
ROMA – 14 Marzo 2013 - “VERSO L’ARMONIZZAZIONE”

L’ADEGUAMENTO DEI SISTEMI INFORMATIVI ALLA CONTABILITA’ ARMONIZZATA

Denis Neri
Product Manager – Area Finanziaria



LA METODOLOGIA ADOTTATA PER L'ADEGUAMENTO DEI SISTEMI CONTABILI MAGGIOLI

- Studio delle nuove disposizioni concernenti l'armonizzazione dei sistemi contabili (d.lgs 118/2011 e successivi decreti)
- Analisi del percorso previsto dalla fase di sperimentazione e degli idonei strumenti
- Maggioli ha implementato nei propri sistemi informativi contabili gli adeguamenti normativi: unico ambiente applicativo per gestione “parallela” dei bilanci



LA METODOLOGIA ADOTTATA PER L'ADEGUAMENTO DEI SISTEMI CONTABILI MAGGIOLI (segue)

- Adeguamento dei sistemi contabili e sviluppo degli strumenti informatici a supporto di:
 - Enti sperimentatori (2012 e 2013)
 - Tutti gli Enti territoriali (dal 2014)
- Gli adeguamenti sono stati progettati da Maggioli ponendo la massima attenzione ai seguenti aspetti:
 - supportare al meglio l'Ente nella gestione dei nuovi adempimenti in materia di armonizzazione
 - minimizzare al massimo l'impatto nell'utilizzo dei sistemi informativi contabili
 - garantire "continuità" con le gestioni precedenti.



LA FASE DI SPERIMENTAZIONE: (2012 - 2013)

Allo scopo di verificare la efficacia della nuove disposizioni, individuare eventuali criticità, consentire possibili modifiche intese a realizzare una più efficace disciplina della materia sono stati previsti 2 anni di sperimentazione:

- Esercizio 2012: il nuovo bilancio (D.lgs.118/2011) con sola funzione conoscitiva
- Esercizio 2013: il nuovo bilancio ha efficacia giuridica anche con riguardo alla funzione autorizzatoria

Attraverso apposito decreto sono stati individuati gli Enti ammessi alla sperimentazione:

- 4 Regioni
- 12 Province
- 50 Comuni



GLI ENTI MAGGIOLI IN SPERIMENTAZIONE

- I sistemi informativi contabili sviluppati dal Gruppo Maggioli vengono utilizzati da oltre 2.000 Enti della P.A. di cui:
 - ❑ 14 Province sul totale di 110 Province d'Italia
 - ❑ Oltre 1.800 Comuni sul totale di 8.092 Comuni d'Italia
 - ❑ Oltre 200 Enti (PAC – Enti Pubblici Non Economici, Unioni Comuni, Comunità Montane, Istituzioni, ...)
- Gli Enti sperimentatori che fanno uso di sistema informativo contabile Maggioli:
 - ❑ 2 Province: Provincia Roma e Provincia Caserta (delle 12 Province in sperimentazione)
 - ❑ 9 Comuni: Vicenza, Brescia, Lecce, Pavia, Viterbo, Alba, Barlassina, Giussano, Susegana (dei 50 Comuni in sperimentazione)



Principali ambito di intervento

ARMONIZZAZIONE DEI BILANCI

- Riclassificazione delle entrate secondo i nuovi livelli:
 - TITOLO (fonte), TIPOLOGIA (natura), CATEGORIA (oggetto)
- Riclassificazione delle spese secondo i nuovi livelli:
 - MISSIONE (obiettivi/funzioni) e PROGRAMMA (attività)
 - TITOLO (tipologia) e MACROAGGREGATO (natura)
- A livello gestionale si opera sui capitoli/articoli.
- I sistemi contabili mettono a disposizione delle funzionalità che consentono all'Ente di agevolare la fase di riclassificazione
- Il Bilancio Annuale viene elaborato in termini di competenza e cassa



Principali ambito di intervento PIANO DEI CONTI INTEGRATO

(segue)

- Introduzione del piano dei conti integrato organizzato in:
 - piano dei conti finanziario
 - piano dei conti economico-patrimonialeche divengono elementi integranti della nuova struttura dei bilanci.
- Il sistema informativo prevede di agganciare le unità elementari di bilancio finanziario (almeno !!) agli elementi di IV livello e le operazioni gestionali (acc/imp, liq., ecc....) a quelli di V livello del Piano dei Conti Finanziario.



PIANO DEI CONTI INTEGRATO (esempio pratico)

Allegato 6
DPCM

U	I	Spese correnti	U.1.00.00.00.000
U	II	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	Giornali, riviste e pubblicazioni	U.1.03.01.01.000
U	V	Giornali e riviste	U.1.03.01.01.001
U	V	Pubblicazioni	U.1.03.01.01.002
U	IV	Altri beni di consumo	U.1.03.01.02.000
U	V	Carta, cancelleria e stampati	U.1.03.01.02.001
U	V	Carburanti, combustibili e lubrificanti	U.1.03.01.02.002
U	V	Equipaggiamento	U.1.03.01.02.003
U	V	Vestiaro	U.1.03.01.02.004
U	V	Accessori per uffici e alloggi	U.1.03.01.02.005
U	V	Materiale informatico	U.1.03.01.02.006

Trasposizione
nel sistema
informativo
contabile

USCITE

- P.Fin. U.1.00.00.00.000 - Spese correnti
 - P.Fin. U.1.01.00.00.000 - Redditi da lavoro dipendente
 - P.Fin. U.1.01.01.00.000 - Retribuzioni lorde
 - P.Fin. U.1.01.02.00.000 - Contributi sociali a carico dell'ente
 - P.Fin. U.1.02.00.00.000 - Imposte e tasse a carico dell'ente
 - P.Fin. U.1.02.01.00.000 - Imposte indirette e tasse a carico dell'ente
 - P.Fin. U.1.02.02.00.000 - Imposte dirette a carico dell'ente
 - P.Fin. U.1.03.00.00.000 - Acquisto di beni e servizi
 - P.Fin. U.1.03.01.00.000 - Acquisto di beni non sanitari
 - P.Fin. U.1.03.02.00.000 - Acquisto di beni sanitari
 - P.Fin. U.1.03.03.00.000 - Acquisto di servizi non sanitari
 - P.Fin. U.1.03.04.00.000 - Acquisto di servizi sanitari e socio assistenziali
 - P.Fin. U.1.04.00.00.000 - Trasferimenti correnti
 - P.Fin. U.1.04.01.00.000 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche
 - P.Fin. U.1.04.02.00.000 - Trasferimenti correnti a Famiglie
 - P.Fin. U.1.04.03.00.000 - Trasferimenti correnti a Imprese
 - P.Fin. U.1.04.04.00.000 - Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private
 - P.Fin. U.1.07.00.00.000 - Interessi passivi
 - P.Fin. U.1.07.05.00.000 - Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo
 - P.Fin. U.1.07.06.00.000 - Altri interessi passivi
 - P.Fin. U.1.09.00.00.000 - Altre spese correnti
- P.Fin. U.2.00.00.00.000 - Spese in conto capitale
 - P.Fin. U.2.02.00.00.000 - Investimenti fissi lordi
 - P.Fin. U.2.03.00.00.000 - Contributi agli investimenti
- P.Fin. U.3.00.00.00.000 - Spese per incremento attività finanziarie
 - P.Fin. U.3.01.00.00.000 - Acquisizioni di attività finanziarie
 - P.Fin. U.3.02.00.00.000 - Concessione crediti
- P.Fin. U.4.00.00.00.000 - Rimborso Prestiti
 - P.Fin. U.4.03.00.00.000 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termic

Situazione degli stanziamenti

Situazione di cassa

	2013	2014	2015
previsione	163.604.495,53 +	174.463.202,09 +	167.439.491,73 +
Variazioni	0,00 +	0,00 +	0,00 +
STANZIAMENTO	163.604.495,53 =	174.463.202,09 =	167.439.491,73 =
impegnato a comp.	8.126.413,76 -	3.440.219,33 -	428.204,26 -
DISPONIBILITA'	155.478.081,77 =	171.022.982,76 =	167.011.287,47 =

MOVIMENTI

	COMPETENZA	RESIDUO	TOTALE
impegnato	8.766.921,84 +	173.387.825,62 +	182.154.747,46 +
variazioni	-640.508,08 +	-3.142,38 +	-643.650,46 +
impegn. al 31/12/13	8.126.413,76 =	173.384.683,24 =	181.511.097,00 =
mandati	448.647,43 -	12.051.350,21 -	12.499.997,64 -
RESIDUO	7.677.766,33 =	161.333.333,03 =	169.011.099,36 =
ordini aperti	0,00 -	21.744,10 -	21.744,10 -
documenti aperti	50.969,92 -	3.090.690,37 -	3.141.660,29 -
buoni da rimb.	4.655,72 -	7.062,35 -	11.718,07 -
DISPONIBILE	7.622.140,69 =	158.213.836,21 =	165.835.976,90 =

Principali ambito di intervento

REVISIONE DEI RESIDUI

(segue)

- L'attività di ridefinizione straordinaria dei residui attivi e passivi dell'Ente si rende indispensabile per l'applicazione delle regole del nuovo principio di competenza finanziaria secondo il quale “le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate sono imputate all'esercizio nel quale vengono a scadenza”.
- In considerazione di ciò il sistema informativo contabile offre le necessarie funzionalità per la gestione delle attività di ridefinizione dei residui:
 - Eliminazione del residuo
 - Costituzione e determinazione del fondo pluriennale vincolato (da residuo)
 - Re-imputazione delle somme secondo i nuovi principi contabilisupportando l'Ente nelle registrazione delle necessarie operazioni contabili.



Principali ambito di intervento REVISIONE DEI RESIDUI (esempio pratico)

(segue)

Impegni

Codice: 69151 * Data Registrazione: 29/02/2012 Numero/anno: 125 / 2012

* Descrizione: NUOVA SCUOLA "IL DISCOLO" ANNO 2012

Tipo Atto: Impegno Originale

2012 e precedenti

Importo iniziale: 100,00 +
 Variazioni: 0,00 +
 Sottoimpegni: 0,00
 Mandati: 0,00

RESIDUO: 100,00 =

Ordini aperti: 0,00
 Documenti aperti: 0,00
 Buoni da rimb.: 0,00

DISPONIBILE: 100,00 =

Descrizione	Fornitore	Eser...	Capitolo	Contropartita	Centro di Costo	Cassa	Importo	Disponibile
		2012	20401010021 - NUOVA	Fabbricati non residenzi	018 - ISTRUZIONE PUBIFRUL		100,00	100,00
		2013	20401010021 - NUOVA	Fabbricati non residenzi	018 - ISTRUZIONE PUBIFRUL		100,00	100,00
		2014	20401010021 - NUOVA	Fabbricati non residenzi	018 - ISTRUZIONE PUBIFRUL		100,00	100,00
		2015	20401010021 - NUOVA	Fabbricati non residenzi	018 - ISTRUZIONE PUBIFRUL		100,00	100,00

Spostamento agli anni successivi...

Conferma Annulla Modifica

Inserimento

* Anno Comp. Data Reg. 12/03/2013 * Valuta 12/03/2013

* Programma 25 - ISTRUZIONE

401010021 - NUOVA SCUOLA MATERNA "IL DISCOLO"

bbricati non residenziali

8 - ISTRUZIONE PUBBLICA - N-

*P E-Impegni per Opere da Realizzare

- Fruttifera libera

0,00 Coperto da F.P.V. minore residuo

1 - NUOVA SCUOLA MATERNA "IL DISCOLO"

CPV CIG

Controllo Composizione FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Stanziamanti di uscita con copertura da Fondo Pluriennale Vincolato

Assestato al Dettaglia per finanziamento

Anno Competenza	Fondo Pluriennale (da cap. di spesa)	Fondo Pluriennale (da cap. di fondo)	Fondo Pluriennale Vincolato	Impegnato con cop. da fondo pluri vinc.
2014	100,00	250,00	350,00	0,00
2015	100,00	150,00	250,00	0,00
2016	100,00	50,00	150,00	0,00
n.d.	50,00	0,00	50,00	0,00

Principali ambito di intervento SCHEMI BILANCIO COMUNI

(segue)

- Il sistema informativo contabile agli attuali “vecchi” schemi ex DPR 194/1996 affianca ed elabora i “nuovi” schemi di bilancio
- Bilancio redatto secondo i nuovi schemi allegati al DPCM (all. 7 - Bilancio Previsione finanziario annuale e pluriennale e relativi prospetti)
- Rendiconto della gestione redatto secondo i nuovi schemi allegati al DPCM (all. 8 - Conto del Bilancio e relativi prospetti)



Principali ambito di intervento FLUSSI DI TESORERIA

(segue)

- Il sistema informativo contabile, in accordo e secondo le specifiche tecniche degli Istituti di Tesoreria, ha recepito le modifiche rese necessarie per trasmettere i dati di merito e interesse per il Tesoriere in funzione delle mutate esigenze:
 - ❑ gestione dell'eventualità dell'esercizio provvisorio
 - ❑ identificazione della transazione elementare
 - ❑ nuova classificazione delle entrate e delle spese
- predisponendo il sistema informatico all'invio degli ordinativi di incasso e pagamento nei casi di:
- ❑ formato cartaceo
 - ❑ ordinativo informatico



CONSIDERAZIONI GENERALI

- Il Legislatore ha avviato un percorso di tipo “bottom-up” con la fase di sperimentazione
- La nuova disciplina a partire dal 2014 verrà estesa a tutte le Amministrazioni previste
- Questo percorso si riflette specularmente anche nelle attività svolte da Maggioli di adeguamento dei propri sistemi informativi contabili:
 - Adeguamenti ai sistemi in uso in sperimentazione
 - Successivi adeguamenti saranno necessari nella definizione finale dell’armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio
- La positiva esperienza maturata dal Gruppo Maggioli al fianco degli Enti sperimentatori ha accelerato e reso più efficace il processo di adeguamento dei sistemi informativi alla contabilità armonizzata
- Maggioli prosegue nel percorso già avviato di sistematico e tempestivo adeguamento dei propri sistemi informativi contabili

