



L'ARMONIZZAZIONE CONTABILE DEGLI ENTI TERRITORIALI

Corso di formazione istituzionale

MODULO N. 5

IL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO E IL
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO
(PROVVISORIO)



Fondazione Universitaria
per la formazione delle
Amministrazioni Pubbliche



Ragioneria
Generale
dello Stato

MIUR

UPI

FORMAP

iFEL
Fondazione ANCI

STRUTTURA DELLA PRESENTAZIONE:

- 1. IL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI*
- 2 IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO*
- 3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE*

1) IL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI

- *Nel primo esercizio di adozione del principio della competenza potenziata, contestualmente all'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente, si procede al riaccertamento straordinario dei residui, al fine di adeguare lo stock di residui esistente al nuovo principio, con decorrenza 1° gennaio dell'anno in corso.*
- *Il D.Lgs 118/2011 coordinato con il decreto correttivo prevede che il riaccertamento straordinario dei residui sia effettuato con riferimento alla data del 1/1/2015, contestualmente all'approvazione del rendiconto 2014.*

1) IL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI

PROCEDIMENTO:

- 1) *Cancellazione definitiva residui attivi e passivi cui non corrispondono obbligazioni non formalmente costituite;*
- 2) *Cancellazione residui attivi e passivi cui corrispondono obbligazioni non scadute al 31 dicembre dell'anno precedente e immediata reimputazione agli esercizi in cui vengono in scadenza;*
- 3) *Costituzione del fondo pluriennale nell'entrata del bilancio di previsione 2015 (ex DPR 194/1996) e del bilancio di previsione armonizzato 2015-2017, per un importo pari alla differenza tra i residui passivi e quelli attivi reimputati.*

1) IL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI

RESIDUI

4) Rideterminazione del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015, applicabile al bilancio di previsione 2015;

5) Determinazione delle quote vincolate, accantonate e destinate del risultato di amministrazione 2015, con particolare riferimento al fondo crediti di dubbia esigibilità;

1) IL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI

6) Per la copertura dell'eventuale disavanzo di amministrazione a seguito del riaccertamento straordinario e dell'accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità sono previste modalità “straordinarie”, individuate da un decreto in corso di emanazione.

1) IL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI

- *La delibera di riaccertamento straordinario dei residui dispone anche una variazione di bilancio che determina:*
 - a) *l'importo del fondo pluriennale vincolato di entrata dell'esercizio 2015;*
 - b) *degli stanziamenti del bilancio annuale e pluriennale (ex DPR 194/1996);*
 - c) *l'eventuale utilizzo del risultato di amministrazione derivante dal riaccertamento;*
- *L'eventuale disavanzo deve immediatamente essere applicato al bilancio in corso di gestione, con delibera del Consiglio.*

1) IL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI

Con riferimento al bilancio di previsione conoscitivo, predisposto secondo il nuovo schema di bilancio, la delibera di riaccertamento straordinario dei residui, oltre alle variazioni disposte per il bilancio autorizzatorio, varia anche l'importo :

a) dei residui,

b) degli stanziamenti di cassa,

c) degli stanziamenti del bilancio di previsione 2015-2017 riguardanti il fondo pluriennale vincolato iscritto nella spesa dell'esercizio 2015 e nell'entrata e nella spesa degli esercizi successivi.

1) IL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI

Il riaccertamento straordinario dei residui è effettuato:

- *distintamente per la parte corrente e la parte in conto capitale, senza consentire compensazioni tra i residui di parte corrente e quelli in c/capitale,*
- *reimputando il complesso dei crediti e dei debiti alla competenza degli esercizi successivi facendo esclusivo riferimento alla scadenza delle obbligazioni, senza tenere conto degli specifici collegamenti eventualmente esistenti tra le singole poste di entrata e di spesa.*

1) IL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI

DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2015-2017 A SEGUITO DEL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI ALLA DATA DEL 1° GENNAIO 2015 (1)

		PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE
FONDO PLURIENNALE DA ISCRIVERE IN ENTRATA DEL BILANCIO 2015			
Residui passivi eliminati alla data del 1° gennaio 2015 e reimpegnati con imputazione agli esercizi 2015 o successivi	1		
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2015 e negli esercizi successivi, i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita ⁽³⁾	a		
Residui attivi eliminati alla data del 1° gennaio 2015 e riaccertati con imputazione agli esercizi 2015 e successivi	2		
Fondo pluriennale vincolato da iscriverne nell'entrata del bilancio 2015, pari a (3)=(1)+(a)-(2) se positivo, altrimenti indicare 0	3		

		PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE
FONDO PLURIENNALE DI SPESA DEL BILANCIO 2015 E DI ENTRATA DEL BILANCIO 2016			
Spese reimpegnate con imputazione all'esercizio 2015	4		
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2015 i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita ⁽³⁾	b		
Entrate riaccertate con imputazione all'esercizio 2015	5		
	6		
Quota del Fondo pluriennale vincolato di entrata utilizzata nel 2015, pari a (6)=(4)+(b)-(5) se positivo, altrimenti indicare 0	-		
Eccedenza dei residui attivi riaccertati accantonata al Fondo pluriennale vincolato di spesa, di importo non superiore a (7)=(5)-(4)-(b) altrimenti indicare 0 ⁽²⁾	7		
Quota spese reimpegnate eccedente rispetto al FPV di entrata e alle entrate riaccertate, pari a (4)+(b)-(5)-(3) se positivo	-		
Incremento del fondo pluriennale vincolato di spesa del bilancio di previsione 2015 e del fondo pluriennale di entrata dell'esercizio 2016 (8) = (3) -(6)+(7) .	8		

		PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE
FONDO PLURIENNALE DI SPESA DEL BILANCIO 2015 E DI ENTRATA DEL BILANCIO 2017			
Spese reimpegnate con imputazione all'esercizio 2016	9		
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2016 i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita ⁽³⁾	c		
Entrate riaccertate con imputazione all'esercizio 2016	10		
	11		
Quota del Fondo pluriennale vincolato accantonata in entrata utilizzata nel 2016, pari a (11)=(9)+(c)-(10) se positivo, altrimenti indicare 0	-		
Eccedenza dei residui attivi riaccertati accantonata al Fondo pluriennale vincolato di spesa, di importo non superiore a (12)=(10)-(9)-(c), altrimenti indicare 0 ⁽²⁾	12		
Quota spese reimpegnate eccedente rispetto al FPV di entrata e alle entrate riaccertate, pari a (9)+(c)-(10)-(8) se positivo	-		
Incremento del fondo pluriennale vincolato di spesa del bilancio di previsione 2016 e del fondo pluriennale di entrata dell'esercizio 2017 (13) = (8) -(11)+(12)	13		

4) IL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI

		PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE
FONDO PLURIENNALE DI SPESA DEL BILANCIO 2017 (e di entrata del bilancio 2018 se predisposto)			
Spese reimpegnate con imputazione all'esercizio 2017	14		
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2017 i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita ⁽³⁾	d		
Entrate riaccertate con imputazione all'esercizio 2017	15		
Quota del Fondo pluriennale vincolato accantonata in entrata utilizzata nel 2017, pari a (16)=(14)+(d)-(15), altrimenti indicare 0	16	-	?
Eccedenza dei residui attivi riaccertati accantonata al Fondo pluriennale vincolato di spesa, di importo non superiore a (17)=(15)-(14)-(d) se positivo, altrimenti indicare 0 ⁽²⁾	17		
Quota spese reimpegnate eccedente rispetto al FPV di entrata e alle entrate riaccertate, pari a (14)+(d)-(15)-(13) se positivo		-	-
Incremento del fondo pluriennale vincolato di spesa del bilancio di previsione 2017 (18) = (13) -(16)+(17)	18	-	-

RIEPILOGO RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI

	PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE
Entrate accertate reimputate al 2015	-	-
Entrate accertate reimputate al 2016	-	-
Entrate accertate reimputate al 2017	-	-
Entrate accertate reimputate agli esercizi successivi	-	-
TOTALE RESIDUI ATTIVI REIMPUTATI	-	-
Impegni reimputati al 2015	-	-
Impegni reimputati al 2016	-	-
Impegni reimputati al 2017	-	-
Impegni reimputati agli esercizi successivi	-	-
TOTALE RESIDUI PASSIVI REIMPUTATI	-	-

1) IL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ALLA DATA DEL DATA DEL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2014 DETERMINATO NEL RENDICONTO 2014 (a)		
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE (b)	(-)	
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE (c) ⁽¹⁾	(+)	
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (d)	(-)	
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (e)	(+)	
RESIDUI PASSIVI DEFINITIVAMENTE CANCELLATI CHE CONCORRONO ALLA DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (f) ⁽⁷⁾	(+)	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO $g) = (e) - (d) + (f)$ ⁽²⁾	(-)	
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 1° GENNAIO 2015 - DOPO IL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI (h) = (a) - (b) + (c) - (d) + (e) + (f) - (g)		

2) IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il fondo pluriennale vincolato è stato istituito per rappresentare contabilmente la copertura finanziaria di spese impegnate nel corso dell'esercizio e imputate agli esercizi successivi, costituita da entrate accertate e imputate nel corso del medesimo esercizio in cui è registrato l'impegno.

Il fondo pluriennale vincolato è lo strumento che gestisce e rappresenta contabilmente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione delle risorse e il loro effettivo impiego, nei casi in cui le entrate vincolate e le correlate spese, sono accertate e impegnate nel corso del medesimo esercizio e imputate a esercizi differenti.

2) IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

A regime, il fondo è alimentato dall'accertamento di entrate di competenza finanziaria di un esercizio, destinate a dare la copertura a spese impegnate nel medesimo esercizio in cui è stato effettuato l'accertamento, ma imputate negli esercizi successivi.

Nel primo esercizio di applicazione della riforma il fondo pluriennale vincolato si forma anche a seguito del riaccertamento straordinario dei residui.

2) IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

- *Le entrate vincolate destinate alla copertura di spese impegnate e imputate agli esercizi successivi sono rappresentate nel fondo pluriennale vincolato.*
- *Le entrate vincolate destinate alla copertura di spese non ancora impegnate (in assenza di obbligazioni giuridicamente perfezionate) sono rappresentate contabilmente nella quota vincolata del risultato di amministrazione.*

2) IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Non è corretto costituire il fondo pluriennale vincolato:

- *a fronte di entrate vincolate non ancora spese, ovvero in assenza dei correlati impegni, imputati agli esercizi successivi;*
- *per le spese pluriennali finanziate da entrate pluriennali;*
- *per le entrate vincolate destinate a dare copertura a spese impegnate e imputate allo stesso esercizio in cui l'entrata è accertata e imputata.*

2) IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

➤ *Di norma, il fondo pluriennale vincolato è costituito solo da entrate vincolate derivanti da:*

a) vincoli di legge,

b) debiti per il finanziamento di investimenti,

c) trasferimenti a destinazione vincolata,

d) vincoli stabiliti dall'ente per entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse .

➤ *Il fondo pluriennale vincolato può essere costituito da entrate non vincolate se costituito in occasione del riaccertamento ordinario o straordinario dei residui.*

2) IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO NEL BILANCIO

Nel bilancio di previsione il fondo pluriennale è appostato tra le entrate per un importo corrispondente a quello degli stanziamenti di spesa definitivi dei fondi pluriennali del bilancio di previsione dell'esercizio precedente, a copertura:

- *delle spese impegnate negli esercizi precedenti con imputazione all'esercizio in corso;*
- *della quota del fondo che si rinvia agli esercizi successivi, a fronte di spese impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi a quello di riferimento.*

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI		PREVISIONI DEFINITIVE 2014	PREVISIONI		
					2015	2016	2017
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>		<i>previsioni di competenza</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>		
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 1:	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>						
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00

2) IL FONDO NEL BILANCIO

Nelle spese del bilancio di previsione il fondo pluriennale è costituito da:

- 1) la quota del FPV di entrata che proviene dagli esercizi precedenti e viene ulteriormente rinviata agli esercizi successivi (corrisponde a impegni già assunti negli esercizi precedenti e imputati agli esercizi successivi);
- 2) la quota del fondo che nasce nell'esercizio, a fronte di entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio e imputare agli esercizi successivi.

2) IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO NEL BILANCIO

Nelle spese del bilancio di previsione il fondo pluriennale è costituito da:

1) la quota del FPV di entrata che proviene dagli esercizi precedenti e viene ulteriormente rinviata agli esercizi successivi (corrisponde a impegni già assunti negli esercizi precedenti e imputati agli esercizi successivi);

2) la quota del fondo che nasce nell'esercizio, a fronte di entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio e imputare agli esercizi successivi.

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI		PREVISIONI DEFINITIVE 2014			
					2015	2016	2017
•	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi istituzionali, generali e di gestione							
MISSIONE	01 gestione						
0101	Programma 01 Organi istituzionali						
	Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	0,00 (0,00)	0,00 (0,00)	0,00 (0,00)
					(0,00)	(0,00)	(0,00)
				previsione di cassa		0,00	
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	0,00 (0,00)	0,00 (0,00)	0,00 (0,00)
					(0,00)	(0,00)	(0,00)
				previsione di cassa		0,00	
	Totale	Programma 01 Organi istituzionali	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	0,00 (0,00)	0,00 (0,00)	0,00 (0,00)
					0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa		0,00	

2) IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

- *Nel caso di investimenti in corso di definizione, per i quali non è possibile definire il cronoprogramma della spesa, l'importo del fondo pluriennale vincolato del primo esercizio corrisponde a quello dello stanziamento (ma non viene "ripreso" in entrata del bilancio successivo);*
- *nel corso dell'esercizio, a seguito della definizione del cronoprogramma si apportano le necessarie variazioni a ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione, per stanziare correttamente la spesa ed il fondo pluriennale negli esercizi di competenza.*

2) FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Per ciascun esercizio considerato nel bilancio è richiesta la compilazione di un allegato che evidenzia la composizione del fondo pluriennale. Per l'esercizio 2015 l'allegato è:

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2014	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2015	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2014 non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2015 e rinviata all'esercizio 2016 e successivi
		<i>(a)</i>	<i>(b)</i>	<i>(c) = (a) - (b)</i>
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione			
01	Organi istituzionali	0	0	0
02	Segreteria generale	0	0	0
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0	0	0
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0	0	0
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0	0	0
06	Ufficio tecnico	0	0	0

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

MISSIONI E PROGRAMMI		Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2015 , con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2015
		2016	2017	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione					
01	Organi istituzionali					
02	Segreteria generale					
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato					
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali					
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali					
06	Ufficio tecnico					
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile					
08	Statistica e sistemi informativi					
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali					
10	Risorse umane					
11	Altri servizi generali					
12	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione <i>(solo per le Regioni)</i>					

2) FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Per l'esercizio 2016 l'allegato riguardante il fondo pluriennale vincolato è:

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2015	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2016	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2015 non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2016 e rinviata all'esercizio 2017 e successivi
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione			
01	Organi istituzionali	0	0	0
02	Segreteria generale	0	0	0
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0	0	0
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0	0	0
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0	0	0
06	Ufficio tecnico	0	0	0

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

MISSIONI E PROGRAMMI		Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2016 , con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016
		2017	2018	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione					
01	Organi istituzionali					
02	Segreteria generale					
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato					
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali					
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali					
06	Ufficio tecnico					
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile					
08	Statistica e sistemi informativi					
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali					
10	Risorse umane					
11	Altri servizi generali					
12	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione <i>(solo per le Regioni)</i>					

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO NEL RENDICONTO

- *In sede di rendiconto, IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO NON SI COSTITUISCE, se le spese degli esercizi successivi per cui è stato accantonato, non sono state impegnate. Tali risorse confluiscono nella quota vincolata dell'avanzo di amministrazione.*
 - *Al consuntivo è allegato un prospetto che evidenzia la corrispondenza tra l'importo definitivo degli stanziamenti di spesa riguardanti il fondo pluriennale e gli impegni assunti con imputazione agli esercizi successivi.*
-

2) IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO NEL RENDICONTO

- *In sede di rendiconto, IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO NON SI COSTITUISCE, se le spese degli esercizi successivi per cui è stato accantonato, non sono state impegnate. Tali risorse confluiscono nella quota vincolata dell'avanzo di amministrazione.*
- *Al consuntivo è allegato un prospetto che evidenzia la corrispondenza tra l'importo definitivo degli stanziamenti di spesa riguardanti il fondo pluriennale e gli impegni assunti con imputazione agli esercizi successivi.*

SCHEMA DI RENDICONTO SPERIMENTALE

RESIDUI PASSIVI AL 1/1/201.. (RS)	PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)	RIACCERT. RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS- PR-R)
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)

ALLEGATO AL RENDICONTO ARMONIZZATO 2015

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2014	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2015 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2015 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2014 rinviata all'esercizio 2016 e successivi
	<i>(a)</i>	<i>(b)</i>	<i>(x)</i>	<i>(c) = (a) - (b)-(x)</i>
01 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione				
01 Organi istituzionali				
02 Segreteria generale				
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato				
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali				
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali				

ALLEGATO AL RENDICONTO SPERIMENTALE

MISSIONI E PROGRAMMI	Spese impegnate nell'esercizio 2015 con imputazione all'esercizio 2016 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2015 con imputazione all'esercizio 2017 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2015 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 2015
	<i>(d)</i>	<i>(e)</i>	<i>(f)</i>	<i>(g) = (c) + (d) + (e) + (f)</i>
01 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione 01 Organi istituzionali 02 Segreteria generale 03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato 04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali 05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali 06 Ufficio tecnico 07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile 08 Statistica e sistemi informativi 09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali				

2) IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO NEL RENDICONTO

Eccezione alla regola: sono finanziate dal Fondo pluriennale, ancorchè non ancora impegnate:

- tutte le voci contenute nei quadri economici relative a lavori pubblici approvati, se parzialmente impegnati (esclusa la progettazione);
- le spese per lavori pubblici se già prenotate sulla base della gara per l'affidamento dei lavori, formalmente indetta. In assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'anno successivo, il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

2) IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

La definizione e la disciplina del risultato di amministrazione non è cambiata, salvo la necessità di considerare che non comprende le risorse accertate già utilizzate per finanziare spese impegnate con imputazione agli esercizi successivi, rappresentate dal fondo pluriennale vincolato determinato in spesa del conto del bilancio.

3) IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

La definizione e la disciplina del risultato di amministrazione non è cambiata, salvo la necessità di considerare che non comprende le risorse accertate già utilizzate per finanziare spese impegnate con imputazione agli esercizi successivi, rappresentate dal fondo pluriennale vincolato determinato in spesa del conto del bilancio.

3) IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Fondo cassa al 1° gennaio	(+)
RISCOSSIONI	(+)
PAGAMENTI	(-)
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)
RESIDUI ATTIVI	(+)
RESIDUI PASSIVI	(-)
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Parte accantonata

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/....

Fondoal 31/12/N-1

Fondoal 31/12/N-1

Totale parte accantonata (B)

Parte vincolata

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili

Vincoli derivanti da trasferimenti

Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente

Altri vincoli

Totale parte vincolata (C)

Parte destinata agli investimenti

Totale parte destinata agli investimenti (D)

Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)

3) IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

- *Nel caso in cui il risultato di amministrazione non presenti un importo sufficiente a comprendere le quote vincolate, destinate ed accantonate, la differenza è iscritta nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione, prima di tutte le spese, come disavanzo da recuperare.*
- *In occasione dell'approvazione del bilancio di previsione è necessario determinare il risultato di amministrazione presunto alla fine dell'esercizio precedente. Se negativo, il bilancio di previsione deve considerare la quota di disavanzo da ripianare.*

3) IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

- *Il risultato di amministrazione presunto vincolato e quello accantonato risultante dall'ultimo consuntivo può essere immediatamente utilizzato, nel primo esercizio del bilancio o con provvedimento di variazione al bilancio.*
- *Se il bilancio utilizza il risultato presunto, entro il 31 gennaio, la Giunta verifica l'importo delle quote vincolate sulla base di un preconsuntivo e aggiorna l'allegato concernente il risultato di amministrazione presunto. Sono possibili due ipotesi:*
 - *risorse vincolate inferiori a quelle utilizzate,*
 - *disavanzo (a bilancio approvato e in esercizio provvisorio).*

3) IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, può essere utilizzata, dopo l'approvazione del rendiconto, con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità (fatto salvo il fondo crediti di dubbia esigibilità):

- *per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
- *per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio previsti dalla legislazione vigente, ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- *per il finanziamento di spese di investimento;*
- *per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- *per l'estinzione anticipata dei prestiti.*