Associazione
Responsabili
Finanziari
Comunali
ente del terzo settore

I BIGNAMINI DI LUCA PACIOLI

DIECI ANNI DI FPV

Una creazione di Vincenzo Vecchio

Associazione Responsabili Finanziari Comunali
ente del terzo settore

Ciao ragazzi.
Oggi parliamo di un compleanno.
Eh sì, perché mentre c'è ancora chi si chiede che cosa sia, **il fondo pluriennale vincolato,** per gli amici, FPV, festeggia il suo decimo anno di esistenza

Vogliamo provare a rispondere alla domanda che cosa è ed a cosa serve? Nella deliberazione della Corte dei Conti Emilia Romagna n. 48 del 24 marzo 2025 è definito «...*un istituto che assolve alla funzione di garantire l'adempimento di obbligazioni «legittimamente assunte e in origine dotate di piena copertura finanziaria*» riportando da Corte cost. sent. n. 247/2017.

Associazione Responsabili Finanziari Comunali

ente del terzo settore

Ma andiamo cauti
Il fondo pluriennale vincolato (FPV) è stato introdotto con la legge di armonizzazione dei bilanci degli enti locali, il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, che ha stabilito l'adozione di principi contabili uniformi **a partire dal 1° gennaio 2015,** rendendo effettiva la sua nascita a questa data.

Il FPV è «figlio» del concetto di esigibilità, introdotto in contabilità sempre col nostro d. lgs. n. 118/2011, con il quale concetto è stato «potenziato» il principio della competenza finanziaria. Un accertamento ed un impegno si dicono «esigibili» quando nulla osta rispettivamente alla riscossione ed al pagamento. Ebbene l' FPV nasce quando l'esigibilità dell'entrata precede, di uno o piu' esercizi, l'esigibilità della spesa correlata, creando così un "vincolo" contabile fra entrata e spesa che attraversa più esercizi.

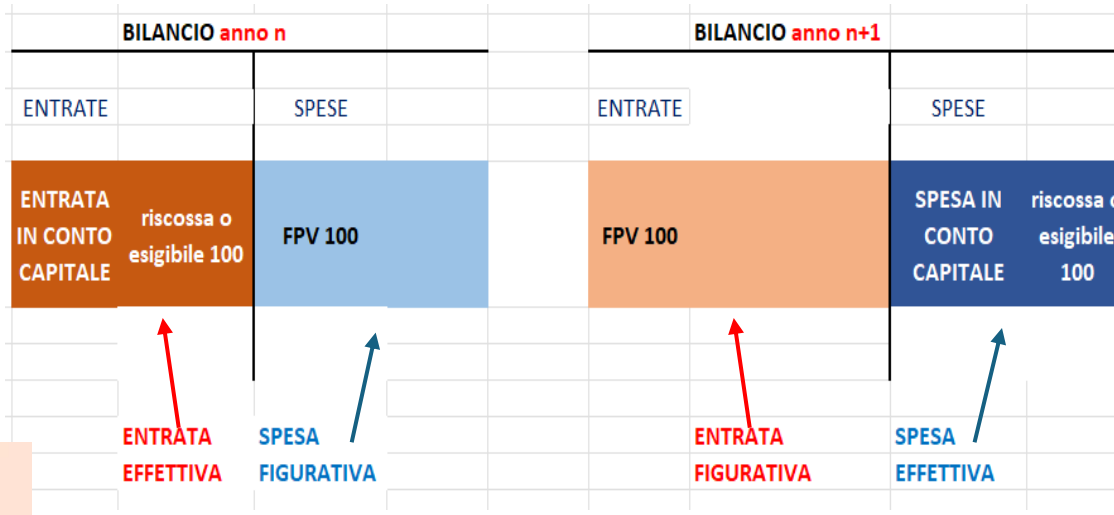
Associazione
Responsabili
Finanziari
Comunali
ente del terzo settore

Tutto chiaro? No.
Andiamo per gradi.
Intanto evidenziamo che il disallineamento dell'esigibilità fra entrata e spesa è tipico del conto capitale, laddove la spesa può essere attivata solo dopo che l'entrata è acquisita e magari anche riscossa. E poiché parliamo di FPV, mettiamo momentaneamente da parte il caso della spesa in conto capitale finanziata da contributi a rendicontazione che riprenderemo alla fine.

Ipotizziamo di aver accertato e magari anche riscosso la nostra entrata, ad esempio una alienazione di 100 per il finanziamento di un'opera dello stesso importo. Per la spesa, ipotizziamo di aver avviato l'opera, anche limitatamente all'avvio della procedura di affidamento della progettazione di fattibilità tecnico economica (inclusa nel quadro economico di 100). Ipotizziamo che la progettazione e l'opera intera sarà conclusa (quindi esigibile per i fornitori) e pagata nell'esercizio successivo. In questo caso nell'esercizio corrente avremo un accertamento riscosso (di 100) in entrata e l'indicazione di un FPV (di 100) in spesa. Contestualmente, nell'esercizio successivo, avremo l'indicazione di un FPV (di 100) in entrata ed un impegno (sempre di 100) in spesa.

Associazione Responsabili Finanziari Comunali
ente del terzo settore

schematicamente:



Associazione
Responsabili
Finanziari
Comunali
ente del terzo settore

Qualora invece per la spesa nulla è stato fatto, neanche l'avvio della procedura di progettazione, la nostra entrata di 100 confluirà in avanzo (da investimento o vincolato) ed occorrerà nel caso riprogrammare l'opera nel prossimo bilancio

L'esigibilità della spesa è individuata dal cronoprogramma dell'opera e coincide con l'emissione delle fatture da parte del fornitore

Associazione
Responsabili
Finanziari
Comunali
ente del terzo settore

L’esigibilità può essere oggetto di riprogrammazione per mutamento del cronoprogramma. La variazione dell’esigibilità può comportare variazione dell’FPV.

La variazione dell’FPV rappresenta la fattispecie di variazione di bilancio prevista dalla lett b) del comma 5 quater dell’art. 175 del TUEL ed è di competenza del Responsabile finanziario. Tale tipo di variazione può essere fatta in qualsiasi momento dell’anno ma è tipica del riaccertamento dei residui allorquando ogni residuo fatte le dovute valutazioni può essere mantenuto, cancellato o reimputato.

Associazione
Responsabili
Finanziari
Comunali
ente del terzo settore

Cosa succede se le esigibilità di entrata e spesa coincidono cioè si manifestano nello stesso esercizio (entrambi nell'esercizio n o entrambi nell'esercizio n+1)?

Nel primo caso entrata e spesa rimangono nell'esercizio n. Nel secondo caso entrata e spesa trasleranno in tutto o in parte nell'esercizio n+1. E' il caso dei contribuiti a rendicontazione erogati per stati di avanzamento dei lavori.

Associazione Responsabili Finanziari Comunali

ente del terzo settore

PRIMO CASO

BILANCIO anno n

ENTRATE		SPESE	
ENTRATA IN CONTO CAPITALE	riscossa o esigibile 100	SPESA IN CONTO CAPITALE	riscossa o esigibile 100

ENTRATA EFFETTIVA

SPESA EFFETTIVA

SECONDO CASO

BILANCIO anno n

ENTRATE		SPESE	
~~ENTRATA IN CONTO CAPITALE~~	~~non esigibile~~	~~SPESA IN CONTO CAPITALE~~	~~non esigibile~~

BILANCIO anno n+1

ENTRATE		SPESE	
ENTRATA IN CONTO CAPITALE	riscossa o esigibile 100	SPESA IN CONTO CAPITALE	riscossa o esigibile 100

NON SI REGISTRA
o si storna con variazione

ENTRATA EFFETTIVA

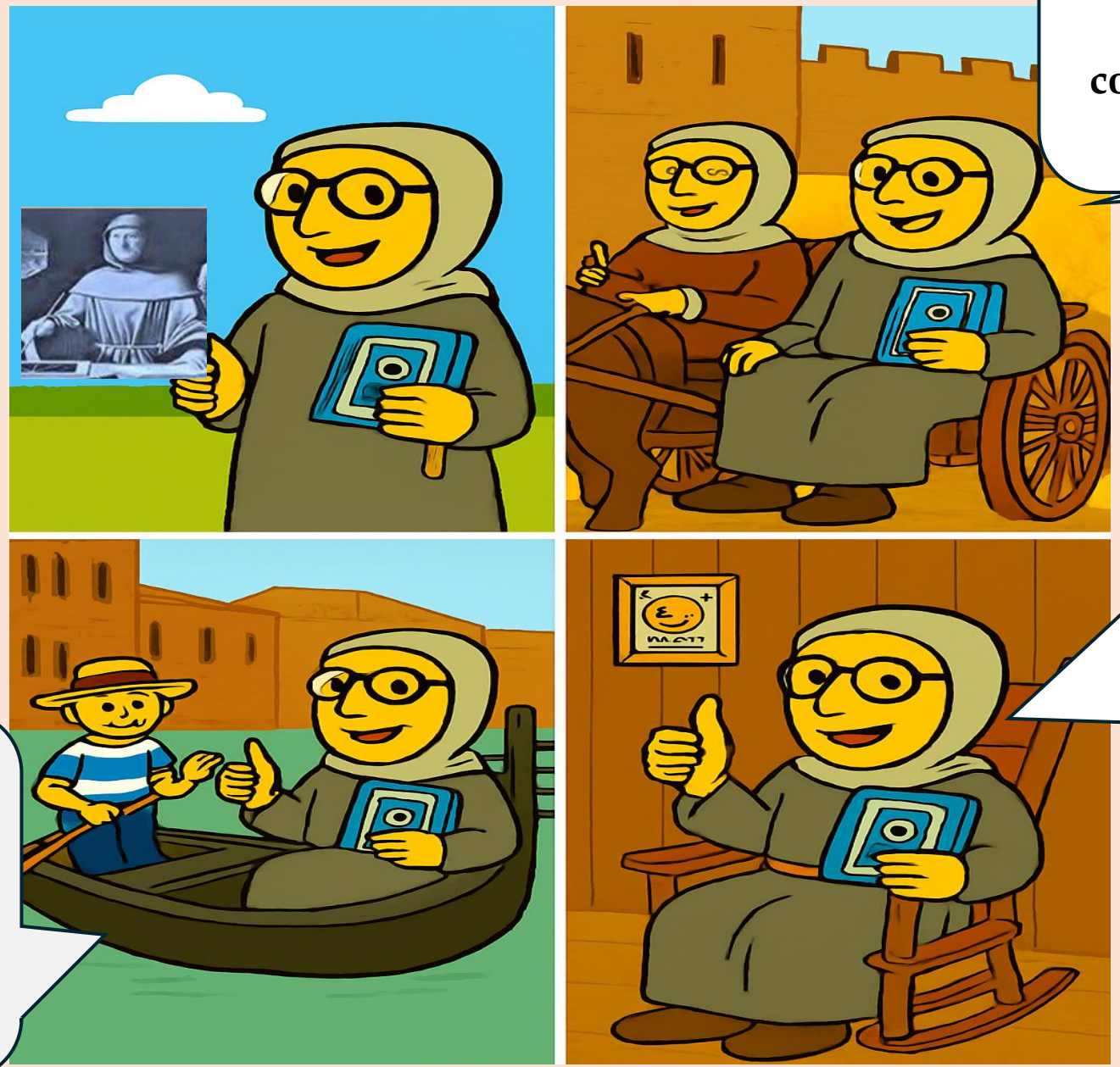
SPESA EFFETTIVA

e si porta ad esercizio successivo

Associazione Responsabili Finanziari Comunali

ente del terzo settore

Chi sono? Sono Luca Pacioli, sono il personaggio riportato nel logo dell'Associazione Responsabili Finanziari Comunali



Sono un frate francescano vissuto fra il 1445 e il 1517. Ho scritto di aritmetica e geometria e sono considerato il padre della Partita Doppia

In realtà la Partita Doppia esisteva già: la usavano i mercanti di Venezia. Ma io ne sono stato un formidabile divulgatore

Ehi, prossimamente i miei bignamini: pillole su contabilità e tributi locali. Non perderteli! Anzi, proponi i tuoi argomenti: scrivi a lucapaciolirisponde@associazionerfc.org

Associazione Responsabili Finanziari Comunali
ente del terzo settore

Alla prossima e …

Accrual senza Partita Doppia? Anche No grazie!!

ACCRUAL & PARTITA DOPPIA

CORSO DI 12 VIDEOLEZIONI A PARTIRE DA OTTOBRE

alla fine del corso sarà rilasciato l'attestato digitale di 24 ore di formazione

per l'iscrizione compila il modulo
www.associazionerfc.org