

Armonizzazione contabile

Servizio di assistenza ai Comuni

IL PRINCIPIO DI COMPETENZA FINANZIARIA POTENZIATA

**il fondo pluriennale vincolato
le spese di personale**

Indice

- La contabilità finanziaria
- Il principio di competenza finanziaria potenziata
- Il fondo pluriennale vincolato
- La contabilizzazione delle spese del personale

-

LA CONTABILITA' FINANZIARIA

**la rilevazione dei fatti
gestionali**

**la funzione autorizzatoria
del bilancio di previsione**

La contabilità finanziaria: la rilevazione dei fatti di gestione

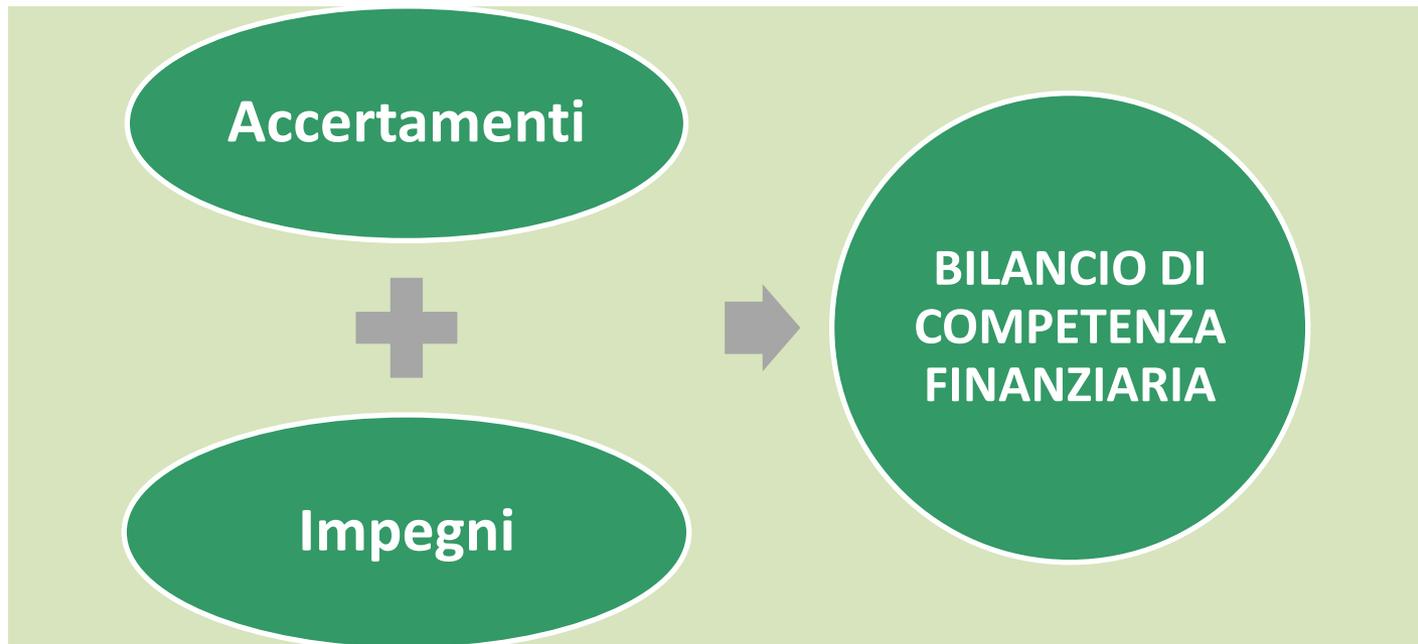
La contabilità finanziaria rileva:

- **le entrate** destinate al soddisfacimento dei bisogni pubblici;
- **le uscite** per l'acquisizione dei fattori produttivi e per i trasferimenti erogati

La contabilità finanziaria: la rilevazione dei fatti di gestione

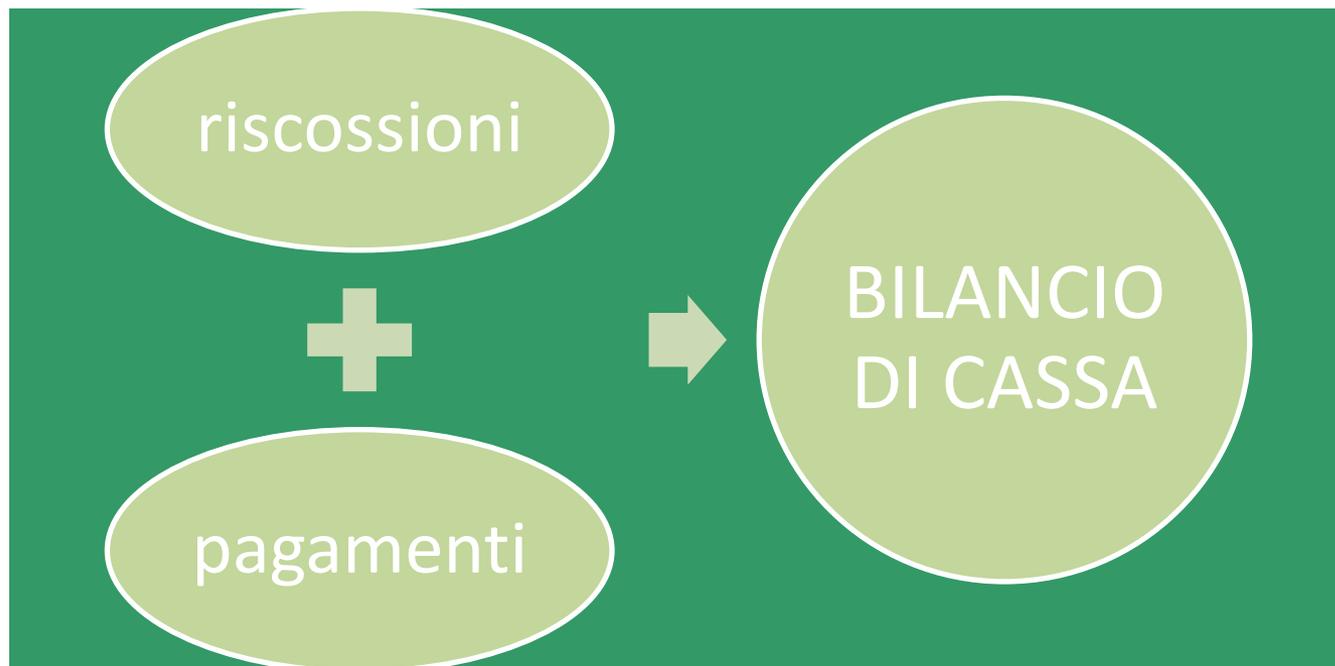
In quale momento avviene la rilevazione del fatto gestionale?

Quando l'obbligazione giuridica è perfezionata, ovvero quando sono individuati l'importo, la ragione e la controparte della transazione, dando origine a:



La contabilità finanziaria la rilevazione dei fatti di gestione

Se la rilevazione del fatto gestionale prende in considerazione il solo aspetto della riscossione e/o del versamento e del pagamento si ha un bilancio di cassa finalizzato a determinare la consistenza del fondo di cassa.



La contabilità finanziaria la rilevazione dei fatti di gestione

Nella nuova disciplina contabile dettata dal D.Lgs 118/2011 corretto e integrato dal D.Lgs 126/2014, la contabilità finanziaria costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione.

“Le regioni e gli enti locali di cui all’art. 2 del D.lgs 267/2000 adottano la contabilità finanziaria cui affiancano a 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.”

Art. 2 D.Lgs. 118/2011

La contabilità finanziaria: la funzione autorizzatoria

Dall'adozione del sistema contabile di competenza finanziaria ne discende che il bilancio di previsione continua ad avere quel **carattere autorizzatorio** che consente di adottare decisioni di spesa solo laddove esista il relativo stanziamento, rappresentando il limite all'assunzione degli impegni di spesa.

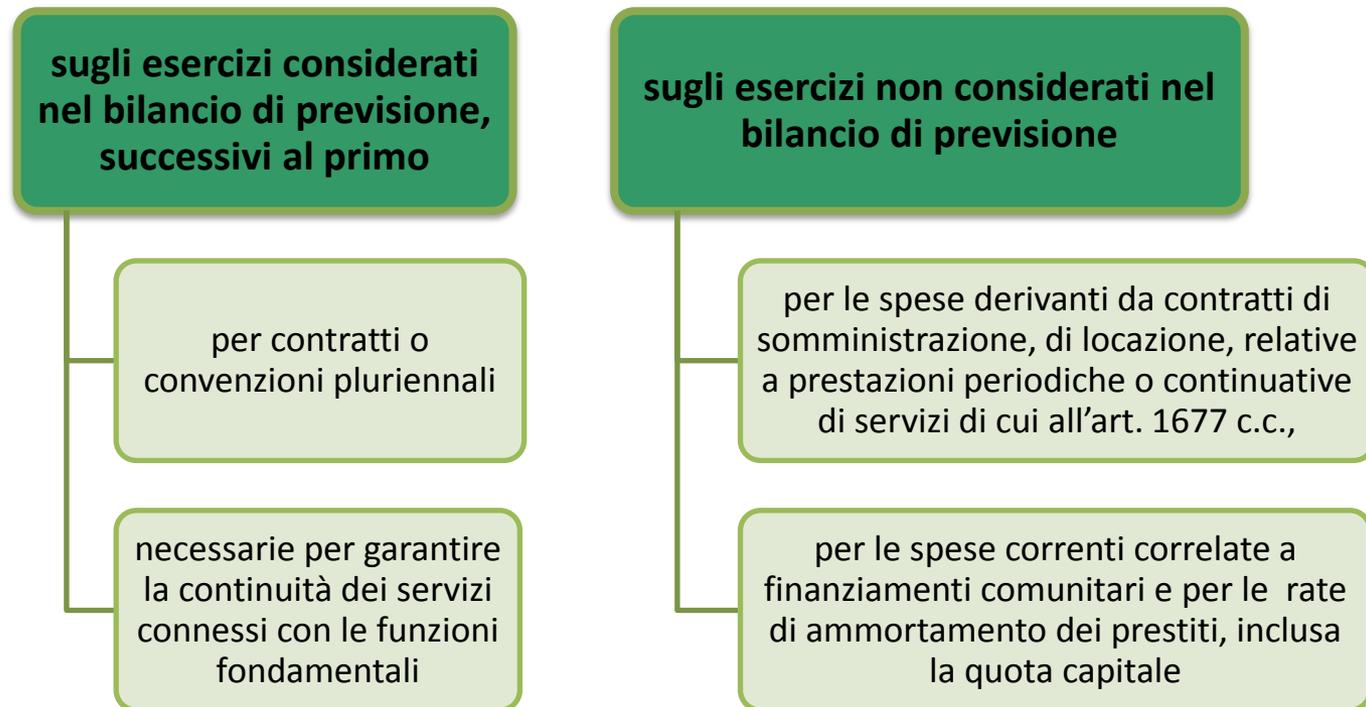
La contabilità finanziaria: la funzione autorizzatoria

Il bilancio finanziario autorizzatorio abbraccia, almeno, l'arco temporale del triennio e alle previsioni di competenza, si affiancano le previsioni di cassa solo per il primo anno del triennio considerato:



La contabilità finanziaria: la funzione autorizzatoria

Per effetto della natura autorizzatoria attribuita alle previsioni di tutti gli esercizi considerati nel bilancio, possono essere assunte obbligazioni concernenti spese correnti imputabili:



La contabilità finanziaria: la funzione autorizzatoria

Per effetto della natura autorizzatoria attribuita alle previsioni di tutti gli esercizi considerati nel bilancio, possono essere assunte obbligazioni concernenti spese d'investimento:

A condizione di aver predisposto, prima della nascita dell'obbligazione, la copertura finanziaria dell'investimento che può essere costituita:

entrate accertate esigibili nel corso dell'esercizio o la cui esigibilità è nella piena discrezionalità dell'ente o di altra pubblica amministrazione

dall'avanzo

da indebitamento

IL PRINCIPIO DI COMPETENZA FINANZIARIA POTENZIATA

**la scadenza
dell'obbligazione giuridica
perfezionata**

La competenza finanziaria potenziata

Le previsioni di competenza finanziaria da inserire nel bilancio di previsione sono elaborate in coerenza con il principio generale n. 16 per il quale:

“le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo ad entrate e spese per l’ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l’obbligazione è perfezionata, con imputazione all’esercizio in cui l’obbligazione viene a scadenza.”

La competenza finanziaria potenziata

La competenza finanziaria potenziata* individua:

- la **rilevazione** dei fatti gestionali nel momento del perfezionamento dell'obbligazione giuridica, dando contestualmente origine ad accertamenti ed impegni.
- l'**imputazione** degli impegni e degli accertamenti in base all'esigibilità dell'obbligazione stessa.

*principio contabile generale n. 16 dell'allegato 1 al D.Lgs 118/2011

La competenza finanziaria potenziata

SCADENZA DELL'OBBLIGAZIONE



ESIGIBILITA' DELL'OBBLIGAZIONE

La consolidata giurisprudenza della Corte di Cassazione definisce come esigibile un credito per il quale non vi siano ostacoli alla sua riscossione ed è consentito, quindi, pretendere l'adempimento.

La competenza finanziaria potenziata

Il nuovo postulato della competenza finanziaria, distinguendo la nascita dell'obbligazione dalla sua scadenza attraverso la registrazione degli accertamenti e degli impegni nel momento del perfezionamento dell'obbligazione giuridica e la successiva imputazione nell'anno in cui tale obbligazione scade, avvicina la fase della rilevazione alla fase della cassa, non significando comunque l'adozione di una contabilità di cassa.

La competenza finanziaria potenziata: deroghe

Le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo ad **entrate e spese riguardanti le partite di giro e le operazioni per conto terzi** devono essere registrate e imputate all'esercizio in cui l'obbligazione è perfezionata, vista la necessità di garantire e verificare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni attraverso l'accertamento di entrate cui deve conseguire, automaticamente, l'impegno di spese correlate (e viceversa).

La competenza finanziaria potenziata

Accertamento

Elementi che devono sussistere per effettuare la registrazione contabile di un accertamento riguardano:

- la ragione del credito;
- il titolo giuridico che supporta il credito;
- l'individuazione del soggetto debitore;
- l'ammontare del credito;
- la relativa scadenza.

Impegno

Elementi che devono sussistere per effettuare la registrazione contabile di un accertamento riguardano:

- la ragione del debito;
- la determinazione della somma da pagare;
- il soggetto creditore;
- la specificazione del vincolo costituito sullo stanziamento di bilancio
- la relativa scadenza.

La competenza finanziaria potenziata: l'accertamento

Non possono essere riferite ad un determinato esercizio finanziario le entrate per le quali non sia venuto a scadere, nello stesso esercizio finanziario, il diritto di credito.

La competenza finanziaria potenziata: l'accertamento

Conseguentemente è esclusa categoricamente la possibilità di accertamento attuale di entrate future, in quanto ciò darebbe luogo ad un'anticipazione di impieghi (ed ai relativi oneri) in attesa dell'effettivo maturare della scadenza del titolo giuridico dell'entrata futura, con la conseguenza di alterare gli equilibri finanziari dell'esercizio finanziario.

La competenza finanziaria potenziata: l'impegno

L'implementazione degli elementi costitutivi di un'obbligazione giuridica passiva con l'individuazione della scadenza rende attuabile l'applicazione concreta del criterio della competenza finanziaria potenziata in quanto permette l'imputazione dell'impegno nell'anno in cui l'obbligazione scade.

La competenza finanziaria potenziata: l'impegno

Alla luce del nuovo concetto di competenza potenziata:

1: non possono essere conservati impegni la cui obbligazione giuridica non è perfezionata.

- a) La previsione di stanziamenti prudenziali non può avvenire attraverso la conservazione in bilancio di residui passivi privi di obbligazioni giuridiche perfezionate: dovranno essere previsti appositi accantonamenti con la creazione di fondi rischi o fondi spesa che vincolano una quota del risultato di amministrazione e che verranno utilizzati attraverso l'applicazione dell'avanzo quando l'evento fortuito o la passività potenziale si concretizzerà.

La competenza finanziaria potenziata: l'impegno

Alla luce del nuovo concetto di competenza potenziata:

1: non possono essere conservati impegni la cui obbligazione giuridica non è perfezionata.

- b. Non possono più essere effettuati impegni tecnici: l'art. 183, comma 5 garantiva il rispetto dei vincoli di destinazione imponendo l'impegno delle risorse vincolate anche in assenza di obbligazione giuridica perfezionata. Si impone una particolare attenzione nella gestione delle risorse vincolate confluenti nel risultato di amministrazione.

La competenza finanziaria potenziata: l'impegno

Alla luce del nuovo concetto di competenza potenziata:

2: non possono essere riferite ad un determinato esercizio finanziario le spese per le quali non sia venuta a scadere nello stesso esercizio finanziario la relativa obbligazione

Conseguentemente tali impegni, in sede di riaccertamento ordinario, dovranno essere eliminati per essere reimputati nell'anno in cui scadranno, in quanto pur essendo obbligazioni giuridiche perfezionate e perciò impegnabili non sono pervenute a scadenza.

IL PRINCIPIO DI COMPETENZA FINANZIARIA POTENZIATA

**Il fondo pluriennale
vincolato**

La competenza finanziaria potenziata: il fondo pluriennale vincolato

Se si tiene presente che l'obbligazione giuridica passiva va imputata negli anni in cui questa viene a scadenza, per le spese finanziate da entrate a destinazione vincolata non è più possibile procedere ai cosiddetti impegni tecnici e considerare l'intera spesa impegnata anche in assenza di obbligazioni giuridiche perfezionate: **ciò non è assolutamente previsto dal nuovo principio contabile.**

La competenza finanziaria potenziata: il fondo pluriennale vincolato

Lo strumento che permette di imputare negli anni successivi impegni finanziati da entrate a destinazione vincolata accertate e imputate nel medesimo anno, garantendo il permanere degli equilibri di bilancio, è **il fondo pluriennale vincolato**.

La competenza finanziaria potenziata: il fondo pluriennale vincolato

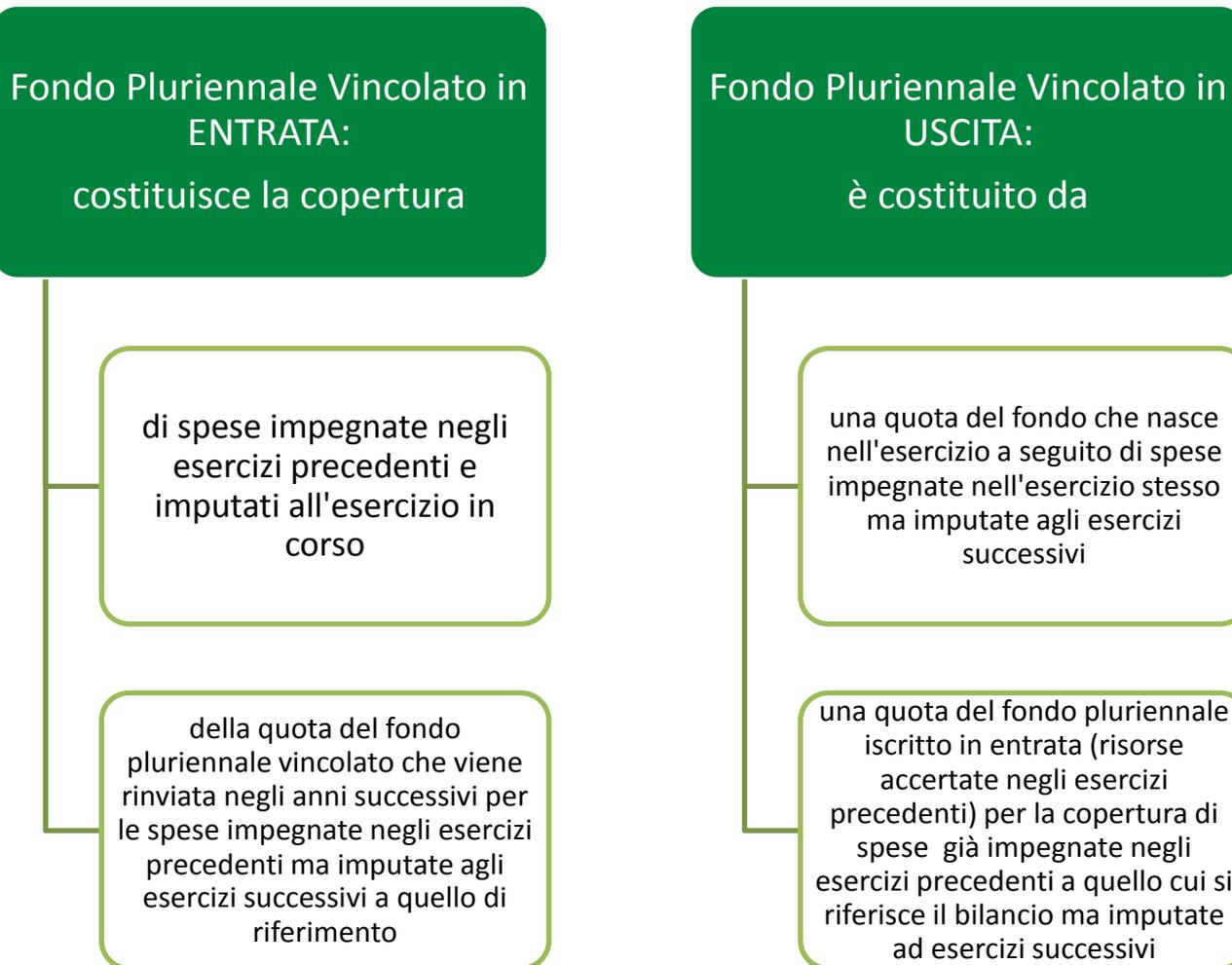
Il fondo pluriennale vincolato:

- è un saldo finanziario costituito da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate ma esigibili in esercizi successivi ed è destinato a garantire la copertura degli impegni imputati agli esercizi successivi.
- è formato solo da **entrate vincolate** e accertate e imputate nello stesso anno a quello di effettuazione della spesa.
- essendo un fondo **non è oggetto di impegno** e la relativa economia a fine anno garantisce la copertura, negli anni successivi, degli impegni imputati a questi anni.

La competenza finanziaria potenziata: il fondo pluriennale vincolato

2015			
entrata		spesa	
mutuo cdp	1000	manutenzione straordinaria istituti comprensivi	200
		fondo pluriennale vincolato	800
totale	1000	totale	1000
2016			
entrata		spesa	
fondo pluriennale vincolato	800	manutenzione straordinaria istituti comprensivi	450
		fondo pluriennale vincolato	350
totale	800	totale	800
2017			
entrata		spesa	
fondo pluriennale vincolato	350	manutenzione straordinaria istituti comprensivi	350
		fondo pluriennale vincolato	0
totale	350	totale	350

La competenza finanziaria potenziata: il fondo pluriennale vincolato



La competenza finanziaria potenziata: il fondo pluriennale vincolato

BILANCIO DI PREVISIONE ANNUALE 2015-2017				
ENTRATE				
		previsioni anno 2015	previsioni anno 2016	previsioni anno 2017
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	previsioni di competenza	0,00	800,00	350,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00
Fondo di Cassa all'1/1/2015	previsioni di cassa	0,00	XXX	XXX

La competenza finanziaria potenziata: il fondo pluriennale vincolato

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL' ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
				dell'anno cui si riferisce il Bilancio		
				ANNO 2015	ANNO 2016	ANNO 2017
MISSIONE 4	Programma 2 Altri ordini di istruzione non universitaria					
TITOLO 1	SPESE CORRENTI		previsione di competenza			
			-di cui già impegnato			
			-di cui fondo pluriennale vincolato			
			previsione di cassa			
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE		previsione di competenza	1000	800	350
			-di cui già impegnato			
			-di cui fondo pluriennale vincolato	800	350	0,00
			previsione di cassa	200	XXX	XXX

composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2015

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2014	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate al 2015	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2014, non destinata ad essere utilizzata nel 2015 rinviata al 2016	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2015 con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2015	
				2016	2017	Anni successivi	Imputazione non ancora definita		
									(d)
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)	
04	MISSIONE 4 – Istruzione e diritto allo studio								
1	Programma 1 ...								
2	Programma 2 Altri ordini di istruzione non universitaria	0	0	0	450,00	350,00	0	0	800,00
3	...								
	TOTALE MISSIONE 4 -	0	0	0	450,00	350,00	0	0	800,00

composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2016

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2015	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate al 2016	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2015, non destinata ad essere utilizzata nel 2016 rinviata al 2017	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2016, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2016
				2017	2018	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)	
04	MISSIONE 4 – Istruzione e diritto allo studio							
1	Programma 1 ...							
2	Programma 2 Altri ordini di istruzione non universitaria	800,00	450,00	350,00	0	0	0	350,00
3	...							
	TOTALE MISSIONE 4 -	800,00	450,00	350,00	0	0	0	350,0

La previsione di una nuova opera nel 2016 trova rappresentazione in questa parte dello schema



composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2017

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2016	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate al 2017	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2016, non destinata ad essere utilizzata nel 2017 rinviata al 2018	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2017, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2017
				2018	2019	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+g
04 MISSIONE 4 – Istruzione e diritto allo studio				<div style="border: 1px dashed green; padding: 5px; display: inline-block;"> La previsione di una nuova opera nel 2017 trova rappresentazione in questa parte dello schema </div>				
1 Programma 1 ...								
2 Programma 2 Altri ordini di istruzione non universitaria	350,00	350,00	0	0	0	0	0	0
3 ...								
TOTALE MISSIONE 4 -	350,00	350,00	0	0	0	0	0	0

La competenza finanziaria potenziata: il fondo pluriennale vincolato

Se l'esigibilità della spesa non è prevedibile:

Nella parte
spesa del
bilancio

- l'importo del fondo pluriennale vincolato del primo esercizio corrisponde a quello dello stanziamento di spesa, ma non viene ripreso in entrata nel bilancio dell'esercizio successivo;

Nella nota
integrativa

- le cause per le quali non è stato possibile porre in essere la programmazione per definire il cronoprogramma dell'opera devono essere dettagliatamente motivate nella nota integrativa;

Nel prospetto
relativo a FPV

- l'importo del fondo pluriennale vincolato è allocato nella colonna relativa alle spese con imputazione non ancora definita

Durante la
gestione

- nel corso dell'esercizio, quando è stato definito il cronoprogramma, si apportano le necessarie variazioni al bilancio di previsione per stanziare la spesa ed il f.p.v. negli esercizi successivi

La competenza finanziaria potenziata: il fondo pluriennale vincolato

Se nel corso dell'esercizio non si perfeziona
l'obbligazione giuridica perfezionata:

nel caso in cui, alla fine dell'esercizio, l'entrata sia stata accertata o incassata e la spesa non sia stata impegnata, tutti gli stanziamenti cui si riferisce la spesa, compresi quelli relativi al fondo pluriennale, iscritti nel primo esercizio del bilancio di previsione, costituiscono economia di bilancio e confluiscono nel risultato di amministrazione come quota vincolata o destinata, secondo la natura delle entrate poste a copertura della spesa.

La competenza finanziaria potenziata: il fondo pluriennale vincolato

Eccezione per le sole spese di investimento:

I quadri economici possono essere finanziati dal fondo pluriennale vincolato, anche in assenza di obbligazioni giuridiche perfezionate per alcune o per tutte le voci del quadro economico solo se ricorre almeno una delle due condizioni:



l'intervenuta approvazione del progetto di investimento, a prescindere dall'avvio delle procedure di affidamento dei lavori, se alcune spese del quadro economico sono già state impegnate, escluse le spese di progettazione



l'avvio formale delle procedure di affidamento riguardanti l'opera, anche se le spese del quadro economico non sono ancora impegnate: pubblicazione del bando (procedura aperta) o invito a presentare offerta (procedura negoziata o ristretta). In assenza di aggiudicazione definitiva entro l'anno successivo, le risorse accertate confluiscono nell'avanzo di amministrazione vincolato o destinato per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

LA CONTABILIZZAZIONE DELLE SPESE DI PERSONALE

La contabilizzazione delle spese del personale

Tabellare

Il tabellare che viene corrisposto nelle dodici mensilità dell'anno viene impegnato ed imputato tutto nell'anno di riferimento, in quanto caratterizzato da una dinamica salariale predefinita dalla legge e/o dalla contrattazione collettiva, come tutti i trattamenti fissi e continuativi: pertanto l'impegno è effettuato, per l'intero importo, automaticamente, all'inizio di ogni esercizio.

La contabilizzazione delle spese del personale

Rinnovi Contrattuali

L'impegno relativo ai rinnovi contrattuali, differentemente da quanto accade adesso, non può più essere gestito a residui.

E' consigliabile che l'ente, prudentemente, accantoni ogni anno le risorse necessarie, attraverso lo stanziamento in bilancio di appositi capitoli sui quali non è possibile assumere impegni ed effettuare pagamenti, accantonamenti che confluiranno nel risultato di amministrazione in caso di mancata sottoscrizione del contratto.

La contabilizzazione delle spese del personale

Salario Accessorio

Registrazione dell'Impegno:

la rilevazione contabile dell'impegno, connessa con il sorgere dell'obbligazione giuridica perfezionata, avviene nell'anno in cui è stato firmato il contratto collettivo decentrato, momento a decorrere dal quale viene formalizzato l'iter procedurale seguito per la determinazione delle componenti del salario accessorio giungendo così alla quantificazione delle stesse.

La contabilizzazione delle spese del personale

salario accessorio:
firma del contratto integrativo
nell'anno di riferimento

obbligazione giuridica perfezionata:

impegno registrato nell'anno
con imputazione nell'anno in cui
diverrà esigibile

salario accessorio:
contratto non firmato nell'anno
di riferimento ma è presente la
delibera di costituzione del
fondo per la produttività

obbligazione giuridica non perfezionata:

l'importo quantificato nella delibera
di costituzione confluisce nella quota
vincolata del risultato di
amministrazione

salario accessorio:
contratto non firmato nell'anno
di riferimento e mancata
adozione della deliberazione di
costituzione del fondo per la
produttività

obbligazione giuridica non perfezionata:

per il salario accessorio l'importo del
fondo viene commisurato in base a
legge e riconfluisce nella quota
vincolata dell'avanzo.

La contabilizzazione delle spese del personale

Salario Accessorio

Imputazione dell'Impegno:

Per la produttività collettiva e l'indennità di risultato, l'imputazione non può che avvenire nell'anno successivo a quello di riferimento del salario accessorio, in quanto soggiace alla verifica dei presupposti per la sua erogazione, verifica che avviene di norma nell'anno successivo, stante l'impossibilità di erogare somme la cui esigibilità ancora non è maturata, perché connessa alla performance individuale e collettiva della struttura ed è preliminarmente sottoposta ai previ controlli degli organismi interni di valutazione.

La contabilizzazione delle spese del personale

Salario Accessorio

Copertura finanziaria dell'impegno imputato nell'anno successivo a quello di riferimento del salario accessorio:

necessità di costituire in ciascun esercizio il fondo pluriennale vincolato riguardante la premialità e il trattamento accessorio da liquidare e pagare nell'anno successivo.

E' richiesta la copertura dell'intera spesa del fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività nell'esercizio cui il fondo si riferisce, anche se parte della spesa è imputata contabilmente nell'esercizio successivo.

La contabilizzazione delle spese del personale

Bilancio di previsione 2015 -2017

- ❑ Stipendio tabellare per il **2015** da impegnare e imputare nello stesso anno: 3.200 euro
- ❑ salario accessorio relativo all'anno **2015** da impegnare nell'esercizio di riferimento, 2015, con imputazione all'esercizio successivo: 350 euro
- ❑ Stipendio tabellare per il **2016** da impegnare e imputare nello stesso anno: 3.185 euro
- ❑ salario accessorio relativo all'anno **2016** da impegnare nell'esercizio di riferimento, 2016, con imputazione all'esercizio successivo: 345 euro
- ❑ Stipendio tabellare per il **2017** da impegnare e imputare nello stesso anno: 3.180 euro
- ❑ salario accessorio relativo all'anno **2017** da impegnare nell'esercizio di riferimento, 2017, con imputazione all'esercizio successivo: 340 euro.

La contabilizzazione delle spese del personale

BILANCIO DI PREVISIONE ANNUALE 2015-2017				
ENTRATE				
		previsioni anno 2015	previsioni anno 2016	previsioni anno 2017
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	previsioni di competenza	0,00	350,00	345,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00
Fondo di Cassa all'1/1/2015	previsioni di cassa	0,00	XXX	XXX

Fondo pluriennale di parte corrente destinato a dare copertura al salario accessorio del 2015, imputato contabilmente all'anno 2016.

Fondo pluriennale di parte corrente destinato a dare copertura al salario accessorio del 2016, imputato contabilmente all'anno 2017.

La contabilizzazione delle spese del personale

Bilancio di Previsione 2015-2017: quadro spesa

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
					dell'anno cui si riferisce il Bilancio		
					PREVISIONI ANNO 2015	PREVISIONI ANNO 2016	PREVISIONI ANNO 2017
MISSIONE 4	Programma 2 Altri ordini di istruzione non universitaria						
TITOLO 1	SPESE CORRENTI		previsione di competenza		3.550	3880	3865
			di cui già impegnato				
			di cui fondo pluriennale vincolato		350	345	340
			previsione di cassa		3200	XXX	XXX

La contabilizzazione delle spese del personale

Bilancio di Previsione 2015-2017: quadro spesa

In sede previsionale gli enti devono pertanto:

- stanziare la somma relativa al trattamento economico tabellare nella spesa corrente;
- stanziare il fondo pluriennale vincolato relativo al salario accessorio dell'anno di riferimento che sarà imputato contabilmente nell'anno successivo in cui diverrà esigibile;
- stanziare la somma relativa al salario accessorio dell'anno precedente la cui copertura è prevista con il fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata.