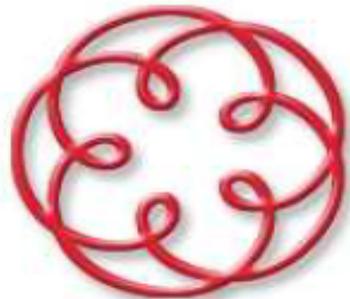


# PERCORSO DI FORMAZIONE PER I REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

## LA RENDICONTAZIONE



**ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI PERUGIA**

*Dott . Leonardo Falchetti*

# **IL RISULTATO DELLA GESTIONE**

**II RENDICONTO è deliberato  
dall'organo consiliare entro il  
30 aprile dell'anno successivo.  
(art. 151, c. 7 e art. 227, c. 2,  
D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267).**

**[...] trascorso il termine entro il quale il bilancio deve essere approvato senza che sia stato predisposto dalla giunta il relativo schema, l'organo regionale di controllo nomina un commissario affinché lo predisponga d'ufficio per sottoporlo al consiglio.**

**In tal caso e comunque quando il consiglio non abbia approvato nei termini di legge lo schema di bilancio predisposto dalla giunta, l'organo regionale di controllo assegna al consiglio, con lettera notificata ai singoli consiglieri, un termine non superiore a 20 giorni per la sua approvazione, decorso il quale **si** **sostituisce, mediante apposito commissario, all'amministrazione inadempiente.****

**Del provvedimento sostitutivo è data comunicazione al prefetto che inizia la procedura per lo scioglimento del consiglio.**

# 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.

# ESEMPIO DI REGOLAMENTI DI CONTABILITA' E TEMPISTICHE CONCESSE AI REVISORI

Gli schemi di bilancio annuale e pluriennale e di relazione previsionale e programmatica, predisposti ed approvati dall'organo esecutivo, sono trasmessi all'organo di revisione per il parere di cui all'art. 239 comma 1, lett b), del T.U.E.L e sono altresì richiesti i pareri previsti da disposizioni legislative e regolamentari dell'ente .

I pareri di cui al precedente capoverso sono rilasciati entro 10 giorni .

2. Entro 20 giorni dal termine previsto per l'approvazione del rendiconto, il Sindaco con la collaborazione della Giunta, si determina in ordine alla proposta definitiva del rendiconto di gestione, della relazione prevista dall'art. 151 del T.U.E.L. con i contenuti indicati nell'art. 231 del T.U.E.L. nonché dei conti degli agenti contabili.
3. Detti documenti, a cura del servizio finanziario, entro lo stesso termine:
  - sono trasmessi all'organo di revisione economico-finanziario con invito a produrre, nei successivi 10 giorni, la relazione prescritta dall'art. 239, comma 1 lett. d), del T.U.E.L. con richiamo alla comminatoria della revoca prevista nell'art. 235 2° comma, dello stesso decreto.
  - sono presentati all'organo consiliare, depositati presso la segreteria e messi a disposizione dei membri del Consiglio.
4. La relazione dell'organo di revisione, è presentata, depositata e messa a disposizione dei componenti dell'organo consiliare entro il giorno successivo alla scadenza del termine assegnato.
5. Il Consiglio comunale è convocato in "sessione del rendiconto" per discutere ed approvare i conti degli agenti contabili ed il rendiconto, tenuto motivatamente conto della relazione dell'organo di revisione.

Sono allegati al rendiconto:

a) la relazione dell'organo esecutivo di cui all'articolo 151, comma 6;

***6. Al rendiconto è allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, e gli altri documenti previsti dall'art. 11, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.***

b) la relazione dei revisori dei conti di cui all'articolo 239, comma 1, lettera d);

c) l'elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza.

## **ART. 227 COMMA 5.**

***Al rendiconto della gestione sono allegati i documenti previsti dall'art. 11 comma 4 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, ed i seguenti documenti:***

***a) [...];***

***b) la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale;***

***c) il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio.***

		Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie	
1	Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);	SI	<b>NO</b>
2	Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relative ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio, superiori al <b>42</b> per cento dei valori di accertamento delle entrate dei	SI	<b>NO</b>
3	Ammontare dei residui attivi di cui ai titoli I e III superiore ad esclusione dell'FSR al 65% (provenienti dalla gestione residui attivi) rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate medesime dei titolo I e III ad esclusione dell'FSR	SI	<b>NO</b>
4	Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al <b>40</b> per cento degli impegni della medesima spesa corrente;	SI	<b>NO</b>
5	Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti;	SI	<b>NO</b>
6	Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titolo I, II e III superiore al <b>39 per cento</b>	SI	<b>NO</b>
7	Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiori al <b>150</b> per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presenta	SI	<b>NO</b>
8	Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti (l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre anni);	SI	<b>NO</b>
9	Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;	SI	<b>NO</b>
10	Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuel con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% del totale delle entrate correnti;	SI	<b>NO</b>

Si No

50005

	Codice	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie (1)	
1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);	50010	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n.23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 delle legge 24 dicembre 2012 n.228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;	50020	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n.23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 delle legge 24 dicembre 2012 n.228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;	50030	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;	50040	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoei;	50050	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro;	50060	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoei con le modifiche di cui all'art.8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n.183, a decorrere dall'1 gennaio 2012;	50070	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;	50080	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;	50090	<input checked="" type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art.193 del tuoei con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'art.1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dal 1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione dei beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari.	50100	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No

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

(di cui al decreto ministeriale del 24 settembre 2009 e successive circolari F.L. 4/10 del 3 marzo 2010, F.L. 9/10 del 7 maggio 2010, F.L. 14/10 del 2 luglio 2010, decreto ministeriale del 18 febbraio 2013)

CODICE ENTE

| 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

COMUNE DI

COMUNE DI

PROVINCIA DI

PERUGIA

Approvazione rendiconto dell'esercizio 2012  
delibera n° 0 del

Si

No

50005

	Codice	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie (1)	
1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);	50010	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
2) <b>Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relative ai titoli I e III</b> , con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 D.Lgs23/2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 delle legge 24/12/2012 n.228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale o di fondo di solidarietà;	50020	<input checked="" type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 D.Lgs23/2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 delle legge 24/12/2012 n.228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale o di fondo di solidarietà;	50030	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;	50040	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoei;	50050	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No

**Viene indicato Sì se il parametro non risulta rispettato, e viceversa**

6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia dal numeratore che dal denominatore del parametro;	50060	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoeel con le modifiche di cui all'art.8, comma 1, legge 12/11/2011, n.183, a decorrere dall'1 gennaio 2012;	50070	<input checked="" type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;	50080	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
9) <b>Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;</b>	50090	<input checked="" type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art.193 del tuoeel con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'art.1, commi 443-444 legge 24/12/2012 a decorrere dal 1/1/2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione dei beni patrimoniali, oltre che avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari;	50100	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No

**Il Comune in oggetto non è strutturalmente deficitario, ma la presenza di questi due parametri non rispettati è molto significativa (*in senso non positivo*) per l'analisi di revisione**

**II CONTO DEL BILANCIO** è il documento che **dimostra i risultati finali della gestione finanziaria, rispetto alle autorizzazioni contenute nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione.**

Il conto del bilancio comprende, **distintamente per residui e competenza:**

- a) **PER L'ENTRATA LE SOMME ACCERTATE,** con **distinzione** della parte riscossa e di quella ancora da riscuotere;
- b) **PER LA SPESA LE SOMME IMPEGNATE,** con **distinzione** della parte pagata e di quella ancora da pagare.

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.**

Il conto del bilancio si conclude con la dimostrazione del :

- **risultato contabile di gestione**
- **del risultato contabile di amministrazione**, in termini di avanzo, pareggio o disavanzo.

# IL CONTO DEL BILANCIO

## ARTICOLO 228 TUEL

1. *Il conto del bilancio dimostra i risultati finali della gestione rispetto alle autorizzazioni contenute nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione.*
2. *Per ciascuna tipologia di entrata e per ciascun programma di spesa, il conto del bilancio comprende, distintamente per residui e competenza:*
  - a) *per l'entrata le somme accertate, con distinzione della parte riscossa e di quella ancora da riscuotere;*
  - b) *per la spesa le somme impegnate, con distinzione della parte pagata e di quella ancora da pagare e di quella impegnata con imputazione agli esercizi successivi rappresentata dal fondo pluriennale vincolato.*

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2014 (RS)	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)	RIACCERTAMENTO 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)
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	RS 11.784,00	RR 0,00	R 0,00	CP -57.600,00	EP 11.784,00
		CP 57.600,00	RC 0,00	A 0,00		EC 0,00
		CS 11.784,00	TR 0,00	CS -11.784,00		TR 11.784,00
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	RS 1.993.302,34	RR 1.164.328,67	R -726.020,25	CP -391.609,91	EP 102.953,42
		CP 1.742.115,55	RC 651.369,71	A 1.350.505,64		EC 699.135,93
		CS 2.295.212,34	TR 1.815.698,38	CS -479.513,96		TR 802.089,35

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2014 (RS)	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)	RIACCERTAMENTO 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)
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP 2.424.846,13				
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP 49.169.475,53				
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP 802.453,65				
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS 65.748.108,63	RR 25.749.218,53	R -149.906,12	CP -3.579.122,21	EP 39.848.983,98
		CP 143.932.863,19	RC 108.236.797,66	A 140.353.740,98		EC 32.116.943,32
		CS 139.978.361,81	TR 133.986.016,19	CS -5.992.345,62		TR 71.965.927,30
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	RS 7.586.760,61	RR 5.191.793,83	R -505.892,74	CP -1.435.400,66	EP 1.889.074,04
		CP 26.541.000,97	RC 21.343.017,75	A 25.105.600,31		EC 3.762.582,56
		CS 28.180.956,02	TR 26.534.811,58	CS -1.646.144,44		TR 5.651.656,60

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2014 (RS)	PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)	RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)	ELIMINAZIONE PER PERENZIONE (P)	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-PR+R-P)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	IMPEGNI (I)	ECONOME 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)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR = EP+EC)

**DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE** CP

**MISSIONE** 01 *Servizi istituzionali, generali e di gestione*

0101	Programma	01	Organi istituzionali						
	Titolo 1		Spese correnti	RS 666.110,74	PR 476.028,85	R -16.772,53	P 0,00	EP 173.309,36	
				CP 3.399.552,67	PC 2.771.609,50	I 2.993.969,88	ECP 396.986,79	EC 222.360,38	
				CS 3.696.283,11	TP 3.247.638,35	FPV 8.596,00		TR 395.669,74	
	Titolo 2		Spese in conto capitale	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00	P 0,00	EP 0,00	
				CP 10.944,41	PC 495,81	I 4.765,81	ECP 6.178,60	EC 4.270,00	
				CS 991,62	TP 495,81	FPV 0,00		TR 4.270,00	
	<b>Totale Programma</b>	<b>01</b>	<b>Organi istituzionali</b>	<b>RS 666.110,74</b>	<b>PR 476.028,85</b>	<b>R -16.772,53</b>	<b>P 0,00</b>	<b>EP 173.309,36</b>	
				<b>CP 3.410.497,08</b>	<b>PC 2.772.105,31</b>	<b>I 2.998.735,69</b>	<b>ECP 403.165,39</b>	<b>EC 226.630,38</b>	
				<b>CS 3.697.274,73</b>	<b>TP 3.248.134,16</b>	<b>FPV 8.596,00</b>		<b>TR 399.939,74</b>	

**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.**

**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.**

**Articolo 232**  
**Contabilità economico-patrimoniale<sup>295</sup>.**

- 1. Gli enti locali garantiscono la rilevazione dei fatti gestionali sotto il profilo economico-patrimoniale nel rispetto del principio contabile generale n. 17 della competenza economica e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui agli allegati n. 1 e n. 4/3 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.**
  
- 2. Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale fino all'esercizio 2017.**

# Nuovi titoli anche per tutti i rendiconti 2015

## Bilancio – Titoli di Entrata – Tabella di raccordo

TITOLI – Classificazione ex Dpr 194/1996		Previsioni competenza	TITOLI - Nuova Classificazione		Previsioni competenza
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		500	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		200
			FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		300
<b>Titolo 1</b> Entrate tributarie		1300	<b>Titolo 1</b> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		1.300
<b>Titolo 2</b> Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione		400	<b>Titolo 2</b> Trasferimenti correnti		400
<b>Titolo 3</b> Entrate extratributarie		1.300	<b>Titolo 3</b> Entrate extratributarie		1.300
<b>Titolo 4</b> Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitali e da riscossioni di crediti		2.300	<b>Titolo 4</b> Entrate in conto capitale		1.300
			<b>Titolo 5</b> Entrate da riduzione di attività finanziarie		1.000
<b>Titolo 5</b> Entrate derivanti dall'accensione di prestiti		200	<b>Titolo 6</b> Accensione di prestiti		150
			<b>Titolo 7</b> Anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere		50
<b>Titolo 6</b> Entrate per servizi conto terzi		200	<b>Titolo 9</b> Entrate per conto terzi e partite di giro		200
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>		<b>6.200</b>	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>		<b>6.200</b>

## BILANCIO – TITOLI DI SPESA - TABELLA DI RACCORDO

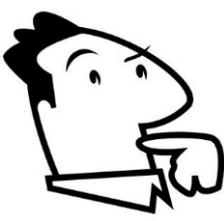
TITOLI – Classificazione ex Dpr 194/1996		Previsioni competenz a	Nuova Classificazione		Previsioni competenza
Titolo 1 Spese correnti		2.900	Titolo 1 Spese correnti		2.900
Titolo 2 Spese in conto capitale		2.950	Titolo 2 Spese in conto capitale		1.950
			Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie		1.000
Titolo 3 Spese rimborso prestiti		150	Titolo 4 Rimborso prestiti		100
			Titolo 5 Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto Tesoriere/Cassiere		50
Titolo 4 Spese per servizio per conto terzi		200	Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro		200
<b>TOTALE GENERALE SPESE</b>		<b>6.200</b>	<b>TOTALE GENERALE SPESE</b>		<b>6.200</b>

# ARTICOLO 239 TUEL

L'organo di revisione svolge le seguenti funzioni:

[...]

D) relazione sulla proposta di deliberazione consiliare 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.



**La relazione *dedica un'apposita sezione all'eventuale rendiconto consolidato*, e contiene l'attestazione sulla corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione nonché rilievi, considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione;**

# Una richiesta/domanda rivolta ai revisori nel questionario al consuntivo 2014!

1.10.4 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

1.10.4.1 In caso di risposta positiva alla domanda precedente, l'organo di revisione ha valutato i risultati ottenuti avuto riguardo a:

a) Motivazioni del mantenimento dei residui attivi riferiti al titolo primo e terzo di entrata, soprattutto in riferimento a quelli che presentano una vetustà maggiore di anni cinque:

IDONEE

b) Motivazioni dell'eventuale cancellazione di residui attivi dal conto del bilancio ed iscrizione nel conto del patrimonio fra i crediti di dubbia esigibilità:

IDONEE

c) Costituzione del fondo svalutazione crediti nella quota vincolata dell'avanzo di amministrazione 2014 per l'intero importo previsto dall'art. 6 co. 17 del d.l. n. 95/2012 convertito dalla l. n. 135/2012 nonché art. 1 co. 17 del d.l. n. 35/2013 convertito dalla l. n. 135/2012 ed infine dall'art. 3-bis del d.l. n.16/2014 convertito dalla l. n.68/2014?

SI

d) L'operazione di riaccertamento dei residui attivi può essere considerata idonea al fine di salvaguardare:

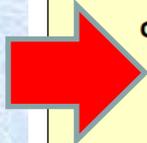
d.1) l'equilibrio della gestione residui?

SI

d.2) l'equilibrio della gestione di cassa?

SI

Eventuali osservazioni :



Il riaccertamento ordinario dei residui è l'attività propedeutica alla predisposizione del conto del bilancio.

La verifica dei residui concerne esclusivamente l'aspetto dell'esigibilità, non potendo essere validamente registrati impegni e accertamenti cui non corrisponde un'obbligazione giuridica perfezionata.

Cosa succede agli impegni e agli accertamenti presi nell'anno per i quali non è si verificata l'esigibilità/scadenza nell'anno stesso? Devono essere cancellati e reimputati nell'anno in cui si presume diverranno esigibili.

La copertura dei residui passivi reimputati avviene attraverso il fondo pluriennale vincolato che viene iscritto in entrata degli anni successivi per un importo pari ai residui passivi cancellati.

E' questo l'unico caso, unitamente al fondo pluriennale vincolato che si crea nel riaccertamento straordinario, in cui tale posta non è formata da entrate vincolate (siano esse di parte corrente o di parte capitale).

## **IL RIACCERTAMENTO: LA RICOGNIZIONE DEI RESIDUI**

Prima della predisposizione del rendiconto, è necessaria una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare:

- la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;
- l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;
- il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti.

**La ricognizione annuale dei residui attivi e passivi consente di individuare formalmente:**

- a) i crediti di dubbia e difficile esazione;
- b) i crediti riconosciuti inesigibili, i debiti insussistenti o prescritti;
- c) i crediti e i debiti non imputati correttamente per i quali è necessario procedere ad una loro riclassificazione;
- d) i crediti ed i debiti imputati all'esercizio di riferimento che non risultano di competenza finanziaria di tale esercizio, per i quali è necessario procedere alla reimputazione contabile nell'esercizio in cui il credito o il debito è esigibile.

Non è necessaria la costituzione del fondo pluriennale vincolato solo nel caso in cui la reimputazione riguardi, contestualmente, entrate e spese correlate.

## I RESIDUI: LE ENTRATE

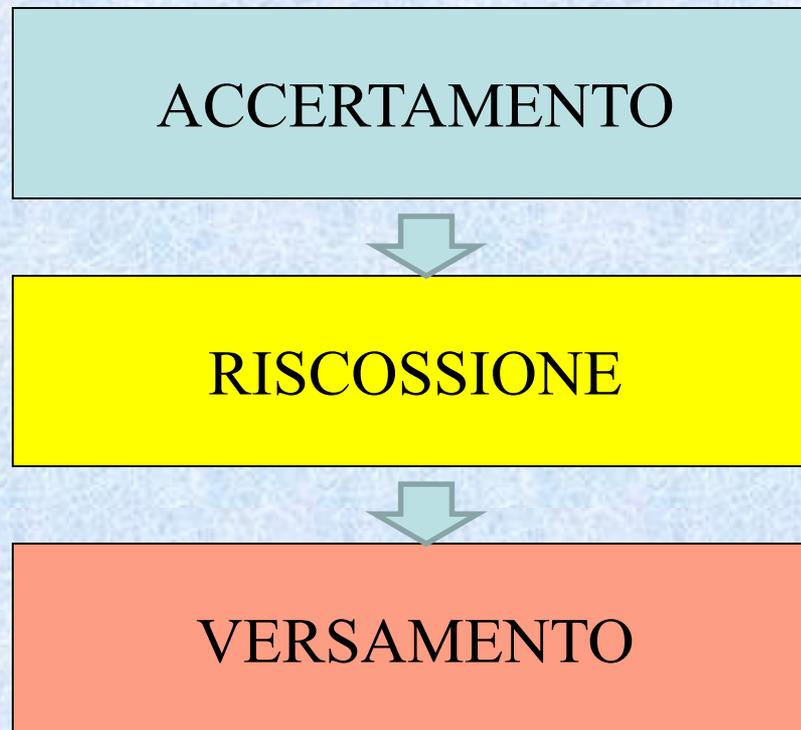
Esiste l'obbligazione giuridicamente perfezionata?	La somma è esigibile nell'anno n?	Risultato in sede di rendiconto dell'esercizio n
Sì	Sì	Residuo esercizio n
Sì	No	La somma è conservata ma è riaccertata sugli esercizi n+1 o successivi in funzione dell'esigibilità
No		La somma è cancellata e influirà sulla rideterminazione dell'avanzo di amministrazione.

# I RESIDUI: LE SPESE

Esiste l'obbligazione giuridicamente e perfezionata?	E' stata formalmente avviata entro il 31/12/n la procedura di affidamento?	La somma è esigibile nell'anno n?	Risultato in sede di rendiconto dell'esercizio n
Sì		Sì	Residuo esercizio n
Sì		No	La somma è conservata ma è reimpegnata sugli esercizi n+1 o successivi in funzione dell'esigibilità
No	Sì		<p>Nel solo caso di spese in conto capitale, la somma è conservata ma non costituisce residuo passivo, in quanto è prenotata sugli esercizi n+1 o successivi in funzione dell'esigibilità.</p> <p>Se entro un anno dall'avvio della procedura l'obbligazione giuridica non sarà perfezionata, la somma sarà cancellata in sede di rendiconto dell'anno n+1.</p>
No	No		<p>La somma è cancellata e confluisce nell'avanzo di amministrazione.</p> <p>Se l'investimento è finanziato con entrate con vincolo di destinazione già accertate, è costituito vincolo per una corrispondente quota dell'avanzo.</p>

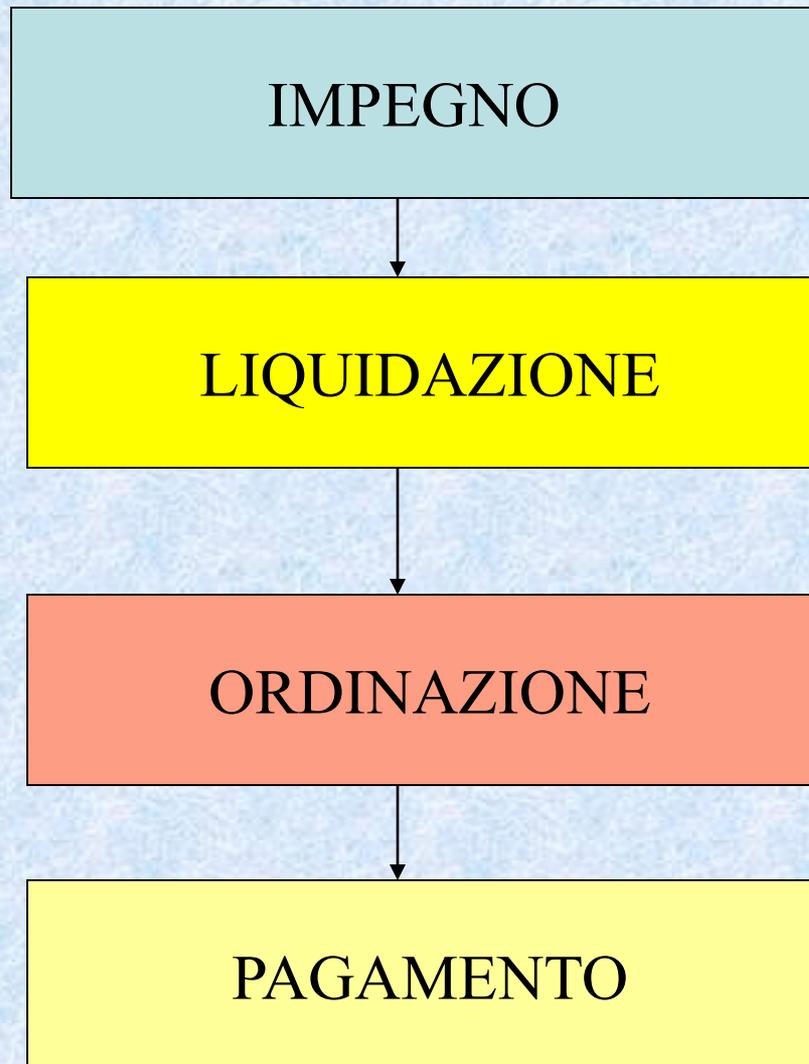
# La gestione del bilancio (Entrate)

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 i nuovi principi contabili** 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.

**La consolidata giurisprudenza della Corte di cassazione definisce come esigibile un credito per il quale **non vi siano ostacoli** alla sua riscossione ed è consentito, quindi, pretendere l'adempimento.**

Volendo comprendere il significato della modifica intervenuta si potrà notare come la riforma di tale principio è sostanzialmente finalizzata a un avvicinare la contabilità finanziaria tra competenza e cassa (cioè tra momento dell'impegno e momento del pagamento) oltre che a verificare i residui passivi e attivi che potranno essere mantenuti nelle scritture contabili solo se rappresenteranno, rispettivamente, debiti e crediti **effettivi**.

# **IL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ**

# Il fondo crediti di dubbia esigibilità

Altrettanto innovativo 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.

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.

**Per le entrate che in precedenza erano state accertate per cassa è necessario effettuare il calcolo su dati extracontabili.**

*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.***

***Al fine di consentire un avvio graduale dell'accantonamento al FCDE, è possibile stanziare nel bilancio di previsione:***

- ***Nel primo esercizio (2015) una quota almeno pari al 36% (per GLI ENTI NON SPERIMENTATORI) e del 55% per GLI ENTI SPERIMENTATORI ) dell'importo dell'accantonamento correttamente quantificato e rappresentato nel prospetto relativo al FCDE allegato al bilancio di previsione.***
- ***Nel secondo esercizio (2016) 55% per tutti , 70% nel 2017, 85% nel 2018 e 100% solo nel 2019.***

Con i nuovi principi quindi sono accertate **per l'intero importo** del credito anche le entrate di dubbia e difficile esazione per le quali non è certa la riscossione integrale(es. sanzioni codice strada, recupero evasione etc.); per tali crediti si effettua un accantonamento al Fondo svalutazione crediti vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione.

**VIETATO L'ACCERTAMENTO PER CASSA.**

L'accantonamento non è oggetto di impegno di spesa e genera una economia di bilancio che confluisce nell'avanzo come quota vincolata

***ERA STATO PREVISTO che  
l'accantonamento al FCDE doveva  
essere effettuato per l'intero importo  
nel rendiconto a decorrere dal primo  
esercizio (2015).***

***Ciò significa che, pur potendo stanziare  
in bilancio di previsione cifre minori,  
con il consuntivo dovranno essere  
reperate le risorse per mettere in  
sicurezza l'intero ammontare dei propri  
crediti.***

***Ricordiamo infatti che, al fine di consentire un avvio graduale dell'accantonamento al FCDE, è possibile stanziare nel bilancio di previsione:***

- ***Nel primo esercizio (2015) una quota almeno pari al 36% (per GLI ENTI NON SPERIMENTATORI) e del 55% per GLI ENTI SPERIMENTATORI ) dell'importo dell'accantonamento correttamente quantificato e rappresentato nel prospetto relativo al FCDE allegato al bilancio di previsione.***
- ***Nel secondo esercizio (2016) 55% per tutti , 70% nel 2017, 85% nel 2018 e 100% solo nel 2019.***

# **MODIFICA:**

Sono invece intervenute modifiche che consentono, fino al 2018, un accantonamento graduale al FCDE **anche in sede di rendiconto.**

# Il fondo pluriennale vincolato

Direttamente correlato al principio della competenza finanziaria potenziata è l'introduzione di un nuovo strumento contabile da iscrivere, con modalità differenti, sia nella parte entrata che nella parte spesa del bilancio: “Il fondo pluriennale vincolato” (FPV)

E' un saldo finanziario costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate ma esigibili in esercizi successivi – Garantisce la copertura di tali spese

Il FPV nasce dall'esigenza di applicare il nuovo principio della competenza finanziaria e di rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e il loro effettivo impiego

Il FPV riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere costituito anche per garantire la copertura di spese correnti (ad es. vincolate).

Per chiarirne il significato, può essere utile considerare l'esempio che segue.

Si ipotizzi una **spesa finanziata per pari importo da un'entrata vincolata** (ad esempio un'opera pubblica).

L'entrata viene accertata e riscossa nell'esercizio in corso (N).

La spesa, invece deve essere imputata al prossimo esercizio (N+1) perché solo allora l'obbligazione sarà esigibile.

Nel precedente ordinamento contabile l'entrata e la spesa sarebbero state imputate entrambe per competenza all'esercizio N.

Nell'anno N+1, invece, l'intera gestione sarebbe avvenuta in conto residui.

# *“fino a ieri”*

	Esercizio N	Esercizio N+1
Accertamento	100	-
Impegno	100	-
Saldo capitoli vincolati	0	-
Le registrazione nel precedente ordinamento contabile		

# “oggi”:

L'applicazione del principio di competenza finanziaria potenziata ai due esercizi (N e N+1) determina nel primo esercizio un saldo positivo determinato dall'accertamento, mentre nell'anno successivo un saldo negativo di pari importo (-100) a causa della diversa imputazione della spesa rispetto all'entrata.

	Esercizio N	Esercizio N+1
Accertamento	100	-
Impegno		100
Saldo capitoli vincolati	+100	-100
Le registrazione nell'ordinamento contabile modificato dal D. Lgs. 118/2011		

In altre parole si determinerebbe **un avanzo d'amministrazione nel primo esercizio che dovrebbe essere riapplicato a quello successivo per far fronte al disavanzo.**

**Proprio per correlare le entrate vincolate di competenza imputate a un esercizio con le relative spese impegnate nello stesso esercizio, ma imputate a un esercizio successivo, è stato introdotto il FONDO PLURIENNALE VINCOLATO.**

**Esso è, dunque, un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata, e nasce dall'esigenza di rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.**

	Esercizio N	Esercizio N+1
a) Fondo pluriennale vincolato (entrata)	0	100
b) Accertamento	100	-
c) Impegno		100
d) Fondo pluriennale vincolato (spesa)	100	
Saldo capitoli vincolati a+b-c-d	0	0



Le registrazioni nell'ordinamento contabile modificato dal D.Lgs. n. 118/2011 con il FPV

**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.**

## **LE VERIFICHE TRIMESTRALI DI CASSA**

L'organo di revisione economico-finanziaria dell'ente provvede con cadenza trimestrale alla verifica ordinaria di cassa, alla verifica della gestione del servizio di tesoreria e di quello degli altri agenti contabili.

Il tesoriere è tenuto, nel corso dell'esercizio all'aggiornamento e conservazione del giornale di cassa ed alla conservazione del verbale di verifica di cassa dell'organo di revisione

**A FINE ANNO NON CI  
SARANNO PARTITE IN  
SOSPESO DA  
RICONCILIARE:  
LA CONTABILITA' DEL  
TESORIERE E QUELLA  
DELL'ENTE COINCIDERANNO**

## 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.*

**PER IL 2016 È STATO PREVISTO UN AUMENTO DI TALE LIMITE, CHE VIENE PORTATO A 5/12**

# Verifiche sulla cassa nel parere del revisore **AL RENDICONTO**

## a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2013 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			999.517,56
Riscossioni	3.856.176,96	6.485.602,07	10.341.779,03
Pagamenti	4.408.639,49	5.926.982,79	10.335.622,28
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>1.005.674,31</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>1.005.674,31</b>

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2011	419.397,65	
Anno 2012	999.517,56	
Anno 2013	1.005.674,31	

# ANCORA (caso di chiusura in anticipazione)

## a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2014 risulta così determinato:

Fondo di cassa al 1 gennaio 2014			243,00
Riscossioni			311.784.894,58
Pagamenti			311.785.137,58
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>0,00</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>0,00</b>

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2011	1.374.041,62	0
Anno 2012	13.240.004,78	0
Anno 2013	243,00	22.083.493,14
Anno 2014	0.00	16.868.108,55

# Prospetti FLUSSI CASSA richiesti dalla Corte dei conti

## 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
<i>Anticipazioni di tesoreria</i>	1.326.104,08	0,00	1.326.104,08
<i>Rimborso prestiti a breve termine</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Rimborso prestiti a lungo termine</i>	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
<i>da anticipazioni di tesoreria (cat.1)</i>	1.326.104,08	0,00	1.326.104,08
<i>da prestiti a breve (cat.2)</i>	0,00	0,00	0,00
<i>da mutui e prestiti (cat.3)</i>	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
<i>Anticipazioni di tesoreria</i>	3.677.003,08	187.991,10	3.864.994,18
<i>Rimborso prestiti a breve termine</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Rimborso prestiti a lungo termine</i>	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
<i>da anticipazioni di tesoreria (cat.1)</i>	3.677.003,08	0,00	3.677.003,08
<i>da prestiti a breve (cat.2)</i>	0,00	0,00	0,00
<i>da mutui e prestiti (cat.3)</i>	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 31/12/2012 € 187.991, QUINDI  
RESIDUO PASSIVO A QUELLA DATA, RESTITUITA (PAGAMENTO)  
NEL CORSO DEL 2013.**

**NEL PREDETTO SCHEMA, SE IL  
COMUNE FOSSE STATO IN  
ANTICIPAZIONE DI TESORERIA ANCHE  
AL 31/12/20XX, AVREMMO AVUTO  
RISCOSSIONI PER COMPETENZA NEL  
CONTO ANTICIPAZIONI DI TESORIERIA  
MAGGIORI DEGLI IMPEGNI, E LA  
DIFFERENZA SAREBBE STATA  
L'ANTICIPAZIONE NON RESTITUITA AL  
31/12/20XX, RAPPRESENTATA DA  
RESIDUO PASSIVO.**

**IL FONDO DI CASSA AL 31/12/20XX  
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

# PROSPETTI TESORIERE DI CHIUSURA ANNO IN ANTICIPAZIONE DI TESORERIA

20150124 HUTBEDL  
CASSE DI RISPARMIO DELLA UMBRIA  
TESORERIA 00007

PROCEDURA TESORERIA ENTI  
VERIFICA DI CASSA DEL 23.01.2015

PAGINA 1

ENTE					ESERCIZIO 2014
<b>E N T R A T E</b>					
FONDO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2013				CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
				206.113,54	206.113,54
REVERSALI ULTIMO NUMERO EMESSO N. 917					
EMESSE	7.974.049,46	N.	917	7.974.049,46	7.974.049,46
RISCOSSE					
DA RISCOUTERE					
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI					
TOTALE DELLE ENTRATE				----- 8.180.163,00	----- 8.180.163,00
<b>U S C I T E</b>					
DEFICIENZA DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2013				CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
MANDATI ULTIMO NUMERO EMESSO N. 1709					
EMESSI	8.180.163,00	N.	1709	8.180.163,00	8.180.163,00
PAGATI					
DA PAGARE					
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI					
TOTALE DELLE USCITE				----- 8.180.163,00	----- 8.180.163,00
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI DIRITTO					
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO					



0

*Si precisa che la gestione effettiva delle entrate, partendo da un fondo di cassa iniziale di € 206.113,54, ammonta ad € 4.169.235,12, mentre quella effettiva delle spese ammonta ad € 5.130.626,17 con un disavanzo reale di cassa di € - 755.277,51 (RESIDUO PASSIVO). Tale disavanzo è stato coperto con utilizzo dell'anticipazione di tesoreria per pari importo.*

*Il sottoscritto Revisore, presa visione del conto anticipazione tesoreria, ne riscontra un ricorrente utilizzo nel corso dell'esercizio 2014.*

*Tenendo conto altresì del disavanzo di cassa al 31 dicembre 2014 invita l'Amministrazione a porre in essere opportune misure per limitarne l'impiego e ridurre l'entità, in quanto un utilizzo strutturale di tale strumento, anche viste le rilevanti criticità in ordine ad alcuni consistenti residui attivi, rappresenta indubbiamente una situazione preoccupante per il rispetto degli equilibri di bilancio dell'ente.*

# altro esempio



1.6.2 Nel corso del 2014 e fino alla data di compilazione del presente questionario, l'Ente ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria?

SI

1.6.2 a) Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate a specifica destinazione nell'ultimo triennio

	2011	2012	2013
Importo dell'anticipazione concedibile ai sensi dell'art. 222 del TUEL	841.394,00	917.588,00	859.542,00
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	0,00	917.588,00	859.542,00
Entità dell'anticipazione 2013 richiesta oltre i 3/12 e fino ai 5/12			0,00
Entità dell'anticipazione richiesta ai fini IMU ai sensi dell'art. 1 co. 2 del d.l. n. 54/2013			0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0	218	356
Importo massimo dell'anticipazione giornaliera utilizzata			646.973,46
Importo anticipazione non restituita al 31/12	0,00	187.991,10	0,00

**VERIFICHE REVISORI SU  
ENTRATE E SPESE AVENTI  
CARATTERE NON RIPETITIVO**

### 1.3 Entrate e spese aventi carattere non ripetitivo

Risorse eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Entrate	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre *	
<b>Totale</b>	

Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Spese	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre *	
<b>Totale</b>	

\* inserire il dato finanziario aggregato e specificare le tipologie nel campo 'note', indicando i relativi importi.

# TIPICO ESEMPIO DI COMPILAZIONE

## 1.3 Entrate e spese aventi carattere non ripetitivo

Risorse eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Entrate	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria	155.000,00
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	20.000,00
Altre *	
<b>Totale</b>	<b>175.000,00</b>

Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Spese	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	0,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	39.616,00
Spese per eventi calamitosi	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00
Altre *	10.000,00
<b>Totale</b>	<b>49.616,00</b>

**CONTRIBUTO PERMESSO A COSTRUIRE**  
 Inserire solo l'eventuale quota destinata al  
 finanziamento delle spese correnti

# ALTRO ESEMPIO

## 1.3 Entrate e spese aventi carattere non ripetitivo

Risorse eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Entrate	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	400.145,75
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria	3.531.549,62
Entrate per eventi calamitosi	32.988,69
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	0,00
Altre *	
<b>Totale</b>	<b>3.964.684,06</b>

Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Spese	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	440.605,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	1.784.722,87
Spese per eventi calamitosi	32.988,69
Sentenze esecutive ed atti equiparati	4.960,95
Altre *	
<b>Totale</b>	<b>2.263.277,51</b>

# 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

# Ricordiamo sempre che

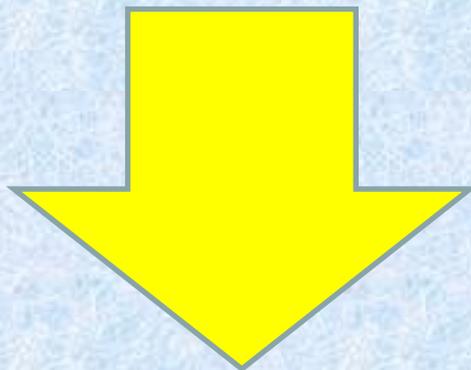
**Art. 187 comma 3-bis. L'avanzo di amministrazione non vincolato** non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193.

***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***

## **L'UTILIZZO DELL'AVANZO IN ESERCIZIO PROVVISORIO**

L'utilizzo delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione è consentito anche nel corso dell'esercizio provvisorio (**NUOVO ART. 187 COMMA 3, 3 QUATER E 3 QUINTES**), **esclusivamente** per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenza, **sulla base di una relazione documentata del dirigente competente.**

A tal fine, la Giunta delibera una variazione del bilancio provvisorio in corso di gestione, che dispone l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato o accantonato determinato, sulla base di dati di pre-consuntivo dell'esercizio precedente.



**3-quater. Se il bilancio di previsione impiega quote vincolate del risultato di amministrazione presunto ai sensi del comma 3, entro il 31 gennaio la Giunta verifica l'importo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto sulla base di un preconsuntivo relativo alle entrate e alle spese vincolate ed approva l'aggiornamento dell'allegato al bilancio di previsione di cui all'art. 11, comma 3, lettera a), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni. Se la quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è inferiore rispetto all'importo applicato al bilancio di previsione, l'ente provvede immediatamente alle necessarie variazioni di bilancio che adeguano l'impiego del risultato di amministrazione vincolato<sup>194</sup>.**

**3-quinquies. Le variazioni di bilancio che, in attesa dell'approvazione del consuntivo, applicano al bilancio quote vincolate o accantonate del risultato di amministrazione, sono effettuate solo dopo l'approvazione del prospetto aggiornato del risultato di amministrazione presunto da parte della Giunta di cui al comma 3-quater. Le variazioni consistenti nella mera re-iscrizione di economie di spesa derivanti da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate, possono essere disposte dai dirigenti se previsto dal regolamento di contabilità o, in assenza di norme, dal responsabile finanziario. In caso di esercizio provvisorio tali variazioni sono di competenza della Giunta<sup>195</sup>.**

# Un esempio di applicazione del nuovo art. 187 comma 3

## LA GIUNTA COMUNALE

### PREMESSO

Che il termine per l'approvazione del bilancio di previsione 2016-2018 è stato prorogato al 31.3.2016;

che pertanto, sino all'approvazione del bilancio di previsione, il Comune di [REDACTED] è in esercizio provvisorio ai sensi dell'art.163 2' comma TUEL;

Nelle more dell'approvazione del bilancio di previsione può rendersi necessario applicare l'avanzo di amministrazione vincolato;

a tal fine l'art.187 comma 3-quinquies del TUEL dispone che, in attesa dell'approvazione del consuntivo, possono essere applicate al bilancio di previsione quote vincolate del risultato di amministrazione solo dopo l'approvazione da parte della Giunta, entro il 31 gennaio di ciascun esercizio, di un prospetto aggiornato del risultato di amministrazione presunto;

l'art.187 comma 3 del Tuel ed il punto 8. 11 dell'Allegato n. 2 al DPCM 28.12.2011, dispongono che nel corso dell'esercizio provvisorio, per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenza, la cui mancata attuazione determinerebbe danno per l'ente, è consentito l'utilizzo delle quote vincolate dell'avanzo di amministrazione sulla base di una relazione documentata del dirigente competente. A tal fine, dopo aver acquisito il parere dell'organo di revisione contabile, la Giunta delibera una variazione del bilancio provvisorio in corso di gestione, che dispone l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato determinato sulla base di dati di pre-consuntivo dell'esercizio precedente;

CONSIDERATO che la Giunta Comunale ha approvato con delibera n.12 del 27.1.2016 il prospetto aggiornato del risultato di amministrazione presunto;

Acquisito il parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti;

Con voti unanimi

### DELIBERA

per i motivi espressi in premessa

- di adottare, per le finalità riportate in narrativa, una variazione al Bilancio provvisorio anno 2016, ammontante ad € 553.088,88 complessive, per l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato di parte corrente e di parte investimenti, così come riportato nell'allegato facente parte integrante e sostanziale della presente proposta di deliberazione;

Quindi il Revisore va a verificare:

- prospetto aggiornato risultato amministrazione;
- relazione dirigente;
- conformità dell'operazione a quanto previsto dall'art. 187 comma 3, 3 quater e 3 quinquies.

Ai fini del rilascio del parere.

E' un avanzo non libero, quindi l'operazione può essere effettuata anche da Enti in anticipazione.

# ESEMPIO PARERE

## PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE DI VARIAZIONE AL BILANCIO PROVVISORIO 2016

**Considerato** che si è resa necessaria la variazione del bilancio di previsione 2015/2017 per per “Utilizzo avanzo di amministrazione vincolato”.

La proposta di variazione si sostanzia nei seguenti dati:

Utilizzo avanzo di amministrazione vincolato per complessivi € 553.088,88, così suddivisi:

- utilizzo avanzo di amministrazione vincolato per spese di parte corrente € 254.716,88;
- utilizzo avanzo di amministrazione vincolato per spese di parte investimenti € 298.372,00.

### **Premesso**

Che il termine per l'approvazione del bilancio di previsione 2016-2018 è stato prorogato al 31 marzo 2016, e che pertanto il Comune di AAAAAAAAAA si trova in esercizio provvisorio ai sensi dell'articolo 162 TUEL.

Che l'articolo 187 comma 3-quinquies del TUEL dispone che, in attesa dell'approvazione del conto consuntivo possono essere applicate al bilancio di previsione quote vincolate del risultato di amministrazione, ma solo dopo l'approvazione da parte della Giunta (ed entro il 31 gennaio) di un prospetto aggiornato del risultato di amministrazione presunto.

Che il medesimo articolo 187 TUEL e le previsioni contenute nel DPCM 118/2011 dispongono, sempre in tal senso, che nel corso dell'esercizio provvisorio, per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenza la cui mancata attuazione determinerebbe danno per l'Ente, è consentito l'utilizzo delle quote vincolate dell'avanzo di amministrazione sulla base di una relazione documentata del dirigente competente.

### **Tenuto conto e preso atto**

Che la Giunta Comunale ha approvato in data 27/01/2016, con deliberazione n. 12, il prospetto aggiornato del risultato di amministrazione presunto, quantificato in € 01010101.

Che nella proposta di delibera in oggetto risulta allegata la relazione prevista dall'art. 187 comma 3 (richiamata anche essa dall'articolo 187 comma 3-quinquies citato nella proposta di delibera inviata), sottoscritta dal dirigente competente MARIO ROSSI, documento accompagnatorio al prospetto di determinazione dell'avanzo presunto.

### **il Collegio dei Revisori,**

#### **Visti:**

- Il parere favorevole di regolarità tecnica espresso dal Dirigente CARLO BIANCHI;
  - Il parere favorevole di regolarità contabile espresso dal Dirigente MARCO VERDI;
- ed analizzati gli atti messi a disposizione,

**esprime parere favorevole**

alla proposta di variazione di bilancio

# **IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

## • IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE/4

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)
RESIDUI ATTIVI	(+)
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	
RESIDUI PASSIVI	(-)
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)	(=)

# IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE/5

## COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE ...:

### PARTE ACCANTONATA

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ AL 31/12/--

FONDO ... AL 31/12/--

FONDO ... AL 31/12/--

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 DA SPECIFICARE

TOTALE PARTE VINCOLATA (C)

### TOTALE PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI (D)

### TOTALE PARTE DISPONIBILE (E) = (A) - (B) - (C) - (D)

SE (N) È NEGATIVO, TALE IMPORTO È ISCRITTO TRA LE SPESE DEL BILANCIO DI PREVISIONE

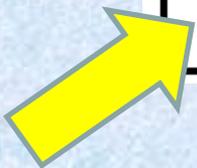
# **IL RISULTATO DELLA GESTIONE COMPETENZA**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPE- TENZA ANNO N
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	0,00
<i>di cui:</i>		
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		<i>0,00</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>0,00</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPE- TENZA ANNO N	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		0,00	
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNIFICATO SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione presunto per spese correnti	(+)	0,00	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (non negativo)</b>			
<b>O=G+H+I-L+M</b>		0,00	

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPE ANNO N</b>
P) Utilizzo avanzo di amministr. presunto per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00
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 di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 Altre entrate per riduzioni di attività finanz.	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate ad estinzione anticipata di prestiti		
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E</b>		<b>0,00</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPE- TENZA ANNO N
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo-termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti a breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		
	<b>W = O+Z+ S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	<b>0,00</b>



# **ALCUNI ESEMPI GRAFICI DI CONTO DEL BILANCIO**

**BILANCIO IN  
DISAVANZO DI  
AMMINISTRAZIONE  
31/12/2014**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2014 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)	RIACCERTAMENTO 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)
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	2.424.846,13				
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	49.169.475,53				
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	802.453,65				

**TITOLO 1 :** *Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*

10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	RS	63.587.128,72	RR	23.512.911,97	R	-225.232,77	CP	-1.772.205,01	EP	39.848.983,98
		CP	122.919.475,74	RC	90.488.775,18	A	121.147.270,73			EC	30.658.495,55
		CS	117.803.994,45	TR	114.001.687,15	CS	-3.802.307,30			TR	70.507.479,53
10103	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	-519,91	EP	0,00
		CP	519,91	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00
		CS	519,91	TR	0,00	CS	-519,91			TR	0,00
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	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	2.160.979,91	RR	2.236.306,56	R	75.326,65	CP	-1.806.397,29	EP	0,00
		CP	21.012.867,54	RC	17.748.022,48	A	19.206.470,25			EC	1.458.447,77
		CS	22.173.847,45	TR	19.984.329,04	CS	-2.189.518,41			TR	1.458.447,77
10000 Totale TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	65.748.108,63	RR	25.749.218,53	R	-149.906,12	CP	-3.579.122,21	EP	39.848.983,98
		CP	143.932.863,19	RC	108.236.797,66	A	140.353.740,98			EC	32.116.943,32
		CS	139.978.361,81	TR	133.986.016,19	CS	-5.992.345,62			TR	71.965.927,30



## CONTO DEL BILANCIO 2014

### RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2014 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTO 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 ATTVI 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)		
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	2.424.846,13								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	49.169.475,53								
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	802.453,65								
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	65.748.108,63	RR	25.749.218,53	R	-149.906,12	CP	-3.579.122,21	EP	39.848.983,98
		CP	143.932.863,19	RC	108.236.797,66	A	140.353.740,98			EC	32.116.943,32
		CS	139.978.361,81	TR	133.986.016,19	CS	-5.992.345,62			TR	71.965.927,30
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	RS	7.586.760,61	RR	5.191.793,83	R	-505.892,74	CP	-1.435.400,66	EP	1.889.074,04
		CP	26.541.000,97	RC	21.343.017,75	A	25.105.600,31			EC	3.762.582,56
		CS	28.180.956,02	TR	26.534.811,58	CS	-1.646.144,44			TR	5.651.656,60
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	RS	40.141.268,19	RR	8.666.321,01	R	-65.366,59	CP	-2.070.635,51	EP	31.409.580,59
		CP	27.562.265,76	RC	13.773.574,61	A	25.491.630,25			EC	11.718.055,64
		CS	33.211.417,56	TR	22.439.895,62	CS	-10.771.521,94			TR	43.127.636,23
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	RS	26.567.089,45	RR	5.259.966,88	R	-2.577.132,87	CP	-18.835.047,87	EP	18.729.989,70
		CP	29.369.531,49	RC	8.052.329,51	A	10.534.483,62			EC	2.482.154,11
		CS	16.298.271,23	TR	13.312.296,39	CS	-2.985.974,84			TR	21.212.143,81
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	5.355,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	5.355,00	A	5.355,00			EC	0,00
		CS	0,00	TR	5.355,00	CS	5.355,00			TR	0,00
60000	TITOLO 6 Accensione Prestiti	RS	7.338.706,42	RR	1.743.947,30	R	-18,08	CP	0,00	EP	5.594.741,04
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00
		CS	1.300.441,64	TR	1.743.947,30	CS	443.505,66			TR	5.594.741,04
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	-22.817.041,88	EP	0,00
		CP	124.664.072,07	RC	101.847.030,19	A	101.847.030,19			EC	0,00
		CS	124.664.072,07	TR	101.847.030,19	CS	-22.817.041,88			TR	0,00
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	526.517,28	RR	212.887,07	R	-829,95	CP	-9.930.672,32	EP	312.800,26
		CP	21.850.603,61	RC	11.702.655,24	A	11.919.931,29			EC	217.276,05
		CS	12.847.464,82	TR	11.915.542,31	CS	-931.922,51			TR	530.076,31

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2014 (RS)	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)	RIACCERTAMENTO 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)
<b>TOTALE TITOLI</b>	RS	147.908.450,58	RR 46.824.134,62	R -3.299.146,35	CP -58.662.565,45	EP 97.785.169,61
	CP	373.920.337,09	RC 264.960.759,96	A 315.257.771,64		EC 50.297.011,68
	CS	356.480.985,15	TR 311.784.894,58	CS -44.696.090,57		TR 148.082.181,29
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	RS	147.908.450,58	RR 46.824.134,62	R -3.299.146,35	CP -111.059.340,76	EP 97.785.169,61
	CP	426.317.112,40	RC 264.960.759,96	A 315.257.771,64		EC 50.297.011,68
	CS	356.480.985,15	TR 311.784.894,58	CS -44.696.090,57		TR 148.082.181,29



Comune di Perugia

## CONTO DEL BILANCIO 2014 RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2014 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		ELIMINAZIONE PER PERENZIONE (P)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-PR+R-P)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		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)				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR = EP+EC)	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		CP									
Titolo 1	Spese correnti	RS	54.767.241,04	PR	41.228.312,40	R	-2.718.693,27	P	0,00	EP	10.820.235,37
		CP	190.343.547,95	PC	121.381.022,88	I	168.625.698,99	ECP	18.589.078,24	EC	47.244.676,11
		CS	188.127.420,55	TP	162.609.335,28	FPV	3.128.770,72			TR	58.064.911,48
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	2.421.757,89	PR	2.388.542,73	R	-12.935,75	P	0,00	EP	20.279,41
		CP	78.189.007,02	PC	16.738.491,16	I	19.141.929,90	ECP	22.440.592,11	EC	2.403.438,74
		CS	22.695.238,70	TP	19.127.033,89	FPV	36.606.485,01			TR	2.423.718,15
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	P	0,00	EP	0,00
		CP	11.269.881,75	PC	10.997.727,63	I	10.997.727,63	ECP	272.154,12	EC	0,00
		CS	11.269.881,75	TP	10.997.727,63	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	22.083.493,14	PR	22.083.493,14	R	0,00	P	0,00	EP	0,00
		CP	124.664.072,07	PC	84.978.921,64	I	101.847.030,19	ECP	22.817.041,88	EC	16.868.108,55
		CS	116.272.214,04	TP	107.062.414,78	FPV	0,00			TR	16.868.108,55
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	2.492.969,38	PR	1.796.011,74	R	-4.408,54	P	0,00	EP	692.549,10
		CP	21.850.603,61	PC	10.192.614,26	I	11.919.931,29	ECP	9.930.672,32	EC	1.727.317,03
		CS	12.642.086,50	TP	11.988.626,00	FPV	0,00			TR	2.419.866,13
<b>TOTALE TITOLI</b>		RS	81.765.461,45	PR	67.496.360,01	R	-2.736.037,56	P	0,00	EP	11.533.063,88
		CP	426.317.112,40	PC	244.288.777,57	I	312.532.318,00	ECP	74.049.538,67	EC	68.243.540,43
		CS	351.006.841,54	TP	311.785.137,58	FPV	39.735.255,73			TR	79.776.604,31
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		RS	81.765.461,45	PR	67.496.360,01	R	-2.736.037,56	P	0,00	EP	11.533.063,88
		CP	426.317.112,40	PC	244.288.777,57	I	312.532.318,00	ECP	74.049.538,67	EC	68.243.540,43
		CS	351.006.841,54	TP	311.785.137,58	FPV	39.735.255,73			TR	79.776.604,31



## QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2014

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		243,00			
Utilizzo avanzo di amministrazione	802.453,65		Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	2.424.846,13				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	49.169.475,53				
<b>Titolo 1 -</b> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	140.353.740,98	133.986.016,19	<b>Titolo 1 -</b> Spese correnti	168.625.698,99	162.609.335,28
<b>Titolo 2 -</b> Trasferimenti correnti	25.105.600,31	26.534.811,58	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	3.128.770,72	
<b>Titolo 3 -</b> Entrate extratributarie	25.491.630,25	22.439.895,62			
<b>Titolo 4 -</b> Entrate in conto capitale	10.534.483,62	13.312.296,39	<b>Titolo 2 -</b> Spese in conto capitale	19.141.929,90	19.127.033,89
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	36.606.485,01	
<b>Titolo 5 -</b> Entrate da riduzione di attività finanziarie	5.355,00	5.355,00	<b>Titolo 3 -</b> Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali .....</b>	<b>201.490.810,16</b>	<b>196.278.374,78</b>	<b>Totale spese finali .....</b>	<b>227.502.884,62</b>	<b>181.736.369,17</b>
<b>Titolo 6 -</b> Accensione di prestiti	0,00	1.743.947,30	<b>Titolo 4 -</b> Rimborso di prestiti	10.997.727,63	10.997.727,63
<b>Titolo 7 -</b> Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	101.847.030,19	101.847.030,19	<b>Titolo 5 -</b> Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	101.847.030,19	107.062.414,78
<b>Titolo 9 -</b> Entrate per conto di terzi e partite di giro	11.919.931,29	11.915.542,31	<b>Titolo 7 -</b> Spese per conto terzi e partite di giro	11.919.931,29	11.988.626,00
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	<b>315.257.771,64</b>	<b>311.784.894,58</b>	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>352.267.573,73</b>	<b>311.785.137,58</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>367.654.546,95</b>	<b>311.785.137,58</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>352.267.573,73</b>	<b>311.785.137,58</b>
<b>DISAVANZO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>0,00</b>		<b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA</b>	<b>15.386.973,22</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>367.654.546,95</b>	<b>311.785.137,58</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>367.654.546,95</b>	<b>311.785.137,58</b>



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		243,00
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	2.424.846,13
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	190.950.971,54
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	168.625.698,99
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	3.128.770,72
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	10.997.727,63
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>10.623.620,33</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	802.453,65
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	400.145,75
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>11.826.219,73</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	49.169.475,53
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	10.539.838,62
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	(-)	400.145,75
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 - relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	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	(-)	19.141.929,90
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	36.606.485,01
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
<b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>3.560.753,49</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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 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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>15.386.973,22</b>

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO: 2014**

		GESTIONE		TOTALE
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo cassa al 1° gennaio				243,00
RISCOSSIONI	(+)	46.824.134,62	264.960.759,96	311.784.894,58
PAGAMENTI	(-)	67.496.360,01	244.288.777,57	311.785.137,58
SALDO 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	(+)	97.785.169,61	50.297.011,68	148.082.181,29
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				
RESIDUI PASSIVI	(-)	11.533.063,88	68.243.540,43	79.776.604,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			3.128.770,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			36.606.485,01
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2014 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>28.570.321,25</b>
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2014				
<b>Parte accantonata</b>				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2014				53.231.910,07
Fondo swap al 31/12/2014				1.000.000,00
Fondo ..... al 31/12/2014				-
<b>Totale parte accantonata (B)</b>				<b>54.231.910,07</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				1.639.550,23
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti all'ente				0,00
Altri vincoli				5.895.952,32
<b>Totale parte vincolata (C)</b>				<b>7.535.502,55</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>				<b>1.451.218,53</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>				<b>-34.648.309,90</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>				



**ANCORA  
ESEMPIO IN  
DISAVANZO**

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2014

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2014 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento 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)		
	<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</i>	CP	693.808,74								
	<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</i>	CP	1.650.589,41								
	<i>UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>	CP	0,00								
<b>TITOLO 1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	RS	4.064.702,61	RR	1.511.689,88	R	-81.371,22		EP	2.471.641,51	
		CP	11.787.803,71	RC	9.271.496,96	A	11.709.971,25	CP	-77.832,46	EC	2.438.474,29
		CS	11.713.229,53	TR	10.783.186,84	CS	-930.042,69		TR	4.910.115,80	
<b>TITOLO 2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	RS	165.133,91	RR	150.622,49	R	-14.511,42		EP	0,00	
		CP	642.452,15	RC	574.900,77	A	577.340,77	CP	-65.111,38	EC	2.440,00
		CS	719.059,78	TR	725.523,26	CS	6.463,48		TR	2.440,00	
<b>TITOLO 3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	RS	1.986.173,74	RR	1.074.617,90	R	-6.465,43		EP	905.090,41	
		CP	6.690.661,50	RC	5.311.992,67	A	6.528.635,76	CP	-162.025,74	EC	1.216.643,09
		CS	6.756.562,54	TR	6.386.610,57	CS	-369.951,97		TR	2.121.733,50	
<b>TITOLO 4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	RS	1.249.906,92	RR	736.898,66	R	-307.182,45		EP	205.825,81	
		CP	1.270.620,45	RC	587.339,24	A	1.086.986,56	CP	-183.633,89	EC	499.647,32
		CS	1.514.483,72	TR	1.324.237,90	CS	-190.245,82		TR	705.473,13	
<b>TITOLO 6</b>	<b>Accensione Prestiti</b>	RS	410.654,04	RR	93.713,05	R	-126.132,00		EP	190.808,99	
		CP	1.988.132,00	RC	792.445,02	A	1.763.132,00	CP	-225.000,00	EC	970.686,98
		CS	878.522,04	TR	886.158,07	CS	7.636,03		TR	1.161.495,97	
<b>TITOLO 7</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	7.000.000,00	RC	9.501.912,53	A	9.501.912,53	CP	2.501.912,53	EC	0,00
		CS	7.000.000,00	TR	9.501.912,53	CS	2.501.912,53		TR	0,00	
<b>TITOLO 9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	RS	61.269,15	RR	16.411,57	R	-90,00		EP	44.767,58	
		CP	2.370.000,00	RC	1.656.056,48	A	1.701.876,22	CP	-668.123,78	EC	45.819,74
		CS	1.665.297,23	TR	1.672.468,05	CS	7.170,82		TR	90.587,32	
	<b>TOTALE TITOLI</b>	RS	7.937.840,37	RR	3.583.953,55	R	-535.752,52		EP	3.818.134,30	
		CP	31.749.669,81	RC	27.696.143,67	A	32.869.855,09	CP	1.120.185,28	EC	5.173.711,42
		CS	30.247.154,84	TR	31.280.097,22	CS	1.032.942,38		TR	8.991.845,72	
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	RS	7.937.840,37	RC	3.583.953,55	R	-535.752,52		EP	3.818.134,30	
		CP	34.094.067,96	PC	27.696.143,67	A	32.869.855,09	CP	-1.224.212,87	EC	5.173.711,42
		CS	30.247.154,84	TR	31.280.097,22	CS	1.032.942,38		TR	8.991.845,72	

## CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE ANNO 2014

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2014 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Eliminazione per perenzione (P)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R-P)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		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)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>		CP	0,00								
Titolo 1	<b>Spese correnti</b>	RS	3.781.758,00	PR	2.970.265,67	R	-810.854,81	P	0,00	EP	637,52
		CP	18.497.155,38	PC	14.041.233,39	I	17.233.819,56	ECP	856.209,36	EC	3.192.586,17
		CS	17.627.977,88	TP	17.011.499,06	FPV	407.126,46			TR	3.193.223,69
Titolo 2	<b>Spese in conto capitale</b>	RS	3.988.673,21	PR	1.423.504,80	R	-2.557.766,76	P	0,00	EP	7.401,65
		CP	4.963.341,86	PC	1.426.153,51	I	1.692.930,48	ECP	1.344.333,94	EC	266.776,97
		CS	3.094.718,98	TP	2.849.658,31	FPV	1.926.077,44			TR	274.178,62
Titolo 4	<b>Rimborso Prestiti</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	P	0,00	EP	0,00
		CP	1.263.570,72	PC	1.263.509,66	I	1.263.509,66	ECP	61,06	EC	0,00
		CS	1.263.570,72	TP	1.263.509,66	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 5	<b>Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	P	0,00	EP	0,00
		CP	7.000.000,00	PC	8.955.434,88	I	9.501.912,53	ECP	-2.501.912,53	EC	546.477,65
		CS	7.000.000,00	TP	8.955.434,88	FPV	0,00			TR	546.477,65
Titolo 7	<b>Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	RS	409.583,63	PR	334.331,28	R	-1.619,28	P	0,00	EP	73.633,07
		CP	2.370.000,00	PC	1.215.619,69	I	1.701.876,22	ECP	668.123,78	EC	486.256,53
		CS	1.607.081,06	TP	1.549.950,97	FPV	0,00			TR	559.889,60
<b>TOTALE DEI TITOLI</b>		RS	8.180.014,84	PR	4.728.101,75	R	-3.370.240,85	P	0,00	EP	81.672,24
		CP	34.094.067,96	PC	26.901.951,13	I	31.394.048,45	ECP	366.815,61	EC	4.492.097,32
		CS	30.593.348,64	TP	31.630.052,88	FPV	2.333.203,90			TR	4.573.769,56
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		RS	8.180.014,84	PR	4.728.101,75	R	-3.370.240,85	P	0,00	EP	81.672,24
		CP	34.094.067,96	PC	26.901.951,13	I	31.394.048,45	ECP	366.815,61	EC	4.492.097,32
		CS	30.593.348,64	TP	31.630.052,88	FPV	2.333.203,90			TR	4.573.769,56

## 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 <sup>(1)</sup>	693.808,74				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <sup>(1)</sup>	1.650.589,41				
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.709.971,25	10.783.186,84	<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	17.233.819,56	17.011.499,06
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	577.340,77	725.523,26	Fondo pluriennale vincolato in parte corrente <sup>(2)</sup>	407.126,46	
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	6.528.635,76	6.386.610,57	<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	1.692.930,48	2.849.658,31
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	1.086.986,56	1.324.237,90	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <sup>(2)</sup>	1.926.077,44	
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali</b> .....	19.902.934,34	19.219.558,57	<b>Totale spese finali</b> .....	21.259.953,94	19.861.157,37
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	1.763.132,00	886.158,07	<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	1.263.509,66	1.263.509,66
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	9.501.912,53	9.501.912,53	<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	9.501.912,53	8.955.434,88
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.701.876,22	1.672.468,05	<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	1.701.876,22	1.549.950,97
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	32.869.855,09	31.280.097,22	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	33.727.252,35	31.630.052,88
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	35.214.253,24	31.630.052,88	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	33.727.252,35	31.630.052,88
<b>DISAVANZO DELL'ESERCIZIO</b>	0,00		<b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA</b>	1.487.000,89	0,00
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	35.214.253,24	31.630.052,88	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	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
<b>G) Somma finale (G = A-AA + B + C - D - DD - E - F)</b>		<b>605.300,84</b>
<b>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</b>		
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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		
<b>O = G + H + I - L + M</b>		<b>551.300,84</b>

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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
<b>Z = P + Q + R - C - I - S1 - S2 - T + L - M - U - UU - V + E</b>		<b>935.700,05</b>

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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		
<b>W = O + Z + S1 + S2 + T - X1 - X2 - Y</b>		<b>1.487.000,89</b>

## 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 <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del Dipartimento delle Finanze</i>	(+)	3.818.134,30	5.173.711,42	8.991.845,72  911.171,38
RESIDUI PASSIVI	(-)	81.672,24	4.492.097,32	4.573.769,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			407.126,46
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			1.926.077,44
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2014 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>2.084.872,26</b>

**Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2014:**

<b>Parte accantonata</b> <sup>(3)</sup>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2014 <sup>(4)</sup>	3.628.533,46
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>3.628.533,46</b>
<b>Parte vincolata</b>	
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	-
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>1.322.169,62</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>103.275,24</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>103.275,24</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>- 2.969.106,06</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	



# ESEMPIO NON IN DISAVANZO



Comune di Reggio Emilia

## QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2014

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		33.359.455,55			
Utilizzo avanzo di amministrazione	4.085.323,11		Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	1.315.459,45				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	36.895.484,29				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	136.352.728,51	135.042.185,43	Titolo 1 - Spese correnti	150.956.919,53	151.809.241,30
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	11.712.548,89	13.105.774,06	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	2.905.500,75	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	25.712.019,46	20.701.063,29			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	18.440.384,57	21.378.659,88	Titolo 2 - Spese in conto capitale	24.534.657,37	28.138.708,81
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	18.134.408,27	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	2.500,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	2.333.000,00	2.213.000,00
<b>Totale entrate finali .....</b>	<b>192.217.681,43</b>	<b>190.230.182,66</b>	<b>Totale spese finali .....</b>	<b>198.864.485,92</b>	<b>182.160.950,11</b>
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	1.202.093,20	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	10.811.623,08	10.811.623,08
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	9.408.517,09	9.558.866,78	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	9.408.517,09	9.594.603,77
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	<b>201.626.198,52</b>	<b>200.991.142,64</b>	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>219.084.626,09</b>	<b>202.567.176,96</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>243.922.465,37</b>	<b>234.350.598,19</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>219.084.626,09</b>	<b>202.567.176,96</b>
<b>DISAVANZO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>0,00</b>		<b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA</b>	<b>24.837.839,28</b>	<b>31.783.421,23</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>243.922.465,37</b>	<b>234.350.598,19</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>243.922.465,37</b>	<b>234.350.598,19</b>



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		33.359.455,55
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.315.459,45
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	173.777.296,86
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	150.956.919,53
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	2.905.500,75
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	10.811.623,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>10.418.712,95</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	743.290,19
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.562.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>9.600.003,14</b>



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.342.032,92
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	36.895.484,29
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	18.440.384,57
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 di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 - relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.562.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	24.534.657,37
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	18.134.408,27
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	2.333.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
<b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>15.237.836,14</b>



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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 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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>24.837.839,28</b>



**ALCUNI SCHEMI UTILI  
PER I CONTROLLI DEL  
REVISORE AL  
RENDICONTO**

# RISULTATI CASSA

## 1.6 Risultato di cassa

1.6.1 Il fondo di cassa al 31 dicembre 2014, risultante dal conto del Tesoriere, corrisponde/non corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2014 (da conto del Tesoriere)	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014 (da scritture contabili)	

Indicare le ragioni e gli importi della discordanza:.....

1.6.1.a) La contabilità interna dell'ente prevede procedure atte ad evidenziare i vincoli delle entrate a specifica destinazione previste dall'art. 195 TUEL?

Sì  NO

1.6.1.b) La contabilità interna dell'ente ha previsto per l'anno 2014 che, in corrispondenza dell'accertamento di entrate a specifica destinazione, vengano adottati contestuali atti d'impegno?

Sì  NO

1.6.1.c) Nel caso di risposta negativa ai punti a) e b), è stata verificata nell'anno 2014 la corrispondenza tra impegni e accertamenti delle poste vincolate?

Sì  NO

1.6.1.d) È stata definita con determinazione del responsabile finanziario la giacenza vincolata al 1° gennaio 2015, sulla base del principio applicato della contabilità finanziaria (punto 10.6) approvato con d.lgs. n. 118/2011 modificato e integrato dal d.lgs. n. 126/2014?

Sì

NO

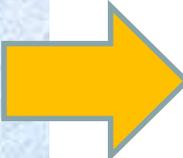
1.6.1.d.1) Nel caso di risposta negativa indicare le ragioni della mancata determinazione:.....

1.6.1.d.2) Nel caso di risposta positiva indicare l'importo della giacenza vincolata e della quota libera del fondo di cassa al 31 dicembre 2014, precisando se i fondi liberi di cassa sono risultati sufficienti a ricostituire tutti i fondi vincolati esistenti al 31 dicembre 2014:.....

1.6.2 Fondo di cassa complessivo al 31 dicembre 2014: .....

- Di cui fondi liberi: .....

- Di cui fondi vincolati: .....



1.6.2.a Eventuale differenza di fondi vincolati da ricostituire al 31 dicembre 2014 (nel caso in cui il fondo di cassa al 31 dicembre non risulti sufficiente a ricostituire tutti i fondi vincolati risultanti alla stessa data in base alla determinazione operata dall'ente):.....

1.6.3 Nel caso in cui l'ente abbia tenuto una contabilità interna dei fondi vincolati il dato risultante dalla determinazione operata secondo il principio applicato della contabilità finanziaria è stato riconciliato con il dato risultante dalla contabilità interna?

Sì

NO

# RESIDUI E VELOCITA' DI RISCOSSIONE

## 1.7.1 Contributo per permesso di costruire

	Esercizio 2012		Esercizio 2013		Esercizio 2014	
<b>Previsione iniziale</b>					3.000.000,00	
<b>Accertamento</b>	4.652.624,55		3.747.832,56		3.237.636,13	
<b>Riscossione (competenza)</b>	4.359.415,75		3.676.839,54		3.175.338,72	
<b>Riscossione (residui)</b>	Anno 2009 (e precedenti)	47.835,53	Anno 2010 (e precedenti)	193.063,09	Anno 2011 (e precedenti)	1.704,54
	Anno 2010	18.364,10	Anno 2011	89.268,55	Anno 2012	17.713,18
	Anno 2011	333.426,56	Anno 2012	198.199,00	Anno 2013	66.358,91

## 1.7 Verifica vincoli di bilancio

### 1.7.1 Contributo per permesso di costruire

	Esercizio 2012		Esercizio 2013		Esercizio 2014	
<b>Previsione iniziale</b>					55.000,00	
<b>Accertamento</b>	65.128,05		47.583,12		42.013,74	
<b>Riscossione (competenza)</b>	61.432,88		41.991,37		42.013,74	
<b>Riscossione (residui)</b>	Anno 2009 (e precedenti)	0,00	Anno 2010 (e precedenti)	0,00	Anno 2011 (e precedenti)	0,00
	Anno 2010	0,00	Anno 2011	0,00	Anno 2012	0,00
	Anno 2011	777,44	Anno 2012	3.695,17	Anno 2013	5.591,75

**1.7.2 Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 d. lgs n. 285/92 e ss. mm. ii.)**

	Esercizio 2011		Esercizio 2012		Esercizio 2013	
<b>Previsione iniziale</b>					6.000.000,00	
<b>Accertamento</b>	7.384.182,00		6.435.284,00		5.509.506,50	
<b>Riscossione (competenza)</b>	2.869.923,28		3.181.447,88		2.849.044,38	
<b>Riscossione (residui)</b>	Anno 2008 (e precedenti)	224.302,37	Anno 2009 (e precedenti)	323.810,63	Anno 2010 (e precedenti)	140.437,38
	Anno 2009	560.667,49	Anno 2010	273.062,58	Anno 2011	81.286,97
	Anno 2010	1.066.736,44	Anno 2011	1.067.940,63	Anno 2012	772.838,85

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

	Esercizio 2012		Esercizio 2013		Esercizio 2014	
<b>Previsione iniziale</b>					6.000,00	
<b>Accertamento</b>	780,00		4.740,03		1.503,91	
<b>Riscossione (competenza)</b>	312,00		4.596,53		1.389,11	
<b>Riscossione (residui)</b>	Anno 2009 (e precedenti)	142,94	Anno 2010 (e precedenti)	0,00	Anno 2011 (e precedenti)	0,00
	Anno 2010	0,00	Anno 2011	0,00	Anno 2012	0,00
	Anno 2011	0,00	Anno 2012	0,00	Anno 2013	143,50

## 1.8 Evasione tributaria nelle fasi di accertamento e di riscossione. Regolarità del versamento delle entrate

### 1.8.1 Efficienza dell'attività di lotta all'evasione nella fase di accertamento ICI/IMU, TARSU/TIA/TARES, COSAP/TOSAP

	Previsioni iniziali	Accertamenti	Riscossioni (COMPETENZA)
Recupero evasione ICI/IMU	2.800.000,00	3.531.549,62	686.351,56
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.800.000,00</b>	<b>3.531.549,62</b>	<b>686.351,56</b>

Recupero evasione tributaria	Esercizio 2012		Esercizio 2013		Esercizio 2014	
Previsione iniziale						2.800.000,00
Accertamento		857.925,69		1.607.953,88		3.531.549,62
Riscossione (competenza)		241.919,34		467.239,26		686.351,56
Riscossione (residui)	Anno 2009 (e precedenti)	107.012,75	Anno 2010 (e precedenti)	74.880,73	Anno 2011 (e precedenti)	378.901,39
	Anno 2010	261.753,23	Anno 2011	50.386,68	Anno 2012	19.630,52
	Anno 2011	524.551,17	Anno 2012	91.654,64	Anno 2013	121.358,26

## 1.8 Evasione tributaria nelle fasi di accertamento e di riscossione. Regolarità del versamento delle entrate

### 1.8.1 Efficienza dell'attività di lotta all'evasione nella fase di accertamento ICI/IMU, TARSU/TIA/TARES, COSAP/TOSAP

	Previsioni iniziali	Accertamenti	Riscossioni (COMPETENZA)
Recupero evasione ICI/IMU	20.000,00	17.001,60	1.987,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>20.000,00</b>	<b>17.001,60</b>	<b>1.987,00</b>

Recupero evasione tributaria	Esercizio 2012	Esercizio 2013	Esercizio 2014
Previsione iniziale			20.000,00
Accertamento	23.000,00	20.000,00	17.001,60
Riscossione (competenza)	0,00	0,00	1.987,00
Riscossione (residui)	Anno 2009 (e precedenti)	Anno 2010 (e precedenti)	Anno 2011 (e precedenti)
	9.473,90	987,68	1.657,15
	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012
843,00	0,00	15.636,67	
Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	
0,00	1.294,00	12,27	

## 1.10 Gestione dei residui

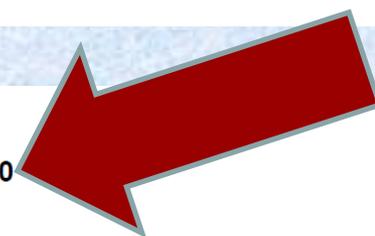
### 1.10.1 Movimentazione nell'anno 2014 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2010



	Titolo I	Titolo III	Titolo VI (esclusi depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31/12/2013	3.480.179,80	8.280.424,00	250.183,68
Residui riscossi	317.897,03	997.949,45	105.104,49
Residui stralciati o cancellati	8.235,88	114.767,56	14,05
Residui da riscuotere alla data del 31/12/2014	3.154.046,89	7.167.706,99	145.065,14

## 1.10 Gestione dei residui

### 1.10.1 Movimentazione nell'anno 2014 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2010



	Titolo I	Titolo III	Titolo VI (esclusi depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31/12/2013	31.881,88	55.014,85	7.407,18
Residui riscossi	4.992,89	13.892,69	226,48
Residui stralciati o cancellati	7.937,89	905,62	0,00
Residui da riscuotere alla data del 31/12/2014	18.951,10	40.216,54	7.180,70



**1.10.2 Dettaglio gestione contabile inerente ai residui attivi antecedenti al 2009, iscritti in contabilità mediante ruoli:**

	Euro
<b>Somme iscritte a ruolo al 01/01/2013, provenienti da anni ante-2009</b>	4.807.496,22
di cui:	
<b>Somme riscosse nell'anno 2013 per residui ante-2009</b>	468.009,41
<b>Sgravi richiesti nell'anno 2013 per residui ante-2009</b>	149.474,08
<b>Somme conservate al 31/12/2013</b>	4.190.012,73



**1.10.2 Dettaglio gestione contabile inerente ai residui attivi antecedenti al 2010, iscritti in contabilità mediante ruoli:**

	Euro
<b>Somme iscritte a ruolo al 01/01/2014 provenienti da anni ante - 2010</b>	22.050,37
di cui:	
<b>Somme riscosse nell'anno 2014 per residui ante - 2010</b>	3.099,27
<b>Sgravi richiesti nell'anno 2014 per residui ante - 2010</b>	0,00
<b>Somme conservate al 31/12/2014</b>	18.951,10

### 1.10.9 Analisi "anzianità" dei residui

a)

RESIDUI	Esercizi Precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
Attivi Tit. I (A)	3.154.046,89	5.782.615,13	12.735.530,43	6.161.198,92	12.015.592,61	32.116.943,32	71.965.927,30
di cui F.S.R o F.S.:				0,00	0,00	1.458.447,77	1.458.447,77
Attivi Tit. II (B)	234.697,51	275.998,17	650.700,99	58.501,35	669.176,02	3.528.101,73	5.417.175,77
Attivi Tit. III (C)	7.167.706,99	8.270.927,87	4.916.348,27	4.884.302,03	6.170.295,43	11.952.536,47	43.362.117,06
Totale Residui attivi di parte corrente (E=A+B+C)	10.556.451,39	14.329.541,17	18.302.579,69	11.104.002,30	18.855.064,06	47.597.581,52	120.745.220,13
Attivi Tit. IV (F)	6.548.017,11	1.485.990,33	4.955.510,35	141.648,14	5.598.823,77	2.482.154,11	21.212.143,81
Attivi Tit. V (G)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Residui attivi di parte capitale (H=F+G)	6.548.017,11	1.485.990,33	4.955.510,35	141.648,14	5.598.823,77	2.482.154,11	21.212.143,81
Attivi Tit. VI (I)	5.515.150,78	241.541,27	30.234,56	113.118,57	7.496,12	217.276,05	6.124.817,35
Totale Attivi (L=E+H+I)	22.619.619,28	16.057.072,77	23.288.324,60	11.358.769,01	24.461.383,95	50.297.011,68	148.082.181,29
Passivi Tit. I (M)	944.630,87	141.667,94	678.628,30	1.741.402,28	7.313.905,98	47.244.676,11	58.064.911,48
Passivi Tit. II (N)	672,00	0,00	0,00	0,00	19.607,41	2.403.438,74	2.423.718,15
Passivi Tit. III (O)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.868.108,55	16.868.108,55
Passivi Tit. IV (P)	263.941,12	23.661,15	198.064,32	52.674,05	154.208,46	1.727.317,03	2.419.866,13
Totale Passivi (Q=M+N+O+P)	1.209.243,99	165.329,09	876.692,62	1.794.076,33	7.487.721,85	68.243.540,43	79.776.604,31

### 1.10.9 Analisi "anzianità" dei residui

a)

RESIDUI	Esercizi Precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
Attivi Tit. I (A)	18.951,10	25.175,95	54.282,59	76.011,91	103.037,88	415.451,50	692.910,93
di cui F.S.R o F.S.:				0,00	4.497,31	0,00	4.497,31
Attivi Tit. II (B)	0,00	500,00	1.000,00	5.761,16	8.003,41	23.508,76	38.773,33
Attivi Tit. III (C)	40.216,54	55.783,99	74.462,43	72.019,25	73.147,55	133.697,86	449.327,62
<b>Totale Residui attivi di parte corrente (E=A+B+C)</b>	<b>59.167,64</b>	<b>81.459,94</b>	<b>129.745,02</b>	<b>153.792,32</b>	<b>184.188,84</b>	<b>572.658,12</b>	<b>1.181.011,88</b>
Attivi Tit. IV (F)	169.008,68	0,00	175.000,00	120.501,32	166.810,39	878.391,48	1.509.711,87
Attivi Tit. V (G)	16.892,88	0,00	0,00	350.959,60	0,00	0,00	367.852,48
<b>Totale Residui attivi di parte capitale (H=F+G)</b>	<b>185.901,56</b>	<b>0,00</b>	<b>175.000,00</b>	<b>471.460,92</b>	<b>166.810,39</b>	<b>878.391,48</b>	<b>1.877.564,35</b>
Attivi Tit. VI (I)	7.180,70	0,00	0,00	0,00	0,00	22.705,47	29.886,17
<b>Totale Attivi (L=E+H+I)</b>	<b>252.249,90</b>	<b>81.459,94</b>	<b>304.745,02</b>	<b>625.253,24</b>	<b>350.999,23</b>	<b>1.473.755,07</b>	<b>3.088.462,40</b>
Passivi Tit. I (M)	14.019,67	7.021,62	7.354,73	24.726,29	37.289,44	584.469,02	674.880,77
Passivi Tit. II (N)	234.928,87	54.646,59	184.770,90	383.961,58	150.401,63	1.004.416,92	2.013.126,49
Passivi Tit. III (O)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.384,44	11.384,44
Passivi Tit. IV (P)	4.318,40	0,00	2.879,00	1.778,00	3.046,99	17.454,83	29.477,22
<b>Totale Passivi (Q=M+N+O+P)</b>	<b>253.266,94</b>	<b>61.668,21</b>	<b>195.004,63</b>	<b>410.465,87</b>	<b>190.738,06</b>	<b>1.617.725,21</b>	<b>2.728.868,92</b>

## 1.15 Contenimento delle spese

1.15.1 Gli impegni per l'anno 2013 sono stati contenuti nel rispetto dei seguenti limiti disposti dall'art. 6 commi da 7 a 10 e commi da 12 a 14 del d.l. n. 78/2010, dall'art. 5, co. 2 del d.l. n. 95/2012 ?

SI

Tipologia spesa	Rendiconto 2009 (Impegni)	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2013
Studi e consulenze	36.799,27	80%	7.359,85	5.000,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	37.400,00	80%	7.480,00	6.893,00
Sponsorizzazioni	0,00	100%	0,00	0,00
Missioni	7.495,55	50%	3.747,78	224,80
Formazione	4.500,00	50%	2.250,00	2.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>86.194,82</b>		<b>20.837,63</b>	<b>14.117,80</b>

1.15.2 Mobili e arredi (art. 1, co. 141, della l. n. 228/2012)

Tipologia spesa	Spesa media 2010- 2011 (Impegni)	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2013
Mobili e arredi *	4.358,00	80%	871,60	0,00

\*se non destinati all'uso scolastico e dei servizi all'infanzia, salvo che l'acquisto sia funzionale alla riduzione delle spese connesse alla conduzione degli immobili (co. 141 dell'art. 1 della l. n. 228/2012, come modificato dall'art. 18, co. 8-septies, del d.l. n. 69/2013)

1.15.3 E' stato rispettato il divieto di procedere nel 2013, ai sensi dell'art. 1, co. 143, della l. n. 228/2012, all'acquisto di autovetture o alla stipula di contratti di locazione finanziaria aventi ad oggetto autovetture?

SI

L'organo di revisione è tenuto alla sottoscrizione della certificazione, allegata al rendiconto, pubblicata nel sito internet dell'ente e trasmessa alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti, relativa **alle spese di rappresentanza** sostenute dagli organi di governo

ORGANISIMI PARTECIPATI  
INDEBITAMENTO  
FINANZA DERIVATA  
PATTO STABILITÀ  
etc. etc. etc.  
**PERSONALE**