



L'ARMONIZZAZIONE DELLA CONTABILITA' PUBBLICA COME STRUMENTO DI "GOVERNANCE" TRA I DIVERSI LIVELLI ISTITUZIONALI

Gli schemi del bilancio «armonizzato». La
Classificazione delle entrate e delle spese.
Le variazioni.

Patrizia Ruffini

Bologna, 30 marzo 2012

Premessa terminologica

- ▶ Chiameremo **bilancio armonizzato** quello redatto utilizzando i nuovi schemi di bilancio, come definiti dall'articolo 9 del DCPM 28 dicembre 2011 (pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 31 dicembre 2011)
- ▶ Con «**vecchio bilancio**» intenderemo quello redatto secondo le norme antecedenti all'armonizzazione, che fanno riferimento ai modelli approvati con DPR 194/1996, secondo la struttura definita dal d.lgs. 267/2000.

BILANCIO ARMONIZZATO

E' composto da:

- ▶ il bilancio di previsione **annuale**, con i valori di competenza e di **cassa**, completo del riepilogo generale delle spese per missioni, del quadro generale riassuntivo e dei risultati differenziali;
- ▶ il bilancio di previsione **pluriennale**, completo del riepilogo generale delle spese per missioni, del quadro generale riassuntivo e dei risultati differenziali;

I documenti sono autorizzatori

E' introdotto l'obbligo delle previsioni di cassa.

BILANCIO ARMONIZZATO

Sono allegati al bilancio:

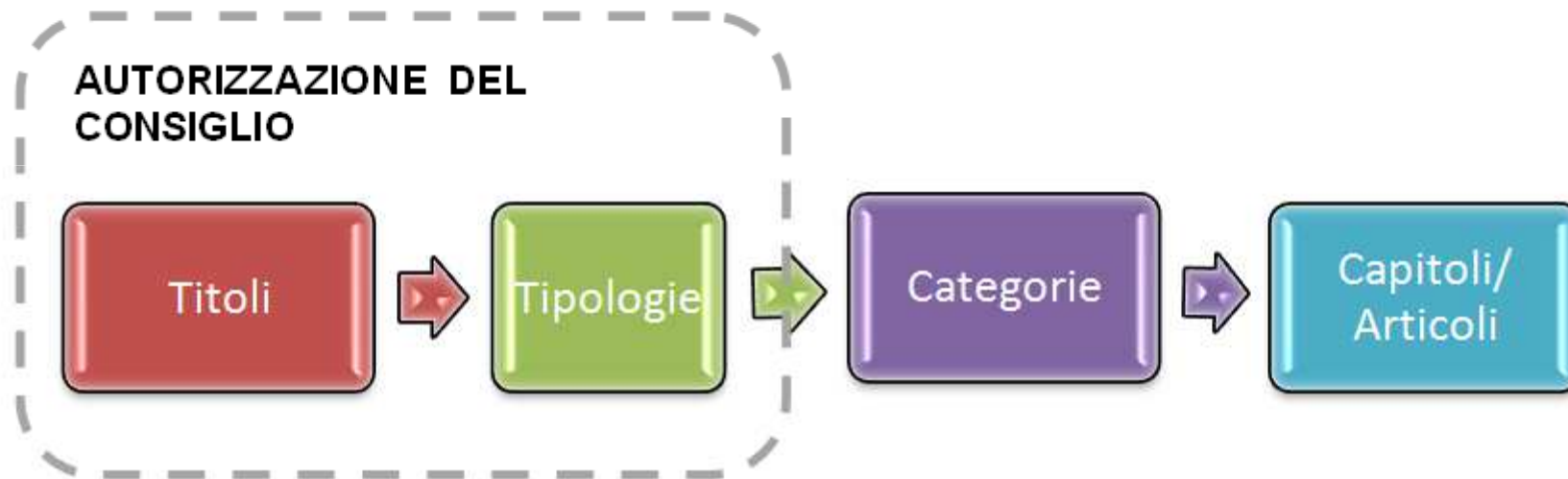
- ▶ il prospetto delle **entrate pluriennali** distinto per **titoli, tipologie e categorie**, con separata indicazione delle **entrate non ricorrenti** (allegato 7-a);
- ▶ il prospetto delle **spese pluriennali** per **missioni, programmi e macroaggregati** (allegato 7-b);
- ▶ il prospetto del **risultato di amministrazione presunto** (allegato 7-c);
- ▶ l'elenco dei programmi per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- ▶ e, solo nel caso in cui l'ente sperimenta già dal 2012 anche il piano dei conti integrato, l'elenco delle previsioni annuali di competenza e di cassa secondo la struttura del piano dei conti (allegato 7-d).

LA STRUTTURA DELLE ENTRATE

Nel bilancio di previsione annuale e pluriennale le entrate sono aggregate in titoli, tipologie e categorie:

- ▶ i **titoli** rappresentano la fonte di **provenienza** delle entrate;
- ▶ le **tipologie** individuano la **natura delle entrate**, nell'ambito di ciascuna fonte;
- ▶ le **categorie** dettagliano **l'oggetto dell'entrata**; nell'ambito di ciascuna categoria è data separata evidenza delle entrate non ricorrenti, eventualmente anche per quote.

LA STRUTTURA DELLE ENTRATE (del bilancio armonizzato)



TITOLI Bilancio armonizzato	TITOLI Vecchio bilancio
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Titolo 1 Entrate tributarie
Titolo 2 Trasferimenti correnti	Titolo 2 Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione
Titolo 3 Entrate extratributarie	Titolo 3 Entrate extratributarie
Titolo 4 Entrate in conto capitale	Titolo 4 Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	
Titolo 6 Accensione Prestiti	Titolo 5 Entrate derivanti da accensioni di prestiti
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	Titolo 6 Entrate derivanti da accensioni di prestiti

BILANCIO APPROVATO DAL CONSIGLIO

TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria e contributiva
10101	Tipologia 101: Tributi diretti
10102	Tipologia 102: Tributi indiretti
10105	Tipologia 105: Compartecipazioni di tributi
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma
TOTALE	
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private al servizio delle Famiglie
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo
TOTALE	
TITOLO 3:	Entrate extratributarie
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti
30300	Tipologia 300: Interessi attivi
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti
TOTALE	

BILANCIO APPROVATO DAL CONSIGLIO

TITOLO 4:	Entrate in conto capitale
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti
40300	Tipologia 300: Trasferimenti in conto capitale
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale
TOTALE	
TITOLO 5:	Entrate da riduzione di attività finanziarie
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie
50200	Tipologia 200: Riscossione di crediti
50300	Tipologia 300: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie
TOTALE	
TITOLO 6:	Accensione prestiti
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari
60200	Tipologia 200: Accensione Prestiti a breve termine
60300	Tipologia 300: Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento
TOTALE	
TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere
TOTALE	
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi
TOTALE	

Allegato delle entrate per categorie

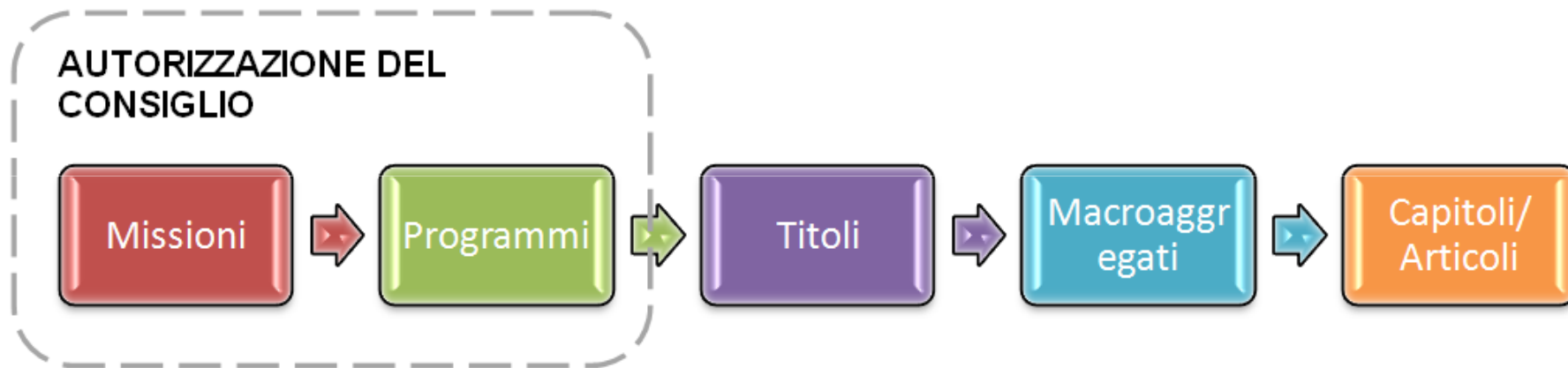
	DENOMINAZIONE	Previsioni	
		Totale	Di cui ENR
	ENTRATE NATURA TRIBUTARIA		
1010100	Tipologia 101: Tributi diretti	0,00	0,00
1010123	Addizionale comunale IRPEF	0,00	0,00
1010124	Altre addizionali comunali di tributi diretti	0,00	0,00
1010125	Addizionali provinciali di tributi diretti	0,00	0,00
1010103	Cedolare secca	0,00	0,00
1010109	Altre imposte sostitutive	0,00	0,00
1010114	Imposta municipale propria	0,00	0,00
1010115	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	0,00	0,00
1010118	Imposta sul patrimonio	0,00	0,00
1010199	Altre imposte dirette	0,00	0,00
1010200	Tipologia 102: Tributi indiretti	0,00	0,00
1010204	Imposta sulle assicurazioni	0,00	0,00
1010217	Imposta sulle assicurazioni Rc auto	0,00	0,00
1010218	Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA)	0,00	0,00
1010221	Accisa sul gasolio	0,00	0,00
1010222	Imposte sulle concessioni dei beni del demanio e del patrimonio indisponibile	0,00	0,00
1010223	Imposte comunali sulla pubblicità e sulle affissioni	0,00	0,00
1010224	Imposta sulle insegne	0,00	0,00

LA STRUTTURA DELLE SPESE

La parte Spesa del bilancio è articolata in missioni e programmi:

- ▶ le **missioni** rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici; definite tenendo conto anche di quelle definite per lo Stato;
- ▶ i **programmi** esprimono gli aggregati omogenei di attività; il programma è raccordato con la classificazione economica e funzionale COFOG di secondo livello (gruppi) e nel caso di corrispondenza non univoca tra programma e classificazione COFOG, vanno selezionate due o più funzioni COFOG con l'indicazione delle % di attribuzioni della spesa del programma a ciascuna di esse.

LA STRUTTURA DELLE SPESE (del bilancio armonizzato)



BILANCIO ARMONIZZATO A CONFRONTO DPR 194/1996

01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	01	Organi istituzionali	- Organi istituzionali, partecipazione e decentr.
		02	Segreteria generale e organizzazione	- Segreteria generale, personale e organizzazione
		03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	- Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione
		04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	-Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali
		05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	- Gestione dei beni demaniali e patrimoniali
		06	Ufficio tecnico	- Ufficio tecnico
		07	Servizio elettorale e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	- Anagrafe, stato civile, elettorale, leva e servizio statistico
		08	Servizio statistico e sistemi informativi	
		09	Servizio di assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	
		10	Risorse umane	- Segreteria generale, personale e organizzazione
		11	Altri servizi generali	- Altri servizi generali
02	Giustizia	01	Uffici giudiziari	- Uffici giudiziari
		02	Casa circondariale e altri servizi	- Casa circondariale e altri servizi
03	Ordine pubblico e sicurezza	01	Polizia locale	- Polizia municipale
		02	Polizia commerciale	- Polizia commerciale
		03	Polizia amministrativa	- Polizia amministrativa
		04	Sistema integrato di sicurezza urbana	

BILANCIO ARMONIZZATO A CONFRONTO DPR 194/1996

04	Istruzione e diritto allo studio	01	Istruzione prescolastica	- Scuola materna
		02	Istruzione primaria	- Istruzione elementare
		03	Istruzione secondaria inferiore	- Istruzione media
		04	Istruzione secondaria superiore	- Istruzione secondaria superiore
		05	Istruzione universitaria	
		06	Istruzione tecnica superiore	
		07	Servizi ausiliari all'istruzione	- Assistenza scolastica, trasporto, refezione e altri servizi
		08	Diritto allo studio	
		09	Programmazione del sistema educativo regionale	
05	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	
		02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	- Biblioteche, musei e pinacoteche
				- Teatri, attività culturali e servizi diversi nel settore culturale
06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	01	Piscine comunali, Stadio comunale, palazzo dello sport ed altri impianti	- Piscine comunali
				- Stadio comunale, palazzo dello sport ed altri impianti
		02	Sport e tempo libero	- Manifestazioni diverse nel settore sportivo e ricreativo
		03	Giovani	

BILANCIO ARMONIZZATO A CONFRONTO DPR 194/1996

07	Turismo	01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	- Servizi turistici
				- Manifestazioni turistiche
08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01	Urbanistica e assetto del territorio	- Urbanistica e gestione del territorio
		02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	- Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare
		03	Illuminazione pubblica e servizi connessi - Viabilità e circolazione stradale	- Illuminazione pubblica
				- Viabilità, circolazione stradale e servizi connessi
09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	01	Difesa del suolo	
		02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	- Parchi e servizi per la tutela ambientale del verde, altri servizi relativi al territorio ed all'ambiente
		03	Rifiuti	- Servizio smaltimento rifiuti
		04	Servizio idrico integrato	- Servizio idrico integrato
		05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	
		06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	
		07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	
		08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	

BILANCIO ARMONIZZATO A CONFRONTO DPR 194/1996

10	Trasporti e diritto alla mobilità	01	Trasporto ferroviario	
		02	Trasporto pubblico locale	- Trasporti pubblici locali e servizi connessi
		03	Trasporto per vie d'acqua	
		04	Altre modalità di trasporto	
11	Soccorso civile	01	Sistema di protezione civile	- Servizio di protezione civile
		02	Interventi a seguito di calamità naturali	
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	- Asili nido, servizi per l'infanzia e per i minori
		02	Interventi per la disabilità	
		03	Interventi per gli anziani	- Strutture residenziali e di ricovero per anziani
		04	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	- Servizi di prevenzione e riabilitazione
		05	Interventi per il diritto alla casa	
		06	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	- Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla persona
		07	Cooperazione e associazionismo	
		08	Servizio necroscopico e cimiteriale	- Servizio necroscopico e cimiteriale

bilancio armonizzato contro dpr 194/1996

13	Tutela della salute	01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	
		02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	
		03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	
		04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	
		05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	
		06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	
		07	Ulteriori spese in materia sanitaria	
14	Sviluppo economico e competitività	01	Industria e PMI	- Servizi relativi all'industria
		02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	- Servizi relativi al commercio
				- Fiere, mercati e servizi connessi
		03	Artigianato	- Servizi relativi all'artigianato
		04	Ricerca e innovazione	
		05	Reti e altri servizi di pubblica utilità	-Affissioni e pubblicità
				- Mattatoio e servizi connessi
				- Centrale del latte
				- Farmacie
		- Altri servizi produttivi		

BILANCIO ARMONIZZATO A CONFRONTO DPR 194/1996

15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	
		02	Formazione professionale	
		03	Sostegno all'occupazione	
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	01	Sviluppo del sistema agricolo e del sistema agrialimentare	- Servizi relativi all'agricoltura
		02	Caccia e pesca	
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	01	Energia elettrica	- Distribuzione energia elettrica
		02	Gas naturale	- Distribuzione gas
		03	Fonti energetiche	- Teleriscaldamento
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	
		02	Federalismo fiscale regionale in attuazione del dlgs n.68/2011	

BILANCIO ARMONIZZATO A CONFRONTO DPR 194/1996

19	Relazioni internazionali	01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	
20	Fondi e accantonamenti	01	Fondo di riserva	
		02	Fondo svalutazione crediti	
		03	Altri Fondi	
50	Debito pubblico	01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	
		02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	
60	Anticipazioni finanziarie	01	Restituzione anticipazioni di tesoreria	
99	Servizi per conto terzi	01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	
		02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	

TITOLI Bilancio armonizzato	TITOLI Vecchio bilancio
Titolo 1 Spese correnti	Titolo 1 Spese correnti
Titolo 2 Spese in conto capitale	Titolo 2 Spese in conto capitale
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	
Titolo 4 Rimborso Prestiti	Titolo 3 Spese rimborso prestiti
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	
Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro	Titolo 4 Spese per servizio per conto terzi

TITOLI DEL BILANCIO ARMONIZZATO

ENTRATE	SPESE
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Titolo 1 Spese correnti
Titolo 2 Trasferimenti correnti	
Titolo 3 Entrate extratributarie	
Titolo 4 Entrate in conto capitale	Titolo 2 Spese in conto capitale
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie
Titolo 6 Accensione Prestiti	Titolo 4 Rimborso Prestiti
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro

I MACROAGGREGATI

SPESE CORRENTI	1) Redditi da lavoro dipendente
	2) Imposte e tasse a carico dell'ente
	3) Acquisto di beni e servizi
	4) Trasferimenti correnti
	5) Trasferimenti di tributi
	6) Fondi perequativi
	7) Interessi passivi
	8) Altre spese per redditi da capitale
	9) Altre spese correnti

I MACROAGGREGATI

SPESE IN CONTO CAPITALE	1) Tributi in conto capitale a carico dell'ente;
	2) Investimenti fissi lordi;
	3) Contributi agli investimenti;
	4) Trasferimenti in conto capitale;
	5) Altre spese in conto capitale.
SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	1) Acquisizioni di attività finanziarie;
	2) Concessione crediti;
	3) Altre spese per incremento di attività finanziarie.
SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	1) Rimborso di titoli obbligazionari;
	2) Rimborso prestiti a breve termine;
	3) Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine;
	4) Rimborso di altre forme di indebitamento.

Macroaggregati Bil. armonizzato	Interventi del vecchio bilancio
1. Redditi da lavoro dipendente	1. Personale
2. Imposte e tasse a carico dell'ente	7. Imposte e tasse
3. Acquisto di beni e servizi	2. Acquisto di beni di consumo 3. Prestazioni di servizi 4. Utilizzo di beni di terzi
4. Trasferimenti correnti	5. Trasferimenti correnti
5. Trasferimenti di tributi	
6. Fondi perequativi	
7. Interessi passivi	6. Interessi passivi e oneri finanziari diversi
8. Altre spese per redditi da capitale	
	8. Oneri straordinari della gestione corrente
9. Altre spese correnti	9. Ammortamenti di esercizio 10. Fondo svalutazione crediti 11. Fondo di riserva

I VALORI DEL BILANCIO

- ▶ Nel bilancio di previsione, sia annuale che pluriennale, nella parte entrata e nella parte spesa, vanno indicati i valori relativi a:
 - ▶ **residui** presunti;
 - ▶ **previsioni** definitive **dell'anno precedente**;
 - ▶ **previsioni** dell'anno (nel bilancio **annuale** sono aggiunte le **variazioni sull'anno precedente**) o del triennio, per il pluriennale.
- ▶ Per ogni voce iscritta nel bilancio **ANNUALE** bisogna indicare la previsione di competenza e la previsione di **CASSA**

I VALORI DEL BILANCIO

- ▶ Nelle **previsioni di competenza** delle **spese** sono indicati anche i dettagli relativi a:
 - ▶ quanto parte di queste previsioni è già impegnata negli esercizi precedenti e reimputata ai sensi dell'articolo 14 del DPCM, per il primo esercizio di sperimentazione, e, sulla base delle autorizzazioni dei precedenti bilanci pluriennali per gli anni successivi;
 - ▶ all'importo del **fondo pluriennale vincolato**.
- ▶ Nell'allegato delle entrate pluriennali per categoria occorre distinguere **le entrate non ricorrenti**

Rappresentazione del programma minori, dentro missione sociale, articolato in titoli

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI		PREVISIONI
Programma 01	INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E PER			
1201	ASILI NIDO			
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>	
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>	
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	

LE VARIAZIONI BILANCIO ARMONIZZATO: ENTRATA

Consiglio	Giunta	Dirigenti
Variazioni di titoli, tipologie	Variazioni compensative fra categorie all'interno della medesima tipologia di entrata	Variazioni su capitoli di entrata interni alla stessa categoria
	Variazioni relative agli stanziamenti di cassa	

LE VARIAZIONI BILANCIO ARMONIZZATO: SPESA

Consiglio	Giunta	Dirigenti
Variazioni di missioni e programmi	Variazioni compensative fra macroaggregati all'interno del medesimo programma	Variazioni su capitoli di spesa interni allo stesso macroaggregato
	Variazioni relative agli stanziamenti di cassa	
	Variazioni al fondo di riserva per spese impreviste	
	Variazioni compensative fra le dotazioni delle missioni e dei programmi limitatamente alle spese di personale conseguenti a provvedimenti di trasferimento del personale all'interno dell'amministrazione (articolo 16, comma 1, d.lgs. 118/2011)	
	Variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato	

▶ **GRAZIE PER L'ATTENZIONE.**