



AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (MANUALE)

Con il DM Agosto 2019 Arconet ha predisposto 3 nuovi allegati relativi all'Avanzo di Amministrazione.

Gli allegati sono:

- **Allegato A/1 – Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione**
- **Allegato A/2 – Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione**
- **Allegato A/3 – Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione**

I tre allegati richiedono il dettaglio, a livello di capitolo (codifica D.Lgs. 118/2011), delle entrate e delle spese che determinato il risultato di amministrazione del rendiconto relative alle voci dell'accantonato, vincolato e destinato agli investimenti. Per quanto le risorse vincolate e destinate agli investimenti gli allegati richiedono anche il collegamento tra l'entrata e la spesa che essa finanzia.

PREMESSA:

- Prima di iniziare a compilare gli allegati relativi all'Avanzo di Amministrazione si raccomanda di dare una lettura al Nuovo Principio Contabile 4/1 per ottenere tutte le informazioni necessarie per tale compilazione (vedi allegato A al fondo) per apprendere al meglio le novità relative ai nuovi allegati al rendiconto:
 - Allegato A/1 – Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione
 - Allegato A/2 – Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione
 - Allegato A/3 – Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione
- Si ricorda che alcuni valori presenti nei nuovi allegati A1, A2 vanno ad incidere sui due allegati (*secondo le note riportate sui due allegati a piè di pagina*)
 - Quadro Generale Riassuntivo
 - Verifica Equilibri

Per una corretta elaborazione / proposta dei dati si consiglia quindi di elaborare prima gli Allegati A1, A2 rispetto al Quadro Generale Riassuntivo e Verifica Equilibri. Di conseguenza, nel caso in cui uno tra i due allegati A1 e A2 dovesse cambiare, ricordatevi di aggiornare anche il Quadro Generale Riassuntivo e Verifica Equilibri

- I tre nuovi allegati A1, A2 e A3
 - dovranno essere allegati alle stampe del rendiconto per l'approvazione (Allegato 10)
 - verranno inviati alla BDAP
- Si consiglia di procedere all'elaborazione degli allegati una volta definito il riaccertamento dei residui
- *In alternativa alla compilazione manuale degli allegati, c'è la possibilità di utilizzare le funzionalità relative alla Gestione Avanzo di Amministrazione (per maggiori info fare riferimento all'HELP relativo ad essa). Nel caso in cui l'ente abbia già provato ad impostare in parte la Funzione di Gestione dell'Avanzo e volesse passare alla gestione manuale consultare le note relative alla Gestione per effettuarne l'azzeramento.*

NOTA BENE: per una corretta compilazione manuale degli Allegati si consiglia di procedere secondo quest'ordine:

1. Allegato A – Prospetto Dimostrativo del Risultato di Amministrazione
2. Allegato A/1 – Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione
3. Allegato A/2 – Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione
4. Allegato A/3 – Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione
5. Quadro Generale Riassuntivo
6. Verifica Equilibri
7. (una volta elaborati poi anche tutti gli Allegati al Rendiconto) Controllo Congruità Finale di Chiusura del Rendiconto



■ Conto del Bilancio

■ Avanzo di Amministrazione

Allegato A) Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione

L'allegato A) Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione è l'allegato al rendiconto che riporta il Risultato di Amministrazione al 31 dicembre (calcolato in automatico sulla base del Fondo di Cassa, Riscossioni, Pagamenti, Residui e FPV).

In questo prospetto occorre, manualmente, andare ad indicare la suddivisione dell'Avanzo di Amministrazione nelle varie voci disponibili suddivise tra Avanzo Accantonato, Vincolato e Destinato agli Investimenti.

Per farlo, occorre indicare manualmente i valori al 31 dicembre nella colonna Variazioni (+/-) nella tabellina a fianco per ciascuna voce:

5	RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)		99.293,62	(2) = Fondo Cassa + Residui Attivi - Residui Passivi - FPV Spesa
6					
7					
8					
9	Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019 :				
10					
11	Parte accantonata				
12	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019		8.829,92	(4)	
13	Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni)		0,00	(5)	
14	Fondo anticipazioni liquidità		0,00		
15	Fondo perdite società partecipate		0,00		
16	Fondo contenzioso		0,00		
17	Altri accantonamenti		500,00		
18	Totale parte accantonata (B)		9.329,92		
19	Parte vincolata				
20	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		10.365,27		
21	Vincoli derivanti da trasferimenti		668,11		
22	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00		
23	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00		
24	Altri vincoli		0,00		
25	Totale parte vincolata (C)		11.033,38		
26	Parte destinata agli investimenti				
27	Totale parte destinata agli investimenti (D)		35.909,14		
28					
29	Totale parte disponibile (E)		43.021,18		
30	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto		0,00	(6)	
31	Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare			(6)	

in automatico i valori verranno riportati all'interno della tabellina relativa all'allegato ufficiale.

Volendo, potete, sempre sulla destra, andare per ogni voce dell'avanzo, ad indicare delle note descrittive aggiuntive che potranno servire in futuro all'ente stesso.

La colonna Gestione Avanzo verrebbe compilata nel caso in cui l'ente proceda con le funzioni relative alla Gestione Avanzo di Amministrazione -> In questo caso non è da considerarsi.



■ Conto del Bilancio

■ Avanzo di Amministrazione

Allegato A1) Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione, Allegato A2) Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione, Allegato A3) Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione

Alcune informazioni principali in comune ai tre allegati

I tre nuovi allegati che andremo ad affrontare dovranno quindi riportare per ogni voce dell'Avanzo Accantonato, Vincolato e Destinato agli Investimenti il dettaglio dei capitoli e importi che lo formano.

In ogni prospetto la colonna:

- capitolo di entrata: dovrà riportare il capitolo relativo all'entrata. Non essendoci specifiche particolari secondo noi è, più che indicare il numero del capitolo / articolo che è diverso da ente ad ente, possibile indicare la codifica Titolo, Tipologia e Piano dei Conti Finanziario Livello IV (*tale colonna non è presente per l'allegato A1 relativa alle quote Accantonate*)
- capitolo di spesa: dovrà riportare il capitolo relativo alla spesa. Non essendoci specifiche particolari secondo noi è, più che indicare il numero del capitolo / articolo che è diverso da ente ad ente, possibile indicare la codifica Missione, Programma, Titolo e Piano dei Conti Finanziario Livello IV.

NOTA BENE: Il principio definisce che:

il capitolo di spesa non è indicato quanto l'entrata finanzia più capitoli di spesa, in tali casi gli importi relativi alle colonne di spesa sono aggregati e riferiti ad un unico oggetto della spesa (secondo noi in questi casi è possibile indicare come capitolo/oggetto di spesa '00.00.1 – U.1.00.00.00.000 Spese generiche di parte corrente' / '00.00.2 - U.2.00.00.00.000 Spese generiche in conto capitale').

L'elenco analitico dei capitoli di spesa riguardanti tali spese è riportato nella Relazione sulla gestione.

- colonna a: la prima colonna relativa agli importi dovrà riportare la quota di avanzo iniziale (al 31 dicembre dell'esercizio precedente riportato nell'Allegato A relativo al Rendiconto Precedente)
- colonne centrali: per quanto riguarda le colonne centrali esse dovranno riportate le nuove quote applicate, l'accertato, l'impegnato, il fondo pluriennale vincolato, i residui di spesa / entrata eliminati nel riaccertamento, Tali colonne, siccome diverse da allegato ad allegato verranno affrontate nella sezione relativa poco più avanti
- colonna ... (finale): l'ultima colonna, *al netto di eventuali delle risorse già accantonate per quanto riguarda gli allegati A2 e A3*, dell'allegato dovrà riportare la quota di avanzo finale (al 31 dicembre dell'esercizio) che dovrà coincidere con quella indicata nell'Allegato A) Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione

Si fa presente che non è consentito apportare modifiche di struttura agli Allegati in quanto un'eventuale modifica di questo tipo potrebbe comportare degli errori in fase di lettura dati da parte del programma per l'invio del file XBRL alla B.D.A.P.. Non è necessario proteggere il foglio in quanto tutte le sezioni in cui è possibile operare sono già sprotette (nel caso in cui dovete aggiungere delle righe in quanto fossero presenti più capitoli di quante sono le righe disponibili, contattateci).

Vediamo ora, più specificatamente, la compilazione dei tre nuovi allegati



■ Conto del Bilancio

■ Avanzo di Amministrazione

Allegato A1) Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione

Nel caso in cui l'utente avesse già le conoscenze relative alla compilazione dell'Allegato può saltare direttamente più avanti alla voce **ESEMPIO**.

L'allegato A1) Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione è l'allegato al rendiconto che dovrà riportare il dettaglio (a livello di capitoli) della quota dell'Avanzo di Amministrazione relativa ad Avanzo Accantonato.

Nella prima colonna (colonna a - Risorse accantonate al 1/1) dovrà essere indicata la quota accantonata nel risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente (e quindi al 1° gennaio dell'esercizio in corso), mentre nell'ultima colonna (colonna e - Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12) il valore finale al 31 dicembre dell'esercizio in corso come indicato nell'Allegato A precedente:

Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	8.829,92
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contezioso	0,00
Altri accantonamenti	500,00
Totale parte accantonata (B)	9.329,92

Per quanto riguarda la voce "Fondo crediti di dubbia esigibilità" essa può essere compilata indicando:

- nella prima colonna (a) l'importo iniziale del F.C.D.E. (e quindi relativo all'Avanzo Esercizio Precedente)
- nella colonna (d) la variazione in più o in meno relativa all'Esercizio in corso
- così che la colonna Finale (e) corrisponda al valore dell'Avanzo Accantonato per fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 dicembre (corrispondente al valore calcolato nella Fase di Calcolo del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità Parte Residui).

Per quanto riguarda tutti gli altri tipi di Avanzo Accantonato invece le colonne possono essere compilate:

- la colonna relativa al capitolo di spesa riporta la missione, programma, titolo e piano dei conti finanziario di livello 4 del capitolo / articolo di spesa
- nella prima colonna (a) l'importo iniziale relativo al capitolo / articolo di spesa (e quindi relativo all'Avanzo Esercizio Precedente); il totale della colonna a dovrà corrispondere agli importi presenti nell'Allegato A – Prospetto Dimostrativo del Risultato di Amministrazione dell'Esercizio Precedente;
- nella colonna (b) l'eventuale quota stanziata del capitolo di spesa se finanziata (e quindi con il collegamento) da avanzo di amministrazione (e quindi applicata al Bilancio di Previsione o in corso d'esercizio con una Variazione di Bilancio)
- nella colonna (c) lo stanziato del capitolo di spesa *(meno l'eventuale impegnato nel caso di capitoli / articoli non della Missione 20 Fondi e accantonamenti)*
- nella colonna (d) le eventuali variazioni relative al capitolo / articolo di spesa
- colonna finale (e) viene calcolata come formula del modello di base e corrisponde al Risultato di Amministrazione al 31 dicembre; il totale della colonna e dovrà corrispondere agli importi presenti nell'Allegato A – Prospetto Dimostrativo del Risultato di Amministrazione dell'Esercizio;
- più sulla destra, trovate altre colonne, che non fanno parte del modello ufficiale ma sono state inserite da noi per darvi la possibilità di indicare in modo più dettagliato delle informazioni che potrebbero servirvi poi in fase di redazione della relazione al rendiconto o negli anni futuri
- ancora più a destra (da compilare manualmente) invece viene richiesta la suddivisione della colonna c e d tra parte corrente e in conto capitale utile poi per la proposta del dato nell'Allegato 10 - Verifica Equilibri *(solitamente le quote accantonate fanno riferimento alla parte corrente)*

La tabellina di riepilogo al fondo verrebbe compilata nel caso in cui l'ente proceda con le funzioni relative alla Gestione Avanzo di Amministrazione -> In questo caso non è da considerarsi.



■ Conto del Bilancio

■ Avanzo di Amministrazione

ESEMPIO:

Gli esempi più comuni relativi alla parte Accantonata sono il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità e il Fondo di accantonamento indennità fine mandato del sindaco.

Per quanto riguarda:

- Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità
 - Nella prima colonna andiamo ad indicare il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (Parte Residui) relativo all'esercizio precedente (la quota quindi indicata nell'Allegato A relativo al rendiconto dell'esercizio precedente)
 - nella colonna c andiamo ad indicare il valore dello stanziato assestato del capitolo del F.C.D.E. nell'esercizio
 - nella colonna d la variazione (+/-) per arrivare a ritrovarci (formula) nella colonna d l'importo del nuovo Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 dicembre iscritto nell'Allegato A e nell'Allegato C

20.02.1 - U.110.01.03.000	Fondo crediti di dubbia esigibilità					
	Fondo crediti di dubbia esigibilità	2.844,59	0,00	5.000,00	985,33	8.829,92
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Fondo crediti di dubbia esigibilità	2.844,59	0,00	5.000,00	985,33	8.829,92

- Fondo di accantonamento indennità fine mandato del sindaco
 - Nella prima colonna andiamo ad indicare l'accantonamento indennità fine mandato del sindaco relativo all'esercizio precedente (la quota quindi indicata nell'Allegato A relativo al rendiconto dell'esercizio precedente) e nella colonna c lo stanziamento del capitolo così da ritrovarci (in automatico) nella colonna d l'importo del nuovo accantonamento indennità fine mandato del sindaco al 31 dicembre come riportato nell'Allegato A

18	20.03.1 - U.110.01.99.000	Altri accantonamenti				
19		Fondo di accantonamento indennità fine mandato del sindaco	250,00	0,00	250,00	500,00
20			0,00	0,00	0,00	0,00
33			0,00	0,00	0,00	0,00
19		TOTALE Altri accantonamenti	250,00	0,00	250,00	500,00
20						
21		TOTALE	3.094,59	0,00	250,00	5.985,33

- Nel caso in cui l'ente avesse utilizzato il fondo di indennità tale quota sarebbe da indicare nella colonna b - Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio (con segno -)

Allegato A2) Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione

Nel caso in cui l'utente avesse già le conoscenze relative alla compilazione dell'Allegato può saltare direttamente più avanti alla voce ESEMPIO.

L'allegato A2) Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione è l'allegato al rendiconto che dovrà riportare il dettaglio (a livello di capitoli) della quota dell'Avanzo di Amministrazione relativa ad Avanzo Vincolato.

Nella prima colonna (colonna a - Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/) dovrà essere indicata la quota vincolata nel risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente (e quindi al 1° gennaio dell'esercizio in corso), mentre nell'ultima colonna (colonna i - Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12) il valore finale al 31 dicembre dell'esercizio in corso come indicato nell'Allegato A precedente:

Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	10.365,27
Vincoli derivanti da trasferimenti	668,11
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	11.033,38



■ Conto del Bilancio

■ Avanzo di Amministrazione

Per quanto riguarda la compilazione delle colonne esse possono essere compilate:

- la colonna relativa al capitolo di entrata riporta il titolo, tipologia e piano dei conti finanziario di livello 4 del capitolo / articolo di entrata
- la colonna relativa al capitolo di spesa riporta la missione, programma, titolo e piano dei conti finanziario di livello 4 del capitolo / articolo di spesa se esso è univoco o un oggetto di spese che raggruppa le descrizioni dei più capitoli di spese se il capitolo ne finanzia più di uno (es. '00.00.1 – U.1.00.00.00.000 Spese generiche di parte corrente' / '00.00.2 - U.2.00.00.00.000 Spese generiche in conto capitale'). L'elenco analitico dei capitoli di spesa riguardanti tali spese è riportato nella Relazione sulla gestione.
- nella prima colonna (a) l'importo iniziale relativo al capitolo / articolo di entrata (e quindi relativo all'Avanzo Esercizio Precedente); il totale della colonna a dovrà corrispondere agli importi presenti nell'Allegato A – Prospetto Dimostrativo del Risultato di Amministrazione dell'Esercizio Precedente;
- nella colonna (b) l'eventuale quota stanziata del/i capitolo/i di spesa se finanziata (e quindi con il collegamento) da avanzo di amministrazione (e quindi applicata al Bilancio di Previsione o in corso d'esercizio con una Variazione di Bilancio) e quindi la quota relativa all'utilizzo avanzo di amministrazione
- nella colonna (c) l'accertato (al netto di eventuali minori entrate) a competenza del capitolo / articolo di entrata
- nella colonna (d) l'impegnato (al netto di eventuali economie) a competenza del/i capitolo/i / articolo/i di spesa
- nella colonna (e) lo stanziato F.P.V. del/i capitolo/i / articolo/i di spesa
- nella colonna (f) riportare le Minori Entrate a RS – le eventuali Maggiori Entrate a RS del capitolo / articolo di entrata – le Economie a RS del/i capitolo/i / articolo/i di spesa
- nella colonna (g) le Economie a Competenza fatte su Impegni derivanti dall'Esigibilità dell'Esercizio Precedente (*potete verificarle in FPVMagic-Gestione Esigibilità-Gestione Esigibilità-Riaccertamento Residui in alto-colonna Economie*) relative al/i capitolo/i / articolo/i di spesa
- la colonna (h) viene calcolata come formula del modello di base
- colonna finale (i) viene calcolata come formula del modello di base e corrisponde al Risultato di Amministrazione al 31 dicembre;
- più in basso vengono richieste le eventuali quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m/1, m/2, m/3, m/4 e m/5) da indicare se presenti;
- subito sotto troviamo il totale delle risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti ($n=l-m$); il totale della seconda colonna della riga n dovrà corrispondere agli importi presenti nell'Allegato A – Prospetto Dimostrativo del Risultato di Amministrazione dell'Esercizio;
- più sulla destra, trovate altre colonne, che non fanno parte del modello ufficiale ma sono state inserite da noi per darvi la possibilità di indicare in modo più dettagliato delle informazioni che potrebbero servirvi poi in fase di redazione della relazione al rendiconto o negli anni futuri
- ancora più a destra (da compilare manualmente) invece viene richiesta la suddivisione della colonna h "Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/" tra parte corrente e in conto capitale utile poi per la proposta del dato nell'Allegato 10 - Verifica Equilibri

La tabellina di riepilogo al fondo verrebbe compilata nel caso in cui l'ente proceda con le funzioni relative alla Gestione Avanzo di Amministrazione -> In questo caso non è da considerarsi.



■ Conto del Bilancio

■ Avanzo di Amministrazione

ESEMPIO:

Il nostro primo esempio è relativo ad una quota vincolata per 'vincoli derivanti da legge e dai principi contabili' da proventi utilizzata per finanziare due spese distinte

(riga completa)

Vincoli derivanti dalla legge				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)
4.0500 - E.4.05.01.01.000	proventi di entrata	*	*	0,00	0,00	29.165,27	20.000,00	0,00	-1.200,00	0,00	9.165,27	10.365,27
TOTALE vincoli derivanti dalla legge (l/1)				0,00	0,00	29.165,27	20.000,00	0,00	-1.200,00	0,00	9.165,27	10.365,27

(riga riportata spezzata per maggiore chiarezza di lettura)

Vincoli derivanti dalla legge								
4.0500 - E.4.05.01.01.000	proventi di entrata							
TOTALE vincoli derivanti dalla legge (l/1)								
							17/12/	31/12/
(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)
0,00	0,00	29.165,27	20.000,00	0,00	-1.200,00	0,00	9.165,27	10.365,27
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	29.165,27	20.000,00	0,00	-1.200,00	0,00	9.165,27	10.365,27

Nelle due prime colonne vengono riportate le informazioni relative al capitolo di entrata mentre nelle seconde, siccome le spese che essa finanzia sono più di una, viene riportato '00.00.1 – U.1.00.00.00.000 Spese generiche di parte corrente' / '00.00.2 - U.2.00.00.00.000 Spese generiche in conto capitale' (L'elenco analitico dei capitoli di spesa riguardanti tali spese è riportato nella Relazione sulla gestione).

Per quanto riguarda gli importi l'ente ha accertato (competenza al netto di minori entrate) per 29.165,27 € (colonna c), impegnato (competenza al netto di economie) totalmente sui due capitoli di spesa per 20.000 € (colonna d), avuto economie a residuo per 1.200€ (colonna f negativa in quanto le economie vengono riportate con il segno – mentre le minori entrate col +).

Di conseguenza il valore al 31 dicembre risulta pari a 10.365,27 € (colonna i automatica) come riportante nell'Allegato A.

Il secondo esempio riguarda invece una quota vincolata per 'vincoli da trasferimenti' da un contributo statale utilizzata per finanziare una riqualificazione degli immobili comunali (unico capitolo di spesa).

(riga completa)

Vincoli derivanti da Trasferimenti				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)
4.0200 - E.4.02.01.01.000	Contributo statale	01.05.2 - U.2.02.01.09.000	Riqualificazione immobili comunali	0,00	0,00	50.000,00	49.331,89	0,00	0,00	0,00	668,11	668,11
TOTALE vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				0,00	0,00	50.000,00	49.331,89	0,00	0,00	0,00	668,11	668,11

(riga riportata spezzata per maggiore chiarezza di lettura)

Vincoli derivanti da Trasferimenti								
4.0200 - E.4.02.01.01.000	Contributo statale	01.05.2 - U.2.02.01.09.000	Riqualificazione immobili comunali					
TOTALE vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)								
(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)
0,00	0,00	50.000,00	49.331,89	0,00	0,00	0,00	668,11	668,11
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	50.000,00	49.331,89	0,00	0,00	0,00	668,11	668,11

Nelle due prime colonne vengono riportate le informazioni relative al capitolo di entrata mentre nelle seconde le informazioni relative a quello di spesa.

Per quanto riguarda gli importi l'ente ha accertato (competenza al netto di minori entrate) per 50.000,00 € (colonna c) ed impegnato (competenza al netto di economie) per 49.331,89 € (colonna d).

Di conseguenza il valore al 31 dicembre risulta pari a 668,11 € (colonna i automatica) come riportante nell'Allegato A.



■ Conto del Bilancio

■ Avanzo di Amministrazione

Allegato A3) Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione

Nel caso in cui l'utente avesse già le conoscenze relative alla compilazione dell'Allegato può saltare direttamente più avanti alla voce ESEMPIO.

L'allegato A3) Elenco analitico delle risorse destinata agli investimenti nel risultato di amministrazione è l'allegato al rendiconto che dovrà riportare il dettaglio (a livello di capitoli) della quota dell'Avanzo di Amministrazione relativa alle risorse destinate agli investimenti.

Nella prima colonna (colonna a - Risorse destinate agli investim. al 1/1/) dovrà essere indicata la quota destinata agli investimenti nel risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente (e quindi al 1° gennaio dell'esercizio in corso), mentre nell'ultima colonna (colonna f - Risorse destinate agli investim. al 31/12) il valore finale al 31 dicembre dell'esercizio in corso come indicato nell'Allegato A precedente:

Parte destinata agli investimenti	Totale parte destinata agli investimenti (D)
	35.909,14

Per quanto riguarda la compilazione delle colonne esse possono essere compilate:

- la colonna relativa al capitolo di entrata riporta il titolo, tipologia e piano dei conti finanziario di livello 4 del capitolo / articolo di entrata
- la colonna relativa al capitolo di spesa riporta la missione, programma, titolo e piano dei conti finanziario di livello 4 del capitolo / articolo di spesa se esso è univoco o un oggetto di spese che raggruppa le descrizioni dei più capitoli di spese se il capitolo ne finanzia più di uno (es. '00.00.1 – U.1.00.00.00.000 Spese generiche di parte corrente' / '00.00.2 - U.2.00.00.00.000 Spese generiche in conto capitale'). L'elenco analitico dei capitoli di spesa riguardanti tali spese è riportato nella Relazione sulla gestione.
- nella prima colonna (a) l'importo iniziale relativo al capitolo / articolo di entrata (e quindi relativo all'Avanzo Esercizio Precedente); il totale della colonna a dovrà corrispondere agli importi presenti nell'Allegato A – Prospetto Dimostrativo del Risultato di Amministrazione dell'Esercizio Precedente;
- nella colonna (b) l'accertato (al netto di eventuali minori entrate) a competenza del capitolo / articolo di entrata
- nella colonna (c) l'impegnato (al netto di eventuali economie) a competenza del/i capitolo/i / articolo/i di spesa
- nella colonna (d) lo stanziato F.P.V. del/i capitolo/i / articolo/i di spesa
- nella colonna (e) riportare le Minori Entrate a RS – le eventuali Maggiori Entrate a RS del capitolo / articolo di entrata – le Economie a RS del/i capitolo/i / articolo/i di spesa
- colonna finale (f) viene calcolata come formula del modello di base e corrisponde al Risultato di Amministrazione al 31 dicembre
- più sulla destra, trovate altre colonne, che non fanno parte del modello ufficiale ma sono state inserite da noi per darvi la possibilità di indicare in modo più dettagliato delle informazioni che potrebbero servirvi poi in fase di redazione della relazione al rendiconto o negli anni futuri
- più in basso vengono richieste le eventuali quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g) da indicare se presenti;
- subito sotto troviamo il totale delle risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g); il rigo h dovrà corrispondere agli importi presenti nell'Allegato A – Prospetto Dimostrativo del Risultato di Amministrazione dell'Esercizio;

La tabellina di riepilogo al fondo verrebbe compilata nel caso in cui l'ente proceda con le funzioni relative alla Gestione Avanzo di Amministrazione -> In questo caso non è da considerarsi.



GIOVE

Contabilità economica finanziaria D.Lgs. 118/2011

■ Conto del Bilancio

■ Avanzo di Amministrazione

ESEMPIO:

Nel nostro primo caso l'ente ha applicato avanzo di amministrazione (Finanziamento Investimenti) per finanziare due opere (due capitoli di spesa distinti)

(riga completa)

0.0000 - E.0.00.00.00.000	Utilizzo avanzo di amministrazione			(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)
				2.000,00	0,00	1.847,32	0,00	0,00	152,68

(riga riportata spezzata per maggiore chiarezza di lettura)

0.0000 - E.0.00.00.00.000	Utilizzo avanzo di amministrazione								
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)		
		2.000,00	0,00	1.847,32	0,00	0,00	152,68		

Nelle due prime colonne vengono riportate le informazioni relative al capitolo di entrata mentre nelle seconde, siccome le spese che essa finanzia sono più di una, viene riportato '00.00.1 - U.1.00.00.00.000 Spese generiche di parte corrente' / '00.00.2 - U.2.00.00.00.000 Spese generiche in conto capitale'. L'elenco analitico dei capitoli di spesa riguardanti tali spese è riportato nella Relazione sulla gestione.

Per quanto riguarda gli importi l'ente avete una quota iniziale (derivante dall'Avanzo dell'Esercizio Precedente) di 2.000€ (colonna a), ha impegnato (competenza al netto di economie) totalmente sui due capitoli di spesa per 1.847,32 € (colonna c).

Di conseguenza il valore al 31 dicembre risulta pari a 152,68 € (colonna f automatica) come riportante nell'Allegato A.

Il secondo esempio riguarda invece una risorsa destinata agli investimenti relativa ad un contributo regionale che finanzia degli interventi sulla rete stradale (unico capitolo di spesa).

(riga completa)

4.0200 - E.4.02.01.02.000	contributo regionale	10.05.2 - U.2.02.01.09.000	Interventi su rete stradale	2.012,76	38.743,70	0,00	0,00	5.000,00	35.756,46
				n.n.	n.n.	n.n.	n.n.	n.n.	n.n.

(riga riportata spezzata per maggiore chiarezza di lettura)

4.0200 - E.4.02.01.02.000	contributo regionale	10.05.2 - U.2.02.01.09.000	Interventi su rete stradale						
				2.012,76	38.743,70	0,00	0,00	5.000,00	35.756,46

Nelle due prime colonne vengono riportate le informazioni relative al capitolo di entrata mentre nelle seconde le informazioni relative a quello di spesa.

Per quanto riguarda gli importi l'ente aveva una quota iniziale (derivante dall'Avanzo dell'Esercizio Precedente) di 2.012,76 € (colonna a), ha accertato (competenza al netto di minori entrate) per 38.743,70 € (colonna b) ed impegnato (competenza al netto di economie) per 0,00 € (colonna c), e minori entrate a residuo per 5.000€ (colonna e).

Di conseguenza il valore al 31 dicembre risulta pari a 35.756,46 € (colonna f automatica) come riportante nell'Allegato A.



■ Conto del Bilancio

■ Avanzo di Amministrazione

Quadro Generale Riassuntivo

A seguito del nuovo DM, anche il Quadro Generale Riassuntivo è stato modificato nella parte finale del prospetto.

	TOTALE A PAREGGIO	942.560,99	466.569,69
GESTIONE DEL BILANCIO			
a) Avanzo di competenza (+)/Disavanzo di competenza (-)		87.689,54	
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) ⁽⁸⁾		250,00	
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) ⁽⁹⁾		9.833,38	
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)		77.606,16	
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO			
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)		77.606,16	
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽¹⁰⁾		5.985,33	
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)		71.620,83	

Avanzo di competenza (letto dal rigo 46)

--> Vedi Tabella b più in basso

Letto dall'Allegato 10 - Allegato A/2 - Ek

= a - b - c

Equilibrio di bilancio (letto dal rigo 53)

--> Vedi Tabella e più in basso

= d - e

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

(10) Inserire il totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

Tabella b - b) Risorse accantona

250,00	Letto dall'Allegato 1
0,00	--> da compilare ma
250,00	

Tabella e - e) Variazione accant

5.985,33	Letto dall'Allegato 1
0,00	--> da compilare ma
5.985,33	

Esso riporta al fondo alcune informazioni relative agli allegati A/1 e A/2 da compilare secondo le note a piè di pagina:

- '(8) Inserire il totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.
- '(9) Inserire l'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione"
- '(10) Inserire il totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

Occorre quindi riportare (proposta effettuata in automatico se sono state compilate manualmente le colonne tutte sulla destra negli Allegati A1 e A2) alla voce:

- b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)(8)
 - il totale della colonna c - Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio dell'Allegato A1 - Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione siccome la nota 8 del quadro generale riassuntivo richiede l'indicazione della quota al netto dell'eventuale accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, nel caso in cui lo abbiate, potete indicarlo nella tabellina subito più sotto
- c) Risorse vincolate nel bilancio (+)(9)
 - il totale della prima colonna della riga n - Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m) dell'Allegato A2 - Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione
- e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto' (+)/(-)(10)
 - il totale della colonna d - Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) dell'Allegato A1 - Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione siccome la nota 10 del quadro generale riassuntivo richiede l'indicazione della quota al netto dell'eventuale accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, nel caso in cui lo abbiate, potete indicarlo nella tabellina subito più sotto



■ Conto del Bilancio

■ Avanzo di Amministrazione

Verifica Equilibri

Con il nuovo DM anche il quadro degli Equilibri è stato aggiornato richiedendo l'indicazione di alcuni valori relativi agli allegati A1 e A2. Le nuove voci sono:

- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio
fare riferimento alla nota 1 a piè di pagina
 - Spesa corrente: sezione O2 e saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali
spesa corrente
 - Spesa in conto capitale: sezione Z2
 - Totale: sezione W2
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio
fare riferimento alla nota 3 a piè di pagina
 - Spesa corrente: sezione O2 e saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali
spesa corrente
 - Spesa in conto capitale: sezione Z2
 - Totale: sezione W2
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)
fare riferimento alla nota 2 a piè di pagina
 - Spesa corrente: sezione O3 e saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali
spesa corrente
 - Spesa in conto capitale: sezione Z3
 - Totale: sezione W3

4	W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		50.466,25	=
5	Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019		250,00	T
6	Risorse vincolate nel bilancio		9.833,38	T
7	W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		40.382,87	=
8	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		5.985,33	T
9	W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		34.397,54	=
10	Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
11	O1) Risultato di competenza di parte corrente		9.207,21	=
12	Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	1.161,00	-
13	Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00	-
14	- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	250,00	(-)
15	- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	5.985,33	(-)
16	- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	985,00	(-)
17	Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		825,88	=

Occorre quindi riportare (proposta effettuata in automatico se sono state compilate manualmente le colonne tutte sulla destra negli Allegati A1 e A2) alla voce:

- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio
 - il totale della colonna c - Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio dell'Allegato A1 - Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio
 - il totale della prima colonna della riga n - Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m) dell'Allegato A2 - Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)
 - il totale della colonna d - Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) dell'Allegato A1 - Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione

■ Conto del Bilancio

■ Avanzo di Amministrazione

Controllo Congruità Finale di Chiusura del Rendiconto

Elaborati gli allegati descritti prima (e anche tutti gli altri relativi al Rendiconto) vi consigliamo di elaborare anche il Controllo Congruità Finale di Chiusura del Rendiconto.

Esso effettua una verifica di congruità sui dati del Rendiconto e su tutti gli allegati relativi effettuando anche dei controlli incrociati (alcuni effettuati anche dalla BDAP).

Vediamo qui di seguito quelli relativi agli allegati descritti in precedenza.

Nel controllo numero 8 viene semplicemente controllato che essi siano stati elaborati:

8) Controllo Elaborazione Quadri / Allegati al Rendiconto			
Controllo Presenza Allegati Escl. relativi al Rendiconto (Allegato 10)			
NOTA BENE: Le Stampate / Allegati NON presenti in questo Controllo (in, Entrata, Spesa, Entrata per Titoli, ...) vengono elaborate automaticamente dal programma (report) per i quali non c'è bisogno di un controllo aggiuntivo			
Quadri del Conto Consuntivo	Elaborato: SI	in data	28/02/2020 15:54:17
Verifica Equilibri	Elaborato: SI	in data	28/02/2020 15:54:02
Quadro Generale Riassuntivo	Elaborato: SI	in data	05/02/2020 11:49:19
Conto Economico	Elaborato: SI	in data	05/02/2020 11:49:34
Stato Patrimoniale - Attivo	Elaborato: SI	in data	05/02/2020 11:49:34
Stato Patrimoniale - Passivo	Elaborato: SI	in data	05/02/2020 11:49:34
Allegati del Conto Consuntivo			
Allegato A - Prospetto Dimostrativo del Risultato di Amministrazione	Elaborato: SI	in data	28/02/2020 15:59:33
Allegato A1 - Elenco Analitico Risorsa Accantonate nel Risultato di Amministrazione	Elaborato: SI	in data	28/02/2020 15:59:44
Allegato A2 - Elenco Analitico Risorsa Vincolate nel Risultato di Amministrazione	Elaborato: SI	in data	28/02/2020 15:59:55
Allegato A3 - Elenco Analitico Risorsa Destinate agli Investimenti nel Risultato di Amministrazione	Elaborato: SI	in data	28/02/2020 15:59:23
Allegato B - Composizione per Missioni e Programmi del Fondo Pluriennale Vincolato dell'Esercizio 2019	Elaborato: SI	in data	28/02/2020 11:00:30
Allegato C - Composizione dell'Accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità e al Fondo Sostituzione Crediti	Elaborato: SI	in data	28/02/2020 11:00:30
Allegato E - Prospetto delle Spese di Bilancio per Missioni, Programmi e Macroaggregati - Impegni	Elaborato: SI	in data	28/02/2020 11:52:51
Allegato F - Accantonamenti Assunti nell'Esercizio di Riferimento e negli Esercizi Precedenti Imputati all'Anno Successivo a cui si riferisce il Rendiconto e seguenti	Elaborato: SI	in data	28/02/2020 11:01:22
Allegato G - Impegni Assunti nell'Esercizio di Riferimento e negli Esercizi Precedenti Imputati all'Anno Successivo a cui si riferisce il Rendiconto e seguenti	Elaborato: SI	in data	28/02/2020 11:01:08
Allegato H - Prospetto dei Crediti per Missioni	Elaborato: SI	in data	01/02/2020 15:51:38
Allegato L - Tabella dei Parametri Obiettivi per i Comuni al fine dell'Accertamento della Condizione di Ente Strutturalmente Deficitario	Elaborato: SI	in data	28/02/2020 11:03:32
Piano degli Indicatori	Elaborato: SI	in data	27/02/2020 14:11:09
Nota Allegati in Nota Dati e B.D.A.P.	Elaborato: SI	in data	01/02/2020 11:02:23
Rendiconto Spese (Entrata)	Elaborato: SI	in data	27/02/2020 14:11:09
Rendiconto Spese (Spesa)	Elaborato: SI	in data	01/02/2020 11:02:23
Nota			
Controllo OK su TUTTI i Quadri / Allegati risultato Elaborati			Controllo OK
			Considera OK

Nel controllo numero 9 invece vengono effettuati dei controlli incrociati tra quadri (per lo più dettati dalla B.D.A.P.):

- Verifica Equilibri <-> Allegato A1 e A2
 - Viene effettuato un controllo di corrispondenza tra le voci (totali)
 - Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio → Allegato A1 - totale colonna c
 - Risorse vincolate nel bilancio → Allegato A2 - totale prima colonna riga n
 - Var. accantonamenti effettuati in sede di rendiconto → Allegato A1 - totale colonna d

Verifica Equilibri (controllo effettuato solo su alcune delle voci)		Siscom Giove		Controllo
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	348.432,05	Accantonamenti a Competenza Titolo 1, 2, 3	348.432,05	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	300.767,90	Impegni a Competenza Titolo 1	300.767,90	
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	0,00	Quote Impegni a Competenza Titolo 1 Esigibili F.P.V.	0,00	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	483.699,28	Impegni a Competenza Titolo 2	483.699,28	
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	0,00	Quote Impegni a Competenza Titolo 2 Esigibili F.P.V.	0,00	
Risorse accantonate stanz. nel bilancio dell'esercizio (nota 1)	250,00	Totale Impegni di Spesa	250,00	
Risorse vincolate nel bilancio (nota 3)	9.833,38	Allegato A1 - totale colonna c	9.833,38	
Var. accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (nota 2)	5.985,33	Allegato A2 - totale prima colonna riga n	9.833,38	
		Allegato A1 - totale colonna d	5.985,33	

- Quadro Generale Riassuntivo <-> Allegato A1 e A2
 - Viene effettuato un controllo di corrispondenza tra le voci (totali)
 - b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio → Allegato A1 - totale colonna c
 - c) Risorse vincolate nel bilancio → Allegato A2 - totale prima colonna riga n
 - e) Var. accantonamenti effettuati in sede di rendiconto → Allegato A1 - totale colonna d

Quadro Generale Riassuntivo		Siscom Giove / Allegato A1 / Allegato A2		Controllo
Fondo di Cassa al 1° Gennaio	58.399,63	Fondo di Cassa al 1° Gennaio	58.399,63	
Totale entrate dell'esercizio - Accantonamenti	865.517,60	Totale Accantonamenti di Entrata	865.517,60	
Totale entrate dell'esercizio - Riscossioni	408.170,06	Totale Reversali di Entrata	408.170,06	
Totale spese dell'esercizio - Impegni (*al netto di F.P.V.)	854.871,45	Totale Impegni di Spesa	854.871,45	
Totale spese dell'esercizio - Pagamenti	387.574,59	Totale Mandati di Spesa	387.574,59	
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (spesa) (*)	0,00	Quote Impegni a Competenza Titolo 1 Esigibili F.P.V.	0,00	
Fondo Pluriennale Vincolato Spese Conto Capitale (spesa) (*)	0,00	Quote Impegni a Competenza Titolo 2 Esigibili F.P.V.	0,00	
b) Risorse accantonate stanz. nel bilancio dell'eserc. (nota 8)	250,00	Allegato A1 - totale colonna c	250,00	
c) Risorse vincolate nel bilancio (nota 9)	9.833,38	Allegato A2 - totale prima colonna riga n	9.833,38	
e) Var. accantonamenti effettuata in sede rendiconto (nota 10)	5.985,33	Allegato A1 - totale colonna d	5.985,33	

- Allegato A - Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione <-> Allegato A1, A2 e A3
 - Viene effettuato un controllo di corrispondenza tra le voci (totali)
 - Totale parte accantonata → Allegato A1 - totale colonna e (finale)
 - Totale parte vincolata → Allegato A2 - totale seconda colonna riga n (finale)
 - Totale parte destinata agli investimenti → Allegato A3 - totale riga h (finale)



GIOVE

Contabilità economica finanziaria D.Lgs. 118/2011

■ Conto del Bilancio

■ Avanzo di Amministrazione

- Le diciture relative a 'Gestione Avanzo - ...' verrebbero compilate nel caso in cui l'ente proceda con le funzioni relative alla Gestione Avanzo di Amministrazione -> In questo caso non è da considerarsi.

Allegato A - Prospetto Dimostrativo del Risultato di Amministrazione			Siscom Giove			Controllo
1	Fondo di Cassa al 1° Gennaio	58.399,63	1	Fondo di Cassa al 1° Gennaio	58.399,63	OK
2	Riscossioni	408.170,06	2	Reversali (Competenza + Residuo)	408.170,06	OK
3	Pagamenti	387.574,59	3	Pagamenti (Competenza + Residuo)	387.574,59	OK
4	Residui Attivi	570.231,83	4	Residui Attivi (al 31/12)	570.231,83	OK
5	Residui Passivi	549.933,11	5	Residui Passivi (al 31/12)	549.933,11	OK
6	Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	0,00	6	Stanziamento di cui F.P.V. Spesa Corrente	0,00	OK
7	Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	0,00	7	Stanziamento di cui F.P.V. Spesa in Conto Capitale	0,00	OK
8	Parte Accantonata - Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	8.829,92	8	Allegato C - Composizione dell'Accantonamento al F.C.D.E.	8.829,92	OK
9	Totale Parte Accantonata	9.329,92	9	Allegato A1 - totale colonna e	9.329,92	OK
10	Totale Parte Vincolata	11.033,38	10	Gestione Avanzo - Totale Parte Accantonata	NO	OK
11	Totale Parte Destinata agli Investimenti	35.909,14	11	Allegato A2 - totale seconda colonna Riga n	11.033,38	OK
12	Totale Parte Disponibile	43.021,28	12	Gestione Avanzo - Totale Parte Vincolata	NO	OK
			13	Allegato A3 - totale riga h	35.909,14	OK
			14	Gestione Avanzo - Totale Parte Destin. Investimenti	NO	OK
			15	Gestione Avanzo - Totale Parte Disponibile	NO	OK

• Allegato A1, A2 e A3 <-> Allegato A

- Viene effettuato un controllo di corrispondenza tra le voci (totali)
 - con gli importi relativi all'Allegato A (stesso controllo di sopra al contrario)
- viene effettuato un controllo di congruità sui dati inseriti
 - alcune colonne NON devono presentare valori negativi
 - alcune colonne NON devono presentare valori positivi

Allegato A1 - Elenco Analitico Risorse Accantonate nel Risultato di Amministrazione			Allegato A - Prospetto Dimostrativo del Risultato di Amministrazione			Controllo
1	Totale colonna e	9.329,92	1	Totale Parte Accantonata	9.329,92	OK
2	Presenza Valori Negativi (colonne a, c, e)	NO	2			OK
3	Presenza Valori Positivi (colonna b)	NO	3			OK
4			4			
Allegato A2 - Elenco Analitico Risorse Vincolate nel Risultato di Amministrazione			Allegato A - Prospetto Dimostrativo del Risultato di Amministrazione			Controllo
1	Allegato A2 - totale seconda colonna Riga n	11.033,38	1	Totale Parte Vincolata	11.033,38	OK
2	Presenza Valori Negativi (colonne a, b, c, d, e, g, h, i)	NO	2			OK
3			3			
Allegato A3 - Elenco Analitico Risorse Destinate agli Inv. nel Risultato di Amministrazione			Allegato A - Prospetto Dimostrativo del Risultato di Amministrazione			Controllo
1	Allegato A3 - totale riga h	35.909,14	1	Totale Parte Destinata agli Investimenti	35.909,14	OK
2	Presenza Valori Negativi (colonne a, b, c, d, f)	NO	2			OK
3			3			

Si consiglia di verificare e sistemare qualsiasi segnalazione NON OK che il controllo evidenzia!!



■ Conto del Bilancio

■ Avanzo di Amministrazione

Allegato A) Allegato 4/1 - Principio Applicato della Programmazione

13.7 La tabella dimostrativa del risultato di amministrazione

Nello schema di rendiconto di gestione l'allegato a) Risultato di amministrazione ha la finalità di dimostrare il risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio e la sua composizione.

L'art. 42 del presente decreto e gli articoli 186 e 187 del decreto legislativo n. 267 del 18 agosto del 2011, dettano la disciplina del risultato di amministrazione, integrata dal punto 9.2 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria.

Il risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio è costituito dal fondo di cassa maggiorato dei residui attivi e diminuito dei residui passivi, al netto del fondo pluriennale vincolato per spese correnti e per spese in conto capitale. Gli enti che hanno attivato anche il fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie inseriscono nel prospetto anche tale voce.

Il prospetto si presenta suddiviso in due sezioni, la prima riguarda l'ammontare del risultato di amministrazione mentre la seconda la sua composizione.

Poiché il risultato di amministrazione finale è definito come un saldo algebrico, si sottolinea la necessità di determinare le poste che lo compongono nel rispetto della disciplina armonizzata: fondo di cassa, residui attivi, residui passivi e fondo pluriennale vincolato.

In attuazione dell'art. 42 del presente decreto, così come dell'art. 186 del TUEL, per i quali il risultato di amministrazione "...non comprende le risorse accertate che hanno finanziato spese impegnate con imputazione agli esercizi successivi, rappresentate dal fondo pluriennale vincolato determinato in spesa del conto del bilancio...", il fondo pluriennale vincolato è una posta che riduce il risultato di amministrazione finale (identificata dalla lettera A), concorrendo con il segno (-) alla somma algebrica che lo determina.

Il primo comma dell'art. 42 citato, come anche l'articolo 187 del TUEL, precisano che il risultato di amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi accantonati, fondi destinati agli investimenti e fondi vincolati per poi affermare che: "...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...". Pertanto, nella seconda sezione del prospetto, il risultato di amministrazione è articolato nelle diverse quote che lo compongono e la quota libera (identificata dalla lettera E) è determinata come differenza, se positiva, tra l'importo del risultato di amministrazione (lettera A) e le quote accantonate (lettera B), vincolate (lettera C) e destinate agli investimenti (lettera D).

L'utilizzo della quota libera del risultato di amministrazione è disciplinato dal comma 6 dell'articolo n. 42 del presente decreto, dal comma 2 dell'art. 187 del TUEL e dal paragrafo 9.2 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, il quale precisa "che la quota libera del risultato di amministrazione può essere utilizzata con il bilancio di previsione o con provvedimento di variazione di bilancio, solo a seguito dell'approvazione del rendiconto, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità...". Pertanto, la quota libera del risultato di amministrazione è utilizzata nel rispetto di tali priorità.

Se la lettera E) è negativa, l'importo deve essere iscritto nella parte spesa del bilancio di previsione in corso di gestione, come disavanzo da recuperare.

In caso di lettera E) negativa, le Regioni indicano nella lettera F) del prospetto l'eventuale quota del disavanzo da debito autorizzato e non contratto, e nel bilancio iscrivono distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

L'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto di cui alla lettera F) corrisponde al totale dell'elenco degli impegni per spese di investimento che lo hanno determinato, descritto nella Relazione sulla gestione.

Come la corretta determinazione delle poste algebriche che lo individuano è la condizione necessaria per rendere certo e veritiero il risultato di amministrazione (lettera A), la precisa definizione delle quote che lo compongono, individuate nel rispetto del presente decreto, è la condizione necessaria per definire l'ammontare certo e veritiero dell'avanzo libero di parte corrente applicabile al bilancio o dell'eventuale disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E).

Gli allegati a/1, a/2 e a/3 al rendiconto riportano l'elenco analitico delle quote del risultato di amministrazione accantonate, vincolate e destinate agli investimenti e consentono di analizzarle e verificarne la corretta determinazione.

13.7.1 Allegato a/1 - Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione

Le quote accantonate del risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce sono analiticamente rappresentate nell'allegato a/1 al rendiconto che, con riferimento al fondo anticipazione di liquidità, al fondo perdite società partecipate di cui all'articolo 21 del decreto legislativo n. 175 del 2016 e dall'articolo 1, commi 550 – 552, della legge n.147/2013, al fondo contenzioso, al fondo crediti di dubbia e difficile esazione, agli accantonamenti effettuati dalle regioni per i residui perenti, e agli altri accantonamenti, indica, rispettivamente, nelle seguenti colonne:

- il capitolo di spesa del bilancio gestionale/PEG e la relativa descrizione. Gli enti locali che ai sensi dell'articolo 169, comma 3, del TUEL non adottano il PEG indicano solo l'oggetto della spesa (e non il capitolo con la relativa descrizione). Per i fondi accantonati negli esercizi precedenti che non sono stati stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce, è indicato "per memoria" il capitolo dell'esercizio in cui il fondo è stato iscritto in bilancio, con la relativa descrizione e l'esercizio di riferimento;
- lettera a) - "Risorse accantonate al 1/1/ N": deve essere indicato, per ciascun capitolo, l'importo dell'accantonamento nel risultato di amministrazione alla data del 1° gennaio dell'esercizio che si rendiconta, che deve essere uguale all'ammontare del medesimo fondo nella colonna e) dell'allegato a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente. I totali parziali di tale colonna corrispondono agli importi dei fondi indicati nella "Parte accantonata" dell'allegato a) del rendiconto dell'esercizio precedente concernente il prospetto dimostrativo



■ Conto del Bilancio

■ Avanzo di Amministrazione

- del risultato di amministrazione;
- lettera b) - "Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -)": deve essere indicato l'importo dello stanziamento definitivo della voce "Utilizzo avanzo di amministrazione" riguardante le quote accantonate del risultato di amministrazione. Tale importo deve essere indicato con il segno (-);
- lettera c) - "Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N": deve essere indicato, per ciascun capitolo, l'importo dello stanziamento definitivo di spesa del bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce, riguardante sia l'accantonamento di nuovi fondi finanziati dalle entrate dell'esercizio, sia il "riaccantonamento" dei fondi provenienti dagli esercizi precedenti, applicati in entrata del bilancio come utilizzo del risultato di amministrazione al lordo degli utilizzi;
- lettera d) - "Accantonamenti/Utilizzi in sede di rendiconto": deve essere indicata la somma algebrica degli ulteriori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto (con il segno +), e delle riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto (con il segno -).
- Lettera e) - "Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/N": deve essere indicata la somma algebrica degli importi inseriti nelle precedenti quattro voci (e=a+b+c+d). I totali parziali della colonna e) corrispondono agli importi dei rispettivi fondi indicati nella "Parte accantonata" dell'allegato a) del rendiconto, concernente il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione.

Una particolare attenzione deve essere dedicata alla compilazione dei capitoli riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE), da effettuare tassativamente secondo le seguenti modalità:

- 1) i primi importi da inserire sono quelli riguardanti le voci delle colonne indicate con le lettere a) ed e), nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote del FCDE accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili;
- 2) dopo le lettere a) ed e) inserire l'importo della lettera b), nella quale deve essere indicata la quota del FCDE del risultato di amministrazione che è stata applicata al bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce. L'utilizzo del FCDE non richiede l'applicazione al bilancio nella voce "Utilizzo del risultato di amministrazione", in quanto l'utilizzo di tale fondo è registrato in sede di predisposizione del rendiconto riducendo l'importo del FCDE nel risultato di amministrazione in considerazione dei residui attivi cancellati o riscossi nel corso dell'esercizio. Gli enti che iscrivono il fondo crediti in entrata del bilancio per poi riaccantonarlo obbligatoriamente (per lo stesso importo incrementato del nuovo accantonamento previsto in relazione alle entrate che si prevede di accertare), valorizzano l'importo del FCDE applicato al bilancio nella colonna di cui alla lettera b) con il segno (-);
- 3) se l'importo indicato nella colonna della lettera (e) è minore della somma algebrica degli importi indicati nelle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d);
- 4) se l'importo nella colonna della lettera (e) è maggiore della somma algebrica degli importi indicati nelle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella lettera (d) con il segno (+).

13.7.2 Allegato a/2 - Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione.

Le quote vincolate del risultato di amministrazione sono analiticamente rappresentate nell'allegato a/2 al rendiconto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, i vincoli derivanti dai trasferimenti, i vincoli da mutui e altri finanziamenti e i vincoli formalmente attribuiti dall'ente, come definiti dall'articolo 42, comma 5, al presente decreto, e dall'articolo 187, comma 3-ter, del TUEL e dai principi contabili applicati.

Per ciascuna entrata vincolata del risultato di amministrazione al 1° gennaio e/o al 31 dicembre dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce, il prospetto riporta:

- il capitolo di entrata del bilancio gestionale/PEG di imputazione dell'entrata vincolata e la relativa descrizione. Per le risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento per le quali non è stato previsto il capitolo di entrata nel bilancio del medesimo esercizio è indicato, "per memoria", il capitolo di entrata dell'esercizio in cui l'entrata è stata accertata. Gli enti locali che ai sensi dell'articolo 169, comma 3, del TUEL non adottano il PEG indicano solo l'oggetto dell'entrata (e non il capitolo e la relativa descrizione). Per le risorse destinate al cofinanziamento nazionale per le quali non è possibile fare riferimento ad uno specifico capitolo di entrate, nella colonna "Capitolo di entrata" si indica "Cof. Naz.". Per le entrate vincolate accertate negli esercizi 2018 e precedenti è possibile indicare solo l'oggetto delle entrate e non il capitolo con la relativa descrizione.
- il capitolo di spesa del bilancio gestionale/PEG di imputazione delle spese finanziate da entrate vincolate e la relativa descrizione. Il capitolo di spesa con la relativa descrizione non è indicato:
 - da parte degli enti locali che ai sensi dell'articolo 169, comma 3, del TUEL non adottano il PEG. Tali enti indicano solo l'oggetto della spesa;
 - quando l'entrata vincolata finanzia più capitoli di spesa, in tali casi gli importi relativi alle lettere da d) a i) sono aggregati e riferiti ad un unico oggetto della spesa. L'elenco analitico dei capitoli di spesa riguardanti tali spese è riportato nella Relazione sulla gestione, seguendo lo schema dell'allegato a/2;
 - quando la spesa finanziata dalle entrate vincolate non è stata stanziata in bilancio, ad esempio nel caso dell'accertamento di un'entrata non prevista in bilancio effettuato dopo i termini previsti per le variazioni di bilancio dall'articolo 51, comma 6, del presente decreto e dall'articolo 175, comma 3, del TUEL, o nel caso di entrate vincolate nel risultato di amministrazione di inizio anno non applicate al bilancio in entrata e in spesa.
- lettera a) - "Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N": deve essere indicato l'importo della specifica entrata vincolata nel risultato di amministrazione alla data del 1° gennaio dell'esercizio che si rendiconta che deve essere uguale all'ammontare della corrispondente entrata vincolata della lettera i) dell'allegato a/2 del rendiconto dell'esercizio precedente. I totali parziali di tale colonna, al netto delle relative quote accantonate, corrispondono agli importi delle quote vincolate, indicati nell'allegato a) del rendiconto dell'esercizio precedente concernente il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- lettera b) - "Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N": deve essere indicato l'importo delle entrate che sono state applicate definitivamente al bilancio di previsione dell'esercizio alla voce "Utilizzo avanzo di amministrazione" (con il segno +). La voce non comprende l'importo degli eventuali residui attivi vincolati cancellati nel corso dell'esercizio o l'ammontare del vincolo su quote del risultato di amministrazione eliminato nel corso dell'esercizio;
- lettera c) "Entrate vincolate accertate nell'esercizio N": deve essere indicato l'importo delle entrate con specifico vincolo di destinazione accertate con imputazione all'esercizio cui il rendiconto si riferisce;



■ Conto del Bilancio

■ Avanzo di Amministrazione

- lettera d) - "Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione": deve essere indicato l'importo degli impegni imputati all'esercizio cui il rendiconto si riferisce finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione. La voce non comprende gli impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata, da entrate accertate libere e dall'avanzo libero;
- lettera e) - "Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione": deve essere indicato l'ammontare complessivo degli stanziamenti definitivi riguardanti il fondo pluriennale di spesa finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio e dalla quota vincolata del risultato di amministrazione. La voce non comprende le quote del fondo pluriennale vincolato di spesa finanziate dal fondo pluriennale di entrata, da entrate accertate libere e dall'avanzo libero;
- lettera f) - "Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-)": deve essere indicata la somma algebrica dell'importo dei residui attivi vincolati cancellati definitivamente e/o meramente stralciati dal conto del bilancio (con il segno +), dell'importo dei vincoli eliminati dal risultato di amministrazione (con il segno +) e dell'importo dei residui passivi cancellati finanziati da entrate vincolate (con il segno -). Ai fini di questa tabella non produce effetti l'eliminazione definitiva dei residui attivi stralciati negli esercizi precedenti dal conto del bilancio e l'eliminazione definitiva dei residui passivi parenti delle regioni;
- lettera g) - "Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N": deve essere indicato l'importo degli impegni finanziati dal fondo pluriennale di entrata, cancellati dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Non si indicano le cancellazioni degli impegni effettuati prima dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente i cui effetti sono già considerati nella colonna (a) concernente il risultato di amministrazione al 1° gennaio, oltre che nel fondo pluriennale di spesa dell'esercizio precedente e del fondo pluriennale vincolato di entrata dell'esercizio in corso.
- lettera h) - "Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N": deve essere indicata la somma degli importi delle colonne (b), (c) e (g) al netto degli importi delle (d) ed (e), in quanto rappresenta l'importo delle entrate vincolate acquisite dal bilancio cui il rendiconto si riferisce (come quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio e come accertamenti di entrate vincolate), che non è stato speso nel corso dell'esercizio attraverso impegni o costituzione del FPV di spesa;
- lettera i) - "Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N": deve essere indicata la somma algebrica: $(h)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)$, che corrisponde all'importo delle quote vincolate nel risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto.

Per evitare che le medesime entrate siano considerate nel risultato di amministrazione, sia tra le quote accantonate sia tra le quote vincolate, peggiorando l'importo della lettera E), le successive voci del prospetto consentono di determinare l'ammontare delle entrate vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti. A tal fine, per ciascuna tipologia di vincolo, sono compilate le seguenti righe:

- lettere m, da m/1 a m/5 - "Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate":
 - nella prima colonna di tutte le righe identificate dalla lettera m) devono essere indicati gli importi degli accantonamenti effettuati nel bilancio dell'esercizio N a valere della specifica tipologia di entrate vincolate considerata (da m/1 a m/5). Si tratta di una quota, riferita alla specifica tipologia di entrate vincolate considerata, del totale della colonna c) "Accantonamenti stanziati nell'esercizio N" della tabella concernente "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione";
 - nella seconda colonna di tutte le righe identificate dalla lettera m) devono essere indicati gli importi accantonati nel risultato di amministrazione dell'esercizio N a valere della specifica tipologia di entrate vincolate considerata (da m/1 a m/5). Si tratta di una quota, riferita alla specifica tipologia di entrate vincolate considerata, del totale della colonna e) "Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N" della tabella concernente "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione". I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.
- lettere n, da n/1 a n/5 - "Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti":
 - nella prima colonna di tutte le righe identificate dalla lettera n) deve essere inserita la differenza tra l'importo dei totali parziali delle voci da l1) a l5) della colonna h) "Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N" e l'importo della prima colonna della voce correlata "Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m)", che rappresenta il totale delle risorse vincolate acquisite in bilancio nel corso dell'esercizio e non spese al netto di quelle che non sono state oggetto di accantonamento;
 - nella seconda colonna di tutte le righe identificate dalla lettera n) deve essere inserita la differenza tra l'importo dei totali parziali da l1) a l5) della colonna i) "Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N" e l'importo della seconda colonna della voce correlata "Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m)", che rappresenta il totale delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti. Tali differenze corrispondono agli importi delle quote vincolate indicati nell'allegato a) del rendiconto concernente il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione.

13.7.3 Allegato a/3 - Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione.

Le quote destinate agli investimenti del risultato di amministrazione, come definite dall'articolo 42, comma 4, al presente decreto, e dall'articolo 187, comma 1, del TUEL, sono rappresentate nell'allegato a/3 al rendiconto.

Per ciascuna entrata destinata agli investimenti ancora non impegnata alla data del 1 gennaio e/o del 31 dicembre dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce, il prospetto indica:

- il capitolo di entrata del bilancio gestionale/PEG di imputazione dell'entrata destinata agli investimenti e la relativa descrizione. Per le entrate destinate agli investimenti presenti nel risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento (N) per le quali non è previsto il capitolo di entrata è indicato "per memoria" il capitolo di entrata dell'esercizio in cui l'entrata è stata accertata. Gli enti locali che ai sensi dell'articolo 169, comma 3, del TUEL non adottano il PEG indicano solo l'oggetto dell'entrata, e non il capitolo con la descrizione. Per le entrate destinate agli investimenti accertate negli esercizi 2018 e precedenti è possibile indicare solo l'oggetto delle entrate, e non il capitolo con la descrizione.
- il capitolo di spesa del bilancio gestionale/PEG di imputazione delle spese finanziate da entrate destinate agli investimenti e la relativa



■ Conto del Bilancio

■ Avanzo di Amministrazione

descrizione. Il capitolo di spesa con la relativa descrizione non è indicato:

- da parte degli enti locali che ai sensi dell'articolo 169, comma 3, del TUEL non adottano il PEG. Tali enti indicano solo l'oggetto della spesa;
 - quando l'entrata destinata agli investimenti finanzia più capitoli di spesa, in tali casi gli importi relativi alle lettere da c) a f) sono aggregati e riferiti ad un unico oggetto della spesa. L'elenco analitico dei capitoli di spesa riguardanti tali spese è riportato nella Relazione sulla gestione, seguendo lo schema dell'allegato a/3;
 - quando la spesa finanziata dalle entrate destinate agli investimenti non è stata stanziata in bilancio, ad esempio nel caso dell'accertamento di un'entrata non prevista in bilancio effettuato dopo i termini previsti per le variazioni di bilancio dall'articolo 51, comma 6, del presente decreto e dall'articolo 175, comma 3, del TUEL, o nel caso di entrate destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione di inizio anno che non sono state applicate al bilancio in entrata e in spesa.
- lettera a) - "Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N": deve essere indicato l'importo della specifica entrata destinata agli investimenti nel risultato di amministrazione alla data del 1° gennaio dell'esercizio che si rendiconta che deve essere uguale all'ammontare della medesima entrata destinata agli investimenti della lettera f) dell'allegato a/3 del rendiconto dell'esercizio precedente. Il totale della colonna a), al netto delle relative quote accantonate, corrisponde all'importo della voce "Totale parte destinata agli investimenti (D)" dell'allegato a) del rendiconto dell'esercizio precedente concernente il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
 - lettera b) - "Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N": deve essere indicato l'importo delle entrate destinate agli investimenti accertate con imputazione all'esercizio cui il rendiconto si riferisce;
 - lettera c) - "Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione": deve essere indicato l'importo degli impegni imputati all'esercizio cui il rendiconto si riferisce finanziati da entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio o da quote del risultato di amministrazione destinate agli investimenti. La voce non comprende gli impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata, da entrate accertate libere e dall'avanzo libero;
 - lettera d) - "Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione": deve essere indicato l'ammontare complessivo degli stanziamenti definitivi riguardanti il fondo pluriennale di spesa finanziati da entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio e dalla quota del risultato di amministrazione destinata agli investimenti. La voce non comprende le quote del fondo pluriennale vincolato di spesa finanziate dal fondo pluriennale di entrata, da entrate accertate libere e dall'avanzo libero;
 - lettera e) - "Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)": deve essere indicata la somma algebrica dell'importo dei residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti cancellati definitivamente e/o meramente stralciati dal conto del bilancio (con il segno +), dell'importo delle destinazioni agli investimenti eliminati dal risultato di amministrazione (con il segno +) e dell'importo dei residui passivi cancellati finanziati da entrate destinate agli investimenti (con il segno -). Ai fini di questa tabella non produce effetti l'eliminazione definitiva dei residui attivi stralciati in precedenza dal conto del bilancio e l'eliminazione definitiva dei residui passivi perenti delle regioni;
 - lettera f) - "Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N": deve essere indicata la somma algebrica: $f)=(a) + (b) - (c) - (d) - (e)$, che corrisponde all'importo complessivo delle quote destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto.

Per evitare che le medesime entrate siano considerate due volte nel risultato di amministrazione, sia tra le quote accantonate sia nelle quote destinate agli investimenti, peggiorando l'importo della lettera E) rispetto alla situazione finanziaria effettiva dell'ente, le successive voci del prospetto consentono di determinare l'ammontare delle entrate destinate agli investimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti. A tal fine sono compilate le seguenti voci:

- nella riga identificata con la lettera g) - "Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti": deve essere indicato il totale dei fondi accantonati nel risultato di amministrazione dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce a valere di entrate destinate agli investimenti. Sono le quote destinate agli investimenti del totale della colonna e) "Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N" dell'allegato a/1 concernente "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione". I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.
- nella riga identificata con la lettera h) - "Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti": deve essere indicata la differenza tra il totale della colonna f) e l'importo della lettera g). Tale differenza corrisponde all'importo della voce "Totale parte destinata agli investimenti (D)" dell'allegato a) del rendiconto concernente il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione.