



Corso di alta formazione per il revisore dell'Ente Locale 2019

La contabilità finanziaria. Novità 2019

1 incontro

FERMO

11 NOVEMBRE 2019

Patrizia Ruffini

Revisione enti locali: Notizie brevi



Attenzione: scadenza domande per Registro 2020

Decreto 24 ottobre 2019

La richiesta di mantenimento dell'iscrizione nell'elenco da parte dei soggetti già iscritti e la presentazione di nuove domande di iscrizione nello stesso, dovranno avvenire esclusivamente per via telematica, perentoriamente dalle ore **12.00 del 4 novembre 2019 alle ore 18.00 del 16 dicembre 2019**, secondo le modalità stabilite nel suddetto avviso.

internet <https://dait.interno.gov.it/finanza-locale/revisori-enti-locali>

Infine, i soggetti che risultano iscritti all'elenco in vigore dal 1° gennaio 2019, qualora confermino tutti i dati già dichiarati, per dimostrare il permanere dei requisiti relativi alla propria iscrizione nell'elenco devono semplicemente inserire i crediti formativi conseguiti nel corrente anno e chiudere la domanda, seguendo la procedura indicata a video, senza doverla firmare digitalmente e trasmettere via pec.

Analoga comunicazione sarà data, tramite pec, a tutti gli iscritti e a coloro che nei precedenti periodi si sono registrati nel sistema.

Verso il nuovo registro?

Il Consiglio di Stato ha reso il parere sullo schema di regolamento sulle modifiche del decreto che disciplina l'elenco dei revisori dei conti degli enti locali e sulle modalità di scelta dell'organo di revisione economico-finanziario

[Cons. St., sez. atti norm., 18 ottobre 2019, n. 2636 - Pres. Volpe, Est. Carpentieri](#)

<https://www.giustizia-amministrativa.it/-/il-consiglio-di-stato-ha-reso-il-parere-sullo-schema-di-regolamento-sulle-modifiche-del-decreto-che-disciplina-l-elenco-dei-revisori-dei-conti-degli-e>

3

IL NUOVO SISTEMA: FASCE E REQUISITI

Requisito/Fascia	1	2	3	4
Enti	Comuni fino a 4.999 ab	Comuni con popolazione fra 5.000 e 14.999 ab., unioni di comuni e comunità montane	Comuni con popolazione da 15.000 a 49.999 ab	Comuni con popolazione pari o superiore a 50.000 ab, province e città metropolitane
Iscrizione nel registro dei revisori legati o all'ODCEC	almeno 2 anni	almeno 5 anni	almeno 10 anni	almeno 10 anni
Crediti formativi per corsi condivisi dal Ministero dell'Interno acquisiti dal 1/1 al 30/11 anno precedente	20 crediti	10 crediti	10 crediti	10 crediti
Esperienza (*)	- incarico di collaboratore per almeno 18 mesi; - incarico di responsabile finanz. per almeno 18 mesi; - revisore negli enti di fasce 2 o 3 o 4	un incarico di revisore di almeno tre anni	2 incarichi di revisore di almeno tre anni per ogni incarico	3 incarichi di revisore di almeno tre anni per ogni incarico, di cui uno in enti di fascia 3
Test nazionale del Ministero Interno	Superamento test	Superamento test	Superamento test	Superamento test

(*) gli incarichi per essere validi devono essere fino a scadenza naturale

4

Allegato g) - Parametri comuni

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	Si	No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	Si	No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	Si	No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	Si	No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	Si	No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	Si	No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	Si	No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	Si	No

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie

Si No

P. Ruffini - Novembre 2019

Tab A2 - Definizione degli indicatori di bilancio (Decreto del Ministero dell'Interno 22 dicembre 2015, allegati 2/a - 2/b)

Indicatori sintetici di bilancio

Codice indicatore	Denominazione indicatore	Definizione indicatore (da calcolare come valori percentuali)
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP"– FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate)
2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate
3.2	Anticipazioni chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma

10.3	Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo 1 e titolo 2
13.2 + 13.3	Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	(Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento + Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento) / Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3

7

ARMONIZZAZIONE CONTABILE

Decreto 1 marzo 2019 (10° correttivo armonizzazione contabile)	Opere pubbliche
Decreto 1 agosto 2019 (11° correttivo armonizzazione contabile)	Nuovi saldi e allegati al prospetto del risultato di amministrazione
In corso: decreto contabilità semplificata piccoli comuni	

8



Correttivo

Armonizzazione contabile

INTRODUZIONE

Premesse

Elementi rilevanti ai fini delle modifiche approvato con il dm 1 agosto 2019

Superamento del pareggio di bilancio
articolo 1, comma 821, della legge 145/18: gli enti territoriali si considerino in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo desunto dal prospetto della verifica degli equilibri a rendiconto;

Anticipazione di liquidità
articolo 1, comma 849, della legge 145/18: introdotto l'anticipazione di liquidità concessa alle amministrazioni pubbliche

Debito autorizzato e non contratto per

regioni

articolo 1, commi 937-938, della legge 145/18: possibilità per le regioni e le province autonome di autorizzare spese di investimento finanziate da debito autorizzato e non contratto, a condizione che siano in regola con gli obblighi di tempestività dei pagamenti.

Modifica dei parametri di deficitarietà strutturale

DM Interno del 28 dicembre 2018: ha approvato i nuovi parametri di deficitarietà strutturale

Problematiche emerse

Utilizzo del fondo contenzioso

Il superamento dei vincoli di finanza pubblica

Dal 1 gennaio 2019, la legge 145/2018 ha previsto:

«821. Gli enti di cui al comma 819 si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione di cui al periodo precedente e' desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.»

P. Ruffini - Novembre 2019

11

Il superamento dei vincoli di finanza pubblica

Gli equilibri di bilancio **a preventivo** tengono conto degli accantonamenti, considerati nell'equilibrio .

Allegato n.9 - Bilancio di previsione					
BILANCIO DI PREVISIONE					
EQUILIBRI DI BILANCIO					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO N	COMPETENZA ANNO N+1	COMPETENZA ANNO N+2	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	0,00	0,00	0,00	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	0,00	0,00	0,00	
<i>di cui:</i>					
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	
- fondo crediti di dubbia esigibilità		0,00	0,00	0,00	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	
obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	
<i>modifiche e rifinanziamenti</i>		0,00	0,00	0,00	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00	

P. Ruffini - Novembre 2019

12

Il superamento dei vincoli di finanza pubblica

Gli equilibri di bilancio a rendiconto, non tengono conto degli accantonamenti, non impegnati fra le spese e quindi non considerati nell'equilibrio.

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione		
VERIFICA EQUILIBRI		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	0,00
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		0,00

13

Come cambiano i saldi

Il “risultato della gestione di competenza” a rendiconto è sempre stato riportato nel “quadro generale riassuntivo”.

Tale prospetto, però, a differenza di quello da allegare al bilancio di previsione, non considera gli **accantonamenti obbligatori per legge** che devono essere finanziati in corso di gestione e che non sono non impegnati alla fine dell'esercizio.

Non tiene conto neppure dell'eventuale **avanzo generato dalle partite vincolate**.

I due nuovi saldi tengono conto del peso degli **accantonamenti** e delle **somme vincolate**, che sono detratti dal saldo di competenza.

Mentre le quote destinate restano a tutti gli effetti nel risultato di competenza

I tre saldi sono dunque:

- risultato di competenza
- **equilibrio di bilancio**
- **equilibrio complessivo**

14

I nuovi equilibri del DM 1 agosto 2019

+	AVANZO APPLICATO AL BILANCIO	
+	FPV ENTRATA	
+	ACCERTAMENTI	
-	DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO	
-	IMPEGNI	
-	FPV SPESA	
-	ANTICIPAZIONI DI LIQUIDITA'	
=	RISULTATO DI COMPETENZA	
-	RISORSE ACCANTONATE STANZIATE NEL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO	missione 20, colonna c, allegato a/1 al netto ADL
-	RISORSE VINCOLATE NEL BILANCIO	prima colonna riga n, allegato a/2
=	EQUILIBRIO DI BILANCIO	
+/-	VARIAZIONE ACCANTONAMENTI EFFETTUATA IN SEDE DI RENDICONTO	colonna d, allegato a/1 al netto ADL
=	EQUILIBRIO COMPLESSIVO	

15

Rendiconto 2019

L'**equilibrio di bilancio** è pari al risultato di competenza (avanzo di competenza con il segno + o disavanzo di competenza con il segno -) al netto delle **risorse accantonate** nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce (**stanziamenti definitivi al netto del fondo di anticipazione di liquidità, già considerato nell'equilibrio di competenza**) e delle risorse **vincolate** non ancora impegnate alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	100.000
b) Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N (+) ⁽⁸⁾	1.000
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) ⁽⁹⁾	500
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	98.500

16

Equilibrio complessivo bilancio.

l'equilibrio complessivo è calcolato per tenere conto anche degli effetti derivanti dalle **variazioni degli accantonamenti** effettuate in sede di rendiconto in attuazione dei **principi contabili**, nel rispetto del principio della **prudenza** e a seguito di **eventi verificatosi dopo la chiusura dell'esercizio** cui il rendiconto si riferisce o **successivamente ai termini previsti per le variazioni di**

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	450,00
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	0,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	450,00

17

I saldi nuovi nel prospetto degli equilibri



I nuovi prospetti riportano quindi – tre equilibri: di competenza, di bilancio e complessivo, distintamente fra **PARTE CORRENTE e PARTE CAPITALE** (rilevazione adeguata)

18

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		-
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		-
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-

complessivo

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA	(W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)	-
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		-
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		-
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' ⁽²⁾	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".

(2) Inserire la quota corrente del I totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.

P. (3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga m) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".

21

VERIFICA EQUILIBRI		Corrente	Capitale	Totale
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		100		
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N		50		
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio		40		
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		10		
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)'		10		
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		0		
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE			1000	
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N			0	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio			800	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE			200	
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)'			0	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE			200	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA				1100
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N				50
Risorse vincolate nel bilancio				840
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO				210
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto				10
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO				200

Quadro generale riassuntivo

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		
Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾		
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo regioni</i>		
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽²⁾		
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾		
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>		
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽²⁾		
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		
Titolo 2 - Trasferimenti correnti		
Titolo 3 - Entrate extratributarie		
Titolo 4 - Entrate in conto capitale		
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie		
Totale entrate finali.....		
Titolo 6 - Accensione di prestiti		
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro		
Totale entrate dell'esercizio	-	-
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	-	-
DISAVANZO DI COMPETENZA		
<i>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio ⁽⁷⁾</i>		
TOTALE A PAREGGIO	0,00	0,00

(1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio: indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.

23

P. Ruffini - Novembre 2019

Quadro generale riassuntivo

SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Disavanzo di amministrazione⁽³⁾		
<i>Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti ⁽⁴⁾</i>		
Titolo 1 - Spese correnti		
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽⁵⁾		
Titolo 2 - Spese in conto capitale		
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽⁵⁾		
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>		
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie		
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽⁵⁾		
Totale spese finali.....		
Titolo 4 - Rimborso di prestiti		
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità ⁽⁶⁾ (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)-</i>		
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro		
Totale spese dell'esercizio	-	-
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	-	-
AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	-	-
TOTALE A PAREGGIO	0,00	0,00

(6) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio

24

P. Ruffini - Novembre 2019

Quadro generale riassuntivo

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	0,00
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) ⁽⁸⁾	
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) ⁽⁹⁾	
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	0,00
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	0,00
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) ⁽¹⁰⁾	
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	0,00

25

Ulteriori novità rendiconto

(in vigore dal 2019)

26

Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾		
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		
Fondo anticipazioni liquidità-DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		
Altri accantonamenti		
	Totale parte accantonata (B)	0,00
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	0,00
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	0,00
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare⁽⁶⁾		

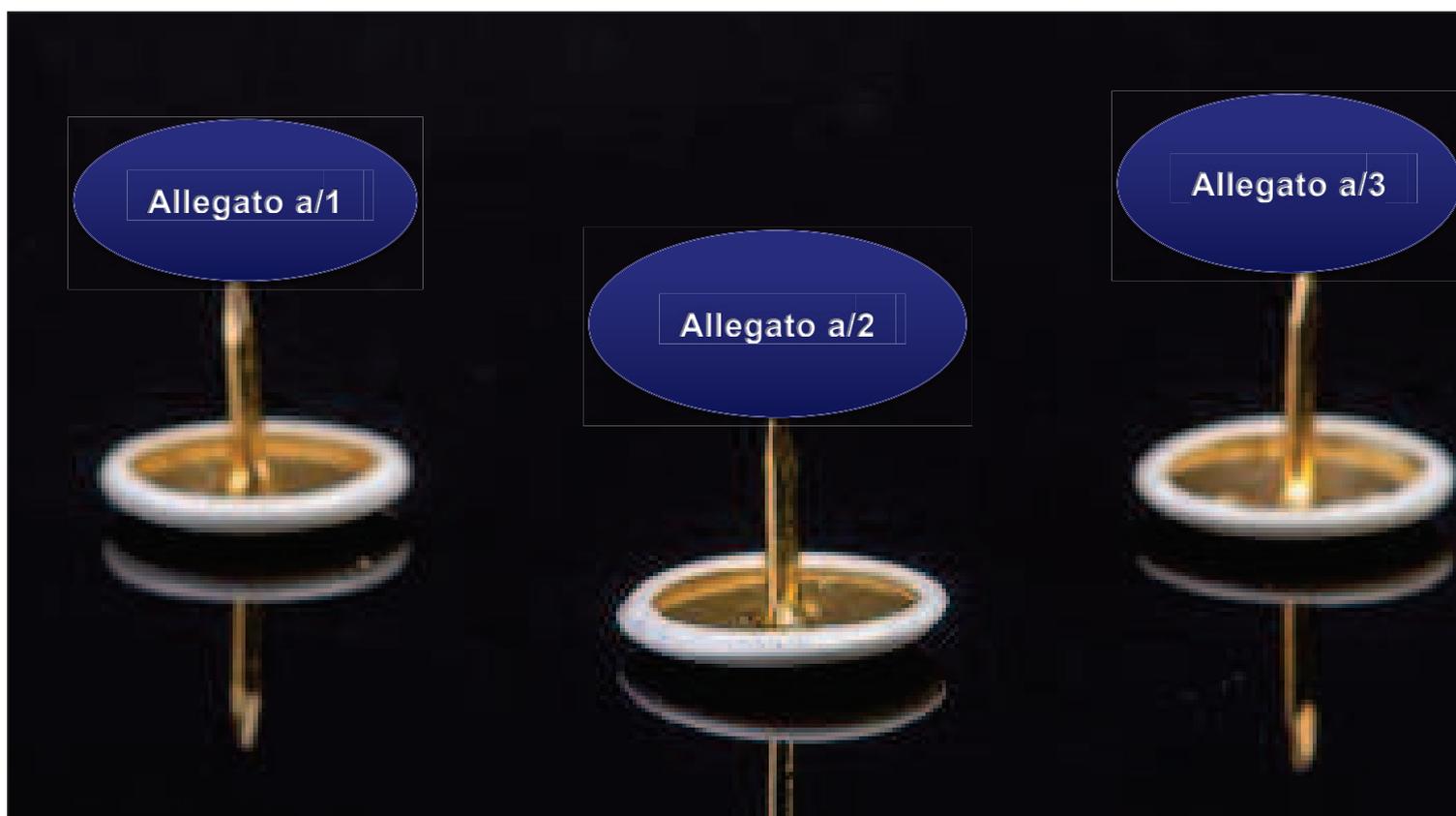


Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione

Al documento relativo alla dimostrazione del risultato di amministrazione sono aggiunti tre prospetti analitici riguardanti:

- **a/1 la quota accantonata**
- **a/2 la quota vincolata**
- **a/ 3 la quota destinata gli investimenti**

Bdap

Corrispondenza con i prospetti del risultato di amministrazione e degli equilibri

Rendiconto 2019

Allegato a/1

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

LENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	Fondo anticipazioni liquidità					0 0
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	0	0	0	0	0
	Fondo perdite società partecipate					0 0 0
	Totale Fondo perdite società partecipate	0	0	0	0	0
	Fondo contenzioso	100	-100	150	50	200 0 0
	Totale Fondo contenzioso	0	0	0	0	0
	Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾					
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	0	0	0	0	0
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					0 0
	Totale Accantonamento residui perenti	0	0	0	0	0
	Altri accantonamenti ⁽⁴⁾					0 0
	Totale Altri accantonamenti	0	0	0	0	0
	Totale	0	0	0	0	0

Parte accantonata ⁽⁵⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/... ⁽³⁾	
Accantonamento residui perenti al 31/12/... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	
Fondo anticipazioni liquidità	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	
Altri accantonamenti	
	0,00

P. Ruffini - Novembre 2019

Allegato a/1

- Fondo anticipazioni liquidità
- Fondo perdite società partecipate
- Fondo contenzioso
- Fondo crediti di dubbia esigibilità
- Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)
- Altri accantonamenti

Le **quote accantonate** del risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio sono analiticamente rappresentate nell'allegato a/1 al rendiconto con riferimento:

- al **fondo anticipazione di liquidità**,
- al **fondo perdite società partecipate** di cui all'articolo 21 del decreto legislativo n. 175 del 2016 e dall'articolo 1, commi 550 – 552, della legge n.147/2013,
- al **fondo contenzioso**,
- al **fondo crediti di dubbia e difficile esazione**, agli accantonamenti effettuati dalle regioni per i residui perenti,
- agli **altri accantonamenti (il fondo di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione)**

32

P. Ruffini - Novembre 2019

Allegato a/1

Per ognuna delle voci devono essere riportati nel prospetto il **capitolo di spesa** del bilancio gestionale/PEG e la relativa **descrizione**.

Gli enti locali **non adottano il PEG** (facoltativo ai ai sensi dell'articolo 169, comma 3, del TUEL per i comuni con meno di 5mila abitanti) indicano solo **l'oggetto della spesa** (e non il capitolo con la relativa descrizione).

Per i fondi accantonati negli **esercizi precedenti** che non sono stati stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce, è indicato "per memoria":

- il **capitolo dell'esercizio in cui il fondo è stato iscritto in bilancio,**
- **la relativa descrizione e**
- **l'esercizio di riferimento;**

33

VECCHIO

Allegato a/1

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)

lettera a) "Risorse accantonate al 1/1/ N":

deve essere indicato, per ciascun capitolo, l'importo dell'accantonamento nel risultato di amministrazione alla data del 1° gennaio dell'esercizio che si rendiconta, che deve essere uguale

all'ammontare al 31 dicembre dell'anno precedente.

I totali parziali di tale colonna corrispondono agli importi dei fondi indicati nella "Parte accantonata" dell'allegato a) del rendiconto dell'esercizio precedente concernente il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;

34

AVANZO APPLICATO (SEGNO MENO)

Allegato a/1

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)

lettera b) - “Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -)”

deve essere indicato l'importo dello stanziamento definitivo della voce “Utilizzo avanzo di amministrazione” riguardante le quote accantonate del risultato di amministrazione.

Tale importo deve essere indicato con il segno (-), trattandosi di un utilizzo.

FONDI SPESA COMPETENZA

Allegato a/1

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)

lettera c) - “Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N”

deve essere indicato, per ciascun capitolo, l'importo dello stanziamento definitivo di spesa del bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce, riguardante:

- **sia** l'accantonamento di nuovi fondi finanziati dalle entrate dell'esercizio,
- **sia** il “riaccantonamento” dei fondi applicati in entrata del bilancio come utilizzo del risultato di amministrazione al lordo degli utilizzi;

**VARIAZIONI
AVANZO**

Allegato a/1

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variatione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)

lettera d) - “Accantonamenti/Utilizzi in sede di rendiconto”

deve essere indicata la **somma algebrica** degli **ulteriori accantonamenti nel risultato di amministrazione** effettuati in sede di predisposizione del rendiconto (con il

segno +), e delle **riduzioni** degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto (con il segno -).

FINALE

Allegato a/1

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variatione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)

Lettera e) - “Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/N”

deve essere indicata la **somma algebrica** degli importi inseriti nelle precedenti quattro voci (e=a+b+c+d).

fondo contenzioso 31.12.2018	145
iscrizione fondi nel preventivo 2019	-
fondo contenzioso risorse bilancio 2019	-
Variazione inn sede di rendicotno	-

1

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno 1)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonam enti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ 2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
xxxx	Descrizione capitolo					
	Fondo contenzioso	145	-	-	-	145
Totale Fondo contenzioso		145	-	-	-	145

fondo contenzioso 31.12.2018	145
iscrizione fondi nel preventivo 2019	45
fondo contenzioso risorse bilancio 2019	-
Variazione inn sede di rendiconto	-

utilizzo per pagare spese contenzioso in apposito capitolo

2

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno 1)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonam enti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ 2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	Fondo contenzioso	145	- 45	-	-	100
Totale Fondo contenzioso		145	- 45	-	-	100
Totale		145	- 45	-	-	100

fondo contenzioso 31.12.2018	145
iscrizione fondi nel preventivo 2019	45
fondo contenzioso risorse bilancio 2019	50
Variazione inn sede di rendicotno	-

Stanziammento di ulteriori risorse per fondo contezioso

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno 1)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonam enti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ 2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	Fondo contenzioso	145	- 45	50	-	150
	Totale Fondo contenzioso	145	- 45	50	-	150
Totale		145	- 45	50	-	150

fondo contenzioso 31.12.2018	145
iscrizione fondi nel preventivo 2019	45
fondo contenzioso risorse bilancio 2019	50
Variazione inn sede di rendicoton	- 100

l'ente vince le cause per le quali aveva accantonato al 1/1/2019

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno 1)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonam enti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ 2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	Fondo contenzioso	145	- 45	50	- 100	50
	Totale Fondo contenzioso	145	- 45	50	- 100	50
Totale		145	- 45	50	- 100	50

fondo contenzioso 31.12.2018	145
iscrizione fondi nel preventivo 2019	45
fondo contenzioso risorse bilancio 2019	50
Variazione inn sede di rendicotno	40

6

l'ente necessita di accantonare ulteriori risorse

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno 1)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonam enti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ 2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	Fondo contenzioso	145	- 45	50	40	190
	Totale Fondo contenzioso	145	- 45	50	40	190
	Totale	145	- 45	50	40	190

Allegato a/1

Risorse accantonat e al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)

il fondo crediti di dubbia esigibilità è da compilare tassativamente secondo le seguenti modalità

- i primi importi da inserire sono quelli riguardanti le voci delle **colonne a)** dove sono riportate le quote del FCDE accantonate nel risultato di amministrazione esercizio (N-1) ed **e)** dove è iscritto il FCDE esercizio (N);
- Dopo occorre inserire l'importo della **colonna b)**, nella quale deve essere indicata la quota del FCDE del

risultato di amministrazione che è stata applicata al bilancio dell'esercizio. Gli enti che iscrivono il FCDE in entrata del bilancio per poi riaccantonarlo obbligatoriamente (per lo stesso importo incrementato del nuovo accantonamento previsto in relazione alle entrate che si prevede di accertare), valorizzano l'importo del FCDE applicato al bilancio nella colonna b) con il segno (-);

Allegato a/1- fcde

L'utilizzo del FCDE non richiede l'applicazione al bilancio nella voce "Utilizzo del risultato di amministrazione", in quanto esso è registrato in sede di predisposizione del rendiconto riducendo l'importo del FCDE nel risultato di amministrazione in considerazione dei residui attivi

45

Allegato a/1

Se l'importo indicato nella colonna (e) è **minore** della somma algebrica degli importi indicati nelle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) **nella colonna (d)**;

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate						
Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno 1)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- 2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ 2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+ (c)+(d)
	Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)	100	20		- 30	90
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		100	20	-	- 30	90
Totale						

46

Allegato a/1

Se l'importo nella colonna (e) è **maggiore** della somma algebrica degli importi indicati nelle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) **nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato** in bilancio per il FCDE (previsione definitiva).

Esempio

Stanziamento di bilancio 30

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -1)	Risorse accantonate stanziato nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ 2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)	100	20	30		150
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		100	20	30	-	150
Totale						

47

P. Ruffini - Novembre 2019

Allegato a/1

Se l'importo nella colonna (e) è **maggiore** della somma algebrica degli importi indicati nelle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) **nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato** in bilancio per il FCDE (previsione definitiva).

Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella **lettera (d) con il segno (+)**.

Stanziamento di bilancio 20

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -1)	Risorse accantonate stanziato nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ 2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)	100	20	20	10	150
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		100	20	20	10	150
Totale						

48

P. Ruffini - Novembre 2019

Rendiconto 2019



Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/18	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Ingegneri esec. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/18 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di titoli del attivo vincolato o riduzione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (1) e cancellazione di residui passivi finanziari da risorse vincolate (2) (per linee del risultato)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo approvazione del bilancio (3) (definizione dell'esercizio N, 1) (moneta impegnata nell'esercizio N)	Risorse vincolate al bilancio al 31/12/18	Risorse e vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/18
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(a)-(b)+(c)-(d)-(e)-(f)	(a)-(b)+(c)-(d)-(e)-(f)
Vincoli derivanti dalla legge (m1)												
Totale vincoli derivanti dalla legge (m1)				1000	200	1000	700	0	0	0	500	1300
Vincoli derivanti da trasferimenti (m2)												
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (m2)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vincoli derivanti da finanziamenti (m3)												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (m3)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (m4)												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (m4)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altri vincoli (m5)												
Totale altri vincoli (m5)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale risorse e vincolate (m1+m2+m3+m4+m5)				1000	0	1000	700	0	0	0	500	1300

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)	0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)	0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)	0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)	0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altri (m5)	0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m1+m2+m3+m4+m5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m1-m1-1)	500	1300
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m2-m2-1)	0	0
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m3-m3-1)	0	0
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m4-m4-1)	0	0
Totale risorse vincolate da altri al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m5-m5-1)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m1-m2-m3-m4-m5-m1-1-m2-1-m3-1-m4-1-m5-1)	500	1300

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

- Parte vincolata**
- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili
 - Vincoli derivanti da trasferimenti
 - Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui
 - Vincoli formalmente attribuiti dall'ente
 - Altri vincoli

0,00

Allegato a/2

- Vincoli derivanti dalla legge
- Vincoli derivanti da Trasferimenti
- Vincoli derivanti da finanziamenti
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente
- Altri vincoli

Le quote vincolate del risultato di amministrazione sono analiticamente rappresentate **nell'allegato a/2** al rendiconto, distinguendo:

- i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili,
- i vincoli derivanti dai trasferimenti,
- i vincoli da mutui e altri finanziamenti e
- i vincoli formalmente attribuiti dall'ente, come definiti dall'articolo 42, comma 5, del 118/11 e dall'articolo 187, comma 3-ter, del TUEL e dai principi contabili applicati.

Allegato a/2

Per ciascuna entrata vincolata del risultato di amministrazione al 1/ gennaio e/o al 31 dicembre dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce, il prospetto riporta

- il **capitolo di entrata** del bilancio gestionale/PEG di imputazione dell'entrata vincolata e la relativa descrizione.

Per le risorse già vincolate nel risultato di amministrazione al 1 gennaio dell'esercizio di riferimento per le quali non è stato previsto il capitolo di entrata nel bilancio del medesimo esercizio è indicato, "per

memoria", il capitolo di entrata dell'esercizio in cui l'entrata è stata accertata.

Gli enti locali che non adottano il PEG indicano solo **l'oggetto dell'entrata**.

Per le risorse destinate al **cofinanziamento nazionale** per le quali non è possibile fare riferimento ad uno specifico capitolo di entrate, nella colonna "Capitolo di entrata" si indica "Cof. Naz."

Per le entrate vincolate accertate negli esercizi 2018 e precedenti è possibile indicare solo l'oggetto delle entrate e non il capitolo con la relativa descrizione.

51

Allegato a/2

- il **capitolo di spesa** del bilancio gestionale/PEG di imputazione delle spese finanziate da entrate vincolate e la **relativa descrizione**.

Il capitolo di spesa con la relativa descrizione **non** è indicato:

- da parte degli enti locali che per legge non adottano il PEG. Tali enti indicano solo l'oggetto della spesa;
- **quando l'entrata vincolata finanzia più capitoli di spesa, in tali casi gli importi relativi alle lettere da d) a i) sono aggregati e riferiti ad un unico oggetto della spesa.**

– L'elenco analitico dei capitoli di spesa riguardanti tali voci è riportato nella **Relazione sulla gestione**, seguendo lo schema dell'allegato a/2;

Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione e al 31/12/2019
(d)	(e)	(f)	g)	(h)=(b)+(c)- (d)-(e)+(g)	(i)=(a) +(c) (d)-(e)-(f)+(g)

52

- quando la **spesa finanziata dalle entrate vincolate non è stata stanziata in bilancio**, ad esempio nel caso dell'accertamento di un'entrata non prevista in bilancio effettuato dopo i termini previsti per le variazioni di bilancio dall'articolo 51, comma 6, del presente decreto e dall'articolo 175, comma 3, del TUEL, o nel caso di entrate vincolate nel risultato di amministrazione di inizio anno non applicate al bilancio in entrata e in spesa.

VECCHIO

Allegato a/2

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione e al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)

– lettera a) - “Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N”

– importo della specifica entrata vincolata nel risultato di amministrazione alla data del 1° gennaio dell'esercizio di rendiconta, uguale all'ammontare alla fine dell'esercizio precedente

AVANZO APPLICATO

Allegato a/2

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione e al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)

lettera b) “Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N”):

importo delle entrate che sono state applicate definitivamente al bilancio di previsione dell'esercizio alla voce “Utilizzo avanzo di amministrazione” (con il segno +).

La voce non comprende l'importo degli eventuali **residui attivi vincolati cancellati** nel corso dell'esercizio o l'ammontare dello svincolo su quote del risultato di amministrazione.

ACCERTAMENTI COMPETENZA

Allegato a/2

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione e al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)

lettera c) “Entrate vincolate accertate nell'esercizio N”

deve essere indicato l'importo delle entrate con specifico vincolo di destinazione accertate con imputazione all'esercizio cui il rendiconto si riferisce

COMPETENZA

IMPEGNI COMPETENZA

Allegato a/2

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione e al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a) +(c) -(d)-(e)-(f)+(g)

lettera d) - "Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione":

importo degli impegni imputati all'esercizio cui il rendiconto si riferisce finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del

risultato di amministrazione.

COMPETENZA+AVANZO

La voce non comprende gli impegni finanziati:

- dal fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata,
- da entrate accertate libere e dall'avanzo libero

57

FPV SPESA DA E. COMPETENZA

Allegato a/2

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione e al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a) +(c) -(d)-(e)-(f)+(g)

lettera e) - "FPV al 31/12/N finanziato da entrate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione":

ammontare complessivo degli stanziamenti definitivi riguardanti il **fondo pluriennale di spesa** finanziati da entrate vincolate accertate

nell'esercizio e dalla quota vincolata del risultato di amministrazione.

La voce non comprende le quote del fondo pluriennale vincolato di spesa finanziate dal **fondo pluriennale di entrata**, da entrate accertate libere e dall'avanzo libero;

58

VARIAZIONI RESIDUI/VINCOLI
Allegato a/2

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione e al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a) +(c) - (d)-(e)-(f)+(g)

lettera f) - "Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-)"

somma algebrica dell'importo dei residui attivi vincolati cancellati definitivamente e/o meramente stralciati

dal conto del bilancio (con il segno +), dell'importo dei vincoli eliminati dal risultato di amministrazione (con il segno +) e dell'importo dei residui passivi cancellati finanziati da entrate vincolate (con il segno -).

Ai fini di questa tabella non produce effetti l'eliminazione definitiva dei residui attivi stralciati negli esercizi precedenti dal conto del bilancio e l'eliminazione definitiva dei residui passivi perenti delle regioni.

59

VARIAZIONI IMPEGNI FINANZIATI DA FPV
Allegato a/2

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione e al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a) +(c) - (d)-(e)-(f)+(g)

lettera g) "Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal FPV dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N"

deve essere indicato l'importo degli impegni finanziati dal fondo pluriennale di entrata, cancellati dopo l'approvazione del rendiconto

dell'esercizio precedente.

Non si indicano le cancellazioni degli impegni effettuati prima dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente i cui effetti sono già considerati nella colonna (a), oltre che nel fondo pluriennale di spesa dell'esercizio precedente e del fondo pluriennale vincolato di entrata dell'esercizio in corso.

60

SALDO VINCOLATE DELL'ANNO

Allegato a/2

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a) +(c) - (d)-(e)-(f)+(g)

lettera h) - "Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N"

somma degli importi delle colonne (b), (c) e (g) al netto degli importi delle (d) ed (e), in quanto rappresenta l'importo delle **entrate vincolate acquisite** dal bilancio cui il rendiconto si riferisce

(come quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio e come accertamenti di entrate vincolate), **che non è stato speso nel corso dell'esercizio attraverso impegni o costituzione del FPV di spesa;**

Risorse vincolate nell'anno

	ENTRATE	SPESE	
B	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	D	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione
C	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	E	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione
G	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N		

Confluiscono negli equilibri di bilancio

RIPORTO NEL RISULTATO

Allegato a/2

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione e al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a) +(c) -(d)-(e)-(f)+(g)

lettera i) - "Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N"

deve essere indicata la somma algebrica: =(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g), che

corrisponde all'importo delle quote vincolate nel risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto.

Vincoli al 31.12.2018	500
Avanzo iscritto in entrata	500
Quota impegnata	300
Quota fpv di spesa	200



Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate e accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate e nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a) +(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti da Trasferimenti				500	500	0	300	200	0	0	0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (i/2)				500	500	-	300	200	-	-	-	-
Totale risorse vincolate (f)				500	500	-	300	200	-	-	-	-

Vincoli al 31.12.2018	500		
Avanzo iscritto in entrata	500		
Quota impegnata	300		
Quota fpv di spesa	200		
Entrate vincolate	1.000	impegnate	-

2

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti da Trasferimenti				500	500	1.000	300	200	-	-	1.000	1.000
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (f2)				500	500	1.000	300	200	-	-	1.000	1.000

65

Vincoli al 31.12.2018	500		
Avanzo iscritto in entrata	500		
Quota impegnata	300		
Quota fpv di spesa	200		
Entrate vincolate	1.000	impegnate	1.000

3

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti da Trasferimenti				500	500	1.000	1.300	200	-	-	-	-
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (f2)				500	500	1.000	1.300	200	-	-	-	-

66

Vincoli al 31.12.2018	500	
Vincoli eliminati	100	
Avanzo iscritto in entrata	400	
Quota impegnata	300	
Quota fpv di spesa	100	
Entrate vincolate	1.000	impegnate
		1.000

4

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti da Trasferimenti				500	400	1.000	1.300	100	100	-	-	-
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (f/2)				500	400	1.000	1.300	100	100		-	-

67

P. Ruffini - Novembre 2019

Vincoli al 31.12.2018	500	
Impegni eliminati finanziati da fpv e	200	
Avanzo iscritto in entrata	500	
Quota impegnata	300	
Quota fpv di spesa	200	
Entrate vincolate	1.000	impegnate
		1.000

5

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti da Trasferimenti				500	500	1.000	1.300	200	-	200	200	200
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (f/2)				500	500	1.000	1.300	200	-		200	200

68

P. Ruffini - Novembre 2019

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Totale vincoli derivanti da legge (l/1)				100							-	100
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)						100	-				100	100
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)						100	100				-	-
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				100							-	100
Totale altri vincoli (l/5)						100		100			-	-
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				200	-	300	100	100	-	-	100	300

P.

Totale altri vincoli (l/5)			100		100				-	-
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)	200	-	300	100	100	-	-	100	300	

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	100	100
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate	100	100
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	-	100
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	-	-
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	-	-
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	-	100
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	-	-
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	-	200

Allegato a/2

Per evitare che le medesime entrate siano considerate nel risultato di amministrazione, sia tra le quote accantonate sia tra le quote vincolate, peggiorando l'importo della lettera il prospetto consente di determinare l'ammontare delle entrate vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti.

A tal fine, per ciascuna tipologia di vincolo occorre riportare:

lettere m, da m/1 a m/5 – “Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate”:

nella **prima colonna** di tutte le righe

identificate dalla lettera m) devono essere indicati gli importi degli **accantonamenti effettuati nel bilancio** dell'esercizio N a valere della specifica tipologia di entrate vincolate considerata (da m/1 a m/5).

Si tratta di una quota, riferita alla specifica tipologia di entrate vincolate considerata, del totale della **colonna c)** "Accantonamenti stanziati nell'esercizio N" della tabella concernente "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione";

71

Allegato a/2

- nella **seconda colonna** di tutte le righe identificate dalla lettera m) **devono essere indicati** gli importi **accantonati nel risultato di amministrazione dell'esercizio N** a valere della specifica tipologia di entrate vincolate considerata (da m/1 a m/5).
- Si tratta di una quota, riferita alla specifica tipologia di entrate vincolate considerata, del totale della **colonna e)** " Risorse accantonate nel risultato di

amministrazione al 31/12/ N" della tabella concernente "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione". I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

72

Allegato a/2

lettere n, da n/1 a n/5 – “Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti”:

- nella **prima colonna** di tutte le righe identificate dalla lettera n) deve essere inserita la differenza tra l'importo dei totali parziali delle voci da l1) a l5) della colonna h) "Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N" e l'importo della prima colonna della voce correlata "Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m)", che rappresenta il totale delle risorse vincolate acquisite in bilancio nel corso dell'esercizio e non spese al netto di quelle che non sono state oggetto di accantonamento;
- nella **seconda colonna** di tutte le

righe identificate dalla lettera n) deve essere inserita la differenza tra l'importo dei totali parziali da l1) a l5) della colonna i) "Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N" e l'importo della seconda colonna della voce correlata "Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m)", che rappresenta il totale delle risorse vincolate nel risultato amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti. Tali differenze corrispondono agli importi delle quote vincolate indicati nell'allegato a) del rendiconto concernente il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione.

73

Rendiconto 2019

Allegato a/3

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni exerc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)
				0	0	0	0	0	0
Totale				0	0	0	0	0	0
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									0

Parte destinata agli investimenti

0,00

Allegato a/3

Le **quote destinate agli investimenti** del risultato di amministrazione sono rappresentate nell'allegato a/3 al rendiconto.

Per **ciascuna entrata destinata agli investimenti** ancora non impegnata alla data del 1 gennaio e/o del 31 dicembre dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce, il prospetto indica:

il **capitolo di entrata** del bilancio gestionale/PEG di imputazione dell'entrata destinata agli investimenti e la relativa **descrizione**. Per le entrate destinate agli investimenti presenti nel risultato di amministrazione al 1°

gennaio dell'esercizio di riferimento (N) per le quali non è previsto il capitolo di entrata è indicato "per memoria" il **capitolo** di entrata dell'esercizio in cui l'entrata è stata accertata.

➤ Gli enti locali che non adottano il PEG indicano solo **l'oggetto dell'entrata**.

➤ Per le entrate destinate agli investimenti accertate negli **esercizi 2018 e precedenti** è possibile indicare solo **l'oggetto delle entrate**, e non il capitolo con la descrizione.

75

Allegato a/3

il **capitolo di spesa** del bilancio gestionale/PEG di imputazione delle spese finanziate da entrate destinate agli investimenti e la relativa **descrizione**.

Il capitolo di spesa con la relativa descrizione **non** è indicato:

- da parte degli enti locali non adottano il PEG. Tali enti indicano solo l'oggetto della spesa;
- quando l'entrata destinata agli investimenti finanzia **più capitoli di spesa**, in tali casi gli importi relativi alle lettere da c) a f) sono aggregati e riferiti ad un unico oggetto della spesa. L'elenco

analitico dei capitoli di spesa riguardanti tali voci è riportato nella Relazione sulla gestione, seguendo lo schema dell'allegato a/3;

- quando la **spesa** finanziata dalle entrate destinate agli investimenti non è stata stanziata in bilancio, ad esempio nel caso dell'accertamento di un'entrata non prevista in bilancio effettuato dopo i termini previsti per le variazioni di bilancio o nel caso di entrate destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione di inizio anno che non sono state applicate al bilancio in entrata e in spesa.

76

Allegato a/3

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ 2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ 2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)

lettera a) - "Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N":

importo della specifica entrata destinata agli investimenti nel risultato di amministrazione alla data del 1° gennaio dell'esercizio che si rendiconta

uguale all'ammontare di quello finale dell'esercizio precedente.

Il totale della colonna a), al netto delle relative quote accantonate, corrisponde all'importo della voce "Totale parte destinata agli investimenti (D)" dell'allegato a) del rendiconto dell'esercizio precedente concernente il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;

77

Allegato a/3

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ 2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ 2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)

lettera b) - "Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N")

importo delle entrate destinate agli investimenti accertate con imputazione all'esercizio cui il rendiconto si riferisce;

78

Allegato a/3

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ 2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ 2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)

lettera c) - “Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione”

importo degli impegni imputati all'esercizio cui il rendiconto si riferisce finanziati da entrate destinate agli

investimenti accertate nell'esercizio o da quote del risultato di amministrazione destinate agli investimenti.

La voce non comprende gli impegni finanziati **dal FPV iscritto in entrata**, da entrate accertate libere e dall'avanzo libero;

79

Allegato a/3

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ 2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ 2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)

lettera d) - “Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione”

ammontare complessivo degli stanziamenti definitivi riguardanti il fondo pluriennale di spesa finanziati da

entrate destinate agli investimenti **accertate** nell'esercizio e dalla quota del **risultato di amministrazione** destinata agli investimenti. La voce non comprende le quote del FPV di spesa finanziate dal fondo pluriennale di entrata, da entrate accertate libere e dall'avanzo libero;

80

Allegato a/3

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ 2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ 2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)

lettera e) “Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)”: deve essere indicata la somma algebrica dei residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti cancellati definitivamente e/o meramente stralciati dal

conto del bilancio (con il segno +), dell'importo delle **destinazioni** agli investimenti **eliminati** dal risultato di amministrazione (con il segno +) e dell'importo dei residui passivi cancellati finanziati da entrate destinate agli investimenti (con il segno -).

Ai fini di questa tabella non produce effetti l'eliminazione definitiva dei residui attivi stralciati in precedenza dal conto del bilancio e l'eliminazione definitiva dei residui passivi perenti delle regioni;

81

Allegato a/3

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ 2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ 2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)

lettera f) - “Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N”: deve essere indicata la somma algebrica: **(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e),**

che corrisponde all'importo complessivo delle quote destinate agli

investimenti nel risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto.

82

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)									
Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
Totale				0	0	0	0	0	0
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f. - g)				0					

Per evitare che le medesime entrate siano considerate due volte nel risultato di amministrazione, sia tra le quote accantonate sia nelle quote destinate agli investimenti, peggiorando l'importo della lettera E) rispetto alla situazione finanziaria

effettiva dell'ente, il prospetto consentono di determinare l'ammontare delle entrate destinate agli investimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti.

A tal fine sono compilate le seguenti voci: nella riga identificata con la lettera g) – “Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti”: deve essere indicato il totale dei fondi accantonati nel risultato di amministrazione dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce a valere di entrate destinate agli investimenti. Sono le quote destinate agli investimenti del totale della colonna e) " Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N" dell'allegato a/1 concernente "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione". I fondi di

riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

nella riga identificata con la lettera h) – “Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti”: deve essere indicata la differenza tra il totale della colonna f) e l'importo della lettera g). Tale differenza corrisponde all'importo della voce “Totale parte destinata agli investimenti (D)” dell'allegato a) del rendiconto concernente il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione.

ALLEGATI AL RENDICONTO

Al rendiconto della gestione, devono essere allegati anche:

- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione e del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione nonché dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio

consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;

- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio.

85

Rendiconto 2019

Allegato I) al Rendiconto - Parametri comuni

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

		Basta la condizione che ricorre	
		Si	No
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	Si	No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	Si	No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chieste solo contabilmente) maggiore di 0	Si	No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 10%	Si	No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	Si	No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti sconosciuti e finanziari) maggiore dell'1%	Si	No
P7	Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti sconosciuti e in corso di finanziamento) maggiore dello 0,60%	Si	No
P8	Indicatore concorrente: l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	Si	No
Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "Si" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.			
Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie		Si	No

86

Allegato m) al Rendiconto - Parametri province e città metr.

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER PROVINCE E CITTA' METROPOLITANE AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

		Barrare la condizione che ricorre	
		Si	No
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 41%	Si	No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 21%	Si	No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	Si	No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 15%	Si	No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	Si	No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	Si	No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	Si	No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 45%	Si	No
Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "Si" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.			
Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie		Si	No

Allegato m) al Rendiconto - Parametri comunità montane

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER LE COMUNITA' MONTANE AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

		Barrare la condizione che ricorre	
		Si	No
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 60%	Si	No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 20%	Si	No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	Si	No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 14%	Si	No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	Si	No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	Si	No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	Si	No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 54%	Si	No
Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "Si" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.			
Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie		Si	No

Relazione sulla gestione

Le quote vincolate, accantonate e destinate nel risultato di amministrazione.

La relazione sulla gestione **riepiloga e illustra** gli utilizzi delle **quote vincolate e accantonate** del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio e gli elenchi analitici delle quote vincolate, accantonate e destinate agli investimenti che compongono il risultato di amministrazione di cui agli allegati a/1, a/2 e a/3, descrivendo con riferimento alle componenti più rilevanti:

a) la gestione delle entrate vincolate e destinate agli investimenti provenienti dagli esercizi precedenti, confluite nel risultato di amministrazione al 1 gennaio dell'esercizio oggetto di rendiconto: l'importo applicato al bilancio, le spese impegnate e pagate nel corso dell'esercizio di riferimento finanziate da tali risorse, la cancellazione dei residui, il loro importo alla fine dell'esercizio e le cause che non hanno ancora consentito di spenderle;

89

Relazione sulla gestione

b) le riduzioni dei fondi provenienti dagli esercizi precedenti, distinguendo gli utilizzi effettuati nel rispetto delle finalità e le riduzioni determinate dal venire meno dei rischi e delle passività potenziali per i quali erano stati accantonati;

c) la formazione di nuove economie di spesa finanziate da entrate vincolate e destinate agli investimenti accertate nel corso dell'esercizio: il loro importo e le cause che hanno

determinato le economie di spesa;

d) le motivazioni della costituzione di nuovi e maggiori accantonamenti finanziati da entrate accertate nel corso dell'esercizio, indicando, per quelli effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, se tali accantonamenti hanno determinato un incremento del disavanzo di amministrazione e le cause che non hanno consentito di effettuarli nel bilancio;

90

Relazione sulla gestione

Nella relazione della gestione sono altresì riportati gli elenchi analitici dei capitoli di spesa finanziati da un unico capitolo di entrata vincolata o da un unico capitolo di entrata destinata agli investimenti, che negli allegati a/2 e a/3 sono stati aggregati in un'unica voce.

L'elenco analitico di tali capitoli segue gli schemi previsti per gli allegati a/2 e a/3.

Infine la **Relazione da atto della congruità di tutti gli accantonamenti nel risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio** cui il rendiconto si riferisce e le motivazioni delle eventuali differenze rispetto agli accantonamenti minimi obbligatori previsti dai principi contabili.

91

Relazione sulla gestione

Ripiano disavanzo

La relazione sulla gestione descrive la composizione del risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio individuato nell'allegato a) al rendiconto (lettera E), se negativo e, per ciascuna componente del disavanzo proveniente dal precedente esercizio, indica le quote

ripiante nel corso dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce in attuazione delle rispettive discipline e l'importo da ripianare per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione in corso di gestione. Tali indicazioni sono sinteticamente riepilogate nelle seguenti tabelle:

92

Relazione sulla gestione

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE N	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/n-1 (a) ⁽¹⁾	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/N (b) ⁽²⁾	DISAVANZO RIPIANATO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO N (c) = (a) - (b) ⁽³⁾	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO N ⁽⁴⁾ (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (e) = (d) - (c) ⁽⁵⁾
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto N-1 (solo per le regioni e le Province autonome)					
Disavanzo al 31.12.2014 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31 dicembre					
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio N					
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio N (solo per le regioni e le Province autonome)					
Totale					

93

P. Ruffini - Novembre 2019

MODALITA' APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE N-1 - N+3	COMPOSIZIONE DISAVANZO AL 31/12/N ⁽⁶⁾	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		Esercizio N+1 ⁽⁷⁾	Esercizio N+2	Esercizio N+3	Esercizi successivi
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto N-1 (solo per le regioni e le Province autonome)					
Disavanzo al 31.12.2014 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31 dicembre					
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio N					
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio N (solo per le regioni e le Province autonome)					
Totale					

Relazione sulla gestione

(1) Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al rendiconto dell'esercizio precedente (se negativo)

(2) Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al rendiconto (se negativo)

(3) Indicare solo importi positivi (che rappresentano disavanzo effettivamente ripianato)

(4) Indicare gli importi definitivi iscritti nella spesa del conto del bilancio come "Disavanzo di amministrazione", distintamente per le varie componenti che compongono il disavanzo, nel rispetto della legge.

(5) Indicare solo importi positivi

(6) Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

(7) Comprende la quota del disavanzo non ripianata nell'esercizio precedente, secondo le modalità previste dalle norme.

94

P. Ruffini - Novembre 2019

Novità dal bilancio di previsione 2020

95

Schema di bilancio di previsione 2020

Allegato g) - Parametri comuni

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

		Barrare la condizione che occorre	
		Si	No
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	Si	No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	Si	No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	Si	No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	Si	No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	Si	No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	Si	No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	Si	No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	Si	No

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie

Si No

96

Schema di bilancio di previsione 2020

Allegato h) - Parametri Province e Città metr.

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER PROVINCE E CITTÀ METROPOLITANE AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

		Barrare la condizione che ricorre	
		Si	No
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 41%	Si	No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 21%	Si	No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	Si	No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 15%	Si	No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	Si	No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	Si	No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	Si	No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 45%	Si	No
<p>Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.</p>			
Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie		Si	No

97

Schema di bilancio di previsione 2020

Allegato i) - Parametri Comunità montane

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER LE COMUNITÀ MONTANE AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

		Barrare la condizione che ricorre	
		Si	No
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 60%	Si	No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 20%	Si	No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	Si	No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 14%	Si	No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	Si	No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	Si	No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	Si	No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 54%	Si	No
<p>Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.</p>			
Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie		Si	No

98

Schema di bilancio di previsione 2020

La nota integrativa

Se l'ente iscrive avanzo in bilancio la nota integrativa deve indicare specifiche informazioni.

Tali indicazioni non sono obbligatorie nei casi in cui l'ente non è tenuto ad allegare gli elenchi analitici, cioè non applica avanzo.

Informazioni sugli elenchi analitici delle quote vincolate, accantonate e destinate agli investimenti che compongono il risultato di amministrazione presunto di cui agli allegati a/1, a/2 e a/3:

- evidenzia gli utilizzi anticipati delle quote del risultato di amministrazione presunto
- descrivendo con riferimento alle **componenti più rilevanti** l'utilizzo dei fondi e delle entrate vincolate e destinate del risultato di amministrazione presunto, previsto nel bilancio di previsione, nel rispetto dei vincoli e delle finalità degli accantonamenti.

99

Schema di bilancio di previsione 2020

Gli enti in disavanzo (che presentano un importo negativo della lettera E del prospetto riguardante il risultato di amministrazione presunto) individuano l'importo del risultato di amministrazione presunto che possono applicare al bilancio di previsione, nel rispetto dell'articolo 1, commi 897 – 900, della legge n. 145 del 2018;

Nella nota integrativa sono altresì riportati gli elenchi analitici dei capitoli di spesa finanziati da un **unico capitolo di entrata vincolata** o da un **unico capitolo di entrata destinata agli investimenti**, che negli allegati a/2 e a/3 sono stati aggregati in un'unica voce.

L'elenco analitico di tali capitoli segue gli schemi previsti per gli allegati a/2 e a/3.

100

I tempi di entrata in vigore

1 gennaio 2020

le variazioni del **piano dei conti** entreranno in vigore, con contestuale aggiornamento delle codifiche Siope

Rendiconto 2019

le modifiche previste per gli schemi di **rendiconto**; per tale esercizio, tuttavia, ai saldi riguardanti “l’equilibrio di bilancio” e “l’equilibrio complessivo” è attribuita natura **conoscitiva**

Bilancio di previsione 2020-22 e 2021-23

le variazioni degli schemi di **bilancio** saranno efficaci dal bilancio di **previsione 2020-22**, salvo la parte riferita ai **nuovi allegati al risultato di amministrazione presunto**, che saranno obbligatori **dal bilancio di previsione 2021-23**

23 agosto 2019

le restanti novità del decreto (giorno successivo alla sua pubblicazione sulla gazzetta ufficiale)

pagamenti



La norma sul rispetto dei tempi di pagamento. DLgs 231/02

Articolo 4

Tutte le pubbliche amministrazioni sono tenute a pagare le proprie fatture entro **30 giorni dalla data del loro ricevimento**; per i contratti di particolare natura possono essere previsti al massimo 60 giorni

103

La norma sugli obblighi di trasparenza

D.Lgs 33/2013 Articolo 33

1. ...le pubbliche amministrazioni pubblicano, con cadenza annuale, un **indicatore dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi prestazioni professionali e forniture, denominato 'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti'**, nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

con **cadenza trimestrale**, le pubbliche amministrazioni pubblicano un indicatore, denominato **'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti'**, nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

Gli indicatori sono elaborati e pubblicati secondo uno **schema tipo e modalità definiti con DPCM**

d.p.c.m. 22 settembre 2014 «Definizione degli schemi e delle modalità per la pubblicazione su internet dei dati relativi alle entrate e alla spesa dei bilanci preventivi e consuntivi e dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni».

104

obblighi di trasparenza

Indicatore di tempestività dei pagamenti	Art. 33, d.lgs. n. 33/2013	Indicatore di tempestività dei pagamenti	Indicatore dei tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi, prestazioni professionali e forniture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti)	Annuale (art. 33, c. 1, d.lgs. n. 33/2013)
			Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti	Trimestrale (art. 33, c. 1, d.lgs. n. 33/2013)
		Ammontare complessivo dei debiti	Ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici	Annuale (art. 33, c. 1, d.lgs. n. 33/2013)

105

Novità in tema di pagamenti dalla Legge di bilancio 2019

1. Comunicazione stock debiti commerciali a fine 2018
2. Riduzione dello stock e rispetto dei tempi di pagamento per evitare sanzioni
3. Sanzioni anche per inadempimenti agli obblighi di pubblicità
4. Trasparenza sul sito della funzione pubblica
5. Ispezioni Mef e controlli



106

1. Comunicazione stock debito commerciale

Dal 1° al 30 aprile 2019 gli enti devono inviare mediante la piattaforma elettronica, **l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali scaduti e non pagati alla fine del 2018 (fotografia)**

Per gli anni successivi, comuni e province, avendo adottato il Siope+, non hanno più l'obbligo di effettuare la comunicazione

L'obbligo torna solo per gli enti che non si avvalgono della PCC per il calcolo dei tempi di ritardo.

Entro il 31 gennaio 2020, (stock a fine 2019)

Ddl legge di bilancio 2020



107

Considerazioni operative

Quale importo va comunicato?

debiti commerciali (fatture e documenti equivalenti) **scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente** (non vanno considerate le fatture non ancora scadute)

Il dato è quello da pubblicare sul sito (articolo 33 del Dlgs 33/13)

L'importo deve coincidere con quello risultante dalla piattaforma. Se non sono stati comunicati alla Pcc pagamenti già avvenuti, bisogna correggere i dati.

Il valore del debito commerciale a fine anno non corrisponde ai residui passivi al 31 dicembre 2018 risultanti dalla contabilità finanziaria.

108

2. I due parametri da rispettare ogni anno

- 1) Riduzione del **debito commerciale residuo a fine esercizio considerato almeno del 10%** rispetto a quello dell'esercizio precedente. In ogni caso le misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'esercizio considerato, non e' superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio

Esempio Debito fine anno 2018: euro 1.000
Fatture ricevute nel 2019: euro 100.000



Calcolo

Il 5% delle fatture ammonta a 5.000 euro

Se a fine 2019 il debito ammonta a 4000 euro non deve ridurre stock 2018 del 10 %

Se a fine 2019 il debito ammonta a 6000, si deve ridurre lo stock del 10% per cui occorre arrivare ad uno stock di euro 900 (10% di 1000)

109

2. I due parametri da rispettare

- 2) Oltre alla condizione 1 occorre rispettare i **tempi di pagamento** di cui al d.lgs. 231 del 2002 misurati tramite **l'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti**, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno di riferimento, sia pagate che non pagate. Fatture 2019 scadute e 2018 che scadono nel 2019

Calcolo degli indicatori mediante la **PCC**

RISVOLTO OPERATIVO:

Gli enti devono assicurare l'aggiornamento della PCC. unico dato ufficiale di riferimento.

OPPURE

Solo per il 2019, con la propria contabilità



110

2. I due parametri da rispettare

Limitatamente all'esercizio 2019, gli indicatori possono essere elaborati sulla base delle informazioni presenti nelle registrazioni contabili dell'ente con le modalita' fissate dal presente comma.

Gli enti che si avvalgono di tale facolta' effettuano la comunicazione del debito di fine anno con riferimento all'esercizio 2019 anche se hanno adottato SIOPE+.";



111

Sanzioni per ritardi persistenti nei pagamenti

In caso di mancato rispetto delle precedenti due condizioni entro il **31 gennaio (28 febbraio) di ogni anno, dal 2020**, occorre stanziare nella parte corrente del bilancio, con delibera di giunta, un accantonamento denominato **Fondo di garanzia debiti commerciali**, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione



Il Fondo di garanzia debiti commerciali accantonato nel risultato di amministrazione e' liberato **nell'esercizio successivo** a quello in cui sono rispettate le condizioni sui pagamenti

112

Sanzioni per ritardi persistenti nei pagamenti

Si calcola sugli stanziamenti della spesa per acquisto di beni e servizi – eccetto risorse con specifico vincolo di destinazione (macroaggregato 103)

Importo del fondo di garanzia dei debiti commerciali:

all'1 % per ritardi compresi tra 1 e 10 giorni

al 2 % per ritardi compresi tra 11 e 30 giorni

al 3 % per ritardi compresi tra 31 e 60 giorni

al 5 % , in caso di mancata riduzione del 10 % del debito commerciale residuo **oppure** per ritardi superiori a 60 giorni

Fondo **aggiornato** a seguito del variare degli stanziamenti.

113

		Previsioni di bilancio 2020	Esempio
Spesa per beni e servizi		10.000.000,00	
Riduzione dello stock di debito commerciale (di importo superiore al 5% delle fatture) del 3%			
			Fondo di garanzia debiti commerciali
			500.000,00
Riduzione dello stock di debito commerciale del 12%			
	Indicatore ritardo pagamenti 2019		Fondo di garanzia debiti commerciali
a)	2 giorni		100.000,00
b)	11 giorni		200.000,00
c)	31 giorni		300.000,00
d)	61 giorni		500.000,00

114

3. Sanzioni per mancata pubblicazione dati

A decorrere dal 2020, prevista la sanzione (obbligo di accantonare il fondo garanzia debiti commerciali pari al 5%)

- Se l'ente **non hanno pubblicato sul sito** l'ammontare complessivo dei debiti, di cui all'articolo 33 del dlgs 33/13
- (**non vale per enti locali essendo passati a siope+**) se l'ente non ha trasmesso alla piattaforma elettronica le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture o non ha comunicato lo stock di debito commerciale

115

4. Pubblicazioni sul sito della Presidenza del Consiglio dei Ministri

A decorrere dal 1° gennaio 2019 sono pubblicati e aggiornati nel sito web della Presidenza del Consiglio dei ministri, come desunti dalla piattaforma:

a) con cadenza **trimestrale**, gli importi delle **fatture ricevute** nell'anno, i **pagamenti** effettuati e i relativi **tempi** medi ponderati di **pagamento** e di **ritardo**

b) con cadenza **mensile** i dati riguardanti **le fatture ricevute** nell'anno precedente, **scadute** e non ancora pagate da oltre dodici mesi

Entro **il 30 aprile** dell'anno successivo a quello di riferimento (dal 2019) è pubblicato **l'ammontare dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente.**

116

5. Controlli sulle disposizioni sui pagamenti

Ispezioni Mef

Le fatture ricevute nell'anno e scadute da oltre 12 mesi costituiscono **indicatori** rilevanti per le **verifiche dei servizi ispettivi** di finanza pubblica della Ragioneria generale dello Stato

Controlli

La norma prevede infine che il competente **organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile** verifica la corretta attuazione delle misure

117

Scadenza fatture

Entro il 1° gennaio 2021 le amministrazioni pubbliche che si avvalgono dell'Ordinativo Informatico di Pagamento (OPI), sono tenute ad inserire nello stesso Ordinativo la data di scadenza della fattura.



Conseguentemente, a decorrere dalla suddetta data, per le medesime amministrazioni viene meno l'obbligo di comunicazione mensile di cui all'articolo 7-bis, comma 4, del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 64

118

Anticipazioni di liquidità

Sanzione

~~Per l'anno 2020 sono raddoppiate le sanzioni previste dal comma 862 (l'ammontare degli importi che alimenteranno lo specifico "Fondo di garanzia debiti commerciali") per gli enti che non hanno fatto richiesta delle anticipazioni nei tempi previsti (28 febbraio 2019) o che non hanno effettuato il relativo pagamento nei termini di 15 giorni~~



Grazie
per l'attenzione!

Riferimenti docente
Patrizia Ruffini

Via 1°maggio 142/b
60131 Ancona
patrizia.ruffini@gmail.com