Formazione IFEL
per i Comuni

Il fondo pluriennale vincolato: costituzione gestione rendicontazione

- risposte ai quesiti -

15 dicembre 2016

Dr.ssa Ivana Rasi

IFEL
Fondazione ANCI

Indice

Il fondo pluriennale vincolato e le spese in conto capitale

Il fondo pluriennale vincolato e le spese correnti

Il fondo pluriennale vincolato e l'avanzo

Il fondo pluriennale vincolato e il finanziamento degli investimenti

Il fondo pluriennale vincolato e le entrate vincolate

Il fondo pluriennale vincolato e le economie

Il fondo pluriennale vincolato e le spese per il personale

Il fondo pluriennale vincolato e le spese legali

Il fondo pluriennale vincolato e il riaccertamento ordinario

Il Fondo Pluriennale Vincolato

le spese in conto capitale

Il fpv e le spese in conto capitale

L'aggiudicazione provvisoria possiamo considerarla sufficiente ai fini del mantenimento dell'impegno?

Possono essere finanziate dal fondo le spese riferite a "PROCEDURE DI AFFIDAMENTO ATTIVATE" a seguito di :

- affidamenti in economia;
- pubblicazione del bando di gara
- spedizione dell'invito a presentare offerta nelle procedure negoziate senza pubblicazione del bando.

Pertanto l'aggiudicazione provvisoria, momento successivo alla pubblicazione del bando, è sicuramente sufficiente a mantenere in essere le prenotazioni di impegno relative al quadro economico dell'opera che in tal modo continua ad essere finanziato con il fondo pluriennale vincolato.

Il fpv e le spese in conto capitale

Non è sufficiente la determina a contrarre ma è necessario nell'anno:

1. **Affidare i lavori in economia**
2. **Pubblicare il bando**
3. **Invitare gli operatori selezionati a presentare offerta attraverso la spedizione di lettere di invito**

Il fpv e le spese in conto capitale

L'avvio della manifestazione di interesse di una opera pubblica permette di impegnare e mandare in fpv la spesa?

La manifestazione di interesse ha lo scopo di comunicare all'amministrazione la disponibilità di operatori economici ad essere invitati a presentare un'offerta.

Non può essere considerata una procedura di affidamento attivata.

Il fpv e le spese in conto capitale

E' sufficiente nelle procedure negoziate creare il fpv se si è nella fase dello svolgimento dell'indagine di mercato per selezionare i partecipanti alla gara?

La fattispecie si pone in un momento antecedente alla spedizione delle lettere di invito: è la preliminare, ma non necessaria, fase in cui a seguito di indagine di mercato si verifica la presenza di operatori economici intenzionati a presentare offerta.

Il principio contabile fa riferimento, laddove elenca le procedure di affidamento attivate, alle procedure negoziate senza previa pubblicazione di un bando di gara: in questo caso la selezione è già avvenuta e gli operatori economici **selezionati** vengono invitati di norma a mezzo di posta elettronica certificata o, quando ciò non è possibile, con lettera, a presentare la loro offerta per la prestazione richiesta attraverso l'invito fatto dalla stazione appaltante.

Il fpv e le spese in conto capitale

Se al 31/12 viene accertata un'entrata da mutuo finanziare un investimento per il quale è stata bandita gara di affidamento lavori si possono impegnare le spese del quadro economico e attivare il FPV?

Il mutuo tradizionale concesso da CDP o da altri istituti di credito determina l'accertamento dell'entrata nel momento della firma del contratto e l'imputazione della stessa tutta nell'anno: se la gara è stata bandita, si forma il fpv per l'importo dell'entrata vincolata che va a finanziare gli impegni imputati sugli esercizi successivi (in pratica tutto il quadro economico, essendo temporalmente alla fine dell'anno)

Il fpv e le spese in conto capitale

- Lavori aggiudicati a ditta A a seguito di procedimento ad evidenza pubblica.
- Dopo la verifica dei requisiti viene revocata l'aggiudicazione alla ditta A ed aggiudicata alla ditta B (seconda in graduatoria).
- La Ditta "A" fa ricorso all' ANAC.
- In attesa di parere ANAC si può mantenere impegno e spostare l'esigibilità con FPV?

Può essere sicuramente mantenuto l'impegno perché i lavori risultano affidati. La loro imputazione secondo esigibilità è coperta dal fondo pluriennale vincolato.

Il fpv e le spese in conto capitale

Se al 20 dicembre, a fronte di un'entrata per investimenti già accertata , le procedure di gara, già bandita, non termineranno entro l'anno, si può operare una variazione creando FPV e reimputando per esigibilità a fronte del cronoprogramma aggiornato?

L'attivazione delle procedure di gara, in questo caso attraverso la pubblicazione del bando, hanno generato prenotazione di impegno imputate secondo esigibilità.

A fine anno l'esigibilità può essere variata attraverso l'adozione di variazioni di competenza dirigenziale da effettuarsi a valere sul fpv e i correlati capitoli di spesa ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater, lett. b)

Il fpv e le spese in conto capitale

Una spesa di sola progettazione finanziata nel 2016 da fpv e non ancora terminata, può essere riportata a fpv 2017?

Se la spesa di progettazione è stata impegnata a seguito di obbligazione giuridica perfezionata e a fine anno non è divenuta esigibile, è possibile reimputarla nel 2017 con copertura costituita da fpv.

Il fpv e le spese in conto capitale

Nel caso in cui la spesa di investimento sia finanziata da entrate correnti vale lo stesso ragionamento, e cioè la possibilità di accantonare a fpv se ne ricorrono i presupposti?

Se l'investimento è finanziato da entrate correnti, l'ente ha attribuito un vincolo di destinazione a delle entrate originariamente generiche, finalizzate alla copertura delle indistinte spese correnti.

L'attribuzione del vincolo di destinazione di entrate correnti al finanziamento di investimenti determina la costituzione del fondo pluriennale vincolato nei casi previsti dal principio contabile applicato 4/2 al paragrafo 5.4.

Il fpv e le spese in conto capitale

Tutta la spesa contenuta nel quadro tecnico economico può essere imputata ad un solo macroaggregato, per esempio costruzione nuova scuola "2.02.01.09.003?

La classificazione economica della spesa in conto capitale per opere pubbliche è dettata dal piano dei conti integrato che prevede l'attribuzione del macroaggregato 2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" . Pertanto l'intero quadro economico dell'opera pubblica sarà classificato con imputazione ad una sola articolazione di tale macroaggregato.

Il fpv e le spese in conto capitale

Il quadro economico dell'opera può essere rideterminato anche dopo l'approvazione dello stato finale?

Lo stato finale certifica l’ultimazione dei lavori: il direttore dei lavori redige lo stato finale e da questo punto in poi si ritiene non si possa intervenire sulla rideterminazione del quadro economico dell’opera.

Il fpv e le spese in conto capitale

Un incarico professionale od una prestazione professionale che non fa parte di un quadro economico, impegnato, ma di cui non si ha ancora la fattura al 31.12 si può portare a FPV?

Se la spesa per la prestazione professionale non fa parte di un quadro economico è possibile ritenere che sia finanziata con generiche entrate correnti.

In tal caso in sede di riaccertamento ordinario si verificherà l'esigibilità di questa spesa sulla base dell'effettuazione del servizio, a prescindere dal ricevimento della fattura o meno. Se il servizio non è stato reso, va comunque reimputata e la sua copertura nell'esercizio successivo è costituita dal fpv.

Il fpv e le spese in conto capitale

Non riuscire ad attivare il FPV entro la fine dell'anno per una spesa in conto capitale rende l'opera pubblica non gestibile fino ad approvazione del bilancio.

Il fondo pluriennale risulta immediatamente utilizzabile, a seguito dell'accertamento delle entrate che lo finanziano, ed è possibile procedere all'impegno delle spese esigibili nell'esercizio in corso (la cui copertura è costituita dalle entrate accertate nel medesimo esercizio finanziario), e all'impegno delle spese esigibili negli esercizi successivi **(la cui copertura è effettuata dal fondo).**

In sostanza il fpv, essendo la copertura finanziaria degli impegni imputati agli esercizi successivi, permette la gestione dell'opera pubblica anche durante l'esercizio provvisorio

Il fpv e le spese in conto capitale

l'impegno per la direzione lavori può essere sufficiente per la costituzione del FPV per l'intero quadro economico?

il fondo pluriennale vincolato si forma anche se insieme alle spese di progettazione sono state impegnate altre spese tecniche come la direzione lavori?

Il fpv e le spese in conto capitale

E' possibile costituire il FPV per forniture titolo 2° ordinate ma non consegnate entro il 31/12?

In sede di riaccertamento ordinario, in presenza di una fornitura non avvenuta entro il 31 dicembre, il relativo impegno è oggetto di reimputazione con copertura costituita da fpv.

In questo caso il fpv che si forma in sede di riaccertamento ordinario è costituito da entrate vincolate.

Principio contabile 4/2 – paragrafo 5.4
Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:
a) in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce
b) in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria

Il fpv e le spese in conto capitale

E' possibile la costituzione di FPV nel titolo IV della spesa per restituzione di debiti pluriennali finanziati da vendita di aree PIP accertate al titolo Iv dell'entrata? In tal caso le quote di FPV di spesa dell'anno X in quale parte dell'FPV di entrata confluiscono nell'anno X+1 ?

L’accertamento di entrate derivanti da alienazione viene anch’esso imputato secondo esigibilità. Pertanto se il contratto di alienazione firmato prevede la corresponsione immediata dell’intero prezzo di cessione, questo sarà totalmente destinato alla restituzione delle somme ancitipate dalle regione. In caso contrario il prezzo di cessione risultante dal rogito è imputato secondo esigibilità e non si forma il fpv.

Il Fondo Pluriennale Vincolato

le spese correnti

Il fpv e le spese correnti

Si ha la necessità di perfezionare una prenotazione di impegno di spesa corrente su bilancio comunale cioè una spesa corrente non finanziata da entrata vincolata, prenotazione di € 2.000.000,00 a seguito di Deliberazione di Giunta Comunale per la stipula di una convenzione annuale. A seguito di eventi sopraggiunti l'obbligazione giuridica è perfezionata ma la sua esigibilità è 2017 non più 2016.

Per rispettare il 183 co. 5 si deve imputare la spesa al 2017. Lo si può fare con l'attivazione del FPV senza aspettare il riaccertamento ordinario in quanto si conosce la modifica di esigibilità?

Posso ritenere che una parte generale delle entrate a bilancio comunale sia destinata visto che la giunta si è espressa in tal senso autorizzando la stipula della convenzione e l'impegno della spesa?

Il fpv e le spese correnti

Solo se a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, l'impegno risulta non più esigibile, in sede di riaccertamento ordinario viene reimputato agli esercizi successivi.

Nel caso prospettato l'inesigibilità nell'anno si verifica a seguito di eventi e circostanze inaspettate nel momento in cui si è verificato il perfezionamento dell'obbligazione.

Occorre pertanto attendere il riaccertamento ordinario per procedere alla reimputazione.

Il fondo pluriennale vincolato non si può creare, nel caso di specie, nel corso dell'esercizio perché la conoscenza del verificarsi dell'esigibilità nell'esercizio successivo impone la registrazione di un impegno imputato all'esercizio successivo e quindi coperto con entrate proprie dell'esercizio successivo.

Il fpv e le spese correnti

Si può utilizzare il FPV per qualsiasi spesa del titolo primo della spesa qualora sussistano le condizioni o si deve limitare ai soli capitoli del premio incentivante e spese legali?

Durante la gestione, il fpv nasce a seguito di accertamento di entrate vincolate destinate a finanziare spese esigibili, in tutto o in parte, in esercizi successivi. Pertanto le condizioni per le quali si forma il fpv anche nel titolo I della spesa sono le seguenti:

1. Accertamento di entrate vincolate
2. Finanziamento di spese esigibili negli esercizi successivi

Il fpv e le spese correnti

Una gara finanziata con fondi pac di provenienza ministeriale (per servizi sociali) le cui buste arriveranno il 29 dicembre ed si aggiudicherà nel 2017. Considerato che il servizio partirà presumibilmente marzo 2017, ma il decreto del ministero è su capitolo del bilancio 2016 devo reimputare entrate ed uscite o uso il fpv?

Se l'erogazione dei fondi non è subordinata alla previa rendicontazione delle spese, i fondi accertati sul 2016 rimangono a residuo e si forma il fpv.

In caso contrario si deve procedere a reimputare l'entrata correlandola con la spesa.

Il fpv e le spese correnti

In presenza di un impegno regolarmente assunto a seguito di una procedura di gara per la fornitura di cancelleria (finanziata da entrate indistinte, correnti non vincolate), pertanto in presenza di una “obbligazione giuridicamente perfezionata” alla data del 31/12/n, se la fornitura avviene nel corso dell’anno successivo n+1 rispetto a quello dell’assunzione dell’impegno di spesa, si forma il fpv?

Il fpv si forma solo se vengono accertate entrate vincolate che finanziano spese esigibili in esercizi successivi.

Prescinde dalla natura dell’entrata il fondo che si forma in sede di riaccertamento ordinario, ma in questo caso siamo in presenza di fatti sopravvenuti alla registrazione dell’impegno che determinano la reimputazione dell’impegno costituendo, nel contempo, il fpv.

Alla data del 31 dicembre alla registrazione dell’impegno per l’acquisto carta segue l’imputazione sull’esercizio successivo e l’impegno trova copertura con le entrate correnti di quell’esercizio, a meno che la carta non venga consegnata il 31/12.

Il fpv e le spese correnti

Se al momento del perfezionamento dell'obbligazione si conosce l'esigibilità, si registra l'impegno e si imputa secondo scadenza.

Se la scadenza si verifica nell'anno in cui si registra l'impegno e, per fatti sopravvenuti, l'impegno è in realtà esigibile l'anno successivo, occorre procedere alla reimputazione in sede di riaccertamento ordinario.

Il fpv e le spese correnti

Nel caso di affidamento di servizio impegnato su spese correnti non vincolate e che si concluderà nel 2017 con prestazioni sostenute per contratto in parte nel 2016 e in parte nel 2017 si crea il FPV? oppure si deve operare con impegni pluriennali.

L'impegno è imputato secondo esigibilità e si opererà contabilmente attraverso la registrazione di impegni pluriennali

Il Fondo Pluriennale Vincolato e l'applicazione dell'avanzo

Ivana Rasi

IFEL
Fondazione ANCI

Il fondo pluriennale vincolato e l’avanzo

se per un'opera finanziata con mutuo non parte il bando,...in esercizio provvisorio il resp.le finanz. può applicare il relativo avanzo vincolato?

In esercizio provvisorio l’applicazione dell’avanzo vincolato è di competenza della giunta ed è limitato all’utilizzo della quota vincolata consistente nella reiscrizione di economie di spesa derivanti da stanziamenti di bilancio dell’esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate .

Le variazioni di bilancio che, in attesa dell’approvazione del consuntivo, applicano al bilancio quote vincolate o accantonate del risultato di amministrazione, sono effettuate solo dopo l’approvazione del prospetto aggiornato del risultato di amministrazione presunto da parte della giunta.

Il Fondo Pluriennale Vincolato
il finanziamento
degli investimenti

Il fondo pluriennale vincolato e il finanziamento degli investimenti

Contributo dalla Regione per un investimento a rendicontazione finale, l'accertamento dell'entrata deve essere fatto integralmente nell'anno in cui viene comunicata l'assegnazione?

La delibera con cui un ente decide di erogare contributi "a rendicontazione" a favore di altri enti, per la realizzazione di determinate spese, costituisce un'obbligazione giuridicamente perfezionata, anche se condizionata alla realizzazione della spesa, a seguito della quale:

- l'ente erogante è tenuto ad impegnare l'intera spesa prevista nella delibera, con imputazione agli esercizi in cui è prevista la realizzazione delle spese da parte dell'ente beneficiario (cronoprogramma). L'individuazione degli esercizi cui imputare la spesa per trasferimenti è effettuata sulla base dei programmi presentati dagli enti finanziati per ottenere il contributo;
- l'ente beneficiario ha titolo ad accertare le entrate, con imputazione ai medesimi esercizi cui sono stati registrati gli impegni.

Il fondo pluriennale vincolato e il finanziamento degli investimenti

Posso prenotare impegno di spesa sul 2017 (finanziato con entrate correnti dell'anno e/o OO.UU. 2017) per cofinanziamento di opera pubblica finanziata già nel 2016 con contributo regionale?

La copertura finanziaria delle spese di investimento **imputate agli esercizi successivi** a quello in corso di gestione può essere costituita da una delle seguenti modalità alternative:

- l'accertamento di un'entrata imputata al titolo 4, 5 o 6 delle entrate, a seguito di un obbligazione giuridica perfezionata
- da una quota del margine corrente di competenza finanziaria dell'equilibrio di parte corrente rappresentato nel prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione, di importo non superiore ai limiti previsti dal principio contabile generale della contabilità finanziaria.
- la quota del margine corrente costituita da 50 % delle previsioni riguardanti l'incremento di gettito derivante dall'applicazione di nuove o maggiori aliquote fiscali e derivanti dalla maggiorazione di oneri concessori e sanzioni, formalmente deliberate, stanziate nel bilancio di previsione e non accertate negli ultimi tre esercizi rendicontati, al netto dell'eventuale relativo FCDE
- la quota del margine corrente costituita da riduzioni permanenti della spesa corrente, realizzate nell'esercizio in corso e risultanti da un titolo giuridico perfezionato, non compresa nella quota del margine corrente consolidata.

Il fondo pluriennale vincolato e il finanziamento degli investimenti

Se prende avvio ora una procedura di gara x un affidamento che diventerà esigibile nel 2017 è corretto prenotare fin d'ora sul 2017 sapendo che la procedura terminerà a gennaio 2017?

Occorre procedere a registrare l'impegno con imputazione secondo scadenza.

Pertanto è corretto imputare nel 2017 se l'esigibilità si manifesta in tale anno.

Il fondo pluriennale vincolato e il finanziamento degli investimenti

Lavoro pubblico finanziato con contributo regionale: se obbligazione giur. perfez. si crea fpv e si lascia l'entrata a residuo?

Solo se il contributo regionale non è erogato a rendicontazione ma è immediatamente esigibile a prescindere dalla realizzazione dell'opera.

Il fondo pluriennale vincolato e il finanziamento degli investimenti

Per i contributi regionali a rendicontazione non si crea fpv?

Non si forma il fpv in quanto in caso di trasferimenti a rendicontazione erogati da un'amministrazione che adotta il principio della competenza finanziaria potenziato, l'amministrazione beneficiaria del contributo accerta l'entrata con imputazione ai medesimi esercizi in cui l'amministrazione erogante ha registrato i corrispondenti impegni.

- l'ente erogante è tenuto ad impegnare l'intera spesa prevista nella delibera di concessione del contributo, con imputazione agli esercizi in cui è prevista la realizzazione delle spese da parte dell'ente beneficiario (cronoprogramma). L'individuazione degli esercizi cui imputare la spesa per trasferimenti è effettuata sulla base dei programmi presentati dagli enti finanziati per ottenere il contributo;
- l'ente beneficiario ha titolo ad accertare le entrate, con imputazione ai medesimi esercizi cui sono stati registrati gli impegni.

Il Fondo Pluriennale Vincolato

le entrate vincolate

Le entrate vincolate

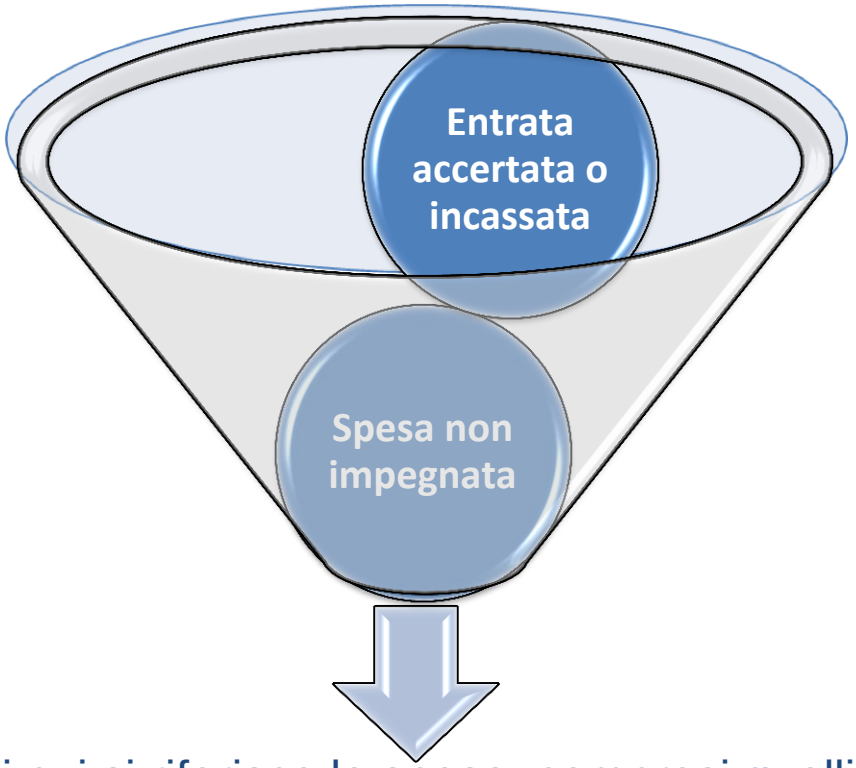
Non è possibile far confluire le spese vincolate in avanzo vincolato invece del FPV? Es.: fondi regionali per spese affitto non impegnate non possono essere confluite nell'avanzo anziché nel FPV?

Le entrate vincolate accertate riconfluiscono nel risultato di amministrazione se la relativa spesa non è stata impegnata (non si è verificato il perfezionamento dell’obbligazione giuridica).

Se la registrazione dell’impegno è avvenuta (obbligazione giuridica perfezionata) il fondo pluriennale vincolato misura le entrate vincolate accertate destinate al finanziamento degli impegni che si rendono esigibili negli esercizi successivi rispetto a quello in cui è stata accertata l’entrata.

Le entrate vincolate

al 31/12:



tutti gli stanziamenti cui si riferisce la spesa, compresi quelli relativi al fondo pluriennale, iscritti nel primo esercizio del bilancio di previsione, costituiscono economia di bilancio e danno luogo alla formazione di una quota del risultato di amministrazione dell'esercizio da destinarsi in relazione alla tipologia di entrata accertata

Le entrate vincolate

Ma l'entrata vincolata quando si accerta?

L’accertamento delle entrate, anche quelle vincolate è disciplinato dal principio contabile applicato 4/2, paragrafo 3.

Si rimanda al webinar del 17 febbraio 2016:

Le previsioni di entrata e di spesa

nel bilancio armonizzato

Le entrate vincolate

Contributo regionale concesso a novembre 2016 per un opera la cui esigibilità da parte della regione è nel 2017 e 2018 si può, con determinazione del dirigente, reimputare entrate e spese nel 2017 e 2018 o si deve aspettare il riaccertamento ordinario?

La nuova lett. e bis) del comma quater dell'art. 175 del Tuel, prevede che siamo di competenza dirigenziale:

"in caso di variazioni di esigibilità della spesa, le variazioni relative a stanziamenti riferiti a operazioni di indebitamento già autorizzate e perfezionate, contabilizzate secondo l'andamento della correlata spesa, e le variazioni a stanziamenti correlati ai contributi a rendicontazione, escluse quelle previste dall'art. 3, c. 4, del d. lgs. 23 giugno 2011, n. 118."

Tale tipologia di variazioni, necessarie alla reimputazione agli esercizi in cui sono esigibili, di obbligazioni riguardanti entrate vincolate già assunte e, se necessario, delle spese correlate, può essere adottate fino al 31.12 .

(art. 175, comma 3, lett. d)

Le entrate vincolate

Se l’entrata vincolata è costituita da contrazione di mutuo, ma la spesa esaurirà la sua esigibilità entro la chiusura del rendiconto 2016, si può evitare l'accantonamento all'FPV?

Il fpv si forma solo se a seguito dell’accertamento di entrate aventi specifica destinazione le correlate spese sono esigibili in esercizi successivi.

Nel caso rappresentato ci sono gli estremi per la costituzione del fpv.

Le entrate vincolate

Spesa finanziata con un contributo regionale, che doveva essere erogato per una parte nel corso dell'anno; su tali premesse sono stati anticipati dei pagamenti. Ora la Regione non erogherà l'importo stabilito, tutto ciò cosa implica a livello di rendiconto?

Occorre distinguere le cause della mancata erogazione della Regione: se la spesa sostenuta dall'ente è stata in parte rendicontata sulla base delle modalità previste all'atto dell'erogazione del contributo, la somma accertata costituisce residuo attivo.

Se la regione non eroga per difetti nella rendicontazione o per altre cause ostative alla concessione del contributo occorre cancellare il residuo che verrà reimputato solo se la Regione continua a mantenere l'assegnazione.

Il Fondo Pluriennale Vincolato

le economie

IFEL Fondazione ANCI

Il fondo pluriennale vincolato: le economie

Comune del Piemonte alluvionato novembre 2016:

le economie su lavori 2016 finanziati da FPV possono essere destinate a copertura spese per emergenza? (che ovviamente si collocano in altra missione e servizio rispetto a quella di allocazione dell'intervento originario) – Qualora ciò non sia possibile le suddette economie per l'anno 2016 vanno ancora ad aumentare il risultato finale in termini di pareggio di bilancio ? E se però a causa dell'alluvione il Comune NON consegue un corrispondente ammontare di avanzo vincolato?

Il fondo pluriennale vincolato: le economie

Nel corso dell'esercizio, la cancellazione di un impegno finanziato dal fondo pluriennale vincolato comporta la necessità di procedere alla **contestuale dichiarazione di indisponibilità di una corrispondente quota del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata** che deve essere ridotto in occasione del rendiconto, con corrispondente liberazione delle risorse a favore del risultato di amministrazione.

Il fondo pluriennale vincolato: le economie

D.M. 53279 DEL 20 GIUGNO 2016 concernente il monitoraggio del saldo di finanza pubblica:

nel caso di cancellazione definitiva di impegni coperti da fondo pluriennale di entrata, si ricorda che il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, Allegato 4.2 al D.Lgs. n. 118/11, al paragrafo 5.4 prevede che "*Nel corso dell'esercizio, la cancellazione di un impegno finanziato dal fondo pluriennale vincolato comporta la necessità di procedere alla contestuale dichiarazione di indisponibilità di una corrispondente quota del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata che deve essere ridotto in occasione del rendiconto, con corrispondente liberazione delle risorse a favore del risultato di amministrazione*".

Pertanto, nel caso specifico, **si deve procedere esclusivamente alla riduzione degli impegni esposti nella voce "*I1*" (spese correnti), ovvero nella voce "*L1*" (spese in c/capitale).**

Il fondo pluriennale vincolato: le economie

Se si hanno, dopo l'aggiudicazione, economie per 5000 euro su lavoro asfaltatura e nel contempo servono per scuole, si può fare corso d'anno una variazione di bilancio in spesa tit 2 da missione 10 a missione 4 ?

L'obbligo previsto dal principio contabile di procedere ad una ***contestuale dichiarazione di indisponibilità di una corrispondente quota del fpv iscritto in entrata*** *rende assolutamente impraticabile lo spostamento di fondi in caso di verificarsi di economie su impegni finanziati da fpv.*

Il fondo pluriennale vincolato: le economie

Quindi le economie vanno in avanzo e si possono utilizzare dopo consuntivo?

Le economie su impegni finanziati da fondo pluriennale vincolato riconfluiscono nel risultato di amministrazione mantenendo il vincolo di destinazione dell'entrata che le finanzia, per cui faranno parte delle quote vincolate da legge, da trasferimenti, da indebitamento o delle quote destinate agli investimenti.

Il fondo pluriennale vincolato: le economie

Le economie del quadro economico possono essere rideterminate anche se l'opera è già conclusa?

Purché non si sia già arrivati allo stato finale, la rideterminazione del quadro economico è sempre ammessa.

Il fondo pluriennale vincolato: le economie

Nel principio dice che gli eventuali ribassi d'asta, a seguito dell'aggiudicazione definitiva di gara, costituiscono economie.

Nell’ambito del quadro economico l’aggiudicazione dei lavori determina un’economia a seguito del realizzarsi di ribassi d’asta.

Questa economia può essere sfruttata nell’ambito dello stesso quadro economico e destinata ad altra voce di spesa in esso ricompresa previa rideterminazione del quadro economico stesso.

Principio contabile applicato 4/2 paragrafo 5.4

A seguito dell’aggiudicazione definitiva della gara, le spese contenute nel quadro economico dell’opera prenotate, ancorchè non impegnate, continuano ad essere finanziate dal fondo pluriennale vincolato, mentre gli eventuali ribassi di asta, costituiscono economie di bilancio e confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione a meno che, nel frattempo, sia intervenuta formale rideterminazione del quadro economico progettuale da parte dell’organo competente che incrementa le spese del quadro economico dell’opera finanziandole con le economie registrate in sede di aggiudicazione

Il fondo pluriennale vincolato: le economie

Per un'opera pubblica con economia da ribasso d'asta: è possibile modificare il quadro economico diminuendolo dell'importo relativo al ribasso ed utilizzare quell'importo per un altro lavoro pubblico?

Solo se l’economia non è finanziata da fpv è possibile apportare al bilancio di previsione una variazione sugli stanziamenti di competenza del titolo 2 finanziati con entrate destinate agli investimenti accertate nell’anno e prevedendo una diversa distribuzione di tali entrate per il finanziamento di spese anch’esse interamente imputate nell’anno.

Il fondo pluriennale vincolato: le economie

a seguito di aggiornamento del quadro economico le economie possono essere utilizzate con nuova gara per lavori analoghi nel rispetto di quanto previsto dal DLGS 50/2016.

Attraverso la rideterminazione del quadro economico le economie possono essere destinate al finanziamento di altri voci dello stesso quadro economico.

Il Fondo Pluriennale Vincolato

le spese per il personale

Il fondo pluriennale vincolato e le spese per il personale

Si approva un progetto obiettivo a novembre. Il nucleo di valutazione lo valida nel maggio 2017: si deve imputare ed usare il fpv con la determina di approvazione progetto?

Trattasi di spese connesse al trattamento accessorio che divengono esigibili solo con la verifica del raggiungimento degli obiettivi. Con la determina di approvazione del progetto si dà atto del perfezionamento dell'obbligazione e si registra l'impegno di spesa a valere sull'esercizio successivo.

La copertura di tale impegno è stata già prevista in sede di bilancio di previsione o con successiva variazione attraverso il fondo pluriennale vincolato creato nell'esercizio cui si riferisce la produttività.

Paragrafo 5.2 del principio contabile applicato 4/2:
La spesa riguardante il fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività è interamente stanziata nell'esercizio cui la costituzione del fondo stesso si riferisce, destinando la quota riguardante la premialità e il trattamento accessorio da liquidare nell'esercizio successivo alla costituzione del fondo pluriennale vincolato, a copertura degli impegni destinati ad essere imputati all'esercizio successivo

Il fondo pluriennale vincolato e le spese per il personale

Si hanno grosse difficoltà per salario accessorio tipo turno straordinario reperibilità di dicembre pagate a gennaio successivo perché tutti movimenti contabili avvengono in automatico...impossibile rifare mandati e reversali su capitoli finanziati da fpv.

Per le indennità accessorie del personale relative al mese di dicembre la disponibilità delle presenze in servizio o di altri elementi di riferimento determina lo slittamento e la liquidazione del pagamento ai primi mesi dell'esercizio successivo.

Il trattamento accessorio da liquidare nell'esercizio successivo trova copertura con il fondo pluriennale vincolato, stanziato nell'esercizio cui si riferisce la produttività.

Il fondo pluriennale vincolato e le spese per il personale

Se al 31 dicembre firmo la determina di liquidazione straordinario e reperibilità posso lasciare a residuo? ho tutti gli elementi validi per affermare l'esigibilità al 31 dicembre

In considerazione dell'effettiva misurabilità di tali indennità solo a consuntivo, l'impegno relativo all'accessorio del mese di dicembre deve essere imputato contabilmente nell'esercizio in cui la prestazione è erogata, e quindi nell'esercizio successivo a quello in cui la prestazione è stata effettuata.

Ne consegue che gli istituti contrattuali variabili del mese di dicembre devono essere erogati solo nell'anno successivo e trovano copertura con il fpv.

Il fondo pluriennale vincolato e le spese per il personale

La spesa per la formazione del personale può avere natura vincolata come nel caso della produttività?

Tali spese non sono finanziate da risorse aventi natura di entrata vincolata, pertanto trovano copertura nell'esercizio con le generiche entrate correnti.

Il fondo pluriennale vincolato e le spese per il personale

Se l'accordo per la contrattazione non viene sottoscritto entro il 31/12, come ci si comporta?

Alla fine dell’esercizio, nelle more della sottoscrizione della contrattazione integrativa, sulla base della formale delibera di costituzione del fondo, vista la certificazione dei revisori, le risorse destinate al finanziamento del fondo risultano definitivamente vincolate. Non potendo assumere l’impegno, le correlate economie di spesa confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione, immediatamente utilizzabili secondo la disciplina generale, anche nel corso dell’esercizio provvisorio

Il fondo pluriennale vincolato e le spese per il personale

Può chiarire se reimputazioni della spesa del personale entrano nel conteggio dei limiti della spesa del personale rispetto al triennio 2011/2013?

Nel calcolo della spesa del personale ex comma 557 legge 296/2006 rientrano gli impegni registrati nell'anno, comprese le reimputazioni, e quindi le spese effettivamente sostenute, ma non anche l'accantonamento al fpv.

Il fondo pluriennale vincolato e le spese per il personale

Si può costruire il fpv per il salario accessorio se è stato costituito il fondo e firmata l'ipotesi di accordo per il contratto decentrato triennale e l'utilizzo delle risorse decentrate annuali?

Sono presenti tutti gli elementi per il perfezionamento dell’obbligazione giuridica per cui si può procedere all’impegno di spesa del trattamento accessorio con imputazione all’esercizio successivo della quota riferita alla produttività che è liquidata effettivamente solo nell’esercizio successivo.

Il fondo pluriennale vincolato, costruito in sede di bilancio di previsione o con successiva variazione, ne costituirà la copertura.

Il fondo pluriennale vincolato e le spese legali

Il fondo pluriennale vincolato e le spese legali

Per le spese legali si imputa negli anni secondo il "cronoprogramma" della causa non si usa il fpv ma si impegnano i vari anni del bilancio pluriennale; è corretto?

Se l'esigibilità è determinabile, l'imputazione avviene sui vari esercizi e gli impegni trovano copertura con le risorse correnti dei rispettivi anni.

Nel caso in cui l'esigibilità non fosse determinabile, gli impegni sono imputati all'esercizio in cui il contratto è firmato, in deroga al principio della competenza potenziata, al fine di garantire la copertura della spesa. In sede di predisposizione del rendiconto, in occasione della verifica dei residui prevista dall'articolo 3, comma 4 del presente decreto, se l'obbligazione non è esigibile, si provvede alla cancellazione dell'impegno ed alla sua immediata re-imputazione all'esercizio in cui si prevede che sarà esigibile, anche sulla base delle indicazioni presenti nel contratto di incarico al legale.

Il fondo pluriennale vincolato e le spese legali

Per spese legali: reimputazione passando somma da avanzo amministrazione vincolato poi reiscritto?

La reimputazione di impegni non esigibili avviene attraverso la cancellazione degli stessi e la successiva reiscrizione nel bilancio dell'esercizio in cui presumibilmente diventeranno esigibili.

La reiscrizione trova copertura con il fondo pluriennale vincolato.

Tale tecnica contabile presuppone che le somme **non riconfluiscano** preliminarmente nel risultato di amministrazione.

Il fondo pluriennale vincolato da riaccertamento ordinario

Il fpv da riaccertamento ordinario

Cosa succede alle spese portate in sede di riaccertamento a fpv e l'opera non è stata affidata?

Corte dei Conti Sezione delle autonomie N. 4 /SEZAUT/2015/INPR

Linee di indirizzo per il passaggio alla nuova contabilità delle Regioni e degli Enti locali

Il Fondo pluriennale a regime assume le caratteristiche di strumento di programmazione e controllo delle modalità e dei tempi di impiego delle risorse, prevalentemente vincolate.

È necessario rappresentare contabilmente in modo rigoroso la destinazione delle risorse stesse che, qualora relative alla copertura di spese "impegnate", sono contabilmente descritte nel Fondo pluriennale vincolato, mentre, se destinate a finanziare spese di cui non sia stata perfezionata la relativa obbligazione giuridica, sono rappresentate contabilmente nel risultato di amministrazione tra le quote vincolate. …

Il fpv da riaccertamento ordinario

La sostanziale differenza tra le risorse affluite al Fondo pluriennale vincolato e quelle affluite al risultato di amministrazione non deve consentire una contabilizzazione carente del presupposto giuridico voluto dal principio contabile.

A questo fine dovrà essere analiticamente motivato l'afflusso delle risorse al Fondo pluriennale vincolato con una chiara descrizione degli atti presupposto che sorreggono l'esistenza dell'obbligazione giuridicamente perfezionata. Identica analitica motivazione e descrizione dovrà, altresì, essere fornita per le deroghe che il principio contabile introduce e disciplina in relazione alla costituzione del Fondo pluriennale per le voci di spesa ricomprese nei quadri economici relativi ai lavori pubblici, qualora parzialmente impegnate.

Il fpv da riaccertamento ordinario

L'ente dovrà dimostrare di avere effettivamente e concretamente avviato il procedimento d'impiego delle risorse per la realizzazione del lavoro pubblico e in tale senso non è sufficiente la sola spesa di progettazione.

Ancora una volta la variabile temporale è fondamentale nella prescrizione, introdotta dal principio contabile, che entro l'esercizio successivo a quello dell'avvio del procedimento di impiego delle risorse del quadro economico si pervenga all'aggiudicazione della gara con l'individuazione del contraente, pena l'eliminazione dell'afflusso delle risorse al Fondo pluriennale vincolato e il concorso delle stesse alla formazione della quota vincolata del risultato di amministrazione.

Il fpv da riaccertamento ordinario

In quali casi si può procedere alla costituzione del FPV per spesa corrente in sede di riaccertamento ordinario dei residui?

Laddove l'obbligazione giuridica è perfezionata ma non è divenuta esigibile, l'impegno va cancellato e reimputato all'esercizio in cui diverrà esigibile.

In tal modo si porta dietro la propria copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato.

La verifica dell'esigibilità va fatta sulla base del principio contabile applicato 4/2.

Formazione IFEL
per i Comuni

Grazie per l'attenzione

Ivana Rasi
e-mail *(ivana.rasi@virgilio.it)*

I materiali saranno disponibili su:
www.fondazioneifel.it/formazione

@Formazioneifel Facebook Youtube

IFEL
Fondazione ANCI