CRONOPROGRAMMA E FPV
Il cronoprogramma

CRONOPROGRAMMA DELLA SPESA = ADEGUATO DIAGRAMMA FINANZIARIO DELL'OPERA

IMPORTANZA

- ✓ Viene citato dall'allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 ben 24 volte
- ✓ I giudici contabili più volte hanno enfatizzato la sua VALORIZZAZIONE GIURIDICO-AMMINISTRATIVA ed ECONOMICO-FINANZIARIA

L'importanza di una corretta determinazione e gestione dello stesso

CRONOPROGRAMMA E FPV
Il cronoprogramma

Il cronoprogramma della spesa deve essere ADEGUATO, deve indicare con ESATTEZZA gli esercizi in cui l'obbligazione giuridica perfezionata giungerà a scadenza e diverrà esigibile

CRONOPROGRAMMA E FPV
Il cronoprogramma

Un corretto uso del CRONOPROGRAMMA e del relativo FPV è alla base di un'EFFICACE PROGRAMMAZIONE

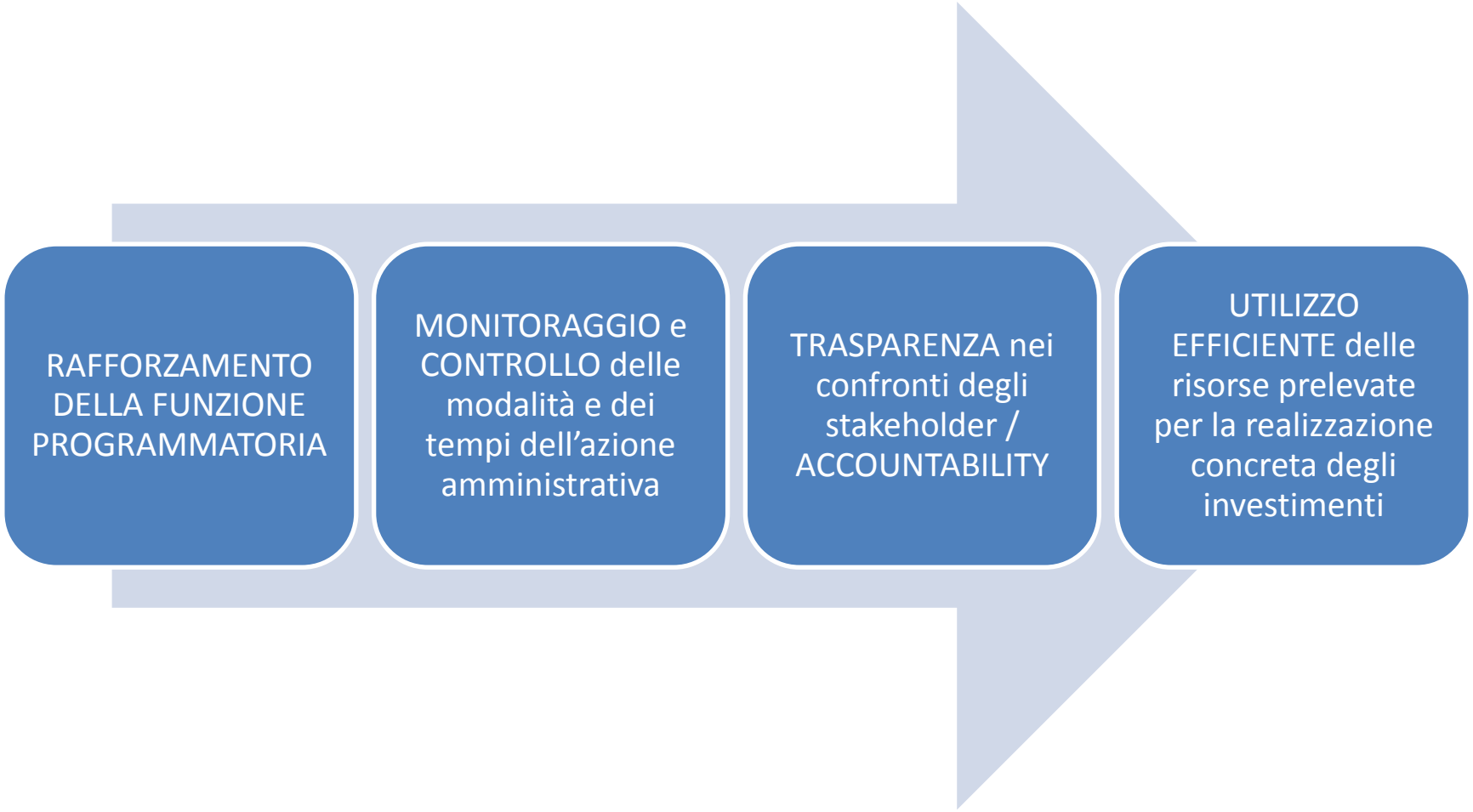
Il rispetto del cronoprogramma e ancor prima la sollecita conclusione delle procedure di scelta del contraente e del suo successivo affidamento dell'appalto dei lavori, diventa una *priorità* per recuperare la FUNZIONE PROGRAMMATORIA del bilancio e che diversamente, per ciò che riguarda gli investimenti, potrebbe risultare "INCAGLIATA" ed IMPRODUTTIVA

CRONOPROGRAMMA E FPV
Il cronoprogramma

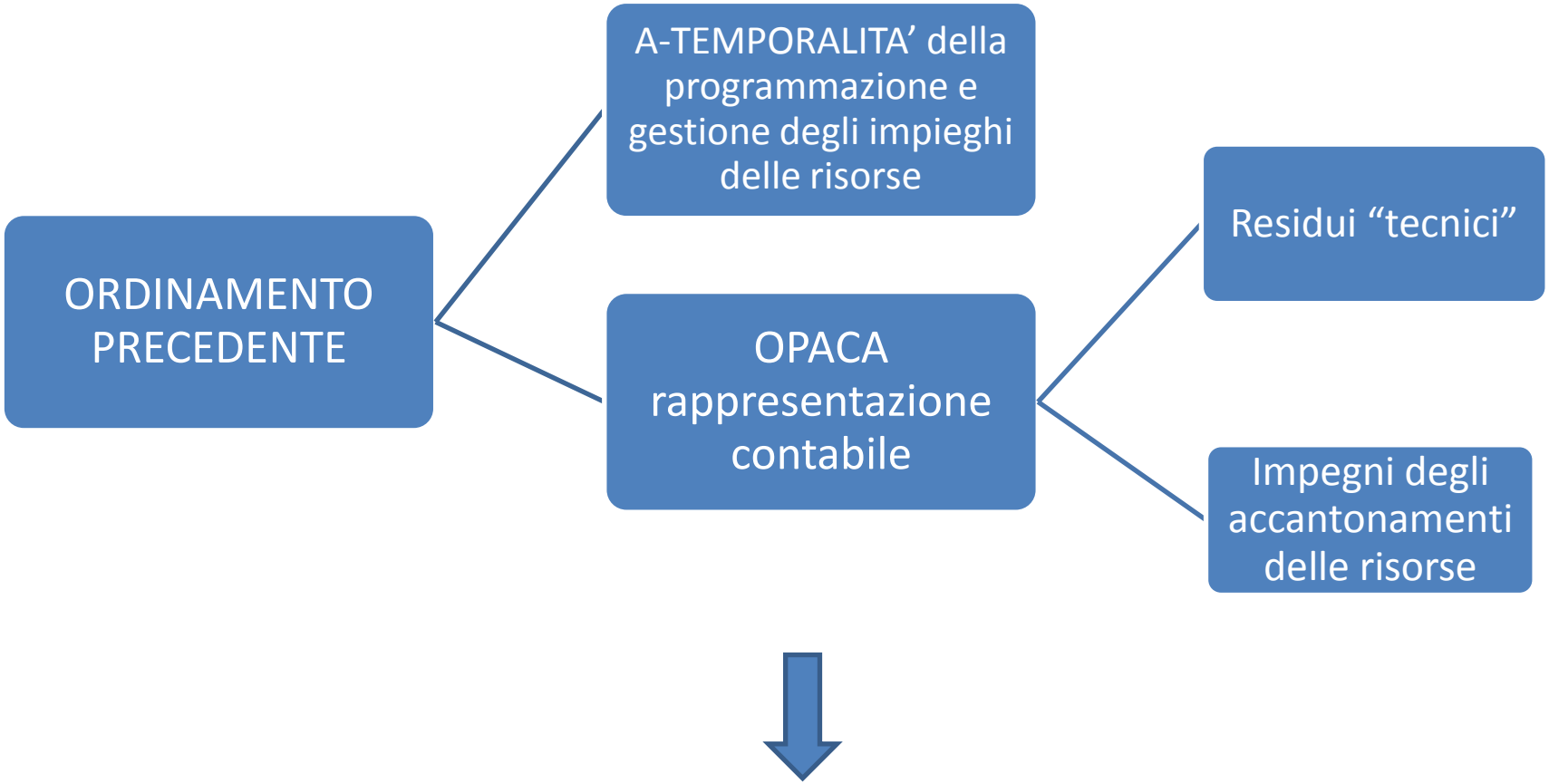
Nella PROGRAMMAZIONE, GESTIONE E RENDICONTAZIONE della spesa pubblica viene VALORIZZATA la VARIABILE TEMPORALE

Un adeguato cronoprogramma consente di RAPPRESENTARE e GESTIRE, in modo RESPONSABILE e CONTROLLATO, il divario temporale esistente tra il momento del reperimento delle entrate e quello del loro utilizzo per il raggiungimento delle finalità istituzionali

CRONOPROGRAMMA E FPV
Il cronoprogramma



CRONOPROGRAMMA E FPV
Il cronoprogramma



CRONOPROGRAMMA E FPV

CONSEGUENZE		
Distanza temporale tra il momento di acquisizione dei mezzi finanziari e il momento del loro utilizzo NON DETERMINABILE	Tempi dell'azione amministrativa, in termini di effettivo impiego delle entrate, NON VALUTABILI	Residui passivi NON REALI: non consentono di calibrare il reperimento delle risorse in relazione agli effettivi fabbisogni di spesa

CRONOPROGRAMMA E FPV

Negli ultimi esercizi gli enti locali sono stati coinvolti in una forte azione di rilancio degli investimenti:

- ✓ Disposizioni derogatorie (art. 1, comma 467, legge n. 232/2016, come modificato dall'art. 37, comma 1 D.L. n. 50/2017, art. 1, comma 880, legge n. 205/2017) che hanno consentito di conservare nel FPV di spesa 2017 le risorse accantonate nel FPV di spesa dell'esercizio 2016 (in parte provenienti dal FPV di spesa del 2015). Rischio: INGOLFAMENTO delle risorse conservate nel FPV;
- ✓ Art. 1, comma 853, legge n. 205/2017: contributi per interventi riferiti ad opere pubbliche di messa in sicurezza degli edifici e dei territori, i cui affidamenti sono contingentati in tempi certi;
- ✓ Incremento degli spazi finanziari necessari all'utilizzo degli avanzi di amministrazione e alla possibilità di spendere risorse da indebitamento

CRONOPROGRAMMA E FPV
Il cronoprogramma

Gli interventi di stimolo all'economia richiedono:

MISURE ORGANIZZATIVE INTERNE per RESPONSABILIZZARE, nel conseguimento degli obiettivi, monitorabili attraverso il CRONOPROGRAMMA, i titolari dei relativi compiti e funzioni

CRONOPROGRAMMA E FPV
Il cronoprogramma per un'efficace attivita' programmatoria

Occorre formulare adeguati programmi di impiego delle risorse acquisite, SUPPORTATI e GIUSTIFICATI da CONGRUI CRONOPROGRAMMI, basati sugli esercizi finanziari in cui si prevede che l'opera trovi la sua attuazione, misurata dal perfezionamento delle relative obbligazioni

E' NECESSARIA SINERGIA ORGANIZZATIVA E PROCEDIMENTALE TRA I RESPONSABILI DI VERTICE

Tale sinergia consente di formulare previsioni di bilancio CONGRUE ed attendibili in grado di orientare le successive fasi di gestione e rendicontazione

GESTIONE CRONOPROGRAMMA E FPV
Il FPV. Definizione

- Il FPV rappresenta il vero grimaldello per la corretta applicazione del principio contabile generale della competenza finanziaria e del principio applicato. L'art.3 del D.Lgs 118/2011 lo definisce strumento da utilizzare … al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria, in quanto costituisce un "fondo" per la copertura degli impegni pluriennali derivanti da obbligazioni sorte in esercizi precedenti.
- E' iscritto sia in entrata che in uscita.
- Il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (paragrafo 5.4) lo definisce un "saldo finanziario" costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazione già impegnate ma con imputazione, in base all'esigibilità, in esercizi successivi a quello in cui è accertate l'entrata.
- Si tratta di uno straordinario "misuratore" che ove opportunamente determinato e utilizzato, è in grado di condizionare la responsabilità politica degli amministratori in termini di efficienza, efficacia e buona amministrazione.
- Il FPV consente, infatti, di rappresentare contabilmente e con trasparenza e attendibilità la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione delle risorse ed il loro effettivo impiego, evidenziando, ad esempio, per le entrate acquisite a titolo oneroso (mutui) il fenomeno fin troppo frequente presso gli enti, di acquisizione di liquidità vincolata destinata a restare inutilizzata per periodi di tempo lunghi, nonostante il sacrificio in termini di bilancio dei correlati oneri finanziari.

GESTIONE CRONOPROGRAMMA E FPV
Il FPV

La fonte di finanziamento del FPV deve essere analiticamente determinata:

- FPV finanziato da entrate regolarmente accertate e imputate in applicazione del principio di competenza finanziaria potenziata

- Adozione del provvedimento amministrativo di accertamento dell'entrata

GESTIONE CRONOPROGRAMMA E FPV
Il FPV

La corretta determinazione del FPV richiede l'esistenza dell'impegno giuridicamente perfezionato nell'esercizio, con esigibilità (parziale o totale) negli esercizi successivi e relativa conseguente imputazione, salve le ipotesi di deroga, in cui è consentita la semplice "prenotazione della spesa"

Sono finanziate dal FPV anche se non ancora impegnate:

✓Tutte le voci contenute nei quadri economici relative a lavori pubblici approvati, se parzialmente impegnati (esclusa la progettazione)

✓Le spese per lavori pubblici sulla base della gara per l'affidamento dei lavori formalmente indetta. In assenza di aggiudicazione definitiva entro l'anno successivo il FPV deve essere ridotto di pari importo e le relative risorse affluiscono nel risultato di amministrazione (salve le eccezioni di legge)

CRONOPROGRAMMA E FPV
Il FPV

- ✓ FPV in entrata è già finanziato e formato e rappresenta fonte di copertura, già realizzata, di spese a carattere pluriennale
- ✓ FPV in uscita è costituito da due quote:
  - ➢ Risorse accertate in esercizi precedenti e rinviate a esercizi successivi a copertura di obbligazioni giuridiche che in tali esercizi si prevede scadranno in base ai *cronoprogrammi* progettuali;
  - ➢ Risorse che si prevede di accertare nell'esercizio di riferimento del bilancio di previsione e che formano la copertura di spese a carattere pluriennale, prevedendo, quindi, la formazione del relativo FPV sulla base di adeguati cronoprogrammi
- ✓ Sostanziale differenza fra le risorse che affluiscono al FPV e quelle che affluiscono al risultato di amministrazione
- ✓ Fattispecie, oggetto di analisi obbligatoria nella nota integrativa al bilancio, in cui gli stanziamenti riguardanti il FPV comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione

CRONOPROGRAMMA E FPV
controlli corte dei conti

Deliberazione n. 8/SEZAUT/2018/INPR (Relazione sul Bilancio di Previsione 2018/2020)

- ✓ *"E' stato verificato che il FPV, inserito tra le entrate finali rilevanti per il saldo di finanza pubblica 2018, sia stato correttamente determinato osservando il principio applicato della contabilità finanziaria (punto 5.4, allegato n. 4.2, del d.lgs. n. 118/2011) e l'art. 183 del TUEL avuto riferimento in particolarealla spesa di investimento per lavori pubblici finanziata da entrate diverse dall'indebitamento?"*

- ✓ Rappresentazione del FPV 2018:
  - ✓ FPV corrente/ FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento)/ FPV di parte capitale (per la parte alimentata solo da indebitamento):
    - ✓ Quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente
    - ✓ Quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio

CRONOPROGRAMMA E FPV
controlli corte dei conti

Deliberazione n. 16/SEZAUT/2018/INPR (Relazione sul Rendiconto dell'esercizio 2017)

- ✓ *"Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria?"*
- ✓ *"La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2017, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa?"*

CRONOPROGRAMMA E FPV
controlli corte dei conti

Deliberazione n. 16/SEZAUT/2018/INPR (Relazione sul Rendiconto dell'esercizio 2017)

- ✓ Alimentazione FPV di parte corrente al 31.12 del 2013-2014-2015-2016-2017:
  - ✓ FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza
  - ✓ FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile
  - ✓ FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 a del principio contabile 4/2
  - ✓ FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti
  - ✓ FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile
  - ✓ FPV da riaccertamento straordinario
- ✓ Alimentazione FPV c/capitale al 31.12 del 2013-2014-2015-2016-2017:
  - ✓ FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza
  - ✓ FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti
  - ✓ FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza

Grazie per l'attenzione

Giuseppe NINNI
e-mail *(ninnigiu@gmail.com)*