



Ragioneria
Generale
dello Stato



IFEL
Fondazione ANCI



ESERCITAZIONE PRIMA GIORNATA

Il 1° gennaio 2019 il Comune X presenta il seguente stato patrimoniale iniziale.

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	1/1/2019
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI	
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	50.000,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00
5	Avviamento	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00
9	Altre	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	50.000,00
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>	
II 1	Beni demaniali	850.000,00
1.1	Terreni	0,00
1.2	Fabbricati	0,00
1.3	Infrastrutture	800.000,00
1.9	Altri beni demaniali	50.000,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.275.000,00
2.1	Terreni	20.000,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
2.2	Fabbricati	950.000,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
2.3	Impianti e macchinari	0,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	50.000,00
2.5	Mezzi di trasporto	100.000,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	80.000,00
2.7	Mobili e arredi	75.000,00
2.8	Infrastrutture	0,00

2.99	Altri beni materiali	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	250.000,00
	Totale immobilizzazioni materiali	2.375.000,00
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>	
1	Partecipazioni in	90.000,00
a	<i>imprese controllate</i>	65.000,00
b	<i>imprese partecipate</i>	25.000,00
c	<i>altri soggetti</i>	0,00
2	Crediti verso	100.000,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00
b	<i>imprese controllate</i>	100.000,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00
d	<i>altri soggetti</i>	0,00
3	Altri titoli	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	190.000,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.615.000,00
	C) ATTIVO CIRCOLANTE	
I	<u>Rimanenze</u>	20.000,00
	Totale rimanenze	20.000,00
II	<u>Crediti (2)</u>	
1	Crediti di natura tributaria	850.000,00
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	850.000,00
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	
2	Crediti per trasferimenti e contributi	450.000,00
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	450.000,00
b	<i>imprese controllate</i>	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00
3	Verso clienti ed utenti	0,00
4	Altri Crediti	67.500,00
a	<i>verso l'erario</i>	2.500,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00
c	<i>altri</i>	65.000,00
	Totale crediti	1.367.500,00
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>	
1	Partecipazioni	0,00
2	Altri titoli	0,00

	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>	
1	Conto di tesoreria	500.000,00
a	<i>Istituto tesoriere</i>	
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	500.000,00
2	Altri depositi bancari e postali	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00
	Totale disponibilità liquide	500.000,00
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.887.500,00
	D) RATEI E RISCONTI	
1	Ratei attivi	0,00
2	Risconti attivi	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	4.502.500,00

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		1/1/2019
	A) PATRIMONIO NETTO	
I	Fondo di dotazione	2.000.000,00
II	Riserve	1.125.000,00
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	275.000,00
b	<i>da capitale</i>	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	850.000,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	3.125.000,00
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
1	Per trattamento di quiescenza	0,00
2	Per imposte	0,00
3	Altri	45.000,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	45.000,00

	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00
	<u>D) DEBITI (1)</u>	
1	Debiti da finanziamento	250.000,00
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	250.000,00
2	Debiti verso fornitori	350.000,00
3	Acconti	0,00
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00
c	<i>imprese controllate</i>	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00
e	<i>altri soggetti</i>	0,00
5	Altri debiti	732.500,00
a	<i>tributari</i>	150.000,00
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	250.000,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00
d	<i>altri</i>	332.500,00
	TOTALE DEBITI (D)	1.332.500,00
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>	
I	Ratei passivi	0,00
II	Risconti passivi	0,00
1	Contributi agli investimenti	0,00
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	4.502.500,00
	CONTI D'ORDINE	
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00
	2) beni di terzi in uso	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00



Ragioneria
Generale
dello Stato



iFEL
Fondazione ANCI



6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00

Di seguito, i mastri dello stato patrimoniale di apertura:

MASTRINI			Raccordo con Stato Patrimoniale	
Codice	Descrizione voce	Importo		
1.2.1.03.07.01.001	Acquisto software	50.000,00	A B I 4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile
1.2.2.01.01.01.001	Infrastrutture demaniali	1.000.000,00	A B II 1 1.3	Infrastrutture
1.2.2.01.99.01.001	Altri beni demaniali	80.000,00	A B II 1 1.9	Altri beni demaniali
1.2.2.02.13.99.999	Altri terreni n.a.c.	20.000,00	A B III 2 2.1	Terreni
1.2.2.02.09.16.001	Impianti sportivi	2.280.000,00	A B III 2 2.2	Fabbricati
1.2.2.02.05.99.999	Attrezzature n.a.c.	80.000,00	A B III 2 2.4	Attrezzature industriali e commerciali
1.2.2.02.06.01.001	Macchine per ufficio	100.000,00		
1.2.2.02.01.01.001	Mezzi di trasporto stradali	200.000,00	A B III 2 2.5	Mezzi di trasporto
1.2.2.02.07.99.999	Hardware n.a.c.	90.000,00	A B III 2 2.6	Macchine per ufficio e hardware
1.2.2.02.03.01.001	Mobili e arredi per ufficio	150.000,00	A B III 2 2.7	Mobili e arredi
1.2.2.04.02.01.001	Immobilizzazioni materiali in costruzione	250.000,00	A B III 3	Immobilizzazioni in corso ed acconti
	Partecipazioni in imprese controllate		A B IV 1 a	
1.2.3.01.04.01.001	incluse nelle Amministrazioni locali	65.000,00		<i>imprese controllate</i>
	Partecipazioni in imprese partecipate		A B IV 1 b	
1.2.3.01.05.01.001	incluse nelle Amministrazioni locali	25.000,00		<i>imprese partecipate</i>
	Crediti dovuti all'Incremento di altre attività finanziarie verso imprese		A B IV 2 b	
1.2.3.02.02.06.001	controllate	100.000,00		<i>imprese controllate</i>
	Rimanenze di materie prime, sussidiarie e		A C I	
1.3.1.01.01.01.001	di consumo	20.000,00		<u>Rimanenze</u>
	Crediti da riscossione Imposta municipale		A C II 1 b	
1.3.2.01.01.01.006	propria	850.000,00		<i>Altri crediti da tributi</i>
	Crediti da Contributi agli investimenti da		A C II 2 a	
1.3.2.04.01.02.001	Regioni e province autonome	450.000,00		<i>verso amministrazioni pubbliche</i>
1.3.2.08.01.01.001	Crediti verso l'erario	2.500,00	A C II 4 a	<i>verso l'erario</i>
1.3.2.08.04.99.001	Crediti diversi	65.000,00	A C II 4 c	<i>altri</i>
1.3.4.01.01.01.001	Istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	A C IV 1 a	<i>Istituto tesoriere</i>
	Totale	6.377.500,00		

Codice	Descrizione voce	Importo	Raccordo con Stato Patrimoniale	
2.1.1.02.01.01.001	Fondo di dotazione	2.000.000,00	P A I	Fondo di dotazione
			P A II	da risultato economico di esercizi precedenti
2.1.2.01.01.01.001	Riserve derivanti da leggi o obbligatorie Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni	275.000,00	P A II	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni
2.1.2.04.02.01.001	culturali	850.000,00		d culturali
2.1.2.04.99.99.999	Altre riserve indisponibili	0,00	P A II	e altre riserve indisponibili
2.2.9.99.99.99.999	Altri fondi	45.000,00	P B 3	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI - Altri
2.2.3.01.09.01.015	Fondi ammortamento di Impianti sportivi	1.330.000		
2.2.3.01.05.01.999	Fondo ammortamento attrezzature n.a.c. Fondo ammortamento mezzi di trasporto	30.000		
2.2.3.01.01.01.001	stradale	100.000		
2.2.3.01.06.01.001	Fondo ammortamento macchine per ufficio	80.000		
2.2.3.01.07.01.002	Fondo ammortamento postazioni di lavoro Fondo ammortamento mobili e arredi per ufficio	30.000		
2.2.3.01.03.01.001	Fondi ammortamento di Infrastrutture stradali	75.000		
2.2.3.01.09.01.011	Fondi ammortamento di Altre vie di comunicazione	200.000	P D 1 d	
2.2.3.01.09.01.012	Finanziamenti a medio / lungo termine da altre Imprese	30.000		<i>verso altri finanziatori</i>
2.4.1.04.03.03.001	altre Imprese	250.000,00		
2.4.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori Debito per scissione IVA da pagare	350.000,00	P D 2	<u>Debiti verso fornitori</u>
2.4.5.05.04.01.002	mensilmente	120.000,00	P D 5 a	<i>tributari</i>
2.4.5.05.02.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	30.000,00	P D 5 a	<i>tributari</i>
2.4.5.05.02.01.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro		P D 5 b	
2.4.6.02.01.02.001	dipendente riscosse per conto terzi	250.000,00		<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>
2.4.7.04.99.99.999	Altri debiti n.a.c. Debiti per compensi per la produttività e altre indennità per il personale non dirigente a tempo indeterminato	300.000,00	P D 5 d	<i>altri</i>
2.4.7.01.04.01.001	dirigente a tempo indeterminato	32.500,00	P D 5 d	<i>altri</i>
	Totale	6.377.500,00		

Si proceda alla registrazione in contabilità economico patrimoniale delle seguenti operazioni, ed all'elaborazione del bilancio gestionale al 31 dicembre 2019, necessario per la successiva predisposizione delle scritture di assestamento:

- 1) Il 2 gennaio 2019 il Comune stipula un contratto di mutuo e riceve un finanziamento di 500.000 per un intervento di manutenzione straordinaria su una piscina comunale. Il rimborso è effettuato sulla base del seguente piano di ammortamento. Le rate sono versate al 31 dicembre di ogni anno.

Scadenza rata	Quota capitale	Quota interessi	Rata	Debito residuo
2019	20.991,36	9.000,00	29.991,36	479.008,64
2020	21.369,21	8.622,16	29.991,36	457.639,43
2021	21.753,85	8.237,51	29.991,36	435.885,57
2022	22.145,42	7.845,94	29.991,36	413.740,15
2023	22.544,04	7.447,32	29.991,36	391.196,11
2024	22.949,83	7.041,53	29.991,36	368.246,28
2025	23.362,93	6.628,43	29.991,36	344.883,35
2026	23.783,46	6.207,90	29.991,36	321.099,88
2027	24.211,57	5.779,80	29.991,36	296.888,32
2028	24.647,37	5.343,99	29.991,36	272.240,94
2029	25.091,03	4.900,34	29.991,36	247.149,91
2030	25.542,67	4.448,70	29.991,36	221.607,25
2031	26.002,43	3.988,93	29.991,36	195.604,82
2032	26.470,48	3.520,89	29.991,36	169.134,34
2033	26.946,95	3.044,42	29.991,36	142.187,39
2034	27.431,99	2.559,37	29.991,36	114.755,40
2035	27.925,77	2.065,60	29.991,36	86.829,64
2036	28.428,43	1.562,93	29.991,36	58.401,21
2037	28.940,14	1.051,22	29.991,36	29.461,06
2038	29.461,06	530,30	29.991,36	0,00

A seguito della stipula del contratto di prestito, il Comune effettua le seguenti registrazioni in contabilità finanziaria:

- Accertamento dell'entrata di 500.000 euro derivante dal mutuo (E.6.03.01.04.999 Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da altre imprese), con imputazione all'esercizio 2019;
- b) nel rispetto del paragrafo 5.6 del principio applicato della contabilità finanziaria (all. 4/2 al d.lgs. 118/2011), a seguito dell'effettiva erogazione del prestito il Comune registra gli impegni riguardanti la spesa per rimborso prestiti, imputandoli al bilancio dell'esercizio in cui viene a scadenza la obbligazione giuridica passiva corrispondente alla rata di ammortamento annuale, sulla base del piano di ammortamento, e, per gli esercizi non gestiti, si predispone l'impegno automatico, sempre sulla base del piano di ammortamento. In particolare:
 - sul titolo 4 della spesa (U.4.03.01.04.999 Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altre imprese) sono assunti impegni per 20.991,36 nelle scritture dell'esercizio 2019, per 21.369,21 in quelle del 2020, 21.753,85 in quelle del 2021 e, per gli esercizi successivi, predispone l'impegno automatico;
 - sul titolo 1 della spesa (U.1.07.05.04.999 Interessi passivi a altre imprese su finanziamenti a medio lungo termine) sono assunti impegni per 9.000 nelle scritture dell'esercizio 2019, per 8.622,16 in quelle del 2020, per 8.237,51 in



Ragioneria
Generale
dello Stato



quelle del 2021 e, per gli esercizi successivi, si predispone l'impegno automatico.

- 2) Il 7 gennaio 2019 è effettuato un pagamento di 5.000 per costituire la cassa economale. In contabilità finanziaria, tra le partite di giro:
- è impegnata la spesa di 5.000 sugli stanziamenti codificati U.7.01.99.03.000 "Costituzione fondi economali e carte aziendali";
 - è contestualmente accertata l'entrata di 5.000 sugli stanziamenti codificati E.9.01.99.03.001 "Rimborso di fondi economali e carte aziendali";
 - è liquidata la spesa di 5.000 a valere dell'impegno di cui alla lettera a) ed è trasmesso l'ordinativo di pagamento al tesoriere.

Il Comune prenota gli stanziamenti di spesa gestiti dall'economista per 5.000.

- 3) Il 10 gennaio 2019 il tesoriere trasmette l'estratto conto relativo all'esercizio precedente (2018), dal quale risultano interessi attivi annuali sul conto di tesoreria intestato all'ente per 1.000. Alla stessa data, nel giornale di cassa risultano carte contabili di entrata pari a 1.000. Il Comune non si è avvalso della facoltà prevista dall'allegato 4/2, paragrafo 3.9 di imputare all'esercizio precedente gli accertamenti riguardanti gli interessi bancari esigibili al 31 dicembre comunicati nell'esercizio successivo.

Il 15 gennaio 2019 il comune effettua la seguente registrazione in contabilità finanziaria:

- accerta entrate per interessi attivi pari a 1.000 (E.3.03.03.03.001 Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche), rilevando che l'operazione è di competenza economica dell'esercizio 2018.
- emette il relativo ordinativo di incasso di 1.000 a valere delle carte contabili di entrata del giornale di cassa del 10 gennaio 2019.

- 4) Il 15 gennaio 2019 il Comune pubblica un bando di gara riguardante la realizzazione di un intervento di manutenzione straordinaria di una piscina comunale di valore pari a 500.000, compresa IVA, la cui copertura è costituita dal finanziamento contratto il 2 gennaio 2019. I tempi di realizzazione dell'investimento, previsti dal relativo cronoprogramma, definito dalla progettazione già effettuata sono:

2019	50.000
2020	300.000
2021	150.000

Il 20 giugno 2019, a seguito dell'aggiudicazione, è stipulato il contratto concernente la realizzazione dell'intervento di manutenzione straordinaria.

Il 30 novembre, concluse le attività di verifica dei SAL relativi ai lavori svolti nel 2019, il comune riceve la prima fattura di 50.000.



Ragioneria
Generale
dello Stato



Il 10 dicembre il comune, conclude le verifiche previste dalla legge ai fini del pagamento e avvia le procedure per l'ordinazione del pagamento al tesoriere.

In contabilità finanziaria, a seguito della pubblicazione del bando, il 15 gennaio 2019 sono prenotate le spese stanziare in bilancio per la realizzazione dell'intervento (U.2.02.01.09.016 Impianti sportivi), negli esercizi di esigibilità della spesa, secondo il cronoprogramma definito dalla progettazione esecutiva.

A seguito della stipula del contratto, il 20 giugno 2019 sono impegnate le spese riguardanti l'investimento per complessivi 500.000 (U.2.02.01.09.016 Impianti sportivi), con imputazione a ciascuno degli esercizi di esigibilità. A seguito della registrazione degli impegni risulta formalmente costituito il fondo pluriennale vincolato (FPV) stanziato in bilancio negli esercizi 2019 e 2020. Sono altresì accertate e impegnate le partite di giro ai fini dello split payment.

In particolare, con riferimento all'esercizio 2019, il comune:

- a) impegna spese per 50.000 e costituisce FPV di 450.000 (U.2.02.01.09.016 Impianti sportivi),
- b) accerta 4.545 tra le partite di giro (E. 9.01.01.02.001 Ritenuta per scissione contabile IVA),
- c) impegna 4.545 tra le partite di giro (U.7.01.01.02.001 Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA).

Il 10 dicembre il comune liquida la spesa di 50.000.

Il 12 dicembre, il comune ordina la spesa di 50.000 (di cui 4.545 sono versate in entrata del bilancio del comune (E. 9.01.01.02.001 Ritenuta per scissione contabile IVA).

- 5) Il 17 gennaio il Ministero dell'Interno pubblica gli importi del fondo di solidarietà comunale 2019 ai sensi dell'articolo 1, comma 921 della legge 145 del 2018.

In contabilità finanziaria il Comune accerta l'entrata di 330.000 derivante dal fondo di solidarietà comunale E.1.03.01.01.001 Fondi perequativi dallo Stato.

- 6) Il 24 gennaio 2019 sono pagati gli stipendi del mese di gennaio per 60.000. Il Comune ha solo personale a tempo indeterminato.

In contabilità finanziaria, all'inizio dell'esercizio, per gli stipendi del personale sono impegnati automaticamente, per l'intero importo annuo risultante dai trattamenti fissi e continuativi, comunque denominati, in quanto caratterizzati da una dinamica salariale predefinita dalla legge e/o dalla contrattazione collettiva nazionale, le spese relative a:

- U.1.01.01.01.002 Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato),
- U.1.01.02.01.001 Contributi obbligatori per il personale a carico dell'ente.

Gli impegni riguardanti le spese di personale non determinano registrazioni in contabilità economico patrimoniale.



Ragioneria
Generale
dello Stato



Il 22 gennaio, la spesa riguardante gli stipendi del mese di gennaio, pari a 60.000, è liquidata e sono emessi i relativi ordinativi di pagamento, di cui 42.000 pagate al personale, mentre le ritenute erariali (12.000) e previdenziali (6.000) sono versate in entrata del bilancio dell'ente tra le partite di giro.

Per le ritenute erariali e previdenziali a carico del personale, nelle partite di giro:

- sono accertate entrate pari a 12.000 e 6.000 (E.9.01.02.01.000 "Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi" e E.9.01.02.02.000 "Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi");
- sono impegnate spese pari a 12.000 e 6.000 (U.7.01.02.01.000 "Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi" e U.7.01.02.02.000 "Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi").

- 7) Il 31 gennaio 2019, viene sottoscritta la contrattazione integrativa relativa all'esercizio 2019, per l'importo delle risorse destinate al trattamento accessorio e premiante stanziato nel bilancio per il fondo contrattazione integrativa, pari a 45.000 per il trattamento accessorio e 20.000 per la premialità.

In contabilità finanziaria, a seguito della sottoscrizione della contrattazione integrativa, acquisito il parere positivo dell'organo di controllo, si procede all'impegno delle spese riguardanti il trattamento accessorio e il trattamento premiante (U.1.01.01.01.003 Straordinario per il personale a tempo indeterminato, U.1.01.01.01.004 Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato). Gli impegni di 20.000 riguardanti il trattamento premiante 2019 e di 3.750 del trattamento accessorio esigibili nell'esercizio 2020 sono di competenza finanziaria dell'esercizio 2020 e pertanto imputati all'esercizio 2020, registrando nel sistema informativo contabile che l'esercizio di competenza economica dell'operazione è il 2019. La rimanente quota di 41.250 del trattamento accessorio è impegnata con imputazione all'esercizio 2019. A seguito degli impegni imputati al 2020, negli stanziamenti 2019 il fondo pluriennale stanziato nelle unità elementari di bilancio riguardanti la contrattazione integrativa risulta formalmente costituito.

- 8) Il 10 febbraio 2019, il Comune paga al personale il trattamento premiante relativo all'esercizio 2018 per un importo pari 20.000.

In contabilità finanziaria:

- a) nel 2018, a seguito della sottoscrizione della contrattazione integrativa e del parere positivo dell'organo di controllo, le spese relative al trattamento premiante 2018, di importo pari a 20.000 sono state impegnate imputandole all'esercizio di competenza finanziaria 2019, registrando nel sistema informativo contabile che l'esercizio di competenza economica dell'operazione è il 2018. A seguito di tale impegno, negli



Ragioneria
Generale
dello Stato



stanziamenti 2018, riguardante il fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività risulta formalmente costituito il fondo pluriennale vincolato per la quota riguardante la premialità.

b) nel 2019, il trattamento premiante 2018 (U.1.01.01.01.004 Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato), viene liquidato e sono predisposti gli ordinativi di pagamento a favore del personale per complessivi 20.000.

9) Il Comune intende rinnovare l'arredamento dell'ufficio anagrafe. Avvalendosi di una Convenzione Quadro messa a disposizione dalla Centrale acquisti della propria regione, il 1 marzo 2019 ordina mobili e attrezzature per 100.000+IVA.

Il 31 marzo la merce è consegnata.

Il 10 aprile il comune riceve la fattura.

Il 20 aprile sono conclusi i controlli riguardanti l'acquisto.

Il 21 aprile il relativo ordine di pagamento è trasmesso al tesoriere.

Il 25 aprile il tesoriere comunica di avere effettuato il pagamento.

L'IVA dello split payment è versata all'erario mensilmente

In contabilità finanziaria il comune effettua le seguenti registrazioni:

➤ Il 1 marzo 2019:

a) impegna spese per 122.000 (U.2.02.01.03.001 Mobili e arredi per ufficio),

b) accerta 22.000 tra le partite di giro (E. 9.01.01.02.001 Ritenuta per scissione contabile IVA),

c) impegna 22.000 tra le partite di giro (U.7.01.01.02.001 Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA),

➤ Il 20 aprile liquida la spesa di 122.000 (U.2.02.01.03.001 Mobili e arredi per ufficio).

➤ Il 21 aprile ordina la spesa di 122.000.

➤ Il 25 aprile registra il pagamento di 122.000 (100.000 a favore del fornitore, 22.000 a favore del bilancio del comune in E partite di giro).

10) Il 25 marzo 2019 viene pagato il canone semestrale aprile-settembre 2019 della polizza RCA riguardante le autovetture di proprietà del comune, pari a 2.000.

Il 31 marzo 2019 il tesoriere comunica l'avvenuto pagamento della polizza.

In contabilità finanziaria il Comune effettua le seguenti registrazioni:

➤ a seguito della stipula del contratto di assicurazione sono stati registrati gli impegni semestrali con imputazione a ciascuna delle scadenze previste contrattualmente.

Pertanto l'impegno di 2.000 relativo al semestre aprile-settembre risulta già registrato (U.1.10.04.01.003 Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi).



Ragioneria
Generale
dello Stato



- il 25 marzo liquida e ordina la spesa di 2.000.
- il 31 marzo registra il pagamento.

11) Il 20 aprile 2019 l'agente della riscossione versa al Comune le riscossioni derivanti dalle sanzioni al codice della strada, del mese precedente per un importo pari a 20.000, di cui 2.000 a carico di pubbliche amministrazioni, 13.000 a carico di famiglie e 5.000 a carico di imprese.

In contabilità finanziaria sono effettuate le seguenti registrazioni:

- A seguito delle notifiche dei verbali concernenti le sanzioni amministrative al codice della strada, del primo trimestre 2019, il comune ha già accertato entrate per 80.000 di cui 10.000 a carico di pubbliche amministrazioni (E.3.02.01.01.004 Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle amministrazioni pubbliche), 45.000 a carico di famiglie (E.3.02.02.01.004 Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle famiglie) e 25.000 a carico di imprese (E.3.02.03.01.004 Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle imprese):
- a seguito del versamento effettuato dall'agente della riscossione, il 22 aprile il comune trasmette al tesoriere gli ordini di incasso di 20.000.

12) Il 15 maggio 2019, attraverso il Mercato elettronico della Regione, il Comune ordina beni di cancelleria per 1.000+IVA.

Il 31 maggio la merce è consegnata.

Il 10 giugno il comune riceve la fattura.

Il 20 giugno sono conclusi i controlli riguardanti l'acquisto.

Il 21 giugno il relativo ordine di pagamento è trasmesso al tesoriere.

Il 25 giugno il tesoriere comunica di avere effettuato il pagamento.

L'IVA dello split payment è versata all'erario mensilmente

In contabilità finanziaria il comune effettua le seguenti registrazioni:

- Il 15 maggio 2019:
 - a) impegna spese per 1.220 (U.1.03.01.02.001 Carta, cancelleria e stampati),
 - b) accerta 220 tra le partite di giro (E. 9.01.01.02.001 Ritenuta per scissione contabile IVA),
 - c) impegna 220 tra le partite di giro (U.7.01.01.02.001 Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA),
- Il 20 giugno liquida la spesa di 1.220 (U.1.03.01.02.001 Carta, cancelleria e stampati).
- Il 21 giugno ordina la spesa di 1.220.



Ragioneria
Generale
dello Stato



Il 25 giugno registra il pagamento di 1.220 (1.000 a favore del fornitore, 220 a favore del bilancio del comune in partite di giro).

- 13) Il 1 giugno 2019, il Comune riceve la delibera della Regione concernente l'assegnazione di un contributo di 300.000 per la manutenzione straordinaria della biblioteca comunale, erogato a rendicontazione, secondo il cronoprogramma previsto nel progetto esecutivo presentato alla Regione con la richiesta di finanziamento con un anticipo di 30.000 versato nel 2019. La delibera prevede che i termini per la presentazione della rendicontazione sono il 30 novembre 2020 e 2021.

L'anticipo è versato il 31 ottobre 2019.

I tempi di realizzazione dell'intervento di manutenzione straordinaria, previsti dal relativo cronoprogramma definito dalla progettazione già effettuata sono:

2020 200.000

2021 100.000

In contabilità finanziaria il comune accerta le entrate derivanti dal Contributo all'investimento della Regione (E.4.02.01.02.001 Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome), per 30.000 con imputazione all'esercizio 2019, per 170.000 con imputazione all'esercizio 2020 e per 100.000 con imputazione all'esercizio 2021.

- 14) Il 15 giugno 2019 il Comune pubblica un bando di gara riguardante la realizzazione di un intervento di manutenzione straordinaria della biblioteca comunale di valore pari a 300.000, compresa IVA, la cui copertura è costituita dal contributo regionale agli investimenti di cui all'operazione n. 13. I tempi di realizzazione dell'investimento, previsti dal relativo cronoprogramma, definito dalla progettazione già effettuata sono:

2020 200.000

2021 100.000

Il 30 novembre 2019, a seguito dell'aggiudicazione, è stipulato il contratto concernente la realizzazione dell'intervento di manutenzione straordinaria.

In contabilità finanziaria, a seguito della pubblicazione del bando, il 15 giugno 2019 sono prenotate le spese stanziate in bilancio per la realizzazione dell'intervento (U.2.02.01.09.018 Musei, teatri e biblioteche), negli esercizi di esigibilità della spesa, secondo il cronoprogramma definito dalla progettazione esecutiva.

A seguito della stipula del contratto, il 30 novembre 2019 sono impegnate le spese riguardanti l'investimento per complessivi 300.000 (U.2.02.01.09.018 Musei, teatri e biblioteche), con imputazione all'esercizio 2020 per 200.000 e all'esercizio 2021 per 100.000.



Ragioneria
Generale
dello Stato



iFEL
Fondazione ANCI



A seguito della registrazione degli impegni risulta formalmente costituito il fondo pluriennale vincolato (FPV) stanziato nella spesa del bilancio nell'esercizio 2019 per 30.000, finanziato dall'anticipo di 30.000 versato dalla Regione il 31 ottobre 2019.

Nelle scritture dell'esercizio 2020 e 2021 sono altresì accertate e impegnate le partite di giro ai fini dello split payment.

- 15) Il 25 settembre 2019 Il Comune paga il canone semestrale ottobre 2019-marzo 2020 della polizza RCA riguardante le autovetture di proprietà del comune, pari a 2.000.
Il 30 settembre 2019 il tesoriere comunica l'avvenuto pagamento della polizza.

In contabilità finanziaria il Comune effettua le seguenti registrazioni:

- a seguito della stipula del contratto di assicurazione gli impegni semestrali relativi alla polizza assicurativa sono stati registrati con imputazione a ciascuna delle scadenze previste contrattualmente. Pertanto l'impegno di 2.000 relativo al semestre aprile-settembre risulta già registrato (U.1.10.04.01.003 Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi);
- il 25 settembre liquida e ordina la spesa di 2.000;
- il 30 settembre registra il pagamento.

- 16) Il 1° ottobre 2019 il Comune accerta l'entrata del canone di locazione annuale ottobre 2019 - ottobre 2020 di un immobile adibito a ufficio postale pari a 1.500.

In contabilità finanziaria il Comune accerta l'entrata di 1.500 derivante dal canone di locazione dell'immobile E.3.01.03.02.002 Locazioni di altri beni immobili.

- 17) Il 3 novembre 2019 il Comune accerta l'entrata del canone relativo alla concessione quinquennale per utilizzo di beni patrimoniali pari a 10.000.

In contabilità finanziaria il Comune accerta l'entrata di 10.000 derivante dal canone di concessione del bene E.3.01.03.01.003 Proventi da concessioni su beni.

- 18) Il 6 novembre 2019 il Comune accerta l'entrata per permessi di costruire pari a 20.000.

In contabilità finanziaria il Comune accerta l'entrata di 20.000 derivante da permessi di costruire E.4.05.01.01.001 Permessi di costruire.

- 19) Il 20 novembre 2019 il Comune ha accertato l'entrata per la vendita di un mezzo di trasporto a un prezzo di 1.000.

In contabilità finanziaria il Comune accerta l'entrata di 1.000 derivante dalla vendita del mezzo di trasporto E.4.04.01.01.001 Alienazione di Mezzi di trasporto stradali.

- 20) Il 31 dicembre 2019 l'economista presenta il rendiconto della propria gestione 2019 per spese pari a 4.500 e versa al Comune 500 della quota residua della cassa economica.



Ragioneria
Generale
dello Stato



iFEL
Fondazione ANCI



In contabilità finanziaria, effettuate le verifiche, si provvede a:

- impegnare e liquidare le spese di 4.500 effettuate dall'economista, a valere delle prenotazioni effettuate sugli stanziamenti gestiti dall'economista (ad esempio U.1.03.01.02.005 Accessori per uffici e alloggi);
- emettere i relativi ordini di pagamento per 4.500, versati in entrata del proprio bilancio, tra le partite di giro (E.9.01.99.03.001 Rimborso di fondi economali e carte aziendali) il cui accertamento, registrato in occasione del versamento all'economista della cassa economale, risulta incassato per 4.500;
- per la quota residua della cassa economale, pari a 500 riversata al Comune, emettere un ordinativo di incasso di pari importo, a valere dell'accertamento registrato nelle partite di giro in occasione del versamento all'economista della cassa economale. Tale accertamento risulta pertanto interamente incassato.

21) Il 31 dicembre 2019 il tesoriere, avvalendosi della delegazione di pagamento, effettua il pagamento della prima rata del mutuo del 2 gennaio 2019 e comunica al Comune carte contabili di importo pari a 29.991,36, di cui 20.991,36 quota capitale e 9.000 quota interessi.

In contabilità finanziaria gli impegni sono stati registrati a seguito della sottoscrizione del contratto di mutuo.

Alla data del 31 dicembre 2019 il comune liquida la spesa di 29.991,36 a valere degli impegni registrati (U.4.03.01.04.999, Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altre imprese, e U.1.07.05.04.999 Interessi passivi a altre imprese su finanziamenti a medio lungo termine) e trasmette alla banca i relativi ordini di pagamento a regolarizzazione dei sospesi.