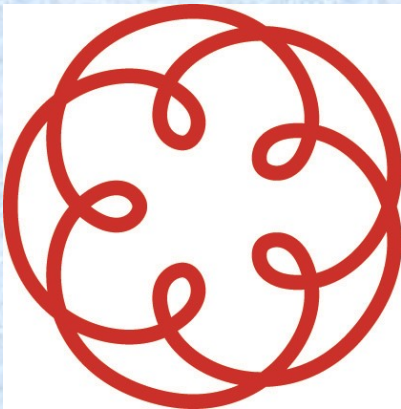


PERCORSO DI FORMAZIONE PER REVISORI NEGLI ENTI LOCALI

LA RENDICONTAZIONE



**Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Perugia**

Dott. Leonardo Falchetti

Il Rendiconto:

**Importanza per il Revisore
(> del Bilancio di Previsione?)**

ARTICOLO 227 TUEL

La dimostrazione dei risultati di gestione avviene mediante il rendiconto, il quale comprende **il conto del bilancio, il conto economico ed il conto del patrimonio.**

Il rendiconto è deliberato dall'organo consiliare dell'ente entro il 30 aprile dell'anno successivo, **tenuto motivatamente conto della relazione dell'organo di revisione.**

La proposta è messa a disposizione dei componenti dell'organo consiliare prima dell'inizio della sessione consiliare in cui viene esaminato il rendiconto entro un termine, **non inferiore a venti giorni**, stabilito dal regolamento *(che può quindi prevedere un termine più ampio, ma non minore).*

IL TUEL

Articolo 239

Funzioni dell'organo di revisione.

1. L'organo di revisione svolge le seguenti funzioni:

[...] b) pareri, con le modalità stabilite dal regolamento, in materia di:

d) relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto entro il termine, previsto dal regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 giorni, decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo.

LEGGERE LO SCHEMA DI RENDICONTO

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTO
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		5.825.051,31			
Utilizzo avanzo di amministrazione	1.247.802,59		Disavanzo di amministrazione	0,00	
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	0,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0,00				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	752.764,38				
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
TIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	18.156.612,11	17.873.918,21	TIT. 1 - Spese correnti	25.814.437,91	24.962.044,33
TIT. 2 - Trasferimenti correnti	5.274.622,18	4.939.526,35	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	178.827,36	
TIT. 3 - Entrate extratributarie	5.195.702,48	4.920.711,52			
TIT. 4 - Entrate in conto capitale	3.244.443,00	3.097.581,35	TIT. 2 - Spese in conto capitale	1.836.161,68	2.343.493,08
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	1.230.172,70	
			<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00	
TIT. 5 -			TIT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00	
Totale entrate finali	31.871.379,77	30.831.737,43	Totale spese finali	29.059.599,65	27.305.537,41
TIT. 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	TIT. 4 - Rimborso di prestiti	632.767,72	632.767,72
			<i>Fondo anticipazioni di liquidità</i>	0,00	
TIT. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	TIT. 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TIT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	3.786.216,52	3.774.018,01	TIT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	3.786.216,52	3.625.758,29
Totale entrate dell'esercizio	35.657.596,29	34.605.755,44	Totale spese dell'esercizio	33.478.583,89	31.564.063,42
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	37.658.163,26	40.430.806,75	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	33.478.583,89	31.564.063,42
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	4.179.579,37	8.866.743,33
<i>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio</i>	0,00				
TOTALE A PAREGGIO	37.658.163,26	40.430.806,75	TOTALE A PAREGGIO	37.658.163,26	40.430.806,75

**CHIEDERE SEMPRE I PROSPETTI/FILE
DELLE ENTRATE E SPESE ANALITICHE,
PER UNA CORRETTA VISIONE DEL
RENDICONTO , ANALISI DI REVISIONE,
VALUTAZIONI**

Questo è lo schema che solitamente mettono a disposizione «conto del bilancio»

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2019 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA (A-CP)	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)			RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (EC=A-RC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR = RR + RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA (TR-CS)			TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC)	
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	0,00							
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	752.764,38							
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	1.247.802,59							
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00							
TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa										
10101	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	RS	6.959.528,96	RR	2.877.039,57	R	147.835,34		EP	4.230.324,73
		CP	14.595.221,69	RC	11.325.447,70	A	14.485.181,17	CP -110.040,52	EC	3.159.733,47
		CS	21.554.750,65	TR	14.202.487,27	CS	-7.352.263,38		TR	7.390.058,20
10104	Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP 0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00
10301	Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	3.671.000,00	RC	3.671.430,94	A	3.671.430,94	CP 430,94	EC	0,00
		CS	3.671.000,00	TR	3.671.430,94	CS	430,94		TR	0,00
10000	Totale TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	6.959.528,96	RR	2.877.039,57	R	147.835,34		EP	4.230.324,73
		CP	18.266.221,69	RC	14.996.878,64	A	18.156.612,11	CP -109.609,58	EC	3.159.733,47
		CS	25.225.750,65	TR	17.873.918,21	CS	-7.351.832,44		TR	7.390.058,20

Questo è lo schema che va richiesto

Conto consuntivo D.Lgs 118 analitico (Multilingua) - ENTRATE (anno 2019)

TITOLO	TIPOLOGIA	CATEGORIA	CODICE CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2019 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA (A-CP)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-RR+R)	
				PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (EC=A-RC)				
				PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR = RR + RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA (TR-CS)		TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC)				
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI					CP	0,00								
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE					CP	752.764,38								
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE					CP	1.247.802,59								
TITOLO 1:														
TIPOLOGIA 101:														
CATEGORIA 6:														
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa														
Imposte, tasse e proventi assimilati														
Imposta municipale propria														
1	101	6	0030	GETTITO IMPOSTA MUNICIPALE UNICA- (IMU) - ATTIVITA' ORDINARIA DI GESTIONE	RS	187.669,64	RR	187.669,64	R	0,00			EP	0,00
					CP	6.574.000,00	RC	6.294.687,19	A	6.456.049,06	CP	-117.950,94	EC	161.361,87
					CS	6.761.669,64	TR	6.482.356,83	CS	-279.312,81			TR	161.361,87
1	101	6	0041	GETTITO IMPOSTA MUNICIPALE UNICA- (IMU) - ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	RS	1.725.392,21	RR	151.062,85	R	-2.606,90			EP	1.571.722,46
					CP	600.000,00	RC	235.828,08	A	600.000,00	CP	0,00	EC	364.171,92
					CS	2.325.392,21	TR	386.890,93	CS	-1.938.501,28			TR	1.935.894,38
Totale CATEGORIA 6 - Imposta municipale propria					RS	1.913.061,85	RR	338.732,49	R	-2.606,90			EP	1.571.722,46
					CP	7.174.000,00	RC	6.530.515,27	A	7.056.049,06	CP	-117.950,94	EC	525.533,79
					CS	9.087.061,85	TR	6.869.247,76	CS	-2.217.814,09			TR	2.097.256,25
CATEGORIA 8:														
Imposta comunale sugli immobili (ICI)														
1	101	8	0065	GETTITO I.C.I. - ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	RS	412.358,03	RR	38.402,32	R	-3.707,00			EP	370.248,71
					CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
					CS	412.358,03	TR	38.402,32	CS	-373.955,71			TR	370.248,71
Totale CATEGORIA 8 - Imposta comunale sugli immobili (ICI)					RS	412.358,03	RR	38.402,32	R	-3.707,00			EP	370.248,71
					CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
					CS	412.358,03	TR	38.402,32	CS	-373.955,71			TR	370.248,71

TITOLO	TIPOLOGIA	CATEGORIA	CODICE CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2019 (RS)	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)	RIACCERTAMENTI RESIDUI	MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA (A-CP)	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-RR+R)
					PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)	ACCERTAMENTI (A)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (EC=A-RC)
					PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALE RISCOSSIONI (TR = RR + RC)	MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA (TR-CS)		TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC)
TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa TIPOLOGIA 101: Imposte, tasse e proventi assimilati CATEGORIA 6: Imposta municipale propria									
1	101	6	0030	GETTITO IMPOSTA MUNICIPALE UNICA- (IMU) - ATTIVITA' ORDINARIA DI GESTIONE	RS 187.669,64 CP 6.574.000,00 CS 6.761.669,64	RR 187.669,64 RC 6.294.687,19 TR 6.482.356,83	R 0,00 A 6.456.049,06 CS -279.312,81	CP -117.950,94	EP 0,00 EC 161.361,87 TR 161.361,87
1	101	6	0041	GETTITO IMPOSTA MUNICIPALE UNICA- (IMU) - ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	RS 1.725.392,21 CP 600.000,00 CS 2.325.392,21	RR 151.062,85 RC 235.828,08 TR 386.890,93	R -2.606,90 A 600.000,00 CS -1.938.501,28	CP 0,00	EP 1.571.722,46 EC 364.171,92 TR 1.935.894,38
Totale CATEGORIA 6 - Imposta municipale propria					RS 1.913.061,85 CP 7.174.000,00 CS 9.087.061,85	RR 338.732,49 RC 6.530.515,27 TR 6.869.247,76	R -2.606,90 A 7.056.049,06 CS -2.217.814,09	CP -117.950,94	EP 1.571.722,46 EC 525.533,79 TR 2.097.256,25

SI PARTE dal leggere la seconda riga, rappresentata alla prima colonna dalle previsioni di competenza (€ 6.574.000), la seconda colonna sono le riscossioni effettive di competenza, la terza (**IMPORTANTE**) gli accertamenti di competenza, la quarta **i maggiori (o minori)** accertamenti di competenza rispetto alle previsioni, la quinta i residui, pari alla differenza fra accertamenti di competenza e riscossioni.

La PRIMA RIGA sono invece i residui, prima colonna quelli riportati ad inizio anno, la seconda quelli riscossi, la terza i minori (o maggiori) riaccertamenti (rispetto alla prima colonna), la quinta è la differenza algebrica fra residui iniziali, riscossioni e minori (o maggiori) riaccertamenti residui. **(RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI)**

La TERZA RIGA sono i dati relativi alle riscossioni e residui finali. **I dati rilevanti sono alla seconda colonna dove abbiamo il totale delle riscossioni (competenza+residui), ed alla quinta colonna il totale dei residui da riportare all'esercizio successivo a quello in chiusura.**

3. Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di **RIACCERTAMENTO DEGLI STESSI, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.**

(INFORMAZIONI AL REVISORE IN MERITO A COMUNICAZIONI AI VARI DIRIGENTI/FUNZIONARI: VALUTAZIONI IN BASE ALLA CONOSCENZA DELL'ENTE)

4. Il conto del bilancio si conclude con la dimostrazione del risultato della gestione di competenza e della gestione di cassa e del risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio.

Alcune richieste/domande rivolte ai revisori nel questionario al consuntivo 2019 (invio fine febbraio 2021)

5. Gestione dei residui

5.1 L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi in ottemperanza all'art. 228 TUEL che rinvia per le modalità all'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.?

SI

5.2 I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

5.2.1 In caso di risposta affermativa:

5.2.1.1. Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza del credito è stato adeguatamente motivato?

5.2.1.1.1 In caso di risposta positiva indicare in che modo:

a) attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale

b) indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione

5.2.1.2 È stato conseguentemente ridotto il FCDE?

5.3 Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale?

SI

5.4 Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti?

SI

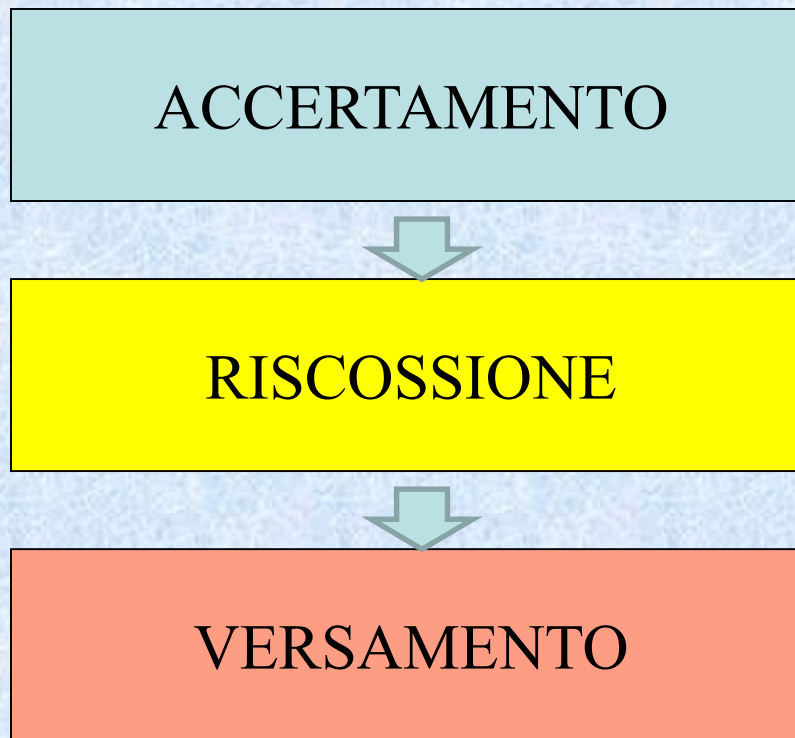
5.5 È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria?

SI



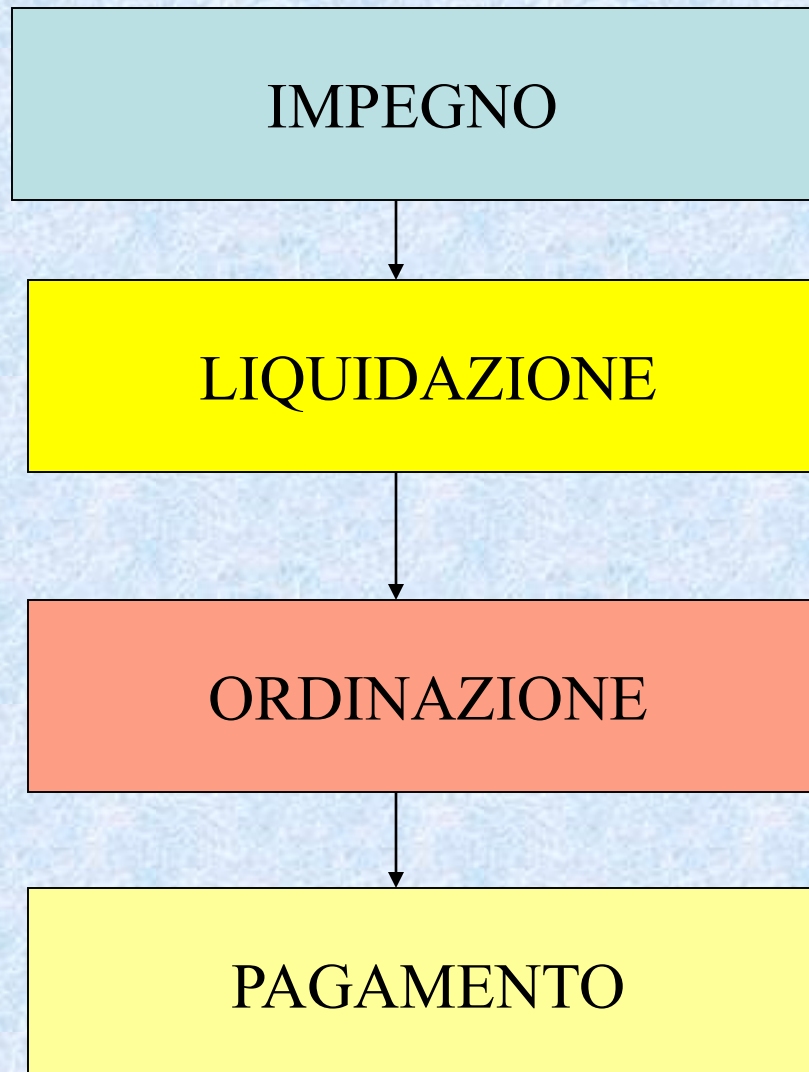
La gestione del bilancio (Entrate)

La gestione delle **entrate** avviene attraverso le seguenti fasi:



LA GESTIONE DEL BILANCIO (USCITE)

La gestione delle **uscite** avviene attraverso le seguenti fasi:



IL ~~NUOVO~~ PRINCIPIO DELLA COMPETENZA FINANZIARIA

REGOLA GENERALE

Tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate (attive e passive) devono essere imputate nell'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza

La scadenza è rappresentata dall'esigibilità (ossia dalla possibilità di esercitare il diritto di credito)

Piena copertura finanziaria degli impegni di spesa giuridicamente assunti a prescindere dall'esercizio in cui sono imputati

Con il principio contabile in argomento

l'impegno costituisce la fase della spesa con la quale viene **REGISTRATA** nelle scritture contabili, in conseguenza di una obbligazione giuridicamente perfezionata e relativa ad un pagamento da effettuare, con **IMPUTAZIONE** all'esercizio finanziario in cui l'obbligazione passiva viene a scadenza.

Soffermandoci su quest'ultimo principio e sulla novità introdotta, si evince che il principio della competenza finanziaria, definita "potenziata", **distingue**:

- a) **LA REGISTRAZIONE** delle operazioni di accertamento e di impegno che avviene nell'esercizio in cui **l'obbligazione sorge**;
- b) **L'IMPUTAZIONE** dell'impegno all'esercizio in cui **l'obbligazione si presume andrà a scadenza**.

In altri termini le obbligazioni giuridiche perfezionate sono registrate nelle scritture contabili al momento della nascita dell'obbligazione, imputandole all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza.

La scadenza dell'obbligazione è il momento in cui l'obbligazione diventa esigibile.

IL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

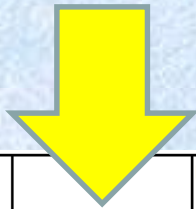
Il fondo crediti di dubbia esigibilità

Altrettanto innovativo, **anche se ormai pressochè a regime**, per il conseguimento degli obiettivi che l'armonizzazione si propone è l'introduzione del fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).

In particolare detto fondo **da iscrivere nella parte spesa del bilancio**, nell'intenzione del legislatore, **dovrebbe scongiurare** l'accertamento di entrate future attraverso la costituzione di un vero e proprio fondo rischi diretto a evitare l'utilizzo di entrate di dubbia e/o difficile esazione.

L'accantonamento al fondo
crediti di dubbia esigibilità non
è oggetto di impegno e
genera un'economia di
bilancio che confluisce nel
risultato di amministrazione
come quota accantonata.

Economia, che influenza positivamente il risultato di amministrazione



MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-PR+R+P)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC)	
2002	PROGRAMMA 02	Fondo crediti di dubbia esigibilità							
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	1.102.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	1.102.000,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00
								TR	0,00





Il fondo è calcolato tanto sulle poste di entrata corrente quanto su quelle di parte capitale.

In sede di redazione del bilancio il fondo si ottiene applicando alle previsioni di entrata la relativa percentuale di esigibilità.

Spetta ai singoli uffici individuare le entrate che presentano le caratteristiche di dubbia e difficile esazione.

Il grado di esigibilità, **a regime**, è costituito dal rapporto fra la media degli incassi in c/competenza e quella degli accertamenti degli ultimi 5 esercizi.

SCHEMA CNDCEC: *Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.*

STRALCIO PARERI

In applicazione del metodo ordinario, **l'accantonamento a FCDE** iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **6.577.703,79**.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- La corrispondente riduzione del FCDE;
- L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- L'eventuale avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5.825.051,31
RISCOSSIONI	(+)	6.957.411,55	27.648.343,89	34.605.755,44
PAGAMENTI	(-)	7.231.693,56	24.332.369,86	31.564.063,42
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.866.743,33
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.866.743,33
RESIDUI ATTIVI	(+)	11.865.946,31	8.009.252,40	19.875.198,71
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				1.383.043,86
RESIDUI PASSIVI	(-)	4.166.859,82	7.737.213,97	11.904.073,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			178.827,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.230.172,70
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			15.428.868,19

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:

Parte accantonata ⁽³⁾		6.577.703,79
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019		
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		4.700,00
Fondo contezioso		670.531,50
Altri accantonamenti		957.074,71
Totale parte accantonata (B)		8.210.010,00
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		11.862,75
Vincoli derivanti da trasferimenti		4.821.560,56
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		300.566,11
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
Totale parte vincolata (C)		5.133.989,42
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		291.889,03
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		1.792.979,74
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		



*Al fine di dare dimostrazione della corretta determinazione dell'accantonamento, al fondo crediti di dubbia esigibilità, è **richiesta la compilazione di un allegato, sia al bilancio di previsione sia al rendiconto, per ogni esercizio compreso nel bilancio.***

IL FCDE NEL RENDICONTO

In occasione del rendiconto, se il FCDE :

- è inferiore all'importo considerato congruo, è incrementata la quota del risultato di amministrazione dedicata al Fondo;
- risulta superiore all'importo considerato congruo, si procede (eventualmente) allo svincolo della quota di risultato di amministrazione non necessaria

- **SE** il risultato di amministrazione non presenta un importo sufficiente a comprendere il FCDE, per tale quota si registra **un disavanzo** che deve essere applicato al bilancio di previsione in corso di gestione;

Esempio (Rendiconto):

CONTO CONSUNTIVO 2016					
F.C.D.E. - TIPOLOGIA					
COMPOSIZIONE					
Tit.	Tipologia	Descriz.	Importo fondo	% accant.	FCDE accantonato
1	101	Imposte/tasse	22.613,70	55	12.437,53
3	200	Prov.attiv.di controllo	738,54	55	406,20
TOTALI					12.843,73



Esempio (Rendiconto):

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 446.813,11
RISCOSSIONI	(+)	€ 402.613,44	€ 1.639.007,04	€ 2.041.620,48
PAGAMENTI	(-)	€ 373.372,50	€ 1.420.398,76	€ 1.793.771,26
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 694.662,33
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			€ 0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 694.662,33
RESIDUI ATTIVI	(+)	€ 308.297,27	€ 570.547,52	€ 878.844,79
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				€ 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 35.244,96	€ 926.569,62	€ 961.814,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			€ 21.332,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			€ 0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A) ⁽²⁾	(=)			€ 590.360,54

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016:

Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016 ⁽⁴⁾		€ 12.843,73
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015 ⁽⁴⁾		€ 82.090,72
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		
Fondoal 31/12/N-1		€ 3.755,46
Accantonamento per indennità di fine mandato		€ 35.000,00
Accantonamento per rinnovi contrattuali		
Totale parte accantonata (B)		€ 133.689,91
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		€ 161.828,58
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		€ 220,97
Altri vincoli		
Totale parte vincolata (C)		€ 162.049,55
Parte destinata agli investimenti (10340,00 + 28328,30)		€ 38.668,30
Totale parte destinata agli investimenti (D)		€ 38.668,30
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		€ 255.952,78
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

**IN RENDICONTO IL FCDE
E' UN ACCANTONAMENTO
A VALERE SUL
RISULTATO DI
AMMINISTRAZIONE.**

**IN BILANCIO DI
PREVISIONE E' UNO
STANZIAMENTO DI SPESA**

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

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 anticipazioni liquidità						0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate				4.700,00		4.700,00
						-
						-
Totale Fondo perdite società partecipate		-	-	4.700,00	-	4.700,00
Fondo contenzioso						
		458.510,22		20.000,00	192.021,28	670.531,50
						-
Totale Fondo contenzioso		458.510,22	-	20.000,00	192.021,28	670.531,50
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
	parte corrente	6.103.849,92		1.099.900,00	- 691.292,18	6.512.457,74
	parte capitale	57.666,09		2.100,00	5.479,96	65.246,05
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		6.161.516,01	-	1.102.000,00	- 685.812,22	6.577.703,79
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
	incentivi funzioni tecniche ex art. 113 d.lgs 50/2016 sett. Lavori pubblici				142.913,38	142.913,38
	indennità fine mandato	16.000,00	- 15.884,86	2.041,63		2.156,77
	rinnovi contrattuali	380.000,00	- 34.560,31			345.439,69
	riambientamento e post mortem discarica	520.000,00	- 80.000,00	23.000,00		463.000,00
	estinzione anticipata mutui 10% alienazioni previste			3.564,87		3.564,87
Totale Altri accantonamenti		916.000,00	- 130.445,17	28.606,50	142.913,38	957.074,71
Totale		7.536.026,23	- 130.445,17	1.155.306,50	- 350.877,56	8.210.010,00

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

accantonamenti

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5.825.051,31
RISCOSSIONI	(+)	6.957.411,55	27.648.343,89	34.605.755,44
PAGAMENTI	(-)	7.231.693,56	24.332.369,86	31.564.063,42
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.866.743,33
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.866.743,33
RESIDUI ATTIVI	(+)	11.865.946,31	8.009.252,40	19.875.198,71
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				1.383.043,86
RESIDUI PASSIVI	(-)	4.166.859,82	7.737.213,97	11.904.073,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			178.827,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.230.172,70
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			15.428.868,19

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:

Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019		6.577.703,79
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁴⁾		
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo perdite società partecipate		4.700,00
Fondo contezioso		670.531,50
Altri accantonamenti		957.074,71
Totale parte accantonata (B)		8.210.010,00
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		11.862,75
Vincoli derivanti da trasferimenti		4.821.560,56
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		300.566,11
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
Totale parte vincolata (C)		5.133.989,42
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		291.889,03
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		1.792.979,74

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾



A valere sul risultato di amministrazione

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziante 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 perdite società partecipate C_20031.10.0202	PP100-1210 FONDO ACCANTONAMENTO A COPERTURA DI PERDITE ORGANISMI PARTECIPATI	0,00	0,00	4.700,00	0,00	4.700,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	4.700,00	0,00	4.700,00
Fondo contenzioso 20031.10.0101	FONDO ACCANTONAMENTO PER CONTENZIOSO	458.510,22	0,00	20.000,00	192.021,28	670.531,50
Totale Fondo contenzioso		458.510,22	0,00	20.000,00	192.021,28	670.531,50
Fondo crediti di dubbia esigibilità 20021.10.0010	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' - PARTE CORRENTE	6.103.849,92	0,00	1.099.900,00	-691.292,18	6.512.457,74
20022.05.0001	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' - PARTE CAPITALE	57.666,09	0,00	2.100,00	5.479,96	65.246,05
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		6.161.516,01	0,00	1.102.000,00	-685.812,22	6.577.703,79
Altri accantonamenti 01061.01.4007	INCENTIVI PER FUNZIONI TECNICHE EX ART. 113 DEL D.LGS. 50/2016 SETTORE LAVORI PUBBLICI MANUTENZIONE	0,00	0,00	0,00	142.913,38	142.913,38
20031.10.6701	FONDO ACCANTONAMENTO INDENNITA' DI FINE MANDATO	16.000,00	-15.884,86	2.041,63	0,00	2.156,77
20031.10.6702	FONDO ACCANTONAMENTO PER RINNOVI CONTRATTUALI	380.000,00	-34.560,31	0,00	0,00	345.439,69
20031.10.6703	FONDO ACCANTONAMENTO RIAMBIENTAMENTO E POST MORTEM DISCARICA	520.000,00	-80.000,00	23.000,00	0,00	463.000,00
50024.03.8991	ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI 10% SU ALIENAZIONI IMMOBILI PREVISTE	0,00	0,00	3.564,87	0,00	3.564,87
Totale Altri accantonamenti		916.000,00	-130.445,17	28.606,50	142.913,38	957.074,71
Totale		7.536.026,23	-130.445,17	1.155.306,50	-350.877,56	8.210.010,00

Stanziamento di spesa in bilancio previsione

VEDI FILE

**«LETTURA DEL
RENDICONTO»**

Il Tesoriere
rende conto del proprio
operato all'Ente con
periodiche verifiche di
cassa, da sottoporre al
controllo dei Revisori
(art. 223 Tuel)

Entro il termine di 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario, il tesoriere, rende all'ente locale il conto della propria gestione di cassa.

L'Ente lo trasmette alla competente sezione giurisdizionale della Corte dei conti entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto.

Art. 226 T.U.E.L.

IMPOSTA SOGGIORNO

– RESA DEL CONTO

Per quanto riguarda i conti giudiziali presentati dai gestori delle strutture ricettive operanti nel territorio comunale, riguardanti l'imposta di soggiorno riscossa nell'anno 2016 si precisa che:

- la sentenza n. 22/2016/QM delle Sezioni Unite della Corte dei Conti, con riferimento all'imposta di soggiorno, ha sancito che i Gestori delle strutture ricettive sono agenti contabili della riscossione, in quanto addetti a ricevere somme di spettanza dell'amministrazione e pertanto tenuti alla resa del conto giudiziale;

l'art. 7, comma 4, del vigente Regolamento dell'imposta di soggiorno impone, a decorrere dall'anno 2016, l'obbligo di presentare al Comune il conto della gestione;

ciò premesso si evidenzia che:

- A) i conti giudiziali resi dai gestori delle strutture ricettive per i quali è stata accertata **la regolarità e la corrispondenza** dei conti medesimi con le risultanze dei documenti agli atti del Comune per quanto riguarda gli importi riscossi e riversati a seguito delle dichiarazioni trimestrali presentate nell'anno di riferimento, risultano elencati in apposito allegato denominato "A", facente parte integrante e sostanziale della preconsiliare di Giunta Comunale numero .. del..;
- B) i conti giudiziali resi dai gestori delle strutture ricettive che **presentano dati non coincidenti con le risultanze contabili dell'Ente** sono elencati nell'allegato B) della preconsiliare di Giunta Comunale numero .. del..
- C) i gestori delle strutture ricettive che **non hanno presentano i conti giudiziali** sono elencati nell'allegato C) della preconsiliare di Giunta Comunale numero .. del..

Articolo 222 - *Anticipazioni di tesoreria*

Il tesoriere, su richiesta dell'Ente corredata dalla deliberazione della Giunta*, concede allo stesso anticipazioni di tesoreria, **entro il limite massimo dei tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti ai primi tre titoli di entrata del bilancio**

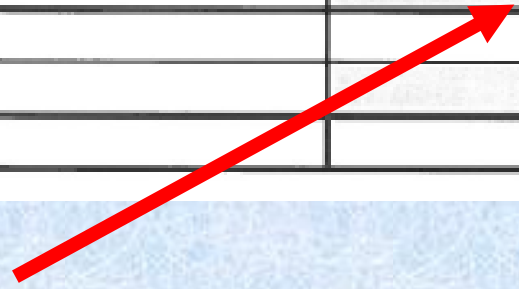
Entrate correnti (Titolo I, II, III)	<i>Euro</i>	192.783.793,76
Anticipazione di cassa	<i>Euro</i>	48.195.948,44
<i>Percentuale</i>		25,00%

* *Di solito entro fine anno; IL REVISORE DEVE RICHIEDERLA E VERIFICARNE LA CORRETTEZZA (in sede di verifica trimestrale gennaio).*

PER IL 2020 È STATO PREVISTO UN AUMENTO DI TALE LIMITE, PORTATO A 5/12

Verifiche sulla cassa nel parere del revisore AL RENDICONTO (caso di chiusura in anticipazione).

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			1.548,24
Riscossioni	773.929,61	7.290.771,74	8.064.701,35
Pagamenti	1.893.321,99	6.172.927,60	8.066.249,59
Fondo di cassa al 31 dicembre			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			0,00
di cui per cassa vincolata			



Prospetti FLUSSI CASSA

1.2 Flussi di cassa

	Riscossioni e pagamenti		
	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale			999.517,56
Entrate titolo I	3.224.284,96	1.300.402,10	4.524.687,06
Entrate titolo II	548.043,77	120.201,14	668.244,91
Entrate titolo III	530.825,78	178.947,05	709.772,83
Totale titoli (I+II+III) (A)	4.303.154,51	1.599.550,29	5.902.704,80
Spese titolo I (B)	3.722.068,36	1.282.719,85	5.004.788,21
Rimborso prestiti (C) di cui:	1.501.971,06	10.524,32	1.512.495,38
Anticipazioni di tesoreria	1.326.104,08	0,00	1.326.104,08
Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti a lungo termine	175.866,98	10.524,32	186.391,30
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-920.884,91	306.306,12	-614.578,79
Entrate titolo IV	211.410,08	1.709.158,07	1.920.568,15
Entrate titolo V di cui:	1.326.104,08	409.406,66	1.735.510,74
da anticipazioni di tesoreria (cat.1)	1.326.104,08	0,00	1.326.104,08
da prestiti a breve (cat.2)	0,00	0,00	0,00
da mutui e prestiti (cat.3)	0,00	409.406,66	409.406,66
Totale titoli (IV+V) (E)	1.537.514,16	2.118.564,73	3.656.078,89
Spese titolo II (F)	25.272,99	2.922.559,63	2.947.832,62
Differenza di parte capitale (G=E-F)	1.512.241,17	-803.994,90	708.246,27
Entrate titolo VI (H)	644.933,40	138.061,94	782.995,34
Spese titolo IV (I)	677.670,38	192.835,69	870.506,07
Fondo di cassa finale (L = Fondo di cassa iniziale +D+G+H-I)			1.005.674,31

Riscossioni e pagamenti			
	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale			0,00
Entrate titolo I	1.837.678,11	775.953,76	2.613.631,87
Entrate titolo II	303.795,54	55.622,72	359.418,26
Entrate titolo III	309.867,18	85.324,99	395.192,17
Totale titoli (I+II+III) (A)	2.451.340,83	916.901,47	3.368.242,30
Spese titolo I (B)	2.152.269,39	807.718,79	2.959.988,18
Rimborso prestiti (C) di cui:	3.902.985,08	218.110,10	4.121.095,18
<u>Anticipazioni di tesoreria</u>	3.677.003,08	187.991,10	3.864.994,18
Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti a lungo termine	225.982,00	30.119,00	256.101,00
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-3.603.913,64	-108.927,42	-3.712.841,06
Entrate titolo IV	224.706,01	1.463.577,85	1.688.283,86
Entrate titolo V di cui:	3.677.003,08	212.151,23	3.889.154,31
da anticipazioni di tesoreria (cat.1)	3.677.003,08	0,00	3.677.003,08
da prestiti a breve (cat.2)	0,00	0,00	0,00
da mutui e prestiti (cat.3)	0,00	212.151,23	212.151,23
Totale titoli (IV+V) (E)	3.901.709,09	1.675.729,08	5.577.438,17
Spese titolo II (F)	82.867,07	1.570.000,17	1.652.867,24
Differenza di parte capitale (G=E-F)	3.818.842,02	105.728,91	3.924.570,93
Entrate titolo VI (H)	278.175,61	21.606,77	299.782,38
Spese titolo IV (I)	285.009,54	20.389,17	305.398,71
Fondo di cassa finale (L = Fondo di cassa iniziale +D+G+H-I)			206.113,54

**COMUNE IN ANTICIPAZIONE AL 31/12/201X € 187.991, QUINDI
RESIDUO PASSIVO A QUELLA DATA, RESTITUITA (PAGAMENTO)
NEL CORSO DEL 201X+1.**

**NEL PREDETTO SCHEMA, SE IL
COMUNE FOSSE STATO IN
ANTICIPAZIONE DI TESORERIA ANCHE
AL 31/12/200X+1, AVREMMO AVUTO
RISCOSSIONI PER COMPETENZA NEL
CONTO ANTICIPAZIONI DI TESORIERIA
MAGGIORI DEGLI IMPEGNI, E LA
DIFFERENZA SAREBBE STATA
L'ANTICIPAZIONE NON RESTITUITA AL
31/12/201X, RAPPRESENTATA DA
RESIDUO PASSIVO.**

**IL FONDO DI CASSA AL 31/12/200X
SAREBBE QUINDI STATO ZERO.**

Comune in anticipazione al 31/12/xx

Riscossioni e pagamenti			
	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale			243,00
Entrate titolo I	108.236.797,66	25.749.218,53	133.986.016,19
Entrate titolo II	21.287.115,62	4.196.768,07	25.483.883,69
Entrate titolo III	13.829.476,74	9.661.346,77	23.490.823,51
Totale titoli (I+II+III) (A)	143.353.390,02	39.607.333,37	182.960.723,39
Spese titolo I (B)	121.381.022,88	41.228.312,40	162.609.335,28
Rimborso prestiti (C) di cui:	95.976.649,27	22.083.493,14	118.060.142,41
<i>Anticipazioni di tesoreria</i>	84.978.921,64	22.083.493,14	107.062.414,78
<i>Rimborso prestiti a breve termine</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Rimborso prestiti a lungo termine</i>	10.997.727,63	0,00	10.997.727,63
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-74.004.282,13	23.704.472,17	-97.708.754,30
Entrate titolo IV	8.057.684,51	5.259.966,88	13.317.651,39
Entrate titolo V di cui:	101.847.030,19	1.743.947,30	103.590.977,49
<i>da anticipazioni di tesoreria (cat.1)</i>	101.847.030,19	0,00	101.847.030,19
<i>da prestiti a breve (cat.2)</i>	0,00	0,00	0,00
<i>da mutui e prestiti (cat.3)</i>	0,00	1.743.947,30	1.743.947,30
Totale titoli (IV+V) (E)	109.904.714,70	7.003.914,18	116.908.628,88
Spese titolo II (F)	16.738.491,16	2.388.542,73	19.127.033,89
Differenza di parte capitale (G=E-F)	93.166.223,54	4.615.371,45	97.781.594,99
Entrate titolo VI (H)	11.702.655,24	212.887,07	11.915.542,31
Spese titolo IV (I)	10.192.614,26	1.796.011,74	11.988.626,00
Fondo di cassa finale (L = Fondo di cassa iniziale +D+G+H-I)			0,00

Anticipazione «pagata/restituita» in corso di anno.

La differenza € 16.868.105,55 è invece l'anticipazione al 31/12

PARERE CNDCEC/ANCREL

	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -
*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa			



IL RISULTATO NEL RENDICONTO GLI EQUILIBRI

IL RISULTATO DI **AMMINISTRAZIONE**

A regime, il risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio è costituito

- dal fondo di cassa esistente al 31 dicembre dell'anno
- (+) maggiorato dei residui attivi e (-) diminuito dei residui passivi, come definito dal rendiconto, che recepisce gli esiti della ricognizione e dell'eventuale riaccertamento
- al netto del fondo pluriennale vincolato risultante alla medesima data.

**Il risultato di
amministrazione è distinto
in fondi**

**LIBERI, ACCANTONATI,
VINCOLATI E DESTINATI.**

ARTICOLO 187 TUEL

La quota **ACCANTONATA** del risultato di amministrazione è costituita da:

- l'accantonamento al **fondo crediti di dubbia esigibilità**. L'utilizzo della quota accantonata per i crediti di dubbia esigibilità è effettuato a seguito della cancellazione dei crediti dal conto del bilancio, riducendo di pari importo il risultato di amministrazione;
- gli accantonamenti per **le passività potenziali** (fondi spese e rischi). Le quote accantonate dell'avanzo sono utilizzabili solo a seguito del verificarsi dei rischi per i quali sono stati accantonati. **Quando si accerta che la spesa potenziale non può più verificarsi, la corrispondente quota del risultato di amministrazione è liberata dal vincolo.**

Costituiscono quota **VINCOLATA** del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria individuano un vincolo di **specifica destinazione dell'entrata alla spesa**;
- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione;
- derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

La quota del risultato di amministrazione **DESTINATA agli investimenti** è **costituita dalle entrate in conto capitale senza vincoli di specifica destinazione non spese**, e sono utilizzabili con provvedimento di variazione di bilancio solo a seguito dell'approvazione del rendiconto. Negli allegati al bilancio di previsione e al rendiconto riguardanti il risultato di amministrazione, non si provvede all'indicazione della destinazione agli investimenti delle entrate in conto capitale che hanno dato luogo ad accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, per l'importo dell'accantonamento, sino all'effettiva riscossione delle stesse.

La quota **LIBERA** del risultato di amministrazione può essere utilizzata con provvedimento di variazione di bilancio, solo a seguito dell'approvazione del rendiconto, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio (art.193 del TUEL) ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per il finanziamento delle spese delle spese correnti a carattere non permanente;
- per l'estinzione anticipata dei prestiti

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:**Parte accantonata ⁽³⁾**

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019

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 contezioso

Altri accantonamenti

Totale parte accantonata (B)**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)**Parte destinata agli investimenti****Totale parte destinata agli investimenti (D)****Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)****Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾****ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni es. 2019 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2019 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. residui ass. fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2018 non reimp. 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												
30200.02.0380	VIOLAZIONE DEL CODICE DELLA STRADA. A CARICO DELLE FAMIGLIE	10051.03.0104	CORRISPETTIVI SERVIZI RIFACIMENTO SEGNALETICA STRADALE ORIZZONTALE	3.362,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.362,00
30500.99.1679	INCENTIVI PER FUNZIONI TECNICHE EX ART. 113 DEL D.LGS. 50/2016 - SETTORE LL. PP. E MANUTENZIONE	01061.01.4007	INCENTIVI PER FUNZIONI TECNICHE EX ART. 113 DEL D.LGS. 50/2016 SETTORE LAVORI PUBBLICI MANUTENZIONE	273.126,25	0,00	0,00	0,00	0,00	264.625,50	0,00	0,00	8.500,75
Totale Vincoli derivanti dalla legge				276.488,25	0,00	0,00	0,00	0,00	264.625,50	0,00	0,00	11.862,75

$$(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) - (g)$$

risultato di amm.zione

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni es. 2019 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att. vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm. (+) e canc. residui ass. fin. da risorse vinc. (-)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2018 non reimp. 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)	(i)=(b)+(c)-(d)-(e)-(f)-(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)-(g)
Vincoli	40200.01.2467	CONTRIBUTI DELLA REGIONE PER GESTIONE TE REMOTO 97 (2%) E RAFFORZAMENTO E MIGLIORAMENTO SISMICO OPCM 4007/2012 FONDO DI GESTIONE (CAP. U. 940-2222)	11012.02.0401	ACQUISTO ATTREZZATURE INFORMATICHE E ALTRI BENI MOBILI - FONDI REGIONALI OPCM 4007/2012 FONDO DI GESTIONE RAFFORZAMENTO E MIGLIORAMENTO SISMICO (CAP. E. 319) (CAP. E. 2449)	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
	40200.02.2001	CONTRIBUTO DA PRIVATI REALIZZAZIONE PROGETTO ART BONUS (620-2144)	05012.02.1614	SPESE REALIZZAZIONE PROGETTO ART BONUS (E 2001)	510,00	0,00	569,25	0,00	0,00	510,00	0,00	569,25
	40200.04.2441	CONTRIBUTO FONDAZIONE CRP RESTAURO PRIMO PIANO (I LOTTO) DEL COMPLESSO DI SAN BENEDETTO (PP620-2141)	05012.02.1606	RESTAURO PRIMO PIANO (I LOTTO) DEL COMPLESSO DI SAN BENEDETTO - FONDAZIONE CASSA RISPARMIO PERUGIA (E 2441)	1.311,21	0,00	0,00	0,00	0,00	-198.488,11	0,00	199.799,34
	40200.05.2222	CONTRIBUTO GAL PER RESTAURO E RECUPERO FUNZIONALE DELLA PALESTRA DI SAN PIETRO (U 180-2082)	01052.02.2080	RESTAURO E RECUPERO FUNZIONALE DELLA PALESTRA DI SAN PIETRO - FONDI GAL (E 2222)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55.774,58	55.774,58	55.774,58
	Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti			761.422,21	75.057,42	4.240.281,94	2.130.160,33	0,00	-1.894.242,16	55.774,58	2.240.953,61	4.821.560,56

$$(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)$$

Bilancio 2019

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni es. 2019 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2019 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. residui ass. fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2018 non reimp. 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 finanziamenti												
60300.01.2470	ASSUNZIONE DI MUTUI CON LA CASSA DD.PP.	10052.02.0802	IMPIEGO MUTUO PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA FABBRICATI	21.836,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.836,05
60300.01.2471	ACCENSIONE MUTUO CON LA CASSA DD.PP. PER REALIZZAZIONI INTERVENTI PER PERCORSI PROTETTI PER SPOSTAMENTI CASA-SCUOLA	10052.02.2139	REALIZZAZIONI INTERVENTI PER PERCORSI PROTETTI PER SPOSTAMENTI CASA-SCUOLA - MUTUO CASSA DD. PP.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	118.730,06	118.730,06	118.730,06
60300.01.2472	ACCENSIONE MUTUO CON LA CASSA DD.PP. PER RESTAURO E RECUPERO FUNZIONALE DELLA PALESTRA DI SAN PIETRO (PP180-2083)	01052.02.2081	RESTAURO E RECUPERO FUNZIONALE DELLA PALESTRA DI SAN PIETRO - MUTUO CASSA DD.PP. (E 2472)	60.000,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	160.000,00	160.000,00
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti				81.836,05	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	218.730,06	278.730,06	300.566,11

Parte vincolata											
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili											11.862,75
Vincoli derivanti da trasferimenti											4.821.560,56
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui											300.566,11
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											
Altri vincoli											
Totale parte vincolata (C)											5.133.989,42

Totale				1.119.746,51	135.057,42	4.240.281,94	2.130.160,33	0,00	-1.629.616,66	274.504,64	2.519.683,67	5.133.989,42
---------------	--	--	--	--------------	------------	--------------	--------------	------	---------------	------------	--------------	--------------

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse destinate agli investim. al 01/01/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni es. 2019 finanziati da entrate dest. nell'esercizio o da quote destinate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2019 finanz. da entrate dest. acc. nell'eserc. o da quote destinate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. residui ass. fin. da risorse vinc.(-)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b)- (c)-(d)-(e)
1	AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI	1	SPESA IN CONTO CAPITALE	762.174,71	0,00	661.676,72	0,00	-101.754,01	202.252,00
2	ALIENAZIONI BENI IMMOBILI	2	SPESA IN CONTO CAPITALE	0,00	6.173,86	0,00	0,00	0,00	6.173,86
3	PROVENTI DA PRATICHE EDILIZIE	3	SPESA IN CONTO CAPITALE	0,00	83.463,17	0,00	0,00	0,00	83.463,17
Totale				762.174,71	89.637,03	661.676,72	0,00	-101.754,01	291.889,03
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)									291.889,03

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	6.577.703,79
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	4.700,00
Fondo contezioso	670.531,50
Altri accantonamenti	957.074,71
Totale parte accantonata (B)	8.210.010,00
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	11.862,75
Vincoli derivanti da trasferimenti	4.821.560,56
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	300.566,11
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	5.133.989,42
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	291.889,03
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.792.979,74
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

V

V

V

Ricordiamo sempre che

Art. 187 comma 3-bis. L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, **fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193.**

Nel caso in cui il risultato di amministrazione non sia sufficiente a comprendere le quote vincolate, destinate e accantonate, l'ente è in disavanzo di amministrazione

IL RISULTATO DELLA GESTIONE COMPETENZA

Partiremo da risultato di competenza € 4.179.579,37. Da notare che per conciliare il risultato competenza e il risultato di amministrazione, gli schemi dei questionari Corte dei Conti partono invece **da risultato di competenza al netto** Fondo Pluriennale Vincolato e Avanzo Applicato.

Nel caso in questione:

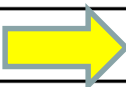
4.179.579,37 + 656.235,68 saldo FPV - 1.247.802,59 avanzo applicato = € 3.588.012,46

Ma poi aggiungendo e sommando si arriva al medesimo risultato

4. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	3.588.012,46
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	752.764,38
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.409.000,06
SALDO FPV	-656.235,68
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.046.249,17
Minori residui passivi riaccertati (+)	3.851.766,11
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.805.516,94
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	3.588.012,46
SALDO FPV	-656.235,68
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.805.516,94
AVANZO/DISAVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.247.802,59
AVANZO/DISAVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	8.443.771,88
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	15.428.868,19

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTO
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		5.825.051,31			
Utilizzo avanzo di amministrazione	1.247.802,59		Disavanzo di amministrazione	0,00	
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	0,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0,00				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	752.764,38				
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
TIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	18.156.612,11	17.873.918,21	TIT. 1 - Spese correnti	25.814.437,91	24.962.044,33
TIT. 2 - Trasferimenti correnti	5.274.622,18	4.939.526,35	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	178.827,36	
TIT. 3 - Entrate extratributarie	5.195.702,48	4.920.711,52			
TIT. 4 - Entrate in conto capitale	3.244.443,00	3.097.581,35	TIT. 2 - Spese in conto capitale	1.836.161,68	2.343.493,08
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	1.230.172,70	
			<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00	
TIT. 5 -			TIT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00	
Totale entrate finali	31.871.379,77	30.831.737,43	Totale spese finali	29.059.599,65	27.305.537,41
TIT. 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	TIT. 4 - Rimborso di prestiti	632.767,72	632.767,72
			<i>Fondo anticipazioni di liquidità</i>	0,00	
TIT. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	TIT. 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TIT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	3.786.216,52	3.774.018,01	TIT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	3.786.216,52	3.625.758,29
Totale entrate dell'esercizio	35.657.596,29	34.605.755,44	Totale spese dell'esercizio	33.478.583,89	31.564.063,42
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	37.658.163,26	40.430.806,75	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	33.478.583,89	31.564.063,42
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		 AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	4.179.579,37	8.866.743,33
<i>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio</i>	0,00				
TOTALE A PAREGGIO	37.658.163,26	40.430.806,75	TOTALE A PAREGGIO	37.658.163,26	40.430.806,75

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTO
GESTIONE DEL BILANCIO			GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO		
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	4.179.579,37		d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	504.589,20	
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 (+)	1.155.306,50		e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	-350.877,56	
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	2.519.683,67				
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	504.589,20		f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	855.466,76	

RICONCILIAZIONI.

PROSPETTI

DEGLI EQUILIBRI

DI BILANCIO

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		28.626.936,77 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	(-)		25.814.437,91
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		178.827,36
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		632.767,72 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)			2.000.903,78
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>	(+)		271.445,17 0,00
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>	(+)		0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		70.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)			2.202.348,95
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)		1.153.206,50
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		692.988,60
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE			356.153,85
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)		-356.357,52
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE			712.511,37

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		976.357,42
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		752.764,38
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		3.244.443,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		70.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1.836.161,68
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		1.230.172,70
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)			1.977.230,42
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)		2.100,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		1.826.695,07
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE			148.435,35
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)		5.479,96
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE			142.955,39
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
W1) RISULTATO DI COMPETENZA ($W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y$)			4.179.579,37
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)		1.155.306,50
Risorse vincolate nel bilancio	(-)		2.519.683,67
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO			504.589,20
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)		-350.877,56
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO			855.466,76

01 = RISULTATO COMPETENZA PARTE CORRENTE

Z1 = RISULTATO COMPETENZA PARTE CAPITALE

- ACCANTONAMENTI STANZIATI IN BILANCIO ES. 2019 (si trovano nelle colonne degli schemi dimostrativi delle risorse accantonate a valere sul risultato di amm.zione)

- RISORSE VINCOLATE IN BILANCIO (si trovano nelle colonne degli schemi dimostrativi delle risorse accantonate a valere sul risultato di amm.zione)

- Variazione accantonamenti effettuati in sede di rendiconti (- - fa +, a significare una diminuzione di accantonamenti, quindi liberare risorse che confluiscono nell'avanzo disponibile)

ALCUNI ESEMPI GRAFICI DI CONTO DEL BILANCIO

ESEMPIO CONSUNTIVO 31/12/2018

TOTALE ENTRATE PER TITOLI

Conto del bilancio - riepilogo per capitolo delle Entrate 2018

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

TIT.	TIP.	CAT.	CAP.	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2018 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-RR+R)		
					PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)			RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)		
					PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS			TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)		
RIEPILOGO PER TITOLI														
1				ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	RS	1.011.749,63	RR	425.181,81	R	-0,22		EP	586.567,60	
					CP	2.710.006,58	RC	2.253.293,24	A	2.713.876,14	CP	3.869,56	EC	460.582,90
					CS	3.721.756,21	TR	2.678.475,05	CS	-1.043.281,16		TR	1.047.150,50	
2				TRASFERIMENTI CORRENTI	RS	936,58	RR	936,58	R	-		EP	-	
					CP	94.481,77	RC	53.231,94	A	84.607,81	CP	-9.873,96	EC	31.375,87
					CS	94.481,77	TR	54.168,52	CS	-40.313,25		TR	31.375,87	
3				ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	RS	367.801,68	RR	216.759,08	R	-		EP	151.042,60	
					CP	406.443,93	RC	204.626,30	A	396.700,79	CP	-9.743,14	EC	192.074,49
					CS	774.245,61	TR	421.385,38	CS	-352.860,23		TR	343.117,09	
4				ENTRATE IN CONTO CAPITALE	RS	416.370,36	RR	36.388,21	R	-5.328,93		EP	374.653,22	
					CP	1.938.686,62	RC	167.426,44	A	167.426,44	CP	-1.771.260,18	EC	-
					CS	2.374.961,69	TR	203.814,65	CS	-2.171.147,04		TR	374.653,22	
6				ACCENSIONE DI PRESTITI	RS	20.759,16	RR	17.342,00	R	-139,68		EP	3.277,48	
					CP	170.000,00	RC	-	A	170.000,00	CP	-	EC	170.000,00
					CS	190.759,16	TR	17.342,00	CS	-173.417,16		TR	173.277,48	
7				ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO/CASSIERE	RS	-	RR	-	R	-		EP	-	
					CP	2.500.000,00	RC	1.974.855,55	A	1.974.855,55	CP	-525.144,45	EC	-
					CS	2.500.000,00	TR	1.974.855,55	CS	-525.144,45		TR	-	
9				ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	RS	2.490,23	RR	-	R	-		EP	2.490,23	
					CP	757.000,00	RC	386.394,00	A	395.653,70	CP	-361.346,30	EC	9.259,70
					CS	759.490,23	TR	386.394,00	CS	-373.096,23		TR	11.749,93	
Totale TITOLI					RS	1.820.107,64	RR	696.607,68	R	-5.468,83		EP	1.118.031,13	
					CP	8.576.618,90	RC	5.039.827,47	A	5.903.120,43	CP	-2.673.498,47	EC	863.292,96
					CS	10.415.694,67	TR	5.736.435,15	CS	-4.679.259,52		TR	1.981.324,09	
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE					RS	1.820.107,64	RR	696.607,68	R	-5.468,83		EP	1.118.031,13	
					CP	9.301.481,66	RC	5.039.827,47	A	5.903.120,43	CP	-2.673.498,47	EC	863.292,96
					CS	10.415.694,67	TR	5.736.435,15	CS	-4.679.259,52		TR	1.981.324,09	

TOTALE SPESE PER TITOLI

Rendiconto del bilancio 2018 - riepilogo generale delle Spese

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2018 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R) (1)				RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I) (2)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) (3)				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		CP	-								
Titolo 1	SPESE CORRENTI	RS	748.652,59	PR	566.489,13	R	-19.985,41		-	EP	162.178,05
		CP	3.357.849,51	PC	2.410.261,85	I	2.949.260,36	ECP	244.458,06	EC	538.998,51
		CS	4.085.546,87	TP	2.976.750,98	FPV	164.131,09			TR	701.176,56
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	RS	232.183,86	PR	212.871,12	R	-18.085,66		-	EP	1.227,08
		CP	2.446.798,78	PC	95.257,79	I	160.394,48	ECP	1.790.462,72	EC	65.136,69
		CS	2.364.115,35	TP	308.128,91	FPV	495.941,58			TR	66.363,77
Titolo 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	RS	-	PR	-	R	-		-	EP	-
		CP	-	PC	-	I	-	ECP	-	EC	-
		CS	-	TP	-	FPV	-			TR	-
Titolo 4	RIMBORSO DI PRESTITI	RS	-	PR	-	R	-		-	EP	-
		CP	239.833,37	PC	239.833,37	I	239.833,37	ECP	-	EC	-
		CS	239.833,37	TP	239.833,37	FPV	-			TR	-
Titolo 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	RS	-	PR	-	R	-		-	EP	-
		CP	2.500.000,00	PC	1.974.855,55	I	1.974.855,55	ECP	525.144,45	EC	-
		CS	2.500.000,00	TP	1.974.855,55	FPV	-			TR	-
Titolo 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	RS	86.788,59	PR	38.061,35	R	-		-	EP	48.727,24
		CP	757.000,00	PC	365.831,94	I	395.653,70	ECP	361.346,30	EC	29.821,76
		CS	843.788,59	TP	403.893,29	FPV	-			TR	78.549,00
TOTALE TITOLI		RS	1.067.625,04	PR	817.421,60	R	-38.071,07		-	EP	212.132,37
		CP	9.301.481,66	PC	5.086.040,50	I	5.719.997,46	ECP	2.921.411,53	EC	633.956,96
		CS	10.033.284,18	TP	5.903.462,10	FPV	660.072,67			TR	846.089,33
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		RS	1.067.625,04	PR	817.421,60	R	-38.071,07		-	EP	212.132,37
		CP	9.301.481,66	PC	5.086.040,50	I	5.719.997,46	ECP	2.921.411,53	EC	633.956,96
		CS	10.033.284,18	TP	5.903.462,10	FPV	660.072,67			TR	846.089,33

ESEMPIO IN DISAVANZO

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2014

ENTRATE	COMPETENZA	CASSA	SPESE	COMPETENZA	CASSA
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		349.955,66			
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00		Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽¹⁾	693.808,74				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽¹⁾	1.650.589,41				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.709.971,25	10.783.186,84	Titolo 1 - Spese correnti	17.233.819,56	17.011.499,06
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	577.340,77	725.523,26	Fondo pluriennale vincolato in parte corrente ⁽²⁾	407.126,46	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	6.528.635,76	6.386.610,57	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.692.930,48	2.849.658,31
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.086.986,56	1.324.237,90	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾	1.926.077,44	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale entrate finali	19.902.934,34	19.219.558,57	Totale spese finali	21.259.953,94	19.861.157,37
Titolo 6 - Accensione di prestiti	1.763.132,00	886.158,07	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.263.509,66	1.263.509,66
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	9.501.912,53	9.501.912,53	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	9.501.912,53	8.955.434,88
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.701.876,22	1.672.468,05	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.701.876,22	1.549.950,97
Totale entrate dell'esercizio	32.869.855,09	31.280.097,22	Totale spese dell'esercizio	33.727.252,35	31.630.052,88
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	35.214.253,24	31.630.052,88	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	33.727.252,35	31.630.052,88
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	1.487.000,89	0,00
TOTALE A PAREGGIO	35.214.253,24	31.630.052,88	TOTALE A PAREGGIO	35.214.253,24	31.630.052,88

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2014
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		349.955,66
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	693.808,74
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	18.815.947,78 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	(-)	17.233.819,56
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	407.126,46
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	1.263.509,66 0,00
G) Somma finale (G = A-AA+B+C-D-DD-E-F)		605.300,84
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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>	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	54.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
O = G+H+I-L+M		551.300,84

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2014
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		1.650.589,41
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		2.850.118,56
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		54.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1.692.930,48
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		1.926.077,44
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Z = P + Q + R - C - I - S1 - S2 - T + L - M - U - UU - V + E			935.700,05

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2014
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE			
W = O + Z + S1 + S2 + T - X1 - X2 - Y			1.487.000,89

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				349.955,66
RISCOSSIONI	(+)	3.583.953,55	27.696.143,67	31.280.097,22
PAGAMENTI	(-)	4.728.101,75	26.901.951,13	31.630.052,88
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.818.134,30	5.173.711,42	8.991.845,72
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del Dipartimento delle Finanze</i>				911.171,38
RESIDUI PASSIVI	(-)	81.672,24	4.492.097,32	4.573.769,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			407.126,46
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.926.077,44
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2014 (A)	(=)			2.084.872,26

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2014:

Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2014 ⁽⁴⁾		3.628.533,46
Totale parte accantonata (B)		3.628.533,46
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		16.898,66
Vincoli derivanti da trasferimenti		360.137,94
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		301.132,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		644.001,02
Altri vincoli		-
Totale parte vincolata (C)		1.322.169,62
Parte destinata agli investimenti		103.275,24
Totale parte destinata agli investimenti (D)		103.275,24
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		- 2.969.106,06
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		



ESEMPIO NON IN DISAVANZO

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2015
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		25.488,93	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		65.726,79
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.778.998,19 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	(-)		1.620.973,71
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		68.992,82
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		78.072,57 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			76.685,88
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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>	(+)		30.000,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)			
O=G+H+I-L+M			106.685,88

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2015
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		13.251,40
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		1.112.970,78
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		503.489,23
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		572.396,16
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		634.976,54
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			422.338,71

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2015
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE			
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			529.024,59

Avanzo della competenza

Risultato di Amministrazione

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				25.488,93
RISCOSSIONI	(+)	1.058.749,34	2.907.100,39	3.965.849,73
PAGAMENTI	(-)	771.579,59	2.735.964,31	3.507.543,90
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			483.794,76
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			483.794,76
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.444.632,61	727.000,99	2.171.633,60
RESIDUI PASSIVI	(-)	99.008,51	887.092,09	986.100,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			68.992,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			634.976,54
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015 (A)	(=)			965.358,40



RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015 (A)	(=)			965.358,40
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2015				284.288,62
ACCANTONAMENTO DERIVANTE DAL 31/12/2014				30.014,28
				0,00
Totale parte accantonata (B)				314.302,90
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				93.326,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				19.720,07
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				251.940,84
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
Totale parte vincolata (C)				364.986,91
Totale parte destinata agli investimenti (D)				210.435,01
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)				75.633,58
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				



RIASSORBIMENTO DEI DISAVANZI DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO E RIPIANO DI GESTIONE

Con l'approvazione del rendiconto gli enti che a seguito del riaccertamento straordinario dei residui effettuato nel corso del 2015 hanno evidenziato un disavanzo di amministrazione e che, a seguito del piano di rientro approvato dal Consiglio comunale, hanno iscritto a bilancio 2015 la prima quota annuale a recupero del disavanzo medesimo, devono ogni volta verificare che il risultato di amministrazione sia migliorato, **di un importo almeno pari a tale quota (VALUTAZIONE PERFORMANCE).**

Nel caso in cui tale miglioramento non sia avvenuto, occorre che l'ente individui la provenienza del nuovo maggior disavanzo.

Prevede, infatti, l'articolo 4 del Dm 2 aprile 2015: «La relazione sulla gestione al rendiconto analizza la quota di disavanzo ripianata nel corso dell'esercizio, distinguendo il disavanzo riferibile al riaccertamento straordinario da quello derivante dalla gestione.».

Disavanzo dall'esercizio di competenza

Di contro, nel caso di disavanzo derivante **dall'esercizio di competenza**, il ripiano può avvenire nel triennio considerato dal bilancio e comunque entro il termine della consiliatura, secondo le modalità di cui all'articolo 188 del Dlgs 267/2000.

Infatti, il Dm 2 aprile 2015 prevede che in sede di approvazione dei rendiconti degli esercizi successivi, fino al completo ripiano del maggiore disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui, **l'ente provveda a verificare se il risultato di amministrazione al 31 dicembre di ciascun anno risulti migliorato rispetto al disavanzo al 31 dicembre dell'esercizio precedente, per un importo pari o superiore rispetto all'ammontare di disavanzo applicato al bilancio di previsione cui il rendiconto si riferisce, aggiornato ai risultati del rendiconto dell'anno precedente.**

Quote non recuperate

Se da tale confronto risulta che il disavanzo applicato non sia stato recuperato, la quota non recuperata nel corso dell'esercizio, o il maggiore disavanzo registrato rispetto al risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, dovrà essere interamente applicata al primo esercizio del bilancio di previsione in corso di gestione, in aggiunta alla quota del recupero del maggiore disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario prevista per tale esercizio, in attuazione dell'articolo 3, comma 16, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118.

Quindi, la verifica può avere tre esiti:

- positivo, nel caso in cui si sia verificato il riassorbimento del disavanzo;
- negativo, nel caso in cui non si sia provveduto al recupero della quota annuale di disavanzo;
- ulteriormente negativo, nel caso in cui il disavanzo sia aumentato nel corso dell'esercizio in oggetto.

Nel primo caso, le successive quote del piano dovranno essere inserite in ogni annualità del bilancio 2019-2021.

Nel secondo caso, la quota non recuperata dovrà essere applicata interamente alla prima annualità del bilancio 2019-2021 e le successive quote del piano dovranno essere inserite in ogni annualità del bilancio.

Nel terzo caso, le successive quote del piano dovranno essere inserite in ogni annualità del bilancio 2019-2021, la quota di disavanzo pre-2016 dovrà essere imputata nell'annualità 2019, la quota di maggior disavanzo dovrà essere ripartita sulle diverse annualità 2019-2021 e comunque entro la fine della consiliatura.

Un esempio di verifica

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	14.927.665,02	28.570.321,25	54.050.741,88
di cui:			
a) parte accantonata	7.612.898,45	53.231.910,07	72.417.057,34
b) Parte vincolata	6.832.551,43	8.535.502,55	12.347.224,62
c) Parte destinata	482.215,14	1.451.218,53	2.697.330,18
e) Parte disponibile (+/-) *		-34.648.309,90	-33.410.870,26

Il risultato di amministrazione 2015 «PARTE DISPONIBILE» è migliorato almeno per la quota annuale di ripiano disavanzo tecnico da riaccertamento dei residui, pari ad € 1.237.439

ALCUNI SCHEMI UTILI PER I CONTROLLI DEL REVISORE AL RENDICONTO

Controllo Accantonamento Fondi

Stralcio parere [...] Fondi spese e rischi futuri - Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 670.531,50 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12, sono stati disposti i seguenti accantonamenti:

- Euro 458.510,22 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente*
- Euro 212.021,28 accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso ed in sede di rendiconto*

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione lo ritiene congruo, in virtù di quanto riportato a pagina 37 della Relazione sulla Gestione, ed in considerazione altresì delle risultanze e documentazione acquisita nel corso dell'attività di revisione svolta dallo scrivente Organo di revisione nell'ambito delle funzioni e delle attività di controllo attribuiteci dalla normativa e dai regolamenti. In ogni caso, nell'ottica di dare sempre maggiore sicurezza e garanzia agli i equilibri di bilancio, si auspicherebbe un'implementazione dell'accantonamento per contenzioso e per fondi rischi in genere.

CONSIDERAZIONI

ANALISI DI REVISIONE, SU MEDESIMO ARGOMENTO E TENENDO CONTO DELL'ACCANTONAMENTO IN SEDE DI RENDICONTO, IN OCCASIONE DEGLI STANZIAMENTI IN BILANCIO DI PREVISIONE.

CONGRUITÀ DA VALUTARE ANCHE (MA NON SOLO) TENENDO CONTO DI EVENTUALI *PIU' CHE CONGRUI* ACCANTONAMENTI A VALERE SUI RISULTATI DI AMMINISTRAZIONI, CON VISIONE/ANALISI SU CAPIENZA DEL MEDESIMO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.

1.2.5 E' stata autorizzata con deliberazione di Giunta l'anticipazione di tesoreria e l'impiego delle entrate

SI

vincolate ai sensi dell'art. 195, co. 2 del TUEL?

1.2.5.1 Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio:

	2013	2014	2015
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	76.671.616,96	75.939.377,00	77.059.754,29
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	17.556.487,98	13.503.111,25	14.786.775,40
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	350	365	365
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata		38.950.909,06	47.382.180,89
Importo anticipazione non restituita al 31/12	22.083.493,14	16.868.108,55	21.255.616,44
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	4.535,29	1.133.355,21	1.208.054,29

RESIDUI E VELOCITA' DI RISCOSSIONE

(le riscossioni sono sempre quelle c/competenza)

1.2.9.1 Contributo per permesso di costruire

(da compilarsi solo da parte dei Comuni)

	Esercizio 2013	Esercizio 2014	Esercizio 2015
Accertamento	47.583,12	42.013,74	19.369,23
(di cui accantonamento al F.C.D.E.)	0,00	0,00	0,00
Riscossione	41.991,37	42.013,74	18.769,23

1.2.9.1.a In che percentuale le entrate di che trattasi (al netto del FCDE) sono state destinate a spesa corrente? 0,000 %

1.2.9.1 Contributo per permesso di costruire

(da compilarsi solo da parte dei Comuni)

	Esercizio 2013	Esercizio 2014	Esercizio 2015
Accertamento	3.747.832,56	3.237.636,13	2.189.926,08
(di cui accantonamento al F.C.D.E.)	0,00	0,00	0,00
Riscossione	3.676.839,54	3.175.338,72	1.943.391,37

1.2.9.1.a In che percentuale le entrate di che trattasi (al netto del FCDE) sono state destinate a spesa corrente? 0,000 %

1.2.9.2 Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 d.lgs. n. 285/92 e s.m.i.)

	Esercizio 2013	Esercizio 2014	Esercizio 2015
Accertamento	5.509.506,50	5.819.870,60	5.481.557,00
(di cui accantonamento al F.C.D.E.)	2.261.392,80	3.004.093,77	2.850.963,86
Riscossione	2.849.044,38	2.378.755,17	2.245.792,47

1.2.9.2 Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 d.lgs. n. 285/92 e s.m.i.)

	Esercizio 2013	Esercizio 2014	Esercizio 2015
Accertamento	4.740,03	1.503,91	949,30
(di cui accantonamento al F.C.D.E.)	0,00	0,00	66,32
Riscossione	4.596,53	1.389,11	505,50

Osservazioni:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNiarIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2013	2014	2015
accertamento	5.509.506,50	5.819.870,60	5.481.557,00
riscossione	2.849.044,38	2.378.755,17	2.245.792,47
%riscossione	51,71	40,87	40,97

OSSERVAZIONI: In merito, oltre a quanto si dirà di seguito con riferimento alle criticità riscontrate su tale voce di entrata, si evidenzia una velocità di riscossione degli ultimi due anni inferiore rispetto a quella riscontrata nel 2013.

La movimentazione delle somme per Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada rimaste a residuo è stata la seguente:

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	17.964.102,08	100,00%
Residui riscossi nel 2015	1.652.631,72	9,20%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	16.311.470,36	90,80 %
Residui della competenza	3.235.764,53	
Residui totali	19.547.234,89	

OSSERVAZIONI: dalla tabella sopra riportata si evidenzia una bassa velocità di riscossione dei residui riferiti a tale voce, che comporta, di conseguenza, rilevanti criticità sul fronte della liquidità.

1.2.8 Efficienza della riscossione e versamento (da compilarsi solo da parte dei Comuni)

1.2.8.1 Efficienza dell'attività di contrasto all'evasione tributaria nelle fasi di accertamento e di riscossione.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento competenza esercizio 2015	FCDE rendiconto 2015
Recupero evasione IMU	4.333.286,94	472.229,46	33.500,00	2.066.051,86
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	1.917.249,03	975.949,14	3.340.000,00	8.664.312,22
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	34.968,00	2.182,00	93.958,05	6.410.491,99
TOTALE	6.285.503,97	1.450.360,60	3.467.458,05	17.140.856,07

1.2.8.1 Efficienza dell'attività di contrasto all'evasione tributaria nelle fasi di accertamento e di riscossione.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento competenza esercizio 2015	FCDE rendiconto 2015
Recupero evasione IMU	82.868,22	18.762,45	15.079,02	136.764,80
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	82.868,22	18.762,45	15.079,02	136.764,80

Osservazioni:

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni IMU/ICI e dei versamenti l'Organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi in termini di competenza, mentre continuano a sussistere criticità sul fonte incasso, e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previsioni definitive	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	4.117.900,00	4.333.286,94	105,23%	472.229,46	10,90%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione IMU/ICI è stata le seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	8.332.776,37	100,00%
Residui riscossi nel 2015	416.619,57	5,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	133.590,23	1,60%
Residui (da residui) al 31/12/2015	7.782.566,57	93,40%
Residui della competenza	3.861.057,48	
Residui totali	11.643.624,05	

Osservazioni: risulta evidente la lentissima capacità di riscossione dei residui attivi, anche di recente formazione, riferiti a tale voce, che si attesta al 5%.

che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei **servizi a domanda** individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

(*oppure in caso contrario*) ha assicurato per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei **servizi a domanda** individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti. *(riportare per i suddetti servizi la percentuale di copertura dei costi realizzata tenendo conto dei minimi previsti)*

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -	#DIV /0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV /0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV /0!	
Mense scolastiche			€ -	#DIV /0!	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV /0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV /0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV /0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV /0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV /0!	
Parchimetri			€ -	#DIV /0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV /0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV /0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV /0!	
Centro creativo			€ -	#DIV /0!	
Altri servizi			€ -	#DIV /0!	
Totali	€ -	€ -	€ -	#DIV /0!	

Argomento importante per analisi di revisione

2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:

Residui Attivi		Esercizi Precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale residui conservati al 31.12.2017 (1)	FCDE al 31.12.2017
IMU	Residui iniziali	0,00	0,00	294.137,73	19.113,28	343.201,68	30.377,41	84.352,37	23.218,35
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	294.137,73	19.113,28	343.201,68	30.377,41		
	Percentuale di riscossione			100,00	100,00	100,00	100,00		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	0,00	179.728,11	397.312,56	369.164,53	486.863,18	324.475,46	470.933,12	156.521,09
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	114.847,52	215.241,93	47.786,37	197.209,48	51.371,22		
	Percentuale di riscossione		63,90	54,17	12,94	40,51	15,83		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	7.566,87	0,00	41.026,10	29.000,00	51.030,53	14.520,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	7.566,87	0,00	29.762,94	23.187,97		
	Percentuale di riscossione			100,00		72,55	79,96		

nella colonna del 2017 ci sono i residui incassati nel 2017 relativi ad anni precedenti e nella colonna "totale residui al 31.12.2017 (1)" c'è solo la competenza 2017.

Obbligo verifica Revisori:

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Oppure

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

In caso di risposta negativa fornire chiarimenti

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano/non recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

In caso di risposta negativa fornire chiarimenti

N.B. *Nel caso di inerzia da parte degli organi di revisione degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate, l'Organo di revisione dell'ente locale segnala tale inadempimento all'organo esecutivo dell'ente territoriale il quale, dovendo redigere la relazione sulla gestione allegata al rendiconto – e, quindi, ad illustrare gli esiti della verifica dei debiti e crediti reciproci con i propri enti strumentali e società controllate/partecipate – è tenuto ad assumere senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie (art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011). (Delibera Corte dei Conti Sezione delle autonomie N. 2/SEZAUT/2016/QMIG)*