

- **Oggetto: Comunicazione n.05/2020 - Rendiconto 2019 adeguamento prospetti e produzione dei quadri analitici da somme vincolate.**

Jesi, 24/03/2020

Scopo del documento

Il documento illustra gli adeguamenti apportati nella produzione e stampa del rendiconto a partire dall'esercizio 2019 in riferimento alle modifiche normative introdotte con il DM 1 agosto 2019.

I prospetti oggetto dell'adeguamento e le implementazioni sono conformi alle specifiche descritte nel 'PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO CONCERNENTE LA PROGRAMMAZIONE DI BILANCIO' nell'allegato 4.1 valido per l'esercizio 2019 nel paragrafo 13 'Il rendiconto della gestione'

Gestione delle somme Vincolate:

- Allegato A/1 quadro analitico somme accantonate
- Allegato A/2 quadro analitico somme vincolate
- Allegato A/3 quadro analitico somme destinate ad investimenti

Rendiconto di gestione:

- Rendiconto entrate rendiconto, riepilogo entrate, rendiconto spese, riepilogo spese Titoli
- Riepilogo spese per missioni
- Quadro generale riassuntivo
- Equilibri di bilancio Enti Locali
- Allegato A risultato di amministrazione
- Allegato A/1 elenco analitico delle risorse accantonate
- Allegato A/2 elenco analitico delle risorse vincolate
- Allegato A/3 elenco analitico delle risorse destinate ad investimento

Aggiornamenti 02.04.2020.

- prospetto Equilibri di bilancio: Calcolo importi righe H, I, L, P
- estrazione excel per verificare esatta imputazione parte di bilancio e dettaglio riga 13.

Aggiornamenti 07.04.2020.

- calcolo FCDE su all.A/1 come da nota 3
- equilibri di bilancio riga 'risorse accantonate di parte corrente nel bilancio dell'esercizio n'
- equilibri di bilancio riga 'variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto.

Aggiornamenti 29.04.2020 e del 07.05.2020.

- Faq n. 39 del 24 aprile 2020
- diminuzioni per trasferimento ad altro vincolo o eliminazione quote vincolate (riportate nella riga 21 della situazione vincolo) ora sono collocate nella colonna f) dell'allegato A/2 al posto della colonna c)

Sedi operative:

Via Paganini, 57
62018 Potenza Picena (MC)
T +39 0733 688026

Via Tacito, 51/B
41123 Modena (MO)
T +39 059 847006

Via Garibaldi, 1
20865 Usmate Velate (MB)
T +39 039 6758001

PIVA / C.F. 00994810430
Cap. Soc. € 135.000,00 i.v.

- FCDE valorizzazione colonna b) all.A/1 da insussistenze su residui attivi con movimento di variazione tipo 11 sulla riduzione del FCDE. (vedi comunicazione 2019/C06).
- Equilibri di bilancio: risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio, calcolate al netto dell'accantonamento al fondo anticipazione di liquidità già considerate nel saldo di parte corrente.

Sedi operative:

Via Paganini, 57
62018 Potenza Picena (MC)
T +39 0733 688026

Via Tacito, 51/B
41123 Modena (MO)
T +39 059 847006

Via Garibaldi, 1
20865 Usmate Velate (MB)
T +39 039 6758001

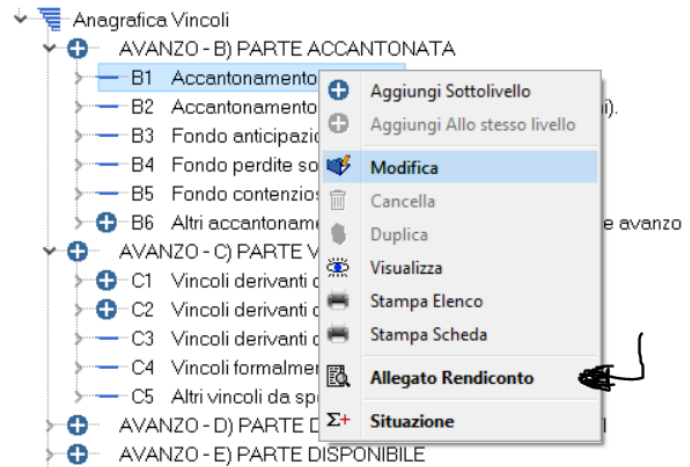
P.Iva / C.F. 00994810430
Cap. Soc. € 135.000,00 i.v.

Gestione delle somme Vincolate

La gestione vincoli è documentata per intero nella **comunicazione n. 6 del 2019**. La procedura è stata implementata con l'aggiunta della funzione **'Allegato Rendiconto'** che consente la gestione delle informazioni aggiunte ai riepiloghi e quadri riassuntivi che compongono il rendiconto della gestione e dei nuovi modelli **'Allegati A/1, A/2, A/3'**. La nuova funzione è richiamabile da ogni riga dell'anagrafica vincoli con il tasto dx, e consente il calcolo e la visualizzazione delle stesse informazioni e degli stessi importi presenti nei modelli associati alle tre diverse tipologie di avanzo.

I valori gestiti nei quadri sono riportati nei modelli ufficiali del rendiconto di gestione e di conseguenza inviati alla BDAP. Per ottenere la compilazione corretta delle righe e colonne di ogni modello occorre rispettare la sequenza operativa indicata:

1. Definire la struttura della tabella vincoli avendo l'accortezza di dettagliare le tipologie elementari e collocarle nella sezione appropriata. Per le somme vincolate e destinate ad investimenti si consiglia di definire almeno un livello foglia al di sotto delle tipologie di legge previste dalla norma all'interno delle sezioni. Un valido esempio di come strutturare e dettagliare la gestione dei singoli vincoli è mostrato nella comunicazione nr.6/2019 che illustra tutta l'operatività.



2. Collegare tutte le operatività dell'esercizio 2019 rilevanti per la determinazione della composizione dell'avanzo ai codici elementari dei vincoli sino ad ottenere per ognuno di esso i valori corretti mostrati nella **'Situazione'**.

3. Dopo l'aggiornamento dell'applicativo alla release 7.06 (marzo 2020) occorre rivedere i movimenti di trasferimento tra vincoli per indicare la parte interessata (**corrente o capitale**). **L'indicazione della parte va indicata nei movimenti manuali di tipo '6' serve per determinare la quota annuale da indicare nelle nuove righe inserite tra la riga 'O1' e 'O2' e la riga 'Z1' e 'Z2' del prospetto degli Equilibri di Bilancio.** La parte di spesa va specificata per indicare la provenienza delle somme trasferite manualmente alla sezione degli accantonamenti e alle diverse tipologie presenti nelle sezioni dei vincoli.

Anno	Tipo Variazione	Descrizione Variazione	Importo Variazione
2019	6 - Proviene da altri vincoli (R.22)	contributo regionale incendio boschivo - C2-5	5,31
2019	7 - Trasferito ad altri vincoli (R.21)	incentivi isola ecologica AVANZO DESTINATO IN	241,87
2019	7 - Trasferito ad altri vincoli (R.21)	incentivi messa in sicurezza strade ex imp. 852/19	1.603,10

Importi Annuali 2019	
Tipo Variazione	6=Proviene da altri vincoli (R.22)
Descrizione Variazione	contributo regionale incendio boschivo - C2-5
Importo Variazione	€ 5,31
Parte	1 - Parte Corrente

4. È stato introdotto il movimento di tipo '17' che serve per determinare gli importi delle somme vincolate e di quelle destinate agli investimenti che nell'anno sono destinate a finanziare gli accantonamenti da indicare nelle righe da M/1 a M/5 dell'allegato A/2 e la riga (g) dell'allegato A/3.



Sedi operative:

Via Paganini, 57
62018 Potenza Picena (MC)
T +39 0733 688026

Via Tacito, 51/B
41123 Modena (MO)
T +39 059 847006

Via Garibaldi, 1
20865 Usmate Velate (MB)
T +39 039 6758001

PIVA / C.F. 00994810430
Cap. Soc. € 135.000,00 i.v.

Il tipo movimento '17' opera sul singolo vincolo similmente al movimento di tipo '7' e viene totalizzato nella riga 21 della 'Situazione' del vincolo ma consente di differenziare l'importo in uscita dal vincolo da quello di tipo '7' il cui uso rimane invariato.

5. Dal prospetto del risultato di amministrazione verificare la composizione dell'avanzo sino alla determinazione dell'avanzo libero calcolato sia con il metodo della differenza che dall'elaborazione dei singoli movimenti e provvedendo a sistemare eventuali differenze.
6. Effettuare il calcolo dei valori per gli allegati A/1, A/2 e A/3 per ogni sezione della tabella e verificare la quadratura degli importi finali di ogni singolo quadro con la riga finale calcolata nella 'Situazione' della corrispondente scheda. I calcoli e confronti vanno eseguiti sui livelli padri delle singole sezioni e per le verifiche sui singoli vincoli. Le sezioni dove effettuare obbligatoriamente i calcoli sono:
 - a. Risorse accantonate
 - b. Per le specie di vincolo presenti nella sezione delle risorse vincolate e cioè:
 - i. Vincoli derivanti da leggi e principi contabili
 - ii. Vincoli derivanti da trasferimenti
 - iii. Vincoli derivanti da finanziamenti (contrazione di Mutui).
 - iv. Vincoli formalmente attribuiti all'Ente.
 - v. Altri vincoli da specificare
 - c. Per le risorse destinate agli investimenti
7. In caso di **differenza o anomalie sistemare i valori sui movimenti finanziari che confluiscono nella scheda della situazione del vincolo** (variazioni di bilancio, impegni, accertamenti, economie) **sino a quadrare la scheda della situazione del vincolo e solo dopo rieseguire il calcolo del quadro allegato.**

8. È possibile completare il dettaglio analitico mostrato nel quadro **modificando le descrizioni o completando i valori mostrati a livello di vincolo elementare (solo sul codice foglia).** Su tutti i livelli superiori è possibile solo la visualizzazione. In sede di modifica è possibile compattare le righe inserendo i valori di entrata e le relative spese nella medesima riga con l'accortezza di valorizzare correttamente gli importi sui quadri.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

D1 Parte Destinata agli Investimenti		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)
Id. Vincolo	Capitolo di Entrata	Capitolo di Spesa	Risorse destinate agli investimenti al 01-01-2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 da entrate accertate nell'esercizio o dai Risult. di Amministr.	Fondo P.M. Vin. al 31-12-2019 da entrate accertate nell'esercizio o da quote del Ris. di Amm. del Ris. di Amm.	Risorse destinate agli investimenti al 31-12-2019
D1	4.04.01.10 Alienazione di diritti reali		0,00	4.215,06	0,00	0,00	4.215,06
D1	4.04.01.08 Alienazione di Beni immobili	2.02.01.01 Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	0,00	37.500,00	4.698,78	0,00	32.801,22

CITY-FINANCING Dettaglio Allegato Rendiconto

Entrata

Tipo Voce: 1 - capitolo di entrata

Piano Finanziario: 4 | 4 | 1 | 8 **Alienazione di Beni immobili**

Descrizione:

Spesa

Tipo Voce: 1 - capitolo di uscita

Piano Finanziario: 2 | 2 | 1 | 1 **Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico**

Descrizione:

Risorse destinate agli investimenti al 01-01-2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 da entrate accertate nell'esercizio o dai Risult. di Amministr.	Fondo P.M. Vin. al 31-12-2019 da entrate accertate nell'esercizio o da quote del Ris. di Amm. del Ris. di Amm.	Cancellazione di residui anni e passivi o da quote del Ris. di Amm. del Ris. di Amm.	Risorse destinate agli investimenti al 31-12-2019
0	37.500,00	4.698,78	0	0	32.801,22

9. Si ricorda che in sede di ricalcolo vengono cancellate tutte le variazioni ed integrazioni inserite manualmente. Eventuali sistemazioni manuali vanno effettuate per ultimo dopo le correzioni ed integrazioni nei movimenti finanziari.

Sedi operative:

Via Paganini, 57
62018 Potenza Picena (MC)
T +39 0733 688026

Via Tacito, 51/B
41123 Modena (MO)
T +39 059 847006

Via Garibaldi, 1
20865 Usmate Velate (MB)
T +39 039 6758001

P.lva / C.F. 00994810430
Cap. Soc. € 135.000,00 i.v.

10. **Controlli sugli allegati.** Nella form principale della gestione dei vincoli sono stati inseriti due report. Il primo evidenzia le anomalie che generano errori durante l'invio alla BDAP. Le anomalie segnalate sono:

Allegato A/1 non ammesso il valore negativo sulla colonna e).

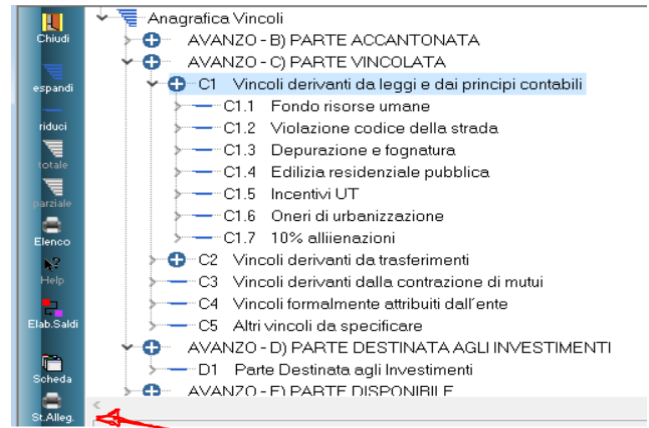
Allegato A/2 non ammesso il valore negativo sulle colonne c) h) i)

Allegato A/3 non ammesso il valore negativo sulle colonne b) f)

Il secondo report produce l'elenco dei vincoli così come sono inviati alla BDAP. Infatti alla BDAP

viene inviato solo il totale dei valori calcolati dai movimenti presenti su ogni singolo vincolo; la stampa dell'allegato A/1 A/2 A/3 riproduce tutti i movimenti presenti.

Si allega estratto del prospetto con i movimenti generati per la sezione vincolata. Sulla parte destra delle righe sono segnalate eventuali anomalie riscontrate sulle colonne. Gli **importi errati sono evidenziati in ROSSO**.



Vincolo	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (-) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	Colonne con anomalie
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)	
C1.1 Fondo risorse umane	25.785,88	25.785,88	0,00	0,00	25.785,88	0,00	0,00	0,00	0,00	
C1.2 Violazione codice della strada	341.838,93	31.080,45	54.119,96	39.735,30	0,00	300,00	0,00	45.465,11	355.923,59	
C1.3 Depurazione e fognatura	39.048,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.048,61	
C1.4 Edilizia residenziale pubblica	53.225,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53.225,39	
C1.5 Incentivi UT	107.381,96	17.805,73	4.020,27	17.805,73	0,00	0,00	0,00	4.020,27	93.596,50	
C1.6 Oneri di urbanizzazione	156.291,26	150.300,00	1.091.056,73	852.576,17	128.578,04	1.095,15	4.989,97	265.192,49	270.088,60	
C1.7 10% alienazioni	49.058,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.058,96	
C2.01 Contributo Statale SPRAR	194.641,47	180.495,00	0,00	180.495,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.146,47	

11. Dopo la conferma dell'esercizio contabile (flag rendiconto stampato) non è più possibile modificare le righe degli allegati calcolate ma si può accedere solo in visualizzazione dei quadri compilati.
12. La colonna '**capitolo di bilancio**' presente nei moduli degli allegati è valorizzata con il piano finanziario di IV livello a cui la voce di bilancio utilizzata si riferisce. Le righe di riepilogo contengono quindi le somme raggruppate per piano finanziario e non le voci di bilancio interne all'Ente. La soluzione adottata rispecchia le indicazioni dell'allegato 4/1 del principio contabile 118 dove al comma 9.3 è riportato: *"I capitoli e gli eventuali articoli sono raccordati al quarto livello del piano dei conti finanziario"*.

Sedi operative:

Via Paganini, 57
62018 Potenza Picena (MC)
T +39 0733 688026

Via Tacito, 51/B
41123 Modena (MO)
T +39 059 847006

Via Garibaldi, 1
20865 Usmate Velate (MB)
T +39 039 6758001

Plva / C.F. 00994810430
Cap. Soc. € 135.000,00 i.v.

Allegato A/1 quadro analitico somme accantonate

Si accede alla gestione del quadro dalle singole voci presenti nella **sezione B) parte accantonata**.

La finestra di gestione prevede apposito pulsante per l'estrazione automatica dei dati, è anche possibile integrare tali movimenti con modifiche manuali.

Il capitolo di spesa è riferito al IV livello del piano finanziario a cui appartengono le voci di bilancio collegate al fondo accantonato con le relative descrizioni.

Per consentire una migliore lettura dei dati è possibile modificare l'ordinamento delle righe mediante trascinalamento delle stesse.

Dai livelli superiori dell'elenco degli accantonamenti è possibile richiamare la finestra che consente la sola visualizzazione aggregata dei movimenti.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE							
AVANZO - B) PARTE ACCANTONATA							
Id Vincolo	Capitolo di Spesa	Descrizione	(a) i Risorse accantonate al 01-01-2019	(b) i Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	(c) i Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	(d) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(e) i Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31-12-2019
B1		Accantonamento x FCDE (come da nota 3)	2.241.592,61	0,00	941.863,16	0,00	3.183.455,77
B2		Accantonamento residui perenti (solo per le re)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B3		Fondo anticipazioni di liquidità D.L. 35/2013	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B4		Fondo perdite società partecipate	7.525,00	0,00	0,00	0,00	7.525,00
B5		Fondo contenzioso	35.000,00	-35.000,00	0,00	0,00	0,00
B6_1		fine mandato del sindaco	5.159,19	0,00	0,00	0,00	5.159,19
B6_1	1.10.01.99	Altri fondi e accantonamenti	0,00	0,00	3.328,51	0,00	3.328,51
B6_2		Fondo Rinnovo contrattuale	11.000,00	0,00	0,00	0,00	11.000,00
B6_2	1.10.01.04	Fondo rinnovi contrattuali	0,00	0,00	21.000,00	0,00	21.000,00
B6_3		AaCCANTONAMENTO QUOTA TFR A CARICO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B6_3	1.10.01.99	Altri fondi e accantonamenti	0,00	0,00	479,34	0,00	479,34
TOTALE			2.300.276,80	-35.000,00	966.671,01	0	3.231.947,81

Gli importi sono ricavati dai movimenti finanziari collegati alla voce di accantonamento similmente alla situazione rappresentata nella scheda riepilogativa, la tabella che segue illustra le relazioni presenti nelle due rappresentazioni:

Tabella A/1

Quadro analitico risorse accantonate	Riga scheda riepilogativa (Finestra Situazione Vincoli)	Segno	note
Colonna (a)	Riga 1	+	Il saldo di inizio anno (1/1/N)
Colonna (b)	Riga 2, rigo 25 movimento Tipo 11	-	Avanzo applicato al bilancio e mov. Tipo 11 su FCDE
Colonna (c)	Riga 12 <i>tranne sezione FCDE che viene valorizzata come da nota 3 del modello mef se (e) > (a)+(b)</i>	+	Stanziamento miss. 20 <i>Vedi nota 3 per FCDE</i>
Colonna (d)	$(d)=(e) - (a) - (b) - (c)$ - <i>tranne sezione FCDE che viene valorizzata come da nota 3 del modello mef se (e) < (a)+(b)</i>		Var accantonamento in sede di rendiconto
Colonna (e)	Riga 26	+	Totale finale (risorse acc. al 31/12/N)

Nota su modello MEF

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono

Sedi operative:

 Via Paganini, 57
 62018 Potenza Picena (MC)
 T +39 0733 688026

 Via Tacito, 51/B
 41123 Modena (MO)
 T +39 059 847006

 Via Garibaldi, 1
 20865 Usmate Velate (MB)
 T +39 039 6758001

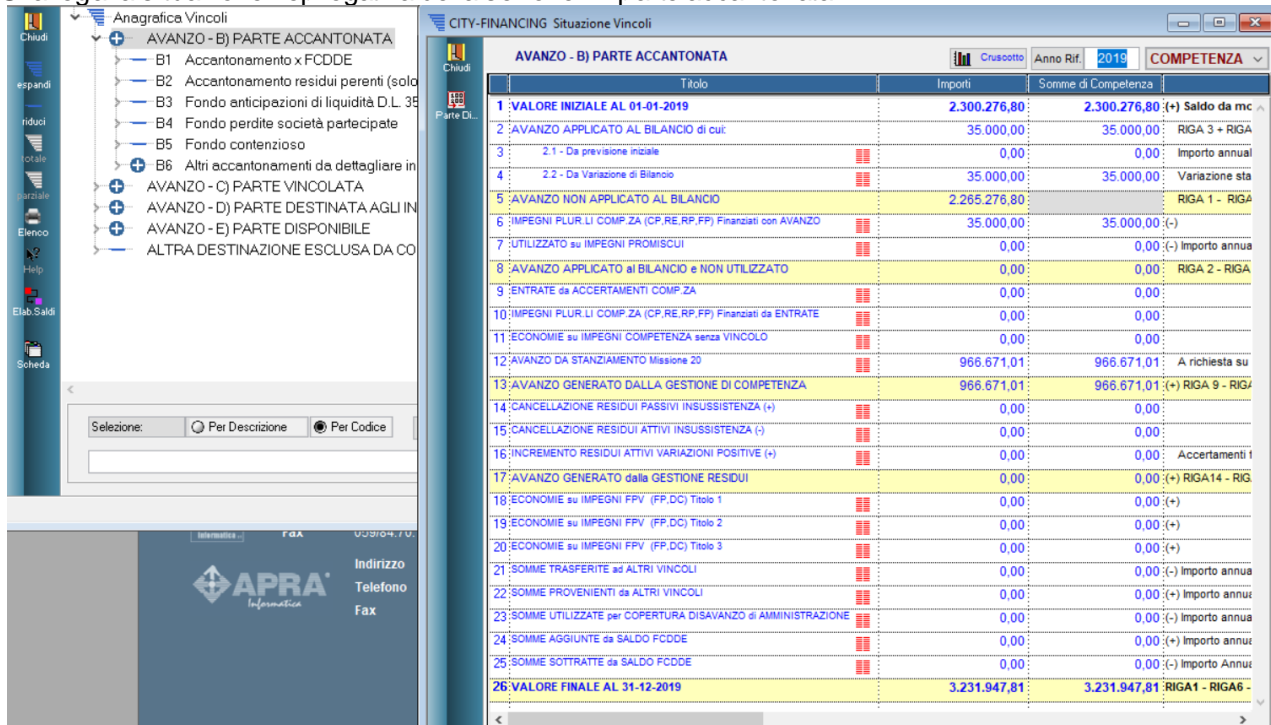
 P.Iva / C.F. 00994810430
 Cap. Soc. € 135.000,00 i.v.

alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle 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 colonna (d) con il segno (+).

Si allega la situazione riepilogativa della sezione B -parte accantonata



Titolo	Importi	Somme di Competenza	
1 VALORE INIZIALE AL 01-01-2019	2.300.276,80	2.300.276,80	(+) Saldo da mc
2 AVANZO APPLICATO AL BILANCIO di cui:	35.000,00	35.000,00	RIGA 3 + RIGA
3 2.1 - Da previsione iniziale	0,00	0,00	Importo annual
4 2.2 - Da Variazione di Bilancio	35.000,00	35.000,00	Variazione sta
5 AVANZO NON APPLICATO AL BILANCIO	2.265.276,80		RIGA 1 - RIGA
6 IMPEGNI PLUR.LI COMP.ZA (CP,RE,RP,FP) Finanziati con AVANZO	35.000,00	35.000,00	(-)
7 UTILIZZATO su IMPEGNI PROMISCUI	0,00	0,00	(-) Importo annua
8 AVANZO APPLICATO al BILANCIO e NON UTILIZZATO	0,00	0,00	RIGA 2 - RIGA
9 ENTRATE da ACCERTAMENTI COMP.ZA	0,00	0,00	
10 IMPEGNI PLUR.LI COMP.ZA (CP,RE,RP,FP) Finanziati da ENTRATE	0,00	0,00	
11 ECONOMIE su IMPEGNI COMPETENZA senza VINCOLO	0,00	0,00	
12 AVANZO DA STANZIAMENTO Missione 20	966.671,01	966.671,01	A richiesta su
13 AVANZO GENERATO DALLA GESTIONE DI COMPETENZA	966.671,01	966.671,01	(+) RIGA 9 - RIGA
14 CANCELLAZIONE RESIDUI PASSIVI INSUSSISTENZA (+)	0,00	0,00	
15 CANCELLAZIONE RESIDUI ATTIVI INSUSSISTENZA (-)	0,00	0,00	
16 INCREMENTO RESIDUI ATTIVI VARIAZIONI POSITIVE (+)	0,00	0,00	Accertamenti f
17 AVANZO GENERATO dalla GESTIONE RESIDUI	0,00	0,00	(+) RIGA14 - RIG
18 ECONOMIE su IMPEGNI FPV (FP,DC) Titolo 1	0,00	0,00	(+)
19 ECONOMIE su IMPEGNI FPV (FP,DC) Titolo 2	0,00	0,00	(+)
20 ECONOMIE su IMPEGNI FPV (FP,DC) Titolo 3	0,00	0,00	(+)
21 SOMME TRASFERITE ad ALTRI VINCOLI	0,00	0,00	(-) Importo annua
22 SOMME PROVENIENTI da ALTRI VINCOLI	0,00	0,00	(+) Importo annua
23 SOMME UTILIZZATE per COPERTURA DISAVANZO di AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	(-) Importo annua
24 SOMME AGGIUNTE da SALDO FCDEE	0,00	0,00	(+) Importo annua
25 SOMME SOTTRATTE da SALDO FCDEE	0,00	0,00	(-) Importo Annua
26 VALORE FINALE AL 31-12-2019	3.231.947,81	3.231.947,81	RIGA1 - RIGA6 -

Sedi operative:

Via Paganini, 57
62018 Potenza Picena (MC)
T +39 0733 688026

Via Tacito, 51/B
41123 Modena (MO)
T +39 059 847006

Via Garibaldi, 1
20865 Usmate Velate (MB)
T +39 039 6758001

PIVA / C.F. 00994810430
Cap. Soc. € 135.000,00 i.v.

Allegato A/2 quadro analitico somme vincolate

Si accede alla gestione del quadro dalle singole voci presenti nella **sezione C) parte vincolata**.

La finestra di gestione prevede apposito pulsante per l'estrazione automatica dei dati, è anche possibile integrare tali movimenti con modifiche manuali.

Il capitolo di spesa è riferito al IV livello del piano finanziario a cui appartengono le voci di bilancio collegate al vincolo con le relative descrizioni.

Per consentire una migliore lettura dei dati è possibile modificare l'ordinamento delle righe mediante trascinarsi delle stesse.

Dai livelli superiori dell'elenco degli vincoli è possibile richiamare la finestra che consente la sola visualizzazione aggregata dei movimenti.

Eventuali discordanze vanno corrette nei movimenti finanziari (variazioni di bilancio, impegni, accertamenti, economie) collegate ai vincoli, solo in ultima analisi utilizzare la funzione di modifica presente nel quadro per eventuali sistemazioni o aggregazione di righe con piani finanziari di entrata e uscita. In alcune situazioni al fine di avere evidenza del saldo dalle operazioni finanziarie di entrate ed Uscite conviene definire nuove tipologie di vincoli e procedere a collegarli gli accertamenti ed impegni ad esso riferiti.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE												
C1 Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili												
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)		
Id. Vincolo	Capitolo di Entrata	Capitolo di Spesa	Risorse vincolate nel Risult. di Amm.ne al 01-01-2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 da entrate accertate nell'esercizio del Risult. di Amm.ne	Fondo P.le Vin. al 31-12-2019 da entrate accertate nell'esercizio da quote del Risult. di Amm.ne	Cancellazione di residui attivi e passivi o estinzione quote del Risult. di Amm.ne	Cancellazione impegni es. 2019 da FPV dopo rendito 2018 non rimpatriati nell'eser. 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31-12-2019	Risorse vincolate nel Risult. di Amm.ne al 31-12-2019	
C1.6		2.05.04.04 Rimborsi in conto capitale a Far:	0,00	0,00	0,00	10.777,73	0,00	0,00	0,00	-10.777,73	-10.777,73	
C1.6		2.02.01.09 Beni immobili	0,00	0,00	0,00	0,00	120.578,04	0,00	0,00	-120.578,04	-120.578,04	
C1.6		2.02.03.05 Incarichi professionali per la realt	0,00	0,00	0,00	0,00	8.000,00	0,00	0,00	-8.000,00	-8.000,00	
C1.6		Residui e Trasferimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.095,15	0,00	0,00	-1.095,15	
C1.6		Economie su Impegni FPV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.989,97	4.989,97	4.989,97	
C1.7	102 alienazioni	Saldo iniziale	49.058,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.058,96	
TOTALE			772.630,99	224.972,06	1.149.196,96	910.117,20	154.363,92	1.395,15	4.989,97	314.677,87	860.941,65	
										Totale Quote Accantonate	0	0
										Totale Risorse al netto di Accantonamenti	314.677,87	860.941,65

Gli importi sono ricavati dai movimenti finanziari collegati al vincolo similmente alla situazione rappresentata nella scheda riepilogativa, la tabella che segue illustra le relazioni presenti nelle due rappresentazioni:

Tabella A/2

Quadro analitico risorse vincolate	Riga Scheda riepilogativa corrispondente	Segno	note
Colonna (a)	Riga 1	+	Il saldo di inizio anno (1/1/N)
Colonna (b)	Riga 2	+	Risorse vincolate app. bilancio
Colonna (c)	Riga 9 + riga 11 + riga 22 - riga 21(*) (**)- agg.05/20	+	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N
Colonna (d)	Riga 6 + Riga 7 + Riga 10 (esclusi impegni FP e disimpegni)	+	Impegni esercizio N finanziate da entrate o da quote del risultato di amm.ne - comprende la quota indicata manualmente sui vincoli per gli impegni promiscui. (Riga.7) (esclusi impegni FP e disimpegni)

Sedi operative:

Via Paganini, 57
62018 Potenza Picena (MC)
T +39 0733 688026

Via Tacito, 51/B
41123 Modena (MO)
T +39 059 847006

Via Garibaldi, 1
20865 Usmate Velate (MB)
T +39 039 6758001

Plva / C.F. 00994810430
Cap. Soc. € 135.000,00 i.v.

Colonna (e)	Riga 6 + Riga 7 (imp.promiscui) + Riga 10 (solo impegni FP e disimpegni)	+	Impegni esercizio N finanzate da entrate o da quote del risultato di amm.ne (solo impegni FP e disimpegni)
Colonna (f)	- Riga 17 + Riga 23 - Riga 24 + Riga 25 (somme da altri vincoli) - riga 21 (*) (**)	-	Cancellazione residui attivi e passivi o eliminazione quote dal ris. amm.ne (*) solo le variazioni di tipo 7 (trasferimento ad altri vincoli), vengono escluse le variazioni con tipo var. 17 (somme accantonate)
Colonna (g)	Riga 18 + Riga 19 + Riga 20	+	Economie su impegni FPV
Colonna (h)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)		Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N
Colonna (i)	(i)=(a) +(c)-(d)-(e)-(f)+(g)		Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N

() Nota 07-05.2020** Le variazioni in diminuzione sulle quote vincolate sono sommate alla colonna f 'cancellazione residui attivi o eliminazione vincolo ...'

Le opzioni di modifica delle righe, cancellazione ed inserimento sono possibili solo a livello elementare, le righe mostrate sui livelli superiori sono ricavati dal sommatoria di quelle presenti sui singoli vincoli. Esempio del prospetto con i movimenti presenti su uno specifico vincolo.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE												
C1.6 Oneri di urbanizzazione												
			(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)	
Id Vincolo	Capitolo di Entrata	Capitolo di Spesa	Risorse vincolate nel Risult. di Amm.ne al 01-01-2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 da entrate accertate nell'esercizio o dal Risult. di Amministrazione	Fondo P.le Vin. al 31-12-2019 da entrate accertate nell'esercizio o da quote del Risult. di Amministrazione	Cancellazione di residui attivi e passivi o eliminazione quote dal Risult. di Amministrazione	Cancellazione impegni su FPV dopo residuo 2018 non reimputati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31-12-2019	Risorse vincolate nel Risult. di Amministrazione al 31-12-2019	
C1.6	Oneri di urbanizzazione		156.291,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	156.291,26
	Saldo iniziale											
C1.6	Oneri di urbanizzazione		0,00	150.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150.300,00	0,00
C1.6	4.01.01.01	Condoni edili e sanatoria oper	0,00	0,00	17.438,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.438,52	17.438,52
C1.6	4.05.01.01	Permessi di costruire	0,00	0,00	1.073.618,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.073.618,21	1.073.618,21
C1.6		2.02.01.09 Beni immobili	0,00	0,00	0,00	744.198,44	0,00	0,00	0,00	0,00	-744.198,44	-744.198,44
C1.6		2.02.02.01 Terreni	0,00	0,00	0,00	97.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-97.600,00	-97.600,00
C1.6		2.02.03.05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE		156.291,26	150.300,00	1.091.056,73	852.576,17	128.578,04	1.095,15	4.989,97	265.192,49	270.088,60	
										Totale Quote Accantonate	0	0
										Totale Risorse al netto di Accantonamenti	265.192,49	270.088,60

Sedi operative:

 Via Paganini, 57
 62018 Potenza Picena (MC)
 T +39 0733 688026

 Via Tacito, 51/B
 41123 Modena (MO)
 T +39 059 847006

 Via Garibaldi, 1
 20865 Usmate Velate (MB)
 T +39 039 6758001

 P.Iva / C.F. 00994810430
 Cap. Soc. € 135.000,00 i.v.

Allegato A/3 quadro analitico somme destinate ad investimenti

Si accede alla gestione del quadro dalle singole voci presenti nella **sezione D) parte destinata agli investimenti**. La finestra di gestione prevede apposito pulsante per l'estrazione automatica dei dati, è anche possibile integrare tali movimenti con modifiche manuali.

Il capitolo di spesa è riferito al IV livello del piano finanziario a cui appartengono le voci di bilancio collegate agli investimenti con le relative descrizioni.

Per consentire una migliore lettura dei dati è possibile modificare l'ordinamento delle righe mediante trascinamento delle stesse.

Dai livelli superiori dell'elenco degli investimenti è possibile richiamare la finestra che consente la sola visualizzazione aggregata dei movimenti.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE									
D1 Parte Destinata agli Investimenti									
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)		
Id. Vincolo	Capitolo di Entrata	Capitolo di Spesa	Risorse destinate agli investimenti al 01-01-2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 da entrate accertate nell'eser. o dal Risult. di Amministr.	Fondo P.le Vin. al 31-12-2019 da entrate accertate nell'eser. o da quote del Ris. di Amm.ne	Cancellazione di residui attivi e passivi o elim.ne quote dal Risult. di Amm.ne	Risorse destinate agli investimenti al 31-12-2019	
D1	Parte Destinata agli Investimenti		239.421,62	0,00	0,00	0,00	0,00	239.421,62	
	Saldo iniziale								
D1	4.04.01.08		0,00	37.500,00	0,00	0,00	0,00	37.500,00	
	Alienazione di Beni immobili								
D1		2.02.01.04	0,00	0,00	12.168,28	0,00	0,00	-12.168,28	
		Impianti e macchinari							
D1		Residui e Trasfer.	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.500,00	2.500,00	
		TOTALE	239.421,62	37.500,00	12.168,28	0	-2.500,00	267.253,34	
									Totale Quote Accantonate 0
									Totale Risorse al netto di Accantonamenti 267.253,34

Gli importi sono ricavati dai movimenti finanziari collegati agli investimenti similmente alla situazione rappresentata nella scheda riepilogativa, la tabella che segue illustra le relazioni presenti nelle due rappresentazioni:

Tabella A/3

Quadro analitico risorse destinate ad investimenti	Riga Scheda riepilogativa corrispondente	Segno	note
Colonna (a)	+ riga 1	+	Il saldo di inizio anno (1/1/N)
Colonna (b)	+ riga 9 + riga 11 + riga 22 - riga 21(*) (**)	+	Entrate destinate agli investimenti (*) solo le variazioni di tipo 7 (trasferimento ad altri vincoli), vengono escluse le variazioni con tipo var. 17 (somme accantonate)
Colonna (c)	+ Riga 6 + Riga 7 (imp. Promiscui) + Riga 10 (esclusi impegni FP e disimpegni)	+	Impegni esercizio N finanziate da entrate o da quote del risultato di amm.ne (esclusi impegni FP e disimpegni)

Sedi operative:

 Via Paganini, 57
 62018 Potenza Picena (MC)
 T +39 0733 688026

 Via Tacito, 51/B
 41123 Modena (MO)
 T +39 059 847006

 Via Garibaldi, 1
 20865 Usmate Velate (MB)
 T +39 039 6758001

 P.Iva / C.F. 00994810430
 Cap. Soc. € 135.000,00 i.v.

	- Riga 18 - Riga 19 - Riga 20 (fac 39 24.04.2020)		Fac n. 39 del 24 aprile 2020
Colonna (d)	Riga 6 + Riga 10 (solo impegni FP e reimpuntazioni)	+	Impegni esercizio N finanziate da entrate o da quote del risultato di amm.ne (solo impegni FP e reimpuntazioni)
Colonna (e)	- Riga 17 - Riga 18 - Riga 19 - Riga 20 (fac 39 24.04.2020) + Riga 23 - Riga 24 + Riga 25	-	Cancellazione residui attivi e passivi o eliminazione quote dal risultato di amministrazione
Colonna (f)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)		Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N

() Nota 29-04.2020** L'importo della riga 21 con segno (-) viene sottratto sulla colonna c). Quando questo genera un valore negativo sul valore totale della colonna da inviare alla BDAP, l'importo della riga 21 va spostato manualmente alla colonna g.

Fac n. 39 del 24 aprile 2020 Arrivano istruzioni per la corretta compilazione dell'allegato a/3 al risultato di amministrazione, relativo alle risorse destinate agli investimenti. Nello specifico, dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio n-1 (ad esempio 2018) le eventuali cancellazioni di impegni dell'esercizio n (ad esempio 2019) finanziati dal fondo pluriennale vincolato alimentato con entrate destinate agli investimenti (e non reimpiegati) trovano rappresentazione nella colonna (c) dell'allegato a/3. Questa colonna risulterà pertanto ridotta di pari importo determinando un incremento delle risorse destinate agli investimenti al 31 dicembre dell'esercizio n.

Sedi operative:

 Via Paganini, 57
 62018 Potenza Picena (MC)
 T +39 0733 688026

 Via Tacito, 51/B
 41123 Modena (MO)
 T +39 059 847006







 Via Garibaldi, 1
 20865 Usmate Velate (MB)
 T +39 039 6758001

 P.Iva / C.F. 00994810430
 Cap. Soc. € 135.000,00 i.v.

Rendiconto di gestione

Dal menu del rendiconto di gestione si effettuano le stampe previste nell'allegato 10. Dalla form della gestione dei quadri del rendiconto è possibile richiamare direttamente la gestione dei vincoli.

Il richiamo della gestione dei vincoli a lato degli allegati A/1 A/2 e A/3 apre la gestione direttamente nella sezione relativa al quadro selezionato.

Quadri Riassuntivi	
<input type="checkbox"/> Quadro Generale Riassuntivo	
<input type="checkbox"/> Verifica Equilibri	
<input type="checkbox"/> All. a) Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione	
<input type="checkbox"/> All a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate	
<input type="checkbox"/> All a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate	
<input type="checkbox"/> All a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate	

Di seguito le modifiche introdotte ai prospetti per l'adeguamento ai nuovi modelli dal DM del 01/08/2019.

- Rendiconto entrate, riepilogo entrate titoli (Solo adeguamenti descrittivi)

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ⁽²⁾
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo per le Regioni

Per "Utilizzo avanzo di amministrazione" si intende l'avanzo applicato al bilancio: indicare pertanto l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.

- Quadro generale riassuntivo

Le implementazioni sono riportate in giallo sui modelli arconet.

Titolo 4 - Rimborso di prestiti

di cui Fondo anticipazioni di liquidità ⁽⁶⁾ (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)

L'importo del fondo anticipazioni di liquidità va inserito manualmente sulla form apposita.

GESTIONE DEL BILANCIO
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽⁸⁾
c) Risorse vincolate nel bilancio ⁽⁹⁾
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO
d) Equilibrio di bilancio ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾ ⁽¹⁰⁾
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)

Sedi operative:

Via Paganini, 57
62018 Potenza Picena (MC)
T +39 0733 688026

Via Tacito, 51/B
41123 Modena (MO)
T +39 059 847006

Via Garibaldi, 1
20865 Usmate Velate (MB)
T +39 039 6758001

PIVA / C.F. 00994810430
Cap. Soc. € 135.000,00 i.v.

Gli importi delle righe **b), c), e)** vengono calcolati automaticamente dai corrispondenti valori dei nuovi allegati A/1 e A/2 al risultato di amministrazione.

Di seguito si riportano le note presenti nell'allegato 10 in formato excel che può essere scaricato dalla sezione schemi di bilancio del sito ufficiale Arconet

(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. (Totale della colonna c) dell'allegato a/1)

(9) Inserire l'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" (Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti Allegato a/1) (n=l-m)

(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. (Totale colonna d) dell'allegato a/1) **Per il rendiconto 2019 non viene effettuata la nettizzazione dell'eventuale accantonamento al FAL (art.39-ter DL 162/2019)**

- Equilibri di bilancio Enti Locali

La voce relativa al fondo di cassa iniziale è stata rimossa.

Si raccomanda di verificare l'esatta valorizzazione delle righe sotto evidenziate e che concorrono a determinare il risultato della competenza (riga W1) in quanto sono valorizzate dalla lettura dei movimenti presenti sui vincoli come indicato nelle tabelle sottostanti. Il calcolo delle somme destinate alla parte corrente distinte da quelle in conto capitale si effettua con la definizione dei raggruppamenti nelle variazioni di bilancio che utilizzano somme vincolate o accantonate per finanziare le spese. In tali variazioni è stata resa obbligatoria la gestione del codice di raggruppamento. *Per le modalità d'uso consultare la comunicazione n6.2019 sui vincoli.*

Calcolo righe H-L-I-P del prospetto

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	<input type="text" value="313.462,14"/>	<input type="text" value="300.000,00"/>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	<input type="text" value="20.000,00"/>	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	<input type="text" value="0"/>	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		<input type="text" value="19.395,11"/>	

Riga H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti.

L'importo viene calcolato a richiesta elaborando le variazioni di bilancio che utilizzano somme vincolate provenienti dalle parte accantonata, parte vincolata e parte libera. La destinazione delle somme applicate al bilancio viene ricavata dai capitoli di Uscita finanziati dalla variazione stessa e collegati al vincolo originario dal codice di raggruppamento. Si ricorda che il codice di raggruppamento permette di collegare tra loro le somme prelevate da un singolo vincolo con le voci di spesa finanziate; quindi all'interno di una variazione esistono più codici di raggruppamento, liberamente definiti, almeno uno per ogni vincolo utilizzato al fine di creare un legame univoco tra la somma vincolata e le voci di spesa ad essa collegate.

Sedi operative:

Via Paganini, 57
62018 Potenza Picena (MC)
T +39 0733 688026

Via Tacito, 51/B
41123 Modena (MO)
T +39 059 847006

Via Garibaldi, 1
20865 Usmate Velate (MB)
T +39 039 6758001

P.Iva / C.F. 00994810430
Cap. Soc. € 135.000,00 i.v.

La quota “di cui per estinzione anticipata di prestiti” viene ricavata dalla classificazione degli impegni assunti sul piano finanziario 4.3.1. L’immagine che segue illustra una variazione con applicazione dell’avanzo da una quota vincolata, il raggruppamento utilizzato nella variazione per collegare il capitolo di Uscita ed il piano finanziario del capitolo di uscita .

The screenshot shows two windows from the Palitalsoft software. The top window displays the 'AVANZO - C) PARTE VINCOLATA' summary table for the year 2019. The bottom window shows a detailed view of the 'C1_1 Quota proventi alienazioni vincolata a riduzione debito' section, including a table of commitments and a detailed view of a specific commitment (Riga 10).

TITOLO	Importi	Somme di Competenza
1 VALORE INIZIALE AL 01-01-2019	817.111,92	817.111,92 (+) Saldo da mc
2 AVANZO APPLICATO AL BILANCIO di cui:	300.000,00	300.000,00 RIGA 3 + RIGA
3 2.1 - Da previsione iniziale	0,00	0,00 Importo annual
4 2.2 - Da variazione di Bilancio	300.000,00	300.000,00 Variazione sta
5 AVANZO NON APPLICATO AL BILANCIO	517.111,92	517.111,92 RIGA 1 - RIGA
6 IMPEGNI PLUR LI COMP ZA (CP, RE, RP, FP) Finanziati con AVANZO	300.000,00	300.000,00 (-)
7 UTILIZZATO su IMPEGNI PROMISCUI	0,00	0,00 (-) Importo annuo
8 AVANZO APPLICATO al BILANCIO e NON UTILIZZATO	0,00	0,00 RIGA 2 - RIGA

Dis. (Parte)	Piano Finanziario	Voce di Bilancio	2019 - Comp. (+)	2019 - F. Plur. (+)	2020 - Comp. (+)	2020 - F. Plur. (+)	2021 - Comp. (+)	2021 - F. Plur. (+)	2019 - Cassa (+)	2019 - Cassa (-)
E	Avanzo - Parte Vincolata		0	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
S			3	4.032.010,4999	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00

Riga I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge.

L’importo dell’entrata viene ricavato dalle somme presenti nella sezione C1, riga 9 (accertamenti di competenza) di parte capitale.

La quota, di tale entrata, destinata alla colonna “di cui per estinzione anticipata dei prestiti” viene ricavata dagli impegni di spesa presenti sul piano finanziario 4.3.1 sino alla concorrenza della quota accertata.

The screenshot shows the 'C1_1 Quota proventi alienazioni vincolata a riduzione debito' section and a detailed view of 'Riga 10 IMPEGNI PLUR LI COMP ZA (CP, RE, RP, FP) Finanziati da ENTRATE'.

TITOLO	Importi	Somme di Competenza
1 VALORE INIZIALE AL 01-01-2019	0,00	0,00
2 AVANZO APPLICATO AL BILANCIO di cui:	0,00	0,00
3 2.1 - Da previsione iniziale	0,00	0,00
4 2.2 - Da variazione di Bilancio	0,00	0,00
5 AVANZO NON APPLICATO AL BILANCIO	0,00	0,00
6 IMPEGNI PLUR LI COMP ZA (CP, RE, RP, FP) Finanziati con AVANZO	0,00	0,00
7 UTILIZZATO su IMPEGNI PROMISCUI	0,00	0,00
8 AVANZO APPLICATO al BILANCIO e NON UTILIZZATO	0,00	0,00
9 ENTRATE da ACCERTAMENTI COMP ZA	76.820,00	76.820,00
10 IMPEGNI PLUR LI COMP ZA (CP, RE, RP, FP) Finanziati da ENTRATE	81.440,30	81.440,30
11 ECONOMIE su IMPEGNI COMPETENZA senza VINCOLO	0,00	0,00

Anno - Nr Impegno	Disponibilità	Reimpulsazioni	Col. Piano Finanziario	Descrizione
CP 2019 / 01192	81.440,30	0,00	4.032.010,4999	ESTINZIONE ANTICIPATA DEL MUTUO CONTRATTO CON CASSA

Riga L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge.

Gli importi sono ricavati dagli impegni di spesa in conto Capitale finanziati da entrate presenti nella sezione C1 delle somme vincolate provenienti da accertamenti di parte corrente. L’importo calcolato a richiesta è modificabile.

Sedi operative:

Via Paganini, 57
62018 Potenza Picena (MC)
T +39 0733 688026

Via Tacito, 51/B
41123 Modena (MO)
T +39 059 847006

Via Garibaldi, 1
20865 Usmate Velate (MB)
T +39 039 6758001

P.Iva / C.F. 00994810430
Cap. Soc. € 135.000,00 i.v.

Parte corrente e conto capitale : gli importi della riga 13 sono suddivisi per la parte in conto competenza e per quella in conto capitale nel pulsante aggiunto sulla riga 13 .

9	ENTRATE da ACCERTAMENTI COMP.ZA		1.688.827,11	1.688.827,11
10	IMPEGNI PLUR.LI COMP.ZA (CP.RE.RP.FP) Finanziati da ENTRATE		1.396.055,03	1.396.055,03
11	ECONOMIE su IMPEGNI COMPETENZA senza VINCOLO		0,00	0,00
12	AVANZO DA STANZIAMENTO Missione 20		0,00	0,00
13	AVANZO GENERATO DALLA GESTIONE DI COMPETENZA		292.772,08	292.772,08

Riga 13 Avanzo Generato dalla Gestione di Competenza					
	Entrate (Riga 9)	Economie (Riga 11)	Stanz. Bil. (Riga 12)	Uscite (Riga 10)	Saldo
Parte Corrente	61.274,96	0,00	0,00	18.731,30	42.543,66
Parte Capitale	1.627.552,15	0,00	0,00	1.377.323,73	250.228,42

Verifica indicazione della parte : per agevolare la verifica dell'indicazione della parte di bilancio, in particolar modo nei movimenti manuali **sulla parte destra della form 'Situazione' è presente l'esportazione su due modelli di excel di tutte righe.** Si consiglia di utilizzare la funzione sulla scheda riepilogativa di ogni sezione es. sezione C1, C2, C3. La colonna **'differenza'** presente nel primo foglio evidenzia gli importi per i quali non è stata specificata la parte. Il secondo foglio di excel tiene conto dei segni e serve per il controllo del propeetto degli equilibri di bialncio.

- + AVANZO - C) PARTE VINCOLATA
- + C1 Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili

	A	B	C	D	E	F
1	Riga	Descrizione	Importo	P.CORRENTE	P.CAPITALE	Differenza(C-
2	1	VALORE INIZIA	239.421,62	0,00	0,00	0,00
3	2	AVANZO APPLI	199.421,62	0,00	199.421,62	0,00
4	3	2.1 - Da p	0,00	0,00	0,00	0,00
5	4	2.2 - Da v	199.421,62	0,00	199.421,62	0,00
6	5	AVANZO NON A	40.000,00	0,00	0,00	0,00
7	6	IMPEGNI PLUR.	171.801,71	0,00	171.801,71	0,00
8	7	UTILIZZATO su l	0,00	0,00	0,00	0,00

Sedi operative:

Via Paganini, 57
62018 Potenza Picena (MC)
T +39 0733 688026

Via Tacito, 51/B
41123 Modena (MO)
T +39 059 847006

Via Garibaldi, 1
20865 Usmate Velate (MB)
T +39 039 6758001

PIva / C.F. 00994810430
Cap. Soc. € 135.000,00 i.v.

Aggiunte per la parte corrente

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	

Le risorse accantonate di parte corrente sono calcolate al netto delle somme accantonate al fondo anticipazione liquidità già indicate nella sezione precedente.

La tabella illustra le modalità di calcolo dei valori e le relazioni con 'situazione vincoli' e 'Quadri allegati'.

Righe per determinazione valore O1, O2 e O3	Riga Scheda riepilogativa corrispondente	Quadro allegato A/1 e A/2	note
Risorse accantonate di parte corrente nel bilancio	+ Riga 12 + Riga 24 - Riga 25 (nota 7.04)	Allegato A1, totale colonna C (parte corrente)	Solo i valori della parte corrente
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio dell'esercizio N	+ Riga 2 + Riga 9 + Riga 11 + Riga 22 - Riga 21 (tolto) - Riga 6 - Riga 7 - Riga 10 + Riga 17 (tolto 03.04) - Riga 23 + Riga 18 + Riga 19 + Riga 20	Allegato A2, totale colonna H al netto degli accantonamenti (parte corrente)	Solo i valori relativi alla parte corrente presenti sulle righe.
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	- Riga 21 + Riga 3 + Riga 4 - Riga 6 - Riga 7 + Riga 22 - Riga 23 + Riga 24 - Riga 25 (nota 07.04)	Allegato A1, totale colonna D (parte corrente)	Valori di parte corrente presenti sulle righe. 15.04.2020 - il saldo derivato dall'elaborazione dei valori presenti nelle righe 3, 4, con quello delle righe 6, 7 consente di rilevare le quote di accantonamento applicate e non utilizzate e quindi di determinare lo stesso importo della colonna D.

(Nota 07.04) Per il solo accantonamento al FCDDE viene calcolato il saldo degli importi indicati alle righe 12 + 24 – 25 della form 'Situazione'. Se tale saldo è positivo il valore viene indicato alla colonna (c) "Risorse accantonate di parte corrente nel bilancio" sino alla concorrenza dello stanziamento di bilancio collegato al vincolo, l'eventuale differenza è indicata nella colonna (d) con segno positivo.

Sedi operative:

 Via Paganini, 57
 62018 Potenza Picena (MC)
 T +39 0733 688026

 Via Tacito, 51/B
 41123 Modena (MO)
 T +39 059 847006

 Via Garibaldi, 1
 20865 Usmate Velate (MB)
 T +39 039 6758001

 P.Iva / C.F. 00994810430
 Cap. Soc. € 135.000,00 i.v.

Se è negativo viene indicato nella colonna (d) "Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto" con il segno negativo. (vedi nota 3 in calce all'allegato A/1)

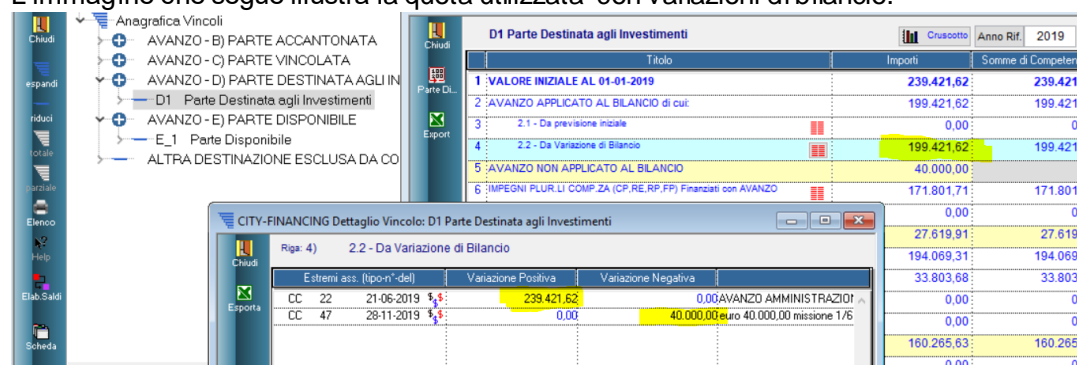
Compilazione riga P

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.015.109,16

Riga P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento.

L'importo viene calcolato a richiesta elaborando gli importi utilizzati con variazioni di bilancio sull'importo presente al 01.01 di inizio esercizio. Per l'importo utilizzato da indicare nella riga si intende l'importo inserito in bilancio e non la quota impegnata.

L'immagine che segue illustra la quota utilizzata con variazioni di bilancio.



Titolo	Importi	Somme di Competenza
1 VALORE INIZIALE AL 01-01-2019	239.421,62	239.421
2 AVANZO APPLICATO AL BILANCIO di cui:	199.421,62	199.421
3 2.1 - Da previsione iniziale	0,00	0
4 2.2 - Da Variazione di Bilancio	199.421,62	199.421
5 AVANZO NON APPLICATO AL BILANCIO	40.000,00	
6 IMPEGNI PLUR LI COMP ZA (CP,RE,RP,FF) Finanziati con AVANZO	171.801,71	171.801

Estremi ass. (tipo+/-)del	Variazione Positiva	Variazione Negativa
CC 22 21-06-2019 \$, \$:	239.421,62	0,00 AVANZO AMMINISTRAZIOI
CC 47 28-11-2019 \$, \$:	0,00	40.000,00 euro 40.000,00 missione 1/6

Aggiunte per il Conto capitale

Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N		(-)
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio		(-)
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'+)/(-)		(-)
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		

La tabella illustra le modalità di calcolo dei valori e le relazioni con 'situazione vincoli' e 'Quadri allegati'.

Righe per determinazione valori Z1, Z2 e Z3	Riga Scheda riepilogativa corrispondente	Quadro allegato A/1 e A/2	note
Risorse accantonate in C/capitale nel bilancio	+ Riga 12	Allegato A1, totale colonna C (parte capitale)	Solo i valori relativi alla parte in conto capitale

Sedi operative:

 Via Paganini, 57
 62018 Potenza Picena (MC)
 T +39 0733 688026

 Via Tacito, 51/B
 41123 Modena (MO)
 T +39 059 847006

 Via Garibaldi, 1
 20865 Usmate Velate (MB)
 T +39 039 6758001

 P.Iva / C.F. 00994810430
 Cap. Soc. € 135.000,00 i.v.

Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	+ Riga 2 + Riga 9 + Riga 11 + Riga 22 - Riga 21 - Riga 6 - Riga 7 - Riga 10 + Riga 17 - tolto 03.04 - Riga 23 + Riga 24 - Riga 25 + Riga 18 + Riga 19 + Riga 20	Allegato A2, totale colonna H al netto degli accantonamenti (parte capitale)	Solo importi del conto capitale presenti sulle righe
Variazione accantonamenti in c/capitale	- Riga 21 + Riga 22 - Riga 23 + Riga 24 - Riga 25	Allegato A1, totale colonna D (parte capitale)	Solo importi del conto capitale

Risultato di competenza e saldo corrente per copertura investimenti

Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N	
Risorse vincolate nel bilancio	
	W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	
	W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO

I tre valori sono calcolati sommando le quote di parte corrente e capitale dei rispettivi importi (sezioni O e Z), quindi si avrà la seguente corrispondenza:

Righe per determinazione valori W2 e W3	Corrispondenza allegato A/1 e A/2
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N	Allegato A1, totale colonna C
Risorse vincolate nel bilancio	Allegato A2, totale colonna H al netto degli accantonamenti
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	Allegato A1, totale colonna D

Sedi operative:

 Via Paganini, 57
 62018 Potenza Picena (MC)
 T +39 0733 688026

 Via Tacito, 51/B
 41123 Modena (MO)
 T +39 059 847006

 Via Garibaldi, 1
 20865 Usmate Velate (MB)
 T +39 039 6758001

 P.Iva / C.F. 00994810430
 Cap. Soc. € 135.000,00 i.v.

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente	
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' ⁽²⁾	(-)
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	

Note dal modello MEF

- (1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".
- (2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento
- (3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".

I valori vengono recuperati dalle corrispondenti righe precedenti del prospetto, il valore finale viene calcolato sottraendo dal rigo O1 tutte le righe successive.

- Allegato A risultato di amministrazione (Solo adeguamenti descrittivi)

I modifiche riguardano solo la parte descrittiva

Parte accantonata ⁽³⁾			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾			
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾			
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti			
Fondo perdite società partecipate			
Fondo contezioso			
Altri accantonamenti			
			Totale parte accantonata (B)

- Allegato A/1 elenco analitico delle risorse accantonate

Nuovo prospetto. Il report riproduce il modello dell'allegato A/1 ricavato da Arconet, le informazioni sia a livello descrittivo che di importi sono gestibili nella funzione 'allegato al rendiconto' richiamabile da tutte le righe della sezione B della gestione vincoli. Le righe sono riportate esattamente come appaiono e come sono state completate manualmente nella gestione del modello sui vincoli. La prima volta che si opera se si sono sistemati i saldi sui singoli vincoli prima di produrre il prospetto è obbligatorio effettuare la funzione di calcolo dell'allegato al rendiconto operando su ogni singolo vincolo o più semplicemente sulla riga corrispondente al totale della sezione. Il ricalcolo del quadro non va fatto dopo aver effettuato le sistemazioni manuali in quanto vengono cancellate e le righe sono ricalcolate dai valori presenti nella scheda del vincolo. Le relazioni tra le colonne del prospetto e la scheda della situazione del vincolo sono dettagliate nella 'Tabella A/1'.

Sedi operative:

 Via Paganini, 57
 62018 Potenza Picena (MC)
 T +39 0733 688026

 Via Tacito, 51/B
 41123 Modena (MO)
 T +39 059 847006

 Via Garibaldi, 1
 20865 Usmate Velate (MB)
 T +39 039 6758001

 P.Iva / C.F. 00994810430
 Cap. Soc. € 135.000,00 i.v.

- Allegato A/2 elenco analitico delle risorse vincolate

Nuovo prospetto. Il report riproduce il modello dell'allegato A/2 ricavato da Arconet. Le modalità operative sono identiche a quelle dell'allegato A/1.

Le relazioni tra le colonne del prospetto e la scheda della situazione vincoli sono dettagliate nella **'Tabella A/2'**.

L'allegato A/2 differisce dall'allegato A/1 per il numero delle colonne che lo rappresentano, in calce al prospetto le righe del gruppo da M/1 a M/5 sono valorizzate in automatico dalla lettura dei trasferimenti in uscita inseriti nelle singole tipologie di vincoli con il tipo movimento '17'. Tali movimenti di uscita sulle somme vincolate devono essere compensati con i movimenti di entrata di tipo '6' che vanno inseriti sui singoli accantonamenti destinatari delle somme. Le ulteriori righe presenti nel modulo sono calcolate come da formule presenti nel modello Arconet.

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		200	200
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		100	100
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)		300	300

- Allegato A/3 elenco analitico delle risorse destinate ad investimento

Nuovo prospetto. Il report riproduce il modello dell'allegato A/3 ricavato da Arconet. Le modalità operative sono identiche a quelle dell'allegato A/1 ed A/2.

Le relazioni tra le colonne del prospetto e la scheda della situazione vincoli sono dettagliate nella **'Tabella A/3'**

L'allegato A/3 differisce dall'allegato A/1 per il numero delle colonne che lo rappresentano. In calce al prospetto la riga (g) è valorizzata in automatico dalla lettura dei trasferimenti in uscita inseriti nei vincoli destinati agli investimenti con il tipo movimento '17'. Tali movimenti di uscita sulle somme destinate agli investimenti devono essere compensati con i movimenti di entrata di tipo '6' che vanno inseriti sui singoli accantonamenti destinatari delle somme.

La riga (h) viene calcolata come da formula presente nel modello Arconet.

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)	650
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)	350.000

Palitalsoft Srl

...

Sedi operative:

Via Paganini, 57
62018 Potenza Picena (MC)
T +39 0733 688026

Via Tacito, 51/B
41123 Modena (MO)
T +39 059 847006

Via Garibaldi, 1
20865 Usmate Velate (MB)
T +39 039 6758001

P.Iva / C.F. 00994810430
Cap. Soc. € 135.000,00 i.v.