



Ragioneria
Generale
dello Stato



IFEL
Fondazione ANCI



ESERCITAZIONE SECONDA GIORNATA

Il 31 dicembre 2019 il Comune X presenta il seguente bilancio gestionale.

| CONTO ECONOMICO | | 31/12/2019 |
|---|--|-------------------|
| <u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u> | | |
| 1 | Proventi da tributi | 0,00 |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 330.000,00 |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 30.000,00 |
| a | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 0,00 |
| b | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | 0,00 |
| c | <i>Contributi agli investimenti</i> | 30.000,00 |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 11.500,00 |
| a | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i> | 11.500,00 |
| b | <i>Ricavi della vendita di beni</i> | 0,00 |
| c | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 0,00 |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0,00 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 80.000,00 |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | | 451.500,00 |
| <u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u> | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 5.720,00 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 0,00 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 0,00 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 0,00 |
| a | <i>Trasferimenti correnti</i> | 0,00 |
| b | <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i> | 0,00 |
| c | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | 0,00 |
| 13 | Personale | 60.000,00 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 0,00 |
| a | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 0,00 |
| b | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 0,00 |
| c | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | 0,00 |
| d | <i>Svalutazione dei crediti</i> | 0,00 |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 0,00 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 0,00 |
| 17 | Altri accantonamenti | 0,00 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 4.000,00 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | | 69.720,00 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | | 381.780,00 |

| | | |
|----|---|-------------------|
| | C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | |
| | <i>Proventi finanziari</i> | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | 0,00 |
| a | <i>da società controllate</i> | 0,00 |
| b | <i>da società partecipate</i> | 0,00 |
| c | <i>da altri soggetti</i> | 0,00 |
| 20 | Altri proventi finanziari | 0,00 |
| | Totale proventi finanziari | 0,00 |
| | <i>Oneri finanziari</i> | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 9.000,00 |
| a | <i>Interessi passivi</i> | 9.000,00 |
| b | <i>Altri oneri finanziari</i> | 0,00 |
| | Totale oneri finanziari | 9.000,00 |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | -9.000,00 |
| | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | |
| 22 | Rivalutazioni | 0,00 |
| 23 | Svalutazioni | 0,00 |
| | TOTALE RETTIFICHE (D) | 0,00 |
| | E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | |
| 24 | Proventi straordinari | 20.000,00 |
| a | <i>Proventi da permessi di costruire</i> | 20.000,00 |
| b | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> | 0,00 |
| c | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> | 0,00 |
| d | <i>Plusvalenze patrimoniali</i> | 0,00 |
| e | <i>Altri proventi straordinari</i> | 0,00 |
| | Totale proventi straordinari | 20.000,00 |
| 25 | Oneri straordinari | 0,00 |
| a | <i>Trasferimenti in conto capitale</i> | 0,00 |
| b | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 0,00 |
| c | <i>Minusvalenze patrimoniali</i> | 0,00 |
| d | <i>Altri oneri straordinari</i> | 0,00 |
| | Totale oneri straordinari | 0,00 |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | 20.000,00 |
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 392.780,00 |
| 26 | Imposte (*) | 0,00 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 392.780,00 |

| | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | 1/1/2019 |
|-------|---|---------------------|
| | A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 |
| | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 0,00 |
| | B) IMMOBILIZZAZIONI | |
| I | <i>Immobilizzazioni immateriali</i> | |
| 1 | Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 |
| 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 |
| 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 0,00 |
| 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 50.000,00 |
| 5 | Avviamento | 0,00 |
| 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 |
| 9 | Altre | 0,00 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 50.000,00 |
| | <i>Immobilizzazioni materiali (3)</i> | |
| II 1 | Beni demaniali | 850.000,00 |
| 1.1 | Terreni | 0,00 |
| 1.2 | Fabbricati | 0,00 |
| 1.3 | Infrastrutture | 800.000,00 |
| 1.9 | Altri beni demaniali | 50.000,00 |
| III 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3) | 1.396.000,00 |
| 2.1 | Terreni | 20.000,00 |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 |
| 2.2 | Fabbricati | 950.000,00 |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 |
| 2.3 | Impianti e macchinari | 0,00 |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 50.000,00 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 99.000,00 |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 80.000,00 |
| 2.7 | Mobili e arredi | 197.000,00 |
| 2.8 | Infrastrutture | 0,00 |
| 2.99 | Altri beni materiali | 0,00 |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 300.000,00 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 2.546.000,00 |

| | | | |
|-----|---|--|---------------------|
| IV | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u> | | |
| 1 | Partecipazioni in | | 90.000,00 |
| a | <i>imprese controllate</i> | | 65.000,00 |
| b | <i>imprese partecipate</i> | | 25.000,00 |
| c | <i>altri soggetti</i> | | 0,00 |
| 2 | Crediti verso | | 100.000,00 |
| a | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | | 0,00 |
| b | <i>imprese controllate</i> | | 100.000,00 |
| c | <i>imprese partecipate</i> | | 0,00 |
| d | <i>altri soggetti</i> | | 0,00 |
| 3 | Altri titoli | | 0,00 |
| | | Totale immobilizzazioni finanziarie | 190.000,00 |
| | | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 2.786.000,00 |
| | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| I | <u>Rimanenze</u> | | 20.000,00 |
| | | Totale rimanenze | 20.000,00 |
| II | <u>Crediti (2)</u> | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | | 1.180.000,00 |
| a | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | | 0,00 |
| b | <i>Altri crediti da tributi</i> | | 850.000,00 |
| c | <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | | 330.000,00 |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | | 450.000,00 |
| a | <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | | 450.000,00 |
| b | <i>imprese controllate</i> | | 0,00 |
| c | <i>imprese partecipate</i> | | 0,00 |
| d | <i>verso altri soggetti</i> | | 0,00 |
| 3 | Verso clienti ed utenti | | 72.500,00 |
| 4 | Altri Crediti | | 86.500,00 |
| a | <i>verso l'erario</i> | | 2.500,00 |
| b | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | | 0,00 |
| c | <i>altri</i> | | 84.000,00 |
| | | Totale crediti | 1.789.000,00 |
| III | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> | | |
| 1 | Partecipazioni | | 0,00 |
| 2 | Altri titoli | | 0,00 |
| | | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 |
| IV | <u>Disponibilità liquide</u> | | |
| 1 | Conto di tesoreria | | 804.054,00 |
| a | <i>Istituto tesoriere</i> | | 0,00 |
| b | <i>presso Banca d'Italia</i> | | 804.054,00 |



Ragioneria
Generale
dello Stato



IFEL
Fondazione ANCI



| | | |
|---|--|---------------------|
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 0,00 |
| 3 | Denaro e valori in cassa | 0,00 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 |
| | Totale disponibilità liquide | 804.054,00 |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 2.613.054,00 |
| | D) RATEI E RISCONTI | |
| 1 | Ratei attivi | 0,00 |
| 2 | Risconti attivi | 0,00 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 0,00 |
| | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 5.399.054,00 |

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | 1/1/2019 |
|------------------------------|---|---------------------|
| | A) PATRIMONIO NETTO | |
| I | Fondo di dotazione | 2.000.000,00 |
| II | Riserve | 1.125.000,00 |
| a | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | 275.000,00 |
| b | <i>da capitale</i> | 0,00 |
| c | <i>da permessi di costruire</i> | |
| d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 850.000,00 |
| e | <i>altre riserve indisponibili</i> | |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 392.780,00 |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 3.517.780,00 |
| | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | 0,00 |
| 2 | Per imposte | 0,00 |
| 3 | Altri | 45.000,00 |
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 45.000,00 |
| | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 |
| | TOTALE T.F.R. (C) | 0,00 |
| | D) DEBITI (1) | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 729.009,00 |
| a | <i>prestiti obbligazionari</i> | 0,00 |

| | | |
|--|---|---------------------|
| b | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | 0,00 |
| c | <i>verso banche e tesoriere</i> | 0,00 |
| d | <i>verso altri finanziatori</i> | 729.009,00 |
| 2 | Debiti verso fornitori | 350.000,00 |
| 3 | Acconti | 0,00 |
| 4 - | Debiti per trasferimenti e contributi | 0,00 |
| a | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | 0,00 |
| b | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | 0,00 |
| c | <i>imprese controllate</i> | 0,00 |
| d | <i>imprese partecipate</i> | 0,00 |
| e | <i>altri soggetti</i> | 0,00 |
| 5 | Altri debiti | 757.265,00 |
| a | <i>tributari</i> | 188.765,00 |
| b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 256.000,00 |
| c | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i> | 0,00 |
| d | <i>altri</i> | 312.500,00 |
| TOTALE DEBITI (D) | | 1.836.274,00 |
| <u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u> | | |
| | Ratei passivi | 0,00 |
| | Risconti passivi | 0,00 |
| 1 | Contributi agli investimenti | 0,00 |
| a | <i>da altre amministrazioni pubbliche</i> | 0,00 |
| b | <i>da altri soggetti</i> | 0,00 |
| 2 | Concessioni pluriennali | 0,00 |
| 3 | Altri risconti passivi | 0,00 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | | 0,00 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | | 5.399.054,00 |
| CONTI D'ORDINE | | |
| | 1) Impegni su esercizi futuri | 0,00 |
| | 2) beni di terzi in uso | 0,00 |
| | 3) beni dati in uso a terzi | 0,00 |
| | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00 |
| | 5) garanzie prestate a imprese controllate | 0,00 |
| | 6) garanzie prestate a imprese partecipate | 0,00 |
| | 7) garanzie prestate a altre imprese | 0,00 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | | 0,00 |



Ragioneria
Generale
dello Stato



IFEL
Fondazione ANCI



Si proceda alla registrazione in contabilità economico patrimoniale delle seguenti scritture di assestamento per la redazione del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2019:

- 1) Il Comune procede con il calcolo delle quote di ammortamento dell'anno, le aliquote applicate sono quelle previste dall'Allegato n. 4/3, D.LGS. n. 118/2011.
- 2) Il Comune procede con la quantificazione delle rimanenze finali costituite da materiale di consumo valutate al costo di acquisto in quanto il valore di mercato non ha subito riduzioni. L'importo è pari a euro 25.000.
- 3) Il 25 settembre 2019 il Comune, a fronte della liquidazione della spesa di 2.000 relativa al premio semestrale ottobre 2019-marzo 2020 della polizza RCA riguardante le autovetture ha registrato il costo in CEP. In considerazione che il premio in parte è di competenza dell'anno 2020 bisogna procedere con la registrazione della scrittura di assestamento. Il 2 gennaio 2020 in CEP si registra la chiusura della precedente scrittura di assestamento.
- 4) Il 31 marzo 2020 il Comune accerta il canone per l'utilizzo della piscina comunale pari a 5.000 periodo dicembre 2019 – marzo 2020 in CEP si registra il relativo ricavo. In considerazione che il canone in parte è di competenza dell'anno 2019 bisogna procedere con la registrazione della scrittura di assestamento. Il 31 marzo 2020 in CEP si registra la chiusura della precedente scrittura di assestamento.
- 5) Il Comune il 30 giugno 2020 dovrà pagare il canone di manutenzione per macchine ufficio elettroniche pari a 2.000 per il periodo luglio 2019 – giugno 2020. In considerazione che il canone di manutenzione in parte è di competenza dell'anno 2019 bisogna procedere con la registrazione della scrittura di assestamento. Il 6 luglio 2020 il Comune liquida la fattura relativa al canone di manutenzione e in CEP si registrerà il relativo costo e debito verso il fornitore e la chiusura della precedente scrittura di assestamento.
- 6) Il 1° ottobre 2019 il Comune, a fronte dell'accertamento del canone di locazione di un immobile adibito a ufficio postale relativo al periodo ottobre 2019 - ottobre 2020 pari a 1.500, ha registrato il ricavo in CEP. In considerazione che il canone di locazione in parte è di competenza dell'anno 2020 bisogna procedere con la registrazione della scrittura di assestamento. Il 2 gennaio 2020 in CEP si registra la chiusura della precedente scrittura di assestamento.
- 7) Il 1° giugno 2019 il Comune, a fronte della delibera di assegnazione del contributo da parte della Regione per interventi di manutenzione straordinaria della biblioteca pari a 300.000 con un anticipo incassato il 31 ottobre 2019 di 30.000, ha registrato in CEP il ricavo. In considerazione che i lavori non inizieranno e non finiranno nell'anno 2019 bisogna procedere con la registrazione della scrittura di assestamento.



Ragioneria
Generale
dello Stato



IFEL
Fondazione ANCI



- 8) Il 3 novembre 2019, a fronte dell'accertamento di 10.000 relativo alla concessione quinquennale per utilizzo di beni patrimoniali del Comune ha registrato il CEP il ricavo. In considerazione che la concessione ha una durata dal 3 novembre 2019 al 3 novembre 2024 bisogna procedere con la registrazione della scrittura di assestamento. Gli importi per annualità sono indicati nella tabella

| ANNO | GIORNI DI COMPETENZA | IMPORTO |
|------|----------------------|----------|
| 2019 | 58 | 317,81 |
| 2020 | 365 | 2.000 |
| 2021 | 365 | 2.000 |
| 2022 | 365 | 2.000 |
| 2023 | 365 | 2.000 |
| 2024 | 307 | 1.682,19 |

- 9) Il 15 gennaio 2019 il Comune ha accertato in contabilità finanziaria, a fronte della ricezione dell'estratto conto dell'anno 2018 da parte del Tesoriere, interessi attivi pari a 1.000. Il 9 gennaio 2020 il Comune ha accertato in contabilità finanziaria, a fronte della ricezione dell'estratto conto dell'anno 2019 da parte del Tesoriere, interessi attivi pari a 1.200. Il Comune non si è avvalso della facoltà prevista dall'allegato 4/2, paragrafo 3.9 di imputare all'esercizio precedente gli accertamenti riguardanti gli interessi bancari esigibili al 31 dicembre comunicati nell'esercizio successivo. Se dispone di un sistema informativo evoluto il Comune ha potuto effettuare la registrazione direttamente nell'anno 2018 e 2019, se, invece, non dispone di un sistema evoluto deve procedere con la registrazione di storno degli interessi attivi di competenza 2018 pari a 1.000 e la registrazione di imputazione degli interessi attivi di competenza 2019 pari a 1.200.
- 10) Il 31 gennaio 2020 l'Ufficio ragioneria riceve le notifiche dei verbali, relativi alle sanzioni al codice della strada, del mese di dicembre 2019 per un importo pari a 7.000 a carico di imprese e provvede, nella stessa data, ad accertare le relative entrate. A fronte dell'accertamento di 7.000 in CEP si registra il ricavo. Il Comune se dispone di un sistema evoluto ha potuto effettuare la registrazione direttamente nell'anno 2019, se, invece, non dispone di un sistema evoluto deve procedere con la registrazione di imputazione del ricavo nell'anno 2019 e con la registrazione di storno nell'anno 2020.
- 11) Il Comune ha in essere un contenzioso derivante da un esproprio effettuato nell'anno 2019, l'udienza è stata fissata per il 10 settembre 2020. È stato stimato un grado di soccombenza per il Comune «probabile» ed è stata stimata una somma pari a 1.000. Il comune per la difesa ha dato un incarico a un Avvocato il cui compenso stimato è pari a 200.



Ragioneria
Generale
dello Stato



IFEL
Fondazione ANCI



- 12) Il Comune aveva richiesto una sponsorizzazione a una Società per un evento culturale nell'anno 2017 di 1.500. La Società pur non contestando la pretesa da parte del Comune a fine 2019 non ha ancora pagato l'importo dovuto. Sussiste un rischio di inesigibilità del credito che non è coperto dal fondo svalutazione, bisogna procedere con la registrazione di assestamento.
- 13) Il 31 gennaio 2019 (operazione 7 slides prima giornata), è stata sottoscritta la contrattazione integrativa relativa all'esercizio 2019, per l'importo delle risorse destinate al trattamento accessorio e premiante stanziato nel bilancio per il fondo contrattazione integrativa, pari a 45.000 per il trattamento accessorio e 20.000 per la premialità.
Gli impegni di 20.000 riguardanti il trattamento premiante 2019 e di 3.750 del trattamento accessorio esigibili nell'esercizio 2020 sono di competenza finanziaria dell'esercizio 2020 e pertanto imputati all'esercizio 2020, registrando nel sistema informativo contabile che l'esercizio di competenza economica dell'operazione è il 2019.
- 14) Il 6 ottobre 2019 il Comune, a fronte dell'accertamento per permessi di costruire, ha registrato in CEP il provento. In considerazione che la quota pari a 10.000 è destinata a investimenti è necessario procedere con la registrazione di assestamento
- 15) Il 20 novembre 2019 il Comune, ha venduto un mezzo di trasporto, totalmente ammortizzato, a un prezzo di 1.000.
- 16) L'ente detiene una partecipazione per il 40% nella società A. Il costo di acquisto è pari a euro 25.000. La valutazione della partecipazione con il metodo del patrimonio netto di A, come da ultimo bilancio approvato, è pari a 50.000 ($50.000 \times 40\% = 20.000$). La differenza non deriva da maggiori valori di elementi attivi della società A.
- 17) L'ente detiene una partecipazione per l'80% nella società B. Il costo di acquisto è pari a euro 65.000. La valutazione della partecipazione con il metodo del patrimonio netto di B, come da ultimo bilancio approvato, è pari a 100.000 ($100.000 \times 80\% = 80.000$). La differenza è considerata «un buon affare».
- 18) Il 20 dicembre 2019 il Comune ha ricevuto della cancelleria nei propri uffici, ma la fattura la riceverà nel mese di gennaio 2020. In contabilità finanziaria il relativo impegno pari a 1.000 è conservato nei residui in quanto esigibile.
- 19) Il Comune a seguito dell'operazione di riaccertamento cancella un residuo attivo pari a 300 per il quale non era stato effettuato l'accantonamento nel fondo svalutazione crediti.
- 20) Il Comune a seguito dell'operazione di riaccertamento cancella un residuo passivo pari a 500 in quanto si è prescritto.



Ragioneria
Generale
dello Stato



iFEL
Fondazione ANCI



- 21) Il Comune a seguito dell'operazione di riaccertamento iscrive un residuo attivo pari a 200 relativo a un indennizzo assicurativo. Nel 2017 tale credito era stato cancellato in quanto ritenuto non dovuto. Nel rispetto dell'allegato 4/2, paragrafo 9.1, in COFI il credito è registrato direttamente come residuo attivo.
- 22) Il Comune, a seguito di un contenzioso che si è concluso il 28 dicembre 2019, è stato condannato a risarcire un danno pari a 150, risultato superiore di 50 rispetto a quanto era stato accantonato al fondo contenzioso nell'anno 2018, pari a 150. Nel 2020 è avviata la procedura per il riconoscimento del debito fuori bilancio di 150 e, avvalendosi degli accantonamenti nel risultato di amministrazione riguardanti il fondo contenzioso sarà impegnata la relativa spesa.