

## RESOCONTO RIUNIONE DELLA COMMISSIONE ARCONET DEL 19 SETTEMBRE 2018

Il giorno 19 settembre 2018 alle ore 11,00, a Roma, presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze, nella sala Azzurra, primo piano, scala C, si è riunita la Commissione ARCONET di cui all'articolo 3-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011 corretto e integrato dal decreto legislativo n. 126 del 2014.

### Ordine del giorno:

1. Attività di acquisizione dei bilanci degli enti soggetti al D.lgs. 118/2011 da parte della Banca dati delle Amministrazioni pubbliche (BDAP)
2. Matrice di correlazione aggiornata al DM 29 agosto 2018
3. Glossario SIOPE enti territoriali aggiornato al DM 29 agosto 2018
4. Segnalazioni ABI
5. Proposta di modifica del principio applicato del bilancio consolidato della Provincia autonoma di Trento

AMMINISTRAZIONE	Nomi	riunione del 19.09.2018
MEF -RGS Presidente	Salvatore Bilardo	
MEF -RGS	Cinzia Simeone	
MEF -RGS	Paola Mariani	
MEF -RGS	Daniela Collesi	assente
MEF -RGS	Emilia Scafuri	assente
MEF	Massimo Anzalone	assente
MEF -RGS	Antonio Cirilli	assente
MEF -RGS	Lamberto Cerroni	assente
MEF -RGS	Silvia Chiodi	assente
MEF -RGS	Luciano Zerboni	
PCM - Affari Regionali	Saverio lo Russo	assente
PCM - Affari Regionali	Giancarlo Magnini	assente
M. Interno	Giancarlo Verde	assente
M. Interno	Massimo Tatarelli	assente
M. Interno	Francesco Zito	assente

<b>M. Interno</b>	<b>Federica Scelfo</b>	
<b>M. Interno</b>	<b>Marcello Zottola</b>	
<b>M. Interno</b>	<b>Roberto Pacella</b>	
<b>Corte dei Conti</b>	<b>Alfredo Grasselli</b>	
<b>Corte dei Conti</b>	<b>Ferone Rinieri</b>	<b>assente</b>
<b>Istat</b>	<b>Gerolamo Giungato</b>	
<b>Istat</b>	<b>Grazia Scacco</b>	
<b>Istat</b>	<b>Susanna Riccioni</b>	<b>assente</b>
<b>Istat</b>	<b>Luisa Sciandra</b>	<b>assente</b>
<b>Regione a statuto ordinario</b>	<b>Antonello Turturiello</b>	
<b>Regione a statuto ordinario</b>	<b>Claudia Morich</b>	
<b>Regione a statuto ordinario</b>	<b>Onelio Pignatti</b>	
<b>Regione a statuto ordinario</b>	<b>Marco Marafini</b>	
<b>Regione a statuto speciale</b>	<b>Marcella Marchioni</b>	<b>assente</b>
<b>Regione a statuto speciale</b>	<b>Deanesi Fulvia</b>	<b>assente</b>
<b>UPI</b>	<b>Francesco Delfino</b>	
<b>UPI</b>	<b>Gianluigi Masullo</b>	<b>assente</b>
<b>ANCI</b>	<b>Alessandro Beltrami</b>	
<b>ANCI</b>	<b>Riccardo Mussari</b>	
<b>ANCI</b>	<b>Giuseppe Ninni</b>	<b>assente</b>
<b>ANCI</b>	<b>Roberto Colangelo</b>	<b>assente</b>
<b>OIC</b>	<b>Marco Venuti</b>	<b>assente</b>
<b>CNDC</b>	<b>Marco Castellani</b>	
<b>CNDC</b>	<b>Paolo Tarantino</b>	
<b>CNDC</b>	<b>Luciano Fazzi</b>	<b>assente</b>
<b>CNDC</b>	<b>Luigi Puddu</b>	
<b>ABI</b>	<b>Rita Camporeale</b>	<b>assente</b>
<b>ABI</b>	<b>Carla Ottanelli</b>	
<b>Assosoftware</b>	<b>Roberto Bellini</b>	
<b>Assosoftware</b>	<b>Laura Petroccia</b>	<b>assente</b>

Nelle more dell'aggiornamento del decreto di composizione della Commissione ARCONET, assiste alla riunione la dott.ssa Elsa Ferrari designata dalla Conferenza delle regioni quale componente in rappresentanza delle Regioni a statuto speciale e il dr. Marco Carfagna,

designato dall'Ispettorato del Bilancio quale componente supplente in rappresentanza della Ragioneria Generale dello Stato.

Assiste inoltre, in qualità di esperto richiesto dall'ABI, la dott.ssa Anita Lavatelli di Banca Intesa. Con riferimento al punto 1 dell'ordine del giorno, alla riunione partecipano l'avv. Lamberto Romani, responsabile per RGS/IGICS della BDAP e la dr.ssa Adriana Ciniglia, capo del progetto "Acquisizione bilanci armonizzati" per SOGEI, oltre alla dott.ssa Francesca Silvestri, la dott.ssa Letizia Conti e il dottor Umberto di Rienzo.

E' presente, in rappresentanza della Vice Ministro dott.ssa Castelli, impossibilitata a partecipare alla riunione per improrogabili impegni istituzionali, il dottor Francesco Nazzaro.

Prima di iniziare la riunione, dopo i saluti ai partecipanti, si comunica che il nono DM di aggiornamento del d.lgs. n. 118 del 2011 è stato firmato e si attende la sua pubblicazione sulla G.U..

Il DM in parola, come preavvisato nel corso dell'ultima riunione, non contiene gli aggiornamenti approvati dalla Commissione ARCONET riguardanti l'adeguamento dei principi contabili al codice dei contratti, nelle more dell'emanazione di una norma che aggiorni l'attuale disciplina del FPV prevista dal d.lgs. n. 118 del 2011 e dal TUEL.

Considerata la necessità di aggiornare la composizione della commissione ARCONET, a seguito delle nomine pervenute successivamente all'emanazione dell'ultimo decreto, si chiede ai componenti della Commissione di comunicare tempestivamente eventuali variazioni delle attuali designazioni.

Da ultimo si concorda che le prossime riunioni della Commissione saranno convocate il giorno 17 ottobre e 14 novembre 2018.

Si da inizio ai lavori con l'esame del primo punto all'ordine del giorno.

#### **1. Attività di acquisizione dei bilanci degli enti soggetti al D.lgs.118/2011 da parte della Banca dati delle Amministrazioni pubbliche (BDAP)**

Si ricorda preliminarmente alla Commissione la precedente presentazione sull'attività di acquisizione dei bilanci inviati alla BDAP, del 12 aprile 2017, che riguardava prevalentemente il livello di adempienza (richieste utenze e situazioni invii) e l'analisi dei controlli.

La dott.ssa Adriana Ciniglia presenta alla Commissione l'aggiornamento delle attività svolte per l'acquisizione dei bilanci, degli enti soggetti al D.lgs. 118/2011, nella Banca dati delle Amministrazioni pubbliche (BDAP) in attuazione del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 12 maggio 2016.

La presentazione odierna evidenzia un notevole miglioramento della situazione d'invio, e soprattutto il netto calo di errori ottenuto per effetto dell'esperienza maturata dagli enti e dalle software house nei primi anni di invio alla BDAP, dell'introduzione delle sanzioni e dell'attività di supporto informatico e amministrativo offerta agli enti dalla Ragioneria Generale dello Stato.

Tali miglioramenti ottenuti hanno contribuito alla decisione, concordata tra la RGS e la Corte dei conti, di rendere bloccanti, ad una data da definire, i controlli attualmente non bloccanti e di inserire nuovi e ulteriori controlli sia di quadratura che di coerenza. I nuovi controlli saranno “non bloccanti” nella fase di prima adozione, ancora da definire.

Per evitare che i controlli bloccanti, impedendo l’acquisizione dei bilanci alla BDAP, comportino l’applicazione delle sanzioni di cui all’art. 9, comma 1-quinquies e successivi, del decreto-legge 24 giugno 2016, n. 113, è stata prevista la possibilità di inviare alla BDAP i bilanci e i rendiconti allo stato “approvato dalla Giunta”. Tale facoltà consente agli enti di verificare l’esistenza di errori prima dell’approvazione da parte del Consiglio, ed operare le eventuali correzioni necessarie a superare le segnalazioni di errore della BDAP prima di effettuare l’invio del bilancio definitivamente approvato.

La presentazione, supportata da slide, evidenzia soprattutto gli aggiornamenti successivi alla situazione che è stata presentata alla Commissione il 12 aprile dello scorso anno e i dati mostrano chiaramente la sensibile differenza tra la situazione di invio degli enti soggetti alla sanzione e gli enti che invece non sono soggetti alla sanzione che registrano ancora livelli molto bassi di invio dei bilanci alla BDAP.

A conclusione della presentazione sono state chiamati a intervenire i rappresentanti delle istituzioni presenti.

Il rappresentante della Corte dei conti ha ricordato la convenzione con la RGS e l’attività svolta dal comitato di governo previsto del protocollo di intesa per la condivisione dei dati acquisiti ai sensi del DM 12 maggio 2016 che contribuisce a favorire l’utilizzo intensivo della BDAP.

Il dottor Francesco Nazzaro ha rappresentato le difficoltà che hanno incontrato gli enti per il richiesto invio alla BDAP.

Il rappresentante dell’ISTAT ha confermato l’utilizzo, a fini istituzionali, della BDAP salvo eccezioni necessitate dalle esigenze di puntuali approfondimenti. Ha inoltre rappresentato che l’ISTAT ha impiantato, in autonomia, una serie di controlli di coerenza interna sia nello stesso schema di bilancio che tra i bilanci. Conferma pertanto il grande vantaggio dell’utilizzo dei dati BDAP nonostante l’utilizzo dei certificati di conto consuntivo risulti ancora necessario per i controlli di struttura e per le serie storiche.

Il rappresentante del Ministero dell’Interno conferma il netto miglioramento dei dati acquisiti dalla BDAP sia per quanto riguarda la situazione d’invio sia per la qualità dei dati in progressivo miglioramento.

Il rappresentante dell’Assosoftware lamenta la mancanza di un ambiente di collaudo e chiede la messa a disposizione della diagnostica utilizzata dalla BDAP.

Le slide utilizzate per la presentazione saranno inviate a tutti i componenti della Commissione e in una prossima riunione saranno presentati i nuovi controlli, approvati dal comitato di governo del protocollo di intesa per la condivisione dei dati acquisiti dalla BDAP.

Da ultimo si dà atto che è già stata calendarizzata una riunione con il Ministero dell’Interno per le necessarie e opportune valutazioni sull’abrogazione obbligo di invio dei certificati di bilancio e di conto consuntivo previsto dall’articolo 161 del TUEL.

Di seguito sono riportate le slide presentate alla Commissione concernenti l'attività svolta dalla BDAP per l'acquisizione dei bilanci armonizzati.

## Sistema Informativo BDAP – BILANCI ARMONIZZATI

19/09/2018

### **Agenda**

#### **1. ENTI ADEMPIENTI**

- 1.1 Situazione invii nel Sistema Bilanci Armonizzati
  - 1.1.1 Enti adempienti - in contabilità finanziaria
  - 1.1.2 Enti adempienti - in contabilità economico-patrimoniale

#### **2. ANALISI DEI CONTROLLI**

- 2.1 Controlli Bloccanti
- 2.2 Controlli non Bloccanti
- 2.3 Errori riscontrati: controlli formali di validità
- 2.4 Errori riscontrati: controlli di quadratura
- 2.5 Andamento casistiche errori
- 2.6 Prossime evoluzioni controlli

## Situazione invii nel Sistema Bilanci Armonizzati

1.1

Di seguito il dettaglio della situazione di invio per le diverse tipologie di enti :

- a) per gli enti in contabilità finanziaria
  - BP 2016-2018, 2017-2019, 2018-2020
  - Rendiconti 2016 e 2017
- b) Per gli enti che adottano la sola contabilità economico patrimoniale
  - Budget 2017 e 2018
  - Bilanci di esercizio 2017

13/10/2018

3

### Enti Adempienti – Bilancio di previsione 2016- 2018 (enti in contabilità finanziaria)

1.1.1

TIPO ENTE	TENUTI INVIO	SDB ACQUISITI	% SDB ACQUISITI	DCA ACQUISITI	% DCA ACQUISITI
REGIONI E PROVINCE AUTONOME	22	14	63,64	14	63,64
PROVINCE	94	80	85,11	77	81,91
COMUNI	7.515	6.651	88,50	6.576	87,50
CITTA' METROPOLITANE	14	11	78,57	11	78,57
UNIONI DI COMUNI	582	297	51,03	299	51,37
COMUNITA' MONTANE	199	47	23,62	49	24,62
CONSORZI DI ENTI LOCALI DI CUI ALL' ART. 2 DEL TUEL	292	83	28,42	84	28,77
CONSIGLI REGIONALI	22	16	72,73	16	72,73
ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' FINANZIARIA	288	93	32,29	105	36,46
ORGANISMI STRUMENTALI DELLE REGIONI E PROVINCE AUTONOME	45	10	22,22	11	24,44
ISTITUZIONI DI ENTI LOCALI	86	26	30,23	22	25,58
<b>TOTALE</b>	<b>9.159</b>	<b>7.328</b>		<b>7.264</b>	

13/10/2018

4

**Enti Adempienti – Bilancio di previsione 2017- 2019 (enti in contabilità finanziaria)**

TIPO ENTE	TENUTI INVIO	SDB ACQUISITI	% SDB ACQUISITI	DCA ACQUISITI	% DCA ACQUISITI	PIANO INDICATORI ACQUISITI	% PIANO INDICATORI ACQUISITI
REGIONI E PROVINCE AUTONOME	22	20	90,91	20	90,91	21	95,45
PROVINCE	90	83	92,22	84	93,33	83	92,22
COMUNI	8.014	7.434	92,76	7.476	93,29	7.150	89,22
CITTA' METROPOLITANE	14	12	85,71	12	85,71	12	85,71
UNIONI DI COMUNI	613	360	58,73	364	59,38	337	54,98
COMUNITA' MONTANE	199	73	36,68	74	37,19	65	32,66
CONSORZI DI ENTI LOCALI DI CUI ALL' ART. 2 DEL TUEL	293	119	40,61	118	40,27	106	36,18
CONSIGLI REGIONALI	22	22	100,00	20	90,91	17	77,27
ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' FINANZIARIA	319	158	49,53	158	49,53	133	41,69
ORGANISMI STRUMENTALI DELLE REGIONI E PROVINCE AUTONOME	66	11	16,67	11	16,67	10	15,15
ISTITUZIONI DI ENTI LOCALI	89	29	32,58	31	34,83	29	32,58
<b>TOTALE</b>	<b>9.741</b>	<b>8.321</b>		<b>8.368</b>		<b>7.963</b>	

13/10/2018

5

**Enti Adempienti – Bilancio di previsione 2018- 2020 (enti in contabilità finanziaria)**

TIPO ENTE	TENUTI INVIO	SDB ACQUISITI	% SDB ACQUISITI	DCA ACQUISITI	% DCA ACQUISITI	PIANO INDICATORI ACQUISITI	% PIANO INDICATORI ACQUISITI
REGIONI E PROVINCE AUTONOME	22	22	100,00	21	95,45	20	90,91
PROVINCE	86	60	69,77	60	69,77	60	69,77
COMUNI	8.020	7.102	88,55	7.135	88,97	7.093	88,44
CITTA' METROPOLITANE	14	11	78,57	11	78,57	11	78,57
UNIONI DI COMUNI	609	337	55,34	340	55,83	335	55,01
COMUNITA' MONTANE	198	71	35,86	71	35,86	69	34,85
CONSORZI DI ENTI LOCALI DI CUI ALL' ART. 2 DEL TUEL	294	111	37,76	110	37,41	104	35,37
CONSIGLI REGIONALI	22	21	95,45	20	90,91	18	81,82
ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' FINANZIARIA	333	144	43,24	143	42,94	137	41,14
ORGANISMI STRUMENTALI DELLE REGIONI E PROVINCE AUTONOME	61	11	18,03	11	18,03	11	18,03
ISTITUZIONI DI ENTI LOCALI	71	28	39,44	29	40,85	28	39,44
<b>TOTALE</b>	<b>9.730</b>	<b>7.918</b>		<b>7.951</b>		<b>7.886</b>	

13/10/2018

6

## Enti Adempienti – Rendiconto di gestione 2016 (enti in contabilità finanziaria)

TIPO ENTE	TENUTI INVIO	SDB ACQUISITI	% SDB ACQUISITI	DCA ACQUISITI	% DCA ACQUISITI	PIANO INDICATORI ACQUISITI	% PIANO INDICATORI ACQUISITI
REGIONI E PROVINCE AUTONOME	22	20	90,91	19	86,36	18	81,82
PROVINCE	94	91	96,81	88	93,62	90	95,74
COMUNI	7.515	7.264	96,66	7.210	95,94	7.271	96,75
CITTA' METROPOLITANE	14	12	85,71	12	85,71	12	85,71
UNIONI DI COMUNI	582	333	57,22	332	57,04	336	57,73
COMUNITA' MONTANE	199	69	34,67	66	33,17	56	28,14
CONSORZI DI ENTI LOCALI DI CUI ALL' ART. 2 DEL TUEL	292	109	37,33	110	37,67	101	34,59
CONSIGLI REGIONALI	22	19	86,36	17	77,27	18	81,82
ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' FINANZIARIA	288	133	46,18	123	42,71	124	43,06
ORGANISMI STRUMENTALI DELLE REGIONI E PROVINCE AUTONOME	45	11	24,44	10	22,22	11	24,44
ISTITUZIONI DI ENTI LOCALI	86	30	34,88	28	32,56	28	32,56
<b>TOTALE</b>	<b>9.159</b>	<b>8.091</b>		<b>8.015</b>		<b>8.065</b>	

13/10/2018

7

## Enti Adempienti – Rendiconto di gestione 2017 (enti in contabilità finanziaria)

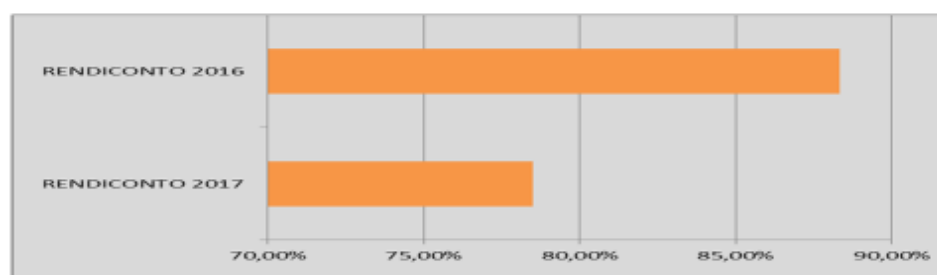
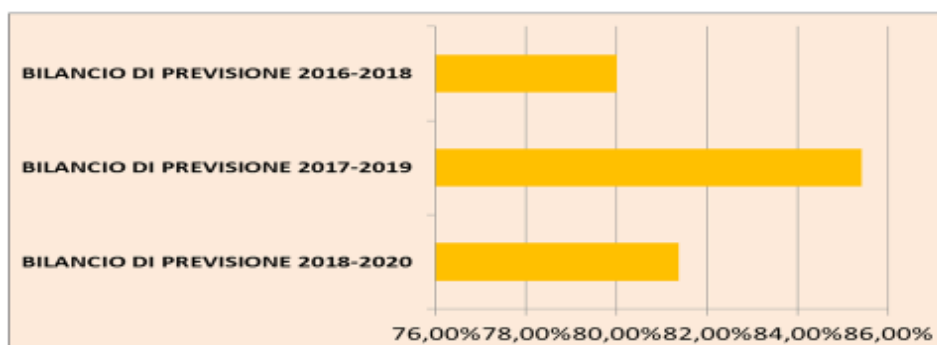
TIPO ENTE	TENUTI INVIO	SDB ACQUISITI	% SDB ACQUISITI	DCA ACQUISITI	% DCA ACQUISITI	PIANO INDICATORI ACQUISITI	% PIANO INDICATORI ACQUISITI
REGIONI E PROVINCE AUTONOME	22	17	77,27	16	72,73	12	54,55
PROVINCE	90	71	78,89	70	77,78	71	78,89
COMUNI	8.014	6.897	86,06	6.771	84,49	6.930	86,47
CITTA' METROPOLITANE	14	10	71,43	10	71,43	10	71,43
UNIONI DI COMUNI	613	319	52,04	316	51,55	323	52,69
COMUNITA' MONTANE	199	60	30,15	57	28,64	60	30,15
CONSORZI DI ENTI LOCALI DI CUI ALL' ART. 2 DEL TUEL	293	102	34,81	102	34,81	100	34,13
CONSIGLI REGIONALI	22	19	86,36	17	77,27	17	77,27
ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' FINANZIARIA	319	107	33,54	102	31,97	101	31,66
ORGANISMI STRUMENTALI DELLE REGIONI E PROVINCE AUTONOME	66	11	16,67	11	16,67	11	16,67
ISTITUZIONI DI ENTI LOCALI	89	32	35,96	32	35,96	30	33,71
<b>TOTALE</b>	<b>9.741</b>	<b>7.645</b>		<b>7.504</b>		<b>7.665</b>	

13/10/2018

8



### TOTALE % ENTI ADEMPIENTI PER TIPO DOCUMENTO



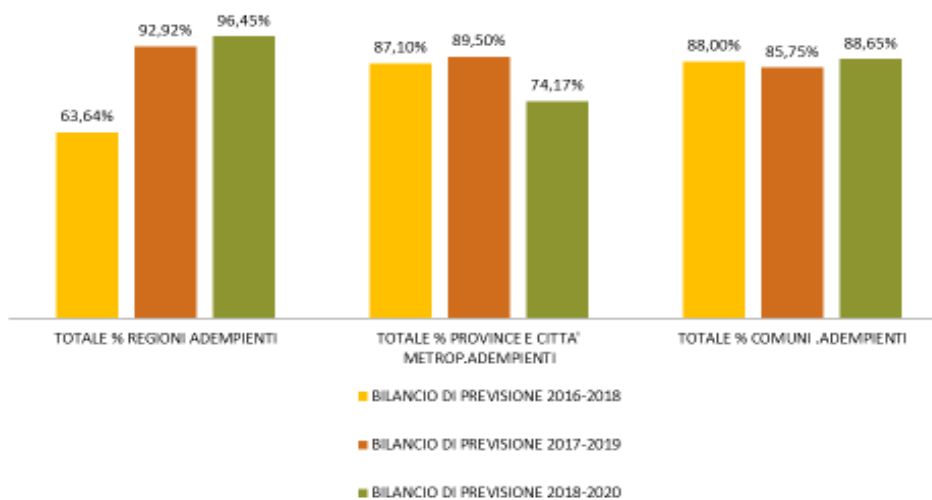
13/10/2018

Diffusione limitata

9

### ANDAMENTO ADEMPIENTI PER TIPO ENTE-BILANCIO DI PREVISIONE

1.1.1



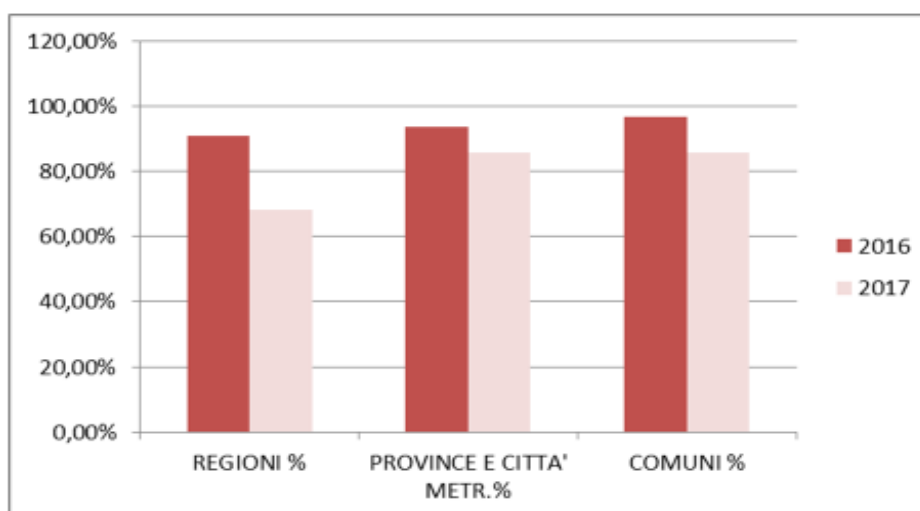
13/10/2018

Diffusione limitata

10

**ANDAMENTO ADEMPIENTI PER TIPO ENTE-RENDICONTO DELLA  
GESTIONE**

1.1.1



13/10/2018

Difusione limitata

11

1.1.2

**Enti Adempienti – Budget economico 2017 (enti in contabilità  
economico patrimoniale)**

TIPO ENTE	TENUTI INVIO	SDB ACQUISITI	% SDB ACQUISITI
AZIENDE SPECIALI DEGLI ENTI LOCALI	272	21	7,72
FONDAZIONI E ASSOCIAZIONI CONTROLLATE E PARTECIPATE DAGLI ENTI TERRITORIALI	220	6	2,73
ALTRI ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	106	37	34,91
<b>TOTALE</b>	<b>598</b>	<b>64</b>	

13/10/2018

12

**Enti Adempienti – Budget economico 2018 (enti in contabilità economico patrimoniale)**

TIPO ENTE	TENUTI INVIO	SDB ACQUISITI	% SDB ACQUISITI
AZIENDE SPECIALI DEGLI ENTI LOCALI	273	30	10,99
FONDAZIONI E ASSOCIAZIONI CONTROLLATE E PARTECIPATE DAGLI ENTI TERRITORIALI	229	8	3,49
ALTRI ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	130	44	33,85
<b>TOTALE</b>	<b>632</b>	<b>82</b>	

13/10/2018

13

**Enti Adempienti – Bilancio di esercizio 2017 (enti in contabilità economico patrimoniale)**

TIPO ENTE	TENUTI INVIO	SDB ACQUISITI	% SDB ACQUISITI
AZIENDE SPECIALI DEGLI ENTI LOCALI	272	26	9,56
FONDAZIONI E ASSOCIAZIONI CONTROLLATE E PARTECIPATE DAGLI ENTI TERRITORIALI	220	8	3,64
ALTRI ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	106	33	31,13
<b>TOTALE</b>	<b>598</b>	<b>67</b>	

13/10/2018

14

## Controlli Bloccanti - Documenti non acquisiti

2.1

Sono gli unici controlli che non permettono l'acquisizione del documento contabile nel sistema.

Si riportano, a titolo esemplificativo, alcuni dei controlli applicati:

- il file deve essere leggibile;
- il file deve avere estensione .xbrl;
- il codice identificativo dell'ente riportato nell'istanza XBRL deve essere presente nell'anagrafica ente gestita dalla BDAP;
- l'ente riportato nell'istanza xbrl deve coincidere con l'ente sul quale l'utente sta operando;
- I periodi contabili referenziati nell'istanza devono essere coerenti con l'esercizio selezionato all'atto dell'invio del documento contabile;
- l'istanza deve essere conforme alla tassonomia di riferimento.

13/10/2018

15

## Documenti Trasmessi e non acquisiti (al 06/09/2018)

2.1

Trasmissioni Bilanci di Previsione che non hanno superato il controllo bloccante

Bilancio di Previsione	Documento contabile	Numero totale enti che hanno trasmesso senza successo	% su totale enti che hanno trasmesso	di cui Regioni %	di cui Province/Città Metropolitane %	di cui Comuni %
2016-2018	Schemi di bilancio	97	1,31	12,50	1,09	1,10
	Dati contabili analitici	35	0,48	0,00	0,00	0,45
2017-2019	Schemi di bilancio	83	0,99	4,76	1,04	0,87
	Dati contabili analitici	10	0,12	0,00	0,00	0,09
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi	128	1,58	0,00	1,04	1,49
2018-2020	Schemi di bilancio	41	0,52	0,00	0,00	0,49
	Dati contabili analitici	4	0,05	0,00	0,00	0,04
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi	13	0,16	0,00	0,00	0,13

13/10/2018

16

Trasmissioni Rendiconti di gestione che non hanno superato il controllo bloccante

Rendiconto di gestione	Documento contabile	Numero enti che hanno trasmesso senza successo	% su totale enti che hanno trasmesso	di cui Regioni %	di cui Province/Città Metropolitane %	di cui Comuni %
2016	Schemi di bilancio	174	1,78	0,00	0,00	1,92
	Dati contabili analitici	230	2,36	4,54	2,73	2,46
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi	59	0,5	0,00	0,00	0,61
2017	Schemi di bilancio	68	0,88	0,00	0,00	0,83
	Dati contabili analitici	201	2,61	0,00	1,23	2,56
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi	18	0,23	0,00	0,00	0,19

13/10/2018

17

## Controlli Non Bloccanti - Documenti acquisiti con segnalazione errore 2.2

Si distinguono:

- ❖ Controlli formali di validità
- ❖ Controlli di quadratura

**Per Controlli formali di validità si intendono:**

- verifica degli importi positivi, negativi o uguali a zero;
- verifica della validità dei codici, ad esempio nel caso dei dati contabili analitici.

**Per Controlli di quadratura si intendono:**

- la verifica dei dati derivanti da algoritmi di calcolo (somme, differenze, rapporti); tali controlli possono essere di tipo verticale o orizzontale sui prospetti in cui sono definiti calcoli sia per riga che per colonna;
- la verifica di capienza degli importi che rappresentano i "di cui" rispetto al relativo termine di riferimento;
- algoritmi applicati solo in corrispondenza di alcune tipologie di voci.

**Sul documento Piano degli indicatori, sia del Bilancio di Previsione che del Rendiconto di gestione, in fase di avvio del progetto non sono effettuati controlli formali di validità.**

13/10/2018

18

**Documenti Trasmessi e acquisiti (al 06/09/2018)**

2.2

Trasmissioni Bilanci di Previsione che hanno superato il controllo bloccante

Bilancio di Previsione	Documento contabile	Enti che hanno trasmesso con successo	% su enti che hanno provato a trasmettere	Regioni %	Province/Città Metropolitane %	Comuni %
2016-2018	Schemi di bilancio	7.328	98,69	87,50	98,91	98,90
	Dati contabili analitici	7.264	99,52	100,00	100,00	99,55
2017-2019	Schemi di bilancio	8.321	99,01	95,24	98,96	99,13
	Dati contabili analitici	8.368	99,88	100,00	100,00	99,91
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi	7.963	98,42	100,00	98,96	98,51
2018-2020	Schemi di bilancio	7.918	99,48	100,00	100,00	99,51
	Dati contabili analitici	7.951	99,95	100,00	100,00	99,96
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi	7.886	99,84	100,00	100,00	99,87

13/10/2018

19

**Documenti Trasmessi e acquisiti (al 06/09/2018) :**

2.2

Trasmissioni Rendiconti di gestione che hanno superato il controllo bloccante:

Rendiconto di gestione	Documento contabile	Enti che hanno trasmesso con successo	% su totale enti che hanno provato a trasmettere	di cui Regioni %	di cui Province/Città Metropolitane %	di cui Comuni %
2016	Schemi di bilancio	8.091	98,22	100,00	100,00	98,08
	Dati contabili analitici	8.015	97,64	95,46	97,27	97,54
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi	8.065	99,50	100,00	100,00	99,39
2017	Schemi di bilancio	7.645	99,12	100,00	100,00	99,17
	Dati contabili analitici	7.504	97,39	100,00	98,77	97,44
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi	7.665	99,77	100,00	100,00	99,81

13/10/2018

20

**Esito controlli non bloccanti: schemi di bilancio**

2.2

In questa tabella viene visualizzato il numero totale degli enti suddivisi per esito dei controlli per il **bilancio di previsione 2016-2018**

Tipo di controllo	N. enti	% SU enti con BILANCI ACQUISITI	di cui N. Regioni	di cui N. Province/ Città Metropolit.	di cui N. Comuni
Enti che hanno superato tutti i processi di controllo previsti	2.079	28,37	5	27	1.797
Enti che hanno superato solo i controlli formali di validità	3.486	47,57	5	44	3.215
Enti che hanno superato solo i controlli di quadratura	318	4,34	1	0	289
Enti con segnalazioni sia formali di validità che di quadratura	1.445	19,72	3	20	1.350
<b>TOTALE</b>	<b>7.328</b>		<b>14</b>	<b>91</b>	<b>6.651</b>

13/10/2018

21

**Esito controlli non bloccanti: schemi di bilancio**

2.2

In questa tabella viene visualizzato il numero totale degli enti suddivisi per esito dei controlli per il **bilancio di previsione 2017-2019**

Tipo di controllo	N. enti	% SU enti con BILANCI ACQUISITI	di cui N. Regioni	di cui N. Province/ Città Metropolit.	di cui N. Comuni
Enti che hanno superato tutti i processi di controllo previsti	5.764	69,27	8	57	5.134
Enti che hanno superato solo i controlli formali di validità	1.895	22,77	4	34	1.698
Enti che hanno superato solo i controlli di quadratura	226	2,72	0	1	200
Enti con segnalazioni sia formali di validità che di quadratura	436	5,24	8	3	402
<b>TOTALE</b>	<b>8.321</b>		<b>20</b>	<b>95</b>	<b>7.434</b>

13/10/2018

22

## Esito controlli non bloccanti: schemi di bilancio

2.2

In questa tabella viene visualizzato il numero totale degli enti suddivisi per esito dei controlli per il **bilancio di previsione 2018-2020** :

Tipo di controllo	N. enti	% SU enti con BILANCI ACQUISITI	di cui N. Regioni	di cui N. Province/ Città Metropolit.	di cui N. Comuni
Enti che hanno superato tutti i processi di controllo previsti	6.680	84,36	14	62	5.987
Enti che hanno superato solo i controlli formali di validità	728	9,19	5	4	647
Enti che hanno superato solo i controlli di quadratura	289	3,65	1	4	260
Enti con segnalazioni sia formali di validità che di quadratura	221	2,79	2	1	208
<b>TOTALE</b>	<b>7.918</b>		<b>22</b>	<b>71</b>	<b>7.102</b>

13/10/2018

23

## Esito controlli non bloccanti: dati contabili analitici

2.2

In questa tabella viene visualizzato il numero totale degli enti suddivisi per esito dei controlli per il **bilancio di previsione 2016-2018**

Tipo di controllo	N. enti	% SU enti con BILANCI ACQUISITI	di cui N. Regioni	di cui N. Province/ Città Metropolit.	di cui N. Comuni
Enti che hanno superato tutti i processi di controllo previsti	3.994	54,98	6	39	3.555
Enti che hanno superato solo i controlli formali di validità	2.314	31,86	6	35	2.128
Enti che hanno superato solo i controlli di quadratura	372	5,12	0	2	344
Enti con segnalazioni sia formali di validità che di quadratura	584	8,04	2	12	549
<b>TOTALE</b>	<b>7.264</b>		<b>14</b>	<b>88</b>	<b>6.576</b>

13/10/2018

24



**Esito controlli non bloccanti: dati contabili analitici**

2.2

In questa tabella viene visualizzato il numero totale degli enti suddivisi per esito dei controlli per il **bilancio di previsione 2017-2019** :

Tipo di controllo	N. enti	% SU enti con BILANCI ACQUISITI	di cui N. Regioni	di cui N. Province/ Città Metropolit.	di cui N. Comuni
Enti che hanno superato tutti i processi di controllo previsti	6.398	76,46	7	81	5.668
Enti che hanno superato solo i controlli formali di validità	1.523	18,20	10	12	1392
Enti che hanno superato solo i controlli di quadratura	211	2,52	1	1	195
Enti con segnalazioni sia formali di validità che di quadratura	236	2,82	2	2	221
<b>TOTALE</b>	<b>8.368</b>		<b>20</b>	<b>96</b>	<b>7.476</b>

13/10/2018

25

**Esito controlli non bloccanti: dati contabili analitici**

2.2

In questa tabella viene visualizzato il numero totale degli enti suddivisi per esito dei controlli per il **bilancio di previsione 2018-2020** :

Tipo di controllo	N. enti	% SU enti con BILANCI ACQUISITI	di cui N. Regioni	di cui N. Province/ Città Metropolit.	di cui N. Comuni
Enti che hanno superato tutti i processi di controllo previsti	6.962	87,56	11	67	6.235
Enti che hanno superato solo i controlli formali di validità	781	9,82	7	4	708
Enti che hanno superato solo i controlli di quadratura	103	1,30	1	0	93
Enti con segnalazioni sia formali di validità che di quadratura	105	1,32	2	0	99
<b>TOTALE</b>	<b>7.951</b>		<b>21</b>	<b>71</b>	<b>7.135</b>

13/10/2018

26

## Esito controlli non bloccanti: schemi di bilancio

2.2

In questa tabella viene visualizzato il numero totale degli enti suddivisi per esito dei controlli per il **rendiconto 2016**:

Tipo di controllo	N. enti	% SU enti con BILANCI ACQUISITI	di cui N. Regioni	di cui N. Province/ Città Metropolit.	di cui N. Comuni
Enti che hanno superato tutti i processi di controllo previsti	5.829	72,04	9	84	5.212
Enti che hanno superato solo i controlli formali di validità	1.154	14,26	3	11	1.051
Enti che hanno superato solo i controlli di quadratura	646	7,98	3	5	585
Enti con segnalazioni sia formali di validità che di quadratura	462	5,72	5	3	416
<b>TOTALE</b>	<b>8.091</b>		<b>20</b>	<b>103</b>	<b>7.264</b>

13/10/2018

27

## Esito controlli non bloccanti: dati contabili analitici

2.2

In questa tabella viene visualizzato il numero totale degli enti suddivisi per esito dei controlli per il **rendiconto 2016**:

Tipo di controllo	N. enti	% SU enti con BILANCI ACQUISITI	di cui N. Regioni	di cui N. Province/ Città Metropolit.	di cui N. Comuni
Enti che hanno superato tutti i processi di controllo previsti	6.089	75,97	16	69	5.461
Enti che hanno superato solo i controlli formali di validità	0	0,00	0	0	0
Enti che hanno superato solo i controlli di quadratura	1.926	24,03	3	31	1.749
Enti con segnalazioni sia formali di validità che di quadratura	0	0,00	0	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>8.015</b>		<b>19</b>	<b>100</b>	<b>7.210</b>

13/10/2018

28

## Esito controlli non bloccanti: schemi di bilancio

2.2

In questa tabella viene visualizzato il numero totale degli enti suddivisi per esito dei controlli per il **rendiconto 2017**:

Tipo di controllo	N. enti	% SU enti con BILANCI ACQUISITI	di cui N. Regioni	di cui N. Province/ Città Metropolit.	di cui N. Comuni
Enti che hanno superato tutti i processi di controllo previsti	6.866	89,81	10	76	6.194
Enti che hanno superato solo i controlli formali di validità	243	3,18	3	2	219
Enti che hanno superato solo i controlli di quadratura	427	5,59	2	2	386
Enti con segnalazioni sia formali di validità che di quadratura	109	1,43	2	1	98
<b>TOTALE</b>	<b>7.645</b>		<b>17</b>	<b>81</b>	<b>6.897</b>

13/10/2018

29

## Esito controlli non bloccanti: dati contabili analitici

2.2

In questa tabella viene visualizzato il numero totale degli enti suddivisi per esito dei controlli per il **rendiconto 2017**:

Tipo di controllo	N. enti	% SU enti con BILANCI ACQUISITI	di cui N. Regioni	di cui N. Province/ Città Metropolit.	di cui N. Comuni
Enti che hanno superato tutti i processi di controllo previsti	6.500	86,62	14	64	5.853
Enti che hanno superato solo i controlli formali di validità	0	0,00	0	0	0
Enti che hanno superato solo i controlli di quadratura	1.004	13,38	2	16	918
Enti con segnalazioni sia formali di validità che di quadratura	0	0,00	0	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>7.504</b>		<b>16</b>	<b>80</b>	<b>6.771</b>

13/10/2018

30

### Documenti acquisiti: Controlli Formali di validità SDB

In questa tabella vengono riportati i prospetti in cui il sistema ha riscontrato errori formali di validità del **Bilancio di previsione 2016-2018**:

Bilancio di previsione 2016-2018	Prospetto	Numero tot.	di cui	di cui	di cui
		Segnalazioni Errore	Segnalazioni alle REGIONI	Segnalazioni alle Province / Città Metropolit	Segnalazioni ai Comuni
	All. a) Risultato presunto di amministrazione	125	0	0	119
	All. b) Fondo pluriennale vincolato	10.385	0	566	9.482
	All. c) Fondo crediti di dubbia esigibilità	213	0	0	181
	All. d)-1 Limiti di indebitamento Enti Locali	388	0	2	377
	All. d)-2 Limiti di indebitamento Regioni	2	0	0	0
	All. e) Utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali	20	0	0	20
	All. f) Spese per funzioni delegate dalle regioni	224	0	0	220
	Bilancio di previsione - Entrate	630	0	5	593
	Bilancio di previsione - Equilibri di bilancio	255	0	3	240
	Bilancio di previsione - Prospetto di verifica rispetto dei vincoli di finanza pubblica	129	0	3	240
	Bilancio di previsione - Riepilogo generale delle entrate per titoli	145	0	0	133
	Bilancio di previsione - Riepilogo generale delle spese per missioni	521	0	7	486
	Bilancio di previsione - Riepilogo generale delle spese per titoli	214	0	2	203
	Bilancio di previsione - Spese	3.837	0	22	3.635
	Quadro generale riassuntivo	637	0	3	598

13/10/2018

31

### Documenti acquisiti: Controlli Formali di validità SDB

In questa tabella vengono riportati i prospetti in cui il sistema ha riscontrato errori formali di validità del **bilancio di previsione 2017-2019**:

Bilancio di previsione 2017-2019	Prospetto	Numero tot.	di cui	di cui	di cui
		Segnalazioni Errore	Segnalazioni alle REGIONI	Segnalazioni alle Province / Città Metropolit	Segnalazioni ai Comuni
	All. a) Risultato presunto di amministrazione	30	0	0	21
	All. b) Fondo pluriennale vincolato	4.874	0	50	4.718
	All. c) Fondo crediti di dubbia esigibilità	49	0	1	45
	All. d)-1 Limiti di indebitamento Enti Locali	168	0	0	158
	All. d)-2 Limiti di indebitamento Regioni	0	0	0	0
	All. e) Utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali	6	0	0	6
	Bilancio di previsione - Entrate	262	0	0	247
	Bilancio di previsione - Equilibri di bilancio	131	11	0	94
	Bilancio di previsione - Prospetto di verifica rispetto dei vincoli di finanza pubblica	52	0	0	46
	Bilancio di previsione - Riepilogo generale delle entrate per titoli	50	0	0	41
	Bilancio di previsione - Riepilogo generale delle spese per missioni	118	0	0	112
	Bilancio di previsione - Riepilogo generale delle spese per titoli	17	0	0	17
	Bilancio di previsione - Spese	455	16	0	411
	Quadro generale riassuntivo	154	1	0	139

13/10/2018

32

### Documenti acquisiti: Controlli Formali di validità SDB

In questa tabella vengono riportati i prospetti in cui il sistema ha riscontrato errori formali di validità del **Bilancio di previsione 2018-2020**:

	Prospetto	Numero tot.	di cui	di cui Segnalazioni	di cui
		Segnalazioni Errore	Segnalazioni alle REGIONI	alle Province / Città Metropolit	Segnalazioni ai Comuni
Bilancio di previsione 2018-2020	All. a) Risultato presunto di amministrazione	321	0	2	305
	All. b) Fondo pluriennale vincolato	2.303	0	1	2.203
	All. c) Fondo crediti di dubbia esigibilità	13	0	2	3
	All. d)-1 Limiti di indebitamento Enti Locali	104	0	3	100
	Bilancio di previsione - Entrate	56	1	0	44
	Bilancio di previsione - Equilibri di bilancio	25	0	0	19
	Bilancio di previsione - Prospetto di verifica rispetto dei vincoli di finanza pubblica	33	0	1	26
	Bilancio di previsione - Riepilogo generale delle entrate per titoli	8	0	0	4
	Bilancio di previsione - Riepilogo generale delle spese per missioni	43	0	0	40
	Bilancio di previsione - Riepilogo generale delle spese per titoli	7	0	0	4
	Bilancio di previsione - Spese	153	3	0	141
	Quadro generale riassuntivo	82	0	0	75

13/10/2018

33

### Documenti acquisiti: Controlli di Quadratura SDB

In questa tabella vengono riportati i prospetti in cui il sistema ha riscontrato errori di quadratura del **Bilancio di previsione 2016-2018**:

	Prospetto	Numero tot.	di cui	di cui	di cui
		Segnalazioni Errore	Segnalazioni alle REGIONI	Segnalazioni alle Province / Città Metropolit	Segnalazioni ai Comuni
Bilancio di previsione 2016-2018	All. a) Risultato presunto di amministrazione	3.979	7	55	3.725
	All. b) Fondo pluriennale vincolato	2.247	3	22	2.168
	All. c) Fondo crediti di dubbia esigibilità	11.452	47	60	10.914
	All. d)-1 Limiti di indebitamento Enti Locali	501	0	11	470
	All. d)-2 Limiti di indebitamento Regioni	3	3	0	0
	All. e) Utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali	4.617	0	73	4.429
	All. f) Spese per funzioni delegate dalle regioni	1.498	0	241	1.169
	Bilancio di previsione - Entrate	10.960	30	54	10.481
	Bilancio di previsione - Equilibri di bilancio	491	9	2	427
	Bilancio di previsione - Prospetto di verifica rispetto dei vincoli di finanza pubblica	2.293	1	10	2.243
	Bilancio di previsione - Riepilogo generale delle entrate per titoli	4.128	6	42	3.865
	Bilancio di previsione - Riepilogo generale delle spese per missioni	6.769	14	106	6.264
	Bilancio di previsione - Riepilogo generale delle spese per titoli	885	26	29	760
	Bilancio di previsione - Spese	32.076	326	532	29.595
	Quadro generale riassuntivo	2.893	25	83	2.501

13/10/2018

34

## Documenti acquisiti: Controlli Formali di validità SDB

In questa tabella vengono riportati i prospetti in cui il sistema ha riscontrato errori formali di validità del **Rendiconto di gestione 2016**:

	Numero tot. Segnalazioni Errore	di cui Segnalazioni alle REGIONI	Segnalazioni alle Province / Città Metropolitane	di cui Segnalazioni ai Comuni
<b>Prospetto</b>				
All. a) Risultato di amministrazione	75	0	0	62
All. b) Fondo pluriennale vincolato	3.963	15	21	3.782
All. c) Fondo crediti di dubbia esigibilità	124	0	0	117
All. d) Entrate per categorie	0	0	0	0
All. e) Spese per macroaggregati: riepilogo - impegni	124	0	0	17
All. e) Spese per macroaggregati: spese correnti - impegni	17	0	0	6
All. e) Spese per macroaggregati: spese correnti - pagamenti in c/c om potenza	6	0	0	0
All. e) Spese per macroaggregati: spese correnti - pagamenti in c/residui	0	0	0	0
All. e) Spese per macroaggregati: spese in conto capitale e per incremento di attività finanziarie - impegni	0	0	0	0
All. e) Spese per macroaggregati: spese in conto capitale e per incremento di attività finanziarie - pagamenti in c/c om potenza	0	0	0	0
All. e) Spese per macroaggregati: spese in conto capitale e per incremento di attività finanziarie - pagamenti in c/residui	0	0	0	0
All. e) Spese per macroaggregati: spese per rimborso di prestiti - impegni	0	0	0	0
All. e) Spese per macroaggregati: spese per servizi conto terzi e partite di giro - impegni	0	0	0	0
All. f) Accertamenti pluriennali	0	0	0	0
All. g) Impegni pluriennali	0	0	0	0
All. h) Costi per missione	469	7	2	414
All. j) Spese su contributi UE e internazionali	0	0	0	0
All. k) Funzioni delegate dalle regioni	7	0	0	5
Conto del bilancio - Gestione delle entrate	188	0	0	184
Conto del bilancio - Gestione delle spese	594	0	0	570
Conto del bilancio - Riepilogo generale delle entrate	60	0	0	57
Conto del bilancio - Riepilogo generale delle spese	19	0	0	85
Conto del bilancio - Riepilogo generale delle spese per missioni	87	0	0	18
Conto economico	237	1	1	212
Equilibri di bilancio	2	1	0	0
Quadro generale riassuntivo	0	0	0	0
Situa patrimoniale - attivo	461	3	4	383
Situa patrimoniale - passivo	1.233	12	12	1.041
Verifica equilibri	20	0	0	15

13/10/2018

Diffusione limitata

37

## Documenti acquisiti: Controlli Formali di validità SDB

In questa tabella vengono riportati i prospetti in cui il sistema ha riscontrato errori formali di validità del **Rendiconto di gestione 2017**:

Rendiconto di gestione 2017	Prospetto	Numero tot.	di cui	di cui	di cui
		Segnalazioni Errore	Segnalazioni alle REGIONI	Segnalazioni alle Province / Città Metropolitane	Segnalazioni ai Comuni
	All. a) Risultato di amministrazione	20	0	0	20
	All. b) Fondo pluriennale vincolato	941	5	0	859
	All. c) Fondo crediti di dubbia esigibilità	58	0	0	51
	All. d)-1 Limiti di indebitamento	79	3	0	73
	All. e) Spese per macroaggregati: spese in conto capitale e per incremento di attività finanziarie - impegni	14	0	0	14
	All. h) Costi per missione	206	0	15	179
	All. j) Spese su contributi UE e internazionali	3	0	0	3
	Conto del bilancio - Gestione delle entrate	74	0	0	70
	Conto del bilancio - Gestione delle spese	117	0	0	115
	Conto del bilancio - Riepilogo generale delle entrate	22	0	0	22
	Conto del bilancio - Riepilogo generale delle spese	4	0	0	4
	Conto del bilancio - Riepilogo generale delle spese per missioni	22	0	0	22
	Conto economico	79	1	1	68
	Stato patrimoniale - attivo	502	0	0	329
	Stato patrimoniale - passivo	506	1	1	453
	Verifica equilibri	2	0	0	2

13/10/2018

Diffusione limitata

38

## Documenti acquisiti: Controlli di quadratura SDB

In questa tabella vengono riportati i prospetti in cui il sistema ha riscontrato errori di quadratura del **Rendiconto di gestione 2016**:

		Numero tot. Segnalazioni Errore	di cui Segnalazioni alle REGIONI	di cui Segnalazioni alle Province / Città Metropolitane	di cui Segnalazioni ai Comuni
<b>Rendiconto di gestione 2016</b>	<b>Prospetto</b>				
	Al. a) Risultato di amministrazione	491	1	0	449
	Al. b) Fondo pluriennale vincolato	567	16	0	511
	Al. c) Fondo crediti di dubbia esigibilità	5.618	58	0	5.345
	Al. d) Entrate per categorie	4.612	6	0	4.342
	Al. e) Spese per macroaggregati: riepilogo - impegni	468	0	0	458
	Al. e) Spese per macroaggregati: spese correnti - impegni	490	0	0	444
	Al. e) Spese per macroaggregati: spese correnti - pagamenti in c/competenza	449	0	0	421
	Al. e) Spese per macroaggregati: spese correnti - pagamenti in c/residui	355	0	0	329
	Al. e) Spese per macroaggregati: spese in conto capitale e per incremento di attività finanziarie - impegni	138	0	0	127
	Al. e) Spese per macroaggregati: spese in conto capitale e per incremento di attività finanziarie - pagamenti in c/competenza	118	0	0	102
	Al. e) Spese per macroaggregati: spese in conto capitale e per incremento di attività finanziarie - pagamenti in c/residui	125	0	0	113
	Al. e) Spese per macroaggregati: spese per rimborso di prestiti - impegni	1.065	5	5	1.043
	Al. e) Spese per macroaggregati: spese per servizi conto terzi e partite di giro - impegni	1.701	6	6	1.615
	Al. f) Accertamenti pluriennali	355	9	0	336
	Al. g) Impegni pluriennali	207	5	0	194
	Al. h) Costi per missione	572	82	0	460
	Al. j) Spese su contributi UE e internazionali	294	0	0	294
	Al. k) Funzioni delegate dalle regioni	115	0	0	115
	Conto del bilancio - Gestione delle entrate	1.317	1	6	1.159
	Conto del bilancio - Gestione delle spese	3.329	0	1	2.921
	Conto del bilancio - Riepilogo generale delle entrate	1.021	1	6	944
	Conto del bilancio - Riepilogo generale delle spese	258	0	1	213
	Conto del bilancio - Riepilogo generale delle spese per missioni	379	0	1	316
	Conto economico	705	5	6	528
	Equilibri di bilancio	8	4	0	0
	Quadro generale riassuntivo	318	6	0	211
	Stato patrimoniale - attivo	1.586	50	29	1.321
	Stato patrimoniale - passivo	283	0	3	234
	Verifica equilibri	13/10/2018	121	Difusione limitata	0



## Documenti acquisiti: Controlli di quadratura SDB

In questa tabella vengono riportati i prospetti in cui il sistema ha riscontrato errori di quadratura del Rendiconto di gestione 2017:

	Numero tot. Segnalazioni Errore	di cui Segnalazioni alle REGIONI	di cui Segnalazioni alle Province / Città Metropolitane	di cui Segnalazioni ai Comuni
<b>Prospetto</b>				
Al. a) Risultato di amministrazione	23	0	0	20
Al. b) Fondo pluriennale vincolato	291	5	0	272
Al. c) Fondo crediti di dubbia esigibilità	981	22	2	889
Al. d) Entrate per categorie	7	0	0	7
Al. e) Spese per macroaggregati: riepilogo - impegni	13	0	0	13
Al. e) Spese per macroaggregati: spese correnti - impegni	34	0	0	41
Al. e) Spese per macroaggregati: spese correnti - pagamenti in c/c competenza	41	0	0	21
Al. e) Spese per macroaggregati: spese correnti - pagamenti in c/residui	22	0	0	11
Al. e) Spese per macroaggregati: spese in conto capitale e per incremento di attività finanziarie - impegni	11	0	0	4
Al. e) Spese per macroaggregati: spese in conto capitale e per incremento di attività finanziarie - pagamenti in c/c competenza	4	0	0	4
Al. e) Spese per macroaggregati: spese in conto capitale e per incremento di attività finanziarie - pagamenti in c/residui	4	0	0	28
Al. e) Spese per macroaggregati: spese per rimborso di prelievi - impegni	31	0	0	10
Al. e) Spese per macroaggregati: spese per servizi conto terzi e partite di giro - impegni	11	0	0	54
Al. f) Accertamenti pluriennali	58	6	0	46
Al. g) Impegni pluriennali	46	0	0	145
Al. h) Costi per missione	148	0	3	3
Al. j) Spese su contributi UE e internazionali	3	0	0	0
Al. k) Funzioni delegate dalle regioni	1	1	0	1
Conto del bilancio - Gestione delle entrate	1	0	0	151
Conto del bilancio - Gestione delle spese	153	0	0	1.452
Conto del bilancio - Riepilogo generale delle entrate	1.454	1	0	21
Conto del bilancio - Riepilogo generale delle spese	24	1	0	20
Conto del bilancio - Riepilogo generale delle spese per missioni	21	0	0	51
Conto economico	157	0	0	132
Equilibri di bilancio	0	0	0	0
Quadro generale riassuntivo	12	0	0	11
Stato patrimoniale - attivo	276	16	10	228
Stato patrimoniale - passivo	258	2	0	241
Verifica equilibri	6	0	0	5

13/10/2018

Difusione limitata

40

## Documenti acquisiti: Controlli Formali di validità DCA

2.3

In queste tabelle vengono riportati il numero di errori formali di validità che il sistema ha riscontrato in ciascun prospetto del bilancio di previsione

Bilancio di previsione	Prospetto	Numero tot. Segnalazioni Errore	di cui Segnalazioni alle REGIONI	di cui Segnalazioni alle Province / Città Metropolit	di cui Segnalazioni ai Comuni
2016-2018	DCA Bilancio di previsione entrate	4.650	1	5	4569
	DCA Bilancio di previsione uscite	22.068	1	49	21574
2017-2019	DCA Bilancio di previsione entrate	424	3	3	407
	DCA Bilancio di previsione uscite	1.526	70	9	1282
2018-2020	DCA Bilancio di previsione entrate	132	4	0	113
	DCA Bilancio di previsione uscite	393	7	0	374

13/10/2018 41

## Documenti acquisiti: Controlli di Quadratura DCA

2.4

In queste tabelle vengono riportati il numero di errori di quadratura che il sistema ha riscontrato in ciascun prospetto del bilancio di previsione

Bilancio di previsione	Prospetto	Numero tot. Segnalazioni Errore	di cui Segnalazioni alle REGIONI	di cui Segnalazioni alle Province / Città Metropolit	di cui Segnalazioni ai Comuni
2016-2018	DCA Bilancio di previsione entrate	5.694	15	50	5402
	DCA Bilancio di previsione uscite	66.956	1239	2684	60403
2017-2019	DCA Bilancio di previsione entrate	2.314	4	26	2166
	DCA Bilancio di previsione uscite	19.551	237	285	17858
2018-2020	DCA Bilancio di previsione entrate	998	0	1	965
	DCA Bilancio di previsione uscite	7.442	93	26	7008

13/10/2018 42

## Documenti acquisiti: Controlli di Validità DCA

2.4

In queste tabelle vengono riportati il numero di errori di validità che il sistema ha riscontrato in ciascun prospetto per il rendiconto di gestione 2016

Rendiconto di gestione 2016	Prospetto	Numero tot. Segnalazioni Errore	di cui Segnalazioni alle REGIONI	di cui Segnalazioni alle	
				Province / Città Metropolit	di cui Segnalazioni ai Comuni
	DCA rendiconto di gestione entrate	1979	4	4	1665
	DCA rendiconto di gestione uscite	41324	1047	654	37663
	DCA rendiconto di gestione conto economico	33312	3	3844	27613
	DCA rendiconto di gestione stato patrimoniale	1747	255	42	1353

13/10/2018

Diffusione limitata

43

## Documenti acquisiti: Controlli di validità DCA

2.4

In queste tabelle vengono riportati il numero di errori di validità che il sistema ha riscontrato in ciascun prospetto per il rendiconto di gestione 2017

Rendiconto di gestione 2017	Prospetto	Numero tot. Segnalazioni Errore	di cui Segnalazioni alle REGIONI	di cui Segnalazioni alle	
				Province / Città Metropolit	di cui Segnalazioni ai Comuni
	DCA rendiconto di gestione entrate	232	0	0	219
	DCA rendiconto di gestione uscite	3843	44	93	3568
	DCA rendiconto di gestione conto economico	839	3	2	616
	DCA rendiconto di gestione stato patrimoniale	673	0	3	624

13/10/2018

Diffusione limitata

44

## ANDAMENTO CASISTICHE ERRORI

2.5

Le percentuali sono calcolate come rapporto tra il numero di enti che presentano segnalazioni di errore non bloccanti (di validità o di quadratura) e numero di enti adempienti del **bilancio di previsione** :

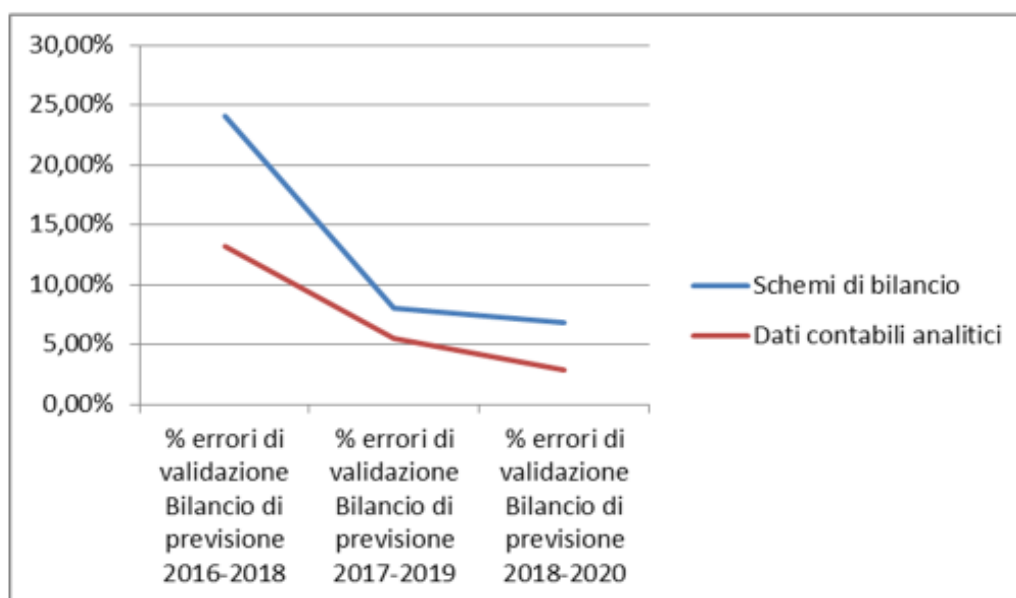
Documento contabile	% errori di validazione Bilancio di previsione 2016-2018	% errori di quadratura Bilancio di previsione 2016-2018	% errori di validazione Bilancio di previsione 2017-2019	% errori di quadratura Bilancio di previsione 2017-2019	% errori di validazione Bilancio di previsione 2018-2020	% errori di quadratura Bilancio di previsione 2018-2020
Schemi di bilancio	24,06%	67,29%	7,98%	28,27%	6,84%	12,63%
Dati contabili analitici	13,16%	39,90%	5,45%	21,19%	2,88%	11,54%

13/10/2018

45

2.5

## ANDAMENTO ERRORI DI VALIDAZIONE - BILANCIO DI PREVISIONE

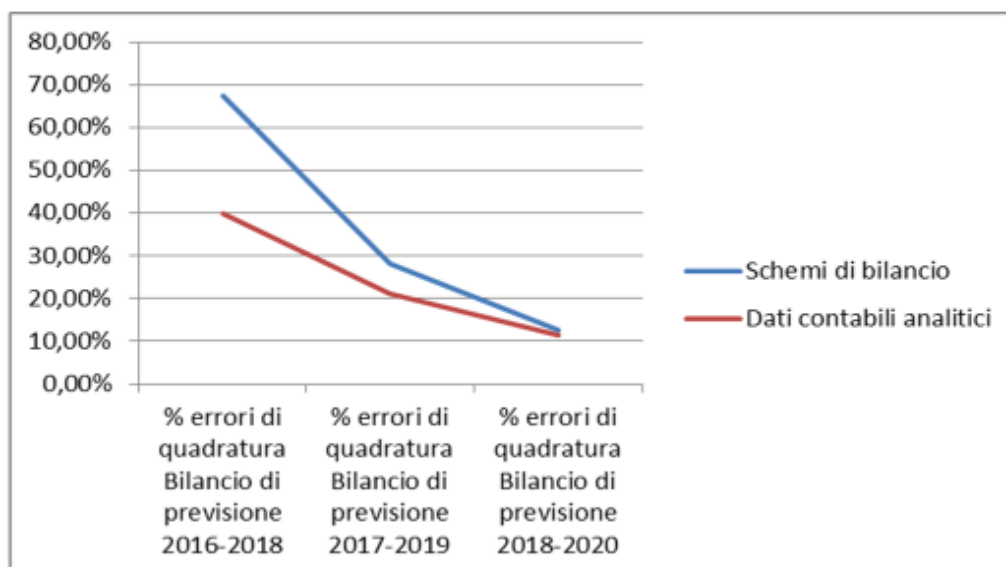


13/10/2018

Diffusione limitata

46

## ANDAMENTO ERRORI DI QUADRATURA- BILANCIO DI PREVISIONE



13/10/2018

Diffusione limitata

47

## ANDAMENTO CASISTICHE ERRORI

2.5

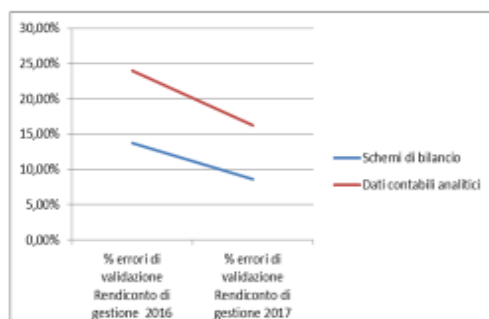
Le percentuali sono calcolate come rapporto tra il numero di enti che presentano segnalazioni di errore non bloccanti (di validità o di quadratura) e numero di enti adempienti del **rendiconto di gestione**:

Documento contabile	% errori di validazione Rendiconto di gestione 2016	% errori di quadratura Rendiconto di gestione 2016	% errori di validazione Rendiconto di gestione 2017	% errori di quadratura Rendiconto di gestione 2017
Schemi di bilancio	13,69%	19,97%	7,01%	4,60%
Dati contabili analitici	24,03%	-	13,13%	-

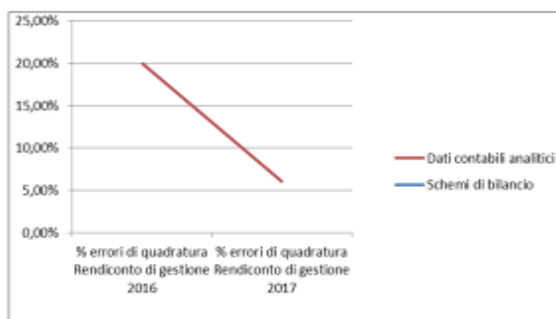
13/10/2018

48

### Andamento errori di validazione Rendiconto della gestione



### Andamento errori di quadratura Rendiconto della gestione (schemi di bilancio)



13/10/2018

Diffusione limitata

49

## Prossime evoluzioni controlli

2.6

### PER ATTIVAZIONE CONTROLLI DI COERENZA SI INTENDONO:

- la corrispondenza della stessa voce nei vari prospetti che compongono uno schema contabile;
- la **coerenza** in termini di somme di importi riportati in **prospetti diversi** di uno stesso schema contabile;
- la **coerenza** tra i dati trasmessi nello **Schema di bilancio** e quanto riportato nelle singole movimentazioni presenti nel corrispondente documento dei **Dati contabili analitici**;
- la **coerenza** tra documenti contabili trasmessi in **esercizi differenti** (per esempio Rendiconto di gestione relativo all'esercizio 2017 e quello relativo all'esercizio 2018);
- la **coerenza** tra documenti contabili tra loro correlati, ad esempio tra il **Bilancio di Previsione per l'esercizio 2018** ed il **Rendiconto di gestione 2017** (se il bilancio di previsione segue il rendiconto dell'esercizio precedente) oppure tra il Bilancio di Previsione di una annualità ed il relativo Piano degli Indicatori.

13/10/2018

50

## **2. Matrice di correlazione aggiornata al DM 29 agosto 2018**

La Commissione esamina ed approva la matrice di correlazione aggiornata alle modifiche apportate al piano dei conti integrato da parte del DM 29 agosto 2018.

Il rappresentante del Ministero dell'Interno propone di inserire nella matrice il riferimento all'eliminazione della Imposta municipale secondaria, istituita dall'art. 11 del decreto legislativo n. 23/2011 - prorogata a decorrere dall'anno 2015 dall'art. 1, c. 714, della legge n. 147/2013 e a decorrere dall'anno 2016, dall'art. 1, c. 11 bis, del D.L. 192/2014, convertito con modificazioni dalla L. 11/2015, e definitivamente abrogata dall'art. 1, c. 25, della L. 208/2015.

La voce sarà eliminata dal piano dei conti in occasione del prossimo decreto di aggiornamento degli allegati al d.lgs. 118 del 2011.

A seguito dell'approvazione dell'aggiornamento della matrice di correlazione si invita l'assosoftware a dare la massima diffusione ai suoi associati per i necessari interventi.

## **3. Glossario SIOPE enti territoriali aggiornato al DM 29 agosto 2018**

La Commissione esamina ed approva anche l'aggiornamento del glossario SIOPE, predisposto a seguito delle modifiche apportate al piano dei conti integrato da parte del DM 29 agosto 2018.

## **4. Segnalazioni ABI**

L'ABI segnala diversi casi di bilanci approvati dopo il 31.12. che presentano stanziamenti inferiori agli ordinativi già emessi ed acquisiti dal tesoriere.

La casistica si riferisce, in particolar modo, al valore dei residui inferiori rispetto a quanto formalizzato con l'apposito elenco all'inizio dell'esercizio finanziario per l'avvio in esercizio provvisorio.

Alcuni Enti interpellati giustificano questa fattispecie dalla necessità di elaborare il documento del bilancio prima della chiusura dell'esercizio, riportando il valore dei residui presunti ad una data antecedente a quella di elaborazione dell'elenco dei residui fornito al tesoriere per l'avvio del nuovo esercizio.

Consapevole che al tesoriere non compete alcuna verifica di congruenza rispetto ai dati bilancio, l'ABI rileva comunque l'impossibilità di acquisire stanziamenti/valori del bilancio approvato quando risultino inferiori agli ordinativi di pagamento già registrati, stante la responsabilità in capo al tesoriere di cui all'art. 216 del TUEL. Chiede, quindi, di sensibilizzare gli Enti affinché i dati comunicati nel bilancio approvato siano coerenti con gli ordinativi emessi dal 1.1. alla data di approvazione del bilancio di previsione.

L'ABI segnala altresì che alcuni enti nella fase di riaccertamento ordinario non hanno comunicato le variazioni di cassa, come previsto dal principio 11.10, sostenendo che le variazioni sugli stanziamenti di cassa devono essere fatte solo nel momento di approvazione del rendiconto art. 227 comma 6-quater del TUEL. Il mancato adeguamento della cassa a fronte del riaccertamento ordinario non blocca l'operatività del tesoriere, ma produce lo scarto degli ordinativi di pagamento per quei capitoli dove la cassa risulta maggiore di residuo più competenza (FAQ 20). Chiede di sensibilizzare gli Enti locali sulle modalità e tempistiche di adeguamento degli stanziamenti di cassa previsti nel principio 11.10 e nell'art. 227 comma 6-quater del TUEL.

Al riguardo, la Commissione Arconet concorda sulla necessità di richiamare l'attenzione degli enti locali in merito agli stanziamenti di cassa del bilancio di previsione deliberato dopo il 31 dicembre dell'anno precedente, in caso di esercizio provvisorio o gestione provvisoria, che non possono presentare un importo inferiore agli ordinativi già emessi, ovvero devono tenere conto dell'ammontare dei residui trasmessi al tesoriere per l'avvio dell'esercizio o della gestione provvisoria e delle successive modifiche.

Al fine di consentire ulteriori approfondimenti riguardanti la disciplina prevista dal TUEL per gli emendamenti allo schema di bilancio approvato in Giunta del corso dell'approvazione da parte del Consiglio, la Commissione rinvia l'esame della segnalazione alla prossima riunione.

#### **5. Proposta di modifica del principio applicato del bilancio consolidato della Provincia autonoma di Trento**

A seguito delle modifiche apportate con DM 11/8/2017, il principio allegato 4/4 prevede che, dall'esercizio 2017 e seguenti, nel perimetro di consolidamento sono considerate rilevanti le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto, a prescindere dalla quota di partecipazione. In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale sociale della società partecipata.

La Provincia autonoma di Trento propone sostituire l'ultimo periodo alla fine della lettera a), del punto 2) del paragrafo 3.1 dell'allegato 4/4 con il seguente: *“In ogni caso, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata, salvo il caso in cui la stessa sia titolare di affidamento diretto e non sia oggetto di consolidamento con il metodo integrale da parte di altra amministrazione pubblica controllante”*.

Al riguardo, la Commissione ritiene che la proposta di definire l'irrilevanza anche in considerazione dell'eventuale consolidamento della partecipazione con il metodo integrale da parte di altra amministrazione pubblica, introduce un elemento di valutazione non coerente con il principio contabile e con la funzione del bilancio consolidato di sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e società.

I principi contabili infatti prevedono che il bilancio consolidato di un ente debba comprendere anche le partecipazioni oggetto di consolidamento integrale da parte di altri enti. Ad esempio, se una società è partecipata da due comuni al 60 e al 40%, il secondo consolida la propria partecipazione con il metodo proporzionale anche se il primo comune consolida la propria con il metodo integrale.

Si ricorda che il bilancio consolidato non serve per l'elaborazione del conto consolidato delle Amministrazioni pubbliche,

Il coordinatore del gruppo di lavoro dedicato ai comuni di piccole dimensioni rappresenta che un'analogia proposta è allo studio del gruppo di lavoro con riferimento ai soli casi in cui c'è un obbligo di legge. In particolare la proposta all'esame prevede la possibilità di considerare non rilevanti, per i comuni di piccole dimensioni, le partecipazioni fino all'1% obbligatorie per legge, conservando l'obbligo di dare evidenza di tali partecipazioni e dei motivi dell'esercizio della facoltà di non consolidarle nella nota integrativa al bilancio consolidato.



La Commissione rinvia l'esame della proposta della Provincia di Trento alla riformulazione che sarà proposta dal gruppo di lavoro dei piccoli comuni  
La riunione termina alle ore 14,00.