



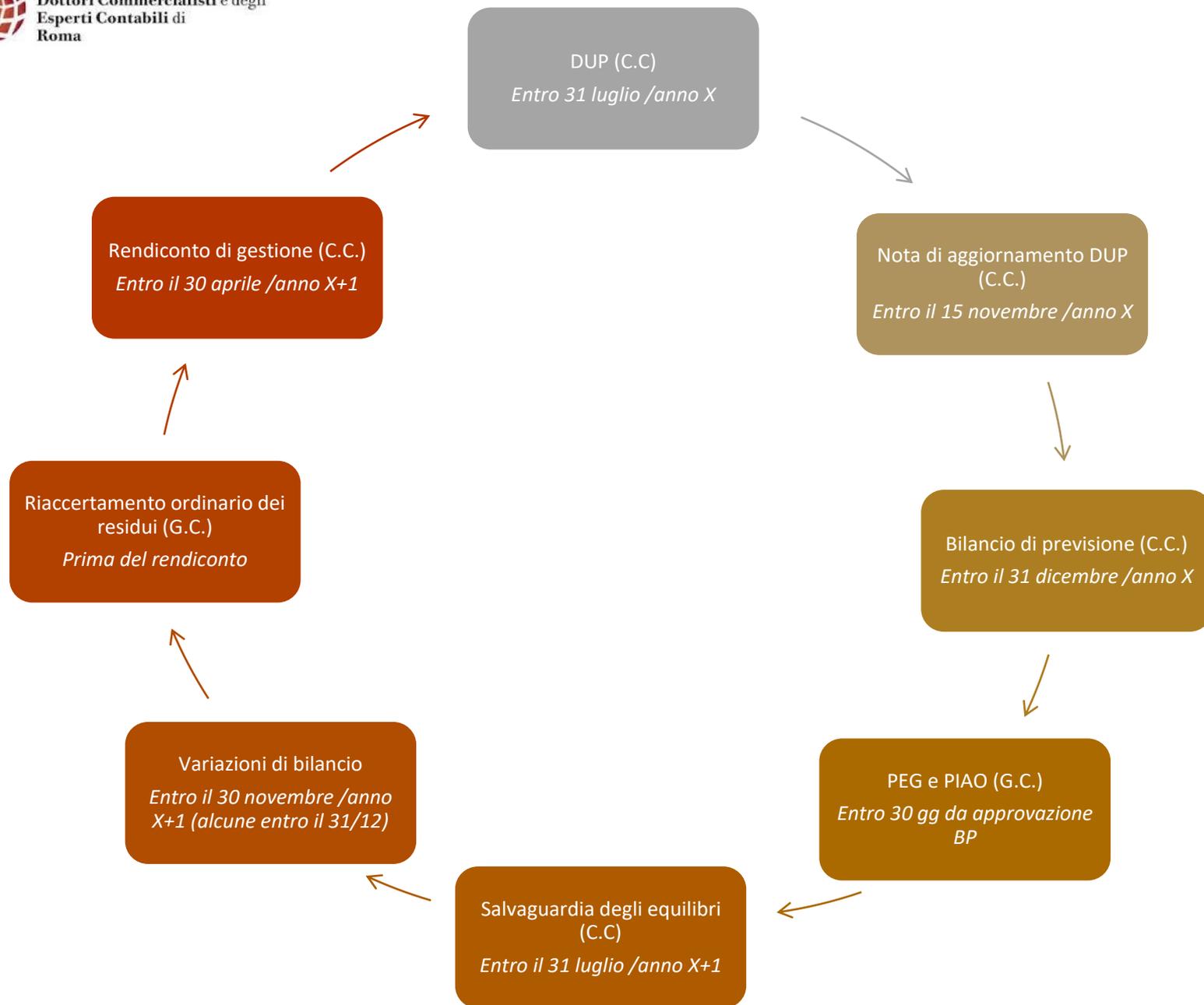
Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Roma

Controlli del revisore sul consuntivo

GIORDANA COPPA

*Dottore Commercialista – Revisore Legale – Revisore Enti Locali - componente
Commissione “Sistemi contabili e revisione negli enti locali”*

19 febbraio 2025





Art. 239 TUEL:

Funzioni dell'organo di revisione

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

(...)

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



Controlli sul Rendiconto secondo i Principi di Vigilanza e controllo dell'Organo di Revisione degli Enti Locali del CNDCEC

- verificare la **completezza della documentazione** (lo schema di rendiconto deve essere composto da conto del bilancio, conto economico e stato patrimoniale e che vi siano tutti gli allegati richiesti dalla normativa)
- controlli di **rispetto delle regole e dei principi contabili** (anche su base campionaria)
- attestare la **corrispondenza dei risultati** (es. della gestione di cassa, della gestione finanziaria di competenza, dei residui, degli equilibri di bilancio, del rispetto dei limiti di indebitamento e della spesa del personale)
- controlli sul **risultato di amministrazione** (corretta suddivisione e rientro del disavanzo)
- controlli sul **fondo cassa**, sull' utilizzo **dell'anticipazione di tesoreria e/o di entrate vincolate** (conciliazione col conto del tesoriere)
- controlli sugli **accantonamenti** (FCDE, fondo contenzioso, perdite società/organismi partecipati, etc)
- controlli specifici per gli **enti in disavanzo** e per gli **enti strutturalmente deficitari** (es. parere sul piano di rientro allegato al rendiconto)
- verificare che la **relazione sulla gestione riporti tutti gli elementi** stabiliti dal legislatore
- controlli sulla **consistenza del patrimonio e sull'attendibilità del CE e dello SP**

Il Rendiconto della Gestione

E' un documento contabile che riassume i risultati finanziari, economici e patrimoniali conseguiti nel corso dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

➔ **DATO CONSUNTIVO**

Consente una valutazione su efficienza ed efficacia della gestione finanziaria dell'ente locale e un'adeguata rendicontazione e trasparenza verso i cittadini

➔ **RISULTATI CONTABILI DELLA GESTIONE**

E' composto da:

- **conto del bilancio** (garantisce la rendicontazione finanziaria, di competenza e di cassa)
- **conto economico** (consente il confronto tra il valore della ricchezza consumata e quello della ricchezza prodotta ed acquisita e determina il risultato economico dell'esercizio, cioè l'incremento o la riduzione del patrimonio netto dell'ente)
- **stato patrimoniale** (rappresenta la composizione qualitativa e quantitativa del patrimonio dell'ente)

Il Rendiconto della Gestione

Allegato 4/1 del D.Lgs 118/2011

(Principio contabile applicato concernente la programmazione del bilancio)



13. Il rendiconto della gestione



Definizione, composizione, allegati, chiave di lettura per i documenti allegati



I risultati del Rendiconto della Gestione

FONDO DI CASSA:

fondo di cassa iniziale aumentato delle riscossioni e diminuito dei pagamenti esprime la consistenza finale a disposizione dell'ente

Fondo di cassa iniziale + incassi – pagamenti

RISULTATO DI GESTIONE:

è dato dalla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate nel corso dell'esercizio esprime l'esito della gestione di competenza (sintetizza la gestione dell'anno concluso senza però tener conto della situazione storica)

Accertamenti dell'esercizio – Impegni dell'esercizio

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE:

fondo di cassa esistente alla fine dell'esercizio aumentato dei residui attivi, diminuito di quelli passivi e del fondo pluriennale vincolato per spese correnti e in conto capitale esprime l'effetto complessivo della gestione finanziaria (tiene conto della gestione degli anni precedenti)

Fondo di cassa finale + residui attivi – residui passivi – fondo pluriennale vincolato SP



Il Risultato di Amministrazione



Il Risultato di Amministrazione

Si tratta di un saldo ibrido, nel quale cioè confluiscono grandezze che attengono sia al bilancio di competenza (i residui ed il fondo pluriennale vincolato) che al bilancio di cassa (il fondo di cassa).

E' una variabile c.d. di stock, vale a dire una grandezza misurata in uno specifico momento e rappresentativa di una quantità esistente in quel momento ed accumulata in passato. Rappresenta, in termini puramente finanziari, il valore della ricchezza complessiva dell'ente locale in quel dato istante.

La “scomposizione” del risultato di amministrazione in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati equivale a dire che questa “ricchezza”, rilevata a fine anno dall'ente nell'esercizio successivo deve essere utilizzata a scopi predeterminati



**Risultato di
amministrazione
Art. 187 Tuel**

Fondi Liberi

Fondi Vincolati

Fondi Accantonati

Fondi destinati agli
investimenti

Se il risultato di amministrazione non è
sufficiente a comprendere le quote vincolate,
destinate e accantonate, l'ente è in

DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE

In caso contrario si ha

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE



Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 1/2

Allegato al Rendiconto ex art. 11, c.4, D.Lgs. 118/11

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2023

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.325.336,22
RISCOSSIONI	(+)	428.942,51	1.662.294,46	2.091.236,97
PAGAMENTI	(-)	327.715,42	1.714.062,07	2.041.777,49
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.374.795,70
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.374.795,70
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.349.676,61	985.834,05	2.335.510,66
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				18.007,47
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.344.867,45	868.201,96	2.213.069,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			35.393,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			699.429,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) ⁽²⁾	(=)			762.413,58



Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 2/2

Allegato al Rendiconto ex art. 11, c.4, D.Lgs. 118/11

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) (2)	(=)	762.413,58
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023		
Parte accantonata (3)		
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2023 (4)		612.622,71
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) (5)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		233.833,61
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		34.791,16
Altri accantonamenti		14.252,66
	Totale parte accantonata (B)	895.500,14
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		15.336,08
Vincoli derivanti da contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli da specificare		13.635,70
	Totale parte vincolata (C)	28.971,78
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
	Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	-162.058,34
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)		

Avanzo Accantonato

È costituito da **risorse per le quali è previsto un obbligo di accantonamento in previsione di spese future** (es. Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità , la cui funzione è quella di coprire spese che potrebbero risultare non esigibili → *allegato al rendiconto*)

Le quote accantonate **sono utilizzabili solo a seguito del verificarsi dei rischi per i quali sono state accantonate**. Quando si accerta che la spesa potenziale non può più verificarsi, la corrispondente quota del risultato di amministrazione è liberata dal vincolo.

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.

Le quote accantonate del risultato di amministrazione presunto possono essere utilizzate prima dell'approvazione del rendiconto nel primo esercizio del bilancio di previsione.

Elenco analitico delle quote accantonate del risultato di amministrazione

Allegato 4/1 del D.Lgs 118/2011 punto 13.7.1

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*) 2023

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2023 ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
30262/0	FONDO RIMBORSO PRESTITI DL 35 E SUCCESSIVI	240.366,04	0,00	0,00	-6.532,43	233.833,61
Totale Fondo anticipazioni liquidità		240.366,04	0,00	0,00	-6.532,43	233.833,61
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
	fondo contenzioso e debiti fuori bilancio di cui alla delibera gc 32 del 16 04 2024	20.500,00	-5.000,00	0,00	5.000,00	20.500,00
2107/0	FONDO CONTENZIOSO	14.291,16	0,00	0,00	0,00	14.291,16
Totale Fondo contenzioso		34.791,16	-5.000,00	0,00	5.000,00	34.791,16
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		953.943,99	-12.342,28	2.100,00	-48.201,57	895.500,14

Lett. B) del prospetto
dimostrativo del
R.Amm.ne



Allegato al rendiconto del FCDE

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' * E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI Esercizio finanziario 2023

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f)=(e) / (c)
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	8.595,09	8.390,37	16.985,46	0,00	0,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	464.033,44	36.951,05	500.984,49	3.618,01	3.618,01	0,72
	<i>Entrate in conto capitale</i>						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	226.578,48	640.420,47	866.998,95			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	226.578,48	640.420,47	866.998,95			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	226.578,48	640.420,47	866.998,95	0,00	0,00	0,00
	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	984.539,92	1.347.638,65	2.332.178,57	612.622,71	612.622,71	26,27
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	226.578,48	640.420,47	866.998,95	0,00	0,00	0,00
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)	757.961,44	707.218,18	1.465.179,62	612.622,71	612.622,71	41,81

Avanzo Vincolato

Raccoglie le **risorse vincolate ad una specifica destinazione.**

In particolare la specifica destinazione può derivare da:

- a) **la legge o i principi contabili** generali e applicati che individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- b) **mutui e finanziamenti** contratti a copertura di investimenti specifici;
- c) **trasferimenti** erogati per una specifica destinazione;
- d) **entrate accertate straordinarie**, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione (solo se l'ente non ha rinviato la copertura del disavanzo negli esercizi successivi e ha provveduto alla copertura di tutti gli eventuali debiti fuori bilancio)

Le quote vincolate del risultato di amministrazione presunto possono essere utilizzate prima dell'approvazione del rendiconto nel primo esercizio del bilancio di previsione.

Elenco analitico delle quote vincolate del risultato di amministrazione 1/2

Allegato 4/1 del D.Lgs 118/2011 punto 13.7.2

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*) 2023

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023 ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g)	(i)=(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
1380/0	PROVENTI CONC. EDILIZIE E SANZIONI (U.22002)	22002/0	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE (E. 1380)	1.995,13	1.995,13	0,00	0,00	0,00	1.995,13	0,00	1.995,13	0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				1.995,13	1.995,13	0,00	0,00	0,00	1.995,13	0,00	1.995,13	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti												
134/1	FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE - FSC INCREMENTO ASILI NIDO (ART. 1 C. 449 LETT. D SEXIES L. 232/2016)	4681/0	INCREMENTO SILO NIDO - ART. 1 LETT.D SEXIES	7.673,12	0,00	15.336,08	7.673,12	0,00	0,00	0,00	7.662,96	15.336,08
221/0	PNRR M1C1 - 1.4.1 MITD - ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI	344/0	PNRR M1C1 - 1.4.1 MITD - ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI	0,00	0,00	28.304,00	28.304,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
223/0	PNRR M1C1 - 1.2 MITD - ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI	346/0	PNRR M1C1 - 1.2 MITD - ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI	0,00	0,00	6.744,16	6.744,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
224/0	PNRR - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINAN7A	347/0	PNRR - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINAN7A	0,00	0,00	2.199,66	2.199,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Elenco analitico delle quote vincolate del risultato di amministrazione 2/2

Allegato 4/1 del D.Lgs 118/2011 punto 13.7.2

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023 ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g)	(i)=(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli												
	contributo annuale art. 15 della L.R. 17/2004		contributo annuale art. 15 della L.R. 17/2004	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-13.635,70	0,00	0,00	13.635,70
Totale altri vincoli (I/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-13.635,70	0,00	0,00	13.635,70
TOTALE RISORSE VINCOLATE (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				9.668,25	1.995,13	52.583,90	44.920,94	0,00	-11.640,57	0,00	9.658,09	28.971,78
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1)					1.995,13						1.995,13	0,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)											7.662,96	15.336,08
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I/5-m/5)											0,00	13.635,70
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)											9.658,09	28.971,78



Avanzo Vincolato e Accantonato

- L'utilizzo delle **quote vincolate e accantonate** del risultato di amministrazione è consentito anche nel corso dell'esercizio provvisorio, esclusivamente per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenza, sulla base di una relazione documentata del dirigente competente (Punto 9.2.14 dell'allegato 4/2 del d.lgs 118/11).
- A tal fine, la giunta, dopo avere acquisito il parere dell'organo di revisione, 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 preconsuntivo dell'esercizio precedente

Avanzo Destinato agli investimenti

Comprende risorse in conto capitale indirizzate al finanziamento esclusivo degli investimenti.

Si tratta di :

- **entrate in conto capitale** senza vincoli di specifica destinazione non spese
 - che sono utilizzabili per la copertura di **spese in conto capitale.**

Sono utilizzabili con provvedimento di variazione di bilancio solo a seguito dell'approvazione del rendiconto.

Elenco analitico delle quote destinate del risultato di amministrazione

Allegato 4/1 del D.Lgs 118/2011 punto 13.7.3

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*) 2023

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2023 ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2023	Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
1212/0	AFFRANCAZIONI LIVELLO ENFITEUTICO		manutenzione straordinaria strade	1.075,45	0,00	1.075,45	0,00	0,00	0,00
TOTALE				1.075,45	0,00	1.075,45	0,00	0,00	0,00
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									0,00

Let. D) del prospetto
dimostrativo del
R.Amm.ne

Avanzo Libero o Disponibile

E' costituito da risorse di cui l'ente può usufruire liberamente (nessun vincolo).

Questa parte dell'avanzo risulta fondamentale, in quanto, se negativo, determina la condizione di **disavanzo** per l'ente locale.

E' utilizzabile solo per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

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

La quota libera dell'avanzo di amministrazione può essere utilizzata solo a seguito dell'approvazione del rendiconto.



Avanzo di amministrazione

L'avanzo di amministrazione **non vincolato** NON può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle seguenti situazioni:

- stia utilizzando entrate a destinazione vincolata per finanziare spesa corrente (art 195 TUEL)
 - sia in anticipazione di tesoreria (art 222 TUEL)

fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di bilancio di cui all'articolo 193



Disavanzo di amministrazione

Se, dopo aver vincolato, destinato ed accantonato i fondi, residua un valore negativo del risultato di amministrazione, l'ente sarà in disavanzo.

Il disavanzo rappresenta un' esposizione debitoria che va prontamente riassorbita.

Qualora l'ente, approvando il rendiconto, accerti una situazione di disavanzo emerso nell'esercizio precedente, ormai concluso, dovrà operare una variazione di bilancio sull'esercizio in corso, iscrivendo come spesa l'ammontare del disavanzo così accertato, di modo tale che il flusso di entrate a fine anno superi il flusso di spese esattamente per quell'ammontare, riassorbendo così il disavanzo emerso al termine dell'esercizio precedente

Disavanzo di amministrazione

- E' immediatamente **applicato all'esercizio in corso** contestualmente alla delibera di approvazione del rendiconto (iscrivendolo nel bilancio di previsione in corso di gestione, prima di tutte le spese, come disavanzo da recuperare)



La mancata adozione della delibera che applica il disavanzo al bilancio in corso di gestione è equiparata a tutti gli effetti alla mancata approvazione del rendiconto di gestione

- Il disavanzo può essere ripianato negli esercizi successivi considerati nel bilancio di previsione ma non oltre la durata della consiliaura (salvo specifiche norme), contestualmente all'adozione di una **delibera consiliare** avente ad oggetto il **piano di rientro** (con verifica almeno semestrale)



- Il piano di rientro è sottoposto al parere dell'organo di revisione
- La delibera contiene l'analisi delle cause e delle misure per evitare ulteriori disavanzi (che devono comunque essere coperti entro la scadenza del piano di rientro in corso)

Disavanzo di amministrazione

- Per il rientro possono essere utilizzate



- le **economie di spesa e tutte le entrate**, tranne: quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e quelle con vincolo di destinazione
 - i proventi derivanti da **alienazione di beni patrimoniali** e da altre **entrate in c/capitale** con riferimento a squilibri di parte capitale (per ripiano quota di disavanzo derivante da squilibri di parte capitale)
 - in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, contestualmente, l'ente può modificare **le tariffe e le aliquote** relative ai tributi di propria competenza
- Se nell'ultimo rendiconto deliberato risulta un disavanzo o debiti fuori bilancio, anche se ancora da riconoscere, nelle more della variazione di bilancio che ne dispone la copertura o il riconoscimento e finanziamento, è fatto divieto di assumere impegni e pagare spese per servizi non espressamente previsti per legge (salvo spese relative a impegni già assunti nei precedenti esercizi)



Disavanzo di amministrazione

- Nel caso in cui il legislatore abbia autorizzato specifiche modalità di ripiano di singole quote del disavanzo di amministrazione, nella nota illustrativa e nella relazione sulla gestione è descritta la **composizione del disavanzo** tra tali componenti e la composizione delle relative **quote di ripiano da applicare agli esercizi considerati nel bilancio di previsione**

(Punto 9.2.20 dell'allegato 4/2 del d.lgs 118/11).

- Se in occasione dell'approvazione del rendiconto il disavanzo di amministrazione non è migliorato rispetto al disavanzo di amministrazione dell'esercizio precedente di un importo almeno pari a quello definitivamente iscritto alla voce «Disavanzo di amministrazione» del precedente bilancio di previsione per il medesimo esercizio, le quote del disavanzo applicate al bilancio e non recuperate sono interamente applicate al primo esercizio del bilancio di previsione in corso di gestione, in aggiunta alle altre quote del recupero previste dai piani di rientro

(Punto 9.2.26 dell'allegato 4/2 del d.lgs 118/11).



Prospetti recupero disavanzo (nella relazione sulla gestione)

Allegato 4/1 del D.Lgs 118/2011 punto 13.10.3

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



Prospetti recupero disavanzo (nella relazione sulla gestione)

Allegato 4/1 del D.Lgs 118/2011 punto 13.10.3

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



Disavanzo di amministrazione

- L'utilizzo delle quote vincolate, accantonate e destinate del risultato di amministrazione da parte degli **enti in disavanzo** è consentito per un importo non superiore a quello di cui alla lettera A del prospetto del risultato di amministrazione riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, al netto della quota minima obbligatoria accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità e del fondo anticipazione di liquidità, incrementato dell'importo del disavanzo da recuperare iscritto nel primo esercizio del bilancio di previsione

(Punto 9.2.15 dell'allegato 4/2 del d.lgs 118/11).

- Nel caso in cui l'importo della lettera A) del prospetto riguardante il risultato di amministrazione risulti negativo o inferiore alla quota minima obbligatoria accantonata nel risultato di amministrazione per l'Fcde e per il fondo anticipazione di liquidità, gli enti possono applicare al bilancio di previsione la quota vincolata, accantonata e destinata del risultato di amministrazione per un importo non superiore a quello del disavanzo da recuperare iscritto nel primo esercizio del bilancio di previsione

(Punto 9.2.16 dell'all. 4/2 del d.lgs 118/11).

Conto del Bilancio: dove troviamo avanzo e disavanzo?

Allegato 10 D.Lgs. 118/11

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2023

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2023 (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	1.420,39						
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	699.429,75						
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	CP	0,00						
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	14.337,41						
	-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00						
	FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO DELL'ESERCIZIO	CS	1.325.336,22						
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	806.439,09	RR	177.738,44	R	65.335,84	FP	613.364,81

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE ANNO 2023

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)		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	10.581,98			
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO (*)	CP	0,00			



Conto del Bilancio: dove troviamo avanzo e disavanzo?

Allegato 10 D.Lgs. 118/11

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00			
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00		Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽¹⁾	0,00				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽¹⁾	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽²⁾	0,00	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾	0,00	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale entrate finali	0,00	0,00	Totale spese finali	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	0,00	0,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00
Totale entrate dell'esercizio	0,00	0,00	Totale spese dell'esercizio	0,00	0,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	0,00	0,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	0,00	0,00
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	0,00	0,00
TOTALE A PAREGGIO	0,00	0,00	TOTALE A PAREGGIO	0,00	0,00



Il Riaccertamento ordinario dei Residui

Riaccertamento ordinario dei residui

Allegato 4/2 del D.Lgs 118/2011 punto 9.1

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

Residui attivi:

Entrate accertate ma non ancora incassate entro l'esercizio

Residui passivi:

Spese impegnate ma non ancora pagate entro l'esercizio



COMPETENZA FINANZIARIA POTENZIATA

Riaccertamento ordinario dei residui

La variazione dei residui attivi e passivi si ripercuote direttamente sulla situazione amministrativa (avanzo o disavanzo di amministrazione)

Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato annualmente, con deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto.

Residui attivi:

- possono essere ridotti od eliminati soltanto dopo che siano stati compiuti tutti gli atti per ottenerne la riscossione, a meno che il costo per tale esperimento superi l'importo da recuperare
- Possono essere anche incrementati (riscossione di residui già cancellati)

Residui passivi:

- possono essere cancellati in tutti i casi in cui è venuta meno la causa originaria del debito stesso ovvero nell'ipotesi in cui l'accantonamento di un previsto debito non sia più necessario
- Non possono essere incrementati (salvo errata classificazione in bilancio)

Riaccertamento ordinario dei residui

Allegato 4/2 del D.Lgs 118/2011 punto 9.1

Il Riaccertamento dei residui consente di individuare:

- **i crediti di dubbia e difficile esazione: Fondo crediti dubbia esigibilità**



rideterminazione della quota dell'avanzo di amministrazione accantonata al FCDE

Trascorsi tre anni dalla scadenza di un credito di dubbia e difficile esazione non riscosso, il responsabile del servizio competente alla gestione dell'entrata valuta l'opportunità di operare lo stralcio di tale credito dal conto del bilancio, riducendo di pari importo il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione.

E' opportuno che i crediti riconosciuti di dubbia o difficile esazione, stralciati dalle scritture finanziarie, siano identificati negli elenchi allegati al rendiconto annuale indicando il loro ammontare complessivo

(Allegato 4/2 del D.Lgs 118/2011 punto 9.1)



Riaccertamento ordinario dei residui

Allegato 4/2 del D.Lgs 118/2011 punto 9.1

Il Riaccertamento dei residui consente di individuare:

- **i crediti riconosciuti inesigibili e i debiti insussistenti o prescritti: eliminazione**
(genera avanzo o disavanzo)

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza dei **crediti** deve essere adeguatamente motivato attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dei crediti prima della loro eliminazione totale o parziale, o indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione ➡ **genera disavanzo**

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei **debiti** deve essere adeguatamente motivato. Nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo riguardasse una spesa avente vincolo di destinazione, l'economia conseguente manterrà, per il medesimo ammontare, lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione laddove presente ➡ **genera avanzo**



Riaccertamento ordinario dei residui

Allegato 4/2 del D.Lgs 118/2011 punto 9.1

Il Riaccertamento dei residui consente di individuare:

- i crediti e i debiti non classificati correttamente: riclassificazione

se la riclassificazione avviene nell'ambito del medesimo titolo di bilancio (o nella stessa missione e programma per i residui passivi), è possibile effettuare una rettifica in aumento e una in diminuzione dei residui, a condizione che il totale dei residui per titolo di bilancio non risulti variato.

Se la riclassificazione avviene ad un titolo di bilancio differente da quello inizialmente attribuito:

- Nel caso di residuo passivo si richiede la rideterminazione delle relative coperture, che possono non essere quelle inizialmente previste (*procedura tipica del riconoscimento della legittimità di un debito fuori bilancio*)
 - Nel caso di residuo attivo si attua una rettifica in aumento ed una in diminuzione, e non mediante accertamento di nuovi crediti di competenza



Riaccertamento ordinario dei residui

Allegato 4/2 del D.Lgs 118/2011 punto 9.1

Il Riaccertamento dei residui consente di individuare:

- **i crediti e i debiti che non risultano di competenza finanziaria dell'esercizio:**
reimputazione all'esercizio in cui diverranno esigibili
- la reimputazione può riguardare contestualmente entrate e spese correlate
- la reimputazione di una spesa può essere coperta con **Fondo Pluriennale vincolato**



saldo finanziario costituito da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi ed è destinato, pertanto, a garantire la copertura degli impegni imputati agli esercizi successivi

Riaccertamento ordinario dei residui

Allegato 4/2 del D.Lgs 118/2011 punto 9.1

Al fine di consentire una corretta reimputazione all'esercizio in corso di obbligazioni da incassare o pagare necessariamente prima del riaccertamento ordinario, è possibile, con provvedimento del responsabile del servizio finanziario, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, effettuare un riaccertamento parziale di tali residui.

La successiva delibera della giunta di riaccertamento dei residui prende atto e recepisce gli effetti degli eventuali riaccertamenti parziali.

Il riaccertamento dei residui, essendo un'attività di natura gestionale, può essere effettuata anche nel corso dell'esercizio provvisorio, entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto.

Riaccertamento ordinario dei residui

1. ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2022, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti è la seguente:

	Accertamenti 2022	Riscossioni in c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2022	Accertamenti reimputati
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva	973.638,37	821.440,66	152.197,71	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	132.263,13	121.447,93	10.815,20	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	288.659,77	226.729,08	61.930,69	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	757.421,23	494.246,48	263.174,75	1.654.075,41
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.212,48	10.212,48	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.109.285,35	1.107.247,39	2.037,96	0,00
TOTALE	3.271.480,33	2.781.324,02	490.156,31	1.654.075,41

Riaccertamento ordinario dei residui

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2022, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:

	Impegni 2022	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2022	Impegni reimputati
Titolo 1 - Spese correnti	1.173.501,69	982.657,38	190.844,31	1.420,39
Titolo 2 - Spese in conto capitale	743.354,02	145.684,79	597.669,23	2.353.505,16
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	35.589,15	35.589,15	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesori	10.212,48	10.212,48	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.109.285,35	1.106.296,43	2.988,92	0,00
TOTALE	3.071.942,69	2.280.440,23	791.502,46	2.354.925,55



Riaccertamento ordinario dei residui

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2 – Spese in conto capitale	1.654.075,41 €
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	1.654.075,41 €	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	1.654.075,41 €		1.654.075,41 €

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa. |

Riaccertamento ordinario dei residui

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2022

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 è pari a euro 700.850,14; la composizione è la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi al 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	€ 4.618,13	€ 3.832,14			€ 785,99	€ 634,40			€ 1.420,39
TITOLO II	€ 621.593,62	202.163,87			€ 419.429,75	€ 280.000,00			€ 699.429,75
TITOLO III					€ 0,00				€ 0,00
TOTALE	€ 626.211,75	€ 205.996,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 420.215,74	€ 280.634,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 700.850,14

Riaccertamento ordinario dei residui

5. RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto.

Dal prospetto dei residui attivi al 01/01/2022, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2022	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2022 (da gestione residui)
Titolo 1	831.691,29 €	177.449,91 €	- €	654.241,38 €
Titolo 2	104.403,48 €	31.489,27 €	- 2.448,22 €	70.465,99 €
Titolo 3	126.873,39 €	70.564,53 €	- 213,00 €	56.095,86 €
Titolo 4	609.306,75 €	62.974,80 €	- 27.502,16 €	518.829,79 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	71.900,63 €	17.735,00 €	- €	54.165,63 €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	3.497,01 €	3.167,90 €	- 329,11 €	- €
TOTALE	1.747.672,55 €	363.381,41 €	- 30.492,49 €	1.353.798,65 €

Dal prospetto dei residui passivi al 01/01/2022 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2022 (da gestione residui)
Titolo 1	381.491,77 €	192.724,03 €	10.222,66 €	178.545,08 €
Titolo 2	1.122.798,68 €	420.398,17 €	280,42 €	702.120,09 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	8.326,74 €	1.082,65 €	548,00 €	6.696,09 €
TOTALE	1.512.617,19 €	614.204,85 €	11.051,08 €	887.361,26 €

Riaccertamento ordinario dei residui

6. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	2.661,22 €	10.222,66 €
Gestione corrente vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale non vincolata	27.502,16 €	280,42 €
Gestione servizi c/terzi	329,11 €	548,00 €
MINORI RESIDUI	30.492,49 €	11.051,08 €



Riaccertamento ordinario dei residui

7. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2022

Risultanze residui attivi:

	Residui attivi iniziali al 1/1/2022	Riscossioni	Minori residui	Maggiori residui	Residui attivi finali al 31/12/2022 (c/Residui)	Residui attivi finali al 31/12/2022 (c/Competenza)	Residui attivi finali al 31/12/2022 (da Totale)
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	831.691,29	177.449,91	0,00	0,00	654.241,38	152.197,71	806.439,09
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	104.403,48	31.489,27	2.448,22	0,00	70.465,99	10.815,20	81.281,19
Titolo 3 - Entrate extratributarie	126.873,39	70.564,53	213,00	0,00	56.095,86	61.930,69	118.026,55
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	609.306,75	62.974,80	27.502,16	0,00	518.829,79	263.174,75	782.004,54
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	71.900,63	17.735,00	0,00	0,00	54.165,63	0,00	54.165,63
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	3.497,01	3.167,90	329,11	0,00	0,00	2.037,96	2.037,96
TOTALE	1.747.672,55	363.381,41	30.492,49	0,00	1.353.798,65	490.156,31	1.843.954,96



Riaccertamento ordinario dei residui

Risultanze residui passivi:

	Residui passivi iniziali al 1/1/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui passivi finali al 31/12/2022 (c/Residui)	Residui passivi finali al 31/12/2022 (c/Competenza)	Residui passivi finali al 31/12/2022 (da Totale)
Titolo 1 - Spese correnti	381.491,77	192.724,03	10.222,66	178.545,08	198.844,31	369.389,39
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.122.798,68	420.398,17	280,42	702.120,09	597.669,23	1.299.789,32
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	8.326,74	1.082,65	548,00	6.696,09	2.988,92	9.685,01
TOTALE	1.512.617,19	614.204,85	11.051,08	887.361,26	791.502,46	1.678.863,72

Riaccertamento ordinario dei residui

8. VETUSTA' DEI RESIDUI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono:

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	313.573,61 €	71.419,60 €	104.776,92 €	56.995,78 €	107.475,47 €	152.197,71 €	806.439,09 €
Titolo 2	26.377,91 €	- €	- €	33.088,08 €	11.000,00 €	10.815,20 €	81.281,19 €
Titolo 3	- €	- €	4.889,71 €	11.232,45 €	39.973,70 €	61.930,69 €	118.026,55 €
Titolo 4	235.327,85 €	4.811,55 €	123.376,96 €	150.313,43 €	5.000,00 €	263.174,75 €	782.004,54 €
Titolo 5							- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €	54.165,63 €	- €	54.165,63 €
Titolo 7							- €
Titolo 9	- €	- €	- €	- €	- €	2.037,96 €	2.037,96 €
Totale	575.279,37 €	76.231,15 €	233.043,59 €	251.629,74 €	217.614,80 €	490.156,31 €	1.843.954,96 €

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono:

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	79.042,35 €	8.901,26 €	7.102,12 €	20.572,31 €	62.927,04 €	190.844,31 €	369.389,39 €
Titolo 2	459.162,82 €	6.234,95 €	16.897,13 €	159.681,51 €	60.143,68 €	597.669,23 €	1.299.789,32 €
Titolo 3							- €
Titolo 4							- €
Titolo 5							- €
Titolo 7	- €	1.024,00 €	2.066,18 €	251,85 €	3.354,06 €	2.988,92 €	9.685,01 €
Totale	538.205,17 €	16.160,21 €	26.065,43 €	180.505,67 €	126.424,78 €	791.502,46 €	1.678.863,72 €



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Roma

***Grazie
per l'attenzione***