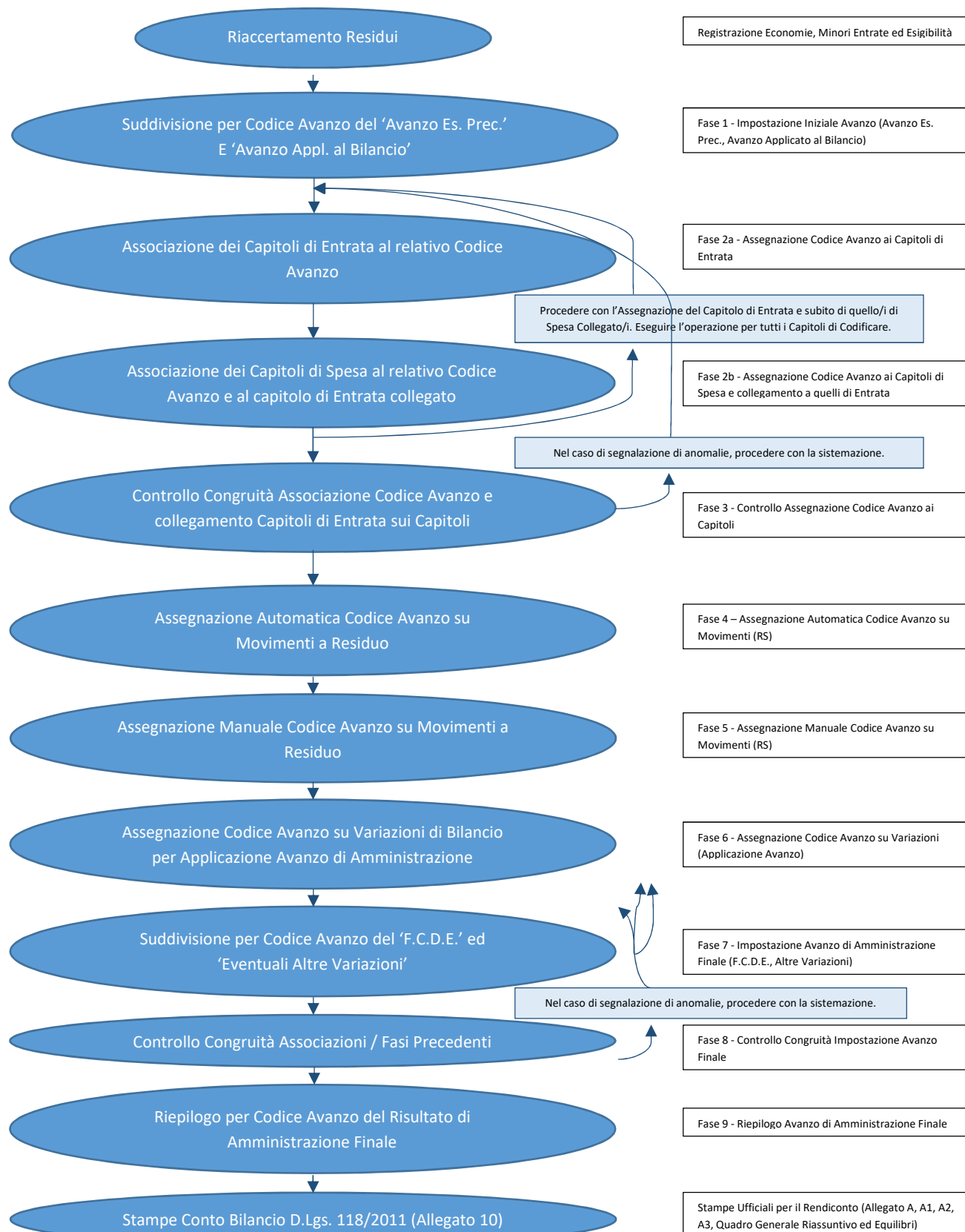




## GESTIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (OPZIONALE)

Voci del menù Gestione Avanzo di Amministrazione





## ■ Conto del Bilancio

## ■ Gestione Avanzo di Amministrazione

### PREMESSA:

- Prima di iniziare ad operare sul programma in relazione alla Gestione dell'Avanzo di Amministrazione si raccomanda di dare una lettura al Nuovo Principio Contabile 4/1 (comma 13.7, 13.7.1, 13.7.2, 13.7.3) per ottenere le informazioni necessarie per tale gestione;
- Le funzioni relative alla Gestione Avanzo di Amministrazioni servono per poter arrivare alla compilazione dell'Allegato A – Prospetto dimostrativo del Risultato di Amministrazione, Allegato A/1 – Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione, Allegato A/2 – Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione e Allegato A/3 – Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione in modo completo, ad una parte del Quadro Generale Riassuntivo ed ad una parte della Verifica Equilibri.

○ In ogni caso, tale Gestione NON è una funzione da utilizzare / elaborare obbligatoriamente, l'ente può optare, se lo ritiene più semplice, con la compilazione degli Allegati A/1, A/2 e A/3 manualmente;

Con il DM Agosto 2019 Arconet ha predisposto 3 nuovi allegati relativi all'Avanzo di Amministrazione.

Gli allegati sono:

- Allegato A/1 – Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione
- Allegato A/2 – Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione
- Allegato A/3 – Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione

I 3 allegati richiedono il dettaglio, a livello di capitolo (codifica D.Lgs. 118/2011), le entrate e le spese che determinano il risultato di amministrazione del rendiconto, con, per quanto riguarda le risorse vincolate e destinate agli investimenti, il collegamento tra entrata e spesa.

Si fa presente inoltre che il DM ha apportato alcune modifiche anche relativamente all'Allegato 10 – Quadro Generale Riassuntivo e Allegato 10 – Verifica Equilibri sui quali vengono richiesti dei riferimenti agli Allegati A1 e A2.

Per poter arrivare ad elaborare tali prospetti, da allegare al rendiconto e ad inviare alla BDAP obbligatoriamente, abbiamo predisposto alcune funzioni che potete trovare in Siscom Giove – Conto del Bilancio – Gestione Conto del Bilancio D.Lgs. 118/2011 – Funzioni di Supporto per la Redazione e la Chiusura del Rendiconto D.Lgs. 118/2011





## ■ Conto del Bilancio

## ■ Gestione Avanzo di Amministrazione

## Tabella Codici Avanzo

Nella Tabella di Base, già compilata automaticamente, vengono elencati tutti i Codici Avanzo Utilizzabili; essi sono stati reperiti in base alla suddivisione dell'Avanzo dell'Allegato A – Prospetto dimostrativo del Risultato di Amministrazione.

## Fase 1) Impostazione Avanzo di Amministrazione Iniziale (Avanzo Es. Prec., Avanzo Applicato al Bil. Prev.)

Impostazione Avanzo di Amministrazione		
File		
Impostazione Avanzo di Amministrazione Iniziale (doppio click per modificare gli importi)		
Codice Avanzo	Avanzo Esercizio Precedente	Avanzo Applicato (Bil. di Previsione)
Avanzo non vincolato	7.850,18	0,00
Avanzo accantonato - Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	2.844,59	0,00
Avanzo accantonato - Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00
Avanzo accantonato - Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00
Avanzo accantonato - Fondo contenzioso	0,00	0,00
Avanzo accantonato - Altri accantonamenti	2.147,54	0,00
Avanzo vincolato - Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	500,00	0,00
Avanzo vincolato - Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00	0,00
Avanzo vincolato - Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00	0,00
Avanzo vincolato - Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	0,00
Avanzo vincolato - Altri vincoli	1.000,00	0,00
Avanzo destinato - Parte destinata agli investimenti	4.012,76	0,00
<b>Totale:</b>	<b>18.355,07</b>	<b>0,00</b>
Visualizza... <input type="checkbox"/> Calcolo % Dettaglio P.E.G.		
Stampa Esporta Uscita		

La prima operazione da effettuare è l'Impostazione Avanzo di Amministrazione Iniziale.

In questa videata è necessario andare ad assegnare ai vari Codici Avanzo:

- Avanzo Esercizio Precedente (AUTOMATICO)
  - Il programma effettua già in automatico una proposta dei valori sulla base dell'Allegato A – Prospetto dimostrativo del Risultato di Amministrazione relativo al Rendiconto dell'Esercizio Precedente (consultabile anche dal menù File in alto). Per ogni Codice Avanzo propone dunque il valore finale dell'Avanzo di Amministrazione dell'Esercizio Precedente e quindi il Valore di esso al 01/01/ dell'Esercizio in Corso.  
*Qualora fosse necessario procedere alla modifica di un valore basterà fare doppio click sul Codice Avanzo da modificare.*
- Avanzo Applicato al Bilancio di Previsione (le variazioni di bilancio per applicazione di avanzo verranno gestite nella fase 6)
  - Il programma effettua già in automatico una proposta dei valori sulla base dei capitoli / articoli della Risorsa 1 relativi all'Avanzo di Amministrazione presenti sul Bilancio di Previsione;  
*Qualora fosse necessario procedere alla modifica di un valore basterà fare doppio click sul Codice Avanzo da modificare.*

L'importante in questa funzione è che il totale della colonna Avanzo Esercizio Precedente corrisponda al Totale determinato nel Rendiconto dell'Esercizio Precedente e il Totale della Colonna Avanzo Applicato al Bilancio di Previsione corrisponda al Totale dell'Avanzo di Amministrazione Applicato in Fase di Bilancio di Previsione (escluse eventuali variazioni successive)

## Fase 2) Assegnazione Codice Avanzo ai Capitoli / Articoli

La Fase 2, la più lunga e complessa dell'intera Gestione dell'Avanzo di Amministrazione, nella quale sarà necessario andare ad assegnare ai vari capitoli di Entrata e di Spesa il relativo Codice Avanzo e, per quanto riguarda i capitoli / articoli di Spesa relativi ad Avanzo Vincolato e/o Destinato agli Investimenti anche il collegamento con il relativo



## ■ Conto del Bilancio

## ■ Gestione Avanzo di Amministrazione

capitolo / articolo di Entrata (anche per quelli relativi all'Avanzo Accantonato se applicato e quindi se finanziati da Applicazione di Avanzo di Amministrazione come ad esempio quando si paga l'indennità del Sindaco).

Nelle due videate di assegnazione vi troverete già attiva l'opzione '...con Importi' così da escludere tutti i capitoli / articoli dove lo Stanziato è uguale a zero.

Troverete inoltre già attiva l'opzione '... da assegnare (default)' che vi permetterà di visualizzare solamente i capitoli / articoli sui quali solitamente potrebbe essere necessario assegnare il Codice Avanzo escludendo invece quelli che solitamente vengono assegnati ad 'Avanzo non vincolato' (per l'Entrata: Entrata Corrente Titolo 1, 2, 3, 5, 6, 7 e le Partite di Giro Titolo 9; per la Spesa: Spesa Corrente Titolo 1 ad eccezione della Missione 20 relativa ai Fondi ed Accantonamenti, Titolo 4, 5 e le Partite di Giro Titolo 7). In ogni caso, togliendo questa spunta, vi verranno elencati tutti i vostri capitoli / articoli del bilancio sui quali sarà possibile assegnare il Codice Avanzo se necessario. Verranno visualizzati anche tutti i capitoli / articoli già assegnati ad un Codice Avanzo relativo all'Accantonato, Vincolato e/o Destinato agli Investimenti indipendentemente dalla classificazione D.Lgs. 118/2011.

Tutti i capitoli / articoli vengono in automatico assegnati al Codice Avanzo 'Avanzo non vincolato', sarà quindi necessario richiamare solamente i capitoli / articoli relativi ad un Codice Avanzo Accantonato, Vincolato o Destinato agli Investimenti.

**NOTA BENE:** per quanto riguarda i capitoli / articoli relativi all'avanzo vincolato e destinato agli investimenti per i quali oltre al codice avanzo è obbligatorio effettuare il collegamento tra il capitolo / articolo di spesa e quello di entrata, **si consiglia vivamente di procedere con l'assegnazione del codice avanzo sui capitoli / articoli di un capitolo / articolo alla volta:** iniziare con l'assegnare al capitolo / articolo di entrata il codice avanzo interessato e poi, prima di procedere all'assegnazione degli altri capitoli / articoli di entrata, procedere con l'assegnazione del codice avanzo sul/sui capitolo/i / articolo/i di spesa ad esso associati. Avanti così per tutti gli altri.

**SI PRECISA CHE:** un capitolo / articolo di entrata può finanziare:

- a) un solo capitolo / articolo di spesa (associazione uno ad uno)  
in questo caso si procede con l'assegnazione del capitolo / articolo di entrata poi, con l'assegnazione del capitolo / articolo di spesa e il relativo collegamento a quello di entrata
- b) più capitoli / articoli di spesa (associazione uno a molti)  
in questo caso si procede con l'assegnazione del capitolo / articolo di entrata poi, con l'assegnazione del capitolo / articolo di spesa numero 1 e il relativo collegamento a quello di entrata poi, con l'assegnazione del capitolo / articolo di spesa numero 2 e il relativo collegamento a quello di entrata, ...
- c) una parte di un capitolo / articolo di spesa (associazione uno ad una parte)  
in questo caso si procede con l'assegnazione del capitolo / articolo di entrata poi, con l'assegnazione del capitolo / articolo di spesa cliccando sul pulsante con la bacchetta magica così da procedere alla suddivisione dettagliata di esso e per ognuna suddividere gli importi relativi alla situazione attuale del capitolo e il relativo collegamento a quello di entrata dove necessario (per maggiori informazioni continuare con le note)
- d) *nel caso in cui invece il capitolo / articolo di entrata sia da collegare solo in parte ad un capitolo / articolo di spesa (perché ad esempio è in parte relativo all'Avanzo Vincolato e in parte all'Avanzo Non Vincolato) potete far riferimento alle indicazioni riportate più avanti relative alla Fase 7 esempio num. 3 (eccezione fatta per l'Avanzo di Amministrazione, Avanzo Economico e F.P.V. che possono anche non essere associati completamente nel caso in cui non fosse possibile)*



## ■ Conto del Bilancio

## ■ Gestione Avanzo di Amministrazione

Per l'assegnazione del Codice Avanzo sul capitolo / articolo la domanda che vi dovete porre è:

***“Nel caso in cui il capitolo / articolo selezionato mi generasse un avanzo al 31 dicembre, quale avanzo esso sarebbe? Avanzo Accantonato, Avanzo Vincolato, Avanzo Destinato agli Investimenti o Avanzo Libero?”***

In base a tale risposta, dovrete selezionare la relativa voce:

Codice Avanzo	Avanzo non vincolato
✗ Uscita	Avanzo accantonato - Fondo perdite società partecipate
	Avanzo accantonato - Fondo contenzioso
	Avanzo accantonato - Altri accantonamenti
Finale	Avanzo vincolato - Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili
Uscita (10)	Avanzo vincolato - Vincoli derivanti da trasferimenti
	Avanzo vincolato - Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui
	Avanzo vincolato - Vincoli formalmente attribuiti dall'ente
BLOC NUM	Avanzo vincolato - Altri vincoli

### Assegnazione Codice Avanzo ai Capitoli / Articoli di Entrata

In questa fase potete quindi richiamare col doppio click i capitoli / articoli di entrata sui quali dovete assegnare un Codice Avanzo e tramite la casellina a discesa selezionare la voce più appropriata (in entrata non sono visualizzabili i Codici Avanzo relativi all'Avanzo Accantonato in quanto esse vengono attribuite solamente alla Spesa).

Posizionandosi su di un capitolo / articolo di entrata è possibile tramite:

- Collega Articoli di Spesa** accedere all'assegnazione dei capitoli / articoli di spesa finanziati da questa entrata. Selezionando i capitoli / articoli di spese in automatico il programma riproporrà su di esso lo stesso Codice Avanzo del capitolo / articolo di entrata e il relativo collegamento. Una volta collegate tutte le spese, il programma ve lo segnalerà così da poter continuare con l'assegnazione delle altre entrate
- Visualizza Spese Collegate** accedere all'assegnazione dei capitoli / articoli di spesa finanziati da questa entrata che sono già stati collegati ad essa.

### Assegnazione Codice Avanzo ai Capitoli / Articoli di Spesa



## ■ Conto del Bilancio

## ■ Gestione Avanzo di Amministrazione

In questa fase potete quindi richiamare col doppio click i capitoli / articoli di spesa sui quali dovete assegnare un Codice Avanzo e tramite la casellina a discesa selezionare la voce più appropriata.

Si ricorda che, siccome gli allegati A/2 e A/3 richiedono per ogni capitolo di entrata la spesa collegata, in questa fase, nel caso in cui il capitolo / articolo di spesa sia relativo ad un Codice Avanzo Vincolato o Destinato agli Investimenti il programma richiederà il capitolo / articolo di entrata collegato: tale capitolo / articolo dovrà avere lo STESSO Codice Avanzo di quello di spesa associato.

Per una gestione corretta dell'Avanzo di Amministrazione è fondamentale che lo stanziamento dei capitoli / articoli di spesa sia identico allo stanziamento dei capitoli / articoli di entrata collegati (un controllo automatico nella fase 3 vi avviserà nelle fasi successive se non è rispettata questa condizione).

### Capitolo / Articolo di Spesa Finanziato con più Entrate (caso c)

Siccome in alcuni casi il capitolo / articolo di spesa è finanziato da diversi capitoli / articoli di entrata, è possibile, in questi casi procedere con un'assegnazione dettagliata tramite il pulsantino con la bacchetta magica nella parte inferiore a destra della videata. (è possibile già collegare uno dei finanziamenti / entrata prima di cliccare su tale pulsantino).

File

Assegnazione Codici Avanzo al Capitolo / Articolo

Capitolo

10.05.2 - 8270 / 6 / 1

Acquisto macchinari per manutenzione strade e territorio

Situazione su ...	Stanziato Attuale	Impegni CP	Eco. / Esigib. CP	Economie CF FPV	Economie RS	Esigibilità FPV
... Attuale	5.248,00	5.163,96	0,00	0,00	0,00	0,00
... Avanzo non vincolato	1.248,00	1.163,96	0,00	0,00	0,00	0,00

Codice Avanzo	Stanziato Attuale	Impegni CP	Capitolo di Entrata			
Avanzo non vincolato	.....	.....	*			
Avanzo accantonato - Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	0,00	0,00	*			
Avanzo accantonato - Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	*			
Avanzo accantonato - Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	*			
Avanzo accantonato - Fondo contenzioso	0,00	0,00	*			
Avanzo accantonato - Altri accantonamenti	0,00	0,00	*			
Avanzo vincolato - Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00	0,00	*			
Avanzo vincolato - Vincoli derivanti da trasferimenti	3.000,00	3.000,00	2.0101 - 140 / 2 / 1 - Altri contributi dallo Stato			
Avanzo vincolato - Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00	0,00	*			
Avanzo vincolato - Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	0,00	*			
Avanzo vincolato - Altri vincoli	0,00	0,00	*			
Avanzo destinato - Parte destinata agli investimenti	1.000,00	1.000,00	0.0000 - 1 / 1 / 3 - Fondo Pluriennale Vincolato per			

ATTENZIONE: I TOTALI VENGONO AGGIORNATI SOLO AL CAMBIO DELLA RIGA SELEZIONATA !!

Visualizza solo Valorizzati

Effettua Assegnazione

Elimina Assegnazione

Uscita





Tramite questa gestione quindi sarà possibile andare a suddividere gli importi presenti sul capitolo / articolo di spesa su più Codici Avanzo, uno per tipo di finanziamento / entrata (l'eventuale parte di spesa non collegata a nessun finanziamento / entrata accantonata / vincolata / destinata ad investimenti, in automatico verrà determinata, per differenza, come avanzo non vincolato).

Per ogni Codice Avanzo Vincolato e/ o Destinato agli Investimenti sarà necessario anche qui effettuare il collegamento al relativo capitolo / articolo di entrata tramite il tastino col binocolo sulla destra della tabellina. Nel caso in cui sia necessario suddividere in due o più dettagli con stesso Codice Avanzo il capitolo / articolo potrete cliccare sul tastino più al fondo della riga della tabellina per creare un secondo, terzo, ... dettaglio uguale a quello selezionato.

Per questi capitoli / articolo è fondamentale nel caso in cui cambiasse un qualsiasi movimento ad esso collegato (Variazione, Impegno, Accertamento, Mandato, Reversale, Economia, Minore Entrata, ...) accedere alla gestione del dettaglio per riaggiornare l'assegnazione della quota al Codice Avanzo corretto.



### Info Varie su Assegnazione Codice Avanzo ai Capitoli / Articoli

- Se un capitolo / articolo (di spesa) viene suddiviso su più codici avanzo (dettaglio) i dati riportati nel riepilogo e negli allegati vengono letti solamente dalla gestione del dettaglio (importi inseriti manualmente) e non dal castelletto / movimenti;
- E' possibile, cliccando su 'Ric. Codice D.Lgs. 118', applicare ulteriori filtri alla ricerca sulla base della codifica D.Lgs. 118/2011 dei capitoli / articoli *(nel caso in cui sia attivo uno o più parametri di ricerca la dicitura della casellina verrà colorata per ricordarvelo);*
- E' possibile, cliccando su 'Altre Ricerche', applicare ulteriori filtri alla ricerca su, soprattutto, il collegamento con i capitoli / articoli di entrata così da poter visualizzare quanto già assegnato e quanto rimane ancora da assegnare relativo a questo capitolo / articolo di entrata *(nel caso in cui sia attivo uno o più parametri di ricerca la dicitura della casellina verrà colorata per ricordarvelo);*
- E' possibile cliccando sul tastino azzurro con la lente  a fianco della descrizione del capitolo / articolo accedere alla visualizzazione di:
  - Codifica: informazioni relative alla classificazione D.Lgs. 118/2011 (e D.Lgs. 267) del capitolo / articolo selezionato
  - Investimenti: elenco degli Investimenti in cui il capitolo / articolo selezionato è presente (utile per il collegamento tra capitolo / articolo di spesa e capitolo / articolo di entrata)
  - Castelletto: informazioni relative al Castelletto del capitolo / articolo selezionato utile per avere un'idea dello Stanziato, Impegnato, Accertato, ... del capitolo / articolo stesso.
  - Variazioni: tutte le variazioni di bilancio al quale il capitolo / articolo è collegato.
- E' possibile cliccando sul tastino violette con il grafico  a fianco della descrizione visualizzare la quota di avanzo che il determinato capitolo / articolo forma (si ricorda che per quanto riguarda i capitoli / articoli di entrata la quota verrà visualizzata con segno negativo);
- E' possibile, tramite i pulsanti in alto a destra della tabellina  :
  - ricercare un determinato capitolo / articolo (tra quelli elencati)
  - stampare la tabellina o esportare la tabellina in csv (excel)
- Non è necessario assegnare al capitolo / articolo del F.C.D.E. il Codice Avanzo "Avanzo accantonato - Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12" in quanto il programma leggerà la quota in modo automatico dalla fase di calcolo;
- L'assegnazione dei Codici Avanzo relativi alla parte Accantonata è, al netto di casi particolari come l'applicazione dell'indennità del sindaco, associabile solamente ai capitoli / articoli della Missione 20 - Fondi e accantonamenti;
- Nel caso si colleghi ad un capitolo / articolo di spesa un capitolo / articolo di entrata con Codice Avanzo diverso, se il capitolo / articolo di Entrata non è collegato a nessun altro capitolo / articolo di spesa il programma dà la possibilità di proporre su di esso lo stesso codice avanzo del capitolo di spesa selezionato;
- E' possibile, cliccando sul tastino con il 'foglio bianco nuovo'  aggiungere dei nuovi 'SubCodici Avanzo' per poter gestire meglio eventuali suddivisione interne dell'ente del Codice Avanzo Interessato. I riepiloghi successivi riporteranno sia i valori sulla base del Codice Avanzo Principale e/o anche sui SubCodici Avanzo presenti; gli allegati ufficiali invece riporteranno sempre i dati sulla base del Codice Avanzo "Padre";



### **Fase 3) Controllo Assegnazione Codice Avanzo ai Capitoli / Articoli**

La funzione effettua dei controlli sull'Assegnazione Codice Avanzo ai Capitoli / Articoli per poter garantire una compilazione automatica il più corretta possibile degli allegati ufficiali.

E' fondamentale verificare e correggere ogni anomalia segnalata.

I controlli che vengono effettuati sono:

- Tutti i capitoli / articoli di entrata e di spesa devono avere un Codice Avanzo assegnato (come già detto, in automatico il programma provvede ad indicare Avanzo non vincolato su tutti i capitoli / articoli e dovrete andare ad assegnare solo quelli relativi ad Avanzo Accantonato, Vincolato e Destinato agli Investimenti, per cui tale controllo non risulterà mai non corretto);
- Tutti i capitoli / articolo di spesa con dettaglio devono avere
  - una somma degli importi assegnati ai vari Codici Avanzo uguale alla situazione attuale del capitolo / articolo (verranno segnalati eventuali capitoli / articoli di spesa sul quale è stata effettuata un'assegnazione dettagliata e successivamente hanno subito una variazione su uno dei movimenti ad esso collegato);
  - una suddivisione congrua: lo stanziato deve essere uguale o maggiore dell'impegnato, l'impegnato deve essere uguale o maggiore delle economie, ...
- Tutti i capitoli / articoli di entrata relativi ad un Codice Avanzo Vincolato o Destinato agli Investimenti devono avere almeno un capitolo / articolo di spesa ad esso collegato;
- Tutti i capitoli / articoli di spesa relativi ad un Codice Avanzo Vincolato o Destinato agli Investimenti devono avere almeno un capitolo / articolo di entrata ad esso collegato. Inoltre:
  - lo stanziamento del capitolo di spesa (o il dettaglio caricato su di esso) deve coincidere con lo stanziamento del capitolo / articolo di entrata
  - il Codice Avanzo assegnato al capitolo di spesa (o il dettaglio caricato su di esso) deve coincidere con quello assegnato al capitolo / articolo di entrata

### **Fase 4) Assegnazione Automatica Codice Avanzo su Movimenti (Residui)**

La funzione effettua l'Assegnazione del Codice Avanzo sui Movimenti (Impegni e Accertamenti a Residuo) in base, ad una domanda che il programma vi chiederà, a:

la tipologia di eliminazione caricata nella gestione economie di Siscom Giove se univoca a livello di impegno (solo per la spesa) e, in secondo luogo, al Codice Avanzo indicato sui relativi capitoli / articoli.

oppure

al Codice Avanzo indicato sui relativi capitoli / articoli.

L'assegnazione non verrà effettuata in automatico sui capitoli di spesa con più Codici Avanzo (assegnazione dettagliata) per i quali comunque non è obbligatoria in quanto per questi i dati verranno letti direttamente dalla gestione del dettaglio (inserita manualmente) e non dal movimento a residuo.

Questa operazione è necessaria in quanto un capitolo / articolo quest'anno potrebbe far riferimento ad un Codice Avanzo mentre l'eventuale residuo su di esso derivante dai Rendiconti precedenti potrebbero fare riferimento ad un altro Codice Avanzo e, siccome le Economie e Minori Entrate a Residuo vanno a determinare il Risultato di Amministrazione al 31/12 è necessario per questi casi attribuire il Codice Avanzo corretto.



GIOVE

Contabilità economica finanziaria D.Lgs. 118/2011

■ Conto del Bilancio

■ Gestione Avanzo di Amministrazione

### Fase 5) Assegnazione Manuale Codice Avanzo su Movimenti

Assegnazione Manuale Codifica Avanzo su Impegni

Selezione parametri di ricerca

Visualizza: ☐ con Codice Avanzo Mov. diverso da Codice Avanzo Cap. ☐ Movimento Impegno BG ☐ Ricerca

Elenco Impegni -> doppio click per l'assegnazione della Codifica dell'Avanzo

Codice	Voce	Capitolo	Articolo	Descrizione	Codice Avanzo	Anno	Num.
01 01 1	30	8	1	compensi e rimborsi spese ai comp.	Avanzo non vincolato	R 2018	122 Avanzo non vi
01 02 1	120	6	1	partecipazione a segreteria conve	Avanzo non vincolato	R 2018	123 Avanzo non vi
01 03 1	250	4	1	gestione servizio finanziario	Avanzo non vincolato	R 2018	32 Avanzo non vi
01 03 1	250	4	1	gestione servizio finanziario	Avanzo non vincolato	R 2018	246 Avanzo non vi
01 03 1	360	5	1	Supporto uffici al calcolo dell'IVA	Avanzo non vincolato	R 2018	29 Avanzo non vi
01 04 1	360	4	1	spese per la gestione dei tributi coi	Avanzo non vincolato	R 2018	31 Avanzo non vi
01 05 2	6150	2	1	manutenzione edifici comunali	Avanzo destinato - Parte destinata	R 2018	145 Avanzo non vi
01 05 2	6150	2	1	manutenzione edifici comunali	Avanzo destinato - Parte destinata	R 2018	214 Avanzo non vi
01 05 2	6150	2	1	manutenzione edifici comunali	Avanzo destinato - Parte destinata	R 2018	216 Avanzo non vi
01 05 2	6180	4	1	Spese notari	Avanzo non vincolato	R 2018	193 Avanzo non vi
01 06 1	580	2	1	Rimborsi conversione ufficio teor	Avanzo non vincolato	R 2018	69 Avanzo non vi
01 06 1	580	2	1	prestazioni professionali per studi	Avanzo non vincolato	R 2018	131 Avanzo non vi
01 06 1	580	2	1	prestazioni professionali per studi	Avanzo non vincolato	R 2018	164 Avanzo non vi
01 06 1	580	2	1	prestazioni professionali per studi	Avanzo non vincolato	R 2018	174 Avanzo non vi
01 06 2	6580	10	1	Incarichi professionali esterni	Avanzo destinato - Parte destinata	R 2018	144 Avanzo destina

Assegnazione Manuale Codifica Avanzo ai Movimenti

Doppio Click sul Movimento per procedere all'Assegnazione ...

Escita

Tramite questa funzione è dunque possibile andare ad, per ogni movimento relativo ad un capitolo / articolo che nell'anno in corso è relativo ad un Codice Avanzo diverso da quello che aveva nell'esercizio precedente, assegnare ai movimenti (Impegni e Accertamenti a Residuo) il Codice Avanzo interessato così che, in presenza di eventuali Economie e Minori Entrate a Residuo il programma aumenti / diminuisca il Risultato di Amministrazione al 31/12 relativo al Codice Avanzo dell'Impegno / Accertamento a Residuo e non quello indicato sul capitolo / articolo.

L'assegnazione a livello di Movimento a Residuo non è necessaria su:

- capitoli / articoli dove i movimenti a residuo sono relativi allo stesso Codice Avanzo indicato nella Fase 2 sul capitolo / articolo in quanto in questo caso è già il programma stesso ad associarci tale Codice nell'assegnazione automatica della Fase 4
- capitoli / articoli di spesa con dettaglio in quanto in presenza di un capitolo / articolo con dettaglio il programma considera la quota relativa all'economie a residuo sulla base degli importi indicati manualmente nella colonna 'Eco Rs' nella gestione del dettaglio stesso (Fase 2)

E' importante verificare gli eventuali movimenti (residuo) con un Codice Avanzo diverso da quello relativo al capitolo / articolo tramite l'opzione 'Visualizza ... con Codice Avanzo Movimento diverso da Codice Avanzo Capitolo / Articolo' (proposta fatta, se richiesto, in base alle economie a residuo). Verificare quindi l'effettiva correttezza e, nel caso in cui fosse errata, procedere alla correzione (cliccando sul tastino vi verrà proposto su di esso il Codice Avanzo del capitolo / articolo associato).

**NOTA BENE:** Le Minori Entrate ed Economie a Competenza NON vengono gestite in questa fase in quanto per la parte di Competenza del Capitolo / Articolo è la Fase 2 – Assegnazione Codici Avanzo ai Capitoli a far “fede”. Secondo la logica dei prospetti, se avete effettuato una Economia in Competenza è perché la quota è stata Impegnata, di conseguenza Stanziata in Spesa, di Conseguenza Stanziata in Entrata e di conseguenza Accertata. Dovrà quindi essere stata effettuata l'Assegnazione del Codice Avanzo sul Capitolo di Entrata e l'associazione al relativo Capitolo di Spesa nella Fase 2.



## ■ Conto del Bilancio

## ■ Gestione Avanzo di Amministrazione

## Fase 6) Assegnazione Codice Avanzo su Variazioni di Bilancio (Applicazione Avanzo di Amministrazione)

Nella fase 6 vengono elencate tutte le variazioni di bilancio relative all'avanzo di amministrazione (risorsa 1 di entrata). Per ognuna di esse occorrerà assegnare il Codice Avanzo relativo alla variazione stessa. (in automatico il programma effettua già una prima proposta in base al capitolo / articolo della risorsa 1 utilizzata ma è necessario, nel caso in cui il Codice Avanzo non sia quello corretto procedere all'assegnazione corretta).

Per tutte le variazioni di bilancio relative ad Applicazione di Avanzo Accantonato, Vincolato e/o Destinato agli Investimenti relativo all'Esercizio Precedente è obbligatorio collegare il relativo capitolo dell'Avanzo (1/1/1 o 1/2/1 o 1/3/1 o 1/4/1) al relativo capitolo di spesa (Fase 2 – Assegnazione Codici Avanzo su Capitoli di Spesa), SOLO se tale Avanzo però era già stato indicato come Accantonato, Vincolato e/o Destinato agli Investimenti col Rendiconto Precedente. Se l'Avanzo Applicato era relativo ad Avanzo Libero, indipendentemente dal tipo di spesa per cui esso si Applica, NON occorre / deve essere effettuata alcun collegato al relativo capitolo di spesa.

*Nel caso in cui una variazione debba essere suddivisa su due diversi Codici Avanzo è possibile cliccando sul tastino con la rotellina a fianco della lente, sdoppiare la variazione in due così da associarne ognuna ad un Codice Avanzo differente (senza modificare i totali del conto consuntivo).*

## Fase 7) Impostazione Avanzo di Amministrazione Finale (F.C.D.E. e Altre Variazioni)

### F.C.D.E. (Parte Residui):

L'ultimo dato che ci serve al fine del calcolo dell'Avanzo di Amministrazione è la quota F.C.D.E. (Parte Residui). Come prima cosa assicuratevi di aver effettuato la predisposizione della Fase di Calcolo del F.C.D.E. dalla funzione Conto del Bilancio – Gestione Conto del Bilancio D.Lgs. 118/2011 – Funzioni di Supporto – Elaborazione Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (Parte Residui).



## ■ Conto del Bilancio

## ■ Gestione Avanzo di Amministrazione

Accendo alla fase 7 il programma effettuerà già la proposta automatica del dato abbassando la quota dall'Avanzo non vincolato ed aumentando la voce Avanzo accantonato – Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12 (solo nel caso in cui sia presente una sola fase di calcolo; nel caso fossero presenti più fasi è possibile andare ad eliminare quelle non utilizzate). *E' possibile comunque procedere con l'assegnazione manuale tramite il doppio click sul Codice Avanzo.*

**NOTA BENE:** L'importo proposto non corrisponde al F.C.D.E. (Parte Residui) calcolato nell'esercizio ma alla differenza (in più o in meno) che la quota attualmente presente nella voce relativa al F.C.D.E. Iniziale (quindi quella al 31/12 dell'esercizio precedente) ha subito nel corso dell'esercizio in corso. (Es F.C.D.E. Iniziale pari a 100, F.C.D.E. calcolato sul rendiconto pari a 120, la proposta viene fatta per un valore pari a 20 così che sul Codice Avanzo relativo al F.C.D.E. ci troveremo poi 120)

Altre Variazioni (+/-):

In questa fase è possibile inoltre, tramite il doppio click sul Codice Avanzo interessato, procedere all'indicazioni di Altre Variazioni (positive e/o negative).

Tali variazioni andranno ad incidere nel Risultato di Amministrazione finale (al 31 dicembre) e verrà riportato in automatico sui vari prospetti (Allegato A, A/1, A/2, A/3)

Per quanto i capitoli associati nella Fase 2 ad Avanzo Accantonato, Vincolato e/o Destinato agli Investimenti, è possibile, qualora sia necessario inserire una 'Altra Variazione' inserirla non sulla Voce del Codice Avanzo Generico ma direttamente su di essi dopo aver cliccato in basso su "Calcolo x Dettaglio P.E.G.", selezionato il Codice Avanzo relativo e selezionato col doppio click il relativo capitolo.

Così facendo essa verrà poi riportata in fase di Elaborazione dell'Allegato direttamente sul rigo relativo a tale capitolo e non in un rigo a parte complessivo come avviene per le Altre Variazioni caricate sul Codice Avanzo Generico.

Si ricorda che tali Variazioni, nell'Elaborazione dell'Allegato verranno così riportate:

- Allegato A1 - Altre Variazioni caricate su Avanzo Accantonato:
  - Esse verranno riportate nella colonna (d) 'Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)'.
    - **NOTA BENE:** sulla base del Principio Contabile, in caso di Variazione in più (+), nel caso in cui tale quota sia stata Stanziata sul Bilancio dell'anno nella Missione 20 sarà da spostare nella colonna (c), nel caso in cui invece non sia stata Stanziata in Bilancio allora dovrà essere lasciata nella colonna (d).
- Allegato A2- Altre Variazioni caricate su Avanzo Vincolato:
  - Non essendoci una colonna nell'Allegato Ufficiale relativo ad Altre Variazioni, esse verranno riportate nella colonna (f) 'Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)'
    - **NOTA BENE:** qualora esse facessero riferimento ad una Altra Variazione relativa all'Anno in Corso, si CONSIGLIA di spostare l'importo proposto nella colonna (c) 'Entrate vincolate accertate nell'esercizio' così che esse vadano ad incidere nella colonna (h) 'Risorse vincolate nel bilancio al 31/12' e di conseguenza riportate nel Quadro Generale Riassuntivo e Verifica Equilibri (eventuali Svincoli di Avanzo è corretto lasciarli nella colonna (f) proposta)
- Allegato A3- Altre Variazioni caricate su Avanzo Destinato ad Investimenti:
  - Non essendoci una colonna nell'Allegato Ufficiale relativo ad Altre Variazioni, esse verranno riportate nella colonna (e) 'Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)'
    - **NOTA BENE:** qualora esse facessero riferimento ad una Altra Variazione relativa all'Anno in Corso, si CONSIGLIA di spostare l'importo proposto nella colonna (b) 'Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio' (eventuali Svincoli di Avanzo è corretto lasciarli nella colonna (f) proposta)

L'utente con l'indicazione di qualsiasi Altra Variazione (+/-) NON può modificare il Totale dell'Avanzo di Amministrazione al 31/12 ma solamente la sua suddivisione. In automatico infatti il programma per ogni Variazione inserita su un qualsiasi Codice Avanzo provvede ad aggiornare automaticamente la Variazione sulla Voce Avanzo Non Vincolato (di valore opposto) così da mantenere il Totale dell'Avanzo invariato.

Esempi più comuni di utilizzo Altre Variazioni (+/-):Svincolo di quota presente in Avanzo Accantonato / Vincolato / Destinato ad Investimenti

Nel caso in cui abbiate un capitolo / articolo relativo all'avanzo vincolato, accantonato o destinato agli investimenti, sul quale dovete svincolare una quota per riportarla in avanzo non vincolato potete gestire questa casistica nel seguente modo:

1. Nel caso in cui il Capitolo / Articolo sia collegato nella Fase 2 al relativo Avanzo Accantonato / Vincolato / Destinato ad Investimenti
  - a. cliccate su 'Calcolo x Dettaglio P.E.G.' e selezionate il codice avanzo sul quale il capitolo / articolo fa riferimento
  - b. cercate e selezionate il capitolo / articolo con il doppio click
  - c. indicate quindi (col segno meno) la quota da svincolare e confermate
  - d. ora, togliete la spunta su 'Calcolo x Dettaglio P.E.G.' e fate doppio click direttamente sulla prima voce 'Avanzo non vincolato' indicando lo stesso importo (questa volta con segno più) (per l'avanzo non vincolato non serve indicare la variazione a livello di capitolo / articolo in quanto non è da compilarsi un all'allegato dettagliato come per gli altri casi)

*(nel caso in cui la quota non sia da svincolare ma da spostare, ad esempio, da vincolata a destinata agli investimenti, al posto di indicare la variazione sulla voce 'Avanzo non vincolato', sempre con l'opzione 'Calcolo x Dettaglio P.E.G.' attiva selezionate un capitolo / articolo relativo all'avanzo destinato per gli investimenti')*

2. Nel caso in cui il Capitolo / Articolo NON sia collegato nella Fase 2 al relativo Avanzo Accantonato / Vincolato / Destinato ad Investimenti
  - a. cliccate direttamente sulla voce del Codice Avanzo Generico con il doppio click
  - b. indicate quindi (col segno meno) la quota da svincolare e confermate
  - c. ora, fate doppio click direttamente sulla prima voce 'Avanzo non vincolato' indicando lo stesso importo (questa volta con segno più)

*(nel caso in cui la quota non sia da svincolare ma da spostare, ad esempio, da vincolata a destinata agli investimenti, al posto di indicare la variazione sulla voce 'Avanzo non vincolato', sempre con l'opzione 'Calcolo x Dettaglio P.E.G.' attiva selezionate un capitolo / articolo relativo all'avanzo destinato per gli investimenti')*

Così facendo sull'Allegato A2 (nel caso di vincolato) la variazione verrà riportata nella colonna eliminazione del vincolo non andando ad incidere sul risultato di amministrazione al 31/12 vincolato

Vincolo di quota presente in Avanzo Non Vincolato

Procedere nello stesso identico modo utilizzato per lo Svincolo con la differenza che la Variazione sarà con segno positivo sul Codice Avanzo Accantonato, Vincolato e/o Destinato agli Investimenti e negativo sulla Voce dell'Avanzo Non Vincolato.



## ■ Conto del Bilancio

## ■ Gestione Avanzo di Amministrazione

Capitolo / Articolo di Entrata con una parte vincolata (o accantonata o destinata agli investimenti) e una libera

Nel caso in cui l'ente abbia un capitolo / articolo di entrata con una parte da associare all'avanzo (ad esempio) vincolato e una parte all'avanzo non vincolato, siccome per l'entrata non è possibile gestire il dettaglio come per la spesa, potete gestire questa casistica nel seguente modo:

1. Premessa: il capitolo / articolo di entrata è stato associato al codice avanzo relativa (es. vincolato o accantonato o destinato agli investimenti) e all'eventuale capitolo / articolo di spesa o dettaglio di esso
2. Premessa nel controllo di congruità (Fase 3) vi segnalerà una anomalia relativa al fatto che il capitolo di entrata (stanziato) non è associata completamente alla spesa: in questo caso, considerata la segnalazione come un semplice avviso e procedere pure
3. In questa fase dunque, una volta cliccato su 'Calcolo x Dettaglio P.E.G.', selezionato il codice avanzo relativo e selezionato il capitolo / articolo di entrata, occorre andare ad indicare su di esso una 'Altra Variazione (+/-)' con segno meno pari all'importo di avanzo di amministrazione finale al 31 dicembre relativo alla quota non vincolata (stanziato meno accertato ed eventuali minori entrate a residuo)
4. ora, togliete la spunta su 'Calcolo x Dettaglio P.E.G.' e fate doppio click direttamente sulla prima voce 'Avanzo non vincolato' indicando lo stesso importo (questa volta con segno più) (per l'avanzo non vincolato non serve indicare la variazione a livello di capitolo / articolo in quanto non è da compilarsi un all'allegato dettagliato come per gli altri casi)

**Fase 8) Controllo Assegnazione Impostazione Avanzo Finale**

La funzione effettua dei controlli generali sulla Gestione dell'Avanzo di Amministrazione per poter garantire una compilazione automatica il più corretta possibile degli allegati ufficiali.

E' fondamentale verificare e correggere ogni anomalia segnalata.

I controlli che vengono effettuati sono:

- Tutti quelli presenti nella Fase 3 relativi all'assegnazione del Codice Avanzo sui capitoli / articoli
- Tutti gli accertamenti a residuo devono avere un Codice Avanzo assegnato
- Tutti gli impegni a residuo devono avere un Codice Avanzo assegnato
- Tutte le variazioni di bilancio devono avere un Codice Avanzo assegnato
- Il totale della suddivisione dell'Avanzo Esercizio Precedente, gestito nella Fase 1, deve corrispondere al totale presente nell'Allegato A – Prospetto dimostrativo del Risultato di Amministrazione dell'esercizio precedente
- Il totale della suddivisione dell'Avanzo Applicato al Bilancio di Previsione, gestito nella Fase 1, deve corrispondere al totale delle Previsioni di Bilancio presente sulla Risorsa 1 relativa all'Avanzo di Amministrazione
- Il Codice Avanzo relativo al F.C.D.E. deve avere un importo finale (al 31/12) corrispondente a quello calcolato nella Fase di Calcolo del F.C.D.E. (Parte Residui) e la variazione in aumento o in diminuzione su di essa deve corrispondere esattamente, con segno opposto, a quella presente sull'Avanzo non vincolato in quanto la somma algebrica finale deve corrispondere a zero
- Il Saldo delle 'Altre Variazioni' deve corrispondere a zero



## ■ Conto del Bilancio

## ■ Gestione Avanzo di Amministrazione

### Fase 9) Riepilogo Avanzo di Amministrazione Finale

Impostazione Avanzo di Amministrazione Finale					
Codice Avanzo	Avanzo Amministr. al 31 dicembre (F)	Magg. o Min. Entr. Competenza (CP) (A)	F.C.D.E. (Parte Residui)	Economie di Competenza (ECP) (B)	Riaccertamento Residui (R)
Avanzo non vincolato	34.136,12	2.188.243,10	-5.985,33	2.228.229,38	
Avanzo accantonato - Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	8.829,92	0,00	5.985,33	0,00	
Avanzo accantonato - Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	
Avanzo accantonato - Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	
Avanzo accantonato - Fondo contenzioso	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	
Avanzo accantonato - Altri accantonamenti	4.012,54	0,00	0,00	2.050,00	
Avanzo vincolato - Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	590,50	609,98	0,00	717,27	
Avanzo vincolato - Vincoli derivanti da trasferimenti	120,00	380,00	0,00	500,00	
Avanzo vincolato - Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00	0,00	0,00	0,00	
Avanzo vincolato - Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	2.250,00	0,00	0,00	2.250,00	
Avanzo vincolato - Altri vincoli	1.340,00	500,00	0,00	1.821,00	
Avanzo destinato - Parte destinata agli investimenti	34.525,91	58.270,09	0,00	87.430,06	
<b>Totale:</b>	<b>86.804,99</b>	<b>2.248.003,17</b>	<b>0,00</b>	<b>2.323.997,71</b>	
Avanzo di Amministrazione al 31 Dicembre: 86.804,99					
Visualizza ... <input type="checkbox"/> ... Dettagli Importi Calcolo <input type="checkbox"/> ... Calcolo « Dettaglio P.E.G.					
Stampa Esporta Uscita					

A questo punto abbiamo tutte le informazioni necessarie per il calcolo dell'Avanzo di Amministrazione Finale (al 31 dicembre) suddiviso tra le varie voci richieste dall'Allegato A – Prospetto dimostrativo del Risultato di Amministrazione.

Si ricorda che l'Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre viene così calcolato:

**Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre = Economie di Competenza (ECP) – Maggiori o Minori Entrate di Competenza (CP) + Riaccertamento Residui di Spesa (R) – Riaccertamento Residui di Entrata (R) + Avanzo Non Applicato +/- Altre Variazioni**

dove ...

- **Economie di Competenza (ECP)** = Stanziato (CP) di Spesa – (Impegnato CP di Spesa – Economie a CP di Spesa) – Stanziato F.P.V. di Spesa
- **Maggiori o Minori Entrate di Competenza (CP)** = Stanziato (CP) di Entrata – (Accertato CP di Entrata – Minori Entrate a CP di Entrata)
- **Riaccertamento Residui Spesa (R)** = Economie a RS di Spesa
- **Riaccertamento Residui Entrata (R)** = - Maggiori Entrate a RS di Entrata + Minori Entrate a RS di Entrata
- **Avanzo Non Applicato** = Avanzo Esercizio Precedente – (Avanzo Applicato al Bilancio di Previsione + Avanzo Applicato con Variazioni di Bilancio)
- **Altre Variazioni** = +/- Altre eventuali Variazioni



## ■ Conto del Bilancio

## ■ Gestione Avanzo di Amministrazione

Nella videata è possibile:

- Attivando l'opzione 'Visualizza ... Dettagli Importi calcolo' visualizzare tutte le colonne dettagliate relative al totale Stanziato, Accertato, Impegnato, ... che formano le colonne relative al calcolo dell'Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre
- Attivando l'opzione 'Visualizza ... Calcolo x Dettaglio P.E.G.' visualizzare capitolo per capitolo quant'è la quota di Avanzo che esso crea

Impostazione Avanzo di Amministrazione

File

**Impostazione Avanzo di Amministrazione Finale (doppio click per modificare gli importi)**

Codice Avanzo	Avanzo Amministr. al 31 dicembre	F.C.D.E. (Parte Residui)	Altre Variazioni
..... Cap. (E) 4.0200 - 422/2/1: Contributo statale per messa in sicurezza patrimonio (Finanziaria 2019)	0,00	0,00	0,00
..... Cap. (U) 01.05.2 - 6130/8/1: Messa in sicurezza fabbricato polifunzionale (Finanziaria 2019)	157,66	0,00	0,00
..... Cap. (U) 10.05.2 - 8230/3/1: Messa in sicurezza rete stradale (Finanziaria 2019)	0,00	0,00	0,00
..... Cap. (E) 4.0200 - 432/2/1: contributo regionale svicolo mutui Alluvione 1994	-27.846,96	0,00	0,00
..... Cap. (U) (+) 10.05.2 - 8230/11/1: Interventi su rete stradale - recupero fondi Alluvione 1994	30.603,42	0,00	0,00
..... Cap. (E) 4.0200 - 461/2/1: Contributo croce rossa	0,00	0,00	0,00
..... Cap. (U) 04.06.2 - 7450/2/1: manutenzione straordinaria scuolabus	0,00	0,00	0,00
..... Cap. (U) 08.01.2 - 8530/15/1: manutenzione straordinaria impianti illuminazione pubblica	340,10	0,00	0,00
..... Cap. (U) (+) 08.01.2 - 8580/4/1: incarichi per piano regolatore e varianti	450,00	0,00	0,00
<b>Totale:</b>	<b>1.527,79</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Avanzo di Amministrazione al 31 Dicembre:** 1.527,79

Visualizza ... ☐ Solo Valorizzati ☒ Calcolo x Dettaglio P.E.G. Avanzo destinato - Parte destinata agli investimenti

Stampa Griglia Esporta Griglia Esporta P.E.G. Uscita

Attivata l'opzione verranno visualizzati quindi i vari capitoli /articoli ordinati per Codice Avanzo e per capitolo di entrata ad essi associati così che sarà più facile da capire il collegamento tra di essi. (nell'esempio è possibile notare come il capitolo di entrata 432/2/1 sia associato, e quindi finanzi, il capitolo 8230/11/1 e l'Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre che essi formano è di  $-27.846,96 + 30.603,42 = 2.756,46$ ). Tramite il doppio click sul capitolo / articolo di entrata permette di accedere alla gestione di assegnazione codici avanzo sui capitoli visualizzando nel dettaglio tutti i capitoli / articoli di spesa ad esso collegati. Selezionando nella casellina a discesa il Codice Avanzo interessato, la ricerca verrà limitata solamente a quel codice.

N.B. E' anche possibile tramite la funzione in basso "Esporta P.E.G." ottenere una esportazione della tabellina così come si vede a video.

**Si consiglia di procedere con le successive fasi relative alla compilazione degli Allegati solo se il Riepilogo Avanzo di Amministrazione Finale al 31 dicembre riporta una suddivisione del vostro Risultato di Amministrazione al 31 dicembre coerente con quello che vi aspettate in quanto gli Allegati verranno Elaborati sulla base di questi dati.**



## ■ Conto del Bilancio

## ■ Gestione Avanzo di Amministrazione

## Allegati e Quadri del Conto Consuntivo

Tutta questa gestione relativa all'Avanzo determina la compilazione dei seguenti allegati:

- Allegato A – Prospetto dimostrativo del Risultato di Amministrazione
- Allegato A/1 – Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione
- Allegato A/2 – Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione
- Allegato A/3 – Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione
- Quadro Generale Riassuntivo
- Verifica Equilibri

**Si fa presente che non è consentito apportare modifiche di struttura agli Allegati in quanto una eventuale modifica di questo tipo potrebbe comportare dei problemi in fase di lettura dati da parte del programma per l'invio del file XBRL alla B.D.A.P.. Non è necessario sprotteggere il foglio in quanto tutte le sezioni in cui è possibile operare sono già sprotette.**

Nel caso vi servissero più righe di quelle presenti, si consiglia di contattarci tramite Ticket per potervi fornire l'assistenza necessaria.

## Allegato A – Prospetto dimostrativo del Risultato di Amministrazione

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)	86.804,99	(2) = Fondo Cassa + Residui Attivi - Residui Passivi - FPV Spesa Titolo 1 - FPV Spesa Titolo 2
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019 :			
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	8.829,92	(4)	8.829,92
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni)	0,00	(5)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00		0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00		0,00
Fondo contenzioso	1.000,00		1.000,00
Altri accantonamenti	4.012,54		4.012,54
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>13.842,46</b>		<b>13.842,46</b> = Totale Parte Accantonata
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	590,50		590,50
Vincoli derivanti da trasferimenti	120,00		120,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	2.250,00		2.250,00
Altri vincoli	1.340,00		1.340,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>4.300,50</b>		<b>4.300,50</b> = Totale Parte Vincolata
Parte destinata agli investimenti			
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>34.525,91</b>		<b>34.525,91</b> = Totale Parte Destinata agli Investimenti
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>34.136,12</b>		<b>34.136,12</b> = Ris. Amm. - Parte Acc. - Parte Vinc. - Dest. Inv.
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00	(6)	
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	0,00	(6)	86.804,99 Risultato Amministrazione al 31/12 derivante da Gestione Avanzo di Amministrazione

Grazie alla Gestione precedente dell'Avanzo di Amministrazione a questo punto vi troverete già la suddivisione del Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre (A) tra le varie voci relative all'Avanzo Accantonato, Vincolato, Destinato agli Investimenti e di conseguenza anche quello Libero (o Non Vincolato).

I dati vengono pescati dalla Fase 9) Riepilogo Avanzo di Amministrazione Finale.

NOTA BENE: Qualora vi troviate l'ultimo importo in basso a destra evidenziato in arancione significa che il Totale della suddivisione dell'Avanzo nelle varie voci NON corrisponde al Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre (A) calcolo nell'Allegato A. In questo caso è assolutamente necessario effettuare le verifiche e sistemazioni del caso prima di procedere con le altre elaborazioni.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)	86.804,99	(2) = Fondo Cassa + Residui
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto		0,00	(6)
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		0,00	(6) 86.804,99 R



## ■ Conto del Bilancio

## ■ Gestione Avanzo di Amministrazione

## Allegato A/1 – Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziolate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	col b (1) col d (2)
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)-(c)+(d)	
8	Altri accantonamenti						
9	Fondo di accantonamento indennità fine mandato del sindaco	0,00	0,00	75,00	-1,12	73,88	
0	Altri Accantonamenti e Fondo Conteroso (A)	0,00	0,00	1.800,00	0,00	1.800,00	
1	Fondo di accantonamento indennità fine mandato del sindaco	2.147,54	-175,00	175,00	-8,88	2.138,66	
2		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
9	TOTALE Altri accantonamenti	2.147,54	-175,00	2.050,00	-10,00	4.012,54	
0	TOTALE	4.992,13	-175,00	3.050,00	5.975,33	13.842,46	

Informazioni Capitolo di Spesa	Informazioni Capitolo di Entrata (Avanzo di Amministrazione)
Altri accantonamenti	
20.031 - 30M1 Fondo di accantonamento indennità fine mandato del sindaco (+)	
20.031 - 30M1 Altri Accantonamenti e Fondo Conteroso (A) (+)	
20.031 - 30M1 Fondo di accantonamento indennità fine mandato del sindaco (-)	0.0000 - 93M Fondi Ammortamento

L'Allegato A/1 – Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione richiede le informazioni dettagliate relative ai capitoli assegnati ad un Codice Avanzo Accantonato che grazie alla Gestione dell'Avanzo di Amministrazione sarà possibile fornire in modo pressochè automatico. Il prospetto viene suddiviso in 6 parti una per ogni voce relativa all'Avanzo Accantonato. Si consiglia di fare riferimento al principio contabile per maggiori informazioni sulla metodologia di compilazione del quadro.

Per quanto riguarda la voce "Fondo crediti di dubbia esigibilità" essa viene compilata automaticamente indicando:

- nella prima colonna (a) l'importo iniziale del F.C.D.E. (e quindi relativo all'Avanzo Esercizio Precedente)
- nella colonna (c) l'importo dello Stanziato del capitolo de F.C.D.E. dell'esercizio
- nella colonna (d) la variazione in più o in meno per determinare la colonna Finale (e)
- così che la colonna Finale (e) corrisponda al valore dell'Avanzo Accantonato per fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 dicembre (corrispondente al valore calcolate nella Fase di Calcolo del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità Parte Residui).

Per quanto riguarda tutte le altre voci invece le colonne vengono compilate:

- la colonna relativa al capitolo di spesa riporta la missione, programma, titolo e piano dei conti finanziario di livello 4 del capitolo / articolo di spesa
- nella prima colonna (a) l'importo iniziale relativo all'Avanzo dell'Esercizio Precedente; il totale della colonna a dovrà corrispondere agli importi presenti nell'Allegato A – Prospetto Dimostrativo del Risultato di Amministrazione dell'Esercizio Precedente;
- nella colonna (b) l'eventuale quota stanziata del capitolo di spesa se finanziata (e quindi con il collegamento) da avanzo di amministrazione (e quindi applicata al Bilancio di Previsione o in corso d'esercizio con una Variazione di Bilancio)
- nella colonna (c) lo stanziato del capitolo di spesa *(meno l'eventuale impegnato nel caso di capitoli / articoli non della Missione 20)*
- nella colonna (d) le eventuali variazioni relative al capitolo / articolo di spesa SE indicate nella Fase 8) Impostazione Avanzo di Amministrazione Finale sui relativi capitoli / articoli attivando l'opzione 'Visualizza ... Calcolo x Dettaglio P.E.G.'
- colonna finale (e) viene calcolata come formula del modello di base e corrisponde al Risultato di Amministrazione al 31 dicembre; il totale della colonna e dovrà corrispondere agli importi presenti nell'Allegato A – Prospetto Dimostrativo del Risultato di Amministrazione dell'Esercizio;
- più sulla destra, trovate altre colonne, che non fanno parte del modello ufficiale ma sono state inserite da noi per darvi maggiori informazioni relative ai capitoli / articoli di spesa e di entrata riportati nell'allegato, la suddivisione delle quote tra corrente e capitale utile poi per la compilazione del quadro generale riassuntivo e verifica equilibri e la possibilità di indicare eventuali note. *Il (+) indica che il capitolo / articolo di spesa è stato suddiviso in più voci -> gestione assegnazione dettagliata.*

## ■ Conto del Bilancio

## ■ Gestione Avanzo di Amministrazione

- **N.B. Non vengono riportati i capitoli / articoli i quali importi sono tutti a zero**

Al fondo dell'allegato viene riportata una tabellina di controllo congruità relativa alla prima ed ultima colonna:

Gestione Avanzo		
Avanzo Vincolato	Avanzo Esercizio Precedente	Avanzo Finale (al 31 dicembre)
Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00
Fondo contenzioso	0,00	1.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità	2.844,59	8.829,92
Accantonamento residui perenti (reg.)	0,00	0,00
Altri accantonamenti	2.147,54	4.012,54
<b>Totale</b>	<b>4.992,13</b>	<b>13.842,46</b>

Se i valori vengono evidenziati in rosso, e quindi o l'iniziale o il finale non corrispondono ai dati della Fase 9) Riepilogo Avanzo di Amministrazione Finale si consiglia di verificare attentamente e, se necessario, procedere con le sistemazioni del caso.

### Allegato A/2 – Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione

Capitolo di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio o a da quote vincolate del risultato di amministrazione	Impegni vincolati da entrate accertate nell'esercizio o a da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo phi. vincolate al 31/12/2019	Cancelelazio ne di residui vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (1) e cancellazio ne di residui vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (2) non sottoposti nell'esercizio o 2019	Cancelelazio ne nell'esercizio o 2019 di impegni finanziati dal fondo plurimale vincolato dopo approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2019 non sottoposti nell'esercizio o 2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
2.0000 - E. 1.000.000,00	Entrate finanziarie della cassa di riserva	-	-	0,00	0,00	100,00	32,73	0,00	16,79	0,00	97,29	98,50
3.0020 - E. 4.000.000,00	Entrate finanziarie della cassa di riserva	11.012 - U.2.00.00.00.000	Spese generiche in conto capitale	500,00	0,00	7.000,00	6.400,00	600,00	0,00	0,00	10,00	510,00
3.0020 - E. 4.000.000,00	Entrate finanziarie della cassa di riserva	11.012 - U.2.00.00.00.000	Spese generiche in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE vincoli derivanti dalla legge (f)</b>				<b>500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.100,00</b>	<b>6.432,73</b>	<b>600,00</b>	<b>16,79</b>	<b>0,00</b>	<b>107,29</b>	<b>598,50</b>
<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>												
4.0000 - E. 4.000.000,00	Entrate finanziarie della cassa di riserva	11.012 - U.2.00.00.00.000	Spese generiche in conto capitale	0,00	0,00	4.000,00	4.500,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00

L' Allegato A/2 – Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione richiede le informazioni dettagliate relative ai capitoli assegnati ad un Codice Avanzo Accantonato che grazie alla Gestione dell'Avanzo di Amministrazione sarà possibile fornire in modo pressochè automatico. Il prospetto viene suddiviso in 5 parti una per ogni voce relativa all'Avanzo Vincolato. Si consiglia di fare riferimento al principio contabile per maggiori informazioni sulla metodologia di compilazione del quadro.

Per quanto riguarda la compilazione delle colonne esse vengono così compilate:

- la colonna relativa al capitolo di entrata riporta il titolo, tipologia e piano dei conti finanziario di livello 4 del capitolo / articolo di entrata
- la colonna relativa al capitolo di spesa riporta la missione, programma, titolo e piano dei conti finanziario di livello 4 del capitolo / articolo di spesa se esso è univoco o '00.00.1 – U.1.00.00.00.000 Spese generiche di parte corrente' / '00.00.2 - U.2.00.00.00.000 Spese generiche in conto capitale' (che potrete poi andare a modificare manualmente direttamente sull'allegato) se il capitolo di entrata finanzia più capitoli di spesa. L'elenco analitico dei capitoli di spesa riguardanti tali spese è riportato nella Relazione sulla gestione.
- nella prima colonna (a) l'importo iniziale relativo all'Avanzo dell'Esercizio Precedente; il totale della colonna a dovrà corrispondere agli importi presenti nell'Allegato A – Prospetto Dimostrativo del Risultato di Amministrazione dell'Esercizio Precedente;
- nella colonna (b) l'eventuale quota stanziata del/i capitolo/i di spesa se finanziata (e quindi con il collegamento) da avanzo di amministrazione (e quindi applicata al Bilancio di Previsione o in corso d'esercizio con una Variazione di Bilancio) e quindi la quota relativa all'utilizzo avanzo di amministrazione
- nella colonna (c) l'accertato (al netto di eventuali minori entrate) a competenza del capitolo / articolo di entrata (*Si Ricorda che eventuali Altre Variazioni relative ad anno in Corso si consiglia di spostarle sotto a questa colonna al posto della (f) proposta in automatico per esse*).



## ■ Conto del Bilancio

## ■ Gestione Avanzo di Amministrazione

- nella colonna (d) l'impegnato (al netto di eventuali economie) a competenza del/i capitolo/i / articolo/i di spesa
- nella colonna (e) lo stanziato F.P.V. del/i capitolo/i / articolo/i di spesa
- nella colonna (f) vengono riportate le Minori Entrate a RS – le eventuali Maggiori Entrate a RS del capitolo / articolo di entrata – le Economie a RS del/i capitolo/i / articolo/i di spesa *(ed eventuali Altre Variazioni caricate su questi capitoli / articoli)*
- nella colonna (g) le Economie a Competenza fatte su Impegni derivanti dall'Esigibilità dell'Esercizio Precedente *(potete verificarle in FPVMagic-Gestione Esigibilità-Gestione Esigibilità-Riaccertamento Residui in alto-colonna Economie)* relative al/i capitolo/i / articolo/i di spesa
- la colonna (h) viene calcolata come formula del modello di base
- colonna finale (i) viene calcolata come formula del modello di base e corrisponde al Risultato di Amministrazione al 31 dicembre;
- più sulla destra, trovate altre colonne, che non fanno parte del modello ufficiale ma sono state inserite da noi per darvi maggiori informazioni relative ai capitoli / articoli di entrata e di spesa riportati nell'allegato, la suddivisione delle quote tra corrente e capitale (la proposta, che deve essere verificata ed eventualmente modificata, viene effettuata sulla base del capitolo / articolo di entrata e nel caso di avanzo di amministrazione, economico o fondo pluriennale vincolato viene considerata in conto capitale) utile poi per la compilazione del quadro generale riassuntivo e verifica equilibri e la possibilità di indicare eventuali note. *Il (+) indica che il capitolo / articolo di spesa è stato suddiviso in più voci -> gestione assegnazione dettagliata.*
- più in basso vengono richieste le eventuali quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m/1, m/2, m/3, m/4 e m/5) da indicare se presenti;
- subito sotto troviamo il totale delle risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti ( $n=l-m$ ); il totale della seconda colonna della riga n dovrà corrispondere agli importi presenti nell'Allegato A – Prospetto Dimostrativo del Risultato di Amministrazione dell'Esercizio;
- N.B. Non vengono riportati i capitoli / articoli i quali importi sono tutti a zero**

Al fondo dell'allegato viene riportata una tabellina di controllo congruità relativa alla prima ed ultima colonna:

Gestione Avanzo		
Avanzo Vincolato	Avanzo Esercizio Precedente	Avanzo Finale (al 31 dicembre)
Vincoli derivanti dalla legge	500,00	590,50
Vincoli derivanti da Trasferimenti	0,00	120,00
Vincoli derivanti da finanziamenti	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	2.250,00
Altri vincoli	1.000,00	1.340,00
Totale	1.500,00	4.300,50

Se i valori vengono evidenziati in rosso, e quindi o l'iniziale o il finale non corrispondono ai dati della Fase 9) Riepilogo Avanzo di Amministrazione Finale si consiglia di verificare attentamente e, se necessario, procedere con le sistemazioni del caso.

## ■ Conto del Bilancio

## ■ Gestione Avanzo di Amministrazione

## Allegato A/3 – Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione

Capitolo di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse destinate agli investimenti, al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni esauriti da entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio o da quote destinate dal risultato di amministrazione a	Fondo pluriennale, vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate all'esercizio o da quote destinate dal risultato di amministrazione a	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti e eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione e (f) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (g) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti, al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (b) - (c) - (d) - (e)
00000 - E.00.00.00.000	Utile netto di amministrazione	00000 - E.00.00.00.000	Utile netto di amministrazione	0,00	0,00	912,96	0,00	-912,96	0,00
00000 - E.00.00.00.000	Utile netto economico	00000 - E.00.00.00.000	Utile netto economico	0,00	1.000,00	760,00	0,00	-4,00	246,00
00000 - E.00.00.00.000	Contributo regionale per intervento di costruzione corpi Rurali e relativi a impianti P e servizi tecnologici integrati	00000 - E.00.00.00.000	Contributo regionale per intervento di costruzione corpi Rurali e relativi a impianti P e servizi tecnologici integrati	400,76	0,00	0,00	0,00	0,00	400,76
4.0000 - E.4.00.00.00.000	Contributo statale per messa in sicurezza patrimonio (Finanziaria 2019)	4.0000 - E.4.00.00.00.000	Contributo statale per messa in sicurezza patrimonio (Finanziaria 2019)	3.200,00	36.502,00	37.959,34	1.685,00	0,00	57,66
4.0000 - E.4.00.00.00.000	proventi derivanti dalle concessioni edilizie e dalle sanzioni previste dalla disciplina urbanistica	4.0000 - E.4.00.00.00.000	proventi derivanti dalle concessioni edilizie e dalle sanzioni previste dalla disciplina urbanistica	412,00	29.165,27	0,00	0,00	-4.246,22	33.823,49
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				<b>TOTALE</b>	<b>4.012,76</b>	<b>66.667,27</b>	<b>1.685,00</b>	<b>-5.263,18</b>	<b>34.525,91</b>

L' Allegato A/3 – Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione richiede le informazioni dettagliate relative ai capitoli assegnati al Codice Avanzo Destinato agli Investimenti che grazie alla Gestione dell'Avanzo di Amministrazione sarà possibile fornire in modo pressochè automatico. Si consiglia di fare riferimento al principio contabile per maggiori informazioni sulla metodologia di compilazione del quadro.

Per quanto riguarda la compilazione delle colonne esse vengono così compilate:

- la colonna relativa al capitolo di entrata riporta il titolo, tipologia e piano dei conti finanziario di livello 4 del capitolo / articolo di entrata
- la colonna relativa al capitolo di spesa riporta la missione, programma, titolo e piano dei conti finanziario di livello 4 del capitolo / articolo di spesa se esso è univoco o '00.00.1 – U.1.00.00.00.000 Spese generiche di parte corrente' / '00.00.2 – U.2.00.00.00.000 Spese generiche in conto capitale' (che potrete poi andare a modificare manualmente direttamente sull'allegato) se il capitolo di entrata finanzia più capitoli di spesa. L'elenco analitico dei capitoli di spesa riguardanti tali spese è riportato nella Relazione sulla gestione.
- nella prima colonna (a) l'importo iniziale relativo all'Avanzo dell'Esercizio Precedente; il totale della colonna a dovrà corrispondere agli importi presenti nell'Allegato A – Prospetto Dimostrativo del Risultato di Amministrazione dell'Esercizio Precedente;
- nella colonna (b) l'accertato (al netto di eventuali minori entrate) a competenza del capitolo / articolo di entrata (Si Ricorda che eventuali Altre Variazioni relative ad anno in Corso si consiglia di spostarle sotto a questa colonna al posto della (f) proposta in automatico per esse).
- nella colonna (c) l'impegnato (al netto di eventuali economie) a competenza del/i capitolo/i / articolo/i di spesa
- nella colonna (d) lo stanziato F.P.V. del/i capitolo/i / articolo/i di spesa
- nella colonna (e) vengono riportate le Minori Entrate a RS – le eventuali Maggiori Entrate a RS del capitolo / articolo di entrata – le Economie a RS del/i capitolo/i / articolo/i di spesa (ed eventuali Altre Variazioni caricate su questi capitoli / articoli)
- colonna finale (f) viene calcolata come formula del modello di base e corrisponde al Risultato di Amministrazione al 31 dicembre
- più sulla destra, trovate altre colonne, che non fanno parte del modello ufficiale ma sono state inserite da noi per darvi maggiori informazioni relative ai capitoli / articoli di entrata e di spesa riportati nell'allegato. Il (+) indica che il capitolo / articolo di spesa è stato suddiviso in più voci -> gestione assegnazione dettagliata.
- più in basso vengono richieste le eventuali quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g) da indicare se presenti;
- subito sotto troviamo il totale delle risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g); il rigo h dovrà corrispondere agli importi presenti nell'Allegato A – Prospetto Dimostrativo del Risultato di Amministrazione dell'Esercizio;
- N.B. Non vengono riportati i capitoli / articoli i quali importi sono tutti a zero**



## ■ Conto del Bilancio

## ■ Gestione Avanzo di Amministrazione

Al fondo dell'allegato viene riportata una tabellina di controllo congruità relativa alla prima ed ultima colonna:

Gestione Avanzo	
Avanzo Esercizio Precedente	Avanzo Finale (al 31 dicembre)
4.012,76	34.525,91

Se i valori vengono evidenziati in rosso, e quindi o l'iniziale o il finale non corrispondono ai dati della Fase 9) Riepilogo Avanzo di Amministrazione Finale si consiglia di verificare attentamente e, se necessario, procedere con le sistemazioni del caso.

### Quadro Generale Riassuntivo

Il Quadro Generale Riassuntivo riporta al fondo alcune informazioni relative agli allegati A/1 e A/2 compilabili in modo automatico in base alla Gestione dell'Avanzo di Amministrazione (fare riferimento alle note 8, 9 e 10 a piè di pagina del modello).

9	TOTALE A PAREGGIO	922.741,20	467.369,69
<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>			
a)	Avanzo di competenza (+)/Disavanzo di competenza (-)	75.994,54	
b)	Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+) <sup>(8)</sup>	3.050,00	
c)	Risorse vincolate nel bilancio (+) <sup>(9)</sup>	3.798,25	
d)	Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	69.146,25	
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>			
d)	Equilibrio di bilancio (+)/(-)	69.146,25	
e)	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(10)</sup>	5.975,33	
f)	Equilibrio complessivo (f=d-e)	63.170,92	

(8) Inserire l'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".

(9) Inserire il totale della colonna di dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

Avanzo di competenza (letto dal rigo 46)  
--> Vedi Tabella b più in basso  
Letto dall'Allegato 10 - Allegato A/2 - Elenco Risorse Vincolate - colonna  
= a - b - c

Equilibrio di bilancio (letto dal rigo 53)  
--> Vedi Tabella e più in basso  
= d - e

**Tabella b - b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)(8)**

3.050,00	Letto dall'Allegato 10 - Allegato A/1 - Elenco Risorse Accantonate
0,00	--> da compilare manualmente: accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità
3.050,00	

**Tabella e - e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)(-)(10)**

5.975,33	Letto dall'Allegato 10 - Allegato A/1 - Elenco Risorse Accantonate
0,00	--> da compilare manualmente: accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità
5.975,33	

- **b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+) (8):** '(8) Inserire il totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.
  - Nella tabellina in basso a destra viene riportato il totale della colonna (c) dell'allegato A/1 e la possibilità, se necessario, di indicare manualmente, accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza
- **c) Risorse vincolate nel bilancio (+) (9):** '(9) Inserire l'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione"
  - viene proposto l'importo della prima colonna della riga n) dell'Allegato A/2
- **e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-) (10):** '(10) Inserire il totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.
  - Nella tabellina in basso a destra viene riportato il totale della colonna (d) dell'allegato A/1 e la possibilità, se necessario, di indicare manualmente, accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza



## ■ Conto del Bilancio

## ■ Gestione Avanzo di Amministrazione

### Verifica Equilibri

	<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>75.994,54</b>	=
5	Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019		3.050,00	Ti
7	Risorse vincolate nel bilancio		3,22	Ti
9	<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>72.941,32</b>	=
11				
12	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		5.975,33	Ti
14	<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>66.965,99</b>	=
15				
16	<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>			
17	<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>9.028,55</b>	=
18	Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	1.336,00	--
19	Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00	--
20	- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	3.050,00	(i)
21	- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	5.975,33	(z)
22	- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3,22	(z)
23	<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>-1.336,00</b>	=

Anche l'Allegato Verifica Equilibri richiede l'indicazione di alcune informazioni relative agli Allegati A/1 e A/2 determinabili solamente con la Gestione dell'Avanzo di Amministrazione in quanto vengono richiesti suddivisi tra parte corrente e in conto capitale. (fare riferimento alle note 1, 2 e 3 a piè di pagina del modello).

- (1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".
  - vi verrà proposto il totale della colonna (c) dell'allegato A/1 diviso tra parte corrente e in conto capitale
- (2) Inserire la quota corrente del I totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.
  - vi verrà proposto l'importo della prima colonna della riga n) dell'Allegato A/2 diviso tra parte corrente e in conto capitale
- (3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".
  - vi verrà proposto il totale della colonna (d) dell'allegato A/1 diviso tra parte corrente e in conto capitale

## ■ Conto del Bilancio

## ■ Gestione Avanzo di Amministrazione

## Controllo Congruità Finale di Chiusura del Rendiconto

Elaborati gli allegati descritti prima (e anche tutti gli altri relativi al Rendiconto) vi consigliamo di elaborare anche il Controllo Congruità Finale di Chiusura del Rendiconto.

Esso effettua una verifica di congruità sui dati del Rendiconto e su tutti gli allegati relativi effettuando anche dei controlli incrociati (alcuni effettuati anche dalla BDAP).

Vediamo qui di seguito quelli relativi agli allegati descritti in precedenza.

Nel controllo numero 8 viene semplicemente controllato che essi siano stati elaborati:

8) Controllo Elaborazione Quadri / Allegati al Rendiconto			
Controllo Presenza Allegati Escl. relativi al Rendiconto (Allegato 10).			
NOTA BENE: Le Stampate / Allegati NON presenti in questa Controllo (per: Entrate, Spese, Entrate per Titoli...) vengono elaborate automaticamente dal programma (report) per le quali non c'è bisogno di un controllo aggiuntivo			
Quadri del Conto Consuntivo			
Verifica Equilibri	Elaborato	SI	in data 28/02/2020 15:54:17
Quadro Generale Riassuntivo	Elaborato	SI	in data 28/02/2020 15:54:02
Conto Economico	Elaborato	SI	in data 05/02/2020 11:49:19
Stato Patrimoniale - Attivo	Elaborato	SI	in data 05/02/2020 11:49:34
Stato Patrimoniale - Passivo	Elaborato	SI	in data 05/02/2020 11:49:34
Allegati del Conto Consuntivo			
Allegato A - Prospetto Dimostrativo del Risultato di Amministrazione	Elaborato	SI	in data 28/02/2020 15:39:33
Allegato A1 - Elenco Analitico Risorse Accantonate nel Risultato di Amministrazione	Elaborato	SI	in data 28/02/2020 15:39:44
Allegato A2 - Elenco Analitico Risorse Vincolate nel Risultato di Amministrazione	Elaborato	SI	in data 28/02/2020 15:39:55
Allegato A3 - Elenco Analitico Risorse Destinate agli Investimenti nel Risultato di Amministrazione	Elaborato	SI	in data 28/02/2020 15:34:23
Allegato B - Composizione per Missioni e Programmi del Fondo Pluriennale Vincolato dell'Esercizio 2019	Elaborato	SI	in data 28/02/2020 11:00:50
Allegato C - Composizione dell'Accantonamento al Fondo Crediti di Doppia Esigibilità e al Fondo Svalutazione Crediti	Elaborato	SI	in data 28/02/2020 11:59:15
Allegato E - Prospetto delle Spese di Bilancio per Missioni, Programmi e Macroaggregati - Riepilogo Spese per Titoli e Macroaggregati - Impegni	Elaborato	SI	in data 28/02/2020 11:52:01
Allegato F - Accantonamenti Assunti nell'Esercizio di Riferimento e negli Esercizi Precedenti Imputati all'Anno Successivo a cui si riferisce il Rendiconto e seguenti	Elaborato	SI	in data 28/02/2020 11:01:22
Allegato G - Impegni Assunti nell'Esercizio di Riferimento e negli Esercizi Precedenti Imputati all'Anno Successivo a cui si riferisce il Rendiconto e seguenti	Elaborato	SI	in data 28/02/2020 11:01:08
Allegato H - Prospetto dei Crediti per Missioni	Elaborato	SI	in data 05/02/2020 11:51:18
Allegato L - Tabella dei Parametri Obiettivi per i Comuni al fine dell'Accantonamento della Condizione di Estre Strutturale Deficitaria	Elaborato	SI	in data 28/02/2020 11:03:32
Piano degli Indicatori	Elaborato	SI	in data 28/02/2020 11:03:32
Altri Allegati (x Inviati Dati e B.D.A.P.)	Elaborato	SI	in data 27/02/2020 14:11:09
Rendiconto Stage (Entrate)	Elaborato	SI	in data 05/02/2020 11:03:32
Rendiconto Stage (Spese)			
Controllo OK se TUTTI i Quadri / Allegati risultano Elaborati			
			Controllo OK
			Considera OK

Nel controllo numero 9 invece vengono effettuati dei controlli incrociati tra quadri:

- Verifica Equilibri <-> Allegato A1 e A2
  - Viene effettuato un controllo di corrispondenza tra le voci (totali)
    - Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio → Allegato A1 - totale colonna c
    - Risorse vincolate nel bilancio → Allegato A2 - totale prima colonna riga n
    - Var. accantonamenti effettuati in sede di rendiconto → Allegato A1 - totale colonna d

Verifica Equilibri (controllo effettuato solo su alcune delle voci)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	348.432,05		
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	300.767,90		
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	0,00		
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	483.699,28		
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	0,00		
Risorse accantonate stan. nel bilancio dell'esercizio (nota 1)	250,00		
Risorse vincolate nel bilancio (nota 3)	0,00		
Var. accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (nota 2)	5.985,33		

Siscom Giove			
Accertamenti a Competenza Titolo 1, 2, 3	348.432,05		
Impegni a Competenza Titolo 1	300.767,90		
Quote Impegni a Competenza Titolo 1 Esigibili F.P.V.	0,00		
Impegni a Competenza Titolo 2	483.699,28		
Quote Impegni a Competenza Titolo 2 Esigibili F.P.V.	0,00		
Allegato A1 - totale colonna c	250,00		
Allegato A2 - totale prima colonna Riga m	0,00		
Allegato A1 - totale colonna d	5.985,33		

Controllo	OK
OK	
OK	
OK	
OK	
OK	
OK	
OK	

- Quadro Generale Riassuntivo <-> Allegato A1 e A2
  - Viene effettuato un controllo di corrispondenza tra le voci (totali)
    - b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio → Allegato A1 - totale colonna c
    - c) Risorse vincolate nel bilancio → Allegato A2 - totale prima colonna riga n
    - e) Var. accantonamenti effettuati in sede di rendiconto → Allegato A1 - totale colonna d

Quadro Generale Riassuntivo			
Fondo di Cassa al 1° Gennaio	58.399,63		
Totale entrate dell'esercizio - Accertamenti	865.517,60		
Totale entrate dell'esercizio - Riscossioni	408.170,06		
Totale spese dell'esercizio - Impegni (*al netto di F.P.V.)	854.871,45		
Totale spese dell'esercizio - Pagamenti	387.574,59		
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (spesa) (*)	0,00		
Fondo Pluriennale Vincolato Spese Conto Capitale (spesa) (*)	0,00		
b) Risorse accantonate stan. nel bilancio dell'eserc. (nota 8)	250,00		
c) Risorse vincolate nel bilancio (nota 9)	9.833,38		
e) Var. accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (nota 10)	5.985,33		

Siscom Giove / Allegato A1 / Allegato A2			
Fondo di Cassa al 1° Gennaio	58.399,63		
Totale Accertamenti di Entrata	865.517,60		
Totale Reversali di Entrata	408.170,06		
Totale Impegni di Spesa	854.871,45		
Totale Mandati di Spesa	387.574,59		
Quote Impegni a Competenza Titolo 1 Esigibili F.P.V.	0,00		
Quote Impegni a Competenza Titolo 2 Esigibili F.P.V.	0,00		
Allegato A1 - totale colonna c	250,00		
Allegato A2 - totale prima colonna Riga n	9.833,38		
Allegato A1 - totale colonna d	5.985,33		

Controllo	OK
OK	
OK	
OK	
OK	
OK	
OK	
OK	



## ■ Conto del Bilancio

## ■ Gestione Avanzo di Amministrazione

- Allegato A - Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione <-> Allegato A1, A2 e A3
  - Viene effettuato un controllo di corrispondenza tra le voci (totali)
    - Totale parte accantonata → Allegato A1 - totale colonna e (finale)
    - Totale parte vincolata → Allegato A2 - totale colonna i (finale)
    - Totale parte destinata agli investimenti → Allegato A3 - totale colonna f (finale)
    - Le diciture relative a 'Gestione Avanzo - ...' verrebbero compilate nel caso in cui l'ente proceda con le funzioni relative alla Gestione Avanzo di Amministrazione -> In questo caso non è da considerarsi.

Allegato A - Prospetto Dimostrativo del Risultato di Amministrazione			Siscom Giove			Controllo
Fondo di Cassa al 1° Gennaio	58.399,63		Fondo di Cassa al 1° Gennaio	58.399,63		OK
Riscossioni	408.170,06		Reversali (Competenza + Residuo)	408.170,06		OK
Pagamenti	387.574,59		Pagamenti (Competenza + Residuo)	387.574,59		OK
Residui Attivi	570.231,83		Residui Attivi (al 31/12)	570.231,83		OK
Residui Passivi	549.933,31		Residui Passivi (al 31/12)	549.933,31		OK
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	0,00		Stanziamento di cui F.P.V. Spesa Corrente	0,00		OK
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	0,00		Stanziamento di cui F.P.V. Spesa in Conto Capitale	0,00		OK
Parte Accantonata - Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	8.829,92		Allegato C - Composizione dell'Accantonamento al F.C.D.E.	8.829,92		OK
Totale Parte Accantonata	9.329,92		Allegato A1 - totale colonna e	9.329,92		OK
			Gestione Avanzo - Totale Parte Accantonata	NO	0,00	OK
Totale Parte Vincolata	11.033,38		Allegato A2 - totale colonna i	11.033,38		OK
			Gestione Avanzo - Totale Parte Vincolata	NO	0,00	OK
Totale Parte Destinata agli Investimenti	35.909,14		Allegato A3 - totale colonna f	35.909,14		OK
Totale Parte Disponibile	43.021,18		Gestione Avanzo - Totale Parte Dest. Investimenti	NO	0,00	OK
			Gestione Avanzo - Totale Parte Disponibile	NO	0,00	OK

- Allegato A1, A2 e A3 <-> Allegato A
  - Viene effettuato un controllo di corrispondenza tra le voci (totali)
    - con gli importi relativi all'Allegato A (stesso controllo di sopra al contrario)
  - viene effettuato un controllo di congruità sui dati inseriti
    - alcune colonne NON devono presentare valori negativi
    - alcune colonne NON devono presentare valori positivi

Allegato A1 - Elenco Analitico Risorse Accantonate nel Risultato di Amministrazione			Allegato A - Prospetto Dimostrativo del Risultato di Amministrazione			Controllo
Totale colonna e	9.329,92		Totale Parte Accantonata	9.329,92		OK
Presenza Valori Negativi (colonne a, c, e)	NO					OK
Presenza Valori Positivi (colonna b)	NO					OK
Allegato A2 - Elenco Analitico Risorse Vincolate nel Risultato di Amministrazione			Allegato A - Prospetto Dimostrativo del Risultato di Amministrazione			Controllo
Totale colonna i	11.033,38		Totale Parte Vincolata	11.033,38		OK
Presenza Valori Negativi (colonne a, b, c, d, e, g, h, i)	NO					OK
Allegato A3 - Elenco Analitico Risorse Destinate agli Inv. nel Risultato di Amministrazione			Allegato A - Prospetto Dimostrativo del Risultato di Amministrazione			Controllo
Totale colonna f	35.909,14		Totale Parte Destinata agli Investimenti	35.909,14		OK
Presenza Valori Negativi (colonne a, b, c, d, f)	NO					OK

**Si consiglia di verificare e sistemare qualsiasi segnalazione NON OK che il controllo evidenzia!!**

**NOTA BENE:** Nel caso in cui l'ente abbia iniziato a gestire / elaborare alcune o tutte delle Fasi relative alla Gestione l'Avanzo di Amministrazione ma avesse cambiato idea e volesse procedere con la compilazione manuale degli Allegati relativi all'Avanzo di Amministrazione (Allegato A, A1, A2 e A3) è possibile disattivare quanto fatto fino ad ora da una qualsiasi fase della gestione tramite il menù in alto 'File – Azzerà Gestione Avanzo di Amministrazione'. La funzionalità **NON CANCELLERÀ** nulla di quanto fatto fin qui ma farà solo in modo che non verranno proposti i dati automatici durante l'elaborazione degli Allegati relativi all'Avanzo di Amministrazione. Sarà possibile riattivare in qualsiasi momento la gestione rilanciando semplicemente una volta la 'Fase 9 – Riepilogo Avanzo di Amministrazione Finale'.