



# Gruppo di Studio Contabilità Enti Locali

## Fondo Pluriennale Vincolato Esempio Contabile

Augusto Pais Becher Ragioniere commercialista e Revisore legale

dott.ssa Fiorenza Bianchini Istruttore Direttivo Enti Locali

Docente al Corso di Formazione Livello Avanzato "Contabilità pubblica e degli Enti Locali"  
organizzato dalla ditta Omniavis Docenti: Simone Chiarelli e Fiorenza Bianchini

mese di marzo 2023

# **IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO**

## **Come funziona**

**A questo punto è lecito farsi delle domande**

- ✓ Cosa è il fondo pluriennale vincolato ?
- ✓ Perché stanziare il fondo pluriennale vincolato ?
- ✓ Come funziona il fondo pluriennale vincolato ?

# FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

## Principio contabile nr. 4/2

### *5.4 Il fondo pluriennale vincolato*

*5.41. Il Fondo Pluriennale Vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 1, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse*

*.....*  
*La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese.*

# SCRITTURE CONTABILI BILANCIO FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

- 1. applicare il principio della competenza finanziaria*
- 2. la distanza temporale*
- 3. un saldo finanziario*
- 4. la copertura di spese*
- 5. pareggio di bilancio*

# SCRITTURE CONTABILI BILANCIO 2023 - 2025

## Esempio spesa di investimento

- ✓ Accertamento esigibile di 1.000.000 è registrato e imputato stanziato in bilancio e destinato a nell'anno 2023;
- ✓ L'impegno è registrato per la cifra di 1.000.000 nell'anno 2023 con imputazione a bilancio anche agli esercizi successivi sulla base della *esigibilità della spesa* e del cronoprogramma delle spese di investimento SAL (*stato avanzamento lavori*);
  - ✓ Anno 2023 300.000 euro;
  - ✓ Anno 2024 500.000 euro;
  - ✓ Anno 2025 200.000 euro;

### *16. Principio della competenza finanziaria*

*... In ogni caso, per l'attività di investimento che comporta impegni di spesa che vengono a scadenza in più esercizi finanziari, deve essere dato specificamente atto - al momento dell'attivazione del primo impegno - di aver predisposto la copertura finanziaria per l'effettuazione della complessiva spesa dell'investimento, anche se la forma di copertura è stata già indicata nell'elenco annuale del piano delle opere pubbliche di cui all'articolo 128 del decreto legislativo n. 163 del 2006 ...\**

*... Articolo 21 D.Lgs 50/2016 Codice dei Contratti*

### *Divieto di frazionamento della copertura finanziaria*

# SCRITTURE CONTABILI BILANCIO

## Principio della competenza finanziaria potenziata e distanza temporale

*... applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 1, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse ...*

Bilancio 2023	
1.000.000,00	300.000,00
<b>TOTAL</b> 1.000.000,00	<b>300.000,00</b>
<b>SBILANCIO</b>	

Bilancio 2024	
-	500.000,00
-	<b>500.000,00</b>
<b>SBILANCIO</b>	

Bilancio 2025	
-	200.000,00
-	<b>200.000,00</b>
<b>SBILANCIO</b>	

ANNO	DESCRIZIONE	SAL importo	SAL importo
2023	Realizzazione opera pubblica 1 SAL		300.000,00
2024	Realizzazione opera pubblica 2 SAL		500.000,00
2025	Realizzazione opera pubblica 3 SAL fine lavori		200.000,00
<b>TOTALE</b>			<b>1.000.000,00</b>

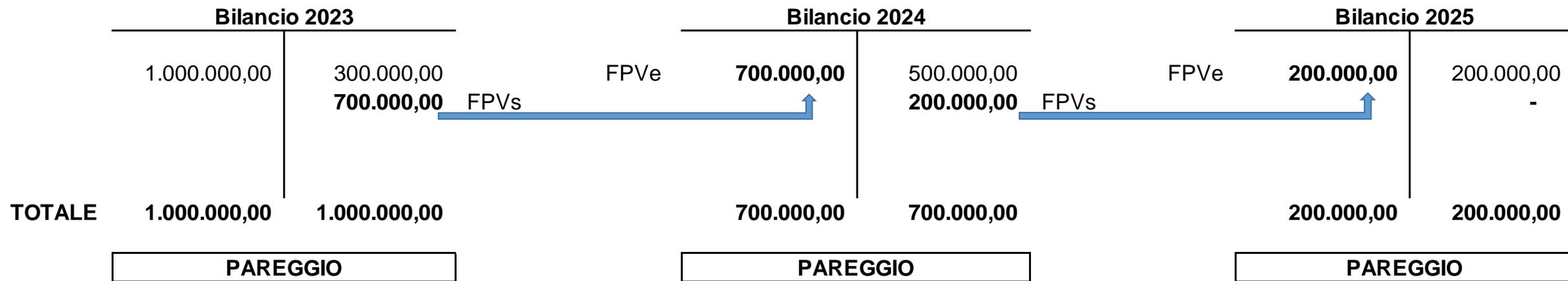
*Sbilancio effetto distanza temporale*

*Imputazione accertamento esigibile nell'anno 2023 e imputazione degli impegni in esercizi successivi*

# SCRITTURE CONTABILI BILANCIO

## Principio della competenza finanziaria potenziata Saldo finanziario e Pareggio

*... un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata ... che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso*



**FPVe = Fondo pluriennale vincolato entrata**

**FPVs = Fondo pluriennale vincolato spesa**

ANNO	DESCRIZIONE	SAL importo	SAL importo
2023	Realizzazione opera pubblica 1 SAL		300.000,00
2024	Realizzazione opera pubblica 2 SAL		500.000,00
2025	Realizzazione opera pubblica 3 SAL fine lavori		200.000,00
	<b>TOTALE</b>		<b>1.000.000,00</b>

SALDO FINANZIARIO	=
Accertamenti esigibili	+
Impegni esigibili	-
<b>FPVs anno X; FPVe anno X+1;</b>	

# SCRITTURE CONTABILI BILANCIO

**La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese.**

*La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di **reimputazione contestuale di entrate e di spese.***

**Bilancio 2023**

	300.000,00	300.000,00
<b>TOTALI</b>	<b>300.000,00</b>	<b>300.000,00</b>

PAREGGIO

**Bilancio 2024**

	500.000,00	500.000,00
	500.000,00	500.000,00

PAREGGIO

**Bilancio 2025**

	200.000,00	200.000,00
	200.000,00	200.000,00

PAREGGIO

ANNO	DESCRIZIONE	SAL importo	SAL importo
2023	Realizzazione opera pubblica 1 SAL		300.000,00
2024	Realizzazione opera pubblica 2 SAL		500.000,00
2025	Realizzazione opera pubblica 3 SAL fine lavori		200.000,00
<b>TOTALE</b>			<b>1.000.000,00</b>

# IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

## Approfondimenti

- ✓ Fondo pluriennale vincolato di parte corrente e parte capitale
- ✓ Fondo pluriennale vincolato costituzione
- ✓ Fondo pluriennale vincolato conservazione
- ✓ Fondo pluriennale vincolato in sede di riaccertamento dei residui
- ✓ Fondo Pluriennale vincolato variazioni di bilancio
- ✓ E altro ancora ...

**Grazie per l'attenzione  
Buon lavoro !!!!!!!!!!!!!**



*dott. Augusto Pais Becher Ragionere Commercialista e Revisore Legale*

*dott.ssa Fiorenza Bianchini Istruttore direttivo di Ente Locale*

*Coordinatori Gruppo di Studio Contabilità Enti Locali*

*<https://formazione.omniavis.com>*



**formazione.omniavis.com**  
**CORSI DI FORMAZIONE**  
**formazione@omniavis.com**  
**+39 328.94.94.901**

