

17 NOVEMBRE 2021

**IL SISTEMA DI BILANCIO NEGLI ENTI
LOCALI E IL BILANCIO DI PREVISIONE
2022-2024: DDL DI BILANCIO 2022-2024**

RELATORE: DOTT. GIUSEPPE VANNI

**ASMEL Associazione per la
Sussidiarietà e la
Modernizzazione degli Enti
Locali**

www.asmel.eu

800165654

webinar@asmel.eu

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Definizione (Principio contabile 4/1)

documento nel quale vengono rappresentate contabilmente le previsioni di natura finanziaria riferite a ciascun esercizio compreso nell'arco temporale considerato nel Dup (2022-2024)

gli organi di governo di un ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e di programmazione, definiscono la distribuzione delle risorse finanziarie tra i programmi e le attività che l'amministrazione deve realizzare, in coerenza con quanto previsto nel documento di programmazione

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Il bilancio di previsione finanziario è almeno triennale. Le previsioni riguardanti il primo esercizio costituiscono il bilancio di previsione finanziario annuale

Classificazione delle spese in missioni, programmi, macroaggregati, capitoli ed eventualmente, in articoli, è posta in relazione ai livelli di governo cui è attribuita la responsabilità della distribuzione delle risorse

la ripartizione delle risorse è svolta dalla Giunta

- ripartizione delle tipologie di entrata in categorie, capitoli ed eventualmente in articoli e
- dei programmi di spesa in macroaggregati, capitoli ed eventualmente in articoli. Tale documento costituisce il Peg

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

PEG

- attribuisce ai titolari dei centri di responsabilità amministrativa le risorse necessarie al raggiungimento degli obiettivi assegnati
- strumento di determinazione degli obiettivi di gestione e di affidamento degli stessi, unitamente alle dotazioni necessarie, ai responsabili dei programmi previsti nel bilancio
- metodo scorrevole nella redazione del bilancio di previsione finanziario

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

elaborazione/ approvazione del bilancio di previsione

2022 ANNO DI RITORNO AD UNA PROGRAMMAZIONE ORDINARIA O ANNO ANCORA INFLUENZATO DALLA PANDEMIA ?

la programmazione dei bilanci di previsione 2022 e seguenti

dovrà essere (in parte) ripensata e riprogettata,

tenendo conto di tutte le situazioni createsi a seguito dell'emergenza socio-economico-
sanitaria

e alla luce di tutti i provvedimenti governativi emanati in Stato di emergenza attuali e con
prospettazione futura

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

elaborazione/ approvazione

Programmazione, attività e tempistiche di massima

(in ipotesi di approvazione del bilancio di previsione nei termini ordinari)

Linee programmatiche di mandato N/N+5

DEFINIZIONE INDIRIZZI STRATEGICI E OPERATIVI N/N+5: PROGETTI

(Giunta + Responsabili)

Salvaguardia degli equilibri esercizio N: 31 luglio (da tenerne conto e attenzionare situazioni problematiche e/o non definite)

Dup 2022-202: presentato il 31 luglio 2021 e recepito dal Consiglio Comunale

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

elaborazione/ approvazione

ANALISI ACCERTAMENTI/IMPEGNI E RISCOSSIONI ESERCIZIO N

Responsabile finanziario e altri responsabili

30/09 PREVISIONE DI MASSIMA DEGLI ACCERTAMENTI ESERCIZIO N+1

Responsabile finanziario e altri responsabili

15/10 PRIMA IPOTESI DI BILANCIO: VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI MASSIMA N+1,
SOPRATTUTTO DEGLI EQUILIBRI DI PARTE CORRENTE

Responsabile finanziario e G.C.

MODIFICHE PER IMPLEMENTARE IL DUP NELL'ESERCIZIO N+1

Responsabili e G.C.

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

elaborazione/approvazione

MANOVRE/TAGLI PER CONSEGUIRE GLI EQUILIBRI DI BILANCIO N+1 E SS.

Contrattazione e decisioni (Giunta e responsabili)

31/10 SECONDA IPOTESI DI BILANCIO IN EQUILIBRIO

Responsabile finanziario e G.C.

5/10 MODIFICHE ULTERIORI: TAGLI/OPPORTUNITA'

Contrattazione e decisioni (Giunta e responsabili)

10/11 IPOTESI BILANCIO IN APPROVAZIONE DA PARTE DELLA G.C.

Responsabile finanziario e G.C.

15/11 AGGIORNAMENTO DEL DUP 2022-2024

15/11 APPROVAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE DELLO SCHEMA DI BILANCIO
DI PREVISIONE 2022/2024

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

elaborazione/ approvazione

ANALISI DA PARTE DI TUTTI I REFERENTI

(Organo di revisione, consiglieri comunali, Sindacati, operatori economici, ecc.)

10/12 (circa) PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

15/12 EVENTUALI EMENDAMENTI

31/12 APPROVAZIONE DUP E BILANCIO DI PREVISIONE (ipotesi 20/12)

PER IL 2022 TERMINE ULTIMO DI APPROVAZIONE E', PER ORA, IL 31/12/2021

I TERMINI QUINDI POSSONO SLITTARE (SOPRATTUTTO PER VALUTARE
IMPLICAZIONI COVID E LE ATTIVITA' DI
RIPROGETTAZIONE/RIPROGRAMMAZIONE/RIPARTENZA

MA L'INIZIO DELLE DELLITER DELLA SESSIONE DI BILANCIO NON DOVREBBE,
POSSIBILMENTE, VARIARE DI MOLTO

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

elaborazione/ approvazione

31/12 LEGGE DI BILANCIO N+1

PEG +20 GG DA APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE CON LA PRIMA GIUNTA
ripartizione delle tipologie in categorie, capitoli e, eventualmente, in articoli, e dei programmi in macroaggregati, capitoli e,
eventualmente, in articoli, per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio

20/01/N+1 VALUTAZIONE IMPATTO DELLA LEGGE DI BILANCIO SULLE PREVISIONI APPROVATE

Responsabili e GC

EVENTUALI PROPOSTE DI VARIAZIONE BILANCIO:

PER IL MANTENIMENTO DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

PER ATTUAZIONE DI NUOVE AZIONI DI TAGLIO O DI NUOVE ATTIVITA'

Responsabili e GC

SESSIONE DI RENDICONTO DELLA GESTIONE

ANALISI RESISUI, RIACCERTAMENTO ORDINARIO

VERIFICA PRESENZA DI DFB

VALUTAZIONE ACCANTONAMENTI E VINCOLI

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Responsabili e GC

NUOVE VARIAZIONI DI BILANCIO POST APPROVAZIONE DEL RENDICONTO

Responsabili e GC

Salvaguardia degli equilibri esercizio N+1: 31 luglio (nuovo ciclo di programmazione per l'esercizio N+1)

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

DOCUMENTI ALLEGATI

- risultato presunto di amministrazione (art. 186, comma 1-*bis*, Tuel)
- composizione del Fondo pluriennale vincolato per missioni e programmi
- composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità
- prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento
- prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione
- il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione
- il rendiconto di gestione e il bilancio consolidato
- le risultanze dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerate nel gruppo "amministrazione pubblica"

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

DOCUMENTI ALLEGATI

- la deliberazione di verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati
- le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo: tariffe, aliquote d'imposta e eventuali maggiori detrazioni, variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, e, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
- tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale
- prospetto di verifica dei vincoli di finanza pubblica
- nota integrativa;
- parere dell'organo di revisione sul bilancio

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Le previsioni di competenza e di cassa

Le previsioni di competenza finanziaria sono elaborate in coerenza con il Principio generale n. 16 e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati,

anche se la relativa obbligazione è sorta in esercizi precedenti.

Gli stanziamenti di cassa comprendono la previsione di riscossioni e pagamenti in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Risultato di amministrazione presunto

La tabella dimostrativa evidenzia le risultanze presuntive della gestione dell'esercizio precedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione,

consente l'elaborazione di previsioni coerenti con tali risultati

consente di verificare l'esistenza di un eventuale disavanzo e di provvedere alla relativa copertura

applicazione al bilancio di previsione dell'eventuale disavanzo presunti di amministrazione e sua verifica (al 31/1/N) in caso di applicazione di quote del risultato di amministrazione

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Spese di personale - Esigibilità

Contratto non firmato entro l'anno, ma nell'anno successivo

- No Fondo Pluriennale Vincolato
- Sì Avanzo Vincolato
- Impegno si assume nell'esercizio successivo (alla firma del contratto) con imputazione nello stesso esercizio

Contratto firmato entro la fine dell'anno

- Sì Fondo Pluriennale Vincolato
- Impegno si assume nell'esercizio precedente (alla firma del contratto) con imputazione nell'esercizio successivo.

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Equilibri di bilancio

Rispetto del pareggio finanziario

Tecnicamente, la verifica è alquanto semplice e non dovrebbe creare problemi. Se il bilancio nasce in pareggio e le variazioni rispettano sempre tale pareggio è ovvio che il pareggio finanziario è rispettato.

Entrate + Avanzo applicato + FPV di entrata

=

Spese + Disavanzo applicato

LA VERIFICA VIENE ESTESA ALL'INTERO TRIENNIO

E' stato predisposto un apposito schema di bilancio che ha il compito di verificare il rispetto degli equilibri di bilancio. Essendo diviso per parte corrente e parte investimento prevede una serie di correttivi ai fini delle quadrature delle singole parti che lo compongono.

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Equilibri di bilancio

Il vero problema, **sostanziale**, è la verifica degli importi che sono scritti all'interno dei capitoli.

E' opportuno chiedersi: dall'approvazione del bilancio al momento della verifica degli equilibri di bilancio è capitato qualcosa per cui allo stato attuale:

- i capitoli di entrata sono sovrastimati?
- I capitoli di spesa sono sufficienti alla luce di
 - eventuali spese non previste in bilancio,
 - debiti fuori bilancio scaturiti dopo l'approvazione del bilancio di previsione,
 - eventuali passività potenziali?

deve essere richiesta attestazione da parte dei responsabili dei servizi

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Equilibri di bilancio

In particolare dovranno essere attentamente valutate le entrate non ricorrenti (proventi recupero evasione, proventi sanzioni codice della strada, proventi da permessi da costruire applicati alla parte corrente). Devono essere attentamente monitorate per verificarne lo stato di realizzo e capire se le previsioni sono in linea con gli accertamenti sinora intervenuti. In caso negativo dovrà essere verificato in che misura sono già state impegnate le spese dalle stesse finanziate e porre rimedio ad eventuali squilibri.

Il mancato equilibrio deve essere immediatamente sanato predisponendo una variazione di bilancio che deve essere allegata allo stesso atto.

Applicata la variazione devono essere verificati gli equilibri interni.

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Equilibri di bilancio

Equilibri interni	
Entrate di parte corrente	\geq Uscite di parte corrente
Entrate destinate a investimento	\leq Uscite per spese di investimento
Entrate per anticipazione di cassa	$=$ Uscite per anticipazione di cassa
Entrate per partite di giro e conto terzi	$=$ Uscite per partite di giro e conto terzi

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Equilibri di bilancio

Adeguatezza del FCDE accantonato nel bilancio di previsione

La casistica che prevede di adeguare il FCDE previsto nella Missione 20 del Bilancio potrebbe essere duplice:

- Gli incassi delle somme accertate a competenza stanno procedendo in maniera meno efficace rispetto alla media degli ultimi 5 anni (necessaria variazione di bilancio con taglio di spese per finanziare il fondo);
- Gli accertamenti assunti sono superiori a quanto previsto in bilancio di previsione (l'aumento del fondo viene finanziato con l'aumento dello stesso capitolo di entrata).

E' obbligatoria variazione di bilancio per adeguamento del fondo.

Minori accertamenti assunti o riscossioni superiori rispetto alla media dell'ultimo quinquennio (secondo il principio contabile) rendono possibile, ma non obbligatoria, una riduzione del FCDE.

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Equilibri di bilancio

Equilibri su residui

In sede di salvaguardia occorre verificare il manifestarsi l'eventuale mancanza dell'equilibrio in ordine alla gestione dei residui.

Può infatti accadere che, successivamente all'approvazione del rendiconto, siano venute a evidenza:

- situazioni di insussistenza di residui attivi (per accertamenti errati, per fallimento o decesso del creditore, ecc...);
- Accantonamenti insufficienti a seguito di aggravamento del rischio di inesigibilità (concordati preventivi, contenziosi, passività potenziali, ecc...).

Fra i tanti possibili un rimedio potrebbe essere quello di prevedere

- un incremento dell'accantonamento a FCDE sul bilancio di competenza (nel primo caso),
- un maggiore accantonamento ai fondi (diversi dal FCDE) aumentando gli stanziamenti della missione 20 (nel secondo caso).

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Equilibri di bilancio

Andamento della gestione degli organismi gestionali esterni

La chiusura dei bilanci di esercizio delle partecipate consente l'analisi dei risultati economici e della gestione finanziaria, che rappresenta un aspetto rilevante nell'ottica dell'accentuata responsabilizzazione degli enti partecipanti, i quali sono tenuti ad accantonare risorse in caso di perdite reiterate negli organismi, nonché a liquidare le società strumentali che mostrano un trend negativo per quattro anni nell'ultimo quinquennio.

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Equilibri di bilancio

Ripiano dei debiti fuori bilancio

La salvaguardia degli equilibri si conferma l'appuntamento privilegiato per il ripiano degli eventuali debiti fuori bilancio, al cui riconoscimento si può tuttavia provvedere anche successivamente al 31 luglio e fino alla fine dell'anno, salvo il termine ultimo del 30 novembre per apportare variazioni al bilancio di previsione.

Una verifica dovrebbe essere effettuata dalla Ragioneria con presa d'atto da parte dei Revisori dei conti.

La prassi richiede che tutti i responsabili dei servizi dichiarino eventuali debiti fuori bilancio o in alternativa la non conoscenza degli stessi debiti fuori bilancio e di eventuali passività potenziali.

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

3. L'accertamento dell'entrata e relativa imputazione contabile

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione.

A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

ENTRATE DI DUBBIA O DIFFICILE ESAZIONE

Il calcolo del Fondo Crediti dubbia esigibilità si effettua con una analisi delle entrate al livello minimo di tipologia, ma può essere fatta anche a livelli più bassi (categoria o capitolo).

Non si effettua accantonamento per entrate relative a:

1. Trasferimenti da amministrazioni pubbliche;
2. Crediti assistiti da fidejussioni;
3. Entrate tributarie che, anche con la nuova normativa, continuano ad essere accertate per cassa;
4. Altre entrate che l'ente non considera di dubbia e difficile esazione per le quali deve essere data motivazione sulla relazione al bilancio.

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

ENTRATE DI DUBBIA O DIFFICILE ESAZIONE

... inoltre

Non sono oggetto di svalutazione le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate riscosse da un ente per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale. Il fondo crediti di dubbia esigibilità è accantonato dall'ente beneficiario finale.

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

FAQ N. 26

Un ente soggetto al d.lgs. n. 118 del 2011 che, per determinare l'accantonamento al FCDE nel bilancio di previsione, intende utilizzare la facoltà di slittare il quinquennio di riferimento, per considerare anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente, con riferimento alla formula indicata nel punto 2) dell'esempio n. 5 dell'appendice tecnica del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria se presenta il quinquennio di riferimento composto esclusivamente da esercizi gestiti nel rispetto della citata disciplina armonizzata calcola il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti nel modo seguente per tutti gli esercizi compresi nel quinquennio di riferimento :

$$\frac{\text{(incassi di competenza es. X + incassi esercizio X+1 in c/residui X)}}{\text{accertamenti esercizio X}}$$

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

I PROVVEDIMENTI DURANTE LO STATO DI EMERGENZA E I RIFLESSI SUL BILANCIO DEGLI ENTI LOCALI 2022-2024

Decreto «Cura Italia»

(Dl. 27 marzo 2020, n. 18, convertito con Legge 24 aprile 2020, n. 27)

Decreto «Rilancio Italia»

(Dl. n. 9 maggio 2020, n. 34, convertito con Legge 17 luglio 2020, n. 77)

Decreto «Semplificazioni»

(Dl. 16 luglio 2020, n. 76, convertito con Legge 11 settembre 2020, n. 120)

Decreto «Agosto»

(Dl. 14 agosto 2020, n. 104, convertito con Legge 2020, 13 ottobre 2020, n. 126)

Legge «Ristori»

(Legge 18 dicembre 2020, n. 176/2020 di conversione dei 4 Decreti «Ristori»)

Decreto «Milleproroghe»

(Dl. 31 dicembre 2020, n. 183, in corso di conversione)

Legge di Bilancio 2021

(Legge n. 178 del 30 dicembre 2020)

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

I PROVVEDIMENTI
DURANTE LO STATO DI EMERGENZA
E I RIFLESSI SUL BILANCIO DEGLI ENTI LOCALI 2022-2024

Decreto «Sostegni»

(Dl. 22 marzo 2021, n. 41, convertito con Legge n. 69 del 21 maggio 2021)

Decreto «Sostegni-bis»

(Dl. 25 maggio 2021, n. 73, convertito con Legge n. 106 del 24 luglio 2021)

Decreto «Semplificazione»

(Dl. 31 maggio 2021, n. 77, convertito con Legge n. 181 del 29 luglio 2021)

Decreto «Fiscale»

(Dl. 21 ottobre 2021, n. 146, in corso di conversione)

Ddl. Di bilancio per il 2022

Presentato in data 12 novembre 2021
riflessi sul bilancio degli Enti Locali 2022-2024

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

idee governativa di base e
scopo dei provvedimenti
in Stato di emergenza per «*Covid-19*»
(31/01/2020 – 31/12/2021 + proroga al 2022 ?)

(nel breve periodo)

intanto fornire **liquidità** al sistema, **molta liquidità**
(eccedente? ... da verificare con Certificazione «perdita di gettito»)
e incentivare gli investimenti

per stabilizzare quanto prima l'economia italiana
per sostenere le categorie con riduzione di attività e dei redditi
auspicando quanto prima l'attenuazione definitiva pandemia

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

idee governativa di base e
scopo dei provvedimenti
in Stato di emergenza per «*Covid-19*»
(31/01/2020 – 31/12/2021 + proroga al 2022 ?)

(nel medio lungo periodo)

incertezze..... ma risorse Enti Locali eccedenti le certificate «perdite di gettito»
e rilevante incremento del debito pubblico

ULTERIORI INTERVENTI
DI SOSTEGNO ALL'ECONOMIA E AI TERRITORI
A SITUAZIONE NORMALIZZATA SENZA PANDEMIA,

SOSTENERE LA CRESCITA DEL PAESE E PORRE LE BASI PER UNA CRESCITA
DURATURA E STRUTTURARE (ANCHE GRAZIE ALLE RISORSE DEL PNRR)

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Legge di bilancio per il 2020

Commi 80: stanziamento a previsione di un minore Fcde

- per 2020/2021/**2022**, se verifica accelerazione riscossioni per riforma riscossione (commi 784/815), alla % determinato con il programma di accelerazione dei pagamenti

Comma 555: incremento anticipazione di tesoreria a 5/12 per il 2020/2021/**2022** per centrare obiettivo del rispetto dei tempi di pagamento

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Decreto «Cura Italia» art. 107-*bis* (Fcde)

Gli Enti Locali a decorrere dal rendiconto 2020
possono determinare l'Fcde delle entrate dei Tit. 1 e 3 accantonato
calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente
con i **dati 2019** in luogo di quelli del 2020 e del 2021
così si dovrebbe ridurre l'accantonamento minimo a Fcde
in quanto i dati della riscossione 2020 sono risultati in riduzione per l'emergenza Covid

MEDIA SEMPLICE E QUINQUENNIO 2017/2021

o 2016/2020+incassi N+1 in conto residui

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Decreto «Rilancio Italia»

Rinegoziazione/sospensione mutui Enti Locali

- anche in esercizio provvisorio
- anche con deliberazione di Giunta Comunale
- Anche in deroga all'art. 204 del Tuel

Destinazione somma a variazione di bilancio con parere dell'Organo di revisione

Risparmi da destinarsi anche a spesa corrente . Almeno per gli anni **2022** e 2023

Fondo garanzia debiti commerciali (Fgdc)

Legge n. 145/2018, commi 858/872

obbligo accantonamento con Delibera di Giunta a valere sul bilancio di previsione 2022 (entro il 28/2), parte spesa corrente, commisurato alla spesa per acquisto di beni e di servizi

- pari al 5% nel caso di mancata riduzione del debito commerciale del 10% (2020 sul 2019) ma solo qualora il residuo debito commerciale scaduto sia superiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel 2020
- in subordine, dall'1% al 5% qualora l'Ente abbia un indicatore positivo di ritardo dei pagamenti

indicatori elaborati mediante la Piattaforma per la gestione telematica del rilascio delle certificazione (PCC)

ma per il 2022 e il 2023 anche optando per i propri dati contabili se comunicano nei termini (31/01/2022)

l'ammontare del proprio stock di debiti commerciali

(per il ritardo dei pagamenti 2021 occorrerà comunque sempre fare riferimento alla PCC)

sull'accantonamento da Fgdc non è possibile disporre impegni e pagamenti

nel corso dell'esercizio l'accantonamento al Fgdc è adeguato alle variazioni di bilancio relative agli stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione

nel rendiconto confluisce nella parte accantonata (art. 2, comma 4-*quater*, Dl. n. 183/2020)

nel risultato presunto di amministrazione 2021 dovrà essere previsto il Fgdc

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Per il bilancio di previsione 2022 prevedere (in base a provvedimenti emergenziali):

- quote di ristoro assegnate per il 2022 a copertura dell'esenzione Imu per immobili D/3
- avanzi vincolati da fondi emergenziali per contratti di servizio continuativo - quota per il 2022
- + utilizzo proventi di alienazioni patrimoniali a copertura del rimborso delle quote capitale dei mutui, nel rispetto delle condizioni di deroga previste (art. 11-*bis*, comma 4, Dl. n. 135/2018)
- + applicazione avanzo presunto 2021 (da verificare entro il 31/01/2022)

Anno 2020 da non computare (nel triennio di riferimento) per determinare il Fondo perdite partecipate (solo per gli **Organismi partecipati in contabilità finanziaria**) - (art. 10, comma 6-*bis*, Dl. n. 77/2021)

Permesso il ripiano decennale del maggior disavanzo per corretta contabilizzazione del Fal (art. 52 «*Sostegni-bis*»)

+ Possibilità prevedere nel **2022** (fino al 2026) gli stanziamenti per **trasferimenti PNRR** (anche di edilizia scolastica) con variazione anche in esercizio/gestione provvisorio/a (art. 15, comma 4-*bis*, e art. 55, comma 1, lett. a), n. 4, Dl. n. 77/2021)

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Ritorno ad una programmazione «normale» di bilancio nel 2022 ?

Non riproposti come per il 2021 (per adesso):

- la possibilità di utilizzare per le spese correnti connesse al «Covid-19», i proventi delle concessione edilizie e l'avanzo libero di amministrazione
- i vari ristori

e non rifinanziato il «Fondone» e non possibile utilizzare per le spese «Covid-19» eventuali quote di «Fondone» 2021 non utilizzate (questa da restituire)

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

- Tributi locali: attenzione alla capacità di riscossione post pandemia e alla possibilità dei contribuenti di ricorrere al «ravvedimento lungo» (art. 13 Dlgs. n. 472/1997)
- Tari: in attesa del Pef 2022 approvato dall'Ente regolatore adottare previsioni prudenziali ma in pareggio fra entrate e uscite, con variazioni eventuali nel corso del 2022
- Addizionale comunale: se accertamento per cassa valutare riduzione prudenziale (stima), invece se accertamento sulla base del 2020 (N-2) la previsione deve necessariamente essere ridotta
- Canone unico patrimoniale: prudenza nelle previsioni per canone fisso di Euro 800 per impianti di telefonia, ripetitori e stazioni radio (art. 1, comma 831, Legge n. 160/2019), e per tariffa oraria da calcolarsi obbligatoriamente in 1/24 di quella giornaliera (Risoluzione Mef n. 6/2021)

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

DDL DI BILANCIO PER IL 2022

Nuovi fondi assegnati ai Comuni:

- Incremento Fsc per le funzioni di asilo nido e sociale (art. 1, comma 792, Legge n. 178/2020 + previsione in Ddl bilancio 2022) e per incremento del 5% in base alle capacità fiscali (Dpcm. 1/9/21)
- Fondi: montagna, rigenerazione urbana, sviluppo e coesione, manutenzione strade, ponti/viadotti, piccoli Comuni in difficoltà finanziaria

Rinegoziazione anticipazioni di liquidità a condizioni più vantaggiose

Incremento dell'indennità dei sindaci

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Fondo per l'esercizio della funzioni fondamentali degli Enti Locali

Art. 106 del Decreto «Rilancio Italia, n. 34/2020»

Art. 39 del Decreto «Agosto», n. 126/2020

Art. 1, comma 822, Legge di bilancio 2021, n. 178/2020

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Fondo per l'esercizio della funzioni fondamentali degli Enti Locali

(segue)

Certificazione 2021 entro il 31/05/2022

Per utilizzo risorse del «Fondone» e dei ristori specifici 2020 e 2021
e verifica da parte del «Tavolo tecnico» della «perdita di gettito» entro il 31/10/2022

Non include la riduzione di gettito derivanti da interventi autonomamente assunti
dalla Regione/Provincia autonoma per i propri Enti Locali

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Certificazione «Fondone» 2021

Decreto Mef-RgS 28 ottobre 2021 n. 273932

Procedura simile alla certificazione 2020

Perdita di gettito 2021 e ristori 2021

Parziale precompilazione e presi come determinati i dati indicati nella Certificazione 2020

Utilizzo risorse vincolate per non utilizzo risorse «Fondone» 2020

Deliberazioni 2020 per politiche autonome con trascinamento al 2021

Assenza dati Tari

Presenza, a titolo di raccolta dati sui disavanzi, della Sezione su Organismi partecipati

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Certificazione «Fondone» 2021

Decreto Mef-RgS 28 ottobre 2021 n. 273932

Ribadito da RgS:

- che tipologie Ristori solo quelle richiamate per il Modello di certificazione
- che i correttivi statistici alla Certificazione 2020 utili solo per il riparto delle risorse del «Fondone» 2021
- che gli investimenti certificabili riguardano sole piccole spese per adeguamento spazi e locali
- Restituzione delle quote del «Fondone» non impegnate al 31/12/2021

Controllo sui ristori specifici assegnati e non utilizzati entro il 31/01/2022 (rettifiche parti precompilate del Modello di Certificazione 2022)

Ancora valide per la Certificazione 2021 le Faq per la Certificazione 2021

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Soluzioni pratiche operative interne all'Ente Locale 2022

per intervenire/valutare/rimediare alle «problematiche» maturate/in maturazione a causa del «*Covid-19*» sui bilancio 2020 e 2021 degli Enti Locali e degli Organismi partecipati

ma già per il 2020 e soprattutto per il 2021 occorreva approntare misure necessarie per garantire nel breve e nel medio periodo il permanere degli equilibri di bilancio:

- tenendo conto di tutti i provvedimenti legislativi emanati per contrastare il «*Covid-19*» e di tutte le informazioni/pratiche/fascicoli utili e attenzionabili
- tentando di sanare eventuali situazioni che potrebbero essersi venute a creare (dfb, contratti prorogati, servizi e concessioni sospese, riduzione di entrate, ritardi nelle riscossioni, sostegno al bilancio degli Organismi partecipati, contenzioso in merito ai contratti sospesi, ecc.)

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Enti e Organo di revisione

e *iter* di elaborazione/approvazione del bilancio di previsione 2022-2024

Incertezze diffuse: su riscossione, su gestione dei contratti di appalto e di concessione dei servizi, su verifica entità del ristoro delle «perdite di gettito».

Novità e problematiche da attenzionare:

- determinazione Fcde a previsione (art. 107-*bis* del Decreto «Cura Italia») ma valutazioni prudenziali
- determinazione Fondo garanzia debiti commerciali e Fondo perdite Organismi partecipati
- incertezza dell'Addizionale Irpef per riduzione dei redditi 2020/2021 per l'emergenza *Covid*
- la Certificazione 2021 e la verifica del Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali (restituzione di eccedenza di assegnazioni rispetto alle voci certificate)

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Enti e Organo di revisione

e *iter* di elaborazione/approvazione del bilancio di previsione 2021-2023

(segue)

il Canone unico patrimoniale e a sua regolamentazione

la determinazione del nuovo Piano tariffario Tari 2022

la variata definizione (**forse???**) dei trasferimenti che dovrà tener conto dei fabbisogni standard

l'efficacia delle attività di riscossione, soprattutto dei residui risalenti

la valutazione dei risultati 2020 e 2021 delle partecipate e dei budget riprogrammati a seguito dell'emergenza per il 2022

l'(in)opportunità ad applicare al bilancio di previsione 2022 del risultato di amministrazione presunto 2021 (specie per Enti in disavanzo)

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

COME USCIRE DALL'EMERGENZA DI BILANCIO

ADESSO E IL POST «*COVID-19*» (quando ...???)

OCCASIONE PER RIPENSARE L'ORGANIZZAZIONE E L'EROGAZIONE DEI SERVIZI IN UN OTTICA DI GRUPPO ENTE LOCALE (SFRUTTARE LE TECNOLOGIE, ANCHE DA REMOTO, MISURARE LA PRODUTTIVITA' DEL PERSONALE IN LAVORO AGILE

MIGLIORARE LA CAPACITA' INFORMATIVA, DI VALUTAZIONE E PREVISIVA DI TUTTI I RESPONSABILI, COMPRESI GLI AMMINISTRATORI DELLE PARTECIPATE

MIGLIORARE LA CIRCOLAZIONE TEMPESTIVA DELLE INFORMAZIONI SU PROGETTI E PROGRAMMI – PROPOSTE FATTIVE/CRONOPROGRAMMI

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

COME USCIRE DALL'EMERGENZA DI BILANCIO

ADESSO E IL POST «*COVID-19*» (quando ...???)

UTILIZZARE LA LIQUIDITA' DISTRIBUITA CON I PROVVEDIMENTI GOVERNATIVI E COMUNIARI PER INVESTIMENTI O PER INTERVENTI STRAORDINARI CHE POSSANO PROCURARE RITORNI FUTURI SIA ALL'ENTE CHE AL TERRITORIO

MIGLIORARE LA CAPACITA' DI PROGRAMMAZIONE DI BILANCIO DA PARTE DI TUTTI GLI UFFICI, ALMENO IN UN OTTICA DI MEDIO TERMINE

MONITORARE COSTANTEMENTE, TEMPESTIVAMENTE E ATTENTAMENTE I RISULTATI ECONOMICO FINANZIARI DELL'ENTE (SOPRATTUTTO GLI EQUILIBRI DI PARTE CORRENTE), I DFB, I RESIDUI E GLI ANDAMENTI DELLE PARTECIPATE

REINDIRIZZARE LA GESTIONE COSTANTEMENTE/TEMPESTIVAMENTE

.... E COGLIERE OGNI OCCASIONE POSITIVA SI PROSPETTI

(sicuramente con riguardo alle risorse per investimenti Ue del «PNRR»)

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Quesiti

1 - Quesito: Quali trasferimenti cesseranno di essere erogati nel 2022?

Risposta: Non riproposti il «Fondone» e tutti i ristori (secondo il Ddl bilancio) non risultano rifinanziati nuovi finanziamenti: Fondo per la montagna, manutenzione scuole, piccoli comuni, funzioni sociali; ... ma incertezze per il perdurare della pandemia

2 – Quesito: Esempio Contabilizzazione OOPP

Risposta: per il 2022 non ci sono innovazioni normative

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Quesiti

3 - Quesito: Incremento indennità per i Sindaci in Ddl di bilancio finanziato con incremento del Fondo di solidarietà comunale. Se il Sindaco rinuncia all'indennità l'Ente può comunque beneficiare dell'incremento previsto dalla norma finanziato dallo Stato?

Risposta: riteniamo che in punta di diritto non sia possibile la rinuncia all'indennità, possibile solo la disposizione di donazione (però, risultano effettivamente numerose rinunce all'indennità)... il Comune dovrebbe in ogni caso beneficiare del trasferimento (Fsc) per l'incremento dell'indennità.

4 – Quesito: Calcolo Fcde e percentuali applicate. Calcolo Fondo garanzia debiti commerciali

Risposta: al 100%, media semplice incassato/accertato quinquennio 17/18/19/19/19, opzione riscossioni +1 per riscossioni in conto residui N per quinquennio 16/17/18/19/19, sostituzione dati 2020 e 2021 con dati 2019 (vedasi es. n. 5 del principio contabile armonizzazione n. 4/2) + casomai applicazione del comma 80 Legge di bilancio per il 2021

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Quesiti

5 - Quesito: Come rispettare il termine del 31/12 per l'approvazione del Bilancio dato che l'approvazione del Pef Tari risulta impossibile a causa dell'assenza della delibera Arera di approvazione dei parametri di calcolo, del tool di calcolo e dei modelli di relazione?

Risposta: Determinazione n. 2 Arera del 4/11/2021 e definizione parametri già avvenuta (gli Organi di regolazione potrebbero approvare anche il Pef 2022 entro il 31/12/2021)
Comunque la non approvazione del Pef ha poca influenza sul bilancio di previsione 2022 in quanto sostanzialmente occorrerà prevedere costi/spese=ricavi/entrate da bollettazione come da Pef 2021, nel caso poi da fare adeguamenti in corso 2022 degli importi ed eventualmente del Fcde correlato

6 – Quesito: Ci sono tutti i presupposti per approvare il Bilancio di previsione 2022-2024 entro il 31/12?

Risposta: sempre auspicabile in ragione della programmazione, naturalmente a legislazione vigente, con attenzione e prudenza (in attesa dell'approvazione della Legge di bilancio di cui si dovrà tener conto appena possibile nel 2022)

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Quesiti

7 - Quesito: Conteggi relativi alla Certificazione del «Fondone»: quali colonne dobbiamo riscontrare nell'allegato 1 del Comunicato MinInterno del 15/07/2021? Cosa fare se c'è una discordanza?

Risposta: il Comunicato citato anticipava informazioni sui riparti 2021, questi non influenzano il bilancio di previsione 2022; comunque occorre ora far riferimento dal Dm. 273932 del 28/10/2021 riguardante la Certificazione 2021 del Fondone, ma non dovrebbero esserci ripercussioni sul bilancio di previsione 2022 (almeno per il momento). L'eventuale restituzione dei Fondi risulterà nella quota vincolata dell'avanzo 2021; la RgS ha ribadito che la quota del Fondone non impegnata al 31/12/2021 non potrà essere utilizzata nel 2022 e dovrà essere restituita. naturalmente con l'incertezza del termine della pandemia.

8 – Quesito: Nell'attesa che si definisca la riforma fiscale che dovrebbe dare l'addio alle addizionali e che si attui la riforma del catasto, come bisogna gestire in bilancio le voci: Imu, Addizionali, ecc.

Risposta: il bilancio di previsione (meglio se approvato entro il 31/12) deve essere redatto tenendo conto della normativa in vigore; utile comunque tener conto e valutare le anticipazioni normative e le previsioni ricavabili dal Ddl bilancio 2022 e agli emendamenti che verranno presentati durante l'iter di approvazione, al fine di addivenire tempestivamente ad una (ri)programmazione di bilancio prudenziale



**IL SISTEMA DI BILANCIO NEGLI ENTI LOCALI E IL BILANCIO DI
PREVISIONE 2022-2024: DDL DI BILANCIO 2022-2024**

Grazie per l'attenzione