

INDICE

Introduzione	XIII
1. Cenni sul sistema contabile degli Enti Locali.....	1
1. L'armonizzazione	1
2. I principi contabili generali	1
3. I principi contabili applicati	4
2. La contabilità finanziaria.....	7
1. Introduzione	7
2. La gestione del bilancio	7
2.1. Il responsabile dei servizi finanziari, custode degli equilibri	8
2.2. Il Regolamento di contabilità	9
3. Il Piano dei Conti integrato	9
4. La gestione delle Entrate	12
5. L'accertamento	12
6. La riscossione.....	14
7. Il versamento	14
8. La svalutazione delle entrate: il Fondo Crediti di dubbia Esigibilità	14
9. La gestione della Spesa	15
9.1. Prima fase: l'impegno	15
9.1.1. La prenotazione di impegno	16
9.1.2. Gli impegni di spesa "automatici"	17
9.1.3. Regole per gli impegni	17
9.1.4. Il Fondo Pluriennale Vincolato.....	19
9.2. Seconda fase: la liquidazione	20
9.3. Terza fase: l'ordinazione	20
9.4. Quarta fase: il pagamento.....	20
10. Il servizio di Tesoreria	21
3. Il Bilancio di Previsione	23
1. Introduzione	23
2. Il termine di approvazione.....	25
3. Esercizio provvisorio e gestione provvisoria.....	29
4. Obblighi di comunicazione	30
5. Gli allegati obbligatori al bilancio	30

6. Gli equilibri del bilancio di previsione	31
6.1. Equilibrio generale del bilancio	31
6.2. Equilibrio di cassa	32
7. Equilibrio economico-finanziario	33
8. Equilibrio della gestione conto terzi.....	39
9. Equilibrio fra entrate e spese finali	39
10. La salvaguardia degli equilibri e l'asestamento generale di bilancio.....	40
11. Emendamenti al bilancio di previsione	41
12. Le variazioni di bilancio	41
12.1. Variazioni di competenza della Giunta	42
12.2. Variazioni di competenza dei responsabili dei servizi.....	43
12.3. Termini per le variazioni di bilancio	43
13. Limiti di spesa	43
13.1. Piano triennale di contenimento della spesa	44
13.2. Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa.	44
13.3. Spesa del personale a tempo indeterminato.....	44
13.4. Limite di spesa per personale temporaneo.....	46
13.5. Studi e incarichi di consulenza.....	47
13.6. Collaborazioni coordinate e continuative.....	48
13.7. Spese per acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio di autovetture e acquisto di buoni taxi	48
13.8. Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	49
13.9. Spese per sponsorizzazioni	49
13.10. Spese per missioni	49
13.11. Spese per formazione	50
13.12. Limitazione incarichi in materia informatica	50
13.13. Acquisto immobili	50
13.14. Mobili e arredi	51
13.15. Limitazioni all'indebitamento	51
13.16. Blocco canoni di locazione pagati dagli enti locali.....	52
13.17. Disapplicazione dei limiti di spesa	52
4. Il Rendiconto della gestione	55
1. Introduzione	55
2. Obblighi di pubblicazione	56
3. Il riaccertamento dei residui	56
3.1. Il riaccertamento parziale.....	57
3.2. Il riaccertamento straordinario: cenni.....	58

4. Il risultato di amministrazione.....	59
5. Lo stato patrimoniale ed il Conto economico.....	63
6. Gli allegati obbligatori al rendiconto	69
5. I debiti fuori bilancio	71
1. Introduzione	71
2. Debiti fuori bilancio derivanti da sentenze esecutive	73
3. Debiti fuori bilancio derivanti da copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali, istituzioni.....	74
4. Debiti fuori bilancio derivanti da ricapitalizzazione di società di capitali	75
5. Debiti fuori bilancio derivanti da procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità	76
6. Debiti fuori bilancio derivanti da acquisizione di beni e servizi	77
7. Il finanziamento dei debiti fuori bilancio	78
6. Le entrate a destinazione specifica o vincolata.....	79
1. La disciplina.....	79
7. La mancata approvazione del bilancio e del rendiconto - conseguenze	83
1. Introduzione	83
2. Le conseguenze della mancata approvazione nelle Regioni a Statuto Speciale.....	84
8. Altri strumenti di programmazione	85
1. Introduzione	85
2. Il Documento Unico di Programmazione	85
2.1. La sezione strategica	86
2.2. La sezione operativa.....	87
3. Il piano degli indicatori e dei risultati attesi.....	88
4. Il Piano esecutivo di gestione - PEG	130
5. Il PIAO	131
9. Nomina e cessazione dei revisori	135
1. Il sistema di nomina	135
2. L'elenco.....	136
3. Sorteggio e nomina	137

4. Le regioni a statuto speciale.....	138
4.1. Sardegna.....	138
4.2. Friuli-Venezia Giulia	139
4.3. Sicilia.....	140
4.4. Trento e Bolzano	140
4.5. Valle d'Aosta	140
5. L'accettazione dell'incarico	140
6. Incompatibilità ed ineleggibilità.....	141
6.1. Indipendenza	142
6.2. Limite al cumulo degli incarichi	142
7. Durata, cause di cessazione, sostituzione del revisore	143
8. Il compenso del revisore.....	144
8.1. Il rimborso delle spese.....	148
10. Funzionamento dell'organo di revisione.....	149
1. Composizione.....	149
2. Insediamento	149
3. Norme di comportamento	150
4. Collaboratori dell'organo di revisione	152
11. Modalità di esercizio della funzione di vigilanza e controllo	155
1. Introduzione	155
2. Fasi della revisione: la pianificazione e programmazione.....	156
3. Fasi della revisione: la documentazione del lavoro	157
4. Tecniche di campionamento	157
5. Significatività dell'errore	158
6. Valutazione del rischio.....	159
12. Responsabilità dei revisori	161
1. Introduzione	161
2. Responsabilità civile	161
3. Responsabilità penale.....	163
4. Responsabilità amministrativa - danno erariale	165
13. La Corte dei Conti.....	167
1. Introduzione	167
2. Funzione di controllo, giurisdizione e procura	167
3. I rapporti con l'organo di revisione - i questionari	168

14. Le verifiche dei revisori	243
1. Introduzione	243
2. La collaborazione con il consiglio dell'ente – il referto e la denuncia	244
3. Le verifiche di cassa	246
3.1. La verifica di cassa ordinaria (art. 223, TUEL)	246
3.2. Gli agenti contabili.....	250
3.3. Formula: Verifica di cassa	251
3.4. La verifica straordinaria di cassa (art. 224, TUEL)	254
4. Il parere sulla proposta di bilancio di previsione	254
4.1. Verifica della completezza della documentazione allegata	255
4.2. Le verifiche sulla Nota Integrativa.....	257
4.3. La verifica dell'attendibilità delle entrate e della congruità delle spese.....	258
4.4. Verifica sulla coerenza delle previsioni	258
4.5. La verifica sugli equilibri del bilancio.....	259
4.6. Osservazioni, rilievi e proposte	260
4.7. Parere finale	260
4.8. Lo schema di parere	261
4.9. Formula: Parere sul Bilancio di Previsione: Schema CNDCEC - ANCREL	261
5. Il parere sulle variazioni di bilancio	290
5.1. Formula: Parere su variazioni di bilancio	293
6. Le verifiche sugli strumenti di programmazione	293
6.1. Il parere sul DUP.....	294
6.2. Formula: Parere sul Documento unico di Programmazione	294
6.3. Pareri e verifiche sul personale e sulla contrattazione integrativa ..	296
6.4. La Programmazione Triennale del Fabbisogno del Personale	297
6.5. Formula: Parere sul Piano Triennale del Fabbisogno di personale ...	303
6.6. Formula: Asseverazione equilibrio pluriennale di bilancio	305
6.7. La contrattazione integrativa decentrata	306
6.8. Formula: prospetto di calcolo del fondo salario accessorio	308
6.9. Formula: Calcolo del rispetto del limite del Fondo salario accessorio.	311
6.10. Formula: Certificazione fondo risorse decentrate	313
6.11. Formula: Parere sulla ripartizione del fondo	314
6.12. Casi particolari in materia di personale	315
7. La verifica sugli equilibri e la salvaguardia	316
7.1. Formula: Parere su salvaguardia equilibri di bilancio	317

8. Parere sul riaccertamento dei residui	322
8.1. Formula: Parere sul riaccertamento dei residui	322
9. Relazione sulla proposta di rendiconto della gestione.....	324
9.1. Formula: Relazione sul Rendiconto della gestione: schema CNDCEC/ANCREL	326
10. Relazione sulla proposta di bilancio consolidato.....	372
10.1. Formula: Relazione sul bilancio consolidato	373
11. Parere sulle modalità di gestione dei servizi e sulle partecipazioni	382
12. Parere sulle proposte di ricorso all'indebitamento	384
12.1. Formula: Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento.....	385
13. Parere sulle operazioni di <i>leasing</i>	387
14. Le fidejussioni e le lettere di <i>patronage</i>	387
15. Parere sulle proposte di rinegoziazione dei mutui in essere	387
16. Parere sulle proposte di riconoscimento di debiti fuori bilancio	388
16.1. Formula: Parere su riconoscimento debiti fuori bilancio	389
17. Parere sulle transazioni	390
18. Parere sulle proposte di regolamento	391
19. Verifiche sulla tempestività dei pagamenti.....	392
20. Vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica	393
20.1. La corretta gestione delle entrate	394
20.2. La corretta gestione delle spese	395
20.3. Vigilanza sull'attività contrattuale	396
20.4. Vigilanza sull'amministrazione dei beni	396
21. Vigilanza sugli adempimenti fiscali.....	397
21.1. La soggettività IVA.....	397
21.2. La soggettività IRAP	398
21.3. Gli obblighi dell'ente come sostituto di imposta.....	399
15. Gli enti in difficoltà finanziaria.....	401
1. Introduzione	401
2. La deficiarietà strutturale	401
3. Il predissesto – piano di riequilibrio finanziario pluriennale.....	404
3.1. Formula: relazione sul piano di riequilibrio finanziario pluriennale...	408
3.2. Formula: Relazione semestrale di monitoraggio del PRFP	424
4. Il dissesto	432
16. Una riforma in arrivo: la contabilità "accrual"	435
1. La disciplina.....	435