

# MODULO 5 - DATI CONTABILI

## 1. GENERALITÀ

Il Modulo *Dati Contabili* raccoglie informazioni riguardanti le entrate accertate e gli impegni di spesa corrente per ciascuna *Funzione/Servizio*.

Le informazioni richieste riguardano le funzioni fondamentali definite nel **D.lgs. 26 novembre 2010, n. 216** e le restanti funzioni non fondamentali in forma aggregata e residuale.

## 2. QUADRO O - ELEMENTI RELATIVI ALLA GESTIONE DEI TRIBUTI

Nel *Quadro O* (**pagina 2**) devono essere riportate le somme dei Residui Attivi Iniziali (**colonna (A)**), degli Accertamenti (**colonna (B)**), delle Riscossioni in conto competenza (**colonna (C)**), delle Riscossioni in conto residui (**colonna (D)**), del Fondo svalutazione crediti (**colonna (E)**) e dei Residui Attivi Finali (**colonna (F)**) con riferimento:

- alla TARES o altro tributo sui rifiuti (rigo **001**), specificando al rigo **002** le somme relative al controllo/recupero evasione;
- all'IMU-ICI (rigo **003**), specificando al rigo **004** le somme relative al controllo/recupero evasione;
- al Canone Impianti Pubblicitari- Imposta Comunale sulla Pubblicità (rigo **005**), specificando al rigo **006** le somme relative al controllo/recupero evasione;
- alla COSAP-TOSAP (rigo **007**), specificando al rigo **008** le somme relative al controllo/recupero evasione.

Per quanto riguarda la compilazione della colonna relativa al “Fondo svalutazione crediti”, se l'Ente non dispone del dettaglio attraverso il quale è stato costituito, il fondo va attribuito ai singoli tributi in base all'incidenza dei relativi residui attivi sul totale dei residui attivi di parte corrente.

## 3. QUADRO R - ENTRATE ED INTEGRAZIONI CONTABILI ANNI PRECEDENTI

Il *Quadro R* (**pagine 3 e 4**) è volto a rilevare alcune informazioni necessarie al fine di effettuare riclassificazioni e integrazioni contabili rispetto a quanto contenuto nei Certificati di Conto Consuntivo per gli anni 2011 (**pagina 3**) e 2012 (**pagina 4**).

Le informazioni sono richieste con riferimento a quattro specifici *Servizi* (*Asili nido, al netto dei servizi per l'infanzia e i minori, Altri Servizi nel settore sociale inclusi i servizi per l'infanzia e per i minori, Trasporto pubblico locale, Smaltimento rifiuti*) e sono relative ad alcune voci di bilancio non direttamente esplicitate nel *Quadro 2 del Certificato di Conto Consuntivo* o non rilevate dal *Certificato di Conto Consuntivo stesso*.

In particolare, con riferimento alle **Entrate specifiche**, indicare:

- al rigo **R01** (anno **2011**) e al rigo **R10** (anno **2012**) le *Entrate da Regioni* destinate al *Trasporto Pubblico Locale e servizi connessi*;
- al rigo **R02** (anno **2011**) e al rigo **R11** (anno **2012**) le *Entrate da Province* destinate al *Trasporto Pubblico Locale e servizi connessi*;
- al rigo **R03** (anno **2011**) e al rigo **R12** (anno **2012**) le *Entrate da SSN* (come ad esempio, la compartecipazione a servizi con contenuto socio-sanitario erogati dall'Ente, ecc.) o da *ASL* destinate ad *Altri Servizi nel settore sociale inclusi i servizi per l'infanzia e per i minori*;
- al rigo **R04** (anno **2011**) e al rigo **R13** (anno **2012**) le *Entrate da Agenzia per la Mobilità* destinate al *Trasporto Pubblico Locale e servizi connessi*.

Con riferimento alle **Entrate relative a forme di gestione associata**, indicare al rigo **R05** (anno **2011**) e al rigo **R14** (anno **2012**) le *Entrate relative ai servizi erogati a favore di altri Enti* facenti parte della forma associata (ad esempio il contributo spettante per spese generali, per l'uso dei mezzi

strumentali, per spese di personale, ecc.), destinate ad *Altri Servizi nel settore sociale inclusi i servizi per l'infanzia e per i minori*.

#### ATTENZIONE

I righe **R05** e **R14** vanno compilati anche dall'Unione di Comuni qualora emergano nel suo Certificato di Conto Consuntivo entrate derivanti dalla gestione della forma associata.

In merito alle **Entrate relative ai servizi resi non in forma associata**, indicare:

- al rigo **R06, colonna (A)** (anno 2011) e al rigo **R15, colonna (A)** (anno 2012) le *Entrate relative ai servizi erogati a favore di altri*, destinate ai Servizi di *Asili nido (al netto dei servizi per l'infanzia e i minori)*;
- al rigo **R06, colonna (B)** (anno 2011) e al rigo **R15, colonna (B)** (anno 2012) le *Entrate relative ai servizi erogati a favore di altri*, destinate ad *Altri Servizi nel settore sociale (inclusi i servizi per l'infanzia e per i minori)*.

Nei righe **R06** e **R15** si richiede di indicare le entrate direttamente accertate dall'Ente compilatore sia relative a servizi resi ad utenti non residenti, sia connesse a forme di gestione esternalizzata corrisposte dal soggetto esterno cui è stata demandata la gestione del servizio.

Con riferimento alle **Integrazioni alle voci di bilancio non rilevate dal Quadro 2 del Certificato di Conto Consuntivo**, indicare:

- al rigo **R07, colonna (A)** (anno 2011) e al rigo **R16, colonna (A)** (anno 2012) le *Entrate relative ai servizi forniti da altri soggetti* e da essi riscosse, destinate ai Servizi di *Asili nido al netto dei servizi per l'infanzia e i minori*;
- al rigo **R07, colonna (B)** (anno 2011) e al rigo **R16, colonna (B)** (anno 2012) le *Entrate relative ai servizi forniti da altri soggetti* e da essi riscosse, destinate ad *Altri Servizi nel settore sociale (inclusi i servizi per l'infanzia e per i minori)*.

Nei righe **R07** e **R16** si richiede di indicare le entrate connesse a forme di gestione esternalizzata che non transitano nel bilancio. Si tratta di entrate da utenza riscosse direttamente dalla società di gestione alla quale il Servizio è stato esternalizzato (ad esempio, le rette) o di trasferimenti statali o regionali riferiti ai servizi svolti dalle società esterne e che vengono riversati direttamente sui bilanci di quest'ultime.

In merito alle **Altre riclassificazioni ed integrazioni**, indicare:

- al rigo **R08** (anno 2011) e al rigo **R17**, (anno 2012) le *Spese contabilizzate nel Quadro 4 del Certificato di Conto Consuntivo* in corrispondenza del rigo **155** (*Servizio Asili nido, servizi per l'infanzia e per i minori*) relative ai soli *servizi per l'infanzia e per i minori*;
- al rigo **R09** (anno 2011) e al rigo **R18** (anno 2012) la *Spesa complessiva per il servizio smaltimento rifiuti prevista dal piano economico finanziario del servizio di gestione rifiuti*.

## 4. QUADRO 5 - SPESE CORRENTI DESUMIBILI DAGLI INTERVENTI DA 2 A 7

Il **Quadro 5** (pagine da 5 a 7) raccoglie informazioni riguardanti il complesso delle spese correnti (ad eccezione di quelle di personale richieste nel **Modulo 2 - Dati relativi al personale**), desumibili dagli interventi da 2 a 7 del **Quadro 4 (A) del Certificato di Conto Consuntivo 2013**.

I dati fanno riferimento all'Ente nel suo complesso, in modo da offrire un quadro completo ed esaustivo al compilatore.

Le informazioni richieste riguardano le funzioni fondamentali definite nel **D.lgs. 26 novembre 2010, n. 216**. Le restanti funzioni non fondamentali, in forma aggregata e residuale, vanno indicate in **Altre Funzioni (comprehensive dell'edilizia residenziale pubblica e locale, piani di edilizia e servizio idrico integrato)**.

Il complesso delle spese indicate al **Quadro 5** e al **Quadro T** del questionario deve corrispondere a quanto riportato al **Quadro 4 (A) del Certificato di Conto Consuntivo 2013**, negli interventi da 1 (**Personale**) a 7 (**Imposte e tasse**). Pertanto nella compilazione del **Quadro 5** sono da evitare errori di duplicazioni contabili.

Il *Quadro 5* è suddiviso nelle seguenti sezioni:

1. *Spese correnti di carattere generale*;
2. *Spese correnti specifiche del servizio*;
3. *Spese correnti per servizi gestiti in forma non diretta*;
4. *Spese correnti per eventi eccezionali*;
5. *Altre spese correnti*.

#### ATTENZIONE

Con *Spese* si deve sempre far riferimento agli *Impegni complessivi* relativi al *Rendiconto 2013*. Le spese vanno indicate senza compensazioni con voci di entrata e sono da imputare al *Servizio* al quale si riferiscono, indipendentemente da come sono state contabilizzate nel *Certificato di Conto Consuntivo 2013*. Qualora alcune spese fossero riferite a più *Servizi*, si richiede di riportare nelle colonne del *Quadro 5* la quota parte direttamente attribuibile a ciascun *Servizio*.

### SPESE DI GESTIONE DIRETTA

Nelle prime due sezioni del *Quadro 5* sono richieste le spese di gestione diretta, ovvero quelle spese chiaramente attribuibili a ciascuno dei *Servizi* oggetto del questionario e che sono desumibili dalla contabilità dell'Ente. Le spese sono da indicarsi alla colonna relativa al *Servizio* al quale sono riferibili, indipendentemente da dove sono state contabilizzate nel *Certificato di Conto Consuntivo*.

Nella sezione delle *Spese correnti di carattere generale* (righe da **S01** a **S18**), in riferimento alle varie voci di spesa elencate, indicare, se richiesti, i dati relativi alle Spese correnti sostenute dall'Ente per la gestione diretta di ciascuna *Funzione/Servizio* fondamentale (colonne da **(A)** a **(N)**, pagine **5 e 6**) e, per il complesso delle restanti funzioni non fondamentali (colonna **(O)** pagina **7**). In particolare, indicare:

- al rigo **S01**, *le Spese per utenze e canoni*, specificando al rigo **S02**, *le spese per utenze idriche*, al rigo **S03**, *le spese per energia elettrica*, al rigo **S04** *le spese per riscaldamento*;
- al rigo **S05**, relativamente ai *Servizi di Viabilità, Circolazione stradale e Illuminazione pubblica* (colonna **(L)**, pagina **6**), *le Spese per illuminazione pubblica*, specificando al rigo **S06**, *le spese per consumo di energia elettrica*;
- al rigo **S07**, *le Spese per servizi informatici (hardware e software)* comprese le spese per accesso a specifiche banche dati;
- al rigo **S08**, *le Spese per servizi ausiliari per il funzionamento dell'Ente* (postali, pulizie, vigilanza, materiali di consumo quali modulistica, carta, toner ecc.);
- al rigo **S09**, *le Spese per assicurazioni*, relative a beni mobili e immobili escluse le spese per indennizzi e risarcimenti danni. Al rigo **S10** *le Spese per assicurazioni di mezzi di servizio*;
- al rigo **S11**, *le Spese per carburante dei mezzi di servizio* (carburanti, combustibili e lubrificanti);
- al rigo **S12**, *le Spese per manutenzione di mezzi strumentali ed infrastrutture tecnologiche* (quali i mezzi di trasporto in dotazione all'Ente, i mobili e gli arredi, le macchine per ufficio ecc.);
- al rigo **S13**, *le Spese per leasing o noleggio di mezzi strumentali ed infrastrutture tecnologiche*, ovvero per i mezzi di trasporto, le attrezzature e macchinari, l'hardware e le licenze d'uso;
- al rigo **S14**, *le Spese per locazione dei fabbricati*;
- al rigo **S15**, *le Spese per manutenzione ordinaria dei fabbricati*, quali gli edifici istituzionali, gli edifici scolastici;
- al rigo **S16**, relativamente ai *Servizi di Viabilità, Circolazione stradale e Illuminazione pubblica* (colonna **(L)**, pagina **6**), *le Spese per manutenzione delle strade e della segnaletica stradale*;
- al rigo **S17**, *le Spese per incarichi professionali e consulenza* ad eccezione di quelle indicate nel *Quadro T* fra le spese del personale, specificando al rigo **S18** *le spese per la difesa dell'Ente nel contenzioso*. Indicare le spese per consulenze libero professionali, per studi, per ricerche ed incarichi ad esperti, per commissioni, comitati e consigli, nonché per prestazioni professionali specialistiche, quali ad esempio quelle di interpretariato e traduzioni.

Gli incarichi professionali per la progettazione, i collaudi, la direzione lavori, che possono essere riferite ad opere realizzate in economia, sono da riportarsi in questo rigo unicamente se contabilizzate fra le spese correnti al *Quadro 4 del Certificato di Conto Consuntivo*. L'ammontare di questa tipologia di incarico professionale va riportato anche al rigo **S40** delle Annotazioni.

Con riferimento alle *Spese correnti specifiche del servizio* (righe da **S19** a **S21**), indicare:

- al rigo **S19**, relativamente alle *Funzioni di istruzione pubblica* (colonna **(F)**, pagina **5**) e al *Servizio Asili nido al netto dei servizi per l'infanzia e per i minori* (colonna **(G)**, pagina **6**), *le Spese per*

*contributi indistinti alle scuole*, ad esempio, le borse di studio e la cassa scolastica. Rientrano in questa voce anche tutti i contributi alle scuole private qualora siano esclusivamente finalizzati al sostegno/esistenza della scuola. Se i contributi alle scuole private, invece, fossero finalizzati all'acquisto di posti comunali o a ottenere agevolazioni all'accesso alla scuola per i cittadini (ad es. sconti sulle rette), trattandosi di un'esternalizzazione del Servizio, andrebbero riportati in **S26**;

- al rigo **S20** relativamente al *Servizio Asili nido al netto dei servizi per l'infanzia e per i minori (colonna (G), pagina 6)* e agli *Altri servizi nel sociale inclusi i servizi per l'infanzia e per i minori (colonna (H), pagina 6)*, *i Trasferimenti per il pagamento delle rette e/o per attivazione di servizi*. Tale impegno di spesa è volto a garantire agli utenti in difficoltà economica la copertura di rette per l'accesso al servizio di Asili Nido e altri servizi di carattere sociale o nell'attivazione di servizi (ad esempio: retta per asili nido, retta per servizi integrativi o innovativi per la prima infanzia, retta per accesso a centri diurni, retta per accesso a servizi semi-residenziali, retta per accesso a servizi residenziali, contributi per servizi alla persona, contributi economici per cure o prestazioni sanitarie, contributi economici per servizio di trasporto e mobilità, contributi economici per l'inserimento lavorativo, contributi economici per l'affidamento familiare di minori, contributi economici per l'accoglienza di adulti e anziani, contributi economici per favorire interventi del terzo settore);
- al rigo **S21**, relativamente agli *Altri servizi nel sociale inclusi i servizi per l'infanzia e per i minori (colonna (H), pagina 6)*, *i Trasferimenti per il sostegno al reddito*. In tale rigo va indicato quanto impegnato dal Comune e contabilizzato nel *Quadro 4 Certificato di Conto Consuntivo* per garantire sostegno economico a utenti in difficoltà (buoni spesa o buoni pasto, contributi economici per i servizi scolastici, contributi economici erogati a titolo di prestito/prestiti d'onore, contributi economici per alloggio, contributi economici a integrazione del reddito familiare).

### SPESE PER ALTRE FORME DI GESTIONE DIVERSA DA QUELLA DIRETTA

Nella terza sezione sono richieste informazioni, relative alle Spese per altre forme di gestione diversa da quella diretta (gestione associata, esternalizzazione a soggetti esterni partecipati e non partecipati) desumibili dagli interventi da 2 a 7 del *Quadro 4 Certificato di Conto Consuntivo 2013*, e non riferibili a spese di personale, da indicarsi al *Quadro T*. Le spese devono essere indicate al lordo dei proventi accertati in entrata o comunque riconosciuti ai soggetti esterni all'amministrazione.

#### ATTENZIONE

Qualora il dato lordo non sia disponibile andrà indicato il dato netto dandone informazione nelle Annotazioni al rigo **S40**.

Nei righe da **S22** a **S25** si richiedono informazioni in merito alle spese sostenute per la gestione di ciascuna *Funzione/Servizio* fondamentale (colonne da **(A)** a **(N)**, pagine **5** e **6**), e, per il complesso delle restanti funzioni non fondamentali (colonna **(O)** pagina **7**), attraverso forme di gestione associata fra Comuni, distinguendo le Unioni di Comuni o Comunità Montane dalle altre forme di gestione associata (Consorzio di Comuni, Convenzione intercomunale, ecc.).

In seguito ad accordi o convenzioni fra le diverse Amministrazioni le spese sostenute per la partecipazione alle forme di gestione associata possono venire contabilizzate nel *Quadro 4 del Certificato di Conto Consuntivo* al lordo o al netto di eventuali contributi o proventi, che possono dunque figurare o meno fra le Entrate dell'Ente.

Qualora le spese per la partecipazione alle forme di gestione associata sostenute dall'Ente compilatore siano contabilizzate nel rendiconto al bilancio 2013 al netto di eventuali contributi, i righe **S22** e **S24** vanno compilati indicando le spese lorde complessive ed i relativi contributi vanno esposti ai righe **S23** e **S25**, in modo che, sottraendo **S23** a **S22** o **S25** a **S24**, sia possibile ottenere il medesimo ammontare esposto nel bilancio.

Qualora le spese siano, invece, contabilizzate al lordo di eventuali contributi, i righe **S22** e **S24** vanno comunque compilati indicando le spese complessive e gli eventuali contributi relativi vanno esposti ai righe **X09** e **X10**, in quanto riportati fra gli accertamenti al *Quadro 2 del Certificato di Conto Consuntivo 2013*.

Con riferimento alle *Spese correnti per servizi gestiti in forma esternalizzata*, per tutte le *Funzioni/Servizi* oggetto del questionario, indicare:

- al rigo **S26** (colonne da **(A)** a **(N)**, pagine **5** e **6**), le *Spese per Servizi affidati direttamente o mediante gara a soggetti esterni all'Ente e da esso NON partecipati*;

- al rigo **S27** (colonne da **(A)** a **(N)**, pagine **5** e **6**), le *Spese per Servizi affidati direttamente o mediante gara a soggetti esterni partecipati dall'Ente* (solo se contabilizzate nel *Quadro 4 del Certificato di Conto Consuntivo*).

### SPESE SOSTENUTE PER EVENTI ECCEZIONALI DESUMIBILI DAGLI INTERVENTI DA 2 A 7

Nella quarta sezione sono da riportarsi alcune tipologie di spesa di natura straordinaria o comunque non facenti parte della gestione amministrativa ordinaria, unicamente se contabilizzate negli interventi di bilancio 2, 3, 4 e 5 della spesa corrente.

Qualora le spese sostenute per eventi eccezionali fossero state contabilizzate al *Quadro 4 del Certificato di Conto Consuntivo* all'intervento Oneri straordinari della gestione corrente, allora tali spese non vanno indicate in alcuna parte del presente questionario.

In particolare, con riferimento alle *Spese correnti per eventi eccezionali*, per ciascuna *Funzione/Servizio* fondamentale oggetto del questionario (colonne da **(A)** a **(N)**, pagine **5** e **6**), e, per il complesso delle restanti funzioni non fondamentali (colonna **(O)** pagina **7**), indicare:

- al rigo **S28**, le *Spese sostenute relative a debiti fuori bilancio*, qualora esse non siano riferibili a spese per il ripiano di perdite o per l'aumento di capitale in partecipazioni (solo se contabilizzate nel *Quadro 4 del Certificato di Conto Consuntivo*);
- nel rigo **S29**, le *Spese sostenute relative alle calamità naturali*.

### ALTRE SPESE CORRENTI

L'ultima sezione è relativa alle *Altre Spese correnti*, non indicate in nessuna delle precedenti sezioni e comunque contabilizzate al *Quadro 4 del Certificato di Conto Consuntivo* negli interventi da 2 a 7. Per ciascuna *Funzione/Servizio* fondamentale oggetto del questionario (colonne da **(A)** a **(N)**, pagine **5** e **6**), e, per il complesso delle restanti funzioni non fondamentali (colonna **(O)** pagina **7**), indicare:

- nel rigo **S30**, le spese relative a *Interessi passivi e oneri finanziari diversi* specificando, al rigo **S31**, gli *interessi passivi sostenuti per finanziamenti per l'acquisto e la manutenzione di mezzi strumentali e di infrastrutture tecnologiche*, al rigo **S32**, gli *interessi passivi sostenuti per finanziamenti per l'acquisto e la manutenzione di fabbricati*;
- nel rigo **S33**, le spese relative alle *Imposte e tasse (ad eccezione di quelle indicate nel quadro T)*;
- nel rigo **S34**, le *Altre* spese desumibili dagli interventi da 2 a 5 non indicate precedentemente e al netto di quelle indicate nel *Quadro T*.

Infine, nel rigo **S35**, vengono calcolate automaticamente dal sistema le somme totali di colonna, delle spese di gestione diretta, di gestione diversa da quella diretta, delle spese sostenute per eventi eccezionali e le altre spese, pari a:

$$(S01+S05+S07+S08+S09+S11+S12+S13+S14+S15+S16+S17+S19+S20+S21+S22-S23+S24-S25+S26+S27+S28+S29+S30+S33+S34)$$

Nei righe da **S36** a **S39** (colonne da **(A)** a **(O)**, pagine **5**, **6** e **7**) indicare rispetto al totale calcolato al rigo **S35**, quanta parte di tale ammontare sia iscritta nel *Quadro 4 (A) del Certificato di Conto Consuntivo 2013* in riferimento a ciascun intervento, nello specifico:

- nel rigo **S36**, indicare la quota parte di **S35** contabilizzata all'intervento *Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime*;
- nel rigo **S37**, indicare la quota parte di **S35** contabilizzata all'intervento *Prestazioni di servizi*;
- nel rigo **S38**, indicare la quota parte di **S35** contabilizzata all'intervento *Utilizzo di beni di terzi*;
- nel rigo **S39**, indicare la quota parte di **S35** contabilizzata all'intervento *Trasferimenti*.

#### ATTENZIONE

Le spese correnti, ad eccezione delle spese del personale richieste al *Quadro T*, sono interamente mappate nel *Quadro S*, in riferimento a ciascuna *Funzione/Servizio* e per gli interventi di bilancio da 2 a 7 (sono quindi esclusi *Oneri straordinari della gestione corrente* e *Ammortamenti di esercizio*). Il dettaglio per interventi compreso nei righe da **S36** a **S39** attiene ai soli interventi da 2 a 5 poiché la quota parte di **S35** contabilizzata all'intervento 6 (*Interessi passivi e oneri finanziari*) è stata indicata al rigo **S30**, mentre la quota parte di **S35** contabilizzata all'intervento 7 (*Imposte e tasse*) è stata indicata al rigo **S33**.

Si ricordi che le somme delle spese riportate al *Quadro S* e al *Quadro T* del questionario, indicate nel campo **S35** colonna **(P)** pagina **7** e nel campo **T28** colonna **(P)** pagina **9**, devono corrispondere a



quanto riportato al *Quadro 4 (A) del Certificato di Conto Consuntivo 2013*, negli interventi da 1 (*Personale*) a 7 (*Imposte e tasse*).

## 5. QUADRO X - ENTRATE ED INTEGRAZIONI CONTABILI

Nel *Quadro X (pagine da 8 a 10)*, con riferimento a tutte le *Funzioni/Servizi* oggetto del questionario, viene richiesto il dettaglio di alcune voci di entrata corrente, fondamentali per effettuare riclassificazioni ed integrazioni contabili per l'anno 2013.

### ATTENZIONE

Il quadro va compilato anche dall'Unione di Comuni (o dalla Comunità Montana) qualora emergano nel suo Certificato di Conto Consuntivo entrate derivanti dalla gestione della forma associata.

Le voci di entrata richieste devono essere indicate nella *Funzione* cui fanno riferimento in base all'effettiva destinazione.

Alcune delle informazioni richieste (righe X21 e X22) non compaiono nei documenti contabili dell'Ente compilatore in quanto riferite a somme che non transitano dal bilancio dell'Ente stesso. Per tutte le altre voci di entrata il riferimento contabile è il *Quadro 2* e per le voci di spesa il *Quadro 4 del Certificato di Conto Consuntivo 2013*.

### ATTENZIONE

Con il termine *Entrate* si deve sempre far riferimento agli *Accertamenti*. Le entrate vanno indicate senza compensazioni con voci di spesa.

Il *Quadro X* è suddiviso in cinque sezioni.

In particolare, nella prima sezione, **Entrate specifiche**, per ciascuna *Funzione/Servizio* fondamentale oggetto del questionario (colonne da (A) a (N), pagine 8 e 9), e, per il complesso delle restanti funzioni non fondamentali (colonna (O) pagina 10), indicare:

- al rigo X01, l'ammontare delle *Entrate per Rimborsi, utili netti e dividendi ricevuti da soggetti partecipati dall'Ente cui è stato esternalizzato il servizio* da indicarsi alla colonna che fa riferimento alla *Funzione/Servizio* oggetto della gestione esternalizzata. Ogni altro tipo di rimborso da società partecipate a cui non vengono esternalizzati i servizi non deve essere indicato.
- al rigo X02, le *Entrate da Regioni*;
- al rigo X03, le *Entrate da Province*;
- al rigo X04. (colonna (H), pagina 9) le *Entrate da SSN* (come ad esempio, la compartecipazione a servizi con contenuto socio-sanitario erogati dall'Ente) o da ASL destinate ad *Altri Servizi nel settore sociale (inclusi i servizi per l'infanzia e per i minori)*;
- al rigo X05, (colonna (I), pagina 9) le *Entrate da Agenzia per la mobilità* destinate al *Trasporto pubblico locale e servizi connessi*;
- al rigo X06, (colonna (C), pagina 8) le *Entrate connesse al servizio elettorale o per operazioni censuarie* destinate ai *Servizi di Anagrafe, Stato Civile, Elettorale, Leva e Servizio Statistico*, specificando al rigo X07 la parte contabilizzata nel Titolo VI delle entrate da servizi per conto terzi.

Nella seconda sezione, **Entrate relative a forme di gestione associata**, indicare le entrate connesse alla partecipazione in forma di gestione associata accertate e destinate a spese impegnate per ciascuna *Funzione/Servizio* fondamentale oggetto del questionario (colonne da (A) a (N), pagine 8 e 9). In particolare, indicare:

- al rigo X08, le *Entrate relative ai servizi erogati a favore di altri Enti (Comuni, Unioni di Comuni, Comunità Montane, Consorzi, Convezioni e altre forme di gestione associata)*, specificando al rigo X09 l'ammontare dei *contributi ricevuti dai Comuni appartenenti ad Unioni di Comuni e/o Comunità Montane* e al rigo X10 l'ammontare dei *contributi ricevuti dai Comuni appartenenti a forme associate diverse da Unioni di Comuni e Comunità Montane*. Non sono richieste entrate da utenza. Le entrate da utenti non residenti sono da riportarsi al rigo X20.

Inoltre, per ciascuna *Funzione/Servizio* fondamentale oggetto del questionario (dal rigo X11 al rigo X16, pagine 8 e 9) indicare l'Elenco degli Enti Locali a favore dei quali si erogano i servizi di

pertinenza della forma di gestione associata e il relativo importo (in euro). Selezionando i suddetti campi il sistema aprirà una schermata di ausilio che consentirà al compilatore di indicare, tramite un elenco a selezione multipla, i nomi dei Comuni a favore dei quali l'Ente eroga il Servizio e l'importo (in euro) relativo a ciascuno di essi.

#### ATTENZIONE

Nei campi da X11 a X16, pagine 8 e 9, deve essere riportato, in corrispondenza di ciascuna Funzione/Servizio, l'elenco di tutti i Comuni a favore dei quali l'Ente eroga i Servizi, anche nel caso in cui, a fronte di tale erogazione, i Comuni non corrispondano all'Ente alcun finanziamento diretto. Nei suddetti casi, in corrispondenza dei Comuni, dovrà essere riportato un importo pari a zero.

Con particolare riferimento alle Funzioni svolte nel settore sociale, si precisa che il campo X12, pagina 9, dovrà essere compilato anche nel caso in cui l'Ente eroghi, a favore degli altri Comuni facenti parte della forma associata, soltanto alcuni servizi specifici per area di intervento.

Nella terza sezione, **Entrate relative ai servizi resi a terzi con forme diverse dalla gestione in forma associata** per ciascuna Funzione/Servizio fondamentale oggetto del questionario (colonne da (A) a (N), pagine 8 e 9), indicare:

- al rigo X17, *le Entrate relative ai servizi erogati a favore di altri*, sia che si tratti di altri Enti Locali, sia che si tratti di soggetti terzi privati, specificando al rigo X18 l'ammontare dei *contributi ricevuti dagli Enti Locali* e al rigo X19 i *contributi ricevuti da soggetti terzi diversi dagli Enti Locali*. Tali voci sono riferite a somme direttamente accertate dall'Ente compilatore e possono essere corrisposte dal soggetto esterno cui è stata demandata la gestione del servizio o da soggetti terzi privati;
- al rigo X20, *le Entrate da utenti non residenti* che comunque usufruiscono di un servizio comunale, accertate dall'Ente compilatore a prescindere dal fatto che esso produca il servizio in economia o tramite esternalizzazione. In ogni caso si tratta di entrate da utenza riportate nel *Quadro 2 del Certificato di Conto Consuntivo*.

Nella quarta sezione, **Integrazioni alle voci di bilancio non rilevate dal Quadro 2 del Certificato di Conto Consuntivo**, per ciascuna Funzione/Servizio fondamentale oggetto del questionario (colonne da (A) a (N), pagine 8 e 9), indicare:

- al rigo X21, *le Entrate relative ai servizi forniti da altri soggetti non rilevate nel Quadro 2 del Certificato di Conto Consuntivo*, specificando al rigo X22, l'ammontare delle *Entrate da utenza dei non residenti non rilevate nel Quadro 2 del Certificato di Conto Consuntivo*.

#### ATTENZIONE

Le voci previste da questa sezione sono riferite ad **entrate** relative a Servizi forniti dall'Ente compilatore, che non vengono rimosse dallo stesso e dunque non transitano dal suo bilancio. Si tratta ad esempio di trasferimenti statali o regionali riferiti a servizi svolti da società esterne o svolti in forma associata e che vengono riversati direttamente sui bilanci delle società stesse, oppure si potrebbe trattare di entrate da utenza rimosse direttamente dalla società di gestione alla quale il Servizio è stato esternalizzato.

In particolare, il rigo X22 fa riferimento alle sole entrate da utenti non residenti, mentre le eventuali entrate e contributi relativi agli utenti residenti devono essere inserite al rigo X21.

Nell'ultima sezione, **Altre riclassificazioni ed integrazioni**, indicare:

- al rigo X23, (colonna (H) pagina 9) *le Spese*, contabilizzate nel *Quadro 4 del Certificato di Conto Consuntivo* in corrispondenza del rigo 155, (Servizio *Asili nido, servizi per l'infanzia e per i minori*) *relative ai soli servizi per l'infanzia e per i minori*;
- al rigo X24 (colonna (M) pagina 9) *la Spesa complessiva per il servizio smaltimento rifiuti prevista dal piano economico finanziario del servizio di gestione rifiuti*, relativamente alla quota parte di competenza dell'Ente.

## 6. QUADRO Y - SINTESI DEI DATI CONTABILI

Il *Quadro Y* (pagine da 11 a 13) viene compilato automaticamente dal sistema con lo scopo di dare una visione complessiva della riclassificazione delle voci di bilancio operate nei quadri contabili (*Quadro S e T*). La riclassificazione automatica (righe da Y01 a Y08, pagine da 11 a 13) è riferita a tutte le *Funzioni/Servizi* oggetto del questionario e agli interventi di bilancio da 1 a 7. Il Quadro è concepito per ottenere come totale complessivo (rigo Y08 colonna (P) pagina 13) un valore corrispondente al totale del **Quadro 4 (A) del Certificato di Conto Consuntivo 2013 (rigo 188)**, negli interventi da 1 (*Personale*) a 7 (*Imposte e tasse*).

Il Quadro si chiude con una raccolta di *Indicatori relativi al personale* (righe da Y09 a Y12, pagine da 11 a 13) volta a restituire all'Ente compilatore informazioni sulla coerenza della spesa del personale in relazione alle altre spese.

Si sottolinea l'importanza di verificare i dati riportati nel quadro Y in modo da evidenziare la presenza di eventuali errori nella costruzione della spesa storica attraverso la compilazione dei *Quadri* contabili *S e T*.