

DENOMINAZIONE GRUPPO DI LAVORO

Aggiornamento documenti contabili alle nuove codifiche di bilancio ex D.Lgs. 118/2011.

PREMESSA

La legge di riforma della contabilità e finanza pubblica avviata con la Legge n. 196 del 31 dicembre 2009 a cui è stata successivamente data applicazione, per quanto riguarda le Regioni gli Enti Locali ed i loro organismi, tramite l'emanazione del D.Lgs. 118/2011 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi" ha, da un lato, definito schemi di bilancio e regole contabili uniformi e, dall'altra, innovato completamente i criteri di imputazione agli esercizi finanziari delle obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive (accertamenti e impegni) introducendo il principio della "competenza finanziaria potenziata".

L'applicazione di tale normativa ha comportato che nel corso degli esercizi 2014 e 2015 l'Agenzia Agris, unitamente agli altri Enti ed Agenzie del comparto regionale, svolgesse, anche in maniera retroattiva, tutte le attività propedeutiche all'entrata a regime delle nuove regole contabili.

Dette attività si sono concretizzate in:

riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi 2014 (di carattere sperimentale);

riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi 2015 effettivo e costituzione del FPV;

riclassificazione del bilancio per missioni, programmi e azioni;

applicazione nell'esercizio del principio generale della competenza finanziaria potenziata per l'accertamento delle entrate e delle spese 2015;

A far data dal 01.01.2016, l'Agenzia è tenuta ad adottare un sistema di contabilità economico patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale. A tal fine è necessario applicare il piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 al D.Lgs. n. 118/2011 e il principio applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 allo stesso decreto. Tale impianto richiede che siano definite procedure contabili che consentano l'attribuzione della codifica del piano dei conti finanziario (quinto livello) agli accertamenti/incassi agli impegni/pagamenti, che attraverso un'opportuna matrice di correlazione, permettano a loro volta le registrazioni sul piano dei conti economico-patrimoniale.

Il sistema informativo-contabile del comparto regione SIBEAR, con cui le Agenzie regionali gestiscono le attività contabili e di bilancio, non è stato adeguato coerentemente alle tempistiche imposte dalla normativa e per tale motivo l'Agris, anche in osservanza di quanto disposto dalla Giunta Regionale con propria delibera n. 19/23 del 28.04.2015, ha dovuto adottare, fino al 06 giugno 2016, strumenti extra-contabili abbinati alle registrazioni sul sistema contenente le vecchie codifiche, al fine di ottenere contabilizzazioni in linea con la normativa vigente.

OBIETTIVI GENERALI E SPECIFICI DEL PROGETTO

Dal 06 Giugno 2016 le nuove funzionalità derivanti dall'adeguamento del sistema informativo-contabile SIBEAR al D.Lgs. 118/2011 hanno riguardato:

- adeguamenti dei singoli documenti afferenti sia ai flussi di spesa che di entrata;
- introduzione del nuovo piano dei conti integrato (piano dei conti finanziario, piano dei conti economico-patrimoniale e matrice di raccordo);
- introduzione dello scadenziario "multiriga" dei documenti di impegno di spesa e di accertamento di entrata;

- adeguamento della gestione e della contabilità dei cespiti;
- adeguamento dei singoli processi specifici della gestione delle vendite e della gestione degli approvvigionamenti.

Detti adeguamenti impongono, al fine di rendere utilizzabili le contabilizzazioni preesistenti, lo svolgimento di un'attività straordinaria di abbinamento manuale di tutte le registrazioni contabili di impegno e di accertamento presenti a sistema (a residui ed a competenza) alla data del 06.06.2016 alle nuove codifiche di bilancio con inserimento del V Livello del PCF. Analoga attività di ripresa dati dovrà essere effettuata anche rispetto alle liquidazioni e agli ordinativi di pagamento registrati nella prima parte dell'esercizio 2016. Dovrà anche essere indicato e/o verificato il nuovo conto di contabilità generale (cd conto coge), correlato al V livello del PCF, da utilizzare per le future liquidazioni passive e attive. Particolare attenzione si dovrà prestare al raccordo con la codifica SIOPE, sistema di monitoraggio dei flussi di pagamento e incasso gestito da Banca d'Italia e RGS, che sarà ancora in vigore sino al 31.12.2016 e che costituiva l'architrave della struttura contabile SBIEAR precedente all'armonizzazione. In particolare si dovranno verificare puntualmente tutte le associazioni tra V livello PCF e codici SIOPE gestionali presenti nelle apposite tabelle SAP di sistema, per verificare il grado di coerenza con il nuovo piano dei capitoli, per evitare che ci siano incongruenze e blocchi nelle successive contabilizzazioni. Si dovrà inoltre procedere, laddove necessario, all'aggiornamento dello scadenziario pluriennale in relazione ad impegni relativi a più esercizi.

DESCRIZIONE DEI RISULTATI ATTESI

L'attività sopra indicata, resa obbligatoria dalla nuova configurazione del sistema informativo-contabile SIBEAR, renderà tutti gli impegni ed accertamenti esistenti compatibili con la normativa vigente e fruibili per le successive fasi della gestione contabile delle entrate e delle spese, adeguando inoltre all'armonizzazione anche i documenti contabili di liquidazione e di incasso/pagamento.

RISORSE UMANE COINVOLTE

Componenti	Ruolo nel gruppo	Servizio
Marcella Congiu	Coordinatore	Bilancio e Contabilità
Fabio Arrizza	Componente	Bilancio e Contabilità
Maria Celeste Nuvoli	Componente	Bilancio e Contabilità
Massimo Manca	Componente	Bilancio e Contabilità
Anna Maria Martinez	Componente	Bilancio e Contabilità
C. Giacomo Vitiello	Componente	Bilancio e Contabilità
Alessandra Meloni	Componente	Bilancio e Contabilità
Marco Cogoni	Componente	Bilancio e Contabilità

ATTIVITA'

1	Fase 1 – attività preparative e formative
1.1	Analisi dettagliata dei nuovi adempimenti richiesti dalla normativa sull'armonizzazione contabile
1.2	Formazione del personale coinvolto rispetto alle nuove procedure SIBEAR di ripresa dati
2	Fase 2 – ripresa dati ciclo delle spese
2.1	Analisi e verifica delle registrazioni contabili effettuate
2.2	Verifica controllo delle associazioni PCF – SIOPE presenti nelle tabelle di sistema
2.3	Predisposizione dei caricatori di ripresa dati
2.4	Analisi dei raccordi con la ripresa dati della contabilità cespiti
2.5	Giroconti in CEP e in COAN di adeguamento tra vecchio e nuovo piano dei conti economico-patrimoniale
2.6	Verifica e controllo delle registrazioni effettuate
3	Fase 3 – ripresa dati ciclo delle entrate
3.1	Analisi e verifica delle registrazioni contabili effettuate
3.2	Predisposizione dei caricatori di ripresa dati
3.3	Analisi dei raccordi con la ripresa dati della contabilità vendite e contabilità di magazzino
3.4	Analisi degli impatti sulla contabilità ai fini fiscali ed eventuale estensione del piano dei conti
3.5	Giroconti in CEP e in COAN di adeguamento tra vecchio e nuovo piano dei conti economico-patrimoniale
3.6	Verifica e controllo delle registrazioni effettuate
4	Fase 4 – chiusura attività
4.1	Predisposizione eventuali linee guida e/o circolari operative
4.2	Relazione finale

DURATA E CRONOPROGRAMMA

Fasi \ Mesi	Settembre				Ottobre				Novembre			
1.1	X	X										
1.2	X	X										
2.1			X	X	X	X						
2.2			X	X	X	X						
2.3			X	X	X	X						
2.4							X	X	X			
2.5							X	X	X			
2.6									X	X	X	X
3.1						X	X					
3.2							X	X				
3.3								X	X			
3.4								X	X			
3.5									X	X		
3.6										X	X	X
4.1											X	X
4.2											X	X

Da compilare a cura del Servizio Personale

CALCOLO DELL'IMPEGNO NECESSARIO

Dipendente	Titolarità altro incarico		Importo indennità	n. mesi	Costo totale	Costo effettivo
Marcella Congiu		NO	300	3	900	900
Fabio Arrizza	SI*		250	3	750	0
Maria Celeste Nuvoli	SI*		250	3	750	0
Massimo Manca		NO	250	2(sett./Ott.)	500	500
Anna Maria Martinez	SI**		250	2(sett./Ott.)	500	250
Concezio Giacomo Vitiello		NO	250	2(sett./Ott.)	500	500
Alessandra Meloni		NO	250	2(sett./Ott.)	500	500
Marco Cogoni		NO	250	1(sett.)	250	250
TOTALE					4.650	2.900

* titolare di altro incarico per tutto il periodo

** titolare di altro incarico per il mese di settembre

RISORSE FINANZIARIE

Capitolo	Somme da impegnare
Capitolo SC01.2015 Fondo di retribuzione della posizione del personale non dirigente	2.900

Agris

Agentzia pro sa chirca in agricultura
Agenzia regionale per la ricerca in agricoltura



REGIONE AUTÒNOMA
DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA
DELLA SARDEGNA