# ESERCITAZIONE ELEMENTI DI CONTABILITA’

# E STATISTICA PUBBLICA

# Tracce e soluzioni

***Esercizio 1***

Il capitolo n. 3023 del Comune di Ferrara per l’anno 2017 prevede uno stanziamento di competenza di 1.000.000 e un’autorizzazione di cassa di 950.000. Sapendo che nel corso dell’anno vengono impegnati 850.000 e pagati 900.000, di cui 550.000 di competenza, e sapendo che i residui passivi al 1/1/2017, relativi a quel capitolo, sono pari a 1.100.000, si calcolino:

a) le eventuali economie di spesa

b) i residui passivi finali al 31/12/2017.

***Esercizio 2***

Il bilancio di previsione dello Stato per il 2018 è caratterizzato dai seguenti dati espressi in miliardi di euro:

- spese correnti (di cui interessi per 66): 670;

- spese in conto capitale: 160;

- entrate tributarie: 363;

- entrate extratributarie: 25;

- entrate in conto capitale: 400;

- rimborso di prestiti: 204.

a) Utilizzando uno schema contabile entrate/uscite si calcolino il risparmio pubblico, l’indebitamento netto, il saldo primario e il ricorso al mercato.

b) Si considerino i dati sul bilancio dello Stato e i dati bilancio delle Amministrazioni locali riportati nella tabella 1, si completi il bilancio consolidato delle Amministrazioni pubbliche completando le caselle con voci mancanti.

Tabella 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Amministrazioni centrali (AC)** | | | | **Amministrazioni locali (AL)** | | | | **Amministrazioni pubbliche (AP)** | | | |
|  | Entrate | | Spese | | Entrate | | Spese | | Entrate | | Spese | |
|  | Entrate finali (AC) | 633 | Spese finali AC (no trasf). | ? | Entrate proprie AL | 155 | Spese finali delle AL | 350 | ? | ? | ? | ? |
|  |  |  | Trasferimenti alle AL | 200 | Trasferimenti dallo Stato | ? |  |  | ? | ? | ? | ? |
| Totale |  | ? |  | 680 |  | ? |  | 350 |  | ? |  | ? |
| Saldo netto da finanziarie |  |  |  | ? |  |  |  | ? |  |  |  | -42 |

***Esercizio 3***

La Provincia di Ferrara decide nel 2018 di iniziare i lavori di sistemazione antisismica del Liceo Dosso Dossi. Complessivamente i lavori dovrebbero costare 280.000 euro, il Programma delle Opere Pubbliche approvato prevede il seguente cronoprogramma:

* Sistemazione delle aule nell’estate 2018 (per un importo di 10.000 euro);
* Primo consolidamento nell’estate 2019 (per un importo di 160.000 euro);
* Fine lavori nell’estate 2020 (per un importo di 110.000 euro).

Ipotizzando che la Provincia di Ferrara apra un mutuo con la Cassa Depositi e Prestiti e che il Ministero dell’Economia metta a disposizione già nel 2018 tutta la somma per completare l’opera:

a) si dia rappresentazione della registrazione contabile secondo il precedente ordinamento (D.Lgs. 267/2000);

b) sia dia rappresentazione della registrazione contabile secondo i nuovi principi previsti dall’Armonizzazione, utilizzando il Fondo Pluriennale Vincolato.

***SOLUZIONI***

***Esercizio 1***

a) Le **economie** sono pari allo stanziamento di competenza meno gli impegni:

1.000.000 – 850.000 = 150.000.

b) I residui passivi sono spese impegnate e non pagate, sono pari durante l’esercizio agli impegni meno i pagamenti in conto competenza. I residui passivi finali della gestione di competenza sono pari ai residui iniziali meno i pagamenti in conto residui, più i residui di nuova formazione,

Nel nostro esercizio:

1) i residui di nuova formazione sono pari agli impegni meno i pagamenti di competenza:

850.000-550.000=300.000

2) i pagamenti sul conto residui effettuati nel corso dell’anno sono pari ai pagamenti totali meno quelli di competenza:

900.000-550.000=350.000

3) I **residui passivi finali** della gestione di competenza sono la differenza tra residui iniziali e pagamenti in conto residui con l’aggiunta dei nuovi residui, precedentemente calcolati:

1.100.000-350.000+300.000=1.050.000

La parte b) dell’esercizio può anche essere svolta senza ricavare i residui di nuova formazione e i pagamenti in conto residui, ma semplicemente sommando allo stock iniziale di residui la differenza tra gli impegni e i pagamenti totali:

1.100.000+(850.000- 900.000)=1.050.000.

Si noti infatti che:

RN=I-PC

PR=PT-PC

Rf=Ri+RN-PR

Da cui sostituendo si ottiene:

Rf=Ri+(I-PT)

Dove:

I=impegni, PC=pagamenti di competenza, PR=pagamenti in conto residui

PT=pagamenti totali, RN=residui di nuova formazione

Ri=stock iniziale di residui, Rf=stock finale di residui

***Esercizio 2***

a) Il saldo di parte corrente risulta dalla differenza tra entrate e uscite correnti, se è negativo, misura il risparmio pubblico assorbito dallo Stato.

Il saldo di parte corrente è dato dalla differenza tra entrate correnti (entrate tributarie + extratributarie), e spese correnti.

Utilizzando i dati dell’esercizio: **risparmio pubblico** = entrate correnti – spese correnti: (363 + 25) – 670 = -282.

Il saldo totale risulta dalla differenza tra entrate nette e uscite nette (entrate totali al netto delle partite finanziarie), viene definito indebitamento netto se le uscite nette sono maggiori delle entrate nette.

Utilizzando i dati dell’esercizio:

* spese nette = spese correnti + spese in conto capitale: 670 + 160 = 830
* entrate nette = entrate correnti + entrate in conto capitale : (363 + 25) + 400 = 788

**Indebitamento netto** = spese nette – entrate nette = 830-788 = 42

Il saldo primario si calcola come differenza tra entrate nette e spese nette al netto degli interessi, se è positivo viene definito avanzo primario.

Utilizzando i dati dell’esercizio:

* spese nette al netto degli interessi = spese nette – spesa per interessi: 830 – 66 = 764

**avanzo primario** = entrate nette - spese nette (al netto interessi) = 788 – 764 = 24

Infine, il ricorso al mercato è dato dalla differenza tra spese complessive e entrate finali.

Utilizzando i dati dell’esercizio:

* spese complessive: (spese finali + rimborso prestiti) = 830 + 204 = 1.034

**ricorso al mercato** = spese complessive – entrate finali = 1.034 – 788 = 246

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ENTRATE | | USCITE | | SALDI | |
| Entrate correnti (tributarie + extratributarie) | (363+25) = 388 | Spese correnti | 670 | -282 | Risparmio pubblico |
| Entrate in conto capitale | 400 | Spese in conto capitale | 160 |  |  |
| **Entrate nette** | **788** | **Spese nette** | **830** | **42** | **Indebitamento netto** |
| Entrate nette | 788 | Spese nette (al netto degli interessi) | (830-66) = 764 | 24 | Avanzo primario |
| Rimborso crediti | - | Acq. Attività finanziarie | - | - | Operazioni finanziarie nette |
| **Entrate finali** | **788** | **Spese finali** | **830** | **-42** | **Saldo netto da finanziarie** |
|  |  | Rimborso prestiti | 204 |  |  |
| **Entrate finali** | **788** | **Spese complessive** | **1.034** | **246** | **Ricorso al mercato** |

b)Le spese finali delle Amministrazioni centrali (al netto dei trasferimenti alle Amministrazioni locali) sono pari alla differenza tra spese finali delle Amministrazioni centrali [AC] (680) e I trasferimenti alle Amministrazioni locali [AL] (200): 680-200 = 480.

Il totale delle entrate delle AC è pari a 633.

Il saldo netto da finanziarie delle AC è quindi pari alla differenza tra entrate totali delle AC (633) e spese totali delle AC(680) = 633 – 680 = -47 (disavanzo netto).

I trasferimenti dallo Stato per le Amministrazioni locali sono pari al corrispettivo iscritto in uscita nel bilancio delle Amministrazioni Centrali (200).

Il totale delle entrate finali delle AL è pari alla somma di entrate proprie (155) e trasferimenti dallo Stato (200): 155+200 = 355

Il saldo netto da finanziarie delle Amministrazioni locali è quindi pari alla differenza tra entrate totali (Amm. Locali) e spese totali (Amm. Locali) = 355 - 350 = 5 (avanzo netto)

Il conto consolidato delle Amministrazioni pubbliche sarà composto dal lato delle entrate dalle entrate finali delle Amm. centrali (633) e delle entrate proprie delle Amm. locali (155), dal lato delle spese dalle spese finali (al netto dei trasferimenti) delle Amm. centrali (480) e delle spese finali delle Amm. locali (350).

Quindi il saldo netto da finanziare delle Amministrazioni pubbliche, dato dalla differenza tra entrate totali (788) e uscite totali delle Amm. pubbliche (830), è pari a : 788-830 = -42.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Amministrazioni centrali (AC)** | | | | **Amministrazioni locali (AL)** | | | |
|  | Entrate | | Spese | | Entrate | | Spese | |
|  | Entrate finali (AC) | 633 | Spese finali AC (no trasf). | ***480*** | Entrate proprie AL | 155 | Spese finali delle AL | 350 |
|  |  |  | Trasferimenti alle AL | 200 | Trasferimenti dallo Stato | ***200*** |  |  |
| Totale | E. tot. AC | ***633*** | S. tot. AC | 680 | E. tot. AL | ***355*** | S. tot. AL | 350 |
| Saldo netto da finanziarie | E. tot. AC - S. tot. AC = | | | -47 | E. tot. AL - S. tot. AL = | | | ***+5*** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Amministrazioni pubbliche (AP)** | | | |
| Entrate | | Spese | |
| ***Entrate totali (Amm. centrali)*** | ***633*** | ***Spese finali delle Amm. centrali (no trasf.*** | ***480*** |
| ***Entrate proprie (Amm. locali)*** | ***155*** | ***Spese finali delle Amm. locali*** | ***350*** |
| E. tot. AP | ***788*** | S. tot. AP | ***830*** |
| Saldo netto da finanziarie | E. tot. AP - S. tot. AP = | | -42 |

***Esercizio 3***

La Provincia di Ferrara decide nel 2018 di iniziare i lavori di sistemazione antisismica del Liceo Dosso Dossi. Complessivamente i lavori dovrebbero costare 280.000 euro, il Programma delle Opere Pubbliche approvato prevede il seguente cronoprogramma:

* Sistemazione delle aule nell’estate 2018 (per un importo di 10.000 euro);
* Primo consolidamento nell’estate 2019 (per un importo di 160.000 euro);
* Fine lavori nell’estate 2020 (per un importo di 110.000 euro).

Ipotizzando che la Provincia di Ferrara apra un mutuo con la Cassa Depositi e Prestiti e che il Ministero dell’Economia metta a disposizione già nel 2018 tutta la somma per completare l’opera:

a) si dia rappresentazione della registrazione contabile dell’operazione secondo il precedente ordinamento (D.Lgs. 267/2000);

b) sia dia rappresentazione della registrazione contabile dell’operazione secondo i nuovi principi previsti dall’Armonizzazione, utilizzando il Fondo Pluriennale Vincolato.

a) Nel precedente ordinamento contabile, ai sensi dell’articolo 183 comma 5 del D.Lgs. 267/2000, l’entrata e la spesa sarebbero state imputate entrambe per competenza interamente all’esercizio 2018. Negli anni 2019 e 2020 l’intera gestione sarebbe avvenuta in conto residui, come riporta la tabella 1:

*Tab. 1- Registrazione contabile nel vecchio ordinamento contabile.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2018** | | | | **2019** | | | | **2020** | | | |
| **ENTRATA** | | **SPESA** | | **ENTRATA** | | **SPESA** | | **ENTRATA** | | **SPESA** | |
| Accensione mutuo con CDP | 280.000 | Spesa investimento opera pubblica | 280.000 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Tot. Entrata** | **280.000** | **Tot. Spesa** | **280.000** | **Tot. Entrata** | **0** | **Tot. Spesa** | **0** | **Tot. Entrata** | **0** | **Tot. Spesa** | **0** |
| **Saldo** | **0** | | | **0** | | | | **0** | | | |

b) Secondo il nuovo principio contabile di competenza finanziaria, l’accertamento viene effettuato alla stipula del contratto. L’imputazione degli impegni di spesa, invece, segue il sorgere delle obbligazioni giuridiche scadenzate dal cronoprogramma dell’infrastruttura (10.000 euro nel primo anno, 160.000 nel secondo anno e 110.000 nel terzo).

Introducendo il FPV si ottiene il raccordo tra la fase dell’accertamento, che avviene in un unico periodo, e la fase dell’impegno, che avviene in un orizzonte pluriennale. Infatti, lo stanziamento in uscita del FPV nell’anno 2018 (270.000 euro), corrisponde alla somma che si prevede di impegnare nell’esercizio, ma con imputazione agli esercizi successivi (160.000 euro nel 2019 e 110.000 nel 2020), ed è anche pari alla differenza tra l’entrata già accertata e imputata nell’anno (280.000 euro) e gli impegni imputati nell’anno (10.000 euro).

Nel secondo anno il FPV è iscritto in entrata con uno stanziamento pari alle economie risultanti nel bilancio dell’esercizio precedente fornite dal FPV stanziato in spesa (270.000 euro) e costituisce la copertura finanziaria per i lavori dell’anno 2019, cioè del primo consolidamento (160.000 euro) e dei successivi lavori dell’anno 2020 (110.000).

Nel terzo anno l’iscrizione del FPV iscritto in entrata pari al fondo pluriennale stanziato in parte spesa nell’anno precedente (110.000) fornisce la copertura finanziaria alla conclusione dell’opera (110.000) prevista nell’anno 2020.

*Tab.2 Registrazione nel nuovo ordinamento contabile (valori espressi in migliaia di euro).*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2018** | | | | **2019** | | | | **2020** | | | |
| **ENTRATA** | | **SPESA** | | **ENTRATA** | | **SPESA** | | **ENTRATA** | | **SPESA** | |
| Accensione mutuo con CDP | 280 | Sistemazione aule | 10 | Utilizzo FPV | 270 | Primo consolidamento | 160 | Utilizzo FPV | 110 | Fine lavori | 110 |
| FPV | 270 | FPV | 110 | FPV | 0 |
| **Tot. Entrata** | **280** | **Tot. Spesa** | **280** | **Tot. Entrata** | **270** | **Tot. Spesa** | **270** | **Tot. Entrata** | **110** | **Tot. Spesa** | **110** |
| **Saldo** | **0** | | | **0** | | | | **0** | | | |