

RESOCONTO RIUNIONE DELLA COMMISSIONE ARCONET DEL 23 settembre 2020

Il giorno 23 settembre 2020, alle ore 11,00, 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.

In conseguenza della situazione di emergenza che ha investito la nazione per effetto della pandemia da "COVID 19" la riunione si è svolta da remoto, in modalità video-conferenza.

Ordine del giorno:

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

2) Quesiti

AMMINISTRAZIONE	Nomi	Riunione del 23 settembre 2020
MEF -RGS Presidente	Salvatore Bilardo	
MEF -RGS	Cinzia Simeone	
MEF -RGS	Paola Mariani	
MEF -RGS	Daniela Collesi	assente
MEF -RGS	Emilia Scafuri	assente
MEF -RGS	Sonia Caffù	
MEF -RGS	Antonio Cirilli	assente
MEF -RGS	Lamberto Cerroni	assente
MEF -RGS	Marco Carfagna	assente
MEF -RGS	Luciano Zerboni	assente
PCM - Affari Regionali	Andreana Valente	assente
PCM - Affari Regionali	Carla Faina	assente
M. Interno	Massimo Tatarelli	assente
M. Interno	Fabio Passerini	assente
M. Interno	Federica Scelfo	assente
M. Interno	Marcello Zottola	assente

M. Interno	Roberto Pacella	
M. Interno	Antonio Colaianni	assente
Corte dei Conti	Alfredo Grasselli	
Corte dei Conti	Rinieri Ferone	assente
Istat	Gerolamo Giungato	
Istat	Grazia Scacco	
Istat	Susanna Riccioni	assente
Istat	Luisa Sciandra	assente
Regione a statuto ordinario	Antonello Turturiello	assente
Regione a statuto ordinario	Claudia Morich	
Regione a statuto ordinario	Onelio Pignatti	
Regione a statuto ordinario	Marco Marafini	assente
Regione a statuto speciale	Marcella Marchioni	
Regione a statuto speciale	Elsa Ferrari	
UPI	Francesco Delfino	
UPI	Luisa Gottardi	assente
ANCI	Alessandro Beltrami	
ANCI	Riccardo Mussari	assente
ANCI	Giuseppe Ninni	assente
ANCI	Roberto Colangelo	assente
OIC	Marco Venuti	assente
CNDC	Marco Castellani	
CNDC	Luciano Fazzi	
CNDC	Luigi Puddu	
CNDC	Davide DI Russo	
ABI	Rita Camporeale	assente
ABI	Alessandra Di Iorio	assente
Assosoftware	Roberto Bellini	assente
Assosoftware	Laura Petroccia	

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, su richiesta dei rappresentanti della RGS, partecipano alla riunione i seguenti esperti:

la dott.ssa Adriana Ciniglia (SOGEI) e la dott.ssa Letizia Conti (SOGEI).

Il Presidente della Commissione saluta i componenti e ringrazia gli esperti della SOGEI sia per la presenza sia per aver collaborato alla preparazione della presentazione dell'attività di acquisizione dei bilanci degli enti soggetti al D.lgs. n. 118/2011 da parte della Banca dati delle Amministrazioni pubbliche (BDAP) di cui al primo punto all'ordine del giorno.

Il Presidente prima di aprire i lavori esprime vivo apprezzamento per la crescente attenzione della Corte dei conti, nella sua attività istituzionale, alla contabilità economico patrimoniale degli enti territoriali e ringrazia il rappresentante, in seno alla Commissione, per i contributi forniti in merito al secondo punto all'ordine del giorno della riunione odierna.

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

Inizia la riunione con la presentazione dell'attività di acquisizione dei bilanci degli enti soggetti al D.lgs. n. 118/2011 da parte della Banca dati delle Amministrazioni pubbliche (BDAP) come previsto dal primo punto all'ordine del giorno.

Viene preliminarmente precisato che la presentazione prevede l'utilizzo di slide che saranno inviate, a fine riunione, a tutti i componenti e riportate nel resoconto della riunione pubblicato nel sito ARCONET della Ragioneria Generale dello Stato.

Viene ricordato ai componenti della Commissione che 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.

L'attenzione dedicata agli indicatori di invio e di acquisizione dei dati alla BDAP dimostra la volontà di innalzare la qualità dei dati contabili, utilizzati anche per le analisi di finanza pubblica, nel rispetto degli obiettivi prefissati dal processo di armonizzazione dei sistemi contabili delle amministrazioni pubbliche.

La presentazione, riguardante sia la situazione di invio dei bilanci e dei documenti contabili, sia gli esiti delle varie tipologie di controllo applicati, evidenzia risultati confortanti sia per il livello di acquisizione sia per la notevole riduzione degli errori riscontrati, ma confermano la bassa percentuale di invio degli enti non territoriali soggetti al d.lgs. n. 118 del 2011, dovuta anche alla mancanza di sanzioni.

Per la prima volta vengono presentati i dati riguardanti l'invio e l'acquisizione del bilancio consolidato.

Una particolare attenzione è dedicata alla situazione di invio dei documenti riguardanti la contabilità economico patrimoniale dei comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti, dalla quale emerge la necessità di chiarire gli adempimenti cui sono tenuti gli enti che si avvalgono della facoltà prevista dall'art. 232, comma 2, del TUEL, di non tenere la contabilità economico-patrimoniale. Al riguardo, si rappresenta che lo schema di decreto in corso di definizione per l'aggiornamento del decreto ministeriale dell'11 novembre 2019 che ha normato la modalità semplificata di redazione dello stato patrimoniale individuerà gli adempimenti cui sono tenuti gli enti che si avvalgono di tale facoltà, anche al fine di consentire al sistema BDAP-Bilanci armonizzati di distinguerli dai comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che adottano la contabilità economico patrimoniale secondo le modalità previste dall'art. 232, comma 1, del TUEL.

Ai componenti della Commissione viene anche segnalato che i controlli di coerenza saranno estesi ai bilanci di previsione, a decorrere dal bilancio di previsione 2021- 2023. Tali nuovi controlli di coerenza non potranno essere effettuati tutti all'interno della tassonomia in apposite strutture di calcolo, ma saranno eseguiti anche attraverso l'esecuzione di apposite "procedure custom".

Di seguito le slide presentate alla Commissione Arconet:

Sistema Informativo BDAP – BILANCI ARMONIZZATI

23/09/2020

Agenda

1. ENTI ADEMPIENTI

- 1.1. Quadro normativo di riferimento
- 1.2. Situazione invii nel Sistema Bilanci Armonizzati
 - 1.2.1. Enti in contabilità finanziaria
 - 1.2.2. Enti in contabilità economico-patrimoniale
- 1.3. Sanzioni

2. ANALISI DEI CONTROLLI DELLA BDAP

- 2.1. I controlli della BDAP
- 2.2. Esiti controlli bloccanti
- 2.3. Esiti controlli non Bloccanti
- 2.4. Analisi errori : controlli formali di validità
- 2.5. Analisi: controlli di quadratura
- 2.6. Analisi controlli di coerenza

1. ENTI ADEMPIENTI

3

Quadro Normativo Di Riferimento

1) DECRETO LEGISLATIVO N. 118/2011 Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42

Art. 18, comma 2 - Le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1 trasmettono i loro bilanci preventivi ed i bilanci consuntivi alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP), secondo gli schemi e le modalità previste dall'articolo 13, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196. Gli schemi, standardizzati ed omogenei, assicurano l'effettiva comparabilità delle informazioni tra i diversi enti territoriali.

2) LEGGE N. 196/2009 Legge di contabilità e finanza pubblica

Art. 13, comma 3 - L'acquisizione dei dati avviene sulla base di schemi, tempi e modalità definiti con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze, sentiti l'ISTAT, il CNIPA e la Conferenza permanente per il coordinamento della finanza pubblica relativamente agli enti territoriali. L'acquisizione dei dati potrà essere effettuata anche attraverso l'interscambio di flussi informativi con altre amministrazioni pubbliche.

3) Decreto MEF 12 maggio 2016 – Modalità di trasmissione dei bilanci e dei dati contabili degli enti territoriali e dei loro organismi ed enti strumentali alla banca dati delle pubbliche amministrazioni.

23/08/2020

4

Situazione invii nel Sistema Bilanci Armonizzati

Di seguito la situazione di invio dei documenti contabili acquisiti dal Sistema Bilanci armonizzati della BDAP:

a) per gli enti in contabilità finanziaria: i bilanci di previsione, i rendiconti e il bilancio consolidato (SDB). La trasmissione dei bilanci di previsione e dei rendiconti comprende i relativi piani degli indicatori e dati contabili analitici per voce del piano dei conti integrato (DCA).

- *Bilanci di previsione 2016-2018*
- *Bilanci di previsione 2017-2019*
- *Bilanci di previsione 2018-2020*
- *Bilanci di previsione 2019-2021*
- *Rendiconti da 2016 al 2019*
- *Bilanci consolidati dal 2016 al 2019*

b) per gli enti che adottano la sola contabilità economico patrimoniale: i budget e i bilanci di esercizio

- *Budget dal 2017 al 2019*
- *Bilanci di esercizio 2017 e 2018 e 2019*

23/09/2020

5

Enti Adempienti: Bilancio di Previsione e Rendiconto (enti in contabilità finanziaria)

REGIONI E PROVINCE AUTONOME

BILANCIO DI PREVISIONE	DOCUMENTO CONTABILE	ENTI TENUTI ALL'INVIO	ENTI CHE HANNO TRASMESSO CON SUCCESSO	% ACQUISITI
2016-2018	Schemi di Bilancio	22	14	63,64
	Dati contabili analitici	22	14	63,64
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi	0	0	
2017-2019	Schemi di Bilancio	22	20	90,91
	Dati contabili analitici		20	90,91
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi		13	59,09
2018-2020	Schemi di Bilancio	22	22	100,00
	Dati contabili analitici		18	81,82
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi		4	18,18
2019-2021	Schemi di Bilancio	22	22	100,00
	Dati contabili analitici		21	95,45
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi		5	22,73
2020-2022	Schemi di Bilancio	22	22	100,00
	Dati contabili analitici		22	100,00
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi		4	18,18

RENDICONTO	DOCUMENTO CONTABILE	ENTI TENUTI ALL'INVIO	ENTI CHE HANNO TRASMESSO CON SUCCESSO	% ACQUISITI
2016	Schemi di Bilancio	22	21	95,45
	Dati contabili analitici		19	86,36
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi		19	86,36
2017	Schemi di Bilancio	22	22	100,00
	Dati contabili analitici		22	100,00
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi		19	86,36
2018	Schemi di Bilancio	22	22	100,00
	Dati contabili analitici		22	100,00
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi		20	90,91
2019	Schemi di Bilancio	22	19	86,36
	Dati contabili analitici		19	86,36
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi		11	50,00

23/09/2020

6

Enti Adempienti: Bilancio di Previsione e Rendiconto (enti in contabilità finanziaria)

PROVINCE

BILANCIO DI PREVISIONE	DOCUMENTO CONTABILE	ENTI TENUTI ALL'INVIO	ENTI CHE HANNO TRASMESSO CON SUCCESSO	% ACQUISITI
2016-2018	Schemi di Bilancio	98	81	82,65
	Dati contabili analitici	98	78	79,59
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi	0	10	--
2017-2019	Schemi di Bilancio	90	87	96,67
	Dati contabili analitici		87	96,67
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi		86	95,56
2018-2020	Schemi di Bilancio	87	82	94,25
	Dati contabili analitici		82	94,25
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi		82	94,25
2019-2021	Schemi di Bilancio	85	83	96,51
	Dati contabili analitici		83	96,51
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi		83	96,51
2020-2022	Schemi di Bilancio	86	73	84,88
	Dati contabili analitici		73	84,88
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi		72	83,72

RENDICONTO	DOCUMENTO CONTABILE	ENTI TENUTI ALL'INVIO	ENTI CHE HANNO TRASMESSO CON SUCCESSO	% ACQUISITI
2016	Schemi di Bilancio	98	91	92,86
	Dati contabili analitici		90	91,84
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi		90	91,84
2017	Schemi di Bilancio	90	88	97,78
	Dati contabili analitici		87	96,67
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi		87	96,67
2018	Schemi di Bilancio	87	84	96,55
	Dati contabili analitici		82	94,25
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi		84	96,55
2019	Schemi di Bilancio	86	74	86,05
	Dati contabili analitici		73	84,88
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi		74	86,05

(*) Il termine per l'approvazione del bilancio di previsione 2020-2022 è il 30 settembre 2020

7

Enti Adempienti: Bilancio di Previsione e Rendiconto (enti in contabilità finanziaria)

CITTA' METROPOLITANE

BILANCIO DI PREVISIONE	DOCUMENTO CONTABILE	ENTI TENUTI ALL'INVIO	ENTI CHE HANNO TRASMESSO CON SUCCESSO	% ACQUISITI
2016-2018	Schemi di Bilancio	12	11	91,67
	Dati contabili analitici	12	11	91,67
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi	0	2	-
2017-2019	Schemi di Bilancio	14	13	92,86
	Dati contabili analitici		13	92,86
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi		13	92,86
2018-2020	Schemi di Bilancio	14	11	78,57
	Dati contabili analitici		11	78,57
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi		11	78,57
2019-2021	Schemi di Bilancio	14	13	92,86
	Dati contabili analitici		13	92,86
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi		13	92,86
2020-2022	Schemi di Bilancio	14	13	92,86
	Dati contabili analitici		13	92,86
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi		13	92,86

RENDICONTO	DOCUMENTO CONTABILE	ENTI TENUTI ALL'INVIO	ENTI CHE HANNO TRASMESSO CON SUCCESSO	% ACQUISITI
2016	Schemi di Bilancio	12	12	100,00
	Dati contabili analitici		12	100,00
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi		12	100,00
2017	Schemi di Bilancio	14	14	100,00
	Dati contabili analitici		13	92,86
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi		13	92,86
2018	Schemi di Bilancio	14	14	100,00
	Dati contabili analitici		14	100,00
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi		14	100,00
2019	Schemi di Bilancio	14	12	85,71
	Dati contabili analitici		12	85,71
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi		12	85,71

(* Il termine per l'approvazione del bilancio di previsione 2020-2022 è il 30 settembre 2020

8

Enti Adempienti: Bilancio di Previsione e Rendiconto (enti in contabilità finanziaria)

1.1.1

COMUNI

BILANCIO DI PREVISIONE	DOCUMENTO CONTABILE	ENTI TENUTI ALL'INVIO	ENTI CHE HANNO TRASMESSO CON SUCCESSO	% ACQUISITI
2016-2018	Schemi di Bilancio	8005	6784	84,75
	Dati contabili analitici		6710	83,82
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi		0	415
2017-2019	Schemi di Bilancio	7986	7657	95,88
	Dati contabili analitici		7684	96,22
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi		7389	92,52
2018-2020	Schemi di Bilancio	7961	7721	96,99
	Dati contabili analitici		7729	97,09
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi		7693	96,51
2019-2021	Schemi di Bilancio	7929	7848	98,98
	Dati contabili analitici		7850	99,00
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi		7843	98,92
2020-2022	Schemi di Bilancio	7904	6155	77,87
	Dati contabili analitici		6148	77,78
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi		6143	77,72

RENDICONTO	DOCUMENTO CONTABILE	ENTI TENUTI ALL'INVIO	ENTI CHE HANNO TRASMESSO CON SUCCESSO	% ACQUISITI
2016	Schemi di Bilancio	8005	7730	96,56
	Dati contabili analitici		7636	95,39
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi		7684	95,74
2017	Schemi di Bilancio	7986	7674	96,00
	Dati contabili analitici		7818	97,90
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi		7868	98,52
2018	Schemi di Bilancio	7961	7801	97,99
	Dati contabili analitici		7800	97,98
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi		7825	98,29
2019	Schemi di Bilancio	7929	7077	89,25
	Dati contabili analitici		7123	89,83
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi		7163	90,34

(* Il termine per l'approvazione del bilancio di previsione 2020-2022 è il 30 settembre 2020

9

Enti Adempienti: Bilancio di Previsione e Rendiconto (enti in contabilità finanziaria) 1.1.1

Consigli Regionali e Provinciali, Unioni di comuni, Comunità Montane, Consorzi di Enti locali, Istituzioni di Comuni, Enti strumentali e Organismi strumentali, ect.....

BILANCIO DI PREVISIONE	DOCUMENTO CONTABILE	ENTI TENUTI ALL'INVIO	ENTI CHE HANNO TRASMESSO CON SUCCESSO	% ACQUISITI
2016-2018	Schemi di Bilancio	1628	584	35,87
	Dati contabili analitici	1628	594	36,49
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi	0	26	--
2017-2019	Schemi di Bilancio	1756	806	45,90
	Dati contabili analitici		807	45,96
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi		730	41,57
2018-2020	Schemi di Bilancio	1811	827	45,67
	Dati contabili analitici		830	45,83
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi		794	43,84
2019-2021	Schemi di Bilancio	1830	818	44,70
	Dati contabili analitici		818	44,70
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi		796	43,50
2020-2022	Schemi di Bilancio	1779	661	37,16
	Dati contabili analitici		675	37,94
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi		655	36,82
RENDICONTO	DOCUMENTO CONTABILE	ENTI TENUTI ALL'INVIO	ENTI CHE HANNO TRASMESSO CON SUCCESSO	% ACQUISITI
2016	Schemi di Bilancio	1628	724	44,47
	Dati contabili analitici		709	43,55
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi		689	42,32
2017	Schemi di Bilancio	1756	782	44,53
	Dati contabili analitici		767	43,68
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi		771	43,91
2018	Schemi di Bilancio	1811	769	42,46
	Dati contabili analitici		794	43,84
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi		789	43,57
2019	Schemi di Bilancio	1830	616	33,66
	Dati contabili analitici		625	34,15
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi		625	34,15

23/09/2020

10

Enti Adempienti – Rendiconto di Gestione-Comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti

DOCUMENTO CONTABILE	RENDICONTO DI GESTIONE 2017				RENDICONTO DI GESTIONE 2018				RENDICONTO DI GESTIONE 2019						
	N.ENTI TENUTI ALL'INVIO 2017	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	N.ENTI TENUTI ALL'INVIO 2018	Nr 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	N.ENTI TENUTI ALL'INVIO 2019	Nr ENTI che hanno inviato il RENDICONTO 2019	Nr di enti che hanno compilato i prospetti di contabilità economica	% SU ENTI che hanno inviato il rendiconto 2019			
Schemi di bilancio	5570	5497	Conto economico	3525	64,13	5535	5453	Conto economico	4317	79,17	5483	5072	Conto economico	4088	80,68
			Stato patrimoniale attivo	3612	65,71			Stato patrimoniale attivo	4333	79,46			Stato patrimoniale attivo	4896	96,94
			Stato patrimoniale passivo	3604	65,56			Stato patrimoniale passivo	4336	79,52			Stato patrimoniale passivo	4863	95,88
Dati contabili analitici	5570	5495	Conto economico	2047	37,45	5535	5454	Conto economico	3391	62,17	5483	5105	Conto economico	1716	33,61
			Stato patrimoniale	2132	39,01			Stato patrimoniale	3438	62,89			Stato patrimoniale	1922	37,65

23/09/2020

11

Enti Adempienti: Bilancio Consolidato (enti in contabilità finanziaria)

Bilancio Consolidato	Enti	Enti Tenuti all'invio	Enti che hanno trasmesso con successo	% acquisiti
2016	Regione e Province Autonome	22	16	72,73
	Città metropolitane e Province	86	53	61,63
	Comuni >5000 abitanti	2.105	1684	80,00
	Comuni<5000 abitanti	2.470	41	1,66
2017	Regione e Province Autonome	22	20	90,91
	Città metropolitane e Province	94	76	80,85
	Comuni >5000 abitanti	2.326	1943	83,53
	Comuni<5000 abitanti	4.719	1347	28,54
2018	Regione e Province Autonome	22	20	90,91
	Città metropolitane e Province	93	82	88,17
	Comuni >5000 abitanti	2373	2048	86,30
	Comuni<5000 abitanti	3812	47	1,23
2019	Regione e Province Autonome	22	0	0,00
	Città metropolitane e Province	99	1	1,01
	Comuni >5000 abitanti	2514	3	0,12
	Comuni<5000 abitanti	5325	1	0,02

- Il dato dei "tenuti all'invio" non tiene conto degli enti che hanno comunicato alla BDAP di non avere enti o società, controllate o partecipate, e di non essere tenuti all'approvazione del bilancio consolidato.
- Il termine per l'approvazione del bilancio consolidato 2019 è il 30 novembre 2020.

23/09/2020

12

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

BUDGET ECONOMICO				
TIPO ENTE	ESERCIZIO	TENUTI INVIO	SDB ACQUISITI	% SDB ACQUISITI
AZIENDE SPECIALI DEGLI ENTI LOCALI FONDAZIONI E ASSOCIAZIONI CONTROLLATE E PARTECIPATE DAGLI ENTI TERRITORIALI ALTRI ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE ALTRI ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE SOGGETTI A SIOPE	2017	607	60	9,88
	2018	636	107	16,82
	2019	655	110	16,79
	2020	658	97	14,74

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

BILANCIO DI ESERCIZIO				
TIPO ENTE	ESERCIZIO	TENUTI INVIO	SDB ACQUISITI	% SDB ACQUISITI
AZIENDE SPECIALI DEGLI ENTI LOCALI FONDAZIONI E ASSOCIAZIONI CONTROLLATE E PARTECIPATE DAGLI ENTI TERRITORIALI ALTRI ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE ALTRI ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE SOGGETTI A SIOPE	2017	618	94	15,21
	2018	636	109	17,14
	2019	655	93	14,20

23/09/2020

13

SANZIONI BDAP**Art. 9, comma 1-quinquies, DL N. 113/2016**

1-quinquies. In caso di mancato rispetto dei termini previsti per l'approvazione dei bilanci di previsione, dei rendiconti e del bilancio consolidato, nonché di mancato invio, entro trenta giorni dal termine previsto per l'approvazione, dei relativi dati alla BDAP di cui all'articolo 13 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, gli enti territoriali, ferma restando per gli enti locali che non rispettano i termini per l'approvazione dei bilanci di previsione e dei rendiconti la procedura prevista dall'articolo 141 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, non possono procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non abbiano adempiuto. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

23/09/2020

14

SANZIONI BDAP

Art.161, comma 4, DECRETO LEGISLATIVO N. 267/2000 - Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali

4. Decorsi trenta giorni dal termine previsto per l'approvazione dei bilanci di previsione, dei rendiconti e del bilancio consolidato, in caso di mancato invio, da parte dei comuni, delle province e delle città metropolitane, dei relativi dati alla BDAP di cui all'articolo 13 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, sono sospesi i pagamenti delle risorse finanziarie a qualsiasi titolo dovute dal Ministero dell'interno - Dipartimento per gli affari interni e territoriali, ivi comprese quelle a titolo di fondo di solidarietà comunale. In sede di prima applicazione, con riferimento al bilancio di previsione 2019, la sanzione di cui al periodo precedente si applica a decorrere dal 1° novembre 2019.

23/09/2020

15

2. ANALISI DEI CONTROLLI DELLA BDAP

16

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

23/09/2020

17

CONTROLLI BILANCI BDAP

2.1

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).

I **controlli di coerenza effettuati** dalla BDAP sono volti a verificare la congruenza di importi presenti in quadri di riferimento diversi nell'ambito dello stesso documento contabile.

23/09/2020

18

La maggior parte dei controlli di coerenza stabiliti per il Rendiconto è stata codificata all'interno della tassonomia in apposite strutture di calcolo

Sono invece 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.

23/08/2020

19

I controlli di coerenza saranno applicati anche al bilancio di previsione, a decorrere dal bilancio di previsione 2021 – 2023.

I controlli di coerenza stabiliti per la Previsione saranno compiuti esclusivamente attraverso l'esecuzione di apposite procedure custom, in quanto, a differenza del Rendiconto per il quale il confronto avviene per un unico esercizio di riferimento, per la Previsione è richiesto di effettuare il raffronto di una grandezza, presente in più quadri contabili, con il corretto esercizio di Previsione preso a riferimento fra i tre previsti.

23/08/2020

20

DIFFERENZA TRA PROCEDURE CUSTOM E PROCEDURE IN TASSONOMIA

- Le **procedure in tassonomia** sono dei controlli inseriti in tassonomia, che vengono messi a disposizione agli enti nel momento in cui viene pubblicata la stessa tassonomia, ovvero gli enti in fase di compilazione di un'istanza, attraverso l'utilizzo di prodotti appositi, possono validarla ed avere il risultato dei controlli prima di caricare il documento sull'applicativo BILANCI ARMONIZZATI.
- Le **procedure custom**, sono dei controlli dell'istanza più complessi per i quali, non essendo possibile inserirli in tassonomia per la loro natura, è stato sviluppato all'interno dell'applicativo un componente che effettua tali controlli, e ciò comporta che per avere il risultato di tale validazione l'istanza va caricata sull'applicativo.

Si ricorda che, oltre alla tassonomia viene pubblicato anche un documento dove vengono indicati tutti i controlli che l'applicativo effettua anche quelli custom quindi anche non avendo la possibilità di aver il risultato prima di caricare l'istanza su BILAR si può consultare tale documento per compilarla in maniera corretta.

Inoltre l'applicativo BILANCI ARMONIZZATI permette di caricare l'istanza utilizzando uno stato per così dire di prova che può essere variato dopo le verifiche sui controlli.

23/09/2020

Diffusione limitata

21

CONTROLLI BLOCCANTI

I **controlli bloccanti**, che non permettono l'acquisizione nel sistema BDAP di documenti contabili con errori, sono:

- **Controlli Formali generici** per tutti gli schemi di bilancio finanziario, i DCA, piano degli indicatori, budget economico e bilancio economico, bilancio consolidato;
- **Controlli Formali di Validità** solo per gli Schemi di Bilancio, Dati contabili analitici e Piano degli Indicatori del Rendiconto, dal 2018^(*);
- **Controlli di Quadratura** solo per gli Schemi di Bilancio del rendiconto, dal 2018^(*).

(*) I Controlli di Validità e di Quadratura effettuati sui nuovi Allegati a/1, a/2, a/3 al Risultato di Amministrazione del Rendiconto 2019 sono non bloccanti.

23/09/2020

22

CONTROLLI BLOCCANTI

2.1

**Trasmissioni Bilanci di Previsione che non hanno superato il controllo bloccante
(al 11/09/2020)**

Bilancio di Previsione	Documento contabile	Numero totale enti che hanno trasmesso senza successo	% su totale enti che hanno trasmesso
2016-2018	Schemi di bilancio	47	0,62
	Dati contabili analitici	20	0,27
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi	167	26,98
2017-2019	Schemi di bilancio	33	0,38
	Dati contabili analitici	5	0,06
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi	60	0,72
2018-2020	Schemi di bilancio	26	0,30
	Dati contabili analitici	3	0,03
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi	18	0,21
2019-2021	Schemi di bilancio	7	0,08
	Dati contabili analitici	2	0,02
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi	6	0,07
2020-2022	Schemi di bilancio	21	0,30
	Dati contabili analitici	2	0,03
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi	2	0,03

23/09/2020

23

CONTROLLI BLOCCANTI

2.1

**Trasmissioni Rendiconti di Gestione che non hanno superato il controllo bloccante
(al 11/09/2020)**

Rendiconto di gestione	Documento contabile	Numero enti che hanno trasmesso senza successo	% su totale enti che hanno trasmesso
2016	Schemi di bilancio	45	0,52
	Dati contabili analitici	70	0,82
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi	15	0,18
2017	Schemi di bilancio	14	0,16
	Dati contabili analitici	53	0,61
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi	7	0,08
2018	Schemi di bilancio	67	0,77
	Dati contabili analitici	45	0,51
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi	20	0,23
2019	Schemi di bilancio	115	1,45
	Dati contabili analitici	64	0,81
	Piano degli indicatori e dei risultati attesi	20	0,25

23/09/2020

24

CONTROLLI BLOCCANTI

2.1

Trasmissioni Bilancio consolidato che non hanno superato il controllo bloccante
(al 11/09/2020)

Bilancio Consolidato	Numero enti che hanno trasmesso senza successo	% su totale enti che hanno trasmesso
2016	3	0,17
2017	6	0,18
2018	6	0,27
2019	5	45,45

(*) Il termine per l'approvazione del bilancio consolidato 2019 è il 30 novembre 2020

23/09/2020

26

CONTROLLI NON BLOCCANTI

2.2

I **controlli non bloccanti**, consentono l'acquisizione del documento contabile e la relativa protocollazione e sono comunicati agli enti interessati. Sono non bloccanti:

- **Controlli Formali di Validità** per tutti gli schemi di bilancio, DCA, piano degli indicatori e budget economico di Previsione; per bilancio economico e bilancio consolidato; per Schemi di Bilancio, Dati contabili analitici e Piano degli Indicatori del Rendiconto 2016 e 2017; per i nuovi Allegati a/1, a/2, a/3 al Risultato di Amministrazione del Rendiconto 2019
- **Controlli di Quadratura** per tutti gli schemi di bilancio, DCA, piano degli indicatori e budget economico di Previsione; per bilancio economico e bilancio consolidato; per Schemi di Bilancio, Dati contabili analitici e Piano degli Indicatori del Rendiconto 2016 e 2017; per i nuovi Allegati a/1, a/2, a/3 al Risultato di Amministrazione del Rendiconto 2019
- **Controlli di Coerenza** tra i quadri di riferimento degli Schemi di Bilancio a decorrere dal 2018 per il Rendiconto e dal 2021 per la Previsione

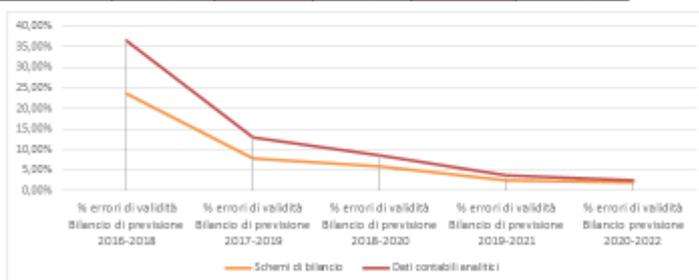
23/09/2020

26

ESITI CONTROLLI NON BLOCCANTI – BILANCIO DI PREVISIONE ERRORI DI VALIDITA'

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

Documento contabile	% errori di validità Bilancio di previsione 2016-2018	% errori di validità Bilancio di previsione 2017-2019	% errori di validità Bilancio di previsione 2018-2020	% errori di validità Bilancio di previsione 2019-2021	% errori di validità Bilancio di previsione 2020-2022
Schemi di bilancio	23,69%	7,77%	6,04%	2,58%	2,14%
Dati contabili analitici	12,93%	5,33%	2,47%	1,23%	0,41%



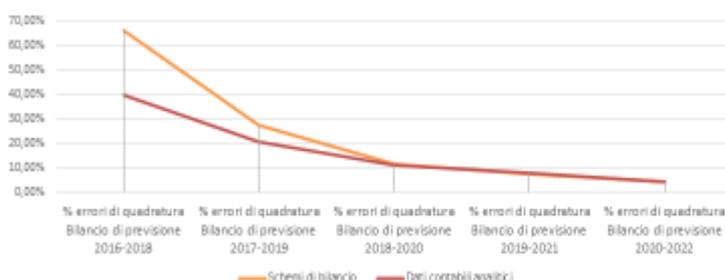
23/09/2020

27

ESITI CONTROLLI NON BLOCCANTI – BILANCIO DI PREVISIONE ERRORI DI QUADRATURA

Le percentuali sono calcolate come rapporto tra il numero di enti che presentano segnalazioni di errore non bloccanti di quadratura 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	% errori di quadratura Bilancio di previsione 2020-2022
Schemi di bilancio	65,98%	27,55%	11,57%	7,58%	4,37%
Dati contabili analitici	39,54%	20,57%	10,87%	7,97%	4,26%



23/09/2020

Diffusione limitata

28

ESITI CONTROLLI NON BLOCCANTI BILANCIO DI PREVISIONE

Bilancio di Previsione – Schemi di Bilancio

Tipo di controllo	BILANCIO PREVISIONE 2016-2018		BILANCIO PREVISIONE 2017-2019		BILANCIO PREVISIONE 2018-2020		BILANCIO PREVISIONE 2019-2021		BILANCIO PREVISIONE 2020-2022	
	N. enti	% SU enti con BILANCI ACQUISITI	N. enti	% SU enti con BILANCI ACQUISITI	N. enti	% SU enti con BILANCI ACQUISITI	N. enti	% SU enti con BILANCI ACQUISITI	N. enti	% SU enti con BILANCI ACQUISITI
Enti che hanno superato tutti i processi di controllo previsti	2234	29,89	6001	69,92	7387	85,27	8002	91,10	6709	93,44
Enti che hanno superato solo i controlli formali di validità	3481	46,57	1918	22,35	783	9,04	590	6,72	248	3,58
Enti che hanno superato solo i controlli di quadratura	320	4,28	220	2,56	291	3,36	123	1,40	92	1,33
Enti con segnalazioni sia errori formali di validità, sia di quadratura	1451	19,26	447	5,17	220	2,53	76	0,78	56	1,65

23/09/2020

29

ESITI CONTROLLI NON BLOCCANTI BILANCIO DI PREVISIONE

Bilancio di Previsione – Dati Contabili Analitici

Tipo di controllo	BILANCIO PREVISIONE 2016-2018		BILANCIO PREVISIONE 2017-2019		BILANCIO PREVISIONE 2018-2020		BILANCIO PREVISIONE 2019-2021		BILANCIO PREVISIONE 2020-2022	
	N. enti	% SU enti con BILANCI ACQUISITI	N. enti	% SU enti con BILANCI ACQUISITI	N. enti	% SU enti con BILANCI ACQUISITI	N. enti	% SU enti con BILANCI ACQUISITI	N. enti	% SU enti con BILANCI ACQUISITI
Enti che hanno superato tutti i processi di controllo previsti	4123	55,66	6627	76,96	7643	88,15	8049	91,61	6790	95,52
Enti che hanno superato solo i controlli formali di validità	2339	31,58	1528	17,74	839	9,68	650	7,40	281	4,05
Enti che hanno superato solo i controlli di quadratura	368	4,97	215	2,50	108	1,25	48	0,55	13	0,19
Enti con segnalazioni sia errori formali di validità, sia di quadratura	590	7,79	244	2,80	104	0,92	51	0,44	17	0,24

23/09/2020

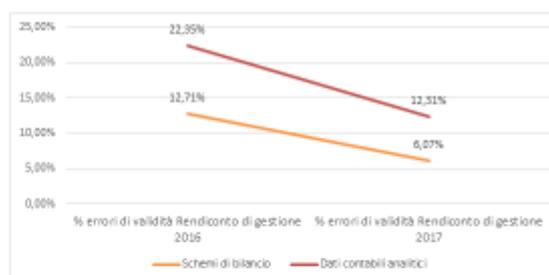
30

ESITI CONTROLLI NON BLOCCANTI – RENDICONTO DELLA GESTIONE ERRORI DI VALIDITA'

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

Documento contabile	% errori di validità Rendiconto di gestione 2016	% errori di validità Rendiconto di gestione 2017
Schemi di bilancio	12,71%	6,07%
Dati contabili analitici	22,35%	12,31%

A partire dal Rendiconto di Gestione 2018 i controlli di validità sono diventati bloccanti.



23/09/2020

31

ESITI CONTROLLI NON BLOCCANTI – RENDICONTO DELLA GESTIONE ERRORI DI QUADRATURA

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

Documento contabile	% errori di quadratura Rendiconto di gestione 2016	% errori di quadratura Rendiconto di gestione 2017
Schemi di bilancio	17,31	3,67

A partire dal Rendiconto di Gestione 2018 i controlli di quadratura negli SDB sono diventati bloccanti.
Nei DCA non sono applicati i controlli di quadratura.



23/09/2020

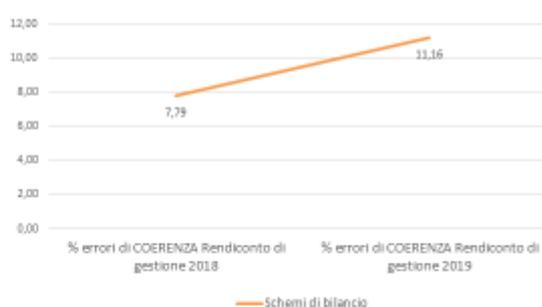
Diffusione limitata

32

ESITI CONTROLLI NON BLOCCANTI – RENDICONTO DELLA GESTIONE ERRORI DI COERENZA

Le percentuali sono calcolate come rapporto tra il numero di enti che presentano segnalazioni di errore non bloccanti di coerenza e numero di enti adempienti del rendiconto di gestione, attivati nel 2018 e 2019:

Documento contabile	% errori di COERENZA Rendiconto di gestione 2018	% errori di COERENZA Rendiconto di gestione 2019
Schemi di bilancio	7,79	11,16



23/06/2020

Diffusione limitata

33

ESITI CONTROLLI NON BLOCCANTI RENDICONTO DELLA GESTIONE

RENDICONTO DI GESTIONE: SCHEMI DI BILANCIO

Tipo di controllo	RENDICONTO DI GESTIONE 2016		RENDICONTO DI GESTIONE 2017		RENDICONTO DI GESTIONE 2018		RENDICONTO DI GESTIONE 2019	
	N. enti	% SU enti con BILANCI ACQUISITI	N. enti	% SU enti con BILANCI ACQUISITI	N. enti	% SU enti con BILANCI ACQUISITI	N. enti	% SU enti con BILANCI ACQUISITI
Enti che hanno superato tutti i processi di controllo previsti	6449	75,18	8048	91,66	8.013	92,21	6952	80,00
Enti che hanno superato solo i controlli formali di validità	1064	12,40	228	2,60	---	---	---	---
Enti che hanno superato solo i controlli di quadratura	671	7,82	420	4,78	---	---	---	---
Enti che hanno superato solo i controlli di coerenza	---	---	---	---	8046	92,59	7149	91,36
Enti con segnalazioni sia errori formali di validità, sia di quadratura, di coerenza	421	4,60	94	0,96	677	7,79	873	20,00

A partire dal Rendiconto di Gestione 2018 i controlli di validità e quadratura negli SDB sono diventati bloccanti.

23/06/2020

34

ESITI CONTROLLI NON BLOCCANTI RENDICONTO DELLA GESTIONE

RENDICONTO DI GESTIONE: Dati Contabili Analitici

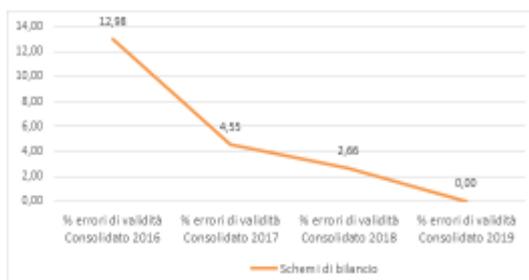
Tipo di controllo	RENDICONTO DI GESTIONE 2016		RENDICONTO DI GESTIONE 2017		RENDICONTO DI GESTIONE 2018		RENDICONTO DI GESTIONE 2019	
	N. enti	% SU enti con BILANCI ACQUISITI						
Enti che hanno superato tutti i processi di controllo previsti	6584	77,76	7656	87,93	8.687	99,71	7846	99,58
Enti con segnalazioni con errori formali di validità.	1883	22,24	1051	12,07	25	0,29	33	0,42

I controlli di quadratura e i controlli di coerenza non sono applicati nei DCA.

ESITI CONTROLLI NON BLOCCANTI – BILANCIO CONSOLIDATO ERRORI DI VALIDITA'

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

Documento contabile	% errori di validità Consolidato 2016	% errori di validità Consolidato 2017	% errori di validità Consolidato 2018	% errori di validità Consolidato 2019
Schemi di bilancio	12,98	4,55	2,66	0,00



23/09/2020

36

ESITI CONTROLLI NON BLOCCANTI – BILANCIO CONSOLIDATO ERRORI DI QUADRATURA

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

Documento contabile	% errori di quadratura Consolidato 2016	% errori di quadratura Consolidato 2017	% errori di quadratura Consolidato 2018	% errori di quadratura Consolidato 2019
Schemi di bilancio	7,02	1,20	0,41	0,00



23/09/2020

Diffusione limitata

37

ESITI CONTROLLI NON BLOCCANTI BILANCIO CONSOLIDATO

CONSOLIDATO: SCHEMI DI BILANCIO

Tipo di controllo	CONSOLIDATO 2016		CONSOLIDATO 2017		CONSOLIDATO 2018		CONSOLIDATO 2019	
	N. enti	% SU enti con BILANCI ACQUISITI	N. enti	% SU enti con BILANCI ACQUISITI	N. enti	% SU enti con BILANCI ACQUISITI	N. enti	% SU enti con BILANCI ACQUISITI
Enti che hanno superato tutti i processi di controllo previsti	1502	83,68	3243	94,52	2186	97,03	6	100,00
Enti che hanno superato solo i controlli formali di validità	61	3,40	32	0,94	7	0,32	0	0,00
Enti che hanno superato solo i controlli di quadratura	168	9,36	146	4,28	57	2,57	0	0,00
Enti con segnalazioni sia errori formali di validità, sia di quadratura.	65	3,56	9	0,26	2	0,08	0	0,00

(*) Il termine per l'approvazione del bilancio consolidato 2019 è il 30 novembre 2020

23/09/2020

38

ANALISI CONTROLLI FORMALI DI VALIDITA' -ENTI IN CONTABILITA' FINANZIARIA

Numero totale segnalazioni errori: Bilancio di previsione- schemi di bilancio

Prospetto	BP 2016-2018	BP 2017-2019	BP 2018-2020	BP 2019-2021	BP 2020-2022
Al. a) Risultato presunto di amministrazione	130	36	314	58	215
Al. b) Fondo pluriennale vincolato	10.254	4982	1674	414	32
Al. c) Fondo crediti di dubbia esigibilità	213	50	14	30	1
Al. d)-1 Limiti di indebitamento Enti Locali	393	161	110	59	27
Al. d)-2 Limiti di indebitamento Regioni	2	0	0	0	0
Al. e) Utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali	22	6	0	0	0
Parametri comuni	0	0	0	0	6
Al. f) Spese per funzioni delegate dalle regioni	228	4	0	0	0
Bilancio di previsione - Entrate	603	264	61	34	12
Bilancio di previsione - Equilibri di bilancio	252	129	41	16	411
Bilancio di previsione - Prospetto di verifica rispetto dei vincoli di finanza pubblica	131	52	25	9	0
Bilancio di previsione - Riepilogo generale delle entrate per titoli	150	51	10	4	5
Bilancio di previsione - Riepilogo generale delle spese per missioni	523	128	48	49	11
Bilancio di previsione - Riepilogo generale delle spese per titoli	217	22	10	10	7
Bilancio di previsione - Spese	3.873	504	153	122	35
Quadro generale riassuntivo	638	155	88	44	186

23/09/2020

Diffusione limitata

39

ANALISI CONTROLLI DI QUADRATURA- ENTI IN CONTABILITA' FINANZIARIA

Numero totale segnalazioni errori: Bilancio di previsione- schemi di bilancio

Prospetto	BP 2016-2018	BP 2017-2019	BP 2018-2020	BP 2019-2021	BP 2020-2022
Al. a) Risultato presunto di amministrazione	3.389	1318	257	130	50
Al. b) Fondo pluriennale vincolato	2.229	549	456	205	59
Al. c) Fondo crediti di dubbia esigibilità	133	5569	2951	875	162
Al. d)-1 Limiti di indebitamento Enti Locali	488	294	79	74	29
Al. d)-2 Limiti di indebitamento Regioni	0	1	3	1	2
Al. e) Utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali	4.624	327	140	66	10
Al. f) Spese per funzioni delegate dalle regioni	1.542	291	160	48	15
Bilancio di previsione - Entrate	10.856	4620	1621	1.021	487
Bilancio di previsione - Equilibri di bilancio	487	129	43	20	69
Bilancio di previsione - Prospetto di verifica rispetto dei vincoli di finanza pubblica	2.252	787	127	8	0
Bilancio di previsione - Riepilogo generale delle entrate per titoli	4.163	1461	575	445	231
Bilancio di previsione - Riepilogo generale delle spese per missioni	6.765	4331	1140	835	340
Bilancio di previsione - Riepilogo generale delle spese per titoli	867	271	72	33	9
Bilancio di previsione - Spesa	32.449	16111	6680	4.518	1.904
Quadro generale riassuntivo	2.933	715	202	103	26

23/06/2020

Diffusione limitata

40

ANALISI CONTROLLI FORMALI DI VALIDITA'-ENTI IN CONTABILITA' FINANZIARIA

Numero totale segnalazioni errori: Rendiconto di gestione- Schemi di bilancio

Prospetto	RENDICONTO 2016	RENDICONTO 2017	RENDICONTO 2018	RENDICONTO 2019
Al. a) Risultato presunto di amministrazione	86	32	0	0
Al. b) Fondo pluriennale vincolato	3.895	890	0	0
Al. c) Fondo crediti di dubbia esigibilità	135	78	0	0
Al. e) Spese per macroaggregati	33	6	0	0
Al. h) Costi per missioni	426	162	0	0
Al. k) Funzioni delegate dalle regioni	10	0	0	0
Al. j) Spese su contributi UE e internazionali	0	3	0	0
Conto del bilancio - Gestione delle spese	594	130	0	0
Conto del bilancio - Gestione delle entrate	167	75	0	0
Conto del bilancio - Riepilogo generale delle entrate	57	26	0	0
Conto del bilancio - Riepilogo generale delle spese	31	5	0	0
Conto del bilancio - Riepilogo generale delle spese per missioni	103	23	0	0
Conto economico	256	85	0	0
Equilibri di bilancio	2	0	0	0
Stato patrimoniale - attivo	437	401	0	0
Stato patrimoniale - passivo	961	434	0	0
Verifica equilibri	24	4	0	0
Al. a1) Elenco risorse accantonate (errori non bloccanti)	0	0	0	214
Al. a2) Elenco risorse vincolati (errori non bloccanti)	0	0	0	1.998
Al. a3) Elenco risorse destinate (errori non bloccanti)	0	0	0	485

23/06/2020

Diffusione limitata

41

ANALISI CONTROLLI DI QUADRATURA -ENTI IN CONTABILITA' FINANZIARIA

Numero totale segnalazioni errori: Rendiconto di gestione - Schemi di bilancio

Prospetto	RENDICONTO	RENDICONTO	RENDICONTO	RENDICONTO
	2016	2017	2018	2019
All. a) Risultato presunto di amministrazione	390	20	5	0
All. b) Fondo pluriennale vincolato	615	358	2	2
All. c) Fondo crediti di dubbia esigibilità	4.904	772	17	4
All. d) Entrate per categorie	3.876	22	0	0
All. e) Spese per macroaggregati	3.810	146	0	0
All. f) Accertamenti pluriennali	273	60	0	0
All. g) Impegni pluriennali	180	50	1	4
All. h) Costi per missione	459	49	0	0
All. i) Politica regionale unitaria	8	0	0	0
All. j) Spese su contributi UE e internazionali	240	0	0	0
All. k) Funzioni delegate dalle regioni	96	0	0	0
Conto del bilancio - Gestione delle entrate	1.288	241	9	2
Conto del bilancio - Gestione delle spese	2.955	1927	5	0
Conto del bilancio - Riepilogo generale delle entrate	899	50	2	2
Conto del bilancio - Riepilogo generale delle spese	233	16	0	0
Conto del bilancio - Riepilogo generale delle spese per missioni	367	54	3	0
Conto economico	649	92	2	5
Equilibri di bilancio	7	2	0	0
Quadro generale riassuntivo	295	10	0	3
Stato patrimoniale - attivo	949	151	0	0
Stato patrimoniale - passivo	183	203	12	3
Verifica equilibri	78	12	2	7
All. a1) Elenco risorse accantonate (errori non bloccanti)	0	0	0	575
All. a2) Elenco risorse vincolati (errori non bloccanti)	0	0	0	1145
All. a3) Elenco risorse destinate (errori non bloccanti)	0	0	0	227

23/06/2020

Diffusione limitata

42

ANALISI CONTROLLI DI COERENZA – ENTI IN CONTABILITA' FINANZIARIA

Numero totale segnalazioni errori: Rendiconto di gestione- Schemi di bilancio

Prospetto	RENDICONTO 2018			RENDICONTO 2019		
	REGIONI	PROVINCE E CITTA' METROPOLITANE	COMUNI	REGIONI	PROVINCE E CITTA' METROPOLITANE	COMUNI
Contabilità economico patrimoniale	1	0	216	1	2	447
Entrate	128	1	120	2	0	33
Spese	411	7	715	114	9	491
Elenco risorse	0	0	0	13	4	509
Quadro generale riassuntivo	0	0	0	5	6	190
Saldi ed altri importi	0	0	0	4	13	965
Verifica equilibri	0	0	0	0	0	10

23/06/2020

Diffusione limitata

43

2) Quesiti

- a) La Commissione prosegue l'esame del primo quesito riguardante la rappresentazione delle anticipazioni di tesoreria per la sanità nello Stato Patrimoniale.

I rappresentanti delle Regioni segnalano che nel modulo patrimoniale del piano dei conti integrato, per la voce 2.4.1.03.01.04.001 "Debiti da anticipazioni sanità della tesoreria statale" è previsto il raccordo con la voce dello Stato patrimoniale PD1b "Debiti di finanziamento v/altre amministrazioni pubbliche".

La Regione ritiene sia più corretto raccordare i "Debiti da anticipazioni sanità della tesoreria statale" nel punto 4 Debiti per trasferimenti e contributi lettera b) oppure lettera e).

	<u>D) DEBITI (1)</u>
1	Debiti da finanziamento
a	<i>prestiti obbligazionari</i>
b	<i>v/altre amministrazioni pubbliche</i>
c	<i>verso banche e tesoriere</i>
d	<i>verso altri finanziatori</i>
2	Debiti verso fornitori
3	Acconti
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>
c	<i>imprese controllate</i>
d	<i>imprese partecipate</i>
e	<i>altri soggetti</i>
5	Altri debiti
a	<i>tributari</i>
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>
d	<i>altri</i>
	TOTALE DEBITI (D)

La Commissione, nella precedente riunione del 15 luglio, aveva concordato che le anticipazioni erogate dalla tesoreria statale per la sanità non determinano un debito di finanziamento, ma aveva ritenuto necessario un ulteriore approfondimento per individuare la corretta modalità di rappresentazione nello Stato Patrimoniale.

Effettuati i necessari approfondimenti e a seguito dell'esame del contributo dei rappresentanti della Corte dei conti, la Commissione conferma che le anticipazioni erogate dalla tesoreria statale per la sanità non sono debiti da finanziamento e decide che la soluzione più coerente sia quella di rappresentarle nello stato patrimoniale tra gli altri debiti D5d. Sulla base di tale decisione, in occasione delle prossime riunioni sarà proposto l'aggiornamento del principio applicato della contabilità economico patrimoniale e del raccordo tra il modulo patrimoniale del piano dei conti

integrato e lo Stato patrimoniale di cui, rispettivamente, agli allegati 4/3 e 6 del d.lgs. n. 118 del 2011, da recepire con il prossimo decreto di aggiornamento degli allegati al d.lgs. n. 118 del 2011.

Infine, su proposta del rappresentante della Corte dei conti, la Commissione Arconet decide di avviare gli approfondimenti necessari a dare seguito alle segnalazioni della Relazione sulla gestione finanziaria delle regioni/province autonome – esercizi 2018 e 2019 (Deliberazione N. 14/SEZAUT/2020/FRG della Sezione Autonomie della Corte dei conti) riguardanti la necessità di chiare indicazioni in merito alle modalità di rappresentazione nello Stato patrimoniale delle esposizioni debitorie derivanti dalle anticipazioni di liquidità di cui al decreto-legge n. 35 del 2013 e dei debiti a carico di altre amministrazioni pubbliche.

- b) Il secondo quesito posto all'attenzione della Commissione riguarda la modalità di calcolo del saldo di parte corrente contenuto nel prospetto degli equilibri ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.

Fermo restando il rispetto delle opportune regole prudenziali contenute nei principi contabili vigenti a salvaguardia dell'affidabilità della sussistenza del margine corrente, che viene infatti limitato, negli esercizi successivi a quello dell'avvio dell'investimento, al minor valore dell'importo dato dalla media del margine di competenza e di cassa rilevato negli ultimi tre esercizi rendicontati se sempre positivo, ci si interroga sulla ragionevolezza degli attuali criteri di calcolo, in particolare per quanto concerne la sottrazione dell'entrata accertata rappresentata dall'utilizzo delle quote del risultato di amministrazione vincolate ed accantonate per determinate specifiche spese una tantum, aventi quindi natura non ordinaria e/o ricorrente bensì carattere di straordinarietà.

Le suddette modalità di calcolo, che richiedono di sottrarre dal saldo corrente della competenza (equilibrio A/1 del bilancio) l'utilizzo delle quote del risultato di amministrazione destinato a finanziare spese correnti e al rimborso prestiti, non appaiono più giustificate, secondo tale riflessione, anche alla luce dei nuovi aggiornamenti normativi concernenti l'equilibrio di bilancio.

Nel caso dell'utilizzo di quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione, infatti, il venir meno – ai fini del calcolo del margine - di tale fonte di copertura - regolarmente accertata e considerata quale modalità di copertura pienamente valida ai fini degli equilibri di bilancio in tutte le sue tre configurazioni – qualora sia stata integralmente utilizzata per il sostenimento (impegno) della spesa correlata, per la quale la quota del risultato di amministrazione era originariamente vincolata/accantonata, genera uno squilibrio che si riflette negativamente, e si ritiene in modo ingiustificato, sul calcolo del margine corrente utile per gli investimenti.

Anche se l'entrata costituita dall'utilizzo delle suddette quote del risultato di amministrazione è una entrata che può considerarsi straordinaria e una tantum, quindi non affidabile ai fini della formazione del margine suddetto, è altrettanto vero che anche la spesa ad essa correlata, integralmente impegnata per pari importo, rappresenta una posta una tantum che esiste nell'esercizio N (ed eventualmente in quelli successivi secondo il cronoprogramma della spesa) per il solo fatto che la sua naturale fonte di copertura (vincolata o accantonata) è stata accertata e non impegnata nell'esercizio N-1 andando perciò a confluire nel relativo risultato di amministrazione.

Da tali considerazioni appare pertanto ragionevole e logicamente corretto ritenere che la suddetta entrata accertata e la correlata spesa impegnata per pari importo sono e debbono permanere entrambe neutre rispetto alla formazione del margine corrente dell'esercizio, utile alla copertura degli

investimenti, in quanto poste che si elidono vicendevolmente, senza perciò incrementare impropriamente il saldo corrente dell'esercizio e quindi senza incidere sull'affidabilità del margine corrente in questione, esattamente come già previsto dalle modalità di calcolo vigenti per tutte le entrate non ricorrenti della competenza accertate che infatti, data la loro natura non ordinaria e una tantum, vengono - nel prospetto in esame - correttamente sottratte alla formazione del margine corrente solo per la parte che non ha dato luogo ad impegni (in quanto solo quest'ultima è suscettibile di formare un surplus certamente non idoneo a concorrere alla formazione del margine in questione).

Analogo ragionamento pare potersi fare anche per l'utilizzo dell'avanzo libero del risultato di amministrazione, tenuto conto che regole di utilizzo dell'avanzo lo vincolano a specifiche spese una tantum, che non hanno il carattere dell'ordinarietà.

La Commissione è pertanto chiamata a valutare l'opportunità e la coerenza di una modifica del prospetto, che si propone debba limitare la nettizzazione dell'utilizzo delle quote del risultato di amministrazione solo a quelle risorse che non hanno dato luogo ad impegno delle specifiche spese correlate.

La Commissione Arconet, dopo attento esame, ritiene di poter condividere la proposta delle Regioni, in quanto l'importo della lettera A) "Equilibrio di parte corrente" è già nettizzata della quota parte del risultato di amministrazione che ha finanziato le spese correnti a carattere non ricorrente non destinate agli equilibri di bilancio. Pertanto, per sterilizzare il saldo di parte corrente dagli effetti del risultato di amministrazione applicato al bilancio, non è necessario procedere alla nettizzazione della quota che ha finanziato spese corrente non ricorrenti.

E' la stessa logica alla base della voce "Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni.

L'adeguamento del prospetto richiede anche una nuova modifica del principio contabile generale n. 16 e del paragrafo n. 5.3.5 e successivi del principio applicato 4/2, che la Commissione si impegna ad effettuare sulla base di un'attenta riflessione e di ulteriori approfondimenti, al fine di evitare interventi di correzione stratificati nel tempo.

In primo luogo, su invito del rappresentante della Corte dei conti, la Commissione Arconet, ritiene necessario procedere ad una verifica numerica degli effetti delle spese non ricorrenti finanziate dal risultato di amministrazione sul saldo corrente destinato al finanziamento degli investimenti pluriennali.

Prima di chiudere la riunione la Commissione concorda che la prossima riunione sarà convocata il giorno 14 ottobre e la successiva l'11 novembre c.a..

La riunione termina alle ore 13,00.