
L'ARMONIZZAZIONE DEI SISTEMI CONTABILI

Pierangelo Romersi

18/02/2015

IL NUOVO SISTEMA CONTABILE

PER LE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE IN CONTABILITA' FINANZIARIA LA RIFORMA PREVEDE:

- 1) l'affiancamento della contabilità economico-patrimoniale integrata alla contabilità finanziaria che conserva il ruolo di sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione;*
- 2) il bilancio autorizzatorio di competenza e di cassa solo per il primo esercizio;*

IL NUOVO SISTEMA CONTABILE

Il nuovo sistema contabile prevede l'adozione del medesimo:

- ☞ *schema di bilancio finanziario (per missioni e programmi) ed economico patrimoniale;*
- ☞ *piano dei conti integrato;*
- ☞ *sistema di principi contabili generali e applicati.*

IL NUOVO SISTEMA CONTABILE

PER GLI ENTI TERRITORIALI LA RIFORMA del

D.Lgs. 118/2011 PREVEDE ANCHE:

- *il potenziamento del principio contabile generale della competenza finanziaria (destinato ad essere adottato anche dalle altre amministrazioni pubbliche in contabilità finanziaria e, con i necessari adattamenti, dallo Stato);*
- *l'unificazione del bilancio di previsione annuale e pluriennale autorizzatorio;*

IL NUOVO SISTEMA CONTABILE

***PER GLI ENTI IN CONTABILITA' FINANZIARIA IL D.Lgs. 118/2011
INTEGRATO DAL D.Lgs. 126/14 PREVEDE UN'APPLICAZIONE GRADUALE
DELLA RIFORMA:***

NEL 2015:

- 1) l'adozione, in parallelo, degli schemi di bilancio e di rendiconto di cui al DPR 194/1996 (autorizzatori) e dei nuovi schemi di bilancio (con funzione conoscitiva);***
- 2) l'applicazione del principio contabile generale della competenza finanziaria potenziata (e riaccertamento straordinario dei residui) e dei principi contabili applicati della programmazione e della contabilità finanziaria;***
- 3) l'adozione da parte delle istituzioni del medesimo sistema contabile dei comuni***

IL NUOVO SISTEMA CONTABILE

NEL 2016:

- 1) adozione, in parallelo, degli schemi di bilancio e di rendiconto di cui al DPR 194/1996 (conoscitivi) e dei nuovi schemi di bilancio e rendiconto (autorizzatorio);*
- 2) affiancamento della contabilità economico patrimoniale integrata alla finanziaria;*
- 3) adozione del piano dei conti integrato;*
- 4) applicazione dei principi applicati della contabilità economico patrimoniale;*
- 5) applicazione dei principi applicati del bilancio consolidato al fine di consentire, nel 2017 l'elaborazione del bilancio consolidato 2016.*

GLI STRUMENTI DELL'ARMONIZZAZIONE

RIASSUMENDO...

Gli strumenti dell'armonizzazione dei sistemi contabili previsti dal D. LGS. 118/2011 :

4.1 Piano dei conti integrato;

4.2 Schemi di bilancio comuni;

4.3 Regole contabili uniformi;

4.4 Bilancio consolidato.

PIANO DEI CONTI INTEGRATO (art. 4)

- *previsto solo per le amministrazioni in contabilità finanziaria;*
- *costituito dall'elenco delle voci del bilancio gestionale finanziario e dei conti economici e patrimoniali, definito in modo da consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;*
- *Unico e obbligatorio per tutte le amministrazioni pubbliche, con i necessari adattamenti in considerazione delle caratteristiche peculiari dei singoli comparti;*
- *Elaborato anche in funzione delle esigenze del monitoraggio della finanza pubblica.*

PIANO DEI CONTI INTEGRATO (art. 4)

Ciascuna voce del piano dei conti deve corrispondere in maniera univoca ad una unità elementare di bilancio finanziario.

Nel caso in cui non sia corrispondente all'articolazione minima del piano, l'unità elementare di bilancio deve essere strutturata secondo l'articolazione che consenta la costruzione degli allegati e degli schemi di cui ai commi 3 e 4 del presente articolo, con il dettaglio richiesto per il monitoraggio ed il consolidamento dei dati di finanza pubblica.

Tale obbligo vincola le amministrazioni a non poter più predisporre i cosiddetti «Capitoli calderone»

PIANO DEI CONTI INTEGRATO (art. 4)

situazione attuale	Piano dei conti integrato		
Acquisto beni di consumo	III	Acquisto di beni	U.1.03.01.00.000
	IV	Giornali, riviste e pubblicazioni	U.1.03.01.01.000
	V	Giornali e riviste	U.1.03.01.01.001
	V	Pubblicazioni	U.1.03.01.01.002
	IV	Altri beni di consumo	U.1.03.01.02.000
	V	Carta, cancelleria e stampati	U.1.03.01.02.001
	V	Carburanti, combustibili e lubrificanti	U.1.03.01.02.002
	V	Equipaggiamento	U.1.03.01.02.003
	V	Vestiario	U.1.03.01.02.004
	V	Accessori per uffici e alloggi	U.1.03.01.02.005
	V	Materiale informatico	U.1.03.01.02.006
	V	Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	U.1.03.01.02.007
	V	Strumenti tecnico-specialistici non sanitari	U.1.03.01.02.008
	V	Beni per attività di rappresentanza	U.1.03.01.02.009
	V	Beni per consultazioni elettorali	U.1.03.01.02.010
	V	Generi alimentari	U.1.03.01.02.011
	V	Accessori per attività sportive e ricreative	U.1.03.01.02.012
	V	Beni per lo svolgimento di censimenti	U.1.03.01.02.013
	V	Stampati specialistici	U.1.03.01.02.014
	V	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	U.1.03.01.02.999

IL PIANO DEI CONTI FINANZIARIO. ESEMPIO

	LIVELLI	VOCE	CODICE FINALE
U	I (TITOLO)	SPESE CORRENTI	U.1.00.00.00.000
U	II (MACROAGGREGATI)	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	U.1.03.00.00.000
U	III	ACQUISTO DI BENI NON SANITARI	U.1.03.01.00.000
U	IV (CAPITOLO)	ALTRI BENI DI CONSUMO	U.1.03.01.02.000
U	V (ARTICOLO)	Carta, cancelleria e stampati	U.1.03.01.02.001
U	V (ARTICOLO)	Carburanti, combustibili e lubrificanti	U.1.03.01.02.002

IL PIANO DEI CONTI ECONOMICO. ESEMPIO

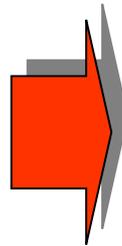
	LIVELLI	VOCE	CODICE FINALE
U	I	COMPONENTI DELLA GESTIONE NEGATIVI	2
U	II	COSTI DELLA PRODUZIONE	2.1
U	III IV	ACQUISTO DI MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO	2.1.1.01
U	V	ALTRI BENI DI CONSUMO	2.1.1.01.02
U	VI	Carta, cancelleria e stampati	2.1.1.01.02.001
U	VI	Carburanti, combustibili e lubrificanti	2.1.1.01.02.002

MATRICE DI CORRELAZIONE TRA I PIANI DEI CONTI (ESEMPIO)

Piano finanziario

U.1.03.01.02.001

Carta, cancelleria e stampati



Piano economico

2.1.1.01.02.001

Carta, cancelleria e stampati

COMUNI SCHEMI DI BILANCIO

*L'art. 15 del decreto prevede che le **entrate** del bilancio finanziario sono articolate in:*

- 1. **TITOLI**, secondo la fonte di provenienza delle entrate;*
- 2. **TIPOLOGIE**, in base alla natura dell'entrata, ai fini dell'approvazione in termini di unità di voto;*
- 3. **CATEGORIE**, secondo l'oggetto delle entrate (nell'ambito di ciascuna categoria è data separata evidenza delle entrate non ricorrenti)*

Ai fini della gestione, le categorie sono ripartite in capitoli, che possono essere articolati in articoli. I capitoli e gli articoli si raccordano al quarto livello del piano dei conti integrato.

LA CLASSIFICAZIONE DELLE ENTRATE

Autorizzazione del consiglio

Titolo

Tipologia

Tipologia

Categoria

Categoria

Capitolo/Articolo

Capitolo/Articolo

Bilancio armonizzato**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 5

Entrate derivanti da accensioni di prestiti

Titolo 6

Accensione Prestiti

Titolo 7

Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Titolo 9

Entrate per conto terzi e partite di giro

Titolo 6

Entrate servizi per conto terzi

L'ENTRATA SECONDO LA FONTE DI PROVENIENZA

DPR n. 194/96

- 1 - Entrate Tributarie
- 2 - Entrate da trasferimenti
- 3 - Entrate Extratributarie
- 4 - Entrate in conto capitale
- 5 - Accensione di prestiti
- 6 - Entrate per partita di giro

Bilancio DL 118/2011

- 1 - Entrate correnti di natura tributaria e contributiva e perequativa
- 2 - Trasferimenti correnti
- 3 - Entrate extratributarie
- 4 - Entrate in conto capitale
- 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie
- 6 - Accensione prestiti
- 7- Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere
- 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro

Classificazione delle entrate degli schemi di bilancio finanziario

<i>TITOLO 1</i>	<i>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</i>
1010100	Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali
<i>TITOLO 2</i>	<i>TRASFERIMENTI CORRENTI</i>
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo
<i>TITOLO 3</i>	<i>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</i>
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti

<i>TITOLO 4</i>	<i>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</i>
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale
<i>TITOLO 5</i>	<i>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</i>
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie
5020000	Tipologia 200: Riscossione di crediti di breve termine
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie
<i>TITOLO 6</i>	<i>ACCENSIONE PRESTITI</i>
6010000	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari
6020000	Tipologia 200: Accensione Prestiti a breve termine
6030000	Tipologia 300: Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine
6040000	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento
<i>TITOLO 7</i>	<i>ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</i>
7010000	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere
<i>TITOLO 9</i>	<i>ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</i>
9010000	Tipologia 100: Entrate per partite di giro
9020000	Tipologia 200: Entrate per conto terzi

COMUNI SCHEMI DI BILANCIO

*L'art. 14 del decreto prevede che le **spese** sono articolate in:*

1.MISSIONI: *individuano le funzioni e gli obiettivi strategici della spesa e consentono il collegamento tra flussi finanziari e le politiche pubbliche settoriali . Sono definite in relazione al riparto delle competenze di cui agli articoli 117 e 118 Cost. e tenendo conto di quelle del Bilancio dello Stato;*

2.PROGRAMMI: *individuano aggregati omogenei di attività diretti al conseguimento degli obiettivi strategici. Il programma è raccordato alla codifica COFOG di secondo livello. La realizzazione dei programmi è attribuita ad un unico centro di responsabilità amministrativa. Costituiscono l'unità di voto minima;*

4.2 COMUNI SCHEMI DI BILANCIO

I Macroaggregati

I Macroaggregati “costituiscono un’articolazione dei Programmi, secondo la natura economica della spesa. Si raggruppano in Titoli e ai fini della gestione sono ripartiti in capitoli ed articoli. I capitoli e gli articoli, ove previsti, si raccordano al livello minimo di articolazione del piano dei conti integrato”.

In base alla struttura definita attraverso il piano dei conti sono individuati i Titoli della spesa, che corrispondono al primo livello del piano stesso, e i Macroaggregati, che corrispondono al secondo livello.

4.2 COMUNI SCHEMI DI BILANCIO

Il glossario delle Missioni e dei programmi

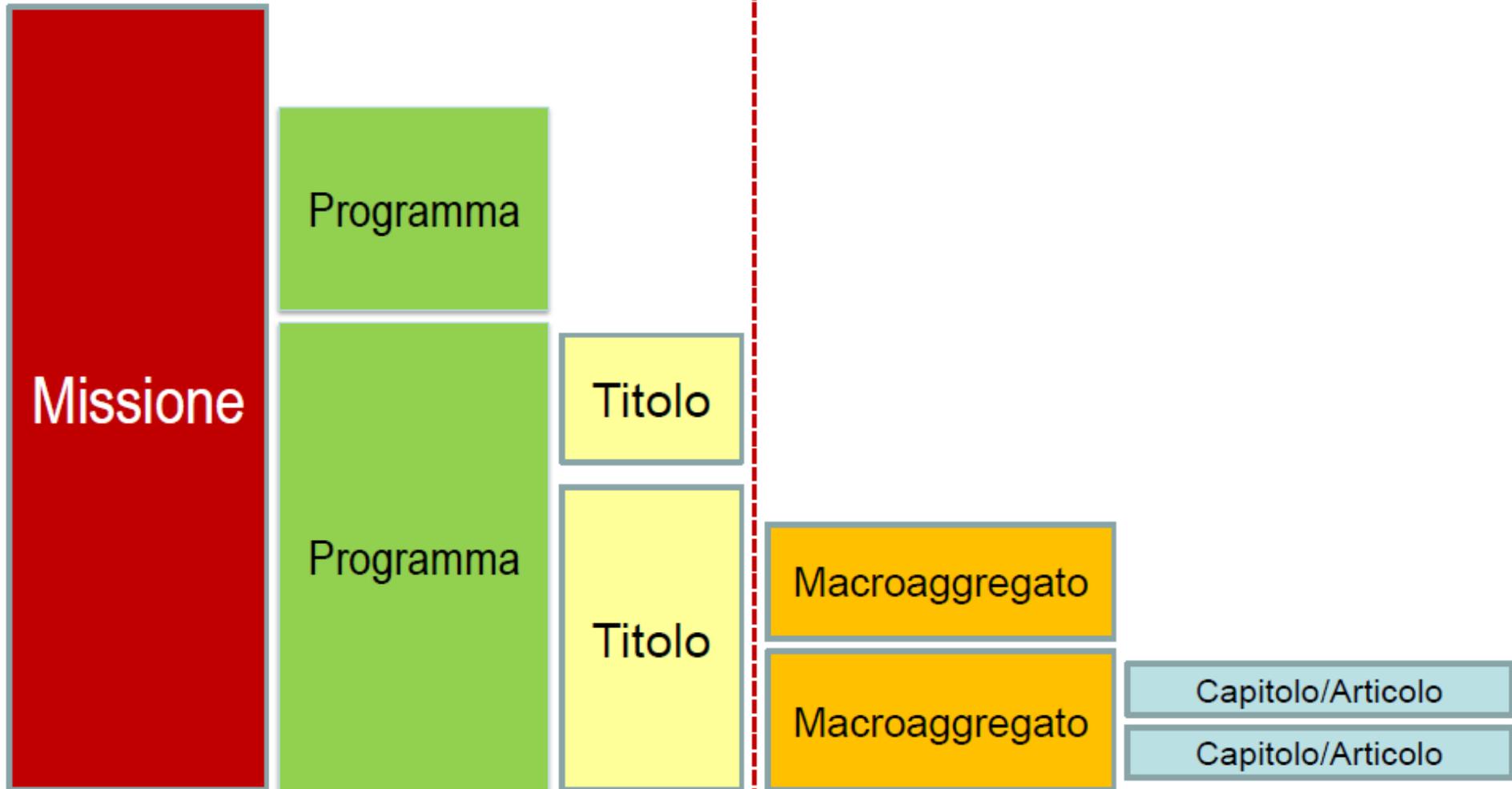
E' un supporto per rappresentare in modo omogeneo la finalità della spesa in attuazione delle disposizioni degli articoli 11, 12 e dell'art. 36, comma 2, del d.lgs. 118/2011 ed è sottoposto a sperimentazione.

LE MISSIONI

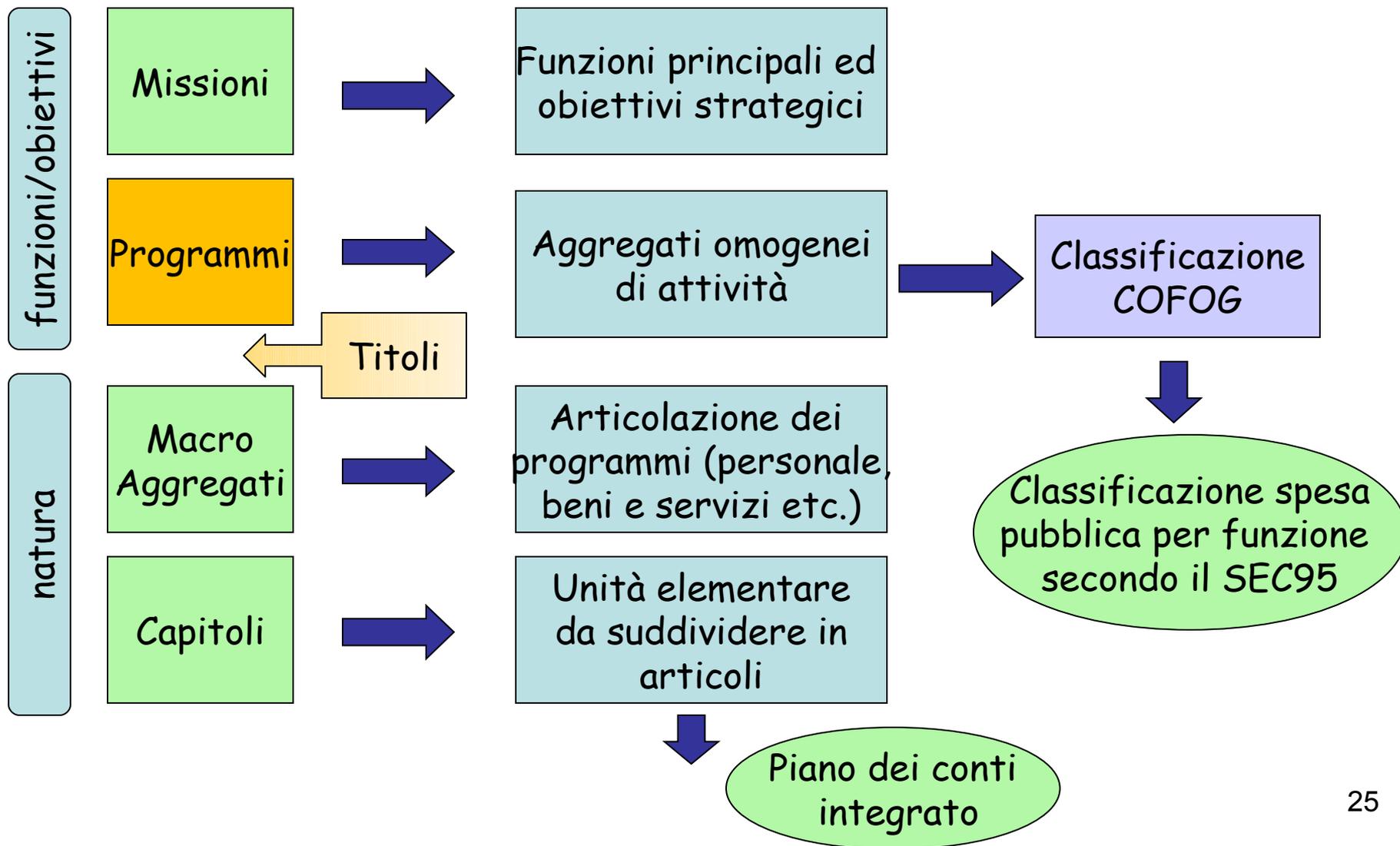
- Il perimetro per la definizione delle missioni è rappresentato dal riparto delle competenze (articoli 117 e 118 della Costituzione)
- Il riferimento è dato dalle 34 missioni individuate per il bilancio dello Stato.
- Alcuni missioni sono trasversali, sono servizi non ripartibili

LA CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE

Autorizzazione del consiglio



La nuova struttura della spesa



Codice	Legislazione vigente - TUEL	Missione	Sperimentazione bilancio Missioni e programmi
101	<i>Funzioni generali di Amministrazione, di gestione e di controllo</i>	1	<i>Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>
		18	<i>Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>
		19	<i>Relazioni internazionali</i>
		20	<i>Fondi e accantonamenti</i>
		50	<i>Debito pubblico</i>
		60	<i>Anticipazioni finanziarie</i>
		99	<i>Servizi per conto terzi</i>
102	Funzioni relative alla giustizia	2	Giustizia
103	Funzione di polizia locale	3	Ordine pubblico e sicurezza
104	Funzione di istruzione pubblica	4	Istruzione e diritto allo studio
105	Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali
106	Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero
107	Funzioni nel campo turistico	7	Turismo
108	Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	10	Trasporti e diritto alla mobilità
109	<i>Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente</i>	8	<i>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>
		9	<i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>
		11	<i>Soccorso civile</i>
110	<i>Funzioni nel settore sociale</i>	12	<i>Dritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>
		13	<i>Tutela della salute</i>
		15	<i>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>
111	<i>Funzioni nel campo dello sviluppo economico</i>	14	<i>Sviluppo economico e competitività</i>
		16	<i>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>
112	Funzioni relative a servizi produttivi	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche

Missioni e Programmi

MISSIONE		1	<i>Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>
101	Programma	1	Organi istituzionali
102	Programma	2	Segreteria generale
103	Programma	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato
104	Programma	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali
105	Programma	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali
106	Programma	6	Ufficio tecnico
107	Programma	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile
108	Programma	8	Statistica e sistemi informativi
109	Programma	9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali
110	Programma	10	Risorse umane
111	Programma	11	Altri servizi generali
112	Programma	12	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione <i>(solo per le Regioni)</i>
MISSIONE		2	<i>Giustizia</i>
201	Programma	1	Uffici giudiziari
202	Programma	2	Casa circondariale e altri servizi
203	Programma	3	Politica regionale unitaria per la giustizia <i>(solo per le Regioni)</i>

Missioni e programmi

MISSIONE		3	<i>Ordine pubblico e sicurezza</i>
301	Programma	1	Polizia locale e amministrativa
302	Programma	2	Sistema integrato di sicurezza urbana
303	Programma	3	Politica regionale unitaria per la giustizia <i>(solo per le Regioni)</i>
MISSIONE		4	<i>Istruzione e diritto allo studio</i>
401	Programma	1	Istruzione prescolastica
402	Programma	2	Altri ordini di istruzione
403	Programma	3	Edilizia scolastica <i>(solo per le Regioni)</i>
404	Programma	4	Istruzione universitaria
405	Programma	5	Istruzione tecnica superiore
406	Programma	6	Servizi ausiliari all'istruzione
407	Programma	7	Diritto allo studio
408	Programma	8	Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio <i>(solo per le Regioni)</i>
MISSIONE		5	<i>Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</i>
50 1	Programma	1	Valorizzazione dei beni di interesse storico
50 2	Programma	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale
50 3	Programma	3	Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e attività culturali <i>(solo per le Regioni)</i>

Missioni e Programmi

MISSIONE		6	Politiche giovanili, sport e tempo libero
601	Programma	1	Sport e tempo libero
602	Programma	2	Giovani
603	Programma	3	Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero <i>(solo per le Regioni)</i>
MISSIONE		7	Turismo
701	Programma	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo
702	Programma	2	Politica regionale unitaria per il turismo <i>(solo per le Regioni)</i>
MISSIONE		8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa
801	Programma	1	Urbanistica e assetto del territorio
802	Programma	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare
803	Programma	3	Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa <i>(solo per le Regioni)</i>

Missioni e Programmi

MISSIONE		9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
901	Programma	1	Difesa del suolo
902	Programma	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale
903	Programma	3	Rifiuti
904	Programma	4	Servizio idrico integrato
905	Programma	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione
906	Programma	6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche
907	Programma	7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni
908	Programma	8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento
909	Programma	909	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente (<i>solo per le Regioni</i>)
MISSIONE		10	Trasporti e diritto alla mobilità
1001	Programma	1	Trasporto ferroviario
1002	Programma	2	Trasporto pubblico locale
1003	Programma	3	Trasporto per vie d'acqua
1004	Programma	4	Altre modalità di trasporto
1005	Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali
1006	Programma	6	Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (<i>solo per le Regioni</i>)

Missioni e Programmi

<i>MISSIONE</i>		<i>11</i>	<i>Soccorso civile</i>
1101	Programma	1	Sistema di protezione civile
1102	Programma	2	Interventi a seguito di calamità naturali
1103	Programma	3	Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile <i>(solo per le Regioni)</i>
<i>MISSIONE</i>		<i>12</i>	<i>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>
1201	Programma	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido
1202	Programma	2	Interventi per la disabilità
1203	Programma	3	Interventi per gli anziani
1204	Programma	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale
1205	Programma	5	Interventi per le famiglie
1206	Programma	6	Interventi per il diritto alla casa
1207	Programma	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali
1208	Programma	8	Cooperazione e associazionismo
1209	Programma	9	Servizio necroscopico e cimiteriale
1210	Programma	10	Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia <i>(solo per le Regioni)</i>

Missioni e Programmi

MISSIONE		13	<i>Tutela della salute</i>
1301	Programma	1	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA
1302	Programma	2	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA
1303	Programma	3	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente
1304	Programma	4	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi
1305	Programma	5	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari
1306	Programma	6	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN
1307	Programma	7	Ulteriori spese in materia sanitaria
1308	Programma	8	Politica regionale unitaria per la tutela della salute <i>(solo per le Regioni)</i>
MISSIONE		14	<i>Sviluppo economico e competitività</i>
1401	Programma	1	Industria, PMI e Artigianato
1402	Programma	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori
1403	Programma	3	Ricerca e innovazione
1404	Programma	4	Reti e altri servizi di pubblica utilità
1405	Programma	5	Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività <i>(solo per le Regioni)</i>

MISSIONE		15	<i>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>
1501	Programma	1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro
1502	Programma	2	Formazione professionale
1503	Programma	3	Sostegno all'occupazione
1504	Programma	4	Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (<i>solo per le Regioni</i>)
MISSIONE		16	<i>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>
1601	Programma	1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare
1602	Programma	2	Caccia e pesca
1603	Programma	3	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (<i>solo per le Regioni</i>)
MISSIONE		17	<i>Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>
1701	Programma	1	Fonti energetiche
1702	Programma	2	Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (<i>solo per le Regioni</i>)
MISSIONE		18	<i>Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>
1801	Programma	1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali
1802	Programma	2	Politica regionale unitaria per le relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali (<i>solo per le Regioni</i>)

MISSIONE		19	Relazioni internazionali
1901	Programma	1	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo
1902	Programma	2	Cooperazione territoriale (<i>solo per le Regioni</i>)
MISSIONE		20	Fondi e accantonamenti
2001	Programma	1	Fondo di riserva
2002	Programma	2	Fondo svalutazione crediti
2003	Programma	3	Altri fondi
MISSIONE		50	Debito pubblico
5001	Programma	1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari
5002	Programma	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari
MISSIONE		60	Anticipazioni finanziarie
6001	Programma	1	Restituzione anticipazione di tesoreria
MISSIONE		99	Servizi per conto terzi
990 1	Programma	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro
990 2	Programma	2	Anticipazioni per il finanziamento del SSN

Bilancio armonizzato**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

I MACROAGGREGATI

I Macroaggregati rappresentano articolazione dei programmi **secondo la natura economica della spesa.**

Ai fini della gestione, sono ripartiti in capitoli e articoli.

I capitoli e gli articoli si raccordano con il livello minimo di articolazione del piano dei conti integrato

I Macroaggregati

TITOLI E MACROAGGREGATI

	TITOLO 1 - Spese correnti		TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie
101	Redditi da lavoro dipendente	301	Acquisizioni di attività finanziarie
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	302	Concessione crediti di breve termine
103	Acquisto di beni e servizi	303	Concessione crediti di medio-lungo termine
104	Trasferimenti correnti	304	Altre spese per incremento di attività finanziarie
105	Trasferimenti di tributi	300	Totale TITOLO 3
106	Fondi perequativi		
107	Interessi passivi		TITOLO 4 - Rimborso di prestiti
108	Altre spese per redditi da capitale	401	Rimborso di titoli obbligazionari
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	402	Rimborso prestiti a breve termine
110	Altre spese correnti	403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine
100	Totale TITOLO 1	404	Rimborso di altre forme di indebitamento
		400	Totale TITOLO 4
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale		TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	500	Totale TITOLO 5
203	Contributi agli investimenti		
204	Altri trasferimenti in conto capitale		TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro
205	Altre spese in conto capitale	701	Uscite per partite di giro
200	Totale TITOLO 2	702	Uscite per conto terzi
		700	Totale TITOLO 7

ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESER CIZIO PRECEDEN TE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENT E QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO....	PREVISIONI DELL'ANNO N+1	PREVISIONI DELL'ANNO N+2

TITOLO 1: *Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*

10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
10102	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00

Spese di bilancio per Missioni, Programmi e Macroaggregati- Rimborso prestiti e conto terzi

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo	Rimborso di altre forme di indebitame	Totale
		401	402	403	404	400
50	<i>MISSIONE 50 - Debito pubblico</i>					
02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari					0,00
	TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Uscite per partite di giro	Uscite per conto terzi	Totale
		701	702	700
99	<i>MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</i>			
01	Servizi per conto terzi e Partite di giro			0,00
02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale			0,00
	TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00

armonizzato

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 di tributi	5. Trasferimenti correnti
6. Fondi perequativi	
7. Interessi passivi	6. Interessi passivi e oneri finanziari diversi
8. Altre spese per redditi da capitale	
9. Rimborsi e poste correttive delle entrate	
	8. Oneri straordinari della gestione corrente
10. Altre spese correnti	9. Ammortamenti di esercizio 10. Fondo svalutazione crediti 11. Fondo di riserva

Le previsioni di cassa

Art. 2, comma 4 d. lgsl. 118/2011

- L'adozione di sistemi contabili omogenei prevede, in relazione al riordino della disciplina per la gestione del bilancio dello Stato e il potenziamento della funzione del bilancio di cassa secondo l'articolo 42 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, previa apposita sperimentazione, la graduale estensione della disciplina adottata in applicazione del medesimo articolo alle amministrazioni di cui ai commi 1 e 2 (regioni, EELL e loro organismi strumentali)
- Ad integrazione della caratteristica autorizzatoria della competenza nel bilancio di previsione viene, quindi, introdotto anche l'obbligo delle previsioni di cassa.

Le previsioni di cassa

Di conseguenza, il bilancio armonizzato prevede:

- L'esposizione dei valori di competenza e di cassa, insieme al riepilogo per le missioni, al quadro generale riassuntivo e ai risultati differenziali
- L'elenco delle previsioni annuali di competenza e di cassa secondo la struttura del piano dei conti

Le previsioni di cassa

Allegato n.7 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI			
					PREVISIONI ANNO....	PREVISIONI DELL'ANNO N+1	PREVISIONI DELL'ANNO N+2	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ⁽¹⁾				0,00	0,00	0,00	0,00	
MISSIONE	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione						
0101	Programma Titolo 1	01	Organi Istituzionali Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	0,00 (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)
					previsione di cassa	0,00		
	Titolo 2		Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	0,00 (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)
					previsione di cassa	0,00		
	Totale Programma	01	Organi Istituzionali	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
					previsione di cassa	0,00		
0102	Programma Titolo 1	02	Segreteria generale Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	0,00 (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)
					previsione di cassa	0,00		

Le previsioni di cassa

Allegato g) - Previsioni annuali secondo il piano dei conti

ELENCO DELLE PREVISIONI ANNUALI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI (almeno al IV livello)

CODIFICA DEL PIANO DEI CONTI	DENOMINAZIONE VOCE del PIANO DEI CONTI	PREVISIONI dell'anno cui si riferisce il bilancio	
		COMPETENZA	CASSA
	ENTRATE		
E.1.00.00.00.000	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00
E.1.01.00.00.000	Tributi	0,00	0,00
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	0,00
E.1.01.01.03.000	Imposta sostitutiva dell'IRPEF e dell'imposta di registro e di bollo sulle locazioni di immobili per finalità abitative (cedolare secca)	0,00	0,00
E.1.01.01.14.000	Imposta municipale propria	0,00	0,00
E.1.01.01.15.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	0,00	0,00
...
	<i>(prosegue secondo la struttura del piano dei conti di cui agli allegati 5 e 6)</i>		
	SPESE		
U.1.00.00.00.000	SPESE CORRENTI	0,00	0,00
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	0,00	0,00
U.1.01.01.00.000	Retribuzioni lorde	0,00	0,00
U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro	0,00	0,00
U.1.01.01.02.000	Altre spese per il personale	0,00	0,00
...
	<i>(prosegue secondo la struttura del piano dei conti di cui agli allegati 5 e 6)</i>		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI		PREVISIONI DEFINITIVE 2014	2015	2016	2017
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi istituzionali, generali e di							
MISSIONE	01 gestione						
0101	Programma 01 Organi istituzionali						
	Titolo 1 Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00 <i>(0,00)</i>	0,00 <i>(0,00)</i>	0,00 <i>(0,00)</i>
			previsione di cassa		0,00		
	Titolo 2 Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00 <i>(0,00)</i>	0,00 <i>(0,00)</i>	0,00 <i>(0,00)</i>
			previsione di cassa		0,00		
	Totale Programma 01 Organi istituzionali	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>
			previsione di cassa		0,00		

ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESER CIZIO PRECEDEN TE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENT E QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO....	PREVISIONI DELL'ANNO N+1	PREVISIONI DELL'ANNO N+2

TITOLO 1: *Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*

10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
10102	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE ANNUALE

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE E QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI dell'anno cui si riferisce il Bilancio		
					PREVISIONI ANNO ...	VARIAZIONI rispetto all'anno precedente	
						in aumento	in diminuzione
<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>					0,00		
MISSIONE	01	<i>Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo</i>					
101	Programma 01	Organi istituzionali					
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(0,00)</i>		
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa		0,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(0,00)</i>		
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa		0,00		
Totale Programma 01	Organi istituzionali	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>0,00</i>		
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa		0,00		

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
*(solo per gli Enti locali)**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO N	COMPETENZA ANNO N+1	COMPETENZ A ANNO N+2
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>- fondo svalutazione crediti</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
EE) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
G) Somma finale (G=A+B+C-D-E-EE-F)			0,00	0,00	0,00

Equilibri

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

Equilibri

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00	0,00	0,00
S) Entrate Titoli 5.02 5-03 per Riscossioni di crediti	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri rasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S-T+L-U-V+E		0,00	0,00	0,00

Equilibri

S) Entrate Titoli 5.02 - 5-03 per Riscossioni di crediti	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X) Spese Titoli 3.02 - 3-03 per Concessioni di crediti	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.03 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
		W = O+Z+S+T-X-Y	0,00	0,00	0,00