Formazione IFEL
per i Comuni

IFEL
Fondazione ANCI

Programmazione, controllo e rendicontazione della gestione

Casteltermini (AG)

a cura di Letterio Lipari

05 novembre 2019

Formazione IFEL
per i Comuni

Programmazione, controllo e rendicontazione della gestione
DUP- CONTENUTO,COMPETENZE, PROCEDURE

DUP-CONTENUTO,COMPETENZE,PROCEDURE
Documenti di programmazione gestionale

Linee programmatiche di mandato e gestione del Sindaco	N	N+1	N+2	N+3	N+4
Documento Unico di Programmazione-Sezione Strategica	N	N+1	N+2	N+3	N+4
Documento Unico di Programmazione-Sezione Operativa	N	N+1	N+2		
Piano Esecutivo di Gestione	N				

DUP-CONTENUTO,COMPETENZE,PROCEDURE

Natura e procedura dei documenti di programmazione

DUP e PEG hanno anche natura contabile
Documento unico di programmazione , presentato al Consiglio , entro il 31 luglio di ciascun anno
Eventuale nota di aggiornamento del DUP, da presentare al Consiglio entro il 15 novembre di ogni anno
Il DUP è un documento autonomo, non è un allegato al Bilancio
Il DUP è ripartito in due sezioni: Strategica, Operativa
Le linee programmatiche di mandato e gestione del Sindaco vanno approvate dal Consiglio con l'approvazione del primo DUP successivo all'insediamento del Consiglio
Il PEG va adottato dalla Giunta entro 20 giorni dall'approvazione del bilancio di previsione, costituito dal piano degli obiettivi e dal piano della performance

DUP-CONTENUTO,COMPETENZE,PROCEDURE
Sezione strategica del DUP

Arco temporale	Mandato del Sindaco
Articolazione	Missione
Obiettivi	Strategici

DUP-CONTENUTO,COMPETENZE,PROCEDURE
Sezione Operativa del DUP

Arco Temporale	Triennio
Articolazione	Programmi
Obiettivi	Operativi

DUP-CONTENUTO,COMPETENZE,PROCEDURE
Condizioni esterne della Sezione Strategica

Gli obiettivi individuati dal Governo
La valutazione corrente e prospettica della situazione socio–economica del territorio di riferimento della domanda di servizi pubblici locali anche in considerazione dei risultati e delle prospettive future di sviluppo socio–economico
I parametri economici essenziali utilizzati per identificare a legislazione vigente, l'evoluzione dei flussi finanziari ed economici dell'Ente e dei propri enti strumentali

DUP-CONTENUTO,COMPETENZE,PROCEDURE
Condizioni interne della Sezione Strategica/1

Organizzazione e modalità di gestione dei servizi pubblici locali tenuto conto dei fabbisogni e dei costi standars
Organismi , enti strumentali, società
Gli investimenti e la realizzazione delle opere pubbliche
I programmi ed i progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi
I tributi e le tariffe dei servizi pubblici
La spesa corrente con specifico riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali
L'analisi delle necessità finanziarie e strutturali per l'espletamento dei programmi ricompresi nelle varie missioni
La gestione del patrimonio
Il reperimento e l'impiego di risorse straordinarie o in conto capitale

DUP-CONTENUTO,COMPETENZE,PROCEDURE
Condizioni interne della Sezione Strategica/2

L'indebitamento con analisi della relativa sostenibilità e dell'andamento tendenziale nel periodo di mandato
Gli equilibri della situazione corrente e generale di bilancio ed i relativi equilibri in termini di cassa
Disponibilità e gestione delle risorse umane con riferimento alla struttura organizzativa dell'Ente in tutte le sue articolazioni e alla sua evoluzione nel tempo anche in termini di spesa
Coerenza e compatibilità presente e futura con i vincoli di finanza pubblica

DUP-CONTENUTO,COMPETENZE,PROCEDURE
Contenuto minimo della Sezione Operativa/1

Indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi facenti parte del gruppo amministrazione pubblica
Dimostrazione della coerenza delle previsioni di bilancio con gli strumenti urbanistici vigenti
Valutazione generale sui mezzi finanziari , individuando le fonti di finanziamento ed evidenziando l'andamento storico degli stessi e di relativi vincoli
Indirizzi in materia di tributi e tariffe dei servizi
Indirizzi sul ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli investimenti
Relazione per programmi all'interno delle missioni , con indicazione delle finalità che si intendono conseguire , della motivazione delle scelte di indirizzo effettuate e delle risorse umane e strumentali ad Esse destinate
Analisi e valutazione degli impegni pluriennali già assunti
Valutazione sulla situazione economico–finanziaria degli organismi gestionali esterni

DUP-CONTENUTO,COMPETENZE,PROCEDURE
Contenuto minimo della Sezione Operativa/2

Programmazione dei lavori pubblici svolta in conformità ad un Programma triennale e dai suoi aggiornamenti annuali
Programmazione del fabbisogno del personale a livello triennale ed annuale
Piano delle alienazioni e valorizzazioni dei beni patrimoniali
Piano triennale 2019/2021 per il contenimento e la razionalizzazione delle spese di funzionamento, ai sensi dell'art. 2, comma 594 della Legge 244/2007
Programma di incarichi di studio, di ricerca e di consulenza a soggetti estranei all'amministrazione, ai sensi dell'art. 3, comma 55, della legge 244 del 24.12.2007
Piano biennale degli acquisti di beni e servizi . ai sensi dell'art. 21 del D.lgs. n. 50/2016, regolamento adottato con il Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti 16 gennaio 2018 nr.14
Piano tecnico-economico del servizio di igiene urbana
Destinazione dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazione norme CDS

Formazione IFEL
per i Comuni

Programmazione, controllo e rendicontazione della gestione
Elementi costitutivi delle fasi di gestione delle entrate e delle spese

Elementi costitutivi delle fasi di gestione delle entrate e delle spese. Accertamento delle entrate

RAGIONI DEL CREDITO (certo , liquido ed esigibile)
TITOLO GIURIDICO
SOGGETTO DEBITORE
AMMONTARE DEL CREDITO
SCADENZA

Elementi costitutivi delle fasi di gestione delle entrate e delle spese. Impegno delle spese

RAGIONE DEL DEBITO
SOMMA DA PAGARE
SOGGETTO CREDITORE
SCADENZA
EVENTUALI VINCOLI DI BILANCIO

Elementi costitutivi delle fasi di gestione delle entrate e delle spese. Prenotazione d'impegno delle spese

RAGIONE DEL DEBITO
EVENTUALI VINCOLI DI BILANCIO
PRESUNTA SOMMA DA PAGARE

Elementi costitutivi delle fasi di gestione delle entrate e delle spese. Liquidazione delle spese

REGOLARE ESECUZIONE DI FORNITURA,PRESTAZIONE, LAVORO
TERMINE DELL'ESECUZIONE
REGOLARITA' DEL DOCUMENTO FISCALE
REGOLARITA' FISCALE E PREVIDENZIALE DEL CREDITORE
PUBBLICAZIONE DELL' ATTO DI IMPEGNO DELLA SPESA
VERIFICA EVENTUALE RILEVANZA COMMERCIALE
VERIFICA EVENTUALE RILEVANZA PATRIMONIALE

Formazione IFEL
per i Comuni

Programmazione, controllo e rendicontazione della gestione
La contabilizzazione delle spese di progettazione e di investimento

La contabilizzazione delle spese di progettazione e di investimento

Un ente locale adotta il DUP n/n+2 prevedendo, nella sezione operativa, la realizzazione di un impianto di videosorveglianza di cui è prevista la copertura finanziaria da parte del Ministero dell'Interno, per € 500.000,00. Conferisce all'esterno un incarico di progettazione di fattibilità tecnica ed economica, per € 5.000,00.

Anno n
Parte spesa
Stanziamento U.2.02.03.05.001
€ 5.000,00

La contabilizzazione delle spese di progettazione e di investimento

Un ente locale adotta il DUP n/n+2 prevedendo, nella sezione operativa, la realizzazione di un impianto di videosorveglianza per € 500.000,00. Conferisce all'esterno un incarico di progettazione di fattibilità tecnica ed economica, per € 5.000,00.

Anno n
Parte spesa
Stanziamento U 1.03.02.11.999
€ 5.000,00

La contabilizzazione delle spese di progettazione e di investimento

Un ente locale adotta il DUP n/n+2 prevedendo, nella sezione operativa, la realizzazione di un impianto di videosorveglianza di cui è prevista la copertura finanziaria da parte del Ministero dell'Interno, per € 500.000,00. Conferisce l'incarico di progettazione di fattibilità tecnica ed economica, per € 5.000,00. Dopo detta progettazione l'opera é inserita nel Piano Triennale OO.PP. (Variazione DUP), annualità n. E' conferito all'esterno l'incarico di progettazione esecutiva nell'anno n, per € 30.000,00.

Anno n
Parte entrata
Stanziamento E.4.02.01.01.001
€ 500.000,00
Parte spesa
Stanziamento ed impegno U 1.03.02.11.999 ?
€ 30.000,00
Stanziamento U.2.02.01.04.002
€ 500.000,00

La contabilizzazione delle spese di progettazione e di investimento

L'investimento è finanziato dal Ministero dell'Interno nell'anno n e la progettazione di livello minimo, impegnata precedentemente tra le spese correnti, è compresa nel finanziamento.

Anno n
Parte Entrata
Stanziamento ed accertamento "altre entrate correnti n.a.c" (E 3.05.99.99.999)
€ 5.000,00
Accertamento E.4.02.01.01.001
€ 500.000,00
Parte Spesa
Impegno U.2.02.01.04.002
€ 500.000,00 (di cui € 5.000,00 impegnati per progettazione precedentemente imputata al tit 1 della spesa, e pagati con mandato compensato dalla reversale emessa a valere sull'accertamento al tit 3 delle entrate)
saldo corrente positivo per € 5.000,00

La contabilizzazione delle spese di progettazione e di investimento

L'investimento è finanziato dal Ministero dell'Interno nell'anno n e la progettazione di livello minimo, impegnata precedentemente tra le spese correnti, non è compresa nel finanziamento

Anno n
Accertamento E.4.02.01.01.001
€ 495.000,00
Parte Spesa
Impegno U.2.02.01.04.002
€ 495.000,00

La contabilizzazione delle spese di progettazione e di investimento

L'investimento è finanziato dal Ministero dell'Interno nell'anno n senza comprendere il livello di progettazione minima. La progettazione di livello minimo era finanziata al titolo 2 della spesa.

Anno n
Parte Entrata
Accertamento E.4.02.01.01.001.
€ 495.000,00
Parte Spesa
Impegno U.2.02.01.04.002
€ 495.000,00

La contabilizzazione delle spese di progettazione e di investimento

L'investimento è finanziato dal Ministero dell'Interno nell'anno n ivi inclusa la progettazione di livello minimo. La progettazione di livello minimo era finanziata al titolo 2 della spesa.

Anno n
Parte Entrata
Accertamento E.4.02.01.01.001.
€ 500.000,00
Parte Spesa
Impegno U.2.02.01.04.002
€ 495.000,00
saldo conto capitale positivo per € 5.000,00

La contabilizzazione delle spese di progettazione e di investimento

Un ente locale accerta un finanziamento ministeriale di € 2.000.000,00, per realizzare interventi di salvaguardia del territorio, nell'anno n. Detto intervento è stato inserito nel Piano Triennale delle OO.PP., ovvero nel DUP, nell'annualità n-1, in quanto munito di livello minimo di progettazione, con imputazione all'annualità n. Entro l'anno n risultano impegnati € 200.000,00 per espropri connessi alla realizzazione dell'intervento

Anno n
Parte Entrata
Stanziamento ed accertamento E.4.02.01.01.001
€ 2.000.000,00
1) Entro l'anno n risultano impegnati € 200.000,00 per espropri connessi alla realizzazione dell'intervento
Anno n
Parte Spesa
Stanziamento ed impegno U.2.02.01.09.999
€ 200.000,00
Stanziamento fpv U.2.05.02.01.001
€ 1.800.000,00

La contabilizzazione delle spese di progettazione e di investimento

Un ente locale accerta un finanziamento ministeriale di € 2.000.000,00, per realizzare interventi di salvaguardia del territorio, nell'anno n. Detto intervento è stato inserito nel Piano Triennale delle OO.PP., ovvero nel DUP, nell'annualità n-1, in quanto munito di livello minimo di progettazione. Nel medesimo esercizio n viene avviata la procedura di affidamento della progettazione esecutiva, importo a base d'asta € 120.000,0, oltre iva, il cui finanziamento è previsto nel progetto.

Anno n
Parte Entrata
Stanziamento ed accertamento E.4.02.01.01.001
€ 2.000.000,00
Anno n
Parte Spesa
Stanziamento fpv U.2.05.02.01.001
€ 2.000.000,00

La contabilizzazione delle spese di progettazione e di investimento

Nell' esercizio n+1 viene affidata la progettazione esecutiva, per l'importo di € 128.000,00, iva inclusa. La progettazione si conclude entro il medesimo esercizio n+1. Nel medesimo esercizio si procede alla verifica del progetto

Anno n+1
Parte Entrata
Stanziamento fpv parte capitale
€ 2.000.000,00
Parte Spesa
Stanziamento U.2.02.03.05.001
€ 128.000,00
Stanziamento fpv U.2.05.02.01.001
€ 1.872.000,00

La contabilizzazione delle spese di progettazione e di investimento

Nell'esercizio n+2 si avviano le procedura per l'affidamento dei lavori. Importo a base d'asta € 1.700.000,00, iva inclusa. Somme a disposizione € 172.000,00.

Anno n+2
Parte Entrata
Stanziamento fpv parte capitale
€ 1.872.000,00
Parte Spesa
Stanziamento fpv U.2.05.02.01.001
€ 1.872.000,00

La contabilizzazione delle spese di progettazione e di investimento

Nell'anno n+3 si affidano i lavori per l'importo di € 1.658.000,00, iva inclusa (economia da ribasso d'asta € 35.000,00) e si stipula il pertinente contratto .Si prevede di ripartire l'intervento per € 658.000,00 nell'anno n+3, ed € 1.000.000,00 nell'anno n+4 Le somme a disposizione sono pari ad € 214.000,00

Anno n+3
Parte Entrata
Stanziamento fpv parte capitale
€ 1.872.000,00
Parte Spesa
Stanziamento ed impegno U.2.02.01.09.999
€ 658.000,00
Stanziamento fpv U.2.05.02.01.001
€ 1.214.000,00

La contabilizzazione delle spese di progettazione e di investimento

Nell'anno n+4 i lavori si concludono. Con una perizia di variante si impegnano anche € 114.000,00, provenienti dalle somme a disposizione.

Anno n+4
Parte Entrata
Stanziamento fpv parte capitale
€ 1.214.000,00
Parte Spesa
Stanziamento ed impegno U.2.02.01.09.999
€ 1.114.000,00
Stanziamento fpv U.2.05.02.01.001
€ 100.000,00

La contabilizzazione delle spese di progettazione e di investimento

Nell'anno n+5 con ulteriore perizia di variante si affida la prosecuzione dei lavori di risanamento del medesimo sito.

Anno n+5
Parte Entrata
Stanziamento fpv parte capitale
€ 100.000,00
Parte Spesa
Stanziamento ed impegno U.2.02.01.09.999
€ 100.000,00

La contabilizzazione delle spese di progettazione e di investimento

Nell'anno n è affidata a dipendenti la redazione della progettazione esecutiva per la realizzazione di un tratto stradale. Valore complessivo dell'intervento € 80.000,00, ed è finanziato con entrate derivanti da alienazioni patrimoniali. Somma destinata al personale progettista € 1.600,00.

Parte entrata
stanziamento ed accertamento "altre entrate correnti n.a.c" (E 3.05.99.02.000)
€ 1.600,00
Stanziamento ed accertamento Alienazione di altri beni immobili n.a.c. E.4.04.01.08.999
€ 100.000,00
Parte spesa
Stanziamento ed impegno Infrastrutture stradali U.2.02.01.09.012
€ 81.600,00 di cui
€ 1.280,00
impegno al titolo 1 negli stanziamenti del salario accessorio (al netto del 20% destinato al "fondo innovazione")
€ 320,00
impegno al titolo 1 o 2 della spesa secondo la destinazione prescelta ("nell'esercizio in corso di gestione")
€ 1.600,00

Formazione IFEL
per i Comuni

Programmazione, controllo e rendicontazione della gestione
Fasi e contenuto del riaccertamento dei residui

Fasi e contenuto del riaccertamento dei residui

Il responsabile finanziario predispone gli elenchi dei residui al 31/12
I singoli responsabili verificano i residui, individuando quelli da mantenere, cancellare, reimputare
Ogni responsabile adotta una determina ricognitoria con la quale approva gli elenchi dei residui
Il responsabile finanziario predispone la delibera di giunta
Parere organo di revisione
Approvazione delibera di GIunta sul riaccertamento ordinario dei residui

Fasi e contenuto del riaccertamento dei residui

ELENCHI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DA CANCELLARE (con separata evidenza degli inesigibili)
ELENCHI VARIAZIONI SUI RESIDUI
ELENCHI RESIDUI DA CONSERVARE
ELENCHI RESIDUI RICLASSIFICATI
ELENCHI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DA REIMPUTARE PERCHE' NON ESIGIBILI
VARIAZIONE AL BILANCIO
REISCRIZIONE ACCERTAMENTI ED IMPEGNI REIMPUTATI

Fasi e contenuto del riaccertamento dei residui. Esiti

Sono conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate
Sono conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso di tale esercizio, ma non pagate (fatture pervenute entro il 28/02 dell'anno successivo o attestazione del responsabile del servizio su completamento spesa entro l'anno precedente)
Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente re-imputate all'esercizio in cui sono esigibili.
La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.
La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese.
Si determina l'importo dell'avanzo accantonato (stanziamento dei fondi non impegnato), destinato (entrate proprie in conto capitale non utilizzate) e vincolato (entrate vincolate non utilizzate)
Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate

Fasi e contenuto del riaccertamento dei residui. Residui attivi

INSUSSISTENTI
PRESCRITTI
DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE
INESIGIBILI
DA RICLASSIFICARE
DA REIMPUTARE(se provenienti dalla gestione di competenza, e non finanziano residui passivi reimputati)
MAGGIORI

Fasi e contenuto del riaccertamento dei residui. Residui passivi

INSUSSISTENTI (possono generare avanzo)
DA REIMPUTARE (se provenienti dalla gestione di competenza, e non sono finanziati da residui attivi reimputati)
DA RICLASSIFICARE

Fasi e contenuto del riaccertamento dei residui. Costituzione FPV

SPESE DI OPERE PUBBLICHE
SPESE VINCOLATE
SPESE REIMPUTATE PER EVENTI SUCCESSIVI ALL'IMPEGNO
DISTINZIONE DELLE FORME DI FINANZIAMENTO DEL FPV (ENTRATE VINCOLATE, AVANZO, MUTUI,ENTRATE LIBERE, ENTRATE DESTINATE, ENTRATE ACCANTONATE)

Fasi e contenuto del riaccertamento dei residui. Esempio

anno n	anno n+1
Parte entrata	Parte entrata
Accertamento entrata	FPV
€ 500.000,00	€ 400.000,00
Parte spesa	Parte spesa
Stanziamento su cui impegnare e pagare la spesa	Stanziamento su cui impegnare e pagare la spesa
€ 100.000,00	€ 250.000,00
Stanziamento della somma da differire	Stanziamento della somma da differire
€ 400.000,00	€ 150.000,00

Fasi e contenuto del riaccertamento dei residui. Esempio

anno n+2
Parte entrata
FPV
€ 150.000,00
Parte spesa
Stanziamento su cui impegnare e pagare la spesa
€ 150.000,00
Stanziamento della somma da differire
€ 0,00

Formazione IFEL
per i Comuni

Programmazione, controllo e rendicontazione della gestione
Variazioni del Bilancio e del DUP

Variazioni del Bilancio e del DUP

Tipologia Variazione	Organo	Esercizio Provvisorio	Gestione Provvisoria	Parere Organo di Revisione	Comunicazione	Competenza Variazione Cassa	Termine	Condizioni
Variazioni compensative di TIPOLOGIE e/o TITOLI di entrata	Consiglio Comunale	No	No	Si	Tesoriere	Si	30-nov	Bilancio anno in corso approvato
Variazioni compensative di MISSIONI e/o PROGRAMMI e/o TITOLI di spesa	Consiglio Comunale	No	No	Si	Tesoriere	Si	30-nov	Bilancio anno in corso approvato
Istituzione di TIPOLOGIE di entrata a destinazione vincolata e il correlato PROGRAMMA di spesa	Consiglio Comunale	No	No	Si	Tesoriere	Si	31-dic	Bilancio anno in corso approvato
Istituzione di TIPOLOGIE di entrata senza vincolo di destinazione, con stanziamento pari a zero, a seguito di accertamento e riscossione di entrate non previste in bilancio	Consiglio Comunale	Si	No	No		No	31/12 esercizio provvisorio	Bilancio anno in corso approvato Esercizio provvisorio

Variazioni del Bilancio e del DUP

Tipologia Variazione	Organo	Esercizio Provvisorio	Gestione Provvisoria	Parere Organo di Revisione	Comunicazione	Competenza Variazione Cassa	Termine	Condizioni
Istituzione di capitoli di entrata con stanziamento pari a 0	Giunta Comunale	Si	No	No		No	esercizio provvisorio	Esercizio provvisorio
Variazioni di cassa	Giunta Comunale	No	No	No	Tesoriere,Consiglio Comunale	Si	31-dic	Bilancio anno in corso approvato
Variazioni compensative di CATEGORIE all'interno della medesima TIPOLOGIA	Giunta Comunale	Si	Si	No	Consiglio Comunale	Si(?)	30-nov	Sino al 31/12 per le variazioni ed i prelievi non compensativi ammessi sino alla fine dell'esercizio finanziario
Variazioni compensative di MACROAGGREGATI dello stesso PROGRAMMA della stessa MISSIONE	Giunta Comunale	Si	Si	No	Consiglio Comunale	Si(?)	30-nov	Sino al 31/12 per le variazioni ed i prelievi non compensativi ammessi sino alla fine dell'esercizio finanziario
Variazioni compensative fra i capitoli di spesa del medesimo macroaggregato, riguardanti i trasferimenti correnti, i contribuiti agli investimenti, ed ai trasferimenti in conto capitale	Giunta Comunale	Si	Si	No	No	Si(?)	15-dic	Sino al 31/12 per le variazioni ed i prelievi non compensativi ammessi sino alla fine dell'esercizio finanziario

Variazioni del Bilancio e del DUP

Tipologia Variazione	Organo	Esercizio Provvisorio	Gestione Provvisoria	Parere Organo di Revisione	Comunicazione	Competenza Variazione Cassa	Termine	Condizioni
Variazioni compensative tra le dotazioni delle missioni e dei programmi riguardanti l'utilizzo di risorse comunitarie e vincolate, o qualora le variazioni siano necessarie per l'attuazione di interventi previsti da intese istituzionali di programma o da altri strumenti di programmazione negoziata, già deliberati dal Consiglio	Giunta Comunale	No	No	No	Tesoriere,Consiglio Comunale	Si	30-nov	Bilancio anno in corso approvato
Variazioni compensative tra le dotazioni delle missioni e dei programmi limitatamente alle spese per il personale, conseguenti a provvedimenti di trasferimento del personale all'interno dell'ente	Giunta Comunale	Si	No	No	Tesoriere,Consiglio Comunale	Si	30/11 esercizio provvisorio	Bilancio anno in corso approvato Esercizio provvisorio
Variazioni compensative del piano esecutivo di gestione fra capitoli di entrata della medesima categoria e fra i capitoli di spesa del medesimo macroaggregato, escluse le variazioni dei capitoli appartenenti al macroaggregati riguardanti i trasferimenti correnti, i contribuiti agli investimenti, ed ai trasferimenti in conto capitale	Responsabili di servizi	Si	Si	No	Giunta	No	15-dic	Sino al 31/12 per le variazioni ed i prelievi non compensativi ammessi sino alla fine dell'esercizio finanziario
Variazioni ,compresa l'istituzione di tipologie e programmi, riguardanti le partite di giro e le operazioni per conto di terzi	Responsabili di servizi	Si	No	No	Giunta	No	30-nov	

Variazioni del Bilancio e del DUP

Tipologia Variazione	Organo	Esercizio Provvisorio	Gestione Provvisoria	Parere Organo di Revisione	Comunicazione	Competenza Variazione Cassa	Termine	Condizioni
Variazioni di esigibilità relative a stanziamenti riferiti a operazioni di indebitamento già autorizzate e perfezionate, contabilizzate secondo l'andamento della correlata spesa, e le variazioni a stanziamenti correlati ai contributi a rendicontazione, escluse quelle oggetto di riaccertamento dei residui	Responsabili di servizi	Si	No	Si	Tesoriere/Giunta (obbligatorio)	No	31-dic	Bilancio anno in corso e rendiconto dell'anno precedente approvati
Variazioni degli stanziamenti riguardanti i versamenti ai conti di tesoreria statale intestati all'ente e i versamenti a depositi bancari intestati all'ente.	Responsabili di servizi	Si	No	No	Giunta	No	31-dic	Bilancio anno in corso approvato
Prelievi dal Fondo di Riserva	Giunta Comunale/ Sindaco	Si	No	No	Tesoriere,Consiglio Comunale	Si	31-dic	Bilancio anno in corso approvato In esercizio provvisorio solo per obbligazioni derivanti da provvedimenti giurisdizionali esecutivi, da obblighi tassativamente previsti dalla legge e per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenza, il cui mancato svolgimento determinerebbe danno per l'ente.

Variazioni del Bilancio e del DUP

Tipologia Variazione	Organo	Esercizio Provvisorio	Gestione Provvisoria	Parere Organo di Revisione	Comunicazione	Competenza Variazione Cassa	Termine	Condizioni
Variazione riguardante il fondo pluriennale vincolato e gli stanziamenti correlati prima del riaccertamento definitivo dei residui (riaccertamento parziale)	Giunta Comunale	Si	No	Si	Tesoriere/Consiglio Comunale	Si	30-apr	Esercizio provvisorio Consentire una corretta reimputazione all'esercizio in corso di obbligazioni da incassare o pagare necessariamente prima del riaccertamento ordinario
Variazione riguardante il fondo pluriennale vincolato e gli stanziamenti correlati (no riaccertamento parziale)	Responsabili di servizi	Si	No	No/Si se prima del rendiconto	Tesoriere/Giunta (obbligatorio)	Si	31-dic	Esercizio provvisorio. Bilancio anno in corso approvato. Riguarda stanziamenti dell'anno in corso e successivi
Variazioni del fondo pluriennale vincolato in sede di riaccertamento dei residui	Giunta Comunale	Si	Si	Si	Tesoriere (anche elenco definitivo residui se bilancio anno in corso non approvato),Consiglio Comunale (rendiconto della gestione)	Si, obbligatoria se bilancio anno in corso approvato	30-apr	Bilancio anno in corso approvato Esercizio provvisorio Gestione provvisoria

Variazioni del Bilancio e del DUP

Tipologia Variazione	Organo	Esercizio Provvisorio	Gestione Provvisoria	Parere Organo di Revisione	Comunicazione	Competenza Variazione Cassa	Termine	Condizioni
Utilizzo avanzo vincolato da ultimo esercizio precedente (economie di spesa)	Responsabili di servizi	No	No	No	Tesoriere/Giunta	Si	31-dic	Bilancio anno in corso approvato. Prima di approvazione del rendiconto sulla base di un preconsuntivo relativo alle entrate e alle spese vincolate
Utilizzo avanzo vincolato da esercizi precedenti all'ultimo chiuso	Consiglio Comunale	No	No	Si	Tesoriere	Si	31-dic	Bilancio anno in corso approvato. Prima di approvazione del rendiconto sulla base di un preconsuntivo relativo alle entrate e alle spese vincolate
Utilizzo avanzo accantonato da ultimo esercizio precedente	Consiglio Comunale	No	No	Si	Tesoriere	Si	31-dic	Bilancio anno in corso approvato. Prima di approvazione del rendiconto sulla base del prospetto del risultato di amministrazione presunto redatto per tutte le entrate e le spese dell'esercizio precedente
Utilizzo avanzo accantonato da esercizi precedenti all'ultimo chiuso	Consiglio Comunale	No	No	Si	Tesoriere	Si	31-dic	Bilancio anno in corso approvato. Prima di approvazione del rendiconto sulla base del prospetto del risultato di amministrazione presunto redatto per tutte le entrate e le spese dell'esercizio precedente

Variazioni del Bilancio e del DUP

Tipologia Variazione	Organo	Esercizio Provvisorio	Gestione Provvisoria	Parere Organo di Revisione	Comunicazione	Competenza Variazione Cassa	Termine	Condizioni
Utilizzo avanzo vincolato da ultimo esercizio precedente (avanzo presunto)	Giunta Comunale	Si	No	Si	Tesoriere, Consiglio Comunale (redigendo bilancio)	Si	esercizio provvisorio	Esercizio provvisorio. Esclusivamente per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenza, sulla base di una relazione documentata del dirigente competente sulla base di un preconsuntivo relativo alle entrate e alle spese vincolate
Utilizzo avanzo vincolato da esercizi precedenti all'ultimo chiuso (avanzo accertato)	Giunta Comunale	Si	No	Si	Tesoriere, Consiglio Comunale (redigendo bilancio)	Si	esercizio provvisorio	Esercizio provvisorio. Esclusivamente per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenza, sulla base di una relazione documentata del dirigente competente sulla base di un preconsuntivo relativo alle entrate e alle spese vincolate
Utilizzo avanzo accantonato da esercizi precedenti all'ultimo chiuso (avanzo accertato)	Giunta Comunale	Si	No	Si	Tesoriere, Consiglio Comunale (redigendo bilancio)	Si	esercizio provvisorio	Esercizio provvisorio. Esclusivamente per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenza, sulla base di una relazione documentata del dirigente competente e del prospetto del risultato di amministrazione presunto redatto per tutte le entrate e le spese dell'esercizio precedente
Utilizzo avanzo accantonato da ultimo esercizio precedente (avanzo presunto)	Giunta Comunale	Si	No	Si	Tesoriere, Consiglio Comunale (redigendo bilancio)	Si	esercizio provvisorio	Esercizio provvisorio. Esclusivamente per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenza, sulla base di una relazione documentata del dirigente competente e del prospetto del risultato di amministrazione presunto redatto per tutte le entrate e le spese dell'esercizio precedente

Variazioni del Bilancio e del DUP

Tipologia Variazione	Organo	Esercizio Provvisorio	Gestione Provvisoria	Parere Organo di Revisione	Comunicazione	Competenza Variazione Cassa	Termine	Condizioni
Utilizzo avanzo destinato e libero	Consiglio Comunale	No	No	Si	Tesoriere	Si	30-nov	Bilancio anno in corso approvato Rendiconto esercizio precedente approvato
Applicazione disavanzo	Consiglio Comunale	No	No	Si	Tesoriere	Si	30-nov	Bilancio anno in corso approvato

Variazioni del Bilancio e del DUP

Le variazioni al bilancio di previsione disposte con provvedimenti amministrativi, e le variazioni del piano esecutivo di gestione non possono essere disposte con il medesimo provvedimento amministrativo (art.175 comma 5 quinquies)
Sono vietate le variazioni di giunta compensative tra macroaggregati appartenenti a titoli diversi (art.175 comma 6)
Sono vietati gli spostamenti di dotazioni dai capitoli iscritti nei titoli riguardanti le entrate e le spese per conto di terzi e partite di giro in favore di altre parti del bilancio. Sono vietati gli spostamenti di somme tra residui e competenza (art.175 comma 7)
Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio (art.175 comma 8)

Variazioni del Bilancio e del DUP

Il bilancio di previsione non può presentare stanziamenti di cassa maggiori della somma degli stanziamenti di residui e di competenza, fatta eccezione per la missione "20-Fondi e Accantonamenti" (punto 11,1 principio contabile 4/2)
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio non può essere negativo (art.175 comma 5-bis lett.d)
Nel corso dell'esercizio provvisorio, possono essere impegnate solo spese correnti e le eventuali spese correlate, riguardanti le partite di giro, salvo quelle riguardanti i lavori pubblici di somma urgenza o altri interventi di somma urgenza. In tali casi, è consentita la possibilità di variare il bilancio gestito in esercizio provvisorio, secondo le modalità previste dalla specifica disciplina di settore (punto 8.4 principio contabile 4/2) (dopo variazioni all'interno del medesimo programma ed il prelievo dal fondo di riserva).
La gestione provvisoria è limitata ……. ed, in particolare, limitata alle sole operazioni necessarie per evitare che siano arrecati danni patrimoniali certi e gravi all'ente.(punto 8.4 principio contabile 4/2)
Le variazioni di bilancio adottate dal Consiglio Comunale determinano pari variazione del DUP

Formazione IFEL
per i Comuni

IFEL
Fondazione ANCI

Grazie per l'attenzione

Letterio Lipari

I materiali didattici saranno disponibili su
www.fondazioneifel.it/formazione