

# **Gli equilibri del bilancio armonizzato e i nuovi schemi**

**24 febbraio 2016**  
Dr.ssa Ivana Rasi



# Indice

## **Il finanziamento degli investimenti**

### **L'inserimento del fondo crediti di dubbia esigibilità**

### **Gli equilibri nel bilancio di previsione:**

l'equilibrio di parte corrente

l'equilibrio di parte capitale

l'equilibrio delle partite finanziarie

### **I nuovi schemi del bilancio di previsione:**

la rappresentazione dell'entrata e della spesa

i prospetti dell'equilibrio di bilancio

il quadro generale riassuntivo

il prospetto relativo alla composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato

*fi*

# **Gli equilibri nel bilancio di previsione**



## Gli equilibri nel bilancio di previsione

Il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario di competenza tra tutte le entrate e le spese, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione o del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato.

Il bilancio di previsione deve garantire anche un fondo di cassa non negativo.



# Gli equilibri nel bilancio di previsione

Il **quadro generale riassuntivo** reca l'esposizione delle previsioni complessive del bilancio in termini di competenza e di cassa classificate per titoli, ed è costituito da un prospetto a sezioni divise nel quale sono indicate:

- a) per le entrate gli importi di ciascun titolo;
- b) **il totale delle entrate finali** (costituito dalla somma dei primi 5 titoli);
- c) **il totale delle entrate** (costituito dalla somma di tutti i titoli delle entrate);
- d) **il totale complessivo delle entrate** (il totale complessivo delle entrate di cassa è costituito dalla somma del totale delle entrate con il fondo di cassa, il totale complessivo delle entrate di competenza è costituito dalla somma del totale delle entrate con il fondo pluriennale vincolato e l'utilizzo del risultato di amministrazione);



# Gli equilibri nel bilancio di previsione

per le spese:

- a) gli importi di ciascun titolo di spesa;
- b) **il totale delle spese finali** (costituito dalla somma dei primi tre titoli);
- c) **il totale delle spese** (costituito dalla somma di tutti i titoli delle spese);
- d) **il totale complessivo delle spese** (il totale complessivo di cassa è sempre uguale al totale delle spese, mentre il totale complessivo di competenza è costituito dalla somma del totale di spesa con l'eventuale disavanzo di amministrazione riportato in bilancio per la copertura).

# Il bilancio di previsione – il quadro generale riassuntivo

ENTRATE	CASSA	COMPETENZA ANNO N	ANNO N+1	ANNO N+2	SPESE	CASSA	COMPETENZA ANNO N	ANNO N+1	ANNO N+2
	ANNO N					ANNO N			
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	0,00	-	-	-					
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>Totale spese finali</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>Totale</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	0,00	0,00	0,00	0,00

# *fi* Gli equilibri nel bilancio di previsione

Il bilancio di previsione, oltre ad essere deliberato in pareggio finanziario di competenza tra tutte le entrate e le spese, deve prevedere:

- **l'equilibrio di parte corrente** in termini di competenza finanziaria tra:

**le spese correnti**  
incrementate:  
➤ dalle spese per trasferimenti in c/capitale;  
➤ e dalle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati,

**le entrate correnti,**  
primi tre titoli dell'entrata, incrementate:  
➤ dai contributi destinati al rimborso dei prestiti,  
➤ dal fondo pluriennale vincolato di parte corrente  
➤ e dall'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente



# *f* Gli equilibri nel bilancio di previsione

I **Trasferimenti in conto capitale** sono erogazioni effettuate da un soggetto a favore di terzi, in assenza di una controprestazione, ma non sono destinate al finanziamento di una spesa di investimento, bensì alle seguenti fattispecie:

- a) trasferimenti diretti a far fronte a spese eccezionali o a coprire perdite o deficit;
- b) lasciti e donazioni di importo considerevole, non aventi vincolo di destinazione a spese di investimento o a spese correnti.
- c) indennizzi di importo elevato a fronte di danni o lesioni gravi non coperti da polizze di assicurazione. Gli indennizzi possono essere imposti in sede giudiziale o concordati in sede extragiudiziale. Tra essi figurano gli indennizzi per danni causati da esplosioni, fuoriuscite di petrolio, effetti collaterali di farmaci, ecc. Gli indennizzi di modico valore sono classificati come trasferimenti correnti.
- d) trasferimenti in c/capitale a seguito di inesigibilità definitiva di un credito, derivante dal finanziamento concesso dall'ente a terzi, tale finanziamento è considerato un trasferimento definitivo a fondo perduto per cancellazione di crediti e si contabilizza tra i trasferimenti in conto capitale da escussione a favore del soggetto che non ha rimborsato (cfr. il principio applicato della contabilità finanziaria 5.4

# *f* Gli equilibri nel bilancio di previsione

I **Contributi agli investimenti** sono erogazioni effettuate da un soggetto a favore di terzi, destinate al finanziamento di spese di investimento, in assenza di controprestazione, cioè in assenza di un corrispettivo reso dal beneficiario, a favore di chi ha erogato il contributo.

L'assenza del corrispettivo comporta che, a seguito dell'erogazione del contributo, il patrimonio del soggetto erogante si riduce mentre il patrimonio del beneficiario, o degli ulteriori successivi beneficiari, si incrementa.

Il rispetto del vincolo di destinazione del contributo (o del trasferimento) non costituisce “controprestazione”.

In assenza di uno specifico vincolo di destinazione del contributo ad uno specifico investimento, i contributi agli investimenti sono genericamente destinati al finanziamento degli investimenti.

# *f* Gli equilibri nel bilancio di previsione

All'equilibrio di parte corrente concorrono anche:

- ⇒ le entrate in conto capitale destinate al finanziamento di spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili;
- ⇒ e l'eventuale saldo negativo delle partite finanziarie.

# *f* Gli equilibri nel bilancio di previsione

l'equilibrio delle partite finanziarie, determinato dalle operazioni di acquisto/alienazione di titoli obbligazionari e di concessione/riscossione crediti, a seguito dell'adozione del cd. principio della competenza finanziaria potenziata non è più automaticamente garantito.

Nel caso di concessioni di crediti o altri incrementi delle attività finanziarie di importo superiore rispetto alle riduzioni di attività finanziarie esigibili nel medesimo esercizio, il saldo negativo deve essere finanziato da risorse correnti.

il saldo **negativo** delle partite finanziarie concorre all'equilibrio di parte corrente

saldo **positivo** delle attività finanziarie, è destinato :

- ✓ al rimborso anticipato dei prestiti
- ✓ e al finanziamento degli investimenti, determinando, per la quota destinata agli investimenti, necessariamente un saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente

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	80,00	120,00
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>			<i>80,00</i>	<i>120,00</i>	<i>90,00</i>
<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>
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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	<b>80,00</b>	<b>120,00</b>
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>		<b>80,00</b>	<b>120,00</b>	90,00
		0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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.



**ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI**

H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (**)	(+)		0,00	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***)</b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

# *f* Gli equilibri nel bilancio di previsione

Il bilancio di previsione deve inoltre garantire :

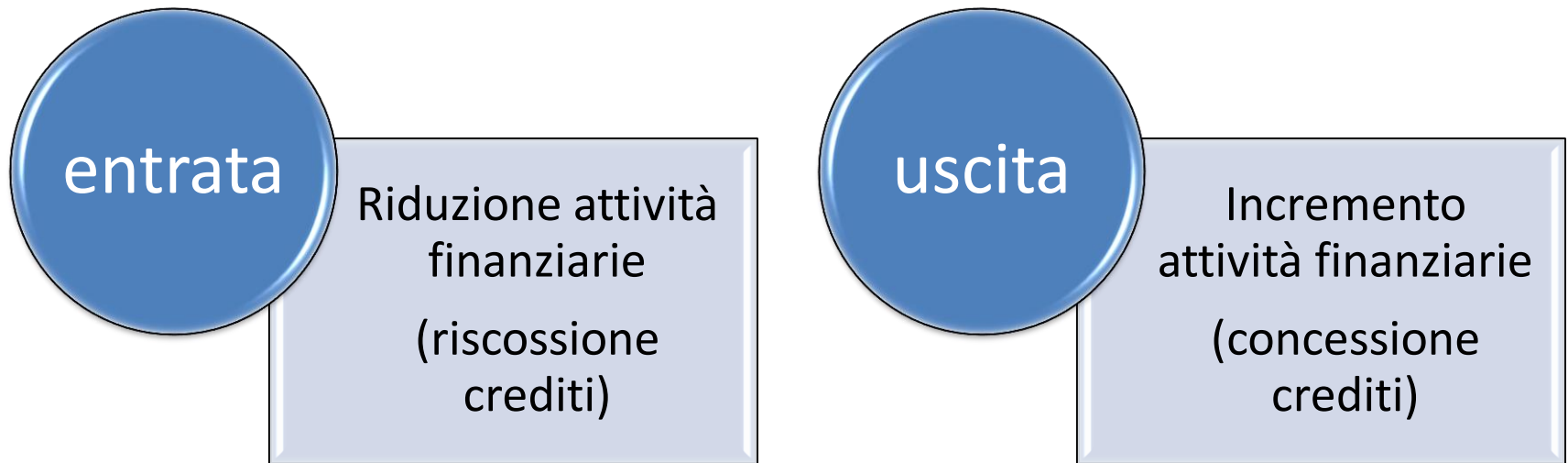
- **l'equilibrio in conto capitale** in termini di competenza finanziaria, tra le spese di investimento e tutte le risorse acquisite per il loro finanziamento, costituite dalle entrate in conto capitale, dall'accensione di prestiti, dal fondo pluriennale vincolato in c/capitale, dall'utilizzo dell'avanzo di competenza in c/capitale, e da quelle risorse di parte corrente destinate agli investimenti dalla legge o dai principi contabili.



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO N	COMPETENZA ANNO N+1	COMPETENZA ANNO N+2
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	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
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie ( <i>partecipazioni – fondi comuni di investimento e obbligazioni – ndr</i> )	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				

# *fi* Gli equilibri nel bilancio di previsione

Un apposito prospetto è dedicato all'equilibrio delle partite finanziarie:





EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO N	COMPETENZA ANNO N+1	COMPETENZA ANNO N+2
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

# *fi* **Gli equilibri nel bilancio di previsione**

Il pareggio di bilancio è il nuovo vincolo di finanza pubblica che sostituisce il patto di stabilità.

Si traduce nel conseguimento, da parte di tutti gli enti territoriali, con le sole eccezioni delle Regioni Friuli Venezia Giulia, Valle d'Aosta, Trentino-Alto Adige, della Regione siciliana e delle province autonome di Trento e di Bolzano, di

**un saldo non negativo**

in termini di competenza, tra:

**le entrate finali e le spese finali,**

come eventualmente modificato ai sensi delle disposizioni della legge di stabilità.

# *fi* Gli equilibri nel bilancio di previsione

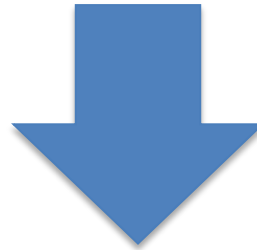
Si tratta a tutti gli effetti di un nuovo equilibrio che va ad aggiungersi a quelli previsti dal testo unico degli enti locali (art. 162, sesto comma), con le seguenti particolarità:

- ↪ Non ha come aggregato rilevante la cassa;
- ↪ L'applicazione dell'avanzo al bilancio di previsione non è un'entrata rilevante, come non è rilevante, parte spesa, il disavanzo;
- ↪ 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 rinveniente dal ricorso all'indebitamento;
- ↪ Dal saldo finale di competenza finanziaria "potenziata", vengono esclusi gli stanziamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi spese e rischi futuri concernenti accantonamenti destinati a confluire nel risultato di amministrazione.

# *fi* Gli equilibri nel bilancio di previsione

Il pareggio di bilancio considerando le entrate finali e le spese finali presenta un saldo positivo dato dal titolo IV della spesa relativo al rimborso delle quote capitale dei mutui.

Inoltre la legge di stabilità 2016 prevede espressamente l'esclusione dell'FCDE



**In assenza di nuovo debito sul bilancio 2016, il nuovo saldo è strutturalmente maggiore di zero.**

ENTRATE	2 0 1 6	2 0 1 7	2 0 1 8	SPESE	2 0 1 6	2 0 1 7	2 0 1 8
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti				<b>Titolo 1</b> Spese correnti al netto del FPV			
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale				+ Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			
-a detrarre: fondo pluriennale vincolato finanziato da debito				- Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità			
<b>Titolo 1</b> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa							
<b>Titolo 2</b> Trasferimenti correnti				- a detrarre: Spese sostenute dagli enti locali per interventi di bonifica ambientale, (art. 1, comma 716,L208/2015)			
- a detrarre: Contributo di 390 milioni di euro complessivi (L.208/2015 art. 1, comma 20)				- a detrarre: Spese correnti sostenute dai comuni delle aree colpite dal sisma del 20-29 maggio (art. 1, comma 441,L208/2015)			
<b>Titolo 3</b> Entrate extratributarie							
<b>Titolo 4</b> Entrate in conto capitale				<b>Titolo 2</b> Spese in conto capitale al netto del FPV			
				+ Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			
				-a detrarre: fondo pluriennale vincolato finanziato da debito			
				- Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità			
				- a detrarre: Spese sostenute per interventi di edilizia e per interventi di bonifica ambientale (art. 1, commi 713 e 716, L. 208/2015)			
				- a detrarre: Spese correnti sostenute dai comuni delle aree colpite dal sisma del 20-29 maggio (art. 1, comma 441,L208/2015)			
<b>Titolo 5</b> Entrate da riduzione di attività finanziarie				<b>Titolo 3</b> Spese per incremento di attività finanziarie			
<b>ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DELLA FINANZA PUBBLICA</b>				<b>SPESE FINALI VALIDE AI FINI DELLA FINANZA PUBBLICA</b>			

*fi*

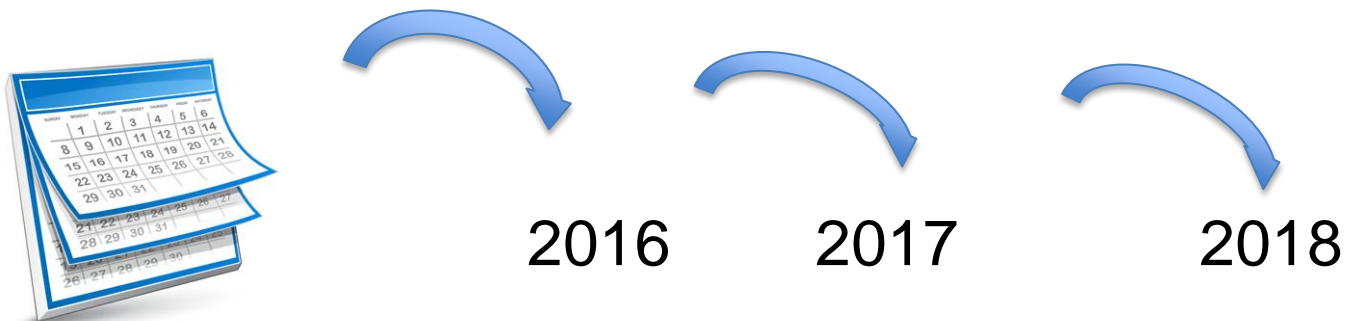
# **Il finanziamento degli investimenti**





# Il finanziamento degli investimenti

Le spese di investimento sono impegnate agli esercizi in cui scadono le singole obbligazioni passive derivanti dal contratto o dalla convenzione avente ad oggetto la realizzazione dell'investimento, sulla base del relativo cronoprogramma:



# *fi* Il finanziamento degli investimenti

La copertura finanziaria delle spese di investimento, comprese quelle che comportano impegni di spesa imputati a più esercizi deve essere predisposta - fin dal momento dell'attivazione del primo impegno - con riferimento all'importo complessivo della spesa dell'investimento.

# *fi* Il finanziamento degli investimenti

## IMPEGNO CONTABILE



I provvedimenti dei responsabili dei servizi che comportano impegni di spesa sono trasmessi al responsabile del servizio finanziario e sono esecutivi con l'apposizione del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria

## IMPEGNO GIURIDICO



L'obbligazione giuridica dell'ente nei confronti di altri soggetti si perfeziona solamente in un momento successivo. Il visto di regolarità contabile, che condiziona l'esecutività del provvedimento di spesa, non può che avvenire prima del momento in cui sorge l'obbligazione giuridica tra l'ente e il soggetto fornitore del servizio o della fornitura.

# *fi* Il finanziamento degli investimenti

Si distingue la copertura degli investimenti:

- imputati all'esercizio in corso di gestione
- da quella delle spese di investimento imputate agli esercizi successivi



## Il finanziamento degli investimenti imputati all'esercizio in corso di gestione

La copertura degli investimenti imputati all'esercizio in corso di gestione, può essere costituita da:

➤ l'accertamento di un'entrata imputata:

↳ al titolo 4: entrate in conto capitale

↳ al titolo 5: riduzioni di attività finanziarie eccedenti rispetto alle spese per incremento di attività finanziarie;

↳ al titolo 6 delle entrate: indebitamento;



## **Il finanziamento degli investimenti imputati all'esercizio in corso di gestione**

- il saldo corrente dell'esercizio cui è imputata la spesa, risultante dal prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione: si tratta delle entrate correnti (Titoli 1,2 e 3) non destinate spese correnti e rimborso dei prestiti, in sostanza l'intero importo del saldo positivo di parte corrente iscritto nel bilancio di previsione.



## Il finanziamento degli investimenti imputati agli esercizi successivi

La copertura finanziaria delle spese di investimento imputate agli esercizi successivi a quello in corso di gestione può essere costituita da una delle seguenti modalità alternative:

☛ l'accertamento di un'entrata imputata al titolo 4, 5 o 6 delle entrate, a seguito sulla base di un'obbligazione giuridica;



## Il finanziamento degli investimenti imputati agli esercizi successivi

☛ da una quota del margine corrente di competenza finanziaria dell'equilibrio di parte corrente rappresentato nel prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione, di importo non superiore ai limiti previsti dal principio contabile generale della contabilità finanziaria, allegato n. 1 al D. Lgs. 118/2011, principio n. 16:





## Il finanziamento degli investimenti imputati agli esercizi successivi

Il saldo positivo di parte corrente non è preso per intero ma solo per una quota, cosiddetta consolidata che è data dal minore valore tra:

la media dei saldi di parte corrente di **competenza** registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi (al netto dell'avanzo di amministrazione utilizzato e dell'accertamento di entrate non ricorrenti)



e la media dei saldi di parte corrente di **cassa** sempre degli ultimi tre esercizi, se sempre positivi (al netto del fondo di cassa e degli incassi di entrate non ricorrenti)



## Il finanziamento degli investimenti imputati agli esercizi successivi

Negli esercizi non considerati nel bilancio di previsione, non oltre il limite dei 5 esercizi a decorrere dall'esercizio in corso, costituisce copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi il 60 per cento della media degli incassi in c/competenza delle entrate derivanti da:

### Oneri di urbanizzazione

- degli ultimi 5 esercizi rendicontati al netto della relativa quota di FCDE

### Monetizzazione di standard urbanistici

Solo se previsto dalla legislazione regionale

- degli ultimi 5 esercizi rendicontati al netto della relativa quota di FCDE

# *fi* Il finanziamento degli investimenti

Gli enti che:

- sono in disavanzo di amministrazione negli ultimi due esercizi;
- o, non avendo ancora rendicontato l'esercizio precedente, si trovano con un disavanzo di amministrazione nell'ultimo esercizio rendicontato e un disavanzo presunto nell'esercizio precedente, (tenendo conto degli accantonamenti, dei vincoli e delle risorse destinate),



**non possono destinare a copertura degli investimenti**

il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria, risultante dal prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione, salvo il disavanzo costituito esclusivamente da maggiore disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui e da disavanzo tecnico. E' necessario, inoltre, che sia stato rendicontato il più vecchio degli ultimi due esercizi.



## Il finanziamento degli investimenti imputati agli esercizi successivi

La copertura finanziaria delle spese di investimento **imputate agli esercizi successivi** a quello in corso di gestione può essere costituita inoltre da:

- ☛ la quota del margine corrente costituita da 50 % delle previsioni riguardanti l'incremento di gettito derivante dall'applicazione di nuove o maggiori aliquote fiscali stimati del dipartimento delle finanze, e derivanti dalla maggiorazione di oneri concessori e sanzioni, formalmente deliberate, stanziare nel bilancio di previsione e non accertate negli ultimi tre esercizi rendicontati, al netto dell'eventuale relativo FCDE. Trattandosi di previsioni di nuove e maggiore entrate, tali risorse non sono comprese nella quota consolidata del margine corrente di cui al precedente punto;
- ☛ la quota del margine corrente costituita da riduzioni permanenti della spesa corrente, realizzate nell'esercizio in corso e risultanti da un titolo giuridico perfezionato, non compresa nella quota del margine corrente consolidata.



# Il finanziamento degli investimenti

Costituiscono idonea copertura finanziaria delle spese di investimento, imputate agli esercizi successivi:

- 1) le risorse **accertate e imputate all'esercizio in corso di gestione** (accantonate nel fondo pluriennale vincolato stanziato in spesa):
  - a. entrate correnti destinate per legge agli investimenti;
  - b. entrate derivanti da avanzi della situazione corrente di bilancio;
  - c. entrate derivanti dall'alienazione di beni e diritti patrimoniali, riscossione di crediti, proventi da permessi di costruire e relative sanzioni);
  - d. derivanti dai mutui tradizionali, i cui contratti prevedono l'erogazione delle risorse in un'unica soluzione, prima della realizzazione dell'investimento, dando luogo ad accantonamenti al fondo pluriennale vincolato;



# Il finanziamento degli investimenti

Costituiscono idonea copertura finanziaria delle spese di investimento, imputate agli esercizi successivi:

- 2) le entrate **già accertate imputate agli esercizi successivi**, la cui esigibilità è perfezionabile mediante manifestazione di volontà pienamente discrezionale dell'ente o di altra pubblica amministrazione:
  - a. entrate derivanti da trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche anche se imputate negli esercizi successivi a quello di gestione;
  - b. entrate derivanti da forme di finanziamento flessibile i cui contratti consentono l'acquisizione di risorse in misura correlata alle necessità dell'investimento;
  - c. altre entrate accertate tra le accensioni di prestiti, i cui contratti prevedono espressamente l'esigibilità del finanziamento secondo i tempi di realizzazione delle spese di investimento (ad esempio i prestiti obbligazionari a somministrazione periodica);



## Il finanziamento degli investimenti

Costituiscono idonea copertura finanziaria delle spese di investimento, impegnate negli esercizi successivi:

- 3) l'avanzo di amministrazione accertato, nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione, nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 187. Il risultato di amministrazione può confluire nel fondo pluriennale vincolato accantonato per gli esercizi successivi.

*fi*

# **Il fondo crediti di dubbia esigibilità**



# *fi* Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un **accantonamento** al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione.

A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione:

- della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio;
- della loro natura;
- dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

# *fi* Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità **non è oggetto di impegno** e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.



# Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

In sede di bilancio di previsione:

- Nel 2016 per tutti gli enti locali lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari almeno al 55 per cento;
- nel 2017 è pari almeno al 70 per cento;
- nel 2018 è pari almeno all'85 per cento.



## Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

Dopo aver individuato le entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione si procede a calcolare per ciascuna entrata, la media tra:

- incassi in c/competenza
- e accertamenti degli ultimi 5 esercizi

Per gli anni del quinquennio in cui era in vigore il precedente ordinamento contabile si fa riferimento agli incassi in c/competenza sommati agli incassi in c/residui



# Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

La media può essere calcolata secondo le seguenti modalità:

- A. media semplice:
  - a) Media fra totale incassato e totale accertato;
  - b) Media dei singoli rapporti annui.
- B. rapporto tra la sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli accertamenti di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;
- C. media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: : 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio.



# Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

Le modalità di calcolo alternative previste sono:

$$\frac{[(R1/A1) + (R2/A2) + (R3/A3) + (R4/A5) + (R5/A5) ]}{5}$$

5

$$\frac{(R1 + R2 + R3 + R4 + R5)}{(A1 + A2 + A3 + A4 + +A5)}$$

$$(A1 + A2 + A3 + A4 + +A5)$$

$$\frac{(R1*0,10 + R2*0,10 + R3*0,10 + R4*0,35 + R5*0,35)}{(A1*0,10 + A2*0,10 + A3*0,10 + A4*0,35 + +A5*0,35)}$$

$$(A1*0,10 + A2*0,10 + A3*0,10 + A4*0,35 + +A5*0,35)$$

$$\frac{[0,10*(R1/A1) +0,10*(R2/A2) +0,10*(R3/A3)+ +0,35*(R4/A5) +0,35*(R5/A5) ]}{100}$$

100



# Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

Per ciascuna formula è possibile determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente:

$$\frac{\text{incassi di competenza es.X} + \text{incassi esercizio X+1 in c/residui X}}{\text{Accertamenti esercizio X}}$$

In tale fattispecie è necessario slittare il quinquennio di riferimento per il calcolo della media, indietro di un anno.



## Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

La formula che permette di considerare tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente non può essere applicata agli esercizi per i quali vigevano le vecchie regoli contabili.

Può essere utilizzata per quegli esercizi in cui vige il criterio della competenza finanziaria potenziata.





# Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

Per il calcolo dell'FCDE nel bilancio 2016, si prenderanno a riferimento i seguenti dati contabili:

- R1 = incassi competenza più residui anno 2010
- R2 = incassi competenza più residui anno 2011
- R3 = incassi competenza più residui anno 2012
- R4 = incassi competenza più residui anno 2013
- R5 = incassi competenza più residui anno 2014
  
- A1 = accertamenti di competenza per anno 2010
- A2 = accertamenti di competenza per anno 2011
- A3 = accertamenti di competenza per anno 2012
- A4 = accertamenti di competenza per anno 2013
- A5 = accertamenti di competenza per anno 2014



# Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

Se per l'esercizio finanziario 2015 si dispongono di dati finali acclarati almeno da un verbale di chiusura, è possibile prendere a riferimento:

- R1 = incassi competenza più residui anno 2011
- R2 = incassi competenza più residui anno 2012
- R3 = incassi competenza più residui anno 2013
- R4 = incassi competenza più residui anno 2014
- R5 = incassi competenza anno 2015
  
- A1 = accertamenti di competenza per anno 2011
- A2 = accertamenti di competenza per anno 2012
- A3 = accertamenti di competenza per anno 2013
- A4 = accertamenti di competenza per anno 2014
- A5 = accertamenti di competenza per anno 2015

La formula che permette di considerare tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente non può essere applicata agli esercizi per i quali vigevano le vecchie regole contabili. Può essere utilizzata per quegli esercizi in cui vige il criterio della competenza finanziaria potenziata.

*fi*

# **I nuovi schemi di bilancio**



# I nuovi schemi di bilancio

## BILANCIO DI PREVISIONE ANNUALE

### ENTRATE

						PREVISIONI DELL'ANNO N	PREVISIONI DELL'ANNO N+1	PREVISIONI DELL'ANNO N+2
<b>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</b>					previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</b>					previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00
<b>Utilizzo avanzo di Amministrazione</b>					previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00
<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>					previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00
<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>					previsioni di cassa	0,00	0,00	0,00



# Il prospetto entrate

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
					PREVISIONI ANNO N	PREVISIONI ANNO N+1	PREVISIONI ANNO N+2...
<b>TITOLO 1:</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>						
<b>10101</b>	<b>Tipologia 101: Tributi diretti</b>	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa		0,00	0,00	
<b>10102</b>	<b>Tipologia 102: Tributi indiretti</b>	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa		0,00	0,00	
<b>10105</b>	<b>Tipologia 105: Compartecipazioni di tributi</b>	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa		0,00	0,00	
<b>10301</b>	<b>Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali</b>	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa		0,00	0,00	
<b>10302</b>	<b>Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)</b>	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa		0,00	0,00	
<b>Totale TITOLO 1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>0,00</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
			<b>previsione di cassa</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

# Il prospetto entrate riepilogo titoli

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI			
					PREVISIONI ANNO N	PREVISIONI ANNO N+1	PREVISIONI ANNO N+2...	
10000	TITOLO 1	<i>Entrate correnti di natura tributaria e contributiva e perequativa</i>	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
20000	TITOLO 2	<i>Trasferimenti correnti</i>	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
30000	TITOLO 3	<i>Entrate extratributarie</i>	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
40000	TITOLO 4	<i>Entrate in conto capitale</i>	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
50000	TITOLO 5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
60000	TITOLO 6	<i>Accensione prestiti</i>	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
70000	TITOLO 7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
90000	TITOLO 9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
		<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>0,00</b>	<b>previsione di competenza previsione di cassa</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>0,00</b>	<b>previsione di competenza previsione di cassa</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

# Il prospetto spese

BILANCIO DI PREVISIONE ANNUALE									
SPESE									
MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
							PREVISIONI ANNO N	PREVISIONI ANNO N+1	PREVISIONI ANNO N+2...
			<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE <sup>(1)</sup></b>				0,00	0,00	0,00
<b>MISSIONE</b>		<b>01</b>	<b>Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>						
<b>0101</b>	<b>Programma</b>	<b>01</b>	<b>Organi istituzionali</b>						
	Titolo 1		Spese correnti	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>di cui già impegnato*</i>		(0,00)		
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
					previsione di cassa		0,00		
	Titolo 2		Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>di cui già impegnato*</i>		(0,00)		
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
					previsione di cassa		0,00		
	<b>Totale Programma</b>	<b>01</b>	<b>Organi istituzionali</b>	<b>0,00</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
					<i>di cui già impegnato*</i>		<b>0,00</b>		
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
					previsione di cassa		<b>0,00</b>		

# Il prospetto spese -riepilogo titoli

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
					PREVISIONI ANNO N	PREVISIONI ANNO N+1	PREVISIONI ANNO N+2...
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>				0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00		
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa		0,00		
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00		
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa		0,00		
<b>TITOLO 3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00		
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa		0,00		



# Il prospetto spese -riepilogo titoli

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
					PREVISIONI ANNO N	PREVISIONI ANNO N+1	PREVISIONI ANNO N+2...
<b>TITOLO 4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa		0,00		
<b>TITOLO 5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa		0,00		
<b>TITOLO 7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa		0,00		
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>0,00</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			<i>di cui già impegnato*</i>		<b>0,00</b>		
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			previsione di cassa		<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>0,00</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			<i>di cui già impegnato*</i>		<b>0,00</b>		
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			previsione di cassa		<b>0,00</b>		

# Il riepilogo generale spese per missione

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
					PREVISIONI ANNO N	PREVISIONI ANNO N+1	PREVISIONI ANNO N+2...
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>				0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 01</b>	<b>Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00		
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa		0,00		
<b>TOTALE MISSIONE 02</b>	<b>Giustizia</b>	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00		
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa		0,00		
<b>TOTALE MISSIONE 03</b>	<b>Ordine pubblico e sicurezza</b>	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00		
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa		0,00		
<b>TOTALE MISSIONE 04</b>	<b>Istruzione e diritto allo studio</b>	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00		
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa		0,00		



# 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 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)
<b>MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>								
01 Organi istituzionali	0	0	0	<b>450,00</b>	<b>350,00</b>	0	0	<b>800,00</b>
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
...	...	...	...	...	...	...	...	...
<b>TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>450,00</b>	<b>350,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>800,00</b>



# 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)
<b>MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>								
01 Organi istituzionali	<b>800,00</b>	<b>450,00</b>	<b>350,00</b>	0	0	0	0	<b>350</b>
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
...	...	...	...	...	...	...	...	...
<b>TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>800,00</b>	<b>450,00</b>	<b>350,00</b>	0	0	0	0	0



# 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)
<b>MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>								
01 Organi istituzionali	<b>350,00</b>	<b>350,00</b>	<b>0,00</b>	0	0	0	0	0
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
...	...	...	...	...	...	...	...	...
<b>TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>350,00</b>	<b>350,00</b>	<b>0,00</b>	0	0	0	0	0

# Grazie per l'attenzione

**Ivana Rasi**

e-mail ([ivana.rasi@virgilio.it](mailto:ivana.rasi@virgilio.it))

**I materiali saranno disponibili su:  
[www.fondazioneifel.it/formazione](http://www.fondazioneifel.it/formazione)**



@Formazioneifel



Facebook 



Youtube **Ivana Rasi**