

FOCUS: EQUILIBRI DEL BILANCIO “ARMONIZZATO” E PAREGGIO DI BILANCIO NELLE VERIFICHE DEGLI ORGANI DI CONTROLLO

17.09/2020

Presentazione del volume *di Tiziano Tessaro e Mirka Simonetta*

Intervento di: Marco Castellani

I nuovi equilibri del D.M. 1° agosto 2019

Con il D.M. del 1° agosto 2019 sono stati modificati i prospetti degli equilibri di bilancio, in attuazione della Legge n. 145/2018 sia:

- Per il bilancio di previsione ex all. 9 al D.Lgs. n. 118/2011
- Per il rendiconto ex all. 10 al D.Lgs. n. 118/2011

Le modifiche entreranno in vigore già a partire dal rendiconto 2019 **con finalità conoscitive, mentre dal rendiconto 2020 diventano pienamente efficaci.**

Tali valori devono essere congruenti tra i vari allegati (prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione, equilibri di bilancio, all. a.1, all. a.2, all. a.3)

CONTROLLI BDAP!!

Abolito il pareggio di bilancio



GLI ENTI DEVONO GARANTIRE UNICAMENTE UN RISULTATO DI COMPETENZA NON NEGATIVO, DESUNTO DAL PROSPETTO DEGLI EQUILIBRI A RENDICONTO, COMPRESIVO DELLA QUOTA DI AVANZO APPLICATO E DEI MUTUI

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.

	VECCHIO ORDINAMENTO	NUOVO ORDINAMENTO
RISULTATO GESTIONE DI COMPETENZA	SI (SOLO A CONSUNTIVO)	PROSPETTO DEGLI EQUILIBRI A PREVENTIVO E A RENDICONTO
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	SI	SI

ALLO STATO ATTUALE IL PROSPETTO DEGLI EQUILIBRI DI COMPETENZA ERA SIGNIFICATIVO SOLO A LIVELLO PREVISIONALE MA NON A LIVELLO CONSUNTIVO

E' stato modificato il prospetto per la verifica degli equilibri a rendiconto (e del quadro generale riassuntivo), per dare attuazione a quanto disposto dall'articolo 1, comma 821, della Legge n. 145/2018 il quale prevede che gli Enti territoriali si considerano in equilibrio in presenza di un **risultato di competenza non negativo**, desunto appunto dal prospetto della verifica degli equilibri a rendiconto.

Il definitivo superamento del pareggio di bilancio (ex patto di stabilità) ha reso necessario rafforzare le verifiche sull'equilibrio generale desunto dal conto del bilancio degli Enti territoriali con conseguente aggiornamento del prospetto, così da ricondurre le grandezze in esso evidenziato al concetto di pareggio. L'armonizzazione contabile (a differenza del vecchio ordinamento) non aveva ritenuto opportuno codificare «il risultato della gestione di competenza».

La precedente impostazione del prospetto degli equilibri a rendiconto considerava l'Ente in equilibrio in presenza di un saldo positivo tra accertamenti e impegni, oltre al Fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa e alla quota di avanzo/disavanzo applicata al bilancio. In sostanza non veniva reso evidente il peso degli accantonamenti che le entrate di competenza dell'esercizio erano tenute a finanziare, fornendo quindi una informazione "parziale".

I nuovi equilibri a rendiconto

Con le modifiche introdotte dal D.M. 1° agosto 2018 il prospetto degli equilibri viene modificato:

- Vengono inserite nuove voci che gli Enti sono chiamati a valorizzare, destinate a dare contezza delle poste che, pur non tramutandosi in impegni, devono comunque essere finanziate nell'ambito del risultato di amministrazione.

Il prospetto presenta una struttura a scalare che, distintamente per la gestione corrente e in conto capitale, evidenzia tre grandezze:

- il risultato di competenza (equiparabile al vecchio equilibrio finale);
- l'equilibrio di bilancio;
- l'equilibrio complessivo.

Dal risultato di competenza si arriva all'equilibrio di bilancio sottraendo gli stanziamenti definitivi di bilancio relativi agli accantonamenti e alle risorse vincolate accertate nell'esercizio ma non impegnate. Dall'equilibrio di bilancio si giunge all'equilibrio complessivo sommando/sottraendo le variazioni (positive o negative) degli accantonamenti disposta in sede di rendiconto.

❑ GLI EQUILIBRI DI BILANCIO A PREVENTIVO

A livello preventivo il rispetto del pareggio di bilancio è garantito «semplicemente» dal rispetto delle regole generali del bilancio (Entrate=Spese) e tra le spese sono considerati anche gli ACCANTONAMENTI.

Con il Bilancio 2021-2022 se gli enti intendono applicare l'avanzo vincolato e accantonato DEVONO allegare le tabelle A1 e A2.

❑ GLI EQUILIBRI DI BILANCIO A RENDICONTO

L'equilibrio di parte corrente (e quello finale) a rendiconto non considerano gli accantonamenti, l'importo del FCDE e le altre somme vincolate accertate e non impegnate

Pertanto se l'equilibrio finale è positivo, l'Ente si considera in pareggio ma non considerando l'ammontare degli accantonamenti e dei vincoli, molti Enti presentano un equilibrio finale che è un «**falso positivo**»: anche nel caso in cui la gestione di competenza non dovesse finanziare tutti gli accantonamenti (per esempio FCDE) dell'esercizio.

Calcolo "puntuale" delle quote accantonate e vincolate

L'introduzione del nuovo calcolo degli equilibri di bilancio non poteva non essere accompagnato da una puntuale codifica delle modalità di quantificazione delle **somme accantonate, vincolate e destinate da esporre nel risultato di amministrazione** e, ovviamente, anche nel nuovo prospetto degli equilibri.

Sinora il calcolo di queste quote è stato lasciato alla "piena" discrezionalità degli Enti, fatta eccezione per il calcolo del Fondo crediti di dubbia esigibilità che sconta le regole contenute nel principio contabile allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011. Il principio contabile allegato 4/1 dedicato alla programmazione aveva tentato di tracciare una strada, approvando dei prospetti di calcolo delle quote del risultato presunto di amministrazione, che gli Enti avrebbero dovuto inserire nella nota integrativa al bilancio qualora nello stesso fosse prevista l'applicazione dell'avanzo presunto.

Ora i prospetti diventano parte integrante degli schemi del bilancio di previsione e del rendiconto della gestione e le modalità di compilazione sono puntualmente descritte nel paragrafo 9.11.4 del principio contabile allegato 4/1 della programmazione. In essi è richiesta anche l'indicazione dei capitoli di entrata e di spesa collegati agli accantonamenti, alle quote vincolate e destinate del bilancio. La mancata indicazione del capitolo è ammessa in ipotesi ben definite dal principio e non può essere generalizzata. Ciò implica la necessità di ripensare in maniera profonda la gestione contabile delle quote accantonate, vincolate e destinate, attraverso codifiche di bilancio che consentano di individuare in maniera puntuale le fonti di finanziamento e facilitino la compilazione "automatica" di tali prospetti. Diversamente gli Enti, in particolare quelli di maggiori dimensioni ovvero gli Enti che gestiscono grandi volumi di quote vincolate (ed esempio i fondi del sociale), incontreranno serie difficoltà nel gestire questi prospetti e, di conseguenza, nel garantire una corretta scomposizione del risultato di amministrazione e determinazione degli equilibri.

Marzo 2020 n. 5 “Chiarimenti sulle regole di finanza pubblica per gli Enti territoriali, di cui agli articoli 9 e 10 della Legge 24 dicembre 2012, n. 243”

La commissione ARCONET, nella riunione dell'11 dicembre 2019 ha precisato che il Risultato di competenza (W1) e l'Equilibrio di bilancio (W2) sono indicatori che rappresentano gli equilibri che dipendono dalla **gestione del bilancio**, mentre l'Equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli **effetti della gestione complessiva** dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un **Risultato di competenza (W1) non negativo**, ai fini della verifica del rispetto degli equilibri di cui al comma 821 dell'articolo 1 della Legge n. 145 del 2018, **gli Enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2), che rappresenta l'effettiva capacità dell'Ente di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, del ripiano del disavanzo, dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio.**

Marzo 2020 n. 5 “Chiarimenti sulle regole di finanza pubblica per gli Enti territoriali, di cui agli articoli 9 e 10 della Legge 24 dicembre 2012, n. 243”

- **Viene scongiurata la rinascita del «doppio binario» come da Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti**
- **Gli equilibri di finanza pubblica ex 243/2012 sono solo di comparto.**
- **I singoli Enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri del D.Lgs. n. 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito) come da nuovi schemi.**
- **Gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell’esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione**

I nuovi equilibri del D.M. 1° agosto 2019

Con il D.M. del 1° agosto 2019 sono stati modificati i prospetti degli equilibri di bilancio, in attuazione della Legge n. 145/2018 sia:

- Per il bilancio di previsione ex all. 9 al D.Lgs. n. 118/2011
- Per il rendiconto ex all. 10 al D.Lgs. n. 118/2011

Le modifiche entreranno in vigore già a partire dal rendiconto 2019 **con finalità conoscitive**.

Tali valori devono essere congruenti tra i vari allegati (prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione, equilibri di bilancio, all. a.1, all. a.2, all. a.3)

CONTROLLI BDAP!!

VECCHIO
EQUILIBRIO FINALE

- + AVANZO/-DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO
- + FPV DI ENTRATA
- + ACCERTAMENTI ENTRATE FINALI
- IMPEGNI SPESE FINALI
- FPV DI SPESA
- **FONDO ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' (NOVITA')**

= RISULTATO DI COMPETENZA

NOVITA'

INTRODOTTI DAL
D.M. 1° AGOSTO 2019

- RISORSE ACCANTONATE STANZIATE NEL BILANCIO DI PREVISIONE
- RISORSE VINCOLATE NEL BILANCIO

= EQUILIBRI DI BILANCIO

+/- VARIAZIONE ACCANTONAMENTI EFFETTUATA IN SEDE DI RENDICONTO

= EQUILIBRIO COMPLESSIVO

PREMESSA SULL'UTILIZZO DELL'AVANZO

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

Tale importo risulta essere quindi pari al 100% indipendentemente dal fatto se abbia dato o meno luogo ad impegni di spesa/fpv, deve risultare:

- ✓ Quadro generale riassuntivo
- ✓ Prospetto degli equilibri



Per l'esercizio 2019 la compilazione dei prospetti assume solo carattere conoscitivo.

Allo stato attuale non sono previsti meccanismi sanzionatori nel caso in cui un Ente dovesse registrare a consuntivo un equilibrio finale negativo.

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.

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

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

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

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

(8) Inserire il totale della colonna c) 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 dell'avanzo/disavanzo di competenza.

(9) Inserire l'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" -

(10) Inserire il 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 dell'avanzo/disavanzo di competenza.

N.B. riga e) = W2 e riga f) = W3 è stato corretto un refuso alla nota 3 del prospetto degli equilibri

(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 totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto

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

coerente con nota 9 del quadro generale riassuntivo		

(9) Inserire l'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" -

(10) Inserire il 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 dell'avanzo/disavanzo di competenza.

Altri chiarimenti di Arconet

In sintesi, le modifiche al prospetto “**Verifica Equilibri**” (per gli Enti Locali) sono le seguenti:

RIGO Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N - In occasione del prossimo Decreto di aggiornamento degli allegati al D.Lgs. n. 118 del 2011, la nota sarà modificata per precisare che l'importo delle risorse di parte corrente stanziato in bilancio deve essere nettizzato dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente

RIGO E: In occasione del prossimo Decreto Ministeriale di aggiornamento degli allegati al D.Lgs. n. 118/2011 sarà aggiunta una riga relativa alla voce "E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale". In attesa di tale aggiornamento aggiungere l'importo della voce E1) alla voce E.)

RIGO W1: In occasione del prossimo Decreto Ministeriale di aggiornamento degli allegati al D.Lgs n. 118 del 2011 la seguente espressione non corretta " $W/1 = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z$ " sarà sostituita dalla seguente " " $W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y$ ". La formula indicata nel presente foglio elettronico è corretta.

Nota 1 – (Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione")- In occasione del prossimo Decreto di aggiornamento degli allegati al D.Lgs. n. 118 del 2011, la nota sarà modificata per precisare che il totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate del risultato di amministrazione deve essere nettizzato dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente

Altri chiarimenti di Arconet

Sono tutti aspetti sistemati con il
XII decreto correttivo di
ARCONET in corso di emanazione

Nota 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) Con riferimento al rendiconto 2019 non effettuare la nettizzazione dell'eventuale accantonamento al FAL effettuato in sede di rendiconto, al fine di tenere conto dell' art. 39-ter del D.L n. 162/2019 che ha disciplinato l'anticipazione di liquidità degli Enti Locali.

Nota 3 – (Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione") in occasione del prossimo Decreto Ministeriale di aggiornamento degli allegati al D.Lgs. n. 118 del 2011 la nota (3) che richiama la "prima colonna della riga m) dell'allegato a/2" sarà sostituita in modo da fare riferimento alla "prima colonna della riga n) dell'allegato a/2". La nota indicata nel presente foglio elettronico è (ora) corretta.

Nel prospetto relativo al **Quadro Generale Riassuntivo**, invece, le modifiche saranno le seguenti:

RIGO e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-): Formula modificata a seguito della conversione del D.L. n. 162/2019 che, all'art. 39-ter, ha disciplinato l'anticipazione di liquidità degli Enti Locali, prevedendo, in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'accantonamento del Fondo anticipazione di liquidità nel risultato di amministrazione.

Nota 10 - Inserire il 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 dell'avanzo/disavanzo di competenza - Con riferimento al rendiconto 2019 non effettuare la nettizzazione dell'eventuale accantonamento al FAL effettuato in sede di rendiconto, al fine di tenere conto dell' art. 39-ter del D.L. n. 162/2019 che ha disciplinato l'anticipazione di liquidità degli Enti Locali.

Altri chiarimenti di Arconet

FAQ 39/2020

Si richiama preliminarmente il principio contabile applicato concernente la programmazione e in particolare il punto 13.7.3, che disciplina puntualmente la modalità di redazione dell'allegato a/3 riferito all'elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione, e per comodità parzialmente si riporta: "...

lettera c) - "Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione": deve essere indicato l'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 Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata, da entrate accertate libere e dall'avanzo libero;

lettera d) - "Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione": deve essere indicato l'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 Fondo pluriennale vincolato di spesa finanziate dal Fondo pluriennale di entrata, da entrate accertate libere e dall'avanzo libero;

..."

Altri chiarimenti di Arconet

FAQ 39/2020

Per quanto sopra richiamato si precisa che nella colonna (c), dell'allegato a/3 in parola, non devono essere rappresentati gli impegni finanziati dal Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata, da entrate accertate libere e dall'avanzo libero mentre nella colonna (d), dello stesso allegato, non devono essere indicate le quote del Fondo pluriennale vincolato di spesa finanziate dal Fondo pluriennale di entrata da entrate accertate libere e dall'avanzo libero.

Le eventuali cancellazioni di impegni nell'esercizio N, finanziati dal Fondo pluriennale vincolato finanziato da entrate destinate agli investimenti, dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N devono essere rappresentati nella colonna (c) dell'allegato a/3 che risulterà pertanto ridotta di pari importo determinando un pari incremento delle risorse destinate agli investimenti al 31 dicembre dell'esercizio N.

Non devono essere indicate le cancellazioni degli impegni effettuate prima dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente.

Da ultimo si precisa che al fine di garantire la coerenza dei dati nello schema di rendiconto e la continuità tra esercizi, il principio contabile applicato sopra richiamato, precisa che la colonna (a) del prospetto in parola deve essere uguale all'ammontare della medesima entrata destinata agli investimenti della lettera (f) dell'allegato a/3 del rendiconto dell'esercizio precedente

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

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	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
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	(-)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
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)		



Viene
eliminato il
Fondo di cassa
iniziale



Inserito FPV
spesa Titolo
2.04



Nuova
contabilizzazione
FAL

La contabilizzazione delle anticipazioni di liquidità

Il D.M. 1° agosto 2019 introduce i nuovi punti 3.20-bis e 3.20-ter dedicati alla contabilizzazione delle anticipazioni di liquidità. Viene finalmente chiarito che:

- Le anticipazioni di liquidità sono contabilizzate tra le accensioni di prestiti;
- Per quelle che devono essere rimborsate oltre l'anno, in parte spesa le risorse devono essere allocate tutte al rimborso di prestiti, con la differenza che la quota parte esigibile negli esercizi successivi dovrà essere imputata alla missione 20, programma 3, e confluire nel risultato di amministrazione:
- Ogni anno gli Enti dovranno applicare integralmente l'avanzo derivante dalle risorse accantonate e non rimborsate ed in parte spesa ristanziare tutte le somme, di cui alla missione 20 saranno imputate quelle ad esigibilità differita;
- L'accantonamento di bilancio connesso al rimborso delle anticipazioni di liquidità, pur non impegnato entro la fine dell'esercizio, graverà sul risultato di competenza del nuovo prospetto degli equilibri

N. B. con il D.L. Milleproroghe questa si regola non si applica solo per le nuove anticipazioni ma anche per il FAL del D.L. n. 35/2013 se gli enti avevano operato la sovrapposizione con l'FCDE

La contabilizzazione delle anticipazioni di liquidità

L'anticipazione di liquidità concessa ai sensi del D.L. n. 35/2013 (e smi) che sinora veniva iscritta in bilancio limitatamente alla rata annua da rimborsare, ora dovrà essere tutta iscritta sia in entrata che in spesa

	ENTRATE	IMPORTO
1° anno	Anticipazione di liquidità DL 35/2013	€ 1.000.000

	ENTRATE	IMPORTO
dal 2° anno	Avanzo di amministrazione	€ 970.000

	SPESE	IMPORTO
	Fondo per il DL 35/2013 (U.4.05.01.01.001)	
	di cui: Quota da rimborsare nell'anno (50.02)	30.000
	Quota da rimborsare oltre l'anno (20.03)	970.000

	SPESE	IMPORTO
	Fondo per il DL 35/2013 (U.4.05.01.01.001)	
	di cui: Quota da rimborsare nell'anno (50.02)	30.000
	Quota da rimborsare oltre l'anno (20.03)	940.000

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		

L'importo viene evidenziato negli equilibri di bilancio e portato in detrazione del risultato di competenza



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	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
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 stanziate 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		-

**PARTE
CORRENTE**

1

2

3

1) MISSIONE 20: PROSPETTO ALL. A.1 – COLONNA C)

2) PROSPETTO ALL. A.2, COLONNA H, RIGA N

3) VARIAZIONE ACCANTONAMENTI EFFETTUATA IN SEDE DI RENDICONTO ALL. A.1, COLONNA D

Stessa modalità per la determinazione del saldo in conto capitale, dove vengono detratte:

- 1) Le risorse accantonate stanziare nel bilancio di previsione esercizio N;
- 2) Le risorse vincolate non impegnate in c/capitale;
- 3) Le variazioni degli accantonamenti disposti in sede di rendiconto.

PARTE CONTO CAPITALE		
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)		-
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		

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	(W/1 = 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	-

**NELL'EQUILIBRIO COMPLESSIVO VENGONO RIPORTATE
LE SOMMATORIE SIA DI PARTE CORRENTE CHE DI PARTE
CAPITALE**

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.		-

Il riepilogo dei saldi che compongono i nuovi equilibri di bilancio, sono sette e precisamente:

	Gestione corrente	Gestione conto capitale	Gestione finanziaria
Risultato gestione di competenza	Parte corrente	Parte conto capitale	Parte finanziaria
Equilibri di bilancio	<ul style="list-style-type: none"> - Accantonamenti correnti di bilancio - Risorse vincolate correnti 	<ul style="list-style-type: none"> - Accantonamenti c/capitale di bilancio - Risorse vincolate c/capitale 	***
Equilibri complessivi	+/- Variazione accantonamenti correnti in sede di rendiconto	+/- Variazione accantonamenti c/capitale in sede di rendiconto	***

ELENCO 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					0
						0
	Totale Fondo contenzioso	0	+	-	+/-	0
	Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾					
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	0				0
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					0
						0
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0	0	0	0	0
	Altri accantonamenti ⁽⁴⁾					0
						0
	Totale Altri accantonamenti	0	0	0	0	0
	Totale	0	0	0	0	



PRECISAZIONI

- (1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei Fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.
- (2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-) , le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.
- (3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE. Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d). Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle 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 colonna (d) con il segno (+)."
- (4) **I Fondi di riserva e i Fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.**

U	III	Fondi di riserva e altri accantonamenti	U.1.10.01.00.000
U	IV	Fondo di riserva	U.1.10.01.01.000
U	V	Fondi di riserva	U.1.10.01.01.001
U	IV	Fondo speciali	U.1.10.01.02.000
U	V	Fondi speciali	U.1.10.01.02.001
U	IV	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	U.1.10.01.03.000
U	V	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	U.1.10.01.03.001
U	IV	Fondo rinnovi contrattuali	U.1.10.01.04.000
U	V	Fondo rinnovi contrattuali	U.1.10.01.04.001
U	IV	Accantonamenti al fondo perdite società ed enti partecipati	U.1.10.01.05.000
U	V	Accantonamenti al fondo perdite società partecipate	U.1.10.01.05.001
U	V	Accantonamenti al fondo perdite enti partecipati	U.1.10.01.05.002
U	IV	Altri fondi e accantonamenti	U.1.10.01.99.000
U	V	Fondo ammortamento titoli	U.1.10.01.99.001
U	V	Altri fondi n.a.c.	U.1.10.01.99.999

Altri Fondi: Fondo Garanzia Debiti Commerciali (entra in vigore nel 2021?) – Fondo Covid Art. 106 dl34/2020 ?

ESEMPIO FONDO CONTENZIOSO

Fondo contenzioso 31/12/2018	1.000 €
Applicazione bilancio 2019	500 €
Accantonamenti bilancio 2019	100 €
Variazione in sede di rendiconto	200 €
(in quanto l'Ente necessita di accantonare ulteriori risorse)	

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
2350	Fondo contezioso	1000	-500	100	200	800

ESEMPIO FCDE

- Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili.
- Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.
- Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).**

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
500	Fondo crediti di dubbia esigibilità	1000	0		-300	700

ESEMPIO FCDE

- ❑ Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili.
- ❑ Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.
- ❑ **Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle 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 colonna (d) con il segno (+)**

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
500	Fondo crediti di dubbia esigibilità	1000	0	200	300	1500

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 1/1/ N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N 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 N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a) + (c) - (d)-(e)-(f)+(g)
	<u>Vincoli derivanti dalla legge</u>										0	0
											0	0
											0	0
											0	0
	Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)			0		0	0	0	0	0	0	0
	<u>Vincoli derivanti da Trasferimenti</u>										0	0
											0	0
											0	0
											0	0
	Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)			0		0	0	0	0	0	0	0
	<u>Vincoli derivanti da finanziamenti</u>										0	0
											0	0
											0	0
											0	0
	Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)			0		0	0	0	0	0	0	0
	<u>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</u>										0	0
											0	0
											0	0
											0	0
	Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)			0		0	0	0	0	0	0	0
	<u>Altri vincoli</u>										0	0
											0	0
											0	0
											0	0
	Totale altri vincoli (I/5)			0		0	0	0	0	0	0	0
	Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)			0	0	0	0	0	0	0	0	0

Equilibri

ESEMPIO RISORSE VINCOLATE DA TRASFERIMENTI REGIONALI

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazioni al 1/1/ N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N 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 N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	g)	(h)=(b)+(c) -(d)- (e)+(g)	(i)=(a) +(c) -(d)-(e)- (f)+(g)
200	Trasferimento regionale	1850	Contributi scolastici	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 2.000,00	€ 3.400,00	€ -	-€ 500,00		€ 100,00	€ 600,00
400	Trasferimento regionale	2850	Costruzione scuola	€ -	€ -	€ 5.000.000,00	€ 250.000,00	€ 4.750.000,00			€ -	€ -
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				€ 1.500,00		€ 5.002.000,00	€ 253.400,00	€ 4.750.000,00	-€ 500,00		€ 100,00	€ 600,00

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

Per evitare una doppia contabilizzazione occorre indicare le risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti.

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
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 (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	0	0
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	0	0
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	0	0

A tal fine, per ciascuna tipologia di vincolo, sono compilate le seguenti righe:

- 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";
 - 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.

- 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.

ESEMPIO VINCOLO SANZIONI CDS – CON RELATIVO ACCANTONAMENTO FCDE

Accertamenti sanzioni Cds	300.000 €
50% VINCOLATO	150.000 €
Accantonamento FCDE bilancio 2019	30.000 € (50% 15.000)
Accantonamento FCDE rendiconto 2019	100.000 € (sul totale residui sanzioni CDS)
Accantonamento FCDE rendiconto 2019	50.000€ (sul totale residui sanzioni CDS 50% VINCOLATO)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N 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 N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a) +(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
50	Sanzioni Codice della Strada			€ -		€ 150.000,00		€ -			€ 150.000,00	€ 150.000,00
Totale vincoli derivanti da legge				€ -		€ 150.000,00	€ -	€ -	€ -		€ 150.000,00	€ 150.000,00

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		15.000,00	50.000,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)			
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 (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))		15.000,00	50.000,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	-	15.000,00	- 50.000,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)		150.000,00	150.000,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)		0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)		0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)		0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	€	135.000,00	€ 100.000,00

- lettera a) - “Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N”: deve essere indicato l’importo della specifica entrata destinata agli investimenti nel risultato di amministrazione alla data del 1° gennaio dell’esercizio che si rendicontra che deve essere uguale all’ammontare della medesima entrata destinata agli investimenti della lettera f) dell’allegato a/3 del rendiconto 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;
- lettera b) - “Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N”): deve essere indicato l’importo delle entrate destinate agli investimenti accertate con imputazione all'esercizio cui il rendiconto si riferisce;
- lettera c) - “Impegni exerc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione”: deve essere indicato l’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 Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata, da entrate accertate libere e dall'avanzo libero;
- lettera d) - “Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione”: deve essere indicato l’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 Fondo pluriennale vincolato di spesa finanziate dal Fondo pluriennale di entrata, da entrate accertate libere e dall'avanzo libero;

- 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 dell'importo 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;
- 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.

Anche in questo caso:

- 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, le successive voci del prospetto consentono di determinare l'ammontare delle entrate destinate agl'investimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti.

La gestione dei vincoli

E' necessario un adeguamento della struttura dei capitoli di bilancio e della gestione degli accertamenti e degli impegni idonea a garantire una CONTABILITA' DEI VINCOLI che semplifichi il lavoro in sede di rendiconto e garantisca un monitoraggio in corso di esercizio.

- 1) Lavoro di analisi iniziale
- 2) Codifica dei vincoli a livello di singolo capitolo di bilancio
- 3) Gestione delle fonti di finanziamento in corso di esercizio
- 4) Software di contabilità che permetta questi «collegamenti»

Risulta utile pensare ad una modalità per la gestione dei vincoli attraverso il programma di contabilità dell'Ente. Codificando appositi vincoli da collegare al capitolo.

Esempio:

2019 – X codice che identifica il TIPO di vincolo – XXXX Codice vincolo in riferimento alla natura della spesa

AVANZO VINCOLATO

LEGGI O PRINCIPI CONTABILI

- Permessi di costruire**
- Sanzioni CdS (50%)
- 10% alienazioni
- Quota salario accessorio in caso di non firma CDI

TRASFERIMENTI

- Trasferimenti di parte corrente con vincolo di destinazione
- Trasferimenti di parte capitale con vincolo di destinazione

DA INDEBITAMENTO

- Quota di mutui erogata e non impegnata

PER VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI

- Devono essere somme incassate e vincolate con apposita delibera di Consiglio comunale

Vincolati o Destinati ?

PROSPETTO	COSA RIGUARDA	BILANCIO PREVISIONE (A PARTIRE DAL 2021-2023)	RENDICONTO
A.1	Quote accantonate	Se approvato dopo 31/12 e prevede applicazione di quote accantonate	Sì, sempre. Per il rendiconto 2019 hanno solo finalità conoscitiva
A.2	Quote vincolate	Se il bilancio prevede applicazione delle quote vincolate	
A.3	Quote destinate		

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
Cap. 2380/0	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' - FCDE	2.050.000,00	0,00	95.000,00	0,00	2.145.000,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		2.050.000,00	0,00	95.000,00	0,00	2.145.000,00
Fondo contezioso						
Cap. 2390	PASSIVITA' POTENZIALI	143.531,00	0,00	196.500,00	0,00	340.031,00
Totale Fondo contezioso		143.531,00	0,00	196.500,00	0,00	340.031,00
Altri accantonamenti						
Cap.1050	IMPOSTE E TASSE	12.000,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00
Cap. 1040	CONTRATTI DI SOMMINISTRAZIONE	13.201,49	0,00	44.000,00	0,00	57.201,49
Cap. 1030/0	SPESE PER L'ACCERTAMENTO E LA RISCOSSIONE DI TRIBUTI ED ALTRE ENTRATE COMUNALI	0,00	0,00	14.030,00	0,00	14.030,00
Cap. 2316/0	TRASFERIMENTI AD UNIONE TERRED'ACQUA - SERVIZIO SEGRETERIA	0,00	0,00	12.087,25	0,00	12.087,25
Cap. 2391/0	ACCANTONAMENTO INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO	15.000,00	-12.524,84	3.000,00	-3.555,16	1.920,00
Cap. 2392/0	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	0,00	0,00	10.000,00	20.000,00	30.000,00
Totale Altri accantonamenti		40.201,49	-12.524,84	83.117,25	16.444,84	127.238,74
Totale		2.233.732,49	-12.524,84	374.617,25	16.444,84	2.612.269,74

ALLEGATO A.1.

Cap. di entrata	Descrizione	Cap. di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio %	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 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 dalla legge												
Cap. 0/0	CAVE	Cap. 0/0		140.761,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140.761,04
Cap. 0/0	MANCATA SOTTOSCRIZIONE CCDI 2018	Cap. 0/0		160.176,77	160.176,77	0,00	160.176,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli derivanti dalla legge				300.937,81	160.176,77	0,00	160.176,77	0,00	0,00	0,00	0,00	140.761,04
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
Cap. 807/0	TRASFERIMENTI DA REGIONE EMILIA ROMAGNA PER MOROSITA' INCOLPEVOLE	Cap. 10580/0	EROGAZIONE CONTRIBUTI PER INQUILINI INCOLPEVOLI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-72.142,94	0,00	0,00	72.142,94
Cap. 2918/0	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA CITTA' METROPOLITANA PER RIQUALIFICAZIONE AREA INDUSTRIALE BARGELLINO	Cap. 20109/0	RIQUALIFICAZIONE AREA INDUSTRIALE BARGELLINO	182,02	0,00	0,00	0,00	0,00	-0,01	0,00	0,00	182,03
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti				182,02	0,00	0,00	0,00	0,00	-72.142,95	0,00	0,00	72.324,97
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Cap. 0/0	RISORSE GENERALI	Cap. 10583/0	FONDO A SOSTEGNO AFFITTI	0,00	0,00	17.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.000,00	17.000,00
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00	0,00	17.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.000,00	17.000,00

ALLEGATO A.2.

Cap. di entrata	Descrizione	Cap. di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio %	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 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)
Cap. 560/0	TRASFERIMENTI DELLO STATO PER FINALITA' DIVERSE (CONTRIBUTI SPETTANTI PER FATTISPECIE SPECIFICHE DI LEGGE)	Cap. 0/0		4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00
Cap. 2436/0	REINTROITO SOMME PER PAGAMENTO INCENTIVO MERLONI	Cap. 0/0		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.808,57	0,00	0,00	4.808,57
Totale Altri vincoli				4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.808,57	0,00	0,00	8.808,57
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				305.119,83	160.176,77	17.000,00	160.176,77	0,00	-76.951,52	0,00	17.000,00	238.894,58

ALLEGATO A.2.

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	0,00	140.761,04
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	0,00	72.324,97
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	17.000,00	17.000,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00	8.808,57
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	17.000,00	238.894,58

ALLEGATO A.2.

Cap. di entrata	Descrizione	Cap. di spesa	Descrizione	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)
Cap. 2556/0	ALIENAZIONE AREE	Cap. 0/0		0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00
Cap. 2562/0	ALIENAZIONE MEZZI	Cap. 0/0		0,00	13.811,00	0,00	0,00	0,00	13.811,00
Cap. 3260/0	CONTRIBUTI DA IMPRESE PER INVESTIMENTI	Cap. 0/0		0,00	633,88	0,00	0,00	0,00	633,88
Totale				393.003,13	329.466,83	14.478,80	378.524,33	-160.575,53	490.042,36
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					0,00
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					490.042,36

ALLEGATO A.3.

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)			1.454.194,39
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)		374.617,25
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		17.000,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)		1.062.577,14
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)		16.444,84
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE			1.046.132,30
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)			714.560,42
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)		0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE			714.560,42
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)		0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE			714.560,42
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)			2.168.754,81
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N			374.617,25
Risorse vincolate nel bilancio			17.000,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO			1.777.137,56
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto			16.444,84
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO			1.760.692,72

W2 = O2+Z2 e W3= O3+Z3

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		8.113.131,56			
Utilizzo avanzo di amministrazione	3.955.076,12		Disavanzo di amministrazione	0,00	
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti (4)	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (1)	1.348,59				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (1)	5.330.850,81				
- di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (2)	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.452.671,69	9.075.199,34	Titolo 1 - Spese correnti	10.581.139,32	10.624.074,23
			<i>Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)</i>	<i>209.426,56</i>	<i>0,00</i>
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	573.521,43	648.374,18			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.080.070,82	1.991.245,66	Titolo 2 - Spese in conto capitale	4.620.970,43	4.788.880,25
<i>Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie (*)</i>	0,00	0,00	<i>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2)</i>	<i>6.928.269,73</i>	<i>0,00</i>
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.178.271,39	2.897.256,73	<i>- di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	<i>0,00</i>	
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Totale spese finali.....	22.339.806,04	15.412.954,48
Totale entrate finali.....	15.284.535,33	14.612.075,91	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	63.250,00	63.250,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.962.471,38	1.976.475,16	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.962.471,38	2.077.279,32
Totale entrate dell'esercizio	17.247.006,71	16.588.551,07	Totale spese dell'esercizio	24.365.527,42	17.553.483,80
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	26.534.282,23	24.701.682,63	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	24.365.527,42	17.553.483,80
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	2.168.754,81	7.148.198,83
TOTALE A PAREGGIO	26.534.282,23	24.701.682,63	TOTALE A PAREGGIO	26.534.282,23	24.701.682,63

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.168.754,81
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)(8)	374.617,25
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)(9)	17.000,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.777.137,56

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.777.137,56
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)(10)	16.444,84
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.760.692,72

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019

Parte accantonata	TOTALE COLONNA E PROSPETTO A.1	2.145.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		340.031,00
Fondo contezioso		127.238,74
Altri accantonamenti		2.612.269,74
	Totale parte accantonata (B)	
Parte vincolata	TOTALE COLONNA I PROSPETTO A.2	140.761,04
Vincoli derivanti dalla legge		72.324,97
Vincoli derivanti da Trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti		17.000,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		8.808,57
Altri vincoli		238.894,58
	Totale parte vincolata (C)	
Parte destinata agli investimenti	TOTALE COLONNA F PROSPETTO A.3	490.042,36
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.627.374,90

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio successivo (5)