto relativo all'approvazione del prospetto aggiornato riguardante il risultato di amministrazione presunto	235
5.4.2.	Schema di atto relativo alle variazioni di bilancio: variazione fra il fondo pluriennale vincolato e gli stanziamenti correlati	237
5.4.3.	Schema di atto relativo alla variazione dirigenziale di bilancio	238
6.	Le rilevazioni IVA	238
6.1.	Premessa	238
6.2.	Normativa di riferimento	239
6.3.	Armonizzazione e IVA: vincolo sull'avanzo nel caso di credito IVA derivante da spese di investimento finanziate con debito	243
6.4.	Le cessioni di cespiti e le risultanze ai fini IVA nel sistema armonizzato	249

Capitolo 5 - Il piano dei conti integrato

di Daniele Lanza

1. Introduzione.....	253
2. Il piano dei conti integrato.....	255
3. Il piano dei conti finanziario - Parte entrata e parte spesa.....	257
4. La nuova articolazione del bilancio.....	261
5. Il piano dei conti economico-patrimoniale.....	266
6. Il piano dei conti integrato: Conclusioni.....	268

Capitolo 6 - La contabilità economico-patrimoniale integrata

di Mauro Pierpaoli e Cesare Pellegrini

1. Premessa.....	269
2. Riferimenti normativi.....	269
3. La contabilità economico-patrimoniale integrata.....	270
4. L'esperienza del Comune di Falconara Marittima.....	275
4.1. I primi passi operativi.....	276
4.2. Lo Stato Patrimoniale.....	289
4.3. Il Conto Economico.....	305
4.3.1. Prima nota Tit. VI Entrata e Tit. IV Spesa.....	307
4.3.2. Spese per conto terzi e partite di giro.....	307

Capitolo 7 - Il rendiconto di gestione: iter, competenze, schemi e allegati

di Nicola Falleni

1. Introduzione.....	315
2. Quadro giuridico di riferimento.....	322
3. Finalità e fondamenti del rendiconto.....	324
3.1. Le finalità informative.....	327
3.2. Conformità ai Principi contabili.....	329
4. L'iter per la redazione e l'approvazione del rendiconto.....	330
4.1. Il processo di rendicontazione.....	333
5. Struttura e contenuto del rendiconto.....	347
5.1. I risultati finanziari.....	351
5.2. Conto del bilancio.....	359
5.3. Conto economico.....	361
5.4. Stato patrimoniale.....	363
5.5. Relazione sulla gestione.....	365

Capitolo 8 - Il consolidamento dei conti e il bilancio consolidato - Finalità, percorso e metodologia

di Giuseppe Mangano e Rosalba Minerva

1. Introduzione.....	369
2. Quale finalità per il consolidato in ambito pubblico.....	374
3. Riferimenti normativi. Termini per l'adozione del Bilancio consolidato.....	376
4. I principi contabili nazionali e internazionali	380
4.1. I principi contabili nazionali per le imprese.....	380
4.2. I principi contabili internazionali per le imprese.....	383
4.3. I principi contabili internazionali per gli Enti pubblici..	384
4.4. I principi contabili nazionali per gli Enti pubblici.....	388
4.4.1. Il PCEL n. 4 dell'Osservatorio per gli Enti Locali	388
4.4.2. Il Principio Contabile Applicato n. 4 allegato al D.Lgs. n. 118/2011: il Bilancio Consolidato delle Amministrazioni Pubbliche (Regioni ed Enti Locali)	391
5. L'organizzazione del consolidamento	392
6. Il Gruppo Amministrazione Pubblica	396
7. Area di Consolidamento: controllo e partecipazione.....	399
8. Teorie di consolidamento. L'uniformità sostanziale, formale, temporale.....	404
9. Metodi di consolidamento - Integrazione globale e proporzionale - Metodo del Patrimonio Netto	422
10. L'eliminazione delle operazioni infragruppo	428
11. L'elisione delle partecipazioni: il trattamento della differenza da annullamento. La semplificazione accordata in sede di redazione del primo bilancio consolidato	437
12. I controlli sul Bilancio consolidato.....	445
13. La struttura e l'approvazione del Bilancio consolidato.....	447
14. Le criticità da superare nell'organizzazione e nei rapporti con i soggetti partecipati.....	450
15. Esercitazione pratica: il Bilancio consolidato sperimentale 2013 del Comune di Livorno.....	454

PARTE III
CASI OPERATIVI

Capitolo 9 - Casi pratici: "vecchia" e "nuova" contabilità nelle scritture

di Mauro Bellesia

1.	L'impegno di una spesa per un servizio reso alla Pubblica Amministrazione	485
1.1.	Presentazione del caso	485
1.2.	L'ordinamento giuridico-contabile ante D.Lgs. n. 118/2011	486
1.3.	Rilevazioni in contabilità finanziaria nell'ordinamento giuridico-contabile ante D.Lgs. n. 118/2011	487
1.4.	Rilevazioni in contabilità economico-patrimoniale nell'ordinamento giuridico-contabile ante D.Lgs. n. 118/2011	489
1.5.	La nuova contabilità armonizzata ex D.Lgs. n. 118/2011	491
1.6.	Rilevazioni in contabilità finanziaria ex D.Lgs. n. 118/2011	492
1.7.	Rilevazioni in contabilità economico-patrimoniale ex D.Lgs. n. 118/2011	493
1.8.	Considerazioni finali	496
2.	Investimento finanziato con alienazioni patrimoniali con calcolo del fondo pluriennale vincolato	498
2.1.	Presentazione del caso	498
2.2.	L'ordinamento giuridico-contabile ante D.Lgs. n. 118/2011	498
2.3.	Rilevazioni in contabilità finanziaria nell'ordinamento giuridico-contabile ante D.Lgs. n. 118/2011	500
2.4.	Rilevazioni in contabilità economico-patrimoniale nell'ordinamento giuridico-contabile ante D.Lgs. n. 118/2011	502
2.5.	La nuova contabilità armonizzata ex D.Lgs. n. 118/2011	505

2.6.	Rilevazioni in contabilità finanziaria ex D.Lgs. n. 118/2011	506
2.7.	Rilevazioni in contabilità economico-patrimoniale ex D.Lgs. n. 118/2011	508
2.8.	Considerazioni finali	511

Capitolo 10 - Il patto di stabilità e l'armonizzazione dei sistemi contabili: finalità e ambito

di Daniela Ghiandoni

1.	Introduzione	513
2.	Definizione	513
3.	Enti soggetti al Patto	514
4.	Determinazione della manovra correttiva (art. 31, comma 3, Legge n. 183/2011)	515
5.	Requisito di legittimità del bilancio di previsione (art. 31, comma 18, Legge n. 183/2011)	519
6.	Possibilità di Patto solidale	520
7.	Armonizzazione contabile e patto di stabilità interno	522

Capitolo 11 - Corte dei conti e armonizzazione contabile negli enti locali

di Roberta Caiffa e Daniele Lanza

1.	Introduzione	539
2.	L'evoluzione nei controlli agli Enti Locali nell'ultimo decennio	541
2.1.	Dalla Legge 5 giugno 2003, n. 131 alla Legge 23 dicembre 2005, n. 266	541
2.2.	Le novità introdotte dal D.L. n. 174/2012 nell'ambito della finanza, del funzionamento e dei controlli sugli enti territoriali	546
2.3.	Le linee guida per il referto annuale del Sindaco per i comuni con popolazione superiore ai 15.000 abitanti e del Presidente della provincia sul sistema dei controlli interni (art. 148 TUEL)	551
2.4.	Le linee guida per il piano di riequilibrio finanziario pluriennale (artt. 243-bis, 243-ter, 243-quater TUEL)	553

2.5.	L'attività consultiva e le questioni di massima di interesse generale quali ulteriori forme di collaborazione ai fini dei controlli della regolare gestione finanziaria e dell'efficienza ed efficacia dell'azione amministrativa ..	560
3.	Il controllo e l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio	563
3.1.	Le audizioni in Parlamento della Corte dei conti	563
3.2.	Evoluzione nell'attenzione all'armonizzazione contabile nell'ambito delle Linee Guida Enti Locali ai sensi della Legge n. 266/2005	565
4.	Esemplificazione di un caso operativo relativamente ai questionari allegati alle LL.GG.EE.LL. della Corte dei conti (art. 1, comma 166 e ss., Legge n. 266/2005)	576

APPENDICI

Appendice 1	- Principi contabili allegati al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 nel testo integrato e modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126	587
Appendice 2	- Fascicolo di consolidamento e Prospetto per la riconciliazione dei valori di Patrimonio Netto Iniziale e finale del gruppo	873
Bibliografia e materiale di consultazione	901