

## RESOCONTO RIUNIONE DELLA COMMISSIONE ARCONET DEL 2 OTTOBRE 2019

Il giorno 2 ottobre 2019 alle ore 11,00, a Roma, presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze, nella sala del Parlamentino, 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) **Presentazione dell'attività di acquisizione dei bilanci degli enti soggetti al D.lgs. n. 118/2011 alla Banca dati delle Amministrazioni pubbliche (BDAP);**
- 2) **Caso di studio - Proposte per rendere più efficace il recupero del disavanzo.**

AMMINISTRAZIONE	Nomi	Riunione del 2/10/2019
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	
MEF -RGS	Lamberto Cerroni	
MEF -RGS	Marco Carfagna	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	
M.Interno	Francesco Zito	assente
M.Interno	Federica Scelfo	assente
M.Interno	Marcello Zottola	
M.Interno	Roberto Pacella	
Corte dei Conti	Alfredo Grasselli	assente
Corte dei Conti	Rinieri Ferone	
Istat	Gerolamo Giungato	
Istat	Grazia Scacco	

Istat	Susanna Riccioni	assente
Istat	Luisa Sciandra	assente
Regione a statuto ordinario	Antonello Turturiello	
Regione a statuto ordinario	Claudia Morich	
Regione a statuto ordinario	Onelio Pignatti	assente
Regione a statuto ordinario	Marco Marafini	
Regione a statuto speciale	Marcella Marchioni	
Regione a statuto speciale	Elsa Ferrari	assente
UPI	Francesco Delfino	
UPI	Luisa Gottardi	assente
ANCI	Alessandro Beltrami	
ANCI	Riccardo Mussari	
ANCI	Giuseppe Ninni	assente
ANCI	Roberto Colangelo	assente
OIC	Marco Venuti	assente
CNDC	Marco Castellani	assente
CNDC	Paolo Tarantino	assente
CNDC	Luciano Fazzi	
CNDC	Luigi Puddu	assente
ABI	Rita Camporeale	assente
ABI	Carla Ottanelli*	assente
Assosoftware	Roberto Bellini	
Assosoftware	Laura Petroccia	assente

(\*) In attesa del decreto di nomina, partecipano alla riunione il dottor Antonio Colaianni, designato in rappresentanza del Ministero dell'Interno, la d.ssa Alessandra Di Iorio, designata in rappresentanza dell'ABI.

Ai sensi dell'articolo 2, comma 4, del DM 16 dicembre 2014 concernente le modalità di organizzazione e di funzionamento della Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali, con riferimento al punto 1) all'ordine del giorno, partecipano alla riunione i seguenti esperti:

- su richiesta dei rappresentanti della RGS, la dott.ssa Giulietta Pizzicaria (IGCS), la dott.ssa Adriana Ciniglia (SOGEI), la dott.ssa Francesca Silvestri (SOGEI) e la dott.ssa Letizia Consi (SOGEI);
- su richiesta dei rappresentanti ANCI, il dott. Giuseppe Ferraina (IFEL – ANCI);
- su richiesta dei rappresentanti ISTAT, la dott.ssa Maria Moscufo (ISTAT).

Alla riunione partecipa il dottor Francesco Nazzaro Capo segreteria della Vice Ministro dott.ssa Castelli.

Il Presidente della Commissione, dopo aver salutato i componenti, saluta e accoglie il dottor Colaianni nominato, in sostituzione del dottor Giancarlo Verde, in rappresentanza del Ministero dell'Interno. Saluta altresì gli esperti intervenuti per le specifiche competenze relative al primo punto all'ordine del giorno e da inizio ai lavori precisando che l'ANCI ha presentato formale richiesta di inserimento di un ulteriore punto all'ordine del giorno, dei lavori odierni della Commissione, riguardante lo schema di decreto ministeriale concernente le modalità semplificate di elaborazione della Situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019 degli enti locali che rinviando la contabilità economico patrimoniale.

### **1) Presentazione dell'attività di acquisizione dei bilanci degli enti soggetti al D.lgs. n. 118/2011 alla Banca dati delle Amministrazioni pubbliche (BDAP)**

Come ogni anno, la Ragioneria Generale dello Stato presenta alla Commissione Arconet i risultati dell'attività di 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 dello scorso anno, in data 19 settembre 2018, aveva evidenziato un notevole miglioramento della situazione d'invio, e soprattutto il netto calo di errori ottenuto per effetto sia dell'introduzione delle sanzioni sia per la massiccia attività di supporto informatico e amministrativo agli enti a seguito del riscontro effettuato e notificato in automatico dalla BDAP.

I miglioramenti ottenuti avevano contribuito alla decisione, presentata alla Commissione Arconet nel corso della riunione del 9 gennaio 2019, di potenziare i controlli riguardanti gli schemi di rendiconto a decorrere dal rendiconto 2018, rendendo bloccanti i controlli esistenti non bloccanti e introducendo nuovi controlli di validità bloccanti e nuovi di coerenza non bloccanti.

La presentazione odierna intende evidenziare, in particolare, l'andamento delle acquisizioni e gli esiti dei controlli riguardanti il rendiconto 2018 al quale sono stati applicati, per la prima volta, i nuovi controlli, e la situazione di invio alla BDAP dei documenti riguardanti la contabilità economico patrimoniale dei comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti.

I documenti contabili riguardanti la contabilità economico patrimoniale da trasmettere alla BDAP in sede di rendiconto sono:

- 1.il conto economico,
- 2.la situazione patrimoniale,
- 3.i dati contabili analitici economici,
- 4.i dati contabili analitici patrimoniale.

Prima di dare la parola alla dott.ssa Adriana Ciniglia, capo del progetto "Acquisizione bilanci armonizzati" di SOGEI, si anticipa che le slide mostrate durante la presentazione saranno inviate a tutti i componenti della Commissione.

Dalla presentazione emerge chiaramente un ulteriore miglioramento, rispetto allo scorso anno, della situazione di invio e un innalzamento della qualità dei dati.

La situazione di invio evidenzia come gli enti soggetti alla sanzione di cui all'art. 9, da 1-quinquies a 1-octies, del DL 24 giugno 2016, n. 113 mostrano una significativa differenza rispetto a quelli cui la

sanzione non si applica, che registrano ancora livelli di invio molto bassi. Gli enti non soggetti alla sanzione inoltre non risultano ancora totalmente censiti.

I risultati raggiunti, sia con riferimento alla situazione di invio, sia alla riduzione degli errori segnalati dal sistema, sono stati favoriti anche dalle attività effettuate dagli uffici dell'IGEPA, di sollecito degli enti inadempienti, anche al fine di consentire l'erogazione dei Contributi agli investimenti previsti dalla legge di bilancio 2019, e di supporto nella risoluzione delle criticità amministrative. L'assistenza alle problematiche di natura tecnica e informatica è organizzata da SOGEL.

**Di seguito le slide presentate alla Commissione Arconet:**



## **Agenda**

### **1. ENTI ADEMPIENTI**

- 1.1 Situazione invii nel Sistema Bilanci Armonizzati
  - 1.1.1 Andamento invio dei documenti contabili
  - 1.1.2 Enti adempienti - in contabilità finanziaria
  - 1.1.3 Enti adempienti - in contabilità economico-patrimoniale

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

- 2.1 Controlli bilanci
  - 2.1.1 Controlli bloccanti
  - 2.1.2 Controlli non bloccanti
- 2.2 Andamento casistiche errori

### **3. DOCUMENTI TRASMESSI**

- 3.1 Documenti acquisiti
- 3.2 Documenti non acquisiti

## Agenda

### 4. ESITO CONTROLLI

- 4.1 Esito controlli bloccanti
- 4.2 Esito controlli non bloccanti
- 4.3 Bilancio di previsione- Documenti acquisiti: Controlli Formali di validità SDB
- 4.4 Bilancio di previsione-Documenti acquisiti: Controlli di Quadratura SDB
- 4.5 Rendiconto di gestione - Documenti acquisiti: Controlli Formali di validità SDB
- 4.6 Rendiconto di gestione - Documenti acquisiti: Controlli di Quadratura SDB
- 4.7 Documenti acquisiti: Controlli di coerenza del Rendiconto di gestione 2018 –SDB
- 4.8 Bilancio di previsione - Documenti acquisiti: Controlli Formali di validità DCA
- 4.9 Bilancio di previsione -Documenti acquisiti: Controlli di Quadratura DCA
- 4.10 Rendiconto di gestione- Documenti acquisiti: Controlli di Validità DCA
- 4.11 Evoluzione future di controlli

3

## Situazione invii nel Sistema Bilanci Armonizzati

1.1

Di seguito l'analisi della situazione di invio, distintamente :

### a) per gli enti in contabilità finanziaria

- I bilanci di previsione
  - BP 2016-2018,
  - BP 2017-2019,
  - BP 2018-2020
  - BP 2019-2021
- I rendiconti
  - RND 2016,
  - RND 2017,
  - RND 2018

A seguito dell'approvazione del bilancio di previsione e del rendiconto, tali enti sono tenuti all'invio dei seguenti documenti:

- Schema di bilancio (SDB),
- dati contabili analitici del piano dei conti integrato (DCA),
- Piano degli indicatori.

20190019

4

## Situazione invii nel Sistema Bilanci Armonizzati 1.1

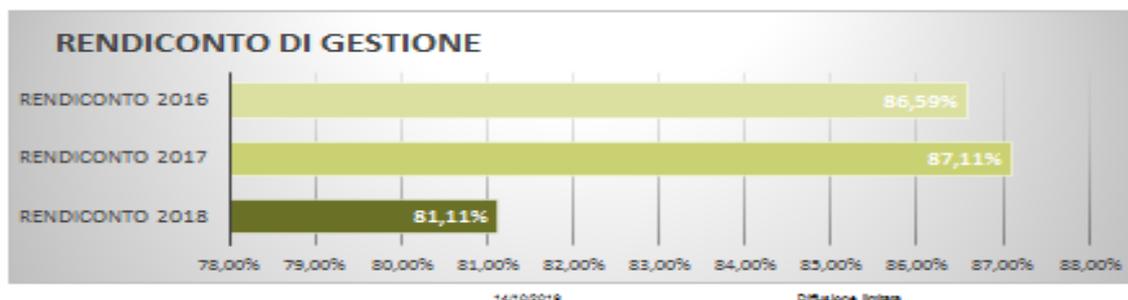
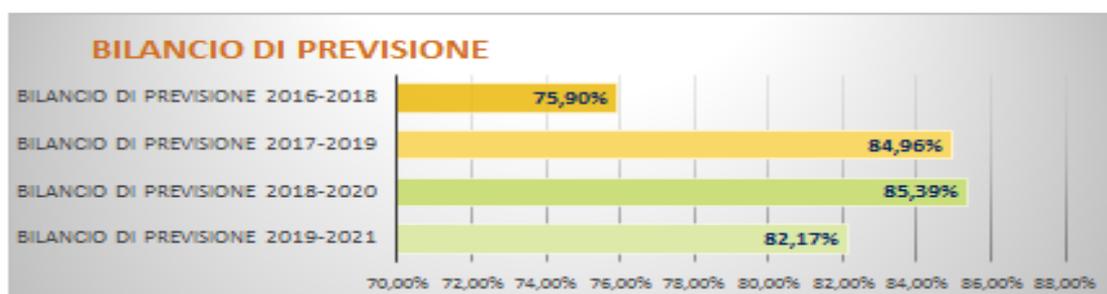
b) per gli enti che adottano la sola contabilità economico patrimoniale

- Budget
  - Bdg 2017,
  - Bdg 2018
  - Bdg 2019
  
- Bilanci di esercizio
  - BE 2017
  - BE 2018

22/09/2019

5

### ANDAMENTO INVIO DEI DOCUMENTI CONTABILI (SDB, DCA E INDICATORI) 1.1.1 RIGUARDANTI IL BILANCIO PREV. E IL RENDICONTO

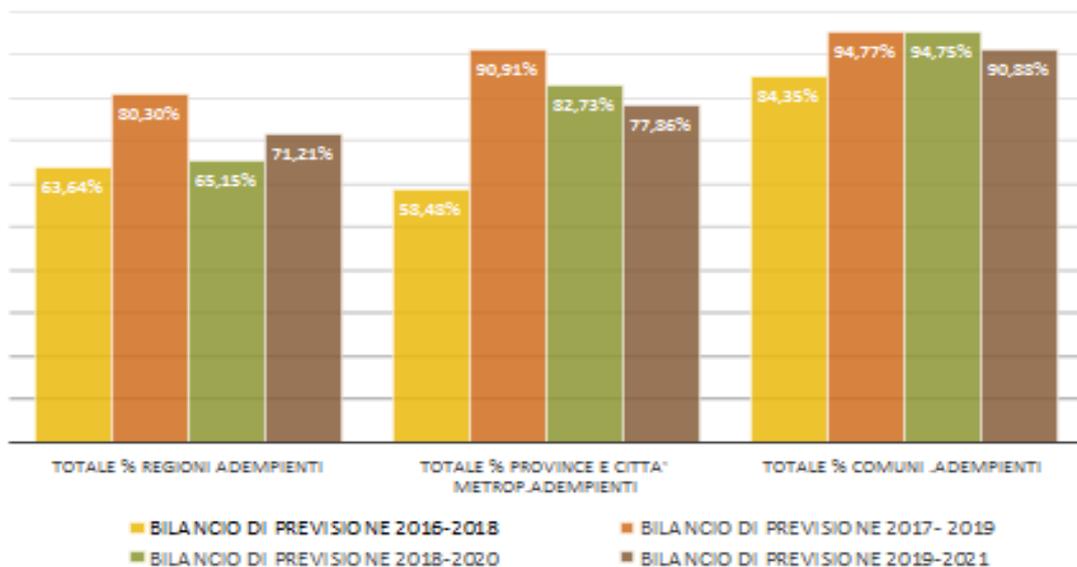


14/10/2019

Diffusione Invia

6

**ANDAMENTO INVIO DEI DOCUMENTI CONTABILI DEL BILANCIO DI PREVISIONE** <sup>1.1.1</sup>  
**PER TIPO ENTE**

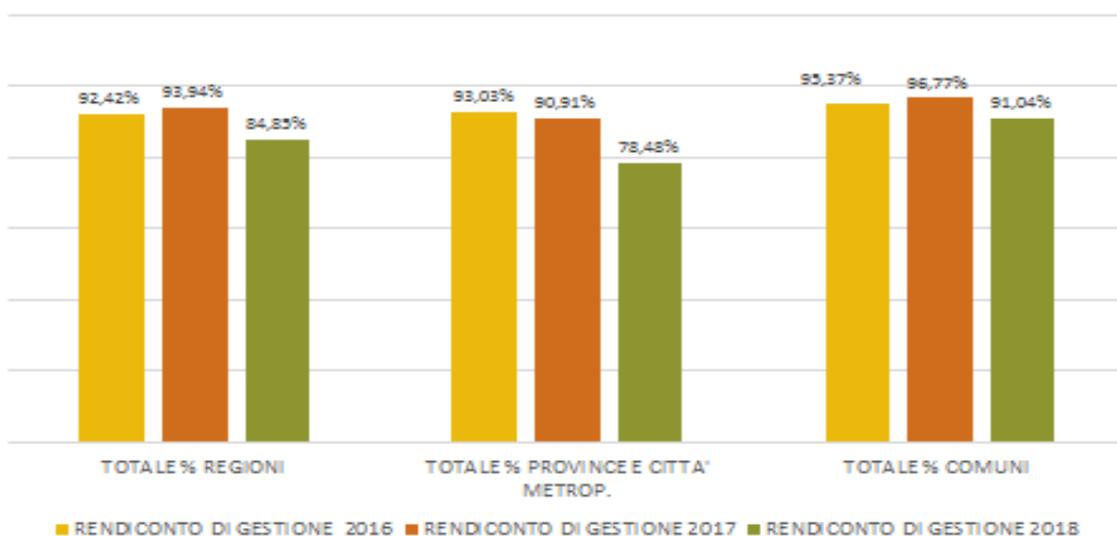


14/10/2019

Diffusione Interna

7

**ANDAMENTO INVIO DEI DOCUMENTI CONTABILI DEL RENDICONTO** <sup>1.1.1</sup>  
**PER TIPO ENTE**



14/10/2019

Diffusione Interna

8

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

1.1.2

TIPO ENTE	TENUTE INVIO	SUB ACQUISITI	% SUB ACQUISITI	DCA ACQUISITI	% DCA ACQUISITI
REGIONI E PROVINCE AUTONOME	22	14	63,64	14	63,64
PROVINCE	98	81	82,65	78	79,59
COMUNI	8.005	6.757	84,41	6.684	83,50
CITTA' METROPOLITANE	12	11	91,67	11	91,67
UNIONI DI COMUNI	582	301	51,72	304	52,23
COMUNITA' MONTANE	200	52	26,00	53	26,50
CONSORZI DI ENTI LOCALI DI CUI ALL' ART. 2 DEL TUEL	290	82	28,28	83	28,62
CONSIGLI REGIONALI/PROVINCIALI	22	16	72,73	16	72,73
ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' FINANZIARIA	295	96	32,54	104	35,25
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>9.657</b>	<b>7.446</b>		<b>7.380</b>	

22/09/2019

9

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

1.1.2

TIPO ENTE	TENUTE INVIO	SUB ACQUISITI	% SUB ACQUISITI	DCA ACQUISITI	% DCA ACQUISITI	PIANO INDICATORI ACQUISITI	% PIANO INDICATORI ACQUISITI
REGIONI E PROVINCE AUTONOME	22	20	90,91	20	90,91	13	59,09
PROVINCE	96	87	90,63	87	90,63	86	89,58
COMUNI	8.014	7.604	94,88	7.635	95,27	7.323	91,38
CITTA' METROPOLITANE	14	13	92,86	13	92,86	13	92,86
UNIONI DI COMUNI	613	373	60,85	376	61,34	351	57,26
COMUNITA' MONTANE	200	78	39,00	78	39,00	70	35,00
CONSORZI DI ENTI LOCALI DI CUI ALL' ART. 2 DEL TUEL	291	117	40,21	116	39,86	104	35,74
CONSIGLI REGIONALI/PROVINCIALI	22	22	100,00	20	90,91	16	72,73
ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' FINANZIARIA	335	167	49,85	168	50,15	140	41,79
ORGANISMI STRUMENTALI DELLE REGIONI E PROVINCE AUTONOME	66	11	16,67	11	16,67	10	15,15
ISTITUZIONI DI ENTI LOCALI	90	31	34,44	32	35,56	30	33,33
<b>TOTALE</b>	<b>9.763</b>	<b>8.523</b>		<b>8.556</b>		<b>8.156</b>	

14/10/2019

10

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

TIPO ENTE	TENUTI INVIO	SUB ACQUISTI II	% SUB ACQUISTI II	DCA ACQUISTI II	% DCA ACQUISTI II	PIANO INDICAZIONI ACQUISTI II	% PIANO INDICAZIONI ACQUISTI II
REGIONI E PROVINCE AUTONOME	22	22	100,00	18	81,82	3	13,64
PROVINCE	96	80	83,33	80	83,33	80	83,33
COMUNI	8.020	7.613	94,93	7.631	95,15	7.582	94,54
CITTA' METROPOLITANE	14	11	78,57	11	78,57	11	78,57
UNIONI DI COMUNI	613	370	60,36	374	61,01	363	59,22
COMUNITA' MONTANE	199	85	42,71	85	42,71	82	41,21
CONSORZI DI ENTI LOCALI DI CUI ALL' ART. 2 DEL TUEL	294	113	38,44	113	38,44	107	36,39
CONSIGLI REGIONALI/PROVINCIALI	22	22	100,00	20	90,91	15	68,18
ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' FINANZIARIA	369	175	47,43	175	47,43	165	44,72
ORGANISMI STRUMENTALI DELLE REGIONI E PROVINCE AUTONOME	61	11	18,03	11	18,03	11	18,03
ISTITUZIONI DI ENTI LOCALI	78	29	37,18	30	38,46	29	37,18
<b>TOTALE</b>	<b>9.788</b>	<b>8.531</b>		<b>8.548</b>		<b>8.448</b>	

14/10/2019

11

**Enti Adempienti – Bilancio di previsione 2019-2021 (enti in contabilità finanziaria)**

TIPO ENTE	TENUTI INVIO	SUB ACQUISTI II	% SUB ACQUISTI II	DCA ACQUISTI II	% DCA ACQUISTI II	PIANO INDICAZIONI ACQUISTI II	% PIANO INDICAZIONI ACQUISTI II
REGIONI E PROVINCE AUTONOME	22	22	100,00	21	95,45	4	18,18
PROVINCE	90	71	78,89	71	78,89	71	78,89
COMUNI	7.996	7.320	91,55	7.323	91,58	7.282	91,07
CITTA' METROPOLITANE	14	11	78,57	11	78,57	10	71,43
UNIONI DI COMUNI	602	355	58,97	355	58,97	354	58,80
COMUNITA' MONTANE	193	70	36,27	70	36,27	69	35,75
CONSORZI DI ENTI LOCALI DI CUI ALL' ART. 2 DEL TUEL	277	102	36,82	103	37,18	100	36,10
CONSIGLI REGIONALI/PROVINCIALI	22	21	95,45	18	81,82	11	50,00
ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' FINANZIARIA	396	176	44,44	175	44,19	165	41,67
ORGANISMI STRUMENTALI DELLE REGIONI E PROVINCE AUTONOME	63	12	19,05	12	19,05	11	17,46
ISTITUZIONI DI ENTI LOCALI	78	28	35,90	28	35,90	27	34,62
<b>TOTALE</b>	<b>9.753</b>	<b>8.188</b>		<b>8.187</b>		<b>8.104</b>	

14/10/2019

12

Enti Adempienti – Rendiconto di gestione 2016 (enti in contabilità finanziaria) 1.1.2

TIPO ENTE	ENTI INVIATO	SUB ACQUISITI	% SUB ACQUISITI	DCA ACQUISITI	% DCA ACQUISITI	PIANO INDICAZIONE ACQUISITI	% PIANO INDICAZIONE ACQUISITI
REGIONI E PROVINCE AUTONOME	22	21	95,45	20	90,91	20	90,91
PROVINCE	98	91	92,86	90	91,84	90	91,84
COMUNI	8.005	7.684	95,99	7.591	94,83	7.626	95,27
CITTA' METROPOLITANE	12	12	100,00	12	100,00	12	100,00
UNIONI DI COMUNI	582	343	58,93	338	58,08	341	58,59
COMUNITA' MONTANE	200	80	40,00	74	37,00	66	33,00
CONSORZI DI ENTI LOCALI DI CUI ALL' ART. 2 DEL TUEL	290	108	37,24	110	37,93	101	34,83
CONSIGLI REGIONALI/PROVINCIALI	22	19	86,36	18	81,82	18	81,82
ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' FINANZIARIA	295	126	42,71	124	42,03	118	40,00
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>9.657</b>	<b>8.525</b>		<b>8.415</b>		<b>8.431</b>	

14/10/2019

13

Enti Adempienti – Rendiconto di gestione 2017 (enti in contabilità finanziaria) 1.1.2

TIPO ENTE	ENTI INVIATO	SUB ACQUISITI	% SUB ACQUISITI	DCA ACQUISITI	% DCA ACQUISITI	PIANO INDICAZIONE ACQUISITI	% PIANO INDICAZIONE ACQUISITI
REGIONI E PROVINCE AUTONOME	22	22	100,00	22	100,00	18	81,82
PROVINCE	96	88	91,67	86	89,58	87	90,63
COMUNI	8.014	7.764	96,88	7.707	96,17	7.765	96,89
CITTA' METROPOLITANE	14	13	92,86	13	92,86	13	92,86
UNIONI DI COMUNI	613	359	58,56	354	57,75	359	58,56
COMUNITA' MONTANE	200	77	38,50	75	37,50	77	38,50
CONSORZI DI ENTI LOCALI DI CUI ALL' ART. 2 DEL TUEL	291	113	38,83	112	38,49	109	37,46
CONSIGLI REGIONALI/PROVINCIALI	22	22	100,00	21	95,45	21	95,45
ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' FINANZIARIA	335	155	46,27	149	44,48	150	44,78
ORGANISMI STRUMENTALI DELLE REGIONI E PROVINCE AUTONOME	66	11	16,67	11	16,67	11	16,67
ISTITUZIONI DI ENTI LOCALI	90	33	36,67	33	36,67	31	34,44
<b>TOTALE</b>	<b>9.763</b>	<b>8.657</b>		<b>8.583</b>		<b>8.641</b>	

14/10/2019

14

**Enti Adempienti – Rendiconto di gestione 2018 (enti in contabilità finanziaria)**

1.1.2

TIPO ENTE	NUMERO INVIO	SDB ACQUISITI	% SDB ACQUISITI	DCA ACQUISITI	% DCA ACQUISITI	PIANO INDICAZIONE ACQUISITI	% PIANO INDICAZIONE ACQUISITI
REGIONI E PROVINCE AUTONOME	22	22	100,00	21	95,45	13	59,09
PROVINCE	96	75	78,13	74	77,08	75	78,13
COMUNI	8.020	7.251	90,41	7.257	90,49	7.373	91,93
CITTA' METROPOLITANE	14	12	85,71	11	78,57	12	85,71
UNIONI DI COMUNI	613	326	53,18	338	55,14	340	55,46
COMUNITA' MONTANE	199	66	33,17	67	33,67	67	33,67
CONSORZI DI ENTI LOCALI DI CUI ALL' ART. 2 DEL TUEL	294	97	32,99	97	32,99	98	33,33
CONSIGLI REGIONALI/PROVINCIALI	22	20	90,91	19	86,36	17	77,27
ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' FINANZIARIA	369	125	33,88	127	34,42	127	34,42
ORGANISMI STRUMENTALI DELLE REGIONI E PROVINCE AUTONOME	61	11	18,03	11	18,03	11	18,03
ISTITUZIONI DI ENTI LOCALI	78	29	37,18	30	38,46	30	38,46
<b>TOTALE</b>	<b>9.788</b>	<b>8.034</b>		<b>8.052</b>		<b>8.163</b>	

14/10/2018

15

**Invio documenti riguardanti la contabilità economico patrimoniale Comuni con Popolazione inferiore a 5.000 abitanti**

1.1.2

DOCUMENTO CONTABILE	NUMERI TENUTI ALL'INVIO	RENDICONTO DI GESTIONE 2017			RENDICONTO DI GESTIONE 2018				
		Nr ENTI che hanno inviato il RENDICONTO 2017	Nr di enti che hanno compilato i prospetti di contabilità economica	% SU ENTI che hanno inviato il rendiconto 2017	Nr di enti che hanno inviato il RENDICONTO 2018	Nr di enti che hanno compilato i prospetti di contabilità economica	% SU ENTI che hanno inviato il rendiconto 2018		
Schemi di bilancio	559	5410	Conto economico	3458	62,2	5046	Conto economico	4025	72,4
			Stato patrimoniale attivo	3542	62,09		Stato patrimoniale attivo	4037	72,62
			Stato patrimoniale passivo	3535	63,55		Stato patrimoniale passivo	4040	72,67
Dati contabili analitici	559	5373	Conto economico	2023	36,37	5061	Conto economico	2103	37,83
			Stato patrimoniale	3273	58,93		Stato patrimoniale	3310	59,54

14/10/2018

16

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

TIPO ENTE	TENUTI IMMO	SOB ACQUISTI	% SOB ACQUISTI
AZIENDE SPECIALI DEGLI ENTI LOCALI	265	21	7,92
FONDAZIONI E ASSOCIAZIONI CONTROLLATE E PARTECIPATE DAGLI ENTI TERRITORIALI	227	6	2,64
ALTRI ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	113	33	29,20
<b>TOTALE</b>	<b>605</b>	<b>60</b>	

14/10/2019

17

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

TIPO ENTE	TENUTI IMMO	SOB ACQUISTI	% SOB ACQUISTI
AZIENDE SPECIALI DEGLI ENTI LOCALI	269	35	13,01
FONDAZIONI E ASSOCIAZIONI CONTROLLATE E PARTECIPATE DAGLI ENTI TERRITORIALI	230	11	4,78
ALTRI ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE SOGGETTI A SI OPE	11	5	45,46
ALTRI ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	124	54	43,55
<b>TOTALE</b>	<b>634</b>	<b>105</b>	

14/10/2019

18

### Enti Adempienti – Budget economico 2019 (enti in contabilità economico patrimoniale)

TIPO ENTE	TENUTI INVIO	SDB ACQUISITI	% SDB ACQUISITI
AZIENDE SPECIALI DEGLI ENTI LOCALI	271	33	12,18
FONDAZIONI E ASSOCIAZIONI CONTROLLATE E PARTECIPATE DAGLI ENTI TERRITORIALI	238	12	5,04
ALTRI ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE SOGGETTI A SIOPE	12	3	25,00
ALTRI ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	126	50	39,68
<b>TOTALE</b>	<b>647</b>	<b>98</b>	

14/10/2019

19

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

TIPO ENTE	TENUTI INVIO	SDB ACQUISITI	% SDB ACQUISITI
AZIENDE SPECIALI DEGLI ENTI LOCALI	265	34	12,83
FONDAZIONI E ASSOCIAZIONI CONTROLLATE E PARTECIPATE DAGLI ENTI TERRITORIALI	227	11	4,85
ALTRI ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE SOGGETTI SIOPE	11	3	27,27
ALTRI ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	113	43	38,05
<b>TOTALE</b>	<b>616</b>	<b>91</b>	

14/10/2019

20

**Enti Adempienti – Bilancio di esercizio 2018 (enti in contabilità economico patrimoniale)**

TIPO ENTE	TENUTI INVIO	SDB ACQUIBITI	% SDB ACQUIBITI
AZIENDE SPECIALI DEGLI ENTI LOCALI	269	31	11,52
FONDAZIONI E ASSOCIAZIONI CONTROLLATE E PARTECIPATE DAGLI ENTI TERRITORIALI	230	13	5,65
ALTRI ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE SOGGETTI SIOPE	11	3	27,27
ALTRI ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' ECONOMICO	124	49	39,52
<b>TOTALE</b>	<b>634</b>	<b>96</b>	

14/10/2019

21

2.1

**Controlli bilanci BDAP**

I documenti contabili trasmessi alla BDAP dagli enti soggetti al d.lgs 118/2011 sono sottoposti ai seguenti controlli, di natura Bloccante o non Bloccante, ai fini dell'acquisizione:

- Controlli *Formali generici* (bloccanti)
- Controlli *Formali di Validità*
- Controlli di *Quadratura*
- Controlli di *Coerenza (non bloccanti)*

14/10/2019

22

A titolo esemplificativo si riportano alcuni esempi dei controlli :

**Controlli formali generici:**

- 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'utenza 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

**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.

**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;
- La verifica di algoritmi applicati solo in corrispondenza di alcune tipologie di voci (per esempio per lo Schema del Bilancio di Previsione nel prospetto Bilancio Spese si deve applicare il controllo di quadratura su tutti gli stanziamenti di cassa affinché essi siano pari o inferiori alla somma dello stanziamento di competenza + residui - FPV, ad eccezione dello stanziamento di cassa della missione 20).

Per il Rendiconto di gestione 2018 e per i successivi rendiconti sono diventati bloccanti i controlli formali di validità per SDB E DCA, e di quadratura per SDB.

Per i Rendiconti 2016 e 2017 e fino al Bilancio di previsione 2019-2021 i controlli formali di validità e di quadratura risultano ancora non bloccanti.

Nella fase di avvio i controlli di coerenza sono non bloccanti per tutti i documenti contabili.

## Controlli Bloccanti

In particolare, nell'ambito dei Controlli formali di validità bloccanti, a partire dal rendiconto 2018, sono stati introdotti i seguenti controlli riguardanti gli Schemi di Bilancio:

- a) Tutti gli importi delle voci TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE e TOTALE GENERALE DELLE SPESE devono essere valorizzati;
- b) L'importo delle voci TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE – Accertamenti (A) e TOTALE GENERALE DELLE SPESE – Impegni (I) deve essere maggiore di zero;
- c) Tutte le voci del Quadro generale riassuntivo devono essere valorizzate e in particolare gli importi TOTALE ENTRATE dell'ESERCIZIO– Accertamenti TOTALE SPESE dell'ESERCIZIO–Impegni devono essere maggiori di zero;
- d) Tutte le voci del Prospetto degli equilibri devono essere valorizzate (ad eccezione delle *Variazioni di attività finanziarie* delle Regioni per le quali è necessario valorizzare solo una delle due previste);
- e) Tutte le voci dell'allegato a) concernente il Risultato di amministrazione devono essere valorizzate

## **Controlli Bloccanti**

2.1.1

Nell'ambito dei Controlli formali di validità bloccanti, a partire dal rendiconto 2018, sono stati introdotti i seguenti controlli riguardanti le codifiche della transazione elementare nei dati contabili analitici:

- entrate e spese ricorrenti,
- transazioni riguardanti la UE
- perimetro sanitario e non sanitario (solo per le Regioni a statuto ordinario e per la Regione Sicilia)
- la presenza di almeno una voce del PDCI con l'importo degli Accertamenti maggiore di zero
- la presenza di almeno una voce del PDCI con l'importo dell'Impegnato c/competenza (I) maggiore di zero

Analoghi controlli saranno estesi al Bilancio di previsione 2020 – 2022.

14/10/2019

25

## **Controlli Bloccanti**

2.1.1

Nell'ambito dei Controlli formali di validità bloccanti, a partire dal rendiconto 2018, sono stati introdotti i seguenti controlli riguardanti il piano degli indicatori volti a verificare se, nel quadro RND b Indicatori analitici:

- sono valorizzate tutte le voci relative al TOTALE ENTRATE
- il valore relativo agli Accertamenti/Totale accertamenti sia maggiore di zero

14/10/2019

25

## Controlli di coerenza non Bloccanti (Documenti acquisiti con segnalazione errore) 2.1.2

I controlli di coerenza non bloccanti sono stati applicati per la prima volta ai seguenti documenti contabili:

### Rendiconto 2018 – Schemi di Bilancio

Per controlli di coerenza si intendono i controlli volti a verificare la congruenza di importi presenti in quadri di riferimento diversi nell'ambito dello stesso documento contabile.

Si precisa che la maggior parte dei controlli stabiliti è stata codificata all'interno della tassonomia in apposite strutture di calcolo per le quali i controlli di coerenza, vengono eseguiti attraverso l'esecuzione di apposite procedure custom:

- i controlli che, fra gli elementi di confronto coinvolti, ne hanno almeno uno derivante da un algoritmo di calcolo: la verifica del rispetto delle uguaglianze richieste.
- i controlli fra le voci del Conto economico e dello Stato Patrimoniale Attivo e Passivo.

14/10/2019

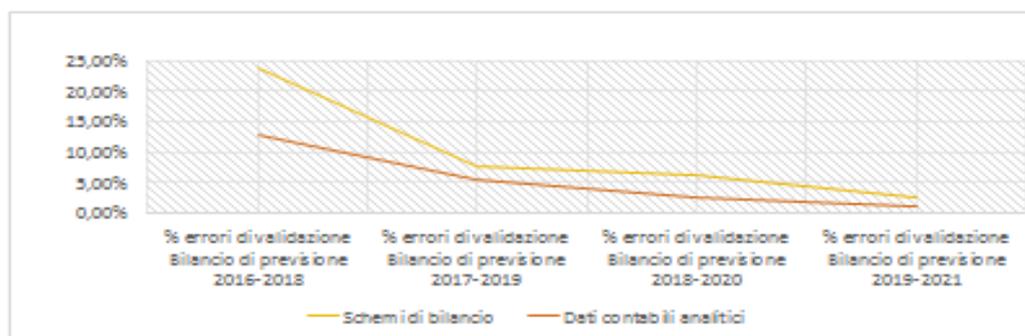
27

## ANDAMENTO ERRORI DI VALIDITA' – BILANCI DI PREVISIONE

2.2

Le percentuali sono calcolate come rapporto tra il numero di enti che presentano segnalazioni di errore di validità non bloccante e numero di enti adempienti del bilancio di previsione :

Documento contabile	% errori di validazione Bilancio di previsione 2016-2018	% errori di validazione Bilancio di previsione 2017-2019	% errori di validazione Bilancio di previsione 2018-2020	% errori di validazione Bilancio di previsione 2019-2021
Schemi di bilancio	23,70%	7,83%	6,04%	2,58%
Dati contabili analitici	12,96%	5,34%	2,47%	1,23%



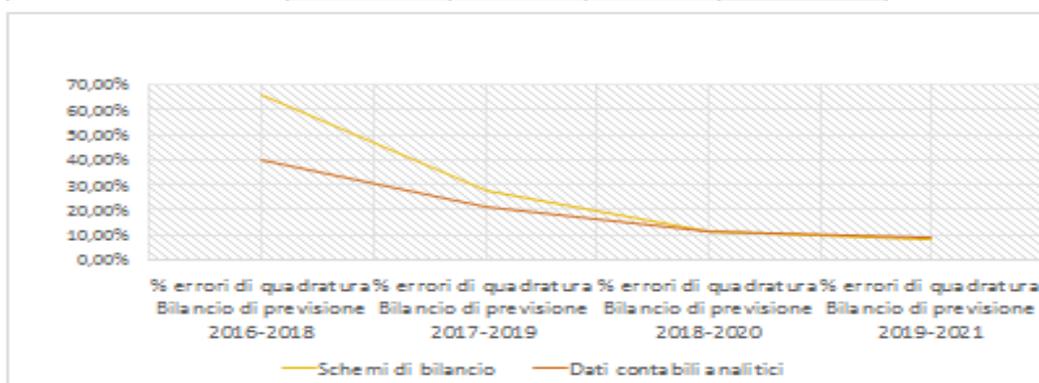
14/10/2019

28

## ANDAMENTO ERRORI DI QUADRATURA- BILANCIO DI PREVISIONE 2.2

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

Documento contabile	% errori di quadratura Bilancio di previsione 2016-2018	% errori di quadratura Bilancio di previsione 2017-2019	% errori di quadratura Bilancio di previsione 2018-2020	% errori di quadratura Bilancio di previsione 2019-2021
Schemi di bilancio	66,25%	27,70%	11,63%	8,16%
Dati contabili analitici	39,65%	20,77%	11,00%	8,07%



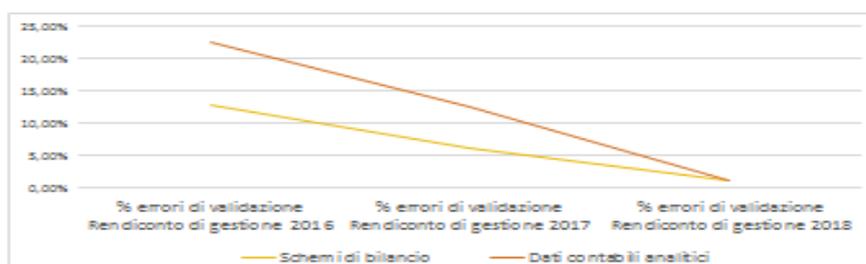
20

## ANDAMENTO ERRORI DI VALIDITA' – RENDICONTO DELLA GESTIONE 2.2

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

Documento contabile	% errori di validazione Rendiconto di gestione 2016	% errori di validazione Rendiconto di gestione 2017	% errori di validazione Rendiconto di gestione 2018
Schemi di bilancio	12,83%	6,07%	1,08%
Dati contabili analitici	22,38%	12,31%	1,06%

Per il rendiconto di gestione 2018 la percentuale è sui documenti non acquisiti in quanto i controlli di validità sono diventati tutti bloccanti.



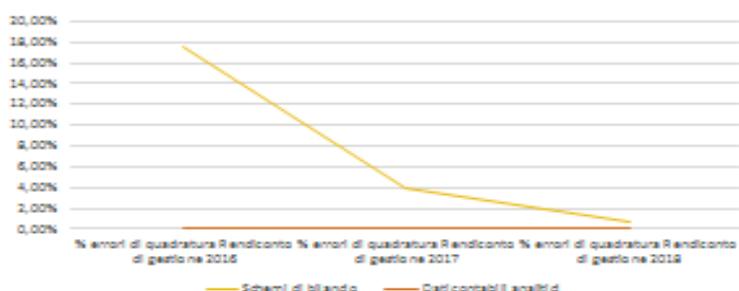
20

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

2.2

Documento contabile	% errori di quadratura Rendiconto di gestione 2016	% errori di quadratura Rendiconto di gestione 2017	% errori di quadratura Rendiconto di gestione 2018
Schemi di bilancio	17,47%	3,96%	0,64%
Dati contabili analitici	0,00%	0,00%	0,00%

Per il rendiconto di gestione 2018 la percentuale è sui documenti contabili SDB non acquisiti in quanto i controlli di quadratura sono diventati controlli bloccanti.



14/10/2019

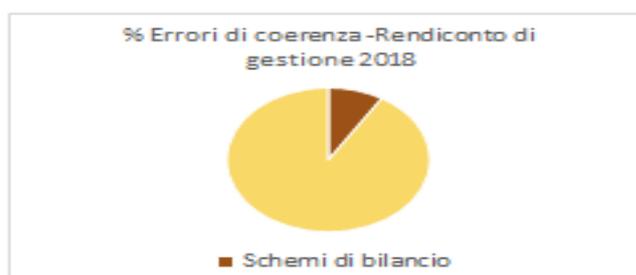
Diffusione Intesa

31

## ANDAMENTO CASISTICHE ERRORI DI COERENZA- RENDICONTO DI GESTIONE 2018

2.2

Documento contabile	% errori di coerenza Rendiconto di gestione 2018
Schemi di bilancio	8,81%
seco	91,22%



14/10/2019

Diffusione Intesa

32

### Documenti Trasmessi e acquisiti (al 23/09/2019)

3.1

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
2016-2018	Schemi di bilancio	7.447	99,17
	Dati contabili analitici	7.381	99,68
2017-2019	Schemi di bilancio	8.525	99,38
	Dati contabili analitici	8.557	99,91
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi	8.167	98,97
2018-2020	Schemi di bilancio	8.532	99,70
	Dati contabili analitici	8.548	99,96
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi	8.448	99,79
2019-2021	Schemi di bilancio	8195	99,85
	Dati contabili analitici	8193	99,96
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi	8110	99,80

14/10/2019

33

### Documenti Trasmessi e acquisiti (al 23/09/2019)

3.1

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
2016	Schemi di bilancio	8.525	99,17
	Dati contabili analitici	8.416	98,64
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi	8.433	99,69
2017	Schemi di bilancio	8.659	99,75
	Dati contabili analitici	8.584	99,10
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi	8.642	99,88
2018	Schemi di bilancio	8053	97,86
	Dati contabili analitici	8071	98,18
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi	8178	99,60

Nella precedente rilevazione del 06/09/2018 relativamente al RND 2017 la percentuale di acquisizione degli SDB era del 99,12%. Mentre la percentuale di acquisizione dei DCA era del 97,39%.

14/10/2019

34

### Documenti Trasmessi e non acquisiti (al 23/09/2019)

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
2016-2018	Schemi di bilancio	65	0,83
	Dati contabili analitici	24	0,32
2017-2019	Schemi di bilancio	53	0,62
	Dati contabili analitici	8	0,09
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi	85	1,03
2018-2020	Schemi di bilancio	26	0,30
	Dati contabili analitici	3	0,04
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi	18	0,21
2019-2021	Schemi di bilancio	12	0,15
	Dati contabili analitici	3	0,04
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi	16	0,20

14/10/2019

35

### Documenti Trasmessi e non acquisiti (al 23/09/2019)

Trasmissioni Rendiconti di gestione che non hanno superato il controllo bloccante

Rendiconto di gestione	Documento contabile	Numero e enti che hanno trasmesso senza successo	% su totale e enti che hanno trasmesso
2016	Schemi di bilancio	71	0,83
	Dati contabili analitici	116	1,36
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi	26	0,31
2017	Schemi di bilancio	22	0,25
	Dati contabili analitici	78	0,90
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi	10	0,12
2018	Schemi di bilancio	176	2,14
	Dati contabili analitici	149	1,82
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi	33	0,40

14/10/2019

36

### Esito controlli Bloccanti - Rendiconto della gestione 2018 - SDB

In questa tabella viene visualizzato il numero totale degli enti suddivisi per esito dei controlli bloccanti (controlli formali di validità e quadratura). Non tiene conto dei controlli formali generici preliminari

Tipo di controllo	N. enti	% SU enti con BILANCI NON ACQUISITI	di cui N. Regioni	di cui N. Province/ Città Metropolit.	di cui N. Comuni
Enti che hanno superato tutti i processi di controllo bloccanti previsti	8.053	98,27	5	84	6.630
Enti che hanno superato solo i controlli formali di validità	40	0,49	0	0	33
Enti che hanno superato i controlli di quadratura	80	0,98	0	0	64
Enti con segnalazioni sia formali di validità che di quadratura	22	0,27	0	0	18

14/02/2019

37

### Esito controlli Bloccanti del Rendiconto di gestione 2018 - Dati contabili analitici:

In questa tabella viene visualizzato il numero totale degli enti suddivisi per esito dei controlli. Non tiene conto dei controlli formali generici preliminari.

Tipo di controllo	N. enti	% SU enti con BILANCI NON ACQUISITI	di cui N. Regioni	di cui N. Province/ Città Metropolit.	di cui N. Comuni
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	95	100,00	6	1	86
Enti con segnalazioni sia formali di validità che di quadratura	0	0,00	0	0	0

14/02/2019

Diffusione Intesa

38

### Esito controlli non bloccanti: schemi di bilancio

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. Provincia/ Città Metropolit.	di cui N. Comuni
Enti che hanno superato tutti i processi di controllo previsti	2.209	29,62	5	29	1.916
Enti che hanno superato solo i controlli formali di validità	3.484	46,71	5	42	3.210
Enti che hanno superato solo i controlli di quadratura	319	4,28	1	0	288
Enti con segnalazioni sia formali di validità che di quadratura	1.447	19,40	3	21	1.347

14/10/2019

39

### Esito controlli non bloccanti: schemi di bilancio

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. Provincia/ Città Metropolit.	di cui N. Comuni
Enti che hanno superato tutti i processi di controllo previsti	5.946	69,75	8	59	5.294
Enti che hanno superato solo i controlli formali di validità	1.914	22,45	5	35	1.709
Enti che hanno superato solo i controlli di quadratura	221	2,59	0	1	193
Enti con segnalazioni sia formali di validità che di quadratura	444	5,21	7	5	410

14/10/2019

40

### Esito controlli non bloccanti: schemi di bilancio

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	7.258	84,93	14	77	6.475
Enti che hanno superato solo i controlli formali di validità	773	9,05	5	6	688
Enti che hanno superato solo i controlli di quadratura	295	3,45	1	5	258
Enti con segnalazioni sia formali di validità che di quadratura	220	2,57	2	3	202

14/10/2019

41

### Esito controlli non bloccanti: schemi di bilancio

In questa tabella viene visualizzato il numero totale degli enti suddivisi per esito dei controlli per il **bilancio di previsione 2019-2021**

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	7.452	90,28	13	76	6.665
Enti che hanno superato solo i controlli formali di validità	591	7,16	5	3	537
Enti che hanno superato solo i controlli di quadratura	135	1,64	0	3	116
Enti con segnalazioni sia formali di validità che di quadratura	76	0,92	4	0	62

14/10/2019

42

### Esito controlli non bloccanti: dati contabili analitici

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	4.101	55,48	6	41	3.641
Enti che hanno superato solo i controlli formali di validità	2.335	31,59	6	35	2.149
Enti che hanno superato solo i controlli di quadratura	366	4,95	0	2	339
Enti con segnalazioni sia formali di validità che di quadratura	590	7,98	2	11	558

14/10/2018

43

### Esito controlli non bloccanti: dati contabili analitici

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	6.572	76,79	7	82	5.820
Enti che hanno superato solo i controlli formali di validità	1.529	17,87	10	14	1.391
Enti che hanno superato solo i controlli di quadratura	212	2,48	1	1	196
Enti con segnalazioni sia formali di validità che di quadratura	245	2,86	2	3	229

14/10/2018

44

### Esito controlli non bloccanti: dati contabili analitici

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	7.520	87,78	12	83	6.695
Enti che hanno superato solo i controlli formali di validità	836	9,76	7	8	752
Enti che hanno superato solo i controlli di quadratura	106	1,24	1	0	96
Enti con segnalazioni sia formali di validità che di quadratura	105	1,23	1	0	100

14/10/2019

45

### Esito controlli non bloccanti: dati contabili analitici

In questa tabella viene visualizzato il numero totale degli enti suddivisi per esito dei controlli per il **bilancio di previsione 2019-2021**

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	7.501	90,82	13	77	6.699
Enti che hanno superato solo i controlli formali di validità	656	7,94	8	6	590
Enti che hanno superato solo i controlli di quadratura	48	0,58	0	1	43
Enti con segnalazioni sia formali di validità che di quadratura	54	0,65	1	0	52

14/10/2019

45

### Esito controlli non bloccanti: schemi di bilancio

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	6.390	74,76	10	89	5.735
Enti che hanno superato solo i controlli formali di validità	1.066	12,47	3	8	965
Enti che hanno superato solo i controlli di quadratura	667	7,80	3	4	603
Enti con segnalazioni sia formali di validità che di quadratura	424	4,96	5	2	380

14/10/2019

47

### Esito controlli non bloccanti: schemi di bilancio

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	7.889	91,11	13	98	7.076
Enti che hanno superato solo i controlli formali di validità	243	2,81	4	0	215
Enti che hanno superato solo i controlli di quadratura	425	4,91	2	2	382
Enti con segnalazioni sia formali di validità che di quadratura	102	1,18	3	1	92

14/10/2019

48

### Esito controlli non bloccanti: dati contabili analitici

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	6.553	77,70	16	74	5.887
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	1.881	22,30	4	28	1.704
Enti con segnalazioni sia formali di validità che di quadratura	0	0,00	0	0	0

14/10/2018

40

### Esito controlli non bloccanti: dati contabili analitici

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	7.530	87,72	16	84	6.743
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	1.054	12,28	6	15	965
Enti con segnalazioni sia formali di validità che di quadratura	0	0,00	0	0	0

14/10/2018

50

### Esito controlli non bloccanti: Rendiconto di gestione 2018- schemi di bilancio

In questa tabella viene visualizzato il numero totale degli enti suddivisi per esito dei controlli non bloccanti – di coerenza per gli schemi di bilancio per il **rendiconto di gestione 2018**

Tipi di controllo	N.ENTI	% SU Enti tenuti all'invio	di cui N. Regioni	di cui N. Province/ Città Metropolit.	di cui N. Comuni
Enti che hanno superato i controlli di coerenza	7.343	91,19	5	84	6.630
Enti che NON hanno superato tutti i processi di controllo di coerenza	709	8,81	17	3	637

14/10/2019

Diffusione Interna

51

### 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 Errori	Segnalazioni alle REGIONI	Segnalazioni alle Province / Città Metropolitane	Segnalazioni ai Comuni
	Al. a) Risultato presunto di amministrazione	127	0	0	121
	Al. b) Fondo pluriennale vincolato	10.238	0	566	9.330
	Al. c) Fondo crediti di dubbia esigibilità	213	0	0	181
	Al. d)-1 Limiti di indebitamento Enti Locali	391	0	2	379
	Al. d)-2 Limiti di indebitamento Regioni	2	0	0	0
	Al. e) Utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali	22	0	0	22
	Al. f) Spese per funzioni delegate delle regioni	224	0	0	220
	Bilancio di previsione- Entrate	597	0	5	559
	Bilancio di previsione- Equilibri di bilancio	256	0	3	239
	Bilancio di previsione- Prospetto di verifica rispetto dei vincoli di finanza pubblica	131	0	3	128
	Bilancio di previsione- Ripieg generale delle entrate per titoli	147	0	0	135
	Bilancio di previsione- Ripieg generale delle spese per missioni	521	0	7	486
	Bilancio di previsione- Ripieg generale delle spese per titoli	217	0	2	205
	Bilancio di previsione- Spese	3.871	73	34	3.657
	Quadro generale riassuntivo	635	0	4	592

14/10/2019

52

### 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 in Errore	Segnalazioni alle REGIONI	Segnalazioni alle Province / Città Metropolitane	Segnalazioni ai Comuni
	Al. a) Risultato presunto di amministrazione	34	0	0	30
	Al. b) Fondo pluriennale vincolato	4.819	0	78	4.741
	Al. c) Fondo crediti di dubbia esigibilità	153	0	3	150
	Al. d)-1 Limiti di indebitamento Enti Locali	163	0	3	151
	Al. d)-2 Limiti di indebitamento Regioni	0	0	0	0
	Al. e) Utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali	6	0	0	6
	Al. f) Spese per funzioni delegate dalle regioni	4	0	0	4
	Bilancio di previsione - Entrate	264	0	0	247
	Bilancio di previsione - Equilibri di bilancio	130	11	0	95
	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	51	0	0	42
	Bilancio di previsione - Riepilogo generale delle spese per missioni	128	0	0	119
	Bilancio di previsione - Riepilogo generale delle spese per titoli	21	0	0	18
	Bilancio di previsione - Spese	496	16	0	447
	Quadro generale riassuntivo	156	0	0	141

14/10/2019

53

### 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**:

Bilancio di previsione 2018-2020	Prospetto	Numero tot.	di cui	di cui	di cui
		Segnalazioni in Errore	Segnalazioni alle REGIONI	Segnalazioni alle Province / Città Metropolitane	Segnalazioni ai Comuni
	Al. a) Risultato presunto di amministrazione	320	5	3	297
	Al. b) Fondo pluriennale vincolato	1.857	0	1	1.565
	Al. c) Fondo crediti di dubbia esigibilità	14	0	4	2
	Al. d)-1 Limiti di indebitamento Enti Locali	110	0	6	103
	Bilancio di previsione - Entrate	61	1	1	44
	Bilancio di previsione - Equilibri di bilancio	41	0	1	32
	Bilancio di previsione - Prospetto di verifica rispetto dei vincoli di finanza pubblica	25	0	2	22
	Bilancio di previsione - Riepilogo generale delle entrate per titoli	10	0	0	4
	Bilancio di previsione - Riepilogo generale delle spese per missioni	48	0	0	45
	Bilancio di previsione - Riepilogo generale delle spese per titoli	10	0	0	7
	Bilancio di previsione - Spese	153	3	0	141
	Quadro generale riassuntivo	89	0	0	75

14/10/2019

54

### 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 2019-2020**:

	Numero tot. Segnalazioni Errore	di cui Segnalazioni alle REGIONI	di cui Segnalazioni alle Province / Città Metropolitane	di cui Segnalazioni ai Comuni
<b>Bilancio di previsione 2019-2020</b>				
Prospetto				
Al.a) Risultato presunto di amministrazione	68	1	0	61
Al.b) Fondo pluriennale vincolato	743	0	0	664
Al.c) Fondo crediti di dubbia esigibilità	30	0	0	30
Al.d)-1 Limiti di indebitamento Enti Locali	56	0	0	48
Bilancio di previsione - Entrate	37	0	0	29
Bilancio di previsione - Equilibri di bilancio	12	0	2	10
Bilancio di previsione - Prospetto di verifica rispetto dei vincoli di finanza pubblica	9	0	0	9
Bilancio di previsione - Riepilogo generale delle entrate per titoli	5	0	0	2
Bilancio di previsione - Riepilogo generale delle spese per missioni	54	4	0	48
Bilancio di previsione - Riepilogo generale delle spese per titoli	7	0	0	7
Bilancio di previsione - Spese	145	11	0	130
Quadro generale riassuntivo	40	0	0	31

14/10/2019

55

### 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**:

	Numero tot. Segnalazioni Errore	di cui Segnalazioni alle REGIONI	di cui Segnalazioni alle Province / Città Metropolitane	di cui Segnalazioni ai Comuni
<b>Bilancio di previsione 2016-2018</b>				
Prospetto				
Al.a) Risultato presunto di amministrazione	3.891	1	51	3.663
Al.b) Fondo pluriennale vincolato	2.229	3	6	2.147
Al.c) Fondo crediti di dubbia esigibilità	11.147	47	62	10.575
Al.d)-1 Limiti di indebitamento Enti Locali	488	0	11	457
Al.d)-2 Limiti di indebitamento Regioni	0	0	0	0
Al.e) Utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali	4.638	0	73	4.450
Al.f) Spese per funzioni delegate dalle regioni	1.542	0	263	1.195
Bilancio di previsione - Entrate	10.800	9	54	10.374
Bilancio di previsione - Equilibri di bilancio	488	6	2	427
Bilancio di previsione - Prospetto di verifica rispetto dei vincoli di finanza pubblica	2.252	0	16	2.185
Bilancio di previsione - Riepilogo generale delle entrate per titoli	4.162	4	19	3.895
Bilancio di previsione - Riepilogo generale delle spese per missioni	6.803	21	106	6.309
Bilancio di previsione - Riepilogo generale delle spese per titoli	876	4	29	774
Bilancio di previsione - Spese	31.709	155	508	29.967
Quadro generale riassuntivo	2.931	4	86	2.529

14/10/2019

56

### Documenti acquisiti: Controlli di Quadratura SDB

In questa tabella vengono riportati i prospetti in cui il sistema ha riscontrato errori di quadratura per il **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 Metropolitane	Segnalazioni ai Comuni
	AL a) Risultato presunto di amministrazione	1.325	10	2	1.204
	AL b) Fondo pluriennale vincolato	555	0	14	500
	AL c) Fondo crediti di dubbia esigibilità	5.585	109	22	5.268
	AL d)-1 Limiti di indebitamento Enti Locali	289	0	12	258
	AL d)-2 Limiti di indebitamento Regioni	1	1	0	0
	AL e) Utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali	327	0	32	265
	AL f) Spese per funzioni delegate dalle regioni	291	0	52	239
	Bilancio di previsione - Entrate	4.482	24	0	4.277
	Bilancio di previsione - Equilibrio di bilancio	135	12	1	111
	Bilancio di previsione - Prospetto di verifica rispetto dei vincoli di finanza pubblica	750	0	23	718
	Bilancio di previsione - Riepilogo generale delle entrate per titoli	1.442	16	10	1.305
	Bilancio di previsione - Riepilogo generale delle spese per missioni	4.070	0	26	4.044
	Bilancio di previsione - Riepilogo generale delle spese per titoli	200	15	6	188
	Bilancio di previsione - Spese	15.920	419	152	14.363
	Quadro generale riassuntivo	709	21	51	508

14/10/2019

57

### Documenti acquisiti: Controlli di Quadratura SDB

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

Bilancio di previsione 2018-2020	Prospetto	Numero tot.	di cui	di cui	di cui
		Segnalazioni Errore	Segnalazioni alle REGIONI	Segnalazioni alle Province / Città Metropolitane	Segnalazioni ai Comuni
	AL a) Risultato presunto di amministrazione	254	5	0	235
	AL b) Fondo pluriennale vincolato	447	0	40	384
	AL c) Fondo crediti di dubbia esigibilità	3.030	34	3	2.882
	AL d)-1 Limiti di indebitamento Enti Locali	78	0	0	72
	AL d)-2 Limiti di indebitamento Regioni	3	3	0	0
	AL e) Utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali	140	0	14	113
	AL f) Spese per funzioni delegate dalle regioni	160	0	71	89
	Bilancio di previsione - Entrate	1.568	6	1	1.448
	Bilancio di previsione - Equilibrio di bilancio	47	10	0	30
	Bilancio di previsione - Prospetto di verifica rispetto dei vincoli di finanza pubblica	131	15	0	112
	Bilancio di previsione - Riepilogo generale delle entrate per titoli	544	6	4	478
	Bilancio di previsione - Riepilogo generale delle spese per missioni	1.086	3	7	1.017
	Bilancio di previsione - Riepilogo generale delle spese per titoli	74	3	0	48
	Bilancio di previsione - Spese	6.370	115	24	5.855
	Quadro generale riassuntivo	176	2	2	147

14/10/2019

58

### Documenti acquisiti: Controlli di Quadratura SDB

In questa tabella vengono riportati i prospetti in cui il sistema ha riscontrato errori di quadratura per il **Bilancio di previsione 2019-2021**:

Bilancio di previsione 2019-2021	Prospetto	Numero tot.	di cui	di cui	di cui
		Segnalazioni Errore	Segnalazioni alle REGIONI	Segnalazioni alle Province / Città Metropolitane	Segnalazioni ai Comuni
	Al. a) Risultato presunto di amministrazione	152	0	1	119
	Al. b) Fondo pluriennale vincolato	198	3	0	192
	Al. c) Fondo crediti di dubbia esigibilità	916	15	0	818
	Al. d)-1 Limiti di indebitamento Enti Locali	60	0	3	55
	Al. d)-2 Limiti di indebitamento Regioni	1	1	0	0
	Al. e) Utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali	66	0	0	66
	Al. f) Spese per funzioni delegate delle regioni	57	0	0	57
	Bilancio di previsione - Entrate	1.002	7	1	918
	Bilancio di previsione - Equilibri di bilancio	27	0	0	25
	Bilancio di previsione - Prospetto di verifica rispetto dei vincoli di finanza pubblica	8	0	0	5
	Bilancio di previsione - Riepilogo generale delle entrate per titoli	430	5	0	380
	Bilancio di previsione - Riepilogo generale delle spese per missioni	850	7	2	778
	Bilancio di previsione - Riepilogo generale delle spese per titoli	32	0	0	28
	Bilancio di previsione - Spese	4.673	134	7	4.285
	Quadro generale riassuntivo	86	1	1	64

14/10/2019

59

### 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**:

Rendiconto di gestione 2016	Prospetto	Numero tot.	di cui	di cui	di cui
		Segnalazioni Errore	Segnalazioni alle REGIONI	Segnalazioni alle Province / Città Metropolitane	Segnalazioni ai Comuni
	Al. a) Risultato di amministrazione	77	0	0	64
	Al. b) Fondo pluriennale vincolato	3.956	15	19	3.737
	Al. c) Fondo crediti di dubbia esigibilità	137	0	0	127
	Al. e) Spese per macroaggregati: spese da ranti - impegni	19	0	0	19
	Al. e) Spese per macroaggregati: spese per rimborso di prestiti - impegni	6	0	0	6
	Al. h) Costi per missione	430	4	2	378
	Al. k) Funzioni delegate dalle regioni	10	0	0	10
	Conto del bilancio - Gestione delle entrate	167	0	0	163
	Conto del bilancio - Gestione delle spese	578	0	0	555
	Conto del bilancio - Riepilogo generale delle entrate	56	0	0	53
	Conto del bilancio - Riepilogo generale delle spese	24	0	0	22
	Conto del bilancio - Riepilogo generale delle spese per missioni	97	0	0	94
	Conto economico	259	0	1	235
	Equilibri di bilancio	2	1	0	0
	Stato patrimoniale - attivo	450	4	4	373
	Stato patrimoniale - passivo	975	11	12	808
	Verifica equilibri	22	0	0	17

14/10/2019

Diffusione Intesa

60

Documenti acquisiti: Controlli Formali di validità SDB

4.5

In questa tabella vengono riportati i prospetti in cui il sistema ha riscontrato errori formali di validità 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	28	0	0	27
AL b) Fondo pluriennale vincolato	938	5	0	883
AL c) Fondo crediti di dubbia esigibilità	81	0	0	78
AL d) Spese per macchinari e per incremento di attività finanziarie - impegni	6	0	0	6
AL h) Costi per missione	173	2	15	149
AL j) Spese su contributi UE e Internazionali	3	0	0	3
Conto del bilancio - Gestione delle entrate	77	0	0	77
Conto del bilancio - Gestione delle spese	127	0	0	127
Conto del bilancio - Riepilogo generale delle entrate	27	0	0	27
Conto del bilancio - Riepilogo generale delle spese	4	0	0	3
Conto del bilancio - Riepilogo generale delle spese per missioni	22	0	0	22
Conto economico	88	1	1	77
Stato patrimoniale - attivo	411	0	2	374
Stato patrimoniale - passivo	457	1	1	402
Verifica equilibrio	4	0	0	3

14/10/2019

Difusione Intesa

01

Documenti acquisiti: Controlli di validità nel Rendiconto di gestione 2018

4.5

A partire dal Rendiconto 2018, i controlli formali di validità sono diventati bloccanti pertanto i documenti che hanno riscontrato i suddetti errori non sono stati acquisiti.

14/10/2019

Difusione Intesa

02

Documenti acquisiti: Controlli di quadratura SDB

4.6

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>Prospetto</b>				
AL. a) Risultato di amministrazione	391	1	0	349
AL. b) Fondo pluriennale vincolato	615	16	0	599
AL. c) Fondo crediti di dubbia esigibilità	5.005	53	8	4.739
AL. d) Entrate per categorie	3.890	6	0	3.820
AL. e) Spese per macroaggregati: riepilogo - impegni	404	0	0	394
AL. e) Spese per macroaggregati: spese e ammortamenti - impegni	341	0	0	295
AL. e) Spese per macroaggregati: spese e ammortamenti - pagamenti in competenza	302	0	0	274
AL. e) Spese per macroaggregati: spese e ammortamenti - pagamenti in bilancio	249	0	0	223
AL. e) Spese per macroaggregati: spese in conto capitale e per l'incremento di attività finanziarie - impegni	70	0	0	59
AL. e) Spese per macroaggregati: spese in conto capitale e per l'incremento di attività finanziarie - pagamenti in competenza	55	0	0	39
AL. e) Spese per macroaggregati: spese in conto capitale e per l'incremento di attività finanziarie - pagamenti in bilancio	80	0	0	68
AL. e) Spese per macroaggregati: spese per rimborso di prestiti - impegni	889	0	3	871
AL. e) Spese per macroaggregati: spese per servizi terzi (canoni e perdite di giro - impegni)	1.440	6	3	1.357
AL. f) Accantonamenti pluriennali	267	9	0	248
AL. g) Impegni pluriennali	180	5	0	167
AL. h) Costi per missione	459	82	0	357
AL. i) Perdite realizzate durante	8	8	0	0
AL. j) Spese su crediti di bilancio (intermediari)	240	0	0	240
AL. k) Riscatti e rimborsi di prestiti	111	0	0	111
Conto del bilancio - Conto di stato e rimborsi	1.261	1	0	1.104
Conto del bilancio - Conto di stato e passivo	2.982	0	0	2.575
Conto del bilancio - Riepilogo generale dello stato	902	1	0	824
Conto del bilancio - Riepilogo generale dello stato - spese	239	0	0	195
Conto del bilancio - Riepilogo generale dello stato - passivo	385	0	0	324
Conto economico	649	5	0	470
Equilibrio di bilancio	7	3	0	0
Quadro generale riassuntivo	295	2	0	193
Stato patrimoniale - attivo	979	24	29	784
Stato patrimoniale - passivo	173	0	3	145
Verifica equità	78	0	0	73

14/10/2018

Diffusione Intesa

63

Documenti acquisiti: Controlli di quadratura SDB

4.6

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	24	0	0	21
AL. b) Fondo pluriennale vincolato	393	19	0	335
AL. c) Fondo crediti di dubbia esigibilità	835	22	2	756
AL. d) Entrate per categorie	28	0	0	28
AL. e) Spese per macroaggregati: riepilogo - impegni	3	0	0	3
AL. e) Spese per macroaggregati: spese correnti - impegni	30	0	0	30
AL. e) Spese per macroaggregati: spese correnti - pagamenti in competenza	25	0	0	25
AL. e) Spese per macroaggregati: spese correnti - pagamenti in bilancio	19	0	0	18
AL. e) Spese per macroaggregati: spese in conto capitale e per l'incremento di attività finanziarie - impegni	3	0	0	3
AL. e) Spese per macroaggregati: spese per rimborsi di prestiti - impegni	15	0	0	14
AL. e) Spese per macroaggregati: spese per servizi terzi (canoni e perdite di giro - impegni)	48	0	0	45
AL. f) Accantonamenti pluriennali	60	4	0	56
AL. g) Impegni pluriennali	56	0	0	56
AL. h) Costi per missione	67	0	0	66
Conto del bilancio - Gestione delle entrate	241	1	0	238
Conto del bilancio - Gestione delle spese	1.973	0	0	1.832
Conto del bilancio - Riepilogo generale delle entrate	50	1	0	47
Conto del bilancio - Riepilogo generale delle spese	20	0	0	19
Conto del bilancio - Riepilogo generale delle spese per missioni	51	0	0	50
Conto economico	102	0	0	82
Equilibrio di bilancio	2	1	0	0
Quadro generale riassuntivo	12	0	0	12
Stato patrimoniale - attivo	166	1	0	158
Stato patrimoniale - passivo	213	0	0	201
Verifica equità	8	0	0	7

14/10/2018

Diffusione Intesa

64

**Documenti acquisiti: Controlli di quadratura SDB**

4.6

In questa tabella vengono riportati i prospetti in cui il sistema ha riscontrato errori di quadratura non bloccanti del **Rendiconto di gestione 2018**:

		Numero tot. Segnalazioni Errore	di cui Segnalazioni alle REGIONI	di cui Segnalazioni alle Province / Città Metropolitane	di cui Segnalazioni ai Comuni
Rendiconto di gestione 2018	Prospetto				
	Al. a) Risultato di amministrazione	5	0	0	5
	Al. b) Fondo pluriennale vincolato	3	0	0	3
	Al. c) Fondo crediti di dubbio esigibile	13	0	1	12
	Conto del bilancio - Gestione delle entrate	11	0	0	11
	Conto del bilancio - Gestione delle spese	5	0	0	5
	Conto del bilancio - Riepilogo generale delle entrate	4	0	0	4
	Conto del bilancio - Riepilogo generale delle spese per missioni	3	0	0	3
	Conto economico	1	0	0	1
Equilibri di bilancio	7	0	0	7	

14/10/2019

Difusione Intesa

65

**Documenti acquisiti: Controlli di coerenza del Rendiconto di gestione 2018 -SDB**

4.7

In questa tabella vengono riportati i prospetti in cui il sistema ha riscontrato errori di coerenza del **Rendiconto di gestione 2018**:

		Numero tot. Segnalazioni Errore	di cui Segnalazioni alle REGIONI	di cui Segnalazioni alle Province /Città Metropolitane	di cui Segnalazioni ai Comuni
Rendiconto di gestione 2018	Prospetto				
	Entrate	263	129	0	123
	Spese	1.289	414	6	782
	Contabilità economico patrimoniale	287	5	0	251

14/10/2019

Difusione Intesa

66

## Documenti acquisiti: Controlli Formali di validità DCA

4.8

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		Numero tot. Segnalazioni Errore	di cui Segnalazioni alle REGIONI	di cui Segnalazioni alle Province / Città Metropolitane	di cui Segnalazioni ai Comuni
2016-2018	Prospetto				
	DCA Bilancio di previsione entrate	4.654		1	49.52
	DCA Bilancio di previsione uscite	22.155		1	44
2017-2019	Prospetto				
	DCA Bilancio di previsione entrate	405		3	4
	DCA Bilancio di previsione uscite	1.412		7	9
2018-2020	Prospetto				
	DCA Bilancio di previsione entrate	122		4	0
	DCA Bilancio di previsione uscite	372		4	0
2019-2021	Prospetto				
	DCA Bilancio di previsione entrate	54		0	1
	DCA Bilancio di previsione uscite	107		1	0

14/10/2019

67

## Documenti acquisiti: Controlli di Quadratura DCA

4.9

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		Numero tot. Segnalazioni Errore	di cui Segnalazioni alle REGIONI	di cui Segnalazioni alle Province / Città Metropolitane	di cui Segnalazioni ai Comuni
2016-2018	Prospetto				
	DCA Bilancio di previsione entrate	3.545		19	50
	DCA Bilancio di previsione uscite	21.301		122	2870
2017-2019	Prospetto				
	DCA Bilancio di previsione entrate	2.400		4	25
	DCA Bilancio di previsione uscite	20.085		231	313
2018-2020	Prospetto				
	DCA Bilancio di previsione entrate	1.052		0	1
	DCA Bilancio di previsione uscite	3.925		65	41
2019-2021	Prospetto				
	DCA Bilancio di previsione entrate	507		3	3
	DCA Bilancio di previsione uscite	3.651		21	20

14/10/2019

68

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

Rendiconto di gestione	Prospetto	Numero tot. Segnalazioni Errore	di cui Segnalazioni alle REGIONI	di cui Segnalazioni alle Province / Città Metropolitane	
				di cui Segnalazioni ai Comuni	
2016	DCA rendiconto di gestione uscite	38857	211	620	38042
	DCA rendiconto di gestione entrate	1872	6	6	1784
	DCA rendiconto di gestione conto economico	30103	5	3845	24397
	DCA rendiconto di gestione stato patrimoniale	1612	255	12	1249
2017	Prospetto				
	DCA rendiconto di gestione entrate	266	14	2	242
	DCA rendiconto di gestione uscite	4132	263	127	2862
	DCA rendiconto di gestione conto economico	532	9	21	348
	DCA rendiconto di gestione stato patrimoniale	310	3	3	277

## Evolutioni future dei controlli

- Trasformare gradualmente in bloccanti i controlli non bloccanti;

Introdurre i seguenti nuovi controlli non bloccanti di coerenza:

- Nel bilancio di previsione 2020-2022 (SDB);
- tra i dati trasmessi nello Schema di bilancio e quanto riportato nelle singole movimentazioni presenti nel corrispondente documento dei Dati contabili analitici;
- tra documenti contabili riguardanti esercizi differenti (per esempio Rendiconto di gestione relativo all'esercizio 2017 e quello relativo all'esercizio 2018);
- 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)
- tra il Bilancio di Previsione/Rendiconto della gestione ed il relativo Piano degli Indicatori.

A conclusione della presentazione, i componenti della Commissione Arconet, invitati a presentare le loro osservazioni, hanno ribadito la necessità di poter verificare i documenti contabili da inviare alla BDAP, anticipatamente rispetto all'approvazione in Giunta e Consiglio, anche applicando autonomamente i controlli effettuati dalla BDAP.

In risposta è stato precisato che, come già chiarito nelle precedenti riunioni riguardanti la BDAP, è possibile inviare i dati alla BDAP prima dell'approvazione in Consiglio, come documento approvato in Giunta, o come documento di preconsuntivo, per poter agevolmente operare le eventuali correzioni necessarie a superare le segnalazioni di errore della BDAP prima di effettuare un successivo invio.

In proposito si ricorda che se uno schema di bilancio inviato alla BDAP, con lo stato di approvazione della Giunta, viene approvato dal Consiglio senza modifiche è sufficiente comunicare alla BDAP la modifica dello stato di approvazione senza dover inviare nuovamente lo schema di bilancio.

A seguito di richiesta di chiarimenti viene altresì precisato che nella BDAP, nella sezione documenti, sono pubblicati sia i supporti tecnici sia il manuale per gli utenti e il documento relativo a tutti i controlli effettuati dal sistema.

Finita la presentazione si ringraziano gli esperti intervenuti e si anticipa che appena possibile si riunirà il comitato di governo, RGS Corte dei conti, per decidere l'evoluzione dei controlli che riguarderà prioritariamente il bilancio di previsione e successivamente la coerenza tra diverse annualità.

## **2) Caso di studio - Proposte per render più efficace il recupero del disavanzo.**

Il secondo punto all'ordine del giorno riguarda la disciplina del recupero pluriennale del disavanzo di amministrazione, con riferimento alla quale la Commissione esamina le criticità riscontrate negli anni di applicazione del d.lgs. 118 del 2011 e valuta alcune proposte di modifica, dirette in particolare a:

- attribuire una maggiore rilevanza ai piani di rientro,
- prevedere il recupero dei disavanzi in quote costanti,
- sensibilizzare le Regioni ad anticipare il ripiano del disavanzo risultante dalla delibera di giunta di approvazione del rendiconto della gestione.

Al fine di attribuire una maggiore rilevanza ai piani di rientro, si propone di introdurre l'obbligo di indicare, sia nella nota integrativa, che nella Relazione sulla gestione:

- se il disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato a) allo schema di rendiconto si è ridotto rispetto al disavanzo al 31 dicembre dell'esercizio precedente, per un importo differente rispetto alle previsioni definitive del bilancio di previsione riguardanti il recupero del disavanzo dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;
- le modalità di attuazione del piano di rientro nel corso dell'esercizio, precisando se la quota del disavanzo ripianata nel corso dell'esercizio è da imputare alle operazioni previste nel piano per l'esercizio cui il rendiconto si riferisce o ad altre operazioni;
- l'importo effettivamente ripianato nel corso dell'esercizio e quello non ripianato, con riferimento a ciascuna componente del disavanzo, nella tabella concernente la composizione del disavanzo.

Tali indicazioni consentono di individuare:

- a) la quota del disavanzo di amministrazione dell'esercizio precedente applicato al bilancio che non è stato recuperato nel corso dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;
- b) l'ulteriore disavanzo formatosi nel corso del medesimo esercizio.

Al disavanzo non ripianato di cui alla lettera a) si applica la regola del "recupero nell'esercizio successivo" richiamata dalla sentenza n. 1/2019/EL della Corte dei conti "Sezioni riunite in sede

giurisdizionale”. Tale regola non riguarda il disavanzo non ripianato derivante da debito autorizzato e non contratto, cui si applica l’art. 40, comma 2-bis, del d.lgs. 118 del 2011.

L’ulteriore disavanzo di cui alla lettera b) può essere ripianato dagli enti locali non oltre la scadenza del piano di rientro in corso (art. 188 del TUEL, ultimo periodo), e dalle Regioni negli esercizi considerati nel bilancio di previsione (art. 42, comma 12 del d.lgs. n. 118/2011), in ogni caso non oltre la durata della consiliatura/legislatura regionale.

I rappresentanti delle regioni segnalano che:

- la proposta del recupero del disavanzo in quote costanti non tiene conto degli andamenti congiunturali nei diversi esercizi in relazione ai quali modulare il ripiano. Pur ricordando che la L.243/2012 fa riferimento al recupero in quote costanti degli squilibri di bilancio, ritengono preferibile evitare l’introduzione di tale nuovo vincolo. Chiedono inoltre di conservare l’autonomia gestionale nell’individuazione della quota di disavanzo si deve intendere ripianato
- il mancato recupero del disavanzo applicato al precedente esercizio potrebbe derivare dal mancato trasferimento di somme dovute da altri livelli di governo a seguito di sentenze. In tal caso, è necessario prevedere deroghe alla regola del recupero nell’esercizio successivo;
- sarebbe opportuno prevedere la regola del “recupero nell’anno successivo” anche nel caso di ripiano del disavanzo per un importo superiore a quello applicato al bilancio di previsione. In altre parole agli enti che nell’esercizio N hanno ripianato un maggiore disavanzo rispetto a quello previsto deve essere consentito di recuperare tale effetto positivo nell’esercizio successivo”, riducendo l’importo da ripianare rispetto a quello previsto nel piano di rientro.

Il rappresentante della Corte dei conti ribadisce le problematiche attualmente riscontrate per gli enti in dissesto e stabilmente riequilibrati e l’assenza di sistemi efficaci di controllo dei piani di rientro e la conseguente necessità di un intervento normativo in merito. Esprime parere favorevole all’uniformità della disciplina tra enti locali e regioni.

Il Presidente della commissione prende atto della necessità di maggiori approfondimenti anche al fine di individuare gli eventi non imputabili all’ente che non hanno consentito il ripiano del disavanzo e la disciplina da applicare in tali casi. Dopo aver ribadito la ratio e le motivazioni che hanno portato alla necessità di studiare la problematica, il Presidente rinvia l’argomento alla prossima riunione.

### **3) Schema di decreto ministeriale concernente le modalità semplificate di elaborazione della Situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019 degli enti locali che rinviando la contabilità economico patrimoniale**

Il Presidente apre la discussione sul punto aggiunto all’ordine del giorno su richiesta dei rappresentanti ANCI, che invitano la Commissione ad un nuovo esame dell’ambito di applicazione dello schema di decreto di cui all’articolo 2, comma 2, del TUEL, il cui testo è stato condiviso nel corso della riunione dello scorso 11 settembre.

Al riguardo, i rappresentanti ANCI ritengono che l’articolo 15-quater, comma 1, del decreto legge 30 aprile 2019, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 giugno 2019, n. 58, nel prevedere che “gli enti che rinviando la contabilità economico-patrimoniale con riferimento all’esercizio 2019 allegano al rendiconto 2019 una situazione patrimoniale .....” abbia attribuito la facoltà di rinviare la contabilità economico patrimoniale nel 2019 a tutti i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, e non solo a quelli che non hanno adottato la contabilità economico patrimoniale nel 2018. Chiedono pertanto di eliminare le parti del decreto in contrasto con tale interpretazione.

Come risulta anche dal resoconto della scorsa riunione, i rappresentanti dell'UPI e delle Regioni dichiarano di condividere l'interpretazione ANCI.

Dal punto di vista sostanziale, il Presidente esprime le proprie perplessità in merito all'interpretazione ANCI, ma invita la Commissione a considerare che l'articolo 15-quater, comma 1, del decreto legge 30 aprile 2019, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 giugno 2019, n. 58, attribuisce al decreto in esame solo il compito di individuare le modalità semplificate di redazione della contabilità semplificata e non l'ambito di applicazione del decreto.

La Commissione ritiene pertanto possibile accogliere la proposta ANCI di modificare lo schema di decreto definito nel corso della riunione dell'11 settembre 2019, eliminando le parti riguardanti l'ambito di applicazione dell'articolo 2, comma 2, del TUEL.

Il nuovo testo del Decreto, modificato secondo tali indicazioni, sarà trasmesso ai componenti della Commissione per una condivisione finale.

In ogni caso, la Commissione raccomanda agli enti che hanno approvato il rendiconto 2018 completo del conto economico e dello stato patrimoniale di continuare ad adottare la contabilità economico patrimoniale anche nell'esercizio 2019.

Conclusi i lavori si conferma che la prossima riunione sarà convocata il giorno 13 novembre c.a. e si concorda che la successiva sarà convocata il giorno 11 dicembre c.a..

La riunione termina alle ore 14,00.