

Enti Pubblici

IL BILANCIO DI PREVISIONE

dott. AURELIO BIZIOLI

Premessa

- ▶ Il processo di costruzione dell'UEM ha comportato l'introduzione di una serie di vincoli ai bilanci degli Stati membri finalizzati a garantire la stabilità della moneta unica attraverso il contenimento del deficit (disavanzi di bilancio) e di progressiva riduzione del debito e la convergenza verso obiettivi macroeconomici condivisi.
- ▶ Da qui l'esigenza, da un lato, di un miglior presidio della gestione finanziaria dei vari comparti della amministrazione pubblica e di ogni singolo livello di governo, dall'altro di adottare un'unica contabilità, ovvero gli stessi principi contabili e gli stessi schemi di bilancio sia con riferimento agli altri paesi europei sia soprattutto a tutti gli enti che fanno parte del consolidato dello Stato Italiano.

Armonizzazione Contabile

- ▶ Per fare dialogare sistemi contabili delle diverse pubbliche amministrazioni, attualmente molto diversi tra loro.
- ▶ Per rendere i bilanci delle P.A. omogenei, confrontabili, aggregabili e con regole uniformi.
- ▶ 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 avere regole contabili uniformi a cominciare dal bilancio di previsione.

Strumenti

- 1) Il Documento Unico di Programmazione (DUP) che assorbe il piano generale di sviluppo e la relazione previsionale e programmatica.
- 2) Il **Bilancio di previsione finanziario triennale (BPF)**.
- 3) Il Piano Esecutivo di Gestione e il piano della performance.
- 4) Programma Triennale lavori pubblici.
- 5) *Gli altri strumenti di programmazione.*

Costituzione

Articolo 81 (1)

Lo Stato assicura l'equilibrio tra le entrate e le spese del proprio bilancio, tenendo conto delle fasi avverse e delle fasi favorevoli del ciclo economico.

Il ricorso all'indebitamento è consentito solo al fine di considerare gli effetti del ciclo economico e, previa autorizzazione delle Camere adottata a maggioranza assoluta dei rispettivi componenti, al verificarsi di eventi eccezionali.

Ogni legge che importi nuovi o maggiori oneri provvede ai mezzi per farvi fronte.

Le Camere ogni anno approvano con legge il bilancio e il rendiconto consuntivo presentati dal Governo.

Costituzione

Articolo 81 (2)

L'esercizio provvisorio del bilancio non può essere concesso se non per legge e per periodi non superiori complessivamente a quattro mesi.

Il contenuto della legge di bilancio, le norme fondamentali e i criteri volti ad assicurare l'equilibrio tra le entrate e le spese dei bilanci e la sostenibilità del debito del complesso delle pubbliche amministrazioni sono stabiliti con legge approvata a maggioranza assoluta dei componenti di ciascuna Camera, nel rispetto dei principi definiti con legge costituzionale.

Costituzione

Articolo 97

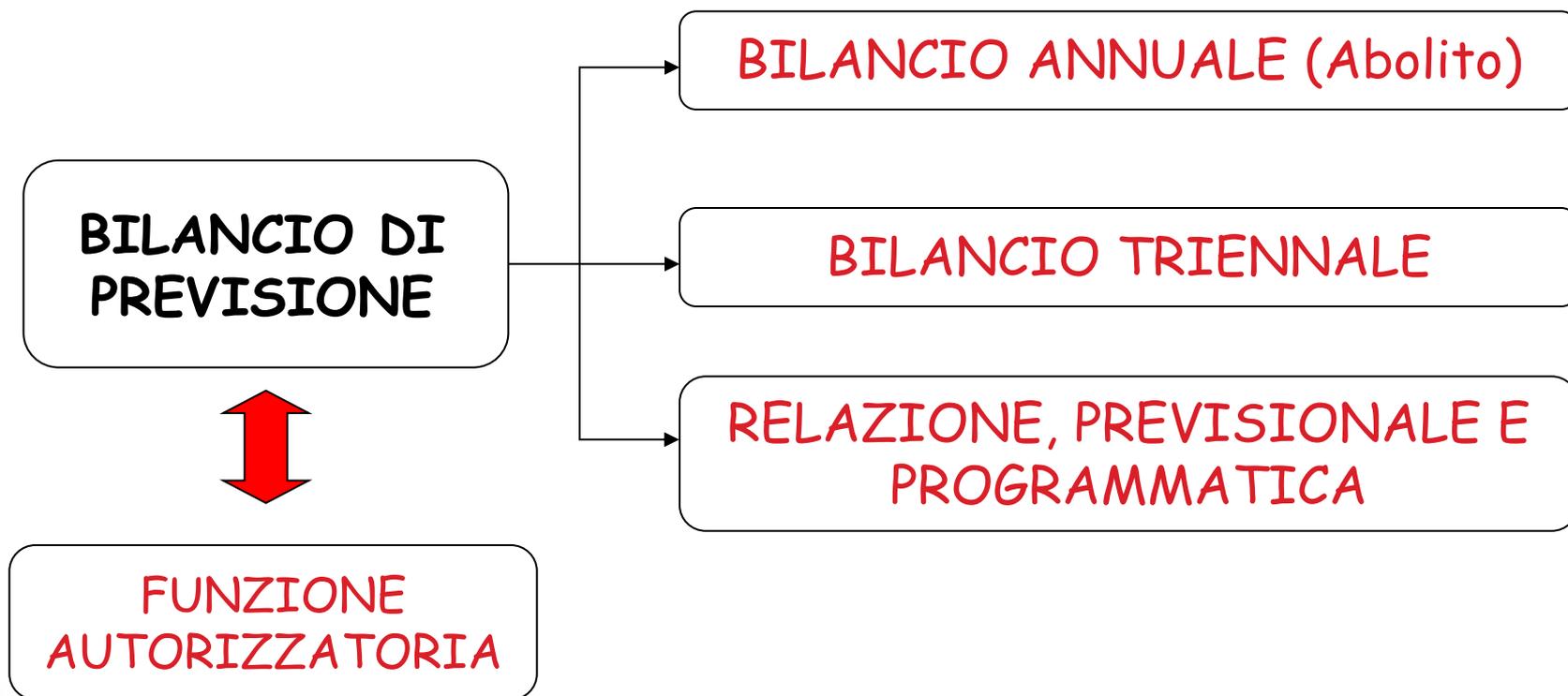
Le pubbliche amministrazioni, in coerenza con l'ordinamento dell'Unione europea, assicurano l'equilibrio dei bilanci e la sostenibilità del debito pubblico.

I pubblici uffici sono organizzati secondo disposizioni di legge [[95 c.3](#)], in modo che siano assicurati il buon andamento e l'imparzialità dell'amministrazione.

Nell'ordinamento degli uffici sono determinate le sfere di competenza, le attribuzioni e le responsabilità proprie dei funzionari [[28](#)].

Agli impieghi nelle pubbliche amministrazioni si accede mediante concorso, salvo i casi stabiliti dalla legge [[51 c.1](#)].

Costituzione, programmazione e bilanci negli enti locali (art. 162 - 177 d. Lgs. 267/2000)



Bilancio di competenza

**COMPETENZA DI
CASSA**
(LAV. AUTONOMI)



INCASSI
MENO
PAGAMENTI

**COMPETENZA
ECONOMICA**
(IMPRESE)



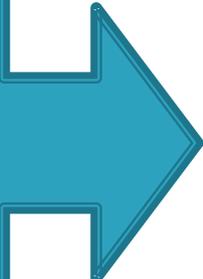
RICAVI
MENO
COSTI

**COMPETENZA
FINANZIARIA**
(ENTI PUBBLICI)



ENTRATE
MENO
USCITE

**COMPETENZA
FINANZIARIA**



**Obbligazione
giuridicamente
perfezionata**

**Criterio di
esigibilità**

Principi di bilancio

UNITÀ

Il totale delle entrate finanzia indistintamente il totale delle spese
(salvo le eccezioni di legge)

ANNUALITÀ

L'unità temporale della gestione è l'anno finanziario
01 gennaio - 31 dicembre
termine ultimo per accertamenti
di entrate e impegni di spesa
in conto dell'esercizio scaduto.

Principi di bilancio

UNIVERSALITÀ ed INTEGRITÀ

Le entrate e le spese sono iscritte in bilancio integralmente.

Sono vietate le gestioni di entrate e di spese che non siano iscritte in bilancio

VERIDICITÀ

Il bilancio di previsione è redatto nel rispetto dei principi di veridicità ed attendibilità, sostenuti da analisi riferite ad un adeguato arco di tempo o, in mancanza, da altri idonei parametri di riferimento.

Principi di bilancio

PAREGGIO FINANZIARIO

Il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo.

$$\begin{array}{c} \text{TOT ENTRATE} \\ \text{(Tit. I-II-III-IV-V-} \\ \text{VI-VII-IX)} \end{array} = \begin{array}{c} \text{TOT. USCITE} \\ \text{(Tit. I-II-III-IV-} \\ \text{V-VII)} \end{array}$$

PAREGGIO GESTIONE CORRENTE

$$\begin{array}{c} \text{ENTRATE CORRENTI} \\ \text{(Tit. I-II-III)} \end{array} \geq \begin{array}{c} \text{SPESE CORRENTI (Tit. I)} \\ + \\ \text{SPESE PER RIMBORSO} \\ \text{PRESTITI (Tit. IV)} \end{array}$$

Principi di bilancio

PUBBLICITÀ

I comuni assicurano ai cittadini ed agli organismi di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio annuale e dei suoi allegati con le modalità previste dallo Statuto e dai regolamenti

Principi contabili D.Lgs. 118/2011

I principi contabili disposti dal D.Lgs. n. 118/2011 (aggiornati dal D.Lgs. 126/2014) sono quelli contenuti negli allegati dal 4/1 al 4/4:

- 1) Principio contabile applicato della programmazione.
- 2) Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.
- 3) Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale.
- 4) Principio contabile applicato del bilancio consolidato.

Entrate

Bilancio armonizzato

TIT. 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA E CONTRIBUTIVA	ENTRATE CORRENTI
TIT. 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	
TIT. 3	ENTRATE EXTRA-TRIBUTARIE	
TIT. 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	ENTRATE CONTO CAPITALE
TIT. 5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	
TIT. 6	ACCENSIONE DI PRESTITI	ENTRATE INDEBITAMENTO
TIT. 7	ANTICIPAZIONI DA TESORIERE	
TIT. 9	ENTRATE CONTO TERZI/PARTITE DI GIRO	PARTITE DI GIRO

Suddivisione entrata

TITOLI

FONTE DI PROVENIENZA

TIPOLOGIE

NATURA DELL'ENTRATA

CATEGORIE

**SPECIFICA INDIVIDUAZIONE
DELL'OGGETTO DELL'ENTRATA**

Ai fini della gestione (PEG) e rendicontazione le categorie possono essere ulteriormente articolate in capitoli e articoli.

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	Denominazione
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati
1010103	Imposta sostitutiva dell'IRPEF e dell'imposta di registro e di bollo sulle locazioni di immobili per finalità abitative (cedolare secca)
1010106	Imposta municipale propria
1010108	Imposta comunale sugli immobili (ICI)
1010109	Addizionale comunale IRPEF
1010141	Imposta di soggiorno
1010.....

Spese

Bilancio armonizzato		
TIT. 1	SPESE CORRENTI	SPESE CORRENTI
TIT. 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	SPESE IN CONTO CAPITALE
TIT. 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE	
TIT. 4	RIMBORSO PRESTITI	SPESE CORRENTI
TIT. 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA TESORIERE	SPESE INDEBITAMENTO
TIT. 7	SPESE CONTO TERZI/PARTITE DI GIRO	PARTITE DI GIRO

Suddivisione spesa

TITOLI

**PRINCIPALI AGGREGATI
ECONOMICI**

MISSIONI

FUNZIONI DEGLI ENTI

PROGRAMMI

**SINGOLI UFFICI GESTORI DI
UN COMPLESSO DI ATTIVITÀ**

**MACRO-
AGGREGATI**

**NATURA ECONOMICA DEI
FATTORI PRODUTTIVI**

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	Denominazione
04	MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO
0401	Programma 01 - Istruzione prescolastica
0401101	Titolo 1 - Redditi da lavoro dipendente
0401103	Titolo 1 - Acquisto di beni e servizi
0401202	Titolo 2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni
0401204	Titolo 2 - Altri trasferimenti in conto capitale
0401.....	Titolo ... -

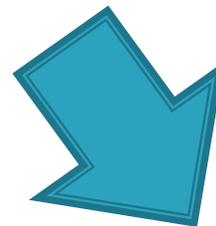
Legge stabilita' 2016

Art 1 - comma 710

ENTRATE FINALI \geq SPESE FINALI



PREVENTIVO



CONSUNTIVO

DA 8 SALDI

A 2 SALDI

PAREGGIO 2016

+	Entrate correnti	Competenza
+	Entrate c/capitale	Competenza
-	Spese correnti	Competenza
-	Spese c/capitale	Competenza
=	SALDO MAGGIORE DI ZERO	

PATTO 2015

+	Entrate correnti	Competenza
+	Entrate c/capitale	Cassa
-	Spese correnti	Competenza
-	Spese c/capitale	Cassa
-	Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	2015
=	OBIETTIVO DA RISPETTARE	

Legge stabilita' 2016

art 1 - comma 711

ENTRATE FINALI

Tit. 1 - 2 - 3 - 4 - 5

SPESE FINALI

Tit. 1 - 2 - 3

Per l'anno 2016



+ F.P.V.

+ F.P.V.

Al netto della quota di indebitamento

Fondo pluriennale vincolato

principio contabile 4/2

“L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente.”.

Fondo pluriennale vincolato

ENTRATA

- spese impegnate negli esercizi precedenti e imputati all'esercizio in corso;
- quota del fondo pluriennale vincolato che viene rinviata negli anni successivi per le spese impegnate negli esercizi precedenti ma imputate agli esercizi successivi a quello di riferimento.

USCITE

- una quota del fondo che nasce nell'esercizio a seguito di spese impegnate nell'esercizio stesso ma imputate agli esercizi successivi;
- una quota del fondo pluriennale iscritto in entrata (risorse accertate negli esercizi precedenti) per la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio ma imputate ad esercizi successivi.

Esclusione dal calcolo

Nel calcolo degli obiettivi di finanza pubblica, in sede di bilancio di previsione, tra le spese finali non si includono il fondo crediti di dubbia esigibilità e i fondi per contenziosi, per perdite di società partecipate e per spese e rischi futuri concernenti accantonamenti destinati a confluire nel risultato di amministrazione.

Art. 9 Legge 243/2012 modificato dalla legge 164/2016

ENTRATE FINALI \geq SPESE FINALI

Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contrib. e perequativa

Tit. 2 - Trasferimenti correnti

Tit. 3 - Entrate extra-tributarie

Tit. 4 - Entrate in conto capitale

Tit. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie

Tit. 1 - Spese correnti

Tit. 2 - Spese in conto capitale

Tit. 3 - Spese per incremento attività finanziarie

Bilancio di Previsione

CONTO
CONSUNTIVO
ANNO
PRECEDENTE

ASSESTAMENTO
DI BILANCIO
ANNO CORRENTE

BILANCIO DI
PREVISIONE

Procedura di approvazione

