

**Primo volume di
aggiornamento del**

VADEMECUM 2016

CONTABILITÀ, BILANCIO ED ARMONIZZAZIONE CONTABILE

Raccolta ragionata di norme, prassi,
giurisprudenza ed esempi applicativi
dedicata alla contabilità ed al bilancio
dell'ente locale

A cura di Filippo Rosa

CEL EDITRICE

BIBLIOTECA
L. PACIOLI

344.13
BIBLIOTECA
L. PACIOLI

©
TUTTI I DIRITTI RISERVATI
RIPRODUZIONE VIETATA

Opera registrata e protetta ai sensi delle leggi 22 aprile 1941, n. 633 e 18 agosto 2000, n. 248. È assolutamente vietata la riproduzione totale o parziale di quest'opera, del suo titolo, dei suoi caratteri editoriali, della sua organizzazione per parti e dei titoli delle medesime, così come l'inserimento in circuiti informatici, la trasmissione sotto qualsiasi forma e con qualunque mezzo elettronico, meccanico, attraverso fotocopie, registrazione o altri metodi, senza il permesso scritto dei titolari del copyright.

ISBN 978-88-99083-22-9



Edizione a cura del dr. Filippo Rosa

Hanno collaborato:

dr.ssa Emanuela Castrataro, dr.ssa Sabrina D'Angelo, dr.ssa Federica Marino,
dr.ssa Samantha Cerritelli, dr. Alessandro Ghionni, dr. Luca Ciavarella

CEL EDITRICE s.r.l.

Sede Legale:

65127 PESCARA - Via Dei Sanniti, 9

Sede Operativa:

24125 BERGAMO - Via G. Rosa, 22/A

www.celeditrice.it - e-mail: info@celeditrice.it

Febbraio 2016

INDICE DELLE VOCI SECONDO LA CLASSIFICAZIONE DEL PIANO DEI CONTI

PARTE PRIMA NORME GENERALI ED ORDINAMENTO FINANZIARIO E CONTABILE

DESCRIZIONE	NUMERO VOCE	PAGINA
DISPOSIZIONI GENERALI		
Principi in materia di ordinamento finanziario e contabile	G1000	3
Principi generali e programmazione di bilancio	G1003	3
Il sistema di bilancio	G1010	3
Nuovi principi dell'armonizzazione contabile	G1013	3
PROGRAMMAZIONE E BILANCI		
Principi di bilancio	G1040	5
Norme di principio per il bilancio	G1041	5
Autorizzazione all'esercizio provvisorio e gestione provvisoria	G1050	5
Autorizzazione all'esercizio provvisorio e gestione provvisoria	G1051	5
Fondo pluriennale vincolato	G1090	5
Variazioni del fondo pluriennale vincolato	G1095	5
Fondo crediti dubbia esigibilità	G2000	5
Natura del fondo crediti di dubbia esigibilità	G2002	5
Documento unico di programmazione	G2030	6
Definizione e principi generali	G2031	6
Bilancio di previsione finanziario	G2040	6
Struttura ed allegati	G2042	6
Nota integrativa al bilancio di previsione	G2050	7
Piano degli indicatori	G2060	7
GESTIONE DEL BILANCIO		
Accertamento dell'entrata	G2080	15
Entrate tributarie	G2082	15
Risultato di amministrazione	G3060	15
Principi generali	G3061	15
Composizione del risultato di amministrazione e modalità di utilizzo	G3062	16
Pagamenti della PA	G3090	17
Certificazione dei crediti - Cessione di crediti certificati - Utilizzo in compensazione di crediti certificati	G3092	17
Lotta contro i ritardi di pagamento - Tempestività dei pagamenti - Attestazione dei tempi di pagamento	G3093	17
Verifica ex art. 48-bis D.P.R. n. 602/1973	G3094	17
PRINCIPI DI GESTIONE		
Salvaguardia degli equilibri	G4010	18
Principi generali	G4011	18
Strumenti e modulistica	G4012	18
INVESTIMENTI ED INDEBITAMENTO		
Fonti di finanziamento ed investimenti	G4090	19
Impegni di spesa per investimenti	G4092	19
Indebitamento	G5000	22
Prestiti obbligazionari, aperture di credito e concessioni di credito	G5004	22

	DESCRIZIONE	NUMERO VOCE	PAGINA
RILEVAZIONE E DIMOSTRAZIONE DEI RISULTATI			
	Rendiconto della gestione	G5060	22
	Relazione sulla gestione	G6010	22
PATTO DI STABILITÀ INTERNO			
	Patto di Stabilità interno	G6050	23
	Principio fondamentale di coordinamento della finanza pubblica ed indivi- duazione degli Enti soggetti	G6051	23
	Disciplina generale	G6052	23
	Esclusioni dal patto - Attribuzione di spazi finanziari	G6056	24
	Il sistema sanzionatorio	G6057	24
PAREGGIO DI BILANCIO			
	Pareggio di bilancio	G6060	25
	Il saldo di competenza ed esclusioni	G6061	25
	Monitoraggio e certificazione	G6062	26
	Il sistema sanzionatorio	G6063	26
	Saldo regionale e nazionale	G6064	27

**PARTE SECONDA
VOCI DELL'ENTRATA**

RIF. PIANO DEI CONTI FINANZIARIO	DESCRIZIONE	NUMERO VOCE	PAGINA
ENTRATE - DISPOSIZIONI GENERALI			
	Avanzo di amministrazione	E1000	31
	Principi contabili	E1001	31
	Risultato contabile di amministrazione - Avanzo di amministrazione	E1003	33
	Fondo pluriennale vincolato	E1010	33
	Principi contabili	E1011	33
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA			
Tributi			
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati - Disposizioni comuni	E1030	35
	Principi contabili	E1031	35
	Principi generali dell'ordinamento tributario	E1032	37
	Potestà regolamentare delle Province e dei Comuni	E1033	37
	Notificazione dei tributi	E1037	38
E.1.01.01.00.001	Riscossione dei tributi e di altre entrate	E1040	38
	Principi contabili	E1041	38
	Iscrizione a ruolo	E1042	39
	Pagamento delle somme iscritte a ruolo - Dilazione di pagamento	E1043	39
	Compensazione	E1044	40
	Cartella di pagamento	E1045	40
	Riscossione dei tributi - Servizio nazionale della riscossione - Comitato di indirizzo e verifica dell'attività di riscossione	E1046	41
E.1.01.01.00.002	Contenzioso tributario	E1050	41
	Gli organi della giurisdizione tributaria - Oggetto della giurisdizione tributaria - Competenza	E1052	41
	Le parti - Rappresentanza ed assistenza in giudizio	E1053	42
	Comunicazioni e notificazioni	E1054	43
	Il reclamo e la mediazione	E1055	44
	Introduzione del giudizio	E1056	44
Imposte, tasse e proventi assimilati			
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria (IMU)	E1090	45
	Presupposto impositivo - Base imponibile - Aliquota	E1092	45
	Esenzioni - Agevolazioni - Compensazione del minor gettito	E1093	46

RIF. PIANO DEI CONTI FINANZIARIO	DESCRIZIONE	NUMERO VOCE	PAGINA
E.1.01.01.06.000	Imposta unica comunale (IUC)	E1100	48
	Presupposto impositivo - Base imponibile - Aliquote - Tariffe	E1102	48
	Versamento	E1104	48
E.1.01.01.17.000	Addizionale regionale IRPEF	E1130	49
	Presupposto impositivo - Base imponibile - Aliquota	E1132	49
E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni (ICP) Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	E1200	49
		E1202	49
E.1.01.01.54.000	Imposta municipale secondaria (IMUS)	E1210	50
	Presupposto impositivo - Base imponibile - Tariffe	E1212	50
	Esenzioni - Agevolazioni	E1213	50
	Dichiarazione - Versamento	E1214	50
	Accertamento e riscossione - Sanzioni - Contenzioso	E1215	50
E.1.01.01.61.000	Tassa per la gestione dei rifiuti (TARI)	E1230	50
	Presupposto impositivo - Base imponibile - Tariffa	E1232	50
	Versamento	E1235	51
E.1.01.01.76.000	Tassa sui servizi indivisibili (TASI)	E1240	51
	Presupposto impositivo - Base imponibile - Aliquote	E1242	51
	Versamento	E1245	51
E..1.01.01.99.003	Addizionale comunale sui diritti di imbarco di passeggeri sulle aeromobili Istituzione - Presupposto impositivo - Importo - Destinazione e riparto delle somme	E1270	52
		E1272	52
Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali			
E.1.01.03.03.000	Imposta sostitutiva dell'IRPEF e dell'imposta di registro e di bollo sulle locazioni di immobili per finalità abitative (cedolare secca)	E1080	53
	Presupposto impositivo - Base imponibile - Aliquota	E1082	53
	Sanzioni	E1084	53
	Registrazione in contabilità economico-patrimoniale	E1085	53
TRASFERIMENTI CORRENTI			
Trasferimenti correnti			
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche			
E.2.01.01.01.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	E2010	54
	Fondo di solidarietà comunale	E2012	54
	Fondo perequativo	E2013	55
	Fondo sperimentale di riequilibrio per le città metropolitane e le Province ..	E2014	55
	Contributi per il finanziamento di procedure di fusione	E2016	56
	Contributi e rimborsi statali diversi	E2018	56
E.2.01.01.01.000	Contributi per le spese di gestione degli uffici giudiziari	E2040	57
	Disciplina per la concessione dei contributi ai Comuni	E2042	57
E.2.01.01.01.000	Fondo per il contributo in conto interessi per operazioni di indebitamento Istituzione del fondo	E2060	57
		E2062	57
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni in materia di viabilità e trasporti	E2080	58
	Contratti di servizio per l'esercizio dei servizi di trasporto pubblico	E2083	58
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestio- ne dei beni			
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi			
E.3.01.02.01.000	Proventi da servizi pubblici a domanda individuale	E3030	59
	Tariffa	E3033	59
E.3.01.02.01.033	Proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria	E3080	59
	Caratteristiche e modalità di rilascio delle carte d'identità e della carta famiglia	E3082	59
E.3.01.02.01.992	Proventi da servizio associato di funzioni	E3100	60
	Classificazione - Presupposti	E3102	60
	Costi e fabbisogni standard	E3103	60
	Contributi	E3104	61
Proventi derivanti dalla gestione dei beni			
E.3.01.03.01.003	Proventi da concessioni su beni	E3140	62
	Canone di concessione	E3142	62

RIF. PIANO DEI CONTI FINANZIARIO	DESCRIZIONE	NUMERO VOCE	PAGINA
E.3.01.03.02.002	Sovracanone	E3143	62
	Noleggi e locazioni di altri beni immobili	E3160	62
	Canone	E3165	62
	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione di irregolarità ed illeciti		
E.3.02.01.00.001	Proventi derivanti dalle sanzioni per violazione al codice della strada	E3170	63
	Contestazione, verbalizzazione e notificazione delle violazioni	E3173	63
	Altre entrate da redditi da capitale		
E.3.04.02.00.000	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	E3200	63
	Ritenuta alla fonte - Profili applicativi	E3202	63
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE		
	Altre entrate in conto capitale		
E.4.05.01.00.000	Permessi di costruire	E4040	64
	Principi contabili	E4041	64
	Sanzioni - Utilizzo di proventi	E4043	64
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE		
	Riscossione crediti di breve termine		
E.5.02.00.00.001	Riscossione di crediti	E5010	64
	Principi contabili	E5011	64
	ACCENSIONE PRESTITI		
	Emissione di titoli obbligazionari		
E.6.01.00.00.000	Emissioni titoli obbligazionari	E6000	66
	Principi contabili	E6001	66
	Accensione prestiti a breve termine		
E.6.02.02.00.000	Utilizzo in termini di cassa entrate vincolate	E6020	66
	Presupposti - Modalità di utilizzo	E6022	66
	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		
	Finanziamenti a medio lungo termine		
E.6.03.01.00.000	Accensione mutui e finanziamenti a medio lungo termine - Disposizioni generali	E6030	67
	Principi contabili	E6031	67
	Rinegoziazione ed estinzione anticipata di mutui	E6035	67
E.6.03.01.00.002	Altre forme flessibili di indebitamento a medio lungo termine	E6050	68
	Principi contabili	E6051	68
E.6.03.01.00.003	Mutui contratti con la Cassa depositi e prestiti	E6060	68
	Erogazione di mutui ad Enti locali	E6062	68
	Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie		
E.6.03.03.00.000	Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie	E6090	69
	Indebitamento per il rilascio di garanzia	E6092	69
	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE-CASSIERE		
E.7.01.01.00.000	Anticipazioni di cassa e tesoreria	E7000	70
	Anticipazioni - Disciplina generale - Concessione - Limiti	E7002	70

PARTE TERZA VOCI DELLA SPESA			
RIF. PIANO DEI CONTI FINANZIARIO	DESCRIZIONE	NUMERO VOCE	PAGINA
	SPESE - DISPOSIZIONI GENERALI		
	Disavanzo di amministrazione	S1000	73
	Principi contabili	S1001	73
	SPESE CORRENTI		
	Redditi da lavoro dipendente		
S.1.01.00.00.001	Razionalizzazione della spesa di personale	S1020	76
	Limiti e vincoli alla spesa di personale	S1022	76
	Recupero somme indebitamente erogate	S1023	78
	Retribuzioni lorde		
S.1.01.01.00.000	Voci stipendiali corrisposte al personale - Disciplina generale	S1030	78
	Dotazioni organiche - Mobilità e accessi - Controllo del costo del personale	S1032	78
S.1.01.01.00.004	Voci stipendiali corrisposte al personale - Trattamento accessorio (Performance)	S1070	79
	Risorse destinate al trattamento accessorio - Limiti	S1073	79
	Contributi sociali a carico dell'Ente		
S.1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	S1140	80
	Accertamento e riscossione dei contributi previdenziali ed assistenziali	S1146	80
S.1.01.02.02.004	Oneri per il personale in quiescenza	S1200	80
	Rivalutazione automatica delle pensioni	S1202	80
	Imposte e tasse a carico dell'Ente		
	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'Ente		
S.1.02.01.01.000	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) a carico dell'Ente	S1210	81
	Presupposto impositivo - Base imponibile - Aliquota	S1212	81
	Dichiarazione	S1213	82
S.1.02.01.02.000	Imposta di registro a carico dell'Ente	S1220	82
	Atti soggetti a registrazione - Aliquote - Esenzioni - Agevolazioni	S1222	82
S.1.02.01.02.000	Imposta di bollo a carico dell'Ente	S1230	83
	Esenzioni	S1234	83
	Acquisto di beni e servizi		
S.1.03.00.00.000	Razionalizzazione delle spese per beni e servizi	S1240	83
	Contenimento della spesa pubblica	S1241	83
	Acquisto di servizi		
S.1.03.02.01.000	Organi istituzionali dell'Amministrazione - Indennità e rimborsi	S1280	84
	Indennità di funzione e gettoni di presenza	S1282	84
S.1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione e di controllo	S1320	85
	Limiti al compenso dei revisori - Limiti al rimborso delle spese ai revisori	S1323	85
S.1.03.02.02.004	Spese di pubblicità	S1360	85
	Disciplina dell'attività di informazione e di comunicazione della P.A.	S1362	85
S.1.03.02.03.000	Oneri di riscossione	S1380	85
	Disciplina degli oneri di riscossione - Regime Iva dell'attività di riscossione	S1382	85
S.1.03.02.10.000	Spese per consulenze, prestazioni professionali e specialistiche	S1410	86
	Affidamento di incarichi esterni - Obblighi di pubblicazione e comunicazione	S1414	86
S.1.03.02.12.000	Lavoro flessibile - Collaborazioni coordinate, a progetto, a termine ed altre	S1430	86
	Lavoratori socialmente utili	S1434	87
S.1.03.02.15.004	Servizio per la raccolta rifiuti	S1450	87
	Gestione, classificazione e smaltimento dei rifiuti - Centri di raccolta dei rifiuti urbani - Discariche	S1452	87
	Sistema di controllo della tracciabilità dei rifiuti (Sistri) - Catasto dei rifiuti	S1453	87
S.1.03.02.99.008	Ufficio del giudice di pace	S1540	88
	Uffici del giudice di pace - Revisione delle circoscrizioni giudiziarie	S1543	88

RIF. PIANO DEI CONTI FINANZIARIO	DESCRIZIONE	NUMERO VOCE	PAGINA
	Interessi passivi		
S.1.07.00.00.000	Interessi passivi - Disposizioni generali	S1560	89
	Interessi bancari - Determinazione limiti usurari	S1562	89
	Saggio di interesse legale	S1563	90
S.1.07.00.00.001	Altri interessi passivi - Ritardato pagamento di emolumenti e contributi	S1570	90
	Criteri e modalità di corresponsione degli interessi legali e della rivalutazio- ne monetaria per ritardato pagamento degli emolumenti di natura retri- buitiva, pensionistica ed assistenziale	S1572	90
	Entità delle sanzioni per omesso o ritardato versamento dei contributi previ- denziali e assistenziali - Saggio di interesse legale - Interesse di dilazio- ne e di differimento	S1573	90
	Altre spese correnti		
	Versamenti IVA a debito		
S.1.10.03.00.000	Versamenti imposta sul valore aggiunto (I.V.A.) a debito	S1630	91
	Disciplina dell'Iva - Operazioni imponibili ed esenti - Base imponibile - Aliquota - Dichiarazione - Versamento	S1632	91
	Scissione dei pagamenti ai fini I.V.A. (split payment)	S1633	94
	SPESE IN CONTO CAPITALE		
	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni		
S.2.02.00.00.000	Beni materiali ed immateriali - Disciplina generale	S2000	95
	Principi contabili	S2001	95
	Beni materiali		
S.2.02.01.09.000	Beni immobili - Gestione e manutenzione edifici scolastici	S2040	98
	Interventi di ristrutturazione, riqualificazione e messa in sicurezza delle isti- tuzioni scolastiche - Costruzione di nuovi edifici scolastici	S2043	98
S.2.02.01.09.000	Beni immobili - Acquisto di articoli per l'arredo urbano	S2120	99
	Regolamenti edilizi comunali - Autorizzazione paesaggistica - Accessibilità degli elementi dell'arredo urbano	S2122	99
	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE		
	Acquisizioni di attività finanziarie		
S.3.01.01.00.000	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	S3000	101
	Principi contabili	S3001	101
	Concessione crediti di breve e medio-lungo termine		
S.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve e medio-lungo termine	S3010	101
S.3.03.00.00.000	Principi contabili	S3011	101
	RIMBORSO PRESTITI		
	Rimborso di altre forme di indebitamento		
S.4.04.03.00.000	Emissione obbligazioni - Operazioni di cartolarizzazione	S4020	103
	Principi contabili	S4021	103
	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO		
	Spese per partite di giro		
S.7.01.02.00.000	Versamenti di ritenute su redditi da lavoro dipendente	S7010	104
	Versamento delle ritenute su redditi di lavoro dipendente e redditi assimilati - Dichiarazione e certificazioni dei sostituti d'imposta	S7012	104

VADEMECUM 2016

1° VOLUME DI AGGIORNAMENTO

PARTE PRIMA Norme generali ed ordinamento finanziario e contabile

CONTABILITÀ, BILANCIO ED ARMONIZZAZIONE CONTABILE

**Secondo volume di
aggiornamento del**

VADEMECUM 2016

CONTABILITÀ, BILANCIO ED ARMONIZZAZIONE CONTABILE

Raccolta ragionata di norme, prassi,
giurisprudenza ed esempi applicativi
dedicata alla contabilità ed al bilancio
dell'ente locale

A cura di Filippo Rosa

CEL EDITRICE

RAZIONERIA GENERALE
DELLO STATO

311.11
BIBLIOTECA
L. PACIOLI

©
TUTTI I DIRITTI RISERVATI
RIPRODUZIONE VIETATA

Opera registrata e protetta ai sensi delle leggi 22 aprile 1941, n. 633 e 18 agosto 2000, n. 248. È assolutamente vietata la riproduzione totale o parziale di quest'opera, del suo titolo, dei suoi caratteri editoriali, della sua organizzazione per parti e dei titoli delle medesime, così come l'inserimento in circuiti informatici, la trasmissione sotto qualsiasi forma e con qualunque mezzo elettronico, meccanico, attraverso fotocopie, registrazione o altri metodi, senza il permesso scritto dei titolari del copyright.

ISBN 978-88-99083-22-9



Edizione a cura del dr. Filippo Rosa

Hanno collaborato:

dr.ssa Emanuela Castrataro, dr.ssa Sabrina D'Angelo, dr.ssa Federica Marino,
dr.ssa Samantha Cerritelli, dr. Alessandro Ghionni, dr. Luca Ciavarella

CEL EDITRICE s.r.l.

Sede Legale:

65127 PESCARA - Via Dei Sanniti, 9

Sede Operativa:

24125 BERGAMO - Via G. Rosa, 22/A

www.celeditrice.it - e-mail: info@celeditrice.it

Giugno 2016

INDICE DELLE VOCI SECONDO LA CLASSIFICAZIONE DEL PIANO DEI CONTI

PARTE PRIMA NORME GENERALI ED ORDINAMENTO FINANZIARIO E CONTABILE

DESCRIZIONE	NUMERO VOCE	PAGINA
DISPOSIZIONI GENERALI		
Principi in materia di ordinamento finanziario e contabile	G1000	3
<i>Principi generali e programmazione di bilancio.</i>	G1003	3
Il sistema di bilancio	G1010	3
<i>Nuovi principi dell'armonizzazione contabile.</i>	G1013	3
PROGRAMMAZIONE E BILANCI		
Autorizzazione dell'esercizio provvisorio e gestione provvisoria	G1050	5
<i>Autorizzazione dell'esercizio provvisorio e gestione provvisoria.</i>	G1051	5
<i>Impegni in esercizio provvisorio</i>	G1053	5
Finalità del bilancio	G1060	6
<i>Previsioni di competenza e di cassa.</i>	G1063	6
Fondo pluriennale vincolato	G1090	6
<i>Costituzione del Fondo pluriennale vincolato</i>	G1091	6
Bilancio di previsione finanziario	G2040	8
<i>Definizione e principi generali</i>	G2041	8
Relazione di fine mandato, di inizio mandato e valenza sociale dei documenti contabili.	G2070	9
<i>Relazione di fine mandato provinciale e comunale.</i>	G2071	9
GESTIONE DEL BILANCIO		
Accertamento dell'entrata	G2080	10
<i>Entrate tributarie</i>	G2082	10
Residui attivi e passivi	G3080	10
<i>Riaccertamento ordinario dei residui.</i>	G3083	10
Pagamenti della PA	G3090	11
<i>Certificazione dei crediti - Cessione di crediti certificati - Utilizzo in compensazione di crediti certificati</i>	G3092	11
CONTROLLI		
Controlli esterni.	G4080	11
INVESTIMENTI ED INDEBITAMENTO		
Fonti di finanziamento ed investimenti	G4090	11
<i>Impegni di spesa per investimenti.</i>	G4092	11
TESORERIA		
Verifiche e conto del tesoriere	G5050	13
<i>Conto del tesoriere</i>	G5052	13
RILEVAZIONE E DIMOSTRAZIONE DEI RISULTATI		
Rendiconto della gestione	G5060	14
Conto degli agenti contabili	G6020	14
Rendiconto consolidato e bilancio consolidato	G6030	15
<i>Principi generali e definizioni.</i>	G6031	15
<i>Enti strumentali e società partecipate</i>	G6032	15

DESCRIZIONE	NUMERO VOCE	PAGINA
PATTO DI STABILITÀ INTERNO		
Patto di Stabilità interno	G6050	16
Disciplina generale	G6052	16
Monitoraggio ministeriale e certificazioni periodiche	G6054	17
Esclusioni dal patto - Attribuzione di spazi finanziari	G6056	19
Il sistema sanzionatorio	G6057	20
PAREGGIO DI BILANCIO		
Pareggio di bilancio	G6060	22
Il saldo di competenza ed esclusioni	G6061	22
Monitoraggio e certificazione	G6062	31
Sistema sanzionatorio	G6063	32
Saldo regionale e nazionale	G6064	35

PARTE SECONDA
VOCI DELL'ENTRATA

RIF. PIANO DEI CONTI FINANZIARIO	DESCRIZIONE	NUMERO VOCE	PAGINA
	ENTRATE - DISPOSIZIONI GENERALI		
	Avanzo di amministrazione	E1000	41
	Principi contabili	E1001	41
	Risultato contabile di amministrazione - Avanzo di amministrazione	E1003	41
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA		
	Tributi		
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati - Disposizioni comuni	E1030	42
	Principi contabili	E1031	42
	Potestà regolamentare delle Province e dei Comuni	E1033	43
	Tributi locali - Aliquote - Tariffe - Agevolazioni	E1034	43
	Notificazione dei tributi	E1037	43
E.1.01.01.00.001	Riscossione dei tributi e di altre entrate	E1040	43
	Principi contabili	E1041	44
	Riversamento somme indebitamente percepite	E1048	44
E.1.01.01.00.002	Contenzioso tributario	E1050	48
	Gli organi della giurisdizione tributaria - Oggetto della giurisdizione tributaria - Competenza	E1052	48
	Comunicazioni e notificazioni	E1054	49
E.1.01.01.00.003	Anagrafe tributaria erariale e codice fiscale dei contribuenti	E1060	49
	Disposizioni relative all'anagrafe tributaria	E1065	49
E.1.01.01.00.004	Sanzioni amministrative pecuniarie in materia tributaria	E1070	49
	Disciplina generale	E1072	49
	Imposte, tasse e proventi assimilati		
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria (IMU)	E1090	51
	Presupposto impositivo - Base imponibile - Aliquota	E1092	51
	Esenzioni - Agevolazioni - Compensazione del minor gettito	E1093	53
	Versamento - Riversamento somme indebitamente percepite - Rimborso	E1095	55
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	E1110	55
	Presupposto impositivo - Base imponibile - Aliquota	E1112	55
E.1.01.01.39.000	Imposta sulle assicurazioni RC auto	E1150	55
	Presupposto impositivo - Base imponibile - Aliquota	E1152	56
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno e contributo di sbarco	E1170	56
	Presupposto impositivo - Importo	E1172	56
	Esenzioni - Riduzioni	E1173	57
E.1.01.01.51.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi anni pregressi (TARES)	E1180	58
	Versamento - Rimborso	E1185	58
E.1.01.01.61.000	Tassa per la gestione dei rifiuti (TARI)	E1230	58
	Presupposto impositivo - Base imponibile - Tariffa	E1232	58
	Esenzioni - Riduzioni - Agevolazioni	E1233	59

RIF. PIANO DEI CONTI FINANZIARIO	DESCRIZIONE	NUMERO VOCE	PAGINA
E.1.01.01.76.000	Tassa sui servizi indivisibili (TASI)	E1240	59
	Presupposto impositivo - Base imponibile - Aliquote	E1242	59
	Esenzioni - Agevolazioni	E1243	59
	Tributi devoluti e regolati dalle autonomie speciali		
E.1.01.01.03.000	Imposta sostitutiva dell'IRPEF e dell'imposta di registro e di bollo sulle lo- cazioni di immobili per finalità abitative	E1080	61
	Registrazione in contabilità economico-patrimoniale	E1085	61
	TRASFERIMENTI CORRENTI		
	Trasferimenti correnti		
	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche		
E.2.01.01.01.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	E2010	62
	Fondo di solidarietà comunale	E2012	62
	Fondo sperimentale di riequilibrio per le città metropolitane e le Province ..	E2014	62
	Contributi per il finanziamento di procedure di fusione	E2016	62
	Contributo ordinario dello Stato per il finanziamento dei servizi indispensabili	E2017	63
	Contributi e rimborsi statali diversi	E2018	63
E.2.01.01.01.000	Fondo per il contenimento delle tariffe (retrocessione I.V.A. su servizi ester- nalizzati)	E2020	64
	Fiscalizzazione del contributo per il rimborso dell'I.V.A. servizi non commer- ciali	E2023	64
E.2.01.01.01.000	Contributo erariale per l'aspettativa sindacale	E2050	64
	Certificazione delle spese	E2053	64
	Modulistica	E2054	66
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni in materia di viabilità e trasporti	E2080	69
	Contratti di servizio per l'esercizio dei servizi di trasporto pubblico	E2083	69
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		
	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestio- ne dei beni		
	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi		
E.3.01.02.01.000	Proventi da servizi pubblici a domanda individuale	E3030	69
	Copertura dei costi di gestione	E3034	69
E.3.01.02.01.014	Proventi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazioni votive	E3050	71
	Illuminazione votiva	E3054	71
E.3.01.02.01.021	Tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	E3060	72
	Regime I.V.A.	E3063	72
E.3.01.02.01.032	Proventi da diritti di segreteria e rogito	E3070	72
	Presupposti - Classificazione - Natura	E3072	72
E.3.01.02.01.992	Proventi da servizio associato di funzioni	E3100	73
	Classificazione - Presupposti	E3102	73
	Contributi	E3104	73
	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		
E.3.01.03.01.002	Cosap - Tosap	E3130	74
	Versamento	E3134	74
E.3.01.03.01.003	Proventi da concessioni su beni	E3140	74
	Sovracanone	E3143	74
	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione di irregolarità ed illeciti		
E.3.02.01.00.001	Proventi derivanti dalle sanzioni per violazione al codice della strada.	E3170	75
	Quantificazione, riparto, destinazione e contabilizzazione dei proventi	E3172	75
	Rimborsi e altre entrate correnti		
E.3.05.99.02.000	Fondi incentivanti il personale (Legge Merloni)	E3240	75
	Incentivi per la progettazione - Presupposti - Modalità applicative	E3242	75

RIF. PIANO DEI CONTI FINANZIARIO	DESCRIZIONE	NUMERO VOCE	PAGINA
ENTRATE IN CONTO CAPITALE			
Contributi agli investimenti			
E.4.02.01.00.001	Contributi agli investimenti	E4000	78
	Contributi vari	E4004	78
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali			
E.4.04.00.00.000	Alienazione di beni materiali e immateriali	E4020	79
	Trasferimenti di immobili agli Enti locali	E4022	79
	Ricognizione e valorizzazione del patrimonio - Alienazioni - Utilizzo delle entrate derivanti da alienazioni	E4023	79
Altre entrate in conto capitale			
E.4.05.01.00.000	Permessi di costruire	E4040	80
	Determinazione e riscossione del contributo di costruzione	E4042	80
	Modulistica	E4044	80
ACCENSIONE PRESTITI			
Emissione di titoli obbligazionari			
E.6.01.00.00.000	Emissioni titoli obbligazionari	E6000	81
	Prestiti obbligazionari	E6002	81
Accensione prestiti a breve termine			
E.6.02.02.00.000	Utilizzo in termini di cassa entrate vincolate	E6020	81
	Presupposti - Modalità di utilizzo	E6022	81
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine			
Finanziamenti a medio lungo termine			
E.6.03.01.00.000	Accensione mutui e finanziamenti a medio lungo termine - Disposizioni generali	E6030	82
	Definizione di indebitamento	E6032	82
	Rinegoziazione ed estinzione anticipata di mutui	E6035	83
E.6.03.01.00.003	Mutui contratti con la Cassa depositi e prestiti	E6060	85
	Tassi di interesse su mutui - Ammortamento e restituzione dei mutui	E6066	85
ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE-CASSIERE			
E.7.01.01.00.000	Anticipazioni di cassa e tesoreria	E7000	85
	Anticipazioni - Disciplina generale - Concessione - Limiti	E7002	85

**PARTE TERZA
VOCI DELLA SPESA**

RIF. PIANO DEI CONTI FINANZIARIO	DESCRIZIONE	NUMERO VOCE	PAGINA
SPESE CORRENTI			
Redditi da lavoro dipendente			
S.1.01.00.00.001	Razionalizzazione della spesa di personale	S1020	89
	Limiti e vincoli alla spesa di personale	S1022	89
	Recupero somme indebitamente erogate	S1023	92
Retribuzioni lorde			
S.1.01.01.00.000	Voci stipendiali corrisposte al personale - Disciplina generale	S1030	93
	Dotazioni organiche - Mobilità e accessi - Controllo del costo del personale	S1032	93

RIF. PIANO DEI CONTI FINANZIARIO	DESCRIZIONE	NUMERO VOCE	PAGINA
S.1.01.01.01.004	Indennità di maternità e congedi parentali corrisposti al personale	S1100	96
	Disciplina sulla tutela della maternità e della paternità - Congedi - Calcolo dell'indennità	S1102	96
S.1.01.01.02.002	Buoni pasto	S1130	98
	Diritto al buono pasto - Disciplina	S1133	98
Contributi sociali a carico dell'Ente			
S.1.01.02.01.001	Assicurazione obbligatoria contro gli infortuni e le malattie professionali	S1150	99
	Disciplina dell'obbligo assicurativo - Tariffe - Pagamento del premio	S1152	99
	Comunicazioni obbligatorie - Sede competente a trattare e denunce di infortunio e malattia	S1153	99
S.1.01.02.01.002	Contributi previdenza complementare	S1160	100
	Denuncia mensile analitica (DMA)	S1164	100
S.1.01.02.02.001	Assegni familiari	S1180	102
	Assegni familiari - Assegni di maternità - Misura e rivalutazione degli assegni	S1182	102
Imposte e tasse a carico dell'Ente			
Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'Ente			
S.1.02.01.02.000	Imposta di bollo a carico dell'Ente	S1230	102
	Tariffa dell'imposta di bollo - Modi di pagamento - Rideterminazione degli importi fissi dell'imposta	S1232	102
Acquisto di beni e servizi			
S.1.03.00.00.000	Razionalizzazione delle spese per beni e servizi	S1240	103
	Contenimento della spesa pubblica	S1241	103
Acquisto di servizi			
S.1.03.02.01.000	Organi istituzionali dell'Amministrazione - Indennità e rimborsi	S1280	107
	Trattamento economico dei titolari di cariche elettive	S1285	107
S.1.03.02.10.000	Spese per consulenze, prestazioni professionali e specialistiche	S1410	107
	Limiti alla spesa per incarichi di consulenza, studio e ricerca - Contributo alla finanza pubblica	S1413	107
S.1.03.02.15.004	Servizio per la raccolta rifiuti	S1450	107
	Gestione, classificazione e smaltimento dei rifiuti - Centri di raccolta dei rifiuti urbani - Discariche	S1452	108
	Sistema di controllo della tracciabilità dei rifiuti (Sistri) - Catasto dei rifiuti	S1453	109
	Competenze delle Regioni, delle Province e dei Comuni - Ordinanza di rimozione e di recupero o smaltimento dei rifiuti abbandonati	S1454	110
	Servizio di gestione integrata dei rifiuti - Il contratto di servizio	S1455	111
S.1.03.02.15.013	Servizio per la gestione del servizio idrico integrato	S1480	111
	Gestione delle risorse idriche	S1482	111
	Servizio idrico integrato	S1483	112
S.1.03.02.15.014	Servizio per la distribuzione del gas	S1490	113
	Metanizzazione del mezzogiorno	S1493	113
S.1.03.02.16.000	Servizi amministrativi - Spese postali, notarili, altre spese	S1500	113
	Servizi postali - Spese per servizi postali	S1502	113
S.1.03.02.99.008	Ufficio del giudice di pace	S1540	114
	Uffici del giudice di pace - Revisione delle circoscrizioni giudiziarie	S1543	115
Interessi passivi			
S.1.07.00.00.000	Interessi passivi - Disposizioni generali	S1560	116
	Interessi bancari - Determinazione limiti usurari	S1562	116
Altre spese correnti			
Versamenti IVA a debito			
S.1.10.03.00.000	Versamenti imposta sul valore aggiunto (I.V.A.) a debito	S1630	117
	Disciplina dell'Iva - Operazioni imponibili ed esenti - Base imponibile	S1632	117
	Aliquota - Dichiarazione - Versamento	S1634	117
	Inversione contabile (reverse charge)	S1634	117

RIF. PIANO DEI CONTI FINANZIARIO	DESCRIZIONE	NUMERO VOCE	PAGINA
SPESE IN CONTO CAPITALE			
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni			
S.2.02.00.00.000	Beni materiali ed immateriali - Disciplina generale	S2000	118
	Principi contabili	S2001	118
Beni materiali			
S.2.02.01.07.000	Amministrazione digitale e strumentazione informatica	S2020	120
	Acquisti di beni e servizi informatici e delle tecnologie della comunicazione e dell'informazione	S2023	120
S.2.02.01.09.000	Beni immobili - Gestione e manutenzione edifici scolastici	S2040	121
	Interventi di ristrutturazione, riqualificazione e messa in sicurezza delle istituzioni scolastiche - Costruzione di nuovi edifici scolastici	S2043	121
	Efficientamento energetico degli edifici scolastici	S2045	122
S.2.02.01.09.000	Beni immobili - Illuminazione pubblica - Efficienza energetica	S2060	123
	Illuminazione pubblica - Piano d'azione per la sostenibilità ambientale	S2063	123
S.2.02.01.09.000	Beni immobili - Alberi, boschi e valorizzazione del suolo	S2100	123
	Mitigazione del rischio idrogeologico - Piani di emergenza provinciali e comunali	S2103	123
S.2.02.01.09.000	Beni immobili - Spese per la mobilità ciclistica e per la realizzazione di percorsi ciclabili	S2110	124
	Finanziamento della mobilità ciclistica	S2113	124
S.2.02.01.09.000	Beni immobili - Acquisto di articoli per l'arredo urbano	S2120	125
	Criteri ambientali minimi per l'acquisto di articoli per l'arredo urbano - Piano d'azione per la sostenibilità ambientale	S2123	125
CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE-CASSIERE			
S.5.01.00.00.000	Chiusura anticipazioni di cassa e di tesoreria - Servizio di tesoreria	S5000	126
	Sistema di tesoreria unica	S5006	126
USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO			
Spese per partite di giro			
S.7.01.02.00.000	Versamenti di ritenute su redditi da lavoro dipendente	S7010	126
	Versamento delle ritenute su redditi di lavoro dipendente e redditi assimilati - Dichiarazione e certificazioni dei sostituti d'imposta	S7012	126

VADEMECUM
2016

2° VOLUME DI AGGIORNAMENTO

PARTE PRIMA
Norme generali
ed ordinamento
finanziario
e contabile

CONTABILITÀ, BILANCIO ED
ARMONIZZAZIONE CONTABILE

VADEMECUM 2016

CONTABILITÀ, BILANCIO ED ARMONIZZAZIONE CONTABILE

Raccolta ragionata di norme, prassi,
giurisprudenza ed esempi applicativi
dedicata alla contabilità ed al bilancio
dell'ente locale

A cura di Filippo Rosa

CEL EDITRICE

SOMMARIO GENERALE DEL VOLUME

PRESENTAZIONE	pag.	III
ADEMPIMENTI PER L'ENTRATA A REGIME DELLA RIFORMA CONTABILE PREVISTA DAL D.LGS. 23 GIUGNO 2011, N. 118, NELL'ESERCIZIO 2016	»	V
INDICE DELLE VOCI - SECONDO LA CLASSIFICAZIONE DEL PIANO DEI CONTI	»	IX
INDICE ANALITICO-ALFABETICO	»	XXXI
ABBREVIAZIONI PRINCIPALI	»	LXV
PARTE PRIMA: NORME GENERALI ED ORDINAMENTO FINANZIARIO E CONTABILE	»	1
PARTE SECONDA: VOCI DELL'ENTRATA	»	177
PARTE TERZA: VOCI DELLA SPESA	»	807

ADEMPIMENTI PER L'ENTRATA A REGIME DELLA RIFORMA CONTABILE PREVISTA DAL D.LGS. 23 GIUGNO 2011, N. 118, NELL'ESERCIZIO 2016

Introduzione

Com'è noto, nel corso del 2015, gli Enti territoriali, e i loro organismi e Enti strumentali in contabilità finanziaria, hanno avuto la facoltà di rinviare al 2016 una parte significativa della riforma contabile prevista dal D.Lgs. n. 118 del 2011.

Si ritiene pertanto opportuno richiamare l'attenzione sui seguenti adempimenti, aggiuntivi rispetto a quelli adottati nel 2015, e richiamati nella nota "Primi adempimenti per l'avvio della riforma contabile prevista dal D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118", consultabile nel sito www.arconet.tesoro.it, nella sezione "documentazione", necessari per garantire l'applicazione a regime della riforma **dall'esercizio 2016**:

- adozione degli schemi di bilancio e di rendiconto per missioni e programmi di cui agli allegati n. 9 e 10 al D.Lgs. n. 118 del 2011, che assumono valore a tutti gli effetti giuridici con riferimento all'esercizio 2016 e successivi. Il bilancio di previsione 2016 è pertanto predisposto ed approvato nel rispetto dello schema di bilancio armonizzato;
- applicazione completa della codifica della transazione elementare ad ogni atto gestionale. In particolare, si segnala:
 - l'articolo 5, comma 3-bis, del D.Lgs. n. 118/2011, per il quale "Negli ordinativi di incasso e di pagamento la codifica della transazione elementare è inserita nei campi liberi a disposizione dell'Ente, non gestiti dal tesoriere";
 - la disciplina dei titoli di incasso e di pagamento, per la quale gli ordinativi devono riportare l'indicazione dei codici dei nuovi schemi di bilancio (titoli e tipologie per le entrate, missioni, programmi e titoli per le spese). **I titoli di incasso e di pagamento emessi nel 2016 che non riportano la nuova codifica di bilancio non potranno essere accettati dal tesoriere**;
- adozione del piano dei conti integrato di cui all'articolo 4 e allegato n. 6 del D.Lgs. n. 118 del 2011;
- adozione dei principi contabili applicati della contabilità economico patrimoniale e del bilancio consolidato, al fine di consentire:
 - l'affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, necessaria per l'elaborazione del rendiconto 2016, completo del conto economico e dello stato patrimoniale previsti dall'allegato n. 10 al D.Lgs. n. 118/2011;
 - l'elaborazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2016.

Tali adempimenti riguardano anche gli organismi strumentali degli Enti territoriali, quali le istituzioni degli Enti locali, gli Enti strumentali in contabilità finanziaria di regioni ed Enti locali e i Consigli regionali.

Gli Enti strumentali degli Enti territoriali che adottano solo la contabilità economico patrimoniale, nel 2016 non sono tenuti ad adempimenti aggiuntivi rispetto al 2015, in quanto, nei loro confronti, la riforma si applica integralmente a decorrere dal 2015, con la redazione:

- del budget economico;
- del rendiconto di cassa ai sensi dell'articolo 2428, comma 2, del codice civile;
- del prospetto della tassonomia se sono già soggetti alla rilevazione SIOPE.

Solo gli Enti che adottano la sola contabilità economico-patrimoniale e che già partecipano alla rilevazione SIOPE sono tenuti all'elaborazione del prospetto da allegare al bilancio di esercizio e al budget (allegato n. 15 al D.Lgs. 118/2011), concernente la ripartizione della propria spesa per missioni e programmi e gruppi Cofog - la cd. Tassonomia.

Tra gli Enti strumentali in contabilità economico patrimoniale sono comprese anche le aziende municipalizzate e le fondazioni che rispondono ai requisiti di cui all'articolo 11-ter del D.Lgs. n. 118 del 2011. Le società controllate e partecipate non sono Enti strumentali e sono interessate dalla riforma contabile esclusivamente ai fini dell'elaborazione del bilancio consolidato.

Gli adempimenti concernenti l'applicazione a regime della riforma nel 2016 non riguardano: