



## • **Certificato Rendiconto al Bilancio 2010**

(<http://www.finanzalocale.interno.it/circ/decon2010.html>)

### 1. Operare con **Esercizio 2010**.

The screenshot shows the main menu of the TINN software. The 'Procedure' menu is open, and the path 'Modulo Rendicontazione' > 'Certificato al Rendiconto di Bilancio' is highlighted. The window title is 'BASE - Ordinamento Contabile D. Lgs. 267/2000' and the exercise year is 'Esercizio: 2010'.

### 2. **Dati generali:** compilare i dati mancanti in *Dati di Bilancio* e *Codici per Stampa* (assicurarsi che ci sia la presenza del **NO su Somme Automatiche** ed inserire correttamente **il proprio Codice Ministeriale**).

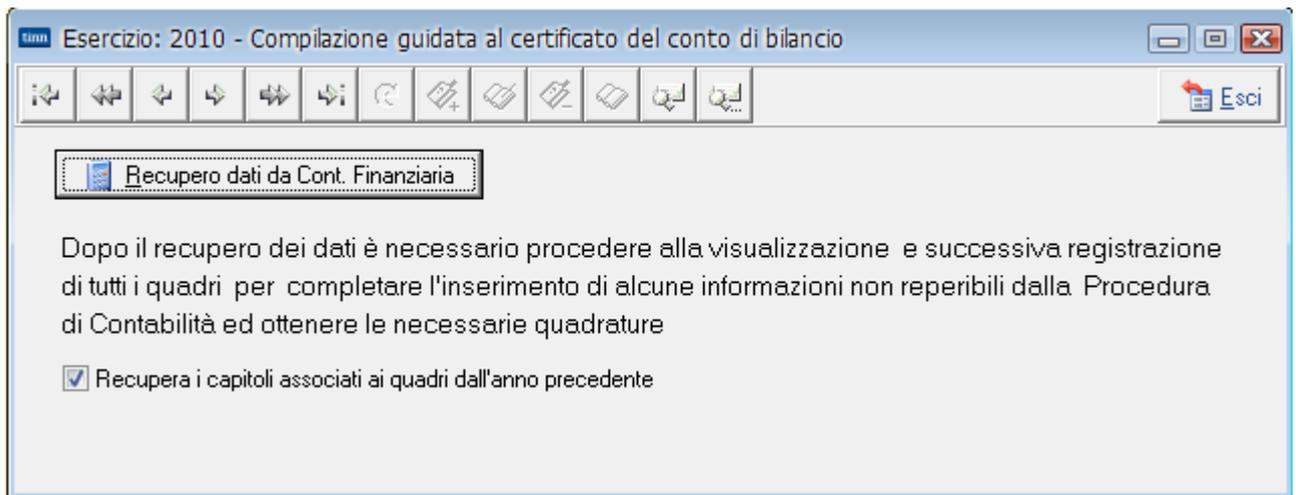
The screenshot shows the 'Esercizio: 2010 - Dati Generali' window with the 'Dati di Bilancio' tab selected. The following fields are visible:

|                                 |   |
|---------------------------------|---|
| Numero delibera di approvazione | <input type="text" value="10"/>         |
| Data delibera di approvazione   | <input type="text" value="28/04/2011"/> |
| Somme Automatiche               | <input type="text" value="NO"/>         |

The screenshot shows the 'Esercizio: 2010 - Dati Generali' window with the 'Codici per Stampa' tab selected. The following fields are visible:

|                  |   |
|------------------|---|
| Min. Int.        | <input type="text" value="4130600120"/> |
| Ris. ISTAT       | <input type="text" value="068012"/>     |
| Ris. Corte Conti | <input type="text"/>                    |

### 3. **Recupero dati:** cliccare su .



I quadri contabili verranno ripresi tutti automaticamente dal Rendiconto al Bilancio 2010.

Il check "Recupera i capitoli associati ai quadri dell'anno precedente" consente di non dover assegnare nuovamente i capitoli sui vari quadri, salvo i capitoli nuovi.

Dopo aver effettuato il *Recupero dati da Cont. Finanziaria*, chiudere l'applicativo e poi rientrare.

4. **Quadro 1:** inserire correttamente la popolazione residente, la superficie totale (gli altri dati verranno ripresi dal certificato dell'anno precedente, se esistente).
5. Alcuni quadri dovranno essere completati attraverso l'assegnazione dei capitoli mancanti o manualmente (**operazione obbligatoria**):  
per i comuni e province : quadri 2, 7, 8;  
per le comunità montane: quadri 2, 7;

mentre per altri quadri bisognerà semplicemente cliccare su "**Modifica**" e "**Salva**" (**operazione obbligatoria**):

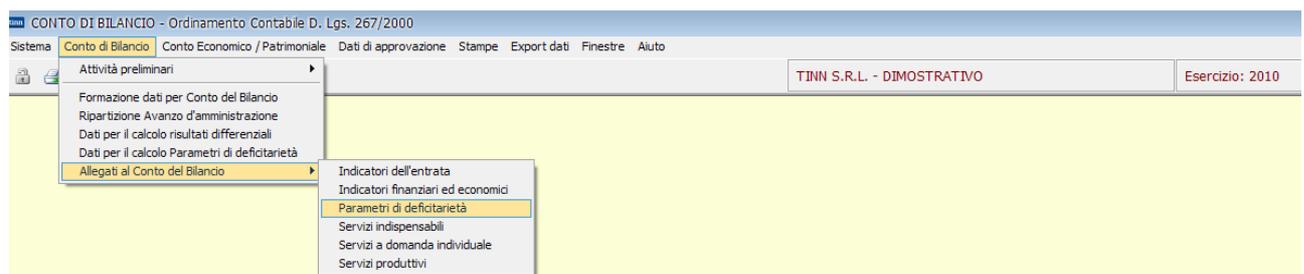
per i comuni : quadri 9, 9 bis, 9 ter, 11, 12 e 12 bis;  
per le province : quadro 9, 9 bis, 9 ter, 11, 12 e 12 bis;  
per le comunità montane: quadro 8, 8 bis, 8 ter, 11 e 12.

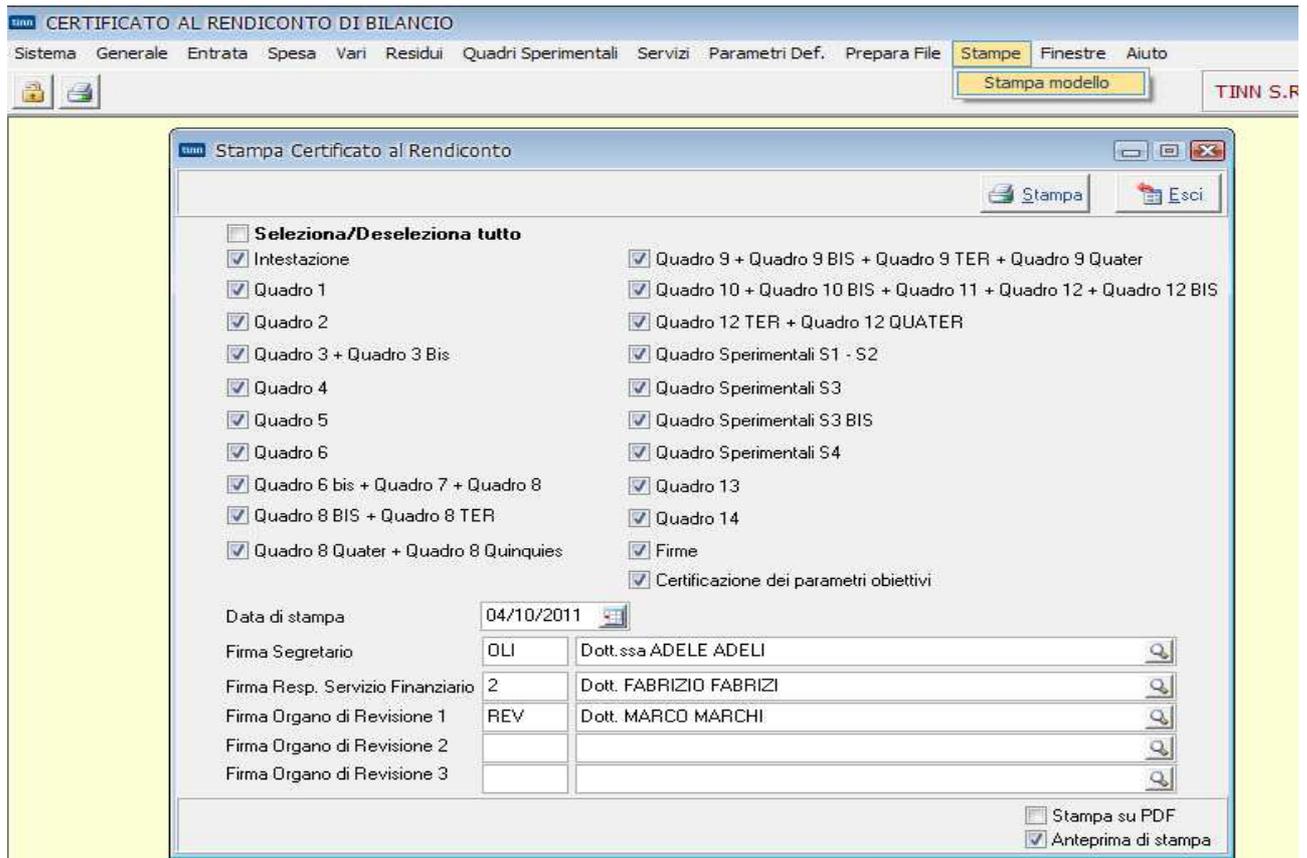
**ATTENZIONE:** le informazioni del **quadro 8** (*Comuni e Province*) o del **quadro 7** (*Comunità Montane*), relative all'Accensione e Rimborso prestiti devono essere inserite manualmente.

**Si possono reperire i dati entrando su FIN attraverso le liste sugli accertamenti ed impegni (inserendo l'anno di competenza ed il titolo) e reversali e mandati (inserendo solo il titolo).**

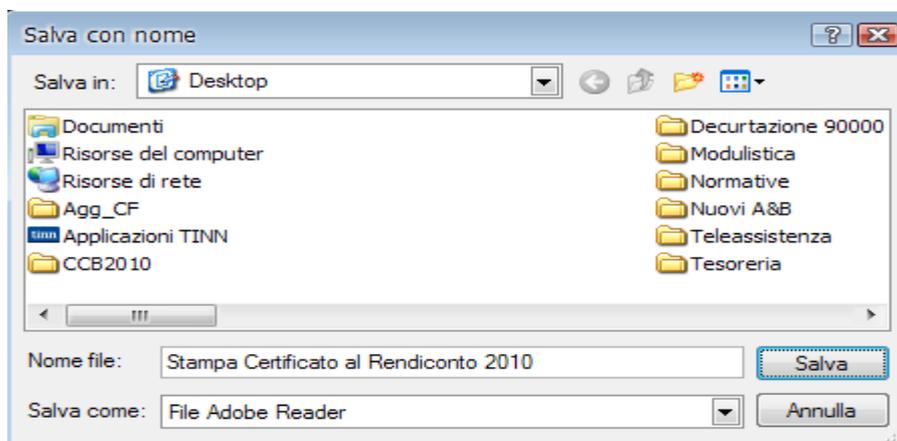
**Occorrerà poi ripartire i dati contabili sul quadro.**

6. Procedere alla compilazione dei *Quadri Sperimentali – Comuni e Province* (vedi note metodologiche sul certificato).
7. Procedere alla compilazione dei quadri relativi ai *Servizi*.
8. Verificare la *Certificazione dei Parametri* (i dati vengono ripresi automaticamente dal Conto del Bilancio)



9. Procedere ai *Controlli* e alla *Generazione File*.10. Procedere alla *Stampa modello*.

Cliccando sul bottoncino  **Stampa su PDF**, si potrà stampare direttamente il certificato in formato pdf.



## Esempio quadro 2 (Comuni):

Seleziona capitoli

Selezionare i capitoli interessati e trascinarli con il mouse nella sezione sottostante

| CAPITOLO | ARTICOLO | DESCRIZIONE  |
|----------|----------|--|
| 50       | 1        | MAGGIOR INTROITO I.C.I. PER ACCERTAMENTI EDIFICI RURALI. |
| 51       | 0        | RECUPERO FASCIA DI EVASIONE ED ELUSIONE DI I.C.I.        |

Associa tutti Elimina tutti

| CAPITOLO | ARTICOLO | DESCRIZIONE |
|----------|----------|-------------|
| 50       | 0        | I.C.I.      |

OK

Nuovo F8 Modifica F5 Cancella F6 Salva F9 Annulla F7

- Cliccando sul  a sx del codice (esempio 2011), si aprirà una finestra con i capitoli da assegnare.
- Occorre trascinare i capitoli interessati (cliccare con il tasto sx del mouse sul capitolo interessato presente nella parte superiore e trascinarlo nella parte inferiore).

## Esempio quadro 8 (Comuni):

| ENTI EROGATORI                                 | Codice      | Consistenza iniziale (a) | ACCENSIONE            |                       | RIMBORSI            |                     | Variazioni (in diminuzione) da altre cause (f) | Consistenza finale (a+b-d-f) |
|--|-------------|--------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|--|------------------------------|
|  |             |                          | Accertamenti (b)      | Riscossioni C + R (c) | Impegni (d)         | Pagamenti C + R (e) |  |                              |
| Cassa DD.PP.                                   | 8005        | € 7.158.090,81           | € 0,00                | € 588.249,15          | € 605.281,65        | € 605.281,65        | € 0,00   | € 6.552.809,16               |
| Istituti di previdenza amministrati dal Tesoro | 8010        | € 157.448,23             | € 0,00                | € 32.554,24           | € 68.030,90         | € 68.030,90         | € 0,00   | € 89.417,33                  |
| Istituto per il credito sportivo               | 8015        | € 244.514,04             | € 0,00                | € 88.629,32           | € 30.758,76         | € 30.758,76         | € 0,00   | € 213.755,28                 |
| Aziende di credito                             | 8020        | € 3.419.524,93           | € 1.613.129,49        | € 1.333.541,14        | € 59.256,64         | € 59.256,64         | € 0,00   | € 4.973.397,78               |
| Istituti speciali di credito                   | 8025        |                          | € 0,00                | € 0,00                | € 0,00              | € 0,00              | € 0,00   | € 0,00                       |
| Istituti di assicurazione                      | 8030        |                          | € 0,00                | € 0,00                | € 0,00              | € 0,00              | € 0,00   | € 0,00                       |
| Stato (Tesoro)                                 | 8035        |                          | € 0,00                | € 0,00                | € 0,00              | € 0,00              | € 0,00   | € 0,00                       |
| Prestiti esteri                                | 8040        |                          | € 0,00                | € 0,00                | € 0,00              | € 0,00              | € 0,00   | € 0,00                       |
| Prestiti obbligazionari                        | 8045        |                          | € 0,00                | € 0,00                | € 0,00              | € 0,00              | € 0,00   | € 0,00                       |
| Altri finanziatori                             | 8050        |                          | € 0,00                | € 0,00                | € 0,00              | € 0,00              | 0,00   | € 0,00                       |
| <b>Totale</b>                                  | <b>8055</b> | <b>€ 10.979.578,01</b>   | <b>€ 1.613.129,49</b> | <b>€ 2.042.973,85</b> | <b>€ 763.327,95</b> | <b>€ 763.327,95</b> | <b>€ 0,00</b>                                  | <b>€ 11.829.379,55</b>       |

E' stata apportata una correzione al valore della consistenza iniziale:  NO  SI Codice 8059

- Inserire la consistenza iniziale, gli accertamenti e riscossioni, gli impegni e pagamenti.
- Su **FIN**, filtrando sugli accertamenti per anno di competenza e titolo (stessa cosa sugli impegni), si avrà la lista di riferimento:

| anno | sigla | num. | prg. | C.Resp. | n deter. | d deter.   | tit. | anno | capit. | art. | cat. | Importo Iniz. | Importo Def. | Disponibilità | Magg. Rev. | debit. | ragione sociale                                       | descrizione |
|------|-------|------|------|---------|----------|------------|------|------|--------|------|------|---------------|--------------|---------------|------------|--------|---|-------------|
| 2010 | 1     | 337  | 1    | MUTUI   | 1        | 16/06/2010 | 5    | 2010 | 5650   | 10   | 03   | € 50.000,00   | € 50.000,00  | € 0,00        | € 0,00     | 99999  | CREDITORI DI SOMMINISTRAZIONE MESSA SICUREZZA TEAT    |             |
| 2010 | 1     | 340  | 1    | MUTUI   | 340      | 16/06/2010 | 5    | 2010 | 5650   | 44   | 03   | € 30.000,00   | € 30.000,00  | € 0,00        | € 0,00     | 99999  | CREDITORI DI SOMM.MUTUO ACQUISTO TRIBUNA PREFABBF     |             |
| 2010 | 1     | 588  | 1    | DF      | 328      | 11/06/2010 | 5    | 2010 | 652    | 27   | 03   | € 55.384,10   | € 55.384,10  | € 0,00        | € 0,00     | 99999  | CREDITORI DI ACQUISTO SCUOLABUS - BANCA DI CREDITO (  |             |
| 2010 | 1     | 605  | 1    | MUTUI   | 0        | 22/09/2010 | 5    | 2010 | 5650   | 41   | 03   | € 500.000,00  | € 500.000,00 | € 0,00        | € 0,00     | 1303   | TERCAS TERASOMMISTRAZIONE MUTUO POSIZIONE N. 7-68     |             |
| 2010 | 1     | 606  | 1    | MUTUI   | 1        | 24/09/2010 | 5    | 2010 | 5650   | 45   | 03   | € 70.000,00   | € 70.000,00  | € 0,00        | € 0,00     | 99999  | CREDITORI DI MUTUO ACQUISTO ARREDI SCOLASTICI - BAN   |             |
| 2010 | 1     | 607  | 1    | MUTUI   | 1        | 24/09/2010 | 5    | 2010 | 5650   | 39   | 03   | € 80.000,00   | € 80.000,00  | € 0,00        | € 0,00     | 99999  | CREDITORI DI LAVORI ADEGUAMENTO E MANUTENZIONE ST     |             |
| 2010 | 1     | 690  | 1    | MUTUI   | 1        | 13/11/2010 | 5    | 2010 | 5650   | 42   | 03   | € 54.675,16   | € 54.675,16  | € 0,00        | € 0,00     | 1303   | TERCAS TERASOMMISTRAZIONE MUTUO COMPLETAMENT          |             |
| 2010 | 1     | 691  | 1    | MUTUI   | 1        | 13/11/2010 | 5    | 2010 | 5650   | 32   | 03   | € 200.000,00  | € 200.000,00 | € 0,00        | € 0,00     | 1303   | TERCAS TERASOMMISTRAZIONE MUTUO RISTRUTTURAZI         |             |
| 2010 | 1     | 789  | 1    | DOPPP   | 1        | 31/12/2010 | 5    | 2010 | 658    | 1    | 03   | € 150.000,00  | € 150.000,00 | € 150.000,00  | € 0,00     | 99999  | CREDITORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA' C  |             |
| 2010 | 1     | 790  | 1    | MUTUI   | 1        | 31/12/2010 | 5    | 2010 | 5650   | 25   | 03   | € 63.918,81   | € 63.918,81  | € 63.918,81   | € 0,00     | 99999  | CREDITORI DI REALIZZAZIONE IMPIANTO FOTOVOLTAICO SC   |             |
| 2010 | 1     | 791  | 1    | MUTUI   | 1        | 31/12/2010 | 5    | 2010 | 5650   | 24   | 03   | € 18.352,64   | € 18.352,64  | € 18.352,64   | € 0,00     | 99999  | CREDITORI DI REALIZZAZIONE IMPIANTO FOTOVOLTAICO SC   |             |
| 2010 | 1     | 794  | 1    | MUTUI   | 566      | 03/11/2010 | 5    | 2010 | 5650   | 23   | 03   | € 120.000,00  | € 120.000,00 | € 120.000,00  | € 0,00     | 99999  | CREDITORI DI CONTRAZIONE MUTUO DI € 120.000,00 PER IL |             |
| 2010 | 1     | 795  | 1    | MUTUI   | 1        | 31/12/2010 | 5    | 2010 | 5650   | 25   | 03   | € 79.680,43   | € 79.680,43  | € 79.680,43   | € 0,00     | 99999  | CREDITORI DI MUTUO A CARICO DELLO STATO               |             |
| 2010 | 1     | 796  | 1    | MUTUI   | 15       | 06/01/2010 | 5    | 2010 | 658    | 27   | 03   | € 141.118,35  | € 141.118,35 | € 141.118,35  | € 0,00     | 99999  | CREDITORI DI MUTUO A CARICO DELLO STATO ADEGUAMEN     |             |

Occorrerà riportare gli importi suddivisi per ente erogatore (Cassa DD.PP., Istituti di previdenza, etc.)

- Stesso discorso occorre fare per le reversali e i mandati, ma filtrare solo per titolo.
- La consistenza finale sarà calcolata automaticamente.

**ATTENZIONE:**

La colonna (f) non può essere utilizzata per registrare valori in aumento, ma solo in diminuzione (il valore da indicare sempre positivo). Tale colonna può essere utilizzata per rettificare impegni a rimborso di rate di prestiti la cui scadenza va oltre il 31/12.

Ove il valore degli impegni (colonna d), per circostanze eccezionali, sia superiore a quello dei pagamenti (colonna e), andrà allineato il valore degli impegni al valore dei pagamenti. In tal caso, considerata la priorità di esporre un dato preciso dell'indebitamento, il valore degli impegni non corrisponderà al valore degli impegni del quadro 3 - "Riepilogo generale delle spese".

Se, per cause eccezionali, occorre correggere il dato della consistenza del debito, esso va fatto operando sulla citata voce contabile della consistenza iniziale e non sui dati sulla colonna (f) o di altre colonne (indicare SI o NO sul cod. 8059). Lo stesso criterio va seguito anche per il quadro 8 bis.

**Quadri sperimentali (vedi note metodologiche sul certificato).****Quadri S1 e S2 circa il ricalcolo della spesa per funzioni di comuni e province.**

I quadri vanno compilati solo da quegli enti che devono presentare valori ricalcolati rispetto ai quadri di bilancio (q. 4 - 5 impegni) e pertanto non è necessario che vengano compilati dagli enti che debbano confermare in bilancio i dati dei cennati quadri (q. 4 - 5 impegni).

**Esempio quadro sperimentale S1:**

| Esercizio: 2010 - QUADRO S 1 - Ricalcolo delle spese per Funzioni - Spese correnti - IMPEGNI |              |                       |                       |                  |
|--|--------------|-----------------------|-----------------------|------------------|
| Funzioni e servizi   | Codice       | Totale da Bilancio    | Importo Ricalcolato   | Differenza (+/-) |
| Funzioni generali di amministrazione di gestione e di controllo.                             | 15005        | € 2.606.694,20        | € 2.606.694,20        | € 0,00           |
| di cui: Organi istituzionali, partecipazione e decentramento;                                | 15010        | € 382.738,50          | € 382.738,50          | € 0,00           |
| Segreteria generale, personale e organizzazione;   | 15015        | € 1.023.001,85        | € 23.001,85           | € 1.000.000,00   |
| Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato, e controllo di gestione;    | 15020        | € 337.057,78          | € 337.057,78          | € 0,00           |
| Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali;   | 15025        | € 136.292,00          | € 136.292,00          | € 0,00           |
| Gestione dei beni demaniali e patrimoniali;  | 15030        | € 128.581,45          | € 128.581,45          | € 0,00           |
| Ufficio tecnico;   | 15035        | € 252.046,99          | € 1.252.046,99        | -€ 1.000.000,00  |
| Anagrafe, stato civile, elettorale, leva e servizio statistico;                              | 15040        | € 305.580,27          | € 305.580,27          | € 0,00           |
| Altri servizi generali.  | 15045        | € 41.395,36           | € 41.395,36           | € 0,00           |
| Funzioni relative alla giustizia.  | 15050        | € 97.159,47           | € 97.159,47           | € 0,00           |
| Funzioni di polizia locale.  | 15055        | € 473.081,87          | € 473.081,87          | € 0,00           |
| Funzioni di istruzione pubblica.   | 15060        | € 1.206.223,86        | € 1.206.223,86        | € 0,00           |
| Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali.   | 15065        | € 643.414,32          | € 643.414,32          | € 0,00           |
| Funzioni nel settore sportivo e ricreativo.  | 15070        | € 210.329,85          | € 210.329,85          | € 0,00           |
| Funzioni nel campo turistico.  | 15075        | € 9.416,00            | € 9.416,00            | € 0,00           |
| Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti.  | 15080        | € 874.607,92          | € 874.607,92          | € 0,00           |
| Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente.                             | 15085        | € 1.970.916,65        | € 1.970.916,65        | € 0,00           |
| Funzioni nel settore sociale.  | 15090        | € 866.959,56          | € 866.959,56          | € 0,00           |
| Funzioni nel campo dello sviluppo economico.   | 15095        | € 34.443,91           | € 34.443,91           | € 0,00           |
| Funzioni relative a servizi produttivi.  | 15100        | € 67.354,96           | € 67.354,96           | € 0,00           |
| <b>TOTALE</b>  | <b>15105</b> | <b>€ 9.060.602,57</b> | <b>€ 9.060.602,57</b> | <b>€ 0,00</b>    |

Cliccando su **Recupera Dati**, verranno ripresi i dati dal Conto del Bilancio 2010.

Nel caso di modifiche manuali, verranno comunque sempre controllati i totali (il **TOTALE** della **Differenza (+/-)** deve sempre essere uguale a **0**).

Stesso discorso per il **quadro S2**.

**Quadro sperimentale S3.**

Il **quadro S3** comprende informazioni che sono contenute prevalentemente nei bilanci dei soggetti attraverso cui avviene l'esternalizzazione dei servizi.

La compilazione del quadro S3 da parte di comuni e province **non è facoltativa**.

Il quadro S3 è distinto in due riquadri (**S3** ed **S3 BIS**) a seconda che l'esternalizzazione derivi da un'autonoma decisione dell'ente, ovvero essa trova collegamento ad alcune previsioni normative per la gestione di alcuni servizi, come ad esempio nel caso del servizio di smaltimento dei rifiuti. Conseguentemente sono state suddivise anche le forme giuridiche che nell'uno o nell'altro caso il soggetto esternalizzato trova espressione.

**Esempio quadro sperimentale S3** (Aziende speciali, SPA, SRL, Consorzi – aziende non ATO, etc):

| Codice | Forma giuridica | Denom. soggetto con bilancio esterno | Tipo di contabilità | Percentuale di attribuzione al comune dei costi e delle spese del bilancio esterno | Funzione e servizio di collegamento con il bilancio del comune |          | Impegni per spese correnti / costi di gestione del servizio attività del soggetto con bilancio esterno | Accertamenti correnti / ricavi di gestione del servizio per corrispettivi versati dall'utenza del soggetto con bilancio esterno | Accertamenti correnti / ricavi di gestione del servizio per poste contabili che trovano corrispondenza nella contabilità del comune | Accertamenti correnti / ricavi del servizio di gestione per somme attribuite da altre pubbliche amministrazioni del soggetto con bilancio esterno | Accertamenti correnti / ricavi di gestione del servizio per entrate diverse da quelle già riportate del soggetto con bilancio esterno | TOTALE ACCERTAMENTI CORRENTI / RICAVI DI GESTIONE DEL SERVIZIO DEL SOGGETTO CON BILANCIO ESTERNO | Percentuale attribuzione al comune dei ricavi e delle entrate del bilancio esterno |
|--------|-----------------|--------------------------------------|---------------------|--|--|----------|--|---|---|---|---|--|--|
|        |                 |                                      |                     |  | Titolo I   |          |  |   |   |   |   |  |  |
|        |                 |                                      |                     |  | Funzione   | Servizio |  |   |   |   |   |  |  |
|        | 1               | 2                                    | 3                   | 4  | 5  | 6        | 7  | 8   | 9   | 10  | 11  | 12   | 13   |
| 15215  | 10              | 1                                    | 1                   |  | 22 01  | 01       | € 100.100,00   | € 200.200,00  | € 300.300,00  | € 400.400,00  | € 500.500,00  | € 1.401.400,00   | 60,02  |
| 15220  |                 |                                      |                     |  |  |          | € 0,00   | € 0,00  | € 0,00  | € 0,00  | € 0,00  | € 0,00   | 0  |
| 15225  |                 |                                      |                     |  |  |          | € 0,00   | € 0,00  | € 0,00  | € 0,00  | € 0,00  | € 0,00   | 0  |
| 15230  |                 |                                      |                     |  |  |          | € 0,00   | € 0,00  | € 0,00  | € 0,00  | € 0,00  | € 0,00   | 0  |

**Esempio quadro sperimentale S3 BIS** (Consorzi – ente non ATO, ATO con un bilancio esterno e separato rispetto a quello del comune, etc):

| Codice | Forma giuridica | Denom. soggetto con bilancio esterno | Tipo di contabilità | Percentuale di attribuzione al comune dei costi e delle spese del bilancio esterno | Funzione e servizio di collegamento con il bilancio del comune |          | Impegni per spese correnti / costi di gestione del servizio attività del soggetto con bilancio esterno | Accertamenti correnti / ricavi di gestione del servizio per corrispettivi versati dall'utenza del soggetto con bilancio esterno | Accertamenti correnti / ricavi di gestione del servizio per poste contabili che trovano corrispondenza nella contabilità del comune | Accertamenti correnti / ricavi del servizio di gestione per somme attribuite da altre pubbliche amministrazioni del soggetto con bilancio esterno | Accertamenti correnti / ricavi di gestione del servizio per entrate diverse da quelle già riportate del soggetto con bilancio esterno | TOTALE ACCERTAMENTI CORRENTI / RICAVI DI GESTIONE DEL SERVIZIO DEL SOGGETTO CON BILANCIO ESTERNO | Percentuale attribuzione al comune dei ricavi e delle entrate del bilancio esterno |
|--------|-----------------|--------------------------------------|---------------------|--|--|----------|--|---|---|---|---|--|--|
|        |                 |                                      |                     |  | Titolo I   |          |  |   |   |   |   |  |  |
|        |                 |                                      |                     |  | Funzione   | Servizio |  |   |   |   |   |  |  |
|        | 1               | 2                                    | 3                   | 4  | 5  | 6        | 7  | 8   | 9   | 10  | 11  | 12   | 13   |
| 15400  | 1               | 2                                    | 1                   |  | 64 09  | 04       | € 800.800,00   | € 900.900,00  | € 801.801,00  | € 901.901,00  | € 202.000,00  | € 2.806.602,00   | 12,52  |
| 15405  |                 |                                      |                     |  |  |          | € 0,00   | € 0,00  | € 0,00  | € 0,00  | € 0,00  | € 0,00   | 0  |

**Quadro sperimentale S4.**

Nel **quadro S4** occorre inserire la denominazione dei soggetti i cui dati contabili sono stati inseriti nei quadri

S3 e S3 BIS (la colonna 1 **Numero progressivo** del quadro S4 trova corrispondenza con la colonna 2 **Denominaz. soggetto con bilancio esterno** del quadro S3 e del quadro S3 BIS)

**Esempio quadro sperimentale S4:**

| Numero progressivo | Codice | Soggetti giuridici |
|--------------------|--------|--------------------|
| 1                  | 2      | 3                  |
| 1                  | 15500  | Azienda SPEC.      |
| 2                  | 15501  | ATO                |
|                    | 15502  |                    |
|                    | 15503  |                    |
|                    | 15504  |                    |

**ATTENZIONE:** per una corretta gestione dei dati, compilare il quadro S4 solo dopo aver concluso i quadri S3 e S3 BIS.