



19/11/2019

# Release 2201

- 1 - Adeguamento DUP
- 2 - Avanzo vincolato e accantonato
- 3 - Modulo bilancio - nuovi menù e sicurezza
- 4 - Visualizzazione Controllo di gestione per organigramma
- 5 - Variazioni di settore
- 6 - Gestione fondo di cassa tramite capitoli
- 7 - Stampa FPV dettagliata
- 8 – Stampa assestato FPV con rendiconto
- 9 – Il prospetto 9.11.4 – Nuova formulazione dell’elenco analitico delle risorse accantonate / vincolate / destinate del risultato di amministrazione presunto.

## Adeguamento DUP

E' stato adeguato il DUP con la nota di aggiornamento del documento di economia e finanza (NADEF).

**Qualora il DUP sia stato già predisposto è necessario procedere ad un salvataggio del documento approvato.**

Per aggiornare il documento cliccare



**Elenco degli argomenti**

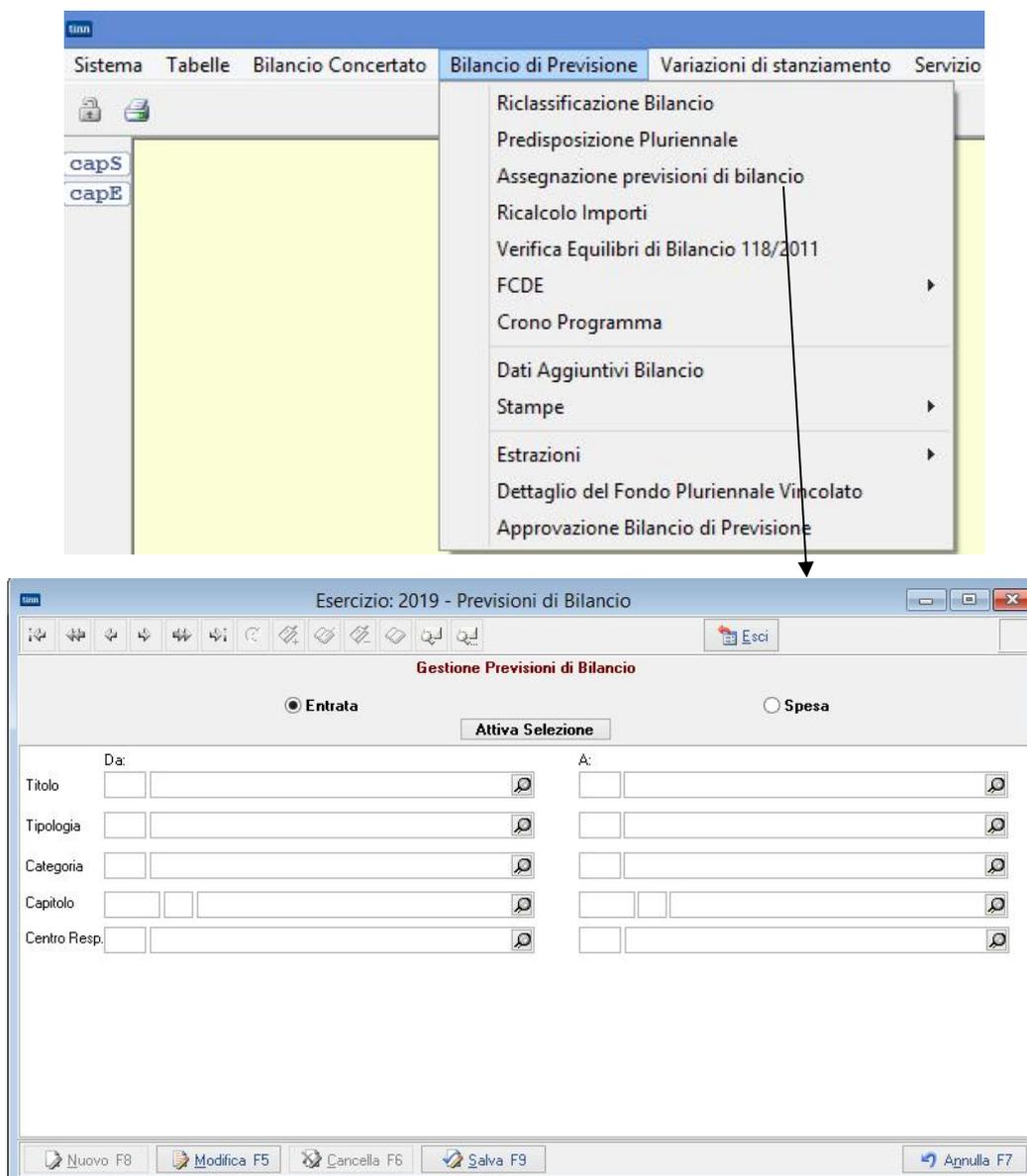
**Legenda:**

-  Documento Word editabile
-  Dati mancanti e documento Word editabile
-  Dati completi e documento Word editabile

Indice	Titolo	Quadro	Attivo	Tipo
	DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE	DUPQ00C	Si	
	Premessa	DUPQ001	Si	
1.0	SeS - Sezione strategica	DUPQ10C	Si	
▶ 1.1	Indirizzi strategici	DUPQ101	Si	
1.2	Analisi strategica delle condizioni esterne	DUPQ102	Si	
1.3	Analisi strategica delle condizioni interne	DUPQ103	Si	
1.4	OBIETTIVI STRATEGICI PER MISSIONE	DUPQ104	Si	
2.0	SeO.1 - Sezione Operativa - parte prima	DUPQ20C	Si	

## Modulo bilancio - nuovi menù e sicurezza

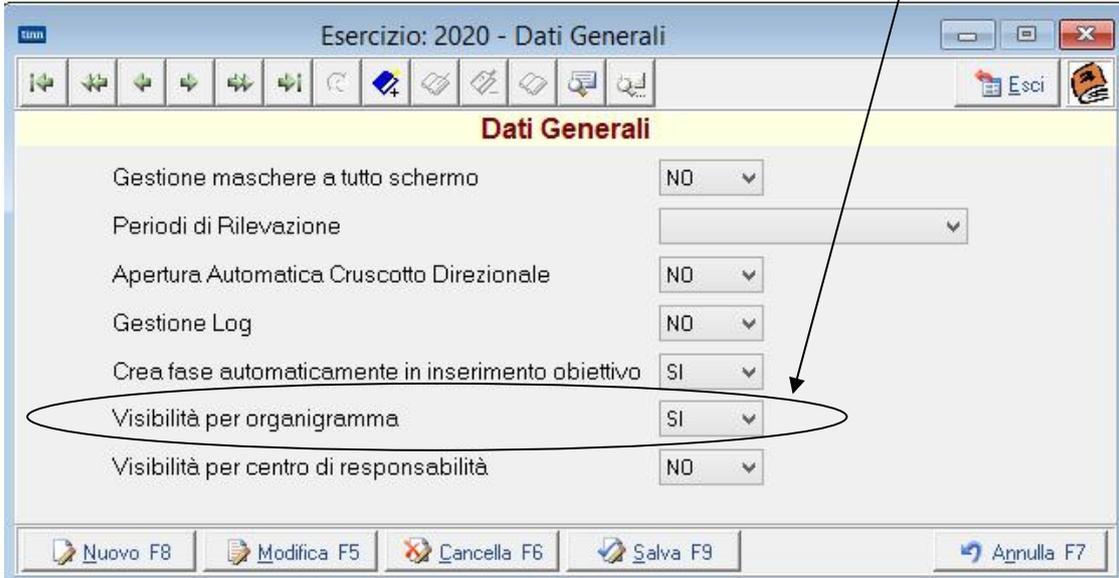
E' stato rilasciato il nuovo modulo del bilancio con i menù rimodulati. Di particolare rilevanza è il menù "Bilancio di Previsione" dove sono stati raggruppati tutti i programmi per la redazione del Bilancio di Previsione



## Visualizzazione Controllo di gestione per organigramma

E' stato parametrizzato il programma del controllo di gestione per visualizzare e creare obiettivi gestionali per utenti collegati all'organigramma dell'ente.

Per abilitare questa gestione, configurare dai dati generali "visibilità per organigramma"



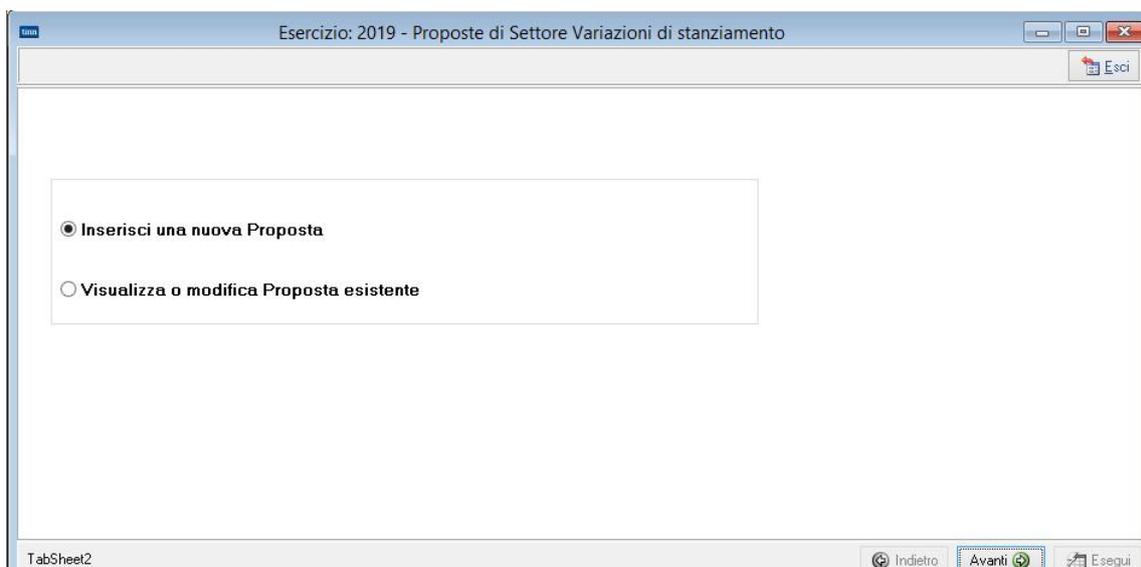
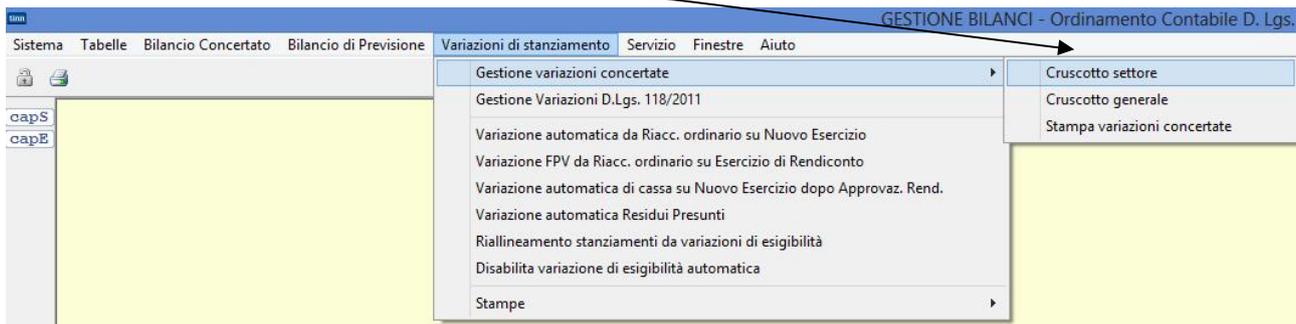
Dati Generali	
Gestione maschere a tutto schermo	NO
Periodi di Rilevazione	
Apertura Automatica Cruscotto Direzionale	NO
Gestione Log	NO
Crea fase automaticamente in inserimento obiettivo	SI
<b>Visibilità per organigramma</b>	<b>SI</b>
Visibilità per centro di responsabilità	NO

Nuovo F8   Modifica F5   Cancella F6   Salva F9   Annulla F7

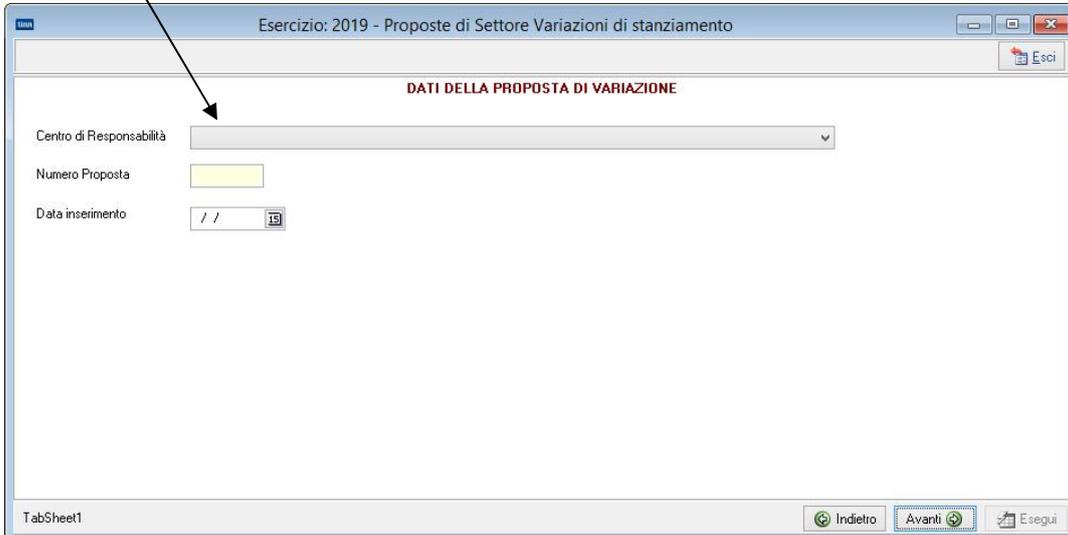
## Variazioni di settore

E' stato sviluppato un apposito software per la creazione delle proposte di variazione di stanziamento. I settori possono creare proposte di variazione sui capitoli di propria pertinenza e trasmettere le stesse all'area contabile (ragioneria) per gli opportuni controlli e valutazioni. L'ufficio destinatario e sovraordinato controlla, modifica e valida le proposte in variazioni di stanziamento.

Per creare una proposta di variazione dal modulo di bilancio utilizzare il programma "Gestione variazioni concertate – Cruscotto settore"



Indicare centro di responsabilità e data inserimento, il numero di proposta verrà indicato in automatico



Esercizio: 2019 - Proposte di Settore Variazioni di stanziamento

**DATI DELLA PROPOSTA DI VARIAZIONE**

Centro di Responsabilità

Numero Proposta

Data inserimento

TabSheet1

Indietro Avanti Esegui

Inserire i capitoli con l'importo di variazione, note per la richiesta ed eventuale rilevanza nel DUP e Piano delle opere pubbliche



Esercizio: 2019 - Proposte di Settore Variazioni di stanziamento

**ELENCO DEI CAPITOLI DELLA PROPOSTA DI VARIAZIONE**

Proposta	Centro Resp.	Anno	Tipo	Tit.	Capitolo	Art.	Importo	Dup	Piano Bien.	Note

Nuovo Cap. Elimina Cap. Salva Cap. Esporta

**Dati del Capitolo**

Stanziamiento  Assestato  Disponibilità

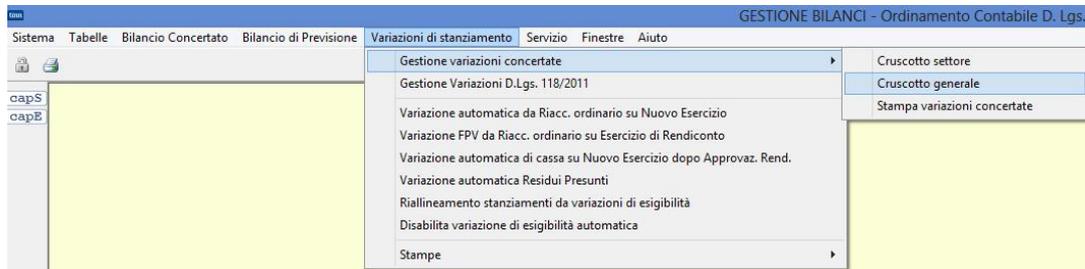
**Riepilogo proposta di variazione**

	2019	2020	2021
Totale Entrata	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Spesa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

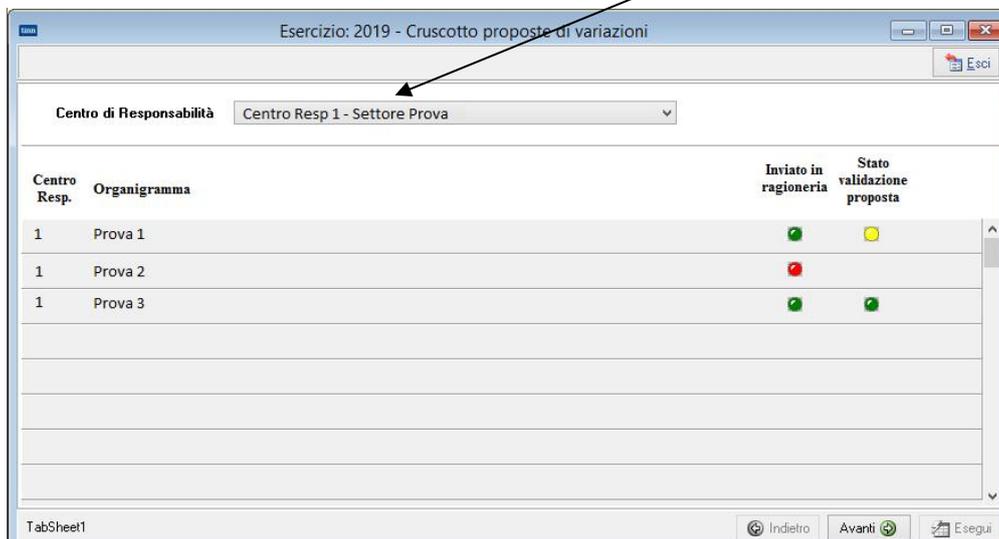
TabSheet4

Indietro Avanti Esegui

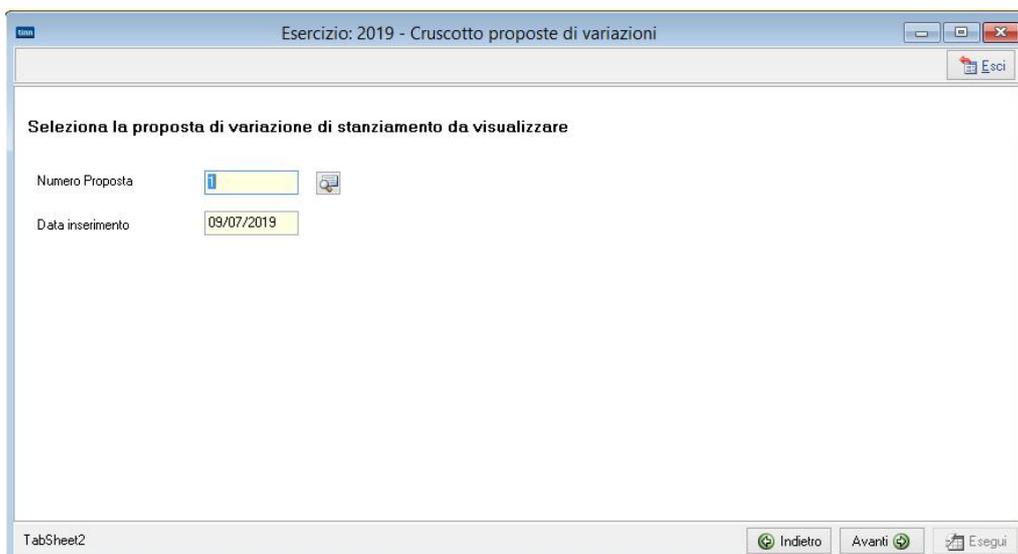
Per validare una proposta di variazione dal modulo di bilancio programma “Gestione variazioni concertate – Cruscotto generale”



Il programma permette di visualizzare in base al centro di responsabilità selezionato, i nodi dell'organigramma collegati



Da questa maschera è possibile selezionare la proposta da validare



Per trasformare le proposte bisogna per ogni capitolo, tramite il tasto destro del mouse indicare se validare, non validare, rettificare a zero.

Esercizio: 2019 - Cruscotto proposte di variazioni

**ELENCO DEI CAPITOLI DELLA PROPOSTA DI VARIAZIONE**

Proposta	Centro Resp.	Anno	Tipo	Tit.	Capitolo	Art.	Importo Sett.	Stato	Rettifica a zero	Importo Rettifica	Note Ragioneria
1	1	2019	S	1	24500000	0	€ 50.000,00	IN ESAME	NO	€ 0,00	
1	1	2019	S	1	24580100	0	€ 350.000,00	IN ESAME	NO	€ 0,00	
1	1	2019	S	1	24695000	0	-€ 22.856,76	IN ESAME	NO	€ 0,00	
1	1	2019	S	1	28390001	0	€ 30.000,00	IN ESAME	NO		
1	1	2019	S	2	33480000	0	€ 22.856,76	IN ESAME	NO		
1	1	2019	E	3	10900000	0	-€ 1.800.000,00	IN ESAME	NO		

Modifica Salva Esporta

**Dati del Capitolo**

Stanziamiento Assestato Disponibilità

€ 40.000,00 € 18.000,00 € 856,76

**Riepilogo proposta di variazione**

	Anno	Anno	Anno
Totale Entrata	-€ 1.800.000,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Spesa	€ 430.000,00	€ 0,00	€ 0,00

TabSheet3 Indietro Avanti Esegui

Per creare la variazione di stanziamento oppure accordare la proposta in una già esistente indicare gli estremi della delibera

Esercizio: 2019 - Cruscotto proposte di variazioni

**Accoda a variazione esistente**

Numero Delibera

Data Delibera

**Carica nuova variazione**

Centro Resp. Del.

Numero Delibera

Data Delibera

Data Inserimento

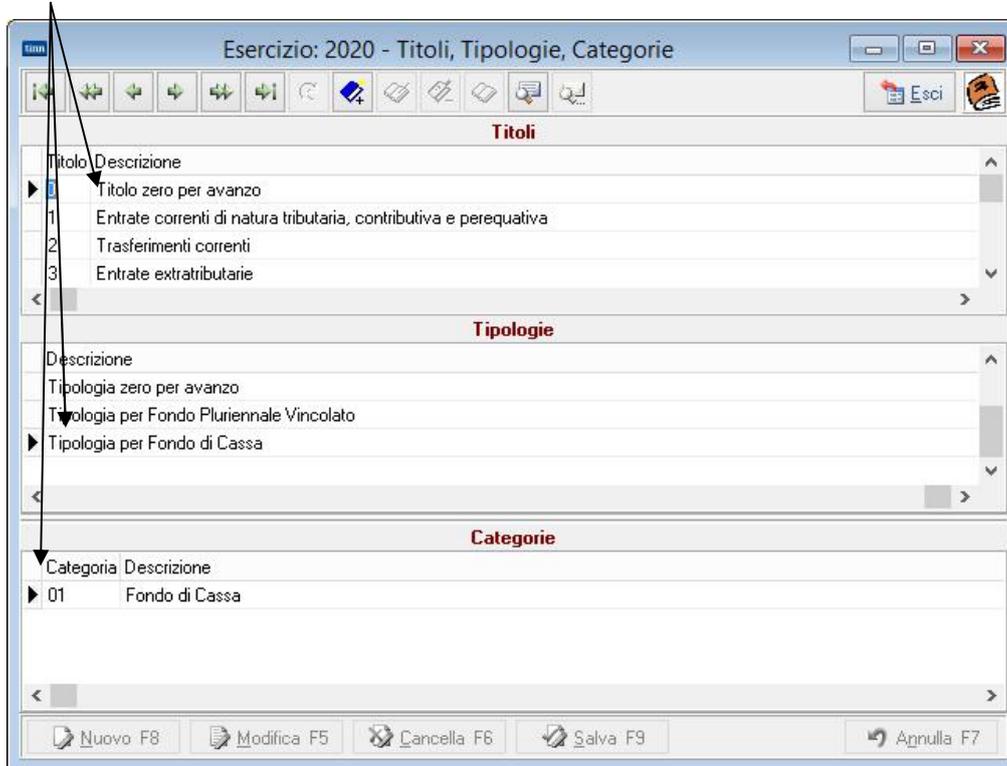
Descrizione

Tipo variazione

TabSheet4 Indietro Avanti Esegui

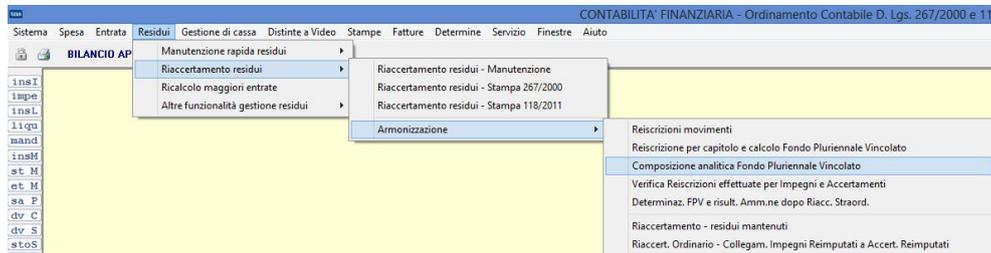
## Gestione fondo di cassa tramite capitoli

Dall'esercizio 2020 è possibile gestire il fondo di cassa tramite capitoli con tipologia e categoria specifica

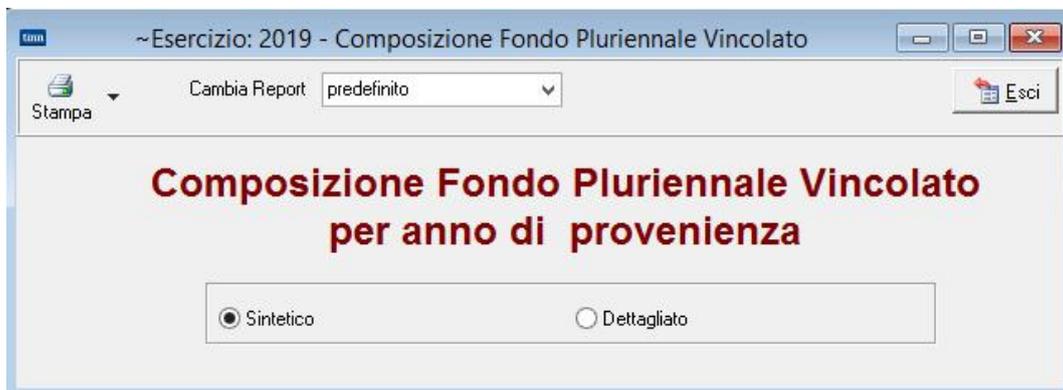


## Stampa FPV dettagliata

E' stata realizzata e messa a disposizione degli operatori una nuova stampa che permette di controllare la parte FPV generata negli esercizi precedenti e quella di competenza dell'esercizio corrente



La stampa ha due tipologie di scelta: Sintetico, Dettagliato



## Fondo Pluriennale Vincolato

### Esercizi precedenti

Parte Corrente - FPV derivante da:	
Ordinario	49.048,60
Prenota FPV	492.169,82
Straordinario	2.543.291,28
<b>Totale FPV di Parte Corrente</b>	<b>3.084.509,70</b>

Parte Capitale - FPV derivante da:	
Ordinario	0,00
Prenota FPV	8.875.451,84
Straordinario	4.310.000,00
<b>Totale FPV di Parte Capitale</b>	<b>13.185.451,84</b>

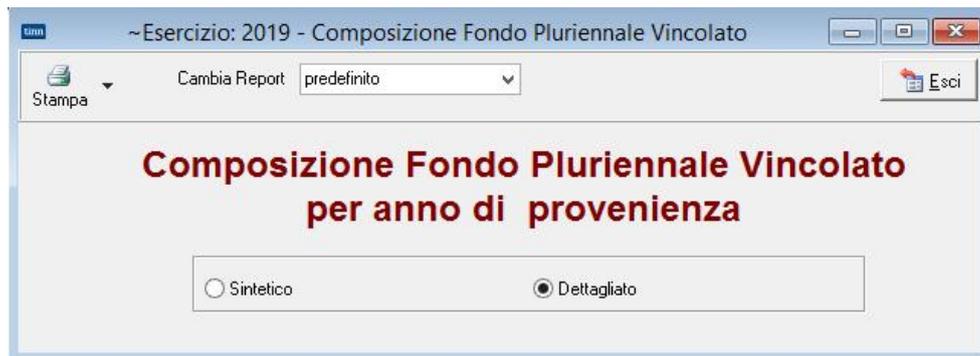
**Totale FPV esercizi precedenti      16.269.961,54**

### Esercizio corrente

Parte Capitale - FPV derivante da:	
Prenota FPV	11.067.349,23
<b>Totale FPV di Parte Capitale</b>	<b>11.067.349,23</b>

**Totale FPV esercizio corrente      11.067.349,23**

<b>Fondo Pluriennale Vincolato</b>	<b>27.337.310,77</b>
------------------------------------	----------------------



## Fondo Pluriennale Vincolato

### Esercizi precedenti - Parte Capitale

#### Ordinario

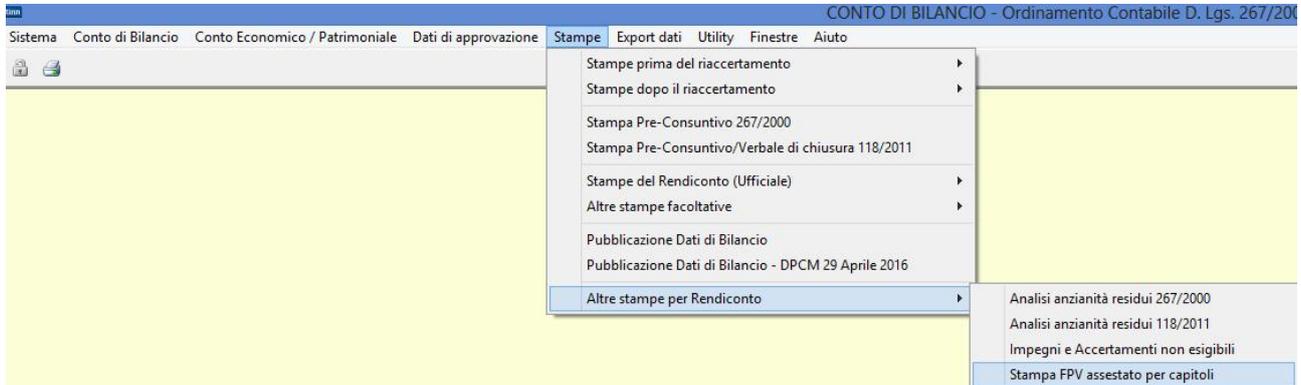
Impegni reimputati				Accertamenti reimputati - collegati					
anno	sigla	num. prog.	descrizione	importo	anno	sigla	num. prog.	descrizione	importo
2018	1	2718	1	340.000,00	2018	1	1420	1	340.000,00
<b>Totale impegni</b>				<b>340.000,00</b>	<b>Totale accertamenti</b>				<b>340.000,00</b>
<b>Totale FPV Ordinario</b>				<b>0,00</b>					

#### Prenota FPV

Impegni Prenotati				importo
anno	sigla	num. prog.	descrizione	
2017	1	3951	1	2.003.682,81
2017	1	3962	2	542.480,80
2018	1	2970	1	689.928,75
2018	1	2976	1	81.415,64
2018	1	2978	1	32.310,17
2018	1	2997	1	160.312,50
2018	1	3327	1	86.703,75

## Stampa assestato FPV con rendiconto

E' stata sviluppata una nuova stampa per verificare i dati assestati FPV dei capitoli di bilancio, con l'FPV del rendiconto



Stampa verifica del Fondo Pluriennale Vincolato per capitolo  
dati assestati e dati di rendiconto

Capitolo	Mis. Prg. Tit.	Descrizione	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO			
			dati di bilancio			Rendiconto
			Previsione	Variazioni	Assestato	
21421	2	15 01 1	0,00	480.947,42	480.947,42	480.947,42
71529	1	12 02 1	0,00	49.048,60	49.048,60	49.048,60
71580	3	12 04 1	0,00	10.622,40	10.622,40	10.622,40

## Il prospetto 9.11.4

Il primo agosto 2019 è stato firmato il decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri che tra le altre innovazioni apportate, aggiorna il principio contabile applicato della programmazione (allegato n. 4/1 al d.lgs. 118/2011), per:

- ✓ definire i principi applicati riguardanti il rendiconto della gestione, nell'ambito dei quali inserire sia gli elenchi degli investimenti finanziati dal debito autorizzato e non contratto previsti dall'articolo 1, comma 938 della legge n. 145 del 2018, sia le modalità di compilazione degli allegati al rendiconto aggiornati a seguito delle innovazioni introdotte dall'art. 1, comma 821, della legge 30 dicembre 2018, n. 145 in materia di equilibrio di bilancio degli enti territoriali (il quadro generale riassuntivo, i prospetti degli equilibri, **gli elenchi analitici riguardanti le quote vincolate, accantonate e destinate del risultato di amministrazione**);
- ✓ **definire le modalità di compilazione degli elenchi analitici riguardanti le quote vincolate, accantonate e destinate del risultato di amministrazione presunto.**

Altresì, il decreto citato aggiorna anche gli schemi del bilancio di previsione e del rendiconto della gestione (allegati n. 9 e 10 al d.lgs. 118/2011), dove, assieme al perseguimento di altre finalità viene data una maggiore rilevanza agli elenchi analitici delle quote del risultato di amministrazione vincolate, accantonate e destinate agli investimenti.

<http://www.rgs.mef.gov.it/Documenti/VERSIONE-l/e-GOVERNME1/ARCONET/Normativa/DM20190813/DM-MEF-MI-PCM-20190813.pdf>

Il principio al punto 9.7, nella sua nuova formulazione, analizza la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto e indica come l'elenco analitico dei vincoli utilizzati e degli accantonamenti impiegati deve essere riportato nella nota integrativa allegata al bilancio di previsione, distinguendo gli utilizzi dei vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, da vincoli formalmente attribuiti dall'ente, nonché distinguendo altresì le quote accantonate e per gli investimenti.

Alcune definizioni:

**per vincolo contabile** - si intende un legame unidirezionale tra entrate e spese tale per cui determinate entrate finanziano le spese alle quali sono preordinate, che con il Dlgs 118/2011 si caratterizza anche per la sua temporalità, ovvero per il fatto che l'anno di esigibilità dell'entrata deve essere minore o uguale a quello delle spese che essa finanzia.

**avanzo accantonato** - si tratta di risorse per le quali vige un obbligo di accantonamento a fronte del rischio di spese future. In tale categoria rientrano ad esempio l'accantonamento a FCDE e a FAL;

**avanzo vincolato** - si tratta di risorse per le quali vige un vincolo di destinazione, disposto dall'ente che ha trasferito le risorse (trasferimenti vincolati) o derivante da leggi o da decisioni dell'ente stesso; nella specifico:

- a) **avanzo vincolato da leggi o principi contabili**: rientrano in questa tipologia gli avanzi derivanti dalle sanzioni al Codice della strada (articoli. 208 o 142); i permessi di costruire; il 10% delle alienazioni patrimoniali destinato all'estinzione anticipata dei prestiti; i proventi dei parcheggi; eccetera;
- b) **avanzo vincolato da trasferimenti**: rientrano in questa tipologia le quote del risultato di amministrazione derivanti dai trasferimenti, sia di parte corrente che i contributi agli investimenti, per i quali il soggetto erogante ha imposto un vincolo di destinazione;
- c) **avanzo vincolato derivante da indebitamento**: rientrano in questa tipologia le quote di prestiti non oggetto di impegno di spesa;

d) *avanzo vincolato per vincoli formalmente attribuiti* dall'ente: in questa tipologia rientrano le quote di entrate straordinarie, incassate nel corso della gestione, per le quali esiste una specifica deliberazione del Consiglio che appone la specifica destinazione. I vincoli sono apponibili solo se non vi sono debiti fuori bilancio da finanziarie e le somme sono confluite sul conto di tesoreria

**avanzo destinato a finanziare spese per investimenti** - rientrano in questa fattispecie risorse che per loro natura sono destinate a finanziare investimenti (come ad esempio le entrate da dismissioni immobiliari), le quote del risultato di amministrazione finanziate da entrate genericamente destinate alle spese di investimento, quali le alienazioni patrimoniali e le concessioni cimiteriali;

All'interno del presente aggiornamento software si è cercato di dare rappresentazione del modello dei dati analitici del risultato di amministrazione presunto, con annessa produzione automatica delle relative stampe allegate al decreto.

Da segnalare che successivamente e comunque entro febbraio 2020, sarà resa disponibile anche la versione per la rappresentazione dei dati di rendiconto, nonché le funzioni applicative per la gestione dell'avanzo nel corso dell'esercizio.

L'aggiornamento per la produzione del modello 9.11.4 coinvolge i seguenti Moduli applicativi:

Modulo Base

Modulo Gestione Capitoli Vincolati;

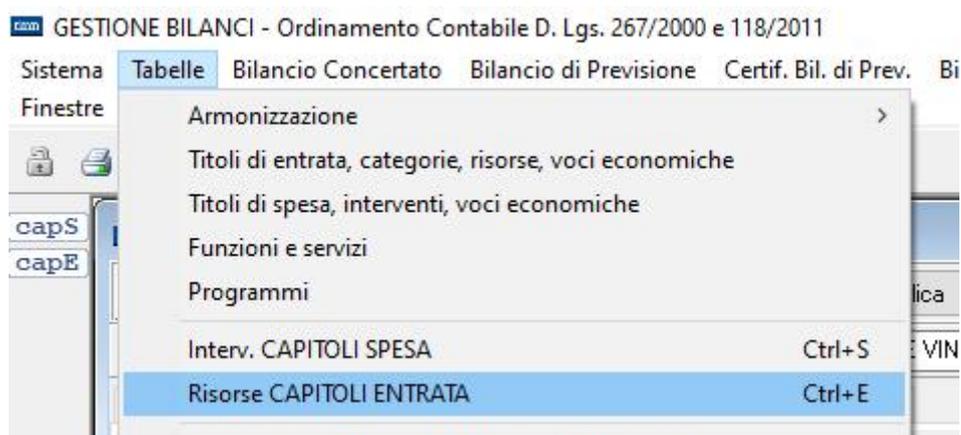
Modulo Equilibri di Bilancio

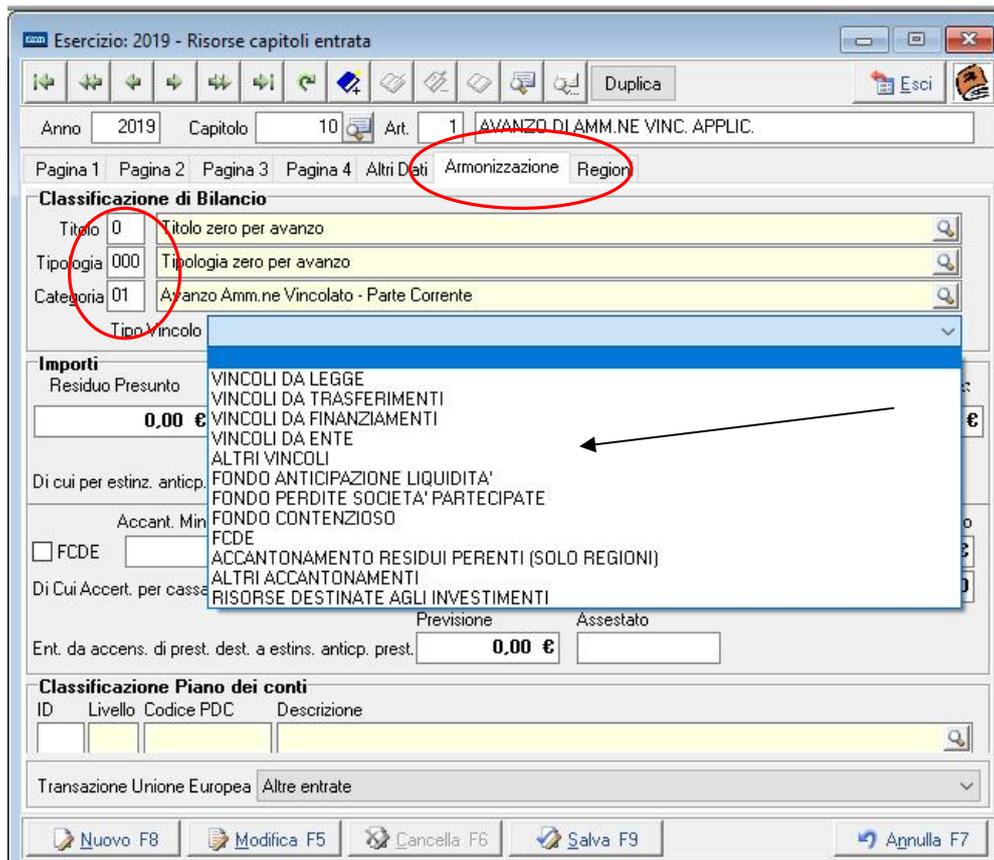
Modulo Nota Integrativa.

La logica seguita nella manutenzione evolutiva del software sopra indicato ha avuto l'obiettivo di mettere a disposizione dell'utente sia una modalità strutturata che si basa sulla possibilità di gestire analiticamente i dati e produrre i prospetti, sia gestire i dati da esporre direttamente su maschere di inserimento riepilogative dei singoli accantonamenti/vincoli dei prospetti riportati nel punto 9.11.4 del principio contabile 4/2

∞ ∞ ∞ ∞ ∞ ∞ ∞

**Il modulo base** presenta come modifica principale la tipizzazione per i soli capitoli del titolo armonizzato "0" del vincolo cui fanno riferimento.



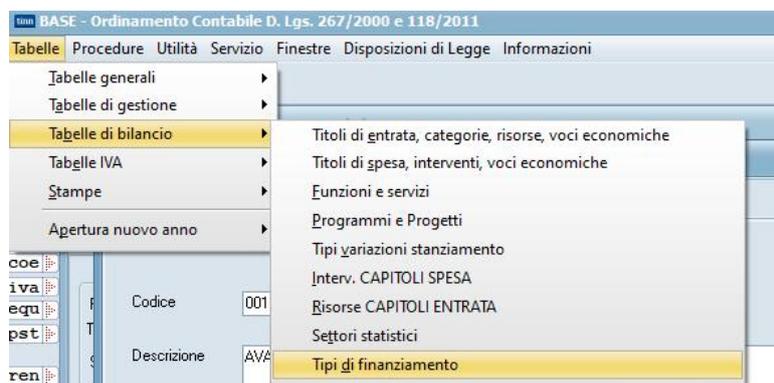


Nella sheet Armonizzazione del capitolo di entrata, appartenente al Titolo 0, viene data la possibilità di classificare la tipologia di vincolo. Con l'entrata in esercizio della contabilità armonizzata la gestione consente di poter avere più capitoli di avanzo all'interno della tipologia per avanzo, funzionali ad una gestione diversificata per un'applicazione dello stesso all'interno dei gruppi vincolati di capitoli. In pratica è diventato possibile gestire più capitoli di avanzo ciascuno dei quali distintamente può essere associato al singolo gruppo di capitoli vincolati per definirne la quadratura, oppure più semplicemente per avere visione e tracciabilità puntuale dell'applicazione sul bilancio.

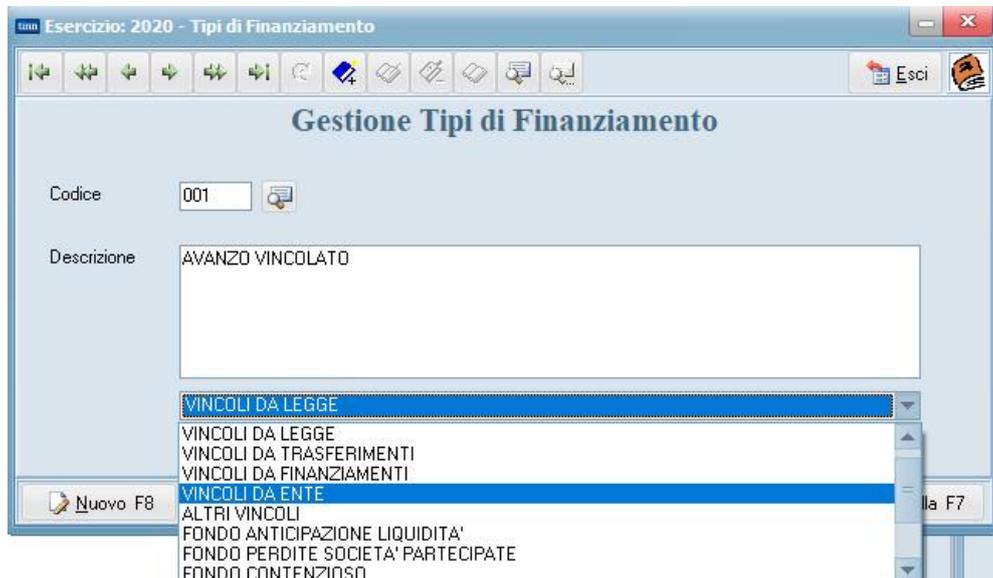
Con la gestione del prospetto 9.11.4, nella fase di bilancio di previsione, ma anche nella fase di gestione corrente del bilancio, sarà possibile distinguere i capitoli di avanzo per una loro applicazione già in sede di previsione, ma anche per essere utilizzati automaticamente nella predisposizione delle variazioni da reiscrizione di avanzo accantonato / vincolato / per investimenti.

### Tabella Tipi Finanziamento

Sempre dal modulo Base nella gestione dei Tipi di Finanziamento già a disposizione degli utenti



è stato tipizzato il codice a disposizione dell'utente riproponendo la classificazione del risultato di amministrazione nelle sezioni (B) (C) e (D) dell'allegato 10



∞ ∞ ∞ ∞ ∞ ∞

La gestione **Capitoli Vincolati** subisce anch'essa una modifica di rilievo.

Il gruppo, detto genericamente vincolato, assume il significato di contenitore logico opportunamente classificato dove relazionare avanzo e capitoli di entrata e spesa; il gruppo va quindi schedato per classificarlo opportunamente, nell'apposito modulo di inserimento variazioni.

Per la gestione e rappresentazione degli accantonamenti e dei vincoli sia in sede di bilancio di previsione (risultato di amministrazione presunto), che in sede di rendiconto (analisi dettagliata del risultato di amministrazione), esposti nelle diverse formulazioni del prospetto 9.11.4, sarà necessario costruire i Gruppi Vincolati configurando gli stessi puntualmente.

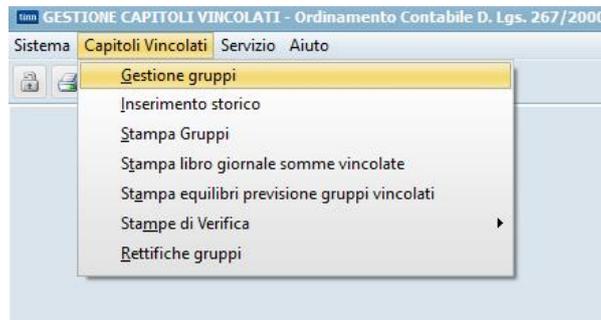
Anche in una logica estremamente semplificata di popolamento dei dati direttamente sul prospetto 9.11.4 **è necessario costruire almeno un gruppo di capitoli vincolati per ogni tipologia che si intende gestire.**

Si ribadisce che nella fattispecie della tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto sia per le risorse accantonate che per quelle vincolate e/o per investimenti la redazione degli allegati a/1,a/2,a/3 è obbligatoria solo nel caso in cui il bilancio di previsione sia approvato nel corso del primo esercizio considerato nel bilancio stesso e **preveda l'utilizzo delle quote accantonate, vincolate e/o per investimenti del risultato di amministrazione presunto**, nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 42, comma 9, del decreto 118/2011 e dell'articolo 187, commi 3 e 3 quinquies, del TUEL.

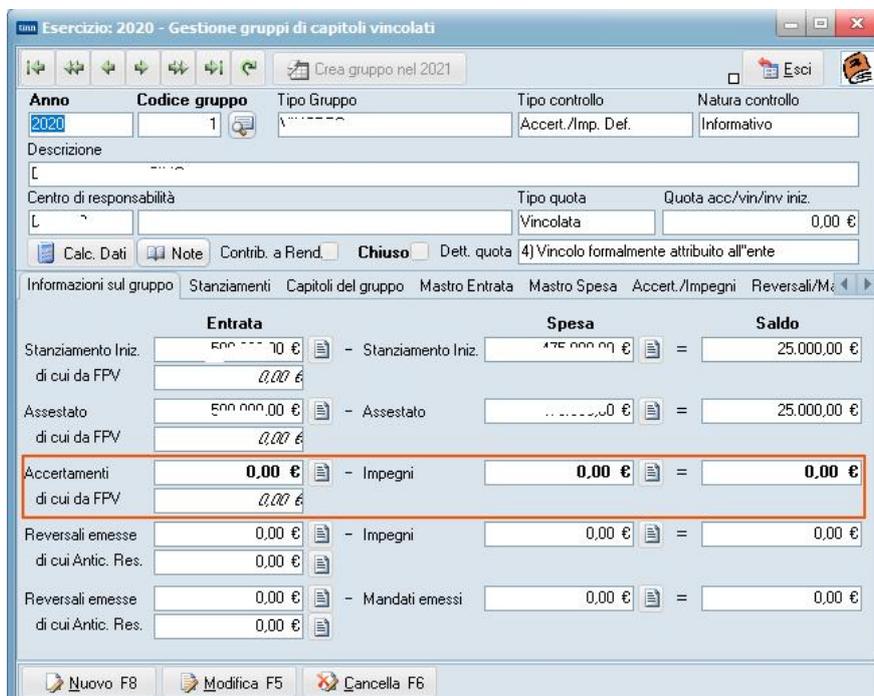
Di seguito si ripropone una modalità di creazione di un nuovo gruppo di capitoli, facendo attenzione alla classificazione da assegnare.



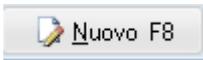
Per inserire un nuovo gruppo



dal menu capitoli vincolati eseguire la Gestione gruppi come indicato in figura.



Entrata		Spesa		Saldo
Stanziamiento Iniz.	500.000,00 €	- Stanziamiento Iniz.	475.000,00 €	= 25.000,00 €
di cui da FPV	0,00 €			
Assestato	500.000,00 €	- Assestato	0,00 €	= 25.000,00 €
di cui da FPV	0,00 €			
<b>Accertamenti</b>	<b>0,00 €</b>	- <b>Impegni</b>	<b>0,00 €</b>	= <b>0,00 €</b>
di cui da FPV	0,00 €			
Reversali emesse	0,00 €	- Impegni	0,00 €	= 0,00 €
di cui Antic. Res.	0,00 €			
Reversali emesse	0,00 €	- Mandati emessi	0,00 €	= 0,00 €
di cui Antic. Res.	0,00 €			

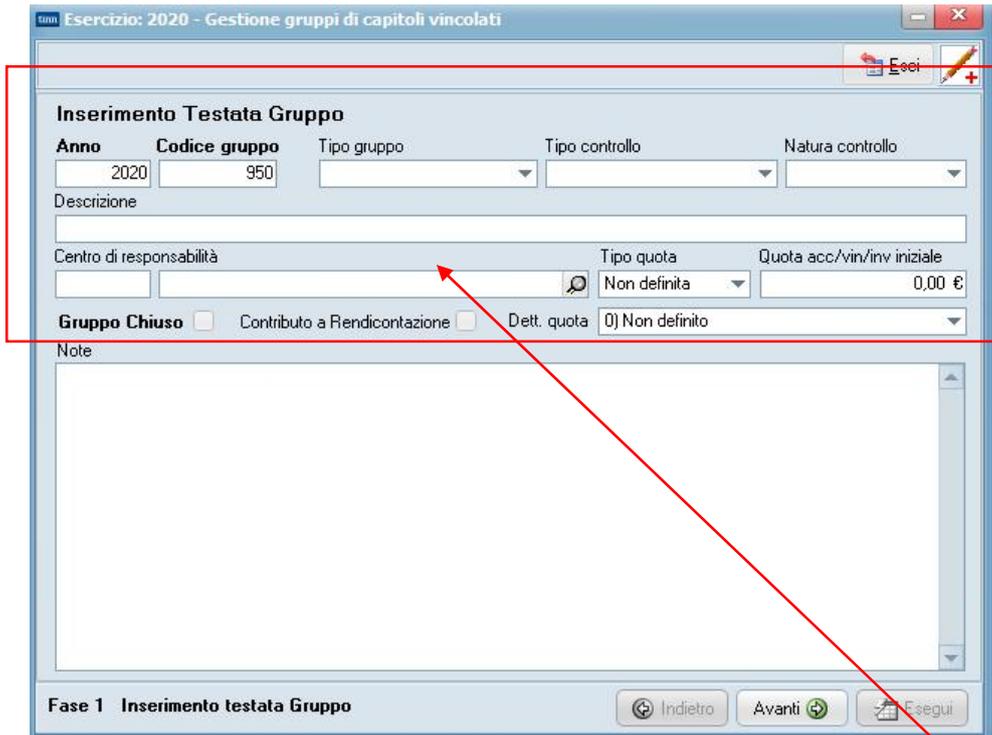
Operando con le note modalità, cliccando il tasto  si può costruire un nuovo gruppo.

Per la predisposizione dei prospetti nell'esercizio 2019 per il rendiconto, è necessario costruire i gruppi nell'esercizio 2019.

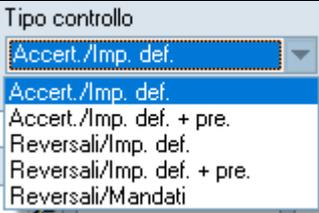
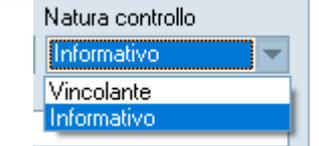
Per la eventuale predisposizione degli allegati a/1,a/2,a/3 al bilancio di previsione 2020-2022 è necessario costruire i gruppi che necessitano nell'esercizio 2019 e riportarli con funzione automatica nell'esercizio 2020.

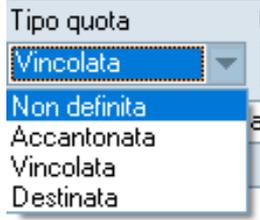
A tal proposito si segnala che l'art.6 comma 2 del citato DM prevede che i prospetti a/1), a/2), a/3) si applicano a decorrere **dal bilancio di previsione 2021-2023**.

Lo stesso decreto al successivo articolo 7 comma 2 stabilisce che gli aggiornamenti al rendiconto tra cui il "Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione" cui sono aggiunti gli allegati a/1), a/2), a/3) **si applicano a decorrere dal rendiconto 2019**.



La costruzione del gruppo viene facilitata attraverso la messa a disposizione dell'utente di un wizard di caricamento. Nella pagina iniziale Fase 1 Inserimento Testata Gruppo, la parte superiore della maschera contiene i campi per configurare il gruppo a secondo delle diverse necessità applicative. La parte inferiore della maschera al contrario riporta solo un campo di natura descrittiva per arricchire le informazioni generali del gruppo stesso. Analizzando le informazioni di testata si ha:

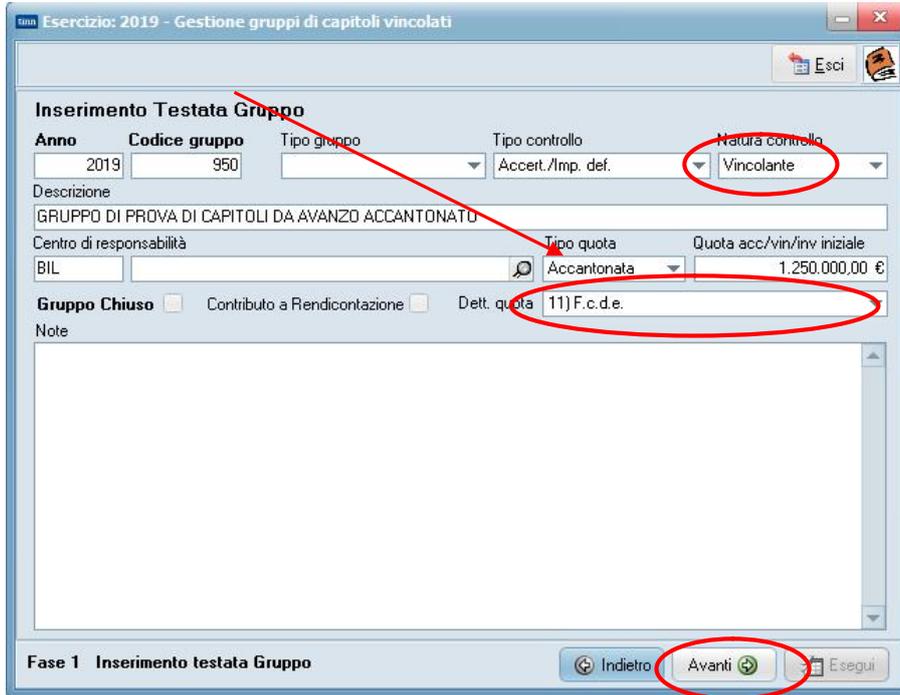
Anno	E' l'anno di inserimento del gruppo. Ciascun gruppo ha la possibilità di essere gestito trasversalmente nei vari esercizi. Tuttavia le nuove specifiche di costruzione dei vincoli e degli accantonamenti dell'avanzo, con i successivi riporti negli anni successivi, hanno di fatto costruito una visione dei gruppi stessi all'interno della gestione di competenza.	
Codice gruppo	E' il codice identificativo univoco del gruppo. Viene gestito in automatico dal sw	
Tipo gruppo	E' una informazione di carattere esclusivamente accessoria. Al momento non è collegata a particolare gestioni	
Tipo controllo	Definisce le grandezze che possono essere messe a confronto al fine della determinazione dei controlli da operare sulla gestione dei singoli capitoli in contabilità finanziaria. Assume i seguenti valori:	
Natura controllo	Il controllo può avere natura Vincolante o Informativa.	
Descrizione	E' un campo descrittivo sul gruppo	
Centro di resp.	E' un elemento della tabella dei CDR cui compete la gestione del gruppo. Non è attivo alcun controllo di appartenenza dei CDR dei singoli capitoli con il CDR indicato in questo campo.	

Tipo quota	Il campo in questione consente la scelta da un menu a tendina della tipologia del gruppo rispetto alla classificazione proposta sia del risultato di amministrazione presunto che di quello da rendiconto.	
Quota acc/vinc/inv iniziale	E' un valore di totalizzazione, che riporta il valore del gruppo calcolato nel rendiconto dell'esercizio x-1 rispetto all'esercizio di gestione. In pratica se l'esercizio di lavoro è il 2019 è il valore finale del gruppo nel rendiconto 2018. Viene determinato in automatico dal sw una volta che viene apposta la data di approvazione del rendiconto; viene rappresentato sulla colonna (a) degli allegati a/1,2/3 al bilancio di previsione dell'esercizio	
Gruppo chiuso	E' un indicatore di chiusura gestionale del gruppo stesso. Una volta attivato, non consente la riproposizione del gruppo nell'esercizio successivo.	
Contributo a rendicontazione	E' un attributo gestito solo in alcune estrazioni e stampe	
Dett. quota	<p>E' l'indicatore di dettaglio rispetto al precedente valore "Tipo Quota" che esprime all'interno del Tipo quale dettaglio ha il gruppo nel quadro di composizione dell'avanzo di amministrazione.</p> <p>Assume i seguenti valori:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>0) Non definito;</li> <li>1) Vinc. derivanti da leggi e principi contabili;</li> <li>2) Vinc. derivanti da trasferimenti;</li> <li>3) Vinc. derivanti dalla contrazione di mutui;</li> <li>4) Vinc. formalmente attribuito dall'ente;</li> <li>5) Altri Vincoli;</li> <li>6) Partite di giro;</li> <li>7) Movimentazioni partite contabili;</li> <li>8) Fondo Anticipazioni di liquidità;</li> <li>9) Fondo perdite società partecipate;</li> <li>10) Fondo Contenzioso;</li> <li>11) F.C.D.E;</li> <li>12) Accantonamento residui perenti;</li> <li>13) Altri accantonamenti;</li> <li>14) Risorse destinate agli investimenti</li> </ol> <p>Con i vincoli <b>da 1 a 5</b> devono essere classificati i gruppi i cui avanzi vengono rappresentati nella <b>parte vincolata (C)</b> della composizione dell'avanzo di amministrazione;</p> <p>Con i vincoli <b>da 8 a 13</b> devono essere classificati i gruppi i cui avanzi vengono rappresentati nella <b>parte accantonata (B)</b> della composizione dell'avanzo di amministrazione;</p> <p>Con il vincolo <b>13</b> devono essere classificati i gruppi i cui avanzi vengono rappresentati nella <b>parte destinata agli investimenti (D)</b> della composizione dell'avanzo di amministrazione;</p> <p>i restanti valori sono funzionali ad altre gestioni e/o classificazioni a disposizione dell'utente.</p>	

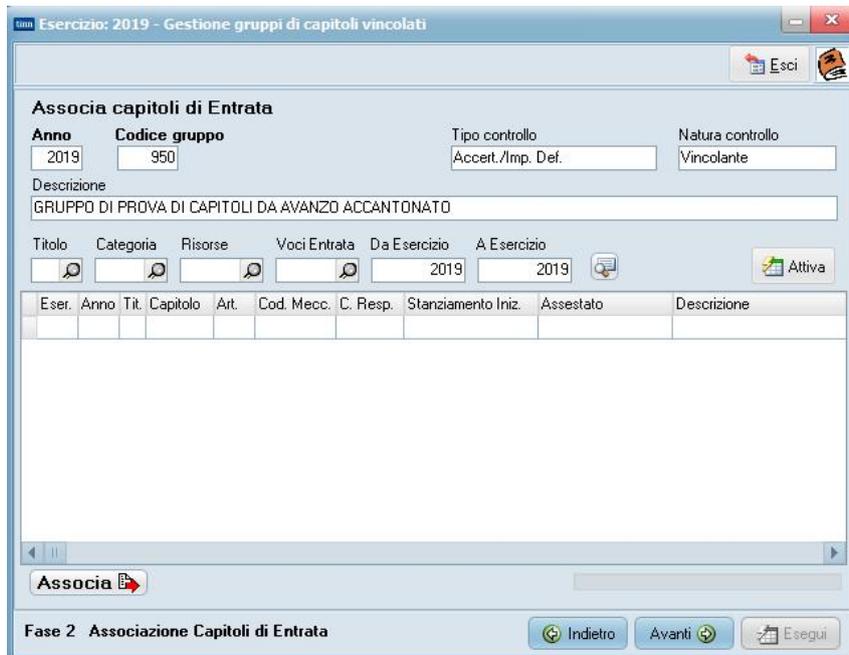
**Possono essere creati tanti gruppi di capitoli aventi la stessa classificazione ma è necessario costruire **ALMENO UN GRUPPO** di capitoli vincolati / accantonati / destinati per ogni tipologia di composizione dell'avanzo (B) (C) (D), che si intende gestire.**

**In questo caso si potrà produrre la stampa sintetica degli allegati raggruppati per tipo vincolo.**

Di seguito si da un esempio di costruzione di un gruppo di capitoli “accantonati” con tipologia FCDE.



Il Tipo controllo è stato inserito “Accert./Imp.def.”, anche se è fin troppo evidente e noto che non ci sono, lato Entrata, capitoli da associare, tranne in un caso particolare in cui quote di avanzo accantonato per FCDE collegato a gruppi di capitoli vincolati (parte C del risultato di amministrazione), necessitano di essere utilizzati durante la gestione corrente. Completata la configurazione dei dati il passo successivo propone:



In questa seconda maschera, sempre nel caso specifico di gruppo FCDE, non bisogna associare alcun capitolo di entrata, ma è sufficiente cliccare  e procedere

Esercizio: 2019 - Gestione gruppi di capitoli vincolati

**Capitoli di Entrata associati al Gruppo**

Anno: 2019    Codice gruppo: 950    Tipo controllo: Accert./Imp. Def.    Natura controllo: Vincolante

Descrizione: GRUPPO DI PROVA DI CAPITOLI DA AVANZO ACCANTONATO

Eser. di partenza	Anno	Tit.	Capitolo	Art.	Cod. Mecc.	C. Resp.	Stanziamiento Iniz.	Assestato	Finanzia

Nuovo    Salva    Annulla    Cancella

Descrizione capitolo

Fase 3    Capitoli di Entrata associati    Indietro    **Avanti**    Esegui

Ancora **Avanti** fino alla maschera successiva in cui si può procedere alla selezione del / dei capitolo/i di spesa. Qui è possibile operare la ricerca del capitolo

Esercizio: 2019 - Gestione gruppi di capitoli vincolati

**Associa capitoli di Spesa**

Anno: 2019    Codice gruppo: 950    Tipo controllo: Accert./Imp. Def.    Natura controllo: Informativo

Descrizione: GRUPPO DI PROVA DI CAPITOLI DA AVANZO ACCANTONATO

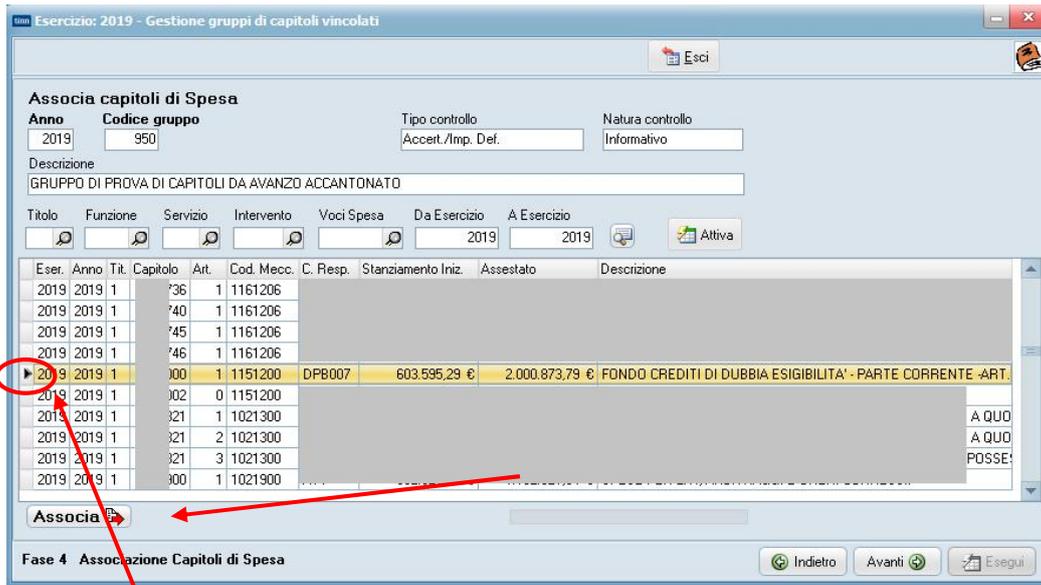
Titolo    Funzione    Servizio    Intervento    Voci Spesa    Da Esercizio    A Esercizio

2019    2019    **Attiva**

Eser.	Anno	Tit.	Capitolo	Art.	Cod. Mecc.	C. Resp.	Stanziamiento Iniz.	Assestato	Descrizione

Associa

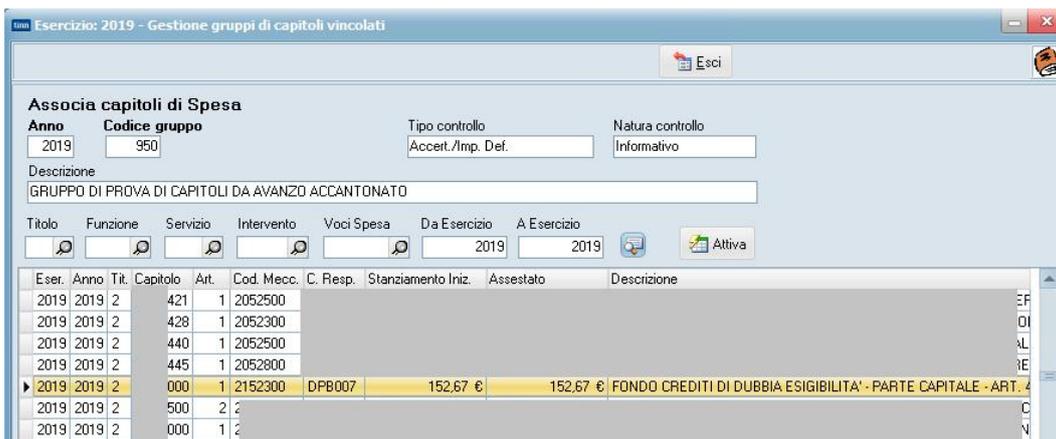
Fase 4    Associazione Capitoli di Spesa    Indietro    **Avanti**    Esegui



Una volta selezionato il capitolo di spesa di interesse, cliccando con il mouse sulla rispettiva riga in modo tale che l'indicatore di selezione a sinistra della lista assuma la forma di una doppia punta di freccia, si può agire sul tasto **Associa** per inserire lo specifico capitolo sul gruppo in costruendo. In basso nella maschera appare l'indicazione che il capitolo è stato associato.



E ovviamente l'operazione si può ripetere per quanti sono i capitoli di spesa che si vogliono inserire. Nell'esempio riportato oltre al capitolo di parte corrente si inserisce anche il capitolo FCDE di parte capitale:



Terminata l'associazione dei capitoli da questa maschera si procedere nella costruzione con il tasto **Avanti**, che mostra nella maschera successiva il risultato della associazione.

Esercizio: 2019 - Gestione gruppi di capitoli vincolati

**Capitoli di Spesa associati al Gruppo**

Anno: 2019    Codice gruppo: 950    Tipo controllo: Accert./Imp. Def.    Natura controllo: Informativo

Descrizione: GRUPPO DI PROVA DI CAPITOLI DA AVANZO ACCANTONATO

Eser. di partenza	Anno	Tit.	Capitolo	Art.	Cod. Mecc.	C. Resp.	Stanziam. Iniz.	Assestato	Finanz.
▶ 2019	2019	2	2000	1	2		152,67 €	152,67 €	S
	2019	1	1000	1	1		603,747,96 €	2.737,96 €	S

Nuovo    Salva    Annulla    Cancella

Descrizione capitolo: FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - PARTE CAPITALE - ART. 46 D.LGS. 118/2011

Fase 5 Capitoli di Spesa associati    Indietro    Avanti    Esegui

Qualora il risultato proposto non coincidesse con il risultato atteso con il tasto Cancella si può deselegionare il capitolo erroneamente associato e con il  si ritorna nella griglia di selezione dei capitoli.

Qualora sia tutto corretto, si può procedere con il tasto Esegui per completare la costruzione del gruppo di capitoli vincolati. Si ritornerà alla maschera iniziale.

Esercizio: 2019 - Gestione gruppi di capitoli vincolati

Crea gruppo nel 2020    Esci

Anno: 2019    Codice gruppo: 950    Tipo Gruppo:    Tipo controllo: Accert./Imp. Def.    Natura controllo: Informativo

Descrizione: GRUPPO DI PROVA DI CAPITOLI DA AVANZO ACCANTONATO

Centro di responsabilità: BIL    Tipo quota: Accantonata    Quota acc/vin/inv. iniz.: 0,00 €

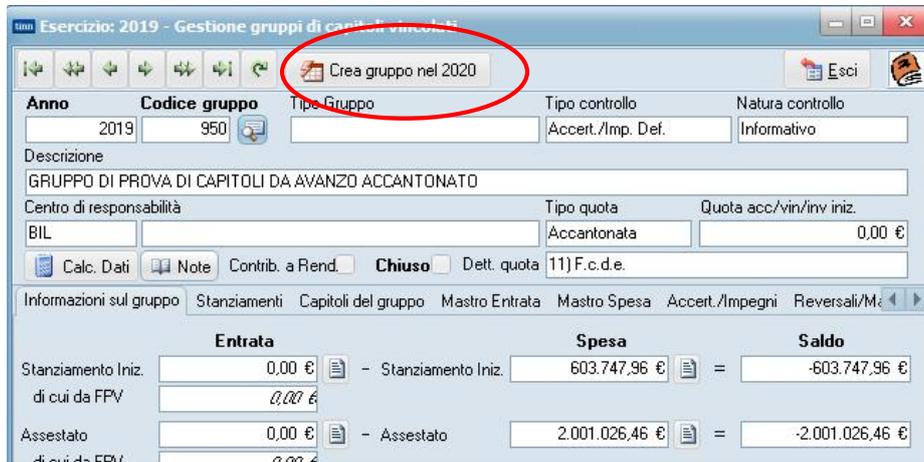
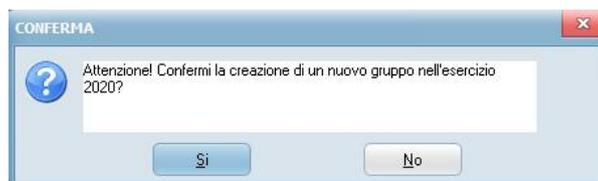
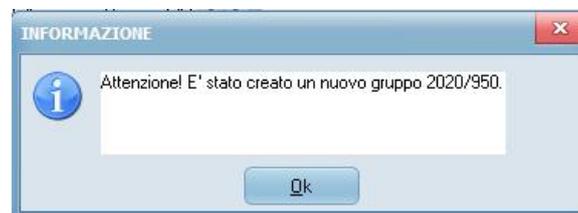
Calc. Dati    Note    Contrib. a Rend.    Chiuso    Dett. quota: 11) F.c.d.e.

Informazioni sul gruppo    Stanziam.    Capitoli del gruppo    Mastro Entrata    Mastro Spesa    Accert./Impegni    Reversali/M:

	Entrata		Spesa		Saldo
Stanziam. Iniz.	0,00 €	-	Stanziam. Iniz.	603.747,96 €	= -603.747,96 €
di cui da FPV	0,00 €				
Assestato	0,00 €	-	Assestato	2.001.026,46 €	= -2.001.026,46 €
di cui da FPV	0,00 €				
<b>Accertamenti</b>	<b>0,00 €</b>	-	<b>Impegni</b>	<b>0,00 €</b>	= <b>0,00 €</b>
di cui da FPV	0,00 €				
Reversali emesse	0,00 €	-	Impegni	0,00 €	= 0,00 €
di cui Antic. Res.	0,00 €				
Reversali emesse	0,00 €	-	Mandati emessi	0,00 €	= 0,00 €
di cui Antic. Res.	0,00 €				

Nuovo F8    Modifica F5    Cancella F6

Come precedentemente indicato si ricorda che la costruzione del gruppo realizzata nell'esercizio X **necessita di essere riportata nell'esercizio X+1 affinché possa essere utilizzata per la formazione del prospetto 9.11.4** nell'esercizio in cui si sta predisponendo il bilancio di previsione. A tal fine si può utilizzare la funzione automatica di riporto dei gruppi nell'esercizio successivo.

Tale funzione può essere utilizzata per singolo gruppo, oppure cliccando con il tasto destro del mouse sul bottone  in alto nella maschera, si attiva l'opzione di creazione e riporto massivo dei gruppi nell'esercizio successivo.



Altro aspetto fondamentale da tenere presente in questa gestione, è la possibilità di una rappresentazione manuale svincolata dai movimenti gestionali dei capitoli di entrata e spesa. Difatti è possibile costruire **almeno un gruppo** con *Tipo Quota* "Accantonata" e relativo Dettaglio con valore 8 – 9 – 10 – 11 – 12 - 13 (come nell'esempio precedente); **almeno un gruppo** con *Tipo Quota* "Vincolata", e relativo Dettaglio con valore 1 – 2 – 3 – 4 – 5; **almeno un gruppo** con *Tipo Quota* "Destinata" e relativo Dettaglio con valore 14, senza associare alcun capitolo di entrata e di spesa al gruppo stesso. Per facilitare l'operatore è stata comunque realizzata come si vedrà più avanti una funzione di aiuto automatica semplificata per valorizzare manualmente gli importi sui gruppi privi di capitoli.

In siffatta maniera sarà possibile ottenere una stampa dei prospetti raggruppata per tipo di vincolo.

Esercizio: 2019 - Gestione gruppi di capitoli vincolati

Anno: 2019, Codice gruppo: 951, Tipo Gruppo: [ ], Tipo controllo: Accert./Imp. Def., Natura controllo: Informativo

Descrizione: GRUPPO PER GESTIONE MANUALE RISORSE VINCOLATE

Centro di responsabilità: BIL

Info: Tipo quota: Vincolata, Quota acc/vin/inv iniz.: 0,00 €

1) Vincolo derivante da leggi e dai principi contabili

Entrata	Spesa	Saldo
Stanzamento Iniz. 0,00 €	Stanzamento Iniz. 0,00 €	= 0,00 €
di cui da FPV 0,00 €		

Esercizio: 2019 - Gestione gruppi di capitoli vincolati

Anno: 2019, Codice gruppo: 953, Tipo Gruppo: [ ], Tipo controllo: Accert./Imp. Def., Natura controllo: Informativo

Descrizione: GRUPPO PER GESTIONE MANUALE RISORSE VINCOLATE

Centro di responsabilità: BIL

Info: Tipo quota: Vincolata, Quota acc/vin/inv iniz.: 0,00 €

2) Vincolo derivante da trasferimenti

Entrata	Spesa	Saldo
Stanzamento Iniz. 0,00 €	Stanzamento Iniz. 0,00 €	= 0,00 €

Esercizio: 2019 - Gestione gruppi di capitoli vincolati

Anno: 2019, Codice gruppo: 954, Tipo Gruppo: [ ], Tipo controllo: Accert./Imp. Def., Natura controllo: Informativo

Descrizione: GRUPPO PER GESTIONE MANUALE RISORSE VINCOLATE

Centro di responsabilità: BIL

Info: Tipo quota: Vincolata, Quota acc/vin/inv iniz.: 0,00 €

3) Vincolo derivante dalla contrazione di mutui

Entrata	Spesa	Saldo
Stanzamento Iniz. 0,00 €	Stanzamento Iniz. 0,00 €	= 0,00 €

Esercizio: 2019 - Gestione gruppi di capitoli vincolati

Anno: 2019, Codice gruppo: 952, Tipo Gruppo: [ ], Tipo controllo: Accert./Imp. Def., Natura controllo: Informativo

Descrizione: GRUPPO PER GESTIONE MANUALE RISORSE DESTINATE

Centro di responsabilità: BIL

Info: Tipo quota: Destinata, Quota acc/vin/inv iniz.: 0,00 €

14) Risorse destinate agli investimenti

Entrata	Spesa	Saldo
Stanzamento Iniz. 0,00 €	Stanzamento Iniz. 0,00 €	= 0,00 €

Da quanto precedentemente illustrato è abbastanza evidente come i gruppi di capitoli vincolati si alimentino autonomamente dalla gestione della contabilità finanziaria in quanto raccolgono in automatico tutti gli eventi contabili collegati ai singoli capitoli associati.

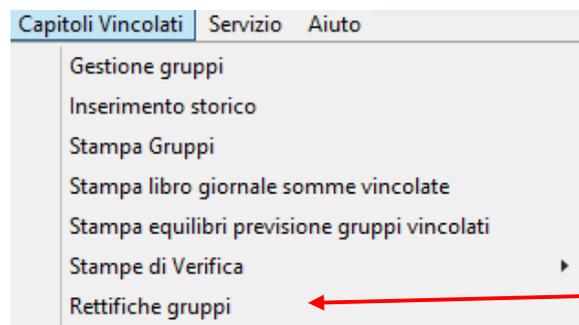
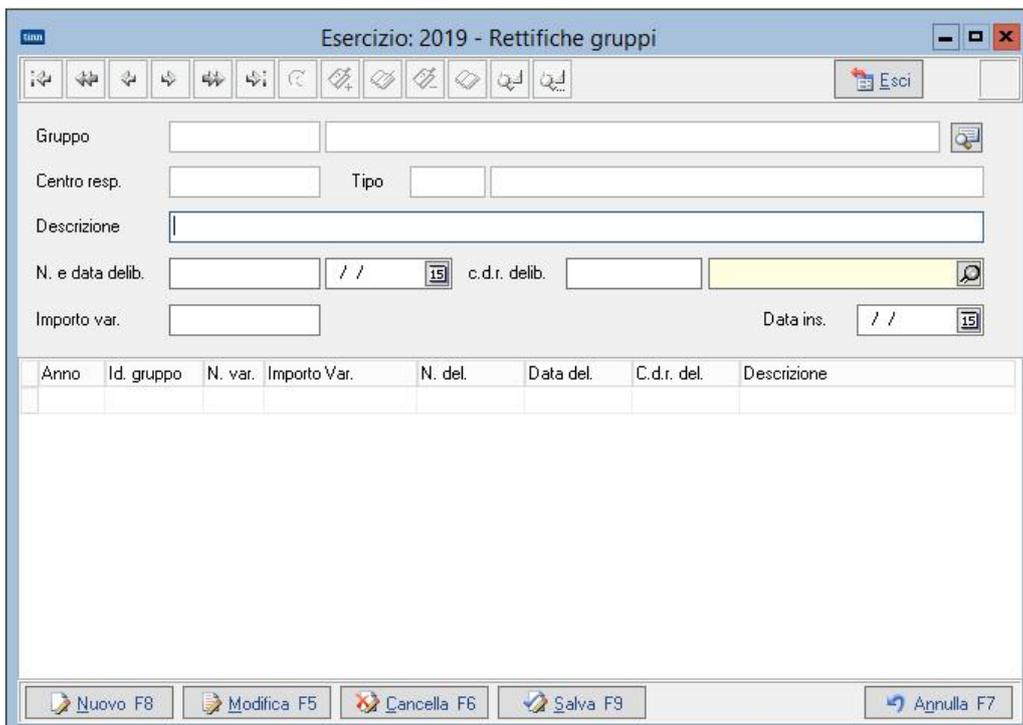
Tuttavia è possibile intervenire “*extra-contabilmente*” sui gruppi per apportare rettifiche volute dall’utente che incidono ovviamente sulla costruzione dei prospetti dell’elenco analitico delle risorse accantonate/vincolate/destinate nel Risultato di amministrazione presunto e a rendiconto.

Tale rettifiche saranno esposte:

- nella colonna (d) dell’Allegato a/1) Risultato di amministrazione PRESUNTO - quote accantonate;
- nella colonna (e) dell’Allegato a/2) Risultato di amministrazione PRESUNTO - quote vincolate;
- nella colonna (e) dell’Allegato a/3) Risultato di amministrazione PRESUNTO - quote destinate;
- nella colonna (f) dell’ Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate;
- nella colonna (e) dell’Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

Di seguito si riportano le istruzioni di come è possibile agire manualmente sui gruppi.

Dal menu ‘Capitoli vincolati/Rettifiche gruppi’ si può accedere alla funzione di gestione delle rettifiche sulla quota del gruppo che contribuisce al risultato di amministrazione.

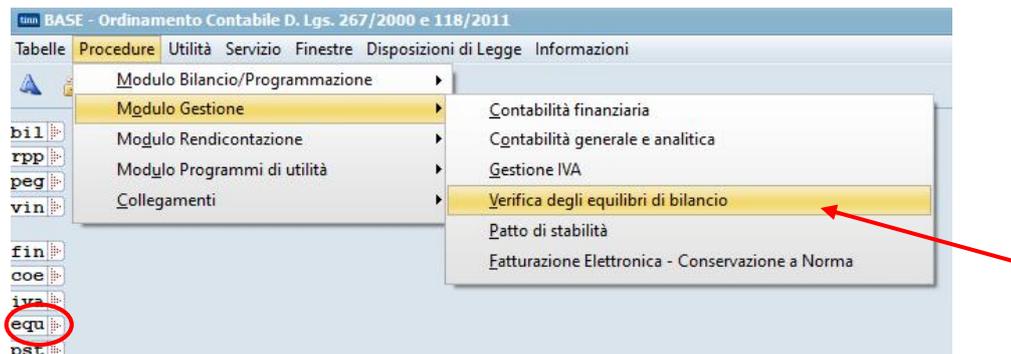



Dopo aver selezionato il gruppo sarà possibile inserire o modificare la variazione il cui importo potrà assumere sia valore negativo che positivo.

Su uno stesso gruppo si possono inserire più variazioni di diversa descrizione e con diversi estremi.

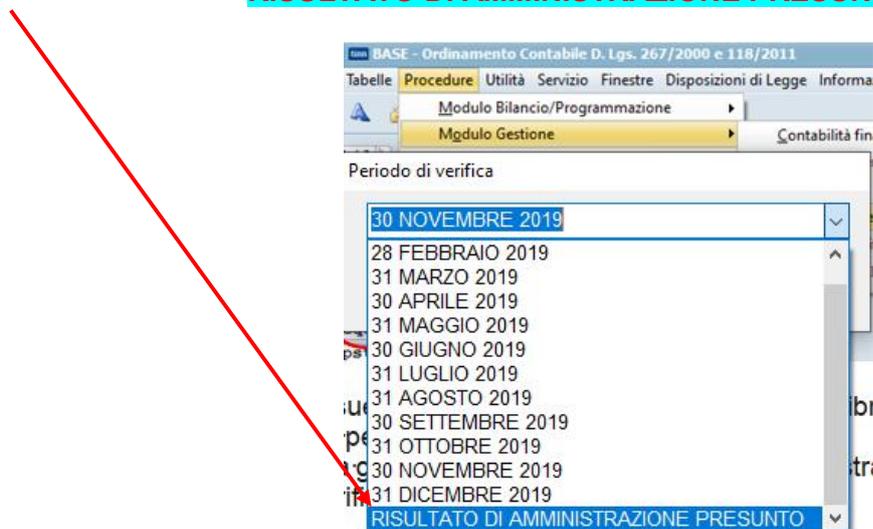
**Il modulo Equilibri di Bilancio** consente l'elaborazione dei prospetti di cui al modello 9.11.4 in fase di predisposizione del bilancio di previsione.

La scelta di inserire all'interno di questo modulo la costruzione dei prospetti degli elenchi delle risorse accantonate / vincolate / destinate nel risultato presunto di amministrazione, è strettamente legata alla possibilità di inserire all'interno di tale modulo le proiezioni di accertamenti / impegni per la restante parte dell'esercizio, nella fase di costruzione del documento principale di programmazione.



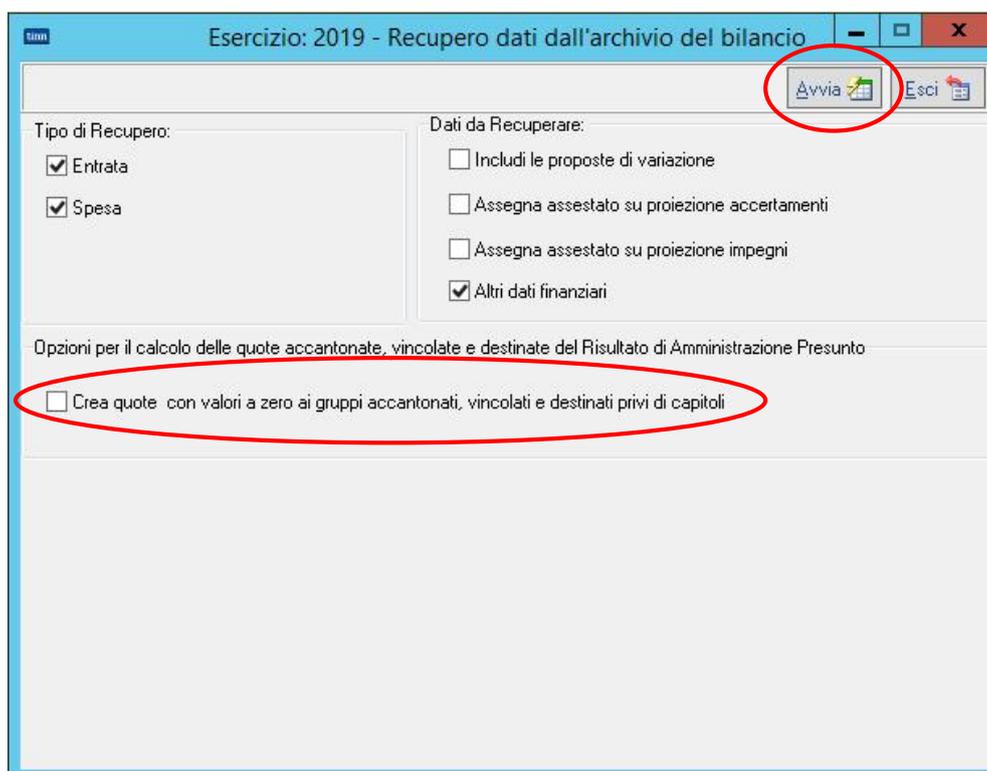
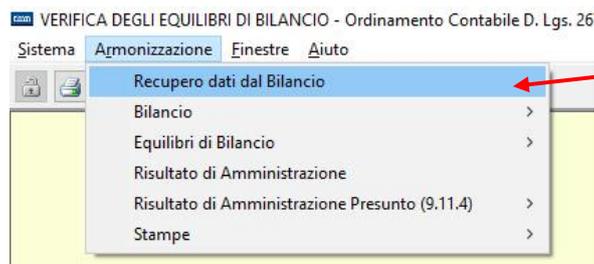
Come di consueto nell'eseguire la procedura degli Equilibri di Bilancio viene richiesto di selezionare il periodo cui riferire la verifica stessa. Ebbene per la gestione del risultato presunto di amministrazione è stato predisposto uno speciale periodo di verifica che è finalizzato a questo scopo:

### **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO**



L'operazione va eseguita nell'esercizio precedente dell'esercizio del bilancio di previsione che si sta costruendo (esercizio 2019 per il bilancio 2020-2022).

La prima operazione da compiere è il recupero dati dal Bilancio in cui si possono o meno attivare le opzioni proposte.



E' bene notare che quando il periodo di verifica è il risultato di amministrazione compare una ulteriore opzione di calcolo che offre la possibilità di creare quote con importi a zero ai gruppi che non risultano configurati con alcun capitolo di bilancio, né di entrata né di spesa. Soltanto l'importo relativo alla quota iniziale può risultare diverso da zero nel caso venga specificato sul gruppo.

**Questa opzione nella fase di recupero dati consente comunque di poter agire manualmente sui gruppi appositamente creati dall'utente privi di capitoli in una gestione semplificata dei dati**

Una volta eseguita questa operazione, la sua reiterazione in un momento successivo determina la sovrascrittura dei dati di proiezione inseriti.

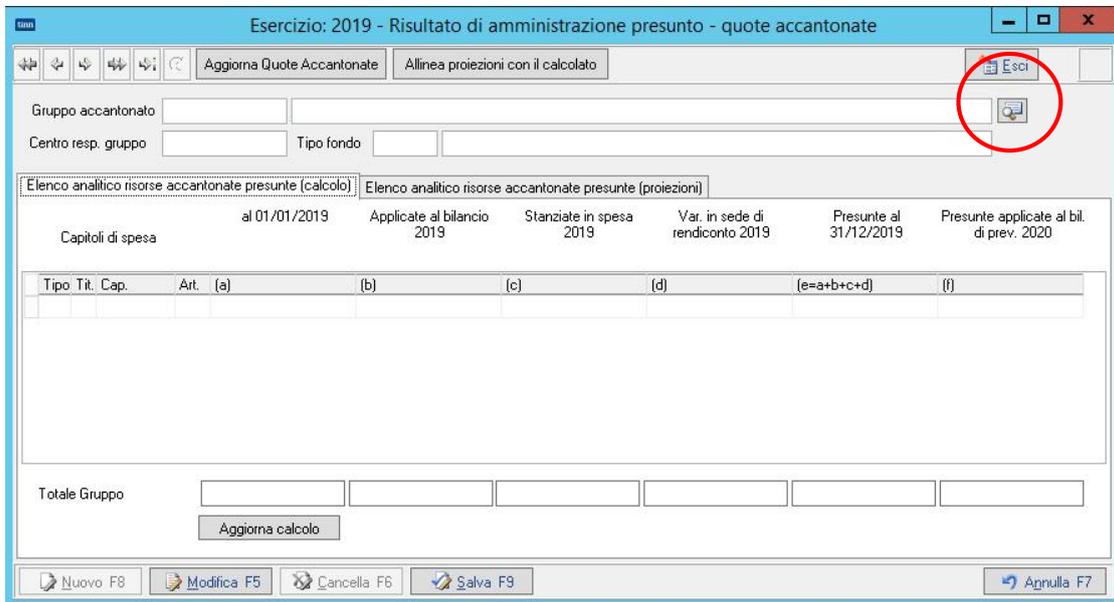
Per le istruzioni di utilizzo del sw degli Equilibri si rimanda alle **Istruzioni Operative rilasciate con la versione 2200 di Contabilità.**

Il recupero dei dati andrà a popolare tre tabelle dedicate alle quote accantonate, vincolate e destinate presunte.



La gestione delle tre tipologie di quote presunte è analoga. La maschera mostra, per il gruppo selezionato, l'elenco analitico delle risorse presunte; sulla prima pagina mostra gli importi calcolati e su quella successiva le proiezioni.

La maschera all'apertura si presenta vuota, priva di dati, quindi è necessario selezionare il gruppo di interesse dalla lista attivata dal pulsante con la lente.



Capitoli di spesa		al 01/01/2019	Applicate al bilancio 2019	Stanziate in spesa 2019	Var. in sede di rendiconto 2019	Presunte al 31/12/2019	Presunte applicate al bil. di prev. 2020	
Tipo	Tit. Cap.	Art.	(a)	(b)	(c)	(d)	(e=a+b+c+d)	(f)
Totale Gruppo								

Dopo aver scelto il gruppo sarà visibile l'elenco dei capitoli di spesa che lo compongono.

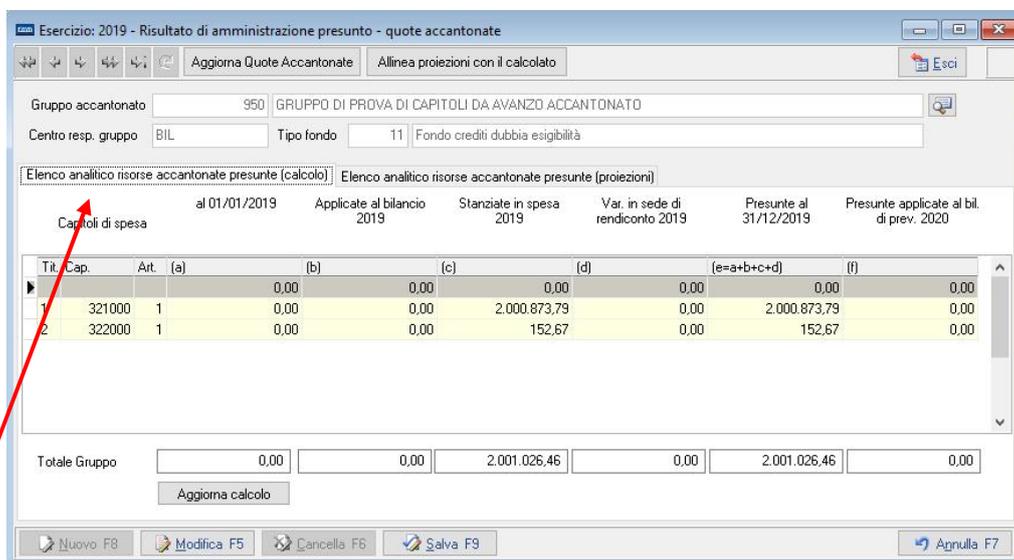
Le colonne delle griglie disposte sulle due pagine rappresentano le colonne dell'allegato a/1 – a/2 – a/3: sulla prima pagina sono visualizzati gli importi che derivano dal calcolo e sulla seconda le proiezioni inizialmente poste uguali agli importi calcolati.

**La griglia dei calcoli è di sola lettura, quella delle proiezioni è editabile;** sull'allegato vengono riportati gli importi delle proiezioni.



Nella ipotesi di necessità di gestione / inserimento manuale dei valori delle risorse accantonate / vincolate / destinate (ad esempio in sede di primo utilizzo del sw e/o in assenza di gestione precedente di capitoli vincolati) l'utente può inserire nella sheet di PROIEZIONI i valori che desidera esporre in corrispondenza dei gruppi predefiniti. Per rimanere all'esempio costruito nelle pagine precedenti di un gruppo di capitoli con tipo Quota Accantonato e Dettaglio "11) FCDE", una volta selezionato il gruppo ( la ricerca fra l'altro è già di tipo selettivo proponendo solo i gruppi della tipologia prescelta)

Anno	Id. Gruppo	Centro resp. gruppo	Tipo quota	Id. tipo fondo	Tipo fondo	Descrizione
2019	945	DPB007	1	8	Fondo anticipazioni liquidità	FONDO ANTICIPAZI
2019	946	DPB007	1	9	Fondo perdite società partecipate	FONDO PERDITE PA
2019	947	DPB007	1	10	Fondo contenzioso	FONDO CONTENZIOA
2019	948	DPB007	1	13	Altri accantonamenti	ALTRI ACCANTONAM
2019	950	BIL	1	11	Fondo crediti dubbia esigibilità	GRUPPO DI PROVA I



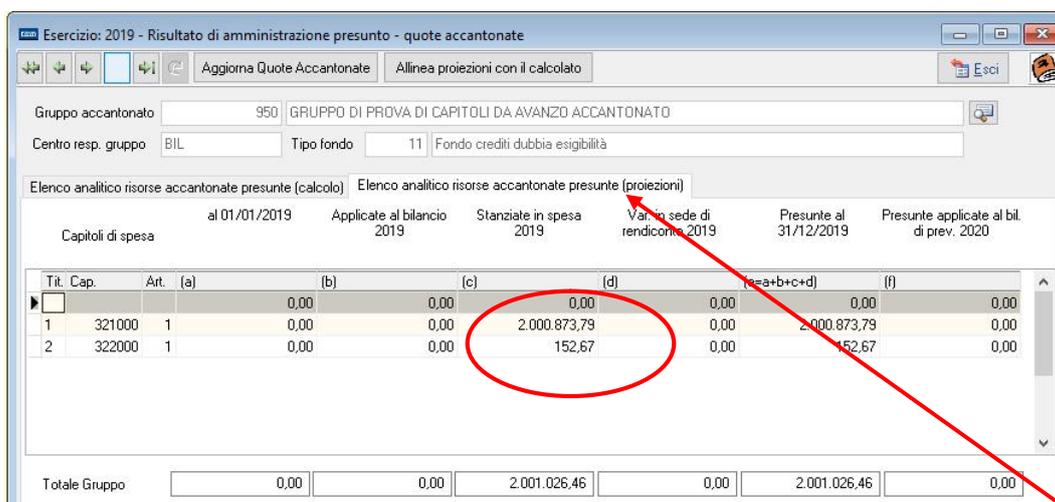
Gruppo accantonato: 950 GRUPPO DI PROVA DI CAPITOLI DA AVANZO ACCANTONATO  
 Centro resp. gruppo: BIL Tipo fondo: 11 Fondo crediti dubbia esigibilità

Elenco analitico risorse accantonate presunte (calcolo) | Elenco analitico risorse accantonate presunte (proiezioni)

Capitoli di spesa	al 01/01/2019	Applicate al bilancio 2019	Stanziate in spesa 2019	Var. in sede di rendiconto 2019	Presunte al 31/12/2019	Presunte applicate al bil. di prev. 2020		
Tit. Cap.	Art.	(a)	(b)	(c)	(d)	(e=a+b+c+d)	(f)	
1	321000	1	0,00	0,00	2.000.873,79	0,00	2.000.873,79	0,00
2	322000	1	0,00	0,00	152,67	0,00	152,67	0,00
Totale Gruppo			0,00	0,00	2.001.026,46	0,00	2.001.026,46	0,00

Aggiorna calcolo

La maschera nella sheet Elenco analitico risorse Accantonate presunte (**calcolo**) espone i dati desunti dai capitoli associati e i relativi campi non sono editabili.



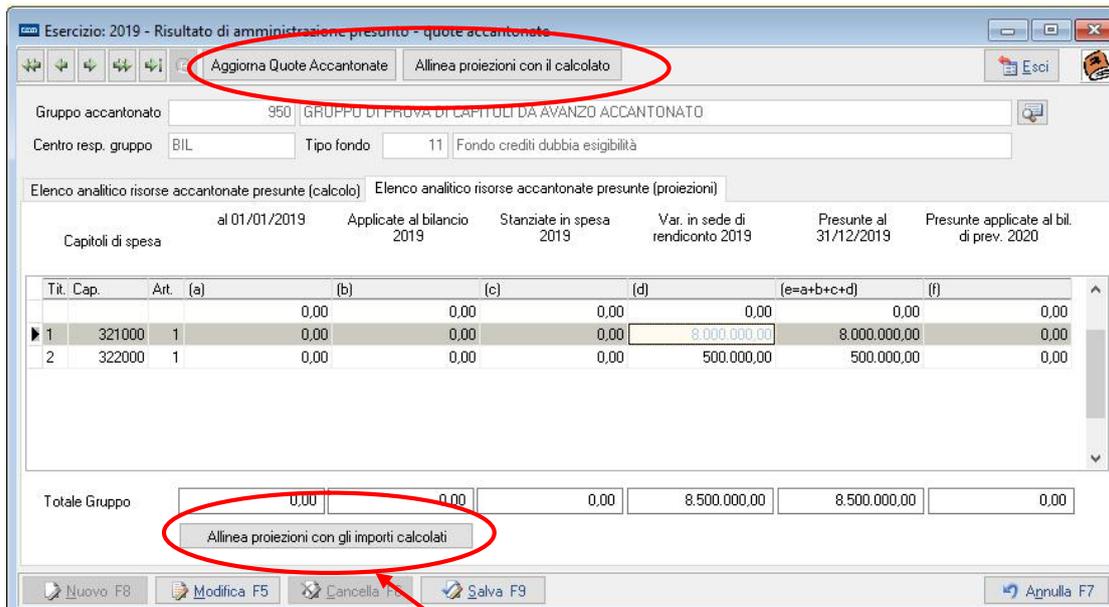
Gruppo accantonato: 950 GRUPPO DI PROVA DI CAPITOLI DA AVANZO ACCANTONATO  
 Centro resp. gruppo: BIL Tipo fondo: 11 Fondo crediti dubbia esigibilità

Elenco analitico risorse accantonate presunte (calcolo) | Elenco analitico risorse accantonate presunte (proiezioni)

Capitoli di spesa	al 01/01/2019	Applicate al bilancio 2019	Stanziate in spesa 2019	Var. in sede di rendiconto 2019	Presunte al 31/12/2019	Presunte applicate al bil. di prev. 2020		
Tit. Cap.	Art.	(a)	(b)	(c)	(d)	(e=a+b+c+d)	(f)	
1	321000	1	0,00	0,00	2.000.873,79	0,00	2.000.873,79	0,00
2	322000	1	0,00	0,00	152,67	0,00	152,67	0,00
Totale Gruppo			0,00	0,00	2.001.026,46	0,00	2.001.026,46	0,00

La maschera nella sheet Elenco analitico risorse Accantonate presunte (**proiezioni**) espone in prima battuta gli stessi dati della maschera precedente, ma consente la rettifica degli stessi per l'inserimento manuale.

Si evidenzia che in corrispondenza del primo record della griglia e per tutte le tipologie di 'quote', non viene specificato il capitolo poiché gli importi indicati si riferiscono al totale gruppo e non alla singola voce di bilancio, per esempio il valore della colonna (a) rappresenta le risorse del gruppo (sia accantonate, sia vincolate che destinate) ad inizio anno ovvero le relative quote del risultato di amministrazione a rendiconto dell'esercizio precedente N-1 (totale colonna (e) del gruppo accantonato dell'allegato a/1 a rendiconto N-1, totale colonna (i) del gruppo vincolato dell'allegato a/2 a rendiconto N-1, totale colonna (f) del gruppo destinato agli investimenti dell'allegato a/3 a rendiconto N-1).



Tit. Cap.	Art.	(a)	(b)	(c)	(d)	(e=a+b+c+d)	(f)
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	321000 1	0,00	0,00	0,00	8.000.000,00	8.000.000,00	0,00
2	322000 1	0,00	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00	0,00
Totale Gruppo		0,00	0,00	0,00	8.500.000,00	8.500.000,00	0,00

Nell'esempio della figura di cui sopra è stata apportata/inserita una modifica ai dati proposti, che vengono memorizzati e prodotti nelle stampe successive.

Il pulsante **Allinea proiezioni con gli importi calcolati** in basso nella maschera a regime deve essere utilizzato, qualora i dati di calcolo presenti nella maschera e riproposti nella sheet proiezioni debbano essere riallineati per effetto di sopravvenute modifiche nel corso dell'esercizio in gestione. E' il caso di una prima formazione dei dati realizzata, ad esempio a settembre, che necessitano di un riallineamento per accogliere nuovi valori maturati durante il prosieguo dell'esercizio. Il calcolo con questo pulsante si limita al riallineamento dei soli valori del gruppo selezionato.

I tasti **Aggiorna Quote Accantonate** **Allinea proiezioni con il calcolato** riportati nella parte superiore della maschera al contrario hanno lo stesso risultato di riallineamento ma agiscono su tutti i capitoli dei vari gruppi secondo la tipizzazione degli stessi.

In ogni caso al termine di un'elaborazione di ricalcolo sia massivo sia sul singolo gruppo il sw propone una dialog box di conferma dell'operazione.

**La quota delle risorse applicata al bilancio di previsione dell'esercizio x+1** ha una diversa gestione a seconda che sia stata effettuata una scelta analitica e puntuale delle risorse collegando capitoli di entrata e spesa e individuando in automatico lo stanziamento del capitolo nell'esercizio in costruzione, oppure che si sia stata operata una gestione manuale di inserimento del dato.

Si sta facendo riferimento alle seguenti colonne dei prospetti:

colonna (f) dell'Allegato a/1) Risultato di amministrazione PRESUNTO - quote accantonate;

Allegato 1

**Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate**

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (\*)**

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N-1	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N-1 (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N-1	Variatione degli accantonamenti che si prevede di effettuare -in sede di rendiconto N-1 (con segno +/-) (2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/ N-1	Risorse accantonate presunte al 31/12/ N-1 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
Fondo anticipazioni liquidità							
Totale Fondo anticipazioni liquidità							
Fondo perdite società partecipate							
Totale Fondo perdite società partecipate							
Fondo contenzioso							

colonna (i) dell'Allegato a/2) Risultato di amministrazione PRESUNTO - quote vincolate;

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vinc. al 1/1/ N-1	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N-1 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. N-1 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plus vinc. al 31/12/N-1 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio N-1 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio N-1 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio N-1 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-2 se non reimpegnati nell'esercizio N-1 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/N-1	Risorse vincolate presunte al 31/12/N-1 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)-(f)	(i)
Vincoli derivanti dalla legge											
Totale vincoli derivanti dalla legge (h/1)											
Vincoli derivanti da Trasferimenti											

colonna (g) dell'Allegato a/3) Risultato di amministrazione PRESUNTO - quote destinate;

Allegato 3

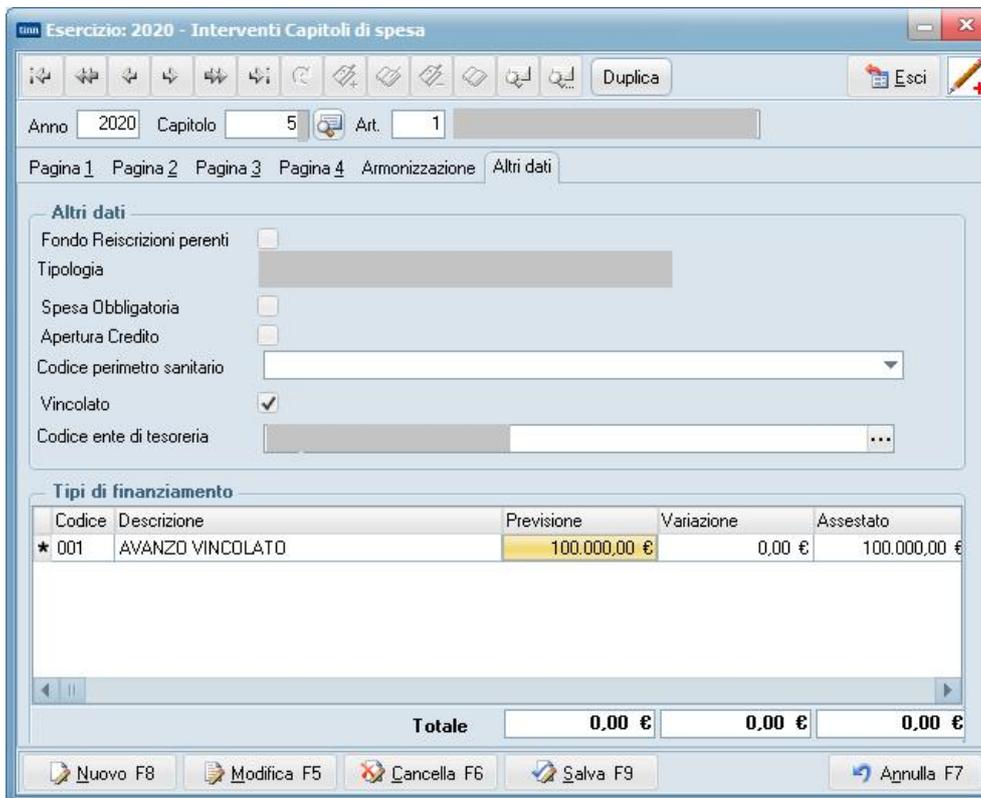
Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (\*)**

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N-1	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N-1 (dato presunto)	Impegni eserc. N-1 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plurien. vinc. al 31/12/N-1 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	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)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/ N-1	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunto al 31/12/ N-1 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	(g)

*Caso di gestione analitica ed automatica dei gruppi di capitoli per singola tipologia.*

In questa fattispecie viene riportata nelle rispettive colonne (f) (i) (g) dei rispettivi allegati a/1 a/2 a/3 lo stanziamento di previsione dei rispettivi capitoli di spesa associati ai vari gruppi per la quota di stanziamento che presenta come Tipologia di Finanziamento la stessa classificazione associata al Tipo Quota del gruppo in esame.



**Altri dati**

Fondo Reiscrizioni perenti

Tipologia

Spesa Obbligatoria

Apertura Credito

Codice perimetro sanitario

Vincolato

Codice ente di tesoreria

**Tipi di finanziamento**

Codice	Descrizione	Previsione	Variazione	Assestato
* 001	AVANZO VINCOLATO	100.000,00 €	0,00 €	100.000,00 €
<b>Totale</b>		<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>

Nuovo F8   Modifica F5   Cancella F6   Salva F9   Annulla F7

*Caso di gestione di inserimento manuale della quota presunta nel bilancio di previsione*

Esercizio: 2019 - Risultato di amministrazione presunto - quote vincolate

Gruppo vincolato: 953 GRUPPO PER GESTIONE MANUALE RISORSE VINCOLATE

Centro resp. gruppo: BIL Tipo vincolo: 2 Vincoli derivanti da trasferimenti

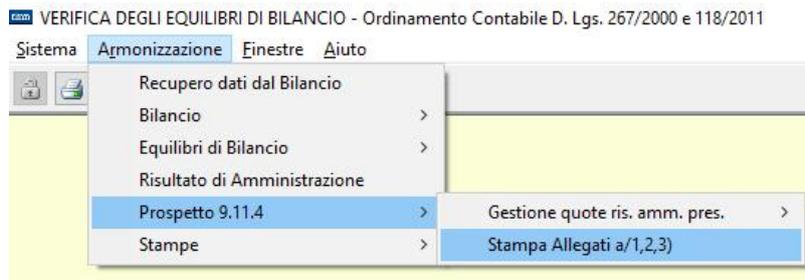
Elenco analitico risorse vincolate presunte (calcolo) Elenco analitico risorse vincolate presunte (proiezioni)

Tipo	Tit.	Cap.	Art.	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g=a+b+c+d+e+f)	(h)	Accantonata
E				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
E	3			0,00	103.014,98	0,00	0,00	0,00	0,00	103.014,98	2.500.000,00	35.979,3
S	1			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Totale Gruppo				0,00	103.014,98	0,00	0,00	0,00	0,00	103.014,98	2.500.000,00	

Alinea proiezioni con gli importi calcolati

In questa gestione il campo evidenziato viene inserito dall'utente. E' ovvio che in questa seconda modalit  tutti i controlli di congruit  tra modelli e valori di bilancio sono lasciati all'attenzione dell'operatore.

Le stampe degli allegati a/1 – a/2 – a/3 sono disponibili sempre nella gestione degli Equilibri



Esercizio: 2019 - Stampa allegati a/1,2,3 - quote del risultato di amministrazione...

Stampa Cambia Report predefinito

Tipo Allegato

- Allegato a/1) Risultato di amministrazione presunto - quote accantonate
- Allegato a/2) Risultato di amministrazione presunto - quote vincolate
- Allegato a/3) Risultato di amministrazione presunto - quote destinate

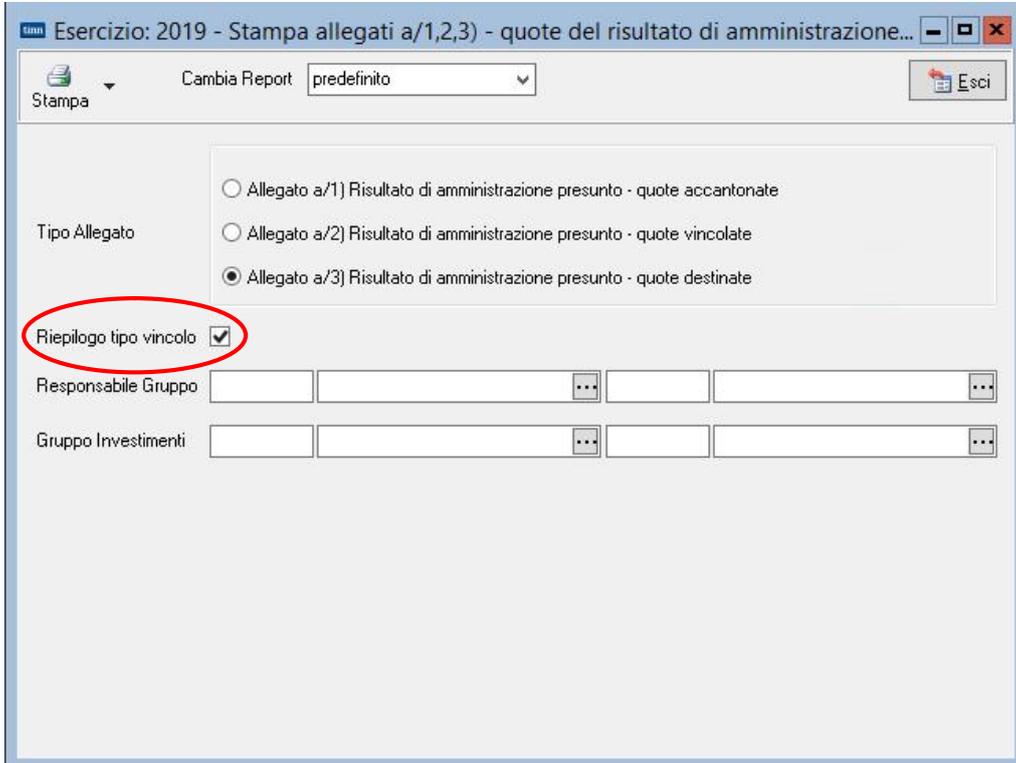
Riepilogo tipo vincolo

Responsabile Gruppo

Gruppo Accantonato

Tipo fondo

Da notare Il flag 'Riepilogo tipo vincolo'. Lo stesso va selezionato nel caso la configurazione dei gruppi sia priva di capitoli. La stampa visualizzerà soltanto le quote raggruppate per totale tipologia senza visualizzare il dettaglio dei gruppi e quindi il totale per gruppi, poiché non risulterebbero capitoli da specificare in modo analitico.



Esercizio: 2019 - Stampa allegati a/1,2,3) - quote del risultato di amministrazione...

Stampa    Cambia Report    predefinito    Esci

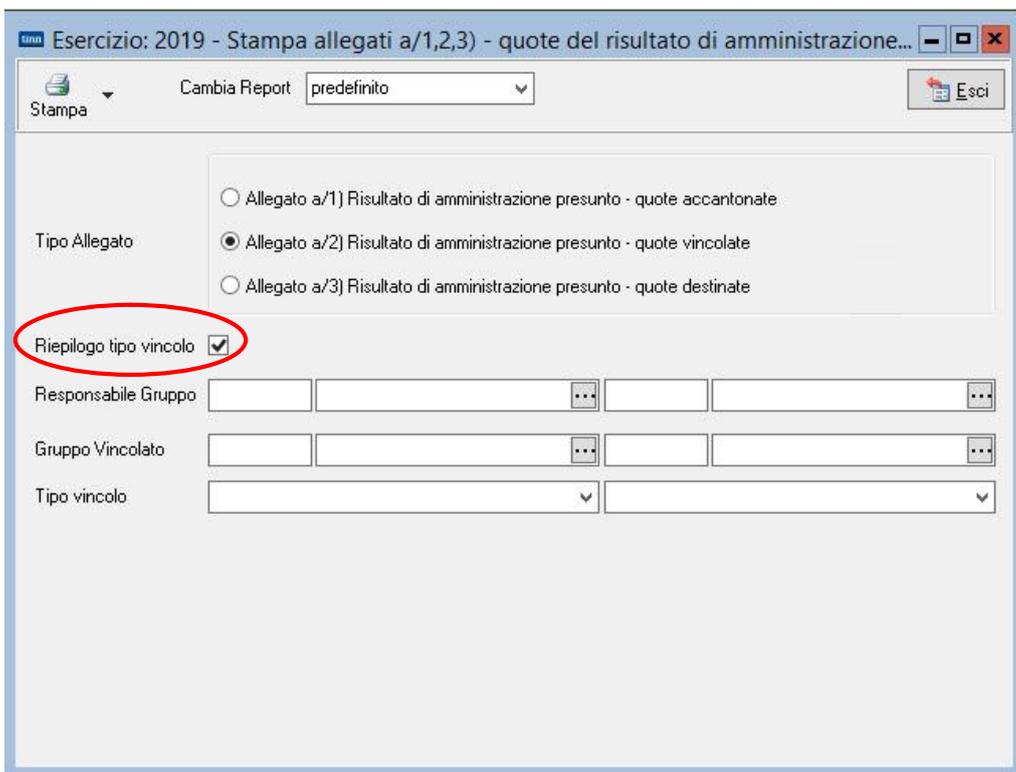
Tipo Allegato

- Allegato a/1) Risultato di amministrazione presunto - quote accantonate
- Allegato a/2) Risultato di amministrazione presunto - quote vincolate
- Allegato a/3) Risultato di amministrazione presunto - quote destinate

**Riepilogo tipo vincolo**

Responsabile Gruppo    [ ]    [ ]    [ ]    [ ]

Gruppo Investimenti    [ ]    [ ]    [ ]    [ ]



Esercizio: 2019 - Stampa allegati a/1,2,3) - quote del risultato di amministrazione...

Stampa    Cambia Report    predefinito    Esci

Tipo Allegato

- Allegato a/1) Risultato di amministrazione presunto - quote accantonate
- Allegato a/2) Risultato di amministrazione presunto - quote vincolate
- Allegato a/3) Risultato di amministrazione presunto - quote destinate

**Riepilogo tipo vincolo**

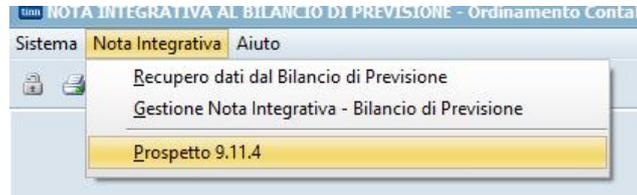
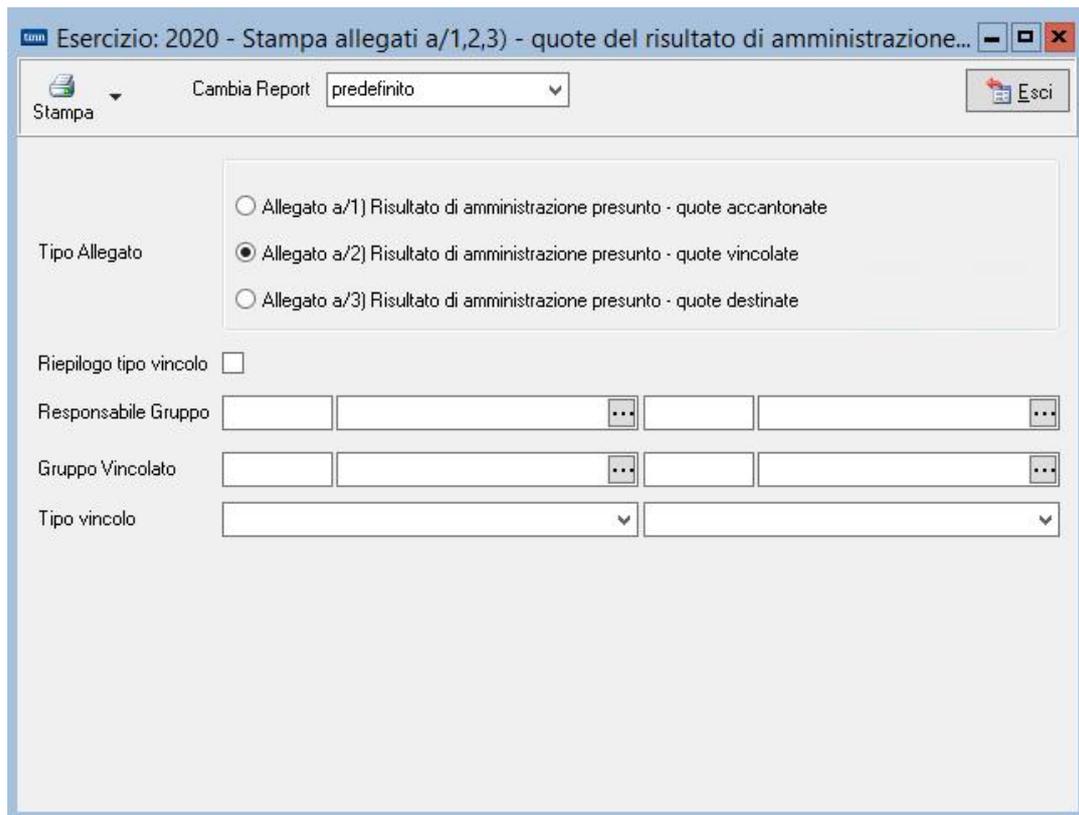
Responsabile Gruppo    [ ]    [ ]    [ ]    [ ]

Gruppo Vincolato    [ ]    [ ]    [ ]    [ ]

Tipo vincolo    [ ]    [ ]

## Il modulo Nota Integrativa.

Nell'attuale gestione della Nota Integrativa, posto che i prospetti formano parte integrante di detto documento, è stata attivata la funzione che richiama la stampa dei modelli

The dialog box shows the following options:

- Tipo Allegato:
  - Allegato a/1) Risultato di amministrazione presunto - quote accantonate
  - Allegato a/2) Risultato di amministrazione presunto - quote vincolate
  - Allegato a/3) Risultato di amministrazione presunto - quote destinate
- Riepilogo tipo vincolo:
- Responsabile Gruppo: [ ] [ ] [ ] [ ]
- Gruppo Vincolato: [ ] [ ] [ ] [ ]
- Tipo vincolo: [ ] [ ]

Allegato 2  
Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

### ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO al 31/12/2019

Capitoli di entrata (Cap/Art/Tit)	Capitoli di spesa (Cap/Art/Tit)	Risorse vincolate al 01/01/2019	Accertamenti di competenza presunti 2019	Impegni di competenza presunti 2019	FPV presunto al 31/12/2019	Cancellazione accertamenti o elimin. vincolo (+) e cancellazione impegni (-) (dati E)	Cancellazione nel 2019 di impegni da fpv non reimputati nel 2019 dopo rend 2017	Risorse vincolate nel ris. di amm. presunto al 31/12/2019	Risorse vincolate presunte al 31/12/2019 applicate alla I
		A	B	C	D	E	F	G=A+B-C-D-E-F	I
<b>(2) Vincoli derivanti da trasferimenti</b>									
Risorse gruppo		0,00	103.014,98	0,00	0,00	0,00	0,00	103.014,98	2.500.000,00
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Gruppo 953</b>		<b>0,00</b>	<b>103.014,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>103.014,98</b>	<b>2.500.000,00</b>
<b>(2) Totale Vincoli derivanti da trasferimenti</b>		<b>0,00</b>	<b>103.014,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>103.014,98</b>	<b>2.500.000,00</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>		<b>0,00</b>	<b>103.014,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>103.014,98</b>	<b>2.500.000,00</b>