

Corso in house e a catalogo

Contabilità pubblica e valutazione di merito creditizio di un Ente Pubblico

Programma

Parte introduttiva

- ↳ Tesoriere o cassiere
- ↳ Le fasi di entrata
- ↳ Le fasi di spesa

Pubblica Amministrazione

- ↳ Definizione
- ↳ Classificazione

Valutazione di merito dei vari Enti

Sistemi di contabilità adottati dalla PA

- ↳ Contabilità di cassa
- ↳ Contabilità economica
- ↳ Contabilità mista

Il Rating e il merito creditizio di Stato e Regioni

Aziende Sanitarie

- ↳ Ammontare disavanzo
- ↳ Tempi medi di pagamento delle forniture
- ↳ Disavanzo regionale nella Sanità
- ↳ Misure adottate dalla Regione di competenza a copertura del disavanzo

Il sistema di finanza pubblica

- ↳ Dalla finanza derivata alla finanza autonoma
- ↳ I vincoli dal Trattato di Maastricht: il Patto di stabilità e di crescita
- ↳ Le norme sul federalismo fiscale, impatto sui conti pubblici territoriali

Enti pubblici non economici

- ↳ Situazione finanziaria dell'Ente di riferimento
- ↳ Norme che regolano i flussi finanziari ed i contributi
- ↳ Fondi a destinazione vincolata

Caratteristiche comuni nei sistemi di contabilità di cassa

- ↳ La programmazione attraverso il piano delle opere pubbliche e la relazione previsionale e programmatica
- ↳ Rendiconto di cassa o bilancio consuntivo
- ↳ Bilancio di previsione annuale e pluriennale

Enti pubblici economici

- ↳ Bilancio
- ↳ Impegno dei soci all'atto della costituzione

- ↪ Norme che regolano i flussi finanziari ed i contributi in c/ esercizio o a copertura delle perdite di gestione
- ↪ Contratti di servizio

Aziende pubbliche (società di capitale)

- ↪ Bilancio e nota integrativa
- ↪ Impegno dei soci all'atto della costituzione
- ↪ Norme che regolano i flussi finanziari ed i contributi in c/ esercizio o a copertura delle perdite di gestione
- ↪ Contratti di servizio

Enti locali: Dlgs 267/2000 Testo Unico Enti Locali

- ↪ Fonti di finanziamento, il ricorso ai mercati finanziari (il debito pubblico, strumenti di gestione e modelli di comparazione; la delegazione di pagamento)
- ↪ Sistema di Tesoreria Unica
- ↪ Procedura di spesa (impegno e mandato di pagamento)
- ↪ Esempi di delibera di impegno di spesa riguardante un contratto di leasing
- ↪ Procedura di incasso (reversale)

Enti locali: DPR 194/1996, Schema di bilancio

- ↪ Schema SIOPE (Sistema Informativo sulle Operazioni Enti Pubblici)
- ↪ Il sistema delle Entrate, gli equilibri di bilancio
- ↪ Analisi delle Spese, la rigidità del bilancio

- ↪ Vincoli per l'indebitamento

Enti locali: Situazioni particolari di bilancio

- ↪ Analisi dei Residui attivi e passivi (tempi di pagamento)
- ↪ Disavanzo (avanzo) finanziario e di competenza
- ↪ Debiti fuori bilancio
- ↪ Parametri di deficitarietà
- ↪ Dissesto finanziario: i provvedimenti e la gestione
- ↪ Patto di stabilità

Enti locali: Riclassificazione delle voci del bilancio ed informazioni extra bilancio

- ↪ Aggregazioni di base delle voci di bilancio
- ↪ Classificazione economico-funzionale delle spese correnti e delle spese in conto capitale
- ↪ Relazione revisori al rendiconto ed al bilancio di previsione
- ↪ Scheda dei parametri di deficitarietà
- ↪ Partecipazioni in consorzi e società di scopo: indebitamento indiretto
- ↪ Residui attivi e passivi
- ↪ Garanzie prestate
- ↪ Avanzo di amministrazione e sua destinazione
- ↪ Disavanzo di amministrazione e relativa copertura
- ↪ Esistenza di contratti per derivati: ammontare MTM

Enti locali: Indicatori di bilancio

- ↪ Indicatori maggiormente significativi ed, in particolare :
↪ Autonomia finanziaria

- ↪ Autonomia tributaria ed extra tributaria
- ↪ Rapporto tra spese del personale e spese correnti
- ↪ Rapporto tra interessi passivi e spese correnti
- ↪ Rapporto tra spese per rimborso mutui e spese correnti
- ↪ Rigidità strutturale
- ↪ Equilibrio di parte corrente
- ↪ Capacità di incasso delle entrate proprie

- ↪ Il metodo finanziario e il metodo patrimoniale
- ↪ Modelli di comparazione tra il leasing e gli strumenti del debito

Enti locali: rating esterno e rating interno

- ↪ Rating attribuito da società internazionali
- ↪ Rating interno attraverso:
 - predisposizione foglio di sintesi
 - attribuzione peso specifico agli indicatori
 - attribuzione peso specifico a valori extra contabili
 - definizione di un valore di rating interno
 - commento finale

Le modalità di finanziamento di un'opera pubblica

- ↪ Contratto di concessione
- ↪ Project financing
- ↪ Leasing finanziario e PPP
- ↪ Contratto di disponibilità

Il leasing finanziario negli enti locali

- ↪ Le caratteristiche del leasing per la PA
- ↪ Decisioni della Corte dei Conti
- ↪ Inquadramento del canone di leasing nella contabilità pubblica ed ai fini del rispetto del Patto di stabilità

Conclusioni

Referenti in Assilea Servizi

Ilaria Nanni - **Area Formazione** - Tel. 06 99703622
Dimitri Verdecchia - **Area Formazione** - Tel. 06 99703654