

# Programma Webinar: “Bilancio armonizzato (d.lgs.118)”

## *MODULO 1: NUOVI PRINCIPI E STRUTTURA DI BILANCIO*

### RELATORI

**ROBERTO JANNELLI:** KPMG – UNIVERSITÀ DEL SANNIO

**GIUSEPPE SARCIÀ:** KPMG

**Materiale preparato da Cristina Tesone, KPMG**



Regione Lombardia



# Sommario

- **Dal TUEL al bilancio armonizzato: modalità di transizione dei valori dal TUEL ai nuovi schemi di bilancio**
- **Bilancio transitorio: riclassificazione del bilancio per funzioni e servizi nel bilancio per missioni e programmi**
- **Principi contabili generali e principi contabili applicati: funzione e applicazione**
- **Piano dei conti integrato**



# Bilancio Armonizzato

## *Dal TUEL al bilancio armonizzato*

Riforma della contabilità pubblica - Legge n.196/2009, Legge n.42/2009

Legge 31 dicembre 2009, n. 196



ENTI PUBBLICI ISTITUZIONALI



D.Lgs. 91/2011 e DPR 132/13

Legge 05 maggio 2009, n. 42



ENTI PUBBLICI TERRITORIALI



D.Lgs n. 126/2014 che integra e  
corregge il D.Lgs. 118/2011

**ENTRATA IN VIGORE**  
**12 SETTEMBRE 2014**



# Bilancio Armonizzato

*Dal TUEL al bilancio armonizzato*

## **Art. 2, legge 42/2009**

*Il Governo è delegato ad adottare (...) uno o più decreti legislativi (...) al fine di armonizzare i sistemi contabili e gli schemi di bilancio dei medesimi enti e i relativi termini di presentazione e approvazione, in funzione delle esigenze di programmazione, gestione e rendicontazione della finanza pubblica*



# Bilancio Armonizzato

*Dal TUEL al bilancio armonizzato*

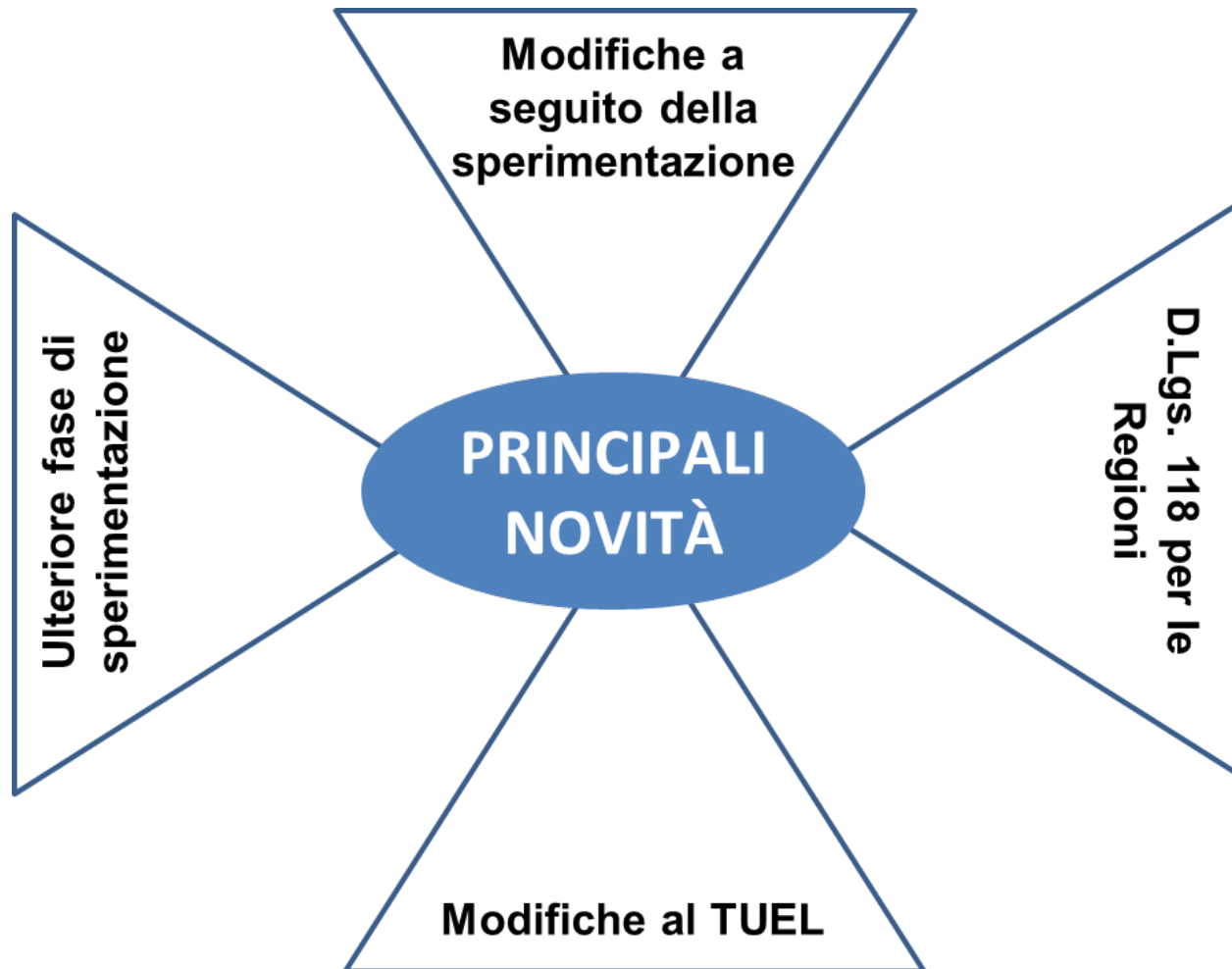
## Decreti legislativi di attuazione della 42/2009

Federalismo demaniale	D.Lgs. 28 maggio 2010, n. 85
Ordinamento transitorio di Roma Capitale	D. Lgs. 17 settembre 2010, n. 156
Fabbisogni standard dei comuni, città metropolitane e province	D. Lgs. 26 novembre 2010, n. 216
Federalismo fiscale municipale	D. Lgs. 14 marzo 2011, n. 23
Autonomia tributaria di regioni e province e costi standard nel settore sanitario	D. Lgs. 6 maggio 2011, n. 68
Risorse aggiuntive ed interventi speciali	D. Lgs. 31 maggio 2011, n. 88
Meccanismi sanzionatori e premiali per le Regioni, Province e comuni	D. Lgs. 6 settembre 2011, n. 149
<b>Armonizzazione dei sistemi contabili e dei bilanci di regioni ed enti locali</b>	<b>D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118</b>
Ulteriori disposizioni in materia di ordinamento di Roma Capitale	D.Lgs. 18 aprile 2012, n. 61



# Bilancio Armonizzato

*Dal TUEL al bilancio armonizzato*



# Bilancio Armonizzato

## *Dal TUEL al bilancio armonizzato secondo noi*



# Bilancio Armonizzato

*Bilancio Transitorio*: riclassificazione del bilancio per funzioni e servizi nel bilancio per missioni e programmi

---

Bilancio Tuel (Spese)	Funzioni
	Servizi

---

Interventi

---

---

Bilancio D.lgs 118/2011 (Spese)	Missioni
	Programmi

---

Magroaggregati

---





# Bilancio Armonizzato

*Bilancio Transitorio*: riclassificazione del bilancio per funzioni e servizi nel bilancio per missioni e programmi

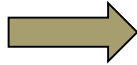
## Nuova classificazione del bilancio – lato spesa

MISSIONI

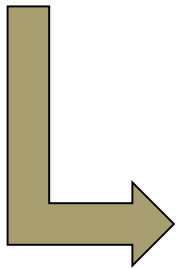


Rappresentano le **funzioni principali e gli obiettivi strategici** perseguiti dalle amministrazioni pubbliche, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate.

PROGRAMMI



Rappresentano gli **aggregati omogenei di attività** volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni.



L'**unità di voto** per l'approvazione dei bilanci delle amministrazioni di cui all'articolo 2, commi 1 e 2, è costituita almeno dai **programmi**, fatte salve le Regioni ed i propri enti strumentali, dotati di contabilità finanziaria che individuano l'unità di voto, il cui livello si pone almeno uguale alle missioni.



# Bilancio Armonizzato

*Bilancio Transitorio*: riclassificazione del bilancio per funzioni e servizi nel bilancio per missioni e programmi

## NUOVA CLASSIFICAZIONE DELLE ENTRATE

<b>TITOLI</b>	Sono definiti secondo la <b>fonte di provenienza delle entrate</b>
<b>TIPOLOGIE</b>	Sono definite in base all' <b>oggetto dell'entrata</b> nell'ambito della categoria di appartenenza, ai fini dell'approvazione in termini di unità di voto. Nell'ambito delle tipologie viene data separata evidenza delle eventuali quote di entrate di natura non ricorrente

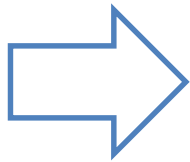
Ai fini della gestione e della rendicontazione le **tipologie** sono ripartite in **categorie, capitoli** ed eventualmente in **articoli** secondo il rispettivo oggetto.

→ I capitoli e gli articoli, ove previsti, si raccordano con il quarto livello di articolazione del piano dei conti integrato.

Nell'ambito delle **categorie** è data separata evidenza delle eventuali quote di entrata non ricorrente.



**Principi contabili**



**Disposizioni tecniche** di attuazione e di integrazione dell'ordinamento finanziario e contabile, nel rispetto delle norme ivi contenute e secondo le finalità volute dal legislatore.

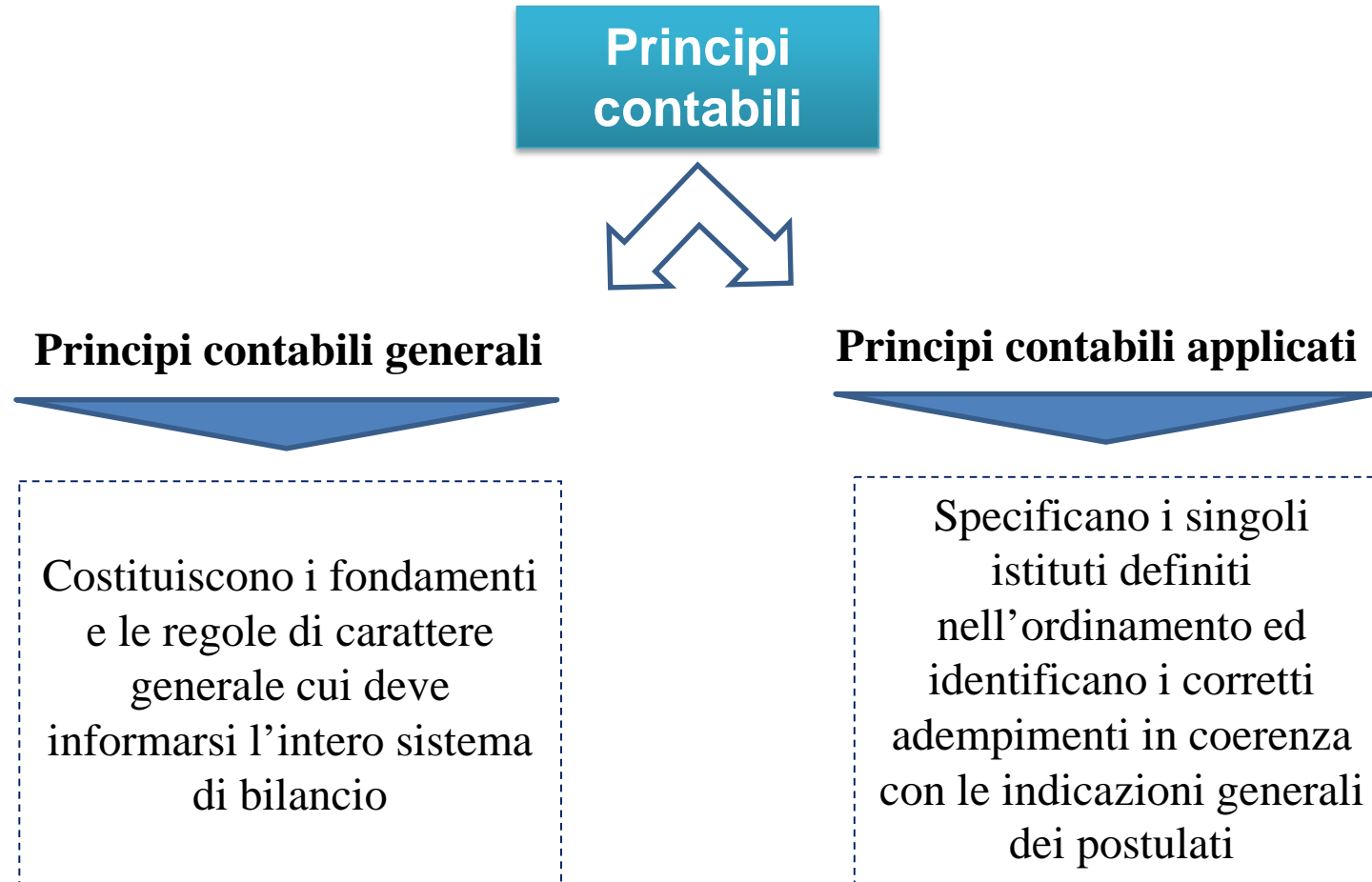
Per la prima volta **disposizioni tecniche** utilizzate prevalentemente da professionisti sono stati approvati da una legge

**VANTAGGI**

Elevare a rango di norma una disposizione tecnico - contabile

**SVANTAGGI**

Ogni cambiamento deve avvenire con apposita norma che può comportare perdita in termini di immediatezza (allungamento dei tempi e rischio di non avere la possibilità di adattarsi ai cambiamenti)



### PRINCIPI CONTABILI GENERALI

#### TUEL

6

- unità,
- annualità,
- universalità ed integrità,
- veridicità,
- pareggio finanziario
- Pubblicità

Alcune di rango costituzionale

#### D.Lgs. 118/2011

18

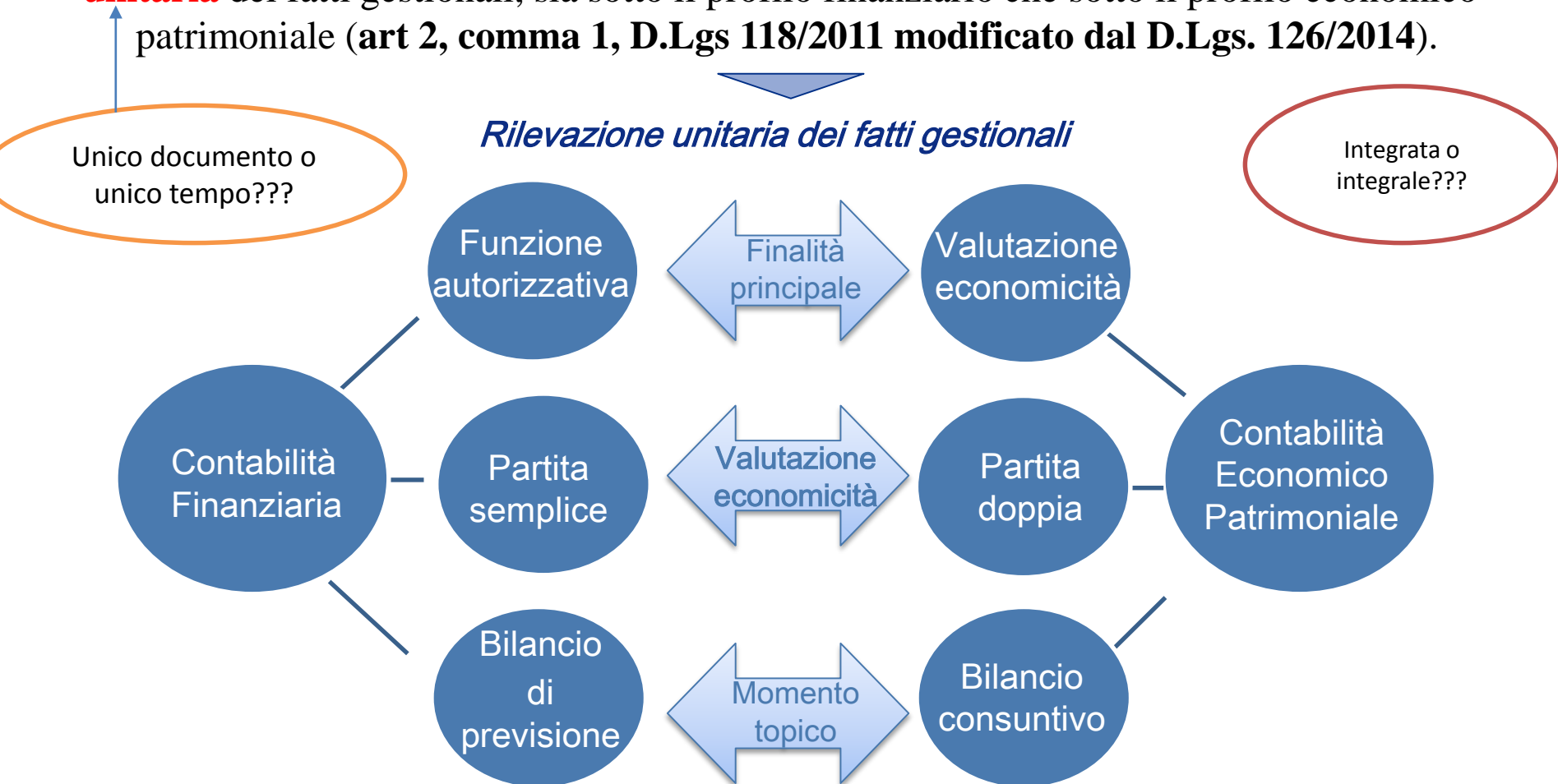
- Annualità
- Unità
- Universalità
- Integrità
- Veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità
- Significatività e rilevanza
- Flessibilità
- Congruità
- Prudenza
- Coerenza
- Continuità e costanza
- Comparabilità e verificabilità
- Neutralità
- Pubblicità
- Equilibrio di bilancio
- **Competenza finanziaria “potenziata”**
- Competenza economica
- Prevalenza della sostanza sulla forma

Integrazione anche con principi contabili di tipo economico-patrimoniale

# Bilancio Armonizzato

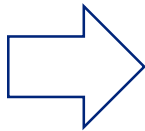
## Piano dei conti integrato

Le Regioni e gli enti locali adottano la contabilità finanziaria cui affiancano, ai fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico - patrimoniale, garantendo la rilevazione **unitaria** dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale (**art 2, comma 1, D.Lgs 118/2011 modificato dal D.Lgs. 126/2014**).



L'affiancamento dei sistemi di contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale è favorita dall'adozione del **piano dei conti integrato** di cui all'articolo 4 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, costituito dall'elenco delle articolazioni delle unità elementari del bilancio finanziario gestionale e dei conti economico-patrimoniali:

Art. 4




**Implementazione di un comune piano dei conti integrato** costituito dall'elenco delle articolazioni delle unità elementari del bilancio finanziario gestionale e dei conti economico-patrimoniali, tenuto conto comunque della specificità dell'attività svolta.  
Il piano dei conti integrato è definito in modo da **consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali.**

# Bilancio Armonizzato

## *Piano dei conti integrato*

- Il piano dei conti integrato è costituito da:
  - Piano dei conti finanziario;
  - Piano dei conti economico;
  - Piano dei conti patrimoniali;
- Il **livello minimo** di articolazione del piano dei conti, ai fini del raccordo con i capitoli e, ove previsti, con gli articoli, è costituito almeno dal quarto livello.
- Ai fini della gestione gli enti territoriali in contabilità finanziaria fanno riferimento anche al quinto livello del piano dei conti.



Il quinto livello del piano dei conti finanziario consente altresì il raccordo con l'ultimo livello del piano dei conti economico (V) e patrimoniale (VI) permettendo degli automatismi che alimentano la contabilità economico - patrimoniale





# Bilancio Armonizzato

## *Piano dei conti integrato*

- I codici del piano dei conti finanziario sono codici "**parlanti**", vale a dire che per quanto concerne l'entrata, dalla lettura del codice si possono desumere anche informazioni sulla classificazione di bilancio.
- La lettera ("E" o "S") indica se si tratti di una entrata o di una spesa mentre il primo numero è identificativo del titolo.

### **E.1.01.01.06.001 – Imposta municipale propria (livello V)**

E = Entrata

1 = titolo – entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

101 = tipologia – imposte, tasse e proventi assimilati

06 = categoria – imposta municipale propria

001 = identificazione puntuale ai fini gestionali – Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione

### **U.1.03.01.01.001 – Giornali e riviste (livello V)**

U = Spesa

1 = titolo – spese correnti

03= macroaggregato – Acquisto di beni e servizi

001 = natura della spesa – giornali e riviste



# Bilancio Armonizzato

## Piano dei conti integrato

**ESTRATTO**

**TITOLI**

**TIPOLOGIE**

### Piano finanziario

MACRO	Livelli	Voce	Codice Voce
E	I	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>E.1.00.00.00.000</b>
E	II	Tributi	E.1.01.00.00.000
E	III	<b>Imposte, tasse e proventi assimilati</b>	<b>E.1.01.01.00.000</b>
E	IV	<b>Imposta sostitutiva dell'IRPEF e dell'imposta di registro e di bollo sulle locazioni di immobili per finalità abitative (cedolare secca)</b>	<b>E.1.01.01.03.000</b>
E	V	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	E.1.01.01.03.001
E	V	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	E.1.01.01.03.002
E	IV	<b>Imposta municipale propria</b>	<b>E.1.01.01.06.000</b>
E	V	Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	E.1.01.01.06.001
E	V	Imposte municipale propria riscosse a seguito di attività di verifica e controllo	E.1.01.01.06.002
E	IV	<b>Imposta comunale sugli immobili (ICI)</b>	<b>E.1.01.01.08.000</b>
E	V	Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	E.1.01.01.08.001
E	V	Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	E.1.01.01.08.002
E	IV	<b>Addizionale comunale IRPEF</b>	<b>E.1.01.01.16.000</b>
E	V	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	E.1.01.01.16.001
E	V	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	E.1.01.01.16.002

**CATEGORIE**

**CAPITOLO**



# Bilancio Armonizzato

## Piano dei conti integrato

**ESTRATTO**

**TITOLI**

**Macroaggregato**

### Piano finanziario

MACRO	Livelli	Voce	Codice Voce
<b>U</b>	<b>I</b>	<b>Spese correnti</b>	<b>U.1.00.00.00.000</b>
U	II	Redditi da lavoro dipendente	U.1.01.00.00.000
U	III	Retribuzioni lorde	U.1.01.01.00.000
U	IV	Retribuzioni in denaro	U.1.01.01.01.000
U	V	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.001
U	V	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.002
U	V	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.003
U	V	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.004
U	V	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato	U.1.01.01.01.005
U	V	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	U.1.01.01.01.006
U	V	Straordinario per il personale a tempo determinato	U.1.01.01.01.007
U	V	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	U.1.01.01.01.008
U	V	Assegni di ricerca	U.1.01.01.01.009
U	IV	Altre spese per il personale	U.1.01.01.02.000
U	V	Contributi per asili nido e strutture sportive, ricreative o di vacanza messe a disposizione dei lavoratori dipendenti e delle loro famiglie e altre spese per il benessere del personale	U.1.01.01.02.001
U	V	Buoni pasto	U.1.01.01.02.002
U	V	Altre spese per il personale n.a.c.	U.1.01.01.02.999

**Capitoli**



# Bilancio Armonizzato

## *Piano dei conti integrato*

- Il raccordo del piano dei conti finanziario con la contabilità finanziaria è effettuato, per il bilancio di previsione ed il rendiconto, a livello IV (ad esempio, U.1.03.01.01.000 Giornali, riviste e pubblicazioni), per fini gestionali (fase dell'impegno e dell'accertamento) a livello V (ad esempio, U.1.03.01.01.001 Giornali e riviste);
- **Il collegamento tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico – patrimoniale avviene a livello V del piano dei conti finanziario. Normalmente i ricavi/proventi sono rilevati al momento dell'accertamento delle entrate mentre i costi/oneri sono rilevati al momento della liquidazione delle spese, ad eccezione dei costi derivanti da trasferimenti e contributi (correnti, agli investimenti e in c/capitale) che sono rilevati al momento dell'impegno della spesa.**
- Il livello V della contabilità finanziaria è direttamente collegato con il livello V del piano dei conti economico e con il livello VI del piano dei conti patrimoniale.



# Bilancio Armonizzato

## Piano dei conti integrato

ESTRATTO

Piano finanziario				Descrizione EVENTO	Conto economico				Stato patrimoniale				Stato patrimoniale (variazione della liquidità)			
					Dare (COSTI)		Avere (RICAVI)		Dare (ATTIVO)		Avere (PASSIVO)		Dare (ATTIVO)		Avere (PASSIVO)	
MA CR O	Live lli	Voce	Codice	Campo note	Codice voce	Voce	Codice voce	Voce	Codice voce SP -DARE	Voce SP - DARE	Codice voce SP - AVERE	Voce SP - AVERE	Codice voce SP Liq - DARE	Voce SP Liq - DARE	Codice voce SP Liq - AVERE	Voce SP Liq - AVERE
E	I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	E.1.00.00.00.000													
E	II	Tributi	E.1.01.00.00.000		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E	III	Imposte, tasse e proventi assimilati	E.1.01.01.00.000													
E	IV	Imposta sostitutiva dell'IRPEF e dell'imposta di registro e di bollo sulle locazioni di immobili per finalità abitative (cedolare secca)	E.1.01.01.03.000													
E	V	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	E.1.01.01.03.001			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		1.3.2.01.01.01.003	Crediti da riscossione Imposta sostitutiva dell'IRPEF e dell'imposta di registro e di bollo sulle locazioni di immobili per finalità abitative (cedolare secca)			1.3.4	Disponibilità liquide	1.3.2.01.01.01.003	Crediti da riscossione Imposta sostitutiva dell'IRPEF e dell'imposta di registro e di bollo sulle locazioni di immobili per finalità abitative (cedolare secca)

