

# IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE E DI PARTE CAPITALE: I RISULTATI IN TERMINI DI PROGRAMMAZIONE, MODALITÀ DI COSTRUZIONE, EFFETTI E CRITICITÀ ANCHE IN RIFERIMENTO AL PATTO DI STABILITÀ INTERNO.

<i>§. Introduzione</i>	<i>Pag. 2</i>
<i>§. 1 Il Contesto normativo</i>	<i>Pag. 2</i>
<i>§. 2 Il FPV previsto dal D. Lgs 118/2011- Caratteristiche</i>	<i>Pag. 3</i>
<i>§. 2.1 FPV: Principi contabili uniformi</i>	<i>Pag. 3</i>
<i>§. 2.2 FPV: Definizione</i>	<i>Pag. 4</i>
<i>§. 2.3 FPV: Piano de conti integrato</i>	<i>Pag. 7</i>
<i>§. 2.4 FPV: Articolazione del Bilancio</i>	<i>Pag. 8</i>
<i>§. 2.5 FPV: Programmazione triennale</i>	<i>Pag. 9</i>
<i>§. 2.6 FPV: Gli indicatori di risultato</i>	<i>Pag. 10</i>
<i>§. 2.7 FPV: la riclassificazione delle spese</i>	<i>Pag. 11</i>
<i>§. 3 Il FPV ed il legame tra il bilancio annuale autorizzatorio di     cassa e il rispetto dei vincoli di finanza pubblica</i>	<i>Pag. 13</i>
<i>§. 4 Il FPV risultati in termini di programmazione</i>	<i>Pag. 15</i>
<i>§. 5 Il FPV modalità di costruzione</i>	<i>Pag. 18</i>
<i>§. 6 Il FPV effetti e criticità</i>	<i>Pag. 22</i>
<i>§. 7 Il FPV effetti e criticità anche sui saldi del Patto di Stabilità Interno</i>	<i>Pag. 23</i>
<i>§. 8 Riaccertamento straordinario dei residui anche ai fini della     prima determinazione del FPV</i>	<i>Pag. 26</i>
<i>§ 9 Il FPV ed il risultato di amministrazione</i>	<i>Pag. 31</i>

# IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE E DI PARTE CAPITALE: I RISULTATI IN TERMINI DI PROGRAMMAZIONE, MODALITÀ DI COSTRUZIONE, EFFETTI E CRITICITÀ ANCHE IN RIFERIMENTO AL PATTO DI STABILITÀ INTERNO.

## *§. Introduzione*

---

Il processo di costruzione dell'UEM ha comportato l'introduzione di una serie di vincoli ai bilanci degli Stati membri finalizzati a garantire la stabilità della moneta unica attraverso **il contenimento del deficit (disavanzi di bilancio) e di progressiva riduzione del debito** e la convergenza verso obiettivi macroeconomici condivisi.

Da qui l'esigenza, da un lato, di un miglior presidio della gestione finanziaria dei vari comparti della amministrazione pubblica e di ogni singolo livello di governo, dall'altro **di adottare un'unica contabilità, ovvero gli stessi principi contabili e gli stessi schemi di bilancio sia con riferimento agli altri paesi europei sia soprattutto a tutti gli enti che fanno parte del consolidato dello Stato Italiano.**

Con "l'armonizzazione" particolare rilievo viene posto **agli aspetti di natura squisitamente finanziaria della gestione del bilancio che si rafforzano e si avvicinano a quelli economici e patrimoniali con il concetto di competenza potenziata. Con riferimento al tema degli investimenti ed al loro cronoprogramma** assume rilievo lo strumento del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), in un nuovo concetto più ampio che abbraccia le relative fonti di finanziamento.

## *§. 1 Il Contesto normativo*

---

**LEGGE 5/5/2009 N. 42** "Delega al Governo in materia di FEDERALISMO FISCALE in attuazione dell'art. 119 della Costituzione"

**LEGGE 31/12/2009 N. 196** "Legge di contabilità e finanza pubblica"

**DECRETO LEGISLATIVO 23/06/2011 N.118** "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi"

**DPCM 28 dicembre 2011 N. 285** concernente le modalità della sperimentazione

## IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE E DI PARTE CAPITALE: I RISULTATI IN TERMINI DI PROGRAMMAZIONE, MODALITÀ DI COSTRUZIONE, EFFETTI E CRITICITÀ ANCHE IN RIFERIMENTO AL PATTO DI STABILITÀ INTERNO.

**La Corte Costituzionale con sentenza n. 178 del 2 luglio 2012 ha stabilito che:**

1. in base alla legge di delegazione n. 42 del 2009, il d.lgs. 118/2011 **non è applicabile agli enti ad autonomia speciale**;
2. la legge di delegazione richiede, nei confronti di tali enti, **l'adozione delle procedure "pattizie"** di attuazione statutaria, mentre il d.lgs. 118/2011 stabilisce, invece, la propria applicazione diretta ai medesimi enti ad autonomia differenziata, senza l'intermediazione di norme adottate con le procedure previste per l'attuazione statutaria.

Tutto ciò comporta il superamento, da parte del legislatore delegato, dei limiti fissati dalla legge di delegazione a tutela della speciale autonomia delle Regioni e Province autonome, **con conseguente illegittimità costituzionale del d.lgs. 118/2011.**

### *§. 2 Il Fondo Pluriennale Vincolato previsto dal D. Lgs 118/2011- Caratteristiche*

#### ***2.1FPV: PRINCIPI CONTABILI UNIFORMI***

Il FPV è definito nei **principi contabili cui devono attenersi tutti gli Enti "armonizzati"** al fine di garantire il **consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici** secondo le direttive dell'Unione europea e l'adozione di sistemi informativi omogenei e interoperabili. In particolare il FPV lo ritroviamo nel:

- ✓ Nuovo **principio di competenza finanziaria generale ed applicato**
- ✓ Nuovo **principio della contabilità economico-patrimoniale**

Il FPV trae origine sempre dal concetto di **competenza finanziaria "potenziata"** in cui le obbligazioni giuridiche perfezionate sono registrate nelle scritture contabili al momento della nascita dell'obbligazione, imputandole all'esercizio in cui

## IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE E DI PARTE CAPITALE: I RISULTATI IN TERMINI DI PROGRAMMAZIONE, MODALITÀ DI COSTRUZIONE, EFFETTI E CRITICITÀ ANCHE IN RIFERIMENTO AL PATTO DI STABILITÀ INTERNO.

l'obbligazione viene a scadenza. La scadenza dell'obbligazione è il momento in cui l'obbligazione diventa esigibile.

L'utilizzo del FPV consente il raggiungimento di questi **obiettivi**:

1. conoscere puntualmente **i debiti effettivi** delle amministrazioni pubbliche;
2. evitare l'accertamento **di entrate future e di impegni inesistenti**;
3. **rafforzare la programmazione** di bilancio;
4. favorire **la modulazione dei debiti** secondo gli effettivi fabbisogni;
5. **avvicinare la competenza finanziaria a quella economica.**

### *§. 2.2 Definizione del Fondo pluriennale vincolato*

---

Il fondo pluriennale vincolato, è definito **nel paragrafo 5.4 dell'allegato n. 2 al DPCM 28 dicembre 2011 n. 285.**

**Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate (giuridicamente perfezionate), ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.**

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria "potenziata", e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

## IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE E DI PARTE CAPITALE: I RISULTATI IN TERMINI DI PROGRAMMAZIONE, MODALITÀ DI COSTRUZIONE, EFFETTI E CRITICITÀ ANCHE IN RIFERIMENTO AL PATTO DI STABILITÀ INTERNO.

Il fondo riguarda prevalentemente **le spese in conto capitale** ma può essere destinato a garantire la copertura di **spese correnti**, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa.

BILANCIO DI PREVISIONE ANNUALE		
ENTRATE		
		PREVISIONI DELL'ANNO A CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	previsioni di competenza	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	previsioni di competenza	0,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione	previsioni di competenza	0,00
- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	previsioni di competenza	0,00
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	previsioni di cassa	0,00

Occorre tenere ben distinti il **FPV di entrata** dal **FPV di spesa**:

1. Il “**fondo pluriennale vincolato in entrata**” rappresenta contabilmente una fonte di finanziamento già realizzata e non ancora di fatto utilizzata.
2. Il “**fondo pluriennale vincolato in spesa**” deriva dal consuntivo dell’anno precedente. L’unica eccezione deriva da quello applicato a seguito della iniziale riconversione dei residui attivi e passivi (art. 14 Dpcm 28.12.2011).
3. Bisognerebbe riuscire a distinguere informaticamente il “fondo pluriennale vincolato in spesa” già **dotato di copertura finanziaria acquisita negli esercizi precedenti, da quello di stanziamento** del bilancio di previsione in corso.

Negli stanziamenti dei capitoli di Spesa è stata considerata anche la quota re-iscritta derivante dalle nuove esigibilità inserite sui residui. In questo caso nella figura sottostante si vede come alcuni capitoli nel bilancio 2013 hanno uno stanziamento puro=0 poiché tutto lo stanziamento del capitolo deriva dalla re-iscrizione di nuovi impegni

## IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE E DI PARTE CAPITALE: I RISULTATI IN TERMINI DI PROGRAMMAZIONE, MODALITÀ DI COSTRUZIONE, EFFETTI E CRITICITÀ ANCHE IN RIFERIMENTO AL PATTO DI STABILITÀ INTERNO.

Stanziamanti Bilancio Effettivo - Esercizio 2013

Entrata Spesa

Missione  Programma

Titolo 2 - Spese in conto capitale Macroaggregato

Stanziamanti: Riga 10 di 745

Capitolo/Art.	Competenza Pura	Reiscrizioni da Impegni	Reiscrizioni Stanziamento	Competenza Totale
728 0 RISANAMENTI E AI	0,00	0,00	0,00	0,00
740 0 PROGETTO GLOBAL	0,00	336.216,67	0,00	336.216,67
742 0 SP 80 3 LOTTO AD	0,00	0,00	0,00	0,00
748 0 COSTRUZIONE AS	0,00	0,00	0,00	0,00
751 0 COSTRUZIONE TR	0,00	191.950,89	0,00	191.950,89
763 0 ALBERATURE E CO	0,00	11.508,81	0,00	11.508,81
827 0 MIGLIORAMENTO I	0,00	40.428,99	0,00	40.428,99
922 0 RISANAMENTO/AD	0,00	18.606,77	0,00	18.606,77
975 0 FONDO PER PROV	0,00	0,00	0,00	0,00
986 0 PAGAMENTO ONEF	0,00	0,00	0,00	0,00

In altri casi lo stanziamento totale del capitolo è formato da una quota di stanziamento puro, dove le direzioni dovranno procedere all'assunzione di nuovi atti di impegno e da una quota di stanziamento re-iscritto, derivante dall'esigibilità calcolata sui residui e sulla quale il programma ha già re-iscritto i nuovi impegni creando un collegamento con l'impegno di origine. Vedi figura sottostante

## IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE E DI PARTE CAPITALE: I RISULTATI IN TERMINI DI PROGRAMMAZIONE, MODALITÀ DI COSTRUZIONE, EFFETTI E CRITICITÀ ANCHE IN RIFERIMENTO AL PATTO DI STABILITÀ INTERNO.

Stanziamanti Bilancio Effettivo - Esercizio 2013

Entrata  Spesa

Missione  Programma

Titolo 2 - Spese in conto capitale Macroaggregato

Stanziamanti: Riga 1 di 7

Capitolo/Art.	Competenza Pura	Reiscrizioni da Impegni	Reiscrizioni Stanziamento	Competenza Totale
6309 0 ADEGUAMENTO BA	4.650,92	16.332,40	0,00	20.983,32
6715 0 FONDO PER SOMM	138.640,00	4.602,46	0,00	143.242,46
16399 0 STRADA EMPOLI-C	3.373.425,87	638.554,68	0,00	4.011.980,55
16929 0 ADEGUAMENTO BA	200.000,00	181.119,17	0,00	381.119,17
16933 0 FRANE ED INTERVI	300.000,00	337.040,17	0,00	637.040,17
16934 0 RISANAMENTO, AL	350.000,00	223.500,00	0,00	573.500,00
16935 0 LAVORI DI ADEGU	100.000,00	32.000,00	0,00	132.000,00

### 2.3 FPV: PIANO DEI CONTI INTEGRATO

Il FPV è rubricato nel Piano dei Conti Integrato e nella struttura di riferimento per la predisposizione dei documenti contabili e di finanza pubblica delle amministrazioni pubbliche ed è finalizzato anch'esso a consentire il consolidamento ed il monitoraggio dei conti pubblici, il miglioramento della raccordabilità dei conti delle P.A. con il sistema europeo dei conti nazionali.

## IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE E DI PARTE CAPITALE: I RISULTATI IN TERMINI DI PROGRAMMAZIONE, MODALITÀ DI COSTRUZIONE, EFFETTI E CRITICITÀ ANCHE IN RIFERIMENTO AL PATTO DI STABILITÀ INTERNO.

### Spese correnti

U	II	Altre spese correnti	U.1.09.00.00.000
U	III	Fondi di riserva e altri accantonamenti	U.1.09.01.00.000
U	IV	Fondo di riserva	U.1.09.01.01.000
U	IV	Fondo svalutazione crediti	U.1.09.01.03.000
U	IV	Fondo rinnovi contrattuali	U.1.09.01.04.000
U	IV	Altri fondi e accantonamenti	U.1.09.01.99.000
U	III	Fondo pluriennale vincolato	U.1.09.02.00.000
U	IV	<del>Fondo pluriennale vincolato</del>	U.1.09.02.01.000

### Spese in conto capitale

U	II	Altre spese in conto capitale	U.2.05.00.00.000
U	III	Fondi di riserva e altri accantonamenti in c/capitale	U.2.05.01.00.000
U	IV	Altri accantonamenti in c/capitale	U.2.05.01.99.000
U	III	Fondi pluriennali vincolati c/capitale	U.2.05.02.00.000
U	IV	Fondi pluriennali vincolati c/capitale	U.2.05.02.01.000
U	III	Altre spese in conto capitale n.a.c.	U.2.05.99.00.000
U	IV	Altre spese in conto capitale n.a.c.	U.2.05.99.99.000

## 2.4FPV: ARTICOLAZIONE DEL BILANCIO

Il FPV è presente nell'articolazione del bilancio **sia in entrata che in spesa**. La spesa è suddivisa in **missioni** (gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni) e in **programmi** (attività omogenee volte a perseguire il risultato della missione).

I programmi costituiscono **unità di voto** per l'approvazione dei bilanci di previsione.

### Entrata

		PREVISIONI DELL'ANNO A CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	previsioni di competenza	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	previsioni di competenza	0,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione	previsioni di competenza	0,00
- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	previsioni di competenza	0,00
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	previsioni di cassa	0,00

# IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE E DI PARTE CAPITALE: I RISULTATI IN TERMINI DI PROGRAMMAZIONE, MODALITÀ DI COSTRUZIONE, EFFETTI E CRITICITÀ ANCHE IN RIFERIMENTO AL PATTO DI STABILITÀ INTERNO.

## Spesa

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI dell'anno cui si riferisce il Bilancio		
					PREVISIONI ANNO ...	VARIAZIONI rispetto all'anno precedente	
						in aumento	in diminuzione
			<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>		0,00	0,00	0,00
<b>MISSIONE</b>	<b>01</b>	<b>Servizi istituzionali, generali e di gestione e di controllo</b>					
0101	Programma	01	Organi istituzionali				
	Titolo 1		Spese correnti	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00
					di cui già impegnato*	0,00	0,00
					di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)
					previsione di cassa	0,00	0,00
	Titolo 2		Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00
					di cui già impegnato*	0,00	0,00
					di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)
					previsione di cassa	0,00	0,00
	Totale Programma	01	Organi istituzionali	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00
					di cui già impegnato*	0,00	0,00
					di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00
					previsione di cassa	0,00	0,00

## 2.5FPV E LA PROGRAMMAZIONE TRIENNALE

Il FPV è una componente del **bilancio di previsione finanziario pluriennale autorizzatorio**, (i sistemi contabili debbono comunque gestire tutto il periodo relativo al cronoprogramma dell'opera pubblica). Il FPV è da aggiornare annualmente in sede di approvazione del bilancio di previsione, e delle sue variazioni fino all'assestamento/consuntivo.

# IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE E DI PARTE CAPITALE: I RISULTATI IN TERMINI DI PROGRAMMAZIONE, MODALITÀ DI COSTRUZIONE, EFFETTI E CRITICITÀ ANCHE IN RIFERIMENTO AL PATTO DI STABILITÀ INTERNO.

## BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE

### ENTRATE\*

		PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
		Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio	Previsioni dell'anno N+1 cui si riferisce il bilancio	Previsioni dell'anno N+2 cui si riferisce il bilancio
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione	previsioni di competenza	0,00		
- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	previsioni di competenza	0,00		

\* Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

Allegato n.7-e - Fondo pluriennale vincolato

### COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO N DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO\*

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio N	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio N e rinviata all'esercizio N+1 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio N, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N
				N+1	N+2	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
<b>01 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione e di controllo</b>								
01 Organi istituzionali			0					0
02 Segreteria generale e organizzazione			0					0
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato e controllo di gestione			0					0
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali			0					0
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali			0					0
06 Ufficio tecnico			0					0
07 Servizio elettorale Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile			0					0
08 Servizio statistico Statistica e sistemi informativi			0					0
09 Servizio di Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali			0					0
10 Risorse umane			0					0
11 Altri servizi generali			0					0
12 Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)			0					0

## 2.6 IL FPV E GLI INDICATORI DI RISULTATO

Il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio è definito attualmente dall'art. 17 del DPCM del 28.12.2011 al fine di illustrare gli obiettivi della gestione, misurarne i risultati e monitorarne l'effettivo andamento in termini di servizi forniti e di interventi realizzati (entro 30 giorni dall'approvazione del bilancio di previsione o del budget di esercizio e del bilancio consuntivo o del bilancio di esercizio). Il Piano è parte integrante dei documenti di programmazione e di bilancio.

## **IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE E DI PARTE CAPITALE: I RISULTATI IN TERMINI DI PROGRAMMAZIONE, MODALITÀ DI COSTRUZIONE, EFFETTI E CRITICITÀ ANCHE IN RIFERIMENTO AL PATTO DI STABILITÀ INTERNO.**

**Particolare rilievo dovrà essere posto nel settore investimenti - ma anche nella parte corrente – in termini di misurazione. Occorrerà individuare un indicatore che evidenzi l'utilizzo del FPV. Questo indicatore deve consentire di rendere evidente la distanza temporale esistente tra il prelievo delle risorse ed il loro effettivo impiego. L'obiettivo da perseguire è fare tendere alla riduzione questa distanza.**

**Un “buon indicatore” quindi dovrà manifestare come “virtuosa” la politica di riduzione della “distanza temporale esistente tra il prelievo delle risorse ed il loro effettivo impiego” e la maggiore propensione all'impegno delle risorse.**

### ***2.7 IL FPV E LA RICLASSIFICAZIONE DELLE SPESE***

---

Gli Enti Locali nel rispetto della classificazione delle spese e delle entrate prevista dal **D.P.R. 194/1996** adottano un elenco di capitoli istituito e gestito sulla base delle specifiche esigenze amministrativo – contabili.

Alla luce di ciò la codifica, la tassonomia e il contenuto dei capitoli **risulta essere molto eterogeneo** confrontando i bilanci dei diversi Enti.

Ai fini della **comparabilità** dei bilanci dell'Amministrazione Pubblica e del **monitoraggio** dei conti pubblici, ogni Ente deve procedere ai sensi **del d. lgs. 118/2011 al raccordo dei propri capitoli con il piano dei conti unico/armonizzato.**

Il raccordo tra i capitoli già esistenti al piano dei conti finanziario è effettuato, in via preliminare, associando ai capitoli di entrata e di spesa già esistenti il relativo conto del Piano dei Conti Integrato. A riguardo, è necessario che i singoli settori analizzino i capitoli di propria competenza al fine di identificare le principali esigenze di:

1. **“spacchettamento”**, laddove un capitolo risulta raccordabile a più conti del piano dei conti integrato;
2. **“accorpamento”**, laddove più capitoli risultano raccordabili ad un conto del piano dei conti.

## IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE E DI PARTE CAPITALE: I RISULTATI IN TERMINI DI PROGRAMMAZIONE, MODALITÀ DI COSTRUZIONE, EFFETTI E CRITICITÀ ANCHE IN RIFERIMENTO AL PATTO DI STABILITÀ INTERNO.

3. **“spalmatura”** laddove la spesa è riferita a più esercizi finanziari e quindi si adoperi a tal fine **il FPV**.

### Esempio metodologico di riclassificazione dei capitoli:

Corrispondenze Capitoli

Entrata Spesa Ordinarmento per Capitolo TUEL Capitolo Armonizzazione

Corrispondenze Capitoli: Riga 1 di 393

TUEL			ARMONIZZAZIONE		STRUTTURA		MACROAGGREGATI					COFOG		Cod. EU	Prev.
Intervento	Capitolo	Art.	Capitolo	Art. Descrizione	Missione	Programma	Liv.1	Liv.2	Liv.3	Liv.4	Liv.5	Divisione	Gruppo		
201	6975	0	6975	0 LAVORI AMPLIAMENTO SUCCURSALE	4	4	2	2	1	9	3	9	2		✓
201	6992	0	6992	0 REALIZZAZIONE PONTE SUL TORREN	8	3	2	2	1	9	12	4	5		✓
201	7101	0	7101	0 MANUTENZIONE STRAORDINARIA T	9	1	2	2	2	2		5	3		✓
201	7147	0	7147	0 ADEGUAMENTI FUNZIONALI UFFICI	1	5	2	2	1	9		1	3		✓
201	7153	0	7153	0 ADEGUAMENTI NORMATIVI L.C. DAN	4	4	2	2	1	9	3	9	2		✓
201	7160	0	7160	0 COSTRUZIONE PALESTRA I.P. CHIN	4	4	2	2	1	9	3	9	2		✓
201	7161	0	7161	0 RESTAURO PREFABBRICATO ITC SAI	4	4	2	2	1	9	3	9	2		✓
201	7166	0	7166	0 MANUTENZIONE STRAORDINARIA IS	4	4	2	2	1	9	3	9	2		✓
201	7167	0	7167	0 MANUTENZIONE STRAORDINARIA IS	4	4	2	2	1	9	3	9	2		✓
201	7168	0	7168	0 ADEGUAMENTI NORMATIVO IMPIAN	4	4	2	2	1	9	3	9	2		✓

## IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE E DI PARTE CAPITALE: I RISULTATI IN TERMINI DI PROGRAMMAZIONE, MODALITÀ DI COSTRUZIONE, EFFETTI E CRITICITÀ ANCHE IN RIFERIMENTO AL PATTO DI STABILITÀ INTERNO.

Corrispondenze Capitoli

Entrata Spesa Ordinarmento per Capitolo TUEL Capitolo Ammazzazione

Corrispondenze Capitoli: Riga 1 di 393

TUEL			ARMONIZZAZIONE		STRUTTURA		MACROAGGREGATI					COFOG		Cod. EU	Prev.
Intervento	Capitolo	Art.	Capitolo	Art. Descrizione	Missione	Programma	Liv.1	Liv.2	Liv.3	Liv.4	Liv.5	Divisione	Gruppo		
20:	6975	0	6975	C LAVORI AMPLIAMENTO SUCCURSALE	1	1	2	2	1	9	3	9	2		<input checked="" type="checkbox"/>
20:	7101	0	7101	C MANUTENZIONE STRAORDINARIA IS											<input type="checkbox"/>
20:	7102	0	7102	C ADEGUAMENTI NORMATIVO IMPIANT											<input type="checkbox"/>
20:	7103	0	7103	C ADEGUAMENTI NORMATIVO IMPIANT											<input type="checkbox"/>
20:	7104	0	7104	C ADEGUAMENTI NORMATIVO IMPIANT											<input type="checkbox"/>
20:	7105	0	7105	C ADEGUAMENTI NORMATIVO IMPIANT											<input type="checkbox"/>
20:	7106	0	7106	C ADEGUAMENTI NORMATIVO IMPIANT											<input type="checkbox"/>
20:	7107	0	7107	C ADEGUAMENTI NORMATIVO IMPIANT											<input type="checkbox"/>
20:	7108	0	7108	C ADEGUAMENTI NORMATIVO IMPIANT											<input type="checkbox"/>
20:	7109	0	7109	C ADEGUAMENTI NORMATIVO IMPIANT											<input type="checkbox"/>
20:	7110	0	7110	C ADEGUAMENTI NORMATIVO IMPIANT											<input type="checkbox"/>
20:	7111	0	7111	C ADEGUAMENTI NORMATIVO IMPIANT											<input type="checkbox"/>
20:	7112	0	7112	C ADEGUAMENTI NORMATIVO IMPIANT											<input type="checkbox"/>
20:	7113	0	7113	C ADEGUAMENTI NORMATIVO IMPIANT											<input type="checkbox"/>
20:	7114	0	7114	C ADEGUAMENTI NORMATIVO IMPIANT											<input type="checkbox"/>
20:	7115	0	7115	C ADEGUAMENTI NORMATIVO IMPIANT											<input type="checkbox"/>
20:	7116	0	7116	C ADEGUAMENTI NORMATIVO IMPIANT											<input type="checkbox"/>
20:	7117	0	7117	C ADEGUAMENTI NORMATIVO IMPIANT											<input type="checkbox"/>
20:	7118	0	7118	C ADEGUAMENTI NORMATIVO IMPIANT											<input type="checkbox"/>
20:	7119	0	7119	C ADEGUAMENTI NORMATIVO IMPIANT											<input type="checkbox"/>
20:	7120	0	7120	C ADEGUAMENTI NORMATIVO IMPIANT											<input type="checkbox"/>
20:	7121	0	7121	C ADEGUAMENTI NORMATIVO IMPIANT											<input type="checkbox"/>
20:	7122	0	7122	C ADEGUAMENTI NORMATIVO IMPIANT											<input type="checkbox"/>
20:	7123	0	7123	C ADEGUAMENTI NORMATIVO IMPIANT											<input type="checkbox"/>
20:	7124	0	7124	C ADEGUAMENTI NORMATIVO IMPIANT											<input type="checkbox"/>
20:	7125	0	7125	C ADEGUAMENTI NORMATIVO IMPIANT											<input type="checkbox"/>
20:	7126	0	7126	C ADEGUAMENTI NORMATIVO IMPIANT											<input type="checkbox"/>
20:	7127	0	7127	C ADEGUAMENTI NORMATIVO IMPIANT											<input type="checkbox"/>
20:	7128	0	7128	C ADEGUAMENTI NORMATIVO IMPIANT											<input type="checkbox"/>
20:	7129	0	7129	C ADEGUAMENTI NORMATIVO IMPIANT											<input type="checkbox"/>
20:	7130	0	7130	C ADEGUAMENTI NORMATIVO IMPIANT											<input type="checkbox"/>
20:	7131	0	7131	C ADEGUAMENTI NORMATIVO IMPIANT											<input type="checkbox"/>
20:	7132	0	7132	C ADEGUAMENTI NORMATIVO IMPIANT											<input type="checkbox"/>
20:	7133	0	7133	C ADEGUAMENTI NORMATIVO IMPIANT											<input type="checkbox"/>
20:	7134	0	7134	C ADEGUAMENTI NORMATIVO IMPIANT											<input type="checkbox"/>
20:	7135	0	7135	C ADEGUAMENTI NORMATIVO IMPIANT											<input type="checkbox"/>
20:	7136	0	7136	C ADEGUAMENTI NORMATIVO IMPIANT											<input type="checkbox"/>
20:	7137	0	7137	C ADEGUAMENTI NORMATIVO IMPIANT											<input type="checkbox"/>
20:	7138	0	7138	C ADEGUAMENTI NORMATIVO IMPIANT											<input type="checkbox"/>
20:	7139	0	7139	C ADEGUAMENTI NORMATIVO IMPIANT											<input type="checkbox"/>
20:	7140	0	7140	C ADEGUAMENTI NORMATIVO IMPIANT											<input type="checkbox"/>
20:	7141	0	7141	C ADEGUAMENTI NORMATIVO IMPIANT											<input type="checkbox"/>
20:	7142	0	7142	C ADEGUAMENTI NORMATIVO IMPIANT											<input type="checkbox"/>
20:	7143	0	7143	C ADEGUAMENTI NORMATIVO IMPIANT											<input type="checkbox"/>
20:	7144	0	7144	C ADEGUAMENTI NORMATIVO IMPIANT											<input type="checkbox"/>
20:	7145	0	7145	C ADEGUAMENTI NORMATIVO IMPIANT											<input type="checkbox"/>
20:	7146	0	7146	C ADEGUAMENTI NORMATIVO IMPIANT											<input type="checkbox"/>
20:	7147	0	7147	C ADEGUAMENTI NORMATIVO IMPIANT											<input type="checkbox"/>
20:	7148	0	7148	C ADEGUAMENTI NORMATIVO IMPIANT											<input type="checkbox"/>
20:	7149	0	7149	C ADEGUAMENTI NORMATIVO IMPIANT											<input type="checkbox"/>
20:	7150	0	7150	C ADEGUAMENTI NORMATIVO IMPIANT											<input type="checkbox"/>
20:	7151	0	7151	C ADEGUAMENTI NORMATIVO IMPIANT											<input type="checkbox"/>
20:	7152	0	7152	C ADEGUAMENTI NORMATIVO IMPIANT											<input type="checkbox"/>
20:	7153	0	7153	C ADEGUAMENTI NORMATIVO IMPIANT											<input type="checkbox"/>
20:	7154	0	7154	C ADEGUAMENTI NORMATIVO IMPIANT											<input type="checkbox"/>
20:	7155	0	7155	C ADEGUAMENTI NORMATIVO IMPIANT											<input type="checkbox"/>
20:	7156	0	7156	C ADEGUAMENTI NORMATIVO IMPIANT											<input type="checkbox"/>
20:	7157	0	7157	C ADEGUAMENTI NORMATIVO IMPIANT											<input type="checkbox"/>
20:	7158	0	7158	C ADEGUAMENTI NORMATIVO IMPIANT											<input type="checkbox"/>
20:	7159	0	7159	C ADEGUAMENTI NORMATIVO IMPIANT											<input type="checkbox"/>
20:	7160	0	7160	C ADEGUAMENTI NORMATIVO IMPIANT											<input type="checkbox"/>

**Gli importi dovranno essere riclassificati su più esercizi finanziari sulla base dei cronoprogrammi delle opere e quindi con l'utilizzo del fpv.**

§. 3 Il FPV ed il legame tra il bilancio annuale autorizzatorio di cassa e il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

**Il rispetto delle regole del patto di stabilità interno costituisce un vincolo all'attività programmatica dell'ente.**

L'eventuale adozione di un bilancio difforme dalle regole di finanza pubblica costituisce una grave irregolarità finanziaria e contabile alla quale l'ente è tenuto a porre rimedio con immediatezza. A tale scopo, il legislatore dispone che l'ente alleggi al bilancio di previsione **un prospetto contenente le previsioni di competenza e di cassa degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno** (come confermato dal comma 18, art. 31, della L. n. 183/2011).

**L'art. 36 del D. Lgs n. 118/2011 e l'art. 9 del DPCM del 28/12/2011** prevedono anche l'obbligo per gli Enti in sperimentazione di adottare **un bilancio di previsione finanziario annuale** redatto sia in termini di competenza che di cassa; il bilancio di

## **IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE E DI PARTE CAPITALE: I RISULTATI IN TERMINI DI PROGRAMMAZIONE, MODALITÀ DI COSTRUZIONE, EFFETTI E CRITICITÀ ANCHE IN RIFERIMENTO AL PATTO DI STABILITÀ INTERNO.**

previsione di cassa annuale assume così **carattere autorizzatorio** (solo quello annuale e non anche il pluriennale), al pari di quello di competenza, per cui, una volta approvato da parte del Consiglio, sarà poi possibile per i responsabili dei servizi interessati liquidare solo a valere sui capitoli di spesa che presenteranno un sufficiente stanziamento di cassa e comunque sempre nei limiti del medesimo. Particolare attenzione dovrà, quindi, essere posta nella stima di **detti stanziamenti di cassa “autorizzatori”** ( comunque modificabili in corso di esercizio), specie per quanto attiene alla gestione in conto capitale, su cui più fortemente e più direttamente incidono le regole di finanza pubblica.

**Il comma 2, art. 9, del D. L. n. 78/2009, convertito con modificazioni in L. n. 102/2009,** prevede, inoltre, **l’obbligo per il funzionario** - quando adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa - di accertare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con gli stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica.

Sempre più di frequente gli Enti locali sono chiamati a porre la massima attenzione sulla **necessità di programmare correttamente la spesa, specie per quanto attiene alla gestione in conto capitale, anche in funzione della tempistica di acquisizione delle entrate e nel rispetto dei vincoli di finanza pubblica,** come espressamente richiesto dal **comma 1, art. 9, del suddetto D. L. n. 78/2009.**

**Si osservi come si intravede già in queste norme del 2009 l’attenzione del legislatore al concetto di competenza potenziata.**

**Ed è in questo contesto che si inserisce l’obbligo di rubricare il FPV nella redazione del bilancio di previsione;** ed è evidente che per poter stimare correttamente i flussi di cassa di entrata e di uscita, non si può prescindere dal **coinvolgimento attivo di tutti i responsabili dei servizi** interessati e dal rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

# IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE E DI PARTE CAPITALE: I RISULTATI IN TERMINI DI PROGRAMMAZIONE, MODALITÀ DI COSTRUZIONE, EFFETTI E CRITICITÀ ANCHE IN RIFERIMENTO AL PATTO DI STABILITÀ INTERNO.

## §. 4 Il FPV risultati in termini di programmazione

Questo nuovo strumento contabile (FPV) attua pienamente, nell'ambito della rilevazione finanziaria, **il principi della universalità, dell'integrità e della veridicità del bilancio**. Il bilancio finanziario coadiuvato dal FPV diviene un fedele ambito che **rende evidente ogni aspetto gestionale significativo e capace di produrre effetti finanziari, economici e patrimoniali**.

Nel momento della programmazione del bilancio e nella sua gestione contabile, il FPV consente di **verificare e mantenere il pareggio del bilancio** e rappresenta ed **evidenzia con trasparenza la distanza temporale tra la realizzazione delle "coperture finanziarie" ed il loro concreto utilizzo sul versante della spesa**.

### PROVINCIA DI FIRENZE - EQUILIBRIO ECONOMICO –CORRENTE E INVESTIMENTI DOPO VARIAZIONE 3/2013 - ANNO 2013

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		PREVISIONE DOPO VARIAZIONE 2	VARIAZIONE 3	PREVISIONE DOPO VARIAZIONE 3
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	7.745.475,36		7.745.475,36
B) Entrate Titolo 1.00	(+)	89.772.840,85	-12.701.117,43	77.071.723,42
B) Entrate Titolo 2.00	(+)	74.378.100,37	-2.125.476,05	72.252.624,32
B) Entrate Titolo 3.00	(+)	24.525.493,52	268.421,10	24.793.914,62
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		25.000.000,00	-18.335798,86	6.664.201,10
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00		
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	167.397.995,89	3.115.884,75	170.513.880,64
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		7.698,62	134.795,38	142.494,12
<i>- fondo svalutazione crediti</i>		6.703.000,10	-18.000,00	6.685.000,10
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00		
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	30.000.000,00	-11.174.833,64	18.825.166,36
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		25.000.000,00	-11.174.833,64	13.825.166,36

**IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE E DI PARTE CAPITALE: I RISULTATI IN TERMINI DI PROGRAMMAZIONE, MODALITÀ DI COSTRUZIONE, EFFETTI E CRITICITÀ ANCHE IN RIFERIMENTO AL PATTO DI STABILITÀ INTERNO.**

H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	1.348.009,96	6.461.166,93	7.809.176,89
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	7.160.964,84	7.160.964,84
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>371.924,17</b>	<b>-38.056,56</b>	<b>333.867,61</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	22.066.132,48	518.051,33	22.584.183,81
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	76.649.486,86		76.649.486,86
R) Entrate Titolo 4.00 (Entrate in conto capitale)	(+)	25.998.640,09	-7.231.927,31	18.766.712,78
R) Entrate Titolo 5.00 (Entrate da riduzioni di attività finanziarie)	(+)	415.500,00	4.142.000,00	4.557.500,00
R) Entrate Titolo 6.00 (Accensioni di prestiti)	(+)	0,00		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	123.859.630,44	-2.609.932,54	121.249.697,90
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		17.254.070,46	18.824.390,21	36.078.460,67
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	1.642.053,16	0,00	1.642.053,16
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		<b>-371.924,17</b>	<b>38.056,56</b>	<b>-333.867,61</b>

Innanzitutto il controllo deve partire dalla **situazione corrente del bilancio** riferita alle **entrate dei primi tre titoli** (tributarie, trasferimenti, extra-tributarie) + **A) FPV a spese correnti** necessarie alla copertura integrale delle spese correnti e per rimborso prestiti assunti per il finanziamento esclusivo degli investimenti.

Bisogna verificare che altre **risorse “non ricorrenti”** si aggiungano a presidio delle spese correnti ripetitive analizzando con attenzione l’incidenza di queste risorse **sia sull’equilibrio statico che sull’equilibrio dinamico e tendenziale. La verifica degli equilibri va fatta su tutte e tre gli esercizi finanziari.**

**L’equilibrio vero e duraturo** si raggiunge solo se riscontriamo **una sostanziale tendenza all’avvicinamento**, come prevedono i nuovi principi contabili armonizzati, **tra la competenza e la cassa** sia nell’esercizio corrente che nell’esercizio pluriennale. **Si ricorda che il FPV in spesa (il “di cui fpv” non può essere oggetto di impegno di spesa).**

La Provincia di Firenze con la variazione 3/2013, ha ancora una volta perfezionato ed aggiornato i crono-programmi delle proprie attività sia di parte corrente che degli interventi in conto capitale in applicazione del nuovo principio contabile della

## IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE E DI PARTE CAPITALE: I RISULTATI IN TERMINI DI PROGRAMMAZIONE, MODALITÀ DI COSTRUZIONE, EFFETTI E CRITICITÀ ANCHE IN RIFERIMENTO AL PATTO DI STABILITÀ INTERNO.

competenza finanziaria, provvedendo a riprogrammare le opere pubbliche nell'ambito del triennale 2013 -2015. Con la variazione 3 sono stati infatti spostati Euro 12.866.275,65 dalla spesa re-iscritta come esigibile nel 2013 finanziata con FPV entrata 2013, al FPV 2014 entrata – esigibile come spesa nel 2014, poiché è stata verificata l'impossibilità di spesa nell'anno in corso a causa dell'obiettivo di patto di stabilità. Viceversa sono stati riportati sul 2013 dal FPV 2014 entrata euro 180.000,00 per spesa con esigibilità 2013 di realizzazione di un'opera maggiormente accelerata rispetto alla programmazione originaria. In sintesi, con la variazione 3 sono state apportate le seguenti modifiche al FPV con riferimento alle esigibilità 2013, 2014 e 2015.

dopo variazione 2-2013						
entrata			spesa			
2013	2014	2015		2013	2014	2015
84.394.962,22	17.261.769,08		<b>previsione di Competenza FPV</b>	84.394.962,22	17.261.769,08	
			<b>di cui esigibile</b>	67.133.193,14		
			di cui spesa corrente	7.737.776,74		
			di cui spesa in conto capitale	59.395.416,40		
			<b>di cui FPV</b>	17.261.769,08		
			di cui spesa corrente	7.678,62		
			di cui spesa in conto capitale	17.254.070,46		

dopo variazione 3 - 2013						
Entrata			spesa			
2013	2014	2015		2013	2014	2015
84.394.962,22	36.220.954,79	2.651.750,03	<b>previsione di Competenza FPV</b>	84.394.962,22	36.220.954,79	2.651.750,03
			<b>di cui esigibile</b>	54.446.917,49	34.169.204,76	2.651.750,03
7.745.455,36	142.494,12		di cui spesa corrente	7.602.981,24	142.494,12	
76.649.486,86	36.078.460,67	2.651.750,03	di cui spesa in conto capitale	46.843.936,25	34.026.710,64	2.651.750,03
			<b>di cui FPV</b>	29.948.044,73	2.051.750,03	
			di cui spesa corrente	142.494,12	0,00	
			di cui spesa in conto capitale	29.805.550,61	2.051.750,03	
			<b>NUOVO FPV da CP</b>	6.272.910,06	600.000,00	
			di cui spesa corrente	0,00	0,00	
			di cui spesa in conto capitale	6.272.910,06	600.000,00	

# IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE E DI PARTE CAPITALE: I RISULTATI IN TERMINI DI PROGRAMMAZIONE, MODALITÀ DI COSTRUZIONE, EFFETTI E CRITICITÀ ANCHE IN RIFERIMENTO AL PATTO DI STABILITÀ INTERNO.

## §. 5 Il FPV modalità di costruzione

Riportiamo di seguito un esempio esplicativo della costruzione del FPV:

In sede di programmazione dell'attività riguardante l'anno t e successivi l'ente decide di realizzare una strada del costo complessivo di 100 e di finanziarla con un mutuo tradizionale che comporta l'erogazione immediata dei finanziamenti.

Al riguardo si prevede che:

- 1) la costruzione della strada (*piano dei conti integrato: Infrastrutture stradali U.2.02.01.09.012- MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità – PROGRAMMA 05 Viabilità e infrastrutture stradali*) richiederà due anni di lavori, successivi a quello t, di riferimento del bilancio annuale di esercizio in corso di elaborazione;

ESEMPIO Fondo Pluriennale Vincolato			
<b>Esercizio t</b>			
<b>ENTRATA</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>SPESA</b>	<b>IMPORTO</b>
mutuo	100	opera X t	20
		FPV t	80
<b>Esercizio t+1</b>			
<b>ENTRATA</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>SPESA</b>	<b>IMPORTO</b>
FPV	80	opera X t+1	40
		FPV t+1	40
<b>Esercizio t+2</b>			
<b>ENTRATA</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>SPESA</b>	<b>IMPORTO</b>
FPV	40	opera X t+2	40
		FPV t+2	0
<b>Spesa totale per l'opera X</b>		<b>100</b>	<b>=20+40+40</b>

CRONOPROGRAMMA

### Entrata

- 1) 100 tra le accensioni di prestiti, (**entrata tutta esigibile in t**) nella Tipologia 300: Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine;

## IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE E DI PARTE CAPITALE: I RISULTATI IN TERMINI DI PROGRAMMAZIONE, MODALITÀ DI COSTRUZIONE, EFFETTI E CRITICITÀ ANCHE IN RIFERIMENTO AL PATTO DI STABILITÀ INTERNO.

### Spesa

- 2) **l'anno t** sarà dedicato alla progettazione della spesa e alla definizione della gara di appalto, con una spesa esigibile complessiva di 20; mentre sempre nel t: 80 nel "Fondo pluriennale vincolato" (*piano dei conti integrato: Fondi pluriennali vincolati c/capitale U.2.05.02.01.000*);
- 3) **la spesa esigibile** per la costruzione della strada, in ciascuno degli anni t, t1 e t2, sarà pari a 20+40+40;

Nel corso di t l'ente accerta l'entrata a seguito della firma del contratto di mutuo ed impegna le spese di progettazione e per la gestione della gara negli appositi capitoli di spesa del bilancio pluriennale;

Nel corso della gestione e durante l'avanzamento dei lavori si potrebbe avere un andamento differente rispetto a quello previsto nel crono programma e quindi sarà necessario aggiornare il crono programma ed effettuare le correlate variazioni amministrative tra i capitoli di spesa riguardanti la realizzazione della strada ed il "Fondo pluriennale vincolato per la strada" sia accelerando la realizzazione che ritardandola, nell'uno e nell'altro caso si opereranno le relative variazioni amministrative.

### Le variazioni al Fondo

Nel corso della gestione degli esercizi successivi a quello del primo impegno di spesa, l'avanzamento dei lavori potrebbe avere un andamento differente rispetto a quello previsto nel crono programma. In tali casi, risulta necessario:

1. aggiornare il crono programma dell'opera;
2. effettuare le correlate variazioni amministrative tra i capitoli di spesa riguardanti la realizzazione della spesa e il "Fondo pluriennale vincolato per la spesa X" nel bilancio di previsione annuale e pluriennale;
3. provvedere al riaccertamento degli impegni assunti in misura differente coerentemente con le indicazioni del crono programma aggiornato.

## IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE E DI PARTE CAPITALE: I RISULTATI IN TERMINI DI PROGRAMMAZIONE, MODALITÀ DI COSTRUZIONE, EFFETTI E CRITICITÀ ANCHE IN RIFERIMENTO AL PATTO DI STABILITÀ INTERNO.

### Competenza delle variazioni al fpv

In ottemperanza a quanto previsto **dall'art. 7 del DPCM del 28/12/2011** le variazioni agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato sono effettuate con provvedimento amministrativo della Giunta.

La Commissione Arconet ha specificato che, nel rispetto di quanto previsto dai regolamenti di contabilità dell'ente, **i dirigenti responsabili della spesa possono autorizzare variazioni fra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato e gli stanziamenti correlati.**

*Esempio informatico-procedurale di come si operano le variazioni su un programma di contabilità – occorre indicare la variazione e l'anno di esigibilità:*

Sul Bilancio 2012 sono state fatte sui residui una serie di valutazioni sull'esigibilità

Variazioni - Esercizio 2012

Variazioni: Riga 1 di 1

Impegno 3310 / 2011

Capitolo 6425 / 0

Importo -1.370,00

Data 31/12/2012

Descrizione RIACCERTAMENTO CONSUNTIVO 2012

Tipo Variazione 60 - DESTINAZIONE FPV ANNO + 1 CONSUNTIVO

Provvimento

Delibera - /

Proposta - /

Anno Esigibilità 2013

Finanziamento

corretta e su ogni residuo abbiamo indicato l'anno di esigibilità e l'importo.

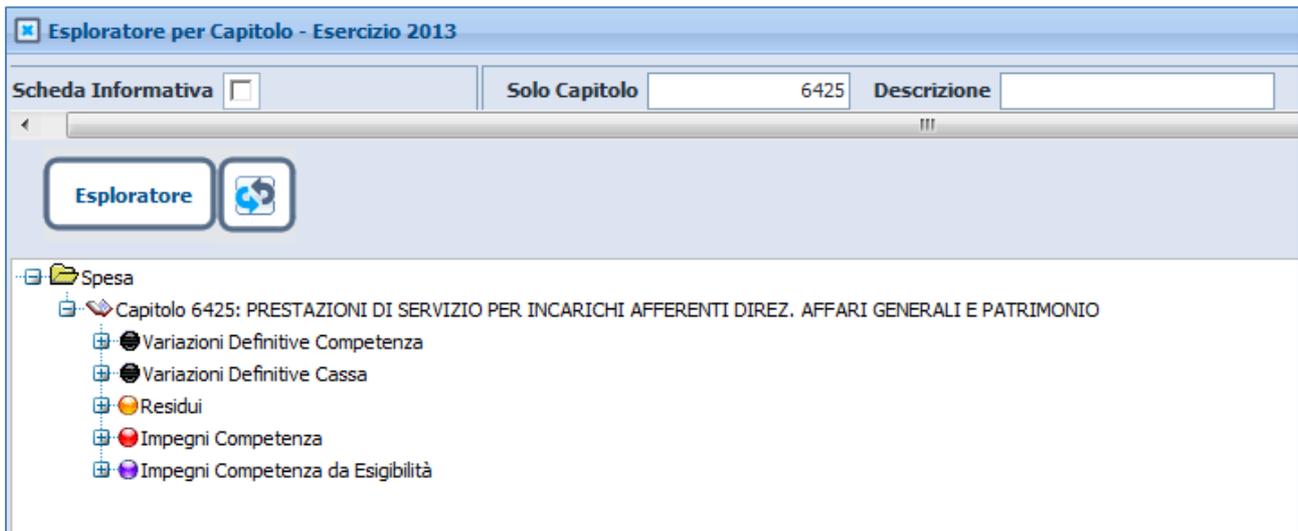
## IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE E DI PARTE CAPITALE: I RISULTATI IN TERMINI DI PROGRAMMAZIONE, MODALITÀ DI COSTRUZIONE, EFFETTI E CRITICITÀ ANCHE IN RIFERIMENTO AL PATTO DI STABILITÀ INTERNO.

Sul Bilancio 2013 in un'apposita maschera sono state rese visibili tutte le variazioni fatte sui residui e la loro esigibilità per consentirci di fare una generazione automatica della delibera di variazione. Tale impostazione ha reso possibile la variazione sulla colonna delle re-iscrizioni da impegno del capitolo di gestione e conseguentemente la modifica del FPV parte entrata e spesa anche negli esercizi successivi.

Variazioni Esig. Consuntivo									
Variazioni: Selez. 0 righe su 727									
Codice	Cod. Piano Conti	Capitolo	Art.	Impegno				Importo	Anno Esigibilità
0101	1030318999	6233	0	2495	2009	DITTA AZ PNEUMATICI SAS RIPARAZIONI VEICO		-100,00	2013
0101	2020104999	8571	0	3933	2006	DT 15-2180/06 - VERIF.STRAORD.INTERV.URG.SI		-5.881,60	2013
0105	1030311	6425	0	1111	2011	DOTT. MASSIMO CAVALLINA SEMPLICI NOTAIOP		-2.160,00	2013
0105	1030311	6425	0	1510	2011	GEOM RICCARDO VANNINI: INCARICO SERVIZI T		-936,00	2013
0105	1030311	6425	0	2865	2011	DETERMINA A CONTRATTARE PER AFFIDAEMNTC		-1.368,00	2013
0105	1030311	6425	0	3224	2011	NOTAIO ANGELA CHIEFFI PER AUMENTO ALIQUC		-18,00	2013
0105	1030311	6425	0	3310	2011	DETERMINA A CONTRATTARE PER PIANO ALIENA		-1.370,00	2013
0105	1030311	6425	0	3311	2011	GEOM VANNINI PER ESTENSIONE INCARICO PIA		-2.235,38	2013
0105	2020109	986	0	3615	2007	DET. 2318/07-DEFINIZIONE PENDENZE ESPROP		-65.226,68	2013
0105	2020109	5260	0	4449	2007	DET. 2757/07-AREA DI PARCHEGGIO A SERVIZC		-632,00	2013

Dopo l'approvazione delle variazioni da parte della Giunta è stato possibile re-iscrivere gli impegni, distinguendoli dagli impegni di competenza pura e collegandoli all'impegno originario. Questa distinzione viene visualizzata sia dalla ragioneria che da parte di tutti i dipartimenti

# IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE E DI PARTE CAPITALE: I RISULTATI IN TERMINI DI PROGRAMMAZIONE, MODALITÀ DI COSTRUZIONE, EFFETTI E CRITICITÀ ANCHE IN RIFERIMENTO AL PATTO DI STABILITÀ INTERNO.



## *§. 6 Il FPV effetti e criticità*

### **Sistema verticale: Ante D.lgs. 118.**

Il sistema previgente l'armonizzazione può definirsi verticale e comportava la **proliferazione e l'accumulo dei residui passivi** in occasione della realizzazione di un'opera pluriennale:

1. si accertava il totale dell'entrata a copertura finanziaria;
2. si impegnava l'intero ammontare della spesa nell'esercizio in cui era stato firmato il contratto indipendentemente che la spesa fosse esigibile o meno, nel tempo si sub-impegnava e si liberavano giuridicamente le risorse per poi re-impegnarle...

### **Sistema orizzontale: Post D.lgs. 118.**

Dopo il d.lgs. 118 **si da maggiore valore al bilancio pluriennale** in occasione della realizzazione di un'opera pluriennale:

1. si accerta il totale dell'entrata a copertura finanziaria;
2. si imputa contabilmente all'esercizio solo la spesa da sostenere nell'anno;

## IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE E DI PARTE CAPITALE: I RISULTATI IN TERMINI DI PROGRAMMAZIONE, MODALITÀ DI COSTRUZIONE, EFFETTI E CRITICITÀ ANCHE IN RIFERIMENTO AL PATTO DI STABILITÀ INTERNO.

3. si costituisce il fondo pluriennale vincolato, da utilizzare nel corso degli esercizi successivi;
4. si rappresentano nel bilancio annuale e pluriennale le scelte operate, sia in termini di costi che di tempo;
5. si definisce il cronoprogramma dell'opera (previsione dei SAL) per l'individuazione dell'esigibilità della spesa;
6. in caso di variazioni al cronoprogramma: si comunicano tempestivamente le variazioni ai fini delle opportune variazioni agli stanziamenti previsti negli esercizi del bilancio pluriennale.

### *§. 7 Il FPV effetti e criticità anche sui saldi del Patto di Stabilità Interno*

---

In ordine alle regole del **patto di stabilità** le criticità emergono se si pensa **all'ingente massa residuale passiva**, specie in conto capitale, che riguarda la maggior parte degli Enti locali, a fronte dei limitati pagamenti in conto capitale consentiti nel rispetto delle regole di finanza pubblica. Purtroppo si registrano sempre minori margini generati dalla gestione corrente a beneficio del settore investimenti (anche a causa dei sempre maggiori “tagli” operati sui trasferimenti erariali). Occorre, pertanto, che i singoli Enti Locali procedano, anche sulla base dei nuovi principi contabili, **a riprogrammare sulle annualità successive tutte quelle obbligazioni giuridiche che non sono comunque esigibili entro la fine dell'esercizio**, soprattutto mediante l'utilizzo del **Fondo pluriennale vincolato** e sulla base della corretta definizione del **crono-programma delle opere**.

Questa operazione riporta subito a monte e non più a valle il tema della programmazione alla luce delle regole di finanza pubblica e quindi anche il tema della tempestività dei pagamenti.

Nell'ambito della disciplina del **patto di stabilità interno**, l'ammontare degli accertamenti di parte corrente considerato ai fini del saldo espresso in termini di competenza mista è incrementato dell'importo definitivo del fondo pluriennale

## **IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE E DI PARTE CAPITALE: I RISULTATI IN TERMINI DI PROGRAMMAZIONE, MODALITÀ DI COSTRUZIONE, EFFETTI E CRITICITÀ ANCHE IN RIFERIMENTO AL PATTO DI STABILITÀ INTERNO.**

vincolato di parte corrente iscritto tra le entrate del bilancio di previsione ed è nettizzato dell'importo definitivo del fondo pluriennale di parte corrente iscritto tra le spese del medesimo bilancio di previsione, come chiarito peraltro dal MEF nella circolare n. 5/2013 e come anche rappresentato nel prospetto di cui a seguire.

**+ Accertamenti correnti validi per il patto**

**+ Fondo pluriennale di parte corrente (previsioni definitive di entrata)**

**- Fondo pluriennale di parte corrente (previsioni definitive di spesa)**

**= Accertamenti correnti adeguati all'utilizzo del fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

Ai fini del calcolo sopra indicato si fa riferimento **al fondo pluriennale di parte corrente, determinato al netto delle entrate escluse dal patto di stabilità interno.**

**IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE E DI PARTE CAPITALE: I RISULTATI IN TERMINI DI PROGRAMMAZIONE, MODALITÀ DI COSTRUZIONE, EFFETTI E CRITICITÀ ANCHE IN RIFERIMENTO AL PATTO DI STABILITÀ INTERNO.**

<b>PATTO DI STABILITA' INTERNO 2013/2015</b>			
PROSPETTO CONTENENTE LE PREVISIONI DI COMPETENZA E DI CASSA DEGLI AGGREGATI RILEVANTI AI FINI DEL PATTO DI STABILITA' INTERNO AI SENSI DEL COMMA 18, ART. 31, DELLA L. N. 183/2011			
<b>SALDO DI COMPETENZA IBRIDA</b>	<b>ANNO N</b>	<b>ANNO N+1</b>	<b>ANNO N+2</b>
Entrate correnti (previsione di competenza)	.....	.....	.....
Entrate in conto capitale (stima di cassa)	.....	.....	.....
<b>Entrate Finali</b>	.....	.....	.....
<b>A DETRARRE:</b>	.....	.....	.....
-Riscossioni di crediti	.....	.....	.....
-Entrate provenienti dall'Unione Europea	.....	.....	.....
- Altre detrazioni previste dalla normativa vigente	.....	.....	.....
<b>A SOMMARE:</b>	.....	.....	.....
-FPV di parte corrente (previsione definitiva di entrata)	.....	.....	.....
<b>A DETRARRE:</b>	.....	.....	.....
-FPV di parte corrente (previsione definitiva di spesa)	.....	.....	.....
<b>ENTRATE FINALI AL NETTO DELLE DETRAZIONI</b>	.....	.....	.....
Spese correnti (previsioni di competenza)*	.....	.....	.....
Spese in conto capitale (stima di cassa)	.....	.....	.....
<b>SPESE FINALI</b>	.....	.....	.....
<b>A DETRARRE:</b>	.....	.....	.....
-Concessioni di crediti	.....	.....	.....
-Spese relative a ad entrate provenienti dall'Unione Europea	.....	.....	.....
- Altre detrazioni previste dalla normativa vigente	.....	.....	.....
<b>SPESE FINALI AL NETTO DELLE DETRAZIONI</b>	.....	.....	.....
<b>SALDO FINALE NETTO</b>	.....	.....	.....
<b>OBIETTIVO PROGRAMMATICO ANNUALE</b>	.....	.....	.....
<b>SCOSTAMENTO</b>	.....	.....	.....

(\*) Il dato della spesa corrente deve essere esposto al netto del Fondo svalutazione crediti, ma includendo gli impegni re-iscritti del Fondo pluriennale vincolato di parte corrente.

Considerato però che il Fondo pluriennale vincolato incide sul saldo di competenza mista del Patto di Stabilità Interno solo per la parte corrente.

## IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE E DI PARTE CAPITALE: I RISULTATI IN TERMINI DI PROGRAMMAZIONE, MODALITÀ DI COSTRUZIONE, EFFETTI E CRITICITÀ ANCHE IN RIFERIMENTO AL PATTO DI STABILITÀ INTERNO.

### *§. 8 Riaccertamento straordinario dei residui anche ai fini della prima determinazione del FPV*

Per questo risulta **evidente la necessità di operare il riaccertamento straordinario dei residui in attuazione del principio contabile generale della competenza finanziaria (art. 14 Dpcm del 28.12.2011)**. Prima di inserire i residui attivi e passivi nel rendiconto concernente l'esercizio 2012, la Provincia di Firenze è partita con l'armonizzazione provvedendo al riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei medesimi.

Esempio di eliminazione dei residui per a costituzione del FPV:

Variazioni - Esercizio 2013

Variazioni: Riga 1 di 1

Impegno 1 / 2011      Capitolo 12010101 / 0

Importo -600,00      Data 19/06/2013

Descrizione esigibilità 2014

Tipo Variazione 63 - Esigibilità 2014

Provvedimento

Delibera RAG - 33 / 2013      Proposta      -      /     

Anno Esigibilità 2014

Finanziamento

Sono stati conservati tra i **residui attivi** le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Sono stati conservati tra i **residui passivi** le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso del 2012, ma non pagate. Le entrate e le

## IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE E DI PARTE CAPITALE: I RISULTATI IN TERMINI DI PROGRAMMAZIONE, MODALITÀ DI COSTRUZIONE, EFFETTI E CRITICITÀ ANCHE IN RIFERIMENTO AL PATTO DI STABILITÀ INTERNO.

spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state re-imputate all'esercizio in cui sono state dichiarate esigibili. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente necessarie alla re-imputazione delle entrate e delle spese riaccertate sono state effettuate con delibera n.22 del 12 febbraio 2013 della giunta (ai sensi dell'art. 7 comma 3 dpcm 28.12.2011) nei termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2012.

**Esempio pratico Provincia di Firenze** – Gli impegni sono stati re-iscritti nell'anno in cui si è stata dichiarata l'esigibilità. In ogni impegno è stato mantenuto il collegamento con l'impegno precedente in modo da non perdere la storia dell'impegno

Elenco Impegni - Esercizio 2013

Solo Competenza  Dal 01/01/2013 Sub Impegni

Elenco Impegni: Riga 1 di 9

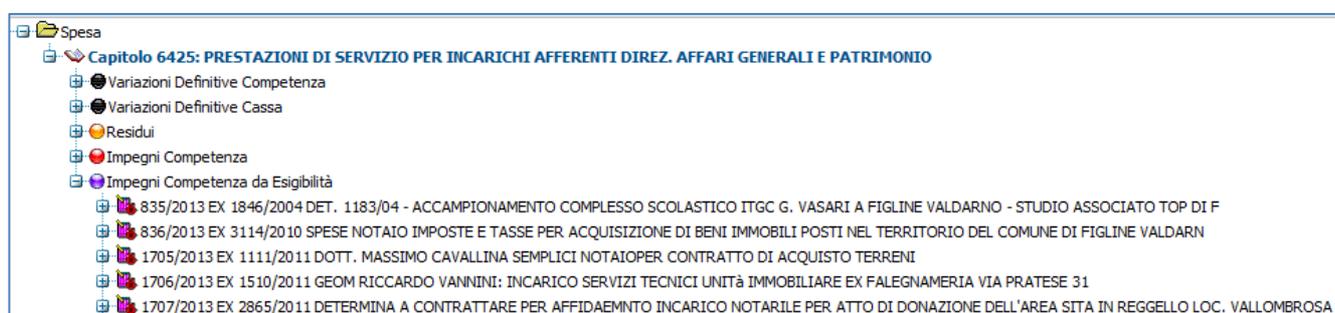
Capitolo/Art.	Impegno		Sub-Impegno	Importo	Sub Impegnato	Impegno Provenienza		SubImpegno Provenienza	Cofog	V livello	Cod Eur.
6425	0	835	2013	226,32		1846	2004				
6425	0	836	2013	9.974,59		3114	2010				
6425	0	1705	2013	2.160,00		1111	2011				
6425	0	1706	2013	936,00		1510	2011				
6425	0	1707	2013	1.368,00		2865	2011				
6425	0	1708	2013	18,00		3224	2011				
6425	0	1709	2013	1.370,00		3310	2011				
6425	0	1710	2013	2.235,38		3311	2011				

Il bilancio di previsione 2012 - primo esercizio di adozione del principio della competenza finanziaria potenziata - è stato approvato stanziando il fondo pluriennale vincolato solo tra le spese, per quelle opere di cui si era previsto di accertare le entrate, e destinarle a finanziare spese che si prevedeva di impegnarle nel corso dell'esercizio imputandole però agli esercizi successivi.

## IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE E DI PARTE CAPITALE: I RISULTATI IN TERMINI DI PROGRAMMAZIONE, MODALITÀ DI COSTRUZIONE, EFFETTI E CRITICITÀ ANCHE IN RIFERIMENTO AL PATTO DI STABILITÀ INTERNO.

**E' stato possibile iscrivere il fondo pluriennale vincolato in entrata nel 2013 dopo che si è provveduto al riaccertamento straordinario dei residui, effettuato con riferimento alla data del 31.12.2012.**

**Nel 2012 invece si era iscritto il fondo pluriennale vincolato nell'entrata degli esercizi del bilancio pluriennale successivi 2012, per un importo corrispondente agli stanziamenti di spesa relativi al fondo pluriennale vincolato degli esercizi precedenti.**



**Nel 2013 dopo il riaccertamento dei residui si è approvata, contestualmente al riaccertamento dei residui, una variazione di bilancio la n.1/2013 che ha consentito:**

1. **l'assestamento dell'importo dei residui** attivi e passivi riaccertati;
2. **l'incremento degli stanziamenti di entrata e di spesa** del bilancio annuale e pluriennale necessari per consentire l'accertamento delle entrate e l'impegno delle spese individuati dalla delibera di riaccertamento dei residui,
3. l'iscrizione del **fondo pluriennale vincolato tra le entrate** del bilancio annuale e del primo esercizio del bilancio pluriennale;
4. **l'incremento degli stanziamenti di spesa** del bilancio annuale e del primo esercizio del bilancio pluriennale relativi al fondo pluriennale vincolato per tenere conto degli effetti della delibera di riaccertamento dei residui;

## **IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE E DI PARTE CAPITALE: I RISULTATI IN TERMINI DI PROGRAMMAZIONE, MODALITÀ DI COSTRUZIONE, EFFETTI E CRITICITÀ ANCHE IN RIFERIMENTO AL PATTO DI STABILITÀ INTERNO.**

5. **l'incremento del fondo pluriennale** iscritto tra le spese e tra le entrate degli esercizi successivi del bilancio pluriennale, per tenere conto degli effetti della delibera di riaccertamento dei residui.

**La determina di riaccertamento straordinario dei residui** ha individuato l'esigibilità dei residui re-imputati ed è stato un atto propedeutico alla variazione di bilancio 1/2013 e ha prodotto effetti con l'entrata in vigore della variazione di bilancio. Immediatamente dopo la variazione di bilancio si è provveduto al riaccertamento e al re-impegno delle entrate e delle spese eliminate ai sensi della lettera a) in quanto non corrispondenti ad obbligazioni giuridicamente perfezionate scadute alla data del 31 dicembre dell'esercizio precedente.

**L'importo del fondo pluriennale vincolato iscritto tra le entrate del bilancio annuale** è corrisposto alla differenza tra l'ammontare complessivo dei residui passivi che sono stati cancellati e re-imputati e l'ammontare complessivo dei residui attivi che sono stati cancellati e re-imputati, mentre tra le spese del bilancio annuale, si è provveduto ad integrare gli stanziamenti esistenti del fondo pluriennale vincolato, per gli importi corrispondenti alla differenza tra i residui passivi e attivi che sono stati re-imputati agli esercizi successivi al 2013.

**Nel caso in cui l'importo dei residui attivi re-imputati fosse risultato superiore a quello dei residui passivi re-imputati non si avrebbe dato luogo alla formazione del fondo pluriennale vincolato in entrata.** E le entrate riaccertate e re-imputate agli esercizi successivi sarebbero state destinate alla copertura dell'eventuale disavanzo che si fosse determinato dalla cancellazione dei residui attivi dal risultato di amministrazione, fermo restando la scadenza del triennio.

### **Fondo Pluriennale Vincolato – Provincia di Firenze - Riaccertamento 2013**

Nel B.P. 2013 iniziale è stato inserito il **Fondo Pluriennale Vincolato** così determinato dal primo riaccertamento dei residui:

# IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE E DI PARTE CAPITALE: I RISULTATI IN TERMINI DI PROGRAMMAZIONE, MODALITÀ DI COSTRUZIONE, EFFETTI E CRITICITÀ ANCHE IN RIFERIMENTO AL PATTO DI STABILITÀ INTERNO.

## Titolo : 1 - Spese correnti

Direzione	Economie
19 - DIREZIONE FORMAZIONE	-1.221.632,83
30 - DIREZIONE SIT E RETI INFORMATIVE	-29.750,00
33 - DIREZIONE PATRIMONIO ESPROPRI	-69.697,01
41 - DIREZIONE SVILUPPO ECONOMICO, PROGRAMMAZIONE, TURISMO E GESTIONE PARCO DEMIDOF	-124.032,82
45 - DIREZIONE AMBIENTE E GESTIONE RIFIUTI	-192.132,95
46 - DIREZIONE AGRICOLTURA, CACCIA E PESCA	-251.769,38
47 - DIREZIONE VIABILITÀ	-323.368,48
51 - DIREZIONE ECONOMATO E PROVVEDITORATO	-80.091,66
87 - POLIZIA PROVINCIALE	-18.042,96
<b>Totale Titolo:</b>	<b>-2.310.518,09</b>

## Titolo : 2 - Spese in conto capitale

Direzione	Economie
30 - DIREZIONE SIT E RETI INFORMATIVE	-45.504,00
33 - DIREZIONE PATRIMONIO ESPROPRI	-384.758,68
44 - DIREZIONE GESTIONE IMMOBILI	-488.490,51
45 - DIREZIONE AMBIENTE E GESTIONE RIFIUTI	-104.094,98
46 - DIREZIONE AGRICOLTURA, CACCIA E PESCA	-83.716,73
47 - DIREZIONE VIABILITÀ	-10.862.927,75
87 - POLIZIA PROVINCIALE	-19.708,91
<b>Totale Titolo:</b>	<b>-11.989.201,56</b>

<b>Totale Codice:</b>	<b>-14.299.719,65</b>
-----------------------	-----------------------

## Titolo : 1 - Spese correnti

Direzione	Economie
47 - DIREZIONE VIABILITÀ	-7.698,62
<b>Totale Titolo:</b>	<b>-7.698,62</b>

## Titolo : 2 - Spese in conto capitale

Direzione	Economie
47 - DIREZIONE VIABILITÀ	-17.254.070,46
<b>Totale Titolo:</b>	<b>-17.254.070,46</b>

<b>Totale Codice:</b>	<b>-17.261.769,08</b>
-----------------------	-----------------------

<b>Totale Generale:</b>	<b>-31.561.488,73</b>
-------------------------	-----------------------

di cui:

Fondo Pluriennale Vincolato Parte Corrente	<b>2.318.216,71</b>
Fondo Pluriennale Vincolato Investimenti	<b>29.243.272,02</b>

Tabella di riepilogo dopo **bilancio di previsione iniziale:**

**IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE E DI PARTE CAPITALE: I RISULTATI IN TERMINI DI PROGRAMMAZIONE, MODALITÀ DI COSTRUZIONE, EFFETTI E CRITICITÀ ANCHE IN RIFERIMENTO AL PATTO DI STABILITÀ INTERNO.**

**BILANCIO DI PREVISIONE ANNUALE**

**ENTRATE**

		PREVISIONI DELL'ANNO 2013
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	previsioni di competenza	2.318.216,71
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	previsioni di competenza	29.243.272,02
Utilizzo avanzo di amministrazione -di cui avanzo di amministrazione utilizzato anticipatamente	previsioni di competenza previsioni di competenza	23.007.477,73 0,00
Fondo di Cassa all'01/01/2013	previsioni di cassa	68.286.908,59

*Nota: Fondo di cassa all'1/1/2013 dato presunto*

L'Amministrazione provinciale **dopo il riaccertamento dei residui con la variazione 1/2013** ha proceduto alla costituzione nel 2013 - prima del consuntivo 2012 - ha costituito il Fondo Pluriennale Vincolato per complessivi 84.394.962,22 Euro (di cui **67.133.193,14** Euro con esigibilità nel 2013 e **17.261.769,08** Euro con esigibilità nel 2014):

Impegni reiscritti sul Bilancio di Previsione 2013 a spesa corrente	7.737.776,74
Impegni reiscritti sul B.P. 2013 a spesa in c/capitale	59.395.416,40
<b>Totale impegni reiscritti su B.P. 2013</b>	<b>67.133.193,14</b>
FPV 2014 per spese correnti	7.698,62
FPV 2014 per spese in c/capitale	17.254.070,46
<b>Totale FPV 2014</b>	<b>17.261.769,08</b>
<b>FPV TOTALE</b>	<b>84.394.962,22</b>

**§. 9 Il FPV ed il risultato di amministrazione**

Ai sensi di quanto previsto **dall'articolo 14, comma 1, lettera c)**, a seguito del **riaccertamento dei residui, è stato determinato con il consuntivo 2012 il risultato di amministrazione in considerazione dell'importo dei residui attivi e passivi riaccertati e re-imputati e al netto del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata del bilancio annuale 2013.**

**IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE E DI PARTE CAPITALE: I RISULTATI IN TERMINI DI PROGRAMMAZIONE, MODALITÀ DI COSTRUZIONE, EFFETTI E CRITICITÀ ANCHE IN RIFERIMENTO AL PATTO DI STABILITÀ INTERNO.**

Nel caso in cui l'entrata sia stata accertata o incassata **e la spesa non sia stata impegnata**, tutti gli stanziamenti a cui si riferiva la spesa hanno costituito economia di bilancio e dato luogo alla formazione di una quota del **risultato di amministrazione dell'esercizio vincolato**.

Una quota del risultato di amministrazione è stato accantonato altresì al **fondo svalutazione crediti**. Tale vincolo di destinazione avrebbe operato anche se il risultato di amministrazione non fosse stato capiente o è negativo (disavanzo di amministrazione). In sintesi:

Allegato n.8-c - Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				111.527.182,64
RISCOSSIONI	(+)	33.657.650,18	188.067.455,43	221.725.105,61
PAGAMENTI	(-)	95.904.076,40	162.261.308,17	258.165.384,57
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			75.086.903,68
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			75.086.903,68
RESIDUI ATTIVI	(+)	0,00	0,00	118.848.801,90
RESIDUI PASSIVI	(-)	0,00	0,00	66.692.697,91
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</b>	<b>(-)</b>			<b>7.745.475,36</b>
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>(-)</b>			<b>76.649.486,86</b>
<b>Avanzo o Disavanzo di amministrazione</b>	<b>(=)</b>			<b>42.848.045,45</b>
<i>Risultato di amministrazione</i>				42.848.045,45
- Fondi vincolati				35.358.368,18
- per svalutazione crediti				5.472.941,72
- accantonati per passività potenziali				2.079.958,36
- altre eventuali poste previste da disposizioni di legge				27.805.468,10
- ammortamento				0,00
- Fondi non vincolati				7.489.677,27