



# DELFINO&PARTNERS SpA

STUDIO LEGALE TRIBUTARIO SOCIETARIO PER LA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE  
AVVOCATI, COMMERCIALISTI, ECONOMISTI, GIURISTI

“  
DA OLTRE  
30 ANNI  
AL SERVIZIO  
DEGLI ENTI  
PUBBLICI  
”

WEBINAR DI AGGIORNAMENTO NORMATIVO E CONTABILE PER GLI ENTI LOCALI

## PERCORSO NUOVO RENDICONTO 2025

Sette tappe per le parti finanziaria, economico patrimoniale Dlgs 118/2011 e Accrual, Agenti contabili, Società partecipate, Corte Conti

### PRESENTAZIONE

Il TUEL dispone all'art. 227 che la dimostrazione dei risultati di gestione avviene mediante il rendiconto della gestione, il quale comprende il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale. La norma, ovviamente, non fa distinguo in ambito economico patrimoniale, tra schemi di bilancio, ma quest'anno i Comuni con popolazione superiore a 5.000 abitanti, le Province, le Città Metropolitane, le Regioni dovranno accompagnare al rendiconto di cui All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi anche il rendiconto pilota Accrual, in versione snella e sperimentale (prima parte del bilancio d'esercizio, solo stato patrimoniale e conto economico), ma con risultati diversi da quelli palesati in procedura ordinaria a ordinamento vigente. Il rendiconto della gestione è deliberato entro il 30 aprile dall'organo consiliare, tenuto motivatamente conto della relazione dell'organo di revisione. La proposta è messa a disposizione dei componenti dell'organo consiliare prima dell'inizio della sessione consiliare in cui viene esaminato il rendiconto entro un termine, non inferiore a venti giorni, stabilito dal regolamento di contabilità.

Il rendiconto esprime la sintesi della gestione sul piano autorizzatorio, della rappresentazione ai terzi del patrimonio di funzionamento, dei diversi risultati parziali, dalle opere pubbliche, alle società partecipate, al PNRR. Ha inoltre evidenti riflessi sulle responsabilità dei dirigenti di settore, come emerge con evidenza dalla normativa sui tempi di pagamento, dall'attestazione di rispondenza del risultato di amministrazione alla legge e ai principi contabili (che non comprende ancora il parere di conformità Accrual), tramite i pareri tecnici e contabile, dai riscontri sugli atti di ricognizione dei residui ed altro.

Il riaccertamento ordinario dei residui 2025, poi, sarà decisivo sia sul piano delle responsabilità del dirigente finanze (per il parere di regolarità contabile) e degli altri dirigenti (che attestano il permanere dell'obbligazione giuridicamente perfezionata e della esigibilità) sia per l'adeguamento alle nuove riforme PNRR 1.11 (riduzione dei tempi di pagamento) e 1.15 (dotare tutte le pubbliche amministrazioni di un unico sistema di contabilità Accrual). Da una buona (conforme legge) revisione dei residui si portano informazioni anche alle necessarie rettifiche economico patrimoniali propedeutiche al raccordo Accrual, ma comunque necessarie anche ai fini di una corretta contabilizzazione Dlgs 118/2011, per l'applicazione di All. 4/2 e All. 4/3.



Sul primo punto sono note le responsabilità per falso ideologico (falso in bilancio) sul secondo punto è evidente quanto i residui determinati e/o mantenuti in modo non corretto incidano sul cronoprogramma di incassi e pagamenti e sui crediti esposti nello Stato patrimoniale (che deve essere rappresentato in modo veritiero e corretto). Le sezioni regionali di controllo hanno espresso recentemente percorsi rigorosi e giudizi severi sul riaccertamento ordinario dei residui.

L'aggiornamento tecnico contabile e normativo proposto nel PERCORSO NUOVO RENDICONTO 2025 sarà diviso in **sette webinar**: i primi due in ambito contabilità finanziaria (6 e 11 febbraio); il terzo in ambito contabilità economico patrimoniale Dlgs 118/2011 (18 febbraio); il quarto dedicato agli agenti contabili e flussi di cassa (20 febbraio); il quinto in ambito servizi pubblici locali e società partecipate (3 marzo); il sesto in ambito contabilità economico patrimoniale Accrual fase pilota (12 marzo utile anche ai Comuni di minori dimensioni); il settimo per la verifica del questionario Corte dei Conti (17 marzo; utile sia all'ente, sia ai revisori dei conti).

## PROGRAMMA

---

### Contenuto del rendiconto 2025

- Risultati finanziari
- Composizione del risultato di amministrazione
- Criteri di applicazione avanzo
- Assorbimento disavanzo
- Risultati economico patrimoniali Dlgs 118/2011
- Risultati economico patrimoniali Accrual
- La rilevanza dell'inventario
- Agenti contabili
- Spese di rappresentanza
- Rendiconto delle istituzioni (rendiconto consolidato)
- Vincoli di finanza pubblica equilibri di competenza
- Vincoli di finanza pubblica fondo obiettivi
- Eventuali debiti fuori bilancio
- Situazione finanziaria (piano indicatori e risultati attesi)
- Situazione deficiarietà
- Progetti PNRR
- Riscontro sulla spending review



- Riscontro sui fondi Covid a conguaglio
- Riscontro sui tempi di pagamento
- Riscontro sui vincoli di cassa
- Rendicontazione del Piano annuale flussi di cassa
- Riscontro sulle spese di personale a tempo indeterminato
- Riscontro sulle spese di personale a tempo determinato
- Riscontro sui lavori pubblici
- Rendiconto contributi straordinari
- Riscontro sugli accantonamenti
- Situazione indebitamento
- Verifica contratti di servizio affidamenti all'esterno
- Rendicontazione partite accantonate Mod. A1
- Rendicontazione partite vincolate Mod. A2
- Rendicontazione partite destinate Mod. A3
- Parametri deficitarietà strutturale
- Piano Indicatori e risultati attesi
- Rendiconto del PEG
- Rendiconto del PIAO
- Controllo società partecipate
- Rendiconto del gruppo ente locale (bilancio consolidato 31 ottobre)
- Relazione di fine mandato (per Comuni al voto)

### **Atti fondamentali**

- conto del bilancio
- conto economico
- stato patrimoniale
- I Comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno fatto valere (con espressa opzione di cui art. 232 Tuel) la facoltà concessa dalla normativa, possono redigere solo lo Stato patrimoniale semplificato, evitando il conto economico, in attesa della riforma 1.15 PNRR Accrual (per ora sono esclusi dalla fase pilota Riforma, ex art. 10 DL 113/2024).



## **Allegati**

1. prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione, articolato per quote
2. elenco analitico delle quote accantonate a1)
3. elenco analitico delle quote vincolate a2)
4. elenco analitico delle quote destinate investimenti a3)
5. equilibri di bilancio e risultati intermedi
6. prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del FPV
7. prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità
8. prospetto concernente la composizione del fondo rischi contenzioso
9. prospetto concernente la composizione del fondo altri rischi
10. prospetto di raccordo tra i residui attivi e i crediti
11. prospetto di raccordo tra i residui passivi e i debiti
12. tabella attestante l'utilizzo dell'avanzo libero (per capitoli)
13. prospetto concernente la composizione del fondo oneri futuri
14. prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie
15. prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati
16. tabella degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti, imputati agli esercizi successivi
17. tabella degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti, imputati agli esercizi successivi
18. piano indicatori e risultati attesi
19. prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione
20. programmi della politica regionale unitaria e cooperazione territoriale
21. prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti derivanti organismi comunitari e internazionali
22. prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
23. prospetto dei dati SIOPE
24. equilibri di cassa
25. tabella cassa vincolata distinta per vincoli
26. prospetto servizi a domanda individuale e relativa copertura finanziaria
27. relazione dell'organo esecutivo al rendiconto
28. elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza



- 29 delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e della verifica degli accertamenti e impegni di competenza
30. delibera 2025 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio
31. conto del tesoriere
32. conto degli agenti contabili interni ed esterni
33. tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale
34. inventario generale
35. nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate
36. elenco dei residui attivi inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie
37. elenco dei residui passivi eliminati dal conto del bilancio
38. prospetto spese di rappresentanza anno 2025
39. ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet)
40. certificazione rispetto equilibrio 2025 di finanza pubblica
41. attestazione rilasciata da ogni responsabile di servizio circa l'insussistenza di debiti fuori bilancio
42. relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso
43. prospetto attestante rispetto spese di personale
44. prospetto situazione indebitamento
45. relazione revisori dei conti
46. altri documenti previsti dal regolamento di contabilità

### **Contenuto minimo della relazione sulla gestione (art. 11 comma 6 Dlgs 118/2011 e smi)**

#### **Iter per la formazione del rendiconto**

- Adempimenti e verifiche preliminari Il processo di rendicontazione
- Risultato presunto 2025
- Riaccertamento parziale dei residui

#### **Risultato di amministrazione presunto e risultato effettivo a confronto**

- Deliberazione Giunta comunale per approvazione pre-consuntivo 2025
- Situazione di disavanzo: analisi tipologie e forme di assorbimento



- Parere dell'organo di revisione sulla deliberazione di Giunta
- Dettaglio risultato presunto di amministrazione
- Dettaglio avanzo vincolato

### **Riaccertamento ordinario dei residui**

- Trasmissione elenco residui a responsabili
- Ricognizione dei residui da residuo e da competenza a cura dei responsabili di settore
- Residui attivi per responsabili
- Residui passivi per responsabili
- Richiesta di reimputazione parziale di residui
- Richiesta di reimputazione di entrate e spese
- Determinazione dirigenziale per reimputazione parziale di residui
- Parere dell'organo di revisione sulla reimputazione parziale di residui
- Determinazione dirigenziale di riaccertamento dei residui attivi e passivi
- Deliberazione di Giunta per riaccertamento ordinario dei residui
- Allegati alla deliberazione di Giunta per riaccertamento dei residui
- Parere organo di revisione sulla deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui
- Calcolo Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità 2025

### **Parifica agenti contabili a denaro e a materia**

- Conti riscuotitori speciali
- Conto tesoreria
- Conto dell'economo
- Conti agenti contabili a materia
- Conto consegnatario azioni
- Determinazione dirigenziale di parificazione dei conti
- Trasmissione conto della gestione
- Modello Conto della gestione mod. 21
- Modello Conto della gestione mod. 22
- Modello Conto della gestione mod. 23



- Modello Conto della gestione mod. 24
- Modello Conto del tesoriere mod. 17

### **Rendicontazione del Piano annuale flussi di cassa**

Differenza tra previsione e risultati

Variazioni effettuate

Gestione del cronoprogramma

Eventuali squilibri trimestrali e complessivi

### **Servizi pubblici locali affidati all'esterno**

- Vigilanza sulla gestione
- Programma di controlli finalizzato alla verifica del corretto svolgimento delle prestazioni affidate

### **Società ed enti partecipati**

- Informativa debiti e crediti reciproci
- Analisi crediti e debiti reciproci
- Verifica discordanza Accantonamento a fondo rischi
- Nota eventuali discordanza debiti e crediti reciproci
- Comunicazione al revisore discordanze debiti crediti

### **Relazione sulla gestione**

- Deliberazione Giunta Comunale relazione illustrativa rendiconto 2025
- Nota integrativa al rendiconto di gestione 2025

### **Verifiche Organo di revisione**

- Check list generale sul Rendiconto
- Check list su Organismi partecipati
- Verbale dell'organo di revisione e parere sul rendiconto di gestione



## **Rendicontazione economico patrimoniale Dlgs 118/2011 e smi**

- Criteri generali di raccordo tra competenza finanziaria e competenza economica:
- La struttura del patrimonio netto
- La gestione delle entrate correnti
- La gestione delle entrate da capitale
- La gestione delle spese correnti
- La gestione delle spese in conto capitale
- La gestione delle partite di giro
- L'effetto dell'utilizzo di entrate correnti per finanziare spesa in conto capitale
- L'effetto dell'utilizzo in deroga di entrate da capitale per finanziare spese di parte corrente
- L'impatto sul patrimonio delle operazioni non rilevate in contabilità finanziaria
- Casi particolari: l'impatto dell'avanzo, del fondo pluriennale vincolato e delle altre voci che in contabilità finanziaria non vengono accertate e impegnate, ma rilevano ai fini del risultato di amministrazione
- Le scritture di assestamento
- Rappresentazione dei dati contabili: stato patrimoniale
- Rappresentazione dei dati contabili: conto economico

## **Rendicontazione economico patrimoniale Accrual**

- Modello di raccordo saldi piano dei conti Dlgs 118/2011 nel piano dei conti Accrual
- Rettifiche e integrazioni
- Esenzioni per la fase transitoria

## **Approvazione Rendiconto**

- Comunicazione di deposito del rendiconto
- Deliberazione del Consiglio comunale di approvazione rendiconto 2025
- Copertura eventuale disavanzo
- Parere organo di revisione su proposta ripiano disavanzo
- Copertura perdita economica
- Parametri di deficitarietà rendiconto



- Spese di rappresentanza
- Indicatore di tempestività dei pagamenti
- Elenco dei residui attivi e passivi
- Elenco dei crediti inesigibili
- Piano degli indicatori e dei risultati attesi

### **Linee guida e riscontri Corte dei Conti**

- Assenza di allegati obbligatori o incompletezza della documentazione
- Mancato o non parificato conto giudiziale di agente contabile a danaro o a materia interno o esterno
- Mancata o erronea contabilizzazione del fondo pluriennale vincolato (FPV) e cronoprogrammi di spesa
- Non corretta contabilizzazione dei contributi a rendicontazione
- Accertamenti di entrata riportati a residui non adeguatamente motivati quanto al titolo e alla scadenza
- Residui attivi mantenuti e non adeguatamente motivati quanto al titolo e alla scadenza
- Impegni di spesa riportati a residui non adeguatamente motivati quanto al titolo e alla scadenza
- Residui passivi mantenuti e non adeguatamente motivati quanto al titolo e alla scadenza
- Sottostima del fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE)
- Disallineamenti nei rapporti reciproci debiti/crediti con gli organismi partecipati o con unioni o comunità
- Impegni di spesa riportati a residui non adeguatamente motivati quanto al titolo e alla scadenza
- Residui passivi mantenuti e non adeguatamente motivati quanto al titolo e alla scadenza
- Eccessivo ricorso ad anticipazione di tesoreria o a fondi a destinazione vincolata
- Debiti fuori Bilancio non adeguatamente segnalati e privi di copertura
- Superamento dei limiti assunzionali (cc. 557 o 562 e/o d.m. 17/03/2020 per i Comuni e del decreto 11/01/2022, per le Province)
- Incarichi di collaborazione non previsti nel DUP e/o mancata trasmissione alla Corte dei conti per incarichi superiori a euro 5 mila
- Superamento del limite legale di indebitamento dell'ente
- Applicazione avanzo in misura superiore al limite concesso per gli enti in disavanzo (cc. 897 e 898, art. 1, legge n. 145/2018)
- Non corretta applicazione dell'eventuale disavanzo



## RELATORE

---

**dott. Maurizio Delfino**, esperto finanza, gestione, contabilità enti pubblici, membro di commissioni ministeriali, docente incaricato Università di Genova

## DATE

---

**Venerdì 6 febbraio 2026**; ore 9 - 13 - Rendiconto 2025 parte contabilità finanziaria

**Mercoledì 11 febbraio 2026**; ore 9 – 13 - Rendiconto 2025 parte contabilità finanziaria

**Mercoledì 18 febbraio 2026**; ore 9 – 13 - Rendiconto 2025 parte economico patrimoniale 118

**Venerdì 20 febbraio 2026**; ore 9 – 13 - Rendiconto 2025 parte agenti contabili e flussi di cassa

**Mercoledì 3 marzo 2026**; ore 9 – 13 - Rendiconto 2025 parte servizi pubblici e partecipate

**Giovedì 12 marzo 2026**; ore 9 – 13 - Rendiconto 2025 parte economico patrimoniale Accrual

**Martedì 17 marzo 2026** ore 9 – 13 Rendiconto 2025 parte linee guida Corte dei Conti

## DETTAGLI DELL'EVENTO

---

Ad ogni partecipante, regolarmente iscritto all'evento, è riconosciuto:

- l'accesso al webinar in modalità diretta streaming, su piattaforma Zoom, con possibilità di porre quesiti\* durante lo stesso;
- l'accesso alla registrazione in modalità video on demand sul portale [www.gruppodelfino.it](http://www.gruppodelfino.it);
- il materiale didattico (documentazione normativa / slides di approfondimento) messo a disposizione, successivamente dell'evento, sul portale [www.gruppodelfino.it](http://www.gruppodelfino.it).

*\* Per essere considerati ammissibili, i quesiti formulati dai partecipanti nel corso del webinar dovranno essere chiari, puntuali e pertinenti ai temi affrontati. Non saranno oggetto di trattazione richieste di approfondimento connesse a casistiche specifiche e/o complesse, per le quali potrà attivarsi una consulenza dedicata.*

## ATTESTATI

---

Per questo evento è possibile richiedere il rilascio dell'attestato di formazione previo svolgimento di un test di n. 5 domande, articolato su quanto trattato nell'ambito del webinar, al quale il partecipante sarà automaticamente reindirizzato al termine dello stesso.



## **COSTO**

**Euro 80,00 (ottanta/00)** per ogni partecipante, **PER OGNI SINGOLO WEBINAR**, esente IVA nel caso di ente pubblico, oltre IVA per i privati.

**Per la partecipazione a tutti e 7 Webinar: sconto 10% = euro 500,00 (cinquecento/00)**

La partecipazione al webinar è anche possibile tramite scarico degli accessi acquistati con i nostri “abbonamenti webinar” nonché nell’ambito dei tutoring Ragioneria e nell’abbonamento Ragioneria ON Line. Nel caso di partecipazione plurima da parte di più dipendenti della stessa amministrazione, sarà scalato un webinar per ogni accesso.

È comunque possibile richiedere quotazione dedicata nel caso di adesione di più dipendenti della stessa Amministrazione.

Per informazioni sul Webinar restiamo a disposizione telefonicamente ai n. 0131 52794 o 0184 844303 oppure via mail agli indirizzi [formazione@gruppodelfino.it](mailto:formazione@gruppodelfino.it) e [info@gruppodelfino.it](mailto:info@gruppodelfino.it)

Per partecipare al Webinar occorre accedere al nostro portale [www.gruppodelfino.it/eventi/](http://www.gruppodelfino.it/eventi/) ed iscriversi all’evento di interesse ovvero compilare e trasmettere la cedola riportata nella pagina seguente all’indirizzo mail [formazione@gruppodelfino.it](mailto:formazione@gruppodelfino.it) oppure via fax al n. 0131 52698



Per iscriversi al Webinar

# PERCORSO NUOVO RENDICONTO 2025

Sette tappe per le parti finanziaria, economico patrimoniale Dlgs 118/2011 e Accrual, Agenti contabili, Società partecipate, Corte Conti

**N. SETTE WEBINAR ANNO 2026 – DALLE ORE 9 ALLE ORE 13**

inviare la presente cedola via mail a **formazione@gruppodelfino.it**

RIFERIMENTI SOGGETTO PUBBLICO/PRIVATO	
DENOMINAZIONE:	
E-MAIL:	TELEFONO:
INDIRIZZO:	
PARTITA IVA:	CODICE FISCALE:

ADESIONE AL WEBINAR		
NUMERO PARTECIPANTI:	NOMI PARTECIPANTI:	E-MAIL DI ACCESSO AL WEBINAR:
<input type="checkbox"/> HO UN ABBONAMENTO ATTIVO AI WEBINAR DELFINO & PARTNERS		
<input type="checkbox"/> NON HO UN ABBONAMENTO AI WEBINAR DELFINO & PARTNERS E CHIEDO L'ADESIONE AL WEBINAR <i>in tal caso Vi invitiamo a comunicarci:</i>		
1. CODICE DESTINATARIO FATTURA:		
2. se soggetto pubblico, DATI IMPEGNO SPESA (determina, eventuale CIG, importo impegnato, altro):		

PAGAMENTO WEBINAR
<b>COSTO: Euro 80,00 (ottanta/00)</b> per ogni partecipante, esente IVA nel caso di ente pubblico, oltre IVA per i privati
<b>MODALITÀ:</b> Il pagamento potrà essere effettuato mediante bonifico bancario intestato a Delfino & Partners S.p.a., Banca D'Alba, Piazza della Libertà n. 26 – Alessandria, Codice IBAN: IT 94F0853010400000000013308

Data \_\_\_\_\_

Firma \_\_\_\_\_

**\*INFORMATIVA PRIVACY**

I dati forniti saranno inseriti nella banca dati elettronica di Delfino & Partners S.p.A. nel rispetto di quanto stabilito dal GDPR e dal D.lgs. n. 101/2018. Si rinvia all'informativa dedicata.