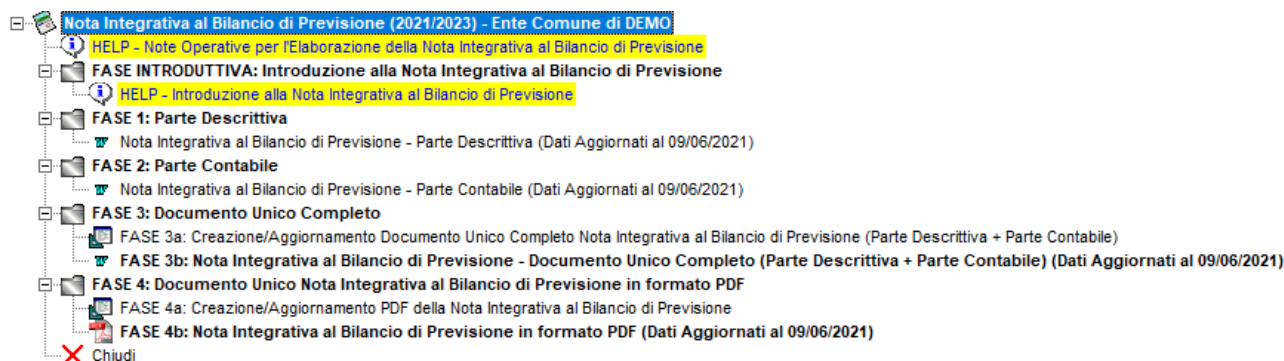




HELP – NOTE OPERATIVE PER L'ELABORAZIONE DELLA NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE



La seguente funzione permette agli enti di poter elaborare la Nota Integrativa al Bilancio di Previsione.

L'impostazione data per tale documento è la seguente:

- FASE 1: Parte Descrittiva -> (gestione manuale) tramite questa fase l'ente, partendo da un documento fac-simile che vi troverete già compilato, dovrà / potrà compilare manualmente tutte le parti descrittive, aggiungendo e/o eliminando qualsiasi informazione a proprio piacimento;
- FASE 2: Parte Contabile -> (gestione automatica) tramite questa fase l'ente potrà elaborare un documento automatico riportante tutte le tabelle contabili con i dati del proprio bilancio;
- FASE 3: Documento Unico Completo -> (gestione automatica + visualizzazione) tramite questa fase verrà creato il documento relativo alla "Parte Descrittiva" elaborato nella Fase 1 con al suo interno le "Tabelle Contabili" così da predisporre un unico documento completo di tutto;
- Fase 4: Creazione Documento PDF -> (visualizzazione) elaborazione della stampa in PDF della Nota Integrativa al Bilancio di Previsione

I vantaggi di questa impostazione sono:

1. poter predisporre un unico allegato word / pdf dell'intera Nota Integrativa al Bilancio di Previsione (potendo gestire così una numerazione delle pagine e un indice dinamico);
2. poter in qualsiasi momento modificare / inserire qualsiasi descrizione / sezione nella Nota Integrativa al Bilancio di Previsione;
3. poter lanciare l'aggiornamento delle tabelle Contabili con i nuovi dati del nuovo Bilancio di Previsione senza perdere le parti descrittive personalizzate;

Vengono qui di seguito ripotate le informazioni principali relative all'elaborazione di tale documento.



FASE INTRODUTTIVA: Introduzione alla Nota Integrativa al Bilancio di Previsione

Tramite questa fase è possibile attivare la consultazione di un documento, che NON andrà a costituire la nostra Nota, che riporta le principali informazioni a livello di normativa relative alla predisposizione della Nota Integrativa al Bilancio di Previsione.

E' assolutamente consigliato all'ente di dare una lettura approfondita a tale documento così da poter elaborare una Nota Integrativa al Bilancio di Previsione più corretta e completa possibile.

FASE 1: Parte Descrittiva

Tramite questa fase è possibile attivare la gestione della Nota Integrativa al Bilancio di Previsione per quanto riguarda la parte descrittiva.

Tale documento è un fac-simile che abbiamo predisposto e che può essere totalmente modificato a piacimento da qualsiasi ente in base alle proprie esigenze.

In questa fase l'ente deve andare a:

- (obbligatoriamente) completare le parti mancanti: esse sono precedute da ***** ...** ed evidenziate in rosso così che siano più visibili;

es.

***** Aggiungere eventuali Informazioni, Note Aggiuntive, Riferimenti relativi al proprio ente**

- (eventualmente) modificare alcune delle parti già presenti se non soddisfano le proprie necessità;
- (eventualmente) cancellare alcune delle parti già presenti se non soddisfano le proprie necessità;

NOTA BENE

All'interno di questo documento troverete oltre ad alcune tabelle da compilare manualmente (esse come detto prima riporteranno la dicitura ***** ...** (in rosso) indicandovi che deve essere compilata manualmente), molte altre tabelle "contabili".

Per quanto riguarda queste tabelle sono facilmente identificabili in quanto:

1. non saranno precedute dalla dicitura ***** ...** a differenza di quelle da compilare manualmente;
2. avranno una prima riga grigia riportante il codice della tabella indicato tra [...];
3. avranno una seconda riga arancione che indica quali dati verranno riportati al loro interno (Nota Bene: l'elenco di ogni tabella con i dati che vengono riportati al loro interno viene riportata in questo HELP più avanti);

Esse saranno presenti nella loro struttura base senza alcuni importi e il programma provvederà poi nelle fasi successive a compilarle in modo automatico.

E' quindi importante NON modificare e non considerarle in questa fase concentrandosi solamente sulla parte descrittiva della Nota Integrativa al Bilancio di Previsione.

Es.



■ Bilancio di Previsione

■ Nota Integrativa al Bilancio di Previsione

[TABELLA E TIT 3 X TIP]					
TABELLA TITOLO 3 ENTRATA PER TIPOLOGIE					
	Accertamenti Anno-2	Accertamenti Anno-1	Competenza Anno	Competenza Anno+1	Competenza Anno+2
---	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Nelle fasi successive il programma riporterà gli importi dell'accertato anno-2, accertato anno-1, competenza anno, competenza anno+1, competenza anno+2 per ogni tipologia del titolo 3 di entrata.

P.S. è possibile, qualora l'ente non voglia una determinata tabella contabile nella propria Nota Integrativa al Bilancio di Previsione cancellarla così che il programma non trovandola non la riporterà poi più nella Nota Integrativa al Bilancio di Previsione "Finale".

FASE 2: Parte Contabile

Tramite questa fase è possibile attivare la visualizzazione della Nota Integrativa al Bilancio di Previsione per quanto riguarda la parte contabile.

Come prima cosa vi verranno richieste delle informazioni utili per la proposta automatica dei dati, quali ad esempio il tipo di proposta dei dati relativi al quinquennio e al debito residuo.

Nota Integrativa al Bilancio di Previsione - Impostazione Parametri Elaborazione

Selezione Parametri Elaborazione Nota Integrativa al Bilancio di Previsione

Proposta Dati Quinquennio:

2019 ☒ ... da Impegnato / Accertato 2019

2020 ☒ ... da Impegnato / Accertato 2020 ☐ ... da Stanziato 2020

2021/2022/2023 ☒ ... da Previsioni di Bilancio 2021/2023

Debito residuo e debito pro-capite:

	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito al 31/12:	50.000,00	45.000,00	40.000,00	50.000,00	45.000,00
Abitanti:	5498	5498	5498	5498	5498

Proposta Dati Quinquennio:

- alcune tabelle contabili riportano il trend dei dati anno-2, anno-1, anno, anno+1, anno+2. Per quanto riguarda
 - anno -2 -> (fisso) in automatico vengono letti i dati impegnato / accertato (al netto delle economie ed esigibilità) del relativo anno in quanto il rendiconto è definito
 - anno -1 -> (ad opzione) l'ente, in base alla propria situazione può selezionare quale dato vuole prendere come riferimento per tale anno (in base a se il rendiconto è già definito oppure no) così che il programma sappia se considerare impegnato / accertato (al netto delle economie ed esigibilità) oppure gli stanziamenti di competenza
 - anno, anno+1, anno+2 -> (fisso) in automatico vengono letti i dati del bilancio di previsione anno/anno+2

Debito residuo e debito pro-capite:

- Residuo debito al 31/12 -> (manuale) indicare il debito residuo relativo ad ogni annualità
- Abitanti -> inserire il numero di abitanti relativo ad ogni annualità

Una volta inserite tali informazioni potete procedere con 'Avvia Elaborazione'.

NOTA BENE: l'elaborazione di tale documento potrebbe richiedere anche qualche minuto! Non interrompere l'elaborazione ma attendere fino al termine di essa.



Nel documento che viene visualizzato troverete tutte le tabelle contabili citate prima, questa volta però compilate con all'interno i dati del vostro bilancio.

Qui l'ente non ha bisogno di effettuare alcuna operazione se non quella di verificare la correttezza dei dati proposti. Qualora un ente non voglia una o più tabelle contabili riportate, non è necessario eliminarle in quanto verranno riportate poi nella Nota Integrativa al Bilancio di Previsione "Finale" solamente quelle presenti nella parte descrittiva (come indicato prima, è nella parte descrittiva che l'ente, qualora non volesse alcune tabelle contabili può cancellarle).

NOTA BENE: fare riferimento all'Allegato A riportato al fondo di questo HELP per il dettaglio di come viene popolata ogni singola tabella contabile!

FASE 3: Documento Unico Completo

Fase 3a: Creazione / Aggiornamento Documento Unico Completo Nota Integrativa al Bilancio di Previsione (Parte Descrittiva + Parte Contabile)

Tramite questa fase il programma andrà a creare un Unico nuovo allegato partendo dall'allegato predisposto nella Fase 1 – Parte Descrittiva sostituendoci le tabelle contabili vuote con quelle compilate del documento elaborato nella Fase 2 – Parte Contabile così da formare un nuovo unico allegato relativo alla Nota Integrativa al Bilancio di Previsione "Finale".

NOTA BENE: l'elaborazione di tale documento potrebbe richiedere anche qualche minuto! Non interrompere l'elaborazione ma attendere fino al termine di essa.

Fase 3b: Nota Integrativa al Bilancio di Previsione – Documento Unico Completo (Parte Descrittiva + Parte Contabile)

Tramite questa fase è possibile attivare la visualizzazione della Nota Integrativa al Bilancio di Previsione "Finale" creata con la fase precedente.

NOTA BENE: si sconsiglia qualsiasi tipo di modifica su questo allegato in quanto nel caso in cui l'ente dovesse riaggiornarlo andrebbe a perdere le modifiche effettuate.

Tutte le eventuali modifiche di carattere:

- **descrittivo** devono essere effettuate nella Fase 1: Parte Descrittiva,
- **contabile (modifiche sul bilancio di previsione)** devono essere effettuate rilanciando l'elaborazione della Fase 2: Parte Contabile

e in seguito occorre rilanciare la Fase 3a per ricreare il nuovo allegato aggiornato della Nota Integrativa al Bilancio di Previsione.

**Aggiornamento Indice / Sommario ...**

E' possibile in qualsiasi momento aggiornare l'indice / sommario presente ad inizio allegato. Tale aggiornamento è necessario in quanto potrebbero essere cambiate le descrizioni e pagine, a seguito di inserimento / eliminazione di informazioni, relative a delle sezioni.

Per effettuare tale aggiornamento è sufficiente cliccare con il tasto destro del mouse sopra ad una qualsiasi voce dell'indice / sommario e selezionare la voce "Aggiorna campo". Nella videata che vi verrà aperta selezionare l'opzione "Aggiorna solo numeri di pagina" se non sono stati aggiunti / modificati i titoli già presenti, o "Aggiorna intero sommario" se invece avete inserito / eliminato dei titoli presenti nella nostra struttura iniziale.

FASE 4: Documento Unico Nota Integrativa al Bilancio di Previsione in formato PDF***Fase 4a: Creazione / Aggiornamento PDF della Nota Integrativa al Bilancio di Previsione***

Tramite questa fase il programma andrà ad effettuare la stampa in Formato PDF dell'allegato predisposto nella fase precedente

Fase 4b: Nota Integrativa al Bilancio di Previsione in formato PDF

Tramite questa fase è possibile attivare la visualizzazione della Nota Integrativa al Bilancio di Previsione "Finale" in formato PDF.

Riassumendo ...

Per predisporre la Nota Integrativa al Bilancio di Previsione l'ente deve:

1. Fase 1: Parte Descrittiva -> (gestione manuale) aggiornare / inserire / eliminare qualsiasi informazione che ritiene o meno necessarie. Ogni qual volta che si volesse modificare la parte descrittiva accedere a questa fase;
2. Fase 2: Parte Contabile -> (gestione automatica) lanciare in qualsiasi momento l'elaborazione di tale allegato così da averlo sempre aggiornato con il vostro bilancio;
3. Fase 3: Creazione Documento Unico -> (gestione automatica + visualizzazione) rilanciare ad ogni modifica dell'allegato Fase 1 (descrittivo) e/o Fase 2 (contabile) l'elaborazione di tale documento così da averne uno unico completo di tutto. In questa fase NON apportare modifiche al testo ma se necessario accedere nuovamente all'allegato della Fase 1 / Fase 2
4. Fase 4: Creazione Documento PDF -> (visualizzazione) elaborazione della stampa in PDF della Nota Integrativa al Bilancio di Previsione



GIOVE

Contabilità economica finanziaria D.Lgs. 118/2011

■ Bilancio di Previsione

■ **Nota Integrativa al Bilancio di Previsione**

*Allegato A) Dettaglio Tabelle Contabili*

Viene qui di seguito riportato il dettaglio di come vengono proposti i dati per ogni tabella contabile (automatica) relativa alla Fase 2 – Parte Contabile.

Premessa:

Per quanto riguarda le tabelle che riportano il trend da anno-2 ad anno+2 la colonna relativa all'anno-1 conterrà i dati dell'Impegnato / Accertato o dello Stanziato in base alla scelta effettuata dall'utente nell'elaborazione della Fase 2.

• Criteri di valutazione delle entrate

- Imposte, Tasse e Tributi locali
 - [TABELLA E CAT 1010106] -> vengono riportati gli importi relativi ai capitoli / articoli di entrata del titolo 1, tipologia 101 e categoria 106 – Imposta municipale propria
 - [TABELLA E CAT 1010151] -> vengono riportati gli importi relativi ai capitoli / articoli di entrata del titolo 1, tipologia 101 e categoria 106 – Imposta municipale propria
- Trasferimenti di parte corrente
 - [TABELLA E PCF E.2.01.01.00.000] -> vengono riportati gli importi relativi ai capitoli / articoli di entrata dei piani dei conti finanziari E.2.01.01... - Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche
- Entrate extratributarie
 - [TABELLA E TIT 3 X TIP] -> vengono riportati gli importi relativi ai capitoli / articoli di entrata del titolo 3 – Entrate extratributarie per tipologia
- Entrate in conto capitale
 - [TABELLA E TIT 4 X TIP] -> vengono riportati gli importi relativi ai capitoli / articoli di entrata del titolo 4 – Entrate in conto capitale per tipologia
- Titoli abilitativi edilizi – utilizzo proventi
 - [TABELLA E PCF E.4.05.01.01.000] -> vengono riportati gli importi relativi ai capitoli / articoli di entrata del piano dei conti finanziari E.4.05.01.01... - Permessi di costruire
- Riduzione di attività finanziarie
 - [TABELLA E TIT 5 X TIP] -> vengono riportati gli importi relativi ai capitoli / articoli di entrata del titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie
- Accensione di prestiti
 - [TABELLA E TIT 6 X TIP] -> vengono riportati gli importi relativi ai capitoli / articoli di entrata del titolo 6 – Accensione prestiti
- Anticipazioni
 - [TABELLA E TIT 7 X TIP] -> vengono riportati gli importi relativi ai capitoli / articoli di entrata del titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere

• Altre considerazioni sui fenomeni monitorati e criteri di valutazione delle uscite

- Spese correnti
 - [TABELLA U TIT 1 X MAC] -> vengono riportati gli importi relativi ai capitoli / articoli di spesa del titolo 1 – Spese correnti per macroaggregati
- Spese in conto capitale
 - [TABELLA U TIT 2 X MAC] -> vengono riportati gli importi relativi ai capitoli / articoli di spesa del titolo 2 – Spese in conto capitale per macroaggregati
- Incremento di attività finanziarie
 - [TABELLA U TIT 3 X MAC] -> vengono riportati gli importi relativi ai capitoli / articoli di spesa del titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie per macroaggregati
- Rimborso di prestiti
 - [TABELLA U TIT 4 X MAC] -> vengono riportati gli importi relativi ai capitoli / articoli di spesa del titolo 4 – Rimborso prestiti per macroaggregati
 - [TABELLA DEBITO PRO-CAPITE] -> vengono riportati gli importi inseriti manualmente dall'utente in fase di predisposizione allegato



■ Bilancio di Previsione

■ Nota Integrativa al Bilancio di Previsione

- Chiusura delle anticipazioni
 - [TABELLA U TIT 5 X MAC] -> vengono riportati gli importi relativi ai capitoli / articoli di spesa del titolo 5 – Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere / cassiere
- **Riflessi contabili derivanti dall'attività di consuntivazione anni precedenti**
 - Sintesi dei dati finanziari a consuntivo (o pre-consuntivo)
 - [TABELLA RISULTATO AMMINISTRAZIONE PRESUNTO] -> vengono riportati i dati presenti nell'Allegato A – Risultato di Amministrazione Presunto del Bilancio di Previsione (anno)
 - [TABELLA RISORSE ACCANTONATE RISULTATO AMMINISTRAZIONE PRESUNTO] -> vengono riportati i dati presenti nell'Allegato A1 – Elenco Analitico delle Risorse Accantonate nel Risultato di Amministrazione Presunto del Bilancio di Previsione (anno)
 - [TABELLA RISORSE VINCOLATE RISULTATO AMMINISTRAZIONE PRESUNTO] -> vengono riportati i dati presenti nell'Allegato A2 – Elenco Analitico delle Risorse Vincolate nel Risultato di Amministrazione Presunto del Bilancio di Previsione (anno)
 - [TABELLA RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI RISULTATO AMMINISTRAZIONE PRESUNTO] -> vengono riportati i dati presenti nell'Allegato A3 – Elenco Analitico delle Risorse Destinate agli Investimenti nel Risultato di Amministrazione Presunto del Bilancio di Previsione (anno)
 - Consistenza patrimoniale
 - [TABELLA STATO PATRIMONIALE] -> vengono riportati i dati presenti nell'Allegato Stato Patrimoniale (Semplificato o Completo in base a quello predisposto dall'ente) relativo all'anno-1 (e anno precedente) se il rendiconto anno-1 è approvato; l'allegato relativo all'anno-2 (e anno precedente) se non è approvato
 - Parametri di deficit strutturale
 - [TABELLA PARAMETRI DEFICITARI] -> vengono riportati i dati presenti nell'Allegato G – Tabelle dei Parametri e Obiettivi ai fini dell'Accertamento delle Condizioni di Ente Strutturalmente Deficitario del Bilancio di Previsione (anno)
- **Situazione contabile del nuovo bilancio**
 - Composizione ed equilibrio del bilancio corrente
 - [TABELLA EQUILIBRI BILANCIO CORRENTE] -> vengono riportati i dati presenti nell'Allegato Equilibri di Bilancio del Bilancio di Previsione (anno)
 - Composizione ed equilibrio del bilancio investimenti
 - [TABELLA EQUILIBRI BILANCIO CAPITALE] -> vengono riportati i dati presenti nell'Allegato Equilibri di Bilancio del Bilancio di Previsione (anno)
 - Previsioni di cassa
 - [TABELLA FONDO CASSA] -> vengono riportati gli importi del fondo di cassa iniziale (reperito da servizi – scheda ente), le previsioni di bilancio di cassa dei capitoli / articoli di spesa e le previsioni di bilancio di cassa dei capitoli / articoli di entrata
 - [TABELLA FONDO CASSA PREC] -> vengono riportati gli importi del fondo di cassa al 31/12 di ogni annualità calcolato in base al fondo di cassa iniziale + riscossioni – pagamenti.
- **Aspetti della gestione con elevato grado di rigidità**
 - Livello di indebitamento
 - [TABELLA LIVELLO INDEBITAMENTO] -> vengono riportati gli importi dei capitoli / articoli di spesa del titolo 1 Spese correnti – macroaggregato 107 Interessi Passivi e gli importi relativi ai capitoli / articoli di spesa del titolo 4 – Rimborso prestiti
 - Esposizione per interessi passivi
 - [TABELLA INTERESSI PASSIVI] -> vengono riportati gli importi dei capitoli / articoli di spesa del titolo 1 Spese correnti – macroaggregato 107 Interessi Passivi e gli importi relativi ai capitoli / articoli di entrata corrente (titoli 1,2,3)
 - Costo dei principali servizi a domanda individuale erogati
 - [TABELLA SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE] -> viene riportato l'elenco dei Servizi a Domanda Individuale gestiti dall'ente in Formazione del bilancio – Bilancio a Tema – Spese di Gestione – Servizi a Domanda Individuale

