

Sistema Informativo BDAP

**NUOVA STRUTTURA DEI CONTROLLI DEI BILANCI
ARMONIZZATI DEL D.LGS. 118/2011**

CONTROLLI BLOCCANTI E NON BLOCCANTI

Controlli bilanci BDAP

I bilanci trasmessi alla BDAP dagli enti soggetti al d.lgs 118/2011 sono sottoposti ai seguenti controlli, di natura Bloccante o non Bloccante ai fini dell'acquisizione:

- Controlli *Formali generici*
- Controlli *Formali di Validità*
- Controlli di *Quadratura*
- Controlli di *Coerenza*

Controlli Bloccanti

I **controlli bloccanti**, che non permettono l'acquisizione dei documenti contabili nel sistema BDAP sono:

- **Controlli *Formali generici*** (*per tutti gli schemi di bilancio finanziario, i DCA, piano degli indicatori, budget economico e bilancio economico, bilancio consolidato*);
- **Controlli *Formali di Validità*** (*solo per gli Schemi di Bilancio, Dati contabili analitici e Piano degli Indicatori del Rendiconto, dal 2018*)
- **Controlli di *Quadratura*** (*solo per gli Schemi di Bilancio del rendiconto, dal 2018*).

Controlli Bloccanti

Sono bloccanti tutti i controlli Formali generici, applicati agli Schemi di bilancio, Dati Contabili Analitici, Piano degli indicatori, riguardanti:

- il file deve essere leggibile;
- il file deve avere estensione .xbrl;
- il codice identificativo dell'ente riportato nell'istanza XBRL deve essere presente nell'anagrafica ente gestita dalla BDAP;
- l'ente riportato nell'istanza xbrl deve coincidere con l'ente sul quale l'utente sta operando;
- I periodi contabili referenziati nell'istanza devono essere coerenti con l'esercizio selezionato all'atto dell'invio del documento contabile;
- l'istanza deve essere conforme alla tassonomia di riferimento.

Controlli Bloccanti

Per Controlli formali di validità si intendono:

- verifica dell'esistenza obbligatoria di determinati importi ed eventualmente del loro segno (positivi, negativi o uguali a zero);
- verifica della validità dei codici, ad esempio nel caso dei dati contabili analitici

I controlli formali di validità sono bloccanti dal 2018 per i seguenti documenti contabili relativi al Rendiconto: Schema di bilancio, Dati contabili analitici e Piano degli Indicatori .

Controlli Bloccanti

In particolare, nell'ambito dei Controlli formali di validità bloccanti, a partire dal rendiconto 2018, sono stati introdotti i seguenti controlli riguardanti gli Schemi di Bilancio:

- a) Tutti gli importi delle voci TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE e TOTALE GENERALE DELLE SPESE devono essere valorizzati;
- b) L'importo delle voci TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE – Accertamenti (A) e TOTALE GENERALE DELLE SPESE – Impegni (I) deve essere maggiore di zero;
- c) Tutte le voci del Quadro generale riassuntivo devono essere valorizzate e in particolare gli importi **TOTALE ENTRATE dell'ESERCIZIO– Accertamenti** **TOTALE SPESE dell'ESERCIZIO–Impegni** devono essere maggiori di zero;
- d) Tutte le voci del Prospetto degli equilibri devono essere valorizzate (ad eccezione delle *Variazioni di attività finanziarie* delle Regioni per le quali è necessario valorizzare solo una delle due previste);
- e) Tutte le voci dell'allegato a) concernente il Risultato di amministrazione devono essere valorizzate

Controlli Bloccanti

Nell'ambito dei Controlli formali di validità bloccanti,
a partire dal rendiconto 2018, sono stati introdotti i
seguenti controlli riguardanti le codifiche della
transazione elementare nei dati contabili analitici:

- entrate e spese ricorrenti,
- transazioni riguardanti la UE
- perimetro sanitario e non sanitario (solo per le Regioni a statuto ordinario e per la Regione Sicilia)
- la presenza di almeno una voce del PDCI con l'importo degli Accertamenti maggiore di zero
- la presenza di almeno una voce del PDCI con l'importo dell'Impegnato c/competenza (I) maggiore di zero

Analoghi controlli saranno estesi al Bilancio di
previsione 2020.

Controlli Bloccanti

Nell'ambito dei Controlli formali di validità bloccanti, a partire dal rendiconto 2018, sono stati introdotti i seguenti controlli riguardanti il piano degli indicatori volti a verificare se, nel quadro RND b Indicatori analitici:

- sono valorizzate tutte le voci relative al TOTALE ENTRATE
- il valore relativo agli Accertamenti/Totale accertamenti sia maggiore di zero

Controlli Bloccanti

Per Controlli di quadratura si intendono:

- la verifica dei dati derivanti da algoritmi di calcolo (somme, differenze, rapporti); tali controlli possono essere di tipo verticale o orizzontale sui prospetti in cui sono definiti calcoli sia per riga che per colonna;
- la verifica di capienza degli importi che rappresentano i “di cui” rispetto al relativo termine di riferimento;
- algoritmi applicati solo in corrispondenza di alcune tipologie di voci.

I Controlli di quadratura sono bloccanti dal 2018 solo per gli schemi di bilancio del Rendiconto.

Controlli Non Bloccanti

I Controlli Non Bloccanti segnalano i seguenti errori, senza impedire l'acquisizione del documento contabile:

- controlli *Formali di Validità* (per i documenti contabili riguardanti il bilancio di previsione: schemi di bilancio, DCA Piano degli indicatori e per il bilancio consolidato)
- controlli di **Quadratura** (per schema bilancio di previsione, tutti i DCA, budget economico, bilancio di esercizio, bilancio consolidato)
- controlli di **Coerenza** tra le voci riportate in prospetti diversi di uno stesso schema contabile (per rendiconto dal 2018 e per bilancio di previsione dal 2020)

Evolutioni future dei controlli

- Trasformare in bloccanti i controlli non bloccanti;
- Introdurre i seguenti nuovi controlli non bloccanti di coerenza:
 - tra i dati trasmessi nello Schema di bilancio e quanto riportato nelle singole movimentazioni presenti nel corrispondente documento dei Dati contabili analitici;
 - tra documenti contabili riguardanti esercizi differenti (per esempio Rendiconto di gestione relativo all'esercizio 2017 e quello relativo all'esercizio 2018);
 - tra documenti contabili tra loro correlati, ad esempio tra il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2018 ed il Rendiconto di gestione 2017 (se il bilancio di previsione segue il rendiconto dell'esercizio precedente)
 - tra il Bilancio di Previsione/Rendiconto della gestione ed il relativo Piano degli Indicatori