

Il fondo pluriennale vincolato: costituzione gestione rendicontazione

6 dicembre 2016
Dr.ssa Ivana Rasi

fi **Indice**

Il fondo pluriennale vincolato

- definizione
- costituzione

Il fondo pluriennale vincolato e gli equilibri di bilancio

Il fondo pluriennale vincolato e il pareggio di bilancio

Il fondo pluriennale vincolato e le economie sugli impegni finanziati con il fpv

fi

Il Fondo Pluriennale Vincolato:

- definizione**
- costituzione**



Il fondo pluriennale vincolato: definizione

Il "fondo pluriennale vincolato", essenziale per garantire l'applicazione del principio della "competenza finanziaria potenziata" e conseguentemente del criterio dell'esigibilità, è, secondo la definizione data dal nuovo principio applicato 4/2, al punto 5.4:

"un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata".



Il fondo pluriennale vincolato: definizione

Il fondo pluriennale vincolato è formato solo da:

↳ entrate correnti vincolate;

↳ entrate vincolate destinate al finanziamento di investimenti,

accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese.

Unica eccezione: il fondo pluriennale vincolato che si forma in sede di riaccertamento ordinario



Il fondo pluriennale vincolato: costituzione

Ogni procedimento amministrativo che comporta spesa deve trovare, fin dall'avvio, la **relativa attestazione di copertura finanziaria** ed essere prenotato nelle scritture contabili dell'esercizio individuato nel provvedimento che ha originato il procedimento di spesa.

Alla fine dell'esercizio, le prenotazioni alle quali non hanno fatto seguito obbligazioni giuridicamente perfezionate e scadute sono cancellate quali economie di bilancio



Il fondo pluriennale vincolato: costituzione





Il fondo pluriennale vincolato: costituzione

L'impegno **si perfeziona** mediante l'atto gestionale, che verifica ed attesta la presenza:

- ⇒ della ragione del debito;
- ⇒ dell'indicazione della somma da pagare;
- ⇒ del soggetto creditore;
- ⇒ della scadenza dell'obbligazione;
- ⇒ della specificazione del vincolo costituito sullo stanziamento di bilancio.

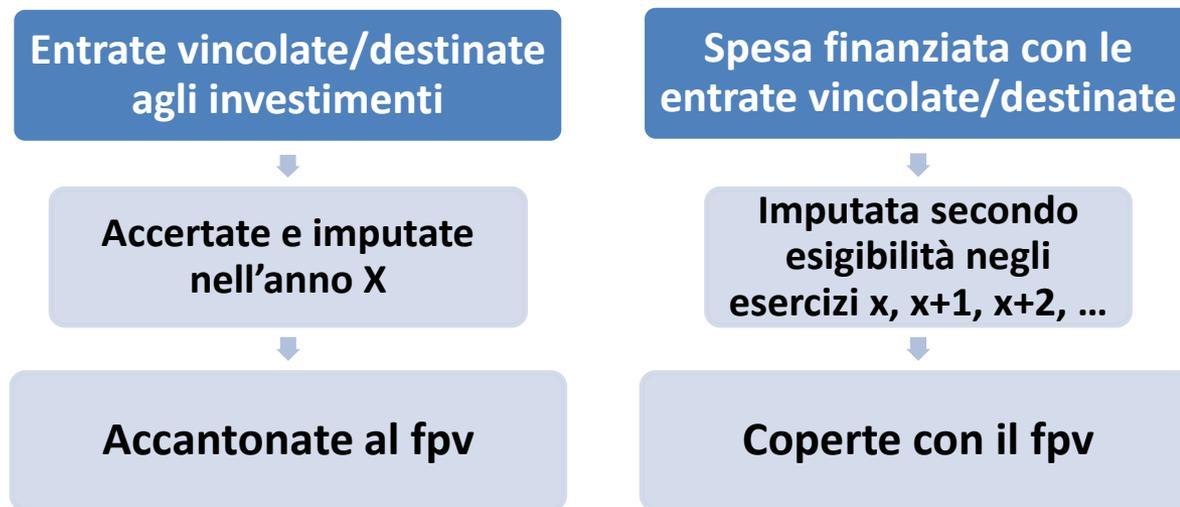


La registrazione dell'impegno che ne consegue, a valere sulla competenza avviene nel momento in cui l'impegno è giuridicamente perfezionato, con imputazione agli esercizi finanziari in cui le singole obbligazioni passive risultano esigibili

fi Il fondo pluriennale vincolato: costituzione

Come mantenere il vincolo di destinazione delle entrate per quelle spese finanziate da entrate a specifica destinazione?

L'imputazione secondo esigibilità ha bisogno di un istituto contabile che permetta di mantenere il vincolo di destinazione delle entrate che finanziano specifici progetti di spesa.





Il fondo pluriennale vincolato: costituzione

Deliberazione n. 257/2016/PAR

CORTE DEI CONTI SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER
IL VENETO

Al di là delle specifiche situazioni di entrate correnti vincolate, in cui cioè vi è l'esigenza di assicurare il rispetto dei vincoli di destinazione, mantenendo la correlazione tra la spesa e la fonte di finanziamento, anche in chiave temporale in funzione dell'imputazione contabile eseguita delle poste, e di altri casi stabiliti specificamente dalla legge, la necessità di accantonare tale fondo, sulla base dei principi contabili, sorge in alcuni casi ben precisi, che pongono **l'esigenza di attivare una correlazione tra fonti e impieghi** ovvero ad assicurare la copertura finanziaria di spese attribuite (anche in relazione al riaccertamento) a esercizi successivi rispetto a quello di accertamento dell'entrata.



Il fondo pluriennale vincolato: costituzione

Deliberazione n. 257/2016/PAR

CORTE DEI CONTI SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER
IL VENETO

Una tipica situazione in cui scaturisce l'esigenza di alimentare il fondo pluriennale vincolato è rappresentato dalla realizzazione degli investimenti, nell'ipotesi che la spesa relativa sia in tutto o in parte esigibile in esercizi successivi rispetto a quello in cui è avvenuto l'accertamento dell'entrata (sempre secondo il criterio dell'esigibilità).



Il fondo pluriennale vincolato: costituzione

Le entrate **vincolate** destinate alla copertura di spese impegnate e imputate agli esercizi successivi sono rappresentate nel **fondo pluriennale vincolato**.

- La spesa deve essere stata impegnata (a seguito di obbligazione giuridica perfezionata) e imputata secondo esigibilità.
- Solo in questo momento, se la spesa è finanziata da entrate vincolate o destinate, si forma il fondo pluriennale vincolato.



Il fondo pluriennale vincolato: costituzione

Le entrate **vincolate** destinate alla copertura di spese non ancora impegnate (in assenza di obbligazioni giuridicamente perfezionate) sono rappresentate contabilmente **nella quota vincolata/destinata del risultato di amministrazione.**

- ☛ il fondo pluriennale vincolato non si forma
- ☛ tutti gli stanziamenti cui si riferisce la spesa, compresi quelli relativi al fondo pluriennale, iscritti nel primo esercizio del bilancio di previsione, costituiscono economia di bilancio e confluiscono nel risultato di amministrazione come quota vincolata o destinata, secondo la natura delle entrate poste a copertura della spesa.

f Il fondo pluriennale vincolato: costituzione

Eccezioni: spesa di investimento

presenza di impegni assunti benché relativi solo ad alcune spese del quadro economico

i quadri economici delle spese di investimento, i quali possono essere finanziati dal fondo pluriennale vincolato, anche in assenza di obbligazioni giuridiche perfezionate per alcune o per tutte le voci del quadro economico solo se ricorre almeno una delle due condizioni:

1. l'intervenuta approvazione del progetto di investimento, a prescindere dall'avvio delle procedure di affidamento dei lavori, se alcune spese del quadro economico sono già state impegnate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato per l'intero quadro economico progettuale è consentita solo in presenza di impegni assunti sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità, ancorché relativi solo ad alcune spese del quadro economico progettuale, escluse le spese di progettazione.



Quadro economico: esempio

Lavori:	
Importo lavori a base d'asta Oneri per la sicurezza	
Somme a disposizione dell'amministrazione:	
1) Rilievi, accertamenti e indagini <ul style="list-style-type: none">• Indagini geologiche• Rilievi del sito	
2) Allacciamenti ai pubblici servizi	
3) Acquisizione aree	
4) Spese tecniche: <ul style="list-style-type: none">•Progettazione•Direzione lavori•Contabilità•Coordinamento sicurezza•Frazionamenti	
5) Spese per attività di consulenza e supporto	
6) Spese per commissioni aggiudicatrici	
7) Spese per pubblicità	
8) Spese per analisi e collaudi <ul style="list-style-type: none">•Analisi di laboratorio•Collaudo statico•Collaudo amministrativo	
TOTALE COMPLESSIVO	



Il fondo pluriennale vincolato: costituzione

Eccezioni: spese di investimento indizione delle procedure di gara

2. l'indizione delle procedure di gara attivate ai sensi dell'art. 53, comma 2, del D.lgs. 163/2006. Questo consente di poter iscrivere il fondo pluriennale vincolato a seguito dell'avvio delle procedure di affidamento riguardanti l'opera, anche se le spese del quadro economico non sono ancora impegnate. Per procedure di gara attivate si intende anche la semplice indizione formale del procedimento ad evidenza pubblica, quindi la pubblicazione del bando (se trattasi di procedura aperta) o l'invito a presentare offerta (se trattasi di procedura negoziata o ristretta).



Il fondo pluriennale vincolato: costituzione

Eccezioni: spese di investimento
indizione delle procedure di gara

In assenza di aggiudicazione definitiva entro l'anno successivo, le risorse accertate cui il fondo pluriennale si riferisce confluiscono nell'avanzo di amministrazione vincolato o destinato per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

fi Il fondo pluriennale vincolato: costituzione

SPESE DI INVESTIMENTO: ECONOMIE SU QUADRO ECONOMICO

A seguito dell'aggiudicazione definitiva della gara, le spese contenute nel quadro economico dell'opera prenotate, ancorché non impegnate, continuano ad essere finanziate dal fondo pluriennale vincolato, mentre gli eventuali ribassi di asta, costituiscono economie di bilancio e confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione a meno che, nel frattempo, sia intervenuta formale rideterminazione del quadro economico progettuale da parte dell'organo competente che incrementa le spese del quadro economico dell'opera finanziandole con le economie registrate in sede di aggiudicazione

fi Il fondo pluriennale vincolato: costituzione

CASI PARTICOLARI:

Spese per il personale:

Considerato che **il fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività presenta natura di spesa vincolata**, le risorse destinate alla copertura di tale stanziamento acquistano la natura di entrate vincolate al finanziamento del fondo, con riferimento all'esercizio cui la costituzione del fondo si riferisce; pertanto, la spesa riguardante il fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività è interamente stanziata nell'esercizio cui la costituzione del fondo stesso si riferisce, destinando la quota riguardante la premialità e il trattamento accessorio da liquidare nell'esercizio successivo alla costituzione del fondo pluriennale vincolato, a copertura degli impegni destinati ad essere imputati all'esercizio successivo.

fi Il fondo pluriennale vincolato: costituzione

CASI PARTICOLARI:

Spese per il contenzioso:

Gli impegni derivanti dal conferimento di incarico a legali esterni, la cui esigibilità non è determinabile, sono imputati all'esercizio in cui il contratto è firmato, in deroga al principio della competenza potenziata, al fine di garantire la copertura della spesa. In sede di predisposizione del rendiconto, in occasione della verifica dei residui prevista dall'articolo 3, comma 4 del presente decreto, se l'obbligazione non è esigibile, si provvede alla cancellazione dell'impegno ed alla sua immediata re-imputazione all'esercizio in cui si prevede che sarà esigibile, anche sulla base delle indicazioni presenti nel contratto di incarico al legale



Il fondo pluriennale vincolato: costituzione

Il fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte spesa del bilancio è imputato alla missione e al programma cui si riferisce l'investimento

Nel bilancio di previsione:

L'ammontare del fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte spesa del bilancio corrisponde all'ammontare degli impegni che si imputeranno sugli esercizi successivi sulla base del cronoprogramma, in quanto solo negli esercizi successivi saranno esigibili.

fi

Il Fondo Pluriennale Vincolato e gli equilibri di bilancio



Il fondo pluriennale vincolato e gli equilibri di bilancio

Il fondo pluriennale vincolato è cumulato, in quanto l'importo iscritto in entrata in ciascun esercizio riporta tutte le risorse rinviate dagli esercizi precedenti, sia quelle relative agli impegni imputati all'esercizio cui si riferisce il bilancio, sia quelle relative agli esercizi successivi.

L'importo complessivo dei fondi pluriennali iscritti tra le entrate di ciascun esercizio considerato nel bilancio corrisponde all'importo degli stanziamenti di spesa complessivi dell'esercizio precedente riguardanti il fondo pluriennale.

FPV in uscita anno x-1 = FPV in entrata anno x



Il fondo pluriennale vincolato e gli equilibri di bilancio

Solo con riferimento al primo esercizio l'importo complessivo del fondo pluriennale iscritto tra le entrate può risultare inferiore all'importo dei fondi pluriennali di spesa dell'esercizio precedente, nel caso in cui sia possibile stimare o far riferimento, sulla base di dati di preconsuntivo, all'importo, riferito al 31 dicembre dell'anno precedente al periodo di riferimento del bilancio di previsione, degli impegni imputati agli esercizi precedenti finanziati dal fondo pluriennale vincolato.



Il prospetto del fondo pluriennale vincolato per missioni e programmi

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio N	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio N e rinviata all'esercizio N+1 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2016, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N
				2017	2018	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
01 Organi istituzionali	0	0	0	450,00	350,00	0	0	800,00
02 Segreteria generale	0	0	0	0	0	0	0	0
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0	0	0	0	0	0	0	0
...
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0	0	0	450,00	350,00	0	0	800,00



Il prospetto del fondo pluriennale vincolato per missioni e programmi

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio N	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio N e rinviata all'esercizio N+1 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2017, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N
				2018	2019	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
01 Organi istituzionali	800,00	450,00	350,00	100,00	0	0	0	450
02 Segreteria generale	0	0	0	0	0	0	0	0
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0	0	0	0	0	0	0	0
...
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	800,00	450,00	350,00	100,00	0	0	0	450



Il prospetto del fondo pluriennale vincolato per missioni e programmi

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio N	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio N e rinviata all'esercizio N+1 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2018, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N
				2019	2020	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
01 Organi istituzionali	450,00	350,00	100,00	50,00	0	0	0	150
02 Segreteria generale	0	0	0	0	0	0	0	0
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0	0	0	0	0	0	0	0
...
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	450,00	350,00	100,00	50,00	0	0	0	150

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO N	COMPETENZA ANNO N+1	COMPETENZA ANNO N+2
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		100,00	800,00	450,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		3,00	3,00	3,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>			800,00	450,00	150,00
<i>- di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00

L'importo complessivo dei fondi pluriennali iscritti tra le entrate di ciascun esercizio considerato nel bilancio corrisponde all'importo degli

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO N	COMPETENZA ANNO N+1	COMPETENZA ANNO N+2
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	100,00	800,00	450,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	3,00	3,00	3,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		800,00	450,00	150,00
		0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00

L'importo complessivo dei fondi pluriennali iscritti tra le entrate di ciascun esercizio considerato nel bilancio corrisponde all'importo degli stanziamenti di spesa complessivi dell'esercizio precedente riguardanti il fondo pluriennale. Solo con riferimento al primo esercizio l'importo complessivo del fondo pluriennale iscritto tra le entrate può risultare inferiore all'importo dei fondi pluriennali di spesa dell'esercizio precedente, nel caso in cui sia possibile stimare o far riferimento, sulla base di dati di preconsuntivo all'importo, riferito al 31 dicembre dell'anno precedente al periodo di riferimento del bilancio di previsione, degli impegni imputati agli esercizi precedenti finanziati dal fondo pluriennale vincolato.

f Il fondo pluriennale vincolato e gli equilibri di bilancio

INVESTIMENTI IN CORSO DI DEFINIZIONE CON ESIGIBILITA' INDEFINITA

Si ritiene possibile stanziare, nel primo esercizio in cui si prevede l'avvio dell'investimento, il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta **motivatamente** possibile individuare l'esigibilità della spesa.

In tali casi, il fondo è imputato nella spesa dell'esercizio in cui si prevede di realizzare l'investimento in corso di definizione, alla missione ed al programma cui si riferisce la spesa e, nel bilancio gestionale (per le regioni) e nel PEG (per gli enti locali), è "intestato" alla specifica spesa che si è programmato di realizzare, anche se non risultano determinati i tempi e le modalità.



Il fondo pluriennale vincolato e gli equilibri di bilancio

INVESTIMENTI IN CORSO DI DEFINIZIONE CON ESIGIBILITA' INDEFINITA

Nel prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato riguardante ciascun esercizio considerato nel bilancio, è possibile accantonare nel fondo pluriennale vincolato le risorse riguardanti **investimenti in corso di definizione** che si prevede di avviare nel corso di tale esercizio, per i quali non è possibile prevedere gli esercizi di imputazione delle relative spese.

f Il fondo pluriennale vincolato e gli equilibri di bilancio

INVESTIMENTI IN CORSO DI DEFINIZIONE CON ESIGIBILITA' INDEFINITA

Considerato che la programmazione e la previsione delle opere pubbliche è fondata sul Programma triennale delle opere pubbliche e sul relativo elenco annuale, che richiedono, tra l'altro, la formulazione del cronoprogramma (previsione dei SAL) relativo agli interventi di investimento programmati, l'eventuale previsione di investimenti non ancora definiti deve essere adeguatamente motivata nella nota integrativa, indicando le cause che non hanno reso ancora possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione del cronoprogramma della spesa.



Il fondo pluriennale vincolato e gli equilibri di bilancio

INVESTIMENTI IN CORSO DI DEFINIZIONE CON ESIGIBILITA' INDEFINITA

Nel corso dell'esercizio, a seguito della definizione del cronoprogramma (previsione dei SAL) della spesa, si apportano le necessarie variazioni a ciascun esercizio considerati nel bilancio di previsione per stanziare la spesa ed il fondo pluriennale negli esercizi di competenza e, quando l'obbligazione giuridica è sorta, si provvede ad impegnare l'intera spesa con imputazione agli esercizi in cui l'obbligazione è esigibile.



Il fondo pluriennale vincolato e gli equilibri di bilancio

INVESTIMENTI IN CORSO DI DEFINIZIONE CON ESIGIBILITA' INDEFINITA

Nel prospetto concernente la composizione del fondo pluriennale vincolato, gli importi della prima colonna corrispondono a quelli dell'ultima colonna del prospetto relativo all'esercizio precedente, al netto della colonna "imputazione ancora non definita".



IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO RELATIVO AD OPERE CON IMPUTAZIONE NON ANCORA DEFINITA NON VIENE RIPRESO IN ENTRATA NELL'ESERCIZIO SUCCESSIVO

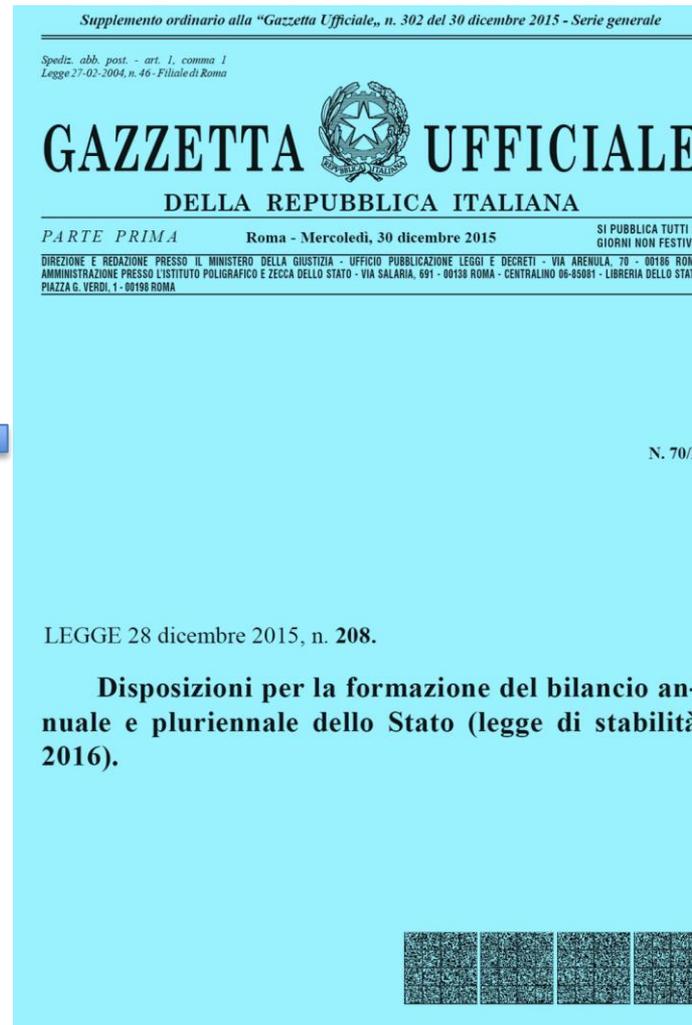
fi

Il Fondo Pluriennale Vincolato e il pareggio di bilancio

fi

Il fondo pluriennale vincolato e il pareggio di bilancio

Comma 710:
Ai fini del concorso al contenimento dei saldi di finanza pubblica, gli enti devono conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali, come eventualmente modificato ai sensi dei commi 728, 730, 731 e 732.



Comma 711:
Ai fini dell'applicazione del comma 710, le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3, 4 e 5 dello schema di bilancio previsto dal D.Lgs. 118/2011, e le spese finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2 e 3 del medesimo schema di bilancio. Limitatamente all'anno 2016, nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento.



Il fondo pluriennale vincolato e il pareggio di bilancio

ENTRATE RILEVANTI ai fini del PAREGGIO DI BILANCIO

Fondo pluriennale vincolato
(al netto della quota formata da indebitamento)
+
Titolo 1
Titolo 2
Titolo 3
Titolo 4
Titolo 5

**E
s
e
r
c
i
z
i
o

2
0
1
6**

SPESE RILEVANTI ai fini del PAREGGIO DI BILANCIO

Titolo 1
+
Fpv di parte corrente
+
Titolo 2
+
Fpv di parte capitale
(al netto di quello proveniente da indebitamento)
+
Titolo 3
+
Fpv di parte capitale



Il fondo pluriennale vincolato e il pareggio di bilancio

CORTE DEI CONTI SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO
PER IL VENETO

Deliberazione n. 257/2016/PAR

La quota di FPV in entrata nel 2016 che origina dalla contrazione di un mutuo avvenuta quando l'Ente non era soggetto alla disciplina abrogata del "Patto di Stabilità Interno degli Enti Locali" va considerata come "quota rinveniente dal ricorso all'indebitamento" ai sensi del comma 711 dell'art. 1 L. 208/2015?



Il fondo pluriennale vincolato e il pareggio di bilancio

A tal fine, il Comune sottolinea che nel 2015 ha finanziato un investimento attraverso la devoluzione di un mutuo contratto nel 2011 con cassa Depositi e Prestiti e solo in parte erogato, e che l'investimento finanziato è stato realizzato nel 2015 per una piccola parte del quadro economico: ciò determina quindi nell'esercizio 2015 la formazione di un fondo pluriennale vincolato in uscita e conseguentemente nell'esercizio 2016 la formazione di un Fondo Pluriennale vincolato in entrata. Nella prospettazione datane nel quesito, si evidenzia infine che, in base ai Principi 4 contabili 3.18, 3.20, 3.21, 5.6 e all'Appendice Tecnica-Esempio 8 dell'allegato al D.Lgs. 118/2011 le somme rese subito disponibili dall'Istituto Mutuante al Comune (dando luogo ad interessi attivi per la parte non erogata), sono destinate ad essere prelevate dall'Ente, accertate al Titolo 5 dell'Entrata (Prelievi da Depositi Bancari), generando un'entrata rilevante ai fini del nuovo saldo finanziario.



Il fondo pluriennale vincolato e il pareggio di bilancio

CORTE DEI CONTI SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL VENETO

Deliberazione n. 257/2016/PAR

Al riguardo, va posto nel dovuto risalto, sul piano soggettivo, che nessun rilievo assume la circostanza che il Comune fosse o meno assoggettabile alle regole del patto di stabilità nel 2015, dal momento che le nuove regole sono dettate per tutti i Comuni a prescindere dal numero di abitanti.



Il fondo pluriennale vincolato e il pareggio di bilancio

Sul piano oggettivo, nell'ipotesi sottoposta all'esame della Sezione, è agevole rilevare che si tratta, senza ombra di dubbio, di poste del Fondo pluriennale vincolato derivante da indebitamento, che traggono origine quindi da un mutuo e che così vanno interpretate ai fini del computo del saldo 2016 e dell'equilibrio di bilancio, ai sensi, in particolare, del comma 711 dell'art. 1 L. 208/2015



Il fondo pluriennale vincolato e il pareggio di bilancio

Si ritiene pertanto che, ai fini del rispetto delle disposizioni di cui all'art. 1, comma 711 e ss., della legge n. 208/2015, in caso di utilizzo di un mutuo concesso nell'anno 2015 (o in anni precedenti) e impiegato anche per il finanziamento di investimenti esigibili nell'annualità successiva, **l'ente per l'annualità 2016 non deve considerare né in entrata né in spesa la quota di FPV che deriva dall'utilizzo del mutuo e non ancora prelevata dal conto di deposito, con un peggioramento, pertanto, del nuovo saldo di finanza pubblica qualora l'opera sia interamente esigibile nel solo anno 2016: ciò in quanto l'ente per tale esercizio dovrà considerare interamente la spesa impegnata al titolo 2, ma non potrà considerare l'entrata rappresentata da FPV finanziato a sua volta dal mutuo.**

In altri termini, per effetto della normativa richiamata, nel nuovo saldo di finanza pubblica non rileva in alcun modo l'accertamento mantenuto a residui alla voce di bilancio corrispondente, in quanto per il 2016 sia le entrate finali che le spese finali devono essere considerate unicamente in termini di competenza e non di cassa.



Il fondo pluriennale vincolato e il pareggio di bilancio

L'applicazione dell'avanzo al bilancio di previsione 2015 ha permesso la costituzione del fpv in presenza delle condizioni previste dal principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria.

Il risultato di amministrazione è applicabile solo al primo esercizio considerato nel bilancio di previsione, per finanziarie le spese che si prevede di impegnare nel corso di tale esercizio imputate al medesimo esercizio e/o a quelli successivi  **fondo pluriennale vincolato.**



Il fondo pluriennale vincolato e il pareggio di bilancio

Paragrafo 9.2 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria:

A tal fine il risultato di amministrazione iscritto in entrata del primo esercizio può costituire la copertura del fondo pluriennale vincolato stanziato in spesa, corrispondente al fondo pluriennale iscritto in entrata degli esercizi successivi.

fi

Il fondo pluriennale vincolato il pareggio di bilancio



Cosa accade nel 2017?

La legge di bilancio approvata dalla Camera ed ora in discussione al Senato:

- ↪ Conferma l'impianto del pareggio di bilancio quale vincolo di finanza pubblica;
- ↪ Per gli anni 2017-2019 nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il fondo pluriennale vincolato al netto della quota riveniente da indebitamento;
- ↪ A decorrere dall'esercizio 2020 tra le entrate e le spese finali è incluso il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa, finanziato dalle entrate finali



Il fondo pluriennale vincolato e il pareggio di bilancio



Cosa accade nel 2017?



Le risorse accantonate nel fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2015 in applicazione al punto 5.4 del principio contabile concernente la contabilità finanziaria, per finanziare le spese contenute nei quadri economici relative a investimenti per lavori pubblici e quelle per procedure di affidamento già attivate, se non utilizzate possono essere conservate nel fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2016 purché riguardanti opere per le quali l'ente:

1. Disponga del progetto esecutivo degli investimenti redatto e validato in conformità alla vigente normativa, completo del cronoprogramma di spesa
2. e a condizione che il bilancio di previsione 2017-2019 sia approvato entro il 31 gennaio 2017

Le risorse confluiscono nel risultato di amministrazione se entro l'esercizio 2017 non sono assunti i relativi impegni di spesa

fi

Il Fondo Pluriennale Vincolato le economie sugli impegni finanziati con il fpv



Il fondo pluriennale vincolato: le economie

Nel corso dell'esercizio, la cancellazione di un impegno finanziato dal fondo pluriennale vincolato comporta la necessità di procedere alla contestuale dichiarazione di indisponibilità di una corrispondente quota del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata che deve essere ridotto in occasione del rendiconto, con corrispondente liberazione delle risorse a favore del risultato di amministrazione.

Paragrafo 5.4 del principio contabile applicato allegato 4/2: .modifica prevista dal DM 4 agosto 2016



Il fondo pluriennale vincolato: le economie

D.M. 53279 DEL 20 GIUGNO 2016 concernente il monitoraggio del saldo di finanza pubblica:

nel caso di cancellazione definitiva di impegni coperti da fondo pluriennale di entrata, si ricorda che il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, Allegato 4.2 al D.Lgs. n. 118/11, al paragrafo 5.4 prevede che *"Nel corso dell'esercizio, la cancellazione di un impegno finanziato dal fondo pluriennale vincolato comporta la necessità di procedere alla contestuale dichiarazione di indisponibilità di una corrispondente quota del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata che deve essere ridotto in occasione del rendiconto, con corrispondente liberazione delle risorse a favore del risultato di amministrazione"*.

Pertanto, nel caso specifico, si deve procedere esclusivamente alla riduzione degli impegni esposti nella voce "I1" (spese correnti), ovvero nella voce "L1" (spese in c/capitale).



Il fondo pluriennale vincolato: le economie

La cancellazione di un impegno finanziato da fpv:

- ⇒ la minore spesa viene portata in detrazione dal fpv parte spesa in quanto il fondo è la copertura di entrate assistite da obbligazione giuridica perfezionata ma esigibili negli esercizi successivi
- ⇒ Non riduce il fpv in entrata;
- ⇒ ha creato un vantaggio ai fini della gestione del patto di stabilità 2015, così come accadrà nella gestione del pareggio di bilancio 2016, visto che il fpv in entrata è un aggregato rilevante.

fi

Il fondo pluriennale vincolato: le economie



Cosa accadrà nel 2017?

Il disegno di legge di bilancio approvato al Senato prevede che:

Non rileva la quota del fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente

Grazie per l'attenzione

Ivana Rasi

e-mail (ivana.rasi@virgilio.it)

**I materiali saranno disponibili su:
www.fondazioneifel.it/formazione**



@Formazioneifel



Facebook



Youtube